

【股票代號：1217】

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 及 110 年第 3 季

公司地址：嘉義縣民雄鄉興南村頭橋工業區工業二路 11 號
公司電話：(05)221-1521

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~46
(七)關係人交易	46~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	56~69
(十三)附註揭露事項	69
1. 重大交易事項相關資訊	70~80
2. 轉投資事業相關資訊	81~83
3. 大陸投資資訊	84~86
4. 主要股東資訊	87
(十四)部門資訊	88~90

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

前言

愛之味股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,271,599 仟元及 5,782,044 仟元，分別占合併資產總額之 37.70% 及 40.82%，負債總額分別為 1,694,033 仟元及 2,053,184 仟元，分別占合併負債總額之 25.57% 及 30.26%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(20,790)仟元、(42,454)仟元與(64,931)仟元、(26,916)仟元，各占合併綜合損益總額之(10.81%)、(81.65%)與(48.63%)、(4.95%)。

另，如合併財務報告附註六(九)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 4,133,384 仟元及 4,123,388 仟元，分別占合併資產總額之 29.56%及 29.11%，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 63,572 仟元、61,558 仟元與 73,994 仟元、148,733 仟元，各占稅前淨利之 22.23%、56.68%與 21.29%、45.31%，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(173,281)仟元、(12,765)仟元與(272,977)仟元、169,672 仟元，各占其他綜合損益淨額之 246.71%、30.04%與 164.07%、65.68%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 111 年 11 月 10 日

愛之味股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

(民國111年及110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 559,514	4	\$ 687,587	5	\$ 465,283	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	34,729	-	45,757	-	44,539	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	106,319	1	47,603	-	72,289	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	31,023	-	13,476	-	40,477	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,125,593	8	584,532	4	1,138,146	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	25,000	-	19,175	-	22,496	-
1200	其他應收款(附註六(五))	10,703	-	18,102	-	18,089	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	114,008	1	38,857	-	97,893	1
1220	本期所得稅資產	303	-	320	-	504	-
130x	存貨(附註六(六))	886,287	6	803,745	7	657,431	5
1410	預付款項(附註六(七))	75,060	1	141,333	1	100,122	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(十四))	-	-	-	-	76,000	1
1479	其他流動資產-其他	8,331	-	3,663	-	9,866	-
11xx	流動資產合計	2,976,870	21	2,404,150	17	2,743,135	19
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))	1,270,375	9	1,293,948	9	1,274,754	9
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	4,133,384	31	4,121,892	31	4,123,388	29
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,508,195	18	2,905,781	21	2,908,235	21
1755	使用權資產(附註六(十一))	175,838	1	177,735	1	159,986	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	2,653,215	19	2,653,215	19	2,647,279	19
1780	無形資產(附註六(十三))	8,253	-	8,319	-	8,794	-
1840	遞延所得稅資產	190,971	1	202,457	1	239,084	2
1920	存出保證金	15,966	-	10,267	-	10,248	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十四))	27,800	-	27,567	-	27,568	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十五))	20,988	-	31,443	1	20,635	-
15xx	非流動資產合計	11,004,985	79	11,432,624	83	11,419,971	81
1xxx	資產總計	\$ 13,981,855	100	\$ 13,836,774	100	\$ 14,163,106	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十六))	\$ 1,260,299	9	\$ 930,833	8	\$ 1,414,101	10
2130	合約負債-流動	9,935	-	12,959	-	12,429	-
2150	應付票據	117,218	1	92,034	1	134,256	1
2160	應付票據-關係人(附註七)	4,101	-	8,849	-	1,863	-
2170	應付帳款	90,449	1	89,822	1	89,079	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	560,748	4	452,427	3	700,114	5
2200	其他應付款(附註六(十七))	493,587	4	464,410	3	557,333	4
2230	本期所得稅負債	41,992	-	9,987	-	28,368	-
2250	負債準備-流動(附註六(十八))	26,896	-	24,878	-	27,236	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	18,745	-	15,657	-	12,875	-
2310	預收款項	658	-	401	-	523	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十))	424,268	3	611,996	4	974,487	7
2399	其他流動負債(附註六(十九))	11,121	-	5,105	-	13,270	-
21xx	流動負債合計	3,060,017	22	2,719,358	20	3,965,934	28
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(二十))	3,297,461	23	3,438,935	25	2,558,990	18
2570	遞延所得稅負債	142,005	1	141,675	1	142,016	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	35,989	-	42,549	-	26,652	-
2620	長期應付票據及款項-關係人(附註七)	6,350	-	5,536	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十一))	76,155	1	83,442	1	84,331	1
2645	存入保證金	7,377	-	7,910	-	7,423	-
25xx	非流動負債合計	3,565,337	25	3,720,047	27	2,819,412	20

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
2xxx	負債總計	6,625,354	47	6,439,405	47	6,785,346	48
	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	36	4,945,134	35	4,945,134	35
3200	資本公積(附註六(二十三))	268,730	2	268,647	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	-	64,882	-
3320	特別盈餘公積	763,705	5	755,377	6	755,377	6
3350	未分配盈餘	320,630	2	190,023	1	269,785	2
3400	其他權益(附註六(二十五))	223,796	2	397,248	3	303,071	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	6,605,879	48	6,621,311	47	6,606,896	47
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	750,622	5	776,058	6	770,864	5
3xxx	權益總計	7,356,501	53	7,397,369	53	7,377,760	52
	負債及權益總計	\$ 13,981,855	100	\$ 13,836,774	100	\$ 14,163,106	100

董事長：陳冠翰

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志展

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 1,612,628	100	\$ 1,510,363	100	\$ 3,843,896	100	\$ 3,784,597	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,127,030)	(70)	(1,043,535)	(70)	(2,671,857)	(69)	(2,573,117)	(67)
5900	營業毛利(毛損)	485,598	30	466,828	30	1,172,039	31	1,211,480	33
	營業費用								
6100	推銷費用	(271,953)	(17)	(293,492)	(19)	(679,625)	(18)	(714,668)	(19)
6200	管理費用	(88,624)	(5)	(89,340)	(6)	(239,092)	(6)	(252,381)	(7)
6300	研究發展費用	(13,721)	(1)	(13,782)	(1)	(34,929)	(1)	(37,596)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(393)	-	(286)	-	(558)	-	(606)	-
6000	營業費用合計	(374,691)	(23)	(396,900)	(26)	(954,204)	(25)	(1,005,251)	(27)
6900	營業利益(損失)	110,907	7	69,928	4	217,835	6	206,229	6
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	86	-	29	-	378	-	257	-
7010	其他收入(附註六(二十九))	10,109	1	11,688	1	51,866	1	61,813	2
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	132,710	8	(3,469)	-	92,289	2	2,953	-
7050	財務成本(附註六(三十一))	(31,359)	(2)	(31,125)	(2)	(88,813)	(2)	(91,697)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	63,572	4	61,558	4	73,994	2	148,733	3
7000	營業外收入及支出合計	175,118	11	38,681	3	129,714	3	122,059	3
7900	稅前淨利(淨損)	286,025	18	108,609	7	347,549	9	328,288	9
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(23,426)	(1)	(14,124)	(1)	(47,651)	(1)	(42,978)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	262,599	17	94,485	6	299,898	8	285,310	8
	其他綜合損益(附註六(三十四))								
8310	不重分類至損益之項目								
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	60,685	4	(27,199)	(2)	10,899	-	105,997	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	(174,753)	(11)	(12,047)	(1)	(277,952)	(7)	172,004	5
8360	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	45,245	3	(3,254)	-	98,137	3	(22,781)	(1)
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	50	-	500	-	3,400	-	3,550	-
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	1,472	-	(502)	-	4,975	-	(1,453)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,937)	-	15	-	(5,834)	-	1,025	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(70,238)	(4)	(42,487)	(3)	(166,375)	(4)	258,342	7
8500	本期綜合損益總額	\$ 192,361	13	\$ 51,998	3	\$ 133,523	4	\$ 543,652	15
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 259,041	17	\$ 91,020	6	\$ 292,072	8	\$ 272,902	8
8620	非控制權益(淨利/損)	3,558	-	3,465	-	7,826	-	12,408	-
		\$ 262,599	17	\$ 94,485	6	\$ 299,898	8	\$ 285,310	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 195,585	13	\$ 50,926	3	\$ 134,946	4	\$ 525,124	15
8720	非控制權益(綜合損益)	(3,224)	-	1,072	-	(1,423)	-	18,528	-
		\$ 192,361	13	\$ 51,998	3	\$ 133,523	4	\$ 543,652	15
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.52		\$ 0.18		\$ 0.59		\$ 0.55	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.52		\$ 0.18		\$ 0.59		\$ 0.55	

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順





愛之味股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	保留盈餘					透過其他綜合損益				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	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
110年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 43,485	\$ 562,804	\$ 213,970	\$ (87,460)	\$ 142,772	\$ 6,089,352	\$ 769,122	\$ 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)
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	272,902	-	-	272,902	12,408	285,310
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,594)	274,816	252,222	6,120	258,342
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	272,902	(22,594)	274,816	525,124	18,528	543,652
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	4,463	-	(4,463)	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 64,882	\$ 755,377	\$ 269,785	\$ (110,054)	\$ 413,125	\$ 6,606,896	\$ 770,864	\$ 7,377,760
111年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 64,882	\$ 755,377	\$ 190,023	\$ (103,812)	\$ 501,060	\$ 6,621,311	\$ 776,058	\$ 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)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(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	-	83	-	-	(2,107)	-	-	(2,024)	-	(2,024)
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	292,072	-	-	292,072	7,826	299,898
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	95,351	(252,477)	(157,126)	(9,249)	(166,375)
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	292,072	95,351	(252,477)	134,946	(1,423)	133,523
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,013)	(24,013)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	16,326	-	(16,326)	-	-	-
111年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,730	\$ 83,884	\$ 763,705	\$ 320,630	\$ (8,461)	\$ 232,257	\$ 6,605,879	\$ 750,622	\$ 7,356,501

