

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
民國九十四年一月一日至三月三十一日及
民國九十三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 11 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 11 頁
(5) 關係人交易	第 33 頁
(6) 質押之資產	第 43 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 43 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	第 45 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 45 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 45 頁
C. 大陸投資資訊	第 45 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 94 年 3 月 31 日及民國 93 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 93 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 12. 所述，愛之味股份有限公司民國 94 年 3 月 31 日及民國 93 年 3 月 31 日採權益法評價之部份長期股權投資分別為 1,989,920 仟元及 2,267,703 仟元，民國 94 年 3 月 31 日之長期股權投資貸餘 5,653 仟元，暨民國 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資利益分別為 4,157 仟元及 22,741 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及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 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 4 月 25 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
 資產負債表
 民國94年 3月31日及
 民國93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	94年 3月31日		93年 3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 3月31日		93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	\$376,742	4.61	\$261,376	3.39	2100	短期借款	18	\$1,076,897	13.18	\$1,085,758	14.10
1110	短期投資	2.5	29,780	0.36	40,738	0.53	2110	應付短期票券	19	369,289	4.52	369,079	4.79
1120	應收票據淨額	2.6	41,982	0.52	40,248	0.53	2120	應付票據		180,621	2.21	137,647	1.79
1130	應收票據-關係人淨額	2.7.37	8,380	0.10	54,206	0.70	2140	應付帳款		129,223	1.58	124,446	1.62
1140	應收帳款淨額	2.8.38	411,737	5.04	466,471	6.06	2150	應付帳款-關係人	37	17,151	0.21	14,803	0.19
1150	應收帳款-關係人淨額	2.9.37	239,089	2.93	225,338	2.92	2160	應付所得稅	34	2,297	0.03	-	-
1160	其他應收款		6,005	0.07	6,467	0.09	2170	應付費用		119,298	1.46	117,588	1.53
1180	其他應收款-關係人	10.37	182,425	2.23	8,492	0.11	2210	其他應付款項		22,084	0.27	13,350	0.17
1210	存 貨	2.11	820,477	10.04	652,522	8.47	2260	預收款項		9,015	0.11	8,134	0.11
1260	預付款項		37,776	0.46	36,922	0.48	2270	一年內到期長期負債	20	1,179,824	14.44	356,743	4.63
1286	遞延所得稅資產-流動	2.34	11,723	0.15	58,901	0.77							
1291	受限制資產	38	22,897	0.28	32,445	0.42	21XX	流動負債合計		\$3,105,699	38.01	\$2,227,548	28.93
11XX	流動資產合計		\$2,189,013	26.79	\$1,884,126	24.47		長期附息負債					
	基金及長期投資						2410	應付公司債	21	-	-	\$850,000	11.04
142101	採權益法之長期投資	2.12	\$1,989,920	24.36	\$2,287,736	29.71	2411	可轉換公司債	22	\$254,287	3.12	-	-
142102	採成本法之長期投資	2.12	1,076,273	13.17	862,685	11.20	2420	長期借款	23	713,097	8.73	501,061	6.51
14XX	基金及長期投資合計		\$3,066,193	37.53	\$3,150,421	40.91	2441	長期應付票據	24	44,433	0.54	25,417	0.33
	固定資產						2446	長期應付租賃負債	25	6,407	0.08	8,138	0.10
	成 本						24XX	長期附息負債合計		\$1,018,224	12.47	\$1,384,616	17.98
1501	土 地		\$342,037	4.19	\$323,173	4.20		各項準備					
1521	房屋及建築		711,967	8.71	648,945	8.42	2510	土地增值稅準備	29	\$79,975	0.98	\$150,820	1.96
1531	機器設備		1,007,196	12.33	993,713	12.91	25XX	各項準備合計		\$79,975	0.98	\$150,820	1.96
1551	運輸設備		55,360	0.68	51,391	0.67		其他負債					
1681	其他設備		383,047	4.68	375,761	4.88	2810	應計退休金負債	2	\$164,960	2.01	\$157,360	2.04
15X8	重估增值		310,410	3.80	310,410	4.03	2820	存入保證金		4,006	0.05	3,698	0.05
15XY	成本及重估增值		\$2,810,017	34.39	\$2,703,393	35.11	2880	其他負債-其他	27	5,653	0.07	2,257	0.03
15X9	減：累計折舊		-1,250,630	-15.30	-1,130,488	-14.68	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	2.26	36,799	0.45	41,738	0.54
1611	租賃資產(淨額)		7,584	0.09	9,181	0.12	28XX	其他負債合計		\$211,418	2.58	\$205,053	2.66
1671	未完工程		185,041	2.27	-	-	2XXX	負債總計		\$4,415,316	54.04	\$3,968,037	51.53
1672	預付設備款		143,424	1.75	84,202	1.09		股 本					
15XX	固定資產淨額	2.13.38	\$1,895,436	23.20	\$1,666,288	21.64	3110	普通股股本		\$3,639,628	44.55	\$3,639,628	47.27
	無形資產						31XX	股本合計	28	\$3,639,628	44.55	\$3,639,628	47.27
1770	遞延退休金成本	2	\$18,778	0.23	\$30,902	0.40		資本公積					
17XX	無形資產合計		\$18,778	0.23	\$30,902	0.40	3220	庫藏股票交易		\$6,246	0.08	-	-
	其他資產						3230	資產重估增值準備		147,153	1.80	\$18,148	0.23
1800	出租資產	2.14	\$525,145	6.43	\$623,875	8.10	3260	長期投資		4,245	0.05	3,151	0.04
1820	存出保證金	15	48,748	0.59	51,663	0.67	32XX	資本公積合計	29	\$157,644	1.93	\$21,299	0.27
1830	遞延費用	2.16	55,741	0.69	37,393	0.49							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.34	183,324	2.24	125,663	1.63							
1880	其他資產-其他	17	187,580	2.30	129,871	1.69							

