

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一百年一月一日至三月三十一日及
民國九十九年一月一日至三月三十一日
(此合併報告未經會計師核閱)

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

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 合併資產負債表	第 3 頁
4. 合併損益表	第 4 頁
5. 合併現金流量表	第 5 頁
6. 合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 6 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計變動之理由及其影響	第 9 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 9 頁
(5) 關係人交易	第 25 頁
(6) 質押之資產	第 37 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 37 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 39 頁
(10) 其 他	第 40 頁
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 41 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 41 頁
C. 大陸投資資訊	第 41 頁
D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 41 頁
(12) 金融商品之揭露事項	第 47 頁
(13) 營運部門資訊	第 50 頁

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國100年3月31日及
 民國99年3月31日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	100年3月31日		99年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	100年3月31日		99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	4	\$676,183	6.83	\$408,652	4.38	2100	短期借款	18	\$809,900	8.17	\$510,400	5.46
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	16,249	0.16	113,184	1.21	2110	應付短期票券	19	54,844	0.55	130,371	1.39
	應收票據淨額	6.29	69,058	0.69	93,388	0.99	2120	應付票據		158,722	1.61	206,597	2.21
1120	應收票據-關係人淨額	28	16,851	0.17	10,544	0.12	2140	應付帳款		162,789	1.64	222,786	2.39
1130	應收帳款淨額	7	529,851	5.35	634,115	6.78	2160	應付所得稅		8,139	0.08	28,391	0.30
1140	應收帳款-關係人淨額	28	33,553	0.34	55,649	0.60	2170	應付費用		198,142	2.00	206,712	2.21
1150	其他應收款		27,925	0.28	56,123	0.60	2190	其他應付款-關係人	28	134,684	1.36	1,597	0.02
1160	其他應收款-關係人	28	50,882	0.51	150,434	1.61	2210	其他應付款項		36,890	0.37	11,776	0.13
1210	存 貨	8	765,624	7.73	773,140	8.27	2260	預收款項		6,101	0.06	10,604	0.11
1260	預付款項	9	95,703	0.96	81,650	0.88	2270	一年內到期長期負債	20	398,222	4.02	292,079	3.12
1286	遞延所得稅資產-流動		13,548	0.14	14,689	0.15	21XX	流動負債合計		\$1,968,433	19.86	\$1,621,313	17.34
1291	受限制資產-流動	29	51,767	0.52	45,934	0.49		長期付息負債					
11XX	流動資產合計		\$2,347,194	23.68	\$2,437,502	26.08	2420	長期借款	20	\$2,302,594	23.23	\$2,350,210	25.15
	基金及長期投資						2430	特別股負債-非流動	21	22,500	0.23	22,500	0.24
1421	採權益法之長期股權投資	10.29	\$1,863,291	18.80	\$1,588,007	16.99	24XX	長期付息負債合計		\$2,325,094	23.46	\$2,372,710	25.39
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	11	888,839	8.97	796,835	8.52		各項準備					
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	12	10,000	0.10	10,000	0.11	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.81	\$79,974	0.85
14XX	基金及長期投資合計		\$2,762,130	27.87	\$2,394,842	25.62	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.81	\$79,974	0.85
	固定資產							其他負債					
