



一一〇年度年報

AGV PRODUCTS CORPORATION 2021 ANNUAL REPORT

中華民國 111 年 5 月 14 日 刊 印

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

一、發言人

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

二、代理發言人

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

三、總公司

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

四、嘉義分公司

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

五、食品廠

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

六、辦理股票過戶機構

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

七、最近年度財務報告簽證會計師

會計師	事務所名稱	地址及電話
蔡淑滿 李青霖	國富浩華 聯合會計師 事務所	高雄所：高雄市苓雅區四維三路 6 號 27 樓之 1 電話：(07)3312133

網址：<https://www.crowe.com/tw>

八、海外有價證券掛牌買賣交易資訊：無

九、公司網址：<https://www.agv.com.tw/>

目

錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、公司簡介	5
二、公司沿革	10
參、公司治理報告	11
一、組織系統	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料	13
三、公司治理運作情形	26
四、會計師公費資訊	51
五、更換會計師資訊	52
六、任職於簽證會計師事務所資訊	52
七、股權移轉及股權質押變動情形	53
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊	54
九、對同一轉投資事業綜合持股情形	55
肆、募資情形	56
一、資本及股份	56
二、公司債辦理情形	59
三、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併 購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
四、資金運用計畫執行情形	59
伍、營運概況	60
一、業務內容	60
二、市場及產銷概況	68
三、從業員工資料	73
四、環保支出資訊	74
五、勞資關係	75
六、資通安全管理	77
七、重要契約	80

陸、財務概況.....	81
一、簡明資產負債表及綜合損益表.....	81
二、財務分析.....	85
三、審計委員會審查報告書.....	89
四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	90
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告.....	171
六、本公司及關係企業財務週轉情形.....	266
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	266
一、財務狀況.....	266
二、財務績效.....	267
三、現金流量之分析.....	267
四、重大資本支出對財務業務之影響.....	268
五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	268
六、風險事項分析評估.....	269
七、其他重要事項.....	272
捌、特別記載事項.....	273
一、關係企業相關資料.....	273
二、私募有價證券辦理情形.....	278
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	279
四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	279
五、其他必要補充說明事項.....	279

壹、致股東報告書

一、董事長致股東報告書

各位股東、各位貴賓、各位長官及關心支持愛之味的朋友們，大家好！

感謝各位百忙中光臨指導愛之味 111 年股東大會，本人謹代表董事會及全體營運團隊，在此表達誠摯歡迎與衷心感謝。三年來全球政經情勢丕變，舉凡美中貿易戰、新冠疫情、美元升息，全球通膨、氣候變遷、原物料及能源飆漲、地緣政治緊張等，都使企業經營面臨不確定與全方位的挑戰。所幸 110 年度營運在全體員工、供應商、通路夥伴、消費大眾、主管機關與各界舊雨新知的支持與努力下，終能達成數年來一貫業績成長、獲利增加的整體營運目標。110 年度合併資產總額為新台幣 138 億 4 千萬元(增加 4 億 9 千 6 百萬元)，股東權益總額為 73 億 9 千 7 百萬元(增加 5 億 3 千 9 百萬元)，合併營收為 47 億 1 千 1 百萬元(增加 9 千 6 百萬元)，合併綜合損益總額為 5 億 6 千 3 百萬元(增加 1 億 3 千 2 百萬元)。

創辦伊始，「讓明日更健康」即是愛之味食品生技集團的企業願景，立足台灣市場半世紀以來，經營團隊始終秉持著極具前瞻性「樂活、環保、綠色、健康」的永續經營理念，引領食品潮流、創造消費趨勢、把關國民健康、善盡企業責任，和愛誠信、勤懇踏實地朝向「台灣食品業界永續經營的領導企業」願景而努力。持續以愛為出發點將「安全、健康、功能、便利、創新」內化為愛之味的 DNA，將消費大眾視為家人、將產品服務當作志業，嚴謹把關「從原料到成品、從生產到銷售、從研發到品保、從廣宣到品牌、從管理到法規」的每一處細節，全方位實現公正、公平、公開的供應鏈管理系統，除要求符合國家食安政策與食品法規，提升品質標準與品保制度與國際接軌外，更堅持數十年的三多(好料多、營養多、愛心多)、三少(少鹽、少糖、少味精)政策，讓消費者吃到健康、美味與安全。愛之味是充滿愛心的企業，以愛之名、由愛出發、用愛經營，全團隊將持續投資研發創新、把關食安管理、提升服務水平、照顧員工股東、善盡企業責任，為台灣食品產業的活化與提升盡最大的心力，期許成為台灣食品產業的模範標竿，為國家社會打造一個充滿用心、愛心、貼心、真心、放心的五心級企業。再次感謝各位蒞臨指導，敬祝各位

身體健康 萬事如意

董事長 陳冠翰 敬上

111 年 6 月 24 日



二、營業報告書

(一)110 年度營業報告

金額單位：新台幣仟元

項 目	110 年度	%	109 年度	%	+/-%
營業收入	4,710,880	100.0	4,614,486	100.0	2.1
銷貨毛利	1,459,388	31.0	1,519,004	32.9	-3.9
營業費用	1,287,853	27.3	1,302,903	28.2	-1.2
營業淨利	171,535	3.6	216,101	4.7	-20.6
稅前利益	285,244	6.1	310,310	6.7	-8.1
純益	217,167	4.6	249,394	5.4	-12.9

本公司 110 年度合併營業收入為新台幣 471,088 萬元，較上年度增加 9,639 萬元，成長率 2.1%，因原物料成本上漲因素使毛利率較去年同期下滑 1.9%，毛利額較上年度減少 5,962 萬元；整體營業費用在控管得宜下費用率下降 0.9%，故營業淨利為 17,154 萬元，較去年同期減少 4,457 萬元，因轉投資獲利增加等因素使營業外收支較去年同期增加 1,950 萬元；稅前利益為 28,524 萬元，扣除所得稅費用後純益為 21,717 萬元。

(二)111 年度營業計劃概要

經團隊共同努力，愛之味已於 110 年達成四大經營策略方向：

(1) 提升『成本效率』：

- 優化產品成本，藉產品優化中心研究優化原料物料成本。
- 優化製造成本，藉生產管理中心推動降低製程損耗成本。
- 優化行政成本，藉網路電子平台效率管控行政管銷成本。
- 優化營業成本，藉通路企劃管理規劃精算相關銷售成本。

(2) 持續『創新開發』：

- 推動技術創新開發，生技中心專利認證獎項智慧財累積。
- 推動新品創新開發，產開中心素材劑型功效新產品配方。
- 推動調研創新開發，商情中心網路社群輿情新世代平台。
- 推動企劃創新開發，企劃部門消費市場趨勢新風向發想。

(3) 建構『跨業整合』：

- 同產業跨業整合，提供社會責任整合與產學合作聯合服務。
- 異產業跨業整合，提供聯合品牌平台與市場跨界銷售服務。
- 品牌商跨業整合，提供國際品牌代理與通路市場代操服務。
- 通路商跨業整合，提供自有品牌代工與中間原料供應服務。

(4) 開創『國際市場』：

- 尋求台灣市場商機，利用現有研產企銷平台擴充代理事業。
- 尋求大陸市場商機，利用現有廠房設備遂行工廠代工事業。
- 尋求日韓市場商機，利用現有國際通路客戶連接日韓市場。
- 尋求歐美市場商機，利用現有國際通路客戶進入歐美市場。

隨自然變遷、永續議題、政經態勢、市場推演與消費偏好等大環境變數均有週期循環之特性，在經歷相當期間與區間上下震盪後，常依一定趨勢回歸正

常軌道。在這一波政治、經濟、疫情、民生動盪後，預期民生消費仍將為經濟穩定的中流砥柱、並在復甦期成為經濟重回上行軌道的領頭羊，無論質與量均將大幅揚升。111年經營方針根據近期大環境變數與政經疫民等動盪予以重新定位，經周全分析與詳實規劃，將導向四大戰略方向：

- (1) 健康美味與復古創新並行：健康兼具美味、創新源自復古。
- (2) 族群需求與生活趨勢對應：男女老幼需求、居家煮食趨勢。
- (3) 順應疫情與解決方案結合：疫情應變策略、解方源自生活。
- (4) 社會績效與財務績效並重：落實社會責任、領先佈局永續。

茲就 111 年營業計劃概述如下：

1、愛之味新商品開發：

根據國際知名市調機構 INNOVA，雖然個人健康一直是過去幾年飲食趨勢的焦點，然而地球健康則是目前消費者最關注的話題。經多年來國際社會中各國政府與民間組織推動，加以消費意識覺醒與民眾知識水平提高，永續性已成為影響消費者購買決策的主要因素之一。由於新冠疫情極大程度地改變社會價值認知與人群生活習慣，消費大眾對健康的重視進一步從個人提高到群體以及環境層級。今年 INNOVA 市場洞察報告照例提出 2022 年全球食品飲料十大趨勢，列示如下：

趨勢一：共享地球 (Shared Planet)

趨勢二：植物基創新天地 (Plant-Based: The Canvas for Innovation)

趨勢三：技術上桌 (Tech to Table)

趨勢四：場景切換 (Shifting Occasions)

趨勢五：消費發聲 (Voice of the Consumer)

趨勢六：腸道健康 (Gut Glory)

趨勢七：回歸本源 (Back to the Roots)

趨勢八：體驗優先 (Amplified Experiences)

趨勢九：回收利用 (Upcycling Redefined)

趨勢十：食物代言 (My Food, My Brand)

台灣市場本身食品工業發達、相關食飲品研發與產製技術先進；加以消費者具多元性，具品牌忠誠與嘗新特性、知識水平與生活素質亦普遍較高，除容易接受外來新趨勢、新概念飲食外，本身的文化美食底蘊亦相當程度影響消費行為。因應大環境變數如通貨膨脹、物價高漲等，以及後疫情時代、病毒共存的市場現狀，擬定下列各主力品類新品開發方向：

(1) 傳統美食系列：

- 客家筍絲：台灣經典地方菜餚，復刻即食古早美味。
- 咖哩豆腐：知名品牌聯名，居家防災防疫立享美味。
- 麻婆豆腐：四川麻辣加持，色香味俱全，居家即食。
- 玄米調合油：耐高溫、耐油炸、降三高、保護心血管。
- 古早味豆漿豆花：老少咸宜，地方美食便利美味健康。

(2) 健康飲品系列：

- 冰萃漫香麥仔茶：獨家冰萃工法，止嘴乾又不礙胃。
- 黑巧燕麥：黑巧克力結合純濃燕麥，抗氧化降三高。
- 咖啡師燕麥奶：燕麥系列延伸成功品類於咖啡。

- 分解茶日式綠茶：九州煎茶新口味能夠解鹹膩。
- 小容量機能水：OKINA 深海微礦水，輕量瓶上市。

2、亞洲戰略合作夥伴(雀巢)新品開發：

愛之味與全球最大食品公司「雀巢 Nestlé」合作「雀巢茶品 NESTEA」已進入第七年，除幫助雀巢檸檬茶重返品類市場領導地位外，愛之味亦成為雀巢大中華區新品研發及無菌冷充保特產品代工基地。

三、展望未來：

公司於 110 年因應政經環境與市場潮流變遷，累計完成：提升『成本效率』(產品、製造、行政、營業等四大成本)、持續『創新開發』(技術、新品、調研、企劃等四大創新)、建構『跨業整合』(同業、異業、品牌、通路等四大整合)以及開創『國際市場』(台灣、大陸、日韓、歐美等四大市場)等四大經營策略方向，為企業永續經營做好打底工作。

近年來隨著國內外企業善盡社會責任的呼聲日益高漲，政府與社會大眾逐年重視企業在營利外應承擔的社會責任，這表示過去大眾普遍認知的商業模式已有變化。而這正向趨勢只會越來越被重視。企業社會責任使企業經營者與社會大眾對於企業社會責任的視野重新開展，現在產、官、學、民皆普遍認為企業價值不僅來自於財務績效的創造，中長期來說，非財務績效更是提升企業價值的關鍵。有別於過去，愛之味經營管理團隊已同時重視年度財務績效表現與企業社會責任。

展望未來，愛之味團隊除持續提供健康美味的產品外，也將持續達成更多面向的企業社會責任目標。我們仍將堅持與落實追求企業永續發展的策略佈局(SDSL, Sustainable Development Strategic Layout)，同時滿足在企業社會績效 (CSP, Corporate Social Performance) 與企業財務績效 (CFP, Corporate Financial Performance)兩方面的企業發展需求，隨時因應國際趨勢、制度、法規等變數加以權變調整。

基於此，展望 111 年公司整體經營方針將，將導向四大戰略方向：

- (1)健康美味與復古創新並行
- (2)族群需求與生活趨勢對應
- (3)順應疫情與解決方案結合
- (4)社會績效與財務績效並重

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



貳、公司簡介

一、公司簡介

設立日期：中華民國 60 年 6 月 26 日

- 1.創始：(1) 民國 60 年 6 月陳鏡村先生創立本公司，原名國本產業股份有限公司，實收資本額 300 萬元，生產養豬、養雞飼料。民國 66 年設立醬菜食品罐頭工廠完工，開始生產脆瓜、辣瓜、豆瓣蘿蔔、蔭瓜、豆豉產品。民國 72 年 9 月更名為愛之味股份有限公司經營至今。
(2) 自民國 61 年至 74 年間，共有五次現金增資，一次資本公積轉增資，一次盈餘轉增資及吸收合併愛之味食品工業股份有限公司，合併增資計 1 億 7 仟 7 佰萬元，增資後資本額達 1 億 8 仟萬元。
- 2.民國 75 年：(1) 吸收合併愛心屋股份有限公司，合併增資 4 佰 9 拾 9 萬 2 仟元，資本額達 1 億 8 仟 4 佰 9 拾 9 萬 2 仟元。現金增資 3 仟 1 佰萬 8 仟元，合計資本額新台幣 2 億 1 仟 6 佰萬元。
(2) 推出妞妞甜八寶新產品。
- 3.民國 76 年：推出人參醋、蘋果醋、馬上喝、香脆辣瓜等新產品。
- 4.民國 77 年：(1) 現金增資 1 億 9 仟萬元及盈餘轉增資 5 仟 4 佰萬元，合計資本額新台幣 4 億 6 仟萬元。
(2) 興建速食食品廠房，以應快速成長及新產品開發。
(3) 推出蜜思果、珍珠圓、四川榨菜等新產品。
- 5.民國 78 年：(1) 現金增資 2 億 2 仟 9 佰萬元及盈餘轉增資 1 億元，合計資本額 7 億 8 仟 9 佰萬元，並於 10 月 28 日經主管機關核准上市。
(2) 擴建食品廠房、成品倉庫、興建及購置營業所；擴建豬舍、興建松山嶺農牧場以發展養豬事業。
(3) 推出麻婆豆腐、素食沙茶醬等新產品。
- 6.民國 79 年：(1) 資本公積轉增資 2 億 1 仟 1 佰萬元，合計資本額 10 億元。
(2) 推出美食露、龍眼豆花、花生豆花、辣奇、仙草蜜、綠豆皇、牛奶花生、咖啡、巧克力等新產品。
- 7.民國 80 年：(1) 資本公積轉增資 1 億 9 仟 8 佰萬元，現金增資發行特別股 3 億 5 仟萬元合計資本額 15 億 4 仟 8 佰萬元。
(2) 推出土豆花蹄、紅燒獅子頭、紅燒牛腩、梅干扣肉、蔭瓜肉等中式調理食品；及素食紅燒香菇肉、素食魯肉燥、素食麻婆豆腐等素食罐頭。推出花蜜紅茶、白鶴靈芝、楊桃汁、V21 綜合果汁、烏梅汁、小仙珠等飲料休閒食品罐頭。
- 8.民國 81 年：(1) 資本公積轉增資 7 仟 1 佰 8 拾 8 萬元，合計資本額 16 億 1 仟 9 佰 8 拾 8 萬元。
(2) 推出冬瓜茶、麥香紅茶等飲料產品、咖哩素肉、豆豉排骨、苦瓜排骨、咖哩豬肉等調理罐頭。
- 9.民國 82 年：(1) 推出雪花椰果、杏仁派、花生派、木瓜珍珠、烏龍茶等飲料系列罐頭。
(2) 所經營之飼料及畜牧業務因產品附加價值低，及防治污染成本

高，故於 82 年第一季停止其業務，以提高經營效率。

- (3) 為朝多元化經營及充分有效利用公司土地資源，於 82 年增設營建部門。
 - (4) 資本公積轉增資 1 億 2 仟 6 佰 9 拾 8 萬 8 仟元，現金增資 1 億 2 仟萬元，合計資本額 18 億 6 仟 6 佰 8 拾 6 萬 6 仟元。
10. 民國 83 年：
- (1) 資本公積轉增資 1 億 6 仟 3 佰 1 拾 3 萬 2 仟元，合計資本額 20 億 3 仟萬元。
 - (2) 食品部推出當歸羊肉調理罐頭，紙包之檸檬茶、桂香烏龍茶、綠茶及保特瓶裝之烏龍茶、莎莎亞椰奶飲料產品。
 - (3) 營建部興建「愛家邨」透天花園別墅 19 戶。
11. 民國 84 年：
- (1) 推出紅豆粉粿甜點罐頭，素高湯、鮭魚鬆調理罐頭，麥仔茶、洛神茶、青草茶、運動飲料及蘋果汽水等飲料系列罐頭。
 - (2) 資本公積轉增資 1 億 6 仟 8 佰萬元及盈餘轉增資 1 億 6 仟 8 佰萬元，合計資本額 23 億 6 仟 6 佰萬元。
12. 民國 85 年：
- (1) 盈餘轉增資 1 億 4 仟 1 佰 1 拾 2 萬元，合計資本額 25 億零 7 佰 1 拾 2 萬元。
 - (2) 推出金桔檸檬、薑汁鹹魚、照燒魚柳等產品。
13. 民國 86 年：
- (1) 資本公積轉增資 1 億 2 仟 5 佰 3 拾 5 萬元及盈餘轉增資 2 億 5 仟零 7 拾 1 萬元，合計資本額 28 億 8 仟 3 佰 1 拾 8 萬元。
 - (2) 推出台式泡菜、韓式泡菜、牛蒡絲、豆漿、夏威夷果汁、甘蔗蘆筍汁、蔗筍水椰子、冬瓜青草茶、莎莎亞柚、洛神蜜、金桔蜜、四味果汁、牛奶燕麥粥等產品。
14. 民國 87 年：
- (1) 資本公積轉增資 1 億 6 仟 1 佰 4 拾 5 萬元及盈餘轉增資 2 億 5 仟 6 佰 6 拾萬元，合計資本額 33 億零 1 佰 2 拾 5 萬元。
 - (2) 推出剝皮辣椒、蒟蒻綠豆粉粿、黑麥茶、紅甘蔗蘆筍汁。
15. 民國 88 年：
- (1) 資本公積轉增資 9 仟 2 佰 4 拾 3 萬元及盈餘轉增資 7 仟 2 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 34 億 6 仟 6 佰 3 拾 1 萬元。
 - (2) 推出紅豆奶、花生奶、檸檬蘆筍汁、燻香土豆及 HELLO KITTY 系列產品。
16. 民國 89 年：
- (1) 資本公積轉增資 1 億零 3 佰 9 拾 9 萬元及盈餘轉增資 6 仟 9 佰 3 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 6 億 3 仟 9 佰 6 拾 3 萬元。
 - (2) 推出紐西蘭奶茶、綠奶茶、牛蒡茶、酸辣醬、素健沙茶醬、網客等產品。
17. 民國 90 年：
- (1) 推出蜂蜜冰糖海燕窩、梅子冰糖海燕窩、海苔醬、火鍋黨—韓式泡菜鍋、麻辣臭豆腐鍋、蒟蒻珍珠圓、珍珠奶茶、仙楂烏梅汁、柳丁汁、芭樂汁、PET2000 清爽鮮綠茶以及甘醇烏龍茶等產品。
 - (2) 業務用包裝產品：木耳金針菇、滷味筍乾、條瓜等產品。
 - (3) 召開股東大會改選董事，變動達三分之一以上，業已依主管機關相關規定辦理公告申報之；並於 6 月 12 日改聘新任總經理並兼任發言人。
18. 民國 91 年：推出山藥麵筋、CPP 牛奶花生、鮮採蕃茄汁系列、餐飲用大包裝椰奶、綠茶王等、鮮脆條瓜、日式筍干等產品。

- 19.民國 92 年：推出鮮採蔬果汁、鮮採柑橙汁、健康益多油、橄欖葡萄籽油、金龍 28°C 高粱酒、庫克船長咖啡、洛神花保健膠囊、蕃茄高湯鍋底、蕃茄麻辣鍋底、高原鮮奶優酪乳、冰棒、冰淇淋等產品。
- 20.民國 93 年：推出花青素葡萄籽、紅芭樂汁、洛神花保健飲品、洛神花保健飲料、大麥茶、迷你鮭魚片、葵花葡萄籽健康油、高原鮮奶、優酪乳零脂肪、紅芭樂汁、金桔柳橙、芒果汁、高原全脂鮮奶、高原低脂鮮奶、洛神花膠囊。
- 21.民國 94 年：(1) 海外可轉換公司債轉換成普通股，增資 6 仟 8 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 7 億 0 仟 8 佰 2 拾 6 萬元。
(2) 推出健康の油切綠茶、健康の油切普洱茶、威廉奶茶、蘋果多酚美容健康果汁、香辣醬、黃金葡萄籽油、牛媽媽全脂鮮乳、哈密瓜調味乳、榛果巧克力調味乳、窈窕檸檬活菌發酵乳、窈窕蘋果活菌發酵乳、原味乳酸菌活菌發酵乳、覆盆子綜合梅汁、鳳梨蕃茄汁、健康流行去糖茶(玉露綠茶)、蔬菜果汁調味乳、牛媽媽果汁調味乳、牛媽媽麥芽調味乳、牛媽媽巧克力調味乳等產品。
- 22.民國 95 年：(1) 海外可轉換公司債轉換成普通股，增資 6 仟 8 佰 6 拾 3 萬元，合計資本額 3 拾 7 億 7 仟 6 佰 8 拾 9 萬元。
(2) 推出金珍菇醬菜、流糖茶-玉露綠茶、流糖茶-青心烏龍、流糖茶-茉莉綠茶、油切綠茶、黃金綠茶、黃金烏龍茶、黃金油切綠茶、黃金油切烏龍茶、可立噢竹炭礦泉水、莎莎亞椰奶、普洱茶、黃金葡萄籽油、鳳梨蕃茄汁、梅子蕃茄汁、oligo 麥仔茶、高原蔬菜果汁牛奶、初乳牛奶等產品、健康有理「納豆激酶」、健康大亨「三合一茄紅素養生粉」。
- 23.民國 96 年：推出沖繩島黑八寶、寒天流糖-高山綠茶、寒天油切-黃金烏龍、金茶壺百草茶、御真菇醬菜、北歐青花魚、蕃茄汁(強化膳食纖維)、兒茶素健康油切綠茶、玉米奶、藍莓荔枝、三葉茗茶(炭焙烏龍、冰釀綠茶)、中華茶館(青草茶、冬瓜茶)、寒天檸檬、寒天百香綠、藍心莓黑加崙蔓越莓汁、寒天仙草凍、寒天黑糖冬瓜凍、健康流糖窈窕膠囊、愛健窈窕絕配膠囊、健康流糖窈窕茶包、健康流糖窈窕立體茶包、愛健牛蒡保健膠囊、愛健 GOBO 牛蒡菁華素、愛之味葡萄糖胺七效合一保健膠囊。
- 24.民國 97 年：(1) 現金增資普通股 7 億元，合計資本額 4 拾 4 億 7 仟 6 佰 8 拾 9 萬元。
(2) 推出產品愛之味寒天露、3A 挺直健康股錠、寒天愛多多、冰燒仙草、檸檬梅子綠茶、三葉茗茶-靜崗(無糖)、油切分解茶、寒天蜂蜜綠茶、寒天芭樂綠茶、濃味仙草茶、油切咖啡(無糖、微甜)、純濃燕麥(原味、香乳)、紅金健康金庫蕃茄汁、愛之味山苦瓜健康錠、沖繩健康窈窕茶、愛之味 3A 視元素保健膠囊、愛健茄紅素保健膠囊、愛健三切窈窕膠囊、健康油切兒茶素窈窕膠囊、愛之味健康糖切茶等保健產品。
- 25.民國 98 年：(1) 98 年 9 月 29 日改選陳哲芳先生為董事長，陳鏡村先生為永久創辦人。

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

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

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

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

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

28.民國 101 年：推出 HappyRanch 快樂健康奶 PE1837、HappyRanch 快樂健康奶法式濃密栗子風味及核桃巧克力風味 PET900、紫心地瓜、鮮採蕃茄汁 PP450、純濃燕麥原味(PET880、300)、純濃燕麥(紅豆、香乳、蜂蜜)PET880、五穀奶 PET880、真珠薏仁露 PET300、韓(義)式鯖魚、IQ 核桃奶、麥仔茶(包)、CLIO 天然含氧冰河水、雙健茶王-法式白茶、分解茶(秋薑黃)、平安發仔茶 1000g、椰奶(清爽配方) 600g、椰奶(利樂鑽)250g、炒匠(165g 及 360g)、麥仔茶 540g、AAA 健康鮭魚 150g、愛健頂級魚油等產品。

29.民國 102 年：(1) 發行國內第三次無擔保轉換公司債新台幣壹拾億元。

(2) 推出脆瓜 380g、黃金比例(2.0L、2.6L)、歐風冷壓(2.0L、2.6L)、紅豆燕麥 TPA250g、五穀燕麥 TPA250g、葡萄蔓越莓汁 1000g、麥仔茶 2000g、亮淨美顏三效錠、阿里山茶油雲筍、快樂活力安營養沖泡包。

30.民國 103 年：推出黑木耳筍絲 190g、水果泡菜 190g、甜辣醬軟管 390g、AAA 鮭魚塊 170g、蕃茄 TPA250、輕檸茶 530ml、柚子綠茶 600g、健康の油切 500g、瑪黛分解茶 600g、雙健茶王 PET1000、蕃茄紅芭樂 PET1000、純濃燕麥(香純)TPA250、威廉阿拉比卡咖啡 TPA250、威廉錫蘭奶茶 TPA250、寒天凍飲-仙草、檸檬、百香綠茶、烏梅 PP400、紅色密碼

茄紅素膠囊。

- 31.民國 104 年：(1) 註銷庫藏股 1 億 0 仟 4 佰 8 拾 4 萬元，註銷後資本額為 4 拾 8 億 7 仟 2 佰 0 拾 5 萬元。
(2) 推出鮮味脆瓜 3kg、青脆菜心 3kg、珍保玉筍 3kg、QQ 麵筋 3kg、甜辣醬丫丫瓶 390g(軟管)、奶酪紅豆 CAN340g、厚切鮭魚 170g、萬丹紅紅豆水 PET540g、御白玉薏仁水 PET540g、經典蘋果檸檬汁 PET300、經典藍莓葡萄汁 PET300、經典蘋果石榴汁 PET300、運動補給檸檬椰子 PET590、運動補給蘋果椰子 PET590、芒果燕麥 PET290、芒果燕麥 PET880、奇異果燕麥 PET290、奇異果燕麥 PET880、紅神纖洛神花健康膠囊。
- 32.民國 105 年：(1) 資本公積轉增資 7 仟 3 佰零 8 萬元，合計資本額 4 拾 9 億 4 仟 5 佰 1 拾 3 萬元。
(2) 推出黑豆蔭脆瓜 130g、蒟蒻紅豆粉粿 CAN340g、丹東紅御膳貢粥 CAN340g、綠豆意人爽 CAN340g、黑豆水 PET530g、洛神紅纖 PET530g、雀巢檸檬茶 TBA300、雀巢檸檬茶 PET530、雀巢檸檬茶 PET990、雀巢檸檬茶 PET1250、嘉紛娜蘋果水 PET530、嘉紛娜西瓜水 PET530、嘉紛娜苦瓜水 PET530、嘉紛娜-佛州香橙全果汁 PET268、嘉紛娜-多酚蘋果全果汁 PET268、牛奶花生飲 PET880、安達康二型膠原保健膠囊。
- 33.民國 106 年：推出沾光金桔香醋醬 165g、珍寶(三明治)鮭魚 110g、黃金萬穗陽光玉米粒 340g(12oz)、黑糖蜜 Q 嫩仙草 340g、愛之味麥仔茶 PET590(新)、雀巢茶品阿薩姆慢火奶茶 TBA250、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 TBA300、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 PET530、雀巢茶品翡翠檸檬蜜茶 PET1250、雀巢茶品錫蘭原葉紅茶 PET530、牛奶燕麥 PET290、牛奶燕麥 PET880、御藜麥 PET280、御藜麥 PET880、愛健牛蒡精華錠 60 粒。
- 34.民國 107 年：(1) 107 年 6 月 14 日改選陳冠翰先生為董事長，陳哲芳先生為創辦人兼榮譽董事長。
(2) 推出綠美人剝皮辣椒(玻)200g、愛之味喜卡沙辣椒醬(玻)165g、愛之味莎莎亞椰香八寶 CAN340g、愛之味春心茶 PET500g、雀巢茶品阿薩姆慢火奶茶 PET500ml、雀巢茶品焙煎有機茶 PET550ml、雀巢茶品焙煎有機茶 PET990ml、雀巢茶品法式純乳奶茶 PET530ml、全豆豆奶(無加糖)PET250、全豆豆奶(Oligo 寡糖)PET250、全豆豆奶(無加糖)PET880、全豆豆奶(Oligo 寡糖)PET880、麥仔茶(無糖)TR400、麥仔茶(經典原味)TR400、愛之味有理維他順暢錠 180 入、愛之味有理維他蜂王乳酸菌 30 包入、愛之味深海油膠囊 60 粒裝、愛健金盞花葉黃素 60 粒裝。
- 35.民國 108 年：推出醬菜三寶組合包(土豆+脆瓜+菜心)170g、愛之味開運吉利花生米奶 CAN340g、愛之味花生八寶 CAN340g、愛之味花生豆花 CAN340G、妞妞八寶粥(沖繩黑糖風味)CAN340g、愛之味多纖微礦麥仔茶(無糖)PET590ml、愛之味華頓蘋果氣泡蘇打飲 PET600ml、雀巢茶品檸檬茶 TBA330ml、OKINA 沖繩久米島深海微礦水

PET850ml、雀巢茶品有機甘菊茶 PET550ml、雀巢茶品沖繩黑糖奶茶 PET530ml、雀巢茶品雙倍濃郁阿薩姆奶茶 PET530ml、愛之味黃金比例純芥花油 PET1.0L、愛之味黃金比例純芥花油 PET2.6L、愛之味黃金比例純芥花油 PET3.0L、愛之味有機純濃燕麥(天然原味)PET340ml、濃鮮奶茶 TR400ml、濃鮮奶茶 TR900ml、麥仔茶(無糖)TR900ml、麥仔茶(低糖)TR900ml、草莓燕麥 PET290ml、草莓燕麥 PET880ml、莎莎亞椰奶 TR400ml。

- 36.民國 109 年：推出神戶祕傳烤肉醬(玻)200g、東大門名家燒烤醬(玻)200g、忘不了核桃燕麥粥 CAN340g、雀巢茶品雙倍濃郁巧克力奶茶 PET550ml、雀巢茶品蜜香烏龍 PET590ml、OKINA 益身菌水 PET500ml、純濃燕麥(葡萄糖胺活力雙效)PET290ml、純濃燕麥(咖啡師燕麥奶)PET990ml、納豆激酶複方膠囊 60 粒裝、山苦瓜健康錠 220 入、愛之味胚芽牛奶燕麥 TPA200ml、愛之味牛奶花生飲 PET880ml、愛之味牛奶花生飲 TP400ml、愛之味莎莎亞椰奶(經典原味)TR400ml。
- 37.民國 110 年：推出麻婆豆腐 250g、黃金萬穗玄米調合油 1.0L 及 1.5L、OKINA DEEP S12 益生菌補給飲 PET850ml、水煮鮪魚 185g、諸羅城豆漿豆花 CAN340g、純濃燕麥(膠原蛋白青春三效)PET290ml、黑巧燕麥 PET290ml 及 PET880ml、雀巢雪梨茶 PET530ml、冰燒仙草 330g、新有理維他蜂王乳酸菌 30 包入。
- 38.民國 111 年：推出新品咖哩豆腐 250g、冰萃漫香麥仔茶(無糖)PET590ml。

二、公司沿革

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司併購、重整之情形：
本公司無此情事。
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，轉投資關係企業情形：
轉投資關係企業情形請參閱本年報第 55 頁。
- (三) 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十大股東股權大量移轉或更換、經營權之改變：
股權移轉情形請參閱本年報第 54 頁；經營權並無改變。
- (四) 最近年度及截至年報刊印日止，經營方式或業務內容重大改變：
本公司無此情事。
- (五) 最近年度及截至年報刊印日止，其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司影響：
本公司無此情事。

參、公司治理報告

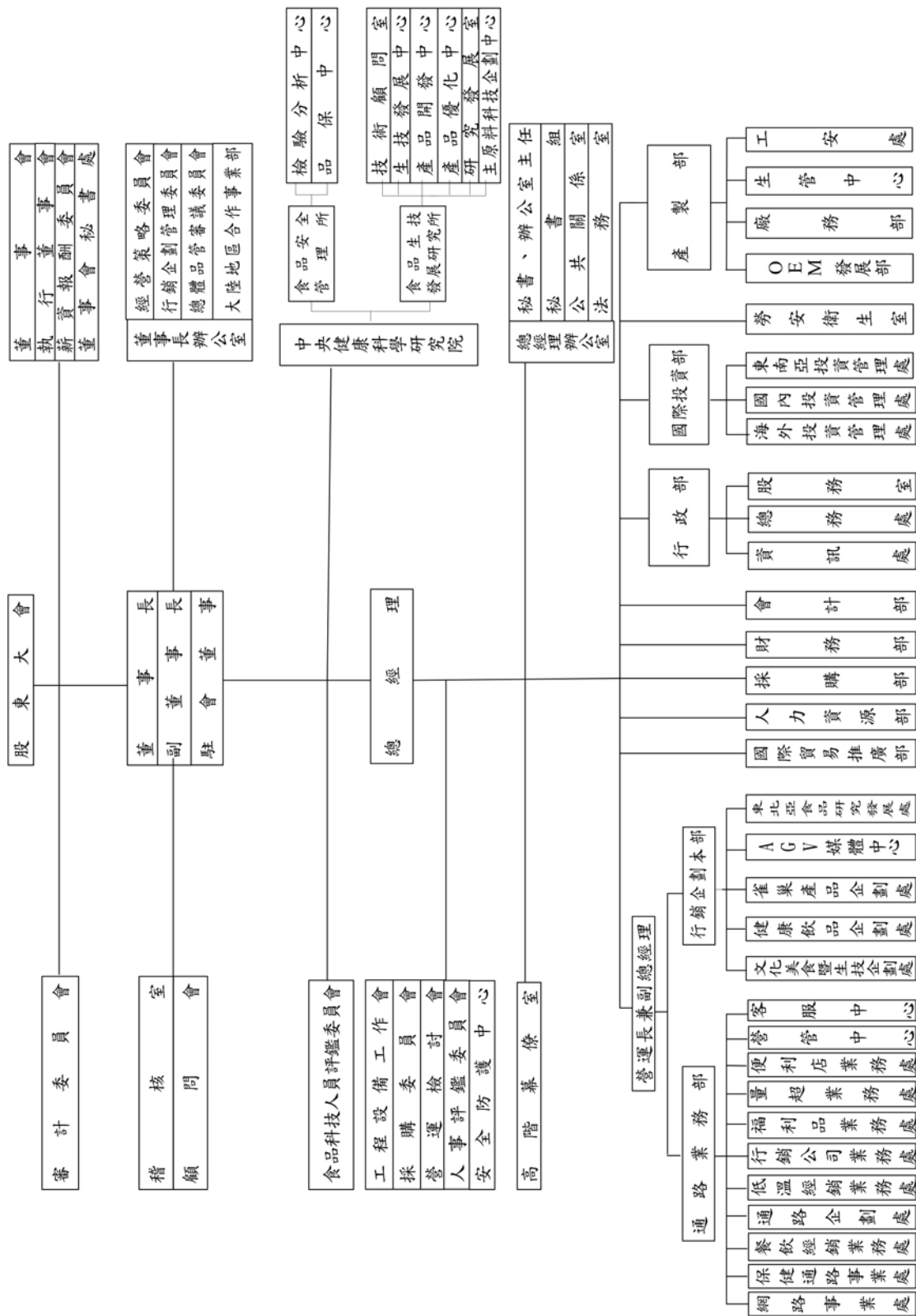
一、組織系統

(一)主要部門所營業務

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

(二)公司組織系統圖

愛之味股份有限公司組織圖



二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

111年3月31日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數	配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要關係人		備註(註2)
							股數	持 比 率		股數	持 比 率	股數	持 比 率			職稱	姓名	
董事	中華民國	台灣第一生化科技公司	—	108.06.27	3年	105.06.28	3,075,450	0.62	3,075,450	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：陳冠翰	男 41~50歲	—	—	—	5,676,180	1.15	—	0	0.00	3,165,000	0.64	美國康乃爾大學食品科技研究所 博士後研究 臺灣大學食品科技研究所兼任助理教授 台灣驛頭公會理事長	本公司董事長 中央健康科學院院長 台灣第一生化科技(股)公司董事長	陳冠舟	兄弟	無
董事	中華民國	耐斯企業公司	—	108.06.27	3年	93.06.01	20,780,494	4.20	20,780,494	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：陳鏡仁	男 71~80歲	—	—	—	1,673,563	0.34	901,873	0.18	0.00	0	0.00	成功大學企業系管研 愛之味公司總經理	本公司副董事長 劍湖山世界(股)公司副董事長	陳冠鏞 資深協理	父子	無
董事	中華民國	陳添清文教基金會	—	108.06.27	3年	90.05.29	2,209,987	0.45	2,209,987	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：陳冠舟	男 51~60歲	(註1)	—	—	4,465,482	0.90	678,780	0.14	0.00	0	0.00	英國倫敦政治經濟學院碩士 寶華商業銀行(股)公司常務董事	本公司董事 國際票券金融(股)公司董事長兼副總經理	陳冠翰	兄弟	無
董事	中華民國	英吉利國際諮詢顧問公司	—	108.06.27	3年	99.06.17	3,052,007	0.62	8,210,007	1.66	0	0.00	0	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：謝顯爵	男 61~70歲	—	—	—	1,718	—	—	—	0	0.00	0	中原大學電子工程學系學士 愛之味公司總稽核、行政部協理、資訊部經理	本公司董事 雲乳食品科技(股)公司董事長	—	無	無
董事	中華民國	村園和業公司	—	108.06.27	3年	99.06.17	2,982,196	0.60	2,982,196	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：陳志展	男 41~50歲	—	—	—	2,556,324	0.52	193,865	0.04	0	0.00	0	英國諾丁漢大學商學研究所碩士 愛之味公司副總經理	本公司總經理	—	無	無
董事	中華民國	國證投資開發公司	—	108.06.27	3年	94.12.23	2,122,635	0.43	2,122,635	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	無
董事	中華民國	代表人：梁懷信	男 51~60歲	—	—	—	—	—	0	0.00	0	0.00	0	輔仁大學法律研究所碩士	執業律師	—	無	無
獨立董事	中華民國	曾勇夫	男 71~80歲	108.06.27	3年	105.06.28	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	台灣大學法律系學士 法務部部長	春源鋼鐵工業公司獨立董事	—	無	無
獨立董事	中華民國	吳永乾	男 61~70歲	108.06.27	3年	105.06.28	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	美國華盛頓大學法學博士 國立臺灣管理學院碩士 金管會證券期貨局副局長 永豐證券投資信託(股)公司董事長	世新大學校長 本公司審計委員會召集人	—	無	無
獨立董事	中華民國	陳惟龍	男 61~70歲	108.06.27	3年	108.06.27	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	國立臺灣管理學院碩士 金管會證券期貨局副局長 永豐證券投資信託(股)公司董事長	本公司薪資報酬委員會召集人 國票金融控股(股)公司獨立董事	—	無	無

