

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
民國九十六年度及民國九十五年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 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 13 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 19 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 58 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 59 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	第 60 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 60 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 60 頁
C. 大陸投資資訊	第 60 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 96 年度(自 96 年 1 月 1 日至 96 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 97 年 4 月 24 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 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、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 96 年度及民國 95 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 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之資產總額分別為 541,534 仟元及 525,738 仟元，佔合併資產總額之 6.32%及 5.66%；民國 96 年度及民國 95 年度營業收入分別為 1,014,150 仟元及 1,352,836 仟元，佔合併營業收入之 18.00%及 21.68%。另民國 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 1,016,185 仟元及 1,031,069 仟元、長期投資貸餘(帳列其他負債-其他)分別為 0 仟元及 7,661 仟元，及其民國 96 年度及民國 95 年度所認列之投資損失分別為 46,406 仟元及 15,003 仟元，暨附註 37. 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 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 奕 宏

會計師：柯 清 泉

民國 97 年 4 月 24 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國96年12月31日及
民國95年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年12月31日		95年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$400,186	4.67	\$492,112	5.30	2100	短期借款	17.34	\$1,057,781	12.35	\$1,062,167	11.43
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	37,645	0.44	42,946	0.46	2110	應付短期票券	18	179,185	2.09	409,377	4.41
1320	備供出售金融資產-流動	2.10	3,947	0.05	-	-	2120	應付票據		122,372	1.43	151,523	1.63
1120	應收票據淨額	2.6	93,420	1.09	155,300	1.67	2130	應付票據-關係人	33	12,642	0.15	16,097	0.17
1130	應收票據-關係人淨額	2.33	30,098	0.35	21,627	0.23	2140	應付帳款		158,029	1.84	177,498	1.91
1140	應收帳款淨額	2.7	628,911	7.34	737,346	7.94	2150	應付帳款-關係人	33	96,564	1.13	51,308	0.56
1150	應收帳款-關係人淨額	2.33	16,296	0.19	27,075	0.29	2160	應付所得稅	30	8,405	0.10	7,066	0.07
1160	其他應收款	2	70,346	0.83	76,877	0.83	2170	應付費用		188,551	2.20	203,823	2.20
1180	其他應收款-關係人	2.33	84,140	0.98	86,857	0.93	2210	其他應付款項		15,591	0.18	39,534	0.42
1210	存 貨	2.8	801,403	9.35	769,251	8.28	2260	預收款項		3,009	0.04	671	0.01
1260	預付款項		34,213	0.40	34,284	0.37	2270	一年內到期長期負債	19	1,255,686	14.66	495,009	5.33
1286	遞延所得稅資產-流動	2.30	58,440	0.68	57,143	0.62	21XX	流動負債合計		\$3,097,815	36.17	\$2,614,073	28.14
1291	受限制資產	34	10,504	0.13	30,941	0.33							
11XX	流動資產合計		\$2,269,549	26.50	\$2,531,759	27.25	2420	長期付息負債	20	\$1,340,286	15.65	\$2,291,150	24.66
	基金及長期投資						2441	長期借款	21	10,233	0.12	31,702	0.34
1421	採權益法之長期股權投資	2.9.34	\$2,213,959	25.84	\$1,920,247	20.67	2446	長期應付票據	22	-	-	2,688	0.03
1450	備供出售金融資產-非流動	2.10	-	-	48,196	0.52	24XX	長期付息負債合計		\$1,350,519	15.77	\$2,325,540	25.03
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	267,764	3.13	779,251	8.39							
14XX	基金及長期投資合計		\$2,481,723	28.97	\$2,747,694	29.58	2510	各項準備	12	\$79,974	0.93	\$79,974	0.86
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.93	\$79,974	0.86
	成 本												
1501	土 地		\$343,057	4.01	\$343,057	3.70		其他負債					
1521	房屋及建築		1,404,003	16.39	1,317,451	14.18	2810	應計退休金負債	2.23	\$190,760	2.23	\$178,586	1.92
1531	機器設備		1,763,684	20.59	1,754,728	18.89	2820	存入保證金		3,862	0.04	9,896	0.11
1551	運輸設備		87,610	1.02	94,227	1.02	2860	遞延所得稅負債	2.30	7,263	0.09	3,379	0.04
1631	出租資產		40,434	0.47	40,434	0.43	2870	遞延貸項	2	9,653	0.11	3,864	0.04
1681	其他設備		597,300	6.98	591,003	6.36	2880	其他負債-其他	2.9	-	-	7,661	0.08
15X8	重估增值		310,410	3.62	310,410	3.34	28XX	其他負債合計		\$211,538	2.47	\$203,386	2.19
15XY	成本及重估增值		\$4,546,498	53.08	\$4,451,310	47.92	2XXX	負債總計		\$4,739,846	55.34	\$5,222,973	56.22
15X9	減:累計折舊		-1,961,234	-22.90	-1,772,106	-19.08							
1611	租賃資產(淨額)		3,218	0.04	4,874	0.05	3110	股 本					
1671	未完工程		8,479	0.10	13,992	0.15		普通股股本	24	\$3,776,893	44.10	\$3,776,893	40.67
1672	預付設備款		2,579	0.03	4,173	0.05	31XX	股本合計		\$3,776,893	44.10	\$3,776,893	40.67
15XX	固定資產淨額	2.12.34	\$2,599,540	30.35	\$2,702,243	29.09							
	無形資產							資本公積					
1720	專 利 權	2	\$15,714	0.18	\$18,571	0.20	3220	資本公積-庫藏股票交易		-	-	\$6,245	0.06
1760	商 譽	2	10,549	0.13	10,549	0.11	3260	長期投資		\$23,287	0.27	24,022	0.26
1770	遞延退休金成本	2.23	3,691	0.04	6,369	0.07							
1780	土地使用權	2	27,068	0.32	26,149	0.28	32XX	資本公積合計	25	\$23,287	0.27	\$30,267	0.32

(承上頁)

代碼	資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年12月31日		95年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$57,022	0.67	\$61,638	0.66		保留盈餘		-	-	\$24,265	0.26
	其他資產						3310	法定盈餘公積		-	-	60,827	0.66
1800	出租資產	2.13.34	\$344,059	4.02	\$521,315	5.61	3320	特別盈餘公積		-	-	-151,701	-1.64
1820	存出保證金	14	86,621	1.01	90,954	0.98	3350	累積盈虧		\$-357,285	-4.17		
1830	遞延費用	2.15	54,178	0.63	69,323	0.75	33XX	保留盈餘合計	26	\$-357,285	-4.17	\$-66,609	-0.72
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.30	452,796	5.29	367,458	3.95		股東權益其他項目					
1880	其他資產-其他	16.34	196,389	2.29	197,572	2.13	3420	累積換算調整數	27	\$7,332	0.09	\$11,486	0.12
1887	受限制資產	34	23,000	0.27	-	-	3430	未認列退休金成本淨損	2.23	-9,249	-0.11	-4,092	-0.04
18XX	其他資產合計		\$1,157,043	13.51	\$1,246,622	13.42	3450	金融商品之未實現損益	2	-29,346	-0.34	-52,459	-0.57
							3460	未實現重估增值	28	147,153	1.71	147,153	1.59
							34XX	股東權益其他項目合計		\$115,890	1.35	\$102,088	1.10
							35XX	母公司股東權益合計		\$3,558,785	41.55	\$3,842,639	41.37
							3610	少數股權		\$266,246	3.11	\$224,344	2.41
							3XXX	股東權益總計		\$3,825,031	44.66	\$4,066,983	43.78
1XXX	資產總計		\$8,564,877	100.00	\$9,289,956	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,564,877	100.00	\$9,289,956	100.00

