

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核閱報告  
民國九十八年上半年度及  
民國九十七年上半年度

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

## 財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 合併資產負債表	第 4 頁
5. 合併損益表	第 5 頁
6. 合併股東權益變動表	第 6 頁
7. 合併現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 12 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 42 頁
(6) 質押之資產	第 54 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 54 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10) 其 他	第 56 頁
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 56 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 56 頁
C. 大陸投資資訊	第 56 頁
(12) 部門別財務資訊	略
9. 會計師印鑑證明書	



# 建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

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

## 愛之味股份有限公司及其子公司

### 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，均屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，民國 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,545,468 仟元及 2,377,989 仟元，分別占合併資產總額 37.78%及 26.47%；負債總額分別為 1,934,906 仟元及 1,438,733 仟元，分別占合併負債總額 44.57%及 33.86%；民國 98 年上半年度及民國 97 年上半年度之營業收入淨額分別為 684,471 仟元及 1,851,302 仟元，分別占合併營業收入淨額 26.98%及 72.35%；純益分別為 10,898 仟元及(21,795)仟元，分別占合併總損益 5.30%及(12.68%)。又如合併財務報表附註 10. 所述，民國 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 1,594,026 仟元及 1,808,672 仟元，長期股權投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為 3,287 仟元及 0 仟元，暨民國 98 年及民國 97 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣 131,064 仟元及(25,909)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報表附註 38. 附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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」及自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。此等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：柯清泉

民國 98 年 8 月 27 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

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 6月30日及  
 民國97年 6月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	98年 6月30日		97年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 6月30日		97年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$322,342	3.44	\$923,701	10.28	2100	短期借款	18.35	\$829,400	8.84	\$675,000	7.52
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	1,214	0.01	1,864	0.03	2110	應付短期票券	19	242,895	2.59	39,919	0.45
1320	備供出售金融資產-流動	2.6	-	-	3,947	0.04	2120	應付票據		206,275	2.19	220,436	2.45
1120	應收票據淨額	2.7.34	77,653	0.83	71,360	0.79	2140	應付帳款		221,198	2.36	252,386	2.81
1130	應收票據-關係人淨額	2.34	14,894	0.15	15,086	0.17	2150	應付帳款-關係人	34	5,397	0.06	72,614	0.81
1140	應收帳款淨額	2.8	762,457	8.13	770,935	8.58	2160	應付所得稅	31	17,230	0.18	6,269	0.07
1150	應收帳款-關係人淨額	2.34	50,163	0.53	12,151	0.13	2170	應付費用		193,879	2.07	210,312	2.34
1160	其他應收款		55,824	0.60	21,444	0.24	2210	其他應付款項		11,673	0.12	15,918	0.17
1180	其他應收款-關係人	34	163,255	1.74	90,944	1.01	2260	預收款項		4,389	0.05	5,820	0.07
1210	存 貨	2.9	805,627	8.59	959,246	10.68	2270	一年內到期之長期負債	20	823,181	8.77	1,380,609	15.36
1260	預付款項		96,551	1.03	41,216	0.46	21XX	流動負債合計		\$2,555,517	27.23	\$2,879,283	32.05
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	169,714	1.81	46,360	0.52		長期付息負債					
1291	受限制資產	35	40,231	0.42	18,950	0.21	2420	長期借款	21	\$1,424,761	15.18	\$1,087,117	12.09
11XX	流動資產合計		\$2,559,925	27.28	\$2,977,204	33.14	2430	特別股負債-非流動	22	45,000	0.48	-	-
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$1,469,761	15.66	\$1,087,117	12.09
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$1,594,026	16.99	\$1,808,672	20.13		各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	653,774	6.96	405,251	4.51	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.86	\$79,974	0.89
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.12	10,000	0.11	-	-	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.86	\$79,974	0.89
14XX	基金及長期投資合計		\$2,257,800	24.06	\$2,213,923	24.64		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	2	\$212,123	2.26	\$196,646	2.20
	成 本						2820	存入保證金		9,456	0.10	2,034	0.02
1501	土 地		\$1,139,004	12.14	\$343,057	3.82	2870	遞延貸項	2	4,008	0.04	3,864	0.04
1521	房屋及建築		1,571,018	16.74	1,398,014	15.56	2880	其他負債-其他	2.10	3,287	0.04	-	-
1531	機器設備		1,964,014	20.93	1,764,930	19.64	2882	未實現售後租回利益		7,029	0.07	-	-
1551	運輸設備		85,112	0.90	87,252	0.97	28XX	其他負債合計		\$235,903	2.51	\$202,544	2.26
1631	租賃改良		42,306	0.45	42,442	0.47	2XXX	負債總計		\$4,341,155	46.26	\$4,248,918	47.29
1681	其他設備		569,139	6.07	605,085	6.74		股 本					
15X8	重估增值		310,410	3.31	310,410	3.45	3110	普通股股本	26	\$4,476,893	47.58	\$4,476,893	49.83
15XY	成本及重估增值		\$5,681,003	60.54	\$4,551,190	50.65	31XX	股本合計		\$4,476,893	47.58	\$4,476,893	49.83
15X9	減:累計折舊		-2,358,540	-25.13	-2,039,070	-22.70		資本公積					
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,565	0.03	3210	發行溢價		-	-	\$45,150	0.49
1671	未完工程		157	-	265	0.01	3260	長期投資		\$26,998	0.28	29,150	0.33
1672	預付設備款		52,727	0.56	3,534	0.04	32XX	資本公積合計	27	\$26,998	0.28	\$74,300	0.82
15XX	固定資產淨額	2.13.35	\$3,375,347	35.97	\$2,518,484	28.03		保留盈餘					
	無形資產												
1720	專 利 權	2	\$11,428	0.12	\$14,286	0.16							
1750	電腦軟體成本		14,289	0.15	-	-							
1760	商 譽	2	-	-	10,549	0.12							
1770	遞延退休金成本	2	5,986	0.07	3,691	0.04							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	98年 6月30日		97年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 6月30日		97年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1780	土地使用權	2	28,088	0.30	26,606	0.29	3350	累積盈虧	28	\$-12,110	-0.12	\$-173,532	-1.93
17XX	無形資產合計		\$59,791	0.64	\$55,132	0.61	33XX	保留盈餘合計		\$-12,110	-0.12	\$-173,532	-1.93
	其他資產						股東權益其他項目						
1800	出租資產	2.14.35	\$310,106	3.30	\$345,882	3.85	3420	累積換算調整數	29	\$9,486	0.10	\$-3,791	-0.04
1820	存出保證金	15	31,334	0.34	82,649	0.92	3430	未認列退休金成本淨損失	2	-5,123	-0.05	-7,999	-0.09
1830	遞延費用	2.16	62,168	0.66	51,519	0.57	3450	金融商品之未實現損益	2	891	0.01	-34,979	-0.39
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	325,377	3.47	517,630	5.76	3460	未實現重估增值		147,153	1.56	147,153	1.64
1880	其他資產-其他	17.35	402,246	4.28	199,525	2.22							
1887	受限制資產	35	-	-	23,000	0.26	34XX	股東權益其他項目合計		\$152,407	1.62	\$100,384	1.12
18XX	其他資產合計		\$1,131,231	12.05	\$1,220,205	13.58	35XX	母公司股東權益合計		\$4,644,188	49.49	\$4,478,045	49.84
							3610	少數股權		\$398,751	4.25	\$257,985	2.87
							3XXX	股東權益總計		\$5,042,939	53.74	\$4,736,030	52.71
1XXX	資產總計		\$9,384,094	100.00	\$8,984,948	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,384,094	100.00	\$8,984,948	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國98年1月1日至98年6月30日及  
 民國97年1月1日至97年6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98. 1. 1~98. 6. 30		97. 1. 1~97. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,576,111	101.54	\$2,624,311	102.56
4199	減：銷貨退回及折讓		38,895	1.54	65,357	2.56
4000	營業收入淨額	2	\$2,537,216	100.00	\$2,558,954	100.00
5000	營業成本	2.9	1,569,805	61.87	1,702,915	66.55
5910	營業毛利(毛損)		\$967,411	38.13	\$856,039	33.45
	營業費用					
6300	研究費用		21,069	0.83	21,649	0.84
6100	推銷費用		689,002	27.16	696,187	27.21
6200	管理費用		143,161	5.64	150,958	5.90
6000	營業費用合計		\$853,232	33.63	\$868,794	33.95
6900	營業淨利(淨損)		\$114,179	4.50	\$-12,755	-0.50
	營業外收入及收益					
7110	利息收入		\$1,891	0.08	\$12,201	0.49
7121	權益法認列之投資收益	10	131,064	5.17	-	-
7140	處分投資利益	30	99,267	3.91	204,843	8.00
7160	兌換利益	2	8,345	0.33	1,000	0.04
7210	租賃收入		9,279	0.37	6,294	0.25
7480	什項收入		26,569	1.04	20,070	0.78
7100	營業外收入及收益合計		\$276,415	10.90	\$244,408	9.56
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$46,180	1.83	\$69,830	2.73
7521	採權益法認列之投資損失	10	-	-	25,909	1.01
7620	出租資產減損損失	14	16,000	0.63	-	-
7630	金融資產減損損失	11	11,900	0.47	3,750	0.15
7880	什項支出		14,598	0.57	14,855	0.58
7500	營業外費用及損失合計		\$88,678	3.50	\$114,344	4.47
7900	合併稅前淨利(淨損)		\$301,916	11.90	\$117,309	4.59
8110	所得稅費用(利益)	2.31	96,147	3.79	-54,605	-2.13
9600	合併總損益		\$205,769	8.11	\$171,914	6.72
9601	合併淨損益		\$194,871	7.68	\$179,252	7.00
9602	少數股權(損)益		\$10,898	0.43	\$-7,338	-0.28
9750	基本每股盈餘	32	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.44		\$0.45	
	少數股權淨(損)益		0.02		-0.02	
	合併總(損)益		\$0.46		\$0.43	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年8月27日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國98年 1月 1日至98年 6月30日及  
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			
	普 通 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	累積換算 調 整 數	未認列退休金 成本淨損失	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值
97. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153
現金增資	700,000	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	24,150	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	14,803	-	-	4,501	-	-	(6,008)	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	533	-	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(9,473)	-	-	-	-	1,250	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	179,252	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(11,123)	-	-	-
97. 6. 30餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$74,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$173,532)</u>	<u>(\$3,791)</u>	<u>(\$7,999)</u>	<u>(\$34,979)</u>	<u>\$147,153</u>
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$ -	\$82,551	\$ -	\$ -	(\$244,739)	(\$311)	(\$6,619)	(\$69,501)	\$147,153
資本公積彌補虧損	-	-	(45,150)	-	-	45,150	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	210	-	-	(7,392)	-	(41)	58,594	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(10,613)	-	-	-	33	1,537	11,798	-
本期損益	-	-	-	-	-	194,871	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	9,764	-	-	-
98. 6. 30餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>-</u>	<u>\$26,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$12,110)</u>	<u>\$9,486</u>	<u>(\$5,123)</u>	<u>\$891</u>	<u>\$147,153</u>

