

股票代號：1217

愛之味股份有限公司

財務報告

民國九十三年度及九十二年

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07)-331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.會計師查核報告	第 3 頁
4.資產負債表	第 4 頁
5.損 益 表	第 5 頁
6.股東權益變動表	第 6 頁
7.現金流量表	第 7 頁
8.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	無
(4) 重要會計科目之說明	第 12 頁
(5) 關係人交易	第 37 頁
(6) 質押之資產	第 49 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 49 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	第 51 頁
①重大交易事項相關資訊	第 51 頁
②轉投資事業相關資訊	第 51 頁
③大陸投資資訊	第 51 頁
(12)部門別財務資訊	第 67 頁
9.重要會計科目明細表	第 68 頁
10.重要查核說明	第 108 頁
11.會計師複核報告	第 115 頁
12.其他揭露事項	
(1) 業 務	第 116 頁
(2) 市價、股利及股權分散情形	第 123 頁
(3) 重要財務資訊	第 127 頁
(4) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	第 131 頁
(5) 會計師之資訊	第 134 頁



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

愛之味股份有限公司 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 93 年 12 月 31 日及民國 92 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。愛之味股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 93 年 12 月 31 日及民國 92 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 969,622 仟元及 1,207,790 仟元、長期投資貸餘 2,907 仟元及 2,257 仟元，民國 93 年度及民國 92 年度所認列之投資(損)益分別為 192 仟元及 (23,714) 仟元，暨其於附註 41. 之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 93 年 12 月 31 日及民國 92 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

愛之味股份有限公司已編製民國 92 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 3 月 28 日
核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國93年12月31日及
民國92年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	93年12月31日		92年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	93年12月31日		92年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.3	\$419,891	5.26	\$316,017	4.26	2100	短期借款	17	\$970,653	12.16	\$838,050	11.31
1110	短期投資	2.4	34,602	0.44	8,542	0.12	2110	應付短期票券	18	368,549	4.61	364,026	4.92
1120	應收票據淨額	2.5	36,493	0.45	41,480	0.56	2120	應付票據		138,435	1.74	166,758	2.25
1130	應收票據-關係人淨額	2.6.38	31,008	0.39	56,820	0.76	2140	應付帳款		131,620	1.65	121,032	1.63
1140	應收帳款淨額	2.7.39	394,284	4.94	337,259	4.56	2150	應付帳款-關係人	38	17,973	0.22	10,199	0.14
1150	應收帳款-關係人淨額	2.8.38	197,779	2.48	190,833	2.57	2170	應付費用		104,588	1.31	116,254	1.57
1160	其他應收款	2	11,865	0.15	8,368	0.11	2210	其他應付款項		11,186	0.14	4,230	0.05
1180	其他應收款-關係人	2.9.38	162,081	2.03	13,420	0.19	2260	預收款項		11,674	0.15	7,130	0.10
1210	存 貨	2.10	823,498	10.32	719,883	9.72	2270	一年內到期長期負債	21	1,187,031	14.87	373,951	5.05
1260	預付款項		22,610	0.28	35,475	0.48							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.35	26,197	0.33	57,391	0.77	21XX	流動負債合計		\$2,941,709	36.85	\$2,001,630	27.02
1291	受限制資產	39	25,371	0.31	50,756	0.69							
11XX	流動資產合計		\$2,185,679	27.38	\$1,836,244	24.79	2410	長期附息負債				\$850,000	11.47
	基金及長期投資						2411	應付公司債	19	-	-	-	-
142101	採權益法之長期投資		\$1,920,302	24.05	\$2,139,687	28.88	2420	可轉換公司債	20	\$254,794	3.19	-	-
142102	採成本法之長期投資		1,070,534	13.41	801,665	10.82	2441	長期借款	22	774,546	9.70	503,422	6.80
							2444	長期應付票據	23	6,352	0.08	31,775	0.43
14XX	基金及長期投資合計	2.11.39	\$2,990,836	37.46	\$2,941,352	39.70	2446	長期應付租賃負債	24.39	6,865	0.09	8,530	0.11
							24XX	長期附息負債合計		\$1,042,557	13.06	\$1,393,727	18.81
	固定資產							各項準備					
	成 本						2510	土地增值稅準備	12	\$150,820	1.89	\$150,820	2.04
1501	土 地		\$327,857	4.12	\$306,075	4.13							
1521	房屋及建築		650,040	8.14	648,403	8.75	25XX	各項準備合計		\$150,820	1.89	\$150,820	2.04
1531	機器設備		1,005,509	12.59	992,359	13.40							
1551	運輸設備		53,305	0.67	55,632	0.75		其他負債					
1681	其他設備		383,102	4.80	365,635	4.94	2810	應計退休金負債	2.27	\$162,144	2.03	\$153,390	2.07
15X8	重估增值		310,410	3.89	310,410	4.19	2820	存入保證金		3,944	0.05	5,275	0.07
15XY	成本及重估增值		\$2,730,223	34.21	\$2,678,514	36.16	2870	遞延貸項	25	28,929	0.36	42,691	0.58
15X9	減：累計折舊		-1,205,570	-15.10	-1,107,140	-14.94	2880	其他負債-其他	26	2,907	0.04	2,257	0.03
1611	租賃資產(淨額)		7,984	0.10	10,205	0.14	28XX	其他負債合計		\$197,924	2.48	\$203,613	2.75
1671	未完工程		121,483	1.52	-	-							
1672	預付設備款		89,743	1.12	79,844	1.07	2XXX	負債總計		\$4,333,010	54.28	\$3,749,790	50.62
15XX	固定資產淨額	2.12.39	\$1,743,863	21.85	\$1,661,423	22.43		股 本					
	無形資產						3110	普通股股本	28	\$3,639,628	45.59	\$3,639,628	49.13
1770	遞延退休金成本	2.27	\$18,778	0.23	\$30,902	0.41	31XX	股本合計		\$3,639,628	45.59	\$3,639,628	49.13
17XX	無形資產合計		\$18,778	0.23	\$30,902	0.41		資本公積					
	其他資產						3220	庫藏股票交易		\$6,246	0.08	-	-
1800	出租資產	2.13.39	\$620,941	7.78	\$624,472	8.43	3230	資產重估增值準備		76,308	0.95	\$18,148	0.24
1820	存出保證金	14	48,668	0.61	31,778	0.43	3260	長期投資		4,245	0.06	2,950	0.04
1830	遞延費用	2.15	63,700	0.80	36,857	0.50	32XX	資本公積合計	29	\$86,799	1.09	\$21,098	0.28
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.35	162,092	2.03	115,341	1.55		保留盈餘					
1880	其他資產-其他	16.39	148,754	1.86	129,881	1.76							

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資	產	附註	93年12月31日		92年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	93年12月31日		92年12月31日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX	其他	資產	合計	\$1,044,155	13.08	\$938,329	12.67	3310	法定盈餘公積		\$10,668	0.12	-	-
								3350	累積盈虧	30	83,233	1.05	\$164,843	2.23
								33XX	保留盈餘合計		\$93,901	1.17	\$164,843	2.23
									股東權益其他項目					
								3410	未實現長期投資損失	2	\$-170,918	-2.14	\$-163,759	-2.21
								3420	累積換算調整數	31	8,198	0.10	18,261	0.25
								3430	未認列退休金成本淨損		-7,307	-0.09	-99	-0.01
								34XX	股東權益其他項目合計		\$-170,027	-2.13	\$-145,597	-1.97
								3510	庫藏股票	2.32	-	-	\$-21,512	-0.29
								3XXX	股東權益總計		\$3,650,301	45.72	\$3,658,460	49.38
1XXX	資產	總計		\$7,983,311	100.00	\$7,408,250	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,983,311	100.00	\$7,408,250	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年3月28日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
損益表
民國93年 1月 1日至93年12月31日及
民國92年 1月 1日至92年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	93 年 度		92 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$4,599,842	108.67	\$4,345,443	103.22
4199	減：銷貨退回及折讓		366,974	8.67	135,317	3.22
4000	營業收入淨額	2	\$4,232,868	100.00	\$4,210,126	100.00
5000	營業成本		2,659,989	62.82	2,556,112	60.70
5910	營業毛利(毛損)		\$1,572,879	37.18	\$1,654,014	39.30
5920	聯屬公司間未實現利益	2	18,932	0.45	30,407	0.72
5930	聯屬公司間已實現利益	2	30,407	0.71	12,747	0.30
	營業費用					
6300	研究費用		22,334	0.53	17,604	0.42
6100	推銷費用		1,211,753	28.63	1,133,172	26.92
6200	管理費用		157,675	3.72	152,938	3.63
6000	營業費用合計		\$1,391,762	32.88	\$1,303,714	30.97
6900	營業淨利(淨損)		\$192,592	4.56	\$332,640	7.91
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$3,340	0.08	\$1,442	0.03
7120	投資利益	2	2,992	0.07	-	-
7140	處分投資利益		6,384	0.15	2,530	0.06
7210	租賃收入		17,971	0.42	22,443	0.54
7480	什項收入	33	58,331	1.38	22,500	0.53
7100	營業外收入及利益合計		\$89,018	2.10	\$48,915	1.16
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$135,945	3.22	\$132,552	3.16
7520	投資損失		-	-	10,498	0.25
7521	採權益法認列之投資損失	11	62,802	1.49	29,011	0.69
7560	兌換損失	2	2,451	0.05	-	-
7880	什項支出	34	39,446	0.93	39,403	0.93
7500	營業外費用及損失合計		\$240,644	5.69	\$211,464	5.03
7900	稅前淨利(淨損)		\$40,966	0.97	\$170,091	4.04
8110	所得稅費用(利益)	2.35	-12,220	-0.29	2,929	0.07
9600	本期淨利(淨損)		\$53,186	1.26	\$167,162	3.97
	每股盈餘(元)	36	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.11	\$0.15	\$0.47	\$0.46
	假設子公司對本公司股票之投資不 視為庫藏股票時之擬制資料：					
	本期淨利				\$170,091	\$167,162
	每股盈餘(元)	36			\$0.47	\$0.46
	基本每股盈餘				\$0.47	\$0.46

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 3月28日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國93年 1月 1日至93年12月31日及
民國92年 1月 1日至92年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			庫 藏 股 票
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	長 期 股 權 投 資 未 實 現 跌 價 損 失	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	
92. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	\$2,541	-	-	\$18,147	\$-224,543	\$30,756	-	\$-21,512
盈餘指撥及分配										
長期投資資本公積	-	-	409	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	-	-	-	-2,319	-	-	-	-
彌補虧損之資本公積轉回	-	-	18,147	-	-	-18,147	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	167,162	-	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	60,784	-	-	-
未認列退休金成本淨損之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-99	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-12,495	-	-
92.12.31餘額	\$3,639,628	-	\$21,097	-	-	\$164,843	\$-163,759	\$18,261	\$-99	\$-21,512
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	\$10,668	-	-10,668	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	-	-	-	-67,111	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權 值之變動	-	-	1,295	-	-	1,144	-	-	-	-
庫藏股票交易資本公積	-	-	6,246	-	-	-	-	-	-	-
彌補虧損之資本公積轉回	-	-	58,161	-	-	-58,161	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	53,186	-	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-7,159	-	-	-
未認列退休金成本淨損之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,208	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-10,063	-	-
庫藏股重分類轉回長期投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,512
93.12.31餘額	\$3,639,628	-	\$86,799	\$10,668	-	\$83,233	\$-170,918	\$8,198	\$-7,307	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 3月28日查核報告書及財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國93年 1月 1日至93年12月31日及
民國92年 1月 1日至92年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度	92 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$53,186	\$167,162
調整項目：		
呆帳損失	2,185	-
折舊費用	111,928	119,293
存貨報廢損失	18,664	19,556
閒置資產折舊	30	94
出租資產折舊	5,355	5,512
各項攤提	42,000	28,247
提列退休金準備	14,754	16,836
備抵呆帳轉列其他收入	-	-4,398
採權益法之現金股利	2,601	5,179
權益法列記投資損失(利益)	62,802	29,011
出售短期投資損失(利益)	-541	-871
處分長期投資損失(利益)	-5,843	-1,659
出售固定資產損失(利益)	-142	243
報廢固定資產損失	3,187	1,069
出售閒置資產損失(利益)	-178	-154
報廢閒置資產損失(利益)	8	-
固定資產轉損費	28	-
收回長期投資損失	-	55
未實現銷貨利益(損失)	18,932	30,407
已實現銷貨損失(利益)	-30,407	-12,747
短期投資跌價損失提列(轉回)	4,011	-36
長期投資跌價損失提列(轉回)	-	10,443
應收票據減少(增加)	5,374	38,120
應收票據-關係人減少(增加)	26,229	-12,193
應收帳款減少(增加)	-57,540	127,810
應收帳款-關係人減少(增加)	-7,121	29,786
其他應收款-關係人減少(增加)	-1,258	42,104
其他應收款減少(增加)	-3,497	16,246
存貨減少(增加)	-141,203	-296,907
預付款項減少(增加)	12,865	83,858
遞延所得稅資產減少(增加)	-12,203	11,770
應付票據增加(減少)	-28,323	-2,187
應付帳款增加(減少)	10,588	-6,249
應付帳款-關係人增加(減少)	7,774	-
其他應付款增加(減少)	2,561	-15,853
應付費用增加(減少)	-11,931	-21,253
預收款項增加(減少)	4,543	340
催收款項(增加)減少	-2,298	-2,755
營業活動之淨現金流入(流出)	\$107,120	\$405,879
投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款	\$167,583	\$953,045
受限制資產減少(增加)	25,385	-1,873
出售長期投資價款	408	15,870
收回長期投資價款	650	15,102
出售固定資產價款	235	10,503
出售閒置資產價款	191	1,455
應收出售長期投資價款減少	-	38,346
短期投資增加	-197,112	-948,625
長期投資增加	-194,800	-392,412
增購固定資產	-193,747	-126,017

(承上頁)

項 目	93 年 度	92 年 度
存出保證金減少(增加)	-16,890	73,158
遞延費用增加	-68,843	-41,204
出租資產減少(增加)	-1,357	-
其他應收款減少(增加)	-122,654	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-600,951	\$-402,652
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$132,603	\$16,229
應付短期票券增加(減少)	4,523	139,437
期初應付設備款減少	-	-1,145
長期借款舉借(償還)	227,503	-163,026
長期應付租賃負債增加	-	9,974
可轉換公司債增加(減少)	254,794	-
應付租賃款增加(減少)	-1,444	-
長期應付票據增加(減少)	-18,943	50,854
存入保證金增加(減少)	-1,331	-1,635
融資活動之淨現金流入(流出)	\$597,705	\$50,688
本期現金及約當現金增加(減少)	\$103,874	\$53,915
期初現金及約當現金餘額	316,017	262,102
期末現金及約當現金餘額	\$419,891	\$316,017
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$141,571	\$134,692
減：資本化利息	-4,615	-567
不含資本化利息之本期支付利息	\$136,956	\$134,125
本期支付所得稅	\$257	\$133
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$1,187,031	\$373,951
支付現金及舉借負債購買固定資產		
增購固定資產	\$198,142	\$126,017
應付設備款	-4,395	-
支付現金	\$193,747	\$126,017
收取現金及應收款出售長期投資：		
出售長期投資價款	\$25,157	\$15,870
期末應收款	-24,749	-
收取現金	\$408	\$15,870

