

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十六年度及九十五年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 股東權益變動表	第 6 頁
7. 現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 13 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 14 頁
(5) 關係人交易	第 36 頁
(6) 質押之資產	第 48 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 49 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 50 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	第 50 頁
① 重大交易事項相關資訊	第 50 頁
② 轉投資事業相關資訊	第 50 頁
③ 大陸投資資訊	第 50 頁
(12) 部門別財務資訊	第 67 頁
9. 重要會計科目明細表	第 68 頁
10. 會計師印鑑證明書	



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

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

愛之味股份有限公司 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。愛之味股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 987,631 仟元及 1,078,962 仟元、長期投資貸餘分別為 0 仟元及 7,661 仟元，民國 96 年度及民國 95 年度所認列之投資(損)益分別為(61,153)仟元及(20,638)仟元，暨其於附註 41. 之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

愛之味股份有限公司已編製民國 96 年度及民國 95 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 97 年 4 月 24 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國96年12月31日及
民國95年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年12月31日		95年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$266,848	3.55	\$139,636	1.72	2100	短期借款	18	\$877,781	11.70	\$676,225	8.32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	-	-	35,149	0.43	2110	應付短期票券	19	139,240	1.85	369,440	4.54
1120	應收票據淨額	2.6	26,960	0.36	35,730	0.44	2120	應付票據		79,036	1.05	94,880	1.17
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	18,397	0.25	31,849	0.39	2140	應付帳款		109,904	1.47	117,920	1.45
1140	應收帳款淨額	2.7	385,788	5.14	386,103	4.75	2150	應付帳款-關係人	36	40,011	0.53	72,472	0.89
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	88,988	1.18	169,664	2.09	2160	應付所得稅	33	-	-	265	-
1160	其他應收款		7,706	0.10	27,875	0.34	2170	應付費用		119,721	1.60	113,147	1.40
1180	其他應收款-關係人	8.36	225,269	3.01	190,911	2.35	2190	其他應付款-關係人	36	16,484	0.22	751	-
1210	存 貨	2.9	668,939	8.91	681,756	8.39	2210	其他應付款項		8,621	0.11	18,191	0.23
1260	預付款項		20,975	0.28	20,561	0.25	2260	預收款項		3,006	0.04	464	-
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	49,412	0.66	26,875	0.33	2270	一年內到期長期負債	20	1,145,026	15.26	438,766	5.40
1291	受限制資產	37	504	0.01	4,941	0.06	21XX	流動負債合計		\$2,538,830	33.83	\$1,902,521	23.40
11XX	流動資產合計		\$1,759,786	23.45	\$1,751,050	21.54	2420	長期付息負債	21	\$1,120,339	14.93	\$2,081,050	25.60
	基金及長期投資						2441	長期借款	22	10,233	0.13	31,702	0.39
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$2,583,666	34.42	\$2,550,850	31.38	2446	長期應付票據	23	-	-	2,688	0.03
1450	備供出售金融資產-非流動	2.11	-	-	13,761	0.17	24XX	應付租賃款-非流動					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.12	202,480	2.70	660,717	8.12		長期付息負債合計		\$1,130,572	15.06	\$2,115,440	26.02
14XX	基金及長期投資合計		\$2,786,146	37.12	\$3,225,328	39.67	2510	各項準備	13	\$79,974	1.06	\$79,974	0.99
	固定資產						25XX	土地增值稅準備					
	成 本							各項準備合計		\$79,974	1.06	\$79,974	0.99
1501	土 地		\$342,037	4.56	\$342,037	4.21	2810	其他負債	2.25	\$170,931	2.28	\$160,012	1.96
1521	房屋及建築		1,060,414	14.13	1,027,546	12.64	2820	應計退休金負債		4,323	0.05	5,359	0.06
1531	機器設備		703,384	9.37	715,266	8.79	2870	存入保證金		19,026	0.26	16,187	0.20
1551	運輸設備		54,405	0.72	61,531	0.76	2880	遞延貸項	10	3,076	0.04	7,661	0.10
1681	其他設備		528,776	7.05	525,813	6.47	28XX	其他負債-其他		\$197,356	2.63	\$189,219	2.32
15X8	重估增值		310,410	4.13	310,410	3.82	2XXX	負債總計		\$3,946,732	52.58	\$4,287,154	52.73
15XY	成本及重估增值		\$2,999,426	39.96	\$2,982,603	36.69	3110	股 本	26	\$3,776,893	50.32	\$3,776,893	46.46
15X9	減:累計折舊		-1,241,228	-16.53	-1,183,835	-14.56	31XX	普通股股本		\$3,776,893	50.32	\$3,776,893	46.46
1611	租賃資產(淨額)		3,217	0.04	4,874	0.06		資本公積		-	-	\$6,245	0.08
1671	未完工程		1,509	0.02	11,455	0.14	3220	庫藏股票交易		\$23,287	0.31	24,022	0.29
1672	預付設備款		-	-	4,172	0.05	3260	長期投資					
15XX	固定資產淨額	2.13.37	\$1,762,924	23.49	\$1,819,269	22.38	32XX	資本公積合計	27	\$23,287	0.31	\$30,267	0.37
	其他資產												
1800	出租資產	2.14	\$507,444	6.76	\$712,764	8.77							
1820	存出保證金	15	80,199	1.07	58,621	0.72							
1830	遞延費用	2.16	41,565	0.55	54,926	0.67							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	376,212	5.02	317,867	3.91							
1880	其他資產-其他	17	191,241	2.54	189,968	2.34							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年12月31日		95年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
18XX	其他資產合計		\$1,196,661	15.94	\$1,334,146	16.41							
							保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積		-	-	\$24,265	0.30	
							3320 特別盈餘公積		-	-	60,827	0.75	
							3350 累積盈虧	28	\$-357,285	-4.76	-151,701	-1.87	
							33XX 保留盈餘合計		\$-357,285	-4.76	\$-66,609	-0.82	
							股東權益其他項目						
							3420 累積換算調整數	29	\$7,332	0.11	\$11,486	0.14	
							3430 未認列退休金成本淨損失		-9,249	-0.13	-4,092	-0.05	
							3450 金融商品之未實現損益		-29,346	-0.39	-52,459	-0.64	
							3460 未實現重估增值	30	147,153	1.96	147,153	1.81	
							34XX 股東權益其他項目合計		\$115,890	1.55	\$102,088	1.26	
							3XXX 股東權益總計		\$3,558,785	47.42	\$3,842,639	47.27	
1XXX	資產總計		\$7,505,517	100.00	\$8,129,793	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,505,517	100.00	\$8,129,793	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味 股份有限公司

損益表

民國 96 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日 及
民國 95 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	96. 1. 1~96.12.31		95. 1. 1~95.12.31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$4,327,857	102.79	\$4,627,182	102.44
4199	減：銷貨退回及折讓		117,458	2.79	110,104	2.44
4000	營業收入淨額	2	\$4,210,399	100.00	\$4,517,078	100.00
5000	營業成本		2,775,009	65.91	2,962,999	65.60
5910	營業毛利		\$1,435,390	34.09	\$1,554,079	34.40
5920	聯屬公司間未實現利益	2	15,163	0.36	12,324	0.27
5930	聯屬公司間已實現利益	2	12,324	0.29	35,055	0.78
	營業費用					
6300	研究費用		35,745	0.85	30,775	0.68
6100	推銷費用		1,290,956	30.66	1,293,234	28.63
6200	管理費用		198,280	4.71	207,560	4.60
6000	營業費用合計		\$1,524,981	36.22	\$1,531,569	33.91
6900	營業淨利		(\$92,430)	(2.20)	\$45,241	1.00
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$7,752	0.18	\$4,791	0.11
7122	股利收入		5,645	0.13	7,051	0.16
7130	處分出租資產利益	38	229,126	5.44	-	-
7140	處分投資利益		49,803	1.18	116,823	2.59
7210	租賃收入		46,833	1.11	51,613	1.14
7310	金融資產評價利益	2	-	-	7,963	0.18
7480	什項收入	31	72,127	1.71	89,993	1.98
7100	營業外收入及利益合計		\$411,286	9.77	\$278,234	6.16
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$127,504	3.03	\$134,228	2.97
7520	權益法認列之投資損失	10	351,917	8.36	372,482	8.25
7560	兌換損失	2	1,995	0.05	218	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	2	11,910	0.28	-	-
7630	金融資產減損損失	12	22,833	0.54	40,400	0.89
7640	金融資產評價損失	2	7,963	0.19	-	-
7880	什項支出	32	114,317	2.71	96,067	2.13
7500	營業外費用及損失合計		\$638,439	15.16	\$643,395	14.24
7900	稅前淨利(損)		(\$319,583)	(7.59)	(\$319,920)	(7.08)
8110	所得稅費用(利益)	2.33	(80,156)	(1.90)	(63,090)	(1.40)
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		(\$239,427)	(5.69)	(\$256,830)	(5.68)
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	-	-	(250)	(0.01)
9600	本期淨利(淨損)		(\$239,427)	(5.69)	(\$257,080)	(5.69)
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)		(\$0.85)		(\$0.86)	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		(\$0.63)		(\$0.69)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨利(淨損)		(\$0.63)		(\$0.69)	
	稀釋每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)				(\$0.81)	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前				(\$0.65)	
	會計原則變動累積影響數				-	
	本期淨利(淨損)				(\$0.65)	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
 股東權益變動表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日及
 民國95年 1月 1日至95年12月31日及

