

股票代號：1217

愛之味股份有限公司  
財務報表及會計師核閱報告  
民國一百年一月一日至九月三十日及  
民國九十九年一月一日至九月三十日

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓  
電話：(07)331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 會計師核閱報告	3	-
4. 資產負債表	4	-
5. 損 益 表	5	-
6. 現金流量表	6	-
7. 財務報表附註		
(1) 公司沿革	7	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	7~13	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	13~14	3
(4) 重要會計科目之說明	14~35	4~36
(5) 關係人交易	36~48	37
(6) 質押之資產	49	38
(7) 重大承諾事項及或有事項	49	39
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	無	-
(10) 其 他	50~51	40
(11) 附註揭露事項	51~70	41
A. 重大交易事項相關資訊	51~68	41
B. 轉投資事業相關資訊	66~68	41
C. 大陸投資資訊	69~70	41
(12) 營運部門資訊	74	43



## 建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants  
A member of Crowe Horwath International

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

### 愛之味股份有限公司 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註 12. 所述，愛之味股份有限公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 4,197,566 仟元及 2,831,815 仟元，暨民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關投資(損)益 24,256 仟元及 147,961 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂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」，因此項會計原則變動，使民國 100 年前三季稅後淨利減少 3,581 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

建興聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 100 年 10 月 24 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司  
 資產負債表  
 民國100年 9月30日及  
 民國 99年 9月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	100年 9月30日		99年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年 9月30日		99年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$415,113	4.11	\$173,856	2.02	2100	短期借款	20	\$675,000	6.69	\$596,000	6.93
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	7,860	0.09	-	-	2110	應付短期票券	21	49,943	0.49	49,890	0.58
1120	應收票據淨額	2.6	13,671	0.14	14,842	0.17	2120	應付票據		75,351	0.75	121,064	1.41
1130	應收票據-關係人淨額	2.37	28,896	0.28	19,946	0.23	2140	應付帳款		56,168	0.55	87,518	1.02
1140	應收帳款淨額	2.7	557,391	5.52	633,160	7.37	2150	應付帳款-關係人	37	58,065	0.58	100,461	1.17
1150	應收帳款-關係人淨額	2.37	225,668	2.24	238,439	2.77	2160	應付所得稅	34	3,299	0.03	1,779	0.02
1160	其他應收款		2,350	0.02	3,089	0.04	2170	應付費用	22	151,546	1.50	194,231	2.26
1180	其他應收款-關係人	2.8.37	606,014	6.00	277,319	3.23	2210	其他應付款項		13,519	0.14	11,883	0.14
1210	存 貨	2.9	587,240	5.81	639,960	7.45	2270	一年內到期長期負債	25	401,116	3.97	192,777	2.24
1260	預付款項	10	35,873	0.36	14,057	0.16	21XX	流動負債合計		\$1,484,007	14.70	\$1,355,603	15.77
1275	待出售非流動資產	2.11	31,096	0.31	-	-		長期付息負債					
1286	遞延所得稅資產-流動	2.34	8,404	0.08	13,638	0.16	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	2.23	\$48,077	0.48	\$-	-
1291	受限制資產	38	24,000	0.24	24,026	0.28	2410	應付公司債	24	1,297,942	12.85	-	-
11XX	流動資產合計		\$2,543,576	25.20	\$2,052,332	23.88	2420	長期借款	25	1,462,301	14.49	2,176,773	25.33
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$2,808,320	27.82	\$2,176,773	25.33
1421	採權益法之長期股權投資	2.12	\$4,197,566	41.57	\$2,831,815	32.93		各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.13	685,396	6.79	633,523	7.38	2510	土地增值稅準備	14	\$79,974	0.79	\$79,974	0.93
14XX	基金及長期投資合計		\$4,882,962	48.36	\$3,465,338	40.31	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.79	\$79,974	0.93
	固定資產							其他負債					
1501	土 地		\$237,756	2.36	\$360,248	4.20	2810	應計退休金負債	2	\$199,822	1.98	\$203,918	2.36
1521	房屋及建築		737,499	7.30	1,140,983	13.27	2820	存入保證金		1,986	0.02	1,322	0.02
1531	機器設備		662,538	6.56	751,936	8.75	2881	遞延貸項	26	61,637	0.61	21,361	0.25
1551	運輸設備		55,098	0.55	52,989	0.62	28XX	其他負債合計		\$263,445	2.61	\$226,601	2.63
1681	其他設備		459,925	4.55	460,368	5.36	2XXX	負債總計		\$4,635,746	45.92	\$3,838,951	44.66
15X8	重估增值		310,410	3.08	310,410	3.61	3110	股 本	28	\$4,976,893	49.30	\$4,476,893	52.08
15XY	成本及重估增值		\$2,463,226	24.40	\$3,076,934	35.81	31XX	股本合計		\$4,976,893	49.30	\$4,476,893	52.08
15X9	減：累計折舊		-1,317,439	-13.05	-1,422,089	-16.55		資本公積					
1672	預付設備款		18,393	0.18	5,393	0.06	3210	發行溢價		\$104,250	1.03	\$-	-
15XX	固定資產淨額	2.14.38	\$1,164,180	11.53	\$1,660,238	19.32	3260	長期投資		74,372	0.74	84,769	0.99
	無形資產						3272	資本公積-認股權		81,029	0.80	-	-
1750	電腦軟體成本	2.15	\$12,946	0.13	\$16,929	0.20	32XX	資本公積合計	29	\$259,651	2.57	\$84,769	0.99
1770	遞延退休金成本	2	-	-	2,959	0.03		保留盈餘					
17XX	無形資產合計		\$12,946	0.13	\$19,888	0.23							
	其他資產												
1800	出租資產	2.16.38	\$762,190	7.55	\$772,504	8.99							
1820	存出保證金	17	28,065	0.28	39,683	0.46							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	100年 9月30日		99年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年 9月30日		99年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1830	遞延費用	2.18	55,102	0.54	52,164	0.61	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.08	\$-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.34	274,939	2.73	273,892	3.18	3350	未提撥保留盈餘	30	69,022	0.68	34,357	0.40
1880	其他資產-其他	19.38	251,519	2.49	259,565	3.02							
1887	受限制資產	38	120,000	1.19	-	-	33XX	保留盈餘合計		\$76,752	0.76	\$34,357	0.40
18XX	其他資產合計		\$1,491,815	14.78	\$1,397,808	16.26		股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	31	\$-11,668	-0.12	\$-1,599	-0.02
							3430	未認列退休金成本之淨損失		-14,281	-0.14	-17,003	-0.20
							3450	金融商品未實現損益	2	25,233	0.25	32,083	0.38
							3460	未實現重估增值		147,153	1.46	147,153	1.71
							34XX	股東權益其他項目合計		\$146,437	1.45	\$160,634	1.87
							3XXX	股東權益總計		\$5,459,733	54.08	\$4,756,653	55.34
1XXX	資產總計		\$10,095,479	100.00	\$8,595,604	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$10,095,479	100.00	\$8,595,604	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年10月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司  
 損益表  
 民國100年 1月 1日至100年 9月30日及  
 民國 99年 1月 1日至 99年 9月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1~100. 9. 30		99. 1. 1~ 99. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$2,583,854	101.67	\$2,967,367	101.23
4199	減：銷貨退回及折讓		42,600	1.67	35,859	1.23
4000	營業收入淨額		\$2,541,254	100.00	\$2,931,508	100.00
5000	營業成本	2.9	1,568,091	61.71	1,789,307	61.04
5910	營業毛利(毛損)		\$973,163	38.28	\$1,142,201	38.97
5920	聯屬公司間未實現利益	2	11,695	0.46	17,498	0.60
5930	聯屬公司間已實現利益	2	13,789	0.55	20,411	0.70
	營業費用					
6300	研究費用		30,791	1.21	28,256	0.97
6100	推銷費用		735,839	28.96	853,722	29.11
6200	管理費用		149,197	5.87	165,067	5.63
6000	營業費用合計		\$915,827	36.04	\$1,047,045	35.71
6900	營業淨利(淨損)		\$59,430	2.33	\$98,069	3.36
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,007	0.16	\$9,194	0.30
7121	權益法認列之投資收益	12	24,256	0.95	147,961	5.05
7140	處分投資利益		-	-	1,426	0.05
7210	租賃收入		59,940	2.36	30,431	1.04
7480	什項收入	32	28,137	1.11	21,457	0.73
7100	營業外收入及利益合計		\$116,340	4.58	\$210,469	7.17
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$71,169	2.80	\$52,434	1.80
7540	處分投資損失		533	0.02	-	-
7640	金融資產評價損失	2	1,140	0.05	-	-
7650	金融負債評價損失	2	20,777	0.81	-	-
7880	什項支出	33	60,480	2.38	30,381	1.03
7500	營業外費用及損失合計		\$154,099	6.06	\$82,815	2.83
7900	稅前淨利(淨損)		\$21,671	0.85	\$225,723	7.70
8110	所得稅費用(利益)	2.34	-5,027	-0.20	73,133	2.49
9600	本期淨利(淨損)		\$26,698	1.05	\$152,590	5.21
	每股盈餘(元)	35				
9750	基本每股盈餘		\$0.05	\$0.06	\$0.50	\$0.34
9850	稀釋每股盈餘		\$0.05	\$0.06	\$0.50	\$0.34