	成 本						2810	應計退休金負債		\$233,662	2.36	\$234,631	2.51
1501	土 地		\$1,357,026	13.69	\$979,487	10.47	2820	存入保證金		2,446	0.02	4,830	0.05
1521	房屋及建築		1,517,128	15.31	1,532,650	16.39	2860	遞延所得稅負債		2,259	0.02	598	0.01
1531	機器設備		1,983,379	20.01	1,986,413	21.25	2870	遞延貸項		3,863	0.04	3,863	0.04
1551	運輸設備		87,053	0.88	87,934	0.95	2882	未實現售後租回利益		1,128	0.01	4,500	0.05
1631	租賃改良		45,559	0.46	45,559	0.48	28XX	其他負債合計		\$243,358	2.45	\$248,422	2.66
1681	其他設備		585,223	5.90	584,324	6.25		負債總計		\$4,616,859	46.58	\$4,322,419	46.24
15X8	重估增值		310,410	3.13	310,410	3.32		股 本					
15XY	成本及重估增值		\$5,885,778	59.38	\$5,526,777	59.11	3110	普通股股本	22	\$4,476,893	45.17	\$4,476,893	47.89
15X9	減:累計折舊		-2,580,139	-26.03	-2,449,368	-26.20	31XX	股本合計		\$4,476,893	45.17	\$4,476,893	47.89
1671	未完工程		124,374	1.26	37	-		資本公積					
1672	預付設備款		151,602	1.53	148,169	1.59	3260	長期投資		\$83,592	0.84	\$28,227	0.30
15XX	固定資產淨額	13.29	\$3,581,615	36.14	\$3,225,615	34.50	32XX	資本公積合計	23	\$83,592	0.84	\$28,227	0.30
	無形資產							保留盈餘					
1720	專 利 權		\$10,860	0.10	\$14,286	0.16	3350	未提撥保留盈餘	24	\$109,933	1.11	\$-25,217	-0.26
1750	電腦軟體成本		14,938	0.15	18,606	0.20							
1770	遞延退休金成本		7,313	0.07	10,023	0.11							
1780	土地使用權		24,953	0.26	26,665	0.28							
17XX	無形資產合計		\$58,064	0.58	\$69,580	0.75							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	100年3月31日		99年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	100年3月31日		99年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$109,933	1.11	\$-25,217	-0.26
1800	出租資產	14.29	\$317,741	3.21	\$324,187	3.47							
1820	存出保證金	15	31,623	0.31	28,647	0.30		股東權益其他項目					
1830	遞延費用	16	58,949	0.60	65,128	0.70	3420	累積換算調整數	25	\$-19,524	-0.20	\$-4,285	-0.06
1860	遞延所得稅資產-非流動		295,786	2.98	397,878	4.26	3430	未認列退休金成本之淨損失		-14,281	-0.14	-17,003	-0.18
1880	其他資產-其他	17.28.29	457,030	4.61	401,016	4.29	3450	金融商品未實現損益		60,794	0.61	28,108	0.30
1887	受限制資產-非流動	29	1,349	0.02	3,311	0.03	3460	未實現重估增值		147,153	1.49	147,153	1.58
18XX	其他資產合計		\$1,162,478	11.73	\$1,220,167	13.05	34XX	股東權益其他項目合計		\$174,142	1.76	\$153,973	1.64
							361X	母公司股東權益合計		\$4,844,560	48.88	\$4,633,876	49.57
							3610	少數股權		\$450,062	4.54	\$391,411	4.19
							3XXX	股東權益總計		\$5,294,622	53.42	\$5,025,287	53.76
1XXX	資產總計		\$9,911,481	100.00	\$9,347,706	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,911,481	100.00	\$9,347,706	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國100年1月1日至100年3月31日及
 民國99年1月1日至99年3月31日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1~100. 3. 31		99. 1. 1~ 99. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,052,414	101.52	\$1,222,690	101.82
4199	減：銷貨退回及折讓		15,810	1.52	21,867	1.82
4000	營業收入淨額		\$1,036,604	100.00	\$1,200,823	100.00
5000	營業成本	8	693,202	66.87	759,649	63.26
5910	營業毛利(毛損)		\$343,402	33.12	\$441,174	36.74
	營業費用					
