

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表及會計師核閱報告
民國九十八年一月一日至九月三十日及
民國九十七年一月一日至九月三十日

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07)331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 現金流量表	第 6 頁
7. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 7 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 7 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 13 頁
(5) 關係人交易	第 34 頁
(6) 質押之資產	第 48 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 48 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 49 頁
(10) 其 他	第 49 頁
(11) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 50 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 50 頁
3. 大陸投資資訊	第 50 頁
(12) 金融商品之揭露	第 68 頁
(13) 部門別財務資訊	略



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 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民國 98 年 9 月 30 日及民國 97 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，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，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註 9. 所述，愛之味股份有限公司民國 98 年 9 月 30 日及民國 97 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 2,585,438 仟元及 2,392,727 仟元，暨民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關投資(損)益 165,338 仟元及(103,235)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」及自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如附註 3. 所述。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：蔡淑滿

民國 98 年 10 月 26 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
 資產負債表
 民國98年 9月30日及
 民國97年 9月30日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	98年 9月30日		97年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 9月30日		97年 9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$166,757	2.04	\$205,951	2.57	2100	短期借款	16	\$681,000	8.34	\$545,000	6.82
1120	應收票據淨額	2.5	15,596	0.19	21,732	0.28	2110	應付短期票券	17	139,767	1.71	139,444	1.75
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	17,290	0.21	17,806	0.22	2120	應付票據		139,633	1.71	161,927	2.03
1140	應收帳款淨額	2.6	763,475	9.35	580,524	7.27	2140	應付帳款		111,446	1.36	114,420	1.43
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	307,557	3.77	221,461	2.77	2150	應付帳款-關係人	36	108,474	1.33	75,761	0.95
1160	其他應收款	2	11,933	0.14	3,360	0.04	2160	應付所得稅	33	18,088	0.22	1,098	0.01
1180	其他應收款-關係人	2.7.36	405,732	4.97	266,601	3.34	2170	應付費用	18	244,608	3.00	126,358	1.58
1210	存 貨	2.8	613,356	7.51	776,200	9.72	2210	其他應付款項		25,921	0.32	16,655	0.21
1260	預付款項		28,242	0.35	53,547	0.67	2260	預收款項		278	-	1,422	0.02
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	79,311	0.97	21,041	0.26	2270	一年內到期長期負債	19	733,994	8.99	668,597	8.37
1291	受限制資產	37	24,755	0.30	9,058	0.12							
11XX	流動資產合計		\$2,434,004	29.80	\$2,177,281	27.26	21XX	流動負債合計		\$2,203,209	26.98	\$1,850,682	23.17
	基金及長期投資						長期付息負債						
1420	採權益法之長期股權投資	2.9	\$2,585,438	31.66	\$2,392,727	29.96	2420	長期借款	20	\$925,518	11.33	\$1,429,052	17.89
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.10	417,460	5.11	420,873	5.27	24XX	長期付息負債合計		\$925,518	11.33	\$1,429,052	17.89
14XX	基金及長期投資合計		\$3,002,898	36.77	\$2,813,600	35.23							
	固定資產						各項準備						
	成 本						土地增值稅準備	11	\$79,974	0.98	\$79,974	1.00	
1501	土 地		\$342,037	4.19	\$342,037	4.28	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.98	\$79,974	1.00
1521	房屋及建築		1,120,884	13.72	1,063,031	13.31		其他負債					
1531	機器設備		757,722	9.28	709,126	8.88	2810	應計退休金負債	2	\$182,855	2.23	\$179,255	2.24
1551	運輸設備		50,478	0.62	53,861	0.67	2820	存入保證金		5,502	0.07	2,785	0.04
1681	其他設備		456,493	5.59	532,742	6.67	2881	遞延貸項	23	25,399	0.31	22,138	0.28
15X8	重估增值		310,410	3.80	310,410	3.89	28XX	其他負債合計		\$213,756	2.61	\$204,178	2.56
15XY	成本及重估增值		\$3,038,024	37.20	\$3,011,207	37.70	2XXX	負債總計		\$3,422,457	41.90	\$3,563,886	44.62
15X9	減：累計折舊		-1,341,109	-16.42	-1,307,214	-16.36		股 本					
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,143	0.02	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	54.82	\$4,476,893	56.05
1672	預付設備款		1,094	0.01	909	0.01	31XX	股本合計		\$4,476,893	54.82	\$4,476,893	56.05
15XX	固定資產淨額	2.11.37	\$1,698,009	20.79	\$1,707,045	21.37		資本公積					
	無形資產						3210	發行溢價		-	-	\$45,150	0.57
1750	電腦軟體成本	2	\$16,299	0.20	-	-	3260	長期投資		\$92,625	1.13	29,061	0.36
17XX	無形資產合計		\$16,299	0.20	-	-	32XX	資本公積合計	26	\$92,625	1.13	\$74,211	0.93
	其他資產							保留盈餘					
1800	出租資產	2.12.37	\$420,133	5.14	\$485,490	6.08	3350	累積盈虧	27	\$26,986	0.33	\$-187,612	-2.35
1820	存出保證金	13	47,773	0.59	78,783	0.98	33XX	保留盈餘合計		\$26,986	0.33	\$-187,612	-2.35
1830	遞延費用	2.14	47,867	0.59	80,005	1.01							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	304,929	3.73	449,000	5.62							
1880	其他資產-其他	15.37	195,336	2.39	196,097	2.45							

(承上頁)

