

【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查核報告
民國 109 及 108 年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~27
(六)重要會計項目之說明	27~56
(七)關係人交易	56~62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64~75
(十三)附註揭露事項	76
1. 重大交易事項相關資訊	77~87
2. 轉投資事業相關資訊	88~90
3. 大陸投資資訊	91~93
4. 主要股東資訊	94
(十四)部門資訊	95~96
(十五)會計項目之重分類	97

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國109年度(自109年1月1日至109年12月31日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負 責 人：陳冠翰



中 華 民 國 110 年 3 月 23 日

會計師查核報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司及其子公司(以下簡稱愛之味集團)民國109年及108年12月31日之合併資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味集團民國109年及108年12月31日之合併財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與愛之味集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味集團民國109年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味集團民國109年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

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

關鍵查核事項之說明：

截至109年12月31日持有投資性不動產計2,647,279仟元，佔合併總資產19.84%，其後續係以公允價值模式衡量，109年度認列公允價值變動所產生之變動利益計30,135仟元，佔稅前淨利9.71%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、收入認列

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

愛之味集團主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味集團判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，109 年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味集團之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 109 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行詢問了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產總額分別為 6,888 仟元及 9,272 仟元，各占合併資產總額之 0.05%及 0.07%，負債總額分別為 1,288 仟元及 1,235 仟元，各占合併負債總額之 0.02%及 0.02%；民國 109 及 108 年度之營業收入分別為 0 仟元及 40 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%，綜合損益總額分別為(2,094)仟元及(2,943)仟元，各占合併綜合損益總額之(0.49%)及(1.65%)；另民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,818,191 仟元及 1,647,386 仟元，分別占合併資產總額之 13.63%及 12.77%，民國 109 年及 108 年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 95,297 仟元及 51,256 仟元，分別占合併稅前淨利之 30.71%及 73.13%，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 90,957 仟元及 73,414 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 50.13%及 65.09%。

愛之味股份有限公司已編製民國 109 年及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

愛之味集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛之味集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於愛之味集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛之味集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味集團民國 109 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 3 月 23 日

單位:新台幣仟元

		109年12月31日		108年12月31日	
代碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 669,519	5	\$ 614,057	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	35,658	-	31,035	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	41,580	-	39,051	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	19,394	-	32,333	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	511,606	4	537,805	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	19,339	-	12,557	-
1200	其他應收款(附註六(五))	17,857	-	76,080	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	23,434	-	17,199	-
1220	本期所得稅資產	226	-	715	-
130x	存貨(附註六(六))	742,160	7	634,564	5
1410	預付款項(附註六(七))	124,997	1	106,875	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(十四))	30,278	-	71,000	1
1479	其他流動資產-其他	3,565	-	3,701	-
11xx	流動資產合計	2,239,613	17	2,176,972	17
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	1,156,453	9	1,113,441	9
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	3,837,867	29	3,453,582	28
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,962,648	22	2,987,712	23
1755	使用權資產(附註六(十一))	175,872	1	153,209	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	2,647,279	20	2,617,144	20
1780	無形資產(附註六(十三))	9,102	-	11,269	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十二))	257,215	2	321,033	2
1920	存出保證金	9,963	-	12,793	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十四))	27,521	-	27,278	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十五))	17,326	-	21,553	-
15xx	非流動資產合計	11,101,246	83	10,719,014	83
1xxx	資產總計	\$ 13,340,859	100	\$ 12,895,986	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註六(十六))	\$ 928,592	7	\$ 1,230,228	10
2130	合約負債-流動	11,761	-	8,369	-
2150	應付票據	79,565	1	68,302	1
2160	應付票據-關係人(附註七)	12,210	-	7,108	-
2170	應付帳款	92,523	1	87,497	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	617,882	5	541,198	4
2200	其他應付款(附註六(十七))	578,272	4	419,230	3
2230	本期所得稅負債	7,003	-	3,051	-
2250	負債準備-流動(附註六(十八))	23,440	-	23,102	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	16,036	-	11,335	-
2310	預收款項	455	-	355	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十))	1,133,137	9	940,929	7
2399	其他流動負債(附註六(十九))	5,076	-	5,344	-
21xx	流動負債合計	3,505,952	27	3,346,048	26

(接次頁)

代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(二十))	\$ 2,694,544	20	\$ 2,823,147	22
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十二))	141,458	1	154,236	1
2580	租賃負債—非流動(附註六(十一))	33,566	-	17,591	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十一))	99,068	1	104,524	1
2645	存入保證金	7,797	-	11,174	-
25xx	非流動負債合計	2,976,433	22	3,110,672	24
2xxx	負債總計	6,482,385	49	6,456,720	50
	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	37	4,945,134	39
3200	資本公積(附註六(二十三))	268,647	2	266,323	2
3300	保留盈餘(附註六(二十四))				
3310	法定盈餘公積	43,485	-	38,680	-
3320	特別盈餘公積	562,804	4	512,381	4
3350	未分配盈餘	213,970	2	55,227	-
3400	其他權益(附註六(二十五))	55,312	-	(136,823)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	6,089,352	45	5,680,922	44
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	769,122	6	758,344	6
3xxx	權益總計	6,858,474	51	6,439,266	50
	負債及權益總計	\$ 13,340,859	100	\$ 12,895,986	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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 4,614,486	100	\$ 4,468,238	100
5000	營業成本(附註六(六))	(3,095,482)	(67)	(3,057,727)	(68)
5900	營業毛利(毛損)	1,519,004	33	1,410,511	32
	營業費用				
6100	推銷費用	(949,874)	(20)	(934,891)	(21)
6200	管理費用	(311,920)	(7)	(306,090)	(7)
6300	研究發展費用	(41,890)	(1)	(42,452)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	781	-	4,956	-
6000	營業費用合計	(1,302,903)	(28)	(1,278,477)	(29)
6900	營業利益(損失)	216,101	5	132,034	3
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	586	-	806	-
7010	其他收入(附註六(二十九))	59,347	1	52,651	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	24,621	1	5,683	-
7050	財務成本(附註六(三十一))	(123,695)	(3)	(132,455)	(2)
7055	預期信用減損利益(損失)	(42,226)	(1)	(87,809)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	175,576	4	99,181	2
7000	營業外收入及支出合計	94,209	2	(61,943)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	310,310	7	70,091	2
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(60,916)	(1)	(4,758)	-
8200	本期淨利(淨損)	249,394	6	65,333	2
	其他綜合損益(附註六(三十三))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(7,674)	-	4,531	-
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	40,604	1	71,076	2
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	157,301	3	85,260	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	1,535	-	(906)	-
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	(11,991)	-	(43,976)	(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	(850)	-	(500)	-
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	1,531	-	(5,673)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	980	-	2,976	-
8300	其他綜合損益(淨額)	181,436	4	112,788	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 430,830	10	\$ 178,121	5
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 232,904	6	\$ 48,069	2
8620	非控制權益(淨利/損)	16,490	-	17,264	-
		\$ 249,394	6	\$ 65,333	2
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 411,837	10	\$ 154,436	4
8720	非控制權益(綜合損益)	18,993	-	23,685	1
		\$ 430,830	10	\$ 178,121	5
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.47		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.47		\$ 0.10	

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109年及108年1月1日至12月31日

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	歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額
108年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 259,233	\$ 33,890	\$ 386,865	\$ 130,306	\$ (32,028)	\$ (193,033)	\$ 5,530,367	\$ 741,593	\$ 6,271,960
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,790	-	(4,790)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	125,516	(125,516)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	7,090	-	-	(9,969)	-	(1,002)	(3,881)	649	(3,232)
108年度淨利(淨損)	-	-	-	-	48,069	-	-	48,069	17,264	65,333
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,445	(45,895)	150,817	106,367	6,421	112,788
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	49,514	(45,895)	150,817	154,436	23,685	178,121
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,583)	(7,583)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	15,682	-	(15,682)	-	-	-
108年12月31日餘額	4,945,134	266,323	38,680	512,381	55,227	(77,923)	(58,900)	5,680,922	758,344	6,439,266
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,805	-	(4,805)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,423	(50,423)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,324	-	-	(5,731)	-	-	(3,407)	(2,132)	(5,539)
109年度淨利(淨損)	-	-	-	-	232,904	-	-	232,904	16,490	249,394
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(13,202)	(9,537)	201,672	178,933	2,503	181,436
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	219,702	(9,537)	201,672	411,837	18,993	430,830
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,083)	(6,083)
109年12月31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

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 310,310	\$ 70,091
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	131,039	136,150
攤銷費用	4,074	5,438
預期信用減損損失(利益)數	41,445	82,853
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(4,672)	(4,461)
利息費用	123,695	132,455
利息收入	(586)	(806)
股利收入	(15,669)	(18,825)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(175,576)	(99,181)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	254	(115)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	28
處分投資損失(利益)	-	(1,892)
非金融資產減損損失	8,805	-
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(30,135)	(35,264)
其他項目	44	305
收益費損項目合計	82,718	196,685
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	(5,178)
應收票據(增加)減少	10,520	4,690
應收帳款(增加)減少	20,064	(17,276)
其他應收款(增加)減少	18,374	(10,242)
存貨(增加)減少	(107,596)	19,445
預付款項(增加)減少	(18,129)	(14,350)
其他流動資產(增加)減少	136	(280)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(76,631)	(23,191)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	3,392	1,308
應付票據增加(減少)	16,365	(17,491)
應付帳款增加(減少)	81,710	(61,842)
其他應付款增加(減少)	40,310	14,931
負債準備增加(減少)	338	3,367
預收款項增加(減少)	100	(640)
其他流動負債增加(減少)	(268)	351
淨確定福利負債增加(減少)	(13,123)	(13,152)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	128,824	(73,168)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	52,193	(96,359)
調整項目合計	134,911	100,326
營運產生之現金流入(流出)	445,221	170,417
收取之利息	586	806

