

股票代號：1217

愛之味股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07)-331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.會計師查核報告	第 3 頁
4.資產負債表	第 4 頁
5.損 益 表	第 5 頁
6.股東權益變動表	第 6 頁
7.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 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 13 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 14 頁
(5) 關係人交易	第 37 頁
(6) 質押之資產	第 51 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 51 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 52 頁
(10)其 他	第 53 頁
(11)附註揭露事項	第 53 頁
①重大交易事項相關資訊	第 53 頁
②轉投資事業相關資訊	第 53 頁
③大陸投資資訊	第 53 頁
(12)部門別財務資訊	第 73 頁
9.重要會計科目明細表	第 74 頁
10.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 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。愛之味股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 1,329,887 仟元及 1,152,173 仟元，民國 98 年度及民國 97 年度所認列之投資(損)益分別為 62,766 仟元及(32,149)仟元，暨其於附註 42.之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

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

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

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。

愛之味股份有限公司已編製民國 98 年度及民國 97 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：蔡淑滿

民國 99 年 4 月 24 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國98年12月31日及
民國97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	98年12月31日		97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年12月31日		97年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$220,757	2.79	\$205,786	2.67	2100	短期借款	17	\$325,000	4.12	\$700,000	9.09
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	10,000	0.13	-	-	2110	應付短期票券	18	-	-	139,891	1.82
1120	應收票據淨額	2.6	17,250	0.22	16,995	0.22	2120	應付票據		56,221	0.71	53,434	0.69
1130	應收票據-關係人淨額	2.37	11,757	0.15	27,735	0.36	2140	應付帳款		95,187	1.21	67,195	0.87
1140	應收帳款淨額	2.7	348,443	4.42	344,981	4.48	2150	應付帳款-關係人	37	66,161	0.84	71,927	0.94
1150	應收帳款-關係人淨額	2.37	153,429	1.94	153,170	1.99	2160	應付所得稅	34	19,151	0.24	-	-
1160	其他應收款		2,789	0.04	3,845	0.05	2170	應付費用	19	184,161	2.33	115,794	1.50
1180	其他應收款-關係人	8.37	413,436	5.24	336,521	4.37	2210	其他應付款項		10,402	0.13	14,255	0.18
1210	存 貨	2.9	687,686	8.71	717,900	9.32	2270	一年內到期長期負債	20	190,843	2.42	771,515	10.02
1260	預付款項		21,968	0.28	40,997	0.53	21XX	流動負債合計		\$947,126	12.00	\$1,934,011	25.11
1286	遞延所得稅資產-流動	2.34	15,789	0.20	62,050	0.81		長期付息負債					
1291	受限制資產	38	36,737	0.47	7,780	0.10	2420	長期借款	21	\$2,019,332	25.59	\$1,097,501	14.25
11XX	流動資產合計		\$1,940,041	24.59	\$1,917,760	24.90	24XX	長期付息負債合計		\$2,019,332	25.59	\$1,097,501	14.25
	基金及長期投資							各項準備					
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$2,494,795	31.61	\$2,384,100	30.96	2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	1.02	\$79,974	1.04
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	633,523	8.03	430,754	5.59	25XX	各項準備合計		\$79,974	1.02	\$79,974	1.04
14XX	基金及長期投資合計		\$3,128,318	39.64	\$2,814,854	36.55		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	2.24	\$200,692	2.53	\$180,415	2.34
	成 本						2820	存入保證金		3,574	0.05	3,614	0.05
1501	土 地		\$360,248	4.57	\$342,037	4.44	2870	遞延貸項	23	24,274	0.31	20,743	0.27
1521	房屋及建築		1,140,659	14.45	1,066,654	13.85	28XX	其他負債合計		\$228,540	2.89	\$204,772	2.66
1531	機器設備		750,158	9.51	715,836	9.30	2XXX	負債總計		\$3,274,972	41.50	\$3,316,258	43.06
1551	運輸設備		50,478	0.64	53,861	0.69		股 本					
1681	其他設備		458,223	5.80	533,040	6.93	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	56.74	\$4,476,893	58.13
15X8	重估增值		310,410	3.94	310,410	4.03	31XX	股本合計		\$4,476,893	56.74	\$4,476,893	58.13
15XY	成本及重估增值		\$3,070,176	38.91	\$3,021,838	39.24		資本公積					
15X9	減：累計折舊		-1,354,864	-17.17	-1,333,758	-17.32	3210	發行溢價		-	-	\$45,150	0.59
1672	預付設備款		34,800	0.44	33,299	0.43	3260	長期投資		\$28,227	0.36	37,400	0.48
15XX	固定資產淨額	2.12.38	\$1,750,112	22.18	\$1,721,379	22.35	32XX	資本公積合計	26	\$28,227	0.36	\$82,550	1.07
	無形資產							保留盈餘					
1750	電腦軟體成本	2	\$18,711	0.25	\$12,655	0.16	3350	累積盈虧	27	\$-47,635	-0.60	\$-244,739	-3.18
1770	遞延退休金成本	2.24	2,959	0.03	-	-	33XX	保留盈餘合計		\$-47,635	-0.60	\$-244,739	-3.18
17XX	無形資產合計		\$21,670	0.28	\$12,655	0.16							
	其他資產												
1800	出租資產	2.13	\$413,280	5.24	\$477,046	6.19							
1820	存出保證金	14	27,803	0.35	80,193	1.05							
1830	遞延費用	2.15	57,319	0.73	58,459	0.75							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	98年12月31日		97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年12月31日		97年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.34	356,836	4.52	423,391	5.50							
1880	其他資產-其他	2.16	195,291	2.47	195,947	2.55	3420	股東權益其他項目					
									29	\$-2,806	-0.05	\$-311	-
							3430	累積換算調整數		-17,003	-0.21	-6,619	-0.09
18XX	其他資產合計		\$1,050,529	13.31	\$1,235,036	16.04	3450	未認列退休金成本淨損失	2	30,869	0.39	-69,501	-0.90
							3460	金融商品之未實現損益		147,153	1.87	147,153	1.91
							34XX	股東權益其他項目合計		\$158,213	2.00	\$70,722	0.92
							3XXX	股東權益總計		\$4,615,698	58.50	\$4,385,426	56.94
1XXX	資產總計		\$7,890,670	100.00	\$7,701,684	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,890,670	100.00	\$7,701,684	100.00

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

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
 損益表
 民國98年 1月 1日至98年12月31日及
 民國97年 1月 1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,979,422	101.42	\$3,909,356	102.17
4199	減：銷貨退回及折讓		55,649	1.42	83,036	2.17
4000	營業收入淨額	2	\$3,923,773	100.00	\$3,826,320	100.00
5000	營業成本	2.9	2,365,933	60.30	2,467,687	64.46
5910	營業毛利(毛損)		\$1,557,840	39.70	\$1,358,633	35.54
5920	聯屬公司間未實現利益	2	20,411	0.52	16,880	0.44
5930	聯屬公司間已實現利益	2	16,880	0.43	15,163	0.39
	營業費用					
6300	研究費用		42,508	1.08	43,117	1.13
6100	推銷費用		1,143,764	29.15	1,051,376	27.48
6200	管理費用		211,784	5.40	203,302	5.31
6000	營業費用合計		\$1,398,056	35.63	\$1,297,795	33.92
6900	營業淨利(淨損)		\$156,253	3.98	\$59,121	1.57
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$13,343	0.34	\$11,283	0.28
7121	權益法認列之投資收益	10	96,285	2.45	-	-
7140	處分投資利益	30	97,836	2.50	196,488	5.14
7210	租賃收入		42,483	1.08	48,470	1.27
7480	什項收入	31	35,332	0.90	50,208	1.31
7100	營業外收入及利益合計		\$285,279	7.27	\$306,449	8.00
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$67,046	1.71	\$115,616	3.03
7521	採權益法認列之投資損失	10	-	-	142,214	3.72
7560	兌換損失	2	4,008	0.10	607	0.01
7870	減損損失	32	27,900	0.71	3,750	0.10
7880	什項支出	33	49,795	1.27	51,317	1.34
7500	營業外費用及損失合計		\$148,749	3.79	\$313,504	8.20
7900	稅前淨利(淨損)		\$292,783	7.46	\$52,066	1.37
8110	所得稅費用(利益)	2.34	133,479	3.40	-56,052	-1.46
9600	本期淨利(淨損)		\$159,304	4.06	\$108,118	2.83
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	35	\$0.65		\$0.12	
9720	本期淨利(淨損)	35	\$0.36		\$0.25	
	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)				\$52,066	
9920	本期淨利(淨損)				\$108,118	
	基本每股盈餘					
9931	稅前淨利(淨損)	35			\$0.12	
9935	本期淨利(淨損)	35			\$0.25	

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

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

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

單位:新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			
	普 通 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	累積換算 調 整 數	未認列退休金 成本淨損失	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值
97. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153
現金增資	700,000	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	24,150	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	16,145	-	-	4,428	-	1,381	(40,530)	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	454	-	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(2,486)	-	-	-	-	1,249	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	108,118	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(7,643)	-	-	-
97.12.31餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$82,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$244,739)</u>	<u>(\$311)</u>	<u>(\$6,619)</u>	<u>(\$69,501)</u>	<u>\$147,153</u>
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$ -	\$82,550	\$ -	\$ -	(\$244,739)	(\$311)	(\$6,619)	(\$69,501)	\$147,153
資本公積彌補虧損	-	-	(45,150)	-	-	45,150	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	(1,285)	-	-	(7,361)	-	528	88,509	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	419	-	-	11	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(8,307)	-	-	-	-	1,335	11,861	-
本期損益	-	-	-	-	-	159,304	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(2,495)	-	-	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	(12,247)	-	-
98.12.31餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>-</u>	<u>\$28,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$47,635)</u>	<u>(\$2,806)</u>	<u>(\$17,003)</u>	<u>\$30,869</u>	<u>\$147,153</u>

