

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 及 105 年第 3 季

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

項	目	頁次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用		8~13
(四)重大會計政策之彙總說明		13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
(六)重要會計項目之說明		18~49
(七)關係人交易		49~57
(八)質押之資產		57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		57~58
(十)重大之災害損失		58
(十一)重大之期後事項		58
(十二)其	他	58~68
(十三)附註揭露事項		69
1. 重大交易事項相關資訊		70~80
2. 轉投資事業相關資訊		81~83
3. 大陸投資資訊		84~86
(十四)部門資訊		87~89

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,578,162 仟元及 4,798,594 仟元，各占合併資產總額之 44.29%及 41.03%，負債總額分別為 2,080,438 仟元及 1,556,087 仟元，各占合併負債總額之 31.64%及 26.72%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(17,818)仟元、(116,723)仟元與(133,373)仟元、(382,258)仟元，各占合併綜合損益總額之(27.18%)、378.55%與 616.3%、224.61%。

如合併財務報告附註六(八)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 3,276,165 仟元及 2,573,674 仟元，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 35,123 仟元、24,878 仟元與 46,551 仟元、29,183 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 106 年 11 月 10 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日

<民國106年及105年9月30日僅經核閱，並未一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產																	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$412,730	3	\$613,014	6	\$483,601	4	2100	短期借款	六(十八)	\$1,433,952	10	\$1,299,334	12	\$1,401,227	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	20,425	-	18,615	-	18,298	-	2110	應付短期票券	六(十九)	79,902	1	-	-	-	-
資產-流動																	
1150	應收票據淨額	六(三)	108,800	1	56,739	-	109,072	1	2150	應付票據		120,063	1	92,274	1	114,215	1
1160	應收票據-關係人淨額	七	33,171	-	23,061	-	36,431	-	2160	應付票據-關係人	七	7,612	-	4,677	-	11,716	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,082,210	9	492,919	4	947,377	9	2170	應付帳款		85,651	1	97,320	1	76,394	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	36,202	-	43,269	-	47,953	-	2180	應付帳款-關係人	七	383,193	3	280,547	2	360,038	3
1200	其他應收款	六(五)	118,332	1	123,713	1	132,029	1	2200	其他應付款	六(二十)	477,487	4	401,399	3	452,269	4
1210	其他應收款-關係人	七	19,895	-	20,584	-	20,398	-	2230	本期所得稅負債		4,914	-	4,732	-	7,546	-
1220	本期所得稅資產		5,304	-	3,043	-	4,722	-	2250	負債準備-流動	六(二十一)	22,200	-	19,782	-	16,227	-
130X	存貨	六(六)	467,289	4	570,868	6	532,828	5	2310	預收款項		10,269	-	7,481	-	3,359	-
1410	預付款項	六(七)	104,887	1	103,641	1	105,949	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)	969,878	8	611,347	6	261,346	2
1476	其他金融資產-流動	六(十七)	24,000	-	24,000	-	51,477	-									
11XX	流動資產合計		2,433,245	19	2,093,466	18	2,490,135	21	21XX	流動負債合計		3,595,121	28	2,818,893	25	2,704,337	23
非流動資產																	
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	90,933	1	115,491	1	118,415	1	2530	應付公司債	六(二十二)	-	-	-	-	193	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	518,109	4	411,485	4	396,201	3	2540	長期借款	六(二十三)	2,695,321	22	2,348,698	21	2,768,306	24
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(十一)	527,000	4	527,000	5	577,000	5	2570	遞延所得稅負債		148,363	1	148,636	1	140,032	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	3,276,165	27	2,615,177	23	2,573,674	23	2611	長期應付票據		-	-	5,787	-	7,706	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	2,954,898	24	2,991,036	26	3,227,700	29	2635	特別股負債-非流動	六(二十四)	-	-	-	-	22,500	-
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	2,284,485	18	2,284,485	20	1,794,543	15	2640	淨確定福利負債-非流動		133,521	1	168,352	1	175,929	2
1780	無形資產	六(十四)	21,727	-	25,751	-	27,210	-	2645	存入保證金		3,692	-	13,948	-	4,381	-
1840	遞延所得稅資產		296,045	2	284,168	2	287,103	2	25XX	非流動負債合計		2,980,897	24	2,685,421	23	3,119,047	27
1920	存出保證金		5,325	-	7,156	-	12,961	-	2XXX	負債合計		6,576,018	52	5,504,314	48	5,823,384	50
1980	其他金融資產-非流動	六(十七)	19,934	-	20,018	-	12,507	-	歸屬於母公司業主之權益								
1985	長期預付租金	六(十五)	137,256	1	142,564	1	144,992	1	股 本								
1990	其他非流動資產-其他	六(十六)	29,542	-	27,892	-	32,344	-	3110	普通股股本	六(二十六)	4,945,134	40	4,945,134	42	4,945,134	43
15XX	非流動資產合計		10,161,419	81	9,452,223	82	9,204,650	79	3200	資本公積	六(二十七)	257,074	2	256,837	2	256,854	2
保留盈餘																	
									3310	法定盈餘公積	六(二十八)	23,400	-	13,854	-	13,854	-
									3320	特別盈餘公積	六(二十八)	292,459	2	206,546	2	206,546	2
									3350	未分配盈餘	六(二十八)	1,122	-	95,459	1	-62,108	-1
									3400	其他權益	六(二十九)	-199,464	-2	-168,212	-1	-178,227	-2
歸屬於母公司業主權益合計																	
									31XX	母公司業主權益合計		5,319,725	42	5,349,618	46	5,182,053	44
									36XX	非控制權益	六(三十)	698,921	6	691,757	6	689,348	6
權益總計																	
									3XXX	權益總計		6,018,646	48	6,041,375	52	5,871,401	50
1XXX	資產總計		\$12,594,664	100	\$11,545,689	100	\$11,694,785	100	1XXX	負債及權益總計		\$12,594,664	100	\$11,545,689	100	\$11,694,785	100

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展

(請參閱合併財務報告附註)



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106年及105年7月1日至9月30日與
民國106年及105年1月1日至9月30日
< 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106. 7.1~9.30		105. 7.1~9.30		106.1.1~9.30		105.1.1~9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十一)	\$1,507,813	100	\$1,390,846	100	\$3,371,910	100	\$3,313,279	100
5000	營業成本	六(六)	1,016,014	67	947,275	68	2,297,909	68	2,232,875	67
5900	營業毛利(毛損)		491,799	33	443,571	32	1,074,001	32	1,080,404	33
	營業費用									
6100	推銷費用		343,782	23	302,802	21	770,182	23	765,928	23
6200	管理費用		84,429	6	85,887	6	253,675	8	251,606	8
6300	研究發展費用		10,769	1	10,310	1	32,843	1	31,507	1
6000	營業費用合計		438,980	30	398,999	28	1,056,700	32	1,049,041	32
6900	營業淨利(淨損)		52,819	3	44,572	4	17,301	-	31,363	1
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十二)	10,740	1	27,018	1	37,402	1	61,499	2
7020	其他利益及損失	六(三十三)	-784	-	-17,585	-1	-2,047	-	-69,326	-2
7050	財務成本	六(三十五)	-28,565	-2	-42,537	-3	-81,174	-2	-97,076	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		35,123	2	24,878	2	46,551	1	29,183	1
7000	營業外收入及支出合計		16,514	1	-8,226	-1	732	-	-75,720	-2
7900	稅前淨利(淨損)		69,333	4	36,346	3	18,033	-	-44,357	-1
7950	所得稅費用(利益)	六(三十六)	3,364	-	4,575	-	6,893	-	7,894	-
8200	本期淨利(淨損)		65,969	4	31,771	3	11,140	-	-52,251	-1
	其他綜合損益(淨額)：									
	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		8,670	1	-59,918	-4	-69,169	-2	-102,514	-3
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-10,540	-1	-15,028	-1	-25,157	-1	-27,765	-1
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		2,839	-	5,688	-	50,133	2	634	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		1,393	-	-6,653	-	-11,412	-	-11,712	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十七)	-424	-	-62,605	-5	-32,781	-1	-117,933	-4
8500	本期綜合損益總額		\$65,545	4	\$-30,834	-2	\$-21,641	-1	\$-170,184	-5
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		61,906	4	28,544	2	1,444	-	-62,041	-2
8620	非控制權益(淨利/損)		4,063	-	3,227	-	9,696	-	9,790	-
8600	合 計		\$65,969	4	\$31,771	2	\$11,140	-	\$-52,251	-2
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		61,078	4	-32,467	-2	-29,808	-1	-177,779	-5
8720	非控制權益(淨利/損)		4,467	-	1,633	-	8,167	-	7,595	-
8700	合 計		\$65,545	4	\$-30,834	-2	\$-21,641	-1	\$-170,184	-5
	基本每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六(三十八)	\$0.13		\$0.06		\$0.00		\$-0.13	

董事長：陳哲芳



(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106年1月1日至106年9月30日及
民國105年1月1日至105年9月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目				
	股本			保留盈餘				國外營運機構財務 備供出售金融資產				
	普通股股本	特別股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	報表換算之兌換差額	未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	權益總額
105.1.1餘額	\$4,872,053	-	-	\$370,221	\$10,694	\$178,110	\$31,596	\$137,042	\$-199,531	-	\$693,963	\$6,094,148
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,160	-	-3,160	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	28,436	-28,436	-	-	-	-	-
普通股股票股利	73,081	-	-	-73,081	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	73,081	-	-	-73,081	3,160	28,436	-31,596	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-62,041	-	-	-	9,790	-52,251
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-100,934	-14,804	-	-2,195	-117,933
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-62,041	-100,934	-14,804	-	7,595	-170,184
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-67	-	-	-	-20	-87
其他資本公積變動數	-	-	-	-40,286	-	-	-	-	-	-	-	-40,286
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,190	-12,190
105.9.30餘額	4,945,134	-	-	256,854	13,854	206,546	-62,108	36,108	-214,335	-	689,348	5,871,401
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)	-	-	-	-	-	-	1,444	-	-	-	9,696	11,140
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-60,878	29,626	-	-1,529	-32,781
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,444	-60,878	29,626	-	8,167	-21,641
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	237	-	-	-322	-	-	-	-4	-89
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-999	-999
106.9.30餘額	\$4,945,134	-	-	\$257,074	\$23,400	\$292,459	\$1,122	\$-9,642	\$-189,822	-	\$698,921	\$6,018,646

