

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	29-31
(六)重要會計項目之說明	32-62
(七)關係人交易	63-70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70-72
(十)重大之災害損失	72
(十一)重大之期後事項	72
(十二)其 他	72-81
(十三)附註揭露事項	82
1. 重大交易事項相關資訊	83-93
2. 轉投資事業相關資訊	94-96
3. 大陸投資資訊	97-99
(十四)部門資訊	100-102

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 106 年度(自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司



負責人：陳 哲 芳



中 華 民 國 107 年 3 月 27 日

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及其子公司(以下簡稱愛之味集團)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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)，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與愛之味集團保持超然獨立，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，對愛之味集團民國 106 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對愛之味集團民國 106 年度合併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合併財務報告附註四、(十七)以及投資性不動產入帳基礎及評估情形之說明，請詳合併財務報告附註六、(十三)。

關鍵查核事項之說明：

截至 106 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 2,485,037 仟元，佔合併總資產 20%，其後續係以公允價值模式衡量，106 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 200,552 仟元，佔稅前淨利 132%，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集團合併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，另評估合併財務報告附註揭露之資訊允當及完整等。

二、金融資產減損評估

有關金融資產減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四、(十一)；金融資產減損之評估請詳合併財務報告附註五、(一)2.；金融資產減損說明請詳合併財務報告附註六、(十)、(十一)。

關鍵查核事項之說明：

截至 106 年 12 月 31 日持有以成本衡量之金融資產-非流動計 517,377 仟元及無活絡市場債務工具投資 527,000 仟元，其中部份被投資公司因持續虧損，資產減損可能存在風險，因此，金融資產減損評估為本會計師執行愛之味集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

其他事項

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)13,921 仟元及 17,302 仟元，均占合併資產總額之 0%，負債總額分別為 589 仟元及 612 仟元，均占合併負債總額之 0%；民國 106 年及 105 年度之營業收入淨額均為 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益總額均為 0 仟元，均占合併綜合損益總額之 0%；另民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對該等關聯企

業採用權益法之投資金額分別為 1,484,415 仟元及 1,404,390 仟元，均占合併資產總額之 12%，民國 106 年及 105 年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 23,482 仟元及 11,018 仟元，分別占合併稅前淨利之 15%及 9%。

愛之味股份有限公司已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估愛之味集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

愛之味集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味集團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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛之味集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對愛之味集團民國 106 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：李 青 霖

李 青 霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 3 月 27 日

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

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	106年12月31日		105年12月31日		代碼	負債及權益	附註	106年12月31日		105年12月31日		
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	
	流動資產						流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$418,955	3	\$613,014	6	2100	短期借款	六(十八)	\$1,112,219	9	\$1,299,334	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	21,412	-	18,615	-	2110	應付短期票券	六(十九)	79,779	1	-	-	
1150	應收票據淨額	六(三)	57,937	-	56,739	-	2150	應付票據		87,965	1	92,274	1	
1160	應收票據-關係人淨額	七	29,208	-	23,061	-	2160	應付票據-關係人	七	6,489	-	4,677	-	
1170	應收帳款淨額	六(四)	450,869	5	492,919	4	2170	應付帳款		96,662	1	97,320	1	
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,978	-	43,269	-	2180	應付帳款-關係人	七	296,387	2	280,547	2	
1200	其他應收款	六(五)	114,830	1	123,713	1	2200	其他應付款	六(二十)	365,745	3	401,399	3	
1210	其他應收款-關係人	七	57,831	-	20,584	-	2230	本期所得稅負債		2,353	-	4,732	-	
1220	本期所得稅資產		2,913	-	3,043	-	2250	負債準備-流動	六(二十一)	18,827	-	19,782	-	
130X	存貨	六(六)	625,425	6	570,868	6	2310	預收款項		1,752	-	7,481	-	
1410	預付款項	六(七)	111,805	1	103,641	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十二)	665,682	5	611,347	6	
1476	其他金融資產-流動	六(十七)	24,000	-	24,000	-								
11XX	流動資產合計		1,929,163	16	2,093,466	18	21XX	流動負債合計		2,733,860	22	2,818,893	25	
	非流動資產							非流動負債						
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	83,621	1	115,491	1	2540	長期借款	六(二十二)	3,095,616	26	2,348,698	21	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	517,377	4	411,485	4	2570	遞延所得稅負債	六(三十四)	148,950	1	148,636	1	
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(十一)	527,000	4	527,000	5	2611	長期應付票據		-	-	5,787	-	
1550	採用權益法之投資	六(八)	3,269,485	28	2,615,177	23	2640	淨確定福利負債-非流動	六(二十三)	131,923	1	168,352	1	
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	2,919,361	24	2,991,036	26	2645	存入保證金		8,140	-	13,948	-	
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	2,485,037	20	2,284,485	20	25XX	非流動負債合計		3,384,629	28	2,685,421	23	
1780	無形資產	六(十四)	20,409	-	25,751	-	2XXX	負債合計		6,118,489	50	5,504,314	48	
1840	遞延所得稅資產	六(三十四)	303,298	2	284,168	2		歸屬於母公司業主之權益						
1920	存出保證金		8,382	-	7,156	-		股本						
1980	其他金融資產-非流動	六(十七)	19,985	-	20,018	-	3110	普通股股本	六(二十四)	4,945,134	41	4,945,134	42	
1985	長期預付租金	六(十五)	135,446	1	142,564	1	3200	資本公積	六(二十五)	258,350	2	256,837	2	
1990	其他非流動資產-其他	六(十六)	23,724	-	27,892	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產合計		10,313,125	84	9,452,223	82	3310	法定盈餘公積	六(二十六)	23,400	-	13,854	-	
							3320	特別盈餘公積	六(二十六)	292,459	2	206,546	2	
							3350	未分配盈餘	六(二十六)	104,896	1	95,459	1	
							3400	其他權益	六(二十七)	-207,704	-2	-168,212	-1	
								31XX	母公司業主權益合計		5,416,535	44	5,349,618	46
								36XX	非控制權益	六(二十八)	707,264	6	691,757	6
								3XXX	權益總計		6,123,799	50	6,041,375	52
1XXX	資產總計		\$12,242,288	100	\$11,545,689	100	1XXX	負債及權益總計		\$12,242,288	100	\$11,545,689	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國106年1月1日至106年12月31日及
 民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年度		105 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十九)	\$4,146,490	100	\$4,114,545	100
5000	營業成本	六(六)	2,841,819	69	2,813,592	68
5900	營業毛利(毛損)		1,304,671	31	1,300,953	32
6100	營業費用					
6100	推銷費用		951,255	22	956,410	24
6200	管理費用		311,530	8	329,582	8
6300	研究發展費用		46,957	1	46,569	1
6000	營業費用合計		1,309,742	31	1,332,561	33
6900	營業淨利(淨損)		-5,071	-	-31,608	-1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十)	47,774	1	76,853	2
7020	其他利益及損失	六(三十一)	187,115	5	172,694	4
7050	財務成本	六(三十三)	-115,309	-3	-113,343	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		37,399	1	24,689	1
7000	營業外收入及支出合計		156,979	4	160,893	4
7900	稅前淨利(淨損)		151,908	4	129,285	3
7950	所得稅費用(利益)	六(三十四)	6,755	-	13,908	-
8200	本期淨利(淨損)		145,153	4	115,377	3
	其他綜合損益(淨額):					
	不重分類至損益之項目:					
8311	確定福利計畫之再衡量數		-23,296	-1	-6,569	-
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		-7,632	-	-2,490	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		-3,960	-	-1,117	-
	後續可能重分類至損益之項目:					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-82,986	-2	-79,986	-2
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-32,655	-1	-30,689	-1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		60,409	2	-2,724	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		-13,921	-	-5,835	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十五)	-68,279	-2	-115,506	-3
8500	本期綜合損益總額		\$76,874	2	\$-129	-
	淨利(損)歸屬於:					
8610	母公司業主(淨利/損)		133,106	4	103,262	3
8620	非控制權益(淨利/損)		12,047	-	12,115	-
8600	合 計		\$145,153	4	\$115,377	3
	本期綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主(淨利/損)		66,672	2	-10,305	-
8720	非控制權益(淨利/損)		10,202	-	10,176	-
8700	合 計		\$76,874	2	\$-129	-
9750	基本每股盈餘(元)	六(三十六)	\$0.27		\$0.21	

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)
 經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國106年1月1日至106年12月31日及
民國105年1月1日至105年12月31日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

項 目	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目				權 益 總 額
	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股	非 控 制 權 益	
	普 通 股 股 本									
105.1.1餘額	\$4,872,053	\$370,221	\$10,694	\$178,110	\$31,596	\$137,042	\$-199,531	-	\$693,963	\$6,094,148
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,160	-	-3,160	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,436	-28,436	-	-	-	-	-
普通股股票股利	73,081	-73,081	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	73,081	-73,081	3,160	28,436	-31,596	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	103,262	-	-	-	12,115	115,377
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-7,844	-85,806	-19,917	-	-1,939	-115,506
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,418	-85,806	-19,917	-	10,176	-129
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	41	-	-	-	-125	-84
其他資本公積變動數	-	-40,303	-	-	-	-	-	-	-	-40,303
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,257	-12,257
105.12.31餘額	4,945,134	256,837	13,854	206,546	95,459	51,236	-219,448	-	691,757	6,041,375
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,546	-	-9,546	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	85,913	-85,913	-	-	-	-	-
合 計	-	-	9,546	85,913	-95,459	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	133,106	-	-	-	12,047	145,153
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-26,942	-72,903	33,411	-	-1,845	-68,279
本期綜合損益總額	-	-	-	-	106,164	-72,903	33,411	-	10,202	76,874
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,513	-	-	-1,268	-	-	-	228	473
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,077	5,077
106.12.31餘額	\$4,945,134	\$258,350	\$23,400	\$292,459	\$104,896	\$-21,667	\$-186,037	-	\$707,264	\$6,123,799

