【股票代號：1217】

# 愛之味股份有限公司及其子公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

# 民國 115 及 114 年第 3 季

公司地址：嘉義縣民雄鄉興南村頭橋工業區工業二路 11 號
公司電話：(05)221-1521

目　　錄


| 項　　目 | 頁次 |
| --- | --- |
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~43 |
| (七)關係人交易 | 44~51 |
| (八)質押之資產 | 51 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51~52 |
| (十)重大之災害損失 | 52 |
| (十一)重大之期後事項 | 52 |
| (十二)其他 | 52~64 |
| (十三)附註揭露事項 | 64 |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 65~74 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 75~77 |
| 3.大陸投資資訊 | 78~80 |
| (十四)部門資訊 | 81~83 |

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
80250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 City 80250, Taiwan
Tel +886 7 3312133
Fax +886 7 3331710
www.crowe.tw

# 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司　公鑒：

## 前言

愛之味股份有限公司及其子公司民國115年及114年9月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國115年及114年1月1日至9月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國115年及114年9月30日之資產總額分別為5,254,847仟元及5,114,964仟元，分別占合併資產總額之31.80%及32.71%，負債總額分別為1,606,420仟元及1,616,943仟元，分別占合併負債總額之21.27%及22.01%；民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為15,626仟元及33,930仟元與31,629仟元、(149,975)仟元，分別占合併綜合損益總額之3.05%及5.77%與6.09%、(94.81)%。

另，如合併財務報告附註六(九)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國115年及114年9月30日採用權益法之投資分別為5,920,614仟元及5,444,132仟元，分別占合併資產總額之35.83%及34.82%，暨其民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為110,273仟元、112,356 仟元與 240,631 仟元、108,776 仟元，分別占合併稅前淨利之 59.00%、59.77%與78.92%、60.49%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 226,203仟元、322,806仟元與158,063仟元、115,232仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之67.63%、79.69%與 67.13%、(2,110.48)%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

**保留結論**

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會 計 師：黃鈴雯

會 計 師：李國銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

中華民國 115 年 11 月 10 日

愛之味股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 115年9月30日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 658,054 | 4 | $ 612,023 | 4 | $ 607,927 | 4 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 350,707 | 2 | 351,657 | 2 | 327,260 | 2 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 91,553 | 1 | 29,523 | - | 99,802 | 1 |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註七) | 22,836 | - | 11,929 | - | 25,937 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)) | 1,232,058 | 7 | 625,608 | 4 | 1,180,023 | 8 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(五)) | 7,647 | - | 16,977 | - | 11,314 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註七) | 21,138 | - | 21,840 | - | 42,709 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 1,893 | - | 2,146 | - | 811 | - |
| 130x | 存貨(附註六(六)) | 804,642 | 5 | 903,660 | 6 | 784,994 | 5 |
| 1410 | 預付款項(附註六(七)) | 20,869 | - | 116,072 | 1 | 33,479 | - |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | 6,509 | - | 1,202 | - | 4,473 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | 3,217,906 | 19 | 2,692,637 | 17 | 3,118,729 | 20 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八)) | 1,614,566 | 10 | 1,506,471 | 10 | 1,461,948 | 9 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(九)) | 5,920,614 | 35 | 5,663,993 | 36 | 5,444,132 | 34 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | 2,090,803 | 13 | 2,009,241 | 13 | 1,996,293 | 13 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十一)) | 140,301 | 1 | 145,824 | 1 | 146,759 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十二)) | 3,301,749 | 20 | 3,301,749 | 21 | 3,231,096 | 21 |
| 1780 | 無形資產(附註六(十三)) | 7,774 | - | 9,044 | - | 9,015 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 112,130 | 1 | 120,520 | 1 | 122,341 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 27,603 | - | 66,694 | 1 | 41,787 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產-非流動 | 26,095 | - | 18,711 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註八) | 33,986 | 1 | 33,432 | - | 32,924 | - |
| 1990 | 其他非流動資產-其他(附註六(十四)) | 29,452 | - | 26,509 | - | 30,357 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | 13,305,073 | 81 | 12,902,188 | 83 | 12,516,652 | 80 |
| 1xxx | 資產總計 | $ 16,522,979 | 100 | $ 15,594,825 | 100 | $ 15,635,381 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十五)) | $ 1,370,141 | 8 | $ 1,169,603 | 7 | $ 1,288,997 | 9 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註六(二十五)) | 6,575 | - | 13,894 | - | 12,429 | - |
| 2150 | 應付票據 | 145,925 | 1 | 92,865 | 1 | 126,975 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 136,469 | 1 | 113,135 | 1 | 103,582 | 1 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註七) | 865,721 | 5 | 543,952 | 3 | 560,943 | 4 |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十六)) | 534,450 | 3 | 451,508 | 3 | 545,986 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 7,662 | - | 2,885 | - | 7,705 | - |
| 2250 | 負債準備-流動(附註六(十七)) | 34,260 | - | 30,136 | - | 32,276 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十一)) | 15,630 | - | 18,042 | - | 19,425 | - |
| 2310 | 預收款項 | 1,028 | - | 555 | - | 774 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八)) | 406,067 | 3 | 387,711 | 3 | 502,845 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 | 8,369 | - | 1,627 | - | 5,856 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | 3,532,297 | 21 | 2,825,913 | 18 | 3,207,793 | 21 |

(接次頁)

| 代碼 | 負債及權益 | 115年9月30日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十八)) | 3,833,701 | 24 | 3,991,681 | 26 | 3,944,767 | 25 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 149,508 | 1 | 148,797 | 1 | 145,163 | 1 |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十一)) | 12,318 | - | 17,854 | - | 22,118 | - |
| 2620 | 長期應付票據及款項-關係人(附註七) | 6,370 | - | 6,286 | - | 6,089 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 8,562 | - | 8,549 | - | 10,272 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 8,057 | - | 8,205 | - | 9,254 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | 4,018,516 | 25 | 4,181,372 | 27 | 4,137,663 | 26 |
| 2xxx | 負債總計 | 7,550,813 | 46 | 7,007,285 | 45 | 7,345,456 | 47 |
| | 權益 | | | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註六(二十)) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 4,945,134 | 29 | 4,945,134 | 31 | 4,945,134 | 32 |
| 3200 | 資本公積(附註六(二十一)) | 266,157 | 2 | 265,762 | 2 | 268,144 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六(二十二)) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 185,616 | 1 | 163,441 | 1 | 163,441 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,075,141 | 6 | 956,599 | 6 | 956,599 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 264,750 | 2 | 264,690 | 2 | 195,288 | 1 |
| 3400 | 其他權益(附註六(二十三)) | 1,446,728 | 9 | 1,211,660 | 8 | 987,126 | 6 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 8,183,526 | 49 | 7,807,286 | 50 | 7,515,732 | 48 |
| 36xx | 非控制權益(附註六(二十四)) | 788,640 | 5 | 780,254 | 5 | 774,193 | 5 |
| 3xxx | 權益總計 | 8,972,166 | 54 | 8,587,540 | 55 | 8,289,925 | 53 |
| | 負債及權益總計 | $ 16,522,979 | 100 | $ 15,594,825 | 100 | $ 15,635,381 | 100 |

董事長：陳冠翰

（請參閱合併財務報告附註）

經理人：陳冠豪

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項目 | 115年7月1日至9月30日 金額 | % | 114年7月1日至9月30日 金額 | % | 115年1月1日至9月30日 金額 | % | 114年1月1日至9月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入(附註六(二十五)) | $ 1,722,552 | 100 | $ 1,604,525 | 100 | $ 4,076,091 | 100 | $ 4,032,264 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(六)) | (1,272,841) | (74) | (1,163,592) | (72) | (3,007,203) | (75) | (2,918,126) | (73) |
| 5900 | 營業毛利(毛損) | 449,711 | 26 | 440,933 | 28 | 1,068,888 | 25 | 1,114,138 | 27 |
| | 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (290,245) | (17) | (290,037) | (18) | (706,677) | (17) | (718,797) | (18) |
| 6200 | 管理費用 | (90,783) | (5) | (90,708) | (6) | (251,444) | (6) | (242,575) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | (14,188) | (1) | (15,956) | (1) | (36,384) | (1) | (42,919) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失)(附註六(四)) | (440) | - | (311) | - | (616) | - | (952) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (395,656) | (23) | (397,012) | (25) | (995,121) | (24) | (1,005,243) | (25) |
| 6900 | 營業利益(損失) | 54,055 | 3 | 43,921 | 3 | 73,767 | 1 | 108,895 | 2 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 208 | - | 661 | - | 2,385 | - | 3,460 | - |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十七)) | 24,539 | 1 | 17,154 | 1 | 65,078 | 2 | 52,444 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十八)) | 34,594 | 2 | 49,785 | 3 | 32,000 | 1 | 10,255 | - |
| 7050 | 財務成本(附註六(二十九)) | (36,760) | (2) | (35,909) | (2) | (108,956) | (3) | (104,001) | (3) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 110,273 | 7 | 112,356 | 7 | 240,631 | 6 | 108,776 | 4 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 132,854 | 8 | 144,047 | 9 | 231,138 | 6 | 70,934 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | 186,909 | 11 | 187,968 | 12 | 304,905 | 7 | 179,829 | 4 |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註六(三十)) | (9,178) | (1) | (5,381) | - | (21,382) | (1) | (16,187) | - |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | 177,731 | 10 | 182,587 | 12 | 283,523 | 6 | 163,642 | 4 |
| | 其他綜合損益(附註六(三十一)) | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 108,036 | 6 | 48,522 | 3 | 55,252 | 1 | (61,407) | (2) |
| 8320 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 224,402 | 13 | 316,091 | 19 | 147,482 | 4 | 126,235 | 4 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,455 | - | 34,848 | 3 | 20,289 | 1 | (64,086) | (2) |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | (1,425) | - | (300) | - | 1,723 | - | 2,800 | - |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 1,801 | - | 6,715 | - | 10,581 | - | (11,003) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 207 | - | (796) | - | 144 | - | 2,001 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | 334,476 | 19 | 405,080 | 25 | 235,471 | 6 | (5,460) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 512,207 | 29 | $ 587,667 | 37 | $ 518,994 | 12 | $ 158,182 | 4 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主(淨利/損) | $ 173,841 | 10 | $ 178,119 | 12 | $ 265,606 | 6 | $ 154,461 | 4 |
| 8620 | 非控制權益(淨利/損) | 3,890 | - | 4,468 | - | 17,917 | - | 9,181 | - |
| | | $ 177,731 | 10 | $ 182,587 | 12 | $ 283,523 | 6 | $ 163,642 | 4 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益) | $ 502,690 | 28 | $ 579,386 | 36 | $ 500,674 | 12 | $ 160,086 | 4 |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益) | 9,517 | 1 | 8,281 | 1 | 18,320 | - | (1,904) | - |
| | | $ 512,207 | 29 | $ 587,667 | 37 | $ 518,994 | 12 | $ 158,182 | 4 |
| | 每股盈餘 | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註六(三十二)) | $ 0.35 | | $ 0.36 | | $ 0.54 | | $ 0.31 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註六(三十二)) | $ 0.35 | | $ 0.36 | | $ 0.54 | | $ 0.31 | |

董事長：陳冠翰　　(請參閱合併財務報告附註)　　經理人：陳冠豪　　會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | 不動產重估增值 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| 114年1月1日餘額 | $ 4,945,134 | $ 268,144 | $ 134,031 | $ 915,961 | $ 295,953 | $ 21,971 | $ 872,872 | $ 86,658 | $ 7,540,724 | $ 790,756 | $ 8,331,480 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 29,410 | - | (29,410) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 40,638 | (40,638) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (182,970) | - | - | - | (182,970) | - | (182,970) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | - | (2,108) | - | - | - | (2,108) | - | (2,108) |
| 114年1月1日至9月30日淨利(淨損) | - | - | - | - | 154,461 | - | - | - | 154,461 | 9,181 | 163,642 |
| 114年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (70,819) | 54,646 | 21,798 | 5,625 | (11,085) | (5,460) |
| 114年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 154,461 | (70,819) | 54,646 | 21,798 | 160,086 | (1,904) | 158,182 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (14,659) | (14,659) |
| 114年9月30日餘額 | $ 4,945,134 | $ 268,144 | $ 163,441 | $ 956,599 | $ 195,288 | $ (48,848) | $ 927,518 | $ 108,456 | $ 7,515,732 | $ 774,193 | $ 8,289,925 |
| 115年1月1日餘額 | $ 4,945,134 | $ 265,762 | $ 163,441 | $ 956,599 | $ 264,690 | $ (11,022) | $ 1,124,505 | $ 98,177 | $ 7,807,286 | $ 780,254 | $ 8,587,540 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 22,175 | - | (22,175) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 118,542 | (118,542) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (123,628) | - | - | - | (123,628) | - | (123,628) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 395 | - | - | (1,201) | - | - | - | (806) | (5) | (811) |
| 115年1月1日至9月30日淨利(淨損) | - | - | - | - | 265,606 | - | - | - | 265,606 | 17,917 | 283,523 |
| 115年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 28,989 | 206,144 | (65) | 235,068 | 403 | 235,471 |
| 115年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 265,606 | 28,989 | 206,144 | (65) | 500,674 | 18,320 | 518,994 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (9,929) | (9,929) |
| 115年9月30日餘額 | $ 4,945,134 | $ 266,157 | $ 185,616 | $ 1,075,141 | $ 264,750 | $ 17,967 | $ 1,330,649 | $ 98,112 | $ 8,183,526 | $ 788,640 | $ 8,972,166 |

董事長：陳冠翰　　（請參閱合併財務報告附註）　　經理人：陳冠豪　　會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 115年1月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | $ 304,905 | $ 179,829 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 106,065 | 104,506 |
| 攤銷費用 | 1,274 | 1,722 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 616 | 952 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 959 | (18,341) |
| 利息費用 | 108,956 | 104,001 |
| 利息收入 | (2,385) | (3,460) |
| 股利收入 | (23,585) | (17,515) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (240,631) | (108,776) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 1,118 | 225 |
| 處分採用權益法之投資損失(利益) | (23,906) | 1 |
| 收益費損項目合計 | (71,519) | 63,315 |
| 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 | (73,009) | (75,427) |
| 應收帳款(增加)減少 | (607,071) | (479,584) |
| 其他應收款(增加)減少 | 2,860 | 4,796 |
| 存貨(增加)減少 | 99,018 | 94,632 |
| 預付款項(增加)減少 | 95,203 | 21,358 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (5,307) | (2,644) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (488,306) | (436,869) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債增加(減少) | (7,319) | (2,800) |
| 應付票據增加(減少) | 53,060 | 26,417 |
| 應付帳款增加(減少) | 345,103 | (177,865) |
| 其他應付款增加(減少) | 62,939 | 57,179 |
| 負債準備增加(減少) | 4,124 | 3,382 |
| 預收款項增加(減少) | 473 | 97 |
| 其他流動負債增加(減少) | 6,742 | 3,365 |
| 淨確定福利負債增加(減少) | (7,371) | (7,353) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 457,751 | (97,578) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (30,555) | (534,447) |
| 調整項目合計 | (102,074) | (471,132) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 202,831 | (291,303) |
| 收取之利息 | 2,386 | 3,538 |
| 收取之股利 | 133,602 | 133,282 |
| 退還(支付)之所得稅 | (7,107) | (15,996) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 331,712 | (170,479) |

(接次頁)