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資	產	附註	94年 3月31日		93年 3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 3月31日		93年 3月31日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX	其他	資產	合計	\$1,000,538	12.25	\$968,465	12.58	3310	保留盈餘		\$10,668	0.13	-	-
								3350	法定盈餘公積		111,322	1.36	\$196,298	2.55
									累積盈虧	30				
								33XX	保留盈餘合計		\$121,990	1.49	\$196,298	2.55
									股東權益其他項目					
								3410	未實現長期投資損失	2	\$-167,346	-2.05	\$-113,417	-1.47
								3420	累積換算調整數	2.31	10,033	0.12	9,968	0.13
								3430	未認列退休金成本淨損	2	-7,307	-0.08	-99	-
								34XX	股東權益其他項目合計		\$-164,620	-2.01	\$-103,548	-1.34
								3510	庫藏股票	2.32	-	-	\$-21,512	-0.28
								3XXX	股東權益總計		\$3,754,642	45.96	\$3,732,165	48.47
1XXX	資產	總計		\$8,169,958	100.00	\$7,700,202	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,169,958	100.00	\$7,700,202	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 4月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
損益表
民國94年 1月 1日至94年 3月31日及
民國93年 1月 1日至93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	94. 1. 1 94. 3.31		93. 1. 1 93. 3.31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,017,942	103.39	\$1,093,173	106.81
4199	減：銷貨退回及折讓		33,391	3.39	69,758	6.81
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$984,551	100.00	\$1,023,415	100.00
5000	營業成本		627,761	63.75	669,534	65.42
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$356,790	36.25	\$353,881	34.58
5920	聯屬公司間未實現利益	2	26,802	2.72	29,453	2.88
5930	聯屬公司間已實現利益	2	18,932	1.92	30,407	2.97
	營業費用					
6300	研究費用		6,029	0.61	4,438	0.43
6100	推銷費用		251,254	25.53	274,848	26.86
6200	管理費用		40,474	4.11	42,519	4.15
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$297,757	30.25	\$321,805	31.44
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$51,163	5.20	\$33,030	3.23
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,402	0.13	\$200	0.01
7121	採權益法認列之投資收益	12	4,157	0.42	22,743	2.22
7160	兌換利益	2	3,329	0.34	-	-
7210	租賃收入		4,248	0.43	5,052	0.50
7480	什項收入		6,722	0.69	3,399	0.33
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$19,858	2.01	\$31,394	3.06
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$27,598	2.80	\$29,100	2.84
7560	兌換損失	2	-	-	1,217	0.12
7880	什項支出		20,256	2.06	11,639	1.14
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$47,854	4.86	\$41,956	4.10
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$23,167	2.35	\$22,468	2.19
8110	所得稅費用(利益)	2.34	-4,922	-0.50	-9,068	-0.89
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$28,089	2.85	\$31,536	3.08
			=====	=====	=====	=====
	每股盈餘(元)	35				
9750	基本每股盈餘		<u>\$0.06</u>	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.06</u>	<u>\$0.09</u>
			=====	=====	=====	=====
	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：					
	本期淨利				\$22,468	\$31,536
					=====	=====
	每股盈餘(元)	35				
	基本每股盈餘				<u>\$0.06</u>	<u>\$0.09</u>
					=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 4月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
 現金流量表
 民國94年 1月 1日至94年 3月31日及
 民國93年 1月 1日至93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	94. 1. 1	94. 3. 31	93. 1. 1	93. 3. 31
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$28,089		\$31,536
調整項目：				
呆帳損失		1,556		4,785
折舊費用		26,897		29,141
閒置資產折舊		2		10
出租資產折舊		1,325		1,340
各項攤提		11,607		10,300
存貨報廢損失		5,487		3,090
提列退休金準備		3,511		3,704
權益法列記投資損失(利益)		-4,157		-22,743
出售短期投資損失(利益)		-		-30
出售固定資產損失(利益)		-		-116
報廢固定資產損失		17		32
未實現銷貨利益(損失)		26,802		29,454
已實現銷貨損失(利益)		-18,932		-30,408
短期投資跌價損失提列(轉回)		4,823		-83
應收票據減少(增加)		-5,587		1,553
應收票據-關係人減少(增加)		23,031		2,617
應收帳款減少(增加)		-12,230		-127,010
應收帳款-關係人減少(增加)		-48,730		-41,807
其他應收款-關係人減少(增加)		-7,290		4,928
其他應收款減少(增加)		5,860		1,901
存貨減少(增加)		-2,466		64,271
預付款項減少(增加)		-15,165		-1,447
遞延所得稅資產減少(增加)		-7,370		-9,068
應付票據增加(減少)		42,186		-29,112
應付帳款增加(減少)		-2,397		8,019
應付帳款-關係人增加(減少)		-823		-
其他應付款項增加(減少)		1,149		9,120
應付所得稅增加(減少)		2,297		-
應付費用增加(減少)		14,014		1,601
預收款項增加(減少)		-2,659		1,003
催收款項減少(增加)		336		-9
營業活動之淨現金流入(流出)		\$71,183		\$-53,428
投資活動之現金流量：				
出售短期投資價款		-		\$5,031
受限制資產減少(增加)		\$2,474		18,310
出售固定資產價款		-		129
應收出售長期投資款減少(增加)		18,245		-
短期投資增加		-		-37,113
長期投資增加		-62,435		-146,920
增購固定資產		-108,702		-34,050
存出保證金減少(增加)		-80		-19,885
遞延費用增加		-3,648		-10,836
出租資產增加		-		-743
其他應收款減少(增加)		-31,298		-
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-185,444		\$-226,077
融資活動之現金流量：				
短期借款舉借(償還)		\$106,244		\$247,707
應付短期票券增加(減少)		740		5,053

(承上頁)

項 目	94. 1. 1	94. 3. 31	93. 1. 1	93. 3. 31
期初應付設備款減少		-4,395		-
長期借款舉借(償還)		-68,708		-26,126
長期應付租賃負債舉借(償還)		-		-354
可轉換公司債增加(減少)		507		-
應付租賃款增加(減少)		-393		-
長期應付票據增加(減少)		37,055		161
存入保證金增加(減少)		62		-1,577
		-----		-----
融資活動之淨現金流入(流出)		\$71,112		\$224,864
		-----		-----
本期現金及約當現金增加(減少)		\$-43,149		\$-54,641
期初現金及約當現金餘額		419,891		316,017
		-----		-----
期末現金及約當現金餘額		\$376,742		\$261,376
		=====		=====
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息		\$17,162		\$18,872
減：資本化利息		-2,186		-698
		-----		-----
不含資本化利息之本期支付利息		\$14,976		\$18,174
		=====		=====
本期支付所得稅		\$151		\$119
		=====		=====
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		\$1,179,824		\$356,743
		=====		=====
支付現金及舉借負債交換固定資產				
增購固定資產		\$122,845		\$34,050
應付設備款		-14,143		-
		-----		-----
支付現金		\$108,702		\$34,050
		=====		=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年4月25日核閱報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年 3 月 31 日及

民國 93 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94年 3月31日及93年 3月31日員工人數分別為 731人及 699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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期均長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(2) 約當現金

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價；開放型基金係按其資產負債表日每單位之淨值為市價。

(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) 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。與被投資公司間相互持股之損益採庫藏股票法計算。

持有被投資公司有表決權比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時，按加權平均法計算成本及出售損益。

