

【股票代號：1217】

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 及 113 年第 3 季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~44
(七)關係人交易	44~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其他	52~65
(十三)附註揭露事項	65
1. 重大交易事項相關資訊	66~75
2. 轉投資事業相關資訊	76~78
3. 大陸投資資訊	79~80
(十四)部門資訊	81~83

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

前言

愛之味股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,114,964 仟元及 5,174,348 仟元，分別占合併資產總額之 32.71% 及 33.92%，負債總額分別為 1,616,943 仟元及 1,577,231 仟元，分別占合併負債總額之 22.01% 及 22.73%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 33,930 仟元、(21,327)仟元與(149,975)仟元、47,385 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5.77%、(34.22)%與(94.81)%、5.38%。

另，如合併財務報告附註六(九)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 5,444,132 仟元及 4,870,931 仟元，分別占合併資產總額之 34.82%及 31.93%，暨其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 112,356 仟元、108,808 仟元與 108,776 仟元、233,082 仟元，分別占合併稅前淨利之 59.77%、66.02%與 60.49%、59.03%，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 322,806 仟元、(69,129)仟元與 115,232 仟元、333,851 仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之 79.69%、128.53%與(2,110.48)%、59.77%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃鈴雯



會計師：李國銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

民國 114 年 11 月 10 日

愛之味股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 607,927	4	\$ 721,333	5	\$ 552,256	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	327,260	2	308,973	2	313,055	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	99,802	1	34,235	-	110,143	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	25,937	-	16,151	-	30,381	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,180,023	8	701,314	5	1,182,575	8
1200	其他應收款(附註六(五))	11,314	-	18,534	-	11,136	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	42,709	-	37,711	-	141,240	1
1220	本期所得稅資產	811	-	635	-	707	-
130x	存貨(附註六(六))	784,994	5	879,626	7	753,184	5
1410	預付款項(附註六(七))	33,479	-	54,837	-	61,450	-
1479	其他流動資產-其他	4,473	-	1,829	-	5,133	-
11xx	流動資產合計	3,118,729	20	2,775,178	19	3,161,260	21
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))	1,461,948	9	1,524,337	10	1,533,542	10
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	5,444,132	34	4,905,373	32	4,870,931	31
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	1,996,293	13	2,066,682	14	2,087,524	14
1755	使用權資產(附註六(十一))	146,759	1	166,423	1	169,292	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	3,231,096	21	3,218,919	22	3,180,182	21
1780	無形資產(附註六(十三))	9,015	-	9,818	-	9,092	-
1840	遞延所得稅資產	122,341	1	120,876	1	120,718	1
1920	存出保證金	41,787	1	16,942	-	53,214	1
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十四))	32,924	-	33,598	1	33,322	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十五))	30,357	-	29,850	-	35,784	-
15xx	非流動資產合計	12,516,652	80	12,092,818	81	12,093,601	79
1xxx	資產總計	\$ 15,635,381	100	\$ 14,867,996	100	\$ 15,254,861	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十六))	\$ 1,288,997	9	\$ 887,270	6	\$ 1,185,198	7
2130	合約負債-流動(附註六(二十七))	12,429	-	15,229	-	9,387	-
2150	應付票據	126,975	1	100,558	1	108,219	1
2170	應付帳款	103,582	1	115,103	1	95,315	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	560,943	4	727,287	5	807,100	5
2200	其他應付款(附註六(十七))	545,986	3	491,856	3	536,029	4
2230	本期所得稅負債	7,705	-	8,322	-	19,887	-
2250	負債準備-流動(附註六(十八))	32,276	-	28,894	-	30,619	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	19,425	-	17,793	-	18,458	-
2310	預收款項	774	-	677	-	742	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十))	502,845	3	644,229	4	656,863	4
2399	其他流動負債(附註六(十九))	5,856	-	2,491	-	6,702	-
21xx	流動負債合計	3,207,793	21	3,039,709	20	3,474,519	22
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(二十))	3,944,767	25	3,286,029	23	3,237,619	22
2570	遞延所得稅負債	145,163	1	144,715	1	142,918	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	22,118	-	32,546	-	35,836	-
2620	長期應付票據及款項-關係人(附註七)	6,089	-	6,557	-	6,330	-
2640	淨確定福利負債-非流動	10,272	-	17,625	-	30,285	-
2645	存入保證金	9,254	-	9,335	-	10,433	-
25xx	非流動負債合計	4,137,663	26	3,496,807	24	3,463,421	23
2xxx	負債總計	7,345,456	47	6,536,516	44	6,937,940	45

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	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	32	4,945,134	33	4,945,134	33
3200	資本公積(附註六(二十三))	268,144	2	268,144	2	268,144	2
3300	保留盈餘(附註六(二十四))						
3310	法定盈餘公積	163,441	1	134,031	1	134,031	1
3320	特別盈餘公積	956,599	6	915,961	6	915,961	6
3350	未分配盈餘	195,288	1	295,953	2	308,769	2
3400	其他權益(附註六(二十五))	987,126	6	981,501	7	957,679	6
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	7,515,732	48	7,540,724	51	7,529,718	50
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	774,193	5	790,756	5	787,203	5
3xxx	權益總計	8,289,925	53	8,331,480	56	8,316,921	55
	負債及權益總計	\$ 15,635,381	100	\$ 14,867,996	100	\$ 15,254,861	100

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



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114年及113年7月1日至9月30日與民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 1,604,525	100	\$ 1,700,842	100	\$ 4,032,264	100	\$ 4,062,434	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,163,592)	(72)	(1,219,476)	(72)	(2,918,126)	(73)	(2,905,871)	(71)
5900	營業毛利(毛損)	440,933	28	481,366	28	1,114,138	27	1,156,563	29
	營業費用								
6100	推銷費用	(290,037)	(18)	(312,220)	(18)	(718,797)	(18)	(717,991)	(18)
6200	管理費用	(90,708)	(6)	(87,917)	(5)	(242,575)	(6)	(249,575)	(6)
6300	研究發展費用	(15,956)	(1)	(13,683)	(1)	(42,919)	(1)	(40,643)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(311)	-	(392)	-	(952)	-	(672)	-
6000	營業費用合計	(397,012)	(25)	(414,212)	(24)	(1,005,243)	(25)	(1,008,881)	(25)
6900	營業利益(損失)	43,921	3	67,154	4	108,895	2	147,682	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	661	-	291	-	3,460	-	2,889	-
7010	其他收入(附註六(二十九))	17,154	1	30,435	2	52,444	1	53,320	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	49,785	3	(7,785)	-	10,255	-	56,522	1
7050	財務成本(附註六(三十一))	(35,909)	(2)	(34,081)	(2)	(104,001)	(3)	(98,637)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	112,356	7	108,808	6	108,776	4	233,082	6
7000	營業外收入及支出合計	144,047	9	97,668	6	70,934	2	247,176	6
7900	稅前淨利(淨損)	187,968	12	164,822	10	179,829	4	394,858	10
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(5,381)	-	(48,721)	(3)	(16,187)	-	(72,334)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	182,587	12	116,101	7	163,642	4	322,524	8
	其他綜合損益(附註六(三十三))								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	48,522	3	32,685	2	(61,407)	(2)	193,039	5
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	316,091	19	(67,757)	(4)	126,235	4	326,325	8
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	34,848	3	(18,100)	(1)	(64,086)	(2)	34,584	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	(300)	-	(1,500)	-	2,800	-	(3,950)	-
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	6,715	-	(1,372)	-	(11,003)	-	7,526	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(796)	-	2,258	-	2,001	-	1,014	-
8300	其他綜合損益(淨額)	405,080	25	(53,786)	(3)	(5,460)	-	558,538	14
8500	本期綜合損益總額	\$ 587,667	37	\$ 62,315	4	\$ 158,182	4	\$ 881,062	22
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 178,119	12	\$ 112,627	7	\$ 154,461	4	\$ 309,022	8
8620	非控制權益(淨利/損)	4,468	-	3,474	-	9,181	-	13,502	-
		\$ 182,587	12	\$ 116,101	7	\$ 163,642	4	\$ 322,524	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 579,386	36	\$ 57,455	4	\$ 160,086	4	\$ 846,253	21
8720	非控制權益(綜合損益)	8,281	1	4,860	-	(1,904)	-	34,809	1
		\$ 587,667	37	\$ 62,315	4	\$ 158,182	4	\$ 881,062	22
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.36		\$ 0.23		\$ 0.31		\$ 0.62	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.36		\$ 0.23		\$ 0.31		\$ 0.62	

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



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114年及113年1月1日至9月30日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	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	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	不動產重估增值			
113年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 114,720	\$ 789,030	\$ 261,834	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$ 6,799,310	\$ 765,181	\$ 7,564,491
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	19,311	-	(19,311)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	126,931	(126,931)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(113,738)	-	-	-	(113,738)	-	(113,738)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,107)	-	-	-	(2,107)	-	(2,107)
113年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	309,022	-	-	-	309,022	13,502	322,524
113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	41,760	495,471	-	537,231	21,307	558,538
113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	309,022	41,760	495,471	-	846,253	34,809	881,062
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,787)	(12,787)
113年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 134,031	\$ 915,961	\$ 308,769	\$ (1,692)	\$ 872,713	\$ 86,658	\$ 7,529,718	\$ 787,203	\$ 8,316,921
114年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 134,031	\$ 915,961	\$ 295,953	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$ 7,540,724	\$ 790,756	\$ 8,331,480
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	29,410	-	(29,410)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,638	(40,638)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(182,970)	-	-	-	(182,970)	-	(182,970)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,108)	-	-	-	(2,108)	-	(2,108)
114年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	154,461	-	-	-	154,461	9,181	163,642
114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(70,819)	54,646	21,798	5,625	(11,085)	(5,460)
114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	154,461	(70,819)	54,646	21,798	160,086	(1,904)	158,182
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,659)	(14,659)
114年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 163,441	\$ 956,599	\$ 195,288	\$ (48,848)	\$ 927,518	\$ 108,456	\$ 7,515,732	\$ 774,193	\$ 8,289,925

