股票代號: 1217

愛之味股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105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

項目	頁 次
一、封 面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	25-27
(六)重要會計項目之說明	27-53
(七)關係人交易	53-60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60-61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61-70
(十三)附註揭露事項	70
1. 重大交易事項相關資訊	71-80
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	86
九、重要會計項目明細表	87-121



國富浩華聯合會計師事務所 Crowe Horwath (TW) CPAs

Member Crowe Horwath International

高雄市苓雅區四維三路6號27樓之1 27F-1., No.6, Siwei 3rd Rd., Lingya Dist., Kaohsiung, Taiwan R.O.C.

電 話:(07)3312133代表號 傳真機:(07)3331710

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒:

查核意見

愛之味股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段),上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製,足以允當表達愛之味股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對愛之味股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對愛之味股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下:

一、投資性不動產公允價值評估

有關投資性不動產之會計政策請詳個體財務報告附註四、(十五)以及投資性不動產 入帳基礎及評估情形之說明,請詳個體財務報告附註六、(十)。

關鍵查核事項之說明:

截至106年12月31日持有投資性不動產計1,328,000仟元,佔總資產13%,其後續係以公允價值模式衡量,106年度認列公允價值變動所產生之變動利益計47,777仟元,佔稅前淨利36%,該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析,該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷,其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計,存有重大不確定性,因此,投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序:

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

二、金融資產減損評估

有關金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四、(九);金融資產減損 之評估請詳個體財務報告附註五、(一)2.;金融資產減損說明請詳個體財務報告附註六、 (七)、(八)。

關鍵查核事項之說明:

截至106年12月31日持有以成本衡量之金融資產-非流動計536,631仟元,其中部份被投資公司因持續虧損,資產減損可能存在風險,因此,金融資產減損評估為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序:

本會計師之主要查核程序包括取得公司自行評估之資產減損評估表;評估管理階層辨識減損跡象之合理性及所使用之假設適當性。

其他事項

上開民國106及105年度之個體財務報告中採權益法處理之部分關聯企業財務報表未經本會計師查核,而係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中,有關該等關聯企業財務報表所列之金額,係依據其他會計師之查核報告。民國106年及105年12月31日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣1,336,002仟元及1,255,991仟元,均占資產總額之13%,民國106年及105年1月1日至12月31日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣26,838仟元及14,307仟元,分別占稅前淨利之20%及13%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

愛之味股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計 及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊 可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重 大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 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股份有限公司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,以及使愛之味股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報告是否允 當表達相關交易及事件。
- 6. 對於愛之味股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個體 財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行,並負責形成愛之味股 份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對愛之味股份有限公司民國 106 年度個體 財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公 開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可 合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師: 蔡 淑 滿

蔡淑瀚

會計師:李青霖

本青霖

5年高級株

核准文號: 金管證審字第 10200032833 號 民國 107 年 3 月 27 日

單位:新台幣仟元

			106年12月31日		105年12月31日					106年12月31日		105年12月31日	
_代碼	資產		金 額	%	金 額	%	代碼	負債及權益	附註	金 額	%	金 額	%
1100	充動資產 現金及約當現金	六(一)	\$220,830	2	\$373, 707	4	2100	流動負債 短期借款	六(十三)	\$665,000	7	\$925,000	9
1150	應收票據淨額	六(二)	11,577	_	14, 905	_	2110	應付短期票券	六(十四)	79, 779	1	φυΔυ, 000	-
1160	應收票據-關係人淨額	t	28, 784	-	22, 438	3	2150	應付票據	X(14)	69, 447	1	74, 336	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	336, 763	4	391, 108	4	2170	應付帳款		82, 733	ī	81, 089	Î.
1180	應收帳款-關係人淨額	t	108, 531	1	132, 657	1	2180	應付帳款-關係人	t	288, 086	3	279, 586	3
1200	其他應收款		9, 443	-	7, 316	-	2200	其他應付款	六(十五)	202, 314	2	226, 239	2
1210	其他應收款-關係人	t	33, 669	_	18, 817	-	2220	其他應付款項-關係人	七	30,713	-	43, 039	-
1220	本期所得稅資產		2, 290	(22	2, 724	-	2250	負債準備-流動	六(十六)	13,852	-	14, 538	1000
130X	存貨	六(四)	539, 912	6	462, 345	6	2310	預收款項		483	=	2, 015	-
1410	預付款項		22, 307	-	8, 058	-	2320	一年或一營業週期內到期長期	六(十七)	539, 797	5	261, 346	3
1476	其他金融資產-流動	六(十二)	24, 000	-	24, 000	=		負債					
11 XX	流動資產合計		1, 338, 106	13	1, 458, 075	15	21 XX	流動負債合計	-	1, 972, 204	20	1, 907, 188	19
	非流動資產	-		-	and the second s			非流動負債	-				
	備供出售金融資產-非流動	六(六)	82, 836	1	115, 491	1	2540	長期借款	六(十七)	2, 369, 936	24	2, 338, 867	25
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(七)	536, 631	5	344, 690	3	2570	遞延所得稅負債	六(ニナハ)	120, 981	1	120, 531	1
1546	無活絡市場之債務工具投資	六(八)	205,000	2	205, 000	2	2611	長期應付票據		-	_	5, 787	-
	-非流動	V 184 B			AMERICA DE		2640	净確定福利負債-非流動	六(十八)	109, 154	1	145, 586	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	5, 097, 583	52	5, 025, 748	52	2645	存入保證金	ACCES IN SOME	575	-	593	_
1600	不動產、廢房及設備	六(九)	1,051,818	11	1, 096, 764	11			40000				
1760	投資性不動產淨額	六(十)	1, 328, 000	13	1, 281, 156	13	25XX	非流動負債合計		2, 600, 646	26	2, 611, 364	27
1780	無形資產	六(十一)	3, 988	122	5, 827								
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	283, 393	3	265, 290	3	2XXX	負債合計		4, 572, 850	46	4, 518, 552	46
1920	存出保證金		28, 449		33, 998	-							
1980	其他金融資產一非流動	六(十二)	12, 522	-	12, 512	-	100 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 4	股 本	20 00 01 0000000				
1990	其他非流動資產-其他		21,059	(**)	23, 619	-	3110		六(十九)	4, 945, 134	49	4, 945, 134	50
1	11. 14. 61. 77. 44. 4. 4.	-	0 051 070	07	0 410 005			資本公積	六(二十)	258, 350	3	256, 837	3
15XX	非流動資產合計		8, 651, 279	87	8, 410, 095	85		保留盈餘	. / - 1 . 5	00 400		10.054	
							3310 3320	法定盈餘公積	六(ニナー)	23, 400	-	13, 854	_
							3350	特別盈餘公積 未分配盈餘	六(ニナー)	292, 459	3	206, 546	2
								其他權益	六(ニナー)	104, 896	1	95, 459	1
							5400	共心惟 应	六(ニ + ニ) 	-207, 704 	-2	-168, 212	-2
		-) (MIC AND MIC AND MIC AND				3XXX	權益	<u> </u>	5, 416, 535	54	5, 349, 618	54
1XXX	資產總計	500	\$9, 989, 385	100	\$9, 868, 170	100	1XXX	負債及權益總計		\$9, 989, 385	100	\$9, 868, 170	100
		=		====		(請条	関個體則	持報告附註)	===		==== :		

董事長: 陳哲芳



經理人: 陳志展



會計主管:張和順



單位:新台幣仟元

			106 年 度		105 年 度	
代碼		附註	金 額	%	金 額	%
4000 5000	營業收入 營業成本	六(二十三) 六(四)	\$3, 445, 766 2, 408, 775	100 70	\$3, 458, 564 2, 396, 080	100 69
5900	營業毛利(毛損)		1,036,991	30	1, 062, 484	31
5910	未實現銷貨損益		9, 914	-	10, 360	-
5920	已實現銷貨損益		10, 360	-	9,001	==0
6100	營業費用 推銷費用		735, 369	21	736, 472	22
6200	管理費用		200, 192	6	200, 049	6
6300	研究發展費用		45, 411	ĭ	44, 582	1
6000	炒		000 070		001 100	
0000	營業費用合計		980, 972	28	981, 103	29
6900	營業淨利(淨損)		56, 465	2	80,022	2
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十四)	50, 198	1	89, 421	3
7020	其他利益及損失	六(二十五)	20, 224	1	-61, 175	-2
7050	財務成本	六(二十七)	-89, 395	-3	-90, 865	-3
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額		95, 423	3	89, 853	3
7000	營業外收入及支出合計		76, 450	2	27, 234	1
7900	稅前淨利(淨損)		132, 915	4	107, 256	3
7950	所得稅費用(利益)	六(二十八)	-191	=	3, 994	-
8200	本期淨利(淨損)		133, 106	4	103, 262	3
	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		-21,950	-1	-6,412	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯		-8, 723	=	-2, 522	-
8349	企業及合資之其他綜合損益之份額 與不重分類之項目相關之所得稅		-3, 731	_	-1,090	-
0040	費用(利益)		0, 101		1,000	
	後續可能重分類至損益之項目:					
8362	備供出售金融資產未實現評價損		-32, 655	-1	-30, 689	-1
8380	^紐 採用權益法認列之子公司、關聯		-20,568	-	-80, 735	-2
	企業及合資之其他綜合損益之份額					
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅費用(利益)		-13, 731	-	-5, 701	-
	← 川付机貝用(州血)			100000000000000000000000000000000000000		
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十九)	-66, 434	-2	-113, 567	-3
8500	本期綜合損益總額		\$66, 672	2	\$-10, 305	
	甘土谷肌药炒(二)		===============	====	=======================================	====
9750	基本每股盈餘(元) 基本每股盈餘	六(三十)	\$0.27		\$0.21	
5,00	OF IT IN WILL		φ0. 21		φυ. Δ1	
生古	E . 時 括 艾		財務報告附註)		A-11上地: 15+	和和
里尹	長: 陳哲芳	經理人: 陳志			會計主管: 張和	順順



單位:新台幣仟元

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	
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	報表換算之兌換差額	產未實現(損)益	權益總額
105.1.1餘額 盈餘指撥及分配:	\$4, 872, 053	\$370, 221	\$10,694	\$178, 110	\$31,596	\$137, 042	\$-199, 531	\$5, 400, 185
提列法定盈餘公積	邢丝		3, 160	=	-3, 160	_	(F=)	-
提列特別盈餘公積	meters or states	1 -	9	28, 436	-28,436	_	=	9=
普通股股票股利	73, 081	-73, 081 		_	=======================================	=	-	
合 計	73, 081	-73, 081	3, 160	28, 436	-31, 596	-) -	855
本期淨利(損)					103, 262	=		103, 262
本期其他綜合損益	(-)	-			-7, 844	-85, 806	-19, 917	-113, 567
本期綜合損益總額		-	<u>~</u>		95, 418	-85, 806	-19, 917	-10, 305
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	æ	:			41	_		41
其他資本公積變動數	(=)	-40, 303		_	(50)	=	ā	-40, 303
105.12.31餘額 盈餘指撥及分配:	4, 945, 134	256, 837	13, 854	206, 546	95, 459	51, 236	-219, 448	5, 349, 618
提列法定盈餘公積	1		9, 546	-	-9, 546	20	=	-
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			133, 106
本期其他綜合損益	±=	=		 -	-26, 942	-72, 903	33, 411	-66, 434
本期綜合損益總額		_		_	106, 164	-72 , 903	33, 411	66, 672
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	2	1, 513	_	-	-1, 268	9 -	-	245
106.12.31餘額	\$4, 945, 134	\$258, 350	\$23, 400	\$292, 459	\$104, 896	\$-21, 667	\$-186, 037	\$5, 416, 535
						=============		

(請參閱個體財務報告附註) 經理人: 陳志展 - 6 -



單位:新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量 本期稅前淨利(淨損) 調整項目:	\$132, 915	\$107, 256
收益費損項目: 折舊費用 攤銷費用 呆帳費用提列(轉列收入)數 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	70, 084 2, 237 -714 -	75, 564 2, 613 576 3, 524
利息費用 利息收入 股利收入 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) 處分投資性不動產損失(利益) 聯屬公司間未實現(損失)利益	89, 395 -1, 090 -3, 178 -95, 423 95 - 9, 914	90, 865 -22, 125 -2, 737 -89, 853 7, 182 193 10, 360
聯屬公司問已實現損失(利益) 買回應付公司債損失(利益) 投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-10, 360 -47, 777	-9, 001 -4, 420 12, 114
收益費損項目合計	13, 183	74, 855
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 應收票據-關係人(增加)減少	3, 385 -6, 364	7, 942 8, 851
應收帳款(增加)減少 應收帳款-關係人(增加)減少 其他應收款(增加)減少 其他應收款-關係人(增加)減少	54, 998 24, 148 -2, 127 -14, 873	-77, 705 -17, 402 -3, 019 43, 900
存貨(增加)減少 預付款項(增加)減少	$-77, 567 \\ -14, 249$	35, 888 8, 093
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-32, 649	6, 548
與營業活動相關之負債之淨變動應付票據增加(減少)應付帳款增加(減少)應付帳款增加(減少)應付帳款-關係人增加(減少)其他應付款增加(減少)其他應付款-關係人增加(減少)負債準備增加(減少)預收款項增加(減少)淨確定福利負債增加(減少)	$\begin{array}{c} -4,889 \\ 1,644 \\ 8,500 \\ -19,782 \\ -12,326 \\ -686 \\ -1,532 \\ -58,382 \end{array}$	13, 030 4, 816 67, 334 19, 120 16, 850 4, 103 1, 190 -118, 903
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-87, 453	7, 540
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-120, 102	14, 088
調整項目合計	-106, 919	88, 943
營運產生之現金流入(流出) 收取之利息 收取之股利 退選(支付)之所得稅	25, 996 1, 111 51, 659 434	196, 199 22, 161 20, 084 -1, 461
營業活動之淨現金流入(流出)	79, 200	236, 983
投資活動之現金流量: 取得備供出售金融資產 處分無活絡市場之債務工具投資	-	-11, 567 57, 500

(承上頁)

