

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
民國九十七年一月一日至九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

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

目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.合併資產負債表	第 3 頁
4.合併損益表	第 4 頁
5.合併現金流量表	第 5 頁
6.合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 6 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計變動之理由及其影響	第 9 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 10 頁
(5) 關係人交易	第 26 頁
(6) 質押之資產	第 35 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 36 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	
A. 重大交易事項相關資訊	第 37 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 37 頁
C. 大陸投資資訊	第 37 頁
D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 37 頁
(12)金融商品之揭露事項	第 40 頁
(13)部門別財務資訊	略

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國97年9月30日
 <未經會計師查核或核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年9月30日	
			金 額	%				金 額	%
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金	4	\$446,036	4.42	2100	短期借款	15	\$742,900	7.38
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		1,977	0.02	2110	應付短期票券	16	246,368	2.44
1320	備供出售金融資產-流動		3,947	0.04	2120	應付票據		302,896	3.01
1120	應收票據淨額	5.30	142,809	1.42	2140	應付帳款		203,756	2.02
1130	應收票據-關係人淨額	29	17,779	0.18	2150	應付帳款-關係人	29	109,842	1.09
1140	應收帳款淨額	6	988,974	9.81	2160	應付所得稅		9,718	0.10
1150	應收帳款-關係人淨額	29	30,148	0.30	2170	應付費用		287,917	2.85
1160	其他應收款		16,173	0.16	2190	其他應付款-關係人	29	61,684	0.61
1180	其他應收款-關係人	29	70,578	0.70	2210	其他應付款項		32,004	0.32
1210	存 貨	7	964,690	9.57	2260	預收款項		5,256	0.05
1260	預付款項		92,651	0.92	2270	一年內到期長期負債	17	941,682	9.34
1286	遞延所得稅資產-流動		48,447	0.48					
1291	受限制資產	30	23,258	0.23					
11XX	流動資產合計		\$2,847,467	28.25	21XX	流動負債合計		\$2,944,023	29.21
	基金及長期投資					長期附息負債			
1421	採權益法之長期股權投資	8.30	\$1,624,352	16.11	2420	長期借款	18	\$1,862,949	18.47
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	9	573,154	5.69	2430	特別股負債-非流動	21	45,000	0.45
14XX	基金及長期投資合計		\$2,197,506	21.80	24XX	長期附息負債合計		\$1,907,949	18.92
	固定資產					各項準備			
	成 本				2510	土地增值稅準備	10	\$79,974	0.80
1501	土 地		\$1,186,758	11.77	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.80
1521	房屋及建築		1,479,646	14.68		其他負債			
1531	機器設備		1,919,581	19.04	2810	應計退休金負債		\$223,028	2.21
1551	運輸設備		90,655	0.90	2820	存入保證金		32,675	0.33
1631	租賃改良		42,948	0.43	2870	遞延貸項		4,187	0.04
1681	其他設備		656,428	6.51	2872	未實現售後租回利益		9,558	0.09
15X8	重估增值		310,410	3.08	28XX	其他負債合計		\$269,448	2.67
15XY	成本及重估增值		\$5,686,426	56.41	2XXX	負債總計		\$5,201,394	51.60
15X9	減：累計折舊		-2,214,127	-21.97		股 本			
1611	租賃資產(淨額)		2,143	0.02	3110	普通股股本	22	\$4,476,893	44.41
1671	未完工程		2,138	0.02					
1672	預付設備款		11,526	0.12	31XX	股本合計		\$4,476,893	44.41
15XX	固定資產淨額	10.30	\$3,488,106	34.60		資本公積			
	無形資產				3210	發行溢價		\$21,000	0.21
1720	專 利 權		\$13,571	0.13	3260	長期投資		29,061	0.29
1760	商 譽		12,099	0.12	3290	員工認股權		24,150	0.24
1770	遞延退休金成本		18,897	0.19					
1780	土地使用權		28,041	0.28	32XX	資本公積合計	23	\$74,211	0.74