註1：陳添清文教基金會之代表人於110.11.18新任。

註2：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

1、董事屬法人股東之前十大股東

111 年 3 月 31 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
台灣第一生化公司(股)	愛之味(股)公司 41.28%、保力達(股)公司 8%、京泰發展有限公司 8%、耐斯企業(股)公司 6.1%、達泰投資(股)公司 4%、和園投資(股)公司 3.62%、耐斯資融(股)公司 2.05%、顧芸 1.57%、雷鷹保全(股)公司 1.47%、林登飛 1.28%
陳添濤文教基金會	不適用
耐斯企業(股)公司	愛之味(股)公司 28.24%、和園投資(股)公司 20.58%、台灣第一生化科技(股)公司 10.83%、台灣新日化(股)公司 6.41%、和鼎國際開發(股)公司 4.21%、村園和業(股)公司 3.20%、樂山投資(股)公司 3.09%、洪玉英 3.06%、陳志鴻 2.70%、英吉利國際諮詢顧問(股)公司 2.38%
英吉利國際諮詢顧問(股)公司	洪玉英 31.60%、陳冠如 24.00%、陳冠翰 24.00%、陳冠舟 19.60%、洪玉女 0.40%、李秋雯 0.40%
村園和業(股)公司	陳志鴻 28.00%、胡長姣 20.00%、陳志展 15.00%、陳志倫 15.00%、汪元慧 13.50%、陳孝慈 2.84%、陳孝和 2.83%、陳孝為 2.83%
國證投資開發(股)公司	愛之味(股)公司 47.62%、寶通國際投資(股)公司 33.33%、越冠國際開發(股)公司 19.05%

2、法人股東之前十大股東為法人者(指上表右欄為法人者)其前十大股東

111年3月31日

法人名稱	法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例
京泰發展有限公司	香港商京泰實業(集團)有限公司 100%
達泰投資(股)公司	耀華電子(股)公司 100%
和園投資(股)公司	陳志鴻 23.03%、英吉利國際諮詢顧問(股)公司 19.00%、洪玉英 11.83%、袁素梅 10.73%、陳志展 5.71%、陳志倫 5.71%、陳鏡仁 4.9%、胡長姣 4.45%、楊雯娜 2.22%、陳鏡潭 2.10%
耐斯資融(股)公司	世界資融(股)公司 51.24%、寶通國際投資(股)公司 34.16%、愛之味(股)公司 10.81%、台灣第一生化科技(股)公司 3.79%
雷鷹保全(股)公司	愛之味(股)公司 100%
台灣新日化(股)公司	新日本理化株式會社 43.72%、台灣第一生化科技(股)公司 19.86%、耐斯企業(股)公司 15.78%、台富食品工業(股)公司 7.67%、陳一彥 3.45%、家和興股份有限公司 0.70%、和園投資(股)公司 0.58%、樂山投資(股)公司 0.40%、村園和業(股)公司 0.40%、張嘉恩 0.37%
和鼎國際開發(股)公司	耐斯企業(股)公司 49.07%、愛之味(股)公司 48.98%、和田國際開發有限公司 0.53%、陳志鴻 0.29%、胡長姣 0.29%、洪玉英 0.29%、袁素梅 0.29%、國本投資開發(股)公司 0.26%
樂山投資(股)公司	鄭亞欣 24.00%、陳宣惠 24.00%、葉蘭心 16.00%、陳冠豪 8.00%、袁素梅 4.00%、陳冠鏢 4.00%
寶通國際投資(股)公司	越冠企業(股)公司 49.88%、台灣苗農乳品發展(股)公司 26.83%、唐盛國際企管顧問(股)公司 23.29%
越冠國際開發(股)公司	國寶投資開發(股)公司 30%、聯統開發(股)公司 23.94%、唐盛國際企管顧問(股)公司 18.81%、劍湖山世界(股)公司 18.52%、松田崗休閒育樂(股)公司 8.73%

3、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

111年3月31日

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

姓名		條件	獨立性情形	兼任其他 開發行 公司獨立 董家數
董事長	台灣第一生化科技(股)公司 代表人：陳冠翰		未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
副董事長	耐斯企業(股)公司 代表人：陳鏡仁		未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事	陳添濤文教基金會 代表人：陳冠舟		未有公司法第 30 條各款情事之一。	1
董事	英吉利國際諮詢顧問(股) 公司代表人：謝顯爵		未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事	村園和業(股)公司 代表人：陳志展		未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事	國證投資開發(股)公司 代表人：梁懷信		未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
獨立董事	吳永乾		1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東 4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。	0
獨立董事	曾勇夫		6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第 30 條各款情事之一。 12. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	1
獨立董事	陳惟龍			3

4、董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

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

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

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

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

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

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

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

董事會成員多元化政策落實情形：

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

(2) 董事會獨立性：

本公司現任董事會由九位董事組成(含三位獨立董事)，具員工身份之董事比率為 22.22%，獨立董事比率為 33.33%，各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事，獨立董事均符合金融監督管理委員會有關獨立董事之規範，本公司董事會具獨立性情形，請參閱本年報第 16 頁至第 17 頁（董事專業資格及董事獨立性資訊揭露），各董事學歷及工作經驗，請參閱本年報第 13 頁（董事資料）。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年3月31日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股數	持有股份比率	利用他人名義持有股數	持有股份比率	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	比率							職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	陳志展	男	102.07.08	2,556,324	0.52	193,865	0.04	0	0.00	愛之味公司副總經理 英國諾丁漢大學商學碩士	台灣第一生化科技公司董事	無	無	無	無
營運長	中華民國	陳建華	男	103.03.01	57,637	0.01	0	0.00	0	0.00	愛之味公司資深經理 東海大學食品暨生物所	台灣第一生化科技公司董事 愛心屋行銷公司董事	無	無	無	無
執行副總	中華民國	林迺賓	男	105.2.19	4,000	—	0	0.00	0	0.00	愛之味公司總監 國立政治大學銀行學系	台灣第一生化科技公司 執行副總 松田崗休閒育樂公司董事長	無	無	無	無
所長	中華民國	蕭宏基	男	106.09.15	0	0.00	20,000	—	0	0.00	愛之味公司主任 台灣大學食品科技研究所	高野健康生技公司監察人	無	無	無	無
所長	中華民國	廖怡禎	男	108.6.17	0	0.00	0	0.00	0	0.00	愛之味公司所長 美國賓州州立大學農學院 食品科學博士	無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	樊謙騰	男	103.08.12	2	—	0	0.00	0	0.00	愛之味公司主任 東海大學食品暨生物所	無	無	無	無	無
總稽核	中華民國	楊志成	男	107.09.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	愛之味公司經理 英國華威大學工商管理學 研究所	和康通商公司監察人 雲乳食品科技公司監察人	無	無	無	無
總監	中華民國	陳冠鐔	男	95.07.01	1,833,592	0.37	0	0.00	0	0.00	愛之味公司經理 美國麻州大學商學系	台灣第一生化科技公司 監察人 和康通商公司監察人	資深 協理	陳宣憑	兄妹	無
總監	中華民國	張和順	女	104.07.23	0	0.00	0	0.00	0	0.00	愛之味公司經理 真理大學會計系	無	無	無	無	無
總監	中華民國	蔡月足	女	104.07.23	39,224	0.01	0	0.00	0	0.00	愛之味公司經理 嘉義大學企業管理研究所	愛心屋行銷公司董事 雲乳食品科技公司董事	無	無	無	無
總監	中華民國	張海豐	男	107.02.08	10,150	—	0	0.00	0	0.00	愛之味公司主任 東海大學食品科學研究所 食品科技組	無	無	無	無	無

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

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

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

(三)110 年度董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式) 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金											
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例			本公司	財務報告內所有公司									
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司												
董事長	台灣第一生化科技公司代表人：陳冠翰																						
董事	陳添濤代表人：陳哲芳																						
副董事長	耐斯企業代表人：陳冠舟	1,440	2,516	0	0	1,821	1,821	460	1,095	1.85	2.7	25,386	25,386	411	411	125	0	125	0	14.73	15.58	15,704	
董事	英吉利顧問公司代表人：謝顯																						
董事	村園和業公司代表人：陳志																						
董事	國證投資開發公司代表人：梁懷信																						
獨立董事	曾勇夫	2,520	2,520	0	0	780	780	510	510	1.89	1.89	0	0	0	0	0	0	0	0	1.89	1.89	0	
	吳永乾																						
	陳惟龍																						

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司章程第 26 條規定：全體董事每月支領之車馬費，不論盈虧得參酌同業通常水準給付之。另本公司董事長及董事執行本公司職務時之報酬，不論公司營業盈虧均應支付，其報酬授權董事會依其個別對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。獨立董事於本公司推動各項業務不留餘力及傾囊相授，參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形，提出建議提交董事會決議。

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

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

2、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
總經理	陳志展														
營運長	陳建華														
執行副總	林迺賓														
總監	陳冠鏘	13,448	13,858	653	653	10,417	10,775	0	284	0	12.33	12.71		7,159	
副總經理	樊謙騰														
所長	廖怡禎														
所長	蕭宏基														
總監	溫富惠														

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元	無	無
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	無	無
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳建華、林迺賓、陳冠鏘、樊謙騰、廖怡禎、蕭宏基、溫富惠	陳建華、林迺賓、陳冠鏘、樊謙騰、廖怡禎、蕭宏基、溫富惠
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	陳志展	陳志展
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	8人	8人

3、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年12月31日

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	陳志展	0	584	584	0.29
	營運長	陳建華				
	執行副總	林迺賓				
	所長	蕭宏基				
	所長	廖怡禎				
	副總經理	樊謙騰				
	總稽核	楊志成				
	總監	陳冠鏵				
	總監	張和順				
	總監	蔡月足				
	總監	張海豐				
	總監	黃麗雀				
	總監	蔡梅花				
	總監	黃弘智				
	總監	溫富惠				
	總監	周俊良				
	資深協理	陳宣漣				
	協理	陳奇慕				
協理	何宗勳					
協理	吳瑋恩					

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

項目	年度	109年度		110年度	
		酬金總額	酬金總額占稅後純益比例%	酬金總額	酬金總額占稅後純益比例%
董事		8,848	3.80	9,242	4.59
總經理及副總經理		27,126	11.65	25,570	12.71

- 1、本公司最近兩年度之董事酬金包含報酬及業務執行費用等兩大類，就報酬部分，依本公司章程規定，本公司董事執行本公司職務，不論公司營業盈虧均應支付報酬，係授權董事會依其個別對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之；業務執行費用則包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供，係參酌同業通常水準給付之。
- 2、本公司支付董事酬金：
董事酬勞：公司年度如有獲利，提撥董事酬勞不高於百分之一(含)，另每月支給董事固定酬金，係參酌公司營運規模、營運成果及同業水準議定，董事之酬勞及酬金皆以現金為之。
- 3、本公司支付經理人之酬金：
分為經常性薪資及非經常性薪資，固定薪資係依據個人學經歷、未來發展潛力，並考評績效及本公司之人事薪資管理辦法、獎金制度、員工酬勞、福利等相關規定辦理，亦考量個人所投入之時間、所擔負之職責及表現議定之。

非固定性薪資，則係訂定個人 KPI 指標分數及年度超額利潤獎金(淨利達成率≥100%)；另年度如對公司有實質特殊貢獻(如提案改善、開源節流成果豐碩者等等)依個人實績給予特殊貢獻獎金，年度總獎金以營收 2%為上限。

- 4、本公司給付酬金，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。
- 5、與經營績效及未來風險之關聯性：
本公司董事及經理人酬金，除考量公司經營績效與經營風險，皆已綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險事項，並評估公司經營績效獲利呈正數相關連，以謀永續經營與風險控管之平衡。
- 6、本公司 110 年度支付本公司董事酬金總額占稅後純益比例較 109 年度增加，係因原物料調漲，毛利下降所致；110 年度無提列監察人酬金，係因本公司以審計委員會取代監察人之職能；總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例較 109 年度增加，係因原物料調漲，毛利下降所致。
- 7、綜上，本公司支付予董事、總經理及副總經理酬金均按相關規定辦理。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

1.110 年度董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	台灣第一生化科技公司 代表人：陳冠翰	7	0	100	
董事	陳添濤文教基金會 代表人：陳哲芳	4	1	80	於 110/10/30 解任， 應出席 5 次
董事	陳添濤文教基金會 代表人：陳冠舟	1	0	100	於 110 年 11 月 1 日改 派就任，應出席 1 次
董事	國證投資開發公司 代表人：梁懷信	7	0	100	
副董事長	耐斯企業公司 代表人：陳鏡仁	2	5	29	
董事	英吉利國際諮詢顧問公司 代表人：謝顯爵	7	0	100	
董事	村園和業公司 代表人：陳志展	7	0	100	
獨立董事	曾勇夫	7	0	100	
獨立董事	吳永乾	6	1	86	
獨立董事	陳惟龍	5	2	71	

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

本公司 110 年度共召開 7 次董事會議，決議事項內容如年報第 49 頁至第 51 頁，全體獨立董事對於證交法第 14 條之 3 所列事項均無異議照案通過。

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

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

1. 110年1月19日第十七屆第十一次董事會，審議續聘顧問案，董事陳哲芳、陳鏡仁，及獨立董事曾勇夫因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。
2. 110年11月11日第十七屆第十六次董事會，審議本公司使用權資產租賃到期續租案，董事長陳冠翰因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。
3. 110年12月15日第十七屆第十七次董事會，審議續聘顧問案，獨立董事曾勇夫因涉及自身利害關係，已迴避，未參與本案之討論及表決。

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

(一) 依本公司董事會績效評估辦法，每年執行一次內部董事會績效評估，評估結果於次一年度第一季前提報董事會報告，110年度其相關評估週期、評估期間、評估範圍、評估方式及評估內容及評估結果說明如下：

1. 評估週期、評估期間、評估範圍、評估方式及評估內容：

董事會績效評估				
評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110年1月1日至110年12月31日	整體董事會之績效評估	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制

董事成員績效評估				
評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110年1月1日至110年12月31日	個別董事成員之績效評估	董事成員自評	一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制

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

3. 本公司於111年2月完成董事會及董事成員績效評估，結果為董事會內部自評平均成績94.22分、個別董事成員內部自評平均成績94.86分，得分結果皆為優良，董事對於各項評核指標運作多為非常贊同，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益；並於111年3月25日提報第十七屆第十九次列入董事會報告事項。

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

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

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

(二)、本公司110年度截至年報刊印日止，依公司法、證券交易法第14條之3及第14條之5及所列事項，應先提報審計委員會同意後再提報董事會決議之議案，業經由審議委員會同意後，呈送董事會決議通過並照決議執行。

(三)、加強公司治理，業經110年3月23日第十七屆第十二次董事會通過設置公司治理

- 主管，負責本公司治理相關事務，協助董事遵循法令等。
- (四)、於110年3月23日第十七屆第十二次董事會決議通過修訂「股東會議事規則」、「董事會選舉辦法」，並經110年股東常會審議通過。
- (五)、109年度董事會績效評估執行情形及結果，業經於110年3月23日第十七屆第十二次董事會洽悉。
- (六)、由公司治理主管依本公司處理董事要求之標準作業程序，處理董事要求事項。
- (七)、本公司定期或不定期，將相關法令規定或進修訊息轉寄發給董事，以加強對法令之了解。
- (八)、本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

(二) 審計委員會運作情形資訊

1、審計委員會職權及年度工作重點

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

2、110年度審計委員會開會 7 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	吳永乾	6	1	86	
獨立董事	曾勇夫	7	0	100	
獨立董事	陳惟龍	5	2	71	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

本公司110年度共召開7次審計委員會，決議事項內容如年報第29頁至第30頁；審計委員會對於證券交易法第14條之5所列事項均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 每月至少一次將稽核報告及稽核報告追蹤情形交付審計委員查閱。
2. 稽核主管於每季列席審計委員會，並透過審計委員會與獨立董事進行溝通。
3. 審計委員會查閱稽核報告若有指示或疑問，會通知稽核主管辦理。
4. 本公司邀請會計師列席審計委員會，針對關鍵查核事項結論及財務報告結果，或其他法令發佈對公司之影響，向獨立董事進行溝通及報告，獨立董事與會計師溝通情形良好。
5. 審計委員會可透過各種報告及管道，如視訊會議、電話、E-mail、line 及傳真等，與稽核主管及會計師進行溝通，充分了解公司財務、業務狀況及稽核情形。

3、110 年審計委員會議案內容、決議結果以及公司對審計委員會意見之處理情形如下：

審計委員會	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110 年 1 月 19 日 第一屆 第七次 審計委員會	報告事項： 1. 本公司之子公司山東愛之味食品科技有限公司法律訴訟案進度報告。 2. 內部稽核計劃執行情形報告。 3. 會計師與治理單位溝通。 討論事項： 4. 審議認購子公司「松田崗休閒育樂(股)公司」現金增資案。		洽悉 照案通過，送請董事會審議	洽悉 經董事會決議照案通過
110 年 3 月 23 日 第一屆 第八次 審計委員會	報告事項： 1. 本公司之子公司山東愛之味食品科技有限公司法律訴訟案進度報告。 2. 澳亞傳媒集團有限公司法律訴訟案報告。 3. 內部稽核計劃執行情形報告。 4. 會計師與治理單位溝通。 討論事項： 5. 審議 109 年度各項決算表冊(含合併財務報表)案。 6. 審議 109 年度盈餘撥補表案。 7. 討論 109 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 8. 審議簽證會計師之委任及獨立性評估案。	無	洽悉 照案通過，送請董事會審議	洽悉 經董事會決議照案通過
110 年 5 月 11 日 第一屆 第九次 審計委員會	報告事項： 1. 經會計師核閱之 110 年第一季合併財務報表。 2. 本公司之子公司山東愛之味食品科技有限公司法律訴訟案進度，提請審計委員會報告。 3. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 4. 審議私募現金增資發行普通股案。		洽悉 照案通過，送請董事會、股東會審議	洽悉 經董事會、股東會決議照案通過

審計委員會	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110年8月10日第一屆第十次審計委員會	報告事項： 1. 經會計師核閱之 110 年第二季合併財務報表。 2. 本公司之子公司山東愛之味食品科技有限公司法律訴訟案進度，提請審計委員會報告。 3. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項：無	無	洽悉	洽悉
110年9月9日第一屆第十一次審計委員會	報告事項： 1. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 2. 審議本公司擬提供子公司「松田崗休閒育樂股份有限公司」背書保證辦理融資。		洽悉 照案通過，送請董事會審議	洽悉 經董事會決議照案通過
110年11月11日第一屆第十二次審計委員會	報告事項： 1. 本公司 110 年第三季合併財務報表。 2. 內部稽核計劃執行情形報告。 討論事項： 3. 審議「111 年稽核計劃」案。 4. 審議本公司使用權資產租賃到期續租案。		洽悉 照案通過，送請董事會審議	洽悉 經董事會決議照案通過
110年12月15日第一屆第十三次審計委員會	報告事項： 1. 內部稽核計劃執行情形報告。 2. 會計師與治理單位溝通。 討論事項： 3. 審議本公司為償還銀行授信額度及充實營運資金，擬於新台幣貳拾壹億陸仟萬元整內申請辦理聯合授信額度。		洽悉 照案通過，送請董事會審議	洽悉 經董事會決議照案通過

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		與實務守則相符。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		與實務守則相符。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		與實務守則相符。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		與實務守則相符。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>摘要說明</p> <p>委員會及股東會議事錄。</p> <p>2. 提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展。</p> <p>3. 提供董事進修等相關資訊，以協助董事遵循法令。</p> <p>4. 每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄及年報。</p> <p>5. 辦理公司登記變更事務。</p> <p>6. 與投資人關係相關之事務。</p> <p>7. 檢視每年度發佈之公司治理評鑑指標，逐條檢視公司達標情形。</p> <p>8. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> <p>9. 年度內共進修 54 小時，詳登錄於本公司人力資源教育訓練系統。</p>
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		<p>1. 本公司為永續經營發展，極需了解利害關係人看法，以做為永續發展的重要參考依據，除以各種型態與利害關係人保持互動外，在官方網站上設有外部溝通網址 https://www.agv.com.tw/投資人專區/利害關係人專區。</p> <p>2. 本公司網站設置利害關係人專區(包含股東、食品同業、員工、客戶、供應商、消費者、投資人、社區及政府機關等，此溝通信箱設有專責人員管理，各權責單位也均皆妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> <p>3. 溝通管道: 員工關係-人資部蔡小姐 Email : yuehchu@mail.agv.com.tw 服務室-蔡小姐 Email : yuehchu@mail.agv.com.tw 投資人關係-會計部張小姐 Email : j77888@mail.agv.com.tw 客戶服務中心-客服中心張小姐 Email : greenbar@mail.agv.com.tw</p> <p>4. 分別與員工、投資人、消費者、通路商及供應商等保持良好溝通。</p>
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		<p>本公司委任專業股務群益金鼎證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。</p>
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		<p>本公司網站，已完整揭露財務業務及公司治理相關資訊，網址 https://www.agv.com.tw，並於投資人專區揭露公司治理項目及財務資訊等相關資料。</p>
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及	✓		<p>1. 依工作執掌設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。</p> <p>2. 發言人：陳冠翰先生、代理發言人：陳志展先生、陳建華先生、蕭宏基先生。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	✓	<p>3. 投資人亦可經由公開資訊觀測站查詢本公司相關財務、業務及公司治理及企業社會責任資訊等相關資料。</p> <p>4. 已於本公司網站 https://www.agv.com.tw 揭露法人說明會影音檔。</p> <p>有關 110 年度財務報告與第一、二、三季財務報告及每月份營運情形資訊等，皆依臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法於期限內完成公告申報。</p>	與實務守則相符。
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	✓	<p>1. 員工權益及僱員關懷：本公司對於員工權益及福利極為關注，也非常重視勞資和諧關係，除完善的人資制度及升遷體制外，舉凡緊急救助、文教休閒、辦公環境、在職進修、子女教育獎助金、團體活動等，讓員工及其家人、親友均視公司為家，以公司為榮，不論是員工個人或是員工家庭的關懷照顧，都是愛之味努力經營且極重視的。</p> <p>2. 本公司與投資者之關係：本公司每年依相關法令規定召集股東會，亦給予股東充分發問或提案之機會，並依法設有發言人及代理發言人，以處理公司與投資者間之相關事宜。此外，本公司亦依據主管機關頒訂之相關規定辦理應揭露資訊之公告及申報事宜，以即時提供各項可能影響投資者決策之資訊，並設置溝通管道： 溝通管道如： 員工關係-人資部蔡小姐 Email： yuehchu@mail.agv.com.tw 股務室-蔡小姐 Email： yuehchu@mail.agv.com.tw 投資人關係-會計部張小姐 Email： j77888@mail.agv.com.tw 客戶服務中心-客服中心張小姐 Email： greenbar@mail.agv.com.tw</p> <p>3. 供應商關係：本公司與供應商之間維持穩定良好的關係，請參閱本年報第 72 頁之說明。</p> <p>4. 110 年度董事(含獨立董事)進修之情形： A. 吳永乾獨立董事： 參與「談公司治理藍圖 3.0 與董事責任」、「國際百年企業策略轉折點 向百年企業學習永續發展」、「審計委員會建置與運作」。</p> <p>B. 陳惟龍董事： 參與「董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會」。</p> <p>C. 梁懷信董事： 參與「產業升級、未來商務應用與後疫情時代的新常態」、「從 ESG 的趨勢及疫情</p>	與實務守則相符。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>環境談企業稅務治理與稅務科技解決方案」。</p> <p>D. 陳冠舟董事： 參與「金融控股公司之經營規範與監理機制兼論 ESG 相關規範」、「由 ESG 出發看我國 PE 產業發展之契機和建構並強化反洗錢的必要性」。</p> <p>E. 謝顯爵董事： 參與「第十三屆臺北公司治理論壇」。</p> <p>F. 陳志展董事： 參與「公司經營權爭議與實務案例解析、董事責任與實務案例解析」、「新情勢下兩岸經貿展望」。</p> <p>5. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司不從事高風險、高槓桿之投資。</p> <p>6. 保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司設有消費者服務專線，積極處理消費者之建議或申訴事件，以維護消費者權益。</p> <p>7. 本公司為強化公司治理、降低董事、經理人及公司之風險，以及依章程第廿六條之一，得為董事購買責任保險，已向國泰世紀產物保險(股)公司投保一年期之責任保險，投保金額為美金 200 萬元整，並於 110 年 8 月 10 日第十七屆第十四次董事會核備通過。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>(一)就治理評鑑結果已完成改善情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知。 2. 股東常會開會 30 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料。 3. 股東常會開會 16 日前上傳英文版年報。 4. 董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係。 5. 將獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站。 6. 公司已於第十七屆第十二次董事會設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，將於公司網站及年報說明職權範圍、當年度業務執行重點及進修情形。 7. 股東常會開會 16 日前上傳以英文揭露之年度財務報告。 8. 公司網站或年報揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案，並說明履行情形。 <p>(二)就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 將於 111 年於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書。 2. 將於永續報告書中揭露氣候相關財務揭露建議書（TCFD），依氣候相關財務揭露建議書（TCFD）架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊。 3. 將於 111 年起同步發布英文重大訊息。 4. 制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等並於年報、永續報告書中揭露。 			

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別 姓名		條件 專業資格 與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立董事	陳惟龍 (召集人)	請參閱本 年報第 16 頁至第 17 頁之董事 專業資格 及獨立董 事獨立性 資訊揭露 相關內容	1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東。 9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	3
獨立董事	吳永乾			1
獨立董事	曾勇夫			1

2、薪資報酬委員會職權：

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

(四)、確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

(五)、薪資報酬委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司薪資報酬委員會委員，計3人。

(2)本屆委員任期：108年6月27日至111年6月26日，110年度薪資報酬委員會開會2次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	陳惟龍	1	1	50	
委員	曾勇夫	2	0	100	
委員	吳永乾	2	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

4、110年薪資報酬委員議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理情形如下：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
110.1.19 第四屆第四次	審議 109 年度年終獎金發放方案。	出席委員決議採用方案一，送請董事會審議	經董事會決議照案通過
110.3.23 第四屆第五次	1.審議 109 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 2.審議設置公司治理主管案。	照案通過，送請董事會審議	經董事會決議照案通過

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		與實務守則相符。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		與實務守則相符。

本公司推動永續發展之架構，由總經理擔任總召集人，人力資源部為推動永續發展兼職單位，推行單位係由各部門依其風險與機會評估並據以研擬可行之目標加以執行，為企業永續發展之目標，就環境治理、社會責任及公司治理議題，定期及不定期的召開會議討論，並定期向高階管理階層報告執行情形。

本公司之子公司大多為銷售業務公司，考量營運之攸關性及對重大主題之影響，相關風險評估以本公司為主。(未含子公司)。

本公司依重大性原則，於環境、社會及公司治理議題，進行風險評估，並於組織設置安全防護中心訂定相關風險管理政策，以降低或防制公司所可能遭致之損害，並能統一處理，迅速作出必要之防範措施，以加強企業體之應變能力，維持公司之永續經營。

1. 環境議題；

(1) 本公司除持續提升生產技術以外，也採取減少(Reduce)、回收(Recycle)和再利用(Reuse)之環保 3R 原則，以 2021 年為基期，目標設定為每年減少 1-3%廢棄物量。以達到有效對環境的破壞與汙染，預期至 2025 年達到減少 10%的廢棄物總量。

(2) 水資源的使用效益，一直是節水改善的重點，透過海報、標語等多元方式宣導，讓節水觀念融入至辦公生活的每個細節。並且利用過濾處後之排放水，回收至污泥脫水機清洗濾布使用，每年約省 25,902 噸，預計將軟水再生排棄較為乾淨之廢水，經儲存加壓再提供予廠區內道路及廁所沖水、澆灌用，預期可省下 2%用水量。

(3) 110 年產品總生產量比 109 年度增加 4%，而耗電量減少 0.7%，有推動節約能源具成效，陸續將執行舊式設備改為節能設備，降低耗能並提高設備效能，預期可省下電力。

(4) 預計 2023 年導入 ISO50001 能源管理系統，以利掌握自身溫室氣體排放情況，並找到其中可以進行減排的空間，並制定相應的合理減排方案。

(5) 本公司努力於節能減碳，並以 P-D-C-A 的管理模式發展改善環境管理方案。過程中針對用電、用水、廢水產生量、廢棄物產生量、產能密度等相關項目，建立指標並予以隨時監控管制。

2. 社會議題；

(1) 本公司依據 ETI 道德貿易倡議基本準則制定勞工人權政策。

(2) 嚴重職業傷害率為零。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>(3) 本公司取得衛生福利部食品藥物管理署「食品衛生委託檢驗機構」認證，是國內食品業界檢驗分析與 ISO 17025 認證範疇中的領導者，以共同守護社會大眾食的安全。</p> <p>(4) 設置食品安全管理小組，為推動及執行 ISO22000 食品安全管理系統工作，確保產品符合安規。</p> <p>(5) 鼓勵供應商除具備品質、交期與技術能力外，且善盡企業社會責任，建構永續供應鏈。</p> <p>3. 公司治理議題；</p> <p>(1) 健全及有效率之董事會是優良公司治理的基礎，為市場提供高品質的產品及服務，愛之味公司治理最高單位為董事會，董事會成員共 9 位董事(含 3 位獨立董事)，董事會非常關注公司整體營運情況，落實公司治理政策。</p> <p>(2) 掌握法令修訂，並且循遵法令之規定。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓	<p>1. 環安衛管理系統運作，依循頒布的環安衛政策，並依據現有組織架構規劃推動環安衛管理工作，推動工作場所風險管理工作，辨識工作場所內潛在的危害風險所在並提出管控措施，自動檢查制度可確保所有機械設備、設施正常功能，作業環境監控提供員工一個安全及衛生的作業環境，完善的教育訓練可提升員工對安全、衛生及環保的意識。</p> <p>2. 本公司獲得健康職場認證、健康促進標章，使每位員工更受到健康的工作環境保護。</p> <p>3. 設置環境管理專責單位，以維護環境管理相關系統，建立節能績效制度，致力於製程改善的優化及落實設備維護保養。</p> <p>4. 遵行環保、職安衛法令及其他要求事項，全體協力持續推動改善活動，以對作業環境、活動、產品或服務過程之環境安全衛生風險有效控制，預防意外事故、營造安全舒適的工作環境促進員工健康與福祉。</p>	與實務守則相符。
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	✓	<p>1. 公司致力於改善能源使用效率，主要使用之能源包含蒸汽、電力及燃料油及天然氣。</p> <p>2. 公司目前有三個主要生產工廠，110 年比 109 年主要原料的耗用蒸汽量比例減少 5.1%、110 年比 109 年主要原料的耗用電量比例減少 2.3%、</p> <p>3. 未來將採年度量化管理目標(如 X 年後或每年達成減排 Y%)，說明達成目標之措施以及達成情形，持續善用能源，愛護地球，以降低對環境負荷之衝擊。</p> <p>4. 持續地推動環保方案來改善環保績效之外，也積極推動辦公室節能減碳、資源回收再利用工作、保護水土資源，並加強員工教育。</p>	與實務守則相符。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																																			
	是	否																																				
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓	<p>1. 我國現行政策導向低碳排生產，本公司亦透過產能分析管控，以節能模式進行生產，並依據產品別進行大數據分析調整，降低碳排放量，達到友善環境之目標。</p> <p>2. 本公司藉由金融穩定委員會（FSB）發布的「TCFD 氣候相關財務揭露建議（Task Force on Climate-related Financial Disclosures）」來評估氣候變遷對公司造成的影響，透過會議，研討氣候變遷所產生風險，透過不同領域角度，分析日後因應之對策，以專案方式進行管理，以達到永續發展之精神。</p>	與實務守則相符。																																			
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	<p>本公司之子公司大多為銷售業務公司，其相關之揭露以本公司為主。（未含子公司）。</p> <p>1. 直接溫室氣體排放量： 單位：公噸 CO2e/年</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th colspan="2">直接溫室氣體排放</th> </tr> <tr> <th>燃料油</th> <th>天然氣</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>786</td> <td>753</td> </tr> <tr> <td>109</td> <td>1,187</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>排放比例</td> <td>減少 33.8%</td> <td>自 110 年 7 月開始使用</td> </tr> </tbody> </table> <p>溫室氣體減量，未來將採年度量化管理目標（如 X 年後或每年達成減排 Y%）。</p> <p>2. 用水量： 單位：噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>總計</th> <th>每打耗水量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>414,602</td> <td>0.06</td> </tr> <tr> <td>109</td> <td>463,064</td> <td>0.07</td> </tr> </tbody> </table> <p>110 年比 109 年單位成品耗水量減少 14% 水資源回收再利用，將採軟水再生排棄較為乾淨之廢水，經儲存加壓再提供予廠區內道路及廁所沖水、澆灌用，預期可省下 2% 用水量。</p> <p>3. 廢棄物總重量： 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>非有害廢棄物</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>可回收廢棄物</td> <td>1286.2</td> <td>897.8</td> </tr> <tr> <td>一般廢棄物</td> <td>1379.3</td> <td>861.7</td> </tr> <tr> <td>總量</td> <td>2665.5</td> <td>1759.5</td> </tr> </tbody> </table> <p>110 年比 109 年廢棄物增加係因 109 年下半年度重新尋找污泥處理商，導致污泥延遲至 110 年才進行清運以及原料白菜渣有部分為供應商自行回收再利用，但自 110 年起供應商拒絕回收再利用處理，導致 110 年可回收廢棄物數量增加所致。</p>	年度	直接溫室氣體排放		燃料油	天然氣	110	786	753	109	1,187	0	排放比例	減少 33.8%	自 110 年 7 月開始使用	年度	總計	每打耗水量	110	414,602	0.06	109	463,064	0.07	非有害廢棄物	110 年	109 年	可回收廢棄物	1286.2	897.8	一般廢棄物	1379.3	861.7	總量	2665.5	1759.5	與實務守則相符。
年度	直接溫室氣體排放																																					
	燃料油	天然氣																																				
110	786	753																																				
109	1,187	0																																				
排放比例	減少 33.8%	自 110 年 7 月開始使用																																				
年度	總計	每打耗水量																																				
110	414,602	0.06																																				
109	463,064	0.07																																				
非有害廢棄物	110 年	109 年																																				
可回收廢棄物	1286.2	897.8																																				
一般廢棄物	1379.3	861.7																																				
總量	2665.5	1759.5																																				

