

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及民國九十七年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 聲 明 書	第 3 頁
4. 會 計 師 查 核 報 告	第 4 頁
5. 合 併 資 產 負 債 表	第 5 頁
6. 合 併 損 益 表	第 6 頁
7. 合 併 股 東 權 益 變 動 表	第 7 頁
8. 合 併 現 金 流 量 表	第 8 頁
9. 合 併 財 務 報 表 附 註	
(1) 公 司 沿 革	第 9 頁
(2) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	第 13 頁
(3) 會 計 原 則 變 動 之 理 由 及 其 影 響	第 21 頁
(4) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	第 20 頁
(5) 關 係 人 交 易	第 45 頁
(6) 質 押 之 資 產	第 61 頁
(7) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	第 61 頁
(8) 重 大 之 災 害 損 失	無
(9) 重 大 之 期 後 事 項	第 63 頁
(10) 其 他	第 63 頁
(11) 附 註 揭 露 事 項	
A. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	第 64 頁
B. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	第 64 頁
C. 大 陸 投 資 資 訊	第 64 頁
(12) 部 門 別 財 務 資 訊	第 84 頁
10. 會 計 師 印 鑑 證 明 書	

愛之味股份有限公司
聲 明 書

本公司民國 98 年度(自 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳 哲 芳

中 華 民 國 99 年 4 月 24 日



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

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 98 年度及民國 97 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,262,775 仟元及 1,626,124 仟元，佔合併資產總額之 13.71%及 17.01%；民國 98 年度及民國 97 年度營業收入分別為 244,439 仟元及 965,811 仟元，佔合併營業收入之 4.58%及 17.13%。另民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 1,139,744 仟元及 930,706 仟元，民國 98 年 12 月 31 日及 97 年 12 月 31 日之長期股權投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為 0 仟元及 3,287 仟元，暨民國 98 年度及民國 97 年度所認列之投資(損)益分別為 195,579 仟元及(9,335)仟元，暨附註 40. 所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

愛之味股份有限公司及其子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」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：蔡 淑 滿

民國 99 年 4 月 24 日

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

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國98年12月31日及
民國97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	98年12月31日		97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年12月31日		97年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$460,807	5.00	\$480,568	5.03	2100	短期借款	18.36	\$390,400	4.24	\$882,400	9.23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	11,473	0.13	1,214	0.01	2110	應付短期票券	19.36	61,975	0.67	246,436	2.58
1320	備供出售金融資產-流動	2.6	-	-	2,435	0.03	2120	應付票據		158,566	1.72	155,478	1.63
1120	應收票據淨額	2.7	74,160	0.81	66,807	0.70	2130	應付票據-關係人	35	11,795	0.13	7,837	0.08
1130	應收票據-關係人淨額	2.35	12,622	0.13	22,329	0.23	2140	應付帳款		163,191	1.77	144,755	1.51
1140	應收帳款淨額	2.8	515,171	5.60	669,929	7.01	2150	應付帳款-關係人	35	8,254	0.09	66,432	0.70
1150	應收帳款-關係人淨額	2.35	49,951	0.54	34,179	0.36	2160	應付所得稅	32	27,231	0.30	9,103	0.09
1160	其他應收款	2	23,581	0.26	16,258	0.17	2170	應付費用		284,854	3.09	231,113	2.42
1180	其他應收款-關係人	2.35	179,402	1.94	51,465	0.54	2190	其他應付款項-關係人	35	20,895	0.23	35,562	0.37
1210	存 貨	2.9	827,366	8.99	869,638	9.10	2210	其他應付款項		22,061	0.24	27,725	0.29
1260	預付款項		47,933	0.52	75,253	0.78	2260	預收款項		2,895	0.03	2,347	0.03
1286	遞延所得稅資產-流動	2.32	16,997	0.18	89,948	0.94	2270	一年內到期長期負債	20	344,463	3.74	995,703	10.41
1291	受限制資產-流動	36	55,458	0.61	21,980	0.23	21XX	流動負債合計		\$1,496,580	16.25	\$2,804,891	29.34
11XX	流動資產合計		\$2,274,921	24.71	\$2,402,003	25.13		長期付息負債					
	基金及長期投資						2420	長期借款	2.21	\$2,361,921	25.65	\$1,526,090	15.96
1421	採權益法之長期股權投資	2.10.36	\$1,572,066	17.06	\$1,614,759	16.88	2430	特別股負債-非流動	2.22	45,000	0.49	45,000	0.48
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	701,250	7.62	609,224	6.38	24XX	長期付息負債合計		\$2,406,921	26.14	\$1,571,090	16.44
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.12	10,000	0.11	-	-		各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,283,316	24.79	\$2,223,983	23.26	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.87	\$79,974	0.83
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.87	\$79,974	0.83
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$1,157,190	12.57	\$1,139,004	11.92	2810	應計退休金負債	2.24	\$234,344	2.54	\$211,685	2.22
1521	房屋及建築		1,534,330	16.66	1,499,410	15.68	2820	存入保證金		7,451	0.09	8,561	0.09
1531	機器設備		1,987,894	21.59	1,954,798	20.45	2860	遞延所得稅負債	2.32	602	-	8,798	0.10
1551	運輸設備		84,124	0.91	93,792	0.98	2870	遞延貸項	2	3,863	0.04	4,008	0.04
1631	租賃改良		45,559	0.50	42,146	0.44	2880	其他負債-其他	2.10	-	-	3,287	0.03
1681	其他設備		584,584	6.35	666,250	6.97	2882	未實現售後租回利益	2	5,343	0.06	8,715	0.09
15X8	重估增值		310,410	3.37	310,410	3.25		其他負債合計		\$251,603	2.73	\$245,054	2.57
15XY	成本及重估增值		\$5,704,091	61.95	\$5,705,810	59.69	28XX	負債總計		\$4,235,078	45.99	\$4,701,009	49.18
15X9	減:累計折舊		-2,403,168	-26.10	-2,310,973	-24.17	3110	股 本					
1671	未完工程		-	-	3,132	56.48		普通股股本	25	\$4,476,893	48.62	\$4,476,893	46.83
1672	預付設備款		48,702	59.11	45,958	0.48	31XX	股本合計		\$4,476,893	48.62	\$4,476,893	46.83
15XX	固定資產淨額	2.13.36	\$3,349,625	36.38	\$3,443,927	36.03		資本公積					
	無形資產						3210	發行溢價		-	-	\$45,150	0.48
1720	專 利 權	2	\$15,000	0.16	\$17,857	0.19	3260	長期投資		\$28,227	0.31	37,400	0.39
1750	電腦軟體成本	2	18,711	0.21	12,655	0.13							
1760	商 譽	2	-	-	10,549	0.11							
1770	遞延退休金成本	2.24	10,023	0.10	6,264	0.06							
1780	土地使用權	2	27,019	0.30	28,518	0.30							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	98年12月31日		97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年12月31日		97年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$70,753	0.77	\$75,843	0.79	32XX	資本公積合計	26	\$28,227	0.31	\$82,550	0.87
	其他資產						3350	保留盈餘					
1800	出租資產	2.14.36	\$325,154	3.53	\$344,759	3.62		累積盈虧		\$-47,635	-0.52	\$-244,739	-2.56
1820	存出保證金	15	30,196	0.33	64,167	0.67	33XX	保留盈餘合計	27	\$-47,635	-0.52	\$-244,739	-2.56
1830	遞延費用	2.16	65,613	0.71	65,484	0.68		股東權益其他項目					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.32	405,546	4.41	513,557	5.38	3420	累積換算調整數	29	\$-2,806	-0.03	\$-311	-
1880	其他資產-其他	17.36	401,375	4.35	403,350	4.21	3430	未認列退休金成本淨損失	2.24	-17,003	-0.19	-6,619	-0.07
1887	受限制資產-非流動	36	1,625	0.02	22,000	0.23	3450	金融商品之未實現損益	2	30,869	0.34	-69,501	-0.73
18XX	其他資產合計		\$1,229,509	13.35	\$1,413,317	14.79	3460	未實現重估增值		147,153	1.60	147,153	1.54
							34XX	股東權益其他項目合計		\$158,213	1.72	\$70,722	0.74
							361X	母公司股東權益合計		\$4,615,698	50.13	\$4,385,426	45.88
							3610	少數股權		\$357,348	3.88	\$472,638	4.94
							3XXX	股東權益總計		\$4,973,046	54.01	\$4,858,064	50.82
1XXX	資產總計		\$9,208,124	100.00	\$9,559,073	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,208,124	100.00	\$9,559,073	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國98年1月1日至98年12月31日及
 民國97年1月1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$5,416,044	101.50	\$5,755,751	102.07
4199	減：銷貨退回及折讓		80,017	1.50	116,850	2.07
4000	營業收入淨額		\$5,336,027	100.00	\$5,638,901	100.00
5000	營業成本	9	3,277,278	61.42	3,742,059	66.36
5910	營業毛利(毛損)		\$2,058,749	38.58	\$1,896,842	33.64
	營業費用					
6300	研究費用		41,887	0.79	41,358	0.73
6100	推銷費用		1,458,351	27.33	1,563,582	27.73
6200	管理費用		274,886	5.15	289,119	5.13
6000	營業費用合計		\$1,775,124	33.27	\$1,894,059	33.59
6900	營業淨利(淨損)		\$283,625	5.31	\$2,783	0.05
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$5,049	0.09	\$10,803	0.19
7121	權益法認列之投資收益	10	125,096	2.35	-	-
7140	處分投資利益	30	84,524	1.58	198,793	3.53
7160	兌換利益	2	-	-	20,368	0.36
7210	租賃收入		19,214	0.36	13,966	0.25
7310	金融資產評價利益		292	0.01	-	-
7480	什項收入		40,552	0.76	52,457	0.93
7100	營業外收入及利益合計		\$274,727	5.15	\$296,387	5.26
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$88,651	1.66	\$143,322	2.54
7521	採權益法認列之投資損失	10	-	-	94,042	1.67
7560	兌換損失		3,897	0.07	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	1,763	0.03
7870	減損損失	31	77,217	1.45	10,345	0.18
7880	什項支出		31,842	0.60	25,924	0.46
7500	營業外費用及損失合計		\$201,607	3.78	\$275,396	4.88
7900	稅前淨利(淨損)		\$356,745	6.68	\$23,774	0.43
8110	所得稅費用(利益)	2.32	191,830	3.59	-64,598	-1.14
9600	合併總(損)益		\$164,915	3.09	\$88,372	1.57
9601	合併淨(損)益		\$159,304	2.99	\$108,118	1.92
9602	少數股權(損)益		\$5,611	0.10	\$-19,746	-0.35
9750	基本每股盈餘	33				
	合併淨(損)益		稅後		稅後	
	少數股權淨(損)益		\$0.36		\$0.26	
	合併總(損)益		0.01		-0.05	
			\$0.37		\$0.21	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年4月24日查核報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳哲芳