（承前頁）

| 項　　目 | 115年1月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | $ (50,912) | $ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | - | 2,745 |
| 取得採用權益法之投資 | (9,900) | (439,132) |
| 處分採用權益法之投資 | 72,018 | - |
| 採權益法之被投資公司減資退回股款 | - | 4,148 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (107,113) | (71,918) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 872 | 191 |
| 存出保證金增加 | - | (24,845) |
| 存出保證金減少 | 39,091 | - |
| 取得無形資產 | - | (934) |
| 取得投資性不動產 | - | (12,177) |
| 其他金融資產增加 | (554) | - |
| 其他金融資產減少 | - | 674 |
| 其他非流動資產增加 | (2,943) | (507) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (59,441) | (541,755) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 200,538 | 401,727 |
| 舉借長期借款 | 150,000 | 2,883,000 |
| 償還長期借款 | (291,500) | (2,362,500) |
| 存入保證金減少 | (148) | (81) |
| 其他應付款－關係人增加 | 487 | - |
| 其他應付款－關係人減少 | - | (2,715) |
| 租賃本金償還 | (13,031) | (12,534) |
| 發放現金股利 | (123,628) | (182,970) |
| 支付之利息 | (107,167) | (107,071) |
| 非控制權益變動 | (9,929) | (14,659) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (194,378) | 602,197 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (31,862) | (3,369) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 46,031 | (113,406) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 612,023 | 721,333 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ 658,054 | $ 607,927 |

董事長：陳冠翰　　（請參閱合併財務報告附註）　　經理人：陳冠豪　　會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

115年及114年1月1日至9月30日

（除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

(二)本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於115年11月10日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊 | 2026 年 1 月 1 日 |

1. IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引， 範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

(2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

A.企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；

B.企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；

C.與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2.IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

(1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

A.企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；

B.未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和

C.合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之116年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」 | 2027 年 1 月 1 日(註 2) |

註 1：企業於 2028 年 1 月 1 日起適用 IFRS 18，並得選擇提前適用 IFRS 18 規定。
註 2：尚未適用 IFRS 18 之企業不適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理階層績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

2. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

3. IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

4. IAS 28之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

此修正闡明哪些個體符合依IFRS 9之規定透過損益按公允價值衡量投資關聯企業及合資之條件。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待 IASB 決定 |
| IFRS 20「管制資產及管制負債」 | 2029 年 1 月 1 日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 10 及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行IFRS 10 及IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易,視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益:

(1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；

(2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 20「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代IFRS 14「管制遞延帳戶」。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與114年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同114年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按公允價值衡量之投資性不動產。

(4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報表之子公司如下：

| | | 持股或出資比例 | | |
|---|---|---|---|---|
| 投資公司/子公司 | 主要營業項目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| (1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司) | | | | |
| 愛寶諾國際資源公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 雷鷹保全公司 | 保全業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 愛心屋行銷公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 莎莎亞綠色生機公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 松田崗休閒育樂公司 | 休閒事業 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 愛之味國際公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 愛華國際開發公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 和康通商公司 | 買賣業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 福星國際公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 和聯通商公司 | 買賣業務 | 81.00% | 81.00% | 81.00% |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 75.83% | 75.83% | 75.83% |
| 愛之味生技食品公司 | 轉投資業務 | 29.75% | 29.75% | 29.75% |
| 愛健生命科學公司 | 生物技術服務業 | 53.77% | 53.77% | 53.77% |
| 愛之味第一生技食品公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| (2)愛寶諾國際資源公司 | | | | |
| AGV & NICE (USA) | 行銷業務 | 57.14% | 57.14% | 57.14% |
| (3)新加坡愛寶諾公司 | | | | |
| 上海愛之味食品公司 | 食品 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| (4)福星國際公司 | | | | |
| Asia Pacific Product Development Co. | 加工外銷蔬菜 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

| 投資公司/子公司 | 主要營業項目 | 持股或出資比例<br>115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| (5)雷鷹保全公司 | | | | |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 1.51% | 1.51% | 1.51% |
| (6)愛華國際開發公司 | | | | |
| 廈門愛健商貿有限公司 | 食品 | 84.92% | 84.92% | 84.92% |
| (7)愛之味第一生技食品公司 | | | | |
| 山東愛之味食品公司 | 食品 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| (8)愛健生命科學公司 | | | | |
| 蘿莎玫瑰山莊公司 | 買賣業務 | 70.00% | 70.00% | 70.00% |
| 愛之味生技食品公司 | 轉投資業務 | 30.38% | 30.38% | 30.38% |
| (9)Asia Pacific Product Development Co. | | | | |
| 興榮有限公司 | 園藝事業 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

A.合併子公司增減情形：無。

B.未列入合併財務報告之子公司：無。

C.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D.重大限制：

現金及銀行存款於115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日存在中國38,334仟元、23,326仟元及26,734仟元，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F.具重大非控制權益之子公司資訊：

| 子公司名稱 | 持股比例 | 115年9月30日<br>非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
|---|---|---|---|
| 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | (註) | $ 552,374 | $ - |
| 其　　他 | | 236,266 | 17,917 |
| 合　　計 | | $ 788,640 | $ 17,917 |

| 子公司名稱 | 持股比例 | 114年12月31日<br>非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
|---|---|---|---|
| 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | (註) | $ 552,402 | $ - |
| 其　　他 | | 227,852 | 10,767 |
| 合　　計 | | $ 780,254 | $ 10,767 |

| | | 114年9月30日 | |
|---|---|---|---|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | (註) | $ 552,432 | $ - |
| 其　　他 | | 221,761 | 9,181 |
| 合　　計 | | $ 774,193 | $ 9,181 |

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表七及附表八。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A.資產負債表：

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | | |
|---|---|---|---|
| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| 流動資產 | $ 15,259 | $ 7,365 | $ 9,923 |
| 非流動資產 | 670,538 | 639,089 | 631,599 |
| 流動負債 | 37,910 | 36,905 | 35,348 |
| 非流動負債 | 946 | 894 | 857 |
| 權　　益 | $ 646,941 | $ 608,655 | $ 605,317 |

B.綜合損益表：

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|---|---|---|
| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
| 收入 | $ - | $ - |
| 本期淨損 | $ (3,278) | $ (3,294) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 5,996 | 26,398 |
| 本期綜合損益總額 | $ 2,718 | $ 23,104 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | $ - | $ - |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | $ - | $ - |
| 支付予非控制權益股利 | $ - | $ - |

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|---|---|---|
| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
| 收入 | $ - | $ - |
| 本期淨損 | $ (8,588) | $ (11,599) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 30,720 | (39,462) |
| 本期綜合損益總額 | $ 22,132 | $ (51,061) |
| 淨利歸屬於非控制權益 | $ - | $ - |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | $ - | $ - |
| 支付予非控制權益股利 | $ - | $ - |

C.現金流量表：

| | 愛之味第一生技食品公司及其子公司 | |
|---|---|---|
| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | $ (3,525) | $ (4,959) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | - | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 16,557 | 8,003 |
| 匯率影響數 | (5,663) | 1,227 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | $ 7,369 | $ 4,271 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 7,066 | 5,079 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ 14,435 | $ 9,350 |

(四)退職後福利

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

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與114年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱114年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| 項目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 現金 | $ 3,719 | $ 3,033 | $ 4,141 |
| 支票存款 | 32 | 32 | 31 |
| 活期存款 | 622,137 | 608,043 | 512,989 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在三個月內之定期存款 | 32,166 | 915 | 90,766 |
| 合計 | $ 658,054 | $ 612,023 | $ 607,927 |

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 國內上市股票 | $ 350,707 | $ 351,657 | $ 327,260 |

1. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 91,651 | $ 29,560 | $ 99,908 |
| 減：備抵損失 | (98) | (37) | (106) |
| 應收票據淨額 | $ 91,553 | $ 29,523 | $ 99,802 |

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

(四)應收帳款淨額

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 1,239,507 | $ 632,934 | $ 1,186,568 |
| 減：備抵損失 | (7,449) | (7,326) | (6,545) |
| 應收帳款淨額 | $ 1,232,058 | $ 625,608 | $ 1,180,023 |

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

| 115 年 9 月 30 日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|---|---|---|---|---|
| 未　逾　期 | 0%~1% | $ 1,333,643 | $ (1,324) | $ 1,332,319 |
| 逾期 0-30 天 | 0%~1% | 6,696 | (6) | 6,690 |
| 逾期 31-90 天 | 0%~20% | 8,574 | (1,405) | 7,169 |
| 逾期 91-180 天 | 0%~30% | 269 | - | 269 |
| 逾期 181-365 天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約現象 | 0%~100% | 4,835 | (4,835) | - |
| 合　　計 | | $ 1,354,017 | $ (7,570) | $ 1,346,447 |

| 114年12月31日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|---|---|---|---|---|
| 未　逾　期 | 0%~1% | $ 654,179 | $ (1,203) | $ 652,976 |
| 逾期0-30天 | 0%~1% | 8,505 | (8) | 8,497 |
| 逾期31-90天 | 0%~20% | 6,681 | (1,329) | 5,352 |
| 逾期91-180天 | 0%~30% | 235 | - | 235 |
| 逾期181-365天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約現象 | 0%~100% | 4,835 | (4,835) | - |
| 合　　計 | | $ 674,435 | $ (7,375) | $ 667,060 |

| 114年9月30日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|---|---|---|---|---|
| 未　逾　期 | 0%~1% | $ 1,256,532 | $ (1,805) | $ 1,254,727 |
| 逾期0-30天 | 0%~1% | 31,335 | (9) | 31,326 |
| 逾期31-90天 | 0%~20% | 19,737 | (28) | 19,709 |
| 逾期91-180天 | 0%~30% | - | - | - |
| 逾期181-365天 | 0%~50% | - | - | - |
| 交易對象已有違約現象 | 0%~100% | 4,835 | (4,835) | - |
| 合　　計 | | $ 1,312,439 | $ (6,677) | $ 1,305,762 |

5.應收票據及款項備抵損失（含關係人）變動表如下：

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 7,375 | $ 5,728 |
| 加：減損損失提列 | 616 | 952 |
| 減：無法收回而沖銷 | (498) | - |
| 加(減)：外幣換算差額 | 77 | (3) |
| 期末餘額 | $ 7,570 | $ 6,677 |

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於115及114年1至9月沖銷合約金額之應收帳款分別為498仟元及0仟元。

6.其中關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

7.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收股利 | $ - | $ 2,650 | $ 2,650 |
| 應收其他 | 9,518 | 16,198 | 10,535 |
| 合　　計 | 9,518 | 18,848 | 13,185 |
| 減：備抵損失 | (1,871) | (1,871) | (1,871) |
| 淨　　額 | $ 7,647 | $ 16,977 | $ 11,314 |

115及114年1至9月對上述其他應收款認列(轉迴)之預期信用損失均為0仟元。

(六)存貨及銷貨成本

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 原　　料 | $ 185,480 | $ 177,845 | $ 178,657 |
| 物　　料 | 93,909 | 89,957 | 87,646 |
| 在 製 品 | 51,939 | 77,558 | 72,166 |
| 製成品及商品 | 473,314 | 558,300 | 446,525 |
| 合　　計 | $ 804,642 | $ 903,660 | $ 784,994 |

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 出售存貨成本 | $ 1,248,210 | $ 1,142,300 |
| 未分攤製造費用 | 20,392 | 18,043 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 1,123 | 210 |
| 存貨報廢損失 | 7,156 | 3,633 |
| 存貨盤(盈)虧及下腳收入 | (4,040) | (596) |
| 匯率影響數 | - | 2 |
| 營業成本合計 | $ 1,272,841 | $ 1,163,592 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 出售存貨成本 | $ 2,928,975 | $ 2,854,015 |
| 未分攤製造費用 | 70,479 | 57,185 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (919) | (1,719) |
| 存貨報廢損失 | 13,587 | 10,755 |
| 存貨盤(盈)虧及下腳收入 | (4,921) | (2,108) |
| 匯率影響數 | 2 | (2) |
| 營業成本合計 | $ 3,007,203 | $ 2,918,126 |

2.本集團115及114年7至9月與115及114年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為1,123仟元、210仟元與(919)仟元、(1,719)仟元。

3.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 留抵稅額 | $ 2,059 | $ 4,189 | $ 1,955 |
| 預付貨款 | 4,165 | 75,832 | 14,054 |
| 預付其他 | 14,645 | 36,051 | 17,470 |
| 合　　計 | $ 20,869 | $ 116,072 | $ 33,479 |

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 非流動 | | | |
| 債務工具 | | | |
| 國內未上市櫃公司特別股 | $ 50,000 | $ 50,000 | $ 50,000 |
| 評價調整 | (10,369) | (12,092) | (12,250) |
| 小　　計 | 39,631 | 37,908 | 37,750 |
| 權益工具 | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 103,280 | 103,280 | 103,280 |
| 國內未上市櫃公司股票 | 1,180,529 | 1,129,617 | 1,129,617 |
| 國外未上市櫃公司股票 | 19,499 | 19,464 | 19,380 |
| 評價調整 | 271,627 | 216,202 | 171,921 |
| 小　　計 | 1,574,935 | 1,468,563 | 1,424,198 |
| 合　　計 | $ 1,614,566 | $ 1,506,471 | $ 1,461,948 |

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以交易目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 108,026 | $ 48,521 |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 9,895 | $ 3,703 |

| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 55,242 | $ (61,408) |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 22,662 | $ 14,893 |

4. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(九)採用權益法之投資

| 被投資公司 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業： | | | |
| 具重大性之關聯企業： | | | |
| 台灣第一生化科技公司 | $ 2,260,707 | $ 2,088,450 | $ 1,649,997 |
| 耐斯企業公司 | 1,618,735 | 1,518,413 | 1,431,357 |
| 個別不重大之關聯企業 | 2,031,272 | 2,057,130 | 1,933,646 |
| 預付投資款 | 9,900 | - | 429,132 |
| 小　計 | 5,920,614 | 5,663,993 | 5,444,132 |
| 合　資： | | | |
| 個別不重大之合資 | - | - | - |
| 合　計 | $ 5,920,614 | $ 5,663,993 | $ 5,444,132 |

1.關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| | 持股比率 | | |
|---|---|---|---|
| 公司名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| 台灣第一生化科技公司 | 42.73% | 42.73% | 43.83% |
| 耐斯企業公司 | 28.24% | 28.24% | 28.24% |

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A.資產負債表

| | 台灣第一生化科技公司 | | |
|---|---|---|---|
| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| 流動資產 | $ 2,531,910 | $ 2,257,092 | $ 2,136,565 |
| 非流動資產 | 5,460,150 | 4,565,435 | 4,387,909 |
| 流動負債 | 2,595,241 | 803,628 | 1,498,580 |
| 非流動負債 | 488,065 | 1,503,817 | 1,622,955 |
| 權　益 | $ 4,908,754 | $ 4,515,082 | $ 3,402,939 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | $ 2,097,713 | $ 1,929,425 | $ 1,491,236 |
| 其　他 | (5,556) | (9,525) | (9,789) |
| 商　譽 | 168,550 | 168,550 | 168,550 |
| 關聯企業帳面價值 | $ 2,260,707 | $ 2,088,450 | $ 1,649,997 |

| | 耐斯企業公司 | | |
|---|---|---|---|
| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| 流動資產 | $ 3,504,733 | $ 3,282,617 | $ 3,310,011 |
| 非流動資產 | 5,451,340 | 5,302,775 | 4,955,848 |
| 流動負債 | 1,264,325 | 1,570,772 | 1,723,875 |
| 非流動負債 | 2,015,465 | 1,684,240 | 1,516,766 |
| 權　　益 | $ 5,676,283 | $ 5,330,380 | $ 5,025,218 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | $ 1,602,950 | $ 1,505,269 | $ 1,419,093 |
| 其　　他 | (7,188) | (9,829) | (10,709) |
| 商　　譽 | 22,973 | 22,973 | 22,973 |
| 關聯企業帳面價值 | $ 1,618,735 | $ 1,518,413 | $ 1,431,357 |

