

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十九年度及九十八年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 聲 明 書	第 3 頁
4. 會計師查核報告	第 4 頁
5. 合併資產負債表	第 5 頁
6. 合併損益表	第 6 頁
7. 合併股東權益變動表	第 7 頁
8. 合併現金流量表	第 8 頁
9. 合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 9 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 13 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 19 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 20 頁
(5) 關係人交易	第 43 頁
(6) 質押之資產	第 57 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 58 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10) 其 他	第 59 頁
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 61 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 61 頁
C. 大陸投資資訊	第 61 頁
(12) 部門別財務資訊	第 82 頁
10. 會計師印鑑證明書	

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 99 年度(自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳 哲 芳

中 華 民 國 100 年 3 月 10 日



建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants
A member of Crowe Horwath International

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

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 99 年度及民國 98 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,162,582 仟元及 1,262,775 仟元，佔合併資產總額之 11.89%及 13.71%；民國 99 年度及民國 98 年度營業收入分別為 0 仟元及 244,439 仟元，佔合併營業收入之 0%及 4.58%。另民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 1,435,262 仟元及 1,139,744 仟元，暨民國 99 年度及民國 98 年度所認列之投資(損)益分別為 189,562 仟元及 195,579 仟元，暨附註 36. 所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

愛之味股份有限公司及其子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此會計處理變動對財務報表之影響，詳如附註 3. 所述。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 奕 宏

會計師：蔡 淑 滿

民國 100 年 3 月 10 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號
(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國 99年12月31日及
 民國 98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99年12月31日		98年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	99年12月31日		98年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$639,554	6.54	\$473,529	5.14	2100	短期借款	17	\$534,100	5.46	\$390,400	4.24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	17,846	0.18	11,473	0.13	2110	應付短期票券	18	106,396	1.09	61,975	0.67
1120	應收票據淨額	2.6.33	50,256	0.52	74,160	0.81	2120	應付票據		235,266	2.40	170,361	1.85
1130	應收票據-關係人淨額	2.32	17,826	0.18	12,622	0.13	2140	應付帳款		154,312	1.58	171,445	1.86
1140	應收帳款淨額	2.7	486,505	4.98	515,171	5.60	2160	應付所得稅	29	7,078	0.08	27,231	0.30
1150	應收帳款-關係人淨額	2.32	56,124	0.57	49,951	0.54	2170	應付費用		293,970	3.00	284,854	3.09
1160	其他應收款	2	22,972	0.23	53,581	0.58	2190	其他應付款項-關係人	32	11,541	0.12	20,895	0.23
1180	其他應收款-關係人	2.32	170,761	1.75	149,402	1.62	2210	其他應付款項		31,225	0.32	22,061	0.24
1210	存 貨	2.8	881,725	9.02	827,366	8.99	2260	預收款項		2,733	0.03	2,895	0.03
1260	預付款項		54,513	0.56	47,933	0.52	2270	一年內到期長期負債	19	342,030	3.49	344,463	3.74
1286	遞延所得稅資產-流動	2.29	14,860	0.15	16,997	0.18	21XX	流動負債合計		\$1,718,651	17.57	\$1,496,580	16.25
1291	受限制資產-流動	33	41,767	0.42	42,736	0.47							
11XX	流動資產合計		\$2,454,709	25.10	\$2,274,921	24.71	2420	長期付息負債	2.19	\$2,419,306	24.74	\$2,361,921	25.66
	基金及長期投資						2430	特別股負債-非流動	2.20	22,500	0.23	22,500	0.24
1421	採權益法之長期股權投資	2.9.33	\$1,839,245	18.81	\$1,572,066	17.06	24XX	長期付息負債合計		\$2,441,806	24.97	\$2,384,421	25.90
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.10	789,154	8.07	701,250	7.62							
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.11	10,000	0.10	10,000	0.11	2510	各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,638,399	26.98	\$2,283,316	24.79	2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	0.82	\$79,974	0.87
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.82	\$79,974	0.87
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$1,358,103	13.89	\$1,157,190	12.57	2810	應計退休金負債	2.21	\$231,152	2.36	\$234,344	2.54
1521	房屋及建築		1,543,099	15.78	1,534,330	16.66	2820	存入保證金		3,345	0.04	7,451	0.09
1531	機器設備		1,985,769	20.30	1,987,894	21.59	2860	遞延所得稅負債	2.29	2,239	0.02	602	-
1551	運輸設備		86,929	0.89	84,124	0.91	2870	遞延貸項	2	3,863	0.04	3,863	0.04
1631	租賃改良		45,559	0.47	45,559	0.50	2882	未實現售後租回利益	2	1,971	0.02	5,343	0.06
1681	其他設備		596,403	6.10	584,584	6.35	28XX	其他負債合計		\$242,570	2.48	\$251,603	2.73
15X8	重估增值		310,410	3.17	310,410	3.37							
15XY	成本及重估增值		\$5,926,272	60.60	\$5,704,091	61.95	2XXX	負債總計		\$4,483,001	45.84	\$4,212,578	45.75
15X9	減:累計折舊		-2,564,702	-26.23	-2,403,168	-26.10		股 本					
1671	未完工程		5,592	0.06	-	-	3110	普通股股本	22	\$4,476,893	45.78	\$4,476,893	48.62
1672	預付設備款		98,952	1.01	48,702	0.53	31XX	股本合計		\$4,476,893	45.78	\$4,476,893	48.62
15XX	固定資產淨額	2.12.33	\$3,466,114	35.44	\$3,349,625	36.38		資本公積					
1720	專 利 權	2	\$11,688	0.12	\$15,000	0.16	3260	長期投資		\$86,214	0.88	\$28,227	0.31
1750	電腦軟體成本	2	15,934	0.16	18,711	0.21	32XX	資本公積合計	23	\$86,214	0.88	\$28,227	0.31
1770	遞延退休金成本	2.21	7,313	0.08	10,023	0.10		保留盈餘					
1780	土地使用權	2	24,629	0.25	27,019	0.30	3350	未提撥保留盈餘		\$77,301	0.79	\$-47,635	-0.52
17XX	無形資產合計		\$59,564	0.61	\$70,753	0.77							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	99年12月31日		98年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	99年12月31日		98年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						33XX	保留盈餘合計	24	\$77,301	0.79	\$-47,635	-0.52
1800	出租資產	2.13.32	\$314,108	3.21	\$325,154	3.53							
1820	存出保證金	14	29,098	0.30	30,196	0.33		股東權益其他項目					
1830	遞延費用	2.15	65,752	0.67	65,613	0.71	3420	累積換算調整數	25	\$-19,993	-0.20	\$-2,806	-0.03
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.29	293,252	3.00	405,546	4.41	3430	未認列退休金成本之淨損失	2.21	-14,281	-0.15	-17,003	-0.19
1880	其他資產-其他	16.32.33	457,268	4.68	401,375	4.35	3450	金融商品未實現損益	2	78,578	0.80	30,869	0.34
1887	受限制資產-非流動	33	1,261	0.01	1,625	0.02	3460	未實現重估增值		147,153	1.51	147,153	1.60
18XX	其他資產合計		\$1,160,739	11.87	\$1,229,509	13.35	34XX	股東權益其他項目合計		\$191,457	1.96	\$158,213	1.72
							361X	母公司股東權益合計		\$4,831,865	49.41	\$4,615,698	50.13
							3610	少數股權		\$464,659	4.75	\$379,848	4.12
							3XXX	股東權益總計		\$5,296,524	54.16	\$4,995,546	54.25
1XXX	資產總計		\$9,779,525	100.00	\$9,208,124	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,779,525	100.00	\$9,208,124	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 3月10日查核報告書及財務報表附註)

