

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一百年一月一日至九月三十日及
民國九十九年一月一日至九月三十日
(此合併報告未經會計師核閱)

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

財務報告目錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 合併資產負債表	3	-
4. 合併損 益 表	4	-
5. 合併現金流量表	5	-
6. 合併財務報表附註		-
(1) 公司沿革	6	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	8	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	9	3
(4) 重要會計科目之說明	10-28	4-30
(5) 關係人交易	29-41	31
(6) 質押之資產	41	32
(7) 重大承諾事項及或有事項	41-43	33
(8) 重大之災害損失	-	-
(9) 重大之期後事項	-	-
(10) 其 他	44-45	34
(11) 附註揭露事項		
A. 重大交易事項相關資訊	45	35
B. 轉投資事業相關資訊	45	35
C. 大陸投資資訊	45	35
D. 母子公司間業務關係及重要往來情形	45	35
(12) 營運部門資訊	55-57	38

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國100年9月30日及
 民國99年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	100年9月30日		99年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年9月30日		99年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	4	\$1,301,568	11.17	\$500,912	5.02	2100	短期借款	18	\$1,060,296	9.10	\$666,000	6.68
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	35,992	0.31	16,046	0.17	2110	應付短期票券	19	102,793	0.88	107,890	1.09
1120	應收票據淨額	6	87,605	0.75	117,020	1.18	2120	應付票據		216,741	1.86	295,204	2.96
1130	應收票據-關係人淨額	31	19,929	0.17	20,358	0.20	2140	應付帳款		158,021	1.36	208,561	2.09
1140	應收帳款淨額	7	852,421	7.32	976,729	9.81	2160	應付所得稅		8,350	0.07	4,878	0.05
1150	應收帳款-關係人淨額	31	25,054	0.22	42,908	0.43	2170	應付費用		257,758	2.21	289,480	2.91
1160	其他應收款		26,750	0.22	15,304	0.15	2210	其他應付款項		31,261	0.27	47,901	0.48
1180	其他應收款-關係人	31	168,654	1.45	190,870	1.91	2260	預收款項		10,423	0.09	7,341	0.07
1210	存 貨	8	783,307	6.72	796,537	8.00	2270	一年內到期長期負債	22	467,405	4.01	298,534	3.00
1260	預付款項	9	99,005	0.85	58,265	0.58	2286	遞延所得稅負債		146	-	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動		10,863	0.09	19,638	0.20	21XX	流動負債合計		\$2,313,194	19.85	\$1,925,789	19.33
1291	受限制資產	32	35,729	0.31	41,726	0.42							
11XX	流動資產合計		\$3,446,877	29.58	\$2,796,313	28.07	2400	長期付息負債					
	基金及長期投資						2410	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	20	\$48,077	0.42	\$-	-
1421	採權益法之長期股權投資	10.32	\$1,740,354	14.94	\$1,709,741	17.16	2420	應付公司債	21	1,297,942	11.14	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	11	938,427	8.05	786,496	7.89	2430	長期借款	22	1,681,239	14.43	2,494,565	25.04
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	12	10,000	0.09	10,000	0.10	2430	特別股負債-非流動	23	32,721	0.28	22,500	0.22
14XX	基金及長期投資合計		\$2,688,781	23.08	\$2,506,237	25.15	24XX	長期付息負債合計		\$3,059,979	26.27	\$2,517,065	25.26
	固定資產						2510	各項準備					
1501	土 地		\$1,383,278	11.87	\$1,320,515	13.25	25XX	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.68	\$79,974	0.80
1521	房屋及建築		1,493,827	12.82	1,537,277	15.43	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.68	\$79,974	0.80
1531	機器設備		1,998,962	17.16	1,991,684	19.99		其他負債					
1551	運輸設備		90,913	0.78	83,307	0.84	2810	應計退休金負債		\$233,185	2.00	\$232,859	2.35
1631	租賃改良		45,559	0.39	45,559	0.46	2820	存入保證金		5,934	0.05	5,202	0.05
1681	其他設備		598,414	5.13	595,637	5.98	2860	遞延所得稅負債		2,343	0.02	588	0.01
15X8	重估增值		310,410	2.67	310,410	3.11	2870	遞延貸項		3,863	0.04	3,863	0.03
15XY	成本及重估增值		\$5,921,363	50.82	\$5,884,389	59.06	2882	未實現售後租回利益		-	-	2,814	0.03
15X9	減:累計折舊		-2,621,051	-22.50	-2,554,593	-25.64	28XX	其他負債合計		\$245,325	2.11	\$245,326	2.47
1671	未完工程		313,528	2.69	-	-	2XXX	負債總計		\$5,698,472	48.91	\$4,768,154	47.86
1672	預付設備款		560,946	4.82	79,652	0.80		股 本					
15XX	固定資產淨額	13.32	\$4,174,786	35.83	\$3,409,448	34.22	3110	普通股股本	24	\$4,976,893	42.71	\$4,476,893	44.93
	無形資產						31XX	股本合計		\$4,976,893	42.71	\$4,476,893	44.93
1720	專 利 權		\$9,205	0.08	\$12,515	0.13		資本公積					
1750	電腦軟體成本		12,946	0.11	17,116	0.17	3210	發行溢價		\$104,250	0.89	\$-	-
1770	遞延退休金成本		7,313	0.06	10,023	0.10	3260	長期投資		74,372	0.64	84,769	0.85
1780	土地使用權		26,164	0.23	26,353	0.26	3272	資本公積-認股權		81,029	0.70	-	-
17XX	無形資產合計		\$55,628	0.48	\$66,007	0.66							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	100年9月30日		99年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年9月30日		99年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1800	其他資產	14.32					32XX	資本公積合計	25				
1820	出租資產	15.33	\$322,558	2.77	\$322,059	3.23				\$259,651	2.23	\$84,769	0.85
1830	存出保證金	16	11,085	0.09	28,769	0.29		保留盈餘					
1860	遞延費用	16	67,808	0.59	59,034	0.59	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.07	\$-	-
1880	遞延所得稅資產-非流動	17.32	305,736	2.62	307,877	3.09	3350	未提撥保留盈餘	26	69,022	0.59	34,357	0.35
1887	其他資產-其他	32	456,586	3.92	465,138	4.67							
	受限制資產		121,784	1.04	2,622	0.03	33XX	保留盈餘合計		\$76,752	0.66	\$34,357	0.35
18XX	其他資產合計		\$1,285,557	11.03	\$1,185,499	11.90		股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	27	\$-11,668	-0.10	\$-1,599	-0.02
							3430	未認列退休金成本之淨損失		-14,281	-0.12	-17,003	-0.17
							3450	金融商品未實現損益		25,233	0.21	32,083	0.33
							3460	未實現重估增值		147,153	1.27	147,153	1.47
							34XX	股東權益其他項目合計		\$146,437	1.26	\$160,634	1.61
							361X	母公司股東權益合計		\$5,459,733	46.86	\$4,756,653	47.74
							3610	少數股權		\$493,424	4.23	\$438,697	4.40
							3XXX	股東權益總計		\$5,953,157	51.09	\$5,195,350	52.14
1XXX	資產總計		\$11,651,629	100.00	\$9,963,504	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$11,651,629	100.00	\$9,963,504	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國100年 1月 1日至100年9月30日及
 民國 99年 1月 1日至 99年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1~100. 9. 30		99. 1. 1~ 99. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,398,470	101.60	\$4,003,877	101.03
4199	減：銷貨退回及折讓		53,484	1.60	40,620	1.03
4000	營業收入淨額		\$3,344,986	100.00	\$3,963,257	100.00
5000	營業成本	8	2,078,625	62.14	2,419,624	61.05
5910	營業毛利(毛損)		\$1,266,361	37.85	\$1,543,633	38.95
	營業費用					
6300	研究費用		31,027	0.92	27,340	0.69
6100	推銷費用		942,879	28.19	1,044,928	26.37
6200	管理費用		206,041	6.16	230,815	5.82
6000	營業費用合計		\$1,179,947	35.27	\$1,303,083	32.88
6900	營業淨利(淨損)		\$86,414	2.58	\$240,550	6.07
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,652	0.15	\$7,479	0.20
7121	權益法認列之投資收益	10	-	-	56,823	1.43
7130	處分固定資產利益		186	-	11,809	0.30
7140	處分投資利益		-	-	2,841	0.07
7160	兌換利益		13,039	0.39	-	-
7210	租賃收入		8,302	0.25	9,908	0.25
7480	什項收入	28	76,328	2.28	46,835	1.18
7100	營業外收入及利益合計		\$102,507	3.07	\$135,695	3.43
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$82,659	2.48	\$65,566	1.65
7521	採權益法認列之投資損失	10	7,390	0.22	-	-
7640	金融資產評價損失		16,699	0.50	3,581	0.09
7650	金融負債評價損失		20,777	0.62	-	-
7880	什項支出	29	29,415	0.88	21,584	0.55
7500	營業外費用及損失合計		\$156,940	4.70	\$90,731	2.29
7900	稅前淨利(淨損)		\$31,981	0.95	\$285,514	7.21
8110	所得稅費用(利益)		827	0.02	87,408	2.21
9600XX	合併總(損)益		\$31,154	0.93	\$198,106	5.00
9601	合併淨(損)益		\$26,698	0.80	\$152,590	3.85
9602	少數股權(損)益		\$4,456	0.13	\$45,516	1.15
9750	基本每股盈餘	30	稅後		稅後	
	合併總損益		\$0.07		\$0.44	
	少數股權淨損益		0.01		0.10	
	合併淨損益		\$0.06		\$0.34	
9850	稀釋每股盈餘	30				
	合併總損益		\$0.07		\$0.44	
	少數股權淨損益		0.01		0.10	
	合併淨損益		\$0.06		\$0.34	