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>未來將採年度量化管理目標(如 X 年後或每年達成減排 Y%)，說明達成目標之措施以及達成情形。(廢棄物管理政策)</p> <p>期望透過環保 3R 政策，即減量 (reduce)、回收 (recycle)、再利用 (reuse)，讓資源循環永續利用，以減少對環境的破壞與汙染，目標設定為每年減少 1~3% 廢棄物量，預期在 2025 年達到減少 10% 的廢棄物總量。</p> <p>4. 針對溫室氣體排放情形，進行公司內溫室氣體排放量之盤查是碳管理的基礎工作，溫室氣體盤查不但可掌握明確的排放量，也能發掘減量空間與機會，因此預計在 111 年進行全公司碳排放量盤查，預計在 112 年導入 ISO50001 能源管理系統，以利掌握自身溫室氣體排放情況，並找到其中可以進行減排的空間，並制定相應的合理減排方案。</p> <p>5. 相關環境保護含節約能源、水資源管理、污染防治、廢棄物管理等等詳閱本公司永續報告書。</p>	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓	<p>本公司依據 ETI 道德貿易倡議基本準則制定勞工人權政策，均依循勞動基準法規定並參考國際勞工公約，訂定工作規則，獎懲制度、考績評定、兩性平等、職災等規定，打造友善且更有效率的工作環境，並由人力資源部門依相關法規的制、修正並公告員工周知，遵守相關勞動法規。</p> <p>落實童工僱用限制、反對騷擾、歧視及霸凌，並公布「公司對於防治工作場所性騷擾之聲明」。</p> <p>有關本公司企業社會責任之相關管理工作職掌，請詳閱本公司社會企業責任報告書，登載於本公司官網 (網址 https://www.agv.com.tw) 及公開資訊觀測站。</p>	與實務守則相符。
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施 (包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓	<p>本公司人事管理規章訂定工作規則、薪資管理辦法、分層負責辦法、津貼給付準則、考勤實施準則、升調遷管理辦法、考績管理辦法、請假作業實施細則、績效及年終獎金、員工酬勞、保險給付及福利金等完善制度。</p> <p>職場多元化與平等：本公司著重兩性平權與薪酬平等及晉升機會，110 年女性職員佔比為 50.25%、女性主管佔比為 14.25%。</p> <p>禮金與補助：辦理員工健康檢查及享有完善的福利制度，如：退休人員禮金、結婚補助、生育補助及子女教育補助、喪葬補助、產假、陪產假、育嬰假等。</p> <p>公司有獲利會回饋並務實反映於員工薪酬及福利，與員工共享盈餘成果，如績效獎金-訂定 KPI 達成目標、超額利潤獎金-依個人貢獻度及員工酬勞，秉持勞資和諧，共創雙贏的勞資關係。110 年非主管全時年薪平均數 674,619 元。</p>	與實務守則相符。
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	✓	<p>1. 本公司提供員工安全與健康之工作場所，設有安全衛生管理組織與管理人員，制訂安全衛生工作守則，並定期檢查各項機械，也提供員工安全教育及員工健康檢查。為關懷員</p>	與實務守則相符。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	<p>工身心健康，有聘僱專業專職護士，並約聘專業合格醫師，定期提供員工諮詢及舉辦生活講座，與員工分享溝通，加上依勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理員工退休事宜，人力資源部也安排教育訓練包含職業安全教育訓練、堆高機作業、品質安全衛生教育訓練、急救人員及消防演練等課程。</p> <p>2. 110年員工安全教育訓練計受訓人次236人、總訓練時數2,445小時。</p> <p>3. 110年上下班途中公傷計5人、工作場所中公傷計6人。</p> <p>1. 本公司以永續經營的角度，定期及不定期辦理員工培訓、工作輪調，培養多功能之優秀人才及領導幹部，並賦予重要職位和挑戰，且經由員工滿意度調查分析後，發現員工會將所學運用在工作上，進而提升部門、公司的經營績效，升遷管道完善且暢通，以吸引、激勵、發展和留才，完成公司組織任務。</p> <p>2. 110年教育訓練總受訓人次815、總訓練時數6991.5小時。</p>	與實務守則相符。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	<p>本公司產品標示皆依據食安法規定，且有制定標準書，對於產品之標示，由專業團隊針對食品安全衛生法規標示之規定審核，以符合政府法令規定，清晰且詳實的營養標示、成分標示，加上健康認證、國際獲獎、有機、綠色、潔淨等等的標章推行，都讓產品透明度大增而進一步獲得消費認同，建立值得信賴的品牌形象。為了消費者健康，除了提供最健康、安全、美味商品外，仍持續創新研發食品科技，在此方面已成為專業領域且績效卓著，近年來致力於開發「有機產品」與「產銷履歷產品」，希望提供消費者更健康、更安全、更透明化產品；未來除永續經營、穩健成長的必要目標外，將繼續引領食品潮流、創造消費趨勢、促進產業升級。</p> <p>透過消費者服務專線登錄消費者之個資，只准使用於該消費者服務之業務上，且該客戶服務系統之登錄只限制各相關處理人員，資訊部亦控管登錄人員之資格與申請。</p> <p>設有0800產品專線服務，有專人為消費者解答，產品之銷售通路、訂購說明、及消費疑問之服務。</p>	與實務守則相符。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	<p>本公司於商業往來之前，會評估供應商、客戶或其他商業往來交易對象，是否有不合法或涉有不誠信行為，將此做為供應商遴選之重要依據。</p> <p>供應商的環境責任，除符合國家法規、社會標準和環保計劃之外，為增進對社會與環境之責任，優先選擇環境友善政策之企業，其中包含要求供應商於勞工不使用童工、不使用外國非雇用條件和安全衛生基準，均遵循法令之規範以及商業道德、管理體系等各方面應符合法規及本公司之準則，以提升整個供應鏈對環保、職業安全衛生及勞動人權等議題的重視與落實。</p>	與實務守則相符。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			110 年與食品接觸之原物料供應商總數共 183 家，不合格家數：0 家，供應商之商業及工廠登記資料符合法規，並皆有依照「應申請登錄始得營業之食品業者類別、規模及實施日期」規範，申請登錄食品業者平台(非登不可)執行，且有符合食品良好衛生規範準則。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		<p>1. 編製企業社會責任報告書係參考全球報告倡議組織 (Global Reporting Initiative, GRI) 之最新 GRI 準則指引，依循「核心」選項及食品加工行業類別補充指標 (G4 Sector Disclosures – Food Processing)，並參考台灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」進行編撰。</p> <p>2. 本公司委託國富浩華聯合會計師事務所 (Crowe) 按照中華民國會計研究發展基金會發佈之確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」進行獨立有限確信，確信報告針對確信標的資訊執行有限確信程序，確認符合 GRI 核心選項揭露之原則。</p>
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於 106 年 5 月 12 日制定企業社會責任實務守則，並於 111 年 1 月 18 日更名為永續發展實務守則，各項制度及執行作業，均依「上市上櫃公司永續發展實務守則」辦理，並無重大差異之情形，亦於 110 年 9 月底將 109 年企業社會責任報告書公開發表於本公司官方網站及公開資訊觀測站。			與實務守則相符。
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			
			<p>1. 愛之味多年來以『讓明日更健康』的品牌願景，在食品業界樹立「天然、環保、綠色、健康」的經營典範，全團隊積極履行企業社會責任(CSR, Corporate Social Responsibility)，超前佈署回應環境議題(Environmental)、社會參與(Social)、公司治理(Governance)、企業承諾(Commitment) 等四大面向所帶來的需求與挑戰，將企業永續策略與台灣社會及國際潮流接軌，並持續朝向消費者心中最信賴的食品品牌邁進。由於影響企業價值評估的因素與日俱進，無形資產的影響力正在不斷加乘。透過企業社會責任所涵括的 ESG 指標及新加入的企業承諾，可幫助企業管理層作出優化營運效率及精準未來方向的策略決策，並提供品牌價值及企業聲譽等無形資產進一步推升的動能。</p> <p>2. 對於全球人類最大的巨變即是新冠疫情，對於人類的食衣住行育樂、工作型態、產業衝擊等，都造成不可抹滅的影響，食品行業一個不可忽視的趨勢：消費者要求更高，保健補給品也要美味，一般食品也需具備保健功能方能獲得消費青睞，本公司落實清楚透明的產品標示與履歷提供了產品的來源資訊，不僅有助於增強消費者對食品安全和健康形象的感知，還能激發並培養人們對喜愛產品的忠誠度。清晰且詳實的營養標示、成分標示，加上健康認證、國際獲獎、有機、綠色、潔淨等等的標章推行，都讓產品透明度大增而進一步獲得消費認同，建立值得信賴的品牌形象。</p> <p>3. 本公司將持續提供健康美味的產品，也將盡力達成在社會慈善公益、公司營運治理、產業創新提升及環境保護衛生等更多面向的企業社會責任之履行。</p> <p>4. 愛之味在公司治理、食安推動、產業升級、社會公益、勞資一家、節能減碳、產學合作、消費權益等重要任務上，不僅積極投入，更建置務實有效的公司治理機構及相關的道德誠信經營準則，持續強化董事會職能，堅持確保股東權益，同時尊重並保護其他利害關係人的權益，善盡身為企業公民應盡的各項社會責任。</p> <p>5. 擁有衛生福利部食品藥物管理署頒發的健康食品認證突破 50 大關、2 項台灣保健食品學會營養保健食品創新獎，3 項世界食品品質評鑑大賞金獎、2 項食創獎等。連續多年榮獲諸如多國食品專利、世界食品品質金牌獎、國家品質標章 SNQ、國家生技醫療品質獎、食科學會創新產品評鑑褒獎、穀物協會十大嚴選穀得獎、世界乳品基金會 IDF 創新獎、AA 無添加產品認證、iTQi 國際優秀味覺賞等已高達數百件；不僅增加企業的無形資產與軟實力，更是對於食品產業整體創新與安全做出巨大貢獻。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
6. 持續提升對於各項軟硬體與智慧財的投資、強化專業人才的招募與培訓。			
7. 勞資一家，不僅員工更是親愛一家人：愛之味長期落實關注員工各方面的成長與需求，成為讓員工可以兼顧工作與家庭的幸福企業；此外更由經營管理層、各級主管與人力資源單位，定期關心員工家庭狀況、工作環境是否安全、崗位職責是否適才適所、專業與技能是否與時俱進等。任調晉敘、獎勵嘉勉、職工福利、環境衛生、健康狀況、社團交誼、獎助學金、婚喪喜慶、在職提升、職外成長、進修獎勵、休閒娛樂等，皆如家人主動關懷、滿足需求，只有安全、安心、安穩的工作環境與條件，才能實現勞資一家、共存共榮的穩健經營成果。			
8. 愛之味多年來與衛福部、食藥署、經濟部、工業局、農委會等政府單位建立密切合作關係，亦積極參與產業各項會務(罐頭公會、飲料公會、綠色食品基金會、優良食品發展協會、食科學會、食工所、穀研所、穀協、菜協等)，協助產業升級，造福台灣民眾。已連續多年舉辦罐頭產業的產品創新產學合作與慈善活動，不僅獲頒內政部優良職業團體殊榮，亦同時提升產業量能、培育食品優秀人才、協助清寒家庭。愛之味大家庭每一份子始終相信「心中有愛、幸福就在」的企業哲學；最簡單的體現就在於用心做好每一樣產品、完成每一項工作、服務每一位客戶。每一位員工都是愛之味的鏢絲釘，雖是小小的存在，卻與愛之味肩負同樣重要的企業使命與社會責任。幸福企業是愛之味的最佳寫照，也要成為讓全國消費者『買的開心、吃的放心、用得安心、覺得貼心、感到愛心』的五心企業。忝任企業領導，深感責任重大，承諾秉持信念，戮力提升營運績效、把關食品安全、推動永續發展、落實公司治理，打造愛之味成為最值得信賴的食品企業，積極迎向未來挑戰。			
9. 110 年度榮獲國內外獎項如下：			
榮獲「衛生福利部健康食品認證」：愛之味多纖微礦麥仔茶(不易形成體脂肪功能)。			
「國外獎項」：愛之味純濃燕麥-天然原味(國際風味評鑑所風味絕佳獎章一星)(Anti-Additive 無添加三星)(Monde Selection 世界食品品質評鑑大賞金獎)、愛之味純濃燕麥-咖啡師燕麥奶(國際風味評鑑所風味絕佳獎章二星)(Monde Selection 世界食品品質評鑑大賞銀獎)、愛之味甜辣醬(國際風味評鑑所風味絕佳獎章二星)、蜜香烏龍(Monde Selection 世界食品品質評鑑大賞金獎)、愛之味純濃燕麥-葡萄糖胺活力雙效(Monde Selection 世界食品品質評鑑大賞銀獎)、愛之味忘不了核桃燕麥粥(Monde Selection 世界食品品質評鑑大賞銅獎)、愛之味麻婆豆腐(日本 FOOD PROFESSIONAL AWARD 二星)、愛之味咖哩豆腐(日本 FOOD PROFESSIONAL AWARD 一星)。			
「國內獎項」：愛之味純濃燕麥-葡萄糖胺活力雙效(台灣保健食品學會營養保健食品創新獎)(銀髮友善食品)、御藜麥(銀髮友善食品)、愛之味麻婆豆腐(食創獎-食品與飲料創新類特優)、愛之味純濃燕麥-青春三效(食創獎-食品與飲料創新類優勝)、OKINA 益生菌補給飲(食創獎-食品與飲料創新類優勝)。			
10. 本公司回饋社會不限於金錢捐助，亦包括投入人力、捐贈物品及提供服務，其各項社會活動主要內容簡述如下：			
a. 透過建立節能績效制度，致力於製程改善的優化及落實加強生產線人員的職能訓練與設備的維護保養，進而提升設備的產能效率。另提升員工對節能減碳應有之觀念，除了達到降低溫室氣體排放量外，以企業永續發展來看亦可同時降低營運成本。			
b. 截至年報刊印日止，本公司捐贈金錢、物資及探訪如下所列：			
社團法人新北市新莊區殘障博愛協會、社團法人台灣怡心寶貝社群協會、社團法人嘉義市肢體障礙服務協會、社團法人嘉義縣聲暉聽障協會、財團法人礦工兒子教育基金會、家扶基金會嘉義家扶中心、財團法人忠義社會福利事業基金會、財團法人華山社會福利慈善事業基金會、社團法人台東縣向日葵關懷協會、社團法人中華安得烈慈善協會、財團法人苗栗縣私立幼安教養院、財團法人台北市失親兒福利基金會、財團法人創世社會福利基金會、嘉義市肢體障礙服務協會、台灣樂作創益協會、嘉義市政府、財團法人台灣世界展望會、嘉義榮民服務處、雲林縣斗南鎮民代表會、雲林縣大埤鄉公所、嘉義縣義勇消防總隊、嘉義縣新港奉天宮、嘉義縣民雄鄉公所、嘉義縣衛生局、國立新港藝術高級中學等等，約計新台幣 145 萬元。			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司已訂定「誠信經營守則」，也會因應法令修正及配合本公司業務適時做修正，另於110年9月份出具本公司109年度之企業社會責任報告書，也詳載企業誠信之經營理念，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境，及防範不誠信行為之發生，並不得接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，本公司亦將該「誠信經營守則」及其相關規範，於公開資訊觀測站及本公司網站公開揭露，供利害關係人隨時查詢。</p> <p>本公司訂定防範方案時，應分析營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施；包含行賄及收賄或非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、其他不正當利益、侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權、從事不公平競爭之行為、產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。</p> <p>本公司本著忠實誠信經營原則及義務，遵循本公司制定之「誠信經營守則」之規定，違反誠信經營規定者應懲戒，並即時於公司內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊及訂定申訴制度，且落實執行。也於公司網站、年報及公開說明書揭露其誠信履行情形，並於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則之內容，亦定期檢討修正。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>為確保業務往來廠商為誠信經營者，本公司之客戶與供應商大多為知名之公司，其誠信相關資訊取得較易，如登錄經濟部網站或其他管道查詢合作廠商之經營現況，或要求提供相關資料，俾佐證確係合法經營廠商，亦會向廠商說明公平公開透明之選商原則。另簽訂合約，於合約內容也逐步加強誠信條款之規定，且合約書由法務室、稽核室及總經理室負責檢視，其內容包含當違反誠信經營行為時，本公司得終止或解除契約之相關約定。</p> <p>1. 本公司由稽核室作為誠信經營之推動窗口，依本公司訂定之誠信經營守則執行推動；董事會藉由稽核功能，查核公司在誠信經營政策的制訂及執行情形，本公司召開董事會由稽核室主管列席報告業務內容，也定期向</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p> <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		<p>獨立董事報告。</p> <p>2. 員工也可透過多重管道，包含內部 E-mail、員工反映信箱及公司網站，與管理階層及人資部及稽核室反映與溝通。</p> <p>3. 110 年度外部或內部檢舉案件 0 件，未發生重大不誠信行為之情事。</p> <p>1. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露，並落實執行。</p> <p>2. 公司已建立完善的內部稽核制度、陳述溝通及風險管理機制，以維持有效之內部控制制度運作，並防止利益衝突及提供有效溝通管道。</p> <p>3. 若該次董事會議案有涉及應利益迴避者，於議案宣讀前，由司儀說明迴避姓名及理由，亦會由司儀再次提醒請利害關係人離場迴避。</p> <p>4. 召開董事會，均遵照董事會議事規範進行。</p> <p>5. 110 年召開 7 次董事會，皆遵照董事會議事規範進行。</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		<p>本公司為落實誠信經營，業已建立有效之會計制度及內部控制制度，並遵循國際會計準則(IFRS)執行有關會計業務及定期編製財務報告，並由會計師負責相關會計表冊之查核簽證；內部稽核亦依風險評估結果擬訂之年度稽核計畫進行查核各項遵循情形，並透過年度內控自評，確保內部控制制度設計及執行之有效性，作成內部控制制度聲明書，經審計委員會審查通過並提報董事會審議通過。</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		<p>本公司誠信經營守則具體作法，除揭露於公司官網，可方便員工隨時查詢外，亦於新生訓練、共通管理課程訓練時宣導，期每位員工能瞭解並遵守。</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		<p>本公司有設置「員工意見反應區、即時回饋」及總經理信箱，同仁可舉報任何會影響公司商譽、權益之不適當行為、且於相關辦法中載明違反公司誠信經營規定者，將視情節輕重，依「員工獎懲辦法」懲處；其受理專責人員係總經理及人資主管。</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成	✓		<p>本公司「誠信經營守則」有明載受理檢舉專責人員或單位，如經調查發現重大</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		違規情事或公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告，以書面通知獨立董事，另於「員工規則」也均已明定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制；110 年度無檢舉之情事。本公司訂定之「誠信經營守則」、申訴辦法及員工規則均已規範保護檢舉人，不因檢舉情事而遭不當處置之措施。 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已依據「誠信經營守則」之規定，秉持高商業道德標準、有效的權責機制及高標準的公司治理，憑著盡責及誠實的態度經營業務，已於公司網站中揭露公司治理及相關資訊。(網址 https://www.agv.com.tw) 也於企業社會責任報告書揭露本公司企業誠信經營理念。 符合上市上櫃公司誠信經營守則之規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：參照證券交易所發布之上市上櫃公司誠信經營守則，訂定本公司之「愛之味股份有限公司誠信經營守則」，並將誠信經營守則揭露於公司網址。(網址 https://www.agv.com.tw)，其實際運作與管理無差異之情形。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1. 本公司已參照證券交易所發布之上市上櫃公司誠信經營守則，訂定本公司之「誠信經營守則」，以資遵循。 2. 本公司持續秉持誠信經營原則經營本公司，落實遵守相關法令規定，如公司法、證券交易法、食品安全衛生管理法、上市櫃相關規章、貪污防制條例、政府採購法等以做為落實誠信經營的基本前提，用人唯才以品德操守為第一，亦重視職務輪調等相關防弊機制；內部員工無發生任何貪瀆、賄賂及勒索等不法行為。 3. 本公司謹遵守在與各往來廠商談判或締約時，主動宣導本公司將以公平、透明之方式進行商業活動，不與有不誠信行為紀錄者有交易往來，在執行業務、上下游交接與跨部門合作時，秉持最高的誠信原則，實事求是，以落實誠信經營。 4. 近三年來對於全球人類最大的巨變即是新冠疫情，對於人的食衣住行育樂、工作型態、產業衝擊等，都造成不可抹滅的影響。本公司本著落實誠信經營守則，落實清楚透明的產品標示與履歷提供了產品的來源資訊，不僅有助於增強消費者對食品安全和健康形象的感知，還能激發並培養人們對喜愛產品的忠誠度。加上健康認證、國際獲獎、有機、綠色、潔淨等等的標章推行，都讓產品透明度大增而進一步獲得消費認同，建立值得信賴的品牌形象。 5. 愛之味持續推動健康飲食觀念，發展優質產品，持續推動企業永續發展，落實推廣公司優質治理，並貫徹「讓明日更健康」的理念。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

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

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請詳閱本年報第 26 頁。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

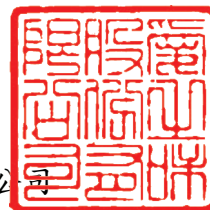
愛之味股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111年3月25日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月25日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

愛之味股份有限公司



董事長：陳冠翰



簽章

總經理：陳志展



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東會重要決議：

本公司 110 年度截至年報刊印日止，共召開一次股東常會，於 110 年 8 月 26 日舉行。

(1)通過 109 年度決算表冊承認案。

執行情形：相關表冊已依相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。

(2)通過 109 年度盈餘撥補表承認案。

執行情形：照案執行。

(3)通過「股東會議事規則」修訂案。

執行情形：自股東會決議後生效，依修改後之辦法執行相關處理程序。

(4)通過「董事選舉辦法」修訂案。

執行情形：自股東會決議後生效，依修改後之辦法執行相關處理程序。

(5)通過私募現金增資發行普通股案。

執行情形：業經 111 年 5 月 9 日第十七屆第二十次董事會決議通過，於剩餘期限內不繼續辦理，並將提報 111 年股東常會報告。

2、董事會重要決議：

(1)110 年 1 月 19 日第十七屆第十一次董事會決議通過：

A.審議 109 年度年終獎金發放方案。

B.審議續聘顧問案。

C.審議 110 年之營運計劃案。

D.審議認購子公司現金增資普通股案。

(2)110 年 3 月 23 日第十七屆第十二次董事會決議通過：

A.報告 109 年度董事會績效評估執行情形及結果。

B.審議 109 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。

C.審議本公司 109 年度各項決算表冊(含合併財務報表)。

D.審議 109 年度盈餘撥補表。

E.審議本公司「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」修訂案。

F.審議 109 年度「內部控制制度聲明書」案。

G.討論召開本公司 110 年股東常會相關事宜案。

H.審議續聘顧問案。

I.審議設置公司治理主管人選案。

J.審議簽證會計師之委任及獨立性評估案。

(3)110 年 5 月 11 日第十七屆第三次董事會決議通過：

A.審議以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案。

- B.討論新增本公司 110 年股東常會議案。
- (4)110 年 8 月 10 日第十七屆第十四次董事會決議通過：
- A.報告本公司 110 年第二季各項決算表冊，併同國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿會計師及李青霖會計師擬具之核閱報告書稿。
 - B.「董事及經理人責任保險」續保情形報告。
 - C.審議因應疫情 110 年股東常會延期召開事宜案。
 - D.審議續派海外人員案。
 - E.審議提供子公司背書保證辦理融資案。
 - F.審議認購子公司現金增資普通股案。
- (5)110 年 9 月 9 日第十七屆第十五次董事會決議通過：
- A.審議提供子公司背書保證辦理融資案。
 - B.審議增資海外子公司現金增資普通股案。
- (6)110 年 11 月 11 日第十七屆第十六次董事會決議通過：
- A.報告本公司 110 年第三季各項決算表冊，併同國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿會計師及李青霖會計師擬具之核閱報告書稿。
 - B.審議「110 年稽核計劃」案。
 - C.審議人事異動及續派海外人員案。
 - D.審議本公司使用權資產租賃到期續租案。
- (7)110 年 12 月 15 日第十七屆第十七次董事會決議通過：
- A.審議 110 年之營運計劃案。
 - B.審議本公司嘉義分公司經理人變更案。
 - C.審議續聘顧問案。
 - D.審議人事異動案。
 - E.審議於新台幣貳拾壹億陸仟萬元整內申請辦理聯合授信額度案。
 - F.審議出具反面承諾書予新台幣貳拾壹億陸仟萬元整聯合授信合約之管理銀行臺灣銀行案。
 - G.審議提供子公司背書保證辦理融資案。
- (8)111 年 1 月 18 日第十七屆第十八次董事會決議通過：
- A.審議 110 年度年終獎金發放方案。
 - B.審議「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」修訂案。
 - C.審議認購子公司甲種特別股案。
 - D.審議認購子公司現金增資普通股案。
- (9)111 年 3 月 25 日第十七屆第十九次董事會決議通過：
- A.報告 110 年度董事會績效評估執行情形及結果。
 - B.審議 110 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。
 - C.審議本公司 110 年度各項決算表冊(含合併財務報表)案。
 - D.審議 110 年度盈餘分配案。
 - E.討論全面改選董事案。
 - F.審議「公司章程」修訂案。
 - G.審議「取得或處分資產處理程序」修訂案。
 - H.審議 110 年度「內部控制制度聲明書」案。
 - I.討論召開本公司 111 年股東常會相關事宜案。
 - J.討論受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關

事宜案。

K.審議續聘顧問案。

L.審議簽證會計師之委任及獨立性評估案。

(10)111年5月9日第十七屆第二十次董事會決議通過：

A.報告111年第一季合併財務報表。

B.報告訂定本公司溫室氣體盤查及查證時程計劃。

C.審議提名董事及獨立董事候選人名單。

D.審議解除本公司第十八屆新任董事競業禁止之限制案。

E.討論本公司110年股東常會通過私募現金增資發行普通股辦理情形案。

F.審議私募現金增資發行普通股案。

G.審議新增本公司111年股東常會議案。

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

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

四、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿	110.01~110.12	3,410	194	3,604	非審計公費服務內容：IFRS9 公允價值報告輔導費
	李青霖					

1、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

2、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	不適用		
更換原因及說明	不適用		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

註：公開發行公司年報應行記載事項準則第十條六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	國富浩華聯合會計師事務所
會計師姓名	蔡淑滿會計師及李青霖會計師
委任之日期	不適用
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任計師不同意見事項之書面意見	不適用

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

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

七、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	110 年度		111 年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	台灣第一生化科技公司 代表人：陳冠翰	0 1,040,000	0 0	0 1,578,000	0 0
副董事長	耐斯企業公司 代表人：陳鏡仁	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	陳添濤文教基金會 代表人：陳冠舟	0 0	0 0	0 1,604,562	0 0
董事	英吉利國際諮詢顧問公司 代表人：謝顯爵	1,929,000 0	0 0	3,159,000 0	0 0
董事	村園和業公司 代表人：陳志展	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	國證投資開發公司 代表人：梁懷信	0 0	0 0	0 0	0 0
獨立董事	曾勇夫	0	0	0	0
獨立董事	吳永乾	0	0	0	0
獨立董事	陳惟龍	0	0	0	0
總監	陳冠鏘	206,000	0	0	0
總監	蔡月足	-85,000	0	0	0
總監	黃麗雀	-10,000	0	0	0
資深協理	陳宣漣	20,000	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：

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

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：本公司無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊

基準日：111年4月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
和園投資(股)公司	31,168,258	6.30	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：陳鏡亮	1,028,558	0.21	330,124	0.07	0	0.00	—	—	
耐斯企業(股)公司	20,780,494	4.20	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：陳志鴻	2,184,622	0.44	648,514	0.13	0	0.00	—	—	
林容瑜	8,530,000	1.73	—	—	—	—	—	—	
英吉利國際諮詢顧問(股)公司	8,210,007	1.66	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：李秋雯	1,435,681	0.29	0	0	0	0.00	—	—	
國寶投資開發(股)公司	8,081,047	1.63	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：林聰証	0	0	0	0	0	0.00	—	—	
渣打託管 SPDR 組合新興市場 ETF	7,898,415	1.60	—	—	0	0.00	—	—	
國本投資開發(股)公司	7,288,506	1.47	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：林聰証	0	0	0	0	0	0.00	—	—	
陳冠如	6,738,636	1.36	971,355	0.20	0	0.00	陳冠翰	兄弟	
樂山投資(股)公司	6,017,049	1.22	—	—	0	0.00	—	—	
代表人：鄭亞欣	0	0	—	—	0	0.00	—	—	
陳冠翰	5,676,180	1.15	0	0	3,165,000	0.64	陳冠如	兄弟	

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

基準日：110年12月31日

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
愛寶諾國際資源公司	11,510,000	100.00	0	0	11,510,000	100.00
雷鷹保全公司	4,000,000	100.00	0	0	4,000,000	100.00
愛心屋行銷公司	5,472,000	100.00	0	0	5,472,000	100.00
莎莎亞綠色生機公司	500,000	100.00	0	0	500,000	100.00
和康通商公司	6,500,000	100.00	0	0	6,500,000	100.00
福星國際公司	9,413,000	96.91	0	0	9,413,000	96.91
松田崗休閒育樂公司	164,388,869	100.00	0	0	164,388,869	100.00
和聯通商公司	1,215,000	81.00	285,000	19.00	1,500,000	100.00
新加坡愛寶諾公司	54,497,121	93.10	特 1,300,000	72.53	普 54,497,121 特 1,300,000	93.10 72.53
高野健康生技公司	9,219,489	87.90	1,269,211	12.10	10,488,700	100.00
雲乳食品科技公司	4,754,551	75.83	126,322	2.01	4,880,873	77.84
愛健生命科學公司	5,756,900	53.77	4,815,206	44.97	10,572,106	98.74
愛華國際開發公司	2,433,455	100.00	0	0	2,433,455	100.00
愛之味第一生技食品公司	27,813,400	100.00	特 18,100,000	99.45	普 27,813,400 特 18,100,000	100.00 99.45
愛之味國際(BVI)公司	460,000	100.00	0	0	460,000	100.00
愛之味生技食品(BVI)公司	783,300	29.75	1,050,000	39.87	1,833,300	69.62
台灣第一生化科技公司	54,757,349	41.28	10,325,069	7.78	65,082,418	49.06
東台灣資源開發公司	5,880,000	32.94	8,180,000	45.83	14,060,000	78.77
和鼎國際開發公司	16,788,000	48.98	16,819,775	49.07	33,607,775	98.05
和盟流通公司	6,950,000	43.44	8,050,000	50.31	15,000,000	93.75
台富國際公司	8,615,180	24.83	9,830,470	28.34	18,445,650	53.17
耐斯企業公司	49,223,860	28.24	33,284,911	19.10	82,508,771	47.34
燕京愛之味國際公司	2,500,000	50.00	0	0	2,500,000	50.00
國證投資開發公司	5,000,000	47.62	0	0	5,000,000	47.62
同濟堂醫藥生技公司	5,000,000	26.27	3,000,000	15.76	8,000,000	42.03
耐斯投資開發公司	4,800,000	36.64	特 9,000,000	75.00	普 4,800,000 特 9,000,000	36.64 75.00
第一生技開發(BVI)公司	24,500	49.00	25,500	51.00	50,000	100.00
麗康達資產投資(BVI)公司	1,764,000	36.21	3,108,000	63.79	4,872,000	100.00

註：係公司以權益法認列之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充者	其他
83年7月	10	220,000,000	2,200,000,000	203,000,000	2,030,000,000	資本公積	—	83.07.19(83)台財證(一)第3182號
84年6月	10	280,000,000	2,800,000,000	236,600,000	2,366,000,000	盈餘、資本公積	—	84.06.24(84)台財證(一)第37548號
85年7月	10	280,000,000	2,800,000,000	250,712,000	2,507,120,000	盈餘轉增資	—	85.07.03(85)台財證(一)第4170號
86年6月	10	420,000,000	4,200,000,000	288,318,800	2,883,188,000	盈餘、資本公積	—	86.06.26(86)台財證(一)第50451號
87年6月	10	500,000,000	5,000,000,000	330,125,026	3,301,250,260	盈餘、資本公積	—	87.06.24(87)台財證(一)第54764號
88年6月	10	500,000,000	5,000,000,000	346,631,278	3,466,312,780	盈餘、資本公積	—	88.06.28(88)台財證(一)第58680號
89年7月	10	500,000,000	5,000,000,000	363,962,843	3,639,628,430	盈餘、資本公積	—	89.07.07(89)台財證(一)第58690號
95年2月	10	500,000,000	5,000,000,000	370,826,050	3,708,260,500	海外可轉換公司債轉換成普通股	—	95.02.07台證上字第950001599號
95年10月	10	500,000,000	5,000,000,000	377,689,257	3,776,892,570	海外可轉換公司債轉換成普通股	—	95.10.13台證上字第09500270781號
96年6月	10	600,000,000	6,000,000,000	377,689,257	3,776,892,570	—	—	96.06.13股東會決議擴增額定資本額
97年6月	10	660,000,000	6,600,000,000	447,689,257	4,476,892,570	現金增資	—	97.06.30股東會決議擴增額定資本額
98年6月	10	880,000,000	8,800,000,000	447,689,257	4,476,892,570	—	—	98.06.19股東會決議擴增額定資本額
100年4月	10	880,000,000	8,800,000,000	497,689,257	4,976,892,570	現金增資	—	證券主管機關核准日期及文號：100.4.15金管證發字第10000126721
104年3月	10	880,000,000	8,800,000,000	487,205,257	4,872,052,570	註銷庫藏股	—	104.03.16臺證上一字第1040004564號
105年9月	10	880,000,000	8,800,000,000	494,513,336	4,945,133,360	資本公積	—	業經金管會105.08.09申報生效

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	494,513,336 股	385,486,664 股	880,000,000 股	上市公司股票

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

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

總括申報制度相關資訊：本公司無此情事。

(二)股東結構

111 年 4 月 30 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人 數	0	0	285	107,389	90	107,764
持有股數	0	0	129,163,349	335,589,647	29,760,340	494,513,336
持股比例	00.00%	00.00%	26.12%	67.86%	6.02%	100.00%

(三)股權分散情形

111 年 4 月 30 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	68,181	3,977,409	0.80%
1,000 至 5,000	29,900	59,932,955	12.12%
5,001 至 10,000	5,035	38,909,601	7.87%
10,001 至 15,000	1,693	19,858,667	4.02%
15,001 至 20,000	914	17,165,058	3.47%
20,001 至 30,000	768	19,061,436	3.86%
30,001 至 40,000	311	10,879,361	2.20%
40,001 至 50,000	241	11,283,506	2.28%
50,001 至 100,000	392	28,744,743	5.81%
100,001 至 200,000	172	22,599,907	4.57%
200,001 至 400,000	52	14,893,764	3.01%
400,001 至 600,000	21	10,573,263	2.14%
600,001 至 800,000	12	8,242,393	1.67%
800,001 至 1,000,000	13	11,398,552	2.30%
1,000,001 以上	59	216,992,721	43.88%
合 計	107,764	494,513,336	100.00%

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東)

股 份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
和園投資股份有限公司	31,168,258	6.30%

註：股權比例占前十名之股東請參閱本年報第 54 頁。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度		111 年截至 3 月 31 日止	
		109 年	110 年		
每股 市價(註 1)	最 高	10.20	14.60	11.80	
	最 低	5.81	8.12	10.40	
	平 均	7.49	10.44	11.09	
每股 淨值(註 2)	分 配 前	12.31	13.39	13.66	
	分 配 後	12.31	註 9	註 9	
每股 盈餘	加權平均股數	494,513,336	494,513,336	494,513,336	
	每股盈餘(註3)	0.47	0.41	0.10	
每股 股利	現金股利	—	註 9	—	
	無償配 股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)	—	—	—	
投資 報酬 分析	本益比(註5)	15.94	25.46	—	
	本利比(註6)	—	註 9	—	
	現金股利殖利率(註7)	—	註 9	—	

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

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

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

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註 9：本公司 110 年盈餘分配議案尚未經股東會議決通過。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1、公司章程所訂之股利政策：

本公司所處食品產業環境多變，又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五十%(含)以上為股利分派原則。本公司所發放之股利分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十%(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、本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司於 111 年 3 月 25 日第十七屆第十九次董事會決議通過，擬自 110 年度可分配盈餘中提撥現金股利新台幣 148,354,001 元，每股配發新台幣 0.3 元，並提送 111 年股東常會通過後，授權董事長另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無此情事。

(八)員工、董事酬勞：

1、公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

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

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

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

3、董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司於111年3月25日第十七屆第十九次董事會決議通過110年度董事酬勞提撥比例約1%計新台幣2,601,000元；員工酬勞提撥比例2%計新台幣5,204,000元，均以現金方式發放。

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

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

本公司109年度董事酬勞提撥比例約1%計新台幣2,984,000元；員工酬勞提撥比例2%計新台幣5,969,593元，均以現金方式發放，並於110年股東常會列入報告事項報告其前述分配情形。

(九)公司買回本公司股份情形

110年度及截至年報刊印日止，公司未有買回本公司股份之情形。

二、公司債辦理情形：無。

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

四、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)主要營業項目：

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

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

(二)營業比重

單位:新台幣仟元；%

產 品 別	一一〇年度	
	銷 售 金 額	銷 售 比 例
傳 統 類	1,154,429	24.50%
甜 點 類	752,366	15.97%
飲 料 類	1,453,501	30.85%
穀 奶 類	1,047,025	22.23%
油 品 類	91,715	1.95%
保 健 類	21,583	0.46%
其 他 類	190,261	4.04%
合 計	4,710,880	100.00%

(三)公司目前之產品項目

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

(四)計畫開發之新產品

- 1、傳 統 類：罐裝豆腐系列(麻婆豆腐、咖哩豆腐)、客家筍絲。
- 2、飲 料 類：冰萃漫香麥仔茶無糖、麥仔茶系列(冰萃麥仔綠茶)、分解茶日式綠茶、Okina 深海微礦水。
- 3、乳 品 類：純濃燕麥系列、咖啡師燕麥奶、調味燕麥(巧克力)。

(五)產業概況

1、產業現況與產品發展趨勢及競爭情形

綜觀近年來幾大排頭的食品產業焦點、趨勢不外食品安全、植物基食品、功能性食品、環境永續發展、包裝標示透明度以及防災防疫儲備等，然則每年仍因大環境變數(政治、經濟、疫情、民生)的影響而有所差異，為能適度調節策略與資源因應，雖大勢短期內不致逆轉，然各參數的變化仍足以讓競爭激烈的快消食品業界產生重大的排名變化，因此對於來年趨勢的準確預估仍相當重要。2022年食品業界較為知名之趨勢預測包括 INNOVA 市場調查，發布全球食品飲料 10 大趨勢、亞馬遜 Amazon 旗下販售天然和有機食品的全食超市 Whole Foods Market 亦公布 2022 年 10 大食品趨勢，以及美國福布斯 Forbes 所發表 2022 年 5 大飲食趨勢預測。這些趨勢預測在近期幾大變數影響下(貿易戰、升息通膨、原料飆漲、俄烏戰爭、疫情持續)，亦表現出了相當的共同之處。

111 年全球以及台灣食品產業趨勢走向，除了延續以往食品產業的特性，滿足大環境的現況及消費者生活型態的變化及期望外，美中貿易戰、通貨膨脹、原料能源上漲、俄烏戰爭、新冠疫情及永續責任等因素實際扮演了決定性影響。以下摘錄 INNOVA 市場調查所發布全球食品飲料 10 大趨勢做說明：

趨勢 1：共享地球 (Shared Planet)

長期能量積累、有力單位推動與民眾環保意識覺醒等三個原因，而今永續問題已成為最受消費者關注的全球性話題。別於以往，如今已出現清晰易懂的標準用以衡量企業對環境的衝擊和社會的影響。企業必須和消費者共同努力，使「永續責任」或「環境友善」等宣稱更具可信度。提高公眾對各種環保認證的接受度，以及對企業社會責任行動的信任度，這兩者也至關重要。企業需要提供即時透明且真實可靠的資訊，打造經得起檢驗的品牌故事。

趨勢 2：植物基創新新天地 (Plant-Based: The Canvas for Innovation)

一方面由於消費者對個人健康和永續發展(地球健康)的重視，另一方面也由於是永續責任與環保議題的基本設定，植物基產品趨勢持續熱門。未來植物基產品的發展重點將從模仿肉類、魚類和乳製品，轉向產品自身功能與質量的優化。根據市場調查，從 2020 年起，全球新發佈的植物基產品年增率將近 60%。從方便食品到高級美食，高品質的植物基替代品發展之勢可說銳不可擋。

趨勢 3：技術進入餐桌 (Tech to Table)

科技的進步為食品飲料行業帶來了創新的機遇，從產品創意、研究開發、創新製程到消費使用，產品的各層面都產生巨大轉變。企業也必須學習新的創意、研發、生產、行銷與通路，消費者則轉向了應用程式和人工智慧技術，從而獲得個人化營養健康、價格、品質、數量與採購頻率、運送模式等建議，深入瞭解如何滿足自身需求。

趨勢 4：切換場景 (Shifting Occasions)

新冠疫情改變了飲食場景，新的消費習慣應運而生。一部分消費者長期居家後更渴望外出，而另一部分則培養出線上購物或多人共同分攤的採購模式。從生產到餐桌，品牌應該適應不斷變化的消費習慣和場景，推出更符合顧客期望的產品與消費模式。

趨勢 5：消費者發聲 (Voice of the Consumer)

得力於生活、教育水平提高與媒體、網路、社群的發達，現代消費者比以往任何時候都更能掌握話語權，通過各種線上、線下平台或管道發聲，期待品牌方的回應或參與。當基本消費滿足基本生活所需，人們更進一步尋找符合自身期待、道德感和價值觀的產品。市場上相當多這樣的產品，是由富有創業精神的消費者將採取行動，填補市場空白，與品牌方共同打造令人滿意的產品，將客戶服務推升到更高的境界。

趨勢 6：腸道健康 (Gut Glory)

腸胃道是人體最大的免疫器官，其健康決定人體的正常運行，而其中的微生物與組織將改變個人健康管理方式。現代醫學研究證實，腸道與身體和心理健康之間的聯繫很強，鼓勵把促進腸道微生物組的成分與改善其他健康功能的成分相結合，打造全面的人體健康管理方案，解決健康或亞健康問題。若食品某成分或配方對腸道有好處，會對改善整體健康有所助益。

趨勢 7：回歸本源 (Back to the Roots)

為數不少的食品出於環境和經濟因素，本地出產的產品因生活習慣與選擇偏好往往更具吸引力。經過宣導或自主意志的覺醒，越來越多的消費者願意支持本地經濟，例如：光顧附近的商家，或親身參與社區建設。消費心理和行為調查顯示，消費者往往傾向於尋求天然成分、購買他們所熟悉的東西，或是出於懷舊，食物和農產品的產地，如果離他們所在的地方不遠，將給人真實、新鮮的感覺，並帶來愉悅的體驗。

趨勢 8：體驗優先 (Amplified Experiences)

食品的美味往往觸動人最深處的渴望，特別是美食與功效的體驗，往往是持續消費或者加碼購買的原因。舉例：新冠疫情持續影響所及，經歷居家或隔離的人們比以往更渴望嘗試新鮮事物。作為生活方式的一部分，食品飲料是消費者獲得新奇體驗的來源之一。食品適當體驗的結果，市場上將出現了眾多新穎、有趣的產品，商家跨入新領域，或開展令人意想不到的合作。

趨勢 9：回收利用 (Upcycling Redefined)

回收利用是永續概念最早的外顯活動之一，家戶每天都會消費的食品飲料領域也時興起循環經濟，不僅原料廢品獲得了第二生命，也同時達成節能減碳、友善環境的目的。品牌通常以更具創造力的方式宣傳它們為升級回收利用和再回收利用所做的努力，向消費者傳遞鼓勵性且正向的訊息。

趨勢 10：食物為我代言 (My Food, My Brand)

消費者所選擇的食品飲料相當程度地代表其生活模式，換句話說，消費者的價值觀深深影響著購買決策。越發昌明的現代，人們希望其個性能反映在食品和飲料上，也期待食品飲料能代表自己的個性。品牌可抓住這一機會，打造更獨特、更具個性的產品，為消費者的表達自我提供管道。

2、產業上、中、下游之關聯性

產業上、中、下游的關聯性強弱，常是觀察產業生命週期的指標，台灣食品產業由於傳統民以食為天觀念以及多年來政府相對重視民生工業的影響，人力素質與物力資源相對豐沛，已經建立非常完整的產業上、中、下游整合與協作機制。近年來更為明顯的趨勢為：官方、半官方或民間產業組織與公會協會學會等的興起，更緊密的結合起產業與政府、產業與產業、產業與民間的交流與互動。近期的大環境變數，無論貿易戰、通膨、氣候變遷、原料短缺、新冠疫情、區域戰爭等，在在都產生對於食品產業的影響。台灣為海島型經濟，食品產業榮枯很大的一部分與國際往來息息相關。近年加以全球經濟圈、區域生活型態、跨國飲食習慣與生物技術、食品科技進步的影響，可以觀察到許多國際或本土食品廠商從事上游、中游和下游垂直的供應鏈整合，也可以看到中大型食品業者亦開始從事同業、異業策略聯盟、經營多角化的投資。

根據知名食品產業媒體 Food Manufacturing 近期報導，眾多食品專家認為，食品上、中、下游供應鏈正在進行重大的 7 大新興趨勢：

趨勢 1：更靈活彈性才得以生存

首先，由於疫情的緣故，食品業的供應鏈受到諸多限制，為了使供應鏈發揮最佳的作用，需要具備更良好的靈活性及彈性。因此食品業應該跨出傳統的框架，在碰到不可預測的事件發生時，才能即時在供應鏈上做應變，加以防範因特殊單一事件發生進而影響全供應鏈。

趨勢 2：千禧世代環保意識已與企業永續經營畫上等號

隨著環保意識提高，綠能環保也將是下一個食品產業需要順應的趨勢。除了對地球能夠有更好的照顧之外，環保形象與品牌相連結時，能得到消費者更好的信賴，進而使顧客忠誠度提升。66%的千禧世代傾向於支持關注永續及綠能議題的品牌。此外，在產業趨勢方面反應，提倡永續發展相較於不提倡的品牌增加 5.6 倍。以實際層面上來說，有許多物流端正在縮減運送箱的大小，其收益不僅可以反映在包裝減量上，在搬運上也同樣可以節省人力進而降低成本。

趨勢 3：新科技區塊鏈整合提供快速與安全

消費者對於貨物的滿意程度，與運送時間呈正比。但愈快愈好這樣的期望對於物流業非常困難。因此，供應鏈管理若導入區塊鏈數據、去中心化，就可以縮短物流時間，達到消費者期望的同時，也能縮減食品業者在物流上所花費的成本。

趨勢 4：運用物聯網與大數據分析結果改善營運策略

隨著物聯網的發展，企業主可以更方便的管理倉庫進銷存。讓系統通過大數據收集到中央資料庫，將大數據分析利用後，可以改善整體營運的過程及營銷策略等。

趨勢 5：顧客滿意在於線上線下流程整合順暢

消費者的滿意度是企業努力的最終目標。而消費者所期望的即是更直接便捷的購物流程，無論是在線上購物或是實體店面購物，順暢的流程都是必要存在的。

趨勢 6：人工智能與自動化已快速取代人力

這類技術帶給供應商幾個全新的流程。大規模自動化生產即是其中一項。具有學習技能的機器是指機器本身具有讀取、辨識、和複製一連串的高階工作內容、模式和生產過程。人工智能自動可以處理上述的一切，降低人力成本之餘，同時降低出錯率，提升產能。

趨勢 7：「供應鏈即服務」成為節省供應鏈開發成本最好的選擇

Supply Chain as a Service，簡稱 SCaaS。指的即是將營運計畫、銷售、庫存管理、物流與包裝等作業外包給專業的廠商。這類外包公司所提供給業者更靈活運用的空間，無需在人員、流程與技術上的前期投入資金。是一種創新的方法，透過提供單一服務合作滿足供應商所需要的資源，給予供應商更優化的營運成本控制，將整體供應鏈效率提升。

