

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

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

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8-11
(四)重大會計政策之彙總說明		11-18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
(六)重要會計項目之說明		19-50
(七)關係人交易		51-57
(八)質押之資產		57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		58-59
(十)重大之災害損失		59
(十一)重大之期後事項		59
(十二)其 他		59-73
(十三)附註揭露事項		73
1. 重大交易事項相關資訊		74-84
2. 轉投資事業相關資訊		85-87
3. 大陸投資資訊		88-90
(十四)部門資訊		91-92

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司 公鑒：

前言

愛之味股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為 5,517,298 仟元及 5,661,975 仟元，分別占合併資產總額之 43.26%及 44.45%，負債總額分別為 1,991,930 仟元及 2,033,142 仟元，分別占合併負債總額之 31.08%及 31.57%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 11,092 仟元及 6,147 仟元，分別占合併綜合損益總額之 15.12%及 4.85%。

另，如合併財務報告附註六(九)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 3,374,468 仟元及 3,350,492 仟元，分別占資產總額之 26.46%及 26.30%，暨其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 23,143 仟元及 11,647 仟元，分別占稅前淨利之 118.33%及 40.68%，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 42,589 仟元及 8,014 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 74.92%及 9.24%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：李 青 霖

李 青 霖



民國 108 年 5 月 9 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

愛之味股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日

<民國108年及107年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日			代碼	負債及權益	附註	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%					金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產																							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$371,335	3		\$385,042	3		\$379,289	3		2100	短期借款	六(十七)	\$1,392,612	11		\$1,321,661	10		\$1,258,520	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	23,537	-		21,424	-		23,046	-		2110	應付短期票券	六(十八)	-	-		-	-		79,779	1	
	資產-流動											2130	合約負債-流動	六(二十九)	5,404	-		7,061	-		4,120	-	
1150	應收票據淨額	六(三)	54,611	-		43,869	-		60,174	-		2150	應付票據		80,293	1		86,779	1		70,126	1	
1160	應收票據-關係人淨額	七	29,068	-		31,603	-		22,917	-		2160	應付票據-關係人	七	8,919	-		6,122	-		10,088	-	
1170	應收帳款淨額	六(四)	638,042	6		515,762	5		701,880	7		2170	應付帳款		78,457	1		97,992	1		75,499	1	
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,906	-		12,910	-		16,841	-		2180	應付帳款-關係人	七	433,548	3		592,545	5		333,485	3	
1200	其他應收款	六(五)	139,604	1		137,651	1		109,884	1		2200	其他應付款	六(十九)	322,262	3		401,903	3		339,754	3	
1210	其他應收款-關係人	七	47,077	-		50,003	-		52,416	-		2230	本期所得稅負債		6,641	-		4,289	-		5,045	-	
1220	本期所得稅資產		865	-		1,369	-		3,063	-		2250	負債準備-流動	六(二十)	20,130	-		19,735	-		18,694	-	
130X	存貨	六(六)	597,561	5		654,009	6		522,990	4		2280	租賃負債-流動	六(十一)	11,946	-		-	-		-	-	
1410	預付款項	六(七)	97,469	1		95,581	1		102,219	1		2300	其他流動負債	六(二十一)	10,671	-		4,993	-		10,589	-	
1470	其他流動資產		7,934	-		3,421	-		7,968	-		2310	預收款項		4,327	-		995	-		1,712	-	
1476	其他金融資產-流動	六(十六)	59,000	-		59,000	-		53,000	-		2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十二)	420,294	3		835,831	7		879,491	6	
11XX	流動資產合計		2,080,009	16		2,011,644	16		2,055,687	16		21XX	流動負債合計		2,795,504	22		3,379,906	27		3,086,902	24	
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	六(八)	1,047,781	8		1,062,091	8		1,127,013	9		2540	長期借款	六(二十二)	3,305,520	26		2,649,776	21		3,071,196	25	
1550	採用權益法之投資	六(九)	3,374,468	27		3,315,225	26		3,350,492	26		2570	遞延所得稅負債		154,104	1		153,692	1		149,684	1	
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	3,104,386	25		3,102,064	25		3,200,993	25		2580	租賃負債-非流動	六(十一)	25,361	-		-	-		-	-	
1755	使用權資產	六(十一)	172,548	1		-	-		-	-		2640	淨確定福利負債-非流動		119,235	1		121,845	1		124,834	1	
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	2,581,880	21		2,581,880	21		2,485,037	20		2645	存入保證金		9,022	-		7,639	-		7,181	-	
1780	無形資產	六(十三)	15,619	-		16,802	-		19,285	-		25XX	非流動負債合計		3,613,242	28		2,932,952	23		3,352,895	27	
1840	遞延所得稅資產		315,652	2		316,805	3		321,960	3		2XXX	負債合計		6,408,746	50		6,312,858	50		6,439,797	51	
1920	存出保證金		17,477	-		7,997	-		7,067	-		歸屬於母公司業主之權益											
1980	其他金融資產-非流動	六(十六)	27,618	-		19,981	-		12,522	-		股 本											
1985	長期預付租金	六(十四)	-	-		129,789	1		136,798	1		3110	普通股股本	六(二十四)	4,945,134	39		4,945,134	40		4,945,134	39	
1990	其他非流動資產-其他	六(十五)	16,618	-		20,540	-		21,368	-		3200	資本公積	六(二十五)	259,736	2		259,233	2		258,719	2	
15XX	非流動資產合計		10,674,047	84		10,573,174	84		10,682,535	84		3310	法定盈餘公積	六(二十六)	33,890	-		33,890	-		23,400	-	
											3320	特別盈餘公積	六(二十六)	386,865	3		386,865	3		292,459	2		
											3350	未分配盈餘	六(二十六)	148,312	1		130,306	1		219,594	2		
											3400	其他權益	六(二十七)	-174,435	-1		-225,061	-2		-172,687	-1		
											31XX	母公司業主權益合計		5,599,502	44		5,530,367	44		5,566,619	43		
											36XX	非控制權益	六(二十八)	745,808	6		741,593	6		731,806	6		
											3XXX	權益總計		6,345,310	50		6,271,960	50		6,298,425	49		
1XXX	資產總計		\$12,754,056	100		\$12,584,818	100		\$12,738,222	100		1XXX	負債及權益總計		\$12,754,056	100		\$12,584,818	100		\$12,738,222	100	

董事長：陳冠翰



經理人：陳志展

(請參閱合併財務報告附註)



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108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107年3月31日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	108.1.1~108.3.31			107.1.1~107.3.31		
			金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入	六(二十九)	\$996,828	100		\$1,028,433	100	
5000	營業成本	六(六)	688,627	69		702,835	68	
5900	營業毛利(毛損)		308,201	31		325,598	32	
	營業費用							
6100	推銷費用		195,347	20		196,249	19	
6200	管理費用		80,744	8		80,079	8	
6300	研究發展費用		9,257	1		11,602	1	
6450	預期信用減損損失(利益)	六(四)	-281	-		3,392	-	
6000	營業費用合計		285,067	29		291,322	28	
6900	營業淨利(淨損)		23,134	2		34,276	4	
	營業外收入及支出							
7010	其他收入	六(三十)	7,085	1		7,258	1	
7020	其他利益及損失	六(三十一)	-1,265	-		8,797	1	
7050	財務成本	六(三十三)	-32,539	-3		-33,345	-3	
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		23,143	2		11,647	-	
7000	營業外收入及支出合計		-3,576	-		-5,643	-1	
7900	稅前淨利(淨損)		19,558	2		28,633	3	
7950	所得稅費用(利益)	六(三十四)	3,030	-		-11,445	-1	
8200	本期淨利(淨損)		16,528	2		40,078	4	
	其他綜合損益(淨額)：							
	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		-6,787	-1		60,374	6	
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		39,030	4		24,798	2	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		-	-		-2,521	-	
	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		22,009	2		-5,111	-	
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		800	-		814	-	
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		2,555	-		2,194	-	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		763	-		-1,170	-	
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十五)	56,844	5		86,760	8	
8500	本期綜合損益總額		\$73,372	7		\$126,838	12	
	淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主(淨利/損)		13,114	2		37,994	4	
8620	非控制權益(淨利/損)		3,414	-		2,084	-	
8600	合 計		\$16,528	2		\$40,078	4	
	本期綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主(淨利/損)		69,141	7		123,963	12	
8720	非控制權益(淨利/損)		4,231	-		2,875	-	
8700	合 計		\$73,372	7		\$126,838	12	
	基本每股盈餘(元)							
9750	基本每股盈餘	六(三十六)	\$0.03			\$0.08		

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107年3月31日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本	資本公積	保留盈餘			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(損)益	備供出售金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	權益總額
	普通股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
107.1.1餘額	\$4,945,134	\$258,350	\$23,400	\$292,459	\$104,896	\$-21,667	-	\$-186,037	\$707,264	\$6,123,799
追溯適用及追溯重編之影響數 (附註六(二十七))	-	-	-	-	73,939	-	-223,578	186,037	6,848	43,246
期初重編後餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	178,835	-21,667	-223,578	-	714,112	6,167,045
本期淨利(損)	-	-	-	-	37,994	-	-	-	2,084	40,078
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,521	-1,774	85,222	-	791	86,760
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,515	-1,774	85,222	-	2,875	126,838
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	369	-	-	-10,646	-	-	-	-21	-10,298
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	14,840	14,840
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	10,890	-	-10,890	-	-	-
107.3.31餘額	4,945,134	258,719	23,400	292,459	219,594	-23,441	-149,246	-	731,806	6,298,425
108.1.1餘額	4,945,134	259,233	33,890	386,865	130,306	-32,028	-193,033	-	741,593	6,271,960
本期淨利(損)	-	-	-	-	13,114	-	-	-	3,414	16,528
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	23,195	32,831	-	818	56,844
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,114	23,195	32,831	-	4,232	73,372
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	503	-	-	-508	-	-	-	-17	-22
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	5,400	-	-5,400	-	-	-
108.3.31餘額	\$4,945,134	\$259,736	\$33,890	\$386,865	\$148,312	\$-8,833	\$-165,602	-	\$745,808	\$6,345,310

