

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表及會計師核閱報告
民國九十七年一月一日至九月三十日及
民國九十六年一月一日至九月三十日

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07)331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
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	第 12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 13 頁
(5) 關係人交易	第 34 頁
(6) 質押之資產	第 46 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	
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)金融商品之揭露	第 65 頁
(13)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 97 年 9 月 30 日及民國 96 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 96 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 9. 所述，愛之味股份有限公司民國 97 年 9 月 30 日及民國 96 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 2,392,727 仟元及 2,900,191 仟元，暨民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關投資(損)益(103,235)仟元及(116,744)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尚經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。是項會計變動，使民國 97 年前三季稅後淨利減少 18,112 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 97 年 10 月 26 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97年 9月30日及
 民國96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	97年 9月30日		96年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 9月30日		96年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$205,951	2.57	\$192,102	2.29	2100	短期借款	16	\$545,000	6.82	\$958,090	11.44
1120	應收票據淨額	2.5	21,732	0.28	36,062	0.44	2110	應付短期票券	17	139,444	1.75	139,606	1.66
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	17,806	0.22	28,059	0.33	2120	應付票據		161,927	2.03	184,435	2.20
1140	應收帳款淨額	2.6	580,524	7.27	769,383	9.18	2140	應付帳款		114,420	1.43	132,578	1.59
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	221,461	2.77	319,972	3.82	2150	應付帳款-關係人	36	75,761	0.95	140,101	1.67
1160	其他應收款	2	3,360	0.04	4,006	0.05	2160	應付所得稅	33	1,098	0.01	-	-
1180	其他應收款-關係人	2.7.36	266,601	3.34	225,933	2.70	2170	應付費用		126,358	1.58	149,235	1.78
1210	存 貨	2.8	776,200	9.72	682,443	8.15	2210	其他應付款項		16,655	0.21	43,550	0.52
1260	預付款項		53,547	0.67	26,864	0.32	2260	預收款項		1,422	0.02	1,051	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	21,041	0.26	53,756	0.64	2270	一年內到期長期負債	18	668,597	8.37	1,012,756	12.09
1291	受限制資產	37	9,058	0.12	1,956	0.02							
11XX	流動資產合計		\$2,177,281	27.26	\$2,340,536	27.94	21XX	流動負債合計		\$1,850,682	23.17	\$2,761,402	32.96
	基金及長期投資						2420	長期付息負債					
1420	採權益法之長期股權投資	2.9	\$2,392,727	29.96	\$2,900,191	34.62	2446	長期借款	19	\$1,429,052	17.89	\$1,343,780	16.04
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.10	420,873	5.27	212,980	2.54	2446	應付租賃款-非流動	21	-	-	712	0.01
14XX	基金及長期投資合計		\$2,813,600	35.23	\$3,113,171	37.16	24XX	長期付息負債合計		\$1,429,052	17.89	\$1,344,492	16.05
	固定資產						2510	各項準備					
	成 本							土地增值稅準備	11	\$79,974	1.00	\$79,974	0.96
1501	土 地		\$342,037	4.28	\$342,037	4.07	25XX	各項準備合計		\$79,974	1.00	\$79,974	0.96
1521	房屋及建築		1,063,031	13.31	1,045,984	12.49							
1531	機器設備		709,126	8.88	712,603	8.50		其他負債					
1551	運輸設備		53,861	0.67	61,139	0.73	2810	應計退休基金負債	2	\$179,255	2.24	\$167,781	2.00
1681	其他設備		532,742	6.67	529,854	6.33	2820	存入保證金		2,785	0.04	4,102	0.05
15X8	重估增值		310,410	3.89	310,410	3.70	2881	遞延貸項	22	22,138	0.28	22,442	0.27
15XY	成本及重估增值		\$3,011,207	37.70	\$3,002,027	35.82	28XX	其他負債合計		\$204,178	2.56	\$194,325	2.32
15X9	減:累計折舊		-1,307,214	-16.36	-1,240,222	-14.81							
1611	租賃資產(淨額)		2,143	0.02	3,639	0.05	2XXX	負債總計		\$3,563,886	44.62	\$4,380,193	52.29
1671	未完工程		-	-	9,070	0.11		股 本					
1672	預付設備款		909	0.01	1,977	0.03	3110	普通股股本	24	\$4,476,893	56.05	\$3,776,893	45.08
15XX	固定資產淨額	2.11.37	\$1,707,045	21.37	\$1,776,491	21.20	31XX	股本合計		\$4,476,893	56.05	\$3,776,893	45.08
	其他資產							資本公積					
1800	出租資產	2.12.37	\$485,490	6.08	\$515,467	6.16	3210	發行溢價		\$21,000	0.26	-	-
1820	存出保證金	13	78,783	0.98	60,395	0.72	3260	長期投資		29,061	0.37	\$23,066	0.28
1830	遞延費用	2.14	80,005	1.01	52,208	0.63	3290	員工認股權		24,150	0.30	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	449,000	5.62	329,194	3.93	32XX	資本公積合計	25	\$74,211	0.93	\$23,066	0.28
1880	其他資產-其他	15.37	196,097	2.45	190,038	2.26		保留盈餘					
18XX	其他資產合計		\$1,289,375	16.14	\$1,147,302	13.70	3350	累積盈虧	26	\$-187,612	-2.35	\$36,239	0.43

(承上頁)

