

【股票代號：1217】

愛之味股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 及 112 年度

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、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~24
(六)重要會計項目之說明	24~49
(七)關係人交易	49~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	56~65
(十三)附註揭露事項	66
1. 重大交易事項相關資訊	67~76
2. 轉投資事業相關資訊	77~79
3. 大陸投資資訊	80~81
4. 主要股東資訊	82
(十四)部門資訊	83
九、重要會計項目明細表	84~115

會計師查核報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛之味股份有限公司民國113年及112年12月31日之個體資產負債表，暨民國113年及112年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國113年及112年12月31日之個體財務狀況，暨民國113年及112年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛之味股份有限公司民國113年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對愛之味股份有限公司民國113年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、投資性不動產公允價值評估

有關投資性不動產之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)以及投資性不動產入帳基礎及評估情形之說明，請詳個體財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

截至113年12月31日持有投資性不動產計1,640,841仟元，佔總資產12.73%，其後續係以公允價值模式衡量，113年度認列公允價值變動所產生之變動利益計46,308仟元，佔稅前淨利14.04%，該評估基礎主要係委託外部估價師以市場租金及價值計算其收益為前提進行折現現金流量或土地開發進行分析，該分析仰賴外部估價師依據勘估標的之整體使用情形、當地或市場行情等評估判斷，其評估所採用相關之利潤率及折現率等假設及估計，存有重大不確定性，因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十八)收入認列；收入明細請詳財務報告附註六(二十三)。

愛之味股份有限公司主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味股份有限公司判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，113 年度收入認列之測試為本會計師執行愛之味股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味股份有限公司之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 113 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

其他事項

上開民國 113 年及 112 年度之個體財務報告中採權益法處理之部分關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 2,091,276 仟元及 1,866,199 仟元，分別占資產總額之 16.23%及 15.44%，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 103,837 仟元及 80,285 仟元，分別占稅前淨利之 31.49%及 35.22%，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 143,118 仟元及 106,824 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 25.09%及 232.42%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

愛之味股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛之味股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於愛之味股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛之味股份有限公司查核意見。

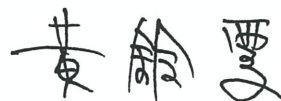
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛之味股份有限公司民國 113 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯



會計師：李 國 銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

金管證審字第 1100145994 號

民國 114 年 3 月 11 日

愛之味股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

		113年12月31日		112年12月31日	
代碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 308,293	2	\$ 266,221	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	259,761	2	207,737	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	1,031	-	8,576	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	16,151	-	21,498	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	546,169	4	479,843	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	102,672	1	102,989	1
1200	其他應收款	12,301	-	10,702	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	41,338	-	63,993	1
1220	本期所得稅資產	378	-	240	-
130x	存貨(附註六(五))	792,393	7	771,988	6
1410	預付款項	42,133	-	62,409	1
1479	其他流動資產-其他	1,474	-	1,743	-
11xx	流動資產合計	2,124,094	16	1,997,939	17
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(六))	1,175,829	9	1,028,292	9
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	6,743,253	53	6,233,453	52
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,010,558	8	1,001,883	8
1755	使用權資產(附註六(九))	16,682	-	18,347	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	1,640,841	13	1,595,025	13
1780	無形資產(附註六(十一))	5,885	-	1,718	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十八))	115,800	1	158,217	1
1920	存出保證金	15,874	-	17,113	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十三))	20,251	-	20,129	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十二))	17,032	-	17,868	-
15xx	非流動資產合計	10,762,005	84	10,092,045	83
1xxx	資產總計	\$ 12,886,099	100	\$ 12,089,984	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 640,833	5	\$ 674,167	6
2130	合約負債-流動(附註六(二十三))	10,338	-	11,735	-
2150	應付票據	69,664	1	66,640	1
2170	應付帳款	96,878	1	74,277	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	720,148	6	598,716	5
2200	其他應付款(附註六(十五))	308,053	2	281,207	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	33,790	-	39,204	-
2230	本期所得稅負債	165	-	165	-
2250	負債準備-流動(附註六(十六))	21,543	-	20,531	-
2280	租賃負債-流動(附註六(九))	7,853	-	7,802	-
2310	預收款項(附註七)	83	-	3	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	615,155	5	417,655	3
2399	其他流動負債	2,075	-	2,482	-
21xx	流動負債合計	2,526,578	20	2,194,584	18

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	113年12月31日		112年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十八))	2,672,877	20	2,933,142	25
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十八))	126,133	1	123,523	1
2580	租賃負債—非流動(附註六(九))	9,492	—	11,178	—
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十七))	8,744	—	26,169	—
2645	存入保證金	1,551	—	2,078	—
25xx	非流動負債合計	2,818,797	21	3,096,090	26
2xxx	負債總計	5,345,375	41	5,290,674	44
	權益				
3100	股本(附註六(十九))				
3110	普通股股本	4,945,134	39	4,945,134	41
3200	資本公積(附註六(二十))	268,144	2	268,144	2
3300	保留盈餘(附註六(二十一))				
3310	法定盈餘公積	134,031	1	114,720	1
3320	特別盈餘公積	915,961	7	789,030	7
3350	未分配盈餘	295,953	2	261,834	2
3400	其他權益(附註六(二十二))	981,501	8	420,448	3
3xxx	權益總計	7,540,724	59	6,799,310	56
	負債及權益總計	\$ 12,886,099	100	\$ 12,089,984	100

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十三))	\$ 4,207,296	100	\$ 4,052,607	100
5000	營業成本(附註六(五))	(3,046,907)	(73)	(2,913,990)	(72)
5900	營業毛利(毛損)	1,160,389	27	1,138,617	28
5910	未實現銷貨利益	(4,753)	-	(4,595)	-
5920	已實現銷貨利益	4,595	-	5,845	-
	營業費用				
6100	推銷費用	(683,231)	(16)	(698,034)	(17)
6200	管理費用	(246,410)	(6)	(231,120)	(6)
6300	研究發展費用	(55,899)	(1)	(45,443)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(3)	-	53	-
6000	營業費用合計	(985,543)	(23)	(974,544)	(24)
6900	營業利益(損失)	174,688	4	165,323	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,560	-	1,971	-
7010	其他收入(附註六(二十五))	62,364	1	50,047	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十六))	69,455	2	24,919	1
7050	財務成本(附註六(二十七))	(101,505)	(2)	(98,779)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	122,222	3	84,463	2
7000	營業外收入及支出合計	155,096	4	62,621	2
7900	稅前淨利(淨損)	329,784	8	227,944	6
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十八))	(42,845)	(1)	(27,008)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	286,939	7	200,936	5
	其他綜合損益(附註六(二十九))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	6,486	-	(3,969)	-
8312	不動產重估增值	-	-	87,587	2
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	150,221	4	(86,415)	(2)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	354,187	9	55,178	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(1,297)	-	(135)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	61,608	1	(7,078)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(885)	-	793	-
8300	其他綜合損益(淨額)	570,320	14	45,961	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 857,259	21	\$ 246,897	6
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十))	\$ 0.58		\$ 0.41	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十))	\$ 0.58		\$ 0.41	

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體權益變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

保留盈餘

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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	不動產重估增值	權益總額
112年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,746	\$ 83,884	\$ 763,705	\$ 322,695	\$ (34,267)	\$ 403,095	\$ -	\$ 6,752,992
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	30,836	-	(30,836)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,325	(25,325)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(197,805)	-	-	-	(197,805)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(602)	-	-	(2,172)	-	-	-	(2,774)
112年度淨利(淨損)	-	-	-	-	200,936	-	-	-	200,936
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,738)	(9,185)	(25,774)	86,658	45,961
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	195,198	(9,185)	(25,774)	86,658	246,897
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	79	-	(79)	-	-
112年12月31日餘額	4,945,134	268,144	114,720	789,030	261,834	(43,452)	377,242	86,658	6,799,310
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	19,311	-	(19,311)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	126,931	(126,931)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(113,738)	-	-	-	(113,738)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,107)	-	-	-	(2,107)
113年度淨利(淨損)	-	-	-	-	286,939	-	-	-	286,939
113年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,170	65,423	494,727	-	570,320
113年度綜合損益總額	-	-	-	-	297,109	65,423	494,727	-	857,259
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(903)	-	903	-	-
113年12月31日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 134,031	\$ 915,961	\$ 295,953	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$ 7,540,724

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	113年度	112年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 329,784	\$ 227,944
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	72,653	64,468
攤銷費用	1,424	1,211
預期信用減損損失(利益)數	3	(53)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(52,024)	(2,829)
利息費用	101,505	98,779
利息收入	(2,560)	(1,971)
股利收入	(13,531)	(10,722)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(122,222)	(84,463)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	524	401
未實現銷貨利益(損失)	4,753	4,595
已實現銷貨損失(利益)	(4,595)	(5,845)
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(46,308)	(49,049)
收益費損項目合計	(60,378)	14,522
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	-	(154,531)
應收票據(增加)減少	7,552	486
應收票據－關係人(增加)減少	5,353	(4,794)
應收帳款(增加)減少	(66,339)	27,108
應收帳款－關係人(增加)減少	314	32,666
其他應收款(增加)減少	(1,599)	710
其他應收款－關係人(增加)減少	692	(2,826)
存貨(增加)減少	(20,405)	86,043
預付款項(增加)減少	20,276	(5,465)
其他流動資產(增加)減少	269	851
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(53,887)	(19,752)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(1,397)	7,061
應付票據增加(減少)	3,024	5,271
應付帳款增加(減少)	22,601	(632)
應付帳款－關係人增加(減少)	121,432	147,820
其他應付款增加(減少)	28,847	(15,997)
其他應付款－關係人增加(減少)	(5,414)	(11,617)
負債準備增加(減少)	1,012	1,975
預收款項增加(減少)	80	-
其他流動負債增加(減少)	(407)	(1,235)
淨確定福利負債增加(減少)	(10,939)	(18,021)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	158,839	114,625

(接次頁)

(承前頁)

