

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 及 106 年第 1 季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-27
(六)重要會計項目之說明	27-57
(七)關係人交易	58-63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64-65
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66-79
(十三)附註揭露事項	79
1. 重大交易事項相關資訊	80-90
2. 轉投資事業相關資訊	91-93
3. 大陸投資資訊	94-96
(十四)部門資訊	97-98

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

前言

愛之味股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 5,661,975 仟元及 4,872,449 仟元，各占合併資產總額之 44.45%及 42.36%，負債總額分別為 2,033,142 仟元及 1,435,666 仟元，各占合併負債總額之 31.57%及 25.88%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 6,147 仟元及(122,375)仟元，各占合併綜合損益總額之 4.85%及 142.36%。

另，如合併財務報告附註六(十二)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 3,350,492 仟元及 2,648,600 仟元，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 11,647 仟元及 7,271 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：李 青 霖

李 青 霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 5 月 11 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日

<民國107年及106年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產																
1100	現金及約當現金	六(一)	\$379,289	3	\$418,955	3	\$503,636	4	2100	短期借款	六(十九)	\$1,258,520	9	\$1,112,219	9	\$1,349,220	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	23,046	-	21,412	-	20,802	-	2110	應付短期票券	六(二十)	79,779	1	79,779	1	-	-
	資產-流動								2130	合約負債-流動		4,120	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	60,174	-	57,937	-	75,839	1	2150	應付票據		70,126	1	87,965	1	97,166	1
1160	應收票據-關係人淨額	七	22,917	-	29,208	-	17,488	-	2160	應付票據-關係人	七	10,088	-	6,489	-	8,700	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	701,880	7	450,869	5	523,927	6	2170	應付帳款		75,499	1	96,662	1	103,467	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	16,841	-	13,978	-	47,486	-	2180	應付帳款-關係人	七	333,485	3	296,387	2	279,617	2
1200	其他應收款	六(五)	109,884	1	114,830	1	119,401	1	2200	其他應付款	六(二十一)	339,754	3	365,745	3	297,800	3
1210	其他應收款-關係人	七	52,416	-	57,831	-	18,035	-	2230	本期所得稅負債		5,045	-	2,353	-	6,335	-
1220	本期所得稅資產		3,063	-	2,913	-	2,437	-	2250	負債準備-流動	六(二十二)	18,694	-	18,827	-	19,980	-
130X	存貨	六(六)	522,990	4	625,425	6	508,196	4	2300	其他流動負債	六(二十三)	10,589	-	-	-	-	-
1410	預付款項	六(七)	102,219	1	111,805	1	108,488	1	2310	預收款項		1,712	-	1,752	-	3,058	-
1470	其他流動資產		7,968	-	-	-	-	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十四)	879,491	6	665,682	5	640,068	6
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	53,000	-	24,000	-	24,000	-		負債							
11XX	流動資產合計		2,055,687	16	1,929,163	16	1,969,735	17	21XX	流動負債合計		3,086,902	24	2,733,860	22	2,805,411	24
	非流動資產									非流動負債							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(八)	1,127,013	9	-	-	-	-	2540	長期借款	六(二十四)	3,071,196	25	3,095,616	26	2,447,180	22
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	-	-	83,621	1	103,393	1	2570	遞延所得稅負債		149,684	1	148,950	1	147,538	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	-	-	517,377	4	514,113	4	2611	長期應付票據		-	-	-	-	3,863	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(十一)	-	-	527,000	4	527,000	5	2640	淨確定福利負債-非流動		124,834	1	131,923	1	138,614	1
1550	採用權益法之投資	六(十二)	3,350,492	26	3,269,485	28	2,648,600	23	2645	存入保證金		7,181	-	8,140	-	4,003	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十三)	3,200,993	25	2,919,361	24	2,889,916	25	25XX	非流動負債合計		3,352,895	27	3,384,629	28	2,741,198	24
1760	投資性不動產淨額	六(十四)	2,485,037	20	2,485,037	20	2,284,485	20	2XXX	負債合計		6,439,797	51	6,118,489	50	5,546,609	48
1780	無形資產	六(十五)	19,285	-	20,409	-	24,108	-		歸屬於母公司業主之權益							
1840	遞延所得稅資產		321,960	3	303,298	2	299,288	3		股 本							
1920	存出保證金		7,067	-	8,382	-	65,470	1	3110	普通股股本	六(二十六)	4,945,134	38	4,945,134	41	4,945,134	43
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	12,522	-	19,985	-	19,605	-	3200	資本公積	六(二十七)	258,719	2	258,350	2	256,837	2
1985	長期預付租金	六(十六)	136,798	1	135,446	1	133,916	1		保留盈餘							
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	21,368	-	23,724	-	22,370	-	3310	法定盈餘公積	六(二十八)	23,400	-	23,400	-	13,854	-
15XX	非流動資產合計		10,682,535	84	10,313,125	84	9,532,264	83	3320	特別盈餘公積	六(二十八)	292,459	2	292,459	2	206,546	2
									3350	未分配盈餘	六(二十八)	219,594	2	104,896	1	69,766	1
									3400	其他權益	六(二十九)	-172,687	-1	-207,704	-2	-228,812	-2
									31XX	母公司業主權益合計		5,566,619	43	5,416,535	44	5,263,325	46
									36XX	非控制權益	六(三十)	731,806	6	707,264	6	692,065	6
									3XXX	權益總計		6,298,425	49	6,123,799	50	5,955,390	52
1XXX	資產總計		\$12,738,222	100	\$12,242,288	100	\$11,501,999	100	1XXX	負債及權益總計		\$12,738,222	100	\$12,242,288	100	\$11,501,999	100

董事長：陳哲芳



經理人：陳志晨

(請參閱合併財務報告附註)



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國107年1月1日至107年3月31日及
 民國106年1月1日至106年3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	107.1.1~107.3.31		106.1.1~106.3.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十一)	\$1,028,433	100	\$933,729	100
5000	營業成本	六(六)	702,835	68	655,161	70
5900	營業毛利(毛損)		325,598	32	278,568	30
	營業費用					
6100	推銷費用		196,249	19	193,758	21
6200	管理費用		80,079	8	82,821	9
6300	研究發展費用		11,602	1	10,692	1
6450	預期信用減損損失(利益)	六(四)	3,392	-	-	-
6000	營業費用合計		291,322	28	287,271	31
6900	營業淨利(淨損)		34,276	4	-8,703	-1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十二)	7,258	1	10,092	1
7020	其他利益及損失	六(三十三)	8,797	1	-2,744	-
7050	財務成本	六(三十五)	-33,345	-3	-26,499	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		11,647	-	7,271	1
7000	營業外收入及支出合計		-5,643	-1	-11,880	-1
7900	稅前淨利(淨損)		28,633	3	-20,583	-2
7950	所得稅費用(利益)	六(三十六)	-11,445	-1	2,270	-
8200	本期淨利(淨損)		40,078	4	-22,853	-2
	其他綜合損益(淨額)：					
	不重分類至損益之項目：					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		60,374	6	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		24,798	2	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		-2,521	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-5,111	-	-96,972	-10
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	-12,040	-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		814	-	-	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		2,194	-	30,126	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		-1,170	-	-15,775	-2
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十七)	86,760	8	-63,111	-7
8500	本期綜合損益總額		\$126,838	12	\$-85,964	-9
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		37,994	4	-25,672	-2
8620	非控制權益(淨利/損)		2,084	-	2,819	-
8600	合 計		\$40,078	4	\$-22,853	-2
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		123,963	12	-86,272	-9
8720	非控制權益(淨利/損)		2,875	-	308	-
8700	合 計		\$126,838	12	\$-85,964	-9
	基本每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(三十八)	\$0.08		\$-0.05	

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)
 經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國107年1月1日至107年3月31日及
 民國106年1月1日至106年3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	權益總額
106.1.1餘額	\$4,945,134	\$256,837	\$13,854	\$206,546	\$95,459	\$51,236	-	\$-219,448	\$691,757	\$6,041,375
本期淨利(損)	-	-	-	-	-25,672	-	-	-	2,819	-22,853
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-88,144	-	27,544	-2,511	-63,111
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-25,672	-88,144	-	27,544	308	-85,964
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	-	-21	-	-	-	-	-21
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106.3.31餘額	4,945,134	256,837	13,854	206,546	69,766	-36,908	-	-191,904	692,065	5,955,390
107.1.1餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	104,896	-21,667	-	-186,037	707,264	6,123,799
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	73,939	-	-223,578	186,037	6,848	43,246
期初重編後餘額	4,945,134	258,350	23,400	292,459	178,835	-21,667	-223,578	-	714,112	6,167,045
本期淨利(損)	-	-	-	-	37,994	-	-	-	2,084	40,078
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,521	-1,774	85,222	-	791	86,760
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,515	-1,774	85,222	-	2,875	126,838
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	369	-	-	-10,646	-	-	-	-21	-10,298
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	14,840	14,840
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	10,890	-	-10,890	-	-	-
107.3.31餘額	\$4,945,134	\$258,719	\$23,400	\$292,459	\$219,594	\$-23,441	\$-149,246	-	\$731,806	\$6,298,425

