

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十五年度及民國九十四年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-------------------------------|--------|
| 1. 封 面 | 第 1 頁 |
| 2. 目 錄 | 第 2 頁 |
| 3. 聲 明 書 | 第 3 頁 |
| 4. 會 計 師 查 核 報 告 | 第 4 頁 |
| 5. 合 併 資 產 負 債 表 | 第 5 頁 |
| 6. 合 併 損 益 表 | 第 6 頁 |
| 7. 合 併 股 東 權 益 變 動 表 | 第 7 頁 |
| 8. 合 併 現 金 流 量 表 | 第 8 頁 |
| 9. 合 併 財 務 報 表 附 註 | |
| (1) 公 司 沿 革 | 第 9 頁 |
| (2) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 第 12 頁 |
| (3) 會 計 原 則 變 動 之 理 由 及 其 影 響 | 第 18 頁 |
| (4) 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 第 20 頁 |
| (5) 關 係 人 交 易 | 第 45 頁 |
| (6) 質 押 之 資 產 | 第 57 頁 |
| (7) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項 | 第 57 頁 |
| (8) 重 大 之 災 害 損 失 | 無 |
| (9) 重 大 之 期 後 事 項 | 無 |
| (10) 其 他 | 無 |
| (11) 附 註 揭 露 事 項 | 第 59 頁 |
| A. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 第 59 頁 |
| B. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 第 59 頁 |
| C. 大 陸 投 資 資 訊 | 第 59 頁 |
| (12) 部 門 別 財 務 資 訊 | 第 77 頁 |
| 10. 會 計 師 印 鑑 證 明 書 | |

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 95 年度(自 95 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳 鏡 村

中 華 民 國 96 年 4 月 25 日



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

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

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 95 年度及民國 94 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之資產總額分別為 525,738 仟元及 1,283,350 仟元，占合併資產總額之 5.66%及 13.45%；民國 95 年度及民國 94 年度營業收入分別為 1,352,836 仟元及 1,366,922 仟元，佔合併營業收入之 21.68%及 22.34%。另民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資 1,031,069 仟元及 460,285 仟元、長期投資貸餘(帳列其他負債-其他)7,661 仟元及 12,918 仟元，及其民國 95 年度及民國 94 年度所認列之投資損失 15,003 仟元及 11,355 仟元，暨附註 38. 所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司及其子公司之金融商品自民國 95 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 奕 宏

會計師：柯 清 泉

民國 96 年 4 月 25 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國95年12月31日及
民國94年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 95年12月31日 | | 94年12月31日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 95年12月31日 | | 94年12月31日 | |
|------|--------------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|----------------|---------|-------------|-----------|-------------|-----------|--|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 2.4 | \$492,112 | 5.29 | \$564,990 | 5.92 | 2100 短期借款 | 17.35 | \$1,062,167 | 11.43 | \$1,078,632 | 11.30 | |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 2.5 | 37,992 | 0.41 | 39,187 | 0.41 | 2110 應付短期票券 | 18 | 409,377 | 4.41 | 458,376 | 4.81 | |
| 1120 | 應收票據淨額 | 2.6 | 155,300 | 1.68 | 152,385 | 1.60 | 2120 應付票據 | | 151,523 | 1.63 | 180,049 | 1.88 | |
| 1130 | 應收票據-關係人淨額 | 2.34 | 21,627 | 0.23 | 3,803 | 0.04 | 2130 應付票據-關係人 | 34 | 16,097 | 0.17 | 44,342 | 0.47 | |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 2.7 | 737,346 | 7.93 | 795,480 | 8.34 | 2140 應付帳款 | | 177,498 | 1.91 | 162,922 | 1.70 | |
| 1150 | 應收帳款-關係人淨額 | 2.34 | 27,075 | 0.30 | 66,744 | 0.70 | 2150 應付帳款-關係人 | 34 | 51,308 | 0.56 | 85,218 | 0.90 | |
| 1160 | 其他應收款 | 2 | 76,877 | 0.82 | 139,310 | 1.46 | 2160 應付所得稅 | 31 | 7,066 | 0.07 | 8,076 | 0.08 | |
| 1180 | 其他應收款-關係人 | 2.34 | 86,857 | 0.94 | 95,039 | 0.99 | 2170 應付費用 | | 203,823 | 2.20 | 252,637 | 2.65 | |
| 1210 | 存 貨 | 2.8 | 769,251 | 8.28 | 855,551 | 8.97 | 2210 其他應付款項 | | 39,534 | 0.42 | 63,656 | 0.66 | |
| 1260 | 預付款項 | | 34,284 | 0.37 | 85,051 | 0.89 | 2260 預收款項 | | 671 | 0.01 | 7,281 | 0.08 | |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 2.31 | 57,143 | 0.61 | 54,937 | 0.57 | 2270 一年內到期長期負債 | 19 | 495,009 | 5.33 | 509,158 | 5.34 | |
| 1291 | 受限制資產 | 35 | 30,941 | 0.34 | 109,066 | 1.14 | 21XX 流動負債合計 | | \$2,614,073 | 28.14 | \$2,850,347 | 29.87 | |
| 11XX | 流動資產合計 | | \$2,526,805 | 27.20 | \$2,961,543 | 31.03 | 2420 長期付息負債 | | | | | | |
| | 基金及長期投資 | | | | | | 2441 長期借款 | 21 | \$2,291,150 | 24.66 | \$2,200,099 | 23.05 | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 2.9.35 | \$1,920,247 | 20.67 | \$1,464,497 | 15.35 | 2446 長期應付票據 | 22 | 31,702 | 0.34 | 57,085 | 0.60 | |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動 | 2.10 | 53,150 | 0.57 | 207,203 | 2.17 | 2446 應付租賃款-非流動 | 23 | 2,688 | 0.03 | 4,921 | 0.05 | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2.11 | 779,251 | 8.39 | 1,199,566 | 12.57 | 24XX 長期付息負債合計 | | \$2,325,540 | 25.03 | \$2,262,105 | 23.70 | |
| 14XX | 基金及長期投資合計 | | \$2,752,648 | 29.63 | \$2,871,266 | 30.09 | 2510 各項準備 | | | | | | |
| | 固定資產 | | | | | | 2510 土地增值稅準備 | 12 | \$79,974 | 0.86 | \$79,974 | 0.84 | |
| | 成 本 | | | | | | 25XX 各項準備合計 | | \$79,974 | 0.86 | \$79,974 | 0.84 | |
| 1501 | 土 地 | | \$343,057 | 3.70 | \$343,056 | 3.59 | 2810 其他負債 | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 1,317,451 | 14.18 | 960,104 | 10.06 | 2810 應計退休金負債 | 2.25 | \$178,586 | 1.92 | \$166,891 | 1.75 | |
| 1531 | 機器設備 | | 1,754,728 | 18.89 | 1,254,698 | 13.15 | 2820 存入保證金 | | 9,896 | 0.11 | 6,432 | 0.07 | |
| 1551 | 運輸設備 | | 94,227 | 1.02 | 91,017 | 0.96 | 2860 遞延所得稅負債 | 2.31 | 3,379 | 0.04 | 3,135 | 0.03 | |
| 1631 | 出租資產-房屋 | | 40,434 | 0.43 | 40,434 | 0.42 | 2870 遞延貸項 | 2.24 | 3,864 | 0.04 | 3,864 | 0.04 | |
| 1681 | 其他設備 | | 591,003 | 6.36 | 462,609 | 4.84 | 2880 其他負債-其他 | 2.9 | 7,661 | 0.08 | 12,918 | 0.13 | |
| 15X8 | 重估增值 | | 310,410 | 3.34 | 310,410 | 3.26 | 28XX 其他負債合計 | | \$203,386 | 2.19 | \$193,240 | 2.02 | |
| 15XY | 成本及重估增值 | | \$4,451,310 | 47.92 | \$3,462,328 | 36.28 | 2XXX 負債總計 | | \$5,222,973 | 56.22 | \$5,385,666 | 56.43 | |
| 15X9 | 減:累計折舊 | | -1,772,106 | -19.07 | -1,597,914 | -16.74 | 3110 股 本 | | | | | | |
| 1611 | 租賃資產(淨額) | | 4,874 | 0.05 | 6,387 | 0.07 | 3110 普通股股本 | 26 | \$3,776,893 | 40.66 | \$3,708,261 | 38.86 | |
| 1671 | 未完工程 | | 13,992 | 0.15 | 274,345 | 2.87 | 31XX 股本合計 | | \$3,776,893 | 40.66 | \$3,708,261 | 38.86 | |
| 1672 | 預付設備款 | | 4,173 | 0.04 | 301,704 | 3.16 | 3220 資本公積 | | | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 2.12.35 | \$2,702,243 | 29.09 | \$2,446,850 | 25.64 | 3220 庫藏股票交易 | | \$6,245 | 0.06 | \$6,245 | 0.06 | |
| | 無形資產 | | | | | | 3260 長期投資 | | 24,022 | 0.26 | 13,581 | 0.14 | |
| 1760 | 商 譽 | 2 | \$10,549 | 0.11 | \$15,594 | 0.16 | 32XX 資本公積合計 | 27 | \$30,267 | 0.32 | \$19,826 | 0.20 | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 2.25 | 6,369 | 0.07 | 10,739 | 0.12 | | | | | | | |
| 1780 | 土地使用權 | 2 | 26,149 | 0.28 | 26,114 | 0.27 | | | | | | | |
| 17XX | 無形資產合計 | | \$43,067 | 0.46 | \$52,447 | 0.55 | | | | | | | |

(承上頁)

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 95年12月31日 | | 94年12月31日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 95年12月31日 | | 94年12月31日 | |
|------|-------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|------|------------|-------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他資產 | | | | | | 保留盈餘 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | 2. 13. 35 | \$521,315 | 5.61 | \$523,021 | 5.48 | 3310 | 法定盈餘公積 | | \$24,265 | 0.26 | \$10,668 | 0.11 |
| 1820 | 存出保證金 | 14 | 90,954 | 0.98 | 83,893 | 0.88 | 3320 | 特別盈餘公積 | | 60,827 | 0.66 | 44,413 | 0.47 |
| 1830 | 遞延費用 | 2. 15 | 87,894 | 0.95 | 128,395 | 1.34 | 3350 | 累積盈虧 | | -151,701 | -1.64 | 174,792 | 1.83 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 2. 31 | 367,458 | 3.95 | 278,499 | 2.92 | | | | | | | |
| 1880 | 其他資產-其他 | 16. 35 | 197,572 | 2.13 | 197,676 | 2.07 | 33XX | 保留盈餘合計 | 28 | \$-66,609 | -0.72 | \$229,873 | 2.41 |
| 18XX | 其他資產合計 | | \$1,265,193 | 13.62 | \$1,211,484 | 12.69 | | 股東權益其他項目 | | | | | |
| | | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 29 | \$11,486 | 0.12 | \$19,931 | 0.21 |
| | | | | | | | 3430 | 未認列退休金成本淨損 | 2. 25 | -4,092 | -0.04 | -1,185 | -0.01 |
| | | | | | | | 3450 | 金融商品之未實現損益 | 2 | -52,459 | -0.57 | -169,112 | -1.78 |
| | | | | | | | 3460 | 未實現重估增值 | | 147,153 | 1.59 | 147,153 | 1.55 |
| | | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | | \$102,088 | 1.10 | \$-3,213 | -0.03 |
| | | | | | | | 3610 | 少數股權 | | \$224,344 | 2.42 | \$203,177 | 2.13 |
| | | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | | \$4,066,983 | 43.78 | \$4,157,924 | 43.57 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$9,289,956 | 100.00 | \$9,543,590 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | | \$9,289,956 | 100.00 | \$9,543,590 | 100.00 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國95年 1月 1日至95年12月31日及
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 95. 1. 1~95. 12. 31 | | 94. 1. 1~94. 12. 31 | |
|------|--|------|---------------------|----------|---------------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$6,360,314 | 101.95 | \$6,278,421 | 102.60 |
| 4199 | 減:銷貨退回及折讓 | | 121,421 | 1.95 | 159,881 | 2.60 |
| 4000 | 營業收入淨額 | 2 | \$6,238,893 | 100.00 | \$6,118,540 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | 4,047,271 | 64.87 | 3,947,661 | 64.53 |
| 5910 | 營業毛利 | | \$2,191,622 | 35.13 | \$2,170,879 | 35.47 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6300 | 研究費用 | | 28,439 | 0.46 | 24,375 | 0.41 |
| 6100 | 推銷費用 | | 1,879,758 | 30.13 | 1,881,755 | 30.74 |
| 6200 | 管理費用 | | 348,584 | 5.59 | 177,163 | 2.90 |
| 6000 | 營業費用合計 | | \$2,256,781 | 36.18 | \$2,083,293 | 34.05 |
| 6900 | 營業淨利 | | (\$65,159) | (1.05) | \$87,586 | 1.41 |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | \$10,577 | 0.17 | \$8,717 | 0.14 |
| 7120 | 股利收入 | | 7,110 | 0.11 | 7,579 | 0.12 |
| 7121 | 採權益法認列之投資利益 | 9 | - | - | 8,476 | 0.14 |
| 7140 | 處分投資利益 | | 116,829 | 1.87 | 89,778 | 1.47 |
| 7160 | 兌換利益 | 2 | 5,312 | 0.09 | 1,241 | 0.02 |
| 7210 | 租賃收入 | | 16,434 | 0.26 | 17,381 | 0.28 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 2 | 8,063 | 0.13 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | | 58,558 | 0.94 | 50,073 | 0.82 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | \$222,883 | 3.57 | \$183,245 | 2.99 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | \$156,088 | 2.50 | \$145,682 | 2.39 |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失 | 9 | 111,786 | 1.79 | - | - |
| 7630 | 金融資產減損損失 | 11 | 131,358 | 2.11 | - | - |
| 7640 | 金融資產評價損失 | | - | - | 7,166 | 0.12 |
| 7880 | 什項支出 | 30 | 81,528 | 1.31 | 97,849 | 1.61 |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | \$480,760 | 7.71 | \$250,697 | 4.12 |
| 7900 | 合併稅前淨利(損) | | (\$323,036) | (5.19) | \$20,134 | 0.29 |
| 8110 | 所得稅費用(利益) | 2.31 | (71,683) | (1.15) | (133,189) | (2.19) |
| 8900 | 列記會計原則變動累積影響數前純益 | | (\$251,353) | (4.04) | \$153,323 | 2.48 |
| 9300 | 會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅分別 0仟元及1,441仟元後之淨額) | 3 | (250) | - | (4,232) | (0.04) |
| 9600 | 合併總損益 | | (\$251,603) | (4.04) | \$149,091 | 2.44 |
| | 歸屬予: | | | | | |
| 9601 | 合併淨利 | | (\$257,080) | (4.13) | \$158,378 | 2.59 |
| 9602 | 少數股權淨利 | | \$5,477 | 0.09 | (\$9,287) | (0.15) |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 32 | | | | |
| | 列記會計原則變動累積影響數前純益 | | (\$0.87) | (\$0.68) | \$0.06 | \$0.42 |
| | 會計原則變動累積影響數 | | - | - | (0.02) | (0.01) |
| | 合併總損益 | | (\$0.87) | (\$0.68) | \$0.04 | \$0.41 |
| | 少數股權淨損 | | (0.01) | (0.01) | 0.02 | 0.02 |
| | 母公司股東之損益 | | (\$0.88) | (\$0.70) | \$0.06 | \$0.43 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 32 | | | | |
| | 列記會計原則變動累積影響數前純益 | | (\$0.81) | (\$0.63) | \$0.06 | \$0.39 |
| | 會計原則變動累積影響數 | | - | - | (0.01) | (0.01) |
| | 合併總損益 | | (\$0.81) | (\$0.63) | \$0.05 | \$0.38 |
| | 少數股權淨損 | | (0.01) | (0.01) | 0.02 | 0.02 |
| | 母公司股東之損益 | | (\$0.82) | (\$0.64) | \$0.07 | \$0.40 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳哲芳