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。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

持有被投資公司普通股股權超過 50% 者，依財務會計準則公報 23 號「期中財務報表之表達及揭露」第 24 段之規定，按權益法認列當期之投資損益。

91 年度起，適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以 91 年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(7) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出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。

(8) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費及電話裝置費等，按5年以直線法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按2年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(9) 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以給付薪資總額4%提撥退休金並專戶儲存於中央信託局，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。

(10) 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。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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. 會計變動之理由及其影響

- (1) 本公司自民國94年 1月 1日起，採用財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理」，惟是項變動對本公司94年第 1季財務報表之影響並不重大。
- (2) 本公司與持股比例未達 50%之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益原按期末持股比例予以消除，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，對於本公司與具有實質控制之被投資公司間之順流交易應全部消除，是項變更，使得94年第 1季之遞延貸項增加 8,554仟元，稅前純益減少 8,554仟元，惟該金額對本公司94年第1 季之財務報表影響並不重大。
- (3) 本公司原對持股比例未達 50%之部分被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項變動，使得94年第 1季之長期投資及稅前純益均減少 224仟元，惟該金額對本公司94年第 1季財務報表之影響並不重大。

4. 現金及約當現金

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
現 金	\$1,070	\$887
支 票 存 款	30	46
活 期 存 款	172,233	237,857
外 幣 存 款	203,409	20,586
定 期 存 款	-	2,000
合 計	<u>\$376,742</u>	<u>\$261,376</u>

5. 短期投資

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
上市股票	\$38,697	\$40,738
減：備抵跌價損失	(8,917)	-
淨 額	<u>\$29,780</u>	<u>\$40,738</u>

6. 應收票據淨額

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
應收票據	\$42,730	\$40,964
減：備抵呆帳	(748)	(716)
應收票據淨額	<u>\$41,982</u>	<u>\$40,248</u>

7. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
應收票據	\$8,529	\$55,171
減：備抵呆帳	(149)	(965)
應收票據淨額	<u>\$8,380</u>	<u>\$54,206</u>

與關係人間之應收票據，請參閱附註37. 關係人交易說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
應收帳款	\$427,307	\$484,547
減：備抵呆帳	(15,570)	(18,076)
應收帳款淨額	<u>\$411,737</u>	<u>\$466,471</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註38. 說明。

9. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
應收帳款	\$248,113	\$234,069
減：備抵呆帳	(9,024)	(8,731)
應收帳款淨額	<u>\$239,089</u>	<u>\$225,338</u>

與關係人間之應收帳款，請參閱附註37. 關係人交易說明。

10. 其他應收款 - 關係人

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
應收資金融通款	\$153,952	\$ -
應收出售長投價款	18,300	-
其 他	10,173	8,492
合 計	\$182,425	\$8,492

與關係人間之其他應收款，請參閱附註37. 關係人交易說明。

11. 存 貨

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
食 品 部		
原 料	\$210,945	\$229,845
物 料	71,036	59,531
在 製 品	40,785	43,100
製 成 品	489,048	292,459
小 計	\$811,814	\$624,935
營 建 部		
營 建 土 地	\$ -	\$13,198
在 建 房 地	-	5,726
待 售 房 地	8,663	8,663
小 計	\$8,663	\$27,587
合 計	\$820,477	\$652,522

- (1) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，存貨保險金額分別為 757,641 仟元及 492,954仟元。
- (2) 本公司將開發營建用地 - 竹圍仔段，興建國民住宅，工程造價預計 244,094 仟元，營建工程原已於89年12月 1日向嘉義市建設局申請開工，惟因房地產景氣持續低迷已決定暫停推案，另於93年評估未來短期恢復推案之機率不大，故予以轉列其他資產 - 其他項下。

12. 長期股權投資

94 年 3 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.49%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(65,923)	
小 計		\$192,897	
成本法：			
馬哥波羅公司	28,500	\$278,900	19.35%
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	19.00%
和田國際公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,859	413,023	18.31%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	585	5,850	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	20.00%
小 計		\$883,376	
採成本法之長期投資小計		\$1,076,273	
權益法：			
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$229,440	100.00%
北都冷藏流通公司	980	9,580	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	7,429	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	5,711	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	7,735	100.00%
南都冷藏流通公司	768	7,445	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	5,686	100.00%

(續下頁)

(承上頁)

中康冷藏流通公司	800	7,872	100.00%
台北國際冷藏流通公司	978	9,538	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	130,756	99.99%
福星國際公司	5,980	226,523	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	16,968	90.00%
愛心屋公司	2,760	27,598	76.67%
和聯通商公司	930	11,060	62.00%
和宜通商公司	708	7,411	59.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,523	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	12,443	50.50%
和盟流通公司	6,950	67,295	49.64%
博通社公司	5,000	56,509	49.02%
愛力屋公司	488	5,564	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,057	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	4,738	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	4,589	48.00%
匯信通商公司	720	7,213	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	1,379	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	227,150	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,165	38,424	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,263	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,736	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	30,906	22.73%
劍湖山世界公司	39,691	598,571	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,808	10.00%
採權益法之長期投資小計		<u>\$1,989,920</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$3,066,193</u></u>	

93 年 3 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
成本市價孰低法:			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減: 備抵跌價損失		-	
小 計		\$258,820	
成本法:			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,462	19.00%
和田國際開發有限公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,226	411,763	18.23%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
建興創業投資公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小 計		\$603,865	
採成本法之長期投資小計		\$862,685	
權益法:			
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$246,145	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	157,010	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	11,498	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	10,813	98.90%
福星國際公司	5,980	242,381	95.22%
愛心屋公司	2,760	28,995	76.67%
台灣礦泉水公司	1,800	17,432	90.00%
匯信通商公司	1,448	15,762	96.50%
和宜通商公司	746	7,986	62.20%
和聯通商公司	921	10,826	61.39%

(續 下 頁)

(承上頁)

愛力屋公司	488	5,239	48.80%
和鼎投資公司	11,432	47,450	52.93%
和盟流通公司	6,950	55,655	49.64%
博通社公司	5,000	56,687	49.02%
唐潤國際開發公司	1,200	10,001	48.00%
松田崗休閒開發公司	28,396	251,556	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	2,904	36,091	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,127	30,431	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,095	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,450	22.73%
新加坡愛寶諾公司	948	5,787	19.00%
馬哥波羅公司	28,500	278,756	22.39%
劍湖山世界公司	39,691	606,230	18.81%
東台灣資源開發公司	9,000	89,980	56.78%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,992	10.00%
減：子公司持有母公司股票重分類轉列庫藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資小計		<u>\$2,287,736</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$3,150,421</u></u>	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
依未經會計師核閱之同期間財務報表認列	\$4,157	\$22,741
依經會計師核閱之上一年年財務報表認列 (延緩一年)	-	2
合 計	<u>\$4,157</u>	<u>\$22,743</u>

- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，本公司投資耐斯國際開發公司，因認列該公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數分別為 5,653仟元及2,257仟元，因本公司為耐斯國際開發公司之借款作擔保，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註 27. 說明。
- (5) 本公司對被投資公司馬可波羅公司之持股比例於93年12月因未依持股比例增資認股，已由22.39%降為19.35%，故對其會計處理由權益法變更為成本法。
- (6) 本公司提供部分股票已提供作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註 38. 說明。
- (7) 截至94年 3月31日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

13. 固定資產

(1) 94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	711,967	243,858	468,109
機 器 設 備	1,007,196	689,276	317,920
運 輸 設 備	55,360	43,259	12,101
其 他 設 備	383,047	274,237	108,810
租 賃 設 備	11,177	3,593	7,584
未 完 工 程	185,041	-	185,041
預付設備款	143,424	-	143,424
合 計	<u>\$3,149,659</u>	<u>\$1,254,223</u>	<u>\$1,895,436</u>

(2) 93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	\$633,583	\$ -	\$633,583
房屋及建築	648,945	207,448	441,497
機 器 設 備	993,713	634,233	359,480
運 輸 設 備	51,391	40,692	10,699
其 他 設 備	375,761	248,115	127,646
租 賃 設 備	11,177	1,996	9,181
預付設備款	84,202	-	84,202
合 計	<u>\$2,798,772</u>	<u>\$1,132,484</u>	<u>\$1,666,288</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。

(4) A. 94年 3月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

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

B. 93年 3月31日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$323,173	\$310,410	\$633,583

(5) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註38. 說明。

(6) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，固定資產投保金額分別為915,979 仟元及 944,139仟元。

(7) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，固定資產利息資本化金額分別為 2,186仟元及 698仟元，資本化利率列示如下：

	94. 1. 1-94. 3.31	93. 1. 1-93. 3.31
資本化利率	<u>2.71%-3.31%</u>	<u>3.12%-3.78%</u>

(8) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

租約內容：a.租賃標的物：機械設備

b.租賃型態：資本租賃

c.出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97. 12.31計分 6期)。

d.租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	94 年 3 月 31 日		金 額
	期	間	
94 年	1/1	12/31	\$2,160
95 年	1/1	12/31	2,880
96 年	1/1	12/31	2,880
97 年	1/1	12/31	2,880

14. 出租資產

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
成 本：		
土 地	\$380,029	\$433,037
房屋及建築	211,803	272,632
其他設備	12,971	12,971
飼養設備	5,840	5,771
合 計	\$610,643	\$724,411
累計折舊	(85,498)	(100,536)
淨 額	\$525,145	\$623,875

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註37. 之說明。

(2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註38. 之說明。

15. 存出保證金

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
進貨保證金	17,000	20,000
其 他	1,748	1,663
合 計	\$48,748	\$51,663

(1) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註37. 之說明。

(2) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註39. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	94. 1. 1-94. 3.31	93. 1. 1-93. 3.31
期 初 餘 額	\$63,700	\$36,857
本 期 增 加	3,648	10,836
本 期 攤 銷	(11,607)	(10,300)
期 末 餘 額	\$55,741	\$37,393

17. 其他資產 - 其他

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
閒 置 資 產	\$17	\$60
待開發之營建用地	181,837	129,811
在 建 房 屋	5,726	-
合 計	\$187,580	\$129,871

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。

18. 短期借款

94 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	\$1,000,000	1.80%-3.68%
抵押借款	69,000	2.60%
應收帳款融資借款	7,897	2.50%
合 計	<u>\$1,076,897</u>	

93 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	\$1,008,340	1.85%-3.25%
抵押借款	39,100	2.55%
應收帳款融資借款	38,318	2.50%
合 計	<u>\$1,085,758</u>	

對於銀行借款，本公司提供部分定期存款、應收帳款及固定資產作為借款之擔保品，請參閱附註38. 說明。

19. 應付短期票券

94 年 3 月 31 日		
保 證 機 構	金 額	利 率
國 際 票 券	\$140,000	3.30%
中 華 票 券	140,000	3.63%
聯 邦 票 券	30,000	2.70%
交 通 銀 行	60,000	2.18%
合 計	<u>\$370,000</u>	
減：未攤銷折價	(711)	
淨 額	<u>\$369,289</u>	

93年3月31日

保證機構	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.20%
中華票券	140,000	3.2%-3.25%
聯邦票券	30,000	2.50%
交通銀行	60,000	2.03%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(921)	
淨額	\$369,079	

20. 一年內到期之長期負債

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
一年內到期之長期借款	\$302,548	\$329,663
一年內到期之長期應付票據	25,545	25,597
一年內到期之長期應付租賃負債	1,731	1,483
一年內到期之應付公司債	850,000	-
合計	\$1,179,824	\$356,743

21. 應付公司債

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
國內第一次有擔保公司債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期之公司債	(850,000)	-
合計	\$ -	\$850,000

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000千元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，發行期間89年10月20日至94年10月20日，期限為五年，到期一次還本。年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註38. 說明。

22. 可轉換公司債

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
可轉換公司債 - 國外	\$252,760	\$ -
應付利息補償金	1,527	-
合 計	<u>\$254,287</u>	<u>\$ -</u>

本公司於93年10月12日以面額發行國外第一次無擔保可轉換公司債，發行條件說明如下：

- (1) 發行總額：美金 8,000千元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。94年 3月31日之轉換價格為7.27元。
- (6) 其他重要約定：
 - A. 本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表(若有編製合併財務報表則以之為準)負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。
 - B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，故須於95年 6月30日前將美金 300萬債券全數轉換。如未能如期履行，本公司承諾分別於94年 6月30日及95年 6月30日三十日內贖回等額之本債券。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41% 賣回給公司。
- (8) 截至94年 3月31日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 0千元。

