

【股票代號：1217】

愛之味股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 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、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發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	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計項目之說明	23~48
(七)關係人交易	49~56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57~65
(十三)附註揭露事項	66
1. 重大交易事項相關資訊	67~76
2. 轉投資事業相關資訊	77~79
3. 大陸投資資訊	80~82
(十四)部門資訊	83
九、重要會計項目明細表	84~114

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民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

有關投資性不動產之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)以及投資性不動產入帳基礎及評估情形之說明，請詳個體財務報告附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

截至 108 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 1,431,213 仟元，佔總資產 13.65%，其後續係以公允價值模式衡量，108 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 36,076 仟元，佔稅前淨利 81.78%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十八)收入認列；收入明細請詳財務報告附註六(二十一)。

愛之味股份有限公司主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味股份有限公司判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，108 年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味股份有限公司之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 108 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行詢問了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

上開民國 108 年及 107 年度之個體財務報告中採權益法處理之部分關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 1,506,484 仟元及 1,382,809 仟元，分別占資產總額之 14.37%及 13.66%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 53,996 仟元及 31,078 仟元，分別占稅前淨利之 122.40%及 90.60%，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 72,998 仟元及(11,805)仟元，分別占其他綜合損益淨額之 68.63%及(49.95%)。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

愛之味股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 3 月 26 日

愛之味股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 301,274	3	\$ 183,968	2	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 755,000	9	\$ 880,000	8
1150	應收票據淨額(附註六(二))	12,184	-	9,785	-	2130	合約負債-流動	5,233	-	3,874	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	32,001	-	31,303	-	2150	應付票據	49,830	-	61,177	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	439,972	4	406,328	4	2170	應付帳款	71,917	1	87,455	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	93,735	1	87,630	1	2180	應付帳款-關係人(附註七)	540,372	5	588,463	6
1200	其他應收款	27,365	-	25,306	-	2200	其他應付款(附註六(十三))	228,755	2	212,587	2
1210	其他應收款-關係人(附註七)	11,294	-	39,632	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	48,372	-	44,877	-
1220	本期所得稅資產	279	-	212	-	2250	負債準備-流動(附註六(十四))	17,330	-	14,740	-
130x	存貨(附註六(四))	555,715	6	553,109	6	2280	租賃負債-流動(附註六(八))	7,929	-	-	-
1410	預付款項	29,821	-	16,042	-	2310	預收款項	3	-	3	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(十一))	71,000	1	59,000	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))	534,456	5	720,664	7
1479	其他流動資產	2,987	-	2,540	-						
11xx	流動資產合計	1,577,627	15	1,414,855	14	2399	其他流動負債	4,449	-	3,836	-
						21xx	流動負債合計	2,263,646	22	2,617,676	25
	非流動資產						非流動負債				
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(五))	972,028	9	856,974	8	2540	長期借款(附註六(十六))	2,316,647	22	1,750,076	18
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	5,095,339	49	5,064,663	50	2570	遞延所得稅負債(附註六(二十六))	123,460	1	123,825	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	990,087	9	1,014,963	10	2580	租賃負債-非流動(附註六(八))	13,360	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八))	21,027	-	-	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	86,290	1	102,525	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	1,431,213	14	1,396,070	14	2645	存入保證金	1,745	-	584	-
1780	無形資產(附註六(十))	1,719	-	3,804	-	25xx	非流動負債合計	2,541,502	24	1,977,010	20
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十六))	303,124	3	297,572	3	2xxx	負債總計	4,805,148	46	4,594,686	45
1920	存出保證金	54,852	1	45,548	1		權益				
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十一))	20,015	-	12,532	-	3100	股本				
1990	其他非流動資產-其他	19,039	-	18,072	-	3110	普通股股本(附註六(十七))	4,945,134	46	4,945,134	49
15xx	非流動資產合計	8,908,443	85	8,710,198	86	3200	資本公積(附註六(十八))	266,323	3	259,233	3
						3300	保留盈餘(附註六(十九))				
						3310	法定盈餘公積	38,680	-	33,890	-
						3320	特別盈餘公積	512,381	5	386,865	4
						3350	未分配盈餘	55,227	1	130,306	1
						3400	其他權益(附註六(二十))	(136,823)	(1)	(225,061)	(2)
						3xxx	權益總計	5,680,922	54	5,530,367	55
1xxx	資產總計	\$ 10,486,070	100	\$ 10,125,053	100		負債及權益總計	\$ 10,486,070	100	\$ 10,125,053	100

董事長：陳冠翰

(請參閱個體財務報告附註)
經理人：陳志展

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司
個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十一))	\$ 3,781,489	100	\$ 3,606,728	100
5000	營業成本(附註六(四))	(2,647,849)	(70)	(2,513,150)	(70)
5900	營業毛利(毛損)	1,133,640	30	1,093,578	30
5910	未實現銷貨利益(損失)	(9,940)	-	(9,700)	-
5920	已實現銷貨利益(損失)	9,700	-	9,914	-
	營業費用				
6100	推銷費用	(726,703)	19	(748,083)	20
6200	管理費用	(222,139)	6	(204,734)	6
6300	研究發展費用	(41,216)	1	(39,435)	1
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	4,508	-	147	-
6000	營業費用合計	(985,550)	26	(992,105)	27
6900	營業利益(損失)	147,850	4	101,687	3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(二十三))	49,350	1	56,789	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十四))	14,386	-	42,117	1
7050	財務成本(附註六(二十五))	(81,543)	(2)	(85,801)	2
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(85,928)	(2)	(80,489)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(103,735)	(3)	(67,384)	(2)
7900	稅前淨利(淨損)	44,115	1	34,303	1
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十六))	3,954	-	13,595	-
8200	本期淨利(淨損)	48,069	1	47,898	1
	其他綜合損益(附註六(二十七))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	4,491	-	(9,115)	-
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	44,751	1	37,372	1
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	104,418	3	10,195	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(898)	-	4,494	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(49,256)	(1)	(12,562)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	2,861	-	(6,749)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	106,367	3	23,635	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 154,436	4	\$ 71,533	2
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十八))	\$ 0.10		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十八))	\$ 0.10		\$ 0.10	

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體權益變動表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目			
	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 備供出售金融資產未實 現(損)益		
							未實現評價(損)益	現(損)益	權益總額
107年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 258,350	\$ 23,400	\$ 292,459	\$ 104,896	\$ (21,667)	\$ -	\$ (186,037)	\$ 5,416,535
追溯適用及追溯重編之影響數(附註六(二十))	-	-	-	-	73,939	-	(223,578)	186,037	36,398
107年1月1日重編後餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	178,835	(21,667)	(223,578)	-	5,452,933
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	10,490	-	(10,490)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	94,406	(94,406)	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	883	-	-	6,874	-	(1,856)	-	5,901
107年度淨利(淨損)	-	-	-	-	47,898	-	-	-	47,898
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(11,266)	(10,361)	45,262	-	23,635
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	36,632	(10,361)	45,262	-	71,533
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	12,861	-	(12,861)	-	-
107年12月31日餘額	4,945,134	259,233	33,890	386,865	130,306	(32,028)	(193,033)	-	5,530,367
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	-	-	2,607	-	(13,578)	-	(3,881)
108年度淨利(淨損)	-	-	-	-	48,069	-	-	-	48,069
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,445	(45,895)	150,817	-	106,367
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	49,514	(45,895)	150,817	-	154,436
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,106	-	(3,106)	-	-
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

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 44,115	\$ 34,303
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	73,146	66,262
攤銷費用	2,071	2,034
預期信用減損損失(利益)數	(4,508)	(147)
利息費用	81,543	85,801
利息收入	(1,790)	(1,381)
股利收入	(8,665)	(11,219)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	85,928	80,489
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	80	256
未實現銷貨利益(損失)	9,940	9,700
已實現銷貨損失(利益)	(9,700)	(9,914)
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(36,076)	(69,002)
其他項目	198	-
收益費損項目合計	192,167	152,879
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	(2,293)	1,781
應收票據一關係人(增加)減少	(353)	(2,630)
應收帳款(增加)減少	(29,685)	(69,276)
應收帳款一關係人(增加)減少	(6,007)	20,881
其他應收款(增加)減少	(2,059)	(15,863)
其他應收款一關係人(增加)減少	28,353	(5,912)
存貨(增加)減少	(2,606)	(13,197)
預付款項(增加)減少	(13,779)	6,265
其他流動資產(增加)減少	(447)	(2,540)
其他金融資產(增加)減少	(12,000)	(35,000)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(40,876)	(115,491)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	1,359	3,454
應付票據增加(減少)	(11,347)	(8,270)
應付帳款增加(減少)	(15,538)	4,722
應付帳款一關係人增加(減少)	(48,091)	300,377
其他應付款增加(減少)	12,048	12,653
其他應付款一關係人增加(減少)	3,495	14,164
負債準備增加(減少)	2,590	888
預收款項增加(減少)	-	(60)
其他流動負債增加(減少)	613	3,836
淨確定福利負債增加(減少)	(11,744)	(15,744)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(66,615)	316,020
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(107,491)	200,529

(接次頁)

(承前頁)

項 目	108年度	107年度
調整項目合計	\$ 84,676	\$ 353,408
營運產生之現金流入(流出)	128,791	387,711
收取之利息	1,775	1,330
收取之股利	83,574	71,325
退還(支付)之所得稅	(67)	2,083
營業活動之淨現金流入(流出)	214,073	462,449
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	(106,514)	(45,408)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,291	48,980
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回	-	487
股款		
取得採用權益法之投資	(147,550)	(86,093)
取得不動產、廠房及設備	(34,389)	(31,060)
處分不動產、廠房及設備	93	-
存出保證金增加	(9,323)	(17,099)
取得無形資產	(184)	(1,850)
其他金融資產增加	(7,483)	(10)
其他非流動資產增加	(967)	-
其他非流動資產減少	-	2,987
其他投資活動	-	19,370
投資活動之淨現金流入(流出)	(263,026)	(109,696)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	215,000
短期借款減少	(125,000)	-
應付短期票券減少	-	(80,000)
舉借長期借款	2,148,000	390,000
償還長期借款	(1,763,422)	(829,594)
存入保證金增加	1,161	9
租賃本金償還	(8,886)	-
支付之利息	(85,594)	(85,030)
籌資活動之淨現金流入(流出)	166,259	(389,615)
本期現金及約當現金增加(減少)數	117,306	(36,862)
期初現金及約當現金餘額	183,968	220,830
期末現金及約當現金餘額	\$ 301,274	\$ 183,968