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107年3月31日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	108.1.1~108.3.31	107.1.1~107.3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$19,558	\$28,633
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	35,911	30,247
攤銷費用	1,468	1,505
預期信用減損損失(利益)數	-281	3,392
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-2,109	-1,664
利息費用	32,539	33,345
利息收入	-42	-84
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-23,143	-11,647
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-69	82
收益費損項目合計	44,274	55,176
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	-8,047	4,061
應收帳款(增加)減少	-123,188	-257,339
其他應收款(增加)減少	1,026	8,934
存貨(增加)減少	56,447	102,435
預付款項(增加)減少	-5,305	9,586
其他流動資產(增加)減少	-4,513	-7,968
其他金融資產(增加)減少	-	-29,000
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-83,580	-169,291
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	-1,657	2,664
應付票據增加(減少)	-3,689	-14,240
應付帳款增加(減少)	-178,532	15,935
其他應付款增加(減少)	-79,544	-27,464
負債準備增加(減少)	395	-133
預收款項增加(減少)	3,332	1,416
其他流動負債增加(減少)	5,678	10,589
淨確定福利負債增加(減少)	-2,610	-7,089
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-256,627	-18,322
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-340,207	-187,613
調整項目合計	-295,933	-132,437
營運產生之現金流入(流出)	-276,375	-103,804
收取之利息	42	84
收取之股利	-	1,181
退還(支付)之所得稅	-289	-388
營業活動之淨現金流入(流出)	-276,622	-102,927
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-12,000	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,400	33,275
採用權益法之被投資公司減資退回股款	6,470	-
取得不動產、廠房及設備	-6,654	-292,022
處分不動產、廠房及設備	69	-
存出保證金增加	-9,552	-
存出保證金減少	-	1,315
其他應收款-關係人增加	-53	-
其他應收款-關係人減少	-	334

(續下頁)

(承上頁)

項 目	108.1.1~108.3.31	107.1.1~107.3.31
取得無形資產	-233	-146
其他金融資產增加	-7,637	-
其他金融資產減少	-	7,463
其他非流動資產減少	3,922	2,356
其他預付款項增加	-	-1,352
其他投資活動	-	19,370
投資活動之淨現金流入(流出)	-5,268	-229,407
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,951	146,301
舉借長期借款	1,700,000	510,000
償還長期借款	-1,456,699	-324,355
存入保證金增加	1,383	-
存入保證金減少	-	-959
其他應付款-關係人增加	84	-
其他應付款-關係人減少	-	-524
租賃本金償還	-2,906	-
支付之利息	-35,433	-29,542
非控制權益變動	-	14,840
籌資活動之淨現金流入(流出)	277,380	315,761
匯率變動對現金及約當現金之影響	-9,197	-23,093
本期現金及約當現金增加(減少)數	-13,707	-39,666
期初現金及約當現金餘額	385,042	418,955
期末現金及約當現金餘額	\$371,335	\$379,289

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國108年及107年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

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 108年 5月 9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：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs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IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS16時，本集團將依IFRS16之過渡規定處理，並選擇僅就 108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS16。相關會計政策請參閱附註四。

本集團為承租人之會計處理

於適用IFRS16時，若本集團為承租人，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，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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及支付利息將表達為籌資活動。

適用IFRS16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之協議，於 108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36評估減損。

於過渡至IFRS 16時，本集團亦適用下列權宜作法：

- (1) 具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於原依IAS 17分類為融資租賃之租賃，係以 107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108年1月1日之帳面金額。

本集團於 108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.54%，該租賃負債金額與 107年12月31日不可取消營業租賃之來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$27,162
加(減)：延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	14,084
減：適用豁免之短期租賃	(1,476)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(20)
108年1月1日未折現總額	\$39,750
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$37,888
加：107年12月31日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	-
108年1月1日租賃負債餘額	\$37,888

本集團為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108年1月1日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年 1月 1日 調整前帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
預付款項	\$95,581	(\$3,417)	\$92,164
長期預付租金	129,789	(129,789)	-
使用權資產	-	171,139	171,139
存出保證金	7,997	(45)	7,952
資產影響	\$233,367	\$37,888	\$271,255
租賃負債－流動	\$ -	\$11,231	\$11,231
租賃負債－非流動	-	26,657	26,657
負債影響	\$ -	\$37,888	\$37,888
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

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

(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：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團仍正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 107年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同 107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編 107年之合併財務報表及附註，並將差額認列於 108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(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		
		108年 3月31日	107年12月31日	107年 3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%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	93.12%	93.12%	93.12%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	92.70%	92.65%	92.60%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.39%	2.40%	2.42%
(3)新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.91%	4.95%	4.98%
(5)雷鷹保全公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		108年 3月31日	107年12月31日	107年 3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%	1.04%
(7)愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司				
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除108年及107年 3月31日重要子公司一和康通商公司之財務報表係經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款28,849仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	108年 3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)	\$545,719	\$ -
其 他		200,089	3,414
合 計		\$745,808	\$3,414

		107年12月31日	
			分配予非控制權益
子公司名稱	持股比例	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)	\$545,719	\$ -
其 他		195,874	14,789
合 計		<u>\$741,593</u>	<u>\$14,789</u>

		107年 3月31日	
			分配予非控制權益
子公司名稱	持股比例	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)	\$545,913	\$ -
其 他		185,893	2,084
合 計		<u>\$731,806</u>	<u>\$2,084</u>

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司			
項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
流動資產	\$44,011	\$47,942	\$65,281
非流動資產	815,195	796,394	822,099
流動負債	107,199	107,264	104,111
非流動負債	915	-	-
權 益	<u>\$751,092</u>	<u>\$737,072</u>	<u>\$783,269</u>

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	108年1至3月	107年1至3月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$3,330)	(\$673)
其他綜合損益(稅後淨額)	17,350	7,499
本期綜合損益總額	\$14,020	\$6,826
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	108年1至3月	107年1至3月
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$1,460)	\$2,360
投資活動之淨現金流入(流出)	(173)	4,184
籌資活動之淨現金流入(流出)	915	18,328
匯率影響數	(613)	(8,713)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$1,331)	\$16,159
期初現金及約當現金餘額	6,186	6,754
期末現金及約當現金餘額	\$4,855	\$22,913

(四)租賃

108年

本集團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，本集團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。

A. 本集團為承租人

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，本集團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。

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，本集團再衡量租賃負債，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合併資產負債表。

B. 本集團為出租人

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等。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。本集團採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本集團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。

107年

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃分類為營業租賃。

1. 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(五)退職後福利

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

(六)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與 107年度合併財務報告附註五一一致。

(一)會計政策採用之重要判斷

租賃期間（適用於108年）

於決定租賃期間時，本集團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，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。於本集團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

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

除下列所述外，餘請參閱 107年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
現 金	\$4,977	\$4,672	\$4,498
支 票 存 款	28	87	56
活 期 存 款	360,840	374,027	355,460
約 當 現 金			
原始到期日在三個月內之定期存款	5,490	6,256	19,275
合 計	<u>\$371,335</u>	<u>\$385,042</u>	<u>\$379,289</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	<u>\$23,537</u>	<u>\$21,424</u>	<u>\$23,046</u>

1. 本集團於108及107年1至3月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 2,109仟元及 1,664仟元。
2. 本集團未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$54,942	\$44,271	\$60,649
減：備抵損失	(331)	(402)	(475)
應收票據淨額	<u>\$54,611</u>	<u>\$43,869</u>	<u>\$60,174</u>

1. 本集團並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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$647,641	\$525,402	\$718,306
減：備抵損失	(9,599)	(9,640)	(16,426)
應收帳款淨額	<u>\$638,042</u>	<u>\$515,762</u>	<u>\$701,880</u>

1. 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結0-180天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

108年 3月31日	加權平均 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%	\$734,977	(\$6,168)	\$728,809
逾期0-30天	1%	5,436	(54)	5,382
逾期31-90天	20%	1,386	(277)	1,109
逾期91-180天	30%	468	(141)	327
逾期365天以上	100%	3,679	(3,679)	-
合 計		<u>\$745,946</u>	<u>(\$10,319)</u>	<u>\$735,627</u>

107年12月31日	加權平均 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%	\$606,761	(\$6,619)	\$600,142
逾期0-30天	1%	2,963	(30)	2,933
逾期31-90天	20%	1,336	(267)	1,069
逾期365天以上	100%	3,651	(3,651)	-
合 計		<u>\$614,711</u>	<u>(\$10,567)</u>	<u>\$604,144</u>

107年 3月31日	加權平均 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%	\$789,866	(\$7,755)	\$782,111
逾期0-30天	1%	19,442	(195)	19,247
逾期31-90天	20%	552	(110)	442
逾期91-180天	30%	17	(5)	12
逾期365天以上	100%	9,235	(9,235)	-
合計		<u>\$819,112</u>	<u>(\$17,300)</u>	<u>\$801,812</u>

5. 應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	108年1至3月	107年1至3月
期 初 餘 額	\$10,567	\$13,841
首次適用IFRS 9調整數	-	-
加：減損損失提列	-	3,992
減：減損損失迴轉	(281)	-
外幣換算差額	33	67
期 末 餘 額	<u>\$10,319</u>	<u>\$17,900</u>

