

股票代號：1217

**愛之味股份有限公司
核閱報告書**

民國九十四年一月一日至九月三十日及
民國九十三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 11 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 12 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	無
(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 64 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 94 年 9 月 30 日及民國 93 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 93 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 12. 所述，愛之味股份有限公司民國 94 年 9 月 30 日及民國 93 年 9 月 30 日採權益法評價之部份長期股權投資 2,060,448 仟元及 2,227,018 仟元、長期股權投資貸餘 6,091 仟元及 39,785 仟元，暨民國 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 93 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資(損)益(46,864)仟元及(31,588)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尚經會計師核閱，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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註 3.所述，愛之味股份有限公司為配合新修訂之財務會計準則公報第五號規定，自民國 94 年度起，對持股 50%以下採權益法評價之被投資公司，於編製第 3 季財務報表時按被投資公司同期間之財務報表認列投資損益，是項會計原則變動，使本公司 94 年第 3 季之長期投資及稅前純益均增加 548 仟元，另對持股 50%以下而具有實質控制之被投資公司，其公司間順流交易產生之未實現損益採全部消除，是項會計原則變動，使得 94 年第 3 季之遞延貸項增加 8,946 仟元，稅前純益減少 8,946 仟元。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 10 月 25 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
 資產負債表
 民國94年 9月30日及
 民國93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	94年 9月30日		93年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 9月30日		93年 9月30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	\$310,226	3.63	\$281,434	3.37	2100	短期借款	18	\$925,000	10.82	\$1,301,702	15.61
1110	短期投資	2.5	26,914	0.31	64,606	0.78	2110	應付短期票券	19	368,860	4.31	368,484	4.41
1120	應收票據淨額	2.6	44,328	0.52	92,806	1.11	2120	應付票據		257,190	3.01	194,359	2.33
1130	應收票據-關係人淨額	2.7.40	17,780	0.21	43,361	0.52	2140	應付帳款		157,528	1.84	181,930	2.18
1140	應收帳款淨額	2.8	682,322	7.98	734,756	8.81	2150	應付帳款-關係人	40	68,512	0.80	49,831	0.60
1150	應收帳款-關係人淨額	2.9.40	380,286	4.45	328,929	3.94	2160	應付所得稅	2.37	12,860	0.15	-	-
1160	其他應收款		8,807	0.10	10,482	0.13	2170	應付費用		172,349	2.02	199,676	2.39
1190	其他應收款-關係人	2.10.40	186,361	2.18	32,894	0.39	2210	其他應付款項		31,029	0.36	25,605	0.31
1210	存貨	2.11	740,414	8.66	756,272	9.07	2260	預收款項		5,852	0.07	6,069	0.07
1260	預付款項		47,217	0.55	39,301	0.47	2270	一年內到期長期負債	20	256,861	3.01	404,890	4.86
1286	遞延所得稅資產-流動	2.37	16,325	0.19	23,998	0.29							
1291	受限制資產	41	30,736	0.36	56,200	0.67	21XX	流動負債合計		\$2,256,041	26.39	\$2,732,546	32.76
11XX	流動資產合計		\$2,491,716	29.14	\$2,465,039	29.55		長期附息負債					
	基金及長期投資						2410	應付公司債	21	\$850,000	9.94	\$850,000	10.19
142101	採權益法之長期投資	2.12.41	\$2,060,448	24.10	\$2,268,751	27.21	2411	可轉換公司債	22	218,557	2.56	-	-
142102	採成本法之長期投資	2.12	993,561	11.62	822,944	9.86	2420	長期借款	23	993,690	11.62	653,331	7.83
14XX	基金及長期投資合計		\$3,054,009	35.72	\$3,091,695	37.07	2441	長期應付票據	24	31,732	0.37	12,706	0.15
							2446	長期應付租賃負債	25	5,436	0.06	7,306	0.09
							24XX	長期附息負債合計		\$2,099,415	24.55	\$1,523,343	18.26
	成 本							各項準備					
1501	土 地		\$342,037	4.00	\$289,029	3.45		土地增值稅準備	13	\$79,974	0.93	\$150,820	1.81
1521	房屋及建築		716,407	8.38	647,997	7.77	2510	各項準備合計		\$79,974	0.93	\$150,820	1.81
1531	機器設備		1,019,243	11.92	1,003,114	12.03							
1551	運輸設備		55,736	0.65	54,060	0.65		其他負債					
1681	其他設備		403,803	4.72	381,808	4.57	2810	應計退休金負債	2	\$171,406	2.00	\$164,744	1.97
15X8	重估增值		310,410	3.63	310,410	3.73	2820	存入保證金		5,263	0.07	3,856	0.05
15XY	成本及重估增值		\$2,854,422	33.38	\$2,694,801	32.30	2880	其他負債-其他	26	6,091	0.07	39,785	0.48
15X9	減：累計折舊		-1,297,350	-15.18	-1,181,229	-14.16	2881	遞延貸項-聯屬公司間	2.27	28,168	0.33	30,496	0.36
1611	租賃資產(淨額)		6,786	0.08	8,383	0.10	28XX	其他負債合計		\$210,928	2.47	\$238,881	2.86
1671	未完工程		252,672	2.96	104,530	1.25		負債總計		\$4,646,358	54.34	\$4,645,590	55.69
1672	預付設備款		171,674	2.01	88,406	1.06		股 本					
15XX	固定資產淨額	2.13.41	\$1,981,418	23.17	\$1,706,508	20.45	2XXX	普通股股本	29	\$3,639,628	42.57	\$3,639,628	43.63
	無形資產						3130	債券換股權利證書	30	68,633	0.80	-	-
1770	遞延退休金成本	2	\$18,779	0.22	\$30,902	0.37	31XX	股本合計		\$3,708,261	43.37	\$3,639,628	43.63
17XX	無形資產合計		\$18,779	0.22	\$30,902	0.37		資本公積					
	其他資產						3220	庫藏股票交易		\$6,244	0.07	-	-
1800	出租資產	2.14	\$523,985	6.13	\$622,045	7.46	3230	資產重估增值準備		147,153	1.72	\$76,308	0.92
1820	存出保證金	15	35,868	0.42	48,539	0.58	3260	長期投資		7,119	0.09	3,152	0.04
1830	遞延費用	2.16	77,168	0.90	54,296	0.65		資本公積合計	31	\$160,516	1.88	\$79,460	0.96
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.37	179,710	2.10	134,914	1.62							
1880	其他資產-其他	17	187,575	2.20	187,587	2.25							

(續下頁)

愛之味 股份有限公司

損益表

民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 9 月 30 日 及

民國 93 年 1 月 1 日至 93 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	94. 1. 1~94. 9.30		93. 1. 1~93. 9.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,583,513	103.12	\$3,695,553	107.84
4199	減：銷貨退回及折讓		108,377	3.12	268,744	7.84
4000	營業收入淨額	2	\$3,475,136	100.00	\$3,426,809	100.00
5000	營業成本		2,230,164	64.17	2,151,737	62.79
5910	營業毛利		\$1,244,972	35.81	\$1,275,072	37.20
5920	聯屬公司間未實現利益	2	15,359	0.43	18,212	0.53
5930	聯屬公司間已實現利益	2	18,932	0.55	30,407	0.89
	營業費用					
6300	研究費用		18,475	0.53	16,953	0.49
6100	推銷費用		915,949	26.36	959,617	28.00
6200	管理費用		117,084	3.37	116,736	3.41
6000	營業費用合計		\$1,051,508	30.26	\$1,093,306	31.90
6900	營業淨利		\$197,037	5.67	\$193,961	5.66
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,976	0.14	\$1,802	0.05
7120	投資收益		4,949	0.15	2,992	0.09
7140	處分投資利益		92,558	2.66	477	0.01
7210	租賃收入		12,740	0.37	13,711	0.40
7480	什項收入	35	25,820	0.74	45,593	1.33
7100	營業外收入及利益合計		\$141,043	4.06	\$64,575	1.88
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$98,492	2.83	\$98,930	2.89
7511	採權益法認列之投資損失	12	47,413	1.36	34,370	1.00
7560	兌換損失	2	2,819	0.08	-	-
7880	什項支出	36	57,387	1.66	30,008	0.88
7500	營業外費用及損失合計		\$206,111	5.93	\$163,308	4.77
7900	稅前淨利(損)		\$131,969	3.81	\$95,228	2.78
8110	所得稅費用	2.37	-325	- 0.01	7,023	0.20
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		\$132,294	3.81	\$88,205	2.57
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅1,956仟元後之淨額)	3	-6,442	- 0.19	-	-
9600	本期淨利(淨損)		\$125,852	3.63	\$88,205	2.57

