

股票代號：1217

**愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國九十九年一月一日至九月三十日及
民國九十八年一月一日至九月三十日
(此合併報告未經會計師核閱)**

愛之味股份有限公司

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

目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.合併資產負債表	第 3 頁
4.合併損益表	第 4 頁
5.合併現金流量表	第 5 頁
6.合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 6 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計變動之理由及其影響	第 8 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 9 頁
(5) 關係人交易	第 24 頁
(6) 質押之資產	第 37 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 37 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	第 39 頁
(11)附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 39 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 39 頁
C. 大陸投資資訊	第 39 頁
D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 39 頁
(12)金融商品之揭露事項	第 46 頁
(13)部門別財務資訊	略

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國 99年9月30日及
 民國 98年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99年9月30日		98年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	99年9月30日		98年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	4	\$500,912	5.02	\$484,297	4.96	2100	短期借款	17	\$666,000	6.68	\$838,900	8.60
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	16,046	0.16	1,191	0.01	2110	應付短期票券	18	107,890	1.09	242,728	2.49
	應收票據淨額	6	117,020	1.18	114,750	1.18	2120	應付票據		295,204	2.96	311,210	3.19
1120	應收帳款淨額	29	20,358	0.20	18,220	0.19	2140	應付帳款		208,561	2.09	236,571	2.43
1130	應收帳款-關係人淨額	7	976,729	9.81	1,094,371	11.22	2160	應付所得稅		4,878	0.05	33,717	0.35
1140	應收帳款-關係人淨額	29	42,908	0.43	59,510	0.61	2170	應付費用		289,480	2.91	337,437	3.46
1150	其他應收款		15,304	0.15	22,117	0.23	2210	其他應付款項		47,901	0.48	40,921	0.42
1160	其他應收款-關係人	29	220,870	2.22	149,002	1.53	2260	預收款項		7,341	0.07	2,799	0.02
1180	存 貨	8	796,537	8.00	777,279	7.97	2270	一年內到期長期負債	19	298,534	3.00	840,429	8.62
1210	預付款項		58,265	0.58	52,775	0.54		流動負債合計		\$1,925,789	19.33	\$2,884,712	29.58
1260	遞延所得稅資產-流動		19,638	0.20	90,460	0.93	21XX						
1291	受限制資產	30	41,726	0.42	43,455	0.45		長期付息負債					
	流動資產合計		\$2,826,313	28.37	\$2,907,427	29.82	2420	長期借款	19	\$2,494,565	25.04	\$1,344,780	13.80
11XX							2430	特別股負債-非流動	20	45,000	0.45	45,000	0.46
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$2,539,565	25.49	\$1,389,780	14.26
1421	採權益法之長期股權投資	9.30	\$1,709,741	17.15	\$1,747,813	17.91		各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	10	786,496	7.90	546,996	5.61	2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	0.80	\$79,974	0.82
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	11	10,000	0.10	10,000	0.11	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.80	\$79,974	0.82
14XX	基金及長期投資合計		\$2,506,237	25.15	\$2,304,809	23.63		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債		\$232,859	2.34	\$215,604	2.21
1501	土 地		\$1,355,328	13.60	\$1,139,004	11.69	2820	存入保證金		5,202	0.05	10,900	0.11
1521	房屋及建築		1,537,277	15.43	1,516,731	15.56	2870	遞延貸項		3,863	0.04	4,008	0.04
1531	機器設備		1,991,684	19.99	1,994,695	20.45	2880	其他負債-其他	9	-	-	3,287	0.04
1551	運輸設備		83,307	0.84	83,438	0.86	2882	未實現售後租回利益		2,814	0.03	6,186	0.06
1631	租賃改良		45,559	0.46	43,617	0.44		其他負債合計		\$244,738	2.46	\$239,985	2.46
1681	其他設備		595,637	5.98	566,143	5.80	28XX						
15X8	重估增值		310,410	3.11	310,410	3.19	2XXX	負債總計		\$4,790,066	48.08	\$4,594,451	47.12
