

股票代號：1217

愛之味股份有限公司  
財務報表及會計師核閱報告  
民國九十六年一月一日至九月三十日及  
民國九十五年一月一日至九月三十日

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. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 現金流量表	第 6 頁
7. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 7 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 7 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 14 頁
(5) 關係人交易	第 35 頁
(6) 質押之資產	第 46 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 47 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 48 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 48 頁
3. 大陸投資資訊	第 48 頁
(12) 金融商品之揭露	第 63 頁
(13) 部門別財務資訊	略



# 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 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 96 年 9 月 30 日及民國 95 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註 10. 所述，愛之味股份有限公司民國 96 年 9 月 30 日及民國 95 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 2,900,191 仟元及 2,428,341 仟元、長期股權投資貸餘(帳列其他負債-其他) 0 仟元及 12,613 仟元，暨民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關投資(損)益(116,744)仟元及(49,375)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 96 年 10 月 26 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司  
 資產負債表  
 民國96年 9月30日及  
 民國95年 9月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	96年 9月30日		95年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 9月30日		95年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2. 4	\$192,102	2.29	\$266,767	2.94	2100	短期借款	18	\$958,090	11.44	\$975,099	10.72
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2. 3. 5	-	-	32,220	0.35	2110	應付短期票券	19	139,606	1.66	429,191	4.71
1120	應收票據淨額	2. 6	36,062	0.44	39,742	0.44	2120	應付票據		169,649	2.03	162,415	1.79
1130	應收票據-關係人淨額	2. 3. 7	28,059	0.33	29,145	0.32	2140	應付帳款		132,578	1.58	132,383	1.45
1140	應收帳款淨額	2. 7	769,383	9.18	682,576	7.50	2150	應付帳款-關係人	37	140,101	1.67	64,244	0.71
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 3. 7	319,972	3.82	476,275	5.23	2160	應付所得稅	34	-	-	7,010	0.08
1160	其他應收款	2	4,006	0.05	11,359	0.13	2170	應付費用		164,021	1.96	176,278	1.93
1180	其他應收款-關係人	2. 8. 37	225,933	2.70	224,471	2.47	2210	其他應付款項		43,550	0.52	25,536	0.29
1210	存 貨	2. 9	682,443	8.15	572,401	6.29	2260	預收款項		1,051	0.01	1,053	0.01
1260	預付款項		26,864	0.32	60,182	0.66	2270	一年內到期長期負債	20	1,012,756	12.09	589,972	6.48
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 3. 4	53,756	0.64	26,971	0.30	21XX	流動負債合計		\$2,761,402	32.96	\$2,563,181	28.17
1291	受限制資產	38	1,956	0.02	5,008	0.05							
11XX	流動資產合計		\$2,340,536	27.94	\$2,427,117	26.68	2420	長期付息負債					
	基金及長期投資						2440	長期借款	22	\$1,343,780	16.04	\$2,047,873	22.51
1420	採權益法之長期股權投資	2. 10	\$2,900,191	34.62	\$2,428,341	26.69	2446	長期應付票據	23	-	-	38,046	0.42
1450	備供出售金融資產-非流動	2. 3. 11	-	-	12,904	0.14	2446	應付租賃款-非流動	24	712	0.01	3,298	0.03
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2. 12	212,980	2.54	1,108,046	12.18	24XX	長期付息負債合計		\$1,344,492	16.05	\$2,089,217	22.96
14XX	基金及長期投資合計		\$3,113,171	37.16	\$3,549,291	39.01	2510	各項準備					
	固定資產						25XX	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.96	\$79,974	0.88
	成 本							各項準備合計		\$79,974	0.96	\$79,974	0.88
1501	土 地		\$342,037	4.07	\$342,037	3.76		其他負債					
1521	房屋及建築		1,045,984	12.49	1,026,507	11.28	2810	應計退休金負債	2	\$167,781	2.00	\$157,148	1.73
1531	機器設備		712,603	8.50	742,190	8.16	2820	存入保證金		4,102	0.05	4,564	0.05
1551	運輸設備		61,139	0.73	61,330	0.67	2880	其他負債-其他	2. 10	-	-	12,613	0.14
1681	其他設備		529,854	6.33	525,572	5.78	2881	遞延貸項-聯屬公司間	25	22,442	0.27	27,309	0.30
15X8	重估增值		310,410	3.70	310,410	3.41	28XX	其他負債合計		\$194,325	2.32	\$201,634	2.22
15XY	成本及重估增值		\$3,002,027	35.82	\$3,008,046	33.06	2XXX	負債總計		\$4,380,193	52.29	\$4,934,006	54.23
15X9	減:累計折舊		-1,240,222	-14.81	-1,193,095	-13.12		股 本					
1611	租賃資產(淨額)		3,639	0.05	5,278	0.06	3110	普通股股本	27	\$3,776,893	45.08	\$3,776,893	41.51
1671	未完工程		9,070	0.11	1,301	0.02		股本合計		\$3,776,893	45.08	\$3,776,893	41.51
1672	預付設備款		1,977	0.03	2,699	0.03	31XX	資本公積					
15XX	固定資產淨額	2. 13. 38	\$1,776,491	21.20	\$1,824,229	20.05	3220	庫藏股票交易		-	-	\$6,244	0.08
	其他資產						3260	長期投資		\$23,066	0.28	15,128	0.16
1800	出租資產	2. 14. 38	\$515,467	6.16	\$721,280	7.93	32XX	資本公積合計	28	\$23,066	0.28	\$21,372	0.24
1820	存出保證金	15	60,395	0.72	58,110	0.64		保留盈餘					
1830	遞延費用	2. 16	52,208	0.63	66,097	0.72							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2. 3. 4	329,194	3.93	264,529	2.91							
1880	其他資產-其他	17. 38	190,038	2.26	187,748	2.06							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	96年 9月30日		95年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 9月30日		95年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
18XX	其他資產合計		\$1,147,302	13.70	\$1,297,764	14.26	3310	法定盈餘公積		-	-	\$24,265	0.26
							3320	特別盈餘公積		-	-	60,827	0.67
							3350	累積盈虧	29	\$36,239	0.43	226,720	2.49
							33XX	保留盈餘合計		\$36,239	0.43	\$311,812	3.42
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	30	\$12,090	0.14	\$19,259	0.21
							3430	未認列退休金成本淨損		-4,092	-0.04	-1,186	-0.01
							3450	金融商品之未實現損益	2.11	5,958	0.07	-110,908	-1.22
							3460	未實現重估增值	31	147,153	1.75	147,153	1.62
							34XX	股東權益其他項目合計		\$161,109	1.92	\$54,318	0.60
							3XXX	股東權益總計		\$3,997,307	47.71	\$4,164,395	45.77
1XXX	資產總計		\$8,377,500	100.00	\$9,098,401	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,377,500	100.00	\$9,098,401	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年10月26日核閱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  
損益表  
民國96年 1月 1日至96年 9月30日及  
民國95年 1月 1日至95年 9月30日  
<僅經核閱,未依一般公認審計準則查核>