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 179,829	\$ 394,858
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	104,506	98,709
攤銷費用	1,722	1,403
預期信用減損損失(利益)數	952	672
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(18,341)	(65,767)
利息費用	104,001	98,637
利息收入	(3,460)	(2,889)
股利收入	(17,515)	(19,673)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(108,776)	(233,082)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	225	526
處分投資損失(利益)	1	-
收益費損項目合計	63,315	(121,464)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(75,427)	(75,928)
應收帳款(增加)減少	(479,584)	(566,980)
其他應收款(增加)減少	4,796	1,175
存貨(增加)減少	94,632	138,240
預付款項(增加)減少	21,358	42,003
其他流動資產(增加)減少	(2,644)	(2,821)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(436,869)	(464,311)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(2,800)	(5,822)
應付票據增加(減少)	26,417	15,238
應付帳款增加(減少)	(177,865)	210,645
其他應付款增加(減少)	57,179	74,420
負債準備增加(減少)	3,382	2,861
預收款項增加(減少)	97	154
其他流動負債增加(減少)	3,365	3,529
淨確定福利負債增加(減少)	(7,353)	(7,043)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(97,578)	293,982
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(534,447)	(170,329)
調整項目合計	(471,132)	(291,793)
營運產生之現金流入(流出)	(291,303)	103,065
收取之利息	3,538	2,889
收取之股利	133,282	52,451
退還(支付)之所得稅	(15,996)	(19,279)
營業活動之淨現金流入(流出)	(170,479)	139,126
投資活動之現金流量		

(接次頁)

(承前頁)

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ 2,745	\$ -
取得採用權益法之投資	(439,132)	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	4,148	-
取得不動產、廠房及設備	(71,918)	(74,441)
處分不動產、廠房及設備	191	1,735
存出保證金增加	(24,845)	(35,187)
取得無形資產	(934)	(4,258)
取得投資性不動產	(12,177)	-
其他金融資產增加	-	(574)
其他金融資產減少	674	-
其他非流動資產增加	(507)	(9,111)
投資活動之淨現金流入(流出)	(541,755)	(121,836)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	401,727	296,586
舉借長期借款	2,883,000	248,000
償還長期借款	(2,362,500)	(362,611)
存入保證金減少	(81)	-
其他應付款—關係人增加	-	1,096
其他應付款—關係人減少	(2,715)	-
租賃本金償還	(12,534)	(12,712)
發放現金股利	(182,970)	(113,738)
支付之利息	(107,071)	(96,266)
非控制權益變動	(14,659)	(12,787)
籌資活動之淨現金流入(流出)	602,197	(52,432)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,369)	(3,849)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(113,406)	(38,991)
期初現金及約當現金餘額	721,333	591,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 607,927	\$ 552,256

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



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
114年及113年1月1日至9月30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114年11月10日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響

下表彙列金管會認可之114年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

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115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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，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。

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

- (1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

- (2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

- (1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

 - A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
 - B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
 - C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。
- (2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

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影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

除下列所述者外，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。

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」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與113年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同113年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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		
		114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
福星國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
(3)新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Product Development Co.	種植加工外銷蔬菜	100.00%	100.00%	100.00%
(5)雷鷹保全公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.51%	0.70%	0.70%
(6)愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%	84.92%
(7)愛之味第一生技食品公司				
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(8)Asia Pacific Product Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入114及113年9月30日合併財務報告之子公司財務報告，除113年9月30日重要子公司-和康通商公司之財務報表係經會計師核閱外，餘非屬重要子公司，其同期間之財務報表未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款於114年9月30日、113年12月31日、113年9月30日存在中國26,734仟元、23,110仟元、31,725仟元，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		114 年 9 月 30 日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,432	\$ -
其 他		221,761	9,181
合 計		\$ 774,193	\$ 9,181

		113 年 12 月 31 日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,379	\$ -
其 他		238,377	16,333
合 計		\$ 790,756	\$ 16,333

		113 年 9 月 30 日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,403	\$ -
其 他		234,800	13,502
合 計		\$ 787,203	\$ 13,502

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七及附表八。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

		愛之味第一生技食品公司及其子公司		
項 目		114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動資產		\$ 9,923	\$ 7,400	\$ 12,063
非流動資產		631,599	677,527	689,321
流動負債		35,348	37,886	36,461
非流動負債		857	912	2,802
權 益		\$ 605,317	\$ 646,129	\$ 662,121

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (3,294)	\$ (2,640)
其他綜合損益(稅後淨額)	26,398	(6,642)
本期綜合損益總額	\$ 23,104	\$ (9,282)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (11,599)	\$ (10,387)
其他綜合損益(稅後淨額)	(39,462)	26,131
本期綜合損益總額	\$ (51,061)	\$ 15,744
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	
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (4,959)	\$ (3,457)
投資活動之淨現金流入(流出)	-	8,805
籌資活動之淨現金流入(流出)	8,003	963
匯率影響數	1,227	(1,820)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 4,271	\$ 4,491
期初現金及約當現金餘額	5,079	5,008
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,350	\$ 9,499

(四) 退職後福利

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

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與113年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱113年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
現 金	\$ 4,141	\$ 3,403	\$ 2,856
支 票 存 款	31	33	33
活 期 存 款	512,989	639,075	504,994
約 當 現 金			
原始到期日在三個月	90,766	78,822	44,373
內之定期存款			
合 計	<u>\$ 607,927</u>	<u>\$ 721,333</u>	<u>\$ 552,256</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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	<u>\$ 327,260</u>	<u>\$ 308,973</u>	<u>\$ 313,055</u>

1. 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。
2. 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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 99,908	\$ 34,277	\$ 110,258
減：備抵損失	(106)	(42)	(115)
應收票據淨額	<u>\$ 99,802</u>	<u>\$ 34,235</u>	<u>\$ 110,143</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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,186,568	\$ 706,984	\$ 1,188,731
減：備抵損失	(6,545)	(5,670)	(6,156)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,180,023</u>	<u>\$ 701,314</u>	<u>\$ 1,182,575</u>

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結30-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

114年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 1,256,532	\$ (1,805)	\$ 1,254,727
逾期0-30天	0%~1%	31,335	(9)	31,326
逾期31-90天	0%~20%	19,737	(28)	19,709
逾期91-180天	0%~30%	-	-	-
逾期181-365天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	4,835	(4,835)	-
合 計		<u>\$ 1,312,439</u>	<u>\$ (6,677)</u>	<u>\$ 1,305,762</u>

113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%	\$ 744,936	\$ (880)	\$ 744,056
逾期0-30天	0%~1%	7,267	(7)	7,260
逾期31-90天	0%~20%	390	(6)	384
逾期91-180天	0%~30%	-	-	-
逾期181-365天	0%~50%	150	(150)	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	4,685	(4,685)	-
合 計		<u>\$ 757,428</u>	<u>\$ (5,728)</u>	<u>\$ 751,700</u>

113年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 1,314,816	\$ (1,428)	\$ 1,313,388
逾期0-30天	0%~1%	6,682	(6)	6,676
逾期31-90天	0%~20%	2,718	(3)	2,715
逾期91-180天	0%~30%	-	-	-
逾期181-365天	0%~50%	949	(629)	320
交易對象已有違約現象	0%~100%	4,235	(4,235)	-
合 計		<u>\$ 1,329,400</u>	<u>\$ (6,301)</u>	<u>\$ 1,323,099</u>

5. 應收票據及款項備抵損失（含關係人）變動表如下：

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 5,728	\$ 5,629
加：減損損失提列	952	672
加(減)：外幣換算差額	(3)	-
期 末 餘 額	<u>\$ 6,677</u>	<u>\$ 6,301</u>

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有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114及113年1至9月沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 其中關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

7. 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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收投資退回款	\$ -	\$ -	\$ 107,134
應 收 股 利	2,650	2,650	2,650
應 收 其 他	10,535	17,755	10,357
合 計	13,185	20,405	120,141
減：備抵損失	(1,871)	(1,871)	(109,005)
淨 額	<u>\$ 11,314</u>	<u>\$ 18,534</u>	<u>\$ 11,136</u>

1. 上述應收投資退回款係本集團於100年3月投資澳亞傳媒公司，對方因計劃生變為履約卻遲為退還予本集團之投資款。已訴追多年。業於109年提列全額備抵損失，經評估收回可能性後決定於113年12月間沖銷該應收款。

2. 114年及113年1至9月對上述其他應收款認列(轉迴)之預期信用損失均為0仟元。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
原 料	\$ 178,657	\$ 165,937	\$ 155,537
物 料	87,646	91,828	85,945
在 製 品	72,166	67,655	45,078
製成品及商品	446,525	554,206	466,624
合 計	<u>\$ 784,994</u>	<u>\$ 879,626</u>	<u>\$ 753,184</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,142,300	\$ 1,196,812
未分攤製造費用	18,043	17,460
存貨跌價損失(回升利益)	210	1,005
存貨報廢損失	3,633	5,107
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(596)	(882)
匯率影響數	2	(26)
營業成本合計	<u>\$ 1,163,592</u>	<u>\$ 1,219,476</u>

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,854,015	\$ 2,841,205
未分攤製造費用	57,185	56,405
存貨跌價損失(回升利益)	(1,719)	(2,501)
存貨報廢損失	10,755	13,123
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(2,108)	(2,495)
匯率影響數	(2)	134
營業成本合計	<u>\$ 2,918,126</u>	<u>\$ 2,905,871</u>

2. 本集團114及113年7至9月與114及113年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為210仟元、1,005仟元與(1,719)仟元、(2,501)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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
留 抵 稅 額	\$ 1,955	\$ 2,408	\$ 1,449
預 付 貨 款	14,054	17,597	38,649
預 付 其 他	17,470	34,832	21,352
合 計	<u>\$ 33,479</u>	<u>\$ 54,837</u>	<u>\$ 61,450</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
非 流 動			
債務工具			
國內未上市櫃公司特別股	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(12,250)	(15,050)	(14,300)
小 計	37,750	34,950	35,700
權益工具			
國內上市櫃公司股票	103,280	103,280	103,280
國內未上市櫃公司股票	1,129,617	1,132,362	1,132,362
國外未上市櫃公司股票	19,380	19,578	20,378
評價調整	171,921	234,167	241,822
小 計	1,424,198	1,489,387	1,497,842
合 計	\$ 1,461,948	\$ 1,524,337	\$ 1,533,542