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

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國96年 1月 1日至96年12月31日及
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位:新台幣仟元

代碼	項 目	附註	96年度		95年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$5,767,058	102.36	\$6,360,314	101.95
4199	減:銷貨退回及折讓		132,821	2.36	121,421	1.95
4000	營業收入淨額	2	\$5,634,237	100.00	\$6,238,893	100.00
5000	營業成本		3,748,851	66.54	4,047,271	64.87
5910	營業毛利		\$1,885,386	33.46	\$2,191,622	35.13
	營業費用					
6300	研究費用		34,146	0.61	28,439	0.46
6100	推銷費用		1,744,769	30.97	1,879,758	30.13
6200	管理費用		286,728	5.09	348,584	5.59
6000	營業費用合計		\$2,065,643	36.67	\$2,256,781	36.18
6900	營業淨利		(\$180,257)	(3.21)	(\$65,159)	(1.05)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$11,293	0.20	\$10,577	0.17
7120	投資利益		5,703	0.10	7,110	0.11
7130	處分出租資產利益		229,126	4.07	-	-
7131	處分固定資產利益		10,968	0.19	113	-
7140	處分投資利益		28,034	0.50	116,829	1.87
7160	兌換利益	2	21,669	0.38	5,312	0.09
7210	租賃收入		13,069	0.23	16,434	0.26
7310	金融資產評價利益		-	-	8,063	0.13
7480	什項收入		70,721	1.26	58,445	0.94
7100	營業外收入及利益合計		\$390,583	6.93	\$222,883	3.57
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$154,926	2.75	\$156,088	2.50
7521	採權益法認列之投資損失	9	235,101	4.17	111,786	1.79
7570	存貨跌價及呆滯損失		12,195	0.22	-	-
7630	金融資產減損損失	11	37,975	0.67	131,358	2.11
7640	金融資產評價損失		11,094	0.20	-	-
7880	什項支出	29	89,412	1.59	81,528	1.31
7500	營業外費用及損失合計		540,703	9.60	480,760	7.71
7900	合併稅前淨利(損)		(\$330,377)	(5.88)	(\$323,036)	(5.19)
8110	所得稅費用(利益)	2.30	(74,520)	(1.33)	(71,683)	(1.15)
8900	列記會計原則變動累積影響數前純益	2	(\$255,857)	(4.55)	(\$251,353)	(4.04)
9300	會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅分別 0千元後之淨額)		-	-	(250)	-
9600	合併總損益		(\$255,857)	(4.55)	(\$251,603)	(4.04)
	歸屬予:					
9601	合併淨利		(239,427)	(4.25)	(257,080)	(4.13)
9602	少數股權淨利		(16,430)	(0.29)	5,477	0.09
9750	基本每股盈餘	31				
	合併淨損益		(\$0.63)		(\$0.69)	
	少數股權淨利(損)		(0.04)		0.01	
	合併總損益		(\$0.67)		(\$0.68)	
9850	稀釋每股盈餘	31				
	合併淨損益				(\$0.64)	
	少數股權淨利(損)				0.01	
	合併總損益				(\$0.63)	

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

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

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

單位:新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值
94.12.31餘額	3,708,261	-	19,826	10,668	44,413	174,792	19,931	(1,185)	(169,112)	147,153
前期損益調整										
長期投資權益調整(附註10)	-	-	-	-	-	(4,894)	-	-	-	-
95.1.1餘額	\$3,708,261	-	\$19,826	\$10,668	\$44,413	\$169,898	\$19,931	(\$1,185)	(\$169,112)	\$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	(13,597)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,414	(16,414)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	68,632	-	-	-	-	(18,825)	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	945	-	-	(707)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	9,496	-	-	(14,976)	-	(2,907)	59,514	-
本期損益	-	-	-	-	-	(257,080)	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	57,139	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(8,445)	-	-	-
95.12.31餘額	\$3,776,893	-	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
96.1.1餘額	\$3,776,893	\$-	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
被投資公司股權比例變動調整	-	-	60	-	-	(48,609)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動之調整	-	-	1,953	-	-	(8,885)	-	(5,157)	5,528	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,748)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
法定公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
特別公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	(239,427)	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	10,879	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(3,016)	-	-	-
96.12.31餘額	\$3,776,893	\$-	\$23,287	\$-	\$-	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153

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

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國96年1月1日至96年12月31日及
 民國95年1月1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年度	95 年度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$-239,427	\$-257,080
調整項目：		
呆帳損失	7,014	150
折舊費用	208,593	204,541
存貨報廢損失	63,491	51,685
閒置資產折舊	2,900	2,529
出租資產折舊	3,842	3,954
各項攤提	62,098	78,588
土地使用權攤提	714	684
提列退休金準備	12,854	13,667
採權益法之現金股利	2,120	4,210
公司債兌換損失(利益)	-	-196
提列公司債利息補償金	-	1,885
權益法列記投資損失(利益)	235,101	111,786
處分投資損失(利益)	-28,034	-116,829
出售固定資產損失(利益)	-10,968	-113
報廢固定資產損失	838	750
報廢出租資產損失	-	133
處分出租資產損失(利益)	-229,126	-
支付退休金	-1,603	-1,332
其他資產轉損費	-	169
未實現處分以成本衡量金融資產損失(利益)	5,790	-
金融資產評價損失(利益)	11,094	-7,813
金融資產減損損失	37,975	131,358
存貨跌價損失提列(轉回)	12,195	597
應收票據減少(增加)	54,682	-20,918
應收帳款減少(增加)	127,314	109,681
其他應收款減少(增加)	51,205	93,329
存貨減少(增加)	-108,001	34,018
預付款項減少(增加)	71	50,766
遞延所得稅資產減少(增加)	-77,562	-86,576
應付票據增加(減少)	-32,607	-56,771
應付帳款增加(減少)	25,788	-19,334
其他應付款增加(減少)	-15,676	2,104
應付所得稅增加(減少)	1,339	-1,010
應付費用增加(減少)	-15,273	-48,814
預收款項增加(減少)	2,338	-6,610
催收款增加(減少)	-2,941	-582
少數股權淨利(淨損)	-16,430	5,476
營業活動之淨現金流入(流出)	\$151,708	\$278,082
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$35,428	\$19,591
受限制資產減少(增加)	-2,563	78,126
出售以成本衡量金融資產價款	1,164	-
收回以成本衡量金融資產價款	4,392	12,950
出售採權益法之長期投資價款	46,743	95,618
出售備供出售金融資產價款	79,011	278,470
出售固定資產價款	15,650	522
出售閒置資產價款	53	62
出售出租資產價款	402,533	-
購買公平價值變動列入損益金融資產	-32,999	-9,529
購買以成本衡量之金融資產	-77,959	-140,382
購買採權益法之長期股權投資	-93,535	-174,285
購買備供出售金融資產	-35,506	-32,360
增購固定資產	-94,018	-441,260
存出保證金減少(增加)	4,333	-7,061
遞延費用增加	-44,788	-38,030
增購出租資產	-1,959	-3,706

(承上頁)