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展

- 7 -



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國106年1月1日至108年12月31日及
 民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$151,908	\$129,285
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	132,931	137,123
攤銷費用	5,642	6,150
呆帳費用提列(轉列收入)數	107	4,934
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-2,914	1,922
利息費用	115,309	113,343
利息收入	-1,396	-1,870
股利收入	-10,605	-7,748
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-37,399	-24,689
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-733	7,034
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	4,200
處分投資損失(利益)	1,387	-3,380
金融資產減損損失	587	13,370
非金融資產減損損失	13,054	-
買回應付公司債損失(利益)	-	-4,420
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-200,552	-297,223
其他項目	-	101
收益費損項目合計	15,418	-51,153
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	-7,294	11,347
應收帳款(增加)減少	72,206	-65,896
其他應收款(增加)減少	-28,411	6,502
存貨(增加)減少	-54,557	48,128
預付款項(增加)減少	-8,164	20,817
其他金融資產(增加)減少	-	54,746
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-26,220	75,644
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	-2,497	8,108
應付帳款增加(減少)	15,182	50,736
其他應付款增加(減少)	-29,695	24,159
負債準備增加(減少)	-955	5,752
預收款項增加(減少)	-5,729	5,220
淨確定福利負債增加(減少)	-59,725	-124,202
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-83,419	-30,227
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-109,639	45,417
調整項目合計	-94,221	-5,736
營運產生之現金流入(流出)	57,687	123,549
收取之利息	1,396	1,906
收取之股利	28,575	9,834
退還(支付)之所得稅	-8,800	-9,276
營業活動之淨現金流入(流出)	78,858	126,013
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-702	-11,567
處分無活絡市場之債務工具投資	-	10,000
取得以成本衡量之金融資產	-139,667	-50,000
處分以成本衡量之金融資產	31,107	26,366

(續下頁)

(承上頁)

項 目	106 年 度	105 年 度
取得採用權益法之投資	-585,010	-145,436
取得不動產、廠房及設備	-111,178	-97,318
處分不動產、廠房及設備	4,621	557
存出保證金增加	-1,226	-
存出保證金減少	-	9,372
取得無形資產	-399	-477
其他金融資產增加	-	-9,965
其他金融資產減少	33	-
其他非流動資產減少	4,168	520
其他預付款項減少	7,118	16,175
投資活動之淨現金流入(流出)	-791,135	-251,773
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	-	467,934
短期借款減少	-187,115	-
應付短期票券增加	80,000	-
應付短期票券減少	-	-30,000
償還公司債	-	-486,510
舉借長期借款	1,658,000	2,133,950
償還長期借款	-858,958	-1,883,923
償還特別股負債	-	-22,500
存入保證金減少	-5,808	-4,164
其他應付款-關係人增加	-	25,800
其他應付款-關係人減少	-1,992	-
其他非流動負債增加	-	5,787
其他非流動負債減少	-5,787	-
支付之利息	-112,175	-131,876
非控制權益變動	5,482	-12,149
籌資活動之淨現金流入(流出)	571,647	62,349
匯率變動對現金及約當現金之影響	-53,429	40,178
本期現金及約當現金增加(減少)數	-194,059	-23,233
期初現金及約當現金餘額	613,014	636,247
期末現金及約當現金餘額	\$418,955	\$613,014

董事長:陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:陳志展



會計主管:張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註

民國106年及105年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月27日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產(包括商譽)或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

經評估該修正將使本集團增加非金融資產減損認列或迴轉之揭露，請參閱附註六、(十二)之說明。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正：

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

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

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

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之 107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「於IFRS4之『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善	(註2)

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

(1) 金融資產之認列及衡量

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

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

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

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

- (a) 分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票、無活絡市場之工具投資與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
 - (b) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS15「客戶合約之收

入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

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

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

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

	106年12月31日		107年1月1日
	帳面金額	首次適用之調整	調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ -	\$1,155,299	\$1,155,299
備供出售金融資產—非流動	83,621	(83,621)	-
以成本衡量之金融資產—非流動	517,377	(517,377)	-
無活絡市場之債務工具投資—非流動	527,000	(527,000)	-
採用權益法之投資	3,269,485	15,945	3,285,430
資產影響	<u>\$4,397,483</u>	<u>\$43,246</u>	<u>\$4,440,729</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

未分配盈餘	\$104,896	\$73,939	\$178,835
其他權益	(207,704)	(37,541)	(245,245)
非控制權益	707,264	6,848	714,112
權益影響	<u>\$604,456</u>	<u>\$43,246</u>	<u>\$647,702</u>

2. IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS15及相關修正生效時，除認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於採用IFRS15後重分類為合約負債外，餘經本集團評估該準則對本集團並無重大影響。

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

註 2：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註 3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS16。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可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）編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		106年12月31日	105年12月31日
(1) 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	93.12%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	92.56%	92.47%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
(2) 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.43%	2.46%
(3) 新加坡愛寶諾公司			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(4) 福星國際公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	5.01%	5.07%
(5) 雷鷹保全公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		106年12月31日	105年12月31日
(6)高野農業生技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%
(7)愛華國際開發公司			
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司			
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司			
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture Development Co. 興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%

A. 合併子公司增減情形：無。

B. 未列入合併財務報告之子公司：無。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 重大限制：

現金及銀行存款11,475仟元存在中國，受當地外匯管制。

此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	106年12月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$530,879	\$ -
其他		176,385	12,047
合計		\$707,264	\$12,047

註：係非屬本集團持有之特別股股權。

		105年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益 之損益
愛之味第一生技食品 公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其 他		166,928	12,115
合 計		<u>\$691,757</u>	<u>\$12,115</u>

註：係非屬本集團持有之特別股股權。

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表九及附表十。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$46,925	\$50,393
非流動資產	811,664	830,492
流動負債	100,314	121,787
非流動負債	10,690	10,878
權 益	<u>\$747,585</u>	<u>\$748,220</u>

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	106 年 度	105 年 度
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$17,683)	(\$47,370)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$17,683)</u>	<u>(\$47,370)</u>
淨利歸屬於非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

C. 現金流量表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	106 年 度	105 年 度
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$37,593)	(\$58,798)
投資活動之淨現金流入(流出)	(11,955)	(49,193)
籌資活動之淨現金流入(流出)	38,339	41,083
匯率影響數	7,751	59,520
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$3,458)	(\$7,388)
期初現金及約當現金餘額	10,212	17,600
期末現金及約當現金餘額	\$6,754	\$10,212

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。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。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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）。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

1. 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 無活絡市場之債務工具投資

(1) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- B. 未指定為備供出售。
- C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 放款、應收款

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - (2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 本集團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消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對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。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，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。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物	3年～60年
機器設備	3年～32年
其他設備	2年～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。

(十六)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

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

(十八)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；專利權及商標權則依經濟效益或合約年限。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。

(十九)非金融資產減損

本集團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。

(二十)負債準備

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

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(二十二) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

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

(二十三) 股本

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

(二十四) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團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於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售飲料、罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

(A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客

- (B) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- (C) 收入金額能可靠衡量
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

- (2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 租金收入、股利收入及利息收入

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (3) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售罐頭食品及飲料等產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至 106年12月31日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備為 1,353仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。106 年度本集團認列之減損損失為13,641仟元。

3. 採用權益法之投資減損評估

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

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 106年12月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 303,298千元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 106年12月31日止，本集團存貨之帳面金額為 625,425千元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 13,442千元）

6. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 106年12月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 131,923千元。

7. 金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種機率之估計，致本集團管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

8. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二之說明。截至 106年12月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 527,000千元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	106年12月31日	105年12月31日
現 金	\$4,632	\$4,569
支 票 存 款	82	87
活 期 存 款	381,496	604,697
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之	32,745	3,661
定期存款		
合 計	<u>\$418,955</u>	<u>\$613,014</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非衍生性之金融資產		
上 市 股 票	<u>\$21,412</u>	<u>\$18,615</u>

1. 本集團於106及105年度透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨(損)益分別為2,914仟元及1,742仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為0仟元及(3,664)仟元。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

。

(三)應收票據淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應 收 票 據	\$58,410	\$57,281
減：備抵呆帳	(473)	(542)
應收票據淨額	<u>\$57,937</u>	<u>\$56,739</u>

本集團並未有將應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$463,886	\$507,384
減：備抵呆帳	(13,017)	(14,465)
應收帳款淨額	<u>\$450,869</u>	<u>\$492,919</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為 0-180 天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日	105年12月31日
逾期30天以下	\$5,467	\$3,997
逾期31~90天	583	8,425
逾期91天以上	83	961
合 計	<u>\$6,133</u>	<u>\$13,383</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	106 年 度		合 計
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	
期 初 餘 額	\$13,563	\$7,094	\$20,657
減損損失提列	3,360	(1,353)	2,007
減損損失迴轉	(1,124)	(776)	(1,900)
因無法收回而沖銷	(605)	-	(605)
匯率影響數	(416)	(9)	(425)
期 末 餘 額	<u>\$14,778</u>	<u>\$4,956</u>	<u>\$19,734</u>