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國95年 1月 1日至95年12月31日及
 民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位:新台幣仟元

| 項 目 | 股 本 | | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 其 他 項 目 | | | |
|---------------------------|-------------|---------|----------|----------|----------|-------------|------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| | 普 通 股 | 預 收 股 本 | | 法 定 公 積 | 特 別 公 積 | 累 積 盈 虧 | 累 積 換 算 調 整 數 | 未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失 | 金 融 商 品 之 未 實 現 損 益 | 未 實 現 重 估 增 值 |
| 94. 1. 1餘額 | \$3,639,628 | - | \$10,490 | \$10,668 | - | \$83,233 | \$8,198 | (\$7,307) | (\$170,918) | \$76,308 |
| 盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 44,413 | (44,413) | - | - | - | - |
| 可轉換公司債轉換普通股 | 68,633 | - | - | - | - | (20,130) | - | - | - | - |
| 土地增值稅準備調整 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 70,845 |
| 長期投資資本公積 | - | - | (405) | - | - | - | - | - | - | - |
| 被投資公司股權比例變動調整 | - | - | 6,440 | - | - | (503) | - | - | - | - |
| 依持股比例認列被投資公司股權 項目變動之調整 | - | - | 3,301 | - | - | (1,773) | - | - | - | - |
| 本期損益 | - | - | - | - | - | 158,378 | - | - | - | - |
| 金融商品未實現損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,806 | - |
| 未認列退休金成本淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | - | 6,122 | - | - |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | 11,733 | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | (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權 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 | - |
| 未認列退休金成本淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳哲芳

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國95年 1月 1日至95年12月31日及
 民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期損益 | \$-257,080 | \$158,378 |
| 調整項目： | | |
| 呆帳損失 | - | 5,664 |
| 折舊費用 | 204,541 | 141,377 |
| 存貨報廢損失 | 51,685 | 55,743 |
| 閒置資產折舊 | 2,529 | 2,788 |
| 出租資產折舊 | 3,954 | 4,696 |
| 各項攤提 | 78,588 | 58,495 |
| 土地使用權攤提 | 684 | 688 |
| 提列退休金準備 | 13,667 | 15,379 |
| 備抵呆帳轉列其他收入 | -11,116 | - |
| 採權益法之現金股利 | 4,210 | 550 |
| 公司債兌換損失(利益) | -196 | 7,718 |
| 提列公司債利息補償金 | 1,885 | 2,973 |
| 權益法列記投資損失(利益) | 111,787 | -2,803 |
| 處分公平價值變動列入損益金融資產(損)益 | -1,063 | -368 |
| 處分以成本衡量金融資產損失(利益) | - | -901 |
| 出售採權益法之長期投資損失(利益) | -71,475 | -82,376 |
| 出售備供出售金融資產損失(利益) | -44,291 | - |
| 出售固定資產損失(利益) | -113 | 1,359 |
| 報廢固定資產損失 | 750 | 124 |
| 報廢出租資產損失 | 133 | - |
| 支付退休金 | -1,332 | - |
| 固定資產轉損費 | - | - |
| 其他資產轉損費 | 169 | - |
| 已實現出售資產損失(利益) | - | -6,133 |
| 金融資產評價損失(利益) | -7,813 | 7,166 |
| 金融資產減損損失 | 131,358 | - |
| 存貨跌價損失提列(轉回) | 597 | 388 |
| 應收票據減少(增加) | -20,918 | 9,731 |
| 應收帳款減少(增加) | 109,681 | -237,241 |
| 其他應收款減少(增加) | 83,719 | -115,671 |
| 存貨減少(增加) | 34,018 | -27,941 |
| 預付款項減少(增加) | 50,766 | -58,333 |
| 遞延所得稅資產減少(增加) | -86,576 | -147,096 |
| 應付票據增加(減少) | -56,771 | 44,371 |
| 應付帳款增加(減少) | -19,334 | 62,029 |
| 其他應付款增加(減少) | 2,104 | 15,463 |
| 應付所得稅增加(減少) | -1,010 | 3,993 |
| 應付費用增加(減少) | -48,814 | 99,464 |
| 預收款項增加(減少) | -6,610 | -4,179 |
| 催收款增加(減少) | -582 | 2,631 |
| 遞延所得稅負債增加(減少) | - | 901 |
| 少數股權淨利(淨損) | 5,476 | -9,287 |
| 喪失控制力子公司損益影響數 | - | 15,041 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | \$257,207 | \$24,781 |
| 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 | \$19,591 | \$51,368 |
| 受限制資產減少(增加) | 78,126 | 9,222 |
| 出售以成本衡量金融資產價款 | - | 94,168 |
| 收回以成本衡量金融資產價款 | 12,950 | 64,836 |
| 出售採權益法之長期投資價款 | 95,618 | 260,835 |
| 出售備供出售金融資產價款 | 278,470 | - |
| 出售固定資產價款 | 522 | 13,218 |
| 出售閒置資產價款 | 62 | - |
| 購買公平價值變動列入損益金融資產 | -9,529 | -42,750 |
| 購買以成本衡量之金融資產價款 | -140,382 | -207,606 |
| 購買採權益法之長期投資價款 | -174,285 | -621,787 |

(承上頁)

| 項 目 | 95 年度 | 94 年度 |
|--------------------------|------------|--------------|
| 購買備供出售金融資產價款 | -32,360 | - |
| 增購固定資產 | -441,260 | -613,206 |
| 土地使用權減少(增加) | - | -25,629 |
| 存出保證金減少(增加) | -7,061 | -14,535 |
| 遞延費用增加 | -38,030 | -96,988 |
| 出租資產減少(增加) | -3,706 | - |
| 閒置資產減少(增加) | -191 | - |
| 合併借項-商譽減少(增加) | 5,045 | -15,040 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | \$-356,420 | \$-1,143,894 |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款舉借(償還) | \$-16,465 | \$-37,021 |
| 應付短期票券增加(減少) | -48,999 | 49,983 |
| 期初應付設備款減少 | -40,409 | -4,615 |
| 長期借款舉借(償還) | 293,576 | 1,330,089 |
| 可轉換公司債增加(減少) | -168,863 | -850,000 |
| 應付租賃款增加(減少) | -1,873 | -1,665 |
| 長期應付票據增加(減少) | -25,435 | 50,681 |
| 存入保證金增加(減少) | 3,465 | 2,488 |
| 少數股權增加(減少) | 43,181 | -48,581 |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | \$38,178 | \$491,359 |
| 子公司首次併入影響數 | - | \$699,724 |
| 匯率變動影響數 | \$-11,843 | -511 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | \$-72,878 | \$71,459 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 564,990 | 493,531 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$492,112 | \$564,990 |
| 現金流量資訊之補充揭露: | | |
| 本期支付利息 | \$159,223 | \$169,930 |
| 減:資本化利息 | -213 | -14,327 |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$159,010 | \$155,603 |
| 本期支付所得稅 | \$11,129 | \$10,495 |
| 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 | \$495,009 | \$509,158 |
| 以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資 | \$427,049 | - |
| 支付現金及舉借負債交換固定資產: | | |
| 增購固定資產 | \$455,443 | \$653,615 |
| 應付設備款 | -14,183 | -40,409 |
| 支付現金 | \$441,260 | \$613,206 |
| 公司債轉換普通股: | | |
| 可轉換公司債增加(減少) | \$48,743 | \$48,045 |
| 應付利息補償金 | 1,064 | 458 |
| 累積盈餘 | 18,825 | 20,130 |
| 可轉換公司債轉換普通股 | -68,632 | -68,633 |
| 支付現金 | - | - |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

財務報表附註

民國 95 年 12 月 31 日及

民國 94 年 12 月 31 日

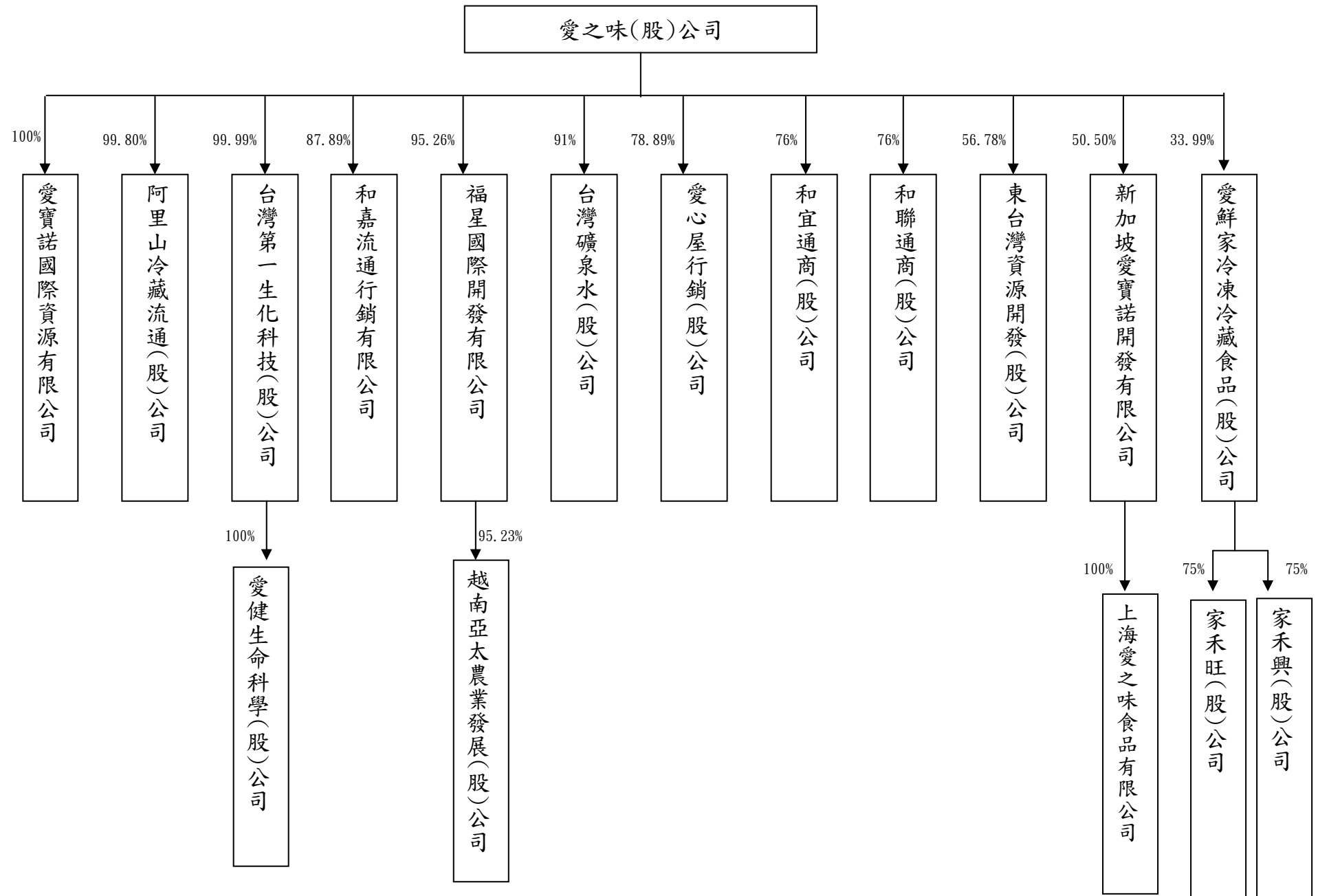
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至民國95年12月31日及94年12月31日止，合併公司之員工人數合計分別為 1,177人及 1,100人。

