

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號
電話：(05) 221-1521

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~36
(六)重要會計項目之說明	37~72
(七)關係人交易	72~79
(八)質押之資產	80
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	80~82
(十)重大之災害損失	82
(十一)重大之期後事項	82
(十二)其 他	82~94
(十三)附註揭露事項	94
1. 重大交易事項相關資訊	95~105
2. 轉投資事業相關資訊	106~108
3. 大陸投資資訊	109~111
(十四)部門資訊	112~114

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 107 年度(自 107 年 1 月 1 日至 107 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表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表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表。

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 108 年 3 月 26 日

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司及其子公司(以下簡稱愛之味集團)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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(十四)。

關鍵查核事項之說明：

截至 107 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 2,581,880 仟元，佔合併總資產 20.52%，其後續係以公允價值模式衡量，107 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 96,843 仟元，佔稅前淨利 166.13%，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財務報告附註四(十九)收入認列；收入明細請詳財務報告附註六(三十一)。

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，107 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 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)11,982 仟元及 13,921 仟元，分別占合併資產總額之 0.10%及 0.11%，負債總額分別為 819 仟元及 589 仟元，均占合併負債總額之 0.01%；民國 107 年及 106 年度之營業收入淨額

分別為 5 仟元及 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益總額分別為(2,254)仟元及(2,113)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.59%)及(2.75%)；另民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,525,962 仟元及 1,484,415 仟元，均占合併資產總額之 12.13%，民國 107 年及 106 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 24,620 仟元及 23,482 仟元，分別占合併稅前淨利之 42.23%及 15.46%，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(10,416)仟元及 51,653 仟元，分別占其他綜合損益淨額之(42.96%)及(75.65%)。

愛之味股份有限公司已編製民國 107 年及 106 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(含監察人)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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。

4. 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。本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。
5. 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。
6. 對於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 107 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：李 青 霖

李 青 霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 108 年 3 月 26 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國107年12月31日及
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$385,042	3	\$418,955	3	2100	短期借款	六(十九)	\$1,321,661	10	\$1,112,219	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	21,424	-	21,412	-	2110	應付短期票券	六(二十)	-	-	79,779	1
1150	應收票據淨額	六(三)	43,869	-	57,937	-	2130	合約負債-流動	六(三十一)	7,061	-	-	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	31,603	-	29,208	-	2150	應付票據		86,779	1	87,965	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	515,762	5	450,869	5	2160	應付票據-關係人	七	6,122	-	6,489	-
1180	應收帳款-關係人淨額	七	12,910	-	13,978	-	2170	應付帳款		97,992	1	96,662	1
1200	其他應收款	六(五)	137,651	1	114,830	1	2180	應付帳款-關係人	七	592,545	5	296,387	2
1210	其他應收款-關係人	七	50,003	-	57,831	-	2200	其他應付款	六(二十一)	401,903	3	365,745	3
1220	本期所得稅資產		1,369	-	2,913	-	2230	本期所得稅負債		4,289	-	2,353	-
130X	存貨	六(六)	654,009	6	625,425	6	2250	負債準備-流動	六(二十二)	19,735	-	18,827	-
1410	預付款項	六(七)	95,581	1	111,805	1	2300	其他流動負債	六(二十三)	4,993	-	-	-
1470	其他流動資產		3,421	-	-	-	2310	預收款項		995	-	1,752	-
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	59,000	-	24,000	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十四)	835,831	7	665,682	5
11XX	流動資產合計		2,011,644	16	1,929,163	16	21XX	流動負債合計		3,379,906	27	2,733,860	22
	非流動資產							非流動負債					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(八)	1,062,091	8	-	-	2540	長期借款	六(二十四)	2,649,776	21	3,095,616	26
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	-	-	83,621	1	2570	遞延所得稅負債	六(三十六)	153,692	1	148,950	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	-	-	517,377	4	2640	淨確定福利負債-非流動	六(二十五)	121,845	1	131,923	1
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(十一)	-	-	527,000	4	2645	存入保證金		7,639	-	8,140	-
1550	採用權益法之投資	六(十二)	3,315,225	26	3,269,485	28	25XX	非流動負債合計		2,932,952	23	3,384,629	28
1600	不動產、廠房及設備	六(十三)	3,102,064	25	2,919,361	24	2XXX	負債合計		6,312,858	50	6,118,489	50
1760	投資性不動產淨額	六(十四)	2,581,880	21	2,485,037	20		歸屬於母公司業主之權益					
1780	無形資產	六(十五)	16,802	-	20,409	-		股本					
1840	遞延所得稅資產	六(三十六)	316,805	3	303,298	2	3110	普通股股本	六(二十六)	4,945,134	40	4,945,134	41
1920	存出保證金		7,997	-	8,382	-	3200	資本公積	六(二十七)	259,233	2	258,350	2
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	19,981	-	19,985	-		保留盈餘					
1985	長期預付租金	六(十六)	129,789	1	135,446	1	3310	法定盈餘公積	六(二十八)	33,890	-	23,400	-
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	20,540	-	23,724	-	3320	特別盈餘公積	六(二十八)	386,865	3	292,459	2
15XX	非流動資產合計		10,573,174	84	10,313,125	84	3350	未分配盈餘	六(二十八)	130,306	1	104,896	1
							3400	其他權益	六(二十九)	-225,061	-2	-207,704	-2
1XXX	資產總計		\$12,584,818	100	\$12,242,288	100	31XX	母公司業主權益合計		5,530,367	44	5,416,535	44
							36XX	非控制權益	六(三十)	741,593	6	707,264	6
							3XXX	權益總計		6,271,960	50	6,123,799	50
							1XXX	負債及權益總計		\$12,584,818	100	\$12,242,288	100

(請參閱合併財務報告附註)

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
 合併綜合損益表
 民國107年1月1日至107年12月31日及
 民國106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	107 年度		106 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十一)	\$4,321,819	100	\$4,146,490	100
5000	營業成本	六(六)	2,941,256	68	2,841,819	69
5900	營業毛利(毛損)		1,380,563	32	1,304,671	31
	營業費用					
6100	推銷費用		952,571	23	951,255	22
6200	管理費用		313,362	7	311,530	8
6300	研究發展費用		40,791	1	46,957	1
6450	預期信用減損損失(利益)	六(四)	6,805	-	-	-
6000	營業費用合計		1,313,529	31	1,309,742	31
6900	營業淨利(淨損)		67,034	1	-5,071	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十二)	53,574	1	47,774	1
7020	其他利益及損失	六(三十三)	46,419	1	187,115	5
7050	財務成本	六(三十五)	-142,396	-3	-115,309	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		33,663	1	37,399	1
7000	營業外收入及支出合計		-8,740	-	156,979	4
7900	稅前淨利(淨損)		58,294	1	151,908	4
7950	所得稅費用(利益)	六(三十六)	-4,393	-	6,755	-
8200	本期淨利(淨損)		62,687	1	145,153	4
	其他綜合損益(淨額)：					
	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		-10,560	-	-23,296	-1
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		70,013	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		-20,930	-	-7,632	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		-4,928	-	-3,960	-
	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		-2,083	-	-82,986	-2
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	-32,655	-1
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		-8,950	-	-	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-1,464	-	60,409	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		6,706	-	-13,921	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十七)	24,248	1	-68,279	-2
8500	本期綜合損益總額		\$86,935	2	\$76,874	2
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		47,898	1	133,106	4
8620	非控制權益(淨利/損)		14,789	-	12,047	-
8600	合 計		\$62,687	1	\$145,153	4
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		71,533	2	66,672	2
8720	非控制權益(淨利/損)		15,402	-	10,202	-
8700	合 計		\$86,935	2	\$76,874	2
9750	基本每股盈餘(元)	六(三十八)	\$0.10		\$0.27	

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
 經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國107年1月1日至107年12月31日及
 民國106年1月1日至106年12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	權益總額
106.1.1餘額	\$4,945,134	\$256,837	\$13,854	\$206,546	\$95,459	\$51,236	-	\$-219,448	\$691,757	\$6,041,375
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,546	-	-9,546	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	85,913	-85,913	-	-	-	-	-
合 計	-	-	9,546	85,913	-95,459	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	133,106	-	-	-	12,047	145,153
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-26,942	-72,903	-	33,411	-1,845	-68,279
本期綜合損益總額	-	-	-	-	106,164	-72,903	-	33,411	10,202	76,874
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	1,513	-	-	-1,268	-	-	-	228	473
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,077	5,077
106.12.31餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	104,896	-21,667	-	-186,037	707,264	6,123,799
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	73,939	-	-223,578	186,037	6,848	43,246
期初重編後餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	178,835	-21,667	-223,578	-	714,112	6,167,045
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,490	-	-10,490	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	94,406	-94,406	-	-	-	-	-
合 計	-	-	10,490	94,406	-104,896	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	47,898	-	-	-	14,789	62,687
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-11,266	-10,361	45,262	-	613	24,248
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,632	-10,361	45,262	-	15,402	86,935
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	883	-	-	2,387	-	2,631	-	23	5,924
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,056	12,056
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	17,348	-	-17,348	-	-	-
107.12.31餘額	\$4,945,134	\$259,233	\$33,890	\$386,865	\$130,306	\$-32,028	\$-193,033	-	\$741,593	\$6,271,960

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
 經理人：陳志展

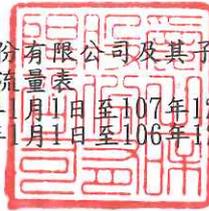


會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國107年1月1日至107年12月31日及
 民國106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣仟元



項 目	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$58,294	\$151,908
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	125,028	132,931
攤銷費用	5,421	5,642
預期信用減損損失(利益)數	6,805	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	107
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	27	-2,914
利息費用	142,396	115,309
利息收入	-792	-1,396
股利收入	-19,883	-10,605
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-33,663	-37,399
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-125	-733
處分投資損失(利益)	-963	1,387
金融資產減損損失	-	587
非金融資產減損損失	-	13,054
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-96,843	-200,552
收益費損項目合計	127,408	15,418
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	11,631	-7,294
應收帳款(增加)減少	-66,702	72,206
其他應收款(增加)減少	-19,747	-28,411
存貨(增加)減少	-28,584	-54,557
預付款項(增加)減少	16,224	-8,164
其他流動資產(增加)減少	-3,421	-
其他金融資產(增加)減少	-35,000	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-125,599	-26,220
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	5,605	-
應付票據增加(減少)	-1,553	-2,497
應付帳款增加(減少)	297,488	15,182
其他應付款增加(減少)	32,477	-29,695
負債準備增加(減少)	908	-955
預收款項增加(減少)	699	-5,729
其他流動負債增加(減少)	4,993	-
淨確定福利負債增加(減少)	-20,639	-59,725
與營業活動相關之負債之淨變動合計	319,978	-83,419
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	194,379	-109,639
調整項目合計	321,787	-94,221
營運產生之現金流入(流出)	380,081	57,687
收取之利息	2,664	1,396
收取之股利	50,744	28,575
退還(支付)之所得稅	-3,107	-8,800
營業活動之淨現金流入(流出)	430,382	78,858
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	92,245	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	487	-
退回股款	-	-

