

股票代號：1217

# 愛之味股份有限公司

## 財務報告

民國九十五年度及九十四年度

### 愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

### 建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07)-331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 股東權益變動表	第 6 頁
7. 現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 13 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 16 頁
(5) 關係人交易	第 38 頁
(6) 質押之資產	第 50 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 51 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 52 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	第 52 頁
① 重大交易事項相關資訊	第 52 頁
② 轉投資事業相關資訊	第 52 頁
③ 大陸投資資訊	第 52 頁
(12) 部門別財務資訊	第 70 頁
9. 重要會計科目明細表	第 71 頁
10. 會計師印鑑證明書	



# 建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

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

## 愛之味股份有限公司 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。愛之味股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 1,078,962 仟元及 1,061,892 仟元、長期投資貸餘 7,661 仟元及 12,918 仟元，民國 95 年度及民國 94 年度所認列之投資(損)益分別為(20,638)仟元及(22,912)仟元，暨其於附註 40. 之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

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

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

愛之味股份有限公司已編製民國 95 年度及民國 94 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

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

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 96 年 4 月 25 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司  
資產負債表  
民國95年12月31日及  
民國94年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	95年12月31日		94年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	95年12月31日		94年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$139,636	1.72	\$180,873	2.08	2100	短期借款	18	\$676,225	8.32	\$779,302	8.95
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	35,149	0.43	27,436	0.32	2110	應付短期票券	19	369,440	4.54	418,456	4.80
1120	應收票據淨額	2.6	35,730	0.44	39,566	0.45	2120	應付票據		94,880	1.17	137,799	1.59
1130	應收帳款-關係人淨額	2.36	31,849	0.39	9,714	0.11	2140	應付帳款		117,920	1.45	129,422	1.48
1140	應收帳款淨額	2.7.37	386,103	4.75	455,747	5.24	2150	應付帳款-關係人	36	72,472	0.89	60,778	0.70
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	169,664	2.09	244,098	2.80	2160	應付所得稅	33	265	-	-	-
1160	其他應收款		27,875	0.34	17,342	0.20	2170	應付費用		113,147	1.40	147,939	1.70
1180	其他應收款-關係人	8.36	190,911	2.35	170,041	1.95	2210	其他應付款項		18,942	0.23	45,892	0.52
1210	存 貨	2.9	681,756	8.39	724,018	8.31	2260	預收款項		464	-	10,683	0.13
1260	預付款項		20,561	0.25	72,582	0.83	2270	一年內到期長期負債	20	438,766	5.40	477,967	5.49
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	26,875	0.33	35,930	0.41	21XX	流動負債合計		\$1,902,521	23.40	\$2,208,238	25.36
1291	受限制資產	37	4,941	0.06	14,504	0.17							
11XX	流動資產合計		\$1,751,050	21.54	\$1,991,851	22.87		長期付息負債					
	基金及長期投資						2420	長期借款	22	\$2,081,050	25.60	\$2,197,099	25.23
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$2,550,850	31.38	\$2,370,699	27.22	2441	長期應付票據	23	31,702	0.39	57,085	0.65
1450	備供出售金融資產-非流動	2.11	13,761	0.17	190,803	2.19	2446	應付租賃款-非流動	24	2,688	0.03	4,921	0.06
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.12	660,717	8.12	988,837	11.36	24XX	長期付息負債合計		\$2,115,440	26.02	\$2,259,105	25.94
14XX	基金及長期投資合計		\$3,225,328	39.67	\$3,550,339	40.77		各項準備					
	固定資產						2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.99	\$79,974	0.91
	成 本						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.99	\$79,974	0.91
1501	土 地		\$342,037	4.21	\$342,037	3.94		其他負債					
1521	房屋及建築		1,027,546	12.64	738,761	8.48	2810	應計退休金負債	2.26	\$160,012	1.96	\$148,604	1.71
1531	機器設備		715,266	8.79	1,040,933	11.95	2820	存入保證金		5,359	0.06	6,431	0.07
1551	運輸設備		61,531	0.76	61,486	0.71	2870	遞延貸項	25	16,187	0.20	38,918	0.45
1681	其他設備		525,813	6.47	406,890	4.67	2880	其他負債-其他	10	7,661	0.10	12,918	0.15
15X8	重估增值		310,410	3.82	310,410	3.56	28XX	其他負債合計		\$189,219	2.32	\$206,871	2.38
15XY	成本及重估增值		\$2,982,603	36.69	\$2,900,517	33.31		負債總計		\$4,287,154	52.73	\$4,754,188	54.59
15X9	減:累計折舊		-1,183,835	-14.56	-1,321,861	-15.17	2XXX	股 本					
1611	租賃資產(淨額)		4,874	0.06	6,387	0.07	3110	普通股股本	27	\$3,776,893	46.46	\$3,708,261	42.58
1671	未完工程		11,455	0.14	272,613	3.13		股本合計		\$3,776,893	46.46	\$3,708,261	42.58
1672	預付設備款		4,172	0.05	209,782	2.40	31XX	資本公積					
15XX	固定資產淨額	2.13.37	\$1,819,269	22.38	\$2,067,438	23.74		庫藏股票交易		\$6,245	0.08	\$6,245	0.07
	其他資產							長期投資		24,022	0.29	13,581	0.16
1800	出租資產	2.14	\$712,764	8.77	\$523,021	6.01	3220	資本公積合計	28	\$30,267	0.37	\$19,826	0.23
1820	存出保證金	15	58,621	0.72	57,368	0.65	3260	保留盈餘					
1830	遞延費用	2.16	54,926	0.67	90,733	1.05							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	317,867	3.91	240,612	2.76	32XX						
1880	其他資產-其他	17	189,968	2.34	187,573	2.15							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	95年12月31日		94年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	95年12月31日		94年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
18XX	其他資產合計		\$1,334,146	16.41	\$1,099,307	12.62	3310	法定盈餘公積		\$24,265	0.30	\$10,668	0.12
							3320	特別盈餘公積		60,827	0.75	44,413	0.51
							3350	累積盈虧	29	-151,701	-1.87	174,792	2.01
							33XX	保留盈餘合計		\$-66,609	-0.82	\$229,873	2.64
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	30	\$11,486	0.14	\$19,931	0.23
							3430	未認列退休金成本淨損		-4,092	-0.05	-1,185	-0.01
							3450	金融商品之未實現損益		-52,459	-0.64	-169,112	-1.95
							3460	未實現重估增值	2	147,153	1.81	147,153	1.69
							34XX	股東權益其他項目合計		\$102,088	1.26	\$-3,213	-0.04
							3XXX	股東權益總計		\$3,842,639	47.27	\$3,954,747	45.41
1XXX	資產總計		\$8,129,793	100.00	\$8,708,935	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,129,793	100.00	\$8,708,935	100.00

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

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味 股份有限公司

損益表

民國 95 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日 及

民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	95. 1. 1~95. 12. 31		94. 1. 1~94. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$4,627,182	102.44	\$4,622,899	102.94
4199	減：銷貨退回及折讓		110,104	2.44	131,960	2.94
4000	營業收入淨額	2	\$4,517,078	100.00	\$4,490,939	100.00
5000	營業成本		2,962,999	65.60	2,926,062	65.13
5910	營業毛利		\$1,554,079	34.40	\$1,564,877	34.87
5920	聯屬公司間未實現利益	2	12,324	0.27	33,450	0.74
5930	聯屬公司間已實現利益	2	35,055	0.78	18,932	0.41
	營業費用					
6300	研究費用		30,775	0.68	24,848	0.55
6100	推銷費用		1,293,234	28.63	1,245,579	27.74
6200	管理費用		207,560	4.60	155,165	3.45
6000	營業費用合計		\$1,531,569	33.91	\$1,425,592	31.74
6900	營業淨利		\$45,241	1.00	\$124,767	2.80
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,791	0.11	\$7,352	0.16
7122	股利收入		7,051	0.16	6,149	0.14
7140	處分投資利益		116,823	2.59	91,255	2.03
7210	租賃收入		51,613	1.14	17,108	0.38
7310	金融資產評價利益	2	7,963	0.18	-	-
7480	什項收入	31	89,993	1.98	65,117	1.45
7100	營業外收入及利益合計		\$278,234	6.16	\$186,981	4.16
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$134,228	2.97	\$127,501	2.85
7520	權益法認列之投資損失	10	372,482	8.25	27,521	0.62
7560	兌換損失	2	218	-	1,437	0.04
7630	金融資產減損損失	12	40,400	0.89	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	7,166	0.17
7880	什項支出	32	96,067	2.13	74,632	1.67
7500	營業外費用及損失合計		\$643,395	14.24	\$238,257	5.35
7900	稅前淨利(損)		(\$319,920)	(7.08)	\$73,491	1.61
8110	所得稅費用(利益)	2.33	(63,090)	(1.40)	(90,323)	(2.01)
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		(\$256,830)	(5.68)	\$163,814	3.62
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅分別為 0 仟元及 1,842 仟元後之淨額)	3	(250)	(0.01)	(5,436)	(0.12)
9600	本期淨利(淨損)		(\$257,080)	(5.69)	\$158,378	3.50
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)		(\$0.86)		\$0.20	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		(\$0.69)		\$0.45	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.02)	
	本期淨利(淨損)		(\$0.69)		\$0.43	
	稀釋每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)		(\$0.81)		\$0.19	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		(\$0.65)		\$0.41	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.01)	
	本期淨利(淨損)		(\$0.65)		\$0.40	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

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

單位:新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值
94. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	\$10,490	\$10,668	-	\$83,233	\$8,198	(\$7,307)	(\$170,918)	\$76,308
盈餘指撥及分配										
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	44,413	(44,413)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	68,633	-	-	-	-	(20,130)	-	-	-	-
土地增值稅準備調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,845
長期投資資本公積	-	-	(405)	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	6,440	-	-	(503)	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權 項目變動之調整	-	-	3,301	-	-	(1,773)	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	158,378	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,806	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	6,122	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	11,733	-	-	-
94.12.31餘額	\$3,708,261	-	\$19,826	\$10,668	\$44,413	\$174,792	\$19,931	(\$1,185)	(\$169,112)	\$147,153
前期損益調整										
長期投資權益調整(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權 項目變動之調整	-	-	9,496	-	-	(14,976)	-	(2,907)	59,514	-
本期損益	-	-	-	-	-	(257,080)	-	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	57,139	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(8,445)	-	-	-
95.12.31餘額	\$3,776,893	-	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153