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展

- 6 -



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106年1月1日至106年9月30日及

民國105年1月1日至105年9月30日

< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$18,033	\$-44,357
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	97,780	101,186
攤銷費用	4,251	4,638
呆帳費用提列(轉列收入)數	4,385	5,615
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-1,903	2,186
利息費用	81,174	97,076
利息收入	-828	-5,460
股利收入	-6,483	-6,587
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-46,551	-29,183
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-592	656
處分投資損失(利益)	1,387	-
買回應付公司債損失(利益)	-	-4,405
其他項目	-	102
收益費損項目合計	132,620	165,824
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	-62,399	-54,761
應收帳款(增加)減少	-586,302	-526,288
其他應收款(增加)減少	3,903	-456
存貨(增加)減少	103,579	86,168
預付款項(增加)減少	-1,246	18,509
其他金融資產(增加)減少	-	27,269
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-542,465	-449,559
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	30,724	37,088
應付帳款增加(減少)	90,977	109,301
其他應付款增加(減少)	82,055	64,866
負債準備增加(減少)	2,418	2,197
預收款項增加(減少)	2,788	1,098
淨確定福利負債增加(減少)	-34,831	-110,056
與營業活動相關之負債之淨變動合計	174,131	104,494
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-368,334	-345,065
調整項目合計	-235,714	-179,241
營運產生之現金流入(流出)	-217,681	-223,598
收取之利息	2,634	5,460
收取之股利	24,245	6,587
退還(支付)之所得稅	-8,971	-8,562
營業活動之淨現金流入(流出)	-199,773	-220,113
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-702	-11,567
取得無活絡市場之債務工具投資	-	-50,000
處分無活絡市場之債務工具投資	-	10,000
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	31,099	902
取得採用權益法之投資	-584,010	-91,377
取得不動產、廠房及設備	-99,229	-84,526
處分不動產、廠房及設備	4,453	475

(續下頁)

(承上頁)			
項	目	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
存出保證金減少		1,831	3,567
取得無形資產		-313	-393
其他金融資產增加		-	-2,454
其他金融資產減少		84	-
其他非流動資產增加		-1,650	-3,932
其他預付款項減少		5,308	13,747
投資活動之淨現金流入(流出)		-782,796	-215,558
籌資活動之現金流量:			
短期借款增加		134,618	569,827
應付短期票券增加		80,000	-
應付短期票券減少		-	-30,000
償還公司債		-	-486,309
舉借長期借款		1,108,000	2,134,103
償還長期借款		-393,284	-1,818,206
存入保證金減少		-10,256	-13,731
其他應付款-關係人增加		-	25,088
其他應付款-關係人減少		-1,592	-
其他非流動負債增加		-	7,706
其他非流動負債減少		-5,787	-
支付之利息		-89,640	-98,072
非控制權益變動		-568	-12,149
籌資活動之淨現金流入(流出)		821,491	278,257
匯率變動對現金及約當現金之影響		-39,206	4,768
本期現金及約當現金增加(減少)數		-200,284	-152,646
期初現金及約當現金餘額		613,014	636,247
期末現金及約當現金餘額		\$412,730	\$483,601

董事長:陳哲芳



(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106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，於民國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 106年11月10日經董事會通過發布。

三、新發佈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：

1. 下表彙列金管會認可之 106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正：

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本集團之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本集團進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本集團各該項交易總額或餘額10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七之說明。

(二)尚未採用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 107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)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「屬 IFRS4之保險合約適用 IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日

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

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 9「金融工具」及相關修正

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以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、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

IFRS 9生效時，除首次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之認列、衡量與減損應追溯適用，本集團得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日，無需重編比較期間資訊。

2. IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15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。

本集團於適用IFRS15時，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。

IFRS15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
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「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

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」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本集團須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本集團須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 105年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同 105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (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認福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

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

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

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	93.12%	100.00%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	92.54%	92.47%	92.47%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.44%	2.46%	2.46%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
(3)新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	5.02%	5.07%	5.07%
(5)雷鷹保全公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
(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%	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%	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%	100.00%
(9)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款23,295仟元存在中國，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)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		106年 9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制 權益之損益
愛之味第一生技食 品公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其 他		174,092	9,696
合 計		<u>\$698,921</u>	<u>\$9,696</u>

註：係屬特別股，本集團未持有相關特別股股權。

		105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)	\$524,829	\$ -
其 他		166,928	12,115
合 計		<u>\$691,757</u>	<u>\$12,115</u>

註：係屬特別股，本集團未持有相關特別股股權。

		105年 9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益 之損益
愛之味第一生技食 品公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其 他		164,519	9,790
合 計		<u>\$689,348</u>	<u>\$9,790</u>

註：係屬特別股，本集團未持有相關特別股股權。

(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九及附表十。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司				
項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日	
流動資產	\$54,062	\$50,393	\$65,980	
非流動資產	813,894	830,492	842,180	
流動負債	116,645	121,787	122,635	
非流動負債	12,124	10,878	15,160	
權 益	\$739,187	\$748,220	\$770,365	

B. 綜合損益表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	106年7至9月	105年7至9月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$3,527)	(\$8,898)
其他綜合損益(稅後淨額)	9,512	(26,982)
本期綜合損益總額	\$5,985	(\$35,880)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	106年1至9月	105年1至9月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$13,718)	(\$30,112)
其他綜合損益(稅後淨額)	(18,057)	(55,777)
本期綜合損益總額	(\$31,775)	(\$85,889)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	106年1至9月	105年1至9月
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$18,130)	(\$18,378)
投資活動之淨現金流入(流出)	(8,999)	(10,621)
籌資活動之淨現金流入(流出)	23,990	28,811
匯率影響數	5,822	7,330
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$2,683	\$7,142
期初現金及約當現金餘額	10,212	17,600
期末現金及約當現金餘額	\$12,895	\$24,742

(四)確定福利退職後福利

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

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，與105年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱105年度合併財務報表附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
現 金	\$4,769	\$4,569	\$4,323
支 票 存 款	28	87	36
活 期 存 款	407,933	604,697	477,242
定 期 存 款	-	3,661	2,000
合 計	\$412,730	\$613,014	\$483,601

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、負債

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
上 市 股 票	\$20,425	\$18,615	\$18,298
合 計	\$20,425	\$18,615	\$18,298
流 動	\$20,425	\$18,615	\$18,298
非 流 動	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月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(865)仟元、548仟元、1,903仟元及1,473仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為0仟元、0仟元、0仟元及(3,659)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。

(三)應收票據淨額

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應 收 票 據	\$109,509	\$57,281	\$109,867
減：備抵呆帳	(709)	(542)	(795)
應收票據淨額	\$108,800	\$56,739	\$109,072

本集團未有應收票據提供質押。

(四)應收帳款淨額

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應 收 帳 款	\$1,100,134	\$507,384	\$966,118
減：備抵呆帳	(17,924)	(14,465)	(18,741)
應收帳款淨額	\$1,082,210	\$492,919	\$947,377

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 30-90 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 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
逾期30天以下	\$7,485	\$3,997	\$20,290
逾期31~90天	2,317	8,425	9,810
逾期91天以上	23,235	961	16,142
合 計	<u>\$33,037</u>	<u>\$13,383</u>	<u>\$46,242</u>

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 1 至 9 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$9,205	\$11,452	\$20,657
減損損失提列	-	4,805	4,805
減損損失迴轉	(4)	(416)	(420)
因無法收回而沖銷	(605)	-	(605)
匯率影響數	(73)	(275)	(348)
期 末 餘 額	<u>\$8,523</u>	<u>\$15,566</u>	<u>\$24,089</u>

項 目	105 年 1 至 9 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$8,378	\$11,037	\$19,415
減損損失提列	-	5,746	5,746
減損損失迴轉	-	(131)	(131)
因無法收回而沖銷	(253)	-	(253)
匯率影響數	(179)	(303)	(482)
期 末 餘 額	<u>\$7,946</u>	<u>\$16,349</u>	<u>\$24,295</u>

截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為8,523仟元、9,205仟元及 7,946仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期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 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-	-
逾期31~180天	-	-	-
逾期180~365天	8,069	8,693	5,529
合 計	<u>\$8,069</u>	<u>\$8,693</u>	<u>\$5,529</u>

5. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應收投資退回款	\$101,635	\$109,080	\$106,317
應收清算退回款	4,089	4,358	4,238
應 收 其 他	16,697	14,633	25,712
合 計	<u>\$122,421</u>	<u>\$128,071</u>	<u>\$136,267</u>
減：備抵呆帳	<u>(4,089)</u>	<u>(4,358)</u>	<u>(4,238)</u>
淨 額	<u>\$118,332</u>	<u>\$123,713</u>	<u>\$132,029</u>

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 26,240,000元 (106年 9月30日、105年12月31日及105年 9月30日折合台幣101,635仟元、109,080仟元及106,317仟元)，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年底前在香港上市，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HKD20,000仟元之股權(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,106年4月份對方亦指派律師居中洽談雙方歧見之處及解決之道,截至目前為止,雙方仍在協商還款細節。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
原 料	\$96,261	\$90,676	\$98,722
物 料	51,469	68,162	65,192
在 製 品	47,654	74,432	53,513
製 成 品	289,778	353,695	331,339
其 他 存 貨	1,373	2,917	4,846
小 計	\$486,535	\$589,882	\$553,612
減：備抵跌價損失	(19,246)	(19,014)	(20,784)
淨 額	<u>\$467,289</u>	<u>\$570,868</u>	<u>\$532,828</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	106年7至9月	105年7至9月
出售存貨成本	\$1,006,010	\$935,585
未分攤製造費用	8,225	7,826
存貨跌價損失(回升利益)	527	(4,350)
存貨報廢損失	1,500	6,179
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(76)	(68)
匯率影響數	(172)	2,103
營業成本合計	<u>\$1,016,014</u>	<u>\$947,275</u>