15XY	成本及重估增值		\$5,919,202	59.41	\$5,654,038	57.99		股 本					
15X9	減:累計折舊		-2,554,593	-25.64	-2,357,247	-24.18	3110	普通股股本	21	\$4,476,893	44.94	\$4,476,893	45.91
1671	未完工程		-	-	154	0.01	31XX	股本合計		\$4,476,893	44.94	\$4,476,893	45.91
1672	預付設備款		79,652	0.80	14,619	0.15		資本公積					
15XX	固定資產淨額	12.30	\$3,444,261	34.57	\$3,311,564	33.97	3260	長期投資		\$84,769	0.85	\$92,625	0.95
	無形資產						32XX	資本公積合計	22	\$84,769	0.85	\$92,625	0.95
1720	專 利 權		\$12,515	0.14	\$10,714	0.10		保留盈餘					
1750	電腦軟體成本		17,116	0.17	16,299	0.17	3350	未提撥保留盈餘	23	\$34,357	0.34	\$26,986	0.28
1770	遞延退休金成本		10,023	0.10	5,986	0.06							
1780	土地使用權		26,353	0.26	27,358	0.28							
17XX	無形資產合計		\$66,007	0.67	\$60,357	0.61							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	99年9月30日		98年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	99年9月30日		98年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$34,357	0.34	\$26,986	0.28
1800	出租資產	13.30	\$322,059	3.23	\$326,167	3.34		股東權益其他項目					
1820	存出保證金	14.31	28,769	0.29	30,286	0.32	3420	累積換算調整數	24	\$-1,599	-0.02	\$-6,860	-0.07
1830	遞延費用	15	59,034	0.59	58,440	0.59	3430	未認列退休金成本之淨損失		-17,003	-0.17	-5,324	-0.05
1860	遞延所得稅資產-非流動		307,289	3.09	350,147	3.60	3450	金融商品未實現損益		32,083	0.33	13,318	0.13
1880	其他資產-其他	16.30	400,325	4.02	401,730	4.12	3460	未實現重估增值		147,153	1.47	147,153	1.51
1887	受限制資產	30	2,622	0.02	-	-							
18XX	其他資產合計		\$1,120,098	11.24	\$1,166,770	11.97	34XX	股東權益其他項目合計		\$160,634	1.61	\$148,287	1.52
							361X	母公司股東權益合計		\$4,756,653	47.74	\$4,744,791	48.66
							3610	少數股權		\$416,197	4.18	\$411,685	4.22
							3XXX	股東權益總計		\$5,172,850	51.92	\$5,156,476	52.88
1XXX	資產總計		\$9,962,916	100.00	\$9,750,927	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,962,916	100.00	\$9,750,927	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國 99年 1月 1日至 99年9月30日及
 民國 98年 1月 1日至 98年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99. 1. 1 99.9.30		98. 1. 1 98.9.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,997,024	101.02	\$4,403,761	101.34
4199	減：銷貨退回及折讓		40,620	1.02	58,208	1.34
4000	營業收入淨額		\$3,956,404	100.00	\$4,345,553	100.00
5000	營業成本	8	2,414,140	61.02	2,638,018	60.71
5910	營業毛利(毛損)		\$1,542,264	38.99	\$1,707,535	39.30
	營業費用					
6300	研究費用		27,340	0.69	31,517	0.72
6100	推銷費用		1,044,928	26.42	1,149,837	26.47
6200	管理費用		236,299	5.97	227,230	5.23
6000	營業費用合計		\$1,308,567	33.08	\$1,408,584	32.42
6900	營業淨利(淨損)		\$233,697	5.91	\$298,951	6.88
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$14,358	0.35	\$3,049	0.07
7121	權益法認列之投資收益	9	56,823	1.44	98,207	2.26
7130	處分固定資產利益		11,809	0.30	-	-
7140	處分投資利益	25	2,841	0.07	106,591	2.45
7210	租賃收入		16,761	0.42	13,942	0.32
7480	什項收入	26	46,835	1.19	37,110	0.86
7100	營業外收入及利益合計		\$149,427	3.77	\$258,899	5.96
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$65,566	1.65	\$66,386	1.52
7640	金融資產評價損失		3,581	0.09	-	-
7870	減損損失	27	-	-	27,900	0.64
7880	什項支出		28,463	0.72	29,792	0.69
7500	營業外費用及損失合計		\$97,610	2.46	\$124,078	2.85
7900	稅前淨利(淨損)		\$285,514	7.22	\$433,772	9.99
8110	所得稅費用(利益)		87,408	2.21	172,366	3.97
9600XX	合併總(損)益		\$198,106	5.01	\$261,406	6.02
9601	合併淨(損)益		\$152,590	3.86	\$239,034	5.50
9602	少數股權(損)益		\$45,516	1.15	\$22,372	0.52
9750	基本每股盈餘	28	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.34		\$0.53	
	少數股權淨(損)益		0.10		0.05	
	合併總(損)益		\$0.44		\$0.58	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：陳哲芳