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 3月28日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
財務報表附註

民國 93 年 12 月 31 日及

民國 92 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

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

本公司於93年12月31日及92年12月31日之員工人數分別為 717人及 720 人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期均長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(2) 約當現金

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價；開放型基金係按其資產負債表日每單位之淨值為市價。

(4) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款、催收款項等各項債權之帳齡情形依帳齡分析法及其收回可能性，予以評估提列。

(5) 存 貨

A. 食品部門

採永續盤存制，加權平均成本法計價，按成本與市價孰低法評價，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較。

B. 待售房地：

按實際投入成本入帳，在建房屋係採用全部完工法計價，已交屋之部分係按建坪比例分攤成本以計算損益，期末並以成本與市價孰低法評價之，係採總額法比較。

(6) 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。

持有被投資公司有表決權之比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有差額，按 5 年平均攤銷，列為投資損益。因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；唯若本公司對被投資公司有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之應收款項。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

對被投資公司有表決權之比例達 50% 以上為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度終了時，編製合併報表，唯若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額 10%，且所有未編入合併報表之子公司合計總資產或營業收入均未達本公司各該項金額 30% 者，則不列入合併報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

91年度起，適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以91年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(7) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 租賃資產之租賃合約按財務會計準則公報第二號租賃會計處理準則之規定處理，根據此公報資本租賃資產及相關之應付租賃款，按下列二者較低者計價：

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

b. 各期租金給付額及優惠承購價格之現值（或各期租金給付額及保證殘值之現值）。

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

C. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產 - 出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產 - 閒置資產。

(8) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費及電話裝置費等，按5年以平均法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按3年或預計廣告期間以平均法攤銷。

(9) 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以給付薪資4%提撥退休金並專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

(10) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產或負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

(11) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(12) 收入認列方法

A. 食品部門：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(13) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

3. 現金及約當現金

項 目	93年12月31日	92年12月31日
現 金	\$962	\$802
支 票 存 款	29	26
活 期 存 款	147,243	302,305
外 幣 存 款	271,657	12,884
合 計	<u>\$419,891</u>	<u>\$316,017</u>

4. 短期投資

項 目	93年12月31日	92年12月31日
上 市 股 票	\$38,697	\$3,625
開 放 型 基 金	-	5,000
合 計	<u>\$38,697</u>	<u>\$8,625</u>
減：備抵跌價損失	(4,095)	(83)
淨 額	<u>\$34,602</u>	<u>\$8,542</u>

5. 應收票據淨額

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應 收 票 據	\$37,143	\$42,517
減：備抵呆帳	(650)	(1,037)
應收票據淨額	<u>\$36,493</u>	<u>\$41,480</u>

6. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應 收 票 據	\$31,560	\$57,789
減：備抵呆帳	(552)	(969)
應收票據淨額	<u>\$31,008</u>	<u>\$56,820</u>

與關係人間之應收票據，請參閱附註38。 關係人交易說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應收帳款	\$415,077	\$357,537
減：備抵呆帳	(20,793)	(20,278)
應收帳款淨額	<u>\$394,284</u>	<u>\$337,259</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註39. 說明。

8. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應收帳款	\$199,383	\$192,262
減：備抵呆帳	(1,604)	(1,429)
應收帳款淨額	<u>\$197,779</u>	<u>\$190,833</u>

與關係人間之應收帳款，請參閱附註38. 關係人交易說明。

9. 其他應收款 - 關係人

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應收資金融通款	\$122,654	\$353
應收出售長投價款	24,824	-
應收經銷商退貨佣金	8,370	9,239
應收廣告折讓款	5,428	-
其 他	805	3,828
合 計	<u>\$162,081</u>	<u>\$13,420</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註38. 關係人交易說明。

10. 存 貨

項 目	93年12月31日	92年12月31日
食品部		
原 料	\$224,629	\$230,882
物 料	66,353	56,727
在 製 品	35,606	42,366
製 成 品	488,247	362,321
小 計	\$814,835	\$692,296
營建部		
在 建 土 地	\$ -	\$13,198
在 建 房 屋	-	5,726
待 售 房 地	8,663	8,663
小 計	\$8,663	\$27,587
合 計	\$823,498	\$719,883

- (1) 截至93年12月31日及92年12月31日止，存貨投保金額分別為 757,641 仟元及 492,954仟元。
- (2) 本公司將開發營建用地 - 竹圍仔段興建國民住宅，工程造價預計 244,094 仟元，營建工程原已於89年12月 1日向嘉義市建設局申請開工，惟因房地產景氣低迷已決定暫停推案，另於93年評估未來恢復推案之機率不大，故予以轉列其他資產 - 其他項下。

11. 長期股權投資

被投資公司	93 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.49%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(71,662)	
小 計		\$187,158	
成本法：			
馬哥波羅公司	28,500	\$278,900	19.35%
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	19.00%
和田國際公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,859	413,023	18.31%

(續 下 頁)

(承上頁)

將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	585	5,850	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	20.00%
小計		<u>\$883,376</u>	
採成本法之長期投資小計		<u>\$1,070,534</u>	
權益法:			
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$225,094	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	131,024	99.99%
福星國際公司	5,980	227,696	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	17,862	90.00%
愛心屋公司	2,760	28,230	76.67%
和聯通商公司	930	11,004	62.00%
和宜通商公司	708	7,157	59.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,738	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	10,726	50.50%
和盟流通公司	6,950	63,257	49.64%
博通社公司	5,000	57,282	49.02%
愛力屋公司	488	5,308	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,383	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	4,731	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	4,347	48.00%
匯信通商公司	720	7,290	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	1,794	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	227,675	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,165	38,230	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,544	25.02%

(續下頁)

(承上頁)

雷鷹保全公司	995	10,698	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,037	22.73%
劍湖山世界公司	39,691	596,288	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,907	10.00%
採權益法之長期投資小計		<u>\$1,920,302</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$2,990,836</u></u>	

92 年 12 月 31 日

被投資公司	股數(仟股)	金額	投資比例
成本市價孰低法:			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減: 備抵跌價損失		(61,021)	
小計		<u>\$197,799</u>	
成本法:			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	19.00%
和田國際開發有限公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,226	411,763	18.23%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
建興創業投資公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小計		<u>\$603,866</u>	
採成本法之長期投資		<u>\$801,665</u>	
小計		<u><u>\$801,665</u></u>	

(續下頁)

(續上頁)

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$241,280	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	161,634	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	10,588	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	10,418	98.90%
福星國際公司	5,980	240,966	95.22%
愛心屋公司	2,720	28,268	75.56%
台灣礦泉水公司	1,440	14,600	72.00%
匯信通商公司	727	7,866	48.50%
和宜通商公司	746	7,784	62.20%
和聯通商公司	921	10,764	61.39%
愛力屋公司	488	5,270	48.80%
和鼎投資公司	11,432	59,796	52.93%
和盟流通公司	6,950	52,062	49.64%
博通社公司	5,000	51,212	49.02%
唐潤國際開發公司	1,200	10,640	48.00%
松田崗休閒開發公司	28,396	252,781	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	2,904	35,062	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,127	29,574	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,095	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,448	22.73%
新加坡愛寶諾公司	4,740	1,649	19.00%
馬哥波羅公司	28,500	282,228	22.39%
劍湖山世界公司	39,691	605,214	18.81%
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資		\$2,139,687	
小計			
長期股權投資合計		\$2,941,352	

(1) 採權益法認列之投資損益如下：

項 目	93 年 度	92 年 度
依經會計師查核簽證之同期間財務報表	(\$60,022)	(\$28,774)
依會計師查核簽證之上一年度財務報表	(2,780)	(237)
合 計	(\$62,802)	(\$29,011)

截至93年12月31日及92年12月31日止，依其他會計師查核簽證財務報表所認列之長期投資餘額分別 969,622千元及 1,207,790千元、長期投資貸餘 2,907千元及 2,257千元，民國93年度及92年度認列之投資(損)益分別 192千元及(23,714)千元。

- (2) 對於原採權益法評價之愛寶諾國際開發公司，因92年間持股已降至 20% 以下，故改依成本法評價。
- (3) 本公司對被投資公司馬可波羅公司之持股比例於93年12月因未依持股比例增資認股，已由22.39%降為19.35%，故對其會計處理由權益法變更為成本法。
- (4) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味及上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註41. 說明。
- (5) 本公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (6) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司投資耐斯國際開發公司，因認列該公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數 2,907千元及 2,257千元，因本公司為耐斯國際開發公司之借款作擔保，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註 26.。
- (7) 茲將93年度及92年度本公司長期股權投資之被投資公司股權超過 50% 應否編製合併報表之有關資料列示說明如下：
- 93年度：本公司持股超過 50%之被投資公司因其總資產及營業收入均未達本公司各該項金額10%，且合計之總資產及總營業收入亦未達本公司各該項金額之 30%，故無須編製合併報表。
- 92年度：本公司持股超過 50%之被投資公司雖其資產及營業收入均未達本公司各該項金額之 10%，惟該等被投資公司因其合計之總營業收入已達本公司該項金額之 30%，是以將營業收入達本公司該項金額3%以上之和中流通行銷有限公司、和嘉流通行銷有限公司、台灣礦泉水公司、台灣第一生化科技公司、雲林乳品科技公司及愛心屋公司依規定編製合併報表。
- (8) 本公司提供部分股票作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註 39.。

(9) 截至93年12月31日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

12. 固定資產淨額

(1) 93年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$638,267	\$ -	\$638,267
房屋及建築	650,040	218,691	431,349
機 器 設 備	1,005,509	675,550	329,959
運 輸 設 備	53,305	42,273	11,032
其 他 設 備	383,102	269,056	114,046
租 賃 資 產	11,178	3,194	7,984
未 完 工 程	121,483	-	121,483
預付設備款	89,743	-	89,743
合 計	<u>\$2,952,627</u>	<u>\$1,208,764</u>	<u>\$1,743,863</u>

(2) 92年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$616,485	\$ -	\$616,485
房屋及建築	648,403	202,624	445,779
機 器 設 備	992,359	619,839	372,520
運 輸 設 備	55,632	44,245	11,387
其 他 設 備	365,635	240,432	125,203
租 賃 資 產	12,034	1,829	10,205
預付設備款	79,844	-	79,844
合 計	<u>\$2,770,392</u>	<u>\$1,108,969</u>	<u>\$1,661,423</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估。

(4) 93年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$327,857	\$310,410	\$638,267

(5) 92年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$306,075	\$310,410	\$616,485

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註39. 說明。

(7) 93年度及92年度固定資產利息資本化金額分別為 4,615仟元及 567仟元，資本化利率列示如下：

	93 年 度	92 年 度
資本化利率	3.12%-3.78%	3.9%-4.74%

(8) 截至93年12月31日及92年12月31日止，固定資產投保金額分別為 922,526 仟元及 944,139仟元。

(9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

A. 租賃標的物：機械設備

B. 租賃型態：資本租賃

C. 出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97.12.31計分 6 期)。

D. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	93 年 12 月 31 日	
	期 間	金 額
94 年	1/1 12/31	2,880
95 年	1/1 12/31	2,880
96 年	1/1 12/31	2,880
97 年	1/1 12/31	2,880

13. 出租資產

項 目	93年12月31日	92年12月31日
成 本:		
土 地	\$433,037	\$433,037
房屋及建築	273,644	271,889
其他設備	12,971	12,971
飼養設備	5,840	5,771
小 計	\$725,492	\$723,668
累計折舊	(104,551)	(99,196)
淨 額	\$620,941	\$624,472

(1) 部分資產出租予關係人之內容，請參閱附註38. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註39. 說明。

14. 存出保證金

項 目	93年12月31日	92年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
進 貨 保 證 金	17,000	-
其 他	1,668	1,778
合 計	\$48,668	\$31,778

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註40. 之說明。

(2) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註38. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	93 年 度	92 年 度
期 初 餘 額	\$36,857	\$23,900
本 期 增 加	68,843	41,204
本 期 攤 銷	(42,000)	(28,247)
期 末 餘 額	\$63,700	\$36,857

16. 其他資產 - 其他

項 目	93年12月31日	92年12月31日
閒置資產	\$19	\$70
待開發之營建用地	143,009	129,811
在建房屋	5,726	-
合 計	\$148,754	\$129,881

上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註39. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	93 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$871,000	1.75%-3.6%
抵押借款	69,000	2.55%
應收款項融資借款	30,653	2.2%-2.5%
合 計	\$970,653	

借 款 性 質	92 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$745,000	2.10%-5%
抵押借款	70,000	2.80%
應收款項融資借款	23,050	2.96%
合 計	\$838,050	

對於短期借款，本公司提供部份定期存款、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註39. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	93 年 12 月 31 日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
中華票券	\$140,000	3.20%
交通銀行	60,000	2.18%
聯邦票券	30,000	2.70%
國際票券	140,000	3.35%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,451)	
淨額	\$368,549	

保證機構	92 年 12 月 31 日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
交通銀行	\$60,000	2.03%
國際票券	140,000	3.35%
中華票券	140,000	3.25%
聯邦票券	25,000	2.70%
合計	\$365,000	
減：未攤銷折價	(974)	
淨額	\$364,026	

19. 應付公司債

項 目	93年12月31日	92年12月31日
應付公司債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期之公 司債	(850,000)	-
合 計	\$ -	\$850,000

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000 仟元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，期限五年，到期一次還本。年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註39. 說明。

20. 可轉換公司債

項 目	93年12月31日	92年12月31日
可轉換公司債 - 國外	\$254,080	\$ -
應付利息補償金	714	-
合 計	\$254,794	\$ -

本公司於93年10月12日以面額發行國外第一次無擔保可轉換公司債，發行條件說明如下：

- (1) 發行總額：美金 8,000 仟元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。93年12月31日之轉換價格為7.27元。
- (6) 其他重要約定：
 - A. 本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表(若有編製合併財務報表則以之為準)負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。

- B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，故須於95年 6月30日前將美金 300萬債券全數轉換。如未能如期履行，本公司承諾分別於94年 6月30日及95年 6月30日三十日內贖回等額之本債券。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41%賣回給公司。
- (8) 截至93年12月31日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 0 仟元。

21. 一年內到期之長期負債

項 目	93年12月31日	92年12月31日
一年內到期之長期借款	\$309,807	\$353,428
一年內到期之長期應付票據	25,559	19,079
一年內到期之長期應付租賃負債	1,665	1,444
一年內到期之應付公司債	850,000	-
合 計	\$1,187,031	\$373,951