項 目	105 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$8,378	\$11,037	\$19,415
減損損失提列	8,808	(3,453)	5,355
減損損失迴轉	(339)	(82)	(421)
因無法收回而沖銷	(3,126)	(166)	(3,292)
匯率影響數	(158)	(242)	(400)
期 末 餘 額	<u>\$13,563</u>	<u>\$7,094</u>	<u>\$20,657</u>

截至106年及105年12月31日止，經判定已減損應收款項（含其他應收款）認列之備抵呆帳金額分別為14,778仟元及13,563仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

4. 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日	105年12月31日
未 逾 期	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-
逾期31~180天	-	-
逾期180~365天	10,757	8,693
合 計	<u>\$10,757</u>	<u>\$8,693</u>

5. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收投資退回款	\$99,877	\$109,080
應收清算退回款	4,021	4,358
應 收 其 他	14,953	14,633
合 計	<u>\$118,851</u>	<u>\$128,071</u>
減：備抵呆帳	(4,021)	(4,358)
淨 額	<u>\$114,830</u>	<u>\$123,713</u>

本集團於100年3月間由子公司Mascot International (B. V. I) Corporation轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司) (簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240,000元(106年及105年12月31日分別折合美金3,357仟元及3,382仟元),希望透過持有澳亞衛視集團之股權,以加強大陸及港澳地區產品廣告,依雙方所簽訂股份協議書約定,澳亞傳媒須於100年底前在香港上市,然該上市計劃卻生變。對此,子公司遂要求其依約退還前列投資款項,然澳亞傳媒遲未履約退還投資款,經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請,並取得仲裁勝訴裁決,故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。105年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況,我方亦透過各種方式(例如行政院大陸委員會)要求對方執行和解事宜以維護公司權益。105年9月對方主動電郵提出和解契約,內容如下:(1)經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000仟元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞集團當中公司等值HKD20,000仟元之股權(本集團佔65.6%);惟針對上述內容本集團尚有異議,已於105年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通,目前雙方仍在協商還款細節;本集團預計於2018年向澳亞衛視之澳門主管機關(郵電局)予以檢舉申訴及其他配套措施,以加速還款進度。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$94,953	\$90,676
物 料	61,022	68,162
在 製 品	52,990	74,432
製 成 品	426,985	353,695
其 他 存 貨	2,917	2,917
小 計	\$638,867	\$589,882
減: 備抵跌價損失	(13,442)	(19,014)
淨 額	\$625,425	\$570,868

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	106 年 度	105 年 度
出售存貨成本	\$2,740,612	\$2,737,186
未分攤製造費用	71,563	68,808
存貨跌價損失(回升利益)	(5,572)	(7,764)
存貨報廢損失	35,017	14,494
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(104)	(132)
匯率影響數	303	1,000
營業成本合計	<u>\$2,841,819</u>	<u>\$2,813,592</u>

(2) 本集團於106及105年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(5,572)仟元及(7,764)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	106年12月31日	105年12月31日
留 抵 稅 款	\$58,041	\$61,638
預 付 貨 款	17,828	3,233
預 付 其 他	35,936	38,770
合 計	<u>\$111,805</u>	<u>\$103,641</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5.之說明。

(八)採用權益法之投資

被投資公司	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業:		
具重大性之關聯企業:		
台灣第一生化科技公司	\$1,060,746	\$1,045,283
耐斯企業公司	979,279	932,706
耐斯廣場公司	487,283	-
個別不重大之關聯企業	742,177	637,188
合 計	<u>\$3,269,485</u>	<u>\$2,615,177</u>

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	106年12月31日	105年12月31日
耐斯企業公司	28.24%	27.98%
台灣第一生化科技公司	43.92%	43.92%
耐斯廣場公司	28.94%	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表九及附表十。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	耐斯企業公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$2,947,270	\$3,206,293
非流動資產	3,794,608	2,805,261
流動負債	2,090,606	1,938,901
非流動負債	1,380,021	942,465
權 益	\$3,271,251	\$3,130,188
占關聯企業淨資產之份額	\$923,783	\$875,956
對關聯企業交易之未實現損益	(821)	(821)
遞延貸項	33,344	34,598
商 譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$979,279	\$932,706

	台灣第一生化科技公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$806,591	\$843,621
非流動資產	3,205,997	3,208,270
流動負債	1,053,663	930,351
非流動負債	1,011,589	1,220,490
權 益	\$1,947,336	\$1,901,050
占關聯企業淨資產之份額	\$854,982	\$834,726
對關聯企業交易之未實現損益	(6,119)	(3,675)
遞延貸項	40,883	43,232
商譽	171,000	171,000
關聯企業帳面價值	\$1,060,746	\$1,045,283

耐斯廣場公司	
106年12月31日	
流動資產	\$450,828
非流動資產	4,909,241
流動負債	384,302
非流動負債	3,291,716
權益	\$1,684,051
占關聯企業淨資產之份額	\$487,283
關聯企業帳面價值	\$487,283

B. 綜合損益表：

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

台灣第一生化科技公司		
	106 年 度	105 年 度
營業收入	\$1,584,734	\$1,498,647
本期淨利	\$85,098	\$50,051
其他綜合損益(稅後淨額)	630	(15,761)
本期綜合損益總額	\$85,728	\$34,290
自關聯企業收取之股利	\$17,131	\$ -

耐斯廣場公司	
106 年 度	
營業收入	\$692,282
本期淨利	(\$140,639)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	(\$140,639)
自關聯企業收取之股利	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	106 年 度	105 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$4,148	(\$5,019)
其他綜合損益(稅後淨額)	24,744	2,246
本期綜合損益總額	<u>\$28,892</u>	<u>(\$2,773)</u>

(4) 本集團松田崗公司致力於休閒育樂觀產業，為提升未來發展及促進營運成長及獲利，於106年9月15日經董事會決議通過，參考專家股價合理性評估意見書，以每股10元認購耐斯廣場公司現金增資50,000仟股，持股比例為28.94%。

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

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界公司	\$24,963	\$28,517
楷捷國際投資公司	58,658	86,974
合 計	<u>\$83,621</u>	<u>\$115,491</u>

1. 本集團於106年及105年12月31日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
2. 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質。

(十)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市櫃股票	\$491,584	\$384,990
國外未上市櫃股票	25,793	26,495
合 計	<u>\$517,377</u>	<u>\$411,485</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

2. 本集團於106及105年度提列之減損損失分別為 587仟元及13,370仟元。
3. 本集團於106年及105年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一)無活絡市場之債務工具投資

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

1. 本集團投資唐麗文化媒體(股)公司之特別股，該公司主要從事廣播電視廣告業、一般廣告服務業及廣告傳單分送等業務。
2. 本集團投資耐斯投資開發(股)公司之特別股，該公司主要從事國內外轉投資事業之開發等業務。
3. 本集團投資耐斯資融(股)公司之特別股，該公司主要從事投資顧問及管理顧問等業務。
4. 本集團投資聯統開發(股)公司之特別股，該公司主要從事委託營造廠商興建國民住宅出租出售業務、庭園綠化設計、水土保持及土木工程管理顧問等業務。
5. 本集團投資國證投資開發(股)公司之特別股，該公司主要從事一般投資業務。
6. 本集團投資資通國際開發(股)公司之特別股，該公司主要從事投資顧問、管理顧問、資料處理服務、電子資訊供應服務及一般廣告服務等業務。
7. 本集團於106及105年度提列之減損損失均為 0仟元。
8. 本集團於106年及105年12月31日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$1,031,837	\$1,033,837
房屋及建築	1,569,604	1,581,204
機器設備	1,900,888	1,934,310
其他設備	713,448	697,407
待驗設備及未完工程	729,550	692,012
成本合計	\$5,945,327	\$5,938,770
減：累計折舊	(3,012,912)	(2,947,734)
累計減損	(13,054)	-
合 計	\$2,919,361	\$2,991,036

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
106.1.1餘額	\$1,033,837	\$1,581,204	\$1,934,310	\$697,407	\$692,012	\$5,938,770
增 添	-	4,527	9,272	8,682	83,877	106,358
處 分	(2,000)	(3,207)	(43,381)	(7,398)	-	(55,986)
重 分 類	-	4,104	12,480	15,604	(32,188)	-
外幣兌換差額之 影響	-	(17,024)	(11,793)	(847)	(14,151)	(43,815)
106.12.31餘額	\$1,031,837	\$1,569,604	\$1,900,888	\$713,448	\$729,550	\$5,945,327
累計折舊及減損						
106.1.1餘額	\$ -	\$868,793	\$1,499,314	\$579,627	\$ -	\$2,947,734
折舊費用	-	47,220	54,787	30,924	-	132,931
處 分	-	(2,929)	(43,311)	(5,858)	-	(52,098)
提列(迴轉)減損 損失	-	13,054	-	-	-	13,054
外幣兌換差額之 影響	-	(9,538)	(5,523)	(594)	-	(15,655)
106.12.31餘額	\$ -	\$916,600	\$1,505,267	\$604,099	\$ -	\$3,025,966

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
105. 1. 1餘額	\$1,183,754	\$1,615,144	\$1,972,179	\$715,460	\$770,302	\$6,256,839
增 添	-	7,552	21,073	12,575	48,645	89,845
處 分	-	(2,545)	(22,072)	(29,853)	-	(54,470)
轉出至投資性不 動產	(192,719)	-	-	-	-	(192,719)
重 分 類	42,802	7,505	11,499	1,909	(63,715)	-
無形資產轉入	-	-	-	263	-	263
領用轉費用	-	-	-	-	(4,200)	(4,200)
外幣兌換差額之 影響	-	(46,452)	(48,369)	(2,947)	(59,020)	(156,788)
105. 12. 31餘額	<u>\$1,033,837</u>	<u>\$1,581,204</u>	<u>\$1,934,310</u>	<u>\$697,407</u>	<u>\$692,012</u>	<u>\$5,938,770</u>
累計折舊及減損						
105. 1. 1餘額	\$ -	\$840,941	\$1,486,298	\$569,565	\$ -	\$2,896,804
折舊費用	-	43,946	58,270	34,907	-	137,123
處 分	-	(1,887)	(22,052)	(22,940)	-	(46,879)
外幣兌換差額之 影響	-	(14,207)	(23,202)	(1,905)	-	(39,314)
105. 12. 31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$868,793</u>	<u>\$1,499,314</u>	<u>\$579,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,947,734</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下:

項 目	106 年 度	105 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$106,358	\$89,845
應付購買設備款增減	4,820	7,473
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$111,178</u>	<u>\$97,318</u>

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十三)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至106年及105年12月31日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為16,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

5. 本集團所持有民雄鄉松子腳段土地經 105年10月之董事會決議通過，因未來朝向出售或與他人共同開發或其他處置等經營方式，以賺取租金或資本增值或兩者兼具之模式為之，故將原帳列不動產、廠房及設備—土地轉列至投資性不動產項下。
6. 本集團所持有民雄鄉松子腳段建物，因相關建物目前已無供營業使用，且未來無經濟效益，故經評估相關建物帳面價值已無法全數回收，乃依相關資產之處分殘價予以估列減損損失，於 106及 105年度提列之減損損失分別為13,054仟元及0仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十三)投資性不動產淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
以公允價值衡量—委外估價	\$2,434,085	\$2,233,533
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	\$2,485,037	\$2,284,485

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	106 年 度	105 年 度
期 初 餘 額	\$2,233,533	\$1,743,591
自不動產、廠房及設備轉入	-	192,719
公允價值調整利益	200,552	297,223
期 末 餘 額	\$2,434,085	\$2,233,533

- (1) 投資性不動產106年及105年12月31日之公允價值分別於 106年12月14日、12月15日及 106年1月19日、1月18日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師事務所謝典璟、陳立人及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。
- (2) 本集團位於嘉義市中庄段之土地經評估係屬已開發之土地，本期改採收益法評價，其餘除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加。

項 目	106年12月31日	105年12月31日
預估未來現金流入	\$2,144,509	\$1,483,882
預估未來現金流出	39,820	39,197
預估未來淨現金流入	\$2,104,689	\$1,444,685
折 現 率	2.04%-2.54%	2.00%-2.345%

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 305 元至 9,587 元，市場上相似比較標的之租金行情每坪約為 281 元至 8,727 元。
- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本集團目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3-5 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。
- (3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、嘉義市中庄段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加，相關資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
估計銷售總金額	\$1,668,103	\$2,391,851
利潤率	15%~20%	15%~20%
資本利息綜合利率	0.81%~1.84%	0.83%~1.97%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

成 本	106 年 度	105 年 度
1 月 1 日	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
12月31日	\$50,952	\$50,952

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

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	106 年 度	105 年 度
投資性不動產之租金收入	\$6,148	\$5,810
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$2,867	\$2,828
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	\$710	\$611

4. 本集團持有之投資性不動產於民國106年及105年12月31日之公允價值分別為2,434,085仟元及2,233,533仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二(四)。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6. 截至106年及105年12月31日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十四)無形資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
專 利 權	\$5,000	\$5,000
電腦軟體成本	35,622	35,360
商 標 權	21,733	21,733
成 本 合 計	\$62,355	\$62,093
減：累計攤銷	(41,946)	(36,342)
淨 額	\$20,409	\$25,751

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
106. 1. 1 餘額	\$5, 000	\$35, 360	\$21, 733	\$62, 093
增 添	-	399	-	399
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(137)	-	(137)
106. 12. 31 餘額	\$5, 000	\$35, 622	\$21, 733	\$62, 355
累計攤銷及減損				
106. 1. 1 餘額	\$3, 182	\$25, 554	\$7, 606	\$36, 342
攤銷費用	455	3, 014	2, 173	5, 642
外幣兌換差額之影響	-	(38)	-	(38)
106. 12. 31 餘額	\$3, 637	\$28, 530	\$9, 779	\$41, 946

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 標 權	合 計
105. 1. 1 餘額	\$5, 000	\$35, 810	\$21, 733	\$62, 543
增 添	-	477	-	477
轉不動產、廠房及設備	-	(263)	-	(263)
轉 費 用	-	(101)	-	(101)
外幣兌換差額之影響	-	(563)	-	(563)
105. 12. 31 餘額	\$5, 000	\$35, 360	\$21, 733	\$62, 093
累計攤銷及減損				
105. 1. 1 餘額	\$2, 727	\$22, 194	\$5, 433	\$30, 354
攤銷費用	455	3, 522	2, 173	6, 150
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(162)	-	(162)
105. 12. 31 餘額	\$3, 182	\$25, 554	\$7, 606	\$36, 342

(十五) 長期預付租金

項 目	106年12月31日	105年12月31日
土地使用權—大陸	\$138, 837	\$146, 028
減：一年內	(3, 391)	(3, 464)
合 計	\$135, 446	\$142, 564

上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，土地使用權期間均為50年。

(十六)其他非流動資產-其他

項 目	106年12月31日	105年12月31日
長期預付費用	\$23,724	\$27,892

(十七)其他金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
質押銀行存款	\$43,985	\$44,018
流 動	\$24,000	\$24,000
非 流 動	\$19,985	\$20,018

(十八)短期借款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
信 用 借 款	\$590,119	\$805,052
抵 押 借 款	522,100	494,282
合 計	\$1,112,219	\$1,299,334
利 率 區 間	1.06%-6.09%	1.62%-5.655%

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

(十九)應付短期票券

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$80,000	\$ -
減：未攤銷折價	(221)	-
淨 額	\$79,779	\$ -
利 率 區 間	1.812%	-

(二十)其他應付款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付佣金	\$95,404	\$102,128
應付薪獎	116,787	107,530
應付廣告費	16,531	20,911
應付設備款	9,736	14,556
應付保險費	8,112	8,050
應付其他	119,175	148,224
合 計	<u>\$365,745</u>	<u>\$401,399</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(二十一)負債準備—流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
員工福利	\$17,474	\$18,265
退貨及折讓	1,353	1,517
合 計	<u>\$18,827</u>	<u>\$19,782</u>

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
106年1月1日	\$18,265	\$1,517	\$19,782
本期認列	17,474	1,353	18,827
本期轉回	(18,265)	(1,517)	(19,782)
106年12月31日	<u>\$17,474</u>	<u>\$1,353</u>	<u>\$18,827</u>

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
105年1月1日	\$12,450	\$1,580	\$14,030
本期認列	18,265	1,517	19,782
本期轉回	(12,450)	(1,580)	(14,030)
105年12月31日	<u>\$18,265</u>	<u>\$1,517</u>	<u>\$19,782</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(二十二)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	106年12月31日	105年12月31日
銀行聯貸借款-母公司	\$1,675,200	\$1,680,000
銀行擔保借款	2,092,907	1,289,355
合計	\$3,768,107	\$2,969,355
減：未攤銷折價	(6,809)	(9,310)
減：一年內到期長期 負債	(665,682)	(611,347)
長期借款	\$3,095,616	\$2,348,698
利率區間	1.67%-5.4625%	1.67%-5.4625%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八說明。
2. 依聯貸借款合同規定，於借款期間內應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；民國 106年度除流動比率未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，母公司預計於 107年度第二季向聯貸銀行申請豁免作業，另105年度未達合約標準事宜，聯貸銀行已同意不視為違約。

(二十三)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2) 本集團於106及105年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為22,444仟元及27,452仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%~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，本集團並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$294,021	\$297,531
計畫資產公允價值	(162,601)	(129,583)
淨確定福利負債(資產)	\$131,420	\$167,948
認列於資產負債表之淨資產	(503)	(404)
認列於資產負債表之淨負債	\$131,923	\$168,352

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	106 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	\$297,531	(\$129,583)	\$167,948
服務成本			
當期服務成本	2,721	-	2,721
利息費用(收入)	4,084	(1,951)	2,133
認列於損益	\$6,805	(\$1,951)	\$4,854
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$691	\$691
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	1,430	-	1,430
經驗調整	21,175	-	21,175
認列於其他綜合損益	\$22,605	\$691	\$23,296
雇主提撥數	\$ -	(\$48,190)	(\$48,190)
福利支付數	(32,920)	16,432	(16,488)
12月31日餘額	\$294,021	(\$162,601)	\$131,420

項 目	105 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	\$319,241	(\$33,644)	\$285,597
服務成本			
當期服務成本	3,134	-	3,134
利息費用(收入)	4,314	(1,375)	2,939
認列於損益	\$7,448	(\$1,375)	\$6,073
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$798	\$798
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	827	-	827
經驗調整	4,944	-	4,944
認列於其他綜合損益	\$5,771	\$798	\$6,569
雇主提撥數	\$ -	(\$121,458)	(\$121,458)
福利支付數	(34,929)	26,096	(8,833)
12月31日餘額	\$297,531	(\$129,583)	\$167,948

(4) 本集團因「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，惟本集團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) 本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.30%-1.45%	1.35%-1.55%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到 期期間	11-15年	12-16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	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率		
增加0.25%	(5,139)	(5,629)
減少0.25%	5,320	5,839
薪資預期增加率		
增加1%	22,353	24,565
減少1%	(19,817)	(21,639)

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) 本集團於 107年度預計支付予退休計畫之提撥金為32,412千元。