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 347,549	\$ 328,288
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	95,296	99,195
攤銷費用	1,535	1,576
預期信用減損損失(利益)數	558	606
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	11,134	(8,900)
利息費用	88,813	91,697
利息收入	(378)	(257)
股利收入	(23,544)	(32,631)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之 份額	(73,994)	(148,733)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(182)	(91)
處分投資損失(利益)	(178,362)	-
其他項目	(27)	-
收益費損項目合計	(79,151)	2,462
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		
應收票據(增加)減少	(76,339)	(51,840)
應收帳款(增加)減少	(553,622)	(630,231)
其他應收款(增加)減少	(14,781)	10,406
存貨(增加)減少	(84,958)	84,729
預付款項(增加)減少	64,434	24,875
其他流動資產(增加)減少	(4,668)	(6,301)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(669,934)	(568,362)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(1,754)	668
應付票據增加(減少)	20,436	44,344
應付帳款增加(減少)	120,098	78,788
其他應付款增加(減少)	28,085	99,328
負債準備增加(減少)	2,208	3,796
預收款項增加(減少)	1,272	68
其他流動負債增加(減少)	6,016	8,194
淨確定福利負債增加(減少)	(7,287)	(14,737)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	169,074	220,449
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(500,860)	(347,913)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日
調整項目合計	\$ (580,011)	\$ (345,451)
營運產生之現金流入(流出)	(232,462)	(17,163)
收取之利息	364	257
收取之股利	45,069	15,018
退還(支付)之所得稅	(10,442)	(2,113)
營業活動之淨現金流入(流出)	(197,471)	(4,001)
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	5,292	10,303
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	54,868	853
退回股款		
取得採用權益法之投資	(29,350)	(121,874)
處分子公司	(41,144)	-
取得不動產、廠房及設備	(51,649)	(94,963)
處分不動產、廠房及設備	1,375	453
存出保證金增加	(15,970)	(285)
取得無形資產	(1,450)	(1,283)
其他金融資產增加	(233)	(45,769)
其他非流動資產增加	-	(3,309)
其他非流動資產減少	10,455	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(67,806)	(275,784)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	359,466	485,509
舉借長期借款	248,000	360,000
償還長期借款	(308,662)	(659,362)
存入保證金增加	4,467	-
存入保證金減少	-	(374)
其他應付款—關係人增加	4,721	9,522
租賃本金償還	(12,416)	(9,956)
發放現金股利	(148,354)	-
支付之利息	(87,522)	(88,110)
非控制權益變動	108	(16,786)
籌資活動之淨現金流入(流出)	59,808	80,443
匯率變動對現金及約當現金之影響	77,396	(4,894)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(128,073)	(204,236)
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	\$ 559,514	\$ 465,283

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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111年11月10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，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。

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。

(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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日(註)
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回之租賃負債」	2024年1月1日

(註)IASB目前初步決議將此項修正之生效日延後至2024年1月1日以後。

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之投資性不動產。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30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%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%

松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野健康生技公司	園藝事業	(參閱 2.B)	87.90%	87.90%
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	93.16%	93.10%	93.10%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	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%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.23%	2.25%	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%	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%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.61%	4.65%	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%	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.B)	1.04%	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%	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%	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%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Product Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入111及110年9月30日合併財務報告之子公司財務報告，均非屬重要子公司，其同期間之財務報表均未經會計師核閱。

B. 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。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款44,246仟元存在中國，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)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		111年9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,327	\$ -
其他		198,295	7,826
合計		\$ 750,622	\$ 7,826

		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

		110年9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,318	\$ -
其他		218,546	12,408
合計		\$ 770,864	\$ 12,408

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 22,792	\$ 24,307	\$ 26,628
非流動資產	793,228	775,807	778,293
流動負債	7,643	35,143	82,080
非流動負債	84,714	47,370	-
權 益	\$ 723,663	\$ 717,601	\$ 722,841

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	111年7至9月	110年7至9月
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (13,786)	\$ (5,033)
其他綜合損益(稅後淨額)	11,245	(2,839)
本期綜合損益總額	\$ (2,541)	\$ (7,872)
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	\$ -	\$ -

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (29,006)	\$ (14,837)
其他綜合損益(稅後淨額)	29,551	(11,564)
本期綜合損益總額	\$ 545	\$ (26,401)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (8,340)	\$ (63,326)
投資活動之淨現金流入(流出)	230	2,237
籌資活動之淨現金流入(流出)	18,577	61,710
匯率影響數	6,547	1,257
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 17,014	\$ 1,878
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	\$ 18,811	\$ 4,267

(四) 退職後福利

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

(五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五一致。

1. 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。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱110年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現 金	\$ 2,819	\$ 2,568	\$ 4,167
支 票 存 款	32	32	29
活 期 存 款	504,490	595,201	427,655
約 當 現 金			
原始到期日在三個月 內之定期存款	52,173	89,786	33,432
合 計	\$ 559,514	\$ 687,587	\$ 465,283

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
上市股票	\$ 34,729	\$ 45,757	\$ 44,539

1. 本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之淨(損)益分別為(6,890)仟元、(1,051)仟元與(11,134)仟元、8,900仟元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 106,430	\$ 47,656	\$ 72,366
減：備抵損失	(111)	(53)	(77)
應收票據淨額	\$ 106,319	\$ 47,603	\$ 72,289

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,129,616	\$ 589,245	\$ 1,143,386
減：備抵損失	(4,023)	(4,713)	(5,240)
應收帳款淨額	\$ 1,125,593	\$ 584,532	\$ 1,138,146

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9月30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%	\$ 1,277,165	\$ (1,286)	\$ 1,275,879
逾期0-30天	0%~1%	10,575	(9)	10,566
逾期31-90天	0%~20%	1,725	(235)	1,490
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%	2,647	(2,647)	-
合 計		<u>\$ 1,292,112</u>	<u>\$ (4,177)</u>	<u>\$ 1,287,935</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%	\$ 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%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	3,873	(3,873)	-
合 計		<u>\$ 669,580</u>	<u>\$ (4,794)</u>	<u>\$ 664,786</u>

110年9月30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%	\$ 1,267,012	\$ (1,285)	\$ 1,265,727
逾期0-30天	0%~1%	6,464	(5)	6,459
逾期31-90天	0%~20%	1,388	(225)	1,163
逾期91-180天	0%~30%	59	-	59
逾期181-365天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	3,861	(3,861)	-
合 計		<u>\$ 1,278,784</u>	<u>\$ (5,376)</u>	<u>\$ 1,273,408</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1至9月	110年1至9月
期 初 餘 額	\$ 4,794	\$ 4,794
加：減損損失提列	558	606
減：減損損失迴轉	-	-
減：無法收回而沖銷	(1,210)	-
減：合併個體減少影響數	(4)	-
外幣換算差額	39	(24)
期 末 餘 額	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 5,376</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及110年1至9月沖銷合約金額之應收帳款分別為1,210千元及0千元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收投資退回款	\$ 107,472	\$ 93,696	\$ 94,271
應收股利	2,285	4,980	4,980
應收賠償款	-	-	192
應收其他	10,290	14,993	14,788
合 計	\$ 120,047	\$ 113,669	\$ 114,231
減：備抵損失	(109,344)	(95,567)	(96,142)
淨 額	\$ 10,703	\$ 18,102	\$ 18,089

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 26,240千元，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9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，提列之累計減損分別為107,472仟元、93,696仟元及94,271仟元。

2. 111年及110年1月1日至9月30日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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 146,607	\$ 111,638	\$ 117,343
物 料	81,872	82,759	80,381
在 製 品	92,087	98,189	66,241
製成品及商品	565,721	511,159	393,466
合 計	\$ 886,287	\$ 803,745	\$ 657,431

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
出售存貨成本	\$ 1,097,688	\$ 1,033,388
未分攤製造費用	22,058	7,091
存貨跌價損失(回升利益)	5,445	1,177
存貨報廢損失	3,039	2,806
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(1,113)	(927)
匯率影響數	(87)	-
營業成本合計	\$ 1,127,030	\$ 1,043,535

項 目	111年1至9月	110年1至9月
出售存貨成本	\$ 2,608,937	\$ 2,536,015
未分攤製造費用	56,044	25,284
存貨跌價損失(回升利益)	2,533	6,817
存貨報廢損失	7,001	7,203
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(2,606)	(2,218)
匯率影響數	(52)	16
營業成本合計	\$ 2,671,857	\$ 2,573,117

2. 本集團111及110年7至9月與111及110年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為5,445仟元、1,177仟元與2,533仟元、6,817仟元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
留抵稅額	\$ 1,518	\$ 41,961	\$ 41,174
預付貨款	39,757	35,050	21,300
預付其他	33,785	64,322	37,648
合 計	\$ 75,060	\$ 141,333	\$ 100,122

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
債務工具			
國內未上市櫃公司特別股	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(16,050)	(19,450)	(19,800)
小 計	\$ 33,950	\$ 30,550	\$ 30,200
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 103,280	\$ 103,280	\$ 189,853
國內未上市櫃公司股票	1,058,293	1,009,597	923,309
國外未上市櫃公司股票	17,706	82,741	109,867
評價調整	57,146	67,780	21,525
小 計	\$ 1,236,425	\$ 1,263,398	\$ 1,244,554
合 計	\$ 1,270,375	\$ 1,293,948	\$ 1,274,754

