



———年度年報

AGV PRODUCTS CORPORATION 2022 ANNUAL REPORT

中華民國 112 年 4 月 30 日 刊 印

本年報查詢網址：公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/>
愛之味股份有限公司網站：<https://www.agv.com.tw/>

一、發言人

姓名：陳冠翰
職稱：董事長
聯絡電話：(05)2211521
電子信箱：agvpub@mail.agv.com.tw

二、代理發言人

| 姓名 | 職稱 | 電話 | 電子信箱 |
|-----|-----|--------------|-------------------------|
| 陳志展 | 總經理 | (05)221-1521 | charles@mail.agv.com.tw |
| 陳建華 | 營運長 | (05)221-1521 | thufdse@mail.agv.com.tw |
| 蕭宏基 | 所長 | (05)221-1521 | 641101@mail.agv.com.tw |

三、總公司

地址：621 嘉義縣民雄鄉興南村工業二路 11 號
電話：(05)2211521-4

四、嘉義分公司

地址：600 嘉義市中庄里忠孝路 515 號 5 樓之 4
電話：(05)2211521-4

五、食品廠

地址：621 嘉義縣民雄鄉興南村工業二路 11 號
電話：(05)2211477-8

六、辦理股票過戶機構

群益金鼎證券股份有限公司
地址：106 台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓
電話：(02)2702-3999
網址：<https://www.capital.com.tw/>

七、最近年度財務報告簽證會計師

| 會計師 | 事務所名稱 | 地址及電話 |
|---|----------------------|--|
| 蔡淑滿 李青霖 | 國富浩華 聯合會計師 事務所 | 高雄所：高雄市苓雅區四維三路 6 號 27 樓之 1 電話：(07)3312133 |
| 網址： https://www.crowe.com/tw | | |

八、海外有價證券掛牌買賣交易資訊：無

九、公司網址：<https://www.agv.com.tw/>

目 錄

| | |
|---|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 6 |
| 一、公司簡介..... | 6 |
| 二、公司沿革..... | 12 |
| 參、公司治理報告..... | 13 |
| 一、組織系統..... | 13 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料..... | 15 |
| 三、公司治理運作情形..... | 29 |
| 四、會計師公費資訊..... | 57 |
| 五、更換會計師資訊..... | 58 |
| 六、任職於簽證會計師事務所資訊..... | 58 |
| 七、股權移轉及股權質押變動情形..... | 59 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊..... | 60 |
| 九、對同一轉投資事業綜合持股情形..... | 61 |
| 肆、募資情形..... | 62 |
| 一、資本及股份..... | 62 |
| 二、公司債辦理情形..... | 65 |
| 三、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 65 |
| 四、資金運用計畫執行情形..... | 65 |
| 伍、營運概況..... | 66 |
| 一、業務內容..... | 66 |
| 二、市場及產銷概況..... | 75 |
| 三、從業員工資料..... | 79 |
| 四、環保支出資訊..... | 80 |
| 五、勞資關係..... | 81 |
| 六、資通安全管理..... | 83 |
| 七、重要契約..... | 85 |

| | |
|---|-----|
| 陸、財務概況..... | 86 |
| 一、簡明資產負債表及綜合損益表..... | 86 |
| 二、財務分析..... | 90 |
| 三、審計委員會審查報告書..... | 94 |
| 四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 95 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告..... | 180 |
| 六、本公司及關係企業財務週轉情形..... | 276 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理..... | 276 |
| 一、財務狀況..... | 276 |
| 二、財務績效..... | 277 |
| 三、現金流量之分析..... | 277 |
| 四、重大資本支出對財務業務之影響..... | 278 |
| 五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫..... | 278 |
| 六、風險事項分析評估..... | 279 |
| 七、其他重要事項..... | 282 |
| 捌、特別記載事項..... | 283 |
| 一、關係企業相關資料..... | 283 |
| 二、私募有價證券辦理情形..... | 289 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形..... | 289 |
| 四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 289 |
| 五、其他必要補充說明事項..... | 289 |

壹、致股東報告書

一、董事長致股東報告書

感謝各位股東、貴賓、長官及先進們撥冗蒞臨愛之味 112 年股東大會，在此謹代表董事會及全體營運團隊，向大家表示熱烈歡迎與誠摯感謝。

自 109 年新冠疫情開始，國內外政經情勢詭譎多變的情況已邁入第四個年頭，除短期的抗疫戰、貿易戰外，長期的氣候變遷、糧食短缺及能源危機，也使企業營運面臨前所未見的艱鉅挑戰。愛之味營運團隊不僅遭受從上游採購與原物料成本、中游製造與營運費用、下游通路與銷售支出等急遽上漲的威脅，也面臨消費市場因政治、經濟、疫情等因素而緊縮消費支出的壓力。所幸在研、產、銷營運團隊、供應廠商、通路夥伴、消費大眾、政府機關、產業同好與國際策盟品牌的通力合作下，還是能以前瞻的營運策略克服政經環境的經營難題，精準的品牌戰略打造消費市場的剛性需求、彈性的管理戰術達成穩健正向的績效表現。111 年度合併股東權益總額為 75 億 1 千 7 百 47 萬 2 千元(增加 1 億 2 千零 10 萬 3 千元)，合併營收為 48 億零 62 萬 5 千元(增加 8 千 9 百 74 萬 5 千元)，合併本期淨利為 2 億 8 千 7 百 79 萬 3 千元(增加 7 千零 62 萬 6 千元)，每股盈餘為 0.56 元(成長 0.15 元)。

為與所有股東分享營運的成果，繼去年每股派發 0.3 元股利(配息率 73.17%)後，今年也決定每股派發 0.4 元股利(配息率 71.43%)，期望未來能持續以穩健正向的步伐，優化公司營運、提升股東利益。創辦迄今超過半世紀的愛之味有著堅定的願景與使命，品牌強調「讓明日更健康」不是口號，而是第一代創辦企業家對於生於斯、長於斯的國家社會永誌不渝的承諾與守則。愛之味品牌乘載著「樂活、環保、綠色、健康」的企業理念、「安全、健康、功能、便利、創新」的企業基因、「和愛誠信、以和為貴」的企業家風。愛之味是充滿愛心的企業，以愛之名、由愛出發、用愛經營，將消費大眾視為家人，全心全力研發創新、把關食安、提升服務、照顧員工、善盡責任。展望未來，愛之味承諾股東，將持續努力成為台灣食品產業界的模範標竿！

再次感謝各位股東、貴賓、長官及先進蒞臨指導，敬祝各位

身體健康 萬事如意

董事長 陳冠翰



敬上

112 年 6 月 9 日

二、營業報告書

(一)111 年度營業報告

金額單位：新台幣仟元

| 項 目 | 111 年度 | % | 110 年度 | % | 金額成長率(%) |
|------|-----------|-------|-----------|-------|----------|
| 營業收入 | 4,800,625 | 100.0 | 4,710,880 | 100.0 | 1.9 |
| 銷貨毛利 | 1,436,950 | 29.9 | 1,459,388 | 31.0 | -1.5 |
| 營業費用 | 1,265,682 | 26.4 | 1,287,853 | 27.3 | -1.7 |
| 營業淨利 | 171,268 | 3.6 | 171,535 | 3.6 | -0.2 |
| 稅前利益 | 303,262 | 6.3 | 285,244 | 6.1 | 6.3 |
| 純益 | 287,793 | 6.0 | 217,167 | 4.6 | 32.5 |

本公司 111 年度合併營業收入為新台幣 480,063 萬元，較上年度增加 8,975 萬元，成長率 1.9%，因原物料成本上漲因素使毛利率較去年同期下滑 1.1%，毛利額較上年度減少 2,244 萬元；整體營業費用在控管得宜下費用率下降 0.9%，故營業淨利為 17,127 萬元，較去年同期減少 27 萬元，因轉投資處份獲利等因素使營業外收支較去年同期增加 1,829 萬元；稅前利益為 30,326 萬元，扣除所得稅費用後純益為 28,779 萬元。

(二)112 年度營業計劃概要

愛之味於 111 年度四大經營策略方向概述如下：

(1) 提升企業價值、著眼永續經營

1. 營收成長，三率三升，提升公司市值，確保股東們與投資人權益。
2. 品質管理，消費滿意，嚴控食安管理，確保消費者與客戶之利益。
3. 履行 CSR，善盡 ESG，落實環境保護，確保社會責任與公司治理。
4. 開源節流，聯合議價，開發新供應商，確保原物料成本控制抑價。
5. 資本支出、汰舊換新，降低生產成本，確保產銷效率與競爭優勢。
6. 集團整合，滾動調整，落實營業預算，確保後疫情時代穩健成長。

(2) 優化營運管理、串連管理效益

1. 優化生產管理，以資訊科技連通採購、產製、品管，追求成本與品質效率。
2. 優化銷售管理，以遠距系統溝通企劃、業務、營管，提升整合與合作效益。
3. 優化人力管理，以數位平台進行選用育晉留人才管理流程，厚植人力資源。
4. 優化創新管理，以趨勢分析加強研發與企劃腦力激盪，管理並運用智慧財。
5. 優化財會管理，以導入 GCRS 及 FNDS 會計資訊系統，強化財務報表管理。
6. 優化資訊管理，以資訊管理平台跨系統整合，依各部門需求提升管理效率。

(3) 創造利基優勢、建立強勢地位

1. 創造市場利基，運用市佔、通佔、店佔等市場力，提升舊品迴轉新品上市成功。
2. 創造集團利基，運用食品、用品、休閒等整合力，強化通路談判資源互補合作。
3. 創造廣宣利基，運用線上、線下、社群等傳播力，促進消費購買品牌忠誠累積。
4. 創造需求利基，運用疫情、災害、環保等事件力，進行機會行銷滲透特

殊區隔。

- 5.創造產業利基，運用公會、學會、協會等產業力，活化產業動能改善法規束縛。
- 6.創造技術利基，運用研發、專利、製程等智慧財，持續搶攻高品質高毛利市場。

(4) 循序成長策略、短中長期漸進

- 1.現有品類、新開市場：產品新運用、市場新需求。
- 2.新開品類、現有市場：疫情新需求、宅經濟發威。
- 3.通路合作、品牌推廣：季節應景品、限量紀念品。
- 4.聯合品牌、策略結盟：同業聯合牌、異業聯合牌。
- 5.長期投資、生技園區：大埔美園區、植物基發展。

自 109 年新冠疫情起，國內外政經情勢變化進而影響民生經濟之趨勢已進入第四個年頭，雖疫情肆虐、政治角力、區域戰爭屬於短期可解之危機，然而對於通貨膨脹、就業市場、消費意願、原料供給及能源短缺等面向卻因經濟市場特有的心理因素與遞延效應而方興未艾，也因而使企業營運面臨越來越大的困難與挑戰。針對接下來營運團隊可能面臨從上游採購與原物料成本、中游製造與營運費用、下游通路與銷售支出等急遽上漲的威脅，以及面臨消費市場因政治、經濟、疫情等因素而緊縮消費支出的壓力，團隊 112 年經營方針仍根據近期大環境變數與政治、經濟、疫情、民生等動盪予以再定位，經周全分析與詳實規劃，將導向四大戰略方向：

一、【企業價值】 聚焦永續發展、善盡企社責任

- 1.提升營收獲利：營收獲利及股東權益提升，以善盡上市公司財務績效責任。
- 2.強化營運管理：開源節流並優化成本結構，完善人研採產保企銷財會功能。
- 3.善盡企社責任：著眼環保、社會、治理、承諾四課題提升企業非財務價值。

二、【競爭優勢】 強化研產企銷、建構競爭壁壘

- 1.強化研發優勢：投資專業人才與高端設備，建構國際專利及獲獎領先優勢。
- 2.強化產製優勢：更新現有及建置新型設備，善用產線互補優勢並提高品質。
- 3.強化企銷優勢：運用品牌地位及市場優勢，擴大銷售額及市占率領先幅度。

三、【成長動能】 開拓藍海平台、領導消費趨勢

- 1.尋求跨界合作：以一加一大於二綜效概念，同業異業結盟及聯合品牌搶市。
- 2.滿足消費需求：求新求便利求獨特求體驗，純濃燕麥系列產品功能性拓展。

四、【資源整合】 結合產官學民、擴大多贏綜效

- 1.整合集團資源：建構大埔美廠燕麥原料基地，開拓新市場挹注冬季業績獲利。
- 2.整合產業資源：善用產官學各方資源新知識，促進產業合作交流領先新技術。
- 3.整合政府資源：配合政府政策及國內外推廣，把握政策優惠新契機事半

功倍。

茲就 112 年營業計劃概述如下：

即使在以創意創新與消費需求掛帥的 FMCG 食品行業中，自 109 年新冠疫情開始的變局中，各企業幾乎都被因政經疫民等環境變數而籠罩五里霧中，相關變數的不確定性也影響生活與消費型態，品牌方與消費者都面臨難以預估的決策變局。然而，FMCG 行業與消費者生活的貼近程度冠於其他行業，當消費泡沫去除、回歸需求的核心與本質，理性消費行為與決策會將市場逐漸拉回正軌，消費將更專注於產品機能、便利、品質、安全、價值等實質面向。

營運團隊統整 Innova Market Insights、亞馬遜 Whole Foods Market (全食超市)、有機食品零售商 Natural Grocers、美國阿徹丹尼爾斯米德蘭公司 ADM (Archer Daniels Midland)、KeHe、Kerry Group 凱愛瑞、Mintel 英敏特、Spoonshot、Trend Hunter、LINCHPIN 等多家全球知名食品企業及市場調研機構對於 2023 年全球食品消費趨勢報告。團隊藉此對食品市場消費者行為以及食品行業的趨勢作詳實觀察，同時結合國內外產品創新案例進行深入分析，總結出 2023 年食品飲料行業的最新消費趨勢和最大潛力方向，為年度新品的研究開發提供新思路，協助團隊打造符合未來趨勢與消費需求的新戰略方向。列示如下：

- 趨勢一：價值回歸：審慎消費、品牌信賴、營養機能、方便為王
- 趨勢二：自我保健：個性定制、腸胃健康、口服美容、減法概念
- 趨勢三：可持續發展：天然成分、碳中和、全球本土化、耕種未來
- 趨勢四：替代食品：植物基產品、優化替代、型態多選、均衡健康
- 趨勢五：自在享樂：情緒食品、民族美食、舊食復刻、平價享樂
- 趨勢六：科技有溫度：有機綠色、潔淨標章、透明追溯、一站體驗
- 趨勢七：現代潮流：健康全知道、數字食代、族群健康、地球友好

台灣位處全球食品工業前沿，食品工業發達、研發能力與產製工藝先進，由於市場開放，食品製造商、零售通路、消費者等具多元多重性；同時具備政策管制與獎勵開放、外商、本土商、上市櫃公司及中小企業共存，實體、虛擬、特殊、封閉等通路混雜，消費群品牌忠誠與嘗新特性兼具，知識水平、消費族群與生活素質亦呈現多元性；除一方面容易接受外來新產品、新概念外，另一方面本身的生活習慣、購買心理、產品偏好與消費觀念亦影響消費行為甚鉅。加以近年大環境變數如物價高漲、通貨膨脹、後疫情時代的過渡市場現狀等，都使得品牌經營、產品開發與滿足消費需求等任務顯得更加複雜、更具挑戰性。愛之味團隊具堅強研產企銷一站式統合能力，從市場調研、產品研發、生產製造、品質管制、行銷廣宣、業務銷售等，專業人才均能配合企業年度營運策略，因應內外政經變數、競爭態勢、消費趨勢、市場潮流及政府法規等，經跨部門研產銷會議及營運週、月、季會等擬定下列各主力品類的新品開發方向：

(1) 文化美食系列：

- 韓泡豆腐煲：韓國經典組合菜餚，復刻韓流-香辣泡菜+滑嫩豆腐。
- 愛之味杏仁派：童年回憶、初戀最美，高纖低膽固醇減糖卻又美味。

(2) 健康飲品系列：

- 舒眠燕麥：芝麻素與 GABA，解決亞健康與睡眠問題。
- 蜂蜜燕麥：天然龍眼蜜結合純濃燕麥，抗氧化、提升免疫又降三高。

三、展望未來：

愛之味團隊於 111 年度因應國內外政經環境與市場潮流變遷、為達成公司營運目標與股東利益最大化、兼顧短中長期營運任務與願景，累計完成四大經營策略方向，為企業永續經營做好打底工作：

- (1) 提升企業價值、著眼永續經營(財務績效、非財務價值、股東利益、社會責任)
- (2) 優化營運管理、串連管理效益(管理效益：生產、銷售、人力、創新、財會、資訊)
- (3) 創造利基優勢、建立強勢地位(利基優勢：市場、集團、廣宣、需求、產業、技術)
- (4) 循序成長策略、短中長期漸進(現品+新品、通路+聯合品牌、戰略結盟、生技園區)

時序進入後疫情時代，國內外對於企業善盡社會責任已從呼籲轉變為要求、甚至是立法的規範，例如：歐盟已要求 2027 年起輸入歐洲的包裝食品必須具備碳排放的標示與數據要求。愛之味體認企業社會責任不是負擔、而是驅使企業經營者與社會大眾對於企業經營視野的開展與願景的提升。展望未來，愛之味團隊將堅持與落實追求企業永續發展的策略佈局(SDSL, Sustainable Development Strategic Layout)，同時滿足在企業社會績效 (CSP, Corporate Social Performance)與企業財務績效(CFP, Corporate Financial Performance)兩方面的企業發展需求，隨時因應國內外趨勢、制度、法規等變數加以權變調整。我們相信，這才是對於企業、股東、員工及所有關係人、甚至我們生於斯、長於斯的國家社會盡到身為一個企業社會公民的最大責任。

基於此，展望 112 年公司整體經營方針將，將導向四大戰略方向：

- 一、【企業價值】 聚焦永續發展、善盡企社責任
- 二、【競爭優勢】 強化研產企銷、建構競爭壁壘
- 三、【成長動能】 開拓藍海平台、領導消費趨勢
- 四、【資源整合】 結合產官學民、擴大多贏綜效

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



貳、公司簡介

一、公司簡介

設立日期：中華民國 60 年 6 月 26 日

- 1.創始：(1)民國 60 年 6 月陳鏡村先生創立本公司，原名國本產業股份有限公司，實收資本額 300 萬元，生產養豬、養雞飼料。民國 66 年設立醬菜食品罐頭工廠完工，開始生產脆瓜、辣瓜、豆瓣蘿蔔、蔭瓜、豆豉產品。民國 72 年 9 月更名為愛之味股份有限公司經營至今。
(2)自民國 61 年至 74 年間，共有五次現金增資，一次資本公積轉增資，一次盈餘轉增資及吸收合併愛之味食品工業股份有限公司，合併增資計 1 億 7 仟 7 佰萬元，增資後資本額達 1 億 8 仟萬元。
- 2.民國 75 年：(1)吸收合併愛心屋股份有限公司，合併增資 4 佰 9 拾 9 萬 2 仟元，資本額達 1 億 8 仟 4 佰 9 拾 9 萬 2 仟元。現金增資 3 仟 1 佰萬 8 仟元，合計資本額新台幣 2 億 1 仟 6 佰萬元。
(2)推出妞妞甜八寶新產品。
- 3.民國 76 年：推出人參醋、蘋果醋、馬上喝、香脆辣瓜等新產品。
- 4.民國 77 年：(1)現金增資 1 億 9 仟萬元及盈餘轉增資 5 仟 4 佰萬元，合計資本額新台幣 4 億 6 仟萬元。
(2)興建速食食品廠房，以應快速成長及新產品開發。
(3)推出蜜思果、珍珠圓、四川榨菜等新產品。
- 5.民國 78 年：(1)現金增資 2 億 2 仟 9 佰萬元及盈餘轉增資 1 億元，合計資本額 7 億 8 仟 9 佰萬元，並於 10 月 28 日經主管機關核准上市。
(2)擴建食品廠房、成品倉庫、興建及購置營業所；擴建豬舍、興建松山嶺農牧場以發展養豬事業。
(3)推出麻婆豆腐、素食沙茶醬等新產品。
- 6.民國 79 年：(1)資本公積轉增資 2 億 1 仟 1 佰萬元，合計資本額 10 億元。
(2)推出美食露、龍眼豆花、花生豆花、辣奇、仙草蜜、綠豆皇、牛奶花生、咖啡、巧克力等新產品。
- 7.民國 80 年：(1)資本公積轉增資 1 億 9 仟 8 佰萬元，現金增資發行特別股 3 億 5 仟萬元合計資本額 15 億 4 仟 8 佰萬元。
(2)推出土豆花蹄、紅燒獅子頭、紅燒牛腩、梅干扣肉、蔭瓜肉等中式調理食品；及素食紅燒香菇肉、素食魯肉燥、素食麻婆豆腐等素食罐頭。推出花蜜紅茶、白鶴靈芝、楊桃汁、V21 綜合果汁、烏梅汁、小仙珠等飲料休閒食品罐頭。
- 8.民國 81 年：(1)資本公積轉增資 7 仟 1 佰 8 拾 8 萬元，合計資本額 16 億 1 仟 9 佰 8 拾 8 萬元。

- (2)推出冬瓜茶、麥香紅茶等飲料產品、咖哩素肉、豆鼓排骨、苦瓜排骨、咖哩豬肉等調理罐頭。
- 9.民國 82 年：(1)推出雪花椰果、杏仁派、花生派、木瓜珍珠、烏龍茶等飲料系列罐頭。
- (2)所經營之飼料及畜牧業務因產品附加價值低，及防治污染成本高，故於 82 年第一季停止其業務，以提高經營效率。
- (3)為朝多元化經營及充分有效利用公司土地資源，於 82 年增設營建部門。
- (4)資本公積轉增資 1 億 2 仟 6 佰 9 拾 8 萬 8 仟元，現金增資 1 億 2 仟萬元，合計資本額 18 億 6 仟 6 佰 8 拾 6 萬 6 仟元。
- 10.民國 83 年：(1)資本公積轉增資 1 億 6 仟 3 佰 1 拾 3 萬 2 仟元，合計資本額 20 億 3 仟萬元。
- (2)食品部推出當歸羊肉調理罐頭，紙包之檸檬茶、桂香烏龍茶、綠茶及保特瓶裝之烏龍茶、莎莎亞椰奶飲料產品。
- (3)營建部興建「愛家邨」透天花園別墅 19 戶。
- 11.民國 84 年：(1)推出紅豆粉粿甜點罐頭，素高湯、鮪魚鬆調理罐頭，麥仔茶、洛神茶、青草茶、運動飲料及蘋果汽水等飲料系列罐頭。
- (2)資本公積轉增資 1 億 6 仟 8 佰萬元及盈餘轉增資 1 億 6 仟 8 佰萬元，合計資本額 23 億 6 仟 6 佰萬元。
- 12.民國 85 年：(1)盈餘轉增資 1 億 4 仟 1 佰 1 拾 2 萬元，合計資本額 25 億零 7 佰 1 拾 2 萬元。
- (2)推出金桔檸檬、薑汁鹹魚、照燒魚柳等產品。
- 13.民國 86 年：(1)資本公積轉增資 1 億 2 仟 5 佰 3 拾 5 萬元及盈餘轉增資 2 億 5 仟零 7 拾 1 萬元，合計資本額 28 億 8 仟 3 佰 1 拾 8 萬元。
- (2)推出台式泡菜、韓式泡菜、牛蒡絲、豆漿、夏威夷果汁、甘蔗蘆筍汁、蔗筍水椰子、冬瓜青草茶、莎莎亞柚、洛神蜜、金桔蜜、四味果汁、牛奶燕麥粥等產品。
- 14.民國 87 年：(1)資本公積轉增資 1 億 6 仟 1 佰 4 拾 5 萬元及盈餘轉增資 2 億 5 仟 6 佰 6 拾萬元，合計資本額 33 億零 1 佰 2 拾 5 萬元。
- (2)推出剝皮辣椒、蒟蒻綠豆粉粿、黑麥茶、紅甘蔗蘆筍汁。
- 15.民國 88 年：(1)資本公積轉增資 9 仟 2 佰 4 拾 3 萬元及盈餘轉增資 7 仟 2 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 34 億 6 仟 6 佰 3 拾 1 萬元。
- (2)推出紅豆奶、花生奶、檸檬蘆筍汁、燻香土豆及 HELLO KITTY 系列產品。
- 16.民國 89 年：(1)資本公積轉增資 1 億零 3 佰 9 拾 9 萬元及盈餘轉增資 6 仟 9 佰 3 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 6 億 3 仟 9 佰 6 拾 3 萬元。
- (2)推出紐西蘭奶茶、綠奶茶、牛蒡茶、酸辣醬、素健沙茶醬、網客等產品。

- 17.民國 90 年：(1)推出蜂蜜冰糖海燕窩、梅子冰糖海燕窩、海苔醬、火鍋黨—韓式泡菜鍋、麻辣臭豆腐鍋、蒟蒻珍珠圓、珍珠奶茶、仙楂烏梅汁、柳丁汁、芭樂汁、PET2000 清爽鮮綠茶以及甘醇烏龍茶等產品。
- (2)業務用包裝產品：木耳金針菇、滷味筍乾、條瓜等產品。
- (3)召開股東大會改選董事，變動達三分之一以上，業已依主管機關相關規定辦理公告申報之；並於 6 月 12 日改聘新任總經理並兼任發言人。
- 18.民國 91 年：推出山藥麵筋、CPP 牛奶花生、鮮採蕃茄汁系列、餐飲用大包裝椰奶、綠茶王等、鮮脆條瓜、日式筍干等產品。
- 19.民國 92 年：推出鮮採蔬果汁、鮮採柑橙汁、健康益多油、橄欖葡萄籽油、金龍 28°C 高粱酒、庫克船長咖啡、洛神花保健膠囊、蕃茄高湯鍋底、蕃茄麻辣鍋底、高原鮮奶優酪乳、冰棒、冰淇淋等產品。
- 20.民國 93 年：推出花青素葡萄籽、紅芭樂汁、洛神花保健飲品、洛神花保健飲料、大麥茶、迷你鮭魚片、葵花葡萄籽健康油、高原鮮奶、優酪乳零脂肪、紅芭樂汁、金桔柳橙、芒果汁、高原全脂鮮奶、高原低脂鮮奶、洛神花膠囊。
- 21.民國 94 年：(1)海外可轉換公司債轉換成普通股，增資 6 仟 8 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 7 億 0 仟 8 佰 2 拾 6 萬元。
- (2)推出健康の油切綠茶、健康の油切普洱茶、威廉奶茶、蘋果多酚美容健康果汁、香辣醬、黃金葡萄籽油、牛媽媽全脂鮮乳、哈密瓜調味乳、榛果巧克力調味乳、窈窕檸檬活菌發酵乳、窈窕蘋果活菌發酵乳、原味乳酸菌活菌發酵乳、覆盆子綜合梅汁、鳳梨蕃茄汁、健康流行去糖茶(玉露綠茶)、蔬菜果汁調味乳、牛媽媽果汁調味乳、牛媽媽麥芽調味乳、牛媽媽巧克力調味乳等產品。
- 22.民國 95 年：(1)海外可轉換公司債轉換成普通股，增資 6 仟 8 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 7 億 7 仟 6 佰 8 拾 9 萬元。
- (2)推出金珍菇醬菜、流糖茶-玉露綠茶、流糖茶-青心烏龍、流糖茶-茉莉綠茶、油切綠茶、黃金綠茶、黃金烏龍茶、黃金油切綠茶、黃金油切烏龍茶、可立噢竹炭礦泉水、莎莎亞椰奶、普洱茶、黃金葡萄籽油、鳳梨蕃茄汁、梅子蕃茄汁、oligo 麥仔茶、高原蔬菜果汁牛奶、初乳牛奶等產品、健康有理「納豆激酶」、健康大亨「三合一茄紅素養生粉」。
- 23.民國 96 年：推出沖繩島黑八寶、寒天流糖-高山綠茶、寒天油切-黃金烏龍、金茶壺百草茶、御真菇醬菜、北歐青花魚、蕃茄汁(強化膳食纖維)、兒茶素健康油切綠茶、玉米奶、藍莓荔枝、三葉茗茶(炭焙烏龍、冰釀綠茶)、中華茶館(青草茶、冬瓜茶)、寒天檸檬、寒天

百香綠、藍心莓黑加崙蔓越莓汁、寒天仙草凍、寒天黑糖冬瓜凍、健康流糖窈窕膠囊、愛健窈窕絕配膠囊、健康流糖窈窕茶包、健康流糖窈窕立體茶包、愛健牛蒡保健膠囊、愛健 GOBO 牛蒡菁華素、愛之味葡萄糖胺七效合一保健膠囊。

24.民國 97 年：(1)現金增資普通股 7 億元，合計資本額 4 拾 4 億 7 仟 6 佰 8 拾 9 萬元。

(2)推出產品愛之味寒天露、3A 挺直健康股錠、寒天愛多多、冰燒仙草、檸檬梅子綠茶、三葉茗茶-靜崗(無糖)、油切分解茶、寒天蜂蜜綠茶、寒天芭樂綠茶、濃味仙草茶、油切咖啡(無糖、微甜)、純濃燕麥(原味、香乳)、紅金健康金庫蕃茄汁、愛之味山苦瓜健康錠、沖繩健康窈窕茶、愛之味 3A 視元素保健膠囊、愛健茄紅素保健膠囊、愛健三切窈窕膠囊、健康油切兒茶素窈窕膠囊、愛之味健康糖切茶等保健產品。

25.民國 98 年：(1)98 年 9 月 29 日改選陳哲芳先生為董事長，陳鏡村先生為永久創辦人。

(2)推出寒天濃味仙草、紅豆燕麥、蜂蜜燕麥、寒天柳橙、寒天檸檬紅茶、寒天咖啡凍、寒天奶茶凍、純濃燕麥(紅豆、蜂蜜)PET350、五穀奶、五穀奶 OligoPET1000、椰果泡菜(濟州島香辣、北海道起司)、橄欖葡萄籽油、超低油煙健康油、紅金健康金庫舒暢活菌膠囊、紅金健康金庫油切窈窕益生菌、愛健窈窕輕暢膠囊、鮑菇素肉(180g、370g)、素韓式泡菜(180g、360g)系列、歡喜醬菜禮盒、薏仁寶 340g、寒天濃味仙草(600g、990g)系列、橄欖葡萄籽油 1.5L、超低油煙健康油 2.6L 等產品。

26.民國 99 年：推出五穀奶 OligoPET350、素香菇滷肉燥 350g、漢方麻辣醬 165g、素道炸醬 250g、黑糖桂圓核桃、黑糖紫米紅豆、薏仁紫芋山藥、薏仁鮮奶燕麥、寒天白葡萄蘆薈 330g、真珠薏仁露 1000g、350g、寒天古早仙草 PP460、寒天冬瓜 PP460 等產品。

27.民國 100 年：(1)發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣壹拾壹億元及國內第二次無擔保轉換公司債新台幣參億元。

(2)現金增資普通股 5 億元，合計資本額 4 拾 9 億 7 仟 6 佰 8 拾 9 萬元。

(3)推出莎莎亞慕沙美經典拿鐵(濃茶拿鐵)、愛之味油切咖啡(無糖)、HappyRanch 快樂健康奶 PET900、鮮採蕃茄醬、壽喜燒鰻(照燒、麻辣風味)、和風燒肉醬、古早味鹹粥、英式分解茶、山苦瓜分解茶、雙健茶王-英式紅茶、平安發仔茶 540g、油切紅茶、薏仁麥仔茶、紫蘇烏梅露、茉莉蜜茶、梅子楊桃汁、梅子蕃茄汁、日式綠茶。Oligo 蕃茄汁、鮮採蕃茄汁、OEMGA 黃金調和油系列、優質芥花耐高溫調和油系列、愛健茄紅素種籽的力量、愛之味亮淨美顏三效錠、納豆激酶新一代複方膠囊等

多項產品。

- 28.民國 101 年：推出 HappyRanch 快樂健康奶 PE1837、HappyRanch 快樂健康奶法式濃密栗子風味及核桃巧克力風味 PET900、紫心地瓜、鮮採蕃茄汁 PP450、純濃燕麥原味(PET880、300)、純濃燕麥(紅豆、香乳、蜂蜜)PET880、五穀奶 PET880、真珠薏仁露 PET300、韓(義)式鯖魚、IQ 核桃奶、麥仔茶(包)、CLIO 天然含氧冰河水、雙健茶王-法式白茶、分解茶(秋薑黃)、平安發仔茶 1000g、椰奶(清爽配方) 600g、椰奶(利樂鑽)250g、炒匠(165g 及 360g)、麥仔茶 540g、AAA 健康鮭魚 150g、愛健頂級魚油等產品。
- 29.民國 102 年：(1)發行國內第三次無擔保轉換公司債新台幣壹拾億元。
(2)推出脆瓜 380g、黃金比例(2.0L、2.6L)、歐風冷壓(2.0L、2.6L)、紅豆燕麥 TPA250g、五穀燕麥 TPA250g、葡萄蔓越莓汁 1000g、麥仔茶 2000g、亮淨美顏三效錠、阿里山茶油雲筍、快樂活力安營養沖泡包。
- 30.民國 103 年：推出黑木耳筍絲 190g、水果泡菜 190g、甜辣醬軟管 390g、AAA 鮭魚塊 170g、蕃茄 TPA250、輕檸茶 530ml、柚子綠茶 600g、健康の油切 500g、瑪黛分解茶 600g、雙健茶王 PET1000、蕃茄紅芭樂 PET1000、純濃燕麥(香純)TPA250、威廉阿拉比卡咖啡 TPA250、威廉錫蘭奶茶 TPA250、寒天凍飲-仙草、檸檬、百香綠茶、烏梅 PP400、紅色密碼茄紅素膠囊。
- 31.民國 104 年：(1)註銷庫藏股 1 億 0 仟 4 佰 8 拾 4 萬元，註銷後資本額為 4 拾 8 億 7 仟 2 佰 0 拾 5 萬元。
(2)推出鮮味脆瓜 3kg、青脆菜心 3kg、珍保玉筍 3kg、QQ 麵筋 3kg、甜辣醬丫丫瓶 390g(軟管)、奶酪紅豆 CAN340g、厚切鮭魚 170g、萬丹紅紅豆水 PET540g、御白玉薏仁水 PET540g、經典蘋果檸檬汁 PET300、經典藍莓葡萄汁 PET300、經典蘋果石榴汁 PET300、運動補給檸檬椰子 PET590、運動補給蘋果椰子 PET590、芒果燕麥 PET290、芒果燕麥 PET880、奇異果燕麥 PET290、奇異果燕麥 PET880、紅神孃洛神花健康膠囊。
- 32.民國 105 年：(1)資本公積轉增資 7 仟 3 佰零 8 萬元，合計資本額 4 拾 9 億 4 仟 5 佰 1 拾 3 萬元。
(2)推出黑豆蔭脆瓜 130g、蒟蒻紅豆粉粿 CAN340g、丹東紅御膳貢粥 CAN340g、綠豆意人爽 CAN340g、黑豆水 PET530g、洛神紅纖 PET530g、雀巢檸檬茶 TBA300、雀巢檸檬茶 PET530、雀巢檸檬茶 PET990、雀巢檸檬茶 PET1250、嘉紛娜蘋果水 PET530、嘉紛娜西瓜水 PET530、嘉紛娜苦瓜水 PET530、嘉紛娜-佛州香橙全果汁 PET268、嘉紛娜-多酚蘋果全果汁 PET268、牛奶花生飲 PET880、安達康二型膠原保健膠囊。

- 33.民國 106 年：推出沾光金桔香醋醬 165g、珍寶(三明治)鮪魚 110g、黃金萬穗陽光玉米粒 340g(12oz)、黑糖蜜 Q 嫩仙草 340g、愛之味麥仔茶 PET590(新)、雀巢茶品阿薩姆慢火奶茶 TBA250、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 TBA300、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 PET530、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 PET1250、雀巢茶品錫蘭原葉紅茶 PET530、牛奶燕麥 PET290、牛奶燕麥 PET880、御藜麥 PET280、御藜麥 PET880、愛健牛蒡精華錠 60 粒。
- 34.民國 107 年：(1)107 年 6 月 14 日改選陳冠翰先生為董事長，陳哲芳先生為創辦人兼榮譽董事長。
(2)推出綠美人剝皮辣椒(玻)200g、愛之味喜卡沙辣椒醬(玻)165g、愛之味莎莎亞椰香八寶 CAN340g、愛之味春心茶 PET500g、雀巢茶品阿薩姆慢火奶茶 PET500ml、雀巢茶品焙煎有機茶 PET550ml、雀巢茶品焙煎有機茶 PET990ml、雀巢茶品法式純乳奶茶 PET530ml、全豆豆奶(無加糖)PET250、全豆豆奶(Oligo 寡糖)PET250、全豆豆奶(無加糖)PET880、全豆豆奶(Oligo 寡糖)PET880、麥仔茶(無糖)TR400、麥仔茶(經典原味)TR400、愛之味有理維他順暢錠 180 入、愛之味有理維他蜂王乳酸菌 30 包入、愛之味深海油膠囊 60 粒裝、愛健金盞花葉黃素 60 粒裝。
- 35.民國 108 年：推出醬菜三寶組合包(土豆+脆瓜+菜心)170g、愛之味開運吉利花生米奶 CAN340g、愛之味花生八寶 CAN340g、愛之味花生豆花 CAN340G、妞妞八寶粥(沖繩黑糖風味)CAN340g、愛之味多纖微礦麥仔茶(無糖)PET590ml、愛之味華頓蘋果氣泡蘇打飲 PET600ml、雀巢茶品檸檬茶 TBA330ml、OKINA 沖繩久米島深海微礦水 PET850ml、雀巢茶品有機甘菊茶 PET550ml、雀巢茶品沖繩黑糖奶茶 PET530ml、雀巢茶品雙倍濃郁阿薩姆奶茶 PET530ml、愛之味黃金比例純芥花油 PET1.0L、愛之味黃金比例純芥花油 PET2.6L、愛之味黃金比例純芥花油 PET3.0L、愛之味有機純濃燕麥(天然原味)PET340ml、濃鮮奶茶 TR400ml、濃鮮奶茶 TR900ml、麥仔茶(無糖)TR900ml、麥仔茶(低糖)TR900ml、草莓燕麥 PET290ml、草莓燕麥 PET880ml、莎莎亞椰奶 TR400ml。
- 36.民國 109 年：推出神戶祕傳烤肉醬(玻)200g、東大門名家燒烤醬(玻)200g、忘不了核桃燕麥粥 CAN340g、雀巢茶品雙倍濃郁巧克力奶茶 PET550ml、雀巢茶品蜜香烏龍 PET590ml、OKINA 益身菌水 PET500ml、純濃燕麥(葡萄糖胺活力雙效)PET290ml、純濃燕麥(咖啡師燕麥奶)PET990ml、納豆激酶複方膠囊 60 粒裝、山苦瓜健康錠 220 入、愛之味胚芽牛奶燕麥 TPA200ml、愛之味牛奶花生飲 PET880ml、愛之味牛奶花生飲 TP400ml、愛之味莎莎亞椰奶(經典原味)TR400ml。

- 37.民國 110 年：推出麻婆豆腐 250g、黃金萬穗玄米調合油 1.0L 及 1.5L、OKINA DEEP S12 益生菌補給飲 PET850ml、水煮鮪魚 185g、諸羅城豆漿豆花 CAN340g、純濃燕麥(膠原蛋白青春三效)PET290ml、黑巧燕麥 PET290ml 及 PET880ml、雀巢雪梨茶 PET530ml、冰燒仙草 330g、新有理維他蜂王乳酸菌 30 包入。
- 38.民國 111 年：推出客家香筍(玻)120g、咖哩豆腐 CAN250g、麥仔茶(冰萃漫香無糖)PET590ml、麥仔茶(冰萃漫香無糖)PET990ml、分解茶日式綠茶 PET590ml(瓶)、OKINA 沖繩久米島深海微礦水 PET450ml、雀巢茶品法式可可慕斯風味奶茶 PET500ml、雀巢茶品義式奶酪風味奶茶 PET500ml、愛之味植萃調合油(含有 OMEGA-3)2.6L、愛之味植萃調合油(含有 OMEGA3)3.0L、愛之味純濃燕麥(咖啡師燕麥奶)PET250ml、愛之味純濃燕麥(舒眠三效)PET290ml、愛之味莎莎亞椰奶(經典原味)PET250ml、純濃燕麥(動物園聯名版)TPA200ml。
- 39.民國 112 年：推出蜂蜜燕麥 290g。

二、公司沿革

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，公司併購、重整之情形：
本公司無此情事。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，轉投資關係企業情形：
轉投資關係企業情形請參閱本年報第 61 頁。
- (三)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十大股東股權大量移轉或更換、經營權之改變：
股權移轉情形請參閱本年報第 59 頁；經營權並無改變。
- (四)最近年度及截至年報刊印日止，經營方式或業務內容重大改變：
本公司無此情事。
- (五)最近年度及截至年報刊印日止，其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司影響：
本公司無此情事。

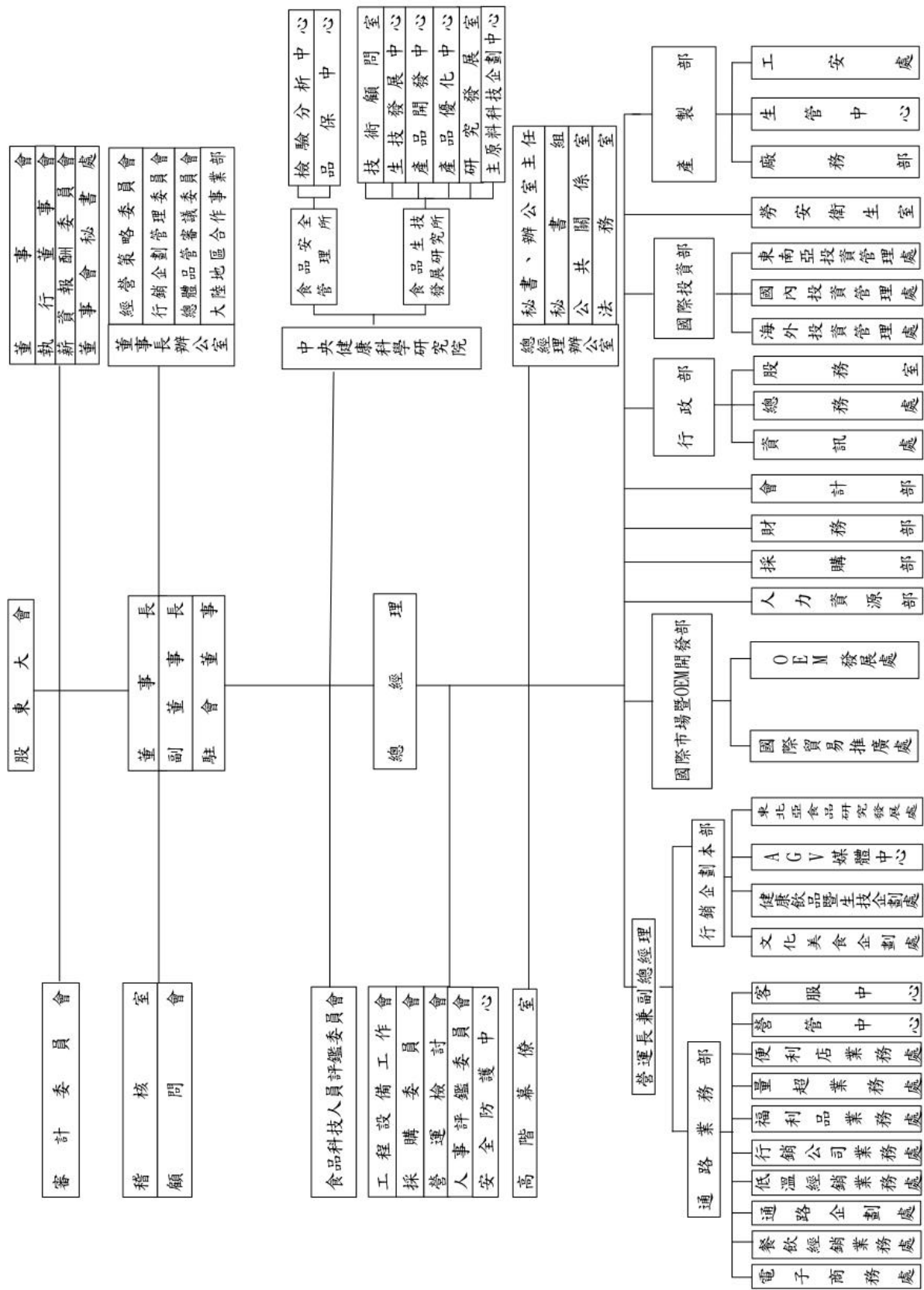
參、公司治理報告

一、組織系統

(一)主要部門所營業務

| 部 門 名 稱 | 工 作 職 掌 |
|---------------|---|
| 董事長辦公室 | 依股東會及董事會之議決事項為公司經營管理之規劃、推動、協調及維護與管理。 |
| 中央健康科學研究院 | <ul style="list-style-type: none"> * 食品生技發展研究所： <ul style="list-style-type: none"> — 技術顧問室，負責公司產品、技術之諮詢及顧問。 — 生技發展中心，負責專利技術開發、國內外獎項申請、技術及素材專案研究。 — 產品開發中心，負責新產品、新技術、新素材研究開發。 — 產品優化中心，負責新產品及現有產品競爭力之維護。 — 研究管理室，負責產品配方及技術之檔案管理。 — 主原料科技企劃中心，負責新原料之規範、農產品契作運行、栽培管理。 * 食品安全管理所： <ul style="list-style-type: none"> — 檢驗分析中心，負責原物料、樣品、成品檢驗分析。 — 品保中心，負責產品用料、成品檢驗，品質管制及維護，產品安全與生產流程改善之推動。 |
| 總經理辦公室 | <ul style="list-style-type: none"> — 法務室，負責處理合約、訴訟、智慧財產權等業務。 — 公共關係室，維護企業文化、提昇公司形象及客戶滿意度管理，促進公司信譽。 — 秘書組，負責內、外部連繫、溝通及安排主管之各項事宜。 |
| 高階幕僚室 | 負責審閱或審查或徵詢，提供意見供決策者參考或判定。 |
| 稽核室 | 負責督促內部各單位及子公司定期檢查其內部控制制度，促進企業組織之有效經營、強化公司治理。 |
| 勞安衛生室 | 綜理勞工安全衛生制度規劃，推動職業安全衛生管理，以建立安全健康之工作職場。 |
| 通路業務部 | <ul style="list-style-type: none"> — 便利店業務處，負責部門預算編制與目標之達成，開發及維護便利店通路之業務。 — 量超業務處，負責部門預算編制與目標之達成，維護及執行量販與超市通路之業務，並含商品陳列、貨架管理、促銷等活動之執行。 — 福利品業務處，負責部門預算編制與目標之達成，維護及執行軍公教全聯之業務，並含商品陳列、貨架管理、促銷等活動之執行。 — 行銷公司業務處，負責部門預算編制與目標之達成，開發及管理市面通路之業務。 — 低溫經銷業務處，負責部門預算編制與目標之達成，開發冷藏冷凍食品通路之業務。 — 通路企劃處，負責業績目標達成，通路促銷、費用控管、價盤規劃、終端排面、價位查核。 — 餐飲經銷業務處，負責部門預算編制與目標之達成，開發、維護及執行餐飲經銷通路之業務。 — 電子商務處，部門預算編制與目標之達成，網站推廣執行、保健產品之規劃等。 — 營管中心，負責信用額度控管及出貨、帳款管理，營業點存量管制，銷售業績統計分析及產銷協調資料提供及商品毛利分析等。 — 客服中心，綜理客訴案件之處理。 |
| 行銷企劃本部 | <ul style="list-style-type: none"> — 文化美食企劃處，負責台灣各通路文化美食系列商品之新品提案開發、廣告媒體規劃、創意發想及規劃行銷企劃工作等。 — 健康飲品暨生技企劃處，負責台灣各通路健康飲品、生技系列、代理國際品牌系列商品之新品提案開發、廣告媒體規劃、創意發想及規劃行銷企劃等。 — 東北亞食品研究發展處，負責海外地區發展產品策略及廣告策略運籌。 |
| 國際市場暨 OEM 開發部 | <ul style="list-style-type: none"> — 國際貿易推廣處，負責開發海外市場，擴展國際貿易出口業務。 — OEM 發展處，負責部門預算編制與目標之達成，開發與維護同業代工業務。 |
| 人力資源部 | 負責人力資源策略規劃與全公司人力的招募、任用、培育與發展。 |
| 採購部 | 負責採購業務之策劃與執行及供應商之聯繫及管控。 |
| 財務部 | 負責資金調度、銀行額度之申請，並維護銀行往來關係。 |
| 會計部 | 負責帳務處理、成本分析、損益計算、預算編製等有關事宜。 |
| 行政部 | <ul style="list-style-type: none"> — 資訊處，負責資訊策略之規劃及 ERP 系統之開發與維護，軟硬體管理及維護。 — 總務處，負責環境衛生、安全及固定資產(含車輛等)設備、倉儲管理及其他庶務性管理與維護。 — 股務室，與股務代理部之工作需求內容洽商、籌備股東會、股東股務事宜之諮詢及公告申報事宜等。 |
| 國際投資部 | <ul style="list-style-type: none"> — 海外投資管理處，負責海外投資評估分析及海外轉投資公司之監理。 — 國內投資管理處，負責國內投資評估分析及國內轉投資公司之監理。 — 東南亞投資管理處，負責東南亞區之投資評估分析。 |
| 產製部 | <ul style="list-style-type: none"> — 廠務部，負責產品製造、機械設備之保養維護。 — 生管中心，負責擬定生產作業計劃及追蹤、執行品項控制、產銷協調。 — 工安處，負責工業安全之管理與督導、設施之維護與管理。 |

(二)公司組織系統圖



二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

112年4月30日

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 年齡 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 (註) |
|------|--------|-------------|-------------|-----------|----|-----------|------------|-----------|------------|---------|----------------|-----------|------------|------|--|--|----------------------|-----|----|-----------|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事 | 中華民國 | 台灣第一生化科技公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 105.06.28 | 3,075,450 | 0.62 | 10,075,450 | 2.04 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：陳冠翰 | 男 41~50歲 | - | - | - | - | 5,676,180 | 1.15 | 0 | 0.00 | 4,281,000 | 0.87 | 0 | 0.00 | 本公司董事長 本公司中央健康科學院院長 台灣第一生化科技(股)公司董事長 | 董事 | 陳冠翰 | 兄弟 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 樂山投資股份有限公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 111.06.24 | 6,017,049 | 1.22 | 6,017,049 | 1.22 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：陳鏡仁 | 男 71~80歲 | - | - | - | - | 1,673,563 | 0.34 | 901,873 | 0.18 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 本公司副董事長 劍湖山世界(股)公司副董事長 | 副總經理 | 陳鏡仁 | 父子 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 耐斯企業公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 93.06.01 | 20,780,494 | 4.20 | 20,780,494 | 4.20 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：陳冠舟 | 男 51~60歲 | - | - | - | - | 4,465,482 | 0.90 | 678,780 | 0.14 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 本公司董事 國際票券金融(股)公司董事兼副總經理 | 董事長 | 陳冠舟 | 兄弟 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 芳田實業股份有限公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 111.06.24 | 2,578,000 | 0.52 | 4,021,000 | 0.81 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：梁懷信 | 男 51~60歲 | - | - | - | - | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 執業律師 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 英吉利國際諮詢顧問公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 99.06.17 | 8,210,007 | 1.66 | 8,611,007 | 1.74 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：謝顯麟 | 男 61~70歲 | - | - | - | - | 1,718 | - | 40,000 | 0.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 本公司董事 雲乳食品科技(股)公司董事長 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 村園和業公司 | - | 111.06.24 | 3年 | 99.06.17 | 2,982,196 | 0.60 | 2,982,196 | 0.60 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | - | - | - | - | - | 無 |
| | 中華民國 | 代表人：陳志良 | 男 41~50歲 | - | - | - | - | 2,556,324 | 0.52 | 193,865 | 0.04 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 本公司總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 曾勇夫 | 男 71~80歲 | 111.06.24 | 3年 | 105.06.28 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 春源鋼鐵工業公司獨立董事 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| | 中華民國 | 吳永乾 | 男 61~70歲 | 111.06.24 | 3年 | 105.06.28 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 世新大學校長 本公司審計委員會召集人 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 陳惟龍 | 男 61~70歲 | 111.06.24 | 3年 | 108.06.27 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 國立臺灣大學管理學院碩士 金管會證券期貨局副局長 永豐證券投資信託(股)公司董事長 永豐金證券(股)公司董事長 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

1、董事屬法人股東之前十大股東

112年3月31日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|----------------|---|
| 台灣第一生化科技公司 | 愛之味(股)公司 41.28%、保力達(股)公司 8%、京泰發展有限公司 8%、耐斯企業(股)公司 6.1%、達泰投資(股)公司 4%、和園投資(股)公司 3.62%、耐斯資融(股)公司 2.05%、顧芸 1.57%、雷鷹保全(股)公司 1.47%、林登飛 1.28% |
| 樂山投資(股)公司 | 鄭亞欣 24.00%、陳宣惠 24.00%、葉蘭心 16.00%、陳冠豪 8.00%、袁素梅 4.00%、陳冠鏘 4.00% |
| 耐斯企業(股)公司 | 愛之味(股)公司 28.24%、和園投資(股)公司 20.58%、台灣第一生化科技(股)公司 10.83%、台灣新日化(股)公司 6.41%、和鼎國際開發(股)公司 4.21%、村園和業(股)公司 3.20%、樂山投資(股)公司 3.09%、洪玉英 3.06%、陳志鴻 2.70%、英吉利國際諮詢顧問(股)公司 2.38% |
| 芳田實業(股)公司 | 洪玉英 24.00%、陳冠如 24.00%、陳冠舟 24.00%、陳冠翰 24.00%、李秋雯 4% |
| 英吉利國際諮詢顧問(股)公司 | 洪玉英 31.60%、陳冠如 24.00%、陳冠翰 24.00%、陳冠舟 19.60%、洪玉女 0.40%、李秋雯 0.40% |
| 村園和業(股)公司 | 陳志鴻 28.00%、胡長姣 20.00%、陳志展 15.00%、陳志倫 15.00%、汪元慧 13.50%、陳孝慈 2.84%、陳孝和 2.83%、陳孝為 2.83% |

2、法人股東之前十大股東為法人者(指上表右欄為法人者)其前十大股東

112年3月31日

| 法人名稱 | 法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例 |
|-------------|--|
| 京泰發展有限公司 | 香港商京泰實業(集團)有限公司 100% |
| 達泰投資(股)公司 | 耀華電子(股)公司 100% |
| 和園投資(股)公司 | 陳志鴻 23.03%、英吉利國際諮詢顧問(股)公司 19.00%、洪玉英 8.33%、袁素梅 10.53%、陳志展 5.71%、陳志倫 5.71%、陳鏡仁 4.7%、胡長姣 4.45%、楊雯娜 2.22%、陳鏡潭 2.10% |
| 耐斯資融(股)公司 | 世界資融(股)公司 51.24%、寶通國際投資(股)公司 34.16%、愛之味(股)公司 10.81%、台灣第一生化科技(股)公司 3.79% |
| 雷鷹保全(股)公司 | 愛之味(股)公司 100% |
| 台灣新日化(股)公司 | 新日本理化株式會社 43.72%、台灣第一生化科技(股)公司 19.86%、耐斯企業(股)公司 15.78%、台富食品工業(股)公司 7.67%、陳一彥 3.45%、家和興股份有限公司 0.70%、和園投資(股)公司 0.58%、樂山投資(股)公司 0.40%、村園和業(股)公司 0.40%、張嘉恩 0.37% |
| 和鼎國際開發(股)公司 | 耐斯企業(股)公司 49.07%、愛之味(股)公司 48.98%、和田國際開發有限公司 0.53%、陳志鴻 0.29%、胡長姣 0.29%、洪玉英 0.29%、袁素梅 0.29%、國本投資開發(股)公司 0.26% |

