

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十七年度及民國九十六年度

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. 聲 明 書	第 3 頁
4. 會 計 師 查 核 報 告	第 4 頁
5. 合 併 資 產 負 債 表	第 5 頁
6. 合 併 損 益 表	第 6 頁
7. 合 併 股 東 權 益 變 動 表	第 7 頁
8. 合 併 現 金 流 量 表	第 8 頁
9. 合 併 財 務 報 表 附 註	
(1) 公 司 沿 革	第 9 頁
(2) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	第 13 頁
(3) 會 計 原 則 變 動 之 理 由 及 其 影 響	第 20 頁
(4) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	第 20 頁
(5) 關 係 人 交 易	第 45 頁
(6) 質 押 之 資 產	第 59 頁
(7) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	第 59 頁
(8) 重 大 之 災 害 損 失	無
(9) 重 大 之 期 後 事 項	第 62 頁
(10) 其 他	無
(11) 附 註 揭 露 事 項	
A. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	第 62 頁
B. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	第 62 頁
C. 大 陸 投 資 資 訊	第 62 頁
(12) 部 門 別 財 務 資 訊	第 82 頁
10. 會 計 師 印 鑑 證 明 書	

# 愛之味股份有限公司

## 聲 明 書

本公司民國 97 年度(自 97 年 1 月 1 日至 97 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳 鏡 村

中 華 民 國 98 年 4 月 24 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及其子公司

### 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 97 年 12 月 31 日及民國 96 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 97 年度及民國 96 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 97 年 12 月 31 日及民國 96 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,626,124 仟元及 541,534 仟元，佔合併資產總額之 17.01%及 6.32%；民國 97 年度及民國 96 年度營業收入分別為 965,811 仟元及 1,014,150 仟元，佔合併營業收入之 17.13%及 18.00%。另民國 97 年 12 月 31 日及民國 96 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 930,706 仟元及 1,016,184 仟元，民國 97 年 12 月 31 日及 96 年 12 月 31 日之長期股權投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為 3,287 仟元及 0 仟元，暨民國 97 年度及民國 96 年度所認列之投資損失分別為 9,335 仟元及 46,406 仟元，暨附註 40. 所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

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及其他會計師之查核報告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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 97 年 12 月 31 日及民國 96 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。是項會計變動，使民國 97 年度稅後淨利減少 18,112 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 奕 宏

會計師：柯 清 泉

民國 98 年 4 月 24 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國97年12月31日及  
民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年12月31日		96年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年12月31日		96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	2.4	\$480,568	5.03	\$400,186	4.67	2100	短期借款	17.37	\$882,400	9.23	\$1,057,781	12.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	1,214	0.01	37,645	0.44	2110	應付短期票券	18.37	246,436	2.58	179,185	2.09
1320	備供出售金融資產-流動	2.6	2,435	0.03	3,947	0.05	2120	應付票據		155,478	1.63	122,372	1.43
1120	應收票據淨額	2.7	66,807	0.70	93,420	1.09	2130	應付票據-關係人	36	7,837	0.08	12,642	0.14
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	22,329	0.23	30,098	0.35	2140	應付帳款		144,755	1.51	158,029	1.85
1140	應收帳款淨額	2.8	669,929	7.01	628,911	7.34	2150	應付帳款-關係人	36	66,432	0.70	96,564	1.13
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	34,179	0.36	16,296	0.19	2160	應付所得稅	33	9,103	0.09	8,405	0.10
1160	其他應收款	2	16,258	0.17	70,346	0.83	2170	應付費用		231,113	2.42	188,551	2.20
1180	其他應收款-關係人	2.36	51,465	0.54	84,140	0.98	2190	其他應付款項-關係人	36	35,562	0.37	547	0.01
1210	存 貨	2.9	869,638	9.10	801,403	9.35	2210	其他應付款項		27,725	0.29	15,044	0.17
1260	預付款項		75,253	0.78	34,213	0.40	2260	預收款項		2,347	0.03	3,009	0.04
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	89,948	0.94	58,440	0.68	2270	一年內到期長期負債	19	995,703	10.41	1,255,686	14.66
1291	受限制資產-流動	37	21,980	0.23	10,504	0.13	21XX	流動負債合計		\$2,804,891	29.34	\$3,097,815	36.17
11XX	流動資產合計		\$2,402,003	25.13	\$2,269,549	26.50		長期付息負債					
	基金及長期投資						2420	長期借款	20	\$1,526,090	15.96	\$1,340,286	15.65
1421	採權益法之長期股權投資	2.10.37	\$1,614,759	16.88	\$2,213,959	25.84	2430	特別股負債-非流動	21	45,000	0.48	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	609,224	6.38	267,764	3.13	2441	長期應付票據	22	-	-	10,233	0.12
14XX	基金及長期投資合計		\$2,223,983	23.26	\$2,481,723	28.97	24XX	長期付息負債合計		\$1,571,090	16.44	\$1,350,519	15.77
	固定資產						2510	各項準備					
	成 本							土地增值稅準備	12	\$79,974	0.83	\$79,974	0.93
1501	土 地		\$1,139,004	11.92	\$343,057	4.01	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.83	\$79,974	0.93
1521	房屋及建築		1,499,410	15.68	1,404,003	16.39		其他負債					
1531	機器設備		1,954,798	20.45	1,763,684	20.59	2810	應計退休金負債	2.24	\$211,685	2.22	\$190,760	2.23
1551	運輸設備		93,792	0.98	87,610	1.02	2820	存入保證金		8,561	0.09	3,862	0.04
1631	租賃改良		42,146	0.44	40,434	0.47	2860	遞延所得稅負債	2.33	8,798	0.10	7,263	0.09
1681	其他設備		666,250	6.97	597,300	6.98	2870	遞延貸項	2	4,008	0.04	9,653	0.11
15X8	重估增值		310,410	3.25	310,410	3.62	2880	其他負債-其他	2.10	3,287	0.03	-	-
15XY	成本及重估增值		\$5,705,810	59.69	\$4,546,498	53.08	2882	未實現售後租回利益	2	8,715	0.09	-	-
15X9	減:累計折舊		-2,310,973	-24.17	-1,961,234	-22.90	28XX	其他負債合計		\$245,054	2.57	\$211,538	2.47
1611	租賃資產(淨額)		-	-	3,218	0.04	2XXX	負債總計		\$4,701,009	49.18	\$4,739,846	55.34
1671	未完工程		3,132	0.03	8,479	0.10		股 本					
1672	預付設備款		45,958	0.48	2,579	0.03	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	46.83	\$3,776,893	44.10
15XX	固定資產淨額	2.12.37	\$3,443,927	36.03	\$2,599,540	30.35		股本合計		\$4,476,893	46.83	\$3,776,893	44.10
	無形資產							資本公積					
1720	專 利 權	2	\$12,857	0.13	\$15,714	0.18	31XX	發行溢價		\$45,150	0.48	-	-
1750	電腦軟體成本	2	12,655	0.14	-	-	3210	長期投資		37,400	0.39	\$23,287	0.27
1760	商 譽	2	10,549	0.11	10,549	0.13							
1770	遞延退休金成本	2.24	6,264	0.06	3,691	0.04							
1780	土地使用權	2	28,518	0.30	27,068	0.32							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	97年12月31日		96年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年12月31日		96年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$70,843	0.74	\$57,022	0.67	32XX	資本公積合計	26	\$82,550	0.87	\$23,287	0.27
	其他資產							保留盈餘					
1800	出租資產	2.13.37	\$344,759	3.61	\$344,059	4.02	3350	累積盈虧		\$-244,739	-2.56	\$-357,285	-4.17
1820	存出保證金	14	64,167	0.67	86,621	1.01							
1830	遞延費用	2.15	70,484	0.74	54,178	0.63	33XX	保留盈餘合計	27	\$-244,739	-2.56	\$-357,285	-4.17
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	513,557	5.37	452,796	5.29		股東權益其他項目					
1880	其他資產-其他	16.37	403,350	4.22	196,389	2.29		累積換算調整數	29	\$-311	-	\$7,332	0.09
1887	受限制資產-非流動	37	22,000	0.23	23,000	0.27	3420	未認列退休金成本淨損失	2.24	-6,619	-0.07	-9,249	-0.11
18XX	其他資產合計		\$1,418,317	14.84	\$1,157,043	13.51	3430	金融商品之未實現損益	2	-69,501	-0.73	-29,346	-0.34
							3460	未實現重估增值		147,153	1.54	147,153	1.71
							34XX	股東權益其他項目合計		\$70,722	0.74	\$115,890	1.35
							35XX	母公司股東權益合計		\$4,385,426	45.88	\$3,558,785	41.55
							3610	少數股權		\$472,638	4.94	\$266,246	3.11
							3XXX	股東權益總計		\$4,858,064	50.82	\$3,825,031	44.66
1XXX	資產總計		\$9,559,073	100.00	\$8,564,877	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,559,073	100.00	\$8,564,877	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國97年 1月 1日至97年12月31日及  
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	97 年 度		96 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$5,755,751	102.07	\$5,767,058	102.35
4199	減：銷貨退回及折讓		116,850	2.07	132,821	2.35
4000	營業收入淨額		\$5,638,901	100.00	\$5,634,237	100.00
5000	營業成本		3,713,347	65.85	3,748,851	66.54
5910	營業毛利(毛損)		\$1,925,554	34.15	\$1,885,386	33.47
	營業費用					
6300	研究費用		41,358	0.73	34,146	0.60
6100	推銷費用		1,563,582	27.73	1,744,769	30.98
6200	管理費用		289,119	5.13	286,728	5.09
6000	營業費用合計		\$1,894,059	33.59	\$2,065,643	36.67
6900	營業淨利(淨損)		\$31,495	0.56	\$-180,257	-3.20
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$10,803	0.18	\$11,293	0.21
7120	投資利益		6,689	0.12	5,703	0.10
7130	處分出租資產利益	30	-	-	229,126	4.07
7131	處分固定資產利益		2,163	0.04	10,968	0.19
7140	處分投資利益	31	198,793	3.52	28,034	0.50
7160	兌換利益		20,368	0.36	21,669	0.38
7210	租賃收入		13,966	0.25	13,069	0.24
7480	什項收入		44,803	0.80	70,721	1.25
7100	營業外收入及利益合計		\$297,585	5.27	\$390,583	6.94
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$143,322	2.54	\$154,926	2.75
7521	採權益法認列之投資損失	10	94,042	1.67	235,101	4.17
7570	存貨跌價及呆滯損失		631	0.01	12,195	0.22
7630	金融資產減損損失		10,345	0.18	37,975	0.67
7640	金融資產評價損失		1,763	0.04	11,094	0.20
7880	什項支出	32	55,203	0.97	89,412	1.59
7500	營業外費用及損失合計		\$305,306	5.41	\$540,703	9.60
7900	稅前淨利(淨損)		\$23,774	0.42	\$-330,377	-5.86
8110	所得稅費用(利益)	2.33	-64,598	-	-74,520	-
9600	合併總(損)益		\$88,372	1.57	\$-255,857	-4.54
9601	合併淨(損)益		\$108,118	1.92	\$-239,427	-4.25
9602	少數股權(損)益		\$-19,746	-0.35	\$-16,430	-0.29
9750	基本每股盈餘	34	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.26		\$-0.63	
	少數股權淨(損)益		-0.05		-0.04	
	合併總(損)益		\$0.21		-\$0.67	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國97年 1月 1日至97年12月31日及  
 民國96年 1月 1日至96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			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值
96. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
被投資公司股權比例變動調整	-	-	60	-	-	(48,609)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	1,953	-	-	(8,885)	-	(5,157)	5,528	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,748)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
法定公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
特別公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	(239,427)	-	-	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	10,879	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(3,016)	-	-	-
97. 1. 1餘額	\$3,776,893	-	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153
現金增資	700,000	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	24,150	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	16,145	-	-	4,428	-	1,381	(40,530)	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	454	-	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,486)	-	-	-	-	1,249	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	108,118	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(7,643)	-	-	-
97. 12. 31餘額	\$4,476,893	-	\$82,550	\$ -	\$ -	(\$244,739)	(\$311)	(\$6,619)	(\$69,501)	\$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國97年 1月 1日至97年12月31日及  
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	97 年 度	96 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$108,118	\$-239,427
調整項目：		
呆帳損失	17,318	7,014
折舊費用	232,415	208,593
存貨報廢損失	29,279	63,491
閒置資產折舊	3,016	2,900
出租資產折舊	4,156	3,842
各項攤提	53,298	62,812
員工參與認股費用化	24,150	-
提列退休金準備	24,446	12,854
採權益法之現金股利	1,910	2,120
權益法列記投資損失(利益)	94,042	235,101
處分投資損失(利益)	-198,793	-28,034
出售固定資產損失(利益)	-1,448	-10,968
報廢固定資產損失	147	838
出售閒置資產損失(利益)	-	-
處分出租資產損失(利益)	-49	-229,126
支付退休金	-3,773	-1,603
未實現處分長期投資利益(損失)	145	5,790
已實現售後租回損失(利益)	-1,401	-
金融資產評價損失(利益)	1,763	11,094
金融資產減損損失	10,345	37,975
存貨跌價損失提列(轉回)	631	12,195
應收票據減少(增加)	34,430	54,682
應收帳款減少(增加)	-62,352	127,314
其他應收款減少(增加)	16,045	51,205
存貨減少(增加)	-98,252	-108,001
預付款項減少(增加)	-41,040	71
遞延所得稅資產減少(增加)	-72,967	-77,562
應付票據增加(減少)	28,301	-32,607
應付帳款增加(減少)	-43,406	25,788
其他應付款增加(減少)	21,559	-15,676
應付所得稅增加(減少)	698	1,339
應付費用增加(減少)	42,562	-15,273
預收款項增加(減少)	-662	2,338
催收款增加(減少)	-7,335	-2,941
少數股權淨利(淨損)	-19,746	-16,430
營業活動之淨現金流入(流出)	\$197,550	\$151,708
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$40,992	\$35,428
受限制資產減少(增加)	-10,476	-2,563
出售以成本衡量金融資產價款	-	1,164
收回以成本衡量金融資產價款	3,050	4,392
出售採權益法之長期投資價款	587,122	46,743
出售備供出售金融資產價款	12,739	79,011
出售固定資產價款	65,742	15,650
出售閒置資產價款	213	53
出售出租資產價款	1,883	402,533
購買公平價值變動列入損益金融資產	-6,919	-32,999
購買以成本衡量之金融資產	-372,249	-77,959
購買採權益法之長期股權投資	-386,053	-93,535
購買備供出售金融資產	-10,053	-35,506
增購固定資產	-1,116,447	-94,018
存出保證金減少(增加)	22,454	4,333
遞延費用增加	-66,083	-44,788
增購出租資產	-4,425	-1,959
電腦軟體成本減少(增加)	-12,655	-
增購閒置資產	-600	-