1. 本集團選擇將為穩定收取股利及以出售達成目的之聯統開發(股)公司之特別股投資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9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值為33,950仟元、30,550仟元及30,200仟元。
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. 本集團於111年及110年1至9月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未實現利益16,326仟元及4,463仟元則轉入保留盈餘。
5. 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，相對人於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止分別提供楷捷股票0仟股、7,327仟股及7,327仟股予本集團設質。
6. 本集團於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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。
7. 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
耐斯企業公司	\$ 1,181,511	\$ 1,241,533	\$ 1,229,696
台灣第一生化科技公司	1,218,837	1,299,041	1,294,609
個別不重大之關聯企業	1,730,202	1,576,775	1,588,723
小計	\$ 4,130,550	\$ 4,117,349	\$ 4,113,028
合資：			
個別不重大之合資	\$ 2,834	\$ 4,543	\$ 10,360
合計	\$ 4,133,384	\$ 4,121,892	\$ 4,123,388

1. 本集團對高野健康生技公司於111年第三季間喪失控制力，並轉入採用權益法之投資，請參閱附註六(三十三)之說明。

2. 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%	28.24%
台灣第一生化科技公司	43.83%	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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 3,296,339	\$ 3,292,746	\$ 3,288,828
非流動資產	4,179,660	4,456,432	4,288,242
流動負債	1,596,306	1,822,639	1,641,490
非流動負債	1,862,601	1,667,603	1,723,827
權益	\$ 4,017,092	\$ 4,258,936	\$ 4,211,753
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,134,404	\$ 1,202,699	\$ 1,189,375
內部損益	(3,257)	(12,470)	(11,296)
遞延貸項	27,391	28,331	28,644
商譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,181,511	\$ 1,241,533	\$ 1,229,696

台灣第一生化科技公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,412,458	\$ 1,253,307	\$ 1,481,548
非流動資產	3,379,899	3,412,733	3,466,812
流動負債	1,114,593	1,104,236	1,458,015
非流動負債	1,325,666	1,018,263	959,979
權益	\$ 2,352,098	\$ 2,543,541	\$ 2,530,366
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,030,737	\$ 1,114,632	\$ 1,108,857
內部損益	(8,194)	(13,882)	(13,205)
遞延貸項	27,744	29,741	30,407
商譽	168,550	168,550	168,550
關聯企業帳面價值	\$ 1,218,837	\$ 1,299,041	\$ 1,294,609

B. 綜合損益表

耐斯企業公司

	111年7至9月	110年7至9月
營業收入	\$ 650,624	\$ 645,031
本期淨利(損)	\$ 9,018	\$ 54,860
其他綜合損益(稅後淨額)	(106,706)	(36,976)
本期綜合損益總額	\$ (97,688)	\$ 17,884
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

耐斯企業公司

	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 1,938,238	\$ 1,892,175
本期淨利(損)	\$ 2,242	\$ 267,727
其他綜合損益(稅後淨額)	(183,078)	6,653
本期綜合損益總額	\$ (180,836)	\$ 274,380
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

台灣第一生化科技公司

	111年7至9月	110年7至9月
營業收入	\$ 663,506	\$ 568,137
本期淨利(損)	\$ 83,149	\$ 84,610
其他綜合損益(稅後淨額)	(140,569)	(15,202)
本期綜合損益總額	\$ (57,420)	\$ 69,408
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 58,130

台灣第一生化科技公司

	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 1,627,277	\$ 1,569,607
本期淨利(損)	\$ 187,267	\$ 185,833
其他綜合損益(稅後淨額)	(223,285)	155,754
本期綜合損益總額	\$ (36,018)	\$ 341,587
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 58,130

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 21,855	\$ 6,555
其他綜合損益(稅後淨額)	(84,247)	(1,530)
本期綜合損益總額	\$ (62,392)	\$ 5,025

	111年1至9月	110年1至9月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ (9,745)	\$ (511)
其他綜合損益(稅後淨額)	(128,475)	103,588
本期綜合損益總額	\$ (138,220)	\$ 103,077

3. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
享有之份額：		
本期淨利	\$ (1,537)	\$ (235)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (1,537)	\$ (235)

	111年1至9月	110年1至9月
享有之份額：		
本期淨利	\$ (1,709)	\$ (4,447)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (1,709)	\$ (4,447)

(1) 本集團於111年及110年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

(2) 本集團於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(3) 本期現金流量表與取得採用權益法之投資調節如下：

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
取得採用權益法之投資	\$ 305,935	\$ 40,000
加：期初應付購買價款	-	81,874
減：喪失控制力取得權益法 投資之公允價值	(276,585)	-
本期已支付價款	\$ 29,350	\$ 121,874

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	\$ 993,124	\$ 1,384,215	\$ 1,382,211
房屋及建築	1,576,680	1,568,501	1,557,107
機器設備	1,990,819	1,959,705	1,955,960
其他設備	712,173	713,709	717,158
待驗設備及未完工程	658,975	633,100	623,622
成本合計	\$ 5,931,771	\$ 6,259,230	\$ 6,236,058
減：累計折舊	(3,392,136)	(3,322,544)	(3,305,937)
累計減損	(31,440)	(30,905)	(21,886)
合 計	\$ 2,508,195	\$ 2,905,781	\$ 2,908,235

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	6,642	6,508	37,302	52,167
處 分	-	(902)	(4,866)	(17,379)	-	(23,147)
重 分 類	-	-	13,271	8,757	(22,028)	-
合併個體減少影響數	(391,091)	(15,985)	(2,128)	(717)	(7,403)	(417,324)
外幣兌換差額之 影響	-	23,351	18,195	1,295	18,004	60,845
111.9.30 餘額	\$ 993,124	\$ 1,576,680	\$ 1,990,819	\$ 712,173	\$ 658,975	\$ 5,931,771
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	-	24,988	42,674	13,211	-	80,873
處 分	-	(799)	(4,603)	(16,552)	-	(21,954)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
合併個體減少影響數	-	(15,736)	(2,047)	(522)	-	(18,305)
外幣兌換差額之 影響	-	16,038	11,905	1,034	536	29,513
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,071,708	\$ 1,692,995	\$ 640,487	\$ 18,386	\$ 3,423,576

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	-	2,757	2,013	8,370	35,480	48,620
處 分	-	(741)	(12,670)	(11,016)	-	(24,427)
重 分 類	-	3,349	16,457	6,061	(25,867)	-
外幣兌換差額之 影響	-	(8,868)	(9,670)	(457)	(9,890)	(28,885)
110.9.30 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,557,107	\$ 1,955,960	\$ 717,158	\$ 623,622	\$ 6,236,058
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	-	28,628	39,828	16,969	-	85,425
處 分	-	(651)	(12,669)	(10,745)	-	(24,065)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	(5,106)	(6,082)	(304)	(147)	(11,639)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,037,891	\$ 1,633,458	\$ 647,643	\$ 8,831	\$ 3,327,823

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1至9月	110年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 52,167	\$ 48,620
應付購買設備款增減	(518)	46,343
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 51,649	\$ 94,963

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. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

5. 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為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。

6. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至111年9月30日止之未完工程帳面價值計599,906仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

7. 本集團於111及110年7至9月與111及110年1至9月提列減損損失均為0仟元，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，故截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止提列累計減損分別為31,440仟元、30,905仟元及21,886仟元，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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地使用權	\$ 139,118	\$ 129,108	\$ 127,748
建築物	20,267	21,162	16,830
機器及設備	51,511	51,511	51,511
其他設備	12,207	9,306	7,565
成本合計	\$ 223,103	\$ 211,087	\$ 203,654
減：累計折舊	(47,265)	(33,352)	(43,668)
淨 額	\$ 175,838	\$ 177,735	\$ 159,986

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	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	-	5,251	13,312
本期減少	-	(2,810)	-	-	(2,810)
本期除列	-	(9)	-	(2,350)	(2,359)
匯率影響數	3,873	-	-	-	3,873
111.9.30 餘額	\$ 139,118	\$ 20,267	\$ 51,511	\$ 12,207	\$ 223,103

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	其他設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 9,698	\$ 2,892	\$ 17,867	\$ 2,895	\$ 33,352
折舊費用	2,544	3,141	6,099	2,639	14,423
本期增加	3,739	-	-	-	3,739
本期減少	-	(2,185)	-	-	(2,185)
本期除列	-	(9)	-	(2,350)	(2,359)
匯率影響數	295	-	-	-	295
111.9.30 餘額	\$ 16,276	\$ 3,839	\$ 23,966	\$ 3,184	\$ 47,265

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	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	-	-	-	-	-
本期減少	-	(119)	-	-	(119)
本期除列	-	(921)	-	-	(921)
匯率影響數	(2,127)	-	-	-	(2,127)
110.9.30 餘額	\$ 127,748	\$ 16,830	\$ 51,511	\$ 7,565	\$ 203,654

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	其他設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 6,504	\$ 9,867	\$ 9,714	\$ 4,864	\$ 30,949
折舊費用	2,422	3,314	6,120	1,914	13,770
本期除列	-	(921)	-	-	(921)
匯率影響數	(130)	-	-	-	(130)
110.9.30 餘額	\$ 8,796	\$ 12,260	\$ 15,834	\$ 6,778	\$ 43,668

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於111年及110年1至9月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 18,745	\$ 15,657	\$ 12,875
非流動	\$ 35,989	\$ 42,549	\$ 26,652

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.04%-2.54%	1.04%-2.54%	1.04%-2.54%
機器及設備	2.54%	2.54%	2.2%-2.54%
其他設備	1.97%	1.97%-2.54%	1.04%-2.54%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物、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9月30日、110年12月31日及110年9月30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7至9月	110年7至9月
短期租賃費用	\$ 2,002	\$ 2,044
低價值資產租賃費用	\$ 268	\$ 190
不計入租賃負債衡量中之變動	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 5,103	\$ 5,044