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於 108年及107年1至3月沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式，請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應收投資退回款	\$103,068	\$102,884	\$97,297
應收清算退回款	-	-	3,933
應收賠償款	9,990	10,061	-
應 收 其 他	28,417	26,577	12,587
合 計	<u>\$141,475</u>	<u>\$139,522</u>	<u>\$113,817</u>
減：備抵損失	<u>(1,871)</u>	<u>(1,871)</u>	<u>(3,933)</u>
淨 額	<u>\$139,604</u>	<u>\$137,651</u>	<u>\$109,884</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 26,240仟元(108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日折合美金3,343仟元、3,351仟元及3,343仟元), 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, 然澳亞傳媒未依約將前列投資款項用於執行上市計劃之公司。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HKD 20,000仟元之股權(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; 另本集團希望藉由刑事案件之進行, 加速其還款, 乃於107年7月向台北地檢署遞送對澳亞傳媒集團當初來台引資之高管階層林姓負責人等3人提出刑事詐欺之告發狀, 該案由台北地檢署發交台北市調查處辦理調查, 目前仍在偵查中, 尚未結案, 未來偵查及法院判決結果, 並未影響本集團對澳亞傳媒集團請求履約退還投資款, 及履行香港國際仲裁判決中心的仲裁判決之權利; 本集團俟後將視刑事案件之進度再向澳亞衛視之澳門主管機關(郵電局)予以檢舉申訴。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
原 料	\$128,853	\$124,506	\$109,450
物 料	60,238	62,098	53,187
在 製 品	59,464	70,093	43,656
製 成 品	363,801	410,863	326,328
其 他 存 貨	2,917	2,918	2,917
小 計	\$615,273	\$670,478	\$535,538
減: 備抵跌價損失	(17,712)	(16,469)	(12,548)
淨 額	\$597,561	\$654,009	\$522,990

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	108年1至3月	107年1至3月
出售存貨成本	\$671, 213	\$689, 269
未分攤製造費用	12, 396	12, 172
存貨跌價損失(回升利益)	1, 243	(894)
存貨報廢損失	3, 877	2, 390
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(62)	(22)
匯率影響數	(40)	(80)
營業成本合計	<u>\$688, 627</u>	<u>\$702, 835</u>

2. 本集團於108年及107年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 1, 243仟元及 (894)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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
留 抵 稅 款	\$71, 996	\$70, 427	\$74, 855
預 付 貨 款	14, 602	14, 253	12, 616
預 付 其 他	10, 871	10, 901	14, 748
合 計	<u>\$97, 469</u>	<u>\$95, 581</u>	<u>\$102, 219</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
非 流 動			
債務工具			
國內未上市櫃公司	\$50, 000	\$50, 000	\$50, 000
特別股			
評價調整	(21, 200)	(22, 000)	(12, 236)
小 計	<u>\$28, 800</u>	<u>\$28, 000</u>	<u>\$37, 764</u>

權益工具

國內上市櫃公司股票	\$282, 049	\$282, 049	\$282, 049
國內未上市櫃公司股票	889, 108	882, 028	913, 338
國外未上市櫃公司股票	26, 084	26, 036	25, 629
評價調整	(178, 260)	(156, 022)	(131, 767)
小計	\$1, 018, 981	\$1, 034, 091	\$1, 089, 249
合計	\$1, 047, 781	\$1, 062, 091	\$1, 127, 013

1. 本集團選擇將為穩定收取股利及以出售達成目的之聯統開發(股)公司之特別股投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於108年 3月31日、107年12月31日及107年3月31日之公允價值分別為28,800仟元、28,000仟元及37,764仟元。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於108年及107年1至3月調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益分別為 5,400仟元及 6,471仟元則轉入保留盈餘。
4. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資預期信用減損損失變動：無。
5. 對於楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人分別於101年12月及107年 3月提供楷捷股票4,829仟股及2,498仟股予本集團設質。
6. 本集團於108年3月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
7. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(九)採用權益法之投資

被投資公司	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
耐斯企業公司	\$1,034,249	\$1,010,485	\$1,024,602
台灣第一生化科技公 司	1,069,099	1,055,388	1,056,998
耐斯廣場公司	469,847	466,052	480,749
個別不重大之關聯企 業	801,273	783,300	788,143
合 計	<u>\$3,374,468</u>	<u>\$3,315,225</u>	<u>\$3,350,492</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		
	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%	28.24%
台灣第一生化科技公 司	43.83%	43.83%	43.92%
耐斯廣場公司	28.94%	28.94%	28.94%

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	耐斯企業公司		
	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
流動資產	\$3,031,106	\$3,043,104	\$2,916,268
非流動資產	3,837,058	3,768,425	3,881,503
流動負債	1,625,977	2,048,884	1,802,513
非流動負債	1,804,500	1,417,944	1,562,186
權 益	<u>\$3,437,687</u>	<u>\$3,344,701</u>	<u>\$3,433,072</u>
占關聯企業淨資產之 份額	\$970,783	\$944,525	\$969,420
內部損益	8,715	10,896	(821)
遞延貸項	31,778	32,091	33,030
商 譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	<u>\$1,034,249</u>	<u>\$1,010,485</u>	<u>\$1,024,602</u>

台灣第一生化科技公司

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
流動資產	\$956,131	\$1,051,769	\$818,003
非流動資產	3,308,744	3,267,048	3,187,520
流動負債	785,733	878,458	1,080,341
非流動負債	1,495,439	1,496,549	992,955
權益	\$1,983,703	\$1,943,810	\$1,932,227
占關聯企業淨資產之 份額	\$869,301	\$851,817	\$849,356
內部損益	(5,631)	(4,113)	(3,569)
遞延貸項	37,178	38,004	40,211
商譽	168,251	169,680	171,000
關聯企業帳面價值	\$1,069,099	\$1,055,388	\$1,056,998

耐斯廣場公司

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
流動資產	\$232,552	\$235,473	\$409,627
非流動資產	5,030,438	4,985,076	4,999,672
流動負債	482,743	447,681	469,163
非流動負債	3,156,456	3,162,193	3,278,666
權益	\$1,623,791	\$1,610,675	\$1,661,470
占關聯企業淨資產之 份額	\$469,847	\$466,052	\$480,749
關聯企業帳面價值	\$469,847	\$466,052	\$480,749

B. 綜合損益表：

耐斯企業公司

	108年1至3月	107年1至3月
營業收入	\$570,938	\$513,093
本期淨利	\$77,576	\$57,189
其他綜合損益(稅後淨額)	15,410	12,398
本期綜合損益總額	\$92,986	\$69,587
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

台灣第一生化科技公司		
	108年1至3月	107年1至3月
營業收入	\$359,094	\$271,709
本期淨利	\$14,397	(\$1,356)
其他綜合損益(稅後淨額)	25,376	(23,248)
本期綜合損益總額	\$39,773	(\$24,604)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

耐斯廣場公司		
	108年1至3月	107年1至3月
營業收入	\$182,424	\$192,559
本期淨利	\$1,266	(\$2,633)
其他綜合損益(稅後淨額)	11,850	(19,948)
本期綜合損益總額	\$13,116	(\$22,581)
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：

	108年1至3月	107年1至3月
享有之份額：		
本期淨利	(\$1,469)	(\$5,447)
其他綜合損益(稅後淨額)	25,912	17,833
本期綜合損益總額	\$24,443	\$12,386

(4) 本集團於108年及107年1至3月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

(5) 本集團於108年 3月31日、107年12月31日及107年3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。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
土 地	\$1,382,211	\$1,382,211	\$1,031,837
房屋及建築	1,582,206	1,570,331	1,577,252
機器設備	1,984,512	1,966,970	1,912,131
其他設備	721,066	720,115	713,319
待驗設備及未完工程	600,177	586,461	1,022,116
成本合計	\$6,270,172	\$6,226,088	\$6,256,655
減：累計折舊	(3,152,732)	(3,110,970)	(3,042,608)
累計減損	(13,054)	(13,054)	(13,054)
合 計	\$3,104,386	\$3,102,064	\$3,200,993

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	
108.1.1餘額	\$1,382,211	\$1,570,331	\$1,966,970	\$720,115	\$586,461	\$6,226,088
增 添	-	-	75	523	5,676	6,274
處 分	-	-	(811)	(978)	-	(1,789)
重 分 類	-	316	4,266	497	(5,079)	-
外幣兌換差額之影響	-	11,559	14,012	909	13,119	39,599
108.3.31餘額	\$1,382,211	\$1,582,206	\$1,984,512	\$721,066	\$600,177	\$6,270,172
累計折舊及減損						
108.1.1餘額	\$ -	\$958,899	\$1,542,423	\$622,702	\$ -	\$3,124,024
折舊費用	-	13,120	12,659	6,254	-	32,033
處 分	-	-	(811)	(978)	-	(1,789)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	2,274	8,582	662	-	11,518
108.3.31餘額	\$ -	\$974,293	\$1,562,853	\$628,640	\$ -	\$3,165,786

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
107. 1. 1 餘額	\$1,031,837	\$1,569,604	\$1,900,888	\$713,448	\$729,550	\$5,945,327
增 添	-	3,805	540	2,766	286,673	293,784
處 分	-	(105)	(2,044)	(4,550)	-	(6,699)
重 分 類	-	-	3,715	1,082	(4,797)	-
外幣兌換差額之影響	-	3,948	9,032	573	10,690	24,243
107. 3. 31 餘額	<u>\$1,031,837</u>	<u>\$1,577,252</u>	<u>\$1,912,131</u>	<u>\$713,319</u>	<u>\$1,022,116</u>	<u>\$6,256,655</u>
累計折舊及減損						
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$916,600	\$1,505,267	\$604,099	\$ -	\$3,025,966
折舊費用	-	11,383	11,826	7,038	-	30,247
處 分	-	(105)	(1,962)	(4,550)	-	(6,617)
外幣兌換差額之影響	-	(263)	5,974	355	-	6,066
107. 3. 31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$927,615</u>	<u>\$1,521,105</u>	<u>\$606,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,055,662</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	108年1至3月	107年1至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$6,274	\$293,784
應付購買設備款增減	380	(1,762)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$6,654</u>	<u>\$292,022</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108年 3月31日、107年12月31日及107年3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. 本集團子公司—高野農業生技公司於106年3月經董事會通過為生產及銷售之需要，乃購置座落嘉義縣大埔美段之土地，並已於107年5月21日完成過戶，相關附註說明詳附註九(六)。

6. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至 108年 3月31日止之未完工程計 590,698仟元，相關訴訟及暫緩施工請詳附註九(七)之說明。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產－108年

	項 目		108年 3月31日		
	土地使用權		\$136,144		
	土地及建築物		15,081		
	機器及設備		16,694		
	其 他 設 備		8,508		
	成 本 合 計		\$176,427		
	減：累計折舊		(3,879)		
	淨 額		\$172,548		