項 目	96 年 度	95 年 度
閒置資產減少(增加)	-	-191
其他應收款減少(增加)	-17,793	-20,875
合併借項-商譽減少(增加)	-	5,045
投資活動之淨現金流入(流出)	\$188,187	\$-377,295
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-4,386	\$-16,465
應付短期票券增加(減少)	-230,192	-48,999
期初應付設備款減少	-14,183	-40,409
長期借款舉借(償還)	-180,286	293,576
可轉換公司債增加(減少)	-	-168,863
應付租賃款增加(減少)	-2,303	-1,873
長期應付票據增加(減少)	-31,756	-25,435
存入保證金增加(減少)	-6,034	3,465
少數股權增加(減少)	60,504	43,181
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-408,636	\$38,178
子公司首次併入影響數	\$1,385	-
匯率變動影響數	-24,570	\$-11,843
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-91,926	\$-72,878
期初現金及約當現金餘額	492,112	564,990
期末現金及約當現金餘額	\$400,186	\$492,112
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$155,449	\$159,223
減：資本化利息	-455	-213
不含資本化利息之本期支付利息	\$154,994	\$159,010
本期支付所得稅	\$7,526	\$11,129
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$1,255,685	\$495,009
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	\$509,840	\$427,049
支付現金及舉借負債交換固定資產：		
增購固定資產	\$99,935	\$455,443
應付設備款	-5,917	-14,183
支付現金	\$94,018	\$441,260
收取現金及應收款出售或收回投資：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$48,645	\$95,618
收回以成本衡量之金融資產價款	4,617	-
期末應收款	-2,127	-
收取現金	\$51,135	\$95,618
公司債轉換普通股：		
可轉換公司債增加(減少)	-	\$48,743
應付利息補償金	-	1,064
累積盈餘	-	18,825
可轉換公司債轉換普通股	-	-68,632
支付現金	-	-

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

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

財務報表附註

民國 96 年 12 月 31 日及

民國 95 年 12 月 31 日

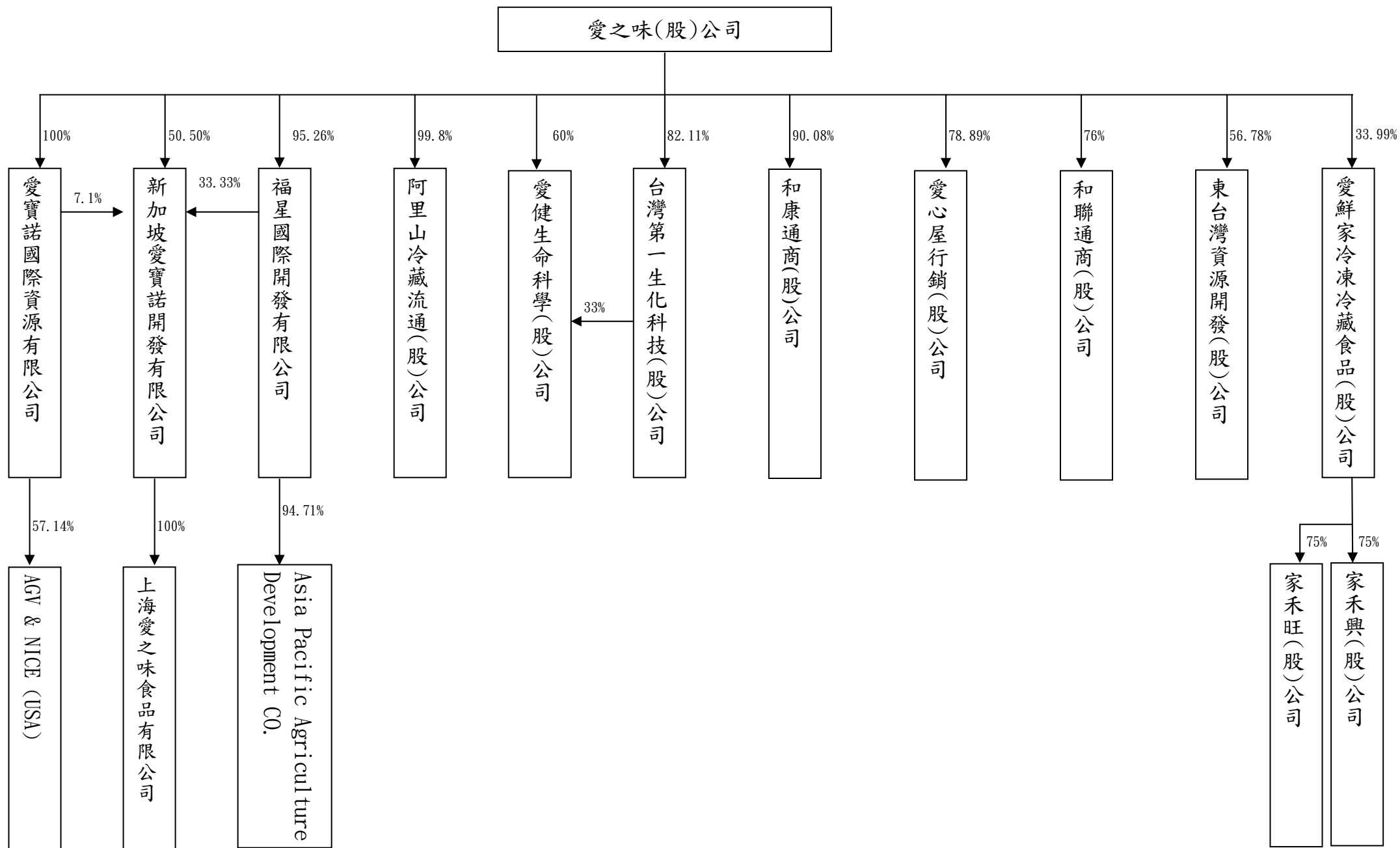
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(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96年及95年12月31日止，合併公司之員工人數均為 1,177人。

(2) 96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	
		96年12月31日	95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%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	99.80%
北都冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
桃城冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
竹城冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
大高雄冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
南都冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
中康冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
台北國際冷藏流通公司	買賣業務	-	註1
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%	99.99%
和康通商公司	食品買賣業務	90.08%	87.89%
(原名和嘉流通行銷公司)			
和中流通行銷公司	食品買賣業務	-	註2
匯信通商公司	食品買賣業務	-	註2
愛力屋公司	食品買賣業務	-	註2
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	註3	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%	33.99%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	-

(續下頁)

(承上頁)

台灣礦泉水公司	食品買賣業務	-	91.00%
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			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	95.23%
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	33.00%	100.00%
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%	75.00%
6. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	-

96年及95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96年及95年12月31日之資產總額分別為 541,534千元及 525,738千元，96年及95年度之營業收入分別為 1,014,150千元及 1,352,836千元，分別佔合併資產總額之 6.32%及 5.66%暨合併營業收入之18.00%及21.68%。

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康通商(股)公司(原名和嘉流通行銷公司)辦理合併而消滅。

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

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。

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。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(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) 專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 退休金

A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-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. 會計原則變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報：

- (1) 財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」：

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34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A 首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，將金融資產及金融負債(含衍生性商品)予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目，首次適用前述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	\$250	\$ -
備供出售金融資產	-	15,888
合 計	\$250	\$15,888

B 以上會計變動，使95年度公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 7,813仟元，稅後淨利亦增加 7,813仟元，稅後每股盈餘增加0.02元。

