

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
核閱報告書
民國九十三年一月一日至九月三十日及
民國九十二年一月一日至九月三十日

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉興南村頭橋工業區工業二
路 11 號

電話：(05)221-1521

建興聯合會計師事務所

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.會計師核閱報告	第 3 頁
4.資產負債表	第 4 頁
5.損 益 表	第 5 頁
6.現金流量表	第 6 頁
7.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 7 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 7 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	無
(4) 重要會計科目之說明	第 11 頁
(5) 關係人交易	第 33 頁
(6) 質押之資產	第 44 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 44 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 45 頁
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	第 47 頁
①重大交易事項相關資訊	第 47 頁
②轉投資事業相關資訊	第 47 頁
③大陸投資資訊	第 47 頁
(12)部門別財務資訊	略



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 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 93 年 9 月 30 日及民國 92 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 93 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註 11. 所述，愛之味股份有限公司民國 93 年 9 月 30 日及民國 92 年 9 月 30 日採權益法評價之部份長期股權投資 2,227,018 仟元及 1,861,264 仟元、長期股權投資貸餘 39,785 仟元及 2,257 仟元，暨民國 93 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資(損)益(31,588)仟元及 21,837 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 93 年 10 月 25 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
 資產負債表
 民國93年 9月30日及
 民國92年 9月30日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	93年 9月30日		92年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	93年 9月30日		92年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.3	\$281,434	3.37	\$339,106	4.64	2100	短期借款	16	\$1,301,702	15.61	\$677,681	9.28
1110	短期投資	2.4	64,606	0.77	-	-	2110	應付短期票券	17	368,484	4.41	323,888	4.43
1120	應收票據淨額	2.5	92,806	1.12	45,897	0.63	2120	應付票據		194,359	2.33	202,929	2.78
1130	應收票據-關係人淨額	2.6.36	43,361	0.52	136,492	1.87	2140	應付帳款		181,930	2.18	152,723	2.09
1140	應收帳款淨額	2.7	734,756	8.80	475,639	6.51	2150	應付帳款-關係人		49,831	0.60	2,804	0.04
1150	應收帳款-關係人淨額	2.8.36	328,929	3.95	263,765	3.61	2170	應付費用		199,676	2.39	182,657	2.50
1160	其他應收款		10,482	0.12	8,087	0.11	2210	其他應付款項		25,605	0.31	21,020	0.28
1190	其他應收款-關係人	2.9.36	32,894	0.40	44,953	0.62	2260	預收款項		6,069	0.07	4,227	0.06
1210	存貨	2.10	775,196	9.29	520,495	7.12	2270	一年內到期長期負債	18	404,890	4.86	265,783	3.64
1260	預付款項		39,301	0.47	33,577	0.46							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	23,998	0.29	53,487	0.74	21XX	流動負債合計		\$2,732,546	32.76	\$1,833,712	25.10
1291	受限制資產	37	56,200	0.68	52,257	0.71							
11XX	流動資產合計		\$2,483,963	29.78	\$1,973,755	27.02	2410	長期附息負債	19	\$850,000	10.19	\$850,000	11.64
	基金及長期投資						2420	應付公司債	20	653,331	7.83	610,912	8.36
142101	採權益法之長期投資	2.11.37	\$2,268,751	27.20	\$1,902,805	26.04	2441	長期借款	21	12,706	0.15	-	-
142102	採成本法之長期投資	2.11.37	822,944	9.86	878,887	12.03	2446	長期應付票據	22	7,306	0.09	-	-
14XX	基金及長期投資合計		\$3,091,695	37.06	\$2,781,692	38.07	24XX	長期應付租賃負債					
	固定資產						24XX	長期附息負債合計		\$1,523,343	18.26	\$1,460,912	20.00
	成 本						2510	各項準備					
1501	土 地		\$327,857	3.94	\$301,315	4.13	25XX	土地增值稅準備	12	\$150,820	1.81	\$150,820	2.06
1521	房屋及建築		647,997	7.77	643,225	8.81		各項準備合計		\$150,820	1.81	\$150,820	2.06
1531	機器設備		1,003,114	12.02	990,540	13.56		其他負債					
1551	運輸設備		54,060	0.65	54,929	0.75	2810	應計退休金負債	2	\$164,744	1.97	\$137,932	1.89
1681	其他設備		381,808	4.58	373,995	5.12	2820	存入保證金		3,856	0.05	6,716	0.09
15X8	重估增值		310,410	3.72	310,410	4.25	2880	其他負債-其他	23	39,785	0.48	2,257	0.03
15XY	成本及重估增值		\$2,733,629	32.78	\$2,674,414	36.62	2881	遞延貸項-聯屬公司間	2.24	30,496	0.36	42,202	0.58
15X9	減：累計折舊		-1,181,229	-14.16	-1,082,260	-14.82	28XX	其他負債合計		\$238,881	2.86	\$189,107	2.59
1611	租賃資產(淨額)		8,383	0.10	-	-	2XXX	負債總計		\$4,645,590	55.69	\$3,634,551	49.75
1671	未完工程		104,530	1.25	-	-		股 本					
1672	預付設備款		88,406	1.06	7,274	0.10	3110	普通股股本	26	\$3,639,628	43.63	\$3,639,628	49.82
15XX	固定資產淨額	2.12.37	\$1,745,336	20.93	\$1,599,428	21.90	31XX	股本合計		\$3,639,628	43.63	\$3,639,628	49.82
	無形資產							資本公積					
1770	遞延退休金成本	2	\$30,902	0.37	\$19,556	0.26	3230	資產重估增值準備		\$76,308	0.92	\$18,147	0.25
17XX	無形資產合計		\$30,902	0.37	\$19,556	0.26	3260	長期投資		3,152	0.04	2,542	0.03
	其他資產						32XX	資本公積合計	27	\$79,460	0.96	\$20,689	0.28
1800	出租資產	2.13.37	\$622,045	7.46	\$625,811	8.57		保留盈餘					
1820	存出保證金	14.36	48,539	0.58	31,838	0.43	3310	法定盈餘公積	28	\$10,668	0.12	-	-
1830	遞延費用	2	54,296	0.65	40,372	0.55	3350	累積盈虧	28	89,037	1.07	\$197,519	2.71
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	134,914	1.62	103,192	1.42							
1880	其他資產-其他	15.37	129,835	1.55	129,896	1.78							