項 目	106 年 度	105 年 度
取得以成本衡量之金融資產	-213, 927	-50, 000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	21, 986	902
取得採用權益法之投資	-53, 495	-86, 191
取得不動產、廠房及設備	-29,345	-27,011
處分不動產、廠房及設備	671	353
存出保證金減少	5, 549	12,590
取得無形資產	-398	-373
取得投資性不動產		-487
其他金融資產增加	-10	-2,459
其他非流動資產增加	_	-966
其他非流動資產減少	2, 560	
投資活動之淨現金流入(流出)	-266, 409	-107, 709
籌資活動之現金流量:	Comme Series Annies Annies Series Sough South Series Annie Annies Annie Annie Annie Annie Annie Annie Annie Annie	Committee and the season of th
短期借款增加	900 600	135,000
短期借款減少	-260,000	
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	=	-486,510
舉借長期借款	808, 000	2, 120, 000
償還長期借款	-500,000	-1,763,482
存入保證金減少	-18	-59
其他非流動負債增加		5, 787
其他非流動負債減少	-5, 787	
支付之利息	-87, 863	-89, 700
籌資活動之淨現金流入(流出)	34, 332	-108, 964
本期現金及約當現金增加(減少)數	-152, 877	20, 310
期初現金及約當現金餘額	373, 707	353, 397
期末現金及約當現金餘額	\$220, 830 =========	\$373, 707

董事長:陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註) 經理人:陳志展



會計主管:張和順



愛之味股份有限公司個體財務報告附註

民國106年及105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

- (一)愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國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、荀、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務
- (二)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107年 3月27日經董事會通過發佈。

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,本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

1. 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公司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公司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公司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。

(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1)
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「於IFRS4之『保險合約』下1IFRS 9『金融工具	2018年1月1日
』之適用」	
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
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 「投資性不動產之轉列」	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	(註2)

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: IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間; IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。 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 造成本公司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:

本公司投資之債務工具,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。

本公司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。惟本公司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。

本公司以 106年12月31日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況,評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9 而改變:

分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票、無活絡市場之工具投資與未上市(櫃)股票投資,依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量,公允價值變動係累計於其他權益,於投資處分時不再重分類至損益,而將直接轉入保留盈餘。另外,以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

(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「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,本公司考量 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。 本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用 簡化作法,以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評 估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否 顯著增加,以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備 抵損失。本公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資 產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用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,首次適用之累積影響數將認列 於首次適用日,並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定,對 107 年1月1日資產、負債及權益之影響預計如下:

	106年12月31日		107年1月1日
	帳面金額	首次適用之調整	調整後帳面金額
資產、負債及權益之			
影響			
透過其他綜合損益按	\$	\$832, 397	\$832, 397
公允價值衡量之金融			
資產—非流動			
備供出售金融資產-	82, 836	(82, 836)	-
非流動			
以成本衡量之金融資	536, 631	(536, 631)	-
產一非流動			
無活絡市場之債務工	205,000	(205,000)	-
具投資-非流動			
採用權益法之投資	5, 097, 583	28, 468	5, 126, 051
資產影響	\$5, 922, 050	\$36, 398	\$5, 958, 448
負債影響	\$ -	\$ -	\$ -
未分配盈餘	\$104,896	\$73, 939	\$178, 835
其他權益	(207, 704)	(37, 541)	(245, 245)
權益影響	(\$102, 808)	\$36, 398	(\$66, 410)

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自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。

本公司於適用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,除認列與產品銷售合約相關之合約 負債,在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項,於採用 IFRS15後重分類為合約負債外,餘經本公司評估該準則對本公司並 無重大影響。

除上述影響外,截至本個體財務報告發布日止,本公司仍持續 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1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10 及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資	未定
產出售或投入」	
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
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
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:金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。
- 註 3:金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年 1月 1日適用 IFRS16。

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 造成本公司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,若本公司為承租人,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,其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中,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。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時,本公司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,本公司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,本公司對於課稅所得、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,本公司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,本公司須重評估其判斷與估計。

本公司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,截至本個體財務報告發布日止,本公司仍持續 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

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

(一)遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外, 本個體財務報告係按歷史成本編製:
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定負債

0

- 2. 編製符合IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及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. 本公司於編製個體財務報告時,對投資子公司、關聯企業或合資係 採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益 及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、 其他綜合損益及權益相同,個體基礎與合併基礎下若干會計處理差 異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其 他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣, 換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價 調整,因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額,屬透過損益按公允價值衡量者 ,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換 差額認列為當期損益;屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者 ,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換 差額認列於其他綜合損益項目;屬非按公允價值衡量者,則按 初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

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

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時,係按比例將認 列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構 之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益 ,但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制,則係以處分對國 外營運機構之全部權益處理。

(四)資產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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者, 分類為流動負債:
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者 。負債之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導 致清償者,不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時,係依公允價值衡量。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。

(七)放款及應收款

1. 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。

- 2. 無活絡市場之債務工具投資
 - (1) 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。
 - (2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易 日會計。
 - (3)無活絡市場之債券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。

(八)備供出售金融資產

- 1. 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。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 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,本公司將其列報為「以成本衡量之 金融資產」。

(九)金融資產減損

- 1.本公司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。
- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難;
 - (2) 違約, 諸如利息或本金支付之延滯或不償付;

- (3) 本公司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;
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失; 或
- (6) 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。
- (7)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。
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3. 本公司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:
 - (1) 放款、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。

(2) 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。

(3) 無活絡市場之債務工具投資

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。認 列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額

0

(4) 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。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時,將除列金融資產:

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 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。
- 3. 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—備供出售金融資產未實現損 益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十一)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。

(十二)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

- 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體),當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本公司即控制該個體。
- 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之 會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。

- 4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易) ,係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制 權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接 認列為權益。
- 5. 當本公司喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。
- 6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體,一般係 直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之 投資採用權益法處理,取得時依成本認列。
- 7.本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損, 否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 9. 當本公司處分關聯企業時,如喪失對該關聯企業之重大影響,對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對關聯企業之重大影響時,將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響,僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出
- 10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)不動產、廠房及設備

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

建 築 物3至55年機 器 設 備5至32年其 餘 設 備3至36年

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

(十四)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公司承擔時,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公司將取得所有權,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。

(十五)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。

(十六)無形資產

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

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

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

(十七)非金融資產減損

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

(十八)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。

(十九)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) 確定福利計書

- 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。

(二十)金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

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。

4. 金融負債之除列

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

(二十一)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。

(二十二)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外,所得稅係認列於損益。
- 2. 當期所得稅根據本公司營運產生之應課稅所得,採用在資產負債 表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅 相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期 須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅 法加徵 10%之所得稅,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 10%之未分配盈餘 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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列,且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能有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。

(二十三)收入認列

1. 商品銷售

- (1)本公司製造並銷售飲料、罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對公司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) 本公司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公司。
 - (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) 本公司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、股利收入及利息收入
 - (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
 - (2) 投資所產生之股利收入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公司,且收益 金額能可靠衡量。
 - (3) 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。

(二十四)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、估計及假設不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產 - 權益投資之減損

本公司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。本公司評估個別權益 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。

2. 以成本衡量之金融資產

本公司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」。

3. 收入認列

本公司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,判斷本公司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。

本公司製造並銷售罐頭食品及飲料等產品,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

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,且本公司定期檢視估計之合理性。截至 106年12月31日止,本公司認列之退貨及折讓負債準備為 1,079仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中,本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性,決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損,任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。106 年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收,本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值,評估可回收金額,並分析其相關假設之合理性。106 年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除 暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時 ,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來銷貨收 入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假 設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可 能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 106年12月31日止,本公 司認列之遞延所得稅資產為 283,393仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本公司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。本公司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。截至 106年12月31日止,本公司存貨之帳面金額為 539,912仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失4,287仟元)

6. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定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公司確定福利義務之金額。截至 106年12月31日止,本公司淨確定福利負債之帳面金額為 109,154仟元。

7. 金融工具評價

本公司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,致本公司管理階層認其公允 價值無法可靠衡量。

8. 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司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,致本公司管理階層認其公允 價值無法可靠衡量。有關金融工具公允價值之說明,請參閱附註十 二之說明。截至106年12月31日止,本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為536,631仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	106年12月31日	105年12月31日
現	金	\$784	\$782
支票存	款	37	35
活期存	款	220, 009	372, 890
合	計	\$220, 830	\$373, 707

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$11,684	\$15,069
減: 備抵呆帳	(107)	(164)
應收票據淨額	\$11,577	\$14, 905

本公司並未有將應收票據提供質押之情形。

(三)應收帳款淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$342, 614	\$397, 612
減: 備抵呆帳	(5, 851)	(6,504)
應收帳款淨額	\$336, 763	\$391, 108

- 1. 本公司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 45-90 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12月31日	105年12月31日
逾期30天以下	\$3, 846	\$1,490
逾期31~90天	20	1, 769
逾期91天以上	-	-
合 計	\$3, 866	\$3, 259

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司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:

			106 年	度		
項	目	個別評估之減損損失	群組評估之減	損損失	合	計
期初餘額		\$2, 222	\$4	, 802		\$7,024
減損損失提列		514	_			514
減損損失迴轉		-	(1	, 228)		(1, 228)
因無法收回而沒	中銷		_			
期末餘額		\$2,736	\$3	, 574		\$6, 310
			105 年	度		
項	目	個別評估之減損損失	群組評估之減	損損失	合	計
期初餘額		\$2, 561	\$3	, 887		\$6, 448
減損損失提列		-		915		915
減損損失迴轉		(339)	_			(339)
因無法收回而沒	中銷	_	_			_
期末餘額		\$2, 222	\$4	, 802		\$7,024

截至106年及105年12月31日止,經判定已減損應收款項認列之 備抵呆帳金額分別為 2,736仟元及 2,222仟元。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		105年	-12月31日
未逾期	\$	_	\$	_
逾期0~30天		-		_
逾期31~180天		-		_
逾期180~365天		2, 736		2, 859
合 計		\$2, 736		\$2,859

5. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(四)存貨及銷貨成本

項	目	106年12月31日	105年12月31日
原	料	\$71,894	\$62, 624
物	料	42, 221	46,553
在	製 品	52, 480	73, 295
製	成 品	377, 604	283, 338
小	計	\$544, 199	\$465, 810
減:	備抵跌價損失	(4, 287)	(3,465)
淨	額	\$539, 912	\$462, 345

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	106 年 度	105 年 度
出售存貨成本	\$2, 275, 255	\$2, 322, 037
加工成本	75, 514	40, 980
未分攤製造費用	32,997	30, 362
存貨跌價損失(回升利益)	822	(6,476)
存貨報廢損失	24, 385	9, 300
存貨盤(盈)虧	(65)	52
下腳收入	(133)	(175)
營業成本合計	\$2, 408, 775	\$2, 396, 080

- (2) 本公司106及105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822仟元及(6,476)仟元。
- (3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)採用權益法之投資

被投資公司	106年12月31日	105年12月31日
子公司:		_
松田崗休閒育樂公司	\$1, 293, 036	\$1, 194, 694
新加坡愛寶諾公司	357, 871	428, 904
其 他	1, 029, 655	1, 076, 097
小計	\$2, 680, 562	\$2, 699, 695
關聯企業:		
具重大性之關聯企業:		
台灣第一生化科技公司	\$933, 594	\$920, 038
耐斯企業公司	970, 928	932, 706
個別不重大之關聯企業	512, 499	473, 309
小計	\$2, 417, 021	\$2, 326, 053
合 計	\$5, 097, 583	\$5, 025, 748

1. 子公司:

有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 106年度合併財務報告附註四(三)。

2. 關聯企業:

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下:

	持 股	比 率
公司名稱	106年12月31日	105年12月31日
台灣第一生化科技公司	39. 14%	39. 14%
耐斯企業公司	27. 98%	27. 98%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下:

A. 資產負債表:

耐	斯	企	丵	公	司
1.4.1	ブリ	ᄣ	ホ	-	

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$2, 947, 270	\$3, 206, 293
非流動資產	3, 794, 608	2, 805, 261
流動負債	2, 090, 606	1, 938, 901
非流動負債	1, 380, 021	942, 465
權 益	\$3, 271, 251	\$3, 130, 188
占關聯企業淨資產之份額	\$915, 432	\$875, 956
對關聯企業交易之未實現損益	(821)	(821)
遞延貸項	33,344	34,598
商譽	22, 973	22, 973
關聯企業帳面價值	\$970, 928	\$932, 706

台灣第一生化科技公司

	106年12月31日	105年12月31日	
流動資產	\$806, 591	\$843, 621	
非流動資產	3, 205, 997	3, 208, 270	
流動負債	1, 053, 663	930, 351	
非流動負債	1, 011, 589	1, 220, 490	
權 益	\$1, 947, 336	\$1, 901, 050	
占關聯企業淨資產之份額	\$762, 207	\$744, 090	
對關聯企業交易之未實現損益	(6, 119)	(3,675)	
遞延貸項	36, 336	38, 453	
商譽	141, 170	141, 170	
關聯企業帳面價值	\$933, 594	\$920, 038	

B. 綜合損益表:

耐斯企業公司

	106 年 度	105 年 度
營業收入	\$2, 143, 206	\$2, 196, 134
本期淨利	\$51,689	\$25, 773
其他綜合損益(稅後淨額)	89, 374	(13, 064)
本期綜合損益總額	\$141,063	\$12, 709
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

台灣第一生化科技公司

	106 年 度	105 年 度
營業收入	\$1, 584, 734	\$1, 498, 647
本期淨利	\$85, 098	\$50,051
其他綜合損益(稅後淨額)	630	(15, 761)
本期綜合損益總額	\$85, 728	\$34, 290
自關聯企業收取之股利	\$15, 271	\$ -

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下:

	106 年 度	105 年 度
享有之份額:		
本期淨利	\$12, 331	\$1,849
其他綜合損益(稅後淨額)	5, 431	(6, 511)
本期綜合損益總額	\$17, 762	(\$4,662)

(4) 本公司於106年及105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。

(六)備供出售之金融資產-非流動

項	且	106年12月31日	105年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山t	世界公司	\$24, 178	\$28, 517
楷捷國際	於投資公司	58, 658	86, 974
合	計	\$82, 836	\$115, 491

- 1. 本公司於106年及105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 4,829,249股予本公司設質。

(七)以成本衡量之金融資產-非流動

項	目	106年12月31日	105年12月31日
國內未上方	「櫃股票	\$519, 811	\$327, 870
國外未上方	「櫃股票	16, 820	16, 820
合	計	\$536, 631	\$344, 690

- 1.本公司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. 本公司於106及105年度提列之減損損失均為 0仟元。
- 3. 本公司於106年及105年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八)無活絡市場之債務工具投資-非流動