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國98年 1月 1日至98年 12月31日及
 民國97年 1月 1日至97年 12月31日

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	-	-	16,145	-	-	4,428	-	1,381	(40,530)	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	454	-	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,486)	-	-	-	-	1,249	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	108,118	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(7,643)	-	-	-
97.12.31餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$82,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$244,739)</u>	<u>(\$311)</u>	<u>(\$6,619)</u>	<u>(\$69,501)</u>	<u>\$147,153</u>
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$ -	\$82,550	\$ -	\$ -	(\$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	-	-	(1,285)	-	-	(7,361)	-	528	88,509	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	419	-	-	11	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(8,307)	-	-	-	-	1,335	11,861	-
本期損益	-	-	-	-	-	159,304	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(2,495)	-	-	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	(12,247)	-	-
98.12.31餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>-</u>	<u>\$28,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$47,635)</u>	<u>(\$2,806)</u>	<u>(\$17,003)</u>	<u>\$30,869</u>	<u>\$147,153</u>

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長: 陳哲芳

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國98年1月1日至98年12月31日及
 民國97年1月1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$159,304	\$108,118
調整項目：		
呆帳損失	13,110	17,318
折舊費用	224,010	232,415
閒置資產折舊	2,074	3,016
出租資產折舊	5,563	4,156
各項攤提	58,358	53,298
員工參與認股費用化	-	24,150
提列(支付)退休金準備	7,884	20,673
採權益法之現金股利	8,274	1,910
權益法列記投資損失(利益)	-125,096	94,042
公平價值變動列入損益之金融資產(增)減	-10,000	34,073
處分投資損失(利益)	-84,524	-198,793
出售固定資產損失(利益)	-1,719	-1,448
出租資產減損損失	16,000	-
報廢固定資產損失	323	147
報廢出租資產損失	-	-
處分出租資產損失(利益)	-	-49
未實現處分長期投資(損)益	-	145
已實現處分長期投資(損)益	-145	-
已實現售後租回損失(利益)	-3,372	-1,401
金融資產評價損失(利益)	-292	1,763
金融資產減損損失	61,218	10,345
存貨跌價損失提列(轉回)	9,827	631
應收票據減少(增加)	2,335	34,430
應收帳款減少(增加)	133,457	-62,352
其他應收款減少(增加)	-26,149	16,045
存貨減少(增加)	23,050	-68,973
預付款項減少(增加)	27,321	-41,040
遞延所得稅資產減少(增加)	166,329	-72,967
應付票據增加(減少)	7,046	28,301
應付帳款增加(減少)	-39,742	-43,406
其他應付款增加(減少)	-13,294	21,559
應付所得稅增加(減少)	18,129	698
應付費用增加(減少)	53,740	42,562
預收款項增加(減少)	549	-662
催收款增加(減少)	-4,686	-7,335
少數股權淨利(淨損)	5,611	-19,746
營業活動之淨現金流入(流出)	\$694,493	\$231,623
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$-13,103	\$-10,476
出售以成本衡量金融資產價款	66,000	-
收回以成本衡量金融資產價款	6,718	3,050
出售採權益法之長期投資價款	456,457	587,122
出售備供出售金融資產價款	3,599	12,739
出售固定資產價款	5,969	65,742
出售閒置資產價款	45	213
出售出租資產價款	-	1,883
購買以成本衡量之金融資產	-213,075	-372,249
購買採權益法之長期股權投資	-74,544	-386,053
購買備供出售金融資產	-	-10,053
購買無活絡市場債券投資	-10,000	-
增購出租資產	-1,945	-
增購固定資產	-105,711	-1,116,447
存出保證金減少(增加)	33,971	22,454
遞延費用增加	-54,891	-66,083
增購出租資產	-	-4,425
電腦軟體成本減少(增加)	-6,056	-12,655

(承上頁)

項 目	98 年 度	97 年 度
增購閒置資產	-	-600
期初應收投資款減少(增加)	-	2,127
其他應收款減少(增加)	-112,629	20,737
其他資產-其他減少(增加)	-	-209,729
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-19,195	\$-1,472,703
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-492,001	\$-175,381
應付短期票券增加(減少)	-184,461	67,251
期初應付設備款減少	-5,916	-5,917
其他應付款減少(增加)	-26,300	26,138
長期借款舉借(償還)	194,839	-66,570
應付租賃款增加(減少)	-	-2,689
長期應付票據增加(減少)	-10,249	-15,153
存入保證金增加(減少)	-1,111	4,699
現金增資	-	700,000
股票溢價	-	21,000
特別股負債增加(減少)	-	45,000
少數股權增加(減少)	-36,652	-6,145
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-561,851	\$592,233
喪失對子公司控制力影響數	\$-144,056	-
子公司首次併入影響數	-	\$764,576
匯率變動影響數	10,848	-35,347
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-19,761	\$80,382
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	\$460,807	\$480,568
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$90,270	\$142,230
減:資本化利息	-571	-753
不含資本化利息之本期支付利息	\$89,699	\$141,477
本期支付所得稅	\$7,814	\$7,671
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	\$344,463	\$995,703
存貨轉固定資產	\$8,663	-
以成本衡量金融資產轉列採權益 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	\$13,945	-
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$130,890	\$1,122,363
應付設備款	-25,179	-5,916
支付現金	\$105,711	\$1,116,447

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年 4月24日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