(續下頁)

(承上頁)

代碼	項 目	附 註	94. 1. 1~94. 9. 30		93. 1. 1~93. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	每股盈餘					
9950	基本每股盈餘	38				
	稅前淨利(損)		\$0.36		\$0.26	
	純益-減除會計原則變動					
	累積影響數前		\$0.36		\$0.24	
	會計原則變動累積影響數		(0.02)		-	
	本期淨利(淨損)		\$0.34		\$0.24	
	稀釋每股盈餘	38				
	稅前淨利(損)		\$0.34		\$0.26	
	純益-減除會計原則變動					
	累積影響數前		\$0.34		\$0.24	
	會計原則變動累積影響數		(0.02)		-	
	本期淨利(淨損)		\$0.32		\$0.24	

假設長期投資遞延一年認列投資損益未改採同期間報表認列投資損益及與被投資公司間之順流交易未實現損益銷除比例改變追溯調整之擬制資料：

純 益	\$132,294	\$88,205
基本每股盈餘	\$0.36	\$0.24
稀釋每股盈餘	\$0.34	

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

每股盈餘	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$0.26	\$0.24
稀釋每股盈餘	\$0.26	\$0.24

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年10月25日核閱報告書及財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國94年 1月 1日至94年 9月30日及
民國93年 1月 1日至93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	94. 1. 1	94. 9.30	93. 1. 1	93. 9.30
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$125,852		\$88,205
調整項目：				
呆帳損失		16,834		21,700
折舊費用		79,145		85,058
閒置資產折舊		8		26
出租資產折舊		3,278		4,024
各項攤提		37,218		31,684
存貨報廢損失		34,456		12,653
提列退休金準備		10,291		11,086
公司債兌換損失(利益)		9,960		-
提列公司債利息補償金		2,305		-
採權益法之現金股利		2,045		2,601
權益法列記投資損失(利益)		46,864		34,370
出售短期投資損失(利益)		-10		-486
處分長期投資損失(利益)		-86,415		9
出售固定資產損失(利益)		-86		-116
報廢固定資產損失		110		3,198
出售閒置資產損失(利益)		-		-178
報廢閒置資產損失(利益)		-		8
固定資產轉損費		-		28
未實現銷貨利益(損失)		24,305		18,212
已實現銷貨損失(利益)		-18,932		-30,407
已實現出售資產損失(利益)		-6,133		-
短期投資跌價損失提列(轉回)		7,690		4,008
應收票據減少(增加)		-7,975		-51,644
應收票據-關係人減少(增加)		13,463		13,795
應收帳款減少(增加)		-300,085		-411,830
應收帳款-關係人減少(增加)		-188,663		-142,775
其他應收款-關係人減少(增加)		21,634		4,526
其他應收款減少(增加)		-10,991		-2,114
存貨減少(增加)		48,628		-67,966
預付款項減少(增加)		-24,606		-3,827
遞延所得稅資產減少(增加)		-15,648		7,040
應付票據增加(減少)		118,755		27,601
應付帳款增加(減少)		25,908		60,898
應付帳款-關係人增加(減少)		50,538		39,632
其他應付款項增加(減少)		14,953		3,861
應付所得稅增加(減少)		12,860		-
應付費用增加(減少)		66,732		83,688
預收款項增加(減少)		-5,822		-1,062
催收款項減少(增加)		1,271		-2,706
營業活動之淨現金流入(流出)		\$109,737		\$-157,200
投資活動之現金流量：				
出售短期投資價款		\$40,010		\$7,528
受限制資產減少(增加)		-5,365		-5,445
出售長期投資價款		335,144		408
減資收回股款		1,995		650
出售固定資產價款		857		135
出售閒置資產價款		-		191
期初應收出售長期投資價款減少		14,049		-
短期投資增加		-40,000		-67,114
長期投資增加		-343,350		-194,801

(承上頁)

項 目	94. 1. 1	94. 9. 30	93. 1. 1	93. 9. 30
增購固定資產		-252,654		-155,169
存出保證金減少(增加)		12,800		-16,761
遞延費用增加		-50,686		-49,122
出租資產減少(增加)		-794		-1,131
其他應收款-關係人減少(增加)		-45,915		-24,000
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-333,909		\$-504,631
融資活動之現金流量:				
短期借款舉借(償還)		\$-45,653		\$463,652
應付短期票券增加(減少)		312		4,458
期初應付設備款增加(減少)		-4,394		-
長期借款舉借(償還)		138,807		180,848
長期應付租賃負債增加(減少)		-1,224		-1,224
長期應付票據增加(減少)		25,341		-19,068
存入保證金增加(減少)		1,319		-1,418
融資活動之淨現金流入(流出)		\$114,508		\$627,248
本期現金及約當現金增加(減少)		\$-109,664		\$-34,583
期初現金及約當現金餘額		419,890		316,017
期末現金及約當現金餘額		\$310,226		\$281,434
現金流量資訊之補充揭露:				
本期支付利息		\$96,568		\$92,367
減:資本化利息		-8,279		-2,907
不含資本化利息之本期支付利息		\$88,289		\$89,460
本期支付所得稅		\$507		\$117
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		\$256,861		\$404,890
支付現金及舉借負債交換固定資產				
增購固定資產		\$261,938		\$172,682
應付設備款		-9,284		-17,513
支付現金		\$252,654		\$155,169
公司債轉換普通股				
可轉換公司債		\$48,045		-
應付利息補償金		458		-
可轉換公司債轉換普通股		-68,633		-
累積盈餘		20,130		-
支付現金		-		-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年10月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人:

經理人:

主辦會計:

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年 9 月 30 日及

民國 93 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94年 9月30日及93年 9月30日員工人數分別為 630人及 670人。

2. 重要會計政策之彙總說明

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

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(2) 約當現金

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

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價。

(4) 備抵呆帳

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

(5) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(6) 長期股權投資

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

持有被投資公司有表決權之比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有差額，按 5 年平均攤銷，列為投資損益。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失時，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

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

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

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

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。

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

(7) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

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

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

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

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

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

(8) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費、電話裝置費等，按 5 年以直線法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按 2 年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(9) 退休金

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

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

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。

(10) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

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

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

(11) 以外幣為準之交易事項

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

(12) 收入認列方法

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(13) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(14) 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. 會計變動之理由及其影響

(1) 本公司自民國94年 1月 1日起，採用財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理」，惟是項變動對本公司94年第 3季財務報表之影響並不重大。

(2) 本公司與持股比例未達 50%之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益原按期末持股比例予以消除，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，對於本公司與具有實質控制之被投資公司間之順流交易應全部消除，是項變更，使得94年第 3季之遞延貸項增加 8,946千元，稅前純益減少 8,946千元，稅後純益減少 6,709千元。

