

【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 114 及 113 年度

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

## 目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~27
(六)重要會計項目之說明	27~53
(七)關係人交易	53~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59~60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其他	60~70
(十三)附註揭露事項	70
1. 重大交易事項相關資訊	71~80
2. 轉投資事業相關資訊	81~83
3. 大陸投資資訊	84~85
(十四)部門資訊	86~87

愛之味股份有限公司  
聲 明 書

本公司民國114年度(自114年1月1日至114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告之公司與依金融監督管理委員會認可之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告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告。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳冠翰



中 華 民 國 115 年 3 月 10 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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 114 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 114 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(十二)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(十二)。

#### 關鍵查核事項之說明：

截至 114 年 12 月 31 日持有投資性不動產計 3,301,749 仟元，佔合併總資產 21.17%，其後續係以公允價值模式衡量，114 年度認列公允價值變動所產生之變動利益計 70,653 仟元，佔稅前淨利 30.58%，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、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十九)收入認列；收入明細請詳合併財務報告附註六(二十七)。

愛之味集團主要業務為飲料及罐頭等相關產品之製造加工及買賣，其與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響愛之味集團判斷收入認列時點是否符合客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險等要件，因此，114 年度收入認列之測試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。

本會計師主要查核程序包括了解愛之味集團之銷售體系，如銷售通路、銷售對象等，並檢查與主要交易客戶簽訂之銷售合約間之相關約定、抽核其 114 年度出貨及收入認列作業流程記錄(包括核對出貨單及發票之日期、金額與對象是否相符)，另對主要交易客戶進行兩期分析比較，包括應收帳款週轉率、應收帳款週轉天數及授信期間之比較，並針對兩期前十大交易對象有重大變動者進行了解，評估其交易金額及對象之合理性、執行資產負債表日前後營業收入認列及出貨憑證表單之截止測試。

## 其他事項

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 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產總額分別為 4,558 仟元及 4,652 仟元，均占合併資產總額之 0.03%，負債總額分別為 6,057 仟元及 4,838 仟元，分別占合併負債總額之 0.09%及 0.07%；民國 114 及 113 年度之營業收入均為 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%，綜合損益總額分別為(1,331)仟元及(1,745)仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.29%)及(0.19%)；另民國 114 年及 113 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資分別為 2,468,850 仟元及 2,255,301 仟元，分別占合併資產總額之 15.83%及 15.17%，民國 114 年及 113 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 38,078 仟元及 105,009 仟元，分別占合併稅前淨利之 16.48%及 28.99%，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 204,116 仟元及 149,189 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 85.35%及 25.19%。

愛之味股份有限公司已編製民國 114 年及 113 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，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(含審計委員會)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。

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

- 一、辨認並評估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。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛之味集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛之味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。
- 五、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。
- 六、對於愛之味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。本會計師負責對查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，並負責形成愛之味集團查核意見。

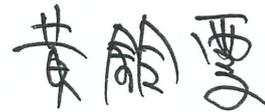
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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 114 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：黃鈴雯



會計師：李國銘

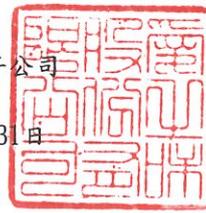


核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

中華民國 115 年 3 月 10 日

愛之味股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 612,023	4	\$ 721,333	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	351,657	2	308,973	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	29,523	-	34,235	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	11,929	-	16,151	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	625,608	4	701,314	5
1200	其他應收款(附註六(五))	16,977	-	18,534	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	21,840	-	37,711	-
1220	本期所得稅資產	2,146	-	635	-
130x	存貨(附註六(六))	903,660	6	879,626	7
1410	預付款項(附註六(七))	116,072	1	53,677	-
1479	其他流動資產-其他	1,202	-	1,829	-
11xx	流動資產合計	2,692,637	17	2,774,018	19
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	1,506,471	10	1,524,337	10
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	5,663,993	36	4,905,373	32
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,009,241	13	2,066,682	14
1755	使用權資產(附註六(十一))	145,824	1	166,423	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	3,301,749	21	3,218,919	22
1780	無形資產(附註六(十三))	9,044	-	9,818	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十二))	120,520	1	120,876	1
1920	存出保證金	66,694	1	16,942	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(二十一))	18,711	-	1,160	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十四))	33,432	-	33,598	1
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十五))	26,509	-	29,850	-
15xx	非流動資產合計	12,902,188	83	12,093,978	81
1xxx	資產總計	\$ 15,594,825	100	\$ 14,867,996	100
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註六(十六))	\$ 1,169,603	7	\$ 887,270	6
2130	合約負債-流動(附註六(二十七))	13,894	-	15,229	-
2150	應付票據	92,865	1	100,558	1
2170	應付帳款	113,135	1	115,103	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	543,952	3	727,287	5
2200	其他應付款(附註六(十七))	451,508	3	491,856	3
2230	本期所得稅負債	2,885	-	8,322	-
2250	負債準備-流動(附註六(十八))	30,136	-	28,894	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	18,042	-	17,793	-
2310	預收款項	555	-	677	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十))	387,711	3	644,229	4
2399	其他流動負債(附註六(十九))	1,627	-	2,491	-
21xx	流動負債合計	2,825,913	18	3,039,709	20

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(二十))	3,991,681	26	3,286,029	23
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十二))	148,797	1	144,715	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	17,854	-	32,546	-
2620	長期應付票據及款項-關係人(附註七)	6,286	-	6,557	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十一))	8,549	-	17,625	-
2645	存入保證金	8,205	-	9,335	-
25xx	非流動負債合計	4,181,372	27	3,496,807	24
2xxx	負債總計	7,007,285	45	6,536,516	44
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六(二十二))				
3110	普通股股本	4,945,134	31	4,945,134	33
3200	資本公積(附註六(二十三))	265,762	2	268,144	2
3300	保留盈餘(附註六(二十四))				
3310	法定盈餘公積	163,441	1	134,031	1
3320	特別盈餘公積	956,599	6	915,961	6
3350	未分配盈餘	264,690	2	295,953	2
3400	其他權益(附註六(二十五))	1,211,660	8	981,501	7
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	7,807,286	50	7,540,724	51
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	780,254	5	790,756	5
3xxx	權益總計	8,587,540	55	8,331,480	56
	負債及權益總計	\$ 15,594,825	100	\$ 14,867,996	100

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

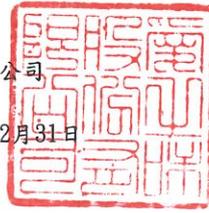
經理人：陳冠豪



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 5,035,400	100	\$ 5,115,585	100
5000	營業成本(附註六(六))	(3,643,134)	(72)	(3,663,059)	(71)
5900	營業毛利(毛損)	1,392,266	28	1,452,526	29
	營業費用				
6100	推銷費用	(930,016)	(18)	(907,959)	(18)
6200	管理費用	(328,377)	(7)	(341,895)	(7)
6300	研究發展費用	(57,999)	(1)	(58,325)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(1,617)	-	(119)	-
6000	營業費用合計	(1,318,009)	(26)	(1,308,298)	(26)
6900	營業利益(損失)	74,257	2	144,228	3
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,031	-	5,855	-
7010	其他收入(附註六(二十九))	70,708	1	69,882	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	89,779	2	54,534	1
7050	財務成本(附註六(三十一))	(141,228)	(3)	(131,746)	(3)
7055	預期信用減損利益(損失)	(340)	-	(255)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	131,826	3	219,773	5
7000	營業外收入及支出合計	156,776	3	218,043	4
7900	稅前淨利(淨損)	231,033	5	362,271	7
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(11,594)	-	(58,999)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	219,439	5	303,272	6
	其他綜合損益(附註六(三十三))				
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	16,904	-	7,153	-
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	(17,545)	-	184,101	4
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	274,114	6	339,874	7
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(3,383)	-	(1,430)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,768)	(1)	59,340	1
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	2,958	-	(4,700)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(1,506)	-	9,103	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,387	-	(1,092)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	239,161	5	592,349	12
8500	本期綜合損益總額	\$ 458,600	10	\$ 895,621	18
	淨利(損)歸屬於：				
8600	母公司業主(淨利/損)	\$ 208,672	5	\$ 286,939	6
8620	非控制權益(淨利/損)	10,767	-	16,333	-
		\$ 219,439	5	\$ 303,272	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8700	母公司業主(綜合損益)	\$ 454,745	10	\$ 857,259	17
8710	非控制權益(綜合損益)	3,855	-	38,362	1
		\$ 458,600	10	\$ 895,621	18
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.42		\$ 0.58	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.42		\$ 0.58	

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母公司業		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	不動產重估增值	主權益總計	非控制權益	
113年1月1日餘額	\$ 4,945,134	\$ 268,144	\$ 114,720	\$ 789,030	\$ 261,834	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$ 6,799,310	\$ 765,181	\$ 7,564,491
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	19,311	-	(19,311)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	126,931	(126,931)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(113,738)	-	-	-	(113,738)	-	(113,738)
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	-	(2,107)	-	-	-	(2,107)	-	(2,107)
113年度淨利(淨損)	-	-	-	-	286,939	-	-	-	286,939	16,333	303,272
113年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,170	65,423	494,727	-	570,320	22,029	592,349
113年度綜合損益總額	-	-	-	-	297,109	65,423	494,727	-	857,259	38,362	895,621
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,787)	(12,787)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	(903)	-	903	-	-	-	-
113年12月31日餘額	4,945,134	268,144	134,031	915,961	295,953	21,971	872,872	86,658	7,540,724	790,756	8,331,480
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	29,410	-	(29,410)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,638	(40,638)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(182,970)	-	-	-	(182,970)	-	(182,970)
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	(2,382)	-	-	(2,831)	-	-	-	(5,213)	234	(4,979)
114年度淨利(淨損)	-	-	-	-	208,672	-	-	-	208,672	10,767	219,439
114年度其他綜合損益	-	-	-	-	15,914	(32,993)	251,633	11,519	246,073	(6,912)	239,161
114年度綜合損益總額	-	-	-	-	224,586	(32,993)	251,633	11,519	454,745	3,855	458,600
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,591)	(14,591)
114年12月31日餘額	\$ 4,945,134	\$ 265,762	\$ 163,441	\$ 956,599	\$ 264,690	\$ (11,022)	\$ 1,124,505	\$ 98,177	\$ 7,807,286	\$ 780,254	\$ 8,587,540