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

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳哲芳

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司  
現金流量表  
民國95年 1月 1日至95年12月31日及  
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度	94 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$-257,080	\$158,378
調整項目：		
呆帳損失	-	3,997
折舊費用	107,654	104,303
存貨報廢損失	50,317	55,743
閒置資產折舊	92	10
出租資產折舊	25,889	4,243
各項攤提	70,365	53,025
報廢出租資產損失	133	-
提列公司債利息補償金	1,885	2,973
公司債兌換損失(利益)	-197	7,718
提列退休金準備	12,666	13,377
備抵呆帳轉列其他收入	-11,328	-
採權益法之現金股利	5,173	2,045
權益法列記投資損失(利益)	372,482	33,193
出售公平價值變動列入損益金融資產損失(利益)	-1,057	-10
出售備供金融資產損失(利益)	-44,291	-
出售採權益法之長期投資損失(利益)	-71,475	-84,418
處分以成本衡量金融資產損失(利益)	-	-694
出售固定資產損失(利益)	-24	-111
金融資產減損損失	40,400	-
其他資產轉損失	169	-
報廢固定資產損失	279	113
支付退休金	-1,259	-
未實現銷貨利益(損失)	12,324	35,055
已實現銷貨損失(利益)	-35,055	-18,933
已實現出售資產損失(利益)	-	-6,133
金融資產評價損失(利益)	-7,713	7,166
應收票據減少(增加)	3,669	-3,230
應收票據-關係人減少(增加)	-22,341	21,647
應收帳款減少(增加)	79,159	-67,717
應收帳款-關係人減少(增加)	75,932	-46,506
其他應收款-關係人減少(增加)	907	-10,341
其他應收款減少(增加)	1,953	-5,477
存貨減少(增加)	-8,056	43,737
預付款項減少(增加)	52,021	-49,971
遞延所得稅資產減少(增加)	-63,752	-92,165
應付票據增加(減少)	-42,919	-637
應付帳款增加(減少)	-11,502	-2,197
應付帳款-關係人增加(減少)	11,695	42,804
其他應付款增加(減少)	-799	-338
應付所得稅增加(減少)	265	-
應付費用增加(減少)	-34,792	41,601
預收款項增加(減少)	-10,219	-992
催收款項(增加)減少	689	2,247
營業活動之淨現金流入(流出)	\$302,259	\$243,505
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	\$7,086	\$40,010
出售備供出售金融資產價款	278,470	-
出售採權益法之長期投資價款	144,969	254,300
出售以成本衡量金融資產價款	-	80,845
受限制資產減少(增加)	9,563	10,867
出售固定資產價款	95	990
期初應收出售長期投資價款減少	-	24,749
收回以成本衡量金融資產價款	1,053	1,995
增購公平價值變動列入損益之金融資產	-6,029	-40,000
增購採權益法之長期股權投資	-138,954	-604,907
購買以成本衡量之金融資產	-140,382	-207,606

(承上頁)

項 目	95 年 度	94 年 度
增購固定資產	-61,073	-333,790
存出保證金減少(增加)	-1,253	-8,700
遞延費用增加	-34,558	-80,058
出租資產減少(增加)	-3,706	-794
閒置資產減少(增加)	-190	-
其他應收款減少(增加)	-71,235	-22,369
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-16,144	\$-884,468
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$-103,078	\$-191,351
應付短期票券增加(減少)	-49,017	49,908
期初應付設備款減少	-39,437	-4,395
長期借款舉借(償還)	61,423	1,346,280
買回可轉換公司債價款	-168,863	-850,000
應付租賃款增加(減少)	-1,873	-1,665
長期應付票據增加(減少)	-25,435	50,681
存入保證金增加(減少)	-1,072	2,487
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-327,352	\$401,945
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-41,237	\$-239,018
期初現金及約當現金餘額	180,873	419,891
期末現金及約當現金餘額	\$139,636	\$180,873
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$134,295	\$144,213
減：資本化利息	-113	-11,331
不含資本化利息之本期支付利息	\$134,182	\$132,882
本期支付所得稅	\$398	\$731
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	\$438,766	\$477,967
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	\$427,049	-
支付現金及舉借負債購買固定資產：		
增購固定資產	\$74,360	\$373,227
應付設備款	-13,287	-39,437
支付現金	\$61,073	\$333,790
收取現金及應收款出售投資：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$157,454	\$254,300
期末應收款	-12,485	-
收取現金	\$144,969	\$254,300
公司債轉換普通股		
可轉換公司債增加(減少)	\$48,743	\$48,045
應付利息補償金	1,064	458
可轉換公司債轉換普通股	-68,632	-68,633
累積盈虧	18,825	20,130
支付現金	-	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年4月25日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

# 愛之味股份有限公司

## 財務報表附註

民國 95 年 12 月 31 日及

民國 94 年 12 月 31 日

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

### 1. 公司沿革

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

本公司於95年12月31日及94年12月31日之員工人數分別為642人及631人。

### 2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### (1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

#### (2) 約當現金

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

#### (3) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎。

(4) 備抵呆帳

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

(5) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(6) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

94年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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

#### (7) 備供出售金融資產

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

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

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

#### (8) 以成本衡量之金融資產

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

(9) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 租賃資產之租賃合約按財務會計準則公報第二號租賃會計處理準則之規定處理，根據此公報資本租賃資產及相關之應付租賃款，按下列二者較低者計價：

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

b. 各期租金給付額及優惠承購價格之現值（或各期租金給付額及保證殘值之現值）。

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

C. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(10) 遞延費用

製作廣告之製片費用等按 1-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(11) 可轉換公司債

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

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

## (12) 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中央信託局，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。

## (13) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，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。

(14) 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。

(15) 收入、成本及費用

A. 食品部門：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(16) 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。

(17) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

3. 會計變動之理由及其影響

- (1) 本公司自95年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A. 首次適用新發布及新修訂財務會計準則公報之影響數：

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

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

(B) 以上會計變動，使95年度公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 7,713千元，稅後淨利亦增加 7,713千元，稅後每股盈餘則增加 0.02元。

B. 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類：

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

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

a. 短期投資：

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

b. 長期投資：

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

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

資產負債表科目	94年12月31日	94年12月31日
	(重分類前)	(重分類後)
短期投資	\$27,436	\$ -
採成本法之長期投資	1,179,640	-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	27,436
備供出售金融商品—非流動	-	190,803
以成本衡量之金融資產	-	988,837
合 計	<u>\$1,207,076</u>	<u>\$1,207,076</u>

  

損益表科目	94 年 度	94 年 度
	(重分類前)	(重分類後)
什項支出	\$81,798	\$74,632
金融資產評價損失	-	7,166
合 計	<u>\$81,798</u>	<u>\$81,798</u>

- (2) 本公司自95年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年度長期投資及稅前淨利均減少 2,888仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘減少0.01元。
- (3) 本公司與持股比例未達 50%之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益原按期末持股比例予以消除，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，對於本公司與具有實質控制之被投資公司間之順流交易應全部消除，是項變更，使得94年度之遞延貸項增加 1,605 仟元，稅前純益減少 1,605仟元。
- (4) 本公司原對持股比例未達 50%之部分被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項變動，使得94年度之長期投資及稅前純益均減少 5,673仟元。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	95年12月31日	94年12月31日
現 金	\$889	\$685
支 票 存 款	38	32
活 期 存 款	131,487	171,332
外 幣 存 款	7,222	8,824
合 計	\$139,636	\$180,873

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$35,149	\$27,436
合 計	\$35,149	\$27,436

本公司於95年及94年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為8,770 仟元及 (7,156)仟元。

#### 6. 應收票據淨額

項 目	95年12月31日	94年12月31日
應 收 票 據	\$36,705	\$40,373
減：備抵呆帳	(975)	(807)
應收票據淨額	\$35,730	\$39,566

#### 7. 應收帳款淨額

項 目	95年12月31日	94年12月31日
應 收 帳 款	\$402,837	\$481,996
減：備抵呆帳	(16,734)	(26,249)
應收帳款淨額	\$386,103	\$455,747

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

### 8. 其他應收款－關係人

項 目	95年12月31日	94年12月31日
應收資金融通款	\$221,334	\$150,098
應收技術輔導費	2,926	14,459
應收壞品處理費	8,431	6,510
應收其他	14,335	5,631
小 計	\$247,026	\$176,698
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(56,115)	(6,657)
合 計	\$190,911	\$170,041

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註 10.(2) 之說明。

### 9. 存 貨

項 目	95年12月31日	94年12月31日
食品部		
原 料	\$120,342	\$161,284
物 料	59,033	65,495
在 製 品	44,615	39,211
製 成 品	449,103	449,365
小 計	\$673,093	\$715,355
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	\$8,663	\$8,663
合 計	\$681,756	\$724,018

截至95年12月31日及94年12月31日止，存貨投保金額分別為772,200仟元及 911,015仟元。

## 10. 採權益法之長期股權投資

	95 年 12 月 31 日		
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$135,741	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	398,004	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	28,337	99.80%
和嘉流通行銷(股)公司	3,955	41,906	87.89%
福星國際公司	6,023	142,779	95.26%
台灣礦泉水公司	1,820	17,350	91.00%
愛心屋公司	2,840	28,612	78.89%
和宜通商公司	912	9,476	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,801	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,290	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(56,115)	50.50%
和盟流通公司	6,950	71,828	49.64%
和鼎國際開發公司(原名和鼎投資公司)	16,968	113,021	49.51%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	234,166	46.59%
博通社公司	5,000	33,157	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	73,255	33.99%
耐斯國際開發公司	6,100	(7,661)	31.12%
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	22,762	504,130	20.83%
劍湖山世界公司	30,969	436,975	11.60%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,711	10.00%
合 計		\$2,487,074	
加：沖轉其他應收款		56,115	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		7,661	
淨 額		\$2,550,850	

94 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$229,322	100.00%
北都冷藏流通公司	980	3,131	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	2,903	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	1,733	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	2,079	100.00%
南都冷藏流通公司	768	1,743	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	1,445	100.00%
中康冷藏流通公司	800	3,047	100.00%
台北國際冷藏流通公司	979	3,050	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	394,432	99.99%
福星國際公司	5,980	229,123	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	17,750	90.00%
愛心屋公司	2,840	27,144	78.89%
和宜通商公司	912	9,424	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,087	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	90,187	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(6,657)	50.50%
和盟流通公司	6,950	70,357	49.64%
博通社公司	5,000	54,747	44.64%
愛力屋公司	488	5,295	48.80%
和鼎投資公司	6,968	50,021	48.15%
匯信通商公司	1,448	14,999	96.50%
和中流通行銷有限公司	-	11,028	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,085	98.90%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	240,667	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,918)	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	41,029	30.30%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	81,343	41.01%

(續 下 頁)

(承上頁)

台灣比菲多醃酵公司	3,127	45,142	25.02%
雷鷹保全公司	995	12,014	24.88%
劍湖山世界公司	35,121	547,186	13.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	45,179	10.00%
眾大聯合國際公司	2,000	25,207	20.00%
預付股款—和鼎投資		85,800	
合 計		<u>\$2,351,124</u>	
加：沖轉其他應收款		6,657	
長期投資貸餘轉列其他負債—其他		<u>12,918</u>	
淨 額		<u><u>\$2,370,699</u></u>	

