

【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 109 及 108 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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(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	15~47
(七)關係人交易	47~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57~70
(十三)附註揭露事項	70
1. 重大交易事項相關資訊	71~81
2. 轉投資事業相關資訊	82~84
3. 大陸投資資訊	85~87
4. 主要股東資訊	88
(十四)部門資訊	89~91

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,637,099 仟元及 5,348,565 仟元，各占合併資產總額之 41.63% 及 40.78%，負債總額分別為 2,176,732 仟元及 1,975,244 仟元，各占合併負債總額之 31.82% 及 29.27%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 34,417 仟元、(58,110)仟元與(91,036)仟元、(116,216)仟元，各占合併綜合損益總額之 15.09%、(206.24%)與(33.59%)、(109.13%)。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 3,632,930 仟元及 3,366,922 仟元，分別占合併資產總額之 26.83%及 25.67%，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 89,236 仟元、54,579 仟元與 149,397 仟元、90,256 仟元，各占合併稅前淨利之 39.25%、60.07%與 45.53%、73.74%，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 30,468 仟元、(26,878)仟元與 60,863 仟元、16,625 仟元，各占合併其他綜合損益淨額之 67.47%、47.52%與 905.03%、(435.67%)，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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 11 月 12 日

愛之味股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日
(民國109年及108年9月30日業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 481,007	4	\$ 614,057	5	\$ 287,149	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	32,530	-	31,035	-	29,548	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	104,709	1	39,051	-	135,918	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	42,890	-	32,333	-	35,326	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,206,282	9	537,805	4	1,108,099	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	26,828	-	12,557	-	21,063	-
1200	其他應收款(附註六(五))	17,635	-	76,080	1	126,484	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	60,790	-	17,199	-	75,469	1
1220	本期所得稅資產	323	-	715	-	2,555	-
130x	存貨(附註六(六))	554,374	4	634,564	5	580,071	5
1410	預付款項(附註六(七))	118,428	1	106,875	1	88,127	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(十五))	73,227	1	71,000	1	59,000	-
1479	其他流動資產-其他	12,629	-	3,701	-	11,619	-
11xx	流動資產合計	2,731,652	20	2,176,972	17	2,560,428	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))	1,076,301	8	1,113,441	9	1,031,154	8
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	3,632,930	28	3,453,582	28	3,366,922	26
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,965,803	22	2,987,712	23	3,023,234	23
1755	使用權資產(附註六(十一))	177,921	1	153,209	1	159,179	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	2,617,144	19	2,617,144	20	2,581,880	20
1780	無形資產(附註六(十三))	9,035	-	11,269	-	12,799	-
1840	遞延所得稅資產	267,312	2	321,033	2	312,479	2
1920	存出保證金	9,922	-	12,793	-	13,215	-
1960	預付投資款(附註六(十四))	3,800	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十五))	27,299	-	27,278	-	27,370	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十六))	20,222	-	21,553	-	27,531	-
15xx	非流動資產合計	10,807,689	80	10,719,014	83	10,555,763	80
1xxx	資產總計	\$ 13,539,341	100	\$ 12,895,986	100	\$ 13,116,191	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十七))	\$ 1,256,968	9	\$ 1,230,228	10	\$ 1,349,301	11
2130	合約負債-流動	6,721	-	8,369	-	7,580	-
2150	應付票據	103,515	1	68,302	1	133,410	1
2160	應付票據-關係人(附註七)	7,206	-	7,108	-	7,743	-
2170	應付帳款	97,940	1	87,497	1	73,282	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	668,645	5	541,198	4	683,212	5
2200	其他應付款(附註六(十八))	595,249	4	419,230	3	490,111	4
2230	本期所得稅負債	9,947	-	3,051	-	6,965	-
2250	負債準備-流動(附註六(十九))	23,834	-	23,102	-	22,637	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	16,466	-	11,335	-	11,389	-
2310	預收款項	5,374	-	355	-	746	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十一))	1,200,761	9	940,929	7	571,347	4
2399	其他流動負債-其他(附註六(二十))	17,882	-	5,344	-	16,632	-
21xx	流動負債合計	4,010,508	29	3,346,048	26	3,374,355	26

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(二十一))	\$ 2,537,666	19	\$ 2,823,147	22	\$ 3,078,290	23
2570	遞延所得稅負債	154,433	1	154,236	1	154,327	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	37,115	-	17,591	-	19,924	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十二))	93,986	1	104,524	1	113,171	1
2645	存入保證金	7,130	-	11,174	-	8,919	-
25xx	非流動負債合計	2,830,330	21	3,110,672	24	3,374,631	25
2xxx	負債總計	6,840,838	51	6,456,720	50	6,748,986	51
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(二十三))						
3110	普通股股本	4,945,134	36	4,945,134	39	4,945,134	38
3200	資本公積(附註六(二十四))	268,455	2	266,323	2	265,714	2
3300	保留盈餘(附註六(二十五))						
3310	法定盈餘公積	43,485	-	38,680	-	38,680	-
3320	特別盈餘公積	562,804	4	512,381	4	512,381	4
3350	未分配盈餘	245,560	2	55,227	-	97,384	1
3400	其他權益(附註六(二十六))	(126,791)	(1)	(136,823)	(1)	(245,346)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	5,938,647	43	5,680,922	44	5,613,947	43
36xx	非控制權益(附註六(二十七))	759,856	6	758,344	6	753,258	6
3xxx	權益總計	6,698,503	49	6,439,266	50	6,367,205	49
	負債及權益總計	\$ 13,539,341	100	\$ 12,895,986	100	\$ 13,116,191	100

董事長：陳冠翰

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志展

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

代碼	項 目	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十八))	\$ 1,634,878	100	\$ 1,561,664	100	\$ 3,785,448	100	\$ 3,614,468	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,089,481)	(67)	(1,060,530)	(68)	(2,518,078)	(67)	(2,448,000)	(68)
5900	營業毛利(毛損)	545,397	33	501,134	32	1,267,370	33	1,166,468	32
	營業費用								
6100	推銷費用	(308,393)	(18)	(326,362)	(20)	(722,462)	(18)	(729,247)	(20)
6200	管理費用	(86,805)	(5)	(72,569)	(5)	(246,868)	(6)	(244,979)	(7)
6300	研究發展費用	(9,109)	(1)	(14,972)	(1)	(28,241)	(1)	(33,900)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(584)	-	(4,018)	-	11	-	(4,795)	-
6000	營業費用合計	(404,891)	(24)	(417,921)	(26)	(997,560)	(25)	(1,012,921)	(28)
6900	營業利益(損失)	140,506	9	83,213	6	269,810	8	153,547	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(三十))	49	-	132	-	392	-	494	-
7010	其他收入(附註六(三十一))	14,149	1	9,165	1	46,817	1	41,546	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十二))	13,874	1	(23,089)	(1)	(4,217)	-	(36,703)	(1)
7050	財務成本(附註六(三十三))	(30,661)	(2)	(33,086)	(2)	(92,622)	(2)	(100,674)	(3)
7055	預期信用減損利益(損失)	207	-	(60)	-	(41,481)	(1)	(26,076)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	89,236	5	54,579	2	149,397	3	90,256	3
7000	營業外收入及支出合計	86,854	5	7,641	-	58,286	1	(31,157)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	227,360	14	90,854	6	328,096	9	122,390	3
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十四))	(44,440)	(3)	(6,114)	-	(63,771)	(2)	(12,080)	-
8200	本期淨利(淨損)	182,920	11	84,740	6	264,325	7	110,310	3
	其他綜合損益(附註六(三十五))								
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	8,880	1	(4,779)	-	(36,874)	(1)	(12,134)	-
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	28,068	2	(23,587)	(2)	61,748	1	18,744	-
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	7,106	-	(23,701)	(2)	(18,782)	-	(7,256)	-
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	(1,200)	-	(1,650)	-	50	-	(250)	-
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	2,400	-	(3,291)	-	(885)	-	(2,119)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(94)	-	444	-	1,468	-	(801)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	45,160	3	(56,564)	(4)	6,725	-	(3,816)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 228,080	14	\$ 28,176	2	\$ 271,050	7	\$ 106,494	3
8600	淨利(損)歸屬於:								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 176,121	11	\$ 79,652	6	\$ 251,291	7	\$ 97,221	3
8620	非控制權益(淨利/損)	6,799	-	5,088	-	13,034	-	13,089	-
		\$ 182,920	11	\$ 84,740	6	\$ 264,325	7	\$ 110,310	3
8700	綜合損益總額歸屬於:								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 221,962	14	\$ 19,640	1	\$ 261,323	7	\$ 87,927	2
8720	非控制權益(綜合損益)	6,118	-	8,536	1	9,727	-	18,567	1
		\$ 228,080	14	\$ 28,176	2	\$ 271,050	7	\$ 106,494	3
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.36		\$ 0.16		\$ 0.51		\$ 0.20	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.36		\$ 0.16		\$ 0.51		\$ 0.20	

董事長:陳冠翰

(請參閱合併財務報告附註)
經理人:陳志展

會計主管:張和順

愛之味股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	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	透過其他綜合損益 國外營運機構財務 按公允價值衡量之 報表換算之兌換差 金融資產未實現評 歸屬於母公司業主				非控制權益
						額	價(損)益	權益總計		
108年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 259,233	\$ 33,890	\$ 386,865	\$ 130,306	\$ (32,028)	\$ (193,033)	\$ 5,530,367	\$ 741,593	\$ 6,271,960
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,790	-	(4,790)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	125,516	(125,516)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,231	-	-	(5,578)	-	-	(4,347)	(22)	(4,369)
108年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	97,221	-	-	97,221	13,089	110,310
108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,958)	664	(9,294)	5,478	(3,816)
108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	97,221	(9,958)	664	87,927	18,567	106,494
對子公司所有權權益變動	-	5,250	-	-	(5,250)	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,880)	(6,880)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,991	-	(10,991)	-	-	-
108年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 265,714	\$ 38,680	\$ 512,381	\$ 97,384	\$ (41,986)	\$ (203,360)	\$ 5,613,947	\$ 753,258	\$ 6,367,205
109年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 266,323	\$ 38,680	\$ 512,381	\$ 55,227	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ 5,680,922	\$ 758,344	\$ 6,439,266
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,805	-	(4,805)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,423	(50,423)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,132	-	-	(5,730)	-	-	(3,598)	(2,132)	(5,730)
109年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	251,291	-	-	251,291	13,034	264,325
109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,796)	27,828	10,032	(3,307)	6,725
109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	251,291	(17,796)	27,828	261,323	9,727	271,050
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,083)	(6,083)
109年9月30日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,455	\$ 43,485	\$ 562,804	\$ 245,560	\$ (95,719)	\$ (31,072)	\$ 5,938,647	\$ 759,856	\$ 6,698,503

