

股票代號：1217

愛之味股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國103年及102年度

愛之味股份有限公司

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	28~30
(六)重要會計項目之說明	30~64
(七)關係人交易	65~70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71
(十)重大之災害損失	71
(十一)重大之期後事項	71
(十二)其 他	72~78
(十三)附註揭露事項	79
1. 重大交易事項相關資訊	80~90
2. 轉投資事業相關資訊	91~93
3. 大陸投資資訊	94~96
(十四)部門資訊	97
九、重要會計項目明細表	98~135

## 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(六)所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之金額分別為 2,174,704 仟元及 2,201,056 仟元；暨民國 103 年及 102 年度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(19,231)仟元及 9,410 仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

如合併財務報告附註四所述，愛之味股份有限公司於民國 103 年 4 月 1 日改變會計政策，將投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，並追溯重編民國 102 年度之個體財務報表。隨附經查核民國 102 年 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 104 年 3 月 26 日

代碼	資 產	附註	103年12月31日		102年12月31日 (重編後)		102年1月1日 (重編後)		代碼	負債及股東權益	附註	103年12月31日		102年12月31日 (重編後)		102年1月1日 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$303,238	3	\$409,168	4	\$529,646	6	2100	短期借款	六(十四)	\$845,000	8	\$715,000	6	\$670,000	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	6,157	-	8,296	-	40,595	-	2110	應付短期票券	六(十五)	129,869	1	129,924	1	129,737	1
1150	應收票據淨額	六(三)	10,432	-	13,549	-	11,709	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	71,100	1	13,063	-	-	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	27,926	-	24,558	-	38,817	-	2150	應付票據		61,414	1	67,775	1	76,323	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	274,344	3	259,379	2	356,112	3	2170	應付帳款		62,022	1	49,265	-	100,455	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	142,510	1	104,729	1	214,072	2	2180	應付帳款-關係人	七	69,507	1	61,686	1	79,484	1
1200	其他應收款		5,818	-	6,158	-	4,922	-	2200	其他應付款	六(十六)	152,750	1	159,159	2	203,631	2
1210	其他應收款-關係人	七	198,005	2	177,770	2	27,317	-	2220	其他應付款項-關係人	七	16,162	-	18,521	-	38,712	-
1220	當期所得稅資產		1,054	-	1,265	-	1,224	-	2250	負債準備-流動	六(十七)	11,557	-	9,789	-	10,659	-
1300	存貨	六(五)	453,129	5	525,210	5	468,720	5	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	1,432,127	13	605,570	6	332,064	3
1410	預付款項		15,282	-	5,386	-	15,993	-									
1476	其他金融資產-流動	六(十三)	14,000	-	97,550	1	23,000	-									
11XX	流動資產合計		\$1,451,895	14	\$1,633,018	15	\$1,732,127	16	21XX	流動負債合計		\$2,851,508	27	\$1,829,752	17	\$1,641,065	15
	非流動資產									非流動負債							
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	\$151,661	1	\$154,052	1	\$245,276	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(二)	\$-	-	\$50,600	-	\$46,439	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	569,343	5	588,809	5	348,527	3	2530	應付公司債	六(十九)	1,062	-	895,782	8	1,305,229	12
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(九)	207,500	2	207,500	2	207,500	2	2540	長期借款	六(二十)	1,930,946	19	2,293,424	21	1,668,938	16
1550	採用權益法之投資	六(六)	5,280,019	51	5,675,694	52	5,295,218	50	2570	遞延所得稅負債	六(三十二)	109,304	1	107,893	1	102,703	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	1,208,209	12	1,249,274	11	1,226,766	11	2640	應計退休金負債	六(二十一)	238,128	2	240,505	2	279,514	3
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	1,265,891	13	1,230,516	11	1,165,181	11	2645	存入保證金		684	-	924	-	974	-
1780	無形資產	六(十二)	10,392	-	12,065	-	14,052	-	25XX	非流動負債合計		\$2,280,124	22	\$3,589,128	32	\$3,403,797	32
1840	遞延所得稅資產	六(三十三)	254,675	2	277,315	3	286,766	3	2XXX	負債合計		\$5,131,632	49	\$5,418,880	49	\$5,044,862	47
1920	存出保證金		42,422	-	19,258	-	4,112	-									
1980	其他金融資產-非流動	六(十三)	10,038	-	10,023	-	175,008	2									
1990	其他非流動資產-其他		20,743	-	20,201	-	33,957	-									
15XX	非流動資產合計		\$9,020,893	86	\$9,444,707	85	\$9,002,363	84		股 本							
									3110	普通股股本	六(二十二)	\$4,976,893	49	\$4,976,893	46	\$4,976,893	46
									3200	資本公積	六(二十三)	335,464	3	297,859	3	260,206	2
										保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積	六(二十四)	10,694	-	10,694	-	7,730	-
									3320	特別盈餘公積	六(二十四)	547,824	5	154,477	1	93,685	1
									3350	未分配盈餘	六(二十四)	-369,714	-4	383,685	3	500,573	5
									3400	其他權益	六(二十五)	-59,423	-1	-64,181	-1	-48,877	-1
									3500	庫藏股票	六(二十六)	-100,582	-1	-100,582	-1	-100,582	-1
									3XXX	權益		\$5,341,156	51	\$5,658,845	51	\$5,689,628	53
1XXX	資產總計		\$10,472,788	100	\$11,077,725	100	\$10,734,490	100	1XXX	負債及權益總計		\$10,472,788	100	\$11,077,725	100	\$10,734,490	100

董事長：陳哲芬



經理人：陳志展



(可查閱個體財務報告附註)

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國103年1月1日至103年12月31日及  
 民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103 年 度		102 年 度 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十七)	\$2,961,233	100	\$2,813,195	100
5000	營業成本	六(五)	2,069,079	70	1,912,742	68
5900	營業毛利(毛損)		\$892,154	30	\$900,453	32
5910	未實現銷貨損益		13,724	-	7,664	-
5920	已實現銷貨損益		7,664	-	12,603	-
6100	營業費用					
6100	推銷費用		665,064	23	654,070	23
6200	管理費用		179,708	6	193,619	7
6300	研究費用		39,105	1	45,836	2
6000	營業費用合計		\$883,877	30	\$893,525	32
6900	營業淨利(淨損)		\$2,217	-	\$11,867	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十八)	\$82,817	3	\$83,361	3
7020	其他利益及損失	六(二十九)	-9,317	-	56,336	2
7050	財務成本	六(三十一)	-123,186	-4	-122,717	-4
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	六(六)	-295,059	-10	-79,134	-3
7000	營業外收入及支出合計		\$-344,745	-11	\$-62,154	-2
7900	稅前淨利(淨損)		\$-342,528	-11	\$-50,287	-2
7950	所得稅費用	六(三十二)	15,266	1	3,344	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-357,794	-12	\$-53,631	-2
	其他綜合損益(淨額):					
8325	備供出售金融資產未實現評價損 益		\$-2,390	-	\$-42,695	-2
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		-996	-	9,356	1
8380	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份額		10,091	-	40,818	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅		8,786	-	11,348	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十三)	\$-2,081	-	\$-3,869	-
8500	本期綜合損益總額		\$-359,875	-12	\$-57,500	-2
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十四)	\$-0.73		\$-0.11	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十四)	\$-0.73		\$-0.11	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國103年1月1日至103年12月31日及  
 民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			合 計	
	普通股股本	特別股股本	待分配股票股利	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
102. 1. 1餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$-23,006	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$5,166,049
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	523,579	-	-	-	523,579
期初重編後餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$500,573	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$5,689,628
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,964	-	-2,964	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	60,792	-60,792	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	\$2,964	\$60,792	\$-63,756	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-53,631	-	-	-	\$-53,631
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,435	\$56,577	\$-71,881	-	\$-3,869
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-42,196	\$56,577	\$-71,881	-	\$-57,500
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	-	-	-	\$88,099	-	-	-	-	-	-	\$88,099
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	9,936	-	-	\$-10,936	-	-	-	\$-1,000
其他資本公積變動數	-	-	-	-60,382	-	-	-	-	-	-	\$-60,382
102. 12. 31餘額	\$4,976,893	-	-	\$297,859	\$10,694	\$154,477	\$383,685	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$5,658,845
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	393,347	-393,347	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	\$393,347	\$-393,347	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-357,794	-	-	-	\$-357,794
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-7,212	\$76,060	\$-70,929	-	\$-2,081
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-365,006	\$76,060	\$-70,929	-	\$-359,875
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	\$-9,235	-	-	\$4,954	-	-	-	\$-4,281
其他資本公積變動數	-	-	-	-16,636	-	-	-	-	-	-	\$-16,636
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	-	-	63,476	-	-	-	\$-442	\$69	-	63,103
103. 12. 31餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,464	\$10,694	\$547,824	\$-369,714	\$112,673	\$-172,096	\$-100,582	\$5,341,156

董事長：陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展

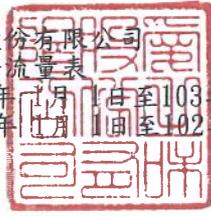
- 6 -



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國103年1月1日至103年12月31日及  
 民國102年1月1日至102年12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度	102 年 度 (重 編 後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-342,528	\$-50,287
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	103,645	93,115
攤銷費用	2,433	2,403
呆帳費用提列(轉列收入)數	-626	-2,667
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	13,410	12,311
利息費用	123,186	122,717
利息收入	-7,182	-3,511
股利收入	-2,117	-2,232
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	295,058	79,134
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,720	717
不動產、廠房及設備轉列費用數	14	-
處分投資損失(利益)	1,011	-24,783
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	-57,629
金融資產減損損失	-	40,107
聯屬公司間未實現(損失)利益	13,724	7,664
聯屬公司間已實現損失(利益)	-7,664	-12,603
買回應付公司債損失(利益)	-13,283	-12,178
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-36,371	-55,322
其他項目	-4,450	-4,450
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$482,508	\$182,793
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	\$2,747	\$33,489
應收票據(增加)減少	3,128	-1,823
應收票據-關係人(增加)減少	-3,490	14,579
應收帳款(增加)減少	-14,282	99,022
應收帳款-關係人(增加)減少	-37,727	109,384
其他應收款(增加)減少	340	-1,236
其他應收款-關係人(增加)減少	-22,493	4,191
存貨(增加)減少	72,081	-56,490
預付款項(增加)減少	-9,896	10,607
其他金融資產(增加)減少	83,550	-74,550
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$73,958	\$137,173
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-6,361	\$-8,548
應付帳款增加(減少)	12,757	-51,190
應付帳款-關係人增加(減少)	7,821	-17,798
其他應付款增加(減少)	1,524	-32,832
其他應付款-關係人增加(減少)	-2,359	-20,191
負債準備增加(減少)	-	-870
其他金融負債增加(減少)	1,768	-
應計退休金負債增加(減少)	-3,373	-29,653
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$11,777	\$-161,082
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$85,735	\$-23,909
調整項目合計	\$568,243	\$158,884
營運產生之現金流入(流出)	\$225,715	\$108,597
收取之利息	7,440	3,867
收取之股利	38,576	59,310
支付之利息	-94,706	-86,971