(請參閱財務報表附註)
 經理人：陳鏡仁

董事長：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國100年1月1日至100年9月30日及
 民國99年1月1日至99年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~ 99. 9. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$31,154	\$198,106
調整項目：		
折舊費用	169,764	172,028
攤銷費用	50,606	48,246
呆帳費用提列(轉列收入)數	-23,048	1,904
應付公司債折(溢)價攤銷	12,280	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	2,033	-1,485
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	11,715	21,447
存貨盤(盈)虧	88	297
權益法認列之投資損失(收益)	7,390	-56,823
收到權益法被投資公司現金股利	-	8,164
處分及報廢固定資產損失(利益)	5,801	-11,502
處分其他資產損失(利益)	31	-
處分投資損失(利益)	622	-2,841
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	37,476	3,581
買回應付公司債損失(利益)	-27	-
其他調整項目	2,279	-2,529
調整項目合計	\$277,010	\$180,487
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-34,773	\$-5,347
應收票據(增加)減少	-40,450	-51,113
應收帳款(增加)減少	-337,660	-457,247
其他應收款(增加)減少	-3,671	-192
存貨(增加)減少	84,677	9,124
預付款項(增加)減少	-44,492	-10,332
遞延所得稅資產(增加)減少	-10,193	94,643
營業資產之淨變動合計	\$-386,562	\$-420,464
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-18,525	\$124,843
應付帳款增加(減少)	3,709	37,116
應付所得稅增加(減少)	1,272	-22,353
應付費用增加(減少)	-36,212	4,626
其他應付款項增加(減少)	2,794	8,365
預收款項增加(減少)	7,690	4,446
遞延所得稅負債增加(減少)	146	-
營業負債之淨變動合計	\$-39,126	\$157,043
營業資產及負債之淨變動合計	\$-425,688	\$-263,421
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-117,524	\$115,172
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-117,570	\$-86,000
處分以成本衡量之金融資產價款	7,100	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,869	-
增加採權益法之長期股權投資	-104,754	-130,499
處分採權益法之長期股權投資價款	152,289	32,901
購置固定資產	-924,589	-494,743
處分固定資產價款	32,895	227,147
購買出租資產	-7,497	-302
存出保證金增減	18,013	1,427
遞延費用增加	-46,508	-36,202
其他應收款-關係人增減	28,858	-32,327
受限制資產增減	-114,485	13