(承上頁)

項 目	97 年 度	96 年 度
期初應收投資款減少(增加)	2,127	-
其他應收款減少(增加)	20,737	-17,793
其他資產-其他減少(增加)	-209,729	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,438,630	\$188,187
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-175,381	\$-4,386
應付短期票券增加(減少)	67,251	-230,192
期初應付設備款減少	-5,917	-14,183
其他應付款減少(增加)	26,138	-
長期借款舉借(償還)	-66,570	-180,286
應付租賃款增加(減少)	-2,689	-2,303
長期應付票據增加(減少)	-15,153	-31,756
存入保證金增加(減少)	4,699	-6,034
現金增資	700,000	-
股票溢價	21,000	-
特別股負債增加(減少)	45,000	-
少數股權增加(減少)	-6,145	60,504
融資活動之淨現金流入(流出)	\$592,233	\$-408,636
子公司首次併入影響數	\$764,576	\$1,385
匯率變動影響數	-35,347	-24,570
本期現金及約當現金增加(減少)	\$80,382	\$-91,926
期初現金及約當現金餘額	400,186	492,112
期末現金及約當現金餘額	\$480,568	\$400,186
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$142,230	\$155,449
減：資本化利息	-753	-455
不含資本化利息之本期支付利息	\$141,477	\$154,994
本期支付所得稅	\$7,671	\$7,526
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	\$995,703	\$1,255,685
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	\$15,000	\$509,840
支付現金及舉借負債交換固定資產：		
增購固定資產	\$1,122,363	\$99,935
應付設備款	-5,916	-5,917
支付現金	\$1,116,447	\$94,018
收取現金及應收款出售或收回投資：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$587,122	\$48,645
收回以成本衡量之金融資產價款	3,050	4,617
期末應收款	-	-2,127
收取現金	\$590,172	\$51,135

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

財務報表附註

民國 97 年 12 月 31 日及

民國 96 年 12 月 31 日

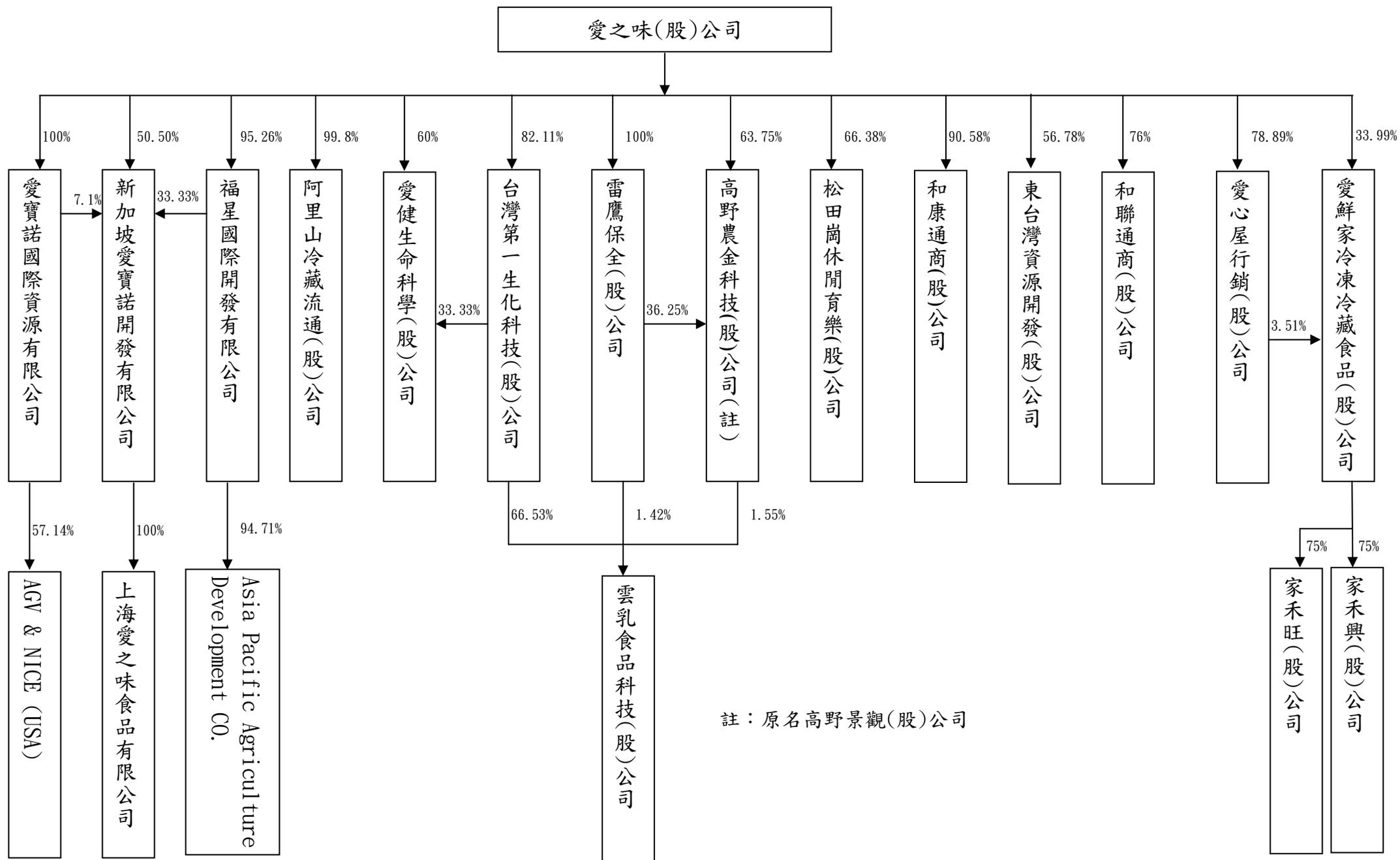
( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