項 目	111年1至9月	110年1至9月
短期租賃費用	\$ 5,765	\$ 6,103
低價值資產租賃費用	\$ 798	\$ 573
不計入租賃負債衡量中之變動	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 18,979	\$ 16,632

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
以公允價值衡量—委外估價	\$ 2,602,263	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	\$ 2,653,215	\$ 2,653,215	\$ 2,647,279

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	111年1至9月	110年1至9月
期 初 餘 額	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327
評 價 利 益	-	-
期 末 餘 額	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327

- (1) 投資性不動產111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值係分別於111年1月5日、111年1月6日、110年12月31日、110年12月29日及110年1月5日、109年12月31日及109年12月20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、高力國際不動估價師事務所詹繡瑛估價師進行估價及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於110年及109年12月31日之公允價值資訊於111年及110年9月30日仍屬有效。

- (2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預估未來現金流入	\$ 2,667,589	\$ 2,667,589	\$ 2,175,191
預估未來現金流出	128,589	128,589	37,345
預估未來淨現金流入	\$ 2,539,000	\$ 2,539,000	\$ 2,137,846
折 現 率	2.595%-3.195%	2.595%-3.195%	2.095%-2.27%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為320元至2,290元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪284元至2,154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碼為基礎，另加計4-7碼推定折現率計算。

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

地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
估計銷售總金額	\$ 2,009,561	\$ 2,009,501	\$ 1,836,189
利 潤 率	15%~18%	15%~18%	15%~18%
資本利息綜合利率	0.69%~1.50%	0.69%~1.50%	0.71%~1.53%

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1至9月	110年1至9月
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7至9月	110年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,737	\$ 1,309
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	\$ 740	\$ 697
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	\$ 182	\$ 207

項 目	111年1至9月	110年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 5,211	\$ 3,926
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	\$ 2,171	\$ 2,059
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	\$ 547	\$ 623

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 1,731	\$ 6,925	\$ 1,380
第 2~5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
合 計	\$ 1,731	\$ 6,925	\$ 1,380

6. 本集團之投資性不動產於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為2,602,263仟元、2,602,263仟元及2,596,327仟元，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9月30日、110年12月31日及110年9月30日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
專 利 權	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000
電腦軟體成本	39,568	37,990	37,930
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成本合計	\$ 66,301	\$ 64,723	\$ 64,663
減：累計攤銷	(58,048)	(56,404)	(55,869)
淨 額	\$ 8,253	\$ 8,319	\$ 8,794

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	-	1,450	-	1,450
除 列	-	(41)	-	(41)
外幣兌換差額之影響	-	169	-	169
111.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 39,568	\$ 21,733	\$ 66,301
累計攤銷				
111.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 34,669	\$ 16,735	\$ 56,404
攤銷費用	-	1,209	326	1,535
除 列	-	(41)	-	(41)
外幣兌換差額之影響	-	150	-	150
111.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 35,987	\$ 17,061	\$ 58,048

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	\$ 63,352
增 添	-	1,283	-	1,283
外幣兌換差額之影響	-	28	-	28
110.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 37,930	\$ 21,733	\$ 64,663
累計攤銷				
110.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 32,950	\$ 16,300	\$ 54,250
攤銷費用	-	1,251	325	1,576
外幣兌換差額之影響	-	43	-	43
110.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 34,244	\$ 16,625	\$ 55,869

(十四)其他金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押銀行存款	\$ 27,800	\$ 27,567	\$ 103,568
流 動	\$ -	\$ -	\$ 76,000
非 流 動	\$ 27,800	\$ 27,567	\$ 27,568

(十五)其他非流動資產-其他

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
長期預付費用	\$ 20,940	\$ 31,443	\$ 20,635
其 他	48	-	-
合 計	\$ 20,988	\$ 31,443	\$ 20,635

(十六)短期借款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款	\$ 673,557	\$ 375,203	\$ 824,301
抵押借款	586,742	555,630	589,800
合 計	\$ 1,260,299	\$ 930,833	\$ 1,414,101
利率區間	1.76%-5.74%	1.38%-5.74%	1.50%-5.79%

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付佣金	\$ 180,546	\$ 133,830	\$ 191,382
應付薪獎	135,716	164,609	130,578
應付設備款	2,898	2,380	6,465
應付廣告費	16,847	28,569	31,312
應付保險費	9,278	8,702	8,908
應付運費	33,240	19,829	37,138
應付股利-子公司	66	55	-
應付融資款	30,480	26,573	32,306
應付其他	84,516	79,863	119,244
合 計	\$ 493,587	\$ 464,410	\$ 557,333

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(十八)負債準備-流動

項 目	員工福利	成 本	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	11,629	當期新增之負債準備	12,407
當期使用之負債準備	(7,932)	當期使用之負債準備	(7,026)
當期迴轉之未使用金額	(1,489)	當期迴轉之未使用金額	(1,585)
111年9月30日	\$ 26,896	110年9月30日	\$ 27,236

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
退款負債	\$ 11,121	\$ 5,105	\$ 13,270

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行聯貸借款—母公司	\$ 2,160,000	\$ 2,160,000	\$ 1,507,400
銀行擔保借款	1,572,667	1,880,666	1,959,833
銀行無擔保借款	-	22,663	76,833
合 計	\$ 3,732,667	\$ 4,063,329	\$ 3,544,066
減：未攤銷折價	(10,938)	(12,398)	(10,589)
減：一年內到期長期負債	(424,268)	(611,996)	(974,487)
長 期 借 款	\$ 3,297,461	\$ 3,438,935	\$ 2,558,990
利 率 區 間	1.80%-2.92%	1.421%-2.5%	1.671%-2.5%

- 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。
- 110年12月31日及109年9月30日之子公司—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。
- 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110及109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

- 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。
- 本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月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6,010仟元、5,768仟元與17,739仟元、16,795仟元。

2. 確定福利計畫

- 本集團於111及110年年7至9月與111及110年年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為297仟元、450仟元與890仟元、1,351仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- (2) 本集團於110及109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於111及110年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

(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1至9月		110年1至9月	
	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	-	-	-	-
9月30日	494,513	\$ 4,945,134	494,513	\$ 4,945,134

2. 截至111年9月30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9月30日止尚未辦理。

(二十三) 資本公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 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	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	83,152	83,069	83,069
庫藏股票交易	7,354	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250	5,250
合 計	\$ 268,730	\$ 268,647	\$ 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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ -	\$ 60,792
首次適用 IFRSs 提列數	93,685	93,685	93,685
以公允價值衡量投資性 不動產提列數	670,020	661,692	600,900
合 計	\$ 763,705	\$ 755,377	\$ 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
截至 111 年 9 月 30 日止已提列數	\$ 670,020

截至111年9月30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504,619仟元。

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. 有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(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	90,400	-		90,400
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)益採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	25,475		25,475
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	4,951	(277,952)		(273,001)
111.9.30 餘額	\$ (8,461)	\$ 232,257	\$	223,796

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	(21,145)	-		(21,145)
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)益採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	102,812		102,812
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(1,449)	172,004		170,555
110.9.30 餘額	\$ (110,054)	\$ 413,125	\$	303,071

(二十六)非控制權益

項 目	111年1至9月	110年1至9月
期 初 餘 額	\$ 776,058	\$ 769,122
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	7,826	12,408
本期其他綜合損益	(9,249)	6,120
子公司現金增資	12,100	-
增購非控制權益	(196)	-
非控制權益減少	(10,556)	-
合併個體減少影響數	(13,565)	-
發放予非控制權益之現金股利	(11,796)	(16,786)
期 末 餘 額	\$ 750,622	\$ 770,864

(二十七)營業收入

項 目	111年7至9月	110年7至9月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,707,081	\$ 1,602,985
加 工 收 入	57,472	57,751
管理服務收入	9,994	9,536
客戶合約營業收入總額	\$ 1,774,547	\$ 1,670,272
減：銷貨退回	(11,402)	(8,787)
銷貨折讓	(151,405)	(151,582)
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,611,740	\$ 1,509,903
其他營業收入	888	460
營業收入淨額	\$ 1,612,628	\$ 1,510,363

項 目	111年1至9月	110年1至9月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 3,968,388	\$ 3,919,529
加 工 收 入	179,127	178,719
管理服務收入	29,648	28,727
客戶合約營業收入總額	\$ 4,177,163	\$ 4,126,975
減：銷貨退回	(24,970)	(24,483)
銷貨折讓	(310,962)	(319,275)
客戶合約營業收入淨額	\$ 3,841,231	\$ 3,783,217
其他營業收入	2,665	1,380
營業收入淨額	\$ 3,843,896	\$ 3,784,597

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7至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
<u>主要地區市場</u>				
台 灣	\$ 1,529,344	\$ 46,134	\$ 9,994	\$ 1,585,472
大 陸	14,930	11,338	-	26,268
合 計	<u>\$ 1,544,274</u>	<u>\$ 57,472</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 1,611,740</u>
<u>產 品 線</u>				
傳 統 系 列	\$ 380,526	\$ 11,339	\$ -	\$ 391,865
甜 點 系 列	311,742	1,692	-	313,434
飲 料 系 列	465,342	27,331	-	492,673
穀 奶 系 列	306,224	17,110	-	323,334
油 品 系 列	23,006	-	-	23,006
保 健 系 列	5,504	-	-	5,504
其 他	51,930	-	9,994	61,924
合 計	<u>\$ 1,544,274</u>	<u>\$ 57,472</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 1,611,740</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,544,274	\$ 57,472	\$ 630	\$ 1,602,376
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	9,364	9,364
合 計	<u>\$ 1,544,274</u>	<u>\$ 57,472</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 1,611,740</u>