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬



愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國98年1月1日至98年6月30日及  
 民國97年1月1日至97年6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$194,871	\$179,252
調整項目：		
呆帳損失	2,613	2,470
折舊費用	103,072	100,611
存貨報廢損失	11,923	17,286
閒置資產折舊	1,059	1,519
出租資產折舊	2,203	2,017
各項攤提	28,654	23,052
出租資產減損損失	16,000	-
員工參與認股費用化	-	24,150
提列(支付)退休金	1,343	5,886
採權益法之現金股利	8,095	9,680
權益法列記投資損失(利益)	-131,064	25,909
處分投資損失(利益)	-99,267	-204,843
出售固定資產損失(利益)	-1,670	-576
報廢固定資產損失	37	60
已實現售後租回(利益)損失	-1,686	-
金融資產評價損失(利益)	-	967
金融資產減損損失	11,900	3,750
存貨跌價損失提列(轉回)	9,127	-
應收票據減少(增加)	-3,443	37,200
應收帳款減少(增加)	-110,744	-142,387
其他應收款減少(增加)	-53,721	4,490
存貨減少(增加)	42,926	-175,563
預付款項減少(增加)	-21,299	-7,003
遞延所得稅資產減少(增加)	84,407	-55,840
應付票據增加(減少)	42,960	85,422
應付帳款增加(減少)	15,408	70,407
其他應付款增加(減少)	-23,331	3,077
應付所得稅增加(減少)	8,127	-2,136
應付費用增加(減少)	-37,234	21,761
預收款項增加(減少)	2,042	2,810
催收款增加(減少)	-332	-2,566
少數股權淨利(淨損)	10,898	-7,338
營業活動之淨現金流入(流出)	\$113,874	\$23,524
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益金融資產價款	-	\$34,888
受限制資產減少(增加)	\$3,748	-8,446
出售採權益法之長期股權投資價款	394,095	579,747
收回以成本衡量金融資產價款	5,970	2,214
出售以成本衡量之金融資產價款	66,000	-
出售備供出售金融資產價款	3,190	-
出售固定資產價款	990	1,115
出售閒置資產價款	44	213
期初應收投資款減少	-	2,127
購買採權益法之長期股權投資	-74,544	-
購買以成本衡量之金融資產	-110,075	-111,257
購買無活絡市場債券投資	-10,000	-
增購固定資產	-16,272	-20,582
存出保證金減少(增加)	32,833	3,972
遞延費用增加	-18,922	-19,286
增購出租資產	-779	-2,090
電腦軟體成本減少(增加)	-1,634	-
其他應收款減少(增加)	-67,584	-1,313
其他資產-其他減少(增加)	-	-5,039
投資活動之淨現金流入(流出)	\$207,060	\$456,263