3、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

| 姓名 | | 條件 | 專業資格與經驗 |
|------|---------------------------|----|---|
| 董事長 | 台灣第一生化科技(股)公司 代表人：陳冠翰 | | 畢業於美國康乃爾大學食品科技研究所博士後研究，現任本公司董事長暨中央健康科學院院長、台灣第一生化科技(股)公司董事長、臺灣大學食品科技研究所兼任助理教授，並擔任台灣罐頭公會理事長，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗。研究榮譽：臺灣食品科學技術學會曾桐先生紀念專利發明獎、經濟部工業局協助傳統產業技術開發計畫主持人；擁有國際觀、食品專業領域、創新領導、策略規劃及營運政策管理之能力，帶領公司走向食品領導先驅，邁向永續經營發展。 |
| 副董事長 | 樂山投資(股)公司 代表人：陳鏡仁 | | 於成功大學企管系企管研究進修，現任本公司副董事長、劍湖山世界(股)公司副董事長，曾任本公司總經理，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，擁有市場行銷、營運管理，對食品產業具有相當之豐富經驗。 |
| 董事 | 耐斯企業(股)公司 代表人：陳冠舟 | | 畢業於英國倫敦政治經濟學院碩士，現任國際票券金融(股)公司董事兼副總經理，曾任寶華商業銀行(股)公司常務董事，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於財務金融、營運管理。 |
| 董事 | 芳田實業(股)公司 代表人：梁懷信 | | 畢業於輔仁大學法律研究所碩士，現任執業律師，擔任上市櫃公司法人董事代表，具5年以上公司業務所需之工作經驗，專精於法律專業領域，協助公司法務專業諮詢。 |
| 董事 | 英吉利國際諮詢顧問(股)公司 代表人：謝顯爵 | | 畢業於中原大學電子工程學系學士，現任雲乳食品科技(股)公司董事長、劍湖山世界(股)公司總經理，曾任本公司總稽核、行政部協理、資訊部經理，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於內控管理、營運管理。 |
| 董事 | 村園和業(股)公司 代表人：陳志展 | | 畢業於英國諾丁漢大學商學研究所碩士，現任本公司總經理，曾任本公司副總經理，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於財務金融及會計事務，具豐富規劃及營運管理。 |
| 獨立董事 | 吳永乾 | | 畢業於美國華盛頓大學法學博士，現任法律學院講座教授、中華民國新聞評議委員會主任委員、中華仲裁院委員、仲裁人及本公司審計委員會召集人，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於法務及財務專業領域。 |
| 獨立董事 | 曾勇夫 | | 畢業於國立台灣大學法律系學士，曾任法務部部長，現任春源鋼鐵工業公司獨立董事，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於法務專業領域。 |
| 獨立董事 | 陳惟龍 | | 畢業於國立台灣大學管理學院碩士，現任本公司薪資報酬委員會召集人，國票金融控股公司獨立董事、劍湖山世界(股)公司獨立董事，曾任金融監督管理委員會副局長、永豐證券投資信託(股)公司董事長、永豐金證券(股)公司董事長，具5年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，專精於財務及法規及營運管理等專業領域。 |

| 姓名 | | 條件 | 獨立性情形 | 兼任其他 公司獨立 董事家數 |
|------|---------------------------|----|---|----------------------|
| 董事長 | 台灣第一生化科技(股) 公司代表人：陳冠翰 | | 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 0 |
| 副董事長 | 樂山投資(股)公司 代表人：陳鏡仁 | | 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 耐斯企業(股)公司 代表人：陳冠舟 | | 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 1 |
| 董事 | 芳田實業(股)公司 代表人：梁懷信 | | 未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 英吉利國際諮詢顧問 (股)公司代表人：謝顯爵 | | 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 村園和業(股)公司 代表人：陳志展 | | 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 0 |
| 獨立董事 | 吳永乾 | | 1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東 4. 非前款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。 | 1 |
| 獨立董事 | 曾勇夫 | | 6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。 7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。 8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上,未超過50%,且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。 | 1 |
| 獨立董事 | 陳惟龍 | | 9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員,不在此限。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第30條各款情事之一。 12. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。 | 3 |

4、董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

依據本公司「公司治理實務守則」第19條規定，本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司現任董事會由九位董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形：

| 管理目標 | 達成情形 |
|-----------------------|------|
| 兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一 | 達成 |
| 獨立董事不超過三屆 | 達成 |
| 多元專業知識與技能 | 達成 |
| 獨立董事達董事席次三分之一 | 達成 |

董事會成員多元化政策落實情形：

| 姓名 | 職稱 | 國籍 | 性別 | 年齡 | | | | 獨立董事任期年資 | | 兼任員工 | 專業知識與技能 | | | | | | | |
|-----|------|------|----|--------|--------|--------|--------|----------|------|------|---------|---------|--------|--------|------|-------|------|------|
| | | | | 41至50歲 | 51至60歲 | 61至70歲 | 71至80歲 | 3年以下 | 3至6年 | | 營運判斷能力 | 會計及務析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 |
| 陳冠翰 | 董事長 | 中華民國 | 男 | ✓ | | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 陳鏡仁 | 副董事長 | | 男 | | | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 陳冠舟 | 董事 | | 男 | | ✓ | | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 梁懷信 | 董事 | | 男 | | ✓ | | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 謝顯爵 | 董事 | | 男 | | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 陳志展 | 董事 | | 男 | ✓ | | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 曾勇夫 | 獨立董事 | | 男 | | | | ✓ | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 吳永乾 | 獨立董事 | | 男 | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 陳惟龍 | 獨立董事 | | 男 | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

(2) 董事會獨立性：

本公司現任董事會由九位董事組成(含三位獨立董事)，具員工身份之董事比率為22.22%，獨立董事比率為33.33%。各董事及獨立董事間無證券交易法第26條之3規定第3及第4項之情事，獨立董事均符合金融監督管理委員會有關獨立董事之規範，本公司董事會具獨立性情形，請參閱本年報第18頁至第19頁(董事專業資格及董事獨立性資訊揭露)，各董事學經歷及工作經驗，請參閱本年報第15頁(董事資料)。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月30日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註(註) |
|------|------|-----|----|-----------|-----------|-------|--------------|-------|------------|-------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------|-----|----|-------|
| | | | | | 股數 | 持股份比率 | 股數 | 持股份比率 | 股數 | 持股份比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 總經理 | 中華民國 | 陳志展 | 男 | 102.07.08 | 2,556,324 | 0.52 | 193,865 | 0.04 | 0 | 0.00 | 愛之味公司副總經理 英國諾丁漢大學商學碩士 | 台灣第一生化科技公司董事 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 營運長 | 中華民國 | 陳建華 | 男 | 103.03.01 | 57,637 | 0.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司資深經理 東海大學食品暨生物所 | 台灣第一生化科技公司董事 愛心屋行銷公司董事 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 執行副總 | 中華民國 | 林迺賓 | 男 | 105.2.19 | 10,000 | — | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司總監 國立政治大學銀行學系 | 台灣第一生化科技公司 執行副總 松田崗休閒育樂公司董事長 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 所長 | 中華民國 | 蕭宏基 | 男 | 106.09.15 | 0 | 0.00 | 20,000 | — | 0 | 0.00 | 愛之味公司主任 台灣大學食品科技研究所 | 台灣第一生化科技公司總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 所長 | 中華民國 | 廖怡禎 | 男 | 108.6.17 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司所長 美國賓州州立大學農學院 食品科學博士 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 樊謙騰 | 男 | 103.08.12 | 2 | — | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司主任 東海大學食品暨生物所 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 陳冠鏘 | 男 | 95.07.01 | 1,833,592 | 0.37 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司經理 美國麻州大學商學系 | 台灣第一生化科技公司董事 和康通商公司監察人 | 總監 | 陳宣惠 | 兄妹 | 無 |
| 總稽核 | 中華民國 | 楊志成 | 男 | 107.09.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司經理 英國華威大學工商管理學 研究所 | 和康通商公司監察人 雲乳食品科技公司監察人 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總監 | 中華民國 | 張和順 | 女 | 104.07.23 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司經理 真理大學會計系 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總監 | 中華民國 | 蔡月足 | 女 | 104.07.23 | 39,224 | 0.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司經理 嘉義大學企業管理研究所 | 愛心屋行銷公司董事 雲乳食品科技公司監察人 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總監 | 中華民國 | 張海豐 | 男 | 107.02.08 | 10,150 | — | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 愛之味公司主任 東海大學食品科學研究所 食品科技組 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份股數 | 利用他人名義持有股份股數 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註(註) | |
|----|------|-----|----|-----------|-----------|------|----------------|--------------|------------------------------------|--------------|-----------------|-----|-------|----|
| | | | | | 股數 | 持比率 | | | | | 職稱 | 姓名 | | 關係 |
| 總 | 中華民國 | 黃麗雀 | 女 | 107.02.08 | 55,213 | 0.01 | 0 | 0 | 愛之味公司主任 高雄海洋科技大學水產製 造科 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 黃弘智 | 男 | 107.06.14 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 愛之味公司高級專員 亞太國際大學國際管理所 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 蔡梅花 | 女 | 108.11.12 | 1015 | - | 1,269 | 0 | 愛之味公司主任 靜宜大學食品營養系 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 溫富惠 | 女 | 108.9.23 | 10,000 | - | 0 | 0 | 靈智廣告公司執行創意總監 世新大學新聞組(編輯採 訪組) | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 林孝臻 | 男 | 111.01.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 唐盛國際企管顧問公司總監 國立台北大學企業管理研 究所 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 周俊良 | 男 | 109.05.26 | 115 | - | 115 | 0 | 國立嘉義大學食品科學系 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 總 | 中華民國 | 陳宣惠 | 女 | 104.04.01 | 1,828,501 | 0.37 | 0 | 0 | 愛之味公司經理 英國威斯敏斯特大學工商 心理學所 | 莎莎亞綠色生機公司監察人 | 副 經理 | 陳冠鏘 | 兄妹 | 無 |
| 協 | 中華民國 | 何宗勳 | 男 | 105.03.15 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 愛之味公司經理 中正大學企業管理研究所 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協 | 中華民國 | 陳奇慕 | 男 | 104.02.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 愛之味公司廠長 嘉義大學食品科學暨生物 藥學研究所 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協 | 中華民國 | 吳瑋恩 | 男 | 108.8.13 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 唐盛國際企管顧問公司協理 國立臺灣大學商學研究所 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)111 年度董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣千元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 領取自公司以轉投資事業或公司酬 | | | | | |
|------|------|-------|-----------|----------|-----------|-----------|----------------------|------|---------------|--------|----------|----------------------------|-----|-----------------|-----|-----------|-------|-------|--------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | 董事酬勞(C) | 業務執行費用(D) | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | 員工酬勞(G) | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | | | | | | |
| 董事 | 董事長 | 1,440 | 2,179 | 0 | 2,003 | 420 | 980 | 1.39 | 1.86 | 27,152 | 28,047 | 304 | 133 | 0 | 133 | 0 | 11.32 | 12.11 | 13,022 |
| | 副董事長 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 董事 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 董事 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 董事 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 董事 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 曾勇 | 2,520 | 2,520 | 0 | 858 | 450 | 450 | 1.38 | 1.38 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.38 | 1.38 | 0 |
| | 吳永乾 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 陳惟龍 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

依本公司章程第26條規定：全體董事每月支領之車馬費，不論盈虧得參酌同業通常水準給付之。另本公司董事長及董事執行本公司職務時之報酬，不論公司營業盈虧均應支付，其報酬授權董事會依其個別對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。獨立董事於本公司推動各項業務不留餘力及傾囊相授，參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形，提出建議提交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司H | 本公司 | 財務報告內所有公司I |
| 低於 1,000,000 元 | 陳冠翰、陳冠舟、陳鏡仁、謝顯爵、陳志展、梁懷信 | 陳冠翰、陳冠舟、陳鏡仁、謝顯爵、陳志展、梁懷信 | 梁懷信 | 梁懷信 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 曾勇夫、吳永乾、陳惟龍 | 曾勇夫、吳永乾、陳惟龍 | 曾勇夫、吳永乾、陳惟龍 | 曾勇夫、吳永乾、陳惟龍 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 無 | 無 | 陳冠舟、謝顯爵 | 無 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 謝顯爵 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 陳鏡仁、陳志展 | 陳冠舟、陳鏡仁、陳志展 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 陳冠翰 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 陳冠翰 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總計 | 9 人 | 9 人 | 9 人 | 9 人 |

單位：新台幣千元

2、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | |
|------|-----|--------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|------|-----|--------------------------|-------|----------------------|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 總經理 | 陳志展 | | | | | | | | | | | | | | |
| 營運長 | 陳建華 | | | | | | | | | | | | | | |
| 執行副總 | 林迺賓 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總監 | 陳冠錚 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 樊謙騰 | 14,380 | 14,790 | 709 | 709 | 12,383 | 12,735 | 368 | 0 | 368 | 0 | 10.02 | 10.29 | 5,027 | |
| 所長 | 廖怡禎 | | | | | | | | | | | | | | |
| 所長 | 蕭宏基 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總監 | 林孝臻 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總監 | 溫富惠 | | | | | | | | | | | | | | |

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司E |
| 低於 1,000,000 元 | 無 | 無 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 林孝臻 | 林孝臻 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 陳建華、林迺賓、樊謙騰、廖怡禎、蕭宏基、溫富惠 | 陳建華、林迺賓、陳冠錚、樊謙騰、廖怡禎、蕭宏基、溫富惠 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 陳志展 | 陳志展 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 9 人 | 9 人 |

3、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日

| | 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|------|-----|------|------|-----|---------------|
| 經理人 | 總經理 | 陳志展 | 0 | 690 | 690 | 0.25 |
| | 營運長 | 陳建華 | | | | |
| | 執行副總 | 林迺賓 | | | | |
| | 所長 | 蕭宏基 | | | | |
| | 所長 | 廖怡禎 | | | | |
| | 副總經理 | 樊謙騰 | | | | |
| | 總稽核 | 楊志成 | | | | |
| | 總監 | 陳冠鐸 | | | | |
| | 總監 | 張和順 | | | | |
| | 總監 | 蔡月足 | | | | |
| | 總監 | 張海豐 | | | | |
| | 總監 | 黃麗雀 | | | | |
| | 總監 | 蔡梅花 | | | | |
| | 總監 | 黃弘智 | | | | |
| | 總監 | 林孝臻 | | | | |
| | 總監 | 溫富惠 | | | | |
| | 總監 | 周俊良 | | | | |
| | 資深協理 | 陳宣漣 | | | | |
| | 協理 | 陳奇慕 | | | | |
| | 協理 | 何宗勳 | | | | |
| 協理 | 吳璋恩 | | | | | |

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

| 年度/項目 | 110 年度 | | 111 年度 | |
|----------|--------|--------------|--------|--------------|
| | 酬金總額 | 酬金總額占稅後純益比例% | 酬金總額 | 酬金總額占稅後純益比例% |
| 董事 | 9,242 | 4.59 | 8,990 | 3.24 |
| 總經理及副總經理 | 25,570 | 12.71 | 28,602 | 10.29 |

- 1、本公司最近兩年度之董事酬金包含報酬及業務執行費用等兩大類，就報酬部分，依本公司章程規定，本公司董事執行本公司職務，不論公司營業盈虧均應支付報酬，係授權董事會依其個別對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之；業務執行費用則包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供，係參酌同業通常水準給付之。
- 2、本公司支付董事酬金：
董事酬勞：公司年度如有獲利，提撥董事酬勞不高於百分之一(含)，另每月支給董事固定酬金，係參酌公司營運規模、營運成果及同業水準議定，董事之酬勞及酬金皆以現金為之。
- 3、本公司支付經理人之酬金：
分為經常性薪資及非經常性薪資，固定薪資係依據個人學經歷、未來發展潛力，並考評績效及本公司之人事薪資管理辦法、獎金制度、員工酬勞、福利等相關規定辦理，亦考量個人所投入之時間、所擔負之職責及表現議定之。
非固定性薪資，則係訂定個人 KPI 指標分數，分別為 3 個(含)以上指標及年度超額利潤獎金(淨利達成率 $\geq 100\%$)；另年度如對公司有實質特殊貢獻(如提案改善、開源節流成果豐碩者等等)依個人實績給予特殊貢獻獎金，年度總獎金以營收 2% 為上限。
- 4、本公司給付酬金，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。
- 5、與經營績效及未來風險之關聯性：
本公司董事及經理人酬金，除考量公司經營績效與經營風險，皆已綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險事項，並評估公司經營績效獲利呈正數相關連，以謀永續經營與風險控管之平衡。
- 6、本公司 111 年度支付本公司董事酬金總額占稅後純益比例較 110 年度減少，係因稅後純益較去年大幅度成長所致；111 年度無提列監察人酬金，係因本公司以審計委員會取代監察人之職能；總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例較 110 年度減少，係因稅後純益較去年大幅度成長所致。
- 7、綜上，本公司支付予董事、總經理及副總經理酬金均按相關規定辦理。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

1.111 年度董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列) 席次數 | 委託出席 次數 | 實際出席(列) 席率(%) | 備註 |
|------|------------------------|----------------|------------|------------------|-------------|
| 董事長 | 台灣第一生化科技公司 代表人：陳冠翰 | 6 | 0 | 100% | |
| 副董事長 | 樂山投資公司 代表人：陳鏡仁 | 3 | 0 | 100% | 111年6月24日新任 |
| 董事 | 耐斯企業公司 代表人：陳冠舟 | 3 | 0 | 100% | 111年6月24日新任 |
| 董事 | 芳田實業公司 代表人：梁懷信 | 2 | 1 | 67% | 111年6月24日新任 |
| 董事 | 英吉利國際諮詢顧問公司 代表人：謝顯爵 | 6 | 0 | 100% | |
| 董事 | 村園和業公司 代表人：陳志展 | 6 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 曾勇夫 | 5 | 1 | 83% | |
| 獨立董事 | 吳永乾 | 6 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 陳惟龍 | 6 | 0 | 100% | |
| 副董事長 | 耐斯企業公司 代表人：陳鏡仁 | 3 | 0 | 100% | 111年6月24日解任 |
| 董事 | 陳添濤文教基金會 代表人：陳冠舟 | 2 | 1 | 67% | 111年6月24日解任 |
| 董事 | 國證投資開發公司 代表人：梁懷信 | 1 | 2 | 33% | 111年6月24日解任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

本公司111年度共召開6次董事會議，決議事項內容如年報第55頁至第57頁，全體獨立董事對於證交法第14條之3所列事項均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1.111年06月24日第十八屆第一次董事會：

a. 討論委任薪資報酬委員會委員案，獨立董事曾勇夫、吳永乾、陳惟龍，因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

b. 討論本公司新聘任陳冠豪先生之人事案，董事陳鏡仁與陳冠豪先生為直系血親關係，因涉及自身利害關係董事陳鏡仁，已迴避，未參與本案之討論及表決。

2. 111年11月10日第十八屆第三次董事會：

審議認購國票金融控股股份有限公司股票案，因獨立董事陳惟龍擔任國票金獨立董事、董事陳冠舟為國票金董事，故涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

3. 112年1月10日第十八屆第四次董事會：

a. 審議續聘本公司顧問乙案，獨立董事曾勇夫先生與曾紀穎女士為父女關係、董事長陳冠翰與陳冠如為兄弟關係以及董事陳鏡仁與陳鏡潭先生、陳鏡堯先生為兄弟關係，因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

b. 審議本公司高階主管人事異動案，董事陳鏡仁先生與陳冠鏘副總經理及陳宣鴻總監為直系血親關係，因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

4. 112年3月13日第十八屆第五次董事會：

審議續聘陳鏡亮先生顧問乙案，董事陳鏡仁與陳鏡亮先生為兄弟關係，因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

(一)依本公司董事會績效評估辦法，每年執行一次內部董事會績效評估，評估結果於次一年度第一季前提報董事會報告，111年度其相關評估週期、評估期間、評估範圍、評估方式及評估內容及評估結果說明如下：

1. 評估週期、評估期間、評估範圍、評估方式及評估內容：

| 董事會績效評估 | | | | |
|---------|-------------------------|----------------|---------|---|
| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
| 每年執行一次 | 111年1月1日至 111年12月31日 | 整體董事會之 績效評估 | 董事會內部自評 | 一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制 計 25 項指標 |

| 董事成員績效評估 | | | | |
|----------|-------------------------|-----------------|--------|---|
| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
| 每年執行一次 | 111年1月1日至 111年12月31日 | 個別董事成員 之績效評估 | 董事成員自評 | 一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制 計 20 項指標 |

2. 採內部問卷方式進行，依董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估，並由董事會秘書處收集彙整統計結果，提報董事會報告。

3. 111年董事會及董事成員績效評估已於112年2月完成，平均成績為董事會內部自評97.78分、個別董事成員內部自評98.47分，得分結果皆為優良，董事對於各項評核指標運作多為非常贊同，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益；並提報於112年3月13日第十八屆第五次董事會之報告事項，經董事會洽悉。

4. 本公司於公開資訊觀測站、年報及公司官網充分揭露董事會績效評估辦法及董事會及董事成員績效評估結果。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)、本公司設置審計委員會，成員由三位獨立董事組成，以強化本公司之公司治理及董事會職能。

(二)、本公司 111 年度截至年報刊印日止，依公司法、證券交易法第 14 條之 3 及第 14 條之 5 及所列事項，應先提報審計委員會同意後再提報董事會決議之議案，業經由審議委員會同意後，呈送董事會決議通過並依照決議執行。

(三)、本公司設置公司治理主管，負責本公司治理相關事務，協助董事遵循法令等。

(四)、111 年 1 月 18 日、111 年 3 月 25 日、111 年 5 月 9 日、111 年 8 月 8 日、111 年 11 月 10 日之第十七屆第十八次~第十七屆第二十次暨第十八屆第二次至十八屆第三次董事會，定期向董事會報告本公司營運概況、業務、財務、內部稽核計劃等執行情形，並由總經理、營運長、稽核主管及相關主管報告之。

(五)、各項制、修規章案：

1. 於 111 年 1 月 18 日第十七屆第十八次董事會：

決議通過修訂「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」。

2. 於 111 年 3 月 25 日第十七屆第十九次董事會：

先經審計委員會照案通過，並送請董事會決議通過修訂「公司章程」、「取得或處分資產處理程序」，並經 111 年股東常會審議通過。

3. 於 111 年 5 月 9 日第十七屆第二十次董事會：

核備訂定本公司溫室氣體盤查及查證時程計劃。

4. 於 111 年 11 月 10 日第十八屆第三次董事會：

決議通過訂定「永續報告書編制及驗證之作業程序」及修訂「董事會議事規範」、「內部重大資訊處理作業程序」。

5. 於 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會：

核備訂定本公司之子公司溫室氣體盤查及查證時程計劃及決議通過修訂「股東會議事規則」、「公司治理實務守則」、「處理董事要求之標準作業程序」。

(六)、110 年度董事會績效評估執行情形及結果，業經於 111 年 3 月 25 日第十七屆第十九次董事會洽悉。

111 年度董事會績效評估執行情形及結果，業經於 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會洽悉。

(七)、由公司治理主管依本公司「處理董事要求之標準作業程序」處理董事要求事項。

(八)、本公司定期或不定期，將相關法令規定或進修訊息轉寄發給董事，以加強對法令之了解。

(九)、本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

(二)審計委員會運作情形資訊

1、審計委員會職權及年度工作重點

- A.依第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- B.內部控制制度有效性之考核。
- C.依第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- D.涉及董事自身利害關係之事項。
- E.重大之資產或衍生性商品交易。
- F.重大之資金貸與、背書或提供保證。
- G.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- H.簽證會計師之委任、解任或報酬。
- I.財務、會計或內部稽核主管之任免。
- J.由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- K.其他公司或主管機關規定之重大事項。

2.111 年度審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%) | 備註 |
|------|-----|--------|--------|----------|----|
| 獨立董事 | 吳永乾 | 5 | 0 | 100 | |
| 獨立董事 | 曾勇夫 | 4 | 1 | 80 | |
| 獨立董事 | 陳惟龍 | 5 | 0 | 100 | |

其他應記載事項：

- 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。
 - (一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：
本公司 111 年度共召開 5 次審計委員會，決議事項內容如年報第 33 頁；審計委員會對於證券交易法第 14 條之 5 所列事項均無異議照案通過。
 - (二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
111 年 11 月 10 日第二屆第二次審計委員會；
審議認購國票金融控股股份有限公司股票案，董事陳冠舟、獨立董事陳惟龍因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：
 - 1.每月至少一次將稽核報告及稽核報告追蹤情形交付審計委員查閱。
 - 2.稽核主管列席審計委員會，並透過審計委員會與獨立董事進行溝通。
 - 3.審計委員會查閱稽核報告若有指示或疑問，會通知稽核主管辦理。
 - 4.會計師亦定期與審計委員會溝通，如年度規劃階段報告及查核完成報告。
 - 5.本公司邀請會計師列席審計委員會，將財務報表查核或核閱結果，或其他法令發佈對公司之影響，向獨立董事進行溝通及報告，獨立董事與會計師溝通情形良好。
 - 6.審計委員會可透過各種報告及管道，如視訊會議、電話、E-mail、line 及傳真等，與稽核主管及會計師進行溝通，充分了解公司財務、業務狀況及稽核情形。

3、111年審計委員會議案內容、決議結果以及公司對審計委員會意見之處理情形如下：

| 審計委員會 | 議案內容 | 獨立董事 反對、見 意見保留 | 決議結果 | 公司對審 計委員會 意見之處 理 |
|-------------------------------|---|----------------------|--|--------------------------------------|
| 111年1月18日 第一屆第十四 次審計委員會 | 報告事項： 1. 本公司之子公司山東愛之味食品 科技有限公司法律訴訟案進度報 告。 2. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 3. 審議認購子公司「松田崗休閒育樂 (股)公司」現金增資案。 | | 洽悉 照案通過， 送請董事會 審議 | 洽悉 經董事會 決議照案 通過 |
| 111年3月25日 第一屆第十五 次審計委員會 | 報告事項： 1. 內部稽核計劃執行情形報告。 2. 會計師與治理單位溝通。 討論事項： 3. 審議110年度各項決算表冊(含合 併財務報表)案。 4. 審議110年度盈餘分配案。 5. 討論修訂「取得或處分資產處理程 序」案。 6. 討論110年度「內部控制制度有效性 考核」及「內部控制制度聲明書」案。 7. 審議簽證會計師之委任及獨立性 評估案。 | | 洽悉 照案通過， 送請董事會 審議 | 洽悉 經董事會 決議照案 通過 |
| 111年5月9日 第一屆第十六 次審計委員會 | 報告事項： 1. 經會計師核閱之111年第一季合 併財務報表。 2. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 3. 討論110年股東常會通過私募現 金增資發行普通股案辦理情形。 4. 審議私募現金增資發行普通股案。 | 無 | 洽悉 照案通過， 送請董事會、 股東會 審議 | 洽悉 經董事 會、股東會 決議照案 通過 |
| 111年8月8日 第二屆第一次 審計委員會 | 報告事項： 1. 經會計師核閱之111年第二季合 併財務報表。 2. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 3. 審議全數放棄認購子公司高野健 康生技股份有限公司之現金增資 案。 4. 審議提供子公司松田崗休閒育樂 股份有限公司背書保證辦理融資。 | | 洽悉 照案通過， 送請董事會 審議 | 洽悉 經董事會 決議照案 通過 |
| 111年11月10日 第二屆第二次 審計委員會 | 報告事項： 1. 經會計師核閱之111年第三季合 併財務報表。 2. 為高野健康生技股份有限公司背 書保證改善計畫暨執行情形。 3. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 4. 審議112年稽核計劃。 5. 審議認購國票金融控股股份有限 公司股票案。 6. 審議認購子公司松田崗休閒育樂 股份有限公司現金增資。 | | 洽悉 照案通過， 送請董事會 審議 | 洽悉 經董事會 決議照案 通過 |

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | | |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| 三、董事會之組成及職責 | | | |
| (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>四、危機處理能力。</p> <p>五、產業知識。</p> <p>六、國際市場觀。</p> <p>七、領導能力。</p> <p>八、決策能力。</p> <p>擬訂董事會多元能力目標達成情形，如下說明：</p> <p>1. 本公司注重董事會成員組成之多元能力，每項能力設定達成目標 80%以上，各項多元能力計八項董事成員達成率皆為 100%。</p> <p>2. 本公司現任董事會成員 9 席，一般董事 6 席、獨立董事 3 席，全體董事成員均齡 61.3 歲。</p> <p>3. 一般董事成員之專業知識與技能；具有美國康乃爾大學食品科技研究所博士後研究；英國倫敦政治經濟學院碩士；英國諾丁漢大學商學碩士；輔仁大學法律研究所碩士；中原大學電子學系；成功大學企管等專業背景，及其他專業技能及產業經歷之成員所組成。</p> <p>獨立董事成員之專業知識與技能；具有美國華盛頓大學法學博士、為世新大學校長退休；國立臺灣大學法學組、曾任法務部長；臺灣大學管理學院碩士、曾任金管會證期局副局長及永豐金證券董事長等專業背景，及其他專業技能及產業經歷之成員所組成。</p> <p>4. 本公司董事，成員中有會計師、律師、食品研究開發專業及財會等專長背景以及專業經營者等，成員皆具專業性、獨立性及多元化，符合公司治理實務守則董事會之結構。</p> <p>5. 其董事會成員組成多元化方針及落實執行情形，請參閱本年報第 20 頁至第 21 頁及本公司官網（網址 https://www.agv.com.tw）中之投資人專區－公司治理運作情形。</p> | |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | ✓ | <p>依法令已設置審計委員會及薪資報酬委員會；另設經營策略委員會、行銷企劃管理委員會、總體品管審議委員會、食品科技人員評鑑委員會、採購委員會、營運檢討會、人事評鑑委員會以及安全防護中心等等，以促進公司永續發展；且有關董事會之運作及制度，均依相關法令辦理。</p> | 與實務守則相符。 |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ✓ | <p>本公司已訂定董事會績效評估辦法，依績效評估辦法，每年執行一次內部董事會績效評估，評估結果於次一年度第一季前提報董事會報告，111 年董事會及董事成員績效評估，已於 111 年 2 月完成，評估結果為整體董事會平均成績 97.78 分，個別董事成員平均成績 98.47 分，皆為優良 (90 分以上)，並於 112 年 3 月 13 日提報第十八屆第五次董事會報告，並經董事會洽悉；均依相關法令辦理之。</p> | 與實務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | ✓ | | 與實務守則相符。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|----------------------|----|----------------------------|---|--|---|-----------------|---|-----------------------|---|----------------|---|--|
| | 是 | 否 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>課程名稱</th> <th>時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司治理政策解析 及設置「公司治理人員」稽核法遵實務</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>上市櫃公司永續發展路徑圖規劃說明暨溫室氣體盤查與查證之資訊揭露暨 ESG 供應鏈治理</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>111 年度防範內線交易宣導會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>「財報審閱」常見缺失及重要內控法規實務解析</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>111 年上市公司業務宣導會</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> | 課程名稱 | 時數 | 公司治理政策解析 及設置「公司治理人員」稽核法遵實務 | 6 | 上市櫃公司永續發展路徑圖規劃說明暨溫室氣體盤查與查證之資訊揭露暨 ESG 供應鏈治理 | 2 | 111 年度防範內線交易宣導會 | 3 | 「財報審閱」常見缺失及重要內控法規實務解析 | 6 | 111 年上市公司業務宣導會 | 3 | |
| 課程名稱 | 時數 | | | | | | | | | | | | | | |
| 公司治理政策解析 及設置「公司治理人員」稽核法遵實務 | 6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 上市櫃公司永續發展路徑圖規劃說明暨溫室氣體盤查與查證之資訊揭露暨 ESG 供應鏈治理 | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 111 年度防範內線交易宣導會 | 3 | | | | | | | | | | | | | | |
| 「財報審閱」常見缺失及重要內控法規實務解析 | 6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 111 年上市公司業務宣導會 | 3 | | | | | | | | | | | | | | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | ✓ | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司為永續經營發展,極需了解利害關係人看法,以做為永續發展的重要參考依據,除以各種型態與利害關係人保持互動外,在官方網站上設有外部溝通網址 https://www.agv.com.tw/ 投資人專區/利害關係人專區。 2. 本公司網站設置利害關係人專區(包含股東、食品同業、員工、客戶、供應商、消費者、投資人、社區及政府機關等,此溝通信箱由公司治理主管管理,各權責單位也均皆妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 3. 最近年度與利害關係人溝通情形請參閱永續報告書或官網。 4. 溝通管道: 員工關係-人資部蔡小姐 Email: yuehchu@mail.agv.com.tw 股務室-蔡小姐 Email: yuehchu@mail.agv.com.tw 投資人關係-會計部張小姐 Email: j77888@mail.agv.com.tw 客戶服務中心-客服中心張小姐 Email: greenbar@mail.agv.com.tw 5. 分別與員工、投資人、消費者、通路商及供應商、股東、食品同業、社區居民、政府機構等保持良好溝通。 | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | ✓ | 本公司委任專業股務群益金鼎證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。 | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |
| 七、資訊公開 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (一) 公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? | ✓ | 本公司網站,已完整揭露財務業務及公司治理相關資訊,網址 https://www.agv.com.tw ,並於投資人專區揭露公司治理項目及財務資訊等相關資料。 | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? | ✓ | <ol style="list-style-type: none"> 1. 依工作執掌設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。 2. 發言人:陳冠翰先生、代理發言人:陳志展先生、陳建華先生、蕭宏基先生。 3. 投資人亦可經由公開資訊觀測站查詢本公司相關財務、業務及公司治理及企業社會責任資訊等相關資料。 4. 已於本公司網站 https://www.agv.com.tw 揭露法人說明會影音檔。 | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形? | ✓ | | 有關111年度財務報告已於112月3月16日完成公告,第一、二、三季財務報告及每月份營運情形資訊等,皆依臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法於期限內完成公告申報。 與實務守則相符。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)? | ✓ | | 1. 員工權益及僱員關懷：本公司對於員工權益及福利極為關注，也非常重視勞資和諧關係，除完善的人資制度及升遷體制外，舉凡緊急救助、文教休閒、辦公環境、在職進修、子女教育獎助金、員工健康檢查、獲利分享等，讓員工及其家人、親友均視公司為家，以公司為榮，不論是員工個人或是員工家庭的關懷照顧，都是愛之味努力經營且極重視的。 2. 本公司與投資者之關係：本公司每年依相關法令規定召集股東會，亦給予股東充分發問或提案之機會，並依法設有發言人及代理發言人，亦設有投資人關係窗口，以處理公司與投資者間之相關事宜。此外，本公司亦依據主管機關頒訂之相關規定辦理應揭露資訊之公告及申報事宜，以即時提供各項可能影響投資者決策之資訊，並設置溝通管道，如： 員工關係-人資部蔡小姐 Email：yuehchu@mail.agv.com.tw 股務室-蔡小姐 Email：yuehchu@mail.agv.com.tw 投資人關係-會計部張小姐 Email：j77888@mail.agv.com.tw 客戶服務中心-客服中心張小姐 Email：greenbar@mail.agv.com.tw 3. 供應商關係：本公司與供應商之間維持穩定良好的關係，對供應商關心之重大議題包含建立原物料產銷履歷及溯源；勞動條件如人權事項規則不得有雇用童工、不得有強迫勞動之情事、不得有違反結社自由與集體協商權利之情事；供應商的環境責任面，除符合國家法規、社會標準和環保計劃之外，優先選擇環境友善政策之企業，提升整個供應鏈對環境議題的重視與落實。 4. 利害關係人的權利：提供多元的溝通管道及資訊揭露，並收集利害關係人關注的議題，且針對利害關係人前三大關注議題於永續報告書加以說明，以及瞭解利害關係人之合理期望及需求，並妥適回應其所關切之重要議題。 5. 111年度董事(含獨立董事)進修之情形： A. 曾勇夫獨立董事： 參與「獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會」、「111年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會」、「111年度防範內線交易宣導會」。 B. 吳永乾獨立董事： 參與「股東會與股權管理」、「溫室氣體 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>盤查暨相關減碳議題」。</p> <p>C. 陳惟龍董事： 參與「淨零趨勢：董事會ESG決策的實務觀察」、「獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會」。</p> <p>D. 梁懷信董事： 參與「從ESG的趨勢及疫情環境談企業稅務治理與稅務科技解決方案」、「氣候變遷與淨零政策對企業經營的風險與機會」。</p> <p>E. 陳冠舟董事： 參與「淨零趨勢：董事會ESG決策的實務觀察」、「員工獎酬制度介紹」、「企業誠信經營及洗錢防制」。</p> <p>F. 謝顯爵董事： 參與「財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析」。</p> <p>G. 陳志展董事： 參與「2022國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇」。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司不從事高風險、高槓桿之投資。</p> <p>7. 保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司設有消費者服務專線，積極處理消費者之建議或申訴事件，以維護消費者權益。</p> <p>8. 本公司為強化公司治理、降低董事、經理人及公司之風險，以及依章程第廿六條之一，得為董事購買責任保險，已向新光產物保險(股)公司投保一年期之責任保險，投保金額為美金200萬元整，並於111年8月8日第十八屆第二次董事會核備通過。</p> | |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>(一)就治理評鑑結果已完成改善情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 未有僅分派董監酬勞而未分派股利之情形。 2. 於受評年度發放現金股利時，皆於除息基準日後 30 日內發放完畢。 3. 獨立董事席次達董事席次三分之一以上。 4. 制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形 5. 薪資報酬委員會成員一年至少皆出席兩次以上，並揭露定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊。 6. 獨立董事均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修。 7. 同步發布英文重大訊息。 8. 建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊。 9. 參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站或年報。 10. 於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書。 11. 制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等。 12. 於永續報告書中揭露氣候相關財務揭露建議書 (TCFD)，依氣候相關財務揭露建議書 (TCFD) 架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊。 <p>(二)就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報。 2. 於股東常會議事錄記載股東提問及公司回覆之重要內容。 3. 股東會採線上直播或於股東會後上傳全程不間斷錄音錄影。 4. 於每月 10 日(含)前將內部人上月份持股變動之情形上傳至公開資訊觀測站。 5. 投入資源支持國內文化發展，並將支持方式與成果揭露於公司網站、年報或永續報告書。 | | | |

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1、薪資報酬委員會成員資料

111年12月31日

| 身分別 | | 條件 | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|------|--------------|----|--|--|-----------------------|
| 姓名 | | | | | |
| 獨立董事 | 陳惟龍 (召集人) | | 請參閱本年報第18頁至第19頁之董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容 | 1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。 9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 | 3 |
| 獨立董事 | 吳永乾 | | | | 2 |
| 獨立董事 | 曾勇夫 | | | | 1 |

2、薪資報酬委員會職權：

- 一、薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。
 - (一)、定期檢討本規程並提出修正建議。
 - (二)、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - (三)、定期評估董事及經理人之薪資報酬內容及數額。
- 二、薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：
 - (一)、董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責及表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
 - (二)、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

- (三)、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- (四)、確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (五)、薪資報酬委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司薪資報酬委員會委員，計3人。

(2)本屆委員任期：111年6月24日至114年6月23日，111年度薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率 (%) | 備註 |
|---|-----|--------|--------|-----------|----|
| 召集人 | 陳惟龍 | 3 | 0 | 100 | |
| 委員 | 曾勇夫 | 2 | 1 | 67 | |
| 委員 | 吳永乾 | 3 | 0 | 100 | |
| 其他應記載事項： | | | | | |
| <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。</p> | | | | | |

4、111年薪資報酬委員議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理情形如下：

| 薪資報酬委員會 | 議案內容及後續處理 | 決議結果 | 公司對薪資報酬委員會意見之處理 |
|--------------------|--------------------------|---------------------|-----------------|
| 111.1.18 第四屆第六次 | 審議 110 年度年終獎金發放方案。 | 出席委員決議採用方案二，送請董事會審議 | 經董事會決議照案通過 |
| 111.3.25 第四屆第七次 | 審議 110 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 | 照案通過，送請董事會審議 | 經董事會決議照案通過 |
| 111.6.23 第四屆第八次 | 討論新聘任高階主管，其每月薪資結構及給付金額案。 | 照案通過，送請董事會審議 | 經董事會決議照案通過 |

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ (上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p> | ✓ | | <p>本公司推動永續發展之架構，由總經理擔任總召集人，人力資源部為推動永續發展兼職單位，推行單位係由各部門依其風險與機會評估並據以研擬可行之目標加以執行，為企業永續發展之目標，就環境治理、社會責任及公司治理議題之風險評估，定期及不定期的召開會議討論，並定期向高階管理階層報告執行情形，報告內容應包含年度執行狀況、績效檢討及未來工作計劃。</p> | 與實務守則相符。 |
| <p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ (上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p> | ✓ | | <p>本公司之子公司大多為銷售業務公司，考量營運之攸關性及對重大主題之影響，相關風險評估以本公司為主。(未含子公司)。 本公司依重大性原則，於環境、社會及公司治理議題，進行風險評估，並於組織設置安全防護中心訂定相關風險管理政策，以降低或防制公司所可能遭致之損害，並能統一處理，迅速作出必要之防範措施，以加強企業體之應變能力，維持公司之永續經營。</p> <p>1. 環境議題；</p> <p>(1) 本公司除持續提升生產技術以外，也採取減少(Reduce)、回收(Recycle)和再利用(Reuse)之環保3R原則，以2021年為基期，目標設定為每年減少1-3%廢棄物量。以達到有效對環境的破壞與汙染，預期至2025年達到減少10%的廢棄物總量。</p> <p>(2) 水資源的使用效益，一直是節水改善的重點，透過海報、標語等多元方式宣導，讓節水觀念融入至辦公生活的每個細節。並且利用過濾處理後之排放水，回收至污泥脫水機清洗濾布使用，111年約省25,902噸，以及將軟水再生排棄較為乾淨之廢水，經儲存加壓再提供予廠區內道路及廁所沖水、澆灌用，111年約省下11,066噸用水量。</p> <p>(3) 111年產品總生產量比110年度增加2.1%，而製程耗電量減少2.6%，我公司積極推動節約能源已具成效，陸續將持續執行舊式設備改為節能設備，降低耗能並提高設備效能。</p> <p>(4) 預計2025年導入ISO50001能源管理系統，以利掌握自身溫室氣體排放情況，並找到其中可以進行減排</p> | 與實務守則相符。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>的空間，並制定相應的合理減排方案。</p> <p>(5) 本公司努力於節能減碳，並以 P-D-C-A 的管理模式發展改善環境管理方案。過程中針對用電、用水、廢水產生量、廢棄物產生量、產能密度等相關項目，建立指標並予以隨時監控管制。</p> <p>2. 社會議題；</p> <p>(1) 本公司依據 ETI 道德貿易倡議基本準則制定勞工人權政策。</p> <p>(2) 持續推動與改善「ISO45001 職業安全衛生管理系統」與系統維護。</p> <p>(3) 提升作業環境優化。</p> <p>(4) 嚴重職業傷害率為零。</p> <p>(5) 本公司取得衛生福利部食品藥物管理署「食品衛生委託檢驗機構」認證，是國內食品業界檢驗分析與 ISO 17025 認證範疇中的領導者，以共同守護社會大眾食的安全。</p> <p>(6) 本公司秉持著「產品品質自然化、環境衛生優質化、顧客滿意大眾化」之理念，以達顧客之食品安全。</p> <p>(7) 設置食品安全管理小組，為推動及執行 ISO22000 食品安全管理系統工作，確保產品符合安規。</p> <p>(8) 鼓勵供應商除具備品質、交期與技術能力外，且善盡企業社會責任，建構永續供應鏈。</p> <p>3. 公司治理議題；</p> <p>(1) 本公司網站 (https://www.agv.com.tw/) 揭露公司財務業務相關資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人等參考；亦公告內部及外部人員檢舉管道，對檢舉人提供之檔案予以加密保護。</p> <p>(2) 本公司保持正常經營發展以及實現股東利益最大化之同時，亦關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視企業之社會責任。</p> <p>(3) 愛之味公司治理最高單位為董事會，董事會成員共 9 位董事(含 3 位獨立董事)，健全及有效率之董事會是優良公司治理的基礎，為市場提供高品質的產品及服務，董事會非常關注公司整體營運情況，落實公司治理政策。</p> <p>(4) 掌握法令修訂，並且循遵法令之規定。</p> |

| 推動項目 | 執行情形 | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|---|----------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> | ✓ | | <p>1. 環安衛管理系統運作，依循頒布的環安衛政策，並依據現有組織架構規劃推動環安衛管理工作，推動工作場所風險管理工作，辨識工作場所內潛在的危害風險所在並提出管控措施，自動檢查制度可確保所有機械設備、設施正常功能，作業環境監控提供員工一個安全及衛生的作業環境，完善的教育訓練可提升員工對安全、衛生及環保的意識。</p> <p>2. 本公司獲得健康職場認證、健康促進標章，使每位員工更受到健康的工作環境保護。</p> <p>3. 設置環境管理專責單位，以維護環境管理相關系統，建立節能績效制度，致力於製程改善的優化及落實設備維護保養。</p> <p>4. 遵行環保、職安衛法令及其他要求事項，全體協力持續推動改善活動，以對作業環境、活動、產品或服務過程之環境安全衛生風險有效控制，預防意外事故、營造安全舒適的工作環境促進員工健康與福祉。</p> <p>5. 公司更加努力於節能減碳，並以P-D-C-A的管理模式發展改善環境管理方案，具體政策如節約資源落實管理、持續改善永續發展、環安衛生人人有責、遵行並符合環安衛相關法令，且內外部稽核每年各至少辦理一次。</p> | 與實務守則相符。 |
| <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> | ✓ | | <p>1. 公司致力於改善能源使用效率，主要使用之能源包含蒸汽、電力及天然氣。</p> <p>2. 公司目前有三個主要生產產線，111年比110年主要原料的耗用蒸汽量比例減少2.85%、111年比110年主要製程的耗用電量比例減少2.6%、111年比110年主要原料的耗水量比例減少5%，未來將會持續善用能源，愛護地球，以降低對環境負荷之衝擊。</p> <p>3. 持續地推動環保方案來改善環保績效之外，也積極推動辦公室節能減碳、資源回收再利用工作、保護水土資源，並加強員工教育。</p> | 與實務守則相符。 |
| <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> | ✓ | | <p>1. 我國現行政策導向低碳排生產，本公司亦透過產能分析管控，以節能模式進行生產，並依據產品別進行大數據分析調整，降低碳排放量，達到友善環境之目標。</p> <p>2. 本公司藉由金融穩定委員會（FSB）發布的「TCFD氣候相關財務揭露建議（Task Force on Climate-related</p> | 與實務守則相符。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------|---------|---|------------------------|----------|--|-----|-----|-----|---|-------|-----|-----|-----|------|--------|---------|----|----|-------|-----|---------|-------|-----|---------|------|--------|------|------|--------|---------|---------|-------|-------|---------|----|---------|---------|----------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | | <p>Financial Disclosures)」來評估氣候變遷對公司造成的影響，透過會議，研討氣候變遷所產生風險，透過不同領域角度，分析日後因應之對策，以專案方式進行管理，以達到永續發展之精神。本公司之子公司大多為銷售業務公司，其相關之揭露以本公司為主。(未含子公司)。</p> <p>1. 直接溫室氣體排放量： 單位：公噸 CO2e/年</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th colspan="2">直接溫室氣體排放</th> </tr> <tr> <th>燃料油</th> <th>天然氣</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111</td> <td>0</td> <td>1,171</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>786</td> <td>753</td> </tr> <tr> <td>排放比例</td> <td>減少100%</td> <td>增加55.5%</td> </tr> </tbody> </table> <p>111年比110年減少24%直接溫室氣體排放量。</p> <p>2. 用水量： 單位：噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>總計</th> <th>每打耗水量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111</td> <td>415,995</td> <td>0.057</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>414,602</td> <td>0.06</td> </tr> </tbody> </table> <p>111年比110年單位成品耗水量減少5%；於111年開始執行水資源回收再利用，將採軟水再生排棄較為乾淨之廢水，經儲存加壓再提供予廠區內道路及廁所沖水、澆灌用，已節省約11,066噸的用水量，以及利用過濾處理後之排放水，回收至污泥脫水機清洗濾布使用，111年約省25,902噸。</p> <p>3. 廢棄物總重量： 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>非有害廢棄物</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>可回收廢棄物</td> <td>1,467.7</td> <td>1,286.2</td> </tr> <tr> <td>一般廢棄物</td> <td>879.1</td> <td>1,379.3</td> </tr> <tr> <td>總量</td> <td>2,346.8</td> <td>2,665.5</td> </tr> </tbody> </table> <p>111年比110年垃圾量減少12%。 於111年度開始透過海報、標語等多元方式宣導將垃圾分類更徹底，期望透過環保3R政策，即減量(reduce)、回收(recycle)、再利用(reuse)，讓資源循環永續利用，以減少對環境的破壞與汙染，目標設定為每年減少1-3%廢棄物量，預期在2025年達到減少10%的廢棄物總量。</p> <p>4. 針對溫室氣體排放情形，進行公司內溫室氣體排放量之盤查是碳管理的基礎工</p> | 年度 | 直接溫室氣體排放 | | 燃料油 | 天然氣 | 111 | 0 | 1,171 | 110 | 786 | 753 | 排放比例 | 減少100% | 增加55.5% | 年度 | 總計 | 每打耗水量 | 111 | 415,995 | 0.057 | 110 | 414,602 | 0.06 | 非有害廢棄物 | 111年 | 110年 | 可回收廢棄物 | 1,467.7 | 1,286.2 | 一般廢棄物 | 879.1 | 1,379.3 | 總量 | 2,346.8 | 2,665.5 | 與實務守則相符。 |
| 年度 | 直接溫室氣體排放 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 燃料油 | 天然氣 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 111 | 0 | 1,171 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 110 | 786 | 753 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 排放比例 | 減少100% | 增加55.5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 年度 | 總計 | 每打耗水量 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 111 | 415,995 | 0.057 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 110 | 414,602 | 0.06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非有害廢棄物 | 111年 | 110年 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 可回收廢棄物 | 1,467.7 | 1,286.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 一般廢棄物 | 879.1 | 1,379.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總量 | 2,346.8 | 2,665.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | <p>作，溫室氣體盤查不但可掌握明確的排放量，也能發掘減量空間與機會，因此預計在 113 年進行全公司碳排放量盤查，預計在 114 年導入 ISO50001 能源管理系統，以利掌握自身溫室氣體排放情況，並找到其中可以進行減排的空間，並制定相應的合理減排方案。</p> <p>5. 相關環境保護含節約能源、水資源管理、污染防治、廢棄物管理等等詳閱本公司永續報告書。</p> | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> | ✓ | | <p>1. 本公司依據 ETI 道德貿易倡議基本準則制定勞工人權政策，均依循勞動基準法規定並參考國際勞工公約，訂定工作規則，獎懲制度、考績評定、兩性平等、職災等規定，打造友善且更有效率的工作環境，並由人力資源部門依相關法規的制、修正並公告員工周知，遵守相關勞動法規。</p> <p>2. 落實童工僱用限制、禁止強迫勞動、反對騷擾、歧視及霸凌，並公布「公司對於防治工作場所性騷擾之聲明」。</p> <p>3. 提供並維護安全、健康、衛生之工作環境。</p> <p>4. 本公司重視員工關係，請詳閱本公司永續報告書，登載於本公司官網（網址 https://www.agv.com.tw）及公開資訊觀測站。</p> | 與實務守則相符。 |
| <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> | ✓ | | <p>本公司人事管理規章訂定工作規則、薪資管理辦法、分層負責辦法、津貼給付準則、考勤實施準則、升調遷管理辦法、考績管理辦法、請假作業實施細則、績效及年終獎金、員工酬勞、保險給付、福利金及提案改善獎金等完善制度。</p> <p>職場多元化與平等：本公司著重兩性平權與薪酬平等及晉升機會，111年女性職員佔比為57.14%、女性主管佔比為13.75%。</p> <p>禮金與補助：辦理員工健康檢查、停車場、哺(集)乳室及享有完善的福利制度，如：退休人員禮金、結婚補助、生育補助及子女教育補助、喪葬補助、產假、陪產假、育嬰假、公司禮品等。</p> <p>公司有獲利會回饋並務實反映於員工薪酬及福利，與員工共享盈餘成果，如績效獎金-訂定KPI達成目標、超額利潤獎金-依個人貢獻度及員工酬勞，秉持勞資和諧，共創雙贏的勞資關係。</p> <p>將經營績效或成果適當反映於員工薪酬如;109年全面加薪、110年及111年績效加薪以及112年全面加薪，實質且即時回饋員工。</p> | 與實務守則相符。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | |
|---|------|-------|--|------------------------|------|------|------|-----|-------|------|-----|-------|-----|-----|-------|----------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | ✓ | | <p>1. 本公司提供員工安全與健康之工作場所，設有安全衛生管理組織與管理人員，制訂安全衛生工作守則，並定期檢查各項機械，也提供員工安全教育及員工健康檢查。為關懷員工身心健康，有聘僱專業專職護士，並約聘專業合格醫師定期提供員工諮詢及舉辦生活講座，與員工分享溝通，加上依勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理員工退休事宜，人力資源部也安排教育訓練包含職業安全教育訓練、堆高機作業、品質安全衛生教育訓練、急救人員及消防演練等課程。</p> <p>2. 111年員工安全及健康教育訓練執行情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項 目</th> <th>受訓人次</th> <th>訓練時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>健康課程</td> <td>248</td> <td>1,118</td> </tr> <tr> <td>安全課程</td> <td>373</td> <td>1,866</td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td>621</td> <td>2,984</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 111年上下班途中公傷計5人、工作場所中公傷計4人。</p> | 項 目 | 受訓人次 | 訓練時數 | 健康課程 | 248 | 1,118 | 安全課程 | 373 | 1,866 | 合 計 | 621 | 2,984 | 與實務守則相符。 |
| 項 目 | 受訓人次 | 訓練時數 | | | | | | | | | | | | | | |
| 健康課程 | 248 | 1,118 | | | | | | | | | | | | | | |
| 安全課程 | 373 | 1,866 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 計 | 621 | 2,984 | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | ✓ | | <p>1. 本公司以永續經營的角度，定期及不定期辦理主管與同仁的教育訓練，如新生訓練、專業技職訓練等及工作輪調，培養多功能之優秀人才及領導幹部，並賦予重要職位和挑戰，且經由問卷調查分析後，發現員工會將所學運用在工作上，進而提升部門、公司的經營績效，升遷管道完善且暢通，以吸引、激勵、發展和留才，完成公司組織任務。</p> <p>2. 111年教育訓練總受訓人次980、總訓練時數5,179小時。</p> | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ | ✓ | | <p>1. 本公司產品標示皆依據食安法規定，且有制定標準書，對於產品之標示，由專業團隊針對食品安全衛生法規標示之規定審核，以符合政府法令規定，清晰且詳實的營養標示、成分標示，加上健康認證、國際獲獎、有機、綠色、潔淨等等的標章推行，都讓產品透明度大增而進一步獲得消費認同，對食品安全與研發創新的投資不遺餘力，除致力於全產品符合國家食品法規外，也持續投入人力、資源，升級到更高標準的自我要求以提高自主檢驗量能並取得國際食品安全驗證，建立值得信賴的品牌形象。</p> | 與實務守則相符。 | | | | | | | | | | | | |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | ✓ | | <p>2. 為了消費者健康，除了提供最健康、安全、美味商品外，仍持續創新研發食品科技，在此方面已成為專業領域且績效卓著，近年來致力於開發「有機產品」與「產銷履歷產品」，希望提供消費者更健康、更安全、更透明化產品；未來除永續經營、穩健成長的必要目標外，將繼續引領食品潮流、創造消費趨勢、促進產業升級。</p> <p>3. 透過消費者服務專線登錄消費者之個資，只准使用於該消費者服務之業務上，且該客戶服務系統之登錄只限制各相關處理人員，資訊部亦控管登錄人員之資格與申請。也訂有個人資料保護管理制度，保護客戶隱私，透過個資內部稽核、教育訓練與宣導，共同為客戶的個資把關。</p> <p>4. 設有 0800 產品專線服務，有專人為消費者解答，產品之銷售通路、訂購說明、及消費疑問之服務，做好維護客戶之權益。</p> <p>1. 本公司於商業往來之前，會評估供應商、客戶或其他商業往來交易對象，是否有不合法或涉有不誠信行為，將此做為供應商遴選之重要依據。</p> <p>2. 供應商的環境責任，除符合國家法規、社會標準和環保計劃之外，為增進對社會與環境之責任，優先選擇環境友善政策之企業，其中包含要求供應商於勞工不使用童工、不使用外國非法勞動者，勞動條件中薪資、工時與福利等雇用條件和安全衛生基準，均遵循法令之規範以及商業道德、管理體系等各方面應符合法規及本公司之準則，以提升整個供應鏈對環保、職業安全衛生及勞動人權等議題的重視與落實。</p> <p>3. 本公司實施供應商評鑑、源頭查核作業，不定期稽核輔導，要求貫徹於食品供應鏈日常管理之中。</p> <p>4. 111 年供應商評鑑家數總共 186 家，(A 級 168 家，B 級 13 家，C 級 4 家，D 級 1 家)，供應商之商業及工廠登記資料符合法規，並皆有依照「應申請登錄始得營業之食品業者類別、規模及實施日期」規範，申請登錄食品業者平台(非登不可)執行，且有符合食品良好衛生規範準則。</p> | 與實務守則相符。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | ✓ | | <p>1. 編製永續報告書係參考全球報告倡議組織(Global Reporting Initiative, GRI)之最新 GRI 準則指引，依循「核心」選項及食品加工行業類別補充指標 (G4 Sector Disclosures - Food Processing)，並參考台灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」進行編撰。</p> <p>2. 本公司委託國富浩華聯合會計師事務所(Crowe)按照中華民國會計研究發展基金會發佈之確信準則公報第一號</p> | 與實務守則相符。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」進行獨立有限確信，確信報告針對確信標的資訊執行有限確信程序，確認符合 GRI 核心選項揭露之原則。 | |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於 106 年 5 月 12 日制定企業社會責任實務守則，並於 111 年 1 月 18 日更名為永續發展實務守則，各項制度及執行作業，均依「上市上櫃公司永續發展實務守則」辦理，並無重大差異之情事，亦於 111 年 9 月底將 110 年永續報告書公開發表於本公司官方網站及公開資訊觀測站。</p> | | | | |
| <p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 「讓明日更健康」即是愛之味的企業願景，經營團隊始終秉持著極具前瞻性「樂活、環保、綠色、健康」的永續經營理念，引領食品潮流、創造消費趨勢、把關國民健康、善盡企業責任、和愛誠信、勤懇踏實朝向台灣食品業界永續經營的領導企業。 2. 落實產品溯源 履歷追蹤、簡單配方 潔淨標章、制度法遵 國際接軌。 3. 愛之味食品廠、飲料廠皆取得 ISO22000、HACCP 等多種國際通用的驗證系統。 4. 提供安全、健康、和樂的職場環境，讓員工可以平衡工作與家庭，也積極提升員工專業與能力，使其能與公司的腳步一同成長茁壯。 5. 多年來累計獲得專利、認證、得獎等殊榮，計有：多國的製程專利、功效專利、國家健康字號、世界食品品質評鑑大賞、歐盟 AA 無添加認證、歐盟 AA 全球純粹品味評鑑認證、食品工業研究所銀髮友善食品評選、國際風味評鑑所風味絕佳獎章、台灣保健食品學會創新獎、食力食創獎、台灣食科學會產品褒獎、日本食品專業獎、SNQ 國家品質獎等。 6. 持續提升對於各項軟硬體與智慧財的投資。 7. 111 年度榮獲國內外獎項如下： 雙酵寡糖奶美國專利 (Process for preparing oligo-saccharide enhanced milk products) 牛奶花生台灣專利 (具有良好花生質地與香氣及腸道保健之含乳花生湯、其製法與用途，及含乳花生湯罐裝品)、咖啡師燕麥奶台灣專利 (有改良之性質及免疫調節功效的寡醣燕麥液體組合物及粉末組合物與飲品、其四酵微分解製法及其用途)、愛之味純濃燕麥 (天然原味) A.A. 無添加三星認證 (第四年)、愛之味麻婆豆腐 銀髮友善食品認證、愛之味純濃燕麥 (天然原味) 碳足跡認證、愛之味純濃燕麥 (咖啡師燕麥奶) 全球純粹風味評鑑 (A.A 無添加協會認證) 三星、愛之味甜辣醬 全球純粹風味評鑑 (A.A 無添加協會認證) 二星、愛之味黑巧燕麥 Monde selection 金牌、愛之味純濃燕麥 Monde selection 金牌、OKINA 沖繩久米島深海微礦水 Monde selection 金牌、愛之味麻婆豆腐 Monde selection 銀牌、愛之味股份有限公司 Monde selection 水晶榮譽獎盃、OKINA 沖繩久米島深海微礦水 國際風味絕佳獎章三星、愛之味黑巧燕麥 國際風味絕佳獎章二星、愛之味純濃燕麥 (舒眠三效) 食創獎-食品飲料創新類 一星、愛之味純濃燕麥 (咖啡師燕麥奶) 食創獎-食品飲料創新類 一星等 8. 本公司回饋社會不限於金錢捐助，亦包括投入人力、捐贈物品及提供服務，其各項社會活動主要內容簡述如下： <ol style="list-style-type: none"> a. 透過建立節能績效制度，致力於製程改善的優化及落實加強生產線人員的職能訓練與設備的維護保養，進而提升設備的產能效率。另提升員工對節能減碳應有之觀念，除了達到降低溫室氣體排放量外，以企業永續發展來看亦可同時降低營運成本。 b. 截至年報刊印日止，本公司捐贈金錢、物資及探訪如下所列： 社團法人嘉義市肢體障礙服務協會-「寒冬送暖」關懷經濟弱勢家庭暨身心障礙福利活動、財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會南投分事務所-「寒冬送年」活動、社團法人台東縣向日葵關懷協會-扶助弱勢家庭、嘉市家扶基金會-愛心園遊會義賣活動、社團法人嘉義市肢體障礙服務協會-舉辦公益彩活動、兩揚慈善基金會-九九重陽敬老活動、若竹兒教育基金會-愛心園遊會義賣活動、嘉義市政府-聖誕活動、嘉義家扶-聖誕活動、世界展望會-聖誕活動、新港奉天宮-開鑼藝術踩街活動、新港藝術高中-17 週年校慶運動會、忠義基金會-健走園遊會、嘉義縣新港奉天宮-「七星平安橋」活動、國立中正大學-企管所系募款、民興派出所-義警、民防隊聯誼餐會、桃園市羅浮高中-愛心公益點心、民雄頭橋工業區聯合廠進會-模範勞工表揚大會等。 | | | | |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|--|---------------------------|
| | 是 | 否 | | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> | ✓ | | <p>本公司已訂定「誠信經營守則」，也會因應法令修正及配合本公司業務適時做修正，另於 111 年 9 月份出具本公司 110 年度之永續報告書，也詳載企業誠信之經營理念，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境，及防範不誠信行為之發生，並不得接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，本公司亦將該「誠信經營守則」及其相關規範，於公開資訊觀測站及本公司網站公開揭露，供利害關係人隨時查詢。</p> | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> |
| <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> | ✓ | | <p>本公司訂定防範方案時，應分析營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施；包含行賄及收賄或非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、其他不正當利益、侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權、從事不公平競爭之行為、產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全，其 111 年度防範措施執行如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 111 年度執行 1 次食品安全宣導。 2. 111 年度執行 1 次食品防護。 3. 111 年度執行 2 次法規遵循。 4. 111 年度完成法規規定之 98 個品項追蹤、追溯資料上傳至非追不可平台。 5. 111 年度止本公司所有食品廠、飲料廠皆全數取得 ISO22000、HACCP 等多種國際通用的驗證系統。 6. 111 年度總計召開 2 次食安會議。 | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> |
| <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | ✓ | | <p>本公司本著忠實誠信經營原則及義務，遵循本公司制定之「誠信經營守則」之規定，違反誠信經營規定者應懲戒，並即時於公司內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊及訂定申訴制度，且落實執行。也於公司網站、年報及公開說明書揭露其誠信履行</p> | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|--|--------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| | | | 情形，並於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則之內容，亦定期檢討修正。 | |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> | ✓ | | 為確保業務往來廠商為誠信經營者，本公司之客戶與供應商大多為知名之公司，其誠信相關資訊取得較易，如登錄經濟部網站或其他管道查詢合作廠商之經營現況，或要求提供相關資料，俾佐證確係合法經營廠商，亦會向廠商說明公平公開透明之選商原則。另簽訂合約，於合約內容也逐步加強誠信條款之規定，且合約書由法務室、稽核室及總經理室負責檢視，其內容包含當違反誠信經營行為時，本公司得終止或解除契約之相關約定。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> | ✓ | | <p>1. 本公司由稽核室作為誠信經營之推動窗口，依本公司訂定之誠信經營守則執行推動；董事會藉由稽核功能，查核公司在誠信經營政策的制訂及執行情形，本公司召開董事會由稽核室主管列席報告業務內容，也定期向獨立董事報告。</p> <p>2. 員工也可透過多重管道，包含內部 E-mail、員工反映信箱及公司網站，與管理階層及人資部及稽核室反映與溝通。</p> <p>3. 111 年度外部或內部檢舉案件 0 件，未發生重大不誠信行為之情事。</p> | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> | ✓ | | <p>1. 本公司於 98 年訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並依法令及實際作業需要分別於 99 年 11 月、101 年 3 月、108 年 8 月、109 年 11 月、111 年 11 月修正部份條款，作業程序明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露，並落實執行。</p> <p>2. 公司已建立完善的內部稽核制度、陳述溝通及風險管理機制，以維持有效之內部控制制度運作，並防止利益衝突及提供有效溝通管道。</p> | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|--|--------------------|
| | 是 | 否 | | |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ✓ | | 3. 若該次董事會議案有涉及應利益迴避者，於議案宣讀前，由司儀說明迴避姓名及理由，亦會由司儀再次提醒請利害關係人離場迴避。 4. 召開董事會，均遵照董事會議事規範進行。 5. 111 年召開 6 次董事會，皆遵照董事會議事規範進行。 本公司為落實誠信經營，業已建立有效之會計制度及內部控制制度，並遵循國際會計準則(IFRS)執行有關會計業務及定期編製財務報告，並由會計師負責相關會計表冊之查核簽證；內部稽核亦依風險評估結果擬訂之年度稽核計畫進行查核各項遵循情形，並透過年度內控自評，確保內部控制制度設計及執行之有效性，作成內部控制制度聲明書，經審計委員會審查通過並提報董事會議通過。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | | 本公司誠信經營守則具體作法，除揭露於公司官網，可方便員工隨時查詢外，亦於新生訓練、共通管理課程訓練時宣導，期每位員工能瞭解並予遵守。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | | | | |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | ✓ | | 本公司建立檢舉信箱、專線，並設置「員工意見反應區、即時回饋」及總經理信箱，同仁可舉報任何會影響公司商譽、權益之不適當行為等；設有受理檢舉事項之調查標準作業程序、後續處理程序及相關保密機制等，人資部主管得視需要送請相關單位主管協助處理，各相關單位應於二週內將處理結果表送回人資部，人資部再依結果案件分流，且人資部主管於收到處理結果表後五日內回覆檢舉人。檢舉案件受理、調查過程、調查結果及相關文件由人資部主管紀錄與保存。且於相關辦法中載明違反公司誠信經營規定者，將視情節輕重，依「員工獎懲辦法」懲處；其受理專責人員係總經理及人資主管。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | ✓ | | 本公司「誠信經營守則」有明載受理檢舉專責人員或單位，如經調查發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告，以書面通知獨立董事，另於「員工規則」也均已明定受理檢舉事項之調查標準作業程 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|--|--------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | | 序及相關保密機制，並採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之相關措施；111 年度無檢舉之情事。 本公司訂定之「誠信經營守則」、申訴辦法及員工規則均已規範保護檢舉人，不因檢舉情事而遭不當處置之措施。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| 四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | | 本公司已依據「誠信經營守則」之規定，秉持高商業道德標準、有效的權責機制及高標準的公司治理，憑著盡責及誠實的態度經營業務，已於公司網站中揭露公司治理及相關資訊。(網址 https://www.agv.com.tw) 也於永續報告書揭露本公司企業誠信經營理念。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 參照證券交易所發布之上市上櫃公司誠信經營守則，訂定本公司之「愛之味股份有限公司誠信經營守則」，並將誠信經營守則揭露於公司網址。(網址 https://www.agv.com.tw)，其實際運作與管理無差異之情形。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1. 本公司已參照證券交易所發布之上市上櫃公司誠信經營守則，於 106 年 5 月訂定本公司之「誠信經營守則」並於 108 年 8 月依法令及本公司實務需要修正部份條文，以資遵循。 2. 本公司持續秉持誠信經營原則經營本公司，落實遵守相關法令規定，如公司法、證券交易法、食品安全衛生管理法、上市櫃相關規章、貪污防制條例、政府採購法等以做為落實誠信經營的基本前提，用人唯才以品德操守為第一，亦重視職務輪調等相關防弊機制；內部員工無發生任何貪瀆、賄賂及勒索等不法行為。 3. 本公司謹遵守在與各往來廠商談判或締約時，主動宣導本公司將以公平、透明之方式進行商業活動，不與有不誠信行為紀錄者有交易往來，在執行業務、上下游交接與跨部門合作時，秉持最高的誠信原則，實事求是，以落實誠信經營。 4. 本公司本著落實誠信經營守則，落實清楚透明的產品標示與履歷提供了產品的來源資訊，加上始終堅持大自然的最好，產品研發創新與製程優化升級都朝向純淨、天然、無污染的產品概念，以滿足消費者對產品自然健康的需求，建立值得信賴的品牌形象。 5. 持續推動企業永續發展，落實推廣公司優質治理，秉持「讓明日更健康」的企業願景。 | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂有公司治理實務守則及相關內部規章等，業已揭露於本公司網站 (<https://www.agv.com.tw/>) 及臺灣證券交易所公開資訊觀測站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請詳閱本年報第 29 頁。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