B.綜合損益表

| | 台灣第一生化科技公司 | |
|---|---|---|
| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
| 營業收入 | $ 823,299 | $ 748,224 |
| 本期淨利(損) | $ 132,758 | $ 188,103 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 247,122 | 325,080 |
| 本期綜合損益總額 | $ 379,880 | $ 513,183 |
| 自關聯企業收取之股利 | $ 98,129 | $ 93,009 |

| | 台灣第一生化科技公司 | |
|---|---|---|
| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
| 營業收入 | $ 2,066,906 | $ 1,939,058 |
| 本期淨利(損) | $ 322,039 | $ 272,227 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 301,768 | 81,393 |
| 本期綜合損益總額 | $ 623,807 | $ 353,620 |
| 自關聯企業收取之股利 | $ 98,129 | $ 93,009 |

| | 耐斯企業公司 | |
|---|---|---|
| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
| 營業收入 | $ 715,974 | $ 617,409 |
| 本期淨利(損) | $ 132,745 | $ 104,295 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 116,591 | 137,166 |
| 本期綜合損益總額 | $ 249,336 | $ 241,461 |
| 自關聯企業收取之股利 | $ 4,922 | $ - |

| | 耐斯企業公司 | |
|---|---|---|
| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
| 營業收入 | $ 1,992,038 | $ 1,872,630 |
| 本期淨利(損) | $ 255,948 | $ 45,022 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 109,604 | 102,066 |
| 本期綜合損益總額 | $ 365,552 | $ 147,088 |
| 自關聯企業收取之股利 | $ 4,922 | $ - |

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利(損) | $ 16,776 | $ 146 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 88,255 | 141,614 |
| 本期綜合損益總額 | $ 105,031 | $ 141,760 |

| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利(損) | $ 27,615 | $ (31,882) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (4,573) | 43,992 |
| 本期綜合損益總額 | $ 23,042 | $ 12,110 |

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

| | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利(損) | $ - | $ - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ - | $ - |

| | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利(損) | $ - | $ 8 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ - | $ 8 |

3. 本集團於115及114年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

4. 本集團於115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十)不動產、廠房及設備

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 土　　地 | $ 617,283 | $ 617,283 | $ 617,283 |
| 房屋及建築 | 1,607,297 | 1,570,336 | 1,539,053 |
| 機器設備 | 2,205,422 | 2,113,108 | 2,069,215 |
| 其他設備 | 728,656 | 742,590 | 739,494 |
| 待驗設備及未完工程 | 631,151 | 583,027 | 584,101 |
| 成本合計 | 5,789,809 | 5,626,344 | 5,549,146 |
| 減：累計折舊 | (3,586,423) | (3,509,933) | (3,467,632) |
| 累計減損 | (112,583) | (107,170) | (85,221) |
| 合　　計 | $ 2,090,803 | $ 2,009,241 | $ 1,996,293 |

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 待驗設備及未完工程 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　本 | | | | | | |
| 115.1.1餘額 | $ 617,283 | $ 1,570,336 | $ 2,113,108 | $ 742,590 | $ 583,027 | $ 5,626,344 |
| 增　添 | - | 4,132 | 13,669 | 12,491 | 96,508 | 126,800 |
| 處　分 | - | (4,568) | (23,197) | (31,295) | - | (59,060) |
| 重分類 | - | 9,376 | 68,486 | 2,823 | (80,685) | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 28,021 | 33,356 | 2,047 | 32,301 | 95,725 |
| 115.9.30餘額 | $ 617,283 | $ 1,607,297 | $ 2,205,422 | $ 728,656 | $ 631,151 | $ 5,789,809 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 115.1.1餘額 | $ - | $ 1,086,377 | $ 1,797,308 | $ 639,303 | $ 94,115 | $ 3,617,103 |
| 折舊費用 | - | 27,199 | 45,241 | 16,806 | - | 89,246 |
| 處　分 | - | (4,107) | (22,465) | (30,498) | - | (57,070) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 15,874 | 26,842 | 1,598 | 5,413 | 49,727 |
| 115.9.30餘額 | $ - | $ 1,125,343 | $ 1,846,926 | $ 627,209 | $ 99,528 | $ 3,699,006 |

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 待驗設備及未完工程 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　本 | | | | | | |
| 114.1.1餘額 | $ 617,283 | $ 1,566,515 | $ 2,091,731 | $ 730,967 | $ 616,930 | $ 5,623,426 |
| 增　添 | - | 8,099 | 6,613 | 9,678 | 46,649 | 71,039 |
| 處　分 | - | (8,336) | (12,354) | (20,186) | - | (40,876) |
| 重分類 | - | 3,944 | 19,344 | 21,435 | (44,723) | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (31,169) | (36,119) | (2,400) | (34,755) | (104,443) |
| 114.9.30餘額 | $ 617,283 | $ 1,539,053 | $ 2,069,215 | $ 739,494 | $ 584,101 | $ 5,549,146 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 114.1.1餘額 | $ - | $ 1,073,677 | $ 1,768,729 | $ 637,509 | $ 76,829 | $ 3,556,744 |
| 折舊費用 | - | 25,323 | 45,511 | 17,172 | - | 88,006 |
| 處　分 | - | (8,156) | (12,340) | (19,964) | - | (40,460) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (17,270) | (27,659) | (1,845) | (4,663) | (51,437) |
| 114.9.30餘額 | $ - | $ 1,073,574 | $ 1,774,241 | $ 632,872 | $ 72,166 | $ 3,552,853 |

1.本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備增加數 | $ 126,800 | $ 71,039 |
| 應付購買設備款增減 | (19,687) | 879 |
| 購買不動產、廠房及設備支付現金數 | $ 107,113 | $ 71,918 |

2.有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十九)。

3.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4.本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 3至60年 |
| 機器設備 | 3至32年 |
| 其他設備 | 2至36年 |

5.截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為6,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

6.本集團子公司－山東愛之味食品科技有限公司截至115年9月30日止之未完工程帳面餘額計494,386仟元，目前因該子公司工程基地周邊為居住綜合用地，故已暫緩施工並持續評估與他人合作或處分之可能性。其已新建未完成之工程所座落之基地，將來若被政府當局進行徵收或更換，依中國大陸國有土地上房屋徵收與補償條例之規定，市、縣級人民政府應當對被徵收人給予補助及獎勵；不論與他人合作、處分或配合當地政府政策，均將依鑑定機構鑑價後金額進行交易或獲取徵收補償。

7.本集團於115及114年1至9月提列減損損失均為0仟元，另因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，故截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止提列累計減損分別為112,583仟元、107,170仟元及85,221仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十一)租賃協議

1.使用權資產

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 土地使用權 | $ 151,570 | $ 143,918 | $ 138,298 |
| 建築物 | 20,234 | 20,234 | 20,234 |
| 機器及設備 | 34,817 | 34,817 | 34,817 |
| 其他設備 | 34,017 | 32,231 | 32,231 |
| 成本合計 | 240,638 | 231,200 | 225,580 |
| 減：累計折舊 | (100,337) | (85,376) | (78,821) |
| 淨　　額 | $ 140,301 | $ 145,824 | $ 146,759 |

| 成　　本 | 土地使用權 | 建築物 | 機器及設備 | 其他設備 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 115.1.1 餘額 | $ 143,918 | $ 20,234 | $ 34,817 | $ 32,231 | $ 231,200 |
| 本 期 增 加 | - | - | - | 5,043 | 5,043 |
| 本 期 除 列 | - | - | - | (3,257) | (3,257) |
| 匯率影響數 | 7,652 | - | - | - | 7,652 |
| 115.9.30 餘額 | $ 151,570 | $ 20,234 | $ 34,817 | $ 34,017 | $ 240,638 |
| 累計折舊 | | | | | |
| 115.1.1 餘額 | $ 28,030 | $ 15,575 | $ 23,936 | $ 17,835 | $ 85,376 |
| 折 舊 費 用 | 4,216 | 2,883 | 3,265 | 6,455 | 16,819 |
| 本 期 除 列 | - | - | - | (3,257) | (3,257) |
| 匯率影響數 | 1,399 | - | - | - | 1,399 |
| 115.9.30 餘額 | $ 33,645 | $ 18,458 | $ 27,201 | $ 21,033 | $ 100,337 |

| 成　　本 | 土地使用權 | 建築物 | 機器及設備 | 其他設備 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 114.1.1 餘額 | $ 146,533 | $ 20,916 | $ 34,817 | $ 32,737 | $ 235,003 |
| 本 期 增 加 | - | - | - | 3,792 | 3,792 |
| 本 期 除 列 | - | (682) | - | (4,298) | (4,980) |
| 匯率影響數 | (8,235) | - | - | - | (8,235) |
| 114.9.30 餘額 | $ 138,298 | $ 20,234 | $ 34,817 | $ 32,231 | $ 225,580 |
| 累計折舊 | | | | | |
| 114.1.1 餘額 | $ 22,917 | $ 12,412 | $ 19,584 | $ 13,667 | $ 68,580 |
| 折 舊 費 用 | 4,066 | 2,883 | 3,264 | 6,287 | 16,500 |
| 本 期 除 列 | - | (682) | - | (4,298) | (4,980) |
| 匯率影響數 | (1,279) | - | - | - | (1,279) |
| 114.9.30 餘額 | $ 25,704 | $ 14,613 | $ 22,848 | $ 15,656 | $ 78,821 |

本集團之使用權資產於115及114年1至9月並未發生重大轉租及減損情形。

2.租賃負債

| | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流　　動 | $ 15,630 | $ 18,042 | $ 19,425 |
| 非 流 動 | $ 12,318 | $ 17,854 | $ 22,118 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 土地 | 1.97% | 1.97% | 1.97% |
| 建 築 物 | 1.93%~2.20% | 1.93%~2.20% | 1.93%~2.20% |
| 機器及設備 | 2.20%~2.54% | 2.20%~2.54% | 2.20%~2.54% |
| 其 他 設 備 | 1.93%~2.51% | 1.93%~2.51% | 1.93%~2.51% |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3.重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4.轉租：無。

5.其他租賃資訊

(1)本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)之說明。

(2)本期之租賃相關費用資訊如下：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 1,949 | $ 1,857 |
| 低價值資產租賃費用 | $ 149 | $ 152 |
| 租賃之現金流出總額(註) | $ 5,951 | $ 5,606 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 5,373 | $ 5,902 |
| 低價值資產租賃費用 | $ 450 | $ 450 |
| 租賃之現金流出總額(註) | $ 18,854 | $ 18,886 |

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數

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

(十二)投資性不動產淨額

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 以公允價值衡量－委外估價 | $ 3,238,620 | $ 3,238,620 | $ 3,167,967 |
| 以成本衡量 | 63,129 | 63,129 | 63,129 |
| 合　　計 | $ 3,301,749 | $ 3,301,749 | $ 3,231,096 |

1.以公允價值衡量之投資性不動產

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 期 末 餘 額 | $ 3,238,620 | $ 3,167,967 |

(1)投資性不動產於115年9月30日及114年12月31日之公允價值分別於114年12月16日、114年12月17日、114年12月26日及115年1月9日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師聯合事務所古健輝估價師進行估價。

(2)投資性不動產於114年9月30日之公允價值分別於113年11月12日、113年11月13日、113年12月23日、114年1月3日、114年1月4日、114年1月5日、114年1月7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估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師聯合事務所古健輝估價師進行估價。

本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性,認為前述投資性不動產於114年及113年12月31日之公允價值資訊於115年及114年9月30日仍屬有效。

(3) 本集團除(4)所述未開發土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 預估未來現金流入 | $ 3,618,430 | $ 3,618,430 | $ 3,499,019 |
| 預估未來現金流出 | 155,640 | 155,640 | 146,873 |
| 預估未來淨現金流入 | $ 3,462,790 | $ 3,462,790 | $ 3,352,146 |
| 折　現　率 | 3.345%~4.940% | 3.345%~4.940% | 3.220%~4.940% |

A.投資性不動產所在區域114年之市場月租金行情每坪約為417元至2,445元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪330元至2,238元。

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

C.折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼為基準，另加計3-9.88碼推定折現率計算。

(4) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 估計銷售總金額 | $ 2,776,850 | $ 2,776,850 | $ 2,641,633 |
| 利 潤 率 | 15%~20% | 15%~20% | 15%~18% |
| 資本利息綜合利率 | 0.91%~1.99% | 0.91%~1.99% | 0.93%~2.11% |

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

2.以成本衡量之投資性不動產

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 土　　地 | $ 63,129 | $ 63,129 | $ 63,129 |

本集團之投資性不動產座落於竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段及後底湖小段等土地，因該等土地之地目屬農牧用地，致無法可靠取得收益法或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定其公允價值。

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

4.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 1,653 | $ 1,653 |
| 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 | $ 832 | $ 314 |
| 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 | $ 293 | $ 293 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 4,958 | $ 4,958 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ 2,568 | $ 1,865 |
| 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 | $ 877 | $ 884 |

5.115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 第 1 年 | $ 1,653 | $ 6,610 | $ 1,653 |
| 第 2~5 年 | - | - | - |
| 超過 5 年 | - | - | - |
| 合　　計 | $ 1,653 | $ 6,610 | $ 1,653 |

6.本集團之投資性不動產於115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之公允價值分別為3,238,620仟元、3,238,620仟元及3,167,967仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。

7.以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

8.截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為19,590仟元、19,590仟元及63,129仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 電腦軟體成本 | $ 47,505 | $ 47,148 | $ 46,269 |
| 商　標　權 | 21,733 | 21,733 | 21,733 |
| 成 本 合 計 | 69,238 | 68,881 | 68,002 |
| 減：累計攤銷 | (61,464) | (59,837) | (58,987) |
| 淨　　額 | $ 7,774 | $ 9,044 | $ 9,015 |

| | 電腦軟體成本 | 商　標　權 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 成　　本 | | | |
| 115.1.1 餘額 | $ 47,148 | $ 21,733 | $ 68,881 |
| 外幣兌換差額之影響 | 357 | - | 357 |
| 115.9.30 餘額 | $ 47,505 | $ 21,733 | $ 69,238 |
| 累計攤銷 | | | |
| 115.1.1 餘額 | $ 41,363 | $ 18,474 | $ 59,837 |
| 攤銷費用 | 948 | 326 | 1,274 |
| 外幣兌換差額之影響 | 353 | - | 353 |
| 115.9.30 餘額 | $ 42,664 | $ 18,800 | $ 61,464 |

| | 電腦軟體成本 | 商　標　權 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 成　　本 | | | |
| 114.1.1 餘額 | $ 45,718 | $ 21,733 | $ 67,451 |
| 增　　添 | 934 | - | 934 |
| 外幣兌換差額之影響 | (383) | - | (383) |
| 114.9.30 餘額 | $ 46,269 | $ 21,733 | $ 68,002 |
| 累計攤銷 | | | |
| 114.1.1 餘額 | $ 39,594 | $ 18,039 | $ 57,633 |
| 攤銷費用 | 1,395 | 327 | 1,722 |
| 外幣兌換差額之影響 | (368) | - | (368) |
| 114.9.30 餘額 | $ 40,621 | $ 18,366 | $ 58,987 |