(二十四) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	106 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	494,513	\$4,945,134

項 目	105 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	487,205	\$4,872,053
現金增資	-	-
資本公積轉增資	7,308	73,081
12月31日	494,513	\$4,945,134

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

(二十五)資本公積

項 目	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	\$28,973	\$28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	78,022	76,509
庫藏股票交易	7,354	7,354
合 計	\$258,350	\$256,837

本公司於105年6月28日經股東常會決議通過辦理資本公積轉增資，請參閱附註六(二十六)之說明。

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

(二十六)保留盈餘及股利政策

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

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

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

3. 特別盈餘公積

項 目	106年12月31日	105年12月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792
首次適用 IFRS 提列數	93,685	93,685
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	137,982	52,069
合 計	<u>\$292,459</u>	<u>\$206,546</u>

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

(2) 首次適用 IFRS 提列數

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

(3) 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數

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

4. 本公司股東會於 106 年 6 月及 105 年 6 月決議之 105 及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

(1) 105 年度：無。

(2) 104 年度：自資本公積中提撥新台幣 73,081 仟元，轉增資發行新股 7,308 仟股，每股面額新台幣 10 元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發 15 股。

5. 本公司 107 年 3 月 27 日召開董事會提議 106 年度盈餘分配案，因截至 106 年 12 月 31 日止，尚有以特別盈餘公積彌補虧損 369,714 仟元須轉列，故不發放股東紅利，上述盈餘分配案尚待 107 年 6 月間召開之股東常會決議。

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

(二十七) 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
106. 1. 1 餘額	\$51,236	(\$219,448)	(\$168,212)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(67,804)	-	(67,804)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(32,655)	(32,655)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(5,099)	66,066	60,967
106. 12. 31 餘額	<u>(\$21,667)</u>	<u>(\$186,037)</u>	<u>(\$207,704)</u>

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
105. 1. 1餘額	\$137,042	(\$199,531)	(\$62,489)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(72,666)	-	(72,666)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(30,689)	(30,689)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(13,140)	10,772	(2,368)
105.12.31餘額	<u>\$51,236</u>	<u>(\$219,448)</u>	<u>(\$168,212)</u>

(二十八)非控制權益

項 目	106 年 度	105 年 度
期 初 餘 額	\$691,757	\$693,963
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	12,047	12,115
本年度其他綜合損益	(1,845)	(1,939)
子公司現金增資	16,050	22,665
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	228	(125)
非控制權益減少—贖回特別股	-	(31,350)
發放予非控制權益之現金股利	(10,568)	(3,464)
處分子公司部份權益	(405)	(108)
期 末 餘 額	<u>\$707,264</u>	<u>\$691,757</u>

(二十九)營業收入

項 目	106 年 度	105 年 度
銷 貨 收 入	\$4,291,404	\$4,188,469
加 工 收 入	104,332	105,872
管理服務收入	49,205	55,341
其他營業收入	32,005	97,694
營業收入總額	<u>\$4,476,946</u>	<u>\$4,447,376</u>
減：銷貨退回	(38,379)	(43,459)
銷貨折讓	(292,077)	(289,372)
營業收入淨額	<u>\$4,146,490</u>	<u>\$4,114,545</u>

(三十)其他收入

項 目	106 年 度	105 年 度
利 息 收 入	\$1,396	\$1,870
租 金 收 入	11,130	16,684
股 利 收 入	10,605	7,748
服 務 收 入	13,521	22,641
其 他	11,122	27,910
合 計	\$47,774	\$76,853

(三十一)其他利益及損失

項 目	106 年 度	105 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	\$2,914	(\$1,922)
淨外幣兌換利益(損失)	38,016	(58,515)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	733	(7,034)
處分投資利益(損失)	(1,387)	3,380
買回公司債利益	-	4,420
減損損失—金融資產	(587)	(13,370)
減損損失—不動產、廠房及設備	(13,054)	-
租 賃 成 本	(10,117)	(12,111)
服 務 成 本	(20,067)	(18,022)
公允價值調整利益(損失)	200,552	297,223
其 他	(9,888)	(21,355)
合 計	\$187,115	\$172,694

(三十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	106 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$175,122	\$307,100	\$482,222
勞健保費用	18,483	24,101	42,584
退休金費用	10,827	16,471	27,298
其他用人費用	30,274	21,030	51,304
折舊費用(註1)	90,672	39,426	130,098
攤銷費用	38	5,604	5,642
合 計	\$325,416	\$413,732	\$739,148

性 質 別	105 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$166,781	\$320,252	\$487,033
勞健保費用	18,371	23,253	41,624
退休金費用	9,774	23,751	33,525
其他用人費用	36,676	25,782	62,458
折舊費用(註2)	91,350	41,357	132,707
攤銷費用	63	6,087	6,150
合 計	\$323,015	\$440,482	\$763,497

(註1): 106年度不含帳列營業外支出 2,833仟元之出租資產折舊費用。

(註2): 105年度不含帳列代付款 108仟元及帳列營業外支出 4,308仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於107年 3月27日及106年3 月28日董事會分別決議通過106及105年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

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

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十三)財務成本

性 質 別	106 年 度	105 年 度
銀行借款之利息費用	\$112,207	\$99,129
可轉換公司債折價攤銷	-	2,883
其他財務成本	4,336	12,488
合 計	\$116,543	\$114,500
減：符合要件之資產 資本化金額	(1,234)	(1,157)
財 務 成 本	\$115,309	\$113,343

(三十四)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部份：

項 目	106 年 度	105 年 度
當年度應負擔所得稅費用等	\$4,797	\$7,417
以前年度所得稅調整	658	10
未分配盈餘加徵10%	964	46
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延 所得稅	204	6,435
土地增值稅	132	-
所得稅費用	\$6,755	\$13,908

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	106 年 度	105 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	\$13,921	\$5,835
確定福利計畫再衡量數	3,960	1,117
合 計	\$17,881	\$6,952

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	106 年 度	105 年 度
稅前淨利	\$151,908	\$129,285
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$30,814	\$20,537
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		
未實現公允價值調整損益	(34,094)	(50,528)
虧損扣抵	42,706	69,062
其他調整	(34,629)	(31,654)
以前年度所得稅調整	658	10
未分配盈餘加徵10%稅額	964	46
土地增值稅	132	-
遞延所得稅淨變動數	204	6,435
認於損益之所得稅費用	\$6,755	\$13,908

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	106 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$228,426	\$21,605	\$ -	\$ -	\$250,031
確定福利再衡量數	12,432	-	3,851	-	16,283
淨確定福利負債	15,827	(9,420)	-	-	6,407
未使用虧損扣抵	19,492	1,860	-	-	21,352
其他	7,991	(759)	1,993	-	9,225
小 計	\$284,168	\$13,286	\$5,844	\$ -	\$303,298
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	(\$130,347)	(\$847)	\$ -	\$ -	(\$131,194)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(12,720)	-	11,928	-	(792)
其他	(5,569)	(12,643)	109	1,139	(16,964)
小 計	(\$148,636)	(\$13,490)	\$12,037	\$1,139	(\$148,950)
合 計	\$135,532	(\$204)	\$17,881	\$1,139	\$154,348

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他		期末餘額
			綜合(損)益	匯率影響數	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$198,094	\$30,332	\$ -	\$ -	\$228,426
確定福利再衡量數	4,410	-	8,022	-	12,432
淨確定福利負債	42,713	(20,335)	(6,551)	-	15,827
未使用虧損扣抵	18,750	742	-	-	19,492
其他	11,596	(3,739)	134	-	7,991
小計	\$275,563	\$7,000	\$1,605	\$ -	\$284,168
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	(\$122,730)	(\$7,617)	\$ -	\$ -	(\$130,347)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(18,421)	-	5,701	-	(12,720)
其他	339	(5,818)	(354)	264	(5,569)
小計	(\$140,812)	(\$13,435)	\$5,347	\$264	(\$148,636)
合計	\$134,751	(\$6,435)	\$6,952	\$264	\$135,532

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	106年12月31日	105年12月31日
暫時性差異	\$116,240	\$109,214
未使用投資抵減	15,012	15,012
未使用虧損扣抵	389,401	377,641
合計	\$520,653	\$501,867

(1) 本公司之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 107~114年。

(2) 本公司之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 104年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

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

項 目	106 年 度	105 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	-

(實際)

註：107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

(三十五)其他綜合損益

項 目	106 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$23,296)	\$3,960	(\$19,336)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(7,632)	-	(7,632)
小 計	(\$30,928)	\$3,960	(\$26,968)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$82,986)	\$13,202	(\$69,784)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(32,655)	-	(32,655)
採權益法認列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	(5,818)	719	(5,099)
備供出售金融資產之未實現評價損益	66,227	-	66,227
小 計	(\$55,232)	\$13,921	(\$41,311)
認列於其他綜合損益	(\$86,160)	\$17,881	(\$68,279)

項 目	105 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$6,569)	\$1,117	(\$5,452)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(2,490)	-	(2,490)
小 計	(\$9,059)	\$1,117	(\$7,942)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$79,986)	5,479	(\$74,507)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(30,689)	-	(30,689)
採權益法認列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	(13,496)	356	(13,140)
備供出售金融資產之未實現評價損益	10,772	-	10,772
小 計	(\$113,399)	\$5,835	(\$107,564)
認列於其他綜合損益	(\$122,458)	\$6,952	(\$115,506)

(三十六)普通股每股盈餘

項 目	106 年 度	105 年 度
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$133,106	\$103,262
追溯調整後加權平均股數(仟股) (B)	494,513	494,513
基金每股盈餘(稅後)(元) (A)/(B)	\$0.27	\$0.21