董事長：陳冠翰



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳冠豪



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 231,033	\$ 362,271
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	139,222	134,888
攤銷費用	2,318	2,021
預期信用減損損失(利益)數	1,957	374
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(42,716)	(61,658)
利息費用	141,228	131,746
利息收入	(6,031)	(5,855)
股利收入	(17,515)	(19,674)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(131,826)	(219,773)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	258	678
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	2,053
處分投資損失(利益)	1	-
非金融資產減損損失	18,317	16,729
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	(70,653)	(38,737)
收益費損項目合計	34,560	(57,208)
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	8,943	14,297
應收帳款(增加)減少	74,050	(85,254)
其他應收款(增加)減少	(2,075)	(6,456)
存貨(增加)減少	(24,034)	11,798
預付款項(增加)減少	(62,395)	48,746
其他流動資產(增加)減少	627	483
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,884)	(16,386)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(1,335)	20
應付票據增加(減少)	(7,693)	7,577
應付帳款增加(減少)	(185,303)	150,620
其他應付款增加(減少)	(37,899)	28,472
負債準備增加(減少)	1,242	1,136
預收款項增加(減少)	(122)	89
其他流動負債增加(減少)	(864)	(682)
淨確定福利負債增加(減少)	(9,723)	(12,680)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(241,697)	174,552
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(246,581)	158,166
調整項目合計	(212,021)	100,958
營運產生之現金流入(流出)	19,012	463,229
收取之利息	7,979	5,749
收取之股利	153,667	155,109
退還(支付)之所得稅	(16,100)	(19,334)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	114年度	113年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 164,558	\$ 604,753
投資活動之現金流量		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,745	-
取得採用權益法之投資	(482,132)	(33,320)
處分採用權益法之投資	4,148	-
取得不動產、廠房及設備	(98,987)	(92,389)
處分不動產、廠房及設備	289	370
存出保證金增加	(49,752)	-
存出保證金減少	-	1,085
取得無形資產	(1,552)	(5,599)
取得投資性不動產	(12,177)	-
其他金融資產增加	-	(850)
其他金融資產減少	166	-
其他非流動資產增加	-	(3,177)
其他非流動資產減少	3,341	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(633,911)	(133,880)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	282,333	-
短期借款減少	-	(1,342)
舉借長期借款	3,028,000	598,000
償還長期借款	(2,576,166)	(677,278)
存入保證金減少	(1,130)	(1,098)
其他應付款—關係人增加	-	2,413
其他應付款—關係人減少	(1,572)	-
租賃本金償還	(18,215)	(18,357)
發放現金股利	(182,970)	(113,738)
支付之利息	(143,634)	(128,947)
非控制權益變動	(14,591)	(12,787)
籌資活動之淨現金流入(流出)	372,055	(353,134)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,012)	12,347
本期現金及約當現金增加(減少)數	(109,310)	130,086
期初現金及約當現金餘額	721,333	591,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 612,023	\$ 721,333

董事長：陳冠翰

(請參閱合併財務報告附註)  
經理人：陳冠豪

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
114年及113年1月1日至12月31日  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於115年3月10日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

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

## 1. IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

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

## 2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

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

- (1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

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

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

  - A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
  - B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
  - C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。
- (2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

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

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

### 3. IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用IFRS 9時將如何分類，分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

### (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待IASB決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027年1月1日

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

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

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

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

#### 2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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

#### 3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之IFRS會計準則。

#### 4. IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

##### (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

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

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		114年12月31日	113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%
和康通商公司	買賣業務	100.00%	100.00%
福星國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
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%
(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 Product Development Co.	種植加工外銷蔬菜	100.00%	100.00%
(5)雷鷹保全公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.51%	0.70%
(6)愛華國際開發公司			
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%
(7)愛之味第一生技食品公司			
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
(8)愛健生命科學公司			
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%
(9)Asia Pacific Product 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23,326仟元存在中國，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：

		114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)	\$ 552,402	\$ -
其他		227,852	10,767
合計		\$ 780,254	\$ 10,767

		113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)	\$ 552,379	\$ -
其他		238,377	16,333
合計		\$ 790,756	\$ 16,333

註：係非屬本集團持有愛之味第一生技食品公司之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 7,365	\$ 7,400
非流動資產	639,089	677,527
流動負債	36,905	37,886
非流動負債	894	912
權 益	\$ 608,655	\$ 646,129

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	114年度	113年度
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (33,437)	\$ (34,587)
其他綜合損益(稅後淨額)	(14,287)	34,338
本期綜合損益總額	\$ (47,724)	\$ (249)
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	
	114 年 度	113 年 度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (6,130)	\$ (8,740)
投資活動之淨現金流入(流出)	78	8,295
籌資活動之淨現金流入(流出)	8,948	154
匯率影響數	(909)	362
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 1,987	\$ 71
期初現金及約當現金餘額	5,079	5,008
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,066	\$ 5,079

(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)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
  - (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本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(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)

- (4) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

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

##### 1. 金融資產

###### (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

###### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係分別認列於其他收入，利息收入及再衡量所產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。

###### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本集團投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

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

2. 權益工具

本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。

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

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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

負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### (2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、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。

#### 4. 金融工具之修改

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

#### (八) 存 貨

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

#### (九) 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（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），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銷除。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，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

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。
7. 本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

#### (十) 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：

房屋及建築	3至60年
機器設備	2至32年
其他設備	2至36年
4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

#### (十一) 租賃

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。

##### 1. 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。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本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資產負債表。

#### 2. 本集團為出租人

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

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

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

#### (十二) 投資性不動產

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

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

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

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

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

### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 負債準備

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

### (十六) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

##### (2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工及董事酬勞

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

### 4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本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。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## (十七) 股本

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

## (十八) 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之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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本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，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債

互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

#### (十九) 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

##### 1. 商品銷售及加工收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

##### 2. 管理服務收入

本集團提供留駐警衛保全服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得其之服務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

#### (二十) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將氣候變遷及相關政府政策及法規所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本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)會計政策採用之重大判斷

#### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

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

#### 2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本集團為主理人：

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

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

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

#### 3. 租賃期間

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。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。

#### 4. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對耐斯企業公司、竹崎獅子頭山休閒開發公司、國證投資開發公司及高野健康生技公司持股比例各為28.24%、40%、47.62%及42.95%，且均為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導上述公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對上述公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

如附註六(九)「採用權益法之投資」附註所述，本集團對台灣第一生化科技公司持有42.73%之表決權且為單一最大股東，經考量股東間協議已約定台灣第一生化科技公司攸關活動之決策單位為董事會，且無任一股東可派任主導董事會決議之足夠席次，本集團無法主導台灣第一生化科技公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對台灣第一生化科技公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

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

#### 2. 金融資產之估計減損

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

#### 3. 公允價值衡量及評價流程

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

#### 4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 5. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本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。

#### 6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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。

#### 7. 存貨之評價

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

#### 8. 淨確定福利負債之計算

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

#### 9. 承租人之增額借款利率

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

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
現 金	\$ 3,033	\$ 3,403
支 票 存 款	32	33
活 期 存 款	608,043	639,075
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之定期存款	915	78,822
合 計	\$ 612,023	\$ 721,333

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市股票	\$ 351,657	\$ 308,973

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

### (三) 應收票據淨額

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 29,560	\$ 34,277
減：備抵損失	(37)	(42)
應收票據淨額	<u>\$ 29,523</u>	<u>\$ 34,235</u>

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

### (四) 應收帳款淨額

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 632,934	\$ 706,984
減：備抵損失	(7,326)	(5,670)
應收帳款淨額	<u>\$ 625,608</u>	<u>\$ 701,314</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30-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

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

113年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 744,936	\$ (880)	\$ 744,056
逾期0-30天	0%~1%	7,267	(7)	7,260
逾期31-90天	0%~20%	390	(6)	384
逾期91-180天	0%~30%	-	-	-
逾期181-365天	0%~50%	150	(150)	-
交易對象已有違約現象	0%~100%	4,685	(4,685)	-
合計		<u>\$ 757,428</u>	<u>\$ (5,728)</u>	<u>\$ 751,700</u>

5. 應收票據及款項備抵損失(含關係人)變動表如下:

項 目	114 年度	113 年度
期 初 餘 額	\$ 5,728	\$ 5,629
加：減損損失提列	1,617	119
外幣換算差額	30	1
減：無法收回而沖銷	-	(21)
期 末 餘 額	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 5,728</u>

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本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114年度及113年度沖銷無法收回之應收帳款分別為0仟元及21仟元。

6. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

7. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(五)其他應收款

項 目	114年12月31日	113年12月31日
應 收 股 利	\$ 2,650	\$ 2,650
應 收 其 他	16,198	17,755
合 計	18,848	20,405
減：備抵損失	(1,871)	(1,871)
淨 額	<u>\$ 16,977</u>	<u>\$ 18,534</u>

(六)存貨及銷貨成本

項 目	114年12月31日	113年12月31日
原 料	\$ 177,845	\$ 165,937
物 料	89,957	91,828
在 製 品	77,558	67,655
製成品及商品	558,300	554,206
合 計	<u>\$ 903,660</u>	<u>\$ 879,626</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	114 年 度	113 年 度
出售存貨成本	\$ 3,551,167	\$ 3,574,211
未分攤製造費用	79,528	76,591
存貨跌價損失(回升利益)	665	(1,602)
存貨報廢損失	14,344	16,859
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(2,568)	(3,002)
匯率影響數	(2)	2
營業成本合計	\$ 3,643,134	\$ 3,663,059

