

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  
民國九十八年一月一日至九月三十日及  
民國九十七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

項	目	頁次
1.	封面	第 1 頁
2.	目錄	第 2 頁
3.	合併資產負債表	第 3 頁
4.	合併損益表	第 4 頁
5.	合併現金流量表	第 5 頁
6.	合併財務報表附註	
(1)	公司沿革	第 6 頁
(2)	重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3)	會計變動之理由及其影響	第 9 頁
(4)	重要會計科目之說明	第 10 頁
(5)	關係人交易	第 27 頁
(6)	質押之資產	第 41 頁
(7)	重大承諾事項及或有事項	第 41 頁
(8)	重大之災害損失	無
(9)	重大之期後事項	第 43 頁
(10)	其他	第 43 頁
(11)	附註揭露事項	
	A. 重大交易事項相關資訊	第 43 頁
	B. 轉投資事業相關資訊	第 43 頁
	C. 大陸投資資訊	第 43 頁
	D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 43 頁
(12)	金融商品之揭露事項	第 50 頁
(13)	部門別財務資訊	略

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國98年9月30日及  
 民國97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	98年9月30日		97年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年9月30日		97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	\$484,297	4.96	\$446,036	4.42	2100	短期借款	18	\$838,900	8.60	\$742,900	7.38
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	1,191	0.01	1,977	0.02	2110	應付短期票券	19	242,728	2.49	246,368	2.44
1320	備供出售金融資產-流動	6	-	-	3,947	0.04	2120	應付票據		311,210	3.19	302,896	3.01
1120	應收票據淨額	7.34	114,750	1.18	142,809	1.42	2140	應付帳款		231,697	2.38	203,756	2.02
1130	應收票據-關係人淨額	33	18,220	0.19	17,779	0.18	2150	應付帳款-關係人	33	4,874	0.05	109,842	1.09
1140	應收帳款淨額	8	1,094,371	11.22	988,974	9.81	2160	應付所得稅		33,717	0.35	9,718	0.10
1150	應收帳款-關係人淨額	33	59,510	0.61	30,148	0.30	2170	應付費用		337,437	3.46	287,917	2.85
1160	其他應收款		22,117	0.23	16,173	0.16	2190	其他應付款-關係人	33	-	-	61,684	0.61
1180	其他應收款-關係人	33	149,002	1.53	70,578	0.70	2210	其他應付款項		40,921	0.42	32,004	0.32
1210	存 貨	2.9	777,279	7.97	964,690	9.57	2260	預收款項		2,799	0.02	5,256	0.05
1260	預付款項		52,775	0.54	92,651	0.92	2270	一年內到期長期負債	20	840,429	8.62	941,682	9.34
1286	遞延所得稅資產-流動		90,460	0.93	48,447	0.48	21XX	流動負債合計		\$2,884,712	29.58	\$2,944,023	29.21
1291	受限制資產	34	43,455	0.45	23,258	0.23							
11XX	流動資產合計		\$2,907,427	29.82	\$2,847,467	28.25	2420	長期付息負債	21	\$1,344,780	13.80	\$1,862,949	18.47
	基金及長期投資						2430	長期借款	24	45,000	0.46	45,000	0.45
1421	採權益法之長期股權投資	10.34	\$1,747,813	17.91	\$1,624,352	16.11	24XX	長期付息負債合計		\$1,389,780	14.26	\$1,907,949	18.92
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	11	546,996	5.61	573,154	5.69							
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.12	10,000	0.11	-	-	2510	各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,304,809	23.63	\$2,197,506	21.80	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.82	\$79,974	0.80
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.82	\$79,974	0.80
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$1,139,004	11.69	\$1,186,758	11.77	2810	應計退休金負債		\$215,604	2.21	\$223,028	2.21
1521	房屋及建築		1,516,731	15.56	1,479,646	14.68	2820	存入保證金		10,900	0.11	32,675	0.33
1531	機器設備		1,994,695	20.45	1,919,581	19.04	2870	遞延貸項		4,008	0.04	4,187	0.04
1551	運輸設備		83,438	0.86	90,655	0.90	2880	其他負債-其他	10	3,287	0.04	-	-
1631	租賃改良		43,617	0.44	42,948	0.43	2882	未實現售後租回利益		6,186	0.06	9,558	0.09
1681	其他設備		566,143	5.80	656,428	6.51	28XX	其他負債合計		\$239,985	2.46	\$269,448	2.67
15X8	重估增值		310,410	3.19	310,410	3.08							
15XY	成本及重估增值		\$5,654,038	57.99	\$5,686,426	56.41	2XXX	負債總計		\$4,594,451	47.12	\$5,201,394	51.60
15X9	減：累計折舊		-2,357,247	-24.18	-2,214,127	-21.97							
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,143	0.02		股 本					
1671	未完工程		154	0.01	2,138	0.02	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	45.91	\$4,476,893	44.41
1672	預付設備款		14,619	0.15	11,526	0.12	31XX	股本合計		\$4,476,893	45.91	\$4,476,893	44.41
15XX	固定資產淨額	13.34	\$3,311,564	33.97	\$3,488,106	34.60		資本公積					
	無形資產						3210	發行溢價		-	-	\$45,150	0.45
1720	專 利 權		\$10,714	0.10	\$13,571	0.13	3260	長期投資		\$92,625	0.95	29,061	0.29
1750	電腦軟體成本		16,299	0.17	-	-							
1760	商 譽		-	-	12,099	0.12	32XX	資本公積合計	26	\$92,625	0.95	\$74,211	0.74
1770	遞延退休金成本		5,986	0.06	18,897	0.19							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	98年9月30日		97年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年9月30日		97年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1780	土地使用權		27,358	0.28	28,041	0.28							
17XX	無形資產合計		\$60,357	0.61	\$72,608	0.72	3350	保留盈餘 累積盈虧	27	\$26,986	0.28	\$-187,612	-1.86
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$26,986	0.28	\$-187,612	-1.86
1800	出租資產	14.34	\$326,167	3.34	\$345,346	3.43		股東權益其他項目					
1820	存出保證金	15	30,286	0.32	62,948	0.62	3420	累積換算調整數	28	\$-6,860	-0.07	\$5,232	0.05
1830	遞延費用	16	58,440	0.59	92,668	0.92	3430	未認列退休金成本淨損失		-5,324	-0.05	-8,000	-0.08
1860	遞延所得稅資產-非流動		350,147	3.60	538,013	5.34	3450	金融商品之未實現損益		13,318	0.13	-78,975	-0.78
1880	其他資產-其他	17.34	401,730	4.12	413,857	4.10	3460	未實現重估增值		147,153	1.51	147,153	1.46
1887	受限制資產	34	-	-	22,000	0.22							
18XX	其他資產合計		\$1,166,770	11.97	\$1,474,832	14.63	34XX	股東權益其他項目合計		\$148,287	1.52	\$65,410	0.65
							3510	庫藏股票	29	-	-	\$-5,487	-0.06
							35XX	母公司股東權益合計		\$4,744,791	48.66	\$4,423,415	43.88
							3610	少數股權		\$411,685	4.22	\$455,710	4.52
							3XXX	股東權益總計		\$5,156,476	52.88	\$4,879,125	48.40
1XXX	資產總計		\$9,750,927	100.00	\$10,080,519	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,750,927	100.00	\$10,080,519	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98年1月1日至98年9月30日及  
 民國97年1月1日至97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	98. 1. 1~98. 9. 30		97. 1. 1~97. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$4,403,761	101.34	\$4,467,967	102.02
4199	減：銷貨退回及折讓		58,208	1.34	88,416	2.02
4000	營業收入淨額		\$4,345,553	100.00	\$4,379,551	100.00
5000	營業成本	9	2,638,018	60.71	2,872,570	65.59
5910	營業毛利(毛損)		\$1,707,535	39.30	\$1,506,981	34.41
	營業費用					
6300	研究費用		31,517	0.72	31,339	0.72
6100	推銷費用		1,149,837	26.47	1,200,632	27.41
6200	管理費用		227,230	5.23	258,721	5.91
6000	營業費用合計		\$1,408,584	32.42	\$1,490,692	34.04
6900	營業淨利(淨損)		\$298,951	6.88	\$16,289	0.37
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$3,049	0.08	\$19,362	0.43
7121	權益法認列之投資收益	10	98,207	2.26	-	-
7140	處分投資利益	30	106,591	2.45	205,019	4.68
7210	租賃收入		13,942	0.32	9,566	0.22
7480	什項收入		40,760	0.94	50,136	1.15
7100	營業外收入及利益合計		\$262,549	6.05	\$284,083	6.48
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$65,045	1.50	\$107,652	2.46
7521	採權益法認列之投資損失	10	-	-	77,711	1.77
7870	減損損失	31	27,900	0.64	10,861	0.25
7880	什項支出		34,783	0.80	26,800	0.61
7500	營業外費用及損失合計		\$127,728	2.94	\$223,024	5.09
7900	稅前淨利(淨損)		\$433,772	9.99	\$77,348	1.76
8110	所得稅費用(利益)		172,366	3.97	-54,370	-1.25
9600	合併總(損)益		\$261,406	6.02	\$131,718	3.01
9601	合併淨(損)益		\$239,034	5.50	\$165,249	3.77
9602	少數股權(損)益		\$22,372	0.52	\$-33,531	-0.76
9750	基本每股盈餘	32	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.53		\$0.40	
	少數股權淨(損)益		0.05		-0.08	
	合併總(損)益		\$0.58		\$0.32	

