

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
民國九十七年一月一日至三月三十一日及
民國九十六年一月一日至三月三十一日

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

核 閱 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 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 45 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10) 其 他	第 47 頁
(11) 附註揭露事項	第 47 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 47 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 47 頁
C. 大陸投資資訊	第 47 頁
(12) 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 97 年 3 月 31 日及民國 96 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 11. 所述，愛之味股份有限公司民國 97 年 3 月 31 日及民國 96 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資分別為 2,468,408 仟元及 2,506,794 仟元，民國 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日之長期股權投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為 14,262 仟元及 8,574 仟元，暨民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資損失分別為 10,562 仟元及 30,030 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。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 97 年 4 月 26 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司
 資產負債表
 民國97年 3月31日及
 民國96年 3月31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	97年 3月31日		96年 3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 3月31日		96年 3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$464,149	6.03	\$290,059	3.42	2100	短期借款	19	\$935,747	12.15	\$1,017,982	11.99
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	-	-	4	-	2110	應付短期票券	20	139,674	1.81	259,450	3.05
1120	應收票據淨額	2.6	11,764	0.15	24,014	0.28	2120	應付票據		113,028	1.47	98,406	1.16
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	6,296	0.09	28,505	0.34	2140	應付帳款		123,741	1.61	117,705	1.39
1140	應收帳款淨額	2.7	403,568	5.24	387,960	4.57	2150	應付帳款-關係人	36	54,558	0.71	79,364	0.93
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	200,099	2.59	216,719	2.55	2160	應付所得稅	33	2,378	0.03	265	0.01
1160	其他應收款	2.8	2,974	0.04	309,985	3.65	2170	應付費用		104,598	1.36	116,289	1.37
1180	其他應收款-關係人	2.9.36	249,928	3.25	247,948	2.92	2210	其他應付款項		10,039	0.13	15,205	0.17
1210	存 貨	2.10	627,948	8.15	703,961	8.29	2260	預收款項		4,367	0.05	1,984	0.03
1260	預付款項		18,655	0.25	16,906	0.20	2270	一年內到期長期負債	21	1,283,143	16.66	421,361	4.96
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	50,092	0.65	29,302	0.34	21XX	流動負債合計		\$2,771,273	35.98	\$2,128,011	25.06
1291	受限制資產	37	9,908	0.12	1,533	0.02							
11XX	流動資產合計		\$2,045,381	26.56	\$2,256,896	26.58	2420	長期付息負債					
	基金及長期投資						2440	長期借款	22	\$975,718	12.67	\$2,072,146	24.40
1421	採權益法之長期股權投資	2.11.37	\$2,468,408	32.05	\$2,506,794	29.52	2446	長期應付票據	23	5,128	0.07	25,359	0.30
1450	備供出售金融資產-非流動	2.12	-	-	7,064	0.08	24XX	應付租賃款-非流動	24	-	-	2,055	0.03
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.13	252,480	3.28	737,695	8.69		長期付息負債合計		\$980,846	12.74	\$2,099,560	24.73
14XX	基金及長期投資合計		\$2,720,888	35.33	\$3,251,553	38.29	2510	各項準備					
	固定資產						25XX	土地增值稅準備	14	\$79,974	1.04	\$79,974	0.94
	成 本							各項準備合計		\$79,974	1.04	\$79,974	0.94
1501	土 地		\$342,037	4.44	\$342,037	4.03		其他負債					
1521	房屋及建築		1,060,491	13.77	1,029,631	12.12	2810	應計退休金負債	2.30	\$173,868	2.26	\$163,126	1.92
1531	機器設備		704,518	9.15	720,248	8.49	2820	存入保證金		2,230	0.03	4,639	0.06
1551	運輸設備		54,405	0.71	61,485	0.72	2880	其他負債-其他	2.11	14,262	0.18	8,574	0.10
1681	其他設備		527,949	6.85	527,025	6.21	2881	遞延貸項-聯屬公司間	2.25	19,905	0.26	27,408	0.32
15X8	重估增值		310,410	4.03	310,410	3.65	28XX	其他負債合計		\$210,265	2.73	\$203,747	2.40
15XY	成本及重估增值		\$2,999,810	38.95	\$2,990,836	35.22	2XXX	負債總計		\$4,042,358	52.49	\$4,511,292	53.13
15X9	減:累計折舊		-1,264,322	-16.42	-1,205,074	-14.19		股 本					
1611	租賃資產(淨額)		2,987	0.04	4,471	0.05	3110	普通股股本	26	\$3,776,893	49.04	\$3,776,893	44.48
1671	未完工程		2,684	0.04	18,492	0.22		股本合計		\$3,776,893	49.04	\$3,776,893	44.48
1672	預付設備款		-	-	698	0.01		資本公積					
15XX	固定資產淨額	2.14.37	\$1,741,159	22.61	\$1,809,423	21.31	31XX	庫藏股票交易		-	-	\$6,245	0.07
	其他資產						3260	長期投資		\$45,561	0.59	24,379	0.29
1800	出租資產	2.15	\$499,551	6.49	\$530,948	6.25	32XX	資本公積合計	27	\$45,561	0.59	\$30,624	0.36
1820	存出保證金	16	79,756	1.03	60,628	0.72		保留盈餘					
1830	遞延費用	2.17	37,024	0.48	54,933	0.64							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	386,754	5.02	337,252	3.98							
1880	其他資產-其他	18	190,875	2.48	189,859	2.23							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	97年 3月31日		96年 3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 3月31日		96年 3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
18XX	其他資產合計		\$1,193,960	15.50	\$1,173,620	13.82	3310	法定盈餘公積		-	-	\$24,265	0.28
							3320	特別盈餘公積		-	-	60,827	0.71
							3350	累積盈虧		\$-320,280	-4.16	-11,587	-0.13
							33XX	保留盈餘合計	28	\$-320,280	-4.16	\$73,505	0.86
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	2.29	\$-982	-0.01	\$17,361	0.21
							3430	未認列退休金成本淨損	2	-9,248	-0.12	-4,092	-0.05
							3450	金融商品之未實現損益	2	19,933	0.26	-61,244	-0.72
							3460	未實現重估增值	31	147,153	1.91	147,153	1.73
							34XX	股東權益其他項目合計		\$156,856	2.04	\$99,178	1.17
							3XXX	股東權益總計		\$3,659,030	47.51	\$3,980,200	46.87
1XXX	資產總計		\$7,701,388	100.00	\$8,491,492	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,701,388	100.00	\$8,491,492	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