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年10月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳哲芳

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司  
 現金流量表  
 民國100年 1月 1日至100年 9月30日及  
 民國 99年 1月 1日至 99年 9月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~ 99. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$26,698	\$152,590
調整項目：		
折舊費用	83,303	97,911
攤銷費用	42,671	42,615
呆帳費用提列(轉列收入)數	7,046	1,161
應付公司債折(溢)價攤銷	12,280	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	804	3,226
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	991	16,007
存貨盤(盈)虧	120	274
權益法認列之投資損失(收益)	-24,256	-147,961
收到權益法被投資公司現金股利	12,965	23,907
處分及報廢固定資產損失(利益)	8,156	-1,227
處分其他資產損失(利益)	201	-
處分投資損失(利益)	533	-
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	21,917	-
未實現銷貨毛利	11,695	17,498
已實現銷貨毛利	-13,789	-20,411
買回應付公司債損失(利益)	-27	-
其他調整項目	4,250	-
調整項目合計	\$168,860	\$33,000
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-9,000	\$10,000
應收票據(增加)減少	-17,734	-5,841
應收帳款(增加)減少	-376,987	-370,828
其他應收款(增加)減少	-7,197	8,673
存貨(增加)減少	152,534	31,445
預付款項(增加)減少	-15,587	7,911
遞延所得稅資產(增加)減少	-8,685	84,722
營業資產之淨變動合計	\$-282,656	\$-233,918
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-386	\$64,843
應付帳款增加(減少)	-26,241	26,631
應付所得稅增加(減少)	3,299	-17,372
應付費用增加(減少)	-33,906	10,070
其他應付款項增加(減少)	8,730	4,170
營業負債之淨變動合計	\$-48,504	\$88,342
營業資產及負債之淨變動合計	\$-331,160	\$-145,576
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-135,602	\$40,014
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-14,512	\$-
增加採權益法之長期股權投資	-1,420,039	-128,503
處分採權益法之長期股權投資價款	62,109	32,901
購置固定資產	-43,348	-22,874
處分固定資產價款	28,021	1,311
購買出租資產	-14,508	-381,434
處分出租及閒置資產價款	118,982	-
存出保證金增減	-1,382	-11,880
遞延費用增加	-35,292	-34,472
其他應收款-關係人增減	-51,000	-31,482
受限制資產增減	-119,962	-11
購置無形資產	-	-1,206

(承上頁)

項 目	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~ 99. 9. 30
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,490,931	\$-577,650
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$230,000	\$271,000
應付短期票券增減	-19	49,890
發行公司債	1,395,000	-
贖回及買回可轉換公司債	-981	-
舉借長期借款	410,000	300,000
償還長期借款	-965,931	-140,625
存入保證金增減	491	-2,252
現金增資	600,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$1,668,560	\$478,013
本期現金及約當現金淨增減數	\$42,027	\$-59,623
期初現金及約當現金餘額	373,086	233,479
期末現金及約當現金餘額	\$415,113	\$173,856
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$58,935	\$52,701
減：資本化利息	-300	-336
不含資本化利息之本期支付利息	\$58,635	\$52,365
支付所得稅	\$359	\$5,783
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	\$401,116	\$192,777
固定資產轉列閒置資產	\$-	\$3
固定資產轉列出租資產	\$420,001	\$703
應收關係人款項轉列長期投資	\$-	\$216,918
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$39,361	\$-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$34,485	\$20,185
應付購買設備款增減	8,863	2,689
購買固定資產支付現金數	\$43,348	\$22,874
出售固定資產價款	\$54,353	\$1,311
其他應收款增減-出售固定資產	-26,332	-
出售固定資產收取現金數	\$28,021	\$1,311

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年10月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

# 愛之味股份有限公司

## 財務報表附註

民國 100 年 9 月 30 日及

民國 99 年 9 月 30 日

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

### 1. 公司沿革

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

本公司於 100年及99年9月30日員工人數分別為 574人及 571人。

### 2. 重要會計政策之彙總說明

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

#### (1) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

#### (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。

#### (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，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益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(含投資年度收到者)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。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

#### (5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

#### (6) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

(7) 待出售非流動資產

本公司依財務會計準則第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，將非流動資產屬可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者分類為待出售非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並停止提列折舊、折耗或攤銷，且單獨列示於資產負債表。

(8) 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。

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季度終了時，編製合併財務報表。

(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. 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) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12) 遞延費用

廣告之製片費用等，按2-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

### (13) 應付公司債

95年 1月 1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

- A. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- B. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- C. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- D. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- E. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (14) 退休金

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

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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

(15) 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於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。

(16) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。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。

(17) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年 1月 1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

(18) 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。

(19) 收入認列方法

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。

(20) 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。

(21) 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。

(22) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，使本公司 100年前三季稅後淨利減少3,581仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

(2) 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司 100年前三季之財務報表不產生損益之影響。本公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
現 金	\$822	\$758
支 票 存 款	24	20
活 期 存 款	120,494	172,329
外 幣 存 款	194	749
定 期 存 款	2,350	-
約 當 現 金		
三個月內到期	291,229	-
之短期票券		
合 計	<u>\$415,113</u>	<u>\$173,856</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$7,860	\$ -
合 計	<u>\$7,860</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 100年及99年前三季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(1,140)仟元及1,426仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應收票據	\$14,110	\$14,992
減：備抵呆帳	(439)	(150)
應收票據淨額	<u>\$13,671</u>	<u>\$14,842</u>

7. 應收帳款淨額

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應收帳款	\$575,270	\$645,676
減：備抵呆帳	(17,879)	(12,516)
應收帳款淨額	<u>\$557,391</u>	<u>\$633,160</u>