110年7至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
<u>主要地區市場</u>				
台 灣	\$ 1,419,014	\$ 44,971	\$ 9,440	\$ 1,473,425
大 陸	23,698	12,780	-	36,478
合 計	<u>\$ 1,442,712</u>	<u>\$ 57,751</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 1,509,903</u>
<u>產 品 線</u>				
傳 統 系 列	\$ 375,566	\$ 12,780	\$ -	\$ 388,346
甜 點 系 列	311,054	-	-	311,054
飲 料 系 列	384,732	28,905	-	413,637
穀 奶 系 列	312,755	16,066	-	328,821
油 品 系 列	26,622	-	-	26,622
保 健 系 列	3,386	-	-	3,386
其 他	28,597	-	9,440	38,037
合 計	<u>\$ 1,442,712</u>	<u>\$ 57,751</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 1,509,903</u>

收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,442,712	\$ 57,751	\$ -	\$ 1,500,463
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	9,440	9,440
合計	\$ 1,442,712	\$ 57,751	\$ 9,440	\$ 1,509,903

111年1至9月：

	飲料及罐頭產品	加工	管理服務	合計
主要地區市場				
台灣	\$ 3,559,888	\$ 156,387	\$ 29,648	\$ 3,745,923
大陸	72,568	22,740	-	95,308
合計	\$ 3,632,456	\$ 179,127	\$ 29,648	\$ 3,841,231
產品線				
傳統系列	\$ 904,750	\$ 22,740	\$ -	\$ 927,490
甜點系列	613,769	7,248	-	621,017
飲料系列	1,124,594	88,881	-	1,213,475
穀奶系列	751,389	60,088	-	811,477
油品系列	85,919	170	-	86,089
保健系列	16,169	-	-	16,169
其他	135,866	-	29,648	165,514
合計	\$ 3,632,456	\$ 179,127	\$ 29,648	\$ 3,841,231
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,632,456	\$ 179,127	\$ 1,727	\$ 3,813,310
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	27,921	27,921
合計	\$ 3,632,456	\$ 179,127	\$ 29,648	\$ 3,841,231

110年1至9月：

	飲料及罐頭產品	加工	管理服務	合計
主要地區市場				
台灣	\$ 3,498,802	\$ 146,506	\$ 28,631	\$ 3,673,939
大陸	77,065	32,213	-	109,278
合計	\$ 3,575,867	\$ 178,719	\$ 28,631	\$ 3,783,217
產品線				
傳統系列	\$ 981,048	\$ 32,213	\$ -	\$ 1,013,261
甜點系列	631,978	-	-	631,978
飲料系列	1,043,199	89,791	-	1,132,990
穀奶系列	737,416	56,715	-	794,131
油品系列	75,474	-	-	75,474
保健系列	14,947	-	-	14,947
其他	91,805	-	28,631	120,436
合計	\$ 3,575,867	\$ 178,719	\$ 28,631	\$ 3,783,217
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,575,867	\$ 178,719	\$ -	\$ 3,754,586
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	28,631	28,631
合計	\$ 3,575,867	\$ 178,719	\$ 28,631	\$ 3,783,217

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收款	\$ 1,287,935	\$ 664,786	\$ 1,273,408
合約資產	-	-	-
合計	\$ 1,287,935	\$ 664,786	\$ 1,273,408
合約負債—流動	\$ 9,935	\$ 12,959	\$ 12,429

(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1至9月	110年1至9月
來自期初合約負債	\$ 9,362	\$ 10,312
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7至9月		
	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	\$ 60,685	\$ 99,719	\$ 160,404
勞健保費用	5,578	7,078	12,656
退休金費用	2,802	3,505	6,307
其他員工福利費用	8,419	5,490	13,909
折舊費用(註1)	18,811	13,384	32,195
攤銷費用	-	495	495
合計	\$ 96,295	\$ 129,671	\$ 225,966

性質別	110年7至9月		
	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	\$ 55,395	\$ 104,355	\$ 159,750
勞健保費用	5,614	6,823	12,437
退休金費用	2,802	3,416	6,218
其他員工福利費用	11,349	4,731	16,080
折舊費用(註1)	9,608	23,091	32,699
攤銷費用	2	480	482
合計	\$ 84,770	\$ 142,896	\$ 227,666

性質別	111年1至9月		
	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	\$ 156,035	\$ 262,946	\$ 418,981
勞健保費用	16,883	21,352	38,235
退休金費用	8,242	10,387	18,629
其他員工福利費用	24,677	14,828	39,505
折舊費用(註2)	62,878	31,332	94,210
攤銷費用	2	1,533	1,535
合計	\$ 268,717	\$ 342,378	\$ 611,095

性質別	110年1至9月		
	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	\$ 150,298	\$ 270,369	\$ 420,667
勞健保費用	16,658	21,299	37,957
退休金費用	8,045	10,101	18,146
其他員工福利費用	26,396	13,752	40,148
折舊費用(註2)	45,073	53,122	98,195
攤銷費用	13	1,563	1,576
合計	\$ 246,483	\$ 370,206	\$ 616,689

(註1)不含帳列營業外支出400仟元及329仟元之出租資產折舊費用。

(註2)不含帳列營業外支出1,086仟元及1,000仟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。111年7至9月及1至9月估列員工酬勞分別為2,807仟元及3,332仟元與董事酬勞分別為2,807仟元及3,331仟元；110年7至9月及1至9月估列員工酬勞分別為1,011仟元及3,096仟元與董事酬勞分別為1,011仟元及3,095仟元，係分別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111年3月25日及110年3月23日董事會分別決議通過110及109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：

項目	110年度		109年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 5,204	\$ 2,601	\$ 5,970	\$ 2,984
年度財務報告認列金額	2,602	2,601	2,985	2,984
差異金額	\$ 2,602	\$ -	\$ 2,985	\$ -

上述董事會決議配發110及109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，已列為111及110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7至9月	110年7至9月
租金收入	\$ 2,699	\$ 2,111
股利收入	1,905	2,365
服務收入	4,470	4,582
紓困補助收入	-	920
其他	1,035	1,710
合 計	\$ 10,109	\$ 11,688

項 目	111年1至9月	110年1至9月
租金收入	\$ 7,460	\$ 6,834
股利收入	23,544	32,631
服務收入	12,250	12,874
紓困補助收入	-	920
其他	8,612	8,554
合 計	\$ 51,866	\$ 61,813

(三十)其他利益及損失

項 目	111年7至9月	110年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (6,890)	\$ (1,051)
淨外幣兌換利益(損失)	(33,488)	(1,847)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(216)	65
處分投資利益(損失)(註)	178,362	-
租賃成本	(1,290)	(3,782)
租賃修改利益	-	-
其他	(3,768)	3,146
合 計	\$ 132,710	\$ (3,469)

項 目	111年1至9月	110年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (11,134)	\$ 8,900
淨外幣兌換利益(損失)	(62,517)	4,716
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	182	91
處分投資利益(損失)(註)	178,362	-
租賃成本	(3,388)	(7,428)
租賃修改利益	27	-
其他	(9,243)	(3,326)
合 計	\$ 92,289	\$ 2,953

(註)詳附註六(三十三)之說明

(三十一)財務成本

項 目	111年7至9月	110年7至9月
銀行借款利息	\$ 29,211	\$ 26,140
其他財務成本	1,886	4,876
租賃負債利息	338	225
小 計	\$ 31,435	\$ 31,241
減：符合要件之資產資本化金額	(76)	(116)
財 務 成 本	\$ 31,359	\$ 31,125

項 目	111年1至9月	110年1至9月
銀行借款利息	\$ 82,347	\$ 78,278
其他財務成本	5,920	12,955
租賃負債利息	895	765
小 計	\$ 89,162	\$ 91,998
減：符合要件之資產資本化金額	(349)	(301)
財 務 成 本	\$ 88,813	\$ 91,697

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

	111年7至9月	110年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 22,792	\$ 14,987
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	\$ 22,792	\$ 14,987
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 634	\$ (863)
遞延所得稅費用	\$ 634	\$ (863)
所得稅費用(利益)	\$ 23,426	\$ 14,124

	111年1至9月	110年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 42,464	\$ 23,200
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	\$ 42,464	\$ 23,200
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 5,187	\$ 19,778
遞延所得稅費用	\$ 5,187	\$ 19,778
所得稅費用(利益)	\$ 47,651	\$ 42,978

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，此外，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。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ 2,937	\$ (15)

項 目	111年1至9月	110年1至9月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ 5,834	\$ (1,025)

2. 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
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	<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

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	\$ 60,685	\$ -	\$ 60,685
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(174,753)	-	(174,753)
小 計	<u>\$ (114,068)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (114,068)</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	\$ 45,245	\$ (2,925)	\$ 42,320
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	50	-	50
採權益法認列關聯企業及合資之份額	1,472	(12)	1,460
小 計	<u>\$ 46,767</u>	<u>\$ (2,937)</u>	<u>\$ 43,830</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ (67,301)</u>	<u>\$ (2,937)</u>	<u>\$ (70,238)</u>

項 目	110年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	\$ (27,199)	\$ -	\$ (27,199)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(12,047)	-	(12,047)
小 計	\$ (39,246)	\$ -	\$ (39,246)
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	\$ (3,254)	\$ 15	\$ (3,239)
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	500	-	500
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(502)	-	(502)
小 計	\$ (3,256)	\$ 15	\$ (3,241)
認列於其他綜合損益	\$ (42,502)	\$ 15	\$ (42,487)

項 目	111年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	\$ 10,899	\$ -	\$ 10,899
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(277,952)	-	(277,952)
小 計	\$ (267,053)	\$ -	\$ (267,053)
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	\$ 98,137	\$ (5,810)	\$ 92,327
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	3,400	-	3,400
採權益法認列關聯企業及合資之份額	4,975	(24)	4,951
小 計	\$ 106,512	\$ (5,834)	\$ 100,678
認列於其他綜合損益	\$ (160,541)	\$ (5,834)	\$ (166,375)