(2) 95年12月31日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

| 公司名稱 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | |
|-------------|------------------|-----------|-----------|
| | | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
| 1. 愛之味(股)公司 | | | |
| 愛寶諾國際資源公司 | 轉投資業務 | 100.00% | 100.00% |
| 阿里山冷藏流通公司 | 買賣業務 | 99.80% | 100.00% |
| 北都冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 桃城冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 竹城冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 大高雄冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 南都冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 中康冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 台北國際冷藏流通公司 | 買賣業務 | 註1 | 100.00% |
| 台灣第一生化科技公司 | 乳品、飲料製造及農畜產品零售業務 | 99.99% | 99.99% |
| 和嘉流通行銷公司 | 食品買賣業務 | 87.89% | 98.90% |
| 和中流通行銷公司 | 食品買賣業務 | 註2 | 98.90% |
| 匯信通商公司 | 食品買賣業務 | 註2 | 96.50% |
| 愛力屋公司 | 食品買賣業務 | 註2 | 48.80% |
| 福星國際開發公司 | 轉投資業務 | 95.26% | 95.22% |
| 台灣礦泉水公司 | 食品買賣業務 | 91.00% | 90.00% |
| 愛心屋行銷公司 | 食品買賣業務 | 78.89% | 78.89% |
| 和宜通商公司 | 食品買賣業務 | 76.00% | 76.00% |
| 和聯通商公司 | 食品買賣業務 | 76.00% | 76.00% |
| 東台灣資源開發公司 | 投資顧問及開發等業務 | 56.78% | 56.78% |
| 新加坡愛寶諾開發公司 | 投資業務 | 50.50% | 50.50% |
| 愛鮮家冷凍冷藏食品公司 | 乳品、果汁、飲料產品等銷售業務 | 33.99% | 41.01% |

(續下頁)

(承上頁)

| | | | |
|----------------|--------------------|---------|---------|
| 2. 新加坡愛寶諾開發公司 | | | |
| 上海愛之味食品公 司 | 罐頭、飲料等之製 造 | 100.00% | 100.00% |
| 3. 福星國際開發公司 | | | |
| 越南亞太農業發展 公司 | 種植加工外銷蔬菜 | 95.23% | 100.00% |
| 4. 台灣第一生化科技公司 | | | |
| 愛健生命科學公司 | 生物技術服務等 | 100.00% | 51.00% |
| 5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司 | | | |
| 家禾興公司 | 乳品、果汁、飲料 產品等之銷售 | 75.00% | 75.00% |
| 家禾旺公司 | 乳品、果汁、飲料 產品等之銷售 | 75.00% | 55.00% |

民國95年度及民國94年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司民國95年度及民國94年之資產總額分別為 525,738仟元及 1,283,350仟元，民國95年度及民國94年度之營業收入分別為 1,352,836仟元及 1,366,922仟元，分別佔合併資產總額之 5.66%及13.45%暨合併營業收入之21.68%及22.34%。

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

註 2：和中流通行銷(股)公司等 3家常溫行銷子公司以95年12月31日為合併基準日與存續公司和嘉流通行銷(股)公司辦理合併而消滅。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

A. 本公司合併財務報表之編製個體，包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

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

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

(5) 備抵呆帳

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

(6) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(7) 採權益法之長期股權投資

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

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

(8) 備供出售金融資產

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

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

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

(9) 以成本衡量之金融資產

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

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出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。

(11) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(12) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(13) 合併借項—商譽

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

(14) 可轉換公司債

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

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

(15) 退休金

A. 本公司及國內子公司：

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨資產及退休金損益分別按15年及員工平均剩餘服務年限攤銷。

依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」；超過上述合計數時，其超過部分列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，應提撥之退休金認列為當期費用。

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(16) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

(17) 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。

(18) 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。

(19) 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。

(20) 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) 合併公司自95年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「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. 首次適用新發布及新修訂財務會計準則公報之影響數：

(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 7,813仟元，稅後淨利亦增加 7,813仟元，稅後每股盈餘則增加 0.02元。

B. 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類：

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九四)基秘字第〇一六號函之規定，於95年度首次適用財務會計準則公報第34號所編製之比較財務報表中，94年度財務報表應依95年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編，重分類情形如下：

(A) 本公司對於金融商品之評價方法，94年與95年度採用不同之會計政策者，說明如下：

a. 短期投資：

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市(櫃)證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

b. 長期投資：

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

(B) 配合合併公司自95年 1月 1日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，94年度財務報表予以重分類如下：

| 資產負債表科目 | 94年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| | (重分類前) | (重分類後) |
| 短期投資 | \$39,187 | \$ - |
| 採成本法之長期投資 | 1,406,769 | - |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | 39,187 |
| 備供出售金融商品—非流動 | - | 207,203 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 1,199,566 |
| 合 計 | <u>\$1,445,956</u> | <u>\$1,445,956</u> |
| | 94 年 度 | 94 年 度 |
| | (重分類前) | (重分類後) |
| 損益表科目 | | |
| 什項支出 | \$105,105 | \$97,849 |
| 金融資產評價損失 | - | 7,166 |
| 合 計 | <u>\$105,105</u> | <u>\$105,015</u> |

- (2) 合併公司自95年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年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) 合併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，而於編製年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年度之長期投資及稅前純益均減少 5,673仟元。

4. 現金及約當現金

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 現 金 | \$3,979 | \$4,585 |
| 支 票 存 款 | 197 | 176 |
| 活 期 存 款 | 336,490 | 363,340 |
| 定 期 存 款 | 151,446 | 196,889 |
| 合 計 | <u>\$492,112</u> | <u>\$564,990</u> |

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 交易目的之金融資產 | | |
| 上 市 股 票 | \$36,391 | \$27,436 |
| 開 放 型 基 金 | 1,601 | 11,751 |
| 合 計 | <u>\$37,992</u> | <u>\$39,187</u> |

本公司於95年及94年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為8,876仟元及(6,798)仟元。

6. 應收票據淨額

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$157,111 | \$154,223 |
| 減：備抵呆帳 | (1,811) | (1,838) |
| 應收票據淨額 | <u>\$155,300</u> | <u>\$152,385</u> |

7. 應收帳款淨額

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$756,890 | \$825,989 |
| 減：備抵呆帳 | (19,544) | (30,509) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$737,346</u> | <u>\$795,480</u> |

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 說明。

8. 存 貨

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 食品部 | | |
| 原 料 | \$142,013 | \$176,305 |
| 物 料 | 84,398 | 94,242 |
| 在 製 品 | 48,317 | 50,313 |
| 製 成 品 | 489,031 | 528,423 |
| 小 計 | <u>\$763,759</u> | <u>\$849,283</u> |
| 營建部 | | |
| 待 售 房 地 | \$8,663 | \$8,663 |
| 小 計 | <u>\$8,663</u> | <u>\$8,663</u> |
| 合 計 | \$772,422 | \$857,946 |
| 減：備抵存貨跌價 損失 | (3,171) | (2,395) |
| 淨 額 | <u>\$769,251</u> | <u>\$855,551</u> |

截至95年12月31日及94年12月31日止，存貨投保金額分別為 786,566 仟元及 947,515仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

| 被投資公司 | 95 年 12 月 31 日 | | |
|--|----------------|-------------|--------|
| | 股 數(仟股) | 金 額 | 股權比例 |
| 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% |
| 耐斯國際開發公司 | 6,100 | (7,661) | 31.12% |
| 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% |
| 台灣比菲多醱酵公司 | 3,923 | 50,063 | 25.02% |
| 雷鷹保全公司 | 995 | 12,112 | 24.88% |
| 耐斯企業公司 | 27,622 | 601,870 | 25.28% |
| 劍湖山世界公司 | 30,969 | 436,975 | 11.60% |
| 東台灣知本溫泉公司 | 20,150 | 200,206 | 44.78% |
| Enternal Gain Investment Ltd. | - | - | 35.47% |
| AGV & NICE (USA) | - | 1,385 | 40.00% |
| 優谷多公司 | 525 | 10 | 21.00% |
| 雲林乳品科技公司 | 7,624 | 65,696 | 49.00% |
| 世界資融公司 | 2,500 | 15,330 | 49.02% |
| New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 947 | 11,095 | 28.71% |
| Biokew Laboratories INC. | - | 197 | 40.00% |
| 合 計 | | \$1,912,586 | |
| 加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他 | | 7,661 | |
| 淨 額 | | \$1,920,247 | |

94 年 12 月 31 日

| 被投資公司 | 股 數(仟股) | 金 額 | 股權比例 |
|---|---------|-------------|--------|
| 權益法： | | | |
| 和盟流通公司 | 6,950 | \$70,357 | 49.64% |
| 博通社公司 | 5,000 | 54,747 | 44.64% |
| 和鼎投資公司 | 6,968 | 50,021 | 48.15% |
| 唐潤國際開發公司 | 1,200 | - | 48.00% |
| 松田崗休閒育樂公司 | 29,537 | 240,667 | 46.59% |
| 耐斯國際開發公司 | 6,100 | (12,918) | 31.12% |
| 匯孚投資開發公司 | 4,000 | 41,029 | 30.30% |
| 台灣比菲多醱酵公司 | 3,127 | 45,142 | 25.02% |
| 雷鷹保全公司 | 995 | 12,014 | 24.88% |
| 劍湖山世界公司 | 35,121 | 547,186 | 13.15% |
| 東台灣知本溫泉公司 | 20,150 | 202,301 | 44.78% |
| 眾大聯合國際公司 | 2,000 | 25,207 | 20.00% |
| Enternal Gain Investment Ltd. | - | 2,437 | 35.47% |
| AGV & NICE (USA) | - | 1,463 | 40.00% |
| Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd. | 2,069 | - | 19.00% |
| 優谷多公司 | 525 | 632 | 21.00% |
| 雲林乳品科技公司 | 7,624 | 61,749 | 49.00% |
| 世界資融公司 | 2,500 | 11,999 | 49.02% |
| New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 947 | 11,598 | 28.71% |
| Biokew Laboratories INC. | - | 148 | 40.00% |
| 預付股款—和鼎投資 | | 85,800 | |
| 合 計 | | \$1,451,579 | |
| 加：長期投資貸餘轉列其他負債—其他 | | 12,918 | |
| 淨 額 | | \$1,464,497 | |

- (1) 上列民國95年度及94年度長期股權投資採權益法評價認列之投資(損)益分別為(111,786)仟元及2,803仟元,除其中部分係按未經會計師查核簽證之財務報表計算,95年度及94年度所認列投資(損)益分別為(4,140)仟元及(792)仟元,惟本公司管理當局認為其財務報表,如經會計師查核,其調整金額影響不大外,餘係依各被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算。
- (2) 本公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露,請參閱附註38.說明。
- (3) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證,按持股比例繼續認列投資損失,長期投資貸餘已轉列其他負債,於95年及94年度分別為7,661仟元及12,918仟元。
- (4) 本公司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。
- (5) 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。
- (6) 投資成本與股權淨值間差額,係因商譽而發生,95年度之變動情形如下:

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

- (7) 合併公司原對因未符合(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年度增加認列投資損失5,673仟元。
- (8) 本公司提供部分股票作為長期借款及發行公司債之擔保品,請參閱附註35。
- (9) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依95年12月底股票收盤價及94年12月份股票平均收盤價計算之市價分別為661,192仟元及730,519仟元。

10. 備供出售金融資產

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 國內上市(櫃)股票 | | |
| 中央產物保險公司 | \$ - | \$176,891 |
| 聯邦商業銀行 | 13,761 | 13,912 |
| 國外上市(櫃)股票 | | |
| Tvia Inc | 4,954 | 16,400 |
| 基金受益憑證 | | |
| 保富大中華基金 | 34,435 | - |
| 合 計 | <u>\$53,150</u> | <u>\$207,203</u> |

11. 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|
| 國內非上市(櫃)公司股票： | | |
| 耐斯企業公司 | \$ - | \$427,049 |
| 馬哥波羅公司 | 432,862 | 322,480 |
| 環華證券金融公司 | 35,482 | 35,482 |
| Amkey Venture Capital Fund Inc. | 32,595 | 32,800 |
| 統一證券投資信託公司 | 17,940 | 17,940 |
| 亞太固網寬頻公司 | 15,000 | 50,000 |
| 台富食品工業公司 | 15,000 | 15,000 |
| China Technology Venture CompanyLtd. | 11,246 | 12,792 |
| Genepharm Inc. | 9,778 | 16,400 |
| Chun San Development Co., Lp. | 7,876 | 49,761 |
| CIH Investment Capital Ltd. | 1,247 | 12,251 |
| Crystal Internet Venture Fund, LP | - | 30,933 |
| 唐麗文化媒體公司(原名眾大聯合國際公司)－特別股 | 150,000 | 150,000 |
| 耐斯國際開發公司－特別股 | 24,600 | - |
| 其 他 | 25,625 | 26,678 |
| 合 計 | <u>\$779,251</u> | <u>\$1,199,566</u> |