單位:新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值
94.12.31餘額	3,708,261	-	19,826	10,668	44,413	174,792	19,931	(1,185)	(169,112)	147,153
前期損益調整										
長期投資權益調整(附註10)	-	-	-	-	-	(4,894)	-	-	-	-
95. 1. 1餘額	\$3,708,261	-	\$19,826	\$10,668	\$44,413	\$169,898	\$19,931	(\$1,185)	(\$169,112)	\$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	(13,597)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,414	(16,414)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	68,632	-	-	-	-	(18,825)	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	945	-	-	(707)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	9,496	-	-	(14,976)	-	(2,907)	59,514	-
本期損益	-	-	-	-	-	(257,080)	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	57,139	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(8,445)	-	-	-
95.12.31餘額	\$3,776,893	-	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
96. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
被投資公司股權比例變動調整	-	-	60	-	-	(48,609)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	1,953	-	-	(8,885)	-	(5,157)	5,528	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,748)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
法定公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
特別公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	(239,427)	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	10,879	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(3,016)	-	-	-
96.12.31餘額	\$3,776,893	\$ -	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國96年 1月 1日至96年12月31日及
民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度	95 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$-239,427	\$-257,080
調整項目：		
折舊費用	100,039	107,654
存貨報廢損失	63,300	50,317
閒置資產折舊	496	92
出租資產折舊	33,953	25,889
各項攤提	55,258	70,365
報廢出租資產損失	-	133
提列公司債利息補償金	-	1,885
公司債兌換損失(利益)	-	-197
提列退休金準備	12,522	12,666
備抵呆帳轉列其他收入	-7,807	-11,328
採權益法之現金股利	8,219	5,173
權益法列記投資損失(利益)	351,917	372,482
出售公平價值變動列入損益金融資產損失(利益)	-8,242	-1,057
出售備供金融資產損失(利益)	9,997	-44,291
出售採權益法之長期投資損失(利益)	-51,558	-71,475
出售固定資產損失(利益)	-239	-24
金融資產減損損失	22,833	40,400
其他資產轉損失	-	169
報廢固定資產損失	606	279
出售出租資產損失(利益)	-229,126	-
支付退休金	-1,603	-1,259
未實現銷貨利益(損失)	15,163	12,324
已實現銷貨損失(利益)	-12,324	-35,055
金融資產評價損失(利益)	7,963	-7,713
存貨跌價損失提列(轉回)	11,910	-
應收票據減少(增加)	9,468	3,669
應收票據-關係人減少(增加)	13,670	-22,341
應收帳款減少(增加)	7,653	79,159
應收帳款-關係人減少(增加)	80,722	75,932
其他應收款-關係人減少(增加)	6,170	907
其他應收款減少(增加)	7,908	1,953
存貨減少(增加)	-62,393	-8,056
預付款項減少(增加)	-414	52,021
遞延所得稅資產減少(增加)	-79,497	-63,752
應付票據增加(減少)	-15,844	-42,919
應付帳款增加(減少)	-8,016	-11,502
應付帳款-關係人增加(減少)	-32,461	11,695
其他應付款-關係人增加(減少)	15,733	-
其他應付款增加(減少)	-2,245	-799
應付所得稅增加(減少)	-265	265
應付費用增加(減少)	6,574	-34,792
預收款項增加(減少)	2,542	-10,219
催收款項(增加)減少	-493	689
營業活動之淨現金流入(流出)	\$92,662	\$302,259
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$35,428	\$7,086
受限制資產減少(增加)	4,437	9,563
出售採權益法之長期股權投資價款	136,515	144,969
收回採權益法之長期股權投資價款	15,925	-
出售備供出售金融資產價款	14,643	278,470
出售固定資產價款	424	95
出售出租資產價款	402,533	-
期初應收出售長期投資價款減少	12,485	-
收回以成本法衡量之金融資產價款	2,317	1,053
增購公平價值變動列入損益之金融資產	-	-6,029
增購採權益法之長期股權投資	-37,000	-138,954

(承上頁)

項 目	96 年 度	95 年 度
購買以成本衡量之金融資產	-76,978	-140,382
增購固定資產	-40,375	-61,073
存出保證金減少(增加)	-21,578	-1,253
遞延費用增加	-41,897	-34,558
出租資產減少(增加)	-1,959	-3,706
閒置資產減少(增加)	-	-190
其他應收款減少(增加)	-48,794	-71,235
投資活動之淨現金流入(流出)	\$356,126	\$-16,144
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	\$201,556	\$-103,078
應付短期票券增加(減少)	-230,200	-49,017
期初應付設備款減少	-13,287	-39,437
長期借款舉借(償還)	-244,550	61,423
買回可轉換公司債價款	-	-168,863
應付租賃款增加(減少)	-2,303	-1,873
長期應付票據增加(減少)	-31,756	-25,435
存入保證金增加(減少)	-1,036	-1,072
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-321,576	\$-327,352
本期現金及約當現金增加(減少)	\$127,212	\$-41,237
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	\$266,848	\$139,636
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$127,718	\$134,295
減:資本化利息	-350	-113
不含資本化利息之本期支付利息	\$127,368	\$134,182
本期支付所得稅	\$633	\$398
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	\$1,145,026	\$438,766
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購買固定資產:		
增購固定資產	\$46,336	\$74,360
應付設備款	-5,961	-13,287
支付現金	\$40,375	\$61,073
收取現金及應收款出售或收回投資:		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$138,417	\$157,454
收回以成本衡量之金融資產價款	2,542	1,053
期末應收款	-2,127	-12,485
收取現金	\$138,832	\$146,022
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
累積盈虧	-	18,825
支付現金	-	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 96 年 12 月 31 日及

民國 95 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

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

本公司於96年12月31日及95年12月31日之員工人數分別為609人及642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。

(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) 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。

(12) 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負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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 10%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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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。

(16) 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	\$250	\$15,888

B 以上會計變動，使95年度公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 7,713仟元，稅後淨利亦增加 7,713仟元，稅後每股盈餘增加0.02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」、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 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、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」。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 年度長期投資及稅前淨利均減少 2,888 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 年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
現 金	\$867	\$889
支 票 存 款	117	38
活 期 存 款	156,071	131,487
外 幣 存 款	9,793	7,222
約 當 現 金		
三個月內到期	100,000	-
之附買回債券		
合 計	\$266,848	\$139,636

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$ -	\$35,149
合 計	\$ -	\$35,149

本公司於 96 年及 95 年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 279 仟元及 8,770 仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應收票據	\$27,237	\$36,705
減：備抵呆帳	(277)	(975)
應收票據淨額	<u>\$26,960</u>	<u>\$35,730</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應收帳款	\$395,184	\$402,837
減：備抵呆帳	(9,396)	(16,734)
應收帳款淨額	<u>\$385,788</u>	<u>\$386,103</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

8. 其他應收款－關係人

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應收資金融通款	\$270,128	\$221,334
應收技術輔導費	4,704	2,926
應收壞品處理費	5,062	8,431
應收其他	11,659	14,335
小 計	<u>\$291,553</u>	<u>\$247,026</u>
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(66,284)	(56,115)
合 計	<u>\$225,269</u>	<u>\$190,911</u>

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

(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12月31日	95年12月31日
食品部		
原 料	\$107,878	\$120,342
物 料	53,235	59,033
在 製 品	34,089	44,615
製 成 品	476,984	449,103
小 計	\$672,186	\$673,093
減：備抵跌價損失	(11,910)	-
淨 額	\$660,276	\$673,093
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
合 計	\$668,939	\$681,756

截至96年12月31日及95年12月31日止，存貨投保金額分別為827,777 仟元及 772,200仟元。

10. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$105,780	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(3,076)	99.80%
福星國際公司	6,023	108,056	95.26%
和康通商公司(原名 和嘉流通行銷公司)	5,855	58,049	90.08%
台灣第一生化科技公司	36,948	290,019	82.11%
愛心屋公司	2,840	30,171	78.89%
和聯通商公司	1,934	21,911	76.00%
愛健生命科學公司	1,800	15,482	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	86,731	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(66,284)	50.50%
和盟流通公司	6,950	65,872	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	80,222	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	213,626	46.59%
博通社公司	5,000	21,382	44.64%

(續 下 頁)

(承上頁)

愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	62,814	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	24,106	31.03%
台灣比菲多醱酵	4,648	44,127	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,780	24.88%
耐斯企業公司	23,900	513,100	20.83%
劍湖山世界公司	60,221	787,020	14.49%
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,418	10.00%
合 計		\$2,514,306	
加：沖轉其他應收款		66,284	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		3,076	
淨 額		\$2,583,666	

95 年 12 月 31 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	\$135,741	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	398,004	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	28,337	99.80%
和嘉流通行銷公司	3,955	41,906	87.89%
福星國際公司	6,023	142,779	95.26%
台灣礦泉水公司	1,820	17,350	91.00%
愛心屋公司	2,840	28,612	78.89%
和宜通商公司	912	9,476	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,801	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,290	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(56,115)	50.50%
和盟流通公司	6,950	71,828	49.64%
和鼎國際開發公司(原名和鼎投資公司)	16,968	113,021	49.51%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	234,166	46.59%
博通社公司	5,000	33,157	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	73,255	33.99%
耐斯國際開發公司	6,100	(7,661)	31.12%

(續下頁)

(承上頁)