單位: 新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	96. 1. 1~96. 9. 30		95. 1. 1~95. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,499,222	102.30	\$3,762,638	102.21
4199	減:銷貨退回及折讓		78,465	2.30	81,416	2.21
4000	營業收入淨額	2	\$3,420,757	100.00	\$3,681,222	100.00
5000	營業成本		2,236,375	65.38	2,402,890	65.26
5910	營業毛利		\$1,184,382	34.62	\$1,278,332	34.74
5920	聯屬公司間未實現利益	2	18,579	0.54	23,446	0.65
5930	聯屬公司間已實現利益	2	12,323	0.36	35,055	0.95
	營業費用					
6300	研究費用		27,021	0.79	23,404	0.64
6100	推銷費用		981,761	28.70	987,479	26.82
6200	管理費用		148,808	4.35	145,475	3.96
6000	營業費用合計		\$1,157,590	33.84	\$1,156,358	31.42
6900	營業淨利		\$20,536	0.60	\$133,583	3.62
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,024	0.12	\$2,762	0.09
7120	股利收入		4,333	0.12	6,011	0.17
7131	處分出租資產利益	39	229,439	6.72	-	-
7140	處分投資利益		38,921	1.13	80,784	2.19
7210	租賃收入		35,780	1.05	38,932	1.06
7310	金融資產評價利益		-	-	5,033	0.14
7480	什項收入	32	43,379	1.27	56,729	1.54
7100	營業外收入及利益合計		\$355,876	10.40	\$190,251	5.19
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$95,299	2.79	\$101,669	2.76
7521	權益法認列之投資損失	10	116,744	3.41	49,375	1.34
7630	金融資產減損損失	12	12,163	0.35	-	-
7880	什項支出	33	91,242	2.67	78,653	2.14
7500	營業外費用及損失合計		\$315,448	9.22	\$229,697	6.24
7900	稅前淨利(損)		\$60,964	1.78	\$94,137	2.57
8110	所得稅費用(利益)	2.34	(39,066)	(1.14)	(7,434)	(0.20)
8900	純益-減除會計原則變動累 積影響數前		\$100,030	2.92	\$101,571	2.77
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅為0仟元 後之淨額)	3	-	0.00	(250)	(0.01)
9600	本期淨利(淨損)		\$100,030	2.92	\$101,321	2.76
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	35				
	稅前淨利(損)		\$0.16		\$0.25	
	純益-減除會計原則變動 累積影響數前		\$0.26		\$0.27	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨利(淨損)		\$0.26		\$0.27	
	稀釋每股盈餘	35				
	稅前淨利(損)				\$0.24	
	純益-減除會計原則變動 累積影響數前				\$0.26	
	會計原則變動累積影響數				-	
	本期淨利(淨損)				\$0.26	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 10月26日核閱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  
 現金流量表  
 民國96年 1月 1日至96年 9月30日及  
 民國95年 1月 1日至95年 9月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$100,030	\$101,321
調整項目：		
呆帳損失	3,432	6,297
折舊費用	75,284	82,825
存貨報廢損失	52,545	37,715
閒置資產折舊	328	15
出租資產折舊	25,446	17,374
各項攤提	42,988	54,240
報廢出租資產損失	-	133
提列退休金準備	9,361	9,477
公司債兌換損失(利益)	-	740
提列公司債利息補償金	-	1,862
採權益法之現金股利	6,135	962
金融資產減損損失	12,163	-
權益法列記投資損失(利益)	116,744	49,375
處分投資投資損失(利益)	-38,921	-80,784
出售固定資產損失(利益)	-140	-23
報廢固定資產損失	565	221
出售出租資產損失(利益)	-229,439	-
支付退休金	-1,592	-934
未實現銷貨利益(損失)	18,579	23,445
已實現銷貨損失(利益)	-12,323	-35,055
金融資產評價(利益)損失	-	-4,783
應收票據減少(增加)	-10	-180
應收票據-關係人減少(增加)	4,194	-19,828
應收帳款減少(增加)	-381,641	-225,743
應收帳款-關係人減少(增加)	-155,734	-240,001
其他應收款-關係人減少(增加)	-1,085	7,199
其他應收款減少(增加)	11,778	5,984
存貨減少(增加)	-53,231	113,901
預付款項減少(增加)	-6,303	12,252
遞延所得稅資產減少(增加)	-38,408	-14,732
應付票據增加(減少)	74,769	24,616
應付帳款增加(減少)	14,658	2,960
應付帳款-關係人增加(減少)	67,629	3,467
其他應付款增加(減少)	30,058	10,625
應付所得稅增加(減少)	-265	7,010
應付費用增加(減少)	50,874	28,338
預收款項增加(減少)	587	-9,629
催收款項減少(增加)	-369	841
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-201,314	\$-28,497
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	\$35,429	\$7,086
出售備供出售金融資產價款	-	278,470
受限制資產減少(增加)	2,985	9,496
出售採權益法之長期股權投資價款	136,520	-
收回採權益法之長期股權投資價款	15,925	1,053
收回以成本衡量之長期投資價款	2,317	-
出售備供出售金融資產價款	14,643	-
出售固定資產價款	264	86
出售出租資產價款	402,846	-
期初應收出售長期投資價款減少	12,485	-
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-	-6,029
購買採權益法之長期股權投資	-19,000	-120,185
購買以成本衡量之金融資產	-76,979	-120,262
增購固定資產	-25,841	-43,503
存出保證金減少(增加)	-1,774	-742
遞延費用增加	-40,270	-29,604
增購出租資產	-1,473	-3,707

(承上頁)

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
閒置資產減少(增加)	-	-190
其他應收款減少(增加)	-44,826	-12,129
投資活動之淨現金流入(流出)	\$413,251	\$-40,160
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	\$281,865	\$195,798
應付短期票券增加(減少)	-229,834	10,735
期初應付設備款減少	-13,287	-39,437
長期借款舉借(償還)	-144,499	9,751
應付租賃款增加(減少)	-1,694	-1,351
長期應付票據增加(減少)	-50,765	-19,078
存入保證金增加(減少)	-1,257	-1,867
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-159,471	\$154,551
本期現金及約當現金增加(減少)	\$52,466	\$85,894
期初現金及約當現金餘額	139,636	180,873
期末現金及約當現金餘額	\$192,102	\$266,767
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$93,452	\$103,471
減:資本化利息	-312	-68
不含資本化利息之本期支付利息	\$93,140	\$103,403
本期支付所得稅	\$263	\$288
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	\$1,012,756	\$589,972
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	\$509,840	\$427,049
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$33,677	\$51,960
應付設備款	-7,836	-8,457
支付現金	\$25,841	\$43,503
收取現金及應收款出售投資:		
出售權益法長期股權投資價款	\$136,520	\$49,500
期末應收款	-	-49,500
收取現金	\$136,520	-
公司債轉換普通股		
可轉換公司債增加(減少)	-	\$48,743
應付利息補償金	-	1,064
可轉換公司債轉換普通股	-	-68,632
累積盈餘	-	18,825
支付現金	-	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年10月26日核閱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

## 財務報表附註

民國 96 年 9 月 30 日及

民國 95 年 9 月 30 日

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

### 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96年 9月30日及95年 9月30日員工人數分別為 678人及 660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、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