- (1) 本公司95年及94年度按權益法認列之投資損失分別為 372,482千元及 33,193千元，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (2) 本公司對新加坡愛寶諾公司因具控制能力，因認列其95年及94年度虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款分別為 56,115千元及 6,657千元，惟因94年度未全額吸收超過新加坡愛寶諾公司股東原有權益之損失金額，致投資損失少計 6,525千元，對損益之稅後影響數為 4,894千元，已列為前期損益調整，調整95年度期初保留盈餘。
- (3) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年及94年度分別為7,661千元及12,918千元。
- (4) 本公司對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (5) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味及上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註40. 說明。
- (6) 本公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (7) 本公司提供部分股票作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註 37.。

- (8) 本公司對耐斯企業(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因95年8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以95年1月1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。
- (9) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，95年度之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$15,594
本 期 增 加	22,993
本 期 減 少	(2,888)
本 期 出 售	(2,177)
期 末 餘 額	<u>\$33,522</u>

- (10) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依95年12月底股票收盤價及94年12月份股票平均收盤價計算之市價分別為 661,192仟元及 730,519仟元。

#### 11. 備供出售金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
國內上市(櫃)股票		
中央產物保險公司	\$ -	\$176,891
聯邦商業銀行	13,761	13,912
合 計	<u>\$13,761</u>	<u>\$190,803</u>

資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

期初金融商品未實現(損)益	(\$169,112)
年初會計原則變動調整(附註3)	15,888
出售沖銷	41,447
備供出售金融資產評價調整	(196)
按權益法認列之調整	59,514
期末金融商品未實現(損)益	<u>(\$52,459)</u>

## 12. 以成本衡量之金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票：		
耐斯企業公司	\$ -	\$427,049
馬哥波羅公司	432,862	322,480
亞太固網寬頻公司	15,000	50,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
愛寶諾國際開發公司	8,463	8,463
普實創業投資公司	5,640	5,640
建興創業投資公司	4,212	5,265
啟嘉行銷公司	2,000	2,000
唐麗文化媒體公司(原名眾大聯合國 際公司)－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	24,600	-
合 計	\$660,717	\$988,837

(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) 本公司於95年及94年度經評估提列之減損損失分別為40,400仟元及 0仟元。

(3) 本公司95年間因增加耐斯企業公司之投資，使持股比例達 20%以上，故將帳面投資成本 427,049元轉列採權益法之長期股權投資項下。

## 13. 固定資產淨額

(1) 95年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,027,546	264,745	762,801
機 器 設 備	715,266	551,575	163,691
運 輸 設 備	61,531	46,370	15,161
其 他 設 備	525,813	321,145	204,668
租 賃 資 產	11,278	6,404	4,874
未 完 工 程	11,455	-	11,455
預付設備款	4,172	-	4,172
合 計	\$3,009,508	\$1,190,239	\$1,819,269

(2) 94年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	738,761	259,315	479,446
機 器 設 備	1,040,933	725,665	315,268
運 輸 設 備	61,486	44,018	17,468
其 他 設 備	406,890	292,863	114,027
租 賃 資 產	11,178	4,791	6,387
未 完 工 程	272,613	-	272,613
預付設備款	209,782	-	209,782
合 計	<u>\$3,394,090</u>	<u>\$1,326,652</u>	<u>\$2,067,438</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估，土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年 2月 1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,844仟元，已調整轉列未實現重估增值項下。截至95年12月31日及94年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 95年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$342,037	\$310,410	\$652,447

(5) 94年12月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$342,037	\$310,410	\$652,447

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

(7) 95年度及94年度固定資產利息資本化金額分別為 113仟元及11,331仟元，資本化利率列示如下：

	95 年 度	94 年 度
資本化利率	<u>2.52%-3.336%</u>	<u>2.712%-3.312%</u>

(8) 截至95年12月31日及94年12月31日止，固定資產投保金額分別為 1,321,136仟元及 1,312,195仟元。

(9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

- A. 租賃標的物：機械設備
- B. 租賃型態：資本租賃
- C. 出租人：東亞利樂包裝公司
- D. 租賃期間：92. 1. 1-97. 12. 31，計分 6期。
- E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	95 年 12 月 31 日	
	期 間	金 額
96 年	1/1~12/31	2,880
97 年	1/1~12/31	2,880

#### 14. 出租資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
成 本：		
土 地	\$380,030	\$380,030
房屋及建築	240,363	212,597
機 械 設 備	362,746	-
其 他 設 備	7,901	12,971
飼 養 設 備	-	5,840
小 計	\$991,040	\$611,438
累計折舊	(278,276)	(88,417)
淨 額	\$712,764	\$523,021

(1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註36. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。

#### 15. 存出保證金

項 目	95年12月31日	94年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	8,621	7,368
合 計	\$58,621	\$57,368

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註38. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	95 年 度	94 年 度
期 初 餘 額	\$90,733	\$63,700
本 期 增 加	34,558	80,058
本 期 攤 銷	(70,365)	(53,025)
期 末 餘 額	\$54,926	\$90,733

17. 其他資產—其他

項 目	95年12月31日	94年12月31日
質押之營建用地	\$187,395	\$181,838
在 建 房 屋	-	5,726
閒 置 資 產	2,573	9
合 計	\$189,968	\$187,573

上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

18. 短期借款

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

  

借 款 性 質	94 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$650,000	1.85%-3.05%
抵 押 借 款	120,000	3.25%
應收款項融資借款	9,302	2.35%
合 計	\$779,302	

對於短期借款，本公司提供部份應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註37. 說明。

19. 應付短期票券

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

保證機構	94年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
交通銀行	\$60,000	2.50%
國際票券	140,000	3.20%
中華票券	140,000	3.38%
聯邦票券	30,000	2.76%
大眾銀行	50,000	2.30%
合計	\$420,000	
減：未攤銷折價	(1,544)	
淨額	\$418,456	

20. 一年內到期之長期負債

項 目	95年12月31日	94年12月31日
一年內到期之長期借款	\$411,007	\$233,534
一年內到期之長期應付票據	25,455	25,507
一年內到期之應付租賃款	2,304	1,944
一年內到期之可轉換公司債	-	216,982
合計	\$438,766	\$477,967

## 21. 可轉換公司債

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

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

- (1) 發行總額：美金 8,000 仟元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。94年12月31日之轉換價格為7.42元。
- (6) 其他重要約定：
  - A. 本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表（若有編製合併財務報表則以之為準）負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。
  - B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，該項約定本公司已依約履行，詳下(8)之說明。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41% 賣回給公司，故本公司於94年12月31日轉列一年內到期長期負債計216,982仟元。
- (8) 截至95年12月31日及94年12月31日止，累計已轉換之可轉換公司債面額分別為美金 3,000仟元及 1,500仟元。
- (9) 截至95年12月31日止，本公司已自市場買回全部流通在外之可轉換公司債計美金 5,000仟元。

## 22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	95年12月31日	94年12月31日	還款方式
中聯信託－內湖	96.05.31	無	\$40,000	\$50,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後按季攤還本金5,000仟元，餘屆期一次清償。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	164,237	181,633	自93.12.29起，每1個月為1期，共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	236,000	284,000	寬限期3年，第4年起每月攤還100萬，第5年起本金餘額按月平均攤還。
日盛銀行－台南	95.11.29	無	-	5,000	自94.2.29起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金，惟已於95年3月提前償還。
日盛銀行－台南	97.09.22	無	40,000	-	每年續約一次，到期一次償還。
慶豐銀行－嘉義	96.02.20	無	15,000	35,000	自94.5.20起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	50,000	125,000	自93.9.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	150,000	150,000	到期一次償還。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第1期，其後每6個月為1期，共5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	97.09.30	土地、建物及股票	750,000	750,000	到期一次償還。
台中商銀	98.09.11	無	36,820	-	自95.10.11起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	100,000	-	自96.2.6起，每3個月為1期，每期攤還8,000仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	95年12月31日	94年12月31日	還款方式
台灣工業銀行	97.02.27	無	60,000	-	自95. 2.27起貸, 寬限期1年, 自96年1月15日起, 每3個月為1期, 共分4期平均攤還本金。
合計			\$2,492,057	\$2,430,633	
減: 一年內到期長期負債			(411,007)	(233,534)	
長期借款			\$2,081,050	\$2,197,099	
期末借款利率區間			2.60%-5.059%	2.50%-4.88%	

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

A. 授信額度:

甲項授信—償還到期公司債	\$850,000
乙項授信—償還銀行借款, 以改善財務:	750,000
合計	<u>\$1,600,000</u>

B. 授信期間: 自首次動用日起甲項5年; 乙項3年。

C. 借款利率: 管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%浮動計算。

D. 擔保品: 土地、建物及部分股票。

E. 重要財務承諾事項:

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

a. 流動比率 $\geq$ 100%

b. 負債比率 $\leq$ 150%

c. 利息保障倍數 $\geq$ 150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時, 應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之, 若無法改善, 合約本息將提前到期。

## 23. 長期應付票據

項 目	95年12月31日	94年12月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。截至95年12月31日及94年12月31日止，開立以償付日為到期日之票據均為 154,423仟元支付部份價款。	\$58,171	\$84,684
小 計	\$58,171	\$84,684
減：一年內到期長期應付票據	(25,455)	(25,507)
未攤銷折價	(1,014)	(2,092)
長期應付票據	\$31,702	\$57,085

## 24. 應付租賃款—非流動

項 目	95年12月31日	94年12月31日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$5,760	\$8,640
小 計	\$5,760	\$8,640
減：一年內到期應付租賃款	(2,304)	(1,944)
未攤銷折價	(768)	(1,775)
合 計	\$2,688	\$4,921

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

## 37. 說明。

## 25. 遞延貸項

項 目	95年12月31日	94年12月31日
未實現銷貨毛利	\$12,324	\$35,055
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$16,187	\$38,918

## 26. 退休金

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

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

### A. 淨退休金成本組成項目如下：

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

### B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	95年12月31日	94年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$61,711	\$53,594
非既得給付義務	144,027	141,795
累積給付義務	<u>\$205,738</u>	<u>\$195,389</u>
未來薪資增加之影響數	20,259	20,682
預計給付義務	<u>\$225,997</u>	<u>\$216,071</u>
退休基金資產公平價值	(54,585)	(57,340)
提撥狀況	\$171,412	\$158,731
未認列過渡性淨給付義務	(12,451)	(15,615)
未認列退休金損益	1,051	5,488
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$160,012</u>	<u>\$148,604</u>
C. 既得給付	<u>\$69,871</u>	<u>\$62,288</u>
D. 未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

E. 精算假設如下：

項 目	95 年 度	94 年 度
折 現 率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	1.00%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年 7月 1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司95年度及94年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 5,275 仟元及 2,427仟元。

27. 股 本

項 目	95年12月31日	94年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,776,893	3,708,261
已發行普通股數 (仟股)	377,689	370,826
每股面額(元)	10	10

28. 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。

## 29. 盈餘分配

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

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

(2) 本公司股東會分別於95年 6月及94年 6月宣佈之94及93年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	94 年 度	93 年 度	94 年 度	93 年 度
法定公積	\$13,597	\$ -		
特別盈餘公積	16,414	44,413		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	<u>\$30,011</u>	<u>\$44,413</u>		