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)
 經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國107年1月1日至107年3月31日及
 民國106年1月1日至106年3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	107. 1. 1~107. 3. 31	106. 1. 1~106. 3. 31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$28,633	\$-20,583
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	30,247	32,134
攤銷費用	1,505	1,659
預期信用減損損失(利益)數	3,392	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	-698
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-1,664	-2,277
利息費用	33,345	26,499
利息收入	-84	-86
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-11,647	-7,271
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	82	-441
收益費損項目合計	55,176	49,519
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	4,061	-13,428
應收帳款(增加)減少	-257,339	-34,400
其他應收款(增加)減少	8,934	6,184
存貨(增加)減少	102,435	62,672
預付款項(增加)減少	9,586	-4,847
其他流動資產(增加)減少	-7,968	-
其他金融資產(增加)減少	-29,000	413
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-169,291	16,594
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	-14,240	8,915
應付帳款增加(減少)	15,935	5,217
其他應付款增加(減少)	-27,464	-95,570
負債準備增加(減少)	-133	198
預收款項增加(減少)	1,416	-4,423
其他流動負債增加(減少)	10,589	-
淨確定福利負債增加(減少)	-7,089	-29,738
合約負債增加(減少)	2,664	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-18,322	-115,401
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-187,613	-98,807
調整項目合計	-132,437	-49,288
營運產生之現金流入(流出)	-103,804	-69,871
收取之利息	84	1,022
收取之股利	1,181	-
退還(支付)之所得稅	-388	-61
營業活動之淨現金流入(流出)	-102,927	-68,910
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,275	-
取得以成本衡量之金融資產	-	-103,200
取得不動產、廠房及設備	-292,022	-13,651
處分不動產、廠房及設備	-	3,453
存出保證金增加	-	-58,314
存出保證金減少	1,315	-
其他應收款-關係人減少	334	-
取得無形資產	-146	-227

(續下頁)

(承上頁)

項 目	107.1.1~107.3.31	106.1.1~106.3.31
其他金融資產增加	7,463	-
其他非流動資產減少	2,356	5,522
其他預付款項增加	-1,352	-
其他預付款項減少	-	8,648
其他投資活動	19,370	-
投資活動之淨現金流入(流出)	-229,407	-157,769
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	146,301	49,886
舉借長期借款	510,000	360,000
償還長期借款	-324,355	-233,717
存入保證金減少	-959	-9,945
其他應付款-關係人減少	-524	-1,536
其他非流動負債減少	-	-1,924
支付之利息	-29,542	-24,255
非控制權益變動	14,840	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	315,761	138,509
匯率變動對現金及約當現金之影響	-23,093	-21,208
本期現金及約當現金增加(減少)數	-39,666	-109,378
期初現金及約當現金餘額	418,955	613,014
期末現金及約當現金餘額	\$379,289	\$503,636

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註

民國107年及106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於107年 5月11日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註四。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年 1月 1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及被投資公司因適用IFRS 9致採用權益法之投資變動情形，彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類			帳 面 金 額			
	IAS 39		IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	說明	
現金及約當現金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	\$418,955	\$418,955	(a)	
基金受益憑證	持有供交易金融資產		強制透過損益按公允價值衡量	21,412	21,412		
股票投資	備供出售金融資產		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	83,621	83,621	(c)	
	以成本衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	517,377	480,939	(c)	
	無活絡市場之債務工具投資		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	477,000	553,789	(c)	
債務投資	無活絡市場之債務工具投資		強制透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投資	50,000	36,950	(b)	
原始到期日超過 3 個 月之定期存款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	43,985	43,985	(a)	
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	724,653	724,653	(a)	
存出保證金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	8,382	8,382	(a)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	107年1月1日 非控制權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－權益工具	\$ -						
加：自備供出售金融資 產(IAS 39)重分類	-	83,621	-	83,621	-	-	(c)
加：自以成本衡量之金 融資產(IAS 39)重 分類及再衡量	-	517,377	(36,438)	480,939	12,799	(56,728)	7,491 (c)
加：自無活絡市場之債 務工具投資 (IAS 39)重分類及 再衡量	-	477,000	76,789	553,789	50,000	27,432	(643) (c)
小 計	\$ -	\$1,077,998	\$40,351	\$1,118,349	\$62,799	(\$29,296)	\$6,848
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－債務工具	\$ -						
加：自無活絡市場之債 務工具投資(IAS 39) 重分類及再衡量	-	50,000	(13,050)	36,950	-	(13,050)	- (b)
小 計	\$ -	\$50,000	(\$13,050)	\$36,950	\$ -	(\$13,050)	\$ -
合 計	\$ -	\$1,127,998	\$27,301	\$1,155,299	\$62,799	(\$42,346)	\$6,848
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數		說明
採用權益法之投資	\$3,269,485		\$15,945	\$3,285,430	\$11,140	\$4,805	(d)

- (a) 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，對107年1月1日之備抵損失尚無重大影響。
- (b) 原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依IFRS 9分類為強制透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益均調整減少13,050千元。
- (c) 原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票，本集團依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失176,819千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。
- 另外，原依IAS 39無活絡市場之工具投資與以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加40,351千元、增加62,799千元、減少29,296千元。
- (d) 採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第9號，本公司107年1月1日採用權益法之長期投資調整增加15,945千元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加4,805千元，保留盈餘調整增加11,140千元，其他權益－備供出售金融資產未實現損失9,218千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請詳附註四。

本集團現行銷售商品交易係於相關所有權之重大風險及報酬已移轉客戶，且收入及成本能可靠衡量，對價很有可能回收，並不再參與對商品管理時認列收入，於初次適用日後，依IFRS 15將於客戶取得對產品之控制時認列收入，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，於簽約時即已先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供銷售商品之義務，現行作法係將先收取之對價認列為預收款項；於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則應認列為合約負債。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債(其他負債)及待退回產品權利(其他資產)。適用IFRS 15前，認列收入(成本)時係認列退貨負債準備。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響如下

:

	107年1月1日 調整前金額	首次適用之調整	107年1月1日 調整後金額
預收款項	\$1,752	(\$1,456)	\$296
合約負債—流動	-	1,456	1,456
負債影響	\$1,752	\$ -	\$1,752

相較於適用IAS 11、IAS 18及相關解釋之規定，本集團採用IFRS 15處理後之差異如下：

資產、負債及權益項目之本期影響	107年 3月31日
資產增加(減少)	\$ -
合約負債—流動增加	\$4,120
預收款項減少	(4,120)
負債增加(減少)	\$ -
權益增加(減少)	\$ -

107年1月1日至3月31日之綜合損益項目及現金流量項目尚無影響。

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)

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

註2：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

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

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 106年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同 106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年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) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(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		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
莎莎亞綠色生機公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	93.12%	93.12%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	92.60%	92.56%	92.54%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	29.75%	29.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.42%	2.43%	2.44%
(3)新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	4.98%	5.01%	5.02%
(5)雷鷹保全公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
(6)高野農業生技公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
(7)愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%	84.92%
(8)愛之味第一生技食品公司				
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(9)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	30.38%	30.38%
(10)Asia Pacific Agriculture Development Co. 興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%

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

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款37,335仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	107年 3月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$545,913	\$ -
其他		185,893	2,084
合計		\$731,806	\$2,084

註：非屬本集團持有之特別股股權。

		106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)	\$530,879	\$ -
其他		176,385	12,047
合計		<u>\$707,264</u>	<u>\$12,047</u>

註：非屬本集團持有之特別股股權。

		106年 3月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益 之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其他		167,236	2,819
合計		<u>\$692,065</u>	<u>\$2,819</u>

註：非屬本集團持有之特別股股權。

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

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

愛之味第一生技食品公司及其子公司			
項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
流動資產	\$65,281	\$46,925	\$48,036
非流動資產	822,099	811,664	779,007
流動負債	104,111	100,314	115,085
非流動負債	-	10,690	11,361
權 益	<u>\$783,269</u>	<u>\$747,585</u>	<u>\$700,597</u>

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	107年1至3月	106年1至3月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(673)	(\$6,291)
其他綜合損益(稅後淨額)	7,499	(41,331)
本期綜合損益總額	\$6,826	(\$47,622)
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	
	107年1至3月	106年1至3月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$2,360	(\$10,368)
投資活動之淨現金流入(流出)	4,184	(27,179)
籌資活動之淨現金流入(流出)	18,328	484
匯率影響數	(8,713)	37,012
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$16,159	(\$51)
期初現金及約當現金餘額	6,754	10,212
期末現金及約當現金餘額	\$22,913	\$10,161

(四) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

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權益工具投資。

A. 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。

B. 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，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(四)。

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，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團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。

106年

本集團所持有之金融資產包括放款及應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、以成本衡量之金融資產及備供出售金融資產。

A. 放款及應收款

(A) 應收帳款

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

(B) 無活絡市場之債務工具投資

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

a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

- b. 未指定為備供出售。
- c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

- (a) 係混合(結合)合約；或
- (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (c) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產—非流動」。

C. 備供出售金融資產

(A) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(B) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 金融資產減損

107年

- 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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- 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。

106年

- A. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (c) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

- (f) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (g) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 放款及應收款

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

(B) 以成本衡量之金融資產

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

(C) 備供出售金融資產

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

(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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自 107年起適用 IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

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

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

(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。

(五) 收入認列

107年

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。

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。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。

106年

1. 商品銷售

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

- (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- (B) 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- (C) 收入金額能可靠衡量
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

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

2. 租金收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

3. 股利收益及利息收入

(1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

(2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(六) 確定福利退職後福利

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

(七) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與 106年度合併財務報告附註五一致。

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 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。

2. 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經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨之退款負債係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資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。所採用重要假設及輸入值請參閱應收帳款附註六(四)，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司對所投資未上市櫃公司股票係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊；對衍生工具則係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司每季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。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十二(四)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱 106 年度合併財務報表附註六。

(一) 現金及約當現金

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
現 金	\$4,498	\$4,632	\$7,452
支 票 存 款	56	82	47
活 期 存 款	355,460	381,496	494,137
約 當 現 金			
原始到期日在三個月內之定期存款	19,275	32,745	2,000
合 計	<u>\$379,289</u>	<u>\$418,955</u>	<u>\$503,636</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	\$23,046	\$ -	\$ -
持有供交易金融資產			
國內上市股票	\$ -	\$21,412	\$20,802

1. 本集團於107年及106年1至3月透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨(損)益分別為 1,664仟元及 2,277仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$60,649	\$58,410	\$76,375
減：備抵損失	(475)	(473)	(536)
應收票據淨額	\$60,174	\$57,937	\$75,839