財務報表附註

民國 98 年 12 月 31 日及

民國 97 年 12 月 31 日

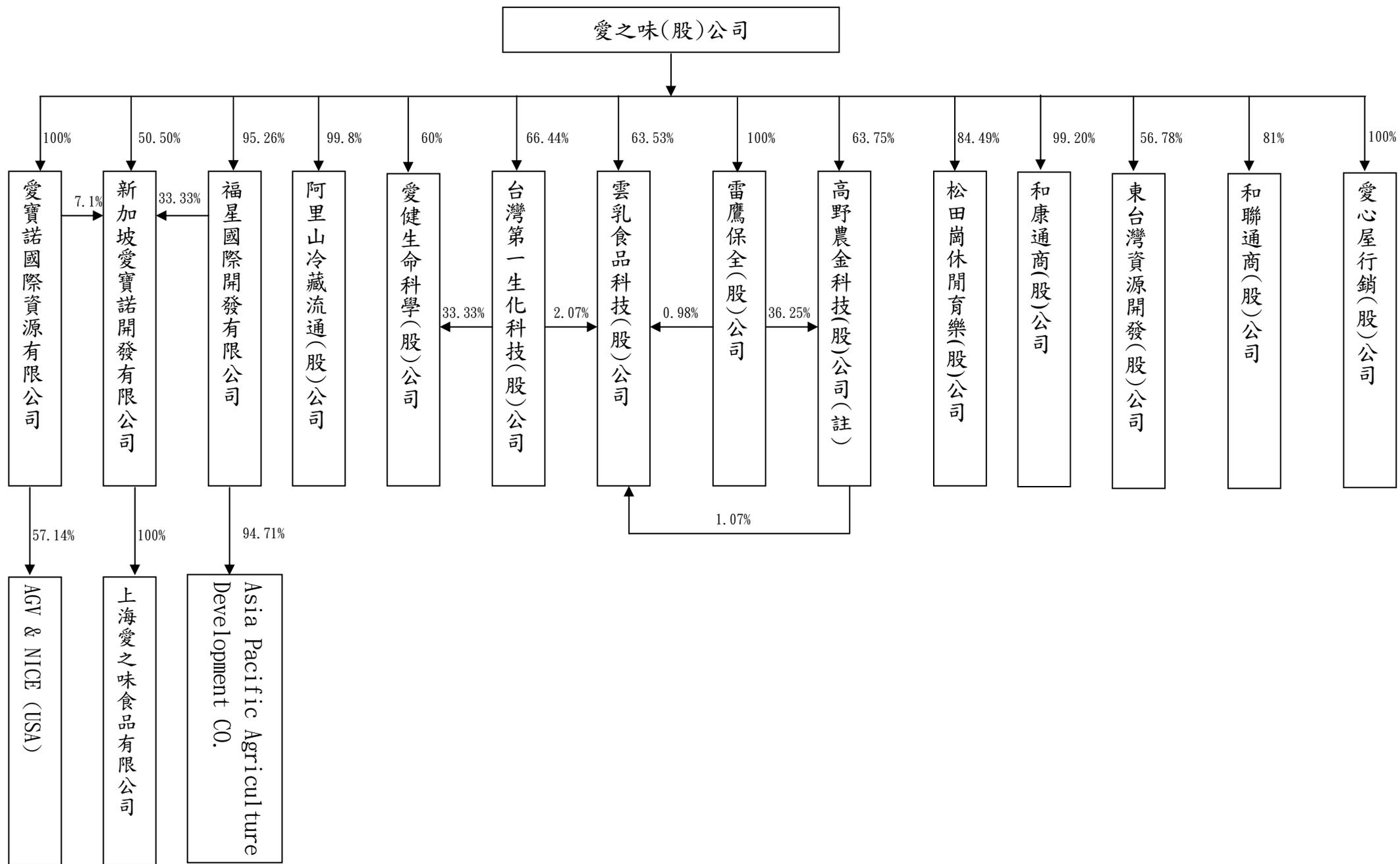
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至98年及97年12月31日止，合併公司之員工人數分別為 1,267人及 1,351人。

(2) 98年12月31日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		98年12月31日	97年12月31日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00% (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	84.49%	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	66.44%	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%
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12月31日	97年12月31日
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	94.71%
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.07%	66.53% (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	0.98%	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	1.07%	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)	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。

98年及97年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司98年及97年12月31日之資產總額分別為 1,262,775仟元及 1,626,124仟元，98年及97年度之營業收入分別為 244,439仟元及 965,811仟元，分別佔合併資產總額之13.71%及17.01%暨合併營業收入之 4.58%及17.13%。

(4) 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，終止將其收益及損費編入合併財務報表。

(5) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

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

(1) 合併事項

A. 合併報表編製原則

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

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

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

(5) 備抵呆帳

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

(6) 存 貨

A. 食品部門

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

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

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

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

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

(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3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 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，其給與日於97年1月1日(含)以後者，合併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」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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

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

(23) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(24) 收入認列方法

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 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年度稅後淨利減少8,542仟元，稅後每股盈餘減少0.02元。

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

(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年度稅後淨利減少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12月31日	97年12月31日
現 金	\$6,224	\$8,132
支 票 存 款	194	281
活 期 存 款	400,239	357,305
定 期 存 款	750	4,300
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	-	110,550
三個月內到期之短 期票券	53,400	-
合 計	<u>\$460,807</u>	<u>\$480,568</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,473	\$1,214
開 放 型 基 金	10,000	-
合 計	<u>\$11,473</u>	<u>\$1,214</u>

合併公司於98年及97年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為292仟元及(2,374)仟元。

6. 備供出售金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
基金受益憑證		
寶來全球新興市場精選組合基金	\$ -	\$975
台灣工銀全球多元基金	-	1,460
合 計	\$ -	\$2,435

7. 應收票據淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收票據	\$74,955	\$67,485
減：備抵呆帳	(795)	(678)
應收票據淨額	\$74,160	\$66,807

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$528,417	\$684,723
減：備抵呆帳	(13,246)	(14,794)
應收帳款淨額	\$515,171	\$669,929

9. 存貨及銷貨成本

項 目	98年12月31日	97年12月31日
食品部：		
原 料	\$140,246	\$138,367
物 料	76,458	90,194
在 製 品	72,471	50,015
製 成 品	554,584	591,189
小 計	\$843,759	\$869,765
減：備抵跌價損失	(26,162)	(16,450)
淨 額	\$817,597	\$853,315
營建部：		
待售房地	\$ -	\$8,663
其 他：		
在養花木	\$9,769	\$7,660
淨 額	\$827,366	\$869,638

(1) 98年及97年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	98 年 度	97 年 度
出售存貨成本	\$3,226,611	\$3,713,347
存貨報廢損失	31,927	29,279
存貨跌價損失	9,827	631
未分攤製造費用	10,140	-
存貨盤(盈)虧	(397)	(176)
下腳收入	(830)	(1,022)
營業成本合計	<u>\$3,277,278</u>	<u>\$3,742,059</u>

(2) 截至98年及97年12月31日止，存貨保險金額分別為 578,988千元及 768,686 千元。

10. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,788	\$89,036	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達國際開發公司	2,340	9,949	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	166,867	44.78%
和盟流通公司	6,950	66,675	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	296	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	40,819	926,307	32.43%
崗景(股)公司	200	1,314	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,859	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	485	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	136,808	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	166,470	4.51%
合 計		<u>\$1,572,066</u>	

97 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,968	\$75,599	49.51%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	185,299	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,346	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	301	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
耐斯企業公司	41,300	797,856	33.88%
崗景(股)公司	200	1,990	33.34%
唐麗文化媒體公司	3,600	11,075	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,679	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	542	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	55,429	26.50%
台灣比菲多醃酵公司	4,648	39,641	25.02%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司	31,753	373,002	7.64%
合 計		\$1,611,472	
加：長期投資貸於轉列其他負債-其他 淨額		3,287	
		<u>\$1,614,759</u>	

- (1) 合併公司98年及97年度採權益法評價認列之投資(損)益分別為125,096 仟元及(94,042)仟元。
- (2) 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97年12月31日為 3,287仟元。
- (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及廈門愛健商貿有限公司有關資訊揭露，請參閱附註40. 說明。

- (4) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註36。
- (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年及97年度之變動情形如下：