成 本	土地使用權	土地及建築物	機器及設備	其 他 設 備	合 計
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用IFRS 16轉 換調整數	133,206	15,081	16,694	6,158	171,139
本期增加	-	-	-	2,350	2,350
本期減少	-	-	-	-	-
匯率影響數	2,938	-	-	-	2,938
108.3.31餘額	\$136,144	\$15,081	\$16,694	\$8,508	\$176,427
累計折舊及減損					
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	851	1,217	945	865	3,878
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
匯率影響數	1	-	-	-	1
108.3.31餘額	\$852	\$1,217	\$945	\$865	\$3,879

2. 租賃負債－108年

	108年 3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$11,946
非 流 動	\$25,361

租賃負債之折現率區間如下：

	108年 3月31日
土地及建築物	2.54%
機器及設備	2.54%
其 他 設 備	2.2%-2.54%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至108年3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) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)之說明。

(2) 本集團 108年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，相關費用資訊如下：

	108年1至3月
短期租賃費用	\$1,574
低價值資產租賃費用	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$4,480

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

(3) 承租：

本公司以 107年營業租賃承租辦公室等資產，租賃期間介於106年至112年，107年1至3月認列4,558仟元之租金費用，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	107年12月31日	107年3月31日
不超過 1年	\$9,117	\$9,506
超過1年但不超過5年	18,045	2,502
超 過 5 年	-	37
合 計	\$27,162	\$12,045

(十二)投資性不動產淨額

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
以公允價值衡量—委 外估價	\$2,530,928	\$2,530,928	\$2,434,085
以 成 本 衡 量	50,952	50,952	50,952
合 計	\$2,581,880	\$2,581,880	\$2,485,037

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	108年1至3月	107年1至3月
期 初 餘 額	\$2, 530, 928	\$2, 434, 085
增 添	-	-
處 分	-	-
期 末 餘 額	\$2, 530, 928	\$2, 434, 085

- (1) 投資性不動產108年 3月31日、107年12月31日及107年3月31日之公允價值分別於 107年12月26日、12月27日及 106年12月14日、12月15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及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於107年及106年12月31日之公允價值資訊於 108年及107年3月31日仍屬有效。

- (2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
預估未來現金流入	\$2, 082, 975	\$2, 082, 975	\$2, 144, 509
預估未來現金流出	40, 399	40, 399	39, 820
預估未來淨現金流入	\$2, 042, 576	\$2, 042, 576	\$2, 104, 689
折 現 率	2. 04%-2. 54%	2. 04%-2. 54%	2. 04%-2. 54%

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 188元至9, 256元，市場上相似比較標的之租金行情每坪約為136元至8, 452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 3-6 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

(3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹園子段、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：

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
估計銷售總金額	\$1,768,104	\$1,768,104	\$1,668,103
利 潤 率	15%~20%	15%~20%	15%~20%
資本利息綜合利率	0.82%~1.96%	0.82%~1.96%	0.81%~1.84%

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	108年1至3月	107年1至3月
1月 1日	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
3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	108年1至3月	107年1至3月
投資性不動產之租金收入	\$1,309(註)	\$1,306
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	\$572	\$565
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$308	\$305

(註)：係包括帳列營業收入 460仟元及其他收入 849仟元。

5. 108 年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：

	108年 3月31日
第 1 年	\$3, 926
第 2~5年	-
超過 5年	-
合 計	<u>\$3, 926</u>

6. 本集團 107年以營業租賃出租土地及建築物等資產，107年1至3月認列 2,676仟元之租金收入為當期損益。該些協議自 102年至 112 年屆滿，且該協議並無續約權。其未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年 3月31日
不超過1年	\$2, 319	\$8, 087
1~5年	3, 086	779
超過 5年	-	-
合 計	<u>\$5, 405</u>	<u>\$8, 866</u>

7. 本集團持有之投資性不動產於108年 3月31日、107年12月31日及 107年3月31日之公允價值分別為2,530,928仟元、2,530,928仟元及 2,434,085仟元，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)。

8. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

9. 截至108年 3月31日、107年12月31日及107年3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。

(十三)無形資產

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日	
專 利 權	\$5,000	\$5,000	\$5,000	
電腦軟體成本	35,945	35,578	35,861	
商 標 權	21,733	21,733	21,733	
成 本 合 計	\$62,678	\$62,311	\$62,594	
減：累計攤銷	(47,059)	(45,509)	(43,309)	
淨 額	\$15,619	\$16,802	\$19,285	
	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
108.1.1餘額	\$5,000	\$35,578	\$21,733	\$62,311
增 添	—	233	—	233
處 分	—	—	—	—
除 列	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	134	—	134
108.3.31餘額	\$5,000	\$35,945	\$21,733	\$62,678
累計攤銷及減損				
108.1.1餘額	\$4,092	\$29,465	\$11,952	\$45,509
攤銷費用	114	811	543	1,468
處 分	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	82	—	82
108.3.31餘額	\$4,206	\$30,358	\$12,495	\$47,059
	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
107.1.1餘額	\$5,000	\$35,622	\$21,733	\$62,355
增 添	—	146	—	146
處 分	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	93	—	93
107.3.31餘額	\$5,000	\$35,861	\$21,733	\$62,594
累計攤銷及減損				
107.1.1餘額	\$3,637	\$28,530	\$9,779	\$41,946
攤銷費用	114	848	543	1,505
外幣兌換差額之影響	—	(142)	—	(142)
107.3.31餘額	\$3,751	\$29,236	\$10,322	\$43,309

(十四)長期預付租金

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
土地使用權—大陸	\$ -	\$133,122	\$140,244
減：一年內	-	(3,333)	(3,446)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$129,789</u>	<u>\$136,798</u>

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。

(十五)其他非流動資產-其他

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
長期預付費用	<u>\$16,618</u>	<u>\$20,540</u>	<u>\$21,368</u>

(十六)其他金融資產

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
質押銀行存款	<u>\$86,618</u>	<u>\$78,981</u>	<u>\$65,522</u>
流 動	<u>\$59,000</u>	<u>\$59,000</u>	<u>\$53,000</u>
非 流 動	<u>\$27,618</u>	<u>\$19,981</u>	<u>\$12,522</u>

(十七)短期借款

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
信 用 借 款	\$864,205	\$610,204	\$722,114
抵 押 借 款	528,407	711,457	536,406
合 計	<u>\$1,392,612</u>	<u>\$1,321,661</u>	<u>\$1,258,520</u>
利 率 區 間	<u>1.62%-5.66%</u>	<u>1.62%-6.09%</u>	<u>1.06%-5.66%</u>

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

(十八)應付短期票券

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$80,000
減：未攤銷折價	-	-	(221)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$79,779</u>
利 率 區 間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.848%</u>

(十九)其他應付款

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應 付 佣 金	\$74,597	\$105,742	\$95,937
應 付 薪 獎	81,968	125,004	65,471
應付廣告費	13,329	23,037	14,399
應付設備款	11,927	12,307	11,498
應付保險費	8,022	8,251	8,359
應 付 運 費	23,741	17,145	21,825
應 付 其 他	108,678	110,417	122,265
合 計	<u>\$322,262</u>	<u>\$401,903</u>	<u>\$339,754</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(二十)負債準備－流動

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
員 工 福 利	<u>\$20,130</u>	<u>\$19,735</u>	<u>\$18,694</u>

項 目	員 工 福 利	項 目	員 工 福 利
108年 1月 1日	\$19,735	107年 1月 1日	\$17,474
本 期 認 列	2,454	本 期 認 列	1,224
本 期 轉 回	(2,059)	本 期 轉 回	(4)
108年 3月31日	<u>\$20,130</u>	107年 3月31日	<u>\$18,694</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(二十一)其他流動負債

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
退 款 負 債	<u>\$10,671</u>	<u>\$4,993</u>	<u>\$10,589</u>

(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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
銀行聯貸借款-母公司	\$1,700,000	\$1,353,200	\$1,596,700
銀行擔保借款	1,845,289	1,942,954	2,357,278
銀行無擔保借款	194,722	200,556	-
合 計	\$3,740,011	\$3,496,710	\$3,953,978
減：未攤銷折價	(14,197)	(11,103)	(3,291)
減：一年內到期長期 負債	(420,294)	(835,831)	(879,491)
長 期 借 款	\$3,305,520	\$2,649,776	\$3,071,196
利 率 區 間	1.671%-3.658%	1.67%-3.658%	1.67%-3.499%

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；母公司於108年1月24日與聯貸銀行重行簽訂新的聯貸契約，其中對於財務承諾約定之各項財務比率，自107年之年度財務報告開始查核，但流動比率則自108年之年度財務報告開始查核，故母公司107年度合併財務報告除流動比率按合約規定，不須檢視外，餘財務比率皆符合借款合同之規定。

(二十三)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「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) 本集團國外地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團於108年及107年1至3月認列之退休金費用分別為5,602千元及4,526元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於108年及107年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 836仟元及 995仟元，上述係採用 107年及 106年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於107及106年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於 108年及107年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為 0 仟元。

(二十四) 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	108 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
3月31日	494,513	\$4,945,134

項 目	107 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
3月31日	494,513	\$4,945,134

2. 截至108年3月31日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為 880,000仟股，實收資本額為 4,945,134仟元。

(二十五) 資本公積

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
股票發行溢價	\$28,973	\$28,973	\$28,973
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001	144,001
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	79,408	78,905	78,391
庫藏股票交易	7,354	7,354	7,354
合 計	\$259,736	\$259,233	\$258,719

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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
首次適用 IFRS提列數	93,685	93,685	93,685
首次以公允價值衡量	232,388	232,388	137,982
投資性不動產提列數			
合 計	<u>\$386,865</u>	<u>\$386,865</u>	<u>\$292,459</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) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

相關特別盈餘公積變動明細如下：

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$393,347
以特別盈餘公積彌補虧損	(369,714)
迴轉特別盈餘公積彌補虧損數	208,755
合 計	\$232,388