- (2) 財務會計準則公報第1號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第25號「企業合併—購買法之會計處理」：

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1號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第25號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年度長期投資及稅前淨利均減少 2,888仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘減少0.01元。

- (3) 財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」：

合併公司自96年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，惟對合併公司96年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
現 金	\$5,956	\$3,979
支 票 存 款	453	197
活 期 存 款	289,777	336,490
定 期 存 款	4,000	151,446
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	100,000	-
合 計	<u>\$400,186</u>	<u>\$492,112</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,994	\$41,345
開 放 型 基 金	1,685	1,601
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
替 代 能 源 連 動 債	33,966	-
合 計	<u>\$37,645</u>	<u>\$42,946</u>

合併公司於96年及95年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(2,852)仟元及8,876仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應 收 票 據	\$94,177	\$157,111
減：備抵呆帳	(757)	(1,811)
應收票據淨額	<u>\$93,420</u>	<u>\$155,300</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應收帳款	\$640,400	\$756,890
減：備抵呆帳	(11,489)	(19,544)
應收帳款淨額	\$628,911	\$737,346

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 說明。

8. 存 貨

項 目	96年12月31日	95年12月31日
食品部		
原 料	\$151,588	\$142,013
物 料	78,175	84,398
在 製 品	37,580	48,317
製 成 品	540,926	489,031
小 計	\$808,269	\$763,759
減：備抵存貨跌價 損失	(15,529)	(3,171)
淨 額	\$792,740	\$760,588
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$801,403	\$769,251

截至96年及95年12月31日止，存貨投保金額分別為 917,153仟元及 788,566仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和盟流通公司	6,950	\$65,872	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	80,222	49.51%
世界資融公司	2,500	15,184	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	50,371	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	213,626	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	194,416	44.78%

(續下頁)

(承上頁)

博通社公司	5,000	21,382	44.64%
唐麗文化媒體公司	3,600	24,106	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,938	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	562	26.67%
耐斯企業公司	32,268	676,014	28.13%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	44,127	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,780	24.88%
Enternal Gain	-	-	35.47%
劍湖山世界公司	62,007	810,359	14.92%
合 計		<u>\$2,213,959</u>	

95 年 12 月 31 日

被投資公司	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%

(續下頁)

(承上頁)

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%
Bioken Laboratories INC.	-	197	40.00%
合 計		<u>\$1,912,586</u>	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		<u>7,661</u>	
淨 額		<u>\$1,920,247</u>	

- (1) 合併公司96年及95年度採權益法評價認列之投資(損)益分別為(235,101)仟元及(111,786)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，96年度及95年度所認列投資(損)益分別為(5,748)仟元及(4,140)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會計師查核簽證之同期間財務報表計算。
- (2) 合併公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年12月31日為7,661仟元，而該投資已於96年上半年度間全部出售。
- (3) 合併公司95年度對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失，而該投資已於96年第1季間全部出售。
- (4) 合併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37. 說明。
- (5) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註34. 。
- (6) 合併公司對耐斯企業(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。又因馬哥波羅開發(股)公司以96年10月1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。
- (7) 合併公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年1月1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

(8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，96年度之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$22,973
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$22,973

(9) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依96年及95年12月底股票收盤價計算之市價分別為 830,894仟元及 661,192仟元。

10. 備供出售金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$13,761
基金受益憑證		
保富大中華基金	-	34,435
寶來全球新興市場精選組合基金	1,949	-
台灣工銀全球多元基金	1,998	-
合 計	\$3,947	\$48,196
減：列為非流動資產	-	(48,196)
列為流動資產	\$3,947	\$ -

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票：		
馬哥波羅開發公司	\$ -	\$432,862
環華證券金融公司	-	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	30,160	32,595
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信(股)公司	15,000	15,000
台富食品工業公司	15,000	15,000
China Technology Venture CompanyLtd.	10,476	11,246
Genepharm Inc.	3,243	9,778
Chun San Development Co., Lp.	5,180	7,876
CIH Investment Capital Ltd.	-	1,247
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	11,900	24,600
其 他	8,865	25,625
合 計	\$267,764	\$779,251

- (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95年 8月間因增加耐斯企業公司之投資，使持股比例達 20%以上，故將帳面投資成本 427,049仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (3) 合併公司96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (4) 合併公司於96年及95年度經評估提列之減損損失分別為37,975仟元 131,358 仟元。

12. 固定資產淨額

(1) 96年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,404,003	448,447	955,556
機 器 設 備	1,763,684	1,042,022	721,662
運 輸 設 備	87,610	66,896	20,714
租 賃 改 良	40,434	12,281	28,153
其 他 設 備	597,300	391,588	205,712
租 賃 資 產	11,278	8,060	3,218
未 完 工 程	8,479	-	8,479
預付設備款	2,579	-	2,579
合 計	<u>\$4,568,834</u>	<u>\$1,969,294</u>	<u>\$2,599,540</u>

(2) 95年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$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>

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

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至96年及95年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 說明。
 (5) 96年及95年度固定資產利息資本化金額分別為 455仟元及 213仟元，資本化利率列示如下：

	96 年 度	95 年 度
資本化利率	2.58%-4.152%	2.52%-3.336%

- (6) 截至96年及95年12月31日止，固定資產投保金額分別為2,165,500 仟元及 1,903,163仟元。
 (7) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：
 A. 租賃標的物：機械設備
 B. 租賃型態：資本租賃
 C. 出租人：東亞利樂包裝公司
 D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31，計分 6期。
 E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

13. 出租資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$380,030
房屋及建築	181,991	192,015
其他設備	2,381	2,381
小 計	\$399,807	\$574,426
累計折舊	(55,748)	(53,111)
淨 額	\$344,059	\$521,315

(1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註33. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 說明。

14. 存出保證金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
進貨保證金	-	20,000
其 他	16,621	20,954
合 計	\$86,621	\$90,954

(1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註33. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註35. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	96 年 度	95 年 度
期 初 餘 額	\$69,323	\$106,967
本 期 增 加	44,788	38,030
本 期 攤 銷	(59,474)	(75,731)
匯率影響數	(459)	57
期 末 餘 額	\$54,178	\$69,323

16. 其他資產－其他

項 目	96年12月31日	95年12月31日
待開發之營建用地	\$187,395	\$187,395
閒置資產	8,994	10,177
合 計	<u>\$196,389</u>	<u>\$197,572</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34. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	96 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$755,000	2.87%–3.95%
抵押借款	290,000	3.068%–3.82%
應收款項融資借款	12,781	3.05%–3.13%
合 計	<u>\$1,057,781</u>	

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>	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註34. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	96年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.3%
聯邦票券	40,000	5.5%
合計	\$180,000	
減：未攤銷折價	(815)	
淨額	\$179,185	

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	

19. 一年內到期之長期負債

項 目	96年12月31日	95年12月31日
一年內到期之長期借款	\$1,237,828	\$467,250
一年內到期之長期應付票據	15,169	25,455
一年內到期之應付租賃款	2,689	2,304
合 計	\$1,255,686	\$495,009