(3) 本公司原對持股比例未達 50%之部分被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製第 3 季季報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自 94 年 1 月 1 日起，改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項變動，使得 94 年第 3 季之長期投資及稅前純益均增加 548 仟元，稅後純益增加 267 仟元。

4. 現金及約當現金

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
現 金	\$757	\$1,044
支 票 存 款	30	30
活 期 存 款	300,456	205,575
外 幣 存 款	8,983	45,520
定 期 存 款	-	29,265
合 計	<u>\$310,226</u>	<u>\$281,434</u>

5. 短期投資

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
上 市 股 票	\$38,698	\$68,697
減：備抵跌價損失	(11,784)	(4,091)
淨 額	<u>\$26,914</u>	<u>\$64,606</u>

6. 應收票據淨額

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應 收 票 據	\$45,117	\$94,161
減：備抵呆帳	(789)	(1,355)
應收票據淨額	<u>\$44,328</u>	<u>\$92,806</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註41. 之說明。

7. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應 收 票 據	\$18,097	\$43,994
減：備抵呆帳	(317)	(633)
應收票據淨額	\$17,780	\$43,361

與關係人間之應收票據，請參閱附註40. 之說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應 收 帳 款	\$715,162	\$769,367
減：備抵呆帳	(32,840)	(34,611)
應收帳款淨額	\$682,322	\$734,756

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註41. 之說明。

9. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應 收 帳 款	\$388,047	\$335,037
減：備抵呆帳	(7,761)	(6,108)
應收帳款淨額	\$380,286	\$328,929

與關係人間之應收帳款，請參閱附註40. 之說明。

10. 其他應收款 - 關係人

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應收資金融通款	\$168,568	\$24,000
應收代購款	8,350	-
應 收 租 金	1,654	1,761
其 他	7,789	7,133
合 計	\$186,361	\$32,894

(1) 應收資金融通款係貸與子公司之款項，請參閱附註40. 之說明。

(2) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註40. 之說明。

11. 存 貨

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
食品部		
原 料	\$163,328	\$231,169
物 料	85,796	67,110
在 製 品	27,400	32,327
製 成 品	455,227	417,003
小 計	\$731,751	\$747,609
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	\$8,663	\$8,663
合 計	\$740,414	\$756,272

截至94年 9月30日及93年 9月30日止，存貨投保金額分別為 801,015 仟元及 757,641仟元。

12. 長期股權投資

被投資公司	94 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	16,333	\$234,180	4.50%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(89,096)	
小 計		\$169,724	
成本法：			
馬哥波羅公司	29,358	\$287,480	19.93%
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	19.00%
耐斯企業公司	20,250	427,049	19.09%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	564	5,640	0.27%

(續 下 頁)

(承上頁)

亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	526	5,265	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	20.00%
小計		<u>\$823,837</u>	
採成本法之長期投資小計		<u>\$993,561</u>	
權益法:			
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$232,716	100.00%
北都冷藏流通公司	980	6,109	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	4,883	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	4,094	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	5,077	100.00%
南都冷藏流通公司	768	4,819	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	3,162	100.00%
中康冷藏流通公司	800	5,890	100.00%
台北國際冷藏流通公司	979	6,543	100.00%
台灣第一生化科技公司	39,598	314,596	99.99%
福星國際公司	5,980	230,102	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	18,995	90.00%
愛心屋公司	2,840	26,452	78.89%
和聯通商公司	1,140	13,173	76.00%
和宜通商公司	912	9,959	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	88,989	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	-	50.50%
和盟流通公司	6,950	72,311	49.64%
博通社公司	5,000	56,230	49.02%
愛力屋公司	488	5,775	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,097	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	5,458	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	5,344	48.00%
匯信通商公司	720	7,193	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	29,537	240,354	46.59%

(續下頁)

(承上頁)

耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	83,630	41.01%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	40,578	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,923	24.88%
匯孚投資開發公司	4,000	40,349	30.30%
劍湖山世界公司	28,414	426,076	13.47%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,571	10.00%
採權益法之長期投資小計		<u>\$2,060,448</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$3,054,009</u></u>	

93 年 9 月 30 日

被投資公司	股數(仟股)	金額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.49%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(40,352)	
小計		<u>\$218,468</u>	
成本法：			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	19.00%
和田國際公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,859	413,023	18.31%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
東森寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	585	5,850	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小計		<u>\$604,476</u>	
採成本法之長期投資小計		<u><u>\$822,944</u></u>	

(續下頁)

(承上頁)

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$257,257	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	140,187	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	11,400	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,647	98.90%
匯信通商公司	1,447	15,674	96.50%
福星國際公司	5,980	251,462	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	21,855	90.00%
愛心屋公司	2,760	29,457	76.67%
和宜通商公司	708	8,212	59.00%
和聯通商公司	930	11,328	62.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,575	56.78%
和鼎投資公司	11,432	41,238	52.93%
和盟流通公司	6,950	66,769	49.64%
博通社公司	5,000	59,116	49.02%
愛力屋公司	488	6,086	48.80%
唐潤國際開發公司	1,200	8,574	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	238,134	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,164	37,365	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,259	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,698	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,035	22.73%
馬哥波羅公司	28,500	278,347	22.39%
新加坡愛寶諾公司	4,123	-	50.50%
劍湖山世界公司	39,691	586,763	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,825	10.00%
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資小計		<u>\$2,268,751</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$3,091,695</u></u>	

(1) 採權益法認列之投資損益如下：

認 列 依 據	94 年 9 月 30 日	
	長期股權投資	投 資 (損) 益
未經會計師核閱之同期間財務報表	\$2,060,448	(\$46,864)
合 計	\$2,060,448	(\$46,864)

認 列 依 據	93 年 9 月 30 日	
	長期股權投資	投 資 (損) 益
未經會計師核閱之同期間財務報表	\$2,227,018	(\$31,588)
經會計師查核之上一年度財務報表 (延緩一年認列)	41,733	(2,782)
合 計	\$2,268,751	(\$34,370)

- (2) 本公司原對因未符合(83)台財證(六)第 02116號函規定之被投資公司，採延緩一年認列依經會計師查核簽證之上一年度財務報表認列投資損益，惟自94年度起依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1 日起改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項會計原則變動，使94年前三季增加認列投資利益 548千元。
- (3) 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44. 之說明。
- (4) 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。
- (5) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，本公司投資新加坡愛寶諾公司、唐潤國際開發公司及耐斯國際開發公司，因認列各該公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數分別為6,091 仟元及39,785仟元，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註26. 之說明。
- (6) 本公司對被投資公司馬可波羅公司之持股比例於93年12月因未依持股比例增資認股，已由22.39%降為19.93%，故對其會計處理由權益法變更為成本法。
- (7) 本公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註41. 之說明。
- (8) 截至94年 9月30日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

13. 固定資產

(1) 94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	716,407	254,168	462,239
機 器 設 備	1,019,243	712,866	306,377
運 輸 設 備	55,736	43,836	11,900
其 他 設 備	403,803	286,480	117,323
租 賃 資 產	11,177	4,391	6,786
未 完 工 程	252,672	-	252,672
預付設備款	171,674	-	171,674
合 計	<u>\$3,283,159</u>	<u>\$1,301,741</u>	<u>\$1,981,418</u>

(2) 93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	\$599,439	\$ -	\$599,439
房屋及建築	647,997	213,909	434,088
機 器 設 備	1,003,114	662,245	340,869
運 輸 設 備	54,060	42,382	11,678
其 他 設 備	381,808	262,693	119,115
租 賃 資 產	11,177	2,794	8,383
未 完 工 程	104,530	-	104,530
預付設備款	88,406	-	88,406
合 計	<u>\$2,890,531</u>	<u>\$1,184,023</u>	<u>\$1,706,508</u>