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 99年 1月 1日至 99年12月31日及
 民國 98年 1月 1日至 98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99 年 度		98 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$5,083,841	101.74	\$5,416,044	101.50
4199	減：銷貨退回及折讓		86,607	1.74	80,017	1.50
4000	營業收入淨額		\$4,997,234	100.00	\$5,336,027	100.00
5000	營業成本	8	3,068,895	61.41	3,277,278	61.42
5910	營業毛利(毛損)		\$1,928,339	38.59	\$2,058,749	38.58
	營業費用					
6300	研究費用		40,127	0.81	41,887	0.79
6100	推銷費用		1,357,548	27.17	1,458,351	27.33
6200	管理費用		288,751	5.77	274,886	5.15
6000	營業費用合計		\$1,686,426	33.75	\$1,775,124	33.27
6900	營業淨利(淨損)		\$241,913	4.84	\$283,625	5.31
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$7,256	0.15	\$5,049	0.09
7121	權益法認列之投資收益	9	121,530	2.43	125,096	2.35
7122	股利收入		9,778	0.19	502	0.01
7131	處分固定資產利益		11,843	0.24	2,397	0.04
7140	處分投資利益	26	2,850	0.06	84,524	1.59
7160	兌換利益	2	10,032	0.20	-	-
7210	租賃收入		20,894	0.42	20,240	0.38
7310	金融資產評價利益		-	-	292	-
7480	什項收入	27	32,118	0.64	36,627	0.69
7100	營業外收入及利益合計		\$216,301	4.33	\$274,727	5.15
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$83,706	1.68	\$88,651	1.66
7560	兌換損失		-	-	3,897	0.07
7640	金融資產評價損失		1,673	0.03	-	-
7870	減損損失	28	2,000	0.04	77,217	1.45
7880	什項支出		35,472	0.71	31,842	0.60
7500	營業外費用及損失合計		\$122,851	2.46	\$201,607	3.78
7900	稅前淨利(淨損)		\$335,363	6.71	\$356,745	6.68
8110	所得稅費用(利益)	2.29	113,960	2.28	191,830	3.59
9600	合併總(損)益		\$221,403	4.43	\$164,915	3.09
9601	合併淨(損)益		\$177,545	3.55	\$159,304	2.99
9602	少數股權(損)益		\$43,858	0.88	\$5,611	0.10
9750	基本每股盈餘	30	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.40		\$0.36	
	少數股權淨(損)益		0.10		0.01	
	合併總(損)益		\$0.50		\$0.37	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 3月10日查核報告書及財務報表附註)

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
 合併股東權益變動表
 民國 99年 1月 1日至 99年12月31日及
 民國 98年 1月 1日至 98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目					合 計
	普通股股本	特別股	資本公積	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	少數股權	
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$82,550	-	\$-244,739	\$-311	\$-6,619	\$-69,501	\$147,153	\$472,638	\$4,858,064
資本公積彌補虧損	-	-	-45,150	-	45,150	-	-	-	-	-	-
處分長期股權投資	-	-	-8,307	-	-	-	1,335	11,861	-	-	4,889
本期合併總損益	-	-	-	-	159,304	-	-	-	-	5,611	164,915
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	419	-	11	-	-	-	-	-	430
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-12,247	-	-	-	-12,247
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-2,495	-	-	-	-	-2,495
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,401	-98,401
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-1,285	-	-7,361	-	528	88,509	-	-	80,391
本期變動合計	-	-	\$-54,323	-	\$197,104	\$-2,495	\$-10,384	\$100,370	-	\$-92,790	\$137,482
98. 12. 31餘額	\$4,476,893	-	\$28,227	-	\$-47,635	\$-2,806	\$-17,003	\$30,869	\$147,153	\$379,848	\$4,995,546
本期合併總損益	-	-	-	-	177,545	-	-	-	-	43,858	221,403
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-52,396	-	-	-	-	-	-52,396
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	5,060	-	-	-	5,060
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-17,187	-	-	-	-	-17,187
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,953	40,953
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	57,987	-	-213	-	-2,338	47,709	-	-	103,145
本期變動合計	-	-	\$57,987	-	\$124,936	\$-17,187	\$2,722	\$47,709	-	\$84,811	\$300,978
99. 12. 31餘額	\$4,476,893	-	\$86,214	-	\$77,301	\$-19,993	\$-14,281	\$78,578	\$147,153	\$464,659	\$5,296,524

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 3月10日查核報告書及財務報表附註)

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
 合併現金流量表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日及
 民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度	98 年 度
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$221,403	\$164,915
調整項目：		
折舊費用	237,642	231,647
攤銷費用	68,223	58,358
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,075	13,110
本期淨退休金成本與提撥數之差異	1,859	7,884
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	35,230	41,754
存貨盤(盈)虧	280	-397
權益法認列之投資損失(收益)	-121,530	-125,096
收到權益法被投資公司現金股利	18,051	8,274
處分及報廢固定資產損失(利益)	-11,367	-1,396
處分投資損失(利益)	-2,850	-84,524
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	1,673	-292
金融資產減損損失	2,000	61,218
非金融資產減損損失	-	16,000
其他調整項目	-3,372	-3,517
調整項目合計	\$226,914	\$223,023
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	\$-5,339	\$-10,000
應收票據(增加)減少	18,894	2,335
應收帳款(增加)減少	27,886	128,771
其他應收款(增加)減少	249	-26,149
存貨(增加)減少	-91,728	23,447
預付款項(增加)減少	-6,590	-4,606
遞延所得稅資產(增加)減少	117,779	158,133
營業資產之淨變動合計	\$61,151	\$271,931
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$64,905	\$7,046
應付帳款增加(減少)	-17,133	-39,742
應付所得稅增加(減少)	-20,153	18,129
應付費用增加(減少)	9,116	53,740
其他應付款項增加(減少)	-2,619	-13,294
預收款項增加(減少)	-162	549
遞延所得稅負債增加(減少)	1,637	8,196
營業負債之淨變動合計	\$35,591	\$34,624
營業資產及負債之淨變動合計	\$96,742	\$306,555
營業活動之淨現金流入(流出)	\$545,059	\$694,493
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	\$3,599
取得無活絡市場之債券投資	-	-10,000
取得以成本衡量之金融資產	\$-93,100	-213,075
處分以成本衡量之金融資產價款	-	66,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	198	6,718
增加採權益法之長期股權投資	-97,892	-74,544
處分採權益法之長期股權投資價款	-	456,457
購置固定資產	-608,058	-111,627
處分固定資產價款	225,239	5,969
購買出租資產	-348	-1,945
處分出租及閒置資產價款	27	45
存出保證金增減	1,098	33,971
遞延費用增加	-61,133	-54,891

(承上頁)

項 目	99 年 度	98 年 度
其他應收款-關係人增減	-18,363	-
受限制資產增減	1,333	-381
購置無形資產	-	-6,056
應收款項增減	-	-112,629
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-650,999	\$-12,389
融資活動之現金流量:		
短期借款增減	\$143,700	\$-492,001
應付短期票券增減	44,421	-184,461
舉借長期借款	400,000	1,935,800
償還長期借款	-345,048	-1,740,961
存入保證金增減	-4,106	-1,111
其他應付款-關係人增減	10,939	-26,300
長期負債增減	-	-10,249
少數股權變動	-337	-36,652
融資活動之淨現金流入(流出)	\$249,569	\$-555,935
匯率影響數	\$1,834	\$10,848
合併個體變動淨影響數	20,562	-144,056
本期現金及約當現金淨增減數	\$166,025	\$-7,039
期初現金及約當現金餘額	473,529	480,568
期末現金及約當現金餘額	\$639,554	\$473,529
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$85,286	\$90,270
減:資本化利息	-679	-571
不含資本化利息之本期支付利息	\$84,607	\$89,699
支付所得稅	\$22,600	\$7,814
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	\$342,030	\$344,463
固定資產轉列閒置資產	\$3	-
固定資產轉列出租資產	\$55	-
存貨轉列固定資產	-	\$8,663
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	-	\$13,945
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$598,342	\$130,890
應付購買設備款增減	9,716	-19,263
購買固定資產支付現金數	\$608,058	\$111,627

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年3月10日查核報告書及財務報表附註)