項 目	106年1至9月	105年1至9月
出售存貨成本	\$2,248,993	\$2,203,228
未分攤製造費用	24,985	23,419
存貨跌價損失(回升利益)	232	(5,994)
存貨報廢損失	23,671	11,437
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(192)	(106)
匯率影響數	220	891
營業成本合計	<u>\$2,297,909</u>	<u>\$2,232,875</u>

2. 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 527仟元、(4,350)仟元、232仟元及(5,994)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	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
留 抵 稅 款	\$77,371	\$61,638	\$61,699
預 付 貨 款	9,348	3,233	7,360
預 付 其 他	18,168	38,770	36,890
合 計	<u>\$104,887</u>	<u>\$103,641</u>	<u>\$105,949</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5.之說明。

(八)採用權益法之投資

被投資公司	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
台灣第一生化科技 公司	\$1,060,581	\$1,045,283	\$989,119
耐斯企業公司	985,187	932,706	937,111
耐斯廣場公司	490,861	-	-
個別不重大之關聯企 業	739,536	637,188	647,444
合 計	<u>\$3,276,165</u>	<u>\$2,615,177</u>	<u>\$2,573,674</u>

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		
	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
耐斯企業公司	28.24%	27.98%	27.98%
台灣第一生化科技 公司	43.92%	43.92%	42.04%
耐斯廣場公司	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九及附表十。

(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			
	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
流動資產	\$3,059,580	\$3,206,293	\$3,141,761
非流動資產	3,718,863	2,805,261	2,881,520
流動負債	1,945,400	1,938,901	1,733,165
非流動負債	1,541,982	942,465	1,145,307
權益	\$3,291,061	\$3,130,188	\$3,144,809
占關聯企業淨資產之份額	\$929,377	\$875,956	\$880,048
對關聯企業交易之未實現損益	(821)	(821)	(821)
遞延貸項	33,658	34,598	34,911
商譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$985,187	\$932,706	\$937,111

台灣第一生化科技公司			
	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
流動資產	\$935,117	\$843,621	\$920,814
非流動資產	3,212,119	3,208,270	3,245,889
流動負債	1,142,535	930,351	922,994
非流動負債	1,060,750	1,220,490	1,340,897
權益	\$1,943,951	\$1,901,050	\$1,902,812
占關聯企業淨資產之份額	\$853,504	\$834,726	\$800,092
對關聯企業交易之未實現損益	(5,481)	(3,675)	(4,398)
遞延貸項	41,558	43,232	41,895
商譽	171,000	171,000	151,530
關聯企業帳面價值	\$1,060,581	\$1,045,283	\$989,119

	耐斯廣場公司
	106年 9月30日
流動資產	\$849,634
非流動資產	1,196,859
流動負債	349,690
非流動負債	386
權益	\$1,696,417
占關聯企業淨資產之份額	\$490,861
關聯企業帳面價值	\$490,861

B. 綜合損益表：

	耐斯企業公司	
	106年7至9月	105年7至9月
營業收入	\$528,106	\$540,946
本期淨利	\$24,565	\$16,561
其他綜合損益(稅後淨額)	55,560	9,716
本期綜合損益總額	\$80,125	\$26,277
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	耐斯企業公司	
	106年1至9月	105年1至9月
營業收入	\$1,561,015	\$1,565,886
本期淨利	\$51,193	\$26,735
其他綜合損益(稅後淨額)	109,680	595
本期綜合損益總額	\$160,873	\$27,330
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	台灣第一生化科技公司	
	106年7至9月	105年7至9月
營業收入	\$478,087	\$428,566
本期淨利	\$41,020	\$26,247
其他綜合損益(稅後淨額)	2,426	(10,203)
本期綜合損益總額	\$43,446	\$16,044
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

台灣第一生化科技公司		
	106年1至9月	105年1至9月
營業收入	\$1,268,232	\$1,175,983
本期淨利	\$80,982	\$50,374
其他綜合損益(稅後淨額)	1,580	(14,488)
本期綜合損益總額	\$82,562	\$35,886
自關聯企業收取之股利	\$17,131	\$ -

耐斯廣場公司		
	106年7至9月	106年1至9月
營業收入	\$183,996	\$519,979
本期淨利	(\$48,534)	(\$128,273)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$48,534)	(\$128,273)
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：

	106年7至9月	105年7至9月
享有之份額：		
本期淨利	\$18,161	\$12,608
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,124)	914
本期綜合損益總額	\$5,037	\$13,522
	106年1至9月	105年1至9月
享有之份額：		
本期淨利	\$10,037	\$1,515
其他綜合損益(稅後淨額)	16,325	3,438
本期綜合損益總額	\$26,362	\$4,953

(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) 本集團於106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$23,150	\$28,517	\$30,790
楷捷國際投資公司	67,783	86,974	87,625
合 計	<u>\$90,933</u>	<u>\$115,491</u>	<u>\$118,415</u>

1. 本集團於106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30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 4,829,249股予本集團設質。

(十)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
國內未上市櫃股票	\$458,971	\$384,990	\$348,361
國外未上市櫃股票	59,138	26,495	47,840
合 計	<u>\$518,109</u>	<u>\$411,485</u>	<u>\$396,201</u>

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年及105年7至9月與106年及105年1至9月提列之減損損失均為 0仟元。
3. 本集團於106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一)無活絡市場之債券工具投資

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
特 別 股	\$597,000	\$597,000	\$647,000
減：累計減損	(70,000)	(70,000)	(70,000)
淨 額	<u>\$527,000</u>	<u>\$527,000</u>	<u>\$577,000</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動	<u>\$527,000</u>	<u>\$527,000</u>	<u>\$577,000</u>

1. 本集團投資唐麗文化媒體(股)公司取得特別股(特別股年息3.5%, 累積不可參加)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)公司取得特別股(特別股年息 3.0%, 累積不可參加), 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)公司取得特別股(特別股年息3.5%, 累積不可參加)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)公司取得特別股(特別股年息3.5%, 累積不可參加), 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)公司取得特別股(特別股年息3.6%, 累積不可參加), 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)公司取得特別股(特別股年息3.5%, 累積不可參加), 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年及105年7至9月與106年及105年1至9月提列之減損損失均為 0仟元。
8. 本集團於106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
土 地	\$1,031,837	\$1,033,837	\$1,183,754
房屋及建築	1,571,366	1,581,204	1,577,993
機器設備	1,896,504	1,934,310	1,944,164
其他設備	704,172	697,407	711,738
待驗設備及未完工程	737,024	692,012	747,211
成本合計	\$5,940,903	\$5,938,770	\$6,164,860
減：累計折舊	(2,986,005)	(2,947,734)	(2,937,160)
合 計	\$2,954,898	\$2,991,036	\$3,227,700

	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
106.1.1餘額	\$1,033,837	\$1,581,204	\$1,934,310	\$697,407	\$692,012	\$5,938,770
增 添	-	2,297	7,777	7,040	76,816	93,930
處 分	(2,000)	(1,227)	(42,458)	(6,273)	-	(51,958)
重 分 類	-	4,104	7,796	6,760	(18,660)	-
外幣兌換差額之影響	-	(15,012)	(10,921)	(762)	(13,144)	(39,839)
106.9.30餘額	<u>\$1,031,837</u>	<u>\$1,571,366</u>	<u>\$1,896,504</u>	<u>\$704,172</u>	<u>\$737,024</u>	<u>\$5,940,903</u>
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	-	34,657	39,829	23,294	-	97,780
處 分	-	(949)	(42,389)	(4,759)	-	(48,097)
外幣兌換差額之影響	-	(7,473)	(3,513)	(426)	-	(11,412)
106.9.30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$895,028</u>	<u>\$1,493,241</u>	<u>\$597,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,986,005</u>

	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
105.1.1餘額	\$1,183,754	\$1,615,144	\$1,972,179	\$715,460	\$770,302	\$6,256,839
增 添	-	3,964	19,449	9,534	41,182	74,129
處 分	-	(1,616)	(13,667)	(12,070)	-	(27,353)
重 分 類	-	3,254	8,600	1,170	(13,024)	-
無形資產轉入	-	-	-	265	-	265
外幣兌換差額之影響	-	(42,753)	(42,397)	(2,621)	(51,249)	(139,020)
105.9.30餘額	<u>\$1,183,754</u>	<u>\$1,577,993</u>	<u>\$1,944,164</u>	<u>\$711,738</u>	<u>\$747,211</u>	<u>\$6,164,860</u>
累計折舊及減損						
105.1.1餘額	\$ -	\$840,941	\$1,486,298	\$569,565	\$ -	\$2,896,804
折舊費用	-	32,682	42,534	26,050	-	101,266
處 分	-	(1,116)	(13,648)	(11,458)	-	(26,222)
外幣兌換差額之影響	-	(14,323)	(18,908)	(1,457)	-	(34,688)
105.9.30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$858,184</u>	<u>\$1,496,276</u>	<u>\$582,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,937,160</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	106年1至9月	105年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$93,930	\$74,129
應付購買設備款增減	5,299	10,397
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$99,229</u>	<u>\$84,526</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106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為16,632仟元、16,632仟元及153,713 仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)投資性不動產淨額