項 目	(承上頁)	103 年 度	102 年 度 (重編後)
退還(支付)之所得稅		211	-91
營業活動之淨現金流入(流出)		\$177,236	\$84,712
投資活動之現金流量:			
處分備供出售金融資產價款		\$-	\$49,185
處分以成本衡量之金融資產		18,399	-
取得採用權益法之投資		-158,693	-675,952
處分採用權益法之投資		290,154	8,475
取得不動產、廠房及設備		-71,158	-127,970
處分不動產、廠房及設備		248	677
存出保證金增加		-23,164	-15,146
其他應收款-關係人增加		-	-155,000
其他應收款-關係人減少		2,000	-
取得無形資產		-760	-416
取得投資性不動產		-190	-11,027
其他金融資產增加		-15	-
其他金融資產減少		-	164,985
其他非流動資產增加		-542	-
其他非流動資產減少		-	13,756
投資活動之淨現金流入(流出)		\$56,279	\$-748,433
籌資活動之現金流量:			
短期借款增加		\$130,000	\$45,000
發行公司債		-	990,000
償還公司債		-347,604	-1,052,099
舉借長期借款		150,000	1,000,000
償還長期借款		-271,603	-439,608
存入保證金減少		-238	-50
籌資活動之淨現金流入(流出)		\$-339,445	\$543,243
本期現金及約當現金增加(減少)數		\$-105,930	\$-120,478
期初現金及約當現金餘額		409,168	529,646
期末現金及約當現金餘額		\$303,238	\$409,168

董事長：陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註)  
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司  
個體財務報告附註

民國103年及102年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。
- (二)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年 3月26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：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，相關新發佈、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對IAS 39 之修正(2009 年)」	2009年 1月 1日或 2010年 1月 1日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年 6月30日 以後結束之年度期 間生效
IFRSs 之改善(2010 年)	2010年 7月 1日或 2011年 1月 1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註)
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公司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」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引，經評估該準則及修正對本公司並無重大影響。

(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」。本公司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。本公司對合資係採權益法。適用新準則前，本公司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。

經評估該準則對本公司並無重大影響。

(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公司增加有關子公司、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，本公司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，當本公司喪失聯合控制時，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。

經評估該修正對本公司並無重大影響。

## 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公司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。

本公司適用上述修正編製綜合損益表，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」

「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。

經評估該修正對本公司並無重大影響。

## 5. 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。

經評估該新增要求對本公司並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
2010年～2012年週期之IFRSs 年度改善	2014年7月1日(註2)
2011年～2013年週期之IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日
2012年～2014年對國際財務報導準則之改善 IFRS 9「金融工具」	2016年 1月 1日 (註3)
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註3)
IFRS11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年 1月 1日
IFRS15「來自客戶合約之收入」	2017年 1月 1日
IAS16及IAS38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年 1月 1日
IAS16及IAS41之修正「農業：生產性植物」	2016年 1月 1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年 1月 1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年 7月 1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年 1月 1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年 1月 1日
IFRIC 21「公課」	2014年 1月 1日
IAS 27之修正「單獨財務報表下之權益法」	2016年 1月 1日
IFRS10及IAS28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 1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋係於各該日期後開始之年度期間生效。

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

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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

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

##### (一) 遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定負債。
2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 外幣換算

###### 1. 外幣交易及餘額

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

## 2. 國外營運機構之換算

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

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)現金及約當現金

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

#### (六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

#### (七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

## (八)放款及應收款

### 1. 應收帳款

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

### 2. 無活絡市場之債券投資

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

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

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

## (九)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (十)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款、應收款

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

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

#### (十二)存貨

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

#### (十三)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1. 投資子公司

- (1) 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- (2) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (3) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (4) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

## 2. 投資關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關係企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- (2) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十四)不動產、廠房及設備

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

##### 建築物

廠房主建物	20至50年
水電消防	10至31年
地板工程	10至26年
空調及電梯設備	7至30年
裝潢工程	4至37年
其他	3至32年
機器設備	4至15年

#### (十五)租賃資產/租賃承租人

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

#### (十六)投資性不動產

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

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

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

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

#### (十七)無形資產

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

#### (十八)非金融資產減損

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

#### (十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

#### (二十) 負債準備

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

#### (二十一) 員工福利

##### 1. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。

(二十二) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

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

4. 金融負債之除列

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

5. 應付公司債

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

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

- A. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

### (二十三)股本及庫藏股票

#### 1. 股本

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

## 2. 庫藏股票

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

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

### (二十四) 股份基礎給付

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

### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六)收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售飲料、罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：
  - (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
  - (B) 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
  - (C) 收入金額能可靠衡量
  - (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
  - (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。
- (2) 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

## 2. 租金收入、股利收入及利息收入

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- (3) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (二十七)會計政策變動

自民國103年4月1日起，本公司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，本公司並因此重編前期財務報告。此會計變動對財務報告之影響項目及金額如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
投資性不動產增加	\$341,047	\$301,733	\$242,265
採用權益法之投資增加	347,619	325,739	304,042
資產增加數合計	\$688,666	\$627,472	\$546,307
遞延所得稅負債增加	\$28,028	\$22,855	\$22,728
未分配盈餘增加	\$660,639	\$604,617	\$523,579
權益增加數合計	\$660,639	\$604,617	\$523,579

項 目	103年1至12月	102年1至12月
折舊費用減少	\$2,944	\$4,146
公允價值調整利益增加	36,371	55,322
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加	21,880	21,697
所得稅費用增加	(5,173)	(127)
本期淨利影響數	\$56,022	\$81,038
淨利影響歸屬於：		
基本每股盈餘增加	\$0.11	\$0.17
稀釋每股盈餘增加	\$0.11	\$0.17

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

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

#### 2. 以成本衡量之金融資產

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

#### 3. 收入認列

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

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

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

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。截至 103年12月31日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備為 1,426仟元。

## 2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。103 年度本公司認列之減損損失為 0 仟元。

## 3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。103年度本公司認列之減損損失為 0 仟元。

## 4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 103年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為254,675仟元。

## 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 103年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為 453,129仟元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 4,364 仟元）

## 6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 103年12月31日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為 238,128仟元。

## 7. 金融工具評價

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

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
現 金	\$777	\$883	\$799
支 票 存 款	3	3	12
活 期 存 款	302,458	408,282	468,865
約 當 現 金			
三個月內到期之短期票券	-	-	59,970
合 計	<u>\$303,238</u>	<u>\$409,168</u>	<u>\$529,646</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1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			
上 市 股 票	\$6,157	\$8,296	\$40,595
流 動	<u>\$6,157</u>	<u>\$8,296</u>	<u>\$40,595</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$71,100	\$63,663	\$46,439
流 動	<u>\$71,100</u>	<u>\$13,063</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$50,600</u>	<u>\$46,439</u>

1. 本公司於103年及102年度透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 608仟元及 1,190仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(13,962)仟元及(12,141)仟元。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 有關衍生性負債－轉換選擇權之交易內容，請參閱附註六、(十九)。

(三) 應收票據淨額

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應收票據	\$10,598	\$13,726	\$11,902
減：備抵呆帳	(166)	(177)	(193)
應收票據淨額	\$10,432	\$13,549	\$11,709

本公司並未有將應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應收帳款	\$281,468	\$267,186	\$366,209
減：備抵呆帳	(7,124)	(7,807)	(10,097)
應收帳款淨額	\$274,344	\$259,379	\$356,112

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

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,393	\$6,894	\$11,287
減損損失提列	128	-	128
減損損失迴轉	-	(2,795)	(2,795)
因無法收回而沖銷	(51)	-	(51)
期 末 餘 額	\$4,470	\$4,099	\$8,569

截至103年12月31日、102年12月31日及102年1月1日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為2,787仟元、4,470仟元及4,393仟元。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。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
逾期1年以上	\$2,787	\$4,470
合 計	\$2,787	\$4,470

3. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
原 料	\$63,546	\$70,487	\$65,389
物 料	37,693	37,813	36,690
在 製 品	70,987	77,872	59,280
製 成 品	285,267	342,322	313,919
小 計	\$457,493	\$528,494	\$475,278
減：備抵跌價損失	(4,364)	(3,284)	(6,558)
淨 額	\$453,129	\$525,210	\$468,720

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
出售存貨成本	\$1,957,737	\$1,884,000
加工成本	51,743	5,288
未分攤製造費用	42,348	8,711
存貨跌價損失(回升利益)	1,080	(3,274)
存貨報廢損失	16,460	17,855
存貨盤(盈)虧	(97)	611
下腳收入	(192)	(449)
營業成本合計	\$2,069,079	\$1,912,742

(2) 本公司於103年及102年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 1,080仟元及 (3,274)仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
投資子公司	\$3,925,366	\$4,281,330	\$3,672,533
投資關聯企業	1,354,653	1,394,364	1,622,685
合 計	\$5,280,019	\$5,675,694	\$5,295,218

1. 投資子公司：

被投資公司	103年12月31日	
	帳面金額	持股%
愛寶諾國際資源公司	\$123,783	100.00%
雷鷹保全公司	33,076	100.00%
高野農業生技公司	140,909	100.00%
愛心屋行銷公司	109,949	100.00%
阿里山冷藏流通公司	2,965	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	14,637	100.00%
松田崗休閒育樂公司	929,601	100.00%
愛華國際開發公司	41,160	100.00%
和康通商公司	61,098	99.20%
福星國際公司	227,231	96.91%
新加坡愛寶諾公司	692,334	92.32%
和聯通商公司	13,710	81.00%
雲乳食品科技公司	38,557	75.83%
台灣第一生化科技公司	1,128,620	64.65%
愛之味生技食品(BVI)公司	24,808	69.12%
愛健生命科學公司	57,291	53.77%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	230,944	51.00%
第一生技開發(BVI)公司	776	49.00%
麗康達資產投資公司	53,917	36.21%
合 計	\$3,925,366	

102年12月31日

被投資公司	帳面金額	持股%
愛寶諾國際資源公司	\$124,629	100.00%
雷鷹保全公司	29,635	100.00%
高野農業生技公司	126,432	100.00%
愛心屋行銷公司	103,560	100.00%
阿里山冷藏流通公司	2,949	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	13,750	100.00%
松田崗休閒育樂公司	916,568	100.00%
愛華國際開發公司	31,333	100.00%
和康通商公司	70,573	99.20%
福星國際公司	226,912	96.91%
新加坡愛寶諾公司	667,759	91.73%
和聯通商公司	15,153	81.00%
雲乳食品科技公司	60,265	75.83%
台灣第一生化科技公司	1,363,100	72.34%
愛之味生技食品(BVI)公司	23,350	69.12%
愛健生命科學公司	54,989	53.77%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	316,640	51.00%
第一生技開發(BVI)公司	80,767	48.91%
麗康達資產投資公司	52,966	36.21%
合 計	\$4,281,330	

102年 1月 1日

被投資公司	帳面金額	持股%
愛寶諾國際資源公司	\$121,204	100.00%
雷鷹保全公司	27,211	100.00%
高野農業生技公司(原名高野農金科技公司)	77,332	100.00%
愛心屋行銷公司	123,704	100.00%
阿里山冷藏流通公司	3,039	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	13,359	100.00%
松田崗休閒育樂公司	850,072	100.00%
愛華國際開發公司	29,782	100.00%
和康通商公司	55,261	99.20%
福星國際公司	216,571	96.91%
新加坡愛寶諾公司	454,794	89.11%
和聯通商公司	13,584	81.00%
雲乳食品科技公司	102,464	75.83%
台灣第一生化科技公司	1,350,393	72.34%
愛健生命科學公司	23,127	60.00%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	132,226	51.00%
第一生技開發(BVI)公司	78,410	48.91%
合 計	<u>\$3,672,533</u>	