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。

#### (3) 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。

(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) 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。

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。

94年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

持有被投資公司普通股股權超過 50%者，依財務會計準則公報23號「期中財務報表之表達及揭露」第24段之規定，按權益法認列當期之投資損益。

#### (7) 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。

#### (8) 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。

(9) 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。

(10) 遞延費用

製作廣告之製片費用等按 1-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(11) 可轉換公司債

94年12月31日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本（或債券換股權利證書）面額部分列為資本公積。

95年 1月 1日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額，分攤至權益（資本公積—認股權）組成要素。

## (12) 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額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列為當期費用。

## (13) 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95年1月1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(10%)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。

## (14) 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。

### (15) 收入、成本及費用

#### 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。

#### C. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

### (16) 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。

### (17) 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

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報：

#### (1) 財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」：

本公司自95年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A. 首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，將金融資產及金融負債(含衍生性商品)予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目，首次適用前述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	\$250	\$ -
備供出售金融資產	-	15,888
合 計	<u>\$250</u>	<u>\$15,888</u>

B. 以上會計變動，使95年前 3季公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 5,033仟元，稅後淨利亦增加 5,033仟元，稅後每股盈餘則增加 0.01元。

(2) 財務會計準則公報第1號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第25號「企業合併—購買法之會計處理」：

本公司自95年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年前 3季採權益法之長期股權投資及稅前淨利均減少 1,966仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘減少0.01元。

(3) 財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」：

本公司自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，惟對本公司96年前 3季財務報表並無重大影響。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
現 金	\$851	\$957
支 票 存 款	117	33
活 期 存 款	119,731	141,506
外 幣 存 款	11,403	124,271
約 當 現 金		
三個月內到期	60,000	-
之商業本票		
合 計	<u>\$192,102</u>	<u>\$266,767</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$ -	\$32,220
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$32,220</u>

本公司於96年及95年前 3季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 280仟元及 5,840仟元。

#### 6. 應收票據淨額

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應 收 票 據	\$36,715	\$40,553
減：備抵呆帳	(653)	(811)
應收票據淨額	<u>\$36,062</u>	<u>\$39,742</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註38. 之說明。

#### 7. 應收帳款淨額

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應 收 帳 款	\$784,478	\$707,588
減：備抵呆帳	(15,095)	(25,012)
應收帳款淨額	<u>\$769,383</u>	<u>\$682,576</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註38. 之說明。



## 8. 其他應收款－關係人

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應收資金融通款	\$266,160	\$178,954
應收出售股票款	-	49,500
其 他	26,776	19,400
小 計	\$292,936	\$247,854
減：長期投資貸餘 沖銷墊款	(67,003)	(23,383)
合 計	\$225,933	\$224,471

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註37. 之說明。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註10.(2)之說明。

## 9. 存 貨

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
食品部		
原 料	\$105,016	\$109,229
物 料	65,897	58,865
在 製 品	34,862	30,685
製 成 品	468,005	364,959
小 計	\$673,780	\$563,738
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	\$8,663	\$8,663
合 計	\$682,443	\$572,401

截至96年 9月30日及95年 9月30日止，存貨投保金額分別為714,823 仟元及 774,184仟元。

## 10. 採權益法之長期股權投資

96 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$135,217	100.00%
台灣第一生化科技公司	36,948	324,908	82.11%
阿里山冷藏流通公司	4,626	4,551	99.80%
福星國際公司	6,023	133,991	95.26%
台灣礦泉水公司	182	1,907	91.00%
和康通商公司(原名和嘉)	5,855	66,312	90.08%
愛心屋公司	2,840	30,174	78.89%
和宜通商公司	912	9,463	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,237	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	87,796	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(67,003)	50.50%
和盟流通公司	6,950	69,118	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	139,590	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	217,868	46.59%
博通社公司	5,000	31,200	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	59,798	33.99%
唐麗文化媒體公司(原名 眾大聯合國際公司)	3,600	50,587	31.03%
台灣比菲多醱酵	4,648	44,248	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,365	24.88%
耐斯企業公司	22,762	563,287	20.83%
馬哥波羅開發公司	51,139	461,826	18.26%
劍湖山世界公司	29,781	399,777	11.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,971	10.00%
合 計		\$2,833,188	
加：沖轉其他應收款		67,003	
淨 額		\$2,900,191	

95 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$230,888	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	375,825	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	41,085	99.80%
和中流通行銷有限公司	-	14,334	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	14,922	98.90%
匯信通商公司	1,448	16,198	96.50%
福星國際公司	6,023	232,981	95.26%
台灣礦泉水公司	1,800	24,300	90.00%
愛心屋公司	2,840	27,905	78.89%
和宜通商公司	912	9,797	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,690	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,772	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(23,383)	50.50%
和鼎國際開發公司(原名和鼎投資公司)	16,968	149,479	49.51%
和盟流通公司	6,950	76,887	49.64%
博通社公司	5,000	48,662	44.64%
愛力屋公司	488	7,037	48.80%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	239,511	46.59%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	66,510	33.99%
眾大聯合國際公司	3,600	57,491	31.03%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,613)	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	39,542	30.30%
台灣比菲多醃酵公司	3,923	52,751	25.02%
雷鷹保全公司	995	13,406	24.88%
劍湖山世界公司	36,018	540,384	13.49%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,984	10.00%
合 計		\$2,392,345	
加：沖轉其他應收款		23,383	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,613	
淨 額		\$2,428,341	

- (1) 本公司96年及95年前 3季按權益法認列之投資(損)益分別為(116,744)仟元及(49,375)仟元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司對新加坡愛寶諾公司因具控制能力，因認列其96年及95年前 3季虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款分別為67,003仟元及23,383仟元。惟因94年度未全額吸收超過新加坡愛寶諾公司股東原有權益之損失金額，致投資損失少計6,525仟元，對損益之稅後影響數為4,894仟元，已列為前期損益調整，調整95年度期初保留盈餘。
- (3) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年9月30日為12,613仟元，而該投資已於96年上半年間全部出售。
- (4) 本公司95年上半年度對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失，而該投資已於96年第1季間全部出售。
- (5) 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.之說明。
- (6) 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。
- (7) 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38.之說明。
- (8) 本公司對耐斯企業(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因95年8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以95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。
- (9) 本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。
- (10) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，96年前3季之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$33,522

(11)採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依96年及95年 9月底股票收盤價計算之市價分別為451,185仟元及646,527仟元。

11. 備供出售金融資產

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$12,904
合 計	\$ -	\$12,904

12. 以成本衡量之金融資產

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
國內非上市(櫃)公司股票：		
耐斯企業公司	\$ -	\$441,929
馬哥波羅公司	-	397,862
亞太固網寬頻公司	15,000	50,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
普實創業投資公司	5,640	5,640
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	22,400	30,000
其 他	2,000	14,675
合 計	\$212,980	\$1,108,046

- (1) 本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) 本公司95年 8月間因增加耐斯企業公司之投資，使持股比例達 20%以上，故將帳面投資成本 427,049仟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) 本公司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10. 之說明。
- (4) 本公司於96年及95年前 3季經評估提列減損損失分別為12,163仟元及 0仟元。