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
以公允價值衡量	\$2,233,533	\$2,233,533	\$1,743,591
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	<u>\$2,284,485</u>	<u>\$2,284,485</u>	<u>\$1,794,543</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	106年1至9月	105年1至9月
期 初 餘 額	\$2,233,533	\$1,743,591
增 添	-	-
重分類至不動產、廠房及設備	-	-
期 末 餘 額	<u>\$2,233,533</u>	<u>\$1,743,591</u>

(1) 106年9月30日部分投資性不動產係於106年6月由中華不動產謝典璟估價師進行估價，並於106年9月出具公允價值資訊變動幅度差異甚小之有效性聲明。部分投資性不動產係於 106年 9月由陳文祥估價師出具與 105年12月31日之公允價值資訊變動幅度差異甚小之有效性聲明。105年12月31日及105年 9月30日之投資性不動產係由謝典璟、陳文祥估價師及陳立人、謝典璟估價師進行估價。本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 104年12月31日之公允價值資訊於105年9月30日仍屬有效。

(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，其重要假設如下。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。

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
預估未來現金流入	\$1,483,882	\$1,483,882	\$602,836
預估未來現金流出	39,197	39,197	28,942
預估未來淨現金流入	<u>\$1,444,685</u>	<u>\$1,444,685</u>	<u>\$573,894</u>
折 現 率	<u>2.00%-2.345%</u>	<u>2.00%-2.345%</u>	<u>1.985%</u>

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 293 元至 2,093 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 3-5 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、嘉義市竹園子段、嘉義市中庄段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
估計銷售總金額	\$2,391,851	\$2,391,851	\$2,311,446
利 潤 率	15%~20%	15%~20%	15%~16%
資本利息綜合利率	0.83%~1.97%	0.83%~1.97%	1%~2.05%

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	106年1至9月	105年1至9月
1 月 1 日	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
9 月 30 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	106年7至9月	105年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$1,305	\$2,151
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	\$673	\$979
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	\$140	\$171
項 目	106年1至9月	105年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$4,842	\$3,908
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	\$2,037	\$1,859
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	\$421	\$418

4. 本集團持有之投資性不動產於106年 9月30日、105年12月31日及105年 9月30日價值分別為 2,233,533仟元、2,233,533仟元及1,743,591 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（五）。

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106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30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。

（十四）無形資產

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
專 利 權	\$5,000	\$5,000	\$5,000
電腦軟體成本	35,547	35,360	35,343
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	\$62,280	\$62,093	\$62,076
減：累計攤銷	(40,553)	(36,342)	(34,866)
淨 額	\$21,727	\$25,751	\$27,210

	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	-	313	-	313
外幣兌換差額之影響	-	(126)	-	(126)
106.9.30餘額	\$5,000	\$35,547	\$21,733	\$62,280

累計攤銷及減損

106.1.1餘額	\$3,182	\$25,554	\$7,606	\$36,342
攤銷費用	341	2,280	1,630	4,251
外幣兌換差額之影響	-	(40)	-	(40)
106.9.30餘額	\$3,523	\$27,794	\$9,236	\$40,553

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
105.1.1餘額	\$5,000	\$35,810	\$21,733	\$62,543
增 添	-	393	-	393
其 他	-	(367)	-	(367)
外幣兌換差額之影響	-	(493)	-	(493)
105.9.30餘額	\$5,000	\$35,343	\$21,733	\$62,076

累計攤銷及減損

105.1.1餘額	\$2,727	\$22,194	\$5,433	\$30,354
攤銷費用	341	2,667	1,630	4,638
外幣兌換差額之影響	-	(126)	-	(126)
105.9.30餘額	\$3,068	\$24,735	\$7,063	\$34,866

(十五)長期預付租金

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
土地使用權－大陸	\$140,652	\$146,028	\$148,493
減：一年內攤銷	(3,396)	(3,464)	(3,501)
合 計	\$137,256	\$142,564	\$144,992

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，土地使用權期間為50年。

(十六)其他非流動資產-其他

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
長期預付費用	\$29,542	\$27,892	\$31,429
其 他	-	-	915
合 計	\$29,542	\$27,892	\$32,344

(十七)其他金融資產

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
質押銀行存款	\$43,934	\$44,018	\$63,984
流 動	\$24,000	\$24,000	\$51,477
非 流 動	\$19,934	\$20,018	\$12,507

(十八)短期借款

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
信 用 借 款	\$908,500	\$805,052	\$890,000
抵 押 借 款	525,452	494,282	511,227
合 計	\$1,433,952	\$1,299,334	\$1,401,227
利 率 區 間	1.62%-5.655%	1.62%-5.655%	1.62%-5.655%

對於短期借款，本集團提供部分銀行存款及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十九)應付短期票券

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應付商業本票	\$80,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(98)	-	-
淨 額	\$79,902	\$ -	\$ -
利 率 區 間	1.850%	-	-

對於應付短期票券，本集團提供部份不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(二十)其他應付款

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應付佣金	\$198,335	\$102,128	\$162,237
應付薪獎	83,014	107,530	92,669
應付廣告費	33,918	20,911	21,959
應付負債性特別股息	-	-	13,862
應付設備款	9,257	14,556	11,632
應付保險費	7,947	8,050	7,796
應付其他	145,016	148,224	142,114
合 計	<u>\$477,487</u>	<u>\$401,399</u>	<u>\$452,269</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(二十一)負債準備—流動

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
員工福利	\$18,235	\$18,265	\$12,334
退貨及折讓	3,965	1,517	3,893
合 計	<u>\$22,200</u>	<u>\$19,782</u>	<u>\$16,227</u>

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	-	4,467	4,467
本期轉回	(30)	(2,019)	(2,049)
106年 9月30日	<u>\$18,235</u>	<u>\$3,965</u>	<u>\$22,200</u>

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
105年 1月 1日	\$12,450	\$1,580	\$14,030
本期認列	940	5,376	6,316
本期轉回	(1,056)	(3,063)	(4,119)
105年 9月30日	<u>\$12,334</u>	<u>\$3,893</u>	<u>\$16,227</u>

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. 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。

(二十二)應付公司債

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ -	\$ -	\$200
減：應付公司債折價	-	-	(7)
合 計	\$ -	\$ -	\$193

1. 上述無擔保轉換公司債已於105年度全數贖回。

2. 相關損益認列如下：

(1) 第二次轉換公司債所發行之國內無擔保轉換公司債，於106年及 105年7至9月與106年及105年1至9月公司債折價攤銷費用分別為0仟元、0仟元與 0仟元及10仟元，金融負債評價(損)益均為 0仟元。

(2) 第三次轉換公司債所發行之國內無擔保轉換公司債，於106年及 105年7至9月與106年及105年1至9月公司債折價攤銷費用分別為0仟元、1仟元與0仟元及2,872仟元，金融負債評價(損)益分別為 0仟元、 0仟元與 0仟元及 (3,659)仟元。

(二十三)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
銀行聯貸借款-母公司	\$1,675,200	\$1,680,000	\$1,680,000
銀行擔保借款	2,008,603	1,289,355	1,355,225
合 計	\$3,683,803	\$2,969,355	\$3,035,225
減：未攤銷折價	(18,604)	(9,310)	(5,573)
減：一年內到期長期負債	(969,878)	(611,347)	(261,346)
長 期 借 款	\$2,695,321	\$2,348,698	\$2,768,306
利 率 區 間	1.67%-5.4625%	1.67%-5.4625%	1.181%-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；105 年度除流動比率未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，母公司已於106年4月向聯貸銀行申請豁免作業，聯貸銀行已同意不視為違約情事。

(二十四)特別股負債－非流動

發行公司	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
松田崗休閒育樂公司	\$ -	\$ -	\$22,500

子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

1. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，105年 9月30日餘額為22,500仟元。
2. 子公司松田崗休閒公司已於105年8月12日經董事會決議通過贖回94年12月發行之特別股90,000,000股，贖回基準日訂為 105年 8月31日，子公司已於105年度全數依面額贖回。

(二十五)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團國外地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團於106年及105年 7至 9月與106年及105年1至9月認列之退休金費用分別為4,560仟元、4,322仟元與13,566仟元、13,142仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於106年及105年7至9月與106年及105年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為1,243仟元、1,521仟元與3,731仟元、4,649仟元，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於 105年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於106年及105年9月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為29,164仟元及89,411仟元。

(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	106 年 1 至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
庫藏股註銷	-	-
9月30日	494,513	\$4,945,134

項 目	105 年 1 至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	487,205	\$4,872,053
現金增資	-	-
資本公積轉增資	7,308	73,081
9月30日	494,513	\$4,945,134

2. 截至106年 9月30日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為 880,000仟股。本公司於105年6月28日經股東常會決議通過辦理資本公積轉增資73,081仟元，並於105年8月9日經金融監督管理委員會核准在案，計發行普通股7,308仟股，每股面額10元，並訂定105年9月13日為轉增資除權基準日，截至105年12月31日止，已完成變更登記。

(二十七)資本公積

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
股票發行溢價	\$28,973	\$28,973	\$28,973
認股權	-	-	18
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	76,746	76,509	76,509
庫藏股票交易	7,354	7,354	7,353
合 計	\$257,074	\$256,837	\$256,854

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) 盈餘分配

1. 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月28日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(三十四)。

依本公司後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	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
依金管證發字第 1010012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第 1030006415號令提列	137,982	52,069	52,069
合 計	<u>\$292,459</u>	<u>\$206,546</u>	<u>\$206,546</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) 依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積

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) 依金管證發字第1030006415號令提列特別盈餘公積

首次以公允價值衡量投資性不動產，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 604,617仟元，惟因首次以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數393,347仟元，予以提列特別盈餘公積，於104年經股東會通過以 369,714仟元彌補虧損，另分別於106年及105年經股東會通過以105年及104年度可供分配盈餘85,913仟元及28,436仟元提列特別盈餘公積。