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 328,096	\$ 122,390
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	90,905	95,120
攤銷費用	2,794	4,049
預期信用減損損失(利益)數	41,470	30,871
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,519)	(2,934)
利息費用	92,622	100,674
利息收入	(392)	(494)
股利收入	(15,669)	(18,825)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(149,397)	(90,256)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	239	(325)
處分投資損失(利益)	-	(2,828)
其他項目	44	165
收益費損項目合計	61,097	115,217
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	(5,179)
應收票據(增加)減少	(76,199)	(96,124)
應收帳款(增加)減少	(682,745)	(604,904)
其他應收款(增加)減少	(24,736)	(36,959)
存貨(增加)減少	80,190	73,938
預付款項(增加)減少	(11,553)	4,037
其他流動資產(增加)減少	(8,928)	(8,198)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(723,971)	(673,389)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(1,648)	519
應付票據增加(減少)	35,311	48,252
應付帳款增加(減少)	137,890	65,957
其他應付款增加(減少)	139,103	86,270
負債準備增加(減少)	732	2,902
預收款項增加(減少)	5,019	(249)
其他流動負債增加(減少)	12,538	11,639
淨確定福利負債增加(減少)	(10,538)	(8,674)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	318,407	206,616
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(405,564)	(466,773)
調整項目合計	(344,467)	(351,556)
營運產生之現金流入(流出)	(16,371)	(229,166)
收取之利息	392	494
收取之股利	55,469	52,649
退還(支付)之所得稅	(651)	(10,033)
營業活動之淨現金流入(流出)	38,839	(186,056)
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	-	(48,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	66,797
取得採用權益法之投資	(15,000)	-
處分採用權益法之投資	-	10,000
預付投資款增加	(3,800)	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	6,470
取得不動產、廠房及設備	(32,658)	(31,018)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 86	\$ 470
存出保證金增加	-	(5,290)
存出保證金減少	2,871	-
取得無形資產	(613)	(233)
其他金融資產增加	(2,248)	(7,389)
其他非流動資產增加	-	(6,991)
其他非流動資產減少	1,331	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(50,031)	(15,184)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	26,740	27,640
舉借長期借款	550,000	1,850,000
償還長期借款	(583,933)	(1,680,299)
存入保證金增加	-	1,280
存入保證金減少	(4,044)	-
其他應付款增加(減少)	(704)	260
租賃本金償還	(12,951)	(8,900)
支付之利息	(83,613)	(106,517)
非控制權益變動	(6,083)	(6,880)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(114,588)	76,584
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,270)	26,763
本期現金及約當現金增加(減少)數	(133,050)	(97,893)
期初現金及約當現金餘額	614,057	385,042
期末現金及約當現金餘額	\$ 481,007	\$ 287,149

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志晨



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
109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於109年11月12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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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」)暨提前適用之IFRS 16修正之影響：

本集團目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本集團之合併財務報告並無影響，且經評估IAS 1、IAS 8及IFRS 16之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日

IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 2018－2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日（註 5）
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第 2 階段」	2021 年 1 月 1 日

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

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

（註3）於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

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

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

2. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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

3. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

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

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

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

5. IFRS 2018-2020週期之年度改善

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

6. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第2階段」

利率指標變革—第2階段修正若干準則，其中IFRS 9及IFRS 16之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本集團於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，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108年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據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。
2. 本合併財務報告應併同108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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動

報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野健康生技公司	園藝事業	87.90%	93.12%	93.12%
(原高野農業生技公司)				
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	93.08%	92.88%	92.78%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%

(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.26%	2.33%	2.36%
(3)新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.66%	4.79%	4.86%
(5)雷鷹保全公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
(6)高野健康生技公司 (原高野農業生技公司)				
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%
(7)愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司				
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入109及108年9月30日合併財務報告之子公司財務報告，除108年9月30日重要子公司一和康通商公司之財務報表係經會計師核閱外，餘非屬重要子公司，其財務報表均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款30,122仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	109 年 9 月 30 日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,267	\$ -
其 他		207,589	13,034
合 計		<u>\$ 759,856</u>	<u>\$ 13,034</u>

子公司名稱	持股比例	108 年 12 月 31 日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,242	\$ -
其 他		206,102	17,264
合 計		<u>\$ 758,344</u>	<u>\$ 17,264</u>

子公司名稱	持股比例	108 年 9 月 30 日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$ 552,183	\$ -
其 他		201,075	13,089
合 計		<u>\$ 753,258</u>	<u>\$ 13,089</u>

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 31,346	\$ 25,336	\$ 42,655
非流動資產	789,870	760,137	778,348
流動負債	135,685	96,503	107,860
非流動負債	854	859	878
權 益	<u>\$ 684,677</u>	<u>\$ 688,111</u>	<u>\$ 712,265</u>

B. 綜合損益表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司		
	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ (4,705)	\$ (6,417)
其他綜合損益(稅後淨額)	13,758	(21,947)
本期綜合損益總額	\$ 9,053	\$ (28,364)
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		
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ (15,892)	\$ (16,394)
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,811)	(14,574)
本期綜合損益總額	\$ (19,703)	\$ (30,968)
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		
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (14,424)	\$ (10,214)
投資活動之淨現金流入(流出)	(2,241)	(100)
籌資活動之淨現金流入(流出)	16,264	7,039
匯率影響數	448	1,176
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 47	\$ (2,099)
期初現金及約當現金餘額	5,189	6,186
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,236	\$ 4,087

(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

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

除下列說明外，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108年度合併財務報告之附註五一一致。

1. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對耐斯企業公司持股比例為28.24%且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導耐斯企業公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對耐斯企業公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對台灣第一生化科技公司持有43.83%之表決權且為單一最大股東，經考量股東間協議已約定台灣第一生化科技公司攸關活動之決策單位為董事會，且無任一股東可派任主導董事會決議之足夠席次，本集團無法主導台灣第一生化科技公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對台灣第一生化科技公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
現金	\$ 3,334	\$ 3,230	\$ 3,645
支票存款	25	30	28
活期存款	448,814	587,785	279,770
約當現金			
原始到期日在三個月內之定期存款	28,834	23,012	3,706
合 計	<u>\$ 481,007</u>	<u>\$ 614,057</u>	<u>\$ 287,149</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	<u>\$ 32,530</u>	<u>\$ 31,035</u>	<u>\$ 29,548</u>

1. 本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月認列之淨(損)益分別為563仟元、291仟元、1,519仟元及2,934仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 104,829	\$ 39,198	\$ 136,697
減：備抵損失	(120)	(147)	(779)
應收票據淨額	<u>\$ 104,709</u>	<u>\$ 39,051</u>	<u>\$ 135,918</u>

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

(四)應收帳款淨額

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,211,629	\$ 543,169	\$ 1,122,132
減：備抵損失	(5,347)	(5,364)	(14,033)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,206,282</u>	<u>\$ 537,805</u>	<u>\$ 1,108,099</u>

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為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。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
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：

109 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%	\$ 1,372,553	\$ (1,386)	\$ 1,371,167
逾期 0-30 天	0%~1%	6,565	(4)	6,561
逾期 31-90 天	0%~20%	3,205	(224)	2,981
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	0%~100%	3,918	(3,918)	-
合 計		<u>\$ 1,386,241</u>	<u>\$ (5,532)</u>	<u>\$ 1,380,709</u>

108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%	\$ 620,082	\$ (1,295)	\$ 618,787
逾期 0-30 天	0%~1%	2,478	(25)	2,453
逾期 31-90 天	0%~20%	590	(118)	472
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	55	(21)	34
交易對象已有違約跡象	0%~100%	4,092	(4,092)	-
合 計		<u>\$ 627,297</u>	<u>\$ (5,551)</u>	<u>\$ 621,746</u>

108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%	\$ 1,296,165	\$ (11,402)	\$ 1,284,763
逾期 0-30 天	0%~1%	14,799	(113)	14,686
逾期 31-90 天	0%~20%	940	(188)	752
逾期 91-180 天	0%~30%	26	-	26
逾期 181-365 天	0%~50%	181	(2)	179
交易對象已有違約跡象	0%~100%	3,628	(3,628)	-
合 計		<u>\$ 1,315,739</u>	<u>\$ (15,333)</u>	<u>\$ 1,300,406</u>

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	109年1至9月	108年1至9月
期 初 餘 額	\$ 5,551	\$ 10,567
加：減損損失提列	-	4,795
減：減損損失迴轉	(11)	-
減：無法收回而沖銷	-	-
減：外幣換算差額	(8)	(29)
期 末 餘 額	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 15,333</u>

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於109及108年1至9月沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收投資退回款(註)	\$ 98,502	\$ 101,009	\$ 103,847
應 收 股 利	-	8,427	16,513
應收賠償款	4,651	7,289	7,850
應 收 其 他	14,856	28,902	26,208
合 計	\$ 118,009	\$ 145,627	\$ 154,418
減：備抵損失	(100,374)	(69,547)	(27,934)
淨 額	\$ 17,635	\$ 76,080	\$ 126,484

(註)上述應收投資退回款，其相關交易及雙方訴訟及聯絡和解事宜說明如下：

1. 本集團於100年3月間投資MAS Media Group Limited(澳亞傳媒公司有限公司)(簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240仟元，希望透過持有澳亞衛視公司之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於100年底前在香港上市，然該上市計劃卻生變。
2. 俟後本集團乃要求其依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還投資款，經本集團於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，並取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。
3. 105年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況，我方亦透過各種方式要求對方執行和解事宜以維護公司權益。
4. 105年9月對方主動電郵提出和解契約，內容如下：(1)經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000仟元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞公司當中公司HKD 20,000仟元之股權(本公司佔 65.6%)；惟針對上述內容本集團尚有異議，已於105年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通。
5. 本集團於107年7月向台北地檢署遞送對澳亞傳媒集團當初來台引資之高管階層林姓負責人等3人提出刑事詐欺之告發狀，該案由台北地檢署發交台北市調查處辦理調查，目前仍在偵查中，尚未結案，未來偵查及法院判決結果，並未影響本集團對澳亞傳媒集團請求履約退還投資款，及履行香港國際仲裁判決中心的仲裁判決之權利。
6. 對方於109年5月指派香港律師以電郵聯絡還款事宜，主要內容如下：
 - (1) 50%以現金於和解協議簽署後三個月內支付。
 - (2) 50%以等值之一家香港創業板上市公司之股票相抵，於和解協議簽署後四個月內完成。
 - (3) 對於投資款利息，在和解協議生效後9個月內支付。
 - (4) 和解協議之先決條件須取得法院之撤銷申請批令。
7. 上述對方提出如6.之和解內容，因我方主張要求現金還款後才願撤告撤封，目前由雙方律師協商對話中。
8. 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，分別累計提列減損98,502仟元、67,676仟元及26,064仟元。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
原 料	\$ 118,486	\$ 106,943	\$ 105,569
物 料	57,154	66,691	65,651
在 製 品	55,653	70,144	49,814
製 成 品	328,525	401,852	374,191
其 他 存 貨	2,900	5,194	2,918
小 計	\$ 562,718	\$ 650,824	\$ 598,143
減：備抵存貨跌價損失	(8,344)	(16,260)	(18,072)
淨 額	\$ 554,374	\$ 634,564	\$ 580,071

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,076,639	\$ 1,046,587
未分攤製造費用	8,443	8,785
存貨跌價損失(回升利益)	(5,939)	1,545
存貨報廢損失	10,626	3,854
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(254)	(293)
匯率影響數	(34)	52
營業成本合計	\$ 1,089,481	\$ 1,060,530

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,484,100	\$ 2,408,418
未分攤製造費用	25,220	26,334
存貨跌價損失(回升利益)	(7,916)	1,603
存貨報廢損失	17,231	11,897
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(566)	(287)
匯率影響數	9	35
營業成本合計	\$ 2,518,078	\$ 2,448,000