6300	研究費用		9,912	0.96	9,025	0.75
6100	推銷費用		275,216	26.54	345,327	28.77
6200	管理費用		64,386	6.21	70,194	5.84
6000	營業費用合計		\$349,514	33.71	\$424,546	35.36
6900	營業淨利(淨損)		\$-6,112	-0.59	\$16,628	1.38
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,167	0.11	\$3,428	0.29
7121	採權益法認列之投資收益	10	17,477	1.69	19,470	1.62
7131	處分固定資產利益		27	-	11,292	0.94
7140	處分投資利益		-	-	1	-
7160	兌換利益		11,117	1.07	-	-
7310	金融資產評價利益		-	-	2,779	0.23
7480	什項收入	26	42,346	4.09	10,696	0.89
7100	營業外收入及利益合計		\$72,134	6.96	\$47,666	3.97
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$21,517	2.07	\$20,869	1.74
7530	處分固定資產損失		8,284	0.80	32	-
7560	兌換損失		-	-	1,042	0.09
7640	金融資產評價損失		1,611	0.15	-	-
7880	什項支出		6,343	0.62	5,561	0.46
7500	營業外費用及損失合計		\$37,755	3.64	\$27,504	2.29
7900	稅前淨利(淨損)		\$28,267	2.73	\$36,790	3.06
8110	所得稅費用(利益)		28	-	11,507	-
9600	合併總(損)益		\$28,239	2.72	\$25,283	2.10
9601	合併淨(損)益		\$32,632	3.15	\$23,748	1.98
9602	少數股權(損)益		\$-4,393	-0.43	\$1,535	0.12
9750	基本每股盈餘	27	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.07		\$0.05	
	少數股權淨(損)益		-0.01		0.01	
	合併總(損)益		\$0.06		\$0.06	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國100年1月1日至100年3月31日及
 民國99年1月1日至99年3月31日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	100. 1. 1~100. 3. 31	99. 1. 1~ 99. 3. 31
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$28,239	\$25,283
調整項目：		
折舊費用	51,783	56,299
攤銷費用	14,839	15,968
呆帳費用提列(轉列收入)數	-27,690	248
本期淨退休金成本與提撥數之差異	2,510	287
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	3,869	5,251
存貨盤(盈)虧	76	471
權益法認列之投資損失(收益)	-17,477	-19,470
處分及報廢固定資產損失(利益)	8,257	-11,259
處分及報廢閒置資產損失(利益)	32	-
處分投資損失(利益)	-	-1
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	1,611	-2,779
其他調整項目	-843	-843
調整項目合計	\$36,967	\$44,172
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	-	\$-98,940
應收票據(增加)減少	\$-18,475	-17,293
應收帳款(增加)減少	-19,297	-125,094
其他應收款(增加)減少	-6,074	-5,575
存貨(增加)減少	112,242	48,680
預付款項(增加)減少	-41,190	-33,717
遞延所得稅資產(增加)減少	-1,318	10,065
營業資產之淨變動合計	\$25,888	\$-221,874
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-76,544	\$36,236
應付帳款增加(減少)	8,477	51,341
應付所得稅增加(減少)	1,061	1,160
應付費用增加(減少)	-95,828	-80,173
其他應付款項增加(減少)	9,262	-9,483
預收款項增加(減少)	3,368	7,709
營業負債之淨變動合計	\$-150,204	\$6,790
營業資產及負債之淨變動合計	\$-124,316	\$-215,084
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-59,110	\$-145,629
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-99,405	\$-95,781
增加採權益法之長期股權投資	-25,000	-8,987
購置固定資產	-179,992	-164,572
處分固定資產價款	33	223,836
購買出租資產	-	-300
存出保證金增減	-2,525	1,550
遞延費用增加	-6,019	-13,600
其他應收款-關係人增減	147,858	2,175
受限制資產增減	-10,088	7,838
購置無形資產	-	-875
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-175,138	\$-48,716
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$275,800	\$120,000
應付短期票券增減	-51,552	68,396