項 目	113年度	112年度
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	104,952	94,873
調整項目合計	44,574	109,395
營運產生之現金流入(流出)	374,358	337,339
收取之利息	2,560	1,971
收取之股利	179,950	105,191
退還(支付)之所得稅	(138)	(6)
營業活動之淨現金流入(流出)	556,730	444,495
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	(115,820)	(240,724)
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	67,862
取得不動產、廠房及設備	(70,790)	(138,089)
處分不動產、廠房及設備	349	-
存出保證金減少	1,239	13,457
取得無形資產	(5,591)	(55)
其他金融資產增加	(122)	(99)
其他非流動資產增加	(4,035)	(5,543)
投資活動之淨現金流入(流出)	(194,770)	(303,191)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	15,834
短期借款減少	(33,334)	-
舉借長期借款	598,000	675,000
償還長期借款	(662,277)	(557,167)
存入保證金減少	(527)	(22)
租賃本金償還	(8,483)	(8,708)
發放現金股利	(113,738)	(197,805)
支付之利息	(99,529)	(97,282)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(319,888)	(170,150)
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,072	(28,846)
期初現金及約當現金餘額	266,221	295,067
期末現金及約當現金餘額	\$ 308,293	\$ 266,221

董事長：陳冠翰



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體財務報告附註
113年及112年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於60年6月，原名為國本產業股份有限公司，於72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。

(二)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於114年3月11日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 1 之修正「負債之流動或非流動分類」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註)

(註)於2024年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業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。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司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，以移轉本公司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，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7 及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴露之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之114年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

1. IAS 21之修正「缺乏可兌換性」

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 之年度改善-第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」此修正分別說明如下：

- (1) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除。
 - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (2) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (3) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」

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

- (1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

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

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未確認的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；
- C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

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

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

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

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

(1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；

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

4. IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

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

5. IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之IFRS會計準則。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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IFRS)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 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之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

2. 國外營運機構之換算

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (4) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (a) 係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬 IFRS 9 範圍內之資產；或
 - (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (c) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

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

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或費用則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 採用權益法之投資/子公司/關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本公司不

認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3至55年
機器設備	2至32年
其他設備	2至36年

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

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

2. 本公司為出租人

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。

本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，除少數因無法可靠取得收益法下應有之參數或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定公允價值而以成本衡量外，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益，並累計至其他權益項下之重估增值，除列時則直接轉入保留盈餘。

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

(十二)無形資產

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

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

(十三)非金融資產減損

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

(十四)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以年度結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用年度結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於年度結束日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董事酬勞

員工及董事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十六)股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本公司產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷售及加工收入

商品銷貨收入來自飲料及罐頭產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十九)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將氣候變遷及相關政府政策及法規所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。

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

(一)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶前承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險（例如：若客戶具有退貨權）。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進

行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司對所投資未上市櫃公司股票係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊；對衍生工具則係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

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

5. 採用權益法之投資減損評估

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

6. 遞延所得稅資產之可實現性

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

7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
現 金	\$ 946	\$ 865
支 票 存 款	3	3
活 期 存 款	305,713	264,647
外 幣 存 款	1,631	706
合 計	<u>\$ 308,293</u>	<u>\$ 266,221</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生性金融資產		
國內上市股票	<u>\$ 259,761</u>	<u>\$ 207,737</u>

1. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據淨額

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,032	\$ 8,584
減：備抵損失	(1)	(8)
應收票據淨額	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 8,576</u>

1. 本公司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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 546,872	\$ 480,533
減：備抵損失	(703)	(690)
應收帳款淨額	<u>\$ 546,169</u>	<u>\$ 479,843</u>

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結45-90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. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本公司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. 本公司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：

113 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%	\$ 662,610	\$ (572)	\$ 662,038
逾期 0-30 天	0%~1%	3,988	(3)	3,985
逾期 31-90 天	0%~20%	-	-	-
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	156	(156)	-
合 計		<u>\$ 666,754</u>	<u>\$ (731)</u>	<u>\$ 666,023</u>

112 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%	\$ 608,790	\$ (516)	\$ 608,274
逾期 0-30 天	0%~1%	4,602	(3)	4,599
逾期 31-90 天	0%~20%	33	-	33
逾期 91-180 天	0%~30%	-	-	-
逾期 181-365 天	0%~50%	-	-	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	209	(209)	-
合 計		<u>\$ 613,634</u>	<u>\$ (728)</u>	<u>\$ 612,906</u>

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	113 年 度	112 年 度
期 初 餘 額	\$ 728	\$ 781
加：減損損失提列	3	-
減：減損損失迴轉	-	(53)
期 末 餘 額	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 728</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公司無法合理預期可收回金額，本公司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。本公司於113及112年度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)存貨及銷貨成本

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
原 料	\$ 145,600	\$ 114,599
物 料	72,613	68,105
在 製 品	67,651	83,408
製 成 品	506,529	505,876
合 計	<u>\$ 792,393</u>	<u>\$ 771,988</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	113 年 度	112 年 度
出售存貨成本	\$ 2,998,935	\$ 2,878,998
未分攤製造費用	37,031	29,756
存貨跌價損失(回升利益)	(1,430)	(3,634)
存貨報廢損失	15,031	11,961
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(2,660)	(3,091)
營業成本合計	<u>\$ 3,046,907</u>	<u>\$ 2,913,990</u>

2. 本公司113及112年度因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,430)仟元及(3,634)仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 102,579	\$ 102,579
國內未上市櫃公司股票	857,337	857,337
國外未上市櫃公司股票	16,820	16,820
評價調整	199,093	51,556
合 計	<u>\$ 1,175,829</u>	<u>\$ 1,028,292</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司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，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本公司於113及112年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產實現損失均為0仟元(未包括權益法認列相關金額分別為903仟元及(79)仟元)則轉入保留盈餘。
3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

(七)採用權益法之投資

被投資公司	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
子公司：		
松田崗休閒育樂公司	\$ 1,779,329	\$ 1,766,114
新加坡愛寶諾公司	82,034	129,074
其 他	829,956	751,408
小 計	2,691,319	2,646,596
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
台灣第一生化科技公司	1,481,308	1,262,383
耐斯企業公司	1,403,701	1,335,387
個別不重大之關聯企業	1,162,783	984,857
小 計	4,047,792	3,582,627
合資：		
個別不重大之合資	4,142	4,230
合 計	\$ 6,743,253	\$ 6,233,453

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司113年度合併財務報告附註四(三)。

2. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
台灣第一生化科技公司	41.28%	41.28%
耐斯企業公司	28.24%	28.24%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	台灣第一生化科技公司	
	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 1,848,882	\$ 1,590,530
非流動資產	3,814,807	3,428,020
流動負債	1,088,164	1,067,079
非流動負債	1,313,947	1,287,398
權 益	\$ 3,261,578	\$ 2,664,073

台灣第一生化科技公司		
	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,346,356	\$ 1,126,762
其他	(19,320)	(18,651)
商譽	154,272	154,272
關聯企業帳面價值	\$ 1,481,308	\$ 1,262,383

耐斯企業公司		
	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 3,234,012	\$ 3,118,220
非流動資產	4,841,603	4,756,794
流動負債	1,662,777	1,474,148
非流動負債	1,461,656	1,684,319
權益	\$ 4,951,182	\$ 4,716,547
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,398,186	\$ 1,331,926
其他	(17,458)	(19,512)
商譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,403,701	\$ 1,335,387

B. 綜合損益表

台灣第一生化科技公司		
公司名稱	113 年 度	112 年 度
營業收入	\$ 2,620,830	\$ 2,279,721
本期淨利	\$ 331,857	\$ 288,888
其他綜合損益(稅後淨額)	398,978	(50,560)
本期綜合損益總額	\$ 730,835	\$ 238,328
自關聯企業收取之股利	\$ 82,136	\$ 71,185

耐斯企業公司		
公司名稱	113 年 度	112 年 度
營業收入	\$ 2,632,213	\$ 2,610,787
本期淨利	\$ 251,896	\$ 248,088
其他綜合損益(稅後淨額)	39,471	330,955
本期綜合損益總額	\$ 291,367	\$ 579,043
自關聯企業收取之股利	\$ 14,767	\$ 7,384

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	113 年 度	112 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 32,591	\$ 14,141
其他綜合損益(稅後淨額)	152,446	20,345
本期綜合損益總額	\$ 185,037	\$ 34,486

3. 合資：

本公司個別不重大合資之份額彙總如下：

	113 年 度	112 年 度
享有之份額：		
本期淨利(損)	\$ (88)	\$ 2,138
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (88)</u>	<u>\$ 2,138</u>

4. 本公司於113及112年12月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(八)不動產、廠房及設備

	項	目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
土 地	\$	550,171	\$	550,171
房屋及建築		898,162		888,127
機器設備		1,308,322		1,223,195
其他設備		552,156		544,223
待驗設備及未完工程		39,868		106,345
成本合計		3,348,679		3,312,061
減：累計折舊		(2,338,121)		(2,310,178)
合 計	<u>\$</u>	<u>1,010,558</u>	<u>\$</u>	<u>1,001,883</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
113.1.1 餘額	\$ 550,171	\$ 888,127	\$ 1,223,195	\$ 544,223	\$ 106,345	\$ 3,312,061
增 添	-	3,471	9,390	16,318	39,146	68,325
其他非流動資產 轉入	-	-	4,871	-	-	4,871
處 分	-	(4,341)	(14,012)	(18,225)	-	(36,578)
重 分 類	-	10,905	84,878	9,840	(105,623)	-
113.12.31 餘額	<u>\$ 550,171</u>	<u>\$ 898,162</u>	<u>\$ 1,308,322</u>	<u>\$ 552,156</u>	<u>\$ 39,868</u>	<u>\$ 3,348,679</u>
累計折舊						
113.1.1 餘額	\$ -	\$ 677,070	\$ 1,131,005	\$ 502,103	\$ -	\$ 2,310,178
折舊費用	-	20,511	30,987	12,150	-	63,648
處 分	-	(3,873)	(13,925)	(17,907)	-	(35,705)
113.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 693,708</u>	<u>\$ 1,148,067</u>	<u>\$ 496,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,338,121</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
112.1.1 餘額	\$ 550,171	\$ 881,782	\$ 1,205,016	\$ 557,261	\$ 6,267	\$ 3,200,497
增 添	-	2,847	12,042	5,040	121,670	141,599
處 分	-	(2,393)	(6,479)	(21,163)	-	(30,035)
重 分 類	-	5,891	12,616	3,085	(21,592)	-
112.12.31 餘額	<u>\$ 550,171</u>	<u>\$ 888,127</u>	<u>\$ 1,223,195</u>	<u>\$ 544,223</u>	<u>\$ 106,345</u>	<u>\$ 3,312,061</u>