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97年 1月 1日至97年 3月31日及
 民國96年 1月 1日至96年 3月31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	97. 1. 1~97. 3. 31		96. 1. 1~96. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$1,012,488	103.26	\$897,180	102.94
4199	減：銷貨退回及折讓		31,954	3.26	25,561	2.94
4000	營業收入淨額		\$980,534	100.00	\$871,619	100.00
5000	營業成本		627,100	63.97	580,152	66.55
5910	營業毛利(毛損)		\$353,434	36.03	\$291,467	33.45
5920	聯屬公司間未實現利益	2	16,043	1.63	23,544	2.70
5930	聯屬公司間已實現利益	2	15,163	1.55	12,324	1.41
	營業費用					
6300	研究費用		9,494	0.97	8,232	0.95
6100	推銷費用		272,875	27.83	279,322	32.05
6200	管理費用		45,501	4.64	52,705	6.04
6000	營業費用合計		\$327,870	33.44	\$340,259	39.04
6900	營業淨利(淨損)		\$24,684	2.51	\$-60,012	-6.88
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,718	0.18	\$1,544	0.18
7120	投資利益		1,312	0.13	-	-
7131	處分出租資產利益		-	-	233,700	26.81
7140	處分投資利益		52,934	5.40	17,434	2.00
7160	兌換利益	2	-	-	1,915	0.22
7210	租賃收入		11,927	1.21	13,385	1.53
7480	什項收入		13,485	1.38	12,142	1.40
7100	營業外收入及利益合計		\$81,376	8.30	\$280,120	32.14
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$31,934	3.26	\$31,853	3.66
7520	權益法認列之投資損失	11	10,562	1.07	30,030	3.45
7560	兌換損失	2	13,145	1.34	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	7,962	0.91
7880	什項支出	32	23,146	2.36	33,920	3.89
7500	營業外費用及損失合計		\$78,787	8.03	\$103,765	11.91
7900	稅前淨利(淨損)		\$27,273	2.78	\$116,343	13.35
8110	所得稅費用(利益)	2.33	-5,874	-0.60	-23,771	-2.73
9600	本期淨利(淨損)		\$33,147	3.38	\$140,114	16.08
	每股盈餘(元)	34	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.07	\$0.09	\$0.31	\$0.37

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

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97年 1月 1日至97年 3月31日及
 民國96年 1月 1日至96年 3月31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	97. 1. 1~97. 3. 31	96. 1. 1~96. 3. 31
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$33,147	\$140,114
調整項目：		
呆帳損失	5,759	1,165
折舊費用	23,977	24,804
存貨報廢損失	8,853	21,258
閒置資產折舊	195	109
出租資產折舊	8,514	8,500
各項攤提	9,654	13,748
提列退休金準備	2,936	3,114
權益法列記投資損失(利益)	10,562	30,030
處分投資損失(利益)	-52,934	-17,434
出售固定資產損失(利益)	-11	-84
報廢固定資產損失	24	120
出售出租資產損失(利益)	-18	-233,700
未實現銷貨利益(損失)	16,043	23,544
已實現銷貨損失(利益)	-15,163	-12,324
金融資產評價(利益)損失	-	7,962
應收票據減少(增加)	15,354	12,202
應收票據-關係人減少(增加)	12,221	3,167
應收帳款減少(增加)	-23,862	-2,427
應收帳款-關係人減少(增加)	-111,068	-47,958
其他應收款-關係人減少(增加)	-3,857	-3,883
其他應收款減少(增加)	4,935	3,624
存貨減少(增加)	32,138	-43,464
預付款項減少(增加)	2,318	3,655
遞延所得稅資產減少(增加)	-8,450	-23,771
應付票據增加(減少)	33,991	3,526
應付帳款增加(減少)	13,838	-215
應付帳款-關係人增加(減少)	14,546	6,892
其他應付款增加(減少)	-11,925	-1,178
應付所得稅增加(減少)	2,378	-
應付費用增加(減少)	-15,123	3,142
預收款項增加(減少)	1,361	1,520
營業活動之淨現金流入(流出)	\$10,333	\$-74,242
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	-	\$35,425
出售採權益法之長期股權投資價款	\$222,811	26,063
出售備供出售金融資產價款	-	5,567
受限制資產減少(增加)	-9,404	3,407
出售固定資產價款	25	137
出售出租資產價款	28	108,887
期初應收投資款減少	2,128	12,485
增購以成本衡量金融資產	-50,000	-76,978
增購固定資產	-274	-4,403
存出保證金減少(增加)	443	-2,008
遞延費用增加	-5,113	-13,755
出租資產減少(增加)	-56	-91
其他應收款減少(增加)	-12,358	-54,549
投資活動之淨現金流入(流出)	\$148,230	\$40,187
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$57,966	\$341,758
應付短期票券增加(減少)	434	-109,989
期初應付設備款減少	-5,962	-13,287
長期借款舉借(償還)	-11,015	-26,387
應付租賃款增加(減少)	-633	-543
長期應付票據增加(減少)	40	-6,355

(承上頁)

項 目	97. 1. 1~97. 3. 31	96. 1. 1~96. 3. 31
存入保證金增加(減少)	-2,092	-720
融資活動之淨現金流入(流出)	\$38,738	\$184,477
本期現金及約當現金增加(減少)	\$197,301	\$150,422
期初現金及約當現金餘額	266,848	139,637
期末現金及約當現金餘額	\$464,149	\$290,059
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$31,631	\$31,117
減：資本化利息	-19	-104
不含資本化利息之本期支付利息	\$31,612	\$31,013
本期支付所得稅	\$198	\$75
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	\$1,283,143	\$421,361
支付現金及舉借負債購買固定資產：		
增購固定資產	\$2,522	\$15,130
應付設備款	-2,248	-10,727
支付現金	\$274	\$4,403
收取現金及應收款出售資產：		
出售出租資產價款	\$28	\$407,107
其他應收款	-	-298,220
收取現金	\$28	\$108,887

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月26日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