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資 產	附註	97年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年9月30日	
			金 額	%				金 額	%
17XX	無形資產合計		\$72,608	0.72		保留盈餘			
	其他資產				3350	累積盈虧	24	\$-187,612	-1.86
1800	出租資產	11.30	\$345,346	3.43	33XX	保留盈餘合計		\$-187,612	-1.86
1820	存出保證金	12.29	62,948	0.62					
1830	遞延費用	13	92,668	0.92		股東權益其他項目			
1860	遞延所得稅資產-非流動		538,013	5.34	3420	累積換算調整數	25	\$5,232	0.05
1880	其他資產-其他	14.30	413,857	4.10	3430	未認列退休金成本淨損失		-8,000	-0.08
1887	受限制資產	30	22,000	0.22	3450	金融商品之未實現損益		-78,975	-0.78
					3460	未實現重估增值		147,153	1.46
18XX	其他資產合計		\$1,474,832	14.63					
					34XX	股東權益其他項目合計		\$65,410	0.65
					3510	庫藏股票	26	\$-5,487	-0.06
					35XX	母公司股東權益合計		\$4,423,415	43.88
					3610	少數股權		\$455,710	4.52
					3XXX	股東權益總計		\$4,879,125	48.40
1XXX	資產總計		\$10,080,519	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$10,080,519	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國97年 1月 1日至97年9月30日
 <未經會計師查核或核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	97. 1. 1~97. 9. 30	
			金 額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入		\$4,467,967	102.02
4199	減：銷貨退回及折讓		88,416	2.02
4000	營業收入淨額		\$4,379,551	100.00
5000	營業成本		2,849,386	65.06
5910	營業毛利(毛損)		\$1,530,165	34.94
	營業費用			
6300	研究費用		31,339	0.72
6100	推銷費用		1,200,632	27.41
6200	管理費用		258,721	5.91
6000	營業費用合計		\$1,490,692	34.04
6900	營業淨利(淨損)		\$39,473	0.90
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		\$19,362	0.43
7120	投資利益		11,436	0.26
7140	處分投資利益	27	205,019	4.68
7210	租賃收入		9,566	0.22
7480	什項收入		39,084	0.90
7100	營業外收入及利益合計		\$284,467	6.49
	營業外費用及損失			
7510	利息費用		\$107,652	2.46
7521	採權益法認列之投資損失	8	77,711	1.77
7610	金融資產減損損失		10,861	0.25
7880	什項支出		50,368	1.15
7500	營業外費用及損失合計		\$246,592	5.63
7900	稅前淨利(淨損)		\$77,348	1.76
8110	所得稅費用(利益)		-54,370	-1.25
9600	合併總(損)益		\$131,718	3.01
9601	合併淨(損)益		\$165,249	3.77
9602	少數股權(損)益		\$-33,531	-0.76
9750	基本每股盈餘	28	稅 後	
	合併淨(損)益		\$0.40	
	少數股權淨(損)益		-0.08	
	合併總(損)益		\$0.32	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國97年 1月 1日至97年9月30日
 <未經會計師查核或核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 9. 30
營業活動之現金流量：	
本期損益	\$165,249
調整項目：	
呆帳損失	17,299
折舊費用	169,076
存貨報廢損失	23,568
閒置資產折舊	3,723
出租資產折舊	3,085
各項攤提	37,957
已實現售後租回損失(利益)	-558
員工參與認股費用化	24,150
提列退休金準備	18,865
未實現處分長期投資利益(損失)	323
權益法列記投資損失(利益)	77,711
處分投資損失(利益)	-205,735
出售備供出售金融資產損失(利益)	718
出售固定資產損失(利益)	-2,068
報廢固定資產損失	100
支付退休金	-1,803
金融資產評價損失(利益)	967
金融資產減資損失	10,861
存貨跌價損失提列(轉回)	-505
應收票據減少(增加)	-37,700
應收帳款減少(增加)	-385,115
其他應收款減少(增加)	12,830
存貨減少(增加)	-186,507
預付款項減少(增加)	-58,438
遞延所得稅資產減少(增加)	-81,726
應付票據增加(減少)	167,883
應付帳款增加(減少)	59,005
其他應付款增加(減少)	14,641
應付所得稅增加(減少)	1,312
應付費用增加(減少)	99,368
預收款項增加(減少)	2,247
催收款項增加(減少)	378
少數股權淨利(淨損)	-33,531
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-82,370
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	\$36,320
出售備供出售金融資產價款	13,361
受限制資產減少(增加)	-11,754
收回以成本衡量金融資產價款	2,348
出售採權益法之長期投資價款	583,394
購買採權益法之長期投資	-379,290
出售固定資產價款	17,270
期初應收投資款減少(增加)	2,127
購買備供出售金融資產	-10,054
購買以成本衡量之金融資產	-338,079
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-6,919
增購閒置資產	-7,907
增購出租資產	-2,879
增購固定資產	-1,051,443
存出保證金減少(增加)	23,673
遞延費用增加	-73,658
其他應收款減少(增加)	13,519
其他資產-其他減少(增加)	-209,730