(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  
 合併現金流量表  
 民國98年1月1日至98年9月30日及  
 民國97年1月1日至97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	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$239,034	\$165,249
調整項目：		
呆帳損失	14,269	17,299
折舊費用	152,728	169,076
存貨報廢損失	25,432	23,568
閒置資產折舊	1,575	3,723
出租資產折舊	4,618	3,085
各項攤提	43,473	37,957
已實現售後租回損失(利益)	-2,529	-558
出租資產減損損失	16,000	-
員工參與認股費用化	-	24,150
提列退休金準備	4,824	17,062
採權益法之現金股利	8,275	-
未實現處分長期投資利益(損失)	-	323
權益法列記投資損失(利益)	-98,207	77,711
處分投資損失(利益)	-106,591	-205,017
出售固定資產損失(利益)	-1,956	-2,068
報廢固定資產損失	189	100
金融資產評價損失(利益)	-	967
金融資產減資損失	11,900	10,861
公平價值變動列入損益之金融資產增(減)	-	29,401
存貨跌價損失提列(轉回)	8,493	-505
應收票據減少(增加)	-44,721	-37,700
應收帳款減少(增加)	-463,828	-385,115
其他應收款減少(增加)	-27,890	12,830
存貨減少(增加)	57,715	-186,507
預付款項減少(增加)	22,478	-58,438
遞延所得稅資產減少(增加)	144,207	-81,726
應付票據增加(減少)	147,895	167,883
應付帳款增加(減少)	25,384	59,005
其他應付款增加(減少)	2,701	14,641
應付所得稅增加(減少)	24,614	1,312
應付費用增加(減少)	106,324	99,368
預收款項增加(減少)	452	2,247
催收款項增加(減少)	-331	378
少數股權淨利(淨損)	22,372	-33,531
營業活動之淨現金流入(流出)	\$338,899	\$-52,969
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產價款	\$3,463	\$13,361
受限制資產減少(增加)	525	-11,754
收回以成本衡量金融資產價款	6,175	2,348
出售以成本衡量之金融資產價款	66,000	-
出售採權益法之長期投資價款	420,475	583,394
購買採權益法之長期投資	-179,844	-379,290
出售固定資產價款	3,611	17,270
出售閒置資產價款	45	-
期初應收投資款減少(增加)	-	2,127
購買備供出售金融資產	-	-10,054
購買以成本衡量之金融資產	-4,775	-338,079
增購閒置資產	-	-7,907
購買無活絡市場債券投資	-10,000	-
增購出租資產	-1,267	-2,879
增購固定資產	-21,711	-1,051,443
存出保證金減少(增加)	33,881	23,673
遞延費用增加	-29,319	-73,658
電腦軟體成本減少(增加)	-3,644	-
其他應收款減少(增加)	-72,789	13,519
其他資產-其他減少(增加)	-	-209,730