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

財務報表附註

民國 99 年 12 月 31 日及

民國 98 年 12 月 31 日

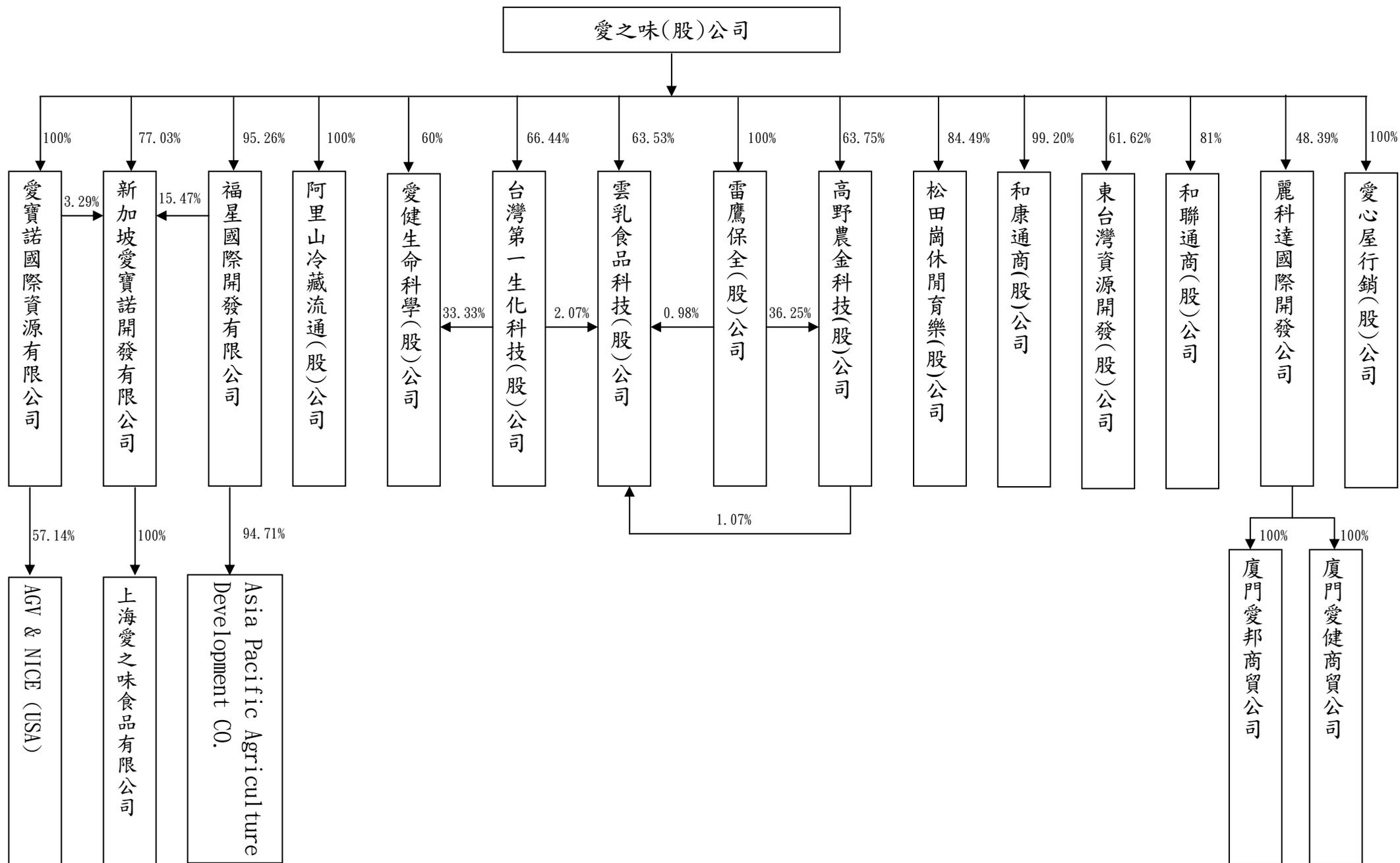
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至99年及98年12月31日止，合併公司之員工人數分別為 1,266人及 1,267人。

(2) 99年12月31日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年12月31日	98年12月31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	食品買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	99.80%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	84.49%	84.49%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	81.00%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜產品零售業務	66.44%	66.44%
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	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	生物技術服務等	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	61.62%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	77.03%	50.50%
麗科達國際開發公司	轉投資業務	48.39%	-
2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%

(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12月31日	98年12月31日
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	94.71%
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	生物技術服務等	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%
6. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔 等之承攬銷售	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			
廈門愛健商貿公司	食品等製造	100.00%	-
		(自99年1月取得其母公司控制力)	
廈門愛邦商貿公司	食品等製造	100.00%	-
		(自99年5月取得控制力)	

99年及98年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司99年及98年12月31日之資產總額分別為 1,162,582仟元及 1,262,775仟元，99年及98年度之營業收入分別為 0仟元及 244,439仟元，分別佔合併資產總額之11.89%及13.71%暨合併營業收入之0%及 4.58%。

(4) 合併子公司增減情形：

- a. 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。
- b. 合併公司於98年 3月出售對台灣比菲多食品公司全部之持股，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。

(5) 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

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併事項

A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

對於期中取得或喪失對子公司控制能力者，自取得或喪失控制力之日起，開始或終止將子公司之收益與損費編入合併財務報表。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎，開放型基金係以資產負債表日之淨資產作為公平價值之基礎。

(5) 備抵呆帳

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

(6) 存 貨

A. 食品部門

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年1月1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註3.所述，98年1月1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

B. 在養花木

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低法評價。

(7) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

(8) 以成本衡量之金融資產

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

(9) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不得使帳面金融資產大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備2-15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. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(11) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12) 專利權

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

(13) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(14) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(15) 合併借項－商譽

係取得子公司之成本與所取得股權淨值間之差額，原按 5 年平均攤銷。惟自 95 年 1 月 1 日起，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理準則」之規定，不再攤銷且續後每年進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽之帳面價值有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(16) 特別股負債

合併公司自民國 95 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」。法律形式為權益惟依其經濟實質應重分類為負債之金融商品(如強制贖回之特別股等)，於公報生效日前已發行者，無須適用。但生效日後重大修改原發行條件者，視為新發行，仍須適用。

(17) 租 賃

本公司出售運輸設備並以營業租賃方式租回時，出售與租約視為一次交易，其出售時之運輸設備帳面價值與出售運輸設備價款差額，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用之減項。

(18) 退 休 金

A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-4% 提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

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

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

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(19) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國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。

(20) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

(21) 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。

(22) 收入認列方法

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。

(23) 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。

(24) 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

合併公司自98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括：

- (1) 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。
- (2) 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使98年度稅後淨利減少 8,542仟元，稅後每股盈餘減少0.02元。

另為更允當表達與產品攸關之成本，本公司銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤固定製造費用、異常製造成本、跌價損失(或回升利益)等。

4. 現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現 金	\$5,753	\$6,224
支 票 存 款	156	194
活 期 存 款	503,549	412,961
定 期 存 款	10,224	750
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	119,872	53,400
合 計	<u>\$639,554</u>	<u>\$473,529</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$17,846	\$1,473
開 放 型 基 金	-	10,000
合 計	<u>\$17,846</u>	<u>\$11,473</u>

合併公司於99年及98年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為1,177仟元及292仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$50,796	\$74,955
減：備抵呆帳	(540)	(795)
應收票據淨額	<u>\$50,256</u>	<u>\$74,160</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註33. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 帳 款	\$497,532	\$528,417
減：備抵呆帳	(11,027)	(13,246)
應收帳款淨額	<u>\$486,505</u>	<u>\$515,171</u>

8. 存貨及銷貨成本

項 目	99年12月31日	98年12月31日
食品部：		
原 料	\$139,433	\$140,246
物 料	86,442	76,458
在 製 品	73,451	72,471
製 成 品	607,598	554,584
小 計	\$906,924	\$843,759
減：備抵跌價損失	(30,681)	(26,162)
淨 額	\$876,243	\$817,597
其 他：		
在 養 花 木	\$5,482	\$9,769
淨 額	\$881,725	\$827,366

(1) 99年及98年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	99 年 度	98 年 度
出售存貨成本	\$3,016,690	\$3,226,611
存貨報廢損失	30,711	31,927
存貨跌價損失	4,519	9,827
未分攤製造費用	18,345	10,140
存貨盤(盈)虧	280	(397)
下腳收入	(1,650)	(830)
營業成本合計	\$3,068,895	\$3,277,278

(2) 截至99年及98年12月31日止，存貨保險金額分別為 716,125千元及 578,988 千元。

9. 採權益法之長期股權投資

99 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
康華生物公司	294	\$294	49.00%
和鼎國際開發公司	16,788	92,300	48.98%
台富國際(股)公司	13,842	284,140	47.08%
東台灣知本溫泉公司	20,150	122,679	44.78%
和盟流通公司	6,950	67,975	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	291	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
世界資融公司	2,500	60,850	35.21%
崗景(股)公司	200	1,324	33.34%
耐斯企業公司	44,901	1,020,973	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	34,816	30.52%
New Zealand Cosmetic Bioken Laboratories INC.	947	6,686	28.71%
	-	419	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	146,498	4.51%
合 計		<u>\$1,839,245</u>	

98 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,788	\$89,036	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達國際開發公司	2,340	9,949	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	166,867	44.78%
和盟流通公司	6,950	66,675	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	296	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	40,819	926,307	32.43%
崗景(股)公司	200	1,314	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,859	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	485	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	136,808	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	166,470	4.51%
合 計		<u>\$1,572,066</u>	

- (1) 合併公司99年及98年度採權益法評價認列之投資(損)益分別為121,530 仟元及 125,096仟元。
- (2) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註33。
- (3) 本公司對博通社公司之於98年 6月因出售股權，持股比例由44.64%降為 19%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (4) 本公司對唐麗文化媒體公司之投資於98年6月因出售股權，持股比例由31.03%降為18.97%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (5) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註36. 說明。

(6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，99年及98年度之變動情形如下：

項 目	99 年 度	98 年 度
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

(7) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依99年及98年12月底股票收盤價計算之市價分別為 210,036仟元及 256,919仟元。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	99年12月31日	98年12月31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
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	20,682	22,713
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
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
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	27,376	23,441
普通 股 小 計	\$397,854	\$395,950
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$150,000
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	-
特 別 股 小 計	\$391,300	\$305,300
合 計	\$789,154	\$701,250