4. 本公司於108年3月董事會提議及107年6月股東會通過之 107及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	
	107 年 度	106 年 度
法定盈餘公積	\$4,790	\$10,490
特別盈餘公積	125,516	94,406
合 計	\$130,306	\$104,896

有關107年度之盈餘分配案，尚待108年 6月召開之股東常會決議。

5. 本公司108年 3月26日召開董事會提議107年度盈餘分配案，因截至 107年12月31日止，仍有以特別盈餘公積彌補虧損尚未迴轉金額計 160,959仟元，另投資性不動產累積公允價值淨增加數(未考慮法定盈餘公積及所得稅影響)尚須提列金額計 694,124 仟元，故不發放股東紅利，上述盈餘分配案尚待 108 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	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
108. 1. 1餘額	(\$32,028)	(\$193,033)	(\$225,061)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	20,859	-	20,859
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	(5,987)	(5,987)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	2,336	38,818	41,154
處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之 權益工具	-	(5,400)	(5,400)
108. 3. 31餘額	<u>(\$8,833)</u>	<u>(\$165,602)</u>	<u>(\$174,435)</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	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
107. 1. 1餘額	(\$21,667)	(\$186,037)	\$ -	(\$207,704)
IFRS 9追溯調整影響 數(註)	-	186,037	(223,578)	(37,541)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(3,868)	-	-	(3,868)
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	-	-	61,188	61,188
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	2,094	-	24,034	26,128
處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	(10,890)	(10,890)
107. 3. 31餘額	<u>(\$23,441)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$149,246)</u>	<u>(\$172,687)</u>

- 註：1. 原依IAS 39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分類為強制透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益均調整減少13,050仟元。
2. 原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票，本集團依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失176,819 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。
- 另外，原依IAS 39分類為無活絡市場之工具投資與以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107 年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘、非控制權益及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加40,351仟元、增加62,799仟元、增加6,848仟元及減少29,296仟元。
3. 採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第 9 號，本公司 107年1月1日採用權益法之長期投資調整增加15,945仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 4,805仟元，保留盈餘調整增加 11,140 仟元，其他權益－備供出售金融資產未實現損失 9,218仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

(二十八)非控制權益

項 目	108年1至3月	107年1至3月
期 初 餘 額	\$741,593	\$707,264
IFRS 9追溯調整影響	-	6,848
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	3,414	2,084
本年度其他綜合損益	818	791
子公司現金增資	-	14,840
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(17)	(21)
期 末 餘 額	<u>\$745,808</u>	<u>\$731,806</u>

(二十九)營業收入

項 目	108年1至3月	107年1至3月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$1,020,637	\$1,075,028
加 工 收 入	49,394	35,710
管理服務收入	10,859	11,236
客戶合約營業收入總額	<u>\$1,080,890</u>	<u>\$1,121,974</u>
減：銷貨退回	(13,638)	(14,420)
銷貨折讓	(70,884)	(79,578)
客戶合約營業收入淨額	<u>\$996,368</u>	<u>\$1,027,976</u>
其他營業收入	460	457
營業收入淨額	<u>\$996,828</u>	<u>\$1,028,433</u>

1. 客戶合約之說明

A. 銷貨收入

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

B. 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。

C. 管理服務收入

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

2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年1至3月：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$913,175	\$43,221	\$10,859	\$967,255
大 陸	22,940	6,173	—	29,113
合 計	<u>\$936,115</u>	<u>\$49,394</u>	<u>\$10,859</u>	<u>\$996,368</u>
產 品 線				
傳 統 系 列	\$246,924	\$ —	\$ —	\$246,924
甜 點 系 列	172,357	—	—	172,357
飲 料 系 列	308,253	34,931	—	343,184
穀 奶 系 列	122,561	14,463	—	137,024
油 品 系 列	27,017	—	—	27,017
保 健 系 列	8,997	—	—	8,997
酒 類 系 列	—	—	—	—
其 他	50,006	—	10,859	60,865
合 計	<u>\$936,115</u>	<u>\$49,394</u>	<u>\$10,859</u>	<u>\$996,368</u>
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$936,115	\$49,394	\$ —	\$985,509
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	10,859	10,859
合 計	<u>\$936,115</u>	<u>\$49,394</u>	<u>\$10,859</u>	<u>\$996,368</u>

107年1至3月：

	飲料及罐頭產品	加工	管理服務	合計
<u>主要地區市場</u>				
台灣	\$951,169	\$26,605	\$11,236	\$989,010
大陸	29,861	9,105	—	38,966
合計	<u>\$981,030</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,027,976</u>
<u>產品線</u>				
傳統系列	\$271,116	\$227	\$ —	\$271,343
甜點系列	190,779	1,943	—	192,722
飲料系列	350,115	16,653	—	366,768
乳品系列	93,708	16,887	—	110,595
油品系列	28,199	—	—	28,199
保健系列	8,182	—	—	8,182
酒類系列	29	—	—	29
其他	38,902	—	11,236	50,138
合計	<u>\$981,030</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,027,976</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$981,030	\$35,710	\$ —	\$1,016,740
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	11,236	11,236
合計	<u>\$981,030</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,027,976</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款項、合約資產及合約負債如下：

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日	107年 1月 1日
應收款	\$735,627	\$604,144	\$801,812	\$551,992
合約資產	—	—	—	—
合計	<u>\$735,627</u>	<u>\$604,144</u>	<u>\$801,812</u>	<u>\$551,992</u>
合約負債—流動	<u>\$5,404</u>	<u>\$7,061</u>	<u>\$4,120</u>	<u>\$1,456</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為

收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	108年1至3月	107年1至3月
來自期初合約負債	\$5,040	\$1,456
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(三十)其他收入

項 目	108年1至3月	107年1至3月
利 息 收 入	\$42	\$84
租 金 收 入	849	849
服 務 收 入	3,772	3,146
其 他	2,422	3,179
合 計	\$7,085	\$7,258

(三十一)其他利益及損失

項 目	108年1至3月	107年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$2,109	\$1,664
淨外幣兌換利益(損失)	9,045	22,403
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	69	(82)
租 賃 成 本	(3,540)	(2,644)
服 務 成 本	(3,754)	(4,461)
其 他	(5,194)	(8,083)
合 計	(\$1,265)	\$8,797

(三十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	108 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$40,681	\$69,337	\$110,018
勞健保費用	4,799	6,250	11,049
退休金費用	3,328	3,110	6,438
其他用人費用	6,401	4,346	10,747
折舊費用(註1)	14,950	20,372	35,322
攤銷費用	1	1,467	1,468
合 計	\$70,160	\$104,882	\$175,042

性 質 別	107 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$40,571	\$70,513	\$111,084
勞健保費用	4,804	6,331	11,135
退休金費用	2,003	3,518	5,521
其他用人費用	6,660	4,270	10,930
折舊費用(註2)	13,245	16,423	29,668
攤銷費用	-	1,505	1,505
合 計	<u>\$67,283</u>	<u>\$102,560</u>	<u>\$169,843</u>

(註1)：不含帳列營業外支出 589仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出 579仟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。108年及107年1至3月估列之員工酬勞與董監酬勞分別為 134仟元、 234仟元與 133仟元、 233仟元，係分別按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董監酬勞，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108年 3月26日及107年 3月27日董事會分別決議通過107及106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：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$351	\$350	\$1,357	\$1,356
年度財務報告認列金額	351	350	1,357	1,356
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	108年1至3月	107年1至3月
銀行借款之利息費用	\$29,309	\$31,287
租賃負債之利息	238	-
其他財務成本	3,030	2,074
合 計	\$32,577	\$33,361
減：符合要件之資產資本化金額	(38)	(16)
財 務 成 本	\$32,539	\$33,345

(三十四)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部份：

當 期 所 得 稅	108年1至3月	107年1至3月
當期產生之所得稅	\$3,145	\$2,930
以前年度所得稅高低估	-	-
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當期所得稅總額	\$3,145	\$2,930
遞 延 所 得 稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$115)	\$32,609
稅率改變之影響	-	(46,984)
遞延所得稅總額	(\$115)	(\$14,375)
所得稅費用(利益)	\$3,030	(\$11,445)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率自107年度起，由17%調整為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	108年1至3月	107年1至3月
國外營運機構財務報表換算差額	\$763	\$1,170
確定福利計畫再衡量數	-	2,521
合 計	\$763	\$3,691

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(三十五)其他綜合損益

項 目	108 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$6,787)	\$ -	(\$6,787)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	39,030	-	39,030
小 計	\$32,243	\$ -	\$32,243
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	\$22,009	(\$544)	\$21,465
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	800	-	800
採權益法認列關聯企業及合資之份額	2,555	(219)	2,336
小 計	\$25,364	(\$763)	\$24,601
認列於其他綜合損益	\$57,607	(\$763)	\$56,844

項 目	107 年 1 至 3 月		
	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	\$ -	\$2,521	\$2,521
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	60,374	-	60,374
採權益法認列關聯企業及合資之份額	24,798	-	24,798
小 計	\$85,172	\$2,521	\$87,693
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	(\$5,111)	\$1,170	(\$3,941)
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	814	-	814
採權益法認列關聯企業及合資之份額	2,194	-	2,194
小 計	(\$2,103)	\$1,170	(\$933)
認列於其他綜合損益	\$83,069	\$3,691	\$86,760

(三十六)基本股每股盈餘

項 目	108年1至3月	107年1至3月
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$13,114	\$37,994
追溯調整後加權平均股數(仟股) (B)	494,513	494,513
基本每股盈餘(稅後)(元) (A)/(B)	\$0.03	\$0.08

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
和園投資公司	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人

(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	108年1至3月	107年1至3月
銷 貨 收 入	關聯企業	\$10,145	\$7,899
	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	21,490	24,346
	其 他	5,684	6,100
	合 計	\$37,319	\$38,345
租 賃 收 入	關聯企業	\$406	\$403
	其他關係人	9	9
	合 計	\$415	\$412

(1) 銷貨收入：

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結1-3個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月或按季收取租金。

2. 進 貨

關係人類別/名稱	108年1至3月	107年1至3月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$233,055	\$184,384
其 他	8,612	6,540