愛之味股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年3月13日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月13日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

愛之味股份有限公司



董事長：陳冠翰



簽章

總經理：陳志展



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：

本公司無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東會重要決議：

本公司111年度截至年報刊印日止，共召開一次股東常會，於111年6月24日舉行。

(1)通過110年度各項決算表冊承認案。

執行情形：相關表冊已依相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。

(2)通過110年度盈餘分配表承認案。

執行情形：已依股東常會通過之決議，每股分配現金股利新台幣0.3元，並訂定111年7月18日為除息基準日，於111年8月12日全數發放完畢。

(3)通過「公司章程」修訂案。

執行情形：自股東會決議後生效，依修改後之辦法執行相關處理程序。

(4)通過「取得或處分資產處理程序」修訂案。

執行情形：自股東會決議後生效，依修改後之辦法執行相關處理程序。

(5)通過私募現金增資發行普通股票案。

執行情形：業經112年3月13日第十八屆第五次董事會決議通過，於剩餘期限內不繼續辦理，並將提報112年股東常會報告。

(6)第十八屆董事(含獨立董事)選任案。

董事當選名單：台灣第一生化科技(股)公司代表人陳冠翰、樂山投資(股)公司代表人陳鏡仁、耐斯企業(股)公司代表人陳冠舟、芳田實業(股)公司代表人梁懷信、英吉利國際諮詢顧問(股)公司代表人謝顯爵、村園和業(股)公司代表人陳志展。

獨立董事當選名單：曾勇夫先生、吳永乾先生、陳惟龍先生。

執行情形：111年7月25日獲經經濟部准予登記，並公告於公司網站。

(7)通過解除新任董事競業禁止之限制案。

執行情形：照案執行。

2、董事會重要決議：

本公司於111年度及截至年報刊印日止，共計召開八次董事會，會中重要決議事項摘錄如下：

(1)111年1月18日第十七屆第十八次董事會：

A. 報告內部稽核之執行情形。

B. 決議通過110年度年終獎金發放方案。

C. 決議通過「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」部份條文修訂案。

D. 決議通過認購高野健康生技股份有限公司發行之甲種特別股票。

E. 決議通過認購子公司現金增資普通股票。

(2)111年3月25日第十七屆第十九次董事會：

A. 報告110年度董事會績效評估執行情形及結果。

B. 報告內部稽核之執行情形。

C. 決議通過110年度董事酬勞及員工酬勞分配案。

- D. 決議通過 110 年度各項決算表冊(含合併財務報表)。
- E. 決議通過 110 年度盈餘分配案。
- F. 決議通過全面改選董事案。
- G. 決議通過「公司章程」修訂案。
- H. 決議通過「取得或處分資產處理程序」修訂案。
- I. 決議通過 110 年度「內部控制制度聲明書」。
- J. 決議通過召開本公司 111 年股東常會相關事宜。
- K. 決議通過受理百分之以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜。
- L. 決議通過續聘顧問案。
- M. 決議通過簽證會計師之委任及獨立性評估案。
- (3) 111 年 5 月 9 日第十七屆第二十次董事會：
 - A. 報告 111 年第一季合併財務報表。
 - B. 報告訂定本公司溫室氣體盤查及查證時程計劃。
 - C. 報告內部稽核之執行情形。
 - D. 決議通過提名董事及獨立董事候選人名單。
 - E. 決議通過解除本公司第十八屆新任董事競業禁止之限制案。
 - F. 決議通過本公司 110 年股東常會通過私募現金增資發行普通股，於剩餘期限內不繼續辦理案。
 - G. 決議通過辦理私募現金增資發行普通股案。
 - H. 決議通過新增本公司 111 年股東常會之議案。
- (4) 111 年 6 月 24 日第十八屆第一次董事會：
 - A. 推舉本公司董事長、副董事長案，出席董事無異議，一致同意，陳董事冠翰連任董事長、陳董事鏡仁連任副董事長。
 - B. 決議通過本公司委任薪資報酬委員會委員案。
 - C. 審議新聘任及人事異動案。
- (5) 111 年 8 月 8 日第十八屆第二次董事會：
 - A. 報告本公司 111 年第二季合併財務報表。
 - B. 報告「董事及經理人責任保險」續保情形。
 - C. 報告內部稽核之執行情形。
 - D. 決議通過續派海外人員案。
 - E. 決議通過處分楷捷國際投資股份有限公司股票案。
 - F. 決議通過全數放棄認購高野辦理之現金增資案。
 - G. 決議通過提供子公司背書保證辦理融資案。
- (6) 111 年 11 月 10 日第十八屆第三次董事會：
 - A. 報告本公司 111 年第三季合併財務報表。
 - B. 決議通過「112 年稽核計劃」案。
 - C. 決議通過訂定「永續報告書編制及驗證之作業程序」案。
 - D. 決議通過「董事會議事規範」、「內部重大資訊處理作業程序」修訂案。
 - E. 決議通過認購「國票金融控股股份有限公司」股票案。
 - F. 決議通過認購子公司現金增資普通股案。
 - G. 決議通過提供子公司背書保證辦理融資案。
- (7) 112 年 1 月 10 日第十八屆第四次董事會：
 - A. 報告內部稽核之執行情形。
 - B. 決議通過 112 年之營運計劃案。
 - C. 決議通過續聘顧問案。
 - D. 決議通過修訂本公司組織系統圖及人事異動案。
 - E. 決議通過 111 年度年終獎金發放方案。
 - F. 決議通過 112 年月薪人員(含經理人)全面調薪計劃案。
 - G. 決議通過認購子公司現金增資普通股案。
- (8) 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會：
 - A. 報告 111 年度董事會績效評估執行情形及結果。
 - B. 報告訂定子公司溫室氣體盤查及查證時程計畫。

- C. 報告內部稽核之執行情形。
 D. 決議通過 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。
 E. 決議通過本公司 111 年度各項決算表冊(含合併財務報表)案。
 F. 決議通過 111 年度盈餘分配案。
 G. 決議通過「股東會議事規則」修訂案。
 H. 決議通過「公司治理實務守則」、「處理董事要求之標準作業程序」修訂案。
 I. 決議通過 111 年度「內部控制制度聲明書」。
 J. 決議通過本公司 111 年股東常會通過私募現金增資發行普通股案，擬於剩餘期限內不繼續辦理案。
 K. 決議通過私募現金增資發行普通股案。
 L. 決議通過召開本公司 112 年股東常會相關事宜案。
 M. 決議通過續聘顧問案。
 N. 決議通過海外子公司人事異動案。
 O. 決議通過「分層負責辦法」修訂案。
 P. 決議通過建立永續報告書編製及驗證之作業程序納入內部控制制度與內部稽核實施細則。
 Q. 決議通過簽證會計師之委任及獨立性評估案。
 R. 決議通過提供子公司背書保證辦理融資案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：本公司無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：本公司無此情事。

四、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師 | 會計師查核期間 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 | 備註 |
|--------------|-----|---------------|-------|-------|-------|---------------------------------|
| 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿 | 111.01~111.12 | 3,010 | 598 | 3,608 | 非審計公費服務內容：IFRS9轉換諮詢輔導費及移轉訂價報告複核 |
| | 李青霖 | | | | | |

- 1、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- 2、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

| | | | |
|--|------------|---------|-------|
| 更 換 日 期 | 不 適 用 | | |
| 更 換 原 因 及 說 明 | 不 適 用 | | |
| 說明係委任人或會計師 終止或不接受委任 | 情 況 | 當 事 人 | 委 任 人 |
| | 主動終止委任 | 會 計 師 | 不 適 用 |
| | 不再接受(繼續)委任 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因 | 不 適 用 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其 他 | |
| | 無 | V | |
| 說明 | | | |
| 其他揭露事項 (本準則第十條第六款第 一目之四至第一目之七 應加以揭露者) | 無 | | |

(二)關於繼任會計師

| | |
|--|---------------|
| 事 務 所 名 稱 | 國富浩華聯合會計師事務所 |
| 會 計 師 姓 名 | 蔡淑滿會計師及李青霖會計師 |
| 委 任 之 日 期 | 不 適 用 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法 或會計原則及對財務報告可能簽發 之意見諮詢事項及結果 | 不 適 用 |
| 繼任會計師對前任計師不同意見事 項之書面意見 | 不 適 用 |

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函:不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱 | 姓名 | 111 年度 | | 112 年度截至 3 月 31 日止 | |
|------|------------------------|------------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 |
| 董事長 | 台灣第一生化科技公司 代表人：陳冠翰 | 7,000,000 1,578,000 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| 副董事長 | 樂山投資公司 代表人：陳鏡仁 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| 董事 | 耐斯企業公司 代表人：陳冠舟 | 0 1,604,562 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| 董事 | 芳田實業公司 代表人：梁懷信 | 90,000 0 | 0 0 | 1,353,000 0 | 0 0 |
| 董事 | 英吉利國際諮詢顧問公司 代表人：謝顯爵 | 3,560,000 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| 董事 | 村園和業公司 代表人：陳志展 | 0 0 | 0 0 | 0 0 | 0 0 |
| 獨立董事 | 曾 勇 夫 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 吳 永 乾 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 陳 惟 龍 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總監 | 溫 富 惠 | 10,000 | 0 | 0 | 0 |
| 執行副總 | 林 迺 賓 | 0 | 0 | 6,000 | 0 |

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：

| 姓名 | 股權移轉原因 | 交易日期 | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數 | 交易價格 |
|-----|--------|-----------|-------|-------------------------------------|-----------|------|
| 陳哲芳 | 繼承 | 111.03.28 | 陳冠翰 | 為本公司董事長 | 1,352,000 | - |
| | | | 陳冠舟 | 為本公司董事 | 1,354,562 | |

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：本公司無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊

基準日：112年4月30日

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|----------------------|------------|------|--------------|------|--------------|------|--|----|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 和園投資(股)公司 | 30,388,258 | 6.15 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：陳鏡亮 | 810,558 | 0.16 | 330,124 | 0.07 | 0 | 0.00 | — | — | |
| 耐斯企業(股)公司 | 20,780,494 | 4.20 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：陳志鴻 | 2,184,622 | 0.44 | 648,514 | 0.13 | 0 | 0.00 | — | — | |
| 台灣第一生化科技(股)公司 | 10,075,450 | 2.04 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：陳冠翰 | 5,676,180 | 1.15 | 0 | 0 | 4,281,000 | 0.87 | 陳冠如 | 兄弟 | |
| 渣打託管 SPDR 組合新興市場 ETF | 10,018,415 | 2.03 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 林容瑜 | 8,918,000 | 1.80 | — | — | — | — | — | — | |
| 英吉利國際諮詢顧問(股)公司 | 8,611,007 | 1.74 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：李秋雯 | 1,435,681 | 0.29 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | — | — | |
| 國寶投資開發(股)公司 | 8,081,047 | 1.63 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：林聰証 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | — | — | |
| 國本投資開發(股)公司 | 7,288,506 | 1.47 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：林聰証 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | — | — | |
| 陳冠如 | 6,738,636 | 1.36 | 971,355 | 0.20 | 0 | 0.00 | 陳冠翰 | 兄弟 | |
| 樂山投資(股)公司 | 6,017,049 | 1.22 | — | — | 0 | 0.00 | — | — | |
| 代表人：鄭亞欣 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — | |

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

基準日：111年12月31日

單位：股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|----------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 愛寶諾國際資源公司 | 11,510,000 | 100.00 | 0 | 0 | 11,510,000 | 100.00 |
| 雷鷹保全公司 | 4,000,000 | 100.00 | 0 | 0 | 4,000,000 | 100.00 |
| 愛心屋行銷公司 | 5,472,000 | 100.00 | 0 | 0 | 5,472,000 | 100.00 |
| 莎莎亞綠色生機公司 | 500,000 | 100.00 | 0 | 0 | 500,000 | 100.00 |
| 和康通商公司 | 6,500,000 | 100.00 | 0 | 0 | 6,500,000 | 100.00 |
| 福星國際公司 | 9,413,000 | 96.91 | 0 | 0 | 9,413,000 | 96.91 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 普 160,181,050 特 12,063,093 | 普 100.00 特 100.00 | 0 | 0 | 普 160,181,050 特 12,063,093 | 普 100.00 特 100.00 |
| 和聯通商公司 | 1,215,000 | 81.00 | 285,000 | 19.00 | 1,500,000 | 100.00 |
| 新加坡愛寶諾公司 | 普 55,037,121 | 93.16 | 特 1,300,000 | 72.53 | 普 55,037,121 特 1,300,000 | 普 93.16 特 72.53 |
| 高野健康生技公司 | 普 9,219,489 特 8,790,000 | 普 42.90 特 87.90 | 普 8,249,211 特 1,210,000 | 普 38.39 特 12.10 | 普 17,468,700 特 10,000,000 | 普 81.29 特 100.00 |
| 雲乳食品科技公司 | 4,754,551 | 75.83 | 126,322 | 2.01 | 4,880,873 | 77.84 |
| 愛健生命科學公司 | 5,756,900 | 53.77 | 4,680,678 | 43.71 | 10,437,578 | 97.48 |
| 愛華國際開發公司 | 2,433,455 | 100.00 | 0 | 0 | 2,433,455 | 100.00 |
| 愛之味第一生技食品公司 | 普 28,013,400 | 100.00 | 特 18,100,000 | 99.45 | 普 28,013,400 特 18,100,000 | 普 100.00 特 99.45 |
| 愛之味國際(BVI)公司 | 460,000 | 100.00 | 0 | 0 | 460,000 | 100.00 |
| 愛之味生技食品(BVI)公司 | 783,300 | 29.75 | 1,050,000 | 39.87 | 1,833,300 | 69.62 |
| 台灣第一生化科技公司 | 54,757,349 | 41.28 | 10,323,872 | 7.78 | 65,081,221 | 49.06 |
| 東台灣資源開發公司 | 5,880,000 | 32.94 | 8,180,000 | 45.83 | 14,060,000 | 78.77 |
| 和鼎國際開發公司 | 16,788,000 | 48.98 | 16,819,775 | 49.07 | 33,607,775 | 98.05 |
| 和盟流通公司 | 6,950,000 | 43.44 | 8,050,000 | 50.31 | 15,000,000 | 93.75 |
| 台富國際公司 | 8,615,180 | 24.83 | 9,830,470 | 28.34 | 18,445,650 | 53.17 |
| 耐斯企業公司 | 49,223,860 | 28.24 | 38,911,173 | 22.31 | 88,135,033 | 50.55 |
| 燕京愛之味國際公司 | 2,500,000 | 50.00 | 0 | 0 | 2,500,000 | 50.00 |
| 國證投資開發公司 | 普 5,000,000 特 2,484,000 | 普 47.62 特 54.00 | 0 | 0 | 普 5,000,000 特 2,484,000 | 普 47.62 特 54.00 |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 5,000,000 | 26.27 | 3,000,000 | 15.76 | 8,000,000 | 42.03 |
| 耐斯投資開發公司 | 普 4,800,000 | 36.64 | 特 9,000,000 | 75.00 | 普 4,800,000 特 9,000,000 | 普 36.64 特 75.00 |
| 第一生技開發(BVI)公司 | 24,500 | 49.00 | 25,500 | 51.00 | 50,000 | 100.00 |
| 麗康達資產投資(BVI)公司 | 1,764,000 | 36.21 | 3,108,000 | 63.79 | 4,872,000 | 100.00 |

註：係公司以權益法認列之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|--|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 83年7月 | 10 | 220,000,000 | 2,200,000,000 | 203,000,000 | 2,030,000,000 | 資本公積 | — | 83.07.19(83)台財證(一)第3182號 |
| 84年6月 | 10 | 280,000,000 | 2,800,000,000 | 236,600,000 | 2,366,000,000 | 盈餘、資本公積 | — | 84.06.24(84)台財證(一)第37548號 |
| 85年7月 | 10 | 280,000,000 | 2,800,000,000 | 250,712,000 | 2,507,120,000 | 盈餘轉增資 | — | 85.07.03(85)台財證(一)第4170號 |
| 86年6月 | 10 | 420,000,000 | 4,200,000,000 | 288,318,800 | 2,883,188,000 | 盈餘、資本公積 | — | 86.06.26(86)台財證(一)第50451號 |
| 87年6月 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 330,125,026 | 3,301,250,260 | 盈餘、資本公積 | — | 87.06.24(87)台財證(一)第54764號 |
| 88年6月 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 346,631,278 | 3,466,312,780 | 盈餘、資本公積 | — | 88.06.28(88)台財證(一)第58680號 |
| 89年7月 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 363,962,843 | 3,639,628,430 | 盈餘、資本公積 | — | 89.07.07(89)台財證(一)第58690號 |
| 95年2月 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 370,826,050 | 3,708,260,500 | 海外可轉換公司轉換成普通股 | — | 95.02.07 台證上字第 950001599 號 |
| 95年10月 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 377,689,257 | 3,776,892,570 | 海外可轉換公司轉換成普通股 | — | 95.10.13 台證上字第 09500270781 號 |
| 96年6月 | 10 | 600,000,000 | 6,000,000,000 | 377,689,257 | 3,776,892,570 | — | — | 96.06.13 股東會決議擴增額定資本額 |
| 97年6月 | 10 | 660,000,000 | 6,600,000,000 | 447,689,257 | 4,476,892,570 | 現金增資 | — | 97.06.30 股東會決議擴增額定資本額 |
| 98年6月 | 10 | 880,000,000 | 8,800,000,000 | 447,689,257 | 4,476,892,570 | — | — | 98.06.19 股東會決議擴增額定資本額 |
| 100年4月 | 10 | 880,000,000 | 8,800,000,000 | 497,689,257 | 4,976,892,570 | 現金增資 | — | 證券主管機關核准日期及文號：1004.15金管證發字第10000126721號及金管證發字第 |
| 104年3月 | 10 | 880,000,000 | 8,800,000,000 | 487,205,257 | 4,872,052,570 | 註銷庫藏股 | — | 104.03.16(註銷)證發上字第 104004564 號 |
| 105年9月 | 10 | 880,000,000 | 8,800,000,000 | 494,513,336 | 4,945,133,360 | 資本公積 | — | 業經金管會 105.08.09 申報生效 |

| 股 份 種 類 | 核 定 股 本 | | | 備 註 |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | 流 通 在 外 股 份 | 未 發 行 股 份 | 合 計 | |
| 普 通 股 | 494,513,336 股 | 385,486,664 股 | 880,000,000 股 | 上 市 公 司 股 票 |

備註：公司登記額定資本額仍為 5,000,000,000 元，增加額定資本額應俟增資併案辦理登記。

(待實收資本額超過 5,000,000,000 元，方予登記增加額定資本額)

總括申報制度相關資訊：本公司無此情事。

(二)股東結構

112 年 4 月 30 日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及 外國人 | 合計 |
|------------|--------|---------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 人 數 | 0 | 1 | 294 | 117,159 | 87 | 117,541 |
| 持 有 股 數 | 0 | 602,000 | 138,278,519 | 310,177,554 | 45,455,263 | 494,513,336 |
| 持 股 比 例 | 00.00% | 00.12% | 27.96% | 62.72% | 9.19% | 100.00% |

(三)股權分散情形

112 年 4 月 30 日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|---------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 80,327 | 4,044,524 | 0.82% |
| 1,000 至 5,000 | 28,493 | 55,589,691 | 11.24% |
| 5,001 至 10,000 | 4,483 | 33,938,181 | 6.86% |
| 10,001 至 15,000 | 1,599 | 18,732,479 | 3.79% |
| 15,001 至 20,000 | 764 | 14,207,219 | 2.87% |
| 20,001 至 30,000 | 712 | 17,452,065 | 3.53% |
| 30,001 至 40,000 | 314 | 10,997,243 | 2.22% |
| 40,001 至 50,000 | 197 | 9,170,805 | 1.86% |
| 50,001 至 100,000 | 332 | 24,134,013 | 4.88% |
| 100,001 至 200,000 | 157 | 20,652,897 | 4.18% |
| 200,001 至 400,000 | 58 | 16,069,497 | 3.25% |
| 400,001 至 600,000 | 16 | 7,635,270 | 1.54% |
| 600,001 至 800,000 | 10 | 6,857,196 | 1.39% |
| 800,001 至 1,000,000 | 13 | 11,410,992 | 2.31% |
| 1,000,001 以上 | 66 | 243,621,264 | 49.26% |
| 合 計 | 117,541 | 494,513,336 | 100.00% |

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東)

| 主要 股東名稱 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
|------------|------------|---------|
| 和園投資股份有限公司 | 30,388,258 | 6.15% |

註：股權比例占前十名之股東請參閱本年報第 60 頁。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項 目 | | 年 度 | 110 年 | 111 年 |
|---------------|--------------|--------|-------------|-------------|
| 每股市價 (註 1) | 最 高 | | 14.60 | 13.60 |
| | 最 低 | | 8.12 | 8.73 |
| | 平 均 | | 10.44 | 10.50 |
| 每股淨值 (註 2) | 分 配 前 | | 13.39 | 13.66 |
| | 分 配 後 | | 13.09 | 13.26 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 494,513,336 | 494,513,336 |
| | 每股盈餘(註 3) | | 0.41 | 0.56 |
| 每股股利 | 現金股利 | | 0.3 | 0.4 |
| | 無償 | 盈餘配股 | — | — |
| | | 資本公積配股 | — | — |
| | 累積未付股利(註 4) | | — | — |
| 投資報酬分析 | 本益比(註 5) | | 25.46 | 18.75 |
| | 本利比(註 6) | | 34.80 | 26.25 |
| | 現金股利殖利率(註 7) | | 2.87 | 3.81 |

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：本公司 111 年盈餘分配議案尚未經股東會承認。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1、公司章程所訂之股利政策：

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及投資性不動產公允價值淨增加數額自當年度稅後淨利加計當年度稅後淨利以外項目提列或迴轉特別盈餘公積，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，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。

本公司盈餘分派之股利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半

數同意後為之，並報告股東會。

2、本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司於 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會決議通過，擬自 111 年度可分配盈餘中提撥現金股利新台幣 197,805,334 元，每股配發新台幣 0.4 元，並提請董事會授權董事長另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無此情事。

(八)員工、董事酬勞：

1、公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，應依下列比率提撥董事酬勞與員工酬勞：(1)董事酬勞：不高於百分之一(含)。(2)員工酬勞：以股票或現金分派發放，不低於百分之一(含)；員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2、本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期員工及董事酬勞估列金額係以本年度之獲利能力，以章程所定之成數估列，並認列為當期費用，惟若嗣後董事會決議實際配發與估列數有差異時，則列為次年度損益之調整。

3、董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會決議通過，111 年度董事酬勞提撥比例 1%計新台幣 2,861,000 元；員工酬勞提撥比例 2%計新台幣 5,723,000 元，均以現金方式發放。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4、前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 110 年度董事酬勞提撥比例 1%計新台幣 2,601,000 元；員工酬勞提撥比例 2%計新台幣 5,204,000 元，均以現金方式發放，並於 111 年股東常會列入報告事項報告其前述分配情形。

(九)公司買回本公司股份情形

111 年度及截至年報刊印日止，公司未有買回本公司股份之情形。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

四、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)主要營業項目：

1. 蔬菜、水果、肉類、水產品及海帶、貝類、豆類、菇、筍、醬菜、素食、羹湯、粥之罐頭食品製造加工及買賣業務。
2. 果蔬汁飲料類、碳酸飲料類、礦泉水、包裝飲用水、運動飲料、咖啡飲料、茶類飲料、青草茶飲料、豆(米)漿、機能性飲料之製造加工及買賣業務。
3. 冷凍蔬菜、肉類、水產、冷凍粉條、冷凍麵糰、冷凍混合食品、冷凍調理食品之製造加工及買賣業務。
4. 速食麵、速食米粉、麵米製品、粉條之製造加工買賣與即食餐盒包作加工及買賣業務。
5. 醱酵食品、醬油、味噌、食用醋、調味醬(沙茶醬、辣椒醬、沙拉醬、蛋黃醬、烤肉醬、魯肉醬、花生醬)、調味料之製造加工及買賣業務。
6. 乳製品(鮮乳、保久乳、乳粉、乳酪、煉乳、乳油等)、調味乳、醱酵乳及冰品之製造加工及買賣業務。
7. 食用油脂、脫水醃燻食品、果醬、布丁、果凍、果膠食品、糖果、糕餅、麵包之製造加工及買賣業務。
8. 茶類製品、豆類製品、穀類製品、動物飼料之製造加工及買賣業務。
9. 綠藻、藍藻、雞精、大蒜(精)、食用花粉、靈芝類、蜂王漿、寡糖、酵素、食品之製造加工及買賣業務。
10. 有關前各項產品及其原料之進出口貿易。
11. 啤酒、葡萄酒、烈酒、酒類之買賣及其進出口貿易業務。
12. 農漁牧場、遊樂場所、百貨公司、超級市場及觀光旅館、餐廳之經營。
13. 委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。
14. 有關企業管理之診斷、分析、諮詢、顧問之業務(會計師業務及證券投資顧問業務除外)。
15. 電腦及週邊相關軟體設計服務之業務。
16. 自動販賣機之設置。
17. C802041 西藥製造業。
18. C802051 中藥製造業。
19. CC01050 資料儲存及處理設備製造業。
20. CC01060 有線通信機械器材製造業。
21. CC01070 無線通信機械器材製造業。
22. CC01080 電子零組件製造業。
23. CH01010 體育用品製造業。
24. CK01010 製鞋業。
25. E605010 電腦設備安裝業。
26. E701010 通訊工程業。
27. E701020 衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業。
28. F102160 輔助食品批發業。

29. F104030 鞋類批發業。
30. F108011 中藥批發業。
31. F108021 西藥批發業。
32. F109030 運動器材批發業。
33. F204030 鞋類零售業。
34. F208011 中藥零售業。
35. F208021 西藥零售業。
36. F209020 運動器材零售業。
37. I104010 營養諮詢顧問業。
38. I301020 資料處理服務業。
39. I301030 電子資訊供應服務業。
40. F399010 便利商店業。
41. F301020 超級市場業。
42. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)營業比重

單位:新台幣仟元；%

| 產 品 別 | 一 一 一 年 度 | |
|-------|-----------|---------|
| | 銷 售 金 額 | 銷 售 比 例 |
| 傳 統 類 | 1,072,374 | 22.34% |
| 甜 點 類 | 744,215 | 15.50% |
| 飲 料 類 | 1,591,122 | 33.14% |
| 穀 奶 類 | 1,038,731 | 21.64% |
| 油 品 類 | 108,851 | 2.27% |
| 保 健 類 | 22,731 | 0.47% |
| 其 他 類 | 222,601 | 4.64% |
| 合 計 | 4,800,625 | 100.00% |

(三)公司目前之產品項目

食品類：醬菜系列、甜點系列、調理系列、飲料系列、鮮採系列、油品系列、國際品牌代理系列、燕麥奶系列、保健系列、甜點(冷藏)系列、鮮採(低溫)系列。

(四)計畫開發之新產品

- 1、傳 統 類：甜點(燕麥奶花生、杏仁派)、罐裝豆腐系列麻辣臭豆腐、筒仔碗粿、加州辣鮪魚、羅宋番茄湯、素蠔油麵筋。
- 2、飲 料 類：分解茶紅茶、紅烏龍茶、雀巢熟成錫蘭紅茶、雀巢法式純乳奶茶、分解茶麥茶、麥仔茶(大陸版)、麥仔茶(薑茶)。
- 3、乳 品 類：葉黃素燕麥、番茄燕麥、優格燕麥。
- 4、其 它 類：燕麥煉乳、燕麥按摩油。

(五)已上市新產品

- 1、傳統類：韓泡豆腐煲
- 2、乳品類：蜂蜜燕麥。

(六)產業概況

1、產業現況與產品發展趨勢及競爭情形

109 年開始的新冠疫情與伴隨而來的政經局勢動盪，可說是近年來影響人民食品消費與生活飲食型態最重要的因素。雖然隨著疫情趨緩，相關管制政策已逐漸解封，民眾生活亦漸漸回歸常軌；然則伴隨而來的心理影響與遞延效應，無不時時刻刻發生影響，諸如：物價高漲、通貨膨脹、原料短缺、能源危機、緊縮支出等)。民以食為天，食品產業向來被認為是國家安全與民生經濟最重要的一環，無論產官學民，關注的食品產業焦點不外乎是食品安全、研發創新(新素材：植物基、新配方、新包裝、新工藝、新應用等)、機能性食品(特殊營養品、健字號、保健食品、介護食品、嬰幼兒食品、一般食品等)、環境永續(碳排、動保、環保、節能、循環、回收、包裝減量等)、包裝標示透明度(八大營養素、食品添加物、熱量、機能成分等)以及防災防疫儲備等，再加上近年影響最大的環境變數(政治、經濟、疫情)的交互影響而產生出各種產業趨勢與變數。許多國際知名的市場調研機構如 Innova Market Insights、亞馬遜 Whole Foods Market (全食超市)、有機食品零售商 Natural Grocers、美國阿徹丹尼爾斯米德蘭公司 ADM (Archer Daniels Midland)、KeHe、Kerry Group 凱愛瑞、Mintel 英敏特、Spoonshot、Trend Hunter、LINCHPIN 等多家全球知名消費公司及資料調研機構對於 2023 年全球食品消費趨勢也已做出詳盡的分析。

112 年全球以及台灣食品產業趨勢走向，除部分仍延續以往食品產業的特性，滿足大環境的現況及消費者生活型態的變化及期望外，美中貿易戰、通貨膨脹、原料能源上漲、俄烏戰爭、後新冠疫情時代及企業永續責任等因素與上一年度相同地扮演決定性影響角色。在 2023 年全球食品飲料 10 大趨勢中，「重新定義價值」位列 10 大趨勢之首。眼下全球供應鏈吃緊，消費者精打細算，品牌需要以靈活的方式和開放的態度與消費者連接，同時也要充分抓住迅速崛起的技術機遇。在調查中超過一半的消費者表示，在過去的一年，成本和性價比變得更重要。消費者尋找省錢的辦法，例如購買價格較低的商品，或自行烹飪。不過，他們仍熱衷於新鮮的體驗，追求健康快樂的生活，並支持改善環境。品牌和製造商將面臨更大的壓力：不僅要提供有價值的商品，還要滿足公眾更廣泛的期待。以下摘錄 INNOVA 市場調查所發佈全球食品飲料 10 大趨勢做說明：

趨勢一、重新定義價值 (Redefining Value)

趨勢二、平價營養 (Affordable Nutrition)

趨勢三、世代潮流 (Generational Push)

趨勢四、植物基：自成一派 (Plant-Based: Unlocking a New Narrative)

趨勢五、耕種未來 (Farming the Future)

趨勢六、極速佳餚 (Quick Quality)

趨勢七、數字食代 (Devouring Digital)

趨勢八、補償式消費 (Revenge Spending)

趨勢九、健康全知道 (Unpuzzle health)

趨勢十、接納不完美 (Positively Imperfect)

趨勢一、重新定義價值

企業應當肩負起保護地球的責任，消費者對此提出了更明確、更強烈的要求。與此同時，市場的不確定性給企業帶來了巨大的挑戰。為了應對供應鏈的變化，企業可以採用提高價格、減少產品分量、更換配料表等方法，但長期而言，仍需為消費者提供性價比最佳的產品。如果品牌了解消費者願意在哪些方面做出讓步，將成為行業的領跑者。

趨勢二、平價營養

即使生活成本上漲，消費者對從飲食中獲取營養益處的需求只增不減。因此，消費者更精打細算。這對企業提出了新的挑戰：提升生產效能，最大限度地利用原材料，並降低生產成本，同時達到消費者對品質和營養的要求。

趨勢三、世代潮流

對食物的選擇代表了消費者的態度和生活方式，年輕世代、年輕消費者尤其如此。通過社交媒體等平台創建的社群為Z世代和千禧一代提供了強有力的發聲渠道，使他們能夠影響趨勢，並幫助重塑市場。在各個年齡層的消費者都在密切關注健康的同時，新奇風味找上了樂於嘗試、樂於分享的年輕人。他們往往對探索美食持開放態度，並且願意與品牌積極互動。

趨勢四、植物基：自成一派

消費者對「植物基」的期望正在發生改變：它不再模仿或替代動物基產品，而是開闢了獨立的細分市場。這一轉變為企業創造了巨大的創新空間。研發者有機會運用前沿的技術，或嘗試大量未被充分利用的食品原料及產品形式。無論是預製菜、料理包，還是在創意菜譜中，消費者在各式各樣的產品中尋求更具創意的美食和來自世界各地的風味——這將成為植物基的新機遇。

趨勢五、耕種未來

公眾對能改善糧食生產質量和永續性的創新農業技術的興趣日益濃厚。從「再生農業」到「垂直農業」，新興技術再次喚起了公眾對農業的關注，企業將有機會通過農業提升品牌形象，對於肉類和乳製品企業尤其如此。如果企業能傳達新型農業如何為農民、人類和地球創造福祉，它們將與那些關注環境和社會問題的消費者建立更緊密的聯繫。

趨勢六、極速佳餚

疫情引發的居家烹飪熱潮仍將延續，而隨著人們逐步回歸正常的生活，省時、省力、新鮮美味的產品將受到消費者的歡迎。料理包不僅能提供高品質的食材，還附上了極具創意的烹飪指南，為喜歡下廚或想要精進廚藝的消費者創造更好的體驗。

趨勢七、數字食代

網路世界正在變得更龐大、更迅速、更沉浸式、更緊密。虛擬與現實相互融合，兩者的界限越來越模糊。用數位手段增強現實的體驗，創造無窮的可能性，這對於專業人士已不陌生，現在將要迎接更多的受眾。高瞻遠矚的企業正在進入這個充滿機遇的領域，例如為消費者提供極致的定制化營養產品或服務，嘗試更抽象的創新玩法，或通過新興平台與消費者連接。

趨勢八、補償式消費

儘管經濟環境並不樂觀，消費者仍渴望獲得愉快、縱享的體驗。因此，品牌可以通過推出限量版或有趣的聯名產品來提升消費者的情緒、刺激其感官，使舊產品獲得新生。深入挖掘公眾對振奮精神、尋求驚喜的渴望，能夠改變消費者，尤其是年輕一代對該品牌的認知和品牌定位。

趨勢九、健康全知道

消費者渴望了解產品的健康與營養價值，包裝是他們首選的訊息來源。面對複雜且日新月異的傳播環境，品牌需要巧妙地找到平衡點，這對產品的推廣至關重要。為了增進受眾對健康宣稱的信任，產品信息需要清晰、確切，有專業機構認證，且與消費者的體驗相符。知名機構對產品的背書固然有助於簡化信息、建立信任，然而過於簡單的表達也會引發消費者質疑。

趨勢十、接納不完美

消費者進一步認識到永續發展的難度和複雜性：實現永續發展的方式並無優劣之分，而是分清主次，創造出最佳結果。企業可能會做出折衷的選擇，但如果總體向善發展，並誠懇地向大眾說明、解釋其目標，這樣的做法比以往更容易被接納和諒解。消費者清楚企業不能永遠完美，但如果企業展示出其為實現永續發展做出的不懈努力，便可獲得消費者更多的理解。

2、產業上、中、下游之關聯性

產業上、中、下游的相關聯結與往來互動，常是觀察產業生命力強弱與健康度的指標。台灣食品產業的生命力強勁，產業結構業亦相當健康，數十年來因傳統民以食為天觀念以及產官學民的努力經營，即使已經不再是過去創造外匯存底的主力部隊，但人力素質與物力資源仍相對豐沛，也已經建立非常完整的產業上、中、下游整合與協作機制。近年來更為明顯的趨勢為：官方、半官方或民間產業組織與各種公會、協會、學會的興起，更緊密的結合起產業與政府、產業與產業、產業與民間的交流與互動，對於產業的振興、產值的提升、人才的培育等都有長足的貢獻。台灣遭受近期的大環境變數影響(貿易戰、通膨、氣候變遷、原料短缺、新冠疫情、區域戰爭等)，卻能以一個海島型經濟體安然度過這幾年的政治、經濟、民生危機，食品產業的健康與韌性有目共睹。無懼政治、經濟、疫情等危機，台灣食品產業界近年積極加入全球經濟圈、了解區域生活型態、跨國飲食習慣與並提升在生物醫學技術、食品研發與生產科技，甚至進行上游、中游和下游垂直的供應鏈整合、同業、異業策略聯盟、經營多角化的投資。

一、食品產業上游

一般以處理原物料為主：係指大量生產、種植或提煉出的原材料，亦可稱為大宗物資，大宗穀物主要包括黃豆、玉米、小麥、麵粉、油脂、飼料、糖等原物料。臺灣因產量不足，故黃豆、小麥及玉米多仰賴進口，此三種也是我國最大宗進口之農產品。

二、食品產業中游：

食品產業鏈中游的食品加工業負責將原物料經過加工製成半成品，因通常可做為食品之添加物，故稱為加工食品。加工食品種類有黃豆加工食品（如豆腐、豆花）、冷凍肉品加工食品、液態糖漿、調理食品等。對於國內層出不窮的食安問題，衛福部已訂定諸多食安法令公告相關業者必須遵守，包括「食品添加物業者應辦理登錄」，食品添加物需清楚標示「食品添加物」字樣，必須登錄公司基本資料、產品及所營業務內容等資料；手調飲料、咖啡果汁等都需標示咖啡因含量、糖量和熱量；上市上櫃的食品業者需設置實驗室等相關法規。「食安」是國安的議題，尤其針對學校的食安問題，更訂定《學校衛生法》，舉凡「基改食品」、「食品業者投保產品責任保險」等等，所有法規的制定都是為了防治不肖廠商的黑心，主要也是為了讓消費者吃得安心為主軸。

三、食品產業下游：

食品產業鏈下游可概分為冷凍、罐頭、脫水、醃漬食品、乳製品、營養食品等。冷凍食品是加熱後可食用者；罐頭食品多為打開後即可食用；醃漬食品是將食材透過醬油、鹽巴等調味料佐拌後，再經過機器處理後或一段時間醃漬而成（如醬瓜、豆腐乳、花生麵筋等）；脫水食品是天然食材經過精密儀器將水分抽取出來之食品；乳製品是以乳品為原料製成之食品；營養食品可以作為一般膳食的補充品，具有調節機體功能，但不以治療疾病為目的。目前國內食品加工多為機能性食品及保健食品的加工，食品加工業走向健康、環保等訴求，為讓食物更能保留天然的味道，提高產品品質，而且在消費者追求食品安全、便利、健康、經濟的趨勢下，未來食品加工過程也將以追求環保、健康、營養豐富、少污染、少加工等目標。

(七)技術及研發概況

1、本公司最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

| 年度 | 研發費用 | 營業淨額 | 佔營業淨額比例 |
|------------------|--------|-----------|---------|
| 111年 | 48,551 | 4,800,625 | 1.01% |
| 112年截至 2月28日止 | 6,365 | 756,333 | 0.84% |

2、本公司中央健康科學研究所近年研究成果

| 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 至 112 年度 3 月底 |
|-------------|--------|--------|---------------|
| 新產品上市(改良)件數 | 22 件 | 13 件 | 7 件 |
| 研究報告書件數 | 24 件 | 26 件 | 6 件 |
| 取得專利權件數 | 0 件 | 3 件 | 0 件 |
| 取得健康食品認證數 | 1 件 | 0 件 | 0 件 |

3、近年來研發成果

(1)持續產品創新精神，精進改良優質產品

對原有主力產品持續優化使成本更有競爭力，品質、風味、穩定性、安全性達到高標準，定期與市售主要競品做官能品評比較，確保公司產品品牌的優勢，另外針對 cost down 改善，做嚴格評比，確認修改的配方能維持優良品質，愛之味純濃燕麥、素食沙茶醬、土豆麵筋、牛奶花生與愛之味分解茶透過創新精神，精進產品的品質與風味，提昇商品利潤。

(2)創新研發與加工技術，造就領導性產品問世

對原有獨家生物科技三醇微分解技術，持續創新研發酵素分解技術，開發適合與咖啡調合的燕麥漿，使其與咖啡結合能有良好的起泡性與泡沫穩定性，應用在咖啡燕麥拿鐵飲品，成功上市咖啡師燕麥奶；創新研發不同甜感的燕麥漿，成功應用在愛之味黑巧燕麥與蜂蜜燕麥；研發獨創罐內成型技術，使豆腐可以在罐內一體成型，配合全球植物基的風潮，符合目前方便、健康的未來的食品趨勢，成功上市愛之味麻婆豆腐，獲得食品界奧斯卡之稱的「食創獎」食品飲料創新特優肯定，並持續研發上市愛之味咖哩豆腐與韓泡豆腐煲。

(3)掌握食品素材技術，提高產品品質

利用生物科技三醇微分解技術、生物萃取技術、奈米研磨技術、微薄膜過濾技術、水解燕麥粉生產製造技術…等相關技術，提高食品素材品質與提昇產品功能性成份，增加產品的附加價值，並以無菌冷充填核心技術生產製造，以提高產品品質。

近年消費者著重簡單、純粹、少添加趨近原型食物之健康需求追尋，潔淨標籤概念、天然食材風味保留並符合大眾健康意識產品一直為食品業界致力目標。分解茶日式綠茶以九洲煎茶依「茶匠蒸菁」工法輔以沖繩山苦瓜、膳食纖維等，完整保留日式綠茶的精華、醇韻、回甘不苦澀。於此同時，通過嚴格綜合評審結果，評選出分解茶日式綠茶榮獲 2023 年 A.A. TASTE AWARDS 全球純粹風味評鑑最高榮譽三星獎的肯定。

(4)掌握源頭安全管理，賦予商品品質的保證

食品安全事件都是上游原料端沒有良好管控所造成的問題，要避免食品安全出狀況，最重要的就是「源頭管理」。公司擁有通過財團法人全國認證基金會(TAF)和行政院衛生署(TFDA)雙認證之檢驗中心，成分檢測項目達 341 項及農藥殘留 410 項，能有效掌握源頭安全管理，賦予商品品質的保證。

4、研發投資之計劃

(1)健康食品認證

結合中央健康研究院組織創新與相關創新技術、素材技術、研究專利、配方設計、製程技術與檢驗分析…等技術平台，透過產官學合作申請調節血脂、調節血糖、改善腸道、護肝、減少體脂肪、提昇免疫力、延緩衰老…等多項健康食品認證，產品內容涵蓋乳品、燕麥片、茶飲料、穀物飲料、果汁飲料、膠囊食品、保健錠劑產品、保健飲料、全植營養品…等多項產品，以滿足消費者健康需求，取得健康食品認證，並計劃申請多國專利。

(2)創新研發技術

結合專利申請發展製程核心技術，如生物科技三醇微分解乾燥技術、食品生物轉化技術、奈米研磨技術、益生菌(益生質)生物科技發酵技術、蔬果酵素發酵技術、中草藥生物科技素材萃取技術…等，並引進國外技術、尋求國際性公司策略聯盟，以創造集團之全球競爭優勢。

5、未完成（進行中）研發計劃現況

(1)利用生物科技三醇微分解技術結合奈米研磨技術及滾筒乾燥技術生產水解燕麥粉，規劃將愛之味純濃燕麥行銷全世界。

(2)產品配方設計合乎清潔標籤與天然的概念，清潔標籤(CLEAN LABEL) CLEAN 指的不只是表面的乾淨，重點是成分儘量是單純的，強調減少不必要的成分，儘量以天然萃取物取代食品添加物，產品配方設計盡量合乎清潔標籤的概念。

(3)健康食品認證將投入茶飲料減少體脂肪形成、穀飲提昇免疫力、增強體力保健飲品與保健膠囊…等多項的人體試驗健康食品認證，另外亦投入全植完整營養配方品申請。

6、預計完成量產時間：

| 主產品 | 預計完成量產時間 |
|-------|------------|
| 傳統類 | 112年第二季、三季 |
| 飲料類 | 112年第二季 |
| 乳品類 | 112年第二季、三季 |
| 保健品類 | 112年第四季 |
| 休閒點心類 | 112年第二季 |

7、未來研發成功主要因素

(1)核心技術創新：運用『獨家生物科技三醇微分解技術（多國專利申請）』與趨奈米磨珠研磨技術，研發高機能性成分的穀類飲品，採用歐洲先進的『無菌冷充填設備』生產，全程無菌控管，工廠並通過 HACCP、ISO22000 食品安全管理最高規格認證，品質安心有保障。

(2)研發組織創新：公司人力資源是否能提升能力績效來成功完成新技術及新產品開發的關鍵，愛之味中央健康科學研究院的再造組織已成為專業功能導向的兩大所六中心架構。

(3)產品價值創新：商品價值創新一向為公司的重點強項，消費者在意的議題可能是廠商很容易忽略的產品設計，成功的創新商品不只可快速增加營收也因為創新而產生消費者認同的附加價值，順理成章轉換成高毛利高獲利的明星商品，但創新是源源不絕不能停滯的優勢，因為消費者的需求也一直再改變在增加。

8、研究發展人員與其學經歷

截至 112 年 3 月底止，本公司之研發人員共有 25 人，其學歷均在大專以上，且主要幹部在相關產業均具豐富資歷及產品研發之經驗，對於產品研發之進展有相當助益。

單位:人

| 學歷\年度 | 110 年度 | 111 年 | 112 年 3 月底 |
|-------|--------|-------|------------|
| 博士及碩士 | 18 | 19 | 19 |
| 大學、專科 | 6 | 6 | 6 |
| 合計 | 24 | 25 | 25 |

(八)長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫：短期業務發展計劃以達成當年度戰術營運目標為主，例如年度營收、獲利(毛利、營業利益、淨利、綜合損益)、市佔率達成、新品上市、新銷售模式/通路平台開發、同業/異業合作等。

(1)達成年度目標：達標文化美食、健康飲品、國際品牌營收與獲利。

(2)完成新品上市：確保新品開發、通路上架、銷售業績與產銷協調。

(3)穩固競爭地位：掌握競品情報、促銷檔期、雙方市佔率競爭消長。

(4)尋求市場契機：開發各種商機、消費潮流、客戶需求與市場趨勢。

2、長期業務發展計畫：長期業務發展計劃則為能達成二至五年、乃至十年度營業計劃與戰略目標為主：期望目標、營收、獲利倍增或取得重大成果，進入關鍵品類市場、取得優勢市佔率或品類領先地位、在產業上中下游或水平戰略地位提升，進而達成公司、股東、消費大眾三贏的互利結果。本公司長期業務發展計畫將繼續堅持往年四大戰略方向：