(1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2) 合併公司於95年及94年度經評估提列之減損損失分別為 131,358仟元及 0仟元。

(3) 合併公司95年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元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。

12. 固定資產淨額

(1) 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 | \$653,466 | \$ - | \$653,466 |
| 房屋及建築 | 1,317,451 | 389,645 | 927,806 |
| 機 器 設 備 | 1,754,728 | 943,780 | 810,948 |
| 運 輸 設 備 | 94,227 | 70,812 | 23,415 |
| 租 賃 改 良 | 40,434 | 9,657 | 30,777 |
| 其 他 設 備 | 591,003 | 358,211 | 232,792 |
| 租 賃 資 產 | 11,277 | 6,403 | 4,874 |
| 未 完 工 程 | 13,992 | - | 13,992 |
| 預付設備款 | 4,173 | - | 4,173 |
| 合 計 | <u>\$4,480,751</u> | <u>\$1,778,508</u> | <u>\$2,702,243</u> |

(2) 94年12月31日固定資產明細如下：

| 項 目 | 成本加重估差價 | 累 計 折 舊 | 未折減餘額 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 土 地 | \$653,466 | \$ - | \$653,466 |
| 房屋及建築 | 960,104 | 336,444 | 623,660 |
| 機 器 設 備 | 1,254,698 | 862,451 | 392,247 |
| 運 輸 設 備 | 91,017 | 65,065 | 25,952 |
| 租 賃 改 良 | 40,434 | 7,032 | 33,402 |
| 其 他 設 備 | 462,609 | 326,922 | 135,687 |
| 租 賃 資 產 | 11,178 | 4,791 | 6,387 |
| 未 完 工 程 | 274,345 | - | 274,345 |
| 預付設備款 | 301,704 | - | 301,704 |
| 合 計 | <u>\$4,049,555</u> | <u>\$1,602,705</u> | <u>\$2,446,850</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，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70,844仟元，已調整轉列未實現重估增值項下。截至95年12月31日及94年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 95年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

| 項 目 | 取 得 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 土 地 | \$343,056 | \$310,410 | \$653,466 |

(5) 94年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

| 項 目 | 取 得 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 土 地 | \$343,056 | \$310,410 | \$653,466 |

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 說明。

(7) 95年度及94年度固定資產利息資本化金額分別為 213仟元及14,327仟元，資本化利率列示如下：

| | 95 年 度 | 94 年 度 |
|-------|--------------|---------------|
| 資本化利率 | 2.52%~3.336% | 2.712%~3.732% |

(8) 截至95年12月31日及94年12月31日止，固定資產投保金額分別為 1,903,163仟元及 1,810,789仟元。

(9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

A. 租賃標的物：機械設備

B. 租賃型態：資本租賃

C. 出租人：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 | 95 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------|-------|
| | 期 間 | 金 額 |
| 96 年 | 1/1~12/31 | 2,880 |
| 97 年 | 1/1~12/31 | 2,880 |

13. 出租資產

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-------|-----------|-----------|
| 成 本: | | |
| 土 地 | \$380,030 | \$380,030 |
| 房屋及建築 | 192,015 | 212,597 |
| 其他設備 | 2,381 | 12,971 |
| 飼養設備 | - | 5,840 |
| 小 計 | \$574,426 | \$611,438 |
| 累計折舊 | (53,111) | (88,417) |
| 淨 額 | \$521,315 | \$523,021 |

(1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註34. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 說明。

14. 存出保證金

| 項 目 | 95年12月31日 | 94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 |
| 進貨保證金 | 20,000 | 20,000 |
| 其 他 | 20,954 | 13,893 |
| 合 計 | \$90,954 | \$83,893 |

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註34. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註36. 之說明。

15. 遞延費用

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|---------|-----------|-----------|
| 期 初 餘 額 | \$128,395 | \$89,802 |
| 本 期 增 加 | 38,030 | 98,145 |
| 本 期 減 少 | - | (1,157) |
| 本 期 攤 銷 | (78,588) | (58,495) |
| 匯率影響數 | 57 | 100 |
| 期 末 餘 額 | \$87,894 | \$128,395 |

16. 其他資產－其他

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 閒置資產 | \$10,177 | \$10,112 |
| 質押之營建用地 | 187,395 | 187,564 |
| 合 計 | <u>\$197,572</u> | <u>\$197,676</u> |

上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

17. 短期借款

| 借 款 性 質 | 95 年 12 月 31 日 | |
|----------|--------------------|---------------|
| | 金 額 | 利 率 |
| 信用借款 | \$790,000 | 2.237%–3.068% |
| 抵押借款 | 255,942 | 3.24%–8.50% |
| 應收款項融資借款 | 16,225 | 2.64%–2.90% |
| 合 計 | <u>\$1,062,167</u> | |

| 借 款 性 質 | 94 年 12 月 31 日 | |
|----------|--------------------|-------------|
| | 金 額 | 利 率 |
| 信用借款 | \$819,330 | 1.85%–7.5% |
| 抵押借款 | 250,000 | 3.2%–4.395% |
| 應收款項融資借款 | 9,302 | 2.35% |
| 合 計 | <u>\$1,078,632</u> | |

對於短期借款，合併公司提供部份定期存款、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註35. 說明。

18. 應付短期票券

| 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% |
| 力華票券 | 40,000 | 3.150% |
| 聯邦票券 | 30,000 | 2.858% |
| 合計 | \$410,000 | |
| 減：未攤銷折價 | (623) | |
| 淨額 | \$409,377 | |

| 保證機構 | 94年12月31日 | |
|---------|-----------|-------|
| | 金額 | 利率區間 |
| 交通銀行 | \$60,000 | 2.50% |
| 國際票券 | 140,000 | 3.20% |
| 中華票券 | 140,000 | 3.38% |
| 聯邦票券 | 30,000 | 2.76% |
| 大眾銀行 | 50,000 | 2.30% |
| 力華票券 | 40,000 | 2.00% |
| 合計 | \$460,000 | |
| 減：未攤銷折價 | (1,624) | |
| 淨額 | \$458,376 | |

19. 一年內到期之長期負債

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 一年內到期之長期借款 | \$467,250 | \$264,725 |
| 一年內到期之長期應付票據 | 25,455 | 25,507 |
| 一年內到期之應付租賃款 | 2,304 | 1,944 |
| 一年內到期之可轉換公司債 | - | 216,982 |
| 合計 | \$495,009 | \$509,158 |

20. 可轉換公司債

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------|
| 可轉換公司債—國外 | \$ - | \$213,752 |
| 應付利息補償金 | - | 3,230 |
| 減：一年內到期 | - | (216,982) |
| 合 計 | \$ - | \$ - |

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

- (1) 發行總額：美金 8,000 仟元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。94年12月31日之轉換價格為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，該項約定本公司已依約履行，詳下(8)之說明。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41% 賣回給公司，故本公司於94年12月31日轉列一年內到期長期負債計216,982仟元。
- (8) 截至95年12月31日及94年12月31日止，累計已轉換之可轉換公司債面額分別為美金 3,000仟元及 1,500仟元。
- (9) 截至95年12月31日止，本公司已自市場買回全部流通在外之可轉換公司債計美金 5,000仟元。

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 | 95年12月31日 | 94年12月31日 | 還款方式 |
|----------------------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 中聯信託－內湖 | 96.05.31 | 無 | \$40,000 | \$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。 |
| 玉山銀行－台南 | 98.11.29 | 出租土地及建物 | 164,237 | 181,633 | 自93.12.29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 | 236,000 | 284,000 | 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。 |
| 日盛銀行－台南 | 95.11.29 | 無 | - | 5,000 | 自94.2.29起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金，惟已於95年3月提前償還。 |
| 日盛銀行－台南 | 97.09.22 | 無 | 40,000 | - | 每年續約一次，到期一次償還。 |
| 慶豐銀行－嘉義 | 96.02.20 | 無 | 15,000 | 35,000 | 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 | 125,000 | 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 | 土地及建物 | 150,000 | 150,000 | 到期一次償還。 |
| 合作金庫－東嘉義 等聯貸銀行(註) | 99.10.20 | 土地、建物及股票 | 850,000 | 850,000 | 自首次動用日起算滿36個月之日為第1期，其後每6個月為1期，共5期，平均攤還本金。 |
| 合作金庫－東嘉義 等聯貸銀行(註) | 97.09.30 | 土地、建物及股票 | 750,000 | 750,000 | 到期一次償還。 |
| 台中商銀 | 98.09.11 | 無 | 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 | (承上頁) | | 還款方式 |
|-------------|-----------|------|--------------|-------------|--|
| | | | 95年12月31日 | 94年12月31日 | |
| 萬泰銀行 | 98.11.06 | 無 | 100,000 | - | 自96.2.6起,每3個月為1期,每期攤還8,000千元。 |
| 台灣工業銀行 | 97.02.27 | 無 | 60,000 | - | 自95.2.27起貸,寬限期1年,自96年1月15日起,每3個月為1期,共分4期平均攤還本金。 |
| 復華銀行—嘉義 | 95.12.10 | 機械設備 | - | 25,191 | 自93.6.10起,本金寬限6個月,第6個月起每6個月為1期,共5期,平均攤還本金。 |
| 復華銀行—嘉義 | 100.12.27 | 無 | 260,768 | - | 自95.12.27起,本金寬限6個月,第6個月起每6個月為1期,共10期,平均攤還本金。 |
| 新光銀行—新生 | 97.02.22 | 無 | 4,687 | 9,000 | 自94.4.6起,每3個月為1期,共8期,平均攤還本金,至95.1.6已攤還4,500千元,自95.2.16重簽新約,借款期間延長至97.2.22,剩餘款項分8期平均攤還。 |
| 國泰世華 | 98.11.04 | 無 | 888 | - | 自95.8.4起,每1個月為1期,共分36期,每期攤還28千元。 |
| 合計 | | | \$2,758,400 | \$2,464,824 | |
| 減：一年內到期長期負債 | | | (467,250) | (264,725) | |
| 長期借款 | | | \$2,291,150 | \$2,200,099 | |
| 期末借款利率區間 | | | 2.46%-5.059% | 2.50%-4.88% | |

(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 | 750,000 |
| 合 計 | <u>\$1,600,000</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。

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，合約本息將提前到期。

22. 長期應付票據

| 項 目 | 95年12月31日 | 94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。截至95年12月31日及94年12月31日止，開立以償付日為到期日之票據均為 154,423仟元支付部份價款。 | \$58,171 | \$84,684 |
| 小 計 | \$58,171 | \$84,684 |
| 減：一年內到期長期應付票據 | (25,455) | (25,507) |
| 未攤銷折價 | (1,014) | (2,092) |
| 長期應付票據 | \$31,702 | \$57,085 |

23. 應付租賃款—非流動

| 項 目 | 95年12月31日 | 94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。 | \$5,760 | \$8,640 |
| 小 計 | \$5,760 | \$8,640 |
| 減：一年內到期應付租賃款 | (2,304) | (1,944) |
| 未攤銷折價 | (768) | (1,775) |
| 合 計 | \$2,688 | \$4,921 |

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

35. 說明。

24. 遞延貸項

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------|
| 未實現處分長投利益 | \$3,864 | \$3,864 |
| 合 計 | \$3,864 | \$3,864 |

25. 退休金

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

(2) 本公司及國內合併從屬公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

本公司：

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$8,862 | \$11,214 |
| 利息成本 | 6,245 | 6,987 |
| 退休基金資產預期報酬 | (1,546) | (1,856) |
| 未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數 | 3,164 | 3,164 |
| 未認列退休金損(益)之攤銷 | - | - |
| 淨退休金成本 | <u>\$16,725</u> | <u>\$19,509</u> |

合併子公司：

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|------------------|----------------|----------------|
| 服務成本 | \$1,008 | \$2,514 |
| 利息成本 | 762 | 790 |
| 退休基金資產預期報酬 | (144) | (56) |
| 過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數 | 1,360 | 1,236 |
| 退休金損(益)攤銷數 | (82) | 176 |
| 淨退休成本 | <u>\$2,904</u> | <u>\$4,660</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 | 95年12月31日 | |
|------------------|-----------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 給 付 義 務： | | |
| 既得給付義務 | \$61,711 | \$3,480 |
| 非既得給付義務 | 144,027 | 19,590 |
| 累積給付義務 | \$205,738 | \$23,070 |
| 未來薪資增加之影響數 | 20,259 | 3,561 |
| 預計給付義務 | \$225,997 | \$26,631 |
| 退休基金資產公平價值 | (54,585) | (5,504) |
| 提 撥 狀 況 | \$171,412 | \$21,127 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (12,451) | (13,208) |
| 未認列退休金損益 | 1,051 | (685) |
| 補列之應計退休金負債 | - | 11,340 |
| 應計退休金負債 | \$160,012 | \$18,574 |
| C. 既 得 給 付 | \$69,871 | \$3,480 |
| D. 未認列為退休金成本之淨損失 | \$ - | (\$4,971) |

| 項 目 | 94年12月31日 | |
|------------------|-----------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 給 付 義 務： | | |
| 既得給付義務 | \$53,594 | \$1,888 |
| 非既得給付義務 | 141,795 | 19,281 |
| 累積給付義務 | \$195,389 | \$21,169 |
| 未來薪資增加之影響數 | 20,682 | 3,812 |
| 預計給付義務 | \$216,071 | \$24,981 |
| 退休基金資產公平價值 | (57,340) | (3,428) |
| 提 撥 狀 況 | \$158,731 | \$21,553 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (15,615) | (14,245) |
| 未認列退休金損益 | 5,488 | (1,004) |
| 補列之應計退休金負債 | - | 11,983 |
| 應計退休金負債 | \$148,604 | \$18,287 |
| C. 既 得 給 付 | \$62,288 | \$1,888 |
| D. 未認列為退休金成本之淨損失 | \$ - | (\$1,244) |