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以交易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。
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. 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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
台灣第一生化科技公司	\$ 1,649,997	\$ 1,578,462	\$ 1,551,147
耐斯企業公司	1,431,357	1,403,701	1,387,887
個別不重大之關聯企業	1,933,646	1,919,068	1,927,696
預付投資款	429,132	-	-
小 計	5,444,132	4,901,231	4,866,730
合 資：			
個別不重大之合資	-	4,142	4,201
合 計	\$ 5,444,132	\$ 4,905,373	\$ 4,870,931

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		
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
台灣第一生化科技公司	43.83%	43.83%	43.83%
耐斯企業公司	28.24%	28.24%	28.24%

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

台灣第一生化科技公司			
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 2,136,565	\$ 1,848,882	\$ 2,063,437
非流動資產	4,387,909	3,814,675	3,815,293
流動負債	1,498,580	1,088,164	1,290,387
非流動負債	1,622,955	1,313,948	1,383,776
權益	\$ 3,402,939	\$ 3,261,445	\$ 3,204,567
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,491,236	\$ 1,429,231	\$ 1,404,306
其他	(9,789)	(19,319)	(21,709)
商譽	168,550	168,550	168,550
關聯企業帳面價值	\$ 1,649,997	\$ 1,578,462	\$ 1,551,147

耐斯企業公司			
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 3,310,011	\$ 3,234,012	\$ 3,225,419
非流動資產	4,955,848	4,841,603	4,743,047
流動負債	1,723,875	1,662,777	1,440,303
非流動負債	1,516,766	1,461,656	1,615,316
權益	\$ 5,025,218	\$ 4,951,182	\$ 4,912,847
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,419,093	\$ 1,398,186	\$ 1,387,360
其他	(10,709)	(17,458)	(22,446)
商譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,431,357	\$ 1,403,701	\$ 1,387,887

B. 綜合損益表

台灣第一生化科技公司		
	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 748,224	\$ 777,604
本期淨利(損)	\$ 188,103	\$ 120,072
其他綜合損益(稅後淨額)	325,080	(8,714)
本期綜合損益總額	\$ 513,183	\$ 111,358
自關聯企業收取之股利	\$ 93,009	\$ -

台灣第一生化科技公司		
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 1,939,058	\$ 2,004,168
本期淨利(損)	\$ 272,227	\$ 295,273
其他綜合損益(稅後淨額)	81,393	378,720
本期綜合損益總額	\$ 353,620	\$ 673,993
自關聯企業收取之股利	\$ 93,009	\$ -

耐斯企業公司		
	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 617,409	\$ 702,247
本期淨利(損)	\$ 104,295	\$ 98,005
其他綜合損益(稅後淨額)	137,166	(102,340)
本期綜合損益總額	\$ 241,461	\$ (4,335)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

耐斯企業公司		
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 1,872,630	\$ 1,928,197
本期淨利(損)	\$ 45,022	\$ 269,606
其他綜合損益(稅後淨額)	102,066	(17,684)
本期綜合損益總額	\$ 147,088	\$ 251,922
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：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 146	\$ 27,275
其他綜合損益(稅後淨額)	141,614	(38,171)
本期綜合損益總額	\$ 141,760	\$ (10,896)
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ (31,882)	\$ 31,575
其他綜合損益(稅後淨額)	43,992	175,815
本期綜合損益總額	\$ 12,110	\$ 207,390

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ -	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ -
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 8	\$ (28)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 8	\$ (28)

(1) 本集團於114年及113年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

(2) 本集團於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 617,283	\$ 617,283	\$ 617,283
房屋及建築	1,539,053	1,566,515	1,560,182
機器設備	2,069,215	2,091,731	2,082,539
其他設備	739,494	730,967	722,461
待驗設備及未完工程	584,101	616,930	612,336
成本合計	5,549,146	5,623,426	5,594,801
減：累計折舊	(3,467,632)	(3,466,860)	(3,434,879)
累計減損	(85,221)	(89,884)	(72,398)
合 計	\$ 1,996,293	\$ 2,066,682	\$ 2,087,524

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
114.1.1 餘額	\$ 617,283	\$ 1,566,515	\$ 2,091,731	\$ 730,967	\$ 616,930	\$ 5,623,426
增 添	-	8,099	6,613	9,678	46,649	71,039
處 分	-	(8,336)	(12,354)	(20,186)	-	(40,876)
重 分 類	-	3,944	19,344	21,435	(44,723)	-
外幣兌換差額之影響	-	(31,169)	(36,119)	(2,400)	(34,755)	(104,443)
114.9.30 餘額	\$ 617,283	\$ 1,539,053	\$ 2,069,215	\$ 739,494	\$ 584,101	\$ 5,549,146
累計折舊及減損						
114.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,073,677	\$ 1,768,729	\$ 637,509	\$ 76,829	\$ 3,556,744
折舊費用	-	25,323	45,511	17,172	-	88,006
處 分	-	(8,156)	(12,340)	(19,964)	-	(40,460)
外幣兌換差額之影響	-	(17,270)	(27,659)	(1,845)	(4,663)	(51,437)
114.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,073,574	\$ 1,774,241	\$ 632,872	\$ 72,166	\$ 3,552,853

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
113.1.1 餘額	\$ 617,283	\$ 1,530,757	\$ 1,964,753	\$ 705,821	\$ 665,687	\$ 5,484,301
增 添	-	3,060	13,143	24,597	35,356	76,156
處 分	-	(3,415)	(11,352)	(18,760)	-	(33,527)
重 分 類	-	10,905	91,425	9,339	(111,669)	-
外幣兌換差額之影響	-	18,875	24,570	1,464	22,962	67,871
113.9.30 餘額	\$ 617,283	\$ 1,560,182	\$ 2,082,539	\$ 722,461	\$ 612,336	\$ 5,594,801

	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
累計折舊及減損						
113.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,031,424	\$ 1,702,000	\$ 635,142	\$ 56,966	\$ 3,425,532
折舊費用	-	24,580	42,536	14,759	-	81,875
處 分	-	(2,991)	(9,915)	(18,360)	-	(31,266)
外幣兌換差額之影響	-	10,339	17,342	1,077	2,378	31,136
113.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,063,352	\$ 1,751,963	\$ 632,618	\$ 59,344	\$ 3,507,277

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	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 71,039	\$ 76,156
其他非流動資產轉入	-	(4,871)
應付購買設備款增減	879	3,156
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 71,918	\$ 74,441

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十一)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3至60年
機 器 設 備	3至32年
其 他 設 備	2至36年

5. 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為6,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

6. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至114年9月30日止之未完工程帳面餘額計465,730仟元，目前因該子公司工程基地從工業用地未來擬改劃為居住綜合用地，故已暫緩施工，其已新建未完成之工程所座落之基地，未來若經變更土地用途，將來有可能被濟南市人民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。

7. 本集團於114及113年1至9月提列減損損失均為0仟元，另因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，故截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止提列累計減損分別為85,221仟元、89,884仟元及72,398仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地使用權	\$ 138,298	\$ 146,533	\$ 145,225
建築物	20,234	20,916	20,916
機器及設備	34,817	34,817	34,817
其他設備	32,231	32,737	33,788
成本合計	225,580	235,003	234,746
減：累計折舊	(78,821)	(68,580)	(65,454)
淨 額	\$ 146,759	\$ 166,423	\$ 169,292

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	其他設備	合 計
114.1.1 餘額	\$ 146,533	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 32,737	\$ 235,003
本期增加	-	-	-	3,792	3,792
本期除列	-	(682)	-	(4,298)	(4,980)
匯率影響數	(8,235)	-	-	-	(8,235)
114.9.30 餘額	\$ 138,298	\$ 20,234	\$ 34,817	\$ 32,231	\$ 225,580
累計折舊					
114.1.1 餘額	\$ 22,917	\$ 12,412	\$ 19,584	\$ 13,667	\$ 68,580
折舊費用	4,066	2,883	3,264	6,287	16,500
本期除列	-	(682)	-	(4,298)	(4,980)
匯率影響數	(1,279)	-	-	-	(1,279)
114.9.30 餘額	\$ 25,704	\$ 14,613	\$ 22,848	\$ 15,656	\$ 78,821

成 本	土地使用權	建築物	機器及設備	其他設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 139,844	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 26,754	\$ 222,331
本期增加	-	-	-	8,458	8,458
本期除列	-	-	-	(1,424)	(1,424)
匯率影響數	5,381	-	-	-	5,381
113.9.30 餘額	\$ 145,225	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 33,788	\$ 234,746
累計折舊					
113.1.1 餘額	\$ 16,508	\$ 8,340	\$ 15,232	\$ 9,285	\$ 49,365
折舊費用	4,149	3,054	3,264	6,367	16,834
本期除列	-	-	-	(1,424)	(1,424)
匯率影響數	679	-	-	-	679
113.9.30 餘額	\$ 21,336	\$ 11,394	\$ 18,496	\$ 14,228	\$ 65,454

本集團之使用權資產於114年及113年1至9月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 19,425	\$ 17,793	\$ 18,458
非 流 動	\$ 22,118	\$ 32,546	\$ 35,836

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地	1.97%	1.97%	1.97%
建築物	1.93%~2.20%	1.93%~2.20%	1.93%~2.20%
機器及設備	2.20%~2.54%	2.20%~2.54%	2.20%~2.54%
其他設備	1.93%~2.51%	1.93%~1.97%	1.93%~1.97%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

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

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
短期租賃費用	\$ 1,857	\$ 1,774
低價值資產租賃費用	\$ 152	\$ 186
租賃之現金流出總額(註)	\$ 5,606	\$ 5,603

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 5,902	\$ 5,583
低價值資產租賃費用	\$ 450	\$ 533
租賃之現金流出總額(註)	\$ 18,886	\$ 18,928

(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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
以公允價值衡量—委外估價	\$ 3,167,967	\$ 3,167,967	\$ 3,129,230
以成本衡量	63,129	50,952	50,952
合 計	\$ 3,231,096	\$ 3,218,919	\$ 3,180,182

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期 末 餘 額	\$ 3,167,967	\$ 3,129,230

- (1) 投資性不動產於114年9月30日及113年12月31日之公允價值分別於113年11月12日、113年11月13日、113年12月23日、114年1月3日及114年1月4日、114年1月5日、114年1月7日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師聯合事務所古健輝估價師進行估價。
- (2) 投資性不動產於113年9月30日及112年12月31日之公允價值分別於112年12月31日、113年1月3日、113年1月4日、113年1月5日及113年1月9日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師聯合事務所古健輝估價師進行估價。
本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於113年及112年12月31日之公允價值資訊於114年及113年9月30日仍屬有效。
- (3) 本集團除(4)所述未開發土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
預估未來現金流入	\$ 3,499,019	\$ 3,499,019	\$ 3,427,020
預估未來現金流出	146,873	146,873	145,723
預估未來淨現金流入	\$ 3,352,146	\$ 3,352,146	\$ 3,281,297
折 現 率	3.22%-4.94%	3.22%-4.94%	3.345%-4.795%