代碼	資	產	附註	98年 9月30日		97年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 9月30日		97年 9月30日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX	其他	資產	合計	\$1,016,038	12.44	\$1,289,375	16.14		股東權益其他項目					
								3420	累積換算調整數	29	\$-6,860	-0.08	\$5,232	0.07
								3430	未認列退休金成本淨損失		-5,324	-0.07	-8,000	-0.10
								3450	金融商品之未實現損益	2	13,318	0.16	-78,975	-0.99
								3460	未實現重估增值		147,153	1.81	147,153	1.84
								34XX	股東權益其他項目合計		\$148,287	1.82	\$65,410	0.82
								3510	庫藏股票	2.28	-	-	\$-5,487	-0.07
								3XXX	股東權益總計		\$4,744,791	58.10	\$4,423,415	55.38
1XXX	資產	總計		\$8,167,248	100.00	\$7,987,301	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,167,248	100.00	\$7,987,301	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年10月26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
損益表
民國98年 1月 1日至98年 9月30日及
民國97年 1月 1日至97年 9月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98. 1. 1~98. 9. 30		97. 1. 1~97. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$3,255,134	101.27	\$3,129,821	102.19
4199	減：銷貨退回及折讓		40,900	1.27	66,851	2.19
4000	營業收入淨額		\$3,214,234	100.00	\$3,062,970	100.00
5000	營業成本	2.8	1,936,662	60.25	1,961,814	64.05
5910	營業毛利(毛損)		\$1,277,572	39.76	\$1,101,156	35.96
5920	聯屬公司間未實現利益	2	21,536	0.67	18,275	0.60
5930	聯屬公司間已實現利益	2	16,880	0.52	15,163	0.49
	營業費用					
6300	研究費用		31,754	0.99	32,947	1.08
6100	推銷費用		940,053	29.25	826,073	26.97
6200	管理費用		152,764	4.75	159,641	5.21
6000	營業費用合計		\$1,124,571	34.99	\$1,018,661	33.26
6900	營業淨利(淨損)		\$148,345	4.62	\$79,383	2.59
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$8,994	0.28	\$8,437	0.28
7121	權益法認列之投資收益	9	165,338	5.14	-	-
7140	處分投資利益	30	100,095	3.12	201,536	6.58
7210	租賃收入		32,286	1.00	36,307	1.18
7480	什項收入		22,184	0.69	36,930	1.21
7100	營業外收入及利益合計		\$328,897	10.23	\$283,210	9.25
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$51,346	1.60	\$89,942	2.94
7521	權益法認列之投資損失	9	-	-	103,235	3.37
7870	減損損失	31	27,900	0.87	3,750	0.12
7880	什項支出	32	37,396	1.16	42,089	1.37
7500	營業外費用及損失合計		\$116,642	3.63	\$239,016	7.80
7900	稅前淨利(淨損)		\$360,600	11.22	\$123,577	4.04
8110	所得稅費用(利益)	2.33	121,566	3.78	-41,672	-1.36
9600	本期淨利(淨損)		\$239,034	7.44	\$165,249	5.40
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	34	\$0.81		\$0.30	
9720	本期淨利(淨損)		\$0.53		\$0.40	
	假設子公司對本公司股票之投資不 視為庫藏股票時之擬制資料：					
9910	稅前淨利(損)				\$121,350	
9920	本期淨利(淨損)				\$163,022	
	基本每股盈餘					
9931	稅前淨利(淨損)	34			\$0.29	
9935	本期淨利(淨損)				\$0.39	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年10月26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
現金流量表
民國98年 1月 1日至98年 9月30日及
民國97年 1月 1日至97年 9月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$239,034	\$165,249
調整項目：		
呆帳損失	14,299	12,555
折舊費用	71,259	72,562
存貨報廢損失	23,777	22,767
閒置資產折舊	611	586
出租資產折舊	24,180	25,685
各項攤提	38,867	31,497
出租資產減損損失	16,000	-
員工參與認股費用化	-	24,150
提列(支付)退休金	2,440	8,324
採權益法之現金股利	16,239	-
金融資產減損損失	11,900	3,750
權益法列記投資損失(利益)	-165,338	103,235
處分投資投資損失(利益)	-100,095	-201,536
出售固定資產損失(利益)	-1,953	-250
報廢固定資產損失	25	64
出售出租資產損失(利益)	-	-50
未實現銷貨利益(損失)	21,536	18,275
已實現銷貨損失(利益)	-16,880	-15,163
存貨跌價損失提列(轉回)	7,112	-
應收票據減少(增加)	1,044	5,105
應收票據-關係人減少(增加)	10,488	776
應收帳款減少(增加)	-428,188	-201,315
應收帳款-關係人減少(增加)	-158,625	-132,465
其他應收款-關係人減少(增加)	-26,487	-2,279
其他應收款減少(增加)	-5,874	-1,925
存貨減少(增加)	73,655	-130,028
預付款項減少(增加)	12,755	-32,572
遞延所得稅資產減少(增加)	102,813	-43,717
應付票據增加(減少)	86,199	82,891
應付帳款增加(減少)	44,251	4,516
應付帳款-關係人增加(減少)	36,547	35,750
其他應付款增加(減少)	10,272	-11,543
應付所得稅增加(減少)	18,088	1,098
應付費用增加(減少)	128,814	6,638
預收款項增加(減少)	278	-1,584
催收款項減少(增加)	-54	-1
營業活動之淨現金流入(流出)	\$108,989	\$-148,955
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$-16,975	\$-8,554
出售採權益法之長期股權投資價款	399,607	552,518
收回採權益法之長期股權投資價款	8,465	-
出售以成本衡量之金融資產價款	66,000	-
出售固定資產價款	3,480	353
出售出租資產價款	-	1,883
期初應收出售長期投資價款減少	-	2,127
購買採權益法之長期股權投資	-262,957	-310,531
購買以成本衡量之金融資產	-46,724	-222,143
增購固定資產	-27,238	-10,796
增購閒置資產	-	-600
存出保證金減少(增加)	32,420	1,416
遞延費用增加	-28,275	-69,937
電腦軟體成本增加	-3,644	-
增購出租資產	-535	-2,365
其他應收款減少(增加)	-39,147	-43,249
其他資產-其他減少(增加)	-	-5,039

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
投資活動之淨現金流入(流出)	\$84,477	\$-114,917
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	\$-19,000	\$-332,781
應付短期票券增加(減少)	-124	204
期初應付設備款減少	-5,755	-5,961
長期借款舉借(償還)	-199,255	-165,907
應付租賃款增加(減少)	-	-1,977
長期應付票據增加(減少)	-10,249	-10,065
存入保證金增加(減少)	1,888	-1,538
現金增資	-	700,000
股票溢價	-	21,000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-232,495	\$202,975
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-39,029	\$-60,897
期初現金及約當現金餘額	205,786	266,848
期末現金及約當現金餘額	\$166,757	\$205,951
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$52,628	\$90,274
減:資本化利息	-568	-37
不含資本化利息之本期支付利息	\$52,060	\$90,237
本期支付所得稅	\$665	\$947
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	\$733,994	\$668,597
出租資產轉固定資產	\$17,268	-
子公司持有母公司股票自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票	-	\$5,487
採權益法之長期股權投資轉列成本衡量之金融資產	\$17,882	-
收取採權益法評價公司現金股利:		
收取現金股利	\$16,239	\$7,170
其他應收款-關係人	-	-7,170
收取現金	\$16,239	-
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$34,387	\$19,851
應付設備款	-7,149	-9,055
支付現金	\$27,238	\$10,796
收取現金及應收款出售固定資產:		
出售固定資產價款	\$5,694	\$353
其他應收款	-2,214	-
收取現金	\$3,480	\$353