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 97 年 3 月 31 日及

民國 96 年 3 月 31 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97年 3月31日及96年 3月31日員工人數分別為 634人及 639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。流動負債為須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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎。

(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

A. 食品部門

採永續盤存制，加權平均成本法計價，按成本與市價孰低法評價，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較。

B. 待售房地：

按實際投入成本入帳，在建房屋係採用全部完工法計價，已交屋之部分係按建坪比例分攤成本以計算損益，期末並以成本與市價孰低法評價之，係採總額法比較。

(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。

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，除依權益評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

(7) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(8) 以成本衡量之金融資產

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

(9) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

B. 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。

(10) 遞延費用

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) 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流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

(14) 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，有關外幣交易事項係按交易日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。

(15) 收入認列方法

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(16) 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。

(17) 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) 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，惟對本公司97年第一季財務報表並無重大影響。

(2) 本公司自96年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，惟對本公司96年第一季財務報表尚無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
現 金	\$811	\$981
支 票 存 款	117	251
活 期 存 款	174,273	169,333
外 幣 存 款	3,948	9,494
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	285,000	110,000
合 計	\$464,149	\$290,059

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$ -	\$4
合 計	\$ -	\$4

本公司於97年及96年第 1季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 0仟元及 280仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
應 收 票 據	\$11,883	\$24,504
減：備抵呆帳	(119)	(490)
應收票據淨額	\$11,764	\$24,014

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
應 收 帳 款	\$419,047	\$405,264
減：備抵呆帳	(15,479)	(17,304)
應收帳款淨額	\$403,568	\$387,960

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

8. 其他應收款

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
應收出售房地款	\$ -	\$298,220
應收其他	2,974	11,765
合 計	<u>\$2,974</u>	<u>\$309,985</u>

本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區惠信段49地號土地及地上建物(出售時尚出租予洋基通運公司)，合約總價 426,020仟元(含稅)，截至96年 3月31日止，已依約收取 127,800仟元土地並完成過戶，餘款 298,220仟元買主將於土地原抵押權完成塗銷後支付 288,220仟元，另10,000仟元則於更換租約並完成公證後付清，而該不動產交易已於96年下半年完成收款計獲利 229,116 仟元。

9. 其他應收款－關係人

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
應收資金融通款	\$282,486	\$275,883
應收壞品處理收入	6,669	9,514
應收其他	16,725	20,061
小 計	<u>\$305,880</u>	<u>\$305,458</u>
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	(55,952)	(57,510)
合 計	<u>\$249,928</u>	<u>\$247,948</u>

(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11.(2)之說明。

10. 存 貨

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
食品部：		
原 料	\$99,111	\$113,569
物 料	60,296	63,996
在 製 品	51,445	40,154
製 成 品	420,343	477,579
小 計	\$631,195	\$695,298
減：備抵跌價損失	(11,910)	-
淨 額	\$619,285	\$695,298
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$627,948	\$703,961

截至97年及96年 3月31日止，存貨保險金額分別為 827,777仟元及 772,200仟元。

11. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	97 年 3 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$99,688	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(14,262)	99.80%
福星國際公司	6,023	104,481	95.26%
和康通商公司(原名 和嘉流通行銷公司)	5,855	60,368	90.08%
台灣第一生化科技公司	36,948	286,098	82.11%
愛心屋公司	2,840	31,620	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,616	76.00%
愛健生命科學公司	1,800	16,074	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	86,008	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(55,952)	50.50%
和盟流通公司	6,950	66,907	43.44%
和鼎國際開發公司	16,968	84,375	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,888	46.59%
博通社公司	5,000	12,760	44.64%

愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	67,524	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	27,330	31.03%
台灣比菲多醱酵	4,648	38,253	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,655	24.88%
耐斯企業公司	23,900	575,706	20.83%
劍湖山世界公司	47,003	620,969	11.31%
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,088	10.00%
合 計		<u>\$2,398,194</u>	
加：沖轉其他應收款		55,952	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		<u>14,262</u>	
淨 額		<u><u>\$2,468,408</u></u>	

96 年 3 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	\$137,741	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	379,515	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	12,380	99.80%
福星國際公司	6,023	144,317	95.26%
台灣礦泉水公司	1,820	17,583	91.00%
和嘉流通行銷(股)公司	3,955	42,421	87.89%
愛心屋公司	2,840	29,059	78.89%
和宜通商公司	912	9,317	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,954	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	88,804	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(57,510)	50.50%
和盟流通公司	6,950	69,395	49.64%
和鼎國際開發公司(原名和鼎投資公司)	16,968	112,851	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	233,560	46.59%
博通社公司	5,000	30,152	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	74,929	33.99%
耐斯國際開發公司	6,100	(8,574)	31.12%
唐麗文化媒體公司(原名眾大聯合國際公司)	3,600	55,695	31.03%

匯孚投資開發公司	4,000	19,789	30.30%
台灣比菲多醃酵公司	3,923	48,043	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,770	24.88%
耐斯企業公司	22,762	511,477	20.83%
劍湖山世界公司	29,781	420,578	11.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,464	10.00%
合 計		<u>\$2,440,710</u>	
加：沖轉其他應收款		57,510	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		8,574	
淨 額		<u><u>\$2,506,794</u></u>	

- (1) 本公司97年及96年第 1季按權益法認列之投資損失分別為10,562仟元及30,030仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司97年及96年第 1季對新加坡愛寶諾公司因具控制能力，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55,952仟及57,510仟元。
- (3) 本公司對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已降至零外，並全額吸收超過阿里山冷藏流通公司股東原有權益之損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於97年 3月31日為14,262仟元。
- (4) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於96年 3月31日為8,574 仟元，而該投資已於96年上半年間全部出售。
- (5) 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40. 說明。
- (6) 本公司提供部分股票已提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註37. 說明。
- (7) 本公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (8) 本公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年 4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年 1 月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。又因馬哥波羅(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。

(9) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年第1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	-
期 末 餘 額	\$33,522

(10) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依97年及96年3月底股票收盤價計算之市價分別為907,162仟元及583,711仟元。

(11) 依金管證六字第0960034217號令，本公司對具有控制能力之被投資公司，應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