唐麗文化媒體公司(原名眾大聯合國際公司)	3,600	52,391	31.03%
匯孚投資開發公司	4,000	20,745	30.30%
台灣比菲多醃酵公司	3,923	50,063	25.02%
雷鷹保全公司	995	12,112	24.88%
耐斯企業公司	22,762	504,130	20.83%
劍湖山世界公司	30,969	436,975	11.60%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,711	10.00%
合計		\$2,487,074	
加：沖轉其他應收款		56,115	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		7,661	
淨額		<u>\$2,550,850</u>	

- (1) 本公司96年及95年度按權益法認列之投資損失分別為 351,917千元及 372,482 千元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (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年度虧損，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 66,284千元及56,115千元，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 6,525千元，對損益之稅後影響數為 4,894千元，已列為前期損益調整，調整95年度期初保留盈餘。
- (3) 本公司對阿里山冷藏流通公司因具控制能力，因認列其96年度虧損，除長期投資帳面價值已降至零外，並全額吸收超過阿里山冷藏流通公司股東原有權益之損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於96年12月31日為 3,076千元。
- (4) 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12月31日為 7,661 千元，而該投資已於96年上半年間全部出售。
- (5) 本公司95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。
- (6) 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40. 之說明。

- (7) 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。
- (8) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註37. 之說明。
- (9) 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。
- (10) 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。又因馬哥波羅開發(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。
- (11) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，96年度之變動情形如下：

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

- (12) 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12月底股票收盤價計算之市價分別為806,965仟元及661,192仟元。
- (13) 依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

11. 備供出售金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$13,761
合 計	\$ -	\$13,761

12. 以成本衡量之金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票：		
馬哥波羅開發公司	\$ -	\$432,862
亞太電信(股)公司	15,000	15,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
愛寶諾國際開發公司	-	8,463
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	11,900	24,600
其 他	2,000	6,212
合 計	<u>\$202,480</u>	<u>\$660,717</u>

(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年度經評估提列減損損失分別為22,833仟元及40,400仟元。

13. 固定資產淨額

(1) 96年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,060,414	294,288	766,126
機 器 設 備	703,384	557,406	145,978
運 輸 設 備	54,405	41,400	13,005
其 他 設 備	528,776	348,134	180,642
租 賃 資 產	11,278	8,061	3,217
未 完 工 程	1,509	-	1,509
合 計	<u>\$3,012,213</u>	<u>\$1,249,289</u>	<u>\$1,762,924</u>

(2) 95年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,027,546	264,745	762,801
機 器 設 備	715,266	551,575	163,691
運 輸 設 備	61,531	46,370	15,161
其 他 設 備	525,813	321,145	204,668
租 賃 資 產	11,278	6,404	4,874
未 完 工 程	11,455	-	11,455
預付設備款	4,172	-	4,172
合 計	<u>\$3,009,508</u>	<u>\$1,190,239</u>	<u>\$1,819,269</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年及95年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

(5) 96年及95年度固定資產利息資本化金額分別為 350仟元及 113仟元，資本化利率列示如下：

	96 年 度	95 年 度
資本化利率	<u>2.58%-3.444%</u>	<u>2.52%-3.336%</u>

(6) 截至96年及95年12月31日止，固定資產投保金額分別為 1,255,807仟元及 1,321,136仟元。

(7) 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：

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

14. 出租資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$380,030
房屋及建築	231,201	240,363
機 械 設 備	363,523	362,746
其 他 設 備	8,230	7,901
小 計	\$818,389	\$991,040
累計折舊	(310,945)	(278,276)
淨 額	\$507,444	\$712,764

(1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註36. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

15. 存出保證金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
其 他	10,199	8,621
合 計	\$80,199	\$58,621

(1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註38. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	96 年 度	95 年 度
期 初 餘 額	\$54,926	\$90,733
本 期 增 加	41,897	34,558
本 期 攤 銷	(55,258)	(70,365)
期 末 餘 額	\$41,565	\$54,926

17. 其他資產－其他

項 目	96年12月31日	95年12月31日
待開發之營建用地	\$187,395	\$187,395
閒置資產	3,846	2,573
合 計	\$191,241	\$189,968

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37. 之說明。

18. 短期借款

借 款 性 質	96 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$625,000	2.87%-3.95%
抵押借款	240,000	3.475%-3.82%
應收款項融資借款	12,781	3.05%-3.13%
合 計	\$877,781	

借 款 性 質	95 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$660,000	2.237%-3.02%
應收款項融資借款	16,225	2.64%-2.90%
合 計	\$676,225	

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37. 之說明。

19. 應付短期票券

保證機構	96年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.30%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(760)	
淨額	\$139,240	

保證機構	95年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
中華票券	\$140,000	3.448%
國際票券	140,000	3.138%
大眾銀行	60,000	2.968%
聯邦票券	30,000	2.858%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(560)	
淨額	\$369,440	

20. 一年內到期之長期負債

項 目	96年12月31日	95年12月31日
一年內到期之長期借款	\$1,127,168	\$411,007
一年內到期之長期應付票據	15,169	25,455
一年內到期之應付租賃款	2,689	2,304
合 計	\$1,145,026	\$438,766

21. 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12月31日	95年12月31日	還款方式
中聯信託－內湖	97.02.29	無	\$6,000	\$40,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後第1-3期還款5,000仟元，第4期還款8,000仟元後，餘款27,000仟元自96.6.30，每1個月為1期分9期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	146,290	164,237	自93.11.29起，每1個月為1期共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	188,000	236,000	寬限期3年，第4年起每月攤還100萬，第5年起本金餘額按月平均攤還。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	35,500	-	自96.4.13起，每1個月為1期，共18期，每期攤還500仟元，餘第18期一次攤還。
日盛銀行－台南	98.12.18	無	40,000	40,000	每半年續約一次，到期一次償還。
慶豐銀行	96.02.20	無	-	15,000	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	土地及建物	-	50,000	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	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。
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，惟已於96.5.31提前清償250,000仟元。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	23,845	36,820	自95.10.11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12月31日	95年12月31日	還款方式
萬泰銀行	98.11.06	無	68,000	100,000	自96.2.6起,每3個月為1期,每期攤還8,000千元。
土地銀行	99.05.31	土地及建物	201,389	-	自96.6.30起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	173,483	-	自96.8.24起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	15,000	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,共分4期平均攤還本金。
合計			<u>\$2,247,507</u>	<u>\$2,492,057</u>	
減:一年內到期長期負債			<u>(1,127,168)</u>	<u>(411,007)</u>	
長期借款			<u>\$1,120,339</u>	<u>\$2,081,050</u>	
期末借款利率區間			<u>3.53%-4.655%</u>	<u>2.60%-5.059%</u>	

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款,於94年9月間與合作金庫(原中國農民銀行)等9家聯貸銀行簽定聯

合授信合約,彙列合約主要內容如下:

A. 授信額度:

甲項授信—償還到期公司債	\$850,000	
乙項授信—償還銀行借款,以改善財務結構	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	<u>\$1,350,000</u>	

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。

(續下頁)

(承上頁)

E. 重要財務承諾事項：

- (A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 \geq 100%
 - b. 負債比率 \leq 150%
 - c. 利息保障倍數 \geq 150%
- (B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

22. 長期應付票據

項 目	96年12月31日	95年12月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$25,764	\$58,171
小 計	\$25,764	\$58,171
減：一年內到期長期應付票據	(15,169)	(25,455)
未攤銷折價	(362)	(1,014)
長期應付票據	\$10,233	\$31,702

23. 應付租賃款—非流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$2,880	\$5,760
小 計	\$2,880	\$5,760
減：一年內到期應付租賃款	(2,689)	(2,304)
未攤銷折價	(191)	(768)
合 計	\$ -	\$2,688

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

37. 說明。

24. 遞延貸項

項 目	96年12月31日	95年12月31日
未實現銷貨毛利	\$15,163	\$12,324
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$19,026	\$16,187

25. 退休金

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

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

A. 淨退休金成本組成項目如下：

項 目	96 年 度	95 年 度
服務成本	\$8,089	\$8,862
利息成本	6,632	6,245
退休基金資產預期報酬	(1,548)	(1,546)
過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	3,164	3,164
退休金損(益)攤銷數	-	-
淨退休金成本	<u>\$16,337</u>	<u>\$16,725</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$58,816	\$61,711
非既得給付義務	135,344	144,027
累積給付義務	\$194,160	\$205,738
未來薪資增加之影響數	18,810	20,259
預計給付義務	\$212,970	\$225,997
退休基金資產公平價值	(42,095)	(54,585)
提撥狀況	\$170,875	\$171,412
未認列過渡性淨給付義務	(9,287)	(12,451)
未認列退休金損益	9,343	1,051
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$170,931</u>	<u>\$160,012</u>
C. 既得給付	<u>\$68,403</u>	<u>\$69,871</u>
D. 未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

E. 精算假設如下：

項 目	96 年 度	95 年 度
折 現 率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	3.00%

- (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%。本公司96年度及95年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為5,975千元及5,275千元。

26. 股本

項 目	96年12月31日	95年12月31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

27. 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。

28. 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年及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	-	16,414		
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>\$ -</u>	<u>\$30,011</u>		

(3) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 截至97年 4月24日止，本公司董事會尚未決議96年度之盈餘分配。

29. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	96年12月31日	95年12月31日
累積換算調整數總額	\$9,776	\$15,315
減：所得稅影響數	(2,444)	(3,829)
累積換算調整數淨額	<u>\$7,332</u>	<u>\$11,486</u>

30. 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12月31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。