代碼	資	產	附註	97年 9月30日		96年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 9月30日		96年 9月30日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX								33XX	保留盈餘合計		\$-187,612	-2.35	\$36,239	0.43
									股東權益其他項目					
								3420	累積換算調整數	28	\$5,232	0.07	\$12,090	0.14
								3430	未認列退休金成本淨損		-8,000	-0.10	-4,092	-0.04
								3450	金融商品之未實現損益	2	-78,975	-0.99	5,958	0.07
								3460	未實現重估增值		147,153	1.84	147,153	1.75
								34XX	股東權益其他項目合計		\$65,410	0.82	\$161,109	1.92
								3510	庫藏股票	2.27	\$-5,487	-0.07	-	-
								3XXX	股東權益總計		\$4,423,415	55.38	\$3,997,307	47.71
1XXX	資產總計			\$7,987,301	100.00	\$8,377,500	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,987,301	100.00	\$8,377,500	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年10月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
損益表
民國97年 1月 1日至97年 9月30日及
民國96年 1月 1日至96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	97. 1. 1~97. 9. 30		96. 1. 1~96. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$3,129,821	102.19	\$3,499,222	102.30
4199	減：銷貨退回及折讓		66,851	2.19	78,465	2.30
4000	營業收入淨額		\$3,062,970	100.00	\$3,420,757	100.00
5000	營業成本		1,952,009	63.73	2,236,375	65.38
5910	營業毛利(毛損)		\$1,110,961	36.29	\$1,184,382	34.64
5920	聯屬公司間未實現利益	2	18,275	0.60	18,579	0.55
5930	聯屬公司間已實現利益	2	15,163	0.49	12,323	0.36
	營業費用					
6300	研究費用		32,947	1.08	27,021	0.79
6100	推銷費用		826,073	26.97	981,761	28.70
6200	管理費用		159,641	5.21	148,808	4.35
6000	營業費用合計		\$1,018,661	33.26	\$1,157,590	33.84
6900	營業淨利(淨損)		\$89,188	2.92	\$20,536	0.61
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$8,437	0.28	\$4,024	0.12
7120	投資利益		11,437	0.37	4,333	0.12
7131	處分出租資產利益	29	-	-	229,439	6.71
7140	處分投資利益	30	201,536	6.58	38,921	1.14
7210	租賃收入		36,307	1.18	35,780	1.05
7480	什項收入	31	38,455	1.26	43,379	1.26
7100	營業外收入及利益合計		\$296,172	9.67	\$355,876	10.40
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$89,942	2.94	\$95,299	2.80
7521	權益法認列之投資損失	9	103,235	3.37	116,744	3.41
7630	金融資產減損損失		3,750	0.12	12,163	0.35
7880	什項支出	32	64,856	2.12	91,242	2.67
7500	營業外費用及損失合計		\$261,783	8.55	\$315,448	9.23
7900	稅前淨利(淨損)		\$123,577	4.04	\$60,964	1.78
8110	所得稅費用(利益)	2.33	-41,672	-1.36	-39,066	-1.14
9600	本期淨利(淨損)		\$165,249	5.40	\$100,030	2.92
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	34	\$0.30		\$0.16	
9720	本期淨利(淨損)		\$0.40		\$0.26	
	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：					
9910	稅前淨利(損)		\$121,350			
9920	本期淨利(淨損)		\$163,022			
	基本每股盈餘					
9931	稅前淨利(淨損)	34	\$0.29			
9935	本期淨利(淨損)		\$0.39			

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年10月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國97年 1月 1日至97年 9月30日及
民國96年 1月 1日至96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	97. 1. 1~97. 9. 30	96. 1. 1~96. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$165,249	\$100,030
調整項目：		
呆帳損失	12,555	3,432
折舊費用	72,562	75,284
存貨報廢損失	22,767	52,545
閒置資產折舊	586	328
出租資產折舊	25,685	25,446
各項攤提	31,497	42,988
員工參與認股費用化	24,150	-
提列退休金準備	8,827	9,361
採權益法之現金股利	-	6,135
金融資產減損損失	3,750	12,163
權益法列記投資損失(利益)	103,235	116,744
處分投資投資損失(利益)	-201,536	-38,921
出售固定資產損失(利益)	-250	-140
報廢固定資產損失	64	565
出售出租資產損失(利益)	-50	-229,439
支付退休金	-503	-1,592
未實現銷貨利益(損失)	18,275	18,579
已實現銷貨損失(利益)	-15,163	-12,323
應收票據減少(增加)	5,105	-10
應收票據-關係人減少(增加)	776	4,194
應收帳款減少(增加)	-201,315	-381,641
應收帳款-關係人減少(增加)	-132,465	-155,734
其他應收款-關係人減少(增加)	-2,279	-1,085
其他應收款減少(增加)	-1,925	11,778
存貨減少(增加)	-130,028	-53,231
預付款項減少(增加)	-32,572	-6,303
遞延所得稅資產減少(增加)	-43,717	-38,408
應付票據增加(減少)	82,891	89,555
應付帳款增加(減少)	4,516	14,658
應付帳款-關係人增加(減少)	35,750	67,629
其他應付款增加(減少)	-11,543	30,058
應付所得稅增加(減少)	1,098	-265
應付費用增加(減少)	6,638	36,088
預收款項增加(減少)	-1,584	587
催收款項減少(增加)	-1	-369
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-148,955	\$-201,314
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	-	\$35,429
受限制資產減少(增加)	\$-8,554	2,985
出售採權益法之長期股權投資價款	552,518	136,520
收回採權益法之長期股權投資價款	-	15,925
收回以成本衡量之長期投資價款	-	2,317
出售備供出售金融資產價款	-	14,643
出售固定資產價款	353	264
出售出租資產價款	1,883	402,846
期初應收出售長期投資價款減少	2,127	12,485
購買採權益法之長期股權投資	-310,531	-19,000
購買以成本衡量之金融資產	-222,143	-76,979
增購固定資產	-10,796	-25,841
增購閒置資產	-600	-
存出保證金減少(增加)	1,416	-1,774
遞延費用增加	-69,937	-40,270
增購出租資產	-2,365	-1,473
其他應收款減少(增加)	-43,249	-44,826
其他資產-其他減少(增加)	-5,039	-

(承上頁)

項 目	97. 1. 1~97. 9. 30	96. 1. 1~96. 9. 30
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-114,917	\$413,251
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	\$-332,781	\$281,865
應付短期票券增加(減少)	204	-229,834
期初應付設備款減少	-5,961	-13,287
長期借款舉借(償還)	-165,907	-144,499
應付租賃款增加(減少)	-1,977	-1,694
長期應付票據增加(減少)	-10,065	-50,765
存入保證金增加(減少)	-1,538	-1,257
現金增資	700,000	-
股票溢價	21,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$202,975	\$-159,471
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-60,897	\$52,466
期初現金及約當現金餘額	266,848	139,636
期末現金及約當現金餘額	\$205,951	\$192,102
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$90,274	\$93,452
減:資本化利息	-37	-312
不含資本化利息之本期支付利息	\$90,237	\$93,140
本期支付所得稅	\$946	\$263
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	\$668,597	\$1,012,756
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價 之長期股權投資	-	\$509,840
子公司持有母公司股票自採權益法之長 期股權投資重分類為庫藏股票	\$5,487	-
收取採權益法評價公司現金股利:		
收取現金股利	\$7,170	\$6,135
其他應收款-關係人	-7,170	-
收取現金	-	\$6,135
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$19,851	\$33,677
應付設備款	-9,055	-7,836
支付現金	\$10,796	\$25,841

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年10月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
財務報表附註

民國 97 年 9 月 30 日及

民國 96 年 9 月 30 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 公司沿革

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

本公司於97年及96年 9月30日員工人數分別為 598人及 678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) 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。

(4) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(5) 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。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益，認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益評價外，並分別於每會計年度之半年度及年終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

(6) 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。

(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

廣告製片費用等按 1-5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2%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

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

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

(10) 股份基礎給付交易

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

(11) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(12) 庫藏股票

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

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

(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或負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

(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。

C. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(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. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自97年 1月 1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動對本公司97年前三季財務報表並無重大影響。

(2) 員工認股權會計處理

本公司自97年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年前三季稅後淨利減少18,112千元，每股盈餘減少0.04元。