(接次頁)

項 目	109年度	108年度
收取之股利	\$ 53,704	\$ 60,560
退還(支付)之所得稅	(2,722)	(6,620)
營業活動之淨現金流入(流出)	496,789	225,163
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	(3,800)	(54,001)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	72,793
取得採用權益法之投資	(15,000)	(15,755)
處分採用權益法之投資	-	10,000
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	6,470
取得不動產、廠房及設備	(50,208)	(53,427)
處分不動產、廠房及設備	179	5,777
存出保證金增加	-	(4,868)
存出保證金減少	2,830	-
其他應收款—關係人減少	-	15,665
取得無形資產	(1,636)	(272)
其他金融資產增加	-	(19,297)
其他金融資產減少	40,479	-
其他非流動資產增加	-	(1,013)
其他非流動資產減少	4,227	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(22,929)	(37,928)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(301,636)	(91,433)
舉借長期借款	1,000,000	2,148,000
償還長期借款	(934,661)	(1,866,621)
存入保證金增加	-	3,535
存入保證金減少	(3,377)	-
其他應付款減少	(1,200)	(588)
租賃本金償還	(11,430)	(11,981)
支付之利息	(124,524)	(135,727)
非控制權益變動	(6,083)	(7,583)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(382,911)	37,602
匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,487)	4,178
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,462	229,015
期初現金及約當現金餘額	614,057	385,042
期末現金及約當現金餘額	\$ 669,519	\$ 614,057

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
109年及108年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於110年3月23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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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109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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日(註)

(註)金管會允許企業提前於109年1月1日適用。

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110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
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	2020 年 6 月 25 日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日(註)

(註)2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

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。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
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)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日

(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 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

2. 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，不宜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。

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廠房、不動產及設備。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。

3. 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)。

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. 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。

5. 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。

6. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

7. IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

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

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
高野健康生技公司(原 高野農業生技公司)	園藝事業	87.90%	93.12%
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	93.08%	92.88%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品 公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
(2)愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.26%	2.33%
(3)新加坡愛寶諾公司			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司			
Asia Pacific Product Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.66%	4.79%
(5)雷鷹保全公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%
(6)高野健康生技公司(原 高野農業生技公司)			
雲乳食品科技公司	乳品製造	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%
(8)愛之味第一生技食品 公司			
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司			
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Product Development Co.			
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%

- A. 合併子公司增減情形：無。
 B. 未列入合併財務報告之子公司：無。
 C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
 D. 重大限制：

現金及銀行存款20,496仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	109 年 12 月 31 日	
		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)	\$ 552,289	\$ -
其 他		216,833	16,490
合 計		<u>\$ 769,122</u>	<u>\$ 16,490</u>

子公司名稱	持股比例	108 年 12 月 31 日	
		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)	\$ 552,242	\$ -
其 他		206,102	17,264
合 計		<u>\$ 758,344</u>	<u>\$ 17,264</u>

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	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 25,904	\$ 25,336
非流動資產	796,532	760,137
流動負債	134,904	96,503
非流動負債	-	859
權 益	<u>\$ 687,532</u>	<u>\$ 688,111</u>

B. 綜合損益表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	109 年 度	108 年 度
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ (27,901)	\$ (38,934)
其他綜合損益(稅後淨額)	11,054	(28,877)
本期綜合損益總額	\$ (16,847)	\$ (67,811)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	109 年 度	108 年 度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (14,815)	\$ (11,494)
投資活動之淨現金流入(流出)	(2,514)	386
籌資活動之淨現金流入(流出)	15,409	7,020
匯率影響數	(880)	3,091
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (2,800)	\$ (997)
期初現金及約當現金餘額	5,189	6,186
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,389	\$ 5,189

(四)外幣換算

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

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

係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量所產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

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

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

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

2. 權益工具

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

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(八) 存貨

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

(九) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3至60年
機器設備	3至32年
其他設備	2至36年

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

(十一) 租賃

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

1. 本集團為承租人

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

使用權資產

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

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

租賃負債

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

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

2. 本集團為出租人

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

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

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

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

(十二) 投資性不動產

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

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

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

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

(十三)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本分2~10年。專利權及商標權則依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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

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

(十四)非金融資產減損

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

(十五)負債準備

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

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

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

(十七)股本

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

(十八)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生之應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得

稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十九)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

1. 商品銷售及加工收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 管理服務收入

本集團提供留駐警衛保全服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得其之服務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

(二十)借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

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

2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本集團為主理人：

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

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

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

3. 租賃期間

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

4. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對耐斯企業公司、竹崎獅子頭休閒開發公司及國證投資開發公司持股比例各為28.24%、40%及47.62%，且均為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及

分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導上述公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對上述公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對台灣第一生化科技公司持有43.83%之表決權且為單一最大股東，經考量股東間協議已約定台灣第一生化科技公司攸關活動之決策單位為董事會，且無任一股東可派任主導董事會決議之足夠席次，本集團無法主導台灣第一生化科技公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對台灣第一生化科技公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

2. 金融資產之估計減損

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

3. 公允價值衡量及評價流程

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

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 採用權益法之投資減損評估

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

6. 遞延所得稅資產之可實現性

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

7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

9. 承租人之增額借款利率

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
現 金	\$ 3,709	\$ 3,230
支 票 存 款	685	30
活 期 存 款	641,453	587,785
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之定期存款	23,672	23,012
合 計	<u>\$ 669,519</u>	<u>\$ 614,057</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市股票	<u>\$ 35,658</u>	<u>\$ 31,035</u>

1. 本集團於109及108年度認列之淨(損)益分別為4,672仟元及4,461仟元。

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 41,630	\$ 39,198
減：備抵損失	(50)	(147)
應收票據淨額	<u>\$ 41,580</u>	<u>\$ 39,051</u>

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

(四) 應收帳款淨額

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 516,315	\$ 543,169
減：備抵損失	(4,709)	(5,364)
應收帳款淨額	<u>\$ 511,606</u>	<u>\$ 537,805</u>

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結30-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因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：

109 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%	\$ 587,994	\$ (621)	\$ 587,373
逾期 0-30 天	0%~1%	2,856	(9)	2,847
逾期 31-90 天	0%~20%	1,920	(221)	1,699
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	0%~100%	3,943	(3,943)	-
合 計		<u>\$ 596,713</u>	<u>\$ (4,794)</u>	<u>\$ 591,919</u>

108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%	\$ 620,082	\$ (1,295)	\$ 618,787
逾期 0-30 天	0%~1%	2,478	(25)	2,453
逾期 31-90 天	0%~20%	590	(118)	472
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	55	(21)	34
交易對象已有違約 跡象	0%~100%	4,092	(4,092)	-
合 計		<u>\$ 627,297</u>	<u>\$ (5,551)</u>	<u>\$ 621,746</u>

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
期 初 餘 額	\$ 5,551	\$ 10,567
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(781)	(4,956)
減：無法收回而沖銷	-	-
減：外幣換算差額	24	(60)
期 末 餘 額	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 5,551</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109及108年度沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收投資退回款	\$ 96,404	\$ 101,009
應 收 股 利	-	8,427
應收賠償款	3,777	7,289
應 收 其 他	15,951	28,902
合 計	<u>\$ 116,132</u>	<u>\$ 145,627</u>
減：備抵損失	<u>(98,275)</u>	<u>(69,547)</u>
淨 額	<u>\$ 17,857</u>	<u>\$ 76,080</u>

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100年3月間投資MAS Media Group Limited(澳亞傳媒公司有限公司)(簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240仟元，希望透過持有澳亞衛視公司之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於100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102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) 105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) 105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 20,000仟元投資款(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 20,000仟元之股權(本公司佔 65.6%)；惟針對上述內容本集團尚有異議，已於105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107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，該案由台北地檢署發交台北市調查處辦理調查，目前仍在偵查中，尚未結案，未來偵查及法院判決結果，並未影響本集團對澳亞傳媒集團請求履約退還投資款，及履行香港國際仲裁判決中心的仲裁判決之權利。
- (6) 對方於109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) 上述對方提出如(6)之和解內容，因我方主張要求現金還款後才願撤告撤封，目前由雙方律師協商對話中。
- (8) 上述投資退回款截至109年及108年12月31日止，提列之累計減損分別計96,404仟元及67,676仟元。
2. 109及108年度對上述其他應收款認列(轉迴)之預期信用損失分別為33,319仟元及69,779仟元。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 料	\$ 132,035	\$ 106,943
物 料	69,188	66,691
在 製 品	70,607	70,144
製成品及商品	480,072	401,852
其 他 存 貨	-	5,194
小 計	\$ 751,902	\$ 650,824
減：備抵存貨跌價損失	(9,742)	(16,260)
淨 額	\$ 742,160	\$ 634,564

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
出售存貨成本	\$ 3,014,485	\$ 2,968,245
未分攤製造費用	67,770	74,825
存貨跌價損失(回升利益)	(6,546)	(209)
存貨報廢損失	23,137	15,333
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(3,392)	(552)
匯率影響數	28	85
營業成本合計	<u>\$ 3,095,482</u>	<u>\$ 3,057,727</u>

2. 本集團109及108年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(6,546)仟元及(209)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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
留 抵 稅 款	\$ 65,067	\$ 65,960
預 付 貨 款	18,656	19,135
預 付 其 他	41,274	21,780
合 計	<u>\$ 124,997</u>	<u>\$ 106,875</u>