E. 精算假設如下：

| 項 目 | 95 年 度 | |
|---------------|--------|-------------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 折 現 率 | 3.00% | 3.00%-3.25% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 1.00%-3.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 3.00% | 1.00%-3.25% |

| 項 目 | 94 年 度 | |
|---------------|--------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 折 現 率 | 3.00% | 3.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 3.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 1.00% | 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%。合併公司95年度及94年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為13,041仟元及 6,100仟元。

26. 股 本

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 額 定 股 本 | \$5,000,000 | \$5,000,000 |
| 實 收 股 本 | 3,776,893 | 3,708,261 |
| 已發行普通股數 (仟股) | 377,689 | 370,826 |
| 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95年6月及94年6月宣佈之94及93年度盈餘分配案及每股股利：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-----------------|-----------------|---------|------|
| | 94年度 | 93年度 | 94年度 | 93年度 |
| 法定公積 | \$13,597 | \$ - | | |
| 特別盈餘公積 | 16,414 | 44,413 | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - |
| 普通股股票股利 | - | - | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | | |
| 員工紅利 | - | - | | |
| 合計 | <u>\$30,011</u> | <u>\$44,413</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96年4月25日止，本公司董事會尚未決議95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 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------|
| 累積換算調整數總額 | \$15,315 | \$26,575 |
| 減：所得稅影響數 | (3,829) | (6,644) |
| 累積換算調整數淨額 | \$11,486 | \$19,931 |

30. 什項支出

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|--------|----------|----------|
| 存貨報廢損失 | \$51,685 | \$55,743 |
| 出租資產折舊 | 3,954 | 4,696 |
| 租賃成本 | 2,336 | 6,388 |
| 閒置資產折舊 | 2,529 | 2,788 |
| 其 他 | 21,024 | 28,234 |
| 合 計 | \$81,528 | \$97,849 |

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|------------|-----------|-----------|
| 本公司： | | |
| 暫時性差異： | | |
| 呆帳損失超限 | \$3,032 | \$5,526 |
| 未實現兌換損(益) | 211 | (1,519) |
| 未實現銷貨利益 | 3,081 | 8,764 |
| 未使用投資抵減 | 38,458 | 4,482 |
| 未使用虧損扣抵 | 30,571 | 18,790 |
| 合 計 | \$75,353 | \$36,043 |
| 減：備抵評價 | (48,478) | (113) |
| 淨 額 | \$26,875 | \$35,930 |
| 子公司遞延所得稅資產 | 30,268 | 19,007 |
| 合 計 | \$57,143 | \$54,937 |

B. 非流動

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|------------|-----------|-----------|
| 本公司： | | |
| 暫時性差異： | | |
| 未實際支付之退休金 | \$39,796 | \$36,624 |
| 權益法認列之投資損失 | 214,958 | 145,271 |
| 金融資產減損損失 | 22,950 | 41,702 |
| 未使用投資抵減 | 87,984 | 112,662 |
| 直接借記股東權益 | (3,829) | (6,644) |
| 合 計 | \$361,859 | \$329,615 |
| 減：備抵評價 | (43,992) | (89,003) |
| 淨 額 | \$317,867 | \$240,612 |
| 子公司遞延所得稅資產 | 49,591 | 37,887 |
| 合 計 | \$367,458 | \$278,499 |
| 子公司遞延所得稅負債 | \$3,379 | \$3,135 |

(2) 所得稅費用(利益)

| 項 目 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|-------------|------------|-------------|
| 本公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$663 | \$ - |
| 遞延所得稅費用(利益) | (63,753) | (92,165) |
| 以前年度所得稅調整 | - | - |
| 所得稅費用(利益) | (\$63,090) | (\$92,165) |
| 子公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$7,652 | \$9,586 |
| 未分配盈餘加徵 10% | 31 | 851 |
| 遞延所得稅費用 | (16,763) | (54,030) |
| 以前年度所得稅調整 | 487 | 1,128 |
| 所得稅費用(利益) | (\$8,593) | (\$42,465) |
| 合 計 | (\$71,683) | (\$134,630) |

(3) 應付所得稅

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-------------|-----------|-----------|
| 本公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$663 | \$ - |
| 減：暫繳及扣繳稅款 | (398) | (731) |
| 應付(退)所得稅 | \$265 | (\$731) |
| 子公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$7,652 | \$9,586 |
| 未分配盈餘加徵 10% | 31 | 851 |
| 以前年度所得稅調整 | 3,236 | 1,851 |
| 減：暫繳及扣繳稅款 | (3,853) | (4,212) |
| 應付(退)所得稅 | \$7,066 | \$8,076 |

(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 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|------------------|------------|----------|
| 本公司： | | |
| 稅前淨利應計所得稅 | (\$79,980) | \$18,363 |
| 稅務調整增(減)所得稅 | | |
| 免稅之證券交易損失(所得) | (30,066) | (21,283) |
| 權益法認列投資損失 | 93,120 | 8,298 |
| 聯屬公司間未(已)實現利益 | (5,683) | 4,031 |
| 被投資公司減資損失 | (14,771) | (27,356) |
| 金融資產減損損失 | 10,100 | - |
| 其 他 | (629) | 999 |
| 虧損扣抵抵減以後年度所得稅 | 27,909 | 18,790 |
| 會計原則變動累積影響數節省所得稅 | - | (1,842) |
| 一般稅額與基本稅額差異數 | 663 | - |
| 本公司所得稅費用小計 | \$663 | \$ - |
| 子公司所得稅費用 | \$7,652 | \$9,586 |
| 當期所得稅費用 | \$8,315 | \$9,586 |

(5) 截至95年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至92年度或93年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$19,614 | \$19,377 |
| 86年度以前未分配盈餘 | - | - |
| 87年度以後未分配盈餘 | - | 174,792 |

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

(7) 截至95年12月31日止，合併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 | \$62,094 | \$62,094 | 98年 |
| 研發及人才培訓投資 抵減 | 24,083 | 24,083 | 99年 |
| 投資於貧瘠地區投資 抵減 | 100,689 | 98,514 | 98年 |

32. 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：

| | 95 年 度 | | | | |
|-----------------------|-------------|-------------|---------------|----------|----------|
| | 金 額(分子) | | 股數一仟股 (分母) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 列記會計原則變動累計影響數前純益 | (\$323,036) | (\$251,353) | 372,542 | (\$0.87) | (\$0.68) |
| 會計原則變動之累計影響數 | (250) | (250) | | - | - |
| 合併總損益 | (\$323,286) | (\$251,603) | | (\$0.87) | (\$0.68) |
| 減：歸屬於少數股權之淨利 | (5,477) | (5,477) | | (0.01) | (0.01) |
| 屬於母公司普通股股東之本期純益 | (\$328,763) | (\$257,080) | | (\$0.88) | (\$0.69) |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | \$1,885 | \$1,414 | 22,270 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 列記會計原則變動累計影響數前純益 | (\$321,151) | (\$249,939) | 394,812 | (\$0.81) | (\$0.63) |
| 會計原則變動之累計影響數 | (250) | (250) | | - | - |
| 合併總損益 | (\$321,401) | (\$250,189) | | (\$0.81) | (\$0.63) |
| 減：歸屬於少數股權之淨利 | (5,477) | (5,477) | | (0.01) | (0.01) |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | (\$326,878) | (\$255,666) | | (\$0.82) | (\$0.64) |
| | | | | | |
| | 94 年 度 | | | | |
| | 金 額(分子) | | 股數一仟股 (分母) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 列記會計原則變動累計影響數前純益 | \$20,134 | \$153,323 | 365,679 | \$0.06 | \$0.42 |
| 會計原則變動之累計影響數 | (5,673) | (4,232) | | (0.02) | (0.01) |
| 合併總損益 | \$14,461 | \$149,091 | | \$0.04 | \$0.41 |
| 加：歸屬於少數股權之淨損 | 9,287 | 9,287 | | 0.02 | 0.02 |
| 屬於母公司普通股股東之本期純益 | \$23,748 | \$158,378 | | \$0.06 | \$0.43 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | \$2,973 | \$2,230 | 34,812 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 列記會計原則變動累計影響數前純益 | \$23,107 | \$155,553 | 400,491 | \$0.06 | \$0.39 |
| 會計原則變動之累計影響數 | (5,673) | (4,232) | | (0.01) | (0.01) |
| 合併總損益 | \$17,434 | \$151,321 | | \$0.05 | \$0.38 |
| 加：歸屬於少數股權之淨損 | 9,287 | 9,287 | | 0.02 | 0.02 |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | \$26,721 | \$160,608 | | \$0.07 | \$0.40 |

33. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 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 | \$176,006 | \$255,935 | \$431,941 |
| 勞健保費用 | 15,991 | 17,557 | 33,548 |
| 退休金費用 | 12,003 | 20,667 | 32,670 |
| 其他用人費用 | 18,758 | 14,068 | 32,826 |
| 折舊費用 | 78,273 | 126,268 | 204,541 |
| 攤銷費用 | 1,053 | 77,535 | 78,588 |
| 合 計 | <u>\$302,084</u> | <u>\$512,030</u> | <u>\$814,114</u> |

| 性 質 別 | 94 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 | \$183,308 | \$277,845 | \$461,153 |
| 勞健保費用 | 15,880 | 17,910 | 33,790 |
| 退休金費用 | 12,228 | 18,174 | 30,402 |
| 其他用人費用 | 28,395 | 12,593 | 40,988 |
| 折舊費用 | 75,234 | 66,142 | 141,376 |
| 攤銷費用 | 529 | 57,966 | 58,495 |
| 合 計 | <u>\$315,574</u> | <u>\$450,630</u> | <u>\$766,204</u> |

34. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|----------------------------------|---------------|
| 和鼎國際開發股份有限公司 (原名和鼎投資股份有限公司) | 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 |
| 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 |
| 台灣比菲多醃酵股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 唐麗文化媒體股份有限公司 (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 |

| | |
|--|--------------------------|
| 和愛通商股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 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 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 國本投資開發股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 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 |
| 雲乳食品科技股份有限公司 | 其總經理為本公司之董事 |
| 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 | 本公司法人董事 |
| 張志毓 | 本公司之監察人 |
| 陳鏡村 | 本公司之董事長 |
| 陳麗津 | 與本公司董事具有二親等內之親屬關係 |
| 桃花源股份有限公司 | 其總經理與子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司相同 |
| 唐盛國際開發有限公司 | 新加坡愛寶諾開發公司之實質關係人 |
| Excellent Asia LTD. | 其董事與子公司福星國際投資公司相同 |
| Niceland Development (Singapore) Pte Ltd. | 其董事與愛寶諾國際資源公司相同 |
| Tanjun International Investments(H. K)LTD. | 愛寶諾國際資源公司之實質關係人 |

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

| 關係人名稱 | 95 年 度 | |
|-----------|-------------|-----------------|
| | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額百分比 |
| 台灣比菲多醃酵公司 | \$771,766 | 25.69% |
| 耐斯國際開發公司 | 285,345 | 9.50% |
| 雲乳食品公司 | 91,945 | 3.06% |
| 耐斯企業公司 | 34,245 | 1.14% |
| 其 他 | 24,770 | 0.82% |
| 合 計 | \$1,208,071 | |

| 關係人名稱 | 94 年 度 | |
|----------|--------------------|-----------------|
| | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額百分比 |
| 比菲多醱酵公司 | \$764,688 | 24.09% |
| 耐斯國際開發公司 | 234,586 | 7.39% |
| 雲乳食品公司 | 78,551 | 2.47% |
| 其 他 | 42,403 | 1.34% |
| 合 計 | <u>\$1,120,228</u> | |

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於95年及94年 1月間與比菲多公司簽訂產銷合作契約書，除議定進貨價格外，比菲多公司同意95年及94年度進貨金額，按約定比率計算進貨獎勵金於每年結帳支付於子公司。95年度及94年度進貨獎勵金分別計10,703仟元及23,733仟元，帳列營業成本減項。

(B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則貨到隔月付清外，雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款。

B. 銷 貨

| 關係人名稱 | 95 年 度 | |
|----------|------------------|-----------------|
| | 金 額 | 佔本公司 銷貨淨額百分比 |
| 耐斯國際開發公司 | \$79,854 | 1.28% |
| 雲乳食品公司 | 64,117 | 1.03% |
| 其 他 | 18,555 | 0.30% |
| 合 計 | <u>\$162,526</u> | |

| 關係人名稱 | 94 年 度 | |
|----------|------------------|-----------------|
| | 金 額 | 佔本公司 銷貨淨額百分比 |
| 聯統開發公司 | \$47,625 | 0.78% |
| 耐斯國際開發公司 | 43,374 | 0.71% |
| 其 他 | 14,454 | 0.24% |
| 合 計 | <u>\$105,453</u> | |