(承上頁)

項 目	97. 1. 1~97. 9. 30
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,399,701
融資活動之現金流量	
短期借款舉借(償還)	\$-314,881
應付短期票券增加(減少)	67,183
期初應付設備款減少	-5,917
長期借款舉借(償還)	210,468
應付租賃款增加(減少)	-1,977
長期應付票據增加(減少)	-10,065
存入保證金增加(減少)	28,813
其他應付款增加(減少)	60,638
少數股權增加(減少)	-6,145
現金增資	700,000
股票溢價	21,000
特別股負債增加(減少)	45,000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$794,117
子公司首次併入影響數	\$746,344
匯率變動影響數	-12,540
本期現金及約當現金增加(減少)	\$45,850
期初現金及約當現金餘額	400,186
期末現金及約當現金餘額	\$446,036
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$117,552
減：資本化利息	-119
不含資本化利息之本期支付利息	\$117,433
本期支付所得稅	\$1,179
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	\$941,682
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	\$15,000
收取採權益法評價公司現金股利	
收取現金股利	\$9,680
其他應收款-關係人	-9,680
收取現金	-
支付現金及舉借負債交換固定資產：	
增購固定資產	\$1,060,178
應付設備款	-8,735
支付現金	\$1,051,443

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國 97 年 9 月 30 日
 (金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)
 (未經會計師查核或核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例
		97年 9月30日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)		
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%
和康通商公司	食品買賣業務	90.58%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農 畜產品零售業務	82.11%
愛心屋公司	食品買賣業務	78.89%
和聯通商公司	食品買賣業務	76.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	66.38%
高野景觀公司	植物景觀、環境清潔 等之承攬銷售	63.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業 務	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	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%
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%
3. 福星國際開發公司		
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例
		97年 9月30日
4. 台灣第一生化科技公司		
雲乳食品科技公司	乳品製造	66.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司		
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00%
6. 愛寶諾國際資源公司		
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%
7. 雷鷹保全公司		
高野景觀公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.42%
8. 高野景觀公司		
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.55%
9. 愛心屋公司		
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	3.51%

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野景觀公司及雲乳食品科技公司於97年第 3季首次列入編製合併財務報表。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年 7月 9日金管證六字第0960034217號令首次公開季合併報表以單期方式表達及行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘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及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3.外，餘與民國96年度合併財務報表附註2.相同。彙總說明如下：

(1) 合併財務報表編製原則：

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

(2) 員工紅利及董監事酬勞

合併公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(3) 股份基礎給付交易

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

(4) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

C. 在養花木

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

D. 在建工程

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

(5) 庫藏股票

合併公司買回已發行股票作為庫藏股時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益減項。

子公司持有母公司股票之長期股權投資重分類為庫藏股票，並於構成母子公司關係時，以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎，認列子公司之投資損益及編製財務報表(含合併財務報表)時，視同庫藏股票處理。

(6) 特別股負債

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自97年 1月 1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動，對合併公司97年前 3季財務報表並無重大影響。

(2) 員工認股權會計處理

合併公司自97年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年前 3季稅後淨利減少18,112千元，每股盈餘減少0.04元。

4. 現金及約當現金

項 目	97年 9月30日
現 金	\$9,053
支 票 存 款	221
活 期 存 款	362,462
定 期 存 款	4,300
約 當 現 金	
三個月內到期之附 買回債券	70,000
合 計	<u>\$446,036</u>