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非 流 動		
債務工具		
國內未上市櫃公司特別股	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(23,350)	(22,500)
小 計	<u>\$ 26,650</u>	<u>\$ 27,500</u>
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 282,049	\$ 282,049
國內未上市櫃公司股票	904,251	900,452
國外未上市櫃公司股票	23,699	24,002
評價調整	(80,196)	(120,562)
小 計	<u>\$ 1,129,803</u>	<u>\$ 1,085,941</u>
合 計	<u>\$ 1,156,453</u>	<u>\$ 1,113,441</u>

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以出售達成目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於109年及108年12月31日之公允價值為26,650仟元及27,500仟元。

2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於109及108年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益一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0仟元及15,682仟元則轉入保留盈餘。
4. 國內上市櫃股票一楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人於109年及108年12月31日止均提供楷捷股票7,327仟股予本集團設質，請參閱附註十三附表三之說明。
5. 本集團於109及108年12月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(九)採用權益法之投資

被投資公司	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
耐斯企業公司	\$ 1,157,202	\$ 1,068,214
台灣第一生化科技公司	1,205,458	1,088,920
耐斯廣場公司	526,809	461,348
個別不重大之關聯企業	933,591	821,767
小計	\$ 3,823,060	\$ 3,440,249
合資：		
個別不重大之合資	\$ 14,807	\$ 13,333
合計	\$ 3,837,867	\$ 3,453,582

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	109年12月31日	108年12月31日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%
台灣第一生化科技公司	43.83%	43.83%
耐斯廣場公司	32.81%	28.94%

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	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		\$ 3,148,017	\$ 3,010,967
非流動資產		4,343,713	4,067,593
流動負債		1,999,277	1,998,058
非流動負債		1,555,080	1,521,910
權益		\$ 3,937,373	\$ 3,558,592
占關聯企業淨資產之份額		\$ 1,111,892	\$ 1,004,926
內部損益		(7,247)	9,478
遞延貸項		29,584	30,837
商譽		22,973	22,973
關聯企業帳面價值		\$ 1,157,202	\$ 1,068,214

		台灣第一生化科技公司	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		\$ 1,274,818	\$ 1,102,128
非流動資產		3,380,376	3,333,822
流動負債		993,569	983,250
非流動負債		1,340,195	1,417,126
權益		\$ 2,321,430	\$ 2,035,574
占關聯企業淨資產之份額		\$ 1,017,298	\$ 892,030
內部損益		(12,794)	(6,727)
遞延貸項		32,404	35,067
商譽		168,550	168,550
關聯企業帳面價值		\$ 1,205,458	\$ 1,088,920

		耐斯廣場公司	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		\$ 121,596	\$ 101,154
非流動資產		4,875,636	4,945,430
流動負債		363,843	411,051
非流動負債		3,095,692	3,041,115
權益		\$ 1,537,697	\$ 1,594,418
占關聯企業淨資產之份額		\$ 504,557	\$ 461,348
遞延貸項		22,252	-
關聯企業帳面價值		\$ 526,809	\$ 461,348

B. 綜合損益表

		耐斯企業公司	
		109 年 度	108 年 度
營業收入		\$ 2,980,785	\$ 2,368,681
本期淨利		\$ 255,365	\$ 157,079
其他綜合損益(稅後淨額)		149,397	74,053
本期綜合損益總額		\$ 404,762	\$ 231,132
自關聯企業收取之股利		\$ 7,384	\$ 4,922

		台灣第一生化科技公司	
		109 年 度	108 年 度
營業收入		\$ 2,018,267	\$ 1,711,950
本期淨利		\$ 240,873	\$ 138,597
其他綜合損益(稅後淨額)		124,573	18,512
本期綜合損益總額		\$ 365,446	\$ 157,109
自關聯企業收取之股利		\$ 34,878	\$ 29,065

		耐斯廣場公司	
		109 年 度	108 年 度
營業收入		\$ 507,511	\$ 635,582
本期淨利		\$ (69,110)	\$ (28,710)
其他綜合損益(稅後淨額)		11,889	11,767
本期綜合損益總額		\$ (57,221)	\$ (16,943)
自關聯企業收取之股利		\$ -	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

		109 年 度	108 年 度
享有之份額：			
本期淨利		\$ 26,412	\$ 8,191
其他綜合損益(稅後淨額)		76,142	47,389
本期綜合損益總額		\$ 102,554	\$ 55,580

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

		109 年 度	108 年 度
享有之份額：			
本期淨利		\$ 1,474	\$ 123
其他綜合損益(稅後淨額)		-	-
本期綜合損益總額		\$ 1,474	\$ 123

3. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除109及108年度之竹崎獅子頭山休閒開發公司、康華生物公司、New Zealand Cosmetic Lobornatories Limited及 Bioken Laboratories Inc. 按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。
4. 本集團於109年及108年12月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十)不動產、廠房及設備

	項 目		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日		
	土 地		\$ 1,382,211	\$ 1,382,211		
	房屋及建築		1,560,610	1,541,319		
	機器設備		1,959,830	1,956,902		
	其他設備		714,200	719,967		
	待驗設備及未完工程		623,899	567,231		
	成本合計		\$ 6,240,750	\$ 6,167,630		
	減：累計折舊		(3,256,069)	(3,166,864)		
	累計減損		(22,033)	(13,054)		
	合 計		\$ 2,962,648	\$ 2,987,712		

	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
109.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,541,319	\$ 1,956,902	\$ 719,967	\$ 567,231	\$ 6,167,630
增 添	-	914	-	653	85,794	87,361
處 分	-	(546)	(12,971)	(18,417)	(93)	(32,027)
轉列使用權資產	-	-	-	-	(5,500)	(5,500)
重 分 類	-	14,671	6,398	11,481	(32,550)	-
外幣兌換差額之影響	-	4,252	9,501	516	9,017	23,286
109.12.31 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,560,610	\$ 1,959,830	\$ 714,200	\$ 623,899	\$ 6,240,750
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 976,993	\$ 1,566,060	\$ 636,865	\$ -	\$ 3,179,918
折舊費用	-	38,022	53,419	22,690	-	114,131
處 分	-	(427)	(12,971)	(18,196)	-	(31,594)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	8,805	8,805
外幣兌換差額之影響	-	432	5,873	364	173	6,842
109.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,015,020	\$ 1,612,381	\$ 641,723	\$ 8,978	\$ 3,278,102

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
108.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,570,331	\$ 1,966,970	\$ 720,115	\$ 586,461	\$ 6,226,088
增 添	-	768	7,265	1,967	46,775	56,775
處 分	-	(1,394)	(18,758)	(9,379)	(5,317)	(34,848)
重 分 類	-	2,496	26,139	8,905	(37,540)	-
領用轉費用	-	-	-	-	(28)	(28)
除 列	-	(9,330)	-	(15)	-	(9,345)
外幣兌換差額之影響	-	(21,552)	(24,714)	(1,626)	(23,120)	(71,012)
108.12.31 餘額	<u>\$ 1,382,211</u>	<u>\$ 1,541,319</u>	<u>\$ 1,956,902</u>	<u>\$ 719,967</u>	<u>\$ 567,231</u>	<u>\$ 6,167,630</u>
累計折舊及減損						
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 958,899	\$ 1,542,423	\$ 622,702	\$ -	\$ 3,124,024
折舊費用	-	39,596	56,122	24,738	-	120,456
處 分	-	(1,220)	(18,605)	(9,376)	-	(29,201)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
除 列	-	(9,330)	-	(15)	-	(9,345)
外幣兌換差額之影響	-	(10,952)	(13,880)	(1,184)	-	(26,016)
108.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 976,993</u>	<u>\$ 1,566,060</u>	<u>\$ 636,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,179,918</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 87,361	\$ 56,775
應付購買設備款增減	(37,153)	(3,348)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 50,208</u>	<u>\$ 53,427</u>

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十一)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至109年及108年12月31日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為16,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

5. 本集團於109及108年度提列減損損失分別為8,805仟元及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，而109年度認列減損損失8,805仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

6. 本集團子公司－山東愛之味食品科技有限公司截至109年12月31日止之未完工程帳面餘額計594,872仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 129,875	\$ 127,796
土地及建築物	17,870	15,081
機器及設備	51,511	16,694
其 他 設 備	7,565	9,202
成 本 合 計	\$ 206,821	\$ 168,773
減：累計折舊	(30,949)	(15,564)
淨 額	\$ 175,872	\$ 153,209

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器設備	其他設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 127,796	\$ 15,081	\$ 16,694	\$ 9,202	\$ 168,773
本 期 增 加	-	3,539	29,317	-	32,856
不動產、廠房及設備轉入	-	-	5,500	-	5,500
本 期 減 少	-	(750)	-	-	(750)
本 期 除 列	-	-	-	(1,637)	(1,637)
匯率影響數	2,079	-	-	-	2,079
109.12.31 餘額	\$ 129,875	\$ 17,870	\$ 51,511	\$ 7,565	\$ 206,821
累計折舊及減損					
109.1.1 餘額	\$ 3,200	\$ 4,868	\$ 3,780	\$ 3,716	\$ 15,564
折 舊 費 用	3,190	4,999	5,934	2,785	16,908
本 期 除 列	-	-	-	(1,637)	(1,637)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
匯率影響數	114	-	-	-	114
109.12.31 餘額	\$ 6,504	\$ 9,867	\$ 9,714	\$ 4,864	\$ 30,949