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

(4) 94年 9月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

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

(5) 93年 9月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$289,029	\$310,410	\$599,439

- (6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註41. 說明。
- (7) 截至94年 9月30及93年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 820,867 仟元及 847,702仟元。
- (8) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 8,279仟元及 2,907仟元，資本化利率列示如下：

	94. 1. 1-94. 9.30	93. 1. 1-93. 9.30
資本化利率	<u>2.71%-3.31%</u>	<u>3.12%-3.78%</u>

- (9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

租約內容：a.租賃標的物：機械設備

b.租賃型態：資本租賃

c.出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97. 12.31計分 6期)。

d.租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	期 間	金 額
94 年	10/1 12/31	\$720
95 年	1/1 12/31	2,880
96 年	1/1 12/31	2,880
97 年	1/1 12/31	2,880

14. 出租資產

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
成 本：		
土 地	\$380,029	\$433,037
房屋及建築	212,597	273,418
什 項 設 備	12,970	12,970
飼 養 設 備	5,841	5,841
合 計	<u>\$611,437</u>	<u>\$725,266</u>
減：累計折舊	(87,452)	(103,221)
淨 額	<u>\$523,985</u>	<u>\$622,045</u>

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註40. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註41. 說明。

15. 存出保證金

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
進貨保證金	3,500	17,000
其 他	2,368	1,539
合 計	\$35,868	\$48,539

(1) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註40. 之說明。

(2) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註42. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	94. 1. 1-94. 9.30	93. 1. 1-93. 9.30
期 初 餘 額	\$63,700	\$36,858
本 期 增 加	50,686	49,122
本 期 攤 銷	(37,218)	(31,684)
期 末 餘 額	\$77,168	\$54,296

17. 其他資產 - 其他

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
閒置資產	\$12	\$24
待開發之營建用地	181,837	181,837
在 建 房 屋	5,726	5,726
合 計	\$187,575	\$187,587

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
41. 之說明。

18. 短期借款

借 款 性 質	94 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$870,000	1.80%-3.76%
應收帳款融資借款	55,000	2.55%
合 計	\$925,000	

93 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$1,071,000	1.85% - 3.50%
抵 押 借 款	213,483	2.30%-2.85%
應收帳款融資借款	17,219	2.30%
合 計	\$1,301,702	

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擔保，請參閱附註41. 之說明。

19. 應付短期票券

94 年 9 月 30 日		
保 證 機 構	金 額	利 率
應付商業本票		
國 際 票 券	\$140,000	1.52%
中 華 票 券	140,000	1.36%
交 通 銀 行	60,000	1.40%
聯 邦 票 券	30,000	2.12%
合 計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,140)	
淨 額	\$368,860	

93 年 9 月 30 日		
保 證 機 構	金 額	利 率
應付商業本票		
國 際 票 券	\$140,000	1.22%
中 華 票 券	140,000	1.15%
交 通 銀 行	60,000	1.20%
聯 邦 票 券	30,000	1.92%
合 計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,516)	
淨 額	\$368,484	

20. 一年內到期之長期負債

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
一年內到期之長期借款	\$229,471	\$377,717
一年內到期之長期應付票據	25,520	25,571
一年內到期之長期應付租賃負債	1,870	1,602
合 計	\$256,861	\$404,890

21. 應付公司債

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
應付公司債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期之公 司債	-	-
合 計	\$850,000	\$850,000

- (1) 本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000 仟元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，期限五年（發行期間89年10月20日至94年10月20日），到期一次還本。年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。
- (2) 本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註41. 之說明。
- (3) 如財務報表附註42.(10) 所述，本公司對於上列即將於94年10月20日到期之公司債，已於94年 9月間與中國農民銀行等 9家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，授信額度為1,600,000 仟元，授信期間 3-5年，其中850,000 仟元已指定用途為償還上列之公司債，因此該一年內到期應付公司債符合繼續列於長期負債之條件，故仍列於長期付息負債項下。

22. 可轉換公司債

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
可轉換公司債 - 國外	\$215,995	\$ -
應付利息補償金	2,562	-
合 計	<u>\$218,557</u>	<u>\$ -</u>

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。94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130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。
 - B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，故須於95年 6月30日前將美金 300萬債券全數轉換。如未能如期履行，本公司承諾分別於94年 6月30日及95年 6月30日三十日內贖回等額之本債券。截至94年 9月30日止，本公司已依前述約定將美金 1,500仟元之債券轉換為股權。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41% 賣回給公司。
- (8) 截至94年 9月30日止，累計已轉換之可轉換公司債面額為美金 1,500 仟元。

23. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	94年 9月30日	93年 9月30日	還款方式
中聯信託 - 內湖	94.05.27	3.98%	無	\$ -	\$45,000	自92. 5.27起, 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。
中聯信託 - 內湖	96.05.31	3.97%	無	50,000	-	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。
聯信銀行 - 高雄	95.09.16	3.14%	無	-	50,000	自93.12.16起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。惟已於94年第 3季提前償還。
玉山銀行 - 台南	98.11.29	3.13%	出租土地及建物	185,911	-	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 - 嘉義	93.12.27	5.68%	出租土地及建物	-	92,048	自86.12.27起貸, 寬限期 2年, 其中 3,450萬自第 3年至第 7年按月分期攤還, 餘 9,050萬元於第 7年到期一次攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.33%-4.80%	土地及建物	296,000	344,000	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。
高新銀行 - 嘉義	94.07.04	2.60%	無	-	50,000	自92. 8. 4起, 每1個月為1期, 共24期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 台南	95.11.29	3.35%	無	6,250	-	自94. 2.29起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 台南	94.11.27	3.50%	無	6,250	31,250	自93. 2.27起, 每1個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
慶豐銀行 - 嘉義	96.02.20	4.679%	無	40,000	50,000	自94. 5.20起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.08.18	3.37%	土地及建物	143,750	218,750	自93. 9.18起, 每1個月為1期, 共36期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.09.24	3.37%	土地及建物	150,000	150,000	到期一次償還。
農民銀行等聯貸 銀行	97.09.30	2.85%	土地、建物及部份股票	345,000	-	到期一次償還。
合 計				\$1,223,161	\$1,031,048	
減: 一年內到期長期負債				(229,471)	(377,717)	
長 期 借 款				\$993,690	\$653,331	

24. 長期應付票據

項 目	94年 9月30日	93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 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。截至94年 9月30日及93年 9月30日止，開立以償付日為到期日之尚未到期票據分別為 59,312千元及40,378千元支付部份價款。	\$59,312	\$40,378
小 計	\$59,312	\$40,378
減：一年內到期長期應付票據未攤銷折價	(25,520)	(25,571)
長 期 應 付 票 據	\$31,732	\$12,706

25. 長期應付租賃負債

項 目	94年 9月30日	93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17,280千元，共分 6期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$9,360	\$12,240
小 計	\$9,360	\$12,240
減：一年內到期長期應付租賃款未攤銷折價	(1,870)	(1,602)
長期應付租賃負債	\$5,436	\$7,306

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

41. 說明。

26. 其他負債 - 其他

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
長期投資貸餘	\$6,091	\$39,785
合 計	\$6,091	\$39,785

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註12.(5)之說明。

27. 遞延貸項

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$24,305	\$18,212
未實現處分長投利益	3,863	12,284
合 計	\$28,168	\$30,496

28. 退 休 金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿1年給2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時6個月平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (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%。