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
投資活動之淨現金流入(流出)	\$210, 826	\$-1, 429, 102
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-43, 500	\$-314, 881
應付短期票券增加(減少)	-3, 708	67, 183
期初應付設備款減少	-5, 916	-5, 917
長期借款舉借(償還)	-326, 335	210, 468
應付租賃款增加(減少)	-	-1, 977
長期應付票據增加(減少)	-10, 249	-10, 065
存入保證金增加(減少)	2, 339	28, 813
其他應付款增加(減少)	-26, 300	60, 638
少數股權增加(減少)	4, 739	-6, 145
現金增資	-	700, 000
股票溢價	-	21, 000
特別股負債增加(減少)	-	45, 000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-408, 930	\$794, 117
喪失對子公司控制力影響數	\$-147, 626	-
子公司首次併入影響數	-	\$746, 344
匯率變動影響數	10, 560	-12, 540
本期現金及約當現金增加(減少)	\$3, 729	\$45, 850
期初現金及約當現金餘額	480, 568	400, 186
期末現金及約當現金餘額	\$484, 297	\$446, 036
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$66, 488	\$117, 552
減:資本化利息	-568	-119
不含資本化利息之本期支付利息	\$65, 920	\$117, 433
本期支付所得稅	\$3, 545	\$1, 179
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	\$840, 429	\$941, 682
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	-	\$15, 000
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$17, 882	-
收取採權益法評價公司現金股利		
收取現金股利	\$8, 275	\$9, 680
其他應收款-關係人	-	-9, 680
收取現金	\$8, 275	-
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$28, 860	\$1, 060, 178
應付設備款	-7, 149	-8, 735
支付現金	\$21, 711	\$1, 051, 443
收取現金及應收款出售固定資產:		
出售固定資產價款	\$5, 825	\$17, 270
其他應收款	-2, 214	-
收取現金	\$3, 611	\$17, 270

(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 98 年 9 月 30 日及

民國 97 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	
		98年 9月30日	97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%
			(註1)
愛心屋行銷公司	食品買賣業務	100.00%	78.89%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	99.80%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	90.58%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	76.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	72.49%	66.38%
			(註1)
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	67.11%	82.11%
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%
			(註1)
雲乳食品科技公司	乳品製造	63.53%	-
			(註1)
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	56.78%	56.78%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		98年 9月30日	97年 9月30日
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%	50.50%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	- (註2)	33.99%
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%
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	3.00%	66.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00% (註2)	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00% (註2)	75.00%
6. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
7. 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	1.42%	1.42%
8. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.55%	1.55%
9. 愛心屋行銷公司			
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	- (註2)	3.51%

註 1: 合併公司於97年 8月始取得雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司之控制能力。

註 2：合併公司於98年 3月出售愛鮮家冷凍冷藏食品公司全部持股後，喪失對其及其子公司之控制能力。

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97年 8月始取得雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司之控制能力。

b. 合併公司於98年 3月出售對愛鮮家冷凍冷藏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。

(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97年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 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. 待售房地：

按實際投入成本入帳，在建房屋係採用全部完工法計價，已交屋之部分係按建坪比例分攤成本以計算損益，期末並以成本與淨變現價值孰低法評價之，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。

C. 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。

## (2) 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。

## 3. 會計原則變動之理由及其影響

### (1) 存貨之會計處理準則

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

- A. 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。
- B. 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。
- C. 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年前3季稅後淨利減少6,604仟元，稅後每股盈餘減少0.01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。

### (2) 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自97年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動，對合併公司97年前3季財務報表並無重大影響。

### (3) 員工認股權會計處理

合併公司自97年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年前3季稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.04元。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
現 金	\$7,758	\$9,053
支 票 存 款	202	221
活 期 存 款	419,632	362,462
定 期 存 款	11,805	4,300
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	25,000	70,000
三個月內到期之短 期票券	19,900	-
合 計	<u>\$484,297</u>	<u>\$446,036</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,191	\$1,977
淨 額	<u>\$1,191</u>	<u>\$1,977</u>

合併公司於98年及97年前 3季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 0仟元及 (763)仟元。

#### 6. 備供出售金融資產—流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
基金受益憑證		
寶來全球新興市場精選組合基金	\$ -	\$1,949
台灣工銀全球多元基金	-	1,998
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$3,947</u>

#### 7. 應收票據淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應 收 票 據	\$116,348	\$144,376
減：備抵呆帳	(1,598)	(1,567)
應收票據淨額	<u>\$114,750</u>	<u>\$142,809</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

## 8. 應收帳款淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應收帳款	\$1,118,792	\$1,018,142
減：備抵呆帳	(24,421)	(29,168)
應收帳款淨額	<u>\$1,094,371</u>	<u>\$988,974</u>