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器設備	其他設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	133,206	15,081	16,694	6,158	171,139
本 期 增 加	-	-	-	3,044	3,044
本 期 減 少	-	-	-	-	-
匯率影響數	(5,410)	-	-	-	(5,410)
108.12.31 餘額	\$ 127,796	\$ 15,081	\$ 16,694	\$ 9,202	\$ 168,773
累計折舊及減損					
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	3,330	4,868	3,780	3,716	15,694
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
匯率影響數	(130)	-	-	-	(130)
108.12.31 餘額	\$ 3,200	\$ 4,868	\$ 3,780	\$ 3,716	\$ 15,564

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於109及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 16,036	\$ 11,335
非流動	\$ 33,566	\$ 17,591

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土地及建築物	1.04%-2.54%	2.54%
機器及設備	2.2%-2.54%	2.54%
其他設備	1.04%-2.54%	2.2%-2.54%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至109年及108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
短期租賃費用	\$ 5,838	\$ 5,884
低價值資產租賃費用	\$ 669	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 17,937	\$ 17,865

(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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
以公允價值衡量－委外估價	\$ 2,596,327	\$ 2,566,192
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	\$ 2,647,279	\$ 2,617,144

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	109 年 度	108 年 度
期 初 餘 額	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928
評 價 利 益	30,135	35,264
期 末 餘 額	\$ 2,596,327	\$ 2,566,192

(1) 投資性不動產109年及108年12月31日之公允價值係於110年1月5日、109年12月31日、109年12月20日及108年12月23日、108年12月20日、108年12月12日、108年12月11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及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

(2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 2,175,191	\$ 2,186,540
預估未來現金流出	37,345	40,459
預估未來淨現金流入	\$ 2,137,846	\$ 2,146,081
折 現 率	2.095%-2.27%	2.04%-2.54%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為155元至10,579元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪159元至9,997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5-6碼計算。

(3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹園子段、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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
估計銷售總金額	\$ 1,836,189	\$ 1,805,778
利 潤 率	15%~18%	15%~18%
資本利息綜合利率	0.71%~1.53%	0.81%~1.77%

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	109 年 度	108 年 度
期 初 餘 額	\$ 50,952	\$ 50,952
增 添	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 50,952</u>	<u>\$ 50,952</u>

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	109 年 度	108 年 度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>
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	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 2,296</u>
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	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 1,229</u>

5. 109及108年度以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 1,377	\$ 2,546
第 2~5 年	-	-
超過 5 年	-	-
合 計	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 2,546</u>

6. 本集團之投資性不動產於109年及108年12月31日之公允價值分別為2,596,327仟元及2,566,192仟元，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109年及108年12月31日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

項 目		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
專 利 權		\$ 5,000	\$ 5,000
電腦軟體成本		36,619	35,058
商 標 權		21,733	21,733
成 本 合 計		\$ 63,352	\$ 61,791
減：累計攤銷		(54,250)	(50,522)
淨 額		\$ 9,102	\$ 11,269

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 35,058	\$ 21,733	\$ 61,791
增 添	—	1,636	—	1,636
處 分	—	—	—	—
除 列	—	—	—	—
轉 費 用	—	(44)	—	(44)
外幣兌換差額之影響	—	(31)	—	(31)
109.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 36,619	\$ 21,733	\$ 63,352
累計攤銷				
109.1.1 餘額	\$ 4,547	\$ 31,850	\$ 14,125	\$ 50,522
攤銷費用	453	1,446	2,175	4,074
處 分	—	—	—	—
除 列	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	(346)	—	(346)
109.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 32,950	\$ 16,300	\$ 54,250

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
108.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 35,578	\$ 21,733	\$ 62,311
增 添	—	272	—	272
除 列	—	(250)	—	(250)
轉 費 用	—	(305)	—	(305)
外幣兌換差額之影響	—	(237)	—	(237)
108.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 35,058	\$ 21,733	\$ 61,791
累計攤銷				
108.1.1 餘額	\$ 4,092	\$ 29,465	\$ 11,952	\$ 45,509
攤銷費用	455	2,810	2,173	5,438
除 列	—	(250)	—	(250)
外幣兌換差額之影響	—	(175)	—	(175)
108.12.31 餘額	\$ 4,547	\$ 31,850	\$ 14,125	\$ 50,522

(十四)其他金融資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
質押銀行存款	\$ 57,799	\$ 98,278
流 動	\$ 30,278	\$ 71,000
非 流 動	\$ 27,521	\$ 27,278

(十五)其他非流動資產-其他

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
長期預付費用	\$ 17,326	\$ 21,553

(十六)短期借款

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信 用 借 款	\$ 388,278	\$ 670,316
抵 押 借 款	540,314	559,912
合 計	\$ 928,592	\$ 1,230,228
利 率 區 間	1.50%-5.66%	1.79%-5.66%

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應 付 佣 金	\$ 108,400	\$ 108,333
應 付 薪 獎	160,978	126,895
應付設備款	52,808	15,655
應付廣告費	25,221	27,358
應付保險費	9,204	8,270
應 付 股 款	81,874	-
應 付 其 他	139,787	132,719
合 計	\$ 578,272	\$ 419,230

(十八)負債準備—流動

項 目	員 工 福 利	項 目	員 工 福 利
109 年 1 月 1 日	\$ 23,102	108 年 1 月 1 日	\$ 19,735
當期新增之負債準備	19,589	當期新增之負債準備	23,102
當期使用之負債準備	(13,506)	當期使用之負債準備	(15,342)
當期迴轉之未使用金額	(5,745)	當期迴轉之未使用金額	(4,393)
109 年 12 月 31 日	\$ 23,440	108 年 12 月 31 日	\$ 23,102

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
退 款 負 債	\$ 5,076	\$ 5,344

(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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
銀行聯貸借款－母公司	\$ 1,676,900	\$ 1,689,500
銀行擔保借款	1,927,333	1,911,367
銀行無擔保借款	239,195	177,222
合 計	\$ 3,843,428	\$ 3,778,089
減：未攤銷折價	(15,747)	(14,013)
減：一年內到期長期負債	(1,133,137)	(940,929)
長 期 借 款	\$ 2,694,544	\$ 2,823,147
利 率 區 間	1.421%~3.467%	1.67%~3.658%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、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。
2. 其中子公司－高野公司借款270,000仟元原到期日為109年12月31日，惟已於110年年初取得銀行同意授信期間展延至110年12月31日之答覆單，另其他重要條件如大埔美案之使用期限及動工進度須於規定期限內辦理，另提供母公司加計關係企業持股不低於90%之支持函(已取得借款銀行之同意)，經檢視尚符合相關借款條件之規範。
3. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；經檢視109及108年度之財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十一)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2) 本集團於109及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為19,088仟元及22,297仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%~13%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年

度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度補足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 264,461	\$ 271,924
計畫資產公允價值	(166,351)	(168,365)
淨確定福利負債(資產)	\$ 98,110	\$ 103,559
認列於資產負債表之淨資產	\$ (958)	\$ (965)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 99,068	\$ 104,524

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	109 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 271,924	\$ (168,365)	\$ 103,559
服務成本			
當期服務成本	1,500	-	1,500
利息費用(收入)	2,629	(1,699)	930
認列於損益	\$ 4,129	\$ (1,699)	\$ 2,430
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (5,139)	\$ (5,139)
精算(利益)損失－			
財務假設變動影響數	3,529	-	3,529
經驗調整	9,284	-	9,284
認列於其他綜合損益	\$ 12,813	\$ (5,139)	\$ 7,674
雇主提撥數	(2,086)	(11,761)	(13,847)
福利支付數	(23,097)	20,613	(2,484)
由關係企業撥入	778	-	778
12 月 31 日餘額	\$ 264,461	\$ (166,351)	\$ 98,110

項 目	108 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 286,536	\$ (165,295)	\$ 121,241
服務成本			
當期服務成本	2,043	-	2,043
利息費用(收入)	3,116	(1,932)	1,184
認列於損益	\$ 5,159	\$ (1,932)	\$ 3,227

再衡量數

計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	\$	-	\$	(5,817)	\$	(5,817)
精算(利益)損失－						
財務假設變動影響數		1,896		-		1,896
經驗調整		(610)		-		(610)
認列於其他綜合損益	\$	1,286	\$	(5,817)	\$	(4,531)
雇主提撥數		-		(13,586)		(13,586)
福利支付數		(21,057)		18,265		(2,792)
12月31日餘額	\$	271,924	\$	(168,365)	\$	103,559

(4) 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

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

B. 利率風險

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

C. 薪資風險

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

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

項 目	衡 量 日	
	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.75%	1.00%-1.30%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	9.6-12.6年	10.4-12.7年

A. 對於未來死亡率之假設已採用改善後年金生命表估計。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (3,529)	\$ (4,081)
減少0.25%	\$ 3,648	\$ 4,219

薪資預期增加率

增加 1%	\$	15,258	\$	17,692
減少 1%	\$	(13,664)	\$	(15,777)

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

(6) 本集團於110年度預計支付予退休計畫之提撥金額為8,147仟元。

(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	109 年 度		108 年 度	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-	-	-
12 月 31 日	494,513	\$ 4,945,134	494,513	\$ 4,945,134

2. 截至109年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股，實收資本額為4,945,134仟元。

(二十三) 資本公積

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	83,069	80,745
庫藏股票交易	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250
合 計	\$ 268,647	\$ 266,323

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
(1)其他權益借餘提列數	\$ 60,792	\$ 60,792
(2)首次適用 IFRSs 提列數	93,685	93,685
(3)以公允價值衡量投資性不動產提列數	408,327	357,904
合 計	\$ 562,804	\$ 512,381

(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	14,980
截至 109 年 12 月 31 日止已提列數	\$ 408,327