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資	產	附註	93年 9月30日		92年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	93年 9月30日		92年 9月30日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX	其他	資產	合計	\$989,629	11.86	\$931,109	12.75	33XX	保留盈餘合計		\$99,705	1.19	\$197,519	2.71
									股東權益其他項目					
								3410	未實現長期股權投資損失	2	\$-139,846	-1.68	\$-187,277	-2.56
								3420	累積換算調整數	2.30	38,599	0.47	21,942	0.30
								3430	未認列退休金成本淨損失		-99	-	-	-
								34XX	股東權益其他項目合計		\$-101,346	-1.21	\$-165,335	-2.26
								3510	庫藏股票	29	\$-21,512	-0.26	\$-21,512	-0.30
								3XXX	股東權益總計		\$3,695,935	44.31	\$3,670,989	50.25
1XXX	資產	總計		\$8,341,525	100.00	\$7,305,540	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,341,525	100.00	\$7,305,540	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年10月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
損益表
民國93年 1月 1日至93年 9月30日及
民國92年 1月 1日至92年 9月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	93. 1. 1 93. 9.30		92. 1. 1 92. 9.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,695,553	107.84	\$3,475,597	102.39
4199	減：銷貨退回及折讓		268,744	7.84	80,900	2.39
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$3,426,809	100.00	\$3,394,697	100.00
5000	營業成本		2,151,737	62.79	2,040,048	60.10
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$1,275,072	37.20	\$1,354,649	39.91
5920	聯屬公司間未實現利益	2	18,212	0.53	29,917	0.89
5930	聯屬公司間已實現利益	2	30,407	0.89	12,747	0.37
	營業費用					
6300	研究費用		16,953	0.49	13,488	0.40
6100	推銷費用		959,617	28.00	902,340	26.58
6200	管理費用		116,736	3.41	119,191	3.51
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$1,093,306	31.90	\$1,035,019	30.49
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$193,961	5.66	\$302,460	8.90
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,802	0.05	\$1,093	0.03
7120	投資收益		2,992	0.09	2,887	0.09
7121	權益法認列之投資收益	11	-	-	21,598	0.63
7150	存貨盤盈		-	-	1,117	0.04
7210	租賃收入		13,711	0.40	16,978	0.50
7480	什項收入	31	46,070	1.34	8,856	0.26
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$64,575	1.88	\$52,529	1.55
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$98,930	2.89	\$101,531	2.98
7511	權益法認列之投資損失	11	34,370	1.00	-	-
7520	投資損失		-	-	10,499	0.31
7560	兌換損失	2	-	-	1,204	0.04
7880	什項支出	32	30,008	0.88	24,447	0.72
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$163,308	4.77	\$137,681	4.05
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$95,228	2.77	\$217,308	6.40
8110	所得稅費用(利益)	2.33	7,023	0.20	17,755	0.52
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$88,205	2.57	\$199,553	5.88
			=====	=====	=====	=====
	每股盈餘(元)	34	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.26	\$0.24	\$0.60	\$0.55
			=====	=====	=====	=====
	假設子公司對本公司股票之投資不 視為庫藏股票時之擬制資料：					
	本期淨利		\$95,228	\$88,205	\$217,308	\$199,553
	每股盈餘(元)	34	=====	=====	=====	=====
	基本每股盈餘		\$0.26	\$0.24	\$0.60	\$0.55
			=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年10月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國93年 1月 1日至93年 9月30日及
民國92年 1月 1日至92年 9月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$88,205		\$199,553
調整項目：				
呆帳損失		21,700		5,933
折舊費用		85,058		90,334
閒置資產折舊		26		80
出租資產折舊		4,024		4,173
各項攤提		31,684		22,710
存貨報廢損失		12,653		11,106
提列退休金準備		11,086		12,440
採權益法之現金股利		2,601		5,179
權益法列記投資損失(利益)		34,370		-21,598
出售短期投資損失(利益)		-486		-417
處分長期投資損失(利益)		9		-22
出售固定資產損失(利益)		-116		14
報廢固定資產損失		3,198		1,028
出售閒置資產損失(利益)		-178		-154
報廢閒置資產損失(利益)		8		-
固定資產轉損費		28		-
未實現銷貨利益(損失)		18,212		29,917
已實現銷貨損失(利益)		-30,407		-12,747
短期投資跌價損失提列(轉回)		4,008		-119
長期投資跌價損失提列(轉回)		-		10,443
收回長期投資損失		-		56
應收票據減少(增加)		-51,644		33,803
應收票據-關係人減少(增加)		13,795		-93,681
應收帳款減少(增加)		-411,830		-15,539
應收帳款-關係人減少(增加)		-142,775		-47,102
其他應收款-關係人減少(增加)		4,526		85,783
其他應收款減少(增加)		-2,114		-53,737
存貨減少(增加)		-67,966		-89,068
預付款項減少(增加)		-3,827		85,756
遞延所得稅資產減少(增加)		7,040		26,596
應付票據增加(減少)		27,601		33,985
應付帳款增加(減少)		60,898		18,047
應付帳款-關係人增加(減少)		39,632		-
其他應付款項增加(減少)		3,861		-10,167
應付費用增加(減少)		83,688		45,433
預收款項增加(減少)		-1,062		-2,566
催收款項減少(增加)		-2,706		-2,449
營業活動之淨現金流入(流出)		\$-157,200		\$373,003
投資活動之現金流量：				
出售短期投資價款		\$7,528		\$622,590
受限制資產減少(增加)		-5,445		-3,374
出售長期投資價款		408		15,870
收回長期投資價款		650		15,102
出售固定資產價款		135		5,483
出售閒置資產價款		191		1,455
期初應收出售長期投資價款減少		-		38,347
短期投資增加		-67,114		-610,000
長期投資增加		-194,801		-202,412
增購固定資產		-155,169		-23,618
存出保證金減少(增加)		-16,761		73,098

(承上頁)

項 目	93. 1. 1	93. 9. 30	92. 1. 1	92. 9. 30
遞延費用增加		-49,122		-39,182
出租資產減少(增加)		-1,131		-
其他應收款-關係人減少(增加)		-24,000		-
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-504,631		\$-106,641
融資活動之現金流量:				
短期借款舉借(償還)		\$463,652		\$-144,140
應付短期票券增加(減少)		4,458		99,299
期初應付設備款增加(減少)		-		-1,145
長期借款舉借(償還)		180,848		-143,180
長期應付租賃負債增加(減少)		-1,224		-
長期應付票據增加(減少)		-19,068		-
存入保證金增加(減少)		-1,418		-193
融資活動之淨現金流入(流出)		\$627,248		\$-189,359
本期現金及約當現金增加(減少)		\$-34,583		\$77,003
期初現金及約當現金餘額		316,017		262,103
期末現金及約當現金餘額		\$281,434		\$339,106
現金流量資訊之補充揭露:				
本期支付利息		\$92,367		\$92,852
減:資本化利息		-2,907		-114
不含資本化利息之本期支付利息		\$89,460		\$92,738
本期支付所得稅		\$117		\$100
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		\$404,890		\$265,783
支付現金及舉借負債交換固定資產				
增購固定資產		\$172,682		\$34,721
應付設備款		-17,513		-11,103
支付現金		\$155,169		\$23,618
收取現金及應收款出售固定資產:				
出售固定資產價款		\$135		\$10,431
其他應收款		-		-4,948
收取現金		\$135		\$5,483

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年10月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人:

經理人:

主辦會計:

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 93 年 9 月 30 日及

民國 92 年 9 月 30 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 公司沿革

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

本公司於93年 9月30日及92年 9月30日員工人數分別為 670人及 683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。

但本公司營建部分，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

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價。

(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、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，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. 營建部門

營建用之土地、在建工程及待售房地以成本為入帳基礎，期末並依成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較，另預售房地以全部完工法認列損益。

(6) 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。與被投資公司間相互持股之損益採庫藏股票法計算。

持有被投資公司有表決權之比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有差額，按 5 年平均攤銷，列為投資損益。因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；唯若本公司對被投資公司有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之應收款項。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

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。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

持有被投資公司普通股股權超過 50%者，依財務會計準則公報23號「期中財務報表之表達及揭露」第24段之規定，按權益法認列當期之投資損益。

91年度起，適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以91年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(7) 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。

(8) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費、電話裝置費等，按 5 年以直線法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按 2 年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(9) 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。

(10) 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。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