## 9. 存 貨

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
食品部：		
原 料	\$131,575	\$157,550
物 料	84,086	89,741
在 製 品	66,887	69,053
製 成 品	502,411	647,230
小 計	<u>\$784,959</u>	<u>\$963,574</u>
減：備抵跌價損失	(24,852)	(15,183)
淨 額	<u>\$760,107</u>	<u>\$948,391</u>
營建部：		
待售房地	<u>\$8,663</u>	<u>\$8,663</u>
其 他：		
在養花木	\$8,509	\$7,566
在建工程	-	70
淨 額	<u>\$777,279</u>	<u>\$964,690</u>

(1) 98年及97年前 3季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98年前 3季	97年前 3季
出售存貨成本	\$2,603,573	\$2,849,386
存貨報廢損失	25,432	23,568
存貨跌價損失	8,493	-
未分攤製造費用	1,352	-
存貨盤(盈)虧	(216)	(171)
下腳收入	(616)	(213)
營業成本合計	<u>\$2,638,018</u>	<u>\$2,872,570</u>

(2) 截至98年及97年 9月30日止，存貨保險金額分別為 685,833千元及 819,392 千元。

## 10. 採權益法之長期股權投資

98 年 9 月 30 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	\$88,251	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達公司	2,340	9,517	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	171,160	44.78%
和盟流通公司	6,950	66,714	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	297	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	42,612	939,851	33.87%
岡景(股)公司	200	746	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,531	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	531	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	135,654	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司—普通股18,753;特別股16,200		327,561	7.41%
合 計		\$1,744,526	
加：長期投資貸餘轉列其他負債-其他		3,287	
淨額		\$1,747,813	

97 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,968	\$63,778	49.51%
世界資融公司	2,500	7,744	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	188,667	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,573	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	306	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
美樂潔(股)公司	105	1,109	35.00%
耐斯企業公司	38,846	791,365	33.88%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,642	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,889	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	558	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	37,562	26.50%
台灣比菲多醃酵公司	4,648	43,491	25.02%
柏拉弗(股)公司	2,400	(1,821)	24.00%
劍湖山世界公司	31,753	394,668	7.64%
合 計		\$1,622,531	
加：沖轉其他應收款		1,821	
淨額		\$1,624,352	

- (1) 98年及97年前 3季合併公司依權益法認列之投資(損)益分別為98,207仟元及(77,711)仟元。
- (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34. 說明。
- (3) 合併公司對柏拉弗(股)公司依權益法認列投資損失至長期投資產生貸餘已轉列其他負債，於98年 9月30日為 3,287仟元。
- (4) 合併公司97年度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) 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。

(6) 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。

(7) 投資成本與股權淨值間差額, 係因商譽而發生, 98年前3季之變動情形如下:

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$22,973
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$22,973

(8) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依98年及97年9月底股票收盤價計算之市價分別為230,662仟元及322,293仟元。

#### 11. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 9月30日	97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	\$137,143
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	23,416	29,918
唐麗文化媒體公司	17,882	-
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	29,847	36,379
普 通 股 小 計	\$306,996	\$303,254
特別股:		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
唐麗文化媒體公司一附賣回	-	50,000
聯統開發公司	50,000	50,000
耐斯國際開發公司	20,000	19,900
愛寶諾國際開發公司	20,000	-
特 別 股 小 計	\$240,000	\$269,900
合 計	\$546,996	\$573,154

- (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) 合併公司對台富國際公司之投資，因於97年 8月合併持股超過 20%，採權益法評價，故將帳面投資成本15,000仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註10. 之說明。
- (3) 本公司於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)須向合併公司買回，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合併公司差額損失，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。
- (4) 合併公司於98年及97年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 181,862 仟元及 170,478仟元。

#### 12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
次順位金融債券	\$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) 98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	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,516,731	579,034	937,697
機 器 設 備	1,994,695	1,306,434	688,261
運 輸 設 備	83,438	69,329	14,109
租 賃 改 良	43,617	17,777	25,840
其 他 設 備	566,143	384,673	181,470
未 完 工 程	154	-	154
預付設備款	14,619	-	14,619
合 計	<u>\$5,668,811</u>	<u>\$2,357,247</u>	<u>\$3,311,564</u>

(2) 97年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,497,168	\$ -	\$1,497,168
房屋及建築	1,479,646	505,416	974,230
機 器 設 備	1,919,581	1,184,481	735,100
運 輸 設 備	90,655	70,312	20,343
租 賃 改 良	42,948	14,507	28,441
其 他 設 備	656,428	439,411	217,017
租 賃 資 產	11,470	9,327	2,143
未 完 工 程	2,138	-	2,138
預付設備款	11,526	-	11,526
合 計	<u>\$5,711,560</u>	<u>\$2,223,454</u>	<u>\$3,488,106</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：

98年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,139,004	\$310,410	\$1,449,414

97年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,186,758	\$310,410	\$1,497,168

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98年及97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34. 說明。

(5) 截至98年及97年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 1,956,114仟元及 1,919,444仟元。

(6) 截至98年及97年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 568仟元及 119仟元，資本化利率列示如下：

	98年前 3季	97年前 3季
資本化利率	<u>2.14%-2.30%</u>	<u>2.75%-4.32%</u>

#### 14. 出租資產

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	184,265
其他設備	5,737	4,456
合 計	\$405,436	\$404,156
累 計 折 舊	(63,269)	(58,810)
累 計 減 損	(16,000)	-
淨 額	\$326,167	\$345,346

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註33. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 之說明。
- (3) 合併公司於98年及97年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 16,000仟元及 0仟元。

#### 15. 存出保證金

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
乳品經銷權保證金	\$ -	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	10,286	12,948
合 計	\$30,286	\$62,948

- (1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註33. 之說明。
- (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註35. 之說明。