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	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$718,306	\$463,886	\$537,541
減：備抵損失	(16,426)	(13,017)	(13,614)
應收帳款淨額	\$701,880	\$450,869	\$523,927

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

107年

1. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
2. 本集團依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失(含關係人)如下：

107年 3月31日	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$826,105	(\$7,866)	\$818,239
逾期0-30天	1%	20,059	(199)	19,860
逾期31-90天	20%	1,174	(235)	939
逾期91-180天	30%	3,181	(898)	2,283
逾期181天以上	50%~100%	23,379	(13,906)	9,473
逾期181天以上	未減損(註)	113,318	-	113,318
合計		<u>\$987,216</u>	<u>(\$23,104)</u>	<u>\$964,112</u>

註：主要係應收投資退回款，詳附註六(五)之說明。

3. 應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失(含關係人)變動表如下：

107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$19,734
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$19,734</u>
加：減損損失提列	3,542
減：減損損失迴轉	(150)
減：除列	-
減：無法收回而沖銷	-
外幣換算差額	(22)
107年3月31日餘額	<u><u>\$23,104</u></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107年1月1日至3月31日沖銷合約金額之應收帳款為 0仟元。

4. 相關信用風險管理及評估方式，請詳附註十二之說明。

106年

1. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日	106年 3月31日
逾期30天以下	\$5,467	\$6,351
逾期31~90天	583	2,822
逾期91天以上	83	7,802
合 計	<u>\$6,133</u>	<u>\$16,975</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

2. 備抵呆帳變動：

項 目	106年 1 至 3 月		合 計
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	
期 初 餘 額	\$13,563	\$7,094	\$20,657
減損損失提列	-	505	505
減損損失迴轉	(1)	(1,202)	(1,203)
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	(227)	(259)	(486)
期 末 餘 額	<u>\$13,335</u>	<u>\$6,138</u>	<u>\$19,473</u>

截至106年12月31日及106年 3月31日止，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為14,778仟元及13,335仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

3. 已減損應收款項之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106年12月31日	106年 3月31日
未逾期	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-
逾期31~180天	-	-
逾期181天以上	10,757	8,545
合 計	<u>\$10,757</u>	<u>\$8,545</u>

4. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
應收投資退回款	\$97,297	\$99,877	\$102,586
應收清算退回款	3,933	4,021	4,098
應收其他	12,587	14,953	16,815
合 計	\$113,817	\$118,851	\$123,499
減：備抵損失	(3,933)	(4,021)	(4,098)
淨 額	\$109,884	\$114,830	\$119,401

1. 有關其他應收款備抵損失之相關揭露，請詳附註六(四)之說明。

2. 本集團於100年3月間由子公司Mascot International (B. V. I)

Corporation轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司) (簡稱澳亞傳媒)HKD 26,240,000元 (107年 3月31日、106年 12月31日及106年3月31日折合美金 3,343仟元、3,357仟元及3,382仟元)，希望透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於 100年底前在香港上市，然澳亞傳媒未依約將前列投資款項用於執行上市計劃之公司。對此，子公司遂要求其依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還投資款，經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，並取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款。105年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況，我方亦透過各種方式 (例如行政院大陸委員會) 要求對方執行和解事宜以維護公司權益。105年9月對方主動電郵提出和解契約，內容如下：(1) 經簽署和解契約後30天內償還HKD 20,000仟元投資款(本集團佔65.6%)(2)經簽署和解契約後60天內過戶澳亞集團當中公司等值HKD 20,000仟元之股權 (本集團佔65.6%)；惟針對上述內容本集團尚有異議，已於105年12月透過律師再針對利息、訴訟費及股權轉讓等還款承諾及擔保契約與對方溝通，目前雙方仍在協商還款細節；本集團預計於 107年第二季向澳亞衛視之澳門主管機關(郵電局)予以檢舉申訴及其他配套措施，以加速還款進度。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
原 料	\$109,450	\$94,953	\$101,978
物 料	53,187	61,022	58,927
在 製 品	43,656	52,990	49,282
製 成 品	326,328	426,985	316,623
其 他 存 貨	2,917	2,917	1,396
小 計	\$535,538	\$638,867	\$528,206
減：備抵跌價損失	(12,548)	(13,442)	(20,010)
淨 額	\$522,990	\$625,425	\$508,196

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
出售存貨成本	\$689,269	\$626,020
未分攤製造費用	12,172	8,777
存貨跌價損失(回升利益)	(894)	996
存貨報廢損失	2,390	18,786
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(22)	(42)
匯率影響數	(80)	624
營業成本合計	\$702,835	\$655,161

2. 本集團於107年及106年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(894)仟元及996仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
留 抵 稅 款	\$53,006	\$58,041	\$59,130
預 付 貨 款	12,616	17,828	7,720
預 付 其 他	36,597	35,936	41,638
合 計	\$102,219	\$111,805	\$108,488

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 107年

項 目	107年 3月31日
非 流 動	
債務工具	
國內未上市櫃公司特別股	\$50,000
評價調整	(12,236)
小 計	<u>\$37,764</u>
權益工具	
國內上市櫃公司股票	\$282,049
國內未上市櫃公司股票	913,338
國外未上市櫃公司股票	25,629
評價調整	(131,767)
小 計	<u>\$1,089,249</u>
合 計	<u><u>\$1,127,013</u></u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利及以出售達成目的之聯統開發(股)公司之特別股投資分類為強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年3月31日之公允價值為37,764仟元。
2. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於 107年1至3月調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益6,471仟元則轉入保留盈餘。
4. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資預期信用減損損失變動：無。
5. 本集團原持有楷捷國際投資(股)公司股票 1,537,500股，投資金額計 1億，依投資保本協議，相對人保證楷捷股票價格不低於 1億，又於105年7月間本集團向劍湖山公司購入楷捷股票 875,000股，投資金額計11,566仟元，依投資保本協議，相對人應按當年度計算之投資損失差額，支付本集團補償款，本集團已於107年3月取得現金補償款19,370仟元，並沖減投資成本。對於楷捷國際投資(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於 101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質，又於107年3月補增楷捷股票2,497,770股供作投資保本保證，故截至107年 3月31日止，共計楷捷股票 7,327,019股予本集團設質。

6. 本集團於107年3月31日以部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
7. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(九) 備供出售之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日	106年 3月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界公司	\$24,963	\$30,686
楷捷國際投資公司	58,658	72,707
合 計	\$83,621	\$103,393

1. 本集團於106年12月31日及106年 3月31日以部分備供出售金融資產作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
2. 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質。

(十) 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日	106年 3月31日
國內未上市櫃股票	\$491,584	\$454,990
國外未上市櫃股票	25,793	59,123
合 計	\$517,377	\$514,113

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團於 106年1至3月提列之減損損失為 0仟元。
3. 本集團於106年12月31日及106年 3月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年 3月31日
特 別 股	\$597,000	\$597,000
減：累計減損	(70,000)	(70,000)
淨 額	\$527,000	\$527,000

流	動	\$	-	\$	-
非	流		\$527,000		\$527,000

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

(十二)採用權益法之投資

被投資公司	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
台灣第一生化科技 公司	\$1,056,998	\$1,060,746	\$1,048,104
耐斯企業公司	1,024,602	979,279	942,089
耐斯廣場公司	480,749	487,283	-
個別不重大之關聯企 業	788,143	742,177	658,407
合 計	\$3,350,492	\$3,269,485	\$2,648,600

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		
	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
耐斯企業公司	28.24%	28.24%	27.98%
台灣第一生化科技 公司	43.92%	43.92%	43.92%
耐斯廣場公司	28.94%	28.94%	-

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

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	耐斯企業公司		
	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
流動資產	\$2,916,268	\$2,947,270	\$3,190,327
非流動資產	3,881,503	3,794,608	2,818,334
流動負債	1,802,513	2,090,606	1,737,792
非流動負債	1,562,186	1,380,021	1,106,029
權 益	\$3,433,072	\$3,271,251	\$3,164,840
占關聯企業淨資產之 份額	\$969,420	\$923,783	\$885,653
對關聯企業交易之未 實現損益	(821)	(821)	(821)
遞延貸項	33,030	33,344	34,284
商 譽	22,973	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$1,024,602	\$979,279	\$942,089

台灣第一生化科技公司

	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
流動資產	\$818,003	\$806,591	\$850,811
非流動資產	3,187,520	3,205,997	3,181,097
流動負債	1,080,341	1,053,663	835,136
非流動負債	992,955	1,011,589	1,288,134
權 益	\$1,932,227	\$1,947,336	\$1,908,638

占關聯企業淨資產之份額	\$849,356	\$854,982	\$838,013
對關聯企業交易之未實現損益	(3,569)	(6,119)	(3,815)
遞延貸項	40,211	40,883	42,906
商譽	171,000	171,000	171,000
關聯企業帳面價值	<u>\$1,056,998</u>	<u>\$1,060,746</u>	<u>\$1,048,104</u>

耐斯廣場公司

	107年 3月31日	106年12月31日
流動資產	\$409,627	\$450,828
非流動資產	4,999,672	4,909,241
流動負債	469,163	384,302
非流動負債	3,278,666	3,291,716
權益	<u>\$1,661,470</u>	<u>\$1,684,051</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$480,749</u>	<u>\$487,283</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$480,749</u>	<u>\$487,283</u>

B. 綜合損益表：

耐斯企業公司

	107年1至3月	106年1至3月
營業收入	\$513,093	\$518,056
本期淨利	\$57,189	\$26,106
其他綜合損益(稅後淨額)	12,398	8,546
本期綜合損益總額	<u>\$69,587</u>	<u>\$34,652</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