(承上頁)

項 目	100. 1. 1~100. 3. 31	99. 1. 1~ 99. 3. 31
償還長期借款	-60,520	-64,095
存入保證金增減	-899	-2,621
其他應付款-關係人增減	123,081	-
少數股權變動	-12,063	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$273,847	\$121,680
匯率影響數	\$-2,970	\$-52
合併個體變動淨影響數	-	20,562
本期現金及約當現金淨增減數	\$36,629	\$-52,155
期初現金及約當現金餘額	639,554	460,807
期末現金及約當現金餘額	\$676,183	\$408,652
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$22,264	\$21,027
減：資本化利息	-910	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$21,354	\$21,027
支付所得稅	\$822	\$282
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	\$398,222	\$292,079
固定資產轉列閒置資產	-	\$54
固定資產轉列出租資產	\$4,981	-
出租資產轉列固定資產	-	\$140
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$176,457	\$144,472
應付購買設備款增減	3,535	20,100
購買固定資產支付現金數	\$179,992	\$164,572

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 100 年 3 月 31 日及

民國 99 年 3 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師查核或核閱)

1. 公司沿革

列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱合併公司)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年 3月31日	99年 3月31日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	食品買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	99.80%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際開發公司	轉投資業務	96.91%	95.26%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	84.49%	84.49%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	81.00%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜產品零售業務	66.44%	66.44%
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	63.75%	63.75%
雲乳食品科技公司	乳品製造	63.53%	63.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	61.62%	56.78%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年 3月31日	99年 3月31日
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	77.03%	50.50%
麗科達國際開發公司	轉投資業務	48.39%	48.39%
2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	94.71%
新加坡愛寶諾開發公司	轉投資業務	15.47%	15.47%
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.07%	2.07%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾開發公司	轉投資業務	7.50%	3.29%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	-
6. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.98%	0.98%
7. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.07%	1.07%
8. 麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿公司	食品等製造	100.00%	100.00%
廈門愛邦商貿公司	食品等製造	100.00%	-

(自99年5月取得控制力)

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：

合併公司於99年1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘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及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國99年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(2) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年第一季稅後淨利減少 2,953仟元，稅後每股盈餘減少0.01仟元。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年第一季之財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

4. 現金及約當現金

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
現 金	\$8,919	\$9,158
支 票 存 款	109	215
活 期 存 款	667,155	398,529
定 期 存 款	-	750
合 計	<u>\$676,183</u>	<u>\$408,652</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	<u>\$16,249</u>	<u>\$113,184</u>
合 計	<u>\$16,249</u>	<u>\$113,184</u>

合併公司於 100年及99年第 1季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (1,611)仟元及 2,780仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
應收票據	\$69,899	\$94,326
減：備抵呆帳	(841)	(938)
應收票據淨額	\$69,058	\$93,388

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註29. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
應收帳款	\$542,908	\$648,439
減：備抵呆帳	(13,057)	(14,324)
應收帳款淨額	\$529,851	\$634,115

8. 存貨及銷貨成本

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
食品部：		
原 料	\$144,287	\$138,998
物 料	112,517	84,244
在 製 品	72,227	67,936
製 成 品	460,771	500,239
小 計	\$789,802	\$791,417
減：備抵跌價損失	(29,787)	(26,697)
淨 額	\$760,015	\$764,720
其 他		
在 養 花 木	\$5,609	\$8,420
淨 額	\$765,624	\$773,140

(1) 100年及99年第 1季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	100年第 1季	99年第 1季
出售存貨成本	\$670, 353	\$744, 886
租賃成本	1, 961	1, 828
未分攤製造費用	17, 143	7, 484
存貨跌價損失(回升利益)	(979)	952
存貨盤(盈)虧	76	471
存貨報廢損失	4, 848	4, 299
下腳收入	(200)	(271)
營業成本合計	<u>\$693, 202</u>	<u>\$759, 649</u>

(2) 合併公司100年第1季因市場行情價格回穩及消化部分庫存，而產生存貨回升利益 979仟元。

(3) 截至 100年及99年 3月31日止，存貨保險金額分別為 719, 775仟元及 578, 735仟元。

9. 預付款項

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
預付貨款	\$29, 486	\$36, 127
預付廣告費	14, 037	4, 618
用品盤存	14, 039	14, 020
其 他	38, 141	26, 885
合 計	<u>\$95, 703</u>	<u>\$81, 650</u>

10. 採權益法之長期股權投資

100 年 3 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$25,000	50.00%
康華生物公司	294	284	49.00%
和鼎國際開發公司	16,788	89,385	48.98%
台富國際(股)公司	13,842	284,362	47.08%
東台灣知本溫泉公司	20,150	116,466	44.78%
和盟流通公司	6,950	69,564	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	290	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
世界資融公司	2,500	59,771	35.21%
崗景(股)公司	200	1,078	33.34%
耐斯企業公司	44,901	1,032,586	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	34,659	30.52%
New Zealand Cosmetic Bioken Laboratories INC.	947	6,748	28.71%
柏拉弗(股)公司	-	423	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	142,675	4.51%
合 計		<u>\$1,863,291</u>	