(1)提升『成本效率』：創造毛利、營業利益、淨利持續成長動能。

(2)持續『創新開發』：創造營收年、季、月同期與前期成長動能。

(3)建構『跨業整合』：創造多角化、品類、技術、人才互補優勢。

(4)開創『國際市場』：創造國際營運舞台，拓展藍海與策盟合作。

另因應近年環境變數(政經疫民)與市場契機，仍持續四大新增戰略方向：

(5)健康美味與復古創新並行：健康美味兼具、創新源自復古。

(6)族群需求與生活趨勢對應：男女老幼需求、居家煮食趨勢。

(7)順應疫情與解決方案結合：疫情應變策略、解方源自生活。

(8)社會績效與財務績效並重：落實社會責任、領先佈局永續。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1、主要商品之銷售地區：

本公司產品內銷約佔 97.5%、外銷約佔 2.5%。自 109 年起至 111 年，國內市場因新冠疫情及品類創新、通路拓展之助益，合併營收逐年成長。111 年度合併資產總額為新台幣 137 億 5 千 5 百萬元，股東權益總額為 75 億 1 千 7 百萬元，合併營收為 48 億元，合併毛利為 14 億 3 千 7 百萬元，合併營業利益為 1 億 7 千 1 百萬元，合併淨利為 2 億 8 千 8 百萬元，合併綜合損益總額為 2 億 9 千 9 百萬元。營收逐年遞增且正式站穩於 48 億元，每股盈餘近兩年亦持穩於 0.41、0.56 元。多數品類如醬菜、甜點、醬料、罐頭、油品、果汁、茶飲、穀飲等於國內市場銷售並取得品類領導地位，國際市場除傳統品類(醬菜、甜點、調理)於歐美地區華人超市持續銷售外，目前已取得國內市場佔有率領導地位之純濃燕麥領軍，持續探尋歐美日等市場契機，近年已在美國、加拿大、韓國等地知名國際連鎖通路販售。

2、市場佔有率：

111 年本公司主力品類仍穩居市場佔有率領導地位並有進一步成長佳績，例如：甜點罐頭品類市佔率第一(牛奶花生領軍)、醬菜品類市佔率第一(愛之味醬菜五寶領軍)、魚罐頭品類市佔率第一(愛之味鮪魚片領軍)，功能茶品類市佔率第一(愛之味分解茶領軍)，穀物水品類市佔率第一(愛之味紅豆水領軍)，燕麥奶品類市佔率第一(愛之味純濃燕麥領軍)，以及各單品，例如：甜辣醬、素食沙茶醬、韓式泡菜、鮮採蕃茄等品項，於 111 年均穩居次品類市佔率第一名寶座，數量與金額均有進一步斬獲。

3、市場未來之供需狀況與成長性：

台灣生活水平居亞太乃至全球之前排地位，食品產業發展蓬勃，由於政府規範及法規完善，消費者對食品消費及觀念的提升、對優質產品消費偏好及營養健康意識抬頭，因之對於保健型、機能性、養生類、健康取向食品的需求及偏好極高。在近年疫情的推波助瀾下更使得消費者核心需求(健康)與愛之味多年的產品宣言與經營理念”讓明日更健康”深深契合。根據政府發佈資料(行政院主計處及經濟部統計處)，食品業與零售通路業績於 109 年與 110 年二次本土新冠疫情爆發後一路向下而觸底，而本公司 109 年、110 年、111 年合併營收分別為 46 億 1 千 5 百萬元、47 億 1 千 1 百萬元與 48 億元，每年均有顯著成長。無論經濟情況好壞，掌握優勢品牌、產品、與忠誠消費群，即能穩固競爭優勢，持續業績成長、獲利增加、市場地位提升。故本公司對未來供需狀況與成長性抱持正面、積極且樂觀之看法。

4、競爭利基及發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基及發展遠景之有利因素

A. 建立多年研、產、銷一體制度，串聯公司研發、生產、品保、企劃、業務等各部門策略方向與資源整合；不僅新品成功率高，舊品持續

成長，且利於立即反應解決內外部突發問題。於新冠疫情期間能立即反應市場供需及突發狀況，不僅達成並遠超過董事會賦予之年度目標，亦同時強化中長期的企業體質並定錨最佳的成長機會。

- B. 產線齊全定期升級更新，人力培訓儲備有序，生產動能源源不絕，並可達成淡季旺季互補(各式自動化無菌冷充填線、鐵罐高速線、玻璃罐裝線、利樂包產線、新鮮屋產線、PP瓶產線等等，持續領先國內業界，所生產之產品品質優良且供貨無虞)，不僅提高生產效率，滿足企業內外客戶生產需求，亦同時降低生產風險與成本。研發、品保、生產團隊合作無間，累積多年豐富的食品專業製造經驗，充分掌握生產效率與效能，對於製程之優化、生產之自動化、新產品之研發及良率之掌控等方面十分純熟，不僅可有效降低生產成本，更可提升產品品質，進而增進經營效益與市場競爭力。
- C. 『符合ISO17025規範之國家級(TFDA)及國際級(TAF)專業雙認證中央健康科學研究院』以專業分工原則，分設產品研究發展所、食品安全管理所，分別負責研發創新及品質把關工作；另秉持「產品品質自然化」、「製造技術科學化」、「健康食品大眾化」三大原則理念，下轄新產品開發、產品優化、檢驗分析、健康生技等四大中心，屢屢創新研發獲多國專利與認證、得獎之新品與技術。
- D. 愛之味具備『完整銷售網絡平台及健全後勤物流體系』，全產品於具備ISO22000、HACCP等衛生安全標準工廠生產、並經嚴格品管檢驗後，以自有之營業部隊及全台營業所、全自動化立體FIFO倉儲、常溫、低溫後勤物流體系配送至全台大小零售點及各式銷售通路，安全、快速、效率，可充分滿足現有客戶及潛在合作客戶需求。

(2) 不利因素及因應對策：

- ✓ 挑戰與困難一：國內市場有限，國外開發困難。
因應對策：配合政府政策，專責專人領銜，積極開發歐美亞等市場。
- ✓ 挑戰與困難二：產品創新不易，同質競爭加劇。
因應對策：產官學民聯繫，招人才、引技術、代理經銷、策盟商機。
- ✓ 挑戰與困難三：通路垂直競爭，壓縮獲利空間。
因應對策：疫情影響實體通路銷售，著力線上通路增加營收與獲利。
- ✓ 挑戰與困難四：投資獲利途長，人才技術瓶頸。
因應對策：政府產業政策支持，產學合作培育。
- ✓ 挑戰與困難五：原料物料上漲，國外依賴性高。
因應對策：多元供應採購系統，貨源量價穩定。
- ✓ 挑戰與困難六：法規日益嚴苛，國際接軌不足。
因應對策：產官溝通鬆綁法規，溝通國貿契機。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途

| 主要產品 | 主要用途或功能 |
|------|---------------|
| 傳統系列 | 開胃菜食用、調味用、烹飪用 |
| 甜點系列 | 點心食用 |
| 飲料系列 | 休閒用、保健用 |
| 穀乳系列 | 休閒用、保健用 |
| 油品系列 | 烹飪用 |
| 保健系列 | 保健用 |

2、主要產品之產製過程

本公司主要自製產品包括傳統類、甜點類、飲料類等，茲將其主要製程分別列示如下：

- (1)傳統類：鹽漬原料→洗滌→切片→充填→封蓋→殺菌→冷卻→貼標籤
- (2)甜點類：原料→調配→充填→封蓋→殺菌→冷卻→包裝→成品
- (3)飲料類：原料調配→殺菌→冷卻→充填→封蓋→包裝→成品

(三)主要原料之供應狀況

| 主要原料 | 來源 | 供應狀況 |
|----------|-----------|------|
| 花瓜、菜心、越瓜 | 契作(進口) | 良好 |
| 紅豆、辣椒、糯米 | 國內契作及國外進口 | 良好 |
| 花生 | 國內契作及國外進口 | 良好 |
| 煙台白菜 | 國內契作及國外進口 | 良好 |
| 砂糖 | 長期契約及進口 | 良好 |
| 果糖 | 長期契約 | 良好 |
| 蕃茄 | 國內契作及國外進口 | 良好 |
| 燕麥、大麥 | 國外進口 | 良好 |
| 茶葉 | 國內契作及國外進口 | 良好 |
| 酸筍絲 | 國內契作 | 良好 |

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1、最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 110年度 | | | | 111年度 | | | |
|----|----------|-----------|---------------|---------|----------|-----------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | 台灣第一生技公司 | 1,068,327 | 36.06% | 關係人 | 台灣第一生技公司 | 1,116,787 | 35.30% | 關係人 |
| 2 | 耐斯國際開發公司 | 320,104 | 10.81% | 關係人 | 耐斯國際開發公司 | 332,740 | 10.52% | 關係人 |
| | 其他 | 1,573,653 | 53.13% | | 其他 | 1,713,784 | 54.18% | |
| | 進貨淨額 | 2,962,084 | 100.00% | | 進貨淨額 | 3,163,311 | 100.00% | |

增減變化原因：

1.111年保特瓶代工廠第一生技進貨額較去年同期成長，除了主力品分解茶、純濃燕麥等各保持產品其業績仍較去年同期保持穩定外，再加上新品開發如愛之味分解茶日式綠茶PET590、愛之味麥仔茶(冰萃漫香無糖)PET590等的挹注下帶動整體進貨成本的增加。

2.進口代理商耐斯國際其為本公司主力品鮪魚片之進貨供應商，有鑑於國際原物料持續漲價，本公司為降低成本於111年透過耐斯國際公司向政府取得進口花生片權利並進口花生片，使得111年對耐斯國際公司進貨較去年同期增加。

2、最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 110年度 | | | | 111年度 | | | |
|----|-----------|-----------|---------------|---------|-----------|-----------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | 全聯實業(股)公司 | 1,056,766 | 22.43% | 無 | 全聯實業(股)公司 | 1,057,639 | 22.03% | 無 |
| | 其他 | 3,654,114 | 77.57% | | 其他 | 3,742,986 | 77.97% | |
| | 銷貨淨額 | 4,710,880 | 100.00% | | 銷貨淨額 | 4,800,625 | 100.00% | |

增減變動原因：

1.111年合併營收較去年同期成長1.91%，今年推出多支新品(愛之味分解茶日式綠茶PET590、麥仔茶(冰萃漫香無糖)PET590、愛之味純濃燕麥(舒眠三效)PET290mL、客家香筍(坡)120g、愛之味咖哩豆腐CAN250g等)上市，深獲消費者青睞，致使零售市場銷售業績穩定成長。

2.主要客戶/全聯銷售業績平穩向上；網路、代工收入業績成長，代工產能持續上升。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟打；新台幣仟元

| 生產量值 主要商品 | 年度 | 110 年度 | | | 111 年度 | | |
|--------------|----|--------|-------|-----------|--------|-------|-----------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 傳統類 | | 6,866 | 2,452 | 559,331 | 6,866 | 2,437 | 560,258 |
| 甜點類 | | 7,958 | 3,153 | 487,524 | 7,958 | 3,197 | 518,621 |
| 飲料類 | | 9,028 | 3,150 | 130,563 | 9,028 | 2,350 | 105,350 |
| 合 計 | | 23,852 | 8,755 | 1,177,418 | 23,852 | 7,984 | 1,184,229 |

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟打；新台幣仟元

| 銷售量值 主要商品 | 年度 | 110 年度 | | | | 111 年度 | | | |
|--------------|----|--------|-----------|-----|---|--------|-----------|-----|---|
| | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 傳統系列 | | 2,995 | 1,154,429 | 0 | 0 | 2,764 | 1,072,374 | 0 | 0 |
| 甜點系列 | | 3,216 | 752,366 | 0 | 0 | 3,249 | 744,215 | 0 | 0 |
| 飲料系列 | | 10,129 | 1,453,501 | 0 | 0 | 10,793 | 1,591,122 | 0 | 0 |
| 穀奶系列 | | 5,216 | 1,047,025 | 0 | 0 | 4,965 | 1,038,731 | 0 | 0 |
| 油品系列 | | 88 | 91,715 | 0 | 0 | 77 | 108,851 | 0 | 0 |
| 保健系列 | | 5 | 21,583 | 0 | 0 | 5 | 22,731 | 0 | 0 |
| 其他類 | | - | 190,261 | 0 | 0 | - | 222,601 | 0 | 0 |
| 合計 | | 21,649 | 4,710,880 | 0 | 0 | 21,853 | 4,800,625 | 0 | 0 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年 度 | | 110 年度 | 111 年度 | 112 年截至 3 月 31 日止 |
|-------------|---------|--------|--------|----------------------|
| 員 工 人 數 | 職 員 | 350 | 349 | 345 |
| | 作 業 員 | 155 | 152 | 147 |
| | 外 勞 | 51 | 66 | 70 |
| | 合 計 | 556 | 567 | 562 |
| 平 均 年 歲 | | 42 | 42 | 42 |
| 平 服 務 年 均 資 | | 10 | 11 | 11 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0.9 | 0.88 | 0.89 |
| | 碩 士 | 14.57 | 15.87 | 15.66 |
| | 大 專 | 46.94 | 44.80 | 44.48 |
| | 高 中 | 28.60 | 30.69 | 31.32 |
| | 高 中 以 下 | 8.99 | 7.76 | 7.65 |

四、環保支出资訊

(一) 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

1、本公司已取具下列固定污染源設置及操作許可證

| 項 目 | 證 號 | 許可證有效期間 |
|----------|-----------------------|----------|
| 8 噸鍋爐二部 | 111 府環操證字第 Q0487-07 號 | 112.9.29 |
| 15 噸鍋爐一部 | 111 府環操證字第 Q0305-07 號 | 114.3.28 |
| 水污染防治許可證 | 嘉義縣環水許字第 00301-09 號 | 112.5.09 |

2、環保專責人員之設立情形

112 年 3 月 31 日

| 項 目 | 設 立 | 許可證種類 | 許可證字號 |
|-----|-----|--------------|-----------------------|
| 廢水 | 乙員 | 甲級廢水處理專責人員 | 109 環署訓證字第 GA060399 號 |
| 廢棄物 | 乙員 | 乙級廢棄物處理技術員 | 92 環署訓證字第 HB211081 號 |
| 空氣 | 乙員 | 甲級空氣污染防制專責人員 | 108 環署訓證字第 FA110221 號 |

(二) 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

本公司工廠位於嘉義縣民雄鄉民雄兼頭橋工業區內，定期接受主管機關之例行性排放檢驗，各項設備均符合環保標準要求，茲將本公司現有各項污染防治設備列表如下：

單位：新台幣仟元

| 設備名稱 | 數量 | 取得日期 | 投資成本 | 用途及預計可能產生效益 |
|------|----|----------|--------|-------------|
| 廢水系統 | 一套 | 80.02.01 | 80,000 | 處理廢水達放流水標準 |
| 氧化池 | 一套 | 87.06.15 | 12,000 | 處理廢水達放流水標準 |
| 廢棄物場 | 一套 | 89.05.01 | 8,000 | 廢棄物貯存、分類處理 |

(三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無。

(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來預計之重大環保資本支出：

1、目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響：

本公司除每季正常繳納污染防制費用之環保支出外，尚無因環境污染而產生之支出。

單位:新台幣仟元

| 項目/年度 | 111 年 |
|-------------|-------|
| 空氣污染防制費 | 0 |
| 水污染防治費 | 8.4 |
| 土壤及地下水汙染整治費 | 71.6 |

2、未來預計之重大環保資本支出：

單位：新台幣仟元

| 年度 | 設備名稱 | 預計改善情形 | 金額 |
|---------------------|---------|--|--------|
| 113 年 ~ 114 年 | 污泥乾燥機設備 | 目前規劃目標為將原含水率 80%之污泥，透過乾燥設備，去除總重 60% 以上，以達到污泥減量之目標。 | 19,000 |

3、改善後之影響：

本廠廢水處理所衍生之污泥，近年廢棄物處理成本調漲約 3 倍，為降低其對環境影響之衝擊，將評估乾燥機使污泥減量化，進而達到友善環境與降低成本之目標。

五、勞資關係

(一)本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司以和愛誠信、追求卓越的企業理念，長期落實關注員工各方面的成長與需求，有關員工福利措施、人事制度的優化、工作環境、員工職涯發展及溝通管道等運作之情形如下：

- 1、重視員工之職務輪調、職能發展及職等晉升等，完善的薪資報酬以能吸引及留任人才，建立厚植之多能工人才，以提高員工生產力並強化公司未來競爭力，達勞資和諧，共創雙贏。
- 2、提高員工之本職學能外，也培養員工多方的才能及興趣，本公司教育訓練區分為：新進人員訓練、共通訓練、專業訓練、管理職能、心靈課程等；111 年施訓情形：受訓課目共 106 門，計有 980 人次參加；受訓總時數計 5,179 小時。
- 3、為凝聚勞資雙方共識，以提升員工向心力，長年建立暢通的勞資溝通管道，如總經理信箱、員工意見網路留言區、員工申訴制度、勞資會議、福委會會議等，不定期與各單位選任之委員(代表)進行溝通及互動，讓基層員工能充分表達意見及建議。
- 4、公司致力於員工福利措施，包含獲利分享、停車場、員工健康檢查、哺(集)乳室、婚喪喜慶補助、生日禮金、員工及子女獎助學金、員工旅遊及旅遊補助、年終摸彩活動、員工急難救助、住院慰問金、社團活動補助、康樂設施、團體保險等。
- 5、本公司依循勞動基準法及勞工退休金條例之規定，訂定退休管理作業辦法，並依勞動基準法第五十六條第四項規定，成立「勞工退休準備金監督委員會」，且依法提存「退休準備金」於「臺灣銀行信託部」專戶，以作為職工退休金給付之用；本公司為適用舊制「勞動基準法」之員工，按月就薪資總額 13%提撥退休準備金；同時也為適用新制「勞工退休金條例」之員工，按月依勞工退休金提繳工資分級表提撥 6%退休金至勞保局之員工個人帳戶內。

(二)員工行為或倫理守則：

為樹立管理制度、健全組織功能、和諧勞資關係，本公司訂有工作規則，以規範員工行為，說明如下：

- 1、應盡忠職守，恪守本公司一切規章，確保業務上之機密。
- 2、代表公司對外接洽業務時，態度應謙和，不得驕縱傲慢，損及公司形象。
- 3、公私分明，相互尊重人格，誠懇相助，協力達成企業經營之目的。
- 4、平日言行，應誠實廉潔，不得有放蕩、奢侈、冶遊、賭博等足以損害公司名譽之行為。
- 5、執行職務應力求切實，不得畏難、規避或無故積延。
- 6、應有創新精神、謀求工作之效率化。
- 7、鑽研磨練啟發自我。

(三)工作環境與員工人身安全保護措施：

本公司遵循法規實施勞工安全衛生管理，以塑造良好工作環境，保障員工安全與衛生：

- 1、與保全公司簽約日間、夜間與假日均設有門禁管制與嚴密監視系統，維護廠區安全。
- 2、每2年委託專業機構實施建築物公共安全檢查申報。
- 3、依法設置勞安衛生室之專責單位及專責人員，以確保作業場所之安全與衛生。
- 4、定期或不定期宣導安全衛生注意事項及安全操作標準，供員工遵循，達到工安零災害之目標。
- 5、每半年針對勞工作業場所實施作業環境監測。
- 6、由安全衛生管理人員實施每日巡檢及追蹤改善成效，以維護設施之完善。
- 7、依據職業安全衛生管理辦法規定，對電氣設備、堆高機、固定式起重機、貨梯與壓力容器等設備實施定期檢查。
- 8、依據消防法規定，每月實施消防設備暨防火避難設施檢查，每年施行一次消防安全設備檢修申報，每年施行二次自衛消防編組演練訓練，以降低人員與財產損失風險。
- 9、每年舉辦年度員工健康檢查及雇用前體格檢查，並與衛生單位配合舉辦乳房攝影專車篩檢、子宮頸抹片、骨質密度檢查、特定癌症篩檢等。
- 10、為維護員工身心健康及預防罹患職業病的風險，實施人因性危害預防、執行職務遭受不法侵害預防、異常工作負荷促發疾病預防問卷調查工作。
- 11、遵循 ISO 45001 職業安全衛生管理系統，遵循法規要求事項，建構安全與健康的工作環境。

(四) 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

111 年度參加證基會、內部稽核協會以及會計研究發展基金會等單位舉辦之企業內部控制課程並通過能力測驗：

- 1.稽核室：11 人次。
- 2.會計部：2 人次。

(五) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違法法規條文、違反法

規條文內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司無此情事。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構：

- (1)資通安全相關政策、計畫、措施及技術規範之研議，以及安全技術之研究、建置及評估相關事項，由資訊單位負責辦理。
- (2)資料及資通系統安全之需求研議、使用管理及保養等事項，由相關業務單位負責辦理。
- (3)所有人員和委外服務廠商等均須依照安全管理程序以維護資通安全政策。

2. 資通安全政策：

(1) 目的：

為維護公司主機、網路設備及網路通訊等之整體資通安全，有效降低因人為疏忽、蓄意或天然災害等導致之資訊資產遭竊、不當使用、洩漏、竄改、服務中止或破壞等風險，確保其具機密性、可用性、完整性，以維護公司正常營運需要，特訂定本政策

(2) 目標：

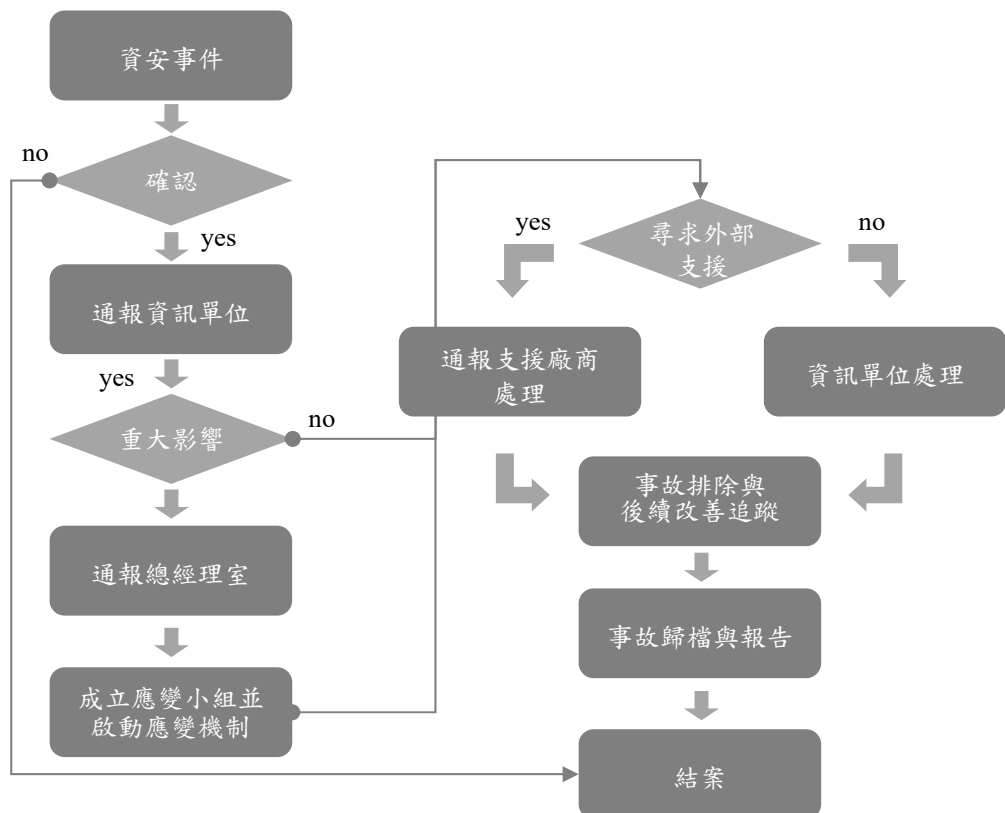
- A. 強化資訊與通訊安全管理、提升防護能力，建立安全可靠的資通作業環境。
- B. 機密性 (Confidentiality)：資訊系統訊息在處理中或傳輸過程中均能保障在對的人、對的時間、對的裝置和對的地點上被存取，確保只有經過授權的人才能存取資訊系統，保護機密資料不外洩。
- C. 完整性 (Integrity)：任何儲存在本公司的資訊系統中的資料，在處理中或在傳輸過程中均要保護，以防不當竄改及資訊系統在運作中被不當的操縱或入侵。
- D. 可用性 (Availability)：確保授權的使用者在需要使用資訊系統時，均可在適當的時間內獲得回應並完成服務需求。
- E. 確保核心服務及網路運作可用率。
- F. 確保因資通安全或其他異常事件，所造成系統故障而中斷業務服務能迅速恢復正常。
- G. 確保本公司資通安全措施或規範，符合法令、法規要求。
- H. 確保資通安全事件或可疑弱點，均依適當通報機制反映，並予以適當調查及處理。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源:

本公司除建置安全的資訊環境外並持續投入預算改善弱點提升系統作業效能，主要資通安全管理方案如下:

| | |
|---------|---|
| 網路安全 | 建置網路防火牆阻斷外部網路攻擊 建置端點防護，防止電腦病毒與駭客入侵 建置 Mail 備份防毒機制，阻絕垃圾郵件攻擊及符合沙賓法案追蹤查詢紀錄 |
| 資料系統安全 | 建置資料備份機制將重要系統資料備份並定期做還原演練 將重要應用系統虛擬化並每日備份 |
| 應用程式安全 | 建立應用系統開發流程從應用、測試、驗收上線均遵照 SOP 資訊系統委外維護透過遠端連線遵照資安權限控管 |
| 教育訓練與宣導 | 定期做資安宣導與教育訓練 加強員工對郵件社交工程警覺性，執行釣魚郵件演練 |
| 員工資訊安全 | 簽訂員工安全保密切結書 提供人員在職期間之教育訓練，確保各項資訊資產及系統作業的安全性與正確性 |

本公司資通安全通報程序如下，資安事故之通報與處理，皆遵守該程序之規範進行。



(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

資訊安全人人有責，即使系統的安全建置再嚴謹，但若使用者觀念未落實，也是無法將風險降到最低。因此在每次的異常事件發生後，除了記錄事件的完整經過，並將其製成公告，讓公司所有員工知曉，目的是讓每位員工對於資安的防護有更多的認知以及落實。透過這樣的不斷循環，讓公司每位員工都能在作業上多一份資訊安全認知，更加鞏固資訊的安全度，降低威脅，提升企業競爭力。公司更於每年接受內控稽核，以核實資安風險程度，若未達標準，將採取改善措施，以降低可能發生的風險。111年12月經內控稽核後，並無重大資安事件影響營運風險事項。

截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大的網路攻擊或事件，已經或可能對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

七、重要契約

列示截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|--|-------------------------|---------------|---------|
| 供銷合約 | 國防部福利總處 | 111.10.23- 112.10.22 | 國軍福利品之供應 | 依合約內容規定 |
| 供銷合約 | 全聯實業(股)公司 | 112.01.01- 112.12.31 | 全聯公司全省行銷據點之供應 | 依合約內容規定 |
| 配送合約 | 和盟流通(股)公司 | 110.04.01- 112.03.31 | 商品委託配送 | 依合約內容規定 |
| 商品合約 | SOCIÉTÉ DES PRODUITS NESTLÉ S.A. | 105.01.01- 115.12.31 | 商品生產銷售 | 依合約內容規定 |
| 聯合授信合約 | 台灣銀行等拾家 銀行 | 110.12.28- 115.12.28 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 土地銀行 | 111.03.25- 114.03.25 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 合庫銀行 | 110.07.26- 115.07.26 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 合庫銀行 | 109.08.20- 114.08.20 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 農業金庫 | 110.12.27- 112.12.27 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 華南銀行 | 108.08.15- 113.08.15 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |
| 長期借款契約 | 高雄銀行 | 109.12.30- 114.12.30 | 抵押借款 | 依合約內容規定 |

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|-------------|-----|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 107 年 | 108 年 | 109 年 | 110 年 | 111 年 |
| 流 動 資 產 | | 2,011,644 | 2,176,972 | 2,239,613 | 2,404,150 | 2,559,073 |
| 不動產、廠房及設備 | | 3,102,064 | 2,987,712 | 2,962,648 | 2,905,781 | 2,449,187 |
| 無 形 資 產 | | 16,802 | 11,269 | 9,102 | 8,319 | 7,727 |
| 其 他 資 產 | | 7,454,308 | 7,720,033 | 8,129,496 | 8,518,524 | 8,739,202 |
| 資 產 總 額 | | 12,584,818 | 12,895,986 | 13,340,859 | 13,836,774 | 13,755,189 |
| 流動負債 | 分配前 | 3,379,906 | 3,346,048 | 3,505,952 | 2,719,358 | 2,858,783 |
| | 分配後 | 3,379,906 | 3,346,048 | 3,505,952 | 2,867,712 | 3,056,588 |
| 非 流 動 負 債 | | 2,932,952 | 3,110,672 | 2,976,433 | 3,720,047 | 3,378,934 |
| 負債總額 | 分配前 | 6,312,858 | 6,456,720 | 6,482,385 | 6,439,405 | 6,237,717 |
| | 分配後 | 6,312,858 | 6,456,720 | 6,482,385 | 6,587,759 | 6,435,522 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 5,530,367 | 5,680,922 | 6,089,352 | 6,621,311 | 6,752,992 |
| 股 本 | | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 |
| 資 本 公 積 | | 259,233 | 266,323 | 268,647 | 268,647 | 268,746 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 551,061 | 606,288 | 820,259 | 1,010,282 | 1,170,284 |
| | 分配後 | 551,061 | 606,288 | 820,259 | 861,928 | 972,479 |
| 其 他 權 益 | | (225,061) | (136,823) | 55,312 | 397,248 | 368,828 |
| 庫 藏 股 票 | | - | - | - | - | - |
| 非 控 制 權 益 | | 741,593 | 758,344 | 769,122 | 776,058 | 764,480 |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 6,271,960 | 6,439,266 | 6,858,474 | 7,397,369 | 7,517,472 |
| | 分配後 | 6,271,960 | 6,439,266 | 6,858,474 | 7,249,015 | 7,319,667 |

註：107 至 111 年度財務資料，均經會計師查核簽證。

*：公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*：採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製採用我國企業財務會計準則之財務資料。

*：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

*：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

*：上稱分配後數字，請依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

*：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|--------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 |
| 營業收入 | 4,321,819 | 4,468,238 | 4,614,486 | 4,710,880 | 4,800,625 |
| 營業毛利 | 1,380,563 | 1,410,511 | 1,519,004 | 1,459,388 | 1,436,950 |
| 營業損益 | 67,034 | 132,034 | 216,101 | 171,535 | 171,268 |
| 營業外收入及支出 | (8,740) | (61,943) | 94,209 | 113,709 | 131,994 |
| 稅前淨利 | 58,294 | 70,091 | 310,310 | 285,244 | 303,262 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 62,687 | 65,333 | 249,394 | 217,167 | 287,793 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | 62,687 | 65,333 | 249,394 | 217,167 | 287,793 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 24,248 | 112,788 | 181,436 | 346,094 | 11,669 |
| 本期綜合損益總額 | 86,935 | 178,121 | 430,830 | 563,261 | 299,462 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 47,898 | 48,069 | 232,904 | 201,182 | 277,890 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | 14,789 | 17,264 | 16,490 | 15,985 | 9,903 |
| 綜合損益總額歸屬於母 公司業主 | 71,533 | 154,436 | 411,837 | 539,539 | 287,046 |
| 綜合損益總額歸屬於非 控制權益 | 15,402 | 23,685 | 18,993 | 23,722 | 12,416 |
| 每股盈餘 | 0.10 | 0.10 | 0.47 | 0.41 | 0.56 |

註：107至111年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(三)簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|------------------|-----|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 107 年 | 108 年 | 109 年 | 110 年 | 111 年 |
| 流 動 資 產 | | 1,414,855 | 1,577,627 | 1,702,650 | 1,746,110 | 1,979,069 |
| 不動產、廠房及設備 | | 1,014,963 | 990,087 | 959,384 | 948,016 | 916,830 |
| 無 形 資 產 | | 3,804 | 1,719 | 2,573 | 2,645 | 2,874 |
| 其 他 資 產 | | 7,691,431 | 7,916,637 | 8,294,560 | 8,815,041 | 8,890,308 |
| 資 產 總 額 | | 10,125,053 | 10,486,070 | 10,959,167 | 11,511,812 | 11,789,081 |
| 流動負債 | 分配前 | 2,617,676 | 2,263,646 | 2,127,012 | 1,634,012 | 2,027,148 |
| | 分配後 | 2,617,676 | 2,263,646 | 2,127,012 | 1,782,366 | 2,224,953 |
| 非 流 動 負 債 | | 1,977,010 | 2,541,502 | 2,742,803 | 3,256,489 | 3,008,941 |
| 負債總額 | 分配前 | 4,594,686 | 4,805,148 | 4,869,815 | 4,890,501 | 5,036,089 |
| | 分配後 | 4,594,686 | 4,805,148 | 4,869,815 | 5,038,855 | 5,233,894 |
| 歸屬於母公司業主之 權 益 | | - | - | - | - | - |
| 股 本 | | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 | 4,945,134 |
| 資 本 公 積 | | 259,233 | 266,323 | 268,647 | 268,647 | 268,746 |
| 保留 盈餘 | 分配前 | 551,061 | 606,288 | 820,259 | 1,010,282 | 1,170,284 |
| | 分配後 | 551,061 | 606,288 | 820,259 | 861,928 | 972,479 |
| 其 他 權 益 | | (225,061) | (136,823) | 55,312 | 397,248 | 368,828 |
| 庫 藏 股 票 | | - | - | - | - | - |
| 非 控 制 權 益 | | - | - | - | - | - |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 5,530,367 | 5,680,922 | 6,089,352 | 6,621,311 | 6,752,992 |
| | 分配後 | 5,530,367 | 5,680,922 | 6,089,352 | 6,472,957 | 6,555,187 |

註：107 至 111 年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(四)簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註) | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 107 年 | 108 年 | 109 年 | 110 年 | 111 年 |
| 營 業 收 入 | 3,606,728 | 3,781,489 | 3,921,854 | 3,956,221 | 4,014,234 |
| 營 業 毛 利 | 1,093,578 | 1,133,640 | 1,240,053 | 1,174,413 | 1,165,041 |
| 營 業 損 益 | 101,687 | 147,850 | 224,552 | 185,371 | 200,057 |
| 營業外收入及支出 | (67,384) | (103,735) | 67,958 | 69,570 | 80,324 |
| 稅 前 淨 利 | 34,303 | 44,115 | 292,510 | 254,941 | 280,381 |
| 繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 | 47,898 | 48,069 | 232,904 | 201,182 | 277,890 |
| 停 業 單 位 損 失 | - | - | - | - | - |
| 本 期 淨 利 (損) | 47,898 | 48,069 | 232,904 | 201,182 | 277,890 |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額) | 23,635 | 106,367 | 178,933 | 338,357 | 9,156 |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額 | 71,533 | 154,436 | 411,837 | 539,539 | 287,046 |
| 淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | - | - | - | - | - |
| 淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | - | - | - | - | - |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | - | - | - | - | - |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | - | - | - | - | - |
| 每 股 盈 餘 | 0.1 | 0.1 | 0.47 | 0.41 | 0.56 |

註：107 至 111 年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(五)簽證會計師姓名及其查核意見：

| 年 度 | 會 計 師 事 務 所 名 稱 | 簽 證 會 計 師 | 查 核 意 見 |
|--------|-----------------|-----------|---------|
| 111 年度 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿、李青霖 | 無保留意見 |
| 110 年度 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿、李青霖 | 無保留意見 |
| 109 年度 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿、李青霖 | 無保留意見 |
| 108 年度 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿、李青霖 | 無保留意見 |
| 107 年度 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 蔡淑滿、李青霖 | 無保留意見 |

註：採用其他會計師查核且欲區分責任。

二、財務分析

(一)財務分析—國際財務報導準則(合併)

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|---------|----------------------|-----------|----------|--------|--------|--------|
| | | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 50.16 | 50.06 | 48.59 | 46.53 | 45.34 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 271.86 | 294.25 | 306.00 | 355.88 | 413.68 |
| 償債能力% | 流動比率 | 59.51 | 65.06 | 63.88 | 88.40 | 89.51 |
| | 速動比率 | 37.33 | 42.90 | 39.14 | 53.65 | 51.93 |
| | 利息保障倍數 | 1.40 | 1.52 | 3.50 | 3.31 | 3.54 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.47 | 7.28 | 7.60 | 7.49 | 6.88 |
| | 平均收現日數 | 48.86 | 50.13 | 48.02 | 48.73 | 53.05 |
| | 存貨週轉率(次) | 4.59 | 4.74 | 4.49 | 4.20 | 3.8 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.62 | 4.11 | 4.11 | 4.49 | 5.27 |
| | 平均銷貨日數 | 79.52 | 77.00 | 81.29 | 86.9 | 96.05 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.39 | 1.49 | 1.55 | 1.62 | 1.96 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.34 | 0.35 | 0.35 | 0.34 | 0.34 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 1.42 | 1.34 | 2.65 | 2.32 | 2.77 |
| | 權益報酬率(%) | 1.14 | 1.16 | 4.23 | 3.41 | 4.3 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註5) | 1.17 | 1.41 | 6.27 | 5.76 | 6.13 |
| | 純益率(%) | 1.45 | 1.46 | 5.40 | 4.60 | 5.99 |
| | 每股盈餘(元) | 0.1 | 0.1 | 0.47 | 0.41 | 0.56 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 12.73 | 6.37 | 14.16 | 4.38 | 4.49 |
| | 現金流量允當比率(%) | 23.53 | 40.4 | 73.18 | 73.49 | 103.6 |
| | 現金再投資比率(%) | 3.67 | 1.77 | 4.03 | 0.87 | -0.14 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 2.94 | 2.07 | 1.62 | 1.78 | 1.76 |
| | 財務槓桿度 | (0.88) | (313.61) | 2.33 | 3.53 | 3.29 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 不動產、廠房及設備週轉率(20.99%)：主要係因111年9月對子公司高野公司喪失控制力，致使年度合併報表不動產、廠房及設備金額較去年同期下降所致。
2. 權益報酬率(26.10%)、純益率(30.22%)、每股盈餘(36.59%)：主要係因111年稅後淨利較去年同期增加所致。
3. 現金流量允當比率(40.97%)：主要係因111年最近五年營業活動現金流量大於去年同期所致。
4. 現金再投資比率(-116.09%)：主要係因111年營業活動現金流流量小於發放之現金股利所致。

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備

淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註2）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註3）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註4)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析—國際財務報導準則(個體)

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|---------|----------------------|-----------|--------|--------|---------|---------|
| | | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 45.37 | 45.82 | 44.43 | 42.48 | 42.71 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 739.67 | 830.47 | 920.60 | 1041.94 | 1064.74 |
| 償債能力% | 流動比率 | 54.05 | 69.69 | 80.04 | 106.86 | 97.62 |
| | 速動比率 | 32.3 | 43.82 | 47.23 | 59.81 | 52.49 |
| | 利息保障倍數 | 1.39 | 1.54 | 4.78 | 4.22 | 4.4 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.06 | 6.79 | 7.02 | 6.89 | 6.29 |
| | 平均收現日數 | 51.69 | 53.75 | 51.99 | 52.97 | 58.02 |
| | 存貨週轉率(次) | 4.59 | 4.77 | 4.46 | 4.09 | 3.62 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.26 | 3.78 | 3.79 | 4.16 | 4.86 |
| | 平均銷貨日數 | 79.52 | 76.51 | 81.83 | 89.24 | 100.82 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 3.55 | 3.81 | 4.08 | 4.17 | 4.37 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.35 | 0.36 | 0.35 | 0.34 | 0.34 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 1.18 | 1.12 | 2.77 | 2.37 | 2.97 |
| | 權益報酬率(%) | 0.87 | 0.85 | 3.95 | 3.16 | 4.15 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註5) | 0.69 | 0.89 | 5.91 | 5.15 | 5.66 |
| | 純益率(%) | 1.32 | 1.27 | 5.93 | 5.08 | 6.92 |
| | 每股盈餘(元) | 0.10 | 0.1 | 0.47 | 0.41 | 0.56 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 17.66 | 9.45 | 21.14 | 6.02 | 8.88 |
| | 現金流量允當比率(%) | 106.49 | 97.37 | 106.05 | 80.35 | 80.17 |
| | 現金再投資比率(%) | 6.16 | 2.60 | 5.09 | 0.99 | 1.84 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.66 | 1.51 | 1.31 | 1.38 | 1.32 |
| | 財務槓桿度 | 6.4 | 2.22 | 1.52 | 1.74 | 1.7 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 資產報酬率(25.32%)、權益報酬率(31.33%)、純益率(36.22%)、每股盈餘(36.59%)：主要係因111年稅後淨利較去年同期增加所致。
2. 現金流量比率(47.51%)、現金再投資比率(85.86%)：主要係因營業活動淨現金流入較去年同期增加所致。

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註3)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司 111 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等，其中財務報表業經國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿與李青霖會計師查核完竣，所有決算表冊，經核尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定謹具報告。

敬請

鑑核

此致

本公司 112 年股東常會

審計委員會召集人 吳 永 乾



審計委員會委員 曾 勇 夫



審計委員會委員 陳 惟 龍



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 3 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開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編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與愛之味股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

有關投資性不動產之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)以及投資性不動產入帳基礎及評估情形之說明，請詳個體財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

截至 111 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 1,458,986 仟元，佔總資產 12.38%，其後續係以公允價值模式衡量，111 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 11,532 仟元，佔稅前淨利 4.11%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金

及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對財產目錄與管理階層提供予外部估價師之估價資料一致性，另依對公司之瞭解，評估投資性不動產之分類正確性及對於公司根據外部估價師出具之獨立評估鑑價報告可回收金額與入帳金額之核對，檢視相關假設之合理性，估價內容(包括方法、分析期間、折現率等)之合理性，並評估該外部估價師之資格及獨立性，另評估個體財務報告附註揭露之資訊允當及完整等。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十八)收入認列；收入明細請詳財務報告附註六(二十三)。

愛之味股份有限公司主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味股份有限公司判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，111 年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味股份有限公司之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 111 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行詢問了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

上開民國 111 年及 110 年度之個體財務報告中採權益法處理之部分關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 1,704,152 仟元及 1,877,660 仟元，分別占資產總額之 14.46% 及 16.31%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之採用

權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 36,043 仟元及 104,785 仟元，分別占稅前淨利之 12.86%及 41.10%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(176,962)仟元及 135,408 仟元，分別占其他綜合損益淨額之(1,932.74)%及 40.02%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估愛之味股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算愛之味股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

愛之味股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確

定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛之味股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於愛之味股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛之味股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



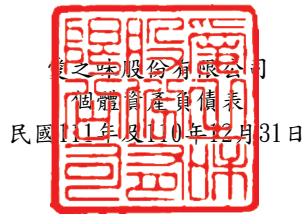
會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 3 月 13 日



味之味股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|------|----------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 295,067 | 3 | \$ 317,549 | 3 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 50,377 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 9,061 | - | 9,065 | - |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註七) | 16,709 | - | 13,238 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)) | 506,924 | 4 | 469,268 | 4 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註七) | 135,625 | 1 | 116,262 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 11,412 | - | 10,591 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註七) | 36,091 | - | 38,378 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 234 | - | 308 | - |
| 130x | 存貨(附註六(五)) | 858,031 | 9 | 712,775 | 7 |
| 1410 | 預付款項 | 56,944 | - | 55,871 | - |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | 2,594 | - | 2,805 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | 1,979,069 | 17 | 1,746,110 | 15 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六)) | 1,113,167 | 9 | 957,755 | 8 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(七)) | 6,050,637 | 51 | 6,096,735 | 53 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(八)) | 916,830 | 8 | 948,016 | 8 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(九)) | 20,228 | - | 18,876 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十)) | 1,458,986 | 12 | 1,448,369 | 13 |
| 1780 | 無形資產(附註六(十一)) | 2,874 | - | 2,645 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(二十八)) | 184,365 | 2 | 194,778 | 2 |
| 1920 | 存出保證金 | 30,570 | 1 | 53,555 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註六(十三)) | 20,030 | - | 20,000 | - |
| 1990 | 其他非流動資產-其他(附註六(十二)) | 12,325 | - | 24,973 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | 9,810,012 | 83 | 9,765,702 | 85 |
| 1xxx | 資產總計 | \$ 11,789,081 | 100 | \$ 11,511,812 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十四)) | \$ 658,333 | 6 | \$ 430,000 | 4 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註六(二十三)) | 4,674 | - | 2,226 | - |
| 2150 | 應付票據 | 61,369 | 1 | 65,598 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 74,909 | 1 | 70,203 | 1 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註七) | 450,896 | 4 | 447,468 | 4 |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十五)) | 293,709 | 2 | 278,556 | 2 |
| 2220 | 其他應付款項-關係人(附註七) | 50,821 | - | 47,818 | - |
| 2250 | 負債準備-流動(附註六(十六)) | 18,556 | - | 17,943 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註六(九)) | 8,506 | - | 8,548 | - |
| 2310 | 預收款項(附註七) | 3 | - | 3 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八)) | 401,655 | 3 | 261,584 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | 3,717 | - | 4,065 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | 2,027,148 | 17 | 1,634,012 | 14 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 負債及權益 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|------|----------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十八)) | 2,829,797 | 25 | 3,051,185 | 26 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(二十八)) | 123,486 | 1 | 123,074 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註六(九)) | 13,337 | - | 12,197 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註六(十七)) | 40,221 | - | 68,710 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 2,100 | - | 1,323 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | 3,008,941 | 26 | 3,256,489 | 28 |
| 2xxx | 負債總計 | 5,036,089 | 43 | 4,890,501 | 42 |
| | 權益 | | | | |
| 3100 | 股本(附註六(十九)) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 4,945,134 | 42 | 4,945,134 | 43 |
| 3200 | 資本公積(附註六(二十)) | 268,746 | 2 | 268,647 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六(二十一)) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 83,884 | 1 | 64,882 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 763,705 | 6 | 755,377 | 7 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 322,695 | 3 | 190,023 | 2 |
| 3400 | 其他權益(附註六(二十二)) | 368,828 | 3 | 397,248 | 3 |
| 3xxx | 權益總計 | 6,752,992 | 57 | 6,621,311 | 58 |
| | 負債及權益總計 | \$ 11,789,081 | 100 | \$ 11,511,812 | 100 |

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順





民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------------------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(二十三)) | \$ 4,014,234 | 100 | \$ 3,956,221 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)) | (2,849,193) | (71) | (2,781,808) | (70) |
| 5900 | 營業毛利(毛損) | 1,165,041 | 29 | 1,174,413 | 30 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | (5,845) | - | (6,421) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | 6,421 | - | 8,311 | - |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (688,546) | (17) | (707,687) | (18) |
| 6200 | 管理費用 | (231,392) | (6) | (233,796) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | (45,606) | (1) | (49,460) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失)(附註六(四)) | (16) | - | 11 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (965,560) | (24) | (990,932) | (25) |
| 6900 | 營業利益(損失) | 200,057 | 5 | 185,371 | 5 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 822 | - | 1,677 | - |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十五)) | 49,644 | 1 | 60,870 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十六)) | 165,362 | 4 | (16,122) | - |
| 7050 | 財務成本(附註六(二十七)) | (82,451) | (2) | (78,951) | (2) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | (53,053) | (1) | 102,096 | 3 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 80,324 | 2 | 69,570 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | 280,381 | 7 | 254,941 | 7 |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註六(二十八)) | (2,491) | - | (53,759) | (2) |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | 277,890 | 7 | 201,182 | 5 |
| | 其他綜合損益(附註六(三十)) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8310 | 確定福利計畫之再衡量數 | 19,701 | - | (4,474) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 152,569 | 4 | 116,610 | 3 |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | (234,919) | (6) | 237,778 | 6 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (3,940) | - | 895 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 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 | 80,139 | 2 | (14,164) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (4,394) | - | 1,712 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | 9,156 | - | 338,357 | 9 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 287,046 | 7 | \$ 539,539 | 14 |
| | 每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註六(三十一)) | \$ 0.56 | | \$ 0.41 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註六(三十一)) | \$ 0.56 | | \$ 0.41 | |

董事長：陳冠翰

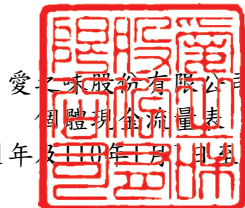


經理人：陳志展



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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 111年度 | 110年度 |
|------------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 280,381 | \$ 254,941 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 64,807 | 71,247 |
| 攤銷費用 | 1,180 | 1,211 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 16 | (11) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (5,796) | - |
| 利息費用 | 82,451 | 78,951 |
| 利息收入 | (822) | (1,677) |
| 股利收入 | (11,499) | (15,208) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 53,053 | (102,096) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (23) | 144 |
| 處分投資損失(利益) | (178,362) | - |
| 未實現銷貨利益(損失) | 5,845 | 6,421 |
| 已實現銷貨損失(利益) | (6,421) | (8,311) |
| 投資性不動產公允價值調整損失(利益) | (11,532) | (7,175) |
| 收益費損項目合計 | (7,103) | 23,496 |
| 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 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少 | (44,581) | - |
| 應收票據(增加)減少 | 4 | 2,618 |
| 應收票據—關係人(增加)減少 | (3,475) | 5,903 |
| 應收帳款(增加)減少 | (37,645) | (62,093) |
| 應收帳款—關係人(增加)減少 | (19,386) | (15,057) |
| 其他應收款(增加)減少 | (821) | 3,720 |
| 其他應收款—關係人(增加)減少 | 2,486 | 9,363 |
| 存貨(增加)減少 | (145,256) | (67,980) |
| 預付款項(增加)減少 | (1,073) | (2,723) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 211 | 125 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (249,536) | (126,124) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債增加(減少) | 2,448 | (5,892) |
| 應付票據增加(減少) | (4,229) | 5,566 |
| 應付帳款增加(減少) | 4,706 | (10,731) |
| 應付帳款—關係人增加(減少) | 3,428 | (163,275) |
| 其他應付款增加(減少) | 15,333 | 10,157 |
| 其他應付款—關係人增加(減少) | 3,003 | 3,999 |
| 負債準備增加(減少) | 613 | 1,196 |
| 預收款項增加(減少) | - | 3 |
| 其他流動負債增加(減少) | (348) | (244) |
| 淨確定福利負債增加(減少) | (8,788) | (20,291) |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目 | 111年度 | 110年度 |
|----------------------------|------------|--------------|
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | \$ 16,166 | \$ (179,512) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (233,370) | (305,636) |
| 調整項目合計 | (240,473) | (282,140) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 39,908 | (27,199) |
| 收取之利息 | 941 | 1,662 |
| 收取之股利 | 139,203 | 124,083 |
| 退還(支付)之所得稅 | 74 | (90) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 180,126 | 98,456 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (87,900) | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,291 | 42 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 58,486 | 77,989 |
| 取得採用權益法之投資 | (96,550) | (320,312) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (25,962) | (53,205) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 724 | 300 |
| 存出保證金增加 | - | (5,350) |
| 存出保證金減少 | 22,985 | - |
| 取得無形資產 | (1,409) | (1,283) |
| 其他金融資產增加 | (30) | - |
| 其他金融資產減少 | - | 28,025 |
| 其他非流動資產增加 | - | (10,764) |
| 其他非流動資產減少 | 12,648 | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (111,717) | (284,558) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 228,333 | - |
| 短期借款減少 | - | (60,000) |
| 舉借長期借款 | 248,000 | 2,570,000 |
| 償還長期借款 | (330,829) | (2,316,599) |
| 存入保證金增加 | 777 | - |
| 存入保證金減少 | - | (407) |
| 租賃本金償還 | (8,306) | (7,408) |
| 發放現金股利 | (148,354) | - |
| 支付之利息 | (80,512) | (81,170) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (90,891) | 104,416 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (22,482) | (81,686) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 317,549 | 399,235 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 295,067 | \$ 317,549 |

董事長：陳冠翰



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

111年及110年1月1日至12月31日

(除另予註明外，所有金額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60年6月，原名為國本產業股份有限公司，於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表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於112年3月13日經董事會通過後發布。

三、新發布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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註1) |
|------------------------------------|------------------|
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註3) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018-2020 之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |

(註1)除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

(註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前

述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備，本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日(註1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023年1月1日(註2) |
| IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023年1月1日(註3) |

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計

政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本公司於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|-------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024年1月1日 |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024年1月1日 |
| IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024年1月1日 |

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRS)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) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 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福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之個體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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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)資產與負債區分流動與非流動之標準

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實現該資產，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實現者。

(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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。

(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，係按公允價值衡量。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之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。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 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。
- C. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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。

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

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 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發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務約或被指定且有效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：
 - (a) 係混合(結合)合約；或
 - (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (c) 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。
- B. 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，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 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。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或費用則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(七) 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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 採用權益法之投資/子公司/關聯企業及合資

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

7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），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。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
11. 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。

(九)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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
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：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 3至55年 |
| 機器設備 | 5至32年 |
| 其他設備 | 3至36年 |

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

2. 本公司為出租人

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

(十一)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)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，除少數因無法可靠取得收益法下應有之參數或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定公允價值而以成本衡量外，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益，並累計至其他權益項下之重估增值，除列時則直接轉入保留盈餘。

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

(十二)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2-10年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三)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。

(十四)負債準備

負債準備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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十六) 股本

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

(十七) 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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，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，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八) 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷售及加工收入

商品銷貨收入來自飲料及罐頭產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十九) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶前承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險（例如：若客戶具有退貨權）。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司對所投資未上市櫃公司股票係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊；對衍生工具則係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 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。

6. 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。

7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時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。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。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。

9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 現 金 | \$ 749 | \$ 771 |
| 支 票 存 款 | 3 | 3 |
| 活 期 存 款 | 293,911 | 288,381 |
| 外 幣 存 款 | 404 | 28,394 |
| 合 計 | \$ 295,067 | \$ 317,549 |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 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

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 非衍生金融資產 | | |
| 上 市 股 票 | \$ 50,377 | \$ - |
| 合 計 | \$ 50,377 | \$ - |

1. 本公司於111及110年度所認列之淨(損)益分別為5,796仟元及0仟元。
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. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據淨額

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 9,070 | \$ 9,074 |
| 減：備抵損失 | (9) | (9) |
| 應收票據淨額 | \$ 9,061 | \$ 9,065 |

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六(四)之說明。

(四) 應收帳款淨額

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 507,641 | \$ 469,996 |
| 減：備抵損失 | (717) | (728) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 506,924</u> | <u>\$ 469,268</u> |

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結45-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

| 111 年 12 月 31 日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------------|---------|-------------------|------------------|-------------------|
| 未逾期 | 0%~1% | \$ 662,013 | \$ (570) | \$ 661,443 |
| 逾期 0-30 天 | 0%~1% | 6,878 | (2) | 6,876 |
| 逾期 31-90 天 | 0%~20% | - | - | - |
| 逾期 91-180 天 | 0%~30% | - | - | - |
| 逾期 181-365 天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約現象 | 0%~100% | 209 | (209) | - |
| 合 計 | | <u>\$ 669,100</u> | <u>\$ (781)</u> | <u>\$ 668,319</u> |

| 110 年 12 月 31 日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------------|---------|-------------------|------------------|-------------------|
| 未逾期 | 0%~1% | \$ 598,334 | \$ (505) | \$ 597,829 |
| 逾期 0-30 天 | 0%~1% | 7,477 | (2) | 7,475 |
| 逾期 31-90 天 | 0%~20% | 294 | - | 294 |
| 逾期 91-180 天 | 0%~30% | 2,235 | - | 2,235 |
| 逾期 181-365 天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約現象 | 0%~100% | 258 | (258) | - |
| 合 計 | | <u>\$ 608,598</u> | <u>\$ (765)</u> | <u>\$ 607,833</u> |

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-----------|---------------|---------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 765 | \$ 776 |
| 加：減損損失提列 | 16 | - |
| 減：減損損失迴轉 | - | (11) |
| 減：無法收回而沖銷 | - | - |
| 期 末 餘 額 | <u>\$ 781</u> | <u>\$ 765</u> |

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於111及110年度沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)存貨及銷貨成本

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 原 料 | \$ 99,867 | \$ 95,546 |
| 物 料 | 63,758 | 60,170 |
| 在 製 品 | 85,924 | 94,284 |
| 製 成 品 | 608,482 | 462,775 |
| 合 計 | \$ 858,031 | \$ 712,775 |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項 目 | 111年 度 | 110年 度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 出售存貨成本 | \$ 2,652,696 | \$ 2,626,752 |
| 加工成本 | 154,034 | 107,655 |
| 未分攤製造費用 | 33,032 | 30,542 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (1,183) | 10,042 |
| 存貨報廢損失 | 13,606 | 9,422 |
| 存貨盤(盈)虧 | 25 | 22 |
| 下腳收入 | (3,017) | (2,627) |
| 營業成本合計 | \$ 2,849,193 | \$ 2,781,808 |

2. 本公司111及110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(1,183)仟元及10,042仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|--------------|------------|
| 非 流 動 | | |
| 權益工具 | | |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 102,579 | \$ 102,579 |
| 國內未上市櫃公司股票 | 857,337 | 843,866 |
| 國外未上市櫃公司股票 | 16,820 | 16,820 |
| 評價調整 | 136,431 | (5,510) |
| 合 計 | \$ 1,113,167 | \$ 957,755 |