項 目	110年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	\$ 105,997	\$ -	\$ 105,997
採權益法認列關聯企業及合資之份額	172,004	-	172,004
小 計	\$ 278,001	\$ -	\$ 278,001
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	\$ (22,781)	\$ 1,021	\$ (21,760)
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	3,550	-	3,550
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,453)	4	(1,449)
小 計	\$ (20,684)	\$ 1,025	\$ (19,659)
認列於其他綜合損益	\$ 257,317	\$ 1,025	\$ 258,342

(三十五) 普通股每股盈餘

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 259,041	\$ 91,020
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)	\$ 0.52	\$ 0.18
B、稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 259,041	\$ 91,020
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	\$ 259,041	\$ 91,020
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)	302	203
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	494,815	494,716
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.52	\$ 0.18
項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 292,072	\$ 272,902
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)	\$ 0.59	\$ 0.55
B、稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 292,072	\$ 272,902
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	\$ 292,072	\$ 272,902
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)	509	399
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	495,022	494,912
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.59	\$ 0.55

(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7至9月	110年7至9月
銷貨收入	關聯企業	\$ 18,270	\$ 20,876
	其他關係人		
	耐斯國際公司	20,091	17,373
	其 他	5,164	4,443
	合 計	\$ 43,525	\$ 42,692
租賃收入	關聯企業	\$ 451	\$ 451
	其他關係人	9	9
	合 計	\$ 460	\$ 460

項 目	關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
銷貨收入	關聯企業	\$ 62,539	\$ 57,377
	其他關係人		
	耐斯國際公司	62,607	73,892
	其 他	13,994	13,922
	合 計	\$ 139,140	\$ 145,191
租賃收入	關聯企業	\$ 1,353	\$ 1,353
	其他關係人	27	27
	合 計	\$ 1,380	\$ 1,380

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結1-3個月，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7至9月	110年7至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 342,889	\$ 295,450
其 他	5,023	8,920
其他關係人		
耐斯國際開發公司	109,990	99,843
其 他	5,411	797
合 計	<u>\$ 463,313</u>	<u>\$ 405,010</u>

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 864,623	\$ 815,847
其 他	22,235	24,415
其他關係人		
耐斯國際開發公司	274,788	230,329
其 他	25,013	19,417
合 計	<u>\$ 1,186,659</u>	<u>\$ 1,090,008</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	關聯企業	\$ 17	\$ 79	\$ 18
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	30,976	13,252	40,499
	其 他	61	158	-
	合 計	<u>\$ 31,054</u>	<u>\$ 13,489</u>	<u>\$ 40,517</u>
應收帳款	減：備抵損失	(31)	(13)	(40)
	淨 額	<u>\$ 31,023</u>	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ 40,477</u>
	關聯企業	\$ 16,549	\$ 6,780	\$ 9,729
	其他關係人	8,463	12,410	12,786
	合 計	<u>\$ 25,012</u>	<u>\$ 19,190</u>	<u>\$ 22,515</u>
其他應收款	減：備抵損失	(12)	(15)	(19)
	淨 額	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 19,175</u>	<u>\$ 22,496</u>
	關聯企業			
	耐斯投資	\$ 6,499	\$ 7,136	\$ 7,136
	國證投資	7,056	13,392	13,392
台灣第一生化科技	69,522	5,610	63,879	
其 他	17,837	84	233	

其他關係人			
高野家生機食品	-	-	15,720
公司			
耐斯資融	11,973	11,931	11,931
其他	4,434	3,768	3,723
合計	\$ 117,321	\$ 41,921	\$ 116,014
減：備抵損失	(3,313)	(3,064)	(18,121)
淨額	\$ 114,008	\$ 38,857	\$ 97,893

註：111年及110年1至9月對上述應收關係人款項－其他應收款認列(轉回)之預期信用損失均為0仟元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 2,120	\$ 5,550	\$ 1,271
	其他關係人	1,981	3,299	592
	合計	\$ 4,101	\$ 8,849	\$ 1,863
應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技	\$ 516,259	\$ 411,897	\$ 649,082
	公司			
	其他	1,598	3,540	4,827
	其他關係人	42,891	36,990	46,205
	合計	\$ 560,748	\$ 452,427	\$ 700,114
其他應付款	關聯企業			
	和盟公司	\$ 29,676	\$ 16,284	\$ 33,248
	其他	8,384	5,839	13,602
	其他關係人	16,570	26,707	33,195
	合計	\$ 54,630	\$ 48,830	\$ 80,045

5. 預收款項：

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	\$ 6	\$ 3	\$ 6

6. 預付款項

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業			
耐斯廣場公司	\$ 2,641	\$ 4,477	\$ 4,478
和盟公司	1,905	-	-
其他	571	-	-
其他關係人			
耐斯國際開發公司	18,267	9,204	11,948
劍湖山公司	16,309	30,423	23
其他	-	478	837
合計	\$ 39,693	\$ 44,582	\$ 17,286

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	\$ 315	\$ 151	\$ 107
其他關係人			
濟南愛之味公司	851	826	817
合計	\$ 1,166	\$ 977	\$ 924

8. 存出保證金

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	\$ 5,000	\$ -	\$ -

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1至9月	110年1至9月
其他關係人	\$ -	\$ 150

(2) 處分不動產、廠房及設備：

111年1至9月：無。

關係人類別/名稱	110年1至9月	
	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 300	\$ 300

(3) 取得無形資產：無。

(4) 取得投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：

111年1至9月：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
其他關係人		
劍湖山	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9月30日止，交易價格已全數支付。

110年1至9月：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
其他關係人		
耐斯廣場	耐斯資融公司特別股-106年 1,100 仟股	\$ 19,910
劍湖山公司	耐斯廣場公司普通股 4,000 仟股	40,000

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9月30日止，交易價格已全數支付。

(6) 處分金融資產：無。

10. 承租協議

(1) 使用權資產及租賃負債相關資訊：

A. 承租所取得之使用權資產：無。

B. 租賃負債：

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	\$ 12,142	\$ 11,527	\$ 1,070

C. 利息費用

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業	\$ 52	\$ 6

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業	\$ 153	\$ 28

(2) 租賃費用

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業	\$ 102	\$ 100

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業	\$ 295	\$ 311

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	\$ 36,830	\$ 32,109	\$ 32,306
流動	\$ 30,480	\$ 26,573	\$ 32,306
非流動	\$ 6,350	\$ 5,536	\$ -

(2) 利息支出：無。

14. 背書保證：無。

15. 其他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 981	\$ 1,080
其他	708	157
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	843	843
其他	92	207
合計	\$ 2,624	\$ 2,287

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 2,746	\$ 3,520
國證投資公司	894	5,720
其他	2,005	3,326
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	2,529	2,529
耐斯資融	10,399	9,692
其他	415	625
合計	\$ 18,988	\$ 25,412

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7至9月	110年7至9月
關聯企業		
和盟公司	\$ 49,291	\$ 46,410
其他(註)	4,135	3,053
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	35,043	62,122
其他	7,572	5,844
合計	\$ 96,041	\$ 117,429

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業		
和盟公司	\$ 114,459	\$ 114,052
其他(註)	8,192	9,517
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	108,149	133,543
其他	20,696	16,631
合計	\$ 251,496	\$ 273,743

(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，並按月或季支付租金。

(3) 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 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,774	\$ 5,894
退職後福利	200	127
其他長期員工福利	294	274
合 計	\$ 7,268	\$ 6,295

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,294	\$ 17,145
退職後福利	600	495
其他長期員工福利	881	823
合 計	\$ 20,775	\$ 18,463

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 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
質押活期存款	\$ 27,800	\$ 27,567	\$ 103,568
採用權益法之投資	438,418	905,376	908,808
不動產、廠房及設備(淨額)	1,238,111	1,625,780	1,630,286
投資性不動產	2,582,222	2,582,222	2,635,607
合 計	\$ 4,286,551	\$ 5,140,945	\$ 5,278,269

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,165,000仟元、3,920,000仟元及3,617,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為56,988仟元、60,373仟元及58,047仟元，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年9月30日、110年12月31日及110年9月30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9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
信用狀金額	USD	1,850	USD	2,306	USD	1,671
保證金金額	USD	-	USD	-	USD	-

(四)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備(註)	\$ 160,563	\$ 165,045	\$ 170,462

(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(終審判決)山東省高級人民法院作成(2021)魯民終1259號判決，維持原判駁回山愛公司之上訴。故本案說明1. 提存至濟南區人民法院之存出保證金11,898仟元已由法院予以啟封，並支付予泰安公司；惟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，山東愛之味公司可向山東省人民檢察院申請抗訴，重新審查法院駁回之再審案，截至111年11月10日止，山東愛之味公司尚未提出抗訴。

3. 山愛公司本件工程基地從工業用地被規劃為居住綜合用地，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：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)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，係經董事會及審計委員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) 重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前)：

		111年9月30日					
		外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金：新台幣	1,532	31.75	48,626	升值1%	486	-	
美金：人民幣	138	7.0998	4,392	升值1%	44	-	
港幣：美金	1,043	0.1261	4,176	升值1%	42	-	
非貨幣性項目							
採用權益法投資							
美金：新台幣	19,732	31.75	626,493	升值1%	-	6,265	
紐幣：美金	88	0.5729	1,608	升值1%	-	16	
人民幣：美金	137,174	0.1408	613,223	升值1%	-	6,132	
越南幣：美金	2,857,746	0.00041417	3,758	升值1%	-	38	
金融負債							
貨幣性項目							
美金：新台幣	1,094	31.75	34,745	升值1%	(347)	-	
美金：人民幣	18,634	7.0998	591,645	升值1%	(5,916)	-	
		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	0.00043172	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)	-	