從食品供應鍊的七大整合趨勢來看，供應鏈的速度與效率將提升得更快，並以消費者為中心。除了可以同步提升效率與效益之外，最重要的是在疫情時代，還需要更彈性地避免突發事件發生後供應鏈無法招架、甚至讓整個供應鏈斷鍊的重大影響。

(六)技術及研發概況

1、本公司最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

年度	研發費用	營業淨額	佔營業淨額比例
110 年	52,282	4,710,880	1.11%
111 年截至 3 月 31 日止	10,397	1,130,291	0.92%

2、本公司中央健康科學研究所近年研究成果

年度	109 年度	110 年度	至 111 年度 3 月底
新產品上市(改良)件數	18 件	22 件	5 件
研究報告書件數	23 件	24 件	3 件
取得專利權件數	0 件	0 件	1 件
取得健康食品認證數	2 件	1 件	0 件

3、近年來研發成果

(1)持續產品創新精神，精進改良優質產品

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

(2)創新研發與加工技術，造就領導性產品問世

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

(3)掌握食品素材技術，提高產品品質

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

(4)掌握源頭安全管理，賦予商品品質的保證

食品安全事件都是上游原料端沒有良好管控所造成的問題，要避免食品安全出狀況，最重要的就是「源頭管理」。公司擁有通過財團法人全國認證基金會(TAF)和行政院衛生署(TFDA)雙認證之檢驗中心，成分檢測項目達 278 項及農藥殘留 380 項，能有效掌握源頭安全管理，賦予商品品質的保證。

4、研發投資之計劃

(1)健康食品認證

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

(2)創新研發技術

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

5、未完成（進行中）研發計劃現況

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

- (2)產品配方設計合乎清潔標籤與天然的概念，清潔標籤(CLEAN LABEL) CLEAN 指的不只是表面的乾淨，重點是成分儘量是單純的，強調減少不必要的成分，儘量以天然萃取物取代食品添加物，產品配方設計盡量合乎清潔標籤的概念。
- (3)健康食品認證將投入茶飲料減少體脂肪形成、穀飲提昇免疫力、增強體力保健飲品與保健膠囊...等多項的人體試驗健康食品認證，另外亦將投入全植完整營養配方產品申請。

6、預計完成量產時間：

主產品	預計完成量產時間
傳統類	111 年第二季、三季
飲料類	111 年第二季
乳品類	111 年第二季、三季
保健品類	111 年第三季
休閒點心類	111 年第二季

7、未來研發成功主要因素

- (1)核心技術創新：運用『獨家生物科技三醇微分解技術（多國專利申請）』與趨奈米磨珠研磨技術，研發高機能性成分的穀類飲品，採用歐洲先進的『無菌冷充填設備』生產，全程無菌控管，工廠並通過 HACCP、ISO22000 食品安全管理最高規格認證，品質安心有保障。
- (2)研發組織創新：公司人力資源是否能提升能力績效來成功完成新技術及新產品開發的關鍵，愛之味中央健康科學研究院的再造組織已成為專業功能導向的兩大所六中心架構。
- (3)產品價值創新：商品價值創新一向為公司的重點強項，消費者在意的議題可能是廠商很容易忽略的產品設計，成功的創新商品不只可快速增加營收也因為創新而產生消費者認同的附加價值，順理成章轉換成高毛利高獲利的明星商品，但創新是源源不絕不能停滯的優勢，因為消費者的需求也一直再改變在增加。

8、研究發展人員與其學經歷

截至 111 年 4 月底止，本公司之研發人員共有 22 人，其學歷均在大專以上，且主要幹部在相關產業均具豐富資歷及產品研發之經驗，對於產品研發之進展有相當助益。

單位:人

年度	109 年度	110 年	111 年 4 月底
學歷			
博士及碩士	15	18	16
大學、專科	6	6	6
合計	21	24	22

(七)長、短期業務發展計畫

- 1、短期業務發展計畫：短期業務發展計劃以達成一至三年度戰術營運目標：以當期目標、營收、獲利、市佔達成，行有餘力則探尋發展機會為主。
 - (1) 達成年度目標：達標文化美食、健康飲品、國際品牌營收與獲利。
 - (2) 規範通路操作：穩控通路價盤、促銷條件、合約費用與營業支出。
 - (3) 確保新品成果：確保上市品項、上架通路、鋪貨時間與產銷協調。
 - (4) 尋求市場契機：整合新品創意、消費趨勢、客戶意見與市場需求。
- 2、長期業務發展計畫：長期業務發展計劃則為能達成三至五、乃至十年度營業計劃與戰略目標為主：期望目標、營收、獲利倍增，進入關鍵品類、取得優勢市佔或品類領導地位、產業上中下游或水平戰略地位提升，進而達成公司、股東、消費大眾三贏的互利結果。本公司長期業務發展計畫將繼續堅持往年四大戰略方向：
 - (1) 提升『成本效率』。
 - (2) 持續『創新開發』。
 - (3) 建構『跨業整合』。
 - (4) 開創『國際市場』。另因應環境變數與市場契機，將新增四大戰略方向：
 - (5) 健康美味與復古創新並行：健康兼具美味、創新源自復古。
 - (6) 族群需求與生活趨勢對應：男女老幼需求、居家煮食趨勢。
 - (7) 順應疫情與解決方案結合：疫情應變策略、解方源自生活。
 - (8) 社會績效與財務績效並重：落實社會責任、領先佈局永續。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1、主要商品之銷售地區：

本公司產品內銷約佔 97%、外銷約佔 3%。自 109 年起國內市場因新冠疫情及品類創新、通路拓展之助益，合併營收逐年成長。110 年度合併資產總額為新台幣 138 億 4 千萬元(增加 4 億 9 千 6 百萬元)，股東權益總額為 73 億 9 千 7 百萬元(增加 5 億 3 千 9 百萬元)，合併營收為 47 億 1 千 1 百萬元(增加 9 千 6 百萬元)，合併綜合損益總額為 5 億 6 千 3 百萬元(增加 1 億 3 千 2 百萬元)。營收逐年遞增且持穩於 45 億元以上，合併綜合損益總額亦來到五億以上佳績，每股盈餘近兩年亦持穩於 0.4 元以上。多數品類如醬菜、甜點、醬料、罐頭、油品、果汁、茶飲、穀飲等於國內市場銷售並取得品類領導地位，至於國際市場仍由已取得國內市場佔有率領導地位之純濃燕麥領軍，持續探尋歐美日等市場契機。

2、市場佔有率：

110 年本公司具市場佔有率領導地位之產品均有進一步成長，例如：甜點罐頭品類市佔率第一(牛奶花生領軍)、醬菜品類市佔率第一(愛之味醬菜

五寶領軍)、魚罐頭品類市佔率第一(愛之味鮪魚片領軍),功能茶品類市佔率第一(愛之味分解茶領軍),穀物水品類市佔率第一(愛之味紅豆水領軍),燕麥奶品類市佔率第一(愛之味純濃燕麥領軍),以及各單品,例如:甜辣醬、素食沙茶醬、韓式泡菜、鮮採蕃茄等品項,於110年均穩居次品類市佔率第一名寶座,數量與金額均有進一步斬獲。

3、市場未來之供需狀況與成長性:

長期觀察台灣食品市場,政府及消費大眾對食品安全觀念的普及、對優質產品消費偏好及消費者健康意識抬頭,消費者對於保健型、功能性、健康取向食品的需求及忠誠度極高,與愛之味多年的產品宣言與經營理念”讓明日更健康”不謀而合。根據行政院主計處及經濟部統計處資料顯示,食品業與零售通路等產業於110年第二次本土新冠疫情爆發後觸底,於今營收額數字已逐月攀升,而本公司110年合併營收為47億1千1百萬元(增加9千6百萬元),合併綜合損益總額為5億6千3百萬元(增加1億3千2百萬元),兩者均有顯著成長故對未來供需狀況與成長性抱持正面、積極且樂觀之看法。

4、競爭利基及發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基及發展遠景之有利因素

- A. 建立多年研、產、銷一體制度,串聯公司研發、生產、品保、企劃、業務等各部門策略方向與資源整合;不僅新品成功率高,舊品持續成長,甚能立即反應解決內外部突發問題。於新冠疫情期間能立即反應市場供需及突發狀況,不僅達成並遠超過董事會賦予之年度目標,亦同時強化中長期的企業體質並定錨成長機會。
- B. 產線齊全定期升級更新,人力培訓儲備有序,生產動能源源不絕,並可達成淡季旺季互補(各式自動化無菌冷充填線、鐵罐高速線、玻璃罐裝線、利樂包產線、新鮮屋產線、PP瓶產線等等,持續領先國內業界,所生產之產品品質優良且供貨無虞),不僅提高生產效率,滿足企業內外客戶生產需求,亦同時降低生產風險與成本。研發、品保、生產團隊合作無間,累積多年豐富的食品專業製造經驗,充分掌握生產效率與效能,對於製程之優化、生產之自動化、新產品之研發及良率之掌控等方面十分純熟,不僅可有效降低生產成本,更可提升產品品質,進而增進經營效益與市場競爭力。
- C. 『符合ISO17025規範之國家級(TFDA)及國際級(TAF)專業雙認證中央健康科學研究院』以專業分工原則,分設產品研究發展所、食品安全管理所,分別負責研發創新及品質把關工作;另秉持「產品品質自然化」、「製造技術科學化」、「健康食品大眾化」三大原則理念,下轄新產品開發、產品優化、檢驗分析、健康生技等四大中心,屢屢創新研發獲多國專利與認證、得獎之新品與技術。

D.愛之味具備『完整銷售網絡平台及健全後勤物流體系』，全產品於具備 ISO22000、HACCP 等衛生安全標準工廠生產、並經嚴格品管檢驗後，以自有之營業部隊及全台營業所、全自動化立體 FIFO 倉儲、常溫、低溫後勤物流體系配送至全台大小零售點及各式銷售通路，安全、快速、效率，可充分滿足現有客戶及潛在合作客戶需求。

(2) 不利因素及因應對策：

台灣食品業無論在創新、研發、生產、品保、企劃、銷售等方面，均執世界牛耳之領先地位，也因此面臨不利因素所採取的解決方案也往往被其他國家援引為解決方案：

✓ 挑戰與困難一：國內市場有限，國外開發困難。

因應對策：除原有歐美華人超市、好市多及大陸子公司外，可配合政府南向政策，積極向東南亞及第三世界國家發展，搶佔開市先機。

✓ 挑戰與困難二：產品創新不易，同質競爭加劇。

因應對策：增加與食品產業界產、官、學、民等公會、協會、學會組織聯繫，增加人才招募、技術引進、代理經銷、策略聯盟機會。

✓ 挑戰與困難三：通路垂直競爭，壓縮獲利空間。

因應對策：根據知名市調公司尼爾森最新研究報告指出，新冠疫情以來，相較實體通路銷售整體陷於停滯，電商(線上通路)的食品銷售年複合成長率高達 20%以上，可適度發展予以資源發展團購、直播、官網、臉書、社群、通訊軟體等等與傳統通路區隔之渠道，增加營收與獲利空間。

✓ 挑戰與困難四：投資獲利途長，人才技術瓶頸。

因應對策：配合政府產業政策與發展方向，爭取財務及法規上支持，另可與國內外食品科系產學合作，於學生階段即展開人才培育及招募作業。此模式兼具產品/產業創新與人才取得，可謂一舉兩得。

✓ 挑戰與困難五：原料物料上漲，國外依賴性高。

因應對策：公司已展開多供應商來源系統，增加談判空間與供貨穩定。另財務部門可針對美元計價之原物料，預先以合約綁定或是進行美元外匯操作，確保不因匯率影響獲利。

✓ 挑戰與困難六：法規日益嚴苛，國際接軌不足。

因應對策：公司已參與多個產官學民組成之產業公會、協會、學會，除與主管機關積極聯繫優化政策、鬆綁法規之外，並積極與國際性食品組織往來，增加創新開發、市場探索、國際合作之契機。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途

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

2、主要產品之產製過程

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

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

(三)主要原料之供應狀況

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

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

1、最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	109年度			110年度			111年截至3月31日止				
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕
1	台灣第一生技公司	1,104,606	38.72%	關係人	台灣第一生技公司	1,068,327	36.06%	關係人	台灣第一生技公司	285,927	36.39%
2	耐斯國際開發公司	247,239	8.67%	關係人	耐斯國際開發公司	320,104	10.81%	關係人	耐斯國際開發公司	57,303	7.29%
	其他	1,500,909	52.61%		其他	1,573,653	53.13%		其他	442,493	56.32%
	進貨淨額	2,852,754	100.00%		進貨淨額	2,962,084	100.00%		進貨淨額	785,723	100.00%

增減變化原因：

1.110年保特瓶代工廠第一生技進貨額較去年同期有些微降低，但仍為最主要進貨供應商，其中主力品分解茶、純濃燕麥等各保特產品其業績仍較去年同期持續成長，帶動公司整體業績。

2.進口代理商耐斯國際於110年第一次進貨比例超過10%，其為本公司主力品鮪魚片之進貨供應商，有鑑於國際原物料持續漲價及船期不穩之影響下，經產銷協調，使得110年鮪魚片進貨額較109年大幅增加。

2、最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	109年度			110年度			111年截至3月31日止				
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕
1	全聯實業(股)公司	1,046,253	22.67%	無	全聯實業(股)公司	1,056,766	22.43%	無	全聯實業(股)公司	202,314	17.90%
	其他	3,568,233	77.33%		其他	3,654,114	77.57%		其他	927,977	82.10%
	營收淨額	4,614,486	100.00%		營收淨額	4,710,880	100.00%		營收淨額	1,130,291	100.00%

增減變動原因：

1.110年較去年成長，係因受新冠病毒(武漢肺炎)疫情緊張影響，對食品罐頭搶購、屯貨，致零售市場銷售業績成長。

2.主力產品醬菜五寶、牛奶花生、分解茶、純濃燕麥、等業績持續穩健成長；110年推出愛之味純濃燕麥(膠原蛋白青春三效)PET290ML、黑巧燕麥等新品上市，深獲消費者青睞，再創佳績。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟打；新台幣仟元

生產 量值 主要 商品	年度	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
傳統類		6,866	2,444	541,992	6,866	2,452	559,331
甜點類		7,958	3,267	487,322	7,958	3,153	487,524
飲料類		9,028	2,362	125,648	9,028	3,150	130,563
合 計		23,852	8,073	1,154,962	23,852	8,755	1,177,418

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

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟打；新台幣仟元

銷售 量值 主要 商品	年度	109 年度				110 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
傳統系列		2,822	1,074,960	0	0	2,995	1,154,429	0	0
甜點系列		3,161	737,274	0	0	3,216	752,366	0	0
飲料系列		10,722	1,518,808	0	0	10,129	1,453,501	0	0
穀奶系列		4,802	951,965	0	0	5,216	1,047,025	0	0
油品系列		90	86,666	0	0	88	91,715	0	0
保健系列		7	22,063	0	0	5	21,583	0	0
其他類		0	222,750	0	0	0	190,261	0	0
合 計		21,604	4,614,486	0	0	21,649	4,710,880	0	0

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		109 年度	110 年度	111 年截至 3 月 31 日止
員 工 人 數	職 員	361	350	351
	作 業 員	150	155	151
	外 勞	71	51	49
	合 計	582	556	551
平 均 年 歲		43	42	42
平 服 務 年 資		9	10	10
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.20	0.90	0.91
	碩 士	13.57	14.57	15.25
	大 專	46.00	46.94	46.64
	高 中	29.38	28.60	28.13
	高 中 以 下	9.85	8.99	9.07

四、環保支出資訊

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

1、本公司已取具下列固定污染源設置及操作許可證

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

2、環保專責人員之設立情形

111 年 3 月 31 日

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

(二)防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

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

單位：新台幣仟元

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

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

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

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

1、目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響：

本公司除每季正常繳納污染防制費用之環保支出外，尚無因環境污染而產生之支出。

單位:新台幣仟元

項目/年度	110 年
空氣污染防制費	4.71
水污染防治費	39.79

2、未來預計之重大環保資本支出：

單位:新台幣仟元

年度	設備名稱	預計改善情形	金額
110 年 ~ 111 年	污泥乾燥機設備	目前規劃目標為將原含水率 80%之污泥,透過乾燥設備,去除總重 60%以上,以達到污泥減量之目標。	12,000

3、改善後之影響：

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

五、勞資關係

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

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

- 1、重視員工之職務輪調、職能發展及職等晉升等，完善的薪資報酬以能吸引及留任人才，建立厚植之多能工人才，以提高員工生產力並強化公司未來競爭力，達勞資和諧，共創雙贏。
- 2、提高員工之本職學能外，也培養員工多方的才能及興趣，本公司教育訓練區分為：新進人員訓練、共通訓練、專業訓練、管理職能、心靈課程等；110 年施訓情形：受訓課目共 96 門，計有 815 人次參加；受訓總時數計 6,991.5 小時。
- 3、為凝聚勞資雙方共識，以提升員工向心力，長年建立暢通的勞資溝通管道，如總經理信箱、員工意見網路留言區、員工申訴制度、勞資會議、福委會會議等，不定期與各單位選任之委員(代表)進行溝通及互動，讓基層員工能充分表達意見及建議。
- 4、公司致力於員工福利措施，包含獲利分享、停車場、員工健康檢查、哺(集)乳室、婚喪喜慶補助、生日禮金、員工及子女獎助學金、員工旅遊及旅遊補助、年終摸彩活動、員工急難救助、住院慰問金、社團活動補助、康樂設施、團體保險等。
- 5、本公司依循勞動基準法及勞工退休金條例之規定，訂定退休管理作業辦法，並依勞動基準法第五十六條第四項規定，成立「勞工退休準備金監督委員會」，且依法提存「退休準備金」於「臺灣銀行信託部」專戶，以作為職工退休金給付之用；本公司為適用舊制「勞動基準法」之員工，按月就薪資總額 13%提撥退休準備金；同時也為適用新制「勞工退休金條例」之員工，按月依勞工退休金提繳工資分級表提撥 6%退休金至勞保局之員工個人帳戶內。

(二)員工行為或倫理守則：

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

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

(三)工作環境與員工人身安全保護措施：

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

- 1、依法設置勞安衛生室之專責單位及專責人員，訂定安衛管理方針並定期檢討修正，編制安全管理師、衛生管理師、及安衛管理員，並經勞動檢查所核備在案。
- 2、定期或不定期宣導安全衛生注意事項及安全操作標準，以供員工遵循。
- 3、定期檢查及維護機械設備，以確保機械設備操作安全。
- 4、由安全衛生管理人員實施每日巡檢及追蹤改善成效，以維護設施之完善。
- 5、實施 5S 管理，精進工廠環境維持制度。
- 6、依消防法之規定，設置完善之消防系統，並依法定期檢查申報；員工每半年實施消防訓練，每年進行緊急事件準備與應變演習。
- 7、每年舉辦年度員工健康檢查及雇用前體格檢查，並與衛生單位配合舉辦乳房攝影專車篩檢、子宮頸抹片、骨質密度檢查、特定癌症篩檢等。
- 8、提供員工安全、衛生之作業環境，秉持環安紀律、預防污染、定期消防檢查，並持續改善工安、環安政策，以達到工安零災害之目標。
- 9、遵循 OHSAS 18001 相關規範，建構安全工作環境，減少員工不安全行為。

(四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

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

- 1.稽核室：14 人次。
- 2.會計部：2 人次。

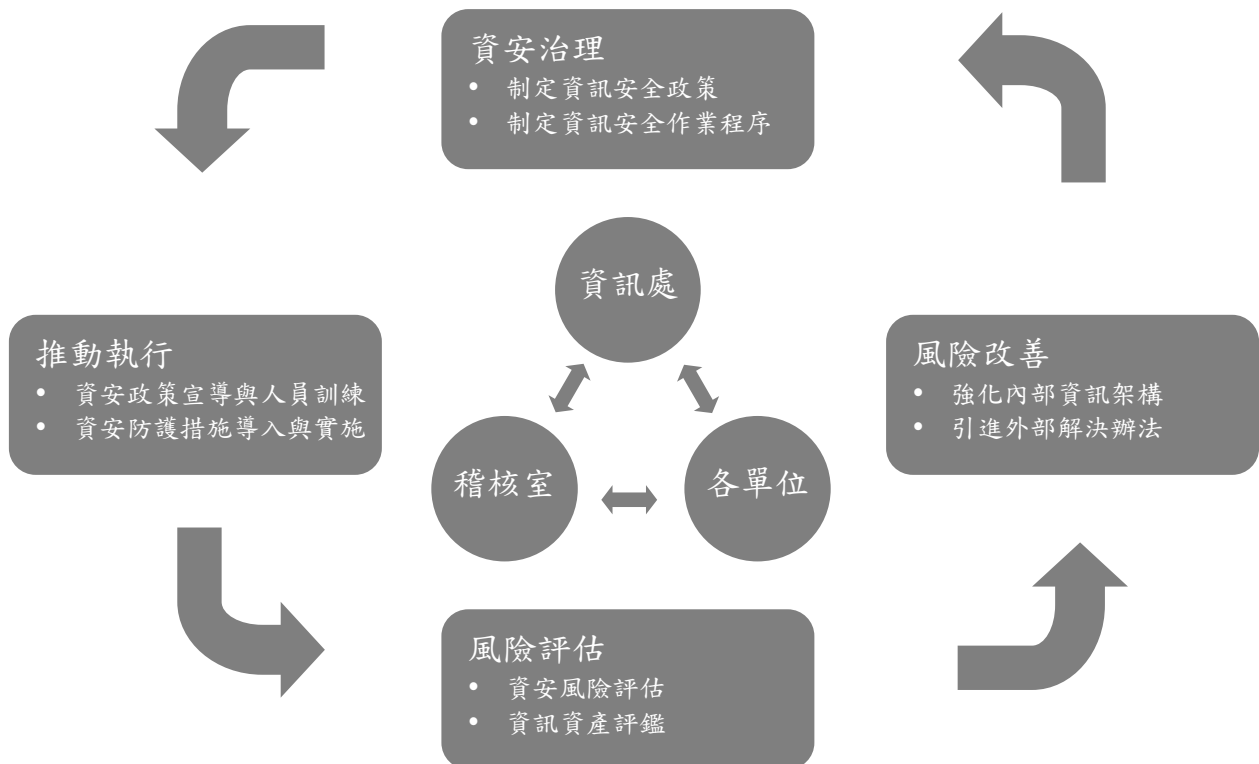
(五)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違法法規條文、違反法規條文內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司無此情事。

六、資通安全管理

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

➤ 資通安全風險管理架構：

- 1.本公司資訊安全之權責單位為資訊處，該處設置資訊主管，與專業資訊人員，負責訂定企業內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全防護與資安政策推動與落實，並定期公佈公司資安治理概況。
- 2.本公司稽核室為資訊安全內控之督導單位，該室設置稽核主管，與專職稽核人員，負責督導內部資安執行狀況，若有查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫與具體作為，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。
- 3.組織運作模式採定期稽核與循環式管理，確保可靠度目標之達成且持續改善。



➤ 資通安全政策：

● 目的：

- 1.為維護整體資訊安全，強化各項資訊資產之安全管理，確保其具機密性、可用性、完整性，以維護公司正常營運需要。
 - ◆ 機密性 (Confidentiality)：確保只有經過授權的人才能存取資訊資產。
 - ◆ 完整性 (Integrity)：確保資訊資產其處理方法的準確性及完整性。
 - ◆ 可用性 (Availability)：確保授權的使用者在需要時，可以使用資訊資產。
- 2.為確保公司主機、網路設備及網路通訊安全，有效降低因人為疏失、蓄意或天然災害等導致之資訊資產遭竊、不當使用、洩漏、竄改、服務中止或破壞等風險，並建立資通安全管理規範。

● 原則：

- 一、資訊安全是全體從業人員之責任。
- 二、必須建立適當的資訊安全管理組織，包括對於資訊安全的控制方法，執行必要的技術性檢核，對於資訊安全事件進行通報、處置、以及對於 ISMS 進行稽核及審查。
- 三、資訊安全管理系統必須符合本公司業務需求，並兼顧資訊投資之成本效益。
- 四、資訊安全管理須符合相關法令、本公司內部規範、以及契約之要求。
- 五、資訊資產應訂定分類分級程序，按照安全等級明確標示，分級管理。
- 六、對處理重要機密資訊之從業人員與外部人員進行必要之安全查核。
- 七、ISMS 須依據 ISO/IEC 27001 過程導向之「規劃—執行—檢查—行動 (Plan-Do-Check-Act, PDCA)」模型，持續執行「建立、實作、運作、監視、審查、維持與改進」之文件化過程。
- 八、從業人員如違反本政策及相關法令致危害本公司資訊安全，資訊部門應即報准停止其使用。依情節輕重報送本公司相關單位處置。
- 九、將國際資訊安全標準規範作為 ISMS 的重要參考。

➤ 具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

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

網路安全

建置網路防火牆阻斷外部網路攻擊
建置端點防護，防止電腦病毒與駭客入侵
建置 Mail 備份防毒機制，阻絕垃圾郵件攻擊及符合沙賓法案追蹤查詢紀錄

資料系統安全

建置資料備份機制將重要系統資料備份並定期做還原演練
將重要應用系統虛擬化並每日備份

應用程式安全

建立應用系統開發流程從應用、測試、驗收上線均遵照 SOP
資訊系統委外維護透過遠端連線遵照資安權限控管

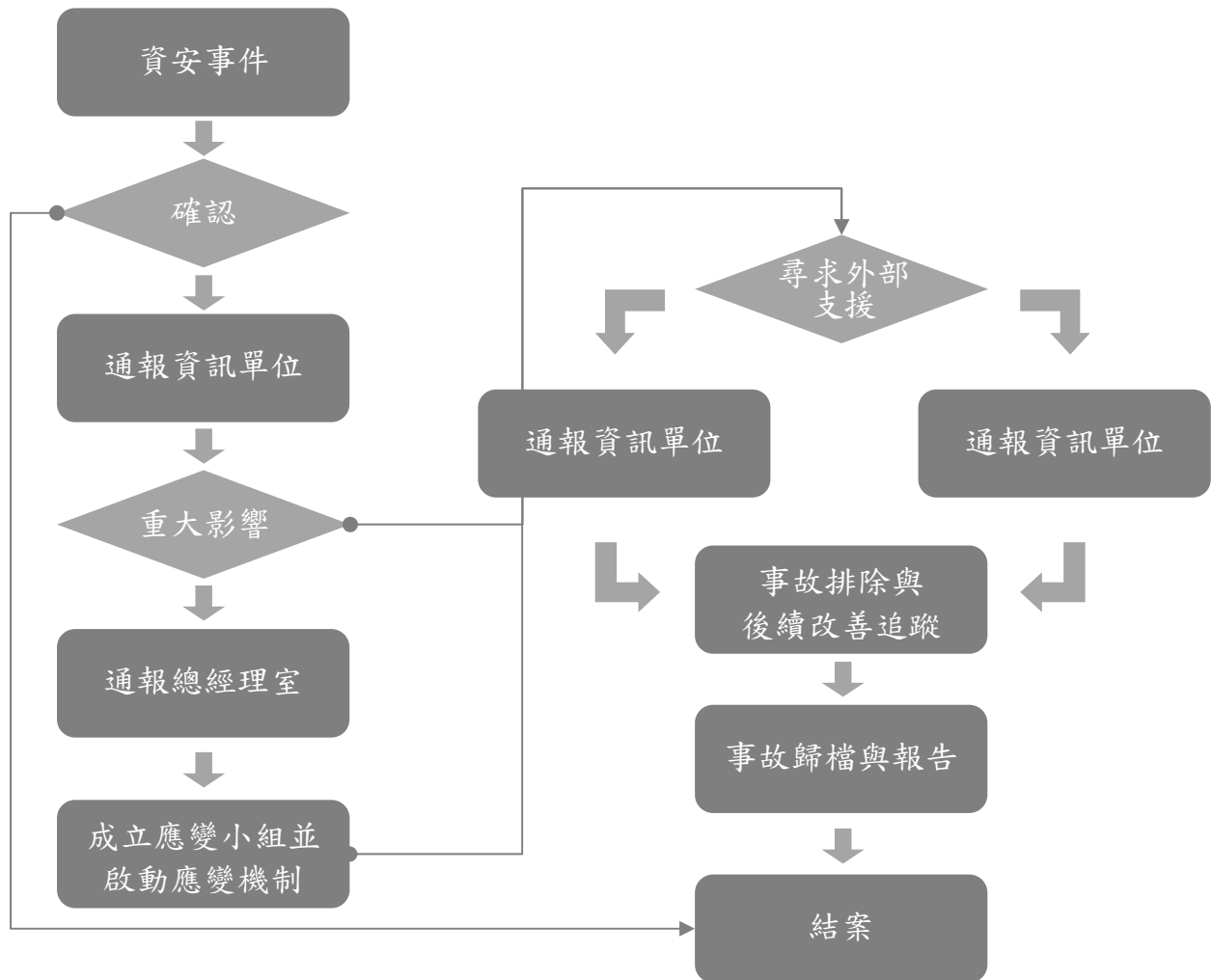
教育訓練與宣導

定期做資安宣導與教育訓練
加強員工對郵件社交工程警覺性，執行釣魚郵件演練

員工資訊安全

簽訂員工安全保密切結書
提供人員在職期間之教育訓練，確保各項資訊資產及系統作業的安全性與正確性

本公司資通安全通報程序如下，本公司資通安全通報程序如下，資安事故之通報與處理，皆遵守該程序之規範進行。



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

資訊安全人人有責，即使系統的安全建置再嚴謹，但若使用者觀念未落實，也是無法將風險降到最低。因此在每次的異常事件發生後，除了記錄事件的完整經過，並將其製成公告，讓公司所有員工知曉，目的是讓每位員工對於資安的防護有更多的認知以及落實。透過這樣的不斷循環，讓公司每位員工都能在作業上多一份資訊安全認知，更加鞏固資訊的安全度，降低威脅，提升企業競爭力。公司更於每年接受內控稽核，以核實資安風險程度，若未達標準，將採取改善措施，以降低可能發生的風險。110年12月經內控稽核後，並無重大資安事件影響營運風險事項。

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

七、重要契約

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

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷合約	國防部福利總處	110.10.23- 111.10.22	國軍福利品之供應	依合約內容規定
供銷合約	全聯實業(股)公司	111.01.01- 111.12.31	全聯公司全省行銷據點之供應	依合約內容規定
配送合約	和盟流通(股)公司	110.04.01- 112.03.31	商品委託配送	依合約內容規定
商品合約	SOCIÉTÉ DES PRODUITS NESTLÉ S.A.	105.01.01- 115.12.31	商品生產銷售	依合約內容規定
聯合授信合約	台灣銀行等拾家 銀行	110.12.28- 115.12.28	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	土地銀行	108.12.26- 111.12.26	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	合庫銀行	110.07.26 115.07.26	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	合庫銀行	109.08.20- 114.08.20	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	農業金庫	110.12.27- 112.12.27	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	華南銀行	108.08.15- 113.08.15	抵押借款	依合約內容規定
長期借款契約	高雄銀行	109.12.30- 114.12.30	抵押借款	依合約內容規定

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度	最近五年度財務資料(註2)					111年截至3月31日止財務資料(註1)	
	106年	107年	108年	109年	110年		
流 動 資 產	1,929,163	2,011,644	2,176,972	2,239,613	2,404,150	2,457,140	
不動產、廠房及設備	2,919,361	3,102,064	2,987,712	2,962,648	2,905,781	2,938,381	
無 形 資 產	20,409	16,802	11,269	9,102	8,319	7,860	
其 他 資 產	7,373,355	7,454,308	7,720,033	8,129,496	8,518,524	8,585,541	
資 產 總 額	12,242,288	12,584,818	12,895,986	13,340,859	13,836,774	13,988,922	
流動負債	分配前	2,733,860	3,379,906	3,346,048	3,505,952	2,719,358	2,654,597
	分配後	2,733,860	3,379,906	3,346,048	3,505,952	2,867,712	2,802,951
非 流 動 負 債	3,384,629	2,932,952	3,110,672	2,976,433	3,720,047	3,787,899	
負債總額	分配前	6,118,489	6,312,858	6,456,720	6,482,385	6,439,405	6,442,496
	分配後	6,118,489	6,312,858	6,456,720	6,482,385	6,587,759	6,590,850
歸屬於母公司業主之權益	5,416,535	5,530,367	5,680,922	6,089,352	6,621,311	6,753,536	
股 本	4,945,134	4,945,134	4,945,134	4,945,134	4,945,134	4,945,134	
資 本 公 積	258,350	259,233	266,323	268,647	268,647	268,647	
保留盈餘	分配前	420,755	551,061	606,288	820,259	1,010,282	1,062,069
	分配後	420,755	551,061	606,288	820,259	861,928	913,715
其 他 權 益	(207,704)	(225,061)	(136,823)	55,312	397,248	477,686	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	
非 控 制 權 益	707,264	741,593	758,344	769,122	776,058	792,890	
權 益 總 額	分配前	6,123,799	6,271,960	6,439,266	6,858,474	7,397,369	7,546,426
	分配後	6,123,799	6,271,960	6,439,266	6,858,474	7,249,015	7,398,072

註1：111年第一季財務資料已經會計師核閱。

註2：106至110年度財務資料，均經會計師查核簽證。

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

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

*當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

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

*上稱分配後數字，請依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

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

(二)簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註2)					111年截至3月31日止財務資料(註1)
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	4,146,490	4,321,819	4,468,238	4,614,486	4,710,880	1,130,291
營業毛利	1,304,671	1,380,563	1,410,511	1,519,004	1,459,388	339,774
營業損益	(5,071)	67,034	132,034	216,101	171,535	64,781
營業外收入及支出	156,979	(8,740)	(61,943)	94,209	113,709	3,176
稅前淨利	151,908	58,294	70,091	310,310	285,244	67,957
繼續營業單位本期淨利	145,153	62,687	65,333	249,394	217,167	54,856
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	145,153	62,687	65,333	249,394	217,167	54,856
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(68,279)	24,248	112,788	181,436	346,094	82,101
本期綜合損益總額	76,874	86,935	178,121	430,830	563,261	136,957
淨利歸屬於母公司業主	133,106	47,898	48,069	232,904	201,182	51,787
淨利歸屬於非控制權益	12,047	14,789	17,264	16,490	15,985	3,069
綜合損益總額歸屬於母公司業主	66,672	71,533	154,436	411,837	539,539	132,225
綜合損益總額歸屬於非控制權益	10,202	15,402	23,685	18,993	23,722	4,732
每股盈餘	0.27	0.10	0.10	0.47	0.41	0.10

註1：111年第一季財務資料已經會計師核閱。

註2：106至110年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(三)簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註2)					111年截至3月31日止財務資料(註1)
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		1,338,106	1,414,855	1,577,627	1,702,650	1,746,110	不適用
不動產、廠房及設備		1,051,818	1,014,963	990,087	959,384	948,016	不適用
無形資產		3,988	3,804	1,719	2,573	2,645	不適用
其他資產		7,595,473	7,691,431	7,916,637	8,294,560	8,815,041	不適用
資產總額		9,989,385	10,125,053	10,486,070	10,959,167	11,511,812	不適用
流動負債	分配前	1,972,204	2,617,676	2,263,646	2,127,012	1,634,012	不適用
	分配後	1,972,204	2,617,676	2,263,646	2,127,012	1,782,366	不適用
非流動負債		2,600,646	1,977,010	2,541,502	2,742,803	3,256,489	不適用
負債總額	分配前	4,572,850	4,594,686	4,805,148	4,869,815	4,890,501	不適用
	分配後	4,572,850	4,594,686	4,805,148	4,869,815	5,038,855	不適用
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	不適用
股本		4,945,134	4,945,134	4,945,134	4,945,134	4,945,134	不適用
資本公積		258,350	259,233	266,323	268,647	268,647	不適用
保留盈餘	分配前	420,755	551,061	606,288	820,259	1,010,282	不適用
	分配後	420,755	551,061	606,288	820,259	861,928	不適用
其他權益		(207,704)	(225,061)	(136,823)	55,312	397,248	不適用
庫藏股票		-	-	-	-	-	不適用
非控制權益		-	-	-	-	-	不適用
權益總額	分配前	5,416,535	5,530,367	5,680,922	6,089,352	6,621,311	不適用
	分配後	5,416,535	5,530,367	5,680,922	6,089,352	6,472,957	不適用

註1：111年第一季無編製個體財務報告，故不適用。

註2：106至110年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(四)簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註2)					111年截至3月31日止財務資料(註1)
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	3,445,766	3,606,728	3,781,489	3,921,854	3,956,221	不適用
營業毛利	1,036,991	1,093,578	1,133,640	1,240,053	1,174,413	不適用
營業損益	56,465	101,687	147,850	224,552	185,371	不適用
營業外收入及支出	76,450	(67,384)	(103,735)	67,958	69,570	不適用
稅前淨利	132,915	34,303	44,115	292,510	254,941	不適用
繼續營業單位本期淨利	133,106	47,898	48,069	232,904	254,941	不適用
停業單位損失	-	-	-	-	-	不適用
本期淨利(損)	133,106	47,898	48,069	232,904	201,182	不適用
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(66,434)	23,635	106,367	178,933	338,357	不適用
本期綜合損益總額	66,672	71,533	154,436	411,837	539,539	不適用
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	不適用
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	不適用
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	不適用
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	不適用
每股盈餘	0.27	0.1	0.1	0.47	0.41	不適用

註1：111年第一季無編製個體財務報告，故不適用。

註2：106至110年度財務資料，均經會計師查核簽證。

(五)簽證會計師姓名及其查核意見：

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查 核 意 見
110年度	國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿、李青霖	無保留意見
109年度	國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿、李青霖	無保留意見
108年度	國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿、李青霖	無保留意見
107年度	國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿、李青霖	無保留意見
106年度	國富浩華聯合會計師事務所	蔡淑滿、李青霖	無保留意見

註：採用其他會計師查核且欲區分責任。

二、財務分析

(一)財務分析—國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至111年3月31日
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構(%)	負債占資產比率	49.97	50.16	50.06	48.59	46.53	46.05
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	301.47	271.86	294.25	306.00	355.88	358.74
償債能力%	流動比率	70.56	59.51	65.06	63.88	88.40	92.56
	速動比率	43.59	37.33	42.90	39.14	53.65	54.13
	利息保障倍數	2.31	1.40	1.52	3.50	3.31	3.48
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.1	7.47	7.28	7.60	7.49	1.37
	平均收現日數	51.40	48.86	50.13	48.02	48.73	66.42
	存貨週轉率(次)	4.75	4.59	4.74	4.49	4.20	1.01
	應付款項週轉率(次)	5.9	4.62	4.11	4.11	4.49	1.08
	平均銷貨日數	76.84	79.52	77.00	81.29	86.9	90.09
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.42	1.39	1.49	1.55	1.62	0.38
	總資產週轉率(次)	0.33	0.34	0.35	0.35	0.34	0.08
獲利能力	資產報酬率(%)	2.02	1.42	1.34	2.65	2.32	0.56
	權益報酬率(%)	2.69	1.14	1.16	4.23	3.41	0.83
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	3.07	1.17	1.41	6.27	5.76	1.37
	純益率(%)	3.5	1.45	1.46	5.40	4.60	4.85
	每股盈餘(元)	0.27	0.1	0.1	0.47	0.41	0.1
現金流量	現金流量比率(%)	2.88	12.73	6.37	14.16	4.38	-8.92
	現金流量允當比率(%)	13.1	23.53	40.4	73.18	73.49	-194.6
	現金再投資比率(%)	0.66	3.67	1.77	4.03	0.87	-2.12
槓桿度	營運槓桿度	(26.32)	2.94	2.07	1.62	1.78	1.44
	財務槓桿度	0.04	(0.88)	(313.61)	2.33	3.53	1.72

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率(38.38%)、速動比率(37.07%)：主要係因一年內到期長期負債益較去年同期減少所致。
2. 現金流量比率(-69.07%)、現金再投資比率(-78.41%)：主要係因營業活動淨現金流入較去年同期減少所致。
3. 財務槓桿度(51.50%)：主要係因本期營業淨利較去年同期減少所致。

註1：111年第一季財務資料已經會計師核閱。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

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

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收

款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。

(3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。

(5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。

(7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。

(2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。

(3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。

(4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。(註3)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。

(2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。

(3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。(註4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註5)。