8. 其他應收款－關係人

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應收出售設備款	\$305,602	\$ -
應收資金融通款	283,000	259,000
應收股利	869	7,044
其 他	16,543	11,275
合 計	<u>\$606,014</u>	<u>\$277,319</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註37。關係人交易說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
原 料	\$84,861	\$81,475
物 料	45,572	52,870
在 製 品	57,915	61,839
製 成 品	418,014	469,835
小 計	<u>\$606,362</u>	<u>\$666,019</u>
減：備抵跌價及呆 滯損失	(19,122)	(26,059)
淨 額	<u>\$587,240</u>	<u>\$639,960</u>

(1) 100年及99年前三季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	100年前 3季	99年前 3季
出售存貨成本	\$1, 559, 583	\$1, 768, 226
存貨報廢損失	7, 177	9, 609
存貨跌價損失 (回升 利益)	(6, 186)	6, 398
未分攤製造費用	7, 950	5, 174
存貨盤(盈)虧	120	274
下腳收入	(553)	(374)
營業成本合計	<u>\$1, 568, 091</u>	<u>\$1, 789, 307</u>

(2) 截至100年及99年9月30日止，存貨投保金額分別為 726, 987仟元及 482, 632 仟元。

#### 10. 預付款項

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
預付廣告費	\$25, 701	\$378
預付貨款	2, 971	5, 898
其 他	7, 201	7, 781
合 計	<u>\$35, 873</u>	<u>\$14, 057</u>

與關係人間之預付款項，請參閱附註37. 關係人交易說明。

#### 11. 待出售流動資產

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
保特二廠設備	\$31, 096	\$ -
合 計	<u>\$31, 096</u>	<u>\$ -</u>

本公司為強化子公司台灣第一生化科技股份有限公司資產之完整性、自主及獨立性，以利其擴展國際業務市場，於100年8月間董事會通過將原出租予台灣第一生技公司使用保特二廠房地及設備及毗鄰土地全部讓售其所有，截至100年9月30日止已簽約完成不動產之出售，請參閱附註37.E之說明。另動產之預計售價為50, 398仟元，帳面金額為31, 096仟元，預計於100年第4季完成交易，故以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，轉列待出售非流動資產計31, 096仟元。

## 12. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	100 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$117,307	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	41,391	100.00%
愛心屋公司	5,472	122,527	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,000	3,490	100.00%
松田崗休閒育樂公司	50,502	371,476	99.58%
和康通商公司	6,448	59,188	99.20%
福星國際公司	9,413	210,090	96.91%
台灣第一生化科技公司	103,315	1,587,294	81.03%
和聯通商公司	1,215	15,104	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	80,737	77.03%
高野農金科技公司	5,482	54,112	63.75%
雲乳食品科技公司	8,640	77,846	63.53%
愛健生命科學公司	1,980	22,603	60.00%
燕京愛之味國際公司	2,500	24,748	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	83,353	48.98%
麗科達公司	2,340	17,509	48.39%
國證投資開發公司	5,000	47,719	47.62%
和盟流通公司	6,950	68,049	43.44%
東台灣資源開發公司	5,880	36,906	32.94%
耐斯企業公司	38,743	865,078	27.98%
台富國際公司	7,301	151,878	24.83%
劍湖山世界公司	19,195	139,161	4.62%
合 計		<u>\$4,197,566</u>	

99 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$95,013	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	45,682	100.00%
愛心屋公司	3,600	113,985	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,000	28,392	100.00%
和康通商公司	6,448	68,358	99.20%
福星國際公司	6,023	122,978	95.26%
松田崗休閒育樂公司	42,851	325,500	84.49%
和聯通商公司	1,215	15,674	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	75,741	77.03%
台灣第一生化科技公司	33,218	377,655	66.44%
高野農金科技公司	5,482	56,674	63.75%
雲乳食品科技公司	8,005	89,811	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	20,570	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	70,207	56.78%
和鼎國際開發公司	16,788	91,320	48.98%
麗科達國際開發公司	2,340	14,318	48.39%
和盟流通公司	6,950	67,837	43.44%
台富國際公司	3,133	99,363	29.83%
耐斯企業公司	35,221	864,654	27.98%
東台灣知本溫泉公司	4,500	35,146	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	152,937	4.51%
合 計		<u>\$2,831,815</u>	

- (1) 本公司100年及99年前3季按權益法認列之投資(損)益分別為24,256仟元及147,961仟元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味、上海長錦企業有限公司、廈門愛健商貿有限公司及廈門愛邦商貿有限公司有關資訊揭露，請參閱附註41. 說明。
- (3) 本公司原對台富國際公司及東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司合併持股超過20%，係採權益法評價，惟其中對東台灣知本溫泉公司之投資，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使本公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使本公司與子公司對東台灣知本溫泉公司之合併持股比例降至20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。

- (4) 本公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註38. 之說明。
- (5) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100年及99年前3季之變動情形如下：

項 目	100年前3季	99年前3季
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

- (6) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依100年及99年9月30日股票收盤價計算之市價分別為 128,224仟元及 199,719仟元。
- (7) 依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

### 13. 以成本衡量之金融資產

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
國內非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$136,037
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
環華證券金融公司	41,711	41,711
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信公司	25,762	11,250
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
東台灣知本溫泉公司	39,361	-
其 他	5,640	7,640
普通 股 小 計	\$380,396	\$328,523
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司—私募	97,500	97,500
松田崗休閒育樂公司	57,500	57,500
特 別 股 小 計	\$305,000	\$305,000
合 計	\$685,396	\$633,523

- (1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 本公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (3) 本公司於100年及99年9月30日經評估提列之累計減損損失分別為124,338仟元及122,338仟元。

#### 14. 固定資產

(1) 100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	\$548,166	\$ -	\$548,166
房屋及建築	737,499	339,190	398,309
機 器 設 備	662,538	582,905	79,633
運 輸 設 備	55,098	44,548	10,550
其 他 設 備	459,925	350,796	109,129
預付設備款	18,393	-	18,393
合 計	<u>\$2,481,619</u>	<u>\$1,317,439</u>	<u>\$1,164,180</u>

(2) 99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	\$670,658	\$ -	\$670,658
房屋及建築	1,140,983	415,487	725,496
機 器 設 備	751,936	618,609	133,327
運 輸 設 備	52,989	43,658	9,331
其 他 設 備	460,368	344,335	116,033
預付設備款	5,393	-	5,393
合 計	<u>\$3,082,327</u>	<u>\$1,422,089</u>	<u>\$1,660,238</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估，其明細彙列如下：

A. 100年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$237,756	\$310,410	\$548,166

B. 99年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$360,248	\$310,410	\$670,658

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100年及99年9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註38. 說明。
- (5) 本公司 100年及99年前三季與關係人不動產交易之情形，請參閱附註37. E說明。
- (6) 截至100年及99年9月30日止，固定資產投保金額分別為 831,073仟元及 1,277,885仟元。
- (7) 截至100年及99年9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 300仟元及 336仟元，資本化利率列示如下：

	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30
資本化利率	<u>2.475%-2.607%</u>	<u>2.24%-2.46%</u>

#### 15. 電腦軟體成本

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
電腦軟體成本	\$19,917	\$19,917
減：累計攤提	(6,971)	(2,988)
淨 額	<u>\$12,946</u>	<u>\$16,929</u>