### 13. 固定資產

(1) 96年 9月30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	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,045,984	286,840	759,144
機 器 設 備	712,603	562,554	150,049
運 輸 設 備	61,139	47,588	13,551
其 他 設 備	529,854	343,240	186,614
租 賃 資 產	11,278	7,639	3,639
未 完 工 程	9,070	-	9,070
預付設備款	1,977	-	1,977
合 計	<u>\$3,024,352</u>	<u>\$1,247,861</u>	<u>\$1,776,491</u>

(2) 95年 9月30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	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,026,507	258,879	767,628
機 器 設 備	742,190	574,796	167,394
運 輸 設 備	61,330	45,243	16,087
其 他 設 備	525,572	314,177	211,395
租 賃 資 產	11,278	6,000	5,278
未 完 工 程	1,301	-	1,301
預付設備款	2,699	-	2,699
合 計	<u>\$3,023,324</u>	<u>\$1,199,095</u>	<u>\$1,824,229</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:

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$342,037	\$310,410	\$652,447

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96年 9月30日及95年 9月30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之擔保，請參閱附註38. 說明。
- (5) 截至96年 9月30及95年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 1,260,733 仟元及 1,282,216仟元。
- (6) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 312仟元及68仟元，資本化利率列示如下：

	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
資本化利率	<u>2.15%-2.69%</u>	<u>2.52%-3.34%</u>

- (8) 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：東亞利樂包裝公司
- D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31，計分 6期。
- E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

		96年9月30日	
年 度	期 間	金 額	
96 年	10/1~12/31	\$720	
97 年	1/1~12/31	2,880	

#### 14. 出租資產

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$380,030
房屋及建築	230,834	240,363
機 械 設 備	363,783	362,746
運 輸 設 備	2,295	-
什 項 設 備	5,816	7,925
合 計	<u>\$818,163</u>	<u>\$991,064</u>
減：累計折舊	(302,696)	(269,784)
淨 額	<u>\$515,467</u>	<u>\$721,280</u>

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註37. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註38. 說明。

## 15. 存出保證金

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	10,395	8,110
合 計	\$60,395	\$58,110

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註37. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註39. 之說明。

## 16. 遞延費用

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
期 初 餘 額	\$54,926	\$90,733
本 期 增 加	40,270	29,604
本 期 攤 銷	(42,988)	(54,240)
期 末 餘 額	\$52,208	\$66,097

## 17. 其他資產－其他

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
待開發之營建用地	\$187,394	\$187,563
閒 置 資 產	2,644	185
合 計	\$190,038	\$187,748

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38. 之說明。

## 18. 短期借款

借 款 性 質	96年 9月30日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$765,000	2.90%-3.81%
抵 押 借 款	120,000	3.75%
應收帳款融資借款	73,090	2.95%-3.10%
合 計	\$958,090	



借款性質	95年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$911,830	1.85%—3.50%
應收帳款融資借款	63,269	2.57%—2.90%
合計	<u>\$975,099</u>	

對於短期借款，本公司提供部份銀行存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為借款擔保，請參閱附註38. 之說明。

#### 19. 應付短期票券

保證機構	96年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	2.90%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(394)	
淨額	<u>\$139,606</u>	

保證機構	95年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.10%
中華票券	140,000	3.30%
大眾銀行	60,000	2.662%
兆豐銀行	60,000	2.30%
聯邦票券	30,000	2.75%
合計	\$430,000	
減：未攤銷折價	(809)	
淨額	<u>\$429,191</u>	

#### 20. 一年內到期之長期負債

項 目	96年9月30日	95年9月30日
一年內到期之長期借款	\$1,003,778	\$392,510
一年內到期之長期應付票據	6,392	25,469
一年內到期之應付租賃款	2,586	2,216
一年內到期之可轉換公司債	-	169,777
合計	<u>\$1,012,756</u>	<u>\$589,972</u>

## 21. 可轉換公司債

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
可轉換公司債—國外	\$ -	\$165,750
應付利息補償金	-	4,027
減：一年內到期	-	(169,777)
合 計	\$ -	\$ -

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。95年 9月30日之轉換價格為每股7.42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131%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，該項約定本公司已依約履行，詳下(8)之說明。
- (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，故本公司於95年 9月30日轉列一年內到期長期負債計 169,777仟元。
- (8) 截至95年 9月30日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為美金 3,000 仟元。
- (9) 截至96年 9月30日止，本公司已贖回全部流通在外之可轉換公司債計美金 5,000仟元。

## 22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	96年 9月30日	95年 9月30日	還款方式
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	\$200,000	\$248,000	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	37,000	-	自 96. 4.13起，每 1個月為 1期，共 18期，每期攤還 500千元，餘第 18期一次攤還。
慶豐銀行	96.02.20	無	-	20,000	自 94. 5.20起，每 3個月為 1期，共 8期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	40,830	168,633	自 93.12.29起，每 1個月為 1期，共 60期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	110,000	-	到期一次償還。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	-	150,000	到期一次償還，惟已於 96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	-	68,750	自 93. 8.18起，每 1個月為 1期，共 36期，平均攤還本金，惟已於 96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	99.05.31	土地及建物	229,166	-	自 96. 6.30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	30,000	60,000	自 95. 2.27起貸，寬限期 1年，自 96. 4.15起每 3個月為 1期共 4期，平均攤還本金。
中聯信託－內湖	97.02.29	無	18,000	45,000	自 94.6.30起，按月繳息，寬限期 1年，期滿後按季攤還本金 5,000 仟元，餘屆期一次清償，餘 27,000 仟元自 96. 5.31展延至 97. 2.29，每 1個月為 1期，共分 9期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	98.01.22	無	40,000	40,000	每半年續約一次，到期一次償還。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	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)	97.09.30	土地、建物及股票	500,000	750,000	到期一次償還，惟於 96. 6.25提前清償 250,000 仟元。
台中商銀	98.09.11	無	27,126	40,000	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	76,000	-	自 96. 2. 6起，每 3個月為 1期，每期攤還 8,000 仟元。
高雄銀行	99. 7.24	土 地	127,861	-	自 96. 8.24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	96年 9月30日	95年 9月30日	還款方式
高雄銀行	99. 7. 24	土地	61, 575	-	自96. 8. 24起, 每1個月為1期, 共36期, 平均攤還本金。
合計			\$2, 347, 558	\$2, 440, 383	
減: 一年內到期長期負債			(1, 003, 778)	(392, 510)	
長期借款			\$1, 343, 780	\$2, 047, 873	
期末借款利率區間			2. 60%-4. 565%	3. 00%-4. 992%	

(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:	500, 000 (原授信額度 750, 000千元, 於96年 6月間變更合約改為 500, 000千元)
合計	\$1, 350, 000

B. 授信期間: 自首次動用日起甲項 5年; 乙項 3年。

C. 借款利率: 管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1. 03%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:

- 流動比率 $\geq$ 100%
- 負債比率 $\leq$ 150%
- 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。本公司雖於95年以當年度合併財務報表計算, 其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準, 惟已於96年6月30日改善。