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

董事長: 陳哲芳

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國98年 1月 1日至98年12月31日及
民國97年 1月 1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$159,304	\$108,118
調整項目：		
呆帳損失(轉回)	9,548	10,726
折舊費用	96,069	96,467
閒置資產折舊	799	793
出租資產折舊	31,798	34,262
各項攤提	50,988	44,591
報廢出租資產損失	1	-
員工參與認股費用化	-	24,150
提列(支付)退休金準備	5,071	9,484
採權益法之現金股利	16,238	1,463
權益法認列投資損失(利益)	-96,285	142,214
處分投資損失(利益)	-97,836	-196,488
公平價值變動列入損益之金融資產(增)減	-10,000	-
出售固定資產損失(利益)	-1,954	-259
金融資產減損損失	11,900	3,750
出租資產減損損失	16,000	-
報廢固定資產損失	53	72
出售出租資產損失(利益)	-	-50
未實現銷貨利益(損失)	20,411	16,880
已實現銷貨損失(利益)	-16,880	-15,163
存貨跌價損失提列(轉回)	7,751	-
應收票據減少(增加)	15,820	702
應收帳款減少(增加)	-13,342	-22,911
其他應收款減少(增加)	-29,978	-8,417
存貨減少(增加)	13,800	-48,961
預付款項減少(增加)	19,029	-20,022
遞延所得稅資產減少(增加)	113,414	-57,270
應付票據增加(減少)	2,787	-25,602
應付帳款增加(減少)	22,227	-10,793
其他應付款增加(減少)	-4,965	-10,644
應付所得稅增加(減少)	19,151	-
應付費用增加(減少)	68,367	-3,927
預收款項增加(減少)	-	-3,006
催收款項(增加)減少	-23	-5,948
營業活動之淨現金流入(流出)	\$429,263	\$64,211
投資活動之現金流量：		
出售以成本衡量金融資產價款	\$66,000	-
受限制資產減少(增加)	-28,957	\$-7,276
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	-
出售固定資產價款	5,694	363
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
增購採權益法之長期股權投資	-272,069	-310,531
增購以成本衡量之金融資產	-266,724	-232,024
增購固定資產	-96,108	-52,218
存出保證金減少(增加)	52,390	6
遞延費用增加	-49,848	-61,485
電腦軟體成本增加	-6,056	-12,655
增購出租資產	-1,132	-2,679
增購閒置資產	-	-600
其他應收款減少(增加)	-46,027	-128,281
其他資產-其他減少(增加)	-	-5,039
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-234,765	\$-255,891
融資活動之現金流量：		

(承上頁)

項 目	98 年 度	97 年 度
短期借款舉借(償還)	\$-375,000	\$-177,781
應付短期票券增加(減少)	-139,891	651
期初應付設備款減少	-5,755	-5,961
長期借款舉借(償還)	351,408	-388,740
應付租賃款增加(減少)	-	-2,689
長期應付票據增加(減少)	-10,249	-15,153
存入保證金增加(減少)	-40	-709
現金增資	-	700,000
股票溢價	-	21,000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-179,527	\$130,618
本期現金及約當現金增加(減少)	\$14,971	\$-61,062
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	\$220,757	\$205,786
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$68,973	\$116,125
減:資本化利息	-571	-177
不含資本化利息之本期支付利息	\$68,402	\$115,948
本期支付所得稅	\$914	\$1,218
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	\$190,843	\$771,515
存貨轉固定資產	\$8,663	-
採權益法之長期股權投資轉列以 成本衡量之金融資產	\$13,945	-
支付現金及舉借負債購買固定資產:		
增購固定資產	\$102,975	\$57,834
應付設備款	-6,867	-5,616
支付現金	\$96,108	\$52,218
支付現金及舉債購買出租資產		
增購出租資產	\$1,132	\$2,818
應付設備款	-	-139
支付現金	\$1,132	\$2,679

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

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年 12 月 31 日及

民國 97 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。

本公司於98年及97年12月31日之員工人數均為 550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) 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，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益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：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

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，除依權益評價外，並分別於每季終了時，編製合併財務報表。

(7) 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。取得股票股利時僅註記增加之股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(8) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

(9) 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。

(10) 遞延費用

製作廣告之製片費用等按 1-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(11) 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列為當期費用。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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 10%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。

(16) 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。

(17) 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。

(18) 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。

(19) 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年度稅後淨利減少 6,909千元，稅後每股盈餘減少0.02元。

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

(2) 員工分紅及董監酬勞會計處理

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年度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年度稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.04元。

4. 現金及約當現金

項 目	98年12月31日	97年12月31日
現 金	\$793	\$780
支 票 存 款	108	109
活 期 存 款	161,566	91,362
外 幣 存 款	4,140	2,985
定 期 存 款	750	-
約 當 現 金		
三個月內到期	-	110,550
之附買回債券		
三個月內到期	53,400	-
之短期票券		
合 計	<u>\$220,757</u>	<u>\$205,786</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的之金融資產		
開放型基金	\$10,000	\$ -
合 計	<u>\$10,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司於98年及97年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益均為 0元。

6. 應收票據淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應 收 票 據	\$17,423	\$17,167
減：備抵呆帳	(173)	(172)
應收票據淨額	\$17,250	\$16,995

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註38. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應 收 帳 款	\$359,774	\$353,829
減：備抵呆帳	(11,331)	(8,848)
應收帳款淨額	\$348,443	\$344,981

8. 其他應收款 - 關係人

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收資金融通款	\$444,436	\$398,409
應收乳品保證金	30,000	-
其 他	27,292	26,258
小 計	\$501,728	\$424,667
減：長期投資貸餘 沖銷墊款	(88,292)	(88,146)
合 計	\$413,436	\$336,521

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註37. 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10.(2) 之說明。

(3) 有關應收乳品保證金，請參閱附註37. 之說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	98年12月31日	97年12月31日
食品部：		
原 料	\$87,071	\$81,682
物 料	50,863	57,159
在 製 品	69,734	47,910
製 成 品	499,679	534,396
小 計	\$707,347	\$721,147
減：備抵跌價及呆 滯損失	(19,661)	(11,910)
淨 額	\$687,686	\$709,237
營建部：		
待 售 房 地	\$ -	\$8,663
淨 額	\$687,686	\$717,900

(1) 98年及97年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98 年 度	97 年 度
出售存貨成本	\$2,323,843	\$2,440,513
存貨報廢損失	29,540	27,500
存貨跌價損失	7,751	-
未分攤製造費用	5,320	-
存貨盤(盈)虧	(324)	(37)
下 腳 收 入	(197)	(289)
營業成本合計	\$2,365,933	\$2,467,687

(2) 截至98年及97年12月31日止，存貨投保金額分別為 441,789千元及 655,617 千元。

10. 採權益法之長期股權投資

98 年 12 月 31 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	\$88,302	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	44,732	100.00%
愛心屋公司	3,600	101,997	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(12,469)	99.80%
和康通商公司	6,448	73,111	99.20%
福星國際公司	6,023	82,608	95.26%
松田崗休閒育樂公司	42,851	323,212	84.49%
和聯通商公司	1,215	15,936	81.00%
台灣第一生化科技公司	33,218	297,478	66.44%
高野農金科技公司	5,482	54,661	63.75%
雲乳食品科技公司	8,005	84,795	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	18,567	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	74,425	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(75,823)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,788	89,036	48.98%
麗科達國際開發公司	2,340	9,949	48.39%
和盟流通公司	6,950	66,675	43.44%
耐斯企業公司	35,221	802,518	27.98%
台富國際公司	1,283	63,057	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	37,266	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	166,470	4.51%
合 計		\$2,406,503	
加：沖轉其他應收款		88,292	
淨 額		\$2,494,795	

97 年 12 月 31 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	\$97,502	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	46,882	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(16,388)	99.80%
福星國際公司	6,023	96,002	95.26%
和康通商公司	5,888	61,511	90.58%
台灣第一生化科技公司	36,948	266,079	82.11%
愛心屋公司	2,840	39,361	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,464	76.00%
松田崗休閒育樂公司	33,666	295,771	66.38%
高野農金科技公司(原 名高野景觀公司)	5,482	54,487	63.75%
愛健生命科學公司	1,800	18,016	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	82,600	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(71,758)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,968	75,599	49.51%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,346	43.44%
台灣比菲多食品公司(原 名愛鮮家冷凍冷藏食品 公司)	5,330	56,003	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	11,075	31.03%
耐斯企業公司	31,158	609,340	25.50%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	39,641	25.02%
台富國際公司	1,283	31,038	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	41,381	10.00%
劍湖山世界公司	31,753	373,002	7.64%
合 計		\$2,295,954	
加：沖轉其他應收款		88,146	
淨 額		\$2,384,100	

- (1) 本公司98年及97年度按權益法認列之投資(損)益分別為96,285千元及(142,214)千元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (2) 本公司98年及97年度對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司因具控制能力，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88,292仟及88,146仟元。
- (3) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味、上海長錦企業有限公司及廈門愛健商貿有限公司有關資訊揭露，請參閱附註42.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之擔保品，請參閱附註38.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年及97年度之變動情形如下：

項 目	98 年 度	97 年 度
期 初 餘 額	\$33,522	\$33,522
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	(10,549)	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$33,522