(續下頁)

(承上頁)

項 目	107 年 度	106 年 度
取得備供出售金融資產	-	-702
取得以成本衡量之金融資產	-	-139,667
處分以成本衡量之金融資產	-	31,107
取得採用權益法之投資	-3,840	-585,010
處分採用權益法之投資	6,580	-
取得不動產、廠房及設備	-326,743	-111,178
處分不動產、廠房及設備	518	4,621
存出保證金增加	-	-1,226
存出保證金減少	385	-
其他應收款-關係人增加	-487	-
取得無形資產	-1,850	-399
其他金融資產減少	4	33
其他非流動資產減少	3,184	4,168
其他預付款項減少	5,657	7,118
其他投資活動	19,370	-
投資活動之淨現金流入(流出)	-204,490	-791,135
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	209,442	-
短期借款減少	-	-187,115
應付短期票券增加	-	80,000
應付短期票券減少	-80,000	-
舉借長期借款	1,102,000	1,658,000
償還長期借款	-1,373,622	-858,958
存入保證金減少	-501	-5,808
其他應付款-關係人增加	764	-
其他應付款-關係人減少	-	-1,992
其他非流動負債減少	-	-5,787
支付之利息	-146,071	-112,175
非控制權益變動	12,056	5,482
籌資活動之淨現金流入(流出)	-275,932	571,647
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,127	-53,429
本期現金及約當現金增加(減少)數	-33,913	-194,059
期初現金及約當現金餘額	418,955	613,014
期末現金及約當現金餘額	\$385,042	\$418,955

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國107年及106年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

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108年3月26日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註四。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及被投資公司因適用IFRS 9致採用權益法之投資變動情形，彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類			帳 面 金 額			說明
	IAS 39		IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	\$418,955	\$418,955		(a)
股票投資	持有供交易金融資產		強制透過損益按公允價值衡量	21,412	21,412		
股票投資	備供出售金融資產		透過其他綜合損益按公允價值	83,621	83,621		(c)
			衡量之權益工具投資				
	以成本衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值	517,377	480,939		(c)
			衡量之權益工具投資				
	無活絡市場之債務工具投資		透過其他綜合損益按公允價值	477,000	553,789		(c)
			衡量之權益工具投資				
債務投資	無活絡市場之債務工具投資		強制透過其他綜合損益按公允	50,000	36,950		(b)
			價值衡量之債務工具投資				
其他金融資產(原始到 期日在3個月以上之定 期存款)	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	43,985	43,985		(a)
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	724,653	724,653		(a)
存出保證金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	8,382	8,382		(a)
	107年1月1日		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	
	帳面金額		帳面金額	保留盈餘	其他權益	非控制權益	
	(IAS 39)	重分類	(IFRS 9)	影響數	影響數	影響數	說明
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－權益工具	\$ -						
加：自備供出售金融資 產(IAS 39)重分類	-	83,621	-	83,621	-	-	(c)
加：自以成本衡量之金 融資產(IAS 39)重 分類及再衡量	-	517,377	(36,438)	480,939	12,799	(56,728)	(c)
加：自無活絡市場之債 務工具投資 (IAS 39)重分類及 再衡量	-	477,000	76,789	553,789	50,000	27,432	(643) (c)
小 計	\$ -	\$1,077,998	\$40,351	\$1,118,349	\$62,799	(\$29,296)	\$6,848
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－債務工具	\$ -						
加：自無活絡市場之債 務工具投資(IAS 39) 重分類及再衡量	-	50,000	(13,050)	36,950	-	(13,050)	- (b)
小 計	\$ -	\$50,000	(\$13,050)	\$36,950	\$ -	(\$13,050)	\$ -
合 計	\$ -	\$1,127,998	\$27,301	\$1,155,299	\$62,799	(\$42,346)	\$6,848
	107年1月1日		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	
	帳面金額		帳面金額	保留盈餘	其他權益		
	(IAS 39)	首次適用之調整	(IFRS 9)	影響數	影響數	說明	
採用權益法之投資	\$3,269,485		\$15,945	\$3,285,430	\$11,140	\$4,805	(d)

- (a) 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，對107年1月1日之備抵損失尚無重大影響。
- (b) 原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依IFRS 9分類為強制透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益均調整減少13,050千元。
- (c) 原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票，本集團依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失176,819千元重分類為其他權益－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。
- 另外，原依IAS 39無活絡市場之工具投資與以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加40,351千元、增加62,799千元及減少29,296千元。
- (d) 採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第9號，本公司107年1月1日採用權益法之長期投資調整增加15,945千元，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益調整增加4,805千元，保留盈餘調整增加11,140千元，其他權益－備供出售金融資產未實現損失9,218千元重分類為其他權益－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。

2. IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請詳附註四。

本集團現行銷售商品交易係於相關所有權之重大風險及報酬已移轉客戶，且收入及成本能可靠衡量，對價很有可能回收，並不再參與對商品管理時認列收入，於初次適用日後，依IFRS 15將於客戶取得對產品之控制時認列收入，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，於簽約時即已先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供銷售商品之義務，現行作法係將先收取之對價認列為預收款項；於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則應認列為合約負債。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債(其他負債)及待退回產品權利(其他資產)。適用IFRS 15前，認列收入(成本)時係認列退貨負債準備。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響如下

:

	107年1月1日 調整前金額	首次適用之調整	107年1月1日 調整後金額
預收款項	\$1,752	(\$1,456)	\$296
合約負債—流動	-	1,456	1,456
負債影響	\$1,752	\$-	\$1,752

相較於適用IAS 11、IAS 18及相關解釋之規定，本集團採用IFRS 15處理後之差異如下：

資產、負債及權益項目之本期影響	107年12月31日
資產增加(減少)	\$-
合約負債—流動增加	\$7,061
預收款項減少	(7,061)
負債增加(減少)	\$-
權益增加(減少)	\$-

107年度之綜合損益項目及現金流量項目尚無影響。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之 108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)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日

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

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS16時，本集團將依IFRS16之過渡規定處理，並選擇僅就 108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS16。

本集團為承租人之會計處理

於適用IFRS16時，若本集團為承租人，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，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息將表達為籌資活動。

適用IFRS16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之土地及廠房等之租賃負債，將以剩餘租賃給付按 108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

本集團預計將適用下列權宜作法：

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

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

本集團為出租人之會計處理

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

相較於適用IAS17及相關解釋之規定，本集團採用IFRS 16處理後之差異如下：

	107年12月31日		108年1月1日	
	帳面金額	首次適用之調整	調整後帳面金額	
預付款項	\$95,581	(\$3,417)	\$92,164	
長期預付租金	129,789	(129,789)	-	
使用權資產	-	171,139	171,139	
存出保證金	7,996	(45)	7,951	
資產影響	<u>\$233,366</u>	<u>\$37,888</u>	<u>\$271,254</u>	
其他應付款	\$ -	\$ -	\$ -	
租賃負債—流動	-	11,231	11,231	
租賃負債—非流動	-	26,657	26,657	
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$37,888</u>	<u>\$37,888</u>	
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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期間生效。

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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)遵循之聲明

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) 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之合併財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之合併財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(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	
		107年12月31日	106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%
高野農業生技公司	園藝事業	93.12%	93.12%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%
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	92.65%	92.56%
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	2.40%	2.43%
(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 Agriculture 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	4.95%	5.01%
(5)雷鷹保全公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		107年12月31日	106年12月31日
(6)高野農業生技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%
(7)愛華國際開發公司			
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司			
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司			
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture 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31,088仟元存在中國，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	107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)	\$545,719	\$ -
其他		195,874	14,789
合計		\$741,593	\$14,789

		106年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益 之損益
愛之味第一生技食品 公司及其子公司	(註)	\$530,879	\$ -
其 他		176,385	12,047
合 計		<u>\$707,264</u>	<u>\$12,047</u>

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$47,942	\$46,925
非流動資產	796,394	811,664
流動負債	107,264	100,314
非流動負債	-	10,690
權 益	<u>\$737,072</u>	<u>\$747,585</u>

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	107 年 度	106 年 度
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$25,562)	(\$17,683)
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,922)	(20,734)
本期綜合損益總額	<u>(\$45,484)</u>	<u>(\$38,417)</u>
淨利歸屬於非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

C. 現金流量表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	107 年 度	106 年 度
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$16,624)	(\$37,593)
投資活動之淨現金流入(流出)	(197)	(11,955)
籌資活動之淨現金流入(流出)	24,441	38,339
匯率影響數	(8,188)	7,751
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$568)	(\$3,458)
期初現金及約當現金餘額	6,754	10,212
期末現金及約當現金餘額	\$6,186	\$6,754

(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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

- (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。
- (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，係依公允價值衡量。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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

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. 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。

B. 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。

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

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，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團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。

106年

本集團所持有之金融資產包括放款及應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、以成本衡量之金融資產及備供出售金融資產。

A. 放款及應收款

(A) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(B) 無活絡市場之債務工具投資

(a) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- b. 未指定為備供出售。
- c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(b) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。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
 - (c) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產—非流動」。

C. 備供出售金融資產

- (A) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- (B) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 金融資產減損

107年

- 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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

- 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。

106年

- A. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (c) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (f) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (g) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 放款及應收款

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(B) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(C) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「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益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自 107 年起適用 IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

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消除。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：

建 築 物	3年～60年
機 器 設 備	3年～32年
其 他 設 備	2年～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)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

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

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

(十三)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。

(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(包含短期員工福利及銷貨退回及折讓之估計等)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為費用。

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，並以資產負債表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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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邀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。不預期在資產負債表日後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合併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點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表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

107年

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。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。

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售飲料及罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- (B) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- (C) 收入金額能可靠衡量
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 租金收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

3. 股利收益及利息收入

(1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

(2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(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)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷-107年

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經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 金融資產－權益投資之減損-106年

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

3. 以成本衡量之金融資產-106年

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

4. 收入認列

107年

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公司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之前後承擔存貨風險。
- (3) 本集團具有訂定價格之裁量權。

106年

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供滴雞精產品製造服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

107年

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。

106年

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損－107年

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。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(四)，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－107年

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。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十二(三)。

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具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資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊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資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。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. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量－106年

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種機率之估計，致本集團管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現 金	\$4,672	\$4,632
支 票 存 款	87	82
活 期 存 款	374,027	381,496
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之	6,256	32,745
定期存款		
合 計	<u>\$385,042</u>	<u>\$418,955</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	107年12月31日	106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>\$21,424</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易金融資產		
國內上市股票	<u>\$ -</u>	<u>\$21,412</u>

1. 本集團於107及106年度透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨(損)益分別為(27)仟元及 2,914仟元。
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	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$44,271	\$58,410
減：備抵損失	(402)	(473)
應收票據淨額	<u>\$43,869</u>	<u>\$57,937</u>

1. 本集團並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	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$525,402	\$463,886
減：備抵損失	(9,640)	(13,017)
應收帳款淨額	<u>\$515,762</u>	<u>\$450,869</u>

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結0-180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。

107年

1. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
2. 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：