(3) 無形資產之會計處理準則

本公司自96年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，惟此項會計變動對本公司96年前三季財務報表尚無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
現 金	\$870	\$851
支 票 存 款	110	117
活 期 存 款	131,953	119,731
外 幣 存 款	3,018	11,403
約 當 現 金		
三個月內到期 之附買回債券	70,000	60,000
合 計	<u>\$205,951</u>	<u>\$192,102</u>

5. 應收票據淨額

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
應 收 票 據	\$22,132	\$36,715
減：備抵呆帳	(400)	(653)
應收票據淨額	<u>\$21,732</u>	<u>\$36,062</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. 應收帳款淨額

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
應 收 帳 款	\$596,499	\$784,478
減：備抵呆帳	(15,975)	(15,095)
應收帳款淨額	\$580,524	\$769,383

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。

7. 其他應收款 - 關係人

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
應收資金融通款	\$313,377	\$266,160
其 他	28,970	26,776
小 計	\$342,347	\$292,936
減：長期投資貸餘 沖銷墊款	(75,746)	(67,003)
合 計	\$266,601	\$225,933

(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9. (2)之說明。

8. 存 貨

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
食品部		
原 料	\$92,144	\$105,016
物 料	59,929	65,897
在 製 品	53,556	34,862
製 成 品	573,818	468,005
小 計	\$779,447	\$673,780
減：備抵呆滯損失	(11,910)	-
淨 額	\$767,537	\$673,780
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$776,200	\$682,443

截至97年及96年 9月30日止，存貨投保金額分別為 725,652千元及 714,823 千元。

9. 採權益法之長期股權投資

97 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$104,471	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	48,083	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(17,287)	99.80%
福星國際公司	6,023	104,867	95.26%
和康通商公司	5,888	59,859	90.58%
台灣第一生化科技公司	36,948	275,364	82.11%
愛心屋公司	2,840	32,751	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,943	76.00%
松田崗休閒育樂公司	33,666	283,691	66.38%
高野景觀公司	5,482	55,071	63.75%
愛健生命科學公司	1,800	18,238	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	84,441	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(58,459)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,968	63,778	49.51%
博通社公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,573	43.44%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	48,822	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,642	31.03%
耐斯企業公司	29,256	603,028	25.50%
台灣比菲多醱酵	4,648	43,491	25.02%
台富國際公司	1,283	23,299	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	42,134	10.00%
劍湖山世界公司	31,753	394,668	7.64%
合 計		\$2,322,468	
加：沖轉其他應收款		75,746	
減：子公司持有母公司股 票重分類為庫藏股票		(5,487)	
淨 額		<u>\$2,392,727</u>	

96 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$135,217	100.00%
台灣第一生化科技公司	36,948	324,908	82.11%
阿里山冷藏流通公司	4,626	4,551	99.80%
福星國際公司	6,023	133,991	95.26%
台灣礦泉水公司	182	1,907	91.00%
和康通商公司(原名和嘉)	5,855	66,312	90.08%
愛心屋公司	2,840	30,174	78.89%
和宜通商公司	912	9,463	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,237	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	87,796	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(67,003)	50.50%
和盟流通公司	6,950	69,118	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	139,590	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	217,868	46.59%
博通社公司	5,000	31,200	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	59,798	33.99%
唐麗文化媒體公司(原名 眾大聯合國際公司)	3,600	50,587	31.03%
台灣比菲多醱酵	4,648	44,248	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,365	24.88%
耐斯企業公司	22,762	563,287	20.83%
馬哥波羅開發公司	51,139	461,826	18.26%
劍湖山世界公司	29,781	399,777	11.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,971	10.00%
合 計		\$2,833,188	
加：沖轉其他應收款		67,003	
淨 額		\$2,900,191	

- (1) 本公司97年及96年前 3季按權益法認列之投資損失分別為 103,235千元及 116,744千元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司97年及96年前三季對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司因具控制能力，因認列其虧損，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75,746仟及67,003仟元。
- (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39. 之說明。
- (4) 本公司97年前三季對博通社公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，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。
- (6) 本公司對台富國際(股)公司之投資，因與子公司愛心屋公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (7) 本公司提供部分股票作為長期借款擔保品，請參閱附註37. 之說明。
- (8) 本公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年 4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年 1 月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。又因馬哥波羅(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。
- (9) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年前 3季之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$33,522

- (10) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依97年及96年 9月底股票收盤價計算之市價分別為 322,293千元及 451,185千元。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
國內非上市(櫃)公司股票:		
台灣新日化(股)公司	\$137,143	\$ -
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信(股)公司	11,250	15,000
唐麗文化媒體公司 - 特別股	150,000	150,000
松田崗休閒育樂公司 - 特別股	35,000	-
耐斯國際開發公司 - 特別股	11,900	22,400
唐麗文化媒體公司 - 特別股(附賣回投資)	50,000	-
其 他	7,640	7,640
合 計	\$420,873	\$212,980

- (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96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (3) 本公司於97年 9月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體(股)公司特別股 5,000仟股，惟雙方協議除雙方另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於 50,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失。
- (4) 本公司於97年及96年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 110,473 仟元及 121,018仟元。

11. 固定資產

(1) 97年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,063,031	316,945	746,086
機 器 設 備	709,126	579,528	129,598
運 輸 設 備	53,861	42,975	10,886
其 他 設 備	532,742	367,766	164,976
租 賃 資 產	11,470	9,327	2,143
預付設備款	909	-	909
合 計	<u>\$3,023,586</u>	<u>\$1,316,541</u>	<u>\$1,707,045</u>

(2) 96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	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,045,984	286,840	759,144
機 器 設 備	712,603	562,554	150,049
運 輸 設 備	61,139	47,588	13,551
其 他 設 備	529,854	343,240	186,614
租 賃 資 產	11,278	7,639	3,639
未 完 工 程	9,070	-	9,070
預付設備款	1,977	-	1,977
合 計	<u>\$3,024,352</u>	<u>\$1,247,861</u>	<u>\$1,776,491</u>

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

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

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至97年及96年 9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 說明。
- (5) 截至97年及96年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 1,406,535千元及 1,260,733千元。
- (6) 截至97年及96年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為37仟元及 312仟元，資本化利率列示如下：

	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
資本化利率	<u>2.75%-3.17%</u>	<u>2.15%-2.69%</u>

- (7) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

- A. 租賃標的物：機械設備
- B. 租賃型態：資本租賃
- C. 出租人：東亞利樂包裝公司
- D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31，計分 6期。
- E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

12. 出租資產

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	233,475	230,834
機 械 設 備	364,964	363,783
什 項 設 備	8,217	8,111
合 計	<u>\$822,091</u>	<u>\$818,163</u>
減：累計折舊	<u>(336,601)</u>	<u>(302,696)</u>
淨 額	<u>\$485,490</u>	<u>\$515,467</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。

13. 存出保證金

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
其 他	8,783	10,395
合 計	<u>\$78,783</u>	<u>\$60,395</u>

(1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註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。