。

23. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	94年 3月31日	93年 3月31日	還款方式
交通銀行 - 嘉義	94.09.28	3.50%	土地及機器設備	\$ -	\$111,140	自89.8.7起, 每3個月為1期, 共20期, 平均攤還本金。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.18%-4.62%	土地及建物	320,000	350,000	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。
中國信託 - 嘉義	93.04.01	5.975%	土地及營建土地	-	9,800	自91.11.1起, 分18期平均攤還本金。
中聯信託 - 內湖	94.05.27	4.17%	無	35,000	50,000	自92.5.27起, 寬限期1年, 期滿後按季攤還本金5,000千元, 餘屆期一次清償。
玉山銀行 - 嘉義	93.12.27	5.68%	出租土地及建物	-	96,034	自86.12.27起貸, 寬限期2年, 其中3,450萬自第3年至第7年按月分期攤還, 餘9,050萬元於第7年到期一次攤還。
中國信託 - 嘉義	93.07.09	4.51%	出租土地及建物	-	40,000	到期一次償還。
高新銀行 - 嘉義	94.07.04	2.60%	無	20,000	80,000	自92.8.4起, 每1個月為1期, 共24期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 嘉義	94.11.27	3.50%	無	18,750	43,750	自93.2.27起, 每1個月為1期, 共8期, 平均攤還本金。
慶豐銀行	96.02.20	4.706%	無	50,000	50,000	自94.5.20起, 每3個月為1期, 共8期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 嘉義	98.11.29	2.87%	出租土地及建物	194,395	-	自93.12.29起, 每1個月為1期, 共60期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.09.24	3.13%	土地及建物	150,000	-	到期一次償還。
日盛銀行 - 嘉義	95.11.29	3.25%	無	8,750	-	自94.2.29起, 每3個月為1期, 共8期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.08.18	3.13%	土地及建物	181,250	-	自93.8.18起, 每1個月為1期, 共36期, 平均攤還本金。
聯信銀行 - 嘉義	95.09.16	3.14%	無	37,500	-	自93.12.16起, 每3個月為1期, 共8期, 平均攤還本金。
合計				\$1,015,645	\$830,724	
減: 一年內到期之長期借款				(302,548)	(329,663)	
長期借款				\$713,097	\$501,061	

24. 長期應付票據

項 目	94年 3月31日	93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。截至94年 3 月31日及93年3 月31日止，分別開立以償付日為到期日之票據99,994千元及 54,040千元支付部份價款。	\$72,771	\$54,040
小 計	\$72,771	\$54,040
減：一年內到期長期應付票據	(25,545)	(25,597)
未攤銷折價	(2,793)	(3,026)
長期應付票據	\$44,433	\$25,417

25. 長期應付租賃負債

項 目	94年 3月31日	93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17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$10,800	\$13,680
小 計	\$10,800	\$13,680
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,731)	(1,483)
未攤銷折價	(2,662)	(4,059)
長期應付租賃負債	\$6,407	\$8,138

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

38. 說明。

26. 遞延貸項

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
未實現銷貨毛利	\$26,802	\$29,454
未實現處分長投利益	9,997	12,284
合 計	\$36,799	\$41,738

27. 其他負債 - 其他

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
長期投資貸餘	\$5,653	\$2,257
合 計	\$5,653	\$2,257

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註12. 之說明。

28. 股 本

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

29. 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。
- (2) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，本公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額分別為 0仟元及58,161仟元。
- (3) 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，已調整轉列資本公積。

30. 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：

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

(2) 本公司董事會及股東會分別於94年 4月提議及93年 6月宣佈之93及92年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	93 年 度	92 年 度	93 年 度	92 年 度
法定公積	\$ -	\$10,668		
特別盈餘公積	44,413	-		
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>\$ 44,413</u>	<u>\$10,668</u>		

(3) 上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

31. 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	94年 3月31日	93年 3月31日
累積換算調整數總額	\$13,378	\$13,291
減：所得稅影響數	(3,345)	(3,323)
累積換算調整數淨額	<u>\$10,033</u>	<u>\$9,968</u>

32. 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：

94年 3月31日：無。

93年 3月31日：

單位：仟股

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	-	3,855

本公司於91年度，依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票，93年 3月31日之帳面價值為21,512仟元，市價為36,642仟元，而93年12月因出售部份子公司之股權，致原持股由52.93%降至48.15%，改為採權益法評價之被投資公司，故於93年轉回長期投資項下。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利之分派、表決權等權利。

33. 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。

34. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
暫時性差異:		
呆帳損失超限	\$5,239	\$7,516
聯屬公司間未實現銷貨利益	6,701	7,363
未實現兌換損失(利益)	(382)	198
未使用投資抵減	165	38,710
未使用虧損扣抵	-	21,250
合 計	\$11,723	\$75,037
減: 備抵評價	-	(16,136)
淨 額	\$11,723	\$58,901

B. 非流動

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
暫時性差異:		
未實際支付之退休金	\$34,158	\$30,518
權益法認列之投資損失	132,015	119,730
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	12,641	-
直接借記股東權益	(3,345)	(3,323)
合 計	\$217,171	\$188,627
減: 備抵評價	(33,847)	(62,964)
淨 額	\$183,324	\$125,663

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	94.1.1 – 94.3.31	93.1.1 – 93.3.31
當期所得稅費用	\$2,448	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(7,370)	(9,068)
所得稅費用(利益)	(\$4,922)	(\$9,068)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
當期所得稅費用	\$2,448	\$ -
減：利息扣繳稅款	(151)	(119)
應付(退)所得稅	\$2,297	(\$119)

應退所得稅帳列預付款項項下。

(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	94.1.1 – 94.3.31	93.1.1 – 93.3.31
稅前淨利應計所得稅	\$5,782	\$5,617
投資抵減節省當年度所得稅	(5,958)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 短期投資跌價損失(回升利益)	1,206	(21)
(2) 未實際支付之退休金	878	926
(3) 權益法認列投資利益	(1,039)	(5,686)
(4) 被投資公司減資損失	-	(18,266)
(5) 其 他	1,579	1,294
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	16,136
當期所得稅費用	\$2,448	\$ -

(5) 截至94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91年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	94年 3月31日	93年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	11,957	9,422
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	111,322	196,298

項 目	93 年 度	92 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.18%	10.69%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此93年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至94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	\$3,343	\$1,152	98年
研發及人才培訓投資 抵減	16,852	11,654	97年

35. 普通股每股盈餘

項 目	94. 1. 1-94. 3.31	93. 1. 1-93. 3.31
稅 前 淨 利(A)	\$23,167	\$22,468
本 期 淨 利(B)	28,089	31,536
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)	363,963	360,108
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.06	0.06
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.08	0.09

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	93. 1. 1-93. 3.31
稅 前 淨 利(A)	\$22,468
本 期 淨 利(B)	31,536
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)	363,963
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.06
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.09

36. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

94. 1. 1-94. 3.31

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$41,175	\$40,850	\$82,025
勞健保費用	3,358	2,030	5,388
退休金費用	2,700	2,812	5,512
其他用人費用	5,297	1,355	6,652
折舊費用	18,201	8,696	26,897
攤銷費用	118	11,489	11,607