## 16. 出租資產

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
成 本:		
土 地	\$591,276	\$591,276
房屋及建築	246,223	189,857
機 械 設 備	366,748	366,669
什 項 設 備	19,031	8,508
合 計	\$1,223,278	\$1,156,310
減: 累 計 折 舊	(445,088)	(367,806)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$762,190	\$772,504

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註37. H之說明。
- (2) 部份出租資產出售予關係人之內容，請參閱附註37. E之說明。
- (3) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註38. 說明。
- (4) 本公司於100年及99年9月30日經評估提列之累計減損損失均為16,000千元。

## 17. 存出保證金

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
金酒履約保證金	\$ -	\$20,000
委製履約保證金	20,000	13,000
其 他	8,065	6,683
合 計	\$28,065	\$39,683

- (1) 有關委製履約保證金之內容，請參閱附註37. 之說明。
- (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，已於100年6月間圓滿解決，請參閱附註39. 之說明。

## 18. 遞延費用

項 目	100.1.1-100. 9.30	99. 1. 1-99. 9.30
期 初 餘 額	\$59,493	\$57,319
本 期 增 加	35,292	34,472
本 期 攤 銷	(39,683)	(39,627)
期 末 餘 額	\$55,102	\$52,164

## 19. 其他資產－其他

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	\$227,246	\$227,246
應收乳品保證金	\$30,000	\$30,000
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$30,000
閒置資產	\$1,773	\$2,319
合 計	\$251,519	\$259,565

- (1) 上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註38. 之說明。
- (2) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，嗣後於97年間協議終止合約，上述保證金經本公司積極催收，苗栗縣農會因資金問題，迄今尚無法歸還，雖其已設定動產抵押權予本公司，惟本公司經評估收回可能性，截至 100年 9月30日止已計提備抵呆帳 7,500仟元。

## 20. 短期借款

借 款 性 質	100年 9月30日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$615,000	1.85%-2.25%
抵押借款	60,000	1.97%
合 計	\$675,000	

  

借 款 性 質	99年 9月30日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$435,000	2.0%-2.56%
抵押借款	161,000	1.59%-2.255%
合 計	\$596,000	

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

## 21. 應付短期票券

保證機構	100年 9月30日	
	金額	利率
兆豐票券	\$50,000	1.738%
合計	\$50,000	
減：未攤銷折價	(57)	
淨額	\$49,943	

  

保證機構	99年 9月30日	
	金額	利率
兆豐票券	\$50,000	1.638%
合計	\$50,000	
減：未攤銷折價	(110)	
淨額	\$49,890	

## 22. 應付費用

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應付薪獎	\$44,583	\$50,206
應付佣金	67,567	68,854
應付廣告費	-	35,678
應付運費	8,421	12,027
其他	30,975	27,466
合計	\$151,546	\$194,231

## 23. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
交易目的之金融負債－非流動 嵌入式衍生性商品	\$48,077	\$ -

本公司於100年及99年前3季交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為(20,777)仟元及 0仟元。

## 24. 應付公司債

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$ -
國內第二次無擔保轉換公司債	299,000	-
小 計	\$1,399,000	\$ -
減：應付公司債折價	(101,058)	-
減：一年內到期	-	-
合 計	\$1,297,942	\$ -

### (1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000千元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至100年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0千元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 4,000千元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100千元、交易目的金融負債－非流動21,230千元及應付公司債1,022,670千元。100年前 3季公司債折價攤銷費用計 9,665千元，金融負債評價損失計 14,080千元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註38. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 100年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 1,000仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計 29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債 263,880仟元。100年前 3 季公司債折價攤銷費用計 2,615仟元，金融負債評價損失計 6,697 仟元。
- I. 截至100年9月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為1,000仟元。

25. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	100年 9月30日	99年 9月30日	還款方式
台銀等 7家聯貸銀行—甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$1,200,000	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行—乙項	103.10.20	-	500,000	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	226,800	278,400	分期償還。
土地銀行	101.03.31	41,333	124,000	分期償還。
玉山銀行—台南	104.04.26	170,000	-	分期償還。
玉山銀行—台南	103.04.26	60,278	-	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	-	168,000	分期償還，惟已於100年4月間提前清償。
玉山銀行—台南	100.03.24	-	8,620	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	37,522	-	分期償還。
高雄銀行	105.05.26	120,063	-	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	-	76,470	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
台中商銀	101.10.14	7,421	14,060	分期償還。
合計		\$1,863,417	\$2,369,550	
減：一年內到期長期負債		(401,116)	(192,777)	
長期借款		\$1,462,301	\$2,176,773	
期末借款利率區間		2.53%-3.25%	2.13%-3.09%	

(1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註38. 說明。

(2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等7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	\$1,200,000
乙 項 授 信	600,000
合 計	\$1,800,000

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 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，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度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%
  - d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。
- (B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
- (C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。
- (3) 依100年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

26. 遞延貸項

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$11,695	\$17,498
未實現處分長投利益	3,863	3,863
未實現處分資產利益	46,079	-
合 計	\$61,637	\$21,361

有關本期產生實現處分資產利益46,079仟元之相關交易內容，請參閱附註37.(E)之說明。

## 27. 退休金

- (1) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，本公司在職員工在6月30日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。
- (2) 「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休金，自94年7月1日起，本公司應依員工每月薪資6%提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司100年及99年前3季認列之退休金成本分別為5,586仟元及4,935仟元。
- (3) 本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額4%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30
期 初 餘 額	\$1,825	\$1,954
本 期 提 存	5,920	2,066
本 期 收 益	22	31
本 期 支 付	(7,412)	(1,129)
期 末 餘 額	<u>\$355</u>	<u>\$2,922</u>

100年及99年前3季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為7,154仟元及11,083仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

## 28. 股 本

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	4,976,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	447,689
每股面額(元)	10	10

## 29. 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) 本公司於 100 年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

## 30. 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，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，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 100 年 6 月及 99 年 6 月宣佈之 99 年及 98 年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99 年度	98 年度	99 年度	98 年度
法定公積	\$7,730	\$ -		
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	<u>\$7,730</u>	<u>\$ -</u>		

- A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與99年及98年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。
- B. 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事酬勞，100年及99年前3季均因公司尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，惟若嗣後股東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。
- (4) 100年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與99年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0仟元，並無差異。

### 31. 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	100年 9月30日	99年 9月30日
累積換算調整數總額	(\$14,057)	(\$1,927)
減：所得稅影響數	2,389	328
累積換算調整數淨額	(\$11,668)	(\$1,599)

### 32. 什項收入

項 目	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30
服務收入	\$15,880	\$10,978
廢紙、廢鐵等收入	5,856	1,125
其他	6,401	9,354
合計	\$28,137	\$21,457

### 33. 什項支出

項 目	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30
租賃成本-折舊	\$33,101	\$22,912
租賃成本-其他	4,046	950
小計	\$37,147	\$23,862
服務成本	\$12,103	\$5,199
固定資產報廢損失	8,491	52
其他	2,739	1,268
合計	\$60,480	\$30,381

### 34. 所得稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流動

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$3,168	\$3,777
備抵存貨呆滯損失	3,251	4,430
未實現兌換損失(利益)	(3)	(72)
未實現銷貨利益	1,988	2,975
未使用投資抵減	-	2,528
合 計	\$8,404	\$13,638
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$8,404	\$13,638