14. 遞延費用

項 目	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
期 初 餘 額	\$41,565	\$54,926
本 期 增 加	69,937	40,270
本 期 攤 銷	(31,497)	(42,988)
期 末 餘 額	<u>\$80,005</u>	<u>\$52,208</u>

15. 其他資產 - 其他

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$187,394
閒 置 資 產	3,664	2,644
合 計	<u>\$196,097</u>	<u>\$190,038</u>

上列待開發之營建用地已部分提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

16. 短期借款

借 款 性 質	97 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$387,000	3.21%-4.12%
抵 押 借 款	158,000	3.49%-4.66%
合 計	<u>\$545,000</u>	

借款性質	96年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$765,000	2.90%-3.81%
抵押借款	120,000	3.75%
應收帳款融資借款	73,090	2.95%-3.10%
合計	\$958,090	

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借款擔保，請參閱附註37. 之說明。

17. 應付短期票券

保證機構	97年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.50%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(556)	
淨額	\$139,444	

保證機構	96年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	2.90%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(394)	
淨額	\$139,606	

18. 一年內到期之長期負債

項 目	97年9月30日	96年9月30日
一年內到期之長期借款	\$652,548	\$1,003,778
一年內到期之長期應付票據	15,337	6,392
一年內到期之應付租賃款	712	2,586
合計	\$668,597	\$1,012,756

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	97年 9月30日	96年 9月30日	還款方式
中聯信託 - 內湖	97.02.29	無	\$ -	\$18,000	自94. 6.30起, 按月繳息, 寬限期1年, 期滿後第 1- 3期還款5,000千元, 第4期還款8,000千元後, 餘款27,000千元自96. 6.30, 每 1個月為 1期分 9期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 台南	98.11.29	出租土地及建物	-	40,830	自93.12.29起, 每 1個月為 1期, 共60期, 平均攤還本金, 惟已於97. 3.24提前還清。
玉山銀行 - 台南	102. 3.24	出租土地及建物	168,000	110,000	到期一次償還。
玉山銀行 - 台南	100. 3.24	出租土地及建物	42,069	-	自97. 4.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	土地及建物	-	200,000	寬限期 3年, 第 4年起每月攤還 100萬, 第 5年起本金餘額按月平均攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	土地及建物	-	37,000	自96. 4.13起, 每 1個月為 1期, 共18期, 每期攤還 500千元, 餘第18期一次攤還。
日盛銀行 - 台南	98.12.18	無	-	40,000	每一年續約一次, 到期一次償還, 惟已於97.8.27提前還清。
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)	99.10.20	土地、建物及股票	400,000	500,000	96. 5.31已提前償還 250,000千元及97. 9.30先償還 100,000千元, 餘自98. 4.20起, 每 6個月為 1期, 分 4期平均攤還本金。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	13,823	27,126	自95.10.11起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	44,000	76,000	自96. 2. 6起, 每 3個月為 1期, 每期攤還 8,000 千元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	97年 9月30日	96年 9月30日	還款方式
土地銀行	99.05.31	土地及建物	138,888	229,166	自96. 6.30起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	124,820	189,436	自96. 8.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	-	30,000	自95. 2.27起貸, 寬限期 1年, 自96. 4.15起, 每 3個月為 1期, 共分 4期平均攤還本金。
合作金庫 - 嘉義	102.9.26	土地及建物	300,000	-	自97. 9.26起貸, 寬限期 1年, 自98年10月起每1 個月為 1期, 第1-12期每期還款 1,800仟元, 第 13-47期每期還款 4,300仟元, 餘款 127,900仟元屆期日一次償還。
合計			\$2,081,600	\$2,347,558	
減: 一年內到期長期負債			(652,548)	(1,003,778)	
長期借款			\$1,429,052	\$1,343,780	
期末借款利率區間			3.71%-4.31%	2.60%-4.565%	

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

A. 授信額度:

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

- B. 授信期間：自首次動用日起甲項 5年；乙項原為 3年，於97年 8月間變更合約改為 5年，即展延至99.10.20。
- C. 借款利率：甲項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息 1.03%浮動計算；
乙項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息1.089%浮動計算。
- D. 擔保品：土地、建物及部分股票。
- E. 重要財務承諾事項：
- (A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 100%
 - b. 負債比率 150%
 - c. 利息保障倍數 150%
- (B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。本公司雖於96年以當年度合併財務報表計算，其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準，惟已於97年 6月30日改善。

20. 長期應付票據

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。	\$15,458	\$6,489
小 計	\$15,458	\$6,489
減：一年內到期長期應付票據	(15,337)	(6,392)
未攤銷折價	(121)	(97)
長期應付票據	\$ -	\$ -

21. 應付租賃款 - 非流動

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$720	\$3,600
小 計	\$720	\$3,600
減：一年內到期應付租賃款	(712)	(2,586)
未攤銷折價	(8)	(302)
合 計	\$ -	\$712

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。

22. 遞延貸項

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$18,275	\$18,579
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$22,138	\$22,442

23. 退休金

- (1) 「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，本公司在職員工在 6月 30日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。

- (2) 「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休金，自94年 7月 1日起，本公司應依員工每月薪資6%提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司97年及96年前 3季認列之退休金成本分別為 4,250仟元及 4,446仟元。
- (3) 本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前 6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額2%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
期 初 餘 額	\$42,095	\$54,585
本 期 提 存	2,639	2,892
本 期 收 益	694	427
本 期 支 付	(8,091)	(11,213)
期 末 餘 額	<u>\$37,337</u>	<u>\$46,691</u>

97年及96年前 3季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為 11,465仟元及12,253仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

24. 股 本

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	4,476,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	377,689
每股面額(元)	10	10

25. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

- (2) 本公司於97年5月間辦理現金增資保留10%股份給予員工認購，依(96)基秘字第 267號函之規定，本公司因此項員工認購現金增資股份，於97年前 3季認列薪資費用及資本公積為24,150仟元。

26. 盈餘分配

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

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

- (2) 本公司股東會分別於97年 6月及96年 6月宣佈之96年及95年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	96 年 度	95 年 度	96 年 度	95 年 度
法定公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	\$ -	\$ -		

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

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

27. 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：

97年 9月30日：

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

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

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

96年 9月30日：無。

28. 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	97年 9月30日	96年 9月30日
累積換算調整數總額	\$6,975	\$16,120
減：所得稅影響數	(1,743)	(4,030)
累積換算調整數淨額	\$5,232	\$12,090

29. 處分出租資產利益

本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（出售時尚出租予洋基通運公司），合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年 9月30日止，已依約完成土地過戶及抵押權塗銷並收取價款 416,020仟元，餘10,000仟元亦已於96年 7月 2日完成租約更換及公證後收清，該不動產交易於96年前三季認列處分出租資產利益計229,439仟元。

30. 處分投資利益

項 目	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
處分劍湖山股票利益	\$201,536	\$8,362
處分其他股票利益	-	30,559
合 計	\$201,536	\$38,921

