

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九年上半年度及
民國九十八年上半年度

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

建 興 聯 合 會 計 師 事 務 所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 合併資產負債表	第 4 頁
5. 合併損益表	第 5 頁
6. 合併股東權益變動表	第 6 頁
7. 合併現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 12 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 19 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 19 頁
(5) 關係人交易	第 39 頁
(6) 質押之資產	第 52 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 53 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	第 54 頁
(11)附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 55 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 55 頁
C. 大陸投資資訊	第 55 頁
(12)部門別財務資訊	略
9. 會計師印鑑證明書	



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING
Certified Public Accountants
A member of Horwath International

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

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 99 年 6 月 30 日及民國 98 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，均屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，民國 99 年 6 月 30 日及民國 98 年 6 月 30 日之資產總額分別為 1,681,733 仟元及 3,545,468 仟元，分別占合併資產總額 17.49%及 37.78%；負債總額分別為 1,024,311 仟元及 1,934,906 仟元，分別占合併負債總額 22.36%及 44.57%；民國 99 年上半年度及民國 98 年上半年度之營業收入淨額分別為 1,204,131 仟元及 684,471 仟元，分別占合併營業收入淨額 51.64%及 26.98%；純益分別為 16,230 仟元及 10,898 仟元，分別占合併總損益 26.24%及 5.30%。又如合併財務報表附註 10. 所述，民國 99 年 6 月 30 日及民國 98 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 1,683,933 仟元及 1,594,026 仟元，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 99 年及民國 98 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣 54,167 仟元及 131,064 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報表附註 33. 附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

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

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 奕 宏

會計師：蔡 淑 滿

民國 99 年 8 月 23 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國 99年 6月30日及
民國 98年 6月30日
〈僅經核閱，未依一般公認審計準則查核〉

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99年 6月30日		98年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	99年 6月30日		98年 6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	2. 4	\$378,465	3. 93	\$322,342	3. 44	2100	短期借款	16. 30	\$474,900	4. 94	\$829,400	8. 84
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2. 5	15,818	0. 16	1,214	0. 01	2110	應付短期票券	17	128,944	1. 34	242,895	2. 59
1120	應收票據淨額	2. 6. 30	60,886	0. 64	77,653	0. 83	2120	應付票據		232,785	2. 42	206,275	2. 19
1130	應收票據-關係人淨額	2. 29	26,975	0. 28	14,894	0. 15	2140	應付帳款		224,084	2. 33	226,595	2. 42
1140	應收帳款淨額	2. 7	700,473	7. 28	762,457	8. 13	2170	應付費用		246,893	2. 57	193,879	2. 07
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 29	55,019	0. 57	50,163	0. 53	2210	其他應付款項		42,163	0. 43	11,673	0. 12
1160	其他應收款		18,530	0. 20	55,824	0. 60	2260	預收款項		3,360	0. 04	4,389	0. 05
1180	其他應收款-關係人	29	255,279	2. 65	163,255	1. 74	2270	一年內到期之長期負債	18	284,182	2. 95	823,181	8. 77
1210	存 貨	2. 8	872,313	9. 08	805,627	8. 59							
1260	預付款項		51,999	0. 54	96,551	1. 03	21XX	流動負債合計		\$1,643,789	17. 09	\$2,555,517	27. 23
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 26	16,796	0. 17	169,714	1. 81							
1291	受限制資產	30	36,255	0. 38	40,231	0. 42		長期付息負債					
11XX	流動資產合計		\$2,488,808	25. 88	\$2,559,925	27. 28	2420	長期借款	18	\$2,567,761	26. 70	\$1,424,761	15. 18
							2430	特別股負債-非流動	2. 19	45,000	0. 47	45,000	0. 48
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$2,612,761	27. 17	\$1,469,761	15. 66
1421	採權益法之長期股權投資	2. 9	\$1,683,933	17. 52	\$1,594,026	16. 99		各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2. 10	787,416	8. 19	653,774	6. 96	2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	0. 84	\$79,974	0. 86
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2. 11	10,000	0. 10	10,000	0. 11	25XX	各項準備合計		\$79,974	0. 84	\$79,974	0. 86
14XX	基金及長期投資合計		\$2,481,349	25. 81	\$2,257,800	24. 06							
	固定資產							其他負債					
	成 本						2810	應計退休金負債	2	\$231,851	2. 41	\$212,123	2. 26
1501	土 地		\$1,355,328	14. 08	\$1,139,004	12. 14	2820	存入保證金		4,983	0. 05	9,456	0. 10
1521	房屋及建築		1,543,444	16. 05	1,571,018	16. 74	2870	遞延貨項	2	3,863	0. 04	4,008	0. 04
1531	機器設備		1,993,227	20. 73	1,964,014	20. 93	2880	其他負債-其他	2. 9	-	-	3,287	0. 04
1551	運輸設備		82,655	0. 86	85,112	0. 90	2882	未實現售後租回利益	2	3,657	0. 04	7,029	0. 07
1631	租賃改良		45,559	0. 47	42,306	0. 45							
1681	其他設備		594,861	6. 19	569,139	6. 07	28XX	其他負債合計		\$244,354	2. 54	\$235,903	2. 51
15X8	重估增值		310,410	3. 23	310,410	3. 31	2XXX	負債總計		\$4,580,878	47. 64	\$4,341,155	46. 26
15XY	成本及重估增值		\$5,925,484	61. 61	\$5,681,003	60. 54		股 本					
15X9	減:累計折舊		-2,507,910	-26. 08	-2,358,540	-25. 13	3110	普通股股本	21	\$4,476,893	46. 56	\$4,476,893	47. 71
1671	未完工程		-	-	157	-	31XX	股本合計		\$4,476,893	46. 56	\$4,476,893	47. 71
1672	預付設備款		20,983	0. 22	52,727	0. 56		資本公積					
15XX	固定資產淨額	2. 12. 30	\$3,438,557	35. 75	\$3,375,347	35. 97	3260	長期投資		\$86,884	0. 90	\$26,998	0. 28
	無形資產						32XX	資本公積合計	22	\$86,884	0. 90	\$26,998	0. 28
1720	專 利 權	2	\$13,344	0. 14	\$11,428	0. 12		保留盈餘					
1750	電腦軟體成本	2	17,925	0. 19	14,289	0. 15	3350	未提撥保留盈餘	23	\$-73,142	-0. 76	\$-12,110	-0. 12
1770	遞延退休金成本	2	10,023	0. 10	5,986	0. 07							
1780	土地使用權	2	26,939	0. 28	28,088	0. 30							
17XX	無形資產合計		\$68,231	0. 71	\$59,791	0. 64							

(承上頁)