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。截至97年及96年12月31日止，合併公司之員工人數分別為 1,351人及 1,177人。

(2) 97年12月31日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



## (3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		97年12月31日	96年12月31日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	24.48% (註)
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	99.80%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
和康通商公司	食品買賣業務	90.58%	90.08%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜產品零售業務	82.11%	82.11%
愛心屋公司	食品買賣業務	78.89%	78.89%
和聯通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	66.38%	- (註)
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	63.75%	- (註)
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	56.78%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%	50.50%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	33.99%	33.99%
2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	94.71%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		97年12月31日	96年12月31日
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	66.53%	49.00% (註)
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產 品等之銷售	75.00%	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產 品等之銷售	75.00%	75.00%
6. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
7. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔 等之承攬銷售	36.25%	36.25% (註)
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.42%	1.42% (註)
8. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.55%	1.55%
9. 愛心屋公司			
愛鮮家冷凍冷藏食 品公司	乳品、果汁、飲料產 品等銷售業務	3.51%	-

註：本公司係於97年8月始取得雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司之控制能力。

97年及96年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司97年及96年12月31日之資產總額分別為 1,626,124仟元及 541,534仟元，97年及96年度之營業收入分別為 965,811 仟元及 1,014,150仟元，分別佔合併資產總額之17.01%及 6.32 %暨合併營業收入之17.13%及18.00%。

(4) 合併子公司增減情形：雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司於97年度首次列入編製合併財務報表。

(5) 未列入合併財務報表之子公司：無。

## 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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (1) 合併事項

#### A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

自民國94年1月1日起，適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，於年度中取得對子公司控制能力之日起，應將子公司之收益及費損編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。

#### B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

### (2) 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。

### (3) 約當現金

約當現金係自投資日起3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

### (4) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎，開放型基金係以資產負債表日之淨資產作為公平價值之基礎。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(5) 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。

(6) 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。

C. 在養花木

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末採總額比較法，按成本與市價孰低法評價；市價之決定在養花木係採淨變現價值作為市價。

D. 在建工程

係承攬庭園造景工程依工程別按實際投入材料，人工及工程費用等成本入帳，以全部完工法計算損益。期末並按成本與市價孰低法(總額比較法)評價，市價之決定則採淨變現價值。

(7) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益，認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

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。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

(8) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(9) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(10) 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。凡支出生效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。

(11)電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12)專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

(13)土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(14)遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(15)合併借項—商譽

係取得子公司之成本與所取得股權淨值間之差額，原按5年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理準則」之規定，不再攤銷且續後每年進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽之帳面價值有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(16)特別股負債

合併公司自民國95年1月1日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」。法律形式為權益惟依其經濟實質應重分類為負債之金融商品(如強制贖回之特別股等)，於公報生效日前已發行者，無須適用。但生效日後重大修改原發行條件者，視為新發行，仍須適用。

(17)租賃

本公司出售運輸設備並以營業租賃方式租回時，出售與租約視為一次交易，其出售時之運輸設備帳面價值與出售運輸設備價款差額，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用之減項。

## (18) 退休金

### A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，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。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

### B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

## (19) 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給與日於97年1月1日(含)以後者，合併公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第 267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

## (20) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## (21) 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。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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。

(22)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。

(23)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。

(24)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。

(25)資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### 3. 會計原則變動之理由及其影響

#### (1) 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自97年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動，對合併公司97年度財務報表並無重大影響。

#### (2) 員工認股權會計處理

合併公司自97年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年度稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.04元。

#### (3) 無形資產之會計處理準則

合併公司自96年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，惟此項會計變動，對合併公司96年度財務報表尚無重大影響。

### 4. 現金及約當現金

項 目	97年12月31日	96年12月31日
現 金	\$8,132	\$5,956
支 票 存 款	281	453
活 期 存 款	357,305	289,777
定 期 存 款	4,300	4,000
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	110,550	100,000
合 計	<u>\$480,568</u>	<u>\$400,186</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
交易目的之金融資產		
上市股票	\$1,214	\$1,994
開放型基金	-	1,685
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
替代能源連動債	-	33,966
合 計	<u>\$1,214</u>	<u>\$37,645</u>

合併公司於97年及96年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(2,374)仟元及(2,852)仟元。

6. 備供出售金融資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
基金受益憑證		
寶來全球新興市場精選組合基金	\$975	\$1,949
台灣工銀全球多元基金	1,460	1,998
合 計	<u>\$2,435</u>	<u>\$3,947</u>

7. 應收票據淨額

項 目	97年12月31日	96年12月31日
應收票據	\$67,485	\$94,177
減：備抵呆帳	(678)	(757)
應收票據淨額	<u>\$66,807</u>	<u>\$93,420</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	97年12月31日	96年12月31日
應收帳款	\$684,723	\$640,400
減：備抵呆帳	(14,794)	(11,489)
應收帳款淨額	<u>\$669,929</u>	<u>\$628,911</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

## 9. 存 貨

項 目	97年12月31日	96年12月31日
食品部		
原 料	\$138,367	\$151,588
物 料	90,194	78,175
在 製 品	50,015	37,580
製 成 品	591,189	540,926
小 計	\$869,765	\$808,269
減：備抵存貨跌價 損失	(16,450)	(15,529)
淨 額	\$853,315	\$792,740
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
其 他		
在 養 花 木	\$7,660	\$ -
淨 額	\$869,638	\$801,403

截至97年及96年12月31日止，存貨投保金額分別為 761,576仟元及 917,153仟元。

## 10. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	97 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,968	\$75,599	49.51%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	185,299	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,346	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	301	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
耐斯企業公司	41,300	797,856	33.88%
岡景(股)公司	200	1,990	33.34%
唐麗文化媒體公司	3,600	11,075	31.03%

(續下頁)

(承上頁)

New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,679	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	542	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	55,429	26.50%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	39,641	25.02%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司	31,753	373,002	7.64%
合 計		\$1,611,472	
加：長期投資貸於轉列其他負債-其他淨額		3,287	
		<u>\$1,614,759</u>	

96 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和盟流通公司	6,950	\$65,872	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	80,222	49.51%
世界資融公司	2,500	15,184	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	50,371	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	213,626	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	194,416	44.78%
博通社公司	5,000	21,382	44.64%
唐麗文化媒體公司	3,600	24,106	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,938	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	562	26.67%
耐斯企業公司	32,268	676,014	28.13%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	44,127	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,780	24.88%
Enternal Gain	-	-	35.47%
劍湖山世界公司	62,007	810,359	14.92%
合 計		<u>\$2,213,959</u>	

- (1) 合併公司97年及96年度採權益法評價認列之投資(損)益分別為(94,042)仟元及(235,101)仟元。
- (2) 合併公司對柏拉弗(股)公司依權益法認列投資損失至長期投資產生貸餘已轉列其他負債，於97年12月31日為3,287仟元。
- (3) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註40. 說明。
- (4) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註37. 。
- (5) 合併公司97年度對博通社公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (6) 合併公司對台富國際(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因97年8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以97年1月1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。
- (7) 合併公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年1月1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。又因馬哥波羅開發(股)公司以96年10月1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。
- (8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年度之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$22,973
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	<u>\$22,973</u>

- (9) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依97年及96年12月底股票收盤價計算之市價分別為247,993仟元及830,894仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
台灣新日化公司	\$131,024	\$ -
環華證券金融公司	35,482	-
Amkey Venture Capital Fund Inc.	29,848	30,160
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	-
英泉企業集團公司	17,392	-
台富食品工業公司	-	15,000
亞太電信公司	11,250	15,000
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
聯統開發公司－特別股	50,000	-
唐麗文化媒體公司－特別股(附賣回投資)	66,000	-
耐斯國際開發公司－特別股	31,900	11,900
愛寶諾國際開發公司－特別股	20,000	-
其 他	30,638	27,764
合 計	\$609,224	\$267,764

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對台富國際公司之投資，因於97年合併持股超過 20%，採權益法評價，故將帳面投資成本15,000仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註10. 之說明。
- (3) 合併公司96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9. 之說明。
- (4) 本公司於97年 9月及12月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體公司特別股共計 6,600仟股，惟雙方協議除另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前(即99年12月14日前)須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於66,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向本公司買回所有股數計 6,600仟股。
- (5) 合併公司於97年及96年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為 169,962仟元及 184,610仟元。

## 12. 固定資產淨額

(1) 97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	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,499,410	544,993	954,417
機 器 設 備	1,954,798	1,234,692	720,106
運 輸 設 備	93,792	76,323	17,469
租 賃 改 良	42,146	15,229	26,917
其 他 設 備	666,250	439,736	226,514
未 完 工 程	3,132	-	3,132
預付設備款	45,958	-	45,958
合 計	<u>\$5,754,900</u>	<u>\$2,310,973</u>	<u>\$3,443,927</u>