- (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) 公司於97年 9月及12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公司特別股共計 6,600仟股，惟雙方協議除另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前(即99年12月14日前)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66,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向本公司買回所有股數計 6,600仟股。
- (3) 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。
- (4) 合併公司於99年及98年12月31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。

11. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

本公司於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。

12. 固定資產淨額

(1) 99年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,668,513	\$ -	\$1,668,513
房屋及建築	1,543,099	616,845	926,254
機 器 設 備	1,985,769	1,426,796	558,973
運 輸 設 備	86,929	68,019	18,910
租 賃 改 良	45,559	23,405	22,154
其 他 設 備	596,403	429,637	166,766
未 完 工 程	5,592	-	5,592
預付設備款	98,952	-	98,952
合 計	<u>\$6,030,816</u>	<u>\$2,564,702</u>	<u>\$3,466,114</u>

(2) 98年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,467,600	\$ -	\$1,467,600
房屋及建築	1,534,330	592,945	941,385
機 器 設 備	1,987,894	1,327,604	660,290
運 輸 設 備	84,124	70,463	13,661
租 賃 改 良	45,559	18,929	26,630
其 他 設 備	584,584	393,227	191,357
預付設備款	48,702	-	48,702
合 計	<u>\$5,752,793</u>	<u>\$2,403,168</u>	<u>\$3,349,625</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:

99年12月31日:

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,358,103	\$310,410	\$1,668,513

98年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,157,190	\$310,410	\$1,467,600

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99年及98年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註33. 說明。
- (5) 合併公司99年及98年度向關係人取得不動產情形，請參閱附註32. E之說明
- (6) 99年及98年度固定資產利息資本化金額分別為 679仟元及 571仟元，資本化利率列示如下：

	99 年 度	98 年 度
資本化利率	1.90%-2.51%	2.14%-2.39%

- (7) 截至99年及98年12月31日止，固定資產投保金額分別為 2,200,935仟元及 2,020,950仟元。

13. 出租資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	184,264
其他設備	6,209	5,864
合 計	\$405,908	\$405,563
累 計 折 舊	(75,800)	(64,409)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$314,108	\$325,154

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註32. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註33. 之說明。
- (3) 合併公司於99年及98年12月31日經評估提列之累計減損損失均為16,000仟元。

14. 存出保證金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
其 他	9,098	10,196
合 計	\$29,098	\$30,196

有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註34. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	99 年 度	98 年 度
期 初 餘 額	\$65,613	\$65,484
本 期 增 加	61,132	54,887
本 期 攤 銷	(60,173)	(54,709)
本 期 減 少	(798)	-
匯 率 影 響 數	(22)	(49)
期 末 餘 額	\$65,752	\$65,613

16. 其他資產－其他

項 目	99年12月31日	98年12月31日
登記他人名下土地	\$204,665	\$204,691
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	-
土地小計	\$431,911	\$397,124
應收乳品保證金	\$30,000	\$ -
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$ -
閒 置 資 產	\$2,857	\$4,251
合 計	\$457,268	\$401,375

(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33. 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32. 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於99年12月31日已計提備抵呆帳 7,500仟元。

17. 短期借款

借款性質	99年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$350,000	1.65%-2.255%
抵押借款	184,100	1.9%-3.155%
合計	\$534,100	

借款性質	98年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$302,500	1.53%-2.925%
抵押借款	87,900	2.305%-2.49%
合計	\$390,400	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款及固定資產作為擔保，請參閱附註33. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	99年12月31日	98年12月31日
兆豐票券	\$106,500	\$62,000
合計	\$106,500	\$62,000
減：未攤銷折價	(104)	(25)
淨額	\$106,396	\$61,975
利率區間	1.638%-2.8%	4.038%

對於應付短期票券，合併公司提供土地作為擔保，請參閱附註33. 之說明。

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	99年12月31日	98年12月31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	600,000	200,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	265,500	294,600	分期償還。
土地銀行	101.03.31	103,333	186,000	分期償還。
玉山銀行－台南	102.03.24	168,000	168,000	到期償還。
玉山銀行－台南	100.03.24	4,322	21,377	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	65,775	108,149	分期償還。
台中商銀	101.10.14	12,418	18,930	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	-	13,119	分期償還。
本公司小計		<u>\$2,419,348</u>	<u>\$2,210,175</u>	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$52,127	\$104,287	分期償還。
星展銀行	99.06.30	-	61,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	261,923	288,592	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	19,830	31,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	8,108	10,000	分期償還。
子公司小計		<u>\$341,988</u>	<u>\$496,209</u>	
合計		<u>\$2,761,336</u>	<u>\$2,706,384</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(342,030)</u>	<u>(344,463)</u>	
長期借款		<u>\$2,419,306</u>	<u>\$2,361,921</u>	
期末借款利率區間		<u>2.13%-3.586%</u>	<u>2.0%-3.354%</u>	

- (1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註33. 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99年及98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。

20. 特別股負債－非流動

截至99年及98年12月31日止，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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (6) 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。
- (7) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (8) 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。
- (9) 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，99年及98年12月31日餘額均為22,500仟元。

21. 退休金

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

(2) 本公司及國內合併從屬公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

本公司：

項 目	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$5,019	\$5,501
利息成本	6,101	5,945
退休基金資產預期報酬	(40)	(109)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	2,959	3,164
未認列退休金損(益)之攤銷	739	-
淨退休金成本	<u>\$14,778</u>	<u>\$14,501</u>

合併子公司：

項 目	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$933	\$1,629
利息成本	1,181	1,202
退休基金資產預期報酬	(225)	(537)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	1,767	2,587
退休金損(益)攤銷數	(121)	(893)
淨退休成本	<u>\$3,535</u>	<u>\$3,988</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	99年12月31日	
	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$86,835	\$322
非既得給付義務	114,023	42,529
累積給付義務	\$200,858	\$42,851
未來薪資增加之影響數	21,542	7,515
預計給付義務	\$222,400	\$50,366
退休基金資產公平價值	(1,840)	(11,578)
提 撥 狀 況	\$220,560	\$38,788
未認列過渡性淨給付義務	-	(16,587)
未認列退休金損益	(28,729)	(4,711)
補列之應計退休金負債	7,187	14,468
應計退休金負債(註)	\$199,018	\$31,958
C. 既 得 給 付	\$96,119	\$338
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$7,187	\$ -

(註)：本公司及子公司之應計退休金負債合計230,976仟元，分別帳列應計退休金負債231,152仟元及預付退休金(176)仟元。

98年12月31日

項 目	98年12月31日	
	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務:		
既得給付義務	\$93,679	\$2,655
非既得給付義務	108,966	43,037
累積給付義務	\$202,645	\$45,692
未來薪資增加之影響數	21,220	8,013
預計給付義務	\$223,865	\$53,705
退休基金資產公平價值	(1,954)	(13,234)
提撥狀況	\$221,911	\$40,471
未認列過渡性淨給付義務	(2,959)	(29,498)
未認列退休金損益	(33,467)	11,004
補列之應計退休金負債	15,207	11,489
應計退休金負債(註)	\$200,692	\$33,466
C. 既 得 給 付	\$104,527	\$2,841
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$12,247	\$4,426

(註):本公司及子公司之應計退休金負債合計234,158仟元,分別帳列應計退休金負債234,344仟元及預付退休金(186)仟元。

E. 精算假設如下:

項 目	99 年 度	
	本 公 司	合 併 子 公 司
折 現 率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.25%

項 目	98 年 度	
	本 公 司	合 併 子 公 司
折 現 率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。合併公司99年及98年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為17,735仟元及17,033仟元。
- (4) 大陸子公司上海愛之味食品公司、廈門愛邦及廈門愛健公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。99年及98年度提撥之養老金分別為1,785仟元及1,322仟元。

22. 股本

項 目	99年12月31日	98年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

本公司於98年6月19日經股東會決議修訂公司章程，提高額定股本為8,800,000仟元，惟截至99年12月31日止尚未變更登記。

23. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依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。

24. 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) 本公司股東會分別於99年 6月及98年 6月宣佈之98年及97年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	98 年 度	97 年 度	98 年 度	97 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

A. 99年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與98年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞均為 0仟元，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酬勞，於99年度因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃；98年度則因帳上尚無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。

(4) 截至100年 3月10日止，本公司董事會尚未決議99年度之盈餘分配。

25. 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	99年12月31日	98年12月31日
累積換算調整數總額	(\$24,088)	(\$3,507)
減：所得稅影響數	4,095	701
累積換算調整數淨額	(\$19,993)	(\$2,806)