31. 什項收入

項 目	96 年 度	95 年 度
壞品處理收入	\$25,789	\$31,314
服 務 收 入	15,540	31,761
備抵呆帳轉回收入	7,807	11,328
行銷推廣費收入	4,994	1,800
其 他	17,997	13,790
合 計	<u>\$72,127</u>	<u>\$89,993</u>

32. 什項支出

項 目	96 年 度	95 年 度
存貨報廢損失	\$63,300	\$50,317
租 賃 成 本	35,797	28,226
其 他	15,220	17,524
合 計	<u>\$114,317</u>	<u>\$96,067</u>

33. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$1,357	\$3,032
備抵存貨跌價損失	2,978	-
未實現兌換損(益)	249	211
未實現銷貨利益	3,791	3,081
未使用投資抵減	25,618	38,458
未使用虧損扣抵	75,932	30,571
合 計	<u>\$109,925</u>	<u>\$75,353</u>
減：備抵評價	<u>(60,513)</u>	<u>(48,478)</u>
淨 額	<u>\$49,412</u>	<u>\$26,875</u>

B. 非流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$42,532	\$39,796
權益法認列之投資損失	257,635	210,694
金融資產減損損失	32,922	27,214
直接借記股東權益	(2,444)	(3,829)
未使用投資抵減	91,170	87,984
合 計	\$421,815	\$361,859
減：備抵評價	(45,603)	(43,992)
淨 額	\$376,212	\$317,867

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	96 年 度	95 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$663
遞延所得稅費用(利益)	(79,498)	(63,753)
以前年度所得稅調整	(658)	-
所得稅費用(利益)	(\$80,156)	(\$63,090)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	96年12月31日	95年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$663
減：暫繳及扣繳稅款	(633)	(398)
應付(退)所得稅	(\$633)	\$265

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 年 度	95 年 度
稅前淨利應計所得稅	(\$79,896)	(\$79,980)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(12,451)	(30,066)
(2) 免稅土地交易所得	(57,279)	-
(3) 權益法認列投資損失	87,979	93,120
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	710	(5,683)
(5) 被投資公司減資損失	-	(14,771)
(6) 金融資產減損損失	5,708	10,100
(7) 未實現存貨跌價損失	2,978	-
(8) 其 他	4,563	(629)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	47,688	27,909
一般稅額小計	\$ -	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	663
當期所得稅費用	\$ -	\$663

- (5) 截至96年12月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至94年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$26,339	\$19,614
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	96 年 度	95 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至96年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,887	\$1,887	96年-100年
研發及人才培訓投資抵減	17,587	17,587	96年-100年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	97,314	98年

34. 每股盈餘

項 目	96. 1. 1-96. 12. 31	95. 1. 1-95. 12. 31
稅前淨利(A)	(\$319,583)	(\$319,920)
純益—減除會計原則變動累積影響數前	(\$239,427)	(\$256,830)
會計原則變動累積影響數	-	(250)
本期淨利(淨損)(B)	(\$239,427)	(\$257,080)
本期流通在外加權平均股數(C)	377,689	372,542
可轉換公司債影響數(D)		\$1,885
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)		(\$318,035)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(F)=(B)+(D)*(1-0.25)		(\$255,666)
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)		372,542
可轉換公司債影響數(D)(仟股)		22,270
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(G)(仟股)		394,812
每股盈餘		
A. 基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	(\$0.85)	(\$0.86)
純益—減除會計原則變動累積影響數前	(\$0.63)	(\$0.69)
會計原則變動累積影響數	-	-
本期淨利(淨損)	(\$0.63)	(\$0.69)
B. 稀釋每股盈餘		
稅前淨利(損)		(\$0.81)
純益—減除會計原則變動累積影響數前		(\$0.65)
會計原則變動累積影響數		-
本期淨利(淨損)		(\$0.65)

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$103,284	\$143,169	\$246,453
勞健保費用	10,792	10,138	20,930
退休金費用	8,445	13,867	22,312
其他用人費用	22,662	9,190	31,852
折舊費用	34,139	64,722	98,861
攤銷費用	-	55,258	55,258
合 計	<u>\$179,322</u>	<u>\$296,344</u>	<u>\$475,666</u>

性 質 別	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$103,282	\$134,869	\$238,151
勞健保費用	10,404	11,433	21,837
退休金費用	8,486	13,514	22,000
其他用人費用	24,659	9,193	33,852
折舊費用	35,108	71,479	106,587
攤銷費用	-	70,365	70,365
合 計	<u>\$181,939</u>	<u>\$310,853</u>	<u>\$492,792</u>

36. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源(股)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(註3)
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	採權益法評價之被投資公司(已於96年12月間全數出售)
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司

(續 下 頁)

(承上頁)

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
愛健生命科學股份有限公司	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
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
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
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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)
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註4)
劍湖山世界股份有限公司	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

(續下頁)

(承上頁)

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
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
國寶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
友邦產物保險股份有限公司 (原名中央產物保險股份有限公司)	本公司法人董事
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人

(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(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嘉流通行銷(股)公司辦理合併而消滅。

(註3):和宜通商(股)公司以96年12月31日為合併基準日與存續公司和聯通商(股)公司辦理合併而消滅。

(註4):馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	96 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$852,583	32.75%
耐斯國際開發公司	172,653	6.63%
雲乳食品科技公司	138,426	5.32%
其 他	164	0.01%
合 計	<u>\$1,163,826</u>	

關係人名稱	95 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$828,314	31.09%
耐斯國際開發公司	276,227	10.37%
雲乳食品科技公司	84,675	3.18%
其 他	198	0.01%
合 計	<u>\$1,189,414</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，因其開狀需求等而預付部分貨款，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 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
和康通商公司	\$845,702	20.09%
阿里山冷藏流通公司	225,401	5.35%
愛心屋公司	121,371	2.88%
耐斯國際開發公司	97,698	2.32%
其 他	132,822	3.15%
合 計	<u>\$1,422,994</u>	

關係人名稱	95 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$312,696	6.92%
和中流通行銷公司	243,528	5.39%
和嘉流通行銷公司	239,345	5.30%
愛力屋公司	205,036	4.54%
匯信通商公司	203,523	4.51%
阿里山冷藏流通公司	117,823	2.61%
愛心屋行銷公司	89,557	1.98%
耐斯國際開發公司	79,566	1.76%
其 他	262,045	5.80%
合 計	<u>\$1,753,119</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，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$18,275	39.88%
其 他	308	0.67%
合 計	<u>\$18,583</u>	
減：備抵呆帳	(186)	
淨 額	<u>\$18,397</u>	
應收帳款		
阿里山冷藏流通公司	\$55,367	11.43%
耐斯國際開發公司	11,774	2.43%
愛健生命科學公司	9,716	2.01%
愛心屋公司	9,710	2.00%
其 他	2,669	0.55%
合 計	<u>\$89,236</u>	
減：備抵呆帳	(248)	
淨 額	<u>\$88,988</u>	

其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$211,783	70.77%
雲乳食品科技公司	56,835	18.99%
台灣第一生化科技公司	7,178	2.40%
唐麗文化媒體公司	5,250	1.75%
愛心屋公司	2,678	0.89%
阿里山冷藏流通公司	4,760	1.59%
其 他	3,069	1.03%
合 計	<u>\$291,553</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(66,284)	
淨 額	<u><u>\$225,269</u></u>	
預付款項		
其 他	<u>\$82</u>	0.39%
應付票據		
和盟流通公司	\$1,650	2.09%
其 他	658	0.83%
合 計	<u><u>\$2,308</u></u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$35,993	24.01%
其 他	4,018	2.68%
合 計	<u><u>\$40,011</u></u>	
應付費用		
阿里山冷藏流通公司	\$12,280	10.26%
唐麗文化媒體公司	10,815	9.03%
和盟流通公司	7,128	5.95%
其 他	8,151	6.81%
合 計	<u><u>\$38,374</u></u>	
其他應付款項		
和康通商公司	\$16,472	65.61%
其 他	12	0.05%
合 計	<u><u>\$16,484</u></u>	
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$2,852	94.88%
其 他	143	4.76%
合 計	<u><u>\$2,995</u></u>	

95 年 12 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,865	28.81%
阿里山冷藏流通公司	12,048	17.47%
其 他	340	0.49%
合 計	\$32,253	
減：備抵呆帳	(404)	
淨 額	\$31,849	
應收帳款		
和嘉流通行銷公司	\$89,148	15.56%
台灣礦泉水公司	31,673	5.53%
阿里山冷藏行銷公司	15,400	2.69%
愛健生命科學公司	11,234	1.96%
耐斯國際開發公司	10,618	1.85%
其 他	11,885	2.07%
合 計	\$169,958	
減：備抵呆帳	(294)	
淨 額	\$169,664	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$102,282	37.21%
台灣第一生化科技公司	88,770	32.29%
雲乳食品科技公司	33,095	12.04%
愛健生命科學公司	6,727	2.45%
其 他	16,152	5.88%
合 計	\$247,026	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(56,115)	
淨 額	\$190,911	
預付款項		
其 他	\$1,713	8.33%
合 計	\$1,713	
應付票據		
其 他	\$2,095	2.21%
合 計	\$2,095	

應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$68,182	35.81%
耐斯國際開發公司	4,290	2.25%
合 計	<u>\$72,472</u>	
應付費用		
阿里山冷藏行銷公司	\$12,505	11.05%
和盟流通公司	7,246	6.40%
唐麗文化媒體公司	6,386	5.64%
其 他	12,887	11.39%
合 計	<u>\$39,024</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$751</u>	3.96%
預收款項		
其 他	<u>\$464</u>	100.00%