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$-53,000	\$-382,781
應付短期票券增加(減少)	-3,541	-139,266
長期借款舉借(償還)	-263,602	-132,186
長期應付票據增加(減少)	-10,250	-5,000
期初應付設備款減少	-5,916	-5,917
應付租賃款增加(減少)	-	-1,294
其他應付款增加(減少)	-26,300	-
存入保證金增加(減少)	895	-1,828
少數股權增加(減少)	4,212	-
現金增資	-	700,000
股票溢價	-	21,000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-357,502	\$52,728
喪失對子公司控制力影響數	\$-147,715	-
匯率變動影響數	26,057	\$-9,000
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-158,226	\$523,515
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	\$322,342	\$923,701
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$45,016	\$69,813
減：資本化利息	-420	-82
不含資本化利息之本期支付利息	\$44,596	\$69,731
本期支付所得稅	\$3,613	\$3,911
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	\$823,181	\$1,380,609
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之	\$18,349	-
出租資產轉列固定資產	\$17,230	-
支付現金及舉借負債購買固定資產：		
增購固定資產	\$20,206	\$23,749
應付設備款	-3,934	-3,167
支付現金	\$16,272	\$20,582
收取現金及應收款出售資產：		
出售固定資產價款	\$4,399	\$1,115
其他應收款	-3,409	-
收取現金	\$990	\$1,115
收取現金及應收款出售長期投資：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$420,744	\$579,747
其他應收款	-26,649	-
收取現金	\$394,095	\$579,747

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註

民國 98 年 6 月 30 日及

民國 97 年 6 月 30 日

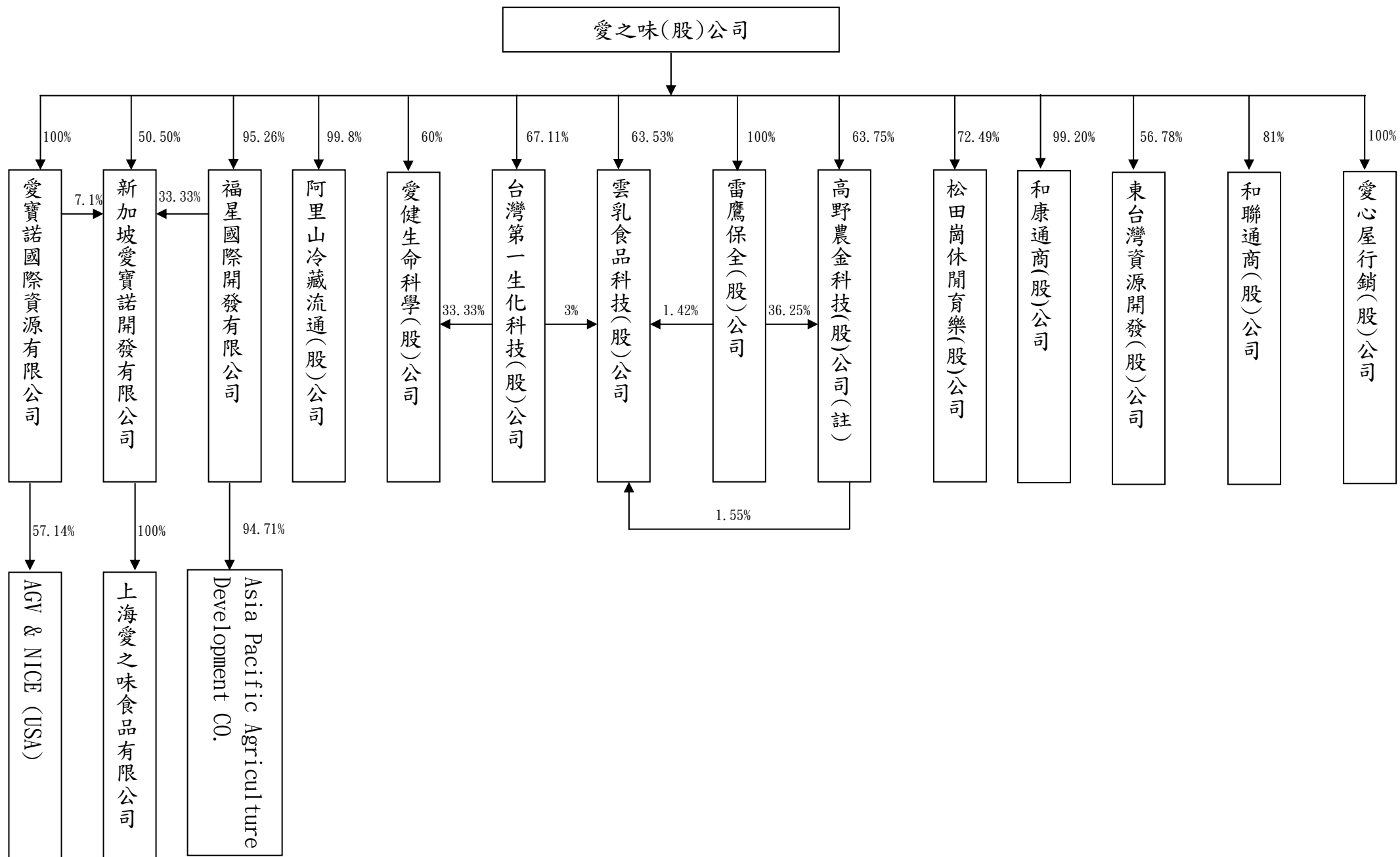
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

- (1) 本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至98年及97年 6月30日止，本公司及子公司之員工人數分別為 1,298人及 1,247人。

(2) 98年6月30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	
		98年 6月30日	97年 6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%	24.88% (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%	90.08%
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%	46.59% (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%	- (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%
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%

(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 6月30日	97年 6月30日
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	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%	49.00% (註1)
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% (註1)
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.42%	1.42% (註1)
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% (註1)
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)	-

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. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (1) 合併報表編製原則

#### 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。

自民國94年 1月 1日起，適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，於年度中取得對子公司控制能力之日起，應將子公司之收益及費損編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。

#### 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。

(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. 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。

(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) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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. 租賃資產之租賃合約按財務會計準則公報第二號租賃會計處理準則之規定處理，根據此公報資本租賃資產及相關之應付租賃款，按下列二者較低者計價：