29. 股 本

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

30. 債券換股權利證書

截至94年 9月30日止本公司發行之可轉換公司債計美金 1,500仟元申請轉換，換發之債券換股權利證書為 6,863仟股，帳列債券換股權利證書 68,633仟元；有關可轉換公司債之發行條件請參閱附註22. 之說明。

31. 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) 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70,846仟元，已調整轉列資本公積。

32. 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94年 5月及93年 6月宣佈之93及92年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	93 年 度	92 年 度	93 年 度	92 年 度
法定公積	\$ -	\$10,668		
特別盈餘公積	44,414	-		
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>\$44,414</u>	<u>\$10,668</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。

33. 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：

94年 9月30日：無。

93年 9月30日：

單位：仟股

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

本公司於91年度，依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票，93年 9月30日之帳面價值為21,512仟元，市價為27,950仟元，而93年12月因出售部份子公司之股權，致原持股由52.93%降至48.15%，改為採權益法評價之被投資公司，故於93年度轉回長期投資項下。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享分派股利之權利。

34. 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	94年 9月30日	93年 9月30日
累積換算調整數總額	\$42,536	\$51,465
減：所得稅影響數	(10,634)	(12,866)
累積換算調整數淨額	<u>\$31,902</u>	<u>\$38,599</u>

35. 什項收入

項 目	94. 1. 1	94. 9. 30	93. 1. 1	93. 9. 30
服 務 收 入		\$7,326		\$4,575
資源回收補助金收入		4,439		-
商標權利金收入		-		31,988
其 他 收 入		14,055		9,030
合 計		<u>\$25,820</u>		<u>\$45,593</u>

36. 什項支出

項 目	94. 1. 1	94. 9.30	93. 1. 1	93. 9.30
存貨報廢損失		\$34,456		\$12,653
租賃成本		4,871		5,099
短投跌價損失		7,690		4,008
其他		10,370		8,248
合 計		<u>\$57,387</u>		<u>\$30,008</u>

37. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$7,844	\$8,795
未實現兌換損失(利益)	(1,176)	(147)
未實現銷貨利益	6,076	4,553
未使用投資抵減	3,581	10,797
合 計	<u>\$16,325</u>	<u>\$23,998</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$16,325</u>	<u>\$23,998</u>

B. 非流動

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$35,853	\$32,363
權益法認列之投資損失	149,559	126,302
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	-	10,673
直接借記股東權益	(10,634)	(12,866)
合 計	<u>\$216,480</u>	<u>\$198,174</u>
減：備抵評價	(36,770)	(63,260)
淨 額	<u>\$179,710</u>	<u>\$134,914</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	94. 1. 1	94. 9.30	93. 1. 1	93. 9.30
當期所得稅費用		\$13,367	\$	-
未分配盈餘加徵 10%稅款		-		-
遞延所得稅費用(利益)		(15,648)		7,040
以前年度所得稅調整		-		(17)
所得稅費用(利益)		<u>(\$2,281)</u>		<u>\$7,023</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
當期所得稅費用	\$13,367	\$ -
減：利息扣繳所得稅	(507)	(117)
本期應付(退)所得稅	<u>\$12,860</u>	<u>(\$117)</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	94. 1. 1	94. 9.30	93. 1. 1	93. 9.30
稅前淨利應計所得稅		\$30,883		\$23,797
投資抵減節省當期所得稅		(13,594)		(11,366)
虧損扣抵節省當期所得稅		-		(5,114)
稅務調整增(減)所得稅				
聯屬公司間未(已)實現利益		1,343		(3,049)
長期投資已實現跌價損失		-		(18,266)
未實際支付之退休金		2,573		2,771
權益法認列投資損失(利益)		11,716		8,592
免稅所得		(24,377)		(867)
其他		4,823		3,502
當期所得稅費用		<u>\$13,367</u>		<u>\$ -</u>

(5) 截至94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91年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	94年 9月30日	93年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$21,968	\$11,932
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	142,801	89,037

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

(7) 截至94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
研發及人才培訓投資 抵減	\$16,117	\$3,581	97年

38. 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	94. 1. 1-94. 9.30	93. 1. 1-93. 9.30
稅 前 淨 利(A)	\$131,969	\$95,228
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$132,294	\$88,205
會計原則變動累積影響數	(6,442)	-
本期淨利(淨損)(B)	\$125,852	\$88,205
本期流通在外加權平均股數(C)	366,251	360,108
可轉換公司債影響數(D)	2,305	-
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)	\$134,274	\$95,228
計算稀釋每股盈餘之本期淨利		
(F)=(B)+(D) * (1-0.25)	\$127,581	\$88,205
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)	366,251	360,108
可轉換公司債影響數(D)(仟股)	34,316	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(G)(仟股)	400,567	360,108

每股盈餘

A. 基本每股盈餘

稅前淨利(損)	\$0.36	\$0.26
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$0.36	\$0.24
會計原則變動累積影響數	(0.02)	-
本期淨利(淨損)	\$0.34	\$0.24

B. 稀釋每股盈餘

稅前淨利(損)	\$0.34	\$0.26
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$0.34	\$0.24
會計原則變動累積影響數	(0.02)	-
本期淨利(淨損)	\$0.32	\$0.24

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料:

項 目	93. 1. 1	93. 9.30
稅前淨利(A)		\$95,228
本期淨利(B)		88,205
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)		363,963
稅前每股盈餘(A)/(C)		0.26
稅後每股盈餘(B)/(C)		0.24

39. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	94. 1. 1-94. 9.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$119,238	\$107,842	\$227,080
勞健保費用	9,607	6,575	16,182
退休金費用	8,037	8,552	16,589
其他用人費用	6,136	3,734	9,870
折舊費用	53,505	25,640	79,145
攤銷費用	341	36,877	37,218
合 計	\$196,864	\$189,220	\$386,084

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	\$116,448	\$101,820	\$218,268
勞健保費用	9,642	6,185	15,827
退休金費用	8,634	7,791	16,425
其他用人費用	6,389	3,455	9,844
折舊費用	55,483	29,575	85,058
攤銷費用	217	31,467	31,684
合 計	\$196,813	\$180,293	\$377,106

40. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
大高雄冷藏流通股份有限公司	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
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
東台灣資源開發(股)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

(續下頁)

(承上頁)

愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司
家禾興(股)公司	本公司之孫公司
家禾旺(股)公司	本公司之孫公司
和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
雲林乳品科技股份有限公司	本公司實質關係人
雲康有限公司	本公司實質關係人
雲強有限公司	本公司實質關係人
台灣新日化(股)公司	本公司實質關係人
和愛通商股份有限公司	其監察人與本公司監察人相同
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
村園國際開發(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	其董事與本公司副董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	本公司最大股東

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	94. 1. 1-94. 9.30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$160,269	8.51%
台灣第一生技科技公司	204,667	10.88%
其 他	7,999	0.43%
合 計	<u>\$372,935</u>	

關係人名稱	93. 1. 1-93. 9.30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$206,304	11.24%
台灣第一生化科技公司	120,477	6.56%
其 他	3,406	0.19%
合 計	<u>\$330,187</u>	

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

B. 銷 貨

關係人名稱	94. 1. 1-94. 9.30	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$241,593	6.95%
和中流通公司	214,040	6.16%
和嘉流通公司	177,705	5.11%
愛力屋公司	163,021	4.69%
匯信通商公司	154,880	4.46%
其 他	218,572	6.29%
合 計	<u>\$1,169,811</u>	