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體財務報告附註
108年及107年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於109年3月26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)：

除下列說明外，適用修正後之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IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司係依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就 108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分亦列為籌資活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

於過渡至IFRS 16時，本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於原依IAS 17分類為融資租賃之租賃，係以107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於108年1月1日之帳面金額。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為2.54%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	23,009
加(減)：延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		9,072
減：適用豁免之短期租賃		(376)
減：適用豁免之低價值資產租賃		-
108年1月1日未折現總額	\$	31,705
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	30,175
加：107年12月31日應付租賃款(不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額)		-
108年1月1日租賃負債餘額	\$	30,175

本公司為出租人之會計處理：

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 30,194	\$ 30,194
存出保證金	45,548	(19)	45,529
資產影響	\$ 45,548	\$ 30,175	\$ 75,723
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,886	\$ 8,886
租賃負債—非流動	-	21,289	21,289
負債影響	\$ -	\$ 30,175	\$ 30,175
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故預期於109年首次適用上述 IFRS 3之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估上述IAS 1及IAS 8之修正對本公司之財務報表亦無影響。另，本公司未從事避險交易，故上述IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本公司之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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(註)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 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IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
- 3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。
- 4. 本公司於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之個體財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

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

2. 權益工具

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

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

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

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰

低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(八)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3至55年
機器設備	5至32年
其他設備	3至36年

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

(十)租賃

108年

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

1. 本公司為承租人

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

使用權資產

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若

使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

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

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

2. 本公司為出租人

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

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

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

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

107年

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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，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。

(十二)無形資產

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

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

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

(十三)非金融資產減損

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

(十四)負債準備

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

(十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

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

(十六) 股本

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

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，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未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

1. 商品銷售及加工收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十九)借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

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

2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本公司為主理人：

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

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

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

3. 租賃期間（適用於108年）

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

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

2. 金融資產之估計減損

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

3. 公允價值衡量及評價流程

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

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 採用權益法之投資減損評估

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

6. 遞延所得稅資產之可實現性

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

7. 存貨之評價

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

8. 淨確定福利負債之計算

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

9. 承租人之增額借款利率

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
現 金	\$ 723	\$ 839
支 票 存 款	-	33
活 期 存 款	300,551	183,096
合 計	<u>\$ 301,274</u>	<u>\$ 183,968</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據淨額

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 12,196	\$ 9,903
減：備抵損失	(12)	(118)
應收票據淨額	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 9,785</u>

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六(三)之說明。

(三) 應收帳款淨額

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 440,903	\$ 411,218
減：備抵損失	(931)	(4,890)
應收帳款淨額	<u>\$ 439,972</u>	<u>\$ 406,328</u>

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

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%	\$ 576,733	\$ (491)	\$ 576,242
逾期 0-30 天	0%~1%	1,652	(2)	1,650
逾期 31-90 天	0%~20%	-	-	-
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%~100%	490	(490)	-
合計		<u>\$ 578,875</u>	<u>\$ (983)</u>	<u>\$ 577,892</u>

107 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%	\$ 537,763	\$ (5,371)	\$ 532,392
逾期 0-30 天	0%~1%	2,291	(23)	2,268
逾期 31-90 天	0%~20%	483	(97)	386
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%~100%	-	-	-
合計		<u>\$ 540,537</u>	<u>\$ (5,491)</u>	<u>\$ 535,046</u>

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
期 初 餘 額	\$ 5,491	\$ 6,310
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(4,508)	(147)
減：無法收回而沖銷	-	(672)
期 末 餘 額	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 5,491</u>

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額

則認列於損益。本公司於108及107年度沖銷合約金額之應收帳款各為0仟元及672仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
原 料	\$ 98,796	\$ 91,549
物 料	48,428	41,729
在 製 品	70,140	69,579
製 成 品	348,828	360,309
小 計	\$ 566,192	\$ 563,166
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,477)	(10,057)
淨 額	\$ 555,715	\$ 553,109

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
出售存貨成本	\$ 2,516,514	\$ 2,380,943
加 工 成 本	81,845	86,191
未分攤製造費用	38,239	32,018
存貨跌價損失(回升利益)	420	5,770
存貨報廢損失	11,159	8,467
存貨盤(盈)虧	(48)	14
下 腳 收 入	(280)	(253)
營業成本合計	\$ 2,647,849	\$ 2,513,150

2. 本公司108及107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420仟元及5,770仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
非 流 動		
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 274,934	\$ 274,934
國內未上市櫃公司股票	749,784	683,454
國外未上市櫃公司股票	16,820	16,820
評價調整	(69,510)	(118,234)
合 計	\$ 972,028	\$ 856,974

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於108及107年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益分別為3,106仟元及12,861仟元則轉入保留盈餘。
3. 本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資預期信用減損損失變動：無。
4. 對於楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，截至108年及107年12月31日止相對人均提供楷捷股票7,327仟股予本公司設質。
5. 本公司於108及107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。

(六)採用權益法之投資

被投資公司	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
松田崗休閒育樂公司	\$ 1,221,601	\$ 1,259,030
新加坡愛寶諾公司	258,007	298,482
其 他	911,746	1,011,525
小 計	<u>\$ 2,391,354</u>	<u>\$ 2,569,037</u>
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,020,890	\$ 931,987
耐斯企業公司	1,068,214	1,001,946
個別不重大之關聯企業	614,881	561,693
小 計	<u>\$ 2,703,985</u>	<u>\$ 2,495,626</u>
合 計	<u><u>\$ 5,095,339</u></u>	<u><u>\$ 5,064,663</u></u>

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司108年度合併財務報告附註四(三)。

2. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	108年12月31日	107年12月31日
台灣第一生化科技公司	41.28%	39.14%
耐斯企業公司	28.24%	27.98%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	耐斯企業公司	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 3,010,967	\$ 3,043,104
非流動資產	4,067,593	3,768,425
流動負債	1,998,058	2,048,884
非流動負債	1,521,910	1,417,944
權益	\$ 3,558,592	\$ 3,344,701
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,004,926	\$ 935,986
內部損益	9,478	10,896
遞延貸項	30,837	32,091
商譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,068,214	\$ 1,001,946

	台灣第一生化科技公司	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 1,102,128	\$ 1,051,769
非流動資產	3,333,822	3,267,048
流動負債	983,250	878,458
非流動負債	1,417,126	1,496,549
權益	\$ 2,035,574	\$ 1,943,810
占關聯企業淨資產之份額	\$ 840,270	\$ 760,827
內部損益	(6,727)	(3,954)
遞延貸項	33,075	33,944
商譽	154,272	141,170
關聯企業帳面價值	\$ 1,020,890	\$ 931,987

B. 綜合損益表

公司名稱	耐斯企業公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ 2,368,681	\$ 2,198,443
本期淨利	\$ 157,079	\$ 71,712
其他綜合損益(稅後淨額)	74,053	(97,444)
本期綜合損益總額	\$ 231,132	\$ (25,732)
自關聯企業收取之股利	\$ 4,922	\$ -

公司名稱	台灣第一生化科技公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ 1,711,950	\$ 1,514,916
本期淨利	\$ 138,597	\$ 75,055
其他綜合損益(稅後淨額)	18,512	(20,053)
本期綜合損益總額	\$ 157,109	\$ 55,002
自關聯企業收取之股利	\$ 27,379	\$ 25,960

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	108 年 度	107 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 13,422	\$ 6,377
其他綜合損益(稅後淨額)	46,955	42,780
本期綜合損益總額	\$ 60,377	\$ 49,157

(4) 本公司於108及107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。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土 地	\$ 548,166	\$ 548,166
房屋及建築	860,737	859,636
機器設備	1,184,289	1,175,598
其他設備	561,625	560,497
待驗設備及未完工程	7,373	6,295
成本合計	\$ 3,162,190	\$ 3,150,192
減：累計折舊	(2,172,103)	(2,135,229)
合 計	\$ 990,087	\$ 1,014,963

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	\$ 548,166	\$ 859,636	\$ 1,175,598	\$ 560,497	\$ 6,295	\$ 3,150,192
增 添	-	-	-	-	38,343	38,343
處 分	-	(1,394)	(17,173)	(7,778)	-	(26,345)
重 分 類	-	2,495	25,864	8,906	(37,265)	-
108.12.31 餘額	\$ 548,166	\$ 860,737	\$ 1,184,289	\$ 561,625	\$ 7,373	\$ 3,162,190

累計折舊

108.1.1 餘額	\$	-	\$ 564,890	\$ 1,065,329	\$ 505,010	\$ -	\$ 2,135,229
折舊費用		-	25,859	21,328	15,859	-	63,046
處分		-	(1,221)	(17,173)	(7,778)	-	(26,172)
108.12.31 餘額	\$	-	\$ 589,528	\$ 1,069,484	\$ 513,091	\$ -	\$ 2,172,103

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
107.1.1 餘額	\$ 548,166	\$ 854,506	\$ 1,172,864	\$ 556,669	\$ 4,870	\$ 3,137,075
增 添	-	3,805	540	2,686	21,700	28,731
處 分	-	(791)	(8,904)	(5,919)	-	(15,614)
重 分 類	-	2,116	11,098	7,061	(20,275)	-
107.12.31 餘額	\$ 548,166	\$ 859,636	\$ 1,175,598	\$ 560,497	\$ 6,295	\$ 3,150,192
累計折舊						
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 539,046	\$ 1,052,994	\$ 493,217	\$ -	\$ 2,085,257
折舊費用	-	26,426	21,192	17,712	-	65,330
處 分	-	(582)	(8,857)	(5,919)	-	(15,358)
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 564,890	\$ 1,065,329	\$ 505,010	\$ -	\$ 2,135,229

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	108 年 度	107 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 38,343	\$ 28,731
應付購買設備款增減	(3,954)	2,329
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 34,389	\$ 31,060

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間，請參閱附註六(二十五)之說明。

3. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)租賃協議

1. 使用權資產-108年

項 目	108 年 12 月 31 日
房屋及建築物	\$ 8,744
機 器 設 備	16,694
運 輸 設 備	4,756
成 本 合 計	\$ 30,194
減：累計折舊	(9,167)
淨 額	\$ 21,027