代碼	資	產	附註	99年 6月30日		98年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	99年 6月30日		98年 6月30日	
				金	%	金	%				金	%	金	%
				-----	-----	-----	-----	33XX	保留盈餘合計		\$-73,142	-0.76	\$-12,110	-0.12
	其他資產										-----	-----	-----	-----
1800	出租資產		2.13.30	\$323,134	3.36	\$310,106	3.30		股東權益其他項目					
1820	存出保證金			28,786	0.30	31,334	0.34	3420	累積換算調整數	24	\$6,318	0.07	\$9,486	0.10
1830	遞延費用		2.14	60,114	0.62	62,168	0.66	3430	未認列退休金成本之淨損失	2	-17,003	-0.18	-5,123	-0.05
1860	遞延所得稅資產-非流動		2.26	320,642	3.34	325,377	3.47	3450	金融商品未實現損益	2	21,191	0.22	891	0.01
1880	其他資產-其他		15.30	400,668	4.17	402,246	4.28	3460	未實現重估增值		147,153	1.53	147,153	1.56
1887	受限制資產		30	5,788	0.06	-	-							
				-----	-----	-----	-----	34XX	股東權益其他項目合計		\$157,659	1.64	\$152,407	1.62
18XX	其他資產合計			\$1,139,132	11.85	\$1,131,231	12.05							
								361X	母公司股東權益合計		\$4,648,294	48.34	\$4,644,188	49.49
								3610	少數股權		\$386,905	4.02	\$398,751	4.25
								3XXX	股東權益總計		\$5,035,199	52.36	\$5,042,939	53.74
				-----	-----	-----	-----							
1XXX	資產總計			\$9,616,077	100.00	\$9,384,094	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,616,077	100.00	\$9,384,094	100.00
				=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國 99年 8月23日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 6 月 30 日及
民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 6 月 30 日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99. 1. 1 ~ 99. 6. 30		98. 1. 1 ~ 98. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,368,258	101.56	\$2,576,111	101.54
4199	減：銷貨退回及折讓		36,409	1.56	38,895	1.54
4000	營業收入淨額	2	\$2,331,849	100.00	\$2,537,216	100.00
5000	營業成本	2.8	1,452,251	62.28	1,569,805	61.87
5910	營業毛利(毛損)		\$879,598	37.72	\$967,411	38.13
	營業費用					
6300	研究費用		16,880	0.72	21,069	0.83
6100	推銷費用		638,660	27.39	689,002	27.16
6200	管理費用		143,205	6.14	143,161	5.64
6000	營業費用合計		\$798,745	34.25	\$853,232	33.63
6900	營業淨利(淨損)		\$80,853	3.47	\$114,179	4.50
	營業外收入及收益					
7110	利息收入		\$3,137	0.12	\$1,891	0.08
7121	權益法認列之投資收益	9	54,167	2.33	131,064	5.17
7130	處分固定資產利益		12,304	0.53	1,689	0.07
7140	處分投資利益	25	2,842	0.12	99,267	3.91
7210	租賃收入		11,795	0.50	9,279	0.36
7480	什項收入		31,592	1.36	33,225	1.31
7100	營業外收入及收益合計		\$115,837	4.96	\$276,415	10.90
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$40,976	1.76	\$46,180	1.82
7620	出租資產減損損失	13	-	-	16,000	0.63
7630	金融資產減損損失	10	-	-	11,900	0.47
7640	金融資產評價損失	2	3,851	0.16	-	-
7880	什項支出		14,667	0.63	14,598	0.58
7500	營業外費用及損失合計		\$59,494	2.55	\$88,678	3.50
7900	合併稅前淨利(淨損)		\$137,196	5.88	\$301,916	11.90
8110	所得稅費用(利益)	2.26	75,349	3.23	96,147	3.79
9600	合併總損益		\$61,847	2.65	\$205,769	8.11
9601	合併淨損益		\$45,617	1.96	\$194,871	7.68
9602	少數股權(損)益		\$16,230	0.69	\$10,898	0.43
9750	基本每股盈餘	27	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.10		\$0.44	
	少數股權淨(損)益		0.04		0.02	
	合併總(損)益		\$0.14		\$0.46	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國 99 年 8 月 23 日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國 99年 1月 1日至 99年 6月30日及
 民國 98年 1月 1日至 98年 6月30日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他調整項目						
	普通股股本	特別股		法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	少數股權	合 計	
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$82,551	-	\$-244,739	\$-311	\$-6,619	\$-69,501	\$147,153	\$472,638	\$4,858,065	
資本公積彌補虧損	-	-	-45,150	-	45,150	-	-	-	-	-	-	
處分長期股權投資	-	-	-10,613	-	-	33	1,537	11,798	-	-	2,755	
本期合併總損益	-	-	-	-	194,871	-	-	-	-	10,898	205,769	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	9,764	-	-	-	-	9,764	
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-84,785	-84,785	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	210	-	-7,392	-	-41	58,594	-	-	51,371	
本期變動合計	-	-	\$-55,553	-	\$232,629	\$9,797	\$1,496	\$70,392	-	\$-73,887	\$184,874	
98. 6.30餘額	\$4,476,893	-	\$26,998	-	\$-12,110	\$9,486	\$-5,123	\$891	\$147,153	\$398,751	\$5,042,939	
99. 1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$28,227	-	\$-47,635	\$-2,806	\$-17,003	\$30,869	\$147,153	\$357,348	\$4,973,046	
本期合併總損益	-	-	-	-	45,617	-	-	-	-	16,230	61,847	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-71,124	-	-	-	-	-	-71,124	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	9,124	-	-	-	-	9,124	
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,327	13,327	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	58,657	-	-	-	-	-9,678	-	-	48,979	
本期變動合計	-	-	\$58,657	-	\$-25,507	\$9,124	-	\$-9,678	-	\$29,557	\$62,153	
99. 6.30餘額	\$4,476,893	-	\$86,884	-	\$-73,142	\$6,318	\$-17,003	\$21,191	\$147,153	\$386,905	\$5,035,199	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國 99年 8月23日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長： 陳哲芳