2. 本集團114及113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665千元及(1,602)千元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 75,832	\$ 17,597
留抵稅額	4,189	2,408
預付其他	36,051	34,832
合 計	\$ 116,072	\$ 54,837

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-非流動

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
債務工具		
國內未上市櫃公司特別股	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(12,092)	(15,050)
小 計	37,908	34,950
權益工具		
國內上市櫃公司股票	103,280	103,280
國內未上市櫃公司股票	1,129,617	1,132,362
國外未上市櫃公司股票	19,464	19,578
評價調整	216,202	234,167
小 計	1,468,563	1,489,387
合 計	\$ 1,506,471	\$ 1,524,337

1. 本集團選擇投資以穩定收取股利及以交易目的之投資國內未上市櫃特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

## (九)採用權益法之投資

被投資公司	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
耐斯企業公司	\$ 1,518,413	\$ 1,403,701
台灣第一生化科技公司	2,088,450	1,578,462
個別不重大之關聯企業	2,057,130	1,919,068
小計	5,663,993	4,901,231
合資：		
個別不重大之合資	-	4,142
合計	\$ 5,663,993	\$ 4,905,373

## 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	
	114年12月31日	113年12月31日
台灣第一生化科技公司	42.73%	43.83%
耐斯企業公司	28.24%	28.24%

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

(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

	台灣第一生化科技公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 2,257,092	\$ 1,848,882
非流動資產	4,565,435	3,814,675
流動負債	803,628	1,088,164
非流動負債	1,503,817	1,313,948
權益	\$ 4,515,082	\$ 3,261,445
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,929,425	\$ 1,429,231
其他	(9,525)	(19,319)
商譽	168,550	168,550
關聯企業帳面價值	\$ 2,088,450	\$ 1,578,462

	耐斯企業公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 3,282,617	\$ 3,234,012
非流動資產	5,302,775	4,841,603
流動負債	1,570,772	1,662,777
非流動負債	1,684,240	1,461,656
權益	\$ 5,330,380	\$ 4,951,182
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,505,269	\$ 1,398,186
其他	(9,829)	(17,458)
商譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$ 1,518,413	\$ 1,403,701

B. 綜合損益表

	台灣第一生化科技公司	
	114 年度	113 年度
營業收入	\$ 2,552,234	\$ 2,620,830
本期淨利	\$ 300,982	\$ 331,857
其他綜合損益(稅後淨額)	151,316	398,978
本期綜合損益總額	\$ 452,298	\$ 730,835
自關聯企業收取之股利	\$ 93,009	\$ 87,196

	耐斯企業公司	
	114 年度	113 年度
營業收入	\$ 2,559,122	\$ 2,632,213
本期淨利	\$ 128,205	\$ 251,896
其他綜合損益(稅後淨額)	327,720	39,471
本期綜合損益總額	\$ 455,925	\$ 291,367
自關聯企業收取之股利	\$ 19,690	\$ 14,767

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	114 年度	113 年度
享有之份額：		
本期淨(損)益	\$ (43,760)	\$ 5,203
其他綜合損益(稅後淨額)	107,050	160,937
本期綜合損益總額	\$ 63,290	\$ 166,140

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	114 年度	113 年度
享有之份額：		
本期淨(損)益	\$ 8	\$ (88)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 8	\$ (88)

3. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除114及113年度之竹崎獅子頭山休閒開發公司、康華生物公司、New Zealand Cosmetic Laboratories Limited及 Bioken Laboratories Inc. 按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

4. 本集團於114年及113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，請參閱附註八之說明。

## (十)不動產、廠房及設備

項 目	114年12月31日	113年12月31日
土 地	\$ 617,283	\$ 617,283
房屋及建築	1,570,336	1,566,515
機器設備	2,113,108	2,091,731
其他設備	742,590	730,967
待驗設備及未完工程	583,027	616,930
成本合計	5,626,344	5,623,426
減：累計折舊	(3,509,933)	(3,466,860)
累計減損	(107,170)	(89,884)
合 計	\$ 2,009,241	\$ 2,066,682

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
114.1.1 餘額	\$ 617,283	\$ 1,566,515	\$ 2,091,731	\$ 730,967	\$ 616,930	\$ 5,623,426
增 添	-	9,965	7,851	12,003	67,728	97,547
處 分	-	(16,042)	(23,481)	(21,061)	-	(60,584)
重 分 類	-	20,205	48,846	21,542	(90,593)	-
外幣兌換差額之影響	-	(10,307)	(11,839)	(861)	(11,038)	(34,045)
114.12.31 餘額	\$ 617,283	\$ 1,570,336	\$ 2,113,108	\$ 742,590	\$ 583,027	\$ 5,626,344
累計折舊及減損						
114.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,073,677	\$ 1,768,729	\$ 637,509	\$ 76,829	\$ 3,556,744
折舊費用	-	34,021	60,206	22,906	-	117,133
處 分	-	(15,772)	(23,464)	(20,801)	-	(60,037)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	18,317	18,317
外幣兌換差額之影響	-	(5,549)	(8,163)	(311)	(1,031)	(15,054)
114.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,086,377	\$ 1,797,308	\$ 639,303	\$ 94,115	\$ 3,617,103

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
113.1.1 餘額	\$ 617,283	\$ 1,530,757	\$ 1,964,753	\$ 705,821	\$ 665,687	\$ 5,484,301
增 添	-	5,174	14,535	33,336	36,888	89,933
其他非流動資產轉入	-	-	4,871	-	-	4,871
處 分	-	(4,341)	(14,011)	(19,842)	-	(38,194)
轉 費 用	-	-	(2,053)	-	-	(2,053)
重 分 類	-	10,905	93,478	9,840	(114,223)	-
外幣兌換差額之影響	-	24,020	30,158	1,812	28,578	84,568
113.12.31 餘額	\$ 617,283	\$ 1,566,515	\$ 2,091,731	\$ 730,967	\$ 616,930	\$ 5,623,426
累計折舊及減損						
113.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,031,424	\$ 1,702,000	\$ 635,142	\$ 56,966	\$ 3,425,532
折舊費用	-	32,976	59,037	20,377	-	112,390
處 分	-	(3,874)	(13,925)	(19,347)	-	(37,146)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	16,729	16,729
外幣兌換差額之影響	-	13,151	21,617	1,337	3,134	39,239
113.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,073,677	\$ 1,768,729	\$ 637,509	\$ 76,829	\$ 3,556,744

## 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	114 年 度	113 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 97,547	\$ 89,933
應付購買設備款增減	1,440	2,456
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 98,987	\$ 92,389

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十一)。
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114年及113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6,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。
5. 本集團子公司—山東愛之味食品科技有限公司截至114年12月31日止之未完工程帳面餘額計467,498仟元，目前因該子公司工程基地周邊為居住綜合用地，故已暫緩施工並持續評估與他人合作或處分之可能性。其已新建未完成之工程所座落之基地，將來若被政府當局進行徵收或更換，依中國大陸國有土地上房屋徵收與補償條例之規定，市、縣級人民政府應當對被徵收人給予補助及獎勵；不論未來與他人合作、處分或配合當地政府政策，均將依鑑定機構鑑價後金額進行交易或獲取徵收補償。
6. 本集團於114及113年12月31日止提列之減損損失分別為18,317仟元及16,729仟元，因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，故截至114及113年12月31日止提列累計減損分別為107,170仟元及89,884仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

#### (十一)租賃協議

##### 1. 使用權資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
土地使用權	\$ 143,918	\$ 146,533
建築物	20,234	20,916
機器及設備	34,817	34,817
其他設備	32,231	32,737
成本合計	231,200	235,003
減：累計折舊	(85,376)	(68,580)
淨 額	\$ 145,824	\$ 166,423

成 本	土地使用權	建築物	機器設備	其他設備	合 計
114.1.1 餘額	\$ 146,533	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 32,737	\$ 235,003
本期增加	-	-	-	3,792	3,792
本期除列	-	(682)	-	(4,298)	(4,980)
匯率影響數	(2,615)	-	-	-	(2,615)
114.12.31 餘額	\$ 143,918	\$ 20,234	\$ 34,817	\$ 32,231	\$ 231,200
累計折舊及減損					
114.1.1 餘額	\$ 22,917	\$ 12,412	\$ 19,584	\$ 13,667	\$ 68,580
折舊費用	5,426	3,845	4,352	8,466	22,089
本期除列	-	(682)	-	(4,298)	(4,980)
匯率影響數	(313)	-	-	-	(313)
114.12.31 餘額	\$ 28,030	\$ 15,575	\$ 23,936	\$ 17,835	\$ 85,376

成 本	土地使用權	建築物	機器設備	其他設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 139,844	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 26,754	\$ 222,331
本期增加	-	-	-	10,140	10,140
本期除列	-	-	-	(4,157)	(4,157)
匯率影響數	6,689	-	-	-	6,689
113.12.31 餘額	\$ 146,533	\$ 20,916	\$ 34,817	\$ 32,737	\$ 235,003
累計折舊及減損					
113.1.1 餘額	\$ 16,508	\$ 8,340	\$ 15,232	\$ 9,285	\$ 49,365
折舊費用	5,535	4,072	4,352	8,539	22,498
本期除列	-	-	-	(4,157)	(4,157)
匯率影響數	874	-	-	-	874
113.12.31 餘額	\$ 22,917	\$ 12,412	\$ 19,584	\$ 13,667	\$ 68,580

本集團之使用權資產於114及113年度並未發生重大轉租及減損情形。

## 2. 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 18,042	\$ 17,793
非流動	\$ 17,854	\$ 32,546

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	1.97%	1.97%
建築物	1.93%-2.20%	1.93%-2.20%
機器及設備	2.20%-2.54%	2.20%-2.54%
其他設備	1.93%-2.51%	1.93%-1.97%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