項 目	98 年 度	97 年 度
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

- (9) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依98年及97年12月底股票收盤價計算之市價分別為 256,919仟元及 247,993仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$131,024
楷捷國際投資公司	100,000	-
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	22,713	29,848
唐麗文化媒體公司	13,945	-
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	23,441	30,638
普 通 股 小 計	\$395,950	\$291,324

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
唐麗文化媒體公司－附賣回	-	66,000
劍湖山世界公司－私募	105,300	-
聯統開發公司	50,000	50,000
耐斯國際開發公司	-	31,900
愛寶諾國際開發公司	-	20,000
特別股小計	<u>\$305,300</u>	<u>\$317,900</u>
合計	<u><u>\$701,250</u></u>	<u><u>\$609,224</u></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) 公司於97年 9月及12月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體公司特別股共計 6,600 仟股，惟雙方協議除另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前(即99年12月14日前)須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於66,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向本公司買回所有股數計 6,600 仟股。
- (3) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (4) 合併公司於98年及97年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為 231,179 仟元及 169,962仟元。

12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	98年12月31日	97年12月31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12月31日固定資產明細如下：

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

(2) 97年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,499,410	544,993	954,417
機 器 設 備	1,954,798	1,234,692	720,106
運 輸 設 備	93,792	76,323	17,469
租 賃 改 良	42,146	15,229	26,917
其 他 設 備	666,250	439,736	226,514
未 完 工 程	3,132	-	3,132
預付設備款	45,958	-	45,958
合 計	<u>\$5,754,900</u>	<u>\$2,310,973</u>	<u>\$3,443,927</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12月31日：

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

97年12月31日：

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

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12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。
- (5) 合併公司98年及97年度向關係人取得不動產情形，請參閱附註35. E之說明
- (6) 98年及97年度固定資產利息資本化金額分別為 571仟元及 753仟元，資本化利率列示如下：

	98 年 度	97 年 度
資本化利率	2.14%-2.39%	2.58%-4.152%

- (7) 截至98年及97年12月31日止，固定資產投保金額分別為 2,020,950仟元及 2,112,224仟元。

14. 出租資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	184,264
其他設備	5,864	5,003
合 計	\$405,563	\$404,702
累 計 折 舊	(64,409)	(59,943)
累 計 減 損	(16,000)	-
淨 額	\$325,154	\$344,759

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。
- (3) 合併公司於98年及97年12月31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12月31日	97年12月31日
乳品經銷權保證金	\$ -	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	10,196	14,167
合 計	\$30,196	\$64,167

(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35. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註37. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	98 年 度	97 年 度
期 初 餘 額	\$65,484	\$49,178
本 期 增 加	54,887	66,083
本 期 攤 銷	(54,709)	(49,666)
匯 率 影 響 數	(49)	(111)
期 末 餘 額	\$65,613	\$65,484

17. 其他資產－其他

項 目	98年12月31日	97年12月31日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	2,858	3,514
本公司小計	195,291	195,947
閒置土地	\$204,691	\$204,691
閒置機器設備	1,393	2,712
子公司小計	206,084	207,403
合 計	\$401,375	\$403,350

(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36. 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35. 之說明。

18. 短期借款

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

借款性質	97年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$547,000	2.28%-4.047%
抵押借款	335,400	3.037%-4.53%
合計	<u>\$882,400</u>	

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36. 說明。

19. 應付短期票券

保證機構	98年12月31日	97年12月31日
兆豐票券	\$62,000	\$ -
國際票券	-	140,000
大眾票券	-	67,000
力華票券	-	40,000
合計	\$62,000	\$247,000
減：未攤銷折價	(25)	(564)
淨額	<u>\$61,975</u>	<u>\$246,436</u>
利率區間	<u>4.038%</u>	<u>1.10%-3.938%</u>

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36. 之說明。

20. 一年內到期之長期負債

項 目	98年12月31日	97年12月31日
一年內到期之長期借款	\$344,463	\$985,454
一年內到期之長期應付票據	-	10,249
合計	<u>\$344,463</u>	<u>\$995,703</u>

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年12月31日	97年12月31日	還款方式
本公司				
台銀等 7家聯貸銀行—甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$ -	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行—乙項	103.10.20	200,000	-	分期償還。
合作金庫—東嘉義等聯貸銀行—甲項	99.10.20	-	680,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫—東嘉義等聯貸銀行—乙項	99.10.20	-	400,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	294,600	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	186,000	-	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	168,000	168,000	到期償還。
玉山銀行—台南	100.03.24	21,377	38,039	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	108,149	-	分期償還。
台中商銀	101.10.14	18,930	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	13,119	108,255	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	-	36,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	10,419	分期償還。
土地銀行	99.05.31	-	118,054	分期償還。
本公司小計		<u>\$2,210,175</u>	<u>\$1,858,767</u>	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$104,287	\$156,447	分期償還。
星展銀行	98.06.14	-	46,000	分期償還。
台北富邦銀行	98.06.14	-	5,000	分期償還。
第一銀行	98.06.29	-	3,750	分期償還。
兆豐國際商銀	99.07.06	-	8,750	分期償還。
星展銀行	98.06.08	61,500	96,000	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	288,592	293,000	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	31,830	43,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	10,000	-	分期償還。
子公司小計		<u>\$496,209</u>	<u>\$652,777</u>	
合計		<u>\$2,706,384</u>	<u>\$2,511,544</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(344,463)</u>	<u>(985,454)</u>	
長期借款		<u>\$2,361,921</u>	<u>\$1,526,090</u>	
期末借款利率區間		<u>2.0%-3.354%%</u>	<u>1.76%-4.687%%</u>	

- (1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註36. 說明。
- (2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等 7 家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

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

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

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

a. 流動比率 $\geq 100\%$

b. 負債比率 $\leq 150\%$

c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

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

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

22. 特別股負債－非流動

截至98年及97年12月31日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股4,500
仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

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

23. 長期應付票據

項 目	98年12月31日	97年12月31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。	\$ -	\$10,306
小 計	\$ -	\$10,306
減：一年內到期長期應付票據	-	(10,249)
未攤銷折價	-	(57)
長期應付票據	\$ -	\$ -

24. 退休金

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

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

A. 淨退休金成本組成項目如下：

本公司：

項 目	98 年 度	97 年 度
服 務 成 本	\$5,501	\$7,050
利 息 成 本	5,945	6,273
退休基金資產預期報酬	(109)	(1,200)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	3,164	3,164
未認列退休金損(益)之攤銷	-	-
淨退休金成本	\$14,501	\$15,287

合併子公司：

項 目	98 年 度	97 年 度
服 務 成 本	\$1,629	\$1,710
利 息 成 本	1,202	2,215
退休基金資產預期報酬	(537)	(645)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	2,587	2,645
退休金損(益)攤銷數	(893)	89
淨退休成本	<u>\$3,988</u>	<u>\$6,014</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

98年12月31日

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

97年12月31日

項 目	97年12月31日	
	本 公 司	合 併 子 公 司
給 付 義 務:		
既得給付義務	\$61,803	\$7,346
非既得給付義務	121,482	41,984
累積給付義務	\$183,285	\$49,330
未來薪資增加之影響數	20,343	8,131
預計給付義務	\$203,628	\$57,461
退休基金資產公平價值	(5,968)	(22,177)
提撥狀況	\$197,660	\$35,284
未認列過渡性淨給付義務	(6,123)	(32,813)
未認列退休金損益	(11,122)	15,762
補列之應計退休金負債	-	13,037
應計退休金負債	\$180,415	\$31,270
C. 既 得 給 付	\$77,796	\$4,300
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$ -	\$5,028

E. 精算假設如下:

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

項 目	97 年 度	
	本 公 司	合 併 子 公 司
折 現 率	3.00%	2.25%-3.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	2.25%-3.25%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。合併公司98年及97年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為17,033仟元及19,968仟元。
- (4) 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年度提撥之養老金分別為991仟元及866仟元。

25. 股本

項 目	98年12月31日	97年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,776,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	477,689
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年度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) 本公司股東會分別於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，因截至98年及97年12月31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。

(4) 截至99年 4月24日止，本公司董事會尚未決議98年度之盈餘分配。

28. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

98年12月31日：無。

97年12月31日：

單位：仟股

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

高野農金科技公司於97年7月間成為本公司之子公司，依其所持有本公司股票520仟股之帳面價值5,487仟元，自長期股權投資轉列庫藏股票，惟其已於97年12月間全數出售。