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	93年12月31日	92年12月31日	還款方式
交通銀行 - 嘉義	94.09.28	3.50%	土地及機器設備	\$ -	\$132,261	自89. 8. 7起, 每 3個月為 1期, 共20期, 平均攤還本金。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.05%-4.46%	土地及建物	332,000	350,000	寬限期 3年, 第 4年起每月攤還 100萬, 第 5年起本金餘額按月平均攤還。
中國信託 - 嘉義	93.04.01	5.975%	土地、營建土地	-	41,600	自91.11. 1起, 每 1個月為 1期, 分18期平均攤還本金。
中聯信託 - 內湖	94.05.27	4.020%	無	40,000	50,000	自92. 5.27起, 寬限期 1年, 期滿後按季攤還本金 5,000千元, 餘屆期一次清償。
玉山銀行 - 嘉義	93.12.27	5.68%	出租土地及建物	-	97,989	自86.12.27起貸, 寬限期 2年, 其中 3,450萬自第 3年至第 7 年按月分期攤還, 餘 9,050萬元於第 7年到期一次攤還。
玉山銀行 - 嘉義	98.11.29	2.87%	出租土地及建物	198,603	-	自93.12.29起, 每 1個月為 1期, 共60期, 平均攤還本金。
中國信託 - 嘉義	93.07.09	4.51%	出租土地及建物	-	40,000	到期一次償還。
高新銀行 - 嘉義	94.07.04	2.50%	無	35,000	95,000	自92. 8. 4起, 每1個月為1期, 共24期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 嘉義	94.11.27	3.50%	無	25,000	50,000	自93. 2.27起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.09.24	3.03%	土地及建物	150,000	-	到期一次償還。
日盛銀行 - 嘉義	95.11.29	3.25%	無	10,000	-	自94. 2.29起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。

貸款機構	到期日	利率	擔保品	93年12月31日	92年12月31日	還款方式
土地銀行 - 嘉義	96.08.18	3.03%	土地及建物	200,000	-	自93. 8.18起, 每1個月為1期, 共36期, 平均攤還本金。
慶豐銀行 - 嘉義	96.02.20	4.706%	無	50,000	-	自94. 5.20起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
聯信銀行 - 嘉義	95.09.16	3.00%	無	43,750	-	自93.12.16起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
合 計				\$1,084,353	\$856,850	
減: 一年內到期之長期借款				(309,807)	(353,428)	
長 期 借 款				\$774,546	\$503,422	

23. 長期應付票據

項 目	93年12月31日	92年12月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。本公司已開立依償付日為到期日之票據計54,040千元支付部份價款。	\$33,585	\$54,040
小 計	\$33,585	\$54,040
減：一年內到期長期應付票據	(25,559)	(19,079)
未攤銷折價	(1,674)	(3,186)
長期應付票據	\$6,352	\$31,775

24. 長期應付租賃負債

項 目	93年12月31日	92年12月31日
(1) 本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280千元，共分 6期攤還本息，每期支付 2,880 千元。	\$11,520	\$14,400
(2) 其 他	-	18
小 計	\$11,520	\$14,418
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,665)	(1,444)
未攤銷折價	(2,990)	(4,444)
長期應付租賃負債	\$6,865	\$8,530

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

39. 說明。

25. 遞延貸項

項 目	93年12月31日	92年12月31日
未實現銷貨毛利	\$18,932	\$30,407
未實現處分長投利益	9,997	12,284
合 計	\$28,929	\$42,691

26. 其他負債 - 其他

項 目	93年12月31日	92年12月31日
長期投資貸餘	\$2,907	\$2,257
合 計	\$2,907	\$2,257

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註11. 之說明。

27. 退 休 金

(1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時 6個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下

A. 淨退休金成本組成項目如下：

項 目	93 年 度	92 年 度
服 務 成 本	\$15,198	\$15,578
利 息 成 本	5,544	7,755
退休基金資產預期報酬	(1,473)	(2,075)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	3,164	3,164
未認列退休金損(益)之攤銷	-	-
淨退休金成本	\$22,433	\$24,422

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	93年12月31日	92年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$65,922	\$42,586
非既得給付義務	158,094	169,740
累積給付義務	\$224,016	\$212,326
未來薪資增加之影響數	8,895	9,448
預計給付義務	\$232,911	\$221,774
退休基金資產公平價值	(61,872)	(58,936)
提 撥 狀 況	\$171,039	\$162,838
未認列過渡性淨給付義務	(18,778)	(21,942)
未認列退休金損益	(15,283)	(18,408)
補列之應計退休金負債	25,166	30,902
應計退休金負債	\$162,144	\$153,390
C. 既 得 給 付	\$70,519	\$44,948
D. 未認列為退休金成本之淨損失	(\$6,388)	\$ -

E. 精算假設如下：

項 目	93 年 度	92 年 度
折 現 率	2.50%	4.00%
未來薪資水準增加率	0.50%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	4.00%

28. 股 本

項 目	93年12月31日	92年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

29. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額分別為 0千元及58,161千元。

30. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：
 - A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會分別於93年 6月及92年 5月宣佈之92及91年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	92 年 度	91 年 度	92 年 度	91 年 度
法定公積	\$10,668	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	<u>\$10,668</u>	<u>\$ -</u>		

- (3) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (4) 截至94年 3月28日止，本公司董事會尚未決議93年度之盈餘分配。

31. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	93年12月31日	92年12月31日
累積換算調整數總額	\$10,931	\$24,348
減：所得稅影響數	(2,733)	(6,087)
累積換算調整數淨額	\$8,198	\$18,261

32. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

93年12月31日：

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單位：仟股
				期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	(3,855)	-

92年12月31日：

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單位：仟股
				期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	-	3,855

本公司於91年度，依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票，92年12月31日之期末帳面價值為21,512仟元，市價為30,842仟元，而93年度因出售部份子公司之股權，致原持股由52.93%降至48.15%，改為採權益法評價之被投資公司，故於93年轉回長期投資項下。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利之分派、表決權等權利。

33. 什項收入

項 目	93 年 度	92 年 度
商標權利金收入	\$31,988	\$ -
呆帳溢提轉回收入	-	4,398
服 務 收 入	7,873	389
貨款付現折扣收入	1,256	2,429
行銷推廣收入	1,800	2,100
其 他	15,414	13,184
合 計	<u>\$58,331</u>	<u>\$22,500</u>

34. 什項支出

項 目	93 年 度	92 年 度
存貨報廢損失	\$18,664	\$19,556
租 賃 成 本	7,016	7,939
固定資產報廢損失	3,187	1,069
其 他	10,579	10,839
合 計	<u>\$39,446</u>	<u>\$39,403</u>

35. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	93年12月31日	92年12月31日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$4,958	\$6,293
未實現兌換(利益)損失	501	(103)
未實現銷貨利益	4,733	7,602
未使用投資抵減	20,755	38,485
未使用虧損扣抵	-	5,114
合 計	<u>\$30,947</u>	<u>\$57,391</u>
減：備抵評價	(4,750)	-
淨 額	<u>\$26,197</u>	<u>\$57,391</u>

B. 非流動

項 目	93年12月31日	92年12月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$33,280	\$29,592
權益法認列之投資損失	132,256	116,734
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	16,667	-
直接借記股東權益	(2,733)	(6,087)
合 計	\$221,172	\$181,941
減：備抵評價	(59,080)	(66,600)
淨 額	\$162,092	\$115,341

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	93 年 度	92 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(12,203)	11,770
以前年度所得稅調整	(17)	(8,841)
所得稅費用(利益)	(\$12,220)	\$2,929

(3) 應付所得稅

項 目	93年12月31日	92年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
減：暫繳及扣繳稅款	(257)	(133)
應付(退)所得稅	(\$257)	(\$133)

應退所得稅帳列預付款項項下。

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	93 年 度	92 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$10,232	\$42,513
投資抵減節省當期所得稅	(1,401)	(39,326)
虧損扣抵節省當期所得稅	(5,114)	-
稅務調整增(減)所得稅		
免稅之證券交易損失(所得)	(31)	10,863
權益法認列投資損失	15,700	7,253
長期投資永久性跌價損失	-	2,611
聯屬公司間未(已)實現利益	(2,869)	-
被投資公司減資損失	(18,266)	(20,610)
處分投資財稅成本差異	(1,706)	(11,495)
其 他	3,455	8,191
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

- (5) 截至93年12月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至90年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	93年12月31日	92年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,806	\$10,105
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	83,233	164,843

項 目	93 年 度	92 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.18%	10.69%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此93年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至93年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$6,431	\$2,835	97年
研發及人才培訓投資 抵減	19,978	15,587	97年
重要投資事業投資抵 減	19,000	19,000	93年

36. 普通股每股盈餘

項 目	93 年 度	92 年 度
基本每股盈餘：		
稅前淨利	\$40,966	\$170,091
本期淨利	53,186	167,162
本期流通在外加權平均股數(仟股)	360,108	360,108
稅前每股盈餘	0.11	0.47
稅後每股盈餘	0.15	0.46

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料：

項 目	92 年 度
稅前淨利	\$170,091
本期淨利	167,162
本期流通在外加權平均股數(仟股)	363,963
稅前每股盈餘	0.47
稅後每股盈餘	0.46

37. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	93 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$144,150	\$133,449	\$277,599
勞健保費用	12,899	11,720	24,619
退休金費用	11,475	10,912	22,387
其他用人費用	16,355	5,014	21,369
折舊費用	74,906	37,022	111,928
攤銷費用	869	41,131	42,000

性 質 別	92 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$151,320	\$133,121	\$284,441
勞健保費用	14,460	10,352	24,812
退休金費用	12,300	12,122	24,422
其他用人費用	16,506	5,272	21,778
折舊費用	78,323	40,970	119,293
攤銷費用	1,069	27,178	28,247

38. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司

和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醃酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
和愛通商股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
雲林乳品科技股份有限公司	本公司實質關係人
雲康有限公司	本公司實質關係人
雲強有限公司	本公司實質關係人
村園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	其董事與本公司副董事長具有二親等內之親屬關係
英邦投資股份有限公司	其董事長為本公司董事
袁 素 梅	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 仁	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
洪 玉 英	與本公司總經理具有二親等內之親屬關係
袁 哲 生	本公司之營銷總監
楊 青 峰	與本公司董事具有二親等內之親屬關係

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	93 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$239,953	9.91%
台灣第一生化科技公司	159,935	6.60%
其 他	3,573	0.15%
合 計	<u>\$403,461</u>	

關係人名稱	92 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$272,749	11.55%
其 他	29,032	1.23%
合 計	<u>\$301,781</u>	

上開進貨價格，與其他供應商相當，付款方式除耐斯國際開發公司係先預付部分貨款，餘款貨到當月付清外，台灣第一生化科技公司等其他公司則約為貨到2個月內付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	93 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$321,933	7.61%
和中流通公司	261,712	6.18%
匯信通商公司	209,872	4.96%
和嘉流通公司	201,151	4.75%
愛力屋企業公司	190,345	4.50%
愛心屋公司	82,555	1.95%
和宜通商公司	53,985	1.28%
和聯流通公司	40,143	0.95%
其 他	110,667	2.61%
合 計	<u>\$1,472,363</u>	

關係人名稱	92 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
愛力屋公司	\$213,593	5.07%
匯信通商公司	262,698	6.24%
和中流通公司	298,747	7.10%
和嘉流通公司	235,661	5.60%
台灣礦泉水公司	321,212	7.63%
愛心屋公司	191,743	4.55%
其 他	145,788	3.46%
合 計	<u>\$1,669,442</u>	

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為 3-4個月，與其他客戶相當，惟經雙方約定得予以延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	93 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
愛健公司	\$8,471	12.33%
耐斯企業公司	8,327	12.12%
愛力屋公司	8,102	11.79%
耐斯國際公司	4,760	6.93%
其 他	1,900	2.77%
合 計	<u>\$31,560</u>	
減：備抵呆帳	(552)	
淨 額	<u>\$31,008</u>	

應收帳款		
台灣礦泉水公司	\$56,813	9.25%
匯信通商公司	41,254	6.71%
和中流通公司	37,406	6.09%
和嘉流通公司	26,774	4.36%
愛力屋公司	15,894	2.59%
愛心屋公司	10,714	1.74%
其 他	10,528	1.71%
合 計	<u>\$199,383</u>	
減：備抵呆帳	<u>(1,604)</u>	
淨 額	<u><u>\$197,779</u></u>	
其他應收款		
國本投資公司	\$24,824	14.27%
眾大傳播公司	7,403	4.26%
耐斯國際開發公司	2,716	1.56%
其 他	4,484	2.58%
合 計	<u>\$39,427</u>	
預付款項		
其 他	\$1,878	8.31%
合 計	<u>\$1,878</u>	
應付票據		
其 他	\$521	0.38%
合 計	<u>\$521</u>	
應付帳款		
第一生技公司	\$13,619	9.10%
耐斯國際開發公司	4,273	2.86%
其 他	81	0.05%
合 計	<u>\$17,973</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$10,683	10.21%
和宜通商公司	2,535	2.42%
其 他	3,822	3.65%
合 計	<u>\$17,040</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$98</u>	0.88%

預收款項

和聯通商公司	\$2,588	22.17%
眾大傳播公司	1,881	16.11%
其 他	309	2.65%
合 計	<u>\$4,778</u>	

92 年 12 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
和盟流通公司	\$18,000	17.95%
台灣礦泉水公司	13,478	13.44%
愛力屋公司	10,085	10.05%
和嘉流通公司	10,034	10.00%
耐斯國際公司	3,337	3.33%
其 他	2,855	2.85%
合 計	<u>\$57,789</u>	
減：備抵呆帳	(969)	
淨 額	<u>\$56,820</u>	
應收帳款		
和嘉流通公司	\$26,164	4.76%
和中流通公司	42,625	7.75%
匯信通商公司	42,650	7.76%
台灣礦泉水公司	35,295	6.42%
愛力屋公司	24,960	4.54%
其 他	20,568	3.74%
合 計	<u>\$192,262</u>	
減：備抵呆帳	(1,429)	
淨 額	<u>\$190,833</u>	
其他應收款		
和中流通公司	\$7,001	32.13%
匯信通商公司	2,111	9.69%
眾大傳播公司	1,975	9.06%
其 他	2,333	10.71%
合 計	<u>\$13,420</u>	
預付款項		
其 他	<u>\$22</u>	0.06%

應付票據		
其他	\$555	0.33%
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$6,236	4.75%
其他	3,963	3.02%
合計	\$10,199	
應付費用		
和盟流通公司	\$9,757	8.39%
眾大傳播公司	12,073	10.39%
其他	2,427	2.09%
合計	\$24,257	
其他應付款項		
其他	\$140	3.31%
預收款項		
眾大傳播公司	\$1,881	26.38%
其他	648	9.09%
合計	\$2,529	

D. 資金融通:

93年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	\$141,274 93.12.27	\$113,631	\$813 3.00%
新加坡愛寶諾公司	9,023 93.12.7	9,023	- -

92年度: 無。

E. 財產交易

(A) 出售固定資產

93年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
和嘉流通公司	其他設備	\$2	\$ -
和宜通商公司	其他設備	2	-

92年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
雲林乳品科技公司	運輸、其他設備	\$9,601	\$106
其他	其他設備	36	-