#### 16. 遞延費用

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
期 初 餘 額	\$70,484	\$54,178
本 期 增 加	29,319	73,658
本 期 攤 銷	(41,330)	(35,227)
匯率影響數	(33)	59
期 末 餘 額	\$58,440	\$92,668

## 17. 其他資產－其他

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	2,903	3,664
本公司小計	195,336	196,097
閒置土地	\$204,691	\$204,691
閒置機器設備	1,703	9,767
閒置什項設備	-	3,302
子公司小計	206,394	217,760
合 計	\$401,730	\$413,857

- (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34. 之說明。
- (2) 上列子公司閒置土地，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33. 之說明。

## 18. 短期借款

借 款 性 質	98年 9月30日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$563,000	1.61%-3.65%
抵押借款	275,900	2.30%-3.485%
合 計	\$838,900	

  

借 款 性 質	97年 9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$417,000	2.76%-4.12%
抵押借款	325,900	3.49%-4.66%
合 計	\$742,900	

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34. 之說明。

19. 應付短期票券

保 證 機 構	98年 9月30日	97年 9月30日
國 際 票 券	\$140,000	\$140,000
合 庫 票 券	40,000	40,000
兆 豐 票 券	63,000	67,000
合 計	\$243,000	\$247,000
減：未攤銷折價	(272)	(632)
淨 額	\$242,728	\$246,368
利 率 區 間	2.25%-4.038%	3.50%-5.73%

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34. 之說明。

20. 一年內到期之長期負債

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
一年內到期之長期借款	\$840,429	\$925,633
一年內到期之長期應付票據	-	15,337
一年內到期之長期應付租賃負債	-	712
合 計	\$840,429	\$941,682

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年 9月30日	97年 9月30日	還款方式
本公司				
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行	99.10.20	\$510,000	\$850,000	分期償還。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行	99.10.20	300,000	400,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	300,000	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	206,667	-	分期償還。
玉山銀行－台南	102.03.24	168,000	168,000	分期償還。
玉山銀行－台南	100.03.24	25,586	42,069	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	118,567	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	18,692	124,820	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	12,000	44,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	13,823	分期償還。
土地銀行	99.05.31	-	138,888	分期償還。
本公司小計		<u>\$1,659,512</u>	<u>\$2,081,600</u>	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$130,367	\$182,527	分期償還。
星展銀行	98.06.14	-	55,000	分期償還。
台北富邦銀行	98.06.14	-	7,500	分期償還。
第一銀行	98.06.29	-	5,625	分期償還。
兆豐國際商銀	99.07.06	-	10,000	分期償還。
星展銀行	98.06.08	67,500	106,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	293,000	293,000	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	34,830	46,830	分期償還。
子公司小計		<u>\$525,697</u>	<u>\$706,982</u>	
合計		<u>\$2,185,209</u>	<u>\$2,788,582</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(840,429)</u>	<u>(925,633)</u>	
長期借款		<u>\$1,344,780</u>	<u>\$1,862,949</u>	
期末借款利率區間		<u>1.9%-3.75%</u>	<u>2.85%-5.175%</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34. 說明。

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

A. 授信額度：

甲項授信－償還到期公司債	\$850,000
乙項授信－償還銀行借款，以改善財務結構。	400,000(註)
合 計	<u><u>\$1,250,000</u></u>

(註)原授信額度 750,000仟元，曾於96年 6月及97年8 月間變更合約分別改為 500,000 仟元及 400,000仟元

B. 授信期間：自首次動用日起甲項 5年；乙項原為 3年，於97年 8月間變更合約改為 5年，即展延至99.10.20。

C. 借款利率：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，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 $\geq$ 100%

b. 負債比率 $\leq$ 150%

c. 利息保障倍數 $\geq$ 150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。本公司雖以97年度當年度合併財務報表計算，其中流動比率未達約定標準，惟已於98年 6月30日改善。

## 22. 長期應付票據

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$ -	\$15,458
小 計	\$ -	\$15,458
減：一年內到期長期應付票據	-	(15,337)
未攤銷折價	-	(121)
長期應付票據	\$ -	\$ -

## 23. 應付租賃款—非流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$ -	\$720
小 計	\$ -	\$720
減：一年內到期長期應付租賃款	-	(712)
未攤銷折價	-	(8)
長期應付租賃負債	\$ -	\$ -

對於上列應付租賃款，合併公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

## 34. 說明。

## 24. 特別股負債—非流動

截至98年及97年 9月30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。

## 25. 股本

項 目	98年 9月30日	97年 9月30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

## 26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 本公司於97年辦理現金增資，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 7, 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97年前 3季認列相關之酬勞成本為24, 150仟元。

## 27. 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98年 6月及97年 6月宣佈之97年及96年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	97 年 度	96 年 度	97 年 度	96 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. 98年 6月19日股東會決議配發97年度員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。與97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞亦均為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事酬勞，98年及97年前 3季分別因公司尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃及營運發生虧損，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。

## 28. 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	98年 9月30日	97年 9月30日
累積換算調整數總額	(\$8,575)	\$6,975
減：所得稅影響數	1,715	(1,743)
累積換算調整數淨額	(\$6,860)	\$5,232

## 29. 庫藏股票

(1) 子公司持有母公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

98年 9月30日：無。

97年 9月30日：

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

子公司高野農金科技公司於97年 7月間，依其所持有母公司股票 520 仟股之帳面價值 5,487 仟元，自長期股權投資轉列庫藏股票。

(2) 子公司持有本公司股份之相關資訊如下：

98年 9月30日：無。

97年 9月30日：

子公司名稱	持有股份(仟股)	帳面價值(仟元)
高野農金科技公司	520	5,487

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

## 30. 處分投資利益

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
處分劍湖山股票利益	\$59,895	\$205,569
處分其他股票利益	46,696	(550)
合 計	\$106,591	\$205,019