(承上頁)

項 目	100. 1. 1~100. 9. 30	99. 1. 1~ 99. 9. 30
購置無形資產	-63	-1,393
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,074,442	\$-519,978
融資活動之現金流量:		
短期借款增減	\$526,196	\$275,600
應付短期票券增減	-3,603	45,915
發行公司債	1,395,000	-
贖回及買回可轉換公司債	-981	-
舉借長期借款	410,000	300,000
償還長期借款	-1,022,692	-213,285
發行特別股負債	10,221	-
存入保證金增減	2,589	-2,249
其他應付款-關係人增減	-1,795	9,378
現金增資	600,000	-
少數股權變動	46,827	-337
融資活動之淨現金流入(流出)	\$1,961,762	\$415,022
匯率影響數	\$4,408	\$-3,395
合併個體變動淨影響數	-112,190	20,562
本期現金及約當現金淨增減數	\$662,014	\$27,383
期初現金及約當現金餘額	639,554	473,529
期末現金及約當現金餘額	\$1,301,568	\$500,912
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$74,306	\$67,350
減:資本化利息	-6,472	-399
不含資本化利息之本期支付利息	\$67,834	\$66,951
支付所得稅	\$9,933	\$15,118
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	\$467,405	\$298,534
固定資產轉列閒置資產	\$-	\$3
固定資產轉列出租資產	\$4,988	\$37
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$912,085	\$481,945
應付購買設備款增減	12,504	12,798
購買固定資產支付現金數	\$924,589	\$494,743

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國100年9月30日及

民國99年9月30日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師查核或核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年9月30日	99年9月30日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	99.58%	84.49%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	95.26%
台灣第一生化科技公司	食品製造	81.03%	66.44%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	77.03%	77.03%
高野農金科技公司	園藝事業	63.75%	63.75%
雲乳食品科技公司	乳品製造	63.53%	63.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	遊樂事業	32.94%	56.78%
		(自100年9月喪失控制力)	
麗科達國際開發公司	投資業務	48.39%	48.39%
		(自99年1月取得控制力)	
2. 新加坡愛寶諾公司			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年 9月30日	99年 9月30日
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	94.71%
新加坡愛寶諾開發公 司	投資業務	15.47%	15.47%
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.07%	2.07%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	33.33%	33.33%
5. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾開發公 司	投資業務	7.50%	3.29%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	-
6. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	園藝事業	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.98%	0.98%
7. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.07%	1.07%
8. 麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿有限 公司	食品	100.00%	100.00%
廈門愛邦商貿有限 公司	日用化工品	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：

a. 合併公司於100年9月出售對東台灣資源開發公司股權後，持股比例由56.78%降為32.94%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

b. 合併公司於99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘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及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國99年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

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

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

(2) 應付公司債

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

- A. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- B. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

- C. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- D. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- E. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(3) 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。

(4) 營運部門

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

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年前三季稅後淨利減少 3,062仟元，稅後每股盈餘減少 0.01元。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年前三季之財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

4. 現金及約當現金

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
現 金	\$7,922	\$9,561
支 票 存 款	163	117
活 期 存 款	999,904	480,234
定 期 存 款	2,350	11,000
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	291,229	-
合 計	<u>\$1,301,568</u>	<u>\$500,912</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$35,992	\$16,046
淨 額	<u>\$35,992</u>	<u>\$16,046</u>

合併公司於100年及99年前3季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(16,699)仟元及 (740)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應 收 票 據	\$88,680	\$118,249
減：備抵呆帳	(1,075)	(1,229)
應收票據淨額	<u>\$87,605</u>	<u>\$117,020</u>

7. 應收帳款淨額

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
應 收 帳 款	\$872,971	\$993,424
減：備抵呆帳	(20,550)	(16,695)
應收帳款淨額	<u>\$852,421</u>	<u>\$976,729</u>

8. 存 貨

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
食品部：		
原 料	\$172,328	\$132,783
物 料	90,990	91,115
在 製 品	59,175	62,692
製 成 品	482,262	538,174
小 計	\$804,755	\$824,764
減：備抵跌價損失	(27,584)	(33,709)
淨 額	\$777,171	\$791,055
其 他：		
在 養 花 木	\$6,136	\$5,482
淨 額	\$783,307	\$796,537

(1) 100年及99年前 3季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	100年前 3季	99年前 3季
出售存貨成本	\$2,036,938	\$2,388,630
存貨報廢損失	15,492	13,900
存貨跌價損失(回升 利益)	(3,777)	7,547
未分攤製造費用	30,929	10,352
存貨盤(盈)虧	88	297
下腳收入	(1,045)	(1,102)
營業成本合計	\$2,078,625	\$2,419,624

合併公司 100年前 3季因市場行情價格回穩及消化部分庫存，而產生存貨回升利益 3,777仟元。

(2) 截至100年及99年 9月30日止，存貨保險金額分別為 860,627仟元及 619,227 仟元。

9. 預付款項

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
留 抵 稅 額	\$28,784	\$1,031
預付廣告費	25,701	378
用 品 盤 存	16,648	15,508
預 付 貨 款	11,784	15,366
其 他	16,088	25,982
合 計	<u>\$99,005</u>	<u>\$58,265</u>

10. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	100 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$24,748	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	83,353	48.98%
國證投資開發公司	5,000	47,719	47.62%
和盟流通公司	6,950	68,049	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	288	40.00%
台富國際(股)公司	11,501	239,248	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
世界資融公司	2,500	57,339	35.21%
崗景(股)公司	200	2,184	33.34%
東台灣資源開發公司	5,880	36,906	32.94%
耐斯企業公司	44,901	999,469	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	34,335	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	6,997	28.71%
Bioken Laboratories Inc.	-	438	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
康華生物(股)公司	13	120	21.00%
劍湖山世界公司	19,195	139,161	4.62%
合 計		<u>\$1,740,354</u>	

99 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
世界資融公司	2,500	\$ -	49.02%
和鼎國際開發公司	16,788	91,320	48.98%
東台灣知本溫泉公司	20,150	157,377	44.78%
和盟流通公司	6,950	67,837	43.44%
台富國際(股)公司	4,944	199,687	43.27%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	292	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
崗景(股)公司	200	1,112	33.34%
耐斯企業公司	40,818	998,701	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	32,326	30.52%
New Zealand Cosmetic Bioken Laboratories Inc.	947	7,678	28.71%
	-	474	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	152,937	4.51%
合 計		<u>\$1,709,741</u>	

- (1) 100年及99年前3季合併公司依權益法認列之投資(損)益分別為(7,390)仟元及56,823仟元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司已提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註32. 說明。
- (3) 合併公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例降至20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。
- (4) 合併公司99年9月30日對世界資融公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。

(5) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100年及99年前3季之變動情形如下：

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

(6) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資劍湖山世界公司依100年及99年9月30日股票收盤價計算之市價分別為 128,224仟元及 199,719仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$136,037
MAS MEDIA GROUP	103,057	-
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
東台灣知本溫泉公司	39,361	-
環華證券金融公司	35,482	35,482
亞太電信公司	25,762	11,250
Amkey Venture Capital Fund Inc.	21,641	22,195
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其 他	18,760	23,205
普 通 股 小 計	\$547,127	\$395,196
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$190,000
劍湖山世界公司—私募	105,300	105,300
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
特 別 股 小 計	\$391,300	\$391,300
合 計	\$938,427	\$786,496

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (3) 合併公司於100年及99年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 233,179 仟元及 231,179仟元。

12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

合併公司於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。

13. 固定資產

(1) 100年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,693,688	\$ -	\$1,693,688
房屋及建築	1,493,827	583,011	910,816
機 器 設 備	1,998,962	1,509,391	489,571
運 輸 設 備	90,913	67,081	23,832
租 賃 改 良	45,559	25,858	19,701
其 他 設 備	598,414	435,710	162,704
未 完 工 程	313,528	-	313,528
預付設備款	560,946	-	560,946
合 計	\$6,795,837	\$2,621,051	\$4,174,786

(2) 99年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,630,925	\$ -	\$1,630,925
房屋及建築	1,537,277	632,179	905,098
機 器 設 備	1,991,684	1,411,067	580,617
運 輸 設 備	83,307	66,211	17,096
租 賃 改 良	45,559	22,342	23,217
其 他 設 備	595,637	422,794	172,843
預付設備款	79,652	-	79,652
合 計	<u>\$5,964,041</u>	<u>\$2,554,593</u>	<u>\$3,409,448</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：

100年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,383,278	\$310,410	\$1,693,688

99年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,320,515	\$310,410	\$1,630,925

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至100年及99年9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註32. 說明。

(5) 截至100年及99年 9月30日止，固定資產投保金額分別為2,219,981仟元及 2,149,980仟元。

(6) 截至100年及99年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為6,472仟元及 399仟元，資本化利率列示如下：

	100年前 3季	99年前 3季
資本化利率	<u>1.956%-2.867%</u>	<u>1.90%-2.46%</u>

14. 出租資產

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	208,917	184,264
其他設備	8,037	6,166
合 計	\$432,389	\$405,865
累 計 折 舊	(93,831)	(67,806)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$322,558	\$322,059

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註31. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註32. 之說明。
- (3) 合併公司於100年及99年 9月30日經評估提列之累計減損損失均為16,000仟元。

15. 存出保證金

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
金酒履約保證金	\$ -	\$20,000
其 他	11,085	8,769
合 計	\$11,085	\$28,769

有關金酒履約保證金之合約糾紛，已於100年6月間圓滿解決，請參閱附註33. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30
期 初 餘 額	\$65,752	\$65,613
本 期 增 加	46,508	36,202
本 期 攤 銷	(44,488)	(42,773)
匯 率 影 響 數	36	(8)
期 末 餘 額	\$67,808	\$59,034

17. 其他資產－其他

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
登記他人名下土地	\$204,665	\$205,573
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	\$431,911	\$432,819
應收乳品保證金	\$30,000	\$30,000
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$30,000
閒置資產	\$2,175	\$2,319
合 計	\$456,586	\$465,138

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註32. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健項名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註31. 之說明。
- (3) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，嗣後於97年間協議終止合約，上述保證金經本公司積極催收，苗栗縣農會因資金問題，迄今尚無法歸還，雖其已設定動產抵押權予本公司，惟本公司經評估收回可能性截至100年9月30日已計提備抵呆帳 7,500仟元。

18. 短期借款

借 款 性 質	100年 9月30日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$635,000	1.85%-2.27%
抵 押 借 款	425,296	1.97%-3.375%
合 計	\$1,060,296	

99年9月30日

借款性質	金額	利率區間
信用借款	\$495,000	1.59%-2.55%
抵押借款	171,000	1.91%-2.56%
合計	\$666,000	

對於銀行借款，合併公司提供部分銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註32. 之說明。

19. 應付短期票券

保證機構	100年9月30日	99年9月30日
兆豐票券	\$103,000	\$108,000
合計	\$103,000	\$108,000
減：未攤銷折價	(207)	(110)
淨額	\$102,793	\$107,890
利率區間	1.738%-3.838%	1.638%-3.838%