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本公司於111及110年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產實現損失分別為1,282仟元及242仟元(未包括權益法認列相關金額分別為(18,579)仟元及(7,716)仟元)則轉入保留盈餘。
3. 本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資預期信用減損損失變動：無。
4. 對於楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，截至111年及110年12月31日止相對人分別供楷捷股票0仟股及7,327仟股予本公司設質。
5. 本公司於111年及110年12月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(七)採用權益法之投資

| 被投資公司 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 子公司： | | |
| 松田崗休閒育樂公司 | \$ 1,663,244 | \$ 1,637,484 |
| 新加坡愛寶諾公司 | 154,341 | 211,089 |
| 其他 | 833,464 | 958,961 |
| 小計 | <u>\$ 2,651,049</u> | <u>\$ 2,807,534</u> |
| 關聯企業： | | |
| 具重大性之關聯企業： | | |
| 台灣第一生化科技公司 | \$ 1,241,018 | \$ 1,218,396 |
| 耐斯企業公司 | 1,188,570 | 1,241,533 |
| 個別不重大之關聯企業 | 967,908 | 824,729 |
| 小計 | <u>\$ 3,397,496</u> | <u>\$ 3,284,658</u> |
| 合資： | | |
| 個別不重大之合資 | 2,092 | 4,543 |
| 合計 | <u>\$ 6,050,637</u> | <u>\$ 6,096,735</u> |

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司111年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 本公司對高野健康生技公司於111年9月間喪失控制力，並轉入採用權益法之投資，請參閱附註六(二十九)之說明。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 持 股 比 率 | |
|------------|------------|------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 台灣第一生化科技公司 | 41.28% | 41.28% |
| 耐斯企業公司 | 28.24% | 28.24% |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表七及附表八。

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

| | 耐斯企業公司 | |
|-------------|--------------|--------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 3,191,757 | \$ 3,292,746 |
| 非流動資產 | 4,241,871 | 4,456,432 |
| 流動負債 | 1,448,105 | 1,822,639 |
| 非流動負債 | 1,912,817 | 1,667,603 |
| 權益 | \$ 4,072,706 | \$ 4,258,936 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 1,150,110 | \$ 1,202,699 |
| 內部損益 | (11,590) | (12,470) |
| 遞延貸項 | 27,077 | 28,331 |
| 商譽 | 22,973 | 22,973 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 1,188,570 | \$ 1,241,533 |

| | 台灣第一生化科技公司 | |
|-------------|--------------|--------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 1,402,024 | \$ 1,253,307 |
| 非流動資產 | 3,520,462 | 3,412,733 |
| 流動負債 | 937,584 | 1,104,236 |
| 非流動負債 | 1,376,954 | 1,018,263 |
| 權益 | \$ 2,607,948 | \$ 2,543,541 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 1,076,542 | \$ 1,049,955 |
| 內部損益 | (15,334) | (13,881) |
| 遞延貸項 | 25,538 | 28,050 |
| 商譽 | 154,272 | 154,272 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 1,241,018 | \$ 1,218,396 |

B. 綜合損益表

| 公司名稱 | 耐斯企業公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 111年度 | 110年度 |
| 營業收入 | \$ 2,597,562 | \$ 3,006,697 |
| 本期淨利 | \$ 50,646 | \$ 285,524 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (175,942) | 88,331 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (125,296) | \$ 373,855 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ 17,228 | \$ 14,767 |

| 公司名稱 | 台灣第一生化科技公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 111年度 | 110年度 |
| 營業收入 | \$ 2,102,345 | \$ 2,065,054 |
| 本期淨利 | \$ 255,017 | \$ 236,406 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (44,694) | 118,356 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 210,323 | \$ 354,762 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ 60,233 | \$ 54,757 |

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

| | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------|--------------|------------|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利 | \$ 17,295 | \$ 24,870 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (146,959) | 125,355 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (129,664) | \$ 150,225 |

3. 合資：

本公司個別不重大合資之份額彙總如下：

| | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------|------------|-------------|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利 | \$ (2,451) | \$ (10,264) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ (2,451) | \$ (10,264) |

4. 本公司於111及110年12月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(八)不動產、廠房及設備

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 土 地 | \$ 550,171 | \$ 550,171 |
| 房屋及建築 | 881,782 | 881,178 |
| 機器設備 | 1,205,016 | 1,185,827 |
| 其他設備 | 557,261 | 553,199 |
| 待驗設備及未完工程 | 6,267 | 23,594 |
| 成本合計 | \$ 3,200,497 | \$ 3,193,969 |
| 減：累計折舊 | (2,283,667) | (2,245,953) |
| 合 計 | \$ 916,830 | \$ 948,016 |

| 成 本 | 待驗設備及 | | | | | |
|--------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合 計 |
| 111.1.1 餘額 | \$ 550,171 | \$ 881,178 | \$ 1,185,827 | \$ 553,199 | \$ 23,594 | \$ 3,193,969 |
| 增 添 | - | 1,507 | 7,194 | 5,281 | 11,373 | 25,355 |
| 處 分 | - | (903) | (4,957) | (12,967) | - | (18,827) |
| 重 分 類 | - | - | 16,952 | 11,748 | (28,700) | - |
| 111.12.31 餘額 | \$ 550,171 | \$ 881,782 | \$ 1,205,016 | \$ 557,261 | \$ 6,267 | \$ 3,200,497 |
| 累 計 折 舊 | | | | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$ - | \$ 638,540 | \$ 1,092,201 | \$ 515,212 | \$ - | \$ 2,245,953 |
| 折舊費用 | - | 21,401 | 23,821 | 10,618 | - | 55,840 |
| 處 分 | - | (799) | (4,733) | (12,594) | - | (18,126) |
| 111.12.31 餘額 | \$ - | \$ 659,142 | \$ 1,111,289 | \$ 513,236 | \$ - | \$ 2,283,667 |

| 成 本 | 待驗設備及 | | | | | 合 計 |
|--------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 548,166 | \$ 873,562 | \$ 1,181,550 | \$ 556,175 | \$ 11,371 | \$ 3,170,824 |
| 增 添 | - | - | - | - | 52,151 | 52,151 |
| 處 分 | - | (1,255) | (14,188) | (13,563) | - | (29,006) |
| 重 分 類 | 2,005 | 8,871 | 18,465 | 10,587 | (39,928) | - |
| 110.12.31 餘額 | \$ 550,171 | \$ 881,178 | \$ 1,185,827 | \$ 553,199 | \$ 23,594 | \$ 3,193,969 |
| 累 計 折 舊 | | | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ - | \$ 614,498 | \$ 1,084,169 | \$ 512,773 | \$ - | \$ 2,211,440 |
| 折舊費用 | - | 25,207 | 22,078 | 15,790 | - | 63,075 |
| 處 分 | - | (1,165) | (14,046) | (13,351) | - | (28,562) |
| 110.12.31 餘額 | \$ - | \$ 638,540 | \$ 1,092,201 | \$ 515,212 | \$ - | \$ 2,245,953 |

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 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------------|-----------|-----------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 25,355 | \$ 52,151 |
| 應付購買設備款增減 | 607 | 1,054 |
| 購買不動產、廠房及設備支付現金數 | \$ 25,962 | \$ 53,205 |

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間，請參閱附註六(二十七)之說明。

3. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 房屋及建築物 | \$ 10,865 | \$ 10,865 |
| 機器設備 | 16,694 | 16,694 |
| 運輸設備 | 12,136 | 2,732 |
| 成本合計 | \$ 39,695 | \$ 30,291 |
| 減：累計折舊 | (19,467) | (11,415) |
| 淨 額 | \$ 20,228 | \$ 18,876 |

| 成 本 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 10,865 | \$ 16,694 | \$ 2,732 | \$ 30,291 |
| 本期增加 | - | - | 9,404 | 9,404 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 10,865 | \$ 16,694 | \$ 12,136 | \$ 39,695 |
| 累 計 折 舊 | | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$ - | \$ 11,340 | \$ 75 | \$ 11,415 |
| 折舊費用 | 2,173 | 3,780 | 2,099 | 8,052 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 2,173 | \$ 15,120 | \$ 2,174 | \$ 19,467 |

| 成 本 | 房屋及建築物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 合 計 |
|--------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 7,994 | \$ 16,694 | \$ 3,120 | \$ 27,808 |
| 本期增加 | 10,865 | - | 2,732 | 13,597 |
| 本期減少 | (118) | - | - | (118) |
| 本期除列 | (7,876) | - | (3,120) | (10,996) |
| 110.12.31 餘額 | \$ 10,865 | \$ 16,694 | \$ 2,732 | \$ 30,291 |
| 累計折舊 | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 5,455 | \$ 7,560 | \$ 2,138 | \$ 15,153 |
| 折舊費用 | 2,421 | 3,780 | 1,057 | 7,258 |
| 本期除列 | (7,876) | - | (3,120) | (10,996) |
| 110.12.31 餘額 | \$ - | \$ 11,340 | \$ 75 | \$ 11,415 |

2. 租賃負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 8,506 | \$ 8,548 |
| 非流動 | \$ 13,337 | \$ 12,197 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 房屋及建築物 | 1.97% | 1.97% |
| 機器及設備 | 2.54% | 2.54% |
| 運輸設備 | 1.97% | 1.97% |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租健研所、利樂包設備、貨車及座車等作為營運之用，租賃期間為1-5年，本公司已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至111年及110年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用 | \$ 3,968 | \$ 4,061 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ - | \$ - |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ - | \$ - |
| 租賃之現金流出總額(註) | \$ 12,274 | \$ 11,469 |

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)投資性不動產淨額

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|--------------|--------------|
| 以公允價值衡量—委外估價 | \$ 1,062,331 | \$ 1,050,799 |
| 以成本衡量 | 396,655 | 397,570 |
| 合 計 | \$ 1,458,986 | \$ 1,448,369 |

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

| 項 目 | 111年度 | 110年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 1,050,799 | \$ 1,043,624 |
| 評 價 利 益 | 11,532 | 7,175 |
| 期 末 餘 額 | \$ 1,062,331 | \$ 1,050,799 |

- (1) 投資性不動產111年及110年12月31日之公允價值係於112年1月6日、112年1月7日及111年1月5日、111年1月6日、110年12月30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謝典璟估價師進行估價。
- (2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 預估未來現金流入 | \$ 737,934 | \$ 696,615 |
| 預估未來現金流出 | 26,482 | 26,131 |
| 預估未來淨現金流入 | \$ 711,452 | \$ 670,484 |
| 折 現 率 | 3.22% | 2.595% |

A. 投資性不動產所在區域111年度之市場月租金行情每坪約為615元至2,359元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪636元至2,524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年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計四碼推定折現率計算。

- (3) 本公司位於雲林縣斗南鎮建國段及嘉義市竹圍子段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 估計銷售總金額 | \$ 1,057,949 | \$ 1,021,426 |
| 利 潤 率 | 15%~18% | 15%~18% |
| 資本利息綜合利率 | 1.76%~1.91% | 1.36%~1.50% |

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|------------|------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 397,570 | \$ 398,484 |
| 提 列 折 舊 | (915) | (914) |
| 期 末 餘 額 | \$ 396,655 | \$ 397,570 |

係出租予子公司供營業使用之投資性不動產。

3. 投資性不動產出租之租賃期間為1年，未有延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具優惠承購權。

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 6,743 | \$ 6,743 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 5,423 | \$ 5,399 |
| 當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 252 | \$ 240 |

5. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 不超過 1 年 | \$ 6,743 | \$ 6,743 |
| 1~5 年 | - | - |
| 超過 5 年 | - | - |
| 合 計 | \$ 6,743 | \$ 6,743 |

6. 本公司之投資性不動產於111年及110年12月31日之公允價值分別為1,062,331仟元及1,050,799仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十一)無形資產

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體成本 | \$ 33,636 | \$ 32,227 |
| 減：累計攤銷 | (30,762) | (29,582) |
| 淨 額 | \$ 2,874 | \$ 2,645 |

| 成 本 | 電腦軟體成本 | 成 本 | 電腦軟體成本 |
|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 32,227 | 110.1.1 餘額 | \$ 30,944 |
| 增 添 | 1,409 | 增 添 | 1,283 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 33,636 | 110.12.31 餘額 | \$ 32,227 |
| 累計攤銷 | | 累計攤銷 | |
| 111.1.1 餘額 | \$ 29,582 | 110.1.1 餘額 | \$ 28,371 |
| 攤銷費用 | 1,180 | 攤銷費用 | 1,211 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 30,762 | 110.12.31 餘額 | \$ 29,582 |

(十二)其他非流動資產-其他

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 長期預付費用 | \$ 12,285 | \$ 24,973 |
| 其 他 | 40 | - |
| 合 計 | \$ 12,325 | \$ 24,973 |

(十三)其他金融資產-非流動

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 質押銀行存款 | \$ 20,030 | \$ 20,000 |

(十四)短期借款

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 信用借款 | \$ 423,333 | \$ 310,000 |
| 抵押借款 | 235,000 | 120,000 |
| 合 計 | \$ 658,333 | \$ 430,000 |
| 利率區間 | 1.975%-2.22% | 1.69%-1.85% |

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十五)其他應付款

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應付佣金 | \$ 118,961 | \$ 106,931 |
| 應付薪獎 | 122,217 | 120,640 |
| 應付稅捐 | 2,414 | 2,496 |
| 應付修繕費 | 5,936 | 4,290 |
| 應付設備款 | 1,046 | 1,653 |
| 應付廣告費 | 2,613 | 2,135 |
| 應付保險費 | 6,817 | 6,453 |
| 應付回收處理費 | 6,656 | 7,455 |
| 應付其他 | 27,049 | 26,503 |
| 合 計 | \$ 293,709 | \$ 278,556 |

(十六) 負債準備－流動

| 項 目 | 員 工 福 利 | 項 目 | 員 工 福 利 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 111年1月1日 | \$ 17,943 | 110年1月1日 | \$ 16,747 |
| 當期新增之負債準備 | 13,380 | 當期新增之負債準備 | 12,894 |
| 當期使用之負債準備 | (10,935) | 當期使用之負債準備 | (10,026) |
| 當期迴轉之未使用金額 | (1,832) | 當期迴轉之未使用金額 | (1,672) |
| 111年12月31日 | \$ 18,556 | 110年12月31日 | \$ 17,943 |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十七) 退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於111及110年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為12,312仟元及11,814仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額13%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度補足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 191,828 | \$ 215,828 |
| 計畫資產公允價值 | (151,607) | (147,118) |
| 淨確定福利負債 | \$ 40,221 | \$ 68,710 |

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

| 項 目 | 111 年 度 | | |
|----------|------------|--------------|-----------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日餘額 | \$ 215,828 | \$ (147,118) | \$ 68,710 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 594 | - | 594 |
| 利息費用(收入) | 1,142 | (795) | 347 |
| 認列於損益 | \$ 1,736 | \$ (795) | \$ 941 |

| | | | | |
|---------------------|----|----------|--------------|-------------|
| 再衡量數 | | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | \$ | - | \$ (11,406) | \$ (11,406) |
| 精算(利益)損失— | | | | |
| 財務假設變動影響數 | | (5,578) | - | (5,578) |
| 經驗調整 | | (2,717) | - | (2,717) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ | (8,295) | \$ (11,406) | \$ (19,701) |
| 雇主提撥數 | | - | (9,729) | (9,729) |
| 福利支付數 | | (17,441) | 17,441 | - |
| 12月31日餘額 | \$ | 191,828 | \$ (151,607) | \$ 40,221 |

| 項 目 | 110 年 度 | | |
|---------------------|------------|--------------|------------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日餘額 | \$ 225,705 | \$ (141,178) | \$ 84,527 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 933 | - | 933 |
| 利息費用(收入) | 1,660 | (1,056) | 604 |
| 認列於損益 | \$ 2,593 | \$ (1,056) | \$ 1,537 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | \$ - | \$ (1,474) | \$ (1,474) |
| 精算(利益)損失— | | | |
| 財務假設變動影響數 | 1,883 | - | 1,883 |
| 經驗調整 | 4,065 | - | 4,065 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 5,948 | \$ (1,474) | \$ 4,474 |
| 雇主提撥數 | - | (11,138) | (11,138) |
| 福利支付數 | (18,418) | 7,728 | (10,690) |
| 12月31日餘額 | \$ 215,828 | \$ (147,118) | \$ 68,710 |

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

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

B. 利率風險

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

C. 薪資風險

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

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

| 項 目 | 衡 量 日 | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 折 現 率 | 1.25% | 0.55% |
| 薪資預期增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.7 年 | 9.1 年 |

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

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率 | | |
| 增加 0.25% | \$ (1,933) | \$ (2,346) |
| 減少 0.25% | \$ 1,992 | \$ 2,420 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 1% | \$ 8,272 | \$ 10,099 |
| 減少 1% | \$ (7,498) | \$ (9,109) |

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

- (6) 本公司於112年度預計支付予退休計畫之提撥金額為9,354仟元。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 銀行聯貸借款 | \$ 2,137,500 | \$ 2,160,000 |
| 銀行擔保借款 | 1,100,000 | 1,137,666 |
| 銀行信用借款 | - | 22,663 |
| 合 計 | \$ 3,237,500 | \$ 3,320,329 |
| 減：未攤銷折價 | (6,048) | (7,560) |
| 減：一年內到期長期負債 | (401,655) | (261,584) |
| 長 期 借 款 | \$ 2,829,797 | \$ 3,051,185 |
| 利 率 區 間 | 1.926%-2.575% | 1.421%-2.38% |

- 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、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
- 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，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；經檢視111及110年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(十九) 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 | 111 年 度 | | 110 年 度 | |
|-----------|---------|--------------|---------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 |
| 1 月 1 日 | 494,513 | \$ 4,945,134 | 494,513 | \$ 4,945,134 |
| 現金增資 | - | - | - | - |
| 12 月 31 日 | 494,513 | \$ 4,945,134 | 494,513 | \$ 4,945,134 |

2. 截至111年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股，實收資本額為4,945,134仟元。

3. 為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於111年6月24日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至111年12月31日止尚未辦理，上述私募案於112年3月13日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。

(二十) 資本公積

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 股票發行溢價 | \$ 28,973 | \$ 28,973 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 144,001 | 144,001 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | 83,168 | 83,069 |
| 庫藏股票交易 | 7,354 | 7,354 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 5,250 | 5,250 |
| 合 計 | \$ 268,746 | \$ 268,647 |

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。

(二十一) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額及投資性不動產公允價值淨增加數額自當年度稅後淨利加計當年度稅後淨利以外項目提列或迴轉特別盈餘公積，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，除保留部分不分配外由董事會擬具盈餘分配案，如以發放現金方式為之，授權董事會同意後並報告股東會。

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 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 首次適用IFRSs提列數 | \$ 93,685 | \$ 93,685 |
| 以公允價值衡量投資性不動產提列數 | 670,020 | 661,692 |
| 合 計 | \$ 763,705 | \$ 755,377 |

(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) 首次適用IFRSs提列數

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計158,125仟元，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) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

| 項 目 | 金 額 |
|--------------------|------------|
| 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數 | \$ 393,347 |
| 投資性不動產以公允價值衡量提列數 | 276,673 |
| 合 計 | \$ 670,020 |

截至111年12月31日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數(未考慮法定盈餘公積及所得稅影響)，因累積盈餘不足而尚未提列之金額計515,606仟元。

4. 本公司於111年6月及110年8月股東會通過之110及109年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|------------|------------|---------|-------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 19,002 | \$ 21,397 | | |
| 特別盈餘公積 | 8,328 | 192,573 | | |
| 普通股現金股利 | 148,354 | - | 0.3 | - |
| 合 計 | \$ 175,684 | \$ 213,970 | | |

5. 本公司於112年3月13日董事會擬議111年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | 每股股利 |
|--------|------------|------|
| 法定盈餘公積 | \$ 30,836 | |
| 特別盈餘公積 | 25,325 | |
| 現金股利 | 197,805 | 0.4 |
| 合 計 | \$ 253,966 | |

(1) 有關111年度之盈餘分配案，尚待112年6月召開之股東常會承認。

(2) 本次現金盈餘分派於配息基準日前，如因本公司買回庫藏股、庫藏股轉讓員工或其他股份變更等因素，影響流通在外股分數量，致使股東配息比率發生變動而須修正時，擬提請股東會授權董事長依實際情形全權處理調整股東配息比率之相關事宜。

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

(二十二)其他權益項目

| 項 目 | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------|
| | | 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益 | |
| 111.1.1 餘額 | \$ (103,812) | \$ 501,060 | \$ 397,248 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損)益 | - | 152,569 | 152,569 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之 份額 | 69,545 | (233,237) | (163,692) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 | - | (17,297) | (17,297) |
| 111.12.31 餘額 | \$ (34,267) | \$ 403,095 | \$ 368,828 |

| 項 目 | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------|
| | | 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益 | |
| 110.1.1 餘額 | \$ (87,460) | \$ 142,772 | \$ 55,312 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損)益 | - | 116,610 | 116,610 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之 份額 | (16,352) | 241,436 | 225,084 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 | - | 242 | 242 |
| 110.12.31 餘額 | \$ (103,812) | \$ 501,060 | \$ 397,248 |

(二十三)營業收入

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 4,241,685 | \$ 4,240,633 |
| 加工收入 | 164,523 | 117,303 |
| 客戶合約銷貨收入總額 | \$ 4,406,208 | \$ 4,357,936 |
| 減：銷貨退回 | (28,121) | (28,573) |
| 銷貨折讓 | (363,853) | (373,142) |
| 客戶合約營業收入淨額 | \$ 4,014,234 | \$ 3,956,221 |

1. 客戶合約之說明

(1) 銷貨收入

主要銷售飲料及罐頭予批發商及零售商，依商業慣例，本公司接受退貨並全額退款，若合約有明定相關退貨權則以合約內容優先採行，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)，其餘商品係以合約約定固定價格及促銷品約定價格銷售。

(2) 加工收入

主要係依合約提供加工產生之收入，並按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

111年度：

| 主要地區市場 | 飲料及罐頭產品 | 加 工 | 合 計 |
|-------------|--------------|------------|--------------|
| 台 灣 | \$ 3,849,711 | \$ 164,523 | \$ 4,014,234 |
| 產 品 線 | | | |
| 傳統系列 | \$ 1,006,167 | \$ - | \$ 1,006,167 |
| 甜點系列 | 703,855 | 7,248 | 711,103 |
| 飲料系列 | 1,340,022 | 157,275 | 1,497,297 |
| 穀奶系列 | 686,007 | - | 686,007 |
| 油品系列 | 100,906 | - | 100,906 |
| 保健系列 | 12,754 | - | 12,754 |
| 合 計 | \$ 3,849,711 | \$ 164,523 | \$ 4,014,234 |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | \$ 3,849,711 | \$ 164,523 | \$ 4,014,234 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 3,849,711 | \$ 164,523 | \$ 4,014,234 |

110年度：

| 主要地區市場 | 飲料及罐頭產品 | 加 工 | 合 計 |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 台 灣 | \$ 3,838,918 | \$ 117,303 | \$ 3,956,221 |

| 產 品 線 | | | |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 傳統系列 | \$ 1,045,068 | \$ - | \$ 1,045,068 |
| 甜點系列 | 707,010 | 13,646 | 720,656 |
| 飲料系列 | 1,274,029 | 103,657 | 1,377,686 |
| 穀奶系列 | 715,008 | - | 715,008 |
| 油品系列 | 85,531 | - | 85,531 |
| 保健系列 | 12,272 | - | 12,272 |
| 合 計 | <u>\$ 3,838,918</u> | <u>\$ 117,303</u> | <u>\$ 3,956,221</u> |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | \$ 3,838,918 | \$ 117,303 | \$ 3,956,221 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 3,838,918</u> | <u>\$ 117,303</u> | <u>\$ 3,956,221</u> |

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應 收 款 | \$ 668,319 | \$ 607,833 |
| 合約資產 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 668,319</u> | <u>\$ 607,833</u> |
| 合約負債—流動 | <u>\$ 4,674</u> | <u>\$ 2,226</u> |

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| 當期認列為收入之金額 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------|----------|----------|
| 來自期初合約負債 | \$ 2,226 | \$ 8,118 |
| 來自前期已滿足之履約義務 | \$ - | \$ - |

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性 質 別 | 111 年 度 | | |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 138,811 | \$ 236,195 | \$ 375,006 |
| 勞健保費用 | 13,934 | 17,596 | 31,530 |
| 退休金費用 | 5,841 | 7,412 | 13,253 |
| 董事酬金 | - | 7,691 | 7,691 |
| 其他員工福利費用 | 18,342 | 12,293 | 30,635 |
| 折舊費用(註1) | 43,418 | 19,323 | 62,741 |
| 攤銷費用 | - | 1,180 | 1,180 |
| 合 計 | <u>\$ 220,346</u> | <u>\$ 301,690</u> | <u>\$ 522,036</u> |

| 性質別 | 110 年 度 | | |
|----------|------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 136,410 | \$ 241,936 | \$ 378,346 |
| 勞健保費用 | 13,398 | 17,798 | 31,196 |
| 退休金費用 | 5,797 | 7,554 | 13,351 |
| 董事酬金 | - | 7,531 | 7,531 |
| 其他員工福利費用 | 18,297 | 12,013 | 30,310 |
| 折舊費用(註2) | 43,870 | 25,134 | 69,004 |
| 攤銷費用 | 6 | 1,205 | 1,211 |
| 合 計 | \$ 217,778 | \$ 313,171 | \$ 530,949 |

(註1)：不含帳列營業外支出2,066仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出2,243仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司於111及110年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 員工人數 | 572 | 568 |
| 未兼任員工之董事人數 | 4 | 4 |
| 平均員工福利費用 | \$ 793 | \$ 804 |
| 平均員工薪資費用 | \$ 660 | \$ 671 |
| 平均員工薪資費用調整變動情形 | (1.64%) | 3.23% |

2. 公司薪酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：

(1) 董事薪酬

依本公司公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之1%作為董事酬勞。

(2) 經理人薪酬

本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 員工薪酬

本公司致力於提供員工一個在同業平均水準的薪酬與福利。在兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供具競爭力的薪酬制度，並秉持與員工利潤共享的理念，留任與激勵員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程明訂不低於1%之年度獲利作為員工酬勞。

3. 依本公司之章程規定，公司年度如有獲利，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111及110年度均分配按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

4. 本公司於112年3月13日及111年3月25日董事會分別決議通過111及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 111 年 度 | | 110 年 度 | |
|------------|----------|----------|----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 2,862 | \$ 2,861 | \$ 5,204 | \$ 2,601 |
| 年度財務報告認列金額 | 2,862 | 2,861 | 2,602 | 2,601 |
| 差異金額 | \$ - | \$ - | \$ 2,602 | \$ - |

上述董事會決議配發110年度員工酬勞與財務報告金額差異主要係因會計估計變動，將列為111年度損益調整；另員工酬勞均係以現金形式發放。

5. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五)其他收入

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------|-----------|-----------|
| 租金收入 | \$ 9,831 | \$ 10,050 |
| 股利收入 | 11,499 | 15,208 |
| 服務收入 | 22,734 | 25,251 |
| 其 他 | 5,580 | 10,361 |
| 合 計 | \$ 49,644 | \$ 60,870 |

(二十六)其他利益及損失

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------------------|------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | \$ 5,796 | \$ - |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 23 | (144) |
| 處分投資利益(損失)(註) | 178,362 | - |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (5,119) | 1,782 |
| 公允價值調整利益(損失)－投資性不動產 | 11,532 | 7,175 |
| 租賃成本 | (6,473) | (6,632) |
| 服務成本 | (18,716) | (18,259) |
| 其 他 | (43) | (44) |
| 合 計 | \$ 165,362 | \$ (16,122) |

(註)詳附註六(二十九)之說明。

(二十七)財務成本

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 銀行借款利息 | \$ 80,161 | \$ 72,151 |
| 其他財務成本 | 2,213 | 6,873 |
| 租賃負債利息 | 401 | 238 |
| 小 計 | \$ 82,775 | \$ 79,262 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (324) | (311) |
| 財 務 成 本 | \$ 82,451 | \$ 78,951 |

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------|----------|-----------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期所產生之所得稅 | \$ - | \$ - |
| 未分配盈餘加徵稅額 | - | - |
| 當年度所得稅總額 | \$ - | \$ - |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | \$ 2,491 | \$ 53,759 |
| 遞延所得稅費用 | \$ 2,491 | \$ 53,759 |
| 所得稅費用(利益) | \$ 2,491 | \$ 53,759 |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-----------------|----------|------------|
| 國外營運機構財務報表換算之差額 | \$ 4,394 | \$ (1,712) |
| 確定福利退休金計畫再衡量數 | 3,940 | (895) |
| 合 計 | \$ 8,334 | \$ (2,607) |

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-------------------|------------|------------|
| 稅 前 淨 利 | \$ 280,381 | \$ 254,941 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 56,076 | \$ 50,988 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 | | |
| 權益法認列投資損(益) | 10,611 | (20,419) |
| 未實現公允價值調整損(益) | (2,306) | (1,435) |
| 已實現投資損失 | (22,874) | - |
| 未實現投資利益 | (35,672) | - |
| 其他調整 | (4,888) | (16,015) |
| 虧損扣抵 | (947) | (13,119) |
| 遞延所得稅淨變動數 | | |
| 虧損扣抵 | 947 | 15,345 |
| 暫時性差異 | 1,544 | 38,414 |
| 認於損益之所得稅費用 | \$ 2,491 | \$ 53,759 |

本公司適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

| 項 目 | 111 年 度 | | | |
|-------------|--------------|------------|-----------------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於(損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採權益法之投資損(益) | \$ 169,736 | \$ 747 | \$ (4,378) | \$ 166,105 |
| 退 休 金 | 13,742 | (1,758) | (3,940) | 8,044 |
| 未使用虧損扣抵 | 4,666 | (947) | - | 3,719 |
| 其 他 | 6,634 | (137) | - | 6,497 |
| 小 計 | \$ 194,778 | \$ (2,095) | \$ (8,318) | \$ 184,365 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | \$ (116,359) | \$ 166 | \$ - | \$ (116,193) |
| 其 他 | (6,715) | (562) | (16) | (7,293) |
| 小 計 | \$ (123,074) | \$ (396) | \$ (16) | \$ (123,486) |
| 合 計 | \$ 71,704 | \$ (2,491) | \$ (8,334) | \$ 60,879 |

| 項 目 | 110 年 度 | | | |
|-------------|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於(損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採權益法之投資損(益) | \$ 204,667 | \$ (36,639) | \$ 1,708 | \$ 169,736 |
| 退 休 金 | 16,905 | (4,058) | 895 | 13,742 |
| 未使用虧損扣抵 | 20,011 | (15,345) | - | 4,666 |
| 其 他 | 4,415 | 2,219 | - | 6,634 |
| 小 計 | \$ 245,998 | \$ (53,823) | \$ 2,603 | \$ 194,778 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | \$ (117,208) | \$ 849 | \$ - | \$ (116,359) |
| 其 他 | (5,934) | (785) | 4 | (6,715) |
| 小 計 | \$ (123,142) | \$ 64 | \$ 4 | \$ (123,074) |
| 合 計 | \$ 122,856 | \$ (53,759) | \$ 2,607 | \$ 71,704 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 暫時性差異 | \$ 337,573 | \$ 311,137 |

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(二十九)處分子公司

1. 本公司於111年9月因未參與高野健康生技公司之現金增資，致持股比例由87.90%下降至42.90%，喪失對該公司之控制能力，本公司以111年9月喪失控制能力當日之投資帳面價值之差異計入損益，其處分利益為178,362仟元。

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

| 項 目 | 金 額 |
|------------------------------|------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 41,144 |
| 應收帳款 | 6,215 |
| 其他應收款 | 4,939 |
| 存 貨 | 2,416 |
| 預付款項 | 1,839 |
| 非流動資產 | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 65,613 |
| 採用權益法之投資 | 1,532 |
| 不動產、廠房及設備 | 399,019 |
| 遞延所得稅資產 | 583 |
| 存出保證金 | 10,271 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (30,000) |
| 合約負債 | (1,270) |
| 應付帳款 | (11,150) |
| 其他應付款 | (3,164) |
| 負債準備—流動 | (190) |
| 預收款項 | (1,015) |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | (270,000) |
| 非流動負債 | |
| 存入保證金 | (5,000) |
| 減：特別股股本 | (100,000) |
| 處分普通股之淨資產 | \$ 111,782 |

3. 處分子公司之利益

| 項 目 | 金 額 |
|---------------------------|------------|
| 喪失控制力取得權益法投資之公允 價值 | \$ 276,585 |
| 收取之對價 | - |
| 處分普通股之淨資產 | (111,782) |
| 非控制權益—普通股 | 13,565 |
| 子公司淨資產因喪失控制力自權益 重分類至損益 | (6) |
| 處 分 利 益 | \$ 178,362 |

4. 處分子公司之淨現金流入(出)

| 項 目 | 金 額 |
|----------------|-------------|
| 處份子公司價款 | \$ - |
| 減：處份之現金及約當現金餘額 | (41,144) |
| 處份子公司淨現金流入(出) | \$ (41,144) |

(三十)其他綜合損益

| 項 目 | 111 年 度 | | |
|-------------------------------|-------------|------------|-------------|
| | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 19,701 | \$ (3,940) | \$ 15,761 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 152,569 | - | 152,569 |
| 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額 | (234,919) | - | (234,919) |
| 小 計 | \$ (62,649) | \$ (3,940) | \$ (66,589) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 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 | \$ 73,939 | \$ (4,394) | \$ 69,545 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 6,200 | - | 6,200 |
| 小 計 | \$ 80,139 | \$ (4,394) | \$ 75,745 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 17,490 | \$ (8,334) | \$ 9,156 |

| 項 目 | 110 年 度 | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ (4,474) | \$ 895 | \$ (3,579) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 116,610 | - | 116,610 |
| 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額 | 237,778 | - | 237,778 |
| 小 計 | \$ 349,914 | \$ 895 | \$ 350,809 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 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 | \$ (18,064) | \$ 1,712 | \$ (16,352) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 3,900 | - | 3,900 |
| 小 計 | \$ (14,164) | \$ 1,712 | \$ (12,452) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 335,750 | \$ 2,607 | \$ 338,357 |

(三十一) 普通股每股盈餘

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-----------------------|------------|------------|
| A、基本每股盈餘： | | |
| 本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 494,513 | 494,513 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$ 0.56 | \$ 0.41 |
| B、稀釋每股盈餘： | | |
| 本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | - | - |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | \$ 494,513 | \$ 494,513 |
| 員工酬勞影響數(註) | 379 | 321 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股) | \$ 494,892 | \$ 494,834 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | \$ 0.56 | \$ 0.41 |

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------|------------|
| 愛健生命科學公司 | 子 公 司 |
| 愛之味第一生技食品公司 | 子 公 司 |
| 愛華國際開發公司 | 子 公 司 |
| 新加坡愛寶諾公司 | 子 公 司 |
| 福星國際公司 | 子 公 司 |
| 山東愛之味食品公司 | 子 公 司 |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 子 公 司 |
| 愛心屋行銷公司 | 子 公 司 |
| 蘿莎玫瑰山莊公司 | 子 公 司 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 子 公 司 |
| 雲乳食品科技公司 | 子 公 司 |
| 和聯通商公司 | 子 公 司 |
| 和康通商公司 | 子 公 司 |
| 雷鷹保全公司 | 子 公 司 |
| 莎莎亞綠色生機公司 | 子 公 司 |
| 上海愛之味食品公司 | 子 公 司 |
| 高野健康生技公司 | 關 聯 企 業(註) |
| 台灣第一生化科技公司 | 關 聯 企 業 |

| | |
|--------------|-------|
| 麗康達資產投資公司 | 關聯企業 |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 關聯企業 |
| 崗景公司 | 關聯企業 |
| 台富國際公司 | 關聯企業 |
| 和盟流通公司 | 關聯企業 |
| 燕京愛之味國際公司 | 關聯企業 |
| 耐斯企業公司 | 關聯企業 |
| 和鼎國際開發公司 | 關聯企業 |
| 耐斯廣場公司 | 關聯企業 |
| 東潤堂健康生技公司 | 關聯企業 |
| 竹崎獅子頭山休閒開發公司 | 關聯企業 |
| 松山鄉村公司 | 關聯企業 |
| 康華生技公司 | 關聯企業 |
| 國證投資公司 | 關聯企業 |
| 耐斯投資公司 | 關聯企業 |
| 台灣新日化公司 | 其他關係人 |
| 耐斯國際開發公司 | 其他關係人 |
| 劍湖山世界公司 | 其他關係人 |
| 唐盛國際企管公司 | 其他關係人 |
| 唐麗文化媒體公司 | 其他關係人 |
| 濟南愛之味公司 | 其他關係人 |
| 東台灣文創公司 | 其他關係人 |
| 高野家生機食品公司 | 其他關係人 |
| 陳添濤文教基金會 | 其他關係人 |
| 樂山投資公司 | 其他關係人 |
| 綠璟景觀公司 | 其他關係人 |
| 上鉅國際公司 | 其他關係人 |
| 台灣化妝品公司 | 其他關係人 |
| 正大鳳凰山莊公司 | 其他關係人 |
| 雷虎科技公司 | 其他關係人 |
| 眾大公司 | 其他關係人 |
| 白鴿生技公司 | 其他關係人 |
| 和園投資公司 | 其他關係人 |
| 國票投資公司 | 其他關係人 |
| 哥蘭股份公司 | 其他關係人 |
| 越冠企業公司 | 其他關係人 |
| 金洲發展公司 | 其他關係人 |
| 國寶投資公司 | 其他關係人 |
| 澎湃生技公司 | 其他關係人 |
| 台灣礦泉水公司 | 其他關係人 |
| 濟南澎澎公司 | 其他關係人 |
| 愛寶諾國際開發公司 | 其他關係人 |
| 耐斯資融公司 | 其他關係人 |
| 台灣三葉家公司 | 其他關係人 |
| 魔咕飲國際生技公司 | 其他關係人 |

馬 碧 霞
 水牛盾股份有限公司
 台灣日化生技有限公司

其他關係人
 其他關係人
 其他關係人

(註)111年9月持股由87.90%下降至42.90%，喪失對該公司之控制能力。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| 項 目 | 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|----------|---------------------|---------------------|
| 銷 貨 收 入 | 子 公 司 | | |
| | 和康通商公司 | \$ 640,508 | \$ 609,402 |
| | 愛心屋公司 | 194,617 | 189,477 |
| | 其 他 | 126,383 | 106,276 |
| | 關聯企業 | 83,840 | 51,959 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際 | 108,337 | 120,595 |
| | 其 他 | 2,699 | 3,164 |
| | 合 計 | <u>\$ 1,156,384</u> | <u>\$ 1,080,873</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，雙方協議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30-70天。

2. 進 貨

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | \$ 109,484 | \$ 123,599 |
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | 1,113,256 | 1,064,460 |
| 其 他 | 11,450 | - |
| 其他關係人 | | |
| 耐斯國際開發公司 | 308,275 | 288,873 |
| 其 他 | 171 | 143 |
| 合 計 | <u>\$ 1,542,636</u> | <u>\$ 1,477,075</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，餘則採月結30-90天付款，寬限期1~5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 項 目 | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|----------------|------------|------------|
| 應收票據 | 關聯企業 | \$ 2 | \$ - |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 16,724 | 13,251 |
| | 合 計 | \$ 16,726 | \$ 13,251 |
| | 減：備抵損失 | (17) | (13) |
| | 淨 額 | \$ 16,709 | \$ 13,238 |
| 應收帳款 | 子 公 司 | \$ 97,966 | \$ 101,960 |
| | 關聯企業 | 28,535 | 4,658 |
| | 其他關係人 | 9,162 | 9,659 |
| | 合 計 | \$ 135,663 | \$ 116,277 |
| | 減：備抵損失 | (38) | (15) |
| | 淨 額 | \$ 135,625 | \$ 116,262 |
| 其他應收款 | 子 公 司 | | |
| | 松田崗 | \$ 4,742 | \$ 4,742 |
| | 其 他 | 2,788 | 5,074 |
| | 關聯企業 | | |
| | 台灣第一生化科技 公司 | 5,652 | 5,609 |
| | 耐斯投資 | 6,499 | 4,373 |
| | 國證投資 | 6,294 | 8,520 |
| | 其 他 | 798 | 84 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐 斯 資 融 | 9,314 | 9,272 |
| | 其 他 | 4 | 704 |
| | 合 計 | \$ 36,091 | \$ 38,378 |
| | 減：備抵損失 | - | - |
| | 淨 額 | \$ 36,091 | \$ 38,378 |
| 存出保證金 | 子 公 司 | | |
| | 高野健康生技公司 | \$ - | \$ 45,000 |
| | 雲乳食品科技公司 | 3,000 | 3,000 |
| | 合 計 | \$ 3,000 | \$ 48,000 |
| | 關聯企業 | | |
| | 高野健康生技公司 | \$ 5,000 | \$ - |
| | 合 計 | \$ 5,000 | \$ - |
| 其他關係人 | | | |
| 耐斯國際 | \$ 15,000 | \$ - | |
| 合 計 | \$ 15,000 | \$ - | |

4. 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 項 目 | 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 子 公 司 | \$ 3,125 | \$ 4,914 |
| | 關聯企業 | | |
| | 台灣第一生化科技 公司 | 436,864 | 411,467 |
| | 其 他 | 30 | - |
| | 其他關係人 | 10,877 | 31,087 |
| | 合 計 | \$ 450,896 | \$ 447,468 |
| 其他應付款 | 子 公 司 | \$ 1,168 | \$ 1,153 |
| | 關聯企業 | 23,765 | 19,996 |
| | 其他關係人 | 25,888 | 26,669 |
| | 合 計 | \$ 50,821 | \$ 47,818 |

5. 預收款項

| 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ 3 | \$ 3 |

6. 預付款項

| 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | | |
| 耐斯廣場公司 | \$ 1,431 | \$ 4,237 |
| 其他關係人 | | |
| 耐斯國際開發公司 | 16,212 | 9,204 |
| 劍湖山世界 | 16,309 | 30,423 |
| 合 計 | \$ 33,952 | \$ 43,864 |

7. 存入保證金

| 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | | |
| 和盟流通公司 | \$ 356 | \$ 151 |
| 合 計 | \$ 356 | \$ 151 |

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 150 |

(2) 處分不動產、廠房及設備：

111年度：無。

110年度：

| 關係人類別/名稱 | 110 年 度 | |
|----------|---------|--------|
| | 處分價款 | 處分損益 |
| 關聯企業 | \$ 300 | \$ 300 |

9. 承租協議

(1) 承租所取得之使用權資產

| 關係人類別/名稱 | 租賃標的 | 111 年度 | 110 年度 |
|----------|-----------|--------|-----------|
| 取得使用權資產 | 中央健康科學研究所 | | |
| 關聯企業 | | \$ - | \$ 10,865 |

| 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | | |
| 關聯企業 | \$ 9,176 | \$ 11,527 |

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 利息費用 | | |
| 關聯企業 | \$ 192 | \$ 29 |

(2) 租賃費用：

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 子公司 | \$ 590 | \$ 539 |

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)12. 之說明。

11. 背書保證：

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 子 公 司 | | |
| 松田崗休閒育樂公司 | \$ 800,000 | \$ 800,000 |
| 雲乳科技食品股份有限公司 | 220,000 | 230,000 |
| 高野健康生技股份有限公司 | - | 270,000 |
| 上海愛之味食品公司 | 132,282 | - |
| 關聯企業 | | |
| 高野健康生技股份有限公司 | 270,000 | - |
| 合 計 | \$ 1,422,282 | \$ 1,300,000 |

本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

12. 其 他

(1) 各項收入

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|-----------|-----------|
| 子 公 司 | \$ 12,734 | \$ 17,097 |
| 關聯企業 | 7,060 | 11,066 |
| 其他關係人 | 12,780 | 12,787 |
| 合 計 | \$ 32,574 | \$ 40,950 |

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/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|------------|------------|
| 子 公 司 | \$ 23,710 | \$ 23,324 |
| 關聯企業 | | |
| 和盟公司 | 140,375 | 138,175 |
| 其 他 | 12,034 | 11,674 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 161,337 | 191,751 |
| 其 他 | 27,932 | 23,615 |
| 合 計 | \$ 365,388 | \$ 388,539 |

- a. 本公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- b. 本公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。

(3) 本公司參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：
111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 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 8,000 | \$ 80,000 | 100.00% | 100.00% |
| 愛之味第一生技食品公司 | 200 | 5,517 | 100.00% | 100.00% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 540 | 11,034 | 93.08% | 93.16% |
| 高野健康生技公司-特別股 | 8,790 | 87,900 | - | - |

110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 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 25,500 | \$ 255,000 | 100.00% | 100.00% |
| 愛之味第一生技食品公司 | 2,200 | 61,710 | 100.00% | 100.00% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 176 | 3,602 | 93.08% | 93.10% |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 26,062 | \$ 17,127 |
| 退職後福利 | 800 | 743 |
| 其他長期員工福利 | 1,133 | 1,056 |
| 合 計 | \$ 27,995 | \$ 18,926 |

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 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 質押活期存款 | \$ 20,030 | \$ 20,000 |
| 採用權益法之投資 | 475,943 | 467,267 |
| 不動產、廠房及設備(淨額) | 644,722 | 653,280 |
| 投資性不動產 | 1,450,577 | 1,439,937 |
| 合 計 | <u>\$ 2,591,272</u> | <u>\$ 2,580,484</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至111及110年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為2,955,000仟元及2,920,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至111及110年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為44,913仟元及48,957仟元，帳列存入保證票據與款項及應收保證票據與款項科目。
- (三)截至111及110年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 信用狀金額 | USD 276 | USD 1,395 |
| 保證金金額 | - | - |

- (四)截至111及110年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七(三)11.之說明。
- (五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,600</u> | <u>\$ 8,369</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司經112年3月13日董事會議決議通過私募現金增資發行普通股，重要內容摘錄如下：

為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，擬辦理私募現金增資普通股，私募股數以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，預計達成效益主要為結合公司與策略夥伴的優勢，以贏得市場先機，創造長期穩定的業績及獲利。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

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、利率風險及價格風險)、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。於財務計畫執行期間，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。

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

| | | 111 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) | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 13 | 30.71 | 404 | 升值 1% | 4 | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 17,505 | 30.71 | 537,577 | 升值 1% | - | 5,376 |

| | | 110 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) | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 1,026 | 27.68 | 28,394 | 升值 1% | 284 | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 22,071 | 27.68 | 610,929 | 升值 1% | - | 6,109 |

| 金融負債 |
|--------|
| 貨幣性項目 |
| 美金:新台幣 |

1, 101 27.68 30, 462 升值 1% 305 -

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於111年及110年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(5, 119)仟元及1, 782仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於金融工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃公司股票及受益憑證及債務工具，此等權益及債務工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，111及110年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)504仟元及0仟元。111及110年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)11, 132仟元及9, 578仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目 | 帳 面 金 額 | |
|------------|------------------|------------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 具公允價值利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 5, 000 | \$ 45, 000 |
| 金融負債 | (21, 843) | (20, 745) |
| 淨 額 | \$ (16, 843) | \$ 24, 255 |
| 具現金流量利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 314, 345 | \$ 336, 775 |
| 金融負債 | (3, 889, 785) | (3, 742, 769) |
| 淨 額 | \$ (3, 575, 440) | \$ (3, 405, 994) |

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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) 具現金流量利率風險之敏感度分析

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。市場利率每減少(增加)1%，將使111及110年度淨利將各增加(減少)(35,754)仟元及(34,060)仟元。

(2) 信用風險

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

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。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務及會計部門衡量並監控。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。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 信用集中風險

截至111年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為67.95%及66.23%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

a. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

C. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

| 111年12月31日 | 帳面金額 | 信用風險最大暴險減少金額 | | | 合計 |
|-----------------------|--------------|--------------|---------|--------|------|
| | | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | |
| 不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 50,377 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,113,167 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 1,163,544 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

| 110年12月31日 | 帳面金額 | 信用風險最大暴險減少金額 | | | | 合計 |
|-----------------------|------------|--------------|---------|--------|------|-----------|
| | | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | | |
| 不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 957,755 | 48,694 | - | - | - | 48,694 |
| 合計 | \$ 957,755 | \$ 48,694 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48,694 |

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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. 金融負債到期分析

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：

| 非衍生金融負債 | 111年12月31日 | | | | | | 帳面金額 |
|---------------|--------------|------------|------------|--------------|------|--------------|--------------|
| | 6個月以內 | 7-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | 合約現金流量 | |
| 短期借款 | \$ 60,000 | \$ 598,333 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 658,333 | \$ 658,333 |
| 應付票據 | 61,369 | - | - | - | - | 61,369 | 61,369 |
| 應付帳款 | 525,805 | - | - | - | - | 525,805 | 525,805 |
| 其他應付款 | 338,807 | 5,723 | - | - | - | 344,530 | 344,530 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 147,833 | 255,333 | 369,667 | 2,464,667 | - | 3,237,500 | 3,231,452 |
| 租賃負債 | 4,550 | 4,282 | 9,468 | 4,247 | - | 22,547 | 21,843 |
| 存入保證金 | 2,100 | - | - | - | - | 2,100 | 2,100 |
| 合計 | \$ 1,140,464 | \$ 863,671 | \$ 379,135 | \$ 2,468,914 | \$ - | \$ 4,852,184 | \$ 4,845,432 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| 租賃負債 | 未折現之租賃給付總額 | | | | | | |
|------|------------|-----------|-------|--------|--------|-------|-----------|
| | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | |
| 租賃負債 | \$ 8,832 | \$ 13,715 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,547 |

| 非衍生金融負債 | 110年12月31日 | | | | | | 帳面金額 |
|---------------|--------------|------------|------------|--------------|------|--------------|--------------|
| | 6個月以內 | 7-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | 合約現金流量 | |
| 短期借款 | \$ 300,000 | \$ 130,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 430,000 | \$ 430,000 |
| 應付票據 | 65,598 | - | - | - | - | 65,598 | 65,598 |
| 應付帳款 | 517,671 | - | - | - | - | 517,671 | 517,671 |
| 其他應付款 | 321,171 | 5,203 | - | - | - | 326,374 | 326,374 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 112,748 | 150,348 | 312,733 | 2,744,500 | - | 3,320,329 | 3,312,769 |
| 租賃負債 | 3,608 | 3,609 | 8,023 | 4,560 | - | 19,800 | 20,745 |
| 存入保證金 | 1,323 | - | - | - | - | 1,323 | 1,323 |
| 合計 | \$ 1,322,119 | \$ 289,160 | \$ 320,756 | \$ 2,749,060 | \$ - | \$ 4,681,095 | \$ 4,674,480 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1-5 年 | 5-10 年 | 10-15 年 | 15-20 年 | 20 年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|------|----------|-----------|--------|---------|---------|--------|------------|
| 租賃負債 | \$ 7,217 | \$ 12,583 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,800 |

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

2. 金融工具之種類

本公司111年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 295,067 | \$ 317,549 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 668,319 | 607,833 |
| 其他應收款(含關係人) | 47,503 | 48,969 |
| 存出保證金 | 30,570 | 53,555 |
| 其他金融資產－非流動 | 20,030 | 20,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 50,377 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,113,167 | 957,755 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | 658,333 | 430,000 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 587,174 | 583,269 |
| 其他應付款(含關係人) | 344,530 | 326,374 |
| 一年或一營業週期內到期長借 | 401,655 | 261,584 |
| 長期借款 | 2,829,797 | 3,051,185 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 21,843 | 20,745 |
| 存入保證金 | 2,100 | 1,323 |

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本公司以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資及可轉換特別股投資皆屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、租賃負債(含流動及非流動)、長期借款(含一年內到期者)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

| | | 111年12月31日 | | | |
|----------------------|-----------|------------|--------------|--------------|--|
| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 | |
| 資 產 | | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$ 50,377 | \$ - | \$ - | \$ 50,377 | |
| 國內上市(櫃)股票 | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 30,377 | - | - | 30,377 | |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 202,896 | 202,896 | |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 879,894 | 879,894 | |
| 投資性不動產(註) | - | - | 1,062,331 | 1,062,331 | |
| 合 計 | \$ 80,754 | \$ - | \$ 2,145,121 | \$ 2,225,875 | |
| | | 110年12月31日 | | | |
| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 | |
| 資 產 | | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 國內上市(櫃)股票 | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 32,134 | - | - | 32,134 | |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 269,986 | 269,986 | |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 655,635 | 655,635 | |
| 投資性不動產(註) | - | - | 1,050,799 | 1,050,799 | |
| 合 計 | \$ 32,134 | \$ - | \$ 1,976,420 | \$ 2,008,554 | |

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

(2) 投資性不動產

A. 本公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(a) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

(b) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計四碼推定折現率計算。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

| 項 目 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具 | | 項 目 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具 | |
|---------------|-----------------------------------|-----------|---------------|-----------------------------------|----------|
| | | | | | |
| 111年1月1日 | \$ | 925,621 | 110年1月1日 | \$ | 802,486 |
| 第一等級轉入第三等級(註) | | - | 第一等級轉入第三等級(註) | | 82,572 |
| 本期取得 | | 87,900 | 本期取得 | | - |
| 本期處分 | | (5,291) | 本期處分 | | (42) |
| 減資退回股款 | | (58,486) | 減資退回股款 | | (77,989) |
| 減資彌補虧損 | | (9,369) | 減資彌補虧損 | | - |
| 認列於其他綜合損益 | | 142,415 | 認列於其他綜合損益 | | 118,594 |
| 111年12月31日 | \$ | 1,082,790 | 110年12月31日 | \$ | 925,621 |

(註)係投資楷捷公司等，其自110年4月16日起終止興櫃買賣，故予以轉列至第三等級。

(2) 投資性不動產：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------|--------------|--------------|
| 1 月 1 日 | \$ 1,050,799 | \$ 1,043,624 |
| 認列於當期損益之利益或損失 | 11,532 | 7,175 |
| 12 月 31 日 | \$ 1,062,331 | \$ 1,050,799 |

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法、收益法及資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

111年度：

| 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|-----------------|---------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票 | 資產法 缺乏控制權折價率 | 14.02% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| | 缺乏流通性折價率 | 10.00%~24.40% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票、 特別股 | 收益法 折現率 | 15.40%~20.37% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票 | 市場法 缺乏流通性折價率 | 23.66%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |

110年度：

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|------|-----------|---------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏控制權折價率 | 13.34% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏流通性折價率 | 10.52%~24.02% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票、 特別股 | 收益法 | 折現率 | 21.90%~28.16% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |

(2) 投資性不動產：

| | 111年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------|---------------------|---------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 投資性不動產： | | | | | |
| 收益法 | \$ 516,580 | 折現現金流量 分析法 | 折現率 期末價值收益 資本化率 | 3.22% 1.20%-1.56% | 折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低 |
| 土地開發法 | 545,751 | 土地開發分析 法 | 適當利潤率 資本利息綜合 利率 | 15%-18% 1.76%-1.91% | 適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低 |
| 合計 | <u>\$ 1,062,331</u> | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 投資性不動產： | | | | | |
| 收益法 | \$ 513,570 | 折現現金流量 分析法 | 折現率 期末價值收益 資本化率 | 2.595% 1.18%-1.58% | 折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低 |
| 土地開發法 | 537,229 | 土地開發分析 法 | 適當利潤率 資本利息綜合 利率 | 15%-18% 1.36%-1.50% | 適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低 |
| 合計 | <u>\$ 1,050,799</u> | | | | |

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則委由外部估價師鑑價。

(四) 金融資產之移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
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：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

(四)主要股東資訊：附表九。

愛之味股份有限公司
資金貸與他人

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出金額之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 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) | 資金貸與最高限額(註2) |
|----|--------------|--------------|-------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 愛寶諾國際資產源有限公司 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | 是 | 76,775 (USD2,500) | 76,775 (USD2,500) | 66,456 (USD2,164) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 518,569 (USD17,251) | 518,569 (USD16,886) |
| | | 愛之味食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 18,426 (USD 600) | 18,426 (USD 600) | 18,426 (USD 600) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 518,569 (USD17,251) | |
| 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 | 15,355 (USD 500) | 15,355 (USD 500) | 15,355 (USD 500) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 331,330 (USD10,789) | 331,330 (USD10,789) |
| | | 愛之味食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 21,190 (USD 690) | 21,190 (USD 690) | 21,190 (USD 690) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 331,330 (USD10,789) | |
| 3 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 上海愛之味食品公司 | 其他應收款 | 是 | 388,789 (USD 12,660) | 388,789 (USD 12,660) | 385,103 (USD 12,540) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,935 (USD34,091) | 1,046,935 (USD34,091) |
| 4 | 愛之味食品有限公司 | 山東愛之味公司 | 其他應收款 | 是 | 158,157 (USD 5,150) | 158,157 (USD 5,150) | 157,648 (USD 5,133) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,444,618 (USD112,166) | 3,444,618 (USD112,166) |
| 5 | 愛之味國際有限公司 | 愛之味食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 11,977 (USD 390) | 11,977 (USD 390) | 11,977 (USD 390) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 71,216 (USD2,319) | 71,216 (USD2,319) |
| 6 | 愛之味食品公司 | 東潤堂健康股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 13,820 (USD450) | 13,820 (USD 450) | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 24,998 (USD814) | 24,998 (USD814) |

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—新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、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；愛之味生技食品公司：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四十為限。

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：國外子公司—新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品公司：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。

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。

愛之味股份有限公司
為他人背書保證

民國 111 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 | 松田崗休閒育樂公司 | 2 | 2,701,197 | 800,000 | 800,000 | 689,000 | - | 11.85% | 6,077,693 | 是 | 否 | 否 |
| | | 雲乳食品科技公司 | 2 | 2,701,197 | 230,000 | 220,000 | 161,865 | - | 3.26% | 6,077,693 | 是 | 否 | 否 |
| | | 高野健康生技公司 | (註 4) | 2,701,197 | 270,000 | 270,000 | 270,000 | - | 4.00% | 6,077,693 | (註 4) | 否 | 否 |
| | | 上海愛之味食品公司 | 2 | 2,701,197 | 132,282 | 132,282 | 1,775 | - | 1.96% | 6,077,693 | 是 | 否 | 是 |