5. 應收票據淨額

項 目	97年 9月30日
應 收 票 據	\$144,376
減：備抵呆帳	(1,567)
應收票據淨額	<u>\$142,809</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。

6. 應收帳款淨額

項 目	97年 9月30日
應 收 帳 款	\$1,018,142
減：備抵呆帳	(29,168)
應收帳款淨額	<u>\$988,974</u>

7. 存 貨

項 目	97年 9月30日
食品部:	
原 料	\$157,550
物 料	89,741
在 製 品	69,053
製 成 品	647,230
小 計	\$963,574
減: 備抵跌價損失	(15,183)
淨 額	\$948,391
營建部:	
待 售 房 地	\$8,663
其他:	
在 養 花 木	\$7,566
在 建 工 程	70
淨 額	\$964,690

截至97年 9月30日止，存貨投保金額為 819,392仟元。

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	97 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,968	\$63,778	49.51%
世界資融公司	2,500	7,744	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	188,667	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,573	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	306	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
美樂潔(股)公司	105	1,109	35.00%
耐斯企業公司	38,846	791,365	33.88%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,642	31.03%

(續 下 頁)

(承上頁)

New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,889	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	558	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	37,562	26.50%
台灣比菲多醃酵公司	4,648	43,491	25.02%
柏拉弗(股)公司	2,400	(1,821)	24.00%
劍湖山世界公司	31,753	394,668	7.64%
合計		\$1,622,531	
加：沖轉其他應收款淨額		1,821	
		<u>\$1,624,352</u>	

(1) 採權益法認列之長期股權投資及投資損益如下：

項 目	97年前 3季	
	長期股權投資	投資(損)益
未經會計師核閱	\$1,624,352	(\$77,711)
合計	<u>\$1,624,352</u>	<u>(\$77,711)</u>

(2) 合併公司對台富國際(股)公司之投資，因與子公司愛心屋公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。

(3) 合併公司已提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註30. 說明。

(4) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年前 3季之變動情形如下：

項 目	金 額
期初餘額	\$22,973
本期增加	1,550
本期減少	-
期末餘額	<u>\$24,523</u>

(5) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依97年 9月底股票收盤價計算之市價為322,293仟元。

9. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年 9月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：	
台灣新日化(股)公司	\$137,143
環華證券金融公司	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	29,918
統一證券投資信託公司	17,940
麗景育樂(股)公司	17,750
英泉企業集團(股)公司	17,392
亞太電信(股)公司	11,250
唐麗文化媒體公司 - 特別股	150,000
聯統開發(股)公司 - 特別股	50,000
唐麗文化媒體公司 - 特別股(附賣回投資)	50,000
耐斯國際開發公司 - 特別股	19,900
其 他	36,379
合 計	\$573,154

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對台富國際(股)公司之投資，因與子公司愛心屋公司合併持股超過 20%，採權益法評價，故將帳面投資成本15,000仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註8.之說明。
- (3) 本公司於97年 9月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體(股)公司特別股 5,000仟股，惟雙方協議除雙方另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於 50,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失。
- (4) 合併公司於97年 9月30日經評估提列之累計減損損失為 170,478仟元。

。

10. 固定資產

(1) 97年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,497,168	\$ -	\$1,497,168
房屋及建築	1,479,646	505,416	974,230
機 器 設 備	1,919,581	1,184,481	735,100
運 輸 設 備	90,656	70,312	20,344
租 賃 改 良	42,948	14,507	28,441
其 他 設 備	656,427	439,410	217,017
租 賃 資 產	11,470	9,327	2,143
未 完 工 程	2,138	-	2,138
預付設備款	11,525	-	11,525
合 計	<u>\$5,711,559</u>	<u>\$2,223,453</u>	<u>\$3,488,106</u>

(2) 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	\$1,186,758	\$310,410	\$1,497,168

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至97年 9月30日止，土地增值稅準備為79,974仟元。

(2) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 說明。

(3) 固定資產利息資本化金額為119仟元，資本化利率列示如下：

	97年前 3季
資本化利率	<u>2.75%-4.32%</u>

(4) 截至97年年 9月30日止，固定資產投保金額為 1,919,444仟元。

(5) 租賃資產之租約，內容彙總說明如下：

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	97 年 9 月 30 日	
	期 間	金 額
97 年	10/1 12/31	\$720