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 99年 1月 1日至 99年9月30日及
 民國 98年 1月 1日至 98年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1	99.9.30	98. 1. 1	98.9.30
營業活動之現金流量				
合併總(損)益		\$198,106		\$261,406
調整項目：				
折舊費用		172,028		158,921
攤銷費用		48,246		43,473
呆帳費用提列(轉列收入)數		1,904		14,269
本期淨退休金成本與提撥數之差異		-1,485		4,824
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)		21,447		33,925
存貨盤(盈)虧		297		-216
權益法認列之投資損失(收益)		-56,823		-98,207
收到權益法被投資公司現金股利		8,164		8,275
處分及報廢固定資產損失(利益)		-11,502		-1,767
處分投資損失(利益)		-		-106,591
金融資產及負債未實現評價損失(利益)		3,581		-
金融資產減損損失		-		11,900
非金融資產減損損失		-		16,000
其他調整項目		-2,529		-2,529
調整項目合計		\$183,328		\$82,277
營業資產及負債之淨變動				
營業資產之淨變動：				
交易目的金融資產(增加)減少		\$-8,188		-
應收票據(增加)減少		-51,113		\$-44,721
應收帳款(增加)減少		-457,247		-464,159
其他應收款(增加)減少		-192		-27,890
存貨(增加)減少		9,124		57,931
預付款項(增加)減少		-10,332		22,478
遞延所得稅資產(增加)減少		94,643		144,207
營業資產之淨變動合計		\$-423,305		\$-312,154
營業負債之淨變動：				
應付票據增加(減少)		\$124,843		\$147,895
應付帳款增加(減少)		37,116		25,384
應付所得稅增加(減少)		-22,353		24,614
應付費用增加(減少)		4,626		106,324
其他應付款項增加(減少)		8,365		2,701
預收款項增加(減少)		4,446		452
營業負債之淨變動合計		\$157,043		\$307,370
營業資產及負債之淨變動合計		\$-266,262		\$-4,784
營業活動之淨現金流入(流出)		\$115,172		\$338,899
投資活動之現金流量：				
處分備供出售金融資產價款		-		\$3,463
取得無活絡市場之債券投資		-		-10,000
取得以成本衡量之金融資產		\$-86,000		-4,775
處分以成本衡量之金融資產價款		-		66,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款		-		6,175
增加採權益法之長期股權投資		-130,499		-179,844
處分採權益法之長期股權投資價款		32,901		420,475
購置固定資產		-494,743		-27,627
處分固定資產價款		227,147		3,611
購買出租資產		-302		-1,267
處分出租及閒置資產價款		-		45
存出保證金增減		1,427		33,881
遞延費用增加		-36,202		-29,319
其他應收款-關係人增減		-32,327		-72,789

(承上頁)

項 目	99. 1. 1	99.9.30	98. 1. 1	98.9.30
受限制資產增減		12,735		525
購置無形資產		-1,393		-3,644
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-507,256		\$204,910
融資活動之現金流量：				
短期借款增減		\$275,600		\$-43,500
應付短期票券增減		45,915		-3,708
舉借長期借款		300,000		376,900
償還長期借款		-213,285		-703,235
存入保證金增減		-2,249		2,339
其他應付款-關係人增減		9,378		-26,300
長期負債增減		-		-10,249
少數股權變動		-337		4,739
融資活動之淨現金流入(流出)		\$415,022		\$-403,014
匯率影響數		\$-3,395		\$10,560
合併個體變動淨影響數		20,562		-147,626
本期現金及約當現金淨增減數		\$40,105		\$3,729
期初現金及約當現金餘額		460,807		480,568
期末現金及約當現金餘額		\$500,912		\$484,297
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息		\$67,350		\$67,829
減：資本化利息		-399		-568
不含資本化利息之本期支付利息		\$66,951		\$67,261
支付所得稅		\$15,118		\$3,545
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		\$298,534		\$840,429
固定資產轉列閒置資產		\$3		-
固定資產轉列出租資產		\$37		-
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產		-		\$17,882
同時影響現金及非現金項目之投資活動：				
固定資產增加數		\$481,945		\$28,860
應付購買設備款增減		12,798		-1,233
購買固定資產支付現金數		\$494,743		\$27,627
出售固定資產價款		\$227,147		\$5,825
其他應收款增減-出售固定資產		-		-2,214
出售固定資產收取現金數		\$227,147		\$3,611

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國 99 年 9 月 30 日及
民國 98 年 9 月 30 日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)
(未經會計師查核或核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年 9月30日	98年 9月30日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋公司	食品買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	99.80%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	84.49%	72.49%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	77.03%	50.50%
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%	67.11%
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%
雲乳食品科技公司	乳品製造	63.53%	63.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	56.78%	56.78%
麗科達國際開發公司	投資業務	48.39%	-
(自99年1月取得控制力)			
台灣比菲多食品公司 (原名愛鮮家冷凍冷 藏食品股份有限公司)	乳品、果汁、飲料產品 等銷售業務	-	- (自98年3月喪失控制力)