2. 本集團109及108年7至9月與109及108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(5,939)仟元、1,545仟元與(7,916)仟元、1,603仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
留 抵 稅 額	\$ 62,745	\$ 65,960	\$ 67,263
預 付 貨 款	21,503	19,135	12,232
預 付 其 他	34,180	21,780	8,632
合 計	<u>\$ 118,428</u>	<u>\$ 106,875</u>	<u>\$ 88,127</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 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	(22,450)	(22,500)	(22,250)
小 計	<u>\$ 27,550</u>	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 27,750</u>
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 282,049	\$ 282,049	\$ 282,049
國內未上市櫃公司股票	900,451	900,452	892,684
國外未上市櫃公司股票	23,812	24,002	25,486
評價調整	(157,561)	(120,562)	(196,815)
小 計	<u>\$ 1,048,751</u>	<u>\$ 1,085,941</u>	<u>\$ 1,003,404</u>
合 計	<u>\$ 1,076,301</u>	<u>\$ 1,113,441</u>	<u>\$ 1,031,154</u>

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以出售達成目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值為27,550仟元、27,500仟元及27,750仟元。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於109及108年1至9月調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益0仟元及10,991仟元則轉入保留盈餘。
4. 國內上市櫃股票－楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止均提供楷捷股票仟股予本集團設質，請參閱附註十三附表三之說明。
5. 本集團於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(九)採用權益法之投資

被投資公司	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
耐斯企業公司	\$ 1,142,730	\$ 1,068,214	\$ 1,042,456
台灣第一生化科技公司	1,135,422	1,088,920	1,061,090
耐斯廣場公司	447,969	461,348	462,070
個別不重大之關聯企業	891,445	821,767	788,252
小計	\$ 3,617,566	\$ 3,440,249	\$ 3,353,868
合資：			
個別不重大之合資	15,364	13,333	13,054
合計	\$ 3,632,930	\$ 3,453,582	\$ 3,366,922

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%	28.24%
台灣第一生化科技公司	43.83%	43.83%	43.83%
耐斯廣場公司	28.94%	28.94%	28.94%

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	耐斯企業公司		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 3,171,017	\$ 3,010,967	\$ 3,106,689
非流動資產	4,142,194	4,067,593	3,877,067
流動負債	1,744,979	1,998,058	1,712,520
非流動負債	1,734,753	1,521,910	1,807,045
權益	\$ 3,833,479	\$ 3,558,592	\$ 3,464,191
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,082,553	\$ 1,004,926	\$ 978,268
內部損益	7,306	9,478	10,064
遞延貸項	29,898	30,837	31,151
商譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,142,730	\$ 1,068,214	\$ 1,042,456

台灣第一生化科技公司

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 1,389,079	\$ 1,102,128	\$ 1,171,798
非流動資產	3,265,960	3,333,822	3,284,953
流動負債	1,113,286	983,250	1,056,798
非流動負債	1,397,261	1,417,126	1,428,182
權 益	\$ 2,144,492	\$ 2,035,574	\$ 1,971,771
占關聯企業淨資產之份額	\$ 939,759	\$ 892,030	\$ 864,071
內部損益	(5,957)	(6,727)	(7,263)
遞延貸項	33,070	35,067	35,733
商 譽	168,550	168,550	168,549
關聯企業帳面價值	\$ 1,135,422	\$ 1,088,920	\$ 1,061,090

耐斯廣場公司

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 191,167	\$ 101,154	\$ 199,865
非流動資產	4,897,963	4,945,430	4,987,141
流動負債	608,022	411,051	501,385
非流動負債	2,932,928	3,041,115	3,088,707
權 益	\$ 1,548,180	\$ 1,594,418	\$ 1,596,914
占關聯企業淨資產之份額	\$ 447,969	\$ 461,348	\$ 462,070
關聯企業帳面價值	\$ 447,969	\$ 461,348	\$ 462,070

B. 綜合損益表

耐斯企業公司

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 670,217	\$ 633,421
本期淨利(損)	\$ 72,013	\$ 31,464
其他綜合損益(稅後淨額)	53,398	5,631
本期綜合損益總額	\$ 125,411	\$ 37,095
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

耐斯企業公司

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 1,888,076	\$ 1,768,848
本期淨利(損)	\$ 198,925	\$ 120,448
其他綜合損益(稅後淨額)	93,393	16,473
本期綜合損益總額	\$ 292,318	\$ 136,921
自關聯企業收取之股利	\$ 4,922	\$ 4,922

	台灣第一生化科技公司	
	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 632,243	\$ 533,017
本期淨利(損)	\$ 95,943	\$ 54,257
其他綜合損益(稅後淨額)	9,542	(48,974)
本期綜合損益總額	\$ 105,485	\$ 5,283
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	台灣第一生化科技公司	
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 1,546,107	\$ 1,328,722
本期淨利(損)	\$ 189,564	\$ 118,944
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,055)	(27,478)
本期綜合損益總額	\$ 188,509	\$ 91,466
自關聯企業收取之股利	\$ 34,878	\$ 29,065

	耐斯廣場公司	
	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 134,548	\$ 172,037
本期淨利(損)	\$ (9,934)	\$ (12,163)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,758	(4,074)
本期綜合損益總額	\$ (8,176)	\$ (16,237)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	耐斯廣場公司	
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 393,740	\$ 497,331
本期淨利(損)	\$ (50,433)	\$ (23,312)
其他綜合損益(稅後淨額)	4,194	9,601
本期綜合損益總額	\$ (46,239)	\$ (13,711)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 28,389	\$ 18,247
其他綜合損益(稅後淨額)	10,840	(8,308)
本期綜合損益總額	\$ 39,229	\$ 9,939

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 24,879	\$ 16,485
其他綜合損益(稅後淨額)	35,529	21,558
本期綜合損益總額	<u>\$ 60,408</u>	<u>\$ 38,043</u>

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 1,450	\$ 249
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 249</u>

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ 2,032	\$ (155)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ (155)</u>

3. 本集團於109年及108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109年9月30日、108年12月31日及108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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	\$ 1,382,211	\$ 1,382,211	\$ 1,382,211
房屋及建築	1,547,217	1,541,319	1,563,355
機器設備	1,946,590	1,956,902	1,973,362
其他設備	712,819	719,967	722,418
待驗設備及未完工程	611,968	567,231	577,717
成本合計	<u>\$ 6,200,805</u>	<u>\$ 6,167,630</u>	<u>\$ 6,219,063</u>
減：累計折舊	(3,221,948)	(3,166,864)	(3,182,775)
累計減損	(13,054)	(13,054)	(13,054)
合 計	<u>\$ 2,965,803</u>	<u>\$ 2,987,712</u>	<u>\$ 3,023,234</u>

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
109.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,541,319	\$ 1,956,902	\$ 719,967	\$ 567,231	\$ 6,167,630
增 添	-	-	-	236	69,317	69,553
處 分	-	(546)	(12,191)	(12,208)	-	(24,945)
重 分 類	-	11,067	5,280	5,101	(21,448)	-
外幣兌換差額之 影響	-	(4,623)	(3,401)	(277)	(3,132)	(11,433)
109.9.30 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,547,217	\$ 1,946,590	\$ 712,819	\$ 611,968	\$ 6,200,805
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 976,993	\$ 1,566,060	\$ 636,865	\$ -	\$ 3,179,918
折舊費用	-	26,995	35,016	16,692	-	78,703
處 分	-	(427)	(12,191)	(12,002)	-	(24,620)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	(1,742)	2,873	(130)	-	1,001
109.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,001,819	\$ 1,591,758	\$ 641,425	\$ -	\$ 3,235,002

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
108.1.1 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,570,331	\$ 1,966,970	\$ 720,115	\$ 586,461	\$ 6,226,088
增 添	-	363	2,966	1,442	28,097	32,868
處 分	-	(818)	(965)	(6,048)	-	(7,831)
重 分 類	-	1,884	16,221	7,624	(25,729)	-
外幣兌換差額之 影響	-	(8,405)	(11,830)	(715)	(11,112)	(32,062)
108.9.30 餘額	\$ 1,382,211	\$ 1,563,355	\$ 1,973,362	\$ 722,418	\$ 577,717	\$ 6,219,063
累計折舊及減損						
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 958,899	\$ 1,542,423	\$ 622,702	\$ -	\$ 3,124,024
折舊費用	-	28,157	36,973	18,245	-	83,375
處 分	-	(724)	(965)	(5,997)	-	(7,686)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	(1,841)	(1,688)	(355)	-	(3,884)
108.9.30 餘額	\$ -	\$ 984,491	\$ 1,576,743	\$ 634,595	\$ -	\$ 3,195,829

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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 69,553	\$ 32,868
應付購買設備款增減	(36,895)	(1,850)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 32,658	\$ 31,018

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十三)。
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109年9月30日、108年12月31日及108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50,952仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。
6. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至109年9月30日止之未完工程計551,533仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土地使用權	\$ 127,075	\$ 127,796	\$ 130,561
土地及建築物	17,870	15,081	15,081
機器及設備	51,512	16,694	16,694
其他設備	7,565	9,202	8,508
成本合計	\$ 204,022	\$ 168,773	\$ 170,844
減：累計折舊	(26,101)	(15,564)	(11,665)
淨 額	\$ 177,921	\$ 153,209	\$ 159,179

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器及設備	其他設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 127,796	\$ 15,081	\$ 16,694	\$ 9,202	\$ 168,773
本期增加	-	3,539	34,818	-	38,357
本期減少	-	(750)	-	-	(750)
本期除列	-	-	-	(1,637)	(1,637)
匯率影響數	(721)	-	-	-	(721)
109.9.30 餘額	\$ 127,075	\$ 17,870	\$ 51,512	\$ 7,565	\$ 204,022
累計折舊					
109.1.1 餘額	\$ 3,200	\$ 4,868	\$ 3,780	\$ 3,716	\$ 15,564
折舊費用	2,396	3,749	3,910	2,147	12,202
本期除列	-	-	-	(1,637)	(1,637)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
匯率影響數	(28)	-	-	-	(28)
109.9.30 餘額	\$ 5,568	\$ 8,617	\$ 7,690	\$ 4,226	\$ 26,101

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器及設備	其他設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	133,206	15,081	16,694	6,158	171,139
本 期 增 加	-	-	-	2,350	2,350
本 期 減 少	-	-	-	-	-
匯率影響數	(2,645)	-	-	-	(2,645)
108.9.30 餘額	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 15,081</u>	<u>\$ 16,694</u>	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 170,844</u>
累計折舊					
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	2,532	3,651	2,835	2,727	11,745
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
匯率影響數	(80)	-	-	-	(80)
108.9.30 餘額	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 11,665</u>

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 16,466</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,389</u>
非 流 動	<u>\$ 37,115</u>	<u>\$ 17,591</u>	<u>\$ 19,924</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土地及建築物	1.04%-2.54%	2.54%	2.54%
機器及設備	2.2%-2.54%	2.54%	2.54%
其 他 設 備	1.04%-2.54%	2.2%-2.54%	2.2%-2.54%

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

本集團承租若干土地及建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至109年9月30日、108年12月31日及108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	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
短期租賃費用	\$ 1,511	\$ 1,500
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 8,670	\$ 4,506

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 4,093	\$ 4,706
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 17,044	\$ 13,606

(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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
以公允價值衡量－委外估價	\$ 2,566,192	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	\$ 2,617,144	\$ 2,617,144	\$ 2,581,880

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928
評 價 利 益	-	-
期 末 餘 額	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928

(1) 投資性不動產109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值係分別於108年12月及107年12月由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所謝典璟估價師進行估價及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

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108年及107年12月31日之公允價值資訊於109年及108年9月30日仍屬有效。

(2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
預估未來現金流入	\$ 2,186,540	\$ 2,186,540	\$ 2,082,975
預估未來現金流出	40,459	40,459	40,399
預估未來淨現金流入	<u>\$ 2,146,081</u>	<u>\$ 2,146,081</u>	<u>\$ 2,042,576</u>
折 現 率	<u>2.04%-2.54%</u>	<u>2.04%-2.54%</u>	<u>2.04%-2.54%</u>