26. 處分投資利益

項 目	99 年 度	98 年 度
處分劍湖山股票利益	\$ -	\$53,346
處分台灣比菲多醞酵 股票利益	-	27,239
處分其他股票(損)益	2,850	3,939
合 計	\$2,850	\$84,524

27. 什項收入

項 目	99 年 度	98 年 度
回收處理費退回收入	\$11,540	\$14,268
應付未付轉收入	3,981	1,156
服 務 收 入	3,063	1,611
行銷推廣費收入	2,500	2,198
貨物稅收入	2,263	1,034
其 他	8,771	16,360
合 計	\$32,118	\$36,627

28. 減損損失

項 目	98 年 度	97 年 度
出租資產減損損失	\$ -	\$16,000
以成本衡量之金融資 產減損損失	2,000	61,217
合 計	\$2,000	\$77,217

29. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$2,642	\$4,989
備抵存貨跌價損失	4,302	3,932
未實現兌換損(益)	(20)	750
未實現銷貨利益	2,344	4,082
未使用投資抵減	7,183	4,072
合 計	\$16,451	\$17,825
減：備抵評價	(7,183)	(2,036)
淨 額	\$9,268	\$15,789
子公司遞延所得稅資產	5,592	1,208
合 計	\$14,860	\$16,997

B. 非流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$32,611	\$37,097
權益法認列之投資損失	187,959	224,593
金融資產減損損失	21,138	24,468
未使用投資抵減	18,317	25,500
未使用虧損扣抵	21,293	53,131
直接借(貸)記股東權益	4,095	701
合 計	\$285,413	\$365,490
減：備抵評價	(18,317)	(8,654)
淨 額	\$267,096	\$356,836
子公司遞延所得稅資產	26,156	48,710
合 計	\$293,252	\$405,546
子公司遞延所得稅負債	\$2,239	\$602

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	99 年 度	98 年 度
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$20,065
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	(14,036)	-
小 計	(\$14,036)	\$20,065
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$51,608	\$24,978
因稅法改變產生之變動影響數	48,047	88,436
小 計	\$99,655	\$113,414
所得稅費用(利益)	\$85,619	\$133,479
子公司：		
當期所得稅費用	\$4,329	\$8,807
未分配盈餘加徵 10%	5,191	822
遞延所得稅費用(利益)	19,761	52,914
以前年度所得稅調整	(940)	(4,192)
所得稅費用(利益)	\$28,341	\$58,351
合 計	\$113,960	\$191,830

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，另又於99年 5月修正，由20%調降至17%，自99年度施行。本公司業依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅之調整。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	99年12月31日	98年12月31日
本公司應付所得稅	\$ -	\$19,151
子公司應付所得稅	7,078	8,080
應付所得稅	\$7,078	\$27,231

本公司應付所得稅之明細如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$20,065
預付所得稅	(916)	(914)
應付(退)所得稅	(\$916)	\$19,151

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	99 年 度	98 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$44,738	\$73,186
投資抵減節省當年度所得稅	-	(21,004)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(242)	(24,459)
(2) 權益法認列投資損(益)	(35,976)	(24,071)
(3) 已實現投資損失	(8,846)	-
(4) 未(已)實際支付退休金	1,079	1,268
(5) 出租資產減損損失	-	4,000
(6) 呆帳超限(加回)	(1,599)	2,302
(7) 金融資產減損損失	340	2,975
(8) 未實現存貨跌價損失	960	1,938
(9) 其 他	(454)	3,930
當期所得稅費用	\$ -	\$20,065
子公司所得稅費用	\$4,329	\$8,807
當期所得稅費用	\$4,329	\$28,872

- (5) 截至99年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至97年度或96年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$69,228	\$46,243
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	77,301	-

項 目	99 年 度	98 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是99年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至99年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,408	\$1,408	100年-102年
研發及人才培訓投資抵減	24,092	24,092	100年-102年

30. 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	99 年 度	98 年 度
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$177,545	\$159,304
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	43,858	5,611
合併總損益	\$221,403	\$164,915
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	447,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.40	\$0.36
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	0.10	0.01
合併總損益	\$0.50	\$0.37

31. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$216,879	\$280,903	\$497,782
勞健保費用	22,494	19,281	41,775
退休金費用	16,135	21,698	37,833
其他用人費用	38,197	15,414	53,611
折舊費用	111,149	112,885	224,034
攤銷費用	2,471	65,717	68,188
合 計	\$407,325	\$515,898	\$923,223

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$229,141	\$265,810	\$494,951
勞健保費用	21,912	18,286	40,198
退休金費用	16,463	20,381	36,844
其他用人費用	37,107	15,412	52,519
折舊費用	138,297	85,713	224,010
攤銷費用	2,459	55,899	58,358
合 計	\$445,379	\$461,501	\$906,880

32. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
柏拉弗股份有限公司	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
劍湖山世界股份有限公司	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
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醃酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
台灣比菲多食品股份有限公司 (原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)	本公司之子公司(註)
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 (已於98年 6 月間轉列成本法)
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 (已於98年 6 月間轉列成本法)
七陽實業股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親 屬關係
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

註：合併公司於98年 3月27日出售台灣比菲多食品股份有限公司全部
股權，喪失對其控制能力。

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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
Thomson International Development Ltd.	其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
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
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
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
廈門愛健商貿有限公司	本公司之孫公司(自99年1月起具有控制能力)
廈門愛邦商貿有限公司	本公司之孫公司(自99年5月起具有控制能力)
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
李聰明等17名員工	本公司實質關係人
袁哲生等5名員工	本公司實質關係人
何冠德等10名員工	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	99 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$198,248	4.47%
上海耐斯公司	39,429	0.89%
耐斯企業公司	27,958	0.63%
翊筌塑膠公司	20,602	0.46%
合 計	\$286,237	

關係人名稱	98 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$209,920	4.65%
台灣比菲多醱酵公司(註)	105,461	2.34%
耐斯企業公司	26,834	0.59%
其 他	5,294	0.12%
合 計	<u>\$347,509</u>	

(註) 喪失為本公司子公司前之進貨。

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於98年 1月間與台灣比菲多醱酵公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結30-60天。

(B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，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	99 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$142,920	2.86%
劍湖山世界公司	42,805	0.86%
啓嘉行銷公司	21,546	0.43%
耐斯企業公司	7,341	0.15%
其 他	6,323	0.13%
合 計	<u>\$220,935</u>	

關係人名稱	98 年 度	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$106,009	1.98%
劍湖山世界公司	42,523	0.80%
廈門愛邦商貿有限公司	31,754	0.60%
啓嘉行銷公司	23,734	0.45%
廈門愛健商貿有限公司	7,197	0.13%
其 他	19,005	0.36%
合 計	<u>\$230,222</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，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)款項期末餘額

關係人名稱	99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$17,988	26.15%
其 他	17	0.02%
合 計	<u>\$18,005</u>	
減：備抵呆帳	(179)	
淨 額	<u>\$17,826</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$52,708	9.45%
劍湖山世界公司	4,982	0.89%
啓嘉行銷公司	1,818	0.33%
其 他	1,001	0.18%
合 計	<u>\$60,509</u>	
減：備抵呆帳	(4,385)	
淨 額	<u>\$56,124</u>	

其他應收款

唐麗文化媒體公司	\$83,249	37.74%
台富國際公司	55,163	25.01%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	23,071	10.46%
耐斯國際開發公司	16,509	7.48%
聯統開發公司	14,944	6.77%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	3,787	1.72%
其 他	896	0.41%
合 計	<u>\$197,619</u>	
減：備抵呆帳	<u>(26,858)</u>	
淨 額	<u><u>\$170,761</u></u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$3,045	5.59%
其 他	131	0.24%
合 計	<u><u>\$3,176</u></u>	

應付票據

耐斯企業公司	\$13,399	5.70%
翊筌塑膠公司	2,320	0.99%
和盟流通公司	2,404	1.02%
其 他	218	0.09%
合 計	<u><u>\$18,341</u></u>	

應付帳款

耐斯企業公司	\$3,446	2.23%
耐斯國際開發公司	3,362	2.18%
上海耐斯公司	1,398	0.91%
翊筌塑膠公司	1,263	0.82%
其 他	99	0.06%
合 計	<u><u>\$9,568</u></u>	

應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$17,645	6.00%
和盟流通公司	11,548	3.93%
耐斯企業公司	4,046	1.38%
耐斯國際開發公司	1,317	0.45%
博通社公司	1,260	0.43%
其他	524	0.18%
合計	<u>\$36,340</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$10,939	25.58%
和盟流通公司	602	1.41%
合計	<u>\$11,541</u>	
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	44.84%