經 理 人： 陳鏡仁
 — 6 —

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 6 月 30 日及
 民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 6 月 30 日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1 ~ 99. 6. 30	98. 1. 1 ~ 98. 6. 30
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$61,847	\$205,769
調整項目：		
折舊費用	115,363	106,334
攤銷費用	30,917	28,654
呆帳費用提列(轉列收入)數	-8,577	2,613
本期淨退休金成本與提撥數之差異	-2,493	1,343
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	15,206	21,050
存貨盤(盈)虧	-61	114
權益法認列之投資損失(收益)	-54,167	-131,064
收到權益法被投資公司現金股利	8,164	8,095
處分及報廢固定資產損失(利益)	-12,271	-1,633
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	3,851	-
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	-1,686	-1,686
調整項目合計	\$94,246	\$61,720
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	\$-99,267
應收票據(增加)減少	-1,057	-3,443
應收帳款(增加)減少	-181,521	-111,076
其他應收款(增加)減少	-2,825	-53,721
存貨(增加)減少	-60,061	42,812
預付款項(增加)減少	-4,066	-21,299
遞延所得稅資產(增加)減少	82,493	84,407
營業資產之淨變動合計	\$-175,225	\$-161,587
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$62,424	\$42,960
應付帳款增加(減少)	52,639	15,408
應付所得稅增加(減少)	-20,753	8,127
應付費用增加(減少)	-37,961	-37,234
其他應付款項增加(減少)	1,877	-23,331
預收款項增加(減少)	465	2,042
營業負債之淨變動合計	\$58,691	\$7,972
營業資產及負債之淨變動合計	\$-116,534	\$-153,615
營業活動之淨現金流入(流出)	\$39,559	\$113,874
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	\$3,190
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	-110,075
處分以成本衡量之金融資產價款	-	66,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	5,970
增加採權益法之長期股權投資	-85,498	-74,544
處分採權益法之長期股權投資價款	-	394,095
購置固定資產	-425,651	-22,188
處分固定資產價款	225,243	990
購買出租資產	-302	-779
處分出租及閒置資產價款	-	44
存出保證金增減	1,410	32,833
遞延費用增加	-22,322	-18,922
其他應收款增減	-68,148	-67,584
受限制資產增減	15,040	3,748

(承上頁)

項 目	99. 1. 1 ~ 99. 6. 30	98. 1. 1 ~ 98. 6. 30
購置無形資產	-1,206	-1,634
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-447,434	\$201,144
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$84,500	\$-53,000
應付短期票券增減	66,969	-3,541
舉借長期借款	300,000	376,900
償還長期借款	-154,441	-640,502
存入保證金增減	-2,468	895
其他應付款增減	9,645	-26,300
長期負債增減	-	-10,250
少數股權變動	-337	4,212
融資活動之淨現金流入(流出)	\$303,868	\$-351,586
匯率影響數	\$1,103	\$26,057
合併個體變動淨影響數	20,562	-147,715
本期現金及約當現金淨增減數	\$-82,342	\$-158,226
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	\$378,465	\$322,342
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$41,735	\$45,016
減：資本化利息	-355	-420
不含資本化利息之本期支付利息	\$41,380	\$44,596
支付所得稅	\$13,609	\$3,613
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	\$284,182	\$823,181
固定資產轉列閒置資產	\$3	-
出租資產轉列固定資產	-	\$17,230
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	-	\$18,349
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$413,336	\$20,206
應付購買設備款增減	12,315	1,982
購買固定資產支付現金數	\$425,651	\$22,188
出售固定資產價款	\$225,243	\$4,399
其他應收款增減-出售固定資產	-	-3,409
出售固定資產收取現金數	\$225,243	\$990
出售採權益法之長期股權投資價款	-	\$420,744
其他應收款增減-出售長期股權投資	-	-26,649
出售採權益法之長期股權投資收取現金數	-	\$394,095

(請參閱建興聯合會計師事務所民國 99 年 8 月 23 日核閱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

合併財務報表附註

民國 99 年 6 月 30 日及

民國 98 年 6 月 30 日

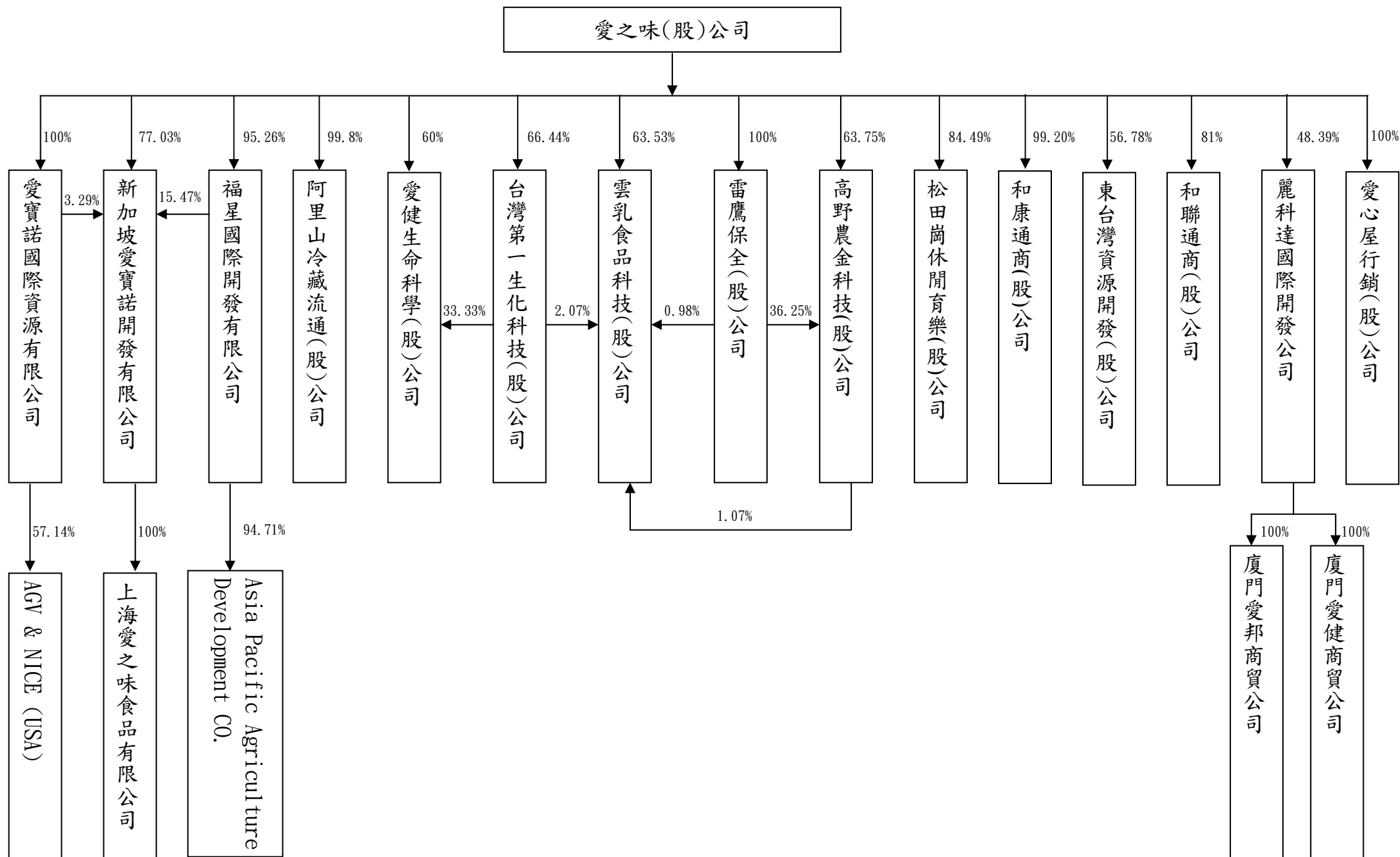
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