(2) 96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	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,404,003	448,447	955,556
機 器 設 備	1,763,684	1,042,022	721,662
運 輸 設 備	87,610	66,896	20,714
租 賃 改 良	40,434	12,281	28,153
其 他 設 備	597,300	391,588	205,712
租 賃 資 產	11,278	8,060	3,218
未 完 工 程	8,479	-	8,479
預付設備款	2,579	-	2,579
合 計	<u>\$4,568,834</u>	<u>\$1,969,294</u>	<u>\$2,599,540</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，其明細彙列如下：

97年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,139,004	\$310,410	\$1,449,414

96年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至97年及96年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

(5) 97年及96年度固定資產利息資本化金額分別為 753仟元及 455仟元，資本化利率列示如下：

	97 年 度	96 年 度
資本化利率	2.58%-4.152%	2.58%-4.152%

(6) 截至97年及96年12月31日止，固定資產投保金額分別為2,112,224 仟元及 2,165,500仟元。

### 13. 出租資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	181,991
其他設備	5,003	2,381
合 計	\$404,702	\$399,807
累 計 折 舊	(59,943)	(55,748)
淨 額	\$344,759	\$344,059

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註36. 之說明。  
 (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

#### 14. 存出保證金

項 目	97年12月31日	96年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	-	20,000
其 他	14,167	16,621
合 計	\$64,167	\$86,621

- (1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。  
 (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註38. 之說明。

#### 15. 遞延費用

項 目	97 年 度	96 年 度
期 初 餘 額	\$54,178	\$69,323
本 期 增 加	66,083	44,788
本 期 攤 銷	(49,666)	(59,474)
匯 率 影 響 數	(111)	(459)
期 末 餘 額	\$70,484	\$54,178

#### 16. 其他資產－其他

項 目	97年12月31日	96年12月31日
待開發之營建用地	\$192,433	\$187,395
閒置資產	3,514	3,846
本公司小計	195,947	191,241
閒置土地	\$204,691	\$ -
閒置機器設備	2,712	5,148
子公司小計	207,403	5,148
合 計	\$403,350	\$196,389

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

(2) 上列子公司土地，因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健碩名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註36. 之說明。

#### 17. 短期借款

97 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	\$547,000	2.28%-4.047%
抵押借款	335,400	3.037%-4.53%
合 計	<u>\$882,400</u>	

96 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	\$755,000	2.87%-3.95%
抵押借款	290,000	3.068%-3.82%
應收款項融資借款	12,781	3.05%-3.13%
合 計	<u>\$1,057,781</u>	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註37. 說明。

#### 18. 應付短期票券

97 年 12 月 31 日		
保 證 機 構	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.50%
大眾銀行	67,000	3.938%-4.44%
力華票券	40,000	1.10%
合 計	<u>\$247,000</u>	
減：未攤銷折價	(564)	
淨 額	<u>\$246,436</u>	

保證機構	96年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.3%
聯邦票券	40,000	5.5%
合計	\$180,000	
減：未攤銷折價	(815)	
淨額	\$179,185	

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註37. 說明。

19. 一年內到期之長期負債

項    目	97年12月31日	96年12月31日
一年內到期之長期借款	\$985,454	\$1,237,828
一年內到期之長期應付票據	10,249	15,169
一年內到期之應付租賃款	-	2,689
合    計	\$995,703	\$1,255,686

## 20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	97年12月31日	96年12月31日	還款方式
本公司：					
中聯信託－內湖	97.02.29	無	\$ -	\$6,000	自94. 6. 30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後第 1- 3期還款5,000仟元，第4期還款8,000仟元後，餘款27,000仟元自96. 6. 30，每 1個月為 1期分 9期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	-	146,290	自93.12.29起，每 1個月為 1期，共60期，平均攤還本金，惟已於97. 3.24提前還清。
玉山銀行－台南	102. 3.24	出租土地及建物	168,000	-	到期一次償還。
玉山銀行－台南	100. 3.24	出租土地及建物	38,039	-	自97. 4.24起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	-	188,000	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。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	-	35,500	自96. 4.13起，每 1個月為 1期，共18期，每期攤還 500仟元，餘第18期一次攤還。
日盛銀行－台南	98.12.18	無	-	40,000	每一年續約一次，到期一次償還，惟已於97.8.27提前還清。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	680,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期，其後每 6個月為 1期，共 5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	400,000	500,000	96. 5.31已提前償還 250,000仟元及97. 9.30先償還 100,000仟元，餘自98. 4.20起，每 6個月為 1期，分 4期平均攤還本金。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	10,419	23,845	自95.10.11起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	36,000	68,000	自96. 2. 6起，每 3個月為 1期，每期攤還 8,000 仟元。
土地銀行	99.05.31	土地及建物	118,054	201,389	自96. 6.30起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	(承上頁)		還款方式
			97年12月31日	96年12月31日	
高雄銀行	99.07.24	土地	108,255	173,483	自96.8.24起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	-	15,000	自95.2.27起貸,寬限期1年,自96.4.15起,每3個月為1期,共分4期平均攤還本金。
合作金庫-嘉義	102.9.26	土地及建物	300,000	-	自97.9.26起貸,寬限期1年,自98年10月起每1個月為1期,第1-12期每期還款1,800仟元,第13-47期每期還款4,300仟元,餘款127,900仟元屆期日一次償還。
小計			\$1,858,767	\$2,247,507	
子公司:					
復華銀行-嘉義	100.12.27	機械設備	\$156,447	\$208,607	自95.12.27起,本金寬限期6個月,第6個月起,每6個月為1期,共10期,平均攤還本金。
星展銀行-中港	98.6.14	定期存款	46,000	82,000	自96.6.14起,每個月為1期,共24期,每期攤還3,000仟元,餘第24期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.14	無	5,000	15,000	自96.6.14起,每3個月為1期,共8期,每期攤還2,500仟元。
第一銀行	98.06.29	無	3,750	11,250	自96.6.29起,每3個月為1期,共8期,每期攤還1,875仟元。
兆豐國際商銀	99.7.6	定期存款	8,750	13,750	自96.7.6起,每3個月為1期,共12期,每期攤還1,250仟元。
星展銀行-中港	98.6.8	無	96,000	-	自95.6.8起,每個月為1期,共36期,每期攤還3,500仟元。
台灣銀行-嘉義分行	108.10.4	土地	293,000	-	自98.10.4起,每個月為1期,共120期,平均攤還本金。
匯豐銀行	101.9.28	土地	43,830	-	自96.10.28起,每個月為1期,共60期,每期攤還1,000仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	97年12月31日	96年12月31日	還款方式
子公司小計			\$652,777	\$330,607	
合計			\$2,511,544	\$2,578,114	
減：一年內到期長期負債			(985,454)	(1,237,828)	
長期借款			\$1,526,090	\$1,340,286	
期末借款利率區間			1.76%-4.687%	2.5%-5.005%	

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款，於94年9月間與合作金庫(原中國農民銀行)等9家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲項授信－償還到期公司債	\$850,000	
乙項授信－償還銀行借款，以改善財務結構	400,000	(原授信額度750,000仟元，曾於96年6月及97年8月間變更合約分別改為500,000仟元及400,000仟元)
合計	<u>\$1,250,000</u>	

B. 授信期間：自首次動用日起甲項5年；乙項原為3年，於97年8月間變更合約改為5年，即展延至99.10.20。

C. 借款利率：甲項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息1.03%浮動計算；

乙項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息1.089%浮動計算。

D. 擔保品：土地、建物及部分股票。

E. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 $\geq$ 100%

b. 負債比率 $\leq$ 150%

c. 利息保障倍數 $\geq$ 150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

## 21. 特別股負債－非流動

截至97年12月31日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (1) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (2) 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
- (3) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (4) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (5) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (6) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
- (7) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (8) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。

## 22. 長期應付票據

項 目	97年12月31日	96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 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$10,306	\$25,764
小 計	\$10,306	\$25,764
減：一年內到期長期應付票據	(10,249)	(15,169)
未攤銷折價	(57)	(362)
長期應付票據	\$ -	\$10,233

23. 應付租賃款－非流動

項 目	97年12月31日	96年12月31日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分6期攤還本息，每期支付2,880仟元。	\$ -	\$2,880
小 計	\$ -	\$2,880
減：一年內到期應付租賃款	-	(2,689)
未攤銷折價	-	(191)
合 計	\$ -	\$ -

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

37. 說明。

24. 退 休 金

(1) 本公司及國內合併從屬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) 本公司及國內合併從屬公司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：

本公司：

項 目	97 年 度	96 年 度
服 務 成 本	\$7,050	\$8,089
利 息 成 本	6,273	6,632
退休基金資產預期報酬	(1,200)	(1,548)
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	\$15,287	\$16,337

合併子公司：

項 目	97 年 度	96 年 度
服 務 成 本	\$1,710	\$1,141
利 息 成 本	2,215	547
退休基金資產預期報酬	(645)	(160)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	2,645	764
退休金損(益)攤銷數	89	(64)
淨退休成本	<u>\$6,014</u>	<u>\$2,228</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

97年12月31日

項 目	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$61,803	\$7,346
非既得給付義務	121,482	41,984
累積給付義務	\$183,285	\$49,330
未來薪資增加之影響數	20,343	8,131
預計給付義務	\$203,628	\$57,461
退休基金資產公平價值	(5,968)	(22,177)
提 撥 狀 況	\$197,660	\$35,284
未認列過渡性淨給付義務	(6,123)	(32,813)
未認列退休金損益	(11,122)	15,762
補列之應計退休金負債	-	13,037
應計退休金負債	<u>\$180,415</u>	<u>\$31,270</u>
C. 既 得 給 付	<u>\$77,796</u>	<u>\$4,300</u>
D. 未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$5,028)</u>