110年9月30日

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	46	27.85	1,271	升值1%	13	-
美金：人民幣	5	6.4854	150	升值1%	2	-
港幣：美金	1,061	0.1284	3,793	升值1%	38	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金：新台幣	23,212	27.85	646,463	升值1%	-	6,465
紐幣：美金	79	0.6887	1,464	升值1%	-	15
人民幣：美金	168,895	0.1542	725,280	升值1%	-	7,253
越南幣：美金	3,552,081	0.000043268	4,280	升值1%	-	43
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	18,037	6.4854	504,476	升值1%	(5,045)	-
美金：新台幣	1,159	27.85	32,284	升值1%	(323)	-

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9月30日、110年12月31日及110年9月30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7至9月及111及110年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(33,488)仟元及(1,847)仟元與(62,517)仟元、4,716仟元。

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1至9月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)347仟元及445仟元。111及110年1至9月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)12,704仟元及12,748仟元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 58,140	\$ 14,942	\$ 34,991
金融負債	(54,750)	(58,206)	(39,527)
淨 額	\$ 3,390	\$ (43,264)	\$ (4,536)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 532,290	\$ 699,174	\$ 531,223
金融負債	(4,982,028)	(4,981,764)	(4,947,578)
淨 額	\$ (4,449,738)	\$ (4,282,590)	\$ (4,416,355)

(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1至9月淨利將各增加(減少)(33,373)仟元及(33,123)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9月30日、110年12月31日及110年9月30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63.31%、58.36%及54.74%，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 沖 銷	逾期超過 90 天或已有信用減損證據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	存續期間預期信用損失(已信用減損) 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 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
正 常	0%-1%	\$ 33,950	\$ 30,550	\$ 30,200
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9月30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	\$ 33,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	34,729	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,236,425	-	-	-	-
合計	\$ 1,305,104	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

110年9月30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	\$ 30,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	44,539	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,244,554	47,516	-	-	47,516
合計	\$ 1,319,293	\$ 47,516	\$ -	\$ -	\$ 47,516

(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9月30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	\$ 1,006,224	\$ 254,075	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,260,299	\$ 1,260,299
應付票據	121,319	-	-	-	-	121,319	121,319
應付帳款	651,197	-	-	-	-	651,197	651,197
其他應付款	490,001	3,586	-	-	-	493,587	493,587
長期借款(包含一年內到期)	167,334	262,033	660,667	2,642,333	-	3,732,367	3,721,729
租賃負債	9,302	8,368	21,379	16,059	-	55,108	54,734
長期應付票據及款項	-	-	-	6,350	-	6,350	6,350
存入保證金	3,662	3,715	-	-	-	7,377	7,377
合計	\$ 2,449,039	\$ 531,777	\$ 682,046	\$ 2,664,742	\$ -	\$ 6,327,604	6,316,592

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	\$ 17,670	\$ 37,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,108

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：

	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	\$ 16,265	\$ 40,840	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,105

110年9月30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	\$ 1,058,053	\$ 356,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,414,101	\$ 1,414,101
應付票據	136,119	-	-	-	-	136,119	136,119
應付帳款	789,193	-	-	-	-	789,193	789,193
其他應付款	518,830	38,504	-	-	-	557,334	557,334
租賃負債(包含非流動)	7,278	7,279	12,251	13,226	3,000	43,034	39,527
長期借款(包含一年內到期)	648,448	333,048	591,132	1,971,438	-	3,544,066	3,533,477
存入保證金	2,508	4,815	-	-	100	7,423	7,423
合計	\$ 3,160,429	\$ 739,694	\$ 603,383	\$ 1,984,664	\$ 3,100	\$ 6,491,270	\$ 6,477,174

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	\$ 14,557	\$ 25,477	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,034

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9月30日、110年12月31日及110年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 559,514	\$ 687,587	\$ 465,283
應收票據及帳款(含關係人)	1,287,935	664,786	1,273,408
其他應收款(含關係人)	124,711	56,959	115,982
其他金融資產－流動	-	-	76,000
存出保證金	15,966	10,267	10,248
其他金融資產－非流動	27,800	27,567	27,568
透過損益按公允價值衡量之金融資產	34,729	45,757	44,539
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,270,375	1,293,948	1,274,754
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,260,299	930,833	1,414,101
應付票據及帳款(含關係人)	772,516	643,132	925,312
其他應付款	493,587	464,410	557,333
一年或一營業週期內到期長借	424,268	611,996	974,487
長期借款	3,297,461	3,438,935	2,558,990
存入保證金	7,377	7,910	7,423
租賃負債(流動及非流動)	54,734	58,206	39,527
長期應付票據及款項	6,350	5,536	-

(四)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(四)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。本集團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)、長期應付票據及款項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9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 34,729	\$ -	\$ -	\$ 34,729
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	32,219	-	-	32,219
國內未上市櫃公司股票	-	-	212,018	212,018
國外未上市櫃公司股票	-	-	-	-
國內未上市櫃公司特別股	-	-	1,026,138	1,026,138
投資性不動產(註)	-	-	2,602,263	2,602,263
合 計	\$ 66,948	\$ -	\$ 3,840,419	\$ 3,907,367

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				
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

110年9月30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				
國內上市櫃公司股票	\$ 44,539	\$ -	\$ -	\$ 44,539
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	38,833	-	-	38,833
國內未上市櫃公司股票	-	-	215,559	215,559
國外未上市櫃公司股票	-	-	63,161	63,161
國內未上市櫃公司特別股	-	-	957,201	957,201
投資性不動產(註)	-	-	2,596,327	2,596,327
合 計	\$ 83,372	\$ -	\$ 3,832,248	\$ 3,915,620

(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		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之	
	金融資產－權益工具	金融資產－債務工具	合 計	
111年1月1日	\$ 1,230,219	\$ 30,550	\$ 1,260,769	
本期取得	-	-	-	
退回股款	(54,868)	-	(54,868)	
本期處分	(5,292)	-	(5,292)	
處分子公司	22,287	-	22,287	
認列於其他綜合損益	11,860	3,400	15,260	
外幣換算差額	-	-	-	
111年9月30日	\$ 1,204,206	\$ 33,950	\$ 1,238,156	

項 目	透過其他綜合損益 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－權益工具	金融資產－債務工具	合 計	
110年1月1日	\$ 1,015,043	\$ 26,650	\$ 1,041,693	
本期取得	19,910	-	19,910	
退回股款	(853)	-	(853)	
本期處分	(10,303)	-	(10,303)	
第一等級轉入第三等 (註)	84,355	-	84,355	
認列於其他綜合損益	97,569	3,550	101,119	
外幣換算差額	-	-	-	
110年9月30日	\$ 1,205,721	\$ 30,200	\$ 1,235,921	

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

(2) 投資性不動產：

項 目	111年1至9月	110年1至9月
1月1日	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327
公允價值調整	-	-
9月30日	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327

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：

項 目	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%-24.02%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	14.24%-21.81%	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	18.27%-28.45%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	20.99%	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	16.78%-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：

項 目	111年9月30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
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%-1.5%	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>				

項 目	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
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>				

項 目	110年9月30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
收 益 法	\$ 1,887,501	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.095%-2.27% 0.50%-2.27%	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	708,826	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.71%-1.53%	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>\$ 2,596,327</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藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期進行金融工具之獨立公允價值驗證與覆核，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。

(五) 金融資產之移轉：無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(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。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 111 年 9 月 30 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	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	79,375 (USD2,500)	79,375 (USD2,500)	68,707 (USD2,164)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	547,719 (USD17,251)	547,719 (USD17,251)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	19,050 (USD 600)	19,050 (USD 600)	19,050 (USD 600)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	547,719 (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	15,875 (USD 500)	15,875 (USD 500)	15,875 (USD 500)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	376,587 (USD11,861)	376,587 (USD11,861)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	21,908 (USD 690)	21,908 (USD 690)	21,908 (USD 690)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	376,587 (USD11,861)	
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	401,955 (USD 12,660)	401,955 (USD 12,660)	398,145 (USD 12,540)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,551,845 (USD48,877)	1,551,845 (USD48,877)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	其他應收款	是	163,513 (USD 5,150)	163,513 (USD 5,150)	162,987 (USD 5,133)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,115,562 (USD129,624)	4,115,562 (USD129,624)
5	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	12,383 (USD 390)	12,383 (USD 390)	12,383 (USD 390)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	73,565 (USD2,317)	73,565 (USD2,317)
6	愛之味生技食品公司	東潤堂健康生技股份有限公司	其他應收款	是	14,288 (USD 450)	14,288 (USD 450)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	27,972 (USD881)	27,972 (USD881)

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：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。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 111 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	2,642,352	800,000	800,000	710,000	-	12.11%	5,945,291	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	2,642,352	230,000	220,000	159,864	-	3.33%	5,945,291	是	否	否
		高野健康生技公司	(註 4)	2,642,352	270,000	270,000	270,000	-	4.09%	5,945,291	(註 4)	否	否

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率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，惟該背書保證情事係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。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券者

民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	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	31,204	3.48%	31,204	
		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	91,801	10.81%	91,801	
		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一等親內之親屬關係	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	26,118	15.00%	26,118	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	-	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	22,991	18.97%	22,991	
		股票/愛雀國際股份有限公司	其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	10,601	0.69%	10,601	
		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等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	540	3,665	18.95%	3,665	
		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	10,000	92,000	-	92,000	
		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	91,022	-	91,022	
		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	69,812	-	69,812	
		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	180,600	-	180,600	