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	96年12月31日	95年12月31日	還款方式
本公司：					
中聯信託－內湖	97.02.29	無	\$6,000	\$40,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後第1-3期還款5,000仟元，第4期還款8,000仟元後，餘款27,000仟元自96.6.30，每1個月為1期分9期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	146,290	164,237	自93.11.29起，每1個月為1期共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	188,000	236,000	寬限期3年，第4年起每月攤還100萬，第5年起本金餘額按月平均攤還。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	35,500	-	自96.4.13起，每1個月為1期，共18期，每期攤還500仟元，餘第18期期一次攤還。
日盛銀行－台南	98.12.18	無	40,000	40,000	每半年續約一次，到期一次償還。
慶豐銀行	96.02.20	無	-	15,000	自94.5.20起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	-	50,000	自93.8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金，惟已於96.5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	-	150,000	到期一次償還，惟已於96.5.31提前清償完畢。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第1期，其後每6個月為1期，共5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	97.09.30	土地、建物及股票	500,000	750,000	到期一次償還，惟已於96.5.31提前清償250,000仟元。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	23,845	36,820	自95.10.11起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	68,000	100,000	自96.2.6起，每3個月為1期，每期攤還8,000仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	96年12月31日	95年12月31日	還款方式
土地銀行	99.05.31	土地及建物	201,389	-	自96.6.30起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	173,483	-	自96.8.24起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	15,000	60,000	自95.2.27起貸,寬限期1年,自96.4.15起,每3個月為1期,共分4期平均攤還本金。
小計			\$2,247,507	\$2,492,057	
子公司:					
新光銀行—新生	97.02.22	無	\$ -	\$4,687	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4,500仟元,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,已於96年6月提前清償完畢。
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28仟元,已於96年1月提前清償完畢。
復華銀行—嘉義	100.12.27	機械設備	208,607	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。
寶華銀行—中港	98.6.14	定期存款	82,000	-	自96.6.14起,每個月為1期,共36期,每期攤還3,000仟元,餘第36期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.13	無	15,000	-	自96.6.14起,每3個月為1期,共8期,每期攤還2,500仟元。
第一銀行	98.06.23	無	11,250	-	自96.6.29起,每3個月為1期,共8期,每期攤還1,875仟元。
兆豐國際商銀	99.7.6	無	13,750	-	自96.7.6起,每3個月為1期,共12期,每期攤還1,250仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	96年12月31日	95年12月31日	還款方式
子公司小計			\$330,607	\$266,343	
合計			\$2,578,114	\$2,758,400	
減：一年內到期長期負債			(1,237,828)	(467,250)	
長期借款			\$1,340,286	\$2,291,150	
期末借款利率區間			2.5%-5.005%	2.46%-5.059%	

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

A. 授信額度：

甲項授信－償還到期公司債	\$850,000	
乙項授信－償還銀行借款，以改善財務結構	500,000	(原授信額度750,000仟元，於96年6月間變更合約改為500,000仟元)
合計	<u>\$1,350,000</u>	

B. 授信期間：自首次動用日起甲項5年；乙項3年。

C. 借款利率：管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%浮動計算。

D. 擔保品：土地、建物及部分股票。

E. 重要財務承諾事項：

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

a. 流動比率 \geq 100%

b. 負債比率 \leq 150%

c. 利息保障倍數 \geq 150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全

21. 長期應付票據

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

22. 應付租賃款—非流動

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

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

34. 說明。

23. 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	96 年 度	95 年 度
服 務 成 本	\$8,089	\$8,862
利 息 成 本	6,632	6,245
退休基金資產預期報酬	(1,548)	(1,546)
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>\$16,337</u>	<u>\$16,725</u>

合併子公司：

項 目	96 年 度	95 年 度
服 務 成 本	\$1,141	\$1,008
利 息 成 本	547	762
退休基金資產預期報酬	(160)	(144)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	764	1,360
退休金損(益)攤銷數	(64)	(82)
淨退休成本	<u>\$2,228</u>	<u>\$2,904</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	96年12月31日	
	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$58,816	\$4,112
非既得給付義務	135,344	22,686
累積給付義務	\$194,160	\$26,798
未來薪資增加之影響數	18,810	3,885
預計給付義務	\$212,970	\$30,683
退休基金資產公平價值	(42,095)	(7,592)
提 撥 狀 況	\$170,875	\$23,091
未認列過渡性淨給付義務	(9,287)	(9,951)
未認列退休金損益	9,343	(5,495)
補列之應計退休金負債	-	12,184
應計退休金負債	\$170,931	\$19,829
C. 既 得 給 付	\$68,403	\$4,112
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$ -	(\$3,607)

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)

E. 精算假設如下：

項 目	96 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%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	1.00%-3.25%

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%

- (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96年度及95年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為16,325仟元及13,041仟元。
- (4) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。96年度及95年度提撥之養老金分別為 840仟元及 737仟元。

24. 股 本

項 目	96年12月31日	95年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,776,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	377,689	377,689
每股面額(元)	10	10

25. 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。

26. 盈餘分配

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

(2) 本公司股東會分別於96年 6月及95年 6月宣佈之95及94年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95 年度	94 年度	95 年度	94 年度
法定公積	\$ -	\$13,597		
特別盈餘公積	-	16,414		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$30,011</u>		

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

(4) 截至97年 4月24日止，本公司董事會尚未決議96年度之盈餘分配。

- (5) 阿里山冷藏流通公司、和康通商公司、愛心屋行銷公司、和聯通商公司、台灣第一生化科技公司、愛健生命科學公司及東台灣資源開發公司之章程規定：

依本公司章程規定，每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10%為法定盈餘公積金，餘分派股息後，由股東會決議分派之，惟員工紅利不得低於1%。

- (6) 愛鮮冷凍冷藏食品公司之章程規定：

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除派付股息外由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。其中員工紅利至少 0.5%。

- (7) 家禾興公司及家禾旺公司之章程規定：

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

A. 股東紅利：95%。 B. 員工紅利：2%。 C. 董監事酬勞：3%。

- (8) 愛寶諾國際開發及福星國際公司之章程規定：

董事得決議在公司有盈餘時分派股利，無盈餘時不得分派股利，除非：

- A. 公司能清償在日常業務中到期須支付之債務
B. 公司資產可變現的價值不少於帳載總負債及資本之和

- (9) 新加坡愛寶諾公司之章程規定

- A. 股利之發放由股東會決議之，但不得超過董事所建議發放之金額。
B. 公司無盈餘時不得發放股利，但得發放股息。
C. 董事認為有必要時，得決議提撥公積以應未來經營目的之需求。
D. 股東會得決議股利之全部或一部以現金、特定資產、股票股利或其他公司之公司債發放之。

- (10) 上海愛之味食品公司之章程規定：

本公司年度總決算如有盈餘按照中華人民共和國所得稅法及其相關規定，繳納所得稅後的利潤，每個會計年度後四個月內公布利潤分配方案，其分配原則如下：

- A. 公司法定公益金的比例由董事會確定。
B. 公司法定公積金提取公司稅後利潤之 10%，若公司法定公積金提取金額之累計達註冊資本 50%時，依法可不再提取。

- C. 公司的法定公積金不足以彌補上一會計年度公司的虧損，在依照前項規定提取法定公積金和法定公益金之前，應當先用當年利潤彌補虧損。
- D. 公司彌補虧損和提取公積金、法定公益金後的所餘利潤，依董事會確定之分配方案，由公司負責調換成外匯分配予投資各方，並匯到各方指定之銀行帳戶。

27. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

28. 未實現重估增值

於95年5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至96年12月31日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 0仟元。