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年10月26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

財務報表附註

民國 98 年 9 月 30 日及

民國 97 年 9 月 30 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 公司沿革

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。

本公司於98年及97年 9月30日員工人數分別為 549人及 598人。

2. 重要會計政策之彙總說明

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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 存 貨

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。

(5) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年 1月 1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年 1月 1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益，認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

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

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

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

94年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季度終了時，編製合併財務報表。

(6) 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。

(7) 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。凡支出生效及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備3-15年。

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

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

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

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

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

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

(8) 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。

(9) 遞延費用

廣告製片費用等按 1-5 年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(10) 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2% 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列為當期費用。

(11) 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。

(12) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國 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。

(13) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益減項。

子公司持有母公司股票之長期股權投資重分類為庫藏股票，並於構成母子公司關係時，以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎，認列子公司之投資損益及編製財務報表(含合併財務報表)時，視同庫藏股票處理。

(14) 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。

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

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

(15) 以外幣為準之交易事項

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

(16) 收入、成本及費用

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。

(17) 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。

(18) 資產減損

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 存貨之會計處理準則

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

A. 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

B. 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。

C. 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使98年前三季稅後淨利減少5,596仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

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

(2) 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自97年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞。惟此項會計變動對本公司97年前三季財務報表並無重大影響。

(3) 員工認股權會計處理

本公司自97年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年前三季稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.04元。

4. 現金及約當現金

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
現 金	\$766	\$870
支 票 存 款	105	110
活 期 存 款	143,332	131,953
外 幣 存 款	2,654	3,018
約 當 現 金		
三個月內到期	-	70,000
之附買回債券		
三個月內到期	19,900	-
之短期票券		
合 計	<u>\$166,757</u>	<u>\$205,951</u>

5. 應收票據淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應 收 票 據	\$16,123	\$22,132
減：備抵呆帳	(527)	(400)
應收票據淨額	<u>\$15,596</u>	<u>\$21,732</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

6. 應收帳款淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應 收 帳 款	\$782,018	\$596,499
減：備抵呆帳	(18,543)	(15,975)
應收帳款淨額	<u>\$763,475</u>	<u>\$580,524</u>

7. 其他應收款－關係人

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應收資金融通款	\$437,556	\$313,377
應收乳品保證金	30,000	-
其 他	22,745	28,970
小 計	\$490,301	\$342,347
減：長期投資貸餘 沖銷墊款	(84,569)	(75,746)
合 計	\$405,732	\$266,601

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註9.(2)之說明。

(3) 有關應收乳品保證金，請參閱附註36. 之說明。

8. 存貨及銷貨成本

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
食品部：		
原 料	\$79,744	\$92,144
物 料	48,938	59,929
在 製 品	65,979	53,556
製 成 品	429,054	573,818
小 計	\$623,715	\$779,447
減：備抵跌價及呆 滯損失	(19,022)	(11,910)
淨 額	\$604,693	\$767,537
營建部：		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$613,356	\$776,200

(1) 98年及97年前三季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	98年前 3季	97年前 3季
出售存貨成本	\$1,906,135	\$1,939,361
存貨報廢損失	22,776	22,767
存貨跌價損失	7,112	-
未分攤製造費用	1,004	-
存貨盤(盈)虧	(201)	(101)
下腳收入	(164)	(213)
營業成本合計	<u>\$1,936,662</u>	<u>\$1,961,814</u>

(2) 截至98年及97年 9月30日止, 存貨投保金額分別為 582,276仟元及 725,652 仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$93,462	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	45,375	100.00%
愛心屋公司	3,600	102,994	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(8,643)	99.80%
福星國際公司	6,023	87,890	95.26%
和康通商公司	6,448	77,645	99.20%
和聯通商公司	1,215	16,545	81.00%
松田崗休閒育樂公司	36,766	318,835	72.49%
台灣第一生化科技公司	30,198	268,758	67.11%
高野農金科技公司(原名高野景觀公司)	5,482	57,037	63.75%
雲乳食品科技公司	5,536	61,240	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	19,641	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	76,318	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(75,926)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,788	88,251	48.98%
麗科達公司	2,340	9,517	48.39%
和盟流通公司	6,950	66,714	43.44%

(續 下 頁)

(承上頁)

耐斯企業公司	35,221	778,076	27.98%
台富國際公司	1,283	62,525	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	38,224	10.00%
劍湖山世界公司－普通股18,753;特別股15,000		316,391	7.16%
合計		\$2,500,869	
加：沖轉其他應收款		84,569	
淨額		\$2,585,438	

97 年 9 月 30 日

被投資公司	股數(仟股)	金額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$104,471	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	48,083	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(17,287)	99.80%
福星國際公司	6,023	104,867	95.26%
和康通商公司	5,888	59,859	90.58%
台灣第一生化科技公司	36,948	275,364	82.11%
愛心屋公司	2,840	32,751	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,943	76.00%
松田崗休閒育樂公司	33,666	283,691	66.38%
高野景觀公司	5,482	55,071	63.75%
愛健生命科學公司	1,800	18,238	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	84,441	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(58,459)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,968	63,778	49.51%
博通社公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,573	43.44%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	48,822	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,642	31.03%
耐斯企業公司	29,256	603,028	25.50%
台灣比菲多醱酵	4,648	43,491	25.02%
台富國際公司	1,283	23,299	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	42,134	10.00%

(續下頁)

(承上頁)

劍湖山世界公司	31,753	394,668	7.64%
合 計		<u>\$2,322,468</u>	
加：沖轉其他應收款		75,746	
減：子公司持有母公司股 票重分類為庫藏股票		(5,487)	
淨 額		<u><u>\$2,392,727</u></u>	

- (1) 本公司98年及97年前 3季按權益法認列之投資(損)益分別為165,338 仟元及(103,235)仟元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司98年及97年前三季對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司具有控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款分別為84,569仟元及75,746仟元。
- (3) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味及上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註41. 之說明。
- (4) 本公司對台富國際公司及東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (5) 本公司提供部分股票作為長期借款擔保品，請參閱附註37. 之說明。
- (6) 本公司97年度對博通社公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。嗣後於98年 6月因出售股權，持股比例由44.64%降為 19%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (7) 本公司對唐麗文化媒體公司之投資於98年6月因出售股權，持股比例由31.03%降為18.97%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，98年前 3季之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	(10,549)
期 末 餘 額	<u><u>\$22,973</u></u>