成 本	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16	8,744	16,694	4,756	30,194
調整數				
108.12.31 餘額	\$ 8,744	\$ 16,694	\$ 4,756	\$ 30,194
累計折舊				
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	2,915	3,780	2,472	9,167
108.12.31 餘額	\$ 2,915	\$ 3,780	\$ 2,472	\$ 9,167

2. 租賃負債-108年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 7,929
非 流 動	\$ 13,360

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 12 月 31 日
房屋及建築物	2.54%
機器及設備	2.54%
運 輸 設 備	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

本公司承租健研所、利樂包設備、貨車及座車等作為營運之用，租賃期間為1-5年，本公司已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至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) 本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(九)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	108 年 度
短期租賃費用	\$ 1,504
低價值資產租賃費用	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 10,390

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司108年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。

(3) 承租：

本公司107年營業租賃承租辦公室及機器設備等資產，租賃期間介於106年至109年，107年度認列12,665仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 6,656
超過 1 年但不超過 5 年	16,353
超過 5 年	-
合 計	<u>\$ 23,009</u>

(九)投資性不動產淨額

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
以公允價值衡量－委外估價	\$ 1,031,799	\$ 995,723
以成本衡量	399,414	400,347
合 計	<u>\$ 1,431,213</u>	<u>\$ 1,396,070</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	108 年 度	107 年 度
期 初 餘 額	\$ 995,723	\$ 926,721
評 價 利 益	36,076	69,002
期 末 餘 額	<u>\$ 1,031,799</u>	<u>\$ 995,723</u>

(1) 投資性不動產108年及107年12月31日之公允價值係於108年12月20日、108年12月23日及107年12月26日、12月27日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所謝典璟估價師進行估價。

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

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 670,234	\$ 622,968
預估未來現金流出	29,562	29,568
預估未來淨現金流入	<u>\$ 640,672</u>	<u>\$ 593,400</u>
折 現 率	<u>2.345%</u>	<u>2.345%</u>

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為560元至2,207元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪513元至2,157元。

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

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金加3-5碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

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

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
估計銷售總金額	\$ 889,934	\$ 881,425
利 潤 率	15%~18%	15%~20%
資本利息綜合利率	1.67%~1.77%	1.82%~1.96%

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	108 年 度	107 年 度
期 初 餘 額	\$ 400,347	\$ 401,279
提 列 折 舊	(933)	(932)
期 末 餘 額	\$ 399,414	\$ 400,347

係出租予子公司供營業使用之投資性不動產。

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	108 年 度	107 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 6,743	\$ 6,743
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 5,386	\$ 5,470
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	\$ 238	\$ 240

4. 108年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：無。

5. 本公司108年及107年以營業租賃將機器設備等資產出租，108及107年度分別認列11,095仟元及12,396仟元之租金收入。該些協議自104年至108年屆滿，且該協議並無續約權。其未來最低應收租賃給付總額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
不超過1年	\$ 932	\$ 1,203
1~5年	300	114
超過5年	-	-
合 計	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 1,317</u>

6. 本公司之投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值分別為1,031,799仟元及995,723仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十) 無形資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
電腦軟體成本	\$ 29,368	\$ 29,382
減：累計攤銷	(27,649)	(25,578)
淨 額	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 3,804</u>

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
108.1.1 餘額	\$ 29,382	107.1.1 餘額	\$ 29,325
增 添	184	增 添	1,850
轉列費用	(198)	轉列費用	-
除 列	-	除 列	(1,793)
108.12.31 餘額	<u>\$ 29,368</u>	107.12.31 餘額	<u>\$ 29,382</u>
累計攤銷		累計攤銷	
108.1.1 餘額	\$ 25,578	107.1.1 餘額	\$ 25,337
攤銷費用	2,071	攤銷費用	2,034
除 列	-	除 列	(1,793)
108.12.31 餘額	<u>\$ 27,649</u>	107.12.31 餘額	<u>\$ 25,578</u>

(十一) 其他金融資產－流動及非流動

項 目	108年12月31日	107年12月31日
質押銀行存款	<u>\$ 91,015</u>	<u>\$ 71,532</u>
流 動	<u>\$ 71,000</u>	<u>\$ 59,000</u>
非 流 動	<u>\$ 20,015</u>	<u>\$ 12,532</u>

(十二)短期借款

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
信 用 借 款	\$ 635,000	\$ 585,000
抵 押 借 款	120,000	295,000
合 計	\$ 755,000	\$ 880,000
利 率 區 間	1.79%-2.13%	1.62%-2.12%

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十三)其他應付款

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應 付 佣 金	\$ 85,846	\$ 83,074
應 付 薪 獎	88,016	84,340
應 付 稅 捐	2,562	2,467
應付設備款	5,842	1,888
應付廣告費	4,545	2,646
應付保險費	6,066	5,641
應 付 其 他	35,878	32,531
合 計	\$ 228,755	\$ 212,587

(十四)負債準備－流動

項 目	員 工 福 利	項 目	員 工 福 利
108 年 1 月 1 日	\$ 14,740	107 年 1 月 1 日	\$ 12,773
當期新增之負債準備	17,330	當期新增之負債準備	14,740
當期使用之負債準備	(10,459)	當期使用之負債準備	(12,773)
當期迴轉之未使用金額	(4,281)	當期迴轉之未使用金額	-
108 年 12 月 31 日	\$ 17,330	107 年 12 月 31 日	\$ 14,740

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十五)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於108及107年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為11,296仟元及10,984仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平

均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額13%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度補足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 228,724	\$ 243,258
計畫資產公允價值	(142,434)	(140,733)
淨確定福利負債	\$ 86,290	\$ 102,525

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

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	\$ 243,258	\$ (140,733)	\$ 102,525
服務成本			
當期服務成本	1,830	-	1,830
利息費用(收入)	2,616	(1,643)	973
認列於損益	\$ 4,446	\$ (1,643)	\$ 2,803
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (5,007)	\$ (5,007)
精算(利益)損失－			
財務假設變動影響數	1,244	-	1,244
經驗調整	(728)	-	(728)
認列於其他綜合損益	\$ 516	\$ (5,007)	\$ (4,491)
雇主提撥數	-	(12,192)	(12,192)
福利支付數	(19,496)	17,141	(2,355)
12 月 31 日餘額	\$ 228,724	\$ (142,434)	\$ 86,290

項 目	107 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	\$ 252,678	\$ (143,524)	\$ 109,154
服務成本			
當期服務成本	2,073	-	2,073
利息費用(收入)	3,345	(2,082)	1,263
認列於損益	\$ 5,418	\$ (2,082)	\$ 3,336

再衡量數

計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	\$	-	\$	(3,473)	\$	(3,473)
精算(利益)損失－						
財務假設變動影響數		3,772		-		3,772
經驗調整		8,816		-		8,816
認列於其他綜合損益	\$	12,588	\$	(3,473)	\$	9,115
雇主提撥數		-		(13,469)		(13,469)
福利支付數		(27,426)		21,815		(5,611)
12月31日餘額	\$	243,258	\$	(140,733)	\$	102,525

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

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

B. 利率風險

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

C. 薪資風險

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

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

項 目	衡 量 日	
	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	1.00%	1.10%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	10.4年	11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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (3,080)	\$ (3,772)
減少 0.25%	\$ 3,182	\$ 3,900
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 13,364	\$ 16,297
減少 1%	\$ (11,957)	\$ (14,546)

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

(6) 本公司於109年度預計支付予退休計畫之提撥金額為19,320仟元。

(十六)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行聯貸借款	\$ 1,689,500	\$ 1,353,200
銀行擔保借款	991,667	920,055
銀行信用借款	177,222	200,556
合 計	\$ 2,858,389	\$ 2,473,811
減：未攤銷折價	(7,286)	(3,071)
減：一年內到期長期負債	(534,456)	(720,664)
長 期 借 款	\$ 2,316,647	\$ 1,750,076
利 率 區 間	1.67%-2.75%	1.67%-2.75%

1. 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
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108及107年度之財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(十七)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	108 年 度		107 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108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。

(十八)資本公積

項 目	108 年 12 月 31 日	107 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	80,745	78,905
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	-
合 計	<u>\$ 266,323</u>	<u>\$ 259,233</u>

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

(十九)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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他權益借餘提列數	\$ 60,792	\$ 60,792
首次適用 IFRSs 提列數	93,685	93,685
以公允價值衡量投資性不動產提列數	357,904	232,388
合 計	<u>\$ 512,381</u>	<u>\$ 386,865</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分別為(15,543)仟元及173,668仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數93,685仟元予以提列特別盈餘公積。

(3) 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
以特別盈餘公積彌補虧損	(369,714)
迴轉特別盈餘公積彌補虧損提列數	334,271
合 計	\$ 357,904

4. 本公司股東會於108年6月及107年6月通過之107及106年度盈虧撥補案如下：

項 目	盈餘分配案	
	107 年 度	106 年 度
法定盈餘公積	\$ 4,790	\$ 10,490
特別盈餘公積	125,516	94,406
合 計	\$ 130,306	\$ 104,896

5. 本公司109年3月26日召開董事會提議108年度盈餘分配案，因截至108年12月31日止，尚有特別盈餘公積彌補虧損待迴轉及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. 截至108年12月31日止，特別盈餘公積彌補虧損尚未迴轉金額計35,443仟元，另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)尚須提列金額計742,082仟元。

7. 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)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
		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)	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現(損)益	-	44, 751	44, 751	
採權益法認列關聯企業及合資 之份額	(45, 895)	92, 488	46, 593	
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	(3, 106)	(3, 106)	
108. 12. 31 餘額	<u>\$ (77, 923)</u>	<u>\$ (58, 900)</u>	<u>\$ (136, 823)</u>	

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	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
			損益按公允價值 衡量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計	
107. 1. 1 餘額	\$ (21, 667)	\$ (186, 037)	\$ -	\$ (207, 704)	
IFRS 9 追溯調整影響數(註)	-	186, 037	(223, 578)	(37, 541)	
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, 372	37, 372	
採權益法認列關聯企業及合 資之份額	(10, 361)	-	6, 034	(4, 327)	
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	-	(12, 861)	(12, 861)	
107. 12. 31 餘額	<u>\$ (32, 028)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (193, 033)</u>	<u>\$ (225, 061)</u>	

(註)1. 原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票，本公司依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 131, 310仟元重分類為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損失。

另外，原依IAS 39分類為無活絡市場之工具投資與以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘、及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損益分別調整增加7, 930仟元、增加30, 000仟元及減少22, 070仟元。