3. 現金及約當現金

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
現 金	\$1,044	\$863
支 票 存 款	30	26
活 期 存 款	205,575	338,217
外 幣 存 款	45,520	-
定 期 存 款	29,265	-
合 計	<u>\$281,434</u>	<u>\$339,106</u>

4. 短期投資

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
上 市 股 票	\$68,697	\$ -
減：備抵跌價損失	(4,091)	-
淨 額	<u>\$64,606</u>	<u>\$ -</u>

5. 應收票據淨額

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應 收 票 據	\$94,161	\$46,834
減：備抵呆帳	(1,355)	(937)
應收票據淨額	<u>\$92,806</u>	<u>\$45,897</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

6. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應 收 票 據	\$43,994	\$139,278
減：備抵呆帳	(633)	(2,786)
應收票據淨額	\$43,361	\$136,492

與關係人間之應收票據，請參閱附註36. 關係人交易說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應 收 帳 款	\$769,367	\$500,886
減：備抵呆帳	(34,611)	(25,247)
應收帳款淨額	\$734,756	\$475,639

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

8. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應 收 帳 款	\$335,037	\$269,148
減：備抵呆帳	(6,108)	(5,383)
應收帳款淨額	\$328,929	\$263,765

與關係人間之應收帳款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

9. 其他應收款 - 關係人

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應收關係企業往來	\$24,000	\$ -
應收代購款	-	33,171
應 收 租 金	1,761	1,463
應收出售資產價款	-	4,948
其 他	7,133	5,371
合 計	\$32,894	\$44,953

與關係人間之其他應收款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

10. 存 貨

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
食品部		
原 料	\$231,169	\$187,061
物 料	67,110	62,989
在 製 品	32,327	29,868
製 成 品	417,003	212,990
小 計	\$747,609	\$492,908
營建部		
營 建 土 地	\$13,198	\$13,198
待 售 房 地	8,663	8,663
在 建 房 地	5,726	5,726
小 計	\$27,587	\$27,587
合 計	\$775,196	\$520,495

- (1) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，存貨投保金額為 757,641仟元及 492,954仟元。
- (2) 本公司將開發營建用地 - 竹圍仔段，興建國民住宅，工程造價預計 244,094 仟元，營建工程原已於89年12月 1日向嘉義市建設局申請開工，後因房地產景氣持續低迷已決定暫停推案。
- (3) 本公司提供部分營建存貨作為長期借款之擔保品，帳列其他資產 - 其他，請參閱附註15.及附註37.。

11. 長期股權投資

被投資公司	93 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.49%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(40,352)	
小 計		\$218,468	
成本法：			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	19.00%
和田國際公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,859	413,023	18.31%

(續 下 頁)

(承上頁)

將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
東森寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	585	5,850	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小計		<u>\$604,476</u>	
採成本法之長期投資小計		<u>\$822,944</u>	
權益法：			
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$257,257	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	140,187	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	11,400	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,647	98.90%
匯信通商公司	1,447	15,674	96.50%
福星國際公司	5,980	251,462	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	21,855	90.00%
愛心屋公司	2,760	29,457	76.67%
和宜通商公司	708	8,212	59.00%
和聯通商公司	930	11,328	62.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,575	56.78%
和鼎投資公司	11,432	41,238	52.93%
和盟流通公司	6,950	66,769	49.64%
博通社公司	5,000	59,116	49.02%
愛力屋公司	488	6,086	48.80%
唐潤國際開發公司	1,200	8,574	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	238,134	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,164	37,365	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,259	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,698	24.88%

(續下頁)

(承上頁)

匯孚投資開發公司	3,000	31,035	22.73%
馬哥波羅公司	28,500	278,347	22.39%
新加坡愛寶諾公司	4,123	-	50.50%
劍湖山世界公司	39,691	586,763	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,825	10.00%
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資小計		<u>\$2,268,751</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$3,091,695</u></u>	

92 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(79,769)	
小 計		<u>\$179,051</u>	
成本法：			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$9,433	19.00%
和田國際有限公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,226	411,763	18.23%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
馬哥波羅公司	9,500	95,000	12.31%
建興創投公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
東森寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	100.00%
小 計		<u>\$699,836</u>	
採成本法之長期投資合計		<u><u>\$878,887</u></u>	

(續下頁)

(承上頁)

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$237,463	100.00%
第一生技公司	19,998	176,687	99.99%
和中流通行銷公司	-	15,360	98.90%
和嘉流通行銷公司	-	13,251	98.90%
福星國際公司	5,980	237,397	95.22%
台灣礦泉水公司	1,440	19,383	72.00%
愛心屋公司	2,720	30,556	75.56%
和宜通商公司	746	7,955	62.20%
愛力屋企業公司	488	7,404	48.80%
匯信通商公司	728	10,575	48.50%
和聯通商公司	921	10,255	61.39%
和鼎投資公司	11,433	62,942	52.93%
和盟流通公司	6,950	50,793	49.64%
博通社公司	5,000	52,960	49.02%
松田崗休閒育樂公司	28,396	284,065	44.79%
愛鮮家公司	2,905	36,808	26.01%
台灣比菲多醃酵公司	2,127	28,040	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,095	24.88%
匯孚投資公司	3,000	31,446	22.73%
劍湖山世界公司	39,691	583,338	18.81%
新加坡愛寶諾公司	4,740	5,514	19.00%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
唐潤國際開發公司	1,200	12,030	48.00%
小計		\$1,924,317	
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資合計		\$1,902,805	
長期股權投資淨額		\$2,781,692	

(1) 採權益法認列之投資損益如下：

A. 當期認列：

93年 9月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
未經會計師查核	\$2,227,018	(\$31,588)
合 計	\$2,227,018	(\$31,588)

92年 9月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
未經會計師查核	\$1,861,264	\$21,837
合 計	\$1,861,264	\$21,837

B. 延緩一年認列：

截至93年 9月30日及92年 9月30日止，因未符合(83)台財證(六)第 02116號函規定，採延緩一年依經會計師查核簽證之上一年度財務報表認列投資(損)益分別為 (2,782)仟元及 (239)仟元。

- (2) 對於原採權益法評價之愛寶諾國際開發公司，因92年間持股已降至20% 以下，故改依成本法評價。
- (3) 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41. 說明。
- (4) 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。
- (5) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，本公司因採權益法認列被投資公司耐斯國際開發公司及新加坡愛寶諾公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數39,785仟元及 2,257仟元，因本公司為其銀行債務作擔保，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註23. 。
- (6) 本公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保，請參閱附註37.。
- (7) 截至93年 9月30日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

12. 固定資產

(1) 93年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$638,267	\$ -	\$638,267
房屋及建築	647,997	213,909	434,088
機 器 設 備	1,003,114	662,245	340,869
運 輸 設 備	54,060	42,382	11,678
其 他 設 備	381,808	262,693	119,115
租 賃 資 產	11,177	2,794	8,383
未 完 工 程	104,530	-	104,530
預付設備款	88,406	-	88,406
合 計	<u>\$2,929,359</u>	<u>\$1,184,023</u>	<u>\$1,745,336</u>

(2) 92年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$611,725	\$ -	\$611,725
房屋及建築	643,225	197,819	445,406
機 器 設 備	990,540	605,219	385,321
運 輸 設 備	54,929	43,198	11,731
其 他 設 備	373,995	236,024	137,971
預付設備款	7,274	-	7,274
合 計	<u>\$2,681,688</u>	<u>\$1,082,260</u>	<u>\$1,599,428</u>