- A. 投資性不動產所在區域113年12月31日之市場月租金行情每坪約為402元至2,440元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪330元至2,461元。
- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼為基準，另加計3-9.88碼推定折現率計算。
- (4) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
估計銷售總金額	\$ 2,641,633	\$ 2,641,633	\$ 2,507,993
利 潤 率	15%-18%	15%-18%	18%
資本利息綜合利率	0.93%~2.11%	0.93%~2.11%	0.92%~2.03%

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 63,129	\$ 50,952	\$ 50,952

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

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

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,653	\$ 1,653
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	\$ 314	\$ 1,318
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	\$ 293	\$ 284

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 4,958	\$ 4,958
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,865	\$ 4,009
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	\$ 884	\$ 852

5. 114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 1,653	\$ 6,610	\$ 1,653
第 2~5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
合 計	\$ 1,653	\$ 6,610	\$ 1,653

6. 本集團之投資性不動產於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值分別為3,167,967仟元、3,167,967仟元及3,129,230仟元，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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為63,129仟元、50,952仟元及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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
專 利 權	\$ -	\$ -	\$ 5,000
電腦軟體成本	46,269	45,718	44,316
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	68,002	67,451	71,049
減：累計攤銷	(58,987)	(57,633)	(61,957)
淨 額	\$ 9,015	\$ 9,818	\$ 9,092

成 本	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
114.1.1 餘額	\$ 45,718	\$ 21,733	\$ 67,451
增 添	934	-	934
外幣兌換差額之影響	(383)	-	(383)
114.9.30 餘額	\$ 46,269	\$ 21,733	\$ 68,002
累計攤銷			
114.1.1 餘額	\$ 39,594	\$ 18,039	\$ 57,633
攤銷費用	1,395	327	1,722
外幣兌換差額之影響	(368)	-	(368)
114.9.30 餘額	\$ 40,621	\$ 18,366	\$ 58,987

成 本	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
113.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 39,808	\$ 21,733	\$ 66,541
增 添	-	4,258	-	4,258
外幣兌換差額之影響	-	250	-	250
113.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 44,316	\$ 21,733	\$ 71,049
累計攤銷				
113.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 37,715	\$ 17,604	\$ 60,319
攤銷費用	-	1,077	326	1,403
外幣兌換差額之影響	-	235	-	235
113.9.30 餘額	\$ 5,000	\$ 39,027	\$ 17,930	\$ 61,957

(十四)其他金融資產-非流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
質押銀行存款	\$ 32,924	\$ 33,598	\$ 33,322

(十五)其他非流動資產-其他

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
長期預付費用	\$ 30,357	\$ 29,730	\$ 35,784
其 他	-	120	-
合 計	\$ 30,357	\$ 29,850	\$ 35,784

(十六)短期借款

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
信 用 借 款	\$ 781,153	\$ 449,004	\$ 716,504
抵 押 借 款	507,844	438,266	468,694
合 計	\$ 1,288,997	\$ 887,270	\$ 1,185,198
利 率 區 間	2.15%-5.74%	2.15%-5.29%	2.15%-5.29%

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應 付 佣 金	\$ 210,539	\$ 143,494	\$ 200,668
應 付 薪 獎	138,085	183,774	138,878
應付融資款	29,227	31,474	30,384
應 付 運 費	48,193	23,492	42,349
應付廣告費	21,857	12,684	24,342
應付保險費	10,806	10,654	10,041
應付設備款	1,395	2,274	1,574
應 付 其 他	85,884	84,010	87,793
合 計	\$ 545,986	\$ 491,856	\$ 536,029

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

(十八)負債準備－流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
員 工 福 利	\$ 32,276	\$ 28,894	\$ 30,619

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 28,894	\$ 27,758
本期新增之負債準備	13,051	12,418
本期使用之負債準備	(8,279)	(8,379)
本期迴轉之未使用金額	(1,390)	(1,178)
9 月 30 日餘額	\$ 32,276	\$ 30,619

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
退 款 負 債	\$ 5,856	\$ 2,491	\$ 6,702

(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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行聯貸借款	\$ 2,885,000	\$ 2,580,000	\$ 2,630,000
銀行擔保借款	1,543,555	1,308,555	1,216,722
銀行無擔保借款	28,000	47,500	54,000
合 計	4,456,555	3,936,055	3,900,722
減：未攤銷折價	(8,943)	(5,797)	(6,240)
減：一年內到期長期負債	(502,845)	(644,229)	(656,863)
長 期 借 款	\$ 3,944,767	\$ 3,286,029	\$ 3,237,619
利 率 區 間	2.30%-3.05%	2.30%-3.05%	2.30%-3.05%

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. 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113及112年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十一)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2) 本集團於114及113年7至9月與114及113年1至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為6,409仟元、6,333仟元與19,039仟元、19,034仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於114及113年7至9月與114及113年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為105仟元、183仟元與110仟元、1,126仟元，上述係採用113及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於113及112年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於114及113年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

(二十二)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	114 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-
9 月 30 日	494,513	\$ 4,945,134

項 目	113 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-
9 月 30 日	494,513	\$ 4,945,134

2. 截至114年9月30日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股。
3. 本公司為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於113年6月21日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至113年12月31日止尚未辦理，上述私募案於114年3月11日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。
4. 本公司經114年6月25日股東常會決議通過私募現金增資發行普通股，重要內容如下：

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

(二十三)資本公積

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 28,973	\$ 28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	82,566	82,566	82,566
庫藏股票交易	7,354	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250	5,250
合 計	\$ 268,144	\$ 268,144	\$ 268,144

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發

給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十四)保留盈餘及股利政策

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
首次適用 IFRSs 提列數	\$ 93,685	\$ 93,685	\$ 93,685
以公允價值衡量投資性 不動產提列數	862,914	822,276	822,276
合 計	<u>\$ 956,599</u>	<u>\$ 915,961</u>	<u>\$ 915,961</u>

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

(2) 首次適用 IFRSs 提列數

本公司因首次採用 IFRSs 時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘計158,125仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數93,685仟元予以提列特別盈餘公積。

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$ 393,347
投資性不動產以公允價值衡量提列數	469,567
合 計	<u>\$ 862,914</u>

截至114年9月30日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計419,592仟元。

4. 本公司於114及113年3月11日董事會決議113及112年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年 度	112 年 度	113 年 度	112 年 度
法定盈餘公積	\$ 29,410	\$ 19,311		
特別盈餘公積	40,638	126,931		
普通股現金股利	182,970	113,738	0.37	0.23
合 計	<u>\$ 253,018</u>	<u>\$ 259,980</u>		

有關113及112年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，業經114及113年6月召開之股東常會通過及報告股東常會現金股利分派情形。

5. 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	不動產 重估增值	合 計
114.1.1 餘額	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$ 981,501
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(59,828)	-	-	(59,828)
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	-	(49,783)	-	(49,783)
採權益法認列關聯企業及合 資之份額	(10,991)	104,429	21,798	115,236
114.9.30 餘額	<u>\$ (48,848)</u>	<u>\$ 927,518</u>	<u>\$ 108,456</u>	<u>\$ 987,126</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	不動產 重估增值	合 計
113.1.1 餘額	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$ 420,448
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	34,237	-	-	34,237
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	-	169,146	-	169,146
採權益法認列關聯企業及合 資之份額	7,523	326,325	-	333,848
113.9.30 餘額	<u>\$ (1,692)</u>	<u>\$ 872,713</u>	<u>\$ 86,658</u>	<u>\$ 957,679</u>

(二十六)非控制權益

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 790,756	\$ 765,181
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	9,181	13,502
本期其他綜合損益	(11,085)	21,307
非控制權益減少	(1,502)	-
發放予非控制權益之現金股利	(13,157)	(12,787)
期 末 餘 額	\$ 774,193	\$ 787,203

(二十七)營業收入

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,666,950	\$ 1,729,485
加 工 收 入	90,087	117,204
管理服務收入	11,158	10,788
客戶合約營業收入總額	1,768,195	1,857,477
減：銷貨退回	(21,908)	(5,775)
銷貨折讓	(142,222)	(151,320)
客戶合約營業收入淨額	1,604,065	1,700,382
其他營業收入	460	460
營業收入淨額	\$ 1,604,525	\$ 1,700,842

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 4,006,111	\$ 4,006,571
加 工 收 入	339,018	346,030
管理服務收入	33,632	33,184
客戶合約營業收入總額	4,378,761	4,385,785
減：銷貨退回	(36,202)	(13,176)
銷貨折讓	(311,675)	(311,555)
客戶合約營業收入淨額	4,030,884	4,061,054
其他營業收入	1,380	1,380
營業收入淨額	\$ 4,032,264	\$ 4,062,434

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：

114年7至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 1,474,285	\$ 72,755	\$ 11,158	\$ 1,558,198
大 陸	28,535	17,332	-	45,867
合 計	<u>\$ 1,502,820</u>	<u>\$ 90,087</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 1,604,065</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 354,494	\$ 17,332	\$ -	\$ 371,826
甜 點 系 列	278,850	1,713	-	280,563
飲 料 系 列	493,054	62,863	-	555,917
穀 奶 系 列	317,403	8,179	-	325,582
油 品 系 列	12,526	-	-	12,526
保 健 系 列	4,625	-	-	4,625
其 他	41,868	-	11,158	53,026
合 計	<u>\$ 1,502,820</u>	<u>\$ 90,087</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 1,604,065</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,502,820	\$ 90,087	\$ 347	\$ 1,593,254
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	10,811	10,811
合 計	<u>\$ 1,502,820</u>	<u>\$ 90,087</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 1,604,065</u>

113年7至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 1,553,176	\$ 94,387	\$ 10,788	\$ 1,658,351
大 陸	19,214	22,817	-	42,031
合 計	<u>\$ 1,572,390</u>	<u>\$ 117,204</u>	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 1,700,382</u>