上列交易價格，係參考帳面價值，經雙方議價決定，截至93年12月31日及92年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

93年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資公司	嘉義市竹圍子段房地	\$7,651	(註)
其他	運輸設備、什項設備等	378	未折減餘額

(註)本公司向和園投資購入嘉義市竹圍子段 372號房地，預計未來供作員工宿舍之用，合約總價 7,800仟元，截至93年12月31日交易價款已全數付清並完成過戶。

92年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備、什項設備	\$784	未折減餘額

截至92年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

a. 93年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
耐斯企業公司	匯信通商(股)公司股權 720仟股	7,920
耐斯國際開發公司	和聯通商(股)公司股權 9仟股	108
松田崗休閒育樂公司	台灣礦泉水(股)公司股權 360仟股	3,600

b. 92年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
和園投資(股)公司	耐斯企業公司股權2,000仟股	33,600

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至93年12月31日及92年12月31日，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

93年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
國本投資開發公司	匯信通商(股)公司 728仟股	\$8,421	\$1,145
	和嘉流通行銷公司 509仟股	6,029	1,419
	和中流通行銷公司 509仟股	5,770	753
	和鼎投資(股)公司 1,033仟股	4,529	213
和鼎投資公司	和宜通商(股)公司 1仟股	9	1
袁哲生	和宜通商(股)公司 14仟股	146	8
楊青峰	和宜通商(股)公司 23仟股	247	14

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至93年12月31日止，尚未收回之股款計24,749仟元。

92年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
匯孚投資公司	愛寶諾國際開發公司 2,376 仟股	\$6,017	\$59

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至92年12月31日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證：

本公司為關係人背書保證明細如下：

93年12月31日：

單位：仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	93.11.01-94.10.23
		NTD 72,000	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	NTD 17,000	93.12.22-94. 3.22
		NTD 10,500	
	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	93.12.10-94. 3.10
		USD 2,250	
眾大傳播公司	力華票券	USD 3,000	93. 7.30-94. 6.28
		USD 3,000	
台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD120,000	93.10.19-94. 1.19
		NTD 70,000	
	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	93. 5.28-94. 5.28
		NTD 40,000	
	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 60,000	93.10. 1-94. 9.29
		NTD 60,000	
	力華票券	NTD 40,000	93.11. 1-94. 3. 4
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 66,000	93. 6.10-95.12.10
		NTD 62,977	
		EUR 8,840	93.10.14-98.10.14
		EUR 8,840	
		NTD 20,000	92. 7. 2-95. 7. 3
		-	

92年12月31日：

單位：仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	NTD 100,000	92.10.23-93.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 17,000	92.12.19-93.12.29
		NTD 16,500	
新加坡愛寶諾公司	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	92.03.24-93.03.24
		USD 3,000	
	建華銀行 - 台南分行	USD 5,000	92.12.10-93.03.10
		USD 3,000	
台灣第一生技公司	泛亞銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	92.05.27-93.05.27
		NTD 40,000	
	力華票券	NTD 40,000	92.06.05-93.06.05
		NTD 40,000	

G. 各項費用

關係人名稱	93 年 度	92 年 度	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$97,419	\$92,139	商品配送支出
(2) 眾大傳播公司	231,577	259,404	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問 公司	12,784	13,584	管理諮詢服務支出
(4) 和中流通 等其他行銷公司	75,601	88,253	商品佣金支出
(5) 雷鷹保全公司	7,184	5,338	保全服務支出等
(6) 其 他	13,744	26,208	其他零星支出
合 計	<u>\$438,309</u>	<u>\$484,926</u>	

- (1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (2) 本公司委託眾大傳播(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費14%-18%，按月結算支付。

- (3) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。

H. 各項收入

關係人名稱	93 年 度	92 年 度	交易性質
(1) 新加坡愛寶諾公司	\$31,988	\$ -	商標權利金收入
(2) 雲林乳品公司等 6家公司	5,664	5,453	諮詢顧問收入
(3) 眾大傳播等其他公司	5,014	4,914	租金收入
(4) 其 他	2,986	3,254	資訊系統服務收入、其他零星收入
合 計	<u>\$45,652</u>	<u>\$13,621</u>	

- (1) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味 AGV」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止，93年度收取商標使用權利金收入計31,988仟元。
- (2) 本公司提供雲林乳品公司等 6家公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。
- (3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

本公司於93年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至93年12月31日止經雙方協議收回 3,000仟元。

39. 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	93年12月31日	92年12月31日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	132,395	135,569
其他資產 - 其他	129,811	129,811
長期投資	248,259	314,232
土 地	611,247	611,247
房屋及建築(淨額)	301,519	310,064
機 器 設 備	84,077	96,087
租 賃 資 產	7,984	10,205
應 收 帳 款	34,920	27,380
定 期 存 款	25,371	50,756
合 計	<u>\$1,940,974</u>	<u>\$2,050,742</u>

40. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 929,600仟元及 871,500仟元帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司為工程履約保證及確保貨款債權等而收受之保證票據分別為78,145仟元及 116,880仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至93年12月31日及92年12月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額均為 1,647仟元。
- (4) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (5) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：元

項 目	93年12月31日	92年12月31日
信用狀金額	US 1,074,082	US 575,100

- (6) 截至93年12月31日及92年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註38.F之說明。

- (7) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，主要內容如下：
- A. 合約期間：92年 7月 1日至95年 6月30日。
 - B. 代理產品：28度金門高粱酒。
 - C. 履約保證金：原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證，而銀行要求本公司提供定存 4,000仟元作擔保。
 - D. 目前情況：本公司於93年間與金門酒廠實業(股)公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，並向行政院公共工程委員會申請調解，截至94年 3月28日止尚無具體結果。
- (8) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000仟元，於簽約時已支付予盟立公司簽約金 21,300仟元，其餘價款(含息)分20期開票支付，公司已開立之支票計 54,040仟元，尚未開立支票計78,018仟元將配合未來設備安裝進度開立，截至93年12月31日已開立尚未到期票據計33,585仟元，帳列長期應付票據項下。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價 147,700 仟元，截至93年12月31日止，累積已投入工程成本計 103,390仟元，帳列未完工程項下。

41. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (6) 處份不動產之金額達新台幣一億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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生技公司	其他應收款	141,274	113,631	3.00%	2	銷貨： 2,933 進貨： 159,935	營運週轉	-	-	-	730,060	1,825,151
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	9,023 (USD 285)	9,023 (USD 285)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	730,060	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 7,250	USD 7,250	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	365,030	438,036

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當期淨值百分之二十。

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，其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之五十；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：資金貸與總額以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
93年12月31日

單位：新台幣仟元
(外幣亦以仟元為單位)

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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)
編號	名稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公 司	眾大傳播公司	1	912,575	NTD 70,000	NTD 70,000	無	1.92%	1,825,151
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 6,000	USD 5,250	無	4.55%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 84,000	NTD 82,500	無	2.26%	
		台灣第一生技公司	2		NTD 202,977 EUR 8,840	NTD 202,977 EUR 8,840	無	15.98%	
1	台灣第一生化 科技(股)公司	雲林乳品科技(股) 公司	1	13,156	NTD 16,000	NTD 7,912	無	6.01%	32,889

(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)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。
2. 子公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 10%為限。

(註 3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 50%為限。
2. 子公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 25%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 93年12月31日

單位：仟股/仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公司	股票/開發金控	無	短期投資	2,275	38,697	-	34,602	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	225,094	100.00%	225,094	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	19,998	131,024	99.99%	131,544	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	227,696	95.22%	227,589	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	17,862	90.00%	17,830	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,760	28,230	76.67%	28,260	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	930	11,004	62.00%	10,972	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	708	7,157	59.00%	7,052	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	長期投資	9,000	89,738	56.78%	89,738	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	長期投資	4,123	10,726	50.50%	10,726	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	63,257	49.64%	63,244	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	57,282	49.02%	57,520	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,308	48.80%	5,308	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	10,400	45,383	48.15%	45,337	
		股票/和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,731	48.00%	4,731	

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公司	股票/和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,347	48.00%	4,367	(註1)
		股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	720	7,290	48.00%	7,201	
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	1,794	48.00%	1,794	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,396	227,675	44.79%	227,675	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,165	38,230	26.01%	37,715	
		股票/台灣比菲多醃酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,752	33,544	25.02%	33,444	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	10,698	24.88%	10,698	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,000	31,037	22.73%	31,038	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	39,691	596,288	18.81%	441,364	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,907	10.00%	44,907	
		股票/中央產物保險公司	-	長期投資	15,409	234,180	4.49%	170,268	
		股票/聯邦商銀公司	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	16,890	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	28,500	278,900	19.35%	278,781	
		股票/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	8,463	19.00%	6,579	
		股票/和田國際開發有限公司	-	長期投資	-	80,000	18.69%	31,842	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	18,859	413,023	18.31%	329,671	
		股票/將軍國際乳品公司	本公司實質關係人	長期投資	15	150	15.00%	781	
		股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,992	
		股票/亞太固網寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	47,425	
股票/普實創業投資公司	-	長期投資	705	7,050	0.27%	7,679			

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公司	股票/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
		股票/建興創投公司	-	長期投資	585	5,850	3.08%	5,381	
		股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-	
		股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	5,293	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	

(註 1)：本公司因發行公司債將劍湖山股票 16,525 仟股分別設質於華南銀行及台灣工業銀行作為發行公司債之擔保。

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 1,752	-	USD 1,752	
		股票/Bank of Ayudhya	-	長期投資	1,100	USD 355	-	USD 350	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 420	0.14%	USD 420	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	-	USD 500	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 98	35.47%	USD 98	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 41	40.00%	USD 41	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19.00%	-	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 311	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Product Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,257	97.40%	USD 1,257	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 943	2.56%	USD 943	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
2	福星國際公司	股票/Genepharm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	台灣第一生技公司	股票/雲林乳品科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,399	50,528	49.00%	50,540	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	長期投資	510	5,510	51.00%	5,510	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,500	24,970	49.02%	24,785	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	
		股票/環球證券金融公司	-	長期投資	3,942	35,482	0.53%	45,343	
		股票/寰生生物科技公司	-	長期投資	658	5,001	5.72%	6,580	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	長期投資	15,650	156,177	34.78%	156,177	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	36,198	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	-	100%	-	

附表四

愛之味股份有限公司
 取得不動產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 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司 之關係	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 使用之情形	其他約 定事項
						所有人	與公司 之關係	移轉日期	金 額			
寶特瓶二廠 房屋興建工 程	93.4.7	147,700 (註)	截至 93 年 12 月 31 日止已支 付 103,390 仟 元，帳列未完 工程	德寶營造 (股)公司							寶特瓶二 廠，尚未完 工使用	

(註)：合約金額。

附表五

愛之味股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	209,872	4.96%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 41,254	6.71%	-
	和中流通公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	261,712	6.18%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 37,406	6.09%	-
	愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	190,345	4.50%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 8,102 應收帳款 15,894	11.79% 2.59%	-
	和嘉流通公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	201,151	4.75%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 26,774	4.36%	-
	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	321,933	7.61%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 56,813	9.25%	-
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	239,953	9.91%	先預付部分貨款, 餘則貨到當月付清	相當	貨到 2 個月內付款	應付帳款 4,273	2.86%	-
	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	159,935	6.60%	貨到 2 個月內付款	相當	相當	應付帳款 13,619	9.10%	

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	
匯信通商公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	197,442	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 68	18.35%	-
									應付帳款 41,254	100.00%	
和中流通公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	247,571	100%	月結 45 天	相當	相當	應付帳款 37,406	100.00%	-
台灣礦泉水(股)公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	306,333	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 225	58.00%	-
									應付帳款 56,835	100.00%	
愛力屋公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	179,532	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 8,102	99.84%	-
									應付帳款 15,864	100.00%	
和嘉流通公司	愛之味(股)公司	對本公司採權益法之公司	進貨	188,178	100%	月結 45 天	相當	相當	應付帳款 26,545	100.00%	-
台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	本公司母公司	銷貨	159,814	91.67%	次月 20 日匯款	相當	相當	應收帳款 13,797	84.61%	-

附表六

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 93 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元
(外幣係以元為單位)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)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	225,094	305	305	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	199,983	199,983	19,998	99.99	131,024	(30,240)	(30,553)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	227,696	2,601	2,476	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	13,037	1,800	90.00	17,862	(609)	(337)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	27,906	27,506	2,760	76.67	28,230	(1,597)	(439)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	9,356	9,248	930	62.00	11,004	158	131	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	7,080	7,464	708	59.00	7,157	(154)	(242)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	-	9,000	56.78	89,738	(461)	(261)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	111,960	4,123	50.50	10,726	47,131	13,285	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	63,257	22,549	11,194	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	57,282	11,851	6,070	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	4,197	4,197	488	48.80	5,308	79	38	
	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	104,000	114,325	10,400	48.15	45,383	(34,471)	(18,245)	
	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	4,560	9,396	-	48.00	4,731	(851)	(841)	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	4,416	9,099	-	48.00	4,347	(1,444)	(1,462)	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	7,558	7,275	720	48.00	7,290	(1,306)	(1,220)	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	1,794	(5,704)	(2,738)	
松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	366,400	366,400	28,396	44.79	227,675	(71,054)	(32,744)		
耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(2,907)	(3,300)	(2,972)	延緩一年認列	

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	20,900	23,501	3,165	26.01	38,230	16,417	5,988	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	18,546	16,795	2,752	25.02	33,544	19,109	2,219	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	10,698	2,424	603	延緩一年認列
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	30,000	30,000	3,000	22.73	31,037	(1,842)	(411)	延緩一年認列
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	555,605	555,605	39,691	18.81	596,288	15,528	(8,248)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	-	4,500	10.00	44,907	(929)	(93)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	USD 98	(USD 848)	(USD 301)	延緩一年認列
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 41	USD 5	USD 2	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	(USD3,004)	-	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 311	USD 103	USD 30	延緩一年認列
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	97.40	USD 1,257	USD 52	USD 51	
	Bioken Laboratories Inc	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 4	(USD 3)	(USD 1)	延緩一年認列
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	93,664	128,893	9,399	49.00	50,528	(44,455)	(29,977)	
	愛健生命科學公司	台北市	生物技術服務業	5,100	-	510	51.00	5,510	803	410	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	-	2,500	49.02	24,970	(438)	(27)	
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	-	15,650	34.78	156,177	(929)	(323)	
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	-	100.00	-	USD 2,381	USD 2,381	

附表七

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
93年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：美金仟元；新台幣仟元

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	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					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	89,345 (USD2,822)	-	-	89,345 (USD2,822)	50.50%	(二)1. 權益法認 列投資利 益 22,007 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,996 (USD 600)	-	-	18,996 (USD 600)	35.47%	(二)3. 權益法認 列投資損 失 2,354 仟元	6,459 (USD 204)	無

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
89,345 (USD 2,822)	253,280 (USD 8,000)	1,460,120
18,996 (USD 600)	18,996 (USD 600)	

註 1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

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。

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

(四) 其他方式 EX: 委託投資

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: 依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 93 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：無。

42. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		93 年 12 月 31 日	
資 產		帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		419,891	419,891
短期投資		34,602	34,602
應收票據及款項		833,510	833,510
受限制資產		25,371	25,371
長期股權投資		2,990,836	2,687,730
存出保證金		48,668	48,668
負 債			
短期借款		970,653	970,653
應付短期票券		368,549	368,549
應付票據及款項		299,214	299,214
一年內到期長期負債		1,187,031	1,187,031
可轉換公司債		254,794	254,794
長期借款		774,546	774,546
長期應付票據		6,352	6,352
長期應付租賃負債		6,865	6,865
存入保證金		3,944	3,944
非衍生性金融商品		92 年 12 月 31 日	
資 產		帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$316,017	\$316,017
短期投資		8,542	8,542
應收票據及款項		648,180	648,180
受限制資產		50,756	50,756
長期股權投資		2,941,352	2,840,055
存出保證金		31,778	31,778

負	債		
短期借款		838,050	838,050
應付短期票券		364,026	364,026
應付票據及款項		302,219	302,219
一年內到期長期負債		373,951	373,951
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		503,422	503,422
長期應付票據		31,775	31,775
長期應付租賃負債		8,530	8,530
存入保證金		5,275	5,275

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品：以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。
- (4) 可轉換公司債：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

43. 部門別財務資訊

- (1) 產業別資訊：無(主要產業部門為食品部)。
- (2) 地區別資訊：截至93年底及92年底本公司並無台灣以外分支機構。
- (3) 外銷銷貨資訊：無。
- (4) 重要客戶別資訊：無。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 69 頁
短期投資明細表	第 70 頁
應收票據明細表	第 71 頁
應收票據 - 關係人明細表	第 72 頁
應收帳款明細表	第 73 頁
應收帳款 - 關係人明細表	第 74 頁
其他應收款明細表	第 75 頁
其他應收款 - 關係人明細表	第 76 頁
存貨明細表	第 77 頁
預付款項明細表	第 78 頁
受限制資產明細表	第 79 頁
長期股權投資變動明細表	第 80 頁
固定資產變動明細表	第 83 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 84 頁
其他資產明細表	第 85 頁
短期借款明細表	第 86 頁
應付短期票券明細表	第 87 頁
應付票據明細表	第 88 頁
應付帳款明細表	第 89 頁
應付帳款 - 關係人明細表	第 90 頁
應付費用明細表	第 91 頁
其他應付款項明細表	第 92 頁
預收款項明細表	第 93 頁
應付公司債明細表	第 94 頁
可轉換公司債明細表	第 95 頁
長期借款明細表	第 96 頁
長期應付票據明細表	第 97 頁
長期應付租賃負債明細表	第 98 頁
其他負債明細表	第 99 頁
營業收入明細表	第 100 頁
營業成本明細表	第 101 頁
製造費用明細表	第 102 頁
研究費用明細表	第 103 頁
推銷費用明細表	第 104 頁
管理費用明細表	第 105 頁
營業外收入及利益明細表	第 106 頁
營業外費用及損失明細表	第 107 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$227	
	零 用 金	735	
現金小計		<u>\$962</u>	
銀行存款	支票存款	\$29	
	活期存款	147,243	
	外幣存款	271,657	USD 8,574,547.19
			JPY 1,316
			ERU 4,332.09
銀行存款小計		<u>\$418,929</u>	
合 計		<u><u>\$419,891</u></u>	

93年12月31日美元外匯兌換率1:31.66

日幣外匯兌換率1:0.3073

歐元外匯兌換率1:43.03

愛之味股份有限公司
短期投資明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位	面值	總 額	取得成本	市 價		備 註
						單價(元)	總 額	
上市股票：								
開發金控	股 票	2,275	\$10	\$22,750	\$38,697	15.21	\$34,602	
合 計					\$38,697		\$34,602	
減：備抵跌價損失					(4,095)		-	
淨 額					\$34,602		\$34,602	

(註)市價之計算依據：

上市股票市價係以93年12月之平均收盤價為計算根據。

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興貿易公司	應收貨款	\$5,656	
五高企業公司	應收貨款	3,990	
喜威世流通公司	應收貨款	1,949	
其 他	(5%以下部份彙計)	25,548	
合 計		\$37,143	
減：備抵呆帳		(650)	
淨 額		\$36,493	

愛之味股份有限公司
 應收票據 - 關係人明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
愛健公司	應收貨款	\$8,471	
耐斯企業公司	應收貨款	8,327	
愛力屋企業公司	應收貨款	8,102	
耐斯國際開發公司	應收貨款	4,760	
其 他	(5%以下部分彙計)	1,900	
合 計		\$31,560	
減：備抵呆帳		(552)	
淨 額		\$31,008	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷	應收貨款	\$38,231	
家福股份	應收貨款	25,372	
全 聯 社	應收貨款	21,828	
統昶行銷	應收貨款	21,682	
其 他	(5%以下部分彙計)	307,964	
合 計		\$415,077	
減：備抵呆帳		(20,793)	
淨 額		\$394,284	

愛之味股份有限公司
 應收帳款 - 關係人明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣礦泉水公司	應收貨款	\$56,813	
匯信通商公司	應收貨款	41,254	
和中流通行銷公司	應收貨款	37,406	
和嘉流通行銷公司	應收貨款	26,774	
愛力屋企業公司	應收貨款	15,894	
愛心屋公司	應收貨款	10,714	
其 他	(5%以下部分彙計)	10,528	
合 計		\$199,383	
減：備抵呆帳		(1,604)	
淨 額		\$197,779	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
美 商 如 新	應 收 租 金	\$3,540	
金 門 酒 廠	應 收 退 料 款	3,303	
遠 東 紡 織	應 收 資 源 回 收 補 助 金	1,892	
其 他	其 他	3,130	
合 計		<u>\$11,865</u>	

愛之味股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技公司	應收資金融通款及利息等	\$114,052	
國本投資開發公司	應收出售長期投資款及代付稅款等	24,824	
新加坡愛寶諾公司	應收資金融通款	9,023	
眾大傳播公司	應收租金及廣告折讓款等	7,403	
耐斯國際開發公司	應收退料款等	2,716	
其 他	應收租金、人力支援收入等	4,063	
合 計		\$162,081	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
食 品 部：				
原 料	食品、香料	\$224,629	\$225,800	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	66,353	65,024	
在 製 品	在製食品	35,606	43,392	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	488,247	490,033	
食品部小計		<u>\$814,835</u>	<u>\$824,249</u>	
營 建 部：				
待售房屋	待售房屋	\$3,901	\$2,787	
待售土地	待售土地	4,762	4,417	
營建部小計		<u>\$8,663</u>	<u>\$7,204</u>	
合 計		<u><u>\$823,498</u></u>	<u><u>\$831,453</u></u>	

說 明：

1. 本公司對於原料及物料，係以重置成本為市價。
2. 本公司對於在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。
3. 本公司對待售房地，係以淨變現價值為市價。
4. 本公司對於存貨評價方法係採總額比較法。

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$2,456	
預付稅捐	預付貨物稅	7,432	
預付廣告費	預付廣告費	3,201	
預付促銷費	預付促銷費	1,838	
預付其他	預付保險費、租金等	7,683	
合 計		\$22,610	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
建華銀行	為孫公司保證，銀行 要求質押之定期存款	\$21,371	USD 675,000
交通銀行	銀行履約保證要求質 押之定期存款	4,000	
合 計		\$25,371	

93年12月31日美元外匯兌換率1:31.66

愛之味股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		單位：仟股；新台幣仟元 提供擔保或 質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	質 押 情 形
權益法：													
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$241,280	-	\$305	-	\$16,491	11,510	100.00	\$225,094	19.56	\$225,094	權益法	無
台灣第一生化科技公司	19,998	161,634	-	-	-	30,610	19,998	99.99	131,024	6.57	131,544	權益法	無
福星國際公司	5,980	240,966	-	2,476	-	15,746	5,980	95.22	227,696	38.06	227,589	權益法	無
台灣礦泉水公司	1,440	14,600	360	3,600	-	338	1,800	90.00	17,862	9.91	17,830	權益法	無
愛心屋公司	2,720	28,268	40	400	-	438	2,760	76.67	28,230	10.24	28,260	權益法	無
和聯通商公司	921	10,764	9	240	-	-	930	62.00	11,004	11.80	10,972	權益法	無
和宜通商公司	746	7,784	-	-	38	627	708	59.00	7,157	9.96	7,052	權益法	無
東台灣資源開發公司	-	-	9,000	90,000	-	262	9,000	56.78	89,738	9.97	89,738	權益法	無
新加坡愛寶諾公司	948	1,649	3,175	76,188	-	67,111	4,123	50.50	10,726	2.60	10,726	權益法	無
和盟流通公司	6,950	52,062	-	11,195	-	-	6,950	49.64	63,257	9.10	63,244	權益法	無
博通社公司	5,000	51,212	-	6,070	-	-	5,000	49.02	57,282	11.50	57,520	權益法	無
愛力屋公司	488	5,270	-	38	-	-	488	48.80	5,308	10.88	5,308	權益法	無
和鼎投資公司	11,432	59,796	-	8,149	1,032	22,562	10,400	48.15	45,383	4.36	45,337	權益法	無
和中流通行銷有限公司	-	10,588	-	-	-	5,857	-	48.00	4,731	9.86	4,731	權益法	無
和嘉流通行銷有限公司	-	10,418	-	-	-	6,071	-	48.00	4,347	9.10	4,367	權益法	無
匯信通商公司	727	7,866	720	7,920	727	8,496	720	48.00	7,290	10.00	7,201	權益法	無
唐潤國際開發公司	1,200	10,640	-	-	-	8,846	1,200	48.00	1,794	1.50	1,794	權益法	無
松田崗休閒育樂公司	28,396	252,781	-	7,638	-	32,744	28,396	44.79	227,675	8.02	227,675	權益法	無
耐斯國際開發公司	6,100	-	-	2,982	-	2,982	6,100	31.12	-	-	-	權益法	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	2,904	35,062	261	5,987	-	2,819	3,165	26.01	38,230	11.92	37,715	權益法	無
台灣比菲多醱酵公司	2,127	29,574	625	3,970	-	-	2,752	25.02	33,544	12.15	33,444	權益法	無
雷鷹保全公司	995	10,095	-	603	-	-	995	24.88	10,698	10.75	10,698	權益法	無
匯孚投資開發公司	3,000	31,448	-	-	-	411	3,000	22.73	31,037	10.35	31,038	權益法	無
劍湖山世界公司	39,691	605,214	-	173	-	9,099	39,691	18.81	596,288	11.12	441,364	權益法	部分質押
東台灣知本溫泉公司	-	-	4,500	45,000	-	93	4,500	10.00	44,907	9.98	44,907	權益法	無
權益法小計(1)		\$1,878,971		\$272,934		\$231,603			\$1,920,302		\$1,765,148		
成本與市價孰低法：													
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	-	\$ -	-	\$ -	15,409	4.49	\$234,180	11.05	\$170,268	成本與市價孰低法	無
聯邦商業銀行	1,504	24,640	-	-	-	-	1,504	0.10	24,640	11.23	16,890	成本與市價孰低法	無
成本與市價孰低法小計(2)		\$258,820		\$ -		\$ -			\$258,820		\$187,158		

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價	總 價		
成本法:													
馬哥波羅公司	28,500	\$282,228	-	\$977	-	\$4,305	28,500	19.35	\$278,900	9.78	\$278,781	成本法	無
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	-	-	-	3,762	19.00	8,463	1.75	6,579	成本法	無
和田國際開發有限公司	-	80,000	-	-	-	-	-	18.69	80,000	3.98	31,842	成本法	無
耐斯企業公司	18,226	411,763	633	1,260	-	-	18,859	18.31	413,023	17.48	329,671	成本法	無
將軍國際乳品公司	15	150	-	-	-	-	15	15.00	150	52.08	781	成本法	無
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	13.79	2,000	9.96	1,992	成本法	無
建興創業投資公司	650	6,500	-	-	65	650	585	3.08	5,850	9.20	5,381	成本法	無
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	2.20	-	-	-	成本法	無
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	1.59	-	-	-	成本法	無
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	1.00	17,940	17.70	5,293	成本法	無
普實創業投資公司	705	7,050	-	-	-	-	705	0.27	7,050	10.89	7,679	成本法	無
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	0.08	50,000	9.48	47,425	成本法	無
眾大傳播公司-特別股	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	20.00	20,000	10.00	20,000	成本法	無
成本法小計(3)		\$886,094		\$2,237		\$4,955			\$883,376		\$735,424		
合 計		\$3,023,885		\$275,171		\$236,558			\$3,062,498		\$2,687,730		
減：備抵跌價損失		61,021		10,641		-			71,662		-		
子公司持有母公司		21,512		(21,512)		-			-		-		
股票重分類轉為庫藏股票													
淨 額		\$2,941,352		\$286,042		\$236,558			\$2,990,836		\$2,687,730		

說明：1. 被投資公司股權淨值係根據93年度經會計師簽證或未經會計師簽證之財務報表所計算。

2. 本期增加 286,042仟元之內容如下：

增 購	\$194,800
權益法認列投資收益	42,310
認列被投資公司未實現跌價損失	10,530
依持股比例認列被投資公司股東	173
權益項目變動	
未依持股比例認列調整	2,320
累積換算調整數	18,142
重分類轉入其他負債 - 其他	650
庫藏股轉回	21,512
備抵跌價損失	(10,641)
庫藏股票交易	6,246
合 計	\$286,042

3. 本期減少 236,558 仟元之內容如下：

出售	\$21,603
權益法認列投資損失	105,112
權益法現金股利	2,601
累積換算調整數	31,560
減資收回股款	650
認列被投資公司未實現跌價損失	7,047
未依持股比例認列調整	67,111
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	54
依持股比例認列被投資公司未認列之退休金成本淨損失	820
合計	<u>\$236,558</u>

4. 茲將93年12月31日長期股權投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	其他	合計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$140,922)	(\$11,729)	225,094
第一生化科技公司	199,983	(69,108)	149	131,024
福星國際公司	194,562	41,600	(8,466)	227,696
台灣礦泉水公司	16,637	(366)	1,591	17,862
愛心屋公司	27,906	1,139	(815)	28,230
和聯通商公司	9,356	1,838	(190)	11,004
和宜通商公司	7,080	77	-	7,157
東台灣資源開發公司	90,000	(262)	-	89,738
新加坡愛寶諾國際開發公司	156,721	(107,841)	(38,154)	10,726
和盟流通公司	69,518	(6,239)	(22)	63,257
博通社公司	50,000	8,224	(942)	57,282
愛力屋公司	4,197	1,111	-	5,308
和鼎投資公司	104,000	(32,618)	(25,999)	45,383
和中流通有限公司	4,560	171	-	4,731
和嘉流通有限公司	4,416	(70)	1	4,347
匯信通商公司	7,558	(268)	-	7,290
唐潤國際開發公司	12,000	(4,098)	(6,108)	1,794
松田崗休閒公司	366,400	(131,362)	(7,363)	227,675
耐斯國際開發公司	61,000	(54,482)	(9,425)	(2,907)
愛鮮家公司	20,900	17,407	(77)	38,230
台灣比菲多公司	18,546	15,045	(47)	33,544
雷鷹保全公司	9,950	3,254	(2,506)	10,698
匯孚投資開發公司	30,000	6,177	(5,140)	31,037
劍湖山世界公司	555,605	60,661	(19,978)	596,288
東台灣知本溫泉公司	45,000	(93)	-	44,907
合計	<u>\$2,443,640</u>	<u>(\$391,025)</u>	<u>(\$135,220)</u>	<u>\$1,917,395</u>