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

b. 各期租金給付額及優惠承購價格之現值（或各期租金給付額及保證殘值之現值）。

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

C. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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。

(16) 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。

(17) 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。

(18) 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。

## (19) 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。

## (20) 股份基礎給付交易

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

## (21) 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。

## (22) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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。

(23) 以外幣為準之交易事項

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。

(24) 收益認列方法

A. 食品部門：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(25) 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。

(26) 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的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### 3. 會計原則變動之理由及其影響

#### (1) 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年上半年度稅後淨利減少5,735仟元，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年上半年度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年上半年度稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.05元。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
現 金	\$7,409	\$8,038
支 票 存 款	176	210
活 期 存 款	263,205	770,950
定 期 存 款	6,552	4,503
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	-	140,000
三個月內到期之短 期票券	45,000	-
合 計	<u>\$322,342</u>	<u>\$923,701</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,214	\$1,864
淨 額	<u>\$1,214</u>	<u>\$1,864</u>

合併公司於98年及97年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 0仟元及 (764)仟元。

#### 6. 備供出售金融資產—流動

項 目	98年 6月30日	97年 6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 6月30日	97年 6月30日
應 收 票 據	\$78,434	\$72,038
減：備抵呆帳	(781)	(678)
應收票據淨額	<u>\$77,653</u>	<u>\$71,360</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

## 8. 應收帳款淨額

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
應收帳款	\$775,051	\$786,970
減：備抵呆帳	(12,594)	(16,035)
應收帳款淨額	<u>\$762,457</u>	<u>\$770,935</u>

## 9. 存貨及銷貨成本

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
食品部：		
原 料	\$138,296	\$157,033
物 料	72,981	83,416
在 製 品	59,649	65,610
製 成 品	542,958	659,539
小 計	\$813,884	\$965,598
減：備抵跌價損失	(25,086)	(15,015)
淨 額	<u>\$788,798</u>	<u>\$950,583</u>
營建部：		
待售房地	\$8,663	\$8,663
其 他：		
在養花木	\$8,166	\$ -
淨 額	<u>\$805,627</u>	<u>\$959,246</u>

(1) 98年及97年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98年上半年度	97年上半年度
出售存貨成本	\$1,542,203	\$1,685,904
存貨報廢損失	11,923	17,286
存貨跌價損失	9,127	-
未分攤製造費用	6,870	-
存貨盤(盈)虧	114	(95)
下腳收入	(432)	(180)
營業成本合計	<u>\$1,569,805</u>	<u>\$1,702,915</u>

(2) 截至98年及97年 6月30日止，存貨保險金額分別為 768,686千元及 934,592 千元。



## 10. 採權益法之長期股權投資

98 年 6 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	\$84,238	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達公司	2,340	9,742	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	175,554	44.78%
和盟流通公司	6,950	64,577	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	300	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	41,372	916,713	33.87%
岡景(股)公司	200	1,462	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,681	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	541	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	135,659	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	197,559	4.51%
合 計		\$1,590,739	
加：長期投資貸餘轉列其他負債-其他 淨額		3,287	
		\$1,594,026	

97 年 6 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	\$71,305	49.51%
世界資融公司	2,500	10,302	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	42,865	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,315	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	191,371	44.78%
博通社公司	5,000	6,115	44.64%
和盟流通公司	6,950	65,240	43.44%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,774	31.03%
Enternal Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,553	28.71%
耐斯企業公司	32,268	721,045	28.13%
Bioken Laboratories INC.	-	525	26.67%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	42,108	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,758	24.88%
劍湖山世界公司	31,753	405,396	7.64%
合 計		<u>\$1,808,672</u>	

- (1) 合併公司98年及97年上半年度按權益法認列之投資(損)益分別為131,064 仟元及(25,909)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註35。
- (3) 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38. 說明。
- (4) 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 6月30日為 3,287仟元。
- (5) 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。
- (6) 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。

(7) 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。

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

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

(9) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依98年及97年6月底股票收盤價計算之市價分別為269,106仟元及474,711仟元。

#### 11. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 6月30日	97年 6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	\$111,257
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	23,886	28,216
唐麗文化媒體公司	18,349	-
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	-
英泉企業集團公司	17,392	-
台富國際股份有限公司	-	15,000
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	30,388	24,206
普 通 股 小 計	\$308,474	\$243,351

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司—私募	105,300	-
聯統開發公司	50,000	-
耐斯國際開發公司	20,000	11,900
愛寶諾國際開發公司	20,000	-
特別股小計	<u>\$345,300</u>	<u>\$161,900</u>
合計	<u>\$653,774</u>	<u>\$405,251</u>

- (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 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為 181,862 仟元及 163,360仟元。

12. 無活絡市場之債券投資—非流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
次順位金融債券	\$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。

13. 固定資產淨額

(1) 98年 6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	1,571,018	601,448	969,570
機 器 設 備	1,964,014	1,291,887	672,127
運 輸 設 備	85,112	70,383	14,729
租 賃 改 良	42,306	16,868	25,438
其 他 設 備	569,139	377,954	191,185
未 完 工 程	157	-	157
預付設備款	52,727	-	52,727
合 計	<u>\$5,733,887</u>	<u>\$2,358,540</u>	<u>\$3,375,347</u>

(2) 97年 6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	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,398,014	462,608	935,406
機 器 設 備	1,764,930	1,090,812	674,118
運 輸 設 備	87,252	65,417	21,835
租 賃 改 良	42,442	13,643	28,799
其 他 設 備	605,085	406,590	198,495
租 賃 資 產	11,470	8,905	2,565
未 完 工 程	265	-	265
預付設備款	3,534	-	3,534
合 計	<u>\$4,566,459</u>	<u>\$2,047,975</u>	<u>\$2,518,484</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 6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 6月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

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 6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35. 說明。
- (5) 截至98年及97年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 2,015,862仟元及 1,764,465仟元。
- (6) 截至98年及97年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 420仟元及82仟元，資本化利率列示如下：

	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
資本化利率	2.15%-2.30%	2.75%-4.308%

#### 14. 出租資產

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	134,921	184,265
其他設備	5,250	3,923
合 計	\$355,606	\$403,623
累 計 折 舊	(29,500)	(57,741)
累 計 減 損	(16,000)	-
淨 額	\$310,106	\$345,882

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註34. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 之說明。
- (3) 合併公司於98年及97年 6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 6月30日	97年 6月30日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
委製履約保證金	-	20,000
乳品經銷權保證金	-	30,000
其 他	11,334	12,649
合 計	\$31,334	\$82,649

(1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註34. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註36. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
期 初 餘 額	\$70,484	\$54,178
本 期 增 加	18,922	19,286
本 期 攤 銷	(27,225)	(21,241)
匯 率 影 響 數	(13)	(704)
期 末 餘 額	\$62,168	\$51,519