## 3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物、機器設備及其他設備作為營運之用，租賃期間為3-50年，本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至114年及113年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

## 4. 轉租：無。

## 5. 其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	114 年 度	113 年 度
短期租賃費用	\$ 7,442	\$ 7,269
低價值資產租賃費用	\$ 770	\$ 1,032
租賃之現金流出總額(註)	\$ 26,427	\$ 26,658

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

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

(十二)投資性不動產淨額

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
以公允價值衡量—委外估價	\$ 3,238,620	\$ 3,167,967
以成本衡量	63,129	50,952
合 計	\$ 3,301,749	\$ 3,218,919

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	114 年 度	113 年 度
期 初 餘 額	\$ 3,167,967	\$ 3,129,230
評 價 利 益	70,653	38,737
期 末 餘 額	\$ 3,238,620	\$ 3,167,967

- (1) 投資性不動產於114年12月31日之公允價值分別於114年12月16日、114年12月17日、114年12月26日及115年1月9日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師事務所古健輝估價師進行估價。
- (2) 投資性不動產於113年12月31日之公允價值分別於113年11月12日、113年11月13日、113年12月23日、114年1月3日、114年1月4日、114年1月5日及114年1月7日均由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合估價師事務所謝典璟估價師及高力國際不動產估價師事務所古健輝估價師進行估價。
- (3) 本集團除(4)所述未開發土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法評價，當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加，其重要假設如下：

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 3,618,430	\$ 3,499,019
預估未來現金流出	155,640	146,873
預估未來淨現金流入	\$ 3,462,790	\$ 3,352,146
折 現 率	3.345%-4.940%	3.220%-4.940%

- A. 投資性不動產所在區域114年度之市場月租金行情每坪約為417元至2,445元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪330元至2,238元。
- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、

保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。

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

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

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
估計銷售總金額	\$ 2,776,850	\$ 2,641,633
利 潤 率	15%~20%	15%~18%
資本利息綜合利率	0.91%~1.99%	0.93%~2.11%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

項 目	114 年 度	113 年 度
期 初 餘 額	\$ 50,952	\$ 50,952
增 添	12,177	-
期 末 餘 額	\$ 63,129	\$ 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	114 年 度	113 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 6,610	\$ 6,610
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	\$ 3,199	\$ 5,458
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	\$ 1,178	\$ 1,155

5. 114及113年度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：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 6,610	\$ 6,610
第 2~5 年	-	-
超過 5 年	-	-
合 計	\$ 6,610	\$ 6,610

6. 本集團之投資性不動產於114年及113年12月31日之公允價值分別為3,238,620仟元及3,167,967仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二。
7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
8. 截至114年及113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分別為19,590仟元及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	114年12月31日	113年12月31日
電腦軟體成本	\$ 47,148	\$ 45,718
商 標 權	21,733	21,733
成 本 合 計	68,881	67,451
減：累計攤銷	(59,837)	(57,633)
淨 額	\$ 9,044	\$ 9,818

成 本	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
114.1.1 餘額	\$ 45,718	\$ 21,733	\$ 67,451
增 添	1,552	-	1,552
外幣兌換差額之影響	(122)	-	(122)
114.12.31 餘額	\$ 47,148	\$ 21,733	\$ 68,881
累 計 攤 銷			
114.1.1 餘額	\$ 39,594	\$ 18,039	\$ 57,633
攤銷費用	1,883	435	2,318
外幣兌換差額之影響	(114)	-	(114)
114.12.31 餘額	\$ 41,363	\$ 18,474	\$ 59,837

成 本	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
113.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 39,808	\$ 21,733	\$ 66,541
增 添	-	5,599	-	5,599
除 列	(5,000)	-	-	(5,000)
外幣兌換差額之影響	-	311	-	311
113.12.31 餘額	\$ -	\$ 45,718	\$ 21,733	\$ 67,451
累 計 攤 銷				
113.1.1 餘額	\$ 5,000	\$ 37,715	\$ 17,604	\$ 60,319
攤銷費用	-	1,586	435	2,021
除 列	(5,000)	-	-	(5,000)
外幣兌換差額之影響	-	293	-	293
113.12.31 餘額	\$ -	\$ 39,594	\$ 18,039	\$ 57,633

## (十四)其他金融資產-非流動

項 目	114年12月31日	113年12月31日
質押銀行存款	\$ 33,432	\$ 33,598

## (十五)其他非流動資產-其他

項 目	114年12月31日	113年12月31日
長期預付費用	\$ 26,509	\$ 29,730
其 他	-	120
合 計	\$ 26,509	\$ 29,850

## (十六)短期借款

項 目	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	\$ 665,188	\$ 449,004
抵押借款	504,415	438,266
合 計	\$ 1,169,603	\$ 887,270
利率區間	2.15%-5.74%	2.15%-5.29%

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。

## (十七)其他應付款

項 目	114年12月31日	113年12月31日
應付佣金	\$ 119,201	\$ 143,494
應付薪獎	177,435	183,774
應付設備款	834	2,274
應付廣告費	19,308	12,684
應付保險費	11,485	10,654
應付運費	23,116	23,492
應付融資款	30,173	31,474
應付其他	69,956	84,010
合 計	\$ 451,508	\$ 491,856

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

## (十八)負債準備-流動

項 目	員工福利	
	114年度	113年度
期初餘額	\$ 28,894	\$ 27,758
本期新增之負債準備	18,302	17,479
本期使用之負債準備	(14,438)	(14,282)
本期迴轉之未使用金額	(2,622)	(2,061)
期末餘額	\$ 30,136	\$ 28,894

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十九)其他流動負債

項 目	114年12月31日	113年12月31日
退款負債	\$ 1,627	\$ 2,491

(二十)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸 款 機 構	114年12月31日	113年12月31日
銀行聯貸借款	\$ 2,875,000	\$ 2,580,000
銀行擔保借款	1,491,389	1,308,555
銀行無擔保借款	21,500	47,500
合 計	4,387,889	3,936,055
減：未攤銷折價	(8,497)	(5,797)
減：一年內到期長期負債	(387,711)	(644,229)
長 期 借 款	\$ 3,991,681	\$ 3,286,029
利 率 區 間	2.30%-3.05%	2.30%-3.05%

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

(二十一)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114及113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25,482仟元及26,106仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於114及113年度認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為(96)仟元及943仟元，上述係採用113及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於114及113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114及113年度提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

(3) 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。

(4) 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	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 204,858	\$ 218,290
計畫資產公允價值	(215,020)	(201,825)
淨確定福利負債(資產)	\$ (10,162)	\$ 16,465
認列於資產負債表之淨資產	\$ (18,711)	\$ (1,160)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 8,549	\$ 17,625

(5) 淨確定福利負債(資產)之變動列示如下：

項 目	114 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 (資產)
1月1日餘額	\$ 218,290	\$ (201,825)	\$ 16,465
服務成本			
當期服務成本	223	-	223
利息費用(收入)	3,309	(3,136)	173
認列於損益	3,532	(3,136)	396
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	-	(13,948)	(13,948)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	1,644	-	1,644
經驗調整	(4,600)	-	(4,600)
認列於其他綜合損益	(2,956)	(13,948)	(16,904)
雇主提撥數	-	(10,650)	(10,650)
福利支付數	(14,983)	14,539	(444)
關係企業撥入(出)	975	-	975
12月31日餘額	\$ 204,858	\$ (215,020)	\$ (10,162)

## 113 年 度

項 目	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債 (資產)
1 月 1 日餘額	\$ 218,438	\$ (182,140)	\$ 36,298
服務成本			
當期服務成本	334	-	334
利息費用(收入)	2,716	(2,330)	386
認列於損益	3,050	(2,330)	720
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	-	(16,312)	(16,312)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	5,249	-	5,249
經驗調整	3,910	-	3,910
認列於其他綜合損益	9,159	(16,312)	(7,153)
雇主提撥數	(831)	(13,362)	(14,193)
福利支付數	(14,453)	12,319	(2,134)
關係企業撥入(出)	2,927	-	2,927
12 月 31 日餘額	\$ 218,290	\$ (201,825)	\$ 16,465

(6) 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。

(7) 本集團確定福利義務現值，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	
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
折 現 率	1.25%-1.35%	1.5%-1.6%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	6.1-8.7 年	6.5-9.5 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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (1,796)	\$ (2,005)
減少 0.25%	\$ 1,844	\$ 2,063
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 7,690	\$ 8,525
減少 1%	\$ (7,074)	\$ (7,818)

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。

(8) 本集團於115年度預計支付予退休計畫之提撥金為9,326仟元。

## (二十二) 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	114 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	494,513	\$ 4,945,134
現金增資	-	-
12 月 31 日	494,513	\$ 4,945,134

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

2. 截至114年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，計為880,000仟股。
3. 公司為充實營運資金、資本支出及因應公司未來發展需要，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，本公司於114年6月25日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股籌募資金，發行總額以不超過100,000,000股之額度內辦理，私募普通股價格不得低於參考價格之八成且不低於票面金額10元，並經股東會決議之日起一年內分次辦理之，分次辦理以不超過3次為限，截至114年12月31日止尚未辦理，上述私募案於115年3月10日董事會通過剩餘期限內不繼續辦理。

### (二十三) 資本公積

項 目	114 年 12 月 31 日	113 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	80,184	82,566
庫藏股票交易	7,354	7,354
認列對子公司所有權權益變動數	5,250	5,250
合 計	<u>\$ 265,762</u>	<u>\$ 268,144</u>

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

### (二十四) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

3. 特別盈餘公積

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
首次適用 IFRSs 提列數	\$ 93,685	\$ 93,685
以公允價值衡量投資性不動產提列數	862,914	822,276
合 計	<u>\$ 956,599</u>	<u>\$ 915,961</u>