D. 資金融通：

96年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 96. 1. 1	\$6,000	\$1,382 3.00%-4.5%
新加坡愛寶諾公司	212,029 96. 8. 31	207,552	- -
雲乳食品科技公司	56,576 96. 9. 30	56,576	1,360 3.00%-4.5%
小 計		<u>\$270,128</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		<u>(66,284)</u>	
合 計		<u>\$203,844</u>	

95年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 95. 1. 1	\$88,000	\$2,640 3.00%
新加坡愛寶諾公司	100,968 95.12. 6	100,239	- -
和鼎國際開發公司	14,200 95. 1. 1	-	67 3.00%
雲乳食品科技公司	33,095 95.12.31	33,095	959 3.00%
小計		\$221,334	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(56,115)	
合計		\$165,219	

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

96年度:

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

95年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	其他設備	\$85	\$16

上列交易價格，係參考帳面價值，並經雙方議價決定，截至96年12月31日及95年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

96年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備、其他設備	\$514	未折減餘額

95年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	什項設備等	\$1,112	未折減餘額

截至96年12月31日及95年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

a. 96年度：無。

b. 95年度：

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 1,880仟股	34,860
和盟流通公司	和中、和嘉及匯信等公司股權	408

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12月31日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 96年度：

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

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

b. 95年度：

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	\$17,307
國寶投資公司	愛鮮家公司股權 550 仟股	24,750	17,307

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12月31日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

截至96年及95年12月31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12月31日	95年12月31日
耐斯國際開發公司	\$ -	\$60,500
唐麗文化媒體公司	100,000	133,500
新加坡愛寶諾公司	-	USD 3,500
台灣第一生化科技公司	540,767	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	96 年 度	95 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$245,152	\$272,449	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	147,607	147,262	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	84,546	90,532	商品配送支出
(4) 博通社諮詢顧問公司	12,714	12,714	管理諮詢服務支出
(5) 阿里山冷藏等公司	71,184	59,506	代送佣金支出
(6) 其 他	30,085	23,346	保全服務、樣品及其他零星支出
合 計	\$591,288	\$605,809	

- (1) 本公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%，按月結算支付。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (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 年 度	95 年 度	交易性質
(1) 台灣第一生化科技等公司	\$11,354	\$13,047	管理諮詢服務收入
(2) 台灣第一生化科技等公司	38,680	40,392	租金收入
(3) 阿里山冷藏等公司	25,789	29,863	壞品處理收入
(4) 台灣第一生化科技等公司	19,612	21,600	權利金收入
(5) 其 他	16,055	10,726	資訊系統服務收入 等其他零星收入
合 計	<u>\$111,490</u>	<u>\$115,628</u>	

- (1) 本公司提供台灣第一生化科技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。
- (2) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (3) 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。

- (4) 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生命科學公司總代理保證金5,000仟元，帳列存出保證金。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於96年12月31日依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

37. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$365,391
出租資產－房屋	85,194	126,046
其他資產－其他	168,639	168,639
採權益法之長期股權投資	221,435	233,167
土 地	643,003	572,897
房屋及建築	648,620	579,791
租賃資產	3,217	4,874
應收票據	5,565	5,007
應收帳款	12,781	22,867
定期存款	-	2,441
備償戶	504	2,500
合 計	\$1,994,668	\$2,083,620

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至96年12月31日及95年12月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 226,500仟元及 272,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至96年12月31日及95年12月31日止，本公司為工程履約保證及確保債權等而收受之保證票據分別為 369,728仟元及 318,112仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至96年12月31日及95年12月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額分別為 2,500仟元及 1,647仟元。
- (4) 截至96年12月31日及95年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
信用狀金額(仟元)	USD 1,076	USD 1,084
保證金金額(仟元)	USD 138	USD 120

- (5) 截至96年12月31日及95年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。
- (7) 本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（帳列出租資產），合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年12月31日止，已依約完成交易並收清全部價款，該不動產交易獲利為 229,116仟元。

- (8) 如財務報表附註21. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以96年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上及本金利息保障倍數需維持 1.5倍以上之約定未達標準，依合約本公司必須於97年 6月30日前改善，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日期。

39. 重大之期後事項

本公司為充實營運資金，改善財務結構，於96年10月間經董事會決議現金增資發行普通股70,000仟股，業經行政院金融監督管理委員會核准在案，現金增資發行價格已經期後董事會議定為每股10.3元，預計可募集資金721,000 仟元，截至97年 4月24日止尚在募集中。

40. 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：附件六。
- (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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	88,000	6,000	3.00% -4.5%	2	銷貨: 11,515 進貨: 852,583	營運週轉	—	—	—	711,757	1,423,514
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	212,029	207,552	—	2	—	營運週轉	—	—	—	711,757	1,423,514
		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: 11,628 進貨: 138,426	—	—	—	—	138,426	1,779,393
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	244,847	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
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	15,858	15,858	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
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	64,860	64,860	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,344	24,712	—	2	—	營運週轉	24,712	—	—	355,879	427,054
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,454	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054

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	Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	9,912	4,216	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054

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12月31日

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	889,696	133,500	100,000	無	2.81%	2,135,271
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 3,500	—	無	—	
		耐斯國際開發公司	1		60,500	—	無	—	
		台灣第一生化科技 公司	2		540,767	540,767	無	15.20%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵 (股)公司	1	153,751	110,000	110,000	無	71.54%	153,751

(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12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	105,780	100.00%	105,780	
		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	290,019	82.11%	290,019	
		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	(3,076)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	108,056	95.26%	108,056	
		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	58,049	90.08%	58,049	
		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	30,171	78.89%	30,171	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,934	21,911	76.00%	21,911	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	15,482	60.00%	15,482	
		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	86,731	56.78%	86,731	
		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	(66,284)	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	21,382	44.64%	21,382	
		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	65,872	49.64%	65,872	
		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	80,222	49.51%	80,222	
		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	213,626	46.59%	213,626	
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	62,814	33.99%	52,265			

(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	24,106	31.03%	24,106	(註1)	
		股票/台灣比菲多醃酵公司	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	44,127	25.02%	44,127		
		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	11,780	24.88%	11,780		
		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	23,900	513,100	20.83%	438,337		
		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	60,221	787,020	14.49%	806,965		
		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	43,418	10.00%	43,418		
		合計					\$2,514,306			\$2,518,339
		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/亞太電信公司	—	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	11,900	—	(註2)				
合計					\$202,480					

(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.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 160	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 323	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 151	7.10%	—	
	股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43		
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 57	—	USD 57	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 930	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 183	28.71%	USD 183	
		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 1,049	94.71%	USD 1,049	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 707	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 生化科技 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	7,910	33.33%	7,910	
		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	15,184	49.02%	15,184	
		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	50,371	49.00%	50,371	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,103	100,362	4.45%	100,362	
		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	1,786	23,339	0.43%	23,339	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(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	150,998	34.78%	150,998	
		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	528	—	528	
		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	1,157	—	1,157	
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	3,288	75.00%	3,288	
		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	4,775	75.00%	4,775	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,265	62,552	2.85%	62,552	
		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)	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1	33,966	—	33,966	
		基金/寶來全球新興市場精選 組合	—	備供出售金融資產—流動	127	1,949	—	1,949	
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	982	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 12 月 31 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	229,116 (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	(23,497)
處分利益	<u>\$229,116</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	852,583	32.75%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 35,993	24.01%	
	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	172,653	6.63%	預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 1,410	0.94%	
	雲乳食品科技公司	其總經理為本公司董事	進貨	138,426	5.32%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 2,608	1.74%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	845,702	20.09%	月結 45-60 天	相當	相當	—	—	
	阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	銷貨	225,401	5.35%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 55,367	11.43%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	121,371	2.88%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 9,710	2.00%	
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	635,640	96.14%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 83,583	97.76%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	211,783(註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	349,581(註 3)	—	—	(註 1)	—	—

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

(註 2)：係應收資金融通款 207,552 仟元及應收人力支援款 4,231 元。

(註 3)：包括應收資金融通款 244,847 仟元、應收利息 69,335 仟元、應收出售機器設備款 16,882 仟元及應收其他 18,517 仟元。

(註 4)：截至 97 年 4 月 24 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 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維 京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	105,780	(28,878)	(28,878)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	449,983	36,948	82.11	290,019	(31,533)	(34,941)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(3,076)	(31,459)	(31,404)	
	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	108,056	(34,875)	(33,220)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	—	16,843	—	—	—	532	484	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	41,320	5,855	90.08	58,049	115	103	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	30,171	1,976	1,559	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	—	9,202	—	—	—	(332)	(252)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	10,943	1,934	76.00	21,911	703	535	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	86,731	(4,507)	(2,559)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(66,284)	(9,041)	(6,924)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	65,872	(7,801)	(3,872)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	80,222	(106,864)	(52,908)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	213,626	(40,061)	(18,665)	
	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	21,382	(26,375)	(11,775)	
	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	62,814	(16,525)	(5,641)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	24,106	(80,885)	(27,819)	
	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	44,127	(23,221)	(5,846)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,780	(1,333)	(332)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	23,900	20.83	513,100	131,003	23,744	
馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	—	438,962	—	—	—	(253,857)	(46,467)		
劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	888,239	445,390	60,221	14.49	787,020	(398,557)	(50,724)		
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	43,418	(12,932)	(1,293)		
耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	—	61,000	—	—	—	(78,169)	(11,094)		
匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	—	40,300	—	—	—	(22,915)	(3,472)		
愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服 務業	18,000	—	1,800	60.00	15,482	(2,045)	(256)		