對於應付短期票券，合併公司提供部分固定資產作為擔保，請參閱附註32. 之說明。

20. 公平價值變動列入損益之金融商品

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

合併公司於100年及99年前三季交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為(20,777)仟元及0仟元。

21. 應付公司債

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

(1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年 9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 100年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 4,000仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670仟元。100年前三季公司債折價攤銷費用計 9,665仟元，金融負債評價損失計 14,080仟元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註32. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

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

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	100年 9月30日	99年 9月30日	還款方式
本公司				
台銀等 7家聯貸銀行—甲項	103. 10. 20	\$1, 200, 000	\$1, 200, 000	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行—乙項	103. 10. 20	-	500, 000	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
合作金庫	102. 09. 26	226, 800	278, 400	分期償還。
土地銀行	101. 03. 31	41, 333	124, 000	分期償還。
玉山銀行—台南	104. 04. 26	170, 000	-	分期償還。
玉山銀行—台南	103. 04. 26	60, 278	-	分期償還。
玉山銀行—台南	102. 03. 24	-	168, 000	到期償還，惟已於100年4月間提前清償。
玉山銀行—台南	100. 03. 24	-	8, 620	分期償還。
高雄銀行	103. 05. 26	37, 522	-	分期償還。
高雄銀行	105. 05. 26	120, 063	-	分期償還。
高雄銀行	101. 06. 01	-	76, 470	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
台中商銀	101. 10. 14	7, 421	14, 060	分期償還。
本公司小計		<u>\$1, 863, 417</u>	<u>\$2, 369, 550</u>	
子公司：				
元大銀行	100. 12. 27	\$26, 047	\$78, 207	分期償還。
星展銀行	99. 06. 08	-	45, 300	分期償還。
台灣銀行	108. 10. 04	241, 691	268, 627	分期償還。
匯豐銀行	101. 09. 28	10, 830	22, 830	分期償還。
合作金庫	103. 12. 10	6, 659	8, 585	分期償還。
子公司小計		<u>\$285, 227</u>	<u>\$423, 549</u>	
合計		<u>\$2, 148, 644</u>	<u>\$2, 793, 099</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(467, 405)</u>	<u>(298, 534)</u>	
長期借款		<u>\$1, 681, 239</u>	<u>\$2, 494, 565</u>	
期末借款利率區間		<u>2. 395%-3. 813%</u>	<u>2. 13%-3. 479%</u>	

- (1) 對於長期借款，合併公司提供部分固定資產及股票作為擔保，請參閱附註32. 說明。
- (2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲	項	授	信	\$1, 200, 000
乙	項	授	信	600, 000
合			計	<u>\$1, 800, 000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 $\geq 100\%$

b. 負債比率 $\leq 150\%$

c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

(B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

(C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

- (3) 依100年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

23. 特別股負債－非流動

發行公司	100年 9月30日	99年 9月30日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500
福星國際開發公司	5,688	-
新加坡愛寶諾開發公司	4,533	-
合 計	\$32,721	\$22,500

(1) 子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500 仟股，每股面額 10 元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股 數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (A) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (B) 子公司發放之特別股息訂為年利率 3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
- (C) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (D) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (E) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (F) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
- (G) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (H) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
- (I) 上列特別股負債，因本公司認購金額為 22,500 仟元，經合併沖銷調整後，100 年及 99 年 9 月 30 日餘額均為 22,500 仟元。

- (2) 子公司福星國際開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD187仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。
- (3) 子公司新加坡愛寶諾開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD149仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。

24. 股本

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,976,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	447,689
每股面額(元)	10	10

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

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，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：

- A. 董監事酬勞百分之一
- B. 員工紅利百分之一
- C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

(2) 本公司股東會於100年6月及99年 6月宣佈之99年及98年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99 年 度	98 年 度	99 年 度	98 年 度
法定公積	\$7,730	\$ -	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-
合 計	<u>\$7,730</u>	<u>\$ -</u>		

A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與99年及98年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

(3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監事酬勞，100年及99年前 3季均因公司尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。

(4) 100 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，與99年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0仟元，並無差異。

27. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

28. 什項收入

項 目	100.1.1 - 100.9.30	99.1.1 - 99.9.30
服務收入	\$20,399	\$9,371
壞帳轉回利益	23,048	-
廢紙廢鐵等收入	6,555	1,837
回收處理費退回收入	-	6,591
其 他	26,326	29,036
合 計	\$76,328	\$46,835

29. 什項支出

項 目	100.1.1 - 100.9.30	99.1.1 - 99.9.30
服務成本	\$12,103	\$5,199
租賃成本	8,018	7,684
處分及報廢固定資產 損失	5,987	307
消費者和解金	-	3,200
進項不得扣抵損失	216	1,093
其 他	3,091	4,101
合 計	\$29,415	\$21,584

30. 普通股每股盈餘

項 目	100.1.1 - 100.9.30	99.1.1 - 99.9.30
A. 基本每股盈餘：		
合併總損益	\$31,154	\$198,106
減：歸屬於少數股權之淨損益	4,456	45,516
屬於母公司普通股股東之本期損益	\$26,698	\$152,590
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	464,356	447,689
基本每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.07	\$0.44
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	0.01	0.10
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	\$0.06	\$0.34
B. 稀釋每股盈餘：		
合併總損益	\$31,154	\$198,106
減：歸屬於少數股權淨損(益)	4,456	45,516
屬於母公司普通股股東之本期損益(A)	\$26,698	\$152,590
可轉換公司債影響數(B)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	26,698	152,590
(C)=(A)+(B)*0.83		
追溯調整後加權平均股數(仟股) (D)	464,356	447,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (E)	464,356	447,689
稀釋每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.07	\$0.44
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	0.01	0.10
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	\$0.06	\$0.34
(C)/(E)		