(註)2. 採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第9號，本公司107年1月1日採用權益法之長期投資調整增加28, 468仟元，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損益調整減少15, 471仟元，保

留盈餘調整增加43,939仟元，其他權益一備供出售金融資產未實現損失54,727仟元重分類為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損失。

(二十一)營業收入

項 目	108 年 度	107 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 4,081,871	\$ 3,873,296
加 工 收 入	87,080	98,514
客戶合約銷貨收入總額	\$ 4,168,951	\$ 3,971,810
減：銷貨退回	(45,967)	(45,172)
銷貨折讓	(341,495)	(319,910)
客戶合約營業收入淨額	\$ 3,781,489	\$ 3,606,728

1. 客戶合約之說明

(1) 銷貨收入

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

(2) 加工收入

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

2. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年度：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
台 灣	\$ 3,694,409	\$ 87,080	\$ 3,781,489
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 915,791	\$ -	\$ 915,791
甜 點 系 列	689,915	10,088	700,003
飲 料 系 列	1,387,744	76,992	1,464,736
穀 奶 系 列	611,950	-	611,950
油 品 系 列	77,948	-	77,948
保 健 系 列	11,061	-	11,061
酒 類 系 列	-	-	-
合 計	\$ 3,694,409	\$ 87,080	\$ 3,781,489

收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,694,409	\$ 87,080	\$ 3,781,489
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,694,409</u>	<u>\$ 87,080</u>	<u>\$ 3,781,489</u>

107年度：

主要地區市場			
台 灣	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 955,500	\$ 227	\$ 955,727
甜 點 系 列	723,175	14,571	737,746
飲 料 系 列	1,300,838	83,716	1,384,554
穀 奶 系 列	441,589	-	441,589
油 品 系 列	75,376	-	75,376
保 健 系 列	11,598	-	11,598
酒 類 系 列	138	-	138
合 計	<u>\$ 3,508,214</u>	<u>\$ 98,514</u>	<u>\$ 3,606,728</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,508,214	\$ 98,514	\$ 3,606,728
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,508,214</u>	<u>\$ 98,514</u>	<u>\$ 3,606,728</u>

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應 收 款	\$ 577,892	\$ 535,046
合約資產	-	-
合 計	<u>\$ 577,892</u>	<u>\$ 535,046</u>
合約負債－流動	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ 3,874</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	108 年 度	107 年 度
來自期初合約負債	\$ 3,874	\$ 420
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

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	\$ 120,714	\$ 215,769	\$ 336,483
勞健保費用	12,260	16,528	28,788
退休金費用	6,198	7,901	14,099
董事酬金	-	4,786	4,786
其他員工福利費用	17,323	11,968	29,291
折舊費用(註1)	44,329	26,364	70,693
攤銷費用	21	2,050	2,071
合 計	\$ 200,845	\$ 285,366	\$ 486,211

性 質 別	107 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	\$ 117,820	\$ 217,510	\$ 335,330
勞健保費用	11,633	15,515	27,148
退休金費用	5,116	9,204	14,320
董事酬金	-	3,593	3,593
其他員工福利費用	17,350	11,192	28,542
折舊費用(註2)	40,540	22,722	63,262
攤銷費用	42	1,992	2,034
合 計	\$ 192,501	\$ 281,728	\$ 474,229

(註1)：不含帳列營業外支出2,453仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出3,000仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司於108年及107年12月31日之員工人數分別為602人及588人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。

2. 調薪情形：

(1) 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為800仟元及806仟元。

(2) 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為658仟元及668仟元。

(3) 本年度平均員工薪資費用調整變動情形為-1.50%。

3. 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。
4. 本公司於109年3月26日及108年3月26日董事會分別決議通過108及107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：

	108 年 度		107 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 451	\$ 450	\$ 351	\$ 350
年度財務報告認列金額	451	450	351	350
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

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

(二十三)其他收入

項 目	108 年 度	107 年 度
利息收入	\$ 1,790	\$ 1,381
租金收入	11,095	12,396
股利收入	8,665	11,219
服務收入	20,444	25,857
其 他	7,356	5,936
合 計	\$ 49,350	\$ 56,789

(二十四)其他利益及損失

項 目	108 年 度	107 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (80)	\$ (256)
淨外幣兌換利益(損失)	(231)	(303)
公允價值調整利益(損失)－投資性不動產	36,076	69,002
租賃成本	(6,984)	(7,609)
服務成本	(14,279)	(18,717)
其 他	(116)	-
合 計	\$ 14,386	\$ 42,117

(二十五)財務成本

項 目	108 年 度	107 年 度
銀行借款利息	\$ 75,644	\$ 82,061
其他財務成本	5,367	3,792
租 賃 負 債	653	-
小 計	\$ 81,664	\$ 85,853
減：符合要件之資產資本化金額	(121)	(52)
財 務 成 本	\$ 81,543	\$ 85,801

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	(5)
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	\$ -	\$ (5)
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (3,954)	\$ 32,960
稅率改變之影響	-	(46,550)
遞延所得稅費用	\$ (3,954)	\$ (13,590)
所得稅費用(利益)	\$ (3,954)	\$ (13,595)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	108 年 度	107 年 度
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (2,861)	\$ 6,609
確定福利退休金計畫再衡量數	898	(1,823)
稅率改變之影響	-	(2,531)
合 計	\$ (1,963)	\$ 2,255

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	108 年 度	107 年 度
稅 前 淨 利	\$ 44,115	\$ 34,303
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 8,823	\$ 6,860
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損(益)	17,185	16,098
未實現公允價值調整損(益)	(7,215)	(13,800)
其 他 調 整	(3,980)	(3,993)
虧 損 扣 抵	(14,813)	(5,165)
以前年度所得稅高低估	-	(5)
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	4,817	36,725
暫時性差異	(8,771)	(50,315)
認於損益之所得稅費用	\$ (3,954)	\$ (13,595)

本公司適用中華民國所得稅法之稅率自107年度起由17%調整為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
採權益法之投資損(益)	\$ 224,968	\$ 1,181	\$ 2,557	\$ 228,706
退 休 金	20,501	(2,346)	(898)	17,257
未使用虧損扣抵	46,487	4,817	-	51,304
其 他	5,616	241	-	5,857
小 計	\$ 297,572	\$ 3,893	\$ 1,659	\$ 303,124
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (119,244)	\$ 849	\$ -	\$ (118,395)
其 他	(4,581)	(788)	304	(5,065)
小 計	\$ (123,825)	\$ 61	\$ 304	\$ (123,460)
合 計	\$ 173,747	\$ 3,954	\$ 1,963	\$ 179,664

項 目	107 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	稅率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$ 251,514	\$ (70,613)	\$ -	\$ 44,067	\$ 224,968
退 休 金	18,552	(3,148)	1,823	3,274	20,501
未使用虧損扣抵	9,762	35,002	-	1,723	46,487
其 他	3,565	1,421	-	630	5,616
小 計	\$ 283,393	\$ (37,338)	\$ 1,823	\$ 49,694	\$ 297,572
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ (117,506)	\$ (1,738)	\$ -	\$ -	\$ (119,244)
其 他	(3,475)	6,116	(6,609)	(613)	(4,581)
小 計	\$ (120,981)	\$ 4,378	\$ (6,609)	\$ (613)	\$ (123,825)
合 計	\$ 162,412	\$ (32,960)	\$ (4,786)	\$ 49,081	\$ 173,747

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 242,211	\$ 212,012
未使用虧損扣抵	-	54,606
合 計	\$ 242,211	\$ 266,618

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(二十七)其他綜合損益

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	\$ 4,491	\$ (898)	\$ 3,593
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	44,751	-	44,751
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	104,418	-	104,418
小 計	\$ 153,660	\$ (898)	\$ 152,762
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (48,756)	\$ 2,861	\$ (45,895)
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)
小 計	\$ (49,256)	\$ 2,861	\$ (46,395)
認列於其他綜合損益	\$ 104,404	\$ 1,963	\$ 106,367

項 目	107 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	\$ (9,115)	\$ 4,494	\$ (4,621)
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	37,372	-	37,372
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	10,195	-	10,195
小 計	<u>\$ 38,452</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 42,946</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (3,612)	\$ (6,749)	\$ (10,361)
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	(8,950)	-	(8,950)
小 計	<u>\$ (12,562)</u>	<u>\$ (6,749)</u>	<u>\$ (19,311)</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 25,890</u>	<u>\$ (2,255)</u>	<u>\$ 23,635</u>

(二十八)普通股每股盈餘

項 目	108 年 度	107 年 度
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 48,069	\$ 47,898
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)	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 48,069	\$ 47,898
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	<u>\$ 48,069</u>	<u>\$ 47,898</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>\$ 494,513</u>	<u>\$ 494,513</u>
員工酬勞影響數(註)	75	97
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股)	<u>\$ 494,588</u>	<u>\$ 494,610</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
愛健生命科學公司	子 公 司
愛之味第一生技食品公司	子 公 司
愛華國際開發公司	子 公 司
新加坡愛寶諾公司	子 公 司
福星國際公司	子 公 司
高野農業生技公司	子 公 司
山東愛之味食品公司	子 公 司
廈門愛健商貿有限公司	子 公 司
愛心屋行銷公司	子 公 司
蘿莎玫瑰山莊公司	子 公 司
松田崗休閒育樂公司	子 公 司
雲乳食品科技公司	子 公 司
和聯通商公司	子 公 司
和康通商公司	子 公 司
雷鷹保全公司	子 公 司
莎莎亞綠色生機公司	子 公 司
上海愛之味食品公司	子 公 司
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
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
馬 碧 霞	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

項 目	關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
銷 貨 收 入	子 公 司		
	和康通商公司	\$ 524,386	\$ 536,881
	其 他	359,844	353,492
	關聯企業	20,229	20,967
	其他關係人	136,936	133,010
	合 計	<u>\$ 1,041,395</u>	<u>\$ 1,044,350</u>

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

2. 進 貨

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
子 公 司	\$ 139,943	\$ 116,365
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	1,076,685	940,644
其他關係人		
耐斯國際開發公司	181,156	226,312
合 計	<u>\$ 1,397,784</u>	<u>\$ 1,283,321</u>