93. 1. 1-93. 3.31

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$37,565	\$38,770	\$76,335
勞健保費用	2,599	2,099	4,698
退休金費用	2,531	3,077	5,608
其他用人費用	3,664	1,645	5,309
折舊費用	19,157	9,984	29,141
攤銷費用	434	9,866	10,300

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
愛心屋行銷股份有限公司	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
愛寶諾國際資源有限公司	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
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	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
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司

(續下頁)

(承上頁)

大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
南都冷藏流通股份有限公司	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
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司
和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	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
劍湖山世界股份有限公司	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
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	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
和愛通商股份有限公司	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
雲林乳品科技股份有限公司	本公司實質關係人
雲康有限公司	本公司實質關係人
雲強有限公司	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
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	其董事與本公司副董事長具有二親等內 之親屬關係

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	94. 1. 1-94. 3.31	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$47,443	9.39%
台灣第一生技科技公司	37,699	7.46%
合 計	<u>\$85,142</u>	

關係人名稱	93. 1. 1-93. 3.31	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$42,873	8.88%
台灣第一生化科技公司	29,623	6.14%
其 他	1,738	0.36%
合 計	<u>\$74,234</u>	

上開進貨價格，與其他供應商相當，付款方式除耐斯國際開發公司係先預付部分貨款，餘款貨到當月付清外，台灣第一生化科技公司等其他公司則約為於貨到2個月內付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	94. 1. 1-94. 3.31	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	\$71,793	7.29%
和中流通公司	68,940	7.00%
和嘉流通公司	49,716	5.05%
愛力屋公司	45,451	4.62%
匯信通商公司	44,705	4.54%
愛心屋公司	20,113	2.04%
其 他	55,463	5.63%
合 計	<u>\$356,181</u>	

93. 1. 1-93. 3.31

關係人名稱	佔本公司	
	金額	銷貨淨額百分比
愛力屋公司	\$59,636	5.83%
匯信通商公司	75,487	7.38%
和中流通公司	85,649	8.37%
和嘉流通公司	64,041	6.26%
台灣礦泉水公司	81,833	8.00%
愛心屋公司	21,586	2.11%
其他	38,152	3.73%
合計	<u>\$426,384</u>	

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為 3-4個月，與其他客戶相當，惟經雙方協議得予以延後收款。

C. 應收(付)款項

關係人名稱	94 年 3 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	\$3,569	6.96%
愛健公司	3,534	6.89%
其他	1,426	2.78%
合計	<u>\$8,529</u>	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	\$59,352	8.79%
和中流通公司	49,572	7.34%
匯信通商公司	40,942	6.06%
和嘉流通公司	36,246	5.37%
愛心屋公司	28,601	4.23%
其他	33,400	4.95%
合計	<u>\$248,113</u>	
其他應收款		
國本投資公司	\$18,300	9.71%
眾大傳播公司	2,831	1.50%
其他	7,342	3.90%
合計	<u>\$28,473</u>	

預付款項		
耐斯國際開發公司	\$6,164	16.32%
北都冷藏流通公司	1,571	4.16%
台北國際冷藏流通公司	1,444	3.82%
劍湖山世界公司	634	1.68%
其他	2,652	7.02%
合計	<u>\$12,465</u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$2,069	1.15%
其他	312	0.17%
合計	<u>\$2,381</u>	
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$10,837	7.40%
耐斯國際開發公司	6,314	4.31%
合計	<u>\$17,151</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$8,351	7.00%
眾大傳播公司	3,576	3.00%
其他	7,312	6.13%
合計	<u>\$19,239</u>	
其他應付款項		
雲強有限公司	\$223	1.01%
其他	146	0.66%
合計	<u>\$369</u>	
預收款項		
眾大傳播公司	\$2,696	29.91%
其他	919	10.19%
合計	<u>\$3,615</u>	

93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		
和盟流通公司	\$13,500	14.04%
匯信通商公司	13,376	13.91%
其他	28,295	29.43%
合計	<u>\$55,171</u>	

應收帳款		
和中流通公司	\$59,853	8.33%
台灣礦泉水公司	56,260	7.83%
匯信通商公司	46,373	6.45%
和嘉流通公司	36,913	5.14%
愛力屋公司	27,950	3.89%
其 他	6,720	0.94%
合 計	<u>\$234,069</u>	
其他應收款		
眾大傳播公司	\$2,831	18.93%
耐斯國際公司	1,678	11.22%
其 他	3,983	26.63%
合 計	<u>\$8,492</u>	
應付票據		
其 他	<u>\$586</u>	0.43%
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$11,966	8.59%
其 他	2,837	2.04%
合 計	<u>\$14,803</u>	
應付費用		
眾大傳播公司	\$22,862	19.44%
和盟流通公司	8,685	7.39%
其 他	2,411	2.05%
合 計	<u>\$33,958</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$376</u>	2.82%
預收款項		
眾大傳播公司	\$2,696	33.14%
愛心屋公司	1,352	16.62%
其 他	1,128	13.87%
合 計	<u>\$5,176</u>	

D. 資金融通：

94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	\$137,631 94. 1. 17	\$136,000	\$997 3.00%
新加坡愛寶諾公司	17,952 94. 3. 7	17,952	- -

93年第 1季：無。

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

94年第 1季：無。

93年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備	\$359	未折減餘額

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至93年 3月31日止，交易價款已全數付清。

(B) 購買股權投資

a. 94年第 1季：無。

b. 93年第 1季：

關係人名稱	購買股權	交易金額
松田崗休閒育樂(股)公司	台灣礦泉水公司股權 360仟股	\$3,600
耐斯企業(股)公司	匯信通商公司股權 720仟股	7,920

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93年 3月31日止，交易價款已全數付清。

F. 背書保證：

本公司為關係人背書保證明細如下：

94年 3月31日：

單位：仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間	
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	NTD 100,000	93.11.1-94.10.23	
		NTD 72,000		
	華南票券	NTD 17,000	94.3.22-95.6.20	
		NTD 10,500		
眾大傳播公司	力華票券	NTD 120,000	94.1.19-94.6.20	
		NTD 107,000		
台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	93.5.28-94.5.28	
		NTD 40,000		
	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 60,000	93.10.1-94.9.29	
		NTD 60,000		
	力華票券	NTD 40,000	94.1.31-94.6.2	
		NTD 40,000		
	復華銀行 - 三重分行	NTD 66,000	93.6.10-95.12.10	
		NTD 50,382		
		EUR 8,840		93.10.14-98.10.14
		EUR 8,840		
NTD 20,000		92.7.2-95.7.3		
NTD -				
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	USD 3,000	94.3.10-94.5.10	
		USD 2,000		
	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	93.8.30-94.6.28	
		USD 3,000		