台灣第一生化科技公司

	107年1至3月	106年1至3月
營業收入	\$271,709	\$340,697
本期淨利	(\$1,356)	\$7,003
其他綜合損益(稅後淨額)	(23,248)	585
本期綜合損益總額	<u>(\$24,604)</u>	<u>\$7,588</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	耐斯廣場公司
	107年1至3月
營業收入	\$192,559
本期淨利	(\$2,633)
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,948)
本期綜合損益總額	(\$22,581)
自關聯企業收取之股利	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	107年1至3月	106年1至3月
享有之份額：		
本期淨利	(\$5,447)	(\$2,281)
其他綜合損益(稅後淨額)	17,833	23,513
本期綜合損益總額	\$12,386	\$21,232

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

(5) 本集團於107年及106年1至3月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

(6) 本集團於107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(十三) 不動產、廠房及設備

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
土 地	\$1,031,837	\$1,031,837	\$1,031,837
房屋及建築	1,577,252	1,569,604	1,548,300
機器設備	1,912,131	1,900,888	1,873,628
其他設備	713,319	713,448	695,187
待驗設備及未完工程	1,022,116	729,550	655,295
成本合計	\$6,256,655	\$5,945,327	\$5,804,247
減：累計折舊	(3,042,608)	(3,012,912)	(2,914,331)
累計減損	(13,054)	(13,054)	-
合 計	\$3,200,993	\$2,919,361	\$2,889,916

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
107.1.1餘額	\$1,031,837	\$1,569,604	\$1,900,888	\$713,448	\$729,550	\$5,945,327
增 添	-	3,805	540	2,766	286,673	293,784
處 分	-	(105)	(2,044)	(4,550)	-	(6,699)
重 分 類	-	-	3,715	1,082	(4,797)	-
領用轉費用	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	3,948	9,032	573	10,690	24,243
107.3.31餘額	\$1,031,837	\$1,577,252	\$1,912,131	\$713,319	\$1,022,116	\$6,256,655
累計折舊及減損						
107.1.1餘額	\$ -	\$916,600	\$1,505,267	\$604,099	\$ -	\$3,025,966
折舊費用	-	11,383	11,826	7,038	-	30,247
處 分	-	(105)	(1,962)	(4,550)	-	(6,617)
外幣兌換差額之影響	-	(263)	5,974	355	-	6,066
107.3.31餘額	\$ -	\$927,615	\$1,521,105	\$606,942	\$ -	\$3,055,662

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
106.1.1餘額	\$1,033,837	\$1,581,204	\$1,934,310	\$697,407	\$692,012	\$5,938,770
增 添	-	653	1,207	1,230	3,509	6,599
處 分	(2,000)	(565)	(33,882)	(1,569)	-	(38,016)
重 分 類	-	-	2,995	-	(2,995)	-
領用轉費用	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(32,992)	(31,002)	(1,881)	(37,231)	(103,106)
106.3.31餘額	\$1,031,837	\$1,548,300	\$1,873,628	\$695,187	\$655,295	\$5,804,247
累計折舊及減損						
106.1.1餘額	\$ -	\$868,793	\$1,499,314	\$579,627	\$ -	\$2,947,734
折舊費用	-	10,449	13,513	8,172	-	32,134
處 分	-	(489)	(33,579)	(936)	-	(35,004)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(14,209)	(15,004)	(1,320)	-	(30,533)
106.3.31餘額	\$ -	\$864,544	\$1,464,244	\$585,543	\$ -	\$2,914,331

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	107年1至3月	106年1至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$293,784	\$6,599
應付購買設備款增減	(1,762)	7,052
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$292,022	\$13,651

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十五)。
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107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均別為16,632仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。
5. 本集團子公司—高野農業生技公司於106年3月經董事會通過為生產及銷售之需要，乃購置座落嘉義縣大埔美段之土地，相關附註說明詳附註九(六)。

(十四)投資性不動產淨額

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
以公允價值衡量	\$2,434,085	\$2,434,085	\$2,233,533
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	<u>\$2,485,037</u>	<u>\$2,485,037</u>	<u>\$2,284,485</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	107年1至3月	106年1至3月
期 初 餘 額	\$2,434,085	\$2,233,533
增 添	-	-
處 分	-	-
期 末 餘 額	<u>\$2,434,085</u>	<u>\$2,233,533</u>

- (1) 投資性不動產107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日之公允價值係於106年12月14日、12月15日及106年 1月19日、1 月18日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師事務所謝典璟、陳立人及陳文祥不動產估價師事務所陳文祥估價師進行估價。

本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於106年及105年12月31日之公允價值資訊於 107年及106年3月31日仍屬有效。

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

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
預估未來現金流入	\$2,144,509	\$2,144,509	\$1,483,882
預估未來現金流出	39,820	39,820	39,197
預估未來淨現金流入	\$2,104,689	\$2,104,689	\$1,444,685
折 現 率	2.04%-2.54%	2.04%-2.54%	2.00%-2.345%

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 305 元至 9,587 元，市場上相似比較標的之租金行情每坪約為 281 元至 8,727 元。

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

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金利率加 3-5 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

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

	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
估計銷售總金額	\$1,668,103	\$1,668,103	\$2,391,851
利 潤 率	15%~20%	15%~20%	15%~20%
資本利息綜合利率	0.81%~1.84%	0.81%~1.84%	0.83%~1.97%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

成 本	107年1至3月	106年1至3月
1 月 1 日	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
3 月 31 日	\$50,952	\$50,952

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

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
投資性不動產之租金收入	\$1,306	\$1,903
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	\$565	\$672
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	\$305	\$141

4. 本集團持有之投資性不動產於民國107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日價值分別為2,434,085仟元、2,434,085仟元及2,233,533 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二（四）。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6. 截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十五)無形資產

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日	
專 利 權	\$5,000	\$5,000	\$5,000	
電腦軟體成本	35,861	35,622	35,246	
商 標 權	21,733	21,733	21,733	
成 本 合 計	\$62,594	\$62,355	\$61,979	
減：累計攤銷	(43,309)	(41,946)	(37,871)	
淨 額	\$19,285	\$20,409	\$24,108	
	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
107.1.1餘額	\$5,000	\$35,622	\$21,733	\$62,355
增 添	-	146	-	146
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	93	-	93
107.3.31餘額	\$5,000	\$35,861	\$21,733	\$62,594
累 計 攤 銷				
107.1.1餘額	\$3,637	\$28,530	\$9,779	\$41,946
攤銷費用	114	848	543	1,505
外幣兌換差額之 影響	-	(142)	-	(142)
107.3.31餘額	\$3,751	\$29,236	\$10,322	\$43,309
	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
106.1.1餘額	\$5,000	\$35,360	\$21,733	\$62,093
增 添	-	227	-	227
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	(341)	-	(341)
106.3.31餘額	\$5,000	\$35,246	\$21,733	\$61,979
累 計 攤 銷				
106.1.1餘額	\$3,182	\$25,554	\$7,606	\$36,342
攤銷費用	114	1,001	544	1,659
外幣兌換差額之 影響	-	(130)	-	(130)
106.3.31餘額	\$3,296	\$26,425	\$8,150	\$37,871

(十六)長期預付租金

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
土地使用權—大陸	\$140,244	\$138,837	\$137,189
減：一年內攤銷	(3,446)	(3,391)	(3,273)
合 計	\$136,798	\$135,446	\$133,916

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

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
長期預付費用	\$21,368	\$23,724	\$22,370

(十八)其他金融資產

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
質押銀行存款	\$65,522	\$43,985	\$43,605
流 動	\$53,000	\$24,000	\$24,000
非 流 動	\$12,522	\$19,985	\$19,605

(十九)短期借款

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
信用借款	\$722,114	\$590,119	\$833,000
抵押借款	536,406	522,100	516,220
合 計	\$1,258,520	\$1,112,219	\$1,349,220
利率區間	1.06%-5.66%	1.06%-6.09%	1.62%-5.66%

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

(二十)應付短期票券

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
應付商業本票	\$80,000	\$80,000	\$ -
減：未攤銷折價	(221)	(221)	-
淨 額	\$79,779	\$79,779	\$ -
利率區間	1.848%	1.812%	-

(二十一)其他應付款

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
應付佣金	\$95,937	\$95,404	\$76,981
應付薪獎	65,471	116,787	69,485
應付廣告費	14,399	16,531	13,834
應付設備款	11,498	9,736	7,504
應付保險費	8,359	8,112	7,936
應付運費	21,825	15,711	19,102
應付其他	122,265	103,464	102,958
合 計	<u>\$339,754</u>	<u>\$365,745</u>	<u>\$297,800</u>

其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(二十二)負債準備—流動

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
員工福利	\$18,694	\$17,474	\$18,235
退貨及折讓	-	1,353	1,745
合 計	<u>\$18,694</u>	<u>\$18,827</u>	<u>\$19,980</u>

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
107年 1月 1日	\$17,474	\$ -	\$17,474
本期認列	1,224	-	1,224
本期轉回	(4)	-	(4)
107年 3月31日	<u>\$18,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$18,694</u>

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
106年 1月 1日	\$18,265	\$1,517	\$19,782
本期認列	-	1,809	1,809
本期轉回	(30)	(1,581)	(1,611)
106年 3月31日	<u>\$18,235</u>	<u>\$1,745</u>	<u>\$19,980</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 106年相關之產品退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(二十三)其他流動負債

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
退款負債	\$10,589	\$ -	\$ -

(二十四)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
銀行聯貸借款	\$1,596,700	\$1,675,200	\$1,680,000
銀行擔保借款	2,357,278	2,092,907	1,414,873
合 計	\$3,953,978	\$3,768,107	\$3,094,873
減：未攤銷折價	(3,291)	(6,809)	(7,625)
減：一年內到期長期 負債	(879,491)	(665,682)	(640,068)
長 期 借 款	\$3,071,196	\$3,095,616	\$2,447,180
利 率 區 間	1.67%-3.499%	1.67%-5.4625%	1.181%-5.4625%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八之說明。
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；民國 106年度除流動比率未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，本公司預計於 107年度第二季向聯貸銀行申請豁免作業，另105年度未達合約標準事宜，聯貸銀行已同意不視為違約。