12. 備供出售金融資產

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$7,064
合 計	\$ -	\$7,064

13. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
國內非上市(櫃)公司股票：		
馬哥波羅開發公司	\$ -	\$509,840
台灣新日化(股)公司	50,000	-
亞太電信(股)公司	15,000	15,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	11,900	24,600
其 他	7,640	20,315
合 計	\$252,480	\$737,695

(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96年4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註11.之說明。

(3) 本公司於97年及96年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為63,233仟元及40,400仟元。

14. 固定資產

(1) 97年 3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	1,060,491	301,829	758,662
機 器 設 備	704,518	564,883	139,635
運 輸 設 備	54,405	42,391	12,014
其 他 設 備	527,949	355,219	172,730
租 賃 設 備	11,470	8,483	2,987
未 完 工 程	2,684	-	2,684
合 計	<u>\$3,013,964</u>	<u>\$1,272,805</u>	<u>\$1,741,159</u>

(2) 96年 3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	1,029,631	271,683	757,948
機 器 設 備	720,248	558,160	162,088
運 輸 設 備	61,485	47,432	14,053
其 他 設 備	527,025	327,799	199,226
租 賃 設 備	11,278	6,807	4,471
未 完 工 程	18,492	-	18,492
預付設備款	698	-	698
合 計	<u>\$3,021,304</u>	<u>\$1,211,881</u>	<u>\$1,809,423</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97年及96年 3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之擔保，請參閱附註37. 說明。
- (5) 截至97年及96年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 1,277,169仟元及 1,319,771仟元。
- (6) 截至97年及96年 3月31日止，固定資產利息資本化金額分別為19仟元及 104仟元，資本化利率列示如下：

	97. 1. 1-97. 3. 31	96. 1. 1-96. 3. 31
資本化利率	3.3%-3.48%	2.58%-2.916%

- (7) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

- A. 租賃標的物：機械設備
- B. 租賃型態：資本租賃
- C. 出租人：東亞利樂包裝公司
- D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31，計分 6期。
- E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	97 年 3 月 31 日	
	期 間	金 額
97 年	4/1~12/31	\$2,160

15. 出租資產

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	231,201	230,339
機 械 設 備	364,151	362,837
其 他 設 備	8,187	7,900
合 計	\$818,974	\$816,511
累 計 折 舊	(319,423)	(285,563)
淨 額	\$499,551	\$530,948

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，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. 之說明。

16. 存出保證金

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
其 他	9,756	10,628
合 計	\$79,756	\$60,628

(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。

17. 遞延費用

項 目	97. 1. 1-97. 3. 31	96. 1. 1-96. 3. 31
期 初 餘 額	\$41,565	\$54,926
本 期 增 加	5,113	13,755
本 期 攤 銷	(9,654)	(13,748)
期 末 餘 額	\$37,024	\$54,933

18. 其他資產－其他

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
待開發之營建用地	\$187,395	\$187,395
閒置資產	3,480	2,464
合 計	\$190,875	\$189,859

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37. 之說明。

19. 短期借款

借 款 性 質	97 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$785,000	2.90%-4.57%
抵押借款	120,000	3.90%
應收帳款融資借款	30,747	3.10%-3.21%
合 計	\$935,747	

借 款 性 質	96 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$915,000	2.258%-3.12%
抵押借款	70,000	3.40%
應收帳款融資借款	32,982	2.69%-2.90%
合 計	\$1,017,982	

對於銀行借款，本公司提供部分銀行存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註37. 說明。

20. 應付短期票券

保 證 機 構	97 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
國 際 票 券	\$140,000	3.30%
合 計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(326)	
淨 額	\$139,674	

保證機構	96年3月31日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.48%
中華票券	60,000	3.49%
大眾銀行	60,000	3.31%
合計	\$260,000	
減：未攤銷折價	(550)	
淨額	\$259,450	

21. 一年內到期之長期負債

項 目	97年3月31日	96年3月31日
一年內到期之長期借款	\$1,260,774	\$393,524
一年內到期之長期應付票據	20,313	25,443
一年內到期之長期應付租賃負債	2,056	2,394
合計	\$1,283,143	\$421,361

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	97年 3月31日	96年 3月31日	還款方式
中聯信託－內湖	97.02.29	無	\$ -	\$35,000	自94. 6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後第1-3期還款5,000仟元，第4期還款8,000仟元後，餘款27,000仟元自96. 6.30，每1個月為1期分9期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	-	159,804	自93.12.29起，每1個月為1期，共60期，平均攤還本金，惟已於97. 3.24提前還清。
玉山銀行－台南	102. 3.24	出租土地及建物	168,000	-	到期一次償還。
玉山銀行－台南	100. 3.24	出租土地及建物	50,000	-	自97. 4.24起，每1個月為1期，共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	210,000	264,000	寬限期3年，第4年起每月攤還100萬，第5年起本金餘額按月平均攤還。
日盛銀行－台南	98.12.18	無	40,000	40,000	每半年續約一次，到期一次償還。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	-	31,250	自93. 8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	-	150,000	到期一次償還，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第1期，其後每6個月為1期，共5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉 義等聯貸銀行(註)	97.09.30	土地、建物及股票	500,000	750,000	到期一次償還，惟已於96. 5.31提前清償250,000仟元。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	20,535	33,616	自95.10.11起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	60,000	92,000	自96. 2. 6起，每3個月為1期，每期攤還8,000仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	97年 3月31日	96年 3月31日	還款方式
土地銀行	99.05.31	土地及建物	180,555	-	自96.6.30起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	157,402	-	自96.8.24起,每1個月為1期,共36期,平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	-	60,000	自95.2.27起貸,寬限期1年,自96.4.15起,每3個月為1期,共分4期平均攤還本金。
合計			<u>\$2,236,492</u>	<u>\$2,465,670</u>	
減:一年內到期長期負債			<u>(1,260,774)</u>	<u>(393,524)</u>	
長期借款			<u>\$975,718</u>	<u>\$2,072,146</u>	
期末借款利率區間			<u>3.61%-4.695%</u>	<u>2.60%-4.39%</u>	

(註)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	500,000	(原授信額度750,000仟元,於96年6月間變更合約改為500,000仟元)
合計	<u>\$1,350,000</u>	

B. 授信期間:自首次動用日起甲項5年;乙項3年。

C. 借款利率:管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%浮動計算。

D. 擔保品:土地、建物及部分股票。

(續下頁)