99 年 3 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,788	\$88,625	48.98%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	163,118	44.78%
和盟流通公司	6,950	66,661	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	295	40.00%
Eternal Gain	-	-	35.47%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,811	28.71%
崗景(股)公司	200	1,102	33.34%
耐斯企業公司	40,818	949,616	32.43%
台富國際(股)公司	3,083	146,847	29.35%
Bioken Laboratories INC.	-	482	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	163,450	4.51%
合 計		<u>\$1,588,007</u>	

- (1) 民國 100年及99年第 1季依各被投資公司之同期間未經會計師核閱之財務報表按權益法認列之投資(損)益分別為17,477仟元及19,470仟元。
- (2) 合併公司99年第 1季對世界資融公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (3) 合併公司已提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註29. 說明。

(4) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100年及99年第1季之變動情形如下：

項 目	100年第 1季	99年第 1季
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

(5) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依 100年及99年 3月底股票收盤價計算之市價分別為 173,843仟元及 226,911仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$136,037
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	20,874	22,578
MAS MEDIA GROUP	99,405	-
唐麗文化媒體公司	13,945	13,944
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	27,464	33,162
普 通 股 小 計	\$497,539	\$405,535
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$190,000
劍湖山世界公司—私募	105,300	105,300
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
特 別 股 小 計	\$391,300	\$391,300
合 計	\$888,839	\$796,835

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (3) 合併公司於 100年及99年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為 233,179 仟元及 231,179仟元。

12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

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

13. 固定資產

(1) 100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	\$1,667,436	\$ -	\$1,667,436
房屋及建築	1,517,128	612,218	904,910
機 器 設 備	1,983,379	1,449,481	533,898
運 輸 設 備	87,053	66,454	20,599
租 賃 改 良	45,559	24,322	21,237
其 他 設 備	585,223	427,664	157,559
未 完 工 程	124,374	-	124,374
預付設備款	151,602	-	151,602
合 計	<u>\$6,161,754</u>	<u>\$2,580,139</u>	<u>\$3,581,615</u>

(2) 99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	\$1,289,897	\$ -	\$1,289,897
房屋及建築	1,532,650	605,430	927,220
機 器 設 備	1,986,413	1,352,210	634,203
運 輸 設 備	87,934	72,772	15,162
租 賃 改 良	45,559	20,078	25,481
其 他 設 備	584,324	398,878	185,446
未 完 工 程	37	-	37
預付設備款	148,169	-	148,169
合 計	<u>\$5,674,983</u>	<u>\$2,449,368</u>	<u>\$3,225,615</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：

100年 3月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,357,026	\$310,410	\$1,667,436

99年 3月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$979,487	\$310,410	\$1,289,897

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100年及99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擔保，請參閱附註29. 說明。

(5) 合併公司 100年及99年第 1季向關係人取得不動產情形，請參閱附註28. E之說明

(6) 截至 100年及99年 3月31日止，固定資產利息資本化金額分別為 910 仟元及 0仟元，資本化利率列示如下：

	100年第 1季	99年第 1季
資本化利率	1.956%-2.543%	-

(7) 截至 100年及99年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 2,216,289 仟元及 2,019,392仟元。

14. 出租資產

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	202,932	184,264
其他設備	6,209	6,022
合 計	\$424,576	\$405,721
減：累計折舊	(90,835)	(65,534)
累計減損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$317,741	\$324,187

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註28. 之說明。

(2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註29. 之說明。

(3) 合併公司於 100年及99年 3月31日經評估提列之累計減損損失均為 16,000仟元。

15. 存出保證金

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
其 他	11,623	8,647
合 計	\$31,623	\$28,647

有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註30. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	100. 1. 1-100. 3. 31	99. 1. 1-99. 3. 31
期 初 餘 額	\$65,752	\$65,613
本 期 增 加	6,019	13,600
本 期 攤 銷	(12,830)	(14,276)
匯 率 影 響 數	8	191
期 末 餘 額	\$58,949	\$65,128

17. 其他資產－其他

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
登記他人名下土地	\$204,665	\$204,691
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	-
土地小計	\$431,911	\$397,124
應收乳品保證金	\$30,000	\$ -
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$ -
閒 置 資 產	\$2,619	\$3,892
合 計	\$457,030	\$401,016