## 31. 減損損失

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
出租資產減損損失	\$16,000	\$ -
以成本衡量之金融資產減損損失	11,900	10,861
合 計	<u>\$27,900</u>	<u>\$10,861</u>

## 32. 普通股每股盈餘

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

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$239,034	\$165,249
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	22,372	(33,531)
合併總損益	<u>\$261,406</u>	<u>\$131,718</u>
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	416,462
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.53	\$0.40
加：歸屬於少數股權之淨利	0.05	(0.08)
合併總損益	<u>\$0.58</u>	<u>\$0.32</u>

### 33. 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
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）
和盟流通股份有限公司	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)
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）
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
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司(註)
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司(自97年8月起具有控制能力)
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司(自97年8月起具有控制能力)
高野農金科技公司（原名高野景觀股份有限公司）	本公司之子公司(自97年8月起具有控制能力)
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司(自97年8月起具有控制能力)
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
台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
廈門愛邦商貿有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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

(續下頁)

(承上頁)

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	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事(已於98年4月辭任董事)
張志毓	本公司之監察人
張志恆	本公司實質關係人
張健項	本公司實質關係人
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
眾大股份有限公司	本公司實質關係人
桃花源股份有限公司	其總經理與子公司愛鮮家冷藏食品(股)公司相同
越冠企業股份有限公司(原名路易士休閒開發股份有限公司)	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

註：合併公司於98年3月27日出售愛鮮家冷凍食品股份有限公司全部股權，喪失對其控制能力。

## (2) 與關係人間之重大交易事項

### A. 進貨

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	
	金額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$143,638	3.88%
台灣比菲多醱酵公司(註1)	105,461	2.85%
耐斯企業公司	26,299	0.71%
其他	5,294	0.14%
合計	\$280,692	

97. 1. 1-97. 9. 30

關係人名稱	估合併公司	
	金額	進貨淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$464,772	10.78%
耐斯國際開發公司	120,579	2.80%
雲乳食品科技公司(註2)	53,016	1.23%
桃花源公司	28,627	0.66%
耐斯企業公司	22,651	0.53%
其他	10,644	0.25%
合計	<u>\$700,289</u>	

(註1) 喪失為本公司子公司前之進貨。

(註2) 成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年及97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，雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款；其餘關係人則採月結45-60天付款。

## B. 銷 貨

98. 1. 1-98. 9. 30

關係人名稱	估合併公司	
	金額	銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$72,640	1.67%
劍湖山世界公司	34,402	0.79%
廈門愛邦商貿有限公司	30,815	0.71%
啓嘉行銷公司	20,385	0.47%
其他	15,894	0.37%
合計	<u>\$174,136</u>	

97. 1. 1-97. 9. 30

關係人名稱	估合併公司	
	金 額	銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$50,998	1.16%
劍湖山世界公司	48,512	1.11%
廈門愛邦商貿有限公司	28,270	0.65%
耐斯企業公司	27,771	0.63%
啓嘉行銷公司	16,958	0.39%
雲乳食品科技公司(註)	10,420	0.24%
其 他	6,289	0.14%
合 計	<u>\$189,218</u>	

(註) 成為本公司子公司前之銷貨。

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

98 年 9 月 30 日

關係人名稱	估本科目餘額百分比	
	金 額	
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$13,858	10.28%
其 他	4,545	3.37%
合 計	<u>\$18,403</u>	
減：備抵呆帳	(183)	
淨 額	<u>\$18,220</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$49,996	4.23%
劍湖山世界公司	6,873	0.58%
其 他	7,462	0.63%
合 計	<u>\$64,331</u>	
減：備抵呆帳	(4,821)	
淨 額	<u>\$59,510</u>	

其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$82,012	40.62%
將軍國際乳品公司	30,000	14.86%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,475	12.62%
耐斯國際開發公司	16,515	8.18%
聯統開發公司	14,943	7.40%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,181	2.07%
其 他	1,351	0.67%
合 計	<u>\$174,477</u>	
減：備抵呆帳	<u>(25,475)</u>	
淨 額	<u><u>\$149,002</u></u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$18,036	34.18%
其 他	673	1.28%
合 計	<u><u>\$18,709</u></u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$8,405	2.70%
其 他	680	0.22%
合 計	<u><u>\$9,085</u></u>	
應付帳款		
其 他	<u><u>\$4,874</u></u>	2.06%
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$24,810	7.35%
和盟流通公司	15,546	4.61%
其 他	1,941	0.58%
合 計	<u><u>\$42,297</u></u>	
存入保證金		
其 他	<u><u>\$384</u></u>	3.52%

97年9月30日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
<b>應收票據</b>		
耐斯國際開發公司	\$14,561	8.98%
啟嘉行銷公司	3,037	1.87%
其 他	185	0.11%
合 計	\$17,783	
減：備抵呆帳	(4)	
淨 額	\$17,779	
<b>應收帳款</b>		
劍湖山世界公司	\$18,288	1.74%
耐斯國際開發公司	8,344	0.80%
啟嘉行銷公司	2,790	0.27%
其 他	1,061	0.10%
合 計	\$30,483	
減：備抵呆帳	(335)	
淨 額	\$30,148	
<b>其他應收款</b>		
聯統開發公司	\$25,531	21.43%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,478	21.39%
七陽實業公司	16,883	14.17%
耐斯企業公司	9,818	8.24%
唐麗文化媒體公司	9,230	7.75%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,182	3.51%
其 他	5,791	4.86%
合 計	\$96,913	
減：備抵呆帳	(24,514)	
長期投資貸餘沖銷墊款	(1,821)	
淨 額	\$70,578	
<b>預付款項</b>		
耐斯國際開發公司	\$37,481	40.45%
其 他	1,540	1.66%
合 計	\$39,021	