93年 3月31日:

單位: 仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	USD 3,125	92.10.23-93.10.23
		USD 2,250	
	華南票券	USD 486	92.12.19-93.12.19
		USD 343	
新加坡愛寶諾公司	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	93.03.24-93.05.24
		USD 3,000	
	建華銀行 - 台南分行	USD 3,000	92.03.10-93.06.10
		USD 3,000	
台灣第一生技公司	泛亞銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	92.05.27-93.05.27
		NTD 40,000	
	力華票券	NTD 40,000	92.06.05-93.06.05
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	USD 1,900	92.07.02-93.07.03
		USD 1,900	
眾大傳播公司	力華票券	USD 3,429	93.02.19-94.02.18
		USD 1,429	

G. 各項費用

關係人名稱	94年第 1季	93年第 1季	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$23,351	\$22,813	商品配送支出
(2) 眾大傳播公司	26,147	67,059	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問 公司	3,179	3,249	管理諮詢服務支出
(4) 和中流通 等其他行銷公司	19,059	27,111	商品佣金支出
(5) 雷鷹保全公司	1,914	1,928	保全服務支出等
(6) 其 他	1,996	1,715	其他零星支出
合 計	<u>\$75,646</u>	<u>\$123,875</u>	

- (1) 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。
- (2) 本公司委託眾大傳播(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。
- (3) 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。
- (4) 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，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。

H. 各項收入

關係人名稱	94年第 1季	93年第 1季	交易性質
(1) 新加坡愛寶諾公司	\$2,718	\$ -	商標權利金收入
(2) 和中流通等行銷公司	1,870	1,177	諮詢顧問收入
(3) 眾大傳播等其他公司	1,208	1,332	租金收入
(4) 其他	558	2,389	資訊系統服務收入、其他零星收入
合計	<u>\$6,354</u>	<u>\$4,898</u>	

- (1) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味AGV」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止，94年第1季收取商標使用權利金收入計2,718仟元。
- (2) 本公司提供和中流通行銷有限公司等 7家公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。
- (3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

本公司於94年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供17,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下。

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	94年 3月31日	93年 3月31日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	131,601	134,776
其他資產 - 其他	129,811	129,811
定期存款	22,897	32,445
土 地	611,247	611,247
房屋及建築(淨額)	299,436	307,528
機 器 設 備	-	92,745
租 賃 資 產(淨額)	7,584	9,181
長期投資	249,208	312,681
應收帳款	11,281	38,317
合 計	<u>\$1,828,456</u>	<u>\$2,034,122</u>

39. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至94年 3月31日及93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 929,600仟元及 836,500仟元帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為33,856仟元及 117,319仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至94年 3月31日及93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均為 1,647仟元。
- (4) 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。
- (5) 截至94年 3月31日及93年 3月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：元	
	94年 3月31日	93年 3月31日
信用狀金額	USD 808,073	USD 739,125
保證金金額	-	-

- (6) 截至94年 3月31日及93年 3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。
- (7) 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，主要內容如下：
- A. 合約期間：92年 7月 1日至95年 6月30日。
 - B. 代理產品：28度金門高粱酒。
 - C. 履約保證金：原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證，而銀行要求本公司提供定存 4,000仟元作擔保。
 - D. 目前情況：本公司於93年間與金門酒廠實業(股)公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，並向行政院公共工程委員會申請調解，截至94年 4月21日止尚無具體結果。
- (8) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000仟元，於簽約時已支付予盟立公司簽約金 21,300仟元，其餘價款(含息)分20期開票支付，公司已開立之支票計 99,994仟元，尚未開立支票計32,064仟元將配合未來設備安裝進度開立，截至94年 3月31日已開立尚未到期票據計72,771仟元，帳列長期應付票據項下。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價 147,700 仟元，截至94年 3月31日止，累積已投入工程成本計 132,930仟元，帳列未完工程項下。

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：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (6) 處份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：無。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 94 年 3 月 31 日

單位：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	台灣第一生技公司	其他應收款	137,631	136,000	3.00%	2	銷貨：8,120 進貨：37,699	營運週轉	-	-	-	750,928	1,877,321
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	17,952 (USD 570)	17,952 (USD 570)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	750,928	
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	USD 7,250	USD 7,250	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	375,464	450,557

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：資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之五十；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：資金貸與總額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。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
94年3月31日

單位：新台幣仟元
(外幣亦以仟元為單位)

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	眾大傳播公司	1	938,661	NTD 107,000	NTD 107,000	無	2.85%	1,877,321
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 5,250	USD 5,000	無	4.21%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 82,500	NTD 82,500	無	2.20%	
		台灣第一生技公司	2		NTD 190,382	NTD 190,382	無	14.74%	
					EUR 8,840	EUR 8,840			
1	台灣第一生化 科技(股)公司	雲林乳品科技(股) 公司	1	13,156	NTD 16,080	NTD 15,664	無	11.91%	32,889

(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：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 10%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 50%為限。
2. 子公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 25%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 94年3月31日

單位：仟股/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/開發金控	無	短期投資	2,275	38,697	-	29,780	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	229,440	100.00%	229,440	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	980	9,580	100.00%	9,580	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	760	7,429	100.00%	7,429	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	581	5,711	100.00%	5,711	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	7,735	100.00%	7,735	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	768	7,445	100.00%	7,445	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	576	5,686	100.00%	5,686	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	7,872	100.00%	7,872	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	978	9,538	100.00%	9,538	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	19,998	130,756	99.99%	130,756	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	226,523	95.22%	226,415	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	16,968	90.00%	16,968	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,760	27,598	76.67%	27,622	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	930	11,060	62.00%	11,060	
股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	708	7,411	59.00%	7,411			

(續下頁)

(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/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	長期投資	9,000	89,523	56.78%	89,523	(註 1)
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	長期投資	4,123	12,443	50.50%	12,443	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	67,295	49.64%	67,282	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	56,509	49.02%	56,683	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,564	48.80%	5,564	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	10,400	45,057	48.15%	45,011	
		股票/和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,738	48.00%	4,738	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,589	48.00%	4,589	
		股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	720	7,213	48.00%	7,213	
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	1,379	48.00%	1,353	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,396	227,150	44.79%	227,150	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,165	38,424	26.01%	38,359	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,752	33,263	25.02%	33,184	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	11,736	24.88%	11,736	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,000	30,906	22.73%	30,906	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	39,691	598,571	18.81%	598,571	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,808	10.00%	44,808	
		股票/中央產物保險公司	-	長期投資	15,409	234,180	4.49%	176,278	
		股票/聯邦商業銀行	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	16,619	
股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	28,500	278,900	19.35%	278,781			