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註29. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健項名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註28. 之說明。
- (3) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，嗣後於97年間協議終止合約，上述保證金經本公司積極催收，苗栗縣農會因資金問題，迄今尚無法歸還，雖其已設定動產抵押權予本公司，惟本公司經評估收回可能性截至100年3月31日已計提備抵呆帳 7,500仟元。

18. 短期借款

借款性質	100年3月31日	
	金額	利率
信用借款	\$630,000	1.7%-2.25%
抵押借款	179,900	2.0%-3.205%
合計	<u>\$809,900</u>	

借款性質	99年3月31日	
	金額	利率
信用借款	\$457,000	1.53%-2.195%
抵押借款	53,400	2.305%-3.485%
合計	<u>\$510,400</u>	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註29. 說明。

19. 應付短期票券

保證機構	100年3月31日	99年3月31日
兆豐票券	\$55,000	\$130,500
合計	\$55,000	\$130,500
減：未攤銷折價	(156)	(129)
淨額	<u>\$54,844</u>	<u>\$130,371</u>
利率區間	<u>3.838%</u>	<u>1.638%-4.038%</u>

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註29. 說明。

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	100年 3月31日	99年 3月31日	還款方式
本公司				
台銀等 7家聯貸銀行— 甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$1,200,000	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行— 乙項	103.10.20	600,000	200,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	252,600	289,200	分期償還。
土地銀行	101.03.31	82,666	165,333	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	168,000	168,000	到期償還。
玉山銀行—台南	100.03.24	-	17,147	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	55,008	97,659	分期償還。
台中商銀	101.10.14	10,764	17,318	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	-	7,517	分期償還。
合計		\$2,369,038	\$2,162,174	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$52,127	\$104,287	分期償還。
星展銀行	99.06.08	-	55,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	255,193	281,967	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	16,830	28,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	7,628	9,531	分期償還。
子公司小計		\$331,778	\$480,115	
合計		\$2,700,816	\$2,642,289	
減：一年內到期長期負債		(398,222)	(292,079)	
長期借款		\$2,302,594	\$2,350,210	
期末借款利率區間		2.13%-3.586%	2.0%-3.354%	

(1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註29. 說明。

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

A. 授信額度：

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

B. 授信期間：自首次動用日起算 5 年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 $\geq 100\%$

b. 負債比率 $\leq 150\%$

c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

(B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

(C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

(3) 依99年及98年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等 7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

21. 特別股負債－非流動

截至 100年及99年 3月31日止，子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500 仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (1) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (2) 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
- (3) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (4) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (5) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (6) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
- (7) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (8) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
- (9) 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，100年及99年 3月31日餘額均為22,500仟元。

22. 股本

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

本公司於98年 6月19日經股東會決議修訂公司章程，提高額定股本為8,800,000 仟元，惟截至100年 3月31日止尚未變更登記。

23. 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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

24. 盈餘分配

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

- (2) 本公司董事會於100年3月提議及股東會於99年 6月宣佈之99年及98年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99 年度	98 年度	99 年度	98 年度
法定公積	\$7,730	\$ -		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-		
員工紅利－現金	-	-		
合 計	<u>\$7,730</u>	<u>\$ -</u>		

99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，於 100 年第 1 季因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃；99 年第 1 季則因帳上尚無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0 元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。
- (4) 99 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與 98 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 仟元，並無差異。

25. 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	100年 3月31日	99年 3月31日
累積換算調整數總額	(\$23,522)	(\$5,356)
減：所得稅影響數	3,998	1,071
累積換算調整數淨額	<u>(\$19,524)</u>	<u>(\$4,285)</u>

26. 什項收入

項 目	100年第 1季	99年第 1季
呆帳轉回收入	\$27,690	\$ -
其 他	14,656	10,696
合 計	\$42,346	\$10,696

27. 基本每股盈餘

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

項 目	100年第 1季	99年第 1季
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$32,632	\$23,748
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(4,393)	1,535
合併總損益	\$28,239	\$25,283
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	447,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.07	\$0.05
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(0.01)	0.01
合併總損益	\$0.06	\$0.06

28. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和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
崗景股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯統開發股份有限公司	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
燕京愛之味國際有限公司	採權益法評價之被投資公司
台富國際股份公司	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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續 下 頁)