(十四)其他非流動資產-其他

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 長期預付費用 | $ 29,152 | $ 26,509 | $ 30,357 |
| 其　　他 | 300 | - | - |
| 合　　計 | $ 29,452 | $ 26,509 | $ 30,357 |

(十五)短期借款

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 信 用 借 款 | $ 860,193 | $ 665,188 | $ 781,153 |
| 抵 押 借 款 | 509,948 | 504,415 | 507,844 |
| 合　　計 | $ 1,370,141 | $ 1,169,603 | $ 1,288,997 |
| 利 率 區 間 | 2.15%~5.74% | 2.15%~5.74% | 2.15%~5.74% |

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

(十六)其他應付款

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付佣金 | $ 183,870 | $ 119,201 | $ 210,539 |
| 應付薪獎 | 138,161 | 177,435 | 138,085 |
| 應付融資款 | 30,576 | 30,173 | 29,227 |
| 應付運費 | 40,716 | 23,116 | 48,193 |
| 應付廣告費 | 18,879 | 19,308 | 21,857 |
| 應付保險費 | 11,320 | 11,485 | 10,806 |
| 應付設備款 | 20,521 | 834 | 1,395 |
| 應付其他 | 90,407 | 69,956 | 85,884 |
| 合　　計 | $ 534,450 | $ 451,508 | $ 545,986 |

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

(十七)負債準備－流動

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 員工福利 | $ 34,260 | $ 30,136 | $ 32,276 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 30,136 | $ 28,894 |
| 本期新增之負債準備 | 13,774 | 13,051 |
| 本期使用之負債準備 | (8,230) | (8,279) |
| 本期迴轉之未使用金額 | (1,420) | (1,390) |
| 期末餘額 | $ 34,260 | $ 32,276 |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

| 貸款機構 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 銀行聯貸借款 | $ 2,872,500 | $ 2,875,000 | $ 2,885,000 |
| 銀行擔保借款 | 1,323,889 | 1,491,389 | 1,543,555 |
| 銀行無擔保借款 | 50,000 | 21,500 | 28,000 |
| 合　　計 | 4,246,389 | 4,387,889 | 4,456,555 |
| 減：未攤銷折價 | (6,621) | (8,497) | (8,943) |
| 減：一年內到期長期負債 | (406,067) | (387,711) | (502,845) |
| 長期借款 | $ 3,833,701 | $ 3,991,681 | $ 3,944,767 |
| 利率區間 | 2.30%~3.05% | 2.30%~3.05% | 2.30%~3.05% |

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、採用權益法之投資及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
2. 依聯貸借款合約規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；經檢視114及113年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合約之規定。

(十九)退休金

1.確定提撥計畫

(1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

(2) 本集團於115及114年7至9月與115及114年1至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為6,617仟元、6,409仟元與19,716仟元、19,039仟元。

2.確定福利計畫

本集團於115及114年7至9月與115及114年1至9月認列之確定福利計劃相關退休金費用分別為127仟元、105仟元與118仟元、110仟元，上述係採用114及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(二十)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：

| | 115年1至9月 | |
|---|---|---|
| 項　　目 | 股數(仟股) | 金　　額 |
| 1月1日及9月30日 | 494,513 | $ 4,945,134 |

| | 114年1至9月 | |
|---|---|---|
| 項　　目 | 股數(仟股) | 金　　額 |
| 1月1日及9月30日 | 494,513 | $ 4,945,134 |

2.截至115年9月30日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股。

3.公司為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於114年6月25日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至114年12月31日止尚未辦理，上述私募案於115年3月10日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。

4.經115年6月26日股東常會決議通過私募現金增資發行普通股，重要內容摘錄如下：

為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本等因素，擬採私募方式募集資金，私募股數以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，預計達成效益；各分次皆為結合公司與策略夥伴的優勢，以贏得市場先機並創造穩定持續的業績與獲利。

(二十一)資本公積

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 股票發行溢價 | $ 28,973 | $ 28,973 | $ 28,973 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 144,001 | 144,001 | 144,001 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | 80,579 | 80,184 | 82,566 |
| 庫藏股票交易 | 7,354 | 7,354 | 7,354 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 5,250 | 5,250 | 5,250 |
| 合　　計 | $ 266,157 | $ 265,762 | $ 268,144 |

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。

(二十二)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%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額及投資性不動產公允價值淨增加數額自當年度稅後淨利加計當年度稅後淨利以外項目提列或迴轉特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，除保留部分不分配外由董事會擬具盈餘分配案，如以發放現金方式為之，授權董事會同意後並報告股東會。

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 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 首次適用IFRSs提列數 | $ 93,685 | $ 93,685 | $ 93,685 |
| 以公允價值衡量投資性不動產提列數 | 981,456 | 862,914 | 862,914 |
| 合　　計 | $ 1,075,141 | $ 956,599 | $ 956,599 |

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

(2) 首次適用IFRSs提列數

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

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數 | $ 393,347 |
| 投資性不動產以公允價值衡量提列數 | 588,109 |
| 合　　計 | $ 981,456 |

截至115年9月30日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計376,656仟元。

4. 本公司於114年6月26日股東常會通過之113年度盈餘分配案如下：

| | 113 年度 | |
|---|---|---|
| 項　　目 | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | $ 29,410 | |
| 特別盈餘公積 | 40,638 | |
| 普通股現金股利 | 182,970 | 0.37 |
| 合　　計 | $ 253,018 | |

5. 本公司於115年3月10日董事會決議114年度盈餘分配案如下：

| | 114 年度 | |
|---|---|---|
| 項　　目 | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | $ 22,175 | |
| 特別盈餘公積 | 118,542 | |
| 普通股現金股利 | 123,628 | 0.25 |
| 合　　計 | $ 264,345 | |

有關114年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額,業經115年6月召開之股東常會通過及報告股東常會現金股利分派情形。

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。

(二十三)其他權益項目

| 項　　目 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | 不動產重估增值 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|
| 115.1.1 餘額 | $ (11,022) | $ 1,124,505 | $ 98,177 | $1,211,660 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | 18,411 | - | - | 18,411 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | - | 58,597 | - | 58,597 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 10,578 | 147,547 | (65) | 158,060 |
| 115.9.30 餘額 | $ 17,967 | $ 1,330,649 | $ 98,112 | $1,446,728 |

| 項　　目 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | 不動產重估增值 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|
| 114.1.1 餘額 | $ 21,971 | $ 872,872 | $ 86,658 | $ 981,501 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (59,828) | - | - | (59,828) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | - | (49,783) | - | (49,783) |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | (10,991) | 104,429 | 21,798 | 115,236 |
| 114.9.30 餘額 | $ (48,848) | $ 927,518 | $ 108,456 | $ 987,126 |

(二十四)非控制權益

| 項　　目 | 115 年 1 至 9 月 | 114 年 1 至 9 月 |
|---|---|---|
| 期 初 餘 額 | $ 780,254 | $ 790,756 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利(損) | 17,917 | 9,181 |
| 本年度其他綜合損益 | 403 | (11,085) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | (5) | - |
| 減少非控制權益 | - | (1,502) |
| 發放予非控制權益之現金股利 | (9,929) | (13,157) |
| 期 末 餘 額 | $ 788,640 | $ 774,193 |

(二十五)營業收入

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷 貨 收 入 | $ 1,680,954 | $ 1,666,950 |
| 加 工 收 入 | 173,996 | 90,087 |
| 管理服務收入 | 11,692 | 11,158 |
| 客戶合約營業收入總額 | 1,866,642 | 1,768,195 |
| 減：銷貨退回 | (19,602) | (21,908) |
| 銷貨折讓 | (124,948) | (142,222) |
| 客戶合約營業收入淨額 | 1,722,092 | 1,604,065 |
| 其他營業收入 | 460 | 460 |
| 營業收入淨額 | $ 1,722,552 | $ 1,604,525 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷 貨 收 入 | $ 3,996,625 | $ 4,006,111 |
| 加 工 收 入 | 377,651 | 339,018 |
| 管理服務收入 | 34,870 | 33,632 |
| 客戶合約營業收入總額 | 4,409,146 | 4,378,761 |
| 減：銷貨退回 | (33,711) | (36,202) |
| 銷貨折讓 | (300,724) | (311,675) |
| 客戶合約營業收入淨額 | 4,074,711 | 4,030,884 |
| 其他營業收入 | 1,380 | 1,380 |
| 營業收入淨額 | $ 4,076,091 | $ 4,032,264 |

1.客戶合約之說明

(1) 銷貨收入

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

(2) 加工收入

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

(3) 管理服務收入

主要係依合約提供保全服務所產生之收入，依合約派遣人員執行服務，並隨著時間經過完成履約義務，並依合約約定固定價格收取服務收入。

2.客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

115年7至9月：

| | 飲料及罐頭產品 | 加　工 | 管理服務 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場 | | | | |
| 台　灣 | $ 1,493,827 | $ 154,700 | $ 11,692 | $ 1,660,219 |
| 大　陸 | 42,577 | 19,296 | - | 61,873 |
| 合　計 | $ 1,536,404 | $ 173,996 | $ 11,692 | $ 1,722,092 |
| 產　品　線 | | | | |
| 傳統系列 | $ 331,618 | $ 19,297 | $ - | $ 350,915 |
| 甜點系列 | 289,644 | - | - | 289,644 |
| 飲料系列 | 497,302 | 151,286 | - | 648,588 |
| 穀奶系列 | 335,393 | 3,413 | - | 338,806 |
| 油品系列 | 15,820 | - | - | 15,820 |
| 保健系列 | 4,292 | - | - | 4,292 |
| 其　他 | 62,335 | - | 11,692 | 74,027 |
| 合　計 | $ 1,536,404 | $ 173,996 | $ 11,692 | $ 1,722,092 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | $ 1,536,404 | $ 173,996 | $ 372 | $ 1,710,772 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 11,320 | 11,320 |
| 合　計 | $ 1,536,404 | $ 173,996 | $ 11,692 | $ 1,722,092 |

114年7至9月：

| | 飲料及罐頭產品 | 加　工 | 管理服務 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場 | | | | |
| 台　灣 | $ 1,474,285 | $ 72,755 | $ 11,158 | $ 1,558,198 |
| 大　陸 | 28,535 | 17,332 | - | 45,867 |
| 合　計 | $ 1,502,820 | $ 90,087 | $ 11,158 | $ 1,604,065 |
| 產　品　線 | | | | |
| 傳統系列 | $ 354,494 | $ 17,332 | $ - | $ 371,826 |
| 甜點系列 | 278,850 | 1,713 | - | 280,563 |
| 飲料系列 | 493,054 | 62,863 | - | 555,917 |
| 穀奶系列 | 317,403 | 8,179 | - | 325,582 |
| 油品系列 | 12,526 | - | - | 12,526 |
| 保健系列 | 4,625 | - | - | 4,625 |
| 其　他 | 41,868 | - | 11,158 | 53,026 |
| 合　計 | $ 1,502,820 | $ 90,087 | $ 11,158 | $ 1,604,065 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | $ 1,502,820 | $ 90,087 | $ 347 | $ 1,593,254 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 10,811 | 10,811 |
| 合　計 | $ 1,502,820 | $ 90,087 | $ 11,158 | $ 1,604,065 |

115年1至9月：

| | 飲料及罐頭產品 | 加　工 | 管理服務 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場 | | | | |
| 台　灣 | $ 3,563,683 | $ 320,876 | $ 34,870 | $ 3,919,429 |
| 大　陸 | 98,507 | 56,775 | - | 155,282 |
| 合　計 | $ 3,662,190 | $ 377,651 | $ 34,870 | $ 4,074,711 |
| 產　品　線 | | | | |
| 傳統系列 | $ 794,028 | $ 56,776 | $ - | $ 850,804 |
| 甜點系列 | 561,621 | 3,382 | - | 565,003 |
| 飲料系列 | 1,271,092 | 310,670 | - | 1,581,762 |
| 穀奶系列 | 844,944 | 6,823 | - | 851,767 |
| 油品系列 | 42,001 | - | - | 42,001 |
| 保健系列 | 15,479 | - | - | 15,479 |
| 其　他 | 133,025 | - | 34,870 | 167,895 |
| 合　計 | $ 3,662,190 | $ 377,651 | $ 34,870 | $ 4,074,711 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | $ 3,662,190 | $ 377,651 | $ 1,078 | $ 4,040,919 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 33,792 | 33,792 |
| 合　計 | $ 3,662,190 | $ 377,651 | $ 34,870 | $ 4,074,711 |

114年1至9月：

| | 飲料及罐頭產品 | 加　工 | 管理服務 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場 | | | | |
| 台　灣 | $ 3,566,224 | $ 287,572 | $ 33,632 | $ 3,887,428 |
| 大　陸 | 92,010 | 51,446 | - | 143,456 |
| 合　計 | $ 3,658,234 | $ 339,018 | $ 33,632 | $ 4,030,884 |
| 產　品　線 | | | | |
| 傳統系列 | $ 841,456 | $ 51,446 | $ - | $ 892,902 |
| 甜點系列 | 574,354 | 10,645 | - | 584,999 |
| 飲料系列 | 1,307,277 | 229,721 | - | 1,536,998 |
| 穀奶系列 | 739,290 | 47,206 | - | 786,496 |
| 油品系列 | 43,061 | - | - | 43,061 |
| 保健系列 | 16,568 | - | - | 16,568 |
| 其　他 | 136,228 | - | 33,632 | 169,860 |
| 合　計 | $ 3,658,234 | $ 339,018 | $ 33,632 | $ 4,030,884 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | $ 3,658,234 | $ 339,018 | $ 1,168 | $ 3,998,420 |
| 隨時間逐步滿足履約義務 | - | - | 32,464 | 32,464 |
| 合　計 | $ 3,658,234 | $ 339,018 | $ 33,632 | $ 4,030,884 |

3.合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 | 114年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收款 | $ 1,346,447 | $ 667,060 | $ 1,305,762 | $ 751,700 |
| 合約負債－流動 | $ 6,575 | $ 13,894 | $ 12,429 | $ 15,229 |

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| 當期認列為收入之金額 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 來自期初合約負債 | $ 12,755 | $ 13,101 |
| 來自前期已滿足之履約義務 | $ - | $ - |