29. 什項支出

項 目	96 年 度	95 年 度
存貨報廢損失	\$63,491	\$51,685
出租資產折舊	3,842	3,954
租賃成本	1,845	2,336
閒置資產折舊	2,900	2,529
其 他	17,334	21,024
合 計	\$89,412	\$81,528

30. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$1,357	\$3,032
未實現兌換損(益)	249	211
未實現銷貨利益	3,791	3,081
備抵存貨跌價損失	2,978	-
未使用投資抵減	25,618	38,458
未使用虧損扣抵	75,932	30,571
合 計	\$109,925	\$75,353
減：備抵評價	(60,513)	(48,478)
淨 額	\$49,412	\$26,875
子公司遞延所得稅資產	9,028	30,268
合 計	\$58,440	\$57,143

B. 非流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$42,532	\$39,796
權益法認列之投資損失	257,635	214,958
金融資產減損損失	32,922	22,950
未使用投資抵減	91,170	87,984
直接借記股東權益	(2,444)	(3,829)
合 計	\$421,815	\$361,859
減：備抵評價	(45,603)	(43,992)
淨 額	\$376,212	\$317,867
子公司遞延所得稅資產	76,584	49,591
合 計	\$452,796	\$367,458
子公司遞延所得稅負債	\$7,263	\$3,379

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	96 年 度	95 年 度
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$663
遞延所得稅費用(利益)	(79,498)	(63,753)
以前年度所得稅調整	(658)	-
所得稅費用(利益)	(\$80,156)	(\$63,090)
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,952	\$7,652
未分配盈餘加徵 10%	-	31
遞延所得稅費用	1,938	(16,763)
以前年度所得稅調整	746	487
所得稅費用(利益)	\$5,636	(\$8,593)
合 計	(\$74,520)	(\$71,683)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	96年12月31日	95年12月31日
本期應付所得稅	\$ -	\$265
以前年度應付所得稅	-	-
本公司應付所得稅	\$ -	\$265
子公司應付所得稅	8,405	6,801
應付所得稅	\$8,405	\$7,066

本公司應付所得稅之明細如下：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$663
預付所得稅	(633)	(398)
應付(退)所得稅	(\$633)	\$265

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	96 年 度	95 年 度
本公司：		
稅前淨利應計所得稅	(\$79,896)	(\$79,980)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(12,451)	(30,066)
(2) 免稅土地交易所得	(57,279)	-
(3) 權益法認列投資損失	87,979	93,120
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	710	(5,683)
(5) 被投資公司減資損失	-	(14,771)
(6) 未實現存貨跌價損失	2,978	-
(7) 金融資產減損損失	5,708	10,100
(8) 其 他	4,563	(629)
虧損扣抵抵減以後年度所得稅	47,688	27,909
一般稅額小計	\$ -	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	663
本公司所得稅費用小計	\$ -	\$663
子公司所得稅費用	\$2,952	\$7,652
當期所得稅費用	\$2,952	\$8,315

- (5) 截至96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94年度或93年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

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

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

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

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

31. 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	96 年 度	95 年 度
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期純益	(\$239,427)	(\$257,080)
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(16,430)	5,477
合併總損益	(\$255,857)	(\$251,603)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	377,689	372,542
每股盈餘：		
合併淨損益	(\$0.63)	(\$0.69)
加：歸屬於少數股權之淨利	(0.04)	0.01
合併總損益	(\$0.67)	(\$0.68)
稀釋每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期純益		(\$255,666)
加：歸屬於少數股權之淨利(損)		5,477
合併總損益		(\$250,189)
追溯調整後加權平均股數(仟股)		394,812
每股盈餘：		
合併淨損益		(\$0.64)
加：歸屬於少數股權之淨利(損)		0.01
合併總損益		(\$0.63)

32. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$199,005	\$278,631	\$477,636
勞健保費用	18,269	19,900	38,169
退休金費用	14,126	23,510	37,636
其他用人費用	34,068	15,509	49,577
折舊費用	87,783	120,810	208,593
攤銷費用	2,861	59,951	62,812
合 計	<u>\$356,112</u>	<u>\$518,311</u>	<u>\$874,423</u>

性 質 別	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$176,006	\$255,935	\$431,941
勞健保費用	15,991	17,557	33,548
退休金費用	12,119	21,288	33,407
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	1,737	77,535	79,272
合 計	<u>\$302,884</u>	<u>\$512,651</u>	<u>\$815,535</u>

33. 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
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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	採權益法評價之被投資公司
(原名眾大聯合國際股份有限公司)	

松田崗休閒育樂股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年6月間全數出售)
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
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
國寶投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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	採權益法評價之被投資公司
友邦產物保險股份有限公司 (原名中央產物保險股份有限公司)	本公司法人董事
張志毓	本公司之監察人
陳鏡村	本公司之董事長
陳麗津	與本公司董事長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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Excellent Asia LTD.	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
廈門愛邦商貿有限公司	其負責人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

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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	96 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$635,640	11.96%
耐斯國際開發公司	183,519	3.45%
雲乳食品科技公司	160,777	3.03%
耐斯企業公司	32,771	0.62%
桃花源公司	26,218	0.49%
其 他	160	-
合 計	<u>\$1,039,085</u>	

關係人名稱	95 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$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	<u>\$1,208,071</u>	

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於96年及95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，另比菲多同意96年及95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。96年度及95年度進貨獎勵金分別計15,532仟元及10,703仟元，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了雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款；其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	96 年 度	
	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$97,722	1.73%
廈門愛邦商貿有限公司	24,419	0.43%
雲乳食品科技公司	14,085	0.25%
劍湖山世界公司	14,019	0.25%
其 他	13,269	0.24%
合 計	<u>\$163,514</u>	

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>	

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	96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔 本 科 目 餘 額 百 分 比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$18,275	14.68%
唐麗文化媒體公司	10,203	8.20%
其 他	1,805	1.45%
合 計	<u>\$30,283</u>	
減：備抵呆帳	(185)	
淨 額	<u>\$30,098</u>	

應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$11,774	1.79%
其他	4,769	0.73%
合計	<u>\$16,543</u>	
減：備抵呆帳	(247)	
淨額	<u><u>\$16,296</u></u>	
其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$56,835	31.72%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,712	13.79%
台灣比菲多醃酵公司	15,532	8.67%
唐麗文化媒體公司	5,250	2.93%
Tanjun International Investments(H. K)LTD.	4,216	2.35%
其他	2,307	1.29%
合計	<u>\$108,852</u>	
減：備抵呆帳	(24,712)	
淨額	<u><u>\$84,140</u></u>	
預付款項		
其他	\$169	0.49%
合計	<u><u>\$169</u></u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$4,198	3.11%
耐斯企業公司	2,781	2.06%
其他	5,663	4.19%
合計	<u><u>\$12,642</u></u>	
應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$83,583	32.83%
雲乳食品科技公司	3,730	1.47%
耐斯企業公司	5,804	2.28%
桃花源公司	1,917	0.75%
耐斯國際開發公司	1,530	0.60%
合計	<u><u>\$96,564</u></u>	

應付費用		
和盟流通公司	\$11,135	5.91%
唐麗文化媒體公司	10,822	5.74%
博通社公司	1,112	0.59%
其 他	1,818	0.96%
合 計	<u>\$24,887</u>	
其他應付款		
耐斯企業公司	\$385	2.47%
其 他	162	1.04%
合 計	<u>\$547</u>	
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$2,852	94.78%
其 他	145	4.82%
合 計	<u>\$2,997</u>	