- (9) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依98年及97年12月底股票收盤價計算之市價分別為256,919千元及247,993千元。
- (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。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票:		
普通股:		
台灣新日化公司	\$136,037	\$131,024
楷捷國際投資公司	100,000	-
環華證券金融公司	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	13,945	-
其 他	7,640	7,640
普 通 股 小 計	\$328,523	\$167,854
特別股:		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
唐麗文化媒體公司 - 附賣回	-	66,000
劍湖山世界公司 - 私募	97,500	-
松田崗休閒育樂公司	57,500	35,000
耐斯國際開發公司	-	11,900
特 別 股 小 計	\$305,000	\$262,900
合 計	\$633,523	\$430,754

- (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) 本公司於98年及97年度經評估提列之累計減損損失分別為 122,338仟元及 110,438仟元。

12. 固定資產淨額

(1) 98年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$670,658	\$ -	\$670,658
房屋及建築	1,140,659	389,507	751,152
機 器 設 備	750,158	598,507	151,651
運 輸 設 備	50,478	43,021	7,457
其 他 設 備	458,223	323,829	134,394
預付設備款	34,800	-	34,800
合 計	<u>\$3,104,976</u>	<u>\$1,354,864</u>	<u>\$1,750,112</u>

(2) 97年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,066,654	324,519	742,135
機 器 設 備	715,836	589,734	126,102
運 輸 設 備	53,861	43,954	9,907
其 他 設 備	533,040	375,551	157,489
預付設備款	33,299	-	33,299
合 計	<u>\$3,055,137</u>	<u>\$1,333,758</u>	<u>\$1,721,379</u>

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

98年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$360,248	\$310,410	\$670,658

97年12月31日：

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12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註38. 說明。
- (5) 本公司99年及98年度向關係人取得不動產之情形，請參閱附註37.E說明
- (6) 98年及97年度固定資產利息資本化金額分別為 571仟元及 177仟元，資本化利率列示如下：

	98 年 度	97 年 度
資本化利率	2.14%-2.39%	2.58%-3.06%

- (7) 截至98年及97年12月31日止，固定資產投保金額分別為 1,454,551仟元及 1,460,058仟元。

13. 出租資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	233,607
機 械 設 備	366,096	364,964
其 他 設 備	8,415	8,216
小 計	\$774,210	\$822,222
減：累計折舊	(344,930)	(345,176)
累計減損	(16,000)	-
淨 額	\$413,280	\$477,046

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註37. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註38. 說明。
- (3) 本公司於98年及97年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為 16,000仟元及 0仟元。

14. 存出保證金

項 目	98年12月31日	97年12月31日
乳品經銷權保證金	\$ -	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	-	20,000
其 他	7,803	10,193
合 計	<u>\$27,803</u>	<u>\$80,193</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37. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註39. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	98 年 度	97 年 度
期 初 餘 額	\$58,459	\$41,565
本 期 增 加	49,848	61,485
本 期 攤 銷	(50,988)	(44,591)
期 末 餘 額	<u>\$57,319</u>	<u>\$58,459</u>

16. 其他資產 - 其他

項 目	98年12月31日	97年12月31日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	2,858	3,514
合 計	<u>\$195,291</u>	<u>\$195,947</u>

上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註38. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	98 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$255,000	1.53%-2.158%
抵 押 借 款	70,000	2.305%
合 計	<u>\$325,000</u>	

借款性質	97年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$422,000	2.28%-3.71%
抵押借款	278,000	3.037%-4.53%
合計	<u>\$700,000</u>	

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38. 之說明。

18. 應付短期票券

98年12月31日：無。

保證機構	97年12月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.50%
合計	<u>\$140,000</u>	
減：未攤銷折價	(109)	
淨額	<u>\$139,891</u>	

19. 應付費用

項目	98年12月31日	97年12月31日
應付薪獎	\$64,635	\$34,765
應付佣金	72,525	29,862
應付運費	14,849	8,817
應付廣告費	12,414	15,494
其他	19,738	26,856
合計	<u>\$184,161</u>	<u>\$115,794</u>

20. 一年內到期之長期負債

項目	98年12月31日	97年12月31日
一年內到期之長期借款	\$190,843	\$761,266
一年內到期之長期應付票據	-	10,249
合計	<u>\$190,843</u>	<u>\$771,515</u>

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年12月31日	97年12月31日	還款方式
台銀等 7家聯貸銀行 - 甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$ -	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行 - 乙項	103.10.20	200,000	-	分期償還。
合作金庫 - 東嘉義等聯貸銀行 - 甲項	99.10.20	-	680,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫 - 東嘉義等聯貸銀行 - 乙項	99.10.20	-	400,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	294,600	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	186,000	-	分期償還。
玉山銀行 - 台南	102.03.24	168,000	168,000	到期償還。
玉山銀行 - 台南	100.03.24	21,377	38,039	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	108,149	-	分期償還。
台中商銀	101.10.14	18,930	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	13,119	108,255	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	-	36,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	10,419	分期償還。
土地銀行	99.05.31	-	118,054	分期償還。
合計		\$2,210,175	\$1,858,767	
減：一年內到期長期負債		(190,843)	(761,266)	
長期借款		\$2,019,332	\$1,097,501	
期末借款利率區間		2.13%-3.03%	3.937%-4%	

(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 38. 說明。

(2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等 7 家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

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

- B. 授信期間：自首次動用日起算 5 年。
- C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。
- D. 重要財務承諾事項：
- (A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 100%
 - b. 負債比率 150%
 - c. 利息保障倍數 150%
 - d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。
- (B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
- (C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

22. 長期應付票據

項 目	98年12月31日	97年12月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。	\$ -	\$10,306
小 計	\$ -	\$10,306
減：一年內到期長期應付票據	-	(10,249)
未攤銷折價	-	(57)
長期應付票據	\$ -	\$ -

23. 遞延貸項

項 目	98年12月31日	97年12月31日
未實現銷貨毛利	\$20,411	\$16,880
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	<u>\$24,274</u>	<u>\$20,743</u>

24. 退休金

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

(2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

項 目	98 年 度	97 年 度
服務成本	\$5,501	\$7,050
利息成本	5,945	6,273
退休基金資產預期報酬	(109)	(1,200)
過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	3,164	3,164
退休金損(益)攤銷數	-	-
淨退休金成本	<u>\$14,501</u>	<u>\$15,287</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$93,679	\$61,803
非既得給付義務	108,966	121,482
累積給付義務	\$202,645	\$183,285
未來薪資增加之影響數	21,220	20,343
預計給付義務	\$223,865	\$203,628
退休基金資產公平價值	(1,954)	(5,968)
提 撥 狀 況	\$221,911	\$197,660
未認列過度性淨給付義務	(2,959)	(6,123)
未認列退休金損益	(33,467)	(11,122)
補列之應計退休金負債	15,207	-
應計退休金負債	\$200,692	\$180,415
C. 既 得 給 付	\$104,527	\$77,796
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$12,247	\$ -

E. 精算假設如下：

項 目	98 年 度	97 年 度
折 現 率	2.75%	3.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.00%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年 7月 1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司98年及97年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 5,654 仟元及 5,540仟元。

25. 股 本

項 目	98年12月31日	97年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
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：
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會分別於98年 6月及97年 6月宣佈之97年及96年度盈餘分配案及每股股利：

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

- A. 98年 6月19日股東會決議配發97年度員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。與97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞亦均為0仟元並無差異。
- B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監事酬勞，因截至98年及97年12月31日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監事酬勞均為0仟元。
- (4) 截至99年 4月24日止，本公司董事會尚未決議98年度之盈餘分配。

28. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

98年12月31日：無。

97年12月31日：

項 目	期初股數	本期增加	本期減少	單位：仟股
				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				

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

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

29. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	98年12月31日	97年12月31日
累積換算調整數總額	(\$3,507)	(\$414)
減：所得稅影響數	701	103
累積換算調整數淨額	(\$2,806)	(\$311)

30. 處分投資利益

項 目	98 年 度	97 年 度
處分劍湖山股票利益	\$53,346	\$196,488
處分台灣比菲多醱酵 股票利益	27,239	-
處分台灣比菲多食品 股票利益	20,621	-
處分其他股票(損)益	(3,370)	-
合 計	<u>\$97,836</u>	<u>\$196,488</u>

31. 什項收入

項 目	98 年 度	97 年 度
服 務 收 入	\$13,854	\$17,720
回饋金收入	2,257	-
行銷推廣費收入	2,198	3,395
股 利 收 入	444	6,630
賠 償 收 入	410	4,718
其 他	16,169	17,745
合 計	<u>\$35,332</u>	<u>\$50,208</u>

32. 減損損失

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

33. 什項支出

項 目	98 年 度	97 年 度
租 賃 成 本	\$33,119	\$35,896
服 務 成 本	9,572	12,663
其 他	7,104	2,758
合 計	<u>\$49,795</u>	<u>\$51,317</u>

34. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$4,989	\$3,934
備抵存貨跌價損失	3,932	2,978
未實現兌換損(益)	750	(351)
未實現銷貨利益	4,082	4,220
未使用投資抵減	4,072	102,540
合 計	\$17,825	\$113,321
減：備抵評價	(2,036)	(51,271)
淨 額	\$15,789	\$62,050

B. 非流動

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

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98 年 度	97 年 度
當期所得稅費用	\$20,065	\$1,218
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
小 計	\$20,065	\$1,218
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$25,154	(\$57,270)
因稅法改變產生之變動影響數	88,260	-
小 計	\$113,414	(\$57,270)
所得稅費用(利益)	\$133,479	(\$56,052)