31. 什項收入

項 目	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
服 務 收 入	\$12,517	\$11,302
退貨品處理收入	12,648	20,144
其 他 收 入	13,290	11,933
合 計	\$38,455	\$43,379

32. 什項支出

項 目	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
存貨報廢損失	\$22,767	\$52,545
租 賃 成 本	30,466	28,635
其 他	11,623	10,062
合 計	\$64,856	\$91,242

33. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$3,664	\$2,557
備抵存貨呆滯損失	2,978	-
未實現兌換損失	970	509
未實現銷貨利益	4,569	4,645
未使用投資抵減	11,473	17,598
未使用虧損扣抵	-	28,447
合 計	\$23,654	\$53,756
減：備抵評價	(2,613)	-
淨 額	\$21,041	\$53,756

B. 非流動					
項	目	97年 9月30日		96年 9月30日	
暫時性差異：					
	未實際支付之退休金		\$44,618		\$41,743
	權益法認列之投資損失		278,922		241,146
	金融資產減損損失		27,610		25,991
	未使用投資抵減		116,563		102,763
	未使用虧損扣抵		61,283		14,827
	直接借(貸)記股東權益		(1,743)		(4,030)
	合 計		\$527,253		\$422,440
	減：備抵評價		(78,253)		(93,246)
	淨 額		\$449,000		\$329,194
(2) 所得稅費用(利益)					
	項 目	97. 1. 1	97. 9.30	96. 1. 1	96. 9.30
	當期所得稅費用		\$2,045	\$	-
	遞延所得稅費用(利益)		(43,717)		(38,408)
	以前年度所得稅調整		-		(658)
	所得稅費用(利益)		(\$41,672)		(\$39,066)
(3) 應付(退)所得稅					
	項 目	97年 9月30日		96年 9月30日	
	當期所得稅費用		\$2,045	\$	-
	減：利息扣繳稅款		(947)		(263)
	應付(退)所得稅		\$1,098		(\$263)

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	97. 1. 1	97. 9.30	96. 1. 1	96. 9.30
稅前淨利應計所得稅		\$30,894		\$15,231
虧損扣抵節省當年度所得稅		(7,057)		-
稅務調整增(減)所得稅				
(1) 免稅之證券交易所得		(50,389)		(9,730)
(2) 未實際支付之退休金		2,211		2,345
(3) 權益法認列投資損失(利益)		25,809		29,186
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益		778		1,564
(5) 免稅之土地交易所得		-		(57,360)
(6) 已實現投資損失		(6,250)		-
(6) 金融資產減損損失		938		3,041
(7) 呆帳損失超限		2,306		1,529
(8) 免稅股利收入		(2,859)		(1,083)
(9) 其 他		3,619		450
虧損扣抵節省以後年度所得稅		-		14,827
一般稅額小計	\$	-	\$	-
一般稅額與基本稅額差異數		2,045		-
當期所得稅費用		\$2,045		\$-

(5) 截至97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95年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,533	\$17,814
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	36,239

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

(7) 截至97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	\$1,534	\$1,534	97年-100年
研發及人才培訓投資 抵減	29,188	29,188	97年-101年
投資於貧瘠地區投資 抵減	99,489	97,314	98年

34. 基本每股盈餘

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

項 目	97. 1. 1-97. 9.30	96. 1. 1-96. 9.30
稅 前 淨 利(A)	\$123,577	\$60,964
本 期 淨 利(B)	165,249	100,030
本期流通在外加權平均股數(仟股)	416,462	377,689
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.30	0.16
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.40	0.26

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	97. 1. 1-97. 9.30
稅 前 淨 利(A)	\$121,350
本 期 淨 利(B)	163,022
本期流通在外加權平均股數(仟股)	416,577
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.29
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.39

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	97. 1. 1-97. 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	\$89,555	\$113,475	\$203,030
勞健保費用	7,188	8,715	15,903
退休金費用	5,834	9,881	15,715
其他用人費用	5,090	3,897	8,987
折舊費用	24,119	47,284	71,403
攤銷費用	-	2,083	2,083
合 計	<u>\$131,786</u>	<u>\$185,335</u>	<u>\$317,121</u>

性 質 別	96. 1. 1-96. 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	\$93,051	\$113,525	\$206,576
勞健保費用	7,784	9,418	17,202
退休金費用	6,349	10,350	16,699
其他用人費用	5,544	4,019	9,563
折舊費用	25,773	48,641	74,414
攤銷費用	-	2,032	2,032
合 計	<u>\$138,501</u>	<u>\$187,985</u>	<u>\$326,486</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(股)公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司(註1)
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	採權益法評價之被投資公司(已於96年12月間全數出售)

(續 下 頁)

(承上頁)

新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	本公司之子公司
東台灣資源開發股份有限公司	本公司之子公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野景觀股份有限公司	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
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
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之孫公司
和鼎國際開發股份有限公司	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
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年 6 月間全數出售)
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註2)
劍湖山世界股份有限公司	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
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親 屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內 之親屬關係
台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內 之親屬關係
和田國際開發有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內 之親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

和愛通商股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
路易士休閒開發股份有限公司	本公司實質關係人
柏拉弗股份有限公司	本公司實質關係人
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人

(註1):和宜通商(股)公司以96年12月31日為合併基準日與存續公司和聯通商(股)公司辦理合併而消滅。

(註2):馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9.30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$595,066	31.04%
耐斯國際開發公司	120,327	6.28%
雲乳食品科技公司	44,824	2.30%
其 他	80	-
合 計	\$760,297	

96. 1. 1-96. 9.30

關係人名稱	96. 1. 1-96. 9.30	
	金額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$725,384	34.48%
耐斯國際開發公司	145,476	6.92%
雲乳食品科技公司	109,250	5.19%
其他	131	-
合計	<u>\$980,241</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，因其開狀需求而預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

B. 銷 貨

97. 1. 1-97. 9.30

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9.30	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$561,853	18.34%
愛心屋公司	287,964	9.40%
阿里山冷藏流通公司	89,695	2.93%
愛健生命科學公司	89,193	2.91%
耐斯國際開發公司	50,998	1.66%
其他	78,406	2.56%
合計	<u>\$1,158,109</u>	<u>37.80%</u>

96. 1. 1-96. 9.30

關係人名稱	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$778,583	22.76%
阿里山冷藏流通公司	166,659	4.87%
愛心屋公司	86,418	2.53%
耐斯國際開發公司	67,721	1.98%
其他	107,445	3.14%
合計	<u>\$1,206,826</u>	<u>35.28%</u>

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，無其他相同客戶可？比較，收款期間依銷售通路為月結 38-90天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45-60 天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項

97 年 9 月 30 日

關係人名稱	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$14,561	36.46%
其他	3,245	8.13%
合計	<u>\$17,806</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$107,542	13.14%
愛心屋公司	42,894	5.24%
愛健生命科學公司	33,987	4.15%
阿里山冷藏流通公司	15,363	1.88%
耐斯國際開發公司	8,344	1.02%
其他	13,571	1.66%
合計	<u>\$221,701</u>	
減：備抵呆帳	(240)	
淨額	<u>\$221,461</u>	