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年 9月30日	98年 9月30日
2.新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%
3.福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	94.71%
4.台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.07%	3.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5.台灣比菲多食品公司(原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品 等之銷售	75.00%	75.00%
			(自98年3月喪失對其母公司控制力)
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品 等之銷售	75.00%	75.00%
			(自98年3月喪失對其母公司控制力)
6.愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
7.雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等 之承攬銷售	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.98%	1.42%
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%
9.愛心屋公司			
台灣比菲多食品公司 (原名愛鮮家冷凍冷 藏食品股份有限公司)	乳品、果汁、飲料產品 等銷售業務	-	-
			(自98年3月喪失控制力)
10.麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿公司	食品等製造	100.00%	-
			(自99年1月取得其母公司控制力)
廈門愛邦商貿公司	食品等製造	100.00%	-
			(自99年5月取得控制力)

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99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力。

b. 合併公司於98年 3月出售對台灣比菲多食品公司全部之持股，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策與民國98年度合併財務報表附註2.相同。

3. 會計原則變動之理由及其影響

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

(1) 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

(2) 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。

(3) 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使98年前 3季稅後淨利減少 6,604仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

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

。

4. 現金及約當現金

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
現 金	\$9,561	\$7,758
支 票 存 款	117	202
活 期 存 款	480,234	419,632
定 期 存 款	11,000	11,805
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	-	25,000
三個月內到期之短 期票券	-	19,900
合 計	<u>\$500,912</u>	<u>\$484,297</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品 - 流動

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$16,046	\$1,191
淨 額	<u>\$16,046</u>	<u>\$1,191</u>

合併公司於99年及98年前 3季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (740)仟元及 0仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
應 收 票 據	\$118,249	\$116,348
減：備抵呆帳	(1,229)	(1,598)
應收票據淨額	<u>\$117,020</u>	<u>\$114,750</u>

7. 應收帳款淨額

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
應 收 帳 款	\$993,424	\$1,118,792
減：備抵呆帳	(16,695)	(24,421)
應收帳款淨額	<u>\$976,729</u>	<u>\$1,094,371</u>

8. 存 貨

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
食品部:		
原 料	\$132,783	\$131,575
物 料	91,115	84,086
在 製 品	62,692	66,887
製 成 品	538,174	502,411
小 計	\$824,764	\$784,959
減: 備抵跌價損失	(33,709)	(24,852)
淨 額	\$791,055	\$760,107
營建部:		
待 售 房 地	\$ -	\$8,663
其 他:		
在 養 花 木	\$5,482	\$8,509
淨 額	\$796,537	\$777,279

(1) 99年及98年前 3季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	99年前 3季	98年前 3季
出售存貨成本	\$2,383,146	\$2,603,573
存貨報廢損失	13,900	25,432
存貨跌價損失	7,547	8,493
未分攤製造費用	10,352	1,352
存貨盤(盈)虧	297	(216)
下腳收入	(1,102)	(616)
營業成本合計	\$2,414,140	\$2,638,018

(2) 截至99年及98年 9月30日止, 存貨保險金額分別為619,227仟元及685,833 仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

99 年 9 月 30 日

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

98 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,788	\$88,251	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達公司	2,340	9,517	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	171,160	44.78%
和盟流通公司	6,950	66,714	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	297	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	42,612	939,851	33.87%
岡景(股)公司	200	746	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,531	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	531	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	135,654	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司		327,561	7.41%
合 計		\$1,744,526	
加：長期投資貸餘轉列其他負債-其他		3,287	
淨額		\$1,747,813	

- (1) 99年及98年前 3季合併公司依權益法認列之投資(損)益分別為56,823仟元及98,207仟元。
- (2) 合併公司已提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註30. 說明。
- (3) 合併公司對柏拉弗(股)公司依權益法認列投資損失至長期投資產生貸餘已轉列其他負債，於98年 9月30日為 3,287仟元。
- (4) 合併公司對世界資融公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (5) 合併公司對博通社公司之投資於98年 6月因出售股權，持股比例由 44.64%降為 19%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。

- (6) 合併公司對唐麗文化媒體公司之投資於98年6月因出售股權, 持股比例由31.03%降為18.97%, 而喪失重大影響力, 故變更為以成本衡量之金融資產。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額, 係因商譽而發生, 99年及98年前 3季之變動情形如下:

項 目	99年前 3季	98年前 3季
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

- (8) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依99年及98年 9月底股票收盤價計算之市價分別為 199,719仟元及 230,662仟元。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
國內外非上市(櫃)公司股票:		
普通股:		
台灣新日化公司	\$136,037	\$136,037
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.	22,195	23,416
唐麗文化媒體公司	13,945	17,882
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	23,205	29,847
普 通 股 小 計	\$395,196	\$306,996