(承上頁)

E. 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。

23. 長期應付票據

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$25,763	\$51,607
小 計	\$25,763	\$51,607
減：一年內到期長期應付票據	(20,313)	(25,443)
未攤銷折價	(322)	(805)
長期應付票據	\$5,128	\$25,359

24. 應付租賃款—非流動

項 目	97年 3月31日	96年 3月31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。	\$2,160	\$5,040
小 計	\$2,160	\$5,040
減：一年內到期長期應付租賃款	(2,056)	(2,394)
未攤銷折價	(104)	(591)
長期應付租賃負債	\$ -	\$2,055

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。

25. 遞延貸項

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
未實現銷貨毛利	\$16,042	\$23,545
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$19,905	\$27,408

26. 股本

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,776,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	377,689	377,689
每股面額(元)	10	10

27. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，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資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記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。

28. 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，其餘依下列順序分派：
- 董監事酬勞百分之一
 - 員工紅利百分之一
 - 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) 本公司董事會於97年 4月提議及股東會於96年 6月宣佈之96年及95年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	96 年度	95 年度	96 年度	95 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	\$ -	\$ -		

96年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，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酬勞，因截至97年 3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酬勞為 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國98年度之損益。

29. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
累積換算調整數總額	(\$1,309)	\$23,148
減：所得稅影響數	327	(5,787)
累積換算調整數淨額	(\$982)	\$17,361

30. 退休金

「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。

「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97年及96年第 1季認列之退休金成本分別為 1,438仟元及 1,401仟元。

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 2% 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：

	97年 第 1季	96年 第 1季
期 初 餘 額	\$42,095	\$54,585
本 期 提 存	886	970
本 期 收 益	694	427
本 期 支 付	(1,917)	(1,659)
期 末 餘 額	<u>\$41,758</u>	<u>\$54,323</u>

97年及96年第 1季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為 3,822仟元及4,084仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

31. 未實現重估增值

於95年 5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至97年 3月31日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 0仟元。

32. 什項支出

項 目	97. 1. 1-97. 3. 31	96. 1. 1-96. 3. 31
存貨報廢損失	\$8,853	\$21,259
租賃成本	10,098	9,763
服務成本	3,120	2,190
其 他	1,075	708
合 計	<u>\$23,146</u>	<u>\$33,920</u>

33. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$2,529	\$3,133
備抵存貨跌價損失	2,978	-
未實現銷貨利益	4,011	5,886
未實現兌換損失(利益)	3,535	(268)
未使用投資抵減	25,618	35,903
未使用虧損扣抵	67,933	30,909
合 計	\$106,604	\$75,563
減：備抵評價	(56,512)	(46,261)
淨 額	\$50,092	\$29,302

B. 非流動

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$43,267	\$40,575
權益法認列之投資損失	261,087	224,830
金融資產減損損失	32,922	22,950
未使用投資抵減	91,170	88,322
未使用虧損扣抵	-	21,047
直接借記股東權益	327	(5,787)
合 計	\$428,773	\$391,937
減：備抵評價	(42,019)	(54,685)
淨 額	\$386,754	\$337,252

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	97.1.1 - 97.3.31	96.1.1 - 96.3.31
當期所得稅費用	\$2,576	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(8,450)	(23,771)
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用(利益)	(\$5,874)	(\$23,771)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
當期所得稅費用	\$2,576	\$ -
減：利息扣繳稅款	(198)	(75)
應付(退)所得稅	<u>\$2,378</u>	<u>(\$75)</u>

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
本期應付所得稅	\$2,378	\$ -
以前年度應付所得稅	-	265
期末應付所得稅	<u>\$2,378</u>	<u>\$265</u>

(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	97.1.1 - 97.3.31	96.1.1 - 96.3.31
稅前淨利應計所得稅	\$6,808	\$29,086
虧損扣抵節省當年度所得稅	(8,000)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 金融資產評價損失(利益)	-	1,990
(2) 未實際支付之退休金	735	780
(3) 權益法認列投資損失(利益)	3,452	7,507
(4) 聯屬公司間已(未)實現銷貨利益	220	2,805
(5) 處分投資財稅務成本差異	-	(7,042)
(6) 處分土地免稅所得	-	(58,530)
(7) 呆帳損失超限	1,173	-
(8) 免稅證券交易所得	(6,963)	-
(7) 其 他	2,575	2,357
虧損扣抵抵減以後年度所得稅		21,047
一般稅額小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一般稅額與基本稅額差異數	2,576	-
當期所得稅費用	<u>\$2,576</u>	<u>\$ -</u>

(5) 截至97年 3月31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94年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	26,339	19,614
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	96 年 度	95 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至97年 3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	\$1,887	\$1,887	96年-100年
研發及人才培訓投資 抵減	17,587	17,587	96年-100年
投資於貧瘠地區投資 抵減	99,489	97,314	98年

34. 普通股每股盈餘

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

項 目	97. 1. 1-97. 3. 31	96. 1. 1-96. 3. 31
基本每股盈餘		
稅前淨利 (A)	\$27,273	\$116,343
本期淨利 (B)	33,147	140,114
本期流通在外加權平均股數(C)	377,689	377,689
稅前每股盈餘 (A)/(C)	0.07	0.31
稅後每股盈餘 (B)/(C)	0.09	0.37

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	97. 1. 1-97. 3. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$23,706	\$32,791	\$56,497
勞健保費用	2,628	2,414	5,042
退休金費用	1,950	3,310	5,260
其他用人費用	5,650	1,898	7,548
折舊費用	8,147	15,830	23,977
攤銷費用	-	9,654	9,654
合 計	<u>\$42,081</u>	<u>\$65,897</u>	<u>\$107,978</u>

性 質 別	96. 1. 1-96. 3. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$25,273	\$44,325	\$69,598
勞健保費用	2,056	3,087	5,143
退休金費用	2,062	3,423	5,485
其他用人費用	3,783	2,117	5,900
折舊費用	8,659	16,145	24,804
攤銷費用	-	13,748	13,748
合 計	<u>\$41,833</u>	<u>\$82,845</u>	<u>\$124,678</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
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司(註1)
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年12月間全數出售)
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司

(續 下 頁)

(承上頁)