(二十六)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| | 115年7至9月 | | |
|---|---|---|---|
| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 67,432 | $ 102,261 | $ 169,693 |
| 勞健保費用 | 7,312 | 7,781 | 15,093 |
| 退休金費用 | 2,874 | 3,870 | 6,744 |
| 其他員工福利費用 | 9,434 | 5,433 | 14,867 |
| 折舊費用(註1) | 23,243 | 12,070 | 35,313 |
| 攤銷費用 | - | 415 | 415 |
| 合計 | $ 110,295 | $ 131,830 | $ 242,125 |

| | 114年7至9月 | | |
|---|---|---|---|
| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 66,660 | $ 105,606 | $ 172,266 |
| 勞健保費用 | 6,938 | 7,964 | 14,902 |
| 退休金費用 | 2,952 | 3,562 | 6,514 |
| 其他員工福利費用 | 8,774 | 4,741 | 13,515 |
| 折舊費用(註1) | 21,540 | 12,066 | 33,606 |
| 攤銷費用 | 46 | 551 | 597 |
| 合計 | $ 106,910 | $ 134,490 | $ 241,400 |

| 性質別 | 115年1至9月 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 180,988 | $ 274,791 | $ 455,779 |
| 勞健保費用 | 21,700 | 23,164 | 44,864 |
| 退休金費用 | 8,549 | 11,285 | 19,834 |
| 其他員工福利費用 | 25,244 | 15,064 | 40,308 |
| 折舊費用(註2) | 68,629 | 36,121 | 104,750 |
| 攤銷費用 | - | 1,274 | 1,274 |
| 合計 | $ 305,110 | $ 361,699 | $ 666,809 |

| 性質別 | 114年1至9月 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 173,708 | $ 272,522 | $ 446,230 |
| 勞健保費用 | 20,775 | 22,662 | 43,437 |
| 退休金費用 | 8,869 | 10,280 | 19,149 |
| 其他員工福利費用 | 25,627 | 14,481 | 40,108 |
| 折舊費用(註2) | 68,145 | 35,046 | 103,191 |
| 攤銷費用 | 46 | 1,676 | 1,722 |
| 合計 | $ 297,170 | $ 356,667 | $ 653,837 |

(註1)：不含帳列營業外支出438仟元及438仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,315仟元及1,315仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%(包含不低於提撥數額50%為基層員工酬勞)及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。115及114年7至9月與115及114年1至9月估列員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 115年7至9月 | 114年7至9月 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 1,819 | $ 1,631 | $ 2,861 | $ 1,631 |
| 董事酬勞 | $ 1,819 | $ 1,630 | $ 2,860 | $ 1,630 |

2. 本公司於115及114年3月董事會分別決議通過114及113年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 決議配發金額 | $ 4,307 | $ 2,153 | $ 10,306 | $ 3,435 |
| 年度財務報告認列金額 | 4,307 | 2,153 | 10,306 | 3,435 |
| 差異金額 | $ - | $ - | $ - | $ - |

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

(二十七)其他收入

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ 2,660 | $ 2,853 |
| 股利收入 | 10,818 | 6,325 |
| 其他 | 11,061 | 7,976 |
| 合計 | $ 24,539 | $ 17,154 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ 8,203 | $ 8,702 |
| 股利收入 | 23,585 | 17,515 |
| 其他 | 33,290 | 26,227 |
| 合計 | $ 65,078 | $ 52,444 |

(二十八)其他利益及損失

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | $ 35,038 | $ 49,397 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 6,810 | 6,136 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (60) | (22) |
| 處分採用權益法之投資利益(損失) | 95 | (1) |
| 租賃成本 | (1,279) | (1,165) |
| 其他 | (6,010) | (4,560) |
| 合計 | $ 34,594 | $ 49,785 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | $ (959) | $ 18,341 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 28,822 | 8,073 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (1,118) | (225) |
| 處分採用權益法之投資利益(損失) | 23,906 | (1) |
| 租賃成本 | (3,669) | (3,384) |
| 其他 | (14,982) | (12,549) |
| 合計 | $ 32,000 | $ 10,255 |

(二十九)財務成本

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 36,239 | $ 35,219 |
| 其他財務成本 | 761 | 757 |
| 租賃負債利息 | 150 | 181 |
| 小計 | 37,150 | 36,157 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (390) | (248) |
| 財務成本 | $ 36,760 | $ 35,909 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 106,896 | $ 99,053 |
| 其他財務成本 | 2,315 | 4,955 |
| 租賃負債利息 | 455 | 743 |
| 小　　計 | 109,666 | 104,751 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (710) | (750) |
| 財 務 成 本 | $ 108,956 | $ 104,001 |

(三十)所得稅

1.所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 當期所產生之所得稅 | $ 9,134 | $ 4,868 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉遞延所得稅費用 | 44 | 513 |
| 所得稅費用(利益) | $ 9,178 | $ 5,381 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 當期所產生之所得稅 | $ 12,137 | $ 15,203 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉遞延所得稅費用 | 9,245 | 984 |
| 所得稅費用(利益) | $ 21,382 | $ 16,187 |

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，此外，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 國外營運機構財務報表換算之差額 | $ (207) | $ 796 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 國外營運機構財務報表換算之差額 | $ (144) | $ (2,001) |

2.本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至112年度。

(三十一)其他綜合損益

| 項　　目 | 115年7至9月 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
|---|---|---|---|
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | $ 108,036 | $ - | $ 108,036 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 224,402 | - | 224,402 |
| 小　　計 | 332,438 | - | 332,438 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,455 | 208 | 1,663 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | (1,425) | - | (1,425) |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 1,801 | (1) | 1,800 |
| 小　　計 | 1,831 | 207 | 2,038 |
| 認列於其他綜合損益 | $ 334,269 | $ 207 | $ 334,476 |

| 項　　目 | 114年7至9月 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
|---|---|---|---|
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | $ 48,522 | $ - | $ 48,522 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 316,091 | - | 316,091 |
| 小　　計 | 364,613 | - | 364,613 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 34,848 | (790) | 34,058 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | (300) | - | (300) |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 6,715 | (6) | 6,709 |
| 小　　計 | 41,263 | (796) | 40,467 |
| 認列於其他綜合損益 | $ 405,876 | $ (796) | $ 405,080 |

| 項　　目 | 115年1至9月 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
|---|---|---|---|
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | $ 55,252 | $ - | $ 55,252 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 147,482 | - | 147,482 |
| 小　　計 | 202,734 | - | 202,734 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 20,289 | 147 | 20,436 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 1,723 | - | 1,723 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 10,581 | (3) | 10,578 |
| 小　　計 | 32,593 | 144 | 32,737 |
| 認列於其他綜合損益 | $ 235,327 | $ 144 | $ 235,471 |

| 項　　目 | 114年1至9月 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅前 | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | $ (61,407) | $ - | $ (61,407) |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 126,235 | - | 126,235 |
| 小　　計 | 64,828 | - | 64,828 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (64,086) | 1,989 | (62,097) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 2,800 | - | 2,800 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | (11,003) | 12 | (10,991) |
| 小　　計 | (72,289) | 2,001 | (70,288) |
| 認列於其他綜合損益 | $ (7,461) | $ 2,001 | $ (5,460) |

(三十二)普通股每股盈餘

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| A、基本每股盈餘： | | |
| 本 期 淨 利 | $ 173,841 | $ 178,119 |
| 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) | $ 0.35 | $ 0.36 |
| B、稀釋每股盈餘： | | |
| 本 期 淨 利 | $ 173,841 | $ 178,119 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 494,513 | 494,513 |
| 員工酬勞影響數 | 183 | 155 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股) | 494,696 | 494,668 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | $ 0.35 | $ 0.36 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| A、基本每股盈餘： | | |
| 本 期 淨 利 | $ 265,606 | $ 154,461 |
| 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) | $ 0.54 | $ 0.31 |
| B、稀釋每股盈餘： | | |
| 本 期 淨 利 | $ 265,606 | $ 154,461 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 494,513 | 494,513 |
| 員工酬勞影響數 | 394 | 367 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股) | 494,907 | 494,880 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | $ 0.54 | $ 0.31 |

七、關係人交易

本公司為本集團之最終控制者。

（一） 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 台灣第一生化科技公司 | 關 聯 企 業 |
| 麗康達資產投資公司 | 關 聯 企 業 |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 關 聯 企 業 |
| 崗景公司 | 關 聯 企 業 |
| 台富國際公司 | 關 聯 企 業 |
| 和盟流通公司 | 關 聯 企 業 |
| 燕京愛之味國際公司 | 關 聯 企 業(於 114 年 5 月解散) |
| 耐斯企業公司 | 關 聯 企 業 |
| 和鼎國際開發公司 | 關 聯 企 業 |
| 耐斯廣場公司 | 關 聯 企 業 |
| 東潤堂健康生技公司 | 關 聯 企 業 |
| 竹崎獅子頭山休閒開發公司 | 關 聯 企 業 |
| 松山鄉村公司 | 關 聯 企 業 |
| 康華生技公司 | 關 聯 企 業 |
| 國證投資公司 | 關 聯 企 業 |
| 聯統開發公司 | 關 聯 企 業 |
| 耐斯投資開發公司 | 關 聯 企 業 |
| 高野健康生技公司 | 關 聯 企 業 |
| 智禾二能源公司 | 關 聯 企 業 |
| 台灣新日化公司 | 其他關係人 |
| 耐斯國際開發公司 | 其他關係人 |
| 劍湖山世界公司 | 其他關係人 |
| 唐盛國際企管公司 | 其他關係人 |
| 唐麗文化媒體公司 | 其他關係人 |
| 濟南愛之味公司 | 其他關係人 |
| 東台灣文創公司 | 其他關係人 |
| 高野家生機食品公司 | 其他關係人 |
| 陳添濤文教基金會 | 其他關係人 |
| 樂山投資公司 | 其他關係人 |
| 綠璟景觀公司 | 其他關係人 |
| 上鉅國際公司 | 其他關係人 |
| 台灣化妝品公司 | 其他關係人 |
| 正大鳳凰山莊公司 | 其他關係人 |
| 雷虎科技公司 | 其他關係人 |
| 眾大公司 | 其他關係人 |
| 白鴿生技公司 | 其他關係人 |
| 和園投資公司 | 其他關係人 |
| 哥蘭股份公司 | 其他關係人 |
| 越冠企業公司 | 其他關係人 |

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 金洲發展公司 | 其他關係人 |
| 國寶投資公司 | 其他關係人 |
| 澎湃生技公司 | 其他關係人 |
| 台灣礦泉水公司 | 其他關係人 |
| 濟南澎澎公司 | 其他關係人 |
| 愛寶諾國際開發公司 | 其他關係人 |
| 耐斯資融公司 | 其他關係人 |
| 台灣三葉家公司 | 其他關係人 |
| 魔咕飲國際生技公司 | 其他關係人 |
| 台灣日化生技公司 | 其他關係人 |
| 水牛厝股份有限公司 | 其他關係人 |
| 馬　碧　霞 | 其他關係人 |
| Mass Market Holding.,LTD | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

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

1.營業收入

| 項　　目 | 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 關聯企業 | $ 26,549 | $ 22,743 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 17,086 | 19,606 |
| | 其　　他 | 5,050 | 4,864 |
| | 合　　計 | $ 48,685 | $ 47,213 |
| 租賃收入 | 關聯企業 | $ 451 | $ 451 |
| | 其他關係人 | 9 | 9 |
| | 合　　計 | $ 460 | $ 460 |

| 項　　目 | 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 關聯企業 | $ 65,839 | $ 64,777 |
| | 其他關係人 | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 48,999 | 54,597 |
| | 其　　他 | 14,724 | 14,535 |
| | 合　　計 | $ 129,562 | $ 133,909 |
| 租賃收入 | 關聯企業 | $ 1,353 | $ 1,353 |
| | 其他關係人 | 27 | 27 |
| | 合　　計 | $ 1,380 | $ 1,380 |

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間依銷售通路為月結30-90天，惟經雙方約定得予以計息延後收款。

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月或按季收取租金。

2.進　　貨

| 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | $ 369,959 | $ 342,030 |
| 高野健康生技公司 | 7,934 | 12,850 |
| 其　　他 | 11,479 | 7,096 |
| 其他關係人 | | |
| 耐斯國際開發公司 | 115,606 | 104,828 |
| 其　　他 | 5,630 | 4,762 |
| 合　　計 | $ 510,608 | $ 471,566 |

| 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | $ 905,213 | $ 897,143 |
| 高野健康生技公司 | 75,769 | 21,588 |
| 其　　他 | 30,152 | 21,224 |
| 其他關係人 | | |
| 耐斯國際開發公司 | 198,498 | 219,264 |
| 其　　他 | 18,681 | 16,184 |
| 合　　計 | $ 1,228,313 | $ 1,175,403 |

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物,比照進口實務預付部份貨款,餘款則於貨到隔月付清外,餘則採月結45-90天付款，寬限期1-5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3.應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 項　　目 | 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收票據 | 關聯企業 | $ 16 | $ - | $ - |
| | 其他關係人 | | | |
| | 耐斯國際開發公司 | 22,843 | 11,941 | 25,963 |
| | 合　　計 | $ 22,859 | $ 11,941 | $ 25,963 |
| | 減：備抵損失 | (23) | (12) | (26) |
| | 淨　　額 | $ 22,836 | $ 11,929 | $ 25,937 |
| 應收帳款 | 關聯企業 | $ 5,024 | $ 7,041 | $ 3,366 |
| | 其他關係人 | 13,979 | 9,662 | 11,622 |
| | 合　　計 | 19,003 | 16,703 | 14,988 |
| | 減：備抵損失 | (14) | (13) | (11) |
| | 淨　　額 | $ 18,989 | $ 16,690 | $ 14,977 |

| 項　　目 | 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 其他應收款 | 關聯企業 | | | |
| | 國證投資 | $ 1,656 | $ 3,312 | $ 3,312 |
| | 台灣第一生化科技公司 | 9,185 | 8,972 | 9,523 |
| | 其　　他 | 1,237 | 170 | 20,064 |
| | 其他關係人 | | | |
| | 耐斯資融 | 6,475 | 9,134 | 9,134 |
| | 其　　他 | 7,555 | 5,015 | 4,922 |
| | 合　　計 | 26,108 | 26,603 | 46,955 |
| | 減：備抵損失 | (4,970) | (4,763) | (4,246) |
| | 淨　　額 | $ 21,138 | $ 21,840 | $ 42,709 |

(註)115及114年1至9月對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失均為0仟元。

4.應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 項　　目 | 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付票據 | 關聯企業 | $ - | $ 1,471 | $ 2,500 |
| | 其他關係人 | 3,595 | 4,532 | 2,179 |
| | 合　　計 | $ 3,595 | $ 6,003 | $ 4,679 |
| 應付帳款 | 關聯企業 | | | |
| | 台灣第一生化科技公司 | $ 835,567 | $ 507,899 | $ 531,258 |
| | 其　　他 | 13,793 | 3,156 | 2,300 |
| | 其他關係人 | 16,361 | 32,897 | 27,385 |
| | 合　　計 | $ 865,721 | $ 543,952 | $ 560,943 |
| 其他應付款 | 關聯企業 | $ 37,509 | $ 19,147 | $ 42,370 |
| | 其他關係人 | 16,303 | 13,720 | 18,065 |
| | 合　　計 | $ 53,812 | $ 32,867 | $ 60,435 |

5.預收款項

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 3 | $ - | $ 24 |
| 其他關係人 | 6 | 3 | 6 |
| 合　　計 | $ 9 | $ 3 | $ 30 |

6.預付款項

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | | | |
| 耐斯廣場公司 | $ 24 | $ 66 | $ 66 |
| 高野健康生技公司 | 571 | 31,248 | 571 |
| 其他關係人 | 1,837 | 23,845 | 190 |
| 合　　計 | $ 2,432 | $ 55,159 | $ 827 |

7.存入保證金

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 362 | $ 172 | $ 126 |
| 其他關係人 | | | |
| 濟南愛之味公司 | 900 | 851 | 815 |
| 合　　計 | $ 1,262 | $ 1,023 | $ 941 |

8.存出保證金

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | | | |
| 高野健康生技公司 | $ 15,000 | $ 15,000 | $ 15,000 |