其他關係人

耐斯國際開發公司	23,065	52,471
其 他	12,009	13,736
合 計	<u>\$276,741</u>	<u>\$257,131</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，寬限期一個月，惟經雙方約定得再予以延長寬限期間。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應收票據	關聯企業	\$115	\$95	\$47
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	29,084	31,680	22,935
	其 他	159	207	192
	合 計	<u>\$29,358</u>	<u>\$31,982</u>	<u>\$23,174</u>
應收帳款	減：備抵損失	(290)	(379)	(257)
	淨 額	<u>\$29,068</u>	<u>\$31,603</u>	<u>\$22,917</u>
	關聯企業	\$3,981	\$3,974	\$2,632
	其他關係人	10,024	9,082	14,351
	合 計	<u>\$14,005</u>	<u>\$13,056</u>	<u>\$16,983</u>
其他應收款	減：備抵損失	(99)	(146)	(142)
	淨 額	<u>\$13,906</u>	<u>\$12,910</u>	<u>\$16,841</u>
	關聯企業	\$6,264	\$9,706	\$4,585
	其他關係人	32,955	32,492	34,858
	合 計	<u>\$39,219</u>	<u>\$42,198</u>	<u>\$39,443</u>
	減：備抵損失(註)	(7,860)	(7,860)	(1,871)
	淨 額	<u>\$31,359</u>	<u>\$34,338</u>	<u>\$37,572</u>

註：108年及107年1至3月對上述應收關係人款項—其他應收款認列(轉回)之預期信用損失均為 0仟元。

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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應付票據	關聯企業	\$800	\$802	\$1,897
	其他關係人	8,119	5,320	8,191
	合 計	<u>\$8,919</u>	<u>\$6,122</u>	<u>\$10,088</u>

應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技公司	\$423,010	\$559,266	\$324,579
	其他	2,887	2,411	1,424
	其他關係人	7,651	30,868	7,482
	合 計	<u>\$433,548</u>	<u>\$592,545</u>	<u>\$333,485</u>
其他應付款	關聯企業	\$26,813	\$22,643	\$29,140
	其他關係人	14,468	20,488	13,455
	合 計	<u>\$41,281</u>	<u>\$43,131</u>	<u>\$42,595</u>

5. 預收款項

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$3</u>	<u>\$45</u>

6. 預付款項

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
關 聯 企 業	\$ -	\$ -	\$44
其他關係人	3,275	4,359	2,703
合 計	<u>\$3,275</u>	<u>\$4,359</u>	<u>\$2,747</u>

7. 存入保證金

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
關聯企業			
東潤堂健康生技公司	\$1,525	\$2,238	\$2,314
其 他	184	135	400
其他關係人			
濟南愛之味公司	580	852	881
合 計	<u>\$2,289</u>	<u>\$3,225</u>	<u>\$3,595</u>

8. 財產交易

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

關係人名稱	交易標的	108年1至3月	
		出售金額	出售損益
台灣第一生化科技公司	耐斯資融股權(註)	<u>\$20,400</u>	<u>\$5,400</u>

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至108年3月31日止，交易價款已全數收訖。

關係人名稱	交易標的	107年1至3月	
		出售金額	出售損益
耐斯廣場公司	統一投信股權(註)	\$33,275	\$6,471

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至107年3月31日止，交易價款已全數收訖。

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

9. 承租協議：

(1) 承租所取得之使用權資產

關係人類別/名稱	租賃標的	108年1至3月	107年1至3月
取得使用權資產	中央健康科學研究所		
關聯企業		\$8,744	\$ -

關係人類別/名稱	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
租賃負債			
關聯企業	\$8,041	\$ -	\$ -

(註)：係適用IFRS 16認列之使用權資產及租賃負債。

關係人類別/名稱	108年1至3月	107年1至3月
利息費用		
關聯企業	\$52	\$ -
租賃費用		
關聯企業	\$72	\$952

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)1.之說明。

11. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
關聯企業	\$15,718	\$15,665	\$14,844

(2) 利息收入:無。

108年及107年1至3月對關係人之放款為無擔保放款。

12. 向關係人借款:

(1) 期末餘額

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
關 聯 企 業	<u>\$24,656</u>	<u>\$24,572</u>	<u>\$23,284</u>

(2) 利息支出:無。

108年及107年1至3月向關係人之借款為無擔保借款。

13. 背書保證:

關係人類別	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
其他關係人	<u>\$80,000</u>	<u>\$80,000</u>	<u>\$122,000</u>

本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

14. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	108年1至3月	107年1至3月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$1,040	\$1,074
其 他	112	29
其他關係人	871	887
合 計	<u>\$2,023</u>	<u>\$1,990</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別/名稱	108年1至3月	107年1至3月
關聯企業		
和盟流通公司	\$27,772	\$25,947
其 他(註)	5,044	3,153
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	38,007	33,456
其 他	5,555	5,575
合 計	<u>\$76,378</u>	<u>\$68,131</u>

(註): 未包含代收代付之倉儲費用。

- a. 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。
- b. 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。
- c. 其餘管理諮詢服務及租金等費用係依合約約定，並按月或季支付租金。

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形：無。

(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	108年1至3月	107年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$4,803	\$5,225
退職後福利	187	212
其他長期員工福利	241	254
合 計	<u>\$5,231</u>	<u>\$5,691</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
土地使用權	\$ -	\$ -	\$119,896
質押活期存款	86,618	78,981	65,522
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	20,700	22,400
採用權益法之投資	851,967	753,254	770,169
不動產、廠房及設備	1,654,396	1,680,259	1,809,754
(淨額)			
投資性不動產	2,571,634	2,570,381	2,368,744
合 計	<u>\$5,164,615</u>	<u>\$5,103,575</u>	<u>\$5,156,485</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至108年 3月31日、107年12月31日及107年3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4,737,600仟元、4,751,000仟元及 4,786,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至108年 3月31日、107年12月31日及107年3月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為15,094仟元、15,816仟元及18,139仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至108年 3月31日、及107年12月31日及107年3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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
信用狀金額	USD 977	USD 1,795	USD 365
保證金金額	USD 98	USD 122	-

(四)截至108年 3月31日、107年12月31日及107年3月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、13.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$158,018	\$154,500	\$175,790

(六)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 107年12月31日止，本集團已全數付清款項，並已於107年5月21日完成過戶，帳列不動產、廠房及設備項下。

(七)山東愛之味公司建廠工程訴訟及暫緩施工：

1. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司(以下簡稱山愛公司)於 103年度興建山愛公司濟陽廠廠房，並委由山東泰安建築工程集團有限公司(以下簡稱泰安公司)為山愛公司濟陽廠報建之統包廠商；報建合同為全廠區興建之框架合同，山愛公司發包A1、A3及A12工程予泰安公司後，因工程延宕未如預期進度，故山愛公司未將其餘工程繼續招標發包，泰安公司因而於 107上半年度提起民事訴訟，求償未發包工程及已施作但尚未達驗收之部份工程款暨相關利息計人民幣38,125仟元；107年 9月其主動調降訴訟請求金額為人民幣29,053仟元(包括工程款28,161仟元及利息 892仟元)。

2. 經山愛公司律師表示，人民法院目前已針對本案進行三次庭審，山愛公司與泰安公司亦召開兩次會議，針對施工資料及已完工工程進度進行核對；人民法院將根據雙方資料及已完工工程進度核對情形決定後續審理，由於本案屬於建設工程施工合同及相關工程進度之糾紛，雙方仍存有爭議，最終結果仍需待雙方訴訟結果方有定論。
3. 山愛公司濟陽廠相關建廠工程目前因訴訟等因素暫緩施工，後續工程如欲重新發包或更換統包商，將視本案已發包且已施作但尚未達驗收之部份工程確認責任及應付款項後，再續行後續發包及施工作業，或屆時依據目前當地之開發計劃及中國大陸《城市房地產管理法》、《國有土地上房屋徵收與補償條例》以及《城鎮國有土地使用權出讓和轉讓暫行條例》等相關法令處理後續事宜。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 107年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、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。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與 107 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(合併沖銷前):

			108 年 3 月 31 日				
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
外 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	936	30.82	28,842	升值1%	288	—	
美金：人民幣	3,807	6.7335	113,740	升值1%	1,137	—	
港幣：美金	910	0.1274	3,572	升值1%	36	—	
紐幣：美金	75	0.6798	1,577	升值1%	16	—	
非貨幣性項目							
採用權益法投資							
美金：新台幣	29,048	30.82	895,265	升值1%	—	8,953	
紐幣：美金	59	0.6798	1,227	升值1%	—	12	
人民幣：美金	190,553	0.1485	871,612	升值1%	—	8,716	
越南幣：美金	8,478,655	0.000039260	10,259	升值1%	—	103	
金融負債							
貨幣性項目							
美金：新台幣	60	30.82	1,835	升值1%	(18)	—	
美金：人民幣	1,836	6.7335	54,862	升值1%	(549)	—	
人民幣：美金	17,928	0.1485	82,057	升值1%	(821)	—	

			107 年 12 月 31 日					
		匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
外 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	968	30.715	29,738	升值1%	297	-		
美金:人民幣	281	6.8632	8,568	升值1%	86	-		
港幣:美金	27,151	0.1277	106,458	升值1%	1,065	-		

非貨幣性項目

採用權益法投資

美金:新台幣	28,670	30.715	881,427	升值1%	-	8,814
紐幣:美金	372	0.6713	7,671	升值1%	-	77
人民幣:美金	194,425	0.1457	870,086	升值1%	-	8,701
越南幣:美金	8,862,090	0.000039069	10,635	升值1%	-	106

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	804	30.715	24,693	升值1%	(247)	-
美金:人民幣	1,833	6.8632	55,836	升值1%	(558)	-
人民幣:美金	96,862	0.1457	433,487	升值1%	(4,335)	-

107 年 3 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)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣	642	29.105	18,695	升值1%	187	-
美金:人民幣	5,774	6.2880	168,057	升值1%	1,681	-
港幣:美金	27,154	0.1274	100,686	升值1%	1,007	-