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

(3) 應付(退)所得稅

項 目	98年12月31日	97年12月31日
當期所得稅費用	\$20,065	\$1,218
減：暫繳及扣繳稅款	(914)	(1,218)
應付(退)所得稅	\$19,151	\$ -

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

項 目	98 年 度	97 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$73,186	\$13,017
投資抵減節省當年度所得稅	(21,004)	-
虧損扣抵節省當年度所得稅	-	(396)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅證券交易所得	(24,459)	(49,122)
(2) 權益法認列投資損(益)	(24,071)	35,554
(3) 已實現投資損失	-	(6,250)
(4) 出租資產減損損失	4,000	-
(5) 金融資產減損損失	2,975	938
(6) 未實現存貨跌價損失	1,938	-
(7) 其 他	7,500	6,259
一般稅額小計	\$20,065	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	1,218
當期所得稅費用	\$20,065	\$1,218

- (5) 截至98年12月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至96年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$46,243	\$34,700
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

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

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

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

35. 每股盈餘

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

項 目	98 年 度	97 年 度
稅前淨利(A)	\$292,783	\$52,066
本期淨利(B)	159,304	108,118
本期流通在外加權平均股數(仟股)	447,689	424,140
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.65	0.12
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.36	0.25

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 年 度
稅前淨利(A)	\$52,066
本期淨利(B)	108,118
本期流通在外加權平均股數(仟股)	424,356
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.12
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.25

36. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$74,451	\$153,000	\$227,451
勞健保費用	8,776	10,400	19,176
退休金費用	6,360	13,795	20,155
其他用人費用	16,357	8,550	24,907
折舊費用	31,839	61,290	93,129
攤銷費用	11	50,977	50,988
合 計	<u>\$137,794</u>	<u>\$298,012</u>	<u>\$435,806</u>
性 質 別	97 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$90,635	\$142,290	\$232,925
勞健保費用	9,821	9,594	19,415
退休金費用	7,460	13,367	20,827
其他用人費用	18,989	7,695	26,684
折舊費用	32,182	62,963	95,145
攤銷費用	-	44,591	44,591
合 計	<u>\$159,087</u>	<u>\$280,500</u>	<u>\$439,587</u>

37. 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 (原名為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
台灣比菲多食品股份有限公司 (原名為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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和愛通商股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
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	98 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$908,454	42.13%
耐斯國際開發公司	197,322	9.15%
雲乳食品科技公司	52,984	2.46%
合 計	<u>\$1,158,760</u>	

關係人名稱	97 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$802,208	34.59%
耐斯國際開發公司	136,862	5.90%
雲乳食品科技公司	60,770	2.62%
其 他	80	-
合 計	<u>\$999,920</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份貨款，餘款於貨到隔月付清外，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

關係人名稱	98 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
和康通商公司	\$659,815	16.82%
愛心屋公司	216,071	5.51%
耐斯國際開發公司	106,009	2.70%
阿里山冷藏流通公司	102,362	2.61%
愛健生命科學公司	86,567	2.21%
其 他	91,859	2.34%
合 計	<u>\$1,262,683</u>	

關係人名稱	97 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
和康通商公司	\$654,015	17.09%
愛心屋公司	360,459	9.42%
愛健生命科學公司	115,538	3.02%
阿里山冷藏流通公司	109,011	2.85%
耐斯國際開發公司	81,810	2.14%
其 他	104,691	2.74%
合 計	<u>\$1,425,524</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，因未銷售予非關係人同類產品，致銷貨價格無其他相同客戶可比較，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 45-70天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$10,225	34.90%
? 嘉行銷(股)公司	1,447	4.94%
其 他	203	0.69%
合 計	<u>\$11,875</u>	
減：備抵呆帳	(118)	
淨 額	<u>\$11,757</u>	
應 收 帳 款		
和康通商公司	\$55,716	10.70%
耐斯國際開發公司	48,499	9.31%
愛健生命科學公司	32,768	6.29%
阿里山冷藏流通公司	14,795	2.84%
其 他	9,121	1.75%
合 計	<u>\$160,899</u>	
減：備抵呆帳	(7,470)	
淨 額	<u>\$153,429</u>	

其他應收款

新加坡愛寶諾公司	\$215,384	42.25%
松田崗休閒育樂公司	115,041	22.56%
唐麗文化媒體公司	100,297	19.67%
將軍國際乳品公司	30,000	5.88%
阿里山冷藏流通公司	26,209	5.14%
其 他	14,797	2.90%
合 計	<u>\$501,728</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(88,292)</u>	
淨 額	<u>\$413,436</u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$11,170	50.85%
其 他	4,456	20.28%
合 計	<u>\$15,626</u>	

應付帳款

台灣第一生化科技公司	\$59,348	36.78%
耐斯國際開發公司	4,598	2.85%
雲乳食品科技公司	2,215	1.37%
合 計	<u>\$66,161</u>	

應付費用

唐麗文化媒體公司	\$13,110	7.12%
和盟流通公司	12,907	7.01%
阿里山冷藏流通公司	3,408	1.85%
其 他	4,223	2.29%
合 計	<u>\$33,648</u>	

其他應付款項-代收代付

雲乳食品科技公司	<u>\$597</u>	5.74%
----------	--------------	-------

其他應付款項-其 他

其 他	<u>\$14</u>	0.13%
-----	-------------	-------

存入保證金

其 他	<u>\$463</u>	12.95%
-----	--------------	--------

97 年 12 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$19,083	42.30%
雲乳食品科技公司	6,371	14.12%
啟嘉行銷公司	2,361	5.23%
其 他	136	0.30%
合 計	\$27,951	
減：備抵呆帳	(216)	
淨 額	\$27,735	
應收帳款		
和康通商公司	\$53,856	10.62%
愛心屋公司	42,027	8.28%
愛健生命科學公司	32,093	6.33%
耐斯國際開發公司	14,284	2.82%
阿里山冷藏行銷公司	6,425	1.27%
其 他	4,817	0.95%
合 計	\$153,502	
減：備抵呆帳	(332)	
淨 額	\$153,170	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$216,205	49.84%
台灣第一生化科技公司	75,143	17.32%
阿里山冷藏流通公司	41,560	9.58%
雲乳食品科技公司	39,084	9.01%
松田崗休閒育樂公司	35,133	8.10%
其 他	17,542	4.04%
合 計	\$424,667	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(88,146)	
淨 額	\$336,521	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$33,330	81.30%
其 他	38	0.09%
合 計	\$33,368	

應付票據		
其 他	\$1,018	1.91%
合 計	<u>\$1,018</u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$68,755	49.42%
其 他	3,172	2.28%
合 計	<u>\$71,927</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$14,081	12.16%
和盟流通公司	6,204	5.36%
其 他	10,227	8.83%
合 計	<u>\$30,512</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$251</u>	1.76%
存入保證金		
和盟流通公司	\$498	13.78%
台灣第一生化科技公司	500	13.84%
合 計	<u>\$998</u>	

D. 資金融通：

98年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
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	204,736	4,269 0.00%-3.50%
雲乳食品科技公司	38,844 98. 1. 1	-	1,192 3.50%-4.50%
阿里山冷藏流通公 司	40,645 98. 1. 1	25,000	1,231 3.50%-4.50%
松田崗休閒育樂公 司	141,700 98.10.14	114,700	3,138 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	100,000 98.10.15	100,000	1,024 3.50%
小計		\$444,436	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(88,292)	
合計		\$356,144	

97年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技公司	\$74,000 97.12.29	\$74,000	\$846 4.50%
新加坡愛寶諾公司	213,056 97.11.30	209,920	- -
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1.31	38,844	2,280 4.50%
阿里山冷藏流通公司	56,144 97. 6.30	40,645	1,394 4.50%
松田崗休閒育樂公司	35,000 97.10.14	35,000	341 4.50%
小計		\$398,409	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(88,146)	
合計		\$310,263	

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註10.(2)之說明。

E. 財產交易

(A) 出售固定及出租資產

98年度:

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

97年度:

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	電腦、什項設備	237	164

上列交易價格，係參考帳面價值，並經雙方議價決定，截至98年及97年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

98年度：

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

(1) 本公司為規劃開設連鎖生鮮超市，拓展加盟業務，於98年12月間向關係人和園投資公司購買座落於雲林縣斗南鎮建國段等七筆土地，面積 1,291.5平方公尺，合約價款 34,800千元，截至98年12月31日價款已全數付清，並於99年 1月間完成過戶。

(2) 本公司為提供員工住宿之用，於98年10月間向關係人和園投資公司購買嘉義市姜文街67、77、79號之房地，合約總價為18,000千元(含稅)，截至98年12月31日止已付清價款並完成過戶。

97年度：

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

截至98年及97年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(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：

98年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台灣比菲多食品公司	耐斯企業股權	3,037	\$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	13,828	\$95,380

耐斯企業公司	松田崗股權	8,885	\$76,083
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計	9,585	\$86,744
和園投資公司	松田崗特別股	2,250	\$22,500
	台灣新日化股權	356	5,013
	小計	2,606	\$27,513
和田國際公司	松田崗股權	300	\$2,610
李聰明等17名員工	和康通商股權	560	\$5,611
袁哲生等 5名員工	和聯通商股權	127	\$1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	\$656