4. 本公司股東會於106年 6月及105年 6月通過之105年及104年度盈虧撥補案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年 度	104 年 度	105 年 度	104 年 度
法定盈餘公積	\$9,546	\$3,160		
特別盈餘公積	85,913	28,436		
普通股股票股利	-	73,081	-	0.15
合 計	<u>\$95,459</u>	<u>\$104,677</u>		

自資本公積中提撥新台幣73,081仟元，轉增資發行新股7,308仟股，每股面額新台幣10元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發15股。

5. 有關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	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	(56,098)	-	(56,098)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(25,287)	(25,287)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(4,780)	54,913	50,133
106. 9.30餘額	(\$9,642)	(\$189,822)	(\$199,464)

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
105. 1. 1餘額	\$137,042	(\$199,531)	(\$62,489)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(89,508)	-	(89,508)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(27,765)	(27,765)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(11,426)	12,961	1,535
105. 9.30餘額	\$36,108	(\$214,335)	(\$178,227)

(三十)非控制權益

項 目	106年1至9月	105年1至9月
期 初 餘 額	\$691,757	\$693,963
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	9,696	9,790
本年度其他綜合損益	(1,529)	(2,195)
子公司現金增資	10,000	22,665
非控制權益減少－贖回特別股	-	(31,350)
採用權益法認列之關係企業及合資之變動數	(4)	(20)
處分子公司部分權益	(431)	(41)
發放於非控制權益之現金股利	(10,568)	(3,464)
期 末 餘 額	<u>\$698,921</u>	<u>\$689,348</u>

(三十一)營業收入

項 目	106年7至9月	105年7至9月
銷 貨 收 入	\$1,613,820	\$1,450,044
加 工 收 入	17,554	21,450
管理服務收入	12,182	12,383
其他營業收入	11,567	40,091
營業收入總額	<u>\$1,655,123</u>	<u>\$1,523,968</u>
減：銷貨退回	(14,032)	(14,178)
銷貨折讓	(133,278)	(118,944)
營業收入淨額	<u>\$1,507,813</u>	<u>\$1,390,846</u>

項 目	106年1至9月	105年1至9月
銷 貨 收 入	\$3,543,880	\$3,417,500
加 工 收 入	57,980	54,402
管理服務收入	36,500	34,827
其他營業收入	27,715	90,310
營業收入總額	<u>\$3,666,075</u>	<u>\$3,597,039</u>
減：銷貨退回	(38,570)	(39,511)
銷貨折讓	(255,595)	(244,249)
營業收入淨額	<u>\$3,371,910</u>	<u>\$3,313,279</u>

(三十二)其他收入

項 目	106年7至9月	105年7至9月
利 息 收 入	\$68	\$4,475
租 金 收 入	3,486	3,969
股 利 收 入	1,134	534
服 務 收 入	2,771	3,067
其 他	3,281	14,973
合 計	<u>\$10,740</u>	<u>\$27,018</u>

項 目	106年1至9月	105年1至9月
利 息 收 入	\$828	\$5,460
租 金 收 入	9,488	12,311
股 利 收 入	6,483	6,587
服 務 收 入	10,413	11,794
其 他	10,190	25,347
合 計	<u>\$37,402</u>	<u>\$61,499</u>

(三十三)其他利益及損失

項 目	106年7至9月	105年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	(\$865)	\$548
淨外幣兌換利益(損失)	12,564	(3,364)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(41)	(443)
處分投資損失	(1,387)	-
租 賃 成 本	(3,219)	(6,456)
服 務 成 本	(5,835)	(5,440)
其 他	(2,001)	(2,430)
合 計	<u>(\$784)</u>	<u>(\$17,585)</u>

項 目	106年1至9月	105年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$1,903	(\$2,186)
淨外幣兌換利益(損失)	26,754	(22,749)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	592	(656)
處分投資損失	(1,387)	-
租賃成本	(7,422)	(13,720)
服務成本	(17,067)	(15,160)
其他	(5,420)	(14,855)
合 計	<u>(\$2,047)</u>	<u>(\$69,326)</u>

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	106 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$45,455	\$75,589	\$121,044
勞健保費用	5,211	6,339	11,550
退休金費用	2,297	3,506	5,803
其他用人費用	7,213	4,967	12,180
折舊費用	18,628	15,725	34,353
攤銷費用	-	1,377	1,377
合 計	<u>\$78,804</u>	<u>\$107,503</u>	<u>\$186,307</u>

性 質 別	105 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$45,220	\$79,826	\$125,046
勞健保費用	4,994	6,540	11,534
退休金費用	2,210	3,633	5,843
其他用人費用	9,153	5,175	14,328
折舊費用	15,364	17,962	33,326
攤銷費用	8	1,619	1,627
合 計	<u>\$76,949</u>	<u>\$114,755</u>	<u>\$191,704</u>

性 質 別	106 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$131,261	\$215,274	\$346,535
勞健保費用	15,558	19,003	34,561
退休金費用	6,697	10,600	17,297
其他用人費用	20,787	13,550	34,337
折舊費用	49,000	48,780	97,780
攤銷費用	19	4,232	4,251
合 計	<u>\$223,322</u>	<u>\$311,439</u>	<u>\$534,761</u>

性 質 別	105 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$119,336	\$224,545	\$343,881
勞健保費用	14,698	19,794	34,492
退休金費用	6,409	11,382	17,791
其他用人費用	28,622	14,399	43,021
折舊費用	46,203	54,983	101,186
攤銷費用	28	4,610	4,638
合 計	<u>\$215,296</u>	<u>\$329,713</u>	<u>\$545,009</u>

1. 依公司之章程規定，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。106年及105年7至9月與106年及105年1至9月估計員工酬勞及董監酬勞均為 0仟元，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106年3月28日及105年3月25日董事會分別決議通過105及104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：

	105 年 度		104 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$1,095	\$1,094	\$553	\$552
年度財務報告認列金額	1,095	1,094	553	552
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 有關董事會決議之員工及董監酬勞資訊，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	106年7至9月	105年7至9月
銀行借款之利息費用	\$26,567	\$24,336
可轉換公司債折價攤銷	-	1
其他財務成本	2,006	18,461
合 計	\$28,573	\$42,798
減：符合要件之資產	(8)	(261)
資本化金額		
財 務 成 本	\$28,565	\$42,537

性 質 別	106年1至9月	105年1至9月
銀行借款之利息費用	\$76,693	\$70,122
可轉換公司債折價攤銷	-	2,882
其他財務成本	4,631	24,705
合 計	\$81,324	\$97,709
減：符合要件之資產	(150)	(633)
資本化金額		
財 務 成 本	\$81,174	\$97,076

(三十六)所得稅

1. 所得稅費用：

項 目	106年7至9月	105年7至9月
組成部分：		
當年度應負擔所得稅費用等	\$2,736	\$4,574
以前年度所得稅調整	628	1
所得稅費用	\$3,364	\$4,575

項 目	106年1至9月	105年1至9月
組成部分：		
當年度應負擔所得稅費用等	\$6,265	\$7,942
以前年度所得稅調整	628	(48)
所得稅費用	<u>\$6,893</u>	<u>\$7,894</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	106年7至9月	105年7至9月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>\$1,393</u>	<u>(\$6,653)</u>

	106年1至9月	105年1至9月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$11,412)</u>	<u>(\$11,712)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$157,936	\$151,652	\$150,959
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	1,122	95,459	-

項 目	105 年 度	104 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是 105年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(三十七)其他綜合損益

		106 年 7 至 9 月		
項	目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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		\$8,670	(\$1,393)	\$7,277
備供出售金融資產之未實現評價損益		(10,540)	-	(10,540)
採權益法認列關聯企業及合資之份額		2,839	-	2,839
認列於其他綜合損益		<u>\$969</u>	<u>(\$1,393)</u>	<u>(\$424)</u>
		105 年 7 至 9 月		
項	目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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		(\$59,918)	\$5,752	(\$54,166)
備供出售金融資產之未實現評價損益		(15,028)	-	(15,028)
採權益法認列關聯企業及合資之份額		5,688	901	6,589
認列於其他綜合損益		<u>(\$69,258)</u>	<u>\$6,653</u>	<u>(\$62,605)</u>
		106 年 1 至 9 月		
項	目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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		(\$69,169)	\$11,412	(\$57,757)
備供出售金融資產之未實現評價損益		(25,157)	-	(25,157)
採權益法認列關聯企業及合資之份額		50,133	-	50,133
認列於其他綜合損益		<u>(\$44,193)</u>	<u>\$11,412</u>	<u>(\$32,781)</u>

項 目	105 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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	(\$102,514)	\$10,811	(\$91,703)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(27,765)	-	(27,765)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	634	901	1,535
認列於其他綜合損益	(\$129,645)	\$11,712	(\$117,933)

(三十八) 普通股每股盈餘

項 目	106年7至9月	105年7至9月
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$61,906	\$28,544
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)	\$0.13	\$0.06

項 目	106年1至9月	105年1至9月
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$1,444	(\$62,041)
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)	\$0.00	(\$0.13)

本公司於105年6月28日經股東常會決議通過辦理資本公積轉增資7,308仟股，並追溯調整股數。

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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
安德康國際公司	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
馬 碧 霞	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年7至9月	105年7至9月
銷 貨 收 入	關聯企業	\$10,767	\$13,407
	其他關係人	28,678	32,836
	合 計	<u>\$39,445</u>	<u>\$46,243</u>
帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1至9月	105年1至9月
銷 貨 收 入	關聯企業	\$32,091	\$39,042
	其他關係人	87,223	124,341
	合 計	<u>\$119,314</u>	<u>\$163,383</u>

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4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	106年7至9月	105年7至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$257,451	\$249,071
其 他	5,784	7,976
其他關係人		
耐斯國際開發公司	119,683	47,544
其 他	11,569	11,775
合 計	<u>\$394,487</u>	<u>\$316,366</u>