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為175元至9,587元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪132元至9,012元。

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

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金加3-6碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

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

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
估計銷售總金額	<u>\$ 1,805,778</u>	<u>\$ 1,805,778</u>	<u>\$ 1,768,104</u>
利 潤 率	15%~18%	15%~18%	15%~20%
資本利息綜合利率	0.81%~1.77%	0.81%~1.77%	0.82%~1.96%

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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 50,952	\$ 50,952
增 添	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 50,952</u>	<u>\$ 50,952</u>

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	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,309	\$ 1,309
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	\$ 399	\$ 582
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 304	\$ 314

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,926	\$ 3,926
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	\$ 1,532	\$ 1,718
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 916	\$ 939

5. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 1,377	\$ 2,546	\$ 1,317
第 2~5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
合 計	\$ 1,377	\$ 2,546	\$ 1,317

6. 本集團之投資性不動產於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值分別為2,566,192仟元、2,566,192仟元及2,530,928仟元，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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)無形資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
專 利 權	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000
電腦軟體成本	35,537	35,058	35,536
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	\$ 62,270	\$ 61,791	\$ 62,269
減：累計攤銷	(53,235)	(50,522)	(49,470)
淨 額	\$ 9,035	\$ 11,269	\$ 12,799

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 35,058	\$ 21,733	\$ 61,791
增 添	-	613	-	613
處 分	-	-	-	-
除 列	-	-	-	-
轉 費 用	-	(44)	-	(44)
外幣兌換差額之影響	-	(90)	-	(90)
109.9.30 餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 35,537</u>	<u>\$ 21,733</u>	<u>\$ 62,270</u>
累計攤銷				
109.1.1 餘額	\$ 4,547	\$ 31,850	\$ 14,125	\$ 50,522
攤銷費用	341	824	1,629	2,794
處 分	-	-	-	-
除 列	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(81)	-	(81)
109.9.30 餘額	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 32,593</u>	<u>\$ 15,754</u>	<u>\$ 53,235</u>

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
108.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 35,578	\$ 21,733	\$ 62,311
增 添	-	233	-	233
除 列	-	-	-	-
轉列費用	-	(165)	-	(165)
外幣兌換差額之影響	-	(110)	-	(110)
108.9.30 餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 35,536</u>	<u>\$ 21,733</u>	<u>\$ 62,269</u>
累計攤銷				
108.1.1 餘額	\$ 4,092	\$ 29,465	\$ 11,952	\$ 45,509
攤銷費用	340	2,078	1,631	4,049
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(88)	-	(88)
108.9.30 餘額	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 49,470</u>

(十四)預付投資款

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
新高山休閒育樂(股)公司	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十五)其他金融資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
質押銀行存款	<u>\$ 100,526</u>	<u>\$ 98,278</u>	<u>\$ 86,370</u>
流 動	<u>\$ 73,227</u>	<u>\$ 71,000</u>	<u>\$ 59,000</u>
非 流 動	<u>\$ 27,299</u>	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 27,370</u>

(十六)其他非流動資產-其他

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
長期預付費用	\$ 20,222	\$ 21,553	\$ 27,531

(十七)短期借款

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 694,000	\$ 670,316	\$ 930,983
抵押借款	562,968	559,912	418,318
合 計	\$ 1,256,968	\$ 1,230,228	\$ 1,349,301
利率區間	1.50%-5.66%	1.79%-5.66%	1.62%-5.66%

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

(十八)其他應付款

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付佣金	\$ 212,842	\$ 108,333	\$ 152,325
應付薪獎	103,726	126,895	106,608
應付設備款	52,550	15,655	14,157
應付廣告費	42,664	27,358	31,063
應付運費	42,799	18,114	34,841
應付其他	140,668	122,875	151,117
合 計	\$ 595,249	\$ 419,230	\$ 490,111

(十九)負債準備－流動

項 目	員 工 福 利	成 本	員 工 福 利
109 年 1 月 1 日	\$ 23,102	108 年 1 月 1 日	\$ 19,735
當期新增之負債準備	12,223	當期新增之負債準備	10,848
當期使用之負債準備	(10,021)	當期使用之負債準備	(7,946)
當期迴轉之未使用金額	(1,470)	當期迴轉之未使用金額	-
109 年 9 月 30 日	\$ 23,834	108 年 9 月 30 日	\$ 22,637

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(二十)其他流動負債

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
退 款 負 債	\$ 17,882	\$ 5,344	\$ 16,632

(二十一)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸 款 機 構	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
銀行聯貸借款－母公司	\$ 1,689,500	\$ 1,689,500	\$ 1,700,000
銀行擔保借款	1,851,667	1,911,367	1,783,355
銀行無擔保借款	202,989	177,222	183,056
合 計	\$ 3,744,156	\$ 3,778,089	\$ 3,666,411
減：未攤銷折價	(5,729)	(14,013)	(16,774)
減：一年內到期長期負債	(1,200,761)	(940,929)	(571,347)
長 期 借 款	\$ 2,537,666	\$ 2,823,147	\$ 3,078,290
利 率 區 間	1.421%-3.467%	1.67%-3.658%	1.67%-3.658%

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. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；經檢視108及107年度之合併財務報表相關財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十二)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109年及108年7至9月與109年及108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4,588仟元、5,607仟元與14,118仟元、16,763仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為599仟元及832仟元與2,024仟元及2,508仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於108及107年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於109年及108年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

(二十三)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	109 年 1 至 9 月		108 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-	-	-
9 月 30 日	494,513	\$ 4,945,134	494,513	\$ 4,945,134

2. 截至109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，實收資本額為4,945,134仟元。

(二十四)資本公積

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 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	82,877	80,745	80,136
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	\$ 268,455	\$ 266,323	\$ 265,714

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。

(二十五)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

食品產業所處環境多變，本公司正值穩定成長階段。為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥50%(含)以上為股利分派原則。本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率兼考量資本支出情形，優先分派股票股利。其餘得分派現金股利，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	\$ 60,792	\$ 60,792	\$ 60,792
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	408,327	357,904	357,904
合 計	<u>\$ 562,804</u>	<u>\$ 512,381</u>	<u>\$ 512,381</u>

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

- (2) 首次適用 IFRSs 提列數

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

- (3) 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
以特別盈餘公積彌補虧損	(369,714)
迴轉特別盈餘公積彌補虧損提列數	369,714
投資性不動產以公允價值衡量提列數	14,980
合 計	<u>\$ 408,327</u>

4. 本公司股東會於109年6月及108年6月通過之108及107年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案	
	108 年 度	107 年 度
法定盈餘公積	\$ 4,805	\$ 4,790
特別盈餘公積	50,423	125,516
合 計	<u>\$ 55,228</u>	<u>\$ 130,306</u>

5. 本公司109年6月股東常會決議之盈餘分配案，因截至108年12月31日止，仍有以特別盈餘公積彌補虧損尚未迴轉金額計35,443仟元，另投資性不動產累積公允價值淨增加數尚須提列金額計742,190仟元，故不發放股東紅利；另截至109年9月30日止特別盈餘公積彌補虧損已全數迴轉，投資性不動產累積公允價值淨增加數尚須提列金額計727,210仟元。

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。

(二十六)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
109.1.1 餘額	\$ (77,923)	\$ (58,900)	\$ (136,823)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(16,676)	-	(16,676)
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	-	(33,970)	(33,970)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,120)	61,798	60,678
109.9.30 餘額	\$ (95,719)	\$ (31,072)	\$ (126,791)

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
108.1.1 餘額	\$ (32,028)	\$ (193,033)	\$ (225,061)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(8,032)	-	(8,032)
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	-	(12,384)	(12,384)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,926)	13,048	11,122
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(10,991)	(10,991)
108.9.30 餘額	\$ (41,986)	\$ (203,360)	\$ (245,346)

(二十七)非控制權益

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 758,344	\$ 741,593
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	13,034	13,089
本年度其他綜合損益	(3,307)	5,478
子公司現金增資	10,000	6,161
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(2,132)	(22)
發放予非控制權益之現金股利	(16,083)	(13,041)
期 末 餘 額	\$ 759,856	\$ 753,258

(二十八)營業收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,755,366	\$ 1,663,364
加 工 收 入	49,507	40,547
管理服務收入	10,825	10,680
客戶合約營業收入總額	\$ 1,815,698	\$ 1,714,591
減：銷貨退回	(17,882)	(15,471)
銷貨折讓	(163,398)	(137,916)
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,634,418	\$ 1,561,204
其他營業收入	460	460
營業收入淨額	\$ 1,634,878	\$ 1,561,664

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 4,005,862	\$ 3,797,386
加 工 收 入	121,451	110,763
管理服務收入	32,070	33,122
客戶合約營業收入總額	\$ 4,159,383	\$ 3,941,271
減：銷貨退回	(43,784)	(39,466)
銷貨折讓	(331,531)	(288,717)
客戶合約營業收入淨額	\$ 3,784,068	\$ 3,613,088
其他營業收入	1,380	1,380
營業收入淨額	\$ 3,785,448	\$ 3,614,468

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：

109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	\$ 1,541,507	\$ 40,648	\$ 10,825	\$ 1,592,980
大 陸	32,579	8,859	—	41,438
合 計	<u>\$ 1,574,086</u>	<u>\$ 49,507</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 1,634,418</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 379,133	\$ —	\$ —	\$ 379,133
甜 點 系 列	333,402	5,326	—	338,728
飲 料 系 列	500,905	31,469	—	532,374
穀 奶 系 列	276,126	12,712	—	288,838
油 品 系 列	23,780	—	—	23,780
保 健 系 列	6,743	—	—	6,743
其 他	53,997	—	10,825	64,822
合 計	<u>\$ 1,574,086</u>	<u>\$ 49,507</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 1,634,418</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,574,086	\$ 49,507	\$ —	\$ 1,623,593
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	10,825	10,825
合 計	<u>\$ 1,574,086</u>	<u>\$ 49,507</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 1,634,418</u>

108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	\$ 1,484,437	\$ 33,053	\$ 10,680	\$ 1,528,170
大 陸	25,540	7,494	—	33,034
合 計	<u>\$ 1,509,977</u>	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 1,561,204</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 375,541	\$ —	\$ —	\$ 375,541
甜 點 系 列	319,660	6,131	—	325,791
飲 料 系 列	509,434	8,495	—	517,929
穀 奶 系 列	246,918	11,414	—	258,332
油 品 系 列	21,573	—	—	21,573
保 健 系 列	5,127	—	—	5,127
其 他	31,724	14,507	10,680	56,911
合 計	<u>\$ 1,509,977</u>	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 1,561,204</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,509,977	\$ 40,547	\$ —	\$ 1,550,524
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	10,680	10,680
合 計	<u>\$ 1,509,977</u>	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 1,561,204</u>

109年1至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
<u>主要地區市場</u>				
台 灣	\$ 3,558,782	\$ 102,019	\$ 32,070	\$ 3,692,871
大 陸	71,765	19,432	-	91,197
合 計	<u>\$ 3,630,547</u>	<u>\$ 121,451</u>	<u>\$ 32,070</u>	<u>\$ 3,784,068</u>
<u>產 品 線</u>				
傳 統 系 列	\$ 931,071	\$ -	\$ -	\$ 931,071
甜 點 系 列	628,119	6,709	-	634,828
飲 料 系 列	1,163,632	75,603	-	1,239,235
穀 奶 系 列	687,645	39,139	-	726,784
油 品 系 列	73,563	-	-	73,563
保 健 系 列	15,681	-	-	15,681
其 他	130,836	-	32,070	162,906
合 計	<u>\$ 3,630,547</u>	<u>\$ 121,451</u>	<u>\$ 32,070</u>	<u>\$ 3,784,068</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,630,547	\$ 121,451	\$ -	\$ 3,751,998
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	32,070	32,070
合 計	<u>\$ 3,630,547</u>	<u>\$ 121,451</u>	<u>\$ 32,070</u>	<u>\$ 3,784,068</u>