11. 出租資產

項 目	97年 9月30日
成 本：	
土 地	\$215,435
房屋及建築	184,265
其 他 設 備	4,456
合 計	\$404,156
累 計 折 舊	(58,810)
淨 額	\$345,346

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註29. 之說明。

(2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 之說明。

12. 存出保證金

項 目	97年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000
金酒履約保證金	20,000
其 他	12,948
合 計	\$62,948

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註29. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註31. 之說明。

13. 遞延費用

項 目	97. 1. 1-97. 9. 30
期 初 餘 額	\$54,178
本 期 增 加	73,658
本 期 攤 銷	(35,227)
匯 率 影 響 數	59
期 末 餘 額	<u>\$92,668</u>

14. 其他資產 - 其他

項 目	97年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433
閒置資產	3,664
本公司小計	<u>196,097</u>
閒置土地	\$204,691
閒置機器設備	9,767
閒置什項設備	3,302
子公司小計	<u>217,760</u>
合 計	<u>\$413,857</u>

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。
- (2) 上列子公司閒置土地，因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健碩名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，另其中部份土地已作為子公司松田崗休閒公司向銀行借款之擔保品，請參閱附註30. 之說明。

15. 短期借款

借 款 性 質	97 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$417,000	2.76%-4.12%
抵 押 借 款	325,900	3.49%-4.66%
合 計	<u>\$742,900</u>	

對於銀行借款，合併公司提供部分銀行存款、應收票據及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。

16. 應付短期票券

保證機構	97年 9月 30日	
	金額	利率
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.50%
合庫票券	40,000	5.67%-5.73%
兆豐票券	67,000	3.98%-4.438%
合計	\$247,000	
減：未攤銷折價	(632)	
淨額	\$246,368	

對於應付短期票券，合併公司提供土地作為擔保，請參閱附註30. 之說明。

17. 一年內到期之長期負債

項 目	97年 9月30日
一年內到期之長期借款	\$925,633
一年內到期之長期應付票據	15,337
一年內到期之長期應付租賃負債	712
合計	\$941,682

18. 長期借款及一年內到期長期借款

貸款機構	到期日	擔保品	97年 9月30日	還款方式
本公司:				
玉山銀行 - 台南	102. 3.24	出租土地及建物	\$168,000	到期一次償還。
玉山銀行 - 台南	100. 3.24	出租土地及建物	42,069	自97. 4.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期, 其後每 6個月為 1期, 共 5期, 平均攤還本金。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	400,000	96. 5.31已提前償還 250,000仟元及97. 9.30先償還 100,000仟元, 餘自98. 4.20起, 每 6個月為 1期, 分 4期平均攤還本金。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	13,823	自95.10.11起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	44,000	自96. 2. 6起, 每 3個月為 1期, 每期攤還 8,000 仟元。
土地銀行	99.05.31	土地及建物	138,888	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	124,820	自96. 8.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。

貸款機構	到期日	擔保品	97年 9月30日	還款方式
合作金庫 - 嘉義	102.9.26	土地及建物	300,000	自97. 9.26起貸，寬限期 1年，自98年10月起每1 個月為 1期，第1-12期每期還款 1,800千元，第 13-47期每期還款 4,300千元，餘款 127,900千元屆期日一次償還。
小 計			\$2,081,600	
子公司：				
復華銀行 - 嘉義	100.12.27	機 械 設 備	\$182,527	自95.12.27起，本金寬限期 6個月，第 6個月起，每 6個月為 1期，共10期，平均攤還本金。
星展銀行-中港	98. 6.14	定 期 存 款	55,000	自96. 6.14起，每個月為 1期，共36期，每期攤還 3,000千元，餘第36期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.13	無	7,500	自96. 6.14起，每 3個月為 1期，共 8期，每期攤還 2,500千元。
第一銀行	98.06.23	無	5,625	自96. 6.29起，每 3個月為 1期，共 8期，每期攤還 1,875千元。
兆豐國際商銀	99. 7. 6	定 期 存 款	10,000	自96. 7. 6起，每 3個月為 1期，共12期，每期攤還 1,250千元。
星展銀行-中港	98. 6. 8	無	106,500	自95. 6. 8起，每個月為 1期，共36期，每期攤還 3,500千元。