107年12月31日	加權平均 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%	\$606,761	(\$6,619)	\$600,142
逾期0-30天	1%	2,963	(30)	2,933
逾期31-90天	20%	1,336	(267)	1,069
逾期365天以上	100%	3,651	(3,651)	-
合 計		<u>\$614,711</u>	<u>(\$10,567)</u>	<u>\$604,144</u>

3. 應收票據及應收帳款備抵損失（含關係人）變動表如下：

107年1月1日餘額（IAS 39）	\$13,841
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額（IFRS 9）	\$13,841
加：減損損失提列	361
減：減損損失迴轉	(1,416)
減：除列	-
減：無法收回而沖銷	(2,173)
外幣換算差額	(47)
107年12月31日餘額	\$10,566

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 107年度沖銷合約金額之應收帳款為 2,173仟元。

4. 相關信用風險管理及評估方式，請詳附註十二之說明。

106年

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合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，平均授信期間為 0-180 天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日
逾期30天以下	\$5,467
逾期31~90天	583
逾期91天以上	83
合 計	\$6,133

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	106 年 度		合 計
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	
期 初 餘 額	\$8,269	\$7,094	\$15,363
減損損失提列	2,424	(1,353)	1,071
減損損失迴轉	(1,124)	(776)	(1,900)
因無法收回而沖銷	(605)	-	(605)
匯率影響數	(79)	(9)	(88)
期 末 餘 額	\$8,885	\$4,956	\$13,841

截至 106年12月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額為 8,885千元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

4. 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日
未 逾 期	\$ -
逾期0~30天	-
逾期31~180天	-
逾期181~365天	10,757
合 計	\$10,757

(五)其他應收款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收投資退回款	\$102,884	\$99,877
應收清算退回款	-	4,021
應收賠償款	10,061	-
應 收 其 他	26,577	14,953
合 計	\$139,522	\$118,851
減：備抵損失	(1,871)	(4,021)
淨 額	\$137,651	\$114,830

本集團於100年3月間由子公司Mascot International (B. V. I) Corporation轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司) (簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240仟元 (107年及106年12月31日折合美金 3,351仟元及3,357仟元), 希望透過持有澳亞衛視集團之股權, 以加強大陸及港澳地區產品廣告, 依雙方所簽訂股份協議書約定, 澳亞傳媒須於 100年底在香港上市, 然澳亞傳媒未依約將前列投資款項用於執行上市計劃之公司。對此, 子公司遂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, 經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請, 並取得仲裁勝訴裁決, 故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。105年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況, 我方亦透過各種方式 (例如行政院大陸委員會) 要求對方執行和解事宜以維護公司權益。105年9月對方主動電郵提出和解契約, 內容如下: (1) 經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000仟元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞集團當中公司等值HKD 20,000仟元之股權(本集團佔 65.6%); 惟針對上述內容本集團尚有異議, 已於 105年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通, 目前雙方仍在協商還款細節; 另本集團希望藉由刑事案件之進行, 加速其還款, 乃於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, 該案由台北地檢署發交台北市調查處辦理調查, 目前仍在偵查中, 尚未結案, 未來偵查及法院判決結果, 並未影響本集團對澳亞傳媒集團請求履約退還投資款, 及履行香港國際仲裁判決中心的仲裁判決之權利; 本集團俟後將視刑事案件之進度再向澳亞衛視之澳門主管機關(郵電局)予以檢舉申訴。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$124,506	\$94,953
物 料	62,098	61,022
在 製 品	70,093	52,990
製 成 品	410,863	426,985
其 他 存 貨	2,918	2,917
小 計	\$670,478	\$638,867
減: 備抵跌價損失	(16,469)	(13,442)
淨 額	\$654,009	\$625,425

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	107 年 度	106 年 度
出售存貨成本	\$2,864,615	\$2,740,612
未分攤製造費用	62,837	71,563
存貨跌價損失(回升利益)	3,027	(5,572)
存貨報廢損失	11,184	35,017
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(434)	(104)
匯率影響數	27	303
營業成本合計	<u>\$2,941,256</u>	<u>\$2,841,819</u>

2. 本集團於107及106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 3,027仟元及 (5,572)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	107年12月31日	106年12月31日
留 抵 稅 款	\$49,372	\$58,041
預 付 貨 款	14,253	17,828
預 付 其 他	31,956	35,936
合 計	<u>\$95,581</u>	<u>\$111,805</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 - 107年

項 目	107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
評價調整	(22,000)
小 計	<u>\$28,000</u>

權益工具

國內上市櫃公司股票	\$282,049
國內未上市櫃公司股票	882,028
國外未上市櫃公司股票	26,036
評價調整	(156,022)
小計	\$1,034,091
合計	\$1,062,091

1. 本集團選擇將為穩定收取股利及以出售達成目的之聯統開發(股)公司之特別股投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年12月31日之公允價值為 28,000仟元。該等投資原依IAS 39係分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註六(十一)之說明。
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。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資，其重分類 106年資訊，請參閱附註三及附註六(九)、六(十)及六(十一)之說明。
3. 本集團於 107年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益17,348仟元則轉入保留盈餘。
4. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資預期信用減損損失變動：無。
5. 本集團原持有楷捷國際投資(股)公司股票 1,538仟股，投資金額計1億，依投資保本協議，相對人保證楷捷股票價格不低於1億，又於105年7月間本集團向劍湖山公司購入楷捷股票 875仟股，投資金額計11,566仟元，依投資保本協議，相對人應按當年度計算之投資損失差額，支付本集團補償款，本集團已於107年3月取得現金補償款19,370仟元，並沖減投資成本。對於楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於 101年12月間提供楷捷股票 4,829仟股予本集團設質，又於107年 3月補增提楷捷股票2,498仟股供作投資保本保證，故截至 107年12月31日止，共計楷捷股票 7,327仟股予本集團設質。

6. 本集團於 107年12月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
7. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(九)備供出售之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日
國內上市(櫃)公司股票	
劍湖山世界公司	\$24,963
楷捷國際投資公司	58,658
合 計	\$83,621

1. 本集團於 106年12月31日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
2. 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於 101年12月間提供楷捷股票 4,829仟股予本集團設質。

(十)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日
國內未上市櫃股票	\$491,584
國外未上市櫃股票	25,793
合 計	\$517,377

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團於 106年度提列之減損損失為 587仟元。
3. 本集團於 106年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一)無活絡市場之債務工具投資－106年

項 目	106年12月31日
特 別 股	\$597,000
減：累計減損	(70,000)
淨 額	\$527,000
流 動	\$ -
非 流 動	\$527,000

1. 本集團投資唐麗文化媒體(股)公司之特別股，該公司主要從事廣播電視廣告業、一般廣告服務業及廣告傳單分送等業務。
2. 本集團投資耐斯投資開發(股)公司之特別股，該公司主要從事國內外轉投資事業之開發等業務。
3. 本集團投資耐斯資融(股)公司之特別股，該公司主要從事投資顧問及管理顧問等業務。
4. 本集團投資聯統開發(股)公司之特別股，該公司主要從事委託營造廠商興建國民住宅出租出售業務、庭園綠化設計、水土保持及土木工程管理顧問等業務。
5. 本集團投資國證投資開發(股)公司之特別股，該公司主要從事一般投資業務。
6. 本集團投資資通國際開發(股)公司之特別股，該公司主要從事投資顧問、管理顧問、資料處理服務、電子資訊供應服務及一般廣告服務等業務。
7. 本集團於 106年度提列之減損損失為 0仟元。
8. 本集團於 106年12月31日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(十二)採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
耐斯企業公司	\$1,010,485	\$979,279
台灣第一生化科技公司	1,055,388	1,060,746
耐斯廣場公司	466,052	487,283
個別不重大之關聯企業	783,300	742,177
合 計	\$3,315,225	\$3,269,485

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	
	107年12月31日	106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%	43.92%
耐斯廣場公司	28.94%	28.94%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表八及附表九。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	耐斯企業公司	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$3,043,104	\$2,947,270
非流動資產	3,768,425	3,794,608
流動負債	2,048,884	2,090,606
非流動負債	1,417,944	1,380,021
權 益	\$3,344,701	\$3,271,251
占關聯企業淨資產之份額	\$944,525	\$923,783
內部損益	10,896	(821)
遞延貸項	32,091	33,344
商 譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$1,010,485	\$979,279

	台灣第一生化科技公司	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$1,051,769	\$806,591
非流動資產	3,267,048	3,205,997
流動負債	878,458	1,053,663
非流動負債	1,496,549	1,011,589
權 益	\$1,943,810	\$1,947,336
占關聯企業淨資產之份額	\$851,817	\$854,982
內部損益	(4,113)	(6,119)
遞延貸項	38,004	40,883
商譽	169,680	171,000
關聯企業帳面價值	\$1,055,388	\$1,060,746

耐斯廣場公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$235,473	\$450,828
非流動資產	4,985,076	4,909,241
流動負債	447,681	384,302
非流動負債	3,162,193	3,291,716
權益	\$1,610,675	\$1,684,051
占關聯企業淨資產之份額	\$466,052	\$487,283
關聯企業帳面價值	\$466,052	\$487,283

B. 綜合損益表：

耐斯企業公司

	107 年 度	106 年 度
營業收入	\$2,198,443	\$2,143,206
本期淨利	\$71,712	\$51,689
其他綜合損益(稅後淨額)	(97,444)	89,374
本期綜合損益總額	(\$25,732)	\$141,063
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

台灣第一生化科技公司

	107 年 度	106 年 度
營業收入	\$1,514,916	\$1,584,734
本期淨利	\$75,055	\$85,098
其他綜合損益(稅後淨額)	(20,053)	630
本期綜合損益總額	\$55,002	\$85,728
自關聯企業收取之股利	\$28,985	\$17,131

耐斯廣場公司

	107 年 度	106 年 度
營業收入	\$669,201	\$692,282
本期淨利	(\$54,660)	(\$140,639)
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,281)	-
本期綜合損益總額	(\$73,941)	(\$140,639)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	107 年 度	106 年 度
享有之份額：		
本期淨利	(\$354)	\$4,148
其他綜合損益(稅後淨額)	10,246	24,744
本期綜合損益總額	\$9,892	\$28,892

(4) 本集團松田崗公司致力於休閒育樂觀產業，為提升未來發展及促進營運成長及獲利，於106年9月15日經董事會決議通過，參考專家股價合理性評估意見書，以每股10元認購耐斯廣場公司現金增資50,000仟股，持股比例為28.94%。

(5) 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107及106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；惟本集團管理階層其餘係按經會計師查核之財務報經會計師查核，尚不致產生重大影響。

(6) 本集團於107年及106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。

(十三)不動產、廠房及設備

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$1,382,211	\$1,031,837
房屋及建築	1,570,331	1,569,604
機器設備	1,966,970	1,900,888
其他設備	720,115	713,448
待驗設備及未完工程	586,461	729,550
成本合計	\$6,226,088	\$5,945,327
減：累計折舊	(3,110,970)	(3,012,912)
累計減損	(13,054)	(13,054)
合 計	\$3,102,064	\$2,919,361