108年1至9月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
<u>主要地區市場</u>				
台 灣	\$ 3,397,999	\$ 88,778	\$ 33,122	\$ 3,519,899
大 陸	71,204	21,985	-	93,189
合 計	<u>\$ 3,469,203</u>	<u>\$ 110,763</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 3,613,088</u>
<u>產 品 線</u>				
傳 統 系 列	\$ 844,108	\$ -	\$ -	\$ 844,108
甜 點 系 列	607,925	7,419	-	615,344
飲 料 系 列	1,238,090	26,422	-	1,264,512
穀 奶 系 列	588,509	37,585	-	626,094
油 品 系 列	65,587	-	-	65,587
保 健 系 列	20,967	-	-	20,967
其 他	104,017	39,337	33,122	176,476
合 計	<u>\$ 3,469,203</u>	<u>\$ 110,763</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 3,613,088</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,469,203	\$ 110,763	\$ -	\$ 3,579,966
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	33,122	33,122
合 計	<u>\$ 3,469,203</u>	<u>\$ 110,763</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 3,613,088</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日
應收款	\$ 1,380,709	\$ 621,746	\$ 1,300,406	\$ 604,144
合約資產	-	-	-	-
合計	\$ 1,380,709	\$ 621,746	\$ 1,300,406	\$ 604,144
合約負債—流動	\$ 6,721	\$ 8,369	\$ 7,580	\$ 7,061

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
來自期初合約負債	\$ 8,369	\$ 7,061
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	109 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 51,128	\$ 87,884	\$ 139,012
勞健保費用	5,126	6,677	11,803
退休金費用	2,277	2,910	5,187
其他員工福利費用	8,383	4,808	13,191
折舊費用(註1)	14,381	15,045	29,426
攤銷費用	3	910	913
合 計	\$ 81,298	\$ 118,234	\$ 199,532

性 質 別	108 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 48,575	\$ 88,686	\$ 137,261
勞健保費用	5,815	7,021	12,836
退休金費用	2,915	3,524	6,439
其他員工福利費用	8,416	5,204	13,620
折舊費用(註1)	15,019	15,611	30,630
攤銷費用	18	1,309	1,327
合 計	\$ 80,758	\$ 121,355	\$ 202,113

性 質 別	109 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	\$ 145,778	\$ 256,154	\$ 401,932
勞健保費用	15,006	19,531	34,537
退休金費用	6,955	9,187	16,142
其他員工福利費用	23,972	13,822	37,794
折舊費用(註2)	41,539	47,498	89,037
攤銷費用	19	2,775	2,794
合 計	\$ 233,269	\$ 348,967	\$ 582,236

性 質 別	108 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	\$ 134,789	\$ 231,624	\$ 366,413
勞健保費用	15,587	19,279	34,866
退休金費用	8,679	10,592	19,271
其他員工福利費用	23,185	14,053	37,238
折舊費用(註2)	44,994	48,398	93,392
攤銷費用	22	4,027	4,049
合 計	\$ 227,256	\$ 327,973	\$ 555,229

(註1)：不含帳列營業外支出468仟元及536仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,868仟元及1,728仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。109年7至9月及1至9月估列員工酬勞分別為2,197仟元及3,118仟元與董事酬勞分別為2,197仟元及3,117仟元；108年7至9月及1至9月估列員工酬勞分別為813仟元及993仟元與董事酬勞分別為813仟元及992仟元，係分別按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董事酬勞，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於109年3月26日及108年3月26日董事會分別決議通過108及107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：

項 目	108 年 度		107 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 451	\$ 450	\$ 351	\$ 350
年度財務報告認列金額	451	450	351	350
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

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

(三十)利息收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 62	\$ 132
其他利息收入	(13)	-
合 計	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 132</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 373	\$ 494
其他利息收入	19	-
合 計	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 494</u>

(三十一)其他收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
股 利 收 入	\$ 1,816	\$ 1,274
服 務 收 入	4,425	3,722
紓困補助收入	2,617	-
其 他	5,291	4,169
合 計	<u>\$ 14,149</u>	<u>\$ 9,165</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
股 利 收 入	\$ 15,669	\$ 18,825
服 務 收 入	11,533	11,229
紓困補助收入	5,142	-
其 他	14,473	11,492
合 計	<u>\$ 46,817</u>	<u>\$ 41,546</u>

(三十二)其他利益及損失

項 目	109 年 7 至 9 月	108 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	\$ 563	\$ 291
淨外幣兌換利益(損失)	17,957	(15,416)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(134)	133
處分投資利益(損失)	-	-
服 務 成 本	(6,160)	(4,147)
其 他	1,648	(3,950)
合 計	<u>\$ 13,874</u>	<u>\$ (23,089)</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 1,519	\$ 2,934
淨外幣兌換利益(損失)	13,321	(16,348)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(239)	325
處分投資利益(損失)	-	2,828
服 務 成 本	(14,098)	(12,508)
其 他	(4,720)	(13,934)
合 計	<u>\$ (4,217)</u>	<u>\$ (36,703)</u>

(三十三)財務成本

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
銀行借款利息	\$ 26,683	\$ 29,192
其他財務成本	3,763	3,717
租賃負債利息	310	206
小 計	<u>\$ 30,756</u>	<u>\$ 33,115</u>
減：符合要件之資產資本化金額	(95)	(29)
財 務 成 本	<u>\$ 30,661</u>	<u>\$ 33,086</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
銀行借款利息	\$ 82,456	\$ 87,133
其他財務成本	9,763	12,985
租賃負債利息	665	669
小 計	<u>\$ 92,884</u>	<u>\$ 100,787</u>
減：符合要件之資產資本化金額	(262)	(113)
財 務 成 本	<u>\$ 92,622</u>	<u>\$ 100,674</u>

(三十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 4,527	\$ 6,111
以前年度所得稅高低估	1	-
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 6,111</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 39,912	\$ 3
遞延所得稅費用	<u>\$ 39,912</u>	<u>\$ 3</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 44,440</u>	<u>\$ 6,114</u>

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 7,846	\$ 11,522
以前年度所得稅高低估	93	-
未分配盈餘加徵稅額	-	1
當年度所得稅總額	<u>\$ 7,939</u>	<u>\$ 11,523</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 55,832	\$ 557
遞延所得稅費用	\$ 55,832	\$ 557
所得稅費用(利益)	<u>\$ 63,771</u>	<u>\$ 12,080</u>

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術達一定金額者，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。

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。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ 94	\$ (444)
確定福利退休金計畫再衡量數 合 計	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94</u>	<u>\$ (444)</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (1,468)	\$ 801
確定福利退休金計畫再衡量數 合 計	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,468)</u>	<u>\$ 801</u>

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(三十五)其他綜合損益

項 目	109 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	\$ 8,880	\$ -	\$ 8,880
採權益法認列關聯企業及合資之份額	28,068	-	28,068
小 計	<u>\$ 36,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,948</u>

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	\$ 7,106	\$ 438	\$ 7,544
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	(1,200)	-	(1,200)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	2,400	(532)	1,868
小計	\$ 8,306	\$ (94)	\$ 8,212
認列於其他綜合損益	\$ 45,254	\$ (94)	\$ 45,160

108 年 7 至 9 月

項 目	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	\$ (4,779)	\$ -	\$ (4,779)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(23,587)	-	(23,587)
小計	\$ (28,366)	\$ -	\$ (28,366)
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	\$ (23,701)	\$ 164	\$ (23,537)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債 務工具投資未實現評價損益	(1,650)	-	(1,650)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(3,291)	280	(3,011)
小計	\$ (28,642)	\$ 444	\$ (28,198)
認列於其他綜合損益	\$ (57,008)	\$ 444	\$ (56,564)

109 年 1 至 9 月

項 目	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	\$ (36,874)	\$ -	\$ (36,874)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	61,748	-	61,748
小計	\$ 24,874	\$ -	\$ 24,874
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	\$ (18,782)	\$ 1,703	\$ (17,079)
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	50	-	50
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(885)	(235)	(1,120)
小計	\$ (19,617)	\$ 1,468	\$ (18,149)
認列於其他綜合損益	\$ 5,257	\$ 1,468	\$ 6,725

項 目	108 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	\$ (12,134)	\$ -	\$ (12,134)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	18,744	-	18,744
小 計	\$ 6,610	\$ -	\$ 6,610
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	\$ (7,256)	\$ (994)	\$ (8,250)
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	(250)	-	(250)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(2,119)	193	(1,926)
小 計	\$ (9,625)	\$ (801)	\$ (10,426)
認列於其他綜合損益	\$ (3,015)	\$ (801)	\$ (3,816)

(三十六)普通股每股盈餘

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 176,121	\$ 79,652
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)	\$ 0.36	\$ 0.16
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 176,121	\$ 79,652
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 176,121	\$ 79,652
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513	494,513
員工酬勞影響數(註)	318	152
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	494,831	494,665
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.36	\$ 0.16

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 251,291	\$ 97,221
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)	\$ 0.51	\$ 0.20
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 251,291	\$ 97,221
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 251,291	\$ 97,221

本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513	494,513
員工酬勞影響數(註)	441	178
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	494,954	494,691
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.51	\$ 0.20

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣第一生化科技公司	關聯企業
麗康達資產投資公司	關聯企業
同濟堂醫藥生技公司	關聯企業
崗景公司	關聯企業
台富國際公司	關聯企業
和盟流通公司	關聯企業
燕京愛之味國際公司	關聯企業
耐斯企業公司	關聯企業
和鼎國際開發公司	關聯企業
耐斯廣場公司	關聯企業
東潤堂健康生技公司	關聯企業
竹崎獅子頭山休閒開發公司	關聯企業
松山鄉村公司	關聯企業
康華生技公司	關聯企業
國證投資公司	關聯企業
台灣新日化公司	其他關係人
耐斯國際開發公司	其他關係人
劍湖山世界公司	其他關係人
唐盛國際企管公司	其他關係人
唐麗文化媒體公司	其他關係人
濟南愛之味公司	其他關係人
東台灣文創公司	其他關係人
高野家生機食品公司	其他關係人
陳添濤文教基金會	其他關係人

樂山投資公司	其他關係人
綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人
台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
馬 碧 霞	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

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

1. 營業收入

項 目	關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 18,130	\$ 12,651
	其他關係人		
	耐斯國際公司	33,839	28,736
	其 他	5,119	6,050
	合 計	\$ 57,088	\$ 47,437
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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 52,461	\$ 34,462
	其他關係人		
	耐斯國際公司	88,121	75,715
	其 他	13,585	16,948
	合 計	<u>\$ 154,167</u>	<u>\$ 127,125</u>
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 1,353	\$ 1,353
	其他關係人	27	27
	合 計	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,380</u>

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結1-3個月，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	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 343,960	\$ 343,718
其 他	6,017	8,384
其他關係人		
耐斯國際開發公司	105,862	51,520
其 他	10,338	10,177
合 計	<u>\$ 466,177</u>	<u>\$ 413,799</u>