有關子公司權益之彙總性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
流動資產	<u>\$1,604,882</u>	<u>\$1,726,243</u>	<u>\$1,929,888</u>
非流動資產	<u>\$6,372,486</u>	<u>\$6,165,684</u>	<u>\$4,864,480</u>
流動負債	<u>\$1,069,093</u>	<u>\$960,038</u>	<u>\$854,112</u>
非流動負債	<u>\$1,584,504</u>	<u>\$1,307,040</u>	<u>\$1,211,501</u>
		103 年 度	102 年 度
收 益		<u>\$3,268,677</u>	<u>\$3,275,488</u>
費 損		<u>(\$3,727,875)</u>	<u>(\$3,398,927)</u>
本公司所享有子公司淨利(損)之份額		<u>(\$310,234)</u>	<u>(\$101,000)</u>
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額		<u>\$52,938</u>	<u>\$49,405</u>

2. 投資關聯企業：

項 目	103年12月31日	
	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$17,037	50.00%
和鼎國際開發公司	92,513	48.98%
國證投資開發公司	38,514	47.62%
和盟流通公司	36,954	43.44%
耐斯投資開發公司	38,468	36.64%
東台灣資源開發公司	37,479	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	49,695	30.07%
耐斯企業公司	934,688	27.98%
台富國際公司	109,305	24.83%
合 計	<u>\$1,354,653</u>	

項 目	102年12月31日	
	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%
國證投資開發公司	51,448	47.62%
和盟流通公司	37,580	43.44%
耐斯投資開發公司	64,423	36.64%
東台灣資源開發公司	37,257	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	49,087	30.07%
耐斯企業公司	932,071	27.98%
台富國際公司	112,622	24.83%
合 計	<u>\$1,394,364</u>	

項 目	102年 1月 1日	
	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$19,960	50.00%
和鼎國際開發公司	93,100	48.98%
國證投資開發公司	52,071	47.62%
和盟流通公司	37,279	43.44%
耐斯投資開發公司	58,849	36.64%
東台灣資源開發公司	37,067	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	48,530	30.07%
耐斯企業公司	910,806	27.98%
台富國際公司	152,546	24.83%
麗科達國際開發公司	17,667	23.58%
台灣新日化公司	194,810	20.56%
合 計	<u>\$1,622,685</u>	

本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
總 資 產	<u>\$8,233,754</u>	<u>\$9,439,473</u>	<u>\$9,327,609</u>
總 負 債	<u>\$3,713,106</u>	<u>\$4,118,998</u>	<u>\$3,875,591</u>

項 目	103 年 度	102 年 度
總 收 入	<u>\$3,058,891</u>	<u>\$4,475,058</u>
年度總損益	<u>(\$77,502)</u>	<u>(\$15,982)</u>

3. 民國 103年12月31日、102年12月31日及 102年 1月 1日部分採用權益法之子公司、關聯企業係依各該公司委任其他會計師查核而得，其相關採用權益法之投資分別為2,174,704仟元、2,201,056仟元及2,342,030仟元；103年及 102年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額分別為(19,231)仟元及9,410仟元。

4. 本公司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。本公司持有剩餘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		(16,820)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		(694)
認列之利益(損失)		<u><u>(\$694)</u></u>

5. 本公司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>

6. 本公司於103年及102年度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。

(七)備供出售之金融資產－非流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$51,661	\$59,824	\$99,623
楷捷國際投資公司	100,000	94,228	100,000
亞太電信公司	-	-	45,653
合 計	<u><u>\$151,661</u></u>	<u><u>\$154,052</u></u>	<u><u>\$245,276</u></u>

1. 本公司於103年12月31日、102年12月31日及102年1月1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股予本公司設質。

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
國內未上市櫃股票	\$472,364	\$491,830	\$251,027
國外未上市櫃股票	16,820	16,820	-
私募特別股股票— 劍湖山	80,159	80,159	97,500
合 計	<u>\$569,343</u>	<u>\$588,809</u>	<u>\$348,527</u>

1. 本公司對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。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，本公司因而認列投資損失計17,341仟元。
3. 本公司對於麗科達公司之投資，於102年3月因未認購其現金增資，而喪失重大影響，變更為以成本衡量之金融資產，詳附註六(六)4.說明。
4. 本公司於103年及102年度提列之減損損失均為 0仟元。
5. 本公司於103年12月31日、102年12月31日及 102年 1月 1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

## (九)無活絡市場之債券投資—非流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
特別股			
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000	\$150,000
松田崗公司	57,500	57,500	57,500
耐斯國際開發公司	30,000	30,000	30,000
小 計	\$237,500	\$237,500	\$237,500
減：累計減損	(30,000)	(30,000)	(30,000)
淨 額	\$207,500	\$207,500	\$207,500

1. 本公司於103年及102年度提列之減損損失均為 0仟元。
2. 本公司於103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

## (十)不動產、廠房及設備

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
土 地	\$548,166	\$548,166	\$548,166
房屋及建築	838,388	818,517	793,363
機器設備	1,186,130	1,172,757	1,104,554
其他設備	573,759	564,491	553,953
待驗設備及未完工程	23,725	26,468	66,886
成本合計	\$3,170,168	\$3,130,399	\$3,066,922
減：累計折舊	(1,961,959)	(1,881,125)	(1,840,156)
累計減損	-	-	-
合 計	\$1,208,209	\$1,249,274	\$1,226,766

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

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	\$548,166	\$793,363	\$1,104,554	\$553,953	\$66,886	\$3,066,922
增 添	-	2,495	5,740	30,968	76,800	116,003
處 分	-	(781)	(25,805)	(25,940)	-	(52,526)
重 分 類	-	23,440	88,268	5,510	(117,218)	-
102.12.31餘額	\$548,166	\$818,517	\$1,172,757	\$564,491	\$26,468	\$3,130,399
累計折舊及減損						
102.1.1餘額	\$ -	\$407,204	\$996,805	\$436,147	\$ -	\$1,840,156
折舊費用	-	27,295	40,538	24,268	-	92,101
處 分	-	(240)	(25,187)	(25,705)	-	(51,132)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$ -	\$434,259	\$1,012,156	\$434,710	\$ -	\$1,881,125

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 度	102 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$63,376	\$116,003
應付購買設備款增減	7,782	11,967
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$71,158</u>	<u>\$127,970</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（三十一）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。

(十一) 投資性不動產淨額

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
以公允價值衡量	\$1,265,891	\$1,230,516	\$1,165,181
合 計	<u>\$1,265,891</u>	<u>\$1,230,516</u>	<u>\$1,165,181</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	103 年 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$1,230,516	\$1,165,181
增 添	190	11,027
評 價 利 益	36,371	55,322
其 他	(1,186)	(1,014)
期 末 餘 額	<u>\$1,265,891</u>	<u>\$1,230,516</u>

(1) 部分投資性不動產以營業租賃方式出租，租賃期間為一年，103年及102年度產生租金收入均為 3,371仟元。

(2) 其他係屬出租予合併子公司供營業使用之出租資產提列之折舊。

(3) 投資性不動產公允價值均委外估價，其 103年12月31日、102年 12月31日及 1月1日之公允價值係於 104年 1月 21日及1月22日、103年7月24日及 7月25日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所陳立人及謝典璟估價師進行估價。

(4) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
預估未來現金流入	\$603,361	\$596,849	\$570,743
預估未來現金流出	28,361	28,359	28,372
預估未來淨現金流入	\$575,000	\$568,490	\$542,371
折 現 率	2.125%	2.125%	2.125%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 578 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，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。

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

(5) 本公司位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、嘉義市中庄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：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
估計銷售總金額	\$647,894	\$610,067	\$542,249
利 潤 率	15%	15%	15%
資本利息綜合利率	1.90%~2.05%	1.87%~2.01%	1.83%~2.00%

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。

## (十二)無形資產

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
電腦軟體成本	\$28,213	\$27,910	\$27,494
減：累計攤銷	(17,821)	(15,845)	(13,442)
淨 額	\$10,392	\$12,065	\$14,052
成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
103.1.1餘額	\$27,910	102.1.1餘額	\$27,494
增 添	760	增 添	416
處 分	(457)	處 分	-
重 分 類	-	重 分 類	-
103.12.31餘額	\$28,213	102.12.31餘額	\$27,910
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
103.1.1餘額	\$15,845	102.1.1餘額	\$13,442
攤銷費用	2,433	攤銷費用	2,403
處 分	(457)	處 分	-
103.12.31餘額	\$17,821	102.12.31餘額	\$15,845

## (十三)其他金融資產-流動及非流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
質押銀行存款	\$24,038	\$107,573	\$185,008
應收乳品保證金	-	-	13,000
合 計	\$24,038	\$107,573	\$198,008
流 動	\$14,000	\$97,550	\$23,000
非 流 動	\$10,038	\$10,023	\$175,008

上列應收乳品保證金已於 102年下半年間全數收回。

## (十四)短期借款

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
信用借款	\$775,000	\$585,000	\$570,000
抵押借款	70,000	130,000	100,000
合 計	\$845,000	\$715,000	\$670,000
利率區間	1.85%-2.02%	1.7822%-2.008%	1.783%-2.15%

對於短期借款，本公司提供部分銀行存款作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

## (十五)應付短期票券

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應付商業本票	\$130,000	\$130,000	\$130,000
減：未攤銷折價	(131)	(76)	(263)
淨 額	\$129,869	\$129,924	\$129,737
利率區間	1.80%-1.938%	1.724%-1.738%	1.738%-1.838%

## (十六)其他應付款

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應付佣金	\$60,002	\$53,194	\$86,784
應付薪獎	50,442	53,294	47,988
應付運費	1,598	1,770	1,696
應付稅捐	3,924	4,765	4,730
應付設備款	2,102	9,884	21,851
應付廣告費	6,519	3,208	5,974
應付勞務費	1,680	2,300	4,317
應付保險費	5,351	4,395	4,210
應付營業稅	1,382	5,511	4,654
應付利息	944	1,096	769
應付其他	18,806	19,742	20,658
合 計	\$152,750	\$159,159	\$203,631

## (十七)負債準備—流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
員工福利	\$10,131	\$8,579	\$7,996
退貨及折讓	1,426	1,210	2,663
合 計	\$11,557	\$9,789	\$10,659
	員工福利	退貨及折讓	合 計
103年 1月 1日	\$8,579	\$1,210	\$9,789
本期認列	10,131	1,426	11,557
本期轉回	(8,579)	(1,210)	(9,789)
103年12月31日	\$10,131	\$1,426	\$11,557

	員工福利	退貨及折讓	合 計
102年 1月 1日	\$7,996	\$2,663	\$10,659
本期認列	8,579	1,210	9,789
本期轉回	(7,996)	(2,663)	(10,659)
102年12月31日	\$8,579	\$1,210	\$9,789

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

(十八)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$512,477	\$269,786	\$332,064
一年或一營業週期內到期之應付公司債	919,650	335,784	-
合 計	\$1,432,127	\$605,570	\$332,064