貸款機構	到期日	擔保品	97年 9月30日	還款方式
台灣銀行-嘉義分行	108.10. 3	土地	293,000	自98. 10. 3起, 每個月為 1期, 共 120期, 平均攤還本金。
匯豐銀行	101. 9.28	土地	46,830	自96. 10.28起, 每個月為 1期, 共60期, 每期攤還 1,000仟元。
子公司小計			\$706,982	
合計			\$2,788,582	
減: 一年內到期長期借款			(925,633)	
長期借款			\$1,862,949	
借款利率區間			2.85%-5.175%	

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

A. 授信額度:

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

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

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

乙項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息1.089%浮動計算。

D. 擔保品：土地、建物及部分股票。

E. 重要財務承諾事項：

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

a. 流動比率 100%

b. 負債比率 150%

c. 利息保障倍數 150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。本公司雖於96年以當年度合併財務報表計算，其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準，惟已於97年 6月30日改善。

19. 長期應付票據

項 目	97年 9月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。	\$15,458
小 計	\$15,458
減：一年內到期長期應付票據	(15,337)
未攤銷折價	(121)
長 期 應 付 票 據	\$ -

20. 應付租賃款 - 非流動

項 目	97年 9月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$720
小 計	\$720
減：一年內到期長期應付租賃款	(712)
未攤銷折價	(8)
長期應付租賃負債	\$ -

對於上列應付租賃款，合併公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註 30. 說明。

21. 特別股負債 - 非流動

截至97年 9月30日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

發 行 日 期	每 股 面 股	股 數(仟股)	發 行 總 額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (1) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (2) 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。

- (3) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (4) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (5) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (6) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
- (7) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (8) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。

22. 股本

項 目	97年 9月30日
額 定 股 本	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689
每股面額(元)	10

23. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 合併公司於97年 5月間辦理現金增資保留 10%股份給予員工認購，依(96)基秘字第 267號函之規定，合併公司因此項員工認購現金增資股份，於97年前三季認列薪資費用及資本公積為24,150仟元。

24. 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) 本公司董事會於97年 6月宣佈96年度盈餘分配案及每股股利：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
	96 年 度	96 年 度
法 定 公 積	\$ -	
特別盈餘公積	-	
普通股現金股利	-	-
普通股股票股利	-	-
董監事酬勞	-	
員 工 紅 利	-	
合 計	\$ -	

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。

(3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，惟因截至97年 9月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國98年度之損益。

25. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	97年 9月30日
累積換算調整數總額	\$6,975
減：所得稅影響數	(1,743)
累積換算調整數淨額	<u>\$5,232</u>

26. 庫藏股票

(1) 子公司持有母公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

97年 9月30日：

				單位：仟股
項 目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公 司股票自長期投 資轉列庫藏股票	-	520	-	520

子公司高野景觀公司於97年 7月間，依其所持有母公司股票520 仟股之帳面價值 5,487 仟元，自長期股權投資轉列庫藏股票。

(2) 於97年 9月30日，子公司持有本公司股份之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股份(仟股)	帳面價值(仟元)
高野景觀公司	520	5,487

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

27. 處分投資利益

項 目	97. 1. 1-97. 9.30
處分劍湖山股票利益	\$205,569
處分其他股票利益	(550)
合 計	<u>\$205,019</u>

28. 普通股每股盈餘

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

項 目	97. 1. 1-97. 9.30
基本每股盈餘	
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$165,249
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(33,531)
合併總損益	\$131,718
追溯調整後加權平均股數(仟股)	416,462
每股盈餘：	
合併淨損益	\$0.40
加：歸屬於少數股權之淨利	(0.08)
合併總損益	\$0.32

29. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司(自 8月起具有控制能力)
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司(自 8月起具有控制能力)
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
路易士休閒開發股份有限公司	本公司實質關係人
嘉義農場股份有限公司	其監察人與子公司阿里山冷藏流通公司監察人相同
耐斯國際開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續 下 頁)