項	目	106年12月31日	105年12月31日
特別股			
唐麗文	化媒體公司	\$205,000	\$205,000
耐斯國際開發公司		30, 000	30,000
小	計	\$235, 000	\$235,000
滅:累計減損		(30,000)	(30,000)
淨	額	\$205, 000	\$205,000

- 1. 本公司投資唐麗文化媒體(股)公司發行之特別股,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. 本公司投資耐斯國際開發(股)公司發行之特別股,該公司主要從事 國際貿易及管理顧問等業務。
- 3. 本公司於106及105年度提列之減損損失均為 0仟元。
- 4. 本公司於106年及105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。

(九)不動產、廠房及設備

項	目	106年12月31日	105年12月31日
土 地		\$548, 166	\$548, 166
房屋及建	築	854, 506	851, 269
機器設備		1, 172, 864	1, 195, 964
其他設備		556, 669	557, 803
待驗設備	及未完工程	4,870	3, 442
成本合計		\$3, 137, 075	\$3, 156, 644
減: 累計	折舊	(2, 085, 257)	(2,059,880)
合 計		\$1,051,818	\$1,096,764

待	脸	业	供	刄
10	1777	7V	7/田	ж

	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	\$548, 166	\$851, 269	\$1, 195, 964	\$557, 803	\$3, 442	\$3, 156, 644
增添	_	4, 326	6, 163	4, 047	10, 435	24, 971
處 分	_	(1, 239)	(38, 120)	(5, 181)	-	(44, 540)
重分類		150	8, 857	_	(9,007)	_
106.12.31餘額	\$548, 166	\$854, 506	\$1, 172, 864	\$556, 669	\$4,870	\$3, 137, 075
累計折舊						
106.1.1餘額	\$ -	\$514, 113	\$1,066,867	\$478, 900	\$ -	\$2, 059, 880
折舊費用	-	25, 894	24, 178	19, 079	-	69, 151
處 分	-	(961)	(38,051)	(4,762)	-	(43,774)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(廻轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
106.12.31餘額	\$ -	\$539, 046	\$1, 052, 994	\$493, 217	\$ -	\$2, 085, 257
					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	\$548, 166	\$846, 237	\$1, 201, 784	\$576, 597	\$4,967	\$3, 177, 751
增添	-	6, 630	4, 303	7, 794	11, 326	30, 053
處 分	-	(2,545)	(20, 857)	(27,758)	-	(51, 160)
重分類	-	947	10, 734	1, 170	(12, 851)	-
105.12.31餘額	\$548, 166	\$851, 269	\$1, 195, 964	\$557, 803	\$3, 442	\$3, 156, 644
累計折舊						
105.1.1餘額	\$ -	\$489, 679	\$1,060,729	\$478, 459	\$ -	\$2, 028, 867
折舊費用	_	26, 321	26, 975	21, 342	-	74, 638
處 分	_	(1, 887)	(20, 837)	(20, 901)	-	(43, 625)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(廻轉)減損損失	_	_	-	-	_	_

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:

	106 年 度	105 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$24, 971	\$30, 053
應付購買設備款增減	4, 374	(3,042)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$29, 345	\$27, 011

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間,請參閱附 註六(二十七)說明。

- 3. 不動產、廠房及設備減損情形: 無。
- 4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊,請參閱附註八之說明。

(十)投資性不動產淨額

	106年12月31日	105年12月31日
以公允價值衡量一委外估價	\$926, 721	\$878, 944
以成本衡量	401, 279	402, 212
合 計	\$1, 328, 000	\$1, 281, 156

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	106 年 度	105 年 度
期初餘額	\$878, 944	\$891, 058
評價利益	47, 777	(12, 114)
期末餘額	\$926, 721	\$878, 944

- (1) 投資性不動產106年及105年12月31日之公允價值係於 106年 12月14日、12月15日及106年 1月19日、1月18日由具備我國 不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所陳立人及 謝典璟估價師進行估價。
- (2) 除未開發之土地外,投資性不動產公允價值係採收益法評價 ,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12月31日	105年12月31日
預估未來現金流入	\$604, 196	\$606, 136
預估未來現金流出	29, 007	28, 474
預估未來淨現金流入	\$575, 189	\$577, 662
折 現 率	2. 345%	2. 345%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 580元 至2,068元, 市場上相似比較標的之租金行情約為每坪577 元至 2,195元。

- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值,租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估,收益分析期間係以10年估算;押金利息收入係以一年期定存利率推估;期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出,該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2年期郵政定期儲金加 3~5碼,並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。
- (3) 本公司位於雲林縣斗南鎮建國段及嘉義市竹圍子段等地區之 土地因尚未開發,其公允價值係採土地開發分析法評價,其 重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本 利息綜合利率降低時,公允價值將會增加,相關資訊如下:

	106年12月31日	105年12月31日
估計銷售總金額	\$789, 408	\$669, 913
利 潤 率	15%-20%	15%
資本利息綜合利率	1.66%~1.84%	1.68%~1.81%

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 度	105 年 度
期初餘額	\$402, 212	\$402, 844
增添	-	487
處 分	_	(193)
提列折舊	(933)	(926)
期末餘額	\$401, 279	\$402, 212

係出租予合併主體供營業使用之投資性不動產。

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用:

項	目	106 年 度	105 年 度
投資性不	動產之租金收入	\$6, 743	\$6, 651
當期產生	租金收入之投資性不動產		_
所發生之	直接營運費用	\$5, 383	\$5, 786
當期未產	生租金收入之投資性不動		_
產所發生	之直接營運費用	\$230	\$155

- 4. 本公司持有之投資性不動產於民國106年及105年12月31日之公允 價值分別為 926,721仟元及 878,944仟元, 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(四)。
- 5. 以投資性不動產提供擔保之資訊, 請詳附註八之說明。

(十一)無形資產				
	項	目	106年12月31日	105年12月31日
	電腦軟體	豊成本	\$29, 325	\$28, 927
	減: 累言	十攤銷	(25, 337)	(23, 100)
	淨	額	\$3, 988	\$5, 827
成本	電腦	軟體成本	成本	電腦軟體成本
106.1.1餘額		\$28, 927	105.1.1餘額	\$28, 554
增添		398	增添	373
處 分		_	處 分	_
重分類			重分類	
106.12.31餘額		\$29, 325	105.12.31餘額	\$28, 927
累計攤銷			累計攤銷	
106.1.1餘額		\$23, 100	105.1.1餘額	\$20, 487
攤銷費用		2, 237	攤銷費用	2, 613
處 分		_	處 分	
106.12.31餘額		\$25, 337	105.12.31餘額	\$23, 100
(十二)其他金融	資產-流重	动及非流動		
	項	目	106年12月31日	105年12月31日
	質押銀行	亍存款	\$36, 522	\$36, 512
	流	動	\$24,000	\$24,000
	非 流	動	\$12, 522	\$12,512

(十三)短期借款

項	且	106年12月31日	105年12月31日
信用	借款	\$545,000	\$805,000
抵押	借款	120,000	120,000
合	計	\$665,000	\$925,000
利 率	區間	1.62%-1.92%	1.62%-1.80%

對於短期借款,本公司提供部分銀行存款作為借款之擔保, 請參閱附註八說明。

(十四)應付短期票券

項	目	106年12月31日	105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%		_

(十五)其他應付款

項	目	106年12月31日	105年12月31日
應付佣金	金	\$72,906	\$79,610
應付薪		81, 201	82, 995
應付稅	捐	2, 684	7, 311
應付設備款		4, 217	8, 591
應付廣告費	,	5, 590	4, 232
應付保險費	,	5, 491	5, 411
應付營業稅		_	4,001
應付其何	也	30, 225	34, 088
合 :	计	\$202, 314	\$226, 239

(十六)負債準備一流動

項	目	106年12月31日	105年12月31日
員工福利		\$12,773	\$13, 258
退貨及折讓		1,079	1, 280
合 言	†	\$13, 852	\$14, 538

	員工福利	退貨及折讓	合	計
106年 1月 1日	\$13, 258	\$1, 280		\$14, 538
本期認列	12, 773	1,079		13, 852
本期轉回	(13, 258)	(1, 280)		(14, 538)
106年12月31日	\$12, 773	\$1,079		\$13,852
	_	_		
	員工福利	退貨及折讓	合	計
105年 1月 1日	\$9, 133	\$1, 302		\$10, 435
本期認列	13, 258	1, 280		14, 538
本期轉回	(9, 133)	(1, 302)		(10, 435)

- 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。

(十七)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12月31日	105年12月31日
銀行聯貸借款	\$1,675,200	\$1,680,000
銀行擔保借款	1, 059, 455	925, 405
銀行信用借款	178, 750	
合 計	\$2, 913, 405	\$2, 605, 405
減:未攤銷折價	(3,672)	(5, 192)
減:一年內到期長期	(539, 797)	(261, 346)
負債		
長期借款	\$2, 369, 936	\$2, 338, 867
利率區間	1.67%-2.75%	1.67%-2.75%

- 1. 對於長期借款,本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保,請參閱附註八之說明。
- 2. 依本公司聯貸借款合約規定,於借款期間內應以本公司經會計師 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;本公司民國 106 年度合併財務報告除流動比率未達合約標準外,餘皆符合借款合 約之規定,本公司預計於 107年度第二季向聯貸銀行申請豁免作 業,另105年度未達合約標準事宜,聯貸銀行已同意不視為違約。

(十八)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1)本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度,係屬政府管理之確定提撥退休計畫,依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於106及105年度依照確定提撥計畫中明定比例應提 撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為10,971仟元 及10,687仟元。

2. 確定福利計書

- (1)本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度,係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前 6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 13%提撥員工退休基金,交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶,年度終了前,若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工,次年度補足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理,本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下:

項 目	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$252, 678	\$258, 459
計畫資產公允價值	(143, 524)	(112, 873)
淨確定福利負債(資產)	\$109, 154	\$145, 586

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下:

利負債
45, 586
2, 301
1,820
\$4, 121

再衡量數					
計畫資產報酬 (除	\$	-		\$662	\$662
包含於淨利息之金					
額外)					
精算(利益)損失一					
財務假設變動影		824		-	824
響數					
經驗調整	,	20, 464			20, 464
認列於其他綜合損益		\$21, 288		\$662	\$21, 950
雇主提撥數	\$	_		(\$46, 015)	(\$46, 015)
福利支付數		(32, 920)		16, 432	(16, 488)
12月31日餘額		\$252, 678		(\$143, 524)	\$109, 154
					_
			105	年 度	
項 目	確定福	利義務現值_	計畫員	資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額		\$271, 492		(\$13, 415)	\$258,077
服務成本					
當期服務成本		2,612		-	2, 612
利息費用(收入)	-	3, 692		(1, 109)	2, 583
認列於損益		\$6, 304		(\$1, 109)	\$5, 195
再衡量數					
計畫資產報酬(除	\$	_		\$692	\$692
包含於淨利息之金					
額外)					
精算(利益)損失一					
財務假設變動影		926		-	926
響數					
經驗調整		4, 794			4, 794
認列於其他綜合損益		\$5, 720		\$692	\$6, 412
雇主提撥數	\$	_		(\$115, 265)	(\$115, 265)
福利支付數		(25, 057)		16, 224	(8, 833)
12月31日餘額		\$258, 459		(\$112, 873)	\$145, 586

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險: A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式,將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的,惟本公司之計劃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, 惟計劃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,計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司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:

	衡 量	日
項目	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1. 35%	1.40%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到	12年	12年
期期間		

- 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	106年12月31日	105年12月31日
折現率	_		
增加0.2	5%	(4,065)	(4, 565)
減少0.25%		4, 205	4, 730
薪資預期增	曾加率		
增加1%		17, 652	19, 864
減少1%		(15, 714)	(17, 570)

由於精算假設可能彼此相關,僅單一假設變動之可能 性不大,故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現 值實際變動情形。 (6) 本公司於 107年度預計支付予退休計畫之提撥金為31,200 仟元。

(十九)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:

106年1至12月

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

105年1至12月

項	目	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
12月31日			494, 513	 \$4,	945, 134
12月31日			494, 513	\$4,	945, 134

2. 截至106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。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)資本公積

項 目	106年12月31日	105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	144, 001	144, 001
值差額		
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	78,022	76, 509
庫藏股票交易	7, 354	7, 354
合 計	\$258, 350	\$256, 837

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,請參閱附註六(二十一)之說明。

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。

(二十一)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	106年12月31日	105年12月31日
其他權益借餘提列數	\$60, 792	\$60, 792
首次適用IFRSs提列數	93, 685	93, 685
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	137, 982	52, 069
合計	\$292, 459	\$206, 546

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

(2) 首次適用IFRSs提列數

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

(3) 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數

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,並於 104年經股東會通過以 369,714仟元彌補虧損;於 105年經股東會通過以104年度可供分配盈餘 28,436仟元提列特別盈餘公積;於106年經股東會通過以105年度可供分配盈餘85,913仟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月決議之105年及104年度 盈餘分配案及每股股利如下:
 - (1) 105年度: 無。
 - (2) 104年度: 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. 本公司107年 3月27日召開董事會提議106年度盈餘分配案,因截至 106年12月31日,尚有以前年度以特別盈餘公積彌補虧損369,714 仟元須轉列,故不發放股東紅利,上述盈餘分配案尚待107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。

(二十二)其他權益項目

		國外營運機構財務	備供出售金融商	
項	且	報表換算之兌換差額	品未實現(損)益	合 計
106. 1. 1餘額		\$51, 236	(\$219, 448)	(\$168, 212)
備供出售金融商品	· 品未實現(損)益	_	(32,655)	(32, 655)
	· 司、關聯企業及合	(72, 903)	66, 066	(6, 837)
資之份額		. , ,	,	, , ,
106.12.31餘額		(\$21, 667)	(\$186, 037)	(\$207, 704)
		國外營運機構財務	備供出售金融商	
項	目	報表換算之兌換差額	品未實現(損)益	合 計
105. 1. 1餘額		\$137, 042	(\$199, 531)	(\$62, 489)
備供出售金融商品	品未實現(損)益	_	(30, 689)	(30, 689)
採權益法認列子公	公司、關聯企業及合	(85, 806)	10, 772	(75, 034)
資之份額				
105.12.31餘額		\$51, 236	(\$219, 448)	(\$168, 212)
(二十三)營業				
	項 目	106 年 度	105 年 度	
	銷貨收入	\$3, 708, 991	\$3, 741, 462	
	加工收入	84, 405	45, 111	
	其他營業收入	4, 124	2, 197	
	營業收入總額	\$3, 797, 520	\$3, 788, 770	
	減:銷貨退回	(60, 997)	(46, 557)	
	銷貨折讓	(290, 757)	$\frac{(283, 649)}{(283, 649)}$	
	營業收入淨額	\$3, 445, 766	\$3, 458, 564	
(二十四)其代	也收入			
	項目	106 年 度	105 年 度	
	利息收入	\$1,090	\$22, 125	
	租金收入	12, 715	14, 086	
	股利收入	3, 178	2, 737	
	服務收入	24, 956	23, 474	
	其 他	8, 259	26, 999	
	合 計	\$50, 198	\$89, 421	