- (1) 本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至99年及98年 6月30日止，合併公司之員工人數分別為 1,299人及 1,298人。

(2) 99 年 6 月 30 日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年 6月30日	98年 6月30日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	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	99.80%	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)			
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%

(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 6月30日	98年 6月30日
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	乳品、果汁、飲料產品	-	-
(原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)	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. 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) 合併報表編製原則

A. 合併報表編製原則

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

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。

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

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

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

(8) 以成本衡量之金融資產

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

(9) 無活絡市場之債券投資

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

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備2-15年。

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

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

(11) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12) 專利權

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

(13) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(14) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(15) 合併借項－商譽

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

(16) 特別股負債

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

(17) 租 賃

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

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

(18) 退 休 金

A. 本公司及國內子公司：

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

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

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

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(19) 股份基礎給付交易

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

(20) 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。

(21) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

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

(22) 以外幣為準之交易事項

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

(23) 收益認列方法

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(24) 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。

(25) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

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年上半年度稅後淨利減少 5,735仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

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

4. 現金及約當現金

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
現 金	\$9,529	\$7,409
支 票 存 款	122	176
活 期 存 款	344,503	263,205
定 期 存 款	24,311	6,552
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	-	45,000
合 計	<u>\$378,465</u>	<u>\$322,342</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	<u>\$15,818</u>	<u>\$1,214</u>
淨 額	<u>\$15,818</u>	<u>\$1,214</u>

合併公司於99年及98年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (1,009)仟元及 0仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
應 收 票 據	\$61,511	\$78,434
減：備抵呆帳	(625)	(781)
應收票據淨額	<u>\$60,886</u>	<u>\$77,653</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
應 收 帳 款	\$711,644	\$775,051
減：備抵呆帳	(11,171)	(12,594)
應收帳款淨額	<u>\$700,473</u>	<u>\$762,457</u>

8. 存貨及銷貨成本

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
食品部：		
原 料	\$163,923	\$138,296
物 料	88,079	72,981
在 製 品	71,573	59,649
製 成 品	574,036	542,958
小 計	\$897,611	\$813,884
減：備抵跌價損失	(31,118)	(25,086)
淨 額	<u>\$866,493</u>	<u>\$788,798</u>
營建部：		
待 售 房 地	\$ —	\$8,663
其 他：		
在 養 花 木	\$5,820	\$8,166
淨 額	<u>\$872,313</u>	<u>\$805,627</u>

(1) 99年及98年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	99年上半年度	98年上半年度
出售存貨成本	\$1,431,726	\$1,542,203
存貨報廢損失	10,250	11,923
存貨跌價損失	4,956	9,127
未分攤製造費用	5,987	6,870
存貨盤(盈)虧	(61)	114
下腳收入	(607)	(432)
營業成本合計	<u>\$1,452,251</u>	<u>\$1,569,805</u>

(2) 截至99年及98年 6月30日止, 存貨保險金額分別為 578,962仟元及 768,686 仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

	99 年 6 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	87,705	48.98%
東台灣知本溫泉公司	20,150	159,386	44.78%
和盟流通公司	6,950	65,089	43.44%
台富國際(股)公司	4,544	221,467	43.27%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	294	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
崗景(股)公司	200	1,090	33.34%
耐斯企業公司	40,818	954,383	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	32,493	30.52%
New Zealand Cosmetic	947	7,897	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	487	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	153,642	4.51%
合 計		<u>\$1,683,933</u>	

98 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,788	\$84,238	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
麗科達公司	2,340	9,742	48.39%
東台灣知本溫泉公司	20,150	175,554	44.78%
和盟流通公司	6,950	64,577	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	300	40.00%
External Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	41,372	916,713	33.87%
崗景(股)公司	200	1,462	33.34%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,681	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	541	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	135,659	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	197,559	4.51%
合 計		\$1,590,739	
加：長期投資貸餘轉列其他負債-其他 淨額		3,287	
		<u>\$1,594,026</u>	

- (1) 合併公司99年及98年上半年度按權益法認列之投資(損)益分別為54,167仟元及 131,064仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司98年 6月30日對柏拉弗(股)公司依權益法認列投資損失至長期投資產生貸餘轉列其他負債為 3,287仟元。
- (3) 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。
- (4) 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。

- (5) 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。
- (6) 合併公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註30。
- (7) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註33. 說明。
- (8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，99年及98年上半年度之變動情形如下：

項 目	99年上半年度	98年上半年度
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99年及98年 6月底股票收盤價計算之市價分別為 220, 348仟元及 269, 106仟元。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136, 037	\$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, 827	23, 886
唐麗文化媒體公司	13, 945	18, 349
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, 493	30, 388
普 通 股 小 計	\$396, 116	\$308, 474

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$150,000
劍湖山世界公司－私募	105,300	105,300
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	—
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>\$345,300</u>
合 計	<u><u>\$787,416</u></u>	<u><u>\$653,774</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) 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 6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 6月30日	98年 6月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

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

12. 固定資產淨額

(1) 99年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,665,738	\$ -	\$1,665,738
房屋及建築	1,543,444	621,638	921,806
機 器 設 備	1,993,227	1,384,796	608,431
運 輸 設 備	82,655	66,026	16,629
租 賃 改 良	45,559	21,228	24,331
其 他 設 備	594,861	414,222	180,639
預付設備款	20,983	-	20,983
合 計	<u>\$5,946,467</u>	<u>\$2,507,910</u>	<u>\$3,438,557</u>

(2) 98年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,571,018	601,448	969,570
機 器 設 備	1,964,014	1,291,887	672,127
運 輸 設 備	85,112	70,383	14,729
租 賃 改 良	42,306	16,868	25,438
其 他 設 備	569,139	377,954	191,185
未 完 工 程	157	-	157
預付設備款	52,727	-	52,727
合 計	<u>\$5,733,887</u>	<u>\$2,358,540</u>	<u>\$3,375,347</u>

(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 6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 6月30日：

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

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 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 說明。
- (5) 截至99年及98年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,991,388仟元及 2,015,862仟元。
- (6) 截至99年及98年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 355仟元及 420仟元，資本化利率列示如下：

	99. 1. 1-99. 6. 30	98. 1. 1-98. 6. 30
資本化利率	1.896%-2.46%	2.15%-2.30%

13. 出租資產

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	134,921
其 他 設 備	6,164	5,250
合 計	\$405,863	\$355,606
累 計 折 舊	(66,729)	(29,500)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$323,134	\$310,106