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

97年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686
	小計	5,563	\$111,257
博通社諮詢顧問公司	耐斯企業股權	1,444	\$26,722
劍湖山世界公司	耐斯企業股權	336	6,216
唐麗文化媒體公司	耐斯企業股權	3,576	66,156
	小計	5,356	\$99,094
耐斯企業公司	高野農金股權	1,500	\$14,850
和愛通商公司	高野農金股權	568	5,628
劍湖山世界公司	高野農金股權	3,414	33,800
	小計	5,482	\$54,278
耐斯企業公司	雷鷹保全股權	1,015	\$11,977
劍湖山世界公司	雷鷹保全股權	1,990	23,482
	小計	3,005	\$35,459

劍湖山世界公司	松田崗股權	10,036	\$89,323
劍湖山世界公司	松田崗 - 特別股	3,500	35,000
	小計	13,536	\$124,323
唐麗文化媒體公司	台富國際股權	1,283	\$32,063
劍湖山世界公司	唐麗文化 - 特別股	6,600	\$66,000

(a) 上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年12月31日止，交易價款已全數付清。

(b) 上開交易中本公司向劍湖山公司購買唐麗文化特別股6,600 仟股，係屬附條件交易，請參閱附註11.(2)之說明。

(D) 出售股權投資

98年度：

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

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

97年度：無。

F. 背書保證

截至98年及97年12月31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	98年12月31日	97年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$70,900	\$85,900
台灣第一生化科技公司	550,767	535,767

G. 各項費用

關係人名稱	98 年 度	97 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$285,050	\$252,534	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	92,441	86,018	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	70,807	68,741	配 送 費
(4) 阿里山冷藏流通等公司	62,558	52,364	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	14,400	13,276	管理諮詢服務支出
(6) 其 他	27,771	24,496	保全服務支出、租金、其他零星支出
合 計	<u>\$553,027</u>	<u>\$497,429</u>	

- (1) 本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) 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公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (6) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	98 年 度	97 年 度	交 易 性 質
(1) 台灣第一生化科技等其他公司	\$36,228	\$41,928	租賃收入
(2) 台灣第一生化科技公司	22,800	22,200	權利金收入
(3) 和康通商等公司	11,346	10,901	壞品處理收入
(4) 和康通商等公司	9,197	13,046	諮詢顧問收入
(5) 其 他	8,103	14,699	其他零星收入
合 計	\$87,674	\$102,774	

- (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公司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) 本公司提供和康通商等公司管理諮詢服務，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. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	98 年 度	97 年 度
薪 獎	13,847	13,055
紅 利	-	-
業務執行費	2,557	3,096
合 計	\$16,404	\$16,151

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

J. 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「洛神花萃取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健生命科學公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。
- (3) 本公司因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97年12月31日止依約支付予其進貨履約保證金為 20,000仟元，帳列存出保證金，計息利率原為4.5%，98年 3月雙方協議調降為3.5%，而該保證金在雙方業務關係仍穩定後已於98年12月間收回。

38. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
出租資產 - 土地	\$205,710	\$205,710
出租資產 - 房屋	80,920	83,057
其他資產 - 其他	163,042	163,042
土 地	643,003	643,003
房屋及建築(淨額)	613,449	632,943
採權益法之長期股權	204,906	129,060
投資		
定期存款	-	4,750
備償戶	36,737	3,030
應收票據	-	2,974
合 計	\$1,947,767	\$1,867,569

39. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97年12月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 119,000仟元及 216,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至98年及97年12月31日止，本公司為工程履約保證及確保債權等而收受之保證票據分別為 570,604仟元及 506,635仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至98年及97年12月31日止，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分別為 0元及 750仟元。

(4) 截至98年及97年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
信用狀金額(仟元)	-	USD 141
保證金金額(仟元)	-	USD 16

(5) 截至98年及97年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註37.F之說明。

(6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小，惟實際可獲判賠勝訴金額，目前尚難估定。

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

40. 重大期後事項

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152 號土地(2,446.17坪)及建物 (970.2坪)，合約總價為 381,000仟元，截至99年 4月24日止，已依合約支付房地款 342,900仟元，預計於99年 5月間付清款項並完成過戶。

41. 其 他

本公司於98年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資或發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以因應未來業務成長所需及提高公司競爭力，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟截至99年 4月24日止，尚未進行募集作業。

42. 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：附件六。
- (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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	923,140	74,000	-	3.50%-4.50%	-	-	-	進貨：908,454 銷貨：11,458	營運週轉	2,307,849
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	923,140	223,616	204,736	0.00%-3.50%	-	-	-	-	營運週轉	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	923,140	38,844	-	3.50%-4.50%	-	-	-	進貨：52,984 銷貨：1,387	營運週轉	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	923,140	40,645	25,000	3.50%-4.50%	-	-	-	銷貨：102,362	營運週轉	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	923,140	141,700	114,700	3.50%-4.50%	-	-	-	-	營運週轉	
		劍湖山世界公司	其他應收款	923,140	76,000	-	3.50%	-	-	-	銷貨：964	營運週轉	
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	923,140	100,000	100,000	3.50%	-	-	-	銷貨：5,935 廣告費：285,050	營運週轉	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	461,570	263,797	238,326	3.50%-6.00%	-	-	-	-	營運週轉	553,884
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	461,570	17,086	15,643	-	-	-	-	-	營運週轉	553,884

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	461,570	70,928	65,387	-	-	-	-	-	營運週轉	553,884
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	461,570	27,673	25,336	-	25,336	-	-	-	營運週轉	553,884
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	461,570	4,542	4,159	-	4,159	-	-	-	營運週轉	553,884
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	23,627	15,100	14,900	3.50%-3.87%	-	-	-	-	營運週轉	189,014
		七陽實業公司	其他應收款	23,627	16,800	-	6.00%	-	-	-	-	營運週轉	
		柏拉弗公司	其他應收款	23,627	2,625	-	5.00%	-	-	-	-	營運週轉	
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	23,295	18,000	16,500	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	186,362
		耐斯國際開發公司	其他應收款	23,295	18,000	16,500	3.50%	-	-	-	-	營運週轉	186,362

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
98年12月31日

單位：新台幣仟元

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

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

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

(註3)：背書保證最高限額：

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

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 98年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味(股)公司	受益憑證/台壽保所羅門債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	829	10,000	-	10,000	
				小 計		10,000		10,000	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	88,302	100.00%	88,302	(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	44,732	100.00%	44,732	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,600	101,997	100.00%	101,997	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(12,469)	99.80%	-	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	73,111	99.20%	73,111	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	82,608	95.26%	82,608	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	42,851	323,212	84.49%	323,212	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,215	15,936	81.00%	15,936	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,218	297,478	66.44%	309,529	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,661	63.75%	54,661	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,005	84,795	63.53%	84,819	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	18,567	60.00%	18,567	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	74,425	56.78%	74,425	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(75,823)	50.50%	-	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	89,036	48.98%	89,851	
		股票/麗科達國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,340	9,949	48.39%	9,949	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	66,675	43.44%	66,675	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,221	802,518	27.98%	736,475	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,283	63,057	12.21%	63,057	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	37,266	10.00%	37,266	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,753	166,470	4.51%	164,854	(註 1)
		合 計		加：沖轉其他應收款		88,292		-	
						2,494,795		2,440,026	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味(股)公司	股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,910	136,037	19.57%	(註 2)		
		股票/楷捷國際投資公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000	100,000	1.47%	(註 2)		
		股票/環華證券金融公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,942	41,711	0.53%	(註 2)		
		股票/統一證券投資信託公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	350	17,940	1.00%	(註 2)		
		股票/亞太電信公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,500	11,250	0.08%	(註 2)		
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,200	13,945	18.97%	(註 2)		
		股票/普實創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	564	5,640	0.27%	(註 2)		
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產 - 非流動	200	2,000	13.79%	(註 2)		
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,762	-	19.00%			
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,128	-	19.00%			
		股票/亞哥育樂公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,500	-	2.20%			
		股票/裕響電子公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	700	-	1.59%			
		普通股小計					328,523			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產 - 非流動	15,000	150,000	-	(註 2)		
		私募特別股/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	15,000	97,500	-	(註 2)		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	5,750	57,500	-	(註 2)		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,000	-	-					
特別股小計					305,000					
合 計					633,523					

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

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Tvia Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	134	-	-	-	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 135	-	(註 2)	
		股票/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/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	35.47%	-	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 55	7.10%	-		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	350	USD 46	-	USD 46	
		股票/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 259	33.33%	-	
	股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 15	26.67%	USD 15		
3	台灣第一生技公司	股票/寰生生物科技公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	658	-	5.72%	(註 2)	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	10,091	33.33%	10,091	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	-	49.02%	-	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	261	2,770	2.07%	2,770	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,598	123,789	4.45%	117,050	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
4	東台灣資源開發公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	129,601	34.78%	129,601	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	73,751	14.29%	73,751	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	150	3,000	1.58%	(註2)	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100%	-	
7	越南亞太物產公司	越南政府公債	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	5	-	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	30	837	15.00%	(註2)	
8	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	57	600	19.00%	(註2)	
		私募特別股/劍湖山世界公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,200	7,800	-	(註2)	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	665	16.67%	665	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	134	1,429	1.07%	1,429	
9	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	31,082	36.25%	31,082	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	123	1,314	0.98%	1,314	
10	和康通商(股)公司	債券/台中商銀次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	10,000	-	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1 1	松田崗休 間育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	873	-	8.73%		
		股票/國寶投資開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	96	903	1.00%	(註 2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	80	937	8.00%	(註 2)	
		股票/麗景育樂(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	650	17,750	2.71%	(註 2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	209	-	0.03%	(註 2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000	-	-		
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000	-	-		
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產 - 非流動	5,000	50,000	-		
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	296	40.00%	296	
	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	-	24.00%			
1 2	愛健生命 科學公司	股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	649	16.67%	649	
1 3	雲乳食品 科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	10,870	17,392	5.03%	(註 2)	