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
107. 1. 1餘額	\$1,031,837	\$1,569,604	\$1,900,888	\$713,448	\$729,550	\$5,945,327
增 添	2,370	6,297	4,148	5,500	310,999	329,314
處 分	-	(1,316)	(11,116)	(8,158)	-	(20,590)
重 分 類	348,004	2,293	82,583	9,988	(442,868)	-
外幣兌換差額之影響	-	(6,547)	(9,533)	(663)	(11,220)	(27,963)
107. 12. 31餘額	\$1,382,211	\$1,570,331	\$1,966,970	\$720,115	\$586,461	\$6,226,088
累計折舊及減損						
107. 1. 1餘額	\$ -	\$916,600	\$1,505,267	\$604,099	\$ -	\$3,025,966
折舊費用	-	44,098	53,269	27,661	-	125,028
處 分	-	(1,055)	(10,989)	(8,153)	-	(20,197)
重 分 類	-	-	456	(456)	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(744)	(5,580)	(449)	-	(6,773)
107. 12. 31餘額	\$ -	\$958,899	\$1,542,423	\$622,702	\$ -	\$3,124,024

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
106. 1. 1餘額	\$1,033,837	\$1,581,204	\$1,934,310	\$697,407	\$692,012	\$5,938,770
增 添	-	4,527	9,272	8,682	83,877	106,358
處 分	(2,000)	(3,207)	(43,381)	(7,398)	-	(55,986)
重 分 類	-	4,104	12,480	15,604	(32,188)	-
外幣兌換差額之影響	-	(17,024)	(11,793)	(847)	(14,151)	(43,815)
106. 12. 31餘額	\$1,031,837	\$1,569,604	\$1,900,888	\$713,448	\$729,550	\$5,945,327
累計折舊及減損						
106. 1. 1餘額	\$ -	\$868,793	\$1,499,314	\$579,627	\$ -	\$2,947,734
折舊費用	-	47,220	54,787	30,924	-	132,931
處 分	-	(2,929)	(43,311)	(5,858)	-	(52,098)
提列(迴轉)減損損失	-	13,054	-	-	-	13,054
外幣兌換差額之影響	-	(9,538)	(5,523)	(594)	-	(15,655)
106. 12. 31餘額	\$ -	\$916,600	\$1,505,267	\$604,099	\$ -	\$3,025,966

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	107 年 度	106 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$329,314	\$106,358
應付購買設備款增減	(2,571)	4,820
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$326,743</u>	<u>\$111,178</u>

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十五)。

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107年及106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. 本集團所持有民雄鄉松子腳段建物，因相關建物目前已無供營業使用，且未來無經濟效益，故經評估相關建物帳面價值已無法全數回收，乃依相關資產之處分殘價予以估列減損損失，於107及106年度提列之減損損失分別為0仟元及13,054仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

6. 本集團子公司—高野農業生技公司於106年3月經董事會通過為生產及銷售之需要，乃購置座落嘉義縣大埔美段之土地，相關附註說明詳附註九(六)。

7. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至107年12月31日止之未完工程計577,586仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(七)之說明。

(十四)投資性不動產淨額

項 目	107年12月31日	106年12月31日
以公允價值衡量—委外估價	\$2,530,928	\$2,434,085
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	<u>\$2,581,880</u>	<u>\$2,485,037</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	107 年 度	106 年 度
期 初 餘 額	\$2,434,085	\$2,233,533
公允價值調整利益	96,843	200,552
期 末 餘 額	<u>\$2,530,928</u>	<u>\$2,434,085</u>

- (1) 投資性不動產107年及106年12月31日之公允價值分別於 107年12月26日、12月27日及 106年12月14日、12月15日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師事務所謝典璟及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。
- (2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
預估未來現金流入	\$2,082,975	\$2,144,509
預估未來現金流出	40,399	39,820
預估未來淨現金流入	\$2,042,576	\$2,104,689
折 現 率	2.04%-2.54%	2.04%-2.54%

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 188元至9,256元，市場上相似比較標的之租金行情每坪約為136元至8,452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，租金收入係以本集團目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2年期郵政定期儲金加 3-6碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。
- (3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、嘉義市中庄段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
估計銷售總金額	\$1,768,104	\$1,668,103
利潤率	15%~20%	15%~20%
資本利息綜合利率	0.82%~1.96%	0.81%~1.84%

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

成本	107 年 度	106 年 度
1 月 1 日	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
12月31日	\$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. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	107 年 度	106 年 度
投資性不動產之租金收入	\$5,226	\$6,148
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	\$2,302	\$2,867
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	\$1,232	\$710

4. 本集團持有之投資性不動產於107年及106年12月31日之公允價值分別為2,530,928仟元及2,434,085仟元，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(三)。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6. 截至107年及106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。

(十五)無形資產

	項 目	107年12月31日	106年12月31日	
	專 利 權	\$5,000	\$5,000	
	電腦軟體成本	35,578	35,622	
	商 標 權	21,733	21,733	
	成 本 合 計	\$62,311	\$62,355	
	減：累計攤銷	(45,509)	(41,946)	
	淨 額	\$16,802	\$20,409	
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
成 本				
107.1.1餘額	\$5,000	\$35,622	\$21,733	\$62,355
增 添	-	1,850	-	1,850
處 分	-	-	-	-
除 列	-	(1,793)	-	(1,793)
外幣兌換差額之影響	-	(101)	-	(101)
107.12.31餘額	\$5,000	\$35,578	\$21,733	\$62,311
累計攤銷及減損				
107.1.1餘額	\$3,637	\$28,530	\$9,779	\$41,946
攤銷費用	455	2,793	2,173	5,421
處 分	-	-	-	-
除 列	-	(1,793)	-	(1,793)
外幣兌換差額之影響	-	(65)	-	(65)
107.12.31餘額	\$4,092	\$29,465	\$11,952	\$45,509
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
成 本				
106.1.1餘額	\$5,000	\$35,360	\$21,733	\$62,093
增 添	-	399	-	399
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(137)	-	(137)
106.12.31餘額	\$5,000	\$35,622	\$21,733	\$62,355
累計攤銷及減損				
106.1.1餘額	\$3,182	\$25,554	\$7,606	\$36,342
攤銷費用	455	3,014	2,173	5,642
外幣兌換差額之影響	-	(38)	-	(38)
106.12.31餘額	\$3,637	\$28,530	\$9,779	\$41,946

(十六)長期預付租金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土地使用權—大陸	\$133,122	\$138,837
減：一年內	(3,333)	(3,391)
合 計	\$129,789	\$135,446

上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，土地使用權期間均為50年。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	107年12月31日	106年12月31日
長期預付費用	\$20,540	\$23,724

(十八)其他金融資產

項 目	107年12月31日	106年12月31日
質押銀行存款	\$78,981	\$43,985
流 動	\$59,000	\$24,000
非 流 動	\$19,981	\$19,985

(十九)短期借款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$610,204	\$590,119
抵押借款	711,457	522,100
合 計	\$1,321,661	\$1,112,219
利率區間	1.62%-6.09%	1.06%-6.09%

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。

(二十)應付短期票券

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$80,000
減：未攤銷折價	-	(221)
淨 額	\$ -	\$79,779
利率區間	-	1.812%

(二十一)其他應付款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付佣金	\$105,742	\$95,404
應付薪獎	125,004	116,787
應付廣告費	23,037	16,531
應付設備款	12,307	9,736
應付保險費	8,251	8,112
應付其他	127,562	119,175
合 計	\$401,903	\$365,745

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(二十二)負債準備—流動

項 目	107年12月31日	106年12月31日
員工福利	\$19,735	\$17,474
退貨及折讓	-	1,353
合 計	\$19,735	\$18,827

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
107年1月1日	\$17,474	\$ -	\$17,474
本期認列	19,735	-	19,735
本期轉回	(17,474)	-	(17,474)
107年12月31日	\$19,735	\$ -	\$19,735

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
106年1月1日	\$18,265	\$1,517	\$19,782
本期認列	17,474	1,353	18,827
本期轉回	(18,265)	(1,517)	(19,782)
106年12月31日	\$17,474	\$1,353	\$18,827

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 106年相關之產品退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(二十三)其他流動負債

項 目	107年12月31日	106年12月31日
退 款 負 債	\$4,993	\$ -

(二十四)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸 款 機 構	107年12月31日	106年12月31日
銀行聯貸借款-母公司	\$1,353,200	\$1,675,200
銀行擔保借款	1,942,954	2,092,907
銀行無擔保借款	200,556	-
合 計	\$3,496,710	\$3,768,107
減：未攤銷折價	(11,103)	(6,809)
減：一年內到期長期 負 債	(835,831)	(665,682)
長 期 借 款	\$2,649,776	\$3,095,616
利 率 區 間	1.67%-3.658%	1.67%-5.4625%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八說明。
2. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；母公司於108年1月24日與聯貸銀行重行簽訂新的聯貸契約，其中對於財務承諾約定之各項財務比率，自107年之年度財務報告開始查核，但流動比率則自108年之財務報告開始查核，故母公司民國107年度合併財務報告除流動比率按合約規定，不須檢視外，餘財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十五)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107及106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22,300仟元及22,444仟元。

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	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$286,536	\$294,021
計畫資產公允價值	(165,295)	(162,601)
淨確定福利負債(資產)	\$121,241	\$131,420
認列於資產負債表之淨資產	(604)	(503)
認列於資產負債表之淨負債	\$121,845	\$131,923

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	107 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$294,021	(\$162,601)	\$131,420
服務成本			
當期服務成本	2,305	-	2,305
利息費用(收入)	3,905	(2,348)	1,557
認列於損益	\$6,210	(\$2,348)	\$3,862
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$3,974)	(\$3,974)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	4,669	-	4,669
經驗調整	9,865	-	9,865
認列於其他綜合損益	\$14,534	(\$3,974)	\$10,560

雇主提撥數	\$ -	(\$18,990)	(\$18,990)
福利支付數	(28,229)	22,618	(5,611)
12月31日餘額	<u>\$286,536</u>	<u>(\$165,295)</u>	<u>\$121,241</u>

項 目	106 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	\$297,531	(\$129,583)	\$167,948
服務成本			
當期服務成本	2,721	-	2,721
利息費用(收入)	4,084	(1,951)	2,133
認列於損益	<u>\$6,805</u>	<u>(\$1,951)</u>	<u>\$4,854</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$691	\$691
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	1,430	-	1,430
經驗調整	21,175	-	21,175
認列於其他綜合損益	<u>\$22,605</u>	<u>\$691</u>	<u>\$23,296</u>
雇主提撥數	\$ -	(\$48,190)	(\$48,190)
福利支付數	(32,920)	16,432	(16,488)
12月31日餘額	<u>\$294,021</u>	<u>(\$162,601)</u>	<u>\$131,420</u>

(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劃成員之未來薪資，因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

- (5) 本集團之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	
	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.05%-1.20%	1.30%-1.45%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	10.8-13.2年	11-15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	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率		
增加0.25%	(4,869)	(5,139)
減少0.25%	5,039	5,320
薪資預期增加率		
增加1%	21,056	22,353
減少1%	(18,721)	(19,817)

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 108年度預計支付予退休計畫之提撥金為29,392仟元。