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$150,000
劍湖山世界公司 - 私募	105,300	-
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	-
耐斯國際開發公司	-	20,000
愛寶諾國際開發公司	-	20,000
特別股小計	<u>\$391,300</u>	<u>\$240,000</u>
合計	<u>\$786,496</u>	<u>\$546,996</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) 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。
- (3) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (4) 合併公司於99年及98年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 231,179 仟元及 181,862仟元。

11. 無活絡市場之債券投資 - 非流動

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

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

12. 固定資產

(1) 99年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,665,738	\$ -	\$1,665,738
房屋及建築	1,537,277	632,179	905,098
機 器 設 備	1,991,684	1,411,067	580,617
運 輸 設 備	83,307	66,211	17,096
租 賃 改 良	45,559	22,342	23,217
其 他 設 備	595,637	422,794	172,843
預付設備款	79,652	-	79,652
合 計	<u>\$5,998,854</u>	<u>\$2,554,593</u>	<u>\$3,444,261</u>

(2) 98年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,516,731	579,034	937,697
機 器 設 備	1,994,695	1,306,434	688,261
運 輸 設 備	83,438	69,329	14,109
租 賃 改 良	43,617	17,777	25,840
其 他 設 備	566,143	384,673	181,470
未 完 工 程	154	-	154
預付設備款	14,619	-	14,619
合 計	<u>\$5,668,811</u>	<u>\$2,357,247</u>	<u>\$3,311,564</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估，其明細彙列如下：

99年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,355,328	\$310,410	\$1,665,738

98年 9月30日：

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

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至99年及98年 9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 說明。
- (5) 截至99年及98年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 2,149,980仟元及 1,956,114仟元。
- (6) 截至99年及98年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 399仟元及 568仟元，資本化利率列示如下：

資本化利率	99年前 3季	98年前 3季
	1.90%-2.46%	2.14%-2.30%

13. 出租資產

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	184,264
其他設備	6,166	5,737
合 計	\$405,865	\$405,436
累 計 折 舊	(67,806)	(63,269)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$322,059	\$326,167

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註29. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 之說明。
- (3) 合併公司於99年及98年 9月30日經評估提列之累計減損損失均為16,000仟元。

14. 存出保證金

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
其 他	8,769	10,286
合 計	\$28,769	\$30,286

有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註31. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30
期 初 餘 額	\$65,613	\$70,484
本 期 增 加	36,202	29,319
本 期 攤 銷	(42,773)	(41,330)
匯率影響數	(8)	(33)
期 末 餘 額	\$59,034	\$58,440

16. 其他資產 - 其他

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒 置 資 產	2,319	2,903
本公司小計	194,752	195,336
閒置土地	\$204,691	\$204,691
閒置機器設備	882	1,703
子公司小計	205,573	206,394
合 計	\$400,325	\$401,730

- (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30. 之說明。
- (2) 上列子公司閒置土地，因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健項名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註29. 之說明。

17. 短期借款

借款性質	99年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$495,000	1.59%-2.55%
抵押借款	171,000	1.91%-2.56%
合計	<u>\$666,000</u>	

借款性質	98年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$563,000	1.61%-3.65%
抵押借款	275,900	2.30%-3.485%
合計	<u>\$838,900</u>	

對於銀行借款，合併公司提供部分銀行存款、定期存款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。

18. 應付短期票券

保證機構	99年9月30日	98年9月30日
國際票券	\$ -	\$140,000
合庫票券	-	40,000
兆豐票券	108,000	63,000
合計	<u>\$108,000</u>	<u>\$243,000</u>
減：未攤銷折價	(110)	(272)
淨額	<u>\$107,890</u>	<u>\$242,728</u>
利率區間	<u>1.638%-3.838%</u>	<u>2.25%-4.038%</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30. 之說明。

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	99年 9月30日	98年 9月30日	還款方式
本公司				
台銀等 7家聯貸銀行 - 甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$ -	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行 - 乙項	103.10.20	500,000	-	分期償還。
合作金庫 - 東嘉義等聯貸銀行 - 甲項	99.10.20	-	510,000	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	-	300,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	278,400	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	124,000	206,667	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	8,620	25,586	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	76,470	118,567	分期償還。
台中商銀	101.10.14	14,060	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	-	18,692	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	-	12,000	分期償還。
本公司小計		<u>\$2,369,550</u>	<u>\$1,659,512</u>	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$78,207	\$130,367	分期償還。
星展銀行	100.07.30	45,300	67,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	268,627	293,000	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	22,830	34,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	8,585	-	分期償還。
子公司小計		<u>\$423,549</u>	<u>\$525,697</u>	
合計		<u>\$2,793,099</u>	<u>\$2,185,209</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(298,534)</u>	<u>(840,429)</u>	
長期借款		<u>\$2,494,565</u>	<u>\$1,344,780</u>	
期末借款利率區間		<u>2.13%-3.479%</u>	<u>1.9%-3.75%</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30. 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 100%

b. 負債比率 150%

c. 利息保障倍數 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。

20. 特別股負債 - 非流動

截至99年及98年 9月30日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

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

21. 股本

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

22. 資本公積

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

23. 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99年 6月及98年 6月宣佈之98年及97年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	98 年 度	97 年 度	98 年 度	97 年 度
法定公積	\$ -	\$ -	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與98年及97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