附表四

愛之味股份有限公司

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

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(承上頁)

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	松田崗休閒 育樂公司	採權益法 之長期股 權投資	耐斯企業 及和田國 際等公司	採權益 法評價 之被投 資公司	33,666	295,771	9,185	27,441 (註2)	-	-	-	-	42,851	323,212
		以成本衡 量之金融 資產	耐斯企業	採權益 法評價 之被投 資公司	3,500	35,000	2,250	22,500	-	-	-	-	5,750	57,500
		小 計			37,166	330,771	11,435	49,941	-	-	-	-	48,601	380,712

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

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

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(註)：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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 6)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	215,384 (註 2)	-	-	(註 1)	-	-
	松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	115,041 (註 3)	-	-	-	34,341	-
	唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	100,297 (註 4)	-	-	-	2,297	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	351,277 (註 5)	-	-	(註 1)	-	-

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

(註 2)：係應收資金融通款 204,736 仟元、應收人力支援款 6,379 仟元及應收利息 4,269 仟元。

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

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

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

(註 6)：截至 99 年 4 月 24 日止已收回之金額。

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 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	88,302	(6,895)	(6,895)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	44,732	2,098	1,845	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	28,706	3,600	100.00	101,997	57,274	56,490	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(12,469)	3,920	3,918	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	60,635	6,448	99.20	73,111	4,989	5,195	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	82,608	(12,285)	(11,702)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	464,852	42,851	84.49	323,212	(44,504)	(51,654)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	19,875	1,215	81.00	15,936	566	449	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	332,181	369,482	33,218	66.44	297,478	64,692	38,541	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,661	172	109	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	-	8,005	63.53	84,795	8,058	6,436	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	18,567	918	551	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	74,425	(14,398)	(8,176)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(75,823)	(10,609)	(5,253)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	204,000	16,788	48.98	89,036	13,535	6,621	
麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	-	2,340	48.39	9,949	962	349		
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,675	787	329		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	617,192	561,003	35,221	27.98	802,518	325,003	83,266	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	63,057	345,519	32,020	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	37,266	(41,152)	(4,115)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	468,348	18,753	4.51	166,470	(1,037,279)	(61,363)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	-	-	-	-
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	57.14	USD 43	-	-	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 55	(USD 327)	(USD 23)	-
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 246	(USD 157)	(USD45)	-
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	-	94.71	USD 691	(USD 102)	(USD96)	-
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	26.67	USD 15	(USD 5)	(USD 1)	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 259	(USD 327)	(USD 109)	-
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	87,284	261	2.07	2,770	8,058	1,092	-
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	10,091	918	306	-
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	-	(22,123)	(10,845)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,598	4.45	123,789	325,003	14,455	-
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	129,601	(41,152)	(14,317)	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	-	100.00	-	(USD 327)	(USD 327)	-

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	1,500	14.29	73,751	345,519	49,360	-
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	665	(1,982)	(330)	-
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	2,360	134	1.07	1,429	8,058	124	-
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,082	172	315	-
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	2,165	123	0.98	1,314	8,058	113	-
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	296	(13)	(5)	-
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	3,777	3,287	-
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	649	(1,982)	(347)	-

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12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
90,276 (USD 2,822)	255,920 (USD 8,000)	2,769,419	-	-
19,194 (USD 600)	19,194 (USD 600)			
9,597 (USD 300)	4,644 (USD 145)			

註 1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

(四) 其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

註 4: 因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

註 6: 本公司 98 年下半年間匯款予麗科達公司 US300,000 元，截至 98 年 12 月 31 日止，麗科達已匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司，餘 US154,830 元將於日後陸續匯入投資。

(2) 本公司 98 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

43. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		98 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$220,757	\$220,757
公平價值變動列入損益之金融商品		10,000	10,000
應收票據及款項		947,104	947,104
受限制資產		36,737	36,737
以成本衡量之金融資產 - 非流動		636,523	-
存出保證金		27,803	27,803
負	債		
短期借款		325,000	325,000
應付票據及款項		227,971	227,971
一年內到期長期負債		190,843	190,843
長期借款		2,019,332	2,019,332
存入保證金		3,574	3,574

非衍生性金融商品		97 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$205,786	\$205,786
應收票據及款項		883,247	883,247
受限制資產		7,780	7,780
以成本衡量之金融資產 - 非流動		430,754	-
存出保證金		80,193	80,193
負	債		
短期借款		700,000	700,000
應付短期票券		139,891	139,891
應付票據及款項		206,811	206,811
一年內到期長期負債		771,515	771,515
長期借款		1,097,501	1,097,501
存入保證金		3,614	3,614

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融商品因有活絡市場，此市場價格即為公平價值。

(C) 以成本衡量之金融資產 - 非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。

(E) 長期借款：

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

B. 本公司於98年及97年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。

C. 本公司於98年及97年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 497,836千元及 299,039千元，金融負債分別為0千元及150,140千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 203,193千元及 102,127千元，金融負債分別為 2,535,175元及 2,558,767元。

D. 本公司98年及97年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為13,343千元及11,283千元，利息費用總額分別為67,046千元及 115,616千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司持有之開放型基金，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，因此本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等金融資產。

本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司98年12月31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25,352仟元。

44. 部門別財務資訊

- (1) 產業別資訊：無(主要產業部門為食品部)。
- (2) 地區別資訊：截至98年及97年底本公司並無台灣以外分支機構。
- (3) 外銷銷貨資訊：無。
- (4) 重要客戶資訊：

占本公司損益表營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

98年度：

客 戶	金 額	比 例
客 戶 甲	\$659,815	16.82%
客 戶 乙	582,721	14.85%

97年度：

客 戶	金 額	比 例
客 戶 甲	\$654,015	17.09%
客 戶 乙	491,048	12.83%

45. 科目重分類

為配98年度財務報表之表達，擬將97年度之部分會計科目予以科目重分類。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 75 頁
公平價變動列入損益之金融資產 - 流動明細表	第 76 頁
應收票據明細表	第 77 頁
應收票據 - 關係人明細表	第 78 頁
應收帳款明細表	第 79 頁
應收帳款 - 關係人明細表	第 80 頁
其他應收款明細表	第 81 頁
其他應收款 - 關係人明細表	第 82 頁
存貨明細表	第 83 頁
預付款項明細表	第 84 頁
受限制資產明細表	第 85 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 86 頁
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表	第 88 頁
固定資產變動明細表	第 89 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 90 頁
無形資產明細表	第 91 頁
其他資產明細表	第 92 頁
短期借款明細表	第 93 頁
應付票據明細表	第 94 頁
應付帳款明細表	第 95 頁
應付帳款 - 關係人明細表	第 96 頁
應付費用明細表	第 97 頁
其他應付款項明細表	第 98 頁
長期借款明細表	第 99 頁
其他負債明細表	第 100 頁
營業收入明細表	第 101 頁
營業成本明細表	第 102 頁
製造費用明細表	第 103 頁
研發費用明細表	第 104 頁
推銷費用明細表	第 105 頁
管理費用明細表	第 106 頁
營業外收入及利益明細表	第 107 頁
營業外費用及損失明細表	第 108 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$140	
	零 用 金	653	
現金小計		<u>\$793</u>	
銀行存款	支票存款	\$108	
	活期存款	161,566	
	外幣存款	4,140	USD 129
	定期存款	750	
銀行存款小計		<u>\$166,564</u>	
約當現金	三個月內到期之短期 票券	\$53,400	
約當現金小計		<u>\$53,400</u>	
合 計		<u><u>\$220,757</u></u>	

98年12月31日美元外匯兌換率1:31.99

愛之味股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公 平 價 值		備 註
				單 價(元)	總 額	
基金：						
台壽保所羅門債券	受 益 憑 證	829	\$10,000	\$12.06	\$10,000	

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
家福公司	應 收 貨 款	\$4,238	
東順興公司	應 收 貨 款	3,221	
五高企業	應 收 貨 款	1,117	
其 他	(5%以下部份彙計)	8,847	
合 計		\$17,423	
減：備抵呆帳		(173)	
淨 額		\$17,250	

愛之味股份有限公司
 應收票據 - 關係人明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$10,225	
啟嘉行銷(股)公司	應收貨款	1,447	
其 他	(5%以下部分彙計)	203	
合 計		\$11,875	
減：備抵呆帳		(118)	
淨 額		\$11,757	

愛之味股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
全聯實業公司	應收貨款	\$44,382	
家福公司	應收貨款	43,184	
來來物流公司	應收貨款	40,426	
捷盟行銷公司	應收貨款	32,409	
萊爾富公司	應收貨款	23,368	
全家公司	應收貨款	22,563	
大潤發公司	應收貨款	22,478	
其他	(5%以下部分彙計)	130,964	
合計		\$359,774	
減：備抵呆帳		(11,331)	
淨額		\$348,443	

愛之味股份有限公司
 應收帳款 - 關係人明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
和康通商公司	應 收 貨 款	\$55,716	
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	48,499	
愛健生命科學公司	應 收 貨 款	32,768	
阿里山冷藏流通公司	應 收 貨 款	14,795	
其 他	(5%以下部分彙計)	9,121	
合 計		\$160,899	
減：備抵呆帳		(7,470)	
淨 額		\$153,429	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
雙 傑	應收存貨遭盜賣款	\$5,316	
其 他	其 他	2,789	
合 計		\$8,105	
減：備抵呆帳		(5,316)	
淨 額		\$2,789	