17. 其他資產—其他

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	3,104	7,092
本公司小計	195,537	199,525
閒置土地	\$204,691	\$ -
閒置機器設備	2,018	-
子公司小計	206,709	-
合 計	\$402,246	\$199,525

(1) 上列待開發之營建用地部份已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

(2) 上列子公司土地，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34. 之說明。

## 18. 短期借款

98年6月30日		
借款性質	金額	利率區間
信用借款	\$553,500	1.61%-3.8%
抵押借款	275,900	2.55%-3.485%
合計	\$829,400	

97年6月30日		
借款性質	金額	利率區間
信用借款	\$387,000	2.6%-4.06%
抵押借款	288,000	3.71%-4.39%
合計	\$675,000	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為擔保，請參閱附註35. 說明。

## 19. 應付短期票券

98年6月30日		
保證機構	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	2.100%
兆豐票券	63,000	4.038%
力華票券	40,000	5.00%
合計	\$243,000	
減：未攤銷折價	(105)	
淨額	\$242,895	



保證機構	97年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
合庫票券	\$40,000	5.67%
合    計	\$40,000	
減：未攤銷折價	(81)	
淨    額	\$39,919	

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註35. 說明。

20. 一年內到期之長期負債

項    目	98年6月30日	97年6月30日
一年內到期之長期借款	\$823,181	\$1,358,811
一年內到期之長期應付票據	-	20,402
一年內到期之應付租賃款	-	1,396
合    計	\$823,181	\$1,380,609

## 21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年 6月30日	97年 6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	500,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	300,000	-	分期償還。
土地銀行	101.03.31	227,333	-	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	29,775	46,052	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	128,900	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	24,240	141,182	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	20,000	52,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	3,497	17,195	分期償還。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	-	164,000	分期償還。
土地銀行	99.05.31	-	159,722	分期償還。
日盛銀行－台南	98.12.18	-	40,000	到期償還，惟已 於98年 3月提前 還清。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	-	32,500	到期償還。
本公司小計		<u>\$1,711,745</u>	<u>\$2,170,651</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	-	64,000	分期償還。
台北富邦銀行	98.06.14	-	10,000	分期償還。
第一銀行	98.06.29	-	7,500	分期償還。
兆豐國際商銀	99.07.06	-	11,250	分期償還。
星展銀行	98.06.08	75,000	-	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	293,000	-	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	37,830	-	分期償還。
子公司小計		<u>\$536,197</u>	<u>\$275,277</u>	
合計		<u>\$2,247,942</u>	<u>\$2,445,928</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(823,181)</u>	<u>(1,358,811)</u>	
長期借款		<u>\$1,424,761</u>	<u>\$1,087,117</u>	
期末借款利率區間		<u>1.9%-3.75%</u>	<u>2.88%-5.115%</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35. 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 \$1,250,000

(註) 原授信額度 750,000千元，曾於96年 6月及97年8 月間變更合約分別改為 500,000 千元及 400,000千元

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. 特別股負債－非流動

截至98年6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。

## 23. 長期應付票據

項 目	98年 6月30日	97年 6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。	\$ -	\$20,611
小 計	\$ -	\$20,611
減：一年內到期長期應付票據	-	(20,402)
未攤銷折價	-	(209)
長期應付票據	\$ -	\$ -

## 24. 應付租賃款—非流動

項 目	98年 6月30日	97年 6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。	\$ -	\$1,440
小 計	\$ -	\$1,440
減：一年內到期應付租賃款	-	(1,396)
未攤銷折價	-	(44)
合 計	\$ -	\$ -

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

## 35. 說明。

## 25. 退休金

### (1) 本公司及國內子公司：

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，本公司及國內子公司原有員工已選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用前述條例之退休金制度並保留原有年資以適用「勞動基準法」之退休金規定。94年7月1日以後新進員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司98年及97年上半年度認列之退休金成本分別為9,393仟元及7,240仟元。

本公司及國內子公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前6個月之平均經常性薪資計付。本公司及國內子公司依法令規定提撥退休金，分別按員工薪資總額之若干百分比提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	98年上半年度	97年上半年度
期初餘額	\$28,145	\$49,604
本期提存	4,950	2,690
本期收益	13	784
本期支付	(12,356)	(3,264)
期末餘額	\$20,752	\$49,814

98年及97年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為8,719仟元及9,701仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

### (2) 大陸子公司上海愛之味食品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。98年及97年上半年度提撥之養老金分別為354仟元及453仟元。

## 26. 股本

項 目	98年 6月30日	97年 6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

## 27. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依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年度認列相關之酬勞成本為24,150仟元。

## 28. 盈餘分配

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

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，因截至98年及97年 6月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監事酬勞均為0仟元。

#### 29. 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	98年 6月30日	97年 6月30日
累積換算調整數總額	\$11,858	(\$5,054)
減：所得稅影響數	(2,372)	1,263
累積換算調整數淨額	\$9,486	(\$3,791)

#### 30. 處分投資利益

項 目	98年上半年度	97年上半年度
處分劍湖山股票利益	\$51,277	\$204,640
處分其他股票利益	47,990	203
合 計	\$99,267	\$204,843



### 31. 所得稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$4,386	\$1,540
備抵存貨跌價及呆滯損失	4,896	2,978
未實現兌換損失(利益)	(339)	3,588
未實現銷貨利益	6,542	4,539
未使用投資抵減	97,454	11,474
未使用虧損扣抵	28,532	-
合 計	\$141,471	\$24,119
減：備抵評價	(38,681)	(2,613)
淨 額	\$102,790	\$21,506
子公司遞延所得稅資產	66,924	24,854
合 計	\$169,714	\$46,360

##### B. 非流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$35,998	\$44,004
權益法認列之投資損失	209,490	267,835
金融資產減損損失	24,468	27,610
未使用投資抵減	29,003	116,562
未使用虧損扣抵	25,892	73,855
直接借記股東權益	(2,372)	1,263
合 計	\$322,479	\$531,129
減：備抵評價	(7,486)	(81,779)
淨 額	\$314,993	\$449,350
子公司遞延所得稅資產	10,384	68,280
合 計	\$325,377	\$517,630

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	98年上半年度	97年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$9,452	\$97
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
小 計	\$9,452	\$97
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$15,911)	(\$41,523)
因稅法改變產生之變動影響數	81,095	-
小 計	\$65,184	(\$41,523)
所得稅費用(利益)	\$74,636	(\$41,426)
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,499	\$971
遞延所得稅費用(利益)	19,012	(14,317)
以前年度所得稅調整	-	167
所得稅費用(利益)	\$21,511	(\$13,179)
合 計	\$96,147	(\$54,605)