(二十五)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團國外地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 本集團於107年及106年 1至 3月認列之退休金費用分別為 4,526 仟元及 4,522仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本集團於107年及106年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 995仟元及 1,242仟元，上述係採用 106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 本集團於 106年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於107年及106年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為0仟元及29,164仟元。

(二十六) 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	107 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
3月31日	494,513	\$4,945,134

項 目	106 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	494,513	\$4,945,134
現金增資	-	-
3月31日	494,513	\$4,945,134

2. 截至107年 3月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為 880,000仟股。

(二十七)資本公積

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
股票發行溢價	\$28,973	\$28,973	\$28,973
實際取得或處分子公 司股權價格與帳面價 值差額	144,001	144,001	144,001
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	78,391	78,022	76,509
庫藏股票交易	7,354	7,354	7,354
合 計	<u>\$258,719</u>	<u>\$258,350</u>	<u>\$256,837</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。

(二十八)保留盈餘及股利政策

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

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

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

3. 特別盈餘公積

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
首次適用FIRS提列數	93,685	93,685	93,685
首次以公允價值衡量	137,982	137,982	52,069
投資性不動產提列數			
合 計	\$292,459	\$292,459	\$206,546

(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FIRS提列數

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

(3) 首次以公允價值衡量投資性不動產提列數

首次以公允價值衡量投資性不動產，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 604,617仟元，惟因首次以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數393,347仟元，予以提列特別盈餘公積，於104年經股東會通過以 369,714仟元彌補虧損，另於105年至106年經股東會通過以其各年度可供分配盈餘 114,349仟元提列特別盈餘公積。

4. 本公司董事會於 107年3月提議及股東會106年6月通過之106及105年度之盈餘分配案，均因尚有以前年度以特別盈餘公積彌補虧損須轉列，故不發放股東紅利，有關 106年度盈餘分配案尚待 107年 6月召開之股東常會決議。

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

(二十九)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按			合 計
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	
107. 1. 1餘額	(\$21,667)	(\$186,037)	\$ -	(\$207,704)
IFRS 9追溯調整影響數	-	186,037	(223,578)	(37,541)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(3,868)	-	-	(3,868)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	-	61,188	61,188
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	2,094	-	24,033	26,127
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益 工具	-	-	(10,890)	(10,890)
107. 3. 31餘額	(\$23,441)	\$ -	(\$149,247)	(\$172,688)

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益		
106. 1. 1餘額	\$51,236	(\$219,448)	(\$168,212)	
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(78,630)	-	(78,630)	
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(12,096)	(12,096)	
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(9,514)	39,640	30,126	
106. 3. 31餘額	(\$36,908)	(\$191,904)	(\$228,812)	

(三十)非控制權益

項 目	107年1至3月	106年1至3月
期 初 餘 額	\$707,264	\$691,757
IFRS9追溯調整影響	6,848	-
歸屬予非控制權益之份額:		
本年度淨利(損)	2,084	2,819
本年度其他綜合損益	791	(2,511)
子公司現金增資	14,840	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	(21)	-
期 末 餘 額	\$731,806	\$692,065

(三十一)營業收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$1,060,101	\$979,686
加工收入	35,710	17,277
管理服務收入	11,236	12,312
客戶合約營業收入總額	\$1,107,047	\$1,009,275
減：銷貨退回	(14,420)	(14,037)
銷貨折讓	(79,578)	(69,101)
客戶合約營業收入淨額	\$1,013,049	\$926,137
其他營業收入	15,384	7,592
營業收入淨額	\$1,028,433	\$933,729

1. 客戶合約之說明

A. 銷貨收入

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

B. 加工收入

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

C. 管理服務收入

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

2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107年1至3月：

	飲料及罐頭產品	加工	管理服務	合計
<u>主要地區市場</u>				
台灣	\$936,242	\$26,605	\$11,236	\$974,083
大陸	29,861	9,105	-	38,966
合計	<u>\$966,103</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,013,049</u>
<u>產品線</u>				
傳統系列	\$271,116	\$227	\$-	\$271,343
甜點系列	190,779	1,943	-	192,722
飲料系列	350,115	16,653	-	366,768
乳品系列	93,708	16,887	-	110,595
油品系列	28,199	-	-	28,199
保健系列	8,182	-	-	8,182
酒類系列	29	-	-	29
其他	23,975	-	11,236	35,211
合計	<u>\$966,103</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,013,049</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$966,103	\$35,710	\$-	\$1,001,813
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	11,236	11,236
合計	<u>\$966,103</u>	<u>\$35,710</u>	<u>\$11,236</u>	<u>\$1,013,049</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	107年3月31日
應收款	\$801,812
合約資產	-
合計	<u>\$801,812</u>
合約負債—流動	<u>\$4,120</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	來自期初合約負債	107年1至3月
商 品 銷 貨		\$1,456
來自前期已滿足之履約義務		\$ -

(三十二)其他收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$77	\$81
其 他	7	5
小 計	\$84	\$86
租 金 收 入	2,327	3,165
服 務 收 入	3,146	3,580
其 他	1,701	3,261
合 計	\$7,258	\$10,092

(三十三)其他利益及損失

項 目	107年1至3月	106年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$1,664	\$2,277
淨外幣兌換利益(損失)	22,403	3,081
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(82)	441
租 賃 成 本	(2,644)	(2,909)
服 務 成 本	(4,461)	(5,417)
其 他	(8,083)	(217)
合 計	\$8,797	(\$2,744)

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$40,571	\$70,873	\$111,444
勞健保費用	4,804	6,331	11,135
退休金費用	2,003	3,518	5,521
其他用人費用	6,660	4,270	10,930
折舊費用(註1)	13,245	16,423	29,668
攤銷費用	-	1,505	1,505
合 計	<u>\$67,283</u>	<u>\$102,920</u>	<u>\$170,203</u>
性 質 別	106 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$44,103	\$71,705	\$115,808
勞健保費用	5,139	6,496	11,635
退休金費用	2,116	3,648	5,764
其他用人費用	7,952	3,938	11,890
折舊費用(註2)	14,526	16,061	30,587
攤銷費用	8	1,651	1,659
合 計	<u>\$73,844</u>	<u>\$103,499</u>	<u>\$177,343</u>

註1: 不含帳列營業外支出 579仟元之出租資產折舊費用。

註2: 不含帳列營業外支出 1,547仟元之出租資產折舊費用。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於 1%提撥員工酬勞及董監酬勞。107年1至3月估列之員工酬勞與董監酬勞分別為 234仟元及 233仟元，係分別按前述稅前利益不低於1%估列員工酬勞及不高於1%估列董監酬勞，106年 1至3月因營運虧損，故估計員工酬勞及董監酬勞均為 0仟元，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司於107年3月27日及106年3月28日董事會分別決議通過106及105年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

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

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十五)財務成本

性 質 別	107年1至3月	106年1至3月
銀行借款之利息費用	\$31,287	\$25,261
其他財務成本	2,074	1,312
合 計	\$33,361	\$26,573
減：符合要件之資本化金額	(16)	(74)
財 務 成 本	\$33,345	\$26,499

(三十六)所得稅

1. 所得稅費用：

- (1) 所得稅費用組成部分：

	107年1至3月	106年1至3月
當 期 所 得 稅		
當期產生之所得稅	\$2,930	\$2,270
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	\$2,930	\$2,270
遞 延 所 得 稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$32,609	\$ -
稅率改變之影響	(46,984)	-
遞延所得稅總額	(\$14,375)	\$ -
所得稅費用(利益)	(\$11,445)	\$2,270

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
國外營運機構財務報表換算差額	\$1,170	\$15,775
確定福利再衡量數	2,521	-
合 計	\$3,691	\$15,775

2. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年12月31日	106年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$151,732
86年度以前未分配盈餘	(註)	-
87年度以後未分配盈餘	(註)	69,766

項 目	106 年 度	105 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	-

(實際)

註：107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

(三十七)其他綜合損益

項 目	107 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$2,521	\$2,521
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	60,374	-	60,374
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
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	24,798	-	24,798
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,111)	1,170	(3,941)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	814	-	814
採權益法認列關聯企業及合資之份額	2,194	-	2,194
認列於其他綜合損益	<u>\$83,069</u>	<u>\$3,691</u>	<u>\$86,760</u>

項 目	106 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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	(\$96,972)	\$15,775	(\$81,197)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(12,040)	-	(12,040)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	30,126	-	30,126
認列於其他綜合損益	<u>(\$78,886)</u>	<u>\$15,775</u>	<u>(\$63,111)</u>

(三十八)普通股每股盈餘

項 目	107年1至3月	106年1至3月
屬於母公司之本期淨利(損) (A)	\$37,994	(\$25,672)
追溯調整後加權平均股數(仟股) (B)	494,513	494,513
基金每股盈餘(稅後)(元) (A)/(B)	<u>0.08</u>	<u>(0.05)</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣第一生化科技公司	關聯企業
麗康達資產投資公司	關聯企業
同濟堂醫藥生技公司	關聯企業
崗景公司	關聯企業
台富國際公司	關聯企業
和盟流通公司	關聯企業
燕京愛之味國際公司	關聯企業
耐斯企業公司	關聯企業
和鼎國際開發公司	關聯企業
耐斯廣場公司	關聯企業
東潤堂健康生技公司	關聯企業
竹崎山獅子頭休閒開發公司	關聯企業
松山鄉村公司	關聯企業
康華生技公司	關聯企業
台灣新日化公司	其他關係人
耐斯國際開發公司	其他關係人
劍湖山世界公司	其他關係人
唐盛國際企管公司	其他關係人
唐麗文化媒體公司	其他關係人
濟南愛之味公司	其他關係人
東台灣文創公司	其他關係人
高野家生機食品公司	其他關係人
陳添濤文教基金會	其他關係人
樂山投資公司	其他關係人
綠璟景觀公司	其他關係人
上鉅國際公司	其他關係人
台灣化妝品公司	其他關係人
正大鳳凰山莊公司	其他關係人
雷虎科技公司	其他關係人
眾大公司	其他關係人
白鴿生技公司	其他關係人
立高生機公司	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
和園投資公司	其他關係人
寶田股份公司	其他關係人
國票投資公司	其他關係人
哥蘭股份公司	其他關係人
越冠企業公司	其他關係人
金洲發展公司	其他關係人
國寶投資公司	其他關係人
澎湃生技公司	其他關係人
台灣礦泉水公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項：