95 年 12 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,865	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	<u>(11,266)</u>	
淨 額	<u><u>\$86,857</u></u>	
預付款項		
其 他	<u>\$170</u>	0.50%
應付票據		
和盟流通公司	\$10,124	6.04%
其 他	5,973	3.56%
合 計	<u>\$16,097</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$37,847	16.54%
其 他	13,461	5.88%
合 計	<u>\$51,308</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$16,840	8.26%
其 他	10,436	5.12%
合 計	<u>\$27,276</u>	
其他應付款		
其 他	<u>\$12,837</u>	32.47%
預收款項		
其 他	<u>\$452</u>	67.36%

D. 資金融通

96年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
雲乳食品科技公司	\$56,576 96. 9. 30	\$56,576	\$1,360 3.00%-4.5%
Niceland development (Singapore) Pet Ltd.	25,344 96. 4. 30	24,712	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	9,912 96. 3. 31	4,216	-
其他應付款項			
唐盛國際開發有限 公司	7,579 96. 1. 1	-	-
陳鏡村	1,538 96. 1. 1	-	-
陳麗津	3,492 96. 1. 1	-	-
新加坡耐斯開發有 限公司	170 96. 1. 1	162	-

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	- -

E. 財產交易

(A) 出售固定資產

96年度:

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

95年度:

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

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

(B) 購買固定資產

96年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	什項設備等	\$514	未折減餘額

95年度:

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

截至96年及95年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

96年度: 無。

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

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至95年12月31日止，交易價款全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 96年度:

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

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

b. 95年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
國本投資公司	愛鮮家公司股權 550 仟股	\$24,750	\$17,307
國寶投資公司	愛鮮家公司股權 550 仟股	24,750	17,307

上開出售價格，係參考證券專家意見及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至95年12月31日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

(a) 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	單位：仟元	
	96年12月31日	95年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$100,000	\$133,500
耐斯國際開發公司	-	60,500

(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	96年12月31日	95年12月31日
張志毓	\$10,000	\$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	96年12月31日	95年12月31日
台灣比菲多醱酵(股)公司	\$110,000	\$60,000

G. 各項費用

關係人名稱	96 年 度	95 年 度	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$133,147	\$160,002	商品配送支出
(2) 唐麗文化媒體公司	311,847	398,174	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) 雷鷹保全公司	10,582	6,694	保全服務支出等
(5) 其 他	9,400	8,981	其他零星支出
合 計	<u>\$477,690</u>	<u>\$586,565</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) 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，每月按合約約定金額付款。
- (4) 合併公司委託雷鷹保全公司提供保全服務，每月按合約約定金額結算付款。

H. 各項收入

關係人名稱	96 年 度	95 年 度	交易性質
其 他	\$17,619	\$17,851	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—台灣第一生化科技(股)公司於96年及95年12月31日提供予雲乳食品科技(股)公司作為乳品生產銷售保證金，分別為0元及20,000仟元，帳列存出保證金，96年度及95年度計收利息收入分別為852仟元及899仟元。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於96年12月31日依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

34. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	96年12月31日	95年12月31日
出租資產—土地	\$205,710	\$365,391
出租資產—房屋	85,194	126,046
其他資產—其他	168,639	168,639
採權益法之長期股權投資	221,435	233,167
土 地	643,003	572,897
房屋及建築(淨額)	648,620	579,791
機 械 設 備	438,885	395,322
租 賃 資 產	3,217	4,874
應 收 票 據	5,565	5,007
應 收 帳 款	12,781	22,867
定 期 存 款	33,000	28,441
備 償 戶	504	2,500
合 計	<u>\$2,466,553</u>	<u>\$2,504,942</u>

35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至96年及95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 226,500仟元及 306,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至96年及95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 319,728仟元及 322,512仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至96年及95年12月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額分別為 2,500仟元及 1,647仟元。
- (4) 截至96年及95年12月31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	96年12月31日	95年12月31日
信用狀金額	USD 1,076	USD 1,084
保證金金額	USD 138	USD 120

- (5) 截至96年及95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33.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：
本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。

- (7) 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，96年度及95年度計支付 1,259仟元及 1,389仟元。
- (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，96年度及95年度計支付 595仟元及 1,556仟元。
- (9) 本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（帳列出租資產），合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年12月31日止，已依約完成交易並收清全部價款，該不動產交易獲利為 229,116仟元。
- (10)如財務報表附註20. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以96年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上及本金利息保障倍數需維持 1.5倍以上之約定未達標準，依合約本公司必須於97年 6月30日前改善，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

36. 重大之期後事項

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

37. 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：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處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：附表四。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (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：附表七。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	88,000	6,000	3.00% -4.5%	2	銷貨: 11,515 進貨: 852,583	營運週轉	—	—	—	711,757	1,423,514
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	212,029	207,552	—	2	—	營運週轉	—	—	—	711,757	1,423,514
		雲乳食品科技公司	其他應收款	56,576	56,576 (註4)	3.00% -4.5%	1	銷貨: 11,628 進貨: 138,426	—	—	—	—	138,426	1,779,393
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	251,113	244,847	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	15,858	15,858	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	64,860	64,860	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,344	24,712	—	2	—	營運週轉	24,712	—	—	355,879	427,054
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,454	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	9,912	4,216	—	2	—	營運週轉	—	—	—	355,879	427,054

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司當期淨值百分之二十。

2. 子公司：

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司當期淨值百分之二十。短期融通金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2. 子公司：以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

註 5. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

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
96年12月31日

單位：新台幣及外幣仟元

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

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者
96年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	105,780	100.00%	105,780	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	290,019	82.11%	290,019	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(3,076)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	108,056	95.26%	108,056	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	58,049	90.08%	58,049	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	30,171	78.89%	30,171	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,934	21,911	76.00%	21,911	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	15,482	60.00%	15,482	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	86,731	56.78%	86,731	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(66,284)	50.50%	—	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	21,382	44.64%	21,382	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	65,872	49.64%	65,872	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	80,222	49.51%	80,222	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	213,626	46.59%	213,626	
股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	62,814	33.99%	52,265			

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價		
0	愛之味 (股)公 司	股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	24,106	31.03%	24,106	(註1)	
		股票/台灣比菲多醃酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,648	44,127	25.02%	44,127		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,780	24.88%	11,780		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,900	513,100	20.83%	438,337		
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	60,221	787,020	14.49%	806,965		
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	43,418	10.00%	43,418		
		合計					\$2,514,306			\$2,518,339
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	—	19.00%	(註2)		
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	15,000	0.08%	(註2)		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註2)		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	(註2)		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(註2)		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	17,940	1.00%	(註2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	—	(註2)		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	11,900	—	(註2)				
合計					\$202,480					

(註1): 本公司將劍湖山股票 16,525 仟股設質於合作金庫作為聯貸案之擔保。

(註2): 係投資未上市、上櫃公司股票，因無法可靠衡量其公平價值，故未列示其市價。

(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.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 160	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 323	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 151	7.10%	—	
	股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 57	—	USD 57	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 930	10.26%	(註2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 183	28.71%	USD 183	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,049	94.71%	USD 1,049	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 707	33.33%	—		