(2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析—國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至111年3月31日
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構(%)	負債占資產比率	45.77	45.37	45.82	44.43	42.48	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	762.22	739.67	830.47	920.60	1041.94	不適用
償債能力%	流動比率	67.84	54.05	69.69	80.04	106.86	不適用
	速動比率	39.34	32.3	43.82	47.23	59.81	不適用
	利息保障倍數	2.48	1.39	1.54	4.78	4.22	不適用
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.58	7.06	6.79	7.02	6.89	不適用
	平均收現日數	55.47	51.69	53.75	51.99	52.97	不適用
	存貨週轉率(次)	4.8	4.59	4.77	4.46	4.09	不適用
	應付款項週轉率(次)	5.5	4.26	3.78	3.79	4.16	不適用
	平均銷貨日數	76.04	79.52	76.51	81.83	89.24	不適用
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.27	3.55	3.81	4.08	4.17	不適用
	總資產週轉率(次)	0.34	0.35	0.36	0.35	0.34	不適用
獲利能力	資產報酬率(%)	2.08	1.18	1.12	2.77	2.37	不適用
	權益報酬率(%)	2.47	0.87	0.85	3.95	3.16	不適用
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	2.68	0.69	0.89	5.91	5.15	不適用
	純益率(%)	3.86	1.32	1.27	5.93	5.08	不適用
	每股盈餘(元)	0.27	0.10	0.1	0.47	0.41	不適用
現金流量	現金流量比率(%)	4.01	17.66	9.45	21.14	6.02	不適用
	現金流量允當比率(%)	33.69	106.49	97.37	106.05	80.35	不適用
	現金再投資比率(%)	0.98	6.16	2.60	5.09	0.99	不適用
槓桿度	營運槓桿度	2.27	1.66	1.51	1.31	1.38	不適用
	財務槓桿度	(1.71)	6.4	2.22	1.52	1.74	不適用

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率(33.51%)、速動比率(26.64%)：主要係因一年內到期長期負債益較去年同期減少所致。

2. 權益報酬率(-20.00%)：主要係因金融資產之公允價值較去年同期增加所致。

3. 現金流量比率(-71.52%)、現金流量允當比率(-24.23%)、現金再投資比率(-80.55%)：主要係因營業活動淨現金流入較去年同期減少所致。

註1：111年第一季無編製個體財務報告。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

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

4. 獲利能力

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

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。(註 4)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註 5)。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司 110 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等，其中財務報表業經國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿與李青霖會計師查核完竣，所有決算表冊，經核尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定謹具報告。

敬請

鑑核

此致

本公司 111 年股東常會

審計委員會召集人 吳 永 乾



審計委員會委員 曾 勇 夫



審計委員會委員 陳 惟 龍



中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 5 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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 110 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 1,448,369 仟元，佔總資產 12.58%，其後續係以公允價值模式衡量，110 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 7,175 仟元，佔稅前淨利 2.81%，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(二十二)。

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，110 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 110 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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 1,877,660 仟元及 1,669,191 仟元，分別占資產總額之 16.31%及 15.23%，民國 110 年及 109 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 104,785 仟元及 95,532 仟元，分別占稅前淨利之 41.10%及 32.66%，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 135,408 仟元及 80,243 仟元，分別占其他

綜合損益淨額之 40.02%及 44.85%。

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 110 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

蔡淑滿



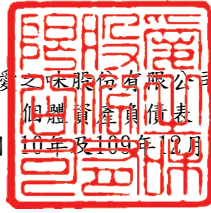
會計師：李

李霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 3 月 25 日



愛之味股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 317,549	3	\$ 399,235	4
1150	應收票據淨額(附註六(二))	9,065	-	11,680	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	13,238	-	19,135	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	469,268	4	407,174	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	116,262	1	101,204	1
1200	其他應收款	10,591	-	14,311	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	38,378	-	20,820	-
1220	本期所得稅資產	308	-	218	-
130x	存貨(附註六(四))	712,775	7	644,795	7
1410	預付款項	55,871	-	53,148	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(十二))	-	-	28,000	-
1479	其他流動資產-其他	2,805	-	2,930	-
11xx	流動資產合計	1,746,110	15	1,702,650	16
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	957,755	8	914,506	8
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	6,096,735	53	5,596,854	51
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	948,016	8	959,384	9
1755	使用權資產(附註六(八))	18,876	-	12,655	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	1,448,369	13	1,442,108	13
1780	無形資產(附註六(十))	2,645	-	2,573	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十七))	194,778	2	245,998	2
1920	存出保證金	53,555	1	48,205	1
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十二))	20,000	-	20,025	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十一))	24,973	-	14,209	-
15xx	非流動資產合計	9,765,702	85	9,256,517	84
1xxx	資產總計	\$ 11,511,812	100	\$ 10,959,167	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 430,000	4	\$ 490,000	4
2130	合約負債-流動(附註六(二十二))	2,226	-	8,118	-
2150	應付票據	65,598	1	60,032	1
2170	應付帳款	70,203	1	80,934	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	447,468	4	610,743	6
2200	其他應付款(附註六(十四))	278,556	2	270,072	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	47,818	-	43,819	-
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	17,943	-	16,747	-
2280	租賃負債-流動(附註六(八))	8,548	-	9,114	-
2310	預收款項(附註七)	3	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))	261,584	2	533,124	5
2399	其他流動負債	4,065	-	4,309	-
21xx	流動負債合計	1,634,012	14	2,127,012	19

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十七))	\$ 3,051,185	26	\$ 2,527,844	23
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十七))	123,074	1	123,142	1
2580	租賃負債—非流動(附註六(八))	12,197	—	5,560	—
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十六))	68,710	1	84,527	1
2645	存入保證金	1,323	—	1,730	—
25xx	非流動負債合計	3,256,489	28	2,742,803	25
2xxx	負債總計	4,890,501	42	4,869,815	44
	權益				
3100	股本(附註六(十八))				
3110	普通股股本	4,945,134	43	4,945,134	46
3200	資本公積(附註六(十九))	268,647	2	268,647	2
3300	保留盈餘(附註六(二十))				
3310	法定盈餘公積	64,882	1	43,485	—
3320	特別盈餘公積	755,377	7	562,804	5
3350	未分配盈餘	190,023	2	213,970	2
3400	其他權益(附註六(二十一))	397,248	3	55,312	1
3xxx	權益總計	6,621,311	58	6,089,352	56
	負債及權益總計	\$ 11,511,812	100	\$ 10,959,167	100

董事長：陳冠翰

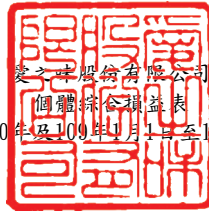


經理人：陳志展



會計主管：張和順





民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十二))	\$ 3,956,221	100	\$ 3,921,854	100
5000	營業成本(附註六(四))	(2,781,808)	(70)	(2,681,801)	(69)
5900	營業毛利(毛損)	1,174,413	30	1,240,053	31
5910	未實現銷貨利益(損失)	(6,421)	-	(8,311)	-
5920	已實現銷貨利益(損失)	8,311	-	9,940	-
	營業費用				
6100	推銷費用	(707,687)	(18)	(744,815)	(19)
6200	管理費用	(233,796)	(6)	(231,520)	(6)
6300	研究發展費用	(49,460)	(1)	(41,002)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(三))	11	-	207	-
6000	營業費用合計	(990,932)	(25)	(1,017,130)	(26)
6900	營業利益(損失)	185,371	5	224,552	5
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,677	-	1,594	-
7010	其他收入(附註六(二十四))	60,870	1	48,150	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十五))	(16,122)	-	(18,056)	-
7050	財務成本(附註六(二十六))	(78,951)	(2)	(77,261)	(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	102,096	3	113,531	3
7000	營業外收入及支出合計	69,570	2	67,958	2
7900	稅前淨利(淨損)	254,941	7	292,510	7
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十七))	(53,759)	(2)	(59,606)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	201,182	5	232,904	5
	其他綜合損益(附註六(二十八))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(4,474)	-	(8,612)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現 評價損益	116,610	3	16,008	-
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	237,778	6	180,202	5
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	895	-	1,722	-
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	(14,164)	-	(11,367)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,712	-	980	-
8300	其他綜合損益(淨額)	338,357	9	178,933	5
8500	本期綜合損益總額	\$ 539,539	14	\$ 411,837	10
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十九))	\$ 0.41		\$ 0.47	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十九))	\$ 0.41		\$ 0.47	

董事長：陳冠翰

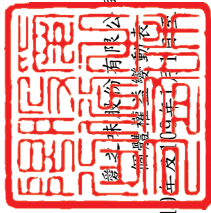


經理人：陳志展



會計主管：張和順





民國110年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目				權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	權益總額	
109年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 266,323	\$ 38,680	\$ 512,381	\$ 55,227	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ 5,680,922	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(4,805)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	4,805	-	(4,805)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,423	(50,423)	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	2,324	-	-	(5,731)	-	-	(3,407)	
109年度淨利(淨損)	-	-	-	-	232,904	-	-	232,904	
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(13,202)	(9,537)	201,672	178,933	
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(13,202)	(9,537)	201,672	411,837	
109年12月31日餘額	4,945,134	268,647	43,485	562,804	213,970	(87,460)	142,772	6,089,352	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(21,397)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	21,397	-	(21,397)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	192,573	(192,573)	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	-	(7,580)	-	-	(7,580)	
110年度淨利(淨損)	-	-	-	-	201,182	-	-	201,182	
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	(11,053)	(16,352)	365,762	338,357	
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	190,129	(16,352)	365,762	539,539	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	7,474	-	(7,474)	-	
110年12月31日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 64,882	\$ 755,377	\$ 190,023	\$ (103,812)	\$ 501,060	\$ 6,621,311	



董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司

個體現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	110年度	109年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 254,941	\$ 292,510
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	71,247	70,987
攤銷費用	1,211	722
預期信用減損損失(利益)數	(11)	(207)
利息費用	78,951	77,261
利息收入	(1,677)	(1,594)
股利收入	(15,208)	(7,644)
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	(102,096)	(113,531)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	144	223
未實現銷貨利益(損失)	6,421	8,311
已實現銷貨損失(利益)	(8,311)	(9,940)
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(7,175)	(11,825)
其他項目	-	44
收益費損項目合計	23,496	12,807
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	2,618	504
應收票據—關係人(增加)減少	5,903	12,879
應收帳款(增加)減少	(62,093)	33,000
應收帳款—關係人(增加)減少	(15,057)	(7,477)
其他應收款(增加)減少	3,720	13,054
其他應收款—關係人(增加)減少	9,363	(9,541)
存貨(增加)減少	(67,980)	(89,080)
預付款項(增加)減少	(2,723)	(23,327)
其他流動資產(增加)減少	125	57
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(126,124)	(69,931)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(5,892)	2,885
應付票據增加(減少)	5,566	10,202
應付帳款增加(減少)	(10,731)	9,017
應付帳款—關係人增加(減少)	(163,275)	70,371
其他應付款增加(減少)	10,157	44,928
其他應付款—關係人增加(減少)	3,999	(4,553)
負債準備增加(減少)	1,196	(583)
預收款項增加(減少)	3	(3)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年度	109年度
其他流動負債增加(減少)	\$ (244)	\$ (140)
淨確定福利負債增加(減少)	(20,291)	(10,375)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(179,512)	121,749
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(305,636)	51,818
調整項目合計	(282,140)	64,625
營運產生之現金流入(流出)	(27,199)	357,135
收取之利息	1,662	1,609
收取之股利	124,083	91,139
退還(支付)之所得稅	(90)	(35)
營業活動之淨現金流入(流出)	98,456	449,848
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	42	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	77,989	-
退回股款		
取得採用權益法之投資	(320,312)	(230,892)
取得不動產、廠房及設備	(53,205)	(35,090)
處分不動產、廠房及設備	300	-
存出保證金增加	(5,350)	-
存出保證金減少	-	6,647
取得無形資產	(1,283)	(1,620)
其他金融資產減少	28,025	42,990
其他非流動資產增加	(10,764)	-
其他非流動資產減少	-	4,830
投資活動之淨現金流入(流出)	(284,558)	(213,135)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(60,000)	(265,000)
舉借長期借款	2,570,000	1,000,000
償還長期借款	(2,316,599)	(791,461)
存入保證金減少	(407)	(15)
租賃本金償還	(7,408)	(5,865)
支付之利息	(81,170)	(76,411)
籌資活動之淨現金流入(流出)	104,416	(138,752)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(81,686)	97,961
期初現金及約當現金餘額	399,235	301,274
期末現金及約當現金餘額	\$ 317,549	\$ 399,235

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體財務報告附註
110年及109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111年3月25日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日 (發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

(註)金管會允許企業提前於110年1月1日適用此項修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

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

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

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

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

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

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

2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

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

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

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

4. IFRS 2018-2020之年度改善

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRS)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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

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

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

2. 國外營運機構之換算

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

A. 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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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/關聯企業及合資

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

影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3至55年
機器設備	5至32年
其他設備	3至36年

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

(十)租賃

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

1. 本公司為承租人

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

使用權資產

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

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

租賃負債

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

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

2. 本公司為出租人

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

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

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

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

(十一) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，除少數因無法可靠取得收益法下應有之參數或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定公允價值而以成本

衡量外，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

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

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

(十二)無形資產

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

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

(十三)非金融資產減損

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

(十四)負債準備

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

(十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

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

(十六) 股本

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

(十七) 所得稅

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

生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

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

(十八) 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

1. 商品銷售及加工收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十九) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其

處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本公司為主理人：

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

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

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

3. 租賃期間

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

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

2. 金融資產之估計減損

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

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司對所投資未上市櫃公司股票係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊；對衍生

工具則係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 採用權益法之投資減損評估

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

6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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	110年12月31日	109年12月31日
現 金	\$ 771	\$ 867
支 票 存 款	3	-
活 期 存 款	288,381	397,717
外 幣 存 款	28,394	651
合 計	\$ 317,549	\$ 399,235

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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 9,074	\$ 11,692
減：備抵損失	(9)	(12)
應收票據淨額	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 11,680</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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 469,996	\$ 407,903
減：備抵損失	(728)	(729)
應收帳款淨額	<u>\$ 469,268</u>	<u>\$ 407,174</u>

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

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

109年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 537,473	\$ (453)	\$ 537,020
逾期0-30天	0%~1%	2,154	(2)	2,152
逾期31-90天	0%~20%	1	-	1
逾期91-180天	0%~30%	20	-	20
逾期181-365天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	321	(321)	-
合計		\$ 539,969	\$ (776)	\$ 539,193

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 776	\$ 983
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(11)	(207)
減：無法收回而沖銷	-	-
期 末 餘 額	\$ 765	\$ 776

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110及109年度沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 95,546	\$ 106,032
物 料	60,170	51,961
在 製 品	94,284	70,372
製 成 品	462,775	416,430
合 計	\$ 712,775	\$ 644,795

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
出售存貨成本	\$ 2,626,752	\$ 2,564,326
加工成本	107,655	76,373
未分攤製造費用	30,542	31,677
存貨跌價損失(回升利益)	10,042	(6,530)
存貨報廢損失	9,422	19,177
存貨盤(盈)虧	22	15
下腳收入	(2,627)	(3,237)
營業成本合計	\$ 2,781,808	\$ 2,681,801

2. 本公司110及109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10,042仟元及(6,530)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	110年12月31日	109年12月31日
非流動		
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 102,579	\$ 274,934
國內未上市櫃公司股票	843,866	749,784
國外未上市櫃公司股票	16,820	16,820
評價調整	(5,510)	(127,032)
合 計	\$ 957,755	\$ 914,506

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110及109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損失分別為242仟元及0仟元則轉入保留盈餘。
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110年及109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110年及109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	110年12月31日	109年12月31日
子公司：		
松田崗休閒育樂公司	\$ 1,637,484	\$ 1,435,590
新加坡愛寶諾公司	211,089	260,334
其 他	958,961	907,149
小 計	\$ 2,807,534	\$ 2,603,073
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,218,396	\$ 1,130,310
耐斯企業公司	1,241,533	1,157,202
個別不重大之關聯企業	824,729	691,462
小 計	\$ 3,284,658	\$ 2,978,974

合資：

個別不重大之合資

合計

	4,543	14,807
	<u>\$ 6,096,735</u>	<u>\$ 5,596,854</u>

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司110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	
	110年12月31日	109年12月31日
台灣第一生化科技公司	41.28%	41.28%
耐斯企業公司	28.24%	28.24%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	耐斯企業公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 3,292,746	\$ 3,148,017
非流動資產	4,456,432	4,343,713
流動負債	1,822,639	1,999,277
非流動負債	1,667,603	1,555,080
權益	<u>\$ 4,258,936</u>	<u>\$ 3,937,373</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,202,699	\$ 1,111,892
內部損益	(12,470)	(7,247)
遞延貸項	28,331	29,584
商譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,241,533</u>	<u>\$ 1,157,202</u>

	台灣第一生化科技公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 1,253,307	\$ 1,274,818
非流動資產	3,412,733	3,380,376
流動負債	1,104,236	993,569
非流動負債	1,018,263	1,340,195
權益	<u>\$ 2,543,541</u>	<u>\$ 2,321,430</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,049,955	\$ 958,269
內部損益	(13,881)	(12,794)
遞延貸項	28,050	30,563
商譽	154,272	154,272
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,218,396</u>	<u>\$ 1,130,310</u>

B. 綜合損益表

公司名稱	耐斯企業公司	
	110 年度	109 年度
營業收入	\$ 3,006,697	\$ 2,980,785
本期淨利	\$ 285,524	\$ 255,365
其他綜合損益(稅後淨額)	88,331	149,397
本期綜合損益總額	\$ 373,855	\$ 404,762
自關聯企業收取之股利	\$ 14,767	\$ 7,384

公司名稱	台灣第一生化科技公司	
	110 年度	109 年度
營業收入	\$ 2,065,054	\$ 2,018,267
本期淨利	\$ 236,406	\$ 240,873
其他綜合損益(稅後淨額)	118,356	124,573
本期綜合損益總額	\$ 354,762	\$ 365,446
自關聯企業收取之股利	\$ 54,757	\$ 32,854

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	110 年度	109 年度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 24,870	\$ 29,336
其他綜合損益(稅後淨額)	125,355	67,783
本期綜合損益總額	\$ 150,225	\$ 97,119

3. 合資：

本公司個別不重大合資之份額彙總如下：

	110 年度	109 年度
享有之份額：		
本期淨(損)益	\$ (10,264)	\$ 1,474
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (10,264)	\$ 1,474

4. 本公司於110及109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	110年12月31日	109年12月31日
土 地	\$ 550,171	\$ 548,166
房屋及建築	881,178	873,562
機器設備	1,185,827	1,181,550
其他設備	553,199	556,175
待驗設備及未完工程	23,594	11,371
成本合計	\$ 3,193,969	\$ 3,170,824
減：累計折舊	(2,245,953)	(2,211,440)
合 計	\$ 948,016	\$ 959,384

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
110.1.1 餘額	\$ 548,166	\$ 873,562	\$ 1,181,550	\$ 556,175	\$ 11,371	\$ 3,170,824
增 添	-	-	-	-	52,151	52,151
處 分	-	(1,255)	(14,188)	(13,563)	-	(29,006)
重 分 類	2,005	8,871	18,465	10,587	(39,928)	-
110.12.31 餘額	\$ 550,171	\$ 881,178	\$ 1,185,827	\$ 553,199	\$ 23,594	\$ 3,193,969
累計折舊						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 614,498	\$ 1,084,169	\$ 512,773	\$ -	\$ 2,211,440
折舊費用	-	25,207	22,078	15,790	-	63,075
處 分	-	(1,165)	(14,046)	(13,351)	-	(28,562)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 638,540	\$ 1,092,201	\$ 515,212	\$ -	\$ 2,245,953

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
109.1.1 餘額	\$ 548,166	\$ 860,737	\$ 1,184,289	\$ 561,625	\$ 7,373	\$ 3,162,190
增 添	-	-	-	-	31,955	31,955
處 分	-	(546)	(6,592)	(16,183)	-	(23,321)
重 分 類	-	13,371	3,853	10,733	(27,957)	-
109.12.31 餘額	\$ 548,166	\$ 873,562	\$ 1,181,550	\$ 556,175	\$ 11,371	\$ 3,170,824
累計折舊						
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 589,528	\$ 1,069,484	\$ 513,091	\$ -	\$ 2,172,103
折舊費用	-	25,397	21,277	15,761	-	62,435
處 分	-	(427)	(6,592)	(16,079)	-	(23,098)
109.12.31 餘額	\$ -	\$ 614,498	\$ 1,084,169	\$ 512,773	\$ -	\$ 2,211,440

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	110 年 度	109 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 52,151	\$ 31,955
應付購買設備款增減	1,054	3,135
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 53,205	\$ 35,090

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

項 目	110年12月31日	109年12月31日
房屋及建築物	\$ 10,865	\$ 7,994
機器設備	16,694	16,694
運輸設備	2,732	3,120
成本合計	\$ 30,291	\$ 27,808
減：累計折舊	(11,415)	(15,153)
淨 額	\$ 18,876	\$ 12,655

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

成 本	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 8,744	\$ 16,694	\$ 4,756	\$ 30,194
本期增加	-	-	-	-
本期減少	(750)	-	-	(750)
本期除列	-	-	(1,636)	(1,636)
109.12.31 餘額	\$ 7,994	\$ 16,694	\$ 3,120	\$ 27,808
累計折舊				
109.1.1 餘額	\$ 2,915	\$ 3,780	\$ 2,472	\$ 9,167
折舊費用	2,540	3,780	1,302	7,622
本期除列	-	-	(1,636)	(1,636)
109.12.31 餘額	\$ 5,455	\$ 7,560	\$ 2,138	\$ 15,153

2. 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 8,548	\$ 9,114
非流動	\$ 12,197	\$ 5,560

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
房屋及建築物	1.97%	2.54%
機器及設備	2.54%	2.54%
運輸設備	1.97%	2.54%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租健研所、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110年及109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	110 年 度	109 年 度
短期租賃費用	\$ 4,061	\$ 2,664
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)	\$ 11,469	\$ 8,529

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

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

(九)投資性不動產淨額

項 目	110年12月31日	109年12月31日
以公允價值衡量—委外估價	\$ 1,050,799	\$ 1,043,624
以成本衡量	397,570	398,484
合 計	\$ 1,448,369	\$ 1,442,108

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 1,043,624	\$ 1,031,799
評 價 利 益	7,175	11,825
期 末 餘 額	\$ 1,050,799	\$ 1,043,624

(1) 投資性不動產110年及109年12月31日之公允價值係於111年1月5日、111年1月6日、110年12月30日及110年1月5日、109年12月31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環估價師進行估價。

(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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 696,615	\$ 655,423
預估未來現金流出	26,131	26,427
預估未來淨現金流入	\$ 670,484	\$ 628,996
折 現 率	2.595%	2.095%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為590元至2,290元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪531元至2,154元。

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

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計四碼推定折現率計算。

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

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
估計銷售總金額	\$ 1,021,426	\$ 919,593
利 潤 率	15%~18%	15%~18%
資本利息綜合利率	1.36%~1.50%	1.47%~1.53%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 398,484	\$ 399,414
提 列 折 舊	(914)	(930)
期 末 餘 額	\$ 397,570	\$ 398,484

係出租予子公司供營業使用之投資性不動產。

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

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	110 年 度	109 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	\$ 5,399	\$ 5,539
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	\$ 240	\$ 241

5. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 6,743	\$ 6,743
1~5 年	-	-
超過 5 年	-	-
合 計	\$ 6,743	\$ 6,743

6. 本公司之投資性不動產於110年及109年12月31日之公允價值分別為1,050,799千元及1,043,624千元，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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 32,227	\$ 30,944
減：累計攤銷	(29,582)	(28,371)
淨 額	\$ 2,645	\$ 2,573

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
110.1.1 餘額	\$ 30,944	109.1.1 餘額	\$ 29,368
增 添	1,283	增 添	1,620
轉列費用	-	轉列費用	(44)
110.12.31 餘額	\$ 32,227	109.12.31 餘額	\$ 30,944

累計攤銷		累計攤銷	
110.1.1 餘額	\$ 28,371	109.1.1 餘額	\$ 27,649
攤銷費用	1,211	攤銷費用	722
110.12.31 餘額	\$ 29,582	109.12.31 餘額	\$ 28,371

(十一)其他非流動資產-其他

項 目	110年12月31日	109年12月31日
長期預付費用	\$ 24,973	\$ 14,209

(十二)其他金融資產—流動及非流動

項 目	110年12月31日	109年12月31日
質押銀行存款	\$ 20,000	\$ 48,025
流 動	\$ -	\$ 28,000
非 流 動	\$ 20,000	\$ 20,025

(十三)短期借款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
信用借款	\$ 310,000	\$ 370,000
抵押借款	120,000	120,000
合 計	\$ 430,000	\$ 490,000
利率區間	1.69%-1.85%	1.59%-1.85%

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十四)其他應付款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
應付佣金	\$ 106,931	\$ 91,950
應付薪獎	120,640	120,056
應付稅捐	2,496	2,356
應付修繕費	4,290	4,905
應付設備款	1,653	2,707
應付廣告費	2,135	2,369
應付保險費	6,453	6,234
應付回收處理費	7,455	6,806
應付其他	26,503	32,689
合 計	\$ 278,556	\$ 270,072

(十五)負債準備—流動

項 目	員 工 福 利	項 目	員 工 福 利
110年1月1日	\$ 16,747	109年1月1日	\$ 17,330
當期新增之負債準備	12,894	當期新增之負債準備	12,896
當期使用之負債準備	(10,026)	當期使用之負債準備	(11,977)
當期迴轉之未使用金額	(1,672)	當期迴轉之未使用金額	(1,502)
110年12月31日	\$ 17,943	109年12月31日	\$ 16,747

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十六)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110及109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11,814仟元及11,461仟元。

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	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 215,828	\$ 225,705
計畫資產公允價值	(147,118)	(141,178)
淨確定福利負債	\$ 68,710	\$ 84,527

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	110 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 225,705	\$ (141,178)	\$ 84,527
服務成本			
當期服務成本	933	-	933
利息費用(收入)	1,660	(1,056)	604
認列於損益	\$ 2,593	\$ (1,056)	\$ 1,537

再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$	-	\$	(1,474)	\$	(1,474)
精算(利益)損失—						
財務假設變動影響數		1,883		-		1,883
經驗調整		4,065		-		4,065
認列於其他綜合損益	\$	5,948	\$	(1,474)	\$	4,474
雇主提撥數		-		(11,138)		(11,138)
福利支付數		(18,418)		7,728		(10,690)
12月31日餘額	\$	215,828	\$	(147,118)	\$	68,710

項 目	109 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 228,724	\$ (142,434)	\$ 86,290
服務成本			
當期服務成本	1,310	-	1,310
利息費用(收入)	2,210	(1,443)	767
認列於損益	\$ 3,520	\$ (1,443)	\$ 2,077
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (4,392)	\$ (4,392)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	2,688	-	2,688
經驗調整	10,316	-	10,316
認列於其他綜合損益	\$ 13,004	\$ (4,392)	\$ 8,612
雇主提撥數	-	(11,318)	(11,318)
福利支付數	(19,543)	18,409	(1,134)
12月31日餘額	\$ 225,705	\$ (141,178)	\$ 84,527

(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	
	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.55%	0.75%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	9.1年	9.7年

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

項 目	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (2,346)	\$ (2,688)
減少0.25%	\$ 2,420	\$ 2,776
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 10,099	\$ 11,617
減少1%	\$ (9,109)	\$ (10,437)

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111年度預計支付予退休計畫之提撥金額為11,320仟元。

(十七)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
銀行聯貸借款	\$ 2,160,000	\$ 1,676,900
銀行擔保借款	1,137,666	1,150,833
銀行信用借款	22,663	239,195
合 計	\$ 3,320,329	\$ 3,066,928
減：未攤銷折價	(7,560)	(5,960)
減：一年內到期長期負債	(261,584)	(533,124)
長 期 借 款	\$ 3,051,185	\$ 2,527,844
利 率 區 間	1.421%-2.38%	1.421%-2.45%

- 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
- 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；經檢視110及109年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(十八)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	110 年 度		109 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110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。

(十九)資本公積

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	83,069	83,069
庫藏股票交易	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250
合 計	\$ 268,647	\$ 268,647

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

(二十)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	110年12月31日	109年12月31日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ 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	661,692	408,327
合 計	\$ 755,377	\$ 562,804

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

(2) 首次適用 IFRSs 提列數

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

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$ 393,347
投資性不動產以公允價值衡量提列數	268,345
合 計	\$ 661,692

截至 110 年 12 月 31 日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計 512,947 仟元。

4. 本公司於 110 年 8 月及 109 年 6 月股東會通過之 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	
	109 年 度	108 年 度
法定盈餘公積	\$ 21,397	\$ 4,805
特別盈餘公積	192,573	50,423
合 計	\$ 213,970	\$ 55,228

5. 本公司於 111 年 3 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利
法定盈餘公積	\$ 19,002	
特別盈餘公積	8,328	
現金股利	148,354	0.3

(1) 有關 110 年度之盈餘分配案，尚待 111 年 6 月召開之股東常會決議。

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

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

(二十一)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
110.1.1 餘額	\$ (87,460)	\$ 142,772	\$ 55,312
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現(損)益	-	116,610	116,610
採權益法認列關聯企業及合資 之份額	(16,352)	241,436	225,084
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具		242	242
110.12.31 餘額	\$ (103,812)	\$ 501,060	\$ 397,248

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益	
		合	計
109.1.1 餘額	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ (136,823)
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	-	16,008	16,008
採權益法認列關聯企業及合資 之份額	(9,537)	185,664	176,127
109.12.31 餘額	\$ (87,460)	\$ 142,772	\$ 55,312

(二十二)營業收入

項 目	110 年度	109 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 4,240,633	\$ 4,256,587
加工收入	117,303	82,251
客戶合約銷貨收入總額	\$ 4,357,936	\$ 4,338,838
減：銷貨退回	(28,573)	(39,477)
銷貨折讓	(373,142)	(377,507)
客戶合約營業收入淨額	\$ 3,956,221	\$ 3,921,854

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：

110年度：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
台 灣	\$ 3,838,918	\$ 117,303	\$ 3,956,221
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 1,045,068	\$ -	\$ 1,045,068
甜 點 系 列	707,010	13,646	720,656
飲 料 系 列	1,274,029	103,657	1,377,686
穀 奶 系 列	715,008	-	715,008
油 品 系 列	85,531	-	85,531
保 健 系 列	12,272	-	12,272
合 計	\$ 3,838,918	\$ 117,303	\$ 3,956,221
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,838,918	\$ 117,303	\$ 3,956,221
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 3,838,918	\$ 117,303	\$ 3,956,221

109年度：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
台 灣	\$ 3,839,603	\$ 82,251	\$ 3,921,854
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 1,010,513	\$ -	\$ 1,010,513
甜 點 系 列	695,046	8,382	703,428
飲 料 系 列	1,353,869	73,869	1,427,738
穀 奶 系 列	684,395	-	684,395
油 品 系 列	81,641	-	81,641
保 健 系 列	14,139	-	14,139
合 計	\$ 3,839,603	\$ 82,251	\$ 3,921,854
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,839,603	\$ 82,251	\$ 3,921,854
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 3,839,603	\$ 82,251	\$ 3,921,854

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	110年12月31日	109年12月31日
應收款	\$ 607,833	\$ 539,193
合約資產	-	-
合 計	\$ 607,833	\$ 539,193
合約負債—流動	\$ 2,226	\$ 8,118

(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	110年度	109年度
來自期初合約負債	\$ 8,118	\$ 5,233
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十三) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

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

性 質 別	109 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 131,290	\$ 256,127	\$ 387,417
勞健保費用	12,476	16,608	29,084
退休金費用	5,860	7,678	13,538
董事酬金	-	7,744	7,744
其他員工福利費用	18,575	11,915	30,490
折舊費用(註2)	43,860	24,839	68,699
攤銷費用	11	711	722
合 計	\$ 212,072	\$ 325,622	\$ 537,694

(註1)：不含帳列營業外支出2,243仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出2,288仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司於110及109年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
員工人數	568	600
未兼任員工之董事人數	4	4
平均員工福利費用	\$ 804	\$ 773
平均員工薪資費用	\$ 671	\$ 650
平均員工薪資費用調整變動情形	3.23%	(1.22%)

2. 公司薪酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：

(1) 董事薪酬

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

(2) 經理人薪酬

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

(3) 員工薪酬

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

3. 依本公司之章程規定，公司年度如有獲利，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。110及109年度均分配按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

4. 本公司於111年3月25日及110年3月23日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

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

上述董事會決議配發110及109年度員工酬勞與財務報告金額差異主要係因會計估計變動，將列為111及110年度損益調整；另員工酬勞均係以現金形式發放。

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。

(二十四)其他收入

項 目	110 年 度	109 年 度
租 金 收 入	\$ 10,050	\$ 10,299
股 利 收 入	15,208	7,644
服 務 收 入	25,251	22,092
其 他	10,361	8,115
合 計	\$ 60,870	\$ 48,150

(二十五)其他利益及損失

項 目	110 年 度	109 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (144)	\$ (223)
淨外幣兌換利益(損失)	1,782	2,057
公允價值調整利益(損失)—投資性不動產	7,175	11,825
租 賃 成 本	(6,632)	(6,924)
服 務 成 本	(18,259)	(16,432)
其 他	(44)	(8,359)
合 計	\$ (16,122)	\$ (18,056)

(二十六)財務成本

項 目	110 年 度	109 年 度
銀行借款利息	\$ 72,151	\$ 73,980
其他財務成本	6,873	3,073
租 賃 負 債	238	424
小 計	\$ 79,262	\$ 77,477
減：符合要件之資產資本化金額	(311)	(216)
財 務 成 本	\$ 78,951	\$ 77,261
利 率 區 間	1.671%-2.38%	1.421%-2.45%

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	96
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	\$ -	\$ 96

遞延所得稅

暫時性差異之原始產生及迴轉	\$	53,759	\$	59,510
遞延所得稅費用	\$	53,759	\$	59,510
所得稅費用(利益)	\$	53,759	\$	59,606

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	110 年 度	109 年 度
國外營運機構財務報表換算之差額	\$ (1,712)	\$ (980)
確定福利退休金計畫再衡量數	(895)	(1,722)
合 計	\$ (2,607)	\$ (2,702)

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	110 年 度	109 年 度
稅前淨利	\$ 254,941	\$ 292,510
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 50,988	\$ 58,502
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)	(20,419)	(22,706)
未實現公允價值調整損(益)	(1,435)	(2,365)
其他調整	(16,015)	(5,597)
虧損扣抵	(13,119)	(27,834)
以前年度所得稅高低估	-	96
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	15,345	31,293
暫時性差異	38,414	28,217
認於損益之所得稅費用	\$ 53,759	\$ 59,606

本公司適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

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

109 年 度

項 目	認列於其他			
	期初餘額	認列於(損)益	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)	\$ 228,706	\$ (25,099)	\$ 1,060	\$ 204,667
退 休 金	17,257	(2,074)	1,722	16,905
未使用虧損扣抵	51,304	(31,293)	-	20,011
其 他	5,857	(1,442)	-	4,415
小 計	\$ 303,124	\$ (59,908)	\$ 2,782	\$ 245,998
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (118,395)	\$ 1,187	\$ -	\$ (117,208)
其 他	(5,065)	(789)	(80)	(5,934)
小 計	\$ (123,460)	\$ 398	\$ (80)	\$ (123,142)
合 計	\$ 179,664	\$ (59,510)	\$ 2,702	\$ 122,856

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 311,137	\$ 279,249

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十八)其他綜合損益

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

項 目	109 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (8,612)	\$ 1,722	\$ (6,890)
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	16,008	-	16,008
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	180,202	-	180,202
小 計	\$ 187,598	\$ 1,722	\$ 189,320
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	\$ (10,517)	\$ 980	\$ (9,537)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(850)	-	(850)
小 計	\$ (11,367)	\$ 980	\$ (10,387)
認列於其他綜合損益	\$ 176,231	\$ 2,702	\$ 178,933

(二十九)普通股每股盈餘

項 目	110 年 度	109 年 度
A、基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 201,182	\$ 232,904
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513	494,513
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.41	\$ 0.47
B、稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 201,182	\$ 232,904
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	\$ 201,182	\$ 232,904
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 494,513	\$ 494,513
員工酬勞影響數(註)	321	316
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股)	\$ 494,834	\$ 494,829
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.41	\$ 0.47

(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
高野健康生技公司	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
耐斯投資公司	關 聯 企 業
台灣新日化公司	其 他 關 係 人
耐斯國際開發公司	其 他 關 係 人
劍湖山世界公司	其 他 關 係 人
唐盛國際企管公司	其 他 關 係 人
唐麗文化媒體公司	其 他 關 係 人
濟南愛之味公司	其 他 關 係 人
東台灣文創公司	其 他 關 係 人
高野家生機食品公司	其 他 關 係 人
陳添濤文教基金會	其 他 關 係 人
樂山投資公司	其 他 關 係 人

綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人
台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
馬碧霞	其他關係人
水牛厝股份有限公司	其他關係人
台灣日化生技有限公司	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	110 年 度	109 年 度
銷 貨 收 入	子 公 司		
	和康通商公司	\$ 609,402	\$ 566,181
	愛心屋公司	189,477	\$ 205,341
	其 他	106,276	120,520
	關聯企業	51,959	40,745
	其他關係人		
	耐斯國際	120,595	142,613
	其 他	3,164	1,647
	合 計	<u>\$ 1,080,873</u>	<u>\$ 1,077,047</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	110 年 度	109 年 度
子 公 司	\$ 123,599	\$ 126,448
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	1,064,460	1,100,510
其他關係人		
耐斯國際開發公司	288,873	215,413
其 他	143	87
合 計	\$ 1,477,075	\$ 1,442,458

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，餘則採月結30-90天付款，寬限期1~5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

項 目	關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據	關聯企業	\$ -	\$ 3
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	13,251	19,151
	合 計	\$ 13,251	\$ 19,154
	減：備抵損失	(13)	(19)
	淨 額	\$ 13,238	\$ 19,135
應收帳款	子 公 司	\$ 101,960	\$ 85,910
	關聯企業	4,658	2,100
	其他關係人	9,659	13,210
	合 計	\$ 116,277	\$ 101,220
	減：備抵損失	(15)	(16)
	淨 額	\$ 116,262	\$ 101,204
其他應收款	子 公 司		
	松田崗	\$ 4,742	\$ -
	其 他	5,074	3,106
	關聯企業		
	台灣第一生化科技	5,609	9,756
	公司		
	耐斯投資	4,373	-
	國證投資	8,520	-
	其 他	84	103
	其他關係人		
	耐 斯 資 融	9,272	7,264
	其 他	704	591
	合 計	\$ 38,378	\$ 20,820
減：備抵損失	-	-	
	淨 額	\$ 38,378	\$ 20,820

存出保證金	子 公 司		
	高野健康生技公司	\$ 45,000	\$ 40,000
	雲乳食品科技公司	3,000	3,000
	合 計	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 43,000</u>

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	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 4,914	\$ 4,564
	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	411,467	586,832
	其 他	-	30
	其他關係人	31,087	19,317
	合 計	<u>\$ 447,468</u>	<u>\$ 610,743</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 1,153	\$ 1,151
	關聯企業	19,996	19,817
	其他關係人	26,669	22,851
	合 計	<u>\$ 47,818</u>	<u>\$ 43,819</u>

5. 預收款項

關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人	\$ 3	\$ -

6. 預付款項

關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
耐斯廣場公司	\$ 4,237	\$ 21,087
其他關係人		
耐斯國際開發公司	9,204	11,855
劍湖山世界	30,423	-
其 他	-	23
合 計	<u>\$ 43,864</u>	<u>\$ 32,965</u>

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
和盟流通公司	\$ 151	\$ 348
合 計	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 348</u>

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
其他關係人	\$ 150	\$ -

(2) 處分不動產、廠房及設備：

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

109年度：無

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	110 年 度	109 年 度
取得使用權資產	中央健康科學研究所		
關聯企業		\$ 10,865	\$ -

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債		
關聯企業	\$ 11,527	\$ 3,303

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
利息費用		
關聯企業	\$ 29	\$ 96

(2) 租賃費用：

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
子公司	\$ 539	\$ 539

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)12. 之說明。

11. 背書保證：

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
子 公 司		
松田崗休閒育樂公司	\$ 800,000	\$ 792,000
雲乳科技食品股份有限公司	230,000	180,000
高野健康生技股份有限公司	270,000	-
合 計	\$ 1,300,000	\$ 972,000

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	110 年 度	109 年 度
子 公 司	\$ 17,097	\$ 14,371
關聯企業	11,066	5,296
其他關係人	12,787	10,943
合 計	\$ 40,950	\$ 30,610

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	110 年 度	109 年 度
子 公 司	\$ 23,324	\$ 24,663
關聯企業		
和盟公司	138,175	136,137
其 他	11,674	11,551
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	191,751	221,109
其 他	23,615	22,445
合 計	\$ 388,539	\$ 415,905

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

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

c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。

(3) 本公司參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下： 110年度：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
松田崗休閒育樂公司	25,500	\$ 255,000	100.00%	100.00%
愛之味第一生技食品公司	2,200	61,710	100.00%	100.00%
新加坡愛寶諾公司	176	3,602	93.08%	93.10%

109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	17,000	\$ 170,000	100.00%	100.00%
愛之味第一生技食品公司	550	16,269	100.00%	100.00%
新加坡愛寶諾公司	1,610	34,624	92.88%	93.08%
高野健康生技公司	1,000	1,000	93.12%	87.09%