9.財產交易

(1) 取得金融資產：

115年1至9月：無。

114年1至9月：

| 關係人類別/名稱 | 交易標的 | 交易金額 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | | |
| 劍湖山世界公司 | 耐斯廣場公司2,000仟股 | $ 20,000 |

本集團為業務目的，向劍湖山世界購買耐斯廣場股權2,000仟股，交易價格係參考劍湖山世界公司評價後公允價值，經雙方議價決定於113年12月先預付股款10,000仟元，餘款10,000仟元於114年1月付清並完成過戶。

10.承租協議

(1) 使用權資產及租賃負債相關資訊：

A.承租所取得之使用權資產：無。

B.租賃負債：

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 5,611 | $ 8,933 | $ 10,030 |

C.利息費用：

| 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 29 | $ 50 |

| 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 102 | $ 167 |

(2) 租賃費用

| 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 73 | $ 53 |

| 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 219 | $ 169 |

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

11.出租協議：請參閱附註七(三)15.之說明。

12.對關係人放款：無。

13.向關係人借款(帳列其他應付款及長期應付票據及款項)：

(1) 期末餘額

| 關係人類別/名稱 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 36,946 | $ 36,459 | $ 35,316 |
| 流　　動 | $ 30,576 | $ 30,173 | $ 29,227 |
| 非 流 動 | $ 6,370 | $ 6,286 | $ 6,089 |

(2) 利息支出：無。

14.背書保證：無。

15.其　　他

(1) 各項收入

| 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | $ 1,547 | $ 1,643 |
| 高野健康生技公司 | 552 | 591 |
| 其　　他 | 288 | 174 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 843 | 842 |
| 耐斯資融公司 | - | 700 |
| 其　　他 | 784 | 207 |
| 合　　計 | $ 4,014 | $ 4,157 |

| 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 台灣第一生化科技公司 | $ 4,482 | $ 4,541 |
| 高野健康生技公司 | 1,821 | 2,647 |
| 其　　他 | 725 | 1,483 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 2,529 | 2,528 |
| 耐斯資融公司 | 7,983 | 7,468 |
| 其　　他 | 2,202 | 649 |
| 合　　計 | $ 19,742 | $ 19,316 |

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

| 關係人類別/名稱 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 和盟公司 | $ 51,615 | $ 53,718 |
| 台灣第一生化科技公司 | 875 | 1,458 |
| 其　　他 | 1,211 | 1,602 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 59,515 | 54,197 |
| 其　　他 | 9,716 | 8,133 |
| 合　　計 | $ 122,932 | $ 119,108 |

| 關係人類別/名稱 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | | |
| 和盟公司 | $ 121,123 | $ 123,796 |
| 台灣第一生化科技公司 | 3,317 | 3,400 |
| 其　　他 | 3,290 | 3,877 |
| 其他關係人 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | 130,209 | 126,713 |
| 其　　他 | 22,026 | 21,817 |
| 合　　計 | $ 279,965 | $ 279,603 |

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

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

c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資金額之情形如下：

115年1至9月：

| | 增加投資 | |
|---|---|---|
| 被投資公司 | 股數(仟股) | 金額 |
| 關聯企業 | | |
| 智禾二能源股份有限公司(註) | 990 | $ 9,900 |
| 其他關係人 | | |
| 高野健康生技公司(甲種特別股) | 5,091 | 50,912 |

註：於115年8月簽訂投資協議，先預付股款9,900仟元，相關股權過戶手續尚未完成。

114年1至9月：

| | 增加投資 | |
|---|---|---|
| 被投資公司 | 股數(仟股) | 金額 |
| 台灣第一生化科技公司 | - | $ 399,132 |
| 耐斯廣場公司 | - | 30,000 |

截至114年9月30日，該投資仍在募資階段，相關股權過戶手續尚未完成。

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

115年1至9月：

| 關係人類別 | 地　　號 |
|---|---|
| 馬 碧 霞 | 新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、民雄鄉松山段 662-0、664-0、668-0 地號(原松仔腳段 160-30、160-7、165-3 地號)。 |

114年1至9月：

| 關係人類別 | 地　　號 |
|---|---|
| 馬 碧 霞 | 新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、民雄鄉松山段 662-0、664-0、668-0 地號(原松仔腳段 160-30、160-7、165-3 地號)及竹崎鄉五間厝段 600、611 等地號。 |

(三)主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別/名稱 | 115 年 7 至 9 月 | 114 年 7 至 9 月 |
|---|---|---|
| 薪資及其他短期員工福利 | $ 6,853 | $ 7,698 |
| 退職後福利 | 212 | 203 |
| 其他長期員工福利 | 577 | 302 |
| 合　　計 | $ 7,642 | $ 8,203 |

| 關係人類別/名稱 | 115 年 1 至 9 月 | 114 年 1 至 9 月 |
|---|---|---|
| 薪資及其他短期員工福利 | $ 20,170 | $ 22,770 |
| 退職後福利 | 626 | 863 |
| 其他長期員工福利 | 866 | 984 |
| 合　　計 | $ 21,662 | $ 24,617 |

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 質押活期存款 | $ 33,986 | $ 33,432 | $ 32,924 |
| 採用權益法之投資 | 627,484 | 579,512 | 594,151 |
| 不動產、廠房及設備(淨額) | 862,102 | 867,096 | 868,118 |
| 投資性不動產 | 3,212,056 | 3,212,056 | 3,142,552 |
| 合　　計 | $ 4,735,628 | $ 4,692,096 | $ 4,637,745 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,500,710仟元、4,521,000仟元及4,503,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為92,301仟元、65,697仟元及63,220仟元，帳列存入保證票據與款項及應收保證票據與款項科目。

(三)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | | 114 年 12 月 31 日 | | 114 年 9 月 30 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 信用狀金額 | USD | 256 | USD | 1,071 | USD | 716 |

(四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項　　目 | 115 年 9 月 30 日 | 114 年 12 月 31 日 | 114 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 211,576 | $ 160,182 | $ 167,089 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A.匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前)：

| | | | 115 年 9 月 30 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) | | | | | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 11,133 | 31.85 | 354,588 | 升值 1% | - | 3,546 |
| 人民幣:美金 | 118,794 | 0.1485 | 561,861 | 升值 1% | - | 5,619 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金:人民幣 | 20,530 | 6.7351 | 653,890 | 升值 1% | (6,539) | - |

| | | | 114 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) | | | | | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 9,629 | 31.43 | 302,649 | 升值 1% | - | 3,026 |
| 人民幣:美金 | 59,064 | 0.1423 | 264,163 | 升值 1% | - | 2,642 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金:人民幣 | 20,030 | 7.0288 | 629,552 | 升值 1% | (6,296) | - |

| | | | 114 年 9 月 30 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) | | | | | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 採用權益法投資 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 9,980 | 30.4450 | 303,851 | 升值 1% | - | 3,039 |
| 人民幣:美金 | 78,050 | 0.1407 | 334,337 | 升值 1% | - | 3,343 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 19,680 | 7.1055 | 599,165 | 升值 1% | (5,992) | - |

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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於115及114年7至9月及115及114年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為6,810仟元及6,136仟元與28,822仟元及8,073仟元。

B.價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融工具之價格風險。

本集團主要投資於國內外上市櫃及國內外未上市櫃公司股票、受益憑證及債務工具，此等權益及債務工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，115及114年1至9月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)3,507仟元及3,273仟元。115及114年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)16,146仟元及14,619仟元。

C.利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項　　目 | 帳面金額 | | |
|---|---|---|---|
| | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
| 具公允價值利率風險： | | | |
| 金融資產 | $ 23,565 | $ 16,720 | $ 16,720 |
| 金融負債 | (27,948) | (35,896) | (41,543) |
| 淨　　額 | $ (4,383) | $ (19,176) | $ (24,823) |
| 具現金流量利率風險： | | | |
| 金融資產 | $ 681,195 | $ 642,390 | $ 636,679 |
| 金融負債 | (5,609,909) | (5,548,995) | (5,736,609) |
| 淨　　額 | $ (4,928,714) | $ (4,906,605) | $ (5,099,930) |

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團投資不得轉換為普通股之特別股，依據發行辦法訂定每年股息為年利率3.5%，因屬固定利率，因此，並未暴露於未來市場利率變動之風險，除上述外本集團亦未將其他固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使115及114年1至9月淨利將各增加(減少)(36,965)仟元及(38,249)仟元。

(2) 信用風險

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

營運相關信用風險

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

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務及會計部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之財務信用風險減損之指標及等級資訊詳C.、D.、E.之說明。

A.信用集中風險

截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為63.22%、60.48%及59.64%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B.預期信用減損損失之衡量

(A) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(B) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：相關揭露請參閱下列(D)之說明。

C.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付股息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D.本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險評等等級資訊如下：

(A) 信用風險評等：

| 信用等級 | 定　　義 | 預期信用損失認列基礎 |
|---|---|---|
| 正　常 | 逾期30天以內，債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 |
| 異　常 | 逾期超過30天或自原始認列後信用風險已顯著增加 | 存續期間預期信用損失(未信用減損) |
| 違　約 | 逾期超過90天或已有信用減損證據 | 存續期間預期信用損失(已信用減損) |
| 沖　銷 | 有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期，例如逾期超過180天 | 直接沖銷 |

(B) 按信用風險評等等級揭露之債務工具投資總帳金額及適用之預期信用損失率如下：

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 正　　常 | 0%-1% | $ 39,631 | $ 37,908 | $ 37,750 |
| 異　　常 | 20% | - | - | - |
| 違　　約 | 30%-50% | - | - | - |
| 沖　　銷 | 100% | - | - | - |

E.持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

| | | 信用風險最大暴險減少金額 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 115年9月30日 | 帳面金額 | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | 合　　計 |
| 適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | $ 39,631 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 不適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 350,707 | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,574,935 | - | - | - | - |
| 合　　計 | $ 1,965,273 | $ - | $ - | $ - | $ - |

| | | 信用風險最大暴險減少金額 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 114年12月31日 | 帳面金額 | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | 合　　計 |
| 適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | $ 37,908 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 不適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 351,657 | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,468,563 | - | - | - | - |
| 合　　計 | $ 1,858,128 | $ - | $ - | $ - | $ - |

| | | 信用風險最大暴險減少金額 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 114年9月30日 | 帳面金額 | 擔保品 | 淨額交割總約定 | 其他信用增強 | 合　　計 |
| 適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | $ 37,750 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 不適用IFRS 9減損規定之金融工具： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 327,260 | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,424,198 | - | - | - | - |
| 合　　計 | $ 1,789,208 | $ - | $ - | $ - | $ - |

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

B. 金融負債到期分析

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

115 年 9 月 30 日

| 非衍生金融負債 | 6 個月以內 | 7-12 個月 | 1-2 年 | 2-5 年 | 超過 5 年 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 896,851 | $ 473,290 | $ - | $ - | $ - | $ 1,370,141 | $ 1,370,141 |
| 應付票據 | 145,925 | - | - | - | - | 145,925 | 145,925 |
| 應付帳款 | 931,840 | 70,350 | - | - | - | 1,002,190 | 1,002,190 |
| 其他應付款 | 502,678 | 31,771 | 1 | - | - | 534,450 | 534,450 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 204,834 | 203,555 | 1,124,500 | 2,693,500 | 20,000 | 4,246,389 | 4,239,768 |
| 租賃負債 | 8,587 | 7,460 | 12,487 | - | - | 28,534 | 27,948 |
| 長期應付票據及款項 | - | - | 6,370 | - | - | 6,370 | 6,370 |
| 存入保證金 | 5,942 | - | - | 750 | 1,365 | 8,057 | 8,057 |
| 合　　計 | $ 2,696,657 | $ 786,426 | $ 1,143,358 | $ 2,694,250 | $ 21,365 | $ 7,342,056 | $ 7,334,849 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1-5 年 | 5-10 年 | 10-15 年 | 15-20 年 | 20 年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 16,047 | $ 12,487 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 28,534 |

114 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 6 個月以內 | 7-12 個月 | 1-2 年 | 2-5 年 | 超過 5 年 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 660,355 | $ 509,248 | $ - | $ - | $ - | $ 1,169,603 | $ 1,169,603 |
| 應付票據 | 92,865 | - | - | - | - | 92,865 | 92,865 |
| 應付帳款 | 657,087 | - | - | - | - | 657,087 | 657,087 |
| 其他應付款 | 419,649 | 31,858 | 1 | - | - | 451,508 | 451,508 |
| 長期借款（包含一年內到期） | 165,834 | 224,333 | 555,222 | 3,382,000 | 60,500 | 4,387,889 | 4,379,392 |
| 租賃負債 | 9,285 | 9,315 | 17,835 | 346 | - | 36,781 | 35,896 |
| 長期應付票據及款項 | - | - | 6,286 | - | - | 6,286 | 6,286 |
| 存入保證金 | 4,837 | - | 1,783 | 1,585 | - | 8,205 | 8,205 |
| 合　　計 | $ 2,009,912 | $ 774,754 | $ 581,127 | $ 3,383,931 | $ 60,500 | $ 6,810,224 | $ 6,800,842 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1-5 年 | 5-10 年 | 10-15 年 | 15-20 年 | 20 年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 18,600 | $ 18,181 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 36,781 |

| | 114年9月30日 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | 6個月以內 | 7-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 短期借款 | $ 881,627 | $ 407,370 | $ - | $ - | $ - | $ 1,288,997 | $ 1,288,997 |
| 應付票據 | 126,975 | - | - | - | - | 126,975 | 126,975 |
| 應付帳款 | 664,525 | - | - | - | - | 664,525 | 664,525 |
| 其他應付款 | 515,577 | 30,403 | 6 | - | - | 545,986 | 545,986 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 307,833 | 197,333 | 408,389 | 3,482,500 | 60,500 | 4,456,555 | 4,447,612 |
| 租賃負債 | 9,509 | 10,473 | 21,458 | 1,034 | - | 42,474 | 41,543 |
| 長期應付票據及款項 | - | - | 6,089 | - | - | 6,089 | 6,089 |
| 存入保證金 | 4,686 | - | 1,200 | 1,783 | 1,585 | 9,254 | 9,254 |
| 合　　計 | $ 2,510,732 | $ 645,579 | $ 437,142 | $ 3,485,317 | $ 62,085 | $ 7,140,855 | $ 7,130,981 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 19,982 | $ 22,492 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 42,474 |

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

2.金融工具之種類

本集團115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

| 項　　目 | 115年9月30日 | 114年12月31日 | 114年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | $ 658,054 | $ 612,023 | $ 607,927 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 1,346,447 | 667,060 | 1,305,762 |
| 其他應收款(含關係人) | 28,785 | 38,817 | 54,023 |
| 存出保證金 | 27,603 | 66,694 | 41,787 |
| 其他金融資產－非流動 | 33,986 | 33,432 | 32,924 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 350,707 | 351,657 | 327,260 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,614,566 | 1,506,471 | 1,461,948 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | 1,370,141 | 1,169,603 | 1,288,997 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 1,148,115 | 749,952 | 791,500 |
| 其他應付款 | 534,450 | 451,508 | 545,986 |
| 一年或一營業週期內到期長借 | 406,067 | 387,711 | 502,845 |
| 長期借款 | 3,833,701 | 3,991,681 | 3,944,767 |
| 存入保證金 | 8,057 | 8,205 | 9,254 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 27,948 | 35,896 | 41,543 |
| 長期應付票據及款項-關係人 | 6,370 | 6,286 | 6,089 |