(十九)應付公司債

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$ -	\$334,200	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	1,100	4,800	262,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	1,000,000	-
小 計	\$1,001,100	\$1,339,000	\$1,362,800
減：應付公司債折價	(80,388)	(107,434)	(57,571)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(919,650)	(335,784)	-
合 計	\$1,062	\$895,782	\$1,305,229

1. 國內第一次有擔保轉換公司債：

本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。本公司於公司債流通期間以自有資金從公開市場買回公司債計 761,800 仟元，其餘公司債 338,200仟元已於 103年 5月到期或到期之前，本公司按加計利息補償金全數贖回。

2. 國內第二次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率 0%，發行期間 5年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至 103年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處買回）、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30% 以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 103年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。

- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於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年度公司債折價攤銷費用分別為70仟元及 2,064 仟元，金融負債評價(損)益分別為 332仟元及 4,582 仟元。
- (9) 截至 103年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 219,400仟元。
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12月31日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30% 以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之 5.343%；截至 103年12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年度公司債折價攤銷費用分別為23,867仟元及18,983仟元，金融負債評價(損)益分別為(20,500)仟元及(25,500)仟元。
- (9) 截至103年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為0仟元。

(二十)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
銀行聯貸借款	\$1,728,000	\$1,700,000	\$1,200,000
銀行擔保借款	719,213	868,816	808,424
合計	\$2,447,213	\$2,568,816	\$2,008,424
減：未攤銷折價	(3,790)	(5,606)	(7,422)
減：一年內到期長期負債	(512,477)	(269,786)	(332,064)
長期借款	\$1,930,946	\$2,293,424	\$1,668,938
利率區間	1.95%~2.90%	2.30%~2.90%	2.30%~3.08%

- 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八. 說明。
- 依本公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；本公司民國103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，在管理銀行未認定前或聯貸之多數銀行決議作成前，不視為違約情事。截至民國103年12月31日止，本公司長期借款未有違約之情事。

## (二十一)退休金

1.(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
確定福利義務現值	\$239,486	\$249,862	\$280,643
計畫資產公允價值	(1,358)	(9,357)	(1,129)
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$238,128	\$240,505	\$279,514

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$249,862	\$280,643
當期服務成本	3,509	4,139
利息成本	3,885	4,116
精算損(益)	969	(9,330)
支付之福利	(18,739)	(29,706)
期 末 餘 額	\$239,486	\$249,862

(4) 計畫資產公允價值之變動如下:

項 目	103 年 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$9,357	\$1,129
計畫資產預期報酬	118	16
雇主之提撥金	9,854	28,565
支付之福利	(17,944)	(20,379)
精算(損)益	(27)	26
期 末 餘 額	<u>\$1,358</u>	<u>\$9,357</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	103 年 度	102 年 度
當期服務成本	\$3,509	\$4,139
利息成本	3,885	4,116
計畫資產預期報酬	(118)	(17)
前期服務成本攤銷數	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	<u>\$7,276</u>	<u>\$8,238</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細

如下:

項 目	103 年 度	102 年 度
銷 貨 成 本	\$2,401	\$2,580
推 銷 費 用	1,048	1,506
管 理 費 用	3,466	3,569
研 發 費 用	361	583
合 計	<u>\$7,276</u>	<u>\$8,238</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下:

項 目	103 年 度	102 年 度
1月1日累積餘額	\$20,982	\$30,338
本 期 認 列	996	(9,356)
12月31日累積餘額	<u>\$21,978</u>	<u>\$20,982</u>

(7) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。103及102年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
折現率	1.70%	1.60%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.70%	1.20%

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
確定福利義務現值	(\$239,486)	(\$249,862)	(\$280,643)
計畫資產公允價值	1,358	9,357	1,129
計畫剩餘(短絀)	(\$238,128)	(\$240,505)	(\$279,514)
計畫負債之經驗調整	(\$2,834)	\$7,222	(\$30,331)
計畫資產之經驗調整	(\$27)	\$26	(\$7)

- 2.(1) 自民國94年 7月 1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國103年及102年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為9,773仟元及 9,037仟元。

(二十二)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	103年1至12月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	497,689	\$4,976,893

項 目	102年1至12月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	497,689	\$4,976,893

2. 截至103年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為880,000仟股。

### (二十三)資本公積

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認股權	88,206	104,393	77,406
實際取得或處分子公 司股權價格與帳面價 值差額	63,476	-	-
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	79,201	88,436	78,500
庫藏股票交易	331	780	50
合 計	<u>\$335,464</u>	<u>\$297,859</u>	<u>\$260,206</u>

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

### (二十四)盈餘分配

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

- (1) 董監事酬勞百分之一
- (2) 員工紅利百分之一

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

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

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$ -
依金管證發字第101012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第1030006415號令提列	393,347	-	-
合 計	<u>\$547,824</u>	<u>\$154,477</u>	<u>\$93,685</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 604,617千元，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 393,347千元，予以提列特別盈餘公積。

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

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

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

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，103年及102年度因營運虧損，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，次為次年度損益。
6. 103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0千元，與 102 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0千元，並無差異。
7. 本公司104年 3月26日董事會擬議103年度盈虧撥補案，因營運虧損，故未發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。該盈虧撥補案尚待104年6月召開股東會決議。

## (二十五)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)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(2,390)	(2,390)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	76,060	(68,539)	7,521
實際取得或處分子公 股權價格與帳面價值 差額	(442)	69	(373)
103. 12. 31 餘額	<u>\$112,673</u>	<u>(\$172,096)</u>	<u>(\$59,423)</u>
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)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(42,695)	(42,695)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	56,577	(29,186)	27,391
102. 12. 31 餘額	<u>\$37,055</u>	<u>(\$101,236)</u>	<u>(\$64,181)</u>

## (二十六)庫藏股票

### 1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	103 年 1 至 12 月			
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

收回原因	102 年 1 至 12 月			
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。103年12月31日、102年12月31日及102年1月1日止，本公司已買回庫藏股票金額均為100,582仟元。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。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。

## (二十七)營業收入

項 目	103 年 度	102 年 度
銷 貨 收 入	\$3,182,173	\$3,081,237
加 工 收 入	48,473	5,629
出 售 原 物 料 收 入	4,710	7,001
其 他 營 業 收 入	2,199	44
營 業 收 入 總 額	\$3,237,555	\$3,093,911
減：銷貨退回	(41,675)	(46,263)
銷貨折讓	(234,647)	(234,453)
營 業 收 入 淨 額	\$2,961,233	\$2,813,195

## (二十八)其他收入

項 目	103 年 度	102 年 度
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$722	\$1,042
資金貸與關係人	5,361	2,089
其他利息收入	1,099	380
小 計	\$7,182	\$3,511
租 金 收 入	\$32,950	\$32,486
呆帳轉回收入	626	2,667
股 利 收 入	2,117	2,232
出售廢品收入	2,216	1,572
服 務 收 入	27,726	26,729
其 他	10,000	14,164
合 計	\$82,817	\$83,361

## (二十九)其他利益及損失

項 目	103 年 度	102 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$13,410)	(\$12,311)
淨外幣兌換利益(損失)	1,420	1,100
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,720)	(717)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	56	1,360
處分採用權益法之投資利益(損失)	-	57,629
處分成本法金融資產利益(損失)	(1,067)	-
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	23,423
公允價值調整利益(損失)－投資性不動產	36,371	55,322
買回公司債利益	13,283	12,178
已實現投資損失－備供出售金融資產	-	(22,766)
已實現投資損失－以成本衡量金融資產	-	(17,341)
租 賃 成 本	(24,692)	(23,388)
服 務 成 本	(19,547)	(17,571)
其 他	(11)	(582)
合 計	(\$9,317)	\$56,336

(三十)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	103 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$69,339	\$154,919	\$224,258
勞健保費用	9,443	15,752	25,195
退休金費用	4,568	12,481	17,049
其他用人費用	14,706	8,968	23,674
折舊費用(註)	56,298	25,927	82,225
攤銷費用	-	2,433	2,433
合 計	<u>\$154,354</u>	<u>\$220,480</u>	<u>\$374,834</u>

(註):不包括帳列其他應收款 349仟元及其他利益及損失—租賃成本19,885仟元。

性 質 別	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$74,069	\$168,519	\$242,588
勞健保費用	8,820	13,727	22,547
退休金費用	4,640	12,635	17,275
其他用人費用	14,878	9,307	24,185
折舊費用(註)	41,252	28,123	69,375
攤銷費用	-	2,403	2,403
合 計	<u>\$143,659</u>	<u>\$234,714</u>	<u>\$378,373</u>

(註):不包括帳列其他應收款 410仟元、未完工程—折舊 2,924仟元及其他利益及損失—租賃成本19,392仟元。

本公司於103年及102年12月31日之員工人數分別為605人及597人。

## (三十一)財務成本

項 目	103 年 度	102 年 度
銀行借款之利息費用	\$88,075	\$79,750
可轉換公司債折價攤銷	26,871	33,416
其他財務成本	8,735	10,907
合 計	\$123,681	\$124,073
減：符合要件之資產資本化金額	(495)	(1,356)
財 務 成 本	\$123,186	\$122,717

## (三十二)所得稅

## 1. 遞延所得稅資產(負債)淨額：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
土地增值稅	(\$108,002)	(\$102,829)	(\$102,702)
暫時性差異：			
負債準備	1,965	1,664	1,812
備抵呆帳超限	563	758	844
備抵存貨跌價損失	742	558	1,115
未實現兌換損(益)	(187)	7	154
未實際支付之退休金	36,746	37,319	42,359
未實現金融商品評價損 (益)	2,375	2,065	3,379
權益法認列之投資損失	203,315	222,002	218,248
未使用虧損扣抵	18,351	9,589	9,217
直接(借)貸記股東權益：			
國外營運機構財務報 表之換算	(14,230)	(5,064)	3,998
確定福利計劃之精算 損益	3,733	3,353	5,639
合 計	\$145,371	\$169,422	\$184,063
遞延所得稅資產	\$254,675	\$277,315	\$286,766
遞延所得稅負債	(\$109,304)	(\$107,893)	(\$102,703)

## 2. 所得稅費用

### (1) 認列於損益之所得稅：

	103 年 度	102 年 度
以前年度所得稅調整	-	50
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	15,266	3,294
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$15,266</u>	<u>\$3,344</u>

### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	103 年 度	102 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	(\$9,166)	(\$9,062)
確定福利精算計劃之精算損益	380	(2,286)
合 計	<u>(\$8,786)</u>	<u>(\$11,348)</u>

## 3. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
稅前淨利	<u>(\$342,528)</u>	<u>(\$50,287)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$58,230)	(\$8,548)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	70,325	29,297
虧損扣抵	(4,243)	(28,566)
暫時性差異	(7,852)	7,817
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	50
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	(8,762)	(371)
暫時性差異	24,028	3,665
認列於損益之所得稅費用	<u>\$15,266</u>	<u>\$3,344</u>

## 4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
暫時性差異	\$48,865	\$16,986	\$21,138
未使用投資抵減	15,012	15,012	9,434
未使用虧損扣抵	39,644	44,163	15,968
合 計	<u>\$103,521</u>	<u>\$76,161</u>	<u>\$46,540</u>

(1) 本公司之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 106~113年。

(2) 本公司之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$138,779	\$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	103 年 度	102 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