愛之味股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$306,075	\$21,782	\$ -	\$327,857	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	648,403	8,153	6,516	650,040	部分提供作借款之擔保	
機器設備	992,359	13,486	336	1,005,509	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	55,631	3,825	6,151	53,305	無	
其他設備	365,635	20,372	2,905	383,102	無	
未完工程	497	121,079	93	121,483	無	
預付設備款	79,347	34,226	23,830	89,743	無	
租賃資產	12,034	-	856	11,178	無	
小 計	\$2,459,981	\$222,923	\$40,687	\$2,642,217		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部分提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$2,770,391	\$222,923	\$40,687	\$2,952,627		

說明：1. 本期增加 222,923千元，包括本期增購 193,527千元、利息資本化 4,615千元及重分類增加24,781千元。

2. 本期減少40,687千元，包括出售及報廢沖銷15,412千元、重分類減少24,781千元、轉列出租資產 466千元及轉損費28千元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$202,624	\$19,061	\$2,994	\$218,691	
機器設備	619,839	56,010	299	675,550	
運輸設備	44,245	4,094	6,066	42,273	
其他設備	240,432	31,399	2,775	269,056	
租賃資產	1,829	1,606	241	3,194	
合 計	<u>\$1,108,969</u>	<u>\$112,170</u>	<u>\$12,375</u>	<u>\$1,208,764</u>	

說明：1. 本期增加 112,170千元，係本期提列折舊數 111,928千元，帳列推 - 折舊16,258千元，管 - 折舊18,271千元、研 - 折舊 2,493千元、製 - 折舊73,438千元、分攤予外購製成品 1,464千元、分攤至未攤銷費用 4千元及重分類增加 242千元。

2. 本期減少12,375千元，係出售及報廢沖轉數12,133千元及重分類減少 242千元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	出租資產	\$620,941	
存出保證金	經銷權履約保證金	30,000	
	購料保證金	17,000	
	其他保證金	1,668	
遞延費用	電腦軟體、製片費用等	63,700	
遞延所得稅資產	暫時性差異、未使用投資抵減等	162,092	
其他資產 - 其他	閒置資產	19	
	在建房地、待售房地等	148,735	
合 計		\$1,044,155	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
華南銀行 - 嘉南分行	抵押借款	\$69,000	931025-940125	2.55	\$69,000	土地及建物	
華南商銀 - 嘉南分行	信用借款	31,000	931025-640125	2.55	61,000	無	
台中商銀 - 嘉義分行	信用借款	80,000	930825-940803	2.30	160,000	無	
合作金庫 - 嘉義分行	信用借款	40,000	930527-940527	2.65	60,000	無	
農民銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	931227-941227	2.30	50,000	無	
華僑銀行 - 嘉義分行	信用借款	20,000	931221-940120	1.90	20,000	無	
台灣銀行 - 嘉義分行	信用借款	60,000	931228-940221	2.95	60,000	無	
台南企銀 - 嘉義分行	信用借款	50,000	930915-940915	2.40	50,000	無	
中國信託 - 嘉義分行	信用借款	120,000	931001-940110	3.25-3.5	120,000	無	
土地銀行 - 嘉義分行	信用借款	100,000	931129-940227	1.75	100,000	無	
陽信銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	931221-940321	2.45	100,000	無	
復華銀行 - 嘉義分行	信用借款	80,000	930716-940116	2.30	80,000	無	
中華銀行 - 嘉義分行	信用借款	110,000	930630-940329	2.55-3.6	200,000	無	
台新銀行 - 嘉義分行	信用借款	80,000	931224-940523	2.70	80,000	無	
台新銀行 - 嘉義分行	抵押借款	30,653	931129-940222	2.2-2.5	85,000	應收帳款融資	
合 計		<u>\$970,653</u>					

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利 率 區 間	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	交通銀行	931115-940513	2.18	\$60,000	\$521	\$59,479	無
融資性商業本票	中華票券	931224-940124	3.20	140,000	286	139,714	無
融資性商業本票	國際票券	931220-940218	3.35	140,000	574	139,426	無
融資性商業本票	聯邦票券	931103-940201	2.70	30,000	70	29,930	無
合 計				<u>\$370,000</u>	<u>\$1,451</u>	<u>\$368,549</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨款票據	\$20,416	
佳美食品工業公司	貨款票據	19,246	
遠東紡織公司	貨款票據	13,513	
宏全金屬公司	貨款票據	10,048	
其 他	(5%以下部分彙計)	75,212	
合 計		\$138,435	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款	\$15,939	
遠東紡織公司	貨 款	6,618	
佳美食品工業公司	貨 款	9,871	
苗栗縣農會	貨 款	7,243	
其 他	(5%以下部分彙計)	91,949	
合 計		\$131,620	

愛之味股份有限公司
應付帳款 - 關係人明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技公司	應付貨款	\$13,619	
耐斯國際開發公司	應付貨款	4,273	
其 他	(5%以下部分彙計)	81	
合 計		\$17,973	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付獎金、薪資	\$37,038	
應付運費	應付運費	12,117	
應付利息	應付利息	10,757	
應付佣金	應付佣金	11,363	
應付稅捐	應付貨物稅	9,785	
應付保險費	應付保險費	3,855	
應付廣告費	應付廣告費	2,724	
應付其他	應付雜費等	16,949	
合 計		\$104,588	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	應付溢收貨款等	\$2,119	
應付設備款	應付設備款	4,395	
代收 款	代扣勞健保、所得稅	3,816	
應付營業稅	應付營業稅	856	
合 計		\$11,186	

愛之味股份有限公司
 預收款項明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
和聯通商	預收貨款	\$2,588	
亨氏香港	預收貨款	2,532	
美商如新公司	預收租金	3,540	
眾大傳播公司	預收租金	1,881	
其 他	預收租金	1,133	
合 計		\$11,674	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 93 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤溢折價			
第一次有擔保公司債	中國信託商業 銀行(股)公司	891020	自發行日起每 半年付息一次	5.2%	\$850,000	\$ -	\$850,000	\$ -	\$850,000	到期一次還本	(註)
減：一年內到期					(850,000)	-	(850,000)		(850,000)		
一年後到期之應付公司債					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

(註)：以土地及部份股票提供予華南銀行、交通銀行、中國農民銀行、合作金庫及台灣工業銀行等行庫作為其擔任保證人之擔保品。

愛之味股份有限公司
可轉換公司債明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(外幣亦以仟元為單位)

債券名稱	債權人之受託人	發行日期	債息基準日	票面利率	發行總額	已轉換/贖回數額	期末餘額	應付利息補償金	帳面金額
國外第一次無擔保 可轉換公司債	中國信託商業銀行	93.10.12	無	0%	USD 8,000	-	\$254,080	\$714	\$254,794
合 計							<u>\$254,080</u>	<u>\$714</u>	<u>\$254,794</u>

註：償還辦法請詳附註 20.。

93年12月31日美元外匯兌換率1:31.76

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
中聯信託	信用借款	\$40,000	920527-940527	4.02	無	額度 50,000
玉山銀行	抵押借款	198,603	931129-981129	2.87	出租土地及建物	額度 200,000
慶豐銀行	信用借款	50,000	930220-960220	4.706	無	額度 50,000
彰化銀行	抵押借款	332,000	900711-970928	3.05-4.46	土地及建物	額度 350,000
土地銀行	抵押借款	350,000	930818-960924	3.03	土地及建物	額度 375,000
聯信銀行	信用借款	43,750	930916-950916	3.00	無	額度 50,000
高新銀行	信用借款	35,000	920704-940704	2.50	無	額度 120,000
日盛銀行	信用借款	35,000	921127-951129	3.25-3.50	無	額度 80,000
合 計		\$1,084,353				
減：一年內到期		(309,807)				
長 期 借 款		\$774,546				

愛之味股份有限公司
 長期應付票據明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
盟立自動化(股)公司	購置設備	\$33,585	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合 計		\$33,585				
減：一年內到期		(25,559)				
未攤銷折價		(1,674)				
長期應付票據淨額		<u>\$6,352</u>				

愛之味股份有限公司
 長期應付租賃負債明細表
 民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
東亞利樂包裝公司	承租機器設備	\$11,520	92. 1. 1-97.12.31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$11,520				
減：一年內到期		(1,665)				
未攤銷折價		(2,990)				
長期應付租賃負債		<u>\$6,865</u>				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$162,144	
存入保證金	租賃押金、工程保證金等	3,944	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利 益	18,932	
	聯屬公司間未實現處分長 投利益	9,997	
其他負債 - 其他	長期投資貸餘	2,907	
合 計		\$197,924	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
鮮採系列	5,131	\$1,036,994	
飲料系列	8,552	915,840	
傳統系列	2,944	741,632	
妞妞系列	2,664	545,624	
調理系列	1,015	396,011	
乳品系列	2,182	369,285	
油品系列	122	232,283	
酒品系列	20	162,785	
保健系列	58	45,423	
珍開味系列	24	8,335	
粥品系列	7	428	
小 計		\$4,454,640	
出售原物料收入		14,852	
加工收入		130,350	
合 計		\$4,599,842	
減：銷貨退回		(352,432)	
銷貨折讓		(14,542)	
淨 額		\$4,232,868	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表

民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度
期初存料	\$230,881
加：本期進料	627,564
存貨盤盈	218
其他加項-費用轉入	93
減：期末存料	224,630
出 售	14,864
領用轉費用	180
其他減項-轉報廢損失等	565

耗用原料	\$618,517

期初存料	\$56,728
加：本期進料	828,643
存貨盤盈	15
其他加項-費用轉入	19,411
減：期末存料	66,353
出 售	223
存貨盤損	2
領用轉費用	180,971
其他減項-轉報廢損失等	4,115

耗用物料	\$653,133

直接人工	\$126,246
製造費用	409,981

製造成本	\$1,807,877
加：期初在製品	42,365
外購在製品	95,230
其他加項-製成品再投入	26,022
減：期末在製品	35,606
加工成本轉出	104,128
其他減項-轉報廢損失等	8,067

製成品成本	\$1,823,693
加：期初製成品	362,321
外購製成品	870,893
存貨盤盈	774
其他加項-銷貨退回等	275,708
減：期末製成品	488,246
存貨盤損	1,185
領用轉費用	14,560
其他減項-轉報廢損失等	19,932

出售製成品成本	\$2,809,466
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-268,693

(續下頁)

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

		(承上頁)	
項	目		93 年 度
產銷成本			\$2,540,773
出售原料成本			14,865
出售物料成本			223
加工成本			104,128
營業成本			\$2,659,989

愛之味股份有限公司
 製造費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度
間接人工	\$51,494
租金支出	61
文具用品	386
旅 費	404
郵 電 費	397
修 繕 費	26,649
包 裝 費	153,219
水電瓦斯費	35,290
保 險 費	5,018
燃 料 費	26,495
稅 捐	2,435
折 舊	73,438
各項攤銷	216
伙 食 費	2,215
職工福利	1,036
什項購置	552
退 休 金	4,235
交 通 費	44
訓 練 費	397
其他支出	26,000

合 計	\$409,981
	=====

愛之味股份有限公司
 研發費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度
薪資支出	\$10,486
租金支出	21
文具用品	85
旅 費	756
郵 電 費	98
修 繕 費	171
廣 告 費	14
水電瓦斯費	75
保 險 費	687
交 際 費	166
稅 捐	88
折 舊	2,494
伙 食 費	399
職工福利	187
研究發展費	3,379
訓 練 費	55
退 休 金	935
勞 務 費	334
什項購置	370
書報雜誌	84
其他支出	1,450

合 計	\$22,334
	=====

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度
薪資支出	\$53,398
租金支出	1,328
文具用品	830
旅 費	4,425
運 費	133,364
郵 電 費	2,065
修 繕 費	2,046
廣 告 費	358,056
水電瓦斯費	3,001
保 險 費	4,231
交 際 費	1,606
捐 贈	1,111
稅 捐	146,648
呆帳損失	2,184
折 舊	16,259
伙 食 費	1,773
職工福利	799
佣金支出	450,051
訓 練 費	34
退 休 金	4,199
勞 務 費	1,590
什項購置	2,704
交 通 費	3,855
出口費用	1,204
書報雜誌	61
其他支出	14,931

合 計	\$1,211,753
	=====

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	93 年 度
薪資支出	\$70,769
租金支出	177
文具用品	472
旅 費	870
郵 電 費	1,260
修 繕 費	2,996
廣 告 費	44
水電瓦斯費	2,109
保 險 費	5,361
交 際 費	2,349
捐 贈	4,854
稅 捐	2,447
折 舊	18,271
各項攤銷	1,125
伙 食 費	2,514
職工福利	1,154
訓 練 費	145
退 休 金	5,777
勞 務 費	3,589
什項購置	447
交 通 費	1,283
書報雜誌	55
其他支出	29,607

合 計	\$157,675
	=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款、利息收入等	\$3,340	
投資利益	現金股利	2,992	
處分投資利益	出售長、短期投資利益	6,384	
租賃收入	租賃收入	17,971	
什項收入	商標權利金收入	31,988	
什項收入	服務收入	7,873	
什項收入	備抵呆帳轉回收入等	18,470	
合 計		\$89,018	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	利息支出	\$135,945	
採權益法認列之投資損失	權益法認列之投資損失	62,802	
兌換損失	匯率波動之兌換損失	2,451	
什項支出	存貨報廢損失、租賃成本等	39,446	
合 計		\$240,644	

愛之味股份有限公司
財務報表重要查核說明
民國 93 年度

愛之味股份有限公司民國93年度財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則之規定，予以查核竣事，並於94年3月28日出具查核報告書。茲將本會計師對查核財務報表之重要查核說明列述如下：

一．內部控制制度之研討、評估及建議

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內就該公司內部控制制度加以研討及評估，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證能發現制度所有之缺失，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務報表資訊之正確及可靠性。

本會計師於上述抽查過程中，發現該公司之內部會計控制制度有若干缺失已提出改進建議書，以供管理當局參考。

二．存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

(1) 盤點日期：94年 1月 1日

(2) 盤點地點：愛之味股份有限公司所在地

(3) 參與盤點人員：

建興監盤人員：陳麗因等人。

愛之味股份有限公司盤點負責人：總經理陳哲芳。

(4) 存貨監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9號存貨盤點之觀察規定，就觀察前評估公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單，並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於監盤過程中亦均加以注意，並及時取得相關記錄憑證，事後並就抽盤與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(5) 結論：