96年12月31日

項 目	96年12月31日	
	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務:		
既得給付義務	\$58,816	\$4,112
非既得給付義務	135,344	22,686
累積給付義務	\$194,160	\$26,798
未來薪資增加之影響數	18,810	3,885
預計給付義務	\$212,970	\$30,683
退休基金資產公平價值	(42,095)	(7,592)
提撥狀況	\$170,875	\$23,091
未認列過渡性淨給付義務	(9,287)	(9,951)
未認列退休金損益	9,343	(5,495)
補列之應計退休金負債	-	12,184
應計退休金負債	\$170,931	\$19,829
C. 既 得 給 付	\$68,403	\$4,112
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$ -	(\$3,607)

E. 精算假設如下:

項 目	97 年 度	
	本 公 司	合 併 子 公 司
折 現 率	3.00%	2.25%-3.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	2.25%-3.25%

項 目	96 年 度	
	本 公 司	合 併 子 公 司
折 現 率	3.00%	3.00%-3.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	1.00%-3.25%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。合併公司97年及96年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為19,968仟元及16,325仟元。

- (4) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。97年及96年度提撥之養老金分別為 866千元及 840千元。

## 25. 股本

項 目	97年12月31日	96年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	377,689
每股面額(元)	10	10

## 26. 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) 本公司於97年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，計 7,000仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價。本公司97年度認列相關之酬勞成本為24,150千元。

## 27. 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97年 6月及96年 6月宣佈之96年及95年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	96 年 度	95 年 度	96 年 度	95 年 度
法定公積	\$ -	\$ -		
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>\$ -</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98年 4月24日止，本公司董事會尚未決議97年度之盈餘分配。

(5) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，惟因截至97年12月31日止帳上尚無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元。

## 28. 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：

97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	-	520	520	-
資轉列庫藏股票				

高野農金公司於97年 7月間成為本公司之子公司，依其所持有本公司股票 520 仟股之帳面價值 5,487 仟元，自長期股權投資轉列庫藏股票，惟其已於97年12月間全數出售。

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，亦無表決權。

96年12月31日：無。

## 29. 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	97年12月31日	96年12月31日
累積換算調整數總額	(\$414)	\$9,776
減：所得稅影響數	103	(2,444)
累積換算調整數淨額	(\$311)	\$7,332

## 30. 處分出租資產利益

本公司為充實營運資金，於96年3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（帳列出租資產，合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年12月31日止，已依約完成交易並收取全部價款，該不動產交易獲利為229,116仟元，加計處分其他出租資產10仟元，共計229,126仟元。

## 31. 處分投資利益

項 目	97 年 度	96 年 度
處分劍湖山股票利益	\$200,540	\$8,362
處分其他股票(損)益	(1,747)	19,672
合 計	\$198,793	\$28,034

## 32. 什項支出

項 目	97 年 度	96 年 度
存貨報廢損失	\$29,280	\$63,491
出租資產折舊	4,155	3,842
閒置資產折舊	3,016	2,900
租賃成本	1,635	1,845
其 他	17,117	17,334
合 計	\$55,203	\$89,412

### 33. 所得稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流動

項 目	97年12月31日	96年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$3,934	\$1,357
備抵存貨跌價損失	2,978	2,978
未實現兌換損(益)	(351)	249
未實現銷貨利益	4,220	3,791
未使用投資抵減	102,540	25,618
未使用虧損扣抵	-	75,932
合 計	\$113,321	\$109,925
減：備抵評價	(51,271)	(60,513)
淨 額	\$62,050	\$49,412
子公司遞延所得稅資產	27,898	9,028
合 計	\$89,948	\$58,440

##### B. 非流動

項 目	97年12月31日	96年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$44,911	\$42,532
權益法認列之投資損失	282,232	257,635
金融資產減損損失	27,610	32,922
未使用投資抵減	25,064	91,170
未使用虧損扣抵	67,944	-
直接借(貸)記股東權益	103	(2,444)
合 計	\$447,864	\$421,815
減：備抵評價	(24,473)	(45,603)
淨 額	\$423,391	\$376,212
子公司遞延所得稅資產	90,166	76,584
合 計	\$513,557	\$452,796
子公司遞延所得稅負債	\$8,798	\$7,263

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	97 年 度	96 年 度
本公司：		
當期所得稅費用	\$1,218	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(57,270)	(79,498)
以前年度所得稅調整	-	(658)
所得稅費用(利益)	(\$56,052)	(\$80,156)
子公司：		
當期所得稅費用	\$3,607	\$2,952
未分配盈餘加徵 10%	252	-
遞延所得稅費用	(15,697)	1,938
以前年度所得稅調整	3,292	746
所得稅費用(利益)	(\$8,546)	\$5,636
合 計	(\$64,598)	(\$74,520)

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	97年12月31日	96年12月31日
本公司應付所得稅	\$ -	\$ -
子公司應付所得稅	9,103	8,405
應付所得稅	\$9,103	\$8,405

本公司應付所得稅之明細如下：

項 目	97年12月31日	96年12月31日
當期所得稅費用	\$1,218	\$ -
預付所得稅	(1,218)	(633)
應付(退)所得稅	\$ -	(\$633)

(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	96 年 度	96 年 度
本公司：		
稅前淨利應計所得稅	\$13,017	(\$79,896)
虧損扣抵減節省當年度所得稅	(396)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(49,122)	(12,451)
(2) 免稅土地交易所得	-	(57,279)
(3) 權益法認列投資損失	35,554	87,979
(4) 已實現投資損失	(6,250)	-
(5) 金融資產減損損失	938	5,708
(6) 未實現存貨跌價損失	-	2,978
(7) 其 他	6,259	5,273
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	47,688
一般稅額小計	\$ -	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	1,218	-
本公司所得稅費用小計	\$1,218	\$ -
子公司所得稅費用	\$3,607	\$2,952
當期所得稅費用	\$4,825	\$2,952

(5) 截至97年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至95年度或94年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	97年12月31日	96年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,700	\$26,339
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	97 年 度	96 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至97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	\$1,263	\$1,263	98-100年
研發及人才培訓投資抵減	29,027	29,027	98-101年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	97,314	98年

#### 34. 基本每股盈餘

係以稅後淨利為基礎，按流通在外加權平均股數計算，如有盈餘或資本公積轉增資者，並按增資比例追溯調整：

項 目	97 年 度	96 年 度
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$108,118	(\$239,427)
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(19,746)	(16,430)
合併總損益	\$88,372	(\$255,857)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	424,140	377,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.26	(\$0.63)
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(0.05)	(0.04)
合併總損益	\$0.21	(\$0.67)

#### 35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	97 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$258,099	\$279,773	\$537,872
勞健保費用	24,282	19,666	43,948
退休金費用	19,563	22,519	42,082
其他用人費用	38,066	15,680	53,746
折舊費用	151,619	80,796	232,415
攤銷費用	2,740	50,558	53,298
合 計	\$494,369	\$468,992	\$963,361

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$199,005	\$278,631	\$477,636
勞健保費用	18,269	19,900	38,169
退休金費用	14,126	23,510	37,636
其他用人費用	34,068	15,509	49,577
折舊費用	87,783	120,810	208,593
攤銷費用	2,861	59,951	62,812
合 計	\$356,112	\$518,311	\$874,423

## 36. 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
和鼎國際開發股份有限公司	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
和盟流通股份有限公司	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
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司(自 8月起具有控制能力)
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司(自 8月起具有控制能力)
聯統開發股份有限公司	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
路易士休閒開發股份有限公司	本公司實質關係人
嘉義農場股份有限公司	其監察人與子公司阿里山冷藏流通公司監察人相同
耐斯國際開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續 下 頁)

(承上頁)

和田國際開發有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
廈門愛邦商貿有限公司	其董事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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
國寶投資開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
張志毓	本公司之監察人
張志恆	本公司實質關係人
張健碩	本公司實質關係人
高野農金科技公司(原名高野景觀 股份有限公司)	本公司之子公司(自8月起具有控制能力)
高野投資股份有限公司	其董事長為本公司之董事
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之孫公司(自8月起具有控制能力)
桃花源股份有限公司	其總經理與子公司愛鮮家冷藏食品(股)公司相同
和愛通商股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(註): 馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	97 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣比菲多醱酵公司	\$620,846	15.11%
耐斯國際開發公司	141,578	3.45%
雲乳食品科技公司(註)	55,936	1.36%
桃花源公司	35,801	0.87%
耐斯企業公司	29,317	0.71%
其 他	91	-
合 計	<u>\$883,569</u>	

關係人名稱	96 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣比菲多醱酵公司	\$635,640	11.96%
耐斯國際開發公司	183,519	3.45%
雲乳食品科技公司	160,777	3.03%
耐斯企業公司	32,771	0.62%
桃花源公司	26,218	0.49%
其 他	160	-
合 計	<u>\$1,039,085</u>	

(註) 成為本公司子公司前之進貨。

- (A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於97年及96年 1月間與比菲多公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結 30-60天，另比菲多同意97年及96年度進貨金額，按約定比率計算進貨獎勵金於每年結帳支付於子公司。97年及96年度進貨獎勵金分別計17,030仟元及15,532仟元，帳列營業成本減項。
- (B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款；其餘關係人則採月結45-60天付款。

## B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	97 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$81,810	1.45%
劍湖山世界公司	70,408	1.25%
廈門愛邦商貿有限公司	33,710	0.60%
啓嘉行銷公司	23,492	0.42%
雲乳食品科技公司(註)	15,107	0.27%
耐斯企業公司	6,855	0.12%
其 他	8,434	0.15%
合 計	<u>\$239,816</u>	

關 係 人 名 稱	96 年 度	
	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$97,722	1.73%
廈門愛邦商貿有限公司	24,419	0.43%
雲乳食品科技公司	14,085	0.25%
劍湖山世界公司	14,019	0.25%
其 他	13,269	0.24%
合 計	<u>\$163,514</u>	