- (9) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依98年及97年 9月底股票收盤價計算之市價分別為 230,662仟元及 205,394仟元。

(10)依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
國內非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$137,143
環華證券金融公司	41,711	-
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信公司	11,250	11,250
唐麗文化媒體公司	17,882	-
其 他	7,640	7,640
普通股小計	<u>\$232,460</u>	<u>\$173,973</u>
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
唐麗文化媒體公司－附賣回	-	50,000
松田崗休閒育樂公司	35,000	35,000
耐斯國際開發公司	-	11,900
特別股小計	<u>\$185,000</u>	<u>\$246,900</u>
合 計	<u><u>\$417,460</u></u>	<u><u>\$420,873</u></u>

- (1) 本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)須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於66,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向本公司買回所有股數計 6,600仟股。
- (3) 本公司於98年及97年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 122,338 仟元及 110,438仟元。

11. 固定資產

(1) 98年 9月30日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,120,884	380,928	739,956
機 器 設 備	757,722	600,782	156,940
運 輸 設 備	50,478	42,149	8,329
其 他 設 備	456,493	317,250	139,243
預付設備款	1,094	-	1,094
合 計	<u>\$3,039,118</u>	<u>\$1,341,109</u>	<u>\$1,698,009</u>

(2) 97年 9月30日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,063,031	316,945	746,086
機 器 設 備	709,126	579,528	129,598
運 輸 設 備	53,861	42,975	10,886
其 他 設 備	532,742	367,766	164,976
租 賃 資 產	11,470	9,327	2,143
預付設備款	909	-	909
合 計	<u>\$3,023,586</u>	<u>\$1,316,541</u>	<u>\$1,707,045</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:

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$342,037	\$310,410	\$652,447

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至98年及97年 9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 說明。
- (5) 截至98年及97年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 1,330,287千元及 1,406,535千元。
- (6) 截至98年及97年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 568千元及37千元，資本化利率列示如下：

	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
資本化利率	<u>2.14%-2.30%</u>	<u>2.75%-3.17%</u>

12. 出租資產

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	233,475
機 械 設 備	365,499	364,964
什 項 設 備	8,194	8,217
合 計	<u>\$773,392</u>	<u>\$822,091</u>
減: 累計折舊	(337,259)	(336,601)
累計減損	(16,000)	-
淨 額	<u>\$420,133</u>	<u>\$485,490</u>

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註36. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 說明。
- (3) 本公司於98年及97年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 16,000千元及 0千元。

13. 存出保證金

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
委製履約保證金	20,000	20,000
乳品經銷權保證金	-	30,000
其 他	7,773	8,783
合 計	<u>\$47,773</u>	<u>\$78,783</u>

- (1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。
- (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註38. 之說明。

14. 遞延費用

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
期 初 餘 額	\$58,459	\$41,565
本 期 增 加	28,275	69,937
本 期 攤 銷	(38,867)	(31,497)
期 末 餘 額	\$47,867	\$80,005

15. 其他資產－其他

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	2,903	3,664
合 計	\$195,336	\$196,097

上列待開發之營建用地已部分提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

16. 短期借款

借 款 性 質	98 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$423,000	1.61%-3.65%
抵 押 借 款	258,000	2.3%-2.965%
合 計	\$681,000	

借 款 性 質	97 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$387,000	3.21%-4.12%
抵 押 借 款	158,000	3.49%-4.66%
合 計	\$545,000	

對於短期借款，本公司提供部份銀行存款、應收票據及固定資產作為借款擔保，請參閱附註37. 之說明。

17. 應付短期票券

保證機構	98年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	2.25%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(233)	
淨額	\$139,767	

保證機構	97年9月30日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.50%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(556)	
淨額	\$139,444	

18. 應付費用

項目	98年9月30日	97年9月30日
應付薪獎	\$47,647	\$35,856
應付佣金	95,572	46,793
應付廣告費	61,310	8,566
應付運費	16,833	15,155
其他	23,246	19,988
合計	\$244,608	\$126,358

19. 一年內到期之長期負債

項目	98年9月30日	97年9月30日
一年內到期之長期借款	\$733,994	\$652,548
一年內到期之長期應付票據	-	15,337
一年內到期之應付租賃款	-	712
合計	\$733,994	\$668,597

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年 9月30日	97年 9月30日	還款方式
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行	99.10.20	\$510,000	\$850,000	分期償還。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行	99.10.20	300,000	400,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	300,000	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	206,667	-	分期償還。
玉山銀行－台南	102.03.24	168,000	168,000	分期償還。
玉山銀行－台南	100.03.24	25,586	42,069	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	118,567	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	18,692	124,820	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	12,000	44,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	13,823	分期償還。
土地銀行	99.05.31	-	138,888	分期償還。
合 計		\$1,659,512	\$2,081,600	
減：一年內到期長期負債		(733,994)	(652,548)	
長 期 借 款		\$925,518	\$1,429,052	
期末借款利率區間		2.01%-3.75%	3.71%-4.31%	

(1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註 36. 說明。

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

A. 授信額度：

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

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

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

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 \geq 100%

b. 負債比率 \leq 150%

c. 利息保障倍數 \geq 150%

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

21. 長期應付票據

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

22. 應付租賃款—非流動

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

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

37. 說明。

23. 遞延貸項

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
未實現銷貨毛利	\$21,536	\$18,275
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$25,399	\$22,138

24. 退休金

- (1) 「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，本公司在職員工在 6月 30日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。

- (2) 「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休金，自94年7月1日起，本公司應依員工每月薪資6%提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司98年及97年前3季認列之退休金成本分別為4,173仟元及4,250仟元。
- (3) 本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額4%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
期初餘額	\$5,968	\$42,095
本期提存	5,324	2,639
本期收益	-	694
本期支付	(9,315)	(8,091)
期末餘額	<u>\$1,977</u>	<u>\$37,337</u>

98年及97年前3季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為10,876仟元及11,465仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

25. 股本

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

26. 資本公積

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

- (2) 本公司於97年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，計 7,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。本公司97年度認列相關之酬勞成本為24,150 仟元。

27. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：
- A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會分別於98年 6月及97年 6月宣佈之97年及96年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	97 年度	96 年度	97 年度	96 年度
法定公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