##### B. 非流動

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$32,748	\$32,081
未實現金融商品評價損(益)	3,532	-
權益法認列之投資損失	190,180	179,064
金融資產減損損失	21,138	20,798
未實現處分資產利益	3,724	-
未使用投資抵減	15,578	25,500
未使用虧損扣抵	21,228	21,293
直接借(貸)記股東權益	2,389	328
合 計	\$290,517	\$279,064
減：備抵評價	(15,578)	(5,172)
淨 額	\$274,939	\$273,892

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~99. 9. 30
當期所得稅費用	\$3, 658	\$2, 447
以前年度所得稅調整	-	(14, 036)
小 計	\$3, 658	(\$11, 589)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$8, 685)	\$38, 073
因稅法改變產生之變動影響數	-	46, 649
小 計	(\$8, 685)	\$84, 722
所得稅費用(利益)	(\$5, 027)	\$73, 133

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，另又於99年 5月修正，由20%調降至17%，自99年度施行。本公司業依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅之調整。

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
當期所得稅費用	\$3, 658	\$2, 447
減：利息扣繳稅款	(359)	(668)
應付(退)所得稅	\$3, 299	\$1, 779

## (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	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~99. 9. 30
稅前淨利應計所得稅	\$3, 684	\$38, 373
投資抵減節省當年度所得稅	(2, 901)	(1, 544)
虧損扣抵節省當年度所得稅	(65)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 權益法認列投資損失(利益)	(4, 124)	(25, 153)
(2) 聯屬公司間未(已)實現利益	3, 368	(495)
(3) 未實現金融商品評價損(益)	3, 726	-
(4) 已實現投資損失	-	(8, 846)
(5) 未實現存貨跌價損失(利益)	(1, 052)	1, 088
(6) 其 他	1, 022	(976)
當期所得稅費用	\$3, 658	\$2, 447

(5) 截至100年9月30日止，本公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至98年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$79,123	\$51,358
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	69,022	34,357

  

項 目	99 年 度	98 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48% (預計)	- (實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此99年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至100年9月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$4,303	\$4,175	100年-102年
研發及人才培訓投資 抵減	21,133	11,403	100年-102年

### 35. 基本每股盈餘

項 目	100.1.1-100. 9.30	99. 1. 1-99. 9.30
A. 基本每股盈餘：		
稅前淨利	\$21,671	\$225,723
本期淨利	26,698	152,590
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	464,356	447,689
基本每股盈餘		
稅前淨利	\$0.05	\$0.50
本期淨利	\$0.06	\$0.34

B. 稀釋每股盈餘：

稅前淨利 (A)	\$21,671	\$225,723
本期淨利 (B)	26,698	152,590
可轉換公司債影響數 (D)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利 (E)=(A)+(D)	21,671	225,723
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (F)=(B)+(D)*0.83	26,698	152,590
本期流通在外加權平均股數(仟股) (C)	464,356	447,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (G)	464,356	447,689
稀釋每股盈餘：		
稅前每股盈餘(E)/(G)	\$0.05	\$0.50
稅後每股盈餘(F)/(G)	\$0.06	\$0.34

(註1)：100年前三季  $447,689 * 6/9 + 497,689 * 3/9 = 464,356$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

36. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	100. 1. 1-100. 9. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$56,587	\$112,652	\$169,239
勞健保費用	5,986	9,210	15,196
退休金費用	3,536	9,204	12,740
其他用人費用	8,611	7,872	16,483
折舊費用	24,753	22,021	46,774
攤銷費用	-	42,671	42,671
合計	\$99,473	\$203,630	\$303,103

99. 1. 1-99. 9. 30

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$60,811	\$112,026	\$172,837
勞健保費用	6,248	8,344	14,592
退休金費用	4,837	11,181	16,018
其他用人費用	12,457	5,601	18,058
折舊費用	27,300	46,627	73,927
攤銷費用	-	42,615	42,615
合 計	\$111,653	\$226,394	\$338,047

## 37. 關係人交易

## (1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源(股)公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	本公司之子公司
麗科達國際開發有限公司	本公司之子公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農金科技公司	本公司之子公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
東台灣資源開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
博通社諮詢顧問股份有限公司	其監察人與本公司董事相同
耐斯投資開發股份有限公司	實質關係人
其他關係人	實質關係人

註：本公司於100年9月21日出售東台灣資源開發股份有限公司股權後，持股比例由56.78%降為32.94%，故喪失對其控制能力。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$480,543	36.43%
耐斯國際開發公司	123,921	9.39%
雲乳食品科技公司	21,393	1.62%
合 計	\$625,857	

關係人名稱	99. 1. 1-99. 9. 30	
	金額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$569,291	35.00%
耐斯國際開發公司	142,694	8.77%
雲乳食品科技公司	34,445	2.12%
合 計	\$746,430	

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

#### B. 銷 貨

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$514,714	20.25%
愛心屋公司	200,098	7.87%
耐斯國際開發公司	108,942	4.29%
愛健生命科學公司	54,796	2.16%
和聯通商公司	39,145	1.54%
其 他	41,567	1.64%
合 計	\$959,262	

99. 1. 1-99. 9. 30

關係人名稱	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$548,092	18.70%
愛心屋公司	196,515	6.70%
耐斯國際開發公司	102,006	3.48%
阿里山冷藏流通公司	70,708	2.41%
愛健生命科學公司	58,835	2.01%
其他	73,894	2.52%
合計	<u>\$1,050,050</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，因未銷售予非關係人同類產品，致銷貨價格無其他相同客戶可茲比較，係以進貨成本加計約定毛利作為計價依據收款期間依銷售通路為月結38-90天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45-60天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項

100年9月30日

關係人名稱	金額	佔本科目餘額百分比
<b>應收票據</b>		
耐斯國際開發公司	\$20,536	47.05%
和聯通商股份有限公司	8,967	20.54%
其他	33	0.08%
合計	<u>\$29,536</u>	
減：備抵呆帳	(640)	
淨額	<u>\$28,896</u>	
<b>應收帳款</b>		
和康通商公司	\$123,634	15.43%
愛心屋行銷公司	39,836	4.97%
愛健生命科學公司	23,851	2.98%
阿里山冷藏流通公司	17,738	2.21%
耐斯國際開發公司	17,208	2.15%
其他	3,942	0.49%
合計	<u>\$226,209</u>	
減：備抵呆帳	(541)	
淨額	<u>\$225,668</u>	

其他應收款－資金融通款		
松田崗休閒育樂公司	\$164,000	26.96%
唐麗文化媒體公司	65,000	10.68%
台富國際公司	54,000	8.88%
小計	<u>\$283,000</u>	
其他應收款－出售資產款		
台灣第一生化科技公司	<u>\$305,602</u>	50.23%
其他應收款－其他		
台灣第一生化科技公司	\$7,500	1.23%
新加坡愛寶諾公司	4,485	0.74%
其他	5,427	0.89%
合計	<u>\$606,014</u>	
預付款項		
其他	<u>\$813</u>	2.27%
應付票據		
和盟流通公司	\$3,698	4.91%
其他	474	0.63%
合計	<u>\$4,172</u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$55,666	48.73%
雲乳食品科技公司	1,299	1.14%
耐斯國際開發公司	1,100	0.96%
合計	<u>\$58,065</u>	
應付費用		
和盟流通公司	7,614	5.02%
阿里山冷藏流通公司	1,260	0.83%
其他	2,754	1.82%
合計	<u>\$11,628</u>	
其他應付款項		
其他	<u>\$117</u>	0.87%
存入保證金		
其他	<u>\$331</u>	16.67%