93. 1. 1-93. 9.30

關係人名稱	佔本公司	
	金 額	銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$314,212	9.17%
和中流通公司	268,701	7.84%
匯信通商公司	216,016	6.30%
和嘉流通公司	205,132	5.99%
愛力屋公司	179,169	5.23%
愛心屋公司	64,296	1.88%
其 他	154,672	4.51%
合 計	<u>\$1,402,198</u>	

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

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	94 年 9 月 30 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
和聯通商公司	\$7,510	11.88%
耐斯國際開發公司	5,072	8.02%
大高雄冷藏公司	1,634	2.58%
阿里山冷藏公司	1,433	2.27%
南都冷藏公司	1,098	1.74%
其 他	1,350	2.14%
合 計	<u>\$18,097</u>	
減：備抵呆帳	(317)	
淨 額	<u>\$17,780</u>	

應收帳款

和嘉流通公司	\$50,466	4.57%
和中流通公司	89,150	8.08%
匯信通商公司	60,589	5.49%
台灣礦泉水公司	92,037	8.34%
愛力屋公司	50,206	4.55%
其 他	45,599	4.13%
合 計	<u>\$388,047</u>	
減：備抵呆帳	<u>(7,761)</u>	
淨 額	<u>\$380,286</u>	

其他應收款

台灣第一生技公司	\$131,037	67.14%
新加坡愛寶諾公司	37,768	19.35%
雲林乳品科技公司	8,932	4.58%
其 他	8,624	4.42%
合 計	<u>\$186,361</u>	

預付款項

其 他	\$288	0.61%
合 計	<u>\$288</u>	

應付票據

和盟流通公司	\$5,610	2.18%
其 他	485	0.19%
合 計	<u>\$6,095</u>	

應付帳款

台灣第一生技公司	\$42,640	18.86%
耐斯國際開發公司	21,941	9.71%
其 他	3,931	1.74%
合 計	<u>\$68,512</u>	

應付費用

和盟流通公司	\$12,996	7.54%
眾大傳播公司	34,148	19.81%
其 他	11,844	6.87%
合 計	<u>\$58,988</u>	

其他應付款項		
耐斯國際開發公司	\$5,165	16.65%
其 他	117	0.38%
合 計	<u>\$5,282</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$2,375</u>	40.58%

93 年 9 月 30 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
和中流通公司	\$20,403	14.77%
台灣礦泉水公司	12,336	8.93%
耐斯企業公司	5,496	3.98%
耐斯國際開發公司	2,858	2.07%
其 他	2,901	2.10%
合 計	<u>\$43,994</u>	
減：備抵呆帳	(633)	
淨 額	<u>\$43,361</u>	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	\$83,575	7.57%
匯信通商公司	63,652	5.76%
和中流通公司	60,057	5.44%
和嘉流通公司	45,208	4.09%
愛力屋公司	39,478	3.57%
和宜通商公司	13,343	1.21%
愛心屋公司	11,466	1.04%
其 他	18,258	1.65%
合 計	<u>\$335,037</u>	
減：備抵呆帳	(6,108)	
淨 額	<u>\$328,929</u>	
其他應收款		
台灣第一生技公司	\$24,000	55.33%
其 他	8,894	20.50%
合 計	<u>\$32,894</u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$17,603	44.79%
其 他	192	0.49%
合 計	<u>\$17,795</u>	

應付票據

其 他	\$4,198	2.16%
合 計	<u>\$4,198</u>	

應付帳款

耐斯國際開發公司	\$36,110	15.58%
第一生技公司	13,691	5.91%
其 他	30	0.01%
合 計	<u>\$49,831</u>	

應付費用

眾大傳播公司	56,107	28.10%
和盟流通公司	14,944	7.48%
其 他	9,535	4.78%
合 計	<u>\$80,586</u>	

D. 資金融通:

94. 1. 1-94. 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			
台灣第一生技公司	\$143,800 94. 4.26	\$130,800	\$2,936 3.00%
新加坡愛寶諾公司	37,768 94. 9.30	37,768	- -

93. 1. 1-93. 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			
台灣第一生技公司	\$30,000 93. 6.30	\$24,000	\$204 3.00%

E. 財產交易

(A) 出售固定資產：

關係人名稱	買賣標的	94. 1. 1	94. 9.30
		交易金額	出售(損)益
第一生技公司	運輸設備		\$ 755 -
其他	其他設備		243 11

關係人名稱	買賣標的	93. 1. 1	93. 9.30
		交易金額	出售(損)益
和嘉流通公司	其他設備		\$ 2 -
和宜通商公司	其他設備		2 -

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至94年 9月30日及93年 9月30日止已收回全部價款。

(B) 購買固定資產

關係人名稱	買賣標的	94. 1. 1	94. 9.30
		交易金額	價格依據
其他	運輸設備、什項設備		\$519 未折減餘額

關係人名稱	買賣標的	93. 1. 1	93. 9.30
		交易金額	價格決定依據
和園公司	嘉義市竹圍子段房地		\$7,651 (註)
其他	運輸設備、電腦設備等		378 未折減餘額

截至94年 9月30日及93年 9月30日止，上述交易價款已全數支付。

(註)本公司向和園投資公司購入嘉義市竹圍子段 372號房地，預計未來供作員工宿舍之用，合約總價 7,800仟元，已付清價款並完成過戶。

(C) 購買股權投資

關係人名稱	94. 1. 1 94. 9.30	
	購買股權	交易金額
和鼎投資公司	和宜通商公司股權 108仟股	1,123
	和聯通商公司股權 105仟股	1,250
和愛通商公司	松田崗休閒育樂公司股權 1,141仟股	9,129
	匯孚投資公司股權 1,000仟股	10,300
	馬哥波羅公司股權 858仟股	8,580
	耐斯企業公司股權 343仟股	6,011
	愛鮮家公司股權 2,025仟股	37,460
	其他公司股權 201仟股	2,248

關係人名稱	93. 1. 1 93. 9.30	
	購買股權	交易金額
耐斯企業公司	匯信通商公司股權 720仟股	7,920
耐斯國際開發公司	和聯通商公司股權 9仟股	108
松田崗休閒育樂公司	台灣礦泉水公司股權 360仟股	3,600

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至94年 9月30日及93年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

關係人名稱	94. 1. 1 94. 9.30		
	出售股權	交易金額	出售損益
和愛通商(股)公司	和田國際公司8,000仟股	\$80,000	\$ -

關係人名稱	93. 1. 1 93. 9.30		
	出售股權	交易金額	出售損益
和鼎投資公司	和宜通商公司857股	\$9	(\$1)

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至94年 9月30日及93年 9月30日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

本公司為關係人背書保證明細如下：

94年 9月30日：

單位：仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	NTD100,000	93.11. 1-94.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 10,500	93.12. 2-94.12. 1
		NTD 10,500	
眾大傳播公司	力華票券	NTD120,000	94. 3.24-95. 3.23
		NTD107,000	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	USD 2,250	93. 9.30-94.12.31
		USD 1,500	
	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	94. 8.26-94.12.31
		USD 3,000	
台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	94. 6.13-95. 6.13
		NTD 40,000	
	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 60,000	94. 9.29-95. 6.13
		NTD 60,000	
	力華票券	NTD 40,000	94. 8. 2-95. 8. 1
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 66,000	93. 6-10-96. 6.10
		NTD 37,786	
		EUR 8,840	93.10.14-95.10.14
		EUR 8,840	
台北銀行 - 建北分行	NTD 20,000	92. 7. 2-95. 7. 3	
	NTD -		
	NTD 40,000		
		NTD 40,000	93.12.31-94.12.31

93年 9月30日:

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	92.10.23-93.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 17,000	93. 9.23-93.12.22
		NTD 10,500	
台灣第一生技公司	寶華銀行一斗六分行	NTD100,000	93. 5.28-94. 5.28
		NTD 42,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 86,000	93. 6.10-95.12.10
		NTD 62,977	
	力華票券	NTD 40,000	93. 9. 8-93.11. 1
		NTD 40,000	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南	USD 3,000	93. 9.10-93.12.10
		USD 2,500	
	中國信託 - 香港	USD 3,000	93. 8.30-94. 6.28
		USD 3,000	
眾大傳播公司	力華票券	NTD120,000	93. 4.19-93.10.19
		NTD 70,000	

G. 各項費用

關係人名稱	94.1.1-94.9.30	93.1.1-93.9.30	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$77,941	\$76,595	商品配送支出
(2) 眾大傳播公司	169,376	212,456	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問 公司	9,535	9,606	管理諮詢服務支出
(4) 匯信通商公司等 其他行銷公司	89,957	61,562	商品佣金支出
(5) 雷鷹保全公司	6,021	5,768	保全服務支出
(6) 其 他	14,125	19,964	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$366,955</u>	<u>\$385,951</u>	

- (1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (2) 本公司委託眾大傳播(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費14%-18%，按月結算支付。
- (3) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。
- (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	94.1.1-94.9.30	93.1.1-93.9.30	交易性質
(1) 和中流通等行銷公司	\$5,454	\$3,531	諮詢顧問收入
(2) 新加坡愛寶諾公司	2,766	31,988	商標權利金收入
(3) 眾大傳播等其他公司	3,569	3,787	租賃收入
(4) 其他	2,645	763	資訊系統服務收入，人力支援收入等
合計	<u>\$14,434</u>	<u>\$40,069</u>	

- (1) 本公司提供和中流通行銷有限公司等 7家公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。
- (2) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味AGV」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止。
- (3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

本公司於93年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至94年 9月30日及93年 9月30日止，經雙方協議已分別收回18,000仟元及 3,000仟元。

41. 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	94年 9月30日	93年 9月30日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	130,014	133,189
其他資產 - 其他	168,639	129,811
受限制資產	30,736	56,200
土 地	572,419	611,247
房屋及建築(淨額)	296,077	302,697
機 器 設 備	-	87,089
租 賃 資 產	6,786	8,383
長 期 投 資	247,795	298,116
應 收 票 據	-	27,937
應 收 帳 款	78,898	17,219
合 計	<u>\$1,896,755</u>	<u>\$2,037,279</u>

42. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為872,900仟元及928,100仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為33,744仟元及 114,492元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至94年 9月30日及93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 1,647仟元及 2,500仟元。
- (4) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	94年 9月30日	93年 9月30日
信用狀金額	USD 1,845	USD 895
保證金金額	USD 184	USD 86

- (5) 截至94年 9月30日及93年 9月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註40.F之說明。

- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司(以下簡稱金酒公司)簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，主要內容如下：
- A. 合約期間：92年 7月 1日至95年 6月30日。
- B. 代理產品：28度金門高粱酒。
- C. 履約保證金：原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證，而銀行要求本公司提供定存 4,000仟元作擔保。
- D. 目前情況：本公司於93年間與金酒公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，並向行政院公共工程委員會申請調解，惟因雙方各有堅持，致調解未能成立，又金酒公司已於94年 9月間發函要求銀行支付履約保證金20,000仟元，截至94年10月25日止銀行尚未實際支付，倘未來銀行支付前項保證金後遭金酒公司沒收，本公司將依法訴追。
- (7) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000仟元，於簽約時已支付予盟立公司簽約金21,300仟元，其餘價款(含息)分20期開票支付，公司已開立之支票計99,994仟元，尚未開立支票計32,064仟元將配合未來設備安裝進度開立，截至94年 9月30日已開立尚未到期票據計59,312仟元，帳列長期應付票據項下。
- (8) 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。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價(含追加款) 176,761仟元，截至94年 9月30日止，累積已投入工程成本計 170,700仟元，帳列未完工程項下。
- (10) 本公司為償還到期公司債及銀行借款，於94年 9月間與中國農民銀行等 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：1,600,000仟元。
- | | |
|-----------------------|-------------|
| 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 | 750,000 |
| 合 計 | \$1,600,000 |
- 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. 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 100%
- b. 負債比率 150%
- c. 利息保障倍數 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。

F. 動用情形：

截至94年10月25日止，本公司已動用甲項授信 850,000仟元償還到期公司債及乙項授信 750,000仟元償還銀行借款。

43. 科目重分類

為配合94年第 3季財務報表之表達，擬將93年第 3季部分會計科目予以科目重分類。

44. 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：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：附表五。
- (6) 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (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：附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 94 年 9 月 30 日

單位：仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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(股)公司	其他應收款	143,800	130,800	3.00%	2	銷貨: 17,176 進貨: 204,667	營運週轉	-	-	-	780,774	1,951,935
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	37,768	37,768	-	2	-	營運週轉	-	-	-	780,774	
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	240,193	240,193	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	468,464
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	15,472	15,472	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	468,464
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	1,955	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	
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	49,264	49,264	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	468,464
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	18,685	18,685	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,405	12,405	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	
		International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	12,589	12,589	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	
		Mascot International (B.V.I) Corp.	其他應收款	331	331	-	2	-	營運週轉	-	-	-	390,389	

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：

- ？ 有業務往來者請填 1。
- ？ 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
94年9月30日

單位：仟元；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	眾大傳播公司	1	975,968	NTD 107,000	NTD 107,000	無	2.74%	1,951,935
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 5,250	USD 4,500	定存 14,974	3.82%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 82,500	NTD 82,500	無	2.11%	
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		NTD 230,382	NTD 217,786	無	14.56%	
					EUR 8,840	EUR 8,840			
1	台灣第一生 化科技(股) 公司	雲林乳品科技(股) 公司	1	13,156	NTD 16,080	NTD 4,160	無	3.16%	32,889

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註 2)：對單一企業背書保證之限額：

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

(註 3)：背書保證最高限額：

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

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 94年9月30日

單位：仟股/仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味(股)公司	股票/開發金控	無	短期投資	2,275	38,698	-	26,914	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	232,716	100.00%	232,716	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	980	6,109	100.00%	6,109	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	760	4,883	100.00%	4,883	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	581	4,094	100.00%	4,094	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	5,077	100.00%	5,077	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	768	4,819	100.00%	4,819	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	576	3,162	100.00%	3,162	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	5,890	100.00%	5,890	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	979	6,543	100.00%	6,543	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	39,598	314,596	99.99%	314,596	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	230,102	95.22%	230,102	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	18,995	90.00%	18,995	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,840	26,452	78.89%	26,452	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	1,140	13,173	76.00%	13,173	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	912	9,959	76.00%	9,959	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	長期投資	9,000	88,989	56.78%	88,989	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	長期投資	4,123	-	50.50%	-	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	72,311	49.64%	72,311	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	56,230	49.02%	56,230	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,775	48.80%	5,775	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	10,400	45,097	48.15%	45,097	
		股票/和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	5,458	48.00%	5,458	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	5,344	48.00%	5,344	

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味(股)公司	股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	720	7,193	48.00%	7,193	(註 1)
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	-	48.00%	-	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	29,537	240,354	46.59%	240,354	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,536	83,630	41.01%	83,630	
		股票/台灣比菲多醃酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,127	40,578	25.02%	40,578	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	11,923	24.88%	11,923	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,000	40,349	30.30%	40,349	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,414	426,076	13.47%	528,500	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,571	10.00%	44,571	
		股票/中央產物保險公司	-	長期投資	16,333	234,180	4.50%	155,331	
		股票/聯邦商業銀行	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	14,393	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	29,358	287,480	19.93%	286,241	
		股票/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	8,463	19.00%	8,841	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	20,250	427,049	19.09%	342,296	
		股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,700	
		股票/亞太固網寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	47,425	
		股票/普實創業投資公司	-	長期投資	564	5,640	0.27%	6,097	
		股票/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
		股票/建興創投公司	-	長期投資	526	5,265	3.08%	4,925	
股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-			
股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	4,760			
特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000			