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣第一生化科技公司	關聯企業
麗康達資產投資公司	關聯企業
同濟堂醫藥生技公司	關聯企業
崗景公司	關聯企業
台富國際公司	關聯企業
和盟流通公司	關聯企業
燕京愛之味國際公司	關聯企業
耐斯企業公司	關聯企業
和鼎國際開發公司	關聯企業
耐斯廣場公司	關聯企業
東潤堂健康生技公司	關聯企業
竹崎山獅子頭休閒開發公司	關聯企業
松山鄉村公司	關聯企業
康華生技公司	關聯企業
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

關係人名稱	與合併公司之關係
立高生機公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
寶田股份公司	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
耐斯海湃公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項：

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

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	106 年 度	105 年 度
銷貨收入	關聯企業	\$41,701	\$47,182
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	84,765	114,240
	其 他	26,463	43,258
	合 計	\$152,929	\$204,680

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4 個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

2. 進 貨

關係人類別/名稱	106 年 度	105 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$910,790	\$830,688
其 他	30,473	28,913
其他關係人		
耐斯國際開發公司	246,145	208,140
其 他	41,936	54,452
合 計	\$1,229,344	\$1,122,193

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託關係人進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，餘則採月結 45-90天付款。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別/名稱	106年12月31日	105年12月31日	
應收票據	關聯企業	\$64	\$2	
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	29,050	22,684	
	其 他	360	623	
	合 計	\$29,474	\$23,309	
	減：備抵呆帳	(266)	(248)	
	淨 額	\$29,208	\$23,061	
應收帳款	關聯企業	\$3,083	\$25,488	
	其他關係人	10,981	17,889	
	合 計	\$14,064	\$43,377	
	減：備抵呆帳	(86)	(108)	
		淨 額	\$13,978	\$43,269
	其他應收款	關聯企業	\$25,454	\$3,114
其他關係人		34,248	18,406	
合 計		\$59,702	\$21,520	
減：備抵呆帳		(1,871)	(936)	
		淨 額	\$57,831	\$20,584

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別/名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	關聯企業	\$1,061	\$1,570
	其他關係人	5,428	3,107
	合 計	\$6,489	\$4,677
應付帳款	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	\$276,590	\$251,205
	其 他	3,868	2,219
	其他關係人	15,929	27,123
	合 計	\$296,387	\$280,547

帳列項目	關係人類別/名稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款	關聯企業	\$45,077	\$26,906
	其他關係人	11,936	17,349
	合計	\$57,013	\$44,255
預收款項	其他關係人	\$3	\$-
存入保證金	關聯企業		
	崗景公司	\$-	\$1,500
	東潤堂健康生技公司	2,277	-
	其他	365	202
	其他關係人		
	濟南愛之味公司	867	9,298
	合計	\$3,509	\$11,000

5. 預付款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	\$11,218	\$45

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取得價款	
	106年度	105年度
關聯企業	\$3,188	\$-
其他關係人	-	545

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	交易標的	106年度	
		出售價款	處分(損)益
關聯企業	其他設備	\$570	\$570
其他關係人	其他設備	172	(383)
合計		\$742	\$187

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數收清。

105年度：無。

(3) 取得無形資產

關係人類別	取得價款	
	106 年 度	105 年 度
其他關係人	\$18	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至106年12月31日止，交易價款已全數付清。

(4) 取得投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產

關係人類別/名稱	交 易 標 的	106 年 度	
		股數(仟股)	購買價款
劍湖山世界公司	七星花園渡假村公司股權	7,600	\$76,000
同濟堂醫藥生技公司	野美國際開發公司股權	4,000	33,200
同濟堂醫藥生技公司	耐斯企業公司股權	445	8,010
關 聯 企 業	台灣愛鮮家健康生技公司股權	540	5,627
	合 計	12,585	\$122,837

上開股票交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至106年12月31日止，已支付全數價款。

關係人類別/名稱	交 易 標 的	105 年 度	
		股數(仟股)	購買價款
劍湖山世界公司	台灣第一生化科技公司股權	200	\$4,360
關 聯 企 業	楷捷公司股權	875	11,567
其他關係人	東台灣資源公司股權	930	5,971
	合 計	2,005	\$21,898

上開股票交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至105年12月31日止，已支付全數價款。

(6) 處分金融資產：

關係人名稱	交易標的	106 年 度	
		出售金額	出售損益
耐斯廣場公司	耐斯廣場公司股權	\$20,000	\$ -

耐斯廣場因故延後發行特別股股權進度，並經雙方協議後解除認股協議，退還原始投資款，截至 106 年 12 月 31 日止，已收取全部價款。

105 年度：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	106 年 度	105 年 度
關聯企業	\$15,178	\$ -

(2) 利息收入：無

106 年度對關係人之放款為無擔保放款。

8. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他關係人	\$23,808	\$25,800

(2) 利息支出：無

9. 背書保證：

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

本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	106 年 度	105 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$4,880	\$6,353
其 他	1,249	1,574
其他關係人	4,491	3,540
合 計	\$10,620	\$11,467

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別/名稱	106 年 度	105 年 度
關聯企業	\$95,612	\$135,854
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	186,552	206,372
其 他	22,133	22,683
合 計	<u>\$304,297</u>	<u>\$364,909</u>

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形：

106年度：

關係人類別/名稱	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
耐斯廣場公司	50,000	500,000	-	28.94%
關 聯 企 業	100	1,000	45.45%	41.67%
其他關係人	54	540	-	18.00%

105年度：

關係人類別	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
關聯企業	1,000	10,000	-	30.77%
關聯企業	9,446	45,856	10.20%	34.90%
其他關係人(註)	2,000	20,000	-	-
其他關係人(註)	3,000	30,000	-	-

(註)：係取得以成本衡量之金融資產

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	106 年 度	105 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$28,568	\$28,423
退職後福利	879	923
其他長期員工福利	1,005	992
合 計	\$30,452	\$30,338

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
土地使用權	\$118,627	\$123,812
質押活期存款	43,985	44,018
備供出售金融資產	23,400	27,600
採用權益法之投資	774,682	289,190
不動產、廠房及設備(淨額)	1,421,563	1,489,243
投資性不動產	2,368,744	2,272,501
合 計	\$4,751,001	\$4,246,364

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至106年及105年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為4,818,000仟元及4,255,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二) 截至106年及105年12月31日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為17,662仟元及34,346仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

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

單位：仟元

項 目	106年12月31日	105年12月31日
信用狀金額	USD 1,347	USD 642
保證金金額	USD 106	USD 59

(四)截至106年及105年12月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$442,325	\$166,063

上述已簽約但尚未發生之重大資本支出，其中 273,761仟元係本集團於 106年間向嘉義縣政府申購嘉義縣大埔美段大美小段12、12-7地號土地，嘉義縣大埔美段大美小段12地號：土地面積14,263平方公尺(折合約4,314.56坪)；嘉義縣大埔美段大美小段12-7地號：土地面積15,961平方公尺(折合約4,828.20坪)，總價款 342,201仟元，第一期款20%(保證金3%新台幣10,266仟元無息抵充+土地價款17%)：68,440仟元，第二期款80%：273,761仟元，截至 106年12月31日止，本集團已支付第一期款68,440仟元，帳列未完工程項下。

(六)本集團於106年 3月間與劍湖山世界(股)公司(以下簡稱劍湖山公司)簽訂共同開發合約書，雙方將共同開發由劍湖山公司持有坐落於古坑鄉崁頭厝段 23-72地號之土地(以下簡稱合約標的)為渡假村、休閒觀光農場，截至 106年12月31日止，劍湖山公司已將合作標的作價投資於七星花園渡假村(股)公司，並將 30%股權出售予本集團，該合約標的之開發規劃由本集團松田崗公司負責。

(七)營業租賃協議：

1. 出租：

本集團以營業租賃將崁頭厝段等資產出租，民國106及105年度分別認列 11,130仟元及 16,684仟元之租金收入。該些協議自民國 102年至 112年屆滿，且該協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1年	\$1,641	\$1,723
超過1年但不超過5年	5,943	5,943
超 過 5 年	1,238	2,724
合 計	\$8,822	\$10,390

2. 承租：

本集團以營業租賃承租辦公室及機器設備等資產，租賃期間介於101至109年，惟無租賃期間屆滿之續租權，106及105年度分別認列25,805仟元及26,984仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1年	\$5,344	\$8,530
超過1年但不超過5年	6,295	9,393
超 過 5 年	1,238	2,724
合 計	\$12,877	\$20,647

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款(含一年內到期者)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值，因無活絡市場之公開報價，且其價值評估差異甚大，公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資)，而不予揭露其公允價值資訊。

(2) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(四)。

(三)財務風險管理政策

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

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美元。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣及港幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			106年12月31日			
			帳列金額	敏感度分析		
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,475	29.76	43,899	升值1%	439	-
美金：人民幣	34	6.5342	1,008	升值1%	10	-
港幣：美金	27,155	0.1279	103,358	升值1%	1,034	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,204	29.76	35,840	升值1%	-	358
人民幣：美金	9,471	0.1530	43,124	升值1%	-	431
紐幣：美金	382	0.7103	8,075	升值1%	-	81
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	267	29.76	7,935	升值1%	(79)	-