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

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12月31日	97年12月31日
累積換算調整數總額	(\$3,507)	(\$414)
減：所得稅影響數	701	103
累積換算調整數淨額	(\$2,806)	(\$311)

30. 處分投資利益

項 目	98 年 度	97 年 度
處分劍湖山股票利益	\$53,346	\$200,540
處分台灣比菲多醞酵 股票利益	27,239	-
處分其他股票(損)益	3,939	(1,747)
合 計	\$84,524	\$198,793

31. 減損損失

項 目	97 年 度	96 年 度
出租資產減損損失	\$16,000	\$ -
以成本衡量之金融資產減損損失	61,217	10,345
合 計	<u>\$77,217</u>	<u>\$10,345</u>

32. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$4,989	\$3,934
備抵存貨跌價損失	3,932	2,978
未實現兌換損(益)	750	(351)
未實現銷貨利益	4,082	4,220
未使用投資抵減	4,072	102,540
合 計	<u>\$17,825</u>	<u>\$113,321</u>
減：備抵評價	<u>(2,036)</u>	<u>(51,271)</u>
淨 額	\$15,789	\$62,050
子公司遞延所得稅資產	1,208	27,898
合 計	<u>\$16,997</u>	<u>\$89,948</u>

B. 非流動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$37,097	\$44,911
權益法認列之投資損失	224,593	282,232
金融資產減損損失	24,468	27,610
未使用投資抵減	25,500	25,064
未使用虧損扣抵	53,131	67,944
直接借(貸)記股東權益	701	103
合 計	\$365,490	\$447,864
減：備抵評價	(8,654)	(24,473)
淨 額	\$356,836	\$423,391
子公司遞延所得稅資產	48,710	90,166
合 計	\$405,546	\$513,557
子公司遞延所得稅負債	\$602	\$8,798

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98 年 度	97 年 度
本公司：		
當期所得稅費用	\$20,065	\$1,218
未分配盈餘加徵 10%	-	-
小 計	\$20,065	\$1,218
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$24,978	(\$57,270)
因稅法改變產生之變動影響數	88,436	-
小 計	\$113,414	(\$57,270)
所得稅費用(利益)	\$133,479	(\$56,052)
子公司：		
當期所得稅費用	\$8,807	\$3,607
未分配盈餘加徵 10%	822	252
遞延所得稅費用(利益)	52,914	(15,697)
以前年度所得稅調整	(4,192)	3,292
所得稅費用(利益)	\$58,351	(\$8,546)
合 計	\$191,830	(\$64,598)

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12月31日	97年12月31日
本公司應付所得稅	\$19,151	\$ -
子公司應付所得稅	8,080	9,103
應付所得稅	\$27,231	\$9,103

本公司應付所得稅之明細如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
當期所得稅費用	\$20,065	\$1,218
預付所得稅	(914)	(1,218)
應付(退)所得稅	\$19,151	\$ -

- (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 度	97 年 度
本公司：		
稅前淨利應計所得稅	\$73,186	\$13,017
投資抵減節省當年度所得稅	(21,004)	-
虧損扣抵減節省當年度所得稅	-	(396)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(24,459)	(49,122)
(2) 權益法認列投資損失	(24,071)	35,554
(3) 已實現投資損失	-	(6,250)
(4) 出租資產減損損失	4,000	
(5) 金融資產減損損失	2,975	938
(6) 未實現存貨跌價損失	1,938	-
(7) 其 他	7,500	6,259
一般稅額小計	\$20,065	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	1,218
本公司所得稅費用小計	\$20,065	\$1,218
子公司所得稅費用	\$8,807	\$3,607
當期所得稅費用	\$28,872	\$4,825

- (5) 截至98年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至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12月31日	97年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$46,243	\$34,700
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	98 年 度	97 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至98年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,654	\$1,654	99-102年
研發及人才培訓投資 抵減	27,918	27,918	99-102年

33. 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 年 度	97 年 度
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$159,304	\$108,118
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	5,611	(19,746)
合併總損益	\$164,915	\$88,372
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	424,140
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.36	\$0.26
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	0.01	(0.05)
合併總損益	\$0.37	\$0.21

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$229,141	\$265,810	\$494,951
勞健保費用	21,912	18,286	40,198
退休金費用	16,131	20,381	36,512
其他用人費用	37,088	15,412	52,500
折舊費用	138,297	85,713	224,010
攤銷費用	2,459	55,899	58,358
合 計	\$445,028	\$461,501	\$906,529

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	\$258,099	\$279,773	\$537,872
勞健保費用	24,282	19,666	43,948
退休金費用	19,563	22,519	42,082
其他用人費用	38,066	15,680	53,746
折舊費用	151,619	80,796	232,415
攤銷費用	2,740	50,558	53,298
合 計	\$494,369	\$468,992	\$963,361

35. 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
台灣比菲多食品股份有限公司 (原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)	本公司之子公司(註)
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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事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	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
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
廈門愛邦商貿有限公司	本公司實質關係人
桃花源股份有限公司	其總經理與子公司台灣比菲多食品(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日出售台灣比菲多食品股份有限公司全部股權，喪失對其控制能力。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	98 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$209,920	4.65%
台灣比菲多醱酵公司(註1)	105,461	2.34%
耐斯企業公司	26,834	0.59%
其 他	5,294	0.12%
合 計	<u>\$347,509</u>	

關係人名稱	97 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	\$620,846	15.11%
耐斯國際開發公司	141,578	3.45%
雲乳食品科技公司(註2)	55,936	1.36%
桃花源公司	35,801	0.87%
耐斯企業公司	29,317	0.71%
其 他	91	-
合 計	<u>\$883,569</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 年 度		
關 係 人 名 稱	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$106,009	1.98%
劍湖山世界公司	42,523	0.80%
廈門愛邦商貿有限公司	31,754	0.60%
啓嘉行銷公司	23,734	0.45%
廈門愛健商貿有限公司	7,197	0.13%
其 他	19,005	0.36%
合 計	<u>\$230,222</u>	

97 年 度		
關 係 人 名 稱	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$81,810	1.45%
劍湖山世界公司	70,408	1.25%
廈門愛邦商貿有限公司	33,710	0.60%
啓嘉行銷公司	23,492	0.42%
雲乳食品科技公司(註)	15,107	0.27%
耐斯企業公司	6,855	0.12%
其 他	8,434	0.15%
合 計	<u>\$239,816</u>	

(註) 成為本公司子公司前之銷貨。

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，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	98年12月31日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$10,251	11.69%
其他	2,489	2.84%
合計	\$12,740	
減：備抵呆帳	(118)	
淨額	\$12,622	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$49,241	8.41%
劍湖山世界公司	6,791	1.16%
其他	1,389	0.24%
合計	\$57,421	
減：備抵呆帳	(7,470)	
淨額	\$49,951	
其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$116,846	49.14%
將軍國際乳品公司	30,000	12.62%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,336	10.65%
耐斯國際開發公司	16,515	6.95%
聯統開發公司	14,944	6.28%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,159	1.75%
其他	1,096	0.46%
合計	\$208,896	
減：備抵呆帳	(29,494)	
淨額	\$179,402	

預付款項		
耐斯國際開發公司	\$11,170	23.30%
其他	2,669	5.57%
合計	<u>\$13,839</u>	
應付票據		
耐斯企業公司	\$7,608	4.47%
其他	4,187	2.46%
合計	<u>\$11,795</u>	
應付帳款		
耐斯企業公司	\$6,742	3.93%
其他	1,512	0.88%
合計	<u>\$8,254</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$13,120	4.61%
和盟流通公司	14,564	5.11%
耐斯企業公司	4,008	1.41%
其他	2,355	0.83%
合計	<u>\$34,047</u>	
其他應付款項		
劍湖山世界公司	<u>\$20,895</u>	48.64%
存入保證金		
崗景公司	\$1,500	20.13%
其他	463	6.21%
合計	<u>\$1,963</u>	