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	110 年 度	109 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,127	\$ 19,985
退職後福利	743	731
其他長期員工福利	1,056	1,005
合 計	\$ 18,926	\$ 21,721

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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 20,000	\$ 48,025
採用權益法之投資	467,267	433,488
不動產、廠房及設備(淨額)	653,280	664,673
投資性不動產	1,439,937	1,433,623
合 計	\$ 2,580,484	\$ 2,579,809

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至110及109年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為2,920,000仟元及2,537,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至110及109年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為48,957仟元及50,309仟元，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110及109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	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 1,395	USD 1,496
保證金金額	-	-

(四)截至110及109年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七(三)11.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備(註)	\$ 8,369	\$ 2,208

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

	外幣	匯率	110年12月31日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,026	27.68	28,394	升值1%	284	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	22,071	27.68	610,929	升值1%	-	6,109
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,101	27.68	30,462	升值1%	305	-

				109年12月31日		
		匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外幣				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	23	28.48	651	升值 1%	7	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	22,428	28.48	638,737	升值 1%	-	6,387
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	628	28.48	17,898	升值 1%	179	-

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110年及109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110及109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1,782仟元及2,057仟元。

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%，110及109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)9,578仟元及9,145仟元。

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	
	110年12月31日	109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	(20,745)	(14,674)
淨 額	\$ 24,255	\$ 25,326
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 336,775	\$ 446,393
金融負債	(3,742,769)	(3,550,968)
淨 額	\$ (3,405,994)	\$ (3,104,575)

(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110及109年度淨利將各增加(減少)(34,060)仟元及(31,046)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110年及109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66.23%及66.08%，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：

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

109年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
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	\$ 914,506	\$ 45,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,354
合計	\$ 914,506	\$ 45,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,354

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

109年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 490,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 490,000	\$ 490,000
應付票據	60,032	-	-	-	-	60,032	60,032
應付帳款	691,677	-	-	-	-	691,677	691,677
其他應付款	307,922	5,969	-	-	-	313,891	313,891
長期借款(包含一年內到期)	240,550	294,649	881,081	1,650,648	-	3,066,928	3,060,968
租賃負債	3,828	3,828	4,000	1,667	-	13,323	14,674
存入保證金	1,730	-	-	-	-	1,730	1,730
合計	\$ 1,795,739	\$ 304,446	\$ 885,081	\$ 1,652,315	\$ -	\$ 4,637,581	\$ 4,632,972

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 7,656	\$ 5,667	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,323

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110年及109年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

110年12月31日 109年12月31日

金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 317,549	\$ 399,235
應收票據及帳款(含關係人)	607,833	539,193
其他應收款(含關係人)	48,969	35,131
其他金融資產—流動	-	28,000
存出保證金	53,555	48,205
其他金融資產—非流動	20,000	20,025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	957,755	914,506

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	430,000	490,000
應付票據及帳款(含關係人)	583,269	751,709
其他應付款(含關係人)	326,374	313,891
一年或一營業週期內到期長借	261,584	533,124
長期借款	3,051,185	2,527,844
租賃負債(含一年內到期)	20,745	14,674
存入保證金	1,323	1,730

(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	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 32,134	\$ -	\$ -	\$ 32,134
國內未上市櫃公司股票	-	-	269,986	269,986
國內未上市櫃公司特別股	-	-	655,635	655,635
投資性不動產(註)	-	-	1,050,799	1,050,799
合 計	\$ 32,134	\$ -	\$ 1,976,420	\$ 2,008,554

109年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重復性公允價值				
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	\$ 112,020	\$ -	\$ -	\$ 112,020
國內未上市櫃公司股票	-	-	161,559	161,559
國內未上市櫃公司特別股	-	-	640,927	640,927
投資性不動產(註)	-	-	1,043,624	1,043,624
合 計	\$ 112,020	\$ -	\$ 1,846,110	\$ 1,958,130

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

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

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

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	項 目	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具
110年1月1日	\$ 802,486	109年1月1日	\$ 843,134
第一等級轉入第三等級(註)	82,572	第一等級轉入第三等級(註)	-
本期取得	-	本期取得	-
本期處分	(42)	本期處分	-
減資退回股款	(77,989)	減資退回股款	-
認列於其他綜合損益	118,594	認列於其他綜合損益	(40,648)
110年12月31日	\$ 925,621	109年12月31日	\$ 802,486

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

(2) 投資性不動產：

項 目	110 年 度	109 年 度
1 月 1 日	\$ 1,043,624	\$ 1,031,799
認列於當期損益之利益或損失	7,175	11,825
12 月 31 日	\$ 1,050,799	\$ 1,043,624

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

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

(2) 投資性不動產：

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$ 513,570	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.595% 1.18%-1.58%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	537,229	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 1.36%-1.50%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$ 1,050,799</u>				

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$ 509,500	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.095% 1.39%-1.55%	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	534,124	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 1.47%-1.53%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$ 1,043,624</u>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

(四) 金融資產之移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

(四)主要股東資訊：附表九。

愛之味股份有限公司
資金貸與他人

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	69,200 (USD2,500)	69,200 (USD2,500)	59,900 (USD2,164)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	477,508 (USD17,251)	477,508 (USD17,251)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	16,608 (USD 600)	16,608 (USD 600)	16,608 (USD 600)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	477,508 (USD17,251)	
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	13,840 (USD 500)	13,840 (USD 500)	13,840 (USD 500)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	328,312 (USD11,861)	328,312 (USD11,861)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	19,099 (USD 690)	19,099 (USD 690)	19,099 (USD 690)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	328,312 (USD11,861)	
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	350,429 (USD 12,660)	350,429 (USD 12,660)	336,035 (USD 12,140)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,352,915 (USD48,877)	1,352,915 (USD48,877)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	其他應收款	是	142,552 (USD 5,150)	142,552 (USD 5,150)	136,545 (USD 4,933)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,587,992 (USD129,624)	3,587,992 (USD129,624)
5	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	10,795 (USD 390)	10,795 (USD 390)	10,795 (USD 390)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	64,135 (USD2,317)	64,135 (USD2,317)
6	愛之味生技食品有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	8,027 (USD 290)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	24,386 (USD881)	24,386 (USD881)

註1.對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：
 - (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
 - (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。
2. 子公司：
 - (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者：

國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額不得超過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之百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

愛之味股份有限公司
為他人背書保證
民國 110 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)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	2,648,524	800,000	800,000	733,000	-	12.08%	5,959,180	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	2,648,524	230,000	230,000	155,228	-	3.47%	5,959,180	是	否	否
		高野健康生技公司	2	2,648,524	270,000	270,000	-	-	4.08%	5,959,180	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%。

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
民國110年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,332	32,134	4.07%	32,134
		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	64,727	2.31%	64,727 (註1)
		股票/耐斯資融公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,950	115,764	10.81%	115,764
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有一等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,750	26,299	15.00%	26,299
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,900	-	5.20%	-
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,200	24,721	18.97%	24,721
		股票/愛雀國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18	160	18.00%	160
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,074	22,769	3.18%	22,769
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	11,390	0.69%	11,390
		股票/台灣愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	540	4,156	18.95%	4,156
		特別股/松田崗公司-105年	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	94,500	-	94,500
		特別股/耐斯資融公司-104年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,171	112,682	-	112,682
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,733	86,425	-	86,425

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註	
					股數(單位)	帳面金額	持股比例		
		特別股/唐麗文化媒體公司-甲種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	192,450	-	192,450	
		特別股/唐麗文化媒體公司-丙種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500	68,310	-	68,310	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	24,900	-	24,900	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,484	44,364	-	44,364	
		特別股/松田崗公司-丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	27,720	-	27,720	
		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	4,284	-	4,284	
		合計				957,755		957,755	
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	807	-	807	
2	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	其董事長與本公司董事具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	426	6,835	0.01%	(USD 29) 6,835	
3	高野健康生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	646	1,822	0.25%	1,822	
		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	2,333	2.40%	2,333	
		普通股/高野家生機食品公司	其法人董事之董事長與本公司總經理為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	39	-	10.00%	-	
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	66,780	-	66,780	
4	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	其董事長與本公司董事具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	872	13,991	0.03%	13,991	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	18,260	-	18,260	
5	松田崗開公司	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	290	0.22%	290	
		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	36	2.41%	36	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
7	命健生公司 科學公司	特別股/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長有一等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	14,850	-	14,850
		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	51,240	-	51,240
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,116	37,792	-	37,792
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二等親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	16,600	-	16,600
		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	59,688	-	59,688
		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	30,550	-	30,550
		股票/新高山休閒育樂(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	380	1,965	19.00%	1,965
		股票/國票金融控股(股)公司	其董事與本公司董事長具有二等親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	719	11,534	0.02%	11,534
		股票/野美國際開發公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	34,172	2.06%	34,172
		股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54	528	18.00%	528
		特別股/愛之味第一生技食品公司	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	1,868	-	1,868
		8	和聯通商公司	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	336	1,045
特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,617	29,527	-	29,527
特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	9,130	-	9,130
股票/國票金融控股(股)公司	其董事與本公司董事長具有二等親等內之親屬關係			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	253	4,058	0.01%	4,058
特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300	5,478	-	5,478

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味國際貿易公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	-	18.00%	-
10	蘿莎公司	股票/國票金融控股(股)公司 特別股/耐斯資融公司-106年	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 本公司實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	532	8,532	0.02%	8,532
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80	1,461	-	1,461
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800	32,868	-	32,868
11	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	18,260	-	18,260
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,100	20,086	-	20,086
12	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200	3,652	-	3,652

(註1)：本公司名下持股2,413仟股，市價為16,033仟元，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64,727仟元。

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
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101 年 12 月間	RMB188,514	RMB153,174	山東泰安建築工程集團有限公司及福建聯泰建設工程有限公司等	-	-	-	比價後確定合約	供營運生產/暫緩施工	(註)

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參閱合併附註九(六)之說明。

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
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,064,460	41.98%	月結 60 天	相當	經雙方協定，得再予以延長寬限期間 1~5 個月	應付帳款	411,467	79.48%
	耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事等內之二親屬關係	進貨	288,873	11.39%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款	31,087	6.01%
			銷貨	120,595	3.05%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 應收帳款	13,251 9,175	59.41% 1.57%
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	609,402	15.40%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	45,538	7.78%
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	189,477	4.79%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	38,288	6.54%

愛之味股份有限公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	應收關係人款項 帳金額
					金額	處理方式		
愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	本公司之子公司	136,545	(註3)	-	(註1)	(註4)	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	362,632(註2)	(註3)	-	(註1)	(註4)	-

(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 336,035 仟元、應收機器設備款 14,409 仟元及應收其他 12,188 仟元。

(註3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註4)：截至 111 年 3 月 25 日收回之款項。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 110 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		去年年底	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底		股數	比率%			
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	95,501	(1,219)	(1,219)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	56,722	3,336	3,336	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	91,949	196,452	9,219	87.90	109,848	(11,140)	(9,958)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	109,216	10,560	10,557	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,478	(10)	(10)	
	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	12,829	2	2	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,406,952	1,151,951	164,389	100.00	1,637,484	(57,592)	(57,592)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	73,885	73,885	2,433	100.00	27,610	378	378	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	88,545	9,805	9,504	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	58,381	(4,269)	(4,137)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,331,805	1,328,203	54,498	93.10	211,089	(48,330)	(44,827)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	18,326	2,346	1,778	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	110,081	34,329	25,968	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	974,348	974,348	54,757	41.28	1,218,396	236,406	93,987	(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	18,140	(845)	(251)	
	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	86,559	13,558	7,352	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	715,085	653,375	27,813	100.00	162,725	(26,755)	(26,755)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	4,543	(20,528)	(10,264)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	163,948	2,439	1,195	
	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	687	-	-	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	138,244	14,413	6,863	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	59,725	12,698	5,515	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	225,713	23,704	8,685	
	麗康投資資產公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	1,764	36.21	23,967	(4,787)	(1,733)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	35,229	1,830	602	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	49,704	1,579	415	

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
				本期末	去年年底	股數	比率%			
愛寶諾國際資源公司	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,241,533	285,524	79,377
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	127,512	13,400	3,328
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,107 (USD 40)	1,107 (USD 40)	40	57.14	-	-	-
福星國際公司	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	13,231 (USD 478)	13,231 (USD 478)	1,320	2.25	5,198 (USD188)	(48,330) (USD-1,726)	(1,092) (USD-39)
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,176 (USD 187)	5,176 (USD 187)	300	3.09	1,868 (USD68)	(4,269) (USD-152)	(132) (USD-5)
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	50,184 (USD1,813)	50,184 (USD1,813)	1,813	95.27	4,025 (USD145)	(1,737) (USD-62)	(1,655) (USD-58)
Asia Pacific Product Development Co.	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	11,238 (USD 406)	11,238 (USD 406)	639	28.71	1,402 (USD51)	-	-
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,107 (USD 40)	1,107 (USD 40)	40	26.67	-	-	-
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	33,105 (USD1,196)	33,105 (USD1,196)	2,721	4.65	10,715 (USD387)	(48,330) (USD-1,726)	(2,251) (USD-81)
愛之味生技食品(BVI)公司	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,759	2,447	-	100.00	-	(111)	(111)
愛之星行銷公司	東潤堂健康生技公司	中國大陸	食品	58,931 (USD2,129)	58,931 (USD2,129)	13,971	29.53	46,930 (USD1,695)	(2,866) (USD-102)	(846) (USD-30)
	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	73,994	13,400	1,914
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	25,106	236,406	1,683
高野健康生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	65	1.04	1,510	34,329	357
和康通商公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	12,470	236,406	794
	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	43,069	236,406	3,384
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	1,016	34,329	240

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有股數	比率%	帳面金額		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底			帳面金額	帳面金額			
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	238	(12)	(5)		
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	35,835	257	78		
	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	5,572	1,830	96		
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	90,000	9,000	34.68	89,697	(154)	(53)		
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	581,874	581,874	56,700	32.81	496,815	(90,046)	(29,812)	(註2)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	155	(17)	(4)		
愛健生命科學公司	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	42,143	11,021	7,715		
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	2,921	2,921	292	22.45	411	(187)	(42)		
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	18,526	(845)	(257)		
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	997	(154)	-		

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

(註2)：本公司子公司一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

民國 110 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本月初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期末已匯 回台灣之投資收 益
						匯出	收回						
愛之味公司	上海愛之味 食品公司	食品	1,130,926	(二)	779,814 (USD28,172)	-	-	779,814 (USD28,172)	(47,392) (USD-1,692)	100.00%	(47,392) (USD-1,692) (二).2	(17,299) (USD-625)	無
	廈門愛健康商 貿公司	食品	55,083 (USD 1,990)	(二)	46,779 (USD 1,690)	-	-	46,779 (USD 1,690)	462 (USD17)	84.92%	393 (USD14) (二).2	25,000 (USD903)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食品	1,152,872 (USD41,650)	(二)	472,818 (USD17,082)	-	-	472,818 (USD17,082)	(26,742) (USD-955)	100.00%	(26,742) (USD-955) (二).2	154,694 (USD5,589) (註 4)	無
	漳州片仔癀生 愛之味生技 食品公司	食品	224,042 (USD 8,094)	(二)	40,560 (USD 1,466)	-	-	40,560 (USD 1,466)	(8,861) (USD-136)	18.11%	(1,604) (USD-57) (二).2	15,922 (USD575)	無
	東潤堂健康生 技公司	食品	200,739 (USD 7,252)	(二)	24,769 (USD 895)	-	-	24,769 (USD 895)	(2,866) (USD-102)	16.64%	(477) (USD-17) (二).3	46,930 (USD1,695)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區
愛之味公司	上海愛之味食品公司	779,814 (USD 28,172)	1,081,931 (USD 39,087)	
	廈門愛健商貿公司	46,779 (USD 1,690)	46,779 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	472,818 (USD 17,082)	553,528 (USD 19,997)	3,972,787
	漳州片仔癀愛之味生技食品公司	40,560 (USD 1,466)	40,560 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	24,769 (USD 895)	74,776 (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廈門愛健商貿公司。

廈門愛健商貿公司：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。

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漳州片仔癀愛之味生技食品公司。

漳州片仔癀愛之味生技食品公司：係本公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資東潤堂健康生技公司。

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

(三) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
3. 其他。

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

(2) 110 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

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

附表九

愛之味股份有限公司

主要股東資訊

110年12月31日

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

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

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

(一)聲明書

本公司民國 110 年度(自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司



負責人：陳冠翰



中 華 民 國 111 年 3 月 25 日

(二)會計師查核報告書

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司及其子公司(以下簡稱愛之味集團)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味集團民國 110 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味集團民國 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

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

關鍵查核事項之說明：

截至 110 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 2,653,215 仟元，佔合併總資產 19.18%，其後續係以公允價值模式衡量，110 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 5,936 仟元，佔稅前淨利 2.08%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、收入認列

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

愛之味集團主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味集團判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，110年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味集團之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其110年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行詢問了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國110年及109年12月31日之資產總額分別為5,444仟元及6,888仟元，各占合併資產總額之0.04%及0.05%，負債總額分別為1,218仟元及1,288仟元，均占合併負債總額之0.02%；民國110及109年度之營業收入均為0仟元，均占合併營業收入淨額之0%，綜合損益總額分別為(1,737)仟元及(2,094)仟元，各占合併綜合損益總額之(0.31%)及(0.49%)；另民國110年及109年12月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為2,039,991仟元及1,818,191仟元，分別占合併資產總額之14.74%及13.63%，民國110年及109年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為106,028仟元及95,297仟元，分別占合併稅前淨利之37.17%及30.71%，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148,853仟元及90,957仟元，分別占其他綜合損益淨額之43.01%及50.13%。

愛之味股份有限公司已編製民國110年及109年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

愛之味集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重

大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味集團民國 110 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

會計師：李 青 霖

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 3 月 25 日

蔡淑滿



李青霖



愛之味股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 687,587	5	\$ 669,519	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	45,757	-	35,658	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	47,603	-	41,580	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	13,476	-	19,394	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	584,532	4	511,606	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	19,175	-	19,339	-
1200	其他應收款(附註六(五))	18,102	-	17,857	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	38,857	-	23,434	-
1220	本期所得稅資產	320	-	226	-
130x	存貨(附註六(六))	803,745	7	742,160	7
1410	預付款項(附註六(七))	141,333	1	124,997	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(十四))	-	-	30,278	-
1479	其他流動資產-其他	3,663	-	3,565	-
11xx	流動資產合計	2,404,150	17	2,239,613	17
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	1,293,948	9	1,156,453	9
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	4,121,892	31	3,837,867	29
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,905,781	21	2,962,648	22
1755	使用權資產(附註六(十一))	177,735	1	175,872	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	2,653,215	19	2,647,279	20
1780	無形資產(附註六(十三))	8,319	-	9,102	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十二))	202,457	1	257,215	2
1920	存出保證金	10,267	-	9,963	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十四))	27,567	-	27,521	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十五))	31,443	1	17,326	-
15xx	非流動資產合計	11,432,624	83	11,101,246	83
1xxx	資產總計	\$ 13,836,774	100	\$ 13,340,859	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十六))	\$ 930,833	8	\$ 928,592	7
2130	合約負債-流動	12,959	-	11,761	-
2150	應付票據	92,034	1	79,565	1
2160	應付票據-關係人(附註七)	8,849	-	12,210	-
2170	應付帳款	89,822	1	92,523	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	452,427	3	617,882	5
2200	其他應付款(附註六(十七))	464,410	3	578,272	4
2230	本期所得稅負債	9,987	-	7,003	-
2250	負債準備-流動(附註六(十八))	24,878	-	23,440	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	15,657	-	16,036	-
2310	預收款項	401	-	455	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十))	611,996	4	1,133,137	9
2399	其他流動負債(附註六(十九))	5,105	-	5,076	-
21xx	流動負債合計	2,719,358	20	3,505,952	27

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(二十))	\$ 3,438,935	25	\$ 2,694,544	20
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十二))	141,675	1	141,458	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	42,549	-	33,566	-
2620	長期應付票據及款項-關係人(附註七)	5,536	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十一))	83,442	1	99,068	1
2645	存入保證金	7,910	-	7,797	-
25xx	非流動負債合計	3,720,047	27	2,976,433	22
2xxx	負債總計	6,439,405	47	6,482,385	49
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六(二十二))				
3110	普通股股本	4,945,134	35	4,945,134	37
3200	資本公積(附註六(二十三))	268,647	2	268,647	2
3300	保留盈餘(附註六(二十四))				
3310	法定盈餘公積	64,882	-	43,485	-
3320	特別盈餘公積	755,377	6	562,804	4
3350	未分配盈餘	190,023	1	213,970	2
3400	其他權益(附註六(二十五))	397,248	3	55,312	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	6,621,311	47	6,089,352	45
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	776,058	6	769,122	6
3xxx	權益總計	7,397,369	53	6,858,474	51
	負債及權益總計	\$ 13,836,774	100	\$ 13,340,859	100

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順





愛之味股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 4,710,880	100	\$ 4,614,486	100
5000	營業成本(附註六(六))	(3,251,492)	(69)	(3,095,482)	(67)
5900	營業毛利(毛損)	1,459,388	31	1,519,004	33
	營業費用				
6100	推銷費用	(914,636)	(19)	(949,874)	(20)
6200	管理費用	(320,927)	(7)	(311,920)	(7)
6300	研究發展費用	(52,282)	(1)	(41,890)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(8)	-	781	-
6000	營業費用合計	(1,287,853)	(27)	(1,302,903)	(28)
6900	營業利益(損失)	171,535	4	216,101	5
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	456	-	586	-
7010	其他收入(附註六(二十九))	72,310	2	59,347	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	(525)	-	24,621	1
7050	財務成本(附註六(三十一))	(123,028)	(3)	(123,695)	(3)
7055	預期信用減損利益(損失)	(661)	-	(42,226)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	165,157	3	175,576	4
7000	營業外收入及支出合計	113,709	2	94,209	2
7900	稅前淨利(淨損)	285,244	6	310,310	7
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(68,077)	(1)	(60,916)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	217,167	5	249,394	6
	其他綜合損益(附註六(三十三))				
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	(5,612)	-	(7,674)	-
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	155,615	3	40,604	1
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	207,782	4	157,301	3
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	1,122	-	1,535	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,899)	-	(11,991)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	3,900	-	(850)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(568)	-	1,531	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,754	-	980	-
8300	其他綜合損益(淨額)	346,094	7	181,436	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 563,261	12	\$ 430,830	10
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 201,182	5	\$ 232,904	6
8620	非控制權益(淨利/損)	15,985	-	16,490	-
		\$ 217,167	5	\$ 249,394	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 539,539	11	\$ 411,837	10
8720	非控制權益(綜合損益)	23,722	1	18,993	-
		\$ 563,261	12	\$ 430,830	10
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.41		\$ 0.47	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.41		\$ 0.47	

董事長：陳冠翰

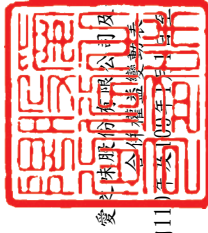


經理人：陳志展



會計主管：張和順





愛之味股份有限公司及子公司
 中華民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
109年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 266,323	\$ 38,680	\$ 512,381	\$ 55,227	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ 5,680,922	\$ 758,344	\$ 6,439,266
盈餘指撥及分配：	-	-	4,805	-	(4,805)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	50,423	(50,423)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	2,324	-	-	(5,731)	-	-	(3,407)	(2,132)	(5,539)
採用法定認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	232,904	-	-	232,904	16,490	249,394
109年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(13,202)	(9,537)	201,672	178,933	2,503	181,436
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	219,702	(9,537)	201,672	411,837	18,993	430,830
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,083)	(6,083)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(87,460)	142,772	6,089,352	769,122	6,858,474
109年12月31日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 43,485	\$ 562,804	\$ 213,970	\$ (87,460)	\$ 142,772	\$ 6,089,352	\$ 769,122	\$ 6,858,474
盈餘指撥及分配：	-	-	21,397	-	(21,397)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	192,573	(192,573)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(7,580)	-	-	(7,580)	-	(7,580)
採用法定認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	201,182	-	-	201,182	15,985	217,167
110年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(11,053)	(16,352)	365,762	338,357	7,737	346,094
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	190,129	(16,352)	365,762	539,539	23,722	563,261
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,786)	(16,786)
非控制權益增減	-	-	-	-	7,474	-	(7,474)	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量的權益工具	-	-	-	-	-	(103,812)	501,060	6,621,311	776,058	7,397,369
110年12月31日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,647	\$ 64,882	\$ 755,377	\$ 190,023	\$ (103,812)	\$ 501,060	\$ 6,621,311	\$ 776,058	\$ 7,397,369



董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	110年度	109年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 285,244	\$ 310,310
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	133,125	131,039
攤銷費用	2,061	4,074
預期信用減損損失(利益)數	669	41,445
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(10,123)	(4,672)
利息費用	123,028	123,695
利息收入	(456)	(586)
股利收入	(32,631)	(15,669)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(165,157)	(175,576)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	325	254
非金融資產減損損失	8,928	8,805
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(5,936)	(30,135)
其他項目	-	44
收益費損項目合計	53,833	82,718
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	(102)	10,520
應收帳款(增加)減少	(72,765)	20,064
其他應收款(增加)減少	11,210	18,374
存貨(增加)減少	(62,162)	(107,596)
預付款項(增加)減少	(16,522)	(18,129)
其他流動資產(增加)減少	(98)	136
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(140,439)	(76,631)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	1,198	3,392
應付票據增加(減少)	9,108	16,365
應付帳款增加(減少)	(168,156)	81,710
其他應付款增加(減少)	16,462	40,310
負債準備增加(減少)	1,438	338
預收款項增加(減少)	(54)	100
其他流動負債增加(減少)	29	(268)
淨確定福利負債增加(減少)	(21,052)	(13,123)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(161,027)	128,824
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(301,466)	52,193
調整項目合計	(247,633)	134,911
營運產生之現金流入(流出)	37,611	445,221
收取之利息	456	586
收取之股利	88,611	53,704
退還(支付)之所得稅	(7,336)	(2,722)
營業活動之淨現金流入(流出)	119,342	496,789

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年度	109年度
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (19,910)	\$ (3,800)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,672	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	27,989	-
取得採用權益法之投資	(81,874)	(15,000)
取得不動產、廠房及設備	(123,657)	(50,208)
處分不動產、廠房及設備	457	179
存出保證金增加	(304)	-
存出保證金減少	-	2,830
取得無形資產	(1,283)	(1,636)
其他金融資產減少	30,232	40,479
其他非流動資產增加	(14,117)	-
其他非流動資產減少	-	4,227
投資活動之淨現金流入(流出)	(168,795)	(22,929)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	2,241	-
短期借款減少	-	(301,636)
舉借長期借款	3,070,000	1,000,000
償還長期借款	(2,850,099)	(934,661)
存入保證金增加	113	-
存入保證金減少	-	(3,377)
其他應付款增加(減少)	9,325	(1,200)
租賃本金償還	(12,304)	(11,430)
支付之利息	(121,491)	(124,524)
非控制權益變動	(16,786)	(6,083)
籌資活動之淨現金流入(流出)	80,999	(382,911)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,478)	(35,487)
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,068	55,462
期初現金及約當現金餘額	669,519	614,057
期末現金及約當現金餘額	\$ 687,587	\$ 669,519

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
110年及109年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於111年3月25日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日 (發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

(註)金管會允許企業提前於110年1月1日適用此項修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

- (註1)除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。
- (註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。
- (註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- (註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。
- (註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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

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

2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

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

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

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

4. IFRS 2018-2020之年度改善

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		110年12月31日	109年12月31日
(1) 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
高野健康生技公司	園藝事業	87.90%	87.90%
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	93.10%	93.08%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
(2) 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.25%	2.26%
(3) 新加坡愛寶諾公司			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(4) 福星國際公司			
Asia Pacific Product Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%

新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.65%	4.66%
(5)雷鷹保全公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%
(6)高野健康生技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%
(7)愛華國際開發公司			
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司			
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司			
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Product Development Co.			
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%

A. 合併子公司增減情形：無。

B. 未列入合併財務報告之子公司：無。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 重大限制：

現金及銀行存款34,000仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：

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

子公司名稱	持股比例	109年12月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,289	\$ -
其他		216,833	16,490
合計		\$ 769,122	\$ 16,490

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 24,307	\$ 25,904
非流動資產	775,807	796,532
流動負債	35,143	134,904
非流動負債	47,370	-
權 益	\$ 717,601	\$ 687,532

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	110年度	109年度
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (26,755)	\$ (27,901)
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,886)	11,054
本期綜合損益總額	\$ (31,641)	\$ (16,847)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	110年度	109年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (11,635)	\$ (14,815)
投資活動之淨現金流入(流出)	(47,799)	(2,514)
籌資活動之淨現金流入(流出)	60,465	15,409
匯率影響數	(1,623)	(880)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (592)	\$ (2,800)
期初現金及約當現金餘額	2,389	5,189
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,797	\$ 2,389

(四) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於

其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

- (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣

兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

2. 權益工具

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

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(八) 存貨

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

(九) 採用權益法之投資/關聯企業

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3至60年
機器設備	3至32年
其他設備	2至36年

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

(十一) 租賃

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

1. 本集團為承租人

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

使用權資產

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

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

租賃負債

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

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

2. 本集團為出租人

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

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

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

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

(十二) 投資性不動產

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

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

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

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

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

(十三)無形資產

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

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

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

(十四)非金融資產減損

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

(十五)負債準備

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

(十六)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

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

4. 離職福利

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

(十七)股本

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

(十八)所得稅

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

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

(十九) 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

1. 商品銷售及加工收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 管理服務收入

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

(二十) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方

式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本集團為主理人：

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

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

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

3. 租賃期間

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

4. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對耐斯企業公司、竹崎獅子頭山休閒開發公司及國證投資開發公司持股比例各為28.24%、40%及47.62%，且均為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導上述公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對上述公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對台灣第一生化科技公司持有43.83%之表決權且為單一最大股東，經考量股東間協議已約定台灣第一生化科技公司攸關活動之決策單位為董事會，且無任一股東可派任主導董事會決議之足夠席次，本集團無法主導台灣第一生化科技公司攸關活動因而不

具控制。本集團管理階層認為對台灣第一生化科技公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

2. 金融資產之估計減損

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

3. 公允價值衡量及評價流程

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

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 採用權益法之投資減損評估

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

6. 遞延所得稅資產之可實現性

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

7. 存貨之評價

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

8. 淨確定福利負債之計算

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

9. 承租人之增額借款利率

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	110年12月31日	109年12月31日
現 金	\$ 2,568	\$ 3,709
支 票 存 款	32	685
活 期 存 款	595,201	641,453
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之 定期存款	89,786	23,672
合 計	<u>\$ 687,587</u>	<u>\$ 669,519</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	110年12月31日	109年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量 國內上市股票	<u>\$ 45,757</u>	<u>\$ 35,658</u>

1. 本集團於110及109年度認列之淨(損)益分別為10,123仟元及4,672仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三) 應收票據淨額

項 目	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 47,656	\$ 41,630
減：備抵損失	(53)	(50)
應收票據淨額	<u>\$ 47,603</u>	<u>\$ 41,580</u>

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

(四) 應收帳款淨額

項 目	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 589,245	\$ 516,315
減：備抵損失	(4,713)	(4,709)
應收帳款淨額	\$ 584,532	\$ 511,606

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

110年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 653,248	\$ (672)	\$ 652,576
逾期0-30天	0%~1%	10,730	(17)	10,713
逾期31-90天	0%~20%	1,690	(232)	1,458
逾期91-180天	0%~30%	39	-	39
逾期181-365天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	0%~100%	3,873	(3,873)	-
合 計		\$ 669,580	\$ (4,794)	\$ 664,786

109年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 587,994	\$ (621)	\$ 587,373
逾期0-30天	0%~1%	2,856	(9)	2,847
逾期31-90天	0%~20%	1,920	(221)	1,699
逾期91-180天	0%~30%	-	-	-
逾期181-365天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	0%~100%	3,943	(3,943)	-
合 計		\$ 596,713	\$ (4,794)	\$ 591,919

5. 應收票據及款項備抵損失（含關係人）變動表如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 4,794	\$ 5,551
加：減損損失提列	8	-
減：減損損失迴轉	-	(781)
減：無法收回而沖銷	-	-
減：外幣換算差額	(8)	24
期 末 餘 額	\$ 4,794	\$ 4,794

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於110及109年度沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收投資退回款	\$ 93,696	\$ 96,404
應 收 股 利	4,980	-
應收賠償款	-	3,777
應 收 其 他	14,993	15,951
合 計	\$ 113,669	\$ 116,132
減：備抵損失	(95,567)	(98,275)
淨 額	\$ 18,102	\$ 17,857

1. 上述應收投資退回款，其相關交易及雙方訴訟及聯絡和解事宜說明如下：

- (1) 本集團於2011年3月間投資MAS Media Group Limited(澳亞傳媒公司有限公司)(簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240仟元，希望透過持有澳亞衛視公司之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於2011年底前在香港上市，然該上市計劃卻生變。
- (2) 俟後本集團乃要求其依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還投資款，經本集團於2013年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，並取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。
- (3) 2016年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況，我方亦透過各種方式要求對方執行和解事宜以維護公司權益。
- (4) 2016年9月對方主動電郵提出和解契約，內容如下：(1)經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000,000元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞公司當中公司HKD 20,000,000元之股權(本集團佔65.6%)；惟針對上述內容本集團尚有異議，已於2016年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通。
- (5) 本集團於2018年7月向台北地檢署遞送對澳亞傳媒集團當初來台引資之高管階層林姓負責人等3人提出刑事詐欺之告發狀，該案業經台北地檢署於

2022年1月14日處以不起訴處分，理由略為本件為投資爭議，且依據林南等人所提出之相關事證，林南等人確實有進行IPO發行作業，難以認定林南等人主觀上有詐欺之故意，而不構成刑事詐欺，因不服該不起訴處分，業於2022年1月13日聲請再議，高等檢察署於2022年2月18日駁回再議，我方再依法於2022年2月25日向臺灣臺北地方法院聲請交付審判，目前仍待台北地方法院進一步通知。

- (6) 對方於2020年5月指派香港律師以電郵聯絡還款事宜，主要內容如下：
- A. 50%以現金於和解協議簽署後三個月內支付。
- B. 50%以等值之一家香港創業板上市公司之股票相抵，於和解協議簽署後四個月內完成。
- C. 對於投資款利息，在和解協議生效後9個月內支付。
- D. 和解協議之先決條件須取得法院之撤銷申請批令。
- (7) 上述對方提出之和解內容，因我方主張要求現金還款後才願撤告撤封，而林南等人又於2022年2月間提出協商請求，目前由雙方律師協商對話中。
- (8) 上述投資退回款截至110年及109年12月31日止，提列之累計減損分別為93,696仟元及96,404仟元。
2. 110及109年度對上述其他應收款認列(轉迴)之預期信用損失分別為0仟元及33,319仟元。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 111,638	\$ 131,732
物 料	82,759	67,883
在 製 品	98,189	70,372
製成品及商品	511,159	472,173
合 計	\$ 803,745	\$ 742,160

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	110年 度	109年 度
出售存貨成本	\$ 3,160,467	\$ 3,014,485
未分攤製造費用	66,893	67,770
存貨跌價損失(回升利益)	10,127	(6,546)
存貨報廢損失	10,175	23,137
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(2,891)	(3,392)
匯率影響數	6,721	28
營業成本合計	\$ 3,251,492	\$ 3,095,482

2. 本集團110及109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份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10,127仟元及(6,546)仟元。
3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	110年12月31日	109年12月31日
留抵稅款	\$ 41,961	\$ 65,067
預付貨款	35,050	18,656
預付其他	64,322	41,274
合 計	<u>\$ 141,333</u>	<u>\$ 124,997</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
非流動		
債務工具		
國內未上市櫃公司特別股	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(19,450)	(23,350)
小 計	<u>\$ 30,550</u>	<u>\$ 26,650</u>
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 103,280	\$ 282,049
國內未上市櫃公司股票	1,009,597	904,251
國外未上市櫃公司股票	82,741	23,699
評價調整	67,780	(80,196)
小 計	<u>\$ 1,263,398</u>	<u>\$ 1,129,803</u>
合 計	<u>\$ 1,293,948</u>	<u>\$ 1,156,453</u>

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以出售達成目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於110年及109年12月31日之公允價值為30,550仟元及26,650仟元。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於110及109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7,474仟元及0仟元則轉入保留盈餘。
4. 國內上市櫃股票—楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人於110年及109年12月31日止均提供楷捷股票7,327仟股予本集團設質，請參閱附註十三附表三之說明。
5. 本集團於110及109年12月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(九)採用權益法之投資

被投資公司	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
耐斯企業公司	\$ 1,241,533	\$ 1,157,202
台灣第一生化科技公司	1,299,041	1,205,458
個別不重大之關聯企業	1,576,775	1,460,400
小計	\$ 4,117,349	\$ 3,823,060
合資：		
個別不重大之合資	\$ 4,543	\$ 14,807
合計	\$ 4,121,892	\$ 3,837,867

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	110年12月31日	109年12月31日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%
台灣第一生化科技公司	43.83%	43.83%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表八及附表九。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	耐斯企業公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 3,292,746	\$ 3,148,017
非流動資產	4,456,432	4,343,713
流動負債	1,822,639	1,999,277
非流動負債	1,667,603	1,555,080
權益	\$ 4,258,936	\$ 3,937,373
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,202,699	\$ 1,111,892
內部損益	(12,470)	(7,247)
遞延貸項	28,331	29,584
商譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,241,533	\$ 1,157,202

	台灣第一生化科技公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 1,253,307	\$ 1,274,818
非流動資產	3,412,733	3,380,376
流動負債	1,104,236	993,569
非流動負債	1,018,263	1,340,195
權益	\$ 2,543,541	\$ 2,321,430

占關聯企業淨資產之份額	\$	1,114,632	\$	1,017,298
內部損益		(13,882)		(12,794)
遞延貸項		29,741		32,404
商譽		168,550		168,550
關聯企業帳面價值	\$	1,299,041	\$	1,205,458

B. 綜合損益表

	耐斯企業公司	
	110 年度	109 年度
營業收入	\$ 3,006,697	\$ 2,980,785
本期淨利	\$ 285,524	\$ 255,365
其他綜合損益(稅後淨額)	88,331	149,397
本期綜合損益總額	\$ 373,855	\$ 404,762
自關聯企業收取之股利	\$ 14,767	\$ 7,384

	台灣第一生化科技公司	
	110 年度	109 年度
營業收入	\$ 2,065,054	\$ 2,018,267
本期淨利	\$ 236,406	\$ 240,873
其他綜合損益(稅後淨額)	118,356	124,573
本期綜合損益總額	\$ 354,762	\$ 365,446
自關聯企業收取之股利	\$ 58,130	\$ 34,878

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	110 年度	109 年度
享有之份額：		
本期淨(損)益	\$ (3,804)	\$ 6,415
其他綜合損益(稅後淨額)	135,626	79,582
本期綜合損益總額	\$ 131,822	\$ 85,997

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	110 年度	109 年度
享有之份額：		
本期淨(損)益	\$ (10,264)	\$ 1,474
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (10,264)	\$ 1,474

3. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除110及109年度之竹崎獅子頭山休閒開發公司、康華生物公司、New Zealand Cosmetic Laboratories Limited及 Bioken Laboratories Inc. 按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

4. 本集團於110年及109年12月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	110年12月31日	109年12月31日
土 地	\$ 1,384,215	\$ 1,382,211
房屋及建築	1,568,501	1,560,610
機器設備	1,959,705	1,959,830
其他設備	713,709	714,200
待驗設備及未完工程	633,100	623,899
成本合計	\$ 6,259,230	\$ 6,240,750
減：累計折舊	(3,322,544)	(3,256,069)
累計減損	(30,905)	(22,033)
合 計	\$ 2,905,781	\$ 2,962,648

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	
110.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,560,610	\$ 1,959,830	\$ 714,200	\$ 623,899	\$ 6,240,750
增 添	-	2,971	3,063	6,141	61,054	73,229
處 分	-	(3,191)	(19,131)	(21,697)	-	(44,019)
重 分 類	2,004	12,374	19,341	14,571	(48,290)	-
存貨轉入	-	-	-	577	-	577
外幣兌換差額之影響	-	(4,263)	(3,398)	(83)	(3,563)	(11,307)
110.12.31 餘額	\$ 1,384,215	\$ 1,568,501	\$ 1,959,705	\$ 713,709	\$ 633,100	\$ 6,259,230
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,015,020	\$ 1,612,381	\$ 641,723	\$ 8,978	\$ 3,278,102
折舊費用	-	38,094	53,638	23,071	-	114,803
處 分	-	(2,907)	(18,877)	(21,453)	-	(43,237)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	8,928	8,928
外幣兌換差額之影響	-	(2,990)	(2,076)	(25)	(56)	(5,147)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,047,217	\$ 1,645,066	\$ 643,316	\$ 17,850	\$ 3,353,449