(3) 上列固定資產以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，內容如下：

A. 土 地

經依土地法及實施都市平均地權條例之規定，按公告現值辦理重估價：

年 月	重估增值總額	增值稅準備	資 本 公 積
68年12月	\$18,100	\$5,630	\$12,470
78年 4月	9,853	753	9,100
80年 7月	106,711	56,252	50,459
82年 8月	185,600	106,820	78,780
87年11月	9,623	(18,020)	27,643
合 計	<u>\$329,887</u>	<u>\$151,435</u>	<u>\$178,452</u>

增值稅準備於83年度出售土地沖轉 615仟元，餘額為 150,820仟元。

B. 折舊性固定資產

68年12月31日辦理重估，經稅捐稽徵機關審定之重估增值計 2,354 仟元，其明細如下：

項 目	重 估 增 值
房屋及建築	1,404
機 器 設 備	531
其 他 設 備	419
合 計	<u>2,354</u>

(4) 93年 9月30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	\$327,857	\$310,410	\$638,267

(5) 92年 9月30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	\$301,315	\$310,410	\$611,725

- (6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註 37.說明。
- (7) 截至93年 9月30及92年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 847,702 仟元及 924,822仟元。
- (8) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 2,907仟元及 114仟元，資本化利率列示如下：

	<u>93. 1. 1-93. 9.30</u>	<u>92. 1. 1-92. 9.30</u>
資本化利率	<u>3.12%-3.78%</u>	<u>4.10%-4.74%</u>

- (9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

93年 9月30日：

租約內容：a.租賃標的物：機械設備

b.租賃型態：資本租賃

c.出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97. 12.31計分 6期)。

d.租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	期 間	金 額
93 年	10/1 12/31	\$720
94 年	1/1 12/31	2,880
95 年	1/1 12/31	2,880
96 年	1/1 12/31	2,880
97 年	1/1 12/31	2,880

13. 出租資產

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
成 本：		
土 地	\$433,037	\$433,037
房屋及建築	273,418	271,889
什 項 設 備	12,970	12,971
飼 養 設 備	5,841	5,771
合 計	<u>\$725,266</u>	<u>\$723,668</u>
減：累計折舊	(103,221)	(97,857)
淨 額	<u>\$622,045</u>	<u>\$625,811</u>

- (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) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37.說明。

14. 存出保證金

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
進貨保證金	17,000	-
其 他	1,539	1,838
合 計	\$48,539	\$31,838

(1) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。

(2) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註38. 之說明。

15. 其他資產 - 其他

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
閒置資產	\$24	\$85
長期作質 - 營建土地	129,811	129,811
合 計	\$129,835	\$129,896

營建土地已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

16. 短期借款

借 款 性 質	93 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$1,071,000	1.85% - 3.50%
抵押借款	213,483	2.30%-2.85%
應收帳款融資借款	17,219	2.30%
合 計	\$1,301,702	

借 款 性 質	92 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$590,000	2.10%-5.00%
抵押借款	40,000	2.96%-3.00%
應收帳款融資借款	47,681	2.96%-3.00%
合 計	\$677,681	

對於短期借款，本公司提供部份銀行存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註37. 之說明。

17. 應付短期票券

保證機構	93 年 9 月 30 日	
	金額	利率
應付商業本票：		
國際票券	\$140,000	1.22%
中華票券	140,000	1.15%
交通銀行	60,000	1.20%
聯邦票券	30,000	1.92%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,516)	
淨額	\$368,484	

保證機構	92 年 9 月 30 日	
	金額	利率
應付商業本票：		
國際票券	\$140,000	1.67%
中華票券	100,000	0.78%-1.20%
交通銀行	60,000	1.15%
聯邦票券	25,000	2.27%
合計	\$325,000	
減：未攤銷折價	(1,112)	
淨額	\$323,888	

18. 一年內到期之長期負債

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
一年內到期之長期借款	\$377,717	\$265,783
一年內到期之長期應付票據	25,571	-
一年內到期之長期應付租賃負債	1,602	-
合計	\$404,890	\$265,783

19. 應付公司債

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
應付公司債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期之公 司債	-	-
合 計	\$850,000	\$850,000

- (1) 本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000 仟元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，期限五年，到期一次還本。年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。
- (2) 本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註37. 之說明。

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	93年 9月30日	92年 9月30日	還款方式
交通銀行 - 嘉義	94.09.28	3.50%	土地、建物及機器設備	\$ -	\$153,382	自89. 8. 7起, 每 3個月為 1期共20期, 平均攤還本金。
中聯信託 - 內湖	94. 5.27	4.02%	無	45,000	50,000	自92. 5.27起, 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。
日盛銀行 - 嘉義	94.11.27	3.50%	無	31,250	-	自93. 2.27起, 每 1個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 嘉義	93.12.27	4.68%	出租土地及建物	92,048	99,913	自86.12.27起貸, 寬限期 2年, 其中 3,450萬自第 3年至第7 年按月分期攤還, 餘 9,050萬元於第 7年到期一次攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.05%-4.46%	土地及建物	344,000	350,000	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。
慶豐銀行 - 嘉義	96.02.20	4.706%	無	50,000	-	自94. 5.20起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。
高新銀行	94.07.04	2.50%	無	50,000	110,000	自92. 8. 4起, 每 1個月為一期, 共24期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.09.24	3.03%	無	150,000	-	到期一次償還。
土地銀行 - 嘉義	96.08.18	3.03%	無	218,750	-	自93. 8.18起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
聯信銀行 - 嘉義	95.09.16	3.00%	無	50,000	-	自93.12.16起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。
中國信託 - 嘉義	93.04.01	5.975%	土地、營建土地及部分股票	-	73,400	自91.11. 1起, 每 1個月為 1期, 共18期, 平均攤還本金。
萬通銀行 - 嘉義	93.07.09	4.57%	出租土地及建物	-	40,000	到期一次償還。
合計				\$1,031,048	\$876,695	
減：一年內到期長期負債				(377,717)	(265,783)	
長期借款				\$653,331	\$610,912	

21. 長期應付票據

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。截至93年 9 月30日止，開立以償付日為到期日之票據計40,378千元支付部份價款。	\$40,378	\$ -
小 計	\$40,378	\$ -
減：一年內到期長期應付票據	(25,571)	-
未攤銷折價	(2,101)	-
長期應付票據	\$12,706	\$ -

22. 長期應付租賃負債

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$12,240	\$ -
小 計	\$12,240	\$ -
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,602)	-
未攤銷折價	(3,332)	-
長期應付租賃負債	\$7,306	\$ -

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

37. 說明。

23. 其他負債 - 其他

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
長期投資貸餘	\$39,785	\$2,257
合 計	\$39,785	\$2,257

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註11.說明(5)。

24. 遞延貸項

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$18,211	\$29,917
未實現處分長投利益	12,285	12,285
合 計	\$30,496	\$42,202

25. 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。

26. 股 本

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

27. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依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。
- (2) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，本公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額分別為 0仟元及58,161仟元。

28. 盈餘分配

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

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

(2) 本公司股東會分別於93年 6月及92年 5月宣佈之92及91年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	92 年 度	91 年 度	92 年 度	91 年 度
法定公積	\$10,668	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	<u>\$10,668</u>	<u>\$ -</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。

29. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

93年 9月30日：

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單位：仟股
				期 末 股 數
子公司持有母公司股	<u>3,855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,855</u>
票自長期投資轉列庫				
藏股票				

92年 9月30日:

單位: 仟股

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	-	3,855

本公司於91年度依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票, 93年 9月30日及92年 9月30日之期末帳面價值均為21,512仟元, 市價分別為27,950仟元及30,006仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理, 仍享股利之分派、表決權等權利。

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	93年 9月30日	92年 9月30日
累積換算調整數總額	\$51,465	\$29,256
減: 所得稅影響數	(12,866)	(7,314)
累積換算調整數淨額	\$38,599	\$21,942

31. 什項收入

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
服務收入		\$4,575		\$272
商標權利金收入		31,988		-
其他收入		9,507		8,584
合 計		\$46,070		\$8,856

32. 什項支出

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
存貨報廢損失		\$12,653		\$11,106
租賃成本		5,099		6,013
短投跌價損失		4,008		-
其 他		8,248		7,328
合 計		\$30,008		\$24,447

33. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$8,795	\$8,909
未實現兌換損失(利益)	(147)	(10)
未實現銷貨利益	4,553	7,479
未使用投資抵減	10,797	37,109
合 計	\$23,998	\$53,487
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$23,998	\$53,487

B. 非流動

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$32,363	\$28,493
權益法認列之投資損失	126,302	111,954
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	10,673	28,885
未使用虧損扣抵	-	5,114
直接借記股東權益	(12,866)	(7,314)
合 計	\$198,174	\$208,834
減：備抵評價	(63,260)	(105,642)
淨 額	\$134,914	\$103,192

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
當期所得稅費用	\$	-	\$	-
未分配盈餘加徵 10%稅款		-		-
遞延所得稅費用(利益)		7,040		26,596
以前年度所得稅調整		(17)		(8,841)
所得稅費用(利益)		\$7,023		\$17,755

(3) 應付(退)所得稅

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
減：利息扣繳所得稅	(117)	(100)
本期應付(退)所得稅	<u>(\$117)</u>	<u>(\$100)</u>

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	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
稅前淨利應計所得稅		\$23,797		\$54,317
投資抵減節省當期所得稅		(11,366)		(38,688)
虧損扣抵節省當期所得稅		(5,114)		-
稅務調整增(減)所得稅				
聯屬公司間未(已)實現利益		(3,049)		4,293
長期投資已實現跌價損失		(18,266)		2,611
未實際支付之退休金		2,771		3,110
被投資公司減資損失		-		(20,610)
權益法認列投資損失(利益)		8,592		(5,400)
其 他		2,635		367
當期所得稅費用		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

(5) 截至93年 9月30日止，本公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至90年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	93年 9月30日	92年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,932	\$8,610
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	89,037	197,519

項 目	92 年 度	91 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.83%	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此92年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至93年 9月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$2,883	\$2,883	93年
	721	721	94年
	2,021	2,021	95年
	634	634	96年
	451	451	97年
重要投資事業投資抵減	19,000	4,909	93年
研究發展與人才培訓	2,284	2,284	94年
	3,080	3,080	95年
	4,487	4,487	96年

34. 普通股每股盈餘

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
基本每股盈餘：				
稅前淨利(A)		\$95,228		\$217,308
本期淨利(B)		88,205		199,553
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)		360,108		360,108
稅前每股盈餘(A)/(C)		0.26		0.60
稅後每股盈餘(B)/(C)		0.24		0.55

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料：

項 目	93. 1. 1	93. 9.30	92. 1. 1	92. 9.30
稅前淨利(A)		\$95,228		\$217,308
本期淨利(B)		88,205		199,553
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)		363,963		363,963
稅前每股盈餘(A)/(C)		0.26		0.60
稅後每股盈餘(B)/(C)		0.24		0.55

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	93. 1. 1-93. 9.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	116,448	101,820	218,268
勞健保費用	9,642	6,185	15,827
退休金費用	8,634	7,791	16,425
其他用人費用	6,389	3,455	9,844
折舊費用	55,483	28,378	83,861
攤銷費用	217	910	1,127

性 質 別	92. 1. 1-92. 9.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	124,920	106,206	231,126
勞健保費用	9,639	6,477	16,116
退休金費用	10,597	8,781	19,378
其他用人費用	6,332	3,693	10,025
折舊費用	59,023	31,312	90,335
攤銷費用	490	2,654	3,144

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
愛心屋行銷股份有限公司	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
和中流通行銷有限公司	本公司之子公司
和鼎投資股份有限公司	本公司之子公司
和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司
愛寶諾國際資源有限公司	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
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
雲林乳品科技股份有限公司	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
雲康有限公司	本公司之曾孫公司
雲強有限公司	本公司之曾孫公司
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	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
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	本公司為該公司法人董事

(續下頁)

(承上頁)

和園投資股份有限公司	本公司最大股東
村園國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
英邦投資股份有限公司	其董事長為本公司董事
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
和愛通商股份有限公司	本公司之實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司之實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	93. 1. 1-93. 9.30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$206,304	11.24%
台灣第一生化科技公司	120,477	6.56%
其 他	3,406	0.19%
合 計	<u>\$330,187</u>	

關係人名稱	92. 1. 1-92. 9.30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$238,249	13.08%
其 他	20,405	1.12%
合 計	<u>\$258,654</u>	

上開進貨價格，與其他供應商相當，付款方式除耐斯國際開發公司係先預付部分貨款，餘款貨到當月付清外，台灣第一生化科技公司等其他公司則約為貨到2個月內付款。

B. 銷 貨

93. 1. 1-93. 9.30		
關係人名稱	金 額	佔 本 公 司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$314,212	9.17%
和中流通公司	268,701	7.84%
匯信通商公司	216,016	6.30%
和嘉流通公司	205,132	5.99%
愛力屋公司	179,169	5.23%
愛心屋公司	64,296	1.88%
其 他	154,672	4.51%
合 計	<u>\$1,402,198</u>	<u>40.92%</u>

92. 1. 1-92. 9.30		
關係人名稱	金 額	佔 本 公 司 銷貨淨額百分比
匯信通商公司	\$217,958	6.42%
和中流通公司	253,520	7.47%
和嘉流通公司	193,334	5.70%
愛力屋公司	177,551	5.23%
愛心屋行銷公司	169,191	4.98%
台灣礦泉水公司	269,276	7.93%
其 他	116,181	3.42%
合 計	<u>\$1,397,011</u>	<u>41.15%</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為 3-4個月，與其他客戶相當，惟經雙方協議，得予以延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

93 年 9 月 30 日

關係人名稱	佔本科目餘額	
	金額	百分比
應收票據		
和中流通公司	\$20,403	14.77%
台灣礦泉水公司	12,336	8.93%
耐斯企業公司	5,496	3.98%
耐斯國際開發公司	2,858	2.07%
其他	2,901	2.10%
合計	\$43,994	
減：備抵呆帳	(633)	
淨額	\$43,361	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	\$83,575	7.57%
匯信通商公司	63,652	5.76%
和中流通公司	60,057	5.44%
和嘉流通公司	45,208	4.09%
愛力屋公司	39,478	3.57%
和宜通商公司	13,343	1.21%
愛心屋公司	11,466	1.04%
其他	18,258	1.65%
合計	\$335,037	
減：備抵呆帳	(6,108)	
淨額	\$328,929	
其他應收款		
台灣第一生技公司	\$24,000	55.33%
其他	8,894	20.50%
合計	\$32,894	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$17,603	44.79%
其他	192	0.49%
合計	\$17,795	
應付票據		
其他	\$4,198	2.16%
合計	\$4,198	