105 年 12 月 31 日

	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)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	537	32.25	17,331	升值1%	173	-
美金：人民幣	35	6.937	1,131	升值1%	11	-
港幣：美金	27,155	0.1289	112,886	升值1%	1,129	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金：新台幣	1,232	32.25	39,734	升值1%	-	397
紐幣：美金	386	0.6946	8,643	升值1%	-	86
人民幣：美金	10,051	0.1442	1,449	升值1%	-	14
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	533	32.25	17,197	升值1%	(172)	-
人民幣：美金	5,586	6.937	180,153	升值1%	(1,802)	-

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

- (C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於106及105年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為38,016仟元及(58,515)仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對106及105年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加214仟元及186仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加836仟元及1,155仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	106年12月31日	105年12月31日
固定利率工具：		
金融資產	\$32,745	\$3,661
金融負債	(79,779)	-
淨 額	<u>(\$47,034)</u>	<u>\$3,661</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$425,481	\$648,715
金融負債	(4,873,517)	(4,259,379)
淨 額	<u>(\$4,448,036)</u>	<u>(\$3,610,664)</u>

(A) 固定利率工具之敏感分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使106及105年度淨利將分別減少44,480仟元及36,107仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至106年及105年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為47.88%及48.78%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

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

C. 本集團以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

信用風險最大暴險減少金額

106年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$229,427	\$ -	\$ -	\$229,427
備供出售金融資產	\$39,117	\$ -	\$ -	\$39,117

信用風險最大暴險減少金額

105年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$259,630	\$ -	\$19,850	\$279,480
備供出售金融資產	\$53,910	\$ -	\$ -	\$53,910

(3) 流動性風險

A. 概述：

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

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

106 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$762,718	\$349,501	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,112,219	\$1,112,219
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000	79,779
應付票據	92,507	1,947	-	-	-	94,454	94,454
應付帳款	393,049	-	-	-	-	393,049	393,049
其他應付款	265,826	89,964	9,955	-	-	365,745	365,745
長期借款(包含一年內到期)	313,934	353,964	1,283,224	1,763,085	53,900	3,768,107	3,761,298
存入保證金	4,770	-	3,370	-	-	8,140	8,140
合計	\$1,912,804	\$795,376	\$1,296,549	\$1,763,085	\$53,900	\$5,821,714	\$5,814,684

105 年 12 月 31 日

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

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

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十三)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	106 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$21,412	\$ -	\$ -	\$21,412
備供出售金融資產				
權益證券	83,621	-	-	83,621
投資性不動產(註)	-	-	2,434,085	2,434,085
合 計	<u>\$105,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,434,085</u>	<u>\$2,539,118</u>

105 年 12 月 31 日

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

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 封閉型基金：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

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

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

- (4) 本集團採公允價值衡量之投資性不動產之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 3-5碼。
- (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (6) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：

項 目	投資性不動產	
	106 年 度	105 年 度
1月1日	\$2,233,533	\$1,743,591
自不動產、廠房及設備轉入	-	192,719
公允價值調整	200,552	297,223
12月31日	<u>\$2,434,085</u>	<u>\$2,233,533</u>

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊:

	106年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產:					
收益法	\$1,810,459	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.71%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高,則 公允價值越低
土地開發法	623,626	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.81%-1.84%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高,則公允價值 越低
合計	<u>\$2,434,085</u>				
	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產:					
收益法	\$989,556	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.00%-2.345% 0.83%-1.55%	折現率越高或收益 資本化率越高,則 公允價值越低
土地開發法	1,243,977	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.83%-1.97%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高,則公允價值 越低
合計	<u>\$2,233,533</u>				

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程:

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

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

(五) 金融資產之移轉: 無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵: 無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
 2. 為他人背書保證者：附表二。
 3. 期末持有有價證券者：附表三。
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
 9. 從事衍生性商品交易：無。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。
- (二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。
- (三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 3)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額 (註 1)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國 際資源公 司	新加坡愛寶諾開 發有限公司	其他應 收款	是	74,400 (USD 2,500)	74,400 (USD 2,500)	64,401 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	519,975 (USD17,472)	519,975 (USD17,472)
		愛之味第一生技 食品有限公司	其他應 收款	是	17,856 (USD 600)	17,856 (USD 600)	17,856 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	519,975 (USD17,472)	
2	福星國際 公司	新加坡愛寶諾開 發有限公司	其他應 收款	是	14,880 (USD 500)	14,880 (USD 500)	14,553 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	931,255 (USD31,292)	931,255 (USD31,292)
		愛之味第一生技 食品有限公司	其他應 收款	是	11,904 (USD 400)	11,904 (USD 400)	11,904 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	931,255 (USD31,292)	
3	新加坡愛 寶諾開發 有限公司	上海愛之味食品 有限公司	其他應 收款	是	524,520 (USD17,625)	273,792 (USD 9,200)	273,792 (USD 9,200)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	2,110,306 (USD70,911)	2,110,306 (USD70,911)
4	愛之味第 一生技食 品有限公 司	山東愛之味食品 科技有限公司	其他應 收款	是	169,632 (USD 5,700)	169,632 (USD 5,700)	169,632 (USD 5,700)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,737,927 (USD125,602)	3,737,927 (USD125,602)
5	愛之味國 際有限公 司	愛之味第一生技 食品有限公司	其他應 收款	是	11,606 (USD 390)	11,606 (USD 390)	11,606 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	68,855 (USD 2,314)	68,855 (USD 2,314)
6	愛之味生 技食品公 司	愛之味第一生技 食品有限公司	其他應 收款	是	26,784 (USD 900)	11,606 (USD 390)	11,606 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	29,341 (USD 986)	29,341 (USD 986)
		東潤堂健康生技 公司	其他應 收款	是	15,178 (USD 510)	15,178 (USD 510)	15,178 (USD 510)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	29,341 (USD 986)	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限；愛之味生技食品公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
106年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	唐麗文化媒體公司	1	2,166,614	122,000	122,000	108,000	—	2.25%	4,874,882	否	否	否
		山東愛之味食品科技有限公 司	3	2,166,614	892,800 (USD30,000)	892,800 (USD30,000)	13,664 (RMB3,000)	—	16.48%	4,874,882	是	否	是
		松田崗休閒育樂(股)公司	2	2,166,614	850,000	850,000	850,000	—	15.69%	4,874,882	是	否	否

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 106年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值		
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產—非流動	10,332	24,178	4.07%	24,178	(註1)	
		股票/楷捷國際投資公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,413	58,658	2.31%	58,658	(註2)	
		合 計					82,836		82,836	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,950	99,981	10.81%	—	(註3)	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,102	22,245	0.53%	—	(註3)	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	6,750	39,810	15.00%	—	(註3)	
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,900	16,820	5.20%	—	(註3)	
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二等親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)	
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	162	1,624	0.27%	—	(註3)	
		股票/愛雀國際公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	18	180	18.00%	—	(註3)	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	8,074	80,159	3.18%	—	(註3)	
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	8,300	0.69%	—	(註3)	
		股票/愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	540	5,627	18.95%	—	(註3)	
		特別股/松田崗公司-105年	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	100.00%	—	(註3)	
特別股/耐斯資融公司-106年	—	以成本衡量之金融資產—非流動	8,000	80,000	—	—	(註3)			
合 計					536,631					

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,500	205,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具二親等內之親屬關係	無活絡市場之債務工具投資－非流動	3,000	—	—	—	(註3)
		合 計					205,000		
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	1,786 (USD 60)	5.45%	—	(註3)
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	1,399 (USD 47)	—	1,399 (USD 47)	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	301	6,284 (USD 211)	10.26%	—	
3	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	396	3,756	0.01%	3,756	
4	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	646	6,413	0.25%	—	(註3)
		普通股/立高生機公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	240	2,400	3.00%	—	(註3)
		普通股/高野家生機食品公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	39	—	10.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債務工具投資－非流動	3,000	30,000	—	—	(註3)
5	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	810	7,688	0.03%	7,688	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
6	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	40	374	0.22%	—	(註3)
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	5,646	2.41%	—	(註3)
		股票/統一證券公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	31,500	2.14%	—	(註3)
		特別股/東台灣文創公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債務工具投資—非流動	4,000	40,000	—	—	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債務工具投資—非流動	4,600	46,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債務工具投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司-104年	—	無活絡市場之債務工具投資—非流動	8,400	84,000	—	—	(註3)
		特別股/資通國際公司	—	無活絡市場之債務工具投資—非流動	7,200	72,000	—	—	(註3)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債務工具投資—非流動	5,000	50,000	—	—	(註3)
7	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	668	6,339	0.02%	6,339	
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,900	2.06%	—	(註3)
		股票/正大鳳凰山莊休閒公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	54	540	18.00%	—	(註3)
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	2,995	—	—	(註3)
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產—非流動	336	785	0.13%	785	
8	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	235	2,230	0.01%	2,230	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	902	903	18.00%	—	(註3)

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 16,000 仟股，設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2): 本公司名下持股 2,412,500 股，市價為 19,541 仟元，因該投資標的之相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證，加計該已設質股數後之市價為 58,658 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

(註4): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面 成本	處分 損益	股 數	金 額
松田崗休 閒育樂公 司	股票/耐斯廣 場公司	採權益法之 投資	現金增資	—	—	—	50,000	487,283 (註)	—	—	—	—	50,000	487,283

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

附表五

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

單位：新台幣仟元；人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101年12月間	RMB 179,870	已支付 RMB142,859	福建聯泰建設工程有限公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—
高野農業生技公司	土地 (註)	106年6月間	342,201	已支付 68,440	嘉義縣政府	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