(二十五)其他利益及損失

項	目	106 年 度	105 年 度
	直衡量之金融資產及負	\$ -	(\$3, 524)
債淨(損)益			
處分不動產、廠房	及設備利益(損失)	(95)	(7, 182)
淨外幣兌換利益(損	失)	(258)	170
處分投資性不動產和	刊益(損失)	-	(193)
公允價值調整利益(損失)一投資性不動產	47, 777	(12, 114)
買回公司債利益		-	4, 420
租賃成本		(7,935)	(9,473)
服務成本		(19, 221)	(17, 989)
其 他		(44)	(15, 290)
合 計		\$20, 224	(\$61, 175)
(二十六)員工福和	村舊、折耗及攤銷	費用 106 年 度	
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$106, 811	\$195, 210	\$302, 021
勞健保費用	11,497	15, 800	27, 297
退休金費用	5,264	9, 828	15, 092
其他用人費用	17, 171	11, 400	28, 571
折舊費用(註1)	43,513	23, 168	66, 681
攤銷費用	37	2, 201	2, 238
合 計	\$184, 293	\$257, 607	\$441, 900
		105 年 度	
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$100, 261	\$206, 898	\$307, 159
勞健保費用	11, 563	15, 178	26, 741
退休金費用	4, 967	10, 915	15, 882
其他用人費用	21, 945	9, 659	31, 604
折舊費用(註2)	48, 490	22, 615	71, 105
攤銷費用	63	2, 550	2, 613
合 計	\$187, 289	\$267, 815	\$455, 104

- (註1): 106年度不含帳列營業外支出 2,470仟元之出租資產折舊費 用。
- (註2): 105年度不含帳列代付款 108仟元及帳列營業外支出 3,425 仟元之出租資產折舊費用。
- 1. 本公司於106年及105年12月31日之員工人數分別為597人及610人
- 2. 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。
- 3. 本公司於107年3月27日及106年3月28日董事會分別決議通過 106 及 105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:

	106	年 度	105	年 度
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$1,357	\$1,356	\$1,095	\$1,094
年度財務報告認列金	1, 357	1, 356	\$1,095	\$1,094
額				
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

4. 有關本公司董事會通過決議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。

(二十七)財務成本

106 年 度	105 年 度
\$85, 137	\$82, 192
_	2, 883
4, 296	5, 833
\$89, 433	\$90, 908
(38)	(43)
\$89, 395	\$90, 865
	\$85, 137 - 4, 296 \$89, 433 (38)

(二十八)所得稅

確定福利計畫再衡量數

合

1. 所得稅費用

計

(1) 所得稅費用組成部分:

	106	年	105	年
當年度應負擔所得稅費用	\$	_	\$	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅		(191)		3, 994
與所得稅抵減有關之遞延所得稅		_		_
當年度認列於損益之所得稅費用		(\$191)		\$3, 994
(2) 與其他綜合損益相關之	所得稅(⁻ 106	費用)利益: 年 度	105	年 度
國外營運機構財務報表換算差額		\$13, 731		\$5, 701

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下:

3, 731

\$17, 462

1, 090 \$6, 791

項	目	106 年 度	:	105	年	度
稅前淨利	_	\$132, 9)15		\$107	7, 256
稅前淨利按法定稅	率計算之稅額	\$22, 5	595		\$18	3, 233
調整項目之稅額影	響數:					
計算課稅所得時不	予計入項目之影響數					
權益法認列投資	損(益)	(16, 2	222)		(15	5, 275)
未實現公允價值	調整損(益)	(8, 1	22)		4	2, 059
其 他 調 整		(19, 6	881)		(20	0, 111)
虧損扣抵		21, 4	130		15	5, 094
遞延所得稅淨變動	數					
虧損扣抵		g	85			189
暫時性差異	_	(1, 1	76)		ć	3, 805
認於損益之所得稅	費用	(\$1	.91)		\$3	3, 994

本公司所適用之稅率為17%

我國於107年1月宣布修正所得稅法,將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%,並自107年度施行,此外,107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債:

			106 年 度	ŧ	
			認列於其他		
	期初餘額	認列於(損)益	綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產:					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$228, 352	\$23, 162	\$ -	\$ -	\$251, 514
淨確定福利負債	13, 344	(9,925)	-	-	3, 419
確定福利再衡量數	11, 402	_	3, 731	_	15, 133
未使用虧損扣抵	8, 777	985	-	-	9, 762
其 他	3, 415	150			3, 565
小 計	\$265, 290	\$14, 372	\$3, 731	\$ -	\$283, 393
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	(\$117, 697)	\$191	\$ -	\$ -	(\$117, 506)
其 他	(2,834)	(14, 372)	13, 731		(3,475)
小 計	(\$120, 531)	(\$14, 181)	\$13, 731	\$ -	(\$120, 981)
合 計	\$144, 759	\$191	\$17, 462	\$ -	\$162, 412
			105 年 度	Ę	
			105 年 度 認列於其他	ŧ	
	期初餘額	認列於(損)益	•	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產:	期初餘額		認列於其他		期末餘額
遞延所得稅資產: 暫時性差異	期初餘額		認列於其他		期末餘額
			認列於其他		期末餘額 \$228,352
暫時性差異		認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	
暫時性差異 採權益法之投資損(益)	\$198, 094	認列於(損)益 \$30,258	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	\$228, 352
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債	\$198, 094 33, 557	認列於(損)益 \$30,258	認列於其他 綜合(損)益 \$ -	匯率影響數	\$228, 352 13, 344
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數	\$198, 094 33, 557 10, 312	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) -	認列於其他 綜合(損)益 \$ -	匯率影響數	\$228, 352 13, 344 11, 402
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189	認列於其他 綜合(損)益 \$ -	匯率影響數	\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵 其	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588 6, 676	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189 (3,261)	認列於其他 綜合(損)益 \$ - - 1,090 -	匯率影響數 \$ - - -	\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777 3, 415
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵 其 他 小 計	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588 6, 676	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189 (3,261)	認列於其他 綜合(損)益 \$ - - 1,090 -	匯率影響數 \$ - - -	\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777 3, 415
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵 其 他 小 計 遞延所得稅負債	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588 6, 676	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189 (3,261)	認列於其他 綜合(損)益 \$ - - 1,090 -	匯率影響數 \$ - - -	\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777 3, 415
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵 其 他 小 計 遞延所得稅負債 暫時性差異	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588 6, 676 \$257, 227	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189 (3,261) \$6,973	認列於其他 綜合(損)益 \$ - 1,090 - - - \$1,090		\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777 3, 415 \$265, 290
暫時性差異 採權益法之投資損(益) 淨確定福利負債 確定福利再衡量數 未使用虧損扣抵 其 计 所得稅負債 暫時性差異 土地增值稅	\$198, 094 33, 557 10, 312 8, 588 6, 676 \$257, 227	認列於(損)益 \$30,258 (20,213) - 189 (3,261) \$6,973	認列於其他 綜合(損)益 \$ - 1,090 - - - \$1,090		\$228, 352 13, 344 11, 402 8, 777 3, 415 \$265, 290

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	106年12月31日	105年12月31日	
暫時性差異	\$103, 435	\$100,807	
未使用投資抵減	15, 012	15, 012	
未使用虧損扣抵	102, 425	82, 520	
合 計	\$220, 872	\$198, 339	

- (1) 本公司之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 107~114年。
- (2) 本公司之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。
- 5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104年度。
- 6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

目	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$151,652
86年度以前未分配盈餘	(註)	_
87年度以後未分配盈餘	(註)	95,459
項 目	106 年 度	105 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	_

(實際)

註:107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制 度相關規定。

(二十九)其他綜合損益

本公司106及105年度認列於其他綜合損益明細如下:

		106 年 度	
項目	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	(\$21, 950)	\$3, 731	(\$18, 219)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之	(8,723)	_	(8,723)
份額			
小 計 _	(\$30, 673)	\$3, 731	(\$26, 942)
後續可能重分類至損益之項目:			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$32, 655)	\$ -	(\$32, 655)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之			
份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(86, 634)	13, 731	(72, 903)
備供出售金融資產之未實現評價損益 _	66, 066		66, 066
小 計	(\$53, 223)	\$13, 731	(\$39, 492)
認列於其他綜合損益	(\$83, 896)	\$17, 462	(\$66, 434)
_		105 年 度	
			_
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
項 目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	稅前 (\$6,412)	所得稅(費用)利益 \$1,090	稅後淨額 (\$5,322)
不重分類至損益:			
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數	(\$6, 412)		(\$5, 322)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之	(\$6, 412)		(\$5, 322)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	(\$6, 412) (2, 522)	\$1, 090 -	(\$5, 322) (2, 522)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計	(\$6, 412) (2, 522)	\$1, 090 -	(\$5, 322) (2, 522)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目:	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934)	\$1, 090 - \$1, 090	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目: 備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934)	\$1, 090 - \$1, 090	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目: 備供出售金融資產之未實現評價損益 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934)	\$1, 090 - \$1, 090	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目: 備供出售金融資產之未實現評價損益 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934) (\$30, 689)	\$1,090 - \$1,090 \$ -	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844) (\$30, 689)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目: 備供出售金融資產之未實現評價損益 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934) (\$30, 689)	\$1,090 - \$1,090 \$ -	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844) (\$30, 689)
不重分類至損益: 確定福利計畫之再衡量數 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額 小 計 後續可能重分類至損益之項目: 備供出售金融資產之未實現評價損益 採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$6, 412) (2, 522) (\$8, 934) (\$30, 689) (91, 507) 10, 772	\$1,090 - \$1,090 \$ - 5,701 -	(\$5, 322) (2, 522) (\$7, 844) (\$30, 689) (85, 806) 10, 772

(三十)普通股每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
本期淨利	\$133, 106	\$103, 262
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494, 513	494, 513
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.27	\$0.21

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
愛健生命科學公司	子公司
愛之味第一生技食品公司	子公司
愛華國際開發公司	子公司
新加坡愛寶諾公司	子公司
福星國際公司	子公司
高野農業生技公司	子公司
山東愛之味食品公司	子公司
廈門愛健商貿有限公司	子公司
爱心屋行銷公司	子公司
蘿莎玫瑰山莊公司	子公司
松田崗休閒育樂公司	子公司
雲乳食品科技公司	子公司
和聯通商公司	子公司
和康通商公司	子公司
雷鷹保全公司	子公司
莎莎亞綠色生機公司	子公司
上海愛之味食品公司	子公司
台灣第一生化科技公司	關聯企業
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

1991 W. 7 C 201 / 117
崗景公司
耐斯廣場公司
台灣新日化公司
耐斯國際開發公司
劍湖山世界公司
唐盛國際企管公司
唐麗文化媒體公司
濟南愛之味公司
雷虎科技公司
夢幻山股份公司
綠璟景觀公司
越冠國際開發公司
眾大股份公司
樂山投資公司
高野家生機公司
和園投資公司
耐斯海湃公司
台灣礦泉水公司
白鴿生技公司
金洲發展公司
康華生技公司
上鉅國際公司

其他關係人 其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項:

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	106 年 度	105 年 度
銷貨收入	子公司		
	和康通商公司	\$578, 497	\$596,650
	其 他	361, 615	399, 321
	關聯企業	11, 441	13, 936
	其他關係人	122, 607	127, 439
	合 計	\$1,074,160	\$1, 137, 346

上開銷貨條件除對子公司之保健食品銷售,因未銷售予非關係人同類產品,致銷售價格無其他相同客戶可兹比較,雙方協議以成本加計約定毛利作為計價依據,收款期間依銷售通路為月結 30-90 天外,其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同,收款期間為月結 50-70天。

2. 進 貨

關係人類別	106 年 度	105 年 度
子公司	\$131, 306	\$115,062
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	905, 834	825, 813
其他關係人		
耐斯國際開發公司	209, 342	196, 522
合 計	\$1, 246, 482	\$1, 137, 397

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同,付款方式除委託其他關係人進口貨物,比照進口實務預付部份貨款,餘款則於貨到隔月付清外,對子公司則係比照其他委製廠商採月結27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	106年12月31日	105年12月31日	
應收票據	關聯企業	\$	\$2	
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	29, 050	22, 684	
	合 計	\$29,050	\$22, 686	
	減: 備抵呆帳	(266)	(248)	
	淨 額	\$28, 784	\$22, 438	
應收帳款	子公司			
	和康通商公司	\$43, 703	\$51, 304	
	其 他	55, 478	71, 580	
	關聯企業	924	335	
	其他關係人	8, 512	9, 546	
	合 計	\$108, 617	\$132, 765	
	減: 備抵呆帳	(86)	(108)	
	淨 額	\$108, 531	\$132,657	

其他應收款	子公司		
	新加坡愛寶諾公司	\$6,400	\$3, 497
	愛之味第一生技食	5, 875	4, 587
	品公司		
	愛華國際開發公司	5,395	2, 962
	其 他	5, 297	4, 117
	關聯企業		
	台灣第一生化科技	\$9, 971	\$2,612
	公司		
	其 他	54	231
	其他關係人	677	811
	合 計	\$33, 669	\$18,817
	減: 備抵呆帳		
	淨額	\$33, 669	\$18,817
存出保證金	子公司		
	高野農業生技公司	\$23,000	\$15,000
	雲乳食品科技公司	3, 000	18,000
	合 計	\$26,000	\$33,000