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

(2) 首次適用IFRSs提列數

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

(3) 以公允價值衡量投資性不動產提列數

項 目	金 額
首次以公允價值衡量投資性不動產提列數	\$ 393,347
投資性不動產以公允價值衡量提列數	469,567
合 計	\$ 862,914

截至114年12月31日止，特別盈餘公積屬投資性不動產累積公允價值淨增加數，因前期未分配盈餘不足而未提列之金額計419,592仟元。

4. 本公司於114年3月及113年3月董事會決議113年及112年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 29,410	\$ 19,311		
特別盈餘公積	40,638	126,931		
普通股現金股利	182,970	113,738	0.37	0.23
合 計	\$ 253,018	\$ 259,980		

5. 本公司於115年3月10日董事會決議114年度盈餘分配案如下：

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

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

6. 有關董事會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。

## (二十五)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	不動產 重估增值	合 計
114.1.1 餘額	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$ 981,501
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(31,494)	-	-	(31,494)
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	-	(8,407)	-	(8,407)
採權益法認列關聯企業及合 資之份額	(1,499)	260,040	11,519	270,060
114.12.31 餘額	\$ (11,022)	\$ 1,124,505	\$ 98,177	\$1,211,660

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	不動產 重估增值	合 計
113.1.1 餘額	\$ (43,452)	\$ 377,242	\$ 86,658	\$ 420,448
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	56,331	-	-	56,331
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	-	159,493	-	159,493
採權益法認列關聯企業及合 資之份額	9,092	335,234	-	344,326
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	903	-	903
113.12.31 餘額	\$ 21,971	\$ 872,872	\$ 86,658	\$ 981,501

## (二十六)非控制權益

項 目	114 年 度	113 年 度
期 初 餘 額	\$ 790,756	\$ 765,181
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	10,767	16,333
本年度其他綜合損益	(6,912)	22,029
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	234	-
減少非控制權益	(1,434)	-
發放予非控制權益之現金股利	(13,157)	(12,787)
期 末 餘 額	\$ 780,254	\$ 790,756

## (二十七)營業收入

項 目	114 年 度	113 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 4,945,818	\$ 4,996,963
加工收入	439,072	466,407
管理服務收入	44,633	43,892
客戶合約營業收入總額	5,429,523	5,507,262
減：銷貨退回	(38,749)	(13,890)
銷貨折讓	(357,214)	(379,627)
客戶合約營業收入淨額	5,033,560	5,113,745
其他營業收入	1,840	1,840
營業收入淨額	\$ 5,035,400	\$ 5,115,585

## 1. 客戶合約之說明

## (1) 銷貨收入

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

## (2) 加工收入

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

## (3) 管理服務收入

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

## 2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

114年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
<b>主要地區市場</b>				
台 灣	\$ 4,434,102	\$ 362,081	\$ 44,633	\$ 4,840,816
大 陸	115,753	76,991	-	192,744
合 計	\$ 4,549,855	\$ 439,072	\$ 44,633	\$ 5,033,560
<b>產 品 線</b>				
傳統系列	\$ 1,003,621	\$ 76,991	\$ -	\$ 1,080,612
甜點系列	692,726	14,190	-	706,916
飲料系列	1,629,547	299,770	-	1,929,317
穀奶系列	982,156	48,121	-	1,030,277
油品系列	54,305	-	-	54,305
保健系列	23,852	-	-	23,852
其 他	163,648	-	44,633	208,281
合 計	\$ 4,549,855	\$ 439,072	\$ 44,633	\$ 5,033,560

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,549,855	\$ 439,072	\$ 1,334	\$ 4,990,261
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	43,299	43,299
合 計	\$ 4,549,855	\$ 439,072	\$ 44,633	\$ 5,033,560

113年度：

	飲料及罐頭產品	加 工	管理服務	合 計
主要地區市場				
台 灣	\$ 4,487,248	\$ 396,735	\$ 43,892	\$ 4,927,875
大 陸	116,262	69,608	-	185,870
合 計	\$ 4,603,510	\$ 466,343	\$ 43,892	\$ 5,113,745
產 品 線				
傳 統 系 列	\$ 971,763	\$ 69,608	\$ -	\$ 1,041,371
甜 點 系 列	734,173	7,469	-	741,642
飲 料 系 列	1,691,739	283,475	-	1,975,214
穀 奶 系 列	932,031	105,791	-	1,037,822
油 品 系 列	65,308	-	-	65,308
保 健 系 列	20,720	-	-	20,720
其 他	187,776	-	43,892	231,668
合 計	\$ 4,603,510	\$ 466,343	\$ 43,892	\$ 5,113,745
收入認列時點				
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,603,510	\$ 466,343	\$ 2,042	\$ 5,071,895
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	41,850	41,850
合 計	\$ 4,603,510	\$ 466,343	\$ 43,892	\$ 5,113,745

### 3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

項 目	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應 收 款	\$ 667,060	\$ 751,700	\$ 680,863
合約負債-流動	\$ 13,894	\$ 15,229	\$ 15,209

#### (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	114年 度	113年 度
來自期初合約負債	\$ 13,788	\$ 14,266
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

## (二十八)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	114 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 230,859	\$ 374,510	\$ 605,369
勞健保費用	27,902	30,904	58,806
退休金費用	11,915	13,963	25,878
其他員工福利費用	32,009	19,522	51,531
折舊費用(註1)	90,294	47,174	137,468
攤銷費用	46	2,272	2,318
合 計	\$ 393,025	\$ 488,345	\$ 881,370

性 質 別	113 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 235,478	\$ 365,010	\$ 600,488
勞健保費用	26,185	29,150	55,335
退休金費用	11,627	15,199	26,826
其他員工福利費用	32,258	20,210	52,468
折舊費用(註2)	86,215	46,782	132,997
攤銷費用	8	2,013	2,021
合 計	\$ 391,771	\$ 478,364	\$ 870,135

(註1)：不含帳列營業外支出1,754仟元之出租資產折舊費用。

(註2)：不含帳列營業外支出1,891仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%(包含不低於提撥數額50%為基層員工酬勞)及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。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115及114年3月間董事會分別決議通過114及113年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

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

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

## (二十九)其他收入

項 目	114 年 度	113 年 度
租 金 收 入	\$ 11,515	\$ 11,107
股 利 收 入	17,515	19,674
其 他	41,678	39,101
合 計	\$ 70,708	\$ 69,882

## (三十)其他利益及損失

項 目	114 年 度	113 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	\$ 42,716	\$ 61,658
淨外幣兌換利益(損失)	16,699	(5,317)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(258)	(678)
處分投資利益(損失)	(1)	-
租 賃 成 本	(4,714)	(4,723)
公允價值調整利益(損失)	70,653	38,737
不動產、廠房及設備減損損失	(18,317)	(16,729)
其 他	(16,999)	(18,414)
合 計	\$ 89,779	\$ 54,534

## (三十一)財務成本

項 目	114 年 度	113 年 度
銀行借款利息	\$ 135,461	\$ 129,699
其他財務成本	5,757	3,122
租賃負債利息	908	1,091
小 計	142,126	133,912
減：符合要件之資產資本化金額	(898)	(2,166)
財 務 成 本	\$ 141,228	\$ 131,746

## (三十二)所得稅

## 1. 所得稅費用

## (1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	114 年 度	113 年 度
當期所產生之所得稅	\$ 9,011	\$ 15,596
以前年度所得稅高低估	(150)	1
未分配盈餘加徵稅額	291	105
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,442	43,297
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 11,594	\$ 58,999

## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	114 年 度	113 年 度
國外營運機構財務報表換算之 差額	\$ (1,387)	\$ 1,092
確定福利退休金計畫再衡量數	3,383	1,430
合 計	\$ 1,996	\$ 2,522

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	114 年 度	113 年 度
稅 前 淨 利	\$ 231,033	\$ 362,271
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 5,897	\$ 31,271
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)	(17,789)	(19,188)
其 他 調 整	(14,172)	(43,425)
虧 損 扣 抵	35,075	46,938
以前年度所得稅高低估	(150)	1
未分配盈餘加徵稅額	291	105
遞延所得稅淨變動數	2,442	43,297
認於損益之所得稅費用	\$ 11,594	\$ 58,999

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

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

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	114 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
採權益法之投資損(益)	\$ 109,664	\$ 2,983	\$ -	\$ 112,647
確定福利再衡量數	3,962	(2,010)	(3,313)	(1,361)
未使用虧損扣抵	2,642	-	-	2,642
其 他	4,608	604	1,380	6,592
小 計	120,876	1,577	(1,933)	120,520
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	(134,581)	(3,341)	-	(137,922)
其 他	(10,134)	(678)	(63)	(10,875)
小 計	(144,715)	(4,019)	(63)	(148,797)
合 計	\$ (23,839)	\$ (2,442)	\$ (1,996)	\$ (28,277)

## 113 年度

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於(損)益	綜合(損)益	
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
採權益法之投資損(益)	\$ 146,790	\$ (37,126)	\$ -	\$ 109,664
確定福利再衡量數	8,093	(2,533)	(1,598)	3,962
未使用虧損扣抵	3,462	(820)	-	2,642
其 他	6,027	(327)	(1,092)	4,608
小 計	164,372	(40,806)	(2,690)	120,876
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	(133,177)	(1,404)	-	(134,581)
其 他	(9,215)	(1,087)	168	(10,134)
小 計	(142,392)	(2,491)	168	(144,715)
合 計	\$ 21,980	\$ (43,297)	\$ (2,522)	\$ (23,839)

## 4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
暫時性差異	\$ 466,237	\$ 449,294
未使用虧損扣抵	174,652	165,567
合 計	\$ 640,889	\$ 614,861