關係人類別/名稱	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$710,021	\$659,849
其 他	23,450	23,563
其他關係人		
耐斯國際開發公司	188,549	174,048
其 他	31,877	47,800
合 計	<u>\$953,897</u>	<u>\$905,260</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。

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	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應收票據	關聯企業	\$25	\$2	\$27
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	32,937	22,684	36,039
	其 他	518	623	765
	合 計	<u>\$33,480</u>	<u>\$23,309</u>	<u>\$36,831</u>
	減：備抵呆帳	<u>(309)</u>	<u>(248)</u>	<u>(400)</u>
	淨 額	<u>\$33,171</u>	<u>\$23,061</u>	<u>\$36,431</u>
應收帳款	關聯企業	\$4,277	\$25,488	\$32,507
	其他關係人	32,047	17,889	15,567
	合 計	<u>\$36,324</u>	<u>\$43,377</u>	<u>\$48,074</u>
	減：備抵呆帳	<u>(122)</u>	<u>(108)</u>	<u>(121)</u>
	淨 額	<u>\$36,202</u>	<u>\$43,269</u>	<u>\$47,953</u>

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
其他應收款	關聯企業	\$5,055	\$3,114	\$6,014
	其他關係人			
	濟南愛之味公司	14,528	14,652	12,457
	其 他	1,248	3,754	1,927
	合 計	\$20,831	\$21,520	\$20,398
	減：備抵呆帳	(936)	(936)	-
	淨 額	\$19,895	\$20,584	\$20,398

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	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
應付票據	關聯企業	\$13	\$1,570	\$1,967
	其他關係人	7,599	3,107	9,749
	合 計	\$7,612	\$4,677	\$11,716
應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技公司	\$350,478	\$251,205	\$344,154
	其 他	1,954	2,219	2,975
	其他關係人	30,761	27,123	12,909
	合 計	\$383,193	\$280,547	\$360,038
其他應付款	關聯企業	\$38,389	\$26,906	\$40,843
	其他關係人	58,205	17,349	25,688
	合 計	\$96,594	\$44,255	\$66,531
預收款項	其他關係人	\$1	\$ -	\$ -
存入保證金	關聯企業			
	崗景公司	\$ -	\$1,500	\$1,500
	其 他	336	202	288
	其他關係人			
	濟南愛之味公司	-	9,298	-
	合 計	\$336	\$11,000	\$1,788

5. 預付款項

關係人類別	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
其他關係人	\$3,762	\$45	\$3,254

6. 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	
	106年1至9月	105年1至9月
關 聯 企 業	\$3,188	\$ -
其他關係人	-	545

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備

		106年1至9月	
關係人類別	關係人類別	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 9月30日止，交易價款已全數收回。

105年1至9月：無。

(3) 取得無形資產

關係人類別/名稱	取 得 價 款	
	106年1至9月	105年1至9月
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 9月30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

		106年1至9月	
關係人類別/名稱	交 易 標 的	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9月30日止，已支付全數價款。

關係人類別	交易標的	105年1至9月	
		股數(仟股)	購買價款
劍湖山世界公司	楷捷股權	\$875	\$11,567
	合計	\$875	\$11,567

上開交易價格，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 105年9月30日止，已支付全數價款。

(6) 處分金融資產

關係人類別/名稱	交易標的	106年1至9月	
		出售金額	出售損益
耐斯廣場公司	耐斯廣場公司股權	\$20,000	\$ -

耐斯廣場因故延後發行特別股股權進度，經雙方協議後解除認股協議，退還原始投資款，截至106年9月30日止，已收回全數價款。

105年1至9月：無。

7. 對關係人放款：無。

8. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
其他關係人	\$24,208	\$25,800	\$25,088

(2) 利息支出：無。

9. 背書保證：

關係人類別	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
其他關係人	\$122,000	\$122,000	\$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。

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	106年7至9月	105年7至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$1,187	\$1,974
其 他	141	407
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	843	843
其 他	98	38
合 計	<u>\$2,269</u>	<u>\$3,262</u>
關係人類別/名稱	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$3,926	\$4,947
其 他	882	1,122
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	2,529	2,529
其 他	533	209
合 計	<u>\$7,870</u>	<u>\$8,807</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別/名稱	106年7至9月	105年7至9月
關聯企業	\$36,333	\$42,984
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	51,731	63,804
其 他	5,129	5,489
合 計	<u>\$93,193</u>	<u>\$112,277</u>
關係人類別/名稱	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業	\$93,890	\$102,126
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	184,503	176,009
其 他	16,398	16,909
合 計	<u>\$294,791</u>	<u>\$295,044</u>

- 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：

106年1至9月：

關係人類別	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增減資前	增減資後
耐斯廣場公司	50,000	500,000	-	28.94%
其他關係人	54	540	-	18.00%

105年1至9月：

關係人類別	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
東潤堂健康生技公司	9,446	45,856	10.20%	34.90%
安德康國際公司	1,000	10,000	—	30.77%
耐斯廣場公司(註)	2,000	20,000	—	—
東台灣文創公司(註)	3,000	30,000	—	—
其他關係人	930	5,971	—	5.21%

(註)係依取得無活絡市場之債務工具投資。

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	106年7至9月	105年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$5,881	\$6,946
其他長期員工福利	238	249
退職後福利	211	235
合 計	\$6,330	\$7,430

項 目	106年1至9月	105年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$22,330	\$22,076
其他長期員工福利	761	742
退職後福利	666	685
合 計	<u>\$23,757</u>	<u>\$23,503</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
土地使用權	\$119,467	\$123,812	\$ -
質押活期存款	43,934	44,018	63,984
備供出售金融資產	21,700	27,600	29,800
採用權益法之投資	287,669	289,190	289,458
不動產、廠房及設備 (淨額)	1,504,678	1,489,243	1,239,016
投資性不動產	2,217,253	2,272,501	1,695,758
合 計	<u>\$4,194,701</u>	<u>\$4,246,364</u>	<u>\$3,318,016</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 4,346,261仟元、4,255,000仟元及 4,998,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為15,145仟元、34,346仟元及37,142仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元			
項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
信用狀金額	USD 1,816	USD 642	USD 385
保證金金額	USD 147	USD 59	USD 30

(四)截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30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	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$168,745</u>	<u>\$166,063</u>	<u>\$168,124</u>

(六)本集團於106年 3月間與劍湖山世界(股)公司(以下簡稱劍湖山公司)簽訂共同開發合約書，雙方將共同開發由劍湖山公司持有坐落於古坑鄉崁頭厝段 23-72地號之土地(以下簡稱合約標的)為渡假村、休閒觀光農場，截至106年9月30日止，劍湖山公司已將合作標的作價投資於七星花園渡假村(股)公司，並將 30%股權出售予本集團，該合約標的之開發規劃由本集團松田崗公司負責。

(七)營業租賃協議：

1. 承租：

- A. 本集團於 101年10月間以營業租賃承租利樂鑽 250ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，按季支付，每季支付 1,670仟元。
- B. 本集團於 102年12月間以營業租賃承租利樂鑽 330ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,630仟元，按每季支付 1,658仟元，惟已於105年第四季終止租賃。
- C. 本集團於 104年4月間以營業租賃承租TPA 330ml 多入組合包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 972仟元，按每季支付 243仟元，惟已於105年第四季終止租賃。
- D. 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	106年 9月30日	105年12月31日	105年 9月30日
不超過 1年	\$4,453	\$6,680	\$14,282
超過1年但不超過5年	-	2,783	14,699
超 過 5 年	-	-	-
合 計	\$4,453	\$9,463	\$28,981

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 105年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，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，其帳面價值係公允價值合理之近似值，或其公允價值無法可靠衡量或無活絡市場債務商品投資，因無活絡市場之公開報價，且其價值評估差異甚大，公允價值無法可靠衡量，而不予揭露其公允價值資訊。

106年 9月30日：無。

105年12月31日：無。

項 目	105 年 9 月 30 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$193	\$ -	\$210	\$ -

(2) 按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A. 應付可轉換債券：因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

(3) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(五)。

(四)財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 105年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱 105年度合併財務報告附註十二(三)。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險：

(A) 重大財務風險之性質及程度，與 105年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			106 年 9 月 30 日					
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
外 幣				變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金：新台幣	565	30.260	17,090	升值1%	171	-		
美金：人民幣	5	6.6369	161	升值1%	2	-		
人民幣：美金	3,813	0.1507	17,389	升值1%	174	-		
港幣：美金	915	0.1280	3,542	升值1%	35	-		
非貨幣性項目								
採用權益法投資								
美金：新台幣	1,230	30.260	37,220	升值1%	-	372		
紐幣：美金	372	0.721	8,110	升值1%	-	81		
人民幣：美金	9,692	0.1507	44,198	升值1%	-	442		
金融負債								
貨幣性項目								
人民幣：美金	26,498	0.1507	120,837	升值1%	(1,208)	-		
			105 年 12 月 31 日					
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
外 幣				變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金：新台幣	537	32.250	17,331	升值1%	173	-		
美金：人民幣	35	6.9370	1,131	升值1%	11	-		
港幣：美金	27,155	0.1289	112,886	升值1%	1,129	-		
非貨幣性項目								
採用權益法投資								
美金：新台幣	1,232	32.250	39,734	升值1%	-	397		
紐幣：美金	386	0.695	8,643	升值1%	-	86		
人民幣：美金	10,051	0.1442	1,449	升值1%	-	14		
金融負債								
貨幣性項目								
美金：新台幣	533	32.250	17,197	升值1%	(172)	-		
美金：人民幣	5,586	6.9370	180,153	升值1%	(1,802)	-		

			105 年 9 月 30 日			
	外 幣	匯 率	帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	771	31.360	24,171	升值1%	242	-
美金:人民幣	98	6.6700	3,067	升值1%	31	-
人民幣:美金	5,838	0.1499	27,445	升值1%	274	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
紐幣:美金	388	0.7261	8,846	升值1%	-	88
美金:新台幣	1,399	31.360	43,879	升值1%	-	439
人民幣:美金	10,625	0.1499	49,948	升值1%	-	499
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	270	31.360	8,455	升值1%	(85)	-
人民幣:美金	13,885	0.1499	65,272	升值1%	(653)	-