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，餘則採月結45-90天付款，寬限期一個月，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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收票據	關聯企業	\$ 4	\$ -
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	32,029	31,680
	合 計	<u>\$ 32,033</u>	<u>\$ 31,680</u>
	減：備抵損失	(32)	(377)
	淨 額	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 31,303</u>
應收帳款	子 公 司		
	和康通商公司	\$ 33,185	\$ 38,204
	其 他	52,262	40,618
	關聯企業	1,665	1,897
	其他關係人	6,631	7,017
	合 計	<u>\$ 93,743</u>	<u>\$ 87,736</u>
	減：備抵損失	(8)	(106)
	淨 額	<u>\$ 93,735</u>	<u>\$ 87,630</u>
其他應收款	子 公 司		
	新加坡愛寶諾公司	\$ -	\$ 10,720
	愛之味第一生技食品公司	-	8,090
	愛華國際開發公司	-	7,478
	其 他	2,710	3,806

存出保證金	關聯企業		
	台灣第一生化科技公司	7,971	7,777
	其他	417	1,720
	其他關係人	196	41
	合計	\$ 11,294	\$ 39,632
	減：備抵損失	—	—
	淨額	\$ 11,294	\$ 39,632
	子 公 司		
	高野農業生技公司	\$ 45,000	\$ 40,000
	雲乳食品科技公司	3,000	3,000
	合計	\$ 48,000	\$ 43,000

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付票據	子 公 司	\$ —	\$ 33
	合計	\$ —	\$ 33
應付帳款	子 公 司	\$ 8,259	\$ 3,883
	關聯企業		
	台灣第一生化科技公司	532,113	558,823
	其他關係人	—	25,757
	合計	\$ 540,372	\$ 588,463
其他應付款	子 公 司	\$ 1,181	\$ 4,372
	關聯企業	24,188	19,964
	其他關係人	23,003	20,541
	合計	\$ 48,372	\$ 44,877

5. 預收款項

關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 3	\$ 3

6. 預付款項

關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他關係人		
耐斯國際開發公司	\$ 5,279	\$ 4,124
耐斯廣場公司	15,000	—
其 他	22	19
合計	\$ 20,301	\$ 4,143

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
關聯企業		
和盟流通公司	\$ 151	\$ 135
合 計	\$ 151	\$ 135

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
關 聯 企 業	\$ 124	\$ -

(2) 取得金融資產：

108年度：

關係人類別/對象	交 易 標 的	交 易 金 額
子公司		
松田崗休閒育樂公司	耐斯資融公司股權 3,162 仟股	\$ 42,968
松田崗休閒育樂公司	國證投資公司股權 2,484 仟股	27,546
松田崗休閒育樂公司	台灣第一生化科技公司股權 1,094 仟股	24,049
蘿莎玫瑰山莊公司	台灣第一生化科技公司股權 227 仟股	4,898
蘿莎玫瑰山莊公司	耐斯企業公司股權 445 仟股	8,718
愛健生命科學公司	台灣第一生化科技公司股權 1,099 仟股	21,529
高野農業生技公司	台灣第一生化科技公司股權 416 仟股	7,619
關聯企業		
耐斯企業公司	和康通商公司股權 52 仟股	703

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108年12月31日止，交易價格已全數支付。

107年度：

關係人類別/對象	交 易 標 的	交 易 金 額
子公司		
松田崗休閒育樂公司	耐斯資融公司股權 3,312 仟股	\$ 45,409

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至107年12月31日止，交易價格已全數支付。

(3) 處分金融資產：

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
	合 計	\$ 43,291	\$ 3,106

關係人類別/對象	交易標的	107 年 度	
		出售金額	出售損益
關聯企業			
耐斯廣場公司	耐斯資融股權(註)	\$ 48,980	\$ 12,861

(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	108 年 度	107 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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
租賃負債		
關聯企業	\$ 5,903	\$ -

(註)：係適用IFRS 16認列之使用權資產及租賃負債。

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
利息費用		
關聯企業	\$ 183	\$ -
租賃費用		
關聯企業	\$ -	\$ 3,360
子 公 司	539	539
合 計	\$ 539	\$ 3,899

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)12.之說明。

11. 背書保證：

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
子 公 司		
松田崗休閒育樂公司	\$ 792,000	\$ 792,000
其他關係人	-	80,000
合 計	\$ 792,000	\$ 872,000

本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

12. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
子 公 司	\$ 14,888	\$ 24,504
關聯企業	5,121	5,029
其他關係人	3,494	3,559
合 計	<u>\$ 23,503</u>	<u>\$ 33,092</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	108 年 度	107 年 度
子 公 司	\$ 22,697	\$ 16,438
關聯企業		
和盟公司	128,493	114,538
其 他	6,996	12,183
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	225,918	226,227
其 他	25,136	24,261
合 計	<u>\$ 409,240</u>	<u>\$ 393,647</u>

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

(3) 本公司參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下： 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
松田崗休閒育樂公司	5,000	\$ 50,000	100%	100%
愛之味第一生技食品公司	413	12,688	100%	100%
新加坡愛寶諾公司	1,770	39,919	92.65%	92.88%
愛華國際公司	243	7,425	100%	100%

107年度：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
松田崗休閒育樂公司	5,000	\$ 50,000	100%	100%
愛之味第一生技食品公司	700	21,033	100%	100%
新加坡愛寶諾公司	675	15,059	92.56%	92.65%

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	108 年 度	107 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,735	\$ 20,593
退職後福利	701	780
其他長期員工福利	805	904
合 計	\$ 17,241	\$ 22,277

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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 97,681	\$ 71,532
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	20,700
採用權益法之投資	391,522	287,202
不動產、廠房及設備(淨額)	674,996	686,401
投資性不動產	1,374,481	1,387,266
合 計	\$ 2,538,680	\$ 2,453,101

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至108及107年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,118,000仟元及4,198,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至108及107年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據與款項分別為38,322仟元及37,060仟元，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108及107年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 774	USD 1,317
保證金金額	-	USD 122

(四)截至108及107年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七(三)11.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析

				108 年 12 月 31 日			
				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		匯 率					
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣		34	29.98	1,038	升值 1%	10	-
非貨幣性項目							
採用權益法投資							
美金:新台幣		22,803	29.98	683,637	升值 1%	-	6,836

			107 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	949	30.715	29,153	升值 1%	292	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	28,022	30.715	860,705	升值 1%	-	8,607
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	804	30.715	24,693	升值 1%	(247)	-

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108年及107年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於108及107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(231)仟元及(303)仟元。

B. 價格風險

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

本公司主要投資於國內未上市櫃公司股票及受益憑證，此等證券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%，108及107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)9,720仟元及8,570仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 45,000	\$ 40,000
金融負債	(21,289)	-
淨 額	\$ 23,711	\$ 40,000
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 391,566	\$ 254,628
金融負債	(3,606,103)	(3,350,740)
淨 額	\$ (3,214,537)	\$ (3,096,112)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使108及107年度淨利將各增加(減少)(32,145)仟元及(30,961)仟元。

(2) 信用風險

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

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務及會計部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 信用集中風險

截至108年及107年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為66.96%及67.70%，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(三)之說明。

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

C. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

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		
不適用 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金融資產	\$ 972,028	\$ 71,072	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,072
合 計	\$ 972,028	\$ 71,072	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,072

107 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 856,974	\$ 69,827	\$ -	\$ -	\$ -	69,827
合 計	\$ 856,974	\$ 69,827	\$ -	\$ -	\$ -	69,827

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

B. 金融負債到期分析

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

非衍生金融負債	108 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
短期借款	\$ 755,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 755,000	\$ 755,000
應付票據	49,775	55	-	-	-	49,830	49,830
應付帳款	612,289	-	-	-	-	612,289	612,289
其他應付款	276,226	901	-	-	-	277,127	277,127
長期借款(包含一年內到期)	274,500	262,000	480,556	1,841,333	-	2,858,389	2,851,103
租賃負債	4,125	4,125	11,696	1,666	-	21,612	21,289
存入保證金	1,745	-	-	-	-	1,745	1,745
合 計	\$ 1,973,660	\$ 267,081	\$ 492,252	\$ 1,842,999	\$ -	\$ 4,575,992	\$ 4,568,383

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	\$ 8,250	\$ 13,362	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,612

107 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	\$ 880,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 880,000	\$ 880,000
應付票據	61,163	14	-	-	-	61,177	61,177
應付帳款	675,918	-	-	-	-	675,918	675,918
其他應付款	256,763	701	-	-	-	257,464	257,464
長期借款(包含一年內到期)	332,357	389,858	972,627	778,969	-	2,473,811	2,470,740
存入保證金	584	-	-	-	-	584	584
合 計	\$ 2,206,785	\$ 390,573	\$ 972,627	\$ 778,969	\$ -	\$ 4,348,954	\$ 4,345,883

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

2. 金融工具之種類

本公司108年及107年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 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	\$ 301,274	\$ 183,968
應收票據及帳款(含關係人)	577,892	535,046
其他應收款(含關係人)	38,659	64,938
其他金融資產－流動	71,000	59,000
存出保證金	54,852	45,548
其他金融資產－非流動	20,015	12,532
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	972,028	856,974
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	755,000	880,000
應付票據及帳款(含關係人)	662,119	737,095
其他應付款	277,127	257,464
一年或一營業週期內到期長借	534,456	720,664
長期借款	2,316,647	1,750,076
租賃負債(含一年內到期)	21,289	-
存入保證金	1,745	584

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本公司以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	108 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過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	\$ 128,894	\$ -	\$ -	\$ 128,894
國內未上市櫃公司股票	-	-	843,134	843,134
投資性不動產(註)	-	-	1,031,799	1,031,799
合 計	\$ 128,894	\$ -	\$ 1,874,933	\$ 2,003,827

項 目	107 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過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	\$ 130,920	\$ -	\$ -	\$ 130,920
國內未上市櫃公司股票	-	-	726,054	726,054
投資性不動產(註)	-	-	995,723	995,723
合 計	\$ 130,920	\$ -	\$ 1,721,777	\$ 1,852,697

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，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. 本公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

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

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

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

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

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

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－權益工具	
項 目		項 目	
108 年 1 月 1 日	\$ 726,054	107 年 1 月 1 日	\$ -
IFRS 9 轉換調整數	-	IFRS 9 轉換調整數	730,667
本期取得	106,514	本期取得	45,408
本期處分	(43,291)	本期處分	(48,980)
減資退回股款	-	減資退回股款	(487)
認列於其他綜合損益	53,857	認列於其他綜合損益	(554)
108 年 12 月 31 日	\$ 843,134	107 年 12 月 31 日	\$ 726,054