(註) 成為本公司子公司前之銷貨。

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯者不同，收款期間為 3-4 個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	97年12月31日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,083	21.20%
啟嘉行銷公司	2,361	2.62%
其他	1,101	1.22%
合計	\$22,545	
減：備抵呆帳	(216)	
淨額	\$22,329	
應收帳款		
劍湖山世界公司	\$15,674	2.18%
耐斯國際開發公司	14,284	1.99%
啟嘉行銷公司	2,104	0.29%
其他	2,510	0.35%
合計	\$34,572	
減：備抵呆帳	(393)	
淨額	\$34,179	
其他應收款		
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,978	26.24%
聯統開發公司	15,150	15.30%
七陽實業公司	16,800	16.97%
唐麗文化媒體公司	10,500	10.60%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,264	4.31%
其他	4,751	4.80%
合計	\$77,443	
減：備抵呆帳	(25,978)	
淨額	\$51,465	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$34,234	45.49%
其他	197	0.26%
合計	\$34,431	

應付票據		
和盟流通公司	\$2,837	1.74%
耐斯企業公司	2,820	1.73%
翊荃塑膠(股)公司	2,001	1.23%
其 他	179	0.11%
合 計	<u>\$7,837</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$56,961	26.97%
耐斯企業公司	3,853	1.82%
耐斯國際開發公司	2,690	1.27%
桃花源公司	1,888	0.89%
翊荃塑膠(股)公司	1,028	0.49%
其 他	12	0.01%
合 計	<u>\$66,432</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$14,081	6.09%
和盟流通公司	8,519	3.69%
耐斯企業公司	3,944	1.71%
博通社諮詢顧問有限公司	1,260	0.55%
耐斯國際開發公司	1,047	0.45%
其 他	88	0.04%
合 計	<u>\$28,939</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$26,300	41.56%
劍湖山世界公司	6,374	10.07%
其 他	2,888	4.56%
合 計	<u>\$35,562</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$34</u>	1.45%
存入保證金		
和盟流通公司	<u>\$498</u>	5.82%

96 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		
耐斯國際開發公司	\$18,275	14.68%
唐麗文化媒體公司	10,203	8.20%
其 他	1,805	1.45%
合 計	\$30,283	
減：備抵呆帳	(185)	
淨 額	\$30,098	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$11,774	1.79%
其 他	4,769	0.73%
合 計	\$16,543	
減：備抵呆帳	(247)	
淨 額	\$16,296	
其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$56,835	31.72%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,712	13.79%
台灣比菲多醱酵公司	15,532	8.67%
唐麗文化媒體公司	5,250	2.93%
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	4,216	2.35%
其 他	2,307	1.29%
合 計	\$108,852	
減：備抵呆帳	(24,712)	
淨 額	\$84,140	
預付款項		
其 他	\$169	0.49%
合 計	\$169	
應付票據		
和盟流通公司	\$4,198	3.11%
耐斯企業公司	2,781	2.06%
其 他	5,663	4.19%
合 計	\$12,642	

應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$83,583	32.83%
雲乳食品科技公司	3,730	1.47%
耐斯企業公司	5,804	2.28%
桃花源公司	1,917	0.75%
耐斯國際開發公司	1,530	0.60%
合 計	<u>\$96,564</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$11,135	5.91%
唐麗文化媒體公司	10,822	5.74%
博通社公司	1,112	0.59%
其 他	1,818	0.96%
合 計	<u>\$24,887</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$385	2.47%
其 他	162	1.04%
合 計	<u>\$547</u>	
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$2,852	94.78%
其 他	145	4.82%
合 計	<u>\$2,997</u>	
存入保證金		
和盟流通公司	<u>\$622</u>	16.11%

## D. 資金融通

97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			
高野投資(股)公司	\$20,000 97. 1. 31	\$ -	\$823 6.85%
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	26,366 97.11.30	25,978	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,328 97.11.30	4,264	-
聯統開發公司	26,300 97. 8. 1	15,100	797 3.78%-3.87%
柏拉弗公司	5,625 97. 1. 1	2,625	239 5.00%
七陽實業公司	16,800 97. 1. 1	16,800	1,011 6.00%
合 計		<u>\$64,767</u>	
其他應付款項			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	162 97. 1. 1	\$ -	-
耐斯企業公司	70,800 97. 6. 9	26,300	2,466 4.50%
合 計		<u>\$26,300</u>	

96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			
雲乳食品科技公司	\$56,576 96. 9. 30	\$56,576	\$1,360 3.00%-4.5%
Niceland development (Singapore) Pet Ltd.	25,344 96. 4. 30	24,712	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	9,912 96. 3. 31	4,216	-
合 計		<u>\$85,504</u>	
其他應付款項			
唐盛國際開發有限 公司	7,579 96. 1. 1	-	-
陳 鏡 村	1,538 96. 1. 1	-	-
陳 麗 津	3,492 96. 1. 1	-	-
新加坡耐斯開發有 限公司	170 96. 1. 1	162	-
合 計		<u>\$162</u>	

E. 財產交易

(A) 出售固定資產

97年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
劍湖山世界公司	土地及運輸設備等	\$47,971	\$82
台灣新日化公司	研發設備	100	100

96年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備、其他設備	\$259	\$92

上列交易價格，係參考帳面價值，經雙方議價決定，截至97年及96年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

97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	\$200	未折減餘額

96年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	什項設備等	\$514	未折減餘額

截至97年及96年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

97年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686
	小計		111,257
博通社諮詢顧問公司	耐斯企業股權	1,444	26,722
劍湖山世界公司	耐斯企業股權	336	6,216
唐麗文化媒體公司	耐斯企業股權	3,576	66,156
	小計		99,094
耐斯企業公司	高野農金股權	1,500	14,850
和愛通商公司	高野農金股權	568	5,628
劍湖山世界公司	高野農金股權	3,414	33,800
	小計		54,278
耐斯企業公司	雷鷹保全股權	1,015	11,977
劍湖山世界公司	雷鷹保全股權	1,990	23,482
	小計		35,459

國本開發公司	雲乳食品股權	1,944	10,888
國寶開發公司	雲乳食品股權	784	4,390
	小計		15,278
國寶開發公司	愛鮮家股權	550	5,830
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗一特別股	3,500	35,000
	小計		124,323
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化一特別股	6,600	66,000

(a) 上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年12月31日止，交易價款已全數付清。

(b) 上開交易中合併公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股6,600 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註11.(4)之說明。

b. 96年度：無。

(D) 出售股權投資

a. 97年度：無。

b. 96年度：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
愛寶諾國際開發公司	唐潤國際公司股權 1,200仟股	\$1,200	\$1,196
匯孚投資開發公司	耐斯國際開發公司股 權 6,100仟股	3,050	17,534
耐斯國際開發公司	匯孚投資開發公司股 權 4,000仟股	20,800	3,465
和園投資公司	台灣礦泉水公司股權 182 仟股	1,902	1,599

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至96年12月31日止，交易價款尚有 1,902仟元未收，已於期後收回。

F. 背書保證

(a) 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	97年12月31日	96年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$85,900	\$100,000

(b) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	97年12月31日	96年12月31日
張志毓	\$10,000	\$10,000

(c) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	97年12月31日	96年12月31日
台灣比菲多醱酵(股)公司	\$80,000	\$110,000

(d) 子公司松田崗休閒育樂公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	97年12月31日	96年12月31日
聯統開發公司	\$9,200	\$ -

G. 各項費用

關係人名稱	97 年 度	96 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$282,897	\$311,847	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	107,956	133,147	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	13,676	12,714	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司(註)	5,870	10,582	保全服務支出
(5) 其他	7,685	9,400	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$418,084</u>	<u>\$477,690</u>	

(註) 成為本公司子公司前之各項費用。

(1) 合併公司委託唐麗文化媒體(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 10%~14%，按月結算支付。

- (2) 合併公司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。
- (3) 合併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) 合併公司雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (5) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

#### H. 各項收入

關係人名稱	97 年 度	96 年 度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$48,492	\$ -	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等 其他公司	8,964	9,472	租賃收入
(3) 其 他	4,271	2,897	其他零星收入
合 計	<u>\$61,727</u>	<u>\$12,369</u>	

- (1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

#### I. 其他契約

- (1) 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生技(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。
- (2) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於96年12月31日依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

#### J. 其 他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關 係 人	地 號
張志恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、民雄鄉松仔腳段 158 154-3、160-7、 160-23、 160-21、165-3、 160-30、 159地號竹崎鄉五間厝段 600、 601等地號。
張建碩	雲林縣古坑鄉炭頂厝段461-8號。

K. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	97 年 度	96 年 度
薪 獎	14,167	22,062
紅 利	-	-
業務執行費	3,105	2,666
合 計	\$17,272	\$24,728

(1) 96年度之薪酬資訊包含97年度股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

(2) 上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

37. 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	97年12月31日	96年12月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	83,057	85,194
其他資產－其他	163,042	168,639
採權益法之長期股權投資	129,060	221,435
土 地	1,173,327	643,003
房屋及建築(淨額)	632,943	648,620
機 械 設 備	375,011	438,885
租 賃 資 產(淨額)	-	3,217
應 收 票 據	2,974	5,565
應 收 帳 款	-	12,781
定 期 存 款	40,950	33,000
備 償 戶	3,030	504
合 計	\$2,809,104	\$2,466,553

38. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至97年及96年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 183,100仟元及 126,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(2) 截至97年及96年12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為30,363仟元及85,228仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

- (3) 截至97年及96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分別為 0仟元及 2,500仟元。
- (4) 截至97年及96年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	97年12月31日	96年12月31日
信用狀金額	USD 141	USD 1,076
保證金金額	USD 16	USD 138

- (5) 截至97年及96年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.F之說明。
- (6) 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，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：  
本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。
- (7) 子公司—台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元，即停止支付，97年及96年度計支付 1,075仟元及 1,259仟元。