(3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監事酬勞，99年及98年前3季均因公司尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。

24. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
累積換算調整數總額	(\$1,927)	(\$8,575)
減：所得稅影響數	328	1,715
累積換算調整數淨額	(\$1,599)	(\$6,860)

25. 處分投資利益

項 目	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30
處分劍湖山股票利益	\$ -	\$59,895
處分其他股票利益	2,841	46,696
合 計	\$2,841	\$106,591

26. 什項收入

項 目	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30
加工收入	\$12,765	\$7,314
服務收入	7,114	-
回收處理費退回收入	6,591	6,870
應付未付轉收入	3,203	-
貨物稅收入	2,526	1,022
行銷推廣費收入	1,350	1,696
其 他	13,286	20,208
合 計	\$46,835	\$37,110

27. 減損損失

項 目	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30
出租資產減損損失	\$ -	\$16,000
以成本衡量之金融資產減損損失	-	11,900
合 計	\$ -	\$27,900

28. 普通股每股盈餘

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

項 目	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$152,590	\$239,034
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	45,516	22,372
合併總損益	\$198,106	\$261,406
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	447,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.34	\$0.53
加：歸屬於少數股權之淨利	0.10	0.05
合併總損益	\$0.44	\$0.58

29. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
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
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多食品股份有限公司 (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)

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 (已於98年 6月間轉列成本法)
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 (已於98年 6月間轉列成本法)
七陽實業股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
廈門愛邦商貿有限公司	本公司之孫公司(自6月起具有控制能力)
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司(註)
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司(註)
張志恆	本公司實質關係人
張健項	本公司實質關係人
耐斯國際開發股份有限公司	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
翊筌塑膠股份有限公司	本公司實質關係人
上海耐斯日用化工有限公司	本公司實質關係人
耐斯投資開發股份有限公司	本公司實質關係人
和田國際開發有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
李聰明等17名員工	本公司實質關係人
袁哲生等 5名員工	本公司實質關係人
何冠德等10名員工	本公司實質關係人
其他關係人	本公司實質關係人

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後，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	99. 1. 1-99. 9.30	
	金 額	佔 合 併 公 司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$147,222	4.38%
翊 筌 公 司	72,905	2.17%
上海耐斯公司	54,779	1.63%
耐斯企業公司	19,321	0.58%
合 計	<u>\$294,227</u>	

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9.30	
	金 額	佔 合 併 公 司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$143,638	3.88%
台灣比菲多醱酵公司(註)	105,461	2.85%
耐斯企業公司	26,299	0.71%
其 他	5,294	0.14%
合 計	<u>\$280,692</u>	

(註)喪失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 1月間與台灣比菲多醱酵公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結30-60天。
- (B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

99. 1. 1-99. 9.30

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	\$102,006	2.58%
劍湖山世界公司	32,464	0.82%
? 嘉行銷公司	15,072	0.38%
耐斯企業公司	5,119	0.13%
其 他	5,004	0.13%
合 計	<u>\$159,665</u>	

98. 1. 1-98. 9.30

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	\$72,640	1.67%
劍湖山世界公司	34,402	0.79%
廈門愛邦商貿有限公司	30,815	0.71%
? 嘉行銷公司	20,385	0.47%
其 他	15,894	0.37%
合 計	<u>\$174,136</u>	

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

C. 應收(付)款項

關係人名稱	99年9月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,981	14.39%
其他	578	0.42%
合計	\$20,559	
減：備抵呆帳	(201)	
淨額	\$20,358	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$47,604	4.56%
劍湖山世界公司	2,507	0.24%
其他	208	0.02%
合計	\$50,319	
減：備抵呆帳	(7,411)	
淨額	\$42,908	
其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$94,823	35.08%
台富國際公司	55,158	20.41%
將軍國際乳品生技公司	30,000	11.10%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	24,758	9.16%
耐斯國際開發公司	16,506	6.11%
聯統開發公司	14,900	5.51%
耐斯企業公司	8,270	3.06%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,064	1.50%
其他	1,213	0.45%
合計	\$249,692	
減：備抵呆帳	(28,822)	
淨額	\$220,870	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$4,205	7.22%
其他	412	0.71%
合計	\$4,617	