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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%。

註 4：自 111 年 9 月喪失對該公司控制力，惟該背書保證總額尚未喪失對該公司控制力前經董事會審查通過在案，本公司已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 20 條規定，訂定改善計畫並於 111 年 11 月 10 日呈送審計委員會及董事會審查通過。

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 民國 111 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 | | | 備註 |
|----|-------|-----------------|-------------------------|--------------------------|--------|---------|--------|---------|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| 0 | 愛之味公司 | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 10,332 | 30,377 | 3.48% | 30,377 |
| | | 股票/耐斯資融公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,950 | 115,519 | 10.81% | 115,519 |
| | | 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具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,750 | 26,456 | 15.00% | 26,456 |
| | | 股票/麗科達國際開發公司 | 本公司董事長與本公司副董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,900 | - | 5.20% | - |
| | | 股票/唐麗文化媒體公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,200 | 22,854 | 18.97% | 22,854 |
| | | 股票/愛雀國際股份有限公司 | 本公司董事長與本公司董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 18 | 160 | 18.00% | 160 |
| | | 私募普通股/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 8,074 | 22,608 | 2.72% | 22,608 |
| | | 股票/野美國際開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,000 | 11,605 | 0.69% | 11,605 |
| | | 股票/台灣愛鮮家健康生技公司 | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 540 | 3,694 | 18.95% | 3,694 |
| | | 特別股/松田崗公司-105年 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 9,279 | 78,503 | - | 78,503 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-104年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,171 | 116,138 | - | 116,138 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 4,733 | 89,075 | - | 89,075 |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-甲種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 15,000 | 187,350 | - | 187,350 |

| 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(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-丙種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,500 | 65,340 | - | 65,340 |
| | | 特別股/耐斯國際開發公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 24,540 | - | 24,540 |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,484 | 36,267 | - | 36,267 |
| | | 特別股/松田崗公司-丁種 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,784 | 22,437 | - | 22,437 |
| | | 特別股/台灣愛保諾生技公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 600 | 3,840 | - | 3,840 |
| | | 特別股/高野健康公司-甲種 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 8,790 | 256,404 | - | 256,404 |
| | | 合計 | | | | 1,113,167 | | 1,113,167 |
| 1 | 福星國際公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 4,458 | 50,377 | 0.13% | 50,377 |
| | | 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 | 854 (USD 29) | - | 854 (USD 29) |
| 2 | 愛心星行公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 481 | 5,438 | 0.01% | 5,438 |
| 3 | 和康通商公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 985 | 11,131 | 0.03% | 11,131 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 18,820 | - | 18,820 |
| 4 | 松田崗公司 | 股票/國寶投資開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 43 | 337 | 0.22% | 337 |
| | | 股票/麗景育樂(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 650 | 30 | 2.41% | 30 |
| | | 特別股/東台灣文創產業開發公司 | 本公司董事長與該公司董事具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 15,780 | - | 15,780 |
| | | 特別股/唐麗文化媒體(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,000 | 49,680 | - | 49,680 |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,116 | 30,894 | - | 30,894 |

| 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(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| | | 特別股/耐斯國際開發(股)公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,000 | 16,380 | - | 16,380 |
| | | 特別股/資通國際公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 7,200 | 54,000 | - | 54,000 |
| | | 特別股/聯統開發(股)公司 | 本公司董事與該公司董事相同 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 36,750 | - | 36,750 |
| | | 股票/新高山休閒育樂(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 380 | 1,196 | 19.00% | 1,196 |
| 5 | 愛健生公司 科學公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 812 | 9,177 | 0.02% | 9,177 |
| | | 股票/野美國際開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,000 | 34,817 | 2.06% | 34,817 |
| | | 股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 54 | 527 | 18.00% | 527 |
| | | 特別股/愛之味第一生技食品公司 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 100 | 1,925 | - | 1,925 |
| | | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 336 | 988 | 0.11% | 988 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,617 | 30,432 | - | 30,432 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 500 | 9,410 | - | 9,410 |
| 6 | 和聯通公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 286 | 3,229 | 0.01% | 3,229 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 300 | 5,646 | - | 5,646 |
| 7 | 山東愛之味食品科技有限 公司 | 股票/濟南愛之味國際貿易公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 902 | - | 18.00% | - |
| 8 | 蘿莎玫瑰公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 601 | 6,788 | 0.02% | 6,788 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 80 | 1,506 | - | 1,506 |

| 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(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,800 | 33,876 | - | 33,876 | |
| 9 | 雲乳食品科技(股)公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,000 | 18,820 | - | 18,820 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,100 | 20,702 | - | 20,702 | |
| 10 | 雷鷹保全公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 200 | 3,764 | - | 3,764 | |

附表四

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 111 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 | | | |
| 山東愛之味食品科技有限公司 | 廠房 | 101年12月間 | RMB188,514 | RMB153,174 | 山東泰安建築工程集團有限公司及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/暫緩施工 | (註) |

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參閱合併附註九(六)之說明。

愛之味股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國111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 | 佔進(銷)貨之比率 | 授期間 | 信期 | 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 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 1,113,256 | 41.68% | 月結60天 | | 相當 | 經雙方協定，得再予以延長寬限期1~5個月 | 應付帳款 436,864 | 83.08% | |
| | | | 進貨 | 308,275 | 11.54% | 預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清 | | 相當 | | 應付帳款 10,877 | 2.07% | |
| 愛之味公司 | 耐斯國際開發公司 | 與本公司董事長等有二親等內之親屬關係 | 銷貨 | 108,337 | 2.70% | 月結90天 | | 相當 | | 應收票據 16,724 應收帳款 8,586 | 64.90% 1.34% | |
| | | | 銷貨 | 640,508 | 15.96% | 月結45-60天 | | 相當 | | 應收帳款 49,331 | 7.68% | |
| | 愛心屋公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 194,617 | 4.85% | 月結45-60天 | | 相當 | | 應收帳款 32,671 | 5.08% | |

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 111 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 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 (註 5) | 提列備抵呆 帳金額 |
|-----------|-----------|---------|--------------|-------|-----------|-------|----------------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 414,611(註 2) | (註 4) | - | (註 1) | - | - |
| 愛之味第一生技公司 | 山東愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 157,648(註 3) | (註 4) | - | (註 1) | - | - |

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

(註 2)：包括應收資金融通款 385,103 仟元、應收機器設備款 15,986 仟元及應收其他 13,522 仟元。

(註 3)：係應收資金融通款 157,648 仟元

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 112 年 3 月 13 日收回之款項。

愛之味股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

| 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 | | 期末持有股數 | 比率% | 帳面金額 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-----------|---------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | |
| 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 | 103,713 | (2,532) | (2,532) | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義市 | 保全業務 | 45,409 | 45,409 | 4,000 | 100.00 | 58,587 | 3,552 | 3,552 | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 276,585 | 91,949 | 9,219 | 42.90 | 273,146 | (9,330) | (7,563) | (註 2) |
| | 愛心屋行銷公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 40,023 | 40,023 | 5,472 | 100.00 | 102,760 | 6,098 | 6,127 | |
| | 莎莎亞綠色生機公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100.00 | 4,484 | 5 | 5 | |
| | 愛之味國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 13,397 | 13,397 | 460 | 100.00 | 14,241 | 7 | 7 | |
| | 松田崗休閒育樂公司 | 嘉義市 | 休閒事業 | 1,486,952 | 1,406,952 | 160,181 | 100.00 | 1,663,244 | (59,010) | (59,010) | |
| | 愛華國際開發公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 73,885 | 73,885 | 2,433 | 100.00 | 27,232 | (1,076) | (1,076) | |
| | 和康通商公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 66,948 | 66,948 | 6,500 | 100.00 | 85,715 | 3,861 | 3,760 | |
| | 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 | 58,966 | (6,837) | (6,626) | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 1,342,839 | 1,331,805 | 55,038 | 93.16 | 154,341 | (105,695) | (98,337) | |
| | 和聯通商公司 | 台北市 | 買賣業務 | 12,665 | 12,665 | 1,215 | 81.00 | 18,218 | 1,636 | 1,325 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 35,597 | 35,597 | 4,755 | 75.83 | 122,064 | 26,877 | 20,437 | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 食品製造 | 974,348 | 974,348 | 54,757 | 41.28 | 1,241,018 | 255,017 | 101,305 | (註 1) |
| | 愛之味生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 23,311 | 23,311 | 783 | 29.75 | 18,598 | (750) | (223) | |
| | 愛健生命科學公司 | 嘉義市 | 生物技術服務業 | 48,000 | 48,000 | 5,757 | 53.77 | 84,838 | 5,832 | 2,973 | |
| | 愛之味第一生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 720,602 | 715,085 | 28,013 | 100.00 | 134,048 | (52,633) | (52,633) | |
| | 燕京愛之味國際公司 | 台北市 | 買賣業務 | 25,000 | 25,000 | 2,500 | 50.00 | 2,092 | (4,903) | (2,451) | |
| | 和鼎國際開發公司 | 嘉義市 | 轉投資業務 | 201,836 | 201,836 | 16,788 | 48.98 | 152,742 | 5,532 | 2,710 | |
| | 第一生技開發(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 797 | 797 | 25 | 49.00 | 765 | 4 | 2 | |
| 國證投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 47.62 | 97,268 | 10,692 | 5,091 | | |
| 和盟流通公司 | 台北市 | 倉運業務 | 69,518 | 69,518 | 6,950 | 43.44 | 58,965 | 7,898 | 3,431 | | |
| 耐斯投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 48,000 | 48,000 | 4,800 | 36.64 | 151,674 | 36,866 | 13,508 | | |
| 麗康達資產投資公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 51,095 | 51,095 | 1,764 | 36.21 | 25,673 | (2,343) | (848) | | |
| 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 58,800 | 58,800 | 5,880 | 32.94 | 34,643 | 724 | 239 | | |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 台北市 | 醫藥生技 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 26.27 | 50,097 | 1,573 | 413 | | |
| 耐斯企業公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 625,910 | 625,910 | 49,224 | 28.24 | 1,188,570 | 50,646 | 13,049 | | |

| 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 | | | |
| 愛寶諾國際投資源公司 | 台富國際公司 | 新北市 | 食品製造業 | 72,970 | 72,970 | 8,615 | 24.83 | 122,935 | 1,255 | 312 | |
| | AGV & NICE(USA) | 美國 | 行銷業務 | 1,228 (USD 40) | 1,228 (USD 40) | 40 | 57.14 | - | - | - | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 14,679 (USD 478) | 14,679 (USD 478) | 1,320 | 2.23 | 3,685 (USD 120) | (105,695) (USD-3,546) | (2,362) (USD-79) | |
| 福星國際公司 | 福星國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 5,743 (USD 187) | 5,743 (USD 187) | 300 | 3.09 | 1,870 (USD 61) | (6,837) (USD-229) | (211) (USD-7) | |
| | Asia Pacific Product Development Co. | 越南 | 加工外銷蔬菜 | 55,867 (USD1,819) | 55,677 (USD1,813) | 1,903 | 100.00 | 2,939 (USD 96) | (1,568) (USD-53) | (1,518) (USD-51) | |
| | New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 紐西蘭 | 化粧品 | 12,468 (USD 406) | 12,468 (USD 406) | 639 | 28.71 | - | - | (1,400) (USD-47) | |
| Asia Pacific Product Development Co. | Bioken Laboratories Inc. | 美國 | 生化科技 | 1,228 (USD 40) | 1,228 (USD 40) | 40 | 26.67 | - | - | - | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 36,729 (USD1,196) | 36,729 (USD1,196) | 2,721 | 4.61 | 7,596 (USD 247) | (105,695) (USD-3,546) | (4,870) (USD-163) | |
| | 興榮有限公司 | 越南 | 園藝事業 | 3,082 | 2,759 | - | 100.00 | - | (123) | (123) | |
| 愛之味生技食品(BVI)公司 | 東潤堂健康生技公司 | 中國大陸 | 食品 | 65,382 (USD2,129) | 65,382 (USD2,129) | 13,971 | 29.53 | 46,894 (USD 1,527) | (2,680) (USD-90) | (791) (USD-27) | |
| | 愛心屋行銷公司 | 新北市 | 食品製造業 | 15,000 | 15,000 | 4,956 | 14.29 | 71,339 | 1,255 | 179 | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 飲料製造 | 20,600 | 20,600 | 969 | 0.73 | 25,533 (註3) | 255,017 (註3) | 1,819 (註3) | |
| 和康通商公司 | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 10,350 | 10,350 | 459 | 0.35 | 12,669 | 255,017 | 858 | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 35,340 | 35,340 | 1,945 | 1.47 | 43,930 | 255,017 | 3,657 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 314 | 314 | 44 | 0.70 | 1,127 | 26,877 | 188 | |
| 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 | 234 | (12) | (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 | 5,188 | 30.52 | 27,357 | (2) | (1) | |
| | 柏拉弗公司 | 台北市 | 食品製造、買賣 | 20,943 | 20,943 | 2,400 | 24.00 | - | - | - | |

| 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 | | 去年年底 | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|----------|--------------|--------|---------|---------|---------|--------|-------|---------|----------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期末 | 去年底 | | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 愛健生命科學公司 | 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 5,971 | 5,971 | 930 | 5.21 | 5,479 | 724 | 37 | | |
| | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 90,000 | 90,000 | 9,000 | 34.68 | 89,652 | (130) | (45) | | |
| | 耐斯廣場公司 | 嘉義市 | 百貨、飯店業 | 610,924 | 581,874 | 60,200 | 34.84 | 493,740 | (94,961) | (32,186) | | |
| | 康華生物公司 | 嘉義市 | 保健食品、買賣 | 121 | 121 | 13 | 21.00 | 153 | (10) | (2) | | |
| | 蘿莎玫瑰山莊公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 17,500 | 17,500 | 1,750 | 70.00 | 41,176 | 7,466 | 5,226 | | |
| | 松山鄉村健康生活農莊公司 | 嘉義市 | 花卉栽培業 | 2,921 | 2,921 | 292 | 22.45 | 360 | (228) | (51) | | |
| | 愛之味生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 25,856 | 25,856 | 800 | 30.38 | 18,995 | (750) | (228) | | |
| | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 1,000 | 1,000 | 100 | 0.39 | 996 | (130) | (1) | | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 300 | - | 10 | 0.05 | 296 | (9,330) | (1) | | |

(註1)：本公司將台灣第一生化科技股票 21,000 仟股設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2)：所列示投資損益包括喪失控制力前依權益法認列之投資損失(6,890)仟元及喪失控制力後依權益法認列之投資損失(673)仟元。

(註3)：高野公司於9月20日已非屬本集團合併主體

愛之味股份有限公司
大陸投資資訊

民國 111 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

| 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) | 本月初自 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 | 截至本期末已匯 回台灣之投資收 益 |
|--------|-----------------------|--------|---------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 愛之味公司 | 上海愛之味 食品公司 | 食品 | 1,130,926 | (二) | 865,177 (USD 28,172) | - | - | 865,177 (USD 28,172) | (104,783) (USD-3,516) | 100.00% | (104,783) (USD-3,516) | (121,358) (USD-3,952) | 無 |
| | 廈門愛健商 貿公司 | 食品 | 61,113 (USD 1,990) | (二) | 51,900 (USD 1,690) | - | - | 51,900 (USD 1,690) | (1,269) (USD-43) | 84.92% | (1,078) (USD-36) | 24,334 (USD 792) | 無 |
| | 山東愛之味 食品科技公司 | 食品 | 1,279,072 (USD 41,650) | (二) | 524,575 (USD 17,082) | - | - | 524,575 (USD 17,082) | (52,631) (USD-1,766) | 100.00% | (52,631) (USD-1,766) | 58,258 (USD 1,897) | 無 |
| | 漳州片仔 癩之味生技 食品公司 | 食品 | 248,567 (USD 8,094) | (二) | 45,000 (USD 1,466) | - | - | 45,000 (USD 1,466) | (4,604) (USD-154) | 18.11% | (834) (USD-28) | 16,763 (USD 546) | 無 |
| | 東潤堂健康 生技公司 | 食品 | 222,713 (USD 7,252) | (二) | 27,480 (USD 895) | - | - | 27,480 (USD 895) | (2,680) (USD-90) | 16.64% | (446) (USD-15) | 46,894 (USD 1,527) | 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 | 經濟部投資審議會核准投資金額 | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區 |
|--------|----------------|-------------------------|---------------------------|------------------|
| 愛之味公司 | 上海愛之味食品公司 | 865,177 (USD 28,172) | 1,200,364 (USD 39,087) | 4,051,795 |
| | 廈門愛健商貿公司 | 51,900 (USD 1,690) | 51,900 (USD 1,690) | |
| | 山東愛之味食品科技公司 | 524,575 (USD 17,082) | 614,121 (USD 19,997) | |
| | 漳州片仔 愛之味生技食品公司 | 45,000 (USD 1,466) | 45,000 (USD 1,466) | |
| | 東潤堂健康生技公司 | 27,480 (USD 895) | 82,961 (USD 2,701) | |

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。

山東愛之味食品科技公司：係本公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔 愛之味生技食品公司：係本公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔 愛之味生技食品公司。

東潤堂健康生技公司：係本公司透過轉投資愛之味生技食品公司再投資東潤堂健康生技公司。

(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：不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股 USD18,100 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

(2) 111 年度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：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。
2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。
3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

附表九

愛之味股份有限公司

主要股東資訊

111年12月31日

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|-----------|------------|-------|
| 和園投資(股)公司 | 30,588,258 | 6.18% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

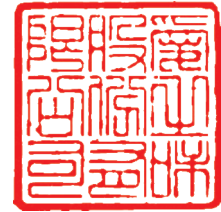
本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

(一)聲明書

本公司民國 111 年度(自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳冠翰



中 華 民 國 112 年 3 月 13 日

(二)會計師查核報告書

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司及其子公司(以下簡稱愛之味集團)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與愛之味集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

有關投資性不動產之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)以及投資性不動產入帳基礎及評估情形之說明，請詳合併財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

截至 111 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 2,663,489 仟元，佔合併總資產 19.36%，其後續係以公允價值模式衡量，111 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 10,274 仟元，佔稅前淨利 3.39%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對財產目錄與管理階層提供予外部估價師之估價資料一致性，另依對公司之瞭解，評估投資性不動產之分類正確性及對於公司根據外部估價師出具之獨立評估鑑價報告可回收金額與入帳金額之核對，檢視相關假設之合理性，估價內容(包括方法、分析期間、折現率等)之合理性，並評估該外部估價師之資格及獨立性，另評估合併財務報告附註揭露之資訊允當及完整等。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十九)收入認列；收入明細請詳合併財務報告附註六(二十七)。

愛之味集團主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂

買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味集團判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，111 年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味集團之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 111 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行詢問了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，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合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產總額分別為 4,408 仟元及 5,444 仟元，各占合併資產總額之 0.03% 及 0.04%，負債總額分別為 1,469 仟元及 1,218 仟元，均占合併負債總額之 0.02%；民國 111 及 110 年度之營業收入均為 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%，綜合損益總額分別為(1,568)仟元及(1,737)仟元，各占合併綜合損益總額之(0.52%)及(0.31%)；另民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,855,221 仟元及 2,039,991 仟元，分別占合併資產總額之 13.49% 及 14.74%，民國 111 年及 110 年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 35,467 仟元及 106,028 仟元，分別占合併稅前淨利之 11.70% 及 37.17%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(192,634)仟元及 148,853 仟元，分別占其他綜合損益淨額之(1,650.70%)及 43.01%。

愛之味股份有限公司已編製民國 111 年及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估愛之味集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算愛之味集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

愛之味集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。

因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味集團內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛之味集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於愛之味集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛之味集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味集團民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



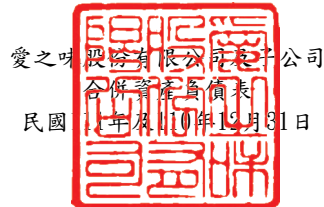
會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 3 月 13 日



愛之味股份有限公司
合併資產負債表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|------|----------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 616,521 | 4 | \$ 687,587 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 86,994 | 1 | 45,757 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 42,595 | - | 47,603 | - |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註七) | 16,817 | - | 13,476 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)) | 627,535 | 5 | 584,532 | 4 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註七) | 41,962 | - | 19,175 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註六(五)) | 16,681 | - | 18,102 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註七) | 32,130 | - | 38,857 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 247 | - | 320 | - |
| 130x | 存貨(附註六(六)) | 966,278 | 8 | 803,745 | 7 |
| 1410 | 預付款項(附註六(七)) | 108,100 | 1 | 141,333 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | 3,213 | - | 3,663 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | 2,559,073 | 19 | 2,404,150 | 17 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八)) | 1,396,582 | 10 | 1,293,948 | 9 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(九)) | 4,218,220 | 31 | 4,121,892 | 31 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | 2,449,187 | 18 | 2,905,781 | 21 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十一)) | 174,159 | 1 | 177,735 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十二)) | 2,663,489 | 19 | 2,653,215 | 19 |
| 1780 | 無形資產(附註六(十三)) | 7,727 | - | 8,319 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(三十二)) | 190,890 | 1 | 202,457 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 48,007 | 1 | 10,267 | - |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註六(十四)) | 27,838 | - | 27,567 | - |
| 1990 | 其他非流動資產-其他(附註六(十五)) | 20,017 | - | 31,443 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | 11,196,116 | 81 | 11,432,624 | 83 |
| 1xxx | 資產總計 | \$ 13,755,189 | 100 | \$ 13,836,774 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十六)) | \$ 1,186,202 | 8 | \$ 930,833 | 8 |
| 2130 | 合約負債-流動 | 13,714 | - | 12,959 | - |
| 2150 | 應付票據 | 85,492 | 1 | 92,034 | 1 |
| 2160 | 應付票據-關係人(附註七) | 4,916 | - | 8,849 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 86,437 | 1 | 89,822 | 1 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註七) | 456,546 | 3 | 452,427 | 3 |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十七)) | 483,625 | 4 | 464,410 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 10,462 | - | 9,987 | - |
| 2250 | 負債準備-流動(附註六(十八)) | 25,747 | - | 24,878 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註六(十一)) | 17,671 | - | 15,657 | - |
| 2310 | 預收款項 | 669 | - | 401 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十)) | 482,828 | 4 | 611,996 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債(附註六(十九)) | 4,474 | - | 5,105 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | 2,858,783 | 21 | 2,719,358 | 20 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 負債及權益 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|------|-----------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(二十)) | 3,134,172 | 23 | 3,438,935 | 25 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(三十二)) | 142,141 | 1 | 141,675 | 1 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註六(十一)) | 37,036 | - | 42,549 | - |
| 2620 | 長期應付票據及款項-關係人(附註七) | 6,142 | - | 5,536 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註六(二十一)) | 51,554 | - | 83,442 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 7,889 | - | 7,910 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | 3,378,934 | 24 | 3,720,047 | 27 |
| 2xxx | 負債總計 | 6,237,717 | 45 | 6,439,405 | 47 |
| | 權益 | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 3100 | 股本(附註六(二十二)) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 4,945,134 | 35 | 4,945,134 | 35 |
| 3200 | 資本公積(附註六(二十三)) | 268,746 | 2 | 268,647 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六(二十四)) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 83,884 | 1 | 64,882 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 763,705 | 6 | 755,377 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 322,695 | 2 | 190,023 | 1 |
| 3400 | 其他權益(附註六(二十五)) | 368,828 | 3 | 397,248 | 3 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 6,752,992 | 49 | 6,621,311 | 47 |
| 36xx | 非控制權益(附註六(二十六)) | 764,480 | 6 | 776,058 | 6 |
| 3xxx | 權益總計 | 7,517,472 | 55 | 7,397,369 | 53 |
| | 負債及權益總計 | \$ 13,755,189 | 100 | \$ 13,836,774 | 100 |

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------------------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(二十七)) | \$ 4,800,625 | 100 | \$ 4,710,880 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(六)) | (3,363,675) | (70) | (3,251,492) | (69) |
| 5900 | 營業毛利(毛損) | 1,436,950 | 30 | 1,459,388 | 31 |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (899,680) | (18) | (914,636) | (19) |
| 6200 | 管理費用 | (317,432) | (7) | (320,927) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | (48,551) | (1) | (52,282) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失)(附註六(四)) | (19) | - | (8) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (1,265,682) | (26) | (1,287,853) | (27) |
| 6900 | 營業利益(損失) | 171,268 | 4 | 171,535 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,683 | - | 456 | - |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十九)) | 56,933 | 1 | 72,310 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(三十)) | 84,996 | 2 | (525) | - |
| 7050 | 財務成本(附註六(三十一)) | (119,325) | (2) | (123,028) | (3) |
| 7055 | 預期信用減損利益(損失) | (448) | - | (661) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 108,155 | 2 | 165,157 | 3 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 131,994 | 3 | 113,709 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | 303,262 | 7 | 285,244 | 6 |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註六(三十二)) | (15,469) | - | (68,077) | (1) |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | 287,793 | 7 | 217,167 | 5 |
| | 其他綜合損益(附註六(三十四)) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8310 | 確定福利計畫之再衡量數 | 22,503 | - | (5,612) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 137,925 | 4 | 155,615 | 3 |
| 8320 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | (221,263) | (5) | 207,782 | 4 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (4,501) | - | 1,122 | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 70,711 | 1 | (17,899) | - |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 6,200 | - | 3,900 | - |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 4,627 | - | (568) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (4,533) | - | 1,754 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | 11,669 | - | 346,094 | 7 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 299,462 | 7 | \$ 563,261 | 12 |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8600 | 母公司業主(淨利/損) | \$ 277,890 | 7 | \$ 201,182 | 5 |
| 8620 | 非控制權益(淨利/損) | 9,903 | - | 15,985 | - |
| | | \$ 287,793 | 7 | \$ 217,167 | 5 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8700 | 母公司業主(綜合損益) | \$ 287,046 | 7 | \$ 539,539 | 11 |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益) | 12,416 | - | 23,722 | 1 |
| | | \$ 299,462 | 7 | \$ 563,261 | 12 |
| | 每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註六(三十五)) | \$ 0.56 | | \$ 0.41 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註六(三十五)) | \$ 0.56 | | \$ 0.41 | |

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展

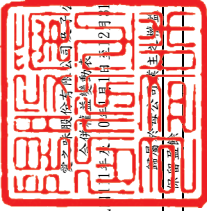


會計主管：張和順



單位：新台幣仟元

| | 其他權益項目 | | | | | | | | | |
|------------------------|--------------|-----------|------------|------------|-------------------|-------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 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 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 | 權益總額 |
| 110年1月1日餘額 | \$ 4,945,134 | \$ - | \$ 43,485 | \$ 213,970 | \$ (87,460) | \$ 142,772 | \$ 6,089,352 | \$ 769,122 | \$ 6,858,474 | \$ 6,858,474 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 21,397 | (21,397) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | 192,573 | (192,573) | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | (7,580) | - | - | (7,580) | - | (7,580) | (7,580) |
| 110年度淨利(淨損) | - | - | - | 201,182 | (16,352) | 365,762 | 338,557 | 15,985 | 217,167 | 217,167 |
| 110年度其他綜合損益 | - | - | - | (11,053) | (16,352) | 365,762 | 338,557 | 7,737 | 346,094 | 346,094 |
| 110年度綜合損益總額 | - | - | - | 190,129 | (16,352) | 365,762 | 539,539 | 23,722 | 563,261 | 563,261 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (16,786) | (16,786) | (16,786) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | 7,474 | - | (7,474) | - | - | - | - |
| 110年12月31日餘額 | \$ 4,945,134 | \$ 64,882 | \$ 755,377 | \$ 190,023 | \$ (103,812) | \$ 501,000 | \$ 6,621,311 | \$ 776,058 | \$ 7,397,369 | \$ 7,397,369 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | 19,002 | - | (19,002) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | 8,328 | (8,328) | - | - | - | - | - | - |
| 普通現金股利 | - | - | - | (148,354) | - | - | (148,354) | - | (148,354) | (148,354) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | (7,110) | - | - | (7,011) | - | (7,011) | (7,011) |
| 111年度淨利(淨損) | - | - | - | 277,890 | - | - | 277,890 | 9,903 | 287,793 | 287,793 |
| 111年度其他綜合損益 | - | - | - | 20,279 | 69,545 | (80,668) | 9,156 | 2,513 | 11,669 | 11,669 |
| 111年度綜合損益總額 | - | - | - | 298,169 | 69,545 | (80,668) | 287,146 | 12,416 | 299,462 | 299,462 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (23,994) | (23,994) | (23,994) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | 17,297 | - | (17,297) | - | - | - | - |
| 111年12月31日餘額 | \$ 4,945,134 | \$ 83,884 | \$ 763,705 | \$ 322,695 | \$ (34,267) | \$ 403,095 | \$ 6,752,992 | \$ 764,480 | \$ 7,517,472 | \$ 7,517,472 |



民國111年01月21日

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



董事長：陳冠翰



會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 111年度 | 110年度 |
|----------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 303,262 | \$ 285,244 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 128,777 | 133,125 |
| 攤銷費用 | 2,065 | 2,061 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 467 | 669 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 5,674 | (10,123) |
| 利息費用 | 119,325 | 123,028 |
| 利息收入 | (1,683) | (456) |
| 股利收入 | (19,925) | (32,631) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (108,155) | (165,157) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 4,265 | 325 |
| 處分投資損失(利益) | (178,362) | - |
| 非金融資產減損損失 | 21,519 | 8,928 |
| 投資性不動產公允價值調整損失(利益) | (10,274) | (5,936) |
| 其他項目 | (27) | - |
| 收益費損項目合計 | (36,334) | 53,833 |
| 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 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少 | (46,824) | - |
| 應收票據(增加)減少 | 1,667 | (102) |
| 應收帳款(增加)減少 | (72,056) | (72,765) |
| 其他應收款(增加)減少 | (16,901) | 11,210 |
| 存貨(增加)減少 | (164,949) | (62,162) |
| 預付款項(增加)減少 | 31,394 | (16,522) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 450 | (98) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (267,219) | (140,439) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債增加(減少) | 2,025 | 1,198 |
| 應付票據增加(減少) | (10,475) | 9,108 |
| 應付帳款增加(減少) | 11,884 | (168,156) |
| 其他應付款增加(減少) | 20,624 | 16,462 |
| 負債準備增加(減少) | 1,059 | 1,438 |
| 預收款項增加(減少) | 1,283 | (54) |
| 其他流動負債增加(減少) | (631) | 29 |
| 淨確定福利負債增加(減少) | (9,385) | (21,052) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 16,384 | (161,027) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (250,835) | (301,466) |
| 調整項目合計 | (287,169) | (247,633) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 16,093 | 37,611 |
| 收取之利息 | 1,668 | 456 |
| 收取之股利 | 123,317 | 88,611 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目 | 111年度 | 110年度 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 退還(支付)之所得稅 | \$ (12,505) | \$ (7,336) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 128,573 | 119,342 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (19,910) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,291 | 13,672 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 58,486 | 27,989 |
| 取得採用權益法之投資 | (29,350) | (81,874) |
| 處分子公司 | (41,144) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (62,276) | (123,657) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,691 | 457 |
| 存出保證金增加 | (48,011) | (304) |
| 取得無形資產 | (1,459) | (1,283) |
| 其他金融資產增加 | (271) | - |
| 其他金融資產減少 | - | 30,232 |
| 其他非流動資產增加 | - | (14,117) |
| 其他非流動資產減少 | 11,426 | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (105,617) | (168,795) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 285,369 | 2,241 |
| 舉借長期借款 | 248,000 | 3,070,000 |
| 償還長期借款 | (414,829) | (2,850,099) |
| 存入保證金增加 | 4,979 | 113 |
| 其他應付款—關係人增加 | 3,515 | 9,325 |
| 租賃本金償還 | (18,072) | (12,304) |
| 發放現金股利 | (148,354) | - |
| 支付之利息 | (116,441) | (121,491) |
| 非控制權益變動 | 114 | (16,786) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (155,719) | 80,999 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 61,697 | (13,478) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (71,066) | 18,068 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 687,587 | 669,519 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 616,521 | \$ 687,587 |

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
111年及110年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額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60年6月，原名為國本產業股份有限公司，於72年9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。
- (二)本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於112年3月13日經董事會通過後發布。

三、新發布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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|------------------------------------|-----------------|
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註3) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018-2020 之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |

(註1)除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

(註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備，本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日(註1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023年1月1日(註2) |
| IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023年1月1日(註3) |

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本集團於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|-------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024年1月1日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024年1月1日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024年1月1日 |

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 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福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司/子公司 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | |
|----------------------|--------|------------|------------|
| | | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| (1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司) | | | |
| 愛寶諾國際資源公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% |
| 雷鷹保全公司 | 保全業務 | 100.00% | 100.00% |
| 愛心屋行銷公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% |
| 莎莎亞綠色生機公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% |
| 松田崗休閒育樂公司 | 休閒事業 | 100.00% | 100.00% |
| 愛之味國際公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% |
| 愛華國際開發公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% |

| | | | |
|--|----------|-----------|---------|
| 高野健康生技公司 | 園藝事業 | (參閱 2. A) | 87.90% |
| 和康通商公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% |
| 福星國際公司 | 轉投資業務 | 96.91% | 96.91% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 轉投資業務 | 93.16% | 93.10% |
| 和聯通商公司 | 買賣業務 | 81.00% | 81.00% |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 75.83% | 75.83% |
| 愛之味生技食品公司 | 轉投資業務 | 29.75% | 29.75% |
| 愛健生命科學公司 | 生物技術服務業 | 53.77% | 53.77% |
| 愛之味第一生技食品公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% |
| (2)愛寶諾國際資源公司 | | | |
| AGV & NICE (USA) | 行銷業務 | 57.14% | 57.14% |
| 福星國際公司 | 轉投資業務 | 3.09% | 3.09% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 轉投資業務 | 2.23% | 2.25% |
| (3)新加坡愛寶諾公司 | | | |
| 上海愛之味食品公司 | 食品 | 100.00% | 100.00% |
| (4)福星國際公司 | | | |
| Asia Pacific Product Development Co. | 種植加工外銷蔬菜 | 100.00% | 95.27% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 轉投資業務 | 4.61% | 4.65% |
| (5)雷鷹保全公司 | | | |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 0.70% | 0.70% |
| (6)高野健康生技公司 | | | |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | (參閱 2. A) | 1.04% |
| (7)愛華國際開發公司 | | | |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 食品 | 84.92% | 84.92% |
| (8)愛之味第一生技食品公司 | | | |
| 山東愛之味食品公司 | 食品 | 100.00% | 100.00% |
| (9)愛健生命科學公司 | | | |
| 蘿莎玫瑰山莊公司 | 買賣業務 | 70.00% | 70.00% |
| 愛之味生技食品公司 | 轉投資業務 | 30.38% | 30.38% |
| (10)Asia Pacific Product Development Co. | | | |
| 興榮有限公司 | 園藝事業 | 100.00% | 100.00% |

A. 合併子公司增減情形：

本集團自111年9月喪失對高野健康生技公司控制之能力，該公司已非屬合併之子公司，請參閱附註六(三十三)之說明。

B. 未列入合併財務報告之子公司：無。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 重大限制：

現金及銀行存款41,623仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：

| | | 111年12月31日 | |
|------------------|------|------------|-------------|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | (註) | \$ 552,375 | \$ - |
| 其他 | | 212,105 | 9,903 |
| 合計 | | \$ 764,480 | \$ 9,903 |

| | | 110年12月31日 | |
|------------------|------|------------|-------------|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | (註) | \$ 552,401 | \$ - |
| 其他 | | 223,657 | 15,985 |
| 合計 | | \$ 776,058 | \$ 15,985 |

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表八及附表九。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

| 項 目 | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|-------|------------------|------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 18,964 | \$ 24,307 |
| 非流動資產 | 759,527 | 775,807 |
| 流動負債 | 37,093 | 35,143 |
| 非流動負債 | 52,475 | 47,370 |
| 權 益 | \$ 688,923 | \$ 717,601 |

B. 綜合損益表：

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|----------------|------------------|-------------|
| | 111年度 | 110年度 |
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 本期淨損 | \$ (52,633) | \$ (26,755) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 18,438 | (4,886) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (34,195) | \$ (31,641) |
| 淨利歸屬於非控制權益 | \$ - | \$ - |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ - | \$ - |
| 支付予非控制權益股利 | \$ - | \$ - |

C. 現金流量表：

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|------------------|------------------|-------------|
| | 111 年 度 | 110 年 度 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | \$ (8,887) | \$ (11,635) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (12) | (47,799) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 15,799 | 60,465 |
| 匯率影響數 | 5,993 | (1,623) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | \$ 12,893 | \$ (592) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,797 | 2,389 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 14,690 | \$ 1,797 |

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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實現該資產，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實現者。
 - (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。

本集團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。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)
 - (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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)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)。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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，係按公允價值衡量。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之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。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

本集團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：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係分別認列於其他收入，利息收入及再衡量所產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本集團投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產

生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 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。
- C. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團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。

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。本集團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

(1) 後續衡量

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。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、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。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或費用則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(八)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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團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。如本集團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(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團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. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 當集團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。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
7. 本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十)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集團，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。本集團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：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 3至60年 |
| 機器設備 | 3至32年 |
| 其他設備 | 2至36年 |
4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一)租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減

至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

2. 本集團為出租人

本集團於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本集團適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本集團採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本集團未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

(十二) 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）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，除少數因無法可靠取得收益法下應有之參數或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定公允價值而以成本衡量外，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益，並累計至其他權益項下之重估增值，除列時則直接轉入保留盈餘。

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

(十三) 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2~10年。專利權及商標權則依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十四)非金融資產減損

本集團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。

(十五)負債準備

負債準備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。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

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

(十七)股本

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

(十八)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. 當期所得稅根據本集團營運及產生之應課稅所得之所在國家，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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，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，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十九)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷售及加工收入

商品銷貨收入來自飲料及罐頭產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 管理服務收入

本集團提供留駐警衛保全服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得其之服務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

(二十) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，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) 會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶前承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險（例如，若客戶具有退貨權）。
- (3) 本集團具有訂定價格之裁量權。

3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

4. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對耐斯企業公司、竹崎獅子頭山休閒開發公司、國證投資開發公司及高野健康生技公司持股比例各為28.24%、40%、47.62%及42.95%，且均為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導上述公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對上述公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對台灣第一生化科技公司持有43.83%之表決權且為單一最大股東，經考量股東間協議已約定台灣第一生化科技公司攸關活動之決策單位為董事會，且無任一股東可派任主導董事會決議之足夠席次，本集團無法主導台灣第一生化科技公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對台灣第一生化科技公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本集團對所投資未上市櫃公司股票係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊；對衍生工具則係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 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，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團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。

6. 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。

7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時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。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 現 金 | \$ 2,480 | \$ 2,568 |
| 支 票 存 款 | 430 | 32 |
| 活 期 存 款 | 579,495 | 595,201 |
| 約 當 現 金 | | |
| 原始到期日在三個月內之 定期存款 | 34,116 | 89,786 |
| 合 計 | <u>\$ 616,521</u> | <u>\$ 687,587</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 國內上市股票 | <u>\$ 86,994</u> | <u>\$ 45,757</u> |

1. 本集團於111及110年度認列之淨(損)益分別為(5,674)仟元及10,123仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 42,644 | \$ 47,656 |
| 減：備抵損失 | (49) | (53) |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 42,595</u> | <u>\$ 47,603</u> |

1. 本集團未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六(四)之說明。

(四)應收帳款淨額

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 631,065 | \$ 589,245 |
| 減：備抵損失 | (3,530) | (4,713) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 627,535</u> | <u>\$ 584,532</u> |

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結30-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

| 111年12月31日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|------------|---------|------------|------------------|------------|
| 未逾期 | 0%~1% | \$ 722,695 | \$ (750) | \$ 721,945 |
| 逾期0-30天 | 0%~1% | 6,240 | (6) | 6,234 |
| 逾期31-90天 | 0%~20% | 961 | (231) | 730 |
| 逾期91-180天 | 0%~30% | - | - | - |
| 逾期181-365天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約跡象 | 0%~100% | 2,647 | (2,647) | - |
| 合計 | | \$ 732,543 | \$ (3,634) | \$ 728,909 |

| 110年12月31日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|------------|---------|------------|------------------|------------|
| 未逾期 | 0%~1% | \$ 653,248 | \$ (672) | \$ 652,576 |
| 逾期0-30天 | 0%~1% | 10,730 | (17) | 10,713 |
| 逾期31-90天 | 0%~20% | 1,690 | (232) | 1,458 |
| 逾期91-180天 | 0%~30% | 39 | - | 39 |
| 逾期181-365天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約跡象 | 0%~100% | 3,873 | (3,873) | - |
| 合計 | | \$ 669,580 | \$ (4,794) | \$ 664,786 |

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

| 項 目 | 111 年度 | 110 年度 |
|------------|----------|----------|
| 期 初 餘 額 | \$ 4,794 | \$ 4,794 |
| 加：減損損失提列 | 19 | 8 |
| 減：減損損失迴轉 | - | - |
| 減：無法收回而沖銷 | (1,207) | - |
| 減：合併個體減少影響 | (4) | - |
| 減：外幣換算差額 | 32 | (8) |
| 期 末 餘 額 | \$ 3,634 | \$ 4,794 |

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於111年度及110年度沖銷無法收回之應收帳款分別為1,207仟元及0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應收投資退回款 | \$ 103,952 | \$ 93,696 |
| 應收股利 | 2,285 | 4,980 |
| 應收其他 | 16,267 | 14,993 |
| 合 計 | \$ 122,504 | \$ 113,669 |
| 減：備抵損失 | (105,823) | (95,567) |
| 淨 額 | \$ 16,681 | \$ 18,102 |

1. 上述應收投資退回款，其相關交易及雙方訴訟及聯絡和解事宜說明如下：

- (1) 本集團於2011年3月間投資MAS Media Group Limited(澳亞傳媒公司有限公司)(簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240仟元，希望透過持有澳亞衛視公司之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於2011年底前在香港上市，然該上市計劃卻生變。
- (2) 俟後本集團乃要求其依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還投資款，經本集團於2013年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，並取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。
- (3) 2016年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況，我方亦透過各種方式要求對方執行和解事宜以維護公司權益。
- (4) 2016年9月對方主動電郵提出和解契約，內容如下：(1)經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000,000元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞公司當中公司HKD 20,000,000元之股權(本集團佔65.6%)；惟針對上述內容本集團尚有異議，已於2016年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通。
- (5) 本集團於2018年7月向台北地檢署遞送對澳亞傳媒集團當初來台引資之高管階層林姓負責人等3人提出刑事詐欺之告發狀，該案業經台北地檢署於2022年1月14日處以不起訴處分，理由略為本件為投資爭議，且依據林南等人所提出之相關事證，林南等人確實有進行IPO發行作業，難以認定林南等人主觀上有詐欺之故意，而不構成刑事詐欺，因不服該不起訴處分，業於2022年1月13日聲請再議，高等檢察署於2022年2月18日駁回再議，我方再依法於2022年2月25日向臺灣臺北地方法院聲請交付審判，臺北地方法院於2022年5月11日駁回交付審判聲請，刑事案件就此確定終結。
- (6) 對方於2020年5月指派香港律師以電郵聯絡還款事宜，主要內容如下：
 - A. 50%以現金於和解協議簽署後三個月內支付。
 - B. 50%以等值之一家香港創業板上市公司之股票相抵，於和解協議簽署後四個月內完成。
 - C. 對於投資款利息，在和解協議生效後9個月內支付。
 - D. 和解協議之先決條件須取得法院之撤銷申請批令。

(7) 上述對方提出之和解內容，因我方主張要求現金還款後才願撤告撤封，而林南等人又於2022年2月間提出協商請求，目前由雙方律師協商對話中。

(8) 上述投資退回款截至111年及110年12月31日止，提列之累計減損分別為103,952仟元及93,696仟元。

2. 111及110年度對上述其他應收款認列(轉迴)之預期信用損失均為0仟元。

(六)存貨及銷貨成本

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 原 料 | \$ 137,215 | \$ 111,638 |
| 物 料 | 81,452 | 82,759 |
| 在 製 品 | 86,586 | 98,189 |
| 製成品及商品 | 661,025 | 511,159 |
| 合 計 | \$ 966,278 | \$ 803,745 |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項 目 | 111年 度 | 110年 度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 出售存貨成本 | \$ 3,266,949 | \$ 3,160,467 |
| 未分攤製造費用 | 87,164 | 66,893 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (1,341) | 10,127 |
| 存貨報廢損失 | 14,096 | 10,175 |
| 存貨盤(盈)虧及下腳收入 | (3,221) | (2,891) |
| 匯率影響數 | 28 | 6,721 |
| 營業成本合計 | \$ 3,363,675 | \$ 3,251,492 |

2. 本集團111及110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(1,341)仟元及10,127仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 留 抵 稅 額 | \$ 2,440 | \$ 41,961 |
| 預 付 貨 款 | 61,046 | 35,050 |
| 預 付 其 他 | 44,614 | 64,322 |
| 合 計 | \$ 108,100 | \$ 141,333 |

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流動 | | |
| 債務工具 | | |
| 國內未上市櫃公司特別股 | \$ 50,000 | \$ 50,000 |
| 評價調整 | (13,250) | (19,450) |
| 小 計 | \$ 36,750 | \$ 30,550 |
| 權益工具 | | |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 103,281 | \$ 103,280 |
| 國內未上市櫃公司股票 | 1,058,292 | 1,009,597 |
| 國外未上市櫃公司股票 | 17,694 | 82,741 |
| 評價調整 | 180,565 | 67,780 |
| 小 計 | \$ 1,359,832 | \$ 1,263,398 |
| 合 計 | \$ 1,396,582 | \$ 1,293,948 |

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以出售達成目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於111年及110年12月31日之公允價值為36,750仟元及30,550仟元。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於111及110年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產實現利益22,290仟元(未包括權益法認列相關金額(4,993)仟元)及7,474仟元則轉入保留盈餘。
4. 國內上市櫃股票—楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人於111年及110年12月31日分別提供楷捷股票0仟股及7,327仟股予本集團設質，請參閱附註十三附表三之說明。
5. 本集團於111及110年12月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(九)採用權益法之投資

| 被投資公司 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|--------------|--------------|
| 關聯企業： | | |
| 具重大性之關聯企業： | | |
| 耐斯企業公司 | \$ 1,188,570 | \$ 1,241,533 |
| 台灣第一生化科技公司 | 1,323,150 | 1,299,041 |
| 個別不重大之關聯企業 | 1,704,408 | 1,576,775 |
| 小 計 | \$ 4,216,128 | \$ 4,117,349 |
| 合 資： | | |
| 個別不重大之合資 | \$ 2,092 | \$ 4,543 |
| 合 計 | \$ 4,218,220 | \$ 4,121,892 |

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 持 股 比 率 | |
|------------|-----------------|-----------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 耐斯企業公司 | 28.24% | 28.24% |
| 台灣第一生化科技公司 | 43.83% | 43.83% |

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

| | 耐斯企業公司 | |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 流動資產 | \$ 3,191,757 | \$ 3,292,746 |
| 非流動資產 | 4,241,871 | 4,456,432 |
| 流動負債 | 1,448,105 | 1,822,639 |
| 非流動負債 | 1,912,818 | 1,667,603 |
| 權 益 | \$ 4,072,705 | \$ 4,258,936 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 1,150,110 | \$ 1,202,699 |
| 內部損益 | (11,590) | (12,470) |
| 遞延貸項 | 27,077 | 28,331 |
| 商 譽 | 22,973 | 22,973 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 1,188,570 | \$ 1,241,533 |

| | 台灣第一生化科技公司 | |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 流動資產 | \$ 1,402,024 | \$ 1,253,307 |
| 非流動資產 | 3,520,463 | 3,412,733 |
| 流動負債 | 937,584 | 1,104,236 |
| 非流動負債 | 1,376,954 | 1,018,263 |
| 權 益 | \$ 2,607,949 | \$ 2,543,541 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 1,142,856 | \$ 1,114,632 |
| 內部損益 | (15,334) | (13,882) |
| 遞延貸項 | 27,078 | 29,741 |
| 商 譽 | 168,550 | 168,550 |
| 關聯企業帳面價值 | \$ 1,323,150 | \$ 1,299,041 |

B. 綜合損益表

| | 耐斯企業公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 111 年度 | 110 年度 |
| 營業收入 | \$ 2,597,562 | \$ 3,006,697 |
| 本期淨利 | \$ 50,646 | \$ 285,524 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (175,942) | 88,331 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (125,296) | \$ 373,855 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ 17,228 | \$ 14,767 |

| | 台灣第一生化科技公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 111 年度 | 110 年度 |
| 營業收入 | \$ 2,102,345 | \$ 2,065,054 |
| 本期淨利 | \$ 255,017 | \$ 236,406 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (44,694) | 118,356 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 210,323 | \$ 354,762 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ 63,943 | \$ 58,130 |

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

| | 111 年度 | 110 年度 |
|--------------|--------------|------------|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨(損)益 | \$ (10,081) | \$ (3,804) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (152,907) | 135,626 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (162,988) | \$ 131,822 |

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

| | 111 年度 | 110 年度 |
|--------------|------------|-------------|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨(損)益 | \$ (2,451) | \$ (10,264) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ (2,451) | \$ (10,264) |

3. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除111及110年度之竹崎獅子頭山休閒開發公司、康華生物公司、New Zealand Cosmetic Laboratories Limited及 Bioken Laboratories Inc. 按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

4. 本集團於111年及110年12月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十)不動產、廠房及設備

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 土 地 | \$ 993,124 | \$ 1,384,215 |
| 房屋及建築 | 1,566,419 | 1,568,501 |
| 機器設備 | 1,944,191 | 1,959,705 |
| 其他設備 | 713,094 | 713,709 |
| 待驗設備及未完工程 | 649,523 | 633,100 |
| 成本合計 | \$ 5,866,351 | \$ 6,259,230 |
| 減：累計折舊 | (3,364,659) | (3,322,544) |
| 累計減損 | (52,505) | (30,905) |
| 合 計 | \$ 2,449,187 | \$ 2,905,781 |

| 成 本 | 待驗設備及 | | | | | 合 計 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | |
| 111.1.1 餘額 | \$ 1,384,215 | \$ 1,568,501 | \$ 1,959,705 | \$ 713,709 | \$ 633,100 | \$ 6,259,230 |
| 增 添 | - | 1,715 | 8,309 | 8,230 | 42,882 | 61,136 |
| 處 分 | - | (1,012) | (49,111) | (20,344) | - | (70,467) |
| 重 分 類 | - | - | 17,260 | 11,440 | (28,700) | - |
| 合併個體影響數 | (391,091) | (15,985) | (2,128) | (717) | (7,403) | (417,324) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 13,200 | 10,156 | 776 | 9,644 | 33,776 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 993,124 | \$ 1,566,419 | \$ 1,944,191 | \$ 713,094 | \$ 649,523 | \$ 5,866,351 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$ - | \$ 1,047,217 | \$ 1,645,066 | \$ 643,316 | \$ 17,850 | \$ 3,353,449 |
| 折舊費用 | - | 34,650 | 56,012 | 18,064 | - | 108,726 |
| 處 分 | - | (838) | (44,236) | (19,437) | - | (64,511) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | - | - | 21,519 | 21,519 |
| 合併個體影響數 | - | (15,736) | (2,047) | (522) | - | (18,305) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 9,111 | 6,467 | 626 | 82 | 16,286 |
| 111.12.31 餘額 | \$ - | \$ 1,074,404 | \$ 1,661,262 | \$ 642,047 | \$ 39,451 | \$ 3,417,164 |

| 成 本 | 待驗設備及 | | | | | 合 計 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 1,382,211 | \$ 1,560,610 | \$ 1,959,830 | \$ 714,200 | \$ 623,899 | \$ 6,240,750 |
| 增 添 | - | 2,971 | 3,063 | 6,141 | 61,054 | 73,229 |
| 處 分 | - | (3,191) | (19,131) | (21,697) | - | (44,019) |
| 重 分 類 | 2,004 | 12,374 | 19,341 | 14,571 | (48,290) | - |
| 存貨轉入 | - | - | - | 577 | - | 577 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (4,263) | (3,398) | (83) | (3,563) | (11,307) |
| 110.12.31 餘額 | \$ 1,384,215 | \$ 1,568,501 | \$ 1,959,705 | \$ 713,709 | \$ 633,100 | \$ 6,259,230 |

| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
|--------------|----|---|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 110.1.1 餘額 | \$ | - | \$ 1,015,020 | \$ 1,612,381 | \$ 641,723 | \$ 8,978 | \$ 3,278,102 |
| 折舊費用 | | - | 38,094 | 53,638 | 23,071 | - | 114,803 |
| 處分 | | - | (2,907) | (18,877) | (21,453) | - | (43,237) |
| 重分類 | | - | - | - | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | | - | - | - | - | 8,928 | 8,928 |
| 外幣兌換差額之影響 | | - | (2,990) | (2,076) | (25) | (56) | (5,147) |
| 110.12.31 餘額 | \$ | - | \$ 1,047,217 | \$ 1,645,066 | \$ 643,316 | \$ 17,850 | \$ 3,353,449 |

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 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------------|-----------|------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 61,136 | \$ 73,229 |
| 應付購買設備款增減 | 1,140 | 50,428 |
| 購買不動產、廠房及設備支付現金數 | \$ 62,276 | \$ 123,657 |

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十一)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至111年及110年12月31日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為16,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

5. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至111年12月31日止之未完工程帳面餘額計570,482仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

6. 本集團於111及110年12月31日止提列之累計減損損失分別為52,505仟元及30,905仟元，因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，另111及110年度分別認列減損損失21,519仟元及8,928仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 土地使用權 | \$ 137,319 | \$ 129,108 |
| 建築物 | 20,267 | 21,162 |
| 機器及設備 | 51,511 | 51,511 |
| 其他設備 | 17,077 | 9,306 |
| 成本合計 | \$ 226,174 | \$ 211,087 |
| 減：累計折舊 | (52,015) | (33,352) |
| 淨 額 | \$ 174,159 | \$ 177,735 |

| 成 本 | 土地使用權 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 合 計 |
|--------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 129,108 | \$ 21,162 | \$ 51,511 | \$ 9,306 | \$ 211,087 |
| 本期增加 | 6,137 | 1,924 | - | 10,828 | 18,889 |
| 本期減少 | - | (2,819) | - | - | (2,819) |
| 本期除列 | - | - | - | (3,057) | (3,057) |
| 匯率影響數 | 2,074 | - | - | - | 2,074 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 137,319 | \$ 20,267 | \$ 51,511 | \$ 17,077 | \$ 226,174 |
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$ 9,698 | \$ 2,892 | \$ 17,867 | \$ 2,895 | \$ 33,352 |
| 折舊費用 | 3,909 | 4,191 | 8,132 | 3,819 | 20,051 |
| 本期增加 | 3,739 | - | - | - | 3,739 |
| 本期減少 | - | (2,194) | - | - | (2,194) |
| 本期除列 | - | - | - | (3,057) | (3,057) |
| 匯率影響數 | 124 | - | - | - | 124 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 17,470 | \$ 4,889 | \$ 25,999 | \$ 3,657 | \$ 52,015 |

| 成 本 | 土地使用權 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 合 計 |
|--------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 129,875 | \$ 17,870 | \$ 51,511 | \$ 7,565 | \$ 206,821 |
| 本期增加 | - | 14,805 | - | 6,248 | 21,053 |
| 本期減少 | - | (119) | - | - | (119) |
| 本期除列 | - | (11,394) | - | (4,507) | (15,901) |
| 匯率影響數 | (767) | - | - | - | (767) |
| 110.12.31 餘額 | \$ 129,108 | \$ 21,162 | \$ 51,511 | \$ 9,306 | \$ 211,087 |
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 6,504 | \$ 9,867 | \$ 9,714 | \$ 4,864 | \$ 30,949 |
| 折舊費用 | 3,233 | 4,419 | 8,132 | 2,538 | 18,322 |
| 本期除列 | - | (11,394) | - | (4,507) | (15,901) |
| 匯率影響數 | (39) | - | 21 | - | (18) |
| 110.12.31 餘額 | \$ 9,698 | \$ 2,892 | \$ 17,867 | \$ 2,895 | \$ 33,352 |

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 17,671 | \$ 15,657 |
| 非流動 | \$ 37,036 | \$ 42,549 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 土地及建築物 | 1.93%-2.54% | 1.04%-2.54% |
| 機器及設備 | 2.2%-2.54% | 2.54% |
| 其他設備 | 1.93%-1.97% | 1.97%-2.54% |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至111年及110年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用 | \$ 7,205 | \$ 7,272 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 1,066 | \$ 1,035 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ - | \$ - |
| 租賃之現金流出總額(註) | \$ 26,343 | \$ 20,611 |

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 投資性不動產淨額

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 以公允價值衡量—委外估價 | \$ 2,612,537 | \$ 2,602,263 |
| 以成本衡量 | 50,952 | 50,952 |
| 合 計 | \$ 2,663,489 | \$ 2,653,215 |

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|--------------|--------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 2,602,263 | \$ 2,596,327 |
| 評 價 利 益 | 10,274 | 5,936 |
| 期 末 餘 額 | \$ 2,612,537 | \$ 2,602,263 |

(1) 投資性不動產於111年12月31日之公允價值分別於111年12月31日、112年1月6日、112年1月7日及112年1月16日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師聯合事務所古健輝估價師進行估價。