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註29. 之說明。
- (2) 部份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 6月30日經評估提列之累計減損損失均為16,000仟元。

14. 遞延費用

項 目	99. 1. 1-99. 6. 30	98. 1. 1-98. 6. 30
期 初 餘 額	\$65,613	\$70,484
本 期 增 加	22,321	18,922
本 期 攤 銷	(27,269)	(27,225)
匯率影響數	(551)	(13)
期 末 餘 額	<u>\$60,114</u>	<u>\$62,168</u>

15. 其他資產－其他

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒 置 資 產	2,500	3,104
本公司小計	<u>194,933</u>	<u>195,537</u>
閒置土地	\$204,691	\$204,691
閒置機器設備	1,044	2,018
子公司小計	<u>205,735</u>	<u>206,709</u>
合 計	<u>\$400,668</u>	<u>\$402,246</u>

(1) 上列待開發之營建用地部份已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註30. 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29. 之說明。

16. 短期借款

借 款 性 質	99 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$327,000	1.53%-2.20%
抵 押 借 款	147,900	2.10%-2.50%
合 計	<u>\$474,900</u>	

借 款 性 質	98 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$553,500	1.61%-3.8%
抵 押 借 款	275,900	2.55%-3.485%
合 計	<u>\$829,400</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30. 說明。

17. 應付短期票券

保 證 機 構	99 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
兆 豐 票 券	\$129,000	1.45%-4.038%
合 計	<u>\$129,000</u>	
減：未攤銷折價	(56)	
淨 額	<u>\$128,944</u>	

保 證 機 構	98 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
國 際 票 券	\$140,000	2.100%
兆 豐 票 券	63,000	4.038%
力 華 票 券	40,000	5.00%
合 計	<u>\$243,000</u>	
減：未攤銷折價	(105)	
淨 額	<u>\$242,895</u>	

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註30. 說明。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	99年 6月30日	98年 6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	283,800	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	144,667	227,333	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	12,895	29,775	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	87,098	128,900	分期償還。
台中商銀	101.10.14	15,695	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	1,884	24,240	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	-	20,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	3,497	分期償還。
合 計		\$2,414,039	\$1,711,745	
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	49,500	75,000	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	275,307	293,000	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	25,830	37,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	9,060	-	分期償還。
子公司小計		\$437,904	\$536,197	
合 計		\$2,851,943	\$2,247,942	
減：一年內到期長期負債		(284,182)	(823,181)	
長 期 借 款		\$2,567,761	\$1,424,761	
期末借款利率區間		2.0%-3.354%	1.9%-3.75%	

- (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 $\geq$ 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。

19. 特別股負債－非流動

截至99年及98年 6月30日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股4,500
仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

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

20. 退 休 金

(1) 本公司及國內子公司：

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

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年 7月 1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司99年及98年上半年度認列之退休金成本分別為 8,809仟元及 9,393仟元。

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

	99年上半年度	98年上半年度
期 初 餘 額	\$15,164	\$28,145
本 期 提 存	4,484	4,950
本 期 收 益	180	13
本 期 支 付	(543)	(12,356)
期 末 餘 額	<u>\$19,285</u>	<u>\$20,752</u>

99年及98年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為9,288仟元及 8,719仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

(2) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。99年及98年上半年度提撥之養老金分別為446仟元及 354仟元。

21. 股本

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

22. 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。

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	-	-	-	-

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，因截至99年及98年 6月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益

24. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
累積換算調整數總額	\$7,612	\$11,858
減：所得稅影響數	(1,294)	(2,372)
累積換算調整數淨額	\$6,318	\$9,486

25. 處分投資利益

項 目	99年上半年度	98年上半年度
處分劍湖山股票利益	\$ -	\$51,277
處分其他股票利益	2,842	47,990
合 計	\$2,842	\$99,267

26. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$2,520	\$4,386
備抵存貨跌價及呆滯損失	3,956	4,896
未實現兌換損失(利益)	14	(339)
未實現銷貨利益	3,097	6,542
未使用投資抵減	1,163	97,454
未使用虧損扣抵	—	28,532
合 計	\$10,750	\$141,471
減：備抵評價	—	(38,681)
淨 額	\$10,750	\$102,790
子公司遞延所得稅資產	6,046	66,924
合 計	\$16,796	\$169,714

B. 非流動

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$31,552	\$35,998
權益法認列之投資損失	190,350	209,490
金融資產減損損失	20,798	24,468
未使用投資抵減	25,500	29,003
未使用虧損扣抵	21,293	25,892
直接借記股東權益	(1,294)	(2,372)
合 計	\$288,199	\$322,479
減：備抵評價	(5,172)	(7,486)
淨 額	\$283,027	\$314,993
子公司遞延所得稅資產	37,615	10,384
合 計	\$320,642	\$325,377

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	99年上半年度	98年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$4,016	\$9,452
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	(14,036)	-
小 計	(\$10,020)	\$9,452
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$28,803	(\$15,911)
因稅法改變產生之變動影響數	48,050	81,095
小 計	\$76,853	\$65,184
所得稅費用(利益)	\$66,833	\$74,636
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,865	\$2,499
遞延所得稅費用(利益)	5,640	19,012
以前年度所得稅調整	11	-
所得稅費用(利益)	\$8,516	\$21,511
合 計	\$75,349	\$96,147

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

(3) 應付(退)所得稅

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
本公司：		
當期所得稅費用	\$4,016	\$9,452
減：利息扣繳稅款	(408)	(448)
應付(退)所得稅	\$3,608	\$9,004
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,865	\$2,499
減：利息扣繳稅款	(1)	(1)
加：以前年度應付款	6	5,728
應付(退)所得稅	\$2,870	\$8,226
合 計	\$6,478	\$17,230

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$19,117	\$67,367
投資抵減節省當年度所得稅	(2,909)	(5,085)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(242)	(23,326)
(2) 未實際支付之退休金	20	677
(3) 權益法認列投資損失(利益)	(13,175)	(39,516)
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	(373)	2,322
(5) 出租資產減損損失	-	4,000
(6) 金融資產減損損失	-	2,975
(7) 其 他	1,578	38
本公司所得稅費用小計	\$4,016	\$9,452
子公司所得稅費用(利益)	\$2,865	\$2,499
當期所得稅費用	\$6,881	\$11,951

- (5) 截至99年 6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至97年度或96年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$51,358	\$35,931
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99年 6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,654	\$1,654	99-102年
研發及人才培訓投資抵減	27,918	25,009	99-102年

27. 基本每股盈餘

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

項 目	99. 1. 1-99. 6. 30	98. 1. 1-98. 6. 30
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$45,617	\$194,871
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	16,230	10,898
合併總損益	\$61,847	\$205,769
流通在外加權平均股數(仟股)	447,689	447,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.10	\$0.44
加：歸屬於少數股權之淨利	0.04	0.02
合併總損益	\$0.14	\$0.46

28. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	99. 1. 1-99. 6. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$110,411	\$124,316	\$234,727
勞健保費用	10,651	9,663	20,314
退休金費用	7,896	10,647	18,543
其他用人費用	15,806	11,609	27,415
折舊費用	55,746	39,307	95,053
攤銷費用	1,251	5,453	6,704
合 計	\$201,761	\$200,995	\$402,756

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

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
台灣比菲多醃酵股份有限公司	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)
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)
愛寶諾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	其董事長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
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

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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
台灣礦泉水股份有限公司	本公司董事為該公司董事長
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)
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)
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
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
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
眾大股份有限公司	本公司實質關係人
越冠企業股份有限公司	本公司實質關係人
(原名路易士休閒開發股份有限公司)	
翊笙塑膠股份有限公司	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

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年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨
		淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$62,296	3.03%
耐斯企業公司	12,969	0.63%
其 他	8,898	0.43%
合 計	<u>\$84,163</u>	

關 係 人 名 稱	98年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨
		淨額百分比
台灣比菲多醃酵公司(註)	\$105,461	4.74%
耐斯國際開發公司	68,393	3.08%
耐斯企業公司	16,953	0.76%
其 他	5,294	0.24%
合 計	<u>\$196,101</u>	

(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月間與台灣比菲多醃酵公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結30-60天。

(B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	99年上半年度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$71,948	3.09%
劍湖山世界公司	21,098	0.90%
啟嘉行銷公司	8,965	0.38%
耐斯企業公司	3,446	0.15%
其 他	3,515	0.15%
合 計	<u>\$108,972</u>	

關 係 人 名 稱	98年上半年度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$46,359	1.83%
劍湖山世界公司	21,435	0.84%
廈門愛邦商貿有限公司	18,178	0.72%
其 他	6,509	0.26%
合 計	<u>\$92,481</u>	

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

C. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 名 稱	99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$26,285	29.62%
其 他	956	1.08%
合 計	<u>\$27,241</u>	
減：備抵呆帳	<u>(266)</u>	
淨 額	<u>\$26,975</u>	

應收帳款

耐斯國際開發公司	\$51,000	6.64%
劍湖山世界公司	4,235	0.55%
其 他	1,124	0.15%
合 計	<u>\$56,359</u>	
減：備抵呆帳	<u>(1,340)</u>	
淨 額	<u><u>\$55,019</u></u>	

其他應收款

唐麗文化媒體公司	\$104,897	33.97%
台富國際公司	80,130	25.95%
將軍國際乳品生技公司	30,000	9.72%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,463	8.25%
耐斯國際開發公司	16,575	5.37%
聯統開發公司	14,900	4.83%
耐斯企業公司	8,171	2.65%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,180	1.35%
其 他	606	0.20%
合 計	<u>\$284,922</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(29,643)</u>	
淨 額	<u><u>\$255,279</u></u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$4,710	9.06%
唐麗文化媒體公司	2,092	4.02%
其 他	50	0.10%
合 計	<u><u>\$6,852</u></u>	

應付票據

和盟流通公司	\$3,862	1.66%
翊笙塑膠公司	2,114	0.91%
合 計	<u><u>\$5,976</u></u>	

應付帳款		
耐斯國際開發公司	\$5,511	2.46%
翊笙塑膠公司	1,834	0.82%
其 他	215	0.10%
合 計	<u>\$7,560</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$11,122	4.50%
和盟流通公司	10,200	4.13%
博通社公司	1,260	0.51%
其 他	1,114	0.45%
合 計	<u>\$23,696</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	<u>\$9,645</u>	22.88%
存入保證金		
崗景股份有限公司	\$1,500	30.10%
其 他	217	4.35%
合 計	<u>\$1,717</u>	

關 係 人 名 稱	98 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$12,206	13.06%
其 他	2,833	3.03%
合 計	<u>\$15,039</u>	
減：備抵呆帳	<u>(145)</u>	
淨 額	<u>\$14,894</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$43,780	5.27%
劍湖山世界公司	7,473	0.90%
其 他	3,735	0.45%
合 計	<u>\$54,988</u>	
減：備抵呆帳	<u>(4,825)</u>	
淨 額	<u>\$50,163</u>	

其他應收款

劍湖山世界公司	\$54,441	21.74%
將軍國際乳品公司	30,000	11.98%
唐麗文化媒體公司	29,757	11.88%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,986	10.38%
耐斯國際開發公司	16,518	6.60%
聯統開發公司	15,100	6.03%
Tanjun International Investments (H.K)Ltd.	4,265	1.70%
其 他	13,174	5.26%
合 計	\$189,241	
減：備抵呆帳	(25,986)	
淨 額	\$163,255	
預 付 款 項		
劍湖山世界公司	\$26,826	27.78%
耐斯國際開發公司	27,960	28.96%
其 他	1,008	1.04%
合 計	\$55,794	
應 付 票 據		
其 他	\$4,560	2.21%
應 付 帳 款		
其 他	\$5,397	2.38%
應 付 費 用		
唐麗文化媒體公司	\$10,655	5.50%
和盟流通公司	10,646	5.49%
其 他	1,957	1.01%
合 計	\$23,258	
預 收 款 項		
其 他	\$30	0.68%

D. 資金融通：

99年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6. 30	\$25,463	\$ — —
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,180 99. 6. 30	4,180	— —
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	259 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	104,500	1,972 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	80,000	130 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	286 3.50%
合 計		<u>\$245,543</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	9,645 99. 6. 30	9,645	— —

98年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$27,672 98. 2. 29	\$25,986	\$ — —
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,542 98. 2. 29	4,265	— —
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	15,100	285 3.50%-3.87%
柏拉弗公司	2,625 98. 1. 1	—	29 5.00%
七陽實業公司	16,800 98. 1. 1	—	163 6.00%
劍湖山公司	70,000 98. 3. 5	54,000	358 3.50%
唐麗文化媒體公司	18,000 98. 2. 16	16,500	224 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2. 16	16,500	224 3.50%
合 計		<u>\$132,351</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	26,300 98. 1. 1	—	95 3.00%

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

99 年 上 半 年 度			
關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
和園投資股份有限公司	購 買 房 地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告，鑑價金額為365,836仟元，及市場行情所決定

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置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 6月30日止，已付清價款並完成過戶。

98年上半年度：無。

(B) 出售固定及出租資產：

99年上半年度：

關係人名稱	買 賣 標 的	交易金額/出售(損)益	價 格 依 據
劍湖山世界公司	土 地	\$223,256 \$10,124	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告，鑑價金額為223,429仟元，及市場行情所決定

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 223,256仟元，截至99年 6月30日止已收清款並已完成過戶。

98年上半年度：無。

(C) 購買股權投資

a. 99年上半年度:

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

b. 98年上半年度:

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	耐斯企業股權	3,037	\$56,189
耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	2,800	\$24,360
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		\$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
其他	和康通商等公司股權	748	7,755

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6月30日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 99年上半年度：無。

b. 98年上半年度：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
劍湖山世界公司	唐麗文化媒體公司－特別股股權6,600 仟股	\$66,000	\$ —
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	552
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股權 290仟股	2,456	552
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股權820仟股	6,945	1,562
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司股權	1,231	260

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年 6月30日，交易價款已全數收回。

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	99年 6月30日	98年 6月30日
唐麗文化媒體公司	\$70,900	\$85,900

(b) 子公司松田崗休閒育樂(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	99年 6月30日	98年 6月30日
聯統開發公司	\$ —	\$9,200

G. 各項費用

關係人名稱	99年上半年度	98年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$140,830	\$133,002	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	43,643	44,031	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	7,200	7,200	管理諮詢服務支出
(4) 其他	10,643	7,804	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$202,316</u>	<u>\$192,037</u>	

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

H. 各項收入

關係人名稱	99年上半年度	98年上半年度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$23,854	\$24,073	花木維護及環境清潔
(2) 崗景股份等其他公司	6,603	5,008	租賃收入
(3) 其他	1,415	1,631	其他零星收入
合計	<u>\$31,872</u>	<u>\$30,712</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號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、民雄鄉松仔腳段 158 154-3、160-7、 160-23、 160-21、165-3、 160-30、 159地號竹崎鄉五間厝段 600、 601等地號。
張健項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

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 6月30日	98年 6月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	79,853	81,989
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)	608,699	628,286
機 械 設 備	313,968	371,174
採權益法之長期股 權投資	217,674	174,008
定 期 存 款	4,230	18,205
備 償 戶	37,813	22,026
應 收 票 據	-	1,978
合 計	<u>\$2,807,934</u>	<u>\$2,843,363</u>

31. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至99年及98年 6月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 96,320仟元及 116,000仟元，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 6月30日止，合併公司因確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 250,252仟元及29,600仟元，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 6月30日止，合併公司因農業生技產業化技術推廣計劃而提供履約保證金分別為 0仟元及 750仟元。
- (4) 截至99年及98年6月30日止，合併公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	99年 6月30日	98年 6月30日
信用狀金額	USD 1,356	USD 1,245
保證金金額	USD 143	USD 216

- (5) 截至99年及98年 6月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註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，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年上半年度分別支付 228仟元及 417仟元。

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

A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。

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 110年止，99年及98年上半年度分別支付 121仟元及 218仟元。

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 8月23日止，尚未進行募集作業。

33. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

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

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表十。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十一。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與 他人者公 司名稱	貸與對象	往來 科目	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	929,659	205,280	—	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	2,324,147
		阿里山冷藏流通 公司	其他應 收款	929,659	27,000	27,000	3.50%	—	—	—	銷貨：41,933	營運週轉	
		松田崗休閒育樂 公司	其他應 收款	929,659	114,700	73,700	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		唐麗文化媒體公 司	其他應 收款	929,659	100,000	88,000	3.50%	—	—	—	銷貨：1,116 廣告費：140,830	營運週轉	
		台富國際公司	其他應 收款	929,659	80,000	80,000	3.50%	—	—	—	—	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	464,829	239,518	239,518	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	557,795
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	464,829	15,721	15,721	—	—	—	—	—	營運週轉	557,795
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	464,829	65,715	65,715	—	—	—	—	—	營運週轉	557,795
		新加坡耐斯開發 有限公司	其他應 收款	464,829	25,463	25,463	—	25,463	—	—	—	營運週轉	557,795
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應 收款	464,829	4,180	4,180	—	4,180	—	—	—	營運週轉	557,795

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			
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. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司

對他人背書保證者

99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)
編號	名 稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,162,074	70,900	70,900	無	1.53%	2,788,976
		台灣第一生化科技公司	2		700,767	700,767	無	15.08%	

(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

期末持有有價證券者

99年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公 司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	98,101	100.00%	98,101	(註1)
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	44,510	100.00%	44,510	
		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	114,189	100.00%	114,189	
		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	(19,791)	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	61,509	99.20%	61,509	
		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	127,352	95.26%	127,352	
		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	328,328	84.49%	328,328	
		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	15,182	81.00%	15,182	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,551	77,843	77.03%	95,729	
		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	334,015	66.44%	345,571	
		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	56,018	63.75%	56,018	
		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	77,548	63.53%	77,566	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	20,016	60.00%	20,016	
		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	71,126	56.78%	71,126	
		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	87,705	48.98%	99,790	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	13,576	48.39%	13,576	
		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	65,089	43.44%	65,089	
		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	826,523	27.98%	762,085	
		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	2,733	121,414	26.02%	160,986	
		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	35,595	10.00%	35,595	
		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	153,642	4.51%	152,026	
					19,791		—	(註1)	
合 計					2,729,281		2,744,344		

編號	公司 名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	(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/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/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/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%		
		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。

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	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 135	—	(註2)	
		股票/Genepharm 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/External 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 365	3.29%	USD 127	
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/Genepharm 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 1,713	15.47%	USD 598	
		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/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	450	6,008	0.08%	6,008	
		股票/震生生物科技公司	—	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	11,013	33.33%	11,013	
		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	2,533	2.07%	2,533	
		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	5,597	127,860	4.45%	127,860	

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	123,791	34.78%	123,791	
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	88,373	14.29%	88,373	
		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	842	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	545	16.67%	545	
		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	1,307	1.07%	1,307	
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	31,853	36.25%	31,853	
		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	1,201	0.98%	1,201	
10	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	8,330	—	8,330	
		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%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	1.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	(註2)	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	(註2)	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	(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/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採權益法之長期股權投資	5,187	32,493	30.52%	(註2)	
		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	311	11,680	2.96%	11,680	
		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	294	40.00%	294	
1 2	愛健生命科 學公司	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	—	24.00%	—	
		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	545	16.67%	545	
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)	
1 5	麗科達國際 開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 447	100.00%	USD 447	
		股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 735	100.00%	USD 735	

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 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	新加坡愛寶 諾公司	採權益法 之長期股 權投資	— 現金增資	本公司 之子公司	4,123	(75,823)	9,428	153,666 (註1)	—	—	—	—	13,551	77,843

(註1):係包括本期增購 216,916 仟元、權益法認列投資(損)益(2,279)仟元,未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 (71,124)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 10,153 仟元。

(註2):上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
愛之味(股)公司	雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152 號土地、建物	99. 2. 1	381,000	截至 99 年 6 月 30 日已付清。	和園投資(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	—	—	—	—	參考市場行情及鑑價報告	為取得未來擴大穀類生技產品及保健飲品之預定用地	無