## 23. 長期應付票據

項 目	96年 9月30日	95年 9月30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。	\$6,489	\$64,762
小 計	\$6,489	\$64,762
減：一年內到期長期應付票據	(6,392)	(25,469)
未攤銷折價	(97)	(1,247)
長期應付票據	\$ -	\$38,046

## 24. 應付租賃款—非流動

項 目	96年 9月30日	95年 9月30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。	\$3,600	\$6,480
小 計	\$3,600	\$6,480
減：一年內到期應付租賃款	(2,586)	(2,216)
未攤銷折價	(302)	(966)
合 計	\$712	\$3,298

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

## 38. 說明。

## 25. 遞延貸項

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$18,579	\$23,446
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$22,442	\$27,309

## 26. 退休金

- (1) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，本公司在職員工在6月30日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。
- (2) 「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休金，自94年7月1日起，本公司應依員工每月薪資6%提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司96年及95年前3季認列之退休金成本分別為4,446仟元及3,930仟元。
- (3) 本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額2%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
期 初 餘 額	\$54,585	\$57,340
本 期 提 存	2,892	3,067
本 期 收 益	427	457
本 期 支 付	(11,213)	(7,733)
期 末 餘 額	<u>\$46,691</u>	<u>\$53,131</u>

96年及95年前3季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為12,253仟元及12,544仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

## 27. 股 本

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	3,776,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	377,689	377,689
每股面額(元)	10	10

## 28. 資本公積

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。

## 29. 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96年6月及95年6月宣佈之95及94年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95年度	94年度	95年度	94年度
法定公積	\$ -	\$13,597		
特別盈餘公積	-	16,413		
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>\$30,010</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。

### 30. 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	96年 9月30日	95年 9月30日
累積換算調整數總額	\$16,120	\$25,679
減：所得稅影響數	(4,030)	(6,420)
累積換算調整數淨額	\$12,090	\$19,259

### 31. 未實現重估增值

於95年 5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至96年 9月30日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 0仟元。

### 32. 什項收入

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
服務收入	\$11,302	\$10,927
退貨品處理收入	20,144	22,192
顧問服務收入	-	15,556
其他收入	11,933	8,054
合 計	\$43,379	\$56,729

### 33. 什項支出

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
存貨報廢損失	\$52,545	\$37,715
租賃成本	28,635	28,849
其 他	10,062	12,089
合 計	\$91,242	\$78,653



### 34. 所得稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流動

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$2,557	\$5,835
未實現兌換損失(利益)	509	(1,225)
未實現銷貨利益	4,645	5,861
未使用投資抵減	17,598	6,121
未使用虧損扣抵	28,447	10,379
合 計	\$53,756	\$26,971
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$53,756	\$26,971

##### B. 非流動

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$41,743	\$38,994
權益法認列之投資損失	241,146	160,330
金融資產減損損失	25,991	41,702
未使用投資抵減	102,763	113,539
未使用虧損扣抵	14,827	-
直接借記股東權益	(4,030)	(6,420)
合 計	\$422,440	\$348,145
減：備抵評價	(93,246)	(83,616)
淨 額	\$329,194	\$264,529

#### (2) 所得稅費用(利益)

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
當期所得稅費用	\$ -	\$7,298
遞延所得稅費用(利益)	(38,408)	(14,732)
以前年度所得稅調整	(658)	-
所得稅費用(利益)	(\$39,066)	(\$7,434)

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$7,298
減：利息扣繳稅款	(263)	(288)
應付(退)所得稅	<u>(\$263)</u>	<u>\$7,010</u>

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	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
稅前淨利應計所得稅	\$15,231	\$23,524
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 聯屬公司間未(已)實現利益	1,564	(2,903)
(2) 被投資公司減資損失	-	(14,771)
(3) 金融資產減損損失	3,041	-
(4) 未實際支付之退休金	2,345	2,369
(5) 權益法認列投資損失(利益)	29,186	12,344
(6) 免稅之證券交易所得	(9,730)	(20,196)
(7) 免稅之土地交易所得	(57,360)	-
(8) 其 他	896	(367)
一般稅額與基本稅額差異數	-	7,298
虧損扣抵節省以後年度所得稅	14,827	-
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$7,298</u>

## (5) 截至96年 9月30日止，本公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至93年度。

## (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$17,814	\$15,498
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	36,239	226,720

  

項 目	95 年 度	94 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	- (實際)	11.09% (實際)

(7) 截至96年 9月30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	\$1,993	\$1,993	99年
研發及人才培訓投資抵減	21,052	21,052	99年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	97,316	98年

### 35. 每股盈餘

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
稅前淨利(A)	\$60,964	\$94,137
純益—減除會計原則變動累積影響數前	\$100,030	\$101,571
會計原則變動累積影響數	-	(250)
本期淨利(淨損)(B)	\$100,030	\$101,321
本期流通在外加權平均股數(C)	377,689	373,114
可轉換公司債影響數(D)		\$1,862
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)		\$95,999
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(F)=(B)+(D)*(1-0.25)		\$102,718
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)		373,114
可轉換公司債影響數(D)(仟股)		27,391
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(G)(仟股)		400,505
每股盈餘		
A. 基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	\$0.16	\$0.25
純益—減除會計原則變動累積影響數前	\$0.26	\$0.27
會計原則變動累積影響數	-	-
本期淨利(淨損)	\$0.26	\$0.27
B. 稀釋每股盈餘		
稅前淨利(損)		\$0.24
純益—減除會計原則變動累積影響數前		\$0.26
會計原則變動累積影響數		-
本期淨利(淨損)		\$0.26

## 36. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

96. 1. 1-96. 9. 30

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	\$93,051	\$113,525	\$206,576
勞健保費用	7,784	9,418	17,202
退休金費用	6,349	10,350	16,699
其他用人費用	5,544	4,019	9,563
折舊費用	25,773	48,641	74,414
攤銷費用	-	2,032	2,032
合 計	<u>\$138,501</u>	<u>\$187,985</u>	<u>\$326,486</u>

95. 1. 1-95. 9. 30

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	\$91,286	\$103,786	\$195,072
勞健保費用	7,738	6,667	14,405
退休金費用	6,383	10,091	16,474
其他用人費用	5,227	3,897	9,124
折舊費用	27,311	46,015	73,326
攤銷費用	-	7,496	7,496
合 計	<u>\$137,945</u>	<u>\$177,952</u>	<u>\$315,897</u>

### 37. 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
愛寶諾國際資源有限公司	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
愛心屋行銷股份有限公司	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
南都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和中流通行銷有限公司	本公司之子公司(註2)
匯信通商股份有限公司	本公司之子公司(註2)
愛力屋企業股份有限公司	本公司之子公司(註2)
和康通商股份有限公司(原名和嘉 流通行銷股份有限公司)	本公司之子公司
東台灣資源開發股份有限公司	本公司之子公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	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
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司
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

(續下頁)

(承上頁)

和盟流通股份有限公司	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
唐麗文化媒體股份有限公司 (原名眾大聯合國際股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年6月間全數出售)
耐斯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
愛寶諾國際開發股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
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