本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至111年度。

## (三十三)其他綜合損益

項 目	114 年度		
	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	\$ 16,904	\$ (3,383)	\$ 13,521
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	(17,545)	-	(17,545)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	274,114	-	274,114
小 計	273,473	(3,383)	270,090
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	(33,768)	1,380	(32,388)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	2,958	-	2,958
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,506)	7	(1,499)
小 計	(32,316)	1,387	(30,929)
認列於其他綜合損益	\$ 241,157	\$ (1,996)	\$ 239,161

項 目	113 年 度		
	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	\$ 7,153	\$ (1,430)	\$ 5,723
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	184,101	-	184,101
採權益法認列關聯企業及合資之份額	339,874	-	339,874
小 計	531,128	(1,430)	529,698
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	59,340	(1,081)	58,259
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(4,700)	-	(4,700)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	9,103	(11)	9,092
小 計	63,743	(1,092)	62,651
認列於其他綜合損益	\$ 594,871	\$ (2,522)	\$ 592,349

(三十四)每股盈餘

項 目	114 年 度		113 年 度	
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 208,672	\$ 286,939	\$ 286,939	
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513	494,513	494,513	
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.42	\$ 0.58	\$ 0.58	
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 208,672	\$ 286,939	\$ 286,939	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	-	
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 208,672	\$ 286,939	\$ 286,939	
本期流通在外加權平均股數(仟股)	494,513	494,513	494,513	
員工酬勞影響數	572	980	980	
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	495,085	495,493	495,493	
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.42	\$ 0.58	\$ 0.58	

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣第一生化科技公司	關 聯 企 業
麗康達資產投資公司	關 聯 企 業
同濟堂醫藥生技公司	關 聯 企 業
崗景公司	關 聯 企 業
台富國際公司	關 聯 企 業
和盟流通公司	關 聯 企 業
燕京愛之味國際公司	關 聯 企 業(於 114 年 5 月解散)
耐斯企業公司	關 聯 企 業

關係人名稱	與本公司之關係
和鼎國際開發公司	關聯企業
耐斯廣場公司	關聯企業
東潤堂健康生技公司	關聯企業
竹崎獅子頭山休閒開發公司	關聯企業
松山鄉村公司	關聯企業
康華生技公司	關聯企業
國證投資公司	關聯企業
聯統開發公司	關聯企業
耐斯投資開發公司	關聯企業
高野健康生技公司	關聯企業
台灣新日化公司	其他關係人
耐斯國際開發公司	其他關係人
劍湖山世界公司	其他關係人
唐盛國際企管公司	其他關係人
唐麗文化媒體公司	其他關係人
濟南愛之味公司	其他關係人
東台灣文創公司	其他關係人
高野家生機食品公司	其他關係人
陳添濤文教基金會	其他關係人
樂山投資公司	其他關係人
綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人
台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
和園投資公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人
濟南澎澎公司	其他關係人
愛寶諾國際開發公司	其他關係人
耐斯資融公司	其他關係人
台灣三葉家公司	其他關係人
魔咕飲國際生技公司	其他關係人
台灣日化生技公司	其他關係人
水牛厝股份有限公司	其他關係人
馬碧霞	其他關係人
Mass Market Holding., LTD	其他關係人

### (三)與關係人間之重大交易事項

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

#### 1. 營業收入

項 目	關係人類別/名稱	114 年 度	113 年 度
銷 貨 收 入	關 聯 企 業	\$ 82,187	\$ 71,974
	其他關係人		
	耐斯國際公司	69,357	78,835
	其 他	19,253	18,430
	合 計	\$ 170,797	\$ 169,239
租 賃 收 入	關 聯 企 業	\$ 1,804	\$ 1,804
	其他關係人	36	36
	合 計	\$ 1,840	\$ 1,840

#### (1) 銷貨收入：

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

#### (2) 租賃收入：

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	114 年 度	113 年 度
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$ 1,150,346	\$ 1,262,864
其 他	58,218	69,463
其他關係人		
耐斯國際開發公司	259,544	289,744
其 他	22,199	26,489
合 計	\$ 1,490,307	\$ 1,648,560

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

#### 3. 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

項 目	關係人類別/名稱	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應收票據	其他關係人		
	耐斯國際開發公司	\$ 11,941	\$ 16,167
	減：備抵損失	(12)	(16)
	淨 額	\$ 11,929	\$ 16,151
應收帳款	關聯企業	\$ 7,041	\$ 6,511
	其他關係人	9,662	7,726
	合 計	16,703	14,237
	減：備抵損失	(13)	(11)
	淨 額	\$ 16,690	\$ 14,226

項 目	關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他應收款	關聯企業		
	耐斯投資	\$ -	\$ 10,560
	國證投資	3,312	7,112
	台灣第一生化科技	8,972	7,712
	其 他	170	183
	其他關係人		
	耐斯資融	9,134	12,105
	其 他	5,015	4,577
	合 計	26,603	42,249
	減：備抵損失	(4,763)	(4,538)
	淨 額	\$ 21,840	\$ 37,711

(註)114及113年度對上述其他應收款認列(轉回)之預期信用損失分別為340仟元及255仟元。

#### 4. 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

項 目	關係人類別	114年12月31日	113年12月31日
應付票據	關聯企業	\$ 1,471	\$ 2,668
	其他關係人	4,532	3,316
	合 計	\$ 6,003	\$ 5,984
應付帳款	關聯企業		
	台灣第一生化科技 公司	\$ 507,899	\$ 706,368
	其 他	3,156	5,445
	其他關係人	32,897	15,474
	合 計	\$ 543,952	\$ 727,287
其他應付款	關聯企業	\$ 19,147	\$ 22,050
	其他關係人	13,720	10,740
	合 計	\$ 32,867	\$ 32,790

#### 5. 預收款項

關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人	\$ 3	\$ 3

#### 6. 預付款項

關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業		
耐斯廣場公司	\$ 66	\$ 114
高野健康生技公司	31,248	-
其他關係人		
耐斯國際開發公司	1,656	10,448
劍湖山公司	22,010	22,290
其 他	179	261
合 計	\$ 55,159	\$ 33,113

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業	\$ 172	\$ 410
其他關係人		
濟南愛之味公司	851	868
合 計	\$ 1,023	\$ 1,278

8. 存出保證金

關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業		
高野健康生技公司	\$ 15,000	\$ 5,000

9. 財產交易：

(1) 取得金融資產：

114年度：

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

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

113年度：無。

10. 承租協議

A. 承租所取得之使用權資產：無。

B. 租賃負債：

關係人類別/名稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債		
關聯企業	\$ 8,933	\$ 13,287

C. 利息費用：

關係人類別/名稱	114年度	113年度
利息費用		
關聯企業	\$ 212	\$ 297

(1) 租賃費用

關係人類別/名稱	114年度	113年度
關聯企業	\$ 222	\$ 279

上開租賃條件係依合約約定，並按月或按季支付租金。

11. 出租協議：請參閱附註七(三)15. 之說明。  
 12. 對關係人放款：無。  
 13. 向關係人借款(帳列其他應付款及長期應付票據及款項)：

(1) 期末餘額

關係人類別	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人	\$ 36,459	\$ 38,031
流動	\$ 30,173	\$ 31,474
非流動	\$ 6,286	\$ 6,557

(2) 利息支出：無。

14. 背書保證：無。

15. 其他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	114年度	113年度
關聯企業	\$ 11,093	\$ 11,226
其他關係人	11,970	3,914
合計	\$ 23,063	\$ 15,140

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	114年度	113年度
關聯企業		
和盟公司	\$ 150,935	\$ 152,815
其他	8,972	8,569
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	161,079	170,835
其他	31,333	29,629
合計	\$ 352,319	\$ 361,848

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資及債權轉增資並增加投資金額之情形如下：  
114年度：

被投資公司	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
台灣第一生化科技(股)公司	17,354	\$ 399,132	43.83%	42.73%
耐斯廣場(股)公司	7,300	73,000	38.43%	38.83%

113年度：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
馬 碧 霞	新港鄉大潭段大潭小段 183、184 地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378 地號、民雄鄉松山段 662-0、664-0、668-0 地號(原松仔腳段 160-30、160-7、165-3 地號)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	114 年 度	113 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 30,631	\$ 37,438
退職後福利	715	891
其他長期員工福利	1,289	1,247
合 計	\$ 32,635	\$ 39,576

#### 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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 33,432	\$ 33,598
採用權益法之投資	579,512	568,097
不動產、廠房及設備(淨額)	867,096	885,493
投資性不動產	3,212,056	3,142,552
合 計	\$ 4,692,096	\$ 4,629,740

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至114及113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4,521,000仟元及4,157,660仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二) 截至114及113年12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與款項分別為65,697仟元及63,865仟元，帳列存入保證票據與款項及應收保證票據與款項科目。
- (三) 截至114及113年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
信用狀金額	USD 1,071	USD 1,626

(四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 160,182	\$ 177,013

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於115年3月10日董事會議決通過私募現金增資發行普通股，重要內容摘錄如下：

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

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. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 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及人民幣等，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(合併沖銷前)：

		114 年 12 月 31 日				
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	9,629	31.43	302,649	升值 1%	-	3,026
人民幣:美金	73,510	0.1423	328,774	升值 1%	-	3,288
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	20,030	7.0288	629,552	升值 1%	(6,296)	-
		113 年 12 月 31 日				
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	11,705	32.785	383,748	升值 1%	-	3,837
人民幣:美金	80,266	0.1391	366,044	升值 1%	-	3,660
金融負債						
貨幣性項目						
美金:人民幣	18,030	7.1884	591,121	升值 1%	(5,911)	-

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114年及113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114及113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16,699仟元及(5,317)仟元。

## B. 價格風險

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

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

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，114及113年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或(減少)3,517仟元及3,090仟元。114及113年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或(減少)15,065仟元及15,243仟元。

### 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	
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 16,720	\$ 6,860
金融負債	(35,896)	(50,339)
淨 額	\$ (19,176)	\$ (43,479)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 642,390	\$ 751,495
金融負債	(5,548,995)	(4,817,528)
淨 額	\$ (4,906,605)	\$ (4,066,033)