註：截至 106 年 12 月 31 日止尚未完成過戶，請參閱附註九(五)之說明。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 106 年 1 月 1 日至 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	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科 技公司	採權益法評價之 被投資公司	進貨	905,834	40.56%	月結 60-90 天	相當	相當	應付帳款 276,141	74.47%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	578,497	15.23%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 43,703	9.69%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷貨	197,207	5.19%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 27,188	6.03%	
	耐斯國際開發公 司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進貨	209,342	9.37%	預售部分貨款， 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 9,073	2.45%	
			銷貨	120,540	3.17%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 29,050 應收帳款 8,373	71.32% 1.86%	

(註) 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 106 年 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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	434,994 (註 2)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味第一生技食品公司	山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	187,603 (註 3)	(註 4)	—	(註 1)	—	—

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

(註 2)：包括應收資金融通款 273,792 仟元、應收利息 93,813 仟元、應收出售機器設備款 15,492 仟元及應收其他 51,897 仟元。

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

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	578,497	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	13.95%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	197,207	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	4.76%
1	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	434,994	不適用	3.55%
2	愛之味第一生 技食品公司	山東愛之味食品科技公 司	1	其他應收款	187,603	不適用	1.53%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 106 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	103,995	(2,690)	(2,690)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	38,984	4,231	4,231	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	175,452	13,528	93.12	123,689	(11,694)	(11,761)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	88,097	6,974	6,894	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	5,134	776	776	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,771	4	4	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	105,554	100.00	1,293,036	98,609	98,609	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	66,459	66,459	2,190	100.00	20,815	(7,818)	(7,818)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	67,127	4,908	4,918	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	175,247	(10,296)	(9,978)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,238,600	1,224,843	50,267	92.56	357,871	(57,626)	(53,322)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,014	1,113	953	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	78,871	33,027	25,040	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	916,252	916,252	51,921	39.14	933,594	85,098	28,747	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	29.75	21,820	(2,611)	(776)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,757	53.77	63,381	7,130	3,737	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	603,385	574,646	23,950	100.00	213,710	(17,683)	(17,683)	
燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	13,717	1,036	518		
和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	97,868	1,379	675		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	731	3	1	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	59,915	8,316	3,960	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	50,639	4,034	1,752	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	65,401	11,516	4,219	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	1,764	36.21	35,109	(6,876)	(2,490)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,714	41	13	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	51,295	7,115	2,139	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	970,928	51,689	13,211	
台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	100,110	6,219	1,544		
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,190 (USD 40)	1,190 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,225 (USD 478)	14,225 (USD 478)	1,320	2.43	10,260 (USD 345)	(57,626) (USD-1,894)	(1,406) (USD -46)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,565 (USD 187)	5,565 (USD 187)	300	3.09	5,581 (USD 188)	(10,296) (USD -338)	(318) (USD -10)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	53,955 (USD 1,813)	53,955 (USD 1,813)	1,813	95.27	12,701 (USD 427)	(2,114) (USD-69)	(2,014) (USD-66)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	18,332 (USD 616)	18,332 (USD 616)	947	28.71	8,075 (USD 271)	(292) (USD -10)	(84) (USD -3)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,190 (USD 40)	1,190 (USD 40)	40	26.67	248 (USD 8)	(62) (USD -2)	(17) (USD -1)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	35,593 (USD 1,196)	35,593 (USD 1,196)	2,721	5.01	23,340 (USD 784)	(57,626) (USD -1,894)	(6,890) (USD -226)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	1,691	1,444	—	100.00	333	(618)	(618)	
愛之味生技食品(BVI)公司	東潤堂健康生技公司	中國大陸	食品	48,181 (USD 1,619)	48,181 (USD1,619)	10,685	34.90	43,124 (USD 1,449)	(7,492) (USD -246)	(2,614) (USD -86)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
蘿莎玫瑰公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	4,861	4,861	227	0.17	4,925	85,098	130	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	8,010	—	445	0.26	8,351	51,689	251	
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	57,590	6,219	888	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	20,928	85,098	583	
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	—	(5,155)	(859)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	1,081	33,027	343	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,648	7,648	541	0.41	9,791	85,098	325	
和康通商公司	安德康國際公司	台北市	轉投資業務	10,000	10,000	1,000	30.77	7,531	(4,707)	(1,448)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,504	85,098	273	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	25,233	25,233	1,785	1.35	32,307	85,098	1,072	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	728	33,027	231	
松田崗休閒育樂公司	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	258	(13)	(5)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	25,852	(1,428)	(435)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(561)	—	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,965	41	2	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	26,926	26,926	1,244	0.94	27,310	85,098	741	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	—	7,500	28.90	74,919	(131)	(81)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	—	50,000	28.94	487,283	(140,639)	(12,717)	
愛健生命科學公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	—	(5,155)	(859)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	171	(20)	(4)	
	蘿莎玫瑰公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	28,989	12,980	9,086	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	11,000	10,000	1,100	41.67	4,946	(5,976)	(2,666)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,979	20,979	1,099	0.83	21,387	85,098	633	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	22,285	(2,611)	(793)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	—	100	0.39	999	(131)	(1)	

(註1): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

106年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	827,983 (USD27,822)	10,416 (USD 350)	—	838,399 (USD28,172)	(55,758) (USD-1,832)	100%	(二)2. (55,758) (USD-1,832)	—	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	59,222 (USD 1,990)	(二)	50,294 (USD 1,690)	—	—	50,294 (USD 1,690)	(9,203) (USD -302)	84.92%	(二)2. (7,816) (USD -257)	6,286 (USD 211)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,089,216 (USD36,600)	(二)	508,360 (USD17,082)	—	—	508,360 (USD17,082)	(12,514) (USD -411)	100%	(二)2. (12,514) (USD -411)	129,960 (USD 4,367) (註4)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	240,877 (USD 8,094)	(二)	43,605 (USD 1,466)	—	—	43,605 (USD 1,466)	(13,757) (USD -452)	18.11%	(二)2. (2,491) (USD -82)	26,120 (USD 878)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	140,919 (USD 4,735)	(二)	26,630 (USD 895)	—	—	26,630 (USD 895)	(7,492) (USD -246)	20.98%	(二)1. (2,614) (USD -86)	25,928 (USD 871)	無

投資公司名稱	大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註3)
愛之味公司	上海愛之味食品公司	838,399 (USD28,172)	1,163,232 (USD39,087)	3,249,921
	廈門愛健商貿公司	50,294 (USD 1,690)	50,294 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	508,360 (USD17,082)	609,207 (USD20,471)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	43,605 (USD1,466)	43,605 (USD1,466)	
	東潤堂健康生技公司	26,630 (USD895)	72,562 (USD2,438)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

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

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

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

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

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

(三)其他方式。

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

註 4: 不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股

USD17,200 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註 5: 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 106 年 1 至 12 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項:

1. 與大陸投資公司之重大交易事項: 詳附註十三附表九及附表十。

2. 與大陸投資公司資金融通情形: 詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形: 詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

106年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$3,202,824	\$523,681	\$176,407	\$159,927	\$83,651	\$ -	\$4,146,490
部門間收入	1,055,913	83,449	35,775	37,209	85,662	(1,298,008)	-
收入合計	<u>\$4,258,737</u>	<u>\$607,130</u>	<u>\$212,182</u>	<u>\$197,136</u>	<u>\$169,313</u>	<u>(\$1,298,008)</u>	<u>\$4,146,490</u>
部門損益	<u>(\$17,907)</u>	<u>\$20,512</u>	<u>(\$189)</u>	<u>\$16,074</u>	<u>(\$98,152)</u>	<u>(\$4,872)</u>	<u>(\$84,534)</u>

105年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$3,193,944	\$449,054	\$179,840	\$184,841	\$106,866	\$ -	\$4,114,545
部門間收入	1,062,958	75,687	10,925	43,189	66,987	(1,259,746)	-
收入合計	<u>\$4,256,902</u>	<u>\$524,741</u>	<u>\$190,765</u>	<u>\$228,030</u>	<u>\$173,853</u>	<u>(\$1,259,746)</u>	<u>\$4,114,545</u>
部門損益	<u>(\$142,680)</u>	<u>\$9,333</u>	<u>\$2,866</u>	<u>\$26,399</u>	<u>(\$95,745)</u>	<u>(\$6,426)</u>	<u>(\$206,253)</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	106 年 度	105 年 度
應報導營運部門淨損益	(\$84,534)	(\$206,253)
股 利 收 入	10,605	7,748
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	37,399	24,689
買回公司債利益	-	4,420
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨(損)益	2,914	(1,922)
處分投資利益(損失)	(1,387)	3,380
減損損失-不動產、廠房及設備	(13,054)	-
減損損失-金融資產	(587)	-
公允價值調整利益(損失)	200,552	297,223
稅前損益	<u>\$151,908</u>	<u>\$129,285</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

本集團來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	106 年 度	105 年 度
傳 統 系 列	\$1,054,658	\$1,087,364
甜 點 系 列	723,771	729,348
飲 料 系 列	1,516,623	1,515,318
乳 品 系 列	533,838	405,691
油 品 系 列	77,634	80,252
保 健 系 列	40,610	87,613
酒 類 系 列	114	273
其 他	199,242	208,686
合 計	<u>\$4,146,490</u>	<u>\$4,114,545</u>

(六)地區別資訊:

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類):

地 區	106 年 度	105 年 度
台 灣	\$4,032,789	\$4,011,000
大 陸	113,701	103,545
其 他	-	-
合 計	<u>\$4,146,490</u>	<u>\$4,114,545</u>

2. 非流動資產:

地 區	106 年 度	105 年 度
台 灣	\$8,084,142	\$6,583,738
大 陸	728,811	1,427,633
其 他	40,509	75,534
合 計	<u>\$8,853,462</u>	<u>\$8,086,905</u>