- (8) 孫公司—愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列遞延費用。
  - B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，97年及96年度計支付 1,693仟元及 595仟元。
- (9) 子公司—松田崗休閒育樂(股)公司與劍湖山世界(股)公司簽訂經營管理松田崗創意生活農莊合作契約書，其主要內容如下：
- (A) 期間：自93年 1月1日起10年。
  - (B) 合作方式：松田崗公司將座落於嘉義縣民雄鄉松山村松子腳 48-15號之松田崗創意生活農莊供劍湖山世界(股)公司作為營業之用。
  - (C) 權利金：自正式營運日起，劍湖山世界(股)公司每年固定支付 1,000萬元(未稅)予松田崗公司。
  - (D) 抽成方式：松田崗公司每月營業額(減除娛樂稅及營業稅)之 90%作為劍湖山世界(股)公司之抽成收入。(劍湖山世界(股)公司於農莊外另行開發之營業項目所得則全數歸該公司所得)。
  - (E) 履約保證金：劍湖山世界(股)公司97年度及96年度為履行契約之責任應繳付履約保證金分別為 0仟元及25,000仟元。
  - (F) 劍湖山世界(股)公司於97年 8月簽訂補充合約契約書，自97年 9月 1日起終止原合作契約，惟因雙方銜接作業不及，以97年 9月 1日至97年12月31日為過渡期間，過渡期間發生之成本及費用先由劍湖山世界(股)公司墊付並採月結方式按月收取，截至97年12月31日松田崗公司尚有 6,374仟元未付款，帳列其他應付款—關係人項下。
- (10)如財務報表附註20. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以97年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上之約定未達標準，依合約本公司必須於98年 6月30日前改善，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議(決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明)終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

### 39. 重大期後事項

(1) 合併公司為業務目的，於期後出售之重要轉投資標的如下：

投資標的	股數(仟股)	金額
劍湖山公司－私募特別股	13,200	105,300
麗科達公司	-	10,215
愛鮮家冷凍冷藏公司	5,880	63,897
台灣第一生化公司	6,750	52,681
台灣比菲多醃酵公司	4,648	38,744

(2) 本公司為業務目的，於期後出售之重要轉投資標的如下：

投資標的	股數(仟股)	金額
唐麗文化媒體公司－特別股	6,600	66,000

### 40. 附註揭露事項

1. 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一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分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：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。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司  
 資金貸與他人明細表  
 民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	74,000	74,000	4.5%	2	銷貨：13,331 進貨：802,208	營運週轉	—	—	—	877,085	2,192,713
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	213,056	209,920	—	2	—	營運週轉	—	—	—	877,085	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	58,844	38,844	4.5%	1	銷貨：16,015 進貨：60,770	—	—	—	—	60,770	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	56,144	40,645	4.5%	2	銷貨：109,011	營運週轉	—	—	—	877,085	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	35,000	35,000	4.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	877,085	
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	251,340	247,640	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	438,543	526,251
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	16,279	16,039	—	2	—	營運週轉	—	—	—	438,543	526,251
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	67,579	66,584	—	2	—	營運週轉	—	—	—	438,543	526,251
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	26,366	25,978	—	2	—	營運週轉	25,978	—	—	438,543	526,251

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	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,328	4,264	—	2	—	營運週轉	—	—		438,543	526,251
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	26,300	15,100	3.78%~3.87%	2	—	營運週轉				26,778	214,225
		七陽實業公司	其他應收款	16,800	16,800	6.00%	2	—	營運週轉				26,778	
		柏拉弗公司	其他應收款	3,625	2,625	5.00%	2	—	營運週轉				26,778	

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：

國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：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為限。

國內子公司—松田崗休閒育樂公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

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當期淨值百分之二十。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：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過母公司當期淨值百分之十二為限。  
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

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合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司  
對他人背書保證者  
97年12月31日

單位：新台幣及外幣仟元

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	唐麗文化媒體公司	1	1,096,357	100,000	85,900	無	1.96%	2,631,256
		台灣第一生化科技 公司	2		540,767	535,767	無	12.22%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵公 司	1	133,717	110,000	80,000	無	59.83%	133,717
2	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	9,200	無	1.72%	214,225

(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－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。
3. 子公司－松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值20%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60%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。
3. 子公司－松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值40%為限。

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  
 97年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

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/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	97,502	100.00%	97,502	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	46,882	100.00%	46,882	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(16,388)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	96,002	95.26%	96,002	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,888	61,511	90.58%	61,511	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	266,079	82.11%	271,695	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	39,361	78.89%	39,361	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,934	22,464	76.00%	22,464	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,666	295,771	66.38%	295,771	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,487	63.75%	54,487	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	18,016	60.00%	18,016	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	82,600	56.78%	82,600	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(71,758)	50.50%	—	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	75,599	49.51%	76,373	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	—	44.64%	—	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	66,346	43.44%	66,346	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	56,003	33.99%	45,454	
股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	11,075	31.03%	11,075			
股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	31,158	609,340	25.50%	539,237			

## (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/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,648	39,641	25.02%	39,640	(註1)	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,283	31,038	12.21%	20,855		
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	41,381	10.00%	41,381		
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	31,753	373,002	7.64%	247,993		
		合 計					88,146			—
							\$2,384,100			\$2,174,645
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	—	19.00%	(註2)		
		股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	7,554	131,024	18.69%	(註2)		
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	(註2)		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(註2)		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	17,940	1.00%	(註2)		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	11,250	0.08%	(註2)		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	21,600	216,000	—	(註2)		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,500	35,000	—	(註2)		
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	11,900	—	(註2)		
合 計					\$430,754					

(註1): 本公司將劍湖山股票 16,525 仟股設質於合作金庫作為聯貸案之擔保。

(註2): 係投資未上市、上櫃公司股票，因無法可靠衡量其公平價值，故未列示其市價。

(註3): 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

(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/Tvia Inc.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L. P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	(註 2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註 2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 72	6.76%	(註 2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註 2)	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 106	7.10%	—		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 37	—	USD 37	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註 2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 910	10.26%	(註 2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 234	28.71%	USD 234	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 829	94.71%	USD 829	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 497	33.33%	—	
	股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第一生技公司	股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	35,482	0.53%	(註 2)	
		股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註 2)	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,552	33.33%	9,552	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	—	49.02%	—	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,352	57,606	66.53%	57,606	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,435	100,796	4.45%	94,056	

(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	
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	採權益法之長期股權投資	15,650	143,918	34.78%	143,918	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	24,391	14.29%	24,391	
		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	採權益法之長期股權投資	550	4,690	3.51%	4,690	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	204	3,524	0.17%	3,524	
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	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/寶來全球新興市場精選組合基金	—	備供出售金融資產—流動	127	975	—	975	
		基金/台灣工銀全球多元基金	—	備供出售金融資產—流動	200	1,460	—	1,400	
		股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	2,890	75.00%	2,890	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,351	75.00%	4,351	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,477	62,830	2.85%	62,830	
8	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	6	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	907	15.00%	(註2)	
9	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	(註2)	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	995	16.67%	995	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	241	1,340	1.55%	1,340	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	205	3,547	0.17%	3,547	
10	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	30,983	36.25%	30,983	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	221	1,233	1.42%	1,233	
11	和康通商(股)公司	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	202	3,502	0.17%	3,502	

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 2	松田崗休閒育樂公司	股票/路易士休閒開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	9,318	8.72%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	8.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	(註2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	209	—	0.03%	(註2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—	(註2)	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—	(註2)	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	(註2)	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	301	40.00%	301	
1 3	愛健生命科學公司	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	(3,287)	24.00%	—	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	691	14,317	0.57%	14,317	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	995	16.67%	995	
1 4	雲乳食品科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	4.53%	(註2)	

## 附表四

## 愛之味股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	—	60,221	787,020	—	—	28,468	552,518	414,018 (註1)	196,488	31,753	373,002
	台灣新日化 公司	以成本衡 量之金融 資產	和鼎國際 開發公司 等	採權益法評價 之被投資公司	—	—	7,554	131,024 (註2)	—	—	—	—	7,554	131,024
	松田崗休閒 育樂公司	採權益法 之長期股 權投資	劍湖山世 界公司	採權益法評價 之被投資公司	23,630	213,626	10,036	82,145 (註3)	—	—	—	—	33,666	295,771
		以成本衡 量之金融 資產	劍湖山世 界公司		—	—	3,500	35,000	—	—	—	—	3,500	35,000

(註1):係包括權益法認列投資損失 72,542 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(15,416)仟元、出售沖轉股東權益項目 862 仟元及出售沖轉帳列成本 356,030 仟元。

(註2):係包括增購 111,257 仟元、現金增資認購 25,886 仟元及投資當年度收取現金股利(6,119)仟元。

(註3):係包括增購 89,323 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益調整 2,354 仟元及採權益法認列之投資(損)益(9,532)仟元。

(註4):上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司  
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97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	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	802,208	34.56%	月結30天	相當	相當	應付帳款 68,755	49.42%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	136,862	5.90%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔月付清	相當	相當 (註1)	應付帳款 2,690	1.79%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	654,015	17.09%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 53,856	10.62%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	360,459	9.42%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 42,027	8.28%	
	愛健生命科學公司	本公司之子公司	銷貨	115,538	3.02%	月結38-90天	無其他交易價格比較	無其他交易條件比較	應收帳款 32,093	6.33%	
	阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	銷貨	109,011	2.85%	月結45天	相當	相當	應收帳款 6,425	1.27%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵公司	總經理同一人	進貨	620,846	94.48%	月結30-60天	(註2)	月結30及45天	應付帳款 56,961	96.34%	

(註1): 同委製廠商之一般付款條件月結30天。

(註2): 依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註3): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

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 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	216,205 (註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	360,917 (註 3)	—	—	(註 1)	—	—