#### (A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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

#### (B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使114及113年度淨利將各增加(減少)(49,066)仟元及(40,660)仟元。

#### (2) 信用風險

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

##### 營運相關信用風險

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

## 財務信用風險

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

### A. 信用集中風險

截至114年及113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60.48%及58.99%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### B. 預期信用減損損失之衡量

(A) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(B) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：相關揭露請參閱下列(D)之說明。

### C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付股息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

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

(A) 信用風險評等：

信用等級	定 義	預期信用損失認列基礎
正 常	逾期 30 天以內，債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失
異 常	逾期超過 30 天或自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失(未信用減損)
違 約 沖 銷	逾期超過 90 天或已有信用減損證據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	存續期間預期信用損失(已信用減損) 直接沖銷

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

信用等級	預期信用損失率	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
正 常	0%-1%	\$ 37,908	\$ 34,950
異 常	20%	-	-
違 約	30%-50%	-	-
沖 銷	100%	-	-

E. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

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

113 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
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	\$ 34,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	308,973	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,489,387	-	-	-	-
合 計	\$ 1,833,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

B. 金融負債到期分析

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

非衍生金融負債	114 年 12 月 31 日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 660,355	\$ 509,248	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,169,603	\$ 1,169,603
應付票據	92,865	-	-	-	-	92,865	92,865
應付帳款	657,087	-	-	-	-	657,087	657,087
其他應付款	419,649	31,858	1	-	-	451,508	451,508
長期借款(包含一年內到期)	165,833	224,333	555,222	3,382,000	60,500	4,387,888	4,379,392
租賃負債	9,285	9,315	17,835	346	-	36,781	35,896
長期應付票據及款項	-	-	6,286	-	-	6,286	6,286
存入保證金	4,837	-	1,783	1,585	-	8,205	8,205
合 計	\$ 2,009,911	\$ 774,754	\$ 581,127	\$ 3,383,931	\$ 60,500	\$ 6,810,223	\$ 6,800,842

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

非衍生金融負債	113年12月31日						
	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	\$ 380,926	\$ 506,344	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 887,270	\$ 887,270
應付票據	100,558	-	-	-	-	100,558	100,558
應付帳款	842,390	-	-	-	-	842,390	842,390
其他應付款	459,025	32,831	-	-	-	491,856	491,856
長期借款(包含一年內到期)	232,333	414,333	2,189,667	1,099,722	-	3,936,055	3,930,258
租賃負債	9,342	9,294	26,791	6,556	-	51,983	50,339
長期應付票據及款項	-	-	6,557	-	-	6,557	6,557
存入保證金	4,767	-	1,453	3,115	-	9,335	9,335
合計	\$2,029,341	\$ 962,802	\$2,224,468	\$1,109,393	\$ -	\$6,326,004	\$6,318,563

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額					
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上
	\$ 18,636	\$ 33,347	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

2. 金融工具之種類

本集團114年及113年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項目	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 612,023	\$ 721,333
應收票據及帳款(含關係人)	667,060	751,700
其他應收款(含關係人)	38,817	56,245
存出保證金	66,694	16,942
其他金融資產—非流動	33,432	33,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	351,657	308,973
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,506,471	1,524,337
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,169,603	887,270
應付票據及帳款(含關係人)	749,952	942,948
其他應付款	451,508	491,856
一年或一營業週期內到期長借	387,711	644,229
長期借款	3,991,681	3,286,029
存入保證金	8,205	9,335
租賃負債(流動及非流動)	35,896	50,339
長期應付票據及款項—關係人	6,286	6,557

(三)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(三)3.說明。本集團以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

4. 公允價值之等級資訊：

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

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

113年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 308,973	\$ -	\$ -	\$ 308,973
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	19,240	-	-	19,240
國內未上市櫃公司股票	-	-	270,856	270,856
國外未上市櫃公司股票	-	-	14,508	14,508
國內未上市櫃公司特別股	-	-	1,219,733	1,219,733
投資性不動產	-	-	3,167,967	3,167,967
合 計	\$ 328,213	\$ -	\$4,673,064	\$5,001,277

## 5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

## (1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

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

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

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

項 目	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－債務工具	合 計
114年1月1日	\$ 1,470,147	\$ 34,950	\$ 1,505,097
退回股款	(2,745)	-	(2,745)
認列於其他綜合損益	(16,367)	2,958	(13,409)
外幣換算差額	(591)	-	(591)
114年12月31日	\$ 1,450,444	\$ 37,908	\$ 1,488,352

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
113年1月1日	\$ 1,274,083	\$ 39,650	\$ 1,313,733
認列於其他綜合損益	195,231	(4,700)	190,531
外幣換算差額	833	-	833
113年12月31日	\$ 1,470,147	\$ 34,950	\$ 1,505,097

## (2) 投資性不動產：

項 目	114 年 度	113 年 度
1 月 1 日	\$ 3,167,967	\$ 3,129,230
公允價值調整	70,653	38,737
12 月 31 日	\$ 3,238,620	\$ 3,167,967

## 8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

## (1) 金融工具：

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

## 114 年度

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

## 113 年度

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏流通性折價率	10.00%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
		缺乏控制權折價率	6.28%-27.80%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票、特別股	收益法	折現率	11.74%-24.25%	折現率越高，公允價值估計數越低
		缺乏流通性折價率	23.40%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	23.80%-32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	Black-Scholes 選擇權	無風險利率	1.4244%	無風險利率越高，公允價值估計數越高
		股票波動率	19.90%	波動率越高，公允價值估計數越低

## (2) 投資性不動產：

	114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	\$ 2,422,005	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	3.345%-4.94% 0.5685%-3.575%	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	816,615	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.91%-1.99%	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>\$ 3,238,620</u>				
	113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	\$ 2,395,251	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	3.22%-4.94% 0.615%-3.625%	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	772,716	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-18% 0.93%-2.11%	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>\$ 3,167,967</u>				

## 9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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

(四) 金融資產之移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

## 十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	137,978 (USD 4,390)	137,978 (USD 4,390)	107,302 (USD 3,414)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	619,800 (USD 19,720)	619,800 (USD 19,720)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	18,858 (USD 600)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	619,800 (USD 19,720)	
		上海愛之味食品公司	其他應收款	是	49,659 (USD 1,580)	49,659 (USD 1,580)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	619,800 (USD 19,720)	
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	29,859 (USD 950)	29,859 (USD 950)	29,859 (USD 950)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,115 (USD 6,367)	200,115 (USD 6,367)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	21,687 (USD 690)	9,115 (USD 290)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,115 (USD 6,367)	
		越南亞太產物開發股份有限公司	其他應收款	是	5,343 (USD 170)	5,343 (USD 170)	5,343 (USD 170)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	200,115 (USD 6,367)	
3	新加坡愛寶諾開發有限公司	上海愛之味食品公司	長期應收款	是	519,852 (USD 16,540)	519,852 (USD 16,540)	512,309 (USD 16,300)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	818,029 (USD 26,027)	818,029 (USD 26,027)
4	愛之味第一生技食品有限公司	山東愛之味公司	長期應收款	是	172,865 (USD 5,500)	172,865 (USD 5,500)	117,243 (USD 3,730)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,043,273 (USD 96,827)	3,043,273 (USD 96,827)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

國外子公司—新加坡愛寶諾公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之十五倍為限。

註 2. 資金貸與總限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2. 子公司：國外子公司—福星國際公司、愛寶諾國際資源公司及愛之味第一生技食品有限公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

國外子公司—新加坡愛寶諾公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之十五倍為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證  
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註 1)										
0	愛之味公司	松田崗休閒育樂公司	2	3,122,914	660,000	660,000	615,000	-	8.45%	7,026,557	是	否	否
		雲乳食品科技公司	2	3,122,914	250,000	250,000	164,459	-	3.20%	7,026,557	是	否	否
		上海愛之味食品公司	2	3,122,914	138,774	134,148	130,389	-	1.72%	7,026,557	是	否	是

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司  
 期末持有之重大有價證券  
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,874	295,815	0.49%	295,815	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,178	17,548	2.92%	17,548	
		股票/耐斯資融公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,645	145,105	10.81%	145,105	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,750	24,258	15.00%	24,258	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事與本公司副董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,200	25,837	18.97%	25,837	
		股票/愛雀國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18	163	18.00%	163	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,265	15,345	2.28%	15,345	
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	931	11,592	0.69%	11,592	
		股票/台灣愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	540	3,750	18.95%	3,750	
		特別股/松田崗公司-105年	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,459	75,454	—	75,454	
		特別股/耐斯資融公司-104年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,171	128,912	—	128,912	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,733	98,872	—	98,872	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
0	愛之味公司	特別股/唐麗文化媒體公司-甲種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	202,350	-	202,350	
		特別股/唐麗文化媒體公司-丙種	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500	73,095	-	73,095	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	23,580	-	23,580	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,484	46,376	-	46,376	
		特別股/松田崗公司-丁種	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,538	21,698	-	21,698	
		特別股/台灣愛保諾生技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600	4,026	-	4,026	
		特別股/高野健康公司-甲種	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,790	262,733	-	262,733	
1	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	350	635 (USD 20)	-	635 (USD 20)	
2	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	507	8,395	0.01%	8,395	
3	和康通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,038	17,183	0.03%	17,183	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	20,890	-	20,890	
4	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	47	412	0.22%	412	
		股票/麗景育樂(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	650	10	2.41%	10	
		特別股/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	15,480	-	15,480	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,000	54,000	-	54,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,116	39,506	-	39,506	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
4	松田崗休閒育樂公司	特別股/耐斯國際開發(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000	15,720	-	15,720	
		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	48,528	-	48,528	
		特別股/聯統開發(股)公司	本公司董事與該公司董事相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	37,908	-	37,908	
		股票/新高山休閒育樂(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	817	-	19.00%	-	
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,500	1,857	5.94%	1,857	
5	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	856	14,166	0.02%	14,166	
		股票/野美國際開發公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,794	34,775	2.06%	34,775	
		股票/正大鳳凰山莊休閒(股)公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	54	530	18.00%	530	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	1,866	-	1,866	
		特別股/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	136	571	0.10%	571	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,617	33,779	-	33,779	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	10,445	-	10,445	
6	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	301	4,984	0.01%	4,984	
		特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	6,267	-	6,267	
7	蘿莎玫瑰公司	股票/國票金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	633	10,479	0.02%	10,479	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	80	1,671	-	1,671	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
7	蘿莎玫瑰公司	特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,800	37,602	-	37,602	
8	雲乳食品科技(股)公司	特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	20,890	-	20,890	
		特別股/耐斯資融公司-106年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,100	22,979	-	22,979	
9	雷鷹保全公司	特別股/耐斯資融公司-108年	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	4,178	-	4,178	
10	愛寶諾國際資源	股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,536	14,931 (USD 475)	8.41%	14,931 (USD 475)	