(承上頁)

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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關 係 人 名 稱	97. 1. 1-97. 9.30	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣比菲多醱酵公司	\$464,772	10.78%
耐斯國際開發公司	120,579	2.80%
雲乳食品科技公司(註)	53,016	1.23%
桃花源公司	28,627	0.66%
耐斯企業公司	22,651	0.53%
其 他	10,644	0.25%
合 計	<u>\$700,289</u>	

(註) 成為本公司子公司前之進貨。

- (A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司於97年 1月間與比菲多公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結 30-60天。
- (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；雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

97. 1. 1-97. 9.30

關係人名稱	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$50,998	1.16%
劍湖山世界公司	48,512	1.11%
廈門愛邦商貿有限公司	28,270	0.65%
耐斯企業公司	27,771	0.63%
? 嘉行銷公司	16,958	0.39%
雲乳食品科技公司(註)	10,420	0.24%
其 他	6,289	0.14%
合 計	<u>\$189,218</u>	

(註) 成為本公司子公司前之銷貨。

上開銷貨條件與一般客戶無顯著不同，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

97 年 9 月 30 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$14,561	8.98%
啟嘉行銷公司	3,037	1.87%
其 他	185	0.11%
合 計	<u>\$17,783</u>	
減：備抵呆帳	(4)	
淨 額	<u>\$17,779</u>	
應收帳款		
劍湖山世界公司	\$18,288	1.74%
耐斯國際開發公司	8,344	0.80%
啟嘉行銷公司	2,790	0.27%
其 他	1,061	0.10%
合 計	<u>\$30,483</u>	
減：備抵呆帳	(335)	
淨 額	<u>\$30,148</u>	

其他應收款

聯統開發公司	\$25,531	21.43%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,478	21.39%
七陽實業公司	16,883	14.17%
耐斯企業公司	9,818	8.24%
唐麗文化媒體公司	9,230	7.75%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,182	3.51%
其 他	5,791	4.86%
合 計	<u>\$96,913</u>	
減：備抵呆帳	(24,514)	
長期投資貸餘沖銷墊款	(1,821)	
淨 額	<u><u>\$70,578</u></u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$37,481	40.45%
其 他	1,540	1.66%
合 計	<u><u>\$39,021</u></u>	

應付票據

和盟流通公司	\$5,655	1.87%
耐斯企業公司	3,455	1.14%
其 他	6	0.01%
合 計	<u><u>\$9,116</u></u>	

應付帳款

台灣比菲多醱酵公司	\$83,588	26.65%
劍湖山世界公司	15,916	5.08%
耐斯企業公司	4,218	1.35%
桃花源公司	3,810	1.21%
耐斯國際開發公司	2,310	0.74%
合 計	<u><u>\$109,842</u></u>	

應付費用

和盟流通公司	\$12,767	4.43%
唐麗文化媒體公司	7,631	2.65%
耐斯國際開發公司	3,839	1.33%
其 他	1,522	0.53%
合 計	<u><u>\$25,759</u></u>	

其他應付款			
耐斯企業公司		\$60,800	64.90%
其他		884	0.94%
合計		<u>\$61,684</u>	
預收款項			
其他		<u>\$88</u>	1.68%

D. 資金融通：

97年第 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
高野投資(股)公司	\$20,000 97. 1. 31	\$ -	\$823 6.85%
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	25,478 97. 9. 30	25,478	- -
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,182 97. 1. 31	4,182	- -
聯統開發公司	26,300 97. 8. 1	21,900	643 3.78%-3.87%
柏拉弗公司	3,625 97. 1. 1	3,625	194 5.00%
七陽實業公司	16,800 97. 1. 1	16,800	757 6.00%
其他應付款項			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	162 97. 1. 1	-	-
耐斯企業公司	70,800 97. 6. 9	60,800	2,112 4.50%

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

97年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備	\$200	未折減餘額

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至97年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售固定資產：

97年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備	\$112	\$18
其他	其他設備	100	100

(C) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

97年第 3季：

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

(續下頁)

(承上頁)