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

(4) 截至96年 4月25日止，本公司董事會尚未決議95年度之盈餘分配。

## 30. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	95年12月31日	94年12月31日
累積換算調整數總額	\$15,315	\$26,575
減：所得稅影響數	(3,829)	(6,644)
累積換算調整數淨額	<u>\$11,486</u>	<u>\$19,931</u>

## 31. 什項收入

項 目	95 年 度	94 年 度
壞品處理收入	31,314	12,503
服 務 收 入	31,761	24,973
備抵呆帳轉回收入	11,328	-
其 他	15,590	27,641
合 計	<u>\$89,993</u>	<u>\$65,117</u>

## 32. 什項支出

項 目	95 年 度	94 年 度
存貨報廢損失	\$50,317	\$55,743
租 賃 成 本	28,226	6,388
其 他	17,524	12,501
合 計	<u>\$96,067</u>	<u>\$74,632</u>

## 33. 所 得 稅

## (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

## A. 流 動

項 目	95年12月31日	94年12月31日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$3,032	\$5,526
未實現兌換損(益)	211	(1,519)
未實現銷貨利益	3,081	8,764
未使用投資抵減	38,458	4,482
未使用虧損扣抵	30,571	18,790
合 計	<u>\$75,353</u>	<u>\$36,043</u>
減：備抵評價	(48,478)	(113)
淨 額	<u>\$26,875</u>	<u>\$35,930</u>

B. 非流動

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

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	95 年 度	94 年 度
當期所得稅費用	\$663	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(63,753)	(92,165)
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用(利益)	(\$63,090)	(\$92,165)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	95年12月31日	94年12月31日
當期所得稅費用	\$663	\$ -
減：暫繳及扣繳稅款	(398)	(731)
應付(退)所得稅	\$265	(\$731)

應退所得稅帳列預付款項項下。

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

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

- (5) 截至95年12月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至93年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

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

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

- (7) 截至95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	\$3,846	\$3,846	98年
研發及人才培訓投資 抵減	24,083	24,083	99年
投資於貧瘠地區投資 抵減	100,689	98,513	98年

### 34. 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	95. 1. 1-95. 12. 31	94. 1. 1-94. 12. 31
<b>A. 基本每股盈餘：</b>		
稅前淨利(A)	(\$319,920)	\$73,491
純益－減除會計原則變動累積影響數前(B)	(\$256,830)	\$163,814
會計原則變動累積影響數	(250)	(5,436)
本期淨利(淨損)(C)	(\$257,080)	\$158,378
本期流通在外加權平均股數(D)	372,542	365,679
稅前淨利(損)	(\$0.86)	\$0.20
純益－減除會計原則變動累積影響數前	(\$0.69)	\$0.45
會計原則變動累積影響數	-	(0.02)
本期淨利(淨損)	(\$0.69)	\$0.43
<b>B. 稀釋每股盈餘：</b>		
可轉換公司債影響數(E)	1,885	2,973
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(F)=(A)+(E)	(\$318,035)	\$76,464
純益－減除會計原則變動累積影響數前	(\$255,416)	\$166,044
(G)=(B)+(E)*75%		
會計原則變動累積影響數	(250)	(5,436)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(\$255,666)	\$160,608
追溯調整後加權平均股數(D)(仟股)	372,542	365,679
可轉換公司債影響數(H)(仟股)	22,270	34,812
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(I)(仟股)	394,812	400,491
稅前淨利(損)(J)=(F)/(I)	(\$0.81)	\$0.19
純益－減除會計原則變動累積影響數前	(\$0.65)	\$0.41
(K)=(G)/(I)		
會計原則變動累積影響數	-	(0.01)
本期淨利(淨損)	(\$0.65)	\$0.40

## 35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$103,275	\$134,869	\$238,144
勞健保費用	10,404	9,447	19,851
退休金費用	8,486	13,514	22,000
其他用人費用	14,308	9,193	23,501
折舊費用	35,108	71,478	106,586
攤銷費用	-	70,365	70,365
合 計	<u>\$171,581</u>	<u>\$308,866</u>	<u>\$480,447</u>

性 質 別	94 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$131,214	\$151,888	\$283,102
勞健保費用	12,279	10,352	22,631
退休金費用	10,474	11,462	21,936
其他用人費用	25,096	7,595	32,691
折舊費用	70,381	33,874	104,255
攤銷費用	516	52,509	53,025
合 計	<u>\$249,960</u>	<u>\$267,680</u>	<u>\$517,640</u>

## 36. 關係人交易

## (1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	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

(續 下 頁)

(承上頁)

南都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
和中流通行銷有限公司	本公司之子公司(註2)
和嘉流通行銷股份有限公司	本公司之子公司(註2)
匯信通商股份有限公司	本公司之子公司(註2)
愛力屋企業股份有限公司	本公司之子公司(註2)
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司
東台灣資源股份有限公司	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
愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司
和鼎國際開發股份有限公司 (原名和鼎投資股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和愛通商股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之 親屬關係
將軍國際乳品生技股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之 親屬關係
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人

(續下頁)

(承上頁)

唐麗文化媒體股份有限公司 (原名眾大聯合國際股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司
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
中央產物保險股份有限公司	本公司法人董事

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

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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	95 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生技公司	\$828,314	31.09%
耐斯國際開發公司	276,227	10.37%
雲乳食品公司	84,675	3.18%
其 他	198	0.01%
合 計	<u>\$1,189,414</u>	

關係人名稱	94 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生技公司	\$249,965	9.96%
耐斯國際開發公司	234,586	9.35%
其 他	27,526	1.10%
合 計	<u>\$512,077</u>	

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生技公司、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	95 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$312,696	6.92%
和中流通行銷公司	243,528	5.39%
和嘉流通行銷公司	239,345	5.30%
愛力屋公司	205,036	4.54%
匯信通商公司	203,523	4.51%
阿里山冷藏流通公司	117,823	2.61%
愛心屋行銷公司	89,557	1.98%
耐斯國際開發公司	79,566	1.76%
其 他	262,045	5.80%
合 計	<u>\$1,753,119</u>	

關係人名稱	94 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$298,882	6.66%
和中流通行銷公司	252,222	5.62%
和嘉流通行銷公司	213,724	4.76%
愛力屋公司	198,230	4.41%
匯信通商公司	191,051	4.25%
愛心屋公司	70,671	1.57%
和宜通商公司	52,290	1.16%
其 他	197,628	4.40%
合 計	<u>\$1,474,698</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45-60天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,865	28.81%
阿里山冷藏流通公司	12,048	17.47%
其 他	340	0.49%
合 計	\$32,253	
減：備抵呆帳	(404)	
淨 額	\$31,849	
應收帳款		
和嘉流通行銷公司	\$89,148	15.56%
台灣礦泉水公司	31,673	5.53%
阿里山冷藏行銷公司	15,400	2.69%
愛健公司	11,234	1.96%
耐斯國際開發公司	10,618	1.85%
其 他	11,885	2.07%
合 計	\$169,958	
減：備抵呆帳	(294)	
淨 額	\$169,664	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$102,282	37.21%
台灣第一生技公司	88,770	32.29%
雲乳食品公司	33,095	12.04%
愛健公司	6,727	2.45%
其 他	16,152	5.88%
合 計	\$247,026	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(56,115)	
淨 額	\$190,911	
預付款項		
其 他	\$1,713	8.33%
合 計	\$1,713	

應付票據		
其    他	\$2,095	2.21%
合    計	<u>\$2,095</u>	
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$68,182	35.81%
耐斯國際開發公司	4,290	2.25%
合    計	<u>\$72,472</u>	
應付費用		
阿里山冷藏行銷公司	\$12,505	11.05%
和盟流通公司	7,246	6.40%
唐麗文化媒體公司	6,386	5.64%
其    他	12,887	11.39%
合    計	<u>\$39,024</u>	
其他應付款項		
其    他	<u>\$751</u>	3.96%
預收款項		
其    他	<u>\$464</u>	100.00%

94年12月31日

關係人名稱	金    額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$2,469	4.91%
大高雄冷藏流通公司	2,001	3.98%
南都冷藏流通公司	1,510	3.00%
竹城冷藏流通公司	1,310	2.61%
阿里山冷藏流通公司	1,281	2.55%
其    他	1,341	2.67%
合    計	<u>\$9,912</u>	
減：備抵呆帳	(198)	
淨    額	<u>\$9,714</u>	
應收帳款		
和中流通公司	\$49,203	6.76%
聯統開發公司	47,256	6.49%
台灣礦泉水公司	46,102	6.33%
匯信通商公司	30,387	4.17%

和嘉流通公司	22,974	3.16%
愛力屋公司	18,772	2.58%
其 他	31,195	4.29%
合 計	<u>\$245,889</u>	
減：備抵呆帳	(1,791)	
淨 額	<u><u>\$244,098</u></u>	
其他應收款		
台灣第一生技公司	\$88,934	45.83%
新加坡愛寶諾公司	48,102	24.79%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	14,459	7.45%
和鼎投資公司	14,454	7.45%
其 他	10,749	5.54%
合 計	<u>\$176,698</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(6,657)	
淨 額	<u><u>\$170,041</u></u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$36,651	50.50%
眾大聯合公司	22,551	31.07%
其 他	22	0.09%
合 計	<u>\$59,224</u>	
應付票據		
其 他	<u>\$470</u>	0.34%
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$30,436	16.00%
耐斯國際開發公司	25,580	13.44%
其 他	4,762	2.50%
合 計	<u>\$60,778</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$1,157</u>	2.52%
應付費用		
眾大聯合公司	\$21,154	14.30%
和盟流通公司	9,906	6.70%
其 他	10,534	7.12%
合 計	<u>\$41,594</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$4,116</u>	38.53%

## D. 資金融通：

95年度：

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

94年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	\$143,800 94. 4. 26	\$88,000	\$3,779 3.00%
新加坡愛寶諾公司	47,972 94.12. 9	47,898	- -
和鼎投資公司	152,500 94.10.27	14,200	797 3.00%
小計		\$150,098	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(6,657)	
合計		\$143,441	

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註10. (2)之說明。

## E. 財產交易

### (A) 出售固定資產

95年度:

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

94年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備、其他設備	\$549	\$11

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

### (B) 購買固定資產

95年度:

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

94年度:

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

截至95年12月31日及94年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

### (C) 購買股權投資

a. 95年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
中央產物保險公司	馬哥波羅公司股權 2,450仟股	\$25,382
博通社公司	耐斯企業公司股權 1,880仟股	34,860
和盟流通公司	和中、和嘉及匯信等公司股權	408

b. 94年度:

關係人名稱	購 買 股 權	交 易 金 額
和鼎投資公司	和宜通商公司股權 108仟股	1,123
	和聯通商公司股權 105仟股	1,250
和愛通商公司	松田崗休閒育樂公司股權 1,141仟股	9,129
	匯孚投資公司股權 1,000仟股	10,300
	馬哥波羅公司股權 858仟股	8,580
	耐斯企業公司股權 801仟股	14,026
	愛鮮家公司股權 2,025仟股	37,460
	其他公司股權 201仟股	2,248