累計折舊	待驗設備及						合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程		
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 659,142	\$ 1,111,289	\$ 513,236	\$ -		\$ 2,283,667
折舊費用	-	20,126	25,917	10,102	-		56,145
處 分	-	(2,198)	(6,323)	(21,113)	-		(29,634)
重 分 類	-	-	122	(122)	-		-
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 677,070	\$ 1,131,005	\$ 502,103	\$ -		\$ 2,310,178

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	113 年 度	112 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 68,325	\$ 141,599
應付購買設備款增減	2,465	(3,510)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 70,790	\$ 138,089

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額，請參閱附註六(二十七)之說明。

3. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
房屋及建築物	\$ 10,865	\$ 10,865
運 輸 設 備	22,097	17,981
成 本 合 計	32,962	28,846
減：累計折舊	(16,280)	(10,499)
淨 額	\$ 16,682	\$ 18,347

成 本	房屋及建築物	運 輸 設 備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 10,865	\$ 17,981	\$ 28,846
本 期 增 加	-	6,848	6,848
本 期 除 列	-	(2,732)	(2,732)
113.12.31 餘額	\$ 10,865	\$ 22,097	\$ 32,962
累計折舊			
113.1.1 餘額	\$ 4,346	\$ 6,153	\$ 10,499
折 舊 費 用	2,173	6,340	8,513
本 期 除 列	-	(2,732)	(2,732)
113.12.31 餘額	\$ 6,519	\$ 9,761	\$ 16,280

成 本	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 10,865	\$ 16,694	\$ 12,136	\$ 39,695
本 期 增 加	-	-	5,845	5,845
本 期 除 列	-	(16,694)	-	(16,694)
112.12.31 餘額	\$ 10,865	\$ -	\$ 17,981	\$ 28,846
累計折舊				
112.1.1 餘額	\$ 2,173	\$ 15,120	\$ 2,174	\$ 19,467
折 舊 費 用	2,173	1,574	3,979	7,726
本 期 除 列	-	(16,694)	-	(16,694)
112.12.31 餘額	\$ 4,346	\$ -	\$ 6,153	\$ 10,499

2. 租賃負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 7,853	\$ 7,802
非 流 動	\$ 9,492	\$ 11,178

租賃負債之折現率區間如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
房屋及建築物	1.97%	1.97%
機器及設備	-	2.54%
運 輸 設 備	1.97%	1.97%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租健研所、利樂包設備、貨車及座車等作為營運之用，租賃期間為1-5年，本公司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，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至113年及112年12月31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) 本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	113 年 度	112 年 度
短期租賃費用	\$ 4,568	\$ 4,684
租賃之現金流出總額(註)	\$ 13,051	\$ 13,392

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司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)投資性不動產淨額

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
以公允價值衡量－委外估價	\$ 1,622,188	\$ 1,575,880
以成本衡量	18,653	19,145
合 計	<u>\$ 1,640,841</u>	<u>\$ 1,595,025</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	113 年 度	112 年 度
期 初 餘 額	\$ 1,575,880	\$ 1,062,331
成本衡量轉入(註)	-	464,500
評 價 利 益	46,308	49,049
期 末 餘 額	<u>\$ 1,622,188</u>	<u>\$ 1,575,880</u>

(1) 投資性不動產113年及112年12月31日之公允價值係於113年11月12日、113年11月13日、113年12月23日及113年1月3日、113年1月4日、113年1月5日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所謝典璟估價師進行估價。

(2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 1,494,993	\$ 1,441,348
預估未來現金流出	44,393	43,000
預估未來淨現金流入	<u>\$ 1,450,600</u>	<u>\$ 1,398,348</u>
折 現 率	<u>3.22%~3.47%</u>	<u>3.345%</u>

A. 投資性不動產所在區域113年度之市場月租金行情每坪約為444元至2,440元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪386元至2,461元。

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

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計3-4碼推定折現率計算。

(3) 本公司位於雲林縣斗南鎮建國段及嘉義市竹園子段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
估計銷售總金額	\$ 1,153,291	\$ 1,135,631
利 潤 率	15%~18%	18%
資本利息綜合利率	2.00%~2.11%	1.93%~2.03%

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	113 年 度	112 年 度
期 初 餘 額	\$ 19,145	\$ 396,655
重 估 增 值	-	87,587
轉公允價值衡量(註)	-	(464,500)
提 列 折 舊	(492)	(597)
期 末 餘 額	\$ 18,653	\$ 19,145

(1) 係出租予子公司供營業使用之投資性不動產。

(註)本公司於111年9月底因持股比例下降而喪失對高野公司之控制能力，對出租其投資性不動產原以成本衡量，因已非屬合併個體，乃改以公允價值衡量，並認列87,587仟元之重估增值，上述重估增值之公允價值係於112年3月31日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師進行估價；重估後帳面價值464,500仟元改為以公允價值衡量。

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	113 年 度	112 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 6,189	\$ 6,743
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 5,389	\$ 5,348
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	\$ 254	\$ 251

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：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 6,189	\$ 6,189
1~5 年	-	-
超過 5 年	-	-
合 計	\$ 6,189	\$ 6,189

6. 本公司之投資性不動產於113年及112年12月31日之公允價值分別為1,622,188千元及1,575,880千元，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。

(十一) 無形資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 39,282	\$ 33,691
減：累計攤銷	(33,397)	(31,973)
淨 額	\$ 5,885	\$ 1,718

成 本	電腦軟體成本	
	113 年 度	112 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 33,691	\$ 33,636
增 添	5,591	55
12 月 31 日餘額	\$ 39,282	\$ 33,691
累計攤銷		
1 月 1 日餘額	\$ 31,973	\$ 30,762
攤銷費用	1,424	1,211
12 月 31 日餘額	\$ 33,397	\$ 31,973

(十二) 其他非流動資產-其他

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
長期預付費用	\$ 16,912	\$ 17,868
其 他	120	-
合 計	\$ 17,032	\$ 17,868

(十三) 其他金融資產—非流動

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
質押銀行存款	\$ 20,251	\$ 20,129

(十四) 短期借款

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
信 用 借 款	\$ 405,833	\$ 379,167
抵 押 借 款	235,000	295,000
合 計	\$ 640,833	\$ 674,167
利 率 區 間	2.225%-2.380%	2.09134%-2.328%

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十五)其他應付款

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應 付 佣 金	\$ 112,570	\$ 98,782
應 付 薪 獎	136,219	124,260
應 付 稅 捐	2,583	2,656
應付修繕費	5,168	7,429
應付設備款	2,091	4,556
應付廣告費	2,282	2,303
應付保險費	7,679	7,635
應付回收處理費	8,587	6,377
應 付 其 他	30,874	27,209
合 計	\$ 308,053	\$ 281,207

(十六)負債準備－流動

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
員 工 福 利	\$ 21,543	\$ 20,531

項 目	113 年 度	112 年 度
期初餘額	\$ 20,531	\$ 18,556
本期新增之負債準備	14,672	14,440
本期使用之負債準備	(13,660)	(12,465)
期末餘額	\$ 21,543	\$ 20,531

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十七)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於113及112年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為13,351仟元及13,034仟元。

2. 確定福利計畫

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

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 182,102	\$ 180,266
計畫資產公允價值	(173,358)	(154,097)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,744</u>	<u>\$ 26,169</u>

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	113 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 180,266	\$ (154,097)	\$ 26,169
服務成本			
當期服務成本	225	-	225
利息費用(收入)	2,241	(1,972)	269
認列於損益	<u>2,466</u>	<u>(1,972)</u>	<u>494</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(13,782)	(13,782)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	4,095	-	4,095
經驗調整	<u>3,201</u>	<u>-</u>	<u>3,201</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,296</u>	<u>(13,782)</u>	<u>(6,486)</u>
雇主提撥數	-	(9,299)	(9,299)
福利支付數	<u>(7,926)</u>	<u>5,792</u>	<u>(2,134)</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 182,102</u>	<u>\$ (173,358)</u>	<u>\$ 8,744</u>

項 目	112 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 191,828	\$ (151,607)	\$ 40,221
服務成本			
當期服務成本	402	-	402
利息費用(收入)	2,329	(1,885)	444
認列於損益	<u>2,731</u>	<u>(1,885)</u>	<u>846</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,346)	(1,346)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	-	-	-

項 目	112 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
經驗調整	5,315	-	5,315
認列於其他綜合損益	5,315	(1,346)	3,969
雇主提撥數	-	(9,526)	(9,526)
福利支付數	(19,608)	10,267	(9,341)
12月31日餘額	\$ 180,266	\$ (154,097)	\$ 26,169

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.55%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	7.3年	8年

A. 對於未來死亡率之假設已採用改善後年金生命表估計。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (1,469)	\$ (1,707)
減少0.25%	\$ 1,509	\$ 1,757
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 6,254	\$ 7,282
減少1%	\$ (5,746)	\$ (6,639)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6) 本公司於114年度預計支付予退休計畫之提撥金額為9,178仟元。

(十八) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
銀行聯貸借款	\$ 1,935,000	\$ 2,047,500
銀行擔保借款	1,308,556	1,234,333
銀行信用借款	47,500	73,500
合 計	3,291,056	3,355,333
減：未攤銷折價	(3,024)	(4,536)
減：一年內到期長期負債	(615,155)	(417,655)
長 期 借 款	\$ 2,672,877	\$ 2,933,142
利 率 區 間	2.303%-2.650%	2.178%-2.770%

1. 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、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113及112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。

(十九) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	113 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-
12 月 31 日	494,513	\$ 4,945,134

項 目	112 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-
12 月 31 日	494,513	\$ 4,945,134

2. 截至113年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股。
3. 為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於113年6月21日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會

決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至113年12月31日止尚未辦理，上述私募案於114年3月11日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。

(二十)資本公積

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 28,973	\$ 28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	82,566	82,566
庫藏股票交易	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250
合 計	<u>\$ 268,144</u>	<u>\$ 268,144</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額及投資性不動產公允價值淨增加數額自當年度稅後淨利加計當年度稅後淨利以外項目提列或迴轉特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，除保留部分不分配外由董事會擬具盈餘分配案，如以發放現金方式為之，授權董事會同意後並報告股東會。

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

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

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
首次適用 IFRSs 提列數	\$ 93,685	\$ 93,685
以公允價值衡量投資性不動產提列數	822,276	695,345
合 計	<u>\$ 915,961</u>	<u>\$ 789,030</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計 158,125 仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 93,685 仟元予以提列特別盈餘公積。