經由上述查核程序，本會計師認為愛之味股份有限公司存貨經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國93年12月31日存貨之數量及狀況。

三. 各項資產負債之函證：

(1) 銀行存款(含受限制資產)

	金 額	比 例
總 數	\$444,300	100%
函證數	444,300	100%
回函數(占函證數)	444,300	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	444,300	100%

結論：滿意。

(2) 應收票據(含關係人票據)

	金 額	比 例
總 數	\$68,703	100%
函證數	55,850	81%
回函數(占函證數)	37,149	67%
回函相符或調節相符(占回函數)	37,149	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好。

結論：滿意。

(3) 應收帳款(含關係人帳款)

	金 額	比 例
總 數	\$614,460	100%
函證數	490,095	80%
回函數(占函證數)	273,520	56%
回函相符或調節相符(占回函數)	273,520	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好。

結論：滿意。

(4) 長期股權投資 (未扣除備抵跌價損失)

	金 額	比 例
總 數	\$3,062,498	100%
函證數	3,062,498	100%
回函數(占函證數)	3,062,498	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	3,062,498	100%
結論：滿意。		

(5) 短期借款

	金 額	比 例
總 數	\$970,653	100%
函證數	970,653	100%
回函數(占函證數)	970,653	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	970,653	100%
結論：滿意。		

(6) 應付短期票券總額

	金 額	比 例
總 數	\$370,000	100%
函證數	370,000	100%
回函數(占函證數)	370,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	370,000	100%
結論：滿意。		

(7) 應付票據

	金 額	比 例
總 數	\$138,435	100%
函證數	119,621	86%
回函數(占函證數)	104,049	87%
回函相符或調節相符(占回函數)	104,049	100%
結論：滿意。		

(8) 應付帳款(含關係人)

	金 額	比 例
總 數	\$149,593	100%
函證數	129,918	87%
回函數(占函證數)	121,484	94%
回函相符或調節相符(占回函數)	121,484	100%
結論：滿意。		

(9) 應付公司債 (含一年內到期之應付公司債)

	金 額	比 例
總 數	\$850,000	100%
函證數	850,000	100%
回函數(占函證數)	850,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	850,000	100%
結論：滿意。		

(10) 長期借款 (含一年內到期之長期借款)

	金 額	比 例
總 數	\$1,084,353	100%
函證數	1,084,353	100%
回函數(占函證數)	1,084,353	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	1,084,353	100%
結論：滿意。		

(11) 長期應付票據(尚未扣除一年內到期之長期應付票據及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$33,585	100%
函證數	33,585	100%
回函數(占函證數)	33,585	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	33,585	100%
結論：滿意。		

(12)長期應付租賃負債 (尚未扣除一年內到期之長期應付租賃負債及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$11,520	100%
函證數	11,520	100%
回函數(占函證數)	11,520	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	11,520	100%

結論：滿意。

四．資金貸與他人之情形：參閱附註41．之附表一說明。

五．重大財務比率變動說明：

(一)財務比率：

項 目	93 年 度	92 年 度	增(減)%
1. 毛利率	37.18%	39.30%	-5.39%
2. 存貨週轉率	3.45次	4.40次	-21.59%
3. 應收款項週轉率	6.58次	5.89次	11.71%

(二)說 明：

1. 毛利率：變動未達 20%。

2. 存貨週轉率：本期依進貨合約提貨之金門高粱酒，因市場銷售不如預期而囤積，加上本期推出油品、鮪魚罐頭等新產品，公司為因應市場所需而備置較高存貨量，致庫存較上期上升，存貨週轉率因而下降。

3. 應收款項週轉率：變動未達 20%。

六. 其他項目重大變動說明：

(一)其他資產項目重大變動說明：

項 目	93年12月31日	92年12月31日	增(減)%
1.短期投資	\$34,602	\$8,542	305.08%
2.其他應收款 - 關係人	162,081	13,420	1107.76%
3.遞延所得稅資產 - 流動	26,197	57,391	-54.35%
4.受限制資產	25,371	50,756	-50.01%
5.存出保證金	48,668	31,778	53.15%
6.遞延費用	63,700	36,857	72.83%

各項說明如下：

- 1.主要係本期股市回溫，增購上市(櫃)公司股票所致。
- 2.主要係本期資金融通予關係人之金額較上期增加所致。
- 3.主要係本期未使用之投資抵減因使用而減少，相對使遞延所得稅資產因而減少。
- 4.主要係本期解除部分為他人之背書保證，相對因背書保證而提供予銀行作擔保之定存已解質收回所致。
- 5.主要係本期購料保證金增加所致。
- 6.主要係本期增加發行海外公司債之發行成本及因新品上市為推廣新品而支付之廣告製作費等增加所致。

(二)營業外收支項目重大變動說明：

項 目	93 年 度	92 年 度	增(減)%
1.什 項 收 入	\$58,331	\$22,500	159.25%
2.投資損失	-	10,498	-100%
3.採權益法認列之投資損失	62,802	29,011	116.48%

各項說明如下：

- 1.主要係本期收取商標權利金收入增加，上期則無此情形所致。
- 2.主要係本期未若上期產生處分長、短期投資損失。
- 3.主要係因被投資公司營運表現不如上期，致相對採權益法評價所產生之投資損失因而較上期增加。

(三)淨現金流量重大變動說明:

項 目	93 年 度	92 年 度	增(減)%
現金及約當現金	\$103,874	\$53,915	92.66%
增加(減少)			

說明：變動金額未超過實收資本額5%。

七．行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，本期辦理情形：無。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 3 月 28 日



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

愛之味股份有限公司 財務報告「其他揭露事項」複核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 93 年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國 94 年 3 月 28 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附愛之味股份有限公司編製之民國 93 年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，愛之味股份有限公司民國 93 年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 3 月 28 日

愛之味股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 93 年度

一、業務之說明

(一) 最近 5 年重大業務事項

- (1) 購併或合併其他公司：無。
(2) 分割：無。
(3) 轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	377,745	225,094	11,510	100.00	225,094	-	權益法	305	-	-
台灣第一生化科技公司	食品製造	199,983	131,024	19,998	99.99	131,544	-	權益法	(30,553)	-	-
福星國際公司	轉投資業務	194,562	227,696	5,980	95.22	227,589	-	權益法	2,476	-	-
台灣礦泉水(股)公司	買賣業務	16,637	17,862	1,800	90.00	17,830	-	權益法	(337)	-	-
愛心屋行銷公司	買賣業務	27,906	28,230	2,760	76.67	28,260	-	權益法	(439)	-	-
和聯通商(股)公司	買賣業務	9,356	11,004	930	62.00	10,972	-	權益法	131	-	-
和宜通商(股)公司	買賣業務	7,080	7,157	708	59.00	7,052	-	權益法	(242)	-	-
東台灣資源開發公司	遊樂事業	90,000	89,738	9,000	56.78	89,738	-	權益法	(261)	-	-
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	156,721	10,726	4,123	50.50	10,726	-	權益法	13,285	-	-
和盟流通公司	倉運業務	69,518	63,257	6,950	49.64	63,244	-	權益法	11,194	-	-
博通社諮詢顧問(股)公司	諮詢服務業	50,000	57,282	5,000	49.02	57,520	-	權益法	6,070	-	-
愛力屋公司	買賣業務	4,197	5,308	488	48.80	5,308	-	權益法	38	-	-
和鼎投資公司	轉投資業務	104,000	45,383	10,400	48.15	45,337	-	權益法	(18,245)	-	7,284

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
和中流通行銷有限公司	買賣業務	4,560	4,731	-	48.00	4,731	-	權益法	(841)	-	-
和嘉流通行銷有限公司	買賣業務	4,416	4,347	-	48.00	4,367	-	權益法	(1,462)	-	-
匯信通商(股)公司	買賣業務	7,558	7,290	720	48.00	7,201	-	權益法	(1,220)	-	-
唐潤國際開發公司	行銷業務	12,000	1,794	1,200	48.00	1,794	-	權益法	(2,738)	-	-
松田崗休閒育樂有限公司	休閒事業	366,400	227,675	28,396	44.79	227,675	-	權益法	(32,744)	-	-
耐斯國際開發公司	國貿業務	61,000	(2,907)	6,100	31.12	-	-	權益法	(2,972)	-	-
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	買賣業務	20,900	38,230	3,165	26.01	37,715	-	權益法	5,988	2,601	-
台灣比菲多醃酵(股)公司	食品製造業	18,546	33,544	2,752	25.02	33,444	-	權益法	2,219	-	-
雷鷹保全公司	保全業務	9,950	10,698	995	24.88	10,698	-	權益法	603	-	-
匯孚投資開發公司	轉投資業務	30,000	31,037	3,000	22.73	31,038	-	權益法	(411)	-	-
劍湖山世界公司	遊樂場業務	555,605	596,288	39,691	18.81	597,057	441,364	權益法	(8,248)	-	-
東台灣知本溫泉公司	遊樂事業	45,000	44,907	4,500	10.00	44,907	-	權益法	(93)	-	-

(4) 重整：無。

(5) 購買重大資產：

單位：新台幣仟元

資產種類	取得日期		購 價	賣 方	使用情形
	訂 約 日	過 戶 日			
寶特瓶生產設備等	89 年度以後陸續購買		311,250	平達貿易等	使用中
土 地	89 年度購買		66,906	魏 秋 香	使用中
長期股權投資	90 年度購買新加坡愛寶諾國際開發公司股權		63,879	增 資 認 購	-
長期股權投資	90 年度購買劍湖山世界公司股權		69,138	集 中 市 場	-
長期股權投資	91 年度購買耐斯企業公司股權		77,440	村園、英邦投資公司等	-
長期股權投資	92 年度購買第一生技公司股權		123,200	增 資 認 購	-
長期股權投資	92 年度購買馬哥波羅公司股權		190,000	增 資 認 購	-
寶特瓶廠	93 年度簽訂興建寶特瓶廠之工程合約		147,700	德 寶 營 造 (股)公司	興建中
長期股權投資	93 年度購買東台灣資源開發股權		90,000	設 立 認 購	-

(6) 處分重大資產：

單位：新台幣仟元

資產種類	處分日期		取得日期	帳面價值	售 價	處分損益	交易對象
	訂 約 日	過 戶 日					
長期投資 - 愛鮮家公司	91. 6.28	-	-	22,065	71,186	49,121	和愛通商公司

(7) 經營方式及業務內容重大改變：

①銷售政策改變：

A. 延伸拓展通路：

本公司鑑於消費市場多元化，除鞏固傳統零售市場之普及外，配合新商品系列之開發，延伸至冷藏市場及特殊通路，如餐飲及業務用料理通路。

B. 產品類別營收比重改變：

果汁飲料 42%，傳統食品 26%，甜點 12%，乳品 8%，油品 4%，酒品 2%，代工 3%，其他 3%。

②新產品問世，產品銷售重大改變：

A. 蔬果汁類：

鑑於飲料消費流行特性，為延續鮮採系列口碑，93 年度陸續推出健康概念之花青素葡萄籽、紅芭樂汁等，並以常溫、冷藏通路多元化之包裝上市，強化愛之味鮮採系列商品陣容。

B. 食用油：

92 年以全國首支獲得衛署健食字第 A00033 號之健康益多油切入國內食用油市場，強調國人食用油品質及健康價值的提昇，93 年間並陸續推出橄欖葡萄籽及葵花葡萄籽健康油，提供消費者多樣化的選擇。

C. 保健食品：

因應國人保健養生意識抬頭，93 年度特別研發出品具有保健概念之洛神花膠囊、洛神花飲品及茄紅素養生粉等保健類食品。

③地區或內外銷比例重大變動：無。

④停業部門資訊：無。

⑤主要客戶重大變動：無。

(二) 環保支出資訊：

(1) 最近二年度因污染環境所受損失

	93 年 度	92 年 度
①污染狀況(種類、程度)	無	無
②賠償對象或處分單位：	無	無
③賠償金額或處分情形：	無	無
④其它損失	無	無

(2) 因應對策

1. 擬採行改善措施

A. 改善計劃

93 年 度	92 年 度
輸配管改善處理量之提升以因應未來生產之需求。	完成廢水處理設備保養，以維持處理效果。

B. 預計未來三年環保資本支出

項 目	94 年 度	95 年 度	96 年 度
擬購置之防治污染設備或支出	更新濾材添購加壓浮除	大調整池擴增容量 10%	前置加壓浮除設備大保修
預計改善情形	符合 94 年環保排放標準	符合 95 年環保排放標準	符合 96 年環保排放標準
金 額	500 萬	500 萬	500 萬

C. 改善後之影響

項 目	94 年 度	95 年 度	96 年 度
對淨利之影響	增加效益	提升功能	節省開支
對競爭地位之影響	除有助於企業形象之維護並使得大多數的消費者對本公司持肯定之態度外，此舉對公司營收及同業間的競爭地位均大有助益。		

2. 未採取因應對策部份

	94 年 度	95 年 度	96 年 度
A. 未採取措施原因	無	無	無
B. 污染狀況	無	無	無
C. 可能損失及賠償金額	無	無	無

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

1. 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	薪資、獎金、酬勞等	其 他 酬 勞	說 明
董 事 長	陳 鏡 村 (陳添濤文教基金會代表)	2,295	配車 5,063	購入成本
副董事長 總 經 理	陳 哲 芳 (陳添濤文教基金會代表)	3,058	-	-
董 事	陳 冠 華 (耐斯企業代表)	1,478	-	-
董 事	陳 保 德 (和鼎投資代表)	2,168	配車 3,220	購入成本
董 事	曾 俊 明 (中央產保代表)	195	-	-
董 事	陳 冠 如 (眾大傳播事業代表)	258	-	-
董 事 副總經理	楊 鐵 爐 (和鼎投資代表)	2,081	配車 1,120	購入成本
副總經理	陳 鏡 堯	1,614	配車 900	購入成本
副總經理	王 長 發	1,665	配車 1,010	購入成本
監 察 人	胡 偉 (和鼎投資代表)	255	-	-
監 察 人	張 志 毓 (陳添濤文教基金會代表)	255	-	-

2. 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

(四) 勞資關係

(1) 現行重要勞資協議及實施情形

①員工福利措施

- A. 員工福利保險、定期健康檢查、全民健康保險及員工意外險。
- B. 設有職工福利委員會，定期召開勞資會議，並提撥福利金辦理各項福利業務與活動。
- C. 設有申訴制度，溝通管道暢通。
- D. 分紅入股。
- E. 年終獎金。
- F. 舉辦各項員工教育訓練。
- G. 依公司章程規定提撥稅後盈餘的一定比例分配員工紅利。

②退休制度

本公司依法按月提撥退休金存放於中央信託局專戶，退休除可領勞保老年給付外，並訂定退休制度依勞動基準法及台灣省工廠工人退休規則辦理給付。

③其他重要協議：無。

(2) 最近三年度因勞資糾紛所受損失

	93 年 度	92 年 度	91 年 度
①勞資糾紛狀況	無	無	無
②已發生之損失金額	無	無	無
③預計未來可能損失金額	無	無	無
④公司因應措施	無	無	無