(承上頁)

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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
上海耐斯日用化工有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
洪 玉 英	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 堯	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 坤 金	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
翊筌塑膠股份有限公司	子公司之法人董事
張 志 恆	本公司實質關係人
張 健 項	本公司實質關係人
其他關係人	本公司實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	100. 1. 1-100. 3. 31	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額百分比
上海耐斯公司	\$22,732	2.79%
耐斯企業公司	9,524	1.17%
耐斯國際開發公司	3,045	0.37%
其 他	2,668	0.33%
合 計	<u>\$37,969</u>	

關係人名稱	99. 1. 1-99. 3. 31	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$18,133	0.91%
其 他	6,262	0.31%
合 計	<u>\$24,395</u>	

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

B. 銷 貨

關係人名稱	100. 1. 1-100. 3. 31	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$34,873	3.36%
劍湖山世界公司	9,896	0.95%
其 他	4,161	0.40%
合 計	<u>\$48,930</u>	

99. 1. 1-99. 3. 31

關係人名稱	99. 1. 1-99. 3. 31	
	金額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$33,070	2.75%
劍湖山世界公司	10,693	0.89%
其他	10,038	0.84%
合計	<u>\$53,801</u>	

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

C. 應收(付)款項

100 年 3 月 31 日

關係人名稱	100 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	\$17,374	19.91%
其他	3	-
合計	<u>\$17,377</u>	
減：備抵呆帳	(526)	
淨額	<u>\$16,851</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$29,171	5.05%
劍湖山世界公司	4,148	0.72%
其他	1,141	0.20%
合計	<u>\$34,460</u>	
減：備抵呆帳	(907)	
淨額	<u>\$33,553</u>	
其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$16,675	21.16%
耐斯國際開發公司	16,502	20.94%
聯統開發公司	14,944	18.96%
燕京愛之味國際有限公司	2,033	2.58%
其他	728	0.92%
合計	<u>\$50,882</u>	

預付款項		
耐斯國際開發公司	\$1,788	1.87%
其他	563	0.59%
合計	<u>\$2,351</u>	
應付票據		
耐斯企業公司	\$11,056	6.97%
和盟流通公司	2,036	1.28%
合計	<u>\$13,092</u>	
應付帳款		
上海耐斯公司	\$6,688	4.11%
耐斯企業公司	5,163	3.17%
翊筌塑膠公司	1,201	0.74%
合計	<u>\$13,052</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$12,295	6.21%
和盟流通公司	6,956	3.51%
博通社諮詢顧問有限公司	1,260	0.64%
耐斯國際開發公司	1,001	0.51%
其他	276	0.14%
合計	<u>\$21,788</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	\$134,020	78.11%
其他	664	0.39%
合計	<u>\$134,684</u>	
存入保證金		
崗景股份有限公司	\$1,500	61.32%
和盟流通公司	93	3.80%
合計	<u>\$1,593</u>	

99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		
耐斯國際開發公司	\$8,637	8.23%
啟嘉行銷公司	1,007	0.96%
其 他	1,018	0.97%
合 計	\$10,662	
減：備抵呆帳	(118)	
淨 額	\$10,544	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$52,201	7.34%
劍湖山世界公司	7,357	1.03%
啟嘉行銷公司	2,210	0.31%
其 他	1,357	0.19%
合 計	\$63,125	
減：備抵呆帳	(7,476)	
淨 額	\$55,649	
其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$114,972	47.67%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,186	10.44%
耐斯國際開發公司	16,527	6.85%
聯統開發公司	14,900	6.18%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,134	1.71%
其 他	4,035	1.67%
合 計	\$179,754	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(29,320)	
淨 額	\$150,434	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$9,071	11.11%
唐麗文化媒體公司	2,146	2.63%
其 他	112	0.14%
合 計	\$11,329	