(註1):南都冷藏流通(股)公司等7家低溫行銷子公司以95年7月1日為合併基準日與存續公司阿里山冷藏流通(股)公司辦理合併而消滅。

(註2):和中流通行銷(股)公司等3家常溫行銷子公司以95年12月31日為合併基準日與存續公司和康通商(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	96. 1. 1-96. 9. 30	
	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣第一生化科技公司	\$725,384	34.48%
耐斯國際開發公司	145,476	6.92%
雲乳食品科技公司	109,250	5.19%
其 他	131	-
合 計	<u>\$980,241</u>	

關係人名稱	95. 1. 1-95. 9. 30	
	金額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$636,322	30.11%
耐斯國際開發公司	199,953	9.46%
雲乳食品科技公司	59,614	2.82%
其他	151	0.01%
合計	<u>\$896,040</u>	

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，因其開狀需求而預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

#### B. 銷 貨

關係人名稱	96. 1. 1-96. 9. 30	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$778,583	22.76%
阿里山冷藏公司	166,659	4.87%
愛心屋公司	86,418	2.53%
耐斯國際開發公司	67,721	1.98%
其他	107,445	3.14%
合計	<u>\$1,206,826</u>	

關係人名稱	95. 1. 1-95. 9. 30	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
台灣礦泉水公司	\$275,007	7.47%
和中流通公司	217,900	5.92%
和嘉流通公司	205,004	5.57%
愛力屋公司	179,310	4.87%
匯信通商公司	178,430	4.85%
愛心屋公司	66,788	1.81%
阿里山冷藏公司	65,351	1.78%
其他	241,109	6.55%
合計	<u>\$1,428,899</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45—60天，惟經雙方協議，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項

關係人名稱	96年9月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
愛健生命科學公司	\$16,284	25.14%
耐斯國際開發公司	10,915	16.85%
其他	860	1.33%
合計	<u>\$28,059</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$222,688	20.06%
阿里山冷藏公司	55,207	4.97%
耐斯國際開發公司	13,481	1.21%
和宜流通公司	12,818	1.15%
其他	21,498	1.94%
合計	<u>\$325,692</u>	
減：備抵呆帳	<u>(5,720)</u>	
淨額	<u>\$319,972</u>	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$213,330	71.84%
雲乳食品科技公司	56,804	19.13%
唐麗文化媒體公司	9,230	3.11%
其他	13,572	4.57%
合計	<u>\$292,936</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(67,003)</u>	
淨額	<u>\$225,933</u>	
預付款項		
台灣第一生化科技公司	\$2,298	8.55%
其他	142	0.53%
合計	<u>\$2,440</u>	
應付票據		
和康通商公司	\$448	0.26%
其他	54	0.03%
合計	<u>\$502</u>	



應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$133,405	48.92%
雲乳食品科技公司	5,806	2.13%
其 他	890	0.33%
合 計	<u>\$140,101</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$35,277	21.51%
和盟流通公司	11,214	6.84%
和康通商公司	11,412	6.96%
其 他	3,513	2.14%
合 計	<u>\$61,416</u>	
其他應付款項		
和盟流通公司	\$4,972	11.42%
其 他	718	1.65%
合 計	<u>\$5,690</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$310</u>	29.50%

95 年 9 月 30 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額%
應收票據		
阿里山冷藏公司	\$15,106	21.49%
耐斯國際開發公司	13,922	19.81%
其 他	712	1.01%
合 計	<u>\$29,740</u>	
減：備抵呆帳	(595)	
淨 額	<u>\$29,145</u>	

應收帳款

台灣礦泉水公司	\$111,167	9.31%
和中流通公司	90,843	7.61%
匯信通商公司	68,661	5.75%
和嘉流通公司	60,844	5.10%
愛力屋公司	56,444	4.73%
雲乳食品科技公司	34,545	2.89%
阿里山冷藏公司	18,068	1.51%
和宜通商公司	17,561	1.47%
其 他	27,757	2.33%
合 計	<u>\$485,890</u>	
減：備抵呆帳	<u>(9,615)</u>	
淨 額	<u><u>\$476,275</u></u>	

其他應收款

台灣第一生化科技公司	\$93,764	36.17%
新加坡愛寶諾公司	92,870	35.83%
國本投資公司	24,750	9.55%
國寶投資公司	24,750	9.55%
其 他	11,720	4.52%
合 計	<u>\$247,854</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(23,383)</u>	
淨 額	<u><u>\$224,471</u></u>	

預付款項

台灣第一生化科技公司	\$2,331	3.87%
其 他	1,493	2.48%
合 計	<u><u>\$3,824</u></u>	

應付票據

其 他	<u>\$3,266</u>	2.01%
合 計	<u><u>\$3,266</u></u>	

應付帳款

台灣第一生化科技公司	\$62,160	31.61%
其 他	2,084	1.06%
合 計	<u><u>\$64,244</u></u>	

應付費用		
眾大聯合公司	49,403	28.03%
阿里山冷藏公司	12,285	6.97%
和盟流通公司	8,944	5.07%
其    他	15,486	8.78%
合    計	<u>\$86,118</u>	
其他應付款項		
其    他	<u>\$373</u>	1.46%
預收款項		
其    他	<u>\$934</u>	88.70%

D. 資金融通：

	96. 1. 1-96. 9. 30		
	最高餘額		全年利息總額
關係人名稱	發 生 日 期	期 末 餘 額	利 率 區 間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 96. 1. 1	\$ -	\$1,382 3.00%-4.50%
新加坡愛寶諾公司	212,029 96. 8. 31	209,584	- -
雲乳食品科技公司	56,576 96. 9. 30	56,576	1,312 3.00%-4.50%
小    計		<u>\$266,160</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		<u>(67,003)</u>	
合    計		<u>\$199,157</u>	

95. 1. 1-95. 9. 30

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			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 95. 1. 1	\$88,000	\$1,974 3.00%
新加坡愛寶諾公司	90,954 95. 9. 30	90,954	- -
和鼎國際開發公司	14,200 95. 1. 1	-	67 3.00%
小計		\$178,954	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(23,383)	
合計		\$155,571	

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註10.(2)之說明。

E. 財產交易

(A) 出售固定資產：

a. 96年前 3季：

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	\$142	\$19

b. 95年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	其他設備	\$58	\$ -

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至96年 9月30日及95年 9月30日止已收回全部價款。

(B) 購買固定資產

a. 96年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備、其他設備	\$22	未折減餘額

b. 95年前 3季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格決定依據
台灣第一生化科技公司	機械設備等	\$2,620	未折減餘額
其他	房屋及建築	\$686	未折減餘額

截至96年 9月30日及95年 9月30日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

a. 96年前 3季: 無。

b. 95年前 3季:

關係人名稱	購買股權	交易金額
中央產物保險公司	馬哥波羅公司股權 2,450仟股	\$25,382
博通社公司	耐斯企業公司股權 800仟股	14,880

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95年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 96年前 3季:

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	11,114
耐斯國際開發公司	匯孚投資開發公司股 權 4,000仟股	20,800	2,244

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至96年 9月30日止，交易價款已全數收回。

b. 95年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
國本投資公司	愛鮮家公司股權 550 仟股	\$24,750	\$17,718
國寶投資公司	愛鮮家公司股權 550 仟股	24,750	17,718