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	
109.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,541,319	\$ 1,956,902	\$ 719,967	\$ 567,231	\$ 6,167,630
增 添	-	914	-	653	85,794	87,361
處 分	-	(546)	(12,971)	(18,417)	(93)	(32,027)
轉列使用權資產	-	-	-	-	(5,500)	(5,500)
重 分 類	-	14,671	6,398	11,481	(32,550)	-
外幣兌換差額之影響	-	4,252	9,501	516	9,017	23,286
109.12.31 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,560,610	\$ 1,959,830	\$ 714,200	\$ 623,899	\$ 6,240,750

累計折舊及減損							
109.1.1 餘額	\$	-	\$ 976,993	\$ 1,566,060	\$ 636,865	\$ -	\$ 3,179,918
折舊費用		-	38,022	53,419	22,690	-	114,131
處分		-	(427)	(12,971)	(18,196)	-	(31,594)
重分類		-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失		-	-	-	-	8,805	8,805
外幣兌換差額之影響		-	432	5,873	364	173	6,842
109.12.31 餘額	\$	-	\$ 1,015,020	\$ 1,612,381	\$ 641,723	\$ 8,978	\$ 3,278,102

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	110 年 度	109 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 73,229	\$ 87,361
應付購買設備款增減	50,428	(37,153)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 123,657	\$ 50,208

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十一)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至110年及109年12月31日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為16,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

5. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至110年12月31日止之未完工程帳面餘額計582,437仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

6. 本集團於110及109年12月31日止提列之累計減損損失分別為30,905仟元及22,033仟元，因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，另110及109年度分別認列減損損失8,928仟元及8,805仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 129,108	\$ 129,875
土地及建築物	21,162	17,870
機器及設備	51,511	51,511
其他設備	9,306	7,565
成本合計	\$ 211,087	\$ 206,821
減：累計折舊	(33,352)	(30,949)
淨 額	\$ 177,735	\$ 175,872

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器設備	其他設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 129,875	\$ 17,870	\$ 51,511	\$ 7,565	\$ 206,821
本期增加	-	14,805	-	6,248	21,053
本期減少	-	(119)	-	-	(119)
本期除列	-	(11,394)	-	(4,507)	(15,901)
匯率影響數	(767)	-	-	-	(767)
110.12.31 餘額	\$ 129,108	\$ 21,162	\$ 51,511	\$ 9,306	\$ 211,087
累計折舊及減損					
110.1.1 餘額	\$ 6,504	\$ 9,867	\$ 9,714	\$ 4,864	\$ 30,949
折舊費用	3,233	4,419	8,132	2,538	18,322
本期除列	-	(11,394)	-	(4,507)	(15,901)
匯率影響數	(39)	-	21	-	(18)
110.12.31 餘額	\$ 9,698	\$ 2,892	\$ 17,867	\$ 2,895	\$ 33,352

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

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於110及109年度並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 15,657	\$ 16,036
非流動	\$ 42,549	\$ 33,566

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地及建築物	1.04%-2.54%	1.04%-2.54%
機器及設備	2.54%	2.2%-2.54%
其他設備	1.97%-2.54%	1.04%-2.54%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至110年及109年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

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

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
短期租賃費用	\$ 7,272	\$ 5,838
低價值資產租賃費用	\$ 1,035	\$ 669
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 20,611	\$ 17,937

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

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

(十二)投資性不動產淨額

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
以公允價值衡量—委外估價	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	\$ 2,653,215	\$ 2,647,279

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 2,596,327	\$ 2,566,192
評 價 利 益	5,936	30,135
期 末 餘 額	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327

(1) 投資性不動產110年及109年12月31日之公允價值係於111年1月5日、111年1月6日、110年12月31日、110年12月29日、110年1月5日、109年12月31日、109年12月20日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所謝典璟估價師進行估價、高力國際不動產估價師事務所詹繡瑛估價師進行估價及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

(2) 本集團除(3)所述未開發土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
預估未來現金流入	\$ 2,667,589	\$ 2,175,191
預估未來現金流出	128,589	37,345
預估未來淨現金流入	\$ 2,539,000	\$ 2,137,846
折 現 率	2.595%-3.195%	2.095%-2.27%

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為320元至2,290元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪284元至2,154元。
- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼為基準，另加計4-7碼推定折現率計算。
- (3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
估計銷售總金額	\$ 2,009,561	\$ 1,836,189
利 潤 率	15%~18%	15%~18%
資本利息綜合利率	0.69%~1.50%	0.71%~1.53%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

項 目	110年 度	109年 度
期 初 餘 額	\$ 50,952	\$ 50,952
增 添	-	-
期 末 餘 額	\$ 50,952	\$ 50,952

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

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

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	110 年 度	109 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 6,520	\$ 5,234
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 2,865	\$ 2,359
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	\$ 724	\$ 1,224

5. 110及109年度以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 6,925	\$ 5,246
第 2~5 年	-	-
超過 5 年	-	-
合 計	\$ 6,925	\$ 5,246

6. 本集團之投資性不動產於110年及109年12月31日之公允價值分別為2,602,263仟元及2,596,327仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

8. 截至110年及109年12月31日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
專 利 權	\$ 5,000	\$ 5,000
電腦軟體成本	37,990	36,619
商 標 權	21,733	21,733
成本合計	\$ 64,723	\$ 63,352
減：累計攤銷	(56,404)	(54,250)
淨 額	\$ 8,319	\$ 9,102

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
110.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 36,619	\$ 21,733	\$ 63,352
增 添	-	1,283	-	1,283
外幣兌換差額之影響	-	88	-	88
110.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 37,990	\$ 21,733	\$ 64,723

累計攤銷					
110.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 32,950	\$ 16,300	\$ 54,250	
攤銷費用	-	1,626	435	2,061	
除 列	-	-	-	-	
外幣兌換差額之影響	-	93	-	93	
110.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 34,669	\$ 16,735	\$ 56,404	
		專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
成 本					
109.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 35,058	\$ 21,733	\$ 61,791	
增 添	-	1,636	-	1,636	
轉 費 用	-	(44)	-	(44)	
外幣兌換差額之影響	-	(31)	-	(31)	
109.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 36,619	\$ 21,733	\$ 63,352	
累計攤銷					
109.1.1 餘額	\$ 4,547	\$ 31,850	\$ 14,125	\$ 50,522	
攤銷費用	453	1,446	2,175	4,074	
外幣兌換差額之影響	-	(346)	-	(346)	
109.12.31 餘額	\$ 5,000	\$ 32,950	\$ 16,300	\$ 54,250	

(十四)其他金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
質押銀行存款	\$ 27,567	\$ 57,799
流 動	\$ -	\$ 30,278
非 流 動	\$ 27,567	\$ 27,521

(十五)其他非流動資產-其他

項 目	110年12月31日	109年12月31日
長期預付費用	\$ 31,443	\$ 17,326

(十六)短期借款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
信 用 借 款	\$ 375,203	\$ 388,278
抵 押 借 款	555,630	540,314
合 計	\$ 930,833	\$ 928,592
利 率 區 間	1.38%-5.74%	1.50%-5.66%

對於短期借款，本集團提供部分銀行存款及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十七)其他應付款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
應付佣金	\$ 133,830	\$ 108,400
應付薪獎	164,609	160,978
應付設備款	2,380	52,808
應付廣告費	28,569	25,221
應付保險費	8,702	9,204
應付運費	19,829	16,408
應付股款	-	81,874
應付融資款	26,573	22,784
應付其他	79,918	100,595
合 計	<u>\$ 464,410</u>	<u>\$ 578,272</u>

(十八)負債準備—流動

項 目	員工福利	項 目	員工福利
110年1月1日	\$ 23,440	109年1月1日	\$ 23,102
當期新增之負債準備	19,458	當期新增之負債準備	19,589
當期使用之負債準備	(12,916)	當期使用之負債準備	(13,506)
當期迴轉之未使用金額	(5,104)	當期迴轉之未使用金額	(5,745)
110年12月31日	<u>\$ 24,878</u>	109年12月31日	<u>\$ 23,440</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十九)其他流動負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
退款負債	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 5,076</u>

(二十)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸 款 機 構	110年12月31日	109年12月31日
銀行聯貸借款—母公司	\$ 2,160,000	\$ 1,676,900
銀行擔保借款	1,880,666	1,927,333
銀行無擔保借款	22,663	239,195
合 計	<u>\$ 4,063,329</u>	<u>\$ 3,843,428</u>
減：未攤銷折價	(12,398)	(15,747)
減：一年內到期長期負債	(611,996)	(1,133,137)
長 期 借 款	<u>\$ 3,438,935</u>	<u>\$ 2,694,544</u>
利 率 區 間	<u>1.421%-2.5%</u>	<u>1.421%-3.467%</u>

- 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。

2. 其中子公司一高野公司借款270,000仟元原到期日為109年12月31日，惟已於111年1月28日及110年2月19日取得銀行同意授信期間各展延至111年及110年12月31日之答覆單，另其他重要條件如繳交保證金後並取得縣政府書面同意變更展延完成使用期限之相關文件會知銀行等，經檢視截至111年3月25日止子公司尚符合相關條件之規範。
3. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；經檢視110及109年度之財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十一) 退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2) 本集團於110及109年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為22,382仟元及19,088仟元。

2. 確定福利計畫

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

項 目	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 255,883	\$ 264,461
計畫資產公允價值	(173,213)	(166,351)
淨確定福利負債(資產)	\$ 82,670	\$ 98,110
認列於資產負債表之淨資產	\$ (772)	\$ (958)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 83,442	\$ 99,068

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	110 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 264,461	\$ (166,351)	\$ 98,110
服務成本			
當期服務成本	1,092	-	1,092
利息費用(收入)	1,951	(1,248)	703
認列於損益	\$ 3,043	\$ (1,248)	\$ 1,795

再衡量數				
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$	-	\$	(1,729)
精算(利益)損失—				
財務假設變動影響數		2,522		-
經驗調整		4,819		-
認列於其他綜合損益	\$	7,341	\$	(1,729)
雇主提撥數		1,019		(12,157)
福利支付數		(18,962)		8,272
關係企業撥入(出)		(1,019)		-
12月31日餘額	\$	255,883	\$	(173,213)

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

(4) 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

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

B. 利率風險

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

C. 薪資風險

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

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

項 目	衡 量 日	
	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.55%-0.6%	0.75%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	9.1-12.1年	9.6-12.6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	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (3,161)	\$ (3,529)
減少0.25%	\$ 3,264	\$ 3,648
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 13,612	\$ 15,258
減少1%	\$ (12,232)	\$ (13,664)

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

- (6) 本集團於111年度預計支付予退休計畫之提撥金額為12,364仟元。

(二十二) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	110 年 度		109 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110年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股，實收資本額為4,945,134仟元。

(二十三) 資本公積

項 目	110年12月31日	109年12月31日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	83,069	83,069
庫藏股票交易	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250
合 計	\$ 268,647	\$ 268,647

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

(二十四)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

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

3. 特別盈餘公積

項 目	110年12月31日	109年12月31日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ 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	661,692	408,327
合 計	\$ 755,377	\$ 562,804

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

(2) 首次適用 IFRSs 提列數

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

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$ 393,347
投資性不動產以公允價值衡量提列數	268,345
合 計	\$ 661,692

截至110年12月31日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計512,947仟元。

4. 本公司於110年8月及109年6月股東會通過之109及108年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	
	109 年 度	108 年 度
法定盈餘公積	\$ 21,397	\$ 4,805
特別盈餘公積	192,573	50,423
合 計	\$ 213,970	\$ 55,228

5. 本公司於111年3月25日董事會擬議110年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利
法定盈餘公積	\$ 19,002	
特別盈餘公積	8,328	
現金股利	148,354	0.3

(1) 有關110年度之盈餘分配案，尚待111年6月召開之股東常會決議。

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

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

(二十五)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
110. 1. 1 餘額	\$ (87,460)	\$ 142,772	\$ 55,312
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	(15,789)	-	(15,789)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損)益	-	151,327	151,327
採權益法認列關聯企業及合資之 份額	(563)	214,435	213,872
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(7,474)	(7,474)
110. 12. 31 餘額	\$ (103,812)	\$ 501,060	\$ 397,248

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

(二十六)非控制權益

項 目	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 769,122	\$ 758,344
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	15,985	16,490
本年度其他綜合損益	7,737	2,503
子公司現金增資	-	10,000
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	(2,132)
發放予非控制權益之現金股利	(16,786)	(16,083)
期 末 餘 額	\$ 776,058	\$ 769,122

(二十七)營業收入

項 目	110 年 度	109 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 4,815,340	\$ 4,801,694
加工收入	248,308	165,569
管理服務收入	37,973	57,422
客戶合約營業收入總額	\$ 5,101,621	\$ 5,024,685
減：銷貨退回	(22,517)	(39,677)
銷貨折讓	(371,350)	(372,362)
客戶合約營業收入淨額	\$ 4,707,754	\$ 4,612,646
其他營業收入	3,126	1,840
營業收入淨額	\$ 4,710,880	\$ 4,614,486

1. 客戶合約之說明

(1) 銷貨收入

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

(2) 加工收入

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

(3) 管理服務收入

主要係依合約提供保全服務所產生之收入，依合約派遣人員執行服務，並隨著時間經過完成履約義務，並依合約約定固定價格收取服務收入。

2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

110年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 4,326,429	\$ 203,318	\$ 37,973	\$ 4,567,720
大 陸	95,044	44,990	-	140,034
合 計	\$ 4,421,473	\$ 248,308	\$ 37,973	\$ 4,707,754
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 1,109,439	\$ 44,990	\$ -	\$ 1,154,429
甜 點 系 列	738,720	13,646	-	752,366
飲 料 系 列	1,348,011	105,490	-	1,453,501
穀 奶 系 列	962,919	84,106	-	1,047,025
油 品 系 列	91,639	76	-	91,715
保 健 系 列	21,583	-	-	21,583
其 他	149,162	-	37,973	187,135
合 計	\$ 4,421,473	\$ 248,308	\$ 37,973	\$ 4,707,754
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,421,473	\$ 248,308	\$ -	\$ 4,669,781
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	37,973	37,973
合 計	\$ 4,421,473	\$ 248,308	\$ 37,973	\$ 4,707,754

109年度：

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

收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$	4,389,655	\$	165,569
隨時間逐步滿足履約義務		-		-
合計	\$	4,389,655	\$	165,569
				\$
				57,422
				57,422
	\$	4,389,655	\$	165,569
				57,422
	\$	4,612,646		

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日
應收款	\$ 664,786	\$ 591,919
合約資產	-	-
合計	\$ 664,786	\$ 591,919
合約負債—流動	\$ 12,959	\$ 11,761

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	110年度	109年度
來自期初合約負債	\$ 10,543	\$ 8,369
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十八) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 201,184	\$ 361,149	\$ 562,333
勞健保費用	21,349	27,581	48,930
退休金費用	10,572	13,605	24,177
其他員工福利費用	31,258	20,908	52,166
折舊費用(註1)	89,682	38,710	128,392
攤銷費用	17	2,044	2,061
合計	\$ 354,062	\$ 463,997	\$ 818,059

性質別	109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 195,999	\$ 371,697	\$ 567,696
勞健保費用	19,864	25,531	45,395
退休金費用	9,422	12,096	21,518
其他員工福利費用	31,130	20,396	51,526
折舊費用(註2)	85,856	43,824	129,680
攤銷費用	30	4,044	4,074
合計	\$ 342,301	\$ 477,588	\$ 819,889

(註1)：不含帳列營業外支出4,733仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,359仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於111年3月25日及110年3月23日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

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

上述董事會決議配發110及109年度員工酬勞與財務報告金額差異主要係因會計估計變動，將列為111及110年度損益調整；另員工酬勞均係以現金形式發放。

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

(二十九)其他收入

項 目	110 年 度	109 年 度
租金收入	\$ 9,271	\$ 8,618
股利收入	32,631	15,669
紓困補助收入	980	5,146
其 他	29,428	29,914
合 計	\$ 72,310	\$ 59,347

(三十)其他利益及損失

項 目	110 年 度	109 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 10,123	\$ 4,672
淨外幣兌換利益(損失)	13,606	33,150
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(325)	(254)
租賃成本	(7,358)	(4,236)
公允價值調整利益(損失)	5,936	30,135
不動產、廠房及設備減損損失	(8,928)	(8,805)
其 他	(13,579)	(30,041)
合 計	\$ (525)	\$ 24,621

(三十一)財務成本

項 目	110 年 度	109 年 度
銀行借款利息	\$ 103,522	\$ 109,110
其他財務成本	18,977	13,999
租 賃 負 債	963	922
小 計	\$ 123,462	\$ 124,031
減：符合要件之資產資本化金額	(434)	(336)
財 務 成 本	\$ 123,028	\$ 123,695
利 率 區 間	1.38%~5.74%	1.421%~5.66%

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 10,084	\$ 6,848
以前年度所得稅高低估	4	159
未分配盈餘加徵稅額	138	156
當年度所得稅總額	\$ 10,226	\$ 7,163
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 57,851	\$ 53,753
遞延所得稅費用	\$ 57,851	\$ 53,753
所得稅費用(利益)	\$ 68,077	\$ 60,916

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	110 年 度	109 年 度
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (1,754)	\$ (980)
確定福利退休金計畫再衡量數	(1,122)	(1,535)
合 計	\$ (2,876)	\$ (2,515)

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	110 年 度	109 年 度
稅 前 淨 利	\$ 285,244	\$ 310,310
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 43,234	\$ 55,511
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
未實現公允價值調整損(益)	(1,187)	(6,027)
其他調整	(36,021)	(27,626)
虧損扣抵	4,058	(15,010)
以前年度所得稅高低估	4	159
未分配盈餘加徵稅額	138	156
遞延所得稅淨變動數	57,851	53,753
認於損益之所得稅費用	\$ 68,077	\$ 60,916

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

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	110 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	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)	\$ 206,148	\$ (36,639)	\$ -	\$ -	\$ 169,509
確定福利再衡量數	20,407	(4,209)	1,000	-	17,198
未使用虧損扣抵	22,988	(18,321)	-	-	4,667
其 他	7,672	1,661	1,750	-	11,083
小 計	\$ 257,215	\$ (57,508)	\$ 2,750	\$ -	\$ 202,457
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ (134,332)	\$ 567	\$ -	\$ -	\$ (133,765)
其 他	(7,126)	(910)	126	-	(7,910)
小 計	\$ (141,458)	\$ (343)	\$ 126	\$ -	\$ (141,675)
合 計	\$ 115,757	\$ (57,851)	\$ 2,876	\$ -	\$ 60,782

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

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 320,013	\$ 291,327
未使用虧損扣抵	177,908	206,011
合 計	\$ 497,921	\$ 497,338

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	110 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (5,612)	\$ 1,122	\$ (4,490)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	155,615	-	155,615
採權益法認列關聯企業及合資之份額	207,782	-	207,782
小 計	\$ 357,785	\$ 1,122	\$ 358,907
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (17,899)	\$ 1,749	\$ (16,150)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	3,900	-	3,900
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(568)	5	(563)
小 計	\$ (14,567)	\$ 1,754	\$ (12,813)
認列於其他綜合損益	\$ 343,218	\$ 2,876	\$ 346,094

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

(三十四)普通股每股盈餘

項 目	110 年 度		109 年 度	
A、基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 201,182	\$	232,904	
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513		494,513	
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.41	\$	0.47	
B、稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 201,182	\$	232,904	
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	\$ 201,182	\$	232,904	

本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$	494,513	\$	494,513
員工酬勞影響數(註)		321		316
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	\$	494,834	\$	494,829
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$	0.41	\$	0.47

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣第一生化科技公司	關聯企業
麗康達資產投資公司	關聯企業
同濟堂醫藥生技公司	關聯企業
崗景公司	關聯企業
台富國際公司	關聯企業
和盟流通公司	關聯企業
燕京愛之味國際公司	關聯企業
耐斯企業公司	關聯企業
和鼎國際開發公司	關聯企業
耐斯廣場公司	關聯企業
東潤堂健康生技公司	關聯企業
竹崎獅子頭山休閒開發公司	關聯企業
松山鄉村公司	關聯企業
康華生技公司	關聯企業
國證投資公司	關聯企業
耐斯投資開發公司	關聯企業
台灣新日化公司	其他關係人
耐斯國際開發公司	其他關係人
劍湖山世界公司	其他關係人
唐盛國際企管公司	其他關係人
唐麗文化媒體公司	其他關係人
濟南愛之味公司	其他關係人
東台灣文創公司	其他關係人
高野家生機食品公司	其他關係人
陳添濤文教基金會	其他關係人
樂山投資公司	其他關係人
綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人

台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
馬碧霞	其他關係人
台灣日化生技公司	其他關係人
水牛厝股份有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

項 目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 75,994	\$ 67,022
	其他關係人		
	耐斯國際公司	91,163	112,807
	其 他	18,732	18,228
	合 計	\$ 185,889	\$ 198,057
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 1,804	\$ 1,804
	其他關係人	36	36
	合 計	\$ 1,840	\$ 1,840

(1) 銷貨收入：

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

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月或按季收取租金。

2. 進 貨

關係人類別	110 年 度	109 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,068,327	\$ 1,104,606
其 他	33,913	32,941
其他關係人		
耐斯國際開發公司	320,104	247,239
其 他	25,908	36,427
合 計	<u>\$ 1,448,252</u>	<u>\$ 1,421,213</u>

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，餘則採月結45-90天付款，寬限期1-5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

項 目	關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據	關聯企業	\$ 79	\$ 64
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	13,252	19,151
	其 他	158	198
	合 計	\$ 13,489	\$ 19,413
	減：備抵損失	(13)	(19)
	淨 額	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ 19,394</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 6,780	\$ 4,412
	其他關係人	12,410	14,943
	合 計	\$ 19,190	\$ 19,355
	減：備抵損失	(15)	(16)
	淨 額	<u>\$ 19,175</u>	<u>\$ 19,339</u>
其他應收款	關聯企業		
	耐斯投資	\$ 7,136	\$ 3,860
	國證投資	13,392	-
	其 他	5,694	10,175
	其他關係人		
	耐斯資融	11,931	8,793
	其 他	3,768	18,775
	合 計	\$ 41,921	\$ 41,603
	減：備抵損失	(3,064)	(18,169)
淨 額	<u>\$ 38,857</u>	<u>\$ 23,434</u>	

(註)110及109年度對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失分別為661仟元及8,907仟元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付票據	關聯企業	\$ 5,550	\$ 2,945
	其他關係人	3,299	9,265
	合 計	\$ 8,849	\$ 12,210
應付帳款	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	\$ 411,897	\$ 587,284
	其 他	3,540	5,196
	其他關係人	36,990	25,402
	合 計	\$ 452,427	\$ 617,882
其他應付款	關聯企業	\$ 22,123	\$ 22,038
	其他關係人	26,707	22,859
	合 計	\$ 48,830	\$ 44,897

5. 預收款項

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 3	\$ -

6. 預付款項

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
關聯企業		
耐斯廣場公司	\$ 4,477	\$ 21,417
其他關係人		
耐斯國際開發公司	9,204	11,855
劍湖山公司	30,423	23
其 他	478	902
合 計	\$ 44,582	\$ 34,197

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 151	\$ 348
其他關係人		
濟南愛之味公司	826	831
合 計	\$ 977	\$ 1,179

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
其他關係人	\$ 150	\$ -

(2) 處分不動產、廠房及設備：

110年度：

關係人類別/名稱	處分價款	處分損益
關係企業	\$ 300	\$ 300

109年度：無。

(3) 取得金融資產：

110年度：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
關聯企業		
耐斯廣場公司	耐斯資融特別股 1,100 仟股	\$ 19,910
其他關係人		
劍湖山世界公司	耐斯廣場股權 4,000 仟股	(註)

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至110年12月31日止，交易價格已全數支付。

(註)對方因故無法於期限內履行過戶義務，故已於110年12月取消雙方議定之合約並退還預付之股款。

109年度：

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

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至109年12月31日止，交易價格已全數支付。

(4) 處分金融資產：無。

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	110 年度	109 年度
取得使用權資產	中央健康科學研究所		
關聯企業		\$ 10,865	\$ -

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債		
關聯企業	\$ 11,527	\$ 3,303

關係人類別/名稱	110 年度	109 年度
利息費用		
關聯企業	\$ 29	\$ 96

(2) 租賃費用

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
關聯企業	\$ 374	\$ 356

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)14. 之說明。

11. 對關係人放款：無。

12. 向關係人借款(帳列其他應付款及長期應付票據及款項)：

(1) 期末餘額

關係人類別	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 32,109	\$ 22,784
流 動	\$ 26,573	\$ 22,784
非 流 動	\$ 5,536	\$ -

(2) 利息支出：無。

13. 背書保證：無。

14. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 4,169	\$ 4,742
耐斯投資公司	2,763	3,860
國證投資公司	5,720	-
其 他	877	555
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	3,371	3,371
耐斯資融公司	11,091	7,436
其 他	823	1,055
合 計	\$ 28,814	\$ 21,019

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	110 年 度	109 年 度
關聯企業		
和盟公司	\$ 138,376	\$ 136,209
其 他(註)	11,829	11,721
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	191,751	221,109
其 他	24,071	22,567
合 計	\$ 366,027	\$ 391,606

(註)：未包含代收代付之倉儲費用。

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：無。

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人類別	地 號
馬碧霞	新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、雲林縣古坑鄉崁頭厝段 175 地號、民雄鄉松仔腳段 160-7、165-3、160-30 地號及竹崎鄉五間厝段 600、601 等地號。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,468	\$ 25,759
退職後福利	743	731
其他長期員工福利	1,097	1,046
合 計	\$ 25,308	\$ 27,536

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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 27,567	\$ 57,799
採用權益法之投資	905,376	894,833
不動產、廠房及設備(淨額)	1,625,780	1,643,316
投資性不動產	2,582,222	2,636,500
合 計	\$ 5,140,945	\$ 5,232,448

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至110及109年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為3,920,000仟元及3,743,200仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二) 截至110及109年12月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為60,373仟元及61,724仟元，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110及109年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 2,306	USD 2,186
保證金金額	-	-

(四)截至110及109年12月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三附表二之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備(註)	\$ 165,045	\$ 160,559

(註)有關本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司之相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

(六)山東愛之味公司建廠工程訴訟及暫緩施工：

1. 山東愛之味食品科技有限公司(以下簡稱山愛公司)於2014年度興建山愛公司濟陽廠廠房，並委由山東泰安建築工程集團有限公司(以下簡稱泰安公司)為山愛公司濟陽廠報建之統包廠商；報建合同為全廠區興建之框架合同，山愛公司發包A1、A3及A12工程予泰安公司後：(1)其於2018年度因工程延宕致對未發包工程及已施作但尚未達驗收之部份工程款暨相關利息對山愛公司提起民事訴訟，於2020年5月25日訴訟請求金額為人民幣19,985仟元(2)其又於2020年4月16日向法院申請對山愛公司之部分財產保全程序(3)山愛公司於2020年7月8日接獲濟陽區人民法院判決書，判決山愛公司應支付其工程款人民幣12,769仟元及相關利息(4)山愛公司不服乃於2020年7月提出上訴，並於2020年10月收到山東省濟南市中級人民法院之終審判決，判決結果山愛公司須支付泰安公司剩餘工程款人民幣11,454仟元與相關利息，另審判相關費用人民幣359仟元，山愛公司已於2020年度估列入帳(5)山愛公司已於2021年1月20日向濟陽區人民法院支付工程款、利息及審判費等共計人民幣11,898仟元；山愛公司並向濟南市中級人民法院聲請保全泰安公司依前開判決可對山愛公司主張之工程款債權，山愛公司於2020年12月17日覓得太平財產保險有限公司擔任保證人，經山東省濟南市中級人民法院准予保全(帳列存出保證金)；濟陽區人民法院已於2021年1月22日確認收到濟南市中級人民法院裁定，暫不分配山愛公司前開所支付人民幣11,898仟元予泰安公司。
2. 山愛公司已於2020年6月19日向濟南市中級人民法院提出泰安公司違約損害賠償案，請求對方賠償人民幣41,055仟元，本案已於2020年9月及10月開庭進行證據交換。本案於2021年1月29日進行開庭，雙方已就山愛公司主張中關於利樂包設備貶值損失部分進行鑑定，鑑定公司出具報告認定山愛公司此部分不存在實體性、經濟性及功能性貶損，惟因期間閒置產生利息損失人民幣9,560仟元，泰安公司同意進行調解協商，但雙方無法達成調解共識，濟南市中級人民法院則於2021年4月16日作出判決，駁回山愛公司之全部請求，山愛公司於2021年4月21日接獲一審判決時立即提起上訴，惟2021年7月29日第二審(終審判決)山東省高級人民法院作成(2021)魯民終1259號判決，維持原判駁回山愛公司之上訴。故本案說明1. 提存至濟南區人民法院之存出保證金11,898仟元已由法院予以啟封，並支付予泰安公司；惟山東愛之味公司不服該第二審判決，業於2022年1月15日依法申請再審，目前仍待法院進一步通知。

3. 山愛公司本件工程基地從工業用地改劃為居住綜合用地，其已新建未完成之工程所座落之基地，既經變更土地用途，將來有可能被濟南市人政府及國土局進行徵收，依中國大陸國有土地上房屋徵收與補償條例之規定，市、縣級人民政府應當對被徵收人給予補助及獎勵；因此將來如進行徵收時，國土局應依鑑定機構鑑價後金額進行徵收補償，國土局依法對山愛公司應給予之補償，補償所依據之鑑定工程造價未必與判決書中鑑定之合同工程造價相同，可認山愛公司已發包施作工程費用仍可能依徵收補償程序回收，故對山愛公司不至於造成損失。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前):

		110 年 12 月 31 日				
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	3,817	27.68	105,645	升值 1%	1,056	-
美金:人民幣	5	6.3757	148	升值 1%	1	-
港幣:美金	1,053	0.1282	3,739	升值 1%	37	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	22,740	27.68	629,454	升值 1%	-	6,295
紐幣:美金	74	0.6824	1,402	升值 1%	-	14
人民幣:美金	163,663	0.1568	710,334	升值 1%	-	7,103
越南幣:美金	3,368,480	0.000043172	4,025	升值 1%	-	40
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	21,798	6.3757	603,382	升值 1%	(6,034)	-
美金:新台幣	1,100	27.68	30,462	升值 1%	(305)	-

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

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110年及109年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110及109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13,606仟元及33,150仟元。

B. 價格風險

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

本集團主要投資於國內外上市櫃及國內外未上市櫃公司股票、受益憑證及債務工具，此等權益及債務工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，110及109年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)458仟元及357仟元。110及109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)12,939仟元及11,565仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 14,942	\$ 25,222
金融負債	(58,206)	(49,602)
淨 額	\$ (43,264)	\$ (24,380)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 699,174	\$ 699,252
金融負債	(4,981,764)	(4,756,273)
淨 額	\$ (4,282,590)	\$ (4,057,021)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團投資不得轉換為普通股之特別股，依據發行辦法訂定每年股息為年利率3.5%，因屬固定利率，因此，並未暴露於未來市場利率變動之風險，除上述外本集團亦未將其他固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使110及109年度淨利將各增加(減少)(42,826)仟元及(40,570)仟元。

(2) 信用風險

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

營運相關信用風險

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

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務及會計部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之財務信用風險減損之指標及等級資訊詳C、D、E之說明。

A. 信用集中風險

截至110年及109年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為58.36%及57.26%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

a. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：相關揭露請參閱下列(D)之說明。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付股息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

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

a. 信用風險評等：

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

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

信用等級	預期信用損失率	110年12月31日	109年12月31日
正 常	0%-1%	\$ 30,550	\$ 26,650
異 常	20%	-	-
違 約	30%-50%	-	-
沖 銷	100%	-	-

E. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

110年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 30,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,757	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,263,398	48,694	-	-	48,694
合 計	\$ 1,339,705	\$ 48,694	\$ -	\$ -	\$ 48,694

109年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 26,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,658	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,129,803	45,354	-	-	45,354
合 計	\$ 1,192,111	\$ 45,354	\$ -	\$ -	\$ 45,354

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

B. 金融負債到期分析

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

110年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 757,857	\$ 172,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 930,833	\$ 930,833
應付票據	100,883	-	-	-	-	100,883	100,883
應付帳款	542,249	-	-	-	-	542,249	542,249
其他應付款	429,331	35,079	-	-	-	464,410	464,410
長期借款(包含一年內到期)	152,748	464,348	396,733	3,049,500	-	4,063,329	4,050,931
租賃負債	7,335	7,269	19,379	21,461	167	55,611	58,206
長期應付票據及款項	-	-	-	5,536	-	5,536	5,536
存入保證金	2,427	4,615	868	-	-	7,910	7,910
合計	\$ 1,992,830	\$ 684,287	\$ 416,980	\$ 3,076,497	\$ 167	\$ 6,170,761	\$ 6,160,958

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

						未折現之租
短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	賃給付總額
租賃負債	\$ 14,604	\$ 40,840	\$ 167	\$ -	\$ -	\$ 55,611

109年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 898,656	\$ 29,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 928,592	\$ 928,592
應付票據	91,775	-	-	-	-	91,775	91,775
應付帳款	710,405	-	-	-	-	710,405	710,405
其他應付款	499,276	55,976	-	23,020	-	578,272	578,272
長期借款(包含一年內到期)	572,150	572,849	937,481	1,760,948	-	3,843,428	3,827,681
租賃負債	8,367	8,367	15,994	13,635	6,000	52,363	49,602
存入保證金	3,732	4,065	-	-	-	7,797	7,797
合計	\$ 2,784,361	\$ 671,193	\$ 953,475	\$ 1,797,603	\$ 6,000	\$ 6,212,632	\$ 6,194,124

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

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

2. 金融工具之種類

本集團110年及109年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	110年12月31日	109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	\$ 687,587	\$ 669,519
應收票據及帳款(含關係人)	664,786	591,919
其他應收款(含關係人)	56,959	41,291
其他金融資產－流動	-	30,278
存出保證金	10,267	9,963
其他金融資產－非流動	27,567	27,521
透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,757	35,658
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,293,948	1,156,453
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	930,833	928,592
應付票據及帳款(含關係人)	643,132	802,180
其他應付款	464,410	578,272
一年或一營業週期內到期長借	611,996	1,133,137
長期借款	3,438,935	2,694,544
存入保證金	7,910	7,797
租賃負債(流動及非流動)	58,206	49,602
長期應付票據及款項－關係人	5,536	-

(三)公允價值資訊：

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

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 45,757	\$ -	\$ -	\$ 45,757
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	33,179	-	-	33,179
國內未上市櫃公司股票	-	-	246,405	246,405
國外未上市櫃公司股票	-	-	64,728	64,728
國內未上市櫃公司特別股	-	-	949,636	949,636
投資性不動產(註)	-	-	2,602,263	2,602,263
合 計	\$ 78,936	\$ -	\$ 3,863,032	\$ 3,941,968

項 目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 35,658	\$ -	\$ -	\$ 35,658
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	114,760	-	-	114,760
國內未上市櫃公司股票	-	-	205,075	205,075
國外未上市櫃公司股票	-	-	10,303	10,303
國內未上市櫃公司特別股	-	-	826,315	826,315
投資性不動產(註)	-	-	2,596,327	2,596,327
合 計	\$ 150,418	\$ -	\$ 3,638,020	\$ 3,788,438

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

(c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基礎，另加計4-7碼推定折現率計算。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產

負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益	透過其他綜合損益	合 計
	按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	按公允價值衡量之 金融資產－債務工具	
110年1月1日	\$ 1,015,043	\$ 26,650	\$ 1,041,693
第一等級轉入第三等級 (註)	84,355	-	84,355
本期取得	19,910	-	19,910
退回股款	(27,989)	-	(27,989)
本期處分	(13,672)	-	(13,672)
認列於其他綜合損益	152,742	3,900	156,642
外幣換算差額	(170)	-	(170)
110年12月31日	\$ 1,230,219	\$ 30,550	\$ 1,260,769

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

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

(2) 投資性不動產：

項 目	110 年度	109 年度
1 月 1 日	\$ 2,596,327	\$ 2,566,192
公允價值調整	5,936	30,135
12 月 31 日	\$ 2,602,263	\$ 2,596,327

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率 缺乏控制權折價率	10.52%-24.02% 13.34%	控制權折價越高，公允價值估計數越低 流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股	收益法	折現率	21.90%-29.83%	折現率越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	15.61%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

(2) 投資性不動產：

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$ 521,630	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.595%-3.195% 0.37%-4.00%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	2,080,633	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.69%-1.50%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$ 2,602,263</u>				

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$ 1,887,501	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.095%-2.27% 0.50%-2.27%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	708,826	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.71%-1.53%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$ 2,596,327</u>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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

(四)金融資產之移轉：無。

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：附表一。

2. 為他人背書保證者：附表二。

3. 期末持有有價證券者：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：附表八。

(三)大陸投資資訊：附表九。

(四)主要股東資訊：附表十。

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金質與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	69,200 (USD2,500)	69,200 (USD2,500)	59,900 (USD2,164)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	477,508 (USD17,251)	477,508 (USD17,251)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	16,608 (USD 600)	16,608 (USD 600)	16,608 (USD 600)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	477,508 (USD17,251)	477,508 (USD17,251)
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	13,840 (USD 500)	13,840 (USD 500)	13,840 (USD 500)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	328,312 (USD11,861)	328,312 (USD11,861)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	19,099 (USD 690)	19,099 (USD 690)	19,099 (USD 690)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	328,312 (USD11,861)	328,312 (USD11,861)
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	350,429 (USD 12,660)	350,429 (USD 12,660)	336,035 (USD 12,140)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,352,915 (USD48,877)	1,352,915 (USD48,877)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	其他應收款	是	142,552 (USD 5,150)	142,552 (USD 5,150)	136,545 (USD 4,933)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,587,992 (USD129,624)	3,587,992 (USD129,624)
5	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	10,795 (USD 390)	10,795 (USD 390)	10,795 (USD 390)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	64,135 (USD2,317)	64,135 (USD2,317)
6	愛之味生技食品公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	8,027 (USD 290)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	24,386 (USD881)	24,386 (USD881)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者：

國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司及其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限；愛之味生技食品公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2. 子公司：國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
 2. 有短期融通資金之必要者請填 2。
- 註 4. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司 雲乳食品科技公司 高野健康生技公司	2 2 2	2,648,524 2,648,524 2,648,524	800,000 230,000 270,000	800,000 230,000 270,000	733,000 155,228 -	- - -	12.08% 3.47% 4.08%	5,959,180 5,959,180 5,959,180	是 是 是	否 否 否	否 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例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註 2：本公司及子公司整體得為背書保證(單一企業)：不得超過本公司當期財務報表淨值之 40%。
- 註 3：本公司及子公司整體得為他公司背書保證總額：不得超過本公司當期財務報表淨值之 90%。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,332	32,134	4.07%	32,134
		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	64,727	2.31%	64,727 (註1)
		股票/耐斯資融公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	115,764	10.81%	115,764
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有一等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,750	26,299	15.00%	26,299
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	-	5.20%	-
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,200	24,721	18.97%	24,721
		股票/愛雀國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	18	160	18.00%	160
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,074	22,769	3.18%	22,769
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	11,390	0.69%	11,390
		股票/台灣愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	540	4,156	18.95%	4,156
		特別股/松田崗公司-105年	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000	94,500	-	94,500
		特別股/耐斯資融公司-104年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,171	112,682	-	112,682

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,733	86,425	-	86,425
		特別股/唐麗文化媒體公司-甲種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,000	192,450	-	192,450
		特別股/唐麗文化媒體公司-丙種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,500	68,310	-	68,310
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	24,900	-	24,900
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,484	44,364	-	44,364
		特別股/松田崗公司—丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	27,720	-	27,720
		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	4,284	-	4,284
		合計				957,755		957,755
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	807 (USD 29)	-	807 (USD 29)
2	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	426	6,835	0.01%	6,835
3	高野健康生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司 普通股/立高生機公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	646	1,822	0.25%	1,822
		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	240	2,333	2.40%	2,333
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	其法人董事之董事長與本公司總經理為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39	-	10.00%	-
4	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	66,780	-	66,780
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	872	13,991	0.03%	13,991
				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	18,260	-	18,260

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註		
					股數(單位)	帳面金額	持股比例			
5	松田崗育樂公司	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	290	0.22%	290		
				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	36	2.41%	36
				特別股/東台灣文創產業開發公司		3,000	14,850	-	14,850	
				特別股/唐麗文化媒體(股)公司		4,000	51,240	-	51,240	
				特別股/國證投資開發(股)公司		2,116	37,792	-	37,792	
				特別股/耐斯國際開發(股)公司		2,000	16,600	-	16,600	
				特別股/資通國際公司		7,200	59,688	-	59,688	
				特別股/聯統開發(股)公司		5,000	30,550	-	30,550	
				股票/新高山休閒育樂(股)公司		380	1,965	19.00%	1,965	
				7		愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	719
股票/野美國際開發公司	3,000	34,172	2.06%						34,172	
股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司	54	528	18.00%		528					
特別股/愛之味第一生技食品公司	100	1,868	-		1,868					
股票/劍湖山世界公司	336	1,045	0.13%		1,045					
特別股/耐斯資融公司-106年	1,617	29,527	-		29,527					
特別股/耐斯資融公司-108年	500	9,130	-		9,130					