關係人類別	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 841,057	\$ 863,895
其 他	21,782	24,333
其他關係人		
耐斯國際開發公司	222,259	188,577
其 他	22,997	34,366
合 計	<u>\$ 1,108,095</u>	<u>\$ 1,111,171</u>

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

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

項 目	關係人類別/名稱	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收票據	關聯企業	\$ 97	\$ 71	\$ 75
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	42,712	32,029	35,480
	其 他	124	265	125
	合 計	\$ 42,933	\$ 32,365	\$ 35,680
	減：備抵損失	(43)	(32)	(354)
	淨 額	\$ 42,890	\$ 32,333	\$ 35,326
應收帳款	關聯企業	\$ 4,309	\$ 3,774	\$ 4,176
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	19,864	6,612	14,213
	其 他	2,677	2,179	2,841
	合 計	\$ 26,850	\$ 12,565	\$ 21,230
	減：備抵損失	(22)	(8)	(167)
	淨 額	\$ 26,828	\$ 12,557	\$ 21,063
其他應收款	關聯企業			
	台灣第一生化科技	\$ 41,723	\$ 7,971	\$ 33,905
	公 司			
	其 他	5,025	629	7,834
	其他關係人	31,173	33,758	25,760
	合 計	\$ 77,921	\$ 42,358	\$ 67,499
	減：備抵損失	(17,131)	(25,159)	(7,860)
	淨 額	\$ 60,790	\$ 17,199	\$ 59,639

註：109年及108年1至9月對上述應收關係人款項－其他應收款認列(轉回)之預期信用損失分別為7,860仟元及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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付票據	關聯企業	\$ 2,118	\$ 1,656	\$ 1,415
	其他關係人			
	新日化公司	5,087	5,449	6,328
	其 他	1	3	-
	合 計	\$ 7,206	\$ 7,108	\$ 7,743
應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技	\$ 644,632	\$ 532,558	\$ 668,263
	公 司			
	其 他	1,318	4,083	2,163
	其他關係人	22,695	4,557	12,786
	合 計	\$ 668,645	\$ 541,198	\$ 683,212

其他應付款	關聯企業						
	和盟公司	\$	39,415	\$	15,911	\$	41,852
	其他		7,191		11,030		24,032
	其他關係人		42,355		22,865		2,373
	合計	\$	88,961	\$	49,806	\$	68,257

5. 預收款項

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人	\$ 2,315	\$ 3	\$ 6

6. 預付款項

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
耐斯廣場公司	\$ 21,087	\$ 15,000	\$ -
其他關係人			
耐斯國際開發公司	-	5,510	55
其他	377	-	581
合計	\$ 21,464	\$ 20,510	\$ 636

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
東潤堂健康生技公司	\$ -	\$ 2,148	\$ 2,195
其他	311	151	113
其他關係人			
濟南愛之味公司	813	818	835
合計	\$ 1,124	\$ 3,117	\$ 3,143

8. 財產交易

- (1) 取得之不動產、廠房及設備：無。
- (2) 處分不動產、廠房及設備：無。
- (3) 取得無形資產：無。
- (4) 取得投資性不動產：無。
- (5) 取得金融資產：

109年1至9月：

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
關聯企業		
耐斯企業公司	七星花園公司股權 1,500 仟股	\$ 15,000

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至109年9月30日止，交易價格已全數支付。

108年1至9月：無。

(6) 處分金融資產：

109年1至9月：無。

關係人類別/對象	交易標的	108年1至9月	
		出售金額	出售損益
台灣第一生化科技公司	耐斯資融股權(註)	\$ 20,400	\$ 5,400
台灣第一生化科技公司	環華證金股權(註)	25,154	2,910
台灣第一生化科技公司	統一投信股權(註)	18,137	196
	合 計	\$ 63,691	\$ 8,506

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

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至108年9月30日止，交易價款已全數收訖。

9. 承租協議

(1) 承租所取得之使用權資產

關係人類別/名稱	租賃標的	109年1至9月	108年1至9月
取得使用權資產 關聯企業	中央健康科學研究所	\$ -	\$ 8,744

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債 關聯企業	\$ 3,252	\$ 5,903	\$ 6,620

關係人類別/名稱	109年7至9月	108年7至9月
利息費用 關聯企業	\$ 22	\$ 43
租賃費用 關聯企業	\$ 78	\$ 81

關係人類別/名稱	109年1至9月	108年1至9月
利息費用 關聯企業	\$ 78	\$ 144
租賃費用 關聯企業	\$ 255	\$ 234

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七(三)14. 之說明。

11. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
關 聯 企 業	\$ -	\$ -	\$ 15,830

(2) 利息收入：無。

(3) 109及108年1至9月對關係人之放款皆為無擔保放款。

12. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ 23,280	\$ 23,984	\$ 24,832

(2) 利息支出：無。

13. 背書保證：

關係人類別/名稱	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 80,000

本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

14. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
關聯企業		
國證投資公司	\$ -	\$ -
台灣第一生化科技公司	928	1,194
其 他	107	146
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	842	843
其 他	177	18
合 計	\$ 2,054	\$ 2,201

關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
關聯企業		
國證投資公司	\$ -	\$ 7,374
台灣第一生化科技公司	3,258	3,268
其 他	402	414
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	2,528	2,529
耐斯投資開發公司	3,860	-
其 他	663	71
合 計	<u>\$ 10,711</u>	<u>\$ 13,656</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
關聯企業		
和盟公司	\$ 52,552	\$ 46,778
其 他(註)	1,437	4,006
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	69,795	94,544
其 他	5,434	6,016
合 計	<u>\$ 129,218</u>	<u>\$ 151,344</u>

關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
關聯企業		
和盟公司	\$ 115,801	\$ 105,724
其 他(註)	8,067	10,781
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	143,899	174,934
其 他	15,689	17,710
合 計	<u>\$ 283,456</u>	<u>\$ 309,149</u>

(註)：未包含代收代付之倉儲費用。

- 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。
- 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。
- 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定，並按月或季支付租金。

(3) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,127	\$ 4,194
退職後福利	183	168
其他長期員工福利	261	199
合 計	<u>\$ 7,571</u>	<u>\$ 4,561</u>

關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,239	\$ 13,049
退職後福利	548	524
其他長期員工福利	785	652
合 計	<u>\$ 18,572</u>	<u>\$ 14,225</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
質押活期存款	\$ 100,526	\$ 98,278	\$ 86,370
採用權益法之投資	856,306	852,870	848,461
不動產、廠房及設備(淨額)	1,641,530	1,659,203	1,644,214
投資性不動產	2,606,413	2,605,470	2,571,531
合 計	<u>\$ 5,204,775</u>	<u>\$ 5,215,821</u>	<u>\$ 5,150,576</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至109年9月30日、108年12月31日及108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3,843,200仟元、4,644,200仟元及4,647,600仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二) 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據與款項分別為60,771仟元、49,737仟元及17,231仟元，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109年9月30日、108年12月31日及108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		109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日	
信用狀金額	USD	298	USD	1,437	USD 553
保證金金額	USD	-	USD	-	USD 55

(四)截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、13.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備(註)	\$ 217,890	\$ 151,871	\$ 155,092

(註)其中有關本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司之相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(六)之說明。

(六)山東愛之味公司建廠工程訴訟及暫緩施工：

1. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司(以下簡稱山愛公司)於2014年度興建山愛公司濟陽廠廠房，並委由山東泰安建築工程集團有限公司(以下簡稱泰安公司)為山愛公司濟陽廠報建之統包廠商；報建合同為全廠區興建之框架合同，山愛公司發包A1、A3及A12工程予泰安公司後，因工程延宕未如預期進度，泰安公司因而於2018上半年度提起民事訴訟，求償未發包工程及已施作但尚未達驗收之部份工程款暨相關利息計人民幣38,125仟元；2018年9月其主動調降訴訟請求金額為人民幣29,053仟元(包括工程款28,161仟元及利息892仟元)。泰安公司於2019年5月21日撤回前述訴訟案，另於同日就相同訴訟請求重新提起民事訴訟案，訴訟請求金額調降為人民幣27,020仟元，2020年5月25日其又變更訴訟請求金額為人民幣19,985仟元；後山愛公司於2020年7月8日接獲濟陽區人民法院判決書，判決山愛公司應支付其工程款人民幣12,769仟元及相關利息，山愛公司不服已於2020年7月提出上訴，惟已於2020年10月收到山東省濟南市中級人民法院之終審判決，判決結果山愛公司須支付泰安公司剩餘工程款人民幣11,454仟元與相關利息，另審判相關費用人民幣359仟元亦均已估列入帳。
2. 2020年4月16日泰安公司向法院申請對山愛公司之部分財產保全程序。
3. 另山愛公司已於2020年6月19日向濟南市中級人民法院提出泰安公司違約損害賠償案，請求對方賠償人民幣41,055仟元，本案已於2020年9月及10月開庭進行證據交換，最終結果仍需待雙方訴訟結果方有定論。
4. 山愛公司濟陽廠相關建廠工程目前因訴訟等因素暫緩施工，後續工程如欲重新發包或更換統包商，將視本案已發包且已施作但尚未達驗收之部份工程確認責任及應付款項後，屆時依據目前當地之開發計劃及中國大陸《城市房地產管理法》、《國有土地上房屋徵收與補償條例》以及《城鎮國有土地使用權出讓和轉讓暫行條例》等相關法令處理後續補償事宜，依上開辦法及條例規定，山愛公司已發包施作工程費用可依徵收補償程序回收，故對山愛公司不至於造成損失。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108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108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108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)：

			109 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)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,058	29.1	30,792	升值 1%	308	-
美金:人民幣	155	6.8101	4,522	升值 1%	45	-
港幣:美金	904	0.129	3,393	升值 1%	34	-

非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	22,392	29.1	651,619	升值 1%	–	6,516
紐幣:美金	79	0.6581	1,508	升值 1%	–	15
人民幣:美金	183,460	0.1468	783,937	升值 1%	–	7,839
越南幣:美金	5,492,892	0.000038832	6,207	升值 1%	–	62
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	268	29.1	7,795	升值 1%	(78)	–
美金:人民幣	15,792	6.8101	459,543	升值 1%	(4,595)	–

108 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	814	29.98	24,417	升值 1%	244	-
美金:人民幣	79	6.9762	2,383	升值 1%	24	-
港幣:美金	905	0.1284	3,484	升值 1%	35	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	23,447	29.98	702,941	升值 1%	-	7,029
紐幣:美金	77	0.6734	1,554	升值 1%	-	16
人民幣:美金	194,536	0.1433	836,013	升值 1%	-	8,360
越南幣:美金	6,544,124	0.000039026	7,657	升值 1%	-	77
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	13,994	6.9762	419,553	升值 1%	(4,196)	-

108 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)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	880	31.04	27,323	升值 1%	273	-
美金:人民幣	4,841	7.0729	151,940	升值 1%	1,519	-
港幣:美金	910	0.1275	3,601	升值 1%	36	-

非貨幣性項目

採用權益法投資

美金:新台幣	25,136	31.04	780,232	升值 1%	-	7,802
紐幣:美金	64	0.6266	1,236	升值 1%	-	12
人民幣:美金	175,824	0.1414	771,623	升值 1%	-	7,716
越南幣:美金	7,414,691	0.000039304	9,046	升值 1%	-	90

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	229	31.04	7,121	升值 1%	(71)	-
美金:人民幣	17,900	7.0729	561,783	升值 1%	(5,618)	-
人民幣:美金	18,373	0.1414	80,630	升值 1%	(806)	-