截至109年12月31日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數(未考慮法定盈餘公積及所得稅影響)，因累積盈餘不足而尚未提列之金額計757,986仟元。

4. 本公司股東會於109年6月及108年6月通過之108及107年度盈虧撥補案如下：

項 目	盈餘分配案	
	108 年 度	107 年 度
法定盈餘公積	\$ 4,805	\$ 4,790
特別盈餘公積	50,423	125,516
合 計	\$ 55,228	\$ 130,306

5. 本公司110年3月23日召開董事會提議109年度盈餘分配案，因截至109年12月31日止，尚有投資性不動產累積公允價值淨增加數待提列特別公積，故不發放股東紅利。

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

(二十五)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ (136,823)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(9,837)	-	(9,837)
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	-	37,234	37,234
採權益法認列關聯企業及合資之份額	300	164,438	164,738
109. 12. 31 餘額	<u>\$ (87,460)</u>	<u>\$ 142,772</u>	<u>\$ 55,312</u>

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
108. 1. 1 餘額	\$ (32,028)	\$ (193,033)	\$ (225,061)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(40,733)	-	(40,733)
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	-	63,406	63,406
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(5,162)	87,411	82,249
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(15,682)	(15,682)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—依持股比例認列	-	(1,002)	(1,002)
108. 12. 31 餘額	<u>\$ (77,923)</u>	<u>\$ (58,900)</u>	<u>\$ (136,823)</u>

(二十六)非控制權益

項 目	109 年 度	108 年 度
期 初 餘 額	\$ 758,344	\$ 741,593
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	16,490	17,264
本年度其他綜合損益	2,503	6,421
子公司現金增資	10,000	6,161
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(2,132)	649
發放予非控制權益之現金股利	(16,083)	(13,041)
減少非控制權益	-	(703)
期 末 餘 額	\$ 769,122	\$ 758,344

(二十七)營業收入

項 目	109 年 度	108 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 4,801,694	\$ 4,634,632
加 工 收 入	165,569	135,660
管理服務收入	57,422	48,069
客戶合約營業收入總額	\$ 5,024,685	\$ 4,818,361
減：銷貨退回	(39,677)	(15,422)
銷貨折讓	(372,362)	(336,541)
客戶合約營業收入淨額	\$ 4,612,646	\$ 4,466,398
其他營業收入	1,840	1,840
營業收入淨額	\$ 4,614,486	\$ 4,468,238

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：

109年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 4,296,974	\$ 138,518	\$ 57,422	\$ 4,492,914
大 陸	92,681	27,051	-	119,732
合 計	\$ 4,389,655	\$ 165,569	\$ 57,422	\$ 4,612,646
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 1,074,960	\$ -	\$ -	\$ 1,074,960
甜 點 系 列	728,892	8,382	-	737,274
飲 料 系 列	1,415,463	103,345	-	1,518,808
穀 奶 系 列	898,123	53,842	-	951,965
油 品 系 列	86,666	-	-	86,666
保 健 系 列	22,063	-	-	22,063
其 他	163,488	-	57,422	220,910
合 計	\$ 4,389,655	\$ 165,569	\$ 57,422	\$ 4,612,646
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,389,655	\$ 165,569	\$ -	\$ 4,555,224
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	57,422	57,422
合 計	\$ 4,389,655	\$ 165,569	\$ 57,422	\$ 4,612,646

108年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 4,185,625	\$ 101,221	\$ 48,069	\$ 4,334,915
大 陸	97,044	34,439	-	131,483
合 計	\$ 4,282,669	\$ 135,660	\$ 48,069	\$ 4,466,398
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 984,231	\$ -	\$ -	\$ 984,231
甜 點 系 列	721,464	10,088	-	731,552
飲 料 系 列	1,551,241	81,082	-	1,632,323
穀 奶 系 列	767,831	44,490	-	812,321
油 品 系 列	82,037	-	-	82,037
保 健 系 列	25,621	-	-	25,621
其 他	150,244	-	48,069	198,313
合 計	\$ 4,282,669	\$ 135,660	\$ 48,069	\$ 4,466,398
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,282,669	\$ 135,660	\$ -	\$ 4,418,329
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	48,069	48,069
合 計	\$ 4,282,669	\$ 135,660	\$ 48,069	\$ 4,466,398

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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收款	\$ 591,919	\$ 621,746
合約資產	-	-
合 計	\$ 591,919	\$ 621,746
合約負債－流動	\$ 11,761	\$ 8,369

(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	109 年 度	108 年 度
來自期初合約負債	\$ 8,369	\$ 7,061
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	109 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 195,999	\$ 371,697	\$ 567,696
勞健保費用	19,864	25,531	45,395
退休金費用	9,422	12,096	21,518
其他員工福利費用	31,130	20,396	51,526
折舊費用(註1)	85,856	43,824	129,680
攤銷費用	30	4,044	4,074
合 計	\$ 342,301	\$ 477,588	\$ 819,889

性 質 別	108 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 185,595	\$ 328,652	\$ 514,247
勞健保費用	19,690	24,903	44,593
退休金費用	11,361	14,163	25,524
其他員工福利費用	30,574	21,524	52,098
折舊費用(註2)	91,540	42,152	133,692
攤銷費用	21	5,417	5,438
合 計	\$ 338,781	\$ 436,811	\$ 775,592

(註1)：不含帳列營業外支出1,359仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出2,458仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於110年3月23日及109年3月26日董事會分別決議通過109及108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：

	109 年 度		108 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 2,985	\$ 2,984	\$ 451	\$ 450
年度財務報告認列金額	5,970	2,984	451	450
差 異 金 額	<u>\$ (2,985)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述董事會決議配發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，將列為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	109 年 度	108 年 度
租 金 收 入	\$ 8,618	\$ 5,993
股 利 收 入	15,669	18,825
紓困補助收入	5,146	-
其 他	29,914	27,833
合 計	<u>\$ 59,347</u>	<u>\$ 52,651</u>

(三十)其他利益及損失

項 目	109 年 度	108 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 4,672	\$ 4,461
淨外幣兌換利益(損失)	33,150	(9,296)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(254)	115
處分投資利益(損失)	-	1,892
租 賃 成 本	(4,236)	(5,710)
公允價值調整利益(損失)	30,135	35,264
不動產、廠房及設備減損損失	(8,805)	-
其 他	(30,041)	(21,043)
合 計	<u>\$ 24,621</u>	<u>\$ 5,683</u>

(三十一)財務成本

項 目	109 年 度	108 年 度
銀行借款利息	\$ 109,110	\$ 115,845
其他財務成本	13,999	15,928
租 賃 負 債	922	860
小 計	\$ 124,031	\$ 132,633
減：符合要件之資產資本化金額	(336)	(178)
財 務 成 本	\$ 123,695	\$ 132,455
利 率 區 間	1.421%~5.66%	1.67%~5.66%

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 6,848	\$ 5,969
以前年度所得稅高低估	159	63
未分配盈餘加徵稅額	156	3
當年度所得稅總額	\$ 7,163	\$ 6,035
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 53,753	\$ (1,277)
遞延所得稅費用	\$ 53,753	\$ (1,277)
所得稅費用(利益)	\$ 60,916	\$ 4,758

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	109 年 度	108 年 度
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (980)	\$ (2,976)
確定福利退休金計畫再衡量數	(1,535)	906
合 計	\$ (2,515)	\$ (2,070)

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
稅 前 淨 利	\$ 310,310	\$ 70,091
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 55,511	\$ (12,488)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
未實現公允價值調整損(益)	(6,027)	(7,053)
其 他 調 整	(27,626)	16,991
虧 損 扣 抵	(15,010)	8,519
以前年度所得稅高低估	159	63
未分配盈餘加徵稅額	156	3
遞延所得稅淨變動數	53,753	(1,277)
認於損益之所得稅費用	\$ 60,916	\$ 4,758

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，新增以107年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於109及108年度計算未分配盈餘稅時，業已減除以108及107年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	109 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他		期末餘額
			綜合(損)益	匯率影響數	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$ 231,247	\$ (25,099)	\$ -	\$ -	\$ 206,148
確定福利再衡量數	21,287	(2,616)	1,736	-	20,407
未使用虧損扣抵	60,410	(37,422)	-	-	22,988
其 他	8,089	(1,476)	1,059	-	7,672
小 計	\$ 321,033	\$ (66,613)	\$ 2,795	\$ -	\$ 257,215
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ (134,477)	\$ 145	\$ -	\$ -	\$ (134,332)
兌換差額					
其 他	(19,759)	12,715	(280)	198	(7,126)
小 計	\$ (154,236)	\$ 12,860	\$ (280)	\$ 198	\$ (141,458)
合 計	\$ 166,797	\$ (53,753)	\$ 2,515	\$ 198	\$ 115,757

項 目	108 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他		期末餘額
			綜合(損)益	匯率影響數	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$ 230,628	\$ 619	\$ -	\$ -	\$ 231,247
確定福利再衡量數	24,741	(2,515)	(939)	-	21,287
未使用虧損扣抵	56,341	4,069	-	-	60,410
其 他	5,095	322	2,672	-	8,089
小 計	\$ 316,805	\$ 2,495	\$ 1,733	\$ -	\$ 321,033
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ (134,182)	\$ (295)	\$ -	\$ -	\$ (134,477)
兌換差額					
其 他	(19,510)	(923)	337	337	(19,759)
小 計	\$ (153,692)	\$ (1,218)	\$ 337	\$ 337	\$ (154,236)
合 計	\$ 163,113	\$ 1,277	\$ 2,070	\$ 337	\$ 166,797

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 291,327	\$ 248,423
未使用虧損扣抵	206,011	219,898
合 計	<u>\$ 497,338</u>	<u>\$ 468,321</u>