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至95年12月31日及94年12月31日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

95年度:

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
國本投資公司	愛鮮家公司股權 550	\$24,750	\$17,307
	仟股		
國寶投資公司	愛鮮家公司股權 550	24,750	17,307
	仟股		

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

94年度:

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
和愛通商(股)公司	和田國際公司8,000	\$80,000	\$ -
	仟股		

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

F. 背書保證：

截至95年及94年12月31日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	單位：仟元	
	95年12月31日	94年12月31日
耐斯國際開發公司	NTD 60,500	NTD 70,500
唐麗文化媒體公司	NTD 133,500	NTD 104,000
新加坡愛寶諾公司	USD 3,500	USD 4,250
台灣第一生技公司	NTD 540,767	NTD 185,191 EUR 8,840

G. 各項費用

關係人名稱	95 年 度	94 年 度	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$90,532	\$97,284	商品配送支出
(2) 唐麗文化媒體公司	272,449	241,291	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) 和嘉流通等其他行銷公司	147,262	103,645	商品佣金支出
(5) 台灣第一生技公司	-	15,021	人力支援服務支出
(6) 阿里山冷藏等其他公司	59,506	23,050	代送佣金支出
(7) 其 他	10,630	15,226	保全服務、租金及其他零星支出
合 計	<u>\$593,093</u>	<u>\$508,231</u>	

- (1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (2) 本公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%-18%，按月結算支付。
- (3) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

- (4) 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，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。
- (5) 本公司委託台灣第一生技公司支援保特廠之生產事宜，按其支援人員之相關成本，而支付人力支援支出，按月結算支付。
- (6) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，每月依實際代送營業額 15%，按月結算支付代送佣金。
- (7) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

#### H. 各項收入

關係人名稱	95 年 度	94 年 度	交易性質
(1) 新加坡愛寶諾公司	\$1,839	\$2,742	商標權利金收入
(2) 第一生技等公司	13,047	8,482	管理諮詢服務收入
(3) 愛鮮家公司	-	14,056	技術輔導及資訊系統建置收入等
(4) 第一生技等公司	40,392	4,907	租金收入
(5) 阿里山冷藏等其他公司	29,863	11,919	壞品處理收入
(6) 第一生技公司	21,600	-	權利金收入
(7) 其他	8,887	5,045	資訊系統服務收入等其他零星收入
合 計	<u>\$115,628</u>	<u>\$47,151</u>	

- (1) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味 AGV」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止，95年度及94年度收取商標使用權利金收入分別 1,839 仟元及 2,742仟元。
- (2) 本公司提供第一生技公司等公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

- (3) 本公司提供愛鮮家公司新品研發技術及協助電腦資訊系統建置暨規劃服務而收取之服務收入，每個月分別收取 2,370 仟元及 500 仟元，合約期間分別為 94 年 7 月 1 日至 94 年 12 月 31 日及 94 年 1 月 1 日至 94 年 12 月 31 日。
- (4) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (5) 本公司提供阿里山冷藏公司等行銷公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (6) 本公司提供予台灣第一生化科技(股)公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，依合約約定，按月向其收取 1,800 仟元之權利金收入。

#### I. 重要契約

- (1) 本公司於 91 年 4 月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間 91 年 4 月 19 日至 101 年 4 月 18 日止，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金 30,000 仟元，帳列存出保證金。
- (2) 本公司於 94 年 1 月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健公司總代理保證金 5,000 仟元，帳列存出保證金。

### 37. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	95年12月31日	94年12月31日
出租資產－土地	\$365,391	\$365,391
出租資產－房屋	126,046	129,220
其他資產－其他	168,639	168,639
長期投資	233,167	258,446
土 地	572,897	572,419
房屋及建築	579,791	573,039
租賃資產	4,874	6,387
應收帳款	22,867	13,289
定期存款	2,441	12,295
備償戶	2,500	2,209
合 計	\$2,078,613	\$2,101,334

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至95年12月31日及94年12月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 272,500仟元及 345,900仟元帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至95年12月31日及94年12月31日止，本公司為工程履約保證及確保債權等而收受之保證票據分別為 318,112仟元及 479,334仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至95年12月31日及94年12月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額均為 1,647仟元。
- (4) 截至95年12月31日及94年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	95年12月31日	94年12月31日
信用狀金額(仟元)	USD 1,084	USD 1,299
保證金金額(仟元)	USD 120	USD 129

- (5) 截至95年12月31日及94年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司(以下簡稱金酒公司)簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，主要內容如下：
  - A. 合約期間：92年 7月 1日至95年 6月30日。
  - B. 代理產品：28度金門高粱酒。
  - C. 履約保證金：原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證。
  - D. 爭議及訴訟：本公司於93年間與金酒公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，雖曾向行政院公共工程委員會申請調解，卻因雙方各有堅持，致調解未能成立，金酒公司片面於94年12月間主張執行履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害 204,626仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，若經確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司將獲有利判決。

(7) 如財務報表附註22. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以95年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上及本金利息保障倍數需維持 1.5倍以上之約定未達標準，依合約本公司必須於96年 6月30日前改善，若屆期仍未改善，合約本息將提前到期。

### 39. 重大期後事項

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

### 40. 附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (6) 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附件七。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司  
 資金貸與他人明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	其他應收款	88,000	88,000	3.00%	2	銷貨：17,669 進貨：828,314	營運週轉	—	—	—	768,528	1,537,056
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	100,968	100,239	—	2	—	營運週轉	—	—	—	768,528	1,537,056
		和鼎國際開發(股)公司	其他應收款	14,200	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	768,528	1,537,056
		雲乳食品科技(股)公司	其他應收款	33,095	33,095 (註4)	3.00%	2	進貨：84,675 銷貨：63,184	營運週轉	—	—	—	768,528	1,537,056
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	246,092	246,092	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	384,264	461,117
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	15,222	15,222	—	2	—	營運週轉	—	—	—	384,264	461,117
		愛寶諾國際資源(股)公司	其他應收款	65	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	384,264	461,117
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	48,632	48,632	—	2	—	營運週轉	—	—	—	384,264	461,117
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	24,837	24,837	—	2	—	營運週轉	9,779	—	—	384,264	461,117
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,205	12,205	—	2	—	營運週轉	—	—	—	384,264	461,117

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

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

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

2. 子公司：

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

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

2. 子公司：以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

附表二

愛之味股份有限公司  
對他人背書保證者  
95年12月31日

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	960,660	NTD 133,500	NTD 133,500	無	3.47%	2,305,583
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 4,500	USD 3,500	定存 2,441	2.97%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 110,500	NTD 60,500	無	1.57%	
		台灣第一生技(股)公司	2		NTD 346,000	NTD 540,767	無	14.07%	
1	台灣第一生化科技(股)公司	雲乳食品科技(股)公司	1	79,948	NTD 2,496	—	無	—	159,895
2	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵(股)公司	1	184,469	NTD 60,000	NTD 60,000	無	32.53%	184,469

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。
2. 子公司—台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本身會計師簽證之財務報表淨值之 20%為限。
3. 子公司—愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。
2. 子公司—台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本身最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 40%為限。
3. 子公司—愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司  
 期末持有有價證券者  
 95年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價		
0	愛之味 (股)公 司	股票/開發金控	無	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動	2,343	\$35,149	—	\$35,149		
		合計					\$35,149		\$35,149	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	\$135,741	100.00%	\$135,741		
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	44,998	398,004	99.99%	398,004		
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	28,337	99.80%	28,337		
		股票/和嘉流通行銷(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,955	41,906	87.89%	41,906		
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	142,779	95.26%	142,779		
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,820	17,350	91.00%	17,350		
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	28,612	78.89%	28,612		
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	912	9,476	76.00%	9,476		
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,140	12,801	76.00%	12,801		
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	89,290	56.78%	89,290		
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(56,115)	50.50%	—		
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	71,828	49.64%	71,828		
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	33,157	44.64%	33,157		
股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	73,255	33.99%	62,706				

## (承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味(股)公司	股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	113,021	49.51%	113,021	(註1)	
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,200	—	48.00%	—		
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	234,166	46.59%	234,166		
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事長為本公司副總經理	採權益法之長期股權投資	3,600	52,391	31.03%	52,391		
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,100	(7,661)	31.12%	—		
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	20,745	30.30%	20,745		
		股票/台灣比菲多醃醃公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,923	50,063	25.02%	50,063		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	12,112	24.88%	12,112		
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	30,969	436,975	11.60%	661,192		
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	44,711	10.00%	44,711		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,762	504,130	20.83%	426,195		
		合 計					\$2,487,074			\$2,686,583
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	43,808	\$432,862	17.52%	(註2)		
		股票/愛寶諾國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	8,463	19.00%	(註2)		
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)		
		股票/亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	15,000	0.08%	(註2)		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註2)		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	(註2)		
		股票/建興創投公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	421	4,212	3.08%	(註2)		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(註2)		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	17,940	1.00%	(註2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	—	(註2)		
		特別股/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,600	—	(註2)		
合 計					\$660,717					
股票/聯邦商業銀行	—	備供出售之金融資產—非流動	1,504	\$13,761	0.08%	\$13,761				

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

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Tvia Inc.	—	備供出售金融資產—非流動	—	USD 152	0.84%	USD 152	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 242	—	(註2)	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 38	0.14%	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 180	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 345	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	40.00%	USD 43			
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 340	28.71%	USD 340	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,378	95.23%	USD 1,378	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 6	40.00%	USD 6	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
2	福星國際公司	股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 120	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture LLC	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 2	20.00%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 1,000	10.26%	(註2)	
3	台灣第一生技公司	股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	6,924	100%	7,848	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	15,330	49.02%	15,330	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	65,696	49.00%	65,696	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,860	97,740	4.45%	91,000	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	35,482	0.53%	(註2)	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	5,001	5.72%	(註2)	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	155,495	34.78%	155,495	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	46	516	—	516	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89	1,085	—	1,085	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	3,710	75.00%	3,710	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	5,308	75.00%	5,308	
		股票/優谷多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	525	10	21.00%	10	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/保富大中華基金	—	備供出售金融資產—非流動	1	34,435	—	34,435	

附表四

## 愛之味股份有限公司

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

民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股/仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味(股)公司	和鼎國際開發公司	採權益法之長期股權投資	增資認購	—	6,968	50,021	10,000	107,162 (註1)	—	—	(44,162) (註2)	—	16,968	113,021
	馬哥波羅開發公司	以成本衡量之金融資產	增資認購	—	32,858	322,480	10,950	110,382					43,808	432,862
	中央產物保險公司	備供出售金融資產—流動	環美行銷公司(註3)	—	27,931 (註3)	234,179	—	—	27,931	278,470	234,179	44,291	—	—