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

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

31. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和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
崗景股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯統開發股份有限公司	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
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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	其監察人與本公司董事相同
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
上海耐斯日用化工有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
洪 玉 英	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 堯	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 坤 金	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
翊筌塑膠股份有限公司	子公司之法人董事

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
耐斯投資開發股份有限公司	本公司實質關係人
張志恆	本公司實質關係人
張健項	本公司實質關係人
其他關係人	本公司實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進貨

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$127,373	4.22%
上海耐斯公司	93,050	3.09%
耐斯企業公司	24,937	0.83%
其他	10,175	0.34%
合計	<u>\$255,535</u>	

關係人名稱	99. 1. 1-99. 9. 30	
	金額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$147,222	4.38%
上海耐斯公司	54,779	1.63%
耐斯企業公司	19,321	0.58%
翊筌公司	15,826	0.47%
合計	<u>\$237,148</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，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$108,942	3.26%
劍湖山世界公司	28,540	0.85%
其 他	11,401	0.34%
合 計	<u>\$148,883</u>	

關 係 人 名 稱	99. 1. 1-99. 9. 30	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$102,006	2.58%
劍湖山世界公司	32,464	0.82%
啓嘉行銷公司	15,072	0.38%
耐斯企業公司	5,119	0.13%
其 他	5,004	0.13%
合 計	<u>\$159,665</u>	

上開銷貨條件與一般客戶無顯著不同，收款期間為 2-4 個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項

關 係 人 名 稱	100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔 本 科 目 餘 額 百 分 比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$20,536	18.80%
其 他	35	0.03%
合 計	<u>\$20,571</u>	
減：備抵呆帳	(642)	
淨 額	<u>\$19,929</u>	

應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$17,208	1.92%
劍湖山世界公司	4,815	0.54%
其 他	3,593	0.40%
合 計	<u>\$25,616</u>	
減：備抵呆帳	(562)	
淨 額	<u><u>\$25,054</u></u>	
其他應收款－資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$81,500	41.71%
台富國際公司	54,000	27.64%
耐斯國際開發公司	16,500	8.44%
聯統開發公司	14,900	7.63%
小 計	<u>\$166,900</u>	
其他應收款－其他		
其 他	<u>\$1,754</u>	0.90%
合 計	<u><u>\$168,654</u></u>	
預付款項		
其 他	<u><u>\$1,063</u></u>	1.07%
應付票據		
耐斯企業公司	\$9,523	4.39%
和盟流通公司	5,806	2.68%
其 他	2,093	0.97%
合 計	<u><u>\$17,422</u></u>	
應付帳款		
其 他	<u><u>\$6,015</u></u>	3.81%
應付費用		
和盟流通公司	\$8,131	3.15%
其 他	2,680	1.04%
合 計	<u><u>\$10,811</u></u>	
其他應付款		
耐斯企業公司	\$9,148	29.26%
其 他	1,626	5.20%
合 計	<u><u>\$10,774</u></u>	
預收款項		
其 他	<u><u>\$9</u></u>	—

存入保證金

崗景股份有限公司

\$1,500

25.28%

99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	\$19,981	14.39%
其 他	578	0.42%
合 計	\$20,559	
減：備抵呆帳	(201)	
淨 額	\$20,358	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$47,604	4.56%
劍湖山世界公司	2,507	0.24%
其 他	208	0.02%
合 計	\$50,319	
減：備抵呆帳	(7,411)	
淨 額	\$42,908	
其他應收款—資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$94,500	40.21%
台富國際公司	55,000	23.40%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	24,758	10.54%
耐斯國際開發公司	16,500	7.02%
聯統開發公司	14,900	6.34%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,064	1.73%
小 計	\$209,722	
其他應收款—其他		
耐斯企業公司	\$8,270	3.52%
其 他	1,700	0.72%
合 計	\$219,692	
減：備抵呆帳	(28,822)	
淨 額	\$190,870	

預付款項		
耐斯國際開發公司	\$4,205	7.22%
其 他	412	0.71%
合 計	<u>\$4,617</u>	
應付票據		
和盟流通公司	<u>\$8,127</u>	2.75%
應付帳款		
其 他	<u>\$2,559</u>	1.23%
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$11,976	4.14%
和盟流通公司	9,379	3.24%
博通社公司	1,260	0.44%
其 他	700	0.24%
合 計	<u>\$23,315</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$9,378	19.58%
和盟流通公司	1,991	4.16%
合 計	<u>\$11,369</u>	
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	28.84%

D. 資金融通：

100年前 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$23,071 100. 1. 1	\$ -	\$ - -
Tanjun International Investments (H.K) Ltd	3,787 100. 1. 1	-	- -
聯統開發公司	14,900 100. 1. 1	14,900	388 3.50%
唐麗文化媒體公司	82,500 100. 1. 1	81,500	1,009 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	54,000	491 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 100. 1. 1	16,500	430 3.50%
合 計		<u>\$166,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	158,903 100. 8. 4	9,144	2,023 0%-3.00%

99年前 3季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6. 30	\$24,758	\$ - -
Tanjun International Investments (H. K) Ltd	4,180 99. 6. 30	4,064	- -
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	390 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	94,500	2,847 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	55,000	664 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	431 3.50%
合 計		<u>\$209,722</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	99,378 99. 9. 23	9,378	7 3.00%

E. 財產交易：

(A) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 100年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
耐斯企業公司	東台灣知本股權	2,250	\$13,500
	松田崗休閒育樂股權	7,651	56,847
	小計		\$70,347
唐麗文化媒體公司	亞太電信股權	1,075	\$14,513
愛寶諾國際開發公司	新加坡愛寶諾開發公司股權	726	6,450
洪玉英	新加坡愛寶諾開發公司股權	14	127
洪玉英	福星公司股權	288	5,267
陳鏡堯	福星公司股權	8	146
張坤金	福星公司股權	4	73