- A. 98年 6月19日股東會決議配發97年度員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。與97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞亦均為0仟元並無差異。
- B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監事酬勞，98年及97年前3季分別因公司尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃及營運發生虧損，故估計員工紅利及董監事酬勞均為0仟元。惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。

28. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

98年9月30日：無。

97年9月30日：

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

高野景觀公司於97年7月間成為本公司之子公司，依其所持有本公司股票520仟股之帳面價值5,487仟元，自長期股權投資轉列庫藏股票。

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

29. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

30. 處分投資利益

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
處分劍湖山股票利益	\$59,895	\$201,536
處分其他股票利益	40,200	-
合 計	\$100,095	\$201,536

31. 減損損失

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
出租資產減損損失	\$16,000	\$ -
以成本衡量之金融資產減損損失	11,900	3,750
合 計	<u>\$27,900</u>	<u>\$3,750</u>

32. 什項支出

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
租賃成本	\$25,227	\$26,891
服務成本	7,553	9,006
其 他	4,616	6,192
合 計	<u>\$37,396</u>	<u>\$42,089</u>

33. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$5,378	\$3,664
備抵存貨呆滯損失	4,755	2,978
未實現兌換損失	557	970
未實現銷貨利益	5,384	4,569
未使用投資抵減	83,502	11,473
未使用虧損扣抵	43,977	-
合 計	<u>\$143,553</u>	<u>\$23,654</u>
減：備抵評價	(64,242)	(2,613)
淨 額	<u>\$79,311</u>	<u>\$21,041</u>

B. 非流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$36,571	\$44,618
權益法認列之投資損失	210,105	278,922
金融資產減損損失	24,468	27,610
未使用投資抵減	29,109	116,563
未使用虧損扣抵	10,447	61,283
直接借(貸)記股東權益	1,715	(1,743)
合 計	\$312,415	\$527,253
減：備抵評價	(7,486)	(78,253)
淨 額	\$304,929	\$449,000

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
當期所得稅費用	\$18,753	\$2,045
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
小 計	\$18,753	\$2,045
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$21,421	(\$43,717)
因稅法改變產生之變動影響數	81,392	-
小 計	\$102,813	(\$43,717)
所得稅費用(利益)	\$121,566	(\$41,672)

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

(3) 應付(退)所得稅

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
當期所得稅費用	\$18,753	\$2,045
減：利息扣繳稅款	(665)	(947)
應付(退)所得稅	\$18,088	\$1,098

(4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課

稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	98. 1. 1~98. 9. 30	97. 1. 1~97. 9. 30
稅前淨利應計所得稅	\$90,140	\$30,894
投資抵減節省當年度所得稅	(19,038)	-
虧損扣抵節省當年度所得稅	-	(7,057)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(25,023)	(50,389)
(2) 未實際支付之退休金	1,393	2,211
(3) 權益法認列投資損失(利益)	(41,334)	25,809
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	1,164	778
(5) 出租資產減損損失	4,000	-
(6) 已實現投資損失	-	(6,250)
(7) 金融資產減損損失	2,975	938
(8) 呆帳損失超限	2,136	2,306
(9) 免稅股利收入	(111)	(2,859)
(10) 其 他	2,451	3,619
一般稅額小計	\$18,753	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	2,045
當期所得稅費用	\$18,753	\$2,045

(5) 截至98年 9月30日止，本公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至95年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$42,557	\$34,533
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	26,986	-

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

(7) 截至98年 9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	\$1,404	\$1,404	98年-102年
研發及人才培訓投資抵減	32,931	32,931	98年-101年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	78,276	98年

34. 基本每股盈餘

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

項 目	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30
稅前淨利(A)	\$360,600	\$123,577
本期淨利(B)	239,034	165,249
本期流通在外加權平均股數(仟股)	447,689	416,462
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.81	0.30
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.53	0.40

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料：

項 目	97. 1. 1-97. 9. 30
稅前淨利(A)	\$121,350
本期淨利(B)	163,022
本期流通在外加權平均股數(仟股)	416,577
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.29
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.39

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	98. 1. 1-98. 9. 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	\$60,060	\$106,993	\$167,053
勞健保費用	6,058	7,387	13,445
退休金費用	4,788	10,261	15,049
其他用人費用	13,000	5,693	18,693
折舊費用	24,130	46,054	70,184
攤銷費用	-	1,239	1,239
合 計	<u>\$108,036</u>	<u>\$177,627</u>	<u>\$285,663</u>

性 質 別	97. 1. 1-97. 9. 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	\$70,935	\$113,475	\$184,410
勞健保費用	7,188	8,715	15,903
退休金費用	5,834	9,881	15,715
其他用人費用	16,173	3,897	20,070
折舊費用	24,289	47,284	71,573
攤銷費用	-	2,083	2,083
合 計	<u>\$124,419</u>	<u>\$185,335</u>	<u>\$309,754</u>

36. 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
愛寶諾國際資源(股)公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	本公司之子公司
東台灣資源開發股份有限公司	本公司之子公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農金科技公司（原名高野景觀股份有限公司）	本公司之子公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司(註)
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)
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於98年6月間轉列成本法)
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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)
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
崗景股份有限公司	子公司採權益法之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	子公司採權益法之被投資公司
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
越冠企業股份有限公司(原名路易士休閒開發股份有限公司)	本公司實質關係人
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)
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
李聰明等17名員工	本公司實質關係人
袁哲生等5名員工	本公司實質關係人
何冠德等10名員工	本公司實質關係人

註：本公司於98年3月27日出售愛鮮家冷凍冷藏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	98. 1. 1-98. 9. 30	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$717,581	42.41%
耐斯國際開發公司	132,894	7.85%
雲乳食品科技公司	40,940	2.42%
合 計	<u>\$891,415</u>	

97. 1. 1-97. 9. 30

關係人名稱	97. 1. 1-97. 9. 30	
	金額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$595,066	31.04%
耐斯國際開發公司	120,327	6.28%
雲乳食品科技公司	44,824	2.30%
其他	80	-
合計	<u>\$760,297</u>	

上開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，餘款則於貨到隔月付清外，對台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

B. 銷 貨

98. 1. 1-98. 9. 30

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$577,894	17.98%
愛心屋公司	178,199	5.54%
阿里山冷藏流通公司	84,704	2.64%
耐斯國際開發公司	72,640	2.26%
愛健生命科學公司	64,415	2.00%
其他	79,982	2.49%
合計	<u>\$1,057,834</u>	<u>32.91%</u>