應付帳款

耐斯國際開發公司	\$36,110	15.58%
第一生技公司	13,691	5.91%
其 他	30	0.01%
合 計	<u>\$49,831</u>	

應付費用

眾大傳播公司	56,107	28.10%
和盟流通公司	14,944	7.48%
其 他	9,535	4.78%
合 計	<u>\$80,586</u>	

92 年 9 月 30 日

關係人名稱	佔本科目餘額	
	金 額	百 分 比
應收票據		
台灣礦泉水公司	\$45,423	24.41%
愛力屋公司	37,178	19.98%
和盟流通公司	21,000	11.28%
和中流通公司	13,382	7.19%
匯信通信公司	13,462	7.23%
其 他	8,833	4.75%
合 計	<u>\$139,278</u>	
減：備抵呆帳	(2,786)	
淨 額	<u>\$136,492</u>	
應收帳款		
和嘉流通公司	\$48,831	6.34%
和中流通公司	59,459	7.72%
匯信通商公司	56,970	7.40%
台灣礦泉水公司	31,855	4.14%
愛心屋公司	29,580	3.84%
其 他	42,453	5.51%
合 計	<u>\$269,148</u>	
減：備抵呆帳	(5,383)	
淨 額	<u>\$263,765</u>	

其他應收款		
台灣第一生技公司	\$35,108	66.19%
雲林乳品科技公司	5,966	11.25%
其 他	3,879	7.31%
合 計	<u>\$44,953</u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$11,166	33.25%
其 他	2,556	7.61%
合 計	<u>\$13,722</u>	
應付票據		
耐斯國際開發公司	\$1,536	0.76%
其 他	662	0.33%
合 計	<u>\$2,198</u>	
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$1,019	0.66%
其 他	1,785	1.15%
合 計	<u>\$2,804</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$10,693	5.85%
眾大傳播公司	59,918	32.80%
其 他	2,916	1.60%
合 計	<u>\$73,527</u>	
其他應付款		
其 他	<u>\$370</u>	1.76%
預收款項		
其 他	<u>\$1,820</u>	43.06%

D. 資金融通:

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
93. 1. 1 93. 9.30:			
其他應收款			
台灣第一生技公司	\$30,000 93. 6.30	\$24,000	\$204 3.00%
92. 1. 1 93. 9.30: 無。			

E. 財產交易

(A) 出售固定資產及出租資產

a.93. 1. 1 93. 9.30:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
和嘉流通公司	其他設備	\$2	\$ -
和宜通商公司	其他設備	2	-

b.92. 1. 1 92. 9.30:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
雲林乳品科技公司	運輸設備、其他設備	\$9,601	\$106
其他	其他設備	36	-

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至93年 9月30日及92年 9月30日止已收回全部價款。

(B) 購買固定資產

a.93. 1. 1 93. 9.30:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格決定依據
和園公司	嘉義市竹圍子段房地	\$7,651	(註)
其他	運輸設備、電腦設備等	378	未折減餘額

(註)本公司向和園投資公司購入嘉義市竹圍子段 372號房地，預計未來供作員工宿舍之用，合約總價 7,800仟元，截至目前為止已付清價款並完成過戶。

b.92. 1. 1 92. 9.30:

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	\$784	未折減餘額

截至93年 9月30日及92年 9月30日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

a.93. 1. 1 93. 9.30:

<u>關係人名稱</u>	<u>購買股權</u>	<u>交易金額</u>
耐斯企業公司	匯信通商公司股權 720仟股	7,920
耐斯國際開發公司	和聯通商公司股權 9仟股	108
松田崗休閒育樂公司	台灣礦泉水公司股權 360仟股	3,600

b.92. 1. 1 92. 9.30

<u>關係人名稱</u>	<u>購買股權</u>	<u>交易金額</u>
和園投資(股)公司	耐斯企業公司股權 2,000仟股	33,600

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93年 9月30日及92年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a.93. 1. 1 93. 9.30:

<u>關係人名稱</u>	<u>出售股權</u>	<u>交易金額</u>	<u>出售損益</u>
和鼎投資公司	和宜通商公司857股	\$9	(\$1)

b.92. 1. 1 92. 9.30:

<u>關係人名稱</u>	<u>出售股權</u>	<u>交易金額</u>	<u>出售損益</u>
匯孚投資公司	愛寶諾國際開發公司 2,376 仟股	\$6,017	\$59

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至93年 9月30日及92年 9月30日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

本公司為關係人背書保證明細如下：

93年 9月30日：

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	92.10.23-93.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 17,000	93. 9.23-93.12.22
		NTD 10,500	
台灣第一生技公司	寶華銀行一斗六分行	NTD100,000	93. 5.28-94. 5.28
		NTD 42,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 86,000	93. 6.10-95.12.10
		NTD 62,977	
	力華票券	NTD 40,000	93. 9. 8-93.11. 1
		NTD 40,000	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南	USD 3,000	93. 9.10-93.12.10
		USD 2,500	
	中國信託 - 香港	USD 3,000	93. 8.30-94. 6.28
		USD 3,000	
眾大傳播公司	力華票券	NTD120,000	93. 4.19-93.10.19
		NTD 70,000	

92年 9月30日:

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	NTD 100,000	91.10.23-92.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 30,000	92.08.18-92.11.18
		NTD 17,500	
台灣第一生技公司	泛亞銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	92.05.27-93.05.27
		NTD 40,000	
	力華票券	NTD 40,000	92.09.08-92.12.08
		NTD 20,000	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	USD 3,000	92.06.15-93.06.14
		USD 3,000	
	中國信託 - 香港分行	USD 1,500	92.03.26-93.03.25
		USD 1,500	
	中國信託 - 香港分行	USD 1,500	92.03.07-93.03.25
		USD 1,500	

G. 各項費用

關係人名稱	93.1.1-93.9.30	92.1.1-92.9.30	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$76,595	\$73,613	商品配送支出
(2) 眾大傳播公司	212,456	205,727	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問 公司	9,606	10,195	管理諮詢服務支出
(4) 匯信通商公司等 其他行銷公司	61,562	87,899	商品佣金支出
(5) 第一生技等其 他公司	366	702	租金支出
(6) 雷鷹保全公司	5,768	4,187	保全服務支出
(7) 其 他	19,598	14,366	其他零星支出
合 計	\$385,951	\$396,689	

- (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) 本公司委託眾大傳播(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台灣礦泉水、和中、匯信通商等行銷公司銷售，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) 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	93.1.1-93.9.30	92.1.1-92.9.30	交易性質
(1) 和中流通等行銷公司	\$3,531	\$4,219	諮詢顧問收入
(2) 新加坡愛寶諾公司	31,988	-	商標權利金收入
(3) 眾大傳播等其他公司	3,787	3,343	租賃收入
(4) 其他	763	1,142	資訊系統服務收入，人力支援收入等
合計	<u>\$40,069</u>	<u>\$8,704</u>	

- (1) 本公司提供和中流通行銷有限公司等 7家公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。
- (2) 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，依合約約定收取商標使用權利金收入計31,988仟元。
- (3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

- (1) 本公司於90年 6月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂「英泉」乳品總經銷授權合約，合約期間90年 6月20日至 100年 6月20日，本公司須支付商標使用權利金22,000仟元及經銷權履約保證金50,000仟元，合計為72,000仟元，帳列存出保證金。惟自92年起，英泉乳品之銷售已移轉由孫公司雲林乳品科技(股)公司負責，而雙方中止前項合約，保證金已全數收回。
- (2) 本公司於93年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至93年 9月30日止經雙方協議收回 3,000仟元。