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
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	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
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
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	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
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
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年6 月間全數出售)
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註2)
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	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
愛寶諾國際開發股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內 之親屬關係
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之 親屬關係
國寶投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之 親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

友邦產物保險股份有限公司 本公司法人董事
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

(註1):和宜通商(股)公司以96年12月31日為合併基準日與存續公司和聯通商(股)公司辦理合併而消滅。

(註2):馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	97. 1. 1-97. 3. 31	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生技公司	\$143,517	26.90%
耐斯國際開發公司	22,868	4.29%
雲乳食品科技公司	18,081	3.39%
其 他	33	0.01%
合 計	<u>\$184,499</u>	

關係人名稱	96. 1. 1-96. 3. 31	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生技公司	\$185,203	32.81%
耐斯國際開發公司	45,233	8.01%
雲乳食品科技公司	25,388	4.50%
其 他	47	0.01%
合 計	<u>\$255,871</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，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生技公司、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

97. 1. 1-97. 3. 31

關 係 人 名 稱	佔 本 公 司	
	金 額	銷 貨 淨 額 百 分 比
和康通商公司	\$221,613	22.60%
愛心屋公司	88,930	9.07%
阿里山冷藏流通公司	41,884	4.27%
愛健生命科學公司	33,373	3.40%
其 他	35,357	3.61%
合 計	<u>\$421,157</u>	

96. 1. 1-96. 3. 31

關 係 人 名 稱	佔 本 公 司	
	金 額	銷 貨 淨 額 百 分 比
和康通商公司	\$202,145	23.19%
阿里山冷藏流通公司	48,360	5.55%
愛心屋公司	27,678	3.18%
耐斯國際開發公司	24,692	2.83%
其 他	30,512	5.63%
合 計	<u>\$333,387</u>	

上開銷貨條件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

97 年 3 月 31 日

關 係 人 名 稱	佔本科目餘額百分比	
	金 額	
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$5,930	32.51%
其 他	430	2.36%
合 計	<u>\$6,360</u>	
減：備抵呆帳	(64)	
淨 額	<u>\$6,296</u>	

應收帳款		
和康通商公司	\$83,373	13.46%
阿里山冷藏流通公司	42,900	6.93%
愛健生命科技(股)公司	31,279	5.05%
愛心屋行銷(股)公司	27,566	4.45%
其他	15,186	2.45%
合計	<u>\$200,304</u>	
減：備抵呆帳	(205)	
淨額	<u><u>\$200,099</u></u>	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$199,309	64.53%
雲乳食品科技公司	59,384	19.23%
阿里山冷藏流通公司	23,082	7.47%
其他	24,105	7.80%
合計	<u>\$305,880</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(55,952)	
淨額	<u><u>\$249,928</u></u>	
預付款項		
台灣第一生技公司	\$2,123	11.38%
其他	868	4.65%
合計	<u><u>\$2,991</u></u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$1,410	1.25%
和康通商公司	1,110	0.98%
其他	139	0.12%
合計	<u><u>\$2,659</u></u>	
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$49,693	27.87%
雲乳食品科技公司	3,833	2.15%
耐斯國際開發公司	1,032	0.58%
合計	<u><u>\$54,558</u></u>	

應付費用		
和康通商公司	\$13,843	13.23%
唐麗文化媒體公司	8,197	7.84%
和盟流通公司	6,387	6.11%
阿里山冷藏流通公司	4,565	4.36%
其他	2,809	2.69%
合計	<u>\$35,801</u>	
其他應付款項		
其他	<u>\$137</u>	1.36%
預收款項		
啓嘉行銷(股)公司	\$3,412	78.13%
其他	752	17.22%
合計	<u>\$4,164</u>	

96年3月31日

關係人名稱	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
阿里山冷藏流通公司	\$17,295	32.27%
耐斯國際開發公司	11,273	21.04%
其他	519	0.97%
合計	<u>\$29,087</u>	
減：備抵呆帳	(582)	
淨額	<u>\$28,505</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$156,496	25.11%
阿里山冷藏流通公司	20,868	3.35%
耐斯國際開發公司	14,654	2.35%
愛健公司	11,674	1.87%
其他	14,224	2.28%
合計	<u>\$217,916</u>	
減：備抵呆帳	(1,197)	
淨額	<u>\$216,719</u>	

其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$147,946	24.04%
台灣第一生技公司	93,130	15.13%
雲乳食品科技公司	42,984	6.98%
其 他	21,398	3.48%
合 計	<u>\$305,458</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(57,510)	
淨 額	<u><u>\$247,948</u></u>	
預付款項		
唐麗文化媒體公司	\$5,710	33.77%
其 他	1,642	9.71%
合 計	<u>\$7,352</u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$2,213	2.25%
其 他	1,317	1.34%
合 計	<u>\$3,530</u>	
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$69,801	35.42%
雲乳食品科技公司	8,579	4.35%
耐斯國際開發公司	984	0.50%
合 計	<u>\$79,364</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$17,235	14.82%
和康通商公司	11,849	10.19%
和盟流通公司	7,298	6.28%
阿里山冷藏流通公司	7,126	6.13%
其 他	2,951	2.54%
合 計	<u>\$46,459</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$246</u>	1.62%
預收款項		
和聯通商公司	\$631	31.80%
台灣第一生技公司	585	29.49%
耐斯企業公司	357	17.99%
其 他	113	5.70%
合 計	<u>\$1,686</u>	

D. 資金融通：
97年第 1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			
台灣第一生技公司	\$6,000 97. 1. 1	\$6,000	\$67 4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582 97. 1. 1	194,560	- -
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1.31	58,844 (註)	650 4.50%
阿里山冷藏流通公司	23,082 97. 3.31	23,082 (註)	- 4.50%
小計		\$282,486	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(7,825)	
合計		\$274,661	

96年第 1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	\$88,000 96. 1. 1	\$88,000	\$651 3.00%
新加坡愛寶諾公司	145,636 96. 3.31	145,636	- -
雲乳食品科技公司	42,247 96. 3.31	42,247 (註)	395 3.00%
小計		\$275,883	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(57,510)	
合計		\$218,373	

(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11.(3)之說明。

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

97年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	房屋建築等	\$549	未折減餘額

96年第 1季：無。

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至97年 3月31日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售固定及出租資產：