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

98年9月30日

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

其他應收款

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

D. 資金融通：

99年前 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6.30	\$24,758	\$ - -
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,180 99. 6.30	4,064	- -
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	390 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	94,500	2,847 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6.14	55,000	664 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	431 3.50%
合 計		<u>\$209,722</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	99,378 99. 9.23	9,378	7 3.00%

98年前 3季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$27,673 98. 2.29	\$25,475	\$ - -
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,542 98. 2.29	4,181	- -
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	14,900	417 3.50%-3.87%
柏拉弗公司	2,625 98. 1. 1	-	29 5.00%
七陽實業公司	16,800 98. 1. 1	-	163 6.00%
劍湖山公司	76,000 98. 7.20	-	744 3.50%
唐麗文化媒體公司	76,500 98. 8.28	76,500	565 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2.16	16,500	369 3.50%
合 計		<u>\$137,556</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	\$26,300 98. 1. 1	\$ -	\$95 3.00%

E. 財產交易：

(A) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 99年前 3季：

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

上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至99年及98年 9月30日止，交易價款已全數付清。

b. 98年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	耐斯企業股權	3,037	\$56,189
耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	2,800	\$24,360
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		\$35,021
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	300	\$2,610
和園投資公司	台灣新日化股權	356	5,013
李聰明等17名員工	和康通商股權	561	5,611
袁哲生等 5名員工	和聯通商股權	127	1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	656

(B) 出售股權投資

a. 99年前 3季：

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

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

b. 98年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
劍湖山世界公司	唐麗文化媒體公司 - 特別股股權6,600 仟股	\$66,000	\$ -
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	536
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	536
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股權820仟股	6,945	1,518
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司股權	1,231	259

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年 9月30日，交易價款已全數收回。

(C) 購買固定資產

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

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

98年前 3季：無。

(D) 出售固定資產：

99年前 3季：

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

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

98年前 3季：無。

F. 背書保證：

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	99年 9月30日	98年 9月30日
唐麗文化媒體公司	\$70,900	\$85,900

G. 各項費用

關係人名稱	99. 1. 1-99. 9. 30	98. 1. 1-98. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$267,666	\$246,856	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	75,600	75,880	配送費
(3) 博通社諮詢顧問公司	10,800	12,300	管理諮詢服務支出
(4) 其他	6,318	9,203	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$360,384</u>	<u>\$344,239</u>	

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。

(3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

(4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	99. 1. 1-99. 9.30	98. 1. 1-98. 9.30	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$18,794	\$34,842	花木維護及環境清潔
(2) 崗景股份等其他公司	9,823	7,476	租賃收入
(3) 其他	2,341	1,853	其他零星收入
合計	<u>\$30,958</u>	<u>\$44,171</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

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。
張建項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

30. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	99年 9月30日	98年 9月30日
出租資產 - 土地	\$205,710	\$205,710
出租資產 - 房屋	79,319	81,454
其他資產 - 其他	163,042	163,042
土 地	1,176,945	1,176,945
房屋及建築(淨額)	603,828	623,397
機 器 設 備	304,439	334,320
採權益法之長期股權 投資	235,035	154,839
定 期 存 款	6,200	14,950
備 償 戶	38,148	28,505
合 計	<u>\$2,812,666</u>	<u>\$2,783,162</u>

31. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至99年及98年 9月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為93,520仟元及 186,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至99年及98年 9月30日止，合併公司因確保債權等而收受之保證票據分別為 183,901仟元及34,079仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至99年及98年 9月30日止，合併公司因農業生技產業化技術推廣計劃而提供履約保證金分別為 0仟元及 750仟元。
- (4) 截至99年及98年 9月30日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	99年 9月30日	98年 9月30日
信用狀金額	USD 1,111	USD 1,571
	NT 1,800	-
保證金金額	USD 152	USD 157

- (5) 截至99年及98年 9月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註29.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年間發生契約爭議涉訟，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，遂停止向金酒公司進貨，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，要求返還履約保證金20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經法院囑託台灣菸酒公司鑑定瑕疵酒品酒係屬金酒公司製程之瑕疵，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。

本案二審法院已進行多次準備程序；嗣兩造在法官勸諭下同意在庭外協商和解方案，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，經雙方人員進行二次溝通協商，已達成換貨之共識。惟因金酒公司高層人事易動及該公司內部作業延宕，合意停止已於同年 5月 5日屆滿，兩造又第二次合意停止訴訟，第二次合意停止期間屆滿前，兩造已各自於10月初聲明續行訟訴，並將再擇期進行換貨之協商。

- (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，99年及98年前 3季分別支付 343仟元及 552仟元。

(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 5,000千元，帳列遞延費用。

B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110 年止，99年及98年前 3季分別支付 182千元及 309千元。

32. 其 他

本公司於99年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以充實營運資金及發展大中華地區行銷通路之投資與生產設備之擴充，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟截至99年10月26日止，尚未進行募集作業。