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$ 393,347
投資性不動產以公允價值衡量提列數	428,929
合 計	<u>\$ 822,276</u>

截至 113 年 12 月 31 日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而尚未提列之金額計 421,447 仟元。

4. 本公司於 112 年 6 月 9 日股東常會通過之 111 年度盈餘分配案如下：

項 目	111 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 30,836	
特別盈餘公積	25,325	
現金股利	197,805	0.4
合 計	<u>\$ 253,966</u>	

5. 本公司於 113 年 3 月 11 日董事會決議 112 年度盈餘分配案如下：

項 目	112 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,311	
特別盈餘公積	126,931	
現金股利	113,738	0.23
合 計	<u>\$ 259,980</u>	

有關 112 年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，業經 113 年 6 月召開之股東常會通過及報告股東常會現金股利分派情形。

6. 本公司於 114 年 3 月 11 日董事會決議 113 年度盈餘分配案如下：

項 目	113 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 29,410	
特別盈餘公積	40,638	
現金股利	182,970	0.37
合 計	<u>\$ 253,018</u>	

有關113年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，尚待114年6月召開之股東常會決議通過及報告股東常會現金股利分派情形。

7. 有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)其他權益項目

項 目	透過其他綜合				
	國外營運機構	損益按公允價值			
	財務報表換算之	衡量之金融資產			
	兌換差額	未實現評價(損)益	不動產重估增值	合	計
113.1.1 餘額	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$	420,448
透過其他綜合損益按公允價值衡	-	150,221	-		150,221
量之金融資產未實現評價(損)益					
採權益法認列關聯企業及合資之	65,423	344,506	-		409,929
份額					
處分透過其他綜合損益按公允價	-	903	-		903
值衡量之權益工具					
113.12.31 餘額	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$	981,501

項 目	透過其他綜合				合 計
	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益	不動產重估增值		
112.1.1 餘額	\$ (34,267)	\$ 403,095	\$ -	\$ 368,828	
不動產重估增值利益	-	-	86,658	86,658	
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	-	(86,415)	-	(86,415)	
採權益法認列關聯企業及合資之 份額	(9,185)	60,641	-	51,456	
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(79)	-	(79)	
112.12.31 餘額	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$ 420,448	

(二十三)營業收入

項 目	113 年 度	112 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 4,317,862	\$ 4,188,483
加 工 收 入	290,945	248,959
客戶合約銷貨收入總額	4,608,807	4,437,442
減：銷貨退回	(17,705)	(21,827)
銷貨折讓	(383,806)	(363,008)
客戶合約營業收入淨額	\$ 4,207,296	\$ 4,052,607

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，本公司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，本公司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。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

113年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
主要地區市場			
台 灣	\$ 3,916,351	\$ 290,945	\$ 4,207,296
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 921,094	\$ -	\$ 921,094
甜 點 系 列	693,272	7,470	700,742
飲 料 系 列	1,608,642	283,475	1,892,117
穀 奶 系 列	616,973	-	616,973
油 品 系 列	63,690	-	63,690
保 健 系 列	12,680	-	12,680
合 計	\$ 3,916,351	\$ 290,945	\$ 4,207,296
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,916,351	\$ 290,945	\$ 4,207,296
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 3,916,351	\$ 290,945	\$ 4,207,296

112年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
主要地區市場			
台 灣	\$ 3,803,648	\$ 248,959	\$ 4,052,607
產 品 線			
傳 統 系 列	\$ 882,178	\$ -	\$ 882,178
甜 點 系 列	684,619	11,983	696,602
飲 料 系 列	1,466,955	236,976	1,703,931
穀 奶 系 列	669,820	-	669,820
油 品 系 列	86,911	-	86,911
保 健 系 列	13,165	-	13,165
合 計	\$ 3,803,648	\$ 248,959	\$ 4,052,607

	飲料及罐頭產品	加 工	合 計
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,803,648	\$ 248,959	\$ 4,052,607
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 3,803,648	\$ 248,959	\$ 4,052,607

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應 收 款	\$ 666,023	\$ 612,906	\$ 668,319
合約資產	-	-	-
合 計	\$ 666,023	\$ 612,906	\$ 668,319
合約負債-流動	\$ 10,338	\$ 11,735	\$ 4,674

(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) 合約資產備抵損失：無。

(3) 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	113 年 度	112 年 度
來自期初合約負債	\$ 11,735	\$ 4,674
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	113 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用			
薪資費用	\$ 160,730	\$ 237,147	\$ 397,877
勞健保費用	16,066	18,520	34,586
退休金費用	6,194	7,651	13,845
董事酬金	-	8,155	8,155
其他員工福利費用	18,468	12,747	31,215
折舊費用(註1)	47,981	23,432	71,413
攤銷費用	-	1,424	1,424
合 計	\$ 249,439	\$ 309,076	\$ 558,515

性 質 別	112 年 度		
	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	\$ 145,766	\$ 239,790	\$ 385,556
勞健保費用	15,313	18,842	34,155
退休金費用	6,286	7,594	13,880
董事酬金	-	7,005	7,005
其他員工福利費用	17,565	12,693	30,258
折舊費用(註2)	42,915	20,175	63,090
攤銷費用	-	1,211	1,211
合 計	\$ 227,845	\$ 307,310	\$ 535,155

(註1)：不含帳列營業外支出1,240仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,378仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司於113及112年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
員工人數	605	608
未兼任員工之董事人數	4	4
平均員工福利費用	\$ 795	\$ 768
平均員工薪資費用	\$ 662	\$ 638
平均員工薪資費用調整變動情形	3.76%	(3.33%)

2. 公司薪酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：

(1) 董事薪酬

依本公司公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之1%作為董事酬勞。

(2) 經理人薪酬

本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 員工薪酬

本公司致力於提供員工一個在同業平均水準的薪酬與福利。在兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供具競爭力的薪酬制度，並秉持與員工利潤共享的理念，留任與激勵員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程明訂不低於1%之年度獲利作為員工酬勞。

3. 依本公司之章程規定，公司年度如有獲利，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。113及112年度均分配按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

4. 本公司於114年及113年3月11日董事會分別決議通過113及112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：

	113 年 度		112 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 10,306	\$ 3,435	\$ 4,652	\$ 2,325
年度財務報告認列金額	10,306	3,435	2,326	2,325
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ 2,326	\$ -

上述董事會決議配發112年度員工酬勞與財務報告金額差異主要係因會計估計變動，將列為113年度損益調整；另員工酬勞均係以現金形式發放。

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

(二十五)其他收入

項 目	113 年 度	112 年 度
租 金 收 入	\$ 9,306	\$ 9,860
股 利 收 入	13,531	10,722
服 務 收 入	28,253	24,897
其 他	11,274	4,568
合 計	\$ 62,364	\$ 50,047

(二十六)其他利益及損失

項 目	113 年 度	112 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 52,024	\$ 2,829
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(524)	(401)
淨外幣兌換利益(損失)	(467)	(70)
公允價值調整利益(損失)－投資性不動產	46,308	49,049
租 賃 成 本	(6,083)	(6,087)
服 務 成 本	(21,759)	(20,360)
其 他	(44)	(41)
合 計	\$ 69,455	\$ 24,919

(二十七)財務成本

項 目	113 年 度	112 年 度
銀行借款利息	\$ 101,250	\$ 96,790
其他財務成本	1,926	2,219
租 賃 負 債	389	358
小 計	103,565	99,367
減：符合要件之資產資本化金額	(2,060)	(588)
財 務 成 本	\$ 101,505	\$ 98,779

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	113 年 度	112 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵稅額	-	165
當年度所得稅總額	-	165
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	42,845	26,843
遞延所得稅費用	42,845	26,843
所得稅費用(利益)	\$ 42,845	\$ 27,008

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	113 年 度	112 年 度
不動產重估增值	\$ -	\$ 929
確定福利退休金計畫再衡量數	1,297	(794)
國外營運機構財務報表換算之差額	885	(793)
合 計	\$ 2,182	\$ (658)

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	113 年 度	112 年 度
稅 前 淨 利	\$ 329,784	\$ 227,944
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 65,956	\$ 45,588
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損(益)	(24,444)	(16,893)
未實現公允價值調整損(益)	(9,262)	(9,810)
已實現投資損失	(19,188)	(24,381)
其 他 調 整	(13,062)	5,496
未分配盈餘加徵稅額	-	165
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	821	256
暫時性差異	42,024	26,587
認於損益之所得稅費用	\$ 42,845	\$ 27,008

本公司適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

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。本公司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。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	113 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
採權益法之投資損(益)	\$ 143,433	\$ (37,126)	\$ (875)	\$ 105,432
未實現退休金	5,234	(2,188)	(1,297)	1,749
其 他	6,087	(110)	-	5,977
未使用虧損扣抵	3,463	(821)	-	2,642
小 計	158,217	(40,245)	(2,172)	115,800
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	(115,571)	(1,913)	-	(117,484)
其 他	(7,952)	(687)	(10)	(8,649)
小 計	(123,523)	(2,600)	(10)	(126,133)
合 計	\$ 34,694	\$ (42,845)	\$ (2,182)	\$ (10,333)

項 目	112 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
採權益法之投資損(益)	\$ 166,105	\$ (23,465)	\$ 793	\$ 143,433
未實現退休金	8,044	(3,604)	794	5,234
其 他	6,497	(410)	-	6,087
未使用虧損扣抵	3,719	(256)	-	3,463
小 計	184,365	(27,735)	1,587	158,217
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	(116,193)	1,551	(929)	(115,571)
其 他	(7,293)	(659)	-	(7,952)
小 計	(123,486)	892	(929)	(123,523)
合 計	\$ 60,879	\$ (26,843)	\$ 658	\$ 34,694

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 439,970	\$ 377,679

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至111年度。

(二十九)其他綜合損益

		113 年 度		
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：				
	確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,486	\$ (1,297)	\$ 5,189
	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	150,221	-	150,221
	採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	354,187	-	354,187
小	計	510,894	(1,297)	509,597
後續可能重分類至損益之項目：				
	採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	66,308	(885)	65,423
	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	(4,700)	-	(4,700)
小	計	61,608	(885)	60,723
認列於其他綜合損益		\$ 572,502	\$ (2,182)	\$ 570,320