97年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	其他設備	\$28	\$10
其他	出租資產	28	18

96年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	其他設備	\$52	\$5

(C) 購買股權投資

a. 97年第 1季：

關係人名稱	購買股權	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權 1,500仟股	\$30,000
和園投資公司	台灣新日化股權 1,000仟股	20,000

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年 3月31日止，交易價款已全數付清。

b. 96年第 1季：無。

(D) 出售股權投資

97年第 1季：無。

96年第 1季：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
愛寶諾國際開發公司	唐潤國際公司股權 1,200仟股	\$1,196	\$1,196

上開出售價格，係經雙方議價決定，截至96年 3月31日止，交易價款已全數收回。

F. 背書保證：

截至97年及96年 3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	單位：仟元	
	97年 3月31日	96年 3月31日
耐斯國際開發公司	-	60,500
唐麗文化媒體公司	94,400	117,500
新加坡愛寶諾公司	-	USD 3,000
台灣第一生技公司	540,767	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	97年第 1季	96年第 1季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$39,658	\$56,215	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	30,959	31,802	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	17,560	18,741	商品配送支出
(4) 博通社諮詢顧問公司	3,179	3,179	管理諮詢服務支出
(5) 阿里山冷藏流通等公司	10,913	12,739	代送佣金
(6) 其他	6,402	10,112	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$108,671</u>	<u>\$132,788</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%-18%，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，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (4) 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。
- (5) 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，每月依實際代送營業額 15%-18%，按月結算支付代送佣金。
- (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	97年第 1季	96年第 1季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體等 其他公司	\$10,293	\$10,012	租金收入
(2) 阿里山冷藏流通 等其他公司	4,197	6,390	壞品處理收入
(3) 台灣第一生技公 司	5,550	5,400	權利金收入
(4) 和康通商等公司	2,963	3,456	諮詢顧問收入
(5) 其 他	4,392	672	資訊系統服務收入 、其他零星收入
合 計	<u>\$27,395</u>	<u>\$25,930</u>	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (2) 本公司提供阿里山冷藏流通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。
- (3) 本公司提供予台灣第一生化科技(股)公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間95年 1月 1日至97年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (4) 本公司提供和康通商(股)公司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. 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。
- (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，於96年12月31日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%。

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	97年 3月31日	96年 3月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$200,796
出租資產－房屋	84,660	116,456
其他資產－其他	163,042	168,639
土 地	642,752	572,897
房屋及建築(淨額)	643,787	576,218
租 賃 資 產(淨額)	2,987	4,471
採權益法之長期股權 投資	318,933	233,371
應 收 帳 款	43,436	46,137
應 收 票 據	906	4,629
定 期 存 款	4,750	-
備 償 戶	5,158	1,533
合 計	<u>\$2,116,121</u>	<u>\$1,925,147</u>

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至97年及96年 3月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 218,000仟元及 277,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至97年及96年 3月31日止，本公司因確保債權等而收受之保證票據分別為 369,671仟元及 615,585仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至97年及96年 3月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 0元及 1,647仟元。
- (4) 截至97年及96年 3月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	97年 3月31日	96年 3月31日
信用狀金額	USD 727	USD 209
保證金金額	USD 81	USD 23

- (5) 截至97年及96年 3月31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損害賠償，平反勝算機會不小。

(7) 如財務報表附註22. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以96年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上及本金利息保障倍數需維持 1.5倍以上之約定未達標準，依合約本公司必須於97年 6月30日前改善，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期。

39. 其 他

本公司為充實營運資金，改善財務結構，於96年10月間經董事會決議現金增資發行普通股70,000仟股，業經行政院金融監督管理委員會核准在案，現金增資發行價格亦於97年 3月董事會議定為每股10.3元，預計可募集資金721,000 仟元，截至97年 4月26日止尚在募集中。

40. 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 97 年 3 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	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	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	6,000	6,000	4.5%	2	銷貨：2,858 進貨：143,517	營運週轉	—	—	—	731,806	1,463,612
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	208,582	194,560	—	2	—	營運週轉	—	—	—	731,806	1,463,612
		雲乳食品科技公司	其他應收款	58,844	58,844 (註4)	4.5%	1	銷貨：743 進貨：18,081	—	—	—	—	131,119	1,829,515
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	23,082	23,082 (註4)	4.5%	1	銷貨：41,884	—	—	—	—	218,924	1,829,515
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	242,884	229,520	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	365,903	439,084
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	15,731	14,866	—	2	—	營運週轉	—	—	—	365,903	439,084
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	64,340	60,800	—	2	—	營運週轉	—	—	—	365,903	439,084
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	24,514	23,165	—	2	—	營運週轉	23,165	—	—	365,903	439,084
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,182	3,952	—	2	—	營運週轉	—	—	—	365,903	439,084

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當期淨值百分之二十。

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，其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十。

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當期淨值百分之二十。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：以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 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。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
97年3月31日

單位：新台幣及外幣仟元

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	914,758	100,000	94,400	無	2.58%	2,195,418
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		540,767	540,767	無	14.78%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵 (股)公司	1	153,751	110,000	110,000	無	71.54%	153,751

(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－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%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－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 97年3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	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	99,688	100.00%	99,688	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	286,098	82.11%	286,098	
		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	(14,262)	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	104,481	95.26%	104,481	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	60,368	90.08%	60,368	
		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	2,840	31,620	78.89%	31,620	
		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	1,934	22,616	76.00%	22,616	
		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	16,074	60.00%	16,074	
		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	86,008	56.78%	86,008	
		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	(55,952)	50.50%	—	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	12,760	44.64%	12,760	
		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	66,907	43.44%	66,907	
		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	16,968	84,375	49.51%	84,375	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	212,888	46.59%	212,888	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	67,524	33.99%	59,974	

(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/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	27,330	31.03%	27,330	(註1)	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,648	38,253	25.02%	38,253		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,655	24.88%	11,655		
		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	23,900	575,706	20.83%	501,785		
		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	47,003	620,969	11.31%	907,162		
		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	43,088	10.00%	43,088		
		合計					\$2,402,948			\$2,673,131
		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%	(註2)		
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	15,000	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/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	(註2)		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(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	299	17,940	1.00%	(註2)		
		股票/台灣新日化公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	50,000	0.86%	(註2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	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	150,000	—	(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	11,900	—	(註2)		
合計					\$252,480					