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

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

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

附表五

愛之味股份有限公司  
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

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

(註): 合約金額(含追加款)。

附表六

愛之味股份有限公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生科技 公司	本公司之子公司	進 貨	828,314	31.09%	月結 30 天	相當	月結 30 天 (註 1)	應付帳款 68,182	35.81%	
	耐斯國際開發公 司	採權益法評價之 被投資公司	進 貨	276,227	10.37%	預付部分貨款, 餘 款貨到隔月付清	相當	月結 2-3 個 月票據	應付帳款 4,290	2.25%	
	台灣礦泉水公司	本公司之子公司	銷 貨	312,696	6.92%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 31,673	5.53%	
	和中流通行銷公 司	本公司之子公司	銷 貨	243,528	5.39%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 13,371 (註 3)	2.33%	
	和嘉流通行銷公 司	本公司之子公司	銷 貨	239,345	5.30%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 30,771 (註 3)	5.37%	
	愛力屋公司	本公司之子公司	銷 貨	205,036	4.54%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 19,221 (註 3)	3.36%	
	匯信通商公司	本公司之子公司	銷 貨	203,523	4.51%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 25,785 (註 3)	4.50%	
	阿里山冷藏流通 公司	本公司之子公司	銷 貨	117,823	2.61%	月結 45-60 天	相當	相當	應收票據 12,048 應收帳款 15,400	17.47% 2.69%	
愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵 (股)公司	總經理同一人	進 貨	771,766	97%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 37,847	95%	

(註 1): 委製廠商之一般付款條件。

(註 2): 依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

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

附表七

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 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾(股)公司	本公司之子公司	102,282(註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	334,405(註 3)	—	—	(註 1)	—	—

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

(註 2)：包括應收資金融通款 100,239 仟元及應收人力支援 2,043 仟元。

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

(註 4)：截至 96 年 4 月 25 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維 京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	135,741	(92,629)	(92,629)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	5,760	4,626	99.80	28,337	(19,691)	(19,439)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	449,983	44,998	99.99	398,004	4,291	5,911	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	—	9,800	—	—	—	(2,995)	(2,817)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	—	7,600	—	—	—	(2,650)	(2,316)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	—	5,810	—	—	—	(2,570)	(2,386)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	—	8,000	—	—	—	(4,553)	(4,553)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	—	7,680	—	—	—	(3,738)	(3,418)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	—	8,000	—	—	—	(3,449)	(3,449)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	—	9,785	—	—	—	(5,234)	(5,018)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	194,562	6,023	95.26	142,779	(90,936)	(86,619)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,843	16,637	1,820	91.00	17,350	(656)	(606)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	28,612	1,860	1,468	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	9,202	912	76.00	9,476	308	234	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	10,943	1,140	76.00	12,801	328	250	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	89,290	(1,579)	(896)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(56,115)	(38,868)	(40,880)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	71,828	2,962	1,470	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	33,157	(48,362)	(21,590)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	—	3,953	—	—	—	713	348	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	104,000	16,968	49.51	113,021	(88,064)	(43,451)	
匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	—	15,713	—	—	—	784	(258)		
和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	—	10,673	—	—	—	174	(732)		
和嘉流通行銷(股)公司	嘉義市	買賣業務	41,320	10,483	3,955	87.89	41,906	739	(223)		
唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	—	(72,681)	—		
松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	234,166	(9,042)	(4,213)		
耐斯企業公司	嘉義市	買賣業務	461,909	427,049	22,762	20.83	504,130	60,336	11,856		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(7,661)	1,314	117	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	40,300	4,000	30.30	20,745	(66,936)	(20,284)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	58,022	5,330	33.99	73,255	15,771	6,146	
	台灣比菲多醃酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,923	25.02	50,063	19,891	4,921	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	12,112	391	97	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	445,390	502,687	30,969	11.60	436,975	(421,085)	(55,811)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,711	(4,677)	(468)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	20,000	3,600	31.03	52,391	23,975	6,756	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	(USD 88)	(USD 83)	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 43	USD 2	USD 1	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 340	(USD 86)	(USD 25)	
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,684	USD 1,641	—	95.23	USD1,378	USD 29	USD 28	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 6	USD 4	USD 2	
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	65,696	7,539	3,694	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,924	1,102	1,102	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	15,330	21,449	1,336	
	耐斯企業公司	台灣	製造	89,910	—	4,860	4.45	97,740	60,336	447	
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	155,495	(4,677)	(1,627)	
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 1,147)	(USD 1,147)	
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,710	(374)	(281)	
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	3,850	525	75.00	5,308	213	160	
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	10	—	—	

附表九

愛之味股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
95年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	89,091 (USD2,822)	—	—	89,091 (USD2,822)	50.50%	(二)2. 權益法認列 投資損失 37,495 仟元 (USD 1,147)	—	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,942 (USD 600)	—	—	18,942 (USD 600)	35.47%	(二)3. 權益法認列 投資損失 1,026 仟元 (USD 31)	5,513 (USD169)	無

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

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

(四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 95 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

A. 背書保證：請參閱附註 36. 關係人交易 F. 背書保證之揭露。

41. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

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

非衍生性金融商品		94 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$180,873	\$180,873
公平價值變動列入損益之金融資產		27,436	27,436
應收票據及款項		936,508	936,508
受限制資產		14,504	14,504
備供出售金融資產－非流動		190,803	190,803
以成本衡量之金融資產－非流動		988,837	-
存出保證金		57,368	57,368

負	債		
短期借款		779,302	779,302
應付短期票券		418,456	418,456
應付票據及款項		373,891	373,891
一年內到期長期負債		477,967	477,967
長期借款		2,197,099	2,197,099
長期應付票據		57,085	57,085
應付租賃款—非流動		4,921	4,921
存入保證金		6,431	6,431

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

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

(D) 長期借款、長期應付票據及應付租賃款：

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

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 本公司於95年及94年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

- D. 本公司於95年及94年度具利率變動之公平價值風險之金融資產均為0千元，金融負債分別為62,149千元及306,439千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為143,650千元及194,660千元，金融負債分別為3,537,722元及3,628,391元。
- E. 本公司95年及94年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為4,791千元及7,352千元，利息費用總額分別為134,228千元及127,501千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

金融資產受到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

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預估將增加本公司一年現金流出33,941元。

42. 部門別財務資訊

- (1) 產業別資訊：無(主要產業部門為食品部)。
- (2) 地區別資訊：截至95年底及94年底本公司並無台灣以外分支機構。
- (3) 外銷銷貨資訊：無。
- (4) 重要客戶別資訊：無。

43. 科目重分類

為配合95年度財務報表之表達，擬將94年度部分會計科目予以科目重分類。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 72 頁
公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表	第 73 頁
應收票據明細表	第 74 頁
應收票據—關係人明細表	第 75 頁
應收帳款明細表	第 76 頁
應收帳款—關係人明細表	第 77 頁
其他應收款明細表	第 78 頁
其他應收款—關係人明細表	第 79 頁
存貨明細表	第 80 頁
預付款項明細表	第 81 頁
受限制資產明細表	第 82 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 83 頁
備供出售金融資產—非流動變動明細表	第 85 頁
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	第 86 頁
固定資產變動明細表	第 87 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 88 頁
其他資產明細表	第 89 頁
短期借款明細表	第 90 頁
應付短期票券明細表	第 91 頁
應付票據明細表	第 92 頁
應付帳款明細表	第 93 頁
應付帳款—關係人明細表	第 94 頁
應付費用明細表	第 95 頁
其他應付款項明細表	第 96 頁
預收款項明細表	第 97 頁
長期借款明細表	第 98 頁
長期應付票據明細表	第 99 頁
應付租賃款—非流動明細表	第 100 頁
其他負債明細表	第 101 頁
營業收入明細表	第 102 頁
營業成本明細表	第 103 頁
製造費用明細表	第 104 頁
研究費用明細表	第 105 頁
推銷費用明細表	第 106 頁
管理費用明細表	第 107 頁
營業外收入及利益明細表	第 108 頁
營業外費用及損失明細表	第 109 頁

愛之味股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$139	
	零 用 金	750	
現金小計		\$889	
銀行存款	支票存款	\$38	
	活期存款	131,487	
	外幣存款	7,222	USD 214
			ERU 6
銀行存款小計		\$138,747	
合 計		\$139,636	

95年12月31日美元外匯兌換率1:32.595

歐元外匯兌換率1:42.95

愛之味股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價(元)	總額	
上市股票：									
開發金控	股票	2,343	\$10	\$23,430	-	\$27,186	15.00	\$35,149	
合計						<u>\$27,186</u>		<u>\$35,149</u>	

愛之味股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興貿易公司	應收貨款	\$5,143	
萊爾富公司	應收貨款	4,239	
五高企業公司	應收貨款	3,522	
其 他	(5%以下部份彙計)	23,801	
合 計		\$36,705	
減：備抵呆帳		(975)	
淨 額		\$35,730	

愛之味股份有限公司  
 應收票據—關係人明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$19,865	
阿里山冷藏流通公司	應收貨款	12,048	
其 他	(5%以下部分彙計)	340	
合 計		\$32,253	
減：備抵呆帳		(404)	
淨 額		\$31,849	

愛之味股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷	應收貨款	\$62,243	
家福股份	應收貨款	51,236	
全聯實業	應收貨款	37,745	
大潤發	應收貨款	32,982	
全 家	應收貨款	22,868	
其 他	(5%以下部分彙計)	195,763	
合 計		\$402,837	
減：備抵呆帳		(16,734)	
淨 額		\$386,103	

愛之味股份有限公司  
 應收帳款－關係人明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
和嘉流通行銷公司	應收貨款	\$89,148	
台灣礦泉水公司	應收貨款	31,673	
阿里山冷藏公司	應收貨款	15,400	
愛健公司	應收貨款	11,234	
耐斯國際開發公司	應收貨款	10,618	
其 他	(5%以下部分彙計)	11,885	
合 計		<u>\$169,958</u>	
減：備抵呆帳		(294)	
淨 額		<u><u>\$169,664</u></u>	

愛之味股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
兆 豐 證 券	應收出售股票價款	\$12,485	
雅 宇 公 司	應收人力資源收入	7,176	
利 樂 包	應收補助款	1,999	
其 他	其 他	6,215	
合 計		\$27,875	

愛之味股份有限公司  
其他應收款－關係人明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
新加坡愛寶諾公司	應收資金融通款等	\$102,282	
台灣第一生技公司	應收資金融通款及利息 等	88,770	
雲乳食品科技公司	應收資金融通款	33,095	(註)
愛健公司	應收商標權利金等	6,727	
阿里山冷藏流通公司	應收壞品處理費等	6,712	
其 他	應收租金、人力支援 收入等	9,440	
小 計		\$247,026	
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	新加坡愛寶諾長期投資 貸餘	(56,115)	
合 計		\$190,911	

註：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。

愛之味股份有限公司  
存貨明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
食 品 部：				
原 料	食品、香料	\$120,342	\$121,067	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	59,033	58,203	
在 製 品	在製食品	44,615	53,155	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	449,103	483,427	
食品部小計		\$673,093	\$715,852	
營 建 部：				
待售房屋	待售房屋	\$3,901	\$3,664	
待售土地	待售土地	4,762	4,177	
營建部小計		\$8,663	\$7,841	
合 計		\$681,756	\$723,693	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		\$681,756	\$723,693	