國本開發公司	雲乳食品股權	1,944	10,888
國寶開發公司	雲乳食品股權	784	4,390
	小計		<u>15,278</u>
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗 - 特別股	3,500	35,000
	小計		<u>124,323</u>
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化 - 特別股	5,000	<u>50,000</u>

(a) 上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(b) 上開交易中合併公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股5,000 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註 9.(3) 之說明。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年 9月30日</u>
唐麗文化媒體公司	\$94,400

(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：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年 9月30日</u>
張志毓	\$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：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年 9月30日</u>
台灣比菲多醱酵公司	\$80,000

(d) 子公司松田崗(股)公司為關係人背書保證明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年 9月30日</u>
聯統開發(股)公司	\$9,200

G. 各項費用

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$215,544	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	91,906	配送費
(3) 博通社諮詢顧問公司	10,640	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司 (註)	6,076	保全服務支出
(5) 其他	5,295	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$329,461</u>	

(註) 成為本公司子公司前之各項費用。

- (1) 合併公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 10%~14%，按月結算支付。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 合併公司雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (5) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$34,928	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等其他公司	6,740	租賃收入
(3) 其他	2,421	其他零星收入
合計	<u>\$44,089</u>	

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

I. 重要契約

- (1) 合併公司於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，合併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) 子公司 - 松田崗休閒育樂(股)公司與關係人劍湖山世界(股)公司簽訂合作經營契約書，由子公司提供嘉義縣民雄鄉松山村松子腳 48-15號之松田崗創意生活農莊予劍湖山世界(股)公司經營，截至97年 9月30日止收取履約保證金為25,000仟元，帳列存入保證金。

J. 其 他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

30. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	97年 9月30日
出租資產 - 土地	\$205,710
出租資產 - 房屋	83,591
其他資產 - 其他	334,939
土 地	942,501
房屋及建築(淨額)	639,489
機 器 設 備	376,370
租賃資產(淨額)	2,143
採權益法之長期股權	167,729
投資	
應 收 票 據	1,694
定 期 存 款	40,950
備 償 戶	4,308
合 計	<u>\$2,799,424</u>

31. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至97年 9月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據為 284,036仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至97年 9月30日止，合併公司因確保債權等而收受之保證票據為 88,602仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至97年 9月30日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

	單位：仟元
項 目	97年 9月30日
信用狀金額	USD 1,902
保證金金額	USD 191

- (4) 截至97年 9月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註 29.F之說明。
- (5) 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酒品品質係屬金酒公司之製造瑕疵後，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。
- (6) 子公司 - 台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
 - A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
 - B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元，即停止支付，97年前 3 季支付1,018仟元。

(7) 子公司 - 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 5,000千元，帳列遞延費用。

B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110 年止，97年前 3季支付199千元。

32. 附註揭露事項

(1) 重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(2) 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(3) 大陸投資資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(4) 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表一。

附表一

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
民國 97 年 9 月 30 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	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	561,853	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	12.83%
				應收帳款	107,542		1.07%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	287,964	6.58%	
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	211,590	不適用	2.10%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	595,066	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	13.59%
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	359,248	不適用	3.56%

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。

33. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		97年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$446,036	\$446,036
公平價值變動列入損益之金融資產		1,977	1,977
備供出售金融資產 - 流動		3,947	3,947
應收票據及款項		1,266,461	1,266,461
受限制資產		45,258	45,258
以成本衡量之金融資產 - 非流動		573,154	-
存出保證金		62,948	62,948
負	債		
短期借款		742,900	742,900
應付短期票券		246,368	246,368
應付票據及款項		710,182	710,182
一年內到期長期負債		941,682	941,682
長期借款		1,862,949	1,862,949
特別股負債-非流動		45,000	45,000
存入保證金		32,675	32,675

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

(D) 長期借款、長期應付票據及應付租賃款：

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

- B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 合併公司於97年第 3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額為 0千元。
- D. 合併公司於97年 9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 76,300千元，金融負債為 307,417千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為405,720千元，金融負債為3,531,482千元。
- E. 合併公司於97年前 3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為19,362千元，利息費用總額為 107,652千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司97年 9月30日從事部分之長、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%，將增加合併公司現金流出 35,315千元。