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	93年 9月30日	92年 9月30日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	133,189	126,879
其他資產 - 其他	129,811	129,811
受限制資產	56,200	52,257
土 地	611,247	611,247
房屋及建築(淨額)	302,697	305,911
機 器 設 備	87,089	98,093
租 賃 資 產	8,383	-
長 期 投 資	298,116	310,704
應 收 票 據	27,937	-
應 收 帳 款	17,219	47,681
合 計	<u>\$2,037,279</u>	<u>\$2,047,974</u>

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為928,100仟元及869,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 114,492仟元及30,315元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

- (3) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額皆為 2,500仟元。
- (4) 截至93年 9月30日及92年 9月30日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：元

項 目	93年 9月30日		92年 9月30日	
信用狀金額	USD	895,050	USD	742,900
保證金金額	USD	89,505	USD	74,290

- (5) 截至93年 9月30日及92年 9月30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)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，合約期間92年 7月 1日至95年 6月30日，本公司支付總代理權履約保證金20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間，經雙方協議修改保證方式，改由銀行為本公司履約作保證，保證金額為 4,000仟元，並收回原保證金20,000仟元。
- (7) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000仟元，於簽約時支付合約價款 15%餘依年利率 1.6%加計利息後逐期開立票據支付(價款交付於盟立公司即為付款完成)截至93年 9月30日已開立票據40,378仟元，帳列長期應付票據項下。
- (8) 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。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價 147,700 仟元，截至93年 9月30日止，累積已投入工程成本計88,620仟元，帳列未完工程項下。

39. 重大之期後事項

- (1) 本公司於93年 6月 2日經董事會決議通過發行海外可轉換公司債美金 8,000 仟元，以作為轉投資及海外購料款所需資金，已於93年 8月10日獲金融監督管理委員會核准，並於期後93年10月份完成募集。

40. 資產及負債之到期分析：

本公司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，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	93 年 9 月 30 日		
	一年以內	一年以上	合計
資 產			
現金及約當現金	\$281,434	\$ -	\$281,434
短期投資	64,606	-	64,606
應收票據及款項	1,243,228	-	1,243,228
存 貨	747,609	27,587	775,196
預付款項	39,301	-	39,301
遞延所得稅資產	23,998	-	23,998
受限制資產	56,200	-	56,200
合 計	<u>\$2,456,376</u>	<u>\$27,587</u>	<u>\$2,483,963</u>
負 債			
短期借款	\$1,301,702	\$ -	\$1,301,702
應付短期票券	368,484	-	368,484
應付票據及款項	451,725	-	451,725
應付費用	199,676	-	199,676
預收款項	6,069	-	6,069
一年內到期長期負債	404,890	-	404,890
合 計	<u>\$2,732,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,732,546</u>

	92 年 9 月 30 日		
	一年以內	一年以上	合計
資 產			
現金及約當現金	\$339,106	\$ -	\$339,106
應收票據及款項	974,833	-	974,833
存 貨	492,908	27,587	520,495
預付款項	33,577	-	33,577
遞延所得稅資產	53,487	-	53,487
受限制資產	52,257	-	52,257
合 計	<u>\$1,946,168</u>	<u>\$27,587</u>	<u>\$1,973,755</u>

(續下頁)

(承上頁)

負債

短期借款	\$677,681	\$	-	\$677,681
應付短期票券	323,888		-	323,888
應付票據及款項	379,476		-	379,476
應付費用	182,657		-	182,657
預收款項	4,227		-	4,227
一年內到期長期	265,783		-	265,783
負債				
合計	<u>\$1,833,712</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$1,833,712</u>

41. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表四。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 93 年 9 月 30 日

單位：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	30,000	24,000	3.00%	2	銷貨： 2,933 進貨： 120,477	營運週轉	-	-	-	\$739,187	\$1,847,968
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 7,250	USD 7,250	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$369,594	\$443,512

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。

附表二

愛之味股份有限公司

對他人背書保證者

93年9月30日

單位：仟元；美金仟元

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	眾大傳播公司	1	923,984	NTD 70,000	NTD 70,000	無	1.89%	1,847,968
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 6,000	USD 5,500	無	5.05%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 84,000	NTD 82,500	無	2.23%	
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		NTD 144,977	NTD 144,977	無	3.92%	
1	台灣第一生 化科技(股) 公司	雲林乳品科技(股) 公司	2	35,103	NTD 16,000	NTD 16,000	無	11.40%	70,206

(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)：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。

(註 3)：以不超過本公司最近財務報表淨值之 50%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 93年9月30日

單位：仟股/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	短期投資	2,275	38,697	-	34,605	(註1)
		基金/匯豐富泰	無	短期投資	2,079	30,000	-	30,001	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	257,257	100.00%	257,257	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	19,998	140,187	99.99%	140,187	
		股票/和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	11,400	98.90%	11,400	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	11,647	98.90%	11,647	
		股票/匯信通商公司	本公司之子公司	長期投資	1,447	15,674	96.50%	15,674	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	251,462	95.22%	251,462	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	21,855	90.00%	21,855	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,760	29,457	76.67%	29,457	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	708	8,212	59.00%	8,212	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	930	11,328	62.00%	11,328	
		股票/和鼎投資公司	本公司之子公司	長期投資	11,432	41,238	52.93%	41,238	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	66,769	49.64%	66,769	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	59,116	49.02%	59,116	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	6,086	48.80%	6,086	

(續下頁)

(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/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	8,574	48.00%	8,574	(註2)
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,396	238,134	44.79%	238,134	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,164	37,365	26.01%	37,365	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,752	33,259	25.02%	33,259	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	10,698	24.88%	10,698	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,000	31,035	22.73%	31,035	
		股票/新加坡愛寶諾公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,123	-	50.50%	-	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,500	278,347	22.39%	278,347	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	39,691	586,763	18.81%	586,763	
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,000	89,575	56.78%	89,575	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,825	10.00%	44,825	
		股票/中央產物保險公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	15,409	234,180	4.49%	202,626	
		股票/聯邦商銀公司	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	15,842	
		股票/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	8,463	19.00%	8,463	
		股票/和田國際開發有限公司	-	長期投資	-	80,000	18.69%	54,320	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	18,859	413,023	18.31%	329,031	
		股票/將軍國際乳品公司	本公司實質關係人	長期投資	15	150	15.00%	633	
		股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,992	
股票/建興創投公司	-	長期投資	585	5,850	3.08%	6,845			

(續下頁)

(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/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
		股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-	
		股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	4,898	
		股票/普實創業投資公司	-	長期投資	705	7,050	0.27%	8,143	
		股票/東森寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	50,750	
		特別股/眾大傳播	-	長期投資	2,000	20,000	25.00%	20,000	

(註 1)：本公司將第一生化科技公司股票 7,678,250 股設質於中國信託，作為長期借款之擔保，貸款額度 90,000 仟元，目前已使用額度 0 仟元。

(註 2)：本公司因發行公司債將劍湖山股票 16,525,000 股分別設質於華南銀行及台灣工業銀行作為發行公司債之擔保。

(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/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 2,000	-	USD 2,000	
		股票/Bank of Ayudhya China Technology Venture	-	長期投資	1,100	USD 441	-	USD 362	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	0.14%	USD 500	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	-	USD 500	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 399	35.47%	USD 399	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 39	40.00%	USD 39	
	股票/Niceland Development (singapore) Pte Ltd	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19%	-		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 311	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,289	100.00%	USD 1,289	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 5	40%	USD 5	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 1,000	2.56%	USD 1,000	