(二十六) 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	107 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
12月31日	494,513	\$4,945,134

項 目	106 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	494,513	\$4,945,134

2. 截至107年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為880,000仟股，實收資本額為4,945,134仟元。

(二十七) 資本公積

項 目	107年12月31日	106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	78,905	78,022
庫藏股票交易	7,354	7,354
合 計	\$259,233	\$258,350

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。

(二十八)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	107年12月31日	106年12月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792
首次適用 IFRS 提列數	93,685	93,685
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	232,388	137,982
合 計	<u>\$386,865</u>	<u>\$292,459</u>

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

(2) 首次適用 IFRS 提列數

本公司因首次採用 IFRSs 時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘分別為(15,543)仟元及 173,668 仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 93,685 仟元予以提列特別盈餘公積。

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

相關特別盈餘公積變動明細如下：

項 目	金 額
首次以公允價值衡量 投資性不動產提列數	\$393,347
以特別盈餘公積彌補 虧損	(369,714)
迴轉特別盈餘公積彌 補虧損提列數	208,755
合 計	<u>\$232,388</u>

4. 本公司股東會於 107年6月及106年 6月通過之106及105年度盈虧撥補案如下：

項 目	盈餘分配案	
	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$10,490	\$9,546
特別盈餘公積	94,406	85,913
合 計	<u>\$104,896</u>	<u>\$95,459</u>

5. 本公司108年 3月26日召開董事會提議107年度盈餘分配案，因截至 107年12月31日止，仍有以特別盈餘公積彌補虧損尚未迴轉金額計 160,959仟元，另投資性不動產累積公允價值淨增加數(未考慮法定盈餘公積及所得稅影響)尚須提列金額計 694,124 仟元，故不發放股東紅利，上述盈餘分配案尚待 108年 6月間召開之股東常會決議。

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。

(二十九)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	備供出售金融商 品未實現(損)益	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未	
			實現(損)益	合 計
107. 1. 1餘額	(\$21,667)	(\$186,037)	\$ -	(\$207,704)
IFRS 9追溯調整影響數	-	186,037	(223,578)	(37,541)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(7,876)	-	-	(7,876)
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	-	-	61,063	61,063
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(2,485)	-	(15,801)	(18,286)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	-	-	(17,348)	(17,348)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 —依持股比例認列	-	-	2,631	2,631
107. 12. 31餘額	<u>(\$32,028)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$193,033)</u>	<u>(\$225,061)</u>

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計	
106. 1. 1餘額	\$51,236	(\$219,448)	(\$168,212)	
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(67,804)	-	(67,804)	
備供出售金融商品未實現 (損)益	-	(32,655)	(32,655)	
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(5,099)	66,066	60,967	
106. 12. 31餘額	<u>(\$21,667)</u>	<u>(\$186,037)</u>	<u>(\$207,704)</u>	

(三十)非控制權益

項 目	107 年 度	106 年 度
期 初 餘 額	\$707,264	\$691,757
IFRS 9追溯調整影響	6,848	-
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	14,789	12,047
本年度其他綜合損益	613	(1,845)
子公司現金增資	24,086	16,050
採用權益法認列之關聯企業企及合資之 變動數	23	228
發放予非控制權益之現金股利	(12,030)	(10,568)
處分子公司部份權益	-	(405)
期 末 餘 額	\$741,593	\$707,264

(三十一)營業收入

項 目	107 年 度	106 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$4,470,074	\$4,322,038
加 工 收 入	164,069	104,332
管理服務收入	47,172	49,205
客戶合約營業收入總額	\$4,681,315	\$4,475,575
減：銷貨退回	(35,177)	(38,379)
銷貨折讓	(326,151)	(292,077)
客戶合約營業收入淨額	\$4,319,987	\$4,145,119
其他營業收入	1,832	1,371
營業收入淨額	\$4,321,819	\$4,146,490

1. 客戶合約之說明

A. 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。

B. 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。

C. 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：

107年度：

主要地區市場	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
台 灣	\$3,989,675	\$125,340	\$47,172	\$4,162,187
大 陸	119,071	38,729	-	157,800
合 計	<u>\$4,108,746</u>	<u>\$164,069</u>	<u>\$47,172</u>	<u>\$4,319,987</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$1,025,173	\$227	\$ -	\$1,025,400
甜 點 系 列	751,808	4,153	-	755,961
飲 料 系 列	1,474,530	98,572	-	1,573,102
穀 奶 系 列	588,471	61,117	-	649,588
油 品 系 列	77,295	-	-	77,295
保 健 系 列	36,236	-	-	36,236
酒 類 系 列	138	-	-	138
其 他	155,095	-	47,172	202,267
合 計	<u>\$4,108,746</u>	<u>\$164,069</u>	<u>\$47,172</u>	<u>\$4,319,987</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$4,108,746	\$164,069	\$ -	\$4,272,815
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	47,172	47,172
合 計	<u>\$4,108,746</u>	<u>\$164,069</u>	<u>\$47,172</u>	<u>\$4,319,987</u>

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：

	107年12月31日
應收款	\$604,144
合約資產	-
合計	\$604,144
合約負債－流動	\$7,061

(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	107 年 度
來自期初合約負債	\$1,456
來自前期已滿足之履約義務	\$ -

(三十二)其他收入

項 目	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$792	\$1,396
租金收入	10,233	11,130
股利收入	19,883	10,605
服務收入	14,499	13,521
其他	8,167	11,122
合計	\$53,574	\$47,774

(三十三)其他利益及損失

項 目	107 年 度	106 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	(\$27)	\$2,914
淨外幣兌換利益(損失)	(19,161)	38,016
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	125	733
處分投資利益(損失)	963	(1,387)
租賃成本	(6,671)	(10,117)
服務成本	(22,625)	(20,067)
公允價值調整利益(損失)	96,843	200,552
減損損失—金融資產	-	(587)
減損損失—不動產、廠房及設備	-	(13,054)
其 他	(3,028)	(9,888)
合 計	\$46,419	\$187,115

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$183,284	\$329,126	\$512,410
勞健保費用	18,391	24,104	42,495
退休金費用	10,449	15,713	26,162
其他用人費用	31,068	20,747	51,815
折舊費用(註1)	78,791	44,169	122,960
攤銷費用	42	5,379	5,421
合 計	\$322,025	\$439,238	\$761,263

性 質 別	106 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$175,122	\$307,100	\$482,222
勞健保費用	18,483	24,101	42,584
退休金費用	10,827	16,471	27,298
其他用人費用	30,274	21,030	51,304
折舊費用(註2)	90,672	39,426	130,098
攤銷費用	38	5,604	5,642
合 計	\$325,416	\$413,732	\$739,148

(註1): 107年度不含帳列營業外支出 2,068仟元之出租資產折舊費用。

(註2): 106年度不含帳列營業外支出 2,833仟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。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108年 3月26日及107年 3月27日董事會分別決議通過107及106年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$351	\$350	\$1,357	\$1,356
年度財務報告認列金額	351	350	1,357	1,356
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十五)財務成本

性 質 別	107 年 度	106 年 度
銀行借款之利息費用	\$124,565	\$112,207
其他財務成本	19,635	4,336
合 計	\$144,200	\$116,543
減：符合要件之資產 資本化金額	(1,804)	(1,234)
財 務 成 本	\$142,396	\$115,309

(三十六)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部份：

	107 年 度	106 年 度
<u>當 期 所 得 稅</u>		
當期產生之所得稅	\$5,858	\$4,797
以前年度所得稅高低估	8	658
未分配盈餘加徵10%稅額	721	964
土地增值稅	-	132
當期所得稅總額	<u>\$6,587</u>	<u>\$6,551</u>
<u>遞 延 所 得 稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$38,464	\$204
稅率改變之影響	(49,444)	-
遞延所得稅總額	<u>(\$10,980)</u>	<u>\$204</u>
所得稅費用(利益)	<u>(\$4,393)</u>	<u>\$6,755</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	107 年 度	106 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	\$6,624	\$13,921
確定福利計畫再衡量數	(2,112)	3,960
稅率改變之影響	(2,734)	-
合 計	<u>\$1,778</u>	<u>\$17,881</u>

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	107 年 度	106 年 度
稅 前 淨 利	<u>\$58,294</u>	<u>\$151,908</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$6,615)	\$30,814
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	(19,368)	(34,094)
虧 損 扣 抵	19,749	42,706
其 他 調 整	12,092	(34,629)
以前年度所得稅調整	8	658
未分配盈餘加徵10%稅額	721	964
土地增值稅	-	132
遞延所得稅淨變動數	<u>(10,980)</u>	<u>204</u>
認於損益之所得稅費用	<u>(\$4,393)</u>	<u>\$6,755</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 106年度為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由 17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為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：

107 年 度

	期初餘額	認列於其他			匯率影響數	期末餘額
		認列於(損)益	綜合(損)益	稅率影響數		
遞延所得稅資產：						
暫時性差異						
採權益法之投資損(益)	\$250,031	(\$63,526)	\$ -	\$44,123	\$ -	\$230,628
確定福利再衡量數	16,283	-	2,170	2,873	-	21,326
淨確定福利負債	6,407	(4,122)	-	1,130	-	3,415
未使用虧損扣抵	21,352	31,221	-	3,768	-	56,341
其 他	9,225	(5,130)	(15)	1,015	-	5,095
小 計	\$303,298	(\$41,557)	\$2,155	\$52,909	\$ -	\$316,805
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
土地增值稅	(\$131,194)	(\$2,988)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$134,182)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(792)	6,901	(6,609)	(140)	-	(640)
其 他	(16,964)	(820)	(58)	(591)	(437)	(18,870)
小 計	(\$148,950)	\$3,093	(\$6,667)	(\$731)	(\$437)	(\$153,692)
合 計	\$154,348	(\$38,464)	(\$4,512)	\$52,178	(\$437)	\$163,113

106 年 度

	期初餘額	認列於其他			匯率影響數	期末餘額
		認列於(損)益	綜合(損)益	稅率影響數		
遞延所得稅資產：						
暫時性差異						
採權益法之投資損(益)	\$228,426	\$21,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$250,031
確定福利再衡量數	12,432	-	3,851	-	-	16,283
淨確定福利負債	15,827	(9,420)	-	-	-	6,407
未使用虧損扣抵	19,492	1,860	-	-	-	21,352
其 他	7,991	(759)	1,993	-	-	9,225
小 計	\$284,168	\$13,286	\$5,844	\$ -	\$ -	\$303,298
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
土地增值稅	(\$130,347)	(\$847)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$131,194)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(12,720)	-	11,928	-	-	(792)
其 他	(5,569)	(12,643)	109	-	1,139	(16,964)
小 計	(\$148,636)	(\$13,490)	\$12,037	\$ -	\$1,139	(\$148,950)
合 計	\$135,532	(\$204)	\$17,881	\$ -	\$1,139	\$154,348

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	107年12月31日	106年12月31日
暫時性差異	\$220,274	\$116,240
未使用虧損扣抵	299,165	389,401
合 計	\$519,439	\$505,641