應付票據		
和盟流通公司	\$5,655	1.87%
耐斯企業公司	3,455	1.14%
其 他	6	0.01%
合 計	<u>\$9,116</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$83,588	26.65%
劍湖山世界公司	15,916	5.08%
耐斯企業公司	4,218	1.35%
桃花源公司	3,810	1.21%
耐斯國際開發公司	2,310	0.74%
合 計	<u>\$109,842</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$12,767	4.43%
唐麗文化媒體公司	7,631	2.65%
耐斯國際開發公司	3,839	1.33%
其 他	1,522	0.53%
合 計	<u>\$25,759</u>	
其他應付款		
耐斯企業公司	\$60,800	64.90%
其 他	884	0.94%
合 計	<u>\$61,684</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$88</u>	1.68%
存入保證金		
其 他	<u>\$413</u>	1.26%

## D. 資金融通：

98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.	\$27,673 98. 2. 29	\$25,475	\$ - -
Tanjun Interntional Investment (H. K) Ltd	4,542 98. 2. 29	4,181	- -
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	14,900	417 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	76,500 98. 8. 28	76,500	565 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2. 16	16,500	369 3.50%
合 計		<u>\$137,556</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	\$26,300 98. 1. 1	\$ -	\$95 3.00%

## 97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			
高野投資(股)公司	\$20,000 97. 1. 31	\$ -	\$823 6.85%
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	25,478 97. 9. 30	25,478	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,182 97. 1. 31	4,182	-
聯統開發公司	26,300 97. 8. 1	21,900	643 3.78%-3.87%
柏拉弗公司	3,625 97. 1. 1	3,625	194 5.00%
七陽實業公司	16,800 97. 1. 1	16,800	757 6.00%
合 計		<u>\$71,985</u>	
其他應付款項			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$162 97. 1. 1	\$ -	\$ -
耐斯企業公司	70,800 97. 6. 9	60,800	2,112 4.50%
合 計		<u>\$60,800</u>	

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：

98年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	耐斯企業股權	3,037	\$56,189
耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	2,800	\$24,360
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		\$35,021
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	300	\$2,610
和園投資公司	台灣新日化股權	356	5,013
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

97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	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686
	小計		111,257
博通社諮詢顧問公司	耐斯企業股權	1,444	26,722
劍湖山世界公司	耐斯企業股權	336	6,216
唐麗文化媒體公司	耐斯企業股權	3,576	66,156
	小計		99,094
耐斯企業公司	高野農金股權	1,500	14,850
和愛通商公司	高野農金股權	568	5,628
劍湖山世界公司	高野農金股權	3,414	33,800
	小計		54,278
耐斯企業公司	雷鷹保全股權	1,015	11,977
劍湖山世界公司	雷鷹保全股權	1,990	23,482
	小計		35,459

(續下頁)

(承上頁)

國本開發公司	雲乳食品股權	1,944	10,888
國寶開發公司	雲乳食品股權	784	4,390
	小計		15,278
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗一特別股	3,500	35,000
	小計		124,323
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化一特別股	5,000	50,000

(a) 上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至98年及97年9月30日止，交易價款已全數付清。

(b) 上開交易中合併公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股5,000 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註11.(3)之說明。

(B) 出售股權投資

a. 98年前 3季:

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	\$ -
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	536
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	536
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股權820仟股	6,945	1,518
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司股權	1,231	259

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年9月30日，交易價款已全數收回。

b. 97年前 3季: 無。

(C) 購買固定資產

98年前 3季：無。

97年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備	\$200	未折減餘額

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至97年 9月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售固定資產：

98年前 3季：無。

97年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備	\$112	\$18
其他	其他設備	100	100

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	98年 9月30日	97年 9月30日
唐麗文化媒體公司	\$85,900	\$94,400

(b) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	98年 9月30日	97年 9月30日
張志毓	\$ -	\$10,000

(c) 子公司松田崗(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	98年 9月30日	97年 9月30日
聯統開發(股)公司	\$ -	\$9,200

(d) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	98年 9月30日	97年 9月30日
台灣比菲多醱酵公司	\$ -	\$80,000

(註)

註：合併公司於98年 3月27日出售愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司全部股權，喪失對其控制能力。

### G. 各項費用

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$219,180	\$215,544	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	75,880	91,906	配送費
(3) 博通社諮詢顧問公司	12,300	10,640	管理諮詢服務支出
(4) 其他	9,203	11,371	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$316,563</u>	<u>\$329,461</u>	

- (1) 合併公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 10%~14%，按月結算支付。
- (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。

### H. 各項收入

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$34,842	\$34,928	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等其他公司	7,476	6,740	租賃收入
(3) 其他	1,853	2,421	其他零星收入
合計	<u>\$44,171</u>	<u>\$44,089</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. 重要契約

- (1) 合併公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年4月19日至101年 4月18日止，合併公司依約支付予將軍國際乳品生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。惟嗣後因雙方已協議終止合約，故將存出保證金轉列其他應收款。
- (2) 子公司一松田崗休閒育樂(股)公司與關係人劍湖山世界(股)公司簽訂合作經營契約書，由子公司提供嘉義縣民雄鄉松山村松子腳 48-15號之松田崗創意生活農莊予劍湖山世界(股)公司經營，截至97年 9月30日止收取履約保證金為25,000仟元，帳列存入保證金，惟雙方已於97年 9月終止合作契約，並於同年退回前述保證金。

### J. 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 建 項	雲林縣古坑鄉炭頭厝段461-8號。

### 34. 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	98年 9月30日	97年 9月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	81,454	83,591
其他資產－其他	163,042	334,939
土 地	1,176,945	942,501
房屋及建築(淨額)	623,397	639,489
機 器 設 備	334,320	376,370
租賃資產(淨額)	-	2,143
採權益法之長期股權 投資	154,839	205,406
應 收 票 據	-	1,694
定 期 存 款	14,950	40,950
備 償 戶	28,505	4,308
合 計	<u>\$2,783,162</u>	<u>\$2,837,101</u>