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

C. 應收(付)款項期末餘額

| 關係人名稱 | 95 年 12 月 31 日 | |
|--|-----------------|-----------|
| | 金 額 | 佔本科目餘額百分比 |
| 應收票據 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$19,865 | 11.09% |
| 其 他 | 2,166 | 1.21% |
| 合 計 | <u>\$22,031</u> | |
| 減：備抵呆帳 | (404) | |
| 淨 額 | <u>\$21,627</u> | |
| 應收帳款 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$10,618 | 1.35% |
| 台灣比菲多醃酵公司 | 10,703 | 1.36% |
| 其 他 | 6,048 | 0.77% |
| 合 計 | <u>\$27,369</u> | |
| 減：備抵呆帳 | (294) | |
| 淨 額 | <u>\$27,075</u> | |
| 其他應收款 | | |
| 雲乳食品公司 | \$34,195 | 20.88% |
| Excellent Asia Ltd. | 21,795 | 13.31% |
| Niceland Development (Singapore) Pet Ltd. | 24,837 | 8.29% |
| 其 他 | 17,296 | 10.56% |
| 合 計 | <u>\$98,123</u> | |
| 減：備抵呆帳 | (11,266) | |
| 淨 額 | <u>\$86,857</u> | |

| | | |
|-----------|----------|--------|
| 預付款項 | | |
| 其 他 | \$170 | 0.50% |
| 應付票據 | | |
| 和盟流通公司 | \$10,124 | 6.04% |
| 其 他 | 5,973 | 3.56% |
| 合 計 | \$16,097 | |
| 應付帳款 | | |
| 台灣比菲多醱酵公司 | \$37,847 | 16.54% |
| 其 他 | 13,461 | 5.88% |
| 合 計 | \$51,308 | |
| 應付費用 | | |
| 和盟流通公司 | \$16,840 | 8.26% |
| 其 他 | 10,436 | 5.12% |
| 合 計 | \$27,276 | |
| 其他應付款 | | |
| 其 他 | \$12,837 | 32.47% |
| 預收款項 | | |
| 其 他 | \$452 | 67.36% |

94 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 | \$2,469 | 1.56% |
| 其 他 | 1,532 | 0.97% |
| 合 計 | \$4,001 | |
| 減：備抵呆帳 | (198) | |
| 淨 額 | \$3,803 | |
| 應收帳款 | | |
| 聯統開發公司 | \$47,256 | 5.28% |
| 雲乳食品公司 | 14,101 | 1.58% |
| 其 他 | 7,178 | 0.80% |
| 合 計 | \$68,535 | |
| 減：備抵呆帳 | (1,791) | |
| 淨 額 | \$66,744 | |

| | | |
|--|-----------------|--------|
| 其他應收款 | | |
| 台灣比菲多醃酵公司 | \$23,733 | 10.13% |
| Excellent Asia Ltd. | 21,932 | 9.36% |
| 和鼎投資公司 | 14,200 | 6.06% |
| Niceland Development (Singapore) Pet Ltd. | 20,172 | 8.61% |
| Tanjun International Investments(H.K)LTD. | 12,464 | 5.32% |
| 其 他 | 2,538 | 1.08% |
| 合 計 | <u>\$95,039</u> | |
| 預付款項 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$36,651 | 43.09% |
| 眾大聯合國際公司 | 22,551 | 26.51% |
| 其 他 | 66 | 0.08% |
| 合 計 | <u>\$59,268</u> | |
| 應付票據 | | |
| 台灣比菲多醃酵公司 | \$36,321 | 16.19% |
| 其 他 | 8,021 | 3.57% |
| 合 計 | <u>\$44,342</u> | |
| 應付帳款 | | |
| 台灣比菲多醃酵公司 | \$48,970 | 19.73% |
| 耐斯國際開發公司 | 25,580 | 10.31% |
| 其 他 | 10,668 | 4.30% |
| 合 計 | <u>\$85,218</u> | |
| 應付費用 | | |
| 眾大聯合公司 | \$21,154 | 8.37% |
| 桃花源公司 | 16,800 | 6.65% |
| 和盟流通公司 | 14,852 | 5.88% |
| 其 他 | 2,132 | 0.84% |
| 合 計 | <u>\$54,938</u> | |
| 預收款項 | | |
| 其 他 | <u>\$57</u> | 0.78% |

D. 資金融通:

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 | | | |
| 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% |
| Niceland development (Singapore) Pet Ltd. | 24,837 95. 6. 9 | 24,837 | - - |
| Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd | 9,779 95. 1. 1 | 9,779 | - - |
| 其他應付款項 | | | |
| 唐盛國際開發有限 公司 | 7,294 95. 1. 1 | 7,579 | - - |
| 陳 鏡 村 | 1,481 95. 1. 1 | 1,538 | - - |
| 陳 麗 津 | 3,360 95. 1. 1 | 3,492 | - - |
| 新加坡耐斯開發有 限公司 | 164 95. 1. 1 | 170 | - - |

94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 | | | |
| 和鼎投資公司 | \$94,102 94.10.27 | \$14,200 | \$797 3.00% |
| Niceland development (Singapore) Pet Ltd. | 20,172 94.12.1 | 20,172 | - |
| Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd | 12,732 94.6.24 | 12,464 | - |
| Niceland Singapore | 1,977 94.6.2 | - | - |
| 其他應付款項 | | | |
| 唐盛國際開發有限 公司 | 7,294 94.1.1 | 7,294 | - |
| 陳鏡村 | 1,481 94.1.1 | 1,481 | - |
| 陳麗津 | 3,360 94.1.1 | 3,360 | - |
| 新加坡耐斯開發有 限公司 | 164 94.10.13 | 164 | - |

E. 財產交易

(A) 出售固定資產

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 |

94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 | \$549 | \$11 |

上列交易價格，係參考帳面價值，經雙方議價決定，截至95年12月31日及94年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

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 |

94年度:

| 關係人名稱 | 買賣標的 | 交易金額 | 價格依據 |
|-------|-----------|---------|-------|
| 其他 | 運輸設備、什項設備 | \$1,060 | 未折減餘額 |

截至95年12月31日及94年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

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 |
| 唐麗文化媒體(股)公司 | 耐斯企業公司股權 4,860仟股 | 89,910 |

94年度：

| 關係人名稱 | 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 801仟股 | 14,026 |
| | 愛鮮家公司股權 2,025仟股 | 37,460 |
| | 其他公司股權 201仟股 | 2,248 |

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日及94年12月31日止，交易價款全數付清。

(D) 出售股權投資

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

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。

94年度：

| 關係人名稱 | 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 | \$80,000 | \$ - |
| | 仟股 | | |

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至94年12月31日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

單位：仟元

| 關係人名稱 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 耐斯國際開發公司 | NTD 60,500 | NTD 70,500 |
| 唐麗文化媒體公司 | NTD 133,500 | NTD 104,000 |

(b) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

| 關係人名稱 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 張志毓 | NTD 10,000 | NTD 10,000 |

(c) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

| 關係人名稱 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 台灣比菲多醱酵(股)公司 | NTD 60,000 | NTD 30,000 |

G. 各項費用

| 關係人名稱 | 95 年 度 | 94 年 度 | 交易性質 |
|---------------|------------------|------------------|------------|
| (1) 和盟流通公司 | 160,002 | \$160,694 | 商品配送支出 |
| (2) 唐麗文化媒體公司 | 398,174 | 344,531 | 代理廣告服務支出 |
| (3) 博通社諮詢顧問公司 | 12,714 | 12,714 | 管理諮詢服務支出 |
| (4) 桃花源公司 | - | 16,000 | 產品技術授權權利金等 |
| (5) 雷鷹保全公司 | 6,694 | 8,055 | 保全服務支出等 |
| (6) 其他 | 8,981 | 8,901 | 其他零星支出 |
| 合 計 | <u>\$586,565</u> | <u>\$550,895</u> | |

(1) 合併公司將生產製造或銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數或依銷售淨額之一定比率計算。

(2) 合併公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費10%-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，每月按合約約定金額付款。
- (4) 子公司一愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司與桃花源公司於94年 1月 1日簽訂產品技術授權書及業務輔導協議書，自94年 1月 1日至94年12月31日授權產品技術及輔導市場開發業務，94年度分別支付權利金11,500仟元及輔導費 4,500仟元。

H. 各項收入

| 關係人名稱 | 95 年 度 | 94 年 度 | 交易性質 |
|-------|---------|---------|-------|
| 其 他 | \$7,801 | \$6,331 | 租金收入等 |

上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他契約

- (1) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 子公司一台灣第一生化科技(股)公司於95年及94年提供予雲乳食品科技(股)公司20,000仟元作為乳品生產銷售保證金，帳列存出保證金，95年度及94年度計收利息收入分別為 899仟元及 1,303仟元。

35. 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 | 95年12月31日 | 94年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 出租資產－土地 | \$365,391 | \$365,391 |
| 出租資產－房屋 | 126,046 | 129,220 |
| 其他資產－其他 | 168,639 | 168,639 |
| 長期投資 | 233,167 | 258,446 |
| 土 地 | 572,897 | 572,419 |
| 房屋及建築(淨額) | 579,791 | 573,039 |
| 機 械 設 備 | 395,322 | - |
| 租 賃 資 產 | 4,874 | 6,387 |
| 應 收 帳 款 | 22,867 | 13,289 |
| 定 期 存 款 | 28,441 | 106,857 |
| 備 償 戶 | 2,500 | 2,209 |
| 合 計 | <u>\$2,499,935</u> | <u>\$2,195,896</u> |

36. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至95年12月31日及94年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 360,500仟元及 504,300仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至95年12月31日及94年12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 322,512仟元及 490,750仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至95年12月31日及94年12月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額均為 1,647仟元。
- (4) 截至95年12月31日及94年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目 | 95年12月31日 | 單位：仟元 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| | | 94年12月31日 | |
| 信用狀金額 | USD 1,084 | USD 1,299 | |
| 保證金金額 | USD 120 | USD 129 | ERU 8,840 |

- (5) 截至95年12月31日及94年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註34.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。
 - D. 爭議及訴訟：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，雖曾向行政院公共工程委員會申請調解，卻因雙方各有堅持，致調解未能成立，金酒公司片面於94年12月間主張執行履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害 204,626仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，若經確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司將獲有利判決。
- (7) 子公司—台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列遞延費用。
 - B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元，即停止支付，95年度及94年度計支付 1,389仟元及 564仟元。
- (8) 孫公司—愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列遞延費用。
 - B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，95年度及94年度計支付 1,556仟元及 0仟元。

- (9) 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95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96年 6月30日前改善，若屆期仍未改善，合約本息將提前到期。

37. 重大期後事項

本公司於96年 3月間簽約出售出租資產一台中南屯區惠信段土地及建物，合約總價 426,020仟元(含稅)，預計獲利 233,700仟元，該土地已於96年 3月29日完成過戶，過戶前本公司已向買主收取 127,800仟元之土地款，餘款 298,220仟元買主將於該土地抵押權塗銷後及租約完成更換後分別支付 288,220仟元及10,000仟元予本公司。

38. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國 95 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(股)公司 | 其他應收款 | 88,000 | 88,000 | 3.00% | 2 | 銷貨：17,669 進貨：828,314 | 營運週轉 | — | — | — | 768,528 | 1,537,056 |
| | | 新加坡愛寶諾公司 | 其他應收款 | 100,968 | 100,239 | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 768,528 | 1,537,056 |
| | | 和鼎國際開發(股)公司 | 其他應收款 | 14,200 | — | 3.00% | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 768,528 | 1,537,056 |
| | | 雲乳食品科技(股)公司 | 其他應收款 | 33,095 | 33,095 (註4) | 3.00% | 2 | 銷貨：84,675 進貨：63,184 | 營運週轉 | — | — | — | 768,528 | 1,537,056 |
| 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 | 246,092 | 246,092 | 6.00% | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |
| 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 | 15,222 | 15,222 | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |
| | | 愛寶諾國際資源(股)公司 | 其他應收款 | 65 | — | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |
| 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 | 48,632 | 48,632 | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |
| | | 新加坡耐斯開發有限公司 | 其他應收款 | 24,837 | 24,837 | — | 2 | — | 營運週轉 | 9,779 | — | — | 384,264 | 461,117 |
| | | Green Medicine International Ltd. | 其他應收款 | 12,205 | 12,205 | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |

| 編號 | 資金貸與他人者公司名稱 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|--------------|--|-------|--------|-------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|---------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 3 | 愛寶諾國際資源(股)公司 | Tanju International Investments (H.K) Ltd. | 其他應收款 | 12,386 | 9,779 | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |
| | | Mascot International (B.V.I) Corp. | 其他應收款 | 262 | — | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 384,264 | 461,117 |

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。

註 5. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
95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 | 960,660 | NTD 133,500 | NTD 133,500 | 無 | 3.47% | 2,305,583 |
| | | 新加坡愛寶諾公司 | 2 | | USD 4,500 | USD 3,500 | 定存 2,441 | 2.97% | |
| | | 耐斯國際開發公司 | 1 | | NTD 110,500 | NTD 60,500 | 無 | 1.57% | |
| | | 台灣第一生技(股)公司 | 2 | | NTD 346,000 | NTD 540,767 | 無 | 14.07% | |
| 1 | 台灣第一生化科技(股)公司 | 雲乳食品科技(股)公司 | 1 | 79,948 | NTD 2,496 | — | 無 | — | 159,895 |
| 2 | 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司 | 台灣比菲多醃酵(股)公司 | 1 | 184,469 | NTD 60,000 | NTD 60,000 | 無 | 32.53% | 184,469 |