### (三十三)其他綜合損益

本公司103年及102年度認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	103 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(\$2,390)	\$ -	(\$2,390)
確定福利計畫精算利益(損失)	(996)	169	(827)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	85,226	(9,166)	76,060
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(68,539)	-	(68,539)
確定福利計畫精算利益(損失)	(6,596)	211	(6,385)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	<u>\$6,705</u>	<u>(\$8,786)</u>	<u>(\$2,081)</u>

項 目	102 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(\$42,695)	\$ -	(\$42,695)
確定福利計畫精算利益(損失)	9,356	(1,591)	7,765
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	65,638	(9,061)	56,577
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(29,186)	-	(29,186)
確定福利計畫精算利益(損失)	4,366	(696)	3,670
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	<u>\$7,479</u>	<u>(\$11,348)</u>	<u>(\$3,869)</u>

## (三十四)普通股每股盈餘

項 目	103 年 度	102 年 度
A. 基本每股盈餘:		
稅前淨利	(\$342,528)	(\$50,287)
本期淨利	(357,794)	(53,631)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
基本每股盈餘		
稅前淨利	(\$0.70)	(\$0.10)
本期淨利	(\$0.73)	(\$0.11)
B. 稀釋每股盈餘:		
稅前淨利 (A)	(\$342,528)	(\$50,287)
本期淨利 (B)	(357,794)	(53,631)
可轉換公司債影響數 (D)	- (註)	- (註)
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利 (E)=(A)+(D)	(342,528)	(50,287)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (F)=(B)+(D)*0.83	(357,794)	(53,631)
本期流通在外加權平均股數(仟股) (C)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註)	- (註)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股 數(仟股) (G)	487,205	487,205
稀釋每股盈餘:		
稅前每股盈餘(E)/(G)	(\$0.70)	(\$0.10)
稅後每股盈餘(F)/(G)	(\$0.73)	(\$0.11)

(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：

本公司最大股東僅擁有母公司 6.11% 股份，故本公司並無母公司及最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	103 年 度	102 年 度
銷貨收入	子 公 司	\$965,526	\$838,867
	關聯企業	511	387
	其他關係人	141,607	176,382
	合 計	<u>\$1,107,644</u>	<u>\$1,015,636</u>

上開銷貨條件除對子公司之保健食品銷售，因未銷售予非關係人同類產品，致銷售價格無其他相同客戶可茲比較，以成本加計約定毛利作為計價依據，收款期間依銷售通路為月結 30-90 天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結 50-70 天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

#### 2. 進 貨

關係人類別	103 年 度	102 年 度
子 公 司	\$801,190	\$718,820
其他關係人	154,105	152,360
合 計	<u>\$955,295</u>	<u>\$871,180</u>

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，對子公司則係比照其他委製廠商採月結 27 天付款。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應收票據	關聯企業	\$3	\$ -	\$ -
	其他關係人	28,366	24,879	39,458
	合計	\$28,369	\$24,879	\$39,458
	減：備抵呆帳	(443)	(321)	(641)
	淨額	\$27,926	\$24,558	\$38,817
應收帳款	子公司	\$133,864	\$90,152	\$200,020
	關聯企業	3	1	-
	其他關係人	8,780	14,767	14,284
	合計	\$142,647	\$104,920	\$214,304
	減：備抵呆帳	(137)	(191)	(232)
	淨額	\$142,510	\$104,729	\$214,072
其他應收款	子公司	\$44,718	\$22,239	\$26,024
	關聯企業	70	32	131
	其他關係人	217	499	1,162
	合計	\$45,005	\$22,770	\$27,317
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨額	\$45,005	\$22,770	\$27,317

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應付帳款	子公司	\$44,750	\$61,686	\$44,653
	關聯企業	-	-	-
	其他關係人	24,757	-	34,831
	合計	\$69,507	\$61,686	\$79,484
其他應付款	子公司	\$2,271	\$2,151	\$18,876
	關聯企業	11,985	10,042	11,907
	其他關係人	1,906	6,328	7,928
	合計	\$16,162	\$18,521	\$38,711
預收款項	子公司	\$223	\$ -	\$ -
存入保證金	關聯企業	\$222	\$469	\$466

## 5. 預付款項

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
子 公 司	\$2,104	\$ -	\$2,537
其他關係人	11,056	951	7,889
合 計	\$13,160	\$951	\$10,426

## 6. 財產交易

### (1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取 得 價 款	
	103 年 度	102 年 度
子 公 司	\$849	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年12月31日止，交易價款業已全數付清。

### (2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	出 售 價 款	
	103 年 度	102 年 度
關聯企業	\$ -	\$402

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年12月31日止，交易價款已全數收清。

(3) 取得投資性不動產：無。

(4) 處分投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
關聯企業	\$55,000	\$55,000	\$ -
其他關係人	98,000	100,000	-
合 計	\$153,000	\$155,000	\$ -
減：長期投資貸餘 沖銷墊款	-	-	-
淨 額	\$153,000	\$155,000	\$ -

### (2) 利息收入

關係人類別	103 年 度	102 年 度
關聯企業	\$1,904	\$401
其他關係人	3,457	1,688
合 計	\$5,361	\$2,089
利率區間	3.50%	3.50%

103年及102年度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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
子 公 司	\$ -	\$ -	\$170,000
其他關係人	21,100	33,200	33,200
合 計	\$21,100	\$33,200	\$203,200

## 10. 其 他

### (1) 各項收入

關係人類別	103 年 度	102 年 度
子 公 司	\$69,891	\$76,034
關聯企業	2,385	93
其他關係人	6,661	3,866
合 計	\$78,937	\$79,993

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 度	102 年 度
子 公 司	\$68,058	\$38,158
關聯企業	97,919	91,971
其他關係人	235,504	244,854
合 計	\$401,481	\$374,983

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) 存出保證金：

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
子 公 司	\$40,000	\$16,000	\$ -

## (4) 本公司參與下列公司現金增資並增加投資金額之情形如下：

103年度：

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

102年度：

被投資公司	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
子 公 司	11,757	\$267,980	89.11%	91.73%
子 公 司	6,069	181,924	51.00%	51.00%
子 公 司	6,000	60,000	100.00%	100.00%
子 公 司	6,000	60,000	100.00%	100.00%
子 公 司	1,764	52,737	-	36.21%
子 公 司	3,000	30,000	60%	53.77%
子 公 司	783	23,311	-	69.12%

### (三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	103 年 度	102 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$16,226	\$16,765
退職後福利	675	690
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$16,901	\$17,455

### 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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
質押活期存款	\$24,038	\$107,573	\$185,008
備供出售之金融資產	50,000	57,900	51,900
採用權益法之投資	224,440	241,089	240,744
不動產、廠房及設備	734,417	745,516	753,407
(淨額)			
投資性不動產	1,206,001	885,219	879,269
合 計	\$2,238,896	\$2,037,297	\$2,110,328

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,509,000仟元、4,668,000仟元及 4,669,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日止，本公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 172,837仟元、210,579仟元及202,136仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
信用狀金額	USD 1,229	-	USD 1,731
保證金金額	USD 123	-	USD 97

單位：仟元

- (四)截至103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9. 之說明。
- (五)本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計23,050仟元，本公司不服，已委請律師提起行政救濟，惟於103年8月間遭最高行政法院判決敗訴確定。對於前述回收處理費本公司已於101年間繳清，帳列營外—其他利益及損失。
- (六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：無。
- (七)營業租賃協議：

1. 承租：

- A. 本公司於 101年10月間以營業租賃承租利樂鑽 250ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，按季支付，每季支付 1,670仟元
- B. 本公司於 102年12月間以營業租賃承租利樂鑽 300ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,630仟元，按每季支付 1,658仟元。
- C. 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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
不超過 1年	\$13,310	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	35,481	48,791	26,720
超過5年	-	-	-
合 計	\$48,791	\$62,101	\$33,400

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

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

### (二) 金融工具公允價值資訊：

#### 1. 非公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，本公司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)		\$920,712	\$1,031,122

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1月1日	
負	債	帳面價值	公允價值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,305,229	\$1,391,239

#### 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 12 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動				
— 股票	\$6,157	\$ -	\$ -	\$6,157
備供出售金融資產—股票	151,661	-	-	151,661
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(71,100)	-	(71,100)
合 計	<u>\$157,818</u>	<u>(\$71,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$86,718</u>

102 年 12 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動				
— 股票	\$8,296	\$ -	\$ -	\$8,296
備供出售金融資產—股票	154,052	-	-	154,052
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(63,663)	-	(63,663)
合 計	<u>\$162,348</u>	<u>(\$63,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$98,685</u>

102 年 1 月 1 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	\$40,595	\$ -	\$ -	\$40,595
備供出售金融資產—股票	245,276	-	-	245,276
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(46,439)	-	(46,439)
合 計	<u>\$285,871</u>	<u>(\$46,439)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$239,432</u>

3. 103年及102年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 103年及102年度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。

### (三)財務風險管理政策

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

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

#### 1. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

		103 年 12 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	1,165	31.65	36,867	升值1%	369	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	44,536	31.65	1,409,590	升值1%	-	14,096
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	768	31.65	24,309	升值1%	(243)	-

			102 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外幣	匯率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	578	29.805	17,205	升值1%	172	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	51,606	29.805	1,538,106	升值1%	-	15,381
			102 年 1 月 1 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外幣	匯率	變動幅度		損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,791	29.04	52,009	升值 1%	520	-
港幣:新台幣	80	3.7470	300	升值 1%	3	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	36,631	29.04	1,063,776	升值 1%	-	10,638
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,166	29.04	34,831	升值1%	(348)	-

#### B. 價格風險

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

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對103及102年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加 62仟元及 83仟元；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 1,517仟元及 1,541仟元。

### C. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	103. 12. 31	102. 12. 31	102. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$167, 000	\$252, 550	\$59, 970
金融負債	(1, 050, 581)	(1, 361, 490)	(1, 434, 966)
淨 額	<u>(\$883, 581)</u>	<u>(\$1, 108, 940)</u>	<u>(\$1, 374, 996)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$312, 496	\$418, 305	\$653, 873
金融負債	(3, 288, 423)	(3, 278, 210)	(2, 671, 002)
淨 額	<u>(\$2, 975, 927)</u>	<u>(\$2, 859, 905)</u>	<u>(\$2, 017, 129)</u>

#### (A) 固定利率工具之敏感分析：

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

#### (B) 變動利率工具之敏感分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%，將使 103 年及 102 年度淨利將分別減少 29, 759 仟元及 28, 599 仟元。

### (2) 信用風險

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

#### A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至103年12月31日、102年12月31日及102年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為71.19%、73.40%及72.44%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

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

(3) 流動性風險

A. 概述：

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

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

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	\$710,000	\$135,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$845,000	\$845,000
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	130,000	129,869
應付票據	61,414	-	-	-	-	61,414	61,414
應付帳款	131,529	-	-	-	-	131,529	131,529
其他應付款	168,912	-	-	-	-	168,912	168,912
長期借款（包含一年內到期）	245,043	269,251	570,279	1,362,640	-	2,447,213	2,443,423
應付公司債	1,000,000	-	1,100	-	-	1,001,100	920,712
存入保證金	684	-	-	-	-	684	684
合計	\$2,447,582	\$404,251	\$571,379	\$1,362,640	\$ -	\$4,785,852	\$4,701,543
<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）	71,100	-	-	-	-	71,100	71,100