上開出售價格，係參考證券專家意見及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至95年10月27日止，交易價款業已收回。

F. 背書保證

截至96年及95年 9月30日止，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	單位：仟元	
	96年 9月30日	95年 9月30日
耐斯國際開發公司	NTD 10,000	NTD 70,500
唐麗文化媒體公司	NTD 117,000	NTD 104,000
新加坡愛寶諾公司	-	USD 3,500
台灣第一生化科技公司	NTD 540,767	NTD 182,595
	-	EUR 8,840

G. 各項費用

關係人名稱	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$68,788	\$75,327	商品配送支出等
(2) 唐麗文化媒體公司	197,585	245,284	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	9,534	9,535	管理諮詢服務支出
(4) 和康通商公司等 其他行銷公司	122,479	126,454	商品佣金支出
(5) 阿里山冷藏等其 他行銷公司	53,692	44,875	代送佣金支出
(6) 其 他	22,921	21,088	租金支出及其他零星支出
合 計	\$474,999	\$522,563	

(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 14%，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行銷公司銷售，依約定產品實際銷售狀況，在月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。
- (5) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，每月依實際代送營業額 15%-18%，按月結算支付代送佣金。
- (6) 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	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30	交易性質
(1) 和康通商等行銷公司	\$8, 393	\$10, 512	諮詢顧問收入
(2) 唐麗文化媒體公司	29, 257	30, 304	租賃收入
(4) 阿里山冷藏等其他公司	20, 373	21, 502	壞品處理服務收入
(5) 台灣第一生化科技公司	15, 064	16, 200	權利金收入
(6) 其他	9, 535	6, 325	資訊系統服務收入、其他零星支出等
合計	<u>\$82, 622</u>	<u>\$84, 843</u>	

- (1) 本公司提供和康通商(股)公司等公司管理諮詢服務，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。
- (4) 本公司提供阿里山冷藏公司等行銷公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理服務收入。
- (5) 本公司提供予台灣第一生化科技(股)公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間95年 1月 1日至97年12月31日，按月向其收取 1,800仟元之權利金收入，惟經雙方協議自96年 6月 1日起調降為每月以 1,516仟元計收權利金。

### I. 重要契約

- (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(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) 本公司於94年 1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。

### 38. 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	96年 9月30日	95年 9月30日
出租資產－土地	\$177,512	\$365,391
出租資產－房屋	85,729	126,839
其他資產－其他	168,639	168,639
定期存款	-	4,958
備償戶	1,956	50
土地	643,003	572,419
房屋及建築(淨額)	624,651	581,943
租賃資產(淨額)	3,639	5,278
採權益法之長期股權投資	250,354	247,926
應收帳款	111,218	92,429
應收票據	6,000	-
合 計	<u>\$2,072,701</u>	<u>\$2,165,872</u>

### 39. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之應付保證票據分別為238,500仟元及322,500仟元。
- (2) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之應收保證票據分別為 459,711仟元及 315,895仟元。
- (3) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 2,500仟元及 1,647仟元。



- (4) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

	96年 9月30日		95年 9月30日	
信用狀金額	USD	566	USD	1,488
保證金金額	USD	148	USD	149

- (5) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註37.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，開始販售28度金門高粱酒，卻於93年間與金酒公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議暫停對其進貨，金酒公司因而片面於94年12月間沒收本公司履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害 224,626仟元，依律師表示，法院囑託鑑定產品瑕疵原因，已於96年 5月間委請台灣菸酒公司完成鑑定，確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司可望獲有利判決。
- (7) 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 9月30日止，已依約完成交易並收清全部價款，該不動產交易獲利為 229,439仟元。

#### 40. 重大之期後事項

本公司為改善財務結構於96年10月間經董事會通過現金增資發行新股案，擬增資發行普通股70,000仟股，每股發行價格暫定為12.5元，預計募集資金為875,000仟元，截至96年10月26日止，已向主管機構提出申請，正由其審查中。

#### 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：無。
- (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：附表四。
- (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。

##### 2. 轉投資事項相關資訊：附表七。

##### 3. 大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司  
資金貸與他人明細表  
民國 96 年 9 月 30 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	88,000	—	3.00% -4.5%	2	銷貨：9,024 進貨：725,384	營運週轉	—	—	—	799,461	1,598,923
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	212,029	209,584	—	2	—	營運週轉	—	—	—	799,461	1,598,923
		雲乳食品科技公司	其他應收款	56,576	56,576 (註4)	3.00% -4.5%	1	銷貨：10,548 進貨：109,250	營運週轉	—	—	—	134,311	1,998,653
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	251,113	245,904	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	399,731	479,677
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	15,532	15,210	—	2	—	營運週轉	—	—	—	399,731	479,677
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	61,729	61,199	—	2	—	營運週轉	—	—	—	399,731	479,677
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,344	24,818	—	2	—	營運週轉	9,771	—	—	399,731	479,677
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,454	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	399,731	479,677

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	9,978	4,234	—	2	—	營運週轉	—	—	—	399,731	479,677

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：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：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。

註 4. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

附表二

愛之味股份有限公司  
對他人背書保證者  
96年9月30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	999,327	NTD 133,500	NTD 117,000	無	2.93%	2,398,384
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 3,500	USD —	無	—	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 60,500	NTD 10,000	無	0.25%	
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		NTD 540,767	NTD 540,767	無	13.53%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵 (股)公司	1	184,469	NTD 110,000	NTD 110,000	無	59.63%	184,469

(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：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%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：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司  
 期末持有有價證券者  
 96年9月30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	135,217	100.00%	135,217	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	324,908	82.11%	324,908	
		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	4,551	99.80%	4,551	
		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	133,991	95.26%	133,991	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	182	1,907	91.00%	1,907	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	66,312	90.08%	66,312	
		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	30,174	78.89%	30,174	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	912	9,463	76.00%	9,463	
		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	1,140	13,237	76.00%	13,237	
		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	87,796	56.78%	87,796	
		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	(67,003)	50.50%	—	
		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	31,200	44.64%	31,200	
		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	69,118	49.64%	69,118	
		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	139,590	49.51%	139,590	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	217,868	46.59%	217,868	
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	59,798	33.99%	59,798			

## (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/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	50,587	31.03%	50,587	(註1)	
		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	44,248	25.02%	44,248		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,365	24.88%	11,365		
		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	22,762	563,287	20.83%	487,761		
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,139	461,826	18.26%	428,313		
		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	29,781	399,777	11.15%	451,185		
		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	43,971	10.00%	43,971		
		合計					\$2,833,188			\$2,842,560
		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/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/亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	15,000	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)		
		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)		
		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	15,000	150,000	—	(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	22,400	—	(註2)		
合計					\$212,980					

(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。

(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.	—	備供出售金融資產—非流動	—	USD 152	0.84%	USD 152	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 202	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 180	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 323	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事為本公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		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	—	USD 254	7.10%	—	
股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	40.00%	USD 43			
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 38	—	USD 38	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 120	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 1,000	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 340	28.71%	USD 340	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,088	95.23%	USD 1,088	
		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 6	40.00%	USD 6	
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	—	USD1,196	33.33%	—			