(2) 投資性不動產：

項 目	108 年 度	107 年 度
1 月 1 日	\$ 995,723	\$ 926,721
認列於當期損益之利益或損失	36,076	69,002
本期處分	-	-
12 月 31 日	\$ 1,031,799	\$ 995,723

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票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：

108 年 12 月 31 日			重大不可觀察	區間	輸入值與
公允價值			輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 504,552	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	527,247	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>\$ 1,031,799</u>				
107 年 12 月 31 日			重大不可觀察	區間	輸入值與
公允價值			輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 466,700	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.345% 0.96%-1.71%	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	529,023	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 1.82%-1.96%	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>\$ 995,723</u>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程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：

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

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人者
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金 額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 3)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額 (註 1)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
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	74,950 (USD 2,500)	74,950 (USD 2,500)	64,877 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	526,885 (USD 17,575)	526,885 (USD 17,575)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	17,988 (USD 600)	17,988 (USD 600)	17,988 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	526,885 (USD 17,575)	
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	14,990 (USD 500)	14,990 (USD 500)	14,990 (USD 500)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	534,577 (USD 17,831)	534,577 (USD 17,831)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,992 (USD 400)	11,992 (USD 400)	11,992 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	534,577 (USD 17,831)	
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	325,283 (USD10,850)	325,283 (USD10,850)	325,283 (USD10,850)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,610,527 (USD 53,720)	1,610,527 (USD 53,720)
4	愛之味第 一生技食 品公司	山東愛之味公 司	其他應 收款	是	70,453 (USD 2,350)	70,453 (USD 2,350)	65,446 (USD 2,183)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,440,554 (USD114,762)	3,440,554 (USD114,762)
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	11,692 (USD 390)	11,692 (USD 390)	11,692 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	69,453 (USD 2,317)	69,453 (USD 2,317)
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	8,694 (USD 290)	8,694 (USD 290)	8,694 (USD 290)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	25,417 (USD 848)	25,417 (USD 848)
		東潤堂健康生 技公司	其他應 收款	是	15,290 (USD 510)	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	25,417 (USD 848)	25,417 (USD 848)

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。

附表二

愛之味股份有限公司
為他人背書保證者
108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註 1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,272,369	80,000	-	-	-	-	5,112,830	否	否	否
		松田崗休閒育樂公司	2	2,272,369	792,000	792,000	649,700	-	13.94%	5,112,830	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
期末持有有價證券者
108年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	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	19,322	4.07%	19,322	(註1)
		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	94,473	2.31%	94,473	
		股票/耐斯資融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	74,185	10.81%	74,185	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	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	47,079	15.00%	47,079	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	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	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	2,200	22,591	18.97%	22,591	
		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	452	0.27%	452	
		股票/愛雀國際股份有限公司	其董事長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	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	15,099	3.18%	15,099	
		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	15,017	0.69%	15,017	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/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	5,319	18.95%	5,319	
		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	201,450	—	201,450	
		特別股/耐斯資融公司-104年	—	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	81,395	—	81,395	
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	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	62,428	—	62,428	
		特別股/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	20,500	239,690	—	239,690	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具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	19,350	—	19,350	
		特別股/國證投資開發(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	2,484	29,510	—	29,510	
		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	39,630	—	39,630	
		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	4,878	—	4,878	
		合 計				972,028		972,028	
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	1,105 (USD 37)	—	1,105 (USD 37)	
		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	10,796 (USD 360)	10.26%	10,796 (USD 360)	
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	405	4,551	0.01%	4,551	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
3	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	646	1,208	0.25%	1,208	
		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	1,762	3.00%	1,762	
		普通股/高野家生機食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39	—	10.00%	—	
		特別股/耐斯投資開發(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	3,000	41,730	—	41,730	
4	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	828	9,316	0.03%	9,316	
		特別股/耐斯資融公司-108年	—	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	13,190	—	13,190	
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	246	0.22%	246	
		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	84	2.41%	84	
		特別股/東台灣文創產業開發公司	—	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	23,040	—	23,040	
		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	47,240	—	47,240	
		特別股/國證投資開發(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	2,116	25,138	—	25,138	
		特別股/耐斯國際開發(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	2,000	12,940	—	12,940	
		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	58,896	—	58,896	
		特別股/聯統開發(股)公司	本公司董事與該公司董事長相同	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	27,500	—	27,500	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	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	683	7,680	0.02%	7,680	
		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	45,052	2.06%	45,052	
		股票/正大鳳凰山莊休閒(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	54	538	18.00%	538	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	2,221	—	2,221	
		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	628	0.13%	628	
		特別股/耐斯資融公司-106 年		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	21,328	—	21,328	
		特別股/耐斯資融公司-108 年		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	6,595	—	6,595	
8	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	240	2,702	0.01%	2,702	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300	3,957	—	3,957	
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	—	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	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	505	5,681	0.02%	5,681	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80	1,055	—	1,055	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	—	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	23,742	—	23,742	
11	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108 年	—	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	13,190	—	13,190	
12	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200	2,638	—	2,638	

(註1)：本公司名下持股 2,413 仟股，市價為 23,401 仟元，因該投資標的之相對人已提供楷捷股票 7,327 仟股予本公司設質用以保本保證，加計該已設質股數後之市價為 94,473 仟元。

附表四

愛之味股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 108年1月1日至12月31日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101年12月間	RMB 179,314	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，請參考合併附註九(七)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據及 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	1,076,685	45.70%	月結 60-90 天	相當	其付款條件， 經雙方協定， 得再予以延長 寬限期間	應付帳款 532,113	86.91%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進 貨	181,156	7.69%	預付部分貨款， 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 -	-	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	524,386	13.87%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 33,185	6.21%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	206,768	5.47%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 30,986	5.80%	

附表六

愛之味股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	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	354,090 (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 325,283 仟元、應收利息 0 仟元、應收機器設備款 15,606 仟元及應收其他 13,201 仟元。

(註3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
108 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	105,377	(4,294)	(4,294)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	45,898	3,861	3,861	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	186,452	13,528	93.12	98,281	(13,265)	(12,404)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	94,415	9,159	9,287	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,511	243	228	
	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	13,891	10	10	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	981,951	961,951	121,889	100.00	1,221,601	(51,642)	(51,642)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	73,885	66,459	2,433	100.00	26,140	995	995	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,245	6,500	100.00	77,052	7,903	7,550	
	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	98,362	(76,843)	(74,470)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,293,579	1,253,659	52,712	92.88	258,007	(76,272)	(70,411)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,460	579	565	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	99,224	38,613	29,282	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	974,348	916,252	54,757	41.28	1,020,890	138,597	51,964	(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	18,902	(3,664)	(1,090)	
	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	80,998	12,994	7,120	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	637,106	624,418	25,063	100.00	133,235	(38,934)	(38,934)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	13,333	246	123	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	133,555	9,286	4,549	

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	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	743	7	4	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	79,463	1,383	658	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	48,404	5,958	2,588	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	117,237	17,366	6,363	
	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	28,980	(6,123)	(2,217)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,436	(1,431)	(471)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	49,015	(1,045)	(274)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	625,910	617,192	49,224	28.24	1,068,214	157,079	43,032	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	106,715	8,455	2,100	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,242 (USD 40)	1,242 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,837 (USD 478)	14,837 (USD 478)	1,320	2.33	6,482 (USD 216)	(76,272) (USD-2,467)	(1,809) (USD -59)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,804 (USD 187)	5,804 (USD 187)	300	3.09	3,130 (USD 104)	(76,843) (USD-2,486)	(2,373) (USD -77)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	加工外銷蔬 菜	56,276 (USD 1,813)	56,276 (USD 1,813)	1,813	95.27	7,657 (USD 255)	(2,943) (USD -95)	(2,804) (USD -91)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	12,174 (USD 406)	19,121 (USD 616)	639	28.71	1,554 (USD 52)	966 (USD 31)	277 (USD 9)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,242 (USD 40)	1,242 (USD 40)	40	26.67	67 (USD 2)	(294) (USD -10)	(79) (USD -3)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	37,124 (USD 1,196)	37,124 (USD 1,196)	2,721	4.79	13,363 (USD 446)	(76,272) (USD-2,467)	(3,730) (USD-121)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,423	2,128	—	100.00	(35)	(594)	(594)	
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	63,816 (USD 2,129)	49,728 (USD 1,619)	13,971	29.53	48,338 (USD1,612)	(10,729) (USD-347)	(3,695) (USD-120)	

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			
蘿莎玫瑰公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	—	4,861	—	—	—	138,597	8	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	—	8,010	—	—	—	157,079	154	
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	61,472	8,455	1,208	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	21,484	138,597	968	
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	59	1.04	1,361	38,613	401	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	—	7,341	—	—	—	138,597	40	
和康通商公司	安德康國際公司	台北市	轉投資業務	—	10,000	—	—	—	(63)	(20)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,761	138,597	455	
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	35,785	138,597	1,950	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	916	38,613	270	
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	248	(14)	(5)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	25,169	(1,022)	(312)	
	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	5,921	(1,431)	(74)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	—	23,680	—	—	—	138,597	505	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	75,000	7,500	28.90	74,835	(144)	(42)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	500,000	50,000	28.94	461,348	(28,710)	(8,307)	(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	163	(29)	(5)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	36,691	15,725	11,008	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	2,921	11,000	292	22.45	1,454	(6,428)	(2,360)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	—	20,979	—	—	—	138,597	97	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	19,305	(3,664)	(1,113)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	998	(144)	(1)	

(註1)：本公司將台灣第一生化科技股票 21,000 仟股設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保，另帳面金額已扣除未實現利益 12 仟元。

(註2)：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。

附表八

愛之味股份有限公司
大陸投資資訊
108 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	844,596 (USD28,172)	—	—	844,596 (USD28,172)	22,884 (USD 740)	100%	(二)3. 22,884 (USD 740)	60,874 (USD 2,030)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	59,660 (USD 1,990)	(二)	50,666 (USD 1,690)	—	—	50,666 (USD 1,690)	1,175 (USD 38)	84.92%	(二)3. 998 (USD 32)	23,307 (USD 777)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,248,667 (USD41,650)	(二)	512,118 (USD17,082)	—	—	512,118 (USD17,082)	(36,493) (USD-1,180)	100%	(二)3. (36,493) (USD-1,180)	148,698 (USD 4,960) (註 4)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	242,658 (USD 8,094)	(二)	43,927 (USD 1,466)	—	—	43,927 (USD 1,466)	(11,111) (USD-359)	18.11%	(二)3. (2,012) (USD -65)	20,130 (USD 671)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	217,419 (USD 7,252)	(二)	26,827 (USD 895)	—	—	26,827 (USD 895)	(10,729) (USD-347)	16.64%	(二)3. (1,785) (USD -58)	48,338 (USD 1,612)	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	844,596 (USD 28,172)	1,171,831 (USD 39,087)	3,408,554
	廈門愛健商貿公司	50,666 (USD 1,690)	50,666 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	512,118 (USD 17,082)	599,523 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	43,927 (USD 1,466)	43,927 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	26,827 (USD 895)	80,989 (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) 108 年 1 至 12 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表七及附表八。