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%，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	98年 6月30日	97年 6月30日
本公司應付所得稅	\$9,004	\$ -
子公司應付所得稅	8,226	6,269
應付(退)所得稅	\$17,230	\$6,269

本公司應付所得稅明細如下：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
當期所得稅費用	\$9,452	\$97
減：利息扣繳稅款	(448)	(474)
應付(退)所得稅	\$9,004	(\$377)

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	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$67,367	\$34,456
投資抵減節省當年度所得稅	(5,085)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(23,326)	(49,900)
(2) 未實際支付之退休金	677	1,472
(3) 權益法認列投資損失(利益)	(39,516)	10,347
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	2,322	748
(5) 出租資產減損損失	4,000	-
(6) 已實現投資損失	-	(6,250)
(6) 金融資產減損損失	2,975	938
(7) 其 他	38	4,677
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	3,512
一般稅額小計	\$9,452	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	97
本公司所得稅費用小計	\$9,452	\$97
子公司所得稅費用(利益)	\$2,499	\$971
當期所得稅費用	\$11,951	\$1,068

(5) 截至98年 6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至96年度或95年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,931	\$26,812
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	97 年 度	96 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至98年 6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,297	\$1,297	98-100年
研發及人才培訓投資 抵減	32,931	32,931	98-101年
投資於貧瘠地區投資 抵減	99,489	92,229	98年

### 32. 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	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$194,871	\$179,252
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	10,898	(7,338)
合併總損益	\$205,769	\$171,914
流通在外加權平均股數(仟股)(註)	447,689	401,022
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.44	\$0.45
加：歸屬於少數股權之淨利	0.02	(0.02)
合併總損益	\$0.46	\$0.43

(註)：97年上半年度流通在外加權平均股數： $377,689 \times 4/6 + 447,689 \times 2/6 = 401,022$

### 33. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	98. 1. 1-98. 6. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$109,748	\$125,063	\$234,811
勞健保費用	10,952	10,574	21,526
退休金費用	8,069	10,397	18,466
其他用人費用	13,013	15,695	28,708
折舊費用	52,812	49,778	102,590
攤銷費用	1,289	4,112	5,401
合 計	\$195,883	\$215,619	\$411,502

97. 1. 1-97. 6. 30

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	\$95,827	\$141,943	\$237,770
勞健保費用	8,421	10,865	19,286
退休金費用	6,368	11,026	17,394
其他用人費用	9,477	7,208	16,685
折舊費用	57,400	42,579	99,979
攤銷費用	974	3,745	4,719
合 計	\$178,467	\$217,366	\$395,833

## 34. 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)

(續 下 頁)

(承上頁)

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
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年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司(註1)	\$105,461	4.74%
耐斯國際開發公司	68,393	3.08%
耐斯企業公司	16,953	0.76%
其 他	5,294	0.24%
合 計	<u>\$196,101</u>	

關係人名稱	97年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$271,262	24.63%
耐斯國際開發公司	82,919	7.53%
雲乳食品科技公司(註2)	39,729	3.61%
桃花源公司	17,315	1.57%
耐斯企業公司	15,373	1.40%
其 他	65	0.01%
合 計	<u>\$426,663</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

關係人名稱	98年上半年度	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$46,359	1.83%
劍湖山世界公司	21,435	0.84%
廈門愛邦商貿有限公司	18,178	0.72%
其 他	6,509	0.26%
合 計	<u>\$92,481</u>	

關係人名稱	97年上半年度	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$30,140	1.17%
廈門愛邦商貿有限公司	21,822	0.85%
啟嘉行銷公司	8,925	0.35%
劍湖山世界公司	6,356	0.25%
雲乳食品科技公司(註)	4,497	0.18%
其 他	2,086	0.08%
合 計	<u>\$73,826</u>	

(註)成為本公司子公司前之進貨。

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，惟經雙方協議，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	98年6月30日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$12,206	13.06%
其 他	2,833	3.03%
合 計	<u>\$15,039</u>	
減：備抵呆帳	(145)	
淨 額	<u>\$14,894</u>	



應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$43,780	5.27%
劍湖山世界公司	7,473	0.90%
其 他	3,735	0.45%
合 計	\$54,988	
減：備抵呆帳	(4,825)	
淨 額	\$50,163	
其他應收款		
劍湖山世界公司	\$54,441	21.74%
將軍國際乳品公司	30,000	11.98%
唐麗文化媒體公司	29,757	11.88%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,986	10.38%
耐斯國際開發公司	16,518	6.60%
聯統開發公司	15,100	6.03%
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	4,265	1.70%
其 他	13,174	5.26%
合 計	\$189,241	
減：備抵呆帳	(25,986)	
淨 額	\$163,255	
預付款項		
劍湖山世界公司	\$26,826	27.78%
耐斯國際開發公司	27,960	28.96%
其 他	1,008	1.04%
合 計	\$55,794	
應付票據		
其 他	\$4,560	2.21%
應付帳款		
其 他	\$5,397	2.38%
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$10,655	5.50%
和盟流通公司	10,646	5.49%
其 他	1,957	1.01%
合 計	\$23,258	

預收款項		
其他	\$30	0.68%

97年6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	\$12,812	14.68%
其他	2,411	2.76%
合計	\$15,223	
減：備抵呆帳	(137)	
淨額	\$15,086	
<b>應收帳款</b>		
啟嘉行銷公司	\$7,213	0.90%
耐斯國際開發公司	2,601	0.33%
其他	2,548	0.32%
合計	\$12,362	
減：備抵呆帳	(211)	
淨額	\$12,151	
<b>其他應收款</b>		
雲乳食品科技公司	\$60,171	44.40%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,029	17.73%
耐斯企業公司	9,789	7.22%
台灣比菲多醱酵公司	8,154	6.02%
唐麗文化媒體公司	7,959	5.87%
Tanjun International Investments(H. K)LTD.	3,944	2.91%
其他	17	0.01%
合計	\$114,063	
減：備抵呆帳	(23,119)	
淨額	\$90,944	
<b>預付款項</b>		
其他	\$668	1.62%
合計	\$668	

應付票據		
耐斯企業公司	\$4,165	1.89%
和盟流通公司	3,412	1.55%
合 計	<u>\$7,577</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醱酵公司	\$61,816	19.02%
雲乳食品科技公司	4,060	1.25%
耐斯企業公司	2,672	0.82%
桃花源公司	4,066	1.25%
合 計	<u>\$72,614</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$13,583	6.46%
唐麗文化媒體公司	6,330	3.01%
博通社公司	1,112	0.53%
其 他	935	0.44%
合 計	<u>\$21,960</u>	
其他應付款		
其 他	<u>\$152</u>	0.95%
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$2,340	40.21%
其 他	156	2.68%
合 計	<u>\$2,496</u>	