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	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	子公司	\$37	\$35
	合 計	\$37	\$35
應付帳款	子公司	\$2,872	\$11,004
	關聯企業		
	台灣第一生化科技	276, 141	250, 721
	公司		
	其他關係人	9, 073	17, 861
	合 計	\$288, 086	\$279, 586
其他應付款	子公司	\$1, 159	\$1,071
	關聯企業	18, 135	24, 913
	其他關係人	11, 419	17, 055
	合 計	\$30, 713	\$43, 039
預收款項	其他關係人	\$3	\$3
存入保證金	關聯企業		
	和康通商公司	\$365	\$202

5. 預付款項

關係人	類別	106年12	2月31日	105年	-12月31日
其他關係人					
耐斯國際	祭開發公司		\$10, 235	\$	_
其 化	<u></u>		23		18
合 言	†		\$10, 258		\$18

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備:

			取	得	價	款		
關係人類別	106	年	度			105	年	度
子公司			\$10	9				\$210

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,交易價款業已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備:

	106	年 度
關係人類別	出售價款	處分(損)益
子公司	\$101	\$101
關聯企業	570	570
合 計	\$671	\$671

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,交易價款已全數收清。

	105	年	度
關係人類別	出售價款		處分(損)益
子公司	\$203		\$203
合 計	\$203		\$203

上開交易價格,係經依帳面價值經雙方議價決定,截至105年12月31日止,交易價款已全數收清。

(3) 取得無形資產:

		取 得	價 款	
關係人類別	106 年	度	105	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,交易價款業已全數付清。

(4) 處分無形資產: 無。

(5) 取得金融資產:

106年度:

關係人類別	交易標的	交易金額
關聯企業	台灣愛鮮家公司股權 540仟股	\$5, 627
其他關係人	野美國際開發公司股權 1,000仟股	8, 300
	合 計	\$13, 927

上開股票交易價格,係參考被投資公司每股淨值經雙方議 價決定,截至 106年12月31日止,交易價款已全數付清。 105年度:

關係人類別	交易標的	交易金額
其他關係人	楷捷國際投資公司股權875仟股	\$11,567

上開股票交易價格,係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定,截至 105年12月31日止,交易價款已全數付清。

(6) 處分金融資產:

		106 年	
關係人類別/名稱	交易標的	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12月31日止,已收回全數價款。

		105 年	-
關係人類別	交易標的	出售金額	出售損益
子公司	松田崗特別股	\$57, 500	\$ -

上開交易價格,係被投資公司依面額贖回特別股,截至 105年12月31日止,已收回全部價款,並收取20,394仟元之補償金收入,帳列利息收入項下。

7. 背書保證:

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司 松田崗休閒育樂	\$850, 000	\$350,000
公司		
山東愛之味公司	892, 800	967, 500
其他關係人	122, 000	122, 000
合 計	\$1, 864, 800	\$1, 439, 500

本公司為他人背書保證之情形,請參閱附註十三之說明。 8. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	106 年 度	105 年 度
子公司	\$21, 568	\$39, 474
關聯企業	5, 282	7, 714
其他關係人	4, 128	3, 512
合 計	\$30, 978	\$50, 700

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	106 年 度	105 年 度
子公司	\$16, 437	\$15,024
關聯企業	90, 615	122,757
其他關係人		
唐麗文化媒體	186, 542	206, 314
公司		
其 他	22, 288	20, 218
合 計	\$315, 882	\$364, 313

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

(3) 本公司參與關係人之現金增資並增加投資金額之情形如下: 106年度:

		理加投	<u>頁</u>	持 股	比 例	
_	被投資公司	股數(仟股)	金額	增資前	增資後	
	子公司	950	\$28, 739	100%	100%	
	子公司	1, 100	11,000	100%	93. 12%	
	子公司	628	13, 757	92.47%	92. 56%	
	子 公司(註)	12,000	120,000	_	_	

(註): 係取得以成本衡量之金融資產-非流動。 105年度:

	增加投	資	持 股	比 例
被投資公司	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
子公司	1, 400	\$45, 274	100%	100%
子公司	1, 088	25, 912	92. 32%	92.47%
子公司	400	12, 940	100%	100%
子公司	207	2, 065	100%	100%
子公司(註)	3, 000	30,000	_	_
其他關係人(註)	2,000	20,000	_	_

(註): 係取得以成本衡量之金融資產-非流動。

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	106 年 度	105 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$24, 402	\$24,603
退職後福利	879	923
其他長期員工福利	968	973
合 計	\$26, 249	\$26, 499

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:

目	106年12月31日	105年12月31日
質押活期存款	\$36, 522	\$36, 512
備供出售之金融資產	23, 400	27, 600
採用權益法之投資	287, 697	289, 190
不動產、廠房及設備(淨額)	766, 169	778,537
投資性不動產	1, 271, 332	1, 272, 078
合 計	\$2, 385, 120	\$2, 403, 917

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至106年及105年12月31日止,本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,218,000仟元及4,195,000仟元,帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至106年及105年12月31日止,本公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 6,047仟元及22,930仟元,帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (三)截至106年及105年12月31日止,本公司已開立未使用信用狀明細如下:

單位: 仟元

項 目	106年12月31日	105年12月31日
信用狀金額	USD 1,065	USD 593
保證金金額	USD 106	USD 59

- (四)截至106年及105年12月31日止,本公司為他人背書保證之情形,請參 閱附註七、7.之說明。
- (五)已簽約但尚未發生之重大資本支出:無。
- (六)營業租賃協議:

1. 承租:

本公司以營業租賃承租機器設備等資產,租賃期間介於101至109年,惟無於租賃期間屆滿之續租權,106及105年度分別認列14,127仟元及18,471仟元之租金費用,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	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1年	\$2, 783	\$6,680
超過1年但不超過5年	-	2, 783
超過5年		
合 計	\$2, 783	\$9, 463

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項:無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

- 1. 金融工具公允價值資訊
 - (1) 非按公允價值衡量之金融工具:

本公司之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)、其 他金融負債及存入保證金之帳面金額,係公允價值合理之近 似值,或無活絡市場債務工具投資,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。

(2) 按公允價值衡量之金融工具: 請詳附註十二(四)。

(三)財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括 匯率風險、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,本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性 ,以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

- 1. 重大財務風險之性質及程度
 - (1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析:

				106 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)					
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1, 195	29. 76	35,550	升值 1%	356	_
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	31, 689	29.76	943,069	升值 1%	-	9, 431
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	267	29. 76	7, 935	升值1%	(79)	_
				105 年 12	月 31 日	
			帳列金額		敏感度分析	
	外幣		(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	436	32. 25	14,055	升值1%	141	_
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	33, 367	32. 25	1,076,094	升值1%	_	10, 761
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	533	32. 25	17, 197	升值1%	(172)	-

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,於民國106年及105年12月31日反映 於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於106及105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 (258) 仟元及 170仟元。

B. 價格風險

由於本公司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,因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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及105年度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828仟元及1,155仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下:

	帳 面 金 額					
項 目	106. 12. 31	105. 12. 31				
固定利率工具:						
金融資產	\$23,000	\$30,000				
金融負債	(79,779)					
淨 額	(\$56, 779)	\$30,000				
變動利率工具:						
金融資產	\$256, 531	\$409, 402				
金融負債	(3,574,733)	(3, 525, 213)				
淨 額	(\$3, 318, 202)	(\$3, 115, 811)				

(A) 固定利率工具之敏感分析:

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透 過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產,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:

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產 (債務),故市場利率變動將使其有效利率隨之變動,而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%,將使106及105年度淨利將分別減少33,182仟元及31,158仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險,主要係來自於營運活動產生之應收款項,及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險:

為維持應收帳款的品質,本公司已建立營運相關信用 風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、 本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多 項可能影響客戶付款能力之因素。

截至106年及105年12月31日,前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為62.36%及62.33%,其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險:

銀行存款及其他金融工具之信用風險,係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織,無重大之履約疑慮,故無重大之信用風險。

C. 本公司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:

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

信用風險最大暴險減少金額

民國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(含關係人)	\$95, 397	\$ -	\$ -	\$95, 397
備供出售金融資產	\$39, 117	\$ -	\$ -	\$39, 117
	_			
民國105年12月31日	擔保品	淨額交割總約	其他信用增強	合計
應收款項(含關係人)	\$121, 300	\$ -	\$ -	\$121, 300
備供出售金融資產	\$58, 000	\$ -	\$ -	\$58,000

(3) 流動性風險

A. 概述:

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

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

106 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	\$665, 000		\$ -	\$ -	\$ -	\$665, 000	\$665,000
應付短期票券	80,000	-	-	_	-	80, 000	\$79, 779
應付票據	67, 500	1, 947	-	-	-	69, 447	69, 447
應付帳款	370, 819	-	-	-	-	370, 819	370, 819
其他應付款	230, 314	2, 713	-	-	-	233, 027	233, 027
長期借款(包含一年內到期)	272, 184	268, 933	790, 424	1, 581, 864	-	2, 913, 405	2, 909, 733
存入保證金	575	-	-	-	-	575	575
合 計	\$1, 686, 392	\$273, 593	\$790, 424	\$1, 581, 864	\$ -	\$4, 332, 273	\$4, 328, 380

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$925, 000	\$925, 000
應付票據	74, 336	-	-	-	_	74, 336	74, 336
應付帳款	360, 675	-	_	-	-	360, 675	360, 675
其他應付款	267, 089	2, 189	-	-	_	269, 278	269, 278
長期借款(包含一年內到期)	131, 433	131, 433	620, 589	1, 721, 950	-	2, 605, 405	2, 600, 213
長期應付票據	-	-	5, 787	-	_	5, 787	5, 787
存入保證金	593	-	-	-	_	593	593
合 計	\$1, 759, 126	\$133, 622	\$626, 376	\$1, 721, 950	\$ -	\$4, 241, 074	\$4, 235, 882

本公司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。

(四)公允價值資訊:

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請 詳附註十二(二)1. 說明。本公司以公允價值衡量之投資性不動產的 公允價值資訊請詳附註六(十)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:

本公司之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性 為基礎按公允價值衡量,而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面 金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本公司之公允價值等級資 訊如下表所示:

		106 年 12 月 31 日					
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計		
資產:							
重複性公允價值							
備供出售金融資產							
權益證券		\$82, 836	\$ -	\$ -	\$82, 836		
投資性不動產(註)				926, 721	926, 721		
合 計		\$82, 836	\$ -	\$926, 721	\$1,009,557		
		_					
			105 年 1	2月31日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計		
資產:		_					
重複性公允價值							
備供出售金融資產							
權益證券		\$115, 491	\$ -	\$ -	\$115, 491		
投資性不動產(註)				878, 944	878, 944		
合 計		\$115, 491	\$ -	\$878, 944	\$994, 435		

(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。

本公司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)本公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係 依證券發行人財務報告編製準則規定,以委外估價方式採收益 法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下:
 - (a) 現金流量:依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估,並排除過高或過低之比較標的,有期末價值者,得加計該期末價值之現值。
 - (b) 分析期間:收益無一定期限者,分析期間以不逾十年為原則,收益有特定期限者,則依剩餘期間估算。
 - (c) 折現率:採風險溢酬法,以一定利率為基準,加計投資性 不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準,不得低於 中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款 機動利率加三碼。

- (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公司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。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序,管理階層相信為允當表達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)本公司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公司信用品質
- 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:

	投資性	不 動 產
項 目	106 年 度	105 年 度
1月1日	\$878, 944	\$891, 058
認列於當期損益之利益或損失	47, 777	(12, 114)
本期處分		
12月31日	\$926, 721	\$878, 944

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12月31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	\$463, 715	折現現金流量	折現率	2%-2.345%	折現率越高或收
		分析法	期末價值收益	0.83%-2.00%	益資本化率越高
			資本化率		,則公允價值越
					低
土地開發法	463,006	土地開發分析	適當利潤率	15%-20%	適當利潤率越高
		法	資本利息綜合	0.83%-1.97%	或資本利息綜合
			利率		率越高, 則公允
合 計	\$926, 721				價值越低
	105年12月31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	\$465, 763	折現現金流量	折現率	2. 345%	折現率越高或收
		分析法	期末價值收益	1.04%-1.55%	益資本化率越高
			資本化率		,則公允價值越
					低
土地開發法	413, 181	土地開發分析	適當利潤率	15.00%	適當利潤率越高
		法	資本利息綜合	1.68%-1.81%	或資本利息綜合
			利率		率越高,則公允
合 計	\$878, 944				價值越低

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程:

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門 負責進行金融工具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。
- (五)金融資產之移轉:無。
- (六)金融資產及金融負債之互抵:無。

十三、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊
 - 1. 資金貸與他人者: 附表一。
 - 2. 為他人背書保證者: 附表二。
 - 3. 期末持有有價證券者: 附表三。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本 額百分之二十以上者: 附表四。
 - 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、銷貨之交易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。
- (二)轉投資事項相關資訊: 附表八。
- (三)大陸投資資訊: 附表九。

愛之味股份有限公司 資金貸與他人者 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣及外幣仟元

				1	1	1			1						十世, 州日市	1
編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來項目	是番關係人	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		保 品 價值	對個別對象資金 貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註2)
1	愛寶諾國	新加坡愛寶諾開	其他應	是	74, 400	74, 400	64, 401	_	2	_	營運週轉	_	_	_	519, 975	
	際資源公	發有限公司	收款		(USD 2,500)	(USD 2,500)	(USD 2, 164)								(USD17, 472)	519, 975
	司	愛之味第一生技	其他應	是	17, 856	17, 856	17, 856	_	2	_	營運週轉	_	_	_	519, 975	(USD17, 472)
		食品有限公司	收款		(USD 600)	(USD 600)	(USD 600)								(USD17, 472)	
2	福星國際	新加坡愛寶諾開	其他應	是	14, 880	14, 880	14, 553	_	2	_	營運週轉	_	_	_	931, 255	931, 255
	公司	發有限公司	收款		(USD 500)	(USD 500)	(USD 489)								(USD31, 292)	(USD31, 292)
		愛之味第一生技	其他應	是	11, 904	11, 904	11, 904	_	2	_	營運週轉	_	-	_	931, 255	
		食品有限公司	收款		(USD 400)	(USD 400)	(USD 400)								(USD31, 292)	
3	新加坡愛	上海愛之味食品	其他應	是	524, 520			_	2	_	營運週轉	_	_	_	2, 110, 306	2, 110, 306
	寶諾開發		收款		(USD17, 625)	(USD 9, 200)	(USD 9, 200)								(USD70, 911)	(USD70, 911)
	有限公司															
4		山東愛之味食品	其他應	是	169, 632	169, 632	169, 632	_	2	_	營運週轉	_	_	_	3, 737, 927	3, 737, 927
			收款		(USD 5, 700)	(USD 5, 700)	(USD 5, 700)								(USD125, 602)	(USD125, 602)
	品有限公	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			() , , , , , , ,	, , , , , ,	, , , , , ,								(
	司															
5	爱之味國	愛之味第一生技	其他應	是	11, 606	11,606	11, 606	_	2	_	營運週轉	_	_	_	68, 855	68, 855
			收款		(USD 390)	(USD 390)	(USD 390)								(USD 2, 314)	(USD 2, 314)
	司				, , ,		,									
6		愛之味第一生技	其他應	是	26, 784	11,606	11, 606	_	2	_	營運週轉	_	_	_	29, 341	29, 341
			收款		(USD 900)	(USD 390)	(USD 390)								(USD 986)	(USD 986)
	司	東潤堂健康生技	其他應	是	15, 178	15, 178	15, 178	_	2	_	營運週轉	_	_	_	29, 341	29, 341
			收款		(USD 510)		-								(USD 986)	(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。