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

(註 2): 係應收資金融通款 209,920 仟元及應收人力支援款 6,285 仟元。

(註 3): 包括應收資金融通款 247,640 仟元、應收利息 75,353 仟元、應收出售機器設備款 17,074 仟元及應收其他 20,850 仟元。

(註 4): 截至 98 年 4 月 24 日止已收回之金額。

(註 5): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

## 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

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。

97年12月31日：

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(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	654,015	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	11.60%
		阿里山冷藏流通公司	1	銷貨收入	109,011		1.93%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	360,459		6.39%
		愛健生命科學公司	1	銷貨收入	115,538	無其他價格比較，收 款期間為月結38-90 天	2.05%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	216,205	不適用	2.26%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	802,208	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	14.23%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	360,917	不適用	3.78%

96年12月31日:

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(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	845,702	與經銷商價格相當, 收款期間為月結45-60 天	15.01%
		阿里山冷藏流通公司	1	銷貨收入	225,401		4.00%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	121,371	2.15%	
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	211,783	不適用	2.47%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	852,583	與其他委製客戶價格 相當, 收款期間月結 30天	15.13%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	349,581	不適用	4.08%
2	和康通商(股) 公司	愛之味(股)公司	2	進貨減項	105,751	係佣金收入, 帳列進 貨減項, 收款期間為 月結45-60天	1.88%

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 97 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	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	97,502	(8,977)	(8,977)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	9,950	4,000	100.00	46,882	(424)	(308)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(16,388)	(13,322)	(13,322)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	96,002	(6,912)	(6,584)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,635	60,320	5,888	90.58	61,511	2,526	2,296	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	369,482	36,948	82.11	266,079	(23,388)	(18,282)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	39,361	11,878	9,371	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	19,875	1,934	76.00	22,464	728	553	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	464,852	375,529	33,666	66.38	295,771	(16,485)	(9,532)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	—	5,482	63.75	54,487	857	297	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	18,016	4,224	2,534	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	82,600	(7,275)	(4,131)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(71,758)	(1,369)	(1,808)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	75,599	7,716	3,001	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	—	(101,820)	(21,382)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,346	44	20	
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	56,003	(17,319)	(5,887)		
唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	11,075	(19,686)	(6,109)		

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	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	561,003	461,909	31,158	25.50	609,340	82,394	15,899	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	39,641	(17,015)	(4,257)	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	—	1,283	12.21	31,038	(25,165)	(1,025)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	41,381	(20,372)	(2,037)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	468,348	888,239	31,753	7.64	373,002	(786,521)	(72,542)	
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	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	USD 75	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 106	USD (42)	(USD 3)	—
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 234	USD 398	USD 114	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 829	(USD 142)	(USD 135)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	(USD 3)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 497	(USD 42)	(USD 14)	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	129,577	114,299	10,352	66.53	57,606	(16,217)	(9,131)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	9,552	4,224	1,641	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(22,538)	(11,048)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,435	4.45	100,796	82,394	3,554	—
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	143,918	(20,372)	(7,080)	—
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 343)	(USD 343)	—

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			
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	2,890	(531)	(398)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,351	(565)	(424)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	日用化工品製造	62,035	62,035	3,477	2.85	62,830	82,394	2,801	—
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台灣	食品製造業	15,000	—	1,500	14.29	24,391	(25,165)	9,391	—
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	5,830	—	550	3.51	4,690	(17,319)	(1,044)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	—	204	0.17	3,524	82,394	135	—
高野農金科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	—	100	16.67	995	(28)	(5)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,360	—	241	1.55	1,340	(16,217)	(1,020)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,329	—	205	0.17	3,547	82,394	1,367	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	30,983	857	311	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,165	—	221	1.42	1,233	(6,107)	(933)	—
和康通商(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	—	202	0.17	3,502	82,394	134	—
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	301	(11)	(5)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(3,287)	(2,048)	(1,465)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	10,800	—	691	0.57	14,317	82,394	(3,993)	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	—	100	16.67%	995	(28)	(5)	—

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
97年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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)	92,562 (USD2,822)	—	—	92,562 (USD2,822)	90.93%	(二)2. 權益法認列 投資損失 11,186 仟元 (USD-343)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,680 (USD 600)	—	—	19,680 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	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(註3)	本期期末已處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等)之大陸子 公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算 解散、被併購、破產等)之大陸 子公司已匯回投資收益
92,562 (USD 2,822)	262,400 (USD 8,000)	2,631,256	—	—
19,680 (USD 600)	19,680 (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：因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註5：因上海長錦營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

註6：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 97 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。

41. 部門別財務資訊

(1) 產業別資訊：

97年度：

項 目	食 品	休 閒(註)	調整及沖銷	合 計
對企業以外客戶之收入	\$5,587,180	\$51,721	\$ -	\$5,638,901
部門轉撥收入	2,259,069	261	(2,259,330)	-
收入合計	\$7,846,249	\$51,982	(\$2,259,330)	\$5,638,901
部門損益	(\$12,819)	\$2,232	\$42,082	\$31,495
公司一般收入				297,585
公司一般費用				(161,984)
利息費用				(143,322)
繼續營業部門稅前淨利				\$23,774
可辨認資產	\$6,897,707	\$1,124,841	(\$687,458)	\$7,335,090
採權益法之長期股權投資				1,614,759
以成本衡量之金融資產-非流動				609,224
資產合計				\$9,559,073
折舊合計	\$226,798	\$5,617	\$ -	\$232,415
資本支出金額	\$1,112,415	\$9,948	\$ -	\$1,122,363

(註)：係97年 8月起具控制能力後之收入。

96年度：無(本公司及合併從屬公司，主要從事食品之製造及銷售，為單一產業部門)

(2) 地區別資訊揭露：

97年度：

單位：新台幣仟元

項 目	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$120,972	\$5,517,929	\$ -	\$5,638,901
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,259,330	(2,259,330)	-
收入合計	\$120,972	\$7,777,259	(\$2,259,330)	\$5,638,901
部門損益	(\$25,434)	\$14,847	\$42,082	\$31,495
公司一般收入				297,585
公司一般費用				(161,984)
利息費用				(143,322)
繼續營業部門稅前淨利				\$23,774
可辨認資產	\$378,532	\$7,644,016	(\$687,458)	\$7,335,090
採權益法之長期股權投資				1,614,759
以成本衡量之金融資產-非流動				609,224
資產合計				\$9,559,073

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

97年度：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,259,330 仟元。
- b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(42,082)仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,259,330 仟元，減有關成本及費用計 2,301,412 仟元後之餘額。
- c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 635,995 仟元，存貨 22,496 仟元，預付款項 10 仟元，存出保證金 28,500 仟元，遞延費用 457 仟元，合計 687,458 仟元。

(3) 外銷銷貨資訊揭露：無。(未達營業收入 10%以上)

(4) 重要客戶別資訊：合併公司 97 年度及 96 年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10% 以上。

96 年度：

項 目	單位：新台幣仟元			
	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$96,937	\$5,537,300	\$ -	\$5,634,237
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,332,229	(2,332,229)	-
收入合計	<u>\$96,937</u>	<u>\$7,869,529</u>	<u>(\$2,332,229)</u>	<u>\$5,634,237</u>
部門損益	<u>(\$57,896)</u>	<u>(\$153,225)</u>	<u>\$30,864</u>	<u>(\$180,257)</u>
公司一般收入				390,583
公司一般費用				(385,777)
利息費用				(154,926)
繼續營業部門稅前淨利				<u>(\$330,377)</u>
可辨認資產	<u>\$384,528</u>	<u>\$6,115,429</u>	<u>(\$416,803)</u>	\$6,083,154
採權益法之長期股權投資				2,213,959
以成本衡量之金融資產-非流動				267,764
資產合計				<u>\$8,564,877</u>

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

96 年度：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,332,229 仟元。
- b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(30,864)仟元，係上項來自公司及合併子公司之收入 2,332,229 仟元，減有關成本及費用計 2,363,093 仟元後之餘額。
- c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 388,812 仟元，存貨 21,701 仟元，預付款項 99 仟元，存出保證金 5,500 仟元，遞延費用 691 仟元，合計 416,803 仟元。

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		97 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$480,568	\$480,568
公平價值變動列入損益之金融資產		1,214	1,214
備供出售金融資產－非流動		2,435	2,435
應收票據及款項		860,967	860,967
受限制資產		43,980	43,980
以成本衡量之金融資產－非流動		609,224	-
存出保證金		64,167	64,167
負	債		
短期借款		882,400	882,400
應付短期票券		246,436	246,436
應付票據及款項		437,789	437,789
一年內到期長期負債		995,703	995,703
長期借款		1,526,090	1,526,090
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		8,561	8,561
非衍生性金融商品		96 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$400,186	\$400,186
公平價值變動列入損益之金融資產		37,645	37,645
備供出售金融資產－流動		3,947	3,947
應收票據及款項		923,211	923,211
受限制資產		33,504	33,504
以成本衡量之金融資產－非流動		267,764	-
存出保證金		86,621	86,621

負	債		
短期借款		1,057,781	1,057,781
應付短期票券		179,185	179,185
應付票據及款項		405,198	405,198
一年內到期長期負債		1,255,686	1,255,686
長期借款		1,340,286	1,340,286
長期應付票據		10,233	10,233
存入保證金		3,862	3,862

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 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、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(C) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。

(D) 長期借款、長期應付票據及應付租賃款：

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、長期應付票據及應付租賃款利率為準。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 合併公司於97年及96年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0 仟元。

- D. 合併公司於97年及96年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為186,025 仟元及 186,5756仟元，金融負債分別為 327,985仟元及207,276 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為364,635仟元及297,281 仟元，金融負債分別為 3,393,944元及3,635,895 元。
- E. 合併公司97年及96年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為10,803仟元及11,293仟元，利息費用總額分別為 143,322仟元及 154,296仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

合併公司流動資產雖小於流動負債，但在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司97年度從事之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出33,939仟元。