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。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		85
應收票據明細表		86
應收票據－關係人明細表		87
應收帳款明細表		88
應收帳款－關係人明細表		89
其他應收款明細表		90
其他應收款－關係人明細表		91
存貨明細表		92
預付款項明細表		93
其他金融資產－流動明細表		94
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		95
採用權益法之投資變動明細表		96
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(七)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(七)
使用權資產變動明細表		附註六(八)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(八)
投資性不動產變動明細表		附註六(九)
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註六(九)
無形資產明細表		附註六(十)
遞延所得稅資產明細表		附註六(二十六)
存出保證金明細表		98
其他金融資產－非流動明細表		99
其他非流動資產－其他明細表		100
短期借款明細表		101
合約負債－流動明細表		102
應付票據明細表		103
應付帳款明細表		104
應付帳款－關係人明細表		105
其他應付款明細表		附註六(十三)
其他應付款－關係人明細表		106
負債準備－流動明細表		附註六(十四)
長期借款明細表		107
遞延所得稅負債明細表		附註六(二十六)
存入保證金明細表		108
損益項目明細表		
營業收入明細表		109
營業成本明細表		110
製造費用明細表		111
推銷費用明細表		112
管理費用明細表		113
研發費用明細表		114
財務成本明細表		附註六(二十五)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註六(二十二)

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣
仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$ 38	
	零 用 金	685	
現金小計		\$ 723	
銀行存款	活期存款	\$ 299,513	
	外幣存款	1,038	US 34
銀行存款小計		\$ 300,551	
合 計		\$ 301,274	

108 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1：29.98

愛之味股份有限公司
應收票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$ 5,898	
B 公 司	應 收 貨 款	3,914	
C 公 司	應 收 貨 款	1,101	
其 他	(5%以下部份彙計)	1,283	
合 計		\$ 12,196	
減：備抵損失		(12)	
淨 額		\$ 12,184	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	\$ 32,029	
其 他	(5%以下部份彙計)	4	
合 計		\$ 32,033	
減：備抵損失		(32)	
淨 額		\$ 32,001	

愛之味股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$ 90,646	
B 公 司	應 收 貨 款	61,889	
C 公 司	應 收 貨 款	49,121	
D 公 司	應 收 貨 款	27,035	
其 他	(5%以下部分彙計)	212,212	
合 計		\$ 440,903	
減：備抵損失		(931)	
淨 額		\$ 439,972	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
和康通商公司	應 收 貨 款	\$ 33,185	
愛心屋行銷公司	應 收 貨 款	30,986	
愛健生命科學(股)公司	應 收 貨 款	9,882	
耐斯國際開發(股)公司	應 收 貨 款	6,612	
和聯通商(股)公司	應 收 貨 款	6,221	
其 他	(5%以下部分彙計)	6,857	
合 計		\$ 93,743	
減：備抵損失		(8)	
淨 額		\$ 93,735	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
應收賠償款	應收賠償款	\$ 7,289	
應收外銷退稅款	應收外銷退稅款	5,192	
應 收 股 息	應 收 股 息	8,427	
應收服務收入	應收服務收入	1,273	
應 收 其 他	其 他	5,184	
合 計		<u>\$ 27,365</u>	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生化科技公司	應收其他收入等	\$ 7,971	
其 他	應收服務收入等	3,323	
合 計		\$ 11,294	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料	食 品、香 料	\$ 98,796	\$ 98,809	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	48,428	48,485	
在 製 品	在製食品	70,140	89,729	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	348,828	425,323	
合 計		\$ 566,192	\$ 662,346	
減：備抵跌價及呆滯損失		(10,477)	-	
淨 額		\$ 555,715	\$ 662,346	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款及開狀	\$ 12,106	
預付保險費	預付保險費	1,360	
預付獎金	預付禮券	15,000	
預付其他	預付其他等	1,355	
合 計		<u>\$ 29,821</u>	

愛之味股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備 償 戶	\$ 36,000	
土 地 銀 行	備 償 戶	35,000	
合 計		<u>\$ 71,000</u>	

愛之味股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
國內上市櫃公司：										
普通股：										
楷捷國際投資公司	2,413	\$ 92,818	-	\$ 1,655	-	\$ -	2,413	\$ 94,473	無	
劍湖山世界(股)公司	10,332	21,388	-	-	-	2,066	10,332	19,322	無	
劍湖山世界(股)公司-私募	8,074	16,714	-	-	-	1,615	8,074	15,099	無	
國內上市櫃公司小計		<u>\$ 130,920</u>		<u>\$ 1,655</u>		<u>\$ 3,681</u>		<u>\$ 128,894</u>		
國內未上市櫃公司：										
普通股：										
東台灣文創產業開發公司	6,750	\$ 39,423	-	\$ 7,656	-	\$ -	6,750	\$ 47,079	無	
唐麗文化媒體公司	2,200	19,783	-	2,808	-	-	2,200	22,591	無	
統一證券投資信託公司	350	12,440	-	5,697	350	18,137	-	-	無	
普實創業投資公司	114	747	-	-	-	295	114	452	無	
環華證券金融公司	2,102	19,164	-	5,990	2,102	25,154	-	-	無	
耐斯資融公司	6,950	72,426	-	1,759	-	-	6,950	74,185	無	
愛雀國際(股)公司	18	162	-	-	-	2	18	160	無	
野美國際開發公司	1,000	13,891	-	1,126	-	-	1,000	15,017	無	
台灣愛鮮家健康生技公司	540	5,957	-	-	-	638	540	5,319	無	
普通股小計		<u>\$ 183,993</u>		<u>\$ 25,036</u>		<u>\$ 44,226</u>		<u>\$ 164,803</u>		
特別股：										
松田崗休閒育樂公司(丙種)	15,000	\$ 204,000	-	\$ -	-	\$ 2,550	15,000	\$ 201,450	無	
耐斯資融公司-104 年	3,009	40,922	3,162	42,968	-	2,495	6,171	81,395	無	
耐斯資融公司-106 年	4,733	64,369	-	-	-	1,941	4,733	62,428	無	
耐斯國際開發公司	3,000	15,960	-	3,390	-	-	3,000	19,350	無	
唐麗文化媒體公司-94 年	15,000	163,350	-	14,850	-	-	15,000	178,200	無	
唐麗文化媒體公司-104 年	5,500	53,460	-	8,030	-	-	5,500	61,490	無	
國證投資公司	-	-	2,484	29,510	-	-	2,484	29,510	無	
松田崗休閒育樂公司(丁種)	-	-	3,000	39,630	-	-	3,000	39,630	無	
台灣愛保諾生技公司	-	-	600	6,000	-	1,122	600	4,878	無	
特別股小計		<u>\$ 542,061</u>		<u>\$ 144,378</u>		<u>\$ 8,108</u>		<u>\$ 678,331</u>		
國內未上市櫃公司小計		<u>\$ 726,054</u>		<u>\$ 169,414</u>		<u>\$ 52,334</u>		<u>\$ 843,134</u>		
國外未上市櫃公司：										
普通股：										
麗科達國際開發公司	3,900	\$ -		\$ -		\$ -	3,900	\$ -	無	
國外未上市櫃公司小計		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		
合 計		<u><u>\$ 856,974</u></u>		<u><u>\$ 171,069</u></u>		<u><u>\$ 56,015</u></u>		<u><u>\$ 972,028</u></u>		

說明：1. 本期增加係本期增購 106,514 仟元及未實現金融資產評價利益 64,555 元。

2. 本期減少 56,015 仟元，係本期出售 40,185 仟元、處分損益轉列保留盈餘 3,106 仟元及未實現金融資產評價損失 12,724 仟元。

愛之味股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	情形或質押情形	備註
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$ 113,752	-	\$ 8,035	-	\$ 16,410	11,510	100.00	\$ 105,377	9.16	\$ 105,377	無	
雷鷹保全公司	4,000	41,054	-	4,940	-	96	4,000	100.00	45,898	11.47	45,898	無	
高野農業生技公司	13,528	103,469	-	7,465	-	12,653	13,528	93.12	98,281	7.30	98,688	無	
愛心星行銷公司	5,472	89,747	-	11,764	-	7,096	5,472	100.00	94,415	17.42	95,299	無	
莎莎亞綠色生機公司	500	4,283	-	228	-	-	500	100.00	4,511	9.05	4,526	無	
愛之味國際(BVI)公司	460	14,221	-	10	-	340	460	100.00	13,891	30.20	13,891	無	
松田崗休閒育樂公司	119,087	1,259,030	2,802	40,105	-	77,534	121,889	100.00	1,221,601	10.02	1,221,601	無	
愛華國際開發公司	2,190	18,710	243	8,420	-	990	2,433	100.00	26,140	10.74	26,140	無	
和康通商公司	6,448	67,553	52	19,472	-	9,973	6,500	100.00	77,052	12.62	81,999	無	
福星國際公司	9,413	173,889	-	1,434	-	76,961	9,413	96.91	98,362	10.45	98,362	無	
新加坡愛寶諾公司	50,942	298,482	1,770	39,919	-	80,394	52,712	92.88	258,007	4.89	257,686	無	
和聯通商公司	1,215	14,609	-	2,436	-	1,585	1,215	81.00	15,460	13.83	16,800	無	
雲乳食品科技公司	4,322	89,034	-	31,802	-	21,612	4,322	75.83	99,224	22.97	99,279	無	
台灣第一生化科技公司	51,921	931,987	2,836	119,561	-	30,658	54,757	41.28	1,020,890	18.79	1,028,809	部分質押	
愛之味生技食品(BVI)公司	783	20,289	-	424	-	1,811	783	29.75	18,902	24.14	18,902	無	
愛健生命科學公司	5,757	72,558	-	13,109	-	4,669	5,757	53.77	80,998	14.19	81,711	無	
愛之味第一生技食品(BVI)公司	24,650	188,358	413	12,688	-	67,811	25,063	100.00	133,235	5.32	133,235	無	
燕京愛之味國際公司	2,500	13,210	-	123	-	-	2,500	50.00	13,333	5.33	13,333	無	
和鼎國際開發公司	16,788	134,614	-	4,549	-	5,608	16,788	48.98	133,555	8.14	136,709	無	
第一生技開發(BVI)公司	25	758	-	3	-	18	25	49.00	743	29.72	743	無	
國證投資開發公司	5,000	65,893	-	17,082	-	3,512	5,000	47.62	79,463	15.89	79,463	無	
和盟流通公司	6,950	47,243	-	2,588	-	1,427	6,950	43.44	48,404	6.96	48,404	無	
耐斯投資開發公司	4,800	76,810	-	41,326	-	899	4,800	36.64	117,237	24.42	117,237	無	
麗康達資產投資公司	1,764	32,248	-	-	-	3,268	1,764	36.21	28,980	16.43	28,980	無	
東台灣資源開發公司	5,880	37,692	-	356	-	612	5,880	32.94	37,436	6.37	37,436	無	
同濟堂醫藥生技公司	5,000	50,206	-	-	-	1,191	5,000	26.27	49,015	9.80	49,015	無	
耐斯企業公司	48,778	1,001,946	446	73,705	-	7,437	49,224	28.24	1,068,214	21.72	1,069,036	無	
台富國際公司	8,615	103,018	-	5,419	-	1,722	8,615	24.83	106,715	12.39	106,715	無	
合 計		<u>\$ 5,064,663</u>		<u>\$ 466,963</u>		<u>\$ 436,287</u>			<u>\$ 5,095,339</u>		<u>\$ 5,115,274</u>		