		112 年 度		
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：				
	不動產重估增值	\$ 87,587	\$ (929)	\$ 86,658
	確定福利計畫之再衡量數	(3,969)	794	(3,175)
	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	(86,415)	-	(86,415)
	採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	55,178	-	55,178
小	計	52,381	(135)	52,246
後續可能重分類至損益之項目：				
	採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,978)	793	(9,185)
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	2,900	-	2,900
小	計	(7,078)	793	(6,285)
認列於其他綜合損益		\$ 45,303	\$ 658	\$ 45,961

(三十)每股盈餘

項 目	113 年 度	112 年 度
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 286,939	\$ 200,936
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)	\$ 0.58	\$ 0.41
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 286,939	\$ 200,936
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	\$ 286,939	\$ 200,936
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	980	316
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股)	495,493	494,829
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.58	\$ 0.41

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
愛健生命科學公司	子 公 司
愛之味第一生技食品公司	子 公 司
愛華國際開發公司	子 公 司
新加坡愛寶諾公司	子 公 司
福星國際公司	子 公 司
山東愛之味食品公司	子 公 司
廈門愛健商貿有限公司	子 公 司
愛心屋行銷公司	子 公 司
蘿莎玫瑰山莊公司	子 公 司
松田崗休閒育樂公司	子 公 司
雲乳食品科技公司	子 公 司
和聯通商公司	子 公 司
和康通商公司	子 公 司
雷鷹保全公司	子 公 司
莎莎亞綠色生機公司	子 公 司
上海愛之味食品公司	子 公 司
高野健康生技公司	關 聯 企 業
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

關係人名稱	與本公司之關係
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
耐斯投資公司	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

關係人名稱	與本公司之關係
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
水牛厝股份有限公司	其他關係人
台灣日化生技有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

項 目	關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
銷 貨 收 入	子 公 司		
	和康通商公司	\$ 673,249	\$ 645,575
	愛心屋公司	237,615	223,954
	其 他	95,151	101,089
	關聯企業	43,652	73,234
	其他關係人		
	耐斯國際	105,268	100,807
	其 他	1,751	2,355
	合 計	<u>\$ 1,156,686</u>	<u>\$ 1,147,014</u>

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

2. 進 貨

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
子 公 司	\$ 40,017	\$ 53,014
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	1,259,565	1,109,181
其 他	36,196	64,759
其他關係人		
耐斯國際開發公司	262,935	122,206
合 計	<u>\$ 1,598,713</u>	<u>\$ 1,349,160</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30-90天付款，寬限期1~5個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

項 目	關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收票據	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	\$ 16,167	\$ 21,520
	減：備抵損失	(16)	(22)
	淨 額	\$ 16,151	\$ 21,498
應收帳款	子 公 司	\$ 92,164	\$ 95,193
	關聯企業	4,379	2,349
	其他關係人	6,140	5,455
	合 計	102,683	102,997
	減：備抵損失	(11)	(8)
	淨 額	\$ 102,672	\$ 102,989
其他應收款	子 公 司		
	松田崗	\$ 4,742	\$ 4,742
	其 他	3,067	2,998
	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	7,712	6,893
	耐斯投資	10,560	17,059
	國證投資	5,589	10,989
	其 他	183	892
	其他關係人		
	耐斯資融	9,446	18,760
	其 他	39	1,660
	合 計	41,338	63,993
	減：備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 41,338	\$ 63,993
存出保證金	子 公 司		
	雲乳食品科技公司	\$ 3,000	\$ 3,000
	關聯企業		
	高野健康生技公司	5,000	5,000
	合 計	\$ 8,000	\$ 8,000

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 2,652	\$ 3,769
	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	706,368	587,263
	其 他	-	7,684
	其他關係人	11,128	-
	合 計	\$ 720,148	\$ 598,716

項 目	關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他應付款	子 公 司	\$ 1,144	\$ 1,179
	關聯企業	21,934	19,272
	其他關係人	10,712	18,753
	合 計	<u>\$ 33,790</u>	<u>\$ 39,204</u>

5. 預收款項

關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

6. 預付款項

關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他關係人		
耐斯國際開發公司	\$ 10,448	\$ 20,579
劍湖山世界	22,280	19,041
合 計	<u>\$ 32,728</u>	<u>\$ 39,620</u>

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
關聯企業		
和盟流通公司	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 181</u>

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,454</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備：無。

(3) 取得金融資產：

113年度：無。

112年度：

關係人類別/對象	交 易 標 的	交 易 金 額
子公司		
福星國際公司	新加坡愛寶諾公司股權 2,721 仟股	\$ 6,171
愛寶諾國際公司	新加坡愛寶諾公司股權 1,320 仟股	2,993
愛寶諾國際公司	福星國際公司股權 300 仟股	1,879
合 計		<u>\$ 11,043</u>

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112年12月31日止，交易價格已全數支付。

9. 承租協議

(1) 承租所取得之使用權資產：

關係人類別/名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
租賃負債		
關聯企業	\$ 4,855	\$ 7,046

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
利息費用		
關聯企業	\$ 108	\$ 150

(2) 租賃費用：

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
子公司	\$ 624	\$ 612

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)12. 之說明。

11. 背書保證：

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
子 公 司		
松田崗休閒育樂公司	\$ 660,000	\$ 660,000
雲乳食品科技公司	242,000	242,000
上海愛之味食品公司	136,824	130,056
合 計	\$ 1,038,824	\$ 1,032,056

本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

12. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	113 年 度	112 年 度
子 公 司	\$ 10,152	\$ 9,923
關聯企業	11,245	10,295
其他關係人	3,590	13,028
合 計	\$ 24,987	\$ 33,246

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	113 年 度	112 年 度
子 公 司	\$ 25,566	\$ 24,245
關聯企業		
和盟公司	152,743	140,043
其 他	5,882	8,790
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	170,770	183,250
其 他	28,930	27,852
合 計	<u>\$ 383,891</u>	<u>\$ 384,180</u>

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

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

c. 其餘管理諮詢服務等費用係依合約約定支付。

(3) 本公司參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：
113年度：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
松田崗休閒育樂公司	9,500	\$ 95,000	100%	100%
新加坡愛寶諾公司	878	20,820	100%	100%

112年度：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
松田崗休閒育樂公司	18,000	\$ 180,000	100%	100%
新加坡愛寶諾公司	2,120	49,681	100%	100%

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	113 年 度	112 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,132	\$ 25,089
退職後福利	891	907
其他長期員工福利	1,223	1,349
合 計	<u>\$ 28,246</u>	<u>\$ 27,345</u>

八、質押之資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 20,251	\$ 20,129
採用權益法之投資	568,097	484,137
不動產、廠房及設備(淨額)	652,540	661,418
投資性不動產	1,632,554	1,586,744
合 計	<u>\$ 2,873,442</u>	<u>\$ 2,752,428</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至113及112年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為3,275,660仟元及3,246,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至113及112年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據與款項分別為52,449仟元及51,965仟元，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113及112年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

		單位：仟元	
項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	
信用狀金額	USD 0	USD 383	

- (四)截至113及112年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七(三)11.之說明。
- (五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 15,850	\$ 12,307

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於114年3月11日董事會議決議通過私募現金增資發行普通股，重要內容摘錄如下：

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

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

本公司之重要財務活動，係經董事會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，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			113 年 12 月 31 日			
			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	匯 率					
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	12,016	32.785	393,941	升值 1%	-	3,939

			112 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	13,238	30.705	406,481	升值 1%	-	4,065

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113年及112年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於113及112年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(467)仟元及(70)仟元。

B. 價格風險

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃公司股票及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%，113及112年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或

(減少)2,598仟元及2,077仟元。113及112年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)11,758仟元及10,283仟元。

C. 利率風險

本公司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	
	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 5,000	\$ 5,000
金融負債	(17,345)	(18,980)
淨 額	\$ (12,345)	\$ (13,980)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 327,595	\$ 285,482
金融負債	(3,928,865)	(4,024,964)
淨 額	\$ (3,601,270)	\$ (3,739,482)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及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

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使113及112年度淨利將各增加(減少)(36,013)仟元及(37,395)仟元。

(2) 信用風險

本公司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公司財務損失之風險，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，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務及會計部門衡量並監控。

由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及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。

A. 信用集中風險

截至113年及112年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為71.45%及67.58%，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：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及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)

C. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

113 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
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	\$ 259,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,175,829	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,435,590	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

112 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
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	\$ 207,737	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,028,292	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,236,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

B. 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公司已約定還款期間之金融負債分析：

113 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	\$ 235,833	\$ 405,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 640,833	\$ 640,833
應付票據	69,664	-	-	-	-	69,664	69,664
應付帳款	817,026	-	-	-	-	817,026	817,026
其他應付款	341,843	-	-	-	-	341,843	341,843
長期借款(包含一年內到期)	222,333	394,334	2,139,667	534,722	-	3,291,056	3,288,032
租賃負債	4,080	4,032	8,580	1,086	-	17,778	17,345
存入保證金	1,551	-	-	-	-	1,551	1,551
合計	\$ 1,692,330	\$ 803,366	\$ 2,148,247	\$ 535,808	\$ -	\$ 5,179,751	\$ 5,176,294

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	\$ 8,112	\$ 9,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,778

112 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	\$ 299,167	\$ 375,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 674,167	\$ 674,167
應付票據	66,640	-	-	-	-	66,640	66,640
應付帳款	672,993	-	-	-	-	672,993	672,993
其他應付款	315,760	4,651	-	-	-	320,411	320,411
長期借款(包含一年內到期)	198,334	220,833	730,666	2,205,500	-	3,355,333	3,350,797
租賃負債	3,887	4,208	10,517	894	-	19,506	18,980
存入保證金	2,078	-	-	-	-	2,078	2,078
合計	\$ 1,558,859	\$ 604,692	\$ 741,183	\$ 2,206,394	\$ -	\$ 5,111,128	\$ 5,106,066

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	\$ 8,095	\$ 11,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,506

本公司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

本公司113年及112年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 308,293	\$ 266,221
應收票據及帳款(含關係人)	666,023	612,906
其他應收款(含關係人)	53,639	74,695
存出保證金	15,874	17,113
其他金融資產－非流動	20,251	20,129
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	259,761	207,737
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,175,829	1,028,292
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	640,833	674,167
應付票據及帳款(含關係人)	886,690	739,633
其他應付款(含關係人)	341,843	320,411
一年或一營業週期內到期長借	615,155	417,655
長期借款	2,672,877	2,933,142
租賃負債(流動及非流動)	17,345	18,980
存入保證金	1,551	2,078

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本公司以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