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

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年1至3月	106年1至3月
銷貨收入	關聯企業	\$8,302	\$5,830
	其他關係人	30,455	31,347
	合計	\$38,757	\$37,177

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

2. 進貨

關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月
關聯企業		
台灣第一生化科技公司	\$184,384	\$180,866
其他	6,540	10,433
其他關係人		
耐斯國際開發公司	52,471	7,978
其他	13,736	9,115
合計	\$257,131	\$208,392

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

3. 應收關係人款項 (含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
應收票據	關聯企業	\$47	\$64	\$17
	其他關係人			
	耐斯國際開發公司	22,935	29,050	16,969
	其 他	192	360	657
	合 計	\$23,174	\$29,474	\$17,643
	減：備抵損失	(257)	(266)	(155)
	淨 額	\$22,917	\$29,208	\$17,488
應收帳款	關聯企業	\$2,632	\$3,083	\$26,023
	其他關係人	14,351	10,981	21,597
	合 計	\$16,983	\$14,064	\$47,620
	減：備抵損失	(142)	(86)	(134)
	淨 額	\$16,841	\$13,978	\$47,486
其他應收款	關聯企業	\$4,585	\$10,276	\$5,247
	其他關係人	34,858	34,248	13,724
	合 計	\$39,443	\$44,524	\$18,971
	減：備抵損失	(1,871)	(1,871)	(936)
	淨 額	\$37,572	\$42,653	\$18,035

4. 應付關係人款項 (含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
應付票據	關聯企業	\$1,897	\$1,061	\$2,367
	其他關係人	8,191	5,428	6,333
	合 計	\$10,088	\$6,489	\$8,700
應付帳款	關聯企業			
	台灣第一生化科技公司	\$324,579	\$276,590	\$269,635
	其 他	1,424	3,868	4,154
	其他關係人	7,482	15,929	5,828
	合 計	\$333,485	\$296,387	\$279,617
其他應付款	關聯企業	\$29,140	\$21,269	\$24,319
	其他關係人	13,455	11,936	19,516
	合 計	\$42,595	\$33,205	\$43,835
預收款項	其他關係人	\$45	\$3	\$45
存入保證金	關聯企業			
	崗景公司	\$ -	\$ -	\$1,500
	東潤堂健康生技公司	2,314	2,277	-
	其 他	400	365	244
	其他關係人			
	濟南愛之味公司	881	867	-
合 計	\$3,595	\$3,509	\$1,744	

5. 預付款項

關係人類別	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
關聯企業	\$44	\$ -	\$ -
其他關係人	2,703	11,218	6,895
合計	<u>\$2,747</u>	<u>\$11,218</u>	<u>\$6,895</u>

6. 財產交易

- (1) 取得之不動產、廠房及設備：無。
- (2) 處分不動產、廠房及設備：無。
- (3) 取得投資性不動產：無。
- (4) 取得金融資產：
107年1至3月：無。

關係人類別/名稱	交易標的	106年1至3月	
		股數(仟股)	購買價款
關聯企業	野美國際開發公司股 權	\$1,000	\$8,300
關聯企業	野美國際開發公司股 權	3,000	24,900
	合計	<u>\$4,000</u>	<u>\$33,200</u>

上開交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至 106年3月31日止，已支付全數價款。

- (5) 處分金融資產：

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

上開交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至107年3月31日止，交易價款已全數收訖。

106年1至3月：無。

7. 對關係人放款：

(1) 期末餘額

關係人類別	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
關聯企業	\$14,844	\$15,178	\$ -

(2) 利息收入：無。

107年1至3月對關係人之放款為無擔保放款。

8. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
其他關係人	\$23,284	\$23,808	\$24,264

(2) 利息支出：無。

107年及106年1至3月向關係人之借款為無擔保借款。

9. 背書保證：

關係人類別	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
其他關係人	\$122,000	\$122,000	\$122,000

本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月
關聯企業		
台灣第一生化科技 公司	\$1,074	\$1,349
其 他	29	94
其他關係人	887	1,150
合 計	\$1,990	\$2,593

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	107年1至3月	106年1至3月
關聯企業	\$26,156	\$29,707
其他關係人		
唐麗文化媒體公司	33,456	40,047
其 他	5,575	5,881
合 計	\$65,187	\$75,635

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形：無。

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年1至3月	106年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$10,475	\$9,998
退職後福利	212	261
其他長期員工福利	254	227
合 計	\$10,941	\$10,486

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	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
土地使用權	\$119,896	\$118,627	\$116,441
質押活期存款	65,522	43,985	43,605
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	22,400	-	-
備供出售金融資產	-	23,400	29,700
採用權益法之投資	770,169	774,682	289,978
不動產、廠房及設備 (淨額)	1,809,754	1,421,563	1,464,919
投資性不動產	2,368,744	2,368,744	2,272,501
合 計	<u>\$5,156,485</u>	<u>\$4,751,001</u>	<u>\$4,217,144</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 4,786,000仟元、4,818,000仟元及 4,275,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為18,139仟元、17,662仟元及35,610仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
信用狀金額	USD 365	USD 1,347	USD 946
保證金金額	-	USD 106	USD 59

單位：仟元

(四)截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9.之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$175,790</u>	<u>\$442,325</u>	<u>\$162,565</u>

(六)本集團於 106年向嘉義縣政府申購嘉義縣大埔美段大美小段12、12-7地號土地，嘉義縣大埔美段大美小段12地號：土地面積14,263平方公尺(折合約4,314.56坪)；嘉義縣大埔美段大美小段12-7地號：土地面積15,961平方公尺(折合約4,828.20坪)，總價款 342,201仟元，第一期款20%(保證金3%新台幣10,266仟元無息抵充+土地價款17%)：68,440仟元，第二期款80%：273,761仟元，截至 107年 3月31日止，本集團已全數付清款項，惟尚未完成過戶，帳列未完工程項下。

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

(八)營業租賃協議：

1. 出租：

本集團以營業租賃將機器設備等資產出租，民國107及106年1至3月分別認列 2,676仟元及 3,328仟元之租金收入。該些協議自民國 102年至112年屆滿，且該協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
不超過 1年	\$8,087	\$9,771	\$8,317
超過1年但不超過5年	779	300	1,402
超 過 5 年	-	-	-
合 計	\$8,866	\$10,071	\$9,719

2. 承租：

本集團以營業租賃承租辦公室及機器設備等資產，租賃期間介於 102年至119年，惟無租賃期間屆滿之續租權，107及106年1至3月分別認列 4,558仟元及5,107仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
不超過 1年	\$9,506	\$14,178	\$16,237
超過1年但不超過5年	2,502	3,131	6,945
超 過 5 年	37	39	42
合 計	\$12,045	\$17,348	\$23,224

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 106 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 106 年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與 106 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			107年3月31日			
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	642	29.105	18,695	升值1%	187	-
美金：人民幣	5,774	6.2880	168,057	升值1%	1,681	-
港幣：美金	27,154	0.1274	100,686	升值1%	1,007	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,222	29.105	35,567	升值1%	-	356
人民幣：美金	9,082	0.1590	42,029	升值1%	-	420
紐幣：美金	372	0.7296	7,898	升值1%	-	79
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣：美金	30,720	0.1590	142,162	升值1%	(1,422)	-
			106年12月31日			
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,475	29.76	43,899	升值1%	439	-
美金：人民幣	34	6.534	1,008	升值1%	10	-
港幣：美金	27,155	0.1279	103,358	升值1%	1,034	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,204	29.76	35,840	升值1%	-	358
人民幣：美金	9,471	0.153	43,124	升值1%	-	431
紐幣：美金	382	0.7103	8,075	升值1%	-	81
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	267	29.76	7,935	升值1%	(79)	-

106 年 3 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,385	30.330	42,013	升值1%	420	-
美金:人民幣	5	6.8993	161	升值1%	2	-
人民幣:美金	5,838	0.1449	25,658	升值1%	257	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	1,217	30.330	36,905	升值1%	-	369
人民幣:美金	10,027	0.1449	44,066	升值1%	-	441
紐幣:美金	386	0.6990	8,129	升值1%	-	81
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣:美金	13,885	0.1449	61,023	升值1%	(610)	-

新台幣之幣值若相對上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於107年及106年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為22,403仟元及 3,081仟元。

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，106 年係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，107 年則分類為損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

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

107年

若權益及債務工具價格上漲或下跌1%，107年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少230仟元。107年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少11,270仟元。

106年

若權益工具價格上漲1%或下跌，106年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量之工具之利益或損失而分別增加或下跌208仟元。106年1至3月稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加或減少1,034仟元。

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		
	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$19,275	\$32,745	\$2,000
金融負債	(79,779)	(79,779)	-
淨 額	<u>(\$60,504)</u>	<u>(\$47,034)</u>	<u>\$2,000</u>
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$420,982	\$425,481	\$537,742
金融負債	(5,209,207)	(4,873,517)	(4,436,468)
淨 額	<u>(\$4,788,225)</u>	<u>(\$4,448,036)</u>	<u>(\$3,898,726)</u>