97. 1. 1-97. 9. 30

關係人名稱	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$561,853	18.34%
愛心屋公司	287,964	9.40%
阿里山冷藏流通公司	89,695	2.93%
愛健生命科學公司	89,193	2.91%
耐斯國際開發公司	50,998	1.66%
其他	78,406	2.56%
合計	\$1,158,109	37.80%

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，無其他相同客戶可茲比較，收款期間依銷售通路為月結38-90天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45-60天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項

98年9月30日

關係人名稱	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	41.26%
啓嘉行銷(股)公司	3,038	9.05%
其他	567	1.69%
合計	\$17,463	
減：備抵呆帳	(173)	
淨額	\$17,290	
應收帳款		
和康通商公司	\$170,246	15.56%
耐斯國際開發公司	49,996	4.57%
愛健生命科學公司	27,956	2.56%
阿里山冷藏流通公司	26,338	2.41%
愛心屋公司	25,331	2.32%
其他	12,260	1.12%
合計	\$312,127	
減：備抵呆帳	(4,570)	
淨額	\$307,557	

其他應收款

新加坡愛寶諾公司	\$216,719	42.69%
松田崗休閒育樂公司	102,992	20.29%
唐麗文化媒體公司	65,465	12.90%
雲乳食品科技公司	35,681	7.03%
阿里山冷藏流通公司	34,650	6.83%
將軍國際乳品公司	30,000	5.91%
其 他	4,794	0.95%
合 計	\$490,301	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(84,569)	
淨 額	\$405,732	
預 付 款 項		
耐斯國際開發公司	\$18,036	63.86%
其 他	3,445	12.20%
合 計	\$21,481	
應 付 票 據		
和盟流通公司	\$5,028	3.60%
其 他	1,260	0.90%
合 計	\$6,288	
應 付 帳 款		
台灣第一生化科技公司	\$102,678	46.69%
雲乳食品科技公司	3,994	1.82%
其 他	1,802	0.82%
合 計	\$108,474	
應 付 費 用		
唐麗文化媒體公司	\$24,810	10.14%
和盟流通公司	12,161	4.97%
阿里山冷藏流通公司	6,427	2.63%
其 他	2,934	1.20%
合 計	\$46,332	
其他應付款項-代收代付		
雲乳食品科技公司	\$6,795	26.21%
其他應付款項-其 他		
其 他	\$170	0.66%

預收款項		
其 他	\$156	56.12%
存入保證金		
其 他	\$384	6.98%

97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	\$14,561	36.46%
其 他	3,245	8.13%
合 計	\$17,806	
應收帳款		
和康通商公司	\$107,542	13.14%
愛心屋公司	42,894	5.24%
愛健生命科學公司	33,987	4.15%
阿里山冷藏流通公司	15,363	1.88%
耐斯國際開發公司	8,344	1.02%
其 他	13,571	1.66%
合 計	\$221,701	
減：備抵呆帳	(240)	
淨 額	\$221,461	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$211,590	60.15%
阿里山冷藏流通公司	44,312	12.60%
雲乳食品科技公司	39,329	11.18%
台灣第一生化科技公司	28,004	7.96%
其 他	19,112	5.43%
小 計	\$342,347	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(75,746)	
合 計	\$266,601	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$37,481	70.00%
其 他	5,669	10.59%
合 計	\$43,150	

應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$68,577	36.06%
雲乳食品科技公司	4,874	2.56%
耐斯國際開發公司	2,310	1.21%
合 計	<u>\$75,761</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$9,643	7.63%
阿里山冷藏流通公司	8,236	6.52%
唐麗文化媒體公司	7,631	6.04%
其 他	5,817	4.60%
合 計	<u>\$31,327</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$30</u>	0.18%
預收款項		
其 他	<u>\$1,296</u>	91.14%
存入保證金		
其 他	<u>\$913</u>	32.78%

D. 資金融通：
98年前 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$74,000 98. 1. 1	\$ -	\$554 3.50%-4.50%
新加坡愛寶諾公司	223,616 98. 2. 28	205,856	2,447 0.00%-3.50%
雲乳食品科技公司	38,844 98. 1. 1	35,000	1,006 3.50%-4.50%
阿里山冷藏流通公 司	40,645 98. 1. 1	34,000	996 3.50%-4.50%
松田崗休閒育樂公 司	102,700 98. 9. 7	102,700	2,154 3.50%-4.50%
劍湖山世界公司	76,000 98. 7. 20	-	744 3.50%
唐麗文化媒體公司	60,000 98. 8. 28	60,000	196 3.50%
小 計		\$437,556	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(84,569)	
合 計		\$352,987	

97年前 3季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$25,000 97. 8. 8	\$25,000	\$395 4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582 97. 1. 1	205,888	- -
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1. 31	38,844 (註)	1,841 4.50%
阿里山冷藏流通公 司	56,144 97. 6. 30	43,645 (註)	921 4.50%
小 計		\$313,377	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(75,746)	
合 計		\$237,631	

(註):係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款, 視為資金融通。

有關長期投資貸餘沖銷墊款, 請參閱附註9.(2)之說明。

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 98年前 3季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其 他	電腦設備等	\$5	未折減餘額

截至98年 9月30日止, 上述交易價款已全數支付。

b. 97年前 3季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其 他	什項設備等	\$846	未折減餘額

截至97年 9月30日止, 上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定及出租資產：

a. 98年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備等	\$41	\$11

截至98年 9月30日止，上述交易價款已全數收回。

b. 97年前 3季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
愛健生命科學公司	出租資產	\$1,854	\$31
其他	其他設備	228	155

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至97年 9月30日止已收回全部價款。

(C) 購買股權投資

本公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 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
台灣第一生化科技公司	雲乳食品科技股權	9,886	\$53,669
	環華證金股權	3,942	41,711
	小計		\$95,380

耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	2,800	\$24,360
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		<u>\$35,021</u>
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	300	\$2,610
和園投資公司	台灣新日化股權	356	5,013
李聰明等17名員工	和康通商股權	561	5,611
袁哲生等5名員工	和聯通商股權	127	1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	656