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	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	(USD 1)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	—	579	7.10	USD 151	(USD 278)	(USD 88)	—
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 183	(USD 635)	(USD 182)	—
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD1,049	(USD 355)	(USD 338)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	—	2,721	33.33	USD 707	(USD 278)	(USD 416)	—
台灣第一生化科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	50,371	(31,277)	(15,325)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	7,910	(2,045)	(1,471)	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	15,184	1,569	769	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	89,910	89,910	5,103	4.45	100,362	131,003	5,777	—
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	31,500	—	1,786	0.43	23,339	(409,380)	(3,266)	—
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	150,998	(12,932)	(4,497)	—
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 286)	(USD 286)	—
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	3,288	(563)	(422)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,775	(711)	(533)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	日用化工口製造	62,035	—	3,265	2.85	62,552	131,003	2,096	—

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12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	91,517 (USD2,822)	—	—	91,517 (USD2,822)	90.93%	(二)2. 權益法認列 投資損失 9,287 仟元 (USD-286)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,458 (USD 600)	—	—	19,458 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額	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
91,517 (USD 2,822)	259,440 (USD 8,000)	1,423,514	—	—
19,458 (USD 600)	19,458 (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。

註 4: 因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

(2) 本公司 96 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

41. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		96 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$266,848	\$266,848
應收票據及款項		753,108	753,108
受限制資產		504	504
以成本衡量之金融資產－非流動		202,480	-
存出保證金		80,199	80,199
負	債		
短期借款		877,781	877,781
應付短期票券		139,240	139,240
應付票據及款項		254,056	254,056
一年內到期長期負債		1,145,026	1,145,026
長期借款		1,120,339	1,120,339
長期應付票據		10,233	10,233
存入保證金		4,323	4,323
非衍生性金融商品		95 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$139,636	\$139,636
公平價值變動列入損益之金融資產		35,149	35,149
應收票據及款項		842,132	842,132
受限制資產		4,941	4,941
備供出售金融資產－非流動		13,761	13,761
以成本衡量之金融資產－非流動		660,717	-
存出保證金		58,621	58,621
負	債		
短期借款		676,225	676,225
應付短期票券		369,440	369,440
應付票據及款項		304,214	304,214
一年內到期長期負債		438,766	438,766
長期借款		2,081,050	2,081,050
長期應付票據		31,702	31,702
應付租賃款－非流動		2,688	2,688
存入保證金		5,359	5,359

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、長期應付票據及應付租賃款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據及應付租賃款利率為準。

B. 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年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

D. 本公司於96年及95年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 100,000仟元及 0仟元，金融負債分別為167,331仟元及431,589仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 166,368仟元及 143,650 仟元，金融負債分別為 3,125,288元及 3,168,282元。

E. 本公司96年及95年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 7,752仟元及 4,791仟元，利息費用總額分別為 127,504仟元及 134,228仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司96年度未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

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

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司96年度從事之長、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31,253仟元。

42. 部門別財務資訊

- (1) 產業別資訊：無(主要產業部門為食品部)。
- (2) 地區別資訊：截至96年及95年底本公司並無台灣以外分支機構。
- (3) 外銷銷貨資訊：無。
- (4) 重要客戶別資訊：無。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 69 頁
應收票據明細表	第 70 頁
應收票據－關係人明細表	第 71 頁
應收帳款明細表	第 72 頁
應收帳款－關係人明細表	第 73 頁
其他應收款明細表	第 74 頁
其他應收款－關係人明細表	第 75 頁
存貨明細表	第 76 頁
預付款項明細表	第 77 頁
受限制資產明細表	第 78 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 79 頁
備供出售金融資產－非流動變動明細表	第 81 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 82 頁
固定資產變動明細表	第 83 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 84 頁
其他資產明細表	第 85 頁
短期借款明細表	第 86 頁
應付短期票券明細表	第 87 頁
應付票據明細表	第 88 頁
應付帳款明細表	第 89 頁
應付帳款－關係人明細表	第 90 頁
應付費用明細表	第 91 頁
其他應付款項明細表	第 92 頁
其他應付款－關係人明細表	第 92 頁
預收款項明細表	第 93 頁
長期借款明細表	第 94 頁
長期應付票據明細表	第 95 頁
應付租賃款－非流動明細表	第 96 頁
其他負債明細表	第 97 頁
營業收入明細表	第 98 頁
營業成本明細表	第 99 頁
製造費用明細表	第 100 頁
研究費用明細表	第 101 頁
推銷費用明細表	第 102 頁
管理費用明細表	第 103 頁
營業外收入及利益明細表	第 104 頁
營業外費用及損失明細表	第 105 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$149	
	零 用 金	718	
現金小計		<u>\$867</u>	
銀行存款	支票存款	\$117	
	活期存款	156,071	
	外幣存款	9,793	USD 293
			EUR 6
銀行存款小計		<u>\$165,981</u>	
約當現金	三個月內到期附 買回債券	<u>\$100,000</u>	
合 計		<u><u>\$266,848</u></u>	

96年12月31日美元外匯兌換率1:32.43

歐元外匯兌換率1:47.82

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
五高企業公司	應收貨款	\$5,028	
萊爾富公司	應收貨款	4,743	
東順興貿易公司	應收貨款	4,718	
其 他	(5%以下部份彙計)	12,748	
合 計		\$27,237	
減：備抵呆帳		(277)	
淨 額		\$26,960	

愛之味股份有限公司
 應收票據—關係人明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$18,275	
其 他	(5%以下部分彙計)	308	
合 計		\$18,583	
減：備抵呆帳		(186)	
淨 額		\$18,397	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷	應收貨款	\$45,238	
家福股份	應收貨款	44,570	
全聯實業	應收貨款	32,006	
全 家	應收貨款	20,569	
惠康百貨	應收貨款	18,494	
萊 爾 富	應收貨款	24,734	
統 昶	應收貨款	19,212	
其 他	(5%以下部分彙計)	190,361	
合 計		<u>\$395,184</u>	
減：備抵呆帳		<u>(9,396)</u>	
淨 額		<u><u>\$385,788</u></u>	

愛之味股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
阿里山冷藏流通公司	應收貨款	\$55,367	
耐斯國際開發公司	應收貨款	11,774	
愛健生命科技公司	應收貨款	9,716	
愛心屋公司	應收貨款	9,710	
其 他	(5%以下部分彙計)	2,669	
合 計		\$89,236	
減：備抵呆帳		(248)	
淨 額		\$88,988	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
利 樂 包	應收補助款	\$2,745	
建興創投	應收清算退回款	225	
方大實業	應收服務收入	428	
其 他	應收稅額等	4,308	
合 計		\$7,706	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
新加坡愛寶諾公司	應收資金融通款等	\$211,783	
雲乳食品科技公司	應收資金融通款及利息 等	56,835	
台灣第一生化科技公 司	應收資金融通款及利息 等	7,178	
其 他	應收租金、人力支援 收入等	15,757	
小 計		\$291,553	
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	新加坡愛寶諾長期投資 貸餘	(66,284)	
合 計		<u>\$225,269</u>	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
食 品 部：				
原 料	食品、香料	\$107,878	\$111,635	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	53,235	52,431	
在 製 品	在製食品	34,089	39,735	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	476,984	500,159	
食品部小計		<u>\$672,186</u>	<u>\$703,960</u>	
營 建 部：				
待售房屋	待售房屋	\$3,901	\$4,741	
待售土地	待售土地	4,762	4,304	
營建部小計		<u>\$8,663</u>	<u>\$9,045</u>	
合 計		\$680,849	\$713,005	
減：備抵呆滯損失		(11,910)	-	
淨 額		<u><u>\$668,939</u></u>	<u><u>\$713,005</u></u>	

市價之依據：

- (1) 原料及物料，係以重置成本為市價。
- (2) 在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。
- (3) 營建部存貨，係以淨變現價值為市價。

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$14,115	
預付稅捐	預付貨物稅	3,046	
預付其他	預付保險費、租金等	3,814	
合 計		\$20,975	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備 償 戶	\$504	
合 計		\$504	