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析：

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

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加（減少）1%，將使107年及106年1至3月淨利將各減少（增加）11,971仟元及9,747仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險

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

B. 財務信用風險

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

(A) 信用集中風險：

截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為49.41%、47.88%及47.96%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用損失之衡量—107年

a. 應收款項：係採簡化法，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：

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

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

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

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

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

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年3月31日 總帳面金額
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	1%	\$37,764
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)	20%	-
違 約	逾期超過90天或已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)	30%~50%	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期，例如逾期超過180天	直接沖銷	100%	-

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

	12個月預期 信用損失	存續期間 預期信用損失 且未信用減損	存續期間 預期信用損失 且已信用減損	合 計
	107年3月31日	\$ -	\$ -	\$ -

F. 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

107年 3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減損規定且已信用減損之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$37,764	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用IFRS 9減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,046	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,089,249	49,824	-	-	49,824
合 計	\$1,150,059	\$49,824	\$ -	\$ -	\$49,824

民國106年12月31日	信用風險最大暴險減少金額			
	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$229,427	\$ -	\$ -	\$229,427
備供出售金融資產	\$39,117	\$ -	\$ -	\$39,117

信用風險最大暴險減少金額

民國106年 3月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$278,170	\$ -	\$ -	\$278,170
備供出售金融資產	\$48,485	\$ -	\$ -	\$48,485

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 106年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 106年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 金融負債到期分析：

107年 3月 31日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,020,115	\$238,405	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,258,520	\$1,258,520
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000	79,779
應付票據	80,214	-	-	-	-	80,214	80,214
應付帳款	408,984	-	-	-	-	408,984	408,984
其他應付款	304,815	18,885	16,054	-	-	339,754	339,754
長期借款(包含一年內到期)	337,667	543,057	1,137,872	1,935,382	-	3,953,978	3,950,687
存入保證金	7,165	-	16	-	-	7,181	7,181
合計	\$2,238,960	\$800,347	\$1,153,942	\$1,935,382	\$ -	\$6,128,631	\$6,125,119

106年 12月 31日

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

106年3月31日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$435,000	\$914,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,349,220	\$1,349,220
應付票據	105,866	-	-	-	-	105,866	105,866
應付帳款	383,084	-	-	-	-	383,084	383,084
其他應付款	251,184	1,515	45,101	-	-	297,800	297,800
長期借款(包含一年內到期)	113,433	528,155	563,557	1,889,728	-	3,094,873	3,087,248
長期應付票據	-	-	3,863	-	-	3,863	3,863
存入保證金	314	1,500	2,189	-	-	4,003	4,003
合計	\$1,288,881	\$1,445,390	\$614,710	\$1,889,728	\$ -	\$5,238,709	\$5,231,084

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

2. 金融工具之種類

	107年 3月31日	106年12月31日	106年 3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$379,289	\$ -	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	801,812	-	-
其他應收款(含關係人)	162,300	-	-
其他金融資產—流動	53,000	-	-
存出保證金	7,067	-	-
其他金融資產—非流動	12,522	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	418,955	503,636
應收票據及帳款(含關係人)	-	551,992	664,740
其他應收款(含關係人)	-	172,661	137,436
其他金融資產—流動	-	24,000	24,000
存出保證金	-	8,382	65,470
其他金融資產—非流動	-	19,985	19,605
透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,046	21,412	20,802
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,127,013	-	-
備供出售金融資產—非流動	-	83,621	103,393
以成本衡量之金融資產—非流動	-	517,377	514,113
無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	527,000	527,000

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	1,258,520	1,112,219	1,349,220
應付短期票券	79,779	79,779	-
應付票據及帳款(含關係人)	489,198	487,503	488,950
其他應付款	339,754	365,745	297,800
一年或一營業調期內到期	879,491	665,682	640,068
長借			
長期借款	3,071,196	3,095,616	2,447,180
長期應付票據	-	-	3,863
存入保證金	7,181	8,140	4,003

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十四)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

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：

107 年 3 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	\$23,046	\$ -	\$ -	\$23,046
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	109,659	-	-	109,659
國內未上市櫃公司股票	-	-	954,639	954,639
國外未上市櫃公司股票	-	-	24,951	24,951
國內未上市櫃公司特別股	-	-	37,764	37,764
投資性不動產(註)	-	-	2,434,085	2,434,085
合 計	<u>\$132,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,451,439</u>	<u>\$3,584,144</u>

106 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				
權益證券	\$21,412	\$ -	\$ -	\$21,412
備供出售金融資產				
權益證券	83,621	-	-	83,621
投資性不動產(註)	-	-	2,434,085	2,434,085
合 計	<u>\$105,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,434,085</u>	<u>\$2,539,118</u>

106 年 3 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				
權益證券	\$20,802	\$ -	\$ -	\$20,802
備供出售金融資產				
權益證券	103,393	-	-	103,393
投資性不動產(註)	-	-	2,233,533	2,233,533
合 計	<u>\$124,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,233,533</u>	<u>\$2,357,728</u>

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(a) 上市櫃公司股票：收盤價。

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

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

(2) 投資性不動產

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

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

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

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

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

6. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動明細表：

(1) 金融工具：

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

(2) 投資性不動產：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
1月1日	\$2,434,085	\$2,233,533
認列於當期損益之利益或損失	-	-
重分類至不動產、廠房及設備	-	-
本期取得	-	-
3月31日	<u>\$2,434,085</u>	<u>\$2,233,533</u>

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

(1) 金融工具：

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

(2) 投資性不動產：

	107年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$1,810,459	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.71%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	623,626	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.81%-1.84%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$2,434,085</u>				
	106年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$1,810,459	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.04%-2.54% 0.71%-2.54%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	623,626	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.81%-1.84%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$2,434,085</u>				
	106年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$989,556	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.00%-2.345% 0.83%-1.55%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,243,977	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-20% 0.83%-1.97%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$2,233,533</u>				

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具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。

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

(五)金融資產之移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

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

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

愛之味股份有限公司及其子公司
 資金貸與他人者
 民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	愛寶諾國 際資源公 司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	72,763 (USD 2,500)	72,763 (USD 2,500)	62,983 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	508,523 (USD17,472)	508,523 (USD17,472)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	17,463 (USD 600)	17,463 (USD 600)	17,463 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	508,523 (USD17,472)	
2	福星國際 公司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	14,553 (USD 500)	14,553 (USD 500)	14,232 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	910,754 (USD31,292)	910,754 (USD31,292)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,642 (USD 400)	11,642 (USD 400)	11,642 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	910,754 (USD31,292)	
3	新加坡愛 寶諾開發 有限公司	上海愛之味食 品公司	其他應 收款	是	282,319 (USD 9,700)	282,319 (USD 9,700)	275,042 (USD9,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	2,063,865 (USD70,911)	2,063,865 (USD70,911)
4	愛之味第 一生技食 品公司	山東愛之味公 司	其他應 收款	是	195,004 (USD 6,700)	195,004 (USD 6,700)	194,524 (USD 6,684)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,655,646 (USD125,602)	3,655,646 (USD125,602)
5	愛之味國 際有限公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,351 (USD 390)	11,351 (USD 390)	11,351 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	67,349 (USD 2,314)	67,349 (USD 2,314)
6	愛之味生 技食品公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	11,351 (USD 390)	11,351 (USD 390)	11,351 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	28,698 (USD 986)	28,698 (USD 986)
		東潤堂健康生 技公司	其他應 收款	是	14,844 (USD 510)	14,844 (USD 510)	14,844 (USD 510)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	28,698 (USD 986)	28,698 (USD 986)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

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

註 2. 資金貸與總限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
107年3月31日

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,226,648	122,000	122,000	94,000	-	2.19%	5,009,957	否	否	否
		山東愛之味食品科技 有限公司	3	2,226,648	873,150 (USD30,000)	-	-	-	-	5,009,957	是	否	是
		松田崗休閒育樂公司	2	2,226,648	850,000	850,000	802,000	-	15.27%	5,009,957	是	否	否

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 107年3月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,332	23,144	4.07%	23,144	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,413	66,229	2.31%	66,229	(註2)
		股票/耐斯資融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,950	69,837	10.81%	69,837	
		股票/環華證券金融公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,102	20,425	0.53%	20,425	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,750	42,626	15.00%	42,626	
		股票/統一證券投資信託公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	350	11,918	1.00%	11,918	
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	—	5.20%	—	
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,200	21,691	18.97%	21,691	
		股票/普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	162	811	0.27%	811	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛雀國際公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18	165	18.00%	165	
		私募普通股/劍湖山世界公司		本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,074	18,086	3.18%	
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	13,826	0.69%	13,826	
		股票/愛鮮家健康生技公司	其董事與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	540	7,763	18.95%	7,763	
		特別股/松田崗公司-105年		本公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,000	213,697	100.00%	
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,000	105,740	—	105,740	
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,500	232,688	—	232,688	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具二等親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	18,349	—	18,349	
		合計					866,995		
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600	10,856 (USD 373)	5.45%	10,856 (USD 373)	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	350	1,430 (USD 49)	—	1,430 (USD 49)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	301	11,520 (USD 396)	10.26%	11,520 (USD 396)	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值		
3	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	396	4,057	0.01%	4,057		
4	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	646	1,447	0.25%	1,447		
		普通股/立高生機公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	240	2,458	3.00%	2,458		
		普通股/高野家生機食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39	—	10.00%	—		
		特別股/耐斯投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	33,292	—	33,292		
5	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	810	8,304	0.03%	8,304		
6	松田崗休閒育樂公司	股票/國寶投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40	248	0.22%	248		
		股票/麗景育樂公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	650	2,465	2.41%	2,465		
		特別股/東台灣文創公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	19,578	—	19,578		
		特別股/耐斯資融公司-106年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	26,435	—	26,435		
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000	45,903	—	45,903	
		特別股/國證投資開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,600	52,801	—	52,801		