97年12月31日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,083	21.20%
啟嘉行銷公司	2,361	2.62%
其 他	1,101	1.22%
合 計	\$22,545	
減：備抵呆帳	(216)	
淨 額	\$22,329	
應收帳款		
劍湖山世界公司	\$15,674	2.18%
耐斯國際開發公司	14,284	1.99%
啟嘉行銷公司	2,104	0.29%
其 他	2,510	0.35%
合 計	\$34,572	
減：備抵呆帳	(393)	
淨 額	\$34,179	
其他應收款		
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,978	26.24%
聯統開發公司	15,150	15.30%
七陽實業公司	16,800	16.97%
唐麗文化媒體公司	10,500	10.60%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,264	4.31%
其 他	4,751	4.80%
合 計	\$77,443	
減：備抵呆帳	(25,978)	
淨 額	\$51,465	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$34,234	45.49%
其 他	197	0.26%
合 計	\$34,431	

應付票據		
和盟流通公司	\$2,837	1.74%
耐斯企業公司	2,820	1.73%
翊荃塑膠(股)公司	2,001	1.23%
其 他	179	0.11%
合 計	<u>\$7,837</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$56,961	26.97%
耐斯企業公司	3,853	1.82%
耐斯國際開發公司	2,690	1.27%
桃花源公司	1,888	0.89%
翊荃塑膠(股)公司	1,028	0.49%
其 他	12	0.01%
合 計	<u>\$66,432</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$14,081	6.09%
和盟流通公司	8,519	3.69%
耐斯企業公司	3,944	1.71%
博通社諮詢顧問有限公司	1,260	0.55%
耐斯國際開發公司	1,047	0.45%
其 他	88	0.04%
合 計	<u>\$28,939</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$26,300	41.56%
劍湖山世界公司	6,374	10.07%
其 他	2,888	4.56%
合 計	<u>\$35,562</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$34</u>	1.45%
存入保證金		
和盟流通公司	<u>\$498</u>	5.82%

D. 資金融通

98年度:

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

97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			
高野投資(股)公司	\$20,000 97. 1. 31	\$ -	\$823 6.85%
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	26,366 97.11.30	25,978	-
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,328 97.11.30	4,264	-
聯統開發公司	26,300 97. 8. 1	15,100	797 3.78%-3.87%
柏拉弗公司	5,625 97. 1. 1	2,625	239 5.00%
七陽實業公司	16,800 97. 1. 1	16,800	1,011 6.00%
合 計		<u>\$64,767</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	26,300	2,466 4.50%
合 計		<u>\$26,300</u>	

E. 財產交易

(A) 出售固定資產

98年度：無。

97年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
劍湖山世界公司	土地及運輸設備等	\$47,971	\$82
台灣新日化公司	研發設備	100	100

上列交易價格，係參考帳面價值，經雙方議價決定，截至97年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

98年度：

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

- (1) 本公司為規劃開設連鎖生鮮超市，拓展加盟業務，於98年12月間向關係人和園投資公司購買座落於雲林縣斗南鎮建國段等七筆土地，面積1,291.5平方公尺，合約價款34,800仟元，截至98年12月31日價款已全數付清，並於99年1月間完成過戶。
- (2) 本公司為提供員工住宿之用，於98年10月間向關係人和園投資公司購買嘉義市姜文街67、77、79號之房地，合約總價為18,000仟元(含稅)，截至98年12月31日止已付清價款並完成過戶。

97年度：

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

(C) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

98年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台灣比菲多食品公司	耐斯企業股權	3,477	\$64,329
耐斯企業公司	松田崗股權	8,885	\$76,083
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計	9,585	\$86,744
和園投資公司	松田崗特別股	2,250	\$22,500
	台灣新日化股權	356	5,013
	小計	2,606	\$27,513
和田國際公司	松田崗股權	300	\$2,610
李聰明等17名員工	和康通商股權	561	\$5,611
袁哲生等5名員工	和聯通商股權	127	\$1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	\$656

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

97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
	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
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
國寶開發公司	愛鮮家股權	550	5,830
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗－特別股	3,500	35,000
	小計		124,323
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化－特別股	6,600	66,000

(a)上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年12月31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6,600仟股，係屬附條件交易，請參閱附註11.(2)之說明。

(D) 出售股權投資

98年度：

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

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

97年度：無。

F. 背書保證

(a) 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	98年12月31日	97年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$70,900	\$85,900

(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12月31日	97年12月31日
張志毓	\$ -	\$10,000

(c) 子公司台灣比菲多食品(股)公司為關係人背書保證明細如下:

關係人名稱	98年12月31日	97年12月31日
台灣比菲多醱酵(股)公司	\$ -	\$80,000
	(註)	

(註)合併公司於98年 3月27日出售台灣比菲多食品(股)公司全部股權，喪失對其控制能力。

(d) 子公司松田崗休閒育樂公司為關係人背書保證之明細如下:

關係人名稱	98年12月31日	97年12月31日
聯統開發公司	\$ -	\$9,200

G. 各項費用

關係人名稱	98 年 度	97 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$285,292	\$282,897	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	97,048	107,956	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	15,900	13,676	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司 (註)	-	5,870	保全服務支出
(5) 其 他	11,636	7,685	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$409,876</u>	<u>\$418,084</u>	

(註) 成為本公司子公司前之各項費用。

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 合併公司雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (5) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	98 年 度	97 年 度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$43,655	\$48,492	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等其他公司	9,499	8,964	租賃收入
(3) 其 他	2,786	4,271	其他零星收入
合 計	<u>\$55,940</u>	<u>\$61,727</u>	

(1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取。

(2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他契約

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。

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 健 項	雲林縣古坑鄉炭頭厝段461-8號。

K. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	98 年 度	97 年 度
薪 獎	15,796	14,167
紅 利	-	-
業務執行費	2,611	3,105
合 計	\$18,407	\$17,272

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

36. 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12月31日	97年12月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	80,920	83,057
其他資產－其他	163,042	163,042
採權益法之長期股權 投資	204,906	129,060
土 地	1,176,945	1,173,327
房屋及建築(淨額)	618,490	632,943
機 械 設 備	334,614	375,011
應 收 票 據	-	2,974
定 期 存 款	14,220	40,950
備 償 戶	42,863	3,030
合 計	\$2,841,710	\$2,809,104

37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 126,320仟元及 183,100仟元，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12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 133,679仟元及30,363仟元，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12月31日止，本公司因農業生技產業化技術推廣計劃而提供履約保證金分別為 0仟元及 750仟元。
- (4) 截至98年及97年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
信用狀金額	-	USD 141
保證金金額	-	USD 16

- (5) 截至98年及97年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.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酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。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，惟實際可獲判賠勝訴金額，目前尚難估定。

本案法院已進行多次準備程序，嗣兩造在法官勸諭下庭外協商和解方案，因而於99年 1月 5日準備程序期日兩造合意停止訴訟程序，以利和解協商，並已進行溝通協商中，倘於 4個月內未達成和解協議，將聲請續行合議停止訴訟，以利協商。

- (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年度計支付 662仟元及 1,075仟元。
- (8) 孫公司－愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。
 - B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，98年及97年度計支付 386仟元及 1,693仟元。

38. 重大期後事項

- (1) 本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152號土地(2,446.17坪)及建物 (970.2坪)，合約總價為 381,000 仟元，截至99年 4月24日止，已依約支付房地款 342,900仟元，預計於99年 5月間付清款項並完成過戶。
- (2) 子公司為活化資產及強化財務結構，於99年 2月間出售雲林縣古坑鄉炭頭厝段23-72地號土地予關係人劍湖山世界公司，土地面積約 7,833.54坪，合約總價為 223,256仟元，截至99年 4月24日止已收清款項並已完成過戶。

39. 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99年 4月24日止，尚未進行募集作業。

40. 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 12 月 31 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	923,140	74,000	—	3.50%-4.50%	—	—	—	進貨：908,454 銷貨：11,458	營運週轉	2,307,849
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	923,140	223,616	204,736	0.00%-3.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	923,140	38,844	—	3.50%-4.50%	—	—	—	進貨：52,984 銷貨：1,387	營運週轉	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	923,140	40,645	25,000	3.50%-4.50%	—	—	—	銷貨：102,362	營運週轉	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	923,140	141,700	114,700	3.50%-4.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		劍湖山世界公司	其他應收款	923,140	76,000	—	3.50%	—	—	—	銷貨：964	營運週轉	
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	923,140	100,000	100,000	3.50%	—	—	—	銷貨：5,935 廣告費：285,050	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	461,570	263,797	238,326	3.50%-6.00%	—	—	—	—	營運週轉	553,884
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	461,570	17,086	15,643	—	—	—	—	—	營運週轉	553,884