新台幣之幣值若相對上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於106年及105年7至9月與 106年及105年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為12,564仟元及(3,364)仟元與26,754仟元及(22,749)仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對106年及105年1至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加204仟元及183仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加 909仟元及 1,184仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
固定利率工具：			
金融資產	\$ -	\$3,661	\$2,000
金融負債	(79,902)	-	(22,693)
淨 額	<u>(\$79,902)</u>	<u>\$3,661</u>	<u>(\$20,693)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$451,867	\$648,715	\$541,226
金融負債	(5,099,151)	(4,259,379)	(4,430,879)
淨 額	<u>(\$4,647,284)</u>	<u>(\$3,610,664)</u>	<u>(\$3,889,653)</u>

(A) 固定利率工具之敏感分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，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) 變動利率工具之敏感分析：

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 1%，將使 106年及 105年1至9月淨利將分別減少34,855仟元及29,172仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 105年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱 105年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至106年 9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為52.47%、48.78%及56.27%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 本集團以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：

信用風險最大暴險減少金額

106年 9月30日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$257,009	\$ -	\$ -	\$257,009
備供出售金融資產	\$48,686	\$ -	\$ -	\$48,686

信用風險最大暴險減少金額

105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	\$259,630	\$ -	\$19,850	\$279,480
備供出售金融資產	\$53,910	\$ -	\$ -	\$53,910

信用風險最大暴險減少金額

105年 9月30日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$259,430	\$ -	\$19,850	\$279,280
備供出售金融資產	\$58,434	\$ -	\$ -	\$58,434

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 105年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 105年度合併財務報告附註十二(三)。

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：

106年 9月30日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$870,000	\$563,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,433,952	\$1,433,952
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000	79,902
應付票據	123,758	3,917	-	-	-	127,675	127,675
應付帳款	468,844	-	-	-	-	468,844	468,844
其他應付款	445,709	31,778	-	-	-	477,487	477,487
長期借款（包含一年內到期）	191,934	791,434	977,224	1,723,211	-	3,683,803	3,665,199
存入保證金	206	119	3,267	-	100	3,692	3,692
合 計	\$2,180,451	\$1,391,200	\$980,491	\$1,723,211	\$100	\$6,275,453	\$6,256,751

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$925,000	\$374,334	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,299,334	\$1,299,334
應付票據	96,951	-	-	-	-	96,951	96,951
應付帳款	377,867	-	-	-	-	377,867	377,867
其他應付款	355,343	35,558	10,498	-	-	401,399	401,399
長期借款（包含一年內到期）	131,433	481,433	620,589	1,735,900	-	2,969,355	2,960,045
長期應付票據	-	-	5,787	-	-	5,787	5,787
存入保證金	10,176	1,513	2,246	-	13	13,948	13,948
合 計	\$1,896,770	\$892,838	\$639,120	\$1,735,900	\$13	\$5,164,641	\$5,155,331

105 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,027,459	\$373,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,401,227	\$1,401,227
應付票據	125,931	-	-	-	-	125,931	125,931
應付帳款	436,432	-	-	-	-	436,432	436,432
其他應付款	452,234	35	-	-	-	452,269	452,269
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	131,433	131,433	856,602	1,915,757	-	3,035,225	3,029,652
應付公司債	200	-	-	-	-	200	193
長期應付票據	-	-	7,706	-	-	7,706	7,706
存入保證金	524	2,557	1,300	-	-	4,381	4,381
合 計	\$2,174,213	\$507,793	\$888,108	\$1,915,757	\$ -	\$5,485,871	\$5,480,291

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。

(五)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)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十三)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。

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. 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：

106 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$20,425	\$ -	\$ -	\$20,425
備供出售金融資產				
權益證券	90,933	-	-	90,933
投資性不動產(註)	-	-	2,233,533	2,233,533
合 計	<u>\$111,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,233,533</u>	<u>\$2,344,891</u>

105 年 12 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$18,615	\$ -	\$ -	\$18,615
備供出售金融資產				
權益證券	115,491	-	-	115,491
投資性不動產(註)	-	-	2,233,533	2,233,533
合 計	<u>\$134,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,233,533</u>	<u>\$2,367,639</u>

105 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$18,298	\$ -	\$ -	\$18,298
備供出售金融資產				
權益證券	118,415	-	-	118,415
投資性不動產(註)	-	-	1,743,591	1,743,591
合 計	<u>\$136,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,743,591</u>	<u>\$1,880,304</u>

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 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. 封閉型基金：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

C. 可轉換公司債：收盤價。

- (2) 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。

- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

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

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

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

- (c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。
- (5) 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金融工具及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金融工具及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) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。
6. 第三等級之變動明細表：

項 目	投 資 性 不 動 產	
	106年1至9月	105年1至9月
1月1日	\$2,233,533	\$1,743,591
認列於當期損益之利益或損失	-	-
重分類至不動產、廠房及設備	-	-
本期取得	-	-
9月30日	<u>\$2,233,533</u>	<u>\$1,743,591</u>

7. 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：

	106年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$989,556	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.00%-2.345% 0.83%-1.55%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,243,977	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.83%-1.97%	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>\$2,233,533</u>				

	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$989,556	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.00%-2.345% 0.83%-1.55%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,243,977	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.83%-1.97%	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>\$2,233,533</u>				
	105年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$478,389	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	1.985% 0.40%-1.73%	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	1,265,202	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-16% 1%-2.05%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$1,743,591</u>				

8. 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。

9. 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。

(六)金融資產之移轉：無。

(七)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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
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：附表七。
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：附表八。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 106 年 9 月 30 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	75,650 (USD 2,500)	75,650 (USD 2,500)	65,483 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	540,353 (USD17,857)	540,353 (USD17,857)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	18,156 (USD 600)	18,156 (USD 600)	18,156 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	540,353 (USD17,857)	
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	15,130 (USD 500)	15,130 (USD 500)	14,797 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	993,890 (USD32,845)	993,890 (USD32,845)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	12,104 (USD 400)	12,104 (USD 400)	12,104 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	993,890 (USD32,845)	
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	533,333 (USD17,625)	278,392 (USD 9,200)	278,392 (USD 9,200)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	2,342,185 (USD77,402)	2,342,185 (USD77,402)
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	172,482 (USD 5,700)	172,482 (USD 5,700)	172,482 (USD 5,700)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,510,251 (USD116,003)	3,510,251 (USD116,003)
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	11,801 (USD 390)	11,801 (USD 390)	11,801 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	69,991 (USD 2,313)	69,991 (USD 2,313)
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	27,234 (USD 900)	27,234 (USD 900)	27,234 (USD 900)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	29,836 (USD 986)	29,836 (USD 986)

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—新加坡愛寶諾開發有限公司、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—新加坡愛寶諾開發有限公司、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

106 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

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	2,127,890	122,000	122,000	122,000	-	2.29%	4,787,753	否	否	否
		山東愛之味食品科技有限公 司	3	2,127,890	967,500 (US30,000)	907,800 (US30,000)	13,678 (RMB3,000)	-	17.06%	4,787,753	是	否	是
		松田崗休閒育樂(股)公司	2	2,127,890	850,000	850,000	850,000	-	15.98%	4,787,753	是	否	否

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(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
106 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (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	備供出售金融資產－非流動	10,332	22,421	4.07%	22,421	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	備供出售金融資產－非流動	2,413	67,783	2.31%	67,783	(註2)
		合 計				90,204		90,204	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	—	(註3)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,102	22,245	0.53%	—	(註3)
		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	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	—	(註3)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)
		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	以成本衡量之金融資產－非流動	3,900	16,820	5.20%	—	(註3)
		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	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	162	1,624	0.27%	—	(註3)
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	(註3)
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事長相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	(註3)
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	(註3)
		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	以成本衡量之金融資產－非流動	18	180	18.00%	—	(註3)
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	3.18%	—	(註3)
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	8,300	0.69%	—	(註3)
		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	以成本衡量之金融資產－非流動	540	5,627	18.95%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司-105 年	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	100.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-106 年	—	以成本衡量之金融資產－非流動	8,000	80,000	—	—	(註3)
		合 計				536,631			

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	特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	20,500	205,000	39.20%	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—	(註3)
		合 計				205,000			
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	1,816 (USD 60)	5.45%	—	(註3)
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	8.41%	—	(註3)
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	1,396 (USD 46)	—	1,396 (USD 46)	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	301	6,390 (USD 211)	10.26%	—	
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	396	3,594	0.01%	3,594	(註3)
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	150	195	1.03%	—	
4	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	8	—	—	(註3)
5	高野農業生技公司	普通股/高野家生機食品公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	39	392	10.00%	—	(註3)
		私募普通股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	646	6,413	0.25%	—	(註3)
		普通股/立高生機公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	240	2,400	3.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	30,000	—	—	(註3)
6	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	810	7,356	0.03%	7,356	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	(註3)
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	40	374	0.22%	—	(註3)
		股票/國本投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	—	8.00%	—	(註3)
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	5,646	2.41%	—	(註3)
		股票/統一證券公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	31,500	2.14%	—	(註3)
		特別股/東台灣文創公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資—非流動	4,000	40,000	—	—	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	4,600	46,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-104年	—	無活絡市場之債券投資—非流動	8,400	84,000	—	—	(註3)
		特別股/資通國際公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	7,200	72,000	—	—	(註3)
8	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	668	5,976	0.02%	5,976	
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,900	2.06%	—	(註3)
		股票/正大鳳凰山莊休閒公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	54	540	18.00%	—	(註3)
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產—非流動	336	729	0.13%	729	
9	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	235	2,103	0.01%	2,103	
10	山東愛之味公司	股票/濟南愛之味公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	902	904	18.00%	—	(註3)