愛之味股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
新加坡愛寶諾公司	應收資金融通款等	\$215,384	
松田崗休閒育樂公司	應收資金融通款等	115,041	
唐麗文化媒體公司	應收資金融通款等	100,297	
將軍國際乳品公司	應收乳品保證金	30,000	
阿里山冷藏流通公司	應收資金融通款等	26,209	
其 他	應收股利及服務收入等	14,797	
小 計		\$501,728	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(88,292)	
合 計		\$413,436	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	食品、香料	\$87,071	\$88,647	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	50,863	49,319	
在 製 品	在製食品	69,734	85,584	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	499,679	549,545	
合 計		\$707,347	\$773,095	
減：備抵跌價及呆滯損失		(19,661)	-	
淨 額		\$687,686	\$773,095	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$14,284	
預付促銷費	預付促銷費	2,759	
預付保費	預付保險費	1,532	
預付其他	預付貨物稅及其他等	3,393	
合 計		\$21,968	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備償戶	\$24,015	
台新台南	備償戶	12,722	
合 計		\$36,737	

愛之味股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	質 押 情 形
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$97,502	-	\$ -	-	\$9,200	11,510	100.00	\$88,302	7.67	\$88,302	無
雷鷹保全公司	4,000	46,882	-	1,897	-	4,047	4,000	100.00	44,732	11.18	44,732	無
愛心屋公司	2,840	39,361	760	68,088	-	5,452	3,600	100.00	101,997	28.33	101,997	無
阿里山冷藏流通公司	4,626	(16,388)	-	3,919	-	-	4,626	99.80	(12,469)	-	-	無
和康通商公司	5,888	61,511	560	11,609	-	9	6,448	99.20	73,111	11.34	73,111	無
福星國際公司	6,023	96,002	-	-	-	13,394	6,023	95.26	82,608	13.72	82,608	無
松田崗休閒育樂公司	33,666	295,771	9,185	79,116	-	51,675	42,851	84.49	323,212	7.54	323,212	無
和聯通商公司	1,934	22,464	127	1,937	846	8,465	1,215	81.00	15,936	13.12	15,936	無
台灣第一生化科技公司	36,948	266,079	3,020	82,872	6,750	51,473	33,218	66.44	297,478	9.32	309,529	部份質押
高野農金科技公司	5,482	54,487	-	201	-	27	5,482	63.75	54,661	9.97	54,661	無
雲乳食品科技公司	-	-	12,355	84,795	4,350	-	8,005	63.53	84,795	10.60	84,819	無
愛健生命科學公司	1,800	18,016	-	551	-	-	1,800	60.00	18,567	10.32	18,567	無
東台灣資源開發公司	9,000	82,600	-	-	-	8,175	9,000	56.78	74,425	8.27	74,425	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(71,758)	-	1,188	-	5,253	4,123	50.50	(75,823)	-	-	無
和鼎國際開發公司	16,968	75,599	-	14,308	180	871	16,788	48.98	89,036	5.35	89,851	無
麗科達國際開發公司	-	-	2,340	10,576	-	627	2,340	48.39	9,949	4.25	9,949	無
和盟流通公司	6,950	66,346	-	329	-	-	6,950	43.44	66,675	9.59	66,675	無
耐斯企業公司	31,158	609,340	4,063	201,292	-	8,114	35,221	27.98	802,518	20.91	736,475	無
台富國際公司	1,283	31,038	-	32,019	-	-	1,283	12.21	63,057	49.15	63,057	無
東台灣知本溫泉公司	4,500	41,381	-	-	-	4,115	4,500	10.00	37,266	8.28	37,266	無
劍湖山世界公司	31,753	373,002	-	270	13,000	206,802	18,753	4.51	166,470	8.79	164,854	部分質押
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	-	-	5,000	-	-	-	-	-	-	無
唐麗文化媒體公司	3,600	11,075	-	8,840	3,600	19,915	-	-	-	-	-	無
台灣比菲多食品公司 (原名 愛鮮家冷凍冷藏公司)	5,330	56,003	-	2,706	5,330	58,709	-	-	-	-	-	無
台灣比菲多醱酵公司	4,648	39,641	-	2,341	4,648	41,982	-	-	-	-	-	無
合 計		\$2,295,954		\$608,854		\$498,305			\$2,406,503		\$2,440,026	
加：沖轉其他應收款		88,146		146		-			88,292			
淨 額		\$2,384,100		\$609,000		\$498,305			\$2,494,795			

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：除上櫃公司劍湖山世界公司係依98年12月31日收盤價計算市價外，其餘被投資公司係根據98年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 609,000仟元之內容如下：

增 購	\$272,069
權益法認列投資收益	245,443
累積換算調整數	1,526
被投資公司股權比例變動調整	430
依持股比例認列被投資公司股東	89,386
權益項目變動	
長期投資貸餘	146
合 計	<u>\$609,000</u>

3. 本期減少 498,305仟元之內容如下：

出 售	\$301,738
減資退回股款	8,465
轉至以成本衡量之金融資產	13,945
權益法認列投資損失	149,158
權益法現金股利	16,238
累積換算調整數	4,655
依持股比例認列被投資公司股東	8,995
權益項目變動	
出售長期投資沖轉股東權益項目	(4,889)
合 計	<u>\$498,305</u>

4. 茲將98年12月31日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權 益 法 評 價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$285,648)	(\$3,795)	88,302
雷鷹保全公司	45,409	1,873	(2,550)	44,732
愛心屋公司	40,023	62,793	(819)	101,997
阿里山冷藏流通公司	52,038	(64,561)	54	(12,469)
和康通商公司	66,245	7,417	(551)	73,111
福星國際公司	195,956	(103,128)	(10,220)	82,608
松田崗休閒育樂公司	543,544	(209,248)	(11,084)	323,212
和聯通商公司	12,665	3,462	(191)	15,936
台灣第一生化科技公司	332,181	(34,218)	(485)	297,478
高野農金科技公司	54,277	406	(22)	54,661
雲乳食品科技公司	78,360	6,435	-	84,795
愛健生命科學公司	18,000	2,830	(2,263)	18,567
東台灣資源開發公司	90,000	(15,575)	-	74,425
新加坡愛寶諾公司	156,721	(185,871)	(46,673)	(75,823)
和鼎國際公司	201,836	(112,307)	(493)	89,036
麗科達國際開發公司	10,215	349	(615)	9,949
和盟流通公司	69,518	(3,275)	432	66,675
耐斯企業公司	617,192	122,253	63,073	802,518
台富國際公司	32,063	30,994	-	63,057
東台灣知本溫泉公司	45,000	(7,734)	-	37,266
劍湖山世界公司	276,602	(56,705)	(53,427)	166,470
合 計	<u>\$3,315,590</u>	<u>(\$839,458)</u>	<u>(\$69,629)</u>	<u>\$2,406,503</u>

愛之味股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
普通股：										
台灣新日化公司	7,554	\$131,024	356	\$5,013	-	\$ -	7,910	\$136,037	無	
楷捷國際投資公司	-	-	1,000	100,000	-	-	1,000	100,000	無	
環華證券金融公司	-	-	3,942	41,711	-	-	3,942	41,711	無	
唐麗文化媒體公司	-	-	2,200	13,945	-	-	2,200	13,945	無	
統一證券投資信託公司	299	17,940	51	-	-	-	350	17,940	無	
亞太電信股份有限公司	2,500	11,250	-	-	-	-	2,500	11,250	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	-	-	-	-	-	3,762	-	無	
博通社公司	-	-	2,128	-	-	-	2,128	-	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	-	無	
普通股小計		\$167,854		\$160,669		\$ -		\$328,523		
特別股：										
唐麗文化媒體公司	21,600	\$216,000	-	\$ -	6,600	\$66,000	15,000	\$150,000	無	
松田崗休閒育樂公司	3,500	35,000	2,250	22,500	-	-	5,750	57,500	無	
耐斯國際開發公司	3,000	11,900	-	-	-	11,900	3,000	-	無	
劍湖山世界公司	-	-	15,000	97,500	-	-	15,000	97,500	無	
特別股小計		\$262,900		\$120,000		\$77,900		\$305,000		
合 計		\$430,754		\$280,669		\$77,900		\$633,523		

(註)：1. 本期增加 280,669 仟元，係包括本期增購數 266,724 仟元及自採權益法之長期股權投資轉入 13,945 仟元。

2. 本期減少 77,900 仟元，係出售沖銷成本 66,000 仟元及提列減損損失 11,900 仟元。

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$342,037	\$18,211	\$ -	\$360,248	部份提供作借款之擔保	
房屋及建築	1,066,654	74,005	-	1,140,659	部份提供作借款之擔保	
機器設備	715,836	57,261	22,939	750,158	無	
運輸設備	53,861	1,192	4,575	50,478	無	
其他設備	533,040	8,811	83,628	458,223	無	
預付設備款	33,299	76,715	75,214	34,800	無	
小 計	\$2,744,727	\$236,195	\$186,356	\$2,794,566		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部份提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$3,055,137	\$236,195	\$186,356	\$3,104,976		

說明：1. 本期增加 236,195千元，包括本期增購 102,404千元、利息資本化 571千元、出租資產轉入49,343千元、存貨轉入 8,663千元及重分類增加75,214千元。

2. 本期減少 186,356千元，包括出售及報廢沖銷 102,331千元、轉至出租資產 225千元、轉至閒置資產 8,586千元及重分類減少75,214千元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$324,519	\$64,988	\$ -	\$389,507	
機器設備	589,734	29,969	21,196	598,507	
運輸設備	43,954	3,601	4,534	43,021	
其他設備	375,551	29,585	81,307	323,829	
合 計	<u>\$1,333,758</u>	<u>\$128,143</u>	<u>\$107,037</u>	<u>\$1,354,864</u>	