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/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	64,350	-	64,350	
		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	23,970	-	23,970	
		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	32,242	-	32,242	
		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	3,000	26,910	-	26,910	
		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	4,296	-	4,296	
		特別股/高野健康-甲種	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	8,790	249,284	-	249,284	
		合 計				1,043,634		1,043,634	
1	福星國際公司	股票/ Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	765 (USD 28)	-	765 (USD 28)	
2	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	447	5,165	0.01%	5,165	
3	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	915	10,571	0.03%	10,571	
		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	14,750	-	14,750	
4	松田崗休閒育樂公司	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	40	326	0.22%	326	
		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	31	2.41%	31	
		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一等親內之親屬關係	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	15,030	-	15,030	
		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	48,120	-	48,120	
		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	27,466	-	27,466	
		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	15,980	-	15,980	

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/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	57,960	-	57,960	
		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	33,950	-	33,950	
		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	1,387	19.00%	1,387	
5	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	755	8,715	0.03%	8,715	
		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	31,803	2.06%	31,803	
		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	2,029	-	2,029	
		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	1,015	0.11%	1,015	
		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	23,851	-	23,851	
		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	7,375	-	7,375	
6	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	265	3,066	0.01%	3,066	
		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	4,425	-	4,425	
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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	558	6,447	0.02%	6,447	
		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	1,180	-	1,180	
		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	26,550	-	26,550	

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	
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	14,750	-	14,750	
		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	16,225	-	16,225	
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	2,950	-	2,950	

(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 9 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101年12月間	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/暫緩施工中	(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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	861,683	40.99%	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	515,383	80.58%	
	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	251,471	11.96%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款	38,724	6.05%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	578,701	17.90%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	168,634	14.64%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	152,165	4.71%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	51,827	4.50%	

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註5)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	168,634	7.21%	-	-	89,123	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	428,653(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	162,987(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 398,145 仟元、應收機器設備款 16,528 仟元及應收其他 13,980 仟元。

(註3)：係應收資金融通款 162,987 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 111 年 11 月 10 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 9 月 30 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	578,701	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	15.06%
				應收帳款	168,634		1.21%
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	30,508	不適用	0.22%
				長期應收款	398,145		2.85%
2	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	1	長期應收款	162,987	不適用	1.17%
3	愛之味公司	愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	152,165	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	3.96%
				應收帳款	51,827		0.37%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

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 9 月 30 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			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	107,712	(2,117)	(2,117)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	53,546	2,991	2,991	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	276,585	91,949	9,219	42.90	270,804	(7,091)	(6,659)	(註2)
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	102,251	4,685	4,693	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,478	-	-	
	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	14,716	1	1	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,456,951	1,406,952	169,389	100.00	1,631,545	(45,468)	(45,468)	
	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	28,604	(138)	(138)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	86,903	11,399	11,449	
	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	64,239	(4,004)	(3,881)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,342,839	1,331,805	55,037	93.16	178,676	(89,361)	(83,129)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	18,825	3,122	2,428	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	112,319	22,811	17,337	
	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	1,143,173	187,267	81,106	(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	19,005	(561)	(167)	
	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	74,896	3,938	1,943	
	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	168,788	(29,006)	(29,006)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	2,834	(3,418)	(1,709)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	146,931	(4,652)	(3,161)	
	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	789	-	-	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	99,024	9,126	4,346	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	64,211	10,325	4,485	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	159,256	36,898	13,336	
	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	24,554	(2,960)	(1,072)	
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	34,668	1,062	350		
同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	50,007	1,104	290		
耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,181,511	2,242	(307)		
台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	126,814	(893)	(222)		
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,270 (US 40)	1,270 (US 40)	40	57.14	-	-	-	

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			
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	15,177 (USD 478)	15,177 (USD 478)	1,320	2.23	4,237 (USD 133)	(89,361) (USD -3,052)	(1,996) (USD -68)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,937 (USD 187)	5,937 (USD 187)	300	3.09	2,032 (USD 64)	(4,004) (USD -137)	(124) (USD -4)	
福星國際公司	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	57,753 (US 1,819)	57,563 (US 1,813)	1,903	100.00	3,758 (USD 118)	(847) (USD -29)	(811) (USD -28)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited.	紐西蘭	化粧品	12,891 (USD 406)	12,891 (USD 406)	639	28.71	1,608 (USD 50)	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,270 (US 40)	1,270 (US 40)	40	26.67	-	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	37,973 (USD 1,196)	37,973 (USD 1,196)	2,721	4.61	8,735 (USD 275)	(89,361) (USD -3,052)	(4,166) (USD -141)	
Asia Pacific Product Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	3,138	2,759	-	100.00	-	(97)	(97)	
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	67,596 (US 2,129)	67,596 (US 2,129)	13,971	29.53	47,770 (USD 1,505)	(1,918) (USD -65)	(566) (USD -19)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	73,359	(893)	(128)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	23,675	187,267	1,335	
高野健康生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	65	1.04	(註2)	(註2)	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	10,350	459	0.35	11,789	187,267	630	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	35,340	35,340	1,945	1.47	40,200	187,267	2,684	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	1,037	22,811	160	
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	235	(9)	(4)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	35,623	(691)	(211)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	-	-	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,483	1,062	55	
	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	89,658	(111)	(38)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	610,924	581,874	60,200	34.84	497,595	(81,409)	(27,395)	
愛健生命科學公司	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	154	(8)	(2)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	33,992	4,854	3,398	
	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	370	(179)	(40)	
	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	19,410	(561)	(170)	
	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	(111)	-	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	300	-	10	0.05	293	(7,091)	-	

(註 1)：本集團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(6,891)仟元及喪失控制力後權益法認列投資利益 232 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業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 9 月 30 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)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 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)	894,476 (USD28,172)	-	-	894,476 (USD28,172)	(88,523) (USD -3,023)	100%	(88,523) (USD -3,023) (二).3	(106,491) (USD -3,354)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	63,183 (USD 1,990)	(二)	53,658 (USD 1,690)	-	-	53,658 (USD 1,690)	(144) (USD -5)	84.92%	(123) (USD -4) (二).3	25,627 (USD 807)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,322,388 (USD41,650)	(二)	542,340 (USD17,082)	-	-	542,340 (USD17,082)	(29,003) (USD -990)	100%	(29,003) (USD -990) (二).3	71,642 (USD 2,256) (註 3)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	256,985 (USD 8,094)	(二)	46,524 (USD 1,466)	-	-	46,524 (USD 1,466)	(5,921) (USD -202)	18.11%	(1,072) (USD -37) (二).3	15,325 (USD 483)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	230,255 (USD 7,252)	(二)	28,411 (USD 895)	-	-	28,411 (USD 895)	(1,918) (USD -66)	16.64%	(319) (USD -11) (二).3	47,771 (USD 1,505)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛之味公司	上海愛之味食品公司	894,476 (USD 28,172)	1,241,015 (USD 39,087)	3,963,527
	廈門愛健商貿公司	53,658 (USD 1,690)	53,658 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	542,340 (USD 17,082)	634,918 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	46,524 (USD 1,466)	46,524 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	28,411 (USD 895)	85,771 (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。

漳州片仔癯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癯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 1 至 9 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

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：無。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
 主要股東資訊
 民國 111 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
和園投資(股)公司	31,168,258	6.30%

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、國貿部門及保健部門。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、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益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7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,318,420	\$ 198,096	\$ 30,920	\$ 28,991	\$ 36,201	\$ -	\$ 1,612,628
部門間收入	362,749	22,741	4,722	9,507	40,634	(440,353)	-
收入合計	\$ 1,681,169	\$ 220,837	\$ 35,642	\$ 38,498	\$ 76,835	\$ (440,353)	\$ 1,612,628
部門損益	\$ 56,788	\$ 13,276	\$ (1,993)	\$ 4,250	\$ (24,484)	\$ 1,239	\$ 49,076

110年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,227,789	\$ 195,940	\$ 32,187	\$ 19,246	\$ 35,201	\$ -	\$ 1,510,363
部門間收入	342,775	20,686	11,391	6,839	16,884	(398,575)	-
收入合計	\$ 1,570,564	\$ 216,626	\$ 43,578	\$ 26,085	\$ 52,085	\$ (398,575)	\$ 1,510,363
部門損益	\$ 45,085	\$ 15,523	\$ 1,270	\$ (45)	\$ (23,443)	\$ 7,347	\$ 45,737

111年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,041,862	\$ 522,600	\$ 100,308	\$ 73,977	\$ 105,149	\$ -	\$ 3,843,896
部門間收入	873,528	54,536	21,639	22,216	90,078	(1,061,997)	-
收入合計	\$ 3,915,390	\$ 577,136	\$ 121,947	\$ 96,193	\$ 195,227	\$(1,061,997)	\$ 3,843,896
部門損益	\$ 95,394	\$ 28,388	\$ 2,361	\$ 8,521	\$ (52,951)	\$ 1,070	\$ 82,783

110年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,987,511	\$ 515,264	\$ 120,391	\$ 68,715	\$ 92,716	\$ -	\$ 3,784,597
部門間收入	838,500	53,737	25,461	20,431	60,438	(998,567)	-
收入合計	\$ 3,826,011	\$ 569,001	\$ 145,852	\$ 89,146	\$ 153,154	\$(998,567)	\$ 3,784,597
部門損益	\$ 143,230	\$ 34,267	\$ 10,227	\$ 5,362	\$ (62,592)	\$ 7,530	\$ 138,024

(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 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 49,076	\$ 45,737
股利收入	1,905	2,365
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	63,572	61,558
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(6,890)	(1,051)
處分投資利益(損失)	178,362	-
稅前損益	<u>\$ 286,025</u>	<u>\$ 108,609</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 82,783	\$ 138,024
股利收入	23,544	32,631
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	73,994	148,733
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(11,134)	8,900
處分投資利益(損失)	178,362	-
稅前損益	<u>\$ 347,549</u>	<u>\$ 328,288</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中報表得免揭露。