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(三十七)其他綜合損益

項 目	107 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$10,560)	\$4,928	(\$5,632)
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	70,013	-	70,013
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(20,930)	-	(20,930)
小 計	\$38,523	\$4,928	\$43,451
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$2,083)	(\$5,685)	(\$7,768)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(8,950)	-	(8,950)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,464)	(1,021)	(2,485)
小 計	(\$12,497)	(\$6,706)	(\$19,203)
認列於其他綜合損益	\$26,026	(\$1,778)	\$24,248
項 目	106 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$23,296)	\$3,960	(\$19,336)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(7,632)	-	(7,632)
小 計	(\$30,928)	\$3,960	(\$26,968)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$82,986)	\$13,202	(\$69,784)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(32,655)	-	(32,655)
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	(5,818)	719	(5,099)
備供出售金融資產之未實現評價損益	66,227	-	66,227
小 計	(\$55,232)	\$13,921	(\$41,311)
認列於其他綜合損益	(\$86,160)	\$17,881	(\$68,279)

(三十八) 普通股每股盈餘

項 目	107 年 度	106 年 度
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$47,898	\$133,106
追溯調整後加權平均股數(仟股) (B)	494,513	494,513
基金每股盈餘(稅後)(元) (A)/(B)	\$0.10	\$0.27

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	與合併公司之關係
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
竹崎山獅子頭休閒開發公司	關 聯 企 業
松山鄉村公司	關 聯 企 業
康華生技公司	關 聯 企 業
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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
立高生機公司	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

(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

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
銷貨收入	關聯企業	\$47,185	\$41,701
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	98,680	84,765
	其 他	23,300	26,463
	合 計	\$169,165	\$152,929

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結1-3個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

2. 進 貨

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$944,962	\$910,790
其 他	28,370	30,473
其他關係人		
耐斯國際開發公司	264,541	246,145
其 他	44,992	41,936
合 計	<u>\$1,282,865</u>	<u>\$1,229,344</u>

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託關係人進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，餘則採月結 45-90天付款，寬限期一個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	關聯企業	\$95	\$64
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	31,680	29,050
	其 他	207	360
	合 計	\$31,982	\$29,474
	減：備抵損失	(379)	(266)
	淨 額	<u>\$31,603</u>	<u>\$29,208</u>
應收帳款	關聯企業	\$3,974	\$3,083
	其他關係人	9,082	10,981
	合 計	\$13,056	\$14,064
	減：備抵損失	(146)	(86)
	淨 額	<u>\$12,910</u>	<u>\$13,978</u>
	其他應收款	關聯企業	\$9,706
其他關係人		32,492	34,248
合 計		\$42,198	\$44,524
減：備抵損失(註)		(7,860)	(1,871)
淨 額		<u>\$34,338</u>	<u>\$42,653</u>

註：107及106年度對上述應收關係人款項—其他應收款認列(轉回)之預期信用損失/呆帳損失分別為 7,860仟元及 936仟元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	關聯企業	\$802	\$1,061
	其他關係人	5,320	5,428
	合計	\$6,122	\$6,489
應付帳款	關聯企業		
	台灣第一生化科技公司	\$559,266	\$276,590
	其他	2,411	3,868
	其他關係人	30,868	15,929
	合計	\$592,545	\$296,387
其他應付款	關聯企業	\$22,643	\$21,269
	其他關係人	20,488	11,936
	合計	\$43,131	\$33,205

5. 預收款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人	\$3	\$3

6. 預付款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人	\$4,359	\$11,218

7. 存入保證金

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業		
東潤堂健康生技公司	\$2,238	\$2,277
其他	135	365
其他關係人		
濟南愛之味公司	852	867
合計	\$3,225	\$3,509

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取得價款	
	107年度	106年度
關聯企業	\$ -	\$3,188

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

107年度：無。

關係人類別	交易標的	106 年 度	
		出售價款	處分(損)益
關聯企業	其他設備	\$570	\$570
其他關係人	其他設備	172	(383)
合 計		\$742	\$187

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數收訖。

(3) 取得無形資產

關係人類別	取 得 價 款	
	107 年 度	106 年 度
其他關係人	\$ -	\$18

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數付清。

(4) 取得投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產

107年度：無。

關係人類別/名稱	交 易 標 的	106 年 度	
		股數(仟股)	購買價款
劍湖山世界公司	七星花園渡假村公司 股權	7,600	\$76,000
同濟堂醫藥生技公司	野美國際開發公司股 權	4,000	33,200
同濟堂醫藥生技公司	耐斯企業公司股權	445	8,010
關 聯 企 業	台灣愛鮮家健康生技 公司股權	540	5,627
合 計		12,585	\$122,837

上開股票交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至106年12月31日止，已支付全數價款。

(6) 處分金融資產：

關係人名稱	交易標的	107 年 度	
		出售金額	出售損益
耐斯廣場公司	統一投信股權(註)	\$33,275	\$1,775
耐斯廣場公司	台灣第一生化科技公 司股權	6,580	963
耐斯廣場公司	耐斯融資股權(註)	48,980	12,861
台灣第一生化 科技公司	耐斯融資股權(註)	10,002	2,712
		<u>\$98,837</u>	<u>\$18,311</u>

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

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至 107年12月31日
止，交易價款已全數收訖。

關係人名稱	交易標的	106 年 度	
		出售金額	出售損益
耐斯廣場公司	耐斯廣場公司股權	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>

耐斯廣場因故延後發行特別股股權進度，並經雙方協議後
解除認股協議，退還原始投資款，截至 106年12月31日止，已
收取全部價款。

9. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	107 年 度	106 年 度
關 聯 企 業	<u>\$15,665</u>	<u>\$15,178</u>

(2) 利息收入：無。

107及106年度對關係人之放款皆為無擔保放款。

10. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人	\$24,572	\$23,808

(2) 利息支出：無。

11. 背書保證：

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人	\$80,000	\$122,000

本集團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	107 年 度	106 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$4,556	\$4,880
其 他	684	1,249
其他關係人	3,774	4,491
合 計	\$9,014	\$10,620

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	107 年 度	106 年 度
關聯企業		
和盟流通公司	\$117,442	\$110,280
其 他(註)	15,271	3,165
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	226,241	186,552
其 他	26,005	22,133
合 計	\$384,959	\$322,130

(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. 其餘管理諮詢服務及租金等費用係依合約約定，並按月或季支付租金。

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形：

107年度：無。

106年度：

關係人類別/名稱	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
耐斯廣場公司	50,000	500,000	-	28.94%
關聯企業	100	1,000	45.45%	41.67%
其他關係人	54	540	-	18.00%

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

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$45,115	\$39,478
退職後福利	1,062	1,094
其他長期員工福利	1,013	1,005
合 計	\$47,190	\$41,577

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	107年12月31日	106年12月31日
土地使用權	\$ -	\$118,627
質押活期存款	78,981	43,985
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資	20,700	-
備供出售金融資產	-	23,400
採用權益法之投資	753,254	774,682
不動產、廠房及設備(淨額)	1,680,259	1,353,210
投資性不動產	2,570,381	2,417,654
合 計	<u>\$5,103,575</u>	<u>\$4,731,558</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至107年及106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4,751,000仟元及4,818,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至107年及106年12月31日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為15,816仟元及17,662仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至107年及106年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	107年12月31日	106年12月31日
信用狀金額	USD 1,795	USD 1,347
保證金金額	USD 122	USD 106

(四)截至107年及106年12月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$154,500(註)</u>	<u>\$442,325</u>

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(七)之說明。

(六)本集團於 106年間向嘉義縣政府申購嘉義縣大埔美段大美小段12、12-7地號土地，嘉義縣大埔美段大美小段12地號：土地面積14,263平方公尺(折合約4,314.56坪)；嘉義縣大埔美段大美小段12-7地號：土地面積15,961平方公尺(折合約4,828.20坪)，總價款 342,201仟元，第一期款 20%(保證金3%新台幣10,266仟元無息抵充+土地價款17%)：68,440仟元，第二期款80%：273,761仟元，截至 107年12月31日止，本集團已全數付清款項，並已於107年5月21日完成過戶，帳列不動產、廠房及設備項下。

(七)山東愛之味公司建廠工程訴訟及暫緩施工：

1. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司(以下簡稱山愛公司)於2014年度興建山愛公司濟陽廠廠房，並委由山東泰安建築工程集團有限公司(以下簡稱泰安公司)為山愛公司濟陽廠報建之統包廠商；報建合同為全廠區興建之框架合同，山愛公司發包A1、A3及A12工程予泰安公司後，因工程延宕未如預期進度，故山愛公司未將其餘工程繼續招標發包，泰安公司因而於2018上半年度提起民事訴訟，求償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計人民幣38,125仟元；2018年 9月其主動調降訴訟請求金額為人民幣29,053仟元(包括工程款28,161仟元及利息 892仟元)。
2. 經山愛公司律師表示，人民法院目前已針對本案進行三次庭審，山愛公司與泰安公司亦召開兩次會議，針對施工資料及已完工工程進度進行核對；人民法院將根據雙方資料及已完工工程進度核對情形決定後續審理，由於本案屬於建設工程施工合同及相關工程進度之糾紛，雙方仍存有爭議，最終結果仍需待雙方訴訟結果方有定論。
3. 山愛公司濟陽廠相關建廠工程目前因訴訟等因素暫緩施工，後續工程如欲重新發包或更換統包商，將視本案已發包且已施作但尚未達驗收之部份工程確認責任及應付款項後，再續行後續發包及施工作業，或屆時依據目前當地之開發計劃及中國大陸《城市房地產管理法》、《國有土地上房屋徵收與補償條例》以及《城鎮國有土地使用權出讓和轉讓暫行條例》等相關法令處理後續事宜。

(八)營業租賃協議：

1. 出租：

本集團以營業租賃將機器設備等資產出租，107及106年度分別認列12,065仟元及11,130仟元之租金收入。該些協議自102年至112年屆滿，且該協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1年	\$2,319	\$1,641
超過1年但不超過5年	3,086	5,943
超 過 5 年	-	1,238
合 計	\$5,405	\$8,822

2. 承租：

本集團以營業租賃承租辦公室及機器設備等資產，租賃期間介於102年至119年，惟無租賃期間屆滿之續租權，107及106年度分別認列17,511仟元及25,805仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1年	\$9,117	\$5,344
超過1年但不超過5年	18,045	6,295
超 過 5 年	-	1,238
合 計	\$27,162	\$12,877

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、價格風險及利率風險）、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。於財務計劃執行期間，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、人民幣及港幣等，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):

		107年12月31日					
				帳列金額	敏感度分析		
		外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	968	30.715	29,738	升值1%	297	-	
美金：人民幣	281	6.8632	8,568	升值1%	86	-	
港幣：美金	27,151	0.1277	106,458	升值1%	1,065	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採用權益法投資</u>							
美金：新台幣	28,670	30.715	881,427	升值1%	-	8,814	
紐幣：美金	372	0.6713	7,671	升值1%	-	77	
人民幣：美金	194,425	0.1457	870,086	升值1%	-	8,701	
越南幣：美金	8,862,090	0.000039069	10,635	升值1%	-	106	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	804	30.715	24,693	升值1%	(247)	-	
美金：人民幣	1,833	6.8632	55,836	升值1%	(558)	-	
人民幣：美金	96,862	0.1457	433,487	升值1%	(4,335)	-	