爱之味股份有限公司 為他人背書保證者 106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	被背書保證對象公司名稱	關係(註1)	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		屬母公司對 子公司背書 保證		
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2, 166, 614	122, 000	122, 000	108, 000	ı	2. 25%	4, 874, 882	否	否	否
		山東愛之味食品科技有限公司	3	2, 166, 614	-	892, 800 (USD30, 000)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		16. 48%	4, 874, 882	是	否	是
		松田崗休閒育樂(股)公司	2	2, 166, 614	850, 000	850, 000	850, 000		15. 69%	4, 874, 882	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%。

愛之味股份有限公司 期末持有有價證券者 106年12月31日

單位: 仟股; 新台幣及外幣仟元

	16 4				:	期		末	
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	股 數(或單位)	帳面金額	比率	公允價值	備註
0	愛之味	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	24, 178	4. 07%	24, 178	(註1)
	公司	股票/楷捷國際投資公司	_	備供出售金融資產—非流動	2, 413	58, 658	2. 31%	58, 658	(註2)
		合 計				82, 836		82, 836	
		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	本公司董事長與該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	6, 750	39, 810	15.00%	_	(註3)
		公司	相同						
		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	以成本衡量之金融資產—非流動	3, 900	16, 820	5. 20%	_	(註3)
			有二等親內之親屬關係						
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有	以成本衡量之金融資產—非流動	2, 200	13, 945	18. 97%	_	(註3)
			二親等內之親屬關係						
		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/愛雀國際公司	其董事長與本公司董事長具	以成本衡量之金融資產—非流動	18	180	18. 00%	_	(註3)
			有二等親內之親屬關係						
		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)

	H+ -				其	—————————————————————————————————————	 末		
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	股 數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	備註
0	爱之味	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)
	公司	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			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債務工具投資—非 流動	20, 500	205, 000	_	_	(註3)
		特別股/耐斯國際開發分司	其董事與本公司董事長具二 親等內之親屬關係	無活絡市場之債務工具投資—非 流動	3, 000	_	_	_	(註3)
		合 計				205, 000			
-1	张 								
	愛寶諾			以 b L 加 目 b 人 司 次 さ Jb 女 4.	600	1, 786	5. 45%		(44.0)
I	國 除 頁 源公司	股票/Genepharm Inc.	_	以成本衡量之金融資產—非流動	000	(USD 60)	3. 43%	_	(註3)
		股票/Four Seas Efood Holdings		透過損益按公允價值衡量之金融	350	1, 399	_	1, 399	
	際公司	Ltd.	_	資產一流動		(USD 47)		(USD 47)	
		股票/Amkey Venture Capital	_	以成本衡量之金融資產一非流動	301	6, 284	10. 26%	_	(註3)
		Fund Inc.				(USD 211)			
_		股票/國票金融控股公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融	396	3, 756	0.01%	3, 756	
	行銷公			資產一流動					
	司	. + 4 / A)			0.40	0. 410	0.050/		(1) (2)
		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	,	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)
		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		10.00%	_	(註3)
		特別股/耐斯投資開發公司	_	無活絡市場之債務工具投資-非流動	3, 000	30, 000	_	_	(註3)
5	和康通	股票/國票金融控股公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融	810	7, 688	0.03%	7, 688	
	商公司			資產一流動					
	l								

	はセン				期		,	末	
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	股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	備註
6	松田崗休閒育	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)
	樂公司	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	無活絡市場之債務工具投資一非流動	4,000	40,000	_	_	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	_	無活絡市場之債務工具投資-非流動	4,600	46, 000	_	_	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	_	無活絡市場之債務工具投資-非流動	2,000	_	_	_	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-104年	_	無活絡市場之債務工具投資-非流動	8, 400	84, 000	_	_	(註3)
		特別股/資通國際公司	_	無活絡市場之債務工具投資-非流動	7, 200	72,000	_	_	(註3)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債務工具投資-非流動	5, 000	50,000	_	_	(註3)
7	愛健生命科學	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	668	6, 339	0.02%	6, 339	
	公司			產一流動					
		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)
		特別股/愛之味第一生技食品公 司	_	以成本衡量之金融資產一非流動	100	2, 995	_	_	(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	785	0.13%	785	;
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	235	2, 230	0.01%	2, 230	,
				產一流動					
9	山東愛之味食 品科技有限公 司	股票/濟南愛之味公司	_	以成本衡量之金融資產—非流動	902	903	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19,541仟元,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58,658仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

附表四

愛之味股份有限公司 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 12 月 31 日

單位:新台幣仟元/仟股

w ±	- 15 W V				期	初	買	А		賣	出		期	末
買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	股 數	金額	股 數	金 額	股 數	售價	帳面	處分	股 數	金 額
松田崗休	股票/耐斯廣	採權益法之	現金増資	_	_	_	50, 000	487, 283	_	_	成本	損益	50, 000	487, 283
閒育樂公	場公司	投資						(註)						
司														

(註):係包括現金增資 500,000 仟元、權益法認列之損益(12,717)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元;人民幣仟元

正祖一利文	nl t	古座		历 +L 上			交易對象	為關係人者	, 其前次	多轉資料	馬	工但口儿刀	+ 1. 4.
取得不動產之公司	財産 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據		其他約定事項
山東愛之味食	廠房	101年12月間	RMB 179, 870	已支付	福建聯泰建	_	_	_	_	_	比價後確定合約	供營運生產/	_
品科技有限公				RMB 142, 859	設工程有限							興建中	
司					公司等								
高野農業生技	土地	106年6月間	342, 201	已支付	嘉義縣政府	_	_	_	_	_	比價後確定合約	供營運生產/	_
公司	(註)			68, 440								興建中	

註: 截至106年12月31日止尚未完成過戶。

愛之味股份有限公司 與關係人進、銷貨交易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 12 月 31 日

					交	易情形	;		件與一般交易 情形及原因	质	態收(付)票	2據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銀	肖)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	備註
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	905, 834	40. 56%	月結 60-90 天	相當	相當	應付帳款	276, 141	74. 47%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷	貨	578, 497	15. 23%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款	43, 703	9. 69%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷	貨	197, 207	5. 19%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款	27, 188	6. 03%	
	司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係		化貝	209, 342		預售部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款	9, 073	2. 45%	
			銷	化貝	120, 540	3. 17%	月結 90 天	相當	相當	應收票據		71. 32% 1. 86%	

附表七

愛之味股份有限公司 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

帳列應收款項之	六日业1.名夕较	明 1/2		應收關係人款項	週轉率	逾期應	收陽	關係人款項	應收關係人款項	提列備抵
公司	交易對象名稱	關 係		餘額	(次)	金	額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
新加坡愛寶諾開	上海愛之味食品公	本公司之子公司	司	434, 994	(註4)	_		(註1)	_	_
發公司	司			(註2)						
愛之味第一生技	山東愛之味食品科	本公司之子公司	司	187, 603	(註4)	_		(註1)	_	_
食品公司	技公司			(註3)						

(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 273, 792 仟元、應收利息 93, 813 仟元、應收出售機器設備款 15, 492 仟元及應收其他 51, 897 仟元。

(註3): 包括應收資金融通款 169,632 仟元及應收其他 17,971 仟元。

(註4): 主要係其他應收款項,故不適用週轉率之計算。

愛之味股份有限公司轉投資事項相關資訊 民國 106 年 12 月 31 日

單位: 仟股;仟元

投資公司	被投資公司	所在	主要營業	原始投	資金額		期末持有	-	被投資公司	本期認列之	
名稱	名稱	地區	項目	本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
愛之味	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	103, 995	(2, 690)	(2, 690)	
公司	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45, 409	45, 409	4,000	100.00	38, 984	4, 231	4, 231	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186, 452	175, 452	13, 528	93. 12	123, 689	(11, 694)	(11, 761)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40, 023	40, 023	5, 472	100.00	88, 097	6, 974	6, 894	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5, 000	5, 000	500	100.00	5, 134	776	776	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13, 397	13, 397	460	100.00	13, 771	4	4	
	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, 293, 036	98, 609	98, 609	
	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	20, 815	(7, 818)	(7, 818)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66, 245	66, 245	6, 448	99. 20	67, 127	4, 908	4, 918	
	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	175, 247	(10, 296)	(9, 978)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1, 238, 600	1, 224, 843	50, 267	92. 56	357, 871	(57, 626)	(53, 322)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12, 665	12, 665	1, 215	81.00	15, 014	1, 113	953	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35, 597	35, 597	4, 322	75. 83	78, 871	33, 027	25, 040	
	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, 594	85, 098	28, 747	
	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	21, 820	(2, 611)	(776)	
	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	63, 381	7, 130	3, 737	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	603, 385	574, 646	23, 950	100.00	213, 710	(17, 683)	(17, 683)	
	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, 717	1,036	518	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201, 836	201,836	16, 788	48. 98	97, 868	1, 379	675	
	第一生技開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	731	3	1	

	被投資公司	所在	主要營業	原始投	資金額		期末持	有	被投資公司	本期認列之	
投資公司名稱	名稱	地區	項目	本期期末	去年年底	股 數	比率%	· // 帳面金額	本期損益	投資損益	備註
愛之味公司	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000		·		8, 316	3, 960	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69, 518	69, 518		43. 44		4, 034	1, 752	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48, 000	48, 000	4,800	36.64	65, 401	11, 516	4, 219	
	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	35, 109	(6, 876)	(2,490)	
	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, 714	41	13	
	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, 295	7, 115	2, 139	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	617, 192	617, 192	48, 778	27. 98	970, 928	51, 689	13, 211	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72, 970	72, 970	8, 615	24.83	100, 110	6, 219	1, 544	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,190 (USD 40)	1,190 (USD 40)	40	57. 14	_	_	_	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14, 225 (USD 478)	14, 225 (USD 478)	1, 320	2. 43	10, 260 (USD 345)	(57, 626) (USD-1, 894)	(1, 406) (USD -46)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5, 565 (USD 187)	5, 565 (USD 187)	300	3. 09		(10, 296) (USD -338)	(318) (USD -10)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外 銷蔬菜	53, 955	53, 955 (USD 1, 813)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	95. 27	12, 701 (USD 427)	(05D - 556) $(2, 114)$ $(USD - 69)$	(2,014) $(USD-66)$	
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	18, 332 (USD 616)	18, 332 (USD 616)		28. 71	8, 075 (USD 271)	(292) (USD -10)	(84) (USD -3)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1, 190 (USD 40)	1, 190 (USD 40)	40	26. 67	248 (USD 8)	(62) (USD -2)	(17) (USD -1)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	35, 593 (USD 1, 196)	35, 593	2, 721	5. 01	23, 340 (USD 784)	(57, 626) (USD-1, 894)	(6, 890) (USD -226)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	1, 691	1, 444	_	100.00	333	(618)	(618)	
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, 181 (USD 1, 619)	48, 181 (USD1, 619)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	34. 90	43, 124 (USD 1, 449)	(7, 492) (USD -246)	(2, 614) (USD -86)	
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, 925	85, 098	130	
	耐斯企業公司	義義縣	日用化工品 製造	8, 010	_	445	0. 26	8, 351	51, 689	251	

投資公	被投資公司	所在	主要營業	原始投資	資金額		期末持	有	被投資公司	本期認列之	nt v
司名稱	名 稱	地 區	項目	本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額	本期損益	投資損益	備 註
爱心屋行銷公	台富國際公司	新北市	食品製造業	15, 000	15, 000	4, 956	14. 29	57, 590	6, 219	888	
司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20, 600	20, 600	969	0.73	20, 928	85, 098	583	
高野農業生技	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16. 67	_	(5, 155)	(859)	
公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	1, 081	33, 027	343	
	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, 791	85, 098	325	
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, 531	(4, 707)	(1, 448)	
	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, 504	85, 098	273	
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, 307	85, 098	1, 072	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	728	33, 027	231	
松田崗休閒育	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	258	(13)	(5)	
樂公司	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓	32, 663	32, 663	5, 187	30. 52	25, 852	(1,428)	(435)	
			出租出售								
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20, 943	20, 943	2, 400	24. 00	_	(561)	_	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5, 971	5, 971	930	5. 21	5, 965	41	2	
	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, 310	85, 098	741	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75, 000	_	7, 500	28. 90	74, 919	(131)	(81)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500, 000	_	50,000	28. 94	487, 283	(140, 639)	(12, 717)	
愛健生命科學	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	_	(5, 155)	(859)	
公司	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	171	(20)	(4)	
	蘿莎玫瑰公司	嘉義市	化妝品買賣	17, 500	17, 500	1, 750	70.00	28, 989	12, 980	9, 086	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	11,000	10, 000	1, 100	41.67	4, 946	(5,976)	(2,666)	
	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, 387	85, 098	633	
	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, 285	(2, 611)	(793)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	_	100	0.39	999	(131)	(1)	

愛之味股份有限公司 大陸投資資訊 106年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位:新台幣及外幣仟元