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

b. 99年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台富國際公司股權	1,450	\$43,500
唐麗文化媒體公司	聯統開發公司股權	5,187	32,493
七陽實業公司	台富國際公司股權	1,500	45,000

上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至99年9月30日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售股權投資

a. 100年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
唐麗文化媒體公司	東台灣資源開發股權 1,190 仟股	\$7,439	(\$40)
耐斯企業公司	東台灣資源開發股權 3,930 仟股	24,567	(134)
	台富國際公司股權 2,341 仟股	47,947	(414)

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年9月30日，交易價款已全數收回。

b. 99年前 3季:

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

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至99年 9月30日，交易價款已全數收回。

(C) 購買固定資產

100年前 3季：無。

關係人名稱	買賣標的	99 年 前 3 季	
		交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	購買房地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市場行情而定。

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

- (D) 出售固定資產：
100年前 3季：無。
99年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額/出售(損)益	價格依據
劍湖山世界公司	土地	\$223,256 10,124	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市場行情而定。

子公司為活化資產及強化財務結構，於99年 2月間出售雲林縣古坑鄉崁頭厝段 23-72地號土地予關係人劍湖山世界公司，土地面積約7,833.54坪，合約總價 223,256仟元，截至99年 9月30日止已收清價款並已完成過戶。

F. 背書保證：

- (1) 截至100年及99年9月30日止，合併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	100年 9月30日	99年 9月30日
唐麗文化媒體公司	\$58,700	\$70,900

- (2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，100年及99年9月30日均由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500仟股作為借款之擔保。

G. 各項費用

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$231,139	\$267,666	代理廣告服務支出等
(2) 和盟流通公司	66,591	75,600	配送費
(3) 博通社諮詢顧問公司	10,800	10,800	管理諮詢服務支出
(4) 其他	6,967	6,318	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$315,497</u>	<u>\$360,384</u>	

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 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	100. 1. 1-100. 9. 30	99. 1. 1-99. 9. 30	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$ -	\$18,794	花木維護及環境清潔
(2) 崗景股份等 其他公司	6,166	9,823	租賃收入
(3) 其他	2,211	2,341	其他零星收入
合計	<u>\$8,377</u>	<u>\$30,958</u>	

- (1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取，惟已於99年6月間終止合約。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他

- (1) 合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：
100年9月30日：

關係人	地 號
張志恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段378地號、雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段600、601等地號。

99年9月30日：

關係人	地 號
張志恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。
張健項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

32. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	106,257	79,319
其他資產－其他	313,055	306,755
土 地	1,627,245	1,176,945
房屋及建築(淨額)	344,400	603,828
機 器 設 備	247,684	304,439
採權益法之長期股權 投資	279,907	235,035
定期存款	7,229	6,200
備 償 戶	150,284	38,148
應 收 票 據	8,069	-
預付設備款	291,496	-
合 計	<u>\$3,581,336</u>	<u>\$2,956,379</u>

33. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至100年及99年9月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 154,616仟元及93,520仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至100年及99年9月30日止，合併公司因確保債權等而收受之保證票據分別為304,560仟元及183,901仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(3) 截至100年及99年9月30日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	100年 9月30日	99年 9月30日
信用狀金額	USD 1,876	USD 1,111
	EUR 115	NT 1,800
保證金金額	USD 75	USD 152

(4) 截至100年及99年9月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註31.F之說明。

(5) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元。後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。

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

(6) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。

B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達5,000萬元，即停止支付，100年及99年前 3季分別支付 115仟元及 343仟元。

(7) 子公司－愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列遞延費用。

B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，100年及99年前 3季分別支付104仟元及 182仟元。

(8) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，於100年前三季已簽訂之重大契約如下：

單位：仟元

項 目	合 約 金 額	已 支 付 金 額
保特瓶無菌冷充填生產線設備	EUR 10,100	EUR 8,585
保特三廠AB棟新建工程	NTD 188,573	NTD 160,285
PET 無菌冷充填線前處理設備	NTD 93,000	NTD 81,700

(9) 合併公司為購置土地、廠房、機器設備及充實營運週轉金，於100年5月間與台灣銀行等 6家銀行簽訂新台幣14億元之聯合授信合約，截至100年10月24日止已動支43,000仟元借款。

34. 其 他

單位:仟元

項 目	100 年 9 月 30 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	5,400	30.48	164,579
越南盾	9,261,597	0.00146	13,522
人民幣	22,370	4.795	107,265
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	30.48	1,647
以成本衡量			
美金	4,326	30.48	131,865
越南盾	486,420	0.00146	712
採權益法之長期投資			
美金	14	30.48	438
紐幣	298	23.28	6,928
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,108	30.48	94,743
越南盾	325,031	0.00146	475
人民幣	12,640	4.795	60,608
歐元	7,070	41.23	291,496

單位:仟元

99年9月30日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	5,912	31.26	184,795
越南盾	5,645,759	0.00155	8,751
人民幣	19,534	4.716	92,120
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	46	31.26	1,439
以成本衡量			
美金	1,008	31.26	31,497
越南盾	486,420	0.00155	754
採權益法之長期投資			
美金	15	31.26	474
紐幣	336	23.07	7,762
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,829	31.26	119,701
越南盾	564,665	0.00155	875
人民幣	12,668	4.716	59,743

35. 附註揭露事項

A. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 餘重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

B. 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

C. 大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

民國 100 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	410,000	250,000	164,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,091,947	2,729,867
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	82,000	65,000	65,000	3.50%	2	銷貨：1,438 廣告費：223,274	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		台富國際公司	其他應收款	80,000	54,000	54,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：32,352	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：180 進貨：21,393	營運週轉	—	—	—	1,091,947	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD8,625	USD7,450	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,107	USD 18,107
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 500	USD500	USD489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 19,656	USD 19,656