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。本集團以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

| | 115年9月30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 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | $ 350,707 | $ - | $ - | $ 350,707 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 17,515 | - | - | 17,515 |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 281,817 | 281,817 |
| 國外未上市櫃公司股票 | - | - | 17,574 | 17,574 |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 1,297,660 | 1,297,660 |
| 投資性不動產 | - | - | 3,238,620 | 3,238,620 |
| 合　　計 | $ 368,222 | $ - | $ 4,835,671 | $ 5,203,893 |

| 項　　目 | 114年12月31日 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 資產: | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | $ 351,657 | $ - | $ - | $ 351,657 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 18,119 | - | - | 18,119 |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 263,634 | 263,634 |
| 國外未上市櫃公司股票 | - | - | 14,931 | 14,931 |
| 國內未上市櫃公司特別股 | - | - | 1,209,787 | 1,209,787 |
| 投資性不動產 | - | - | 3,238,620 | 3,238,620 |
| 合　　計 | $ 369,776 | $ - | $ 4,726,972 | $ 5,096,748 |

| 項　　目 | 114年9月30日 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 資產: | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | $ 327,260 | $ - | $ - | $ 327,260 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | 19,887 | - | - | 19,887 |
| 國內未上市櫃公司股票 | - | - | 257,510 | 257,510 |
| 國外未上市櫃公司股票 | - | - | 13,507 | 13,507 |
| 國外未上市櫃公司特別股 | - | - | 1,171,044 | 1,171,044 |
| 投資性不動產 | - | - | 3,167,967 | 3,167,967 |
| 合　　計 | $ 347,147 | $ - | $ 4,610,028 | $ 4,957,175 |

5.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

(C) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計3-9.88碼推定折現率計算。

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

6.第一等級及第二等級間之移動：無。

7.第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

| 項　　目 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 115年1月1日 | $ 1,450,444 | $ 37,908 | $ 1,488,352 |
| 本期取得 | 50,912 | - | 50,912 |
| 認列於其他綜合損益 | 55,846 | 1,723 | 57,569 |
| 外幣換算差額 | 218 | - | 218 |
| 115年9月30日 | $ 1,557,420 | $ 39,631 | $ 1,597,051 |

| 項　　目 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 114 年 1 月 1 日 | $ 1,470,147 | $ 34,950 | $ 1,505,097 |
| 退回股款 | (2,745) | - | (2,745) |
| 認列於其他綜合損益 | (62,055) | 2,800 | (59,255) |
| 外幣換算差額 | (1,036) | - | (1,036) |
| 114 年 9 月 30 日 | $ 1,404,311 | $ 37,750 | $ 1,442,061 |

(2) 投資性不動產：

| 項　　目 | 115 年 1 至 9 月 | 114 年 1 至 9 月 |
|---|---|---|
| 9 月 30 日 | $ 3,238,620 | $ 3,167,967 |

8.重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

115 年 9 月 30 日

| 項　　目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價率 | 15.24~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏控制權折價率 | 6.28%~17.56% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股 | 收益法 | 折現率 | 14.43%~24.75% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 23.34%~29.95% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |

114 年 12 月 31 日

| 項　　目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價率 | 13.89%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏控制權折價率 | 6.28%~24.36% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股 | 收益法 | 折現率 | 9.61%~24.89% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏流通性折價率 | 23.34% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 23.90%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-特別股 | Black-Scholes 選擇權 | 無風險利率 | 1.2299% | 無風險利率越高，公允價值估計數越高 |
| | | 股票波動率 | 29.85% | 波動率越高，公允價值估計數越低 |

114 年 9 月 30 日

| 項　　目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價率 | 12.30%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏控制權折價率 | 6.28%~27.80% | 控制權折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股 | 收益法 | 折現率 | 9.82%~23.55% | 折現率越高，公允價值估計數越低 |
| | | 缺乏流通性折價率 | 23.40% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價率 | 23.48%~32.28% | 流通性折價越高，公允價值估計數越低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-特別股 | Black-Scholes 選擇權 | 無風險利率 | 1.1647% | 無風險利率越高，公允價值估計數越高 |
| | | 股票波動率 | 28.77% | 波動率越高，公允價值估計數越低 |

(2) 投資性不動產：

115 年 9 月 30 日

| 項　　目 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間（加權平均） | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 收　益　法 | $ 2,422,005 | 折現現金流量分析法 | 折現率 | 3.345%~4.94% | 折現率越高或收益資本化率越高，則公允價值越低 |
| | | | 期末價值收益資本化率 | 0.5685%~3.575% | |
| 土地開發法 | 816,615 | 土地開發分析法 | 適當利潤率 | 15%~20% | 適當利潤率越高或資本利息綜合率越高，則公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 0.91%~1.99% | |
| 合　　計 | $ 3,238,620 | | | | |

114 年 12 月 31 日

| 項　　目 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間（加權平均） | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 收　益　法 | $ 2,422,005 | 折現現金流量分析法 | 折現率 | 3.345%~4.94% | 折現率越高或收益資本化率越高，則公允價值越低 |
| | | | 期末價值收益資本化率 | 0.5685%~3.575% | |
| 土地開發法 | 816,615 | 土地開發分析法 | 適當利潤率 | 15%~20% | 適當利潤率越高或資本利息綜合率越高，則公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 0.91%~1.99% | |
| 合　　計 | $ 3,238,620 | | | | |

| 114年9月30日<br>項　　目 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>（加權平均） | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 收　益　法 | $　2,395,251 | 折現現金流量分析法 | 折現率 | 3.22%~4.94% | 折現率越高或收益資本化率越高，則公允價值越低 |
| | | | 期末價值收益資本化率 | 0.615%~3.625% | |
| 土地開發法 | 772,716 | 土地開發分析法 | 適當利潤率 | 15%~18% | 適當利潤率越高或資本利息綜合率越高，則公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 0.93%~2.11% | |
| 合　　計 | $　3,167,967 | | | | |

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具非金融資產之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則委由外部估價師鑑價。

10. 針對第三等級之金融資產及金融負債公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

(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(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 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：附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

附表一

# 愛之味股份有限公司及其子公司
## 資金貸與他人
## 民國 115 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出金額之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註 3) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註 1) | 資金貸與最高限額(註 2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 愛寶諾國際資源公司 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | 是 | 139,822<br>(USD 4,390) | 139,822<br>(USD 4,390) | 108,736<br>(USD 3,414) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 628,082<br>(USD 19,720) | 628,082<br>(USD 19,720) |
| | | 上海愛之味食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 50,323<br>(USD 1,580) | 50,323<br>(USD 1,580) | 34,717<br>(USD 1,090) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 628,082<br>(USD 19,720) | |
| 2 | 福星國際公司 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | 是 | 30,258<br>(USD 950) | 30,258<br>(USD 950) | 30,258<br>(USD 950) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 202,789<br>(USD 6,367) | 202,789<br>(USD 6,367) |
| | | 愛之味第一生技食品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 9,237<br>(USD 290) | 9,237<br>(USD 290) | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 202,789<br>(USD 6,367) | |
| | | 越南亞太產物開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 5,415<br>(USD 170) | 5,415<br>(USD 170) | 5,415<br>(USD 170) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 202,789<br>(USD 6,367) | |
| 3 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 上海愛之味食品公司 | 長期應收款 | 是 | 526,799<br>(USD 16,540) | 526,799<br>(USD 16,540) | 519,155<br>(USD 16,300) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 828,960<br>(USD 26,027) | 828,960<br>(USD 26,027) |
| 4 | 愛之味第一生技食品有限公司 | 山東愛之味公司 | 長期應收款 | 是 | 186,323<br>(USD 5,850) | 186,323<br>(USD 5,850) | 134,735<br>(USD 4,230) | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,083,940<br>(USD 96,827) | 3,083,940<br>(USD 96,827) |

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－福星國際公司、愛寶諾國際資源公司及愛之味第一生技食品有限公司：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。

國外子公司－新加坡愛寶諾公司：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十五倍為限。

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－福星國際公司、愛寶諾國際資源公司及愛之味第一生技食品有限公司：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。

國外子公司－新加坡愛寶諾公司：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十五倍為限。

註 3.資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4.上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表二

# 愛之味股份有限公司及其子公司
# 為他人背書保證
# 民國 115 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號（註1） | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額（註2） | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額（註3） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係(註1) | | | | | | | | | | |
| 0 | 愛之味公司 | 松田崗休閒育樂公司 | 2 | 3,273,410 | 660,000 | 660,000 | 580,000 | - | 8.06% | 7,365,173 | 是 | 否 | 否 |
| | | 雲乳食品科技公司 | 2 | 3,273,410 | 250,000 | 250,000 | 149,000 | - | 3.05% | 7,365,173 | 是 | 否 | 否 |
| | | 上海愛之味食品公司 | 2 | 3,273,410 | 142,767 | 141,870 | 135,927 | - | 1.73% | 7,365,173 | 是 | 否 | 是 |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

附表三

# 愛之味股份有限公司及其子公司
# 期末持有之重大有價證券
# 民國 115 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

| 編號 | 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 0 | 愛之味公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 17,874 | 294,921 | 0.49% | 294,921 | |
| | | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,178 | 16,963 | 2.92% | 16,963 | |
| | | 股票/耐斯資融公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,729 | 144,544 | 10.81% | 144,544 | |
| | | 股票/東台灣文創產業開發公司 | 本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 6,750 | 24,769 | 15.00% | 24,769 | |
| | | 股票/麗科達國際開發公司 | 其董事與本公司副董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,900 | - | 5.20% | - | |
| | | 股票/唐麗文化媒體公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,200 | 25,158 | 18.97% | 25,158 | |
| | | 股票/愛雀國際股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長為同一人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 18 | 161 | 18.00% | 161 | |
| | | 私募普通股/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,265 | 12,897 | 2.28% | 12,897 | |
| | | 股票/野美國際開發公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 931 | 10,735 | 0.69% | 10,735 | |
| | | 股票/台灣愛鮮家健康生技公司 | 其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 540 | 3,882 | 18.95% | 3,882 | |
| | | 特別股/松田崗公司-105 年 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 8,459 | 78,077 | - | 78,077 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-104 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 6,171 | 127,308 | - | 127,308 | |

| 編號 | 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 0 | 愛之味公司 | 特別股/耐斯資融公司-106 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,733 | 97,642 | - | 97,642 | |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-甲種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 15,000 | 197,850 | - | 197,850 | |
| | | 特別股/唐麗文化媒體公司-丙種 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,500 | 71,610 | - | 71,610 | |
| | | 特別股/耐斯國際開發公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,000 | 25,110 | - | 25,110 | |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,484 | 47,196 | - | 47,196 | |
| | | 特別股/松田崗公司－丁種 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,538 | 22,459 | - | 22,459 | |
| | | 特別股/台灣愛保諾生技公司 | － | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 600 | 4,056 | - | 4,056 | |
| | | 特別股/高野健康公司-甲種-111 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 8,790 | 225,551 | - | 225,551 | |
| | | 特別股/高野健康公司-甲種-115 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,091 | 128,350 | - | 128,350 | |
| 1 | 福星國際公司 | 股票/Four Seas Efood Holdings Ltd. | － | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 350 | 746<br>(USD 23) | - | 746<br>(USD 23) | |
| 2 | 愛心屋行銷公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | － | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 507 | 8,369 | 0.01% | 8,369 | |
| 3 | 和康通商公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | － | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,038 | 17,131 | 0.03% | 17,131 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,000 | 20,630 | - | 20,630 | |
| 4 | 松田崗休閒育樂公司 | 股票/國寶投資開發公司 | － | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 47 | 479 | 0.22% | 479 | |
| | | 股票/麗景育樂(股)公司 | － | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 650 | 1 | 2.41% | 1 | |
| | | 特別股/東台灣文創產業開發公司 | 本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,000 | 15,870 | - | 15,870 | |

| 編號 | 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 4 | 松田崗休閒育樂公司 | 特別股/唐麗文化媒體(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,000 | 52,840 | - | 52,840 | |
| | | 特別股/國證投資開發(股)公司 | 關聯企業 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,116 | 40,204 | - | 40,204 | |
| | | 特別股/耐斯國際開發(股)公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,000 | 16,740 | - | 16,740 | |
| | | 特別股/資通國際公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,200 | 50,976 | - | 50,976 | |
| | | 特別股/聯統開發(股)公司 | 本公司董事與該公司董事相同 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,000 | 39,631 | - | 39,631 | |
| | | 股票/新高山休閒育樂(股)公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 817 | - | 19.00% | - | |
| | | 私募普通股/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 8,500 | 26,456 | 5.94% | 26,456 | |
| 5 | 愛健生命科學公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 856 | 14,124 | 0.02% | 14,124 | |
| | | 股票/野美國際開發公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,794 | 32,206 | 2.06% | 32,206 | |
| | | 股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 54 | 529 | 18.00% | 529 | |
| | | 特別股/愛之味第一生技食品公司 | 本公司之子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 100 | 1,928 | - | 1,928 | |
| | | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 136 | 552 | 0.10% | 552 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,617 | 33,359 | - | 33,359 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 500 | 10,315 | - | 10,315 | |
| 6 | 和聯通商公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 301 | 4,969 | 0.01% | 4,969 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108 年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 300 | 6,189 | - | 6,189 | |

| 編號 | 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 7 | 蘿莎玫瑰公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 633 | 10,447 | 0.02% | 10,447 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 80 | 1,650 | - | 1,650 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,800 | 37,134 | - | 37,134 | |
| 8 | 雲乳食品科技(股)公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,000 | 20,630 | - | 20,630 | |
| | | 特別股/耐斯資融公司-106年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,100 | 22,693 | - | 22,693 | |
| 9 | 雷鷹保全公司 | 特別股/耐斯資融公司-108年 | 本公司實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 200 | 4,126 | - | 4,126 | |
| 10 | 愛寶諾國際資源 | 股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,536 | 17,574 (USD 552) | 8.41% | 17,574 (USD 552) | |

(註1)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 愛之味公司 | 台灣第一生化科技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 903,811 | 44.47% | 月結 60 天 | 相當 | 經雙方協定，得再予以延長寬限期間 1~5 個月 | 應付帳款 | 834,974 | 88.00% | |
| | 耐斯國際開發公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 | 進貨 | 166,246 | 8.18% | 預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清 | 相當 | 相當 | 應付帳款 | 8,224 | 0.87% | |
| | 和康通商公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 525,933 | 15.96% | 月結 45-60 天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 | 147,382 | 12.83% | |
| | 愛心屋公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 181,957 | 5.52% | 月結 45-60 天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 | 50,506 | 4.40% | |

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 115 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額（註 4） | 提列備抵呆帳金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 愛之味公司 | 和康通商公司 | 本公司之子公司 | 147,382 | 7.88% | - | - | 71,246 | - |
| 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 519,155(註 2) | (註 3) | - | (註 1) | - | - |
| 愛寶諾國際公司 | 新加坡愛寶諾公司 | 本公司之子公司 | 108,736(註 2) | (註 3) | - | (註 1) | - | - |
| 愛之味第一生技公司 | 山東愛之味食品公司 | 本公司之子公司 | 134,735(註 2) | (註 3) | - | (註 1) | - | - |