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：係根據 108 年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 466,963 仟元之內容如下：

增 購	\$	147,550
權益法認列投資收益		170,226
國外營運機構財務報表換算差額		441
資本公積		1,935
累積盈虧		29,440
確定福利計劃精算損益		168
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		107,503
工具投資未實現評價損益		
已實現銷貨損益		9,700
合 計	\$	466,963

3. 本期減少 436,287 仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$	256,154
權益法現金股利		69,659
國外營運機構財務報表換算差額		49,197
資本公積		95
累積盈虧		7,225
確定福利計劃精算損益		2,316
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		41,701
工具投資未實現評價損益		
未實現銷貨損益		9,940
合 計	\$	436,287

愛之味股份有限公司
存出保證金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	供貨保證金	\$ 48,000	
	中油用氣量保證金	4,374	
	租賃保證金	1,658	
	其 他	820	
合 計		<u>\$ 54,852</u>	

愛之味股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣銀行－嘉義分行	備 償 戶	\$ 20,015	長借擔保品
合 計		<u>\$ 20,015</u>	

愛之味股份有限公司
其他非流動資產—其他明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
長期預付費用	廣告製播費等	\$ 19,039	
	合 計	<u>\$ 19,039</u>	

愛之味股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
台灣銀行	信用借款	\$ 60,000	1081127-1090225	60,000	無	
第一銀行	信用借款	80,000	1081227-1090327	80,000	無	
合作金庫	抵押借款	60,000	1080429-1090429	60,000	抵押	
台新銀行	信用借款	120,000	1081227-1090121	150,000	無	
華南銀行	抵押借款	60,000	1080724-1090123	60,000	抵押	
遠東銀行	信用借款	50,000	1081008-1090106	50,000	無	
新光銀行	信用借款	30,000	1081216-1090116	30,000	無	
兆豐銀行	信用借款	120,000	1081111-1090507	120,000	無	
土地銀行	信用借款	175,000	1081003-1090103	175,000	無	
合 計		\$ 755,000				
期末利率區間		1.79%-2.13%				

愛之味股份有限公司
合約負債—流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
A	公 司	預 收 貨 款	\$ 2,521	
B	公 司	預 收 貨 款	2,019	
其	他	(5%以下者彙計)	693	
合	計		<u>\$ 5,233</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
A	公 司	貨 款 票 據	\$ 7,111	
B	公 司	貨 款 票 據	5,085	
C	公 司	貨 款 票 據	4,364	
D	公 司	貨 款 票 據	3,134	
E	公 司	貨 款 票 據	2,615	
其 他		(5%以下部分彙計)	27,521	
合 計			<u>\$ 49,830</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	備 註
A	公 司	應付貨款	\$ 5,445	
B	公 司	應付貨款	5,098	
C	公 司	應付貨款	4,598	
D	公 司	應付貨款	4,070	
E	公 司	應付貨款	4,001	
F	公 司	應付貨款	3,871	
其	他	(5%以下部分彙計)	44,834	
合	計		<u>\$ 71,917</u>	

單位：新台幣仟元

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
台灣第一生化科技公司		應付貨款	\$ 532,113	
其 他		應付貨款	8,259	
合 計			<u>\$ 540,372</u>	

愛之味股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
和盟流通公司	應付運費等	\$ 15,602	
唐麗文化媒體(股)公司	應付廣告製播等	20,971	
唐盛國際企業顧問公司	應付經管費等	1,575	
台灣第一生化科技公司	應付雜費等	8,549	
和康通商公司	應付雜費等	3	
雷鷹保全公司	應付雜費等	1,095	
其 他	應付雜費等	577	
合 計		<u>\$ 48,372</u>	

愛之味股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
台銀等 9 家聯貸銀行 — 甲項	抵押借款	\$ 1,130,000	1080128-1130128	土地及建物、股票 及銀行存款	
台銀等 9 家聯貸銀行 — 乙項	抵押借款	559,500	1080128-1130128	土地及建物、股票 及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	248,000	1081226-1111226	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	162,500	1040527-1090527	出租土地及建物	
合作金庫	抵押借款	283,500	1060303-1110303	土地及建物	
高雄銀行	信用借款	27,222	1070212-1100212	無	
高雄銀行	抵押借款	107,667	1070212-1120212	土地	
華南銀行	抵押借款	140,000	1080815-1130815	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	50,000	1061227-1081227	土地及建物	
安泰銀行	信用借款	150,000	1071220-1091220	無	
合 計		\$ 2,858,389			
減：未攤銷折價		(7,286)			
減：一年內到期長期負債		(534,456)			
長 期 借 款		\$ 2,316,647			
期末利率區間		1.67%-2.75%			

愛之味股份有限公司
存入保證金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
代運商品保證金	代運商品保證金	\$ 565	
租賃保證金	租 賃 押 金	220	
保固保證金	保 固 押 金	960	
合 計		<u>\$ 1,745</u>	

愛之味股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲 料 系 列	9,977	\$ 1,525,296	
傳 統 系 列	2,614	1,009,111	
穀 奶 系 列	3,453	683,040	
甜 點 系 列	3,118	763,690	
其 他 系 列	54	100,734	
小 計		\$ 4,081,871	
加 工 收 入		87,080	
合 計		\$ 4,168,951	
減：銷貨退回		(45,967)	
銷貨折讓		(341,495)	
淨 額		\$ 3,781,489	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年度

項 目	單位：新台幣仟元	
	108	年 度
期初存料	\$	91,549
加：本期進料		415,146
減：期末存料		98,796
出 售		12
領用轉費用		464
其他減項－轉報廢損失等		2,194
耗用原料	\$	405,229
期初存料		41,729
加：本期進料		417,099
減：期末存料		48,428
出 售		461
領用轉費用		9,738
其他減項－轉報廢損失等		1,316
耗用物料	\$	398,885
直接人工		103,093
製造費用		179,203
製造成本	\$	1,086,410
加：期初在製品		69,579
減：期末在製品		70,140
加工成本轉出		81,845
領用轉費用		24
其他減項－價差等		376
製成品成本	\$	1,003,604
加：期初製成品		360,309
外購製成品		1,523,956
存貨盤盈		70
其他減項－銷貨退回等		2,494
減：期末製成品		348,828
存貨盤損		22
領用轉費用		21,779
出售製成品成本	\$	2,519,804
成本調整項目		(3,763)
其他加減項－銷貨退回、價差等		(3,763)
產銷成本	\$	2,516,041
加工成本		81,845
出售原料成本		12
出售物料成本		461
存貨盤損(盈)		(48)
存貨跌價及呆滯損失		420
少分攤固定製造費用		38,239
存貨報廢損失		11,159
出售下腳及廢料收入		(280)
營業成本	\$	2,647,849

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
間 接 人 工	\$	47,254
租 金 支 出		308
修 繕 費		20,322
水電瓦斯費		31,587
保 險 費		5,280
稅 捐		2,095
折 舊		44,329
各 項 攤 銷		21
伙 食 費		2,307
職 工 福 利		737
什 項 購 置		1,388
退 休 金		2,151
勞 務 費		2,194
其 他 支 出		57,469
未分攤固定製造費用		(38,239)
合 計	\$	179,203

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
薪 資 支 出	\$	80,308
租 金 支 出		889
旅 費		4,082
運 費		130,793
郵 電 費		794
修 繕 費		513
廣 告 費		241,885
水電瓦斯費		518
保 險 費		6,732
交 際 費		815
稅 捐		3,352
折 舊		1,157
各 項 攤 提		87
伙 食 費		2,830
職 工 福 利		1,026
佣 金 支 出		222,939
勞 務 費		872
退 休 金		3,042
什 項 購 置		287
交 通 費		2,829
其 他 費 用		20,953
合 計	\$	726,703

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
薪 資 支 出	\$	124,226
租 金 支 出		308
旅 費		1,208
郵 電 費		967
修 繕 費		5,705
水電瓦斯費		2,252
保 險 費		10,630
交 際 費		2,583
捐 贈		3,885
稅 捐		3,635
折 舊		21,134
各 項 攤 提		1,940
伙 食 費		3,821
職 工 福 利		1,485
勞 務 費		8,127
退 休 金		4,215
什 項 購 置		493
交 通 費		1,173
其 他 費 用		24,352
合 計	\$	222,139

愛之味股份有限公司
研發費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
薪 資 支 出	\$	18,690
旅 費		375
修 繕 費		110
水電瓦斯費		1,446
保 險 費		1,621
交 際 費		441
折 舊		4,073
各 項 攤 提		23
伙 食 費		668
職 工 福 利		258
委託研究費		605
勞 務 費		578
退 休 金		644
什 項 購 置		190
其 他 費 用		11,494
合 計	\$	41,216