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	\$605,000	\$110,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$715,000	\$715,000
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	130,000	129,924
應付票據	67,775	-	-	-	-	67,775	67,775
應付帳款	110,951	-	-	-	-	110,951	110,951
其他應付款	177,680	-	-	-	-	177,680	177,680
長期借款(包含一年內到期)	149,861	121,741	46,187	2,251,027	-	2,568,816	2,563,210
應付公司債	334,200	4,800	1,000,000	-	-	1,339,000	1,231,566
存入保證金	924	-	-	-	-	924	924
合計	\$1,576,391	\$236,541	\$1,046,187	\$2,251,027	\$ -	\$5,110,146	\$4,997,030
<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 1 月 1 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	\$670,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$670,000	\$670,000
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	130,000	129,737
應付票據	76,323	-	-	-	-	76,323	76,323
應付帳款	179,939	-	-	-	-	179,939	179,939
其他應付款	242,343	-	-	-	-	242,343	242,343
長期借款(包含一年內到期)	166,940	166,940	625,840	1,048,704	-	2,008,424	2,001,002
應付公司債	-	-	1,362,800	-	-	1,362,800	1,305,229
存入保證金	974	-	-	-	-	974	974
合計	\$1,466,519	\$166,940	\$1,988,640	\$1,048,704	\$ -	\$4,670,803	\$4,605,547
<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)	-	-	46,439	-	-	46,439	46,439

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

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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

#### (二)轉投資事項相關資訊：附表八。

#### (三)大陸投資資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司  
資金貸與他人者  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司貸與他人者名稱	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	100,000	98,000	98,000	3.50%	2	銷貨：2,417 廣告費：213,813	營運週轉	—	—	—	1,068,231	2,670,578
		台富國際公司	其他應收款	是	55,000	55,000	55,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,068,231	
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 (USD 2,400)	75,960 (USD 2,400)	65,326 (USD 2,064)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD19,555	USD19,555
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	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 (USD 500)	15,825 (USD 500)	15,477 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD37,898	USD37,898
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	12,660 (USD 400)	12,660 (USD 400)	12,660 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	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)	526,181 (USD16,625)	488,993 (USD15,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD119,160	USD119,160
4	愛之味第一生技公司	山東愛之味	其他應收款	是	45,893 (USD1,450)	45,893 (USD1,450)	45,893 (USD1,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD133,395	USD133,395
5	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	是	19,800	9,900	9,900	3.50%- 3.708%	2	—	營運週轉	—	—	—	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	100,000	75,000	3%- 3.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	366,819	917,048
		耐斯國際開發公司	其他應收款	是	75,000	75,000	50,000	3%- 3.5%	2	進貨：7,575	營運週轉	—	—	—	366,819	
		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	66,220	366,819	
		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	89,864	366,819	
7	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	2,849 (USD90)	2,849 (USD90)	2,849 (USD90)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD2,312	USD2,312

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及愛之味國際有限公司：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及愛之味國際有限公司：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。

附表二

愛之味股份有限公司  
為他人背書保證者  
103年12月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,136,462	33,200	21,100	8,000	-	0.40%	4,807,040	-	-	-

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司  
 期末持有有價證券者  
 103年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	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	748	6,157	0.22%	6,157	
		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	51,661	4.07%	51,661	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,538	100,000	1.47%	100,000	(註2)
		合計				151,661		151,661	
		股票/台灣新日化公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,632	240,803	19.86%	—	(註3)
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,950	99,981	10.81%	—	(註3)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	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)	
		合 計					569,343			
		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)	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—	(註3)	
		合 計					207,500			

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/Geneparm 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 46	—	USD 46	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	455	USD 365	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	13,000	391,557	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)
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	3,084	0.01%	3,084	(註3)
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	635	1.30%	—	
5	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	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	689	15.00%	—	(註3)
6	高野農業生技公司	私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	646	6,413	2.15%	—	(註3)
		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	6,313	0.03%	6,313	(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	75	705	0.79%	—	(註3)
		股票/國本投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	(註3)
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	—	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	4,600	46,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
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	5,204	0.01%	—	(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	1,831	0.01%	1,831	

(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 28,013 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 116,001 仟元, 因設質股數僅供保本, 故市價列示為 100,000 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

## 附表四

## 愛之味股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
台灣第 一生化 科技公 司	愛之味第一 生技食品 (BVI)公司	採用權益 法之投資	現金增資	本公司 之子公司	10,339	304,223	245	(82,335) (註1)	—	—	—	—	10,584	221,888
		無活絡市 場之債券 投資—非 流動	— (私募)	本公司 之子公司	—	—	13,000	391,557 (註2)	—	—	—	—	13,000	391,557
		小 計			10,339	304,223	13,245	309,222	—	—	—	—	23,584	613,445

(註1): 係包括本期增購 7,392 仟元、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(105,061)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 15,334 仟元。

(註2): 係本期增購 391,557 仟元。

附表五

愛之味股份有限公司  
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101年12月間	RMB 165,628	已支付 RMB 123,730	福建聯泰建設工程有限公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

附表六

## 愛之味股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	669,407	37.64%	月結27天	相當	相當 (註)	應付帳款 42,697	32.46%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進貨	153,087	8.61%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 24,757	18.82%	
			銷貨	138,074	4.66%	月結90天	相當	相當	應收票據 28,366 應收帳款 8,365	72.79% 1.97%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	631,134	21.31%	月結45天	相當	相當	應收帳款 82,215	19.39%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷貨	244,992	8.27%	月結45天	相當	相當	應收帳款 23,673	5.58%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結27天。

附表七

愛之味股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	634,739 (註 2)	(註 3)	—	(註 1)	—	—

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

(註 2): 包括應收資金融通款 488,992 仟元、應收利息 99,771 仟元、應收出售機器設備款 16,476 仟元及應收其他 29,500 仟元。

(註 3): 主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

附表八

愛之味股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	123,783	(8,610)	(8,610)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	33,076	3,617	3,617	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	145,452	17,600	100.00	140,909	(15,360)	(15,760)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	109,949	9,084	9,095	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,965	16	16	
	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	14,637	34	34	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	929,601	13,034	13,034	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	53,519	23,265	1,790	100.00	41,160	(19,684)	(19,684)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	61,098	3,836	4,553	
	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	227,231	(13,893)	(13,464)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,198,931	1,108,919	48,552	92.32	692,334	(91,326)	(83,995)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	13,710	1,915	1,835	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	38,557	(27,971)	(21,211)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,199,605	1,342,939	84,081	64.65	1,128,620	(110,287)	(75,714)	
	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	24,808	17	12	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,178	53.77	57,291	11,417	6,126	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	329,942	322,249	11,016	51.00	230,944	(214,410)	(109,349)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,037	1,058	529	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	92,513	1,784	874	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	733	78,605	25	49.00	776	(610)	(298)	
國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	38,514	(3,066)	(1,460)		
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	36,954	881	383		
耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	38,468	(3,576)	(1,310)		
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	53,917	(3,082)	(1,116)		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,479	732	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	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	49,695	513	154	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	934,688	58,560	15,135	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,305	5,131	1,274	
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	—	—	—	
	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	2.51	USD 706	(USD 3,013)	(USD 79)	
	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 228	(USD 458)	(USD 14)	
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 634	(USD 108)	(USD 103)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 281	USD 27	USD 8	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	(USD 3)	(USD 1)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	5.17	USD 1,750	(USD 3,013)	(USD 294)	
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	82,099	26	51.00	807	(610)	(311)	
	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	309,612	10,584	49.00	221,888	(214,410)	(105,061)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	9,059	145	66	
	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	47,493	11,417	4,991	
	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	64,186	(3,082)	(1,328)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	165,460	147,346	5,600	40.00	177,102	(127)	(51)	
	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	11,085	17	5	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	(10,677)	(9,042)	(2,477)	(註1)
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,817	513	93	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	111,772	111,772	9,008	5.17	168,665	58,560	3,026	
雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,024	(27,971)	(564)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	62,879	5,131	733	
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	968	(53)	(9)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	528	(27,971)	(291)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,480	(110,287)	(450)	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	-	200	51.02	(559)	(1,620)	(710)	(註2)
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,000	20,000	1,000	0.77	14,103	(110,287)	(848)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,087	1,087	121	0.70	356	(27,971)	(196)	
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	273	(11)	(5)	
	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	27,236	(2,485)	(758)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	(619)	-	
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	968	(53)	(9)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	182	36	8	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	5,000	1,750	70.00	23,230	8,378	6,912	

(註1)：世界融資公司股東權益為負數，長投貸餘沖轉其他應收款 10,677 仟元。

(註2)：高野家生機食品公司股東權益為負數，長投貸餘沖轉其他應收款 559 仟元。

附表九

愛之味股份有限公司  
大陸投資資訊  
103年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味食 品公司	食 品	879,435	(二)	880,566 (USD27,822)	—	—	880,566 (USD27,822)	(89,746) (USD-2,961)	100%	(二)2. (89,746) (USD-2,961)	215,705 (USD 6,815)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	31,334 (USD 990)	(二)	21,839 (USD 690)	—	—	21,839 (USD 690)	(27,685) (USD -914)	84.92%	(二)2. (19,647) (USD -648)	38,358 (USD 1,212)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	18,990 (USD 600)	—	—	18,990 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	1,076,100 (USD34,000)	(二)	338,972 (USD10,710)	—	—	338,972 (USD10,710)	(206,532) (USD-6,815)	51%	(二)2. (105,331) (USD-3,476)	425,517 (USD13,444)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	158,250 (USD 5,000)	(二)	55,831 (USD 1,764)	—	—	55,831 (USD 1,764)	(6,393) (USD -211)	18.11%	(二)2. (1,157) (USD -38)	44,405 (USD 1,403)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	1,076,100 (USD34,000)	(二)	325,679 (USD10,290)	411,450 (USD13,000) (註1)	—	737,129 (USD23,290)	(206,532) (USD-6,815)	49%	(二)2. (101,200) (USD-3,339)	408,830 (USD12,917)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	158,250 (USD 5,000)	(二)	66,465 (USD 2,100)	—	—	66,465 (USD 2,100)	(6,393) (USD -211)	21.55%	(二)2. (1,378) (USD -45)	52,864 (USD 1,670)	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	880,566 (USD27,822)	996,975 (USD31,500)	3,204,694
	廈門愛健商貿公司	21,839 (USD 690)	53,489 (USD 1,690)	
	上海長錦企業公司	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	338,972 (USD10,710)	338,972 (USD10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	55,831 (USD1,764)	55,831 (USD1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	737,129 (USD23,290)	737,129 (USD23,290)	1,100,458
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	66,465 (USD2,100)	66,465 (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 USD13,000 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。  
漳州片仔癀愛之味生技食品公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔癀愛之味生技食品公司。