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
		特別股/耐斯國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	12,303	—	12,303	
		特別股/耐斯資融公司-104年	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,400	111,027	—	111,027	
		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	62,854	—	62,854	
		特別股/聯統開發公司	本公司董事與該公司董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	37,764	—	37,764	
7	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	668	6,846	0.02%	6,846	
		股票/野美國際開發公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	41,478	2.06%	41,478	
		股票/正大鳳凰山莊休閒公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54	533	18.00%	533	
		特別股/愛之味第一生技食品公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	2,575	—	2,575	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	336	753	0.13%	753	
8	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	235	2,409	0.01%	2,409	
9	山東愛之味食品科技有限公司	股票/濟南愛之味公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	—	18.00%	—	

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

(註2): 本公司名下持股 2,412,500 股, 市價為 16,405 仟元, 因該投資標的之相對人已分別於 107 年 3 月及 101 年 12 月提供楷捷股票 2,497,770 股及 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後之市價為 66,229 仟元。

(註3): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食品科技有限公司	廠房	101年12月間	RMB 181,895	已支付 RMB143,916	福建聯泰建設工程有限公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—
高野農業生技公司	土地	106年6月間	342,201	已支付 342,201	嘉義縣政府	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、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	183,084	41.96%	月結 60-90 天	相當	相當	應付帳款 323,658	84.20%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	142,896	15.16%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 84,947	12.43%	

(註) 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	433,728 (註 2)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	212,477 (註 3)	(註 4)	—	(註 1)	—	—

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

(註 2): 包括應收資金融通款 275,042 仟元及應收利息 91,731 仟元、應收機器設備款 15,151 仟元及應收其他 51,804 仟元。

(註 3): 包括應收資金融通款 194,524 仟元及應收其他 17,953 仟元。

(註 4): 主要係其他應收款項, 故不適用週轉率之計算。

(註 5): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	142,896	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	13.89%
1	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	433,728	不適用	3.40%
2	愛之味第一生 技食品公司	山東愛之味食品科技公 司	1	其他應收款	212,477	不適用	1.67%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 107 年 3 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	110,845	(346)	(346)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	40,264	1,160	1,160	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	186,452	186,452	13,528	93.12	119,925	(2,598)	(2,293)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	89,629	2,051	2,063	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	5,000	500	100.00	5,698	564	564	
	愛之味國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,468	—	—	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	931,951	911,951	107,554	100.00	1,254,425	(14,355)	(14,355)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	66,459	66,459	2,190	100.00	21,083	482	482	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	72,340	3,186	2,705	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	175,024	(1,781)	(1,726)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,245,913	1,238,600	50,597	92.60	355,898	(3,579)	(3,313)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	16,147	856	603	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	82,025	4,150	3,155	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	916,252	916,252	51,921	39.14	929,632	(1,356)	2,167	
	愛之味生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	29.75	21,296	(1,792)	(533)	
	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	73,318	1,595	849	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	618,305	603,385	24,450	100.00	234,555	(673)	(673)	
燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	13,135	(1,166)	(583)		
和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	129,497	557	273		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛之味公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	715	—	—	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	66,535	(231)	(110)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	50,005	(1,457)	(633)	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	77,734	(5,650)	(2,070)	
	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	34,852	(1,137)	(412)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,765	235	77	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	51,542	529	159	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	1,015,898	57,189	15,691	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	99,374	1,482	368	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,164 (USD 40)	1,164 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	13,912 (USD 478)	13,912 (USD 478)	1,320	2.42	9,944 (USD 342)	(3,579) (USD -122)	(291) (USD -10)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,443 (USD 187)	5,443 (USD 187)	300	3.09	5,578 (USD 192)	(1,781) (USD -61)	(55) (USD -2)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	52,767 (USD 1,813)	52,767 (USD 1,813)	1,813	95.27	12,011 (USD 413)	(279) (USD -10)	(1,140) (USD -39)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	17,929 (USD 616)	17,929 (USD 616)	947	28.71	7,898 (USD 271)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,164 (USD 40)	1,164 (USD 40)	40	26.67	242 (USD 8)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	34,810 (USD 1,196)	34,810 (USD 1,196)	2,721	4.98	22,104 (USD 759)	(3,579) (USD -122)	(179) (USD -6)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	1,634	1,691	—	100.00	275	(61)	(61)	
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	47,121 (USD 1,619)	47,121 (USD1,619)	10,685	34.90	42,029 (USD 1,444)	(5,136) (USD -175)	(1,792) (USD -61)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
蘿莎玫瑰公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	4,861	4,861	227	0.17	4,923	(1,356)	(6)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	8,010	8,010	445	0.26	8,704	57,189	146	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	57,278	1,482	212	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,600	20,600	969	0.73	20,972	(1,356)	(21)	
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	—	—	—	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	1,124	4,150	43	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,648	7,648	541	0.41	9,816	(1,356)	(12)	
和康通商公司	安德康國際公司	台北市	轉投資業務	10,000	10,000	1,000	30.77	7,210	(522)	(161)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	10,350	10,350	459	0.35	10,524	(1,356)	(11)	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	25,233	25,233	1,785	1.35	32,388	(1,356)	(39)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	757	4,150	29	
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	257	(3)	(1)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	25,751	(329)	(100)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(34)	—	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	5,971	5,971	930	5.21	5,973	235	12	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	26,926	26,926	1,244	0.94	27,365	(1,356)	(29)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	75,000	75,000	7,500	28.90	74,909	(35)	(10)	
	耐斯廣場公司	嘉義市	百貨、飯店業	500,000	500,000	50,000	28.94	480,749	(2,633)	(762)	
愛健生命科學公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	—	—	—	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	171	(3)	(1)	
	蘿莎玫瑰公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	31,709	3,543	2,480	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	11,000	11,000	1,100	41.67	4,272	(1,619)	(675)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,979	20,979	1,099	0.83	21,378	(1,356)	(30)	
	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	21,750	(1,792)	(544)	
	七星花園渡假村公司	雲林縣	休閒觀光業	1,000	1,000	100	0.39	999	(35)	—	

(註1): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

107年3月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	1,130,926	(二)	819,946 (USD28,172)	—	—	819,946 (USD28,172)	(3,487) (USD-119)	100%	(二)3. (3,487) (USD-119)	83,578 (USD 2,872)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	57,919 (USD 1,990)	(二)	49,187 (USD 1,690)	—	—	49,187 (USD 1,690)	583 (USD 20)	84.92%	(二)3. 495 (USD 17)	6,885 (USD 237)	無
	山東愛之味 食品科技公 司	食 品	1,065,243 (USD36,600)	(二)	497,172 (USD17,082)	—	—	497,172 (USD17,082)	231 (USD 8)	100%	(二)3. 231 (USD 8)	130,657 (USD 4,489) (註4)	無
	漳州片仔癭 愛之味生技 食品公司	食 品	235,576 (USD 8,094)	(二)	42,645 (USD 1,466)	—	—	42,645 (USD 1,466)	(2,273) (USD -78)	18.11%	(二)3. (412) (USD -14)	26,061 (USD 895)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	137,818 (USD 4,735)	(二)	26,044 (USD 895)	—	—	26,044 (USD 895)	(5,136) (USD -175)	20.98%	(二)3. (1,792) (USD -61)	25,270 (USD 868)	無

投資公司名稱	大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註3)
愛之味公司	上海愛之味食品公司	819,946 (USD28,172)	1,137,630 (USD39,087)	3,339,971
	廈門愛健商貿公司	49,187 (USD 1,690)	49,187 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	497,172 (USD17,082)	595,799 (USD20,471)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	42,645 (USD1,466)	42,645 (USD1,466)	
	東潤堂健康生技公司	26,044 (USD895)	70,965 (USD2,438)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

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

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

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

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

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

(三)其他方式。

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中, 尚無投資損益者, 應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
3. 其他。

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

註 4: 不包括台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品公司特別股

USD17,200 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註 5: 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 本集團 107 年 1 至 3 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項:

1. 與大陸投資公司之重大交易事項: 詳附註十三附表八及附表九。
2. 與大陸投資公司資金融通情形: 詳附註十三附表一。
3. 為大陸投資公司背書保證情形: 詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

107年1-3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$820,583	\$113,648	\$47,749	\$32,060	\$14,393	\$ -	\$1,028,433
部門間收入	309,655	16,418	8,915	6,766	21,026	(362,780)	-
收入合計	<u>\$1,130,238</u>	<u>\$130,066</u>	<u>\$56,664</u>	<u>\$38,826</u>	<u>\$35,419</u>	<u>(\$362,780)</u>	<u>\$1,028,433</u>
部門損益	<u>\$31,712</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$4,694</u>	<u>\$3,435</u>	<u>(\$30,097)</u>	<u>\$2,138</u>	<u>\$15,322</u>

106年1-3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$735,022	\$98,231	\$44,892	\$38,002	\$17,582	\$ -	\$933,729
部門間收入	310,975	15,941	8,326	7,460	26,950	(369,652)	-
收入合計	<u>\$1,045,997</u>	<u>\$114,172</u>	<u>\$53,218</u>	<u>\$45,462</u>	<u>\$44,532</u>	<u>(\$369,652)</u>	<u>\$933,729</u>
部門損益	<u>(\$6,449)</u>	<u>\$38</u>	<u>\$1,878</u>	<u>\$5,170</u>	<u>(\$25,420)</u>	<u>(\$5,348)</u>	<u>(\$30,131)</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
應報導營運部門淨損益	\$15,322	(\$30,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,647	7,271
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	1,664	2,277
稅前損益	<u>\$28,633</u>	<u>(\$20,583)</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：

期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：

期中報表得免揭露。