106 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)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,068	29.76	61,569	升值1%	616	-
美金：人民幣	192	6.5342	5,566	升值1%	56	-
港幣：美金	27,155	0.1279	103,358	升值1%	1,034	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金：新台幣	32,438	29.76	965,354	升值1%	-	9,654
人民幣：美金	151,812	0.1530	691,539	升值1%	-	6,915
越南幣：美金	10,673,144	0.000039987	12,701	升值1%	-	127
紐幣：美金	382	0.7103	8,075	升值1%	-	81
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	267	29.76	7,935	升值1%	(79)	-
美金：人民幣	6,307	6.5342	182,854	升值1%	(1,829)	-
人民幣：美金	95,509	0.1530	434,997	升值1%	(4,350)	-

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107年及106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107及106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(19,161)仟元及38,016仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之金融工具投資於合併資產負債表中，106年係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，107年則分類為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上市櫃及國內外未上市櫃之權益及債務工具，此等權益及債務工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

107年

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，107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)214仟元。107年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)10,621仟元。

106年

若權益工具價格上漲或下跌1%，106年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量之工具之利益或損失而分別增加(減少)214仟元。106年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加或減少836仟元。

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	
	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$6,256	\$32,745
金融負債	-	(79,779)
淨 額	\$6,256	(\$47,034)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$453,008	\$425,481
金融負債	(4,807,269)	(4,873,517)
淨 額	(\$4,354,261)	(\$4,448,036)

(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。市場利率每增加（減少）1%，將使107及106年度淨利將各增加（減少）(43,543)仟元及（44,480）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。

A. 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。

B. 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107年及106年12月31日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為60.68%及47.88%，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－107年

- a. 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。
- b. 對於債務工具投資之信用風險是否顯著增加之判斷依據：
 - (a) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (b) 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

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：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
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	1%	\$28,000
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)	20%	-
違約	逾期超過90天或已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)	30%~50%	-
沖銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期，例如逾期超過180天	直接沖銷	100%	-

E. 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，信用風險評等等級資訊如下：

	12個月預期信用損失	資產預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	合計
107年21月31日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

F. 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：

107年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
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	\$28,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	21,424	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,034,091	69,827	-	-	69,827
合計	\$1,083,515	\$69,827	\$ -	\$ -	\$69,827

信用風險最大暴險減少金額

106年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$229,427	\$ -	\$ -	\$229,427
備供出售金融資產	\$39,117	\$ -	\$ -	\$39,117

(3) 流動性風險

A. 概述：

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. 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：

107年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$988,585	\$333,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,321,661	\$1,321,661
應付票據	92,887	14	-	-	-	92,901	92,901
應付帳款	690,537	-	-	-	-	690,537	690,537
其他應付款	286,848	42,923	72,132	-	-	401,903	401,903
長期借款(包含一年內到期)	393,957	451,457	1,705,627	945,669	-	3,496,710	3,485,607
存入保證金	5,604	-	2,035	-	-	7,639	7,639
合計	\$2,458,418	\$827,470	\$1,779,794	\$945,669	\$ -	\$6,011,351	\$6,000,248

106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	\$762,718	\$349,501	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,112,219	\$1,112,219
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000	79,779
應付票據	92,507	1,947	-	-	-	94,454	94,454
應付帳款	393,049	-	-	-	-	393,049	393,049
其他應付款	265,826	89,964	9,955	-	-	365,745	365,745
長期借款(包含一年內到期)	313,934	353,964	1,283,224	1,763,085	53,900	3,768,107	3,761,298
存入保證金	4,770	-	3,370	-	-	8,140	8,140
合計	\$1,912,804	\$795,376	\$1,296,549	\$1,763,085	\$53,900	\$5,821,714	\$5,814,684

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	107年12月31日	106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	\$385,042	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	604,144	-
其他應收款(含關係人)	187,654	-
其他金融資產－流動	59,000	-
存出保證金	7,996	-
其他金融資產－非流動	19,981	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	418,955
應收票據及帳款(含關係人)	-	551,992
其他應收款(含關係人)	-	172,661
其他金融資產－流動	-	24,000
存出保證金	-	8,382
其他金融資產－非流動	-	19,985
透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,424	21,412
透過其他綜合損益按公允價值	1,062,091	-
衡量之金融資產－非流動		
備供出售金融資產－非流動	-	83,621
以成本衡量之金融資產－非流動	-	517,377
無活絡市場之債務工具投資－非流動	-	527,000
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,321,661	1,112,219
應付短期票券	-	79,779
應付票據及帳款(含關係人)	783,438	487,503
其他應付款	401,903	365,745
一年或一營業週期內到期長借	835,831	665,682
長期借款	2,649,776	3,095,616
存入保證金	7,639	8,140

(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。本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十四)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。本公司投資上市櫃股票投資之公允價值屬之。

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。

3. 非以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、應付短期票券、應付款項、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	107 年 12 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重覆性公允價值				
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	\$21,424	\$ -	\$ -	\$21,424
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	132,952	-	-	132,952
國內未上市櫃公司股票	-	-	878,125	878,125
國外未上市櫃公司股票	-	-	23,014	23,014
國內未上市櫃公司特別股	-	-	28,000	28,000
投資性不動產(註)	-	-	2,530,928	2,530,928
合 計	<u>\$154,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,460,067</u>	<u>\$3,614,443</u>

106 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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$21,412	\$ -	\$ -	\$21,412
備供出售金融資產				
權益證券	83,621	-	-	83,621
投資性不動產(註)	-	-	2,434,085	2,434,085
合 計	\$105,033	\$ -	\$2,434,085	\$2,539,118

(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如屬有活絡市場者，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. 除上述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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

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

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合併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. 第一等級與第二等級間之移轉：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		合 計
	衡量之金融資產－權益工具	衡量之金融資產－債務工具	
107年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS 9轉換調整數	971,497	36,950	1,008,447
本期取得	-	-	-
本期處分	(92,732)	-	(92,732)
認列於其他綜合損益	21,718	(8,950)	12,768
外幣換算差額	656	-	656
107年12月31日	<u>\$901,139</u>	<u>\$28,000</u>	<u>\$929,139</u>

(2) 投資性不動產：

項 目	107 年 度	106 年 度
1月1日	\$2,434,085	\$2,233,533
公允價值調整	96,843	200,552
12月31日	<u>\$2,530,928</u>	<u>\$2,434,085</u>

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊:

(1) 金融工具:

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

(2) 投資性不動產:

	107年12月31日	評價技術	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值		輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產:					
收益法	\$1,832,849	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.68%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高,則 公允價值越低
土地開發法	698,079	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.82%-1.96%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高,則公允價值 越低
合計	<u>\$2,530,928</u>				

	106年12月31日	評價技術	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值		輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產:					
收益法	\$1,810,459	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.71%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高,則 公允價值越低
土地開發法	623,626	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.81%-1.84%	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>\$2,434,085</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。

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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國 際資源公 司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	76,788 (USD 2,500)	76,788 (USD 2,500)	66,467 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	568,758 (USD18,517)	568,758 (USD18,517)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	18,429 (USD 600)	18,429 (USD 600)	18,429 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	568,758 (USD18,517)	
2	福星國際 公司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	15,358 (USD 500)	15,358 (USD 500)	15,020 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	924,248 (USD30,091)	924,248 (USD30,091)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	12,286 (USD 400)	12,286 (USD 400)	12,286 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	924,248 (USD30,091)	
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	316,365 (USD10,300)	316,365 (USD10,300)	307,150 (USD10,000)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,834,123 (USD59,714)	1,834,123 (USD59,714)
4	愛之味第 一生技食 品公司	山東愛之味公 司	其他應 收款	是	205,791 (USD 6,700)	72,180 (USD 2,350)	56,301 (USD 1,833)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,685,361 (USD119,986)	3,685,361 (USD119,986)
5	愛之味國 際有限公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,979 (USD 390)	11,979 (USD 390)	11,979 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	71,104 (USD 2,315)	71,104 (USD 2,315)
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	11,979 (USD 390)	8,907 (USD 290)	8,907 (USD 290)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	27,283 (USD 888)	27,283 (USD 888)
		東潤堂健康生 技公司	其他應 收款	是	15,665 (USD 510)	15,665 (USD 510)	15,665 (USD 510)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	27,283 (USD 888)	27,283 (USD 888)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限；愛之味生技食品公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
107年12月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,212,147	122,000	80,000	52,000	-	1.45%	4,977,330	否	否	否
		山東愛之味食品科技 有限公司	2	2,212,147	921,450 (USD30,000)	-	-	-	-	4,977,330	是	否	是
		松田崗休閒育樂公司	2	2,212,147	850,000	792,000	752,900	-	14.32%	4,977,330	是	否	否

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註2)：本公司及子公司整體得為背書保證(單一企業)：不得超過本公司當期財務報表淨值之40%。

(註3)：本公司及子公司整體得為他公司背書保證總額：不得超過本公司當期財務報表淨值之90%。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 107年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,332	21,388	4.07%	21,388	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,413	92,818	2.31%	92,818	(註2)
		股票/耐斯資融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,950	72,426	10.81%	72,426	
		股票/環華證券金融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,102	19,164	0.53%	19,164	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,750	39,423	15.00%	39,423	
		股票/統一證券投資信託公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	350	12,440	1.00%	12,440	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,200	19,783	18.97%	19,783	
		股票/普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	114	747	0.27%	747	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛雀國際公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係 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	18	162	18.00%	162	
		私募普通股/劍湖山世界公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,074	16,714	3.18%	16,714	
		股票/野美國際開發公司		—	1,000	13,891	0.69%	13,891	
		股票/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	540	5,957	18.95%	5,957	
		特別股/松田崗公司-105年		本公司之子公司	15,000	204,000	—	204,000	
		特別股/耐斯資融公司-104年		—	3,009	40,922	—	40,922	
		特別股/耐斯資融公司-106年		—	4,733	64,369	—	64,369	
		特別股/唐麗文化媒體公司		本公司實質關係人	20,500	216,810	—	216,810	
		特別股/耐斯國際開發公司		其董事與本公司董事長具二等親等內之親屬關係	3,000	15,960	—	15,960	
		合 計						856,974	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	600	11,471 (USD 373)	5.45%	11,471 (USD 373)	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	1,086 (USD 35)	—	1,086 (USD 35)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	301	11,543 (USD 376)	10.26%	11,543 (USD 376)	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值		
3	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	401	3,817	0.01%	3,817		
4	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	646	1,337	0.25%	1,337		
		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	2,159	3.00%	2,159		
		普通股/高野家生機食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39	—	10.00%	—		
		特別股/耐斯投資開發公司	—	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	33,570	—	33,570		
5	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	820	7,813	0.03%	7,813		
6	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40	242	0.22%	242		
		股票/麗景育樂公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	650	2,409	2.41%	2,409		
		特別股/東台灣文創公司	—	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	18,900	—	18,900		
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,617	21,991	—	21,991		
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000	42,760	—	42,760	
		特別股/國證投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,600	53,590	—	53,590		
		特別股/耐斯國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	10,680	—	10,680		