產 品 線	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
傳 統 系 列	\$ 366,940	\$ 22,817	\$ -	\$ 389,757
甜 點 系 列	320,657	-	-	320,657
飲 料 系 列	535,329	71,978	-	607,307
穀 奶 系 列	294,453	22,409	-	316,862
油 品 系 列	14,793	-	-	14,793
保 健 系 列	4,785	-	-	4,785
其 他	35,433	-	10,788	46,221
合 計	<u>\$ 1,572,390</u>	<u>\$ 117,204</u>	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 1,700,382</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,572,390	\$ 117,204	\$ 415	\$ 1,690,009
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	10,373	10,373
合 計	<u>\$ 1,572,390</u>	<u>\$ 117,204</u>	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 1,700,382</u>

114年1至9月：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
台 灣	\$ 3,566,224	\$ 287,572	\$ 33,632	\$ 3,887,428
大 陸	92,010	51,446	-	143,456
合 計	<u>\$ 3,658,234</u>	<u>\$ 339,018</u>	<u>\$ 33,632</u>	<u>\$ 4,030,884</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 841,456	\$ 51,446	\$ -	\$ 892,902
甜 點 系 列	574,354	10,645	-	584,999
飲 料 系 列	1,307,277	229,721	-	1,536,998
穀 奶 系 列	739,290	47,206	-	786,496
油 品 系 列	43,061	-	-	43,061
保 健 系 列	16,568	-	-	16,568
其 他	136,228	-	33,632	169,860
合 計	<u>\$ 3,658,234</u>	<u>\$ 339,018</u>	<u>\$ 33,632</u>	<u>\$ 4,030,884</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,658,234	\$ 339,018	\$ 1,168	\$ 3,998,420
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	32,464	32,464
合 計	<u>\$ 3,658,234</u>	<u>\$ 339,018</u>	<u>\$ 33,632</u>	<u>\$ 4,030,884</u>

113年1至9月：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
台 灣	\$ 3,593,026	\$ 303,968	\$ 33,184	\$ 3,930,178
大 陸	88,814	42,062	-	130,876
合 計	<u>\$ 3,681,840</u>	<u>\$ 346,030</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 4,061,054</u>

產 品 線	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
傳 統 系 列	\$ 809,172	\$ 42,062	\$ -	\$ 851,234
甜 點 系 列	610,163	7,470	-	617,633
飲 料 系 列	1,317,383	215,935	-	1,533,318
穀 奶 系 列	735,220	80,563	-	815,783
油 品 系 列	52,451	-	-	52,451
保 健 系 列	14,709	-	-	14,709
其 他	142,742	-	33,184	175,926
合 計	<u>\$ 3,681,840</u>	<u>\$ 346,030</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 4,061,054</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,681,840	\$ 346,030	\$ 1,599	\$ 4,029,469
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	31,585	31,585
合 計	<u>\$ 3,681,840</u>	<u>\$ 346,030</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 4,061,054</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應 收 款	<u>\$ 1,305,762</u>	<u>\$ 751,700</u>	<u>\$ 1,323,099</u>	<u>\$ 680,863</u>
合約負債—流動	<u>\$ 12,429</u>	<u>\$ 15,229</u>	<u>\$ 9,387</u>	<u>\$ 15,209</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 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	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
來自期初合約負債	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 13,714</u>
來自前期已滿足之履約義務	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十八) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	114 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 66,660	\$ 105,606	\$ 172,266
勞健保費用	6,938	7,964	14,902
退休金費用	2,952	3,562	6,514
其他員工福利費用	8,774	4,741	13,515
折舊費用(註1)	21,540	12,066	33,606
攤銷費用	46	551	597
合 計	<u>\$ 106,910</u>	<u>\$ 134,490</u>	<u>\$ 241,400</u>

性 質 別	113 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 62,641	\$ 97,342	\$ 159,983
勞健保費用	6,620	7,512	14,132
退休金費用	3,008	3,508	6,516
其他員工福利費用	8,907	5,621	14,528
折舊費用(註1)	22,074	11,264	33,338
攤銷費用	-	467	467
合 計	\$ 103,250	\$ 125,714	\$ 228,964

性 質 別	114 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 173,708	\$ 272,522	\$ 446,230
勞健保費用	20,775	22,662	43,437
退休金費用	8,869	10,280	19,149
其他員工福利費用	25,627	14,481	40,108
折舊費用(註2)	68,145	35,046	103,191
攤銷費用	46	1,676	1,722
合 計	\$ 297,170	\$ 356,667	\$ 653,837

性 質 別	113 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 173,294	\$ 265,925	\$ 439,219
勞健保費用	19,657	21,932	41,589
退休金費用	8,915	11,245	20,160
其他員工福利費用	25,004	15,720	40,724
折舊費用(註2)	63,958	33,299	97,257
攤銷費用	8	1,395	1,403
合 計	\$ 290,836	\$ 349,516	\$ 640,352

(註1)：不含帳列營業外支出438仟元及483仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,315仟元及1,452仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司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%(包含不低於提撥數額50%為基層員工酬勞)及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。114及113年7至9月與114及113年1至9月估列員工酬勞及董監酬勞如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
員工酬勞	\$ 1,631	\$ 1,583	\$ 1,631	\$ 3,738
董事酬勞	\$ 1,630	\$ 1,583	\$ 1,630	\$ 3,737

2. 本公司於114及113年3月董事會分別決議通過113及112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：

	113 年 度		112 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 10,306	\$ 3,435	\$ 4,652	\$ 2,325
年度財務報告 認列金額	10,306	3,435	2,326	2,325
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ 2,326	\$ -

上述董事會決議配發112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113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	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
租 金 收 入	\$ 2,853	\$ 2,621
股 利 收 入	6,325	19,113
其 他	7,976	8,701
合 計	\$ 17,154	\$ 30,435

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
租 金 收 入	\$ 8,702	\$ 7,860
股 利 收 入	17,515	19,673
其 他	26,227	25,787
合 計	\$ 52,444	\$ 53,320

(三十)其他利益及損失

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 49,397	\$ (11,693)
淨外幣兌換利益(損失)	6,136	10,129
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(22)	(202)
處分投資利益(損失)	(1)	-
租 賃 成 本	(1,165)	(1,177)
其 他	(4,560)	(4,842)
合 計	\$ 49,785	\$ (7,785)

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 18,341	\$ 65,767
淨外幣兌換利益(損失)	8,073	8,305
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(225)	(526)
處分投資利益(損失)	(1)	-
租賃成本	(3,384)	(3,501)
其他	(12,549)	(13,523)
合 計	<u>\$ 10,255</u>	<u>\$ 56,522</u>

(三十一)財務成本

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
銀行借款利息	\$ 35,219	\$ 33,597
其他財務成本	757	770
租賃負債利息	181	284
小 計	36,157	34,651
減：符合要件之資產資本化金額	(248)	(570)
財 務 成 本	<u>\$ 35,909</u>	<u>\$ 34,081</u>

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
銀行借款利息	\$ 99,053	\$ 97,373
其他財務成本	4,955	2,337
租賃負債利息	743	839
小 計	104,751	100,549
減：符合要件之資產資本化金額	(750)	(1,912)
財 務 成 本	<u>\$ 104,001</u>	<u>\$ 98,637</u>

(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	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
當期所產生之所得稅	\$ 4,868	\$ 12,737
未分配盈餘加徵稅額	-	12
暫時性差異之原始產生及迴轉	513	35,972
遞延所得稅費用		
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ 48,721</u>

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
當期所產生之所得稅	\$ 15,203	\$ 27,127
以前年度所得稅高低估	-	1
未分配盈餘加徵稅額	-	12
暫時性差異之原始產生及迴轉	984	45,194
遞延所得稅費用		
所得稅費用(利益)	<u>\$ 16,187</u>	<u>\$ 72,334</u>

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

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

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ 796	\$ (2,258)
項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (2,001)	\$ (1,014)

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至111年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	114 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	\$ 48,522	\$ -	\$ 48,522
採權益法認列關聯企業及合資之份額	316,091	-	316,091
小 計	364,613	-	364,613
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,848	(790)	34,058
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	(300)	-	(300)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	6,715	(6)	6,709
小 計	41,263	(796)	40,467
認列於其他綜合損益	\$ 405,876	\$ (796)	\$ 405,080

		113 年 7 至 9 月		
項	目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：				
	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	\$ 32,685	\$ -	\$ 32,685
	採權益法認列關聯企業及合資之份額	(67,757)	-	(67,757)
小	計	(35,072)	-	(35,072)
後續可能重分類至損益之項目：				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,100)	2,254	(15,846)
	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	(1,500)	-	(1,500)
	採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,372)	4	(1,368)
小	計	(20,972)	2,258	(18,714)
認列於其他綜合損益		\$ (56,044)	\$ 2,258	\$ (53,786)

		114 年 1 至 9 月		
項	目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：				
	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	\$ (61,407)	\$ -	\$ (61,407)
	採權益法認列關聯企業及合資之份額	126,235	-	126,235
小	計	64,828	-	64,828
後續可能重分類至損益之項目：				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64,086)	1,989	(62,097)
	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	2,800	-	2,800
	採權益法認列關聯企業及合資之份額	(11,003)	12	(10,991)
小	計	(72,289)	2,001	(70,288)
認列於其他綜合損益		\$ (7,461)	\$ 2,001	\$ (5,460)

項 目	113 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 193,039	\$ -	\$ 193,039
採權益法認列關聯企業及合資之份額	326,325	-	326,325
小 計	519,364	-	519,364
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,584	1,017	35,601
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(3,950)	-	(3,950)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	7,526	(3)	7,523
小 計	38,160	1,014	39,174
認列於其他綜合損益	\$ 557,524	\$ 1,014	\$ 558,538

(三十四)普通股每股盈餘

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 178,119	\$ 112,627
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)	\$ 0.36	\$ 0.23
稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 178,119	\$ 112,627
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	\$ 178,119	\$ 112,627
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	155	126
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	494,668	494,639
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.36	\$ 0.23
項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 154,461	\$ 309,022
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)	\$ 0.31	\$ 0.62

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 154,461	\$ 309,022
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	\$ 154,461	\$ 309,022
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	367	431
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	494,880	494,944
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.31	\$ 0.62