本公司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：

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

113 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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 259,761	\$ -	\$ -	\$ 259,761
國內上市(櫃)股票				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國內上市櫃公司股票	18,634	-	-	18,634
國內未上市櫃公司股票	-	-	217,821	217,821
國內未上市櫃公司特別股	-	-	939,374	939,374
投資性不動產	-	-	1,622,188	1,622,188
合 計	\$ 278,395	\$ -	\$ 2,779,383	\$ 3,057,778

112 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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 207,737	\$ -	\$ -	\$ 207,737
國內上市(櫃)股票				
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	29,414	-	-	29,414
國內未上市櫃公司股票	-	-	176,143	176,143
國內未上市櫃公司特別股	-	-	822,735	822,735
投資性不動產	-	-	1,575,880	1,575,880
合 計	\$ 237,151	\$ -	\$ 2,574,758	\$ 2,811,909

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。

本公司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。

(2) 投資性不動產

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

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

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

(C) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準，另加計三-四碼推定折現率計算。

- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司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。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	
	113 年 度	112 年 度
1 月 1 日	\$ 998,878	\$ 1,082,790
認列於其他綜合損益	158,317	(83,912)
12 月 31 日	\$ 1,157,195	\$ 998,878

(2) 投資性不動產：

項 目	113 年 度	112 年 度
1 月 1 日	\$ 1,575,880	\$ 1,062,331
認列於當期損益之利益或損失	46,308	49,049
不動產、廠房及設備轉入	-	464,500
12 月 31 日	\$ 1,622,188	\$ 1,575,880

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：

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

113 年 12 月 31 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	10.00%-23.29%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	17.36%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票、 特別股	收益法	折現率	11.74%-24.25%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	23.40%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	23.80%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

112 年 12 月 31 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	10.00%-24.45%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	17.29%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低

112 年 12 月 31 日

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票、 特別股	收益法	折現率	12.04%-22.03%	折現率越高，公允價值 估計數越低
		缺乏流通性折價率	24.08%	流通性折價越高，公允 價值估計數越低
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	24.66%-32.28%	流通性折價越高，公允 價值估計數越低

(2) 投資性不動產：

113 年 12 月 31 日

項 目	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收 益 法	\$ 1,044,760	折現現金流量 分析法	折現率	3.22%-3.470%	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	577,428	土地開發分析 法	期末價值收益 資本化率	0.6145%-2.66%	資本化率越高，則 公允價值越低
			適當利潤率	15%-18%	適當利潤率越高
			資本利息綜合 利率	2.00%-2.11%	或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 1,622,188</u>				

112 年 12 月 31 日

項 目	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
收 益 法	\$ 1,003,850	折現現金流量 分析法	折現率	3.345%	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	572,030	土地開發分析 法	期末價值收益 資本化率	0.532%-1.55%	資本化率越高，則 公允價值越低
			適當利潤率	18%	適當利潤率越高
			資本利息綜合 利率	1.93%-2.03%	或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$ 1,575,880</u>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程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。

(四)金融資產之移轉：無。

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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。

(二)轉投資事業相關資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

(四)主要股東資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	81,963 (USD2,500)	81,963 (USD2,500)	70,947 (USD2,164)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	444,532 (USD 13,559)	444,532 (USD 13,559)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	19,671 (USD 600)	19,671 (USD 600)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	444,532 (USD 13,559)	
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	31,146 (USD 950)	31,146 (USD 950)	31,146 (USD 950)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	215,791 (USD 6,582)	215,791 (USD 6,582)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	22,622 (USD 690)	22,622 (USD 690)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	215,791 (USD 6,582)	
		越南亞太產物開發股份有限公司	其他應收款	是	5,573 (USD 170)	5,573 (USD 170)	3,934 (USD 120)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	215,791 (USD 6,582)	
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	長期應收款	是	542,264 (USD 16,540)	542,264 (USD 16,540)	480,300 (USD 14,650)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	628,915 (USD 19,183)	628,915 (USD 19,183)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	長期應收款	是	168,843 (USD 5,150)	168,843 (USD 5,150)	110,823 (USD 3,380)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,230,634 (USD 98,540)	3,230,634 (USD 98,540)
5	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	長期應收款	是	12,786 (USD 390)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	9,081 (USD 277)	9,081 (USD 277)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者：

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

註 2. 資金貸與總限額：

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

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。

附表二

愛之味股份有限公司
為他人背書保證
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	3,016,290	660,000	660,000	645,000	-	8.75%	6,786,652	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	3,016,290	242,000	242,000	167,310	-	3.21%	6,786,652	是	否	否
		上海愛之味食品公司	2	3,016,290	138,066	136,824	132,277	-	1.81%	6,786,652	是	否	是

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
民國 113 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,375	259,761	0.49%	259,761	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,178	18,634	2.92%	18,634	
		股票/耐斯資融公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	132,437	10.81%	132,437	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,750	26,063	15.00%	26,063	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,200	24,829	18.97%	24,829	
		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	162	18.00%	162	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,265	15,509	2.28%	15,509	
		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	14,960	0.69%	14,960	
		股票/台灣愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	540	3,861	18.95%	3,861	
		特別股/松田崗公司-105 年	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,750	77,614	—	77,614	
		特別股/耐斯資融公司-104 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,171	134,528	—	134,528	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,733	103,180	-	103,180	
		特別股/唐麗文化媒體公司-甲種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,000	195,450	-	195,450	
		特別股/唐麗文化媒體公司-丙種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,500	70,290	-	70,290	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	26,520	-	26,520	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,484	46,675	-	46,675	
		特別股/松田崗公司－丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,625	22,182	-	22,182	
		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	4,158	-	4,158	
		特別股/高野健康公司-甲種	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,790	258,777		258,777	
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	732 (USD 22)	-	732 (USD 22)	
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	493	7,372	0.01%	7,372	
3	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	1,009	15,089	0.03%	15,089	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	21,800	-	21,800	
4	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	47	334	0.22%	334	
		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	18	2.41%	18	
		特別股/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	16,350	-	16,350	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
4	松田崗休閒育樂公司	特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000	52,160	-	52,160	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,116	39,760	-	39,760	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000	17,680	-	17,680	
		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	53,640	-	53,640	
		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	34,950	-	34,950	
		股票/新高山休閒育樂(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	817	-	19.00%	-	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,500	7,274	5.94%	7,274	
5	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	832	12,440	0.02%	12,440	
		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	44,882	2.06%	44,882	
		股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	54	527	18.00%	527	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	1,916	-	1,916	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	136	606	0.10%	606	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,617	35,251	-	35,251	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	10,900	-	10,900	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
6	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	293	4,377	0.01%	4,377	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	6,540	—	6,540	
7	蘿莎玫瑰公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	616	9,202	0.02%	9,202	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	80	1,744	—	1,744	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,800	39,240	—	39,240	
8	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	21,800	—	21,800	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,100	23,980	—	23,980	
9	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108 年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	4,360	—	4,360	
10	愛寶諾國際資源	股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,536	14,508 (USD 443)	8.41%	14,508 (USD 443)	

附表四

愛之味股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	RMB188,514	RMB153,714	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：上述廠房之未完工程已暫緩施工，請參閱合併附註六(十)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司
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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進 貨	1,259,565	46.55%	月結 60 天	相當	經雙方協定，得再予以延長寬限期間 1~5 個月	應付帳款 706,368	86.46%	
	耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進 貨	262,935	9.72%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 11,128	1.36%	
			銷 貨	105,268	2.50%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 16,167 應收帳款 5,923	94.09% 0.91%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	673,249	16.00%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 43,565	6.71%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	237,615	5.65%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 34,193	5.27%	

附表六

愛之味股份有限公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 4)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	480,300(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-
愛之味第一生技公司	山東愛之味食品公司	本公司之子公司	110,823(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-

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

(註 2)：係應收資金融通款。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 114 年 3 月 11 日收回之款項。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 113 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	345,354	345,354	10,510	100.00	88,904	15	15	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	69,866	4,939	4,939	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	276,585	276,585	9,219	42.90	270,599	(30,755)	(13,031)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	115,057	14,708	14,771	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,538	30	30	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	175	175	50	100.00	1,816	24	24	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,761,952	1,666,952	177,521	100.00	1,779,329	(65,857)	(65,857)	
	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	21,717	(3,247)	(3,247)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	100,515	13,980	13,984	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	275,312	275,312	9,026	100.00	38,168	(1,373)	(1,373)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,422,504	1,401,684	62,077	100.00	82,034	(81,947)	(81,942)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	20,580	2,593	2,039	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	159,443	38,622	29,314	
	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	1,481,308	331,857	136,366	(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	18,994	(541)	(161)	
	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	99,104	10,222	5,523	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	720,602	720,602	28,013	100.00	91,254	(34,587)	(34,587)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	4,142	(177)	(88)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	183,147	32,265	15,805	
	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	835	18	9	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	140,656	14,622	6,963	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	33,144	1,118	486	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	301,713	64,958	23,800	
	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	20,627	(11,456)	(4,148)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	33,796	(6,044)	(1,991)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	51,042	1,911	502	

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	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,403,701	251,986	69,881	
	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	127,224	16,898	4,196	
愛寶諾國際資 源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,311 (USD 40)	1,311 (USD 40)	40	57.14	-	-	-	
福星國際公司	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	59,642 (USD1,819)	59,642 (USD1,819)	1,903	100.00	-	(1,745) (USD-54)	(1,745) (USD-54)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	13,311 (USD 406)	13,311 (USD 406)	639	28.71	-	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,311 (USD 40)	1,311 (USD 40)	40	26.67	-	-	-	
Asia Pacific Product Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	3,292	3,133	-	100.00	-	(102)	(102)	
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	69,787 (USD2,129)	69,787 (USD2,129)	13,971	29.53	46,803 (USD 1,428)	(2,459) (USD -77)	(726) (USD -23)	
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	73,955	16,898	2,414	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	29,822	331,857	2,391	
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	14,717	331,857	1,152	
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	52,615	331,857	4,868	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	44	0.70	1,471	38,622	270	
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	226	(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	37,920	(660)	(201)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	-	-	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,345	(6,044)	(315)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	90,000	9,000	34.68	89,677	33	11	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	665,044	631,724	64,400	37.27	500,545	(77,611)	(28,558)	
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	149	(13)	(3)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	47,771	9,467	6,627	
	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	376	37	8	

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛健生命科學 公司	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	19,399	(541)	(164)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	996	33	-	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	300	300	10	0.05	293	(30,755)	(14)	