愛之味股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$135,741	-	\$34	-	\$29,995	11,510	100.00	\$105,780	9.19	\$105,780	無
阿里山冷藏流通公司	4,626	28,337	-	-	-	31,413	4,626	99.80	(3,076)	-	-	無
福星國際公司	6,023	142,779	-	390	-	35,113	6,023	95.26	108,056	17.94	108,056	無
台灣礦泉水公司	1,820	17,350	-	484	1,820	17,834	-	-	-	-	-	無
和康通商(股)公司	3,955	41,906	1,900	19,162	-	3,019	5,855	90.08	58,049	9.91	58,049	無
台灣第一生化科技公司	44,998	398,004	-	2,397	8,050	110,382	36,948	82.11	290,019	7.85	290,019	無
愛心屋公司	2,840	28,612	-	1,559	-	-	2,840	78.89	30,171	10.62	30,171	無
和宜通商公司	912	9,476	-	-	912	9,476	-	-	-	-	-	無
和聯通商公司	1,140	12,801	794	9,466	-	356	1,934	76.00	21,911	11.33	21,911	無
愛健生命科學公司	-	-	1,800	18,000	-	2,518	1,800	60.00	15,482	8.60	15,482	無
東台灣資源開發公司	9,000	89,290	-	-	-	2,559	9,000	56.78	86,731	9.64	86,731	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(56,115)	-	-	-	10,169	4,123	50.50	(66,284)	-	-	無
和盟流通公司	6,950	71,828	-	-	-	5,956	6,950	49.64	65,872	9.48	65,872	無
和鼎國際開發公司	16,968	113,021	-	20,109	-	52,908	16,968	49.51	80,222	4.73	80,222	無
松田崗休閒育樂公司	23,630	234,166	-	-	-	20,540	23,630	46.59	213,626	9.04	213,626	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	33,157	-	-	-	11,775	5,000	44.64	21,382	4.28	21,382	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	73,255	-	164	-	10,605	5,330	33.99	62,814	11.78	52,265	無
唐麗文化媒體公司	3,600	52,391	-	-	-	28,285	3,600	31.03	24,106	6.70	24,106	無
台灣比菲多醃酵公司	3,923	50,063	725	-	-	5,936	4,648	25.02	44,127	9.49	44,127	無
雷鷹保全公司	995	12,112	-	-	-	332	995	24.88	11,780	11.84	11,780	無
耐斯企業公司	22,762	504,130	1,138	25,908	-	16,938	23,900	20.83	513,100	21.47	438,377	無
馬哥波羅開發公司	-	-	51,139	509,840	51,139	509,840	-	-	-	-	-	無
劍湖山世界公司	30,969	436,975	30,440	463,581	1,188	113,536	60,221	14.49	787,020	13.40	806,965	部分質押
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,711	-	-	-	1,293	4,500	10.00	43,418	9.65	43,418	無
唐潤國際開發公司	1,200	-	-	-	1,200	-	-	-	-	-	-	無
耐斯國際開發公司	6,100	(7,661)	-	-	6,100	(7,661)	-	-	-	-	-	無
匯孚投資開發公司	4,000	20,745	-	-	4,000	20,745	-	-	-	-	-	無
合 計		\$2,487,074		\$1,071,094		\$1,043,862			\$2,514,306		\$2,518,339	
加：沖轉其他應收款		56,115		10,169		-			66,284			
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		7,661		-		4,585			3,076			
淨 額		\$2,550,850		\$1,081,263		\$1,048,447			\$2,583,666			

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：除上櫃公司劍湖山世界公司係依96年12月31日收盤價計算市價外，其

餘被投資公司係根據96年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 1,081,263仟元之內容如下:

增 購	\$37,000
合 併 轉 入	468,866
以成本衡量金融資產轉入	509,840
沖轉其他應收款	10,169
權益法認列投資收益	26,424
被投資公司股權比例變動調整	60
累積換算調整數	2,232
依持股比例認列被投資公司股東	26,672
權益項目變動	
合 計	<u>\$1,081,263</u>

3. 本期減少 1,048,447仟元之內容如下:

出 售	\$84,417
合 併 轉 出	468,866
減資退回股款	15,925
權益法認列投資損失	378,341
權益法現金股利	8,219
依持股比例認列被投資公司股東	28,076
權益項目變動	
被投資公司股權比例變動調整	48,608
累積換算調整數	6,254
出售長期投資貸餘轉回	4,585
未認列退休金淨損失	5,156
合 計	<u>\$1,048,447</u>

4. 茲將96年12月31日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下:

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權 益 法 評 價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$269,776)	(\$2,189)	105,780
阿里山冷藏流通公司	52,038	(55,158)	44	(3,076)
福星國際公司	195,956	(84,843)	(3,057)	108,056
和康流通(股)公司	60,320	(210)	(2,061)	58,049
台灣第一生化科技公司	369,482	(68,897)	(10,566)	290,019
愛心屋公司	28,706	2,332	(867)	30,171
和聯通商公司	19,875	2,227	(191)	21,911
愛健生命科學公司	18,000	(256)	(2,262)	15,482
東台灣資源開發公司	90,000	(3,269)	-	86,731
新加坡愛寶諾公司	156,721	(178,810)	(44,195)	(66,284)
和盟流通公司	69,518	(3,624)	(22)	65,872
和鼎國際公司	204,000	(123,110)	(668)	80,222
松田崗休閒育樂公司	375,529	(148,061)	(13,842)	213,626
博通社諮詢顧問公司	50,000	(27,176)	(1,442)	21,382
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	48,096	14,252	466	62,814
唐麗文化媒體公司	40,000	(20,873)	4,979	24,106
台灣比菲多醱酵公司	17,996	26,268	(137)	44,127
雷鷹保全公司	9,950	4,336	(2,506)	11,780
耐斯企業公司	461,909	31,390	19,801	513,100
劍湖山世界公司	888,239	(44,896)	(56,323)	787,020
東台灣知本溫泉公司	45,000	(1,582)	-	43,418
合 計	<u>\$3,579,080</u>	<u>(\$949,736)</u>	<u>(\$115,038)</u>	<u>\$2,514,306</u>

愛之味股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
聯邦商業銀行	1,504	\$13,761		\$ -	1,504	\$13,761	-	\$ -	無	
淨 額		<u>\$13,761</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$13,761</u>		<u>\$ -</u>		

(註)：本期減少13,761仟元，係包括出售沖轉24,640仟元及金融商品未實現(損)益評價調整(10,879)仟元。

愛之味股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
馬哥波羅公司	43,808	\$432,862	7,331	\$76,978	51,139	\$509,840	-	\$ -	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	-	-	8,463	3,762	-	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
亞太電信股份有限公司	5,000	15,000	-	-	-	-	5,000	15,000	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
建興創業投資公司	421	4,212	-	-	421	4,212	-	-	無	
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	-	無	
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	17,940	無	
唐麗文化媒體-特別股	15,000	150,000	-	-	-	-	15,000	150,000	無	
耐斯國際開發-特別股	3,000	24,600	-	-	-	12,700	3,000	11,900	無	
合 計		<u>\$660,717</u>		<u>\$76,978</u>		<u>\$535,215</u>		<u>\$202,480</u>		

(註): 1. 本期增加76,978仟元, 係本期增購數。

2. 本期減少 535,215仟元, 係包括重分類轉至採權益法之長期股權投資 509,840仟元及提列減損損失22,833仟元及轉列其他應收款 2,542仟元。

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表

民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$342,037	\$ -	\$ -	\$342,037	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	1,027,546	32,868	-	1,060,414	部分提供作借款之擔保	
機器設備	715,266	13,965	25,847	703,384	無	
運輸設備	61,531	2,236	9,362	54,405	無	
其他設備	525,813	11,584	8,621	528,776	無	
租賃資產	11,278	-	-	11,278	提供作借款之擔保	
未完工程	11,455	14,368	24,314	1,509	無	
預付設備款	4,172	6,020	10,192	-	無	
小 計	\$2,699,098	\$81,041	\$78,336	\$2,701,803		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部分提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$3,009,508	\$81,041	\$78,336	\$3,012,213		

- 說明：1. 本期增加81,041仟元，包括本期增購45,986仟元、利息資本化 350仟元、出租資產轉入 200仟元及重分類增加34,505仟元。
2. 本期減少78,336仟元，包括出售及報廢沖銷27,057仟元、重分類減少34,505仟元、轉列出租資產 470仟元及轉列閒置資產16,304仟元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$264,745	\$29,543	\$ -	\$294,288	
機器設備	551,575	30,715	24,884	557,406	
運輸設備	46,370	4,225	9,195	41,400	
其他設備	321,145	34,018	7,029	348,134	
租賃資產	6,404	1,657	-	8,061	
合 計	<u>\$1,190,239</u>	<u>\$100,158</u>	<u>\$41,108</u>	<u>\$1,249,289</u>	

- 說明：1. 本期增加 100,158仟元，係本期提列折舊數 100,039仟元，分別帳列推一折舊 7,015仟元、管一折舊54,420仟元、研一折舊 3,287仟元、製一折舊34,139仟元、其他應收款 1,178仟元、出租資產轉入 117仟元及重分類增加 2仟元。
2. 本期減少41,108仟元，係出售及報廢沖轉數26,266仟元、轉列出租資產 305仟元及轉列閒置資產14,535仟元，及重分類減少 2仟元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產			
土地	出租土地	\$215,435	
房屋及建築	出租廠房	231,201	
機械設備	出租機械	363,523	
其他設備	出租運輸、其他設備	8,230	
減：累計折舊		(310,945)	
小 計		<u>\$507,444</u>	
存出保證金	乳品經銷權保證金	\$30,000	
	金酒履約保證金	20,000	
	委製履約保證金	20,000	
	其 他	10,199	
小 計		<u>\$80,199</u>	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費用等	\$41,565	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差	376,212	
其他資產－其他	供長借質押之營建土地等	191,241	
小 計		<u>\$609,018</u>	
合 計		<u><u>\$1,196,661</u></u>	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
第一銀行－嘉義分行	信用借款	\$30,000	960129-970129	60,000	無	
台灣銀行－嘉義分行	信用借款	60,000	961219-970616	60,000	無	
花旗銀行－嘉義分行	信用借款	20,000	960712-970112	20,000	無	
土地銀行－嘉義分行	信用借款	175,000	961130-970229	175,000	無	
元大銀行－嘉義分行	信用借款	80,000	960704-970203	80,000	無	
台新銀行－台南分行	信用借款	70,000	961225-970324	70,000	無	
合作金庫－嘉義分行	信用借款	60,000	960720-970720	60,000	無	
板信銀行－苓雅分行	信用借款	50,000	961009-970205	50,000	無	
陽信銀行－嘉義分行	信用借款	80,000	961207-970307	80,000	無	
小 計		<u>\$625,000</u>				
兆豐銀行－嘉義分行	抵押借款	\$120,000	960710-970606	120,000	銀行存款、應收票據	
台中銀－二林分行	抵押借款	120,000	960831-970829	120,000	土地	
小 計		<u>\$240,000</u>				
台新銀行－台南分行	應收帳款融資	\$10,251	961127-970201	70,000	應收帳款	
兆豐銀行－嘉義分行	應收帳款融資	2,530	961227-970203	10,000	應收帳款	
小 計		<u>\$12,781</u>				
合 計		<u>\$877,781</u>				
期末利率區間		<u>2.87%-3.95%</u>				