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣第一生化科技公司	關 聯 企 業
麗康達資產投資公司	關 聯 企 業
同濟堂醫藥生技公司	關 聯 企 業
崗景公司	關 聯 企 業
台富國際公司	關 聯 企 業
和盟流通公司	關 聯 企 業
燕京愛之味國際公司	關 聯 企 業
耐斯企業公司	關 聯 企 業
和鼎國際開發公司	關 聯 企 業
耐斯廣場公司	關 聯 企 業
東潤堂健康生技公司	關 聯 企 業
竹崎獅子頭山休閒開發公司	關 聯 企 業
松山鄉村公司	關 聯 企 業
康華生技公司	關 聯 企 業
國證投資公司	關 聯 企 業
聯統開發公司	關 聯 企 業
耐斯投資開發公司	關 聯 企 業
高野健康生技公司	關 聯 企 業
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

關係人名稱	與本公司之關係
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
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
台灣日化生技公司	其他關係人
水牛厝股份有限公司	其他關係人
馬 碧 霞	其他關係人
Mass Market Holding., LTD	其他關係人

(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	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 22,743	\$ 22,115
	其他關係人		
	耐斯國際公司	19,606	17,719
	其 他	4,864	4,988
	合 計	\$ 47,213	\$ 44,822
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 451	\$ 451
	其他關係人	9	9
	合 計	\$ 460	\$ 460

項 目	關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 64,777	\$ 58,050
	其他關係人		
	耐斯國際公司	54,597	63,694
	其 他	14,535	14,128
	合 計	\$ 133,909	\$ 135,872
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 1,353	\$ 1,353
	其他關係人	27	27
	合 計	\$ 1,380	\$ 1,380

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間依銷售通路為月結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/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 342,030	\$ 384,382
其 他	19,946	15,141
其他關係人		
耐斯國際開發公司	104,828	104,787
其 他	4,762	5,819
合 計	\$ 471,566	\$ 510,129

關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 897,143	\$ 970,795
其 他	42,812	44,278
其他關係人		
耐斯國際開發公司	219,264	250,151
其 他	16,184	21,908
合 計	\$ 1,175,403	\$ 1,287,132

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 19
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	25,963	16,167	30,392
	合 計	\$ 25,963	\$ 16,167	\$ 30,411
	減：備抵損失	(26)	(16)	(30)
	淨 額	\$ 25,937	\$ 16,151	\$ 30,381
應收帳款	關聯企業	\$ 3,366	\$ 6,511	\$ 2,999
	其他關係人	11,622	7,726	13,066
	合 計	14,988	14,237	16,065
	減：備抵損失	(11)	(11)	(12)
	淨 額	\$ 14,977	\$ 14,226	\$ 16,053
其他應收款	關聯企業			
	耐斯投資	\$ -	\$ 10,560	\$ 10,560
	國證投資	3,312	7,112	7,112
	台灣第一生化科技 公司	9,523	-	95,328
	耐斯企業	19,718	25	29
	其 他	346	7,870	15,608
	其他關係人			
	耐斯資融	9,134	12,105	12,105
	其 他	4,922	4,577	4,697
	合 計	46,955	42,249	145,439
	減：備抵損失	(4,246)	(4,538)	(4,199)
	淨 額	\$ 42,709	\$ 37,711	\$ 141,240

(註)114及113年1至9月對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失均為0仟元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別/名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付票據	關聯企業	\$ 2,500	\$ 2,668	\$ 1,526
	其他關係人	2,179	3,316	4,629
	合 計	\$ 4,679	\$ 5,984	\$ 6,155
應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技 公司	\$ 531,258	\$ 706,368	\$ 790,516
	其 他	2,300	5,445	3,323
	其他關係人	27,385	15,474	13,261
	合 計	\$ 560,943	\$ 727,287	\$ 807,100
其他應付款	關聯企業	\$ 42,370	\$ 22,050	\$ 41,618
	其他關係人	18,065	10,740	22,506
	合 計	\$ 60,435	\$ 32,790	\$ 64,124

5. 預收款項

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ 24	\$ -	\$ -
其他關係人	6	3	6
合計	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>

6. 預付款項

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ 637	\$ 114	\$ 1,735
其他關係人			
耐斯國際開發公司	-	10,448	17,949
劍湖山公司	10	22,290	2,290
其 他	180	261	261
合 計	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 33,113</u>	<u>\$ 22,235</u>

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ 126	\$ 410	\$ 360
其他關係人	815	868	860
合 計	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 1,220</u>

8. 存出保證金

關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業			
高野健康生技公司	\$ 15,000	\$ 5,000	\$ 5,000
其他關係人			
耐斯國際開發公司	-	-	36,000
合 計	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 41,000</u>

9. 財產交易

(1) 取得金融資產：

114年1至9月：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
其他關係人		
劍湖山世界公司	耐斯廣場公司 2,000 仟股	\$ 20,000

本集團為業務目的，向劍湖山世界購買耐斯廣場股權20,000仟股，交易價格係參考劍湖山世界公司評價後公允價值，經雙方議價決定於113年12月先預付股款10,000仟元，餘款10,000仟元於114年1月付清並完成過戶。

113年1至9月：無。

10. 承租協議

(1) 使用權資產及租賃負債相關資訊：

A. 承租所取得之使用權資產：無。

B. 租賃負債：

關係人類別/名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
關聯企業	\$ 10,030	\$ 13,287	\$ 14,362

C. 利息費用：

關係人類別/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 50	\$ 71

關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 167	\$ 230

(2) 租賃費用

關係人類別/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 53	\$ 78

關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 169	\$ 215

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

11. 出租協議：請參閱附註七(三)15. 之說明。

12. 對關係人放款：無。

13. 向關係人借款(帳列其他應付款及長期應付票據及款項)：

(1) 期末餘額

關係人類別/名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ 35,316	\$ 38,031	\$ 36,714
流 動	\$ 29,227	\$ 31,474	\$ 30,384
非 流 動	\$ 6,089	\$ 6,557	\$ 6,330

(2) 利息支出：無。

14. 背書保證：無。

15. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,643	\$ 1,703
高野健康生技公司	591	993
其 他	174	1,082
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	842	843
耐斯資融公司	700	-
其 他	207	96
合 計	<u>\$ 4,157</u>	<u>\$ 4,717</u>

關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 4,541	\$ 4,301
高野健康生技公司	2,647	2,720
其 他	1,483	1,539
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	2,528	2,529
耐斯資融公司	7,468	-
其 他	649	413
合 計	<u>\$ 19,316</u>	<u>\$ 11,502</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
關聯企業		
和盟公司	\$ 53,718	\$ 54,219
台灣第一生化科技公司	1,458	1,073
其 他	1,602	1,428
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	54,197	67,228
其 他	8,133	7,308
合 計	<u>\$ 119,108</u>	<u>\$ 131,256</u>

關係人類別/名稱	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
關聯企業		
和盟公司	\$ 123,796	\$ 121,180
台灣第一生化科技公司	3,400	3,280
其 他	3,877	3,220
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	126,713	139,723
其 他	21,817	21,012
合 計	<u>\$ 279,603</u>	<u>\$ 288,415</u>

- a. 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。
- b. 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。
- 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：
114年1至9月：

被投資公司	增加投資	
	股數(仟股)	金額
台灣第一生化科技(股)公司	-	\$ 399,132
耐斯廣場(股)公司	-	30,000

截至114年9月30日，該投資仍在募資階段，相關股權過戶手續尚未完成。

113年1至9月：無。

- (4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人類別	地 號
馬 碧 霞	新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、民雄鄉松山段 662-0、664-0、668-0 地號(原松仔腳段 160-30、160-7、165-3 地號)及竹崎鄉五間厝段 600、611 等地號。

(四)主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,698	\$ 10,748
退職後福利	203	232
其他長期員工福利	302	306
合 計	<u>\$ 8,203</u>	<u>\$ 11,286</u>

關係人類別/名稱	114年1至9月	113年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,770	\$ 24,133
退職後福利	863	683
其他長期員工福利	984	941
合 計	<u>\$ 24,617</u>	<u>\$ 25,757</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押活期存款	\$ 32,924	\$ 33,598	\$ 33,322
採用權益法之投資	594,151	568,097	558,176
不動產、廠房及設備(淨額)	868,118	885,493	858,394
投資性不動產	3,142,552	3,142,552	3,105,016
合 計	<u>\$ 4,637,745</u>	<u>\$ 4,629,740</u>	<u>\$ 4,554,908</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,503,000仟元、4,157,660仟元及4,107,660仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為63,220仟元、63,865仟元及71,751仟元，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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用狀金額	USD 716	USD 1,626	USD 268

- (四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 167,089</u>	<u>\$ 177,013</u>	<u>\$ 178,680</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

- (一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與113年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱113年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與113年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱113年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前)：

114 年 9 月 30 日						
外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	9,980	30.4450	303,851	升值 1%	-	3,039
人民幣:美金	78,050	0.1407	334,337	升值 1%	-	3,343
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	19,680	7.1055	599,165	升值 1%	(5,992)	-
113 年 12 月 31 日						
外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	11,705	32.785	383,748	升值 1%	-	3,837
人民幣:美金	80,266	0.1391	266,044	升值 1%	-	2,660
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	18,030	7.1884	591,121	升值 1%	(5,911)	-

			113 年 9 月 30 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)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	13,051	31.65	413,066	升值 1%	-	4,131
人民幣:美金	91,693	0.1427	414,129	升值 1%	-	4,141
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	18,030	7.0074	570,660	升值 1%	(5,707)	-

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於114及113年7至9月及114及113年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為6,136仟元及10,129仟元與8,073仟元及8,305仟元。

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%，114及113年1至9月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)3,273仟元及3,130仟元。114及113年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)14,619仟元及15,335仟元。

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		
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 16,720	\$ 6,860	\$ 19,520
金融負債	(41,543)	(50,339)	(54,294)
淨 額	\$ (24,823)	\$ (43,479)	\$ (34,774)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 636,679	\$ 751,495	\$ 570,029
金融負債	(5,736,609)	(4,817,528)	(5,079,680)
淨 額	\$ (5,099,930)	\$ (4,066,033)	\$ (4,509,651)

(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114及113年1至9月淨利將各增加(減少)(38,249)仟元及(33,822)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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為59.64%、58.99%及62.53%，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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
正 常	0%-1%	\$ 37,750	\$ 34,950	\$ 35,700
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：

114 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合	計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強			
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 37,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	327,260	-	-	-	-		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,424,198	-	-	-	-		
合 計	\$ 1,789,208	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