(2) 投資性不動產於110年12月31日之公允價值分別於111年1月5日、111年1月6日及110年12月30日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師事務所詹繡瑛估價師進行估價。

- (3) 本集團除(4)所述未開發土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 預估未來現金流入 | \$ 2,712,321 | \$ 2,667,589 |
| 預估未來現金流出 | 128,613 | 128,589 |
| 預估未來淨現金流入 | \$ 2,583,708 | \$ 2,539,000 |
| 折 現 率 | 3.22%-4.495% | 2.595%-3.195% |

- A. 投資性不動產所在區域111年度之市場月租金行情每坪約為358元至2,359元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪330元至2,524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年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼為基準，另加計4-9.6碼推定折現率計算。

- (4) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 估計銷售總金額 | \$ 2,851,051 | \$ 2,009,561 |
| 利 潤 率 | 15%~18% | 15%~18% |
| 資本利息綜合利率 | 1.43%~1.91% | 0.69%~1.50% |

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|-----------|-----------|
| 期 初 餘 額 | \$ 50,952 | \$ 50,952 |
| 增 添 | - | - |
| 期 末 餘 額 | \$ 50,952 | \$ 50,952 |

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

3. 投資性不動產出租之租賃期間為1年，未有延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具優惠承購權。

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 6,425 | \$ 6,520 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 2,947 | \$ 2,865 |
| 當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 741 | \$ 724 |

5. 111及110年度以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 第 1 年 | \$ 7,210 | \$ 6,925 |
| 第 2~5 年 | - | - |
| 超過 5 年 | - | - |
| 合 計 | \$ 7,210 | \$ 6,925 |

6. 本集團之投資性不動產於111年及110年12月31日之公允價值分別為2,612,537仟元及2,602,263仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

8. 截至111年及110年12月31日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 專 利 權 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |
| 電腦軟體成本 | 39,498 | 37,990 |
| 商 標 權 | 21,733 | 21,733 |
| 成本合計 | \$ 66,231 | \$ 64,723 |
| 減：累計攤銷 | (58,504) | (56,404) |
| 淨 額 | \$ 7,727 | \$ 8,319 |

| 成 本 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 商 標 權 | 合 計 |
|--------------|----------|-------------|-----------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 5,000 | \$ 37,990 | \$ 21,733 | \$ 64,723 |
| 增 添 | - | 1,459 | - | 1,459 |
| 除 列 | - | (41) | - | (41) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 90 | - | 90 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 39,498 | \$ 21,733 | \$ 66,231 |

| 累計攤銷 | | | | |
|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 5,000 | \$ 34,669 | \$ 16,735 | \$ 56,404 |
| 攤銷費用 | - | 1,630 | 435 | 2,065 |
| 除 列 | - | (41) | - | (41) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 76 | - | 76 |
| 111.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 36,334 | \$ 17,170 | \$ 58,504 |

| 成 本 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 商 標 權 | 合 計 |
|--------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| | 110.1.1 餘額 | \$ 5,000 | \$ 36,619 | \$ 21,733 |
| 增 添 | - | 1,283 | - | 1,283 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 88 | - | 88 |
| 110.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 37,990 | \$ 21,733 | \$ 64,723 |
| 累計攤銷 | | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 5,000 | \$ 32,950 | \$ 16,300 | \$ 54,250 |
| 攤銷費用 | - | 1,626 | 435 | 2,061 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 93 | - | 93 |
| 110.12.31 餘額 | \$ 5,000 | \$ 34,669 | \$ 16,735 | \$ 56,404 |

(十四)其他金融資產-非流動

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 質押銀行存款 | \$ 27,838 | \$ 27,567 |

(十五)其他非流動資產-其他

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 長期預付費用 | \$ 19,977 | \$ 31,443 |
| 其他 | 40 | - |
| 合計 | \$ 20,017 | \$ 31,443 |

(十六)短期借款

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 信用借款 | \$ 478,509 | \$ 375,203 |
| 抵押借款 | 707,693 | 555,630 |
| 合 計 | \$ 1,186,202 | \$ 930,833 |
| 利率區間 | 1.7%-5.74% | 1.38%-5.74% |

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

(十七)其他應付款

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付佣金 | \$ 150,301 | \$ 133,830 |
| 應付薪獎 | 168,699 | 164,609 |
| 應付設備款 | 1,240 | 2,380 |
| 應付廣告費 | 27,032 | 28,569 |
| 應付保險費 | 9,731 | 8,702 |
| 應付運費 | 21,543 | 19,829 |
| 應付融資款 | 29,482 | 26,573 |
| 應付其他 | 75,597 | 79,918 |
| 合 計 | <u>\$ 483,625</u> | <u>\$ 464,410</u> |

(十八)負債準備—流動

| 項 目 | 員 工 福 利 | 項 目 | 員 工 福 利 |
|------------|------------------|------------|------------------|
| 111年1月1日 | \$ 24,878 | 110年1月1日 | \$ 23,440 |
| 合併個體減少影響數 | (190) | 合併個體減少影響數 | - |
| 當期新增之負債準備 | 18,340 | 當期新增之負債準備 | 19,458 |
| 當期使用之負債準備 | (12,912) | 當期使用之負債準備 | (12,916) |
| 當期迴轉之未使用金額 | (4,369) | 當期迴轉之未使用金額 | (5,104) |
| 111年12月31日 | <u>\$ 25,747</u> | 110年12月31日 | <u>\$ 24,878</u> |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十九)其他流動負債

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 退款負債 | <u>\$ 4,474</u> | <u>\$ 5,105</u> |

(二十)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

| 貸 款 機 構 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 銀行聯貸借款—母公司 | \$ 2,137,500 | \$ 2,160,000 |
| 銀行擔保借款 | 1,489,000 | 1,880,666 |
| 銀行無擔保借款 | - | 22,663 |
| 合 計 | <u>\$ 3,626,500</u> | <u>\$ 4,063,329</u> |
| 減：未攤銷折價 | (9,500) | (12,398) |
| 減：一年內到期長期負債 | (482,828) | (611,996) |
| 長 期 借 款 | <u>\$ 3,134,172</u> | <u>\$ 3,438,935</u> |
| 利 率 區 間 | <u>1.421%-3.08%</u> | <u>1.421%-2.5%</u> |

- 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
- 其中子公司—高野公司借款270,000仟元原到期日為109年12月31日，惟已於111年1月28日及110年2月19日取得銀行同意授信期間各展延至111年及110年12月

31日之答覆單，另其他重要條件如繳交保證金後並取得縣政府書面同意變更展延完成使用期限之相關文件會知銀行等，經檢視尚符合相關條件之規範。

3. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，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；經檢視111及110年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十一)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2) 本集團於111及110年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為23,785仟元及22,382仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%~13%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度補足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 230,635 | \$ 255,883 |
| 計畫資產公允價值 | (180,030) | (173,213) |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ 50,605 | \$ 82,670 |
| 認列於資產負債表之淨資產 | \$ (949) | \$ (772) |
| 認列於資產負債表之淨負債 | \$ 51,554 | \$ 83,442 |

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

| 項 目 | 111 年 度 | | |
|----------|------------|--------------|-----------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日餘額 | \$ 255,883 | \$ (173,213) | \$ 82,670 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 760 | - | 760 |
| 利息費用(收入) | 1,362 | (941) | 421 |
| 認列於損益 | \$ 2,122 | \$ (941) | \$ 1,181 |

| | | | | |
|----------------------|----|----------|--------------|-------------|
| 再衡量數 | | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外) | \$ | - | \$ (13,457) | \$ (13,457) |
| 精算(利益)損失－ | | | | |
| 財務假設變動影響數 | | (7,032) | - | (7,032) |
| 經驗調整 | | (2,014) | - | (2,014) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ | (9,046) | \$ (13,457) | \$ (22,503) |
| 雇主提撥數 | \$ | - | \$ (10,743) | \$ (10,743) |
| 福利支付數 | | (18,324) | 18,324 | - |
| 關係企業撥入(出) | | - | - | - |
| 12月31日餘額 | \$ | 230,635 | \$ (180,030) | \$ 50,605 |

| 項 目 | 110 年 度 | | |
|----------------------|------------|--------------|-------------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 1月1日餘額 | \$ 264,461 | \$ (166,351) | \$ 98,110 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,092 | - | 1,092 |
| 利息費用(收入) | 1,951 | (1,248) | 703 |
| 認列於損益 | \$ 3,043 | \$ (1,248) | \$ 1,795 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外) | \$ - | \$ (1,729) | \$ (1,729) |
| 精算(利益)損失－ | | | |
| 財務假設變動影響數 | 2,522 | - | 2,522 |
| 經驗調整 | 4,819 | - | 4,819 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 7,341 | \$ (1,729) | \$ 5,612 |
| 雇主提撥數 | \$ 1,019 | \$ (12,157) | \$ (11,138) |
| 福利支付數 | (18,962) | 8,272 | (10,690) |
| 關係企業撥入(出) | (1,019) | - | (1,019) |
| 12月31日餘額 | \$ 255,883 | \$ (173,213) | \$ 82,670 |

(4) 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

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

B. 利率風險

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

C. 薪資風險

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

- (5) 本集團確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

| 項 目 | 衡 量 日 | |
|--------------|------------|------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 折現率 | 1.25% | 0.55%-0.6% |
| 薪資預期增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.1-11.3年 | 9.1-12.1年 |

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

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率 | | |
| 增加0.25% | \$ (2,609) | \$ (3,161) |
| 減少0.25% | \$ 2,692 | \$ 3,264 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加1% | \$ 11,185 | \$ 13,612 |
| 減少1% | \$ (10,114) | \$ (12,232) |

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

- (6) 本集團於112年度預計支付予退休計畫之提撥金額為10,428仟元。

(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 | 111 年 度 | | 110 年 度 | |
|--------|---------|--------------|---------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 |
| 1月1日 | 494,513 | \$ 4,945,134 | 494,513 | \$ 4,945,134 |
| 現金增資 | - | - | - | - |
| 12月31日 | 494,513 | \$ 4,945,134 | 494,513 | \$ 4,945,134 |

2. 截至111年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股，實收資本額為4,945,134仟元。
3. 為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於111年6月24日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至111年12月31日止尚未辦理，上述私募案於112年3月13日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。

(二十三) 資本公積

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 28,973 | \$ 28,973 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 144,001 | 144,001 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | 83,168 | 83,069 |
| 庫藏股票交易 | 7,354 | 7,354 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 5,250 | 5,250 |
| 合 計 | <u>\$ 268,746</u> | <u>\$ 268,647</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) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額及投資性不動產公允價值淨增加數額自當年度稅後淨利加計當年度稅後淨利以外項目提列或迴轉特別盈餘公積，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，除保留部分不分配外由董事會擬具盈餘分配案，如以發放現金方式為之，授權董事會同意後並報告股東會。

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 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 首次適用 IFRSs 提列數 | \$ 93,685 | \$ 93,685 |
| 以公允價值衡量投資性不動產提列數 | 670,020 | 661,692 |
| 合 計 | <u>\$ 763,705</u> | <u>\$ 755,377</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) 首次適用IFRSs提列數

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計158,125仟元，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) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

| 項 目 | 金 額 |
|--------------------|------------|
| 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數 | \$ 393,347 |
| 投資性不動產以公允價值衡量提列數 | 276,673 |
| 合 計 | \$ 670,020 |

截至111年12月31日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計515,606仟元。

4. 本公司於111年6月及110年8月股東會通過之110及109年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|------------|------------|---------|---------|
| | 110 年 度 | 109 年 度 | 110 年 度 | 109 年 度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 19,002 | \$ 21,397 | | |
| 特別盈餘公積 | 8,328 | 192,573 | | |
| 普通股現金股利 | 148,354 | - | 0.3 | - |
| 合 計 | \$ 175,684 | \$ 213,970 | | |

5. 本公司於112年3月13日董事會擬議111年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | 每股股利 |
|--------|------------|------|
| 法定盈餘公積 | \$ 30,836 | |
| 特別盈餘公積 | 25,325 | |
| 現金股利 | 197,805 | 0.4 |
| 合 計 | \$ 253,966 | |

(1) 有關111年度之盈餘分配案，尚待112年6月召開之股東常會承認。

(2) 本次現金盈餘分派於配息基準日前，如因本公司買回庫藏股、庫藏股轉讓員工或其他股份變更等因素，影響流通在外股分數量，致使股東配息比率發生變動而須修正時，擬提請股東會授權董事長依實際情形全權處理調整股東配息比率之相關事宜。

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

(二十五)其他權益項目

| 項 目 | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合 計 |
|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| 111. 1. 1 餘額 | \$ (103, 812) | \$ 501, 060 | \$ 397, 248 |
| 換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額 | 64, 938 | - | 64, 938 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損)益 | - | 142, 925 | 142, 925 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之 份額 | 4, 607 | (223, 593) | (218, 986) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 | - | (17, 297) | (17, 297) |
| 111. 12. 31 餘額 | \$ (34, 267) | \$ 403, 095 | \$ 368, 828 |

| 項 目 | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合 計 |
|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| 110. 1. 1 餘額 | \$ (87, 460) | \$ 142, 772 | \$ 55, 312 |
| 換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額 | (15, 789) | - | (15, 789) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損)益 | - | 151, 327 | 151, 327 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之 份額 | (563) | 214, 435 | 213, 872 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 | - | (7, 474) | (7, 474) |
| 110. 12. 31 餘額 | \$ (103, 812) | \$ 501, 060 | \$ 397, 248 |

(二十六)非控制權益

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 776, 058 | \$ 769, 122 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利(損) | 9, 903 | 15, 985 |
| 本年度其他綜合損益 | 2, 513 | 7, 737 |
| 子公司現金增資 | 12, 100 | - |
| 增購非控制權益 | (190) | - |
| 非控制權益增加 | 25 | - |
| 合併個體減少影響數 | (24, 133) | - |
| 發放予非控制權益之現金股利 | (11, 796) | (16, 786) |
| 期 末 餘 額 | \$ 764, 480 | \$ 776, 058 |

(二十七)營業收入

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 4,894,349 | \$ 4,815,340 |
| 加工收入 | 254,189 | 248,308 |
| 管理服務收入 | 38,555 | 37,973 |
| 客戶合約營業收入總額 | \$ 5,187,093 | \$ 5,101,621 |
| 減：銷貨退回 | (22,107) | (22,517) |
| 銷貨折讓 | (367,391) | (371,350) |
| 客戶合約營業收入淨額 | \$ 4,797,595 | \$ 4,707,754 |
| 其他營業收入 | 3,554 | 3,126 |
| 減：銷貨退回 | (524) | - |
| 營業收入淨額 | \$ 4,800,625 | \$ 4,710,880 |

1. 客戶合約之說明

(1) 銷貨收入

主要銷售飲料及罐頭予批發商及零售商，依商業慣例，本集團接受退貨並全額退款，若合約有明定相關退貨權則以合約內容優先採行，考量過去累積之經驗，本集團以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)，其餘商品係以合約約定固定價格及促銷品約定價格銷售。

(2) 加工收入

主要係依合約提供加工產生之收入，並按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(3) 管理服務收入

主要係依合約提供保全服務所產生之收入，依合約派遣人員執行服務，並隨著時間經過完成履約義務，並依合約約定固定價格收取服務收入。

2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

111年度：

| 主要地區市場 | 飲料及罐頭產品 | 加 工 | 管理服務 | 合 計 |
|--------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 台 灣 | \$ 4,393,955 | \$ 225,154 | \$ 38,555 | \$ 4,657,664 |
| 大 陸 | 110,896 | 29,035 | - | 139,931 |
| 合 計 | \$ 4,504,851 | \$ 254,189 | \$ 38,555 | \$ 4,797,595 |
| 產 品 線 | | | | |
| 傳統系列 | \$ 1,043,339 | \$ 29,035 | \$ - | \$ 1,072,374 |
| 甜點系列 | 736,967 | 7,248 | - | 744,215 |
| 飲料系列 | 1,449,149 | 141,973 | - | 1,591,122 |
| 穀奶系列 | 963,945 | 74,787 | - | 1,038,732 |
| 油品系列 | 108,681 | 170 | - | 108,851 |
| 保健系列 | 22,731 | - | - | 22,731 |
| 其 他 | 180,039 | 976 | 38,555 | 219,570 |
| 合 計 | \$ 4,504,851 | \$ 254,189 | \$ 38,555 | \$ 4,797,595 |

| 收入認列時點 | | | | |
|-------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 於某一時點滿足履約義務 | \$ 4,504,851 | \$ 254,189 | \$ 1,254 | \$ 4,760,294 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 37,301 | 37,301 |
| 合 計 | \$ 4,504,851 | \$ 254,189 | \$ 38,555 | \$ 4,797,595 |

110年度：

| 主要地區市場 | | | | |
|-------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| | 飲料及罐頭產品 | 加 工 | 管理服務 | 合 計 |
| 台 灣 | \$ 4,326,429 | \$ 203,318 | \$ 37,973 | \$ 4,567,720 |
| 大 陸 | 95,044 | 44,990 | - | 140,034 |
| 合 計 | \$ 4,421,473 | \$ 248,308 | \$ 37,973 | \$ 4,707,754 |
| 產 品 線 | | | | |
| 傳 統 系 列 | \$ 1,109,439 | \$ 44,990 | \$ - | \$ 1,154,429 |
| 甜 點 系 列 | 738,720 | 13,646 | - | 752,366 |
| 飲 料 系 列 | 1,348,011 | 105,490 | - | 1,453,501 |
| 穀 奶 系 列 | 962,919 | 84,106 | - | 1,047,025 |
| 油 品 系 列 | 91,639 | 76 | - | 91,715 |
| 保 健 系 列 | 21,583 | - | - | 21,583 |
| 其 他 | 149,162 | - | 37,973 | 187,135 |
| 合 計 | \$ 4,421,473 | \$ 248,308 | \$ 37,973 | \$ 4,707,754 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | \$ 4,421,473 | \$ 248,308 | \$ - | \$ 4,669,781 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 37,973 | 37,973 |
| 合 計 | \$ 4,421,473 | \$ 248,308 | \$ 37,973 | \$ 4,707,754 |

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 應 收 款 | \$ 728,909 | \$ 664,786 |
| 合 約 資 產 | - | - |
| 合 計 | \$ 728,909 | \$ 664,786 |
| 合 約 負 債—流 動 | \$ 13,714 | \$ 12,959 |

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| 當期認列為收入之金額 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------|----------|-----------|
| 來自期初合約負債 | \$ 9,782 | \$ 10,543 |
| 來自前期已滿足之履約義務 | \$ - | \$ - |

(二十八)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性 質 別 | 111 年 度 | | |
|----------|------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 205,852 | \$ 359,573 | \$ 565,425 |
| 勞健保費用 | 21,829 | 27,578 | 49,407 |
| 退休金費用 | 10,774 | 14,192 | 24,966 |
| 其他員工福利費用 | 32,629 | 21,393 | 54,022 |
| 折舊費用(註1) | 90,211 | 36,990 | 127,201 |
| 攤銷費用 | 10 | 2,055 | 2,065 |
| 合 計 | \$ 361,305 | \$ 461,781 | \$ 823,086 |

| 性 質 別 | 110 年 度 | | |
|----------|------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 201,184 | \$ 361,149 | \$ 562,333 |
| 勞健保費用 | 21,349 | 27,581 | 48,930 |
| 退休金費用 | 10,572 | 13,605 | 24,177 |
| 其他員工福利費用 | 31,258 | 20,908 | 52,166 |
| 折舊費用(註2) | 89,682 | 38,710 | 128,392 |
| 攤銷費用 | 17 | 2,044 | 2,061 |
| 合 計 | \$ 354,062 | \$ 463,997 | \$ 818,059 |

(註1)：不含帳列營業外支出1,576仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出4,733仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於112年3月13日及111年3月25日董事會分別決議通過111及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 111 年 度 | | 110 年 度 | |
|------------|----------|----------|----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 2,862 | \$ 2,861 | \$ 5,204 | \$ 2,601 |
| 年度財務報告認列金額 | 2,862 | 2,861 | 2,602 | 2,601 |
| 差異金額 | \$ - | \$ - | \$ 2,602 | \$ - |

上述董事會決議配發110年度員工酬勞與財務報告金額差異主要係因會計估計變動，將列為111年度損益調整；另員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)其他收入

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 租 金 收 入 | \$ 9,918 | \$ 9,271 |
| 股 利 收 入 | 19,925 | 32,631 |
| 紓 困 補 助 收 入 | - | 980 |
| 其 他 | 27,090 | 29,428 |
| 合 計 | \$ 56,933 | \$ 72,310 |

(三十)其他利益及損失

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|--------------------------|------------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | \$ (5,674) | \$ 10,123 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (54,452) | 13,606 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (4,265) | (325) |
| 處分投資利益(損失) | 178,362 | - |
| 租 賃 成 本 | (4,203) | (7,358) |
| 公允價值調整利益(損失) | 10,274 | 5,936 |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (21,519) | (8,928) |
| 租賃修改利益 | 27 | - |
| 其 他 | (13,554) | (13,579) |
| 合 計 | \$ 84,996 | \$ (525) |

(三十一)財務成本

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------------|------------|------------|
| 銀行借款利息 | \$ 111,035 | \$ 103,522 |
| 其他財務成本 | 7,515 | 18,977 |
| 租賃負債利息 | 1,182 | 963 |
| 小 計 | \$ 119,732 | \$ 123,462 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (407) | (434) |
| 財 務 成 本 | \$ 119,325 | \$ 123,028 |

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------|-----------|-----------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期所產生之所得稅 | \$ 13,002 | \$ 10,084 |
| 以前年度所得稅高低估 | - | 4 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 51 | 138 |
| 當年度所得稅總額 | \$ 13,053 | \$ 10,226 |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | \$ 2,416 | \$ 57,851 |
| 遞延所得稅費用 | \$ 2,416 | \$ 57,851 |
| 所得稅費用(利益) | \$ 15,469 | \$ 68,077 |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------------|----------|------------|
| 國外營運機構財務報表換算之 差額 | \$ 4,533 | \$ (1,754) |
| 確定福利退休金計畫再衡量數 | 4,501 | (1,122) |
| 合 計 | \$ 9,034 | \$ (2,876) |

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-------------------|------------|------------|
| 稅前淨利 | \$ 303,262 | \$ 285,244 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 26,471 | \$ 43,234 |
| 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 | | |
| 未實現公允價值調整損(益) | 252 | (1,187) |
| 其他調整 | (44,613) | (36,021) |
| 虧損扣抵 | 30,892 | 4,058 |
| 以前年度所得稅高低估 | - | 4 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 51 | 138 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 2,416 | 57,851 |
| 認於損益之所得稅費用 | \$ 15,469 | \$ 68,077 |

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

| 項 目 | 111 年 度 | | | | |
|-------------|--------------|------------|-----------------|----------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於(損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 喪失控制力 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 採權益法之投資損(益) | \$ 169,509 | \$ 747 | \$ - | \$ - | \$ 170,256 |
| 確定福利再衡量數 | 17,198 | (1,912) | (4,209) | - | 11,077 |
| 未使用虧損扣抵 | 4,667 | (948) | - | - | 3,719 |
| 其 他 | 11,083 | (144) | (4,518) | (583) | 5,838 |
| 小 計 | \$ 202,457 | \$ (2,257) | \$ (8,727) | \$ (583) | \$ 190,890 |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 土地增值稅 | \$ (133,765) | \$ 308 | \$ - | \$ - | \$ (133,457) |
| 其 他 | (7,910) | (467) | (307) | - | (8,684) |
| 小 計 | \$ (141,675) | \$ (159) | \$ (307) | \$ - | \$ (142,141) |
| 合 計 | \$ 60,782 | \$ (2,416) | \$ (9,034) | \$ (583) | \$ 48,749 |

| 項 目 | 110 年 度 | | | | |
|-------------|--------------|-------------|-----------------|-------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於(損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 喪失控制力 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 採權益法之投資損(益) | \$ 206,148 | \$ (36,639) | \$ - | \$ - | \$ 169,509 |
| 確定福利再衡量數 | 20,407 | (4,209) | 1,000 | - | 17,198 |
| 未使用虧損扣抵 | 22,988 | (18,321) | - | - | 4,667 |
| 其 他 | 7,672 | 1,661 | 1,750 | - | 11,083 |
| 小 計 | \$ 257,215 | \$ (57,508) | \$ 2,750 | \$ - | \$ 202,457 |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 土地增值稅 | \$ (134,332) | \$ 567 | \$ - | \$ - | \$ (133,765) |
| 其 他 | (7,126) | (910) | 126 | - | (7,910) |
| 小 計 | \$ (141,458) | \$ (343) | \$ 126 | \$ - | \$ (141,675) |
| 合 計 | \$ 115,757 | \$ (57,851) | \$ 2,876 | \$ - | \$ 60,782 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

| 項 目 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 暫時性差異 | \$ 346,421 | \$ 320,013 |
| 未使用虧損扣抵 | 180,918 | 177,908 |
| 合 計 | \$ 527,339 | \$ 497,921 |

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十三)處分子公司

1. 本集團於111年9月因未參與高野健康生技公司之現金增資，致持股比例由87.90%下降至42.95%，喪失對該公司之控制能力，本集團以111年第三季喪失控制能力當日之投資帳面價值之差異計入損益，其處分利益為178,362仟元。
2. 對喪失控制之資產及負債之分析

| 項 目 | 金 額 |
|------------------------------|-----------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 41,144 |
| 應收帳款 | 6,215 |
| 其他應收款 | 4,939 |
| 存 貨 | 2,416 |
| 預付款項 | 1,839 |
| 非流動資產 | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 65,613 |
| 採用權益法之投資 | 1,532 |
| 不動產、廠房及設備 | 399,019 |
| 遞延所得稅資產 | 583 |
| 存出保證金 | 10,271 |

| | |
|-----------------|-------------------|
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (30,000) |
| 合約負債 | (1,270) |
| 應付帳款 | (11,150) |
| 其他應付款 | (3,164) |
| 負債準備—流動 | (190) |
| 預收款項 | (1,015) |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | (270,000) |
| 非流動負債 | |
| 存入保證金 | (5,000) |
| 減：特別股股本 | (100,000) |
| 處分普通股之淨資產 | <u>\$ 111,782</u> |

3. 處分子公司之利益

| | |
|-----------------------|-------------------|
| 項 目 | 金 額 |
| 喪失控制力取得權益法投資之公允價值 | \$ 276,585 |
| 處分普通股之淨資產 | (111,782) |
| 非控制權益—普通股 | 13,565 |
| 子公司淨資產因喪失控制力自權益重分類至損益 | (6) |
| 處分利益 | <u>\$ 178,362</u> |

4. 處分子公司之淨現金流入(出)

| | |
|----------------|--------------------|
| 項 目 | 金 額 |
| 處份子公司價款 | \$ - |
| 減：處份之現金及約當現金餘額 | (41,144) |
| 處份子公司淨現金流入(出) | <u>\$ (41,144)</u> |

(三十四)其他綜合損益

| | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 111 年 度 | | |
| 項 目 | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 22,503 | \$ (4,501) | \$ 18,002 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 137,925 | - | 137,925 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | (221,263) | - | (221,263) |
| 小 計 | <u>\$ (60,835)</u> | <u>\$ (4,501)</u> | <u>\$ (65,336)</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 70,711 | \$ (4,513) | \$ 66,198 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 6,200 | - | 6,200 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 4,627 | (20) | 4,607 |
| 小 計 | <u>\$ 81,538</u> | <u>\$ (4,533)</u> | <u>\$ 77,005</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>\$ 20,703</u> | <u>\$ (9,034)</u> | <u>\$ 11,669</u> |

| 項 目 | 110 年 度 | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ (5,612) | \$ 1,122 | \$ (4,490) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 155,615 | - | 155,615 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 207,782 | - | 207,782 |
| 小 計 | \$ 357,785 | \$ 1,122 | \$ 358,907 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (17,899) | \$ 1,749 | \$ (16,150) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 3,900 | - | 3,900 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | (568) | 5 | (563) |
| 小 計 | \$ (14,567) | \$ 1,754 | \$ (12,813) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 343,218 | \$ 2,876 | \$ 346,094 |

(三十五)普通股每股盈餘

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------------------------|------------|------------|
| A、基本每股盈餘： | | |
| 本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 494,513 | 494,513 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$ 0.56 | \$ 0.41 |
| B、稀釋每股盈餘： | | |
| 本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | - | - |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | \$ 277,890 | \$ 201,182 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | \$ 494,513 | \$ 494,513 |
| 員工酬勞影響數(註) | 379 | 321 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股) | \$ 494,892 | \$ 494,834 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | \$ 0.56 | \$ 0.41 |

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------|---------|
| 台灣第一生化科技公司 | 關聯企業 |
| 麗康達資產投資公司 | 關聯企業 |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 關聯企業 |
| 崗景公司 | 關聯企業 |
| 台富國際公司 | 關聯企業 |
| 和盟流通公司 | 關聯企業 |
| 燕京愛之味國際公司 | 關聯企業 |
| 耐斯企業公司 | 關聯企業 |
| 和鼎國際開發公司 | 關聯企業 |
| 耐斯廣場公司 | 關聯企業 |
| 東潤堂健康生技公司 | 關聯企業 |
| 竹崎獅子頭山休閒開發公司 | 關聯企業 |
| 松山鄉村公司 | 關聯企業 |
| 康華生技公司 | 關聯企業 |
| 國證投資公司 | 關聯企業 |
| 聯統開發公司 | 關聯企業 |
| 耐斯投資開發公司 | 關聯企業 |
| 高野健康生技公司 | 關聯企業(註) |
| 台灣新日化公司 | 其他關係人 |
| 耐斯國際開發公司 | 其他關係人 |
| 劍湖山世界公司 | 其他關係人 |
| 唐盛國際企管公司 | 其他關係人 |
| 唐麗文化媒體公司 | 其他關係人 |
| 濟南愛之味公司 | 其他關係人 |
| 東台灣文創公司 | 其他關係人 |
| 高野家生機食品公司 | 其他關係人 |
| 陳添濤文教基金會 | 其他關係人 |
| 樂山投資公司 | 其他關係人 |
| 綠璟景觀公司 | 其他關係人 |
| 上鉅國際公司 | 其他關係人 |
| 台灣化妝品公司 | 其他關係人 |
| 正大鳳凰山莊公司 | 其他關係人 |
| 雷虎科技公司 | 其他關係人 |
| 眾大公司 | 其他關係人 |
| 白鴿生技公司 | 其他關係人 |
| 和園投資公司 | 其他關係人 |
| 國票投資公司 | 其他關係人 |
| 哥蘭股份公司 | 其他關係人 |
| 越冠企業公司 | 其他關係人 |
| 金洲發展公司 | 其他關係人 |
| 國寶投資公司 | 其他關係人 |
| 澎湃生技公司 | 其他關係人 |
| 台灣礦泉水公司 | 其他關係人 |
| 濟南澎澎公司 | 其他關係人 |

| | |
|---------------------------|-------|
| 愛寶諾國際開發公司 | 其他關係人 |
| 耐斯資融公司 | 其他關係人 |
| 台灣三葉家公司 | 其他關係人 |
| 魔咕飲國際生技公司 | 其他關係人 |
| 台灣日化生技公司 | 其他關係人 |
| 水牛厝股份有限公司 | 其他關係人 |
| 馬碧霞 | 其他關係人 |
| Mass Market Holding., LTD | 其他關係人 |

(註)111年9月持股由87.90%下降至42.95%，喪失對該公司之控制能力，高野健康生技公司已非合併主體，故本集團自111年9月20日起列示對其相關交易。

(三)與關係人間之重大交易事項

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

1. 營業收入

| 項 目 | 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|----------|------------|------------|
| 銷 貨 收 入 | 關 聯 企 業 | \$ 108,835 | \$ 75,994 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際公司 | 85,586 | 91,163 |
| | 其 他 | 19,157 | 18,732 |
| | 合 計 | \$ 213,578 | \$ 185,889 |
| 租 賃 收 入 | 關 聯 企 業 | \$ 1,804 | \$ 1,804 |
| | 其他關係人 | 36 | 36 |
| | 合 計 | \$ 1,840 | \$ 1,840 |

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間依銷售通路為月結30-90天，惟經雙方約定得予以計息延後收款。

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月或按季收取租金。

2. 進 貨

| 關係人類別 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | \$ 1,116,787 | \$ 1,068,327 |
| 其 他 | 44,843 | 33,913 |
| 其他關係人 | | |
| 耐斯國際開發公司 | 332,740 | 320,104 |
| 其 他 | 29,654 | 25,908 |
| 合 計 | \$ 1,524,024 | \$ 1,448,252 |

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，餘則採月結45-90天付款，寬限期1-5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 項 目 | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 | |
|--------|----------|------------|------------|-----------|
| 應收票據 | 關聯企業 | \$ 1 | \$ 79 | |
| | 其他關係人 | | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 16,724 | 13,252 | |
| | 其 他 | 109 | 158 | |
| | 合 計 | \$ 16,834 | \$ 13,489 | |
| | 減：備抵損失 | (17) | (13) | |
| | 淨 額 | \$ 16,817 | \$ 13,476 | |
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 30,701 | \$ 6,780 | |
| | 其他關係人 | 11,299 | 12,410 | |
| | 合 計 | \$ 42,000 | \$ 19,190 | |
| | 減：備抵損失 | (38) | (15) | |
| | | 淨 額 | \$ 41,962 | \$ 19,175 |
| | 其他應收款 | 關聯企業 | | |
| 耐斯投資 | | \$ 6,499 | \$ 7,136 | |
| 國證投資 | | 7,056 | 13,392 | |
| 其 他 | | 6,555 | 5,694 | |
| 其他關係人 | | | | |
| 耐斯資融 | | 11,973 | 11,931 | |
| 其 他 | | 3,729 | 3,768 | |
| 合 計 | | \$ 35,812 | \$ 41,921 | |
| 減：備抵損失 | | (3,682) | (3,064) | |
| | | 淨 額 | \$ 32,130 | \$ 38,857 |

(註)111及110年度對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失分別為448仟元及661仟元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 項 目 | 關係人類別 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|----------------|------------|------------|
| 應付票據 | 關聯企業 | \$ 1,691 | \$ 5,550 |
| | 其他關係人 | 3,225 | 3,299 |
| | 合 計 | \$ 4,916 | \$ 8,849 |
| 應付帳款 | 關聯企業 | | |
| | 台灣第一生化科技 公司 | \$ 437,487 | \$ 411,897 |
| | 其 他 | 6,315 | 3,540 |
| | 其他關係人 | 12,744 | 36,990 |
| | 合 計 | \$ 456,546 | \$ 452,427 |

| | | | | | |
|-------|-------|----|--------|----|--------|
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ | 26,318 | \$ | 22,123 |
| | 其他關係人 | | 25,914 | | 26,707 |
| | 合 計 | \$ | 52,232 | \$ | 48,830 |

5. 預收款項

| | | | |
|--|----------|------------|------------|
| | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| | 其他關係人 | \$ 3 | \$ 3 |

6. 預付款項

| | | | |
|--|----------|------------|------------|
| | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| | 關聯企業 | | |
| | 耐斯廣場公司 | \$ 1,729 | \$ 4,477 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 16,212 | 9,204 |
| | 劍湖山公司 | 16,308 | 30,423 |
| | 其 他 | - | 478 |
| | 合 計 | \$ 34,249 | \$ 44,582 |

7. 存入保證金

| | | | |
|--|----------|------------|------------|
| | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| | 關聯企業 | \$ 356 | \$ 151 |
| | 其他關係人 | | |
| | 濟南愛之味公司 | 839 | 826 |
| | 合 計 | \$ 1,195 | \$ 977 |

8. 存出保證金

| | | | |
|--|----------|------------|------------|
| | 關係人類別/名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| | 關聯企業 | \$ 5,000 | \$ - |
| | 其他關係人 | 15,000 | - |
| | 合 計 | \$ 20,000 | \$ - |

9. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

| | | | |
|--|----------|-------|--------|
| | 關係人類別/名稱 | 111年度 | 110年度 |
| | 其他關係人 | \$ - | \$ 150 |

(2) 處分不動產、廠房及設備：

111年度：無。

110年度：

| | | | |
|--|----------|--------|--------|
| | 關係人類別/名稱 | 處分價款 | 處分損益 |
| | 關聯企業 | \$ 300 | \$ 300 |

(3) 取得金融資產：

111年度：

| 關係人類別/名稱 | 交易標的 | 交易金額 |
|----------|-----------------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 劍湖山世界公司 | 耐斯廣場公司 3,500 仟股 | \$ 29,050 |

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至111年12月31日止，交易價格已全數支付。

110年度：

| 關係人類別/名稱 | 交易標的 | 交易金額 |
|----------|------------------|-----------|
| 關聯企業 | | |
| 耐斯廣場公司 | 耐斯資融特別股 1,100 仟股 | \$ 19,910 |
| 其他關係人 | | |
| 劍湖山世界公司 | 耐斯廣場股權 4,000 仟股 | (註) |

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至110年12月31日止，交易價格已全數支付。

(註)對方因故無法於期限內履行過戶義務，故已於110年12月取消雙方議定之合約並退還預付之股款。

(4) 處分金融資產：無。

10. 承租協議

(1) 承租所取得之使用權資產

| 關係人類別/名稱 | 租賃標的 | 111 年度 | 110 年度 |
|----------|-----------|--------|-----------|
| 取得使用權資產 | 中央健康科學研究所 | | |
| 關聯企業 | | \$ - | \$ 10,865 |

| 關係人類別/名稱 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | | |
| 關聯企業 | \$ 11,059 | \$ 11,527 |

| 關係人類別/名稱 | 111 年度 | 110 年度 |
|----------|--------|--------|
| 利息費用 | | |
| 關聯企業 | \$ 212 | \$ 29 |

(2) 租賃費用

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 關聯企業 | \$ 396 | \$ 374 |

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

11. 出租協議：請參閱附註七(三)15. 之說明。

12. 對關係人放款：無。

13. 向關係人借款(帳列其他應付款及長期應付票據及款項)：

(1) 期末餘額

| 關係人類別 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 其他關係人 | \$ 35,624 | \$ 32,109 |
| 流 動 | \$ 29,482 | \$ 26,573 |
| 非 流 動 | \$ 6,142 | \$ 5,536 |

(2) 利息支出：無。

14. 背書保證：

| 關係人類別/名稱 | 111年度 | 110年度 |
|--------------|------------|-------|
| 關聯企業 | | |
| 高野健康生技股份有限公司 | \$ 270,000 | \$ - |

本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

15. 其 他

(1) 各項收入

| 關係人類別/名稱 | 111年度 | 110年度 |
|------------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | \$ 3,661 | \$ 4,169 |
| 耐斯投資公司 | 900 | 2,763 |
| 國證投資公司 | 894 | 5,720 |
| 其 他 | 2,553 | 877 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 3,371 | 3,371 |
| 耐斯資融公司 | 10,399 | 11,091 |
| 其 他 | 509 | 823 |
| 合 計 | \$ 22,287 | \$ 28,814 |

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/名稱 | 111年度 | 110年度 |
|----------|------------|------------|
| 關聯企業 | | |
| 和盟公司 | \$ 140,654 | \$ 138,376 |
| 其 他(註) | 12,192 | 11,829 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 161,345 | 191,751 |
| 其 他 | 28,368 | 24,071 |
| 合 計 | \$ 342,559 | \$ 366,027 |

(註)：未包含代收代付之倉儲費用。

- a. 本集團為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- b. 本集團將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。
- (3) 本集團參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：
111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 |
| 高野健康生技公司 | 10 | \$ 300 | - | 0.05% |

110年度：無。

- (4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

| 關係人類別 | 地 號 |
|-------|--|
| 馬 碧 霞 | 新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、民雄鄉松仔腳段 160-7、165-3、160-30 地號及竹崎鄉五間厝段 600、611 等地號。 |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別/名稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 37,511 | \$ 23,468 |
| 退職後福利 | 800 | 743 |
| 其他長期員工福利 | 1,174 | 1,097 |
| 合 計 | \$ 39,485 | \$ 25,308 |

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 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 質押活期存款 | \$ 27,838 | \$ 27,567 |
| 採用權益法之投資 | 475,943 | 905,376 |
| 不動產、廠房及設備(淨額) | 1,232,115 | 1,625,780 |
| 投資性不動產 | 2,590,275 | 2,582,222 |
| 合 計 | \$ 4,326,171 | \$ 5,140,945 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至111及110年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為3,955,000仟元及3,920,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二) 截至111及110年12月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為56,328仟元及60,373仟元，帳列存入保證票據與款項及應收保證票據與款項科目。
- (三) 截至111及110年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目 | 單位：仟元 | |
|-------|-----------------|-----------------|
| | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
| 信用狀金額 | USD 1,281 | USD 2,306 |
| 保證金金額 | - | - |

(四)截至111及110年12月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三附表二之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備(註) | \$ 157,447 | \$ 165,045 |

(註)有關本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司之相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

(六)山東愛之味公司建廠工程訴訟及暫緩施工：

1. 山東愛之味食品科技有限公司(以下簡稱山愛公司)於2014年度興建山愛公司濟陽廠廠房，並委由山東泰安建築工程集團有限公司(以下簡稱泰安公司)為山愛公司濟陽廠報建之統包廠商；報建合同為全廠區興建之框架合同，山愛公司發包A1、A3及A12工程予泰安公司後：(1)其於2018年度因工程延宕致對未發包工程及已施作但尚未達驗收之部份工程款暨相關利息對山愛公司提起民事訴訟，於2020年5月25日訴訟請求金額為人民幣19,985仟元(2)其又於2020年4月16日向法院申請對山愛公司之部分財產保全程序(3)山愛公司於2020年7月8日接獲濟陽區人民法院判決書，判決山愛公司應支付其工程款人民幣12,769仟元及相關利息(4)山愛公司不服乃於2020年7月提出上訴，並於2020年10月收到山東省濟南市中級人民法院之終審判決，判決結果山愛公司須支付泰安公司剩餘工程款人民幣11,454仟元與相關利息，另審判相關費用人民幣359仟元，山愛公司已於2020年度估列入帳(5)山愛公司已於2021年1月20日向濟陽區人民法院支付工程款、利息及審判費等共計人民幣11,898仟元；山愛公司並向濟南市中級人民法院聲請保全泰安公司依前開判決可對山愛公司主張之工程款債權，山愛公司於2020年12月17日覓得太平財產保險有限公司擔任保證人，經山東省濟南市中級人民法院准予保全(帳列存出保證金)；濟陽區人民法院已於2021年1月22日確認收到濟南市中級人民法院裁定，暫不分配山愛公司前開所支付人民幣11,898仟元予泰安公司。
2. 山愛公司已於2020年6月19日向濟南市中級人民法院提出泰安公司違約損害賠償案，請求對方賠償人民幣41,055仟元，本案已於2020年9月及10月開庭進行證據交換。本案於2021年1月29日進行開庭，雙方已就山愛公司主張中關於利樂包設備貶值損失部分進行鑑定，鑑定公司出具報告認定山愛公司此部分不存在實體性、經濟性及功能性貶損，惟因期間閒置產生利息損失人民幣9,560仟元，泰安公司同意進行調解協商，但雙方無法達成調解共識，濟南市中級人民法院則於2021年4月16日作出判決，駁回山愛公司之全部請求，山愛公司於2021年4月21日接獲一審判決時立即提起上訴，惟2021年7月29日第二審山東省高級人民法院作成(2021)魯民終1259號判決，維持原判，駁回山東愛之味公司之上訴，本次第二審判決為終審判決，而告確定。山東愛之味公司不服該第二審判決，業於2022年1月15日依法申請再審，並於2022年5月19日收受駁回再審通知而告確定。

3. 山愛公司本件工程基地從工業用地未來擬改劃為居住綜合用地，其已新建未完成之工程所座落之基地，未來若經變更土地用途，將來有可能被濟南市人政府及國土局進行徵收，依中國大陸國有土地上房屋徵收與補償條例之規定，市、縣級人民政府應當對被徵收人給予補助及獎勵；因此將來如進行徵收時，國土局應依鑑定機構鑑定後金額進行徵收補償，國土局依法對山愛公司應給予之補償，補償所依據之鑑定工程造價未必與判決書中鑑定之合同工程造價相同，可認山愛公司已發包施作工程費用仍可能依徵收補償程序回收，故對山愛公司不至於造成損失。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

母公司經112年3月13日董事會議決議通過私募現金增資發行普通股，重要內容摘錄如下：

為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，擬辦理私募現金增資普通股，私募股數以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，預計達成效益主要為結合公司與策略夥伴的優勢，以贏得市場先機，創造長期穩定的業績及獲利。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團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。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能

性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美元。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前)：

| | | 111 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------------|-----------|-----------------|---------|---------------|---------|-------|------|
| | | 外 幣 | 匯 率 | 帳列金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
| | | | | | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 807 | 30.71 | 24,774 | 升值 1% | 248 | - | |
| 美金:人民幣 | 138 | 6.9646 | 4,249 | 升值 1% | 42 | - | |
| 港幣:美金 | 1,043 | 0.1282 | 4,107 | 升值 1% | 41 | - | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 18,123 | 30.71 | 556,572 | 升值 1% | - | 5,566 | |
| 人民幣:美金 | 127,888 | 0.1436 | 563,979 | 升值 1% | - | 5,640 | |
| 越南幣:美金 | 2,287,169 | 0.000041843 | 2,939 | 升值 1% | - | 29 | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:人民幣 | 18,634 | 6.9646 | 572,255 | 升值 1% | (5,723) | - | |

| | | 110 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------------|-----------|-----------------|---------|---------------|---------|-------|------|
| | | 外 幣 | 匯 率 | 帳列金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
| | | | | | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 3,817 | 27.68 | 105,645 | 升值 1% | 1,056 | - | |
| 美金:人民幣 | 5 | 6.3757 | 148 | 升值 1% | 1 | - | |
| 港幣:美金 | 1,053 | 0.1282 | 3,739 | 升值 1% | 37 | - | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 22,740 | 27.68 | 629,454 | 升值 1% | - | 6,295 | |
| 紐幣:美金 | 74 | 0.6824 | 1,402 | 升值 1% | - | 14 | |
| 人民幣:美金 | 163,663 | 0.1568 | 710,334 | 升值 1% | - | 7,103 | |
| 越南幣:美金 | 3,368,480 | 0.000043172 | 4,025 | 升值 1% | - | 40 | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金:人民幣 | 21,798 | 6.3757 | 603,382 | 升值 1% | (6,034) | - | |
| 美金:新台幣 | 1,100 | 27.68 | 30,462 | 升值 1% | (305) | - | |

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於111年及110年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(54,452)仟元及13,606仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融工具之價格風險。

本集團主要投資於國內外上市櫃及國內外未上市櫃公司股票、受益憑證及債務工具，此等權益及債務工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，111及110年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)870仟元及458仟元。111及110年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)13,966仟元及12,939仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目 | 帳 面 金 額 | |
|------------|----------------|----------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 具公允價值利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 16,995 | \$ 14,942 |
| 金融負債 | (54,723) | (58,206) |
| 淨 額 | \$ (37,728) | \$ (43,264) |
| 具現金流量利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 630,425 | \$ 699,174 |
| 金融負債 | (4,803,202) | (4,981,764) |
| 淨 額 | \$ (4,172,777) | \$ (4,282,590) |

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團投資不得轉換為普通股之特別股，依據發行辦法訂定每年股息為年利率3.5%，因屬固定利率，因此，並未暴露於未來市場利率變動之風險，除上述外本集團亦未將其他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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使111及110年度淨利將各增加(減少)(41,728)仟元及(42,826)仟元。

(2) 信用風險

本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團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、本集團內部信用評等、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。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務及會計部門衡量並監控。由於本集團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。另有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之財務信用風險減損之指標及等級資訊詳C、D、E之說明。

A. 信用集中風險

截至111年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為60.06%及58.36%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

a. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：相關揭露請參閱下列(D)之說明。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付股息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險評等等級資訊如下：

a. 信用風險評等：

| 信用等級 | 定 義 | 預期信用損失認列基礎 |
|------|--|-------------------|
| 正 常 | 逾期 30 天以內，債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12 個月預期信用損失 |
| 異 常 | 逾期超過 30 天或自原始認列後信用風險已顯著增加 | 存續期間預期信用損失(未信用減損) |
| 違 約 | 逾期超過 90 天或已有信用減損證據 | 存續期間預期信用損失(已信用減損) |
| 沖 銷 | 有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期，例如逾期超過 180 天 | 直接沖銷 |

b. 按信用風險評等等級揭露之債務工具投資總帳金額及適用之預期信用損失率如下：

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|------|---------|-----------------|-----------------|
| 正 常 | 0%-1% | \$ 36,750 | \$ 30,550 |
| 異 常 | 20% | - | - |
| 違 約 | 30%-50% | - | - |
| 沖 銷 | 100% | - | - |

E. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

| 111 年 12 月 31 日 | 帳面金額 | 信用風險最大暴險減少金額 | | | 合 計 |
|------------------------|--------------|--------------|---------|--------|------|
| | | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | |
| 適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | \$ 36,750 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 86,994 | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,359,832 | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ 1,483,576 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

| 110 年 12 月 31 日 | 帳面金額 | 信用風險最大暴險減少金額 | | | 合 計 |
|------------------------|--------------|--------------|---------|--------|-----------|
| | | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | |
| 適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | \$ 30,550 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 45,757 | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,263,398 | 48,694 | - | - | 48,694 |
| 合 計 | \$ 1,339,705 | \$ 48,694 | \$ - | \$ - | \$ 48,694 |

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本集團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，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析

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

| 111年12月31日 | | | | | | | |
|---------------|--------------|------------|------------|--------------|------|--------------|--------------|
| 非衍生金融負債 | 6個月以內 | 7-12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 | \$ 527,976 | \$ 658,226 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,186,202 | \$ 1,186,202 |
| 應付票據 | 90,408 | - | - | - | - | 90,408 | 90,408 |
| 應付帳款 | 542,983 | - | - | - | - | 542,983 | 542,983 |
| 其他應付款 | 449,981 | 4,153 | 29,491 | - | - | 483,625 | 483,625 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 189,834 | 297,333 | 619,667 | 2,519,666 | - | 3,626,500 | 3,617,000 |
| 租賃負債 | 9,626 | 8,977 | 22,447 | 16,014 | - | 57,064 | 54,707 |
| 長期應付票據及款項 | - | 6,142 | - | - | - | 6,142 | 6,142 |
| 存入保證金 | 4,124 | 3,765 | - | - | - | 7,889 | 7,889 |
| 合計 | \$ 1,814,932 | \$ 978,596 | \$ 671,605 | \$ 2,535,680 | \$ - | \$ 6,000,813 | \$ 5,988,956 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | | | | | | 未折現之租賃給付總額 |
|------|-----------|-----------|--------|--------|-------|------------|
| 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | |
| 租賃負債 | \$ 18,603 | \$ 38,461 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 57,064 |

| 110年12月31日 | | | | | | | |
|---------------|--------------|------------|------------|--------------|----------|--------------|--------------|
| 非衍生金融負債 | 6個月以內 | 7-12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 | \$ 757,857 | \$ 172,976 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 930,833 | \$ 930,833 |
| 應付票據 | 100,883 | - | - | - | - | 100,883 | 100,883 |
| 應付帳款 | 542,249 | - | - | - | - | 542,249 | 542,249 |
| 其他應付款 | 429,331 | 35,079 | - | - | - | 464,410 | 464,410 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 152,748 | 464,348 | 396,733 | 3,049,500 | - | 4,063,329 | 4,050,931 |
| 租賃負債 | 8,996 | 7,269 | 19,379 | 21,461 | 2,000 | 59,105 | 58,206 |
| 長期應付票據及款項 | - | - | - | 5,536 | - | 5,536 | 5,536 |
| 存入保證金 | 2,427 | 4,615 | 868 | - | - | 7,910 | 7,910 |
| 合計 | \$ 1,994,491 | \$ 684,287 | \$ 416,980 | \$ 3,076,497 | \$ 2,000 | \$ 6,174,255 | \$ 6,160,958 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | | | | | | 未折現之租賃給付總額 |
|------|-----------|-----------|----------|--------|-------|------------|
| 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | |
| 租賃負債 | \$ 16,265 | \$ 40,840 | \$ 2,000 | \$ - | \$ - | \$ 59,105 |

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

2. 金融工具之種類

本集團111年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 616,521 | \$ 687,587 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 728,909 | 664,786 |
| 其他應收款(含關係人) | 48,811 | 56,959 |
| 存出保證金 | 48,007 | 10,267 |
| 其他金融資產－非流動 | 27,838 | 27,567 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 86,994 | 45,757 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,396,582 | 1,293,948 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | 1,186,202 | 930,833 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 633,391 | 643,132 |
| 其他應付款 | 483,625 | 464,410 |
| 一年或一營業週期內到期長借 | 482,828 | 611,996 |
| 長期借款 | 3,134,172 | 3,438,935 |
| 存入保證金 | 7,889 | 7,910 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 54,707 | 58,206 |
| 長期應付票據及款項－關係人 | 6,142 | 5,536 |

(三)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本集團以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及可轉換特別股投資皆屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、租賃負債(含流動及非流動)、長期借款(含一年內到期者)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

| 項 目 | 111年12月31日 | | | |
|----------------------|------------|------|--------------|--------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 86,994 | \$ - | \$ - | \$ 86,994 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 31,365 | - | - | 31,365 |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 239,803 | 239,803 |
| 國外未上市櫃公司股票 | - | - | - | - |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 1,125,414 | 1,125,414 |
| 投資性不動產(註) | - | - | 2,612,537 | 2,612,537 |
| 合 計 | \$ 118,359 | \$ - | \$ 3,977,754 | \$ 4,096,113 |

| 項 目 | 110年12月31日 | | | |
|----------------------|------------|------|--------------|--------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 45,757 | \$ - | \$ - | \$ 45,757 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 33,179 | - | - | 33,179 |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 246,405 | 246,405 |
| 國外未上市櫃公司股票 | - | - | 64,728 | 64,728 |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 949,636 | 949,636 |
| 投資性不動產(註) | - | - | 2,602,263 | 2,602,263 |
| 合 計 | \$ 78,936 | \$ - | \$ 3,863,032 | \$ 3,941,968 |

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之

市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(2) 投資性不動產

A. 本集團採公允價值衡量之投資性不動產之公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(a) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

(b) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基礎，另加計4-7碼推定折現率計算。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

| 項 目 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 | | 合 計 |
|------------|----------------------|-----------|--------------|
| | 金融資產－權益工具 | 金融資產－債務工具 | |
| 111年1月1日 | \$ 1,230,219 | \$ 30,550 | \$ 1,260,769 |
| 本期取得 | - | - | - |
| 退回股款 | (58,486) | - | (58,486) |
| 本期處分 | (5,291) | - | (5,291) |
| 處分子公司 | 22,287 | - | 22,287 |
| 認列於其他綜合損益 | 139,738 | 6,200 | 145,938 |
| 外幣換算差額 | - | - | - |
| 111年12月31日 | \$ 1,328,467 | \$ 36,750 | \$ 1,365,217 |

| 項 目 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 | | 合 計 |
|-------------------|----------------------|-----------|--------------|
| | 金融資產－權益工具 | 金融資產－債務工具 | |
| 110年1月1日 | \$ 1,015,043 | \$ 26,650 | \$ 1,041,693 |
| 第一等級轉入第三等級 (註) | 84,355 | - | 84,355 |
| 本期取得 | 19,910 | - | 19,910 |
| 退回股款 | (27,989) | - | (27,989) |
| 本期處分 | (13,672) | - | (13,672) |
| 認列於其他綜合損益 | 152,742 | 3,900 | 156,642 |
| 外幣換算差額 | (170) | - | (170) |
| 110年12月31日 | \$ 1,230,219 | \$ 30,550 | \$ 1,260,769 |

(註)係投資楷捷公司，其自110年4月16日起終止興櫃買賣，故予以轉列第三等級。

(2) 投資性不動產：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1 月 1 日 | \$ 2,602,263 | \$ 2,596,327 |
| 公允價值調整 | 10,274 | 5,936 |
| 12 月 31 日 | \$ 2,612,537 | \$ 2,602,263 |

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及特別股主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

111年度

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------|------|-----------|---------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價率 | 10.00%~24.40% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏控制權折價率 | 14.02%~19.16% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股 | 收益法 | 折現率 | 15.40%~20.47% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏流通性折價率 | 22.08% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 23.66%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |

110年度

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------|------|-----------|---------------|--|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價率 | 10.52%~24.02% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏控制權折價率 | 13.34% | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股 | 收益法 | 折現率 | 21.90%~29.83% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 15.61%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |

(2) 投資性不動產：

| | 111年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------|---------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 投資性不動產： | | | | | |
| 收 益 法 | \$ 1,878,548 | 折現現金流量 分析法 | 折現率 期末價值收益 資本化率 | 3.22%~4.495% 0.71%~3.35% | 折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低 |
| 土地開發法 | 733,989 | 土地開發分析 法 | 適當利潤率 資本利息綜合 利率 | 15%~18% 1.43%~1.91% | 適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低 |
| 合 計 | <u>\$ 2,612,537</u> | | | | |

| | 110年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------|---------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| 投資性不動產： | | | | | |
| 收益法 | \$ 1,885,256 | 折現現金流量 分析法 | 折現率 期末價值收益 資本化率 | 2.595%-3.195% 0.37%-4.00% | 折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低 |
| 土地開發法 | 717,007 | 土地開發分析 法 | 適當利潤率 資本利息綜合 利率 | 15%-18% 0.69%-1.50% | 適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低 |
| 合計 | <u>\$ 2,602,263</u> | | | | |

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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

(四) 金融資產之移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：附表一。

2. 為他人背書保證者：附表二。

3. 期末持有有價證券者：附表三。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。

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：附表六。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：附表九。