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

b. 97年前 3季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686
	小計	<u>5,563</u>	<u>111,257</u>
博通社諮詢顧問公司	耐斯企業股權	1,444	26,722
劍湖山世界公司	耐斯企業股權	336	6,216
唐麗文化媒體公司	耐斯企業股權	3,576	66,156
	小計	<u>5,356</u>	<u>99,094</u>
耐斯企業公司	高野景觀股權	1,500	14,850
和愛通商公司	高野景觀股權	568	5,628
劍湖山世界公司	高野景觀股權	3,414	33,800
	小計	<u>5,482</u>	<u>54,278</u>
耐斯企業公司	雷鷹保全股權	1,015	11,977
劍湖山世界公司	雷鷹保全股權	1,990	23,482
	小計	<u>3,005</u>	<u>35,459</u>
劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	89,323
劍湖山世界公司	松田崗一特別股	3,500	35,000
	小計	<u>13,536</u>	<u>124,323</u>
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化一特別股	5,000	50,000

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

(b) 上開交易中本公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股5,000 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註10.(2)之說明。

(D) 出售股權投資

a. 98年前 3季：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
劍湖山世界公司	唐麗文化媒體公司—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6月30日，交易價款已全數收回。

b. 97年前 3季：無。

F. 背書保證

截至98年及97年9月30日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	單位：仟元	
	98年 9月30日	97年 9月30日
唐麗文化媒體公司	85,900	94,400
台灣第一生化科技公司	468,267	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$219,180	\$185,357	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	81,696	74,462	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	53,372	59,360	商品配送支出
(4) 阿里山冷藏流通等公司	49,933	39,167	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	10,800	9,676	管理諮詢服務支出
(6) 其他	24,984	19,103	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$439,965</u>	<u>\$387,125</u>	

- (1) 本公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%，按月結算支付。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。
- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (5) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

H. 各項收入

關係人名稱	98. 1. 1-98. 9. 30	97. 1. 1-97. 9. 30	交易性質
(1) 台灣第一生技公司等	\$27,644	\$31,407	租金收入
(2) 台灣第一生技公司	17,100	16,650	權利金收入
(3) 和康通商公司等	8,769	8,440	壞品處理收入
(4) 第一生技公司等	7,618	9,614	諮詢顧問收入
(5) 其他	4,744	5,365	資訊系統服務收入、其他零星收入
合計	<u>\$65,875</u>	<u>\$71,476</u>	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (2) 本公司提供予台灣第一生化科技公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間96年6月1日至97年12月31日，期滿已續約至98年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (3) 本公司提供和康通商等公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (4) 本公司提供台灣第一生技公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

I. 重要契約

- (1) 本公司於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，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。惟嗣後因雙方已協議終止合約，故將存出保證金轉列其他應收款。
- (2) 本公司於94年1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健公司總代理保證金5,000仟元，帳列存出保證金。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，截至98年及97年9月30日止依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%，惟於98年3月已調降為3.5%。

37. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	81,454	83,591
其他資產－其他	163,042	163,042
土 地	643,003	643,003
房屋及建築(淨額)	618,332	634,326
租賃資產(淨額)	-	2,143
採權益法之長期股權 投資	154,839	205,406
定期存款	750	4,750
備 償 戶	24,005	4,308
應 收 票 據	-	1,694
合 計	<u>\$1,891,135</u>	<u>\$1,947,973</u>

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97年 9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之應付保證票據分別為 119,000仟元及 216,000仟元。
- (2) 截至98年及97年 9月30日止，本公司因確保債權等而收受之應收保證票據分別為 631,204仟元及 420,750仟元。
- (3) 截至98年及97年 9月30日止，由銀行為本公司農業生技產業化技術推廣計畫而提供履約保證均為 750仟元。
- (4) 截至98年及97年 9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
信用狀金額	USD 1,210	USD 1,622
保證金金額	USD 157	USD 191

- (5) 截至98年及97年 9月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：
- 本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品品質係屬金酒公司之製造瑕疵後，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償 請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒公司損害賠償，平反勝算機會不小。

39. 重大之期後事項

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

40. 其 他

本公司於98年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資或發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以因應未來業務成長所需及提高公司競爭力，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟截至98年10月26日止，尚未進行募集作業。

41. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

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

2. 轉投資事項相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司
 資金貸與他人明細表
 民國 98 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

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

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

註 3. 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。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
98年9月30日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,186,198	85,900	85,900	無	1.81%	2,846,875
		台灣第一生化科技 公司	2	538,267	468,267	無	9.87%		
1	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	—	無	—	214,225

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司—松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值20%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。
2. 子公司—松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值40%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 98年9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	93,462	100.00%	93,462	
		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	45,375	100.00%	45,375	
		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	102,994	100.00%	102,994	
		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	(8,643)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	87,890	95.26%	87,890	
		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	77,645	99.20%	77,645	
		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	16,545	81.00%	16,545	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,766	318,835	72.49%	318,835	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,198	268,758	67.11%	282,355	
		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	57,037	63.75%	57,037	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,536	61,240	63.53%	61,347	
		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	19,641	60.00%	19,641	
		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	76,318	56.78%	76,318	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(75,926)	50.50%	—	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	88,251	48.98%	89,067	
		股票/麗科達公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,340	9,517	48.39%	9,517	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	66,714	43.44%	66,714	
		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	778,076	27.98%	711,222	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,283	62,525	12.21%	62,525	
		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	38,224	10.00%	38,224	
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	普通股:18,753 特別股:15,000	316,391	7.16%	314,177 (註1)			
			加：沖轉其他應收款		84,569		—		
		合 計			2,585,438		2,530,890		

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味(股)公司	股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	7,910	136,037	19.57%	(註2)		
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	41,711	0.53%	(註2)		
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	17,882	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%			
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%			
		普通股小計					232,460			
		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)		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,500	35,000	—	(註2)		
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	—	—			
特別股小計					185,000					
合 計					\$417,460					

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

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Tvia Inc.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 62	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 64	7.10%	—		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 37	—	USD 37	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 728	10.26%	(註2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 234	28.71%	USD 234	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 813	94.71%	USD 813	
		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 298	33.33%	—	
	股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第一生技公司	股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註2)	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	10,630	33.33%	10,630	
		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	2,897	3.00%	2,897	
		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	119,776	4.45%	113,036	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
4	東台灣資源開發公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	132,936	34.78%	132,936	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	73,129	14.29%	73,129	
		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	663	13,556	0.53%	13,556	
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	872	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)	
		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	特別股:1,200	11,170	0.25%	11,170	
		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	373	16.67%	373	
		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	1,494	1.55%	1,494	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	211	4,263	0.17%	4,263	
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	32,229	36.25%	32,229	
		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	1,374	1.42%	1,374	
10	和康通商(股)公司	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	208	4,209	0.17%	4,209	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1 1	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	9,318	8.73%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	1.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	(註2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	209	—	0.03%	(註2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—		
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	297	40.00%	297	
1 2	愛健生命科學公司	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	(3,287)	24.00%	—	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	712	19,971	0.57%	19,971	
1 2	愛健生命科學公司	股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	373	16.67%	373	
1 3	雲乳食品科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	4.53%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	採權益 法評價 之被投 資公司	31,753	373,002	15,000	155,837 (註 1)	13,000	186,855	212,448 (註 2)	59,895	33,753	316,391