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	109 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (7,674)	\$ 1,535	\$ (6,139)
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	40,604	-	40,604
採權益法認列關聯企業及合資之份額	157,301	-	157,301
小 計	<u>\$ 190,231</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 191,766</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (11,991)	\$ 2,211	\$ (9,780)
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	(850)	-	(850)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	1,531	(1,231)	300
小 計	<u>\$ (11,310)</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ (10,330)</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 178,921</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 181,436</u>

項 目	108 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 4,531	\$ (906)	\$ 3,625
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	71,076	-	71,076
採權益法認列關聯企業及合資之份額	85,260	-	85,260
小 計	<u>\$ 160,867</u>	<u>\$ (906)</u>	<u>\$ 159,961</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (43,976)	\$ 2,465	\$ (41,511)
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	(5,673)	511	(5,162)
小 計	<u>\$ (50,149)</u>	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$ (47,173)</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 112,788</u>

(三十四)普通股每股盈餘

項 目	109 年 度	108 年 度
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 232,904	\$ 48,069
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)	\$ 0.47	\$ 0.10
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 232,904	\$ 48,069
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	\$ 232,904	\$ 48,069
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)	316	75
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	\$ 494,829	\$ 494,588
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.47	\$ 0.10

(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

關係人名稱	與本公司之關係
台灣新日化公司	其他關係人
耐斯國際開發公司	其他關係人
劍湖山世界公司	其他關係人
唐盛國際企管公司	其他關係人
唐麗文化媒體公司	其他關係人
濟南愛之味公司	其他關係人
東台灣文創公司	其他關係人
高野家生機食品公司	其他關係人
陳添濤文教基金會	其他關係人
樂山投資公司	其他關係人
綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人
台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
馬 碧 霞	其他關係人

(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	109 年 度	108 年 度
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 67,022	\$ 44,779
	其他關係人		
	耐斯國際公司	112,807	104,863
	其 他	18,228	22,172
	合 計	\$ 198,057	\$ 171,814
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 1,804	\$ 1,804
	其他關係人	36	36
	合 計	\$ 1,840	\$ 1,840

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間依銷售通路為月結30-90天，惟經雙方約定得予以計息延後收款。

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月或按季收取租金。

2. 進 貨

關係人類別	109 年 度	108 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,104,606	\$ 1,080,585
其 他	32,941	31,771
其他關係人		
耐斯國際開發公司	247,239	212,909
其 他	36,427	42,010
合 計	\$ 1,421,213	\$ 1,367,275

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據	關聯企業	\$ 64	\$ 71
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	19,151	32,029
	其 他	198	265
	合 計	\$ 19,413	\$ 32,365
	減：備抵損失	(19)	(32)
	淨 額	\$ 19,394	\$ 32,333

應收帳款	關聯企業	\$	4,412	\$	3,774
	其他關係人		14,943		8,791
	合 計	\$	19,355	\$	12,565
	減：備抵損失		(16)		(8)
	淨 額	\$	19,339	\$	12,557
其他應收款	關聯企業	\$	10,175	\$	8,600
	其他關係人		31,428		33,758
	合 計	\$	41,603	\$	42,358
	減：備抵損失		(18,169)		(25,159)
	淨 額	\$	23,434	\$	17,199

(註)109及108年度對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失分別為8,907千元及18,030千元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付票據	關聯企業	\$ 2,945	\$ 1,656
	其他關係人	9,265	5,452
	合 計	\$ 12,210	\$ 7,108
應付帳款	關聯企業		
	台灣第一生化科技公司	\$ 587,284	\$ 532,558
	其 他	5,196	4,083
	其他關係人	25,402	4,557
	合 計	\$ 617,882	\$ 541,198
其他應付款	關聯企業	\$ 22,038	\$ 26,941
	其他關係人	22,859	22,865
	合 計	\$ 44,897	\$ 49,806

5. 預收款項

關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ -	\$ 3

6. 預付款項

關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
關聯企業		
耐斯廣場公司	\$ 21,417	\$ 15,000
其他關係人		
耐斯國際開發公司	11,855	5,510
其 他	925	-
合 計	\$ 34,197	\$ 20,510

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
關聯企業		
東潤堂健康生技公司	\$ -	\$ 2,148
其他	348	151
其他關係人		
濟南愛之味公司	831	818
合計	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 3,117</u>

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124</u>

(2) 取得金融資產：

109年度：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
關聯企業		
耐斯企業公司	七星花園公司股權 1,500 仟股	\$ 15,000

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109年12月31日止，交易價格已全數支付。

108年度：無。

(3) 處分金融資產：

109年度：無。

關係人類別/對象	交易標的	108 年 度	
		出售金額	出售損益
關聯企業			
台灣第一生化科技公司	環華證金股權(註)	\$ 25,154	\$ 2,910
台灣第一生化科技公司	統一投信股權(註)	18,137	196
台灣第一生化科技公司	耐斯資融股權(註)	20,400	5,400
	合計	<u>\$ 63,691</u>	<u>\$ 8,506</u>

(註)：上述出售損益係處分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於處分投資時將公允價值累積變動數由其他權益轉入保留盈餘。

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至108年12月31日止，交易價款已全數收訖。

9. 承租協議

(1) 承租所取得之使用權資產

關係人類別/名稱	租賃標的	109 年 度	108 年 度
取得使用權資產	中央健康科學研究所		
關聯企業		\$ -	\$ 8,744

關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債		
關聯企業	\$ 3,303	\$ 5,903

關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
利息費用		
關聯企業	\$ 96	\$ 183

(2) 租賃費用

關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
關聯企業	\$ 356	\$ 312

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)14. 之說明。

11. 對關係人放款：無。

12. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 22,784	\$ 23,984

(2) 利息支出：無。

13. 背書保證：無。

14. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 4,742	\$ 4,538
其 他	555	793
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	3,371	3,371
耐斯資融公司	7,436	-
其 他	4,915	785
合 計	\$ 21,019	\$ 9,487

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	109 年 度	108 年 度
關聯企業		
和盟公司	\$ 136,209	\$ 129,268
其 他(註)	11,721	8,793
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	221,109	225,918
其 他	22,567	23,950
合 計	<u>\$ 391,606</u>	<u>\$ 387,929</u>

(註)：未包含代收代付之倉儲費用。

a. 本集團為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。

b. 本集團將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。

c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。

(3) 本集團參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：

109年度：無。

108年度：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
東潤堂健康生技公司	3,286	\$ 15,555	34.90%	29.53%

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,759	\$ 22,031
退職後福利	731	701
其他長期員工福利	1,046	805
合 計	<u>\$ 27,536</u>	<u>\$ 23,537</u>

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 57,799	\$ 98,278
採用權益法之投資	894,833	852,870
不動產、廠房及設備(淨額)	1,643,316	1,659,203
投資性不動產	2,636,500	2,605,470
合 計	\$ 5,232,448	\$ 5,215,821

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至109及108年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為3,743,200仟元及4,644,200仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至109及108年12月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為61,724仟元及49,737仟元，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109及108年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 2,186	USD 1,437
保證金金額	-	-

- (四)截至109及108年12月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三附表二之說明。
- (五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備(註)	\$ 160,559	\$ 151,871

(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. 本集團子公司—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)2021年1月20日山愛公司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(詳3.之說明)。

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，若雙方之後無法達成調解，濟南市中級人民法院則直接判決。
3. 因山愛公司目前尚有訴請泰安公司損害賠償之訴訟進行中(詳2.之說明)，為避免山愛公司日後取得對泰安公司之有利判決，但泰安公司卻隱匿財產或無財產可供執行之風險，山愛公司決定進行財產保全程序，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，為保全應繳交之擔保金出具保證函，經山東省濟南市中級人民法院准予保全，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。
4. 山愛公司本件工程基地從工業用地改劃為居住綜合用地，其已新建未完成之工程所座落之基地，既經變更土地用途，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價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)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美元。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前)：

			109 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
外 幣	匯 率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	873	28.48	24,851	升值 1%	249	-
美金:人民幣	5	6.5249	154	升值 1%	2	-
港幣:美金	904	0.1290	3,320	升值 1%	33	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	23,094	28.48	657,729	升值 1%	-	6,577
紐幣:美金	74	0.7226	1,527	升值 1%	-	15
人民幣:美金	180,848	0.1533	789,370	升值 1%	-	7,894
越南幣:美金	4,805,773	0.000038975	5,334	升值 1%	-	53
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	5,239	6.5249	149,201	升值 1%	(1,492)	-
美金:新台幣	628	28.48	17,898	升值 1%	(179)	-

			108 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	814	29.98	24,417	升值 1%	244	-
美金:人民幣	79	6.9762	2,383	升值 1%	24	-
港幣:美金	905	0.1284	3,484	升值 1%	35	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	23,447	29.98	702,941	升值 1%	-	7,029
紐幣:美金	77	0.6734	1,554	升值 1%	-	16
人民幣:美金	194,536	0.1433	836,013	升值 1%	-	8,360
越南幣:美金	6,544,124	0.000039026	7,657	升值 1%	-	77
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	13,994	6.9762	419,553	升值 1%	(4,196)	-

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109年及108年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於109及108年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為33,150仟元及(9,296)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%，109及108年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)357仟元及310仟元。109及108年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)11,565仟元及11,134仟元。

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	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 25,222	\$ 23,012
金融負債	49,602	28,926
淨 額	<u>\$ 74,824</u>	<u>\$ 51,938</u>
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 699,252	\$ 686,063
金融負債	(4,756,273)	(4,994,304)
淨 額	<u>\$ (4,057,021)</u>	<u>\$ (4,308,241)</u>