98年12月31日

關係人名稱	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$10,251	11.69%
其他	2,489	2.84%
合計	<u>\$12,740</u>	
減：備抵呆帳	(118)	
淨額	<u>\$12,622</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$49,241	8.41%
劍湖山世界公司	6,791	1.16%
其他	1,389	0.24%
合計	<u>\$57,421</u>	
減：備抵呆帳	(7,470)	
淨額	<u>\$49,951</u>	

其他應收款

唐麗文化媒體公司	\$116,846	49.14%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,336	10.65%
耐斯國際開發公司	16,515	6.95%
聯統開發公司	14,944	6.28%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,159	1.75%
其 他	1,096	0.46%
合 計	\$178,896	
減：備抵呆帳	(29,494)	
淨 額	\$149,402	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$11,170	23.30%
其 他	2,669	5.57%
合 計	\$13,839	
應付票據		
耐斯企業公司	\$7,608	4.47%
其 他	4,187	2.46%
合 計	\$11,795	
應付帳款		
耐斯企業公司	\$6,742	3.93%
其 他	1,512	0.88%
合 計	\$8,254	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$13,120	4.61%
和盟流通公司	14,564	5.11%
耐斯企業公司	4,008	1.41%
其 他	2,355	0.83%
合 計	\$34,047	
其他應付款項		
劍湖山世界公司	\$20,895	48.64%
存入保證金		
崗 景 公 司	\$1,500	20.13%
其 他	463	6.21%
合 計	\$1,963	

D. 資金融通

99年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6. 30	\$23,071	\$ - -
Tanjun International Investment (H. K) Ltd	4,180 99. 6. 30	3,787	- -
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	522 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	82,500	3,637 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	55,000	1,149 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	578 3.50%
合 計		<u>\$195,758</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	99,378 99. 9. 23	10,939	13 0%-3.00%

98年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$27,673 98. 2. 29	\$25,336	\$ - -
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,542 98. 2. 29	4,159	- -
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	14,900	548 3.50%-3.87%
柏拉弗公司	2,625 98. 1. 1	-	29 5.00%
七陽實業公司	16,800 98. 1. 1	-	163 6.00%
劍湖山公司	76,000 98. 7. 20	-	744 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 98.10.15	116,500	515 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2. 16	16,500	515 3.50%
合 計		<u>\$177,395</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	\$26,300 98. 1. 1	\$ -	\$95 3.00%
和園投資公司	3,700 98. 7. 8	-	15 3.00%
合 計		<u>\$ -</u>	

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 99年度:

關係人名稱	買賣標的	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價行情所決定。

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其原出租予子公司台灣第一生化科技公司使用，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12月31日止，已付清價款並完成過戶。

b. 98年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	(1) 斗南鎮建國段土地	\$34,800	市場行情及鑑價報告
	(2) 嘉義市姜文街房地	18,000	市場行情及鑑價報告
	合計	\$52,800	
劍湖山世界公司	其他設備	\$19,900	未折減餘額
其他	電腦設備等	78	未折減餘額

(1) 本公司為規劃開設連鎖生鮮超市，拓展加盟業務，於98年12月間向關係人和園投資公司購買座落於雲林縣斗南鎮建國段等七筆土地，面積1,291.5平方公尺，合約價款34,800仟元，截至98年12月31日價款已全數付清，並於99年1月間完成過戶。

(2) 本公司為提供員工住宿之用，於98年10月間向關係人和園投資公司購買嘉義市姜文街67、77、79號之房地，合約總價為18,000仟元(含稅)，截至98年12月31日止已付清價款並完成過戶。

(B) 出售固定資產

99年度：

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。
劍湖山世界公司	運輸設備	337 172	雙方議價
其他	什項設備	76 17	雙方議價

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12月31日止已收清價款並已完成過戶。

98年度：無。

(C) 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：

99年度：

單位：仟元

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	32,663
七陽實業公司	台富國際公司股權	1,500	45,000
Thomson International Development Ltd.	廈門愛邦股權	-	USD600

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12月31日止，交易價款已全數付清。

98年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台灣比菲多食品公司	耐斯企業股權	3,477	\$64,329
耐斯企業公司	松田崗股權	8,885	\$76,083
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		\$86,744
和園投資公司	松田崗特別股	2,250	\$22,500
	台灣新日化股權	356	5,013
	小計		\$27,513
和田國際公司	松田崗股權	300	\$2,610
李聰明等17名員工	和康通商股權	561	\$5,611
袁哲生等5名員工	和聯通商股權	127	\$1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	\$656

上開交易價格，係參考證券專家評估報告或被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至98年12月31日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

99年度：

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12月31日，交易價款已全數收回。

98年度：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
劍湖山世界公司	唐麗文化媒體公司一 特別股股權6,600 仟 股	\$66,000	\$ -
	耐斯企業股權 1,994 仟股	21,815	(19,075)
	小 計		(\$19,075)
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股 權 290仟股	2,456	1,055
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股 權 290仟股	2,456	1,055
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股 權820仟股	6,945	2,985
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司 股權	1,231	246

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年12月31日，
交易價款已全數收回。

F. 背書保證

(1) 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	99年12月31日	98年12月31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，99年及98年12月31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，
作為合併公司背書保證之擔保。

G. 各項費用

關係人名稱	99 年 度	98 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$342,851	\$327,972	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	96,836	97,048	配送費
(3) 博通社諮詢顧問公司	14,400	15,900	管理諮詢服務支出
(4) 其 他	9,222	11,636	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$463,309</u>	<u>\$452,556</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	99 年 度	98 年 度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$18,794	\$43,655	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等其他公司	11,822	9,499	租賃收入
(3) 其 他	2,607	2,786	其他零星收入
合 計	<u>\$33,223</u>	<u>\$55,940</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。
- (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

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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	雲林縣古坑鄉炭頭厝段461-8號。

J. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	99 年 度	98 年 度
薪 獎	19,260	15,796
紅 利	-	-
業務執行費	3,577	2,611
合 計	\$22,837	\$18,407

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

33. 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	99年12月31日	98年12月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	78,786	80,920
其他資產－其他	163,042	163,042
採權益法之長期股權投資	255,707	204,906
土 地	1,347,971	1,176,945
房屋及建築(淨額)	620,636	618,490
機 械 設 備	271,695	304,791
應 收 票 據	10,989	11,044
定 期 存 款	6,228	14,220
備 償 戶	36,800	30,141
合 計	\$2,997,564	\$2,810,209

34. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至99年及98年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為187,320仟元及 126,320仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至99年及98年12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為219,498仟元及 133,679仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至99年及98年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	99年12月31日		98年12月31日	
信用狀金額	USD	614	USD	400
保證金金額	USD	48		-

- (4) 截至99年及98年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註32.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。

本案二審法院已進行多次準備程序，嗣兩造在法官勸諭下同意在庭外協商和解方案。經兩造在兩次合意停止訴訟程序積極協商和解方案結果，已達成換貨更換等值新酒品供愛之味公司銷售之初步協議，金酒公司並同意退還履約保證金20,000仟元予本公司。

金酒公司來函通知依雙方於99年11月29日第 4次會議記錄結論之選定可更換酒品單價已報請金門縣政府核定，雙方正研商和解條款中，俾正式簽訂和解書，使本案圓滿解決。

(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，99年及98年度計支付 409仟元及 662仟元。

(7) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，於99年第 4季已簽訂之重大契約如下：

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 1,515
PET 無菌冷充填線前處理設備	NTD 93,000	-

單位：仟元

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

- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。
- 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，99年及98年度計支付 290仟元及 386仟元。

35. 其 他

(1) 本公司於99年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以充實營運資金及發展大中華地區行銷通路之投資與生產設備之擴充，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟截至 100年 3月10日止，尚未進行募集作業。

(2) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

99 年 12 月 31 日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	15,138	29.13	440,978
越南盾	5,581,282	0.002	8,818
人民幣	18,402	4.40	80,949
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	29.13	1,574
以成本衡量			
美金	1,008	29.13	29,351
採權益法之長期投資			
美金	54	29.13	419
紐幣	1,037	22.54	6,708
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,372	29.13	98,212
越南盾	650,064	0.0020	1,027
人民幣	82,316	4.399	362,109

單位：仟元

98 年 12 月 31 日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	21,805	31.99	697,537
越南盾	5,645,759	0.0017	9,767
人民幣	15,567	4.69	72,943
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	46	31.99	1,473
以成本衡量			
美金	1,008	31.99	32,233

項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
採權益法之長期投資			
美金	57	31.99	485
紐幣	1,172	23.24	7,819
金融負債			
貨幣性項目			
美金	10,061	31.99	321,862
越南盾	564,665	0.0017	977
人民幣	82,242	4.69	385,370

36. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (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：附表七。
- (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：附表八。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表十。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十一。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 99 年 12 月 31 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	利率區間	資金貸與性質(註3)	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	新加坡愛寶諾公司	其他應收款	205,280 (USD 6,400)	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	966,373	2,415,933
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	27,000	—	3.50%	2	銷貨：87,375	營運週轉	—	—	—	966,373	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	129,700	111,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	966,373	
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	100,000	66,000	3.50%	2	銷貨：1,431 廣告費：341,300	營運週轉	—	—	—	966,373	
		台富國際公司	其他應收款	80,000	55,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	966,373	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	36,000	—	3.50%	2	銷貨：1,696 進貨：44,086	營運週轉	—	—	—	966,373	
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	239,518 (USD 7,450)	217,019 (USD 7,450)	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	483,187	579,824
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	15,721 (USD 489)	14,245 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	483,187	579,824
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	66,151 (USD 2,064)	60,124 (USD 2,064)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	483,187	579,824
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,180 (USD 130)	3,787 (USD 130)	—	2	—	營運週轉	3,787	—	—	483,187	579,824

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(註3)	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		
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,463 (USD 792)	23,071 (USD 792)	—	2	—	營運週轉	23,071	—	—	483,187	579,824
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	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	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,062	272,500
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,062	272,500

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母公司淨值百分之十為限。
 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：以不超過母公司淨值百分之十二為限。
 (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
99年12月31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	1,207,966	70,900	58,700	無	1.21%	2,899,119
		台灣第一生化科技 公司	2		853,035	722,419	無	14.95%	

(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—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—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及其子公司
 期末持有有價證券者
 99年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味(股)公司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	88,118	100.00%	88,118	(註1)
		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	44,746	100.00%	44,746	
		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	3,600	115,757	100.00%	115,757	
		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	4,000	22,271	100.00%	22,271	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	59,015	99.20%	59,015	
		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	109,083	95.26%	109,083	
		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	42,851	327,868	84.49%	327,868	
		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	1,215	14,507	81.00%	14,507	
		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	13,551	81,255	77.03%	81,255	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,218	436,969	66.44%	452,596	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	55,314	63.75%	55,314	
		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	8,005	91,072	63.53%	91,124	
		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	11,000	71,912	61.62%	71,912	
		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	20,526	60.00%	20,526	
		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	16,788	92,300	48.98%	104,385	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	14,257	48.39%	14,257	
		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	67,975	43.44%	67,975	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,771	180,041	29.83%	180,041	
		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	38,743	883,761	27.98%	820,928	
		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	27,397	10.00%	27,397	
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	18,753	146,498	4.51%	210,036			
	合計				2,950,642		2,979,111		

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/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具 有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	125,175		
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	100,000	1.47%	62,970		
		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	41,711	0.53%	39,017		
		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	350	17,940	1.00%	5,370		
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	23,580		
		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%	16,331		
		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%	6,201		
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—		
		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%	—		
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—		
		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%	—		
		普通股小計					326,523			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	—	160,776		
		私募特別股/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	97,500	—	119,921		
特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	—	46,031				
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	—	—	—				
特別股小計					305,000					
合 計					631,523					

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 仟股, 設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	USD 416	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	USD 62	6.76%	USD 63	
		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%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 42	57.14%	USD 42	
		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	600	—	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 343	3.29%	USD 119	
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 54	—	USD 53	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 710	10.26%	USD 734	
		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	1,613	USD 574	94.71%	USD 574	
		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 230	28.71%	USD 230	
		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	40	USD 14	26.67%	USD 14	
		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 1,609	15.47%	USD 560	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	6,818	0.08%	6,818	
		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%	—	
		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	60,850	35.21%	60,850	
		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	11,403	33.33%	11,403	
		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	6,158	137,212	4.45%	130,472	
		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	261	2,976	2.07%	2,976	

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	東台灣資源開發公司	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	95,282	34.78%	95,282	
		股票/東海岸休閒開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	710	7,100	8.26%	5,235	
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	4,200	86,213	14.29%	86,213	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	1,085	
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	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	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	722	15.00%	1,041	
8	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	632	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	9,732	
		股票/崗景(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	100	662	16.67%	662	
		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	134	1,535	1.07%	1,535	
9	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	31,453	36.25%	31,453	
		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	123	1,411	0.98%	1,411	
10	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	9,454	—	9,454	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

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 1	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	1.00%	788	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	1,720	
		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%	5,877	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	42,873	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	61,259	
		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	—	—	—	
		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	—	—	—	
		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	—	35,614	
		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	291	40.00%	291	
1 2	愛健生命科學公司	股票/崗景(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	100	662	16.67%	662	
		股票/康華生物(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	29	294	49.00%	294	
		股票/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採權益法之長期股權投資	5,187	34,816	30.52%	34,816	
		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	—	24.00%	—	
1 3	雲乳食品科技公司	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	871	17,886	2.96%	17,886	
		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	5.03%	36,130	
1 4	麗科達國際開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 478	100.00%	USD 478	
		股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 844	100.00%	USD 844	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

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者

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	新加坡愛寶 諾公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公 司	4,123	(75,823)	9,428	157,078 (註 1)	—	—	—	—	13,551	81,255

註 1: 包括本期增購 216,918 仟元、權益法認列投資(損)益(5,098)仟元, 未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(49,439)仟元及累積換算調整數(5,303)仟元。

註 2: 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
愛之味(股)公司	雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152 號土地、建物	99. 2. 1	381,000	已付清	和園投資(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	—	—	—	—	參考市場行情及鑑價報告	為取得未來擴大穀類生技產品及保健飲品之預定用地，在尚未依計畫使用前，暫出租以賺取租金。	無

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
松田崗休閒育樂(股)公司	雲林縣古坑鄉炭頭厝段土地 23-72 號	99. 2. 4	88-93 年間	212,516	222,640 (註)	全數收回	10,124	劍湖山世界(股)公司	實質關係人	活化資產及強化財務結構	參考鑑價報告及市場行情。	無

(註)：係合約總價 223,256 仟元扣除相關稅費 616 仟元。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者
民國99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	771,433	35.82%	月結30天	相當	相當 (註1)	應付帳款 49,036	34.42%	
	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	191,119	8.88%	預付部分貨款,餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 3,359	2.36%	
			銷貨	142,920	3.95%	月結60天	相當	相當	應收票據 17,988 應收帳款 52,709	69.42% 12.42%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	615,485	17.00%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 35,262	8.31%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	275,682	7.61%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 5,616	1.32%	

(註1): 同委製廠商之一般付款條件月結30天。

(註2): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	111,304 (註 2)	—	—	(註 1)	111,304	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	339,457 (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 111,000 仟元及應收利息 304 仟元。

(註 3): 包括應收資金融通款 217,019 仟元、應收利息 83,799 仟元、應收出售機器設備款 15,164 仟元及應收其他 23,475 仟元。

(註 4): 截至 100 年 3 月 10 日止已收回之金額。

(註 5): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

99年12月31日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	615,485	與經銷商價格相當，收 款期間為月結45-70天	12.32%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	275,682		5.52%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	722,419	不適用	不適用
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	111,304		1.14%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	771,433	與其他委製客戶價格相 當，收款期間月結30天	15.44%
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	339,457	不適用	3.47%

98年12月31日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商公司	1	銷貨收入	659,815	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-70 天	12.37%
		阿里山冷藏流通公司	1	銷貨收入	102,362		1.92%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	216,071		4.05%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	215,384	不適用	2.34%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	115,041		1.25%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	550,767		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	908,454	與其他委製客戶價格相當，收款期間月結30天	17.02%
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	351,277	不適用	3.81%

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。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 99 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	88,118	(1,881)	(1,881)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	44,746	2,014	2,014	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	3,600	100.00	115,757	20,688	20,688	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	40,000	52,038	4,000	100.00	22,271	(5,260)	(5,260)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	59,015	(5,887)	(5,840)	
	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	109,083	(8,895)	(8,473)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	543,544	42,851	84.49	327,868	(523)	(442)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,507	(265)	(215)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	156,721	13,551	77.03	81,255	(6,973)	(5,098)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	332,181	332,181	33,218	66.44	436,969	152,732	97,895	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	55,314	1,025	653	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	78,360	8,005	63.53	91,072	9,924	6,276	
	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	20,526	3,265	1,959	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	110,000	90,000	11,000	61.62	71,912	(34,377)	(19,555)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	92,300	25,062	1,006	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	14,257	9,196	4,450	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	67,975	2,991	1,299		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	87,662	32,063	8,771	29.83	180,041	106,330	67,083	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	38,743	27.98	883,761	315,357	85,039	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	27,397	(98,682)	(9,868)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	276,602	18,753	4.51	146,498	(445,663)	(20,106)	
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	600	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 42	(USD 1)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	3.29	USD 343	(USD 228)	(USD 39)	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	1,613	94.71	USD 574	(USD 87)	(USD 83)	—
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 230	(USD102)	(USD 29)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	(USD 3)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,609	(USD 228)	(USD 182)	—
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	35.21	60,850	(5,159)	(2,202)	—
	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	11,403	3,265	1,312	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,158	4.45	137,212	315,357	14,026	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	2,204	261	2.07	2,976	9,924	206	—
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	95,282	(98,682)	(34,319)	—
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 277)	(USD 277)	—