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	461,570	70,928	65,387	—	—	—	—	—	營運週轉	553,884
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	461,570	27,673	25,336	—	25,336	—	—	—	營運週轉	553,884
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	461,570	4,542	4,159	—	4,159	—	—	—	營運週轉	553,884
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	23,627	15,100	14,900	3.50%-3.87%	—	—	—	—	營運週轉	189,014
		七陽實業公司	其他應收款	23,627	16,800	—	6.00%	—	—	—	—	營運週轉	
		柏拉弗公司	其他應收款	23,627	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	23,295	18,000	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	186,362
		耐斯國際開發公司	其他應收款	23,295	18,000	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	186,362

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過母公司淨值百分之十為限。
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過母公司淨值百分之十二為限。
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
98年12月31日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,153,925	85,900	70,900	無	1.54%	2,769,419
		台灣第一生化科技 公司	2		550,767	550,767	無	11.93%	
1	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	94,507	9,200	—	無	—	189,014

(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12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味(股)公司	受益憑證/台壽保所羅門債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	829	10,000	—	10,000	
				小 計		10,000		10,000	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	88,302	100.00%	88,302	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	44,732	100.00%	44,732	
		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	101,997	100.00%	101,997	
		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	(12,469)	99.80%	—	
		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	73,111	99.20%	73,111	
		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	82,608	95.26%	82,608	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	42,851	323,212	84.49%	323,212	
		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	15,936	81.00%	15,936	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,218	297,478	66.44%	309,529	(註1)
		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	54,661	63.75%	54,661	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,005	84,795	63.53%	84,819	
		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	18,567	60.00%	18,567	
		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	74,425	56.78%	74,425	
		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	(75,823)	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	89,036	48.98%	89,851	
		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	9,949	48.39%	9,949	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	66,675	43.44%	66,675	
		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	35,221	802,518	27.98%	736,475	
		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	63,057	12.21%	63,057	
		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	37,266	10.00%	37,266	
		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	166,470	4.51%	164,854	(註1)
		合 計		加：沖轉其他應收款		88,292		—	
						2,494,795		2,440,026	

(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/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	100,000	1.47%	(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/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	(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/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	13,945	18.97%	(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					328,523			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	—	(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	5,750	57,500	—	(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					305,000					
合 計					633,523					

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

(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。

(註3): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(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.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	—	—	—	
		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 62	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 55	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 46	—	USD 46	
		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 710	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 246	28.71%	USD 246	
		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 691	94.71%	USD 691	
		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 259	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 15	26.67%	USD 15		
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	10,091	33.33%	10,091	
		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	2,770	2.07%	2,770	
		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	5,598	123,789	4.45%	117,050	

(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	129,601	34.78%	129,601	
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	73,751	14.29%	73,751	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	(註2)	
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	837	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	—	(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	665	16.67%	665	
		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	1,429	1.07%	1,429	
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	31,082	36.25%	31,082	
		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	1,314	0.98%	1,314	
10	和康通商 (股)公司	債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1 1	松田崗休 閒育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%		
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	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	—	—		
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—		
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—		
		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	296	40.00%	296	
	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	—	24.00%			
1 2	愛健生命 科學公司	股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	649	16.67%	649	
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	5.03%	(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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	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	206,532 (註1)	53,346	18,753	166,470
		以成本衡 量之金融 資產	— (私募)	採權益 法評價 之被投 資公司	—	—	15,000	97,500	—	—	—	—	15,000	97,500
		小 計			31,753	373,002	15,000	97,500	13,000	186,855	206,532	53,346	33,753	263,970
楷捷國際投 資公司	以成本衡 量之金融 資產	集中市場	—	—	—	—	1,000	100,000	—	—	—	—	1,000	100,000

(承上頁)

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	松田崗休閒 育樂公司	採權益法 之長期股 權投資	耐斯企業 及和田國 際等公司	採權益 法評價 之被投 資公司	33,666	295,771	9,185	27,441 (註2)	—	—	—	—	42,851	323,212
		以成本衡 量之金融 資產	耐斯企業	採權益 法評價 之被投 資公司	3,500	35,000	2,250	22,500	—	—	—	—	5,750	57,500
		小 計			37,166	330,771	11,435	49,941	—	—	—	—	48,601	380,712

(註1):係包括權益法認列投資損失61,363仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整7,075仟元、出售沖轉股東權益項目4,585仟元及出售沖轉帳列成本133,509仟元。

(註2):係包括本期增購78,693仟元、權益法認列投資(損)益(51,654)仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整402仟元。

(註3):上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
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12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科 技公司	本公司之子公司	進貨	908,454	42.13%	月結30天	相當	相當 (註)	應付帳款 59,348	36.78%	
	耐斯國際開發公 司	其董事與本公司 董事長具有二親 等內之親屬關係	進貨	197,322	9.15%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 4,598	2.85%	
			銷貨	106,009	2.70%	月結60天	相當	相當	應收票據 10,225 應收帳款 48,499	34.90% 9.31%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	659,815	16.82%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 55,716	10.70%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	216,071	5.51%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 5,659	1.09%	
	阿里山冷藏流通 公司	本公司之子公司	銷貨	102,362	2.61%	月結45天	相當	相當	應收票據 11 應收帳款 14,795	0.04% 2.84%	

(註1): 同委製廠商之一般付款條件月結30天。

(註2): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表六

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 6)	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	215,384 (註 2)	—	—	(註 1)	—	—
	松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	115,041 (註 3)	—	—	—	34,341	—
	唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	100,297 (註 4)	—	—	—	2,297	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	351,277 (註 5)	—	—	(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 204,736 仟元、應收人力支援款 6,379 仟元及應收利息 4,269 仟元。

(註 3): 係應收資金融通款 114,700 仟元及應收利息 341 仟元。

(註 4): 係應收資金融通款 100,000 仟元及應收利息 297 仟元。

(註 5): 包括應收資金融通款 238,326 仟元、應收利息 73,492 仟元、應收出售機器設備款 16,653 仟元及應收其他 22,806 仟元。

(註 6): 截至 99 年 4 月 24 日止已收回之金額。

(註 7): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

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12月31日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	659,815	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	12.37%
		阿里山冷藏流通公司	1	銷貨收入	102,362		1.92%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	216,071		4.05%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	215,384	不適用	2.34%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	115,041		1.25%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	550,767		不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	908,454	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	17.02%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	351,277	不適用	3.81%

97年12月31日:

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	654,015	與經銷商價格相當, 收 款期間為月結 45-60 天	11.60%
		阿里山冷藏流通公司	1	銷貨收入	109,011		1.93%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	360,459		6.39%
		愛健生命科學公司	1	銷貨收入	115,538	無其他價格比較, 收款 期間為月結 38-90 天	2.05%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	535,767	不適用	不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	216,205		2.26%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	802,208	與其他委製客戶價格相 當, 收款期間月結 30 天	14.23%
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	360,917	不適用	3.78%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表八

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 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	88,302	(6,895)	(6,895)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	44,732	2,098	1,845	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	28,706	3,600	100.00	101,977	57,274	56,490	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(12,469)	3,920	3,918	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	60,635	6,448	99.20	73,111	4,989	5,195	
	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	82,608	(12,285)	(11,702)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	464,852	42,851	84.49	323,212	(44,504)	(51,654)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	19,875	1,215	81.00	15,936	566	449	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	332,181	369,482	33,218	66.44	297,478	64,692	38,541	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,661	172	109	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	—	8,005	63.53	84,795	8,058	6,436	
	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	18,567	918	551	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	74,425	(14,398)	(8,176)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(75,823)	(10,609)	(5,253)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	204,000	16,788	48.98	89,036	13,535	6,621	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	—	2,340	48.39	9,949	962	349	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,675	787	329		