(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。

附表八

愛之味股份有限公司
大陸投資資訊
民國 113 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	923,635 (USD28,172)	-	-	923,635 (USD28,172)	(80,468) (USD -2,506)	100.00%	(80,468) (USD -2,506) (二).2	(265,540) (USD -8,099)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	65,242 (USD 1,990)	(二)	55,407 (USD 1,690)	-	-	55,407 (USD 1,690)	(3,869) (USD -120)	84.92%	(3,286) (USD -102) (二).2	18,569 (USD 566)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,365,495 (USD41,650)	(二)	560,019 (USD17,082)	-	-	560,019 (USD17,082)	(34,619) (USD -1,078)	100.00%	(34,619) (USD -1,078) (二).2	(27,196) (USD -830) (註 3)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	265,362 (USD 8,094)	(二)	48,041 (USD 1,466)	-	-	48,041 (USD 1,466)	(22,914) (USD -714)	18.11%	(4,149) (USD -129) (二).2	11,112 (USD 339)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	237,761 (USD 7,252)	(二)	29,337 (USD 895)	-	-	29,337 (USD 895)	(2,459) (US -77)	16.64%	(409) (USD -13) (二).3	46,803 (USD 1,428)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛之味公司	上海愛之味食品公司	923,635 (USD 28,172)	1,281,470 (USD 39,087)	4,524,434
	廈門愛健商貿公司	55,407 (USD 1,690)	55,407 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	560,019 (USD 17,082)	655,615 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	48,041 (USD 1,466)	48,041 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	29,337 (USD 895)	88,567 (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：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。

(2) 113 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

附表九

愛之味股份有限公司
主要股東資訊
民國 113 年 12 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
和園投資(股)公司	30,388,258	6.14%

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

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		85
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表		86
應收票據明細表		87
應收票據－關係人明細表		88
應收帳款明細表		89
應收帳款－關係人明細表		90
其他應收款明細表		91
其他應收款－關係人明細表		92
存貨明細表		93
預付款項明細表		94
其他流動資產明細表		95
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		96
採用權益法之投資變動明細表		97
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(八)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(八)
使用權資產變動明細表		附註六(九)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(九)
投資性不動產變動明細表		附註六(十)
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註六(十)
無形資產明細表		附註六(十一)
遞延所得稅資產明細表		附註六(二十八)
存出保證金明細表		98
其他金融資產－非流動明細表		99
其他非流動資產－其他明細表		100
短期借款明細表		101
合約負債－流動明細表		102
應付票據明細表		103
應付帳款明細表		104
應付帳款－關係人明細表		105
其他應付款明細表		附註六(十五)
其他應付款－關係人明細表		106
負債準備－流動明細表		附註六(十六)
租賃負債明細表		附註六(九)
其他流動負債明細表		107
長期借款明細表		108
遞延所得稅負債明細表		附註六(二十八)
存入保證金明細表		109
損益項目明細表		
營業收入明細表		110
營業成本明細表		111
製造費用明細表		112
推銷費用明細表		113
管理費用明細表		114
研發費用明細表		115
財務成本明細表		附註六(二十七)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註六(二十四)

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣及外幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$ 231	
	零 用 金	715	
現金小計		946	
銀行存款	活期存款	305,713	
	支票存款	3	
	外幣存款	1,631	USD 50
銀行存款小計		307,347	
合 計		\$ 308,293	

113 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1：32.785

愛之味股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元						
金融商品名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公 平 價 值		備 註
				單 價	總 額	
國票金控	股 票	17,375	\$ 199,113	\$14.95	\$ 259,761	

愛之味股份有限公司
應收票據明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$ 424	
B 公 司	應 收 貨 款	239	
C 公 司	應 收 貨 款	96	
D 公 司	應 收 貨 款	92	
E 公 司	應 收 貨 款	60	
其 他	(5%以下部份彙計)	121	
合 計		1,032	
減：備抵損失		(1)	
淨 額		\$ 1,031	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	\$ 16,167	
合 計		16,167	
減：備抵損失		(16)	
淨 額		\$ 16,151	

愛之味股份有限公司
應收帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
A	公 司	應 收 貨 款	\$ 137,804	
B	公 司	應 收 貨 款	81,999	
C	公 司	應 收 貨 款	60,238	
D	公 司	應 收 貨 款	43,565	
E	公 司	應 收 貨 款	34,193	
F	公 司	應 收 貨 款	28,504	
G	公 司	應 收 貨 款	28,497	
其 他		(5%以下部分彙計)	132,072	
合 計			546,872	
減：備抵損失			(703)	
淨 額			\$ 546,169	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
和康通商公司	應 收 貨 款	\$ 43,565	
愛心屋行銷公司	應 收 貨 款	34,193	
耐斯國際開發(股)公司	應 收 貨 款	5,923	
愛健生命科學(股)公司	應 收 貨 款	5,767	
和聯通商(股)公司	應 收 貨 款	5,736	
其 他	(5%以下部分彙計)	7,499	
合 計		102,683	
減：備抵損失		(11)	
淨 額		\$ 102,672	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
應收補貼款	應收補貼款	\$ 2,191	
應收外銷退稅款	應收外銷退稅款	1,732	
應收服務收入	應收服務收入	1,336	
應收回饋或折扣款	應收折扣款	6,637	
應 收 其 他	其 他	405	
合 計		<u>\$ 12,301</u>	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 113 年 12 月 31 日

項 目		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
耐斯投資公司		應收股息	\$ 10,560	
耐斯資融公司		應收股息	9,446	
台灣第一生化科技公司		應收其他收入等	7,712	
國證投資公司		應收股息	5,589	
松田崗休閒育樂公司		應收特別股股息	4,742	
其 他		應收服務收入等	3,289	
合 計			<u>\$ 41,338</u>	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料	食 品、香 料	\$ 145,629	\$ 145,741	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	72,638	72,791	
在 製 品	在製食品	68,810	78,504	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	513,058	610,217	
合 計		800,135	907,253	
減：備抵跌價及呆滯損失		(7,742)	-	
淨 額		<u>\$ 792,393</u>	<u>\$ 907,253</u>	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款及開狀	\$ 10,841	
預付修繕費	預付修繕費	541	
預付獎金	預付禮券	22,280	
預付其他	預付其他等	8,471	
合 計		<u>\$ 42,133</u>	

愛之味股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
附退貨權	附退貨權銷售之	\$ 1,474	
	待退回產品權利		
合 計		<u>\$ 1,474</u>	

愛之味股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		單位：仟股；新台幣仟元 提供擔保或 質押情形 備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
國內上市櫃公司：										
普通股：										
劍湖山世界(股)公司	4,178	\$ 29,414	-	\$ -	-	\$ 10,780	4,178	\$ 18,634	無	
國內上市櫃公司小計		<u>29,414</u>		<u>-</u>		<u>10,780</u>		<u>18,634</u>		
國內未上市櫃公司：										
普通股：										
東台灣文創產業開發公司	6,750	25,145	-	918	-	-	6,750	26,063	無	
唐麗文化媒體公司	2,200	20,948	-	3,881	-	-	2,200	24,829	無	
耐斯資融公司	6,950	90,141	-	42,296	-	-	6,950	132,437	無	
愛雀國際(股)公司	18	161	-	1	-	-	18	162	無	
野美國際開發公司	1,000	13,875	-	1,085	-	-	1,000	14,960	無	
台灣愛鮮家健康生技公司	540	3,671	-	190	-	-	540	3,861	無	
劍湖山世界(股)公司-私募	3,265	22,202	-	-	-	6,693	3,265	15,509	無	
普通股小計		<u>176,143</u>		<u>48,371</u>		<u>6,693</u>		<u>217,821</u>		
特別股：										
高野健康生技公司(甲種)	8,790	255,525	-	3,252	-	-	8,790	258,777	無	
松田崗休閒育樂公司(丙種)	9,279	79,709	-	-	529	2,095	8,750	77,614	無	
耐斯資融公司-104 年	6,171	92,133	-	42,395	-	-	6,171	134,528	無	
耐斯資融公司-106 年	4,733	70,664	-	32,516	-	-	4,733	103,180	無	
耐斯國際開發公司	3,000	27,690	-	-	-	1,170	3,000	26,520	無	
唐麗文化媒體公司-94 年	15,000	172,650	-	22,800	-	-	15,000	195,450	無	
唐麗文化媒體公司-104 年	5,500	60,885	-	9,405	-	-	5,500	70,290	無	
國證投資公司	2,484	36,664	-	10,011	-	-	2,484	46,675	無	
松田崗休閒育樂公司(丁種)	2,784	22,771	-	-	159	589	2,625	22,182	無	
台灣愛保諾生技公司	600	4,044	-	114	-	-	600	4,158	無	
特別股小計		<u>822,735</u>		<u>120,493</u>		<u>3,854</u>		<u>939,374</u>		
國內未上市櫃公司小計		<u>998,878</u>		<u>168,864</u>		<u>10,547</u>		<u>1,157,195</u>		
國外未上市櫃公司：										
普通股：										
麗科達國際開發公司	3,900	-		-		-	3,900	-	無	
國外未上市櫃公司小計		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		
合 計		<u>\$ 1,028,292</u>		<u>\$ 168,864</u>		<u>\$ 21,327</u>		<u>\$ 1,175,829</u>		

說明：1. 本期增加 168,864 仟元係未實現金融資產評價利益。

2. 本期減少 21,327 仟元，其中未實現金融資產評價損失 18,643 仟元及松田崗合併主體影響數 2,684 仟元(帳列權益法之長期股權投資)