非貨幣性項目

採用權益法投資

美金:新台幣	1,222	29.105	35,567	升值1%	-	356
人民幣:美金	9,082	0.1590	42,029	升值1%	-	420
紐幣:美金	372	0.7296	7,898	升值1%	-	79

金融負債

貨幣性項目

人民幣:美金	30,720	0.1590	142,162	升值1%	(1,422)	-
--------	--------	--------	---------	------	---------	---

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108年 3月31日、107年12月31日及107年3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108及107年 1 至 3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為9,045仟元及22,403仟元。

B. 價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及國內外未上市櫃之權益及債務工具，此等權益及債務工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，108年及107年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)10,478仟元及11,270仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$5,490	\$6,256	\$19,275
金融負債	-	-	(79,779)
淨 額	<u>\$5,490</u>	<u>\$6,256</u>	<u>(\$60,504)</u>
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$447,458	\$453,008	\$420,982
金融負債	(5,118,426)	(4,807,269)	(5,209,207)
淨 額	<u>(\$4,670,968)</u>	<u>(\$4,354,261)</u>	<u>(\$4,788,225)</u>

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析：

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

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加（減少）1%，將使108及107年1至3月淨利將分別增加（減少）11,677仟元及11,971仟元。

(2) 信用風險

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

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。

B. 財務信用風險

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

(A) 信用集中風險：

截至108年3月31日、及107年12月31日及107年3月31日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為51.17%、60.68%及49.41%，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. 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 對於債務工具投資之信用風險是否顯著增加之判斷依據：

(a) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(b) 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付股息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

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

a. 信用風險評等：

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

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

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

：

信用等級	預期信用損失率	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
正 常	0%-1%	\$28,800	\$28,000	\$37,764
異 常	20%	—	—	—
違 約	30%-50%	—	—	—
沖 銷	100%	—	—	—

F. 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：

108年 3月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資	\$28,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	23,537	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 值衡量之金融資產	1,018,981	58,616	-	-	58,616
合 計	\$1,071,318	\$58,616	\$ -	\$ -	\$58,616

		信用風險最大暴險減少金額			
107年12月31日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$28,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	21,424	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,034,091	69,827	-	-	69,827
合 計	\$1,083,515	\$69,827	\$ -	\$ -	\$69,827

107年 3月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
適用 IFRS 9減損規定且已信用減損之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$37,764	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	23,046	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,089,249	49,824	-	-	49,824
合 計	\$1,150,059	\$49,824	\$ -	\$ -	\$49,824

(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. 金融負債到期分析：

108 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,210,205	\$182,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,392,612	\$1,392,612
應付票據	89,212	-	-	-	-	89,212	89,212
應付帳款	512,005	-	-	-	-	512,005	512,005
其他應付款	274,071	32,013	16,178	-	-	322,262	322,262
租賃負債（包含非流動）	6,424	6,189	11,284	14,278	-	38,175	37,307
長期借款（包含一年內到期）	188,600	238,600	1,228,044	2,084,767	-	3,740,011	3,725,814
存入保證金	6,737	-	2,285	-	-	9,022	9,022
合 計	\$2,287,254	\$459,209	\$1,257,791	\$2,099,045	\$ -	\$6,103,299	\$6,088,234

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	\$12,613	\$25,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$38,175

107 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	\$988,585	\$333,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,321,661	\$1,321,661
應付票據	92,887	14	-	-	-	92,901	92,901
應付帳款	690,537	-	-	-	-	690,537	690,537
其他應付款	286,848	42,923	72,132	-	-	401,903	401,903
長期借款（包含一年內到期）	393,957	451,457	1,705,627	945,669	-	3,496,710	3,485,607
存入保證金	5,604	-	2,035	-	-	7,639	7,639
合 計	\$2,458,418	\$827,470	\$1,779,794	\$945,669	\$ -	\$6,011,351	\$6,000,248

107 年 3 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	\$1,020,115	\$238,405	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,258,520	\$1,258,520
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000	79,779
應付票據	80,214	-	-	-	-	80,214	80,214
應付帳款	408,984	-	-	-	-	408,984	408,984
其他應付款	304,815	18,885	16,054	-	-	339,754	339,754
長期借款（包含一年內到期）	337,667	543,057	1,137,872	1,935,382	-	3,953,978	3,950,687
存入保證金	7,165	-	16	-	-	7,181	7,181
合 計	\$2,238,960	\$800,347	\$1,153,942	\$1,935,382	\$ -	\$6,128,631	\$6,125,119

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。

2. 金融工具之種類

本集團108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3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	\$371,335	\$385,042	\$379,289
應收票據及帳款(含關係人)	735,627	604,144	801,812
其他應收款(含關係人)	186,681	187,654	162,300
其他金融資產－流動	59,000	59,000	53,000
存出保證金	17,477	7,997	7,067
其他金融資產－非流動	27,618	19,981	12,522
透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,537	21,424	23,046
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,047,781	1,062,091	1,127,013
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,392,612	1,321,661	1,258,520
應付短期票券	-	-	79,779
應付票據及帳款(含關係人)	601,217	783,438	489,198
其他應付款	322,262	401,903	339,754
一年或一營業週期內到期長借	420,294	835,831	879,491
長期借款	3,305,520	2,649,776	3,071,196
存入保證金	9,022	7,639	7,181

(四)公允價值資訊：

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

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

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。

3. 非以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。

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	108 年 3 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$23,537	\$ -	\$ -	\$23,537
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	114,173	-	-	114,173
國內未上市櫃公司股票	-	-	881,677	881,677
國外未上市櫃公司股票	-	-	23,131	23,131
國內未上市櫃公司特別股	-	-	28,800	28,800
投資性不動產(註)	-	-	2,530,928	2,530,928
合 計	\$137,710	\$ -	\$3,464,536	\$3,602,246

項 目	107 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$21,424	\$ -	\$ -	\$21,424
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	132,952	-	-	132,952
國內未上市櫃公司股票	-	-	878,125	878,125
國外未上市櫃公司股票	-	-	23,014	23,014
國內未上市櫃公司特別股	-	-	28,000	28,000
投資性不動產(註)	-	-	2,530,928	2,530,928
合 計	<u>\$154,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,460,067</u>	<u>\$3,614,443</u>

項 目	107 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$23,046	\$ -	\$ -	\$23,046
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	109,659	-	-	109,659
國內未上市櫃公司股票	-	-	954,639	954,639
國外未上市櫃公司股票	-	-	24,951	24,951
國內未上市櫃公司特別股	-	-	37,764	37,764
投資性不動產(註)	-	-	2,434,085	2,434,085
合 計	<u>\$132,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,451,439</u>	<u>\$3,584,144</u>

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，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。

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

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

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併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. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－債務工具	合 計
108年1月1日	\$901,139	\$28,000	\$929,139
本期取得	12,000	—	12,000
本期處分	(20,400)	—	(20,400)
認列於其他綜合損益	11,993	800	12,793
外幣換算差額	76	—	76
108年3月31日	<u>\$904,808</u>	<u>\$28,800</u>	<u>\$933,608</u>

項 目	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－債務工具	合 計
107年1月1日	\$ —	\$ —	\$ —
IFRS 9轉換調整數	1,014,323	36,950	1,051,273
本期取得	—	—	—
本期處分	(26,804)	—	(26,804)
認列於其他綜合損益	35,372	814	36,186
其 他	(42,826)	—	(42,826)
外幣換算差額	(475)	—	(475)
107年3月31日	<u>\$979,590</u>	<u>\$37,764</u>	<u>\$1,017,354</u>

(2) 投資性不動產：

項 目	108 年 1 至 3 月	107 年 1 至 3 月
1月1日	\$2,530,928	\$2,434,085
公允價值調整	—	—
3月31日	<u>\$2,530,928</u>	<u>\$2,434,085</u>

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

(2) 投資性不動產：

	108年3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	\$1,832,849	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.68%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	698,079	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.82%-1.96%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$2,530,928</u>				
	107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	\$1,832,849	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.68%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	698,079	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.82%-1.96%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$2,530,928</u>				
	107年3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>				

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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

(五)金融資產之移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：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：附表七。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 108 年 3 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	77,050 (USD 2,500)	77,050 (USD 2,500)	66,694 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	570,694 (USD18,517)	570,694 (USD18,517)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	18,492 (USD 600)	18,492 (USD 600)	18,492 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	570,694 (USD18,517)	
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	15,410 (USD 500)	15,410 (USD 500)	15,071 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	927,405 (USD30,091)	927,405 (USD30,091)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	12,328 (USD 400)	12,328 (USD 400)	12,328 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	927,405 (USD30,091)	
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	317,446 (USD10,300)	317,446 (USD10,300)	317,446 (USD10,300)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,840,385 (USD59,714)	1,840,385 (USD59,714)
4	愛之味第一生技食品公司	山東愛之味公司	其他應收款	是	72,427 (USD 2,350)	72,427 (USD 2,350)	56,493 (USD 1,833)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,697,969 (USD119,986)	3,697,969 (USD119,986)
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	12,020 (USD 390)	12,020 (USD 390)	12,020 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	71,348 (USD 2,315)	71,348 (USD 2,315)
6	愛之味生技食品公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	8,938 (USD 290)	8,938 (USD 290)	8,938 (USD 290)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	27,368 (USD 888)	27,368 (USD 888)
		東潤堂健康生技公司	其他應收款	是	15,718 (USD 510)	15,718 (USD 510)	15,718 (USD 510)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	27,368 (USD 888)	27,368 (USD 888)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司一新加坡愛寶諾公司、福星國際公司、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限；愛之味生技食品公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

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

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司

為他人背書保證者

108 年 3 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	2,239,801	80,000	80,000	38,000	-	1.43%	5,039,552	否	否	否
		松田崗休閒育樂公司	2	2,239,801	792,000	792,000	705,400	-	14.14%	5,039,552	是	否	否

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者
108年3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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,332	19,322	4.07%	19,322	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,413	77,916	2.31%	77,916	
		股票/耐斯資融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	70,904	10.81%	70,904	
		股票/環華證券金融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,102	24,167	0.53%	24,167	
		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	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	40,307	15.00%	40,307	
		股票/統一證券投資信託公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	350	16,292	1.00%	16,292	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事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	2,200	19,923	18.97%	19,923	
		股票/普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	114	412	0.27%	412	