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之 公 司	財產名稱	交易日或事 實發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易 對象	關係	處分目的	價格決定 參考依據	其他約定 事 項
松田崗休 閒 育 樂 (股)公司	雲林縣古 坑鄉崁頭 厝段土地 23-72 號	99. 2. 4	88-93 年間	212,516	222,640 (註)	全數收回	10,124	劍湖山世 界(股)公 司	實質關 係人	活化資產 及強化財 務結構	參考鑑價 報告及市 場行情。	無

(註)：係合約總價 223,256 仟元扣除相關稅費 616 仟元。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進 貨	331,494	33.62%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 56,095	31.92%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	316,858	18.40%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 107,688	17.60%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	162,459	9.44%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 57,319	9.37%	

(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已合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 4)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	和康通商公司	本公司之子公司	107,688	7.76	—	(註 1)	107,688	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	370,090 (註 2)	—	—	(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)：包括應收資金融通款 239,518 仟元、應收利息 89,524 仟元、應收出售機器設備款 16,736 仟元及應收其他 24,312 仟元。

(註 3)：截至 99 年 8 月 23 日止已收回之金額。

(註 4)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

99 年 6 月 30 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	316,858	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	13.59%
				應收帳款	107,688		1.12%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	162,459	不適用	6.97%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	700,767		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	331,494	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	14.22%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	370,090	不適用	3.85%

98 年 6 月 30 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	332,760	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天 不適用	13.12%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	140,594		5.54%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	218,447		2.33%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	438,267		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	427,517	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結 30 天	16.85%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	370,045	不適用	3.94%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 99 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	98,101	(1,257)	(1,257)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	44,510	1,778	1,778	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	3,600	100.00	114,189	19,392	19,392	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(19,791)	(7,323)	(7,323)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	61,509	(5,196)	(5,154)	
	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	127,352	(3,329)	(3,171)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	543,544	42,851	84.49	328,328	6,055	5,116	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,182	569	461	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	156,721	13,551	77.03	77,843	(3,515)	(2,279)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	332,181	332,181	33,218	66.44	334,015	54,409	36,642	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	56,018	2,129	1,357	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	78,360	8,005	63.53	77,548	(11,416)	(7,247)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	20,016	2,414	1,448	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	71,126	(5,808)	(3,298)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	87,705	22,121	(434)	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	13,576	6,127	2,964	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	65,089	(3,652)	(1,586)	

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	日用化工品製造	617,192	617,192	35,221	27.98	826,523	147,933	39,792	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	75,563	32,063	2,733	26.02	121,414	102,349	14,857	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	35,595	(16,705)	(1,670)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	276,602	18,753	4.51	153,642	(285,686)	(12,888)	
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	3.29	USD 365	(USD 110)	(USD 7)	—
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	—	—	—
	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	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,713	(USD 110)	(USD 32)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 15	—	—	—
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	2,204	261	2.07	2,533	(11,416)	(237)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	11,013	2,414	921	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(6,124)	(1,242)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,597	4.45	127,860	147,933	6,579	—
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	123,791	(16,705)	(5,810)	—
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 136)	(USD 136)	—

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	88,373	102,349	14,621	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	545	(620)	(120)	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	1,312	134	1.07	1,307	(11,416)	(122)	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,853	2,129	772	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	123	0.98	1,201	(11,416)	(112)	—
松田崗休閒育樂公司	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	—	5,187	30.52%	32,493	(1,115)	(170)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(906)	—	—
	台富國際(股)公司	台北縣	食品製造業	8,987	—	311	2.96	11,680	102,349	2,344	—
	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	294	(6)	(2)	—
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	545	(620)	(103)	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 447	USD 114	USD 114	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	—	—	100.00	USD 735	(USD 19)	USD 99	—

註：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表十一

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
99 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本 額	投資 方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	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)	90,727 (USD2,822)	—	—	90,727 (USD2,822)	95.79%	(二)3. (4,350) (USD -136)	— (註 4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,290 (USD 600)	—	—	19,290 (USD 600)	35.47%	— (註 5)	— (註 5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	9,645 (USD 300)	(三)	4,667 (USD 145)	—	—	4,667 (USD 145) (註 6)	48.39%	(二)3. 1,765 (USD 55)	6,962 (USD 217)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	19,290 (USD 600)	(三)	4,667 (USD 145)	—	—	4,667 (USD 145) (註 6)	48.39%	(二)3. 1,538 (USD 47)	11,440 (USD 356)	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
90,727(USD 2,822)	372,297(USD 11,580)	2,788,976	—	—
19,290(USD 600)	19,290(USD 600)			
4,667(USD 145)	4,667(USD 145)			
4,667(USD 145)	(註 7)			

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：本公司於 98 年下半年間匯款投資麗科達公司 US300,000 元，截至 99 年 6 月 30 日止，麗科達已分別於 98 年 10 月間匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司及 99 年 5 月間以 US145,170 元投資廈門愛邦商貿公司，餘款 US9,660 元則供麗科達營運使用。

註 7：本公司因投資廈門愛邦商貿有限公司累計金額在 USD1,000 仟元以下，於實行投資後 6 個月內須向投審會申報，截至 99 年 6 月 30 日止尚未屆期核備。

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

35. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		99 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$378,465	\$378,465
公平價值變動列入損益之金融資產		15,818	15,818
應收票據及款項		1,117,162	1,117,162
受限制資產		42,043	42,043
以成本衡量之金融資產－非流動		787,416	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		28,786	28,786
負	債		
短期借款		474,900	474,900
應付短期票券		128,944	128,944
應付票據及款項		499,032	499,032
一年內到期之長期負債		284,182	284,182
長期借款		2,567,761	2,567,761
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		4,983	4,983

非衍生性金融商品		98 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$322,342	\$322,342
公平價值變動列入損益之金融資產		1,214	1,214
應收票據及款項		1,124,246	1,124,246
受限制資產		40,231	40,231
以成本衡量之金融資產－非流動		653,774	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		31,334	31,334

負	債	
短期借款	829,400	829,400
應付短期票券	242,895	242,895
應付票據及款項	444,543	444,543
一年內到期長期負債	823,181	823,181
長期借款	1,424,761	1,424,761
特別股負債－非流動	45,000	45,000
存入保證金	9,456	9,456

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商品：

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，以帳面金額為公平價值。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。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

(F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產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年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。
- D. 合併公司於99年及98年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為215,900仟元及147,100仟元，金融負債分別為 173,944仟元及 287,895仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 410,857仟元及 309,988仟元，金融負債分別為 3,326,843元及 3,077,342 元。
- E. 合併公司99年及98年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 3,137仟元及 1,891仟元，利息費用總額分別為40,976仟元及46,180仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，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年上半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 6月30日從事之長短期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出 33,268仟元。