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	
8	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司 特別股/耐斯資融公司-108年	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 本公司實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	253 300	4,058 5,478	0.01% -	4,058 5,478
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味國際貿易公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	-	18.00%	-
10	蘿莎玫瑰公司	股票/國票金融控股(股)公司 特別股/耐斯資融公司-106年	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 本公司實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	532 80	8,532 1,461	0.02% -	8,532 1,461
11	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108年 特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人 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 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 1,000	32,868 18,260	- -	32,868 18,260
12	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-106年 特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人 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 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,100 200	20,086 3,652	- -	20,086 3,652

(註1)：本公司名下持股2,413仟股，市價為16,033仟元，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64,727仟元。

(註2)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 110 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	取得目的及情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101 年 12 月間	RMB188,514	RMB153,174	山東泰安建築工程集團有限公司及福建聯泰建設工程有限公司等	-	-	-	-	比價後確定合約	供營運生產/暫緩施工	(註)

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參閱合併附註九(六)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,064,460	41.98%	月結 60 天	相當	經雙方協定，得再予以延長寬限期間 1~5 個月	應付帳款	411,467	79.48%	
	耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	288,873	11.39%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款	31,087	6.01%	
			銷貨	120,595	3.05%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 應收帳款	13,251 9,175	59.41% 1.57%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	609,402	15.40%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	45,538	7.78%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	189,477	4.79%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	38,288	6.54%	

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	本公司之子公司	136,545	(註3)	-	(註1)	(註4)	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	362,632(註2)	(註3)	-	(註1)	(註4)	-

- (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 336,035 仟元、應收機器設備款 14,409 仟元及應收其他 12,188 仟元。
- (註3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。
- (註4)：截至 111 年 3 月 25 日收回之款項。
- (註5)：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 12 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	609,402	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	12.93%
1	愛之味第一生技食 品有限公司	愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	189,477	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	4.02%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款 長期應收款 其他應收款	13,840 122,705 362,632	不適用 不適用 不適用	0.10% 0.89% 2.62%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 110 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有 比率%	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底					
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	100.00	95,501	(1,219)	(1,219)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	100.00	56,722	3,336	3,336	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	91,949	196,452	87.90	109,848	(11,140)	(9,958)	
	愛心星行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	100.00	109,216	10,560	10,557	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	100.00	4,478	(10)	(10)	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	100.00	12,829	2	2	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,406,952	1,151,951	100.00	1,637,484	(57,592)	(57,592)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	73,885	73,885	100.00	27,610	378	378	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	100.00	88,545	9,805	9,504	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	96.91	58,381	(4,269)	(4,137)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,331,805	1,328,203	93.10	211,089	(48,330)	(44,827)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	81.00	18,326	2,346	1,778	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	75.83	110,081	34,329	25,968	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	974,348	974,348	41.28	1,218,396	236,406	93,987	(註1)
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	29.75	18,140	(845)	(251)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	53.77	86,559	13,558	7,352	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	715,085	653,375	100.00	162,725	(26,755)	(26,755)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	50.00	4,543	(20,528)	(10,264)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	48.98	163,948	2,439	1,195	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	49.00	687	-	-	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	47.62	138,244	14,413	6,863	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	43.44	59,725	12,698	5,515	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	36.64	225,713	23,704	8,685	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	36.21	23,967	(4,787)	(1,733)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	32.94	35,229	1,830	602	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	26.27	49,704	1,579	415	

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		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年底		比率%	帳面金額			
愛寶諾國際投資 公司	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,241,533	285,524	79,377	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	127,512	13,400	3,328	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,107 (USD 40)	1,107 (USD 40)	40	57.14	-	-	-	
福星國際公司	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	13,231 (USD 478)	13,231 (USD 478)	1,320	2.25	5,198 (USD188)	(48,330)	(1,092)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,176 (USD 187)	5,176 (USD 187)	300	3.09	1,868 (USD68)	(4,269)	(132)	
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	50,184 (USD1,813)	50,184 (USD1,813)	1,813	95.27	4,025 (USD145)	(1,737)	(1,655)	
Asia Pacific Product Development Co.	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	11,238 (USD 406)	11,238 (USD 406)	639	28.71	1,402 (USD51)	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,107 (USD 40)	1,107 (USD 40)	40	26.67	-	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	33,105 (USD1,196)	33,105 (USD1,196)	2,721	4.65	10,715 (USD387)	(48,330)	(2,251)	
愛之味生技食品 (BVI)公司	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,759	2,447	-	100.00	-	(111)	(111)	
	東潤堂健康生技公司	中國大陸	食品	58,931 (USD2,129)	58,931 (USD2,129)	13,971	29.53	46,930 (USD1,695)	(2,866)	(846)	
	愛心屋行銷公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	73,994	13,400	1,914	
高野健康生技公 司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	25,106	236,406	1,683	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	65	1.04	1,510	34,329	357	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	12,470	236,406	794	
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	43,069	236,406	3,384	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	1,016	34,329	240	

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率%	帳面金額			
松田崗休閒育樂竹崎獅子頭山休閒開發公司 聯統開發公司	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	238	(12)	(5)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	35,835	257	78	
	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	5,572	1,830	96	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	90,000	9,000	34.68	89,697	(154)	(53)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	581,874	581,874	56,700	32.81	496,815	(90,046)	(29,812)	(註2)
	康健生命科學公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	155	(17)	(4)	
愛健生命科學公司	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	42,143	11,021	7,715	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	2,921	2,921	292	22.45	411	(187)	(42)	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	18,526	(845)	(257)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	997	(154)	-	

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

(註2)：本公司子公司一松田崗休閒育樂公司將耐斯廣場股票 50,000 仟股設質作為長期借款之擔保。

(註3)：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 110 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本月初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期末已匯 回台灣之投資收 益
						匯出	收回						
愛之味公司	上海愛之味 食品公司	食品	1,130,926	(二)	779,814 (USD28,172)	-	-	779,814 (USD28,172)	(47,392) (USD-1,692)	100.00%	(47,392) (USD-1,692)	(17,299) (USD-625)	無
	廈門愛健商 貿公司	食品	55,083 (USD 1,990)	(二)	46,779 (USD 1,690)	-	-	46,779 (USD 1,690)	462 (USD17)	84.92%	393 (USD14)	25,000 (USD903)	無
	山東愛之味公 食品科技公 司	食品	1,152,872 (USD41,650)	(二)	472,818 (USD17,082)	-	-	472,818 (USD17,082)	(26,742) (USD-955)	100.00%	(26,742) (USD-955)	154,694 (USD5,589)	無
	漳州片仔癀食 愛之味生技 食品公司	食品	224,042 (USD 8,094)	(二)	40,560 (USD 1,466)	-	-	40,560 (USD 1,466)	(8,861) (USD-136)	18.11%	(1,604) (USD-57)	15,922 (USD575)	無
	東潤堂健康食 生技公司	食品	200,739 (USD 7,252)	(二)	24,769 (USD 895)	-	-	24,769 (USD 895)	(2,866) (USD-102)	16.64%	(477) (USD-17)	46,930 (USD1,695)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
愛之味公司	上海愛之味食品公司	779,814 (USD 28,172)	1,081,931 (USD 39,087)	
	廈門愛健商貿公司	46,779 (USD 1,690)	46,779 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	472,818 (USD 17,082)	553,528 (USD 19,997)	3,972,787
	漳州片仔癀愛之味生技食品公司	40,560 (USD 1,466)	40,560 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	24,769 (USD 895)	74,776 (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。

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

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

(三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 3. 其他。

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

註4：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

(2) 110 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：無。

附表十

愛之味股份有限公司
主要股東資訊
110年12月31日

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

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

110年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,631,060	\$ 710,633	\$ 147,243	\$ 97,433	\$ 124,511	\$ -	\$ 4,710,880
部門間收入	966,187	70,591	29,567	27,742	88,821	(1,182,908)	-
收入合計	\$ 4,597,247	\$ 781,224	\$ 176,810	\$ 125,175	\$ 213,332	\$ (1,182,908)	\$ 4,710,880
部門損益	\$ 96,020	\$ 41,648	\$ 8,921	\$ 9,281	\$ (77,325)	\$ 1,780	\$ 80,325

109年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,568,678	\$ 660,570	\$ 165,635	\$ 121,174	\$ 98,429	\$ -	\$ 4,614,486
部門間收入	938,523	96,736	29,890	31,377	79,253	(1,175,779)	-
收入合計	\$ 4,507,201	\$ 757,306	\$ 195,525	\$ 152,551	\$ 177,682	\$ (1,175,779)	\$ 4,614,486
部門損益	\$ 106,242	\$ 49,415	\$ 18,759	\$ 18,059	\$ (101,108)	\$ 1,696	\$ 93,063

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
應報導營運部門淨損益	\$ 80,325	\$ 93,063
股 利 收 入	32,631	15,669
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	165,157	175,576
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	10,123	4,672
不動產、廠房及設備減損損失	(8,928)	(8,805)
公允價值調整利益(損失)	5,936	30,135
稅前損益	<u>\$ 285,244</u>	<u>\$ 310,310</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

本集團來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	110 年 度	109 年 度
傳 統 系 列	\$ 1,154,429	\$ 1,074,960
甜 點 系 列	752,366	737,274
飲 料 系 列	1,453,501	1,518,808
穀 奶 系 列	1,047,025	951,965
油 品 系 列	91,715	86,666
保 健 系 列	21,583	22,063
其 他	190,261	222,750
合 計	<u>\$ 4,710,880</u>	<u>\$ 4,614,486</u>

(六)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	110 年 度	109 年 度
台 灣	\$ 4,570,846	\$ 4,494,754
大 陸	140,034	119,732
合 計	<u>\$ 4,710,880</u>	<u>\$ 4,614,486</u>

2. 非流動資產：

地 區	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 8,684,928	\$ 8,852,885
大 陸	1,158,559	771,750
其 他	54,898	25,459
合 計	<u>\$ 9,898,385</u>	<u>\$ 9,650,094</u>

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫說明：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	109 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,404,150	2,239,613	164,537	7.35%
基金及投資(註 1)		5,415,840	4,994,320	421,520	8.44%
不動產、廠房及設備(註 2)		5,736,731	5,785,799	-49,068	-0.85%
其他資產		280,053	321,127	-41,074	-12.79%
資產總額		13,836,774	13,340,859	495,915	3.72%
流動負債		2,719,358	3,505,952	-786,594	-22.44%
長期負債		3,720,047	2,976,433	743,614	24.98%
負債總額		6,439,405	6,482,385	-42,980	-0.66%
股 本		4,945,134	4,945,134	-	-
資本公積		268,647	268,647	-	0.87%
保留盈餘		1,010,282	820,259	190,023	23.17%
其他權益		397,248	55,312	341,936	618.19%
庫藏股票		-	-	-	-
母公司業主權益合計		6,621,311	6,089,352	531,959	8.74%

註 1：基金及投資係指透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動及採用權益法之投資合計。

註 2：不動產、廠房及設備係指不動產廠房及設備及使用權資產、投資性不動產合計。

(一)發生重大變動(變動達 20%以上)之主要原因：

1. 流動負債減少 22.44%：係因 110 年聯貸重組使一年或一營業週期內到期長期負債減少所致。
2. 長期負債增加 24.98%：係因 110 年聯貸重組使長期借款增加所致。
3. 保留盈餘增加 23.17%：係因本期淨利增加所致。
4. 其他權益增加 618.19%：係因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利益增加所致。

(二)影響：無重大影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	109 年度	差異	
				金額	%
營業收入		4,710,880	4,614,486	96,394	2.09%
營業成本		3,251,492	3,095,482	156,010	5.04%
營業毛利		1,459,388	1,519,004	-59,616	-3.92%
營業費用		1,287,853	1,302,903	-15,050	-1.16%
營業淨利(損)		171,535	216,101	-44,566	-20.62%
營業外收入及支出		113,709	94,209	19,500	20.70%
稅前淨利(損)		285,244	310,310	-25,066	8.08%
所得稅費用(利益)		68,077	60,916	7,161	11.76%
本期淨利(損)		217,167	249,394	-32,227	12.92%

(一) 重大變動(變動達 20%以上)之主要原因：

- 1.營業淨利減少 20.62%：係因成本增加、營業毛利減少所致。
- 2.營業外收入及支出增加 20.70%：主要係因預期信用減損損失減少所致。

(二) 預期銷售數量與依據：

本公司係屬食品業下游之品牌業者，所營業務主要為傳統醬菜、甜點、飲料、果汁、穀物奶及其他等類產品之製造與銷售，本公司產品之銷售量主受人口、氣候及經濟環境變動影響，綜合過去產品實際銷售量、本年度新產品上市計劃及未來內、外在經濟環境變化等因素，預估今年度本公司各類產品之銷售量將合理成長。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

(四) 因應計畫：不適用。

三、現金流量之分析

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

(一) 110 年度現金流量變動情形分析說明：

項目	年度	110 年度	109 年度	增(減)比例%
現金流量比率		4.38%	14.16%	-69.07%
現金流量允當比率		73.49%	73.18%	0.42%
現金再投資比率		0.87%	4.03%	-78.41%

其變動分析說明如下：

現金流量比率減少 69.07%：主因係營業活動淨現金流入減少所致。

現金再投資比率減少 78.41%：主因係營業活動淨現金流入減少所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司無此情事。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位:新台幣仟元

期 初 現金餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	募資計劃
687,587	409,194	531,904	564,877	—	—

1.營業活動：預期營收成長、本業獲利增加，將產生營業活動之現金淨流入。

2.投資活動：預計增加長、短期投資及資本支出，將產生現金淨流出。

3.融資活動：預計償還長、短期借款及發放現金股利，將產生現金淨流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司之資本支出計畫係依據公司之經營策略擬定，主要項目包括長期投資及固定資產購置。

在長期投資方面，係依據長期經營策略所規劃，主要係為因應未來業務擴展需求及考量未來產業的發展趨勢而進行轉投資，110 年度無重大資本支出之情形；在固定資產方面 110 年對廠房設備修繕、購置機器設備及設備零件更新汰換等，計約新台幣 60,997 仟元。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策為投資與本業具關聯性之上、下游產業及週邊產業，或與本業能相輔相成之休閒產業為主，期以透過垂直或水平整合，以及多角化的經營，以分散產業經營風險，並冀以提升公司獲利及股東權益報酬率。茲將本公司 110 年度認列轉投資事業之損益狀況、及獲利或虧損之主要原因及改善計畫如下：

單位:新台幣仟元

項目/說明	營業項目	110 年度 認列投資 損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	(1,219)	其轉投資公司營運績效尚未顯現	積極管理
雷鷹保全公司	保全業務	3,336	成本管控得宜	無
愛心屋行銷公司	買賣業務	10,557	市場開發有成	無
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	(10)	處轉型階段，營運績效尚未顯現	無
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	(57,592)	處開發階段，營運績效尚未顯現	積極管理
高野健康生技公司	園藝事業及油脂 製造	(9,958)	處轉型階段，營運績效尚未顯現	積極開發 新業務
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	2	公司仍處籌備期	無
愛華國際開發公司	轉投資業務	378	轉投資獲利	無
和康通商公司	買賣業務	9,504	市場開發有成	無
福星國際公司	轉投資業務	(4,137)	其轉投資公司營運績效尚未顯現	積極管理

項目/說明	營業項目	110 年度 認列投資 損益	獲利或虧損之主要原因	改善計劃
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	(44,827)	其轉投資公司營運績效尚未顯現	積極管理
和聯通商公司	買賣業務	1,778	市場開發有成	無
雲乳食品科技公司	乳品製造	25,968	市場開發有成	無
台灣第一生化科技公司	食品製造	93,987	市場開發有成	無
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	(251)	轉投資正處開發階段	積極管理
愛健生命科學公司	生物技術服務	7,352	市場開發有成	無
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	(26,755)	其轉投資公司營運績效尚未顯現	積極管理
燕京愛之味國際公司	買賣業務	(10,264)	處轉型階段	無
和鼎國際開發公司	轉投資業務	1,195	轉投資獲利	無
第一生技開發公司	轉投資業務	-	公司仍處籌備期	無
國證投資開發公司	轉投資業務	6,863	轉投資獲利	無
和盟流通公司	倉運業務	5,515	市場開發有成	無
耐斯投資開發公司	轉投資業務	8,685	轉投資獲利	無
麗康達資產投資公司	轉投資業務	(1,733)	轉投資正處開發階段	無
東台灣資源開發公司	遊樂業務	602	轉投資正處開發階段	無
同濟堂醫藥生技公司	醫藥生技	415	轉投資正處開發階段	無
耐斯企業公司	日用化工品製造	79,377	市場開發有成	無
台富國際公司	食品製造業	3,328	轉投資獲利	無

本公司預計未來一年內之投資計劃仍以食品本業及相關休閒產業為主軸，冀望藉此擴展營運規模，並以垂直整合及技術發展為原則，以提昇公司未來產品線之完整及競爭優勢。若非為食品或休閒相關產業，則需對本公司整體後續營運發展有所助益，方予以評估考量。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1、利率變動

本公司 110 年度一般短期銀行借款利率區間，約在 1.59%~1.85%之間，由於近年來市場利率多維持在低檔，有利於本公司銀行借款利率之議訂。在全球受新冠肺炎疫情及俄烏大戰影響，國際環境及國內經濟情勢不明朗的情況下，央行為抑制通膨，對於短期利率，應會參考美國聯準會逐步升息，故本公司已由財務部專責人員針對銀行借款利率進行定期或不定期評估，並隨時注意國內外金融市場的變化，且與銀行保持密切聯繫，以取得較為優惠的利率與充裕的額度。

2、匯率變動

本公司產品銷售無外幣收款，惟因部分製成品加工係來自國外，故仍有外幣需求。針對此部分，本公司已由財務部專責人員隨時注意匯率市場變化，並依往來銀行提供之匯率變動訊息，充分掌握匯率走勢及匯兌時效性，同時開立外匯存款帳戶，於適當的時間點買入外幣，以因應進口

製成品時，所產生外幣款項需求，降低匯率波動所造成之風險。

3、通貨膨脹情形

全球環境近年來，因氣候異常，農產品產出失調，使得食品生產使用之原物料等大宗物資價格上漲，因而形成通貨膨脹之隱憂，惟在政府致力於安定金融秩序及保持物價平穩下，國內之通貨膨脹率仍維持在一定水準以內，加上本公司近年來持續致力於生產成本及銷管研費用支出之控制，因此營運及獲利情形受到通貨膨脹之衝擊有限。本公司未來除將以產品創新及差異化等策略提高產品之附加價值外，並持續致力於控制成本，以減少通貨膨脹對公司營運造成之負面影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

項 目	政 策	獲利或虧損 主要原因	未來因應 措施
高風險、高槓桿投資	公司不從事高風險、高槓桿投資操作	無	無
資金貸與他人	依公司「資金貸與他人」管理辦法執行	無	無
背書保證	依公司「背書保證」管理辦法執行	無	無
衍生性商品交易	公司未從事「衍生性商品交易」	無	無

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

- 1、設計符合食品衛生法規，兼顧環境生態保育與經濟效益理念，研發合乎自然、健康、營養及安全衛生等功能性訴求之產品。
- 2、推動行銷導向及使消費者有歸屬感之產品研發，掌握消費趨勢、市場趨勢、通路資訊及售後服務，以提供顧客完全滿意之產品。
- 3、依據醫食同源與預防醫學之理念，利用生醫製藥技術，開發「抗氧化、預防文明病」的保健食品。
- 4、建立具有創意與創新學習的研發環境，培育出具健康、技能、智慧、優質涵養之全方位國際觀的研發將才。
- 5、致力於「萃取生物科技素材」，以「無菌冷充填」生產製造的核心技術，開發符合時代潮流「無菌、無污染、保存天然原味、營養、衛生與環保」的新概念商品。
- 6、台灣社會人口結構老化，已進入高齡化社會，未來透過產官學合作，積極開發銀髮族商品與完整營養素配方產品。
- 7、引進國外技術、尋求國際性公司策略聯盟，建構集團 R&D 全球化運作機制與研發智慧網路，加速整體研發技術整合，以創造集團之全球競爭優勢。
- 8、布局後疫情時代宅經濟，積極投入創新研發植物蛋白飲、傳統美食系列、開味小菜系列，調理系列...等新品。

9、透過投資綜合食品飲料廠與新的生產線，結合研發與新的生產設備，積極開發愛之味多年來經營的機能性穀類飲料，如燕麥奶、花生奶、杏仁奶...等。

10、111 年度本公司預計投入之研發費用約為新台幣 58,000 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司無此情事。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

隨著消費者飲食習慣轉向食品高附加價值化、食品形態簡便化及種類多樣化等方面發展，及因應高齡化社會與現況消費需求，使得各式冷凍調理食品、適合高齡人口與現況需求之調理食品、保健功能性食品及調理簡便化食品等市場需求呈現成長態勢，近來食品加工、微奈米化研磨技術、萃取方面技術的精進亦為食品相關業者戮力以赴之所在。

然而後疫情時代相關原物料上漲造成業者生產成本增加的壓力；另一方面，民眾健康意識抬頭，使消費者需求由過去追求量的擴大轉變為對品質的要求，面對此科技改變及產業變化，本公司將以下列措施因應：

- 1、產製創新：無菌冷充填之產製優勢，開發其他競爭者無從產製之產品，並規劃投入調理食品生產線生產調理食品與高齡化食品。
- 2、銷售創新：以創新研發優質產品並結合策略伙伴拓展國內外市場。
- 3、人力創新：強化創意力、提昇執行力、強化團隊運作性高之各部門專才
- 4、研究創新：因應國人健康意識抬頭，開發調理食品、飲料或具保健食品。如純濃燕麥系列、開味小菜系列、複合型乳酸菌飲品、膠囊與錠劑及高齡化調理食品及營養品等延伸性健康訴求之系列產品，以滿足國人所需。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司無此情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司截至目前為止尚無併購計劃。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司無此情事。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司係以常溫及低溫加工食品、飲料為主要產銷品項，產品種類繁多，就本公司最近三年度之前十大客戶銷售情形觀之，除和康通商因專責本公司國內傳統通路常溫產品之銷售、配送及全聯實業係國內最大連鎖平價超市，致本公司近年來對該等公司銷售比重較高外，其餘單一客戶銷售額均未達當年度銷售淨額之 10%。另和康通商係屬本公司持股 100%之子公司，本公司對其具有控制能力，且其產品種類廣泛，下游客戶則為傳統的雜貨店、小店鋪及中小型超市等，客戶群分散。綜上所言，本公司應無銷貨集中之風險。

另本公司於自 95 年度起委託第一生技產製保特瓶飲料產品，於 109~110 年度佔進貨比重分別為 38.72%及 36.06%，均為本公司第一大供應商，惟其係屬本公司持股 41.28%之關聯企業，且歷年來供貨品質、交期等均屬良好，並無發生供貨短缺或中斷之情事。整體而言，本公司應無進貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：
本公司無此情事。

七、其他重要事項：

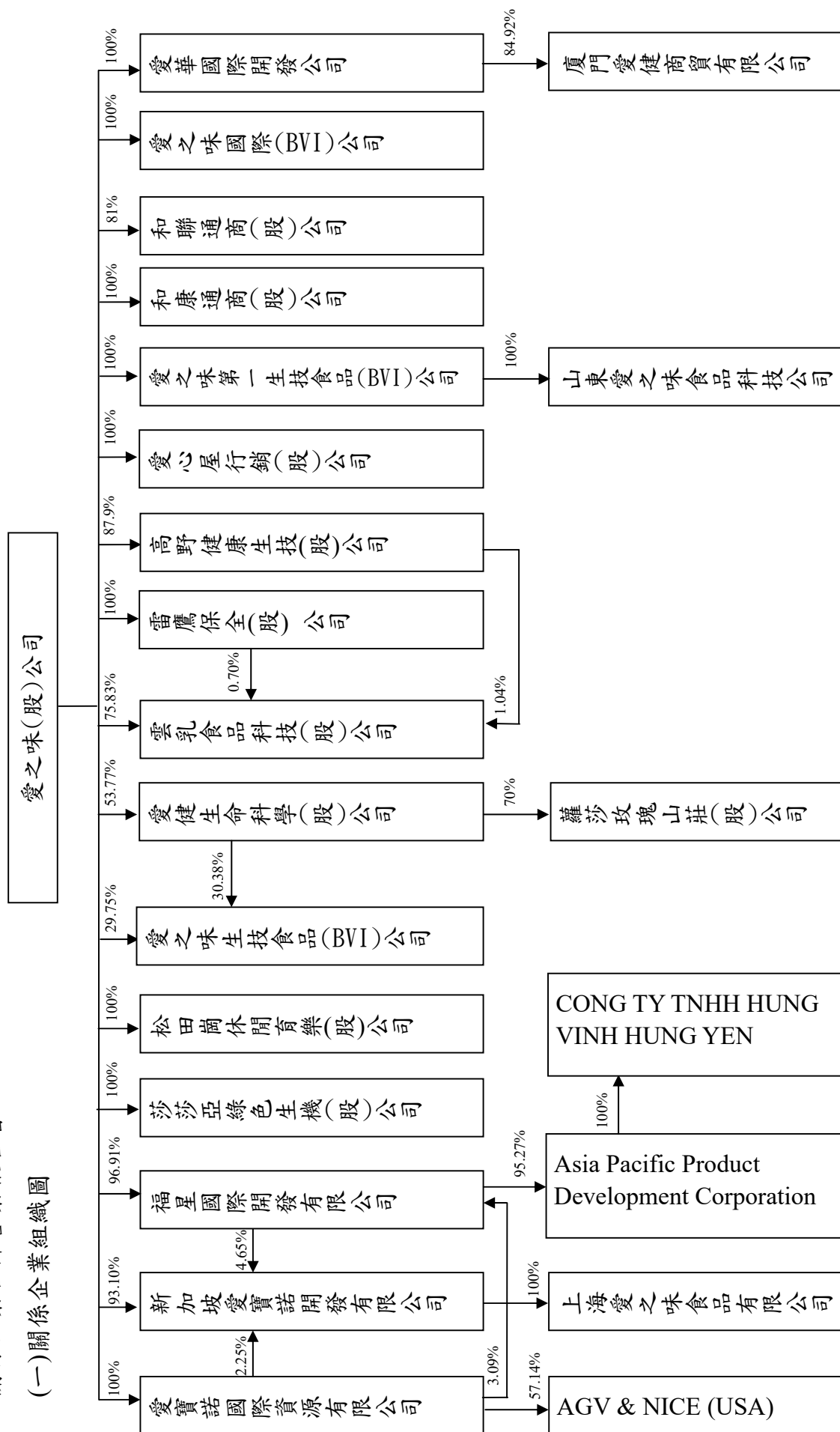
本公司無此情事。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

關係企業合併營業報告書

(一)關係企業組織圖



(二)關係企業基本資料及所營業務

110年12月31日 單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
和康通商(股)公司	90.05.22	嘉義市西區姜文街 81 號	NTD65,000	買賣業務
和聯通商(股)公司	78.10.13	台北市大安區敦化南路二段 97 號 17 樓	NTD15,000	買賣業務
愛心屋行銷(股)公司	75.08.04	嘉義市東區中庄里忠孝路 515 號 13 樓	NTD54,720	買賣業務
愛健生命科學(股)公司	93.10.19	嘉義縣民雄鄉福權村福權 1 號	NTD107,066	生物技術 服務業
蘿莎玫瑰山莊(股)公司	102.11.19	嘉義市西區姜文街 77 號 1 樓	NTD25,000	買賣業務
莎莎亞綠色生機(股)公司	94.03.11	嘉義市西區姜文街 81 號	NTD5,000	買賣業務
松田崗休閒育樂(股)公司	88.03.16	嘉義市忠孝路 515 號 12 樓之 2	NTD1,773,889	休閒事業
雷鷹保全(股)公司	79.07.03	嘉義市東區忠孝路 515 號 3 樓之 2	NTD40,000	保全業務
高野健康生技(股)公司	80.04.13	雲林縣斗六市雲林路 2 段 152 號	NTD104,887	園藝事業及 油脂製造
雲乳食品科技(股)公司	91.09.12	雲林縣斗六市榴中里工業路 78 號	NTD62,700	乳品製造 及銷售
福星國際(股)公司	82.09.24	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD9,900	轉投資業務
愛寶諾國際資源(股)公司	86.07.22	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD11,510	轉投資業務
新加坡愛寶諾開發有限 公司	82.09.14	8 Wilkie Edge, #03-01 Wilkie Edge, Singapore 228095	USD45,634	轉投資業務
亞太物產開發(股)公司	84.11.18	越南國海陽省南策縣愛國社	VND26,032,702	種植加工 外銷蔬菜
上海愛之味食品有限公 司	83.03.02	上海市松江區車墩鎮北松公路 5268 號	CNY311,721	食品製造 及銷售
美國愛之味&耐斯公司	91.04.12	44370 OLD WARM SPRINGS BLVD. FREMONT, CA94538	USD70	行銷業務
廈門愛健商貿有限公司	98.09.30	廈門市湖里區五緣灣泗水道 625 號 2 號樓 18 層	CNY12,545	食品
愛華國際開發有限公司	93.08.30	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD2,433	轉投資業務
愛之味國際有限公司	100.08.30	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD460	轉投資業務
愛之味第一生技食品有 限公司	100.10.12	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD46,013	轉投資業務
山東愛之味食品科技 有限公司	101.09.14	濟南市濟陽縣開元大街 3 號開發區 辦公樓 512-513 室	CNY259,186	食品
AGV Biohealthy Food Limited	102.05.25	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD2,633	食品
CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN	104.03.12	越南國興安省金東縣梁平鎮	VND2,308,647	種植加工 外銷蔬菜

(三)關係企業董監事、總經理資料

110年12月31日單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份			
			股數/出資額	持股比例		
和康通商股份有限公司	董事長	愛之味(股)公司代表人：汪元駿	6,500,000	100.00%		
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳冠翰				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳志展				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳建華				
	董事	愛之味(股)公司代表人：林迺賓				
	監察人	愛之味(股)公司代表人：謝顯爵				
和聯通商股份有限公司	監察人	愛之味(股)公司代表人：陳冠鐸	1,215,000	81.00%		
	監察人	愛之味(股)公司代表人：楊志成				
	董事長	愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳志展				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳建華				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳進煌				
愛心屋行銷股份有限公司	董事	愛之味(股)公司代表人：張清之	5,472,000	100.00%		
	監察人	耐斯企業(股)公司代表人：謝顯爵				
	監察人	耐斯企業(股)公司代表人：洪明正				
	董事長	愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭				
	董事	愛之味(股)公司代表人：謝顯爵				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳志展				
松田崗休閒育樂股份有限公司	董事	愛之味(股)公司代表人：陳建華	普 164,388,869 特 13,000,000	100.00%		
	董事	愛之味(股)公司代表人：蔡月足				
	監察人	愛之味(股)公司代表人：楊志成				
	監察人	愛之味(股)公司代表人：張振榮				
	董事長	愛之味(股)公司代表人：林迺賓				
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳冠舟				
亞太物產開發股份有限公司	董事	愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁	1,813,000	95.27%		
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳志展				
	董事	愛之味(股)公司代表人：沈崇崧				
	董事	愛之味(股)公司代表人：何冠德				
	董事	愛之味(股)公司代表人：賴明發				
	監察人	愛之味(股)公司代表人：陳鏡亮				
愛健生命科學股份有限公司	監察人	愛之味(股)公司代表人：陳冠如	90,100	4.73%		
	監察人	愛之味(股)公司代表人：王子鏘				
	股東	福星國際股份有限公司				
	股東	莊欽智				
	董事長	愛之味(股)公司代表人：張志毓			5,756,900	53.77%
	董事	愛之味(股)公司代表人：陳冠翰				
董事	愛之味(股)公司代表人：陳志展					
董事	愛之味(股)公司代表人：王長發					
董事	愛之味(股)公司代表人：何冠德					
監察人	台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳冠舟	4,680,678	43.71%			
監察人	台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳鏡仁					
監察人	台灣第一生化科技(股)公司代表人：謝顯爵					

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例
蘿莎玫瑰山莊股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事	愛健生命科學(股)公司代表人：何冠德 愛健生命科學(股)公司代表人：陳冠舟 愛健生命科學(股)公司代表人：陳鏡仁 愛健生命科學(股)公司代表人：陳鏡亮 愛健生命科學(股)公司代表人：張志毓 愛健生命科學(股)公司代表人：謝顯爵 愛健生命科學(股)公司代表人：楊志成	1,750,000	70.00%
	監察人 監察人 監察人	和園投資(股)公司代表人：陳冠翰 和園投資(股)公司代表人：陳志展 和園投資(股)公司代表人：陳冠如	500,000	20.00%
莎莎亞綠色生機股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事	愛之味(股)公司代表人：吳瑞旭 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：陳建華 愛之味(股)公司代表人：汪元駿	500,000	100.00%
	監察人 監察人	愛之味(股)公司代表人：林迺賓 愛之味(股)公司代表人：陳宣漣		
雷鷹保全股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事	愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁 愛之味(股)公司代表人：陳冠翰 愛之味(股)公司代表人：陳鏡亮 愛之味(股)公司代表人：陳志鴻 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：蔡月足 愛之味(股)公司代表人：賴明發	4,000,000	100.00%
	監察人 監察人	愛之味(股)公司代表人：陳冠舟 愛之味(股)公司代表人：陳志展		
雲乳食品科技股份有限公司	董事長 董事 董事	高野健康生技(股)公司代表人：謝顯爵 高野健康生技(股)公司代表人：許百芳 高野健康生技(股)公司代表人：蔡月足	65,161	1.04%
	董事	雷鷹保全(股)公司代表人：陳冠舟	43,860	0.70%
	董事 董事 董事	台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳鏡仁 台灣第一生化科技(股)公司代表人：王長發 台灣第一生化科技(股)公司代表人：楊世沛	126,322	2.01%
	監察人 監察人	愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：楊志成	4,754,551	75.83%
美國愛之味&耐斯公司	股東	愛寶諾國際資源(股)公司	40,000	57.14%
	股東	Niceco Holdings Limited	30,000	42.86%
高野健康生技股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 董事 董事	愛之味(股)公司代表人：鮑澤民 愛之味(股)公司代表人：陳冠舟 愛之味(股)公司代表人：陳冠翰 愛之味(股)公司代表人：陳鏡仁 愛之味(股)公司代表人：謝顯爵 愛之味(股)公司代表人：陳志展 愛之味(股)公司代表人：林迺賓	9,219,489	87.90%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例
	監察人 監察人 監察人	台灣第一生化科技(股)公司代表人：陳鏡亮 台灣第一生化科技(股)公司代表人：王長發 台灣第一生化科技(股)公司代表人：蕭宏基	1,269,211	12.10%
愛寶諾國際資源股份有限公司	股東	愛之味股份有限公司	11,510,000	100.00%
福星國際股份有限公司	股東	愛之味股份有限公司	普 9,413,000	96.91%
	股東	愛寶諾國際資源(股)公司	普 300,000	3.09%
	股東	同濟堂醫藥生技股份有限公司	特 288,000	96.00%
	股東	張坤金	特 8,000	2.67%
	股東	陳鏡堯	特 4,000	1.33%
新加坡愛寶諾開發有限公司	股東	愛之味股份有限公司	普 54,321,621	93.08%
	股東	福星國際(股)公司	普 2,721,424	4.66%
	股東	愛寶諾國際資源(股)公司	普 1,320,116	2.26%
	股東	台灣第一生化科技股份有限公司	特 1,300,000	72.53%
	股東	同濟堂醫藥生技股份有限公司	特 478,110	26.67%
	股東	陳洪玉英	特 14,352	0.80%
上海愛之味食品有限公司	股東	新加坡愛寶諾開發有限公司	43,800,000	100.00%
廈門愛健商貿有限公司	股東	愛華國際開發有限公司	1,690,000	84.92%
	股東	麗科達國際開發有限公司	300,000	15.08%
愛華國際開發有限公司	股東	愛之味股份有限公司	2,433,455	100.00%
愛之味國際有限公司	股東	愛之味股份有限公司	460,000	100.00%
愛之味第一生技食品有限公司	股東	愛之味股份有限公司	普 27,813,400	100.00%
	股東	台灣第一生化科技股份有限公司	特 18,100,000	99.45%
	股東	愛健生命科學股份有限公司	特 100,000	0.55%
山東愛之味食品科技有限公司	股東	愛之味第一生技食品有限公司	259,186,235	100.00%
AGV Biohealthy Food Limited	股東	愛之味股份有限公司	783,300	29.75%
	股東	愛健生命科學股份有限公司	800,000	30.38%
	股東	台灣第一生化科技股份有限公司	1,050,000	39.87%
CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN	股東	亞太物產開發股份有限公司	2,308,646,544	100.00%

(四)關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈餘
愛之味股份有限公司	4,945,134	11,511,813	4,890,503	6,621,310	3,956,221	185,371	201,182	0.41
和康通商股份有限公司	65,000	181,821	90,413	91,408	779,740	3,998	9,805	1.51
和聯通商股份有限公司	15,000	59,407	34,916	24,491	127,839	1,555	2346	1.56
愛心屋行銷股份有限公司	54,720	162,670	53,184	109,486	226,493	5,691	10,560	1.93
愛健生命科學股份有限公司	107,066	176,183	15,635	160,548	48,273	2,748	13,558	1.27
莎莎亞綠色生機股份有限公司	5,000	4,521	43	4,478	0	-12	-10	-0.02
松田崗休閒育樂股份有限公司	1,773,889	2,511,814	752,110	1,759,704	3,126	-5,847	-57,592	-0.39
雷鷹保全股份有限公司	40,000	73,607	16,885	56,722	50,974	-194	3,336	0.83
高野健康生技股份有限公司	104,887	490,242	364,420	125,822	74,460	-7,993	-11,140	-1.06
雲乳食品科技股份有限公司	62,700	389,147	243,838	145,309	433,237	45,931	34,329	5.48
福星國際投資有限公司	274,021	65,661	0	65,661	0	-309	-4,269	-0.44
亞太物產開發股份有限公司	52,678	5,277	1,052	4,225	0	-1,606	-1,737	-0.91
愛寶諾國際資源公司	318,597	95,501	0	95,501	0	0	-1,219	-0.11
美國愛之味&耐斯公司	1,938	0	0	0	0	0	0	-
新加坡愛寶諾有限公司	1,266,740	477,323	206,737	270,586	95,708	-53,098	-48,330	-0.83
上海愛之味食品有限公司	1,352,941	472,795	490,094	-17,299	95,708	-52,160	-47,392	-
廈門愛健商貿有限公司	54,449	33,174	3,736	29,438	49,126	125	462	-
愛華國際開發有限公司	67,358	27,610	0	27,610	0	0	378	0.16
愛之味國際(BVI)有限公司	12,733	12,829	0	12,829	0	0	2	-
愛之味第一生技食品(BVI)有限公司	1,273,651	792,721	75,120	717,601	0	-13	-26,755	-1.05
山東愛之味食品科技有限公司	1,124,926	799,654	143,952	655,702	0	-19,944	-26,742	-
蘿莎玫瑰山莊股份有限公司	25,000	73,996	13,792	60,204	48,643	9,979	11,021	4.41
愛之味生技食品(BVI)有限公司	72,890	60,980	0	60,980	0	-2	-845	-0.32
CONG TY TNHH HUNG VINH HUNG YEN	2,759	28	167	-139	0	-111	-111	0.00

註：松田崗休閒育樂股份有限公司實收資本額含普通股 1,563,889 仟元、特別股 130,000 仟元及預收股本 80,000 仟元。

福星國際投資有限公司實收資本額含普通股 268,856 仟元及特別股 5,165 仟元。

新加坡愛寶諾有限公司資本額含普通股 1,223,041 仟元、特別股 40,101 仟元及預收股本 3,598 仟元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

1、於 110 年 5 月 11 日業經第十七屆第十三次董事會決議通過以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案，並依法提報 110 年股東常會審議照案通過。

辦理情形：業經 111 年 5 月 9 日第十七屆第二十次董事會決議通過，於剩餘期限內不繼續辦理，並將提報 111 年股東常會報告。

2、於 111 年 5 月 9 日業經第十七屆第二十次董事會決議通過以不超過 100,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股案，並依法將提報 111 年股東常會審議。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司無此情事。

四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司無此情事。

五、其他必要補充說明事項：

本公司無此情事。

愛之味股份有限公司



董事長：陳冠翰



中華民國 111 年 5 月 14 日刊印