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

(註 2)：係應收資金融通款。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 115 年 11 月 10 日收回之款項。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 115 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 1 億元(含)以上，不予以揭露; 另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科　　目 | 金　　額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
| 0 | 愛之味公司 | 和康通商公司 | 1 | 銷貨收入 | 525,933 | 與經銷商價格相當，收款 | 12.90% |
| | | | | 應收帳款 | 147,382 | 期間為月結 45-60 天 | 0.89% |
| | 愛之味公司 | 愛心屋行銷公司 | 1 | 銷貨收入 | 181,957 | 與經銷商價格相當，收款 | 4.46% |
| | | | | 應收帳款 | 50,506 | 期間為月結 45-60 天 | 0.31% |
| 1 | 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品公司 | 1 | 長期應收款 | 519,155 | 不適用 | 3.14% |
| 2 | 愛寶諾國際公司 | 新加坡愛寶諾公司 | 1 | 長期應收款 | 108,736 | 不適用 | 0.66% |
| 3 | 愛之味第一生技公司 | 山東愛之味食品公司 | 1 | 長期應收款 | 134,735 | 不適用 | 0.82% |

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

# 愛之味股份有限公司及其子公司
## 轉投資事業相關資訊
## 民國 115 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 愛之味公司 | 愛寶諾國際資源公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 418,146 | 383,276 | 12,800 | 100.00 | 162,764 | (15) | (15) | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義市 | 保全業務 | 45,409 | 45,409 | 4,000 | 100.00 | 77,044 | 3,956 | 3,956 | |
| | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 276,585 | 276,585 | 9,219 | 42.90 | 243,257 | (39,689) | (17,316) | |
| | 愛心屋行銷公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 40,023 | 40,023 | 5,472 | 100.00 | 116,361 | 14,032 | 14,029 | |
| | 莎莎亞綠色生機公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100.00 | 4,585 | 16 | 16 | |
| | 愛之味國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 175 | 175 | 50 | 100.00 | 1,781 | 4 | 4 | |
| | 松田崗休閒育樂公司 | 嘉義市 | 休閒事業 | 1,961,952 | 1,911,952 | 191,314 | 100.00 | 1,857,012 | (54,679) | (54,679) | |
| | 愛華國際開發公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 73,885 | 73,885 | 2,433 | 100.00 | 22,679 | 1,460 | 1,460 | |
| | 和康通商公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 66,948 | 66,948 | 6,500 | 100.00 | 102,787 | 13,226 | 13,149 | |
| | 福星國際公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 280,949 | 275,312 | 9,201 | 100.00 | 39,977 | (1,133) | (1,133) | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 轉投資業務 | 1,422,504 | 1,422,504 | 62,077 | 100.00 | (38,427) | (34,845) | (34,955) | |
| | 和聯通商公司 | 台北市 | 買賣業務 | 12,665 | 12,665 | 1,215 | 81.00 | 21,512 | 3,518 | 2,771 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 35,597 | 35,597 | 4,755 | 75.83 | 143,746 | 1,474 | 1,130 | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 食品製造 | 1,350,319 | 1,350,319 | 71,104 | 40.25 | 2,124,598 | 322,039 | 133,423 | (註1) |
| | 愛之味生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 23,311 | 23,311 | 783 | 29.75 | 26,466 | 23,757 | 7,067 | |
| | 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 | 93,765 | 12,115 | 6,488 | |
| | 愛之味第一生技食品公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 747,004 | 730,851 | 28,863 | 100.00 | 92,065 | (8,588) | (8,588) | |
| | 和鼎國際開發公司 | 嘉義市 | 轉投資業務 | 201,836 | 201,836 | 16,788 | 48.98 | 217,837 | 63,912 | 31,307 | |
| | 第一生技開發(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 797 | 797 | 25 | 49.00 | 817 | 3 | 1 | |
| | 國證投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 50,000 | 50,000 | 5,550 | 47.62 | 165,640 | 9,529 | 4,537 | |
| | 和盟流通公司 | 台北市 | 倉運業務 | 69,518 | 69,518 | 6,950 | 43.44 | 35,174 | 12,014 | 5,218 | |
| | 耐斯投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 48,000 | 48,000 | 6,816 | 36.64 | 398,212 | 47,439 | 17,382 | |
| | 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 | 19,434 | (1,995) | (722) | |
| | 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 58,800 | 58,800 | 5,880 | 32.94 | 33,836 | (97) | (33) | |
| | 同濟堂醫藥生技公司 | 台北市 | 醫藥生技 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 26.27 | 56,638 | 15,705 | 4,126 | |
| | 耐斯企業公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 625,910 | 625,910 | 49,224 | 28.24 | 1,618,735 | 255,948 | 71,652 | |
| | 台富國際公司 | 新北市 | 食品製造業 | 72,970 | 72,970 | 8,615 | 24.83 | 134,010 | 44,066 | 10,943 | |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 愛寶諾國際資源公司 | AGV & NICE(USA) | 美國 | 行銷業務 | 1,274<br>(USD 40) | 1,274<br>(USD 40) | 40 | 57.14 | - | - | - | |
| 福星國際公司 | Asia Pacific Product Development Co. | 越南 | 加工外銷蔬菜 | 57,941<br>(USD1,819) | 57,941<br>(USD1,819) | 1,903 | 100.00 | - | (1,236)<br>(USD -39) | (1,236)<br>(USD -39) | |
| | New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 紐西蘭 | 化粧品 | 12,931<br>(USD 406) | 12,931<br>(USD 406) | 639 | 28.71 | - | - | - | |
| | Bioken Laboratories Inc. | 美國 | 生化科技 | 1,274<br>(USD 40) | 1,274<br>(USD 40) | 40 | 26.67 | - | - | - | |
| Asia Pacific Product Development Co. | 興榮有限公司 | 越南 | 園藝事業 | 3,325 | 3,325 | - | 100.00 | - | (104) | (104) | |
| 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 | -<br>- | 67,796<br>(USD2,129) | - | - | -<br>- | (602)<br>(USD -19) | (178)<br>(USD -6) | |
| 愛心屋行銷公司 | 台富國際公司 | 新北市 | 食品製造業 | 15,000 | 15,000 | 4,956 | 14.29 | 77,597 | 44,066 | 6,295 | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 22,210 | 22,210 | 1,039 | 0.59 | 34,941 | 322,039 | 1,884 | |
| 和康通商公司 | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 15,410 | 15,410 | 679 | 0.38 | 22,273 | 322,039 | 1,231 | |
| 雷鷹保全公司 | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 37,640 | 37,640 | 2,045 | 1.16 | 61,776 | 322,039 | 3,723 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 1,817 | 1,817 | 94 | 1.51 | 2,853 | 1,474 | 22 | |
| 松田崗休閒育樂公司 | 竹崎獅子頭山休閒開發公司 | 嘉義縣 | 景觀、室內設計 | 400 | 400 | 40 | 40.00 | 219 | (9) | (3) | |
| | 聯統開發公司 | 嘉義市 | 興建住宅及大樓出租出售 | 32,663 | 32,663 | 5,188 | 30.52 | 43,734 | (744) | (227) | |
| | 柏拉弗公司 | 台北市 | 食品製造、買賣 | 20,943 | 20,943 | 2,400 | 24.00 | - | - | - | |
| | 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 5,971 | 5,971 | 930 | 5.21 | 5,352 | (97) | (5) | |
| | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 90,000 | 90,000 | 9,000 | 34.68 | 89,651 | (114) | (39) | |
| | 耐斯廣場公司 | 嘉義市 | 百貨、飯店業 | 705,044 | 705,044 | 73,700 | 38.83 | 508,077 | (85,355) | (33,653) | |
| | 智禾二能源公司 | 台北市 | 再生能源自用發電設備業 | 9,900 | - | 990 | 49.50 | 9,900 | - | - | (註2) |
| 愛健生命科學公司 | 康華生物公司 | 嘉義市 | 保健食品、買賣 | 121 | 121 | 13 | 21.00 | 146 | (6) | (1) | |
| | 蘿莎玫瑰山莊公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 17,500 | 17,500 | 1,750 | 70.00 | 44,601 | 5,246 | 3,672 | |
| | 松山鄉村健康生活農莊公司 | 嘉義市 | 花卉栽培業 | 2,921 | 2,921 | 292 | 22.45 | 381 | 3 | 1 | |
| | 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 | 27,031 | 23,757 | 7,218 | |
| | 七星花園渡假村公司 | 雲林縣 | 休閒觀光業 | 1,000 | 1,000 | 100 | 0.39 | 996 | (114) | (1) | |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 愛健生命科學公司 | 高野健康生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 300 | 300 | 10 | 0.05 | 264 | (39,689) | (18) | |
| 雲乳食品科技公司 | 台灣第一生技科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 14,191 | 14,191 | 617 | 0.35 | 17,119 | 322,039 | 1,104 | |

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

(註2)：係預付投資款。

(註3)：上述母子公司間交易已於合併報表沖銷。

附表八

# 愛之味股份有限公司及其子公司
## 大陸投資資訊
## 民國 115 年 9 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式（註 1） | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益（註 2） | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 愛之味公司 | 上海愛之味食品公司 | 食　品 | 1,130,926 | (二) | 897,293<br>(USD 28,172) | - | - | 897,293<br>(USD 28,172) | (33,991)<br>(USD -1,071) | 100.00% | (33,991)<br>(USD -1,071)<br>(二).3 | (372,276)<br>(USD -11,688) | 無 |
| | 廈門愛健商貿公司 | 食　品 | 63,382<br>(USD 1,990) | (二) | 53,827<br>(USD 1,690) | - | - | 53,827<br>(USD 1,690) | 1,747<br>(USD 55) | 84.92% | 1,484<br>(USD 47)<br>(二).3 | 19,631<br>(USD 616) | 無 |
| | 山東愛之味食品科技公司 | 食　品 | 1,326,553<br>(USD 41,650) | (二) | 544,048<br>(USD 17,082) | - | - | 544,048<br>(USD 17,082) | (8,587)<br>(USD -271) | 100.00% | (8,587)<br>(USD -271)<br>(二).3 | (34,255)<br>(USD -1,076)<br>(註 4) | 無 |
| | 漳州片仔癀愛之味生技食品公司 | 食　品 | 257,794<br>(USD 8,094) | (二) | 46,671<br>(USD 1,466) | - | - | 46,671<br>(USD 1,466) | (3,990)<br>(USD -126) | 18.11% | (722)<br>(USD -23)<br>(二).3 | 10,189<br>(USD 320) | 無 |
| | 東潤堂健康生技公司 | 食　品 | 230,981<br>(USD 7,252) | (二) | 28,500<br>(USD 895) | - | (註 1) | 28,500<br>(USD 895) | (602)<br>(USD -19) | 16.64% | (100)<br>(USD -3)<br>(二).3 | -<br>(USD 0) | 無 |

| 投資公司名稱 | 大陸被投資公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---|---|---|---|---|
| 愛之味公司 | 上海愛之味食品公司 | 897,293<br>(USD 28,172) | 1,244,924<br>(USD 39,087) | 4,910,116 |
| | 廈門愛健商貿公司 | 53,827<br>(USD 1,690) | 53,827<br>(USD 1,690) | |
| | 山東愛之味食品科技公司 | 544,048<br>(USD 17,082) | 636,918<br>(USD 19,997) | |
| | 漳州片仔癀愛之味生技食品公司 | 46,671<br>(USD 1,466) | 46,671<br>(USD 1,466) | |
| | 東潤堂健康生技公司 | 28,500<br>(USD 895) | - | |

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：係本集團經由第三地區投資事業英屬維京群島AGV BIOHEALTHY FOOD LIMITED(愛之味生技食品公司)持有大陸地區東潤堂健康生技公司之16.64%股權，以1,364,395.62美金轉讓予大陸地區事業海南三亞華悅商貿有限公司，前述轉讓價金，業已匯至第三地區投資事業英屬維京群島AGV BIOHEALTHY FOOD LIMITED(愛之味生技食品公司)，截至115年11月10日止尚未匯回台灣。該案業經115年8月4日經授審字第11520078340號及115年8月6日經授審字第11520076480號核准本集團轉讓東潤堂健康生技公司股權暨註銷投資案。

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

註4：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 115年1至9月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1.與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。

2.與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3.為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門及保健部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊之衡量：

本集團營運決策者主要係依據排除採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(三)部門財務資訊：

115年7至9月：

| 項　　目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,388,171 | $ 227,152 | $ 33,462 | $ 18,485 | $ 55,282 | $ - | $ 1,722,552 |
| 部門間收入 | 340,070 | 8,924 | 9,628 | 5,964 | 4,657 | (369,243) | - |
| 收入合計 | $ 1,728,241 | $ 236,076 | $ 43,090 | $ 24,449 | $ 59,939 | $ (369,243) | $ 1,722,552 |
| 部門損益 | $ 50,165 | $ (5,228) | $ 1,062 | $ (623) | $ (16,003) | $ 1,312 | $ 30,685 |

114年7至9月：

| 項　　目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,291,049 | $ 209,387 | $ 30,812 | $ 20,021 | $ 53,256 | $ - | $ 1,604,525 |
| 部門間收入 | 344,468 | 10,099 | 7,159 | 6,687 | 4,630 | (373,043) | - |
| 收入合計 | $ 1,635,517 | $ 219,486 | $ 37,971 | $ 26,708 | $ 57,886 | $ (373,043) | $ 1,604,525 |
| 部門損益 | $ 42,569 | $ (3,563) | $ (1,008) | $ 52 | $ (18,944) | $ 785 | $ 19,891 |

115年1至9月：

| 項　　目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 3,219,892 | $ 575,320 | $ 95,828 | $ 56,451 | $ 128,600 | $ - | $ 4,076,091 |
| 部門間收入 | 870,960 | 24,604 | 33,683 | 16,861 | 13,939 | (960,047) | - |
| 收入合計 | $ 4,090,852 | $ 599,924 | $ 129,511 | $ 73,312 | $ 142,539 | $ (960,047) | $ 4,076,091 |
| 部門損益 | $ 84,288 | $ (20,933) | $ 3,786 | $ 2,142 | $ (52,370) | $ 829 | $ 17,742 |

114年1至9月：

| 項　　目 | 常溫部門 | 低溫部門 | 國貿部門 | 保健部門 | 其他營運部門 | 調整及銷除 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 3,204,953 | $ 530,248 | $ 93,240 | $ 60,629 | $ 143,194 | $ - | $ 4,032,264 |
| 部門間收入 | 884,599 | 29,434 | 25,000 | 18,130 | 13,660 | (970,823) | - |
| 收入合計 | $ 4,089,552 | $ 559,682 | $ 118,240 | $ 78,759 | $ 156,854 | $ (970,823) | $ 4,032,264 |
| 部門損益 | $ 87,328 | $ (11,340) | $ 51 | $ 2,876 | $ (42,896) | $ (821) | $ 35,198 |

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

| 項　　目 | 115年7至9月 | 114年7至9月 |
|---|---|---|
| 應報導營運部門淨損益 | $ 30,685 | $ 19,891 |
| 股 利 收 入 | 10,818 | 6,325 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 110,273 | 112,356 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | 35,038 | 49,397 |
| 處分採用權益法之投資利益(損失) | 95 | (1) |
| 稅前損益 | $ 186,909 | $ 187,968 |

| 項　　目 | 115年1至9月 | 114年1至9月 |
|---|---|---|
| 應報導營運部門淨損益 | $ 17,742 | $ 35,198 |
| 股 利 收 入 | 23,585 | 17,515 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 240,631 | 108,776 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | (959) | 18,341 |
| 處分採用權益法之投資利益(損失) | 23,906 | (1) |
| 稅前損益 | $ 304,905 | $ 179,829 |

(五)產品別及勞務別之資訊：期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中報表得免揭露。