(續下頁)

(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/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	8,463	19.00%	6,579	
		股票/和田國際開發有限公司	-	長期投資	-	80,000	18.69%	31,842	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	18,859	413,023	18.31%	329,671	
		股票/將軍國際乳品公司	本公司實質關係人	長期投資	15	150	15.00%	781	
		股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,992	
		股票/亞太固網寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	47,425	
		股票/普實創業投資公司	-	長期投資	705	7,050	0.27%	7,679	
		股票/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
		股票/建興創投公司	-	長期投資	585	5,850	3.08%	5,381	
		股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-	
		股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	5,293	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	

(註 1)：本公司因發行公司債將劍湖山股票 16,525 仟股分別設質於華南銀行及台灣工業銀行作為發行公司債之擔保。

(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/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 1,752	-	USD 1,752	
		股票/Bank of Ayudhya	-	長期投資	1,100	USD 355	-	USD 350	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 420	0.14%	USD 420	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	-	USD 500	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 98	35.47%	USD 98	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 41	40.00%	USD 41	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19.00%	-	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 311	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Product Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,257	97.40%	USD 1,257	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 943	2.56%	USD 943	

(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	
2	福星國際 公司	股票/Genepharm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	台灣第一 生技公司	股票/雲林乳品科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,399	43,515	49.00%	45,489	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	長期投資	510	5,510	51.00%	4,988	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,500	23,657	49.02%	23,475	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	
		股票/環球證券金融公司	-	長期投資	3,942	35,482	0.53%	45,343	
		股票/寰生生物科技公司	-	長期投資	658	5,001	5.72%	6,580	
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	長期投資	15,650	155,834	34.78%	155,834	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	36,198	
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	長期投資	-	-	100%	-	

附表四

愛之味股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 94 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司 之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他約 定事項
						所有人	與公司 之關係	移轉日期	金 額			
寶特瓶二廠 房屋興建工 程	93.4.7	147,700 (註)	截至 94 年 3 月 31 日止已支 付 132,930 仟 元，帳列未完 工程	德寶營造 (股)公司							寶特瓶二 廠，尚未完 工使用	

(註)：合約金額。

附表五

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 94 年 3 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元
(外幣係以元為單位)

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	229,440	5,534	5,534	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	980	-	980	100.00	9,580	(220)	(220)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	760	-	760	100.00	7,429	(171)	(171)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	581	-	581	100.00	5,711	(99)	(99)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	800	-	800	100.00	7,735	(265)	(265)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	768	-	768	100.00	7,445	(235)	(235)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	576	-	576	100.00	5,686	(74)	(74)	
	中康流通公司	台中市	買賣業務	800	-	800	100.00	7,872	(128)	(128)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	978	-	978	100.00	9,538	(247)	(247)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	199,983	199,983	19,998	99.99	130,756	(787)	(268)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	226,523	13	13	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	16,968	(958)	(894)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	27,906	27,906	2,760	76.67	27,598	(832)	(631)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	9,356	9,356	930	62.00	11,060	141	56	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	7,080	7,080	708	59.00	7,411	609	253	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	89,523	(380)	(216)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	12,443	(6,203)	(3,133)	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	67,295	8,135	4,039		
博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	56,509	(1,709)	(773)		
愛力屋公司	桃園市	買賣業務	4,197	4,197	488	48.80	5,564	525	256		

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	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	104,000	104,000	10,400	48.15	45,057	(678)	(326)	
	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	4,560	4,560	-	48.00	4,738	14	9	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	4,416	4,416	-	48.00	4,589	505	242	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	7,558	7,558	720	48.00	7,213	25	(78)	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	1,379	(865)	(415)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	366,400	366,400	28,396	44.79	227,150	(1,171)	(525)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(5,653)	5,111	(1,300)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	20,900	20,900	3,165	26.01	38,424	1,171	194	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	18,546	18,546	2,752	25.02	33,263	(1,039)	(282)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,736	744	1,038	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	30,000	30,000	3,000	22.73	30,906	(781)	(131)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	555,605	555,605	39,691	18.81	598,571	22,611	3,033	
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,808	(987)	(99)		
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	USD 98	-	-	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 41	-	-	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	-	-	
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 311	-	-	
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	97.40	USD 1,257	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 4	-	-	
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	93,664	93,664	9,399	49.00	43,515	(14,312)	(7,013)	
	愛健生命科學公司	台北市	生物技術服務業	5,100	5,100	510	51.00	5,510	1,008	-	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	23,657	(2,678)	(1,313)	
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	155,834	(987)	(343)	
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 126)	(USD 126)	

附表六

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
94年3月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：美金仟元；新台幣仟元

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)	88,879 (USD 2,822)	-	-	88,879 (USD 2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認列 投資損失 2,006 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,897 (USD 600)	-	-	18,897 (USD 600)	35.47%	-	24,472 (USD 777)	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
88,879 (USD 2,822)	251,960 (USD 8,000)	1,501,857
18,897 (USD 600)	18,897 (USD 600)	

註 1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四) 其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3: 依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 94 年第 1 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如下：無。

41. 金融商品之揭露

本公司依財務會計準則公報第27號規定之揭露事項如下：

- (1) 衍生性金融商品：無。
- (2) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		94 年 3 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		376,742	376,742
短期投資		29,780	29,780
應收票據及款項		889,618	889,618
受限制資產		22,897	22,897
長期股權投資		3,066,193	2,918,102
存出保證金		48,748	48,748
負	債		
短期借款		1,076,897	1,076,897
應付短期票券		369,289	369,289
應付票據及款項		349,079	349,079
一年內到期長期負債		1,179,824	1,179,824
可轉換公司債		254,287	254,287
長期借款		713,097	713,097
長期應付票據		44,433	44,433
長期應付租賃負債		6,407	6,407
存入保證金		4,006	4,006
非衍生性金融商品		93 年 3 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$261,376	\$261,376
短期投資		40,738	43,651
應收票據及款項		801,222	801,222
受限制資產		32,445	32,445
長期股權投資		3,150,421	3,110,119
存出保證金		51,663	51,663

負 債		
短期借款	1,085,758	1,085,758
應付短期票券	369,079	369,079
應付票據及款項	290,246	290,246
一年內到期長期負債	356,743	356,743
應付公司債	850,000	850,000
長期借款	501,061	501,061
長期應付票據	25,417	25,417
長期應付租賃負債	8,138	8,138
存入保證金	3,698	3,698

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、存入保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、一年內到期長期負債及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：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、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。
- (4) 可轉換公司債：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。