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
3. 其他。

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

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

(2) 本公司 103 年 1 至 12 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊：

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重要會計項目明細表  
目 錄

項 目	編 號/索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	100
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表	101
應收票據明細表	102
應收票據—關係人明細表	103
應收帳款明細表	104
應收帳款—關係人明細表	105
其他應收款明細表	106
其他應收款—關係人明細表	107
存貨明細表	108
預付款項明細表	109
其他金融資產—流動明細表	110
備供出售金融資產—非流動變動明細表	111
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	112
無活絡市場之債券投資明細表	113
採用權益法之投資變動明細表	114~115
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(十)
投資性不動產變動明細表	附註六(十一)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十一)
無形資產明細表	附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表	附註六(三十二)
存出保證金明細表	116
其他金融資產—非流動變動明細表	117
其他非流動資產明細表	118
短期借款明細表	119
應付短期票券明細表	120

項 目	編 號/索 引
應付票據明細表	121
應付帳款明細表	122
應付帳款－關係人明細表	123
其他應付款明細表	124
其他應付款－關係人明細表	125
負債準備－流動明細表	126
應付公司債明細表	127
長期借款明細表	128
遞延所得稅負債明細表	附註六(三十二)
存入保證金明細表	129
損益項目明細表	
營業收入明細表	130
營業成本明細表	131
製造費用明細表	132
推銷費用明細表	133
管理費用明細表	134
研發費用明細表	135
財務成本明細表	附註六(三十一)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(三十)

愛之味股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$99	
	零 用 金	678	
現金小計		<u>\$777</u>	
銀行存款	支票存款	\$3	
	活期存款	299,267	
	外幣存款	3,191	USD 101
銀行存款小計		<u>\$302,461</u>	
合 計		<u><u>\$303,238</u></u>	

103年12月31日美元外匯兌換率1:31.65

愛之味股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
宜進實業公司	股票	748	10	<u>7,480</u>	-	<u>6,309</u>	8.08	<u>6,157</u>	

愛之味股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興公司	應收貨款	\$2,593	
五高企業公司	應收貨款	3,982	
保綱國際公司	應收貨款	1,552	
其 他	(5%以下部份彙計)	2,471	
合 計		\$10,598	
減：備抵呆帳		(166)	
淨 額		\$10,432	

愛之味股份有限公司  
 應收票據—關係人明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$28,366	
其 他	(5%以下部份彙計)	3	
合 計		\$28,369	
減：備抵呆帳		(443)	
淨 額		\$27,926	

愛之味股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷公司	應收貨款	\$49,834	
全聯實業公司	應收貨款	33,163	
惠康百貨公司	應收貨款	19,965	
家福公司	應收貨款	18,131	
大潤發	應收貨款	16,334	
其 他	(5%以下部分彙計)	144,041	
合 計		<u>\$281,468</u>	
減：備抵呆帳		(7,124)	
淨 額		<u><u>\$274,344</u></u>	

愛之味股份有限公司  
 應收帳款－關係人明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
和康通商公司	應收貨款	\$82,215	
愛心屋行銷公司	應收貨款	23,673	
耐斯國際開發公司	應收貨款	8,365	
其 他	(5%以下部分彙計)	28,394	
合 計		\$142,647	
減：備抵呆帳		(137)	
淨 額		\$142,510	

愛之味股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收外銷退稅費款	應收外銷退稅費款	\$1,136	
應收廣告收入	應收廣告收入	1,708	
應收服務收入	應收服務收入	1,343	
應收其他	其 他	1,631	
合 計		\$5,818	

愛之味股份有限公司  
其他應收款－關係人明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
唐麗文化媒體公司	應收資金融通款	\$98,000	
台富國際公司	應收資金融通款	55,000	
新加坡愛寶諾公司	應收人力支援收入等	20,158	USD 637
廈門愛健公司	應收服務收入等	7,206	USD 228
山東愛之味公司	應收服務收入等	6,312	USD 199
第一生化科技公司	應收服務收入等	6,890	
其 他	應收服務收入等	4,439	
合 計		\$198,005	

103年12月31日美元外匯兌換率1:31.65

愛之味股份有限公司  
存貨明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	食品、香料	\$63,546	\$63,565	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	37,693	38,312	
在 製 品	在製食品	70,987	82,968	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	285,267	332,124	
合 計		\$457,493	\$516,969	
減：備抵跌價及呆滯損失		(4,364)	-	
淨 額		\$453,129	\$516,969	

愛之味股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$10,995	
預付保險費	預付保險費	1,201	
預付其他	預付其他等	3,086	
合 計		<u>\$15,282</u>	

愛之味股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備 償 戶	14,000	
合 計		\$14,000	

愛之味股份有限公司  
備供出售之金融資產－非流動變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
劍湖山世界(股)公司	10,332	\$59,824	-	\$ -	-	\$8,163	10,332	\$51,661	部分質押	
楷捷國際投資公司	1,538	94,228	-	5,772	-	-	1,538	100,000		
合 計		<u>\$154,052</u>		<u>\$5,772</u>		<u>\$8,163</u>		<u>\$151,661</u>		

說明：1. 本期增加 5,772仟元，係期初未實現評價損失回升利益。  
2. 本期減少 8,163仟元，係期末評價未實現損失。

愛之味股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
普通股：										
台灣新日化公司	9,632	\$240,803	-	\$ -	-	\$ -	9,632	\$240,803	無	
耐斯資融公司	6,950	99,981	-	-	-	-	6,950	99,981	無	
環華證券金融公司	3,942	41,711	-	-	1,840	19,466	2,102	22,245	無	
東台灣文創產業開發公司	6,750	39,810	-	-	-	-	6,750	39,810	無	
野美國際開發(股)公司	4,000	32,000	-	-	-	-	4,000	32,000	無	
統一證券投資信託公司	350	17,940	-	-	-	-	350	17,940	無	
麗科達國際開發公司	3,900	16,820	-	-	-	-	3,900	16,820	無	
唐麗文化媒體公司	2,200	13,945	-	-	-	-	2,200	13,945	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	25,518	-	-	-	-	3,762	25,518	無	
唐盛國際企管顧問公司	2,128	-	-	-	-	-	2,128	-	無	
亞哥育樂公司	1,500	44,400	-	-	-	-	1,500	44,400	無	
普通股小計		\$578,568		\$ -		\$19,466		\$559,102		
特別股：										
劍湖山世界公司－私募	8,074	\$80,159	-	\$ -	-	\$ -	8,074	\$80,159	無	
特別股小計		\$80,159		\$ -		\$ -		\$80,159		
合 計		\$658,727		\$ -		\$19,466		\$639,261		
減：累計減損		(69,918)		-		-		(69,918)		
淨 額		\$588,809		\$ -		\$19,466		\$569,343		

說明：本期減少19,466仟元，係被投資公司減資退回股款。

愛之味股份有限公司  
無活絡市場之債券投資－非流動明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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

愛之味股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$124,629	-	\$7,765	-	\$8,611	11,510	100.00	\$123,783	10.75	\$123,783	無
雷鷹保全公司	4,000	29,635	-	3,811	-	370	4,000	100.00	33,076	8.27	33,076	無
高野農業生技公司	14,600	126,432	3,000	30,341	-	15,864	17,600	100.00	140,909	8.01	140,909	無
愛心屋行銷公司	5,472	103,560	-	9,306	-	2,917	5,472	100.00	109,949	20.14	110,186	無
阿里山冷藏流通公司	1,300	2,949	-	16	-	-	1,300	100.00	2,965	2.28	2,965	無
愛之味國際(BVI)公司	460	13,750	-	887	-	-	460	100.00	14,637	31.82	14,637	無
松田崗休閒育樂公司	81,716	916,568	-	13,033	-	-	81,716	100.00	929,601	11.38	929,601	無
愛華國際開發公司	790	31,333	1,000	32,122	-	22,295	1,790	100.00	41,160	22.99	41,160	無
和康通商公司	6,448	70,573	-	8,929	-	18,404	6,448	99.20	61,098	10.70	68,966	無
福星國際公司	9,413	226,912	-	13,783	-	13,464	9,413	96.91	227,231	24.14	227,231	無
新加坡愛寶諾公司	44,816	667,759	3,736	111,491	-	86,916	48,552	92.32	692,334	14.26	692,334	無
和聯通商公司	1,215	15,153	-	2,702	-	4,145	1,215	81.00	13,710	13.07	15,874	無
雲乳食品科技公司	13,119	60,265	-	-	-	21,708	13,119	75.83	38,557	2.94	38,557	無
台灣第一生化科技公司	94,081	1,363,100	-	20,309	10,000	254,789	84,081	64.65	1,128,620	14.03	1,179,454	部分質押
愛之味生技食品(BVI)公司	783	23,350	-	1,458	-	-	783	69.12	24,808	31.68	24,808	無
愛健生命科學公司	5,178	54,989	-	7,565	-	5,263	5,178	53.77	57,291	11.28	58,413	無
愛之味第一生技食品(BVI)公司	10,761	316,640	255	23,653	-	109,349	11,016	51.00	230,944	20.96	230,944	無
燕京愛之味國際公司	2,500	16,508	-	529	-	-	2,500	50.00	17,037	6.81	17,037	無
和鼎國際開發公司	16,788	93,368	-	874	-	1,729	16,788	48.98	92,513	5.51	92,513	無
第一生技開發(BVI)公司	2,700	80,767	25	1,095	2,700	81,086	25	49.00	776	31.04	776	無
國證投資開發公司	5,000	51,448	-	-	-	12,934	5,000	47.62	38,514	7.70	38,514	無
和盟流通公司	6,950	37,580	-	383	-	1,009	6,950	43.44	36,954	5.32	36,954	無
耐斯投資開發公司	4,800	64,423	-	-	-	25,955	4,800	36.64	38,468	8.01	38,468	無
麗康達資產投資公司	1,764	52,966	-	2,066	-	1,115	1,764	36.21	53,917	30.57	53,917	無
東台灣資源開發公司	5,880	37,257	-	595	-	373	5,880	32.94	37,479	6.37	37,479	無
同濟堂醫藥生技公司	5,000	49,087	-	608	-	-	5,000	30.07	49,695	9.94	49,695	無
耐斯企業公司	47,822	932,071	956	21,351	-	18,734	48,778	27.98	934,688	19.16	934,688	無
台富國際公司	8,615	112,622	-	1,274	-	4,591	8,615	24.83	109,305	12.69	109,305	無
合 計		<u>\$5,675,694</u>		<u>\$315,946</u>		<u>\$711,621</u>			<u>\$5,280,019</u>		<u>\$5,342,244</u>	

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：係根據 103 年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 315,946 仟元之內容如下：

增 購	\$158,693
權益法認列投資收益	56,155
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	3,320
其他綜合損益	85,664
已實現銷貨損益	7,664
已實現處分資產利益	4,450
合 計	<u>\$315,946</u>

3. 本期減少 711,621 仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$351,214
權益法現金股利	36,459
其他綜合損益	75,776
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	7,397
出 售	227,051
未實現銷貨損益	13,724
合 計	<u>\$711,621</u>