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

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 1,517	-	USD 1,517	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 420	0.14%	USD 420	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 390	-	USD 390	
		股票/External Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 98	35.47%	USD 98	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 41	40.00%	USD 41	
	股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19.00%	-		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 311	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Product Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,330	97.40%	USD 1,330	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 943	2.56%	USD 943	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
2	福星國際公司	股票/Geneparm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	台灣第一生技公司	股票/雲林乳品科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	7,624	64,374	49.00%	64,347	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	510	3,469	51.00%	3,469	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,500	18,962	49.02%	18,800	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	
		股票/環華證券金融公司	-	長期投資	3,942	35,482	0.53%	43,914	
		股票/寰生生物科技公司	-	長期投資	658	5,001	5.72%	3,593	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	長期投資	15,650	155,006	34.78%	155,006	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	15,000	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	-	100%	-	

附表四

愛之味股份有限公司
 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 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：仟股/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	長期股權投資	集中市場	採權益法評價之被投資公司	39,691	596,288	-	-	11,277	254,300	170,212 (註 1)	85,721 (註 2)	28,414	426,076
	第一生技公司	長期股權投資	增資認購	本公司之子公司	19,998	131,024	19,600	196,000	-	-	12,428 (註 3)	-	39,598	314,596

註 1：係包括出售沖轉成本 168,984 仟元及按權益法評價之調整數 1,228 仟元。

註 2：包括出售沖轉長期投資 - 資本公積 405 仟元。

註 3：係按權益法評價之調整數。

附表五

愛之味股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 94 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與 公 司 之 關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參 考 依 據	取得目的及 使用之情形	其 他 約 定 事 項
						所 有 人	與 公 司 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
寶特瓶二廠 房屋興建工 程	93.4.7	176,761 (註)	截至 94 年 9 月 30 日止已支付 170,700 仟元， 帳列未完工程	德寶營造 (股)公司	-	-	-	-	-	-	寶特瓶二 廠，尚未完 工使用	-

(註)：合約金額(含追加款)。

附表六

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 94 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	匯信通商公司	本公司子公司	銷貨	154,880	4.46%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 60,589	5.49%	-
	和中流通公司	本公司子公司	銷貨	214,040	6.16%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 89,150	8.08%	-
	愛力屋公司	本公司子公司	銷貨	163,021	4.69%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 50,206	4.55%	-
	和嘉流通公司	本公司子公司	銷貨	177,705	5.11%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 50,466	4.57%	-
	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	241,593	6.95%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 92,037	8.34%	-
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	160,269	8.51%	先預付部分貨款，餘則貨到當月付清	相當	貨到 2 個月內付款	應付帳款 21,941	9.71%	-
	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	204,667	10.88%	貨到 2 個月內付款	相當	相當	應付帳款 42,640	18.86%	

附表七

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 94 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)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技 (股)公司	本公司之子公司	131,037	-	-	-	6,000	-

(註)：截至 94 年 10 月 25 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 94 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	232,716	(6,158)	(6,158)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,800	-	980	100.00	6,109	(3,691)	(3,691)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	7,600	-	760	100.00	4,883	(2,717)	(2,717)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	5,810	-	581	100.00	4,094	(1,716)	(1,716)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	8,000	-	800	100.00	5,077	(2,923)	(2,923)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	7,680	-	768	100.00	4,819	(2,861)	(2,861)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	5,760	-	576	100.00	3,162	(2,598)	(2,598)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	8,000	-	800	100.00	5,890	(2,110)	(2,110)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,785	-	979	100.00	6,543	(3,242)	(3,242)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	395,983	199,983	39,598	99.99	314,596	(10,805)	(11,678)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	230,102	(8,381)	(7,980)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	18,995	1,294	1,133	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	27,906	2,840	78.89	26,452	(3,353)	(2,578)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	9,356	1,140	76.00	13,173	895	582	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	7,080	912	76.00	9,959	1,179	680	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	88,989	(1,319)	(749)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	-	(42,992)	(21,711)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	72,311	18,239	9,054	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	56,230	(2,544)	(1,052)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,953	4,197	488	48.80	5,775	1,458	711	
和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	104,000	104,000	10,400	48.15	45,097	(595)	(286)		
和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	4,560	4,560	-	48.00	5,458	1,514	727		

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	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	4,416	4,416	-	48.00	5,344	2,077	997	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	7,558	7,558	720	48.00	7,193	(15)	(97)	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	-	(4,440)	(2,131)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	366,400	29,537	46.59	240,354	7,774	3,551	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	-	1,684	(1,421)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	58,022	20,900	5,536	41.01	83,630	31,866	8,278	
	台灣比菲多釀酵公司	台北市	食品製造業	7,996	18,546	3,127	25.02	40,578	30,658	7,584	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,923	1,492	1,225	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	30,000	4,000	30.30	40,349	(3,615)	(988)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	489,684	555,605	28,414	13.47	426,076	4,886	(2,360)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,571	(3,366)	(339)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	USD 98	-	-	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 41	-	-	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	-	-	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 311	-	-	
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	97.40	USD1,330	USD (5)	USD 19	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 4	-	-	
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	93,664	7,624	49.00	64,374	(21,854)	(11,923)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	5,100	5,100	510	51.00	3,469	(3,694)	(2,040)	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	18,962	(12,198)	(6,007)	
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	155,006	(3,366)	(1,171)	
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	-	(USD1,011)	(USD1,011)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台灣	食品	15,000	-	1,500	14.29%	15,000	-	-	

附表九

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
94年9月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：美金仟元；新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	93,493 (USD2,822)	-	-	93,493 (USD2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認 列投資損 失 16,914 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,878 (USD 600)	-	-	19,878 (USD 600)	35.47%	-	25,742 (USD 777)	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
93,493 (USD 2,822)	265,040 (USD 8,000)	1,561,548
19,878 (USD 600)	19,878 (USD 600)	

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 94 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。

45. 金融商品之揭露

本公司依財務會計準則公報第27號規定之揭露事項如下：

金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		94年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$310,226	\$310,226
短期投資		26,914	26,914
應收票據及款項		1,319,884	1,319,884
受限制資產		30,736	30,736
長期股權投資		3,054,009	3,054,881
存出保證金		35,868	35,868
	負		
短期借款		\$925,000	\$925,000
應付短期票券		368,860	368,860
應付票據及款項		514,259	514,259
一年內到期長期負債		256,861	256,861
應付公司債		850,000	850,000
可轉換公司債		218,557	218,557
長期借款		993,690	993,690
長期應付票據		31,732	31,732
長期應付租賃負債		5,436	5,436
存入保證金		5,263	5,263

非衍生性金融商品		93年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$281,434	\$281,434
短期投資		64,606	64,606
應收票據及款項		1,243,228	1,243,228
受限制資產		56,200	56,200
長期股權投資		3,091,695	2,993,806
存出保證金		48,539	48,539
	負		債
短期借款		1,301,702	1,301,702
應付短期票券		368,484	368,484
應付票據及款項		451,725	451,725
一年內到期長期負債		404,890	404,890
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		653,331	653,331
長期應付票據		12,706	12,706
長期應付租賃負債		7,306	7,306
存入保證金		3,856	3,856

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品：以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、一年內到期長期負債及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。
- (4) 可轉換公司債：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。