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	35,221	27.98	802,518	325,003	83,266	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	63,057	345,519	32,020	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	37,266	(41,152)	(4,115)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	468,348	18,753	4.51	166,470	(1,037,279)	(61,363)	
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 55	(USD 327)	(USD 23)	—
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 246	(USD 157)	(USD45)	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 691	(USD 102)	(USD96)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 15	(USD 5)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 259	(USD 327)	(USD 109)	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	87,284	261	2.07	2,770	8,058	1,092	—
	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	10,091	918	306	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(22,123)	(10,845)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,598	4.45	123,789	325,003	14,455	—
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	129,601	(41,152)	(14,317)	—
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 327)	(USD 327)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	1,500	14.29	73,751	345,519	49,360	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	665	(1,982)	(330)	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	2,360	134	1.07	1,429	8,058	124	—
雷鷹保全	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,082	172	315	—
公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	2,165	123	0.98	1,314	8,058	113	—
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	296	(13)	(5)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	3,777	3,287	—
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	649	(1,982)	(347)	—

註：上述母子公司間之交易業於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
98年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本 額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	90,276 (USD2,822)	—	—	90,276 (USD2,822)	90.93%	(二)2. (10,593) (USD-327)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,194 (USD 600)	—	—	19,194 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	9,597 (USD 300) (註6)	(三)	—	9,597 (USD 300) (註6)	—	9,597 (USD 300) (註6)	48.39%	(二)2. 374 (USD 12)	5,127 (USD 160)	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
90,276 (USD 2,822)	255,920 (USD 8,000)	2,769,419	—	—
19,194 (USD 600)	19,194 (USD 600)			
9,597 (USD 300)	4,644 (USD 145)			

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

(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：本公司 98 年下半年間匯款予麗科達公司 US300,000 元，截至 98 年 12 月 31 日止，麗科達已匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司，餘 US154,830 元將於日後陸續匯入投資。

(2) 本公司 98 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。

41. 部門別財務資訊

(1) 產業別資訊：

98年度：

項 目	食 品	休 閒	調整及沖銷	合 計
對企業以外客戶之收入	\$5,293,554	\$42,473	\$ -	\$5,336,027
部門轉撥收入	2,294,847	88	(2,294,935)	-
收入合計	\$7,588,401	\$42,561	(\$2,294,935)	\$5,336,027
部門損益	\$248,293	(\$2,487)	\$37,819	\$283,625
公司一般收入				274,727
公司一般費用				(112,956)
利息費用				(88,651)
繼續營業部門稅前淨利				\$356,745
可辨認資產	\$6,378,485	\$1,123,053	(\$576,730)	\$6,924,808
採權益法之長期股權投資				1,572,066
以成本衡量之金融資產-非流動				701,250
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				\$9,208,124
折舊合計	\$217,446	\$6,564	\$ -	\$224,010
資本支出金額	\$112,495	\$18,395	\$ -	\$130,890

97年度：

項 目	食 品	休 閒(註)	調整及沖銷	合 計
對企業以外客戶之收入	\$5,587,180	\$51,721	\$ -	\$5,638,901
部門轉撥收入	2,259,069	261	(2,259,330)	-
收入合計	\$7,846,249	\$51,982	(\$2,259,330)	\$5,638,901
部門損益	(\$41,106)	\$1,807	\$42,082	\$2,783
公司一般收入				296,387
公司一般費用				(132,074)
利息費用				(143,322)
繼續營業部門稅前淨利				\$23,774
可辨認資產	\$6,897,707	\$1,124,841	(\$687,458)	\$7,335,090
採權益法之長期股權投資				1,614,759
以成本衡量之金融資產-非流動				609,224
資產合計				\$9,559,073
折舊合計	\$226,798	\$5,617	\$ -	\$232,415
資本支出金額	\$1,112,415	\$9,948	\$ -	\$1,122,363

(註)：係97年 8月起具控制能力後之收入。

(2) 地區別資訊揭露：

98年度：

單位：新台幣仟元

項 目	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$125,432	\$5,210,595	\$ -	\$5,336,027
來自母公司及合併子 公司之收入	-	2,294,935	(2,294,935)	-
收入合計	<u>\$125,432</u>	<u>\$7,505,530</u>	<u>(\$2,294,935)</u>	<u>\$5,336,027</u>
部門損益	<u>(\$26,351)</u>	<u>\$272,157</u>	<u>\$37,819</u>	\$283,625
公司一般收入				274,727
公司一般費用				(112,956)
利息費用				(88,651)
繼續營業部門稅前 淨利				<u>\$356,745</u>
可辨認資產	<u>\$348,412</u>	<u>\$7,153,126</u>	<u>(\$576,730)</u>	\$6,924,808
採權益法之長期股權投資				1,572,066
以成本衡量之金融資產-非流動				701,250
無活絡市場之債券投資-非流動				10,000
資產合計				<u>\$9,208,124</u>

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

98年度：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,294,935仟元。
- b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(37,819)仟元，係上項來自
母公司及合併子公司之收入 2,294,935仟元，減有關成本及費用計
2,332,754仟元後之餘額。
- c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 540,056仟元，存貨29,681仟
元，預付款項1,769仟元，存出保證金5,000仟元，遞延費用 224仟
元，合計 576,730仟元。

97年度：

單位：新台幣仟元

項 目	亞 洲	國 內	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$120,972	\$5,517,929	\$ -	\$5,638,901
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,259,330	(2,259,330)	-
收入合計	\$120,972	\$7,777,259	(\$2,259,330)	\$5,638,901
部門損益	(\$26,948)	(\$12,351)	\$42,082	\$2,783
公司一般收入				296,387
公司一般費用				(132,074)
利息費用				(143,322)
繼續營業部門稅前淨利				\$23,774
可辨認資產	\$378,532	\$7,644,016	(\$687,458)	\$7,335,090
採權益法之長期股權投資				1,614,759
以成本衡量之金融資產-非流動				609,224
資產合計				\$9,559,073

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

97年度：

- a. 來自母公司及合併子公司之收入計 2,259,330千元。
- b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益(42,082)千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 2,259,330千元，減有關成本及費用計 2,301,412千元後之餘額。
- c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 635,995千元，存貨22,496千元，預付款項10千元，存出保證金28,500千元，遞延費用 457千元，合計 687,458千元。

(3) 外銷銷貨資訊揭露：無。(未達營業收入 10%以上)

(4) 重要客戶別資訊：合併公司98年度及97年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10%以上。

42. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		98 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$460,807	\$460,807
公平價值變動列入損益之金融資產		11,473	11,473
應收票據及款項		854,887	854,887
受限制資產		57,083	57,083
以成本衡量之金融資產－非流動		701,250	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		30,196	30,196
	負		
	債		
短期借款		390,400	390,400
應付短期票券		61,975	61,975
應付票據及款項		384,762	384,762
一年內到期長期負債		344,463	344,463
長期借款		2,361,921	2,361,921
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		7,451	7,451

非衍生性金融商品		97年12月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$480,568	\$480,568
公平價值變動列入損益之金融資產		1,214	1,214
備供出售金融資產—流動		2,435	2,435
應收票據及款項		860,967	860,967
受限制資產		43,980	43,980
以成本衡量之金融資產—非流動		609,224	-
存出保證金		64,167	64,167
	負		債
短期借款		882,400	882,400
應付短期票券		246,436	246,436
應付票據及款項		437,789	437,789
一年內到期長期負債		995,703	995,703
長期借款		1,526,090	1,526,090
特別股負債—非流動		45,000	45,000
存入保證金		8,561	8,561

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：

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

(C) 以成本衡量之金融資產—非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

- (D) 其他非流動金融資產為存出保證金、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、長期應付票據及應付租賃利率為準。
- (F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。
- B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產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年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 211,300千元及 186,025千元，金融負債分別為 497,375千元及 327,985千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 458,072 千元及 364,635千元，金融負債分別為 2,706,384元及 3,393,944 元。
- E. 合併公司98年及97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 5,049千元及 10,803千元，利息費用總額分別為88,651千元及 143,322千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司98年度持有之三個月內到期之票券，均為固定利率，因投資期間短暫，故市場利率變動，對投資之公平價值並不會造成重大影響。另持有之基金受益憑證及上市(櫃)股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

合併公司98年度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年度從事之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出27,064仟元。

43. 科目重分類

為配合98年度財務報表之表達，擬將97年度之部分會計科目予以科目重分類。