99年9月30日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
<b>應收票據</b>		
耐斯國際開發公司	\$19,981	56.86%
其 他	166	0.47%
合 計	\$20,147	
減：備抵呆帳	(201)	
淨 額	\$19,946	
<b>應收帳款</b>		
和康通商公司	\$146,584	16.44%
耐斯國際開發公司	47,604	5.34%
阿里山冷藏流通公司	17,390	1.95%
愛健生命科學公司	17,282	1.94%
愛心屋行銷公司	11,643	1.31%
和聯通商股份有限公司	2,408	0.27%
其 他	2,939	0.33%
合 計	\$245,850	
減：備抵呆帳	(7,411)	
淨 額	\$238,439	
<b>其他應收款－資金融通款</b>		
松田崗休閒育樂公司	\$90,000	32.10%
唐麗文化媒體公司	78,000	27.82%
台富國際公司	55,000	19.61%
雲乳食品科技公司	36,000	12.84%
小 計	\$259,000	
<b>其他應收款－其他</b>		
台灣第一生化科技公司	\$7,218	2.57%
新加坡愛寶諾公司	1,236	0.44%
其 他	9,865	3.52%
合 計	\$277,319	
<b>預付款項</b>		
耐斯國際開發公司	\$4,205	29.91%
台灣第一生化科技公司	2,940	20.91%
其 他	797	5.67%
合 計	\$7,942	

應付票據		
和盟流通公司	\$5,626	4.65%
其    他	469	0.39%
合    計	<u>\$6,095</u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$95,118	50.60%
耐斯國際開發公司	2,559	1.36%
雲乳食品科技公司	2,784	1.48%
合    計	<u>\$100,461</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$11,976	6.17%
和盟流通公司	9,379	4.83%
和康通商公司	8,377	4.31%
阿里山冷藏流通公司	6,463	3.33%
其    他	4,877	2.51%
合    計	<u>\$41,072</u>	
其他應付款		
其    他	<u>\$214</u>	1.80%
存入保證金		
其    他	<u>\$362</u>	27.38%

D. 資金融通：

100年前 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			
松田崗休閒育樂公司	\$164,000 100. 9. 5	\$164,000	\$1,203 3.50%
唐麗文化媒體公司	66,000 100. 1. 1	65,000	579 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	54,000	491 3.50%
合    計		<u>\$283,000</u>	

99年前 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			
松田崗休閒育樂公司	\$114,700 99. 1. 1	\$90,000	\$2,245 3.50%
新加坡愛寶諾公司	205,280 99. 2. 28	-	2,579 3.50%
唐麗文化媒體公司	100,000 99. 1. 1	78,000	2,415 3.50%
阿里山冷藏流通公司	27,000 99. 2. 10	-	697 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	55,000	664 3.50%
雲乳食品科技公司	36,000 99. 9. 15	36,000	55 3.50%
合 計		<u>\$259,000</u>	

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 100年前 3季: 無。

b. 99年前 3季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	購買房地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告。

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152號土地(2,446.17坪)及建物(970.2坪)，合約總價為381,000仟元，截至99年 9月30日止，已付清價款並完成過戶。

(B) 出售固定及出租資產：

a. 100年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	合約總價	出售(損)益
台灣第一生化科技公司	出租資產-	\$398,251	\$32,187
	保特二廠房地		
	固定資產-	54,064	13,892
	保特三廠用地及 產品開發中心		
	合計	<u>\$452,315</u>	<u>\$46,079</u>

本公司於100年9月間為強化子公司台灣第一生化科技公司資產之完整性、自主及獨立性，以利其擴展國際業務市場，而轉售予台灣第一生化科技公司原出租供其使用保特二廠房地及毗鄰土地(保特三廠興建用地)及產品研發中心，合約總價 452,315千元，係參考中華不動產估計師聯合事務所之估價報告，經雙方議價決定，計產生出售利益46,079千元，帳列遞延貸項項下。截至100年9月30日止已收取 146,713千元並完成土地過戶，餘款 305,602千元已於期後收清並完成房屋過戶。

b. 99年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	什項設備	\$25	\$3

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至99年 9月30日止已收回全部價款。

(C) 購買股權投資

本公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 100年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	7,651	\$56,847
唐麗文化媒體公司	亞太電信股權	1,075	14,513

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至100年9月30日止，交易價款已全數付清。

b. 99年前 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	台富國際公司股權	1,450	\$43,500
七陽實業公司	台富國際公司股權	1,500	45,000

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99年9月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 100年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
唐麗文化媒體公司	東台灣資源開發股權 1,190 仟股	\$7,439	(\$40)
耐斯企業公司	東台灣資源開發股權 3,930 仟股	24,567	(134)
	台富國際公司股權 1,470仟股	30,103	(359)

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100年9月30日，交易價款已全數收回。

b. 99年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
耐斯投資開發公司	台富國際公司股權 1,100仟股	\$33,000	\$ -

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至99年9月30日，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

截至100年及99年9月30日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	單位：仟元	
	100年 9月30日	99年 9月30日
唐麗文化媒體公司	58,700	70,900
台灣第一生化科技公司	852,959	823,271

G. 各項費用

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$223, 274	\$267, 666	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	85, 358	85, 718	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	51, 511	58, 377	商品配送支出
(4) 阿里山冷藏流通等公司	17, 705	37, 935	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	10, 800	10, 800	管理諮詢服務支出
(6) 其他	22, 154	19, 266	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$410, 802</u>	<u>\$479, 762</u>	

- (1) 本公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。
- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (5) 本公司委任博通社諮詢顧問公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (6) 上開租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30	交易性質
(1) 台灣第一生化科技 公司	\$52,850	\$22,223	租金收入
其 他	4,576	4,698	租金收入
小 計	\$57,426	\$26,921	
(2) 台灣第一生化科 技公司	\$ -	\$16,380	設備使用收入
(3) 阿里山冷藏流通 等其他公司	4,112	6,473	壞品處理收入
(4) 台灣第一生化科 技等公司	13,267	6,291	諮詢顧問收入
(5) 其 他	8,777	6,002	資訊系統服務收入 、其他零星收入
合 計	\$83,582	\$62,067	

(1) 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，有關與台灣第一生化科技公司之重要租約內容：

A. 100年 9月30日：

租賃標的	租期/每月租金	租金收入
保一廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,870	\$25,830
保二廠廠房及土地	100.01.01~100.12.31 每月租金 2,160(註)	19,280
自動倉儲設備	100.01.01~100.12.31 每月租金460	4,140
斗六廠房	99.05.03~100.12.31 每月租金400	3,600
合計		\$52,850

(註)：因保二廠土地及廠房已於100年9月間出售予台灣第一生化科技公司，故租約提前終止。

B. 99年 9月30日：

租賃標的	租期/每月租金	租金收入
保一廠機器	99.01.01~99.12.31 每月租金2,250	\$20,250
斗六廠房	99.05.03~100.12.31 每月租金400	1,973
合 計		\$22,223

- (2) 本公司提供予台灣第一生化科技公司廠房及機器設備，合約期間99年 1月 1日至99年12月31日，依合約約定金額按月計收設備使用費。惟自100年1月1日起改以出租方式提供予其使用，請參閱附註37.H(1)之說明。
- (3) 本公司提供阿里山冷藏流通公司等公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (4) 本公司提供台灣第一生化科技等公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

I. 重要契約

- (1) 本公司於94年 1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，截至100年及99年9月30日止依約支付履約保證金分別為 20,000仟元及13,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率為 3.5%。