(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。

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	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 160	—	(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 250	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/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 174	7.10%	—	
	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		
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 57	—	USD 57	
		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	1,000	USD 930	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 183	28.71%	USD 183	
		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 1,049	94.71%	USD 1,049	
		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	
	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	—	USD 817	33.33%	—		

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	
3	台灣第一 生技公司	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	8,298	33.33%	8,298	
		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	12,786	49.02%	12,786	
		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	7,624	45,970	49.00%	45,970	
		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	5,103	103,448	4.45%	103,448	
		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	61	802	0.01%	802	
		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)	
4	東台灣資 源公司	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	149,850	34.78%	149,850	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(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	愛鮮家冷 凍冷藏食 品(股)公 司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	2,987	75.00%	2,987	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,318	75.00%	4,318	
		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	3,265	62,552	2.85%	62,552	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/替代能源連動債(富邦)	—	公平價值變動列入損益之金融資產 —流動	1	32,966	—	32,966	
		基金/寶來全球新興市場精選 組	—	備供出售金融資產—非流動	127	1,949	—	1,949	
基金/台灣工銀全球多元基金	—	備供出售金融資產—流動	200	1,998	—	1,998			
8	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	—	6	—	(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	978	15.00%	(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 97 年 3 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	60,221	787,020	—	—	13,218	222,811	166,051 (註1)	52,934	47,003	620,969

(註1)：係包括權益法認列投資損失 18,052 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(21,878)仟元及出售帳列成本 169,877 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97年1月1日至3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	143,517	26.90%	月結30天	相當	相當 (註1)	應付帳款 49,693	27.87%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	221,613	22.60%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 83,373	13.46%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃醉公司	總經理同一人	進貨	112,086	94.59%	月結30-60天	(註2)	月結30及45天	應付帳款 80,661	96.32%	

(註1)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

(註2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

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 97 年 3 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 4)	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	199,309(註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	327,698(註 3)	—	—	(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 194,560 仟元及應收人力支援款 4,749 元。

(註 3)：包括應收資金融通款 229,520 仟元、應收利息 64,995 仟元、應收出售機器設備款 15,825 仟元及應收其他 17,358 仟元。

(註 4)：截至 97 年 4 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 97 年 3 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	99,688	520	520	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	369,482	36,948	82.11	286,098	(12,978)	(3,944)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(14,262)	(11,185)	(11,185)	
	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	104,481	3,335	3,177	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	60,320	5,855	90.08	60,368	2,574	2,318	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	31,620	1,837	1,449	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	19,875	1,934	76.00	22,616	927	704	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	86,008	(1,274)	(723)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(55,952)	10,006	8,052	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,907	1,335	663	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	84,375	3,520	1,743	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	212,888	(5,607)	(2,612)	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	12,760	(19,313)	(8,622)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	67,524	13,856	4,710	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	27,330	10,387	3,223	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	38,253	(23,732)	(5,874)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,655	(501)	(124)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	23,900	20.83	575,706	69,394	13,753	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	693,279	888,239	47,003	11.31	620,969	(134,305)	(18,052)	
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	43,088	(3,300)	(330)		
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	16,074	987	592		

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			
愛寶諾國際資源公司	Enternal 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	—	40.00	USD 43	(USD 1)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 174	USD 318	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 183	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD1,049	—	—	—
	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 817	USD 318	USD 106	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	45,970	(8,982)	(4,401)	—
	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	8,298	987	387	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	12,786	(4,893)	(2,399)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,103	4.45	103,448	69,394	3,086	—
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	1,071	31,500	61	0.01	802	(134,174)	(149)	—
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	149,850	(3,300)	(1,148)	—
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 206	USD 206	—
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	2,987	(401)	(301)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,318	(608)	(456)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	62,035	—	3,265	2.85	62,552	69,394	—	—

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
97年3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 (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)	85,789 (USD2,822)	—	—	85,789 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資利益 6,483 仟元 (USD 206)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,240 (USD 600)	—	—	18,240 (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	本期期末已清算(解散)之大陸 子公司自台灣累計投資金額	截至本期止已清算(解散)之大 陸子公司已匯回投資收益
85,789 (USD 2,822)	243,200 (USD 8,000)	1,463,612	—	—
18,240 (USD 600)	18,240 (USD 600)			

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: 依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

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 97 年第一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。

41. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		97年3月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$464,149	\$464,149
應收票據及款項		874,629	874,629
受限制資產		9,908	9,908
以成本衡量之金融資產－非流動		252,480	-
存出保證金		79,756	79,756
負	債		
短期借款		935,747	935,747
應付短期票券		139,674	139,674
應付票據及款項		301,366	301,366
一年內到期長期負債		1,283,143	1,283,143
長期借款		975,718	975,718
長期應付票據		5,128	5,128
存入保證金		2,230	2,230
非衍生性金融商品		96年3月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$290,059	\$290,059
公平價值變動列入損益之金融資產		4	4
應收票據及款項		1,215,131	1,215,131
受限制資產		1,533	1,533
備供出售金融資產－非流動		7,064	7,064
以成本衡量之金融資產－非流動		737,695	-
存出保證金		60,628	60,628
負	債		
短期借款		1,017,982	1,017,982
應付短期票券		259,450	259,450
應付票據及款項		310,680	310,680
一年內到期長期負債		421,361	421,361
長期借款		2,072,146	2,072,146
長期應付票據		25,359	25,359
應付租賃款－非流動		2,055	2,055
存入保證金		4,639	4,639

- A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。
- (B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：
如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (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、長期應付票據及應付租賃款：
以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據及應付租賃款利率為準。
- B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 本公司於97年及96年第 1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 0仟元。
- D. 本公司於97年及96年第 1季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 285,000仟元及 110,000仟元，金融負債分別為167,170仟元及314,701仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 188,129 仟元及 180,360仟元，金融負債分別為 3,172,240元及 3,483,652 元。
- E. 本公司97年及96年第 1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1,718 仟元及 1,544 仟元，利息費用總額分別為31,934仟元及31,853仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司97年第一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

本公司流動資產雖小於流動負債，但在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，故尚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96年第一季從事之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出34,837仟元。