其他應收款

新加坡愛寶諾公司	\$211,590	60.15%
阿里山冷藏流通公司	44,312	12.60%
雲乳食品科技公司	39,329	11.18%
台灣第一生化科技公司	28,004	7.96%
其 他	19,112	5.43%
小 計	<u>\$342,347</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(75,746)</u>	
合 計	<u><u>\$266,601</u></u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$37,481	70.00%
其 他	5,669	10.59%
合 計	<u><u>\$43,150</u></u>	

應付帳款

台灣第一生化科技公司	\$68,577	36.06%
雲乳食品科技公司	4,874	2.56%
耐斯國際開發公司	2,310	1.21%
合 計	<u><u>\$75,761</u></u>	

應付費用

和盟流通公司	\$9,643	7.63%
阿里山冷藏流通公司	8,236	6.52%
唐麗文化媒體公司	7,631	6.04%
其 他	5,817	4.60%
合 計	<u><u>\$31,327</u></u>	

其他應付款項

其 他	<u><u>\$30</u></u>	0.18%
-----	--------------------	-------

預收款項

其 他	<u><u>\$1,296</u></u>	91.14%
-----	-----------------------	--------

96年9月30日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
愛健生命科學公司	\$16,284	25.14%
耐斯國際開發公司	10,915	16.85%
其 他	860	1.33%
合 計	<u>\$28,059</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$222,688	20.06%
阿里山冷藏公司	55,207	4.97%
耐斯國際開發公司	13,481	1.21%
和宜流通公司	12,818	1.15%
其 他	21,498	1.94%
合 計	<u>\$325,692</u>	
減：備抵呆帳	<u>(5,720)</u>	
淨 額	<u>\$319,972</u>	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$213,330	71.84%
雲乳食品科技公司	56,804	19.13%
唐麗文化媒體公司	9,230	3.11%
其 他	13,572	4.57%
合 計	<u>\$292,936</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(67,003)</u>	
淨 額	<u>\$225,933</u>	
預付款項		
台灣第一生化科技公司	\$2,298	8.55%
其 他	142	0.53%
合 計	<u>\$2,440</u>	
應付票據		
和康通商公司	\$448	0.26%
其 他	54	0.03%
合 計	<u>\$502</u>	

應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$133,405	48.92%
雲乳食品科技公司	5,806	2.13%
其他	890	0.33%
合計	<u>\$140,101</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$35,277	21.51%
和盟流通公司	11,214	6.84%
和康通商公司	11,412	6.96%
其他	3,513	2.14%
合計	<u>\$61,416</u>	
其他應付款項		
和盟流通公司	\$4,972	11.42%
其他	718	1.65%
合計	<u>\$5,690</u>	
預收款項		
其他	<u>\$310</u>	29.50%

D. 資金融通：

97年第 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$25,000 97. 8. 8	\$25,000	\$395 4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582 97. 1. 1	205,888	- -
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1.31	38,844 (註)	1,841 4.50%
阿里山冷藏流通公 司	56,144 97. 6.30	43,645 (註)	921 4.50%
小計		<u>\$313,377</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		<u>(75,746)</u>	
合計		<u>\$237,631</u>	

96年第 3季:

關係人名稱	最高餘額 發 生 日 期	期 末 餘 額	全年利息總額 利 率 區 間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 96. 1. 1	\$ -	\$1,382 3.00%-4.50%
新加坡愛寶諾公司	212,029 96. 8.31	209,584	- -
雲乳食品科技公司	56,576 96. 9.30	56,576	1,312 3.00%-4.50%
小 計		\$266,160	
減: 長期投資貸餘沖銷墊款		(67,003)	
合 計		\$199,157	

(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。

有關長期投資貸餘沖銷墊款, 請參閱附註9.(2)之說明。

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 97年第 3季:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
其 他	什項設備等	\$846	未折減餘額

b. 96年第 3季:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
其 他	運輸設備、其他設備	\$22	未折減餘額

截至97年及96年 9月30日止, 上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定及出租資產:

a. 97年第 3季:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	出 售 (損) 益
愛健生命科學公司	出 租 資 產	\$1,854	\$31
其 他	其 他 設 備	228	155

b. 96年第 3季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備、其他設備	\$142	\$19

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至97年 及96年 9月30日止已收回全部價款。

(C) 購買股權投資

本公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 97年第 3季:

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686
	小計	5,563	111,257
博通社諮詢顧問公司	耐斯企業股權	1,444	26,722
劍湖山世界公司	耐斯企業股權	336	6,216
唐麗文化媒體公司	耐斯企業股權	3,576	66,156
	小計	5,356	99,094
耐斯企業公司	高野景觀股權	1,500	14,850
和愛通商公司	高野景觀股權	568	5,628
劍湖山世界公司	高野景觀股權	3,414	33,800
	小計	5,482	54,278
耐斯企業公司	雷鷹保全股權	1,015	11,977
劍湖山世界公司	雷鷹保全股權	1,990	23,482
	小計	3,005	35,459
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗 - 特別股	3,500	35,000
	小計	13,536	124,323
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化 - 特別股	5,000	50,000

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

(b) 上開交易中本公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股 5,000 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註10.(3) 之說明。

b.96年第 3季：無。

F. 背書保證

截至97年及96年 9月30日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	單位：仟元	
	97年 9月30日	96年 9月30日
耐斯國際開發公司	-	10,000
唐麗文化媒體公司	94,400	117,000
台灣第一生化科技公司	540,767	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9. 30	96. 1. 1-96. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$185,357	\$197,585	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	74,462	122,479	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	59,360	68,788	配送費
(4) 阿里山冷藏流通等公司	39,167	53,692	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	9,676	9,534	管理諮詢服務支出
(6) 其他	19,103	22,921	保全服務支出、租金、其他零星支出
合計	<u>\$387,125</u>	<u>\$474,999</u>	

- (1) 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%，按月結算支付。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。

- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (5) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (6) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9. 30	96. 1. 1-96. 9. 30	交易性質
(1) 台灣第一生技等其他公司	\$31,407	\$29,257	租賃收入
(2) 台灣第一生技公司	16,650	15,064	權利金收入
(3) 阿里山冷藏流通等其他公司	8,440	20,373	壞品處理收入
(4) 和康通商等公司	9,614	8,393	諮詢顧問收入
(5) 其他	8,522	9,535	其他零星收入
合計	<u>\$74,633</u>	<u>\$82,622</u>	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (2) 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97年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (3) 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。
- (4) 本公司提供和康通商(股)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。

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「洛神花萃取物商品」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。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於96年12月間依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