(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	
3	台灣第一 生技公司	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	6,661	100%	6,661	
		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	8,905	49.02%	8,905	
		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	7,624	57,655	49.00%	57,655	
		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	4,860	110,885	4.45%	110,885	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	29,921	1.07%	29,921	
		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/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	5,001	5.72%	(註2)	
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	152,921	34.78%	152,921	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	46	516	—	516	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89	1,085	—	1,085	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
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/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	3,518	75.00%	3,518	
		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	4,890	75.00%	4,890	
		股票/優谷多(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	525	11	21.00%	11	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	28,891	1.07%	25,126	
		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/替代能源連動債(富邦)	—	備供出售金融資產—流動	1,000	32,999	—	32,999	
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	978	15.00%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司  
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  
民國 96 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	台中市南屯區惠信段房地	96. 3. 22	89. 3. 24 及 90. 1. 31	173,407	426,020	已全數收回	229,439 (註)	許世宗	無	充實營運資金	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 388,172 仟元	—

(註)：處分損益之計算如下：

合約總價	\$426,020
減：帳面價值	(173,407)
減：相關稅費	(23,174)
處分利益	<u>\$229,439</u>

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 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	725,384	34.48%	月結 30 天	相當	月結 30 天 (註 1)	應付帳款 133,405	48.92%	
	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	145,476	6.92%	預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 890	0.33%	
	雲乳食品科技公司	其總經理為本公司董事	進貨	109,250	5.19%	月結 30 天	相當	月結 30 天 (註 1)	應付帳款 5,806	2.13%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	778,583	22.76%	月結 45-60 天	相當	月結 45-60 天	應收帳款 222,688	20.06%	
	阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	銷貨	166,659	4.87%	月結 45-60 天	相當	月結 45-60 天	應收帳款 55,207	4.97%	
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	520,637	96.24%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 130,283	98.06%	

(註 1)：委製廠商之一般付款條件。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

附表六

愛之味股份有限公司  
 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 96 年 9 月 30 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	213,330(註 2)	—	—	(註 1)	209,584	—
	和康通商公司	本公司之子公司	222,688	6.66	—	—	91,098	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	345,718(註 3)	—	—	(註 1)	—	—
台灣第一生化科技公司	愛之味公司	本公司之母公司	133,405	9.60	—	—	15,631	—

(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 209,584 仟元及應收人力支援款 3,746 元。

(註 3)：包括應收資金融通款 245,904 仟元、應收利息 65,915 仟元、應收出售機器設備款 16,955 仟元及應收其他 16,944 仟元。

(註 4)：截至 96 年 10 月 26 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國96年9月30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	135,217	(628)	(628)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,483	449,983	36,948	82.11	324,908	739	(5,293)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	114,985	52,038	4,626	99.80	4,551	(23,833)	(23,787)	
	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	133,991	(9,497)	(9,046)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	1,684	16,843	182	91.00	1,907	530	482	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	41,320	5,855	90.08	66,312	6,702	5,964	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	30,174	1,980	1,563	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	9,202	912	76.00	9,463	367	279	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	10,943	1,140	76.00	13,237	1,042	792	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	87,796	(2,632)	(1,495)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(67,003)	(15,467)	(13,200)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	69,118	(5,459)	(2,710)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	139,590	5,751	2,848	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	217,868	(34,980)	(16,298)	
	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	31,200	(4,384)	(1,957)	
	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	59,798	(23,330)	(7,955)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	50,587	(5,810)	(1,803)	
	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	44,248	(23,190)	(5,815)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,365	(3,001)	(746)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	22,762	20.83	563,287	194,047	38,011	
馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	515,940	438,962	51,139	18.26	461,826	(243,506)	(44,610)		
劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	428,304	445,390	29,781	11.15	399,777	(211,781)	(23,674)		
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	43,971	(7,401)	(741)		

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			
愛寶諾國際資源公司	Enternal 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	—	40.00	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	—	—	7.10	USD 254	(15,467)	—	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 340	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,684	USD 1,684	—	95.23	USD 1,088	(USD 297)	(USD 283)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 6	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	—	—	33.33	USD1,196	(15,467)	—	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	57,655	(16,411)	(8,041)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,661	(438)	(263)	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	8,905	(13,106)	(6,424)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	89,910	89,910	4,860	4.45	110,885	194,047	8,630	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	29,921	(243,506)	(1,739)	—
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	156,500	15,650	34.78	152,921	(7,401)	(2,574)	—
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 534)	(USD 534)	—
愛鮮家冷凍(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,518	(256)	(192)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	3,805	525	75.00	4,890	(559)	(419)	—
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	11	—	—	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	28,891	(243,506)	(2,609)	—

附表八

愛之味股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
96年9月30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)	92,054 (USD2,822)	—	—	92,054 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資損失 17,412仟元 (USD 534)	—	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,572 (USD 600)	—	—	19,572 (USD 600)	35.47%	(二)3. —	5,513 (USD 169)	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	本期期末已清算(解散)之大陸 子公司自台灣累計投資金額	截至本期止已清算(解散)之大 陸子公司已匯回投資收益
92,054 (USD 2,822)	260,960 (USD 8,000)	1,598,923	—	—
19,572 (USD 600)	19,572 (USD 600)			

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 96 年前三季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) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		96年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$192,102	\$192,102
應收票據及款項		1,383,415	1,383,415
受限制資產		1,956	1,956
以成本衡量之金融資產－非流動		212,980	-
存出保證金		60,395	60,395
	負		債
短期借款		\$958,090	\$958,090
應付短期票券		139,606	139,606
應付票據及款項		485,878	485,878
一年內到期長期負債		1,012,756	1,012,756
長期借款		1,343,780	1,343,780
應付租賃款－非流動		712	712
存入保證金		4,102	4,102

非衍生性金融商品		95年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$266,767	\$266,767
公平價值變動列入損益之金融資產		32,220	32,220
應收票據及款項		1,463,568	1,463,568
受限制資產		5,008	5,008
備供出售金融資產－非流動		12,904	12,904
以成本衡量之金融資產－非流動		1,108,046	-
存出保證金		58,110	58,110
	負		債
短期借款		975,099	975,099
應付短期票券		429,191	429,191
應付票據及款項		384,578	384,578
一年內到期長期負債		589,972	589,972
長期借款		2,047,873	2,047,873
長期應付票據		38,046	38,046
應付租賃款－非流動		3,298	3,298
存入保證金		4,564	4,564

- A. 本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、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. 本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. 本公司於96年及95年前 3季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. 本公司於96年及95年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別均為60,000仟元及 0仟元，金融負債分別為 9,690仟元及 238,806 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 133,090 仟元及 270,785仟元，金融負債分別為 3,445,254元及 3,844,673 元。
- E. 本公司96年及95年第 3季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 4,024仟元及 2,762 仟元，利息費用總額分別為95,299仟元及 101,669仟元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險：

本公司持有之上市(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，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

### B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本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。本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

本公司投資之部份權益商品(公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產)因具有活絡市場，可在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)，則因無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

### D. 利率變動之現金流量風險

本公司96年9月30日從事之部分長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出34,453仟元。