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司—台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本身會計師簽證之財務報表淨值之20%為限。
3. 子公司—愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身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—台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本身最近期經會計師簽證之財務報表淨值之40%為限。
3. 子公司—愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身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及其子公司
 期末持有有價證券者
 95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/開發金控 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動 | 2,343 | \$35,149 | — | \$35,149 | | |
| | | 合計 | | | | | \$35,149 | | \$35,149 | |
| | | 股票/愛寶諾國際資源公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 11,510 | \$135,741 | 100.00% | \$135,741 | | |
| | | 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 | 44,998 | 398,004 | 99.99% | 398,004 | | |
| | | 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 | 28,337 | 99.80% | 28,337 | | |
| | | 股票/和嘉流通行銷(股)公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,955 | 41,906 | 87.89% | 41,906 | | |
| | | 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 | 142,779 | 95.26% | 142,779 | | |
| | | 股票/台灣礦泉水公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,820 | 17,350 | 91.00% | 17,350 | | |
| | | 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 | 28,612 | 78.89% | 28,612 | | |
| | | 股票/和宜通商公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 912 | 9,476 | 76.00% | 9,476 | | |
| | | 股票/和聯通商公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,140 | 12,801 | 76.00% | 12,801 | | |
| | | 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 | 89,290 | 56.78% | 89,290 | | |
| | | 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 | (56,115) | 50.50% | — | | |
| | | 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 | 71,828 | 49.64% | 71,828 | | |
| | | 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 | 33,157 | 44.64% | 33,157 | | |
| 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 | 73,255 | 33.99% | 62,706 | | | | |

(承上頁)

| 編號 | 公司名稱 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人 與本公司之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 | |
|-----------|--------------|---------------|--------------------|----------------|-----------|-----------|-------------|---------|------|-------------|
| | | | | | 股數(或單位) | 帳面金額 | 比率 | 市價 | | |
| 0 | 愛之味 (股)公司 | 股票/和鼎國際開發公司 | 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 | 113,021 | 49.51% | 113,021 | (註1) | |
| | | 股票/唐潤國際開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 23,630 | 234,166 | 46.59% | 234,166 | | |
| | | 股票/唐麗文化媒體公司 | 其董事長為本公司副總經理 | 採權益法之長期股權投資 | 3,600 | 52,391 | 31.03% | 52,391 | | |
| | | 股票/耐斯國際開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,100 | (7,661) | 31.12% | — | | |
| | | 股票/匯孚投資開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,000 | 20,745 | 30.30% | 20,745 | | |
| | | 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 | 3,923 | 50,063 | 25.02% | 50,063 | | |
| | | 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 | 12,112 | 24.88% | 12,112 | | |
| | | 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 | 30,969 | 436,975 | 11.60% | 661,192 | | |
| | | 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 | 44,711 | 10.00% | 44,711 | | |
| | | 股票/耐斯企業公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 22,762 | 504,130 | 20.83% | 426,195 | | |
| | | 合計 | | | | | \$2,487,074 | | | \$2,685,583 |
| | | 股票/馬哥波羅公司 | 本公司為該公司法人董事 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 43,808 | \$432,862 | 17.52% | (註2) | | |
| | | 股票/愛寶諾國際開發公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,762 | 8,463 | 19.00% | (註2) | | |
| | | 股票/啟嘉行銷公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 200 | 2,000 | 13.79% | (註2) | | |
| | | 股票/亞太固網寬頻公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 15,000 | 0.08% | (註2) | | |
| | | 股票/普實創業投資公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 564 | 5,640 | 0.27% | (註2) | | |
| | | 股票/亞哥育樂公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,500 | — | 2.20% | (註2) | | |
| | | 股票/建興創投公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 421 | 4,212 | 3.08% | (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 | 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 | 3,000 | 24,600 | — | (註2) | | |
| 合計 | | | | | \$660,717 | | | | | |
| 股票/聯邦商業銀行 | — | 備供出售之金融資產—非流動 | 1,504 | \$13,761 | 0.08% | \$13,761 | | | | |

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

(註3): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(承上頁)

| 編號 | 公司名稱 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------------|-------------------|--|----------------|--------------------|---------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | | 股數(或單位) | 帳面金額 | 比 率 | 市 價 | |
| 1 | 愛寶諾 國際資 源公司 | 股票/Tvia Inc. | — | 備供出售金融資產—非流動 | — | USD 152 | 0.84% | USD 152 | |
| | | 股票/Chun San Development Co., (USA)L.P | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | USD 242 | — | (註2) | |
| | | 股票/CIH Investment Capital Ltd. | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | USD 38 | 0.14% | (註2) | |
| | | 股票/Geneparm Inc. | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | USD 180 | 5.45% | (註2) | |
| | | 股票/China Technology Venture Management Ltd. | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | USD 345 | 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/AGV & NICE(USA) | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 43 | 40.00% | USD 43 | | | |
| 2 | 福星國 際公司 | 股票/Four Seas Efood Holdings Ltd. | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 350 | USD 38 | — | USD 38 | |
| | | 股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 947 | USD 340 | 28.71% | USD 340 | |
| | | 股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co. | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 1,378 | 95.23% | USD 1,378 | |
| | | 股票/Bioken Laboratories Inc. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 6 | 40.00% | USD 6 | |

(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. | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 400 | USD 120 | 3.64% | (註2) | |
| | | 股票/Amkey Venture LLC | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | USD 2 | 20.00% | (註2) | |
| | | 股票/Amkey Venture Capital Fund Inc. | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000 | USD 1,000 | 10.26% | (註2) | |
| 3 | 台灣第一生技公司 | 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 | 1,000 | 6,924 | 100% | 7,848 | |
| | | 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 | 15,330 | 49.02% | 15,330 | |
| | | 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 | 65,696 | 49.00% | 65,696 | |
| | | 股票/耐斯企業公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,860 | 97,740 | 4.45% | 91,000 | |
| | | 股票/環華證券金融公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,942 | 35,482 | 0.53% | (註2) | |
| 股票/寰生生物科技公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 658 | 5,001 | 5.72% | (註2) | | | |
| 4 | 東台灣資源公司 | 股票/東台灣知本溫泉公司 | 其董事長為本公司副董事長 | 採權益法之長期股權投資 | 15,650 | 155,495 | 34.78% | 155,495 | |
| | | 基金/大眾全球平衡組合基金 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 46 | 516 | — | 516 | |
| | | 基金/大眾全球增長組合基金 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 89 | 1,085 | — | 1,085 | |
| 5 | 愛心屋行銷公司 | 股票/台富國際(股)公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,500 | 15,000 | 14.29% | (註2) | |
| 6 | 新加坡愛寶諾公司 | 股票/上海愛之味食品有限公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | — | — | 100% | — | |
| 7 | 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司 | 股票/家禾興(股)公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 413 | 3,710 | 75.00% | 3,710 | |
| | | 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 | 5,308 | 75.00% | 5,308 | |
| | | 股票/優谷多(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 525 | 10 | 21.00% | 10 | |
| | | 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/保富大中華基金 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 1 | 34,435 | — | 34,435 | |

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | 和鼎國際開發公司 | 採權益法之長期股權投資 | 增資認購 | — | 6,968 | 50,021 | 10,000 | 107,162 (註1) | — | — | (44,162) (註2) | — | 16,968 | 113,021 |
| | 馬哥波羅開發公司 | 以成本衡量之金融資產 | 增資認購 | — | 32,858 | 322,480 | 10,950 | 110,382 | | | | | 43,808 | 432,862 |
| | 中央產物保險公司 | 備供出售金融資產—流動 | 環美行銷公司(註3) | — | 27,931 (註3) | 234,179 | — | — | 27,931 | 278,470 | 234,179 | 44,291 | — | — |

(註1)：係包括預付股款轉入 85,800 仟元、增購 14,200 仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 7,162 仟元。

(註2)：係包括權益法認列投資損失 43,450 仟元、未依持股比例認列調整 707 仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 5 仟元。

(註3)：係原中央產物保險公司與環美行銷公司合併後，將原投資轉換為環美行銷公司之特別股計 27,931 仟股，之後由環美行銷公司依約定價格贖回該特別股。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 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 95 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| 財 產 名 稱 | 交易日 或事實 發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 與公司 之關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之 參考依據 | 取得目的及 使用之情形 | 其他約 定事項 |
|---------------------|-------------------|----------------|--------|---------------|------------|-------------------|------------|------|-----|---------------|----------------|------------|
| | | | | | | 所有人 | 與公司 之關係 | 移轉日期 | 金 額 | | | |
| 寶特瓶二廠 房屋興建工 程 | 93.4.7 | 176,761 (註) | 已全數支付 | 德寶營造 (股)公司 | — | — | — | — | — | 比價後再議 價 | 營運使用中 | — |

(註): 合約金額(含追加款)。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者
民國95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 | 台灣第一生科技公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 828,314 | 31.09% | 月結30天 | 相當 | 月結30天 (註1) | 應付帳款 68,182 | 35.81% | |
| | 耐斯國際開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 276,227 | 10.37% | 預付部分貨款, 餘款貨到隔月付清 | 相當 | 月結2-3個月票據 | 應付帳款 4,290 | 2.25% | |
| | 台灣礦泉水公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 312,696 | 6.92% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 31,673 | 5.53% | |
| | 和中流通行銷公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 243,528 | 5.39% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 13,371 (註3) | 2.33% | |
| | 和嘉流通行銷公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 239,345 | 5.30% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 30,771 (註3) | 5.37% | |
| | 愛力屋公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 205,036 | 4.54% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 19,221 (註3) | 3.36% | |
| | 匯信通商公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 203,523 | 4.51% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 25,785 (註3) | 4.50% | |
| | 阿里山冷藏流通公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 117,823 | 2.61% | 月結45-60天 | 相當 | 相當 | 應收票據 12,048 應收帳款 15,400 | 17.47% 2.69% | |
| 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司 | 台灣比菲多醃酵(股)公司 | 總經理同一人 | 進貨 | 771,766 | 97% | 月結30-60天 | (註2) | 月結30及45天 | 應付帳款 37,847 | 95% | |

(註1): 委製廠商之一般付款條件。

(註2): 依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註3): 因95年12月31日和中和、愛力屋及匯信公司與和嘉流通行銷公司合併, 應收帳款已因合併轉入存續和嘉流通行銷公司帳上, 以上所列金額係合併前個別公司應收帳款金額。

(註4): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 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 95 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(股)公司 | 本公司之子公司 | 102,282(註 2) | — | — | (註 1) | — | — |
| 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品有限公司 | 本公司之子公司 | 334,405(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)：包括應收資金融通款 100,239 仟元及應收人力支援 2,043 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 246,092 仟元、應收利息 54,922 仟元、應收出售機器設備款 16,968 仟元及應收其他 16,423 仟元。

(註 4)：截至 96 年 4 月 25 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

95年12月31日

個別交易金額未達1億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------------------|--------------|-----------------|--------|---------|-----------------------------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總 資產之比率(註三) |
| 0 | 愛之味(股) 公司 | 和中流通行銷有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 243,528 | 與經銷商價格相當，收款期間 為月結45-60天 | 3.90% |
| | | 台灣礦泉水(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 312,696 | | 5.01% |
| | | 和嘉流通行銷(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 239,345 | | 3.84% |
| | | 匯信通商(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 203,523 | | 3.26% |
| | | 愛力屋企業(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 205,036 | | 3.29% |
| | | 阿里山冷藏流通(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 117,823 | | 1.89% |
| | | 新加坡愛寶諾公司 | 1 | 其他應收款 | 102,282 | 不適用 | 1.10% |
| 1 | 台灣第一生化 科技(股)公司 | 愛之味(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 823,203 | 依出貨量，經雙方議價而定， 收款期間為月結30天 | 13.19% |
| 2 | 新加坡愛寶諾 公司 | 上海愛之味食品有限公司 | 1 | 其他應收款 | 334,405 | 不適用 | 3.60% |

94年12月31日

個別交易金額未達1億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|---------------|---------------|-----------------|--------|---------|-----------------------------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總 資產之比率(註三) |
| 0 | 愛之味(股)公司 | 和中流通行銷有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 252,222 | 與經銷商價格相當，收款期 間為月結45-60個月 | 4.12% |
| | | 台灣礦泉水(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 298,882 | | 4.89% |
| | | 和嘉流通行銷有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 213,724 | | 3.49% |
| | | 匯信通商(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 191,051 | | 3.12% |
| | | 愛力屋企業(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 198,230 | | 3.24% |
| | | 台灣第一生化科技(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 192,116 | | 3.14% |
| 1 | 台灣第一生化科技(股)公司 | 愛之味(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 425,165 | 依出貨量，經雙方議價而定， 收款期間為月結30天 | 6.95% |
| 2 | 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味食品有限公司 | 1 | 其他應收款 | 237,800 | 不適用 | 2.49% |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表九