(註 1):係包括增購私募特別股 97,500 仟元及未依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 58,337 仟元。

(註 2):係包括權益法認列投資損失 68,915 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 11,988 仟元、出售沖轉股東權益項目 4,585 仟元及出售沖轉帳列成本 126,960 仟元。

附表五

愛之味股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者
民國98年1月1日至9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	717,581	42.41%	月結30天	相當	相當 (註)	應付帳款 102,678	46.69%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	132,894	7.85%	預付部分貨款,餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 1,802 應付票據 443	0.82% 0.32%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	577,894	17.98%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 170,246	15.56%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	178,199	5.54%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 25,331	2.32%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

附表六

愛之味股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 98 年 9 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5)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	216,719 (註2)	—	—	(註1)	—	—
	松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	102,992 (註3)	—	—	(註1)	292	—
	和康通商公司	本公司之子公司	170,246	6.88	—	—	93,595	—
台灣第一生化科技公司	愛之味(股)公司	本公司之母公司	102,843	11.16	—	—	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	366,899 (註4)	—	—	(註1)	—	—

(註1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註2)：係應收資金融通款 205,856 仟元、應收人力支援款 8,416 仟元及應收利息 2,447 仟元。

(註3)：係應收資金融通款 102,700 仟元及應收利息 292 仟元。

(註4)：包括應收資金融通款 242,846 仟元、應收利息 84,793 仟元、應收出售機器設備款 16,744 仟元及應收其他 22,516 仟元。

(註5)：截至 98 年 10 月 26 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 98 年 9 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	93,462	(1,834)	(1,834)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	45,375	647	647	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	28,706	3,600	100.00	102,994	57,592	56,808	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(8,643)	7,745	7,745	
	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	87,890	(4,487)	(4,274)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	60,635	6,448	99.20	77,645	10,104	10,268	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	19,875	1,215	81.00	16,545	1,318	1,057	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	310,983	369,482	30,198	67.11	268,758	74,244	44,318	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	491,822	464,852	36,766	72.49	318,835	(6,636)	(4,546)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	57,037	(1,095)	(698)	
	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	19,641	2,709	1,625	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	76,318	(11,064)	(6,282)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(75,926)	(4,932)	(2,577)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	204,000	16,788	48.98	88,251	6,135	2,982	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	—	2,340	48.39	9,517	(93)	(30)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	53,669	—	5,536	63.53	61,240	9,977	7,571	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,714	876	368		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	617,192	561,003	35,221	27.98	778,076	296,381	76,065	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	62,525	341,162	31,487	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	38,224	(31,562)	(3,156)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,603	468,348	33,753	7.16	316,391	(860,638)	(68,915)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 64	(USD 152)	(USD 32)	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 234	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 813	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 298	(USD 152)	(USD 149)	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,272	129,577	261	3.00	2,897	9,977	1,708	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	10,630	2,709	1,078	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(17,788)	(8,720)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,597	4.45	119,776	296,381	13,181	—
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	132,936	(31,562)	(10,982)	—
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 543)	(USD 543)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	1,500	14.29	73,129	341,162	48,737	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	11,677	3,515	663	0.53	13,556	296,381	1,205	—
高野農金科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	373	(3,733)	(622)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	2,360	134	1.55	1,494	9,977	154	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,329	2,329	211	0.17	4,263	296,381	497	—
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	7,800	—	1,200	0.25	11,170	(860,638)	(1,466)	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	32,229	(1,905)	(397)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	656	2,165	123	1.42	1,374	9,977	142	—
和康通商(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	3,515	208	0.17	4,209	296,381	491	—
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	297	(10)	(3)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(3,287)	2,904	—	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	10,800	10,800	712	0.57	19,971	296,381	4,910	—
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	373	(3,733)	(622)	—

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
98年9月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	90,770 (USD2,822)	—	—	90,770 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資損失 17,638 仟元 (USD -543)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,299 (USD 600)	—	—	19,299 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
90,770 (USD 2,822)	257,320 (USD 8,000)	2,846,875	—	—
19,299 (USD 600)	19,299 (USD 600)			

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註4：因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註5：因上海長錦營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

(2) 本公司 98 年前 3 季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。

42. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		98年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$166,757	\$166,757
應收票據及款項		1,521,583	1,521,583
受限制資產		24,755	24,755
以成本衡量之金融資產－非流動		417,460	-
存出保證金		47,773	47,773
負	債		
短期借款		\$681,000	\$681,000
應付短期票券		139,767	139,767
應付票據及款項		385,474	385,474
一年內到期長期負債		733,994	733,994
長期借款		925,518	925,518
存入保證金		5,502	5,502

非衍生性金融商品		97年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$205,951	\$205,951
應收票據及款項		1,111,484	1,111,484
受限制資產		9,058	9,058
以成本衡量之金融資產－非流動		420,873	-
存出保證金		78,783	78,783
負	債		
短期借款		545,000	545,000
應付短期票券		139,444	139,444
應付票據及款項		368,763	368,763
一年內到期長期負債		668,597	668,597
長期借款		1,429,052	1,429,052
存入保證金		2,785	2,785

- 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) 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。
 - (C) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。
 - (D) 長期借款：
以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。
- B. 本公司於98年及97年第 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。
- C. 本公司於98年及97年 9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別均為 457,456千元及 177,489千元，金融負債分別為 139,767千元及 155,493千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 170,741千元及 144,029千元，金融負債分別為 2,340,512千元及 2,626,600千元。
- D. 本公司98年及97年第 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 8,994千元及 8,437 千元，利息費用總額分別為51,346千元及89,942千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司98年第三季未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本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。本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

本公司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。

本公司投資以成本衡量之金融資產，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

本公司於98年9月30日從事之部分長、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%，將增加本公司現金流出23,405仟元。

43. 科目重分類

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