(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/Genepharm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	和鼎投資公司	股票/劍湖山	-	短期投資	742	20,345	0.35%	6,306	
		股票/眾大傳播公司	-	長期投資	380	-	3.17%	4,879	
		股票/和聯通商公司	-	長期投資	105	1,254	7.00%	1,470	
		股票/和宜通商公司	本公司為該公司監察人	長期投資	108	641	9.00%	1,419	
		股票/高野投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	908	-	3.21%	-	
		股票/台灣化粧品公司	-	長期投資	102	1,020	3.52%	1,050	
		股票/慶豐銀行	-	長期投資	330	14,795	0.03%	2,934	
		股票/台富食品公司	-	長期投資	1,489	20,906	14.18%	13,743	
		股票/國本投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	1,470	16,968	7.50%	6,365	
		股票/國寶投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	1,470	16,725	7.50%	5,880	
		股票/金鼎證券公司	-	長期投資	537	5,425	0.07%	3,945	
股票/愛之味公司	其為本公司之母公司	長期投資	7,284	105,568	2.00%	52,807			
4	台灣第一生技公司	股票/雲林乳品科技公司	本公司之子公司	長期投資	12,934	78,746	67.43%	78,768	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	25.00%	20,000	
5	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	長期投資	15,650	156,500	34.78%	155,901	
6	愛心屋行銷公司	股票/台富食品工業(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	13,845	
7	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	長期投資	-	-	100%	-	

附表四

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 93 年 9 月 30 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	147,700 (註)	截至 93 年 9 月 30 日止已支付 88,620 仟元， 帳列未完工程	德寶營造 (股)公司							寶特瓶二 廠，尚未完 工使用	

(註)：合約金額。

附表五

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 93 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	匯信通商公司	本公司子公司	銷貨	216,016	6.30%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 63,652	5.76%	-
	和中流通公司	本公司子公司	銷貨	268,701	7.84%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 20,403 應收帳款 60,057	14.77% 5.44%	-
	愛力屋公司	本公司子公司	銷貨	179,169	5.23%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 1,574 應收帳款 39,478	1.14% 3.57%	-
	和嘉流通公司	本公司子公司	銷貨	205,132	5.99%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 45,208	4.09%	-
	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	314,212	9.17%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 12,336 應收帳款 83,575	8.93% 7.57%	-
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	206,304	11.24%	先預付部分貨款,餘則貨到當月付清	相當	貨到 2 個月內付款	應付帳款 36,110	15.58%	-
	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	120,477	6.56%	貨到 2 個月內付款	相當	相當	應付帳款 13,691	5.91%	

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	
匯信通商公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	161,079	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 17,452 應付帳款 50,699	98.00% 100.00%	-
和中流通公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	202,934	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 20,668 應付帳款 69,942	98.72% 100.00%	-
台灣礦泉水(股)公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	251,755	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 12,657 應付帳款 85,328	99.80% 100.00%	-
愛力屋公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	145,827	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 1,574 應付帳款 37,446	93.00% 100.00%	-
和嘉流通公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	154,758	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 38 應付帳款 45,221	- 100.00%	-
台灣第一生技(股)公司	本公司之子 公司	本公司母公司	銷貨	120,609	91.46%	次月 20 日匯款	相當	相當	應收帳款 13,592	99.94%	-

附表六

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 93 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元
(外幣係以元為單位)

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	257,257	15,904	15,904	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	199,983	199,983	19,998	99.99	140,187	(21,441)	(21,447)	
	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	9,396	9,396	-	98.90	11,400	820	812	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	9,099	9,099	-	98.90	11,647	1,277	1,229	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	251,462	7,817	7,444	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	27,906	27,506	2,760	76.67	29,457	12	788	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	13,037	1,800	90.00	21,855	4,095	3,655	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,195	7,275	1,447	96.50	15,674	(136)	(112)	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	7,080	7,464	708	59.00	8,212	1,578	845	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	9,356	9,248	930	62.00	11,328	700	456	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	4,197	4,197	488	48.80	6,086	1,672	816	
	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	114,325	114,325	11,432	52.93	41,238	(35,063)	(18,558)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	66,769	29,624	14,706	
	博通社公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	59,116	15,726	7,904	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	8,574	(4,304)	(2,066)	
	松田崗休閒公司	嘉義市	休閒事業	366,400	366,400	28,396	44.79	238,134	(30,166)	(14,647)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(2,908)	(3,300)	(2,972)	延緩一年認列
愛鮮家公司	台北市	買賣業務	23,501	23,501	3,164	26.01	37,365	11,360	4,783		

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	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	18,546	16,795	2,752	25.02	33,259	17,883	1,934	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	10,698	2,424	603	延緩一年認列
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	30,000	30,000	3,000	22.73	31,035	(1,842)	(413)	延緩一年認列
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	111,960	4,123	50.50	(36,877)	(58,737)	(12,188)	
	馬哥波羅公司	台北市	旅館、觀光業務	285,000	285,000	28,500	22.39	278,347	(17,203)	(3,881)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	555,605	555,605	39,691	18.81	586,763	(52,535)	(19,365)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	-	9,000	56.78	89,575	(748)	(425)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	-	4,500	10.00	44,825	(1,752)	(175)	
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 399	-	-	延緩一年認列
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 39	-	-	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	(20,420)	-	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laborntories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 290	103	30	延緩一年認列
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	100.00	USD 1,530	14	4	
	Bioken Laboratories Inc	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 5	-	-	延緩一年認列
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	128,893	128,893	12,934	67.43	78,746	(30,790)	(20,759)	
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	-	15,650	34.78	156,500	(1,752)	(609)	
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	-	(516)	(516)	

附表七

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
93年9月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：美金仟元；新台幣仟元

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)	95,750 (USD2,822)	-	-	95,750 (USD2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認 列投資損 失 3,629 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	20,358 (USD 600)	-	-	20,358 (USD 600)	35.47%	-	26,364 (USD 777)	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
95,750 (USD 2,822)	271,440 (USD 8,000)	1,478,374
20,358 (USD 600)	20,358 (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 93 年第三季與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

42. 金融商品之揭露

本公司依財務會計準則公報第27號規定之揭露事項如下：

金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		93年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$281,434	\$281,434
短期投資		64,606	64,606
應收票據及款項		1,243,228	1,243,228
受限制資產		56,200	56,200
長期股權投資		3,091,695	2,993,806
存出保證金		48,539	48,539
	負債		
短期借款		1,301,702	1,301,702
應付短期票券		368,484	368,484
應付票據及款項		451,725	451,725
一年內到期長期負債		404,890	404,890
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		653,331	653,331
長期應付票據		12,706	12,706
長期應付租賃負債		7,306	7,306
存入保證金		3,856	3,856

非衍生性金融商品		92年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$339,106	\$339,106
應收票據及款項		974,833	974,833
受限制資產		52,257	52,257
長期股權投資		2,781,692	2,668,053
存出保證金		31,838	31,838
	負		債
短期借款		\$677,681	\$677,681
應付短期票券		323,888	323,888
應付票據及款項		379,476	379,476
一年內到期長期負債		265,783	265,783
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		610,912	610,912
存入保證金		6,716	6,716

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、一年內到期長期負債及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。