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	97年 9月30日	96年 9月30日
出租資產 - 土地	\$205,710	\$177,512
出租資產 - 房屋	83,591	85,729
其他資產 - 其他	163,042	168,639
土 地	643,003	643,003
房屋及建築(淨額)	634,326	624,651
租賃資產(淨額)	2,143	3,639
採權益法之長期股權 投資	167,729	250,354
定期存款	4,750	-
備 償 戶	4,308	1,956
應 收 帳 款	-	111,218
應 收 票 據	1,694	6,000
合 計	<u>\$1,910,296</u>	<u>\$2,072,701</u>

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至97年及96年 9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之應付保證票據分別為 216,000仟元及 238,500仟元。
- (2) 截至97年及96年 9月30日止，本公司因確保債權等而收受之應收保證票據分別為 420,750仟元及 459,711仟元。
- (3) 截至97年及96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分別為 0仟元及 2,500仟元。
- (4) 截至97年及96年 9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	97年 9月30日	96年 9月30日
信用狀金額	USD 1,622	USD 566
保證金金額	USD 191	USD 148

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

39. 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：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 97 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	25,000	25,000	4.5%	2	銷貨：10,816 進貨：595,066	營運週轉	-	-	-	884,683	2,211,708
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	208,582	205,888	-	2	-	營運週轉	-	-	-	884,683	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	58,844	38,844 (註4)	4.5%	1	銷貨：7,037 進貨：44,824	-	-	-	-	138,426	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	56,144	43,645 (註4)	4.5%	2	銷貨：89,695	營運週轉	-	-	-	884,683	
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	242,884	242,884	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	442,342	530,810
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	15,731	15,731	-	2	-	營運週轉	-	-	-	442,342	530,810
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	65,305	65,305	-	2	-	營運週轉	-	-	-	442,342	530,810
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,478	25,478	-	2	-	營運週轉	24,514	-	-	442,342	530,810

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	4,182	4,182	-	2	-	營運週轉	-	-		442,342	530,810
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	26,300	21,900	3.78%~3.87%	2	-	營運週轉				27,425	219,400
		七陽實業公司	其他應收款	16,800	16,800	6.00%	2	-	營運週轉				27,425	
		柏拉弗公司	其他應收款	3,625	3,625	5.00%	2	-	營運週轉				27,425	

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：
 - 國外子公司 - 新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十為限。
 - 國內子公司 - 松田崗休閒育樂公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司當期淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司 - 新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過母公司當期淨值百分之十二為限。
(2) 國內子公司 - 松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

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
97年9月30日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	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)
	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,105,854	100,000	94,400	無	2.13%	2,654,049
		台灣第一生化科技 公司	2		540,767	540,767	無	12.23%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醱酵公 司	1	153,751	110,000	80,000	無	52.03%	153,751
2	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	109,700	9,200	9,200	無	1.68%	219,400

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。
2. 子公司 - 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。
3. 子公司 - 松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 20%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。
2. 子公司 - 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。
3. 子公司 - 松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 40%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 97年9月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公 司	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	104,471	100.00%	104,471	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	48,083	100.00%	48,083	
		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	(17,287)	99.80%	-	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	104,867	95.26%	104,867	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,888	59,859	90.58%	59,859	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	275,364	82.11%	279,776	
		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	32,751	78.89%	32,751	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,934	22,943	76.00%	22,943	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,666	283,691	66.38%	283,691	
		股票/高野景觀(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	55,071	63.75%	55,071	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	18,238	60.00%	18,238	
		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	84,441	56.78%	84,441	
		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	(58,459)	50.50%	-	
		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	63,778	49.51%	64,551	
		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	-	44.64%	-	
		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	66,573	43.44%	66,561	
		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	48,822	33.99%	38,273	
		股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	22,642	31.03%	22,642	
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	29,256	603,028	25.50%	532,683			

(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/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,648	43,491	25.02%	43,495	(註 1)	
		股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,283	23,299	12.21%	23,299		
		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	42,134	10.00%	42,134		
		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	31,753	394,668	7.64%	322,293		
				加：沖轉其他應收款		75,746		75,746		
				減：子公司持有母公司股票重分 類為庫藏股票		(5,487)		(5,487)		
		合計					\$2,392,727			\$2,320,381
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,762	-	19.00%	(註 2)		
		股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,554	137,143	18.69%	(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/亞哥育樂公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,500	-	2.20%	(註 2)		
		股票/裕響電子公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	700	-	1.59%	(註 2)		
		股票/統一證券投資信託公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	299	17,940	1.00%	(註 2)		
		股票/亞太電信公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,500	11,250	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)		
		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	20,000	200,000	-	(註 2)		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	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	3,500	35,000	-	(註 2)		
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,000	11,900	-	(註 2)		
		合計					\$420,873			

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

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

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Tvia Inc.	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	134	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 160	-	(註 2)	
		股票/Genepharm Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 60	5.45%	(註 2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 250	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/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 43	57.14%	USD 43	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	35.47%	-	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 157	7.10%	-		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	350	USD 57	-	USD 57	
		股票/Genepharm Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	400	USD 40	3.64%	(註 2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000	USD 930	10.26%	(註 2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 183	28.71%	USD 183	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 950	94.71%	USD 950	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 735	33.33%	-	
	股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第一生技公司	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	-	5.72%	(註 2)	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,617	33.33%	9,617	
		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	7,744	49.02%	7,744	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,352	57,639	66.53%	57,639	
	股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,103	99,653	4.45%	99,653		

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	
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	148,633	34.78%	148,633	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	14,263	14.29%	14,263	
		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	採權益法之長期股權投資	550	5,511	3.51%	5,511	
		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	191	3,481	0.17%	3,481	
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/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/寶來全球新興市場精選組合基金	-	備供出售金融資產 - 流動	127	2,002	-	1,369	
		基金/台灣工銀全球多元基金	-	備供出售金融資產 - 流動	200	1,945	-	1,614	
		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	3,091	75.00%	3,091	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,351	75.00%	4,351	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,265	67,430	2.85%	67,430	
8	越南亞太物產公司	越南政府公債	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	6	-	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	30	938	15.00%	(註2)	
9	高野景觀公司	股票/愛之味(股)公司	本公司之母公司	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	520	3,261	-	3,261	
		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	241	1,356	1.55%	1,356	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	192	3,504	0.17%	3,504	
		股票/美樂潔(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	105	1,109	35.00%	1,109	
10	雷鷹保全公司	股票/高野景觀公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	30,508	36.25%	30,508	
		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	221	1,246	1.42%	1,246	
11	和康通商(股)公司	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	190	3,459	0.17%	3,459	

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 2	松田崗休閒育樂公司	股票/路易士休閒開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	873	9,318	8.72%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	80	903	8.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	650	17,750	2.71%	(註2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	209	-	0.03%	(註2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000	20,000	-	(註2)	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000	20,000	-	(註2)	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產 - 非流動	5,000	50,000	-	(註2)	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	306	40.00%	306	
	股票/柏拉弗(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	2,400	(1,821)	24.00%	-		
	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	649	10,800	0.57%	10,800		
1 3	雲乳食品科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	10,870	17,392	4.53%	(註2)	