市價之依據：

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

愛之味股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$13,201	
預付稅捐	預付貨物稅	2,341	
預付其他	預付保險費、租金等	5,019	
合 計		\$20,561	

愛之味股份有限公司  
受限制資產明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	備 註
永豐銀行	質押定期存款	\$2,441	951229-960329	4.75%	USD 75
慶豐銀行	備 償 戶	2,500			
合 計		\$4,941			

愛之味股份有限公司  
採權益法之長期投資變動明細表  
民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$229,322	-	\$ -	-	\$93,581	11,510	100.00	\$135,741	11.79	\$135,741	無
台灣第一生化科技公司	44,998	394,432	-	7,395	-	3,823	44,998	99.99	398,004	8.84	398,004	無
阿里山冷藏流通公司	576	1,445	4,610	46,331	560	19,439	4,626	99.80	28,337	6.13	28,337	無
匯信通商公司	1,448	14,999	39	407	1,487	15,406	-	-	-	-	-	無
和中流通行銷有限公司	-	11,028	-	11	-	11,039	-	-	-	-	-	無
和嘉流通行銷(股)公司	989	11,085	2,966	31,044	-	223	3,955	87.89	41,906	-	41,906	無
福星國際公司	5,980	229,123	43	1,412	-	87,756	6,023	95.26	142,779	23.71	142,779	無
台灣礦泉水公司	1,800	17,750	20	206	-	606	1,820	91.00	17,350	9.53	17,350	無
愛心屋公司	2,840	27,144	-	1,468	-	-	2,840	78.89	28,612	10.07	28,612	無
和宜通商公司	912	9,424	-	234	-	182	912	76.00	9,476	10.39	9,476	無
和聯通商公司	1,140	13,087	-	250	-	536	1,140	76.00	12,801	11.23	12,801	無
東台灣資源開發公司	9,000	90,187	-	-	-	897	9,000	56.78	89,290	9.92	89,290	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(6,657)	-	-	-	49,458	4,123	50.50	(56,115)	-	-	無
和盟流通公司	6,950	70,357	-	1,471	-	-	6,950	49.64	71,828	10.33	71,828	無
和鼎國際開發公司	6,968	50,021	10,000	107,162	-	44,162	16,968	49.51	113,021	6.66	113,021	無
愛力屋公司	488	5,295	-	348	488	5,643	-	-	-	-	-	無
唐潤國際開發公司	1,200	-	-	-	-	-	1,200	48.00	-	-	-	無
松田崗休閒育樂公司	23,630	240,667	-	11,516	-	18,017	23,630	46.59	234,166	9.91	234,166	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	54,747	-	-	-	21,590	5,000	44.64	33,157	6.63	33,157	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	81,343	894	6,851	1,100	14,939	5,330	33.99	73,255	11.76	62,706	無
耐斯國際開發公司	6,100	(12,918)	-	10,362	-	5,105	6,100	31.12	(7,661)	-	-	無
唐麗文化媒體公司	2,000	25,207	1,600	27,757	-	573	3,600	31.03	52,391	14.55	52,391	無
匯孚投資開發公司	4,000	41,029	-	-	-	20,284	4,000	30.30	20,745	5.19	20,745	無
台灣比菲多醃酵公司	3,127	45,142	796	4,921	-	-	3,923	25.02	50,063	12.76	50,063	無
雷鷹保全公司	995	12,014	-	98	-	-	995	24.88	12,112	12.17	12,112	無
耐斯企業公司	-	-	22,762	511,073	-	6,943	22,762	20.83	504,130	18.72	426,195	無
劍湖山世界公司	35,121	547,186	897	16,840	5,049	127,051	30,969	11.60	436,975	21.35	661,192	部分質押
東台灣知本溫泉公司	4,500	45,179	-	-	-	468	4,500	10.00	44,711	9.94	44,711	無
北都冷藏流通公司	980	3,131	550	5,497	1,530	8,628	-	-	-	-	-	無
桃城冷藏流通公司	760	2,903	454	4,539	1,214	7,442	-	-	-	-	-	無
竹城冷藏流通公司	581	1,733	729	7,289	1,310	9,022	-	-	-	-	-	無
大高雄冷藏流通公司	800	2,079	800	8,000	1,600	10,079	-	-	-	-	-	無
南都冷藏流通公司	768	1,743	600	6,000	1,368	7,743	-	-	-	-	-	無
中康冷藏流通公司	800	3,047	559	5,589	1,359	8,636	-	-	-	-	-	無
台北國際冷藏流通公司	979	3,050	580	5,800	1,559	8,850	-	-	-	-	-	無
預付股款—和鼎國際	-	85,800	-	(85,800)	-	-	-	-	-	-	-	無
合 計		\$2,351,124		\$744,071		\$608,121			\$2,487,074		\$2,686,583	
加：沖轉其他應收款		6,657		49,458		-			56,115			
長期投資貸餘轉列其他負債—其他		12,918		-		5,257			7,661			
淨 額		\$2,370,699		\$793,529		\$613,378			\$2,550,850			

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：除上櫃公司劍湖山世界公司係依95年12月31日收盤價計算市價外，其餘被投資公司係根據95年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 793,529仟元之內容如下：

增 購	\$138,954
合併轉入	67,268
沖轉其他應收款	49,458
以成本衡量之金融資產轉入	427,049
權益法認列投資收益	39,573
被投資公司股權比例變動調整	945
依持股比例認列被投資公司股東	9,496
權益項目變動	
未認列退休金成本淨損失	150
金融商品未實現損益	60,636
合 計	<u>\$793,529</u>

3. 本期減少 613,378仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$412,055
權益法現金股利	5,172
合併轉出	67,268
出 售	85,978
被投資公司股權比例變動調整	707
依持股比例認列被投資公司股東	14,976
權益項目變動	
未認列退休金成本淨損失	3,057
金融商品未實現損益	1,123
累積換算調整數	11,260
前期損益調整	6,525
重分類轉入其他負債－其他	5,257
合 計	<u>\$613,378</u>

4. 茲將95年12月31日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權 益 法 評 價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$240,897)	(\$1,107)	135,741
台灣第一生化科技公司	449,983	(48,967)	(3,012)	398,004
阿里山冷藏流通公司	52,038	(23,754)	53	28,337
和嘉流通行銷(股)公司	41,320	378	208	41,906
福星國際公司	195,956	(51,622)	(1,555)	142,779
台灣礦泉水公司	16,843	(1,083)	1,590	17,350
愛心屋公司	28,706	773	(867)	28,612
和宜通商公司	9,202	274	-	9,476
和聯通商公司	10,943	2,049	(191)	12,801
東台灣資源開發公司	90,000	(710)	-	89,290
新加坡愛寶諾公司	156,721	(171,886)	(40,950)	(56,115)
和盟流通公司	69,518	2,332	(22)	71,828
和鼎國際公司	204,000	(70,202)	(20,777)	113,021
唐潤國際開發公司	12,000	(5,892)	(6,107)	-
松田崗休閒育樂公司	375,529	(129,397)	(11,966)	234,166
博通社諮詢顧問公司	50,000	(15,401)	(1,442)	33,157
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	48,096	24,690	469	73,255
耐斯國際開發公司	61,000	(62,422)	(6,239)	(7,661)
唐麗文化媒體公司	40,000	6,945	5,446	52,391
匯孚投資開發公司	40,300	(14,415)	(5,140)	20,745
台灣比菲多醃酵公司	17,996	32,114	(47)	50,063
雷鷹保全公司	9,950	4,667	(2,505)	12,112
耐斯企業公司	461,909	7,646	34,575	504,130
劍湖山世界公司	445,390	4,038	(12,453)	436,975
東台灣知本溫泉公司	45,000	(289)	-	44,711
合 計	<u>\$3,310,145</u>	<u>(\$751,031)</u>	<u>(\$72,039)</u>	<u>\$2,487,074</u>

愛之味股份有限公司  
備供出售金融資產－非流動變動明細表  
民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
中央產物保險公司	16,333	\$176,891	-	\$15,843	16,333	\$192,734	-	\$ -	無	
聯邦商業銀行	1,504	13,912		45		196	1,504	13,761	無	
淨 額		<u>\$190,803</u>		<u>\$15,888</u>		<u>\$192,930</u>		<u>\$13,761</u>		

(1) 本期增加15,888元，係期初會計原則變動調整。

(2) 本期減少 192,930元，係包括出售沖轉 192,734仟元及金融商品未實現(損)益評價調整 196仟元。

愛之味股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形	
馬哥波羅公司	32,858	\$322,480	10,950	\$110,382	-	\$ -	43,808	\$432,862	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	-	-	-	3,762	8,463	無	
耐斯企業公司	20,250	427,049	-	-	20,250	427,049	-	-	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	-	-	-	35,000	5,000	15,000	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
建興創業投資公司	526	5,265	-	-	105	1,053	421	4,212	無	
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	-	無	
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	17,940	無	
眾大聯合國際-特別股	15,000	150,000	-	-	-	-	15,000	150,000	無	
耐斯國際開發-特別股	-	-	3,000	30,000	-	5,400	3,000	24,600	無	
合 計		<u>\$988,837</u>		<u>\$140,382</u>		<u>\$468,502</u>		<u>\$660,717</u>		

(註): 1. 本期增加 140,382千元, 係本期增購數。

2. 本期減少 468,502千元, 係包括重分類轉列採權益法之長期股權投資 427,049千元、被投資公司減資退回股款 1,053千元及提列減損損失40,400千元。

愛之味股份有限公司  
固定資產變動明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$342,037	\$ -	\$ -	\$342,037	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	738,761	339,456	50,671	1,027,546	部分提供作借款之擔保	
機器設備	1,040,933	69,992	395,659	715,266	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	61,486	2,340	2,295	61,531	無	
其他設備	406,890	127,171	8,248	525,813	無	
租賃資產	11,178	100	-	11,278	提供作借款之擔保	
未完工程	272,613	11,455	272,613	11,455	無	
預付設備款	209,782	13,734	219,344	4,172	無	
小 計	\$3,083,680	\$564,248	\$948,830	\$2,699,098		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部分提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$3,394,090	\$564,248	\$948,830	\$3,009,508		

- 說明：1. 本期增加 564,248仟元，包括本期增購74,247仟元、利息資本化 113仟元、出租資產轉入15仟元及重分類增加 489,873仟元。
2. 本期減少 948,830仟元，包括出售及報廢沖銷 9,006仟元、重分類減少 489,873仟元及轉列出租資產 415,356仟元及轉列閒置資產34,595仟元。

愛之味股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$259,315	\$28,733	\$23,303	\$264,745	
機器設備	725,665	37,602	211,692	551,575	
運輸設備	44,018	4,543	2,191	46,370	
其他設備	292,863	35,177	6,895	321,145	
租賃資產	4,791	1,613	-	6,404	
合 計	<u>\$1,326,652</u>	<u>\$107,668</u>	<u>\$244,081</u>	<u>\$1,190,239</u>	