### 35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97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 186,000仟元及 284,036仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至98年及97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34,079仟元及88,602仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至98年及97年 9月30日止，合併公司因農業生技產業化技術推廣計劃而提供履約保證金均為750 仟元。
- (4) 截至98年及97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	98年 9月30日	97年 9月30日
信用狀金額	USD 1,571	USD 1,902
保證金金額	USD 157	USD 191

- (5) 截至98年及97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33.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：  
本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品品質係屬金酒公司之製造瑕疵後，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。
- (7) 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，98年及97年前 3季分別支付 552仟元及 1,018仟元。
- (8) 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，98年及97年前 3季分別支付 309仟元及 199仟元。

### 36. 重大之期後事項

本公司於98年10月15日為償還銀行債務暨充實營運資金，向台灣銀行等7家銀行申請聯合授信，授信額度18億元，授信期間自首次動用日起五年。截至98年10月26日止已動用借款計10億，全數用以償還借款，包括長借8.1億及短借1.9億。

### 37. 其他

本公司於98年6月間經股東會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資或發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以因應未來業務成長所需及提高公司競爭力，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98年10月26日止，尚未進行募集作業。

### 38. 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 98 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	948,958	74,000	—	3.50%-4.50%	—	—	—	進貨：717,581 銷貨：8,874	營運週轉	2,372,396
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	948,958	223,616	205,856	0.00%-3.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	948,958	38,844	35,000	3.50%-4.50%	—	—	—	進貨：40,940 銷貨：1,350	營運週轉	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	948,958	40,645	34,000	3.50%-4.50%	—	—	—	銷貨：84,704	營運週轉	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	948,958	102,700	102,700	3.50%-4.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		劍湖山世界公司	其他應收款	948,958	76,000	—	3.50%	—	—	—	銷貨：791	營運週轉	
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	948,958	60,000	60,000	3.50%	—	—	—	銷貨：5,904	營運週轉	
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	474,479	263,797	242,846	6.00%	—	—	—	—	營運週轉	569,375
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	474,479	17,086	15,729	—	—	—	—	—	營運週轉	569,375

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	474,479	70,928	65,745	—	—	—	—	—	營運週轉	569,375
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	474,479	27,673	25,475	—	25,475	—	—	—	營運週轉	569,375
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	474,479	4,542	4,181	—	—	—	—	—	營運週轉	569,375
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	26,778	15,100	14,900	3.50%-3.87%	—	—	—	—	營運週轉	214,225
		七陽實業公司	其他應收款	26,778	16,800	—	6.00%	—	—	—	—	營運週轉	
		柏拉弗公司	其他應收款	26,778	2,625	—	5.00%	—	—	—	—	營運週轉	
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,545	18,000	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	132,361
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,545	18,000	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	132,361

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. 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  
98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	1,186,198	85,900	85,900	無	1.81%	2,846,875
		台灣第一生化科技 公司	2		538,267	468,267	無	9.87%	
1	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	—	無	—	214,225

(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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 98 年 9 月 30 日及

民國 97 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。

98 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			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	愛之味(股)公 司	和康流通(股)公司	1	銷貨收入 應收帳款	577,894 170,246	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	13.30%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	178,199		4.10%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	102,992	不適用	1.06%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	468,267		不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	216,719		2.22%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入 應收帳款	717,581 102,843	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結 30 天	16.51% 1.05%
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	366,899	不適用	3.76%

97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	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	561,853	與經銷商價格相當, 收款期間為月結45-60 天	12.83%
				應收帳款	107,542		1.07%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	287,964	天	6.58%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	540,767	不適用	不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	211,590		2.10%
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	595,066	與其他委製客戶價格 相當, 收款期間月結 30天	13.59%
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	359,248	不適用	3.56%

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。

39. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		98 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$484,297	\$484,297
公平價值變動列入損益之金融資產		1,191	1,191
應收票據及款項		1,457,970	1,457,970
受限制資產		43,455	43,455
以成本衡量之金融資產－非流動		546,996	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		30,286	30,286
負	債		
短期借款		838,900	838,900
應付短期票券		242,728	242,728
應付票據及款項		588,702	588,702
一年內到期長期負債		840,429	840,429
長期借款		1,344,780	1,344,780
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		10,900	10,900
非衍生性金融商品		97 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$446,036	\$446,036
公平價值變動列入損益之金融資產		1,977	1,977
備供出售金融資產－流動		3,947	3,947
應收票據及款項		1,266,461	1,266,461
受限制資產		45,258	45,258
以成本衡量之金融資產－非流動		573,154	-
存出保證金		62,948	62,948

負	債		
短期借款		742,900	742,900
應付短期票券		246,368	246,368
應付票據及款項		710,182	710,182
一年內到期長期負債		941,682	941,682
長期借款		1,862,949	1,862,949
特別股負債-非流動		45,000	45,000
存入保證金		32,675	32,675

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

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

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

(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及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 合併公司於98年及97年前3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為0仟元。

- D. 合併公司於98年及97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 164,605仟元及76,300仟元，金融負債分別為 287,728仟元及 307,417仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 463,087仟元及 405,720仟元，金融負債分別為 3,024,109仟元及 3,531,482仟元。
- E. 合併公司於98年及97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 3,049仟元及19,362仟元，利息費用總額分別為65,045仟元及 107,652仟元。

## (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及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此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98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及備供出售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。另本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98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30,241仟元。

## 40. 科目重分類

為配合98年前 3季財務報表之表達，擬將97年前 3季之部分會計科目予以科目重分類。