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
		特別股/耐斯資融公司-104年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,662	63,403	—	63,403	
		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	63,072	—	63,072	
		特別股/聯統開發公司	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	28,000	—	28,000	
7	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	676	6,442	0.02%	6,442	
		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	41,674	2.06%	41,674	
		股票/正大鳳凰山莊休閒公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54	532	18.00%	532	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	2,474	—	2,474	
		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	696	0.13%	696	
8	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	238	2,266	0.01%	2,266	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	—	18.00%	—	
10	蘿莎玫瑰公司	特別股/耐斯資融公司-106年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80	1,088	—	1,088	

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2): 本公司名下持股 2,413 仟股，市價為 22,991 仟元，因該投資標的之相對人已分別於 107 年 3 月及 101 年 12 月提供楷捷股票 2,498 仟股及 4,829 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 92,818 仟元。

(註3): 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101年12月間	RMB 179,273	已支付 RMB141,717	山東泰安建築工程集團有限公司及福建聯泰建設工程有限公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 暫緩施工中	(註)
高野農業生技公司	土地	106年6月間	NTD342,201	已支付 NTD342,201	嘉義縣政府	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參考附註九(五)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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據及帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之 被投資公司	進貨	940,644	41.73%	月結 60-90 天	相當	其付款條件，經雙方協定，得再予以延長寬限期間	應付帳款 558,823	82.68%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	536,881	14.89%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 38,204	7.66%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷貨	201,809	5.60%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 25,292	5.07%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進貨	226,312	10.04%	預售部分貨款， 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 25,757	3.81%	
			銷貨	131,219	3.64%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 31,680 應收帳款 6,967	76.18% 1.40%	

(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 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	433,487 (註 2)	(註 3)	—	(註 1)	—	—

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

(註 2)：包括應收資金融通款 307,150 仟元、應收利息 96,824 仟元、應收機器設備款 15,989 仟元及應收其他 13,524 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)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1 億元以上，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。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	536,881	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	12.42%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	201,809	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	4.67%
1	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	433,487	不適用	3.44%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 107 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	113,752	(3,490)	(3,490)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	41,054	3,140	3,140	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	186,452	13,528	93.12	103,469	(20,382)	(18,572)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	89,747	6,537	6,559	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,283	(851)	(851)	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	14,221	8	8	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	961,951	911,951	119,087	100.00	1,259,030	(36,360)	(36,360)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	66,459	66,459	2,190	100.00	18,710	(1,785)	(1,785)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	67,553	3,764	3,973	
	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	173,889	(11,889)	(11,522)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,253,659	1,238,600	50,942	92.65	298,482	(89,109)	(82,519)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,609	126	111	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	89,034	36,435	27,603	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	916,252	916,252	51,921	39.14	931,987	75,055	29,151	(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	20,288	(5,478)	(1,629)	
	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	72,558	6,949	3,721	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	624,418	603,385	24,650	100.00	188,358	(25,563)	(25,563)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	13,210	(1,016)	(508)	
和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	134,614	(595)	(292)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	758	5	3	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	65,893	9,684	4,611	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	47,243	2,119	920	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	76,810	16,802	6,156	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	1,764	36.21	32,248	(7,580)	(2,745)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,692	(356)	(117)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	50,206	1,403	404	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	1,001,946	71,712	18,815	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	103,018	1,163	289	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,229 (USD 40)	1,229 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,682 (USD 478)	14,682 (USD 478)	1,320	2.40	7,739 (USD 252)	(89,109) (USD -2,956)	(2,995) (USD -99)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,744 (USD 187)	5,744 (USD 187)	300	3.09	5,532 (USD 180)	(11,889) (USD -394)	(367) (USD -12)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	55,686 (USD 1,813)	55,686 (USD 1,813)	1,813	95.27	10,635 (USD 346)	(2,254) (USD -75)	(2,148) (USD -71)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	18,920 (USD 616)	18,920 (USD 616)	947	28.71	7,671 (USD 250)	(727) (USD -24)	(208) (USD -7)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,229 (USD 40)	1,229 (USD 40)	40	26.67	147 (USD 5)	(401) (USD -13)	(107) (USD -4)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	36,735 (USD 1,196)	36,735 (USD 1,196)	2,721	4.95	15,954 (USD 519)	(89,109) (USD -2,956)	(8,392) (USD -278)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,128	1,691	—	100.00	202	(571)	(571)	
愛之味生技食品(BVI)公司	東潤堂健康生技公司	中國大陸	食品	49,728 (USD 1,619)	49,728 (USD 1,619)	10,685	34.90	36,994 (USD 1,204)	(15,733) (USD -522)	(5,490) (USD -182)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
蘿莎玫瑰公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	4,861	4,861	227	0.17	4,895	75,304	117	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	8,010	8,010	445	0.26	8,539	71,712	183	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	59,307	1,163	166	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	20,858	75,055	504	
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	—	1,000	—	—	—	—	—	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	1,221	36,435	379	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,341	9,547	416	0.31	7,499	75,055	235	
和康通商公司	安德康國際公司	台北市	轉投資業務	10,000	10,000	1,000	30.77	6,871	(3,018)	(928)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,468	75,055	235	
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	31,500	1,945	1.47	34,521	75,055	(568)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	822	36,435	255	
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	254	(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	5,187	30.52	25,481	(1,214)	(370)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(519)	—	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,961	(356)	(19)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	23,680	26,926	1,094	0.83	23,910	75,055	590	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	75,000	7,500	28.90	74,877	(144)	(42)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	500,000	50,000	28.94	466,052	(54,660)	(15,816)	(註2)
愛健生命科學公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	—	1,000	—	—	—	—	—	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	169	(11)	(2)	
	蘿莎玫瑰公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	30,061	13,189	9,232	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	11,000	11,000	1,100	41.67	2,877	(4,968)	(2,069)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,979	20,979	1,099	0.83	21,250	75,304	571	
	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	20,721	(5,478)	(1,664)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	998	(144)	(1)	

(註1): 本公司將台灣第一生化科技股票 16,000 仟股設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2): 本集團子公司—松田崗休閒育樂公司將耐斯廣場股票 50,000 仟股設質作為長期借款之擔保。

(註3): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

107年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	865,303 (USD28,172)	—	—	865,303 (USD28,172)	(44,461) (USD-1,475)	100%	(二)2. (44,461) (USD-1,475)	40,562 (USD 1,321)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	61,123 (USD 1,990)	(二)	51,908 (USD 1,690)	—	—	51,908 (USD 1,690)	20,515 (USD 680)	84.92%	(二)2. 17,423 (USD 578)	23,282 (USD 758)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,279,279 (USD41,650)	(二)	524,674 (USD17,082)	—	—	524,674 (USD17,082)	(2,918) (USD -97)	100%	(二)2. (2,918) (USD -97)	219,449 (USD 7,145) (註4)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	248,607 (USD 8,094)	(二)	45,004 (USD 1,466)	—	—	45,004 (USD 1,466)	(15,168) (USD -503)	18.11%	(二)2. (2,746) (USD -91)	22,970 (USD 748)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	145,441 (USD 4,735)	(二)	27,484 (USD 895)	—	—	27,484 (USD 895)	(15,733) (USD -522)	20.98%	(二)1. (5,490) (USD -182)	22,243 (USD 724)	無

投資公司名稱	大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註3)
愛之味公司	上海愛之味食品公司	865,303 (USD28,172)	1,200,560 (USD39,087)	3,318,220
	廈門愛健商貿公司	51,908 (USD 1,690)	51,908 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	524,674 (USD17,082)	614,221 (USD19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	45,004 (USD1,466)	45,004 (USD1,466)	
	東潤堂健康生技公司	27,484 (USD895)	74,891 (USD2,438)	

註1: 投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

上海愛之味公司：係本公司與子公司福星國際公司及愛寶諾國際資源公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資愛華國際開發公司再轉投資廈門愛健商貿公司。

山東愛之味食品科技公司：係本公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔癯愛之味生技食品公司：係本公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔癯愛之味生技食品公司。

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

(三)其他方式。

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3: 依據投審會 97.8.29 「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4: 不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股

USD17,900 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註 5: 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 107 年 1 至 12 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項:

1. 與大陸投資公司之重大交易事項: 詳附註十三附表八及附表九。

2. 與大陸投資公司資金融通情形: 詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形: 詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、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：

107年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$3,305,165	\$603,206	\$189,564	\$150,048	\$73,836	\$ -	\$4,321,819
部門間收入	965,742	101,017	32,540	35,458	63,028	(1,197,785)	-
收入合計	<u>\$4,270,907</u>	<u>\$704,223</u>	<u>\$222,104</u>	<u>\$185,506</u>	<u>\$136,864</u>	<u>(\$1,197,785)</u>	<u>\$4,321,819</u>
部門損益	<u>(\$14,664)</u>	<u>\$22,713</u>	<u>\$15,084</u>	<u>\$14,960</u>	<u>(\$126,916)</u>	<u>(\$4,208)</u>	<u>(\$93,031)</u>

106年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$3,202,824	\$523,681	\$176,407	\$159,927	\$83,651	\$ -	\$4,146,490
部門間收入	1,055,913	83,449	35,775	37,209	85,662	(1,298,008)	-
收入合計	<u>\$4,258,737</u>	<u>\$607,130</u>	<u>\$212,182</u>	<u>\$197,136</u>	<u>\$169,313</u>	<u>(\$1,298,008)</u>	<u>\$4,146,490</u>
部門損益	<u>(\$17,907)</u>	<u>\$20,512</u>	<u>(\$189)</u>	<u>\$16,074</u>	<u>(\$98,152)</u>	<u>(\$4,872)</u>	<u>(\$84,534)</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	107 年 度	106 年 度
應報導營運部門淨損益	(\$93,031)	(\$84,534)
股利收入	19,883	10,605
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	33,663	37,399
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(27)	2,914
處分投資利益(損失)	963	(1,387)
減損損失-不動產、廠房及設備	-	(13,054)
減損損失-金融資產	-	(587)
公允價值調整利益(損失)	96,843	200,552
稅前損益	<u>\$58,294</u>	<u>\$151,908</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	107 年 度	106 年 度
傳統系列	\$1,025,400	\$1,054,658
甜點系列	755,961	723,771
飲料系列	1,573,102	1,516,623
穀奶系列	649,588	533,838
油品系列	77,295	77,634
保健系列	36,236	40,610
酒類系列	138	114
其 他	204,099	199,242
合 計	<u>\$4,321,819</u>	<u>\$4,146,490</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	107 年 度	106 年 度
台 灣	\$4,164,020	\$4,032,789
大 陸	157,799	113,701
合 計	<u>\$4,321,819</u>	<u>\$4,146,490</u>

2. 非流動資產：

地 區	107 年 度	106 年 度
台 灣	\$8,380,471	\$8,084,142
大 陸	764,370	728,811
其 他	21,459	40,509
合 計	<u>\$9,166,300</u>	<u>\$8,853,462</u>