二、市價、股利及股權分散情形

1. 每股市價資訊

單位：新台幣元

年 度		93 年 度				92 年 度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最 高	11.10	9.50	7.90	8.10	12.45	10.00	9.10	8.70
	最 低	8.05	6.90	6.25	6.75	8.05	7.60	7.35	7.60

2. 每股股利資訊

單位：新台幣元

年 度		93 年 度		92 年 度	
		項 目	93 年 度	92 年 度	項 目
現 金 股 利		-	-		
無 償 配 股	盈餘配股	-	-		
	資本公積配股	-	-		
累 積 未 付 股 利		-	-		

3. 股利政策如下：

本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派之(一)董監事酬勞百分之一(二)員工紅利百分之一(三)餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

本公司所處產業環境多變，食品產業正值穩定成長階段。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，故以股票股利發放。

4. 股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

93年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數 (仟 股)	持 股 比 例
1 999	20,828	4,276	1.18%
1,001 5,000	11,479	26,577	7.30%
5,001 10,000	2,608	20,670	5.68%
10,001 15,000	739	9,194	2.53%
15,001 20,000	486	9,191	2.53%
20,001 30,000	372	9,608	2.64%
30,001 40,000	143	5,245	1.44%
40,001 50,000	109	5,224	1.44%
50,001 100,000	220	16,517	4.54%
100,001 200,000	100	14,873	4.09%
200,001 400,000	46	13,134	3.60%
400,001 600,000	21	10,432	2.86%
600,001 800,000	8	5,425	1.49%
800,001 1,000,000	9	8,159	2.24%
1,000,001 以上	34	205,438	56.44%
合 計	37,202	363,963	100.00%

5. 董事、監察人、經理人及 10%大股東股權變動情形：

93年12月31日

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
董 事	陳添濤文 教基金會	1,923,328	0.53	-	-	-	1,923,328	0.53	-
	代表人:陳鏡村	6,277,828	1.72	2,254,000	(145,000)	-	6,132,828	1.69	2,254,000
	代表人:陳哲芳	6,095,658	1.67	1,750,000	(222,000)	-	5,873,658	1.61	1,750,000
董 事	中央產保	25,302,077	6.95	-	-	-	25,302,077	6.95	-
	代表人:曾俊明	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事	和鼎投資	7,283,773	2.00	4,505,000	-	-	7,283,773	2.00	4,505,000
	代表人:陳保德	441,511	0.12	-	(20,000)	-	421,511	0.12	-
	代表人:楊鐵爐	99,225	0.03	-	-	-	99,225	0.03	-
董 事	眾大傳播	2,870,600	0.79	2,565,000	-	-	2,870,600	0.79	2,565,000
	代表人:陳冠如	1,380,469	0.38	-	-	-	1,380,469	0.38	-
董 事	耐斯企業	19,800,029	5.44	15,000,000	368,000	-	20,168,029	5.54	15,000,000
	代表人:陳冠華	1,212,207	0.33	-	-	-	1,212,207	0.33	-
監 察 人	陳添濤文教基 金會	1,923,328	0.53	-	-	-	1,923,328	0.53	-
	代表人:張志毓	883,171	0.24	-	-	-	883,171	0.24	-
監 察 人	和鼎投資	7,283,773	2.00	4,505,000	-	-	7,283,773	2.00	4,505,000
	代表人:胡 偉	13,299	-	-	-	-	13,299	-	-

(續下頁)

(承上頁)

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
副總經理	陳 鏡 堯	485,519	0.13	-	-	-	485,519	0.13	-
副總經理	楊 鐵 爐	99,225	0.03	-	-	-	99,225	0.03	-
副總經理	王 長 發	145,820	0.04	-	-	-	145,820	0.04	-
10%大股東	和園投資	57,256,549	15.73	57,237,000	-	(700,000)	57,256,549	15.73	56,537,000

6. 總括申報制度相關資訊：不適用。

7. 員工認股權憑證相關資訊：未發行員工認股權憑證。

三、重要財務資訊之揭露

1. 簡明資產負債表資料

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		93 年	92 年	91 年	90 年	89 年
流 動 資 產		2,185,679	1,836,244	1,884,683	1,411,668	1,501,157
固 定 資 產		1,743,863	1,661,423	1,666,514	1,761,213	2,013,482
其 他 資 產		1,044,155	938,329	991,900	1,004,303	673,797
流 動 負 債	分 配 前	2,941,709	2,001,630	1,737,300	1,644,046	1,462,795
	分 配 後	2,941,709	2,001,630	1,737,300	1,644,046	1,462,795
長 期 負 債		1,042,557	1,393,727	1,650,695	1,562,437	1,479,820
股 本		3,639,628	3,639,628	3,639,628	3,639,628	3,639,628
保 留 盈 餘	分 配 前	93,901	164,843	18,147	(228,504)	(55,926)
	分 配 後	93,901	164,843	18,147	(228,504)	(55,926)
資 產 總 額		7,983,311	7,408,250	7,143,492	6,833,654	6,715,381
負 債 總 額	分 配 前	4,333,010	3,749,790	3,698,475	3,482,983	3,192,140
	分 配 後	4,333,010	3,749,790	3,698,475	3,482,983	3,192,140
股 東 權 益 總 額	分 配 前	3,650,301	3,658,460	3,445,017	3,350,671	3,523,241
	分 配 後	3,650,301	3,658,460	3,445,017	3,350,671	3,523,241

2. 簡明損益表資料

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	93 年 度	92 年 度	91 年 度	90 年 度	89 年 度
營 業 收 入	4,232,868	4,210,126	3,954,022	2,985,523	2,706,929
營 業 損 益	192,592	332,640	304,118	96,749	86,425
利 息 收 入	3,340	1,442	5,159	4,318	5,107
利 息 費 用(註)	135,945	132,552	174,883	168,073	101,398
稅 前 損 益	40,966	170,091	106,374	(239,803)	(264,002)
稅 後 損 益	53,186	167,162	153,755	(206,682)	(242,293)
每 股 盈 餘	0.15	0.46	0.43	(0.57)	(0.67)

(註)：各年度資本化利息之情形如下：

年 度	93 年	92 年	91 年	90 年	89 年
利息資本化金額	4,615	567	182	1,288	9,232

3.重要財務比例分析

分析項目		最近5年財務資料					
		93年度	92年度	91年度	90年度	89年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	54.28	50.62	51.77	50.97	47.53	
	長期資金占固定資產比率	269.11	304.09	305.77	278.96	248.48	
償債能力	流動比率	74.30	91.74	108.48	85.87	102.62	
	速動比率	43.78	48.60	68.81	55.08	55.60	
	利息保障倍數	1.30	2.28	1.61	(0.43)	(1.60)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.58	5.89	5.75	5.59	5.11	
	應收款項收現日數	55.47	61.97	63.48	65.30	71.43	
	存貨週轉率(次)	3.45	4.40	5.83	3.11	2.75	
	平均售貨日數	105.80	82.95	62.61	117.36	132.81	
	固定資產週轉率(次)	2.43	2.53	2.37	1.70	1.34	
	總資產週轉率(次)	0.53	0.57	0.55	0.44	0.40	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.02	3.66	4.08	(1.19)	(2.63)	
	股東權益報酬率(%)	1.46	4.71	4.53	(6.01)	(6.45)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	5.29	9.14	8.36	2.66	2.37
		稅前純益	1.46	4.67	2.92	(6.59)	(7.25)
	純益率(%)	1.26	3.97	3.89	(6.92)	(8.95)	
	每股盈餘(元)	0.15	0.46	0.43	(0.57)	(0.67)	
現金流量	現金流量比率(%)	3.64	20.28	5.05	9.28	15.26	
	現金流量允當比率(%)	28.86	77.04	14.57	13.68	16.62	
	現金再投資比率(%)	1.72	6.26	1.37	2.50	3.68	
槓桿度	營運槓桿度	1.73	1.52	1.54	2.98	2.96	
	財務槓桿度	3.40	1.66	2.35	(1.36)	(5.77)	

4.其他重要資訊(物價、匯率變動): 無。

分析項目之計算式列示如下：

1. 財務結構：

- (1) 負債占資產比率=負債總額/資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

2. 償債能力：

- (1) 流動比率=流動資產/流動負債
- (2) 速動比率=(流動資產-存貨-預付費用-遞延所得稅資產)/流動負債
- (3) 利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

3. 經營能力：

- (1) 應收款項週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項餘額
- (2) 平均收現日數=365/應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額
- (4) 平均售貨日數=365/存貨週轉率
- (5) 固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額
- (6) 總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額

4. 獲利能力：

- (1) 資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]/平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額
- (3) 純益率=稅後損益/銷貨淨額
- (4) 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數

5. 現金流量：

- (1) 現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債
- (2) 現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度
(資本支出+存貨增加額+現金股利)
- (3) 現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/
(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益
- (2) 財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

四、財務狀況及經營成果檢討與分析：

1. 財務狀況比較分析表

項目	年度	93 年 度	92 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,185,679	1,836,244	349,435	19.03
固定資產		1,743,863	1,661,423	82,440	4.96
其他資產		1,044,155	938,329	105,826	11.28
資產總額		7,983,311	7,408,250	575,061	7.76
流動負債		2,941,709	2,001,630	940,079	46.97
長期負債		1,042,557	1,393,727	(351,170)	(25.20)
負債總額		4,333,010	3,749,790	583,220	15.55
股 本		3,639,628	3,639,628	-	-
資本公積		86,799	21,098	65,701	311.41
保留盈餘		93,901	164,843	(70,942)	(43.04)
股東權益總額		3,650,301	3,658,460	(8,159)	(0.22)

各項說明如下：

1. 流動負債：主要係應付國內公司債 8.5 億將於 94 年到期，故自長期負債轉列一年內到期之長期負債所致。
2. 長期負債：同上 1. 之說明，因應付公司債轉至一年內到期之長期負債所致。
3. 資本公積：主要係以前年度以重估增值之資本公積彌補虧損尚有未轉回數，故於本期將上期之盈餘轉回資本公積所致。
4. 保留盈餘：主要係本期新品之銷售不如預期，致獲利情況未若上期理想所致。

2. 重大資本支出及其資金來源之檢討分析

(1) 重大資本支出及其資金來源：

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實際或預期之 資金來源	實際或預計完 成 日 期	所 需 資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形		
				92 年 度	93 年 度	94 年 度
自動倉儲設備	自有資金及長 期借款	94 年 7 月	193,069	-	72,766	120,303
新建廠房工程及 購置設備	自有資金及長 期借款	94 年 7 月	288,204	-	131,434	156,770
轉 投 資	發行公司債	94 年 8 月	190,560	-	-	190,560
合 計			671,833	-	204,200	467,633

(2) 預計可能產生效益：

(一) 自動倉儲設備：

- A. 具備 13,000 個儲位，可提供多樣化產品之存放需求，增加銷售業績。
- B. 與保特二廠生產直接連線入庫，節省堆高機之需求量及運轉，降低維修保養費。
- C. 本套設備可有效控制存貨週轉，掌握先進先出原則，確保產品於有效期限內銷售，減少存貨逾期之損失。

(二) 新建廠房工程及購置設備：

配合新生產線之建置，生產流程一貫作業化，可縮短工時、節約用水，減少污水處理量，可有效降低成本。

- (三) 轉投資：因應子公司購置進口機械設備所需資金，預計該生產線之建置，可生產低階技術無法製造之低酸產品，可保持其產品之新鮮度及原有風味，除生產技術領先不易被取代外，尚可藉此核心技術拓展國內外之飲料市場。

3. 流動性分析

(1) 最近二年度流動性分析

年度 項 目	93 年 度	92 年 度	增 減 比 例
現金流量比率	3.64%	20.28%	-82.05%
現金流量允當比率	28.86%	77.04%	-62.54%
現金再投資比率	1.72%	6.26%	-72.52%

增減比例變動分析說明：

1. 現金流量比率：本期因陸續推出之新產品銷售未如預期，獲利表現不佳，使得營業活動之現金流入較上期大幅減少，致現金流量比率較上期下降 82.05%。
2. 現金流量允當比率：同 1. 所述原因，使現金流量允當比率較上期減少 62.54%。
3. 現金再投資比率：同 1. 所述原因，使現金再投資比率較上期減少 72.52%。

(2) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額①	全年來自營業活動淨現金流量②	全年現金流出量③	現金剩餘(不足)數額 ①+②-③	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
419,891	294,678	473,967	240,602	-	-

1. 本年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：為配合消費者健康概念，94 年度預計推出保健食品及茶飲系列新品，將可促進整體營收上升，產生淨現金流入 294,678 仟元。
- (2) 投資活動：94 年度預計增購長期投資及自動倉儲設備等，產生淨現金流出 573,967 仟元。
- (3) 融資活動：94 年度預計增加長期借款，以償還即將於 94 年到期應付國內公司債及因應投資活動資金所需，產生淨現金流入 100,000 仟元。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

3. 經營結果分析

(1) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	93 年 度		92 年 度		增 減 金 額	變 動 比 率
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	4,599,842		4,345,443			
減：銷貨退回	352,432		116,302			
銷貨折讓	14,542		19,015			
營業收入淨額		4,232,868		4,210,126	22,742	0.54%
營業成本		2,659,989		2,556,112	103,877	4.06%
營業毛利		1,572,879		1,654,014	(81,135)	-4.91%
聯屬公司間未實現利益		18,932		30,407	(11,475)	-37.74%
聯屬公司間已實現利益		30,407		12,747	17,660	138.54%
營業費用		1,391,762		1,303,714	88,048	6.75%
營業利益		192,592		332,640	(140,048)	-42.10%
營業外收入及利益		89,018		48,915	40,103	81.99%
利息收入	3,340		1,442			
投資利益	2,992		-			
處分投資利益	6,384		2,530			
租賃收入	17,971		22,443			
什項收入	58,331		22,500			
營業外費用及損失		240,644		211,464	29,180	13.80%
利息費用	135,945		132,552			
投資損失	-		10,498			
採權益法認列投資損失	62,802		29,011			
兌換損失	2,451		-			
什項支出	39,446		39,403			
稅前淨利		40,966		170,091	(129,125)	-75.92%
所得稅費用(利益)		(12,220)		2,929	(15,149)	-517.21%
稅後淨利		53,186		167,162	(113,976)	-68.18%

增減比例分析說明：

- 營業毛利變動說明：未達分析標準。
- 營業費用變動分析：未達分析標準。
- 營業外收入及利益變動分析：主要係因本期收取商標權利金收入增加所致。
- 營業外費用及損失變動分析：未達分析標準。
- 所得稅費用(利益)分析：主要係因本期依權益法認列之投資損失增加，相對所認列之遞延所得稅資產增加，致所得稅利益因而增加所致。

(2) 營業毛利變動分析：未達分析標準。

伍、會計師資訊：

- 公費資訊：未發生須揭露公費資訊之情形。
- 更換會計師資訊：無。