(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109及108年度淨利將各增加(減少)(40,570)仟元及(43,082)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109年及108年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為57.26%及53.44%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

a. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：相關揭露請參閱下列(D)之說明。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付股息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險評等等級資訊如下：

a. 信用風險評等：

信用等級	定 義	預期信用損失認列基礎
正 常	逾期 30 天以內，債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失
異 常	逾期超過 30 天或自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失(未信用減損)
違 約	逾期超過 90 天或已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期，例如逾期超過 180 天	直接沖銷

b. 按信用風險評等等級揭露之債務工具投資總帳金額及適用之預期信用損失率如下：

信用等級	預期信用損失率	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
正 常	0%-1%	\$ 26,650	\$ 27,500
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：

109 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	\$ 26,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
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	35,658	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,129,803	45,354	-	-	45,354	
合 計	\$ 1,192,111	\$ 45,354	\$ -	\$ -	\$ 45,354	

108 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	\$ 27,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
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	31,035	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,085,941	71,072	-	-	71,072	
合 計	\$ 1,144,476	\$ 71,072	\$ -	\$ -	\$ 71,072	

(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：

109 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	\$ 898,656	\$ 29,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 928,592	\$ 928,592
應付票據	91,775	-	-	-	-	91,775	91,775
應付帳款	710,405	-	-	-	-	710,405	710,405
其他應付款	499,276	55,976	-	23,020	-	578,272	578,272
長期借款(包含一年內到期)	572,150	572,849	937,481	1,760,948	-	3,843,428	3,827,681
租賃負債	8,367	8,367	15,994	13,635	6,000	52,363	49,602
存入保證金	3,732	4,065	-	-	-	7,797	7,797
合計	\$ 2,784,361	\$ 671,193	\$ 953,475	\$ 1,797,603	\$ 6,000	\$ 6,212,632	\$ 6,194,124

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

						未折現之租賃給付總額
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 16,734	\$ 29,629	\$ 6,000	\$ -	\$ -	\$ -
						\$ 52,363

108 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	\$ 1,198,710	\$ 31,518	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,230,228	\$ 1,230,228
應付票據	75,355	55	-	-	-	75,410	75,410
應付帳款	628,695	-	-	-	-	628,695	628,695
其他應付款	333,683	85,547	-	-	-	419,230	419,230
長期借款(包含一年內到期)	322,700	357,000	1,090,356	2,008,033	-	3,778,089	3,764,076
租賃負債	7,409	7,409	15,641	1,667	-	32,126	28,926
存入保證金	6,779	3,535	860	-	-	11,174	11,174
合計	\$ 2,573,331	\$ 485,064	\$ 1,106,857	\$ 2,009,700	\$ -	\$ 6,174,952	\$ 6,157,739

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

						未折現之租賃給付總額
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 14,818	\$ 15,641	\$ 1,667	\$ -	\$ -	\$ -
						\$ 32,126

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109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 669,519	\$ 614,057
應收票據及帳款(含關係人)	591,919	621,746
其他應收款(含關係人)	41,291	93,279
其他金融資產－流動	30,278	71,000
存出保證金	9,963	12,793
其他金融資產－非流動	27,521	27,278
透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,658	31,035
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,156,453	1,113,441
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	928,592	1,230,228
應付票據及帳款(含關係人)	802,180	704,105
其他應付款	578,272	419,230
一年或一營業週期內到期長借	1,133,137	940,929
長期借款	2,694,544	2,823,147
存入保證金	7,797	11,174
租賃負債(流動及非流動)	49,602	28,926

(三)公允價值資訊：

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

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

		109 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		\$ 35,658	\$ -	\$ -	\$ 35,658
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		114,760	-	-	114,760
國內未上市櫃公司股票		-	-	205,075	205,075
國外未上市櫃公司股票		-	-	10,303	10,303
國內未上市櫃公司特別股		-	-	826,315	826,315
投資性不動產(註)		-	-	2,596,327	2,596,327
合 計		<u>\$ 150,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,638,020</u>	<u>\$ 3,788,438</u>
		108 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		\$ 31,035	\$ -	\$ -	\$ 31,035
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		130,730	-	-	130,730
國內未上市櫃公司股票		-	-	212,484	212,484
國外未上市櫃公司股票		-	-	10,788	10,788
國內未上市櫃公司特別股		-	-	759,439	759,439
投資性不動產(註)		-	-	2,566,192	2,566,192
合 計		<u>\$ 161,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,548,903</u>	<u>\$ 3,710,668</u>

(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至六碼。

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 金融資產－權益工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－債務工具	合 計
109 年 1 月 1 日	\$ 955,211	\$ 27,500	\$ 982,711
本期取得	3,800	-	3,800
本期處分	-	-	-
認列於其他綜合損益	56,574	(850)	55,724
外幣換算差額	(542)	-	(542)
109 年 12 月 31 日	\$ 1,015,043	\$ 26,650	\$ 1,041,693

項 目	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－債務工具	合 計
108 年 1 月 1 日	\$ 901,139	\$ 28,000	\$ 929,139
本期取得	54,000	-	54,000
本期處分	(72,793)	-	(72,793)
認列於其他綜合損益	73,298	(500)	72,798
外幣換算差額	(433)	-	(433)
108 年 12 月 31 日	\$ 955,211	\$ 27,500	\$ 982,711

(2) 投資性不動產：

項 目	109 年 度	108 年 度
1 月 1 日	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928
公允價值調整	30,135	35,264
12 月 31 日	\$ 2,596,327	\$ 2,566,192

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。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：

	109 年 12 月 31 日		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
	公允價值	評價技術			
投資性不動產：					
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>				
	108 年 12 月 31 日		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
	公允價值	評價技術			
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 1,865,100	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.52%-2.54%	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	701,092	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.81%-1.77%	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>\$ 2,566,192</u>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具非金融資產之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則委由外部估價師鑑價。

10. 針對第三等級之金融資產及金融負債公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

(四) 金融資產之移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

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

(二)轉投資事業相關資訊：附表八。

(三)大陸投資資訊：附表九。

(四)主要股東資訊：附表十。

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	71,200 (USD2,500)	71,200 (USD2,500)	61,631 (USD2,164)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	496,520 (USD17,434)	496,520 (USD17,434)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	17,088 (USD 600)	17,088 (USD 600)	17,088 (USD 600)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	496,520 (USD17,434)	
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	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	338,969 (USD11,902)	338,969 (USD11,902)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	11,392 (USD 400)	11,392 (USD 400)	11,392 (USD 400)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	338,969 (USD11,902)	
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	342,045 (USD 12,010)	342,045 (USD 12,010)	342,045 (USD 12,010)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,618,575 (USD56,832)	1,618,575 (USD56,832)
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	146,672 (USD 5,150)	146,672 (USD 5,150)	77,836 (USD 2,733)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,437,650 (USD120,704)	3,437,650 (USD120,704)
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	11,107 (USD 390)	11,107 (USD 390)	11,107 (USD 390)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	65,988 (USD2,317)	65,988 (USD2,317)
6	愛之味生技食品公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	8,259 (USD 290)	8,259 (USD 290)	8,259 (USD 290)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	25,005 (USD878)	25,005 (USD878)

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	2,435,741	792,000	792,000	506,500	-	13.01%	5,480,417	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	2,435,741	180,000	180,000	67,660	-	2.96%	5,480,417	是	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%。

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 109 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	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	29,448	4.07%	29,448	
		股票/楷捷國際投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,413	60,287	2.31%	60,287	(註1)
		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	91,416	10.81%	91,416	
		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	29,640	15.00%	29,640	
		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	22,688	18.97%	22,688	
		股票/普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	114	515	0.27%	515	
		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	22,285	3.18%	22,285	
		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	12,391	0.69%	12,391	
		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	4,749	18.95%	4,749	
		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	15,000	140,100	—	140,100	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
		特別股/耐斯資融公司-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	93,305	-	93,305	
		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	71,563	-	71,563	
		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	180,750	-	180,750	
		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	62,810	-	62,810	
		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	23,070	-	23,070	
		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	37,583	-	37,583	
		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	27,450	-	27,450	
		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	
		合 計				914,506		914,506	
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	887 (USD 31)	-	887 (USD 31)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	301	10,303 (USD 362)	10.26%	10,303 (USD 362)	
2	愛心屋行銷公司	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	411	5,287	0.01%	5,287	
3	高野健康生技公司	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	646	1,783	0.25%	1,783	
	(原高野農業生技公司)	普通股/立高生機公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	240	1,952	2.40%	1,952	
		普通股/高野家生機食品公司	其法人董事之董事長與本公司總經理為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	39	-	10.00%	-	
		特別股/耐斯投資開發(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	3,000	51,870	-	51,870	

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	
4	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	842	10,823	0.03%	10,823	
		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	15,120	-	15,120	
5	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	284	0.22%	284	
		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	103	2.41%	103	
		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	15,780	-	15,780	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000	47,920	-	47,920	
		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	32,015	-	32,015	
		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	15,380	-	15,380	
		特別股/資通國際公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,200	65,088	-	65,088	
		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	26,650	-	26,650	
		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	3,472	19.00%	3,472	
7	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	694	8,922	0.02%	8,922	
		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	37,174	2.06%	37,174	
		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	530	18.00%	530	
		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	2,110	-	2,110	
		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	958	0.13%	958	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
		特別股/耐斯資融公司-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	24,449	-	24,449	
		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	7,560	-	7,560	
8	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	244	3,139	0.01%	3,139	
		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	4,536	-	4,536	
9	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%	-	
10	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	514	6,600	0.02%	6,600	
		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	1,210	-	1,210	
		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	27,216	-	27,216	
11	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	15,120	-	15,120	
12	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	3,024	-	3,024	