- 說明：1. 本期增加 128,143千元，係本期提列折舊數96,069千元，分別帳列推 - 折舊 2,515千元，管 - 折舊54,106千元、研 - 折舊 4,669千元、製 - 折舊31,839千元、其他應收款 2,940千元及出租資產轉入32,074千元。
2. 本期減少 107,037千元，係出售及報廢沖轉數98,538千元、轉至出租資產56千元及轉至閒置資產 8,443千元。

愛之味股份有限公司
無形資產明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體成本	\$12,655	\$6,056	\$ -	\$18,711	測試中
減：累計攤銷	-	-	-	-	
淨 額	\$12,655	\$6,056	\$ -	\$18,711	

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產			
土 地	出租土地	\$215,435	
房屋及建築	出租廠房	184,264	
機械設備	出租機械	366,096	
其他設備	出租設備	8,415	
合 計		<u>\$774,210</u>	
減：累計折舊		(344,930)	
累計減損		(16,000)	
淨 額		<u>\$413,280</u>	
存出保證金	金酒履約保證金	\$20,000	
	其 他	7,803	
小 計		<u>\$27,803</u>	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費 用等	\$57,319	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差 異	356,836	
其他資產 - 其他	待開發之營建土地	192,433	
其他資產 - 其他	閒置資產	2,858	
小 計		<u>\$609,446</u>	
合 計		<u><u>\$1,050,529</u></u>	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
第一銀行	信用借款	\$20,000	980903-990903	\$30,000	無	
土地銀行	信用借款	175,000	981224-990324	175,000	無	
台灣銀行	信用借款	60,000	981116-990212	60,000	無	
小 計		<u>\$255,000</u>				
兆豐銀行	抵押借款	\$70,000	981224-990622	120,000	備償戶	
小 計		<u>\$70,000</u>				
合 計		<u>\$325,000</u>				
期末利率區間		<u>1.53%-2.305%</u>				

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款 票 據	\$12,085	
台灣玻璃公司	貨 款 票 據	5,892	
福盛公司	貨 款 票 據	4,986	
明新公司	貨 款 票 據	3,387	
其 他	(5%以下部分彙計)	29,871	
合 計		\$56,221	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
巴塔雅公司	應付貨款	\$15,962	USD499
統一實業公司	應付貨款	14,837	
福盛公司	應付貨款	12,419	
其 他	(5%以下部分彙計)	51,969	
合 計		\$95,187	

98年12月31日美元外匯兌換率為 1: 31.99

愛之味股份有限公司
應付帳款 - 關係人明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生化科技公司	應付貨款	\$59,348	
耐斯國際開發公司	應付貨款	4,598	
雲乳食品科技公司	應付貨款	2,215	
合 計		\$66,161	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付薪獎	\$64,635	
應付佣金	應付佣金	72,525	
應付運費	應付運費	14,849	
應付廣告費	應付廣告費	12,414	
應付勞務費	應付勞務費	2,102	
應付修繕費	應付修繕費	1,501	
應付保險費	應付勞、健保費等	3,351	
應付退休金	應付退休金	1,062	
應付經營費	應付諮詢費等	1,282	
應付回收處理費	應付回收處理費	1,636	
應付其他	應付雜費等	8,804	
合 計		\$184,161	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付設備款	\$6,867	
代收 款	代收勞健保、扣繳稅款	1,185	
應付營業稅	應付營業稅	754	
其 他	其 他	1,596	
合 計		\$10,402	

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
台銀等 7家聯貸銀行 - 甲項	抵押借款	\$1,200,000	981028-1031020	土地及建物、股票	
台銀等 7家聯貸銀行 - 乙項	抵押借款	200,000	981028-1031020	土地及建物、股票	
合作金庫	抵押借款	294,600	970926-1020926	土地及建物	
土地銀行	抵押借款	186,000	980331-1010331	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	168,000	970324-1020324	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	21,377	970324-1000324	出租土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	108,149	980601-1010601	土地	
高雄銀行	信用借款	13,119	960724-990724	無	
台中商銀	信用借款	18,930	981014-1011014	無	
合 計		<u>\$2,210,175</u>			
減：一年內到期長期負債		<u>(190,843)</u>			
長 期 借 款		<u>\$2,019,332</u>			
期末利率區間		<u>2.13%-3.03%</u>			

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$200,692	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	3,574	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨 利益	20,411	
	聯屬公司間未實現處分 長投利益	3,863	
合 計		\$228,540	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料類	9,010	\$1,811,969	
傳統類	2,907	1,030,861	
甜點類	3,806	812,018	
其他類	165	279,132	
小 計		\$3,933,980	
權利金收入		22,800	
出售原、物料收入		13,821	
加工收入		8,821	
合 計		\$3,979,422	
減：銷貨退回		(49,096)	
銷貨折讓		(6,553)	
淨 額		\$3,923,773	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國98年 1月 1日至98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
期初存料	\$81,682
加：本期進料	367,791
其他加項-物料轉入	2,622
減：期末存料	87,071
出 售	2,406
領用轉費用	168
其他減項-轉報廢損失等	17,702
耗用原料	\$344,748
期初存料	\$57,159
加：本期進料	488,178
其他加項-回收處理費等	9,676
減：期末存料	50,863
出 售	11,509
領用轉費用	85,503
其他減項-報廢等	13,830
耗用物料	\$393,308
直接人工	\$73,553
製造費用	194,751
製造成本	\$1,006,360
加：期初在製品	47,910
其他加項-外購、製成品轉入	378
減：期末在製品	69,734
加工成本轉出	8,816
其他減項-報廢等	237
製成品成本	\$975,861
加：期初製成品	534,396
外購製成品	1,300,505
其他加項-銷貨退回等	67,962
減：期末製成品	499,679
其他減項-報廢轉費用	22,618
出售製成品成本	\$2,356,427
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-55,315
產銷成本	\$2,301,112
出售原料成本	2,406
出售物料成本	11,509
加工成本	8,816
銷貨成本	\$2,323,843
存貨盤(盈)虧	-324
存貨跌價及呆滯損失	7,751
未分攤製造費用	5,320
存貨報廢損失	29,540
下腳收入	-197
營業成本	\$2,365,933

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國98年 1月 1日至98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
間接人工	\$30,896
租金支出	93
文具用品	123
旅 費	95
郵 電 費	130
修 繕 費	12,894
包 裝 費	63,643
水電瓦斯費	19,095
保 險 費	3,116
燃 料 費	20,846
稅 捐	1,981
折 舊	31,839
各項攤銷	11
伙 食 費	1,369
職工福利	698
什項購置	288
退 休 金	2,383
交 通 費	63
加 班 費	1,667
訓 練 費	19
勞 務 費	277
交 際 費	200
書報雜誌	7
其他支出	8,338
未分攤製造費用	-5,320

合 計	\$194,751
	=====

愛之味股份有限公司
 研發費用明細表
 民國98年 1月 1日至98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
薪資支出	\$18,754
租金支出	45
文具用品	52
旅 費	595
郵 電 費	135
修 繕 費	235
水電瓦斯費	1,261
保 險 費	1,362
交 際 費	168
捐 贈	1
稅 捐	18
折 舊	4,669
伙 食 費	581
職工福利	301
研究發展費	5,140
訓 練 費	62
退 休 金	1,696
勞 務 費	448
什項購置	6
交 通 費	14
書報雜誌	33
其他費用	6,932

合 計	\$42,508
	=====

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國98年 1月 1日至98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
薪資支出	\$60,737
租金支出	592
文具用品	390
旅 費	4,771
運 費	122,511
郵 電 費	1,086
修 繕 費	1,420
廣 告 費	328,885
水電瓦斯費	1,858
保 險 費	4,612
交 際 費	1,413
捐 贈	554
稅 捐	37,368
呆帳損失	9,548
折 舊	2,515
各項攤銷	27
伙 食 費	2,065
職工福利	1,060
佣金支出	536,106
訓 練 費	14
退 休 金	5,521
勞務費	2,867
什項購置	57
交 通 費	3,471
出口費用	2,997
書報雜誌	47
其他費用	11,272

合 計	\$1,143,764
	=====

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國98年 1月 1日至98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
薪資支出	\$74,679
租金支出	1,342
文具用品	248
旅 費	806
郵 電 費	958
修 繕 費	3,715
廣 告 費	12
水電瓦斯費	2,412
保 險 費	6,463
交 際 費	2,441
捐 贈	10,137
稅 捐	4,693
折 舊	54,106
各項攤銷	1,472
伙 食 費	2,227
職工福利	1,144
訓 練 費	144
退 休 金	6,578
勞 務 費	6,828
什項購置	117
交 通 費	1,158
書報雜誌	38
其他費用	30,066

合 計	\$211,784
	=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款之利息收入等	\$13,343	
採權益法認列之投資收入	權益法認列被投資公司之投資收入	96,285	
處分投資利益	出售股票利益	97,836	
租賃收入	租賃收入	42,483	
什項收入	服務收入	13,854	
	行銷推廣費收入等	21,478	
合 計		<u>\$285,279</u>	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	金融機構貸款利息支出 等	\$67,046	
兌換損失	匯率波動兌換損失	4,008	
減損損失	出租資產之減損損失	16,000	
	金融資產減損損失	11,900	
什項支出	租賃成本	33,119	
	服務成本等	16,676	
合 計		<u>\$148,749</u>	