## D. 資金融通：

98年上半年度：

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.	\$27,672 98. 2. 29	\$25,986	\$ - -
Tanjun Interntional Investment (H. K) Ltd	4,542 98. 2. 29	4,265	- -
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	15,100	285 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	70,000 98. 3. 5	54,000	358 3.50%
唐麗文化媒體公司	18,000 98. 2. 16	16,500	224 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2. 16	16,500	224 3.50%
合 計		<u>\$132,351</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	26,300 98. 1. 1	-	95 3.00%

## 97年上半年度:

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			
雲乳食品科技公司	\$58,844 97. 1. 31	\$58,844 (註)	\$1,308 4.50%
Niceland development (Singapore) Pet Ltd.	24,514 97. 1. 31	24,029	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,182 97. 1. 31	3,944	-
合 計		<u>\$86,817</u>	
其他應付款項			
新加坡耐斯開發有 限公司	162 97. 1. 1	\$152	-

(註): 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款, 視為資金融通。

## E. 財產交易

## (A) 購買股權投資

## a. 98年上半年度:

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		<u>\$35,021</u>
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

b. 97年上半年度:

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

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6月30日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售股權投資

a. 98年上半年度:

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	\$ -
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	552
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	552
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股權820仟股	6,945	1,562
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司股權	1,231	260

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年6月30日，交易價款已全數收回。

b. 97年上半年度: 無。

- (C) 出售固定資產：  
 98年上半年度：無。  
 97年上半年度：

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

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至97年6月30日止，交易價款已全部收清。

F. 背書保證：

- (a) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	98年6月30日	97年6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6月30日	97年6月30日
張志毓	\$ -	\$10,000

- (c) 子公司松田崗休閒育樂(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	98年6月30日	97年6月30日
聯統開發公司	\$9,200	\$ -

G. 各項費用

關係人名稱	98年上半年度	97年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$133,002	\$123,303	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	44,031	53,902	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	7,200	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 其他	7,804	8,093	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$192,037</u>	<u>\$191,655</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年上半年度	97年上半年度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$24,073	\$ -	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等 其他公司	5,008	4,400	租賃收入
(3) 其他	1,631	1,048	其他零星收入
合 計	<u>\$30,712</u>	<u>\$5,448</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) 合併公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於97年 6月30日依約支付履約保證金為20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。



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地號竹崎鄉五間厝段 600、 601等地號。
張健項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

35. 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 6月30日	97年 6月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	81,989	84,126
其他資產－其他	163,042	163,042
土 地	1,176,945	643,003
房屋及建築(淨額)	628,286	633,348
租 賃 資 產(淨額)	-	2,565
機 械 設 備	371,174	354,736
採權益法之長期股 權投資	174,008	211,024
定 期 存 款	18,205	41,950
備 償 戶	22,026	-
應 收 票 據	1,978	5,053
合 計	<u>\$2,843,363</u>	<u>\$2,344,557</u>

36. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97年 6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 116,000仟元及 218,100仟元，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 6月30日止，合併公司因確保貸款債權等而收受之保證票據分別為29,600仟元及 131,075仟元，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 6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6月30日止，合併公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
信用狀金額	USD 1,245	USD 1,471
保證金金額	USD 216	USD 186

(5) 截至98年及97年 6月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註34.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年上半年度分別支付 417仟元及 677仟元。

(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 110年止，98年及97年上半年度分別支付 218仟元及 131仟元。

### 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8月27日止，尚未進行募集作業。

### 38. 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：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

#### 2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

#### 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	74,000	—	3.5%-4.5%	2	進貨：427,517 銷貨：4,325	營運週轉	—	—	—	928,838	2,322,094
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	223,616	209,984	3.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	928,838	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	38,844	35,000	3.5%-4.5%	2	進貨：24,228 銷貨：1,278	營運週轉	—	—	—	928,838	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	40,645	34,000	3.5%-4.5%	2	銷貨：50,728	營運週轉	—	—	—	928,838	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	89,000	89,000	3.5%-4.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	928,838	
		劍湖山世界公司	其他應收款	70,000	54,000	3.5%	2	銷貨：492	營運週轉	—	—	—	928,838	
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	263,797	247,716	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
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	17,086	16,044	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	70,928	66,604	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	27,673	25,986	—	2	—	營運週轉	25,986	—	—	464,419	557,303
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,542	4,265	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	15,100	15,100	3.50%-3.87%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	214,225
		七陽實業公司	其他應收款	16,800	—	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	
		柏拉弗公司	其他應收款	2,625	—	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	18,000	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	16,545	132,361
		耐斯國際開發公司	其他應收款	18,000	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	16,545	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. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

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6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	1,161,047	85,900	85,900	無	1.85%	2,786,513
		台灣第一生化科技 公司	2		538,267	438,267	無	9.44%	
1	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	9,200	無	1.72%	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  
 期末持有有價證券者  
 98年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	97,556	100.00%	97,556	(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	43,828	100.00%	43,828	
		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	101,326	100.00%	101,326	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(13,369)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	98,604	95.26%	98,604	
		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	67,888	99.20%	67,888	
		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	15,911	81.00%	15,911	
		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	36,766	320,183	72.49%	320,183	
		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	30,198	243,780	67.11%	256,017	
		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	54,875	63.75%	54,875	
		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	5,536	53,659	63.53%	53,680	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	18,676	60.00%	18,676	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	78,283	56.78%	78,283	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(63,097)	50.50%	—	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	84,238	48.98%	85,011	
		股票/麗科達公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,340	9,742	48.39%	9,742	
		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	64,577	43.44%	64,577	
		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	34,195	760,531	27.98%	692,863	
		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	1,283	62,528	12.21%	62,528	
		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	39,205	10.00%	39,205	
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	197,559	4.51%	269,106			
				加：沖轉其他應收款		76,466	—		
		合 計				2,412,949		2,429,859	



(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味 (股)公 司	股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	7,910	136,037	19.57%	(註2)		
		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%	(註2)		
		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	18,349	18.97%	(註2)		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	17,940	1.00%	(註2)		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	11,250	0.08%	(註2)		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註2)		
		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	2,000	13.79%	(註2)		
		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%			
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%			
		普通股小計					232,927			
		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	—	(註2)		
		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	—	(註2)		
		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	3,500	35,000	—	(註2)		
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	—	—			
特別股小計					282,500					
合 計					\$515,427					