### 38. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
出租資產－土地	\$581,552	\$205,710
出租資產－房屋	111,355	79,319
其他資產－其他	204,086	163,042
土 地	496,771	643,003
房屋及建築(淨額)	312,542	598,836
採權益法之長期股權 投資	279,907	235,035
活 期 存 款	144,000	24,026
合 計	<u>\$2,130,213</u>	<u>\$1,948,971</u>

### 39. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至100年及99年9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之應付保證票據分別為90,000仟元及93,000仟元。
- (2) 截至100年及99年9月30日止，本公司因確保債權等而收受之應收保證票據分別為 428,050仟元及 409,498仟元。
- (3) 截至100年及99年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
信用狀金額	USD 301	USD 1,111
保證金金額	USD 30	USD 152

- (4) 截至100年及99年9月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註37.F之說明。

- (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酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。

本案在二審法院之法官勸諭下同意在庭外協商和解，終於 100年 6月間互相撤回上訴結案，雙方同意由本公司將訴訟庫存酒品全部退還金酒公司，更換等值金門陳高等酒品，金酒公司並同意退還履約保證金20,000仟元予本公司，前述保證金已於100年6月間全數獲退。

#### 40. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位:仟元

項 目	100年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	33	30.480	995
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	15,587	30.480	425,644

99 年 9 月 30 日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	63	31.26	1,969
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	10,430	31.26	326,042
金融負債			
貨幣性項目			
USD	668	31.26	20,882

#### 41. 附註揭露事項

##### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (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：附表七。
- (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：附表八。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註23. 之說明。

##### 2. 轉投資事項相關資訊：附表九。

##### 3. 大陸投資資訊：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司  
資金貸與他人明細表  
民國 100 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

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	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	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(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	410,000	250,000	164,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,091,947	2,729,867
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	82,000	65,000	65,000	3.50%	2	銷貨：1,438 廣告費：223,274	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		台富國際公司	其他應收款	80,000	54,000	54,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：32,352	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：180 進貨：21,393	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
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	USD 8,625	USD8,625	USD7,450	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,107	USD 18,107
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	USD 500	USD500	USD489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 19,656	USD 19,656

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	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	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(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 15,125	USD 15,125
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	USD 800	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD1,210
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	USD 130	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD 1,210
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	14,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	23,902	191,218
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	781,360
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	

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：  
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。  
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

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淨值百分之二十。短期融通資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：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。  
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

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。

附表二

愛之味股份有限公司  
對他人背書保證者  
100年9月30日

單位：新台幣仟元

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	1,364,933	58,700	58,700	無	1.08%	3,275,840
		台灣第一生化科技 公司	2		882,369	852,959	無	15.62%	

(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：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司  
 期末持有有價證券者  
 100年9月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公 司	國內股票/宜進實業公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1000	7,860	0.30%	7,860	
		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	117,307	100.00%	117,307	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	41,391	100.00%	41,391	
		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	5,472	122,527	100.00%	122,527	
		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	4,000	3,490	100.00%	3,490	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,502	371,476	99.58%	371,476	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	59,188	99.20%	59,188	
		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	9,413	210,090	96.91%	210,090	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	103,315	1,587,294	81.03%	1,595,261	(註1)
		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	1,215	15,104	81.00%	15,104	
		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	13,551	80,737	77.03%	80,737	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,112	63.75%	54,112	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,640	77,846	63.53%	77,831	
		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	1,980	22,603	60.00%	22,603	
		股票/燕京愛之味國際公司	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	24,748	50.00%	24,748	
		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	16,788	83,353	48.98%	83,353	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	17,509	48.39%	17,509	
		股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	47,719	47.62%	47,719	
		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	68,049	43.44%	68,049	
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,880	36,906	32.94%	36,906	
		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	38,743	865,078	27.98%	803,185	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,301	151,878	24.83%	151,878	
		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	19,195	139,161	4.62%	128,224	(註1)
		合計				4,197,566		4,132,688	

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/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	142,511	(註2)	
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,538	100,000	1.47%	48,032	(註4)	
		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	41,711	0.53%	39,006	(註3)	
		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	350	17,940	1.00%	5,053	(註3)	
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	24,413	(註2)	
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,575	25,762	0.11%	26,570	(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%	6,201	(註3)	
		股票/東台灣知本溫泉公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,361	15.00%	39,361	(註2)	
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—		
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—		
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—		
		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%	—		
		普通股小計					380,396			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	—	150,000		
		私募特別股/劍湖山世界公司	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	97,500	—	97,500		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	—	57,500		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	—	—	—				
特別股小計					305,000					
合計					685,396					

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 仟股, 設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2): 以被投資公司 100 年第三季自結報表為依據。

(註3): 以被投資公司 100 年上半年度自結報表為依據。

(註4): 以被投資公司 100 年 9 月 30 日興櫃行情價為依據。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	USD 416	
		股票/Genepfarm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		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%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 42	57.14%	USD 42	
		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	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320	USD 461	7.5%	USD 258	
		股票/福星國際	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 220	3.09%	USD 220	
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 54	—	USD 54	
		股票/Genepfarm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 710	10.26%	USD 734	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,813	USD 701	95.27%	USD 701	
		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 230	28.71%	USD 230	
		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	40	USD 14	26.67%	USD 14	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 1,483	15.47%	USD 531	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	3,312	0.08%	3,312	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	—	
		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	57,339	35.21%	57,339	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,100	12,557	33.33%	12,557	
		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	6,158	134,391	4.45%	127,652	
		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	282	2,542	2.07%	2,542	

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	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(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	4,200	87,370	14.29%	87,370	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	1,085	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	320	3,472	0.01%	3,472	
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	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	708	15.00%	1,041	
8	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	632	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		股票/崗景(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	100	1,092	16.67%	1,092	
		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	146	1,311	1.07%	1,311	
9	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	30,770	36.25%	30,770	
		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	134	1,205	0.98%	1,205	
10	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	4,592	0.11%	4,592	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	655	7,107	0.03%	7,107	

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 1	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	788	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	1,720	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	5,877	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	42,873	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	61,259	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	100.00%	35,614	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(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	40	288	40.00%	288	
1 2	愛健生命科學公司	股票/崗景(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	100	1,092	16.67%	1,092	
		股票/康華生物(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	13	120	21.00%	120	
1 3	雲乳食品科技公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	540	5,940	0.01%	5,940	
		股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	36,130	
		股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 601	100.00%	USD 601	
1 4	麗科達國際開發公司	股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 895	100.00%	USD 895	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	2,062	—	2,062	

## 附表四

## 愛之味股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

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	台灣第一生 化科技公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公 司	33,218	436,969	70,097	1,150,325 (註)	—	—	—	—	103,315	1,587,294

(註)：包括本期增購 1,172,057 仟元、現金股利(9,965)仟元、權益法認列投資(損)益 41,642 仟元、未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(49,182)仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動 (4,227)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司  
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	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	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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB 棟新建工程	100.3.4	188,573	已支付160,287	德昌營造	無	—	—	—	—	比價後確定合約	興建中	無
	保特二廠房地、保持三廠用地及產品研發中心	100.8.18	452,315	(註)	愛之味	母公司	—	—	—	—	參考市場行情及中華不動產估價師事務所估價報告。	使用中	無