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 95 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 | 135,741 | (92,629) | (92,629) | |
| | 阿里山冷藏流通公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 52,038 | 5,760 | 4,626 | 99.80 | 28,337 | (19,691) | (19,439) | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 雲林縣 | 食品製造 | 449,983 | 449,983 | 44,998 | 99.99 | 398,004 | 4,291 | 5,911 | |
| | 北都冷藏流通公司 | 台北縣 | 買賣業務 | — | 9,800 | — | — | — | (2,995) | (2,817) | |
| | 桃城冷藏流通公司 | 桃園縣 | 買賣業務 | — | 7,600 | — | — | — | (2,650) | (2,316) | |
| | 竹城冷藏流通公司 | 新竹市 | 買賣業務 | — | 5,810 | — | — | — | (2,570) | (2,386) | |
| | 大高雄冷藏流通公司 | 高雄縣 | 買賣業務 | — | 8,000 | — | — | — | (4,553) | (4,553) | |
| | 南都冷藏流通公司 | 台南縣 | 買賣業務 | — | 7,680 | — | — | — | (3,738) | (3,418) | |
| | 中康冷藏流通公司 | 台中市 | 買賣業務 | — | 8,000 | — | — | — | (3,449) | (3,449) | |
| | 台北國際冷藏流通公司 | 台北縣 | 買賣業務 | — | 9,785 | — | — | — | (5,234) | (5,018) | |
| | 福星國際公司 | 英屬維 京群島 | 轉投資業務 | 195,956 | 194,562 | 6,023 | 95.26 | 142,779 | (90,936) | (86,619) | |
| | 台灣礦泉水公司 | 台北縣 | 買賣業務 | 16,843 | 16,637 | 1,820 | 91.00 | 17,350 | (656) | (606) | |
| | 愛心屋公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 28,706 | 28,706 | 2,840 | 78.89 | 28,612 | 1,860 | 1,468 | |
| | 和宜通商公司 | 宜蘭縣 | 買賣業務 | 9,202 | 9,202 | 912 | 76.00 | 9,476 | 308 | 234 | |
| | 和聯通商公司 | 台北市 | 買賣業務 | 10,943 | 10,943 | 1,140 | 76.00 | 12,801 | 328 | 250 | |
| | 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 90,000 | 90,000 | 9,000 | 56.78 | 89,290 | (1,579) | (896) | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 投資業務 | 156,721 | 156,721 | 4,123 | 50.50 | (56,115) | (38,868) | (40,880) | |
| | 和盟流通公司 | 台北市 | 倉運業務 | 69,518 | 69,518 | 6,950 | 49.64 | 71,828 | 2,962 | 1,470 | |
| | 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 | 33,157 | (48,362) | (21,590) | |
| | 愛力屋公司 | 桃園市 | 買賣業務 | — | 3,953 | — | — | — | 713 | 348 | |
| | 和鼎國際開發公司 | 嘉義市 | 轉投資業務 | 204,000 | 104,000 | 16,968 | 49.51 | 113,021 | (88,064) | (43,451) | |
| | 匯信通商公司 | 屏東縣 | 買賣業務 | — | 15,713 | — | — | — | 784 | (258) | |
| | 和中流通行銷有限公司 | 台中縣 | 買賣業務 | — | 10,673 | — | — | — | 174 | (732) | |
| 和嘉流通行銷(股)公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 41,320 | 10,483 | 3,955 | 87.89 | 41,906 | 739 | (223) | | |
| 唐潤國際開發公司 | 台北市 | 行銷業務 | 12,000 | 12,000 | 1,200 | 48.00 | — | (72,681) | — | | |
| 松田崗休閒育樂公司 | 嘉義市 | 休閒事業 | 375,529 | 375,529 | 23,630 | 46.59 | 234,166 | (9,042) | (4,213) | | |
| 耐斯企業公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 461,909 | 427,049 | 22,762 | 20.83 | 504,130 | 60,336 | 11,856 | | |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--------------|---|------|----------|-----------|-----------|--------|--------|----------|-------------|-------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 愛之味(股)公司 | 耐斯國際開發公司 | 台北市 | 國貿業務 | 61,000 | 61,000 | 6,100 | 31.12 | (7,661) | 1,314 | 117 | |
| | 匯孚投資開發公司 | 台北市 | 轉投資業務 | 40,300 | 40,300 | 4,000 | 30.30 | 20,745 | (66,936) | (20,284) | |
| | 愛鮮家冷凍冷藏食品公司 | 台北市 | 買賣業務 | 48,096 | 58,022 | 5,330 | 33.99 | 73,255 | 15,771 | 6,146 | |
| | 台灣比菲多醃酵公司 | 台北市 | 食品製造業 | 17,996 | 17,996 | 3,923 | 25.02 | 50,063 | 19,891 | 4,921 | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義市 | 保全業務 | 9,950 | 9,950 | 995 | 24.88 | 12,112 | 391 | 97 | |
| | 劍湖山世界公司 | 雲林縣 | 遊樂事業 | 445,390 | 502,687 | 30,969 | 11.60 | 436,975 | (421,085) | (55,811) | |
| | 東台灣知本溫泉公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 45,000 | 45,000 | 4,500 | 10.00 | 44,711 | (4,677) | (468) | |
| | 唐麗文化媒體公司 | 台北市 | 行銷廣告業 | 40,000 | 20,000 | 3,600 | 31.03 | 52,391 | 23,975 | 6,756 | |
| 愛寶諾國際資源公司 | Enternal Gain Investment Ltd. | 西薩摩亞 | 投資事業 | USD 600 | USD 600 | — | 35.47 | — | (USD 88) | (USD 83) | |
| | AGV & NICE(USA) | 美國 | 行銷業務 | USD 40 | USD 40 | — | 40.00 | USD 43 | USD 2 | USD 1 | |
| 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 340 | (USD 86) | (USD 25) | |
| | Asia Pacific Agriculture velopment Co. | 越南 | 種植加工外銷蔬菜 | USD 1,684 | USD 1,641 | — | 95.23 | USD1,378 | USD 29 | USD 28 | |
| | Bioken Laboratories Inc. | 美國 | 生化科技 | USD 40 | USD 40 | — | 40.00 | USD 6 | USD 4 | USD 2 | |
| 台灣第一生技公司 | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 114,299 | 114,299 | 7,624 | 49.00 | 65,696 | 7,539 | 3,694 | |
| | 愛健生命科學公司 | 嘉義市 | 生物技術服務業 | 7,315 | 7,315 | 1,000 | 100.00 | 6,924 | 1,102 | 1,102 | |
| | 世界資融公司 | 台北市 | 投資顧問 | 25,000 | 25,000 | 2,500 | 49.02 | 15,330 | 21,449 | 1,336 | |
| | 耐斯企業公司 | 台灣 | 製造 | 89,910 | — | 4,860 | 4.45 | 97,740 | 60,336 | 447 | |
| 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 | 155,495 | (4,677) | (1,627) | |
| 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 1,147) | (USD 1,147) | |
| 愛鮮家冷凍冷藏(股)公司 | 家禾興(股)公司 | 台灣 | 食品、飲料 | 4,125 | 4,125 | 413 | 75.00 | 3,710 | (374) | (281) | |
| | 家禾旺(股)公司 | 台灣 | 食品、飲料 | 5,250 | 3,850 | 525 | 75.00 | 5,308 | 213 | 160 | |
| | 優谷多(股)公司 | 台灣 | 食品、飲料 | 5,250 | 5,250 | 525 | 21.00 | 10 | — | — | |

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
95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) | 89,091 (USD2,822) | — | — | 89,091 (USD2,822) | 50.50% | (二)2. 權益法認列 投資損失 37,495 仟元 | — | 無 |
| 上海長錦企 業有限公司 | 寶特瓶生 產廠 | 165,000 | (三) | 18,942 (USD 600) | — | — | 18,942 (USD 600) | 35.47% | (二)3. 權益法認列 投資損失 1,026 仟元 (USD 31) | 5,513 (USD 169) | 無 |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 89,091 (USD 2,822) | 252,560 (USD 8,000) | 1,537,056 |
| 18,942 (USD 600) | 18,942 (USD 600) | |

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

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 95 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。

39. 部門別財務資訊

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

(2) 地區別資訊揭露：

95年度：

| 項 目 | 單位：新台幣仟元 | | | 合 計 |
|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 亞 洲 | 國 內 | 調整及沖銷 | |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$98,883 | \$6,140,010 | \$ - | \$6,238,893 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | - | 2,528,850 | (2,528,850) | - |
| 收入合計 | <u>\$98,883</u> | <u>\$8,668,860</u> | <u>(\$2,528,850)</u> | <u>\$6,238,893</u> |
| 部門損益 | <u>(\$88,120)</u> | <u>\$88,329</u> | <u>\$65,368</u> | <u>(\$65,159)</u> |
| 公司一般收入 | | | | 222,883 |
| 公司一般費用 | | | | (324,672) |
| 利息費用 | | | | (156,088) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | | | | <u>(\$323,036)</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$453,263</u> | <u>\$6,569,257</u> | <u>(\$485,212)</u> | \$6,537,308 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | 1,920,247 |
| 備供出售金融資產-非流動 | | | | 53,150 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | | | | 779,251 |
| 資產合計 | | | | <u>\$9,289,956</u> |

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

95年度：

- 來自母公司及合併子公司之收入計 2,528,850 仟元。
- 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(65,368)仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,528,850 仟元，減有關成本及費用計 2,594,218 仟元後之餘額。
- 來自母公司及合併子公司之應收款項 469,126 仟元，存貨 14,043 仟元，預付款項 1,543 仟元，存出保證金 500 仟元，合計 485,212 仟元。

94年度：

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 亞 洲 | 國 內 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|--------------------|------------|-------------|---------------|-------------|
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$66,858 | \$6,051,682 | \$ - | \$6,118,540 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | - | 1,895,369 | (1,895,369) | - |
| 收入合計 | \$66,858 | \$7,947,051 | (\$1,895,369) | \$6,118,540 |
| 部門損益 | (\$39,523) | \$121,325 | \$5,784 | \$87,586 |
| 公司一般收入 | | | | 183,245 |
| 公司一般費用 | | | | (105,015) |
| 利息費用 | | | | (145,682) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | | | | \$20,134 |
| 可辨認資產 | \$547,733 | \$6,622,405 | (\$497,814) | \$6,672,324 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | 1,464,497 |
| 備供出售金融資產-非流動 | | | | 190,803 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | | | | 1,215,966 |
| 資產合計 | | | | \$9,543,590 |

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

94年度：

- 來自母公司及合併子公司之收入計 1,895,369 仟元。
- 來自母公司及合併子公司之部門(損)益 (5,784) 仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 1,895,369 仟元，減有關成本及費用計 1,901,153 仟元後之餘額。
- 來自母公司及合併子公司之應收款項 450,187 仟元，存貨 38,394 仟元，預付款項 4,233 仟元，遞延費用 5,000 仟元，合計 497,814 仟元。

(3) 外銷銷貨資訊揭露：

| 地 區 | 95 年 度 | 94 年 度 |
|-----|----------|----------|
| 亞 洲 | \$66,978 | \$66,858 |

(4) 重要客戶別資訊：合併公司民國95年度及94年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10%以上。

40. 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 | | 95 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|---|----------------|-----------|
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$492,112 | \$492,112 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | 37,992 | 37,992 |
| 應收票據及款項 | | 1,105,082 | 1,105,082 |
| 受限制資產 | | 30,941 | 30,941 |
| 備供出售金融資產－非流動 | | 53,150 | 53,150 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | 779,251 | - |
| 存出保證金 | | 90,954 | 90,954 |
| | 負 | | 債 |
| 短期借款 | | 1,062,167 | 1,062,167 |
| 應付短期票券 | | 409,377 | 409,377 |
| 應付票據及款項 | | 435,960 | 435,960 |
| 一年內到期長期負債 | | 495,009 | 495,009 |
| 長期借款 | | 2,291,150 | 2,291,150 |
| 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 | | 9,896 | 9,896 |
| 非衍生性金融商品 | | 94 年 12 月 31 日 | |
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$564,990 | \$564,990 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | 39,187 | 39,187 |
| 應收票據及款項 | | 1,252,761 | 1,252,761 |
| 受限制資產 | | 109,066 | 109,066 |
| 備供出售金融資產－非流動 | | 207,203 | 207,203 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | 1,199,566 | - |
| 存出保證金 | | 83,893 | 83,893 |

| 負 | 債 | | |
|-----------|---|-------------|-------------|
| 短期借款 | | 1, 078, 632 | 1, 078, 632 |
| 應付短期票券 | | 458, 376 | 458, 376 |
| 應付票據及款項 | | 536, 187 | 536, 187 |
| 一年內到期長期負債 | | 509, 158 | 509, 158 |
| 長期借款 | | 2, 200, 099 | 2, 200, 099 |
| 長期應付票據 | | 57, 085 | 57, 085 |
| 長期應付租賃負債 | | 4, 921 | 4, 921 |
| 存入保證金 | | 6, 432 | 6, 432 |

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、長期應付票據及長期應付租賃負債：

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

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95年及94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95年及94年度具利率變動之公平價值風險之金融資產均為0仟元，金融負債分別為471,527仟元及764,815仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為518,877仟元及669,295仟元，金融負債分別為3,820,566元及3,543,456元。
- E. 本公司95年及94年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為10,577仟元及8,717仟元，利息費用總額分別為156,088仟元及145,682仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司95年度長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出33,017仟元。

41. 科目重分類

為配合95年度財務報表之表達，擬將94年度部分之會計科目予以科目重分類。