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109年9月30日、108年12月31日及108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109及108年7至9月及109與108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17,957仟元、(15,416)仟元與13,321仟元及(16,348)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%，109及108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)325仟元及295仟元。109及108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)10,763仟元及10,312仟元。

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		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 30,386	\$ 23,012	\$ 3,706
金融負債	(53,581)	(28,926)	(31,313)
淨 額	\$ (23,195)	\$ (5,914)	\$ (27,607)

具現金流量利率風險：

金融資產	\$	549,340	\$	686,063	\$	366,140
金融負債		(4,995,395)		(4,994,304)		(4,998,938)
淨 額	\$	(4,446,055)	\$	(4,308,241)	\$	(4,632,798)

(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109及108年1至9月淨利將各增加(減少)(33,345)仟元及(34,746)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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為61.52%、53.44%及65.74%，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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
正 常	0%-1%	\$ 27,550	\$ 27,500	\$ 27,750
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：

109 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 27,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,530	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,048,751	35,609	-	-	35,609
合 計	\$ 1,108,831	\$ 35,609	\$ -	\$ -	\$ 35,609

108 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 27,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	31,035	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,085,941	71,072	-	-	71,072
合 計	\$ 1,144,476	\$ 71,072	\$ -	\$ -	\$ 71,072

108 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資	\$ 27,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	29,548	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	1,003,404	56,271	-	-	56,271
合 計	\$ 1,060,702	\$ 56,271	\$ -	\$ -	\$ 56,271

(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：

109 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	\$ 1,088,000	\$ 168,968	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,256,968	\$ 1,256,968
應付票據	110,721	-	-	-	-	110,721	110,721
應付帳款	765,730	834	12	9	-	766,585	766,585
其他應付款	545,710	27,936	15,783	5,820	-	595,249	595,249
長期借款(包含一年內到期)	639,224	563,300	849,051	1,692,581	-	3,744,156	3,738,427
租賃負債	9,065	9,065	18,540	13,635	7,136	57,441	53,581
存入保證金	2,565	-	4,565	-	-	7,130	7,130
合計	\$ 3,161,015	\$ 770,103	\$ 887,951	\$ 1,712,045	\$ 7,136	\$ 6,538,250	\$ 6,528,661

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

						未折現之租賃給付總額
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 18,130	\$ 32,175	\$ 7,136	\$ -	\$ -	\$ -
						\$ 57,441

108 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	\$ 1,198,710	\$ 31,518	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,230,228	\$ 1,230,228
應付票據	75,355	55	-	-	-	75,410	75,410
應付帳款	628,695	-	-	-	-	628,695	628,695
其他應付款	333,683	85,547	-	-	-	419,230	419,230
長期借款(包含一年內到期)	322,700	627,000	820,356	2,008,033	-	3,778,089	3,764,076
租賃負債	7,409	7,409	15,641	1,667	-	32,126	28,926
存入保證金	6,779	3,535	860	-	-	11,174	11,174
合計	\$ 2,573,331	\$ 755,064	\$ 836,857	\$ 2,009,700	\$ -	\$ 6,174,952	\$ 6,157,739

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

						未折現之租賃給付總額
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 14,818	\$ 15,641	\$ 1,667	\$ -	\$ -	\$ -
						\$ 32,126

108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	\$ 1,145,984	\$ 203,317	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,349,301	\$ 1,349,301
應付票據	141,153	-	-	-	-	141,153	141,153
應付帳款	756,494	-	-	-	-	756,494	756,494
其他應付款	422,502	57,483	3,918	6,208	-	490,111	490,111
長期借款(包含一年內到期)	258,600	314,822	1,087,222	2,005,767	-	3,666,411	3,649,637
租賃負債	6,189	5,721	11,048	8,793	-	31,751	31,313
存入保證金	6,634	-	2,285	-	-	8,919	8,919
合計	\$ 2,737,556	\$ 581,343	\$ 1,104,473	\$ 2,020,768	\$ -	\$ 6,444,140	\$ 6,426,928

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	\$ 11,910	\$ 19,841	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,751

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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 481,007	\$ 614,057	\$ 287,149
應收票據及帳款(含關係人)	1,380,709	621,746	1,300,406
其他應收款(含關係人)	78,425	93,279	201,953
其他金融資產－流動	73,227	71,000	59,000
存出保證金	9,922	12,793	13,215
其他金融資產－非流動	27,299	27,278	27,370
透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,530	31,035	29,548
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,076,301	1,113,441	1,031,154
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,256,968	1,230,228	1,349,301
應付票據及帳款(含關係人)	877,306	704,105	897,647
其他應付款	595,249	419,230	490,111
一年或一營業週期內到期長借	1,200,761	940,929	571,347
長期借款	2,537,666	2,823,147	3,078,290
存入保證金	7,130	11,174	8,919
租賃負債(流動及非流動)	53,581	28,926	31,313

(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之公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	109 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 32,530	\$ -	\$ -	\$ 32,530
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	116,938	-	-	116,938
國內未上市櫃公司股票	-	-	186,433	186,433
國外未上市櫃公司股票	-	-	10,443	10,443
國內未上市櫃公司特別股	-	-	762,487	762,487
投資性不動產(註)	-	-	2,566,192	2,566,192
合 計	\$ 149,468	\$ -	\$ 3,525,555	\$ 3,675,023

108 年 12 月 31 日				
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 31,035	\$ -	\$ -	\$ 31,035
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	130,730	-	-	130,730
國內未上市櫃公司股票	-	-	212,484	212,484
國外未上市櫃公司股票	-	-	10,788	10,788
國內未上市櫃公司特別股	-	-	759,439	759,439
投資性不動產(註)	-	-	2,566,192	2,566,192
合 計	<u>\$ 161,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,548,903</u>	<u>\$ 3,710,668</u>

108 年 9 月 30 日				
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 29,548	\$ -	\$ -	\$ 29,548
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	108,729	-	-	108,729
國內未上市櫃公司股票	-	-	197,134	197,134
國外未上市櫃公司股票	-	-	18,549	18,549
國內未上市櫃公司特別股	-	-	706,742	706,742
投資性不動產(註)	-	-	2,530,928	2,530,928
合 計	<u>\$ 138,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,453,353</u>	<u>\$ 3,591,630</u>

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

(c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼至六碼。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達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 －權益工具	透過其他綜合 損益按公允價值衡量 －債務工具	合 計
109 年 1 月 1 日	\$ 955,211	\$ 27,500	\$ 982,711
本期取得	－	－	－
本期處分	－	－	－
認列於其他綜合損益	(23,081)	50	(23,031)
外幣換算差額	(317)	－	(317)
109 年 9 月 30 日	\$ 931,813	\$ 27,550	\$ 959,363

項 目	透過其他綜合 損益按公允價值衡量 －權益工具	透過其他綜合 損益按公允價值衡量 －債務工具	合 計
108 年 1 月 1 日	\$ 901,139	\$ 28,000	\$ 929,139
本期取得	48,000	－	48,000
本期處分	(66,797)	－	(66,797)
認列於其他綜合損益	12,088	(250)	11,838
外幣換算差額	245	－	245
108 年 9 月 30 日	\$ 894,675	\$ 27,750	\$ 922,425

(2) 投資性不動產：

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
1 月 1 日	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928
公允價值調整	－	－
9 月 30 日	\$ 2,566,192	\$ 2,530,928

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

(2) 投資性不動產：

	109 年 9 月 30 日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 1,865,100	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.52%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	701,092	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.81%-1.77%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 2,566,192</u>				
	108 年 12 月 31 日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 1,865,100	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.52%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	701,092	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.81%-1.77%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 2,566,192</u>				
	108 年 9 月 30 日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$ 1,832,849	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.68%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	698,079	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.82%-1.96%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 2,530,928</u>				

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。

(七) 其他事項：

本集團主要以生產及銷售罐頭食品為主，雖受疫情影響大陸孫公司(廈門愛健及上海愛之味公司)營收小幅呈衰退(1至9月減少約台幣1,992仟元)，而國內子孫公司之營收則互有增減，惟本集團因產品屬民生需求用品，109年1至9月之總營收反較上期上揚170,980仟元；另因應疫情影響，本集團部分子公司(愛心屋、高野、和康及和聯公司)陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，截至109年9月30日已取得5,142仟元，請參閱附註六(三十一)。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：附表一。

2. 為他人背書保證者：附表二。

3. 期末持有有價證券者：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：附表九。

(四) 主要股東資訊：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 3)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 1)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國 際資源公 司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	72,750 (USD 2,500)	72,750 (USD 2,500)	62,972 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	511,433 (USD17,575)	511,433 (USD17,575)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	17,460 (USD 600)	17,460 (USD 600)	17,460 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	511,433 (USD17,575)	
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	14,550 (USD 500)	14,550 (USD 500)	14,550 (USD 500)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	518,882 (USD17,831)	518,882 (USD17,831)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,640 (USD 400)	11,640 (USD 400)	11,640 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	518,882 (USD17,831)	
3	新加坡愛 寶諾開發 有限公司	上海愛之味食 品公司	其他應 收款	是	349,491 (USD12,010)	349,491 (USD12,010)	349,491 (USD12,010)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,563,252 (USD53,720)	1,563,252 (USD53,720)
4	愛之味第 一生技食 品公司	山東愛之味公 司	其他應 收款	是	85,845 (USD 2,950)	85,845 (USD 2,950)	79,530 (USD 2,733)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,339,574 (USD114,762)	3,339,574 (USD114,762)
5	愛之味國 際有限公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,349 (USD 390)	11,349 (USD 390)	11,349 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	67,424 (USD 2,317)	67,424 (USD 2,317)
6	愛之味生 技食品公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	8,439 (USD 290)	8,439 (USD 290)	8,439 (USD 290)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	24,677 (USD 848)	24,677 (USD 848)

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：
國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限；愛之味生技食品公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1. 有業務往來者請填 1。
- 2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司

為他人背書保證者

民國 109 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	2,375,459	792,000	792,000	554,000	-	13.34%	5,344,783	是	否	否

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者
民國 109 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,332	37,093	4.07%	37,093	(註 1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,413	47,334	2.31%	47,334	
		股票/耐斯資融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	79,641	10.81%	79,641	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長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	28,592	15.00%	28,592	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	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	21,624	18.97%	21,624	
		股票/普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	114	523	0.27%	523	
		股票/愛雀國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	18	160	18.00%	160	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,074	28,986	3.18%	28,986	
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	11,944	0.69%	11,944	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/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	5,236	18.95%	5,236	
		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	15,000	137,100	—	137,100	
		特別股/耐斯資融公司-104 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,171	83,926	—	83,926	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,733	64,369	—	64,369	
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,500	234,905	—	234,905	
		特別股/耐斯國際開發公司	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	3,000	20,610	—	20,610	
		特別股/國證投資開發(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	2,484	32,441	—	32,441	
		特別股/松田崗公司－丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	26,880	—	26,880	
		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	4,620	—	4,620	
		合 計				865,984		865,984	
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	736 (USD 25)	—	736 (USD 25)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	301	10,443 (USD 359)	10.26%	10,443 (USD 359)	
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	411	4,835	0.01%	4,835	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
3	高野健康生技公司(原高野農業生技公司)	私募普通股/劍湖山世界公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	646	2,319	0.25%	2,319	
		普通股/立高生機公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	240	1,989	2.40%	1,989	
		普通股/高野家生機食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39	—	10.00%	—	
		特別股/耐斯投資開發(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	3,000	41,220	—	41,220	
4	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	842	9,895	0.03%	9,895	
		特別股/耐斯資融公司-108年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	13,600	—	13,600	
5	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40	257	0.22%	257	
		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	103	2.41%	103	
		特別股/東台灣文創產業開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	15,180	—	15,180	
		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	46,280	—	46,280	
		特別股/國證投資開發(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	2,116	27,635	—	27,635	
		特別股/耐斯國際開發(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	2,000	13,760	—	13,760	
		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	61,632	—	61,632	
		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	27,550	—	27,550	
		股票/新高山休閒育樂(股)公司	—	預付投資款	—	3,800	—	3,800	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	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	694	8,159	0.02%	8,159	
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	35,833	2.06%	35,833	
		股票/正大鳳凰山莊休閒(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	54	531	18.00%	531	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	2,159	—	2,159	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	336	1,206	0.13%	1,206	
		特別股/耐斯資融公司-106年		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,617	21,991	—	21,991	
		特別股/耐斯資融公司-108年		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	6,800	—	6,800	
8	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	244	2,870	0.01%	2,870	
		特別股/耐斯資融公司-108年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300	4,080	—	4,080	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味國際貿易公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	—	18.00%	—	
10	蘿莎玫瑰公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	514	6,035	0.02%	6,035	
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80	1,088	—	1,088	
		特別股/耐斯資融公司-108年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800	24,480	—	24,480	
11	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	13,600	—	13,600	
12	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200	2,720	—	2,720	