(註1)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,147,572	44.30%	月結 60 天	相當	經雙方協定，得再予以延長寬限期 1~5 個月	應付帳款	507,899	80.99%	
	耐斯國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	227,964	8.80%	預付部份貨款，餘額則貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款	29,695	4.74%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	604,038	14.77%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	30,527	5.52%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	225,079	5.50%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款	35,233	6.37%	

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	512,309(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-
愛寶諾國際公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	107,302(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-
愛之味第一生技公司	山東愛之味食品公司	本公司之子公司	117,243(註 2)	(註 3)	-	(註 1)	-	-

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

(註 2)：係應收資金融通款。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 115 年 3 月 10 日收回之款項。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 114 年 12 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	604,038	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	12.00%
				應收帳款	30,527		0.20%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	225,079	與經銷商價格相當，收款 期間為月結 45-60 天	4.47%
				應收帳款	35,233		0.23%
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	長期應收款	512,309	不適用	3.29%
2	愛寶諾國際公司	新加坡愛寶諾公司	1	長期應收款	107,302	不適用	0.69%
3	愛之味第一生技公 司	山東愛之味食品公司	1	長期應收款	117,243	不適用	0.75%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國 114 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	383,276	345,354	11,710	100.00	123,963	(4)	(4)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	71,637	3,522	3,522	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	276,585	276,585	9,219	42.90	260,456	(39,040)	(16,802)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	113,160	13,858	13,784	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	4,569	30	30	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	175	175	50	100.00	1,754	13	13	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	1,911,952	1,761,952	186,314	100.00	1,837,168	(91,448)	(91,448)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	73,885	73,885	2,433	100.00	20,159	(1,044)	(1,044)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,948	66,948	6,500	100.00	98,905	12,031	12,335	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	275,312	275,312	9,026	100.00	35,033	(1,360)	(1,360)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,422,504	1,422,504	62,077	100.00	10,645	(58,774)	(58,914)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	19,626	1,435	1,194	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,755	75.83	151,614	14,804	11,263	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,350,319	974,348	71,104	40.25	1,962,172	300,982	133,812	(註1)
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	29.75	18,331	(606)	(180)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,757	53.77	93,442	10,116	5,418	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	730,851	720,602	28,363	100.00	53,780	(33,437)	(33,437)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	-	25,000	-	-	-	15	8	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	190,670	18,129	8,880	
	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	806	11	5	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,550	47.62	162,418	2,687	1,280	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	29,956	886	385	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	6,816	36.64	382,967	(16,183)	(5,929)	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	1,764	36.21	19,455	(1,520)	(550)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	33,945	(481)	(158)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	26.27	51,376	2,127	559	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	625,910	625,910	49,224	28.24	1,518,413	128,205	34,951	

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	台富國際公司	新北市	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	123,599	21,908	5,441	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,257 (USD 40)	1,257 (USD 40)	40	57.14	-	-	-	
福星國際公司	Asia Pacific Product Development Co.	越南	加工外銷蔬菜	57,177 (USD1,819)	57,177 (USD1,819)	1,903	100.00	-	(1,331) (USD -43)	(1,331) (USD -43)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	12,761 (USD 406)	12,761 (USD 406)	639	28.71	-	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,257 (USD 40)	1,257 (USD 40)	40	26.67	-	-	-	
Asia Pacific Product Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	3,149	3,149	-	100.00	-	(133)	(133)	
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	66,902 (USD2,129)	66,902 (USD2,129)	13,971	29.53	45,171 (USD 1,437)	(2,411) (USD -77)	(712) (USD -23)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	71,676	21,908	3,129	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	22,210	20,600	1,039	0.59	32,672	300,982	2,167	
和康通商公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	15,410	10,350	679	0.38	20,790	300,982	1,058	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	37,640	35,340	2,045	1.16	57,218	300,982	3,486	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,817	314	94	1.51	3,009	14,804	223	
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	222	(9)	(3)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,188	30.52	43,960	(2,758)	(842)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	-	-	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,369	(481)	(26)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	90,000	90,000	9,000	34.68	89,690	40	14	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	705,044	665,044	73,700	38.83	543,587	(98,508)	(38,415)	
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	148	(7)	(1)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	買賣業務	17,500	17,500	1,750	70.00	47,326	9,601	6,721	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	2,921	2,921	292	22.45	380	18	3	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	25,856	800	30.38	18,722	(606)	(184)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	997	40	-	
	高野健康生技公司	雲林縣	園藝事業	300	300	10	0.05	282	(39,040)	(18)	

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			
雲乳食品科技公司	台灣第一生技科技公司	嘉義縣	飲料製造	14,191	-	617	0.35	15,598	300,982	105	

(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)：上述母子公司間交易已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊  
民國 114 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	885,461 (USD 28,172)	-	-	885,461 (USD 28,172)	(57,347) (USD -1,839)	100.00%	(57,347) (USD -1,839) (二).2	(319,177) (USD -10,155)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	62,546 (USD 1,990)	(二)	53,117 (USD 1,690)	-	-	53,117 (USD 1,690)	(1,243) (USD -40)	84.92%	(1,056) (USD -34) (二).2	(17,130) (USD 545)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,309,060 (USD 41,650)	(二)	536,874 (USD 17,082)	-	-	536,874 (USD 17,082)	(33,439) (USD -1,072)	100.00%	(33,439) (USD -1,072) (二).2	(47,844) (USD -1,522) (註 4)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	254,394 (USD 8,094)	(二)	46,055 (USD 1,466)	-	-	46,055 (USD 1,466)	(3,041) (USD -98)	18.11%	(551) (USD -18) (二).2	10,333 (USD 329)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	227,935 (USD 7,252)	(二)	28,124 (USD 895)	-	-	28,124 (USD 895)	(2,411) (USD -77)	16.64%	(401) (USD -13) (二).3	45,171 (USD 1,437)	無

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛之味公司	上海愛之味食品公司	885,461 (USD 28,172)	1,228,507 (USD 39,087)	4,684,372
	廈門愛健商貿公司	53,117 (USD 1,690)	53,117 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	536,874 (USD 17,082)	628,519 (USD 19,997)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	46,055 (USD 1,466)	46,055 (USD 1,466)	
	東潤堂健康生技公司	28,124 (USD 895)	84,906 (USD 2,701)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸。

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

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

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

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

- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3. 其他。

註3：不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股 USD18,100 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註4：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 114 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六。
2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。
3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊：

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

##### (二)部門資訊之衡量：

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

##### (三)部門財務資訊：

114年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,917,388	\$ 720,192	\$ 116,831	\$ 82,029	\$ 198,960	\$ -	\$ 5,035,400
部門間收入	1,001,999	37,324	30,330	24,164	18,127	(1,111,944)	-
收入合計	\$ 4,919,387	\$ 757,516	\$ 147,161	\$ 106,193	\$ 217,087	\$(1,111,944)	\$ 5,035,400
部門損益	\$ 59,879	\$ (18,417)	\$ (1,937)	\$ 4,283	\$ (55,863)	\$ (1,304)	\$ (13,359)

113年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他營運部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 4,051,611	\$ 721,347	\$ 130,047	\$ 84,018	\$ 128,562	\$ -	\$ 5,115,585
部門間收入	1,090,742	52,779	26,524	24,610	17,658	(1,212,313)	-
收入合計	\$ 5,142,353	\$ 774,126	\$ 156,571	\$ 108,628	\$ 146,220	\$(1,212,313)	\$ 5,115,585
部門損益	\$ 78,178	\$ 29,422	\$ (582)	\$ 5,738	\$ (73,480)	\$ (118)	\$ 39,158

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	114 年 度	113 年 度
應報導營運部門淨損益	\$ (13,359)	\$ 39,158
股 利 收 入	17,515	19,674
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	131,826	219,773
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	42,716	61,658
不動產、廠房及設備減損損失	(18,317)	(16,729)
公允價值調整利益(損失)	70,652	38,737
稅前損益	<u>\$ 231,033</u>	<u>\$ 362,271</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	114 年 度	113 年 度
傳 統 系 列	\$ 1,080,612	\$ 1,041,371
甜 點 系 列	706,916	741,642
飲 料 系 列	1,929,317	1,975,214
穀 奶 系 列	1,030,277	1,037,822
油 品 系 列	54,305	65,308
保 健 系 列	23,852	20,720
其 他	210,121	233,508
合 計	<u>\$ 5,035,400</u>	<u>\$ 5,115,585</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	114 年 度	113 年 度
台 灣	\$ 4,842,656	\$ 4,929,715
大 陸	192,744	185,870
合 計	<u>\$ 5,035,400</u>	<u>\$ 5,115,585</u>

2. 非流動資產：

地 區	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 10,180,993	\$ 9,344,925
大 陸	924,649	999,335
其 他	50,718	52,805
合 計	<u>\$ 11,156,360</u>	<u>\$ 10,397,065</u>