	1												11 10 10 10 10 10 10 10	
 	大陸被投資	七西	丛 坐		投資	本期期初自台	本期匯出	出或收回	本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
				實收資本額	方式	灣匯出累積投	投 資	金 額	台灣匯出累		或間接投資	投資損益		止已匯回
名稱	公司名稱	項	目		(註1)	資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	(註2)	帳面價值	投資收益
爱之味公	上海愛之味	食	品	1, 130, 926	(=)	827, 983	10, 416	_	838, 399	(55, 758)	100%	(=)2.	_	無
司	食品公司					(USD27, 822)	(USD 350)		(USD28, 172)	(USD-1, 832)		(55, 758)		
												(USD-1, 832)		
	廈門愛健商	食	品	59, 222	(=)	50, 294	_	_	50, 294	(9, 203)	84. 92%	(二)2.	6, 286	無
	貿公司			(USD 1, 990)		(USD 1,690)			(USD 1,690)	(USD -302)		(7, 816)	(USD 211)	
												(USD -257)		
	山東愛之味	食	品	1, 089, 216	(=)	508, 360	_	_	508, 360	(12, 514)	100%	(二)2.	129, 960	無
	食品科技公			(USD36, 600)		(USD17, 082)			(USD17, 082)	(USD -411)		(12, 514)	(USD 4, 367)	
	司											(USD -411)	(註4)	
	漳州片仔癀	食	品	240, 877	(=)	43, 605	1		43, 605	(13, 757)	18. 11%	(=)2.	26, 120	無
	愛之味生技			(USD 8, 094)		(USD 1, 466)			(USD 1, 466)	(USD -452)		(2, 491)	(USD 878)	
	食品公司											(USD -82)		
	東潤堂健康	食	品	140, 919	(=)	26, 630	_		26, 630	(7, 492)	20. 98%	(二)1.	25, 928	無
	生技公司			(USD 4, 735)		(USD 895)			(USD 895)	(USD -246)		(2, 614)	(USD 871)	
												(USD -86)		

投資公司名稱	大陸被投資	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會規定赴大陸	
投 貝公可石柵	公司名稱	赴大陸地區投資金額	核准投資金額	地區投資限額(註3)	
	上海愛之味食品公司	838, 399	1, 163, 232		
		(USD28, 172)	(USD39, 087)		
	廈門愛健商貿公司	50, 294	50, 294		
		(USD 1,690)	(USD 1,690)		
あっけ ハコ	山東愛之味食品科技公司	508, 360	609, 207	2 040 001	
愛之味公司		(USD17, 082)	(USD20, 471)	3, 249, 921	
	漳州片仔癀爱之味生技食品公司	43, 605	43,605		
		(USD1, 466)	(USD1, 466)		
	東潤堂健康生技公司	26, 630	72,562		
		(USD895)	(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。

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

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

(三)其他方式。

註 2: 本期認列投資損益欄中:

- (一)若屬籌備中,尚無投資損益者,應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種,應予註明
 - 1. 經與中華民國會計師事務所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) 106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:

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊、因此不再於個體財務報告中揭露。

重要會計項目明細表目 錄

項目	編 號/索 引			
資產、負債及權益項目明細表				
現金及約當現金明細表	89			
應收票據明細表	90			
應收票據一關係人明細表	91			
應收帳款明細表	92			
應收帳款-關係人明細表	93			
其他應收款明細表	94			
其他應收款-關係人明細表	95			
存貨明細表	96			
預付款項明細表	97			
其他金融資產一流動明細表	98			
備供出售金融資產—非流動變動明細表	99			
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	100			
無活絡市場之債務工具投資-非流動明細表	101			
採用權益法之投資變動明細表	102~103			
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(九)			
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(九)			
投資性不動產變動明細表	附註六(十)			
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十)			
無形資產明細表	附註六(十一)			
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十八)			
存出保證金明細表	104			
其他金融資產一非流動明細表	105			
其他非流動資產明細表	106			
短期借款明細表	107			
應付短期票券明細表	108			
應付票據明細表	109			

項目	編 號/索 引
應付帳款明細表	110
應付帳款-關係人明細表	111
其他應付款明細表	附註六(十五)
其他應付款一關係人明細表	112
負債準備一流動明細表	附註六(十六)
預收款項明細表	113
長期借款明細表	114
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十八)
存入保證金明細表	115
損益項目明細表	
營業收入明細表	116
營業成本明細表	117
製造費用明細表	118
推銷費用明細表	119
管理費用明細表	120
研發費用明細表	121
財務成本明細表	附註六(二十七)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十六)

愛之味股份有限公司 現金及約當現金明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣及外幣仟元

項目	摘	要	金	額	備註	
現 金	現 金			\$106		
	零用金			678		
現金小計				\$784		
銀行存款	支票存款			\$37		
	活期存款			202, 129		
	外幣存款			17, 880	USD 601	
銀行存款小計			\$	220, 046		
合 計			\$	220, 830		

106年12月31日美元外匯兌換率1:29.76

愛之味股份有限公司 應收票據明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
A 公司	應收	貨 款		\$6, 310		
B公司	應收	貨 款		3, 220		
C公司	應收	貨 款		958		
其 他	(5%以下部	(份彙計)		1, 196		
合 計				\$11,684		
減: 備抵呆帳				(107)		
淨 額				\$11,577		

愛之味股份有限公司 應收票據—關係人明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
耐斯國際開發公司	應收貨款			\$29,050		
其 他	(5%以下部	份彙計)		_		
合 計				\$29,050		
減: 備抵呆帳				(266)		
淨 額				\$28, 784		

愛之味股份有限公司 應收帳款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金 額	備 註
A公司	應收貨款	\$54, 577	
B公司	應收貨款	46, 071	
C公司	應收貨款	34, 237	
D公司	應收貨款	17, 371	
E公司	應收貨款	17, 220	
其 他	(5%以下部分彙計)	173, 138	
合 計		\$342,614	
減: 備抵呆帳		(5, 851)	
淨額		\$336, 763	

愛之味股份有限公司 應收帳款—關係人明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
和康通商公司	應收	貨 款		\$43, 703		
愛心屋行銷公司	應 收	貨 款		27, 188		
耐斯國際開發(股)公司	應 收	貨 款		8, 373		
其 他	(5%以下部	『分彙計)		29, 353		
合 計				\$108, 617		
減: 備抵呆帳				(86)		
淨 額				\$108, 531		

愛之味股份有限公司 其他應收款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項 目		金 額	備 註
應收外銷退稅款	應收外銷退稅款	\$2,714	
應收服務收入	應收服務收入	1, 300	
應收股息	應收股息	1, 182	
應收其他	其 他	4, 247	
合 計		\$9, 443	

愛之味股份有限公司 其他應收款—關係人明細表 民國 106 年 12 月 31 日

單位:新台幣及外幣仟元

項 目	摘	要	金	額	備	註
新加坡愛寶諾公司	應收人力支	援等		\$6, 400	USD 215	
愛之味第一生技食品	應收人力支	援等		5, 875	USD 197	
(BVI)公司						
愛華國際開發公司	應收人力支	援等		5, 395	USD 181	
台灣第一生化科技公司	應收其他收	[入等		9, 971		
其 他	應收服務收	[入等		6, 028		
合 計		=		\$33,669		

106年12月31日美元外匯兌換率1:29.76

愛之味股份有限公司 存貨明細表 民國 106 年 12 月 31 日

	_	金	額	
項 目	摘要	成本	市價	備註
原料	食品、香料	\$71, 894	\$71, 961	
物料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	42, 221	42, 347	
在製品	在製食品	52, 480	65, 689	
製成品	食品罐頭、飲料等	377, 604	463, 017	
合 計		\$544, 199	\$643, 014	
減: 備抵跌價及呆滯	带損失	(4, 287)	_	
淨 額	_	\$539, 912	\$643, 014	

愛之味股份有限公司 預付款項明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付貨款		預付貨款			\$14, 384		
預付保險費		預付保險費			1, 271		
預付其他		預付其他等			6,652		
合 計					\$22, 307		

愛之味股份有限公司 其他金融資產—流動明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項目	摘 要	金額	備註
兆豐國際商銀	備償戶	\$24,000	
合 計		\$24,000	

愛之味股份有限公司

備供出售之金融資產—非流動變動明細表 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位: 仟股; 新台幣仟元

																T 12. 11 10, 11	U 11 11 70
	_		期初	餘 額		本 期	增加			本 期	減 少			期末	餘 額		
名 稱		股	數	公平價值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	公平價值	提供擔保或質押情形	備註
劍湖山世界(胚	设)公司	10	0, 332	\$28, 517		_	\$ -	_		-		\$4, 339	1	0, 332	\$24, 178	部分質押	
楷捷國際投資	公司	4	2, 413	86, 974	-	_				-		28, 316		2, 413	58, 658	無	
合	計			\$115, 491			\$ -	=			\$	32, 655			\$82, 836		

說明: 本期減少32,655仟元, 係期末評價未實現損失。

愛之味股份有限公司 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:仟股;新台幣仟元

		all a second and a								
	期初	餘 額	本 期	增加	本 期	減 少	期 末	餘額	提供擔保或	
名 稱	股 數	帳面價值	股 數	金額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形	苗 註
普通股:										
耐斯資融公司	6, 950	\$99, 981	_	\$ -	_	\$ -	6, 950	\$99, 981	無	
環華證券金融公司	2, 102	22, 245	-	_	-	-	2, 102	22, 245	無	
東台灣文創產業開發公司	6, 750	39, 810	_	_	_	-	6, 750	39, 810	無	
統一證券投資信託公司	350	17, 940	_	_	_	-	350	17, 940	無	
麗科達國際開發公司	3, 900	16,820	_	_	-	_	3, 900	16,820	無	
唐麗文化媒體公司	2, 200	13, 945	_	_	-	_	2, 200	13, 945	無	
普實創業投資公司	361	3,610	_	_	199	1, 986	162	1,624	無	
劍湖山世界公司-私募	8, 074	80, 159	_	_	-	_	8, 074	80, 159	無	
愛寶諾國際開發公司	3, 762	25, 518	_	_	3, 762	25, 518	_	_	無	
唐盛國際企管顧問公司	2, 128	_	_	_	2, 128	_	_	_	無	
亞哥育樂公司	1,500	44, 400	_	_	1,500	44, 400	_	_	無	
愛雀國際(股)公司	18	180	_	_	-	_	18	180	無	
野美國際開發公司	-	_	1,000	8, 300	-	_	1,000	8, 300	無	
台灣愛鮮家健康生技公司	-	_	540	5, 627	-	_	540	5, 627	無	
普通股小計		\$364, 608		\$13, 927		\$71, 904		\$306, 631		
特别股:										
松田崗休閒育樂公司	3,000	\$30,000	12,000	\$120,000	-	\$ -	15,000	\$150,000	無	
耐斯廣場公司	2,000	20,000	_	_	2,000	20,000	-	-	無	
耐斯資融公司	_	_	8,000	80,000	_	_	8,000	80,000	無	
特別股小計		\$50,000		\$200,000		\$20,000		\$230,000		
合 計		\$414,608		\$213, 927		\$91, 904		\$536, 631		
減: 累計減損		(69, 918)		69, 918		-		_		
淨額		\$344, 690		\$283, 845		\$91, 904		\$536, 631		

說明: 1. 本期增加 283,845仟元, 係本期增加投資 213,927仟元及沖轉累計減損69,918仟元。

- 2. 本期減少91,904仟元, 其中 1,986仟元係被投資公司減資退回股款,及20,000仟元經雙方解除認股協議,退還原始投資款
- , 另69,918仟元係除列被投資公司投資成本。

愛之味股份有限公司 無活絡市場之債務工具投資—非流動明細表 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位: 仟股; 新台幣仟元

	期	初	本 期	增加	本期	減 少	期	末	提供擔保或		
名 稱	張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金額	張 數	帳面價值	質押情形	備	註
特别股:											
唐麗文化媒體公司	15, 000	\$150,000	_	\$ -	-	\$ -	15,000	\$150,000	無		
-94年發行											
唐麗文化媒體公司	5, 500	55, 000	_	-	-	_	5, 500	55,000	無		
-104年發行											
耐斯國際開發公司	3,000	30,000	_		_		3,000	30,000	無		
合 計		\$235,000		\$ -		\$ -		\$235,000			
減:累計減損		(30,000)		_				(30,000)			
淨額		\$205,000		\$ -		\$ -		\$205,000	:		

愛之味股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位: 仟股; 新台幣仟元

	期 初	餘額	本 期	增加	本 期	減 少	期	末 餘	額	市價或	股權淨值	提供擔保或
名 稱	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總價	質押情形
愛寶諾國際資源公司	11, 510	\$115, 178	_	\$620		\$11,803	11, 510	100.00	\$103, 995	9. 04	\$103, 995	無
雷鷹保全公司	4,000	35, 367	-	4, 328	-	711	4,000	100.00	38, 984	9. 75	38, 984	無
高野農業生技公司	17,600	124, 045	1, 100	11, 434	5, 172	11,790	13, 528	93. 12	123, 689	9. 20	124, 433	無
爱心屋行銷公司	5, 472	92, 969	-	7, 859	-	12, 731	5, 472	100.00	88, 097	16.16	88, 443	無
莎莎亞綠色生機公司	500	4, 357	-	777	-	-	500	100.00	5, 134	10.28	5, 134	無
愛之味國際(BVI)公司	460	14, 918	-	5	-	1, 152	460	100.00	13, 771	29. 94	13, 771	無
松田崗休閒育樂公司	81, 716	1, 194, 694	23, 838	98, 711	-	369	105, 554	100.00	1, 293, 036	12. 25	1, 293, 036	無
愛華國際開發公司	2, 190	30, 238	-	-	-	9, 423	2, 190	100.00	20, 815	9. 50	20, 815	無
和康通商公司	6, 448	70,003	-	11, 896	-	14, 772	6, 448	99. 20	67, 127	11.35	73, 179	無
福星國際公司	9, 413	200, 054	_	1, 158	-	25, 965	9, 413	96. 91	175, 247	18.62	175, 247	無
新加坡愛寶諾公司	49, 640	428, 904	627	13, 757	-	84, 790	50, 267	92. 56	357, 871	7. 12	357, 871	無
和聯通商公司	1, 215	15, 815	-	1, 952	-	2, 753	1, 215	81.00	15, 014	13. 28	16, 136	無
雲乳食品科技公司	4, 322	62, 400	-	25, 116	-	8, 645	4, 322	75. 83	78, 871	18. 25	78, 871	無
台灣第一生化科技公司	50, 903	920, 038	1,018	31, 575	-	18, 019	51, 921	39. 14	933, 594	18.10	939, 713	部分質押
愛之味生技食品(BVI)公司	783	23, 647	-	-	-	1,827	783	29. 75	21,820	27.87	21,820	無
爱健生命科學公司	5, 644	63, 716	113	5, 645	-	5, 980	5, 757	53. 77	63, 381	11.13	64, 087	無
愛之味第一生技食品(BVI)	23,000	223, 390	950	28, 738	-	38, 418	23, 950	100.00	213, 710	8. 92	213, 710	無
公司												
燕京愛之味國際公司	2,500	13, 199	-	518	-	-	2,500	50.00	13, 717	5. 49	13, 717	無
和鼎國際開發公司	16, 788	97, 060	-	808	-	-	16, 788	48. 98	97, 868	5.83	97, 868	無
第一生技開發(BVI)公司	25	792	-	1	-	62	25	49.00	731	29. 24	731	無
國證投資開發公司	5,000	43, 793	-	16, 122	-	-	5,000	47.62	59, 915	11.98	59, 915	無
和盟流通公司	6, 950	52, 592	-	1,752	-	3, 705	6, 950	43.44	50, 639	7. 29	50, 639	無
耐斯投資開發公司	4,800	38, 356	-	27, 045	-	-	4,800	36.64	65, 401	13.63	65, 401	無
麗康達資產投資公司	1,764	38, 973	-	-	-	3, 864	1, 764	36. 21	35, 109	19.90	35, 109	無
東台灣資源開發公司	5, 880	38, 040	-	249	-	575	5,880	32. 94	37, 714	6.41	37, 714	無
同濟堂醫藥生技公司	5,000	49, 729	-	2, 139	-	573	5,000	30.07	51, 295	10.26	51, 295	無
耐斯企業公司	48, 778	932, 706	-	44, 220	-	5, 998	48, 778	27. 98	970, 928	19.91	970, 928	無
台富國際公司	8, 615	100, 775	-	1,544	-	2, 209	8, 615	24.83	100, 110	11.62	100, 110	無
合 計		\$5, 025, 748		\$337, 969		\$266, 134			\$5, 097, 583		\$5, 112, 672	