113 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	\$ 34,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	308,973	-	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,489,387	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ 1,833,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-

113 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合	計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強			
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 35,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
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	313,055	-	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,497,842	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ 1,846,597	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-

(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：

	114 年 9 月 30 日						
	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 881,627	\$ 407,370	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,288,997	\$ 1,288,997
應付票據	126,975	-	-	-	-	126,975	126,975
應付帳款	664,525	-	-	-	-	664,525	664,525
其他應付款	515,577	30,403	6	-	-	545,986	545,986
長期借款(包含一年內到期)	307,833	197,333	408,389	3,482,500	60,500	4,456,555	4,447,612
租賃負債	9,509	10,473	21,458	1,034	-	42,474	41,543
長期應付票據及款項	-	-	6,089	-	-	6,089	6,089
存入保證金	4,686	-	1,200	1,783	1,585	9,254	9,254
合 計	<u>\$ 2,510,732</u>	<u>\$ 645,579</u>	<u>\$ 437,142</u>	<u>\$ 3,485,317</u>	<u>\$ 62,085</u>	<u>\$ 7,140,855</u>	<u>\$ 7,130,981</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 19,982	\$ 22,492	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,474

113 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	\$ 380,926	\$ 506,344	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 887,270	\$ 887,270
應付票據	100,558	-	-	-	-	100,558	100,558
應付帳款	842,390	-	-	-	-	842,390	842,390
其他應付款	459,025	32,831	-	-	-	491,856	491,856
長期借款（包含一年內到期）	232,333	414,333	2,189,667	1,099,722	-	3,936,055	3,930,258
租賃負債	9,342	9,294	26,791	6,556	-	51,983	50,339
長期應付票據及款項	-	-	6,557	-	-	6,557	6,557
存入保證金	4,767	-	1,453	3,115	-	9,335	9,335
合計	\$ 2,029,341	\$ 962,802	\$ 2,224,468	\$ 1,109,393	\$ -	\$ 6,326,004	\$ 6,318,563

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 18,636	\$ 33,347	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,983

113 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 849,795	\$ 335,403	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,185,198	\$ 1,185,198
應付票據	108,219	-	-	-	-	108,219	108,219
應付帳款	902,415	-	-	-	-	902,415	902,415
其他應付款	504,412	31,617	-	-	-	536,029	536,029
長期借款(包含一年內到期)	253,333	405,833	885,667	2,355,889	-	3,900,722	3,894,482
租賃負債	9,438	9,924	27,851	8,953	-	56,166	54,294
長期應付票據及款項	-	-	6,330	-	-	6,330	6,330
存入保證金	5,615	-	1,453	3,365	-	10,433	10,433
合計	\$ 2,633,227	\$ 782,777	\$ 921,301	\$ 2,368,207	\$ -	\$ 6,705,512	\$ 6,697,400

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 19,362	\$ 36,804	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,166

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 607,927	\$ 721,333	\$ 552,256
應收票據及帳款(含關係人)	1,305,762	751,700	1,323,099
其他應收款(含關係人)	54,023	56,245	152,376
存出保證金	41,787	16,942	53,214
其他金融資產－非流動	32,924	33,598	33,322
透過損益按公允價值衡量之金融資產	327,260	308,973	313,055
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,461,948	1,524,337	1,533,542
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,288,997	887,270	1,185,198
應付票據及帳款(含關係人)	791,500	942,948	1,010,634
其他應付款	545,986	491,856	536,029
一年或一營業週期內到期長借	502,845	644,229	656,863
長期借款	3,944,767	3,286,029	3,237,619
存入保證金	9,254	9,335	10,433
租賃負債(流動及非流動)	41,543	50,339	54,294
長期應付票據及款項－關係人	6,089	6,557	6,330

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3. 說明。本集團以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

		114 年 9 月 30 日			
項 目		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市櫃公司股票		\$ 327,260	\$ -	\$ -	\$ 327,260
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		19,887	-	-	19,887
國內未上市櫃公司股票		-	-	257,510	257,510
國外未上市櫃公司股票		-	-	13,507	13,507
國內未上市櫃公司特別股		-	-	1,171,044	1,171,044
投資性不動產(註)		-	-	3,167,967	3,167,967
合 計		<u>\$ 347,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,610,028</u>	<u>\$ 4,957,175</u>

		113 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		\$ 308,973	\$ -	\$ -	\$ 308,973
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		19,240	-	-	19,240
國內未上市櫃公司股票		-	-	270,856	270,856
國外未上市櫃公司股票		-	-	14,508	14,508
國內未上市櫃公司特別股		-	-	1,219,733	1,219,733
投資性不動產(註)		-	-	3,167,967	3,167,967
合 計		<u>\$ 328,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,673,064</u>	<u>\$ 5,001,277</u>

113 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 313,055	\$ -	\$ -	\$ 313,055
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	21,182	-	-	21,182
國內未上市櫃公司股票	-	-	278,510	278,510
國外未上市櫃公司股票	-	-	12,908	12,908
國外未上市櫃公司特別股	-	-	1,220,942	1,220,942
投資性不動產(註)	-	-	3,129,230	3,129,230
合 計	\$ 334,237	\$ -	\$ 4,641,590	\$ 4,975,827

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(2) 投資性不動產

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

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

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

(C) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計3-9.88碼推定折現率計算。

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

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 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
114年1月1日	\$ 1,470,147	\$ 34,950	\$ 1,505,097
退回股款	(2,745)	-	(2,745)
認列於其他綜合損益	(62,055)	2,800	(59,255)
外幣換算差額	(1,036)	-	(1,036)
114年9月30日	\$ 1,404,311	\$ 37,750	\$ 1,442,061

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
113年1月1日	\$ 1,274,083	\$ 39,650	\$ 1,313,733
認列於其他綜合損益	202,228	(3,950)	198,278
外幣換算差額	349	-	349
113年9月30日	\$ 1,476,660	\$ 35,700	\$ 1,512,360

(2) 投資性不動產：

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
9 月 30 日	\$ 3,167,967	\$ 3,129,230

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

114 年 9 月 30 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	12.30%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	6.28%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股	收益法	折現率	9.82%-23.55%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	23.40%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	23.48%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-特別股	Black-Scholes 選擇權	無風險利率	1.1647%	無風險利率越高，公允價值估計數越高
		股票波動率	28.77%	波動率越高，公允價值估計數越低

113 年 12 月 31 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	10.00%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	6.28%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股	收益法	折現率	11.74%-24.25%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	23.40%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	23.80%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-特別股	Black-Scholes 選擇權	無風險利率	1.4244%	無風險利率越高，公允價值估計數越高
		股票波動率	19.90%	波動率越高，公允價值估計數越低

113 年 9 月 30 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	10.00%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	6.45%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股	收益法	折現率	11.77%-21.91%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	24.08%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-特別股	Black-Scholes 選擇權	無風險利率	1.3522%	無風險利率越高，公允價值估計數越高
		股票波動率	28.91%	波動率越高，公允價值估計數越低

(2) 投資性不動產：

114 年 9 月 30 日

項 目	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收 益 法	\$ 2,395,251	折現現金流量 分析法	折現率	3.22%-4.94%	折現率越高或收益
			期末價值收益 資本化率	0.615%-3.625%	資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	772,716	土地開發分析 法	適當利潤率	15%-18%	適當利潤率越高
			資本利息綜合 利率	0.93%-2.11%	或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 3,167,967</u>				

113 年 12 月 31 日

項 目	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收 益 法	\$ 2,395,251	折現現金流量 分析法	折現率	3.22%-4.94%	折現率越高或收益
			期末價值收益 資本化率	0.615%-3.625%	資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	772,716	土地開發分析 法	適當利潤率	15%-18%	適當利潤率越高
			資本利息綜合 利率	0.93%-2.11%	或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 3,167,967</u>				

113年9月30日			重大不可觀察	區間	輸入值與
項 目	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
收 益 法	\$ 2,366,416	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	3.345%-4.795% 0.532%-3.30%	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	762,814	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	18% 0.92%-2.03%	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>\$ 3,129,230</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。

(五)金融資產之移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

(七)其他：

環境部於113年8月29日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於113年10月公告碳費徵收費率及自114年1月1日起生效。本公司依據113年度之實際排放量評估，非為碳費徵收對象，且預計114年度溫室氣體排放量亦未超過碳費起徵門檻，故無須估列114年第3季碳排放量相關負債

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. 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：附表四。
5. 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：附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

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 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	133,654 (USD4,390)	133,654 (USD4,390)	103,939 (USD3,414)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	412,804 (USD 13,559)	412,804 (USD 13,559)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	18,267 (USD 600)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	412,804 (USD 13,559)	
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	28,923 (USD 950)	28,923 (USD 950)	28,923 (USD 950)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,389 (USD 6,582)	200,389 (USD 6,582)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	8,829 (USD 290)	8,829 (USD 290)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,389 (USD 6,582)	
		越南亞太產物開發股份有限公司	其他應收款	是	5,176 (USD 170)	5,176 (USD 170)	3,653 (USD 120)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,389 (USD 6,582)	
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	長期應收款	是	503,560 (USD 16,540)	503,560 (USD 16,540)	496,254 (USD 16,300)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	584,026 (USD 19,183)	584,026 (USD 19,183)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	長期應收款	是	167,448	167,448	113,569	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,000,050	3,000,050
					(USD 5,500)	(USD 5,500)	(USD 3,730)								(USD 98,540)	(USD 98,540)

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：
國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司：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。

註 2. 資金貸與總限額：

- 1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
- 2. 子公司：國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司：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 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	3,006,293	660,000	660,000	625,000	-	8.78%	6,764,159	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	3,006,293	250,000	250,000	177,000	-	3.33%	6,764,159	是	否	否
		上海愛之味食品公司	2	3,006,293	138,774	128,541	116,874	-	1.71%	6,764,159	是	否	是

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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 114 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,874	275,259	0.49%	275,259	
		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	4,178	19,261	2.92%	19,261	
		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	7,645	128,403	10.81%	128,403	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,750	23,661	15.00%	23,661	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,200	25,477	18.97%	25,477	
		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	163	18.00%	163	
		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	3,265	16,358	2.28%	16,358	
		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	931	12,438	0.69%	12,438	
		股票/台灣愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	540	3,727	18.95%	3,727	
		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	8,750	77,089	—	77,089	
		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	120,211	—	120,211	
		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	92,199	—	92,199	