(註)：截至 100 年 9 月 30 日止已支付 146,713 仟元，並完成土地過戶，餘款 305,602 仟元已於期後收清並完成房屋過戶。

附表六

愛之味股份有限公司  
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	保特二廠房地、保特三廠用地及產品研發中心	100. 8. 18	87-93 年	406, 236	452, 315	(註 1)	46, 079 (註 2)	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	強化子公司台灣第一生化科技公司資產之完整性、自主性及獨立性，以擴展國際業務市場。	參考市場行情及中華不動產估價師事務所估價報告。	無

(註 1)：截至 100 年 9 月 30 日止已收取 146, 713 仟元並完成土地過戶，餘款 305, 602 仟元已於期後收清並完成房屋過戶。

(註 2)：帳列遞延貸項-未實現聯屬公司間處分損益

附表七

愛之味股份有限公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國100年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	480,543	36.43%	月結30天	相當	相當	應付帳款 55,666	48.73%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	123,921	9.39%	預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 1,100	0.96%	
			銷貨	108,942	4.29%	月結60天	相當	相當	應收票據 20,536 應收帳款 17,208	47.05% 2.15%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	514,714	20.25%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 123,634	15.43%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	200,098	7.87%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 39,836	4.97%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

附表八

愛之味股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 100 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 5)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	和康通商公司	本公司之子公司	123,634	8.64	—		68,511	—
	松田崗休閒育樂	本公司之子公司	164,488	(註 4)	—		488	
	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	314,065 (註 2)	(註 4)	—		305,602	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	375,777 (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)：包括應收出售建物設備款 305,602 仟元、應收勞務 3,881 仟元及應收其他 4,582 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 227,076 仟元、應收利息 105,707 仟元、應收出售機器設備款 15,867 仟元及應收其他 27,127 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 100 年 10 月 24 日止已收回之金額。

附表九

愛之味股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 100 年 9 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	117,307	27,212	27,212	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	41,391	(355)	(355)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	122,527	6,770	6,770	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	40,000	40,000	4,000	100.00	3,490	(18,781)	(18,781)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	600,391	543,544	50,502	99.58	371,476	(14,995)	(13,239)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	59,188	174	172	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	195,956	9,413	96.91	210,090	(3,909)	(3,770)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,504,238	332,181	103,315	81.03	1,587,294	47,661	41,642	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,104	737	597	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	373,639	13,551	77.03	80,737	939	723	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,112	(1,885)	(1,202)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	78,360	8,640	63.53	77,846	(20,922)	(13,225)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	22,603	3,463	2,078	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	—	2,500	50.00	24,748	(503)	(252)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	83,353	(14,822)	(7,260)	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	17,509	3,657	1,769	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	—	5,000	47.62	47,719	(7,808)	(620)	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	68,049	172	75		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	110,000	5,880	32.94	36,906	(4,659)	(2,826)		

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	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	38,743	27.98	865,078	53,874	14,136	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	87,662	7,301	24.83	151,878	8,101	2,394	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	279,511	276,602	19,195	4.62	139,161	(232,861)	(10,246)	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 42	—	—	—
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 254	1,320	7.50	USD 461	USD 32	(USD 18)	—
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	—	300	3.09	USD 220	(USD 131)	35	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,643	USD 1,613	1,813	95.27	USD 701	(USD 30)	(USD 28)	—
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 230	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,483	USD 32	(USD 93)	—
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	35.21	57,339	(9,971)	(3,511)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	12,557	3,463	1,154	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,158	4.45	132,544	53,874	2,396	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	2,204	282	2.07	2,542	(20,922)	(434)	—
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 140)	(USD 140)	—

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			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,200	14.29	87,370	8,101	1,158	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	1,092	2,579	430	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	1,312	146	1.07	1,311	(20,922)	(224)	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	30,770	(1,885)	(683)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	134	0.98	1,205	(20,922)	(205)	—
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	288	(9)	(4)	—
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	34,335	(1,577)	(481)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(2,242)	—	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	1,092	2,579	430	—
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	294	13	21.00	120	(26)	(13)	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 601	USD 103	USD 103	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	USD 600	—	100.00	USD 895	USD 18	USD 18	—

## 附表十

愛之味股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表

100年9月30日

## (1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本 額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	86,015 (USD2,822)	—	—	86,015 (USD2,822)	100%	(二)3. (4,168) (USD -140)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,288 (USD 600)	—	—	18,288 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	9,144 (USD 300)	(三)	4,420 (USD 145) (註6)	—	—	4,420 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. 1,480 (USD 50)	8,868 (USD 291)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	18,288 (USD 600)	(三)	4,420 (USD 145)	—	—	4,420 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. 266 (USD 9)	13,200 (USD 433)	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 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
86,015(USD 2,822)	350,520(USD 11,500)	3,275,840	—	—
18,288(USD 600)	18,288(USD 600)			
4,420(USD 145)	4,420(USD 145)			
4,420(USD 145)	8,840(USD 290)			

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。

廈門愛健商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(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: 依據投審會 97.8.29 「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4: 因上海愛之味公司之股東權益已呈負數, 故期末投資帳面價值為零。

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

註 6: 本公司於 98 年下半年間匯款投資麗科達公司 US300,000 元, 截至 100 年 9 月 30 日止, 麗科達已分別於 98 年 10 月間匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司及 99 年 5 月間以 US145,170 元投資廈門愛邦商貿公司, 餘款 US9,660 元則供麗科達營運使用。

(2) 本公司 100 年前三季與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項: 無。

42. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		100年 9月 30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$415,113	\$415,113
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		7,860	7,860
應收票據及款項		1,433,990	1,433,990
受限制資產－流動		24,000	24,000
以成本衡量之金融資產－非流動		685,396	-
存出保證金		28,065	28,065
受限制資產－非流動		120,000	120,000
負	債		
短期借款		\$675,000	\$675,000
應付短期票券		49,943	49,943
應付票據及款項		203,103	203,103
一年內到期長期負債		401,116	401,116
應付公司債		1,297,942	1,297,942
長期借款		1,462,301	1,462,301
存入保證金		1,986	1,986
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		48,077	48,077

非衍生性金融商品		99年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$173,856	\$173,856
應收票據及款項		1,186,795	1,186,795
受限制資產—流動		24,026	24,026
以成本衡量之金融資產—非流動		633,523	-
存出保證金		39,683	39,683
	負		債
短期借款		596,000	596,000
應付短期票券		49,890	49,890
應付票據及款項		320,926	320,926
一年內到期長期負債		192,777	192,777
長期借款		2,176,773	2,176,773
存入保證金		1,322	1,322

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商品：

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) 以成本衡量之金融資產—非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 其他非流動金融資產為存出(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，以帳面金額為公平價值；受限制資產—非流動因屬付息之金融資產，故帳面價值與目前之公平價值相近。

(E) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。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，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

(F) 應付公司債及長期借款：

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)之長期借款為準。

- B. 本公司於100年及99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)益之金額分別為(20,777)仟元及0仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為(1,140)仟元及0仟元。
- C. 本公司於100年及99年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別均為576,579仟元及259,000仟元，金融負債分別為1,347,885仟元及49,890仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為264,688仟元及197,104仟元，金融負債分別為2,538,417仟元及2,965,550仟元。
- D. 本公司100年及99年第3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為4,007仟元及9,194仟元，利息費用總額分別為71,169仟元及52,434仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

#### C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。

本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)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

本公司於100年9月30日從事之部分長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出25,384仟元。

#### 43. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個別財務報表中揭露。

#### 44. 科目重分類

為配合100年第3季財務報表之表達，擬將99年第3季之部分會計科目予以科目重分類。