(註1)：本集團名下持股 2,413 仟股，市價為 14,933 仟元，因該投資標的之相對人已提供楷捷股票 7,327 仟股予本集團設質用以保本保證，加計該已設質股數後之市價為 60,287 仟元。

(註2)：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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101 年 12 月間	RMB188,514	RMB143,974	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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進 貨	1,100,510	44.69%	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 582,832	84.84%	
	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	215,413	8.75%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 19,317	2.79%	
			銷 貨	142,613	3.64%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 19,151 應收帳款 13,192	62.09% 2.59%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	566,181	14.44%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 39,180	7.70%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	205,341	5.24%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 30,450	5.98 %	

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之 公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金 額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	369,410(註2)	(註3)	-	(註1)	-	-

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

(註2)：包括應收資金融通款 342,045 仟元、應收機器設備款 14,825 仟元及應收其他 12,540 仟元。

(註3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註4)：截至 110 年 3 月 23 日收回之款項。

(註5)：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 109 年 12 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
-	愛之味公司	和康通商公司	1	銷 貨 收 入	566,181	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	12.27%
		愛心屋行銷公司	1	銷 貨 收 入	205,341	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	4.45%
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	其 他 應 收 款	369,410	不適用	2.77%

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 109 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			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	99,305	(1,532)	(1,532)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	52,996	4,600	4,600	
	高野健康生技公司（原高野農 業生技公司）	雲林縣	園藝事業	196,452	186,452	14,528	87.90	106,303	(15,279)	(13,711)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	103,115	10,921	10,770	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,488	(38)	(22)	
	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	13,198	3	3	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,151,951	981,951	138,889	100.00	1,435,590	(44,099)	(44,099)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	73,885	73,885	2,433	100.00	27,454	1,057	1,057	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	84,723	10,799	10,579	
	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	60,448	(36,540)	(35,412)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,328,203	1,293,579	54,322	93.08	260,334	(18,276)	(16,716)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	17,999	3,377	2,901	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	103,650	32,715	24,819	
	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	1,130,310	240,873	90,851	(註1)
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	29.75	18,596	(1,034)	(308)	
	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	82,217	14,020	7,456	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	653,375	637,106	25,613	100.00	132,657	(27,901)	(27,901)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	14,807	2,949	1,474	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	152,727	12,168	5,961	
	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	707	2	1	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	104,499	18,186	8,660	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	55,032	18,184	7,899	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	152,917	25,535	9,356	
	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	26,038	(7,654)	(2,771)	

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			
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	33,807	(13,156)	(4,334)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	49,338	1,229	323	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,157,202	255,366	70,860	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	116,397	11,144	2,767	
愛寶諾國際資 源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,139 (USD 40)	1,139 (USD 40)	40	57.14	-	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	13,613 (USD 478)	13,613 (USD 478)	1,320	2.26	6,389 (USD 224)	(18,276) (USD -618)	(417) (USD -14)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,325 (USD 187)	5,325 (USD 187)	300	3.09	1,930 (USD 68)	(36,540) (USD-1,237)	(1,129) (USD -38)	
福星國際公司	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	51,634 (USD1,813)	51,634 (USD1,813)	1,813	95.27	5,334 (USD 187)	(2,094) (USD -71)	(1,995) (USD -68)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	11,563 (USD 406)	11,563 (USD 406)	639	28.71	1,527 (USD 54)	(183) (USD -6)	(53) (USD -2)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,139 (USD 40)	1,139 (USD 40)	40	26.67	-	(248) (USD -8)	(66) (USD -2)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	34,062 (USD1,196)	34,062 (USD1,196)	2,721	4.66	13,171 (USD 462)	(18,276) (USD -618)	(859) (USD -29)	
Asia Pacific Product Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,447	2,423	-	100.00	-	(261)	(261)	
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	60,634 (USD2,129)	60,634 (USD2,129)	13,971	29.53	48,060 (USD1,687)	(3,534) (USD -120)	(1,044) (USD -35)	
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	67,467	11,144	1,592	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	23,528	240,873	1,716	
高野健康生技 公司(原高野農 業生技公司)	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	65	1.04	1,421	32,715	340	
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	11,726	240,873	809	

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			
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	39,894	240,873	3,450	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	956	32,715	229	
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	244	(12)	(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	28,125	(313)	(98)	
	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	5,347	(13,156)	(685)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	75,000	9,000	34.68	89,750	(152)	(86)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	581,874	500,000	56,700	32.81	526,809	(69,110)	(19,997)	(註2)
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	159	(17)	(4)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	39,046	13,886	9,720	
	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	453	(4,460)	(1,001)	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	18,992	(1,034)	(314)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	997	(152)	-	

(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)：本集團子公司－松田崗休閒育樂公司將耐斯廣場股票 50,000 仟股設質作為長期借款之擔保。

(註3)：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 109 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 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)	802,352 (USD28,172)	-	-	802,352 (USD28,172)	(30,994) (USD-1,049)	100%	(30,994) (USD -1,049) (二).2	30,260 (USD 1,062)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	56,675 (USD 1,990)	(二)	48,131 (USD 1,690)	-	-	48,131 (USD 1,690)	1,233 (USD 42)	84.92%	1,047 (USD 35) (二).2	24,754 (USD 869)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,186,192 (USD41,650)	(二)	486,483 (USD17,082)	-	-	486,483 (USD17,082)	(27,895) (USD -944)	100%	(27,895) (USD -944) (二).2	171,000 (USD 6,004) (註 4)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	230,517 (USD 8,094)	(二)	41,733 (USD 1,466)	-	-	41,733 (USD 1,466)	(15,308) (USD -518)	18.11%	(2,771) (USD -94) (二).2	17,630 (USD 619)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	206,541 (USD 7,252)	(二)	25,485 (USD 895)	-	-	25,485 (USD 895)	(3,534) (USD -120)	16.64%	(588) (USD -20) (二).3	48,060 (USD 1,687)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註3）
愛之味公司	上海愛之味食品公司	802,352 (USD 28,172)	1,113,200 (USD 39,087)	3,653,612
	廈門愛健商貿公司	48,131 (USD 1,690)	48,131 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	486,483 (USD 17,082)	569,526 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	41,733 (USD 1,466)	41,733 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	25,485 (USD 895)	76,937 (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：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4：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 5：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 109 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六及附表七。

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
109 年 12 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
和園投資(股)公司	33,222,258	6.71%

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

109年度：

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	\$ 3,568,678	\$ 660,570	\$ 165,635	\$ 121,174	\$ 98,429	\$ -	\$ 4,614,486
部門間收入	938,523	96,736	29,890	31,377	79,253	(1,175,779)	-
收入合計	<u>\$ 4,507,201</u>	<u>\$ 757,306</u>	<u>\$ 195,525</u>	<u>\$ 152,551</u>	<u>\$ 177,682</u>	<u>\$(1,175,779)</u>	<u>\$ 4,614,486</u>
部門損益	<u>\$ 106,242</u>	<u>\$ 49,415</u>	<u>\$ 18,759</u>	<u>\$ 18,059</u>	<u>\$ (101,108)</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 93,063</u>

108年度：

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	\$ 3,359,884	\$ 672,112	\$ 193,528	\$ 152,639	\$ 90,075	\$ -	\$ 4,468,238
部門間收入	936,563	113,993	30,329	44,406	76,876	(1,202,167)	-
收入合計	<u>\$ 4,296,447</u>	<u>\$ 786,105</u>	<u>\$ 223,857</u>	<u>\$ 197,045</u>	<u>\$ 166,951</u>	<u>\$(1,202,167)</u>	<u>\$ 4,468,238</u>
部門損益	<u>\$ (65,958)</u>	<u>\$ 40,704</u>	<u>\$ 20,200</u>	<u>\$ 23,521</u>	<u>\$ (108,008)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ (89,532)</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
應報導營運部門淨損益	\$ 93,063	\$ (89,532)
股 利 收 入	15,669	18,825
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	175,576	99,181
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	4,672	4,461
處分投資利益(損失)	-	1,892
不動產、廠房及設備減損損失	(8,805)	-
公允價值調整利益(損失)	30,135	35,264
稅前損益	<u>\$ 310,310</u>	<u>\$ 70,091</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

本集團來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	109 年 度	108 年 度
傳 統 系 列	\$ 1,074,960	\$ 984,231
甜 點 系 列	737,274	731,552
飲 料 系 列	1,518,808	1,632,323
穀 奶 系 列	951,965	812,321
油 品 系 列	86,666	82,037
保 健 系 列	22,063	25,621
其 他	222,750	200,153
合 計	<u>\$ 4,614,486</u>	<u>\$ 4,468,238</u>

(六)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	109 年 度	108 年 度
台 灣	\$ 4,494,754	\$ 4,336,755
大 陸	119,732	131,483
合 計	<u>\$ 4,614,486</u>	<u>\$ 4,468,238</u>

2. 非流動資產：

地 區	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 8,852,885	\$ 8,453,322
大 陸	771,750	765,712
其 他	25,459	25,435
合 計	<u>\$ 9,650,094</u>	<u>\$ 9,244,469</u>

十五、會計項目之重分類

配合109年度合併財務報表之表達，將108年度部分會計項目予以重分類，說明如下：

1. 現金流量表項目

會計項目	重分類前	差異金額	重分類後
營業活動			
其他金融資產(增加)減少	(12,000)	12,000	-
投資活動			
其他金融資產增加	(7,297)	(12,000)	(19,297)