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	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	200,550	-	200,550	
		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	72,270	-	72,270	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	24,540	-	24,540	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,484	43,023	-	43,023	
		特別股/松田崗公司－丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,625	21,998	-	21,998	
		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	4,020	-	4,020	
		特別股/高野健康公司-甲種	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,790	257,811	-	257,811	
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	630 (USD 21)	-	630 (USD 21)	
2	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	507	7,811	0.01%	7,811	
3	和康通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,038	15,989	0.03%	15,989	
		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	19,480	-	19,480	
4	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	47	411	0.22%	411	
		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	11	2.41%	11	
		特別股/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	15,480	-	15,480	
		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	53,520	-	53,520	
		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	36,649	-	36,649	

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	松田崗休閒育樂公司	特別股/耐斯國際開發(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000	16,360	-	16,360	
		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	48,672	-	48,672	
		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	37,750	-	37,750	
		股票/新高山休閒育樂(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	817	-	19.00%	-	
		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	8,500	9,018	5.94%	9,018	
5	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	856	13,182	0.02%	13,182	
		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	2,794	37,315	2.06%	37,315	
		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	528	18.00%	528	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	1,801	-	1,801	
		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	136	626	0.10%	626	
		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	31,499	-	31,499	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	9,740	-	9,740	
6	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	301	4,638	0.01%	4,638	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	5,844	-	5,844	
7	蘿莎玫瑰公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	633	9,751	0.02%	9,751	
		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	1,558	-	1,558	
		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	35,064	-	35,064	

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	
8	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	19,480	-	19,480	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,100	21,428	-	21,428	
9	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	3,896	-	3,896	
10	愛寶諾國際資源	股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,536	13,507 (USD 444)	8.41%	13,507 (USD 444)	

(註)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額		佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進 貨	895,053	44.20%	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	531,232	84.12%	
	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	193,373	9.55%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款	23,074	3.65%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	555,613	16.72%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	155,344	13.56%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	175,055	5.27%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	56,601	4.94%	

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
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 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 4)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	155,344	7.45%	-	-	80,399	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	496,254(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-
愛寶諾國際公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	103,939(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-
愛之味第一生技公司	山東愛之味食品公司	本公司之子公司	113,569(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)：係應收資金融通款。

(註 3)：主要係其他應收款，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 114 年 11 月 10 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

附表六

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 114 年 9 月 30 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	555,613	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	13.78%
				應收帳款	155,344		0.99%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	175,055	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	4.34%
1	愛寶諾國際公司	新加坡愛寶諾公司	1	長期應收款	103,939	不適用	0.66%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	長期應收款	496,254	不適用	3.17%
3	愛之味第一生技公司	山東愛之味食品公司	1	長期應收款	113,569	不適用	0.73%

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。

附表七

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 114 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	383,276	345,354	11,710	100.00	119,117	(10)	(10)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	70,919	4,340	4,340	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	276,585	276,585	9,219	42.90	262,311	(40,313)	(17,305)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	113,388	10,876	10,831	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,553	14	14	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	175	175	50	100.00	1,693	7	7	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,821,952	1,761,952	183,521	100.00	1,780,332	(53,875)	(53,875)	
	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	19,955	(418)	(418)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	103,909	18,357	18,623	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	275,312	275,312	9,026	100.00	33,658	(1,499)	(1,499)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,422,504	1,422,504	62,077	100.00	23,543	(47,367)	(47,504)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	20,637	2,984	2,380	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	148,040	14,869	11,310	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,350,319	974,348	54,757	41.28	1,925,217	272,227	121,951	(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	17,651	(465)	(138)	
	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	90,553	7,453	3,970	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	730,851	720,602	28,363	100.00	50,441	(11,599)	(11,599)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	-	25,000	-	-	-	15	8	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	180,819	5,885	2,883	
	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	777	6	3	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,550	47.62	150,664	3,471	1,653	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	38,443	12,199	5,299	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	6,816	36.64	338,371	2,532	928	
	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	18,987	(807)	(292)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	33,841	156	51	

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	50,877	1,732	455	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,431,357	45,022	11,774	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	127,734	14,503	3,602	
愛寶諾國際資 源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,218 (USD 40)	1,218 (USD 40)	40	57.14	-	-	-	
福星國際公司	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	55,385 (USD 1,819)	55,385 (USD 1,819)	1,903	100.00	-	(1,469) (USD 47)	(1,469) (USD 47)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	12,361 (USD 406)	12,361 (USD 406)	639	28.71	-	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,218 (USD 40)	1,218 (USD 40)	40	26.67	-	-	-	
Asia Pacific Product Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	3,032	3,292	-	100.00	-	(120)	(120)	
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	64,806 (USD 2,129)	64,806 (USD 2,129)	13,971	29.53	43,449 (USD 1,427)	(1,771) (USD 57)	(523) (USD 17)	
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	74,077	14,503	2,072	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	22,210	20,600	969	0.73	32,466	272,227	1,989	
和康通商公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	15,410	10,350	459	0.35	20,266	272,227	942	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	37,640	35,340	1,945	1.47	56,989	272,227	3,993	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,817	314	94	1.51	2,938	14,869	156	
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	223	(7)	(3)	
	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	37,686	(769)	(235)	
	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	5,352	156	8	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	90,000	9,000	34.68	89,655	(64)	(22)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	705,044	665,044	66,400	38.43	508,572	(78,178)	(30,439)	

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	148	(6)	(1)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	43,371	6,602	4,621	
	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	380	18	4	
	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	18,028	(465)	(141)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	996	(64)	-	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	300	300	10	0.05	284	(40,313)	(19)	
雲乳食品科技 公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	14,191	-	-	-	14,191	272,227	-	

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

(註2)：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

大陸投資資訊

民國 114 年 9 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	857,711 (USD 28,172)	-	-	857,711 (USD 28,172)	(46,021) (USD -1,474)	100.00%	(46,021) (USD -1,474) (二).3	(294,652) (USD -9,678)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	60,586 (USD 1,990)	(二)	51,452 (USD 1,690)	-	-	51,452 (USD 1,690)	(496) (USD -16)	84.92%	(422) (USD -14) (二).3	17,028 (USD 559)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,268,034 (USD 41,650)	(二)	520,048 (USD 17,082)	-	-	520,048 (USD 17,082)	(11,599) (USD -371)	100.00%	(11,599) (USD -371) (二).3	(30,606) (USD -1,005) (註 3)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	246,422 (USD 8,094)	(二)	44,612 (USD 1,466)	-	-	44,612 (USD 1,466)	(1,614) (USD -52)	18.11%	(292) (USD -9) (二).3	10,150 (USD 333)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	220,791 (USD 7,252)	(二)	27,243 (USD 895)	-	-	27,243 (USD 895)	(1,771) (USD -57)	16.64%	(295) (USD -9) (二).3	43,449 (USD 1,427)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛之味公司	上海愛之味食品公司	857,711 (USD28,172)	1,190,006 (USD 39,087)	4,509,439
	廈門愛健商貿公司	51,452 (USD 1,690)	51,452 (USD1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	520,048 (USD 17,082)	608,821 (USD 19,997)	
	漳州片仔癀愛之味生技食品公司	44,612 (USD 1,466)	44,612 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	27,243 (USD 895)	82,245 (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。

漳州片仔癀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癀愛之味生技食品公司。

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

(三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3. 其他。

註3：不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股 USD18,100 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註4：上述母子子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 114年1至9月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門及保健部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」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、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(三)部門財務資訊：

114年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,291,049	\$ 209,387	\$ 30,812	\$ 20,021	\$ 53,256	\$ -	\$ 1,604,525
部門間收入	344,468	10,099	7,159	6,687	4,630	(373,043)	-
收入合計	\$ 1,635,517	\$ 219,486	\$ 37,971	\$ 26,708	\$ 57,886	\$ (373,043)	\$ 1,604,525
部門損益	\$ 42,569	\$ (3,563)	\$ (1,008)	\$ 52	\$ (18,944)	\$ 785	\$ 19,891

113年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,400,315	\$ 202,420	\$ 35,020	\$ 21,134	\$ 41,953	\$ -	\$ 1,700,842
部門間收入	389,431	14,786	10,215	7,128	4,416	(425,976)	-
收入合計	\$ 1,789,746	\$ 217,206	\$ 45,235	\$ 28,262	\$ 46,369	\$ (425,976)	\$ 1,700,842
部門損益	\$ 59,362	\$ 5,488	\$ 65	\$ 1,315	\$ (18,526)	\$ 890	\$ 48,594

114年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,204,953	\$ 530,248	\$ 93,240	\$ 60,629	\$ 143,194	\$ -	\$ 4,032,264
部門間收入	884,599	29,434	25,000	18,130	13,660	(970,823)	-
收入合計	<u>\$ 4,089,552</u>	<u>\$ 559,682</u>	<u>\$ 118,240</u>	<u>\$ 78,759</u>	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ (970,823)</u>	<u>\$ 4,032,264</u>
部門損益	<u>\$ 87,328</u>	<u>\$ (11,340)</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ (42,896)</u>	<u>\$ (821)</u>	<u>\$ 35,198</u>

113年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,250,914	\$ 545,192	\$ 105,576	\$ 62,856	\$ 97,896	\$ -	\$ 4,062,434
部門間收入	952,766	39,571	20,633	18,616	13,365	(1,044,951)	-
收入合計	<u>\$ 4,203,680</u>	<u>\$ 584,763</u>	<u>\$ 126,209</u>	<u>\$ 81,472</u>	<u>\$ 111,261</u>	<u>\$ (1,044,951)</u>	<u>\$ 4,062,434</u>
部門損益	<u>\$ 104,154</u>	<u>\$ 22,574</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ (56,563)</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 76,336</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，與綜合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	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 19,891	\$ 48,594
股 利 收 入	6,325	19,113
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	112,356	108,808
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	49,397	(11,693)
處分投資利益(損失)	(1)	-
稅前損益	<u>\$ 187,968</u>	<u>\$ 164,822</u>

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 35,198	\$ 76,336
股 利 收 入	17,515	19,673
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	108,776	233,082
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	18,341	65,767
處分投資利益(損失)	(1)	-
稅前損益	<u>\$ 179,829</u>	<u>\$ 394,858</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中報表得免揭露。