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 15,125	USD 15,125
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	USD 800	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD1,210
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	USD 130	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD 1,210
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	14,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	23,902	191,218
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	781,360
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
100年9月30日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,364,933	58,700	58,700	無	1.08%	3,275,840
		台灣第一生化科技 公司	2		882,369	852,959	無	15.62%	

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年 9 月 30 日及
民國 99 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。
100 年 9 月 30 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	514,714	與經銷商價格相當，收 款期間為月結 45 天	15.39%
				應收帳款	123,634		1.06%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	200,098		5.98%
		台灣第一生化科技(股)公 司	1	背書保證	852,959	不適用	不適用
				其他應收款	314,065		2.70%
松田崗休閒育樂(股)公司	1	其他應收款	164,488	不適用	1.41%		
1	台灣第一生化科技 (股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	480,543	與其他委製客戶價格相 當，收款方式採月結 30 天	14.37%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	1	其他應收款	375,777	不適用	3.23%

99年9月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	548,092	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	13.85%
				應收帳款	146,584		1.47%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	196,515		4.97%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	823,271	不適用	不適用
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	569,291	與其他委製客戶價格相當，收款期間採月結30天	14.39%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	1	其他應收款	362,653	不適用	3.64%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

36. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		100年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$1,301,568	\$1,301,568
公平價值變動列入損益之金融資產		35,992	35,992
應收票據及款項		1,180,413	1,180,413
受限制資產-流動		35,729	35,729
以成本衡量之金融資產-非流動		938,427	-
無活絡市場之債券投資-非流動		10,000	10,000
存出保證金		11,085	11,085
受限制資產-非流動		121,784	121,784
負	債		
短期借款		1,060,296	1,060,296
應付短期票券		102,793	102,793
應付票據及款項		406,023	406,023
一年內到期長期負債		467,405	467,405
應付公司債		1,297,942	1,297,942
長期借款		1,681,239	1,681,239
特別股負債-非流動		32,721	32,721
存入保證金		5,934	5,934
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動			
嵌入式衍生性商品		48,077	48,077
非衍生性金融商品		99年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$500,912	\$500,912
公平價值變動列入損益之金融資產		16,046	16,046
應收票據及款項		1,363,189	1,363,189
受限制資產-流動		41,726	41,726
以成本衡量之金融資產-非流動		786,496	-
無活絡市場之債券投資-非流動		10,000	10,000
存出保證金		28,769	28,769
受限制資產-非流動		2,622	2,622

負	債		
短期借款		666,000	666,000
應付短期票券		107,890	107,890
應付票據及款項		551,666	551,666
一年內到期長期負債		298,534	298,534
長期借款		2,494,565	2,494,565
特別股負債-非流動		22,500	22,500
存入保證金		5,202	5,202

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融商品：

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

(C) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 其他非流動金融商品為存出(入)保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。另受限制資產-非流動因屬附息之金融資產，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(E) 應付公司債及長期借款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

(F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

(G) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

- B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估列。
- C. 合併公司於100年及99年第3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(20,777)仟元及0仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為(16,699)仟元及(3,581)仟元。
- D. 合併公司於100年及99年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為470,479仟元及201,900仟元，金融負債分別為1,433,456仟元及130,390仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,157,417仟元及524,582仟元，金融負債分別為3,208,940仟元及3,459,099仟元。
- E. 合併公司於100年及99年前3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為4,652仟元及14,358仟元，利息費用總額分別為82,659仟元及65,566仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

合併公司100年9月30日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。

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

合併公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司100年9月30日從事部分之長、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%，將增加合併公司現金流出32,089仟元。

37. 科目重分類

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

38. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益處分投資損益、金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊:

100年前三季:

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,968,734	\$466,175	\$241,001	\$133,061	\$493,324	\$42,691	\$ -	\$3,344,986
部門間收入	1,039,663	94,678	-	55,446	483,432	7,758	(1,680,977)	-
收入合計	\$3,008,397	\$560,853	\$241,001	\$188,507	\$976,756	\$50,449	(1,680,977)	\$3,344,986
部門損益	\$147,292	(\$112,350)	\$10,300	(\$5,460)	\$55,613	(\$27,748)	\$9,822	\$77,469
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$11,651,629
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,698,472

99年前三季:

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,291,037	\$763,828	\$176,745	\$131,271	\$535,385	\$64,991	\$ -	\$3,963,257
部門間收入	914,537	187,028	-	60,325	593,861	7,823	(1,763,574)	-
收入合計	\$3,205,574	\$950,856	\$176,745	\$191,596	\$1,129,246	\$72,814	(1,763,574)	\$3,963,257
部門損益	\$145,507	(\$57,924)	\$17,087	\$2,819	\$126,014	(\$4,563)	\$491	\$229,431
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,963,504
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,768,154

(4) 部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

	100年 9月30日	99年 9月30日
應報導營運部門淨損益	\$77,469	\$229,431
採權益法認列之投資(損)益	(7,390)	56,823
金融資產評價利益(損失)	(16,699)	(3,581)
金融負債評價利益(損失)	(20,777)	-
處分投資利益(損失)	(622)	2,841
繼續營業單位稅前損益	<u>\$31,981</u>	<u>\$285,514</u>

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	100年 9月30日	99年 9月30日
應報導營運部門資產合計數	\$11,651,629	\$9,963,504
未分配金額	-	-
總資產	<u>\$11,651,629</u>	<u>\$9,963,504</u>

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	100年 9月30日	99年 9月30日
應報導營運部門負債	\$5,698,472	\$4,768,154
未分配金額	-	-
總負債	<u>\$5,698,472</u>	<u>\$4,768,154</u>

(5) 產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(6) 地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(7) 重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。