(註1)：本公司名下持股 2,413 仟股，市價為 11,725 仟元，因該投資標的之相對人已提供楷捷股票 7,327 仟股予本公司設質用以保本保證，加計該已設質股數後之市價為 47,334 仟元。

(註2)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金 額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 188,514	RMB143,974	山東泰安建 築工程集團 有限公司及 福建聯泰建 設工程有限 公司等	—	—	—	—	—	比價後確定 合約	供營運生產/ 暫緩施工中	(註)

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參閱合併附註九(六)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據及 帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之 被投資公司	進 貨	837,827	43.88%	月結 60-90 天	相當	其付款條件， 經雙方協定， 得再予以延長 寬限期間	應付帳款 643,681	87.33%	
	耐斯國際公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進 貨	196,960	10.32%	預付部份貨款， 餘額則貨到隔月 付清	相當	相當	應付帳款 8,403	1.14%	
			銷 貨	111,816	3.44%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 42,712 應收帳款 19,864	74.78% 1.61%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	518,570	15.97%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 168,542	13.64%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	162,649	5.00%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 60,576	4.90%	

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	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	176,025(註2)	6.61	—	—	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	379,996(註3)	(註4)	—	(註1)	—	—

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

(註2)：包括應收帳款 168,542 仟元及其他應收款 7,483 仟元。

(註3)：包括應收資金融通款 349,491 仟元、應收機器設備款 15,148 仟元及應收其他 15,357 仟元。

(註4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註5)：截至 109 年 11 月 12 日收回之款項。

(註6)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	518,570	與經銷商價格相當，收款期間為月結 45-60 天	13.70%
				應收帳款	168,542		1.24%
				其他應收款	7,483		0.06%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	162,649	月結 45-60 天	4.30%
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	379,996	不適用	2.81%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司

轉投資事項相關資訊

民國 109 年 9 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	101,137	(1,842)	(1,842)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	49,469	3,501	3,501	
	高野健康生技公司(原高野 農業生技公司)	雲林縣	園藝事業	196,452	186,452	14,528	87.90	100,550	(12,109)	(10,594)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	101,103	9,073	8,954	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,517	(8)	6	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,485	2	2	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,071,951	981,951	130,889	100.00	1,342,250	(44,997)	(44,997)	
	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	26,426	500	500	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	88,156	16,884	16,626	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	61,884	(36,582)	(35,453)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,328,203	1,293,579	54,321	93.08	253,288	(31,574)	(29,157)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	19,207	4,621	3,767	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	100,486	29,765	22,562	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	974,348	974,348	54,757	41.28	1,064,736	189,564	77,136	(註1)
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	29.75	18,436	(846)	(252)	
	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	76,322	9,730	5,167	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	653,375	637,106	25,613	100.00	129,802	(15,892)	(15,892)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	15,364	4,065	2,032	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	144,923	10,643	5,213	

投資公司名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	722	2	1	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	92,116	13,448	6,404	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	52,705	9,899	4,300	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	130,011	24,389	8,936	
	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	27,610	(2,748)	(995)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	38,017	1,415	466	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	49,075	716	188	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,142,730	198,925	55,235	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	117,203	5,900	1,465	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,164 (USD 40)	1,164 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	13,910 (USD 478)	13,910 (USD 478)	1,320	2.26	6,202 (USD 213)	(31,574) (USD-1,059)	(722) (USD -24)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,442 (USD 187)	5,442 (USD 187)	300	3.09	1,972 (USD 68)	(36,582) (USD-1,227)	(1,130) (USD -38)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	加工外銷蔬 菜	52,758 (USD 1,813)	52,758 (USD 1,813)	1,813	95.27	6,207 (USD 213)	(1,277) (USD -43)	(1,217) (USD -41)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	11,815 (USD 406)	11,815 (USD 406)	639	28.71	1,508 (USD 52)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,164 (USD 40)	1,164 (USD 40)	40	26.67	65 (USD 2)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	34,804 (USD 1,196)	34,804 (USD 1,196)	2,721	4.66	12,785 (USD 439)	(31,574) (USD-1,059)	(1,488) (USD -50)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,432	2,423	—	100.00	—	(202)	(202)	
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	61,954 (USD 2,129)	61,954 (USD 2,129)	13,971	29.53	47,211 (USD1,622)	(2,887) (USD -97)	(853) (USD -29)	

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	67,561	5,900	843	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	22,246	189,564	1,351	
高野健康生技公司(原高野農業生技公司)	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	65	1.04	1,378	29,765	309	
和康通商公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	11,120	189,564	638	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	35,340	35,340	1,945	1.47	37,320	189,564	2,718	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	928	29,765	208	
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	245	(9)	(4)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	24,988	(594)	(181)	
	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	6,013	1,415	74	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	75,000	9,000	34.68	89,763	(116)	(73)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	500,000	50,000	28.94	447,969	(50,433)	(14,592)	(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	160	(14)	(3)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	33,587	8,945	6,261	
	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	552	(4,017)	(901)	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	18,829	(846)	(257)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	997	(116)	(1)	

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

(註2)：本集團子公司一松田崗休閒育樂公司將耐斯廣場股票 50,000 仟股設質作為長期借款之擔保。

(註3)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 9 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	819,819 (USD28,172)	—	—	819,819 (USD28,172)	(31,061) (USD-1,042)	100%	(二)3. (31,061) (USD-1,042)	29,410 (USD1,011)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	57,909 (USD1,990)	(二)	49,179 (USD1,690)	—	—	49,179 (USD1,690)	578 (USD 19)	84.92%	(二)3. 491 (USD 16)	23,667 (USD 813)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,212,015 (USD41,650)	(二)	497,074 (USD17,082)	—	—	497,074 (USD17,082)	(15,885) (USD -533)	100%	(二)3. (15,885) (USD -533)	156,939 (USD5,393) (註 4)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	235,535 (USD8,094)	(二)	42,641 (USD1,466)	—	—	42,641 (USD1,466)	(5,496) (USD -184)	18.11%	(二)3. (995) (USD -33)	19,019 (USD 654)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	211,037 (USD7,252)	(二)	26,039 (USD 895)	—	—	26,039 (USD 895)	(2,887) (USD -96)	16.64%	(二)3. (480) (USD -16)	47,211 (USD1,622)	無

投資公司名稱	大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註3)
愛之味公司	上海愛之味食品公司	819,819 (USD 28,172)	1,137,434 (USD 39,087)	3,563,188
	廈門愛健商貿公司	49,179 (USD 1,690)	49,179 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	497,074 (USD 17,082)	581,925 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公 司	42,641 (USD 1,466)	42,641 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	26,039 (USD 895)	78,612 (USD 2,701)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區從事投資。

(二) 透過第三地區再投資大陸。

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

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

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

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

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

(三) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

註 4：不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股 USD18,100 仟元

再投資山東愛之味食品科技公司。

註 5：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 109 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：詳附註十三附表六及附表七。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：無。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

109 年 9 月 30 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
和園投資(股)公司		33,201,258	6.71%

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

109年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,318,659	\$ 197,961	\$ 57,435	\$ 36,725	\$ 24,098	\$ -	\$ 1,634,878
部門間收入	372,079	26,744	13,823	9,765	19,437	(441,848)	-
收入合計	<u>\$ 1,690,738</u>	<u>\$ 224,705</u>	<u>\$ 71,258</u>	<u>\$ 46,490</u>	<u>\$ 43,535</u>	<u>\$ (441,848)</u>	<u>\$ 1,634,878</u>
部門損益	<u>\$ 118,238</u>	<u>\$ 18,851</u>	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ (19,234)</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 135,745</u>

108年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,242,083	\$ 195,323	\$ 56,012	\$ 42,451	\$ 25,795	\$ -	\$ 1,561,664
部門間收入	344,435	32,714	7,548	16,259	14,172	(415,128)	-
收入合計	<u>\$ 1,586,518</u>	<u>\$ 228,037</u>	<u>\$ 63,560</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 39,967</u>	<u>\$ (415,128)</u>	<u>\$ 1,561,664</u>
部門損益	<u>\$ 24,837</u>	<u>\$ 17,689</u>	<u>\$ 6,882</u>	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ (25,973)</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 34,710</u>

109年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,983,468	\$ 510,587	\$ 129,670	\$ 87,211	\$ 74,512	\$ -	\$ 3,785,448
部門間收入	829,532	78,501	23,745	24,209	56,271	(1,012,258)	-
收入合計	<u>\$ 3,813,000</u>	<u>\$ 589,088</u>	<u>\$ 153,415</u>	<u>\$ 111,420</u>	<u>\$ 130,783</u>	<u>\$(1,012,258)</u>	<u>\$ 3,785,448</u>
部門損益	<u>\$ 158,793</u>	<u>\$ 42,016</u>	<u>\$ 16,201</u>	<u>\$ 13,288</u>	<u>\$ (71,364)</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 161,511</u>
部門資產							<u>\$13,539,341</u>
部門負債							<u>\$ 6,840,838</u>

108年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,776,380	\$ 506,507	\$ 146,164	\$ 117,872	\$ 67,545	\$ -	\$ 3,614,468
部門間收入	833,533	90,475	23,525	34,333	57,089	(1,038,955)	-
收入合計	<u>\$ 3,609,913</u>	<u>\$ 596,982</u>	<u>\$ 169,689</u>	<u>\$ 152,205</u>	<u>\$ 124,634</u>	<u>\$(1,038,955)</u>	<u>\$ 3,614,468</u>
部門損益	<u>\$ 20,707</u>	<u>\$ 34,231</u>	<u>\$ 15,132</u>	<u>\$ 19,269</u>	<u>\$ (83,958)</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 7,547</u>
部門資產							<u>\$13,116,191</u>
部門負債							<u>\$ 6,748,986</u>

(四)部門損益調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 135,745	\$ 34,710
股利收入	1,816	1,274
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	89,236	54,579
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	563	291
稅前損益	<u>\$ 227,360</u>	<u>\$ 90,854</u>

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
應報導營運部門淨損益	\$ 161,511	\$ 7,547
股利收入	15,669	18,825
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	149,397	90,256
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	1,519	2,934
處分投資利益(損失)	-	2,828
稅前損益	<u>\$ 328,096</u>	<u>\$ 122,390</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中報表得免揭露。