- 說明：1. 本期增加 107,668仟元，係本期提列折舊數 107,653仟元(帳列推一折舊 9,745仟元，管一折舊59,307仟元、研一折舊 2,426仟元、製一折舊35,108仟元、其他應收款 1,067仟元)及出租資產轉入15仟元。
2. 本期減少 244,081仟元，係出售及報廢沖轉數 8,655仟元、轉列出租資產 203,296仟元及轉列閒置資產32,130仟元。

愛之味股份有限公司  
其他資產明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產			
土 地	出租土地	\$380,030	
房屋及建築	出租廠房	240,363	
機械設備	出租機械	362,746	
運輸設備	出租設備	2,295	
其他設備	出租設備	5,606	
減：累計折舊		(278,276)	
小 計		\$712,764	
存出保證金	乳品經銷權保證金	\$30,000	
	金酒履約保證金	20,000	
	其 他	8,621	
小 計		\$58,621	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費 用等	\$54,926	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差	317,867	
其他資產－其他	供長借質押之營建土地 等	189,968	
小 計		\$562,761	
合 計		\$1,334,146	

愛之味股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
第一銀行—嘉義分行	信用借款	\$30,000	951027-960127	60,000	無	
台灣銀行—嘉義分行	信用借款	60,000	951204-960202	60,000	無	
台中商銀—二林分行	信用借款	40,000	950927-960817	160,000	無	
土地銀行—嘉義分行	信用借款	100,000	951124-960224	100,000	無	
復華銀行—嘉義分行	信用借款	80,000	950704-960104	80,000	無	
台新銀行—台南分行	信用借款	40,000	951226-960323	80,000	無	
合作金庫—嘉義分行	信用借款	60,000	950915-960720	60,000	無	
遠東銀行—台中分行	信用借款	60,000	951215-960112	60,000	無	
陽信銀行—嘉義分行	信用借款	100,000	951201-961130	100,000	無	
兆豐銀行—嘉義分行	信用借款	90,000	950818-960608	120,000	無	
小 計		<u>\$660,000</u>				
台新銀行—台南分行	應收帳款融資	\$15,225	951127-960201	70,000	應收帳款	
兆豐銀行—嘉義分行	應收帳款融資	1,000	951227-960201	10,000	應收帳款	
小 計		<u>\$16,225</u>				
合 計		<u><u>\$676,225</u></u>				
期末利率區間		<u><u>2.237%-3.02%</u></u>				

愛之味股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利率區間	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	中華票券	951204-960126	3.448	\$140,000	\$330	\$139,670	無
融資性商業本票	國際票券	951107-960105	3.138	140,000	48	139,952	無
融資性商業本票	大眾銀行	951020-960118	2.968	60,000	83	59,917	無
融資性商業本票	聯邦票券	951114-960212	2.858	30,000	99	29,901	無
合 計				\$370,000	\$560	\$369,440	

愛之味股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
福盛製罐工廠公司	貨款票據	\$14,356	
統一實業公司	貨款票據	13,892	
其 他	(5%以下部分彙計)	66,632	
合 計		\$94,880	

愛之味股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
巴塔雅公司	貨 款	\$23,306	
統一實業公司	貨 款	18,576	
苗栗縣農會	貨 款	10,982	
其 他	(5%以下部分彙計)	65,056	
合 計		\$117,920	

愛之味股份有限公司  
應付帳款－關係人明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技公司	應付貨款	\$68,182	
耐斯國際開發公司	應付貨款	4,290	
合 計		\$72,472	

愛之味股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付獎金、薪資	\$40,449	
應付佣金	應付佣金	30,104	
應付運費	應付運費	9,226	
應付廣告費	應付廣告費	8,645	
應付利息	應付利息	3,872	
應付保險費	應付保險費	3,715	
應付其他	應付雜費等	17,136	
合 計		\$113,147	

愛之味股份有限公司  
其他應付款項明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付設備款	\$13,287	
其他應付款	應付溢收貨款	2,608	
應付營業稅	應付營業稅	1,618	
代收 款	代扣勞健保、所得稅	1,429	
合 計		\$18,942	

愛之味股份有限公司  
預收款項明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其 他	預 收 租 金	464	
合 計		<u>\$464</u>	

愛之味股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
玉山銀行	抵押借款	\$164,237	931129-981129	出租土地及建物	額度 200,000元
彰化銀行	抵押借款	236,000	900711-970928	土地及建物	額度 350,000元
土地銀行	抵押借款	200,000	930818-960924	土地及建物	額度 375,000元
中聯信託	信用借款	40,000	940531-960531	無	額度 50,000元
日盛銀行	信用借款	40,000	950922-970922	無	額度 40,000元
慶豐銀行	信用借款	15,000	930320-960220	無	額度 50,000元
台灣工銀	信用借款	60,000	950227-970227	無	額度 60,000元
台中商銀	信用借款	36,820	950911-980911	無	額度 40,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	850,000	941020-991020	土地及建物、股票	額度 850,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	750,000	940930-970930	土地及建物、股票	額度 750,000元
萬泰銀行	信用借款	100,000	951106-981106	無	額度 100,000元
合 計		<u>\$2,492,057</u>			
減：一年內到期長期負債		<u>(411,007)</u>			
長 期 借 款		<u>\$2,081,050</u>			
期末利率期間		<u>2.60%-5.059%</u>			

愛之味股份有限公司  
 長期應付票據明細表  
 民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
盟立自動化(股)公司	購置設備	\$58,171	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合 計		\$58,171				
減：一年內到期		(25,455)				
未攤銷折價		(1,014)				
長期應付票據淨額		<u>\$31,702</u>				

愛之味股份有限公司  
應付租賃款—非流動明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
東亞利樂包裝公司	承租機器設備	\$5,760	92. 1. 1-97. 12. 31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$5,760				
減：一年內到期		(2,304)				
未攤銷折價		(768)				
應付租賃款—非流動		\$2,688				

愛之味股份有限公司  
其他負債明細表  
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$160,012	
存入保證金	租賃押金、工程保證金等	5,359	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利 益	12,324	
	聯屬公司間未實現處分長 投利益	3,863	
其他負債－其他	長期投資貸餘	7,661	
合 計		\$189,219	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料系列	8,391	\$1,264,270	
鮮採系列	4,519	736,285	
傳統系列	3,869	706,584	
妞妞系列	2,606	528,024	
調理系列	967	418,580	
乳品系列	2,170	551,380	
油品系列	175	267,191	
酒品系列	1	4,940	
保健系列	22	35,954	
粥品系列	-	27	
小 計		\$4,513,235	
出售原、物料收入		82,376	
權利金收入		21,600	
加工收入		9,971	
合 計		\$4,627,182	
減：銷貨退回		(104,100)	
銷貨折讓		(6,004)	
淨 額		\$4,517,078	

愛之味股份有限公司  
營業成本明細表  
民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
期初存料	\$161,285
加：本期進料	616,458
其他加項-費用轉入	9,064
減：期末存料	120,343
出 售	63,019
存貨盤損	3
領用轉費用	280
其他減項-報廢等	487
耗用原料	\$602,675
期初存料	\$65,495
加：本期進料	618,487
存貨盤盈	5
其他加項-費用轉入	14,579
減：期末存料	59,033
出 售	17,294
領用轉費用	97,416
其他減項-報廢等	10,811
耗用物料	\$514,012
直接人工	\$93,021
製造費用	233,571
製造成本	\$1,443,279
加：期初在製品	39,211
其他加項-製成品再投入	2,609
減：期末在製品	44,615
加工成本轉出	9,720
其他減項-報廢等	636
製成品成本	\$1,430,128
加：期初製成品	449,365
外購製成品	1,429,658
存貨盤盈	321
其他加項-銷貨退回等	146,643
減：期末製成品	449,103
存貨盤損	2,282
其他減項-報廢、轉費用等	79,247
出售製成品成本	\$2,925,483
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-52,517
產銷成本	\$2,872,966
出售原料成本	63,019
出售物料成本	17,294
加工成本	9,720
營業成本	\$2,962,999

愛之味股份有限公司  
 製造費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
間接人工	\$44,147
租金支出	159
文具用品	375
旅 費	379
郵 電 費	219
修 繕 費	13,158
包 裝 費	76,739
水電瓦斯費	17,467
保 險 費	4,011
燃 料 費	19,446
稅 捐	1,911
折 舊	35,108
伙 食 費	1,984
職工福利	960
什項購置	391
退 休 金	3,456
交 通 費	65
訓 練 費	151
交 際 費	412
書報雜誌	34
其他支出	12,999
	-----
合 計	\$233,571
	=====

愛之味股份有限公司  
 研發費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
薪資支出	\$13,077
租金支出	27
文具用品	89
旅 費	815
郵 電 費	108
修 繕 費	158
水電瓦斯費	117
保 險 費	922
交 際 費	144
捐 贈	72
稅 捐	87
折 舊	2,426
伙 食 費	509
職工福利	275
研究發展費	4,157
訓 練 費	35
退 休 金	1,324
勞 務 費	473
什項購置	96
書報雜誌	95
其他費用	5,769
	-----
合 計	\$30,775
	=====

愛之味股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
薪資支出	\$57,108
租金支出	563
文具用品	950
旅 費	5,397
運 費	136,592
郵 電 費	1,705
修繕費	2,708
廣 告 費	355,396
水電瓦斯費	2,645
保 險 費	4,973
交際費	2,509
捐 贈	676
稅 捐	73,961
折 舊	9,745
伙食費	2,143
職工福利	1,077
佣金支出	601,094
訓練費	74
退休金	5,687
勞務費	1,158
什項購置	1,890
交通費	5,050
出口費用	3,076
書報雜誌	55
其他費用	17,002
	-----
合 計	\$1,293,234
	=====

愛之味股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
薪資支出	\$66,043
租金支出	122
文具用品	598
旅 費	635
郵 電 費	1,303
修 繕 費	3,634
廣 告 費	40
水電瓦斯費	2,212
保 險 費	6,508
交 際 費	3,051
捐 贈	5,150
稅 捐	4,352
折 舊	59,307
各項攤銷	10,789
伙 食 費	2,564
職工福利	1,268
訓 練 費	134
退 休 金	6,488
勞 務 費	4,320
什項購置	455
交 通 費	1,438
書報雜誌	84
其他費用	27,065
	-----
合 計	\$207,560
	=====

愛之味股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款之利息收入	\$4,791	
股利收入	股利收入	7,051	
處分投資利益	出售股票利益	116,823	
租賃收入	租賃收入	51,613	
金融資產評價利益	金融資產評價利益	7,963	
什項收入	服務收入、壞品處理收入等	89,993	
合 計		\$278,234	

愛之味股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	金融機構貸款利息支出	\$134,228	
權益法認列之投資損失	權益法認列被投資公司 之投資損失	372,482	
兌換損失	匯率波動兌換損失	218	
金融資產減損損失	提列被投資公司之投資 減損損失	40,400	
什項支出	存貨報廢損失、租賃成 本等	96,067	
合 計		\$643,395	