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 97 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	採權益法評價 之被投資公司	60,221	787,020	-	-	28,468	552,518	392,352 (註 1)	201,536	31,753	394,668
	台灣新日化 公司	以成本衡 量之金融 資產	和鼎國際 開發公司 等	其董事長為本 公司董事長具 有二親等內之 親屬關係	-	-	7,554	137,143 (註 2)	-	-	-	-	7,554	137,143
	松田崗休閒 育樂公司	採權益法 之長期股 權投資	劍湖山世 界公司	採權益法評價 之被投資公司	23,630	213,626	10,036	70,065 (註 3)	-	-	-	-	33,666	283,691
		以成本衡 量之金融 資產	劍湖山世 界公司		-	-	3,500	35,000	-	-	-	-	3,500	35,000

(註 1)：係包括權益法認列投資損失 48,661 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(15,564)仟元、出售沖轉股東權益項目 8,273 仟元及出售沖轉帳列成本 350,982 仟元。

(註 2)：係包括增購 111,257 仟元及現金增資認購 25,886 仟元。

(註 3)：係包括增購 89,323 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益調整 2,671 仟元及採權益法認列之投資(損)益(21,929)仟元。

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 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	595,066	31.04%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 68,577	36.06%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	120,327	6.28%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 2,310	1.21%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	561,853	18.34%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 107,542	13.14%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	287,964	9.40%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 42,894	5.24%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵公司	總經理同一人	進貨	464,772	94.20%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 83,588	95.64%	

(註 1): 同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2): 依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

附表六

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 97 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	211,590 (註 2)	-	-	(註 1)	-	-
	和康通商公司	本公司之子公司	107,542	13.93	-	-	45,407	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	359,248 (註 3)	-	-	(註 1)	-	-

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

(註 2)：係應收資金融通款 205,888 仟元及應收人力支援款 5,702 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 242,884 仟元、應收利息 79,719 仟元、應收出售機器設備款 16,747 仟元及應收其他 19,898 仟元。

(註 4)：截至 97 年 10 月 26 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 97 年 9 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	104,471	(446)	(446)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	49,409	9,950	4,000	100.00	48,083	815	932	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(17,287)	(14,210)	(14,210)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	104,867	(1,161)	(1,106)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,635	60,320	5,888	90.58	59,859	1,863	1,694	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	369,482	36,948	82.11	275,364	(14,861)	(10,076)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	32,751	3,493	2,756	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	19,875	1,934	76.00	22,943	1,358	1,032	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	464,852	375,529	33,666	66.38	283,691	(35,160)	(21,929)	
	高野景觀公司	雲林縣	園藝事業	54,277	-	5,482	63.75	55,071	(348)	949	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	18,238	4,595	2,757	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	84,441	(4,034)	(2,291)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(58,459)	12,489	7,678	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	63,778	(10,794)	(6,163)	
	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	-	(49,171)	(21,382)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,573	567	257	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	48,822	(40,839)	(13,883)	
唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	22,642	(4,721)	(1,465)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	561,003	461,909	29,256	25.50	603,028	149,633	31,006	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	43,491	(2,527)	(636)	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	-	1,283	12.21	23,299	(5,157)	(8,764)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	42,134	(12,839)	(1,284)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	468,348	888,239	31,753	7.64	394,668	(497,942)	(48,661)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	-	-	-	-
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	57.14	USD 43	-	-	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 157	USD 386	USD 6	-
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 183	-	-	-
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	-	94.71	USD 950	USD(65)	USD (61)	-
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	26.67	USD 17	-	-	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 735	USD 386	USD 31	-
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	129,577	114,299	10,352	66.53	57,639	(15,186)	(8,010)	-
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	9,617	4,595	1,707	-
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	7,744	(15,177)	(7,440)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,103	4.45	99,653	149,633	6,427	-
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	148,633	(12,839)	(4,465)	-
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 386	USD 386	-

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	3,091	(263)	(197)	-
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,351	(564)	(423)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	62,035	62,035	3,265	2.85	67,430	149,633	4,878	-
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台灣	食品製造業	15,000	-	1,500	14.29	14,263	(5,157)	(737)	-
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	5,830	-	550	3.51	5,511	(40,839)	(319)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	-	191	0.17	3,481	149,633	14	-
高野景觀公司	美樂潔(股)公司	雲林縣	清潔用品批發	1,050	1,050	105	35.00	1,109	172	-	-
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,359	-	241	1.55	1,356	(15,186)	(1,003)	-
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,989	-	192	0.17	3,504	149,633	1,491	-
雷鷹保全公司	高野景觀公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	30,508	(348)	(126)	-
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,165	-	221	1.42	1,246	(15,186)	(919)	-
和康通商(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	-	190	0.17	3,459	149,633	14	-
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	306	(8)	-	-
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(1,821)	(2,048)	-	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	10,800	-	649	0.57	10,800	149,633	-	-

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
97年9月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面價值 (註3)	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)	90,784 (USD 2,822)	-	-	90,784 (USD 2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列投資利益 12,468 仟元 (USD 386)	- (註3)	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	19,302 (USD 600)	-	-	19,302 (USD 600)	35.47%	- (註4)	- (註4)	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益
90,784 (USD 2,822)	257,360 (USD 8,000)	2,654,049	-	-
19,302 (USD 600)	19,302 (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: 因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註 4: 因上海長錦營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

(2) 本公司 97 年前 3 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。

40. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		97 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$205,951	\$205,951
應收票據及款項		1,111,484	1,111,484
受限制資產		9,058	9,058
以成本衡量之金融資產 - 非流動		420,873	-
存出保證金		78,783	78,783
	負		債
短期借款		545,000	545,000
應付短期票券		139,444	139,444
應付票據及款項		368,763	368,763
一年內到期長期負債		668,597	668,597
長期借款		1,429,052	1,429,052
存入保證金		2,785	2,785

非衍生性金融商品		96 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$192,102	\$192,102
應收票據及款項		1,383,415	1,383,415
受限制資產		1,956	1,956
以成本衡量之金融資產 - 非流動		212,980	-
存出保證金		60,395	60,395
	負		債
短期借款		\$958,090	\$958,090
應付短期票券		139,606	139,606
應付票據及款項		500,664	500,664
一年內到期長期負債		1,012,756	1,012,756
長期借款		1,343,780	1,343,780
應付租賃款 - 非流動		712	712
存入保證金		4,102	4,102

- 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) 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。
 - (C) 長期借款、長期應付票據、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. 本公司於97年及96年第 3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。
- C. 本公司於97年及96年 9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別均為70,000千元及60,000千元，金融負債分別為16,049千元及 9,690千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 144,029 千元及 133,090千元，金融負債分別為 2,766,044元及 3,445,254 元。
- D. 本公司97年及96年第 3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 8,437千元及 4,024 千元，利息費用總額分別為89,942千元及95,299千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司97年第三季未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司於97年 9月30日從事之部分長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出27,660仟元。