4. 茲將 103 年 12 月 31 日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$219,817)	(\$34,145)	123,783
雷鷹保全公司	45,409	(14,387)	2,054	33,076
高野農業生技公司	175,452	(34,717)	174	140,909
愛心屋公司	40,023	84,638	(14,712)	109,949
阿里山冷藏流通公司	13,000	(10,035)	-	2,965
愛之味國際(BVI)公司	13,397	74	1,166	14,637
松田崗休閒育樂公司	911,951	1,229	16,421	929,601
愛華國際開發公司	53,519	(17,114)	4,755	41,160
和康通商公司	66,245	4,694	(9,841)	61,098
福星國際公司	295,682	(76,598)	8,147	227,231
新加坡愛寶諾公司	1,198,931	(550,530)	43,933	692,334
和聯通商公司	12,665	3,675	(2,630)	13,710
雲乳食品科技公司	123,165	(84,240)	(368)	38,557
台灣第一生化科技公司	1,199,605	(96,755)	25,770	1,128,620
愛之味生技食品(BVI)公司	23,311	15	1,482	24,808
愛健生命科學公司	48,000	10,643	(1,352)	57,291
愛之味第一生技食品(BVI)公司	329,942	(122,913)	23,915	230,944
燕京愛之味國際公司	25,000	(7,963)	-	17,037
和鼎國際公司	201,836	(96,643)	(12,680)	92,513
第一生技開發(BVI)公司	733	(9)	52	776
國證投資開發(股)公司	50,000	14,506	(25,992)	38,514
和盟流通公司	69,518	(28,634)	(3,930)	36,954
耐斯投資開發公司	48,000	5,491	(15,023)	38,468
麗康達資產投資公司	52,737	(1,573)	2,753	53,917
東台灣資源開發公司	58,800	(20,687)	(634)	37,479
同濟堂醫藥生技	50,000	(759)	454	49,695
耐斯企業公司	617,192	305,523	11,973	934,688
台富國際公司	72,970	62,568	(26,233)	109,305
合 計	<u>\$6,174,828</u>	<u>(\$890,318)</u>	<u>(\$4,491)</u>	<u>\$5,280,019</u>

愛之味股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	供貨保證金	\$40,000	
	租車保證金	800	
	其 他	1,622	
合 計		\$42,422	

愛之味股份有限公司  
其他金融資產－非流動明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣銀行－嘉義分行	備 償 戶	\$10,038	長借擔保品
合 計		<u>\$10,038</u>	

愛之味股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
長期預付費用	廣告製作費等	\$20,715	
	其 他	28	
	合 計	\$20,743	

愛之味股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
安泰銀行	信用借款	\$150,000	1031223-1040323	\$150,000	無	
日盛銀行	信用借款	150,000	1031121-1040213	150,000	無	
台中商銀	信用借款	135,000	1031230-1041230	135,000	無	
土地銀行	信用借款	120,000	1031112-1040107	175,000	無	
大眾商銀	信用借款	100,000	1031225-1040325	100,000	無	
元大銀行	信用借款	60,000	1031217-1040317	60,000	無	
第一銀行	信用借款	60,000	1031226-1040326	60,000	無	
小 計		<u>\$775,000</u>				
兆豐銀行	抵押借款	<u>\$70,000</u>	1030820-1040216	120,000	銀行存款	
小 計		<u>\$70,000</u>				
合 計		<u><u>\$845,000</u></u>				
期末利率區間		<u><u>1.85%-2.02%</u></u>				

愛之味股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	兆豐票券	1031222-1040116	\$50,000	\$38	\$49,962	
	中華票券	1031226-1040123	80,000	93	79,907	
	合 計		<u>\$130,000</u>	<u>\$131</u>	<u>\$129,869</u>	
	利率區間				<u>1.80%~1.938%</u>	

愛之味股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
福盛製罐公司	貨款票據	\$12,403	
統一實業公司	貨款票據	8,081	
台灣玻璃工業公司	貨款票據	6,527	
佳美食品公司	貨款票據	4,672	
其 他	(5%以下部分彙計)	29,731	
合 計		\$61,414	

愛之味股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
吳土埤	應付貨款	\$7,459	
統一實業公司	應付貨款	5,660	
福盛製罐公司	應付貨款	4,250	
信大製罐公司	應付貨款	3,764	
明豐油行	應付貨款	3,389	
其 他	(5%以下部分彙計)	37,500	
合 計		\$62,022	

愛之味股份有限公司  
應付帳款－關係人明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生化科技公司	應付貨款	\$42,697	
耐斯國際公司	應付貨款	24,757	
高野農業生技公司	應付貨款	1	
雲乳食品科技公司	應付貨款	2,052	
合 計		\$69,507	

愛之味股份有限公司  
其他應付款項明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付佣金	應付佣金	\$60,002	
應付薪獎	應付薪獎	50,442	
應付運費	應付運費	1,598	
應付稅捐	應付稅捐	3,924	
應付設備款	應付設備款	2,102	
應付廣告費	應付廣告費	6,519	
應付勞務費	應付勞務費	1,680	
應付保險費	應付保險費	5,351	
應付營業稅	應付營業稅	1,382	
應付利息	應付利息	944	
應付其他	應付其他	18,805	
合 計		\$152,749	

愛之味股份有限公司  
其他應付款－關係人明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
和盟流通公司	應付運費	\$11,985	
唐盛國際企業顧問公司	應付經管費	1,418	
台灣第一生化科技公司	應付雜費	1,225	
其 他	應付雜費等	1,534	
合 計		\$16,162	

愛之味股份有限公司  
負債準備—流動明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利	員工短期帶薪休假	\$10,131	
退貨及折讓	估計退貨及折讓準備	1,426	
合 計		\$11,557	

愛之味股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換(贖回)數額	期末餘額	應付公司債折價	帳面價值			
國內第一次有擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.11	-	票面利率0%	\$1,100,000	(\$1,100,000)	\$ -	\$ -	\$ -	註	無	
國內第二次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.12	-	票面利率0%	300,000	(298,900)	1,100	38	1,062	註	無	
國內第三次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	102.3.7	-	票面利率0%	1,000,000	-	1,000,000	80,350	919,650	註	無	
合計					<u>\$2,400,000</u>	<u>(\$1,398,900)</u>	<u>\$1,001,100</u>	<u>\$80,388</u>	<u>\$920,712</u>			
減：一年內到期部分									(919,650)			
總計									<u>\$1,062</u>			

註：詳細償還辦法請參閱財務報告附註六(十九)應付公司債之說明。

愛之味股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
台銀等11家聯貸銀行－甲項	抵押借款	\$1,128,000	1011031-1061031	土地及建物、股票 及銀行存款	
台銀等11家聯貸銀行－乙項	抵押借款	600,000	1020317-1061031	土地及建物、股票 及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	34,444	1010525-1040525	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	15,556	1010827-1040827	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	210,000	1010827-1060827	出租土地及建物	
合作金庫	抵押借款	270,000	1020326-1070326	土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	99,937	1020510-1070510	土地	
高雄銀行	抵押借款	27,534	1020510-1070510	土地	
台中商銀	抵押借款	11,742	1001221-1041221	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	32,000	1030417-1050512	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	18,000	1030417-1050512	土地及建物	
合 計		<u>\$2,447,213</u>			
減：未攤銷折價		(3,790)			
減：一年內到期長期負債		(512,477)			
長 期 借 款		<u>\$1,930,946</u>			
期末利率區間		<u>1.95%-2.90%</u>			

愛之味股份有限公司  
存入保證金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代運商品保證金	代運商品保證金	\$464	
租賃保證金	租賃押金	220	
合 計		\$684	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料類	6,675	\$1,160,591	
傳統類	2,579	982,796	
乳品類	1,033	226,479	
甜點類	2,882	684,027	
其他類	101	128,280	
小 計		\$3,182,173	
加工收入		48,473	
出售原、物料收入		4,710	
其 他		2,199	
合 計		\$3,237,555	
減：銷貨退回		(41,675)	
銷貨折讓		(234,647)	
淨 額		\$2,961,233	

愛之味股份有限公司  
營業成本明細表  
民國103年 1月 1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度
期初存料	\$70,487
加：本期進料	381,562
減：期末存料	63,546
出 售	6,670
領用轉費用	1,219
其他減項-轉報廢損失等	4,012
耗用原料	\$376,602
期初存料	\$37,813
加：本期進料	394,782
減：期末存料	37,693
出 售	13,531
領用轉費用	7,549
其他減項-轉報廢損失等	9,302
耗用物料	\$364,520
直接人工	\$67,158
製造費用	161,045
製造成本	\$969,325
加：期初在製品	77,872
減：期末在製品	70,987
加工成本轉出	51,743
領用轉費用	377
其他減項-廢鋼回收、價差等	339
製成品成本	\$923,751
加：期初製成品	342,322
外購製成品	1,002,291
存貨盤盈	71
其他加項-銷貨退回等	9,219
減：期末製成品	285,267
存貨盤損	17
領用轉費用	31,845
出售製成品成本	\$1,960,525
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回、價差等	-8,015
產銷成本	\$1,952,510
加工成本	\$51,743
出售原料成本	6,670
出售物料成本	13,531
出售外購製成品成本	-14,974
存貨跌價及呆滯損失	1,080
少分攤固定製造費用	42,348
存貨報廢損失	16,460
存貨盤盈	-97
出售下腳及廢料收入	-192
營業成本	\$2,069,079

愛之味股份有限公司  
製造費用明細表  
民國103年 1月 1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度
間接人工	\$31,907
租金支出	13,454
文具用品	117
旅 費	228
郵 電 費	115
修 繕 費	10,781
水電瓦斯費	26,492
保 險 費	4,025
燃 料 費	30,924
稅 捐	1,822
折 舊	53,315
各項攤銷	57
伙 食 費	1,544
職工福利	532
什項購置	523
退 休 金	2,056
訓 練 費	351
勞 務 費	2,978
其他支出	22,172
未分攤固定製造費用	-42,348
	-----
合 計	\$161,045
	=====

愛之味股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國103年 1月 1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度
薪資支出	\$60,583
租金支出	916
文具用品	200
旅 費	5,100
運 費	98,252
郵 電 費	1,041
修繕費	802
廣告費	243,334
水電瓦斯費	518
保 險 費	6,079
交 際 費	729
捐 贈	889
稅 捐	47,904
折 舊	299
各項攤提	74
伙食費	2,170
職工福利	835
佣金支出	168,589
訓練費	7
勞務費	2,377
退休金	3,923
什項購置	401
交通費	3,497
出口費用	2,437
書報雜誌	28
其他費用	14,080
	-----
合 計	\$665,064
	=====

愛之味股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國103年 1月 1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度
薪資支出	\$81,662
租金支出	1,174
文具用品	132
旅 費	1,742
郵 電 費	918
修 繕 費	5,534
廣 告 費	36
水電瓦斯費	2,949
保 險 費	9,137
交 際 費	2,061
捐 贈	213
稅 捐	3,531
折 舊	23,956
各項攤提	3,440
伙 食 費	2,596
職工福利	1,022
訓 練 費	82
勞 務 費	5,958
退 休 金	7,489
什項購置	516
交 通 費	1,507
書報雜誌	17
其他費用	24,036
	-----
合 計	\$179,708
	=====

愛之味股份有限公司

研發費用明細表

民國103年 1月 1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度
薪資支出	\$14,296
租金支出	4,056
文具用品	33
旅 費	706
郵 電 費	70
修 繕 費	153
水電瓦斯費	1,449
保 險 費	1,626
交 際 費	223
捐 贈	50
稅 捐	12
折 舊	1,672
各項攤提	38
伙 食 費	521
職工福利	202
委託研究費	1,772
訓 練 費	46
勞 務 費	929
退 休 金	1,069
什項購置	180
交 通 費	18
書報雜誌	46
其他費用	9,938
	-----
合 計	\$39,105
	=====