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
3	台灣第一 生化科技 公司	股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	7,910	33.33%	7,910	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	15,184	49.02%	15,184	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	50,371	49.00%	50,371	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,103	100,362	4.45%	100,362	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,786	23,339	0.43%	23,929	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註2)	
4	東台灣資 源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	150,998	34.78%	150,998	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	46	528	—	528	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89	1,157	—	1,157	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
6	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公 司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷 凍冷藏食 品(股)公 司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	3,288	75.00%	3,288	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,775	75.00%	4,775	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,265	62,552	2.85%	62,552	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/替代能源連動債(富邦)	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1	33,966	—	33,966	
		基金/寶來全球新興市場精選 組合	—	備供出售金融資產—流動	127	1,949	—	1,949	
8	越南亞太 物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	6	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	982	15.00%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	台中市南屯區惠信段房地	96. 3. 22	89. 3. 24 及 90. 1. 31	173,407	426,020	已全數收回	229,116 (註)	許世宗	無	充實營運資金	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 388,172 仟元	—

(註)：處分損益之計算如下：

合約總價	\$426,020
減：帳面價值	(173,407)
減：相關稅費	(23,497)
處分利益	<u>\$229,116</u>

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
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 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	852,583	32.75%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 35,993	24.01%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	172,653	6.63%	預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 1,410	0.94%	
	雲乳食品科技公司	其總經理為本公司董事	進貨	138,426	5.32%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 2,608	1.74%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	845,702	20.09%	月結 45-60 天	相當	相當	—	—	
	阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	銷貨	225,401	5.35%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 55,367	11.43%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	121,371	2.88%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 9,710	2.00%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵公司	總經理同一人	進貨	635,640	96.14%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 83,583	97.76%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註 3)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表六

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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

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

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

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

(註 4)：截至 97 年 4 月 24 日止已收回之金額。

(註 5)：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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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。

96年12月31日：

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	845,702	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	15.01%
		阿里山冷藏流通(股)公 司	1	銷貨收入	225,401		4.00%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	121,371	2.15%	
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	211,783	不適用	2.47%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	852,583	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	15.13%
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	349,581	不適用	4.08%
2	和康通商(股) 公司	愛之味(股)公司	2	進貨減項	105,751	係佣金收入，帳列進 貨減項，收款期間為 月結45-60天	1.88%

95年12月31日

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	與其他委製客戶價格相當,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%

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 96 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維 京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	105,780	(28,878)	(28,878)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	449,983	36,948	82.11	290,019	(31,533)	(34,941)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(3,076)	(31,459)	(31,404)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	108,056	(34,875)	(33,220)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	—	16,843	—	—	—	532	484	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	41,320	5,855	90.08	58,049	115	103	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	30,171	1,976	1,559	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	—	9,202	—	—	—	(332)	(252)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	10,943	1,934	76.00	21,911	703	535	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	86,731	(4,507)	(2,559)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(66,284)	(9,041)	(6,924)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	65,872	(7,801)	(3,872)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	80,222	(106,864)	(52,908)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	213,626	(40,061)	(18,665)	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	21,382	(26,375)	(11,775)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	62,814	(16,525)	(5,641)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	24,106	(80,885)	(27,819)	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	44,127	(23,221)	(5,846)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,780	(1,333)	(332)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	23,900	20.83	513,100	131,003	23,744	
馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	—	438,962	—	—	—	(253,857)	(46,467)		
劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	888,239	445,390	60,221	14.49	787,020	(398,557)	(50,724)		
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	43,418	(12,932)	(1,293)		
耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	—	61,000	—	—	—	(78,169)	(11,094)		
匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	—	40,300	—	—	—	(22,915)	(3,472)		
愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服 務業	18,000	—	1,800	60.00	15,482	(2,045)	(256)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	(USD 1)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	—	579	7.10	USD 151	(USD 278)	(USD 88)	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 183	(USD 635)	(USD 182)	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD1,049	(USD 355)	(USD 338)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	—	2,721	33.33	USD 707	(USD 278)	(USD 416)	—
台灣第一生化科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	50,371	(31,277)	(15,325)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	7,910	(2,045)	(1,471)	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	15,184	1,569	769	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,103	4.45	100,362	131,003	5,777	—
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	31,500	—	1,786	0.43	23,339	(409,380)	(3,266)	—
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	150,998	(12,932)	(4,497)	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 286)	(USD 286)	—
愛鮮家冷凍(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,288	(563)	(422)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,775	(711)	(533)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	日用化工口製造	62,035	—	3,265	2.85	62,552	131,003	2,096	—

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

附表九

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
96年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額	本期期末已清算(解散)之大陸 子公司自台灣累計投資金額	截至本期止已清算(解散)之大 陸子公司已匯回投資收益
91,517 (USD 2,822)	259,440 (USD 8,000)	1,423,514	—	—
19,458 (USD 600)	19,458 (USD 600)			

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

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。

註 4: 因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

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

38. 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：

96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	\$96,937	\$5,537,300	\$ -	\$5,634,237
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,332,229	(2,332,229)	-
收入合計	<u>\$96,937</u>	<u>\$7,869,529</u>	<u>(\$2,332,229)</u>	<u>\$5,634,237</u>
部門損益	<u>(\$57,896)</u>	<u>(\$153,225)</u>	<u>\$30,864</u>	<u>(\$180,257)</u>
公司一般收入				390,583
公司一般費用				(385,777)
利息費用				(154,926)
繼續營業部門稅前淨利				<u>(\$330,377)</u>
可辨認資產	<u>\$384,528</u>	<u>\$6,115,429</u>	<u>(\$416,803)</u>	\$6,083,154
採權益法之長期股權投資				2,213,959
以成本衡量之金融資產-非流動				267,764
資產合計				<u>\$8,564,877</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：

96年度：

- 來自母公司及合併子公司之收入計 2,332,229 仟元。
- 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(30,864)仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,332,229 仟元，減有關成本及費用計 2,363,093 仟元後之餘額。
- 來自母公司及合併子公司之應收款項 388,812 仟元，存貨 21,701 仟元，預付款項 99 仟元，存出保證金 5,500 仟元，遞延費用 691 仟元，合計 416,803 仟元。

95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	\$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>(\$42,407)</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：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,528,850 仟元。
- b. 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。
- c. 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。

(3) 外銷銷貨資訊揭露：無。(未達營業收入 10%以上)

(4) 重要客戶別資訊：合併公司 96 年度及 95 年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10% 以上。

39. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		96 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$400,186	\$400,186
公平價值變動列入損益之金融資產		37,645	37,645
備供出售金融資產－流動		3,947	3,947
應收票據及款項		923,211	923,211
受限制資產		33,504	33,504
以成本衡量之金融資產－非流動		267,764	-
存出保證金		86,621	86,621
	負		債
短期借款		1,057,781	1,057,781
應付短期票券		179,185	179,185
應付票據及款項		405,198	405,198
一年內到期長期負債		1,255,686	1,255,686
長期借款		1,340,286	1,340,286
長期應付票據		10,233	10,233
存入保證金		3,862	3,862
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

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96年及95年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

- D. 本公司於96年及95年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為130,000 仟元及0 仟元，金融負債分別為207,276仟元及471,526 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 297,281仟元及518,877 仟元，金融負債分別為 3,635,895元及 3,820,567元。
- E. 本公司96年及95年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為11,293仟元及10,577 仟元，利息費用總額分別為 154,296仟元及 156,088仟元。

(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96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%，將增加合併公司現金流出36,359仟元。