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			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,200	14.29	86,213	106,330	15,190	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	662	(16)	(3)	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	1,312	134	1.07	1,535	9,924	106	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,453	1,025	372	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	123	0.98	1,411	9,924	98	—
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	291	(11)	(5)	—
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	—	5,187	30.52	34,816	(20,046)	(3,824)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(1,200)	—	—
	台富國際(股)公司	台北縣	食品製造業	9,336	—	871	2.96	17,886	106,330	9,116	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	662	82	14	—
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	294	—	29	49.00	294	—	—	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 478	USD 135	USD 135	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	—	—	100.00	USD 844	USD 70	USD 188	—

註：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表十一

愛之味股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

99年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本 額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	82,205 (USD2,822)	—	—	82,205 (USD2,822)	95.79%	(二)2. (8,456) (USD -277)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,478 (USD 600)	—	—	17,478 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	8,739 (USD 300)	(三)	4,224 (USD 145)	—	—	4,224 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)2. 1,995 (USD 65)	6,743 (USD 231)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	17,478 (USD 600)	(三)	4,224 (USD 145)	—	—	4,224 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)2. 2,783 (USD 91)	11,894 (USD 408)	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 (註3)	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
82,205(USD 2,822)	334,995(USD 11,500)	2,899,119	—	—
17,478(USD 600)	17,478(USD 600)			
4,224(USD 145)	4,224(USD 145)			
4,224(USD 145)	8,458(USD 290)			

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。

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

(四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註4：因上海愛之味公司之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

註6：本公司於98年下半年間匯款投資麗科達公司US300,000元，截至99年12月31日止，麗科達已分別於98年10月間匯入US145,170元至廈門愛健商貿公司及99年5月間以US145,170元投資廈門愛邦商貿公司，餘款US9,660元則供麗科達營運使用。

(2) 本公司99年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

37. 部門別財務資訊

(1) 產業別資訊：

99年度：

項 目	食 品	休 閒	調整及沖銷	合 計
對企業以外客戶之收入	\$4,973,853	\$23,381	\$ -	\$4,997,234
部門轉撥收入	2,236,017	31	(2,236,048)	-
收入合計	\$7,209,870	\$23,412	(\$2,236,048)	\$4,997,234
部門損益	\$211,368	(\$12,298)	\$42,843	\$241,913
公司一般收入				216,301
公司一般費用				(39,145)
利息費用				(83,706)
繼續營業部門稅前淨利				\$335,363
可辨認資產	\$6,605,870	\$895,388	(\$360,132)	\$7,141,126
採權益法之長期股權投資				1,839,245
以成本衡量之金融資產-非流動				789,154
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				\$9,779,525
折舊合計	\$217,243	\$6,791	\$ -	\$224,034
資本支出金額	\$580,439	\$17,903	\$ -	\$598,342

98年度：

項 目	食 品	休 閒	調整及沖銷	合 計
對企業以外客戶之收入	\$5,293,554	\$42,473	\$ -	\$5,336,027
部門轉撥收入	2,294,847	88	(2,294,935)	-
收入合計	\$7,588,401	\$42,561	(\$2,294,935)	\$5,336,027
部門損益	\$244,761	(\$2,487)	\$41,351	\$283,625
公司一般收入				274,727
公司一般費用				(112,956)
利息費用				(88,651)
繼續營業部門稅前淨利				\$356,745
可辨認資產	\$6,378,485	\$1,123,053	(\$576,730)	\$6,924,808
採權益法之長期股權投資				1,572,066
以成本衡量之金融資產-非流動				701,250
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				\$9,208,124
折舊合計	\$217,446	\$6,564	\$ -	\$224,010
資本支出金額	\$112,495	\$18,395	\$ -	\$130,890

(2) 地區別資訊揭露：

99年度：

項 目	單位：新台幣仟元			
	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$250,097	\$4,747,137	\$ -	\$4,997,234
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,236,048	(2,236,048)	-
收入合計	<u>\$250,097</u>	<u>\$6,983,185</u>	<u>(\$2,236,048)</u>	<u>\$4,997,234</u>
部門損益	<u>(\$5,572)</u>	<u>\$204,642</u>	<u>\$42,843</u>	<u>\$241,913</u>
公司一般收入				216,301
公司一般費用				(39,145)
利息費用				(83,706)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$335,363</u>
可辨認資產	<u>\$363,913</u>	<u>\$7,137,345</u>	<u>(\$360,132)</u>	\$7,141,126
採權益法之長期股權投資				1,839,245
以成本衡量之金融資產-非流動				789,154
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				<u>\$9,779,525</u>

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

99年度：

- 來自母公司及合併子公司之收入計 2,236,048仟元。
- 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(42,843)仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,236,048仟元，減有關成本及費用計 2,278,891 仟元後之餘額。
- 來自母公司及合併子公司之應收款項 323,926仟元，存貨26,662仟元，預付款項 2,345仟元，存出保證金 7,199仟元，合計 360,132仟元。

98年度：

單位：新台幣仟元

項 目	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$125,432	\$5,210,595	\$ -	\$5,336,027
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,294,935	(2,294,935)	-
收入合計	\$125,432	\$7,505,530	(\$2,294,935)	\$5,336,027
部門損益	(\$26,351)	\$268,625	\$41,351	\$283,625
公司一般收入				274,727
公司一般費用				(112,956)
利息費用				(88,651)
繼續營業部門稅前淨利				\$356,745
可辨認資產	\$348,412	\$7,153,126	(\$576,730)	\$6,924,808
採權益法之長期股權投資				1,572,066
以成本衡量之金融資產-非流動				701,250
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				\$9,208,124

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

98年度：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,294,935千元。
- b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(41,351)千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,294,935千元，減有關成本及費用計 2,336,286千元後之餘額。
- c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 540,056千元，存貨29,681千元，預付款項1,769千元，存出保證金5,000千元，遞延費用 224千元，合計 576,730千元。

(3) 外銷銷貨資訊揭露：無。(未達營業收入 10%以上)

(4) 重要客戶別資訊：合併公司99年度及98年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10%以上。

38. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		99 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$639,554	\$639,554
公平價值變動列入損益之金融資產		17,846	17,846
應收票據及款項		804,444	804,444
受限制資產(流動及非流動)		43,028	43,028
以成本衡量之金融資產—非流動		789,154	-
無活絡市場之債券投資—非流動		10,000	10,000
其他資產—應收保證金		22,500	22,500
存出保證金		29,098	29,098
	負		
短期借款		534,100	534,100
應付短期票券		106,396	106,396
應付票據及款項		432,344	432,344
一年內到期長期負債		342,030	342,030
長期借款		2,419,306	2,419,306
特別股負債—非流動		22,500	22,500
存入保證金		3,345	3,345
非衍生性金融商品		98 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$473,529	\$473,529
公平價值變動列入損益之金融資產		11,473	11,473
應收票據及款項		854,887	854,887
受限制資產(流動及非流動)		44,361	44,361
以成本衡量之金融資產—非流動		701,250	-
無活絡市場之債券投資—非流動		10,000	10,000
存出保證金		30,196	30,196

負	債		
短期借款		390,400	390,400
應付短期票券		61,975	61,975
應付票據及款項		384,762	384,762
一年內到期長期負債		344,463	344,463
長期借款		2,361,921	2,361,921
特別股負債—非流動		22,500	22,500
存入保證金		7,451	7,451

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(C) 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) 其他非流動金融資產為存出保證金、其他資產—應收保證金、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。

(E) 長期借款：

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

(F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

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計。

C. 合併公司於99年及98年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

- D. 合併公司於99年及98年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 316,681仟元及 211,300仟元，金融負債分別為 131,096仟元及 474,875仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 538,892仟元及 458,072仟元，金融負債分別為 3,295,436元及 2,706,384 元。
- E. 合併公司99年及98年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為7,256仟元及5,049仟元，利息費用總額分別為83,706仟元及88,651仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司99年度持有之三個月內到期之票券，均為固定利率，因投資期間短暫，故市場利率變動，對投資之公平價值並不會造成重大影響。另持有之開放型基金及上市(櫃)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

合併公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之開放型基金、上市(櫃)公司股票分類為公平價值變動列入損益之金融資產因均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。另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99年度從事之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出32,954仟元。

39. 科目重分類

為配合99年度財務報表之表達，擬將98年度之部分會計科目予以科目重分類。