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

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Tvia Inc.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 72	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 123	7.10%	—		
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 37	—	USD 37	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 728	10.26%	(註2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 234	28.71%	USD 234	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 816	94.71%	USD 816	
		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 579	33.33%	—	
	股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第 一生技 公司	股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註2)	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	10,035	33.33%	10,035	
		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	—	49.02%	—	
		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	2,535	3.00%	2,535	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,435	116,858	4.45%	110,118	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
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	136,349	34.78%	136,349	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	73,131	14.29%	73,131	
		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	644	13,110	0.53%	13,110	
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	—	5	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	893	15.00%	(註2)	
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%	(註2)	
		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	0.29%	(註2)	
		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	731	16.67%	731	
		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	1,308	1.55%	1,308	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	205	4,153	0.17%	4,153	
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	31,203	36.25%	31,203	
		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	1,202	1.42%	1,202	
10	和康通商(股)公司	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	202	4,100	0.17%	4,100	
		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	9,318	8.73%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	1.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	(註2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	209	—	0.03%	(註2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		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	—		
		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	300	40.00%	300	
1 2	愛健生命 科學公司	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	(3,287)	24.00%	—	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	691	17,961	0.57%	17,961	
		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	731	16.67%	731	
1 3	雲乳食品 科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	4.53%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

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明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	採權益 法評價 之被投 資公司	31,753	373,002	—	—	13,000	186,855	175,443 (註1)	51,277	18,753	197,559

(註1): 係包括權益法認列投資損失 26,034 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 7,080 仟元、出售沖轉股東權益項目 6,751 仟元及出售沖轉帳列成本 135,578 仟元。

(註2): 上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表五

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 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	427,517	44.00%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 36,731	23.81%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	332,760	17.96%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 71,394	10.13%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷貨	140,594	7.59%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 49,782 應收票據 10	7.06% 0.05%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註 3)：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表六

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 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	218,447 (註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	370,045 (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 209,984 仟元、應收人力支援款 7,859 仟元及應收利息 604 仟元。

(註 3): 包括應收資金融通款 247,716 元、應收利息 82,747 仟元、應收出售機器設備款 17,080 仟元及應收其他 22,502 仟元。

(註 4): 截至 98 年 8 月 27 日止已收回之金額。

(註 5): 上述母子間交易已於合併報表沖銷。

附表七

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。

98年6月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	332,760	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	13.12%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	140,594		5.54%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	218,447	不適用	2.33%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	427,517	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結30天	16.85%
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	370,045	不適用	3.94%



97年6月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康流通商(股)公司	1	銷貨收入	357,738	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	13.98%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	184,757		7.22%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	199,398	不適用	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	340,213	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	13.30%
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	334,894	不適用	3.73%

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：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表八

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 98 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	97,556	(1,006)	(1,006)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	43,828	946	946	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	28,706	3,600	100.00	101,326	56,043	55,259	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(13,369)	3,019	3,019	
	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	98,604	(1,703)	(1,622)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	60,635	6,448	99.20	67,888	306	549	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	19,875	1,215	81.00	15,911	536	425	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	310,983	369,482	30,198	67.11	243,780	38,947	21,463	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	491,822	464,852	36,766	72.49	320,183	(4,647)	(3,104)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,875	609	388	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	18,676	1,100	660	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	78,283	(7,602)	(4,316)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(63,097)	57	1,340	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	204,000	16,788	48.98	84,238	3,649	1,806	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	—	2,340	48.39	9,742	(25)	(6)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	53,669	—	5,536	63.53	53,659	(2,092)	(10)	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	64,577	(4,074)	(1,769)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	617,192	561,003	34,195	27.98	760,531	253,521	64,887	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	62,528	341,179	31,489	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	39,205	(21,763)	(2,176)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,603	468,348	18,753	4.51	197,559	(356,141)	(26,034)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 123	USD 2	(USD 14)	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 234	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 816	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 579	USD 2	(USD 65)	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,272	129,577	261	3.00	2,535	(2,092)	(506)	—
	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	10,035	1,100	483	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(11,795)	(5,782)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,435	4.45	116,858	253,521	11,276	—
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	136,349	(21,763)	(7,569)	—
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 365)	(USD 365)	—

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	1,500	15,000	1,500	14.29	73,131	341,179	48,740	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	11,677	3,515	644	0.53	13,110	253,521	879	—
高野農金科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	731	(1,583)	(263)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	2,360	134	1.55	1,308	(2,092)	(33)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,329	2,329	205	0.17	4,153	253,521	605	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	31,203	609	221	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	656	2,165	123	1.42	1,202	(2,092)	(30)	—
和康通商(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	3,515	202	0.17	4,100	253,521	460	—
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	300	(6)	(2)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(3,287)	4,058	—	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	10,800	10,800	691	0.57	17,961	253,521	2,892	—
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	731	(1,583)	(263)	—

註：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表九

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  
98年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註4)	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)	92,590 (USD2,822)	—	—	92,590 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資損失 11,974 仟元 (USD -365)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,686 (USD 600)	—	—	19,686 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	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
92,590 (USD 2,822)	262,480 (USD 8,000)	2,786,513	—	—
19,686 (USD 600)	19,686 (USD 600)			

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

(四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註3：依據投審會 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：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

(2) 本公司 98 年上半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。

## 39. 金融商品資訊之揭露

## (1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		98 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$322,342	\$322,342
公平價值變動列入損益之金融資產		1,214	1,214
應收票據及款項		1,124,246	1,124,246
受限制資產		40,231	40,231
以成本衡量之金融資產－非流動		653,774	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		31,334	31,334
負	債		
短期借款		829,400	829,400
應付短期票券		242,895	242,895
應付票據及款項		444,543	444,543
一年內到期長期負債		823,181	823,181
長期借款		1,424,761	1,424,761
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		9,456	9,456
非衍生性金融商品		97 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$923,701	\$923,701
公平價值變動列入損益之金融資產		1,864	1,864
備供出售金融資產－流動		3,947	3,947
應收票據及款項		981,920	981,920
受限制資產		41,950	41,950
以成本衡量之金融資產－非流動		405,251	-
存出保證金		82,649	82,649
負	債		
短期借款		675,000	675,000
應付短期票券		39,919	39,919
應付票據及款項		561,354	561,354
一年內到期之長期負債		1,380,609	1,380,609
長期借款		1,087,117	1,087,117
存入保證金		2,034	2,034

- 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及備供出售金融資產：  
因具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。
  - (C) 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。
  - (D) 長期借款：  
以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。
  - (F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。
- 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年上半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 0千元。
- D. 合併公司於98年及97年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 147,100千元及 201,884千元，金融負債分別為 287,895 千元及61,717千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 309,988千元及 814,403千元，金融負債分別為 3,077,342 元及 3,120,928元。
- E. 合併公司98年及97年上半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 1,891千元及 12,201千元，利息費用總額分別為46,180千元及69,830千元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險：

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



B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

合併公司分類為公平價值變動列入損益及備抵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6月30日從事之長短期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出30,773仟元。

40. 科目重分類

為配合98年上半年度財務報表之表達，擬將97年上半年度之部分會計科目予以科目重分類。