愛之味股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 情形或質 押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
愛寶諾國際資源公司	10,510	\$ 81,342	-	\$ 7,562	-	\$ -	10,510	100.00	\$ 88,904	8.46	\$ 88,904	無	
台灣第一生化科技公司	54,757	1,262,383	-	301,157	-	82,232	54,757	41.28	1,481,308	27.28	1,493,992	部分質押	
莎莎亞綠色生機公司	500	4,508	-	30	-	-	500	100.00	4,538	9.08	4,538	無	
和康通商公司	6,500	85,930	-	23,861	-	9,276	6,500	100.00	100,515	15.72	102,161	無	
愛之味生技食品(BVI)公司	783	18,141	-	1,014	-	161	783	29.75	18,994	24.26	18,994	無	
福星國際公司	9,026	36,789	-	2,752	-	1,373	9,026	100.00	38,168	4.23	38,168	無	
愛健生命科學公司	5,757	84,856	-	20,527	-	6,279	5,757	53.77	99,104	17.19	98,959	無	
愛心屋行銷公司	5,472	112,793	-	15,341	-	13,077	5,472	100.00	115,057	21.16	115,796	無	
和聯通商公司	1,215	18,198	-	4,996	-	2,614	1,215	81.00	20,580	17.75	21,562	無	
東台灣資源開發公司	5,880	35,244	-	543	-	1,991	5,880	32.94	33,796	5.75	33,796	無	
新加坡愛寶諾公司	61,199	129,074	878	34,902	-	81,942	62,077	100.00	82,034	1.31	81,120	無	
和盟流通公司	6,950	54,410	-	933	-	22,199	6,950	43.44	33,144	4.77	33,144	無	
和鼎國際開發公司	16,788	162,182	-	20,967	-	2	16,788	48.98	183,147	11.10	186,302	無	
耐斯企業公司	49,224	1,335,387	-	83,081	-	14,767	49,224	28.24	1,403,701	28.53	1,404,522	無	
雷鷹保全公司	4,000	59,163	-	12,703	-	2,000	4,000	100.00	69,866	17.47	69,866	無	
松田崗休閒育樂公司	178,181	1,766,114	9,500	95,000	10,160	81,785	177,521	100.00	1,779,329	10.02	1,779,329	無	
高野健康生技公司	9,219	267,629	-	16,001	-	13,031	9,219	42.90	270,599	29.36	270,641	無	
台富國際公司	8,615	132,744	-	4,196	-	9,716	8,615	24.83	127,224	14.77	127,224	無	
雲乳食品科技公司	4,755	132,787	-	40,920	-	14,264	4,755	75.83	159,443	33.53	159,458	無	
燕京愛之味國際公司	2,500	4,230	-	-	-	88	2,500	50.00	4,142	1.66	4,142	無	
國證投資開發公司	5,000	103,788	-	37,657	-	789	5,000	47.62	140,656	28.13	140,656	無	
同濟堂醫藥生技公司	5,000	50,027	-	1,017	-	2	5,000	26.27	51,042	10.21	51,042	無	
愛華國際開發公司	2,433	23,722	-	1,242	-	3,247	2,433	100.00	21,717	8.93	21,717	無	
愛之味第一生技食品(BVI)	28,013	91,502	-	35,241	-	35,489	28,013	100.00	91,254	3.26	91,254	無	
耐斯投資開發公司	4,800	154,599	-	148,433	-	1,319	4,800	36.64	301,713	62.86	301,713	無	
愛之味國際(BVI)公司	50	1,677	-	139	-	-	50	100.00	1,816	36.32	1,816	無	
第一生技開發(BVI)公司	25	773	-	62	-	-	25	49.00	835	33.40	835	無	
麗康達資產投資公司	1,764	23,461	-	1,314	-	4,148	1,764	36.21	20,627	11.69	20,627	無	
合 計		<u>\$ 6,233,453</u>		<u>\$ 911,591</u>		<u>\$ 401,791</u>			<u>\$ 6,743,253</u>		<u>\$ 6,762,278</u>		

註：本年度增加及減少除增加或減少投資外，主要係銷除順流交易未實現損益、採用權益法認列投資損益及權益相關調整項目及獲配現金股利等之淨額。

愛之味股份有限公司
存出保證金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

項 目		金 額		單位：新台幣仟元
摘 要				備 註
存出保證金	供貨保證金	\$	8,000	
	租賃保證金		6,011	
	中油用氣量保證金		1,158	
	其 他		705	
	合 計	\$	15,874	

愛之味股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣銀行－嘉義分行	備 償 戶	\$ 20,251	長借擔保品
合 計		<u>\$ 20,251</u>	

愛之味股份有限公司
其他非流動資產—其他明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
長期預付費用	廣告製播費等	\$ 16,912	
其 他	應收其他	120	
	合 計	<u>\$ 17,032</u>	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	抵押借款	\$ 60,000	1130318-1140318	90,000	抵押	土地及建築物
第一銀行	信用借款	80,000	1131206-1140306	80,000	無	
遠東銀行	信用借款	80,000	1131115-1140213	80,000	無	
華南銀行	信用借款	45,833	1130520-1140520	110,000	無	
台新銀行	信用借款	50,000	1131227-1140124	150,000	無	
兆豐銀行	信用借款	50,000	1131226-1140117	90,000	無	
北富邦銀行	信用借款	100,000	1131113-1140211	100,000	無	
土地銀行	抵押借款	175,000	1131223-1140321	175,000	抵押	土地及建築物
合計		<u>\$ 640,833</u>				
期末利率區間		<u>2.225%-2.380%</u>				

愛之味股份有限公司
合約負債—流動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元 備 註
A	公 司	預 收 貨 款	\$ 3,392	
B	公 司	預 收 貨 款	1,507	
C	公 司	預 收 貨 款	1,452	
D	公 司	預 收 貨 款	1,205	
E	公 司	預 收 原 物 料	1,102	
F	公 司	預 收 原 物 料	756	
G	公 司	預 收 原 物 料	488	
其	他	(5%以下部分彙計)	436	
		合 計	<u>\$ 10,338</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
A	公 司	貨 款 票 據	\$ 14,407	
B	公 司	貨 款 票 據	13,454	
C	公 司	貨 款 票 據	5,547	
D	公 司	貨 款 票 據	4,874	
其	他	(5%以下部分彙計)	31,382	
合	計		\$ 69,664	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱		摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元
				備 註
A	公 司	應付貨款	\$ 13,164	
B	公 司	應付貨款	9,117	
C	公 司	應付貨款	6,433	
D	公 司	應付貨款	6,731	
E	公 司	應付貨款	5,911	
其	他	(5%以下部分彙計)	55,522	
合	計		<u>\$ 96,878</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
台灣第一生化科技公司	應 付 貨 款	\$ 706,368	
其 他	應 付 貨 款	13,780	
合 計		\$ 720,148	

愛之味股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
和盟流通公司	應付運費等	\$ 19,056	
其 他	應付雜費等	14,734	
合 計		\$ 33,790	

愛之味股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 113 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
退款負債	附退貨權銷售之	\$ 2,075	
	退款負債		
合 計		<u>\$ 2,075</u>	

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	單位：新台幣仟元 抵押或擔保	備註
台銀等 10 家聯貸銀行 — 甲項	抵押借款	\$ 675,000	1101228-1151228	土地及建物、股票 及銀行存款	
台銀等 10 家聯貸銀行 — 乙項	抵押借款	1,260,000	1101228-1151228	土地及建物、股票 及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	213,556	1130705-1160705	土地及建物	
合作金庫東嘉義	抵押借款	247,500	1100726-1150726	土地及建物	
合作金庫	抵押借款	350,000	1131226-1181226	土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	240,000	1121225-1171225	土地	
板信銀行	信用借款	47,500	1120825-1150825	無	
華南銀行	抵押借款	112,500	1120927-1170927	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	50,000	1121227-1141227	土地及建物	
陽信商銀	抵押借款	95,000	1121215-1141215	土地	
合 計		3,291,056			
減：未攤銷折價		(3,024)			
減：一年內到期長期負債		(615,155)			
長 期 借 款		<u>\$ 2,672,877</u>			
期末利率區間		<u>2.303%-2.650%</u>			

愛之味股份有限公司
存入保證金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

項 目		金 額	單位：新台幣仟元 備 註
	摘 要		
代運商品保證金	代運商品保證金	\$ 868	
租賃保證金	租 賃 押 金	220	
保固保證金	保 固 押 金	416	
履約保證金	履 約 押 金	47	
合 計		<u>\$ 1,551</u>	

愛之味股份有限公司
營業收入明細表
民國 113 年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲 料 系 列	11,281	\$ 1,782,213	
傳 統 系 列	2,454	1,010,157	
穀 奶 系 列	3,307	680,112	
甜 點 系 列	3,053	761,849	
其 他 系 列	32	83,531	
小 計		4,317,862	
加 工 收 入		290,945	
合 計		4,608,807	
減：銷貨退回		(17,705)	
銷貨折讓		(383,806)	
淨 額		\$ 4,207,296	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國 113 年度

項 目	單位：新台幣仟元	
	113	年 度
期初存料	\$	114,610
加：本期進料		569,506
減：期末存料		145,629
出 售		67
領用轉費用		1,886
其他減項－轉報廢損失等		2,153
耗用原料		534,381
期初存料		68,109
加：本期進料		465,511
減：期末存料		72,638
出 售		1,064
領用轉費用		8,387
其他減項－轉報廢損失等		1,797
耗用物料		449,734
直接人工		126,774
製造費用		226,336
製造成本		1,337,225
加：期初在製品		83,671
減：期末在製品		68,810
加工成本轉出		255,998
領用轉費用		57
其他減項－轉報廢損失等		179
製成品成本		1,095,852
加：期初製成品		514,770
外購製成品		1,670,730
其他加減項－銷貨退回等		2,581
減：期末製成品		513,058
存貨盤損		266
領用轉費用		10,640
其他減項－存貨報廢		10,901
出售製成品成本		2,749,068
成本調整項目		
其他加減項－銷貨退回、價差等		(7,262)
產銷成本		2,741,806
加工成本		255,998
出售原料成本		67
出售物料成本		1,064
存貨盤損(盈)		266
存貨跌價及呆滯損失		(1,430)
少分攤固定製造費用		37,031
存貨報廢損失		15,031
出售下腳及廢料收入		(2,926)
營業成本	\$	3,046,907

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 113 年 度
間 接 人 工	\$ 65,729
修 繕 費	31,689
水電瓦斯費	41,426
折 舊	47,981
其 他 支 出	76,542
未分攤固定製造費用	(37,031)
合 計	<u>\$ 226,336</u>

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 113 年 度
薪 資 支 出	\$ 82,797
運 費	145,678
廣 告 費	194,598
佣 金 支 出	207,514
其 他 費 用(註)	52,644
合 計	\$ 683,231

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目		單位：新台幣仟元 113 年 度	
薪 資 支 出		\$	140,784
修 繕 費			12,659
折 舊			16,894
其 他 費 用(註)			76,073
合 計		\$	246,410

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

愛之味股份有限公司
研發費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目		單位：新台幣仟元 113 年 度	
薪 資 支 出		\$	24,513
折 舊			3,766
委託研究費			8,947
其 他 費 用(註)			18,673
合 計		\$	55,899

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。