(四) 主要股東資訊：附表十。

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出金額之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金質與性質(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) | 資金貸與最高限額(註2) |
|----|--------------|---------------|-------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 愛寶諾國際資源有限公司 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | 是 | 76,775 (USD2,500) | 76,775 (USD2,500) | 66,456 (USD2,164) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 518,569 (USD17,251) | 518,569 (USD16,886) |
| | | 愛之味第一生技食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 18,426 (USD 600) | 18,426 (USD 600) | 18,426 (USD 600) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 518,569 (USD17,251) | |
| 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 | 15,355 (USD 500) | 15,355 (USD 500) | 15,355 (USD 500) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 331,330 (USD10,789) | 331,330 (USD10,789) |
| | | 愛之味第一生技食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 21,190 (USD 690) | 21,190 (USD 690) | 21,190 (USD 690) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 331,330 (USD10,789) | |
| 3 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 上海愛之味食品公司 | 其他應收款 | 是 | 388,789 (USD 12,660) | 388,789 (USD 12,660) | 385,103 (USD 12,540) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,935 (USD34,091) | 1,046,935 (USD34,091) |
| | | 愛之味第一生技食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 158,157 (USD 5,150) | 158,157 (USD 5,150) | 157,648 (USD 5,133) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,444,618 (USD112,166) | 3,444,618 (USD112,166) |
| 4 | 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 | 11,977 (USD 390) | 11,977 (USD 390) | 11,977 (USD 390) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 71,216 (USD2,319) | 71,216 (USD2,319) |
| 5 | 愛之味國際有限公司 | 東潤堂健康股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 13,820 (USD450) | 13,820 (USD450) | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 24,998 (USD814) | 24,998 (USD814) |

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：

國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、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；愛之味生技食品公司：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四十為限。

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：國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品公司：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。

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。
4. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 111 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 | 松田崗休閒育樂公司 | 2 | 2,701,197 | 800,000 | 800,000 | 689,000 | - | 11.85% | 6,077,693 | 是 | 否 | 否 |
| | | 靈乳食品科技公司 | 2 | 2,701,197 | 230,000 | 220,000 | 161,865 | - | 3.26% | 6,077,693 | 是 | 否 | 否 |
| | | 高野健康生技公司 | (註 4) | 2,701,197 | 270,000 | 270,000 | 270,000 | - | 4.00% | 6,077,693 | (註 4) | 否 | 否 |
| | | 上海愛之味食品公司 | 2 | 2,701,197 | 132,282 | 132,282 | 1,775 | - | 1.96% | 6,077,693 | 是 | 否 | 是 |

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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%。

註 4：自 111 年 9 月喪失對該公司控制力，惟該背書保證情事尚未喪失對該公司控制力前經董事會審查通過在案，本集團已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 20 條規定，訂定改善計畫並於 111 年 11 月 10 日呈送審計委員會及董事會審查通過。

愛之味股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券者

民國 111 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(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| 0 | 愛之味公司 | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 10,332 | 30,377 | 3.48% | 30,377 |
| | | 股票/耐斯資融公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,950 | 115,519 | 10.81% | 115,519 |
| | | 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具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,750 | 26,456 | 15.00% | 26,456 |
| | | 股票/麗科達國際開發公司 | 本公司董事長與本公司副董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,900 | - | 5.20% | - |
| | | 股票/唐麗文化媒體公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,200 | 22,854 | 18.97% | 22,854 |
| | | 股票/愛雀國際股份有限公司 | 本公司董事長與本公司董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 18 | 160 | 18.00% | 160 |
| | | 私募普通股/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 8,074 | 22,608 | 2.72% | 22,608 |
| | | 股票/野美國際開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,000 | 11,605 | 0.69% | 11,605 |
| | | 股票/台灣愛鮮家健康生技公司 | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 540 | 3,694 | 18.95% | 3,694 |
| | | 特別股/松田崗公司-105年 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 9,279 | 78,503 | - | 78,503 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-104年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,171 | 116,138 | - | 116,138 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 4,733 | 89,075 | - | 89,075 |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-甲種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 15,000 | 187,350 | - | 187,350 |

| 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 | | | 備註 |
|----|---------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------|-----------|-------|-----------|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-丙種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,500 | 65,340 | - | 65,340 |
| | | 特別股/耐斯國際開發公司 | 其董事長與本公司董事具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 24,540 | - | 24,540 |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,484 | 36,267 | - | 36,267 |
| | | 特別股/松田崗公司-丁種 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,784 | 22,437 | - | 22,437 |
| | | 特別股/台灣愛保諾生技公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 600 | 3,840 | - | 3,840 |
| | | 特別股/高野健康公司-甲種 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 8,790 | 256,404 | - | 256,404 |
| | | 合計 | | | | 1,113,167 | | 1,113,167 |
| | | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 4,458 | 50,377 | 0.13% | 50,377 |
| 1 | 福星國際公司 | 股票/四 Seas Efood Holdings Ltd. | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 350 | 854 | - | 854 |
| 2 | 愛心屋行銷公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 481 | 5,438 | 0.01% | 5,438 |
| 3 | 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 | 985 | 11,131 | 0.03% | 11,131 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 18,820 | - | 18,820 |
| 4 | 松田崗育樂公司 | 股票/國實投資開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 43 | 337 | 0.22% | 337 |
| | | 股票/麗景育樂(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 650 | 30 | 2.41% | 30 |
| | | 特別股/東台灣文創產業開發公司 | 本公司董事長與該公司董事具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 15,780 | - | 15,780 |
| | | 特別股/唐麗文化媒體(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,000 | 49,680 | - | 49,680 |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,116 | 30,894 | - | 30,894 |

| 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 | | | 備註 | |
|----|---------------|------------------|-----------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | | |
| | | 特別股/耐斯國際開發(股)公司 | 其董事長與本公司董事長之二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,000 | 16,380 | - | 16,380 | |
| | | 特別股/資通國際公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 7,200 | 54,000 | - | 54,000 | |
| | | 特別股/聯統開發(股)公司 | 本公司董事與該公司董事相同 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 36,750 | - | 36,750 | |
| | | 股票/新高山休閒育樂(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 380 | 1,196 | 19.00% | 1,196 | |
| 5 | 愛健生命科學公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 812 | 9,177 | 0.02% | 9,177 | |
| | | 股票/野美國國際開發公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,000 | 34,817 | 2.06% | 34,817 | |
| | | 股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 54 | 527 | 18.00% | 527 | |
| | | 特別股/愛之味第一生技食品公司 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 100 | 1,925 | - | 1,925 | |
| | | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 336 | 988 | 0.11% | 988 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,617 | 30,432 | - | 30,432 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 500 | 9,410 | - | 9,410 | |
| 6 | 和聯通商公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 286 | 3,229 | 0.01% | 3,229 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 300 | 5,646 | - | 5,646 | |
| 7 | 山東愛之味食品科技有限公司 | 股票/濟南愛之味國際貿易公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 902 | - | 18.00% | - | |
| 8 | 蘿莎玫瑰公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 601 | 6,788 | 0.02% | 6,788 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 80 | 1,506 | - | 1,506 | |

| 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 | | | 備註 |
|----|-------------|-----------------|-------------|--------------------------|--------|--------|------|--------|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,800 | 33,876 | - | 33,876 |
| 9 | 雲乳食品科技(股)公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,000 | 18,820 | - | 18,820 |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,100 | 20,702 | - | 20,702 |
| 10 | 雷鷹保全公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 200 | 3,764 | - | 3,764 |

(註)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
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 111 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 | | | |
| 山東愛之味食品有限公司 | 廠房 | 101年12月間 | RMB188,514 | RMB153,174 | 山東泰安建築工程集團有限公司及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/暫緩施工 | (註) |

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參閱合併附註九(六)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 111 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 | 台灣第一生物科技公司 | 化採權益法評價之被投資公司 | 進貨 1,113,256 | 41.68% | 月結 60 天 | 相當 | 授信期間 經雙方協定，得再予以延長寬限期間 1~5 個月 | 應付帳款 436,864 | 83.08% | | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 進貨 308,275 | 11.54% | 預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清 | 相當 | 相當 | 應付帳款 10,877 | 2.07% | | | |
| | | | 銷貨 108,337 | 2.70% | 月結 90 天 | 相當 | 相當 | 應收票據 16,724 | 64.90% | | | |
| | 和康通商公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 640,508 | 15.96% | 月結 45-60 天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 8,586 | 1.34% | | | |
| | 愛心屋公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 194,617 | 4.85% | 月結 45-60 天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 49,331 | 7.68% | | | |
| | | | | | | 相當 | 相當 | 應收帳款 32,671 | 5.08% | | | |

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 111 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 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 (註 5) | 提列備抵呆 帳金額 |
|-----------|-----------|---------|--------------|-------|-----------|-------|----------------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 414,611(註 2) | (註 4) | - | (註 1) | - | - |
| 愛之味第一生技公司 | 山東愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 157,648(註 3) | (註 4) | - | (註 1) | - | - |

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

(註 2)：包括應收資金融通款 385,103 仟元、應收機器設備款 15,986 仟元及應收其他 13,522 仟元。

(註 3)：係應收資金融通款 157,648 仟元

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 112 年 3 月 13 日收回之款項。

(註 6)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 111 年 12 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總 資產或總 營業收(註三) |
|------------|-------------------|-----------|-----------------|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 0 | 愛之味公司 | 和康通商公司 | 1 | 銷 貨 收 入 | 640,508 | 與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天 | 13.34% |
| 1 | 愛之味第一生技食 品有限公司 | 愛心屋行銷公司 | 1 | 銷 貨 收 入 | 194,617 | 與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天 | 4.05% |
| 2 | 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品公司 | 1 | 其 他 應 收 款 長 期 應 收 款 其 他 應 收 款 | 21,497 136,151 411,611 | 不適用 不適用 不適用 | 0.16% 0.99% 2.99% |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

| 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 比率% | 帳面金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--------|---------------|--------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------|---------------|---------------|------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | |
| 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 | 100.00 | 103,713 | (2,532) | (2,532) | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義市 | 保全業務 | 45,409 | 45,409 | 100.00 | 58,587 | 3,552 | 3,552 | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 276,585 | 91,949 | 42.90 | 273,146 | (9,330) | (7,563) | (註2) |
| | 愛心星行銷公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 40,023 | 40,023 | 100.00 | 102,760 | 6,098 | 6,127 | |
| | 莎莎亞綠色生機公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 5,000 | 5,000 | 100.00 | 4,484 | 5 | 5 | |
| | 愛之味國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 13,397 | 13,397 | 100.00 | 14,241 | 7 | 7 | |
| | 松田崗休閒育樂公司 | 嘉義市 | 休閒事業 | 1,486,952 | 1,406,952 | 100.00 | 1,663,244 | (59,010) | (59,010) | |
| | 愛華國際開發公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 73,885 | 73,885 | 100.00 | 27,232 | (1,076) | (1,076) | |
| | 和康通商公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 66,948 | 66,948 | 100.00 | 85,715 | 3,861 | 3,760 | |
| | 福星國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 295,682 | 295,682 | 96.91 | 58,966 | (6,837) | (6,626) | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 1,342,839 | 1,331,805 | 93.16 | 154,341 | (105,695) | (98,337) | |
| | 和聯通商公司 | 台北市 | 買賣業務 | 12,665 | 12,665 | 81.00 | 18,218 | 1,636 | 1,325 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 35,597 | 35,597 | 75.83 | 122,064 | 26,877 | 20,437 | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 食品製造 | 974,348 | 974,348 | 41.28 | 1,241,018 | 255,017 | 101,305 | (註1) |
| | 愛之味生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 23,311 | 23,311 | 29.75 | 18,598 | (750) | (223) | |
| | 愛健生命科學公司 | 嘉義市 | 生物技術服務業 | 48,000 | 48,000 | 53.77 | 84,838 | 5,832 | 2,973 | |
| | 愛之味第一生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 720,602 | 715,085 | 100.00 | 134,048 | (52,633) | (52,633) | |
| | 燕京愛之味國際公司 | 台北市 | 買賣業務 | 25,000 | 25,000 | 50.00 | 2,092 | (4,903) | (2,451) | |
| | 和鼎國際開發公司 | 嘉義市 | 轉投資業務 | 201,836 | 201,836 | 48.98 | 152,742 | 5,532 | 2,710 | |
| | 第一生技開發(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 797 | 797 | 49.00 | 765 | 4 | 2 | |
| | 國證投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 50,000 | 50,000 | 47.62 | 97,268 | 10,692 | 5,091 | |
| | 和盟流通公司 | 台北市 | 倉運業務 | 69,518 | 69,518 | 43.44 | 58,965 | 7,898 | 3,431 | |
| | 耐斯投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 48,000 | 48,000 | 36.64 | 151,674 | 36,866 | 13,508 | |
| | 麗康達資產投資公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 51,095 | 51,095 | 36.21 | 25,673 | (2,343) | (848) | |
| | 東台灣資產開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 58,800 | 58,800 | 32.94 | 34,643 | 724 | 239 | |
| | 同濟堂醫藥生技公司 | 台北市 | 醫藥生技 | 50,000 | 50,000 | 26.27 | 50,097 | 1,573 | 413 | |
| | 耐斯企業公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 625,910 | 625,910 | 28.24 | 1,188,570 | 50,646 | 13,049 | |

| 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 |
|--------------------------------------|---|--------|-------------|----------------------|--------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| 愛寶諾國際資源公司 | 台富國際公司 | 新北市 | 食品製造業 | 72,970 | 8,615 | 122,935 | 1,255 | 312 |
| | AGV & NICE(USA) | 美國 | 行銷業務 | 1,228 (USD 40) | 40 | - | - | - |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 14,679 (USD 478) | 1,320 | 3,685 (USD 120) | (105,695) (USD-3,546) | (2,362) (USD-79) |
| 福星國際公司 | 福星國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 5,743 (USD 187) | 300 | 1,870 (USD 61) | (6,837) (USD-229) | (211) (USD-7) |
| | Asia Pacific Product Development Co. | 越南 | 加工外銷蔬菜 | 55,867 (USD1,819) | 1,903 | 2,939 (USD 96) | (1,568) (USD-53) | (1,518) (USD-51) |
| 福星國際公司 | New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 紐西蘭 | 化粧品 | 12,468 (USD 406) | 639 | - | - | (1,400) (USD-47) |
| | Bioken Laboratories Inc. | 美國 | 生化科技 | 1,228 (USD 40) | 40 | 26.67 | - | - |
| Asia Pacific Product Development Co. | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 36,729 (USD1,196) | 2,721 | 7,596 (USD 247) | (105,695) (USD-3,546) | (4,870) (USD-163) |
| | 興榮有限公司 | 越南 | 園藝事業 | 3,082 | - | - | (123) | (123) |
| 愛之味生技食品(BVI)公司 | 東潤堂健康生技公司 | 中國大陸 | 食品 | 65,382 (USD2,129) | 13,971 | 46,894 (USD 1,527) | (2,680) (USD-90) | (791) (USD-27) |
| | 愛心星行銷公司 | 新北市 | 食品製造業 | 15,000 | 4,956 | 14.29 | 1,255 | 179 |
| 高野健康生技公司 | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 20,600 | 969 | 25,533 | 255,017 | 1,819 |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 513 | 65 | 1.04 (註3) | (註3) | 222 (註3) |
| 和康通商公司 | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 10,350 | 459 | 12,669 | 255,017 | 858 |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 35,340 | 1,945 | 43,930 | 255,017 | 3,657 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 314 | 44 | 1,127 | 26,877 | 188 |
| | 竹崎獅子頭山休閒開發公司 | 嘉義縣 | 景觀、室內設計 | 400 | 40 | 234 | (12) | (5) |
| 樂公司 | 聯統開發公司 | 嘉義市 | 興建住宅及大樓出租出售 | 32,663 | 5,188 | 27,357 | (2) | (1) |
| | 柏拉弗公司 | 台北市 | 食品製造、買賣 | 20,943 | 2,400 | - | - | - |
| 東台灣資源開發公司 | 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 5,971 | 930 | 5,479 | 724 | 37 |

| 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 |
|----------|--------------|--------|---------|---------|---------|--------|-------|-----------|-----------|----|
| | | | | | | | | | | |
| 愛健生命科學公司 | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 90,000 | 90,000 | 9,000 | 34.68 | (130) | (45) | |
| | 耐斯廣場公司 | 嘉義市 | 百貨、飯店業 | 610,924 | 581,874 | 60,200 | 34.84 | (94,961) | (32,186) | |
| | 康華生物公司 | 嘉義市 | 保健食品、買賣 | 121 | 121 | 13 | 21.00 | (10) | (2) | |
| | 羅莎玫瑰山莊公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 17,500 | 17,500 | 1,750 | 70.00 | 7,466 | 5,226 | |
| | 松山鄉村健康生活農莊公司 | 嘉義市 | 花卉栽培業 | 2,921 | 2,921 | 292 | 22.45 | (228) | (51) | |
| | 愛之味生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 25,856 | 25,856 | 800 | 30.38 | (750) | (228) | |
| | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 1,000 | 1,000 | 100 | 0.39 | (130) | (1) | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 300 | - | 10 | 0.05 | (9,330) | (1) | |

(註1)：本公司將台灣第一生化科技股票 21,000 仟股設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2)：所列示投資損益包括喪失控制力前依權益法認列之投資損失(6,890)仟元及喪失控制力後依權益法認列之投資損失(673)仟元。

(註3)：高野公司於9月20日已非屬本集團合併主體

(註4)：上述母子公司間交易已於合併報表沖銷

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

| 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) | 本期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期末自 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 | 截至本期末已匯 回台灣之投資收 益 |
|--------|-----------------------|--------|--------------------------|---------------|------------------------|-----------------|----|------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 愛之味公司 | 上海愛之味 食品公司 | 食品 | 1,130,926 | (二) | 865,177 (USD28,172) | - | - | 865,177 (USD28,172) | (104,783) (USD-3,516) | 100.00% | (104,783) (USD-3,516) | (121,358) (USD-3,952) | 無 |
| | 廈門愛健商 貿公司 | 食品 | 61,113 (USD 1,990) | (二) | 51,900 (USD 1,690) | - | - | 51,900 (USD 1,690) | (1,269) (USD-43) | 84.92% | (1,078) (USD-36) | 24,334 (USD 792) | 無 |
| | 山東愛之味 食品科技公 司 | 食品 | 1,279,072 (USD41,650) | (二) | 524,575 (USD17,082) | - | - | 524,575 (USD17,082) | (52,631) (USD-1,766) | 100.00% | (52,631) (USD-1,766) | 58,258 (USD 1,897) | 無 |
| | 漳州片仔 愛之味生技 食品公司 | 食品 | 248,567 (USD 8,094) | (二) | 45,000 (USD 1,466) | - | - | 45,000 (USD 1,466) | (4,604) (USD-154) | 18.11% | (834) (USD-28) | 16,763 (USD 546) | 無 |
| | 東潤堂健康 生技公司 | 食品 | 222,713 (USD 7,252) | (二) | 27,480 (USD 895) | - | - | 27,480 (USD 895) | (2,680) (USD-90) | 16.64% | (446) (USD-15) | 46,894 (USD 1,527) | 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 |
|--------|----------------|-------------------------|---------------------------|----------------|
| 愛之味公司 | 上海愛之味食品公司 | 865,177 (USD 28,172) | 1,200,364 (USD 39,087) | 4,051,795 |
| | 廈門愛健商貿公司 | 51,900 (USD 1,690) | 51,900 (USD 1,690) | |
| | 山東愛之味食品科技公司 | 524,575 (USD 17,082) | 614,121 (USD 19,997) | |
| | 漳州片仔 愛之味生技食品公司 | 45,000 (USD 1,466) | 45,000 (USD 1,466) | |
| | 東潤堂健康生技公司 | 27,480 (USD 895) | 82,961 (USD 2,701) | |

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。

山東愛之味食品科技公司：係本公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔 愛之味生技食品公司：係本公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔 愛之味生技食品公司。

東潤堂健康生技公司：係本公司透過轉投資愛之味生技食品公司再投資東潤堂健康生技公司。

(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：不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股USD18,100仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註4：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 111年度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：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。
2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。
3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

111年12月31日

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|-----------|------------|-------|
| 和園投資(股)公司 | 30,588,258 | 6.18% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

111年度：

| 項 目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
|----------|--------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|--------------|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,741,907 | \$ 684,790 | \$ 129,973 | \$ 100,587 | \$ 143,368 | \$ - | \$ 4,800,625 |
| 部門間收入 | 996,687 | 69,845 | 22,781 | 29,263 | 93,893 | (1,212,469) | - |
| 收入合計 | \$ 4,738,594 | \$ 754,635 | \$ 152,754 | \$ 129,850 | \$ 237,261 | \$ (1,212,469) | \$ 4,800,625 |
| 部門損益 | \$ 37,675 | \$ 28,424 | \$ 687 | \$ 11,437 | \$ (65,662) | \$ 1,178 | \$ 13,739 |

110年度：

| 項 目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
|----------|--------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|--------------|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,631,060 | \$ 710,633 | \$ 147,243 | \$ 97,433 | \$ 124,511 | \$ - | \$ 4,710,880 |
| 部門間收入 | 966,187 | 70,591 | 29,567 | 27,742 | 88,821 | (1,182,908) | - |
| 收入合計 | \$ 4,597,247 | \$ 781,224 | \$ 176,810 | \$ 125,175 | \$ 213,332 | \$ (1,182,908) | \$ 4,710,880 |
| 部門損益 | \$ 96,020 | \$ 41,648 | \$ 8,921 | \$ 9,281 | \$ (77,325) | \$ 1,780 | \$ 80,325 |

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

| 項 目 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門淨損益 | \$ 13,739 | \$ 80,325 |
| 股 利 收 入 | 19,925 | 32,631 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | 108,155 | 165,157 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益 | (5,674) | 10,123 |
| 處分投資利益(損失) | 178,362 | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (21,519) | (8,928) |
| 公允價值調整利益(損失) | 10,274 | 5,936 |
| 稅前損益 | <u>\$ 303,262</u> | <u>\$ 285,244</u> |

(五)產品別及勞務別之資訊：

本集團來自外部客戶收入資訊如下：

| 產 品 名 稱 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 傳 統 系 列 | \$ 1,072,374 | \$ 1,154,429 |
| 甜 點 系 列 | 744,215 | 752,366 |
| 飲 料 系 列 | 1,591,122 | 1,453,501 |
| 穀 奶 系 列 | 1,038,732 | 1,047,025 |
| 油 品 系 列 | 108,851 | 91,715 |
| 保 健 系 列 | 22,731 | 21,583 |
| 其 他 | 222,600 | 190,261 |
| 合 計 | <u>\$ 4,800,625</u> | <u>\$ 4,710,880</u> |

(六)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

| 地 區 | 111 年 度 | 110 年 度 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$ 4,660,694 | \$ 4,570,846 |
| 大 陸 | 139,931 | 140,034 |
| 合 計 | <u>\$ 4,800,625</u> | <u>\$ 4,710,880</u> |

2. 非流動資產：

| 地 區 | 111 年 12 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$ 8,367,690 | \$ 8,684,928 |
| 大 陸 | 1,111,500 | 1,158,559 |
| 其 他 | 53,609 | 54,898 |
| 合 計 | <u>\$ 9,532,799</u> | <u>\$ 9,898,385</u> |

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫說明：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 111 年度 | 110 年度 | 差 異 | |
|------------------|----|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | | 2,559,073 | 2,404,150 | 154,923 | 6.44% |
| 基金及投資(註 1) | | 5,614,802 | 5,415,840 | 198,962 | 3.67% |
| 不動產、廠房及設備(註 2) | | 5,286,835 | 5,736,731 | -449,896 | -7.84% |
| 其他資產 | | 294,479 | 280,053 | 14,426 | 5.15% |
| 資產總額 | | 13,755,189 | 13,836,774 | -81,585 | -0.59% |
| 流動負債 | | 2,858,783 | 2,719,358 | 139,425 | 5.13% |
| 長期負債 | | 3,378,934 | 3,720,047 | -341,113 | -9.17% |
| 負債總額 | | 6,237,717 | 6,439,405 | -201,688 | -3.13% |
| 股 本 | | 4,945,134 | 4,945,134 | - | - |
| 資本公積 | | 268,746 | 268,647 | 99 | 0.04% |
| 保留盈餘 | | 1,170,284 | 1,010,282 | 160,002 | 15.84% |
| 其他權益 | | 368,828 | 397,248 | -28,420 | -7.15% |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - |
| 母公司業主權益合計 | | 6,752,992 | 6,621,311 | 131,681 | 1.99% |

註 1：基金及投資係指透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動及採用權益法之投資合計。

註 2：不動產、廠房及設備係指不動產廠房及設備及使用權資產、投資性不動產合計。

(一)發生重大變動(變動達 20% 以上)之主要原因：

無變動達 20% 以上。

(二)影響：無重大影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 111 年度 | 110 年度 | 差 異 | |
|-----------|----|-----------|-----------|---------|---------|
| | | | | 金 額 | % |
| 營業收入 | | 4,800,625 | 4,710,880 | 89,745 | 1.91% |
| 營業成本 | | 3,363,675 | 3,251,492 | 112,183 | 3.45% |
| 營業毛利 | | 1,436,950 | 1,459,388 | -22,438 | -1.54% |
| 營業費用 | | 1,265,682 | 1,287,853 | -22,171 | -1.72% |
| 營業淨利(損) | | 171,268 | 171,535 | -267 | -0.16% |
| 營業外收入及支出 | | 131,994 | 113,709 | 18,285 | 16.08% |
| 稅前淨利(損) | | 303,262 | 285,244 | 18,018 | 6.32% |
| 所得稅費用(利益) | | 15,469 | 68,077 | -52,608 | -77.28% |
| 本期淨利(損) | | 287,793 | 217,167 | 70,626 | 32.52% |

(一)重大變動(變動達 20%以上)之主要原因：

1. 所得稅費用減少 77.28%：係因轉投資減資彌補虧損所致。
2. 本期淨利增加 32.52%：主要係因營業外收入及支出增加及所得稅費用減少所致。

(二)預期銷售數量與依據：

本公司係屬食品業下游之品牌業者，所營業務主要為傳統醬菜、甜點、飲料、果汁、穀物奶及其他等類產品之製造與銷售，本公司產品之銷售量主受人口、氣候及經濟環境變動影響，綜合過去產品實際銷售量、本年度新產品上市計劃及未來內、外在經濟環境變化等因素，預估今年度本公司各類產品之銷售量將合理成長。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

(四)因應計畫：不適用。

三、現金流量之分析

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

(一)111 年度現金流量變動情形分析說明：

| 項 目 | 年 度 | | 增(減)比例% |
|----------|---------|--------|----------|
| | 111 年度 | 110 年度 | |
| 現金流量比率 | 4.49% | 4.38% | 2.51% |
| 現金流量允當比率 | 103.60% | 73.49% | 40.97% |
| 現金再投資比率 | -0.14% | 0.87% | -116.09% |

其變動分析說明如下：

現金流量允當比率增加 40.97%：主因係最近五年度資本支出減少所致。

現金再投資比率減少 116.09%：主因係發放現金股利所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無此情事。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位:新台幣仟元

| 期 初 現 金 餘 額 | 預計全年來自營業 活動淨現金流量 | 預計全年現 金流出量 | 預計現金剩 餘(不足) 數額 | 預計現金不足額 之補救措施 | |
|----------------------------|---------------------|---------------|----------------------|------------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 募資計劃 |
| 616,521 | 306,247 | 248,647 | 674,121 | — | — |

1.營業活動：預期營收成長、本業獲利增加，將產生營業活動之現金淨流入。

2.投資活動：預計增加長、短期投資及資本支出，將產生現金淨流出。

3.融資活動：預計償還長、短期借款及發放現金股利，將產生現金淨流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司之資本支出計畫係依據公司之經營策略擬定，主要項目包括長期投資及固定資產購置。

在長期投資方面，係依據長期經營策略所規劃，主要係為因應未來業務擴展需求及考量未來產業的發展趨勢而進行轉投資，111 年度無重大資本支出之情形；在固定資產方面 111 年對廠房設備修繕、購置機器設備及設備零件更新汰換等，計約新台幣 42,686 元仟元。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策為投資與本業具關聯性之上、下游產業及週邊產業，或與本業能相輔相成之休閒產業為主，期以透過垂直或水平整合，以及多角化的經營，以分散產業經營風險，並冀以提升公司獲利及股東權益報酬率。茲將本公司 111 年度認列轉投資事業之損益狀況、及獲利或虧損之主要原因及改善計畫如下：

單位:新台幣仟元

| 項目/說明 | 營業項目 | 111 年度 認列投資 損益 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 |
|--------------|---------------|----------------------|----------------|-------------|
| 愛寶諾國際資源公司 | 轉投資業務 | (2,532) | 其轉投資公司營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 雷鷹保全公司 | 保全業務 | 3,552 | 成本管控得宜 | 無 |
| 愛心屋行銷公司 | 買賣業務 | 6,127 | 市場開發有成 | 無 |
| 莎莎亞綠色生機公司 | 買賣業務 | 5 | 處轉型階段，營運績效尚未顯現 | 無 |
| 松田崗休閒育樂公司 | 休閒事業 | (59,010) | 處開發階段，營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 高野健康生技公司 | 園藝事業及 油脂製造 | (7,563) | 處轉型階段，營運績效尚未顯現 | 積極開發 新業務 |
| 愛之味國際(BVI)公司 | 轉投資業務 | 7 | 公司仍處籌備期 | 無 |

| 項目/說明 | 營業項目 | 111 年度 認列投資 損益 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計劃 |
|------------------|---------|----------------------|----------------|------|
| 愛華國際開發公司 | 轉投資業務 | (1,076) | 其轉投資公司營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 和康通商公司 | 買賣業務 | 3,760 | 市場開發有成 | 無 |
| 福星國際公司 | 轉投資業務 | (6,626) | 其轉投資公司營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 新加坡愛寶諾公司 | 轉投資業務 | (98,337) | 其轉投資公司營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 和聯通商公司 | 買賣業務 | 1,325 | 市場開發有成 | 無 |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 20,437 | 市場開發有成 | 無 |
| 台灣第一生化科技公司 | 食品製造 | 101,305 | 市場開發有成 | 無 |
| 愛之味生技食品(BVI)公司 | 轉投資業務 | (223) | 轉投資正處開發階段 | 積極管理 |
| 愛健生命科學公司 | 生物技術服務 | 2,973 | 市場開發有成 | 無 |
| 愛之味第一生技食品(BVI)公司 | 轉投資業務 | (52,633) | 其轉投資公司營運績效尚未顯現 | 積極管理 |
| 燕京愛之味國際公司 | 買賣業務 | (2,451) | 處轉型階段 | 無 |
| 和鼎國際開發公司 | 轉投資業務 | 2,710 | 轉投資獲利 | 無 |
| 第一生技開發公司 | 轉投資業務 | 2 | 公司仍處籌備期 | 無 |
| 國證投資開發公司 | 轉投資業務 | 5,091 | 轉投資獲利 | 無 |
| 和盟流通公司 | 倉運業務 | 3,431 | 市場開發有成 | 無 |
| 耐斯投資開發公司 | 轉投資業務 | 13,508 | 轉投資獲利 | 無 |
| 麗康達資產投資公司 | 轉投資業務 | (848) | 轉投資正處開發階段 | 無 |
| 東台灣資源開發公司 | 遊樂業務 | 239 | 轉投資正處開發階段 | 無 |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 醫藥生技 | 413 | 轉投資正處開發階段 | 無 |
| 耐斯企業公司 | 日用化工品製造 | 13,049 | 市場開發有成 | 無 |
| 台富國際公司 | 食品製造業 | 312 | 轉投資獲利 | 無 |

本公司預計未來一年內之投資計劃仍以食品本業及相關休閒產業為主軸，冀望藉此擴展營運規模，並以垂直整合及技術發展為原則，以提昇公司未來產品線之完整及競爭優勢。若非為食品或休閒相關產業，則需對本公司整體後續營運發展有所助益，方予以評估考量。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1、利率變動

本公司 111 年度一般短期銀行借款利率區間，約在 1.975%~2.22%之間。在全球受新冠肺炎疫情及俄烏大戰影響，國際環境及國內經濟情勢不明朗的情況下，央行為抑制通膨，對於短期利率，應會參考美國聯準會逐步升息，

故本公司已由財務部專責人員針對銀行借款利率進行定期或不定期評估，並隨時注意國內外金融市場的變化，且與銀行保持密切聯繫，以取得較為優惠的利率與充裕的額度。

2、匯率變動

本公司產品銷售無外幣收款，惟因部分製成品加工係來自國外，故仍有外幣需求。針對此部分，本公司已由財務部專責人員隨時注意匯率市場變化，並依往來銀行提供之匯率變動訊息，充分掌握匯率走勢及匯兌時效性，同時開立外匯存款帳戶，於適當的時間點買入外幣，以因應進口製成品時，所產生外幣款項需求，降低匯率波動所造成之風險。

3、通貨膨脹情形

全球環境近年來，因氣候異常，農產品產出失調，使得食品生產使用之原物料等大宗物資價格上漲，因而形成通貨膨脹之隱憂，惟在政府致力於安定金融秩序及保持物價平穩下，國內之通貨膨脹率仍維持在一定水準以內，加上本公司近年來持續致力於生產成本及銷管研費用支出之控制，因此營運及獲利情形受到通貨膨脹之衝擊有限。本公司未來除將以產品創新及差異化等策略提高產品之附加價值外，並持續致力於控制成本，以減少通貨膨脹對公司營運造成之負面影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

| 項 目 | 政 策 | 獲利或虧損 主要原因 | 未來因 應措施 |
|-----------|-------------------|---------------|------------|
| 高風險、高槓桿投資 | 公司不從事高風險、高槓桿投資操作 | 無 | 無 |
| 資金貸與他人 | 依公司「資金貸與他人」管理辦法執行 | 無 | 無 |
| 背書保證 | 依公司「背書保證」管理辦法執行 | 無 | 無 |
| 衍生性商品交易 | 公司未從事「衍生性商品交易」 | 無 | 無 |

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

- 1、設計符合食品衛生法規，兼顧環境生態保育與經濟效益理念，研發合乎自然、健康、營養及安全衛生等功能性訴求之產品。
- 2、推動行銷導向及使消費者有歸屬感之產品研發，掌握消費趨勢、市場趨勢、通路資訊及售後服務，以提供顧客完全滿意之產品。
- 3、依據醫食同源與預防醫學之理念，利用生醫製藥技術，開發「抗氧化、預防文明病」的保健食品。
- 4、建立具有創意與創新學習的研發環境，培育出具健康、技能、智慧、優質涵養之全方位國際觀的研發將才。
- 5、致力於「萃取生物科技素材」，以「無菌冷充填」生產製造的核心技術，開發符合時代潮流「無菌、無污染、保存天然原味、營養、衛生與環保」的新概念商品。

- 6、台灣社會人口結構老化，已進入高齡化社會，未來透過產官學合作，積極開發銀髮族商品與完整營養素配方產品。
- 7、引進國外技術、尋求國際性公司策略聯盟，建構集團R&D全球化運作機制與研發智慧網路，加速整體研發技術整合，以創造集團之全球競爭優勢。
- 8、布局後疫情時代宅經濟，積極投入創新研發植物蛋白飲、傳統美食系列、開味小菜系列，調理系列...等新品。
- 9、透過投資綜合食品飲料廠與新的生產線，結合研發與新的生產設備，積極開發愛之味多年來經營的機能性穀類飲料，如燕麥奶、花生奶、杏仁奶...等。
- 10、112年度本公司預計投入之研發費用約為新台幣60,000仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施
本公司無此情事。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施
隨著消費者飲食習慣轉向食品高附加價值化、食品形態簡便化及種類多樣化等方面發展，及因應高齡化社會與現況消費需求，使得各式冷凍調理食品、適合高齡人口與現況需求之調理食品、保健功能性食品及調理簡便化食品等市場需求呈現成長態勢，近來食品加工、微奈米化研磨技術、萃取方面技術的精進亦為食品相關業者戮力以赴之所在。

然而後疫情時代相關原物料上漲造成業者生產成本增加的壓力；另一方面，民眾健康意識抬頭，使消費者需求由過去追求量的擴大轉變為對品質的要求，面對此科技改變及產業變化，本公司將以下列措施因應：

- 1、產製創新：無菌冷充填之產製優勢，開發其他競爭者無從產製之產品，並規劃投入調理食品生產線生產調理食品與高齡化食品。
- 2、銷售創新：以創新研發優質產品並結合策略伙伴拓展國內外市場。
- 3、人力創新：強化創意力、提昇執行力、強化團隊運作性高之各部門專才
- 4、研究創新：因應國人健康意識抬頭，開發調理食品、飲料或具保健食品。如純濃燕麥系列、開味小菜系列、複合型乳酸菌飲品、膠囊與錠劑及高齡化調理食品及營養品等延伸性健康訴求之系列產品，以滿足國人所需。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
本公司無此情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施
本公司截至目前為止尚無併購計劃。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施
本公司無此情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司係以常溫及低溫加工食品、飲料為主要產銷品項，產品種類繁多，就本公司最近三年度之前十大客戶銷售情形觀之，除和康通商因專責本公司國內傳統通路常溫產品之銷售、配送及全聯實業係國內最大連鎖平價超市，致本公司近年來對該等公司銷售比重較高外，其餘單一客戶銷售額均未達當年度銷售淨額之10%。另和康通商係屬本公司持股100%之子公司，本公司對其具有控制能力，且其產品種類廣泛，下游客戶則為傳統的雜貨店、小店鋪及中小型超市等，客戶群分散。綜上所言，本公司應無銷貨集中之風險。

另本公司於自95年度起委託第一生技產製保特瓶飲料產品，於110~111年度佔進貨比重分別為36.06%及35.30%，均為本公司第一大供應商，惟其係屬本公司持股41.28%之關聯企業，且歷年來供貨品質、交期等均屬良好，並無發生供貨短缺或中斷之情事。整體而言，本公司應無進貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

本公司無此情事。

七、其他重要事項：

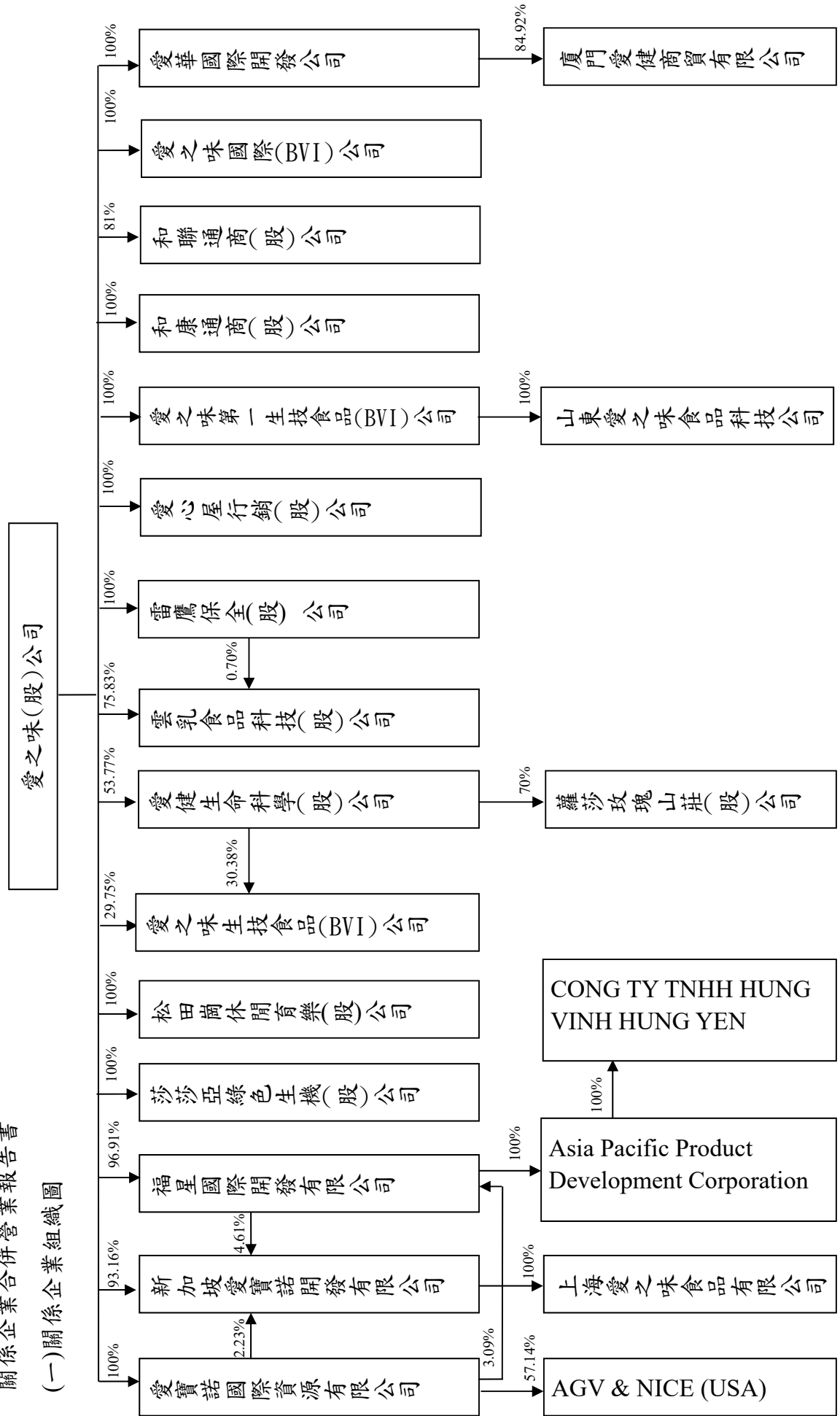
本公司無此情事。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

關係企業合併營業報告書

(一)關係企業組織圖



(二)關係企業基本資料及所營業務

111年12月31日 單位：新台幣仟元

| 企 業 名 稱 | 設 立 日 期 | 地 址 | 實 收 資 本 額 | 主 要 營 業 或 生 產 項 目 |
|---------------------------------|-----------|--|---------------|-------------------|
| 和康通商(股)公司 | 90.05.22 | 嘉義市西區姜文街 81 號 | NTD65,000 | 買賣業務 |
| 和聯通商(股)公司 | 78.10.13 | 台北市大安區敦化南路二段97號17樓 | NTD15,000 | 買賣業務 |
| 愛心屋行銷(股)公司 | 75.08.04 | 嘉義市東區中庄里忠孝路 515 號 13 樓 | NTD54,720 | 買賣業務 |
| 愛健生命科學(股)公司 | 93.10.19 | 嘉義縣民雄鄉福權村福權 1 號 | NTD107,066 | 生物技術服務業 |
| 蘿莎玫瑰山莊(股)公司 | 102.11.19 | 嘉義市西區姜文街 77 號 1 樓 | NTD25,000 | 買賣業務 |
| 莎莎亞綠色生機(股)公司 | 94.03.11 | 嘉義市西區姜文街 81 號 | NTD5,000 | 買賣業務 |
| 松田崗休閒育樂(股)公司 | 88.03.16 | 嘉義市忠孝路 515 號 12 樓之 2 | NTD1,692,441 | 休閒事業 |
| 雷鷹保全(股)公司 | 79.07.03 | 嘉義市東區忠孝路 515 號 3 樓之 2 | NTD40,000 | 保全業務 |
| 高野健康生技(股)公司 | 80.04.13 | 雲林縣斗六市雲林路 2 段 152 號 | NTD314,887 | 園藝事業及油脂製造 |
| 雲乳食品科技(股)公司 | 91.09.12 | 雲林縣斗六市榴中里工業路 78 號 | NTD62,700 | 乳品製造及銷售 |
| 福星國際(股)公司 | 82.09.24 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD9,900 | 轉投資業務 |
| 愛寶諾國際資源(股)公司 | 86.07.22 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD11,510 | 轉投資業務 |
| 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 82.09.14 | 8 Wilkie Edge, #03-01 Wilkie Edge, Singapore 228095 | USD46,164 | 轉投資業務 |
| 亞太物產開發(股)公司 | 84.11.18 | 越南國海陽省南策縣愛國社 | VND26,032,702 | 種植加工外銷蔬菜 |
| 上海愛之味食品有限公司 | 83.03.02 | 上海市松江區車墩鎮北松公路 5268 號 | CNY311,721 | 食品製造及銷售 |
| 美國愛之味&耐斯公司 | 91.04.12 | 44370 OLD WARM SPRINGS BLVD. FREMONT, CA94538 | USD70 | 行銷業務 |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 98.09.30 | 廈門市湖里區五緣灣泗水道 625 號 2 號樓 18 層 | CNY12,545 | 食品 |
| 愛華國際開發有限公司 | 93.08.30 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD2,433 | 轉投資業務 |
| 愛之味國際有限公司 | 100.08.30 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD460 | 轉投資業務 |
| 愛之味第一生技食品有限公司 | 100.10.12 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD46,213 | 轉投資業務 |
| 山東愛之味食品科技有限公司 | 101.09.14 | 濟南市濟陽縣開元大街 3 號開發區辦公樓 512-513 室 | CNY259,186 | 食品 |
| AGV Biohealthy Food Limited | 102.05.25 | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands. | USD2,633 | 食品 |
| CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN | 104.03.12 | 越南國興安省金東縣梁平鎮 | VND2,398,399 | 種植加工外銷蔬菜 |

(三)關係企業董監事、總經理資料

111年12月31日單位：股；%

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|---------------|---|---|-------------------------------|---------|
| | | | 股數/出資額 | 持股比例 |
| 和康通商股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：汪元駿 愛之味(股)公司代表人：陳冠翰 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：陳建華 愛之味(股)公司代表人：林迺賓 | 6,500,000 | 100.00% |
| | 監察人 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：陳冠鏵 愛之味(股)公司代表人：楊志成 | | |
| 和聯通商股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：陳建華 愛之味(股)公司代表人：陳進煌 愛之味(股)公司代表人：張清之 | 1,215,000 | 81.00% |
| | 監察人 監察人 | 耐斯企業(股)公司代表人：謝顯爵 耐斯企業(股)公司代表人：洪明正 | 285,000 | 19.00% |
| 愛心屋行銷股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：陳建華 愛之味(股)公司代表人：蔡月足 | 5,472,000 | 100.00% |
| | 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：楊志成 愛之味(股)公司代表人：張振榮 | | |
| 松田崗休閒育樂股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：林迺賓 愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁 愛之味(股)公司代表人：陳冠舟 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：沈崇崧 愛之味(股)公司代表人：何冠德 愛之味(股)公司代表人：賴明發 | 普 157,181,050 特 12,063,093 | 100.00% |
| | 監察人 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：陳鏡亮 愛之味(股)公司代表人：陳冠如 愛之味(股)公司代表人：王子鏘 | | |
| 亞太物產開發股份有限公司 | 股東 | 福星國際股份有限公司 | 1,903,100 | 100.00% |
| 愛健生命科學股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：張志毓 愛之味(股)公司代表人：陳冠翰 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：王長發 愛之味(股)公司代表人：何冠德 | 5,756,900 | 53.77% |
| | 監察人 監察人 監察人 | 台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳冠舟 台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳鏡仁 台灣第一生化科技(股)公司代表人：謝顯爵 | | |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|---------------|--|--|-------------|---------|
| | | | 股數/出資額 | 持股比例 |
| 蘿莎玫瑰山莊股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事 | 愛健生命科學(股)公司代表人：何冠德 愛健生命科學(股)公司代表人：陳鏡仁 愛健生命科學(股)公司代表人：陳鏡亮 愛健生命科學(股)公司代表人：張志毓 愛健生命科學(股)公司代表人：陳冠舟 愛健生命科學(股)公司代表人：謝顯爵 愛健生命科學(股)公司代表人：楊志成 | 1,750,000 | 70.00% |
| | 監察人 監察人 監察人 | 和園投資(股)公司代表人：陳冠翰 和園投資(股)公司代表人：陳志展 和園投資(股)公司代表人：陳冠如 | 500,000 | 20.00% |
| 莎莎亞綠色生機股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：陳建華 愛之味(股)公司代表人：汪元駿 | 500,000 | 100.00% |
| | 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：林迺賓 愛之味(股)公司代表人：陳宣漣 | | |
| 雷鷹保全股份有限公司 | 董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁 愛之味(股)公司代表人：陳冠翰 愛之味(股)公司代表人：陳鏡亮 愛之味(股)公司代表人：陳志鴻 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：蔡月足 愛之味(股)公司代表人：賴明發 | 4,000,000 | 100.00% |
| | 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：陳冠舟 愛之味(股)公司代表人：陳志展 | | |
| 雲乳食品科技股份有限公司 | 董事長 董事 董事 | 高野健康生技(股)公司代表人：謝顯爵 高野健康生技(股)公司代表人：陳冠舟 高野健康生技(股)公司代表人：蔡月足 | 65,161 | 1.04% |
| | 董事 | 雷鷹保全(股)公司代表人：許百芳 | 43,860 | 0.70% |
| | 董事 董事 董事 | 台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳鏡仁 台灣第一生化科技(股)公司代表人：王長發 台灣第一生化科技(股)公司代表人：楊世沛 | 126,322 | 2.01% |
| | 監察人 監察人 | 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：楊志成 | 4,754,551 | 75.83% |
| 美國愛之味&耐斯公司 | 股東 | 愛寶諾國際資源(股)公司 | 40,000 | 57.14% |
| | 股東 | Niceco Holdings Limited | 30,000 | 42.86% |
| 高野健康生技股份有限公司 | 董事長 董事 董事 | 台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳冠翰 台灣第一生化科技(股)公司代表人：王長發 台灣第一生化科技(股)公司代表人：謝顯爵 | 普 8,249,211 | 38.39% |
| | | | 特 1,210,000 | 12.10% |
| | 董事 董事 董事 | 愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：鮑澤民 | 普 9,219,489 | 42.90% |
| | | | 特 8,790,000 | 87.90% |
| | 董事 | 雷虎科技(股)公司代表人：陳冠如 | 普 4,000,000 | 18.61% |
| 監察人 監察人 | 愛健生命科學(股)公司代表人：陳鏡亮 愛健生命科學(股)公司代表人：陳冠舟 | 普 10,000 | 0.05% | |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|---------------------------------|-----|------------------|---------------|---------|
| | | | 股數/出資額 | 持股比例 |
| | 監察人 | 雷虎生技(股)公司代表人：蘇聖傑 | 普 10,000 | 0.05% |
| 愛寶諾國際資源股份有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 11,510,000 | 100.00% |
| 福星國際股份有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 普 9,413,000 | 96.91% |
| | 股東 | 愛寶諾國際資源(股)公司 | 普 300,000 | 3.09% |
| | 股東 | 同濟堂醫藥生技股份有限公司 | 特 288,000 | 96.00% |
| | 股東 | 張坤金 | 特 8,000 | 2.67% |
| | 股東 | 陳鏡堯 | 特 4,000 | 1.33% |
| 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 普 55,037,121 | 93.16% |
| | 股東 | 福星國際(股)公司 | 普 2,721,424 | 4.61% |
| | 股東 | 愛寶諾國際資源(股)公司 | 普 1,320,116 | 2.23% |
| | 股東 | 台灣第一生化科技股份有限公司 | 特 1,300,000 | 72.53% |
| | 股東 | 同濟堂醫藥生技股份有限公司 | 特 478,110 | 26.67% |
| | 股東 | 陳洪玉英 | 特 14,352 | 0.80% |
| 上海愛之味食品有限公司 | 股東 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 43,800,000 | 100.00% |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 股東 | 愛華國際開發有限公司 | 1,690,000 | 84.92% |
| | 股東 | 麗科達國際開發有限公司 | 300,000 | 15.08% |
| 愛華國際開發有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 2,433,455 | 100.00% |
| 愛之味國際有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 460,000 | 100.00% |
| 愛之味第一生技食品有限公司 | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 普 28,013,400 | 100.00% |
| | 股東 | 台灣第一生化科技股份有限公司 | 特 18,100,000 | 99.45% |
| | 股東 | 愛健生命科學股份有限公司 | 特 100,000 | 0.55% |
| 山東愛之味食品科技有限公司 | 股東 | 愛之味第一生技食品有限公司 | 259,186,235 | 100.00% |
| AGV Biohealthy Food Limited | 股東 | 愛之味股份有限公司 | 783,300 | 29.75% |
| | 股東 | 愛健生命科學股份有限公司 | 800,000 | 30.38% |
| | 股東 | 台灣第一生化科技股份有限公司 | 1,050,000 | 39.87% |
| CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN | 股東 | 亞太物產開發股份有限公司 | 2,398,398,870 | 100.00% |

(四)關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期稅後損益 | 每股稅後盈餘 |
|---------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|--------|
| 愛之味股份有限公司 | 4,945,134 | 11,789,081 | 5,036,089 | 6,752,992 | 4,014,234 | 200,057 | 277,890 | 0.56 |
| 和康通商股份有限公司 | 65,000 | 185,754 | 97,581 | 88,173 | 804,406 | 4,754 | 3,861 | 0.59 |
| 和聯通商股份有限公司 | 15,000 | 57,488 | 33,129 | 24,359 | 127,166 | 2,642 | 1,636 | 1.09 |
| 愛心屋行銷股份有限公司 | 54,720 | 151,480 | 48,331 | 103,149 | 233,333 | 6,897 | 6,098 | 1.11 |
| 愛健生命科學股份有限公司 | 107,066 | 170,200 | 12,904 | 157,296 | 50,103 | 3,496 | 5,832 | 0.54 |
| 莎莎亞綠色生機股份有限公司 | 5,000 | 4,526 | 42 | 4,484 | 0 | -2 | 5 | 0.01 |
| 松田崗休閒育樂股份有限公司 | 1,722,441 | 2,473,377 | 709,192 | 1,764,185 | 3,030 | -6,141 | -59,010 | -0.65 |
| 雷鷹保全股份有限公司 | 40,000 | 73,764 | 15,177 | 58,587 | 52,561 | -311 | 3,552 | 0.89 |
| 高野健康生技股份有限公司 | 62,700 | 391,461 | 230,422 | 161,039 | 451,299 | 36,553 | 26,877 | 4.29 |
| 雲乳食品科技股份有限公司 | 304,017 | 66,265 | 0 | 66,265 | 0 | -156 | -6,837 | -0.70 |
| 福星國際投資有限公司 | 58,444 | 4,232 | 1,293 | 2,939 | 0 | -1,448 | -1,568 | -0.82 |
| 亞太物產開發股份有限公司 | 353,472 | 103,713 | 0 | 103,713 | 0 | -1 | -2,532 | -0.22 |
| 愛寶諾國際資源公司 | 2,150 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 美國愛之味&耐斯公司 | 1,417,689 | 434,289 | 224,905 | 209,384 | 107,942 | -62,197 | -105,695 | -1.79 |
| 新加坡愛寶諾有限公司 | 1,374,678 | 430,204 | 551,563 | -121,359 | 107,942 | -61,283 | -104,783 | - |
| 上海愛之味食品有限公司 | 55,324 | 30,360 | 1,706 | 28,654 | 37,852 | -1,076 | -1,269 | - |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 74,731 | 27,232 | 0 | 27,232 | 0 | 0 | -1,076 | -0.44 |
| 愛華國際開發有限公司 | 14,127 | 14,241 | 0 | 14,241 | 0 | 0 | 7 | 0.02 |
| 愛之味國際(BVI)有限公司 | 1,419,214 | 772,266 | 83,343 | 688,923 | 0 | -3 | -52,633 | -1.89 |
| 愛之味第一生技食品(BVI)有限公司 | 1,143,000 | 777,982 | 163,873 | 614,109 | 0 | -19,672 | -52,631 | - |
| 山東愛之味食品科技有限公司 | 4,945,134 | 11,789,081 | 5,036,089 | 6,752,992 | 4,014,234 | 200,057 | 277,890 | 0.56 |
| 蘿莎玫瑰山莊股份有限公司 | 25,000 | 68,595 | 9,772 | 58,823 | 49,421 | 10,673 | 7,466 | 2.99 |
| 愛之味生技食品(BVI)有限公司 | 80,869 | 62,524 | 0 | 62,524 | 0 | 0 | -750 | -0.28 |
| CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN | 3,082 | 16 | 176 | -160 | 0 | -123 | -123 | - |

註：松田崗休閒育樂股份有限公司實收資本額含普通股 1,571,810 仟元、特別股 120,631 仟元及預收股本 30,000 仟元。
福星國際投資有限公司實收資本額含普通股 298,286 仟元及特別股 5,730 仟元。
新加坡愛寶諾有限公司資本額含普通股 1,356,922 仟元、特別股 44,490 仟元及預收股本 16,276 仟元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

1、於 110 年 5 月 11 日業經第十七屆第十三次董事會決議通過以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案，並依法提報 110 年股東常會決議照案通過。

辦理情形：業經 111 年 5 月 9 日第十七屆第二十次董事會決議通過，於剩餘期限內不繼續辦理，並提報 111 年股東常會報告。

2、於 111 年 5 月 9 日業經第十七屆第二十次董事會決議通過以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案，並依法提報 111 年股東常會決議照案通過。

辦理情形：業經 112 年 3 月 13 日第十八屆第五次董事會決議通過，於剩餘期限內不繼續辦理，並將提報 112 年股東常會報告。

3、於 112 年 3 月 13 日業經第十八屆第五次董事會決議通過以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案，並將提報 112 年股東常會決議。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司無此情事。

四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司無此情事。

五、其他必要補充說明事項：

本公司無此情事。

愛之味股份有限公司



董事長：陳冠翰



中華民國 112 年 4 月 30 日刊印