33. 附註揭露事項

A. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：附表一。

(2) 為他人背書保證：附表二。

(3) 餘重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

B. 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

C. 大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國 99 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與 他人者公 司名稱	貸與對象	往來 科目	對個別對 象資金貸 與限額	本期最 高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	資金貸與 總限額
									名稱	價值			
0	愛之味(股) 公司	新加坡愛寶諾公 司	其他應 收款	951,331	205,280	-	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	2,378,327
		阿里山冷藏流通 公司	其他應 收款	951,331	27,000	-	3.50%	-	-	-	銷貨：70,708	營運週轉	
		松田崗休閒育樂 公司	其他應 收款	951,331	114,700	90,000	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	
		唐麗文化媒體公 司	其他應 收款	951,331	100,000	78,000	3.50%	-	-	-	銷貨：1,365 廣告費：267,666	營運週轉	
		台富國際公司	其他應 收款	951,331	80,000	55,000	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	
		雲乳食品科技公 司	其他應 收款	951,331	36,000	36,000	3.50%	-	-	-	銷貨：1,688 進貨：34,445	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	475,665	239,518	232,887	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	570,798

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
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	475,665	15,721	15,286	-	-	-	-	-	營運週轉	570,798
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	475,665	66,151	64,520	-	-	-	-	-	營運週轉	570,798
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	475,665	4,180	4,064	-	4,064	-	-	-	營運週轉	570,798
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	475,665	25,463	24,758	-	24,758	-	-	-	營運週轉	570,798
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	23,627	14,900	14,900	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	189,014
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	26,008	16,500	16,500	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	208,062
		耐斯國際開發公司	其他應收款	26,008	16,500	16,500	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	208,062

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

註 3. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
99年9月30日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,189,163	70,900	70,900	無	1.49%	2,853,992
		台灣第一生化科技 公司	2		823,271	823,271	無	17.32%	

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

(註 3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 99 年 9 月 30 日及

民國 98 年 9 月 30 日

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

99 年 9 月 30 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	548,092	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	13.85%
				應收帳款	146,584		1.47%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	196,515		4.97%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	823,271		不適用
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	569,291	與其他委製客戶價格相當，收款期間採月結 30 天	14.39%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	1	其他應收款	362,653	不適用	3.64%

98年9月30日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				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	577,894	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	13.30%
				應收帳款	170,246		1.75%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	178,199		4.10%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	102,992	不適用	1.06%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	468,267		不適用
新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	216,719	2.22%			
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	717,581	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結30天	16.51%
				應收帳款	102,843		1.05%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	1	其他應收款	366,899	不適用	3.76%

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。

34. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		99 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$500,912	\$500,912
公平價值變動列入損益之金融資產		16,046	16,046
應收票據及款項		1,393,189	1,393,189
受限制資產-流動		41,726	41,726
以成本衡量之金融資產 - 非流動		786,496	-
無活絡市場之債券投資 - 非流動		10,000	10,000
存出保證金		28,769	28,769
受限制資產-非流動		2,622	2,622
負	債		
短期借款		666,000	666,000
應付短期票券		107,890	107,890
應付票據及款項		551,666	551,666
一年內到期長期負債		298,534	298,535
長期借款		2,494,565	2,494,565
特別股負債-非流動		45,000	45,000
存入保證金		5,202	5,202

非衍生性金融商品		98 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$484,297	\$484,297
公平價值變動列入損益之金融資產		1,191	1,191
應收票據及款項		1,457,970	1,457,970
受限制資產-流動		43,455	43,455
以成本衡量之金融資產 - 非流動		546,996	-
無活絡市場之債券投資 - 非流動		10,000	10,000
存出保證金		30,286	30,286

負	債		
短期借款		838,900	838,900
應付短期票券		242,728	242,728
應付票據及款項		588,702	588,702
一年內到期長期負債		840,429	840,429
長期借款		1,344,780	1,344,780
特別股負債 - 非流動		45,000	45,000
存入保證金		10,900	10,900

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

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

(C) 以成本衡量之金融資產 - 非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

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

(E) 長期借款：

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

(F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

- B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 合併公司於99年及98年前 3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。
- D. 合併公司於99年及98年 9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 191,900千元及 164,605千元，金融負債分別為 152,890 千元及 287,728千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 524,582千元及 463,087千元，金融負債分別為 3,459,099 千元及 3,024,109千元。
- E. 合併公司於99年及98年前 3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為14,358千元及 3,049千元，利息費用總額分別為65,566千元及66,386千元。

(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99年 9月30日之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

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

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司99年 9月30日從事部分之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出34,591仟元。

35. 科目重分類

為配合99年前 3季財務報表之表達，擬將98年前 3季之部分會計科目予以科目重分類。