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及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): 本公司名下持股 2,412,500 股, 市價為 22,581 仟元, 因該投資標的之相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 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 67,783 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

(註4): 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
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
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面 成本	處分 損益	股 數	金 額
愛之味股 份有限公 司	股票/耐斯廣 場公司	採權益法之 投資	現金增資	—	—	—	50,000	490,861 (註)	—	—	—	—	50,000	490,861

(註):係包括現金增資 500,000 仟元、權益法認列之損益(9,139)仟元。

附表五

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金 額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 179,828	已 支 付 RMB142,817	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/ 興建中	—

附表六

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、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	705,942	40.85%	月結 60-90 天	相當	相當	應付帳款 349,026	77.79%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等之親 屬關係	進 貨	160,075	9.26%	預售部分貨 款，餘款則 於貨到隔月 付清	相當	相當	應付帳款 24,809	5.53%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	524,014	18.40%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 178,390	16.07%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	157,568	5.53%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 46,189	4.16%	

(註) 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
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 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 5)	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	425,703 (註 2)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	190,206 (註 3)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	178,390	6.08	—	(註 1)	95,332	—

(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 278,392 仟元、應收利息 95,390 仟元、應收出售機器設備款 15,752 仟元及應收其他 36,169 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 172,482 仟元及應收其他 17,724 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 106 年 11 月 10 日止已收回之金額。

(註 6)：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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 106 年 9 月 30 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	524,014	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	15.54%
				應收帳款	178,390		1.42%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	157,568		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	425,703	不適用	3.38%
2	愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	1	其他應收款	190,206	不適用	1.51%

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

附表九

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 106 年 9 月 30 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	106,119	(2,220)	(2,220)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	38,582	3,203	3,203	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	175,452	13,528	93.12	126,218	(9,351)	(9,263)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	87,328	6,704	6,632	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,849	491	491	
	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	14,001	3	3	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	105,554	100.00	1,170,640	(23,812)	(23,812)	
	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	23,650	(5,252)	(5,252)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	74,061	10,542	10,356	
	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	180,151	(8,016)	(7,769)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,235,598	1,224,843	50,133	92.54	367,670	(49,619)	(45,909)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	16,306	2,174	1,735	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	72,684	24,972	18,929	
	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	933,505	80,982	28,372	
	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	22,290	(1,611)	(479)	
	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	62,624	5,843	3,018	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	597,390	574,646	23,750	100.00	214,359	(13,718)	(13,718)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	12,851	(697)	(349)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	98,436	1,813	888	

投資公司名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	743	1	—	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	56,985	9,790	4,662	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	56,212	8,335	3,620	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	59,728	14,003	5,131	
	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	36,209	(4,362)	(1,579)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	38,202	1,178	388	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	51,279	7,030	2,114	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	617,192	617,192	48,778	27.98	976,785	51,193	13,386	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	98,913	4,829	1,199	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,210 (USD 40)	1,210 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,464 (USD 478)	14,464 (USD 478)	1,320	2.44	10,755 (USD 355)	(49,619) (USD-1,625)	(1,851) (USD -61)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,659 (USD 187)	5,659 (USD 187)	300	3.09	5,735 (USD 190)	(8,016) (USD -263)	(248) (USD -8)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外 銷蔬菜	54,861 (USD 1,813)	54,861 (USD 1,813)	1,813	95.27	13,663 (USD 452)	(1,327) (USD -43)	(1,264) (USD -41)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	18,640 (USD 616)	18,640 (USD 616)	947	28.71	8,110 (USD 268)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,210 (USD 40)	1,210 (USD 40)	40	26.67	268 (USD 9)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	36,191 (USD 1,196)	36,191 (USD 1,196)	2,721	5.02	24,953 (USD 825)	(49,619) (USD-1,625)	(5,502) (USD -180)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	1,519	1,444	—	100.00	602	(343)	(343)	
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	48,991 (USD 1,619)	48,991 (USD 1,619)	10,685	34.90	44,198 (USD 1,461)	(4,621) (USD -151)	(1,613) (USD -53)	

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	4,924	80,982	127	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	8,010	—	445	0.26	8,402	51,193	250	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	56,901	4,829	690	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	20,914	80,982	564	
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	247	(3,673)	(612)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	997	24,972	260	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,648	7,648	541	0.41	9,784	80,982	314	
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	7,828	(4,059)	(1,249)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,498	80,982	265	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	25,233	25,233	1,785	1.35	32,282	80,982	1,038	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	671	24,972	175	
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	260	(10)	(4)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	25,756	(1,739)	(531)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(278)	—	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	6,042	1,178	61	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	26,926	26,926	1,244	0.94	27,294	80,982	718	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	—	7,500	28.90	74,947	(185)	(53)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	—	50,000	28.94	490,861	(128,273)	(9,139)	
愛健生命科學公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	247	(3,673)	(612)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	173	(13)	(3)	
	蘿莎玫瑰公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	26,343	9,148	6,403	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	10,000	10,000	1,000	45.45	4,002	(4,643)	(2,110)	
	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	21,380	80,982	619	
	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	22,765	(1,611)	(489)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	—	100	0.39	999	(185)	(1)	

(註1)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

106 年 9 月 30 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)	841,894 (USD27,822)	10,591 (USD 350)	—	852,485 (USD28,172)	(48,097) (USD-1,575)	100%	(二)3. (48,097) (USD-1,575)	—	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	60,217 (USD 1,990)	(二)	51,139 (USD 1,690)	—	—	51,139 (USD 1,690)	(6,150) (USD -201)	84.92%	(二)3. (5,223) (USD -171)	8,903 (USD 294)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,107,516 (USD36,600)	(二)	516,901 (USD17,082)	—	—	516,901 (USD17,082)	(9,442) (USD -309)	100%	(二)3. (9,442) (USD -309)	125,412 (USD 4,144) (註 4)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	244,924 (USD 8,094)	(二)	44,361 (USD 1,466)	—	—	44,361 (USD 1,466)	(8,727) (USD -286)	18.11%	(二)3. (1,580) (USD -52)	27,069 (USD 895)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	143,286 (USD 4,735)	(二)	27,083 (USD 895)	—	—	27,083 (USD 895)	(4,621) (USD -151)	20.98%	(二)3. (1,613) (USD -53)	26,574 (USD 878)	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	852,485 (USD28,172)	1,182,775 (USD39,087)	3,191,835
	廈門愛健商貿公司	51,139 (USD 1,690)	51,139 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	516,901 (USD17,082)	619,443 (USD20,471)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	44,361 (USD1,466)	53,379 (USD1,764)	
	東潤堂健康生技公司	27,083 (USD895)	73,781 (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

USD17,200 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) 本集團 106 年 1 至 9 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表七及附表八。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：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：

106年7-9月：

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	\$1,229,772	\$164,251	\$48,619	\$41,676	\$23,495	\$ -	\$1,507,813
部門間收入	371,726	26,115	11,141	11,967	11,373	(432,322)	-
收入合計	\$1,601,498	\$190,366	\$59,760	\$53,643	\$34,868	(\$432,322)	\$1,507,813
部門損益	\$41,359	\$10,217	\$1,487	\$3,833	(\$23,899)	\$944	\$33,941

105年7-9月：

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	\$1,144,896	\$137,187	\$33,272	\$46,569	\$28,922	\$ -	\$1,390,846
部門間收入	392,103	22,265	3,176	12,366	18,098	(449,008)	(1,000)
收入合計	<u>\$1,536,999</u>	<u>\$159,452</u>	<u>\$36,448</u>	<u>\$58,935</u>	<u>\$47,020</u>	<u>(\$449,008)</u>	<u>\$1,389,846</u>
部門損益	<u>\$22,534</u>	<u>\$11,436</u>	<u>(\$4,107)</u>	<u>\$5,353</u>	<u>(\$26,662)</u>	<u>\$1,832</u>	<u>\$10,386</u>

106年1-9月：

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	\$2,658,799	\$391,253	\$139,430	\$120,698	\$61,730	\$ -	\$3,371,910
部門間收入	916,352	63,357	27,783	28,319	61,650	(1,097,461)	-
收入合計	<u>\$3,575,151</u>	<u>\$454,610</u>	<u>\$167,213</u>	<u>\$149,017</u>	<u>\$123,380</u>	<u>(\$1,097,461)</u>	<u>\$3,371,910</u>
部門損益	<u>\$9,073</u>	<u>\$9,671</u>	<u>\$2,544</u>	<u>\$12,434</u>	<u>(\$68,757)</u>	<u>(\$1,869)</u>	<u>(\$36,904)</u>

105年1-9月：

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	\$2,620,337	\$330,859	\$139,677	\$136,850	\$85,556	\$ -	\$3,313,279
部門間收入	903,913	56,696	3,176	30,334	52,791	(1,046,910)	-
收入合計	<u>\$3,524,250</u>	<u>\$387,555</u>	<u>\$142,853</u>	<u>\$167,184</u>	<u>\$138,347</u>	<u>(\$1,046,910)</u>	<u>\$3,313,279</u>
部門損益	<u>(\$50,908)</u>	<u>\$11,842</u>	<u>\$4,195</u>	<u>\$21,164</u>	<u>(\$66,356)</u>	<u>(\$2,283)</u>	<u>(\$82,346)</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	106年7至9月	105年7至9月
應報導營運部門淨損益	\$33,941	\$10,386
股利收入	1,134	534
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	35,123	24,878
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(865)	548
稅前損益	<u>\$69,333</u>	<u>\$36,346</u>

項 目	106年1至9月	105年1至9月
應報導營運部門淨損益	(\$36,904)	(\$82,346)
股利收入	6,483	6,587
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	46,551	29,183
買回公司債利益	-	4,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	1,903	(2,186)
稅前損益	<u>\$18,033</u>	<u>(\$44,357)</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：

期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：

期中報表得免揭露。