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/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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	18	161	18.00%	161	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,074	15,099	3.18%	15,099	
		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	13,913	0.69%	13,913	
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	540	5,893	18.95%	5,893	
		特別股/松田崗公司-105 年	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,000	216,750	—	216,750	
		特別股/耐斯資融公司-104 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,809	77,492	—	77,492	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,733	63,138	—	63,138	
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,500	218,370	—	218,370	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具二等親等內之親屬關係	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	17,070	—	17,070	
		合 計				897,129		897,129	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	600	11,639 (USD 378)	5.45%	11,639 (USD 378)	
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	1,128 (USD 37)	—	1,128 (USD 37)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	301	11,492 (USD 373)	10.26%	11,492 (USD 373)	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
3	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	401	4,206	0.01%	4,206	
4	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	646	1,208	0.25%	1,208	
		普通股/立高生機公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	240	2,131	3.00%	2,131	
		普通股/高野家生機食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	39	—	10.00%	—	
		特別股/耐斯投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	35,580	—	35,580	
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	820	8,609	0.03%	8,609	
6	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	40	239	0.22%	239	
		股票/麗景育樂公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	650	2,462	2.41%	2,462	
		特別股/東台灣文創公司	—	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	20,670	—	20,670	
		特別股/耐斯資融公司-106 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,617	21,571	—	21,571	
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000	43,080	—	43,080	
		特別股/國證投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,600	56,258	—	56,258	
		特別股/耐斯國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000	11,500	—	11,500	

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	
		特別股/耐斯資融公司-104 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	362	4,829	—	4,829	
		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	59,976	—	59,976	
		特別股/聯統開發公司	本公司董事與該公司董事長相同	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	28,800	—	28,800	
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	676	7,097	0.02%	7,097	
		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	41,740	2.06%	41,740	
		股票/正大鳳凰山莊休閒公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	54	532	18.00%	532	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	2,371	—	2,371	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	336	628	0.13%	628	
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	238	2,497	0.01%	2,497	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	902	—	18.00%	—	
10	蘿莎玫瑰公司	特別股/耐斯資融公司-106 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	80	1,067	—	1,067	
		特別股/耐斯資融公司-108 年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,200	12,000	—	12,000	

(註1): 本公司名下持股 2,413 仟股, 市價為 19,300 仟元, 因該投資標的之相對人已分別於 107 年 3 月及 101 年 12 月提供楷捷股票 2,498 仟股及 4,829 仟股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後之市價為 77,916 仟元。

(註2): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 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	RMB 179,273	已支付 RMB141,717	山東泰安建築工程集團有限公司及福建聯泰建設工程有限公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 暫緩施工中	(註)

註：上述有關暫緩施工及未付款項之說明，請參考附註九(七)之說明。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 108 年 1 月 1 日至 3 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 據及帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之 被投資公司	進 貨	231,769	48.49%	月結 60-90 天	相當	其付款條件 ，經雙方協 定，得再予 以延長寬限 期間	應付帳款 422,104	84.79%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	151,416	17.86%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 95,636	14.93%	

(註) 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 108 年 3 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	444,235 (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)：包括應收資金融通款 317,446 仟元、應收利息 97,155 仟元、應收機器設備款 16,044 仟元及應收其他 13,590 仟元。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 3 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	151,416	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	14.00%
1	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	444,235	不適用	3.48%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司

轉投資事項相關資訊

民國 108 年 3 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	114,144	(317)	(317)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	42,228	800	800	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	186,452	13,528	93.12	102,258	(3,306)	(3,011)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	91,645	2,542	2,610	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	3,221	741	(1,062)	
	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	14,269	—	—	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	961,951	961,951	119,087	100.00	1,240,949	(11,825)	(11,825)	
	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	19,214	(9)	(9)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	69,281	960	774	
	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	173,575	(1,293)	(1,253)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,262,921	1,253,659	51,347	92.70	297,993	(12,083)	(11,107)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,732	1,015	747	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	93,093	5,383	4,059	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	921,150	916,252	52,148	39.31	948,903	14,397	1,993	(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	20,129	(1,481)	(441)	
	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	74,745	3,419	1,832	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	624,418	624,418	24,650	100.00	202,378	(3,330)	(3,330)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	12,727	(965)	(483)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	135,378	1,389	681	

投資公司名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	761	—	—	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	74,965	795	379	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	46,618	(1,440)	(626)	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	94,055	92	34	
	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	32,244	(1,542)	(558)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	38,011	266	88	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	50,266	611	160	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	625,910	617,192	49,224	28.24	1,034,249	77,576	21,521	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	102,619	2,729	678	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,233 (USD 40)	1,233 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,732 (USD 478)	14,732 (USD 478)	1,320	2.39	7,659 (USD 249)	(12,083) (USD -392)	(289) (USD -9)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,763 (USD 187)	5,763 (USD 187)	300	3.09	5,522 (USD 179)	(1,293) (USD -42)	(40) (USD -1)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	加工外銷蔬 菜	55,877 (USD 1,813)	55,877 (USD 1,813)	1,813	95.27	10,259 (USD 333)	(486) (USD -16)	(463) (USD -15)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	12,513 (USD 406)	18,985 (USD 616)	309	28.71	1,227 (USD 40)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,233 (USD 40)	1,233 (USD 40)	40	26.67	147 (USD 5)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	36,861 (USD 1,196)	36,861 (USD 1,196)	2,721	4.91	15,790 (USD 512)	(12,083) (USD -392)	(595) (USD -19)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	2,223	2,128	—	100.00	173	(101)	(101)	
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	49,898 (USD 1,619)	49,898 (USD 1,619)	10,685	34.90	36,352 (USD 1,179)	(4,244) (USD -138)	(1,481) (USD -48)	

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	—	—	—	13,223	8	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	—	8,010	—	—	—	77,576	154	
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	59,135	2,729	390	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	21,138	14,397	94	
高野農業生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	1,277	5,383	56	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,341	7,341	416	0.31	7,619	14,397	40	
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	6,826	(63)	(19)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,599	14,397	44	
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	35,086	14,397	191	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	860	5,383	38	
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	252	(3)	(1)	
	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	25,409	(236)	(72)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(72)	—	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	6,012	266	14	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	23,680	23,680	1,094	0.83	24,225	14,397	104	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	75,000	7,500	28.90	74,867	(35)	(10)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	500,000	50,000	28.94	469,847	1,266	366	(註2)
愛健生命科學公司	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	168	(3)	(1)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	33,047	4,233	2,983	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	11,000	11,000	1,100	41.67	2,236	(1,538)	(641)	
	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	21,529	13,223	96	
	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	20,558	(1,481)	(450)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	998	(35)	—	

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

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

(註3)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

108年3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)	868,261 (USD28,172)	—	—	868,261 (USD28,172)	(11,981) (USD -389)	100%	(二)3. (11,981) (USD -389)	29,489 (USD 957)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	61,332 (USD 1,990)	(二)	52,086 (USD 1,690)	—	—	52,086 (USD 1,690)	(1) (USD 0)	84.92%	(二)3. (1) (USD 0)	23,810 (USD 773)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,283,653 (USD41,650)	(二)	526,467 (USD17,082)	—	—	526,467 (USD17,082)	(3,297) (USD -107)	100%	(二)3. (3,297) (USD -107)	231,733 (USD 7,519) (註4)	無
	漳州片仔癀 愛之味生技 食品公司	食 品	249,457 (USD 8,094)	(二)	45,158 (USD 1,466)	—	—	45,158 (USD 1,466)	(3,083) (USD -100)	18.11%	(二)3. (558) (USD -18)	22,934 (USD 744)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	145,938 (USD 4,735)	(二)	27,578 (USD 895)	—	—	27,578 (USD 895)	(4,244) (USD -138)	20.98%	(二)3. (1,481) (USD -48)	21,857 (USD 709)	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	868,261 (USD28,172)	1,204,664 (USD39,087)	3,359,701
	廈門愛健商貿公司	52,086 (USD 1,690)	52,086 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	526,467 (USD17,082)	616,320 (USD19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	45,158 (USD1,466)	45,158 (USD1,466)	
	東潤堂健康生技公司	27,578 (USD895)	75,147 (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

USD17,900 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) 108 年 1 至 3 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項:

1. 與大陸投資公司之重大交易事項: 詳附註十三附表八及附表九。

2. 與大陸投資公司資金融通情形: 詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形: 詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本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：

108年1-3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$753,040	\$144,620	\$40,233	\$39,185	\$19,750	\$ -	\$996,828
部門間收入	288,231	26,688	7,102	9,603	23,831	(355,455)	-
收入合計	<u>\$1,041,271</u>	<u>\$171,308</u>	<u>\$47,335</u>	<u>\$48,788</u>	<u>\$43,581</u>	<u>(\$355,455)</u>	<u>\$996,828</u>
部門損益	<u>\$13,631</u>	<u>\$2,894</u>	<u>\$3,870</u>	<u>\$6,139</u>	<u>(\$31,641)</u>	<u>(\$587)</u>	<u>(\$5,694)</u>

107年1-3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$820,583	\$113,648	\$47,749	\$32,060	\$14,393	\$ -	\$1,028,433
部門間收入	309,655	16,418	8,915	6,766	21,026	(362,780)	-
收入合計	<u>\$1,130,238</u>	<u>\$130,066</u>	<u>\$56,664</u>	<u>\$38,826</u>	<u>\$35,419</u>	<u>(\$362,780)</u>	<u>\$1,028,433</u>
部門損益	<u>\$31,712</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$4,694</u>	<u>\$3,435</u>	<u>(\$30,097)</u>	<u>\$2,138</u>	<u>\$15,322</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	108年1至3月	107年1至3月
應報導營運部門淨損益	(\$5,694)	\$15,322
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	23,143	11,647
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	2,109	1,664
稅前損益	<u>\$19,558</u>	<u>\$28,633</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：

期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：

期中報表得免揭露。