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利率區間	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	國際票券	961228-970226	3.300	\$140,000	\$760	\$139,240	無
合 計				<u>\$140,000</u>	<u>\$760</u>	<u>\$139,240</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨款票據	\$16,746	
福盛製罐工廠公司	貨款票據	7,756	
台灣玻璃公司	貨款票據	4,703	
其 他	(5%以下部分彙計)	49,831	
合 計		\$79,036	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
巴塔雅公司	貨 款	\$8,823	
統一實業公司	貨 款	8,344	
苗栗縣農會	貨 款	6,995	
久津公司	貨 款	5,271	
其 他	(5%以下部分彙計)	80,471	
合 計		\$109,904	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生化科技公司	應付貨款	\$35,993	
雲乳食品科技公司	應付貨款	2,608	
耐斯國際開發公司	應付貨款	1,410	
合 計		\$40,011	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付獎金、薪資	\$40,217	
應付佣金	應付佣金	29,962	
應付廣告費	應付廣告費	11,038	
應付運費	應付運費	10,797	
應付稅捐	應付貨物稅	4,329	
應付保險費	應付保險費	3,611	
應付利息	應付利息	3,556	
應付其他	應付雜費等	16,211	
合 計		\$119,721	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付設備款	\$5,961	
其他應付款	應付溢收貨款等	1,044	
應付營業稅	應付營業稅	246	
代收 款	代扣勞健保、所得稅	1,370	
合 計		\$8,621	

愛之味股份有限公司
其他應付款—關係人明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
和康通商公司	應付銷退款	\$16,472	
其 他	應付溢收貨款	12	
合 計		\$16,484	

愛之味股份有限公司
 預收款項明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	預收貨款	\$2,852	
其 他	預收租金	154	
合 計		\$3,006	

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
玉山銀行	抵押借款	\$146,290	931129-981129	出租土地及建物	額度 200,000
彰化銀行	抵押借款	223,500	900711-970928	土地及建物	額度 390,000
土地銀行	抵押借款	201,389	960531-990531	土地及建物	額度 250,000
中聯信託	信用借款	6,000	940531-970229	無	額度 50,000
日盛銀行	信用借款	40,000	960917-981218	無	額度 40,000
高雄銀行	抵押借款	173,483	960724-990724	土地	額度 200,000
台灣工銀	信用借款	15,000	950227-970227	無	額度 60,000
台中商銀	信用借款	23,845	950911-980911	土地及建物	額度 40,000
合作金庫等 9家	抵押借款	850,000	941020-991020	土地及建物、股票	額度 850,000
合作金庫等 9家	抵押借款	500,000	940930-970930	土地及建物、股票	額度 750,000
萬泰銀行	信用借款	68,000	961106-981106	無	額度 100,000
合 計		\$2,247,507			
減：一年內到期長期負債		(1,127,168)			
長 期 借 款		\$1,120,339			
期末利率期間		3.53%-4.655%			

愛之味股份有限公司
 長期應付票據明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
盟立自動化(股)公司	購置設備	\$25,764	92.11.27-98. 5.27	1.60%	無	
合 計		\$25,764				
減：一年內到期		(15,169)				
未攤銷折價		(362)				
長期應付票據淨額		<u>\$10,233</u>				

愛之味股份有限公司
應付租賃款—非流動明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
東亞利樂包裝公司	承租機器設備	\$2,880	92. 1. 1-97. 12. 31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$2,880				
減：一年內到期		(2,689)				
未攤銷折價		(191)				
應付租賃款—非流動		\$ -				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$170,931	
存入保證金	租賃押金、工程保證金等	4,323	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利 益	15,163	
	聯屬公司間未實現處分長 投利益	3,863	
其他負債－其他	長期投資貸餘	3,076	
合 計		\$197,356	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料系列	7,138	\$866,241	
鮮採系列	3,946	663,666	
傳統系列	3,005	752,708	
調理系列	807	400,151	
乳品系列	223	18,630	
油品系列	204	314,398	
酒品系列	188	393	
保健系列	37	40,993	
將軍乳品系列	770	118,074	
高原乳品系列	384	262,609	
初乳低溫系列	57	41,594	
加奶站系列	112	21,584	
甜點系列	3,735	753,880	
其他系列	25	3,690	
小 計		\$4,258,611	
出售原、物料收入		37,285	
權利金收入		19,612	
加工收入		12,349	
合 計		\$4,327,857	
減：銷貨退回		(113,762)	
銷貨折讓		(3,696)	
淨 額		\$4,210,399	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
期初存料	\$120,342
加：本期進料	517,599
存貨盤盈	19
其他加項-費用轉入	6,923
減：期末存料	107,878
出 售	15,795
領用轉費用	810
其他減項-報廢等	398
耗用原料	\$520,002
期初存料	\$59,033
加：本期進料	652,720
存貨盤盈	84
其他加項-回收處理費轉入	11,536
減：期末存料	53,235
出 售	20,083
存貨盤損	9
領用轉費用	99,907
其他減項-報廢等	10,816
耗用物料	\$539,323
直接人工	\$92,110
製造費用	234,890
製造成本	\$1,386,325
加：期初在製品	44,615
其他加項-外購、製成品轉入	4,596
減：期末在製品	34,089
加工成本轉出	12,588
其他減項-報廢等	455
製成品成本	\$1,388,404
加：期初製成品	449,103
外購製成品	1,429,719
存貨盤盈	444
其他加項-銷貨退回等	76,238
減：期末製成品	476,984
存貨盤損	312
其他減項-報廢、轉費用等	76,650
出售製成品成本	\$2,789,962
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-63,419
產銷成本	\$2,726,543
出售原料成本	15,795
出售物料成本	20,083
加工成本	12,588
營業成本	\$2,775,009

愛之味股份有限公司
 製造費用明細表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
間接人工	\$42,984
租金支出	173
文具用品	298
旅 費	587
郵 電 費	227
修繕費	15,786
包裝費	75,464
水電瓦斯費	18,573
保險費	3,847
燃料費	22,304
稅 捐	1,725
折 舊	34,139
伙食費	1,977
職工福利	899
什項購置	940
退休金	3,346
交通費	70
訓練費	155
勞務費	834
交際費	243
書報雜誌	43
其他支出	10,276

合 計	\$234,890
	=====

愛之味股份有限公司
 研發費用明細表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
薪資支出	\$14,940
租金支出	23
文具用品	152
旅 費	599
郵 電 費	143
修 繕 費	604
水電瓦斯費	721
保 險 費	1,067
交 際 費	98
捐 贈	30
稅 捐	85
折 舊	3,287
伙 食 費	585
職工福利	287
研究發展費	3,980
訓 練 費	21
退 休 金	1,527
勞 務 費	659
什項購置	650
加 班 費	14
書報雜誌	62
其他費用	6,211

合 計	\$35,745
	=====

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
薪資支出	\$58,352
租金支出	544
文具用品	746
旅 費	5,055
運 費	149,739
郵 電 費	1,669
修繕費	2,785
廣 告 費	331,693
水電瓦斯費	8,350
保 險 費	4,895
交 際 費	2,661
捐 贈	551
稅 捐	64,149
折 舊	7,015
伙 食 費	2,157
職工福利	989
佣金支出	615,481
訓 練 費	99
退 休 金	6,028
勞務費	2,404
什項購置	1,784
交 通 費	4,519
出口費用	3,343
書報雜誌	61
其他費用	15,887
合 計	\$1,290,956

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
薪資支出	\$71,146
租金支出	1,115
文具用品	401
旅 費	476
郵 電 費	1,115
修 繕 費	3,601
廣 告 費	45
水電瓦斯費	2,204
保 險 費	6,500
交 際 費	2,651
捐 贈	162
稅 捐	4,796
折 舊	54,420
各項攤銷	2,718
伙 食 費	2,625
職工福利	1,208
訓 練 費	99
退 休 金	6,312
勞 務 費	5,785
什項購置	429
交 通 費	1,689
書報雜誌	68
其他費用	28,715

合 計	\$198,280
	=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款之利息收入	\$7,752	
股利收入	股利收入	5,645	
處分出租資產利益	出售出租資產利益	229,126	
處分投資利益	出售股票利益	49,803	
租賃收入	租賃收入	46,833	
什項收入	壞品處理收入	25,789	
	服務收入	15,540	
	行銷推廣收入等	30,798	
合 計		\$411,286	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	金融機構貸款利息支出	\$127,504	
權益法認列之投資損失	權益法認列被投資公司 之投資損失	351,917	
兌換損失	匯率波動兌換損失	1,995	
存貨跌價及呆滯損失	存貨跌價及呆滯損失	11,910	
金融資產減損損失	提列被投資公司之投資 減損損失	22,833	
金融資產評價損失	金融資產評價損失	7,963	
什項支出	存貨報廢損失	63,300	
	租賃成本	35,797	
	服務成本等	15,220	
合 計		\$638,439	