說明: 1. 被投資公司市價及股權淨值: 係根據 106年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2 太期增加	337,969仟元之內容如下	
4. 平均恒加	001,00011 几~17 谷邓丁	•

增 購	\$53, 495
權益法認列投資收益	201, 943
資本公積	1,777
累積盈虧	760
確定福利計劃精算損益	152
備供出售金融商品未實現損益	69, 482
已實現銷貨損益	10, 360
合 計	\$337, 969

3. 本期減少 266, 134仟元之內容如下:

權益法認列投資損失	\$106, 520
權益法現金股利	48, 481
國外營運機構財務報表換算差額	86, 634
資本公積	264
累積盈虧	2, 028
確定福利計劃精算損益	8, 877
備供出售金融商品未實現損益	3, 416
未實現銷貨損益	9, 914
合 計	\$266, 134

4. 茲將106年12月31日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下:

被投資公司	取得成本	權益法評價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377, 745	(\$234, 113)	(\$39, 637)	\$103, 995
雷鷹保全公司	45, 409	(3,853)	(2,572)	38, 984
高野農業生技公司	186, 452	(63, 036)	273	123, 689
愛心屋公司	40,023	71, 319	(23, 245)	88, 097
莎莎亞綠色生機公司	5,000	134	-	5, 134
愛之味國際(BVI)公司	13, 397	82	292	13, 771
松田崗休閒育樂公司	911, 951	364, 948	16, 137	1, 293, 036
愛華國際開發公司	66, 459	(44, 310)	(1, 334)	20, 815
和康通商公司	66, 245	6, 248	(5, 366)	67, 127
福星國際公司	295, 682	(116, 408)	(4,027)	175, 247
新加坡愛寶諾公司	1, 238, 600	(919, 448)	38, 719	357, 871
和聯通商公司	12, 665	3, 671	(1, 322)	15, 014
雲乳食品科技公司	35, 597	44, 170	(896)	78, 871
台灣第一生化科技公司	916, 252	20,874	(3,532)	933, 594
愛之味生技食品(BVI)公司	23, 311	(2,030)	539	21,820
爱健生命科學公司	48, 000	17, 131	(1,750)	63, 381
愛之味第一生技食品(BVI)公司	603,385	(326, 161)	(63, 514)	213, 710
燕京愛之味國際公司	25, 000	(11, 283)	-	13, 717
和鼎國際公司	201, 836	(90, 931)	(13, 037)	97, 868
第一生技開發(BVI)公司	797	2	(68)	731
國證投資開發(股)公司	50,000	20, 963	(11,048)	59, 915
和盟流通公司	69, 518	(21, 929)	3,050	50, 639
耐斯投資開發公司	48, 000	6, 908	10, 493	65, 401
麗康達資產投資公司	51, 095	(10,654)	(5, 332)	35, 109
東台灣資源開發公司	58, 800	(20, 288)	(798)	37,714
同濟堂醫藥生技	50,000	1,868	(573)	51, 295
耐斯企業公司	617, 192	324, 222	29, 514	970, 928
台富國際公司	72, 970	67, 484	(40, 344)	100, 110
合 計	\$6, 131, 381	(\$914, 420)	(\$119, 378)	\$5, 097, 583

愛之味股份有限公司 存出保證金明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出保證金		供貨保證金			\$26,000		
		租車保證金			1,650		
		其	他		799		
合 言	†				\$28, 449		

愛之味股份有限公司 其他金融資產—非流動明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項 目		要	金	額	備	註
台灣銀行一嘉義	分行 備 償 戶			\$12, 522	長借擔份	
合	計			\$12, 522		

愛之味股份有限公司 其他非流動資產明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項	目	摘	要		金	額	備	註
長期預付費	費用	廣告製播	着費等	_		\$21,059		
		合	計			\$21,059		

愛之味股份有限公司 短期借款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

債 權 人	摘要	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保	備 註	٤
元大銀行	信用借款	\$50,000	1061227-1071216	\$50,000	無		
土地銀行	信用借款	85, 000	1061128-1070106	175, 000	無		
新光銀行	信用借款	30,000	1060814 1070214	30,000	無		
第一銀行	信用借款	60,000	1061208-1070308	60,000	無		
合作金庫	信用借款	60,000	1060427 - 1070427	60,000	無		
台新銀行	信用借款	150, 000	1061124-1070124	150,000	無		
華南銀行	信用借款	60,000	1060724 - 1070124	60,000	無		
遠東銀行	信用借款	50,000	1061114-1070212	50,000	無		
小 計		\$545,000					
兆豐銀行	抵押借款	\$120,000	1061221 - 1070521	120,000	銀行存款		
小 計		\$120,000					
合 計		\$665, 000					
期末利率區間		1.62%-1.92%					

愛之味股份有限公司 應付短期票券明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項	目	保證或承兌機構	契約期限	發 行 金 額	票券折價	帳面價值	抵押或擔保
融資性商業	業本票	大眾銀行	1061020-1070213	\$80,000	\$221	\$79, 779	無
		合 計		\$80,000	\$221	\$79, 779	
		利率區間				1.812%	

愛之味股份有限公司 應付票據明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱		金額	備 註
A公司	貨 款 票 據	\$16,650	
B公司	貨 款 票 據	9, 990	
C公司	廢棄物回收處理票據	5, 787	
D公司	貨 款 票 據	5, 016	
E公司	貨 款 票 據	4, 528	
F公司	貨 款 票 據	3, 712	
其 他	(5%以下部分彙計)	23, 764	
合 計		\$69, 447	

愛之味股份有限公司 應付帳款明細表 民國 106 年 12 月 31 日

	客	戶名稱	摘	要	金	額	備	註	
A	公	司	應付貨款			\$13, 744			
В	公	司	應付貨款			11, 106			
C	公	司	應付貨款			6, 191			
其		他	(5%以下部分	分彙計)		51, 692			
合		計				\$82, 733			

愛之味股份有限公司 應付帳款—關係人明細表 民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
台灣第一生化科技公司	應付貨款			8276, 141		
其 他	應付貨款			11, 945		
合 計			•	8288, 086		

愛之味股份有限公司 其他應付款—關係人明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項目	摘	要	金	額	備	註
和盟流通公司	應付運費等	手		\$12,606		
唐麗文化媒體(股)公司	應付廣告類	製播等		9, 105		
唐盛國際企業顧問公司	應付經管費	事等		1,900		
台灣第一生化科技公司	應付雜費等			5, 495		
其 他	應付雜費等			1,607		
合 計				\$30, 713		

愛之味股份有限公司 預收款項明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項	目	摘	要	金	額	備	註
A 公	司	預收貨	款		\$420		
其	他	(5%以下者	彙計)		63		
合	計		<u>-</u>		\$483		

愛之味股份有限公司長期借款明細表民國 106 年 12 月 31 日

	摘 要	借款金額	契約期限	抵押或擔保	備 註
台銀等9家聯貸銀行—甲項	抵押借款	\$1, 121, 430	1050128-1100128	土地及建物、股票	
				及銀行存款	
台銀等9家聯貸銀行一乙項	抵押借款	553, 770	1050128-1100128	土地及建物、股票	
				及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	213, 555	1060726-1090726	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	6, 250	1040527-1070527	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	222, 500	1040527-1090527	出租土地及建物	
合作金庫	抵押借款	351,000	1060303-1110303	土地及建物	
高雄銀行	信用借款	28, 750	1050308-1080308	土地	
高雄銀行	抵押借款	111, 150	1050308-1100308	土地	
華南銀行	抵押借款	105, 000	1050506-1100616	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	50,000	1061227-1081227	土地及建物	
安泰銀行	信用借款	150,000	1061221-1081115	無	
合 計		\$2, 913, 405			
減: 未攤銷折價		(3,672)			
減:一年內到期長期負債		(539, 797)			
長期借款		\$2, 369, 936			
期末利率區間		1.67%-2.75%			

愛之味股份有限公司 存入保證金明細表 民國 106 年 12 月 31 日

項目	摘 要	金額	備 註
代運商品保證金	代運商品保證金	\$558	
租賃保證金	租賃押金	17	
合 計		\$575	

愛之味股份有限公司 營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項	目	數	量(仟打)	金	額	備	註
飲 料 類			8, 843	\$1,	406, 645		
傳 統 類			2, 789	1,	062, 546		
乳品類			1,773		383, 324		
甜點類			3, 082		760, 335		
其 他 類			62		96, 141		
小 計				\$3,	708, 991		
加工收入					84, 405		
出售物料收入					1, 299		
其 他					2, 825		
合 計				\$3,	797, 520		
減:銷貨退回					(60, 997)		
銷貨折讓				(290, 757)		
淨 額				\$3,	445, 766		

項	目	106 年	
期初存料加:本期進料減:期末存料 領用轉費,其他減項-	用 轉報廢損失等	4'	62, 624 70, 668 71, 894 144 1, 719
耗用原料		4	59, 535
期初存料加:本期進料加:本期末存料。 減:期末存料 出期, 出期, 明期, 其他減項一	月 轉報廢損失等	4	46, 553 24, 030 42, 221 1, 192 14, 323 3, 711
耗用物料		4	09, 136
直接人工 製造費用			92, 950 78, 360
製造成本加:期末在東京湖:期末在成初在製品。 加:期末在東京市場上, 加領地 其他	 專出	!	39, 981 73, 295 52, 480 75, 514 607 219
製成品 期購 加 : 期 其 他 表	品 銷貨退回等 品	2; 1, 3; 3°	84, 456 83, 338 38, 603 1, 920 77, 604 99 39, 528
出售製成品成 成本調整項目	本	2, 2	91, 086
	頁-銷貨退回、價差等		17, 023
產銷成本		2, 2'	74, 063
加出存少存存出工售貨分貨貨售下人工售貨工工售貨分貨資金工作。	呆滯損失 製造費用 失		75, 514 1, 192 822 32, 997 24, 385 -65 -133
營業成本		\$2, 4	08, 775

項	目	106 年 度
間接人工		\$47, 568
租金支出		6, 834
文具用品		160
旅費		224
郵電費		98
修繕費		21, 134
水電瓦斯費		29, 856
保 險 費		5, 208
稅 捐		2, 137
折舊		43, 513
各項攤銷		37
伙 食 費		2, 389
職工福利		731
什項購置		1, 129
退休金		2, 423
訓練費		493
勞 務 費		3, 022
其他支出		44, 401
未分攤固定	製造費用	-32,997
合 計		\$178, 360

項	目	106 年 度
薪資支出		\$71,600
租金支出		2, 191
文具用品		188
旅費		4, 305
運費		115, 744
郵電費		973
修繕費		640
廣告費		240,755
水電瓦斯	費	507
保 險 費		6, 558
交際費		998
捐 贈		448
稅 捐		51, 751
折舊		183
各項攤提		63
伙食費		2, 898
職工福利		944
佣金支出		208, 840
訓練費		5
勞 務 費		733
退休金		3, 222
什項購置		224
交通費		2, 716
書報雜誌		31
其他費用		18, 852
合 計		\$735, 369

項	目	106 年 度
薪資支出		\$104, 499
租金支出		1, 443
文具用品		171
旅費		1,880
郵電費		1,017
修繕費		6, 352
廣告費		30
水電瓦斯費		2, 510
保 險 費		9, 977
交際費		2, 169
捐 贈		323
稅 捐		3, 612
折舊		20, 584
各項攤提		2, 123
伙 食 費		3, 634
職工福利		1, 238
訓練費		182
勞 務 費		6, 696
退休金		5, 526
什項購置		525
交通費		1, 087
書報雜誌		22
其他費用		24, 592
合 計		\$200, 192
•		

單位	:	新	台	幣/	仟	亓.
$-\mu$	•	7 7	\mathbf{r}	111		/ 🖰

項	目	106 年 度
薪資支出		\$20, 816
租金支出		3, 659
文具用品		22
旅費		520
郵電費		70
修繕費		121
水電瓦斯費		1, 337
保 險 費		1, 802
交際費		255
捐贈		65
稅 捐		12
折舊及折耗		2, 401
各項攤提		14
伙 食 費		736
職工福利		245
委託研究費		5, 291
訓練費		93
勞 務 費		161
退休金		1, 079
什項購置		87
交通費		2
書報雜誌		34
其他費用		6, 589
合 計		\$45, 411
		===========