應付票據		
耐斯企業公司	\$8,172	3.96%
和盟流通公司	4,970	2.41%
合 計	<u>\$13,142</u>	
應付帳款		
耐斯國際開發公司	\$7,494	3.36%
耐斯企業公司	2,981	1.34%
合 計	<u>\$10,475</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$8,341	4.04%
和盟流通公司	7,160	3.46%
耐斯企業公司	4,041	1.95%
其 他	2,297	1.11%
合 計	<u>\$21,839</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$1,597</u>	11.94%
預收款項		
其 他	<u>\$214</u>	2.02%
存入保證金		
崗景股份有限公司	\$1,500	31.06%
和盟流通公司	124	2.57%
合 計	<u>\$1,624</u>	

D. 資金融通

100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			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$23,071 100. 1. 1	\$ -	\$ - -
Tanjun International Investment (H. K) Ltd	3,787 100. 1. 1	-	- -
聯統開發公司	14,900 100. 1. 1	14,900	126 3.50%
唐麗文化媒體公司	82,500 100. 1. 1	16,500	913 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	-	289 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 100. 1. 1	16,500	577 3.50%
合 計		<u>\$47,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	134,122 100. 2. 28	134,020	370 0%-3.00%

99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			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,403 99. 2. 29	\$25,186	\$ - -
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,170 99. 2. 29	4,134	- -
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	129 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	114,500	1,005 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	143 3.50%
合 計		<u>\$175,220</u>	

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

100年第 1季：無。

關係人名稱	買賣標的	99 年度 第 1 季	
		交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	購買房地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市價行情所決定。

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152號土地(2,446.17坪)及建物(970.2坪)，合約總價為 381,000仟元，截至99年3月31日止，已支付房地款 133,350仟元(帳列預付設備款)，餘款已於99年 5月間付清並完成過戶，過戶後在尚未依購置計畫使用前，因仍出租予台灣第一生化科技公司使用，故帳列出租資產。

(B) 出售固定及出租資產：

100年第 1季：無。

99年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	交易金額/出售(損)益	價格依據
劍湖山世界公司	土地	\$223,256 10,124	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市場行情所決定

子公司為活化資產及強化財務結構，於99年 2月間出售雲林縣古坑鄉崁頭厝段 23-72地號土地予關係人劍湖山世界公司，土地面積約7,833.54坪，合約總價 223,256仟元，截至99年 3月31日止已收清款項並已完成過戶。

(C) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 100年第 1季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛寶諾國際開發公司	新加坡愛寶諾開發公司股權	726	\$6,450
洪 玉 英	新加坡愛寶諾開發公司股權	14	127
洪 玉 英	福星公司股權	288	5,267
陳 鏡 堯	福星公司股權	8	146
張 坤 金	福星公司股權	4	73

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100年3月31日止，交易價款已全數付清。

b. 99年第 1季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
唐麗文化媒體公司	聯統開發公司股權	1,550	\$9,781

上開交易價格，係參考證券專家評估報告或被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至99年 3月31日止，交易價款已全數付清。

F. 背書保證：

(1) 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	100年 3月31日	99年 3月31日
唐麗文化媒體公司	\$58,700	\$70,900

(2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，100年及99年3月31日均由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500仟股作為借款之擔保。

G. 各項費用

關係人名稱	100 年 第 1 季	99 年 第 1 季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$74,103	\$101,229	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	18,669	24,653	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	3,600	3,600	管理諮詢服務支出
(4) 其他	6,196	6,799	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$102,568</u>	<u>\$136,281</u>	

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

H. 各項收入

關係人名稱	100 年 第 1 季	99 年 第 1 季	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$ -	\$8,917	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等公司	1,003	999	租賃收入
(3) 其他	1,224	1,555	其他零星收入
合計	<u>\$2,227</u>	<u>\$11,471</u>	

- (1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取，惟已於99年6月間終止合約。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	地 號
張志恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段600、601等地號。
張健項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

29. 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	100年 3月31日	99年 3月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	107,965	118,237
其他資產－其他	204,086	54,934
採權益法之長期股權投資	257,847	204,906
土 地	1,575,073	1,121,012
房屋及建築(淨額)	383,691	575,744
機 械 設 備	263,202	324,293
應 收 票 據	8,191	8,605
定 期 存 款	7,229	14,220
備 償 戶	45,887	35,025
合 計	<u>\$3,058,881</u>	<u>\$2,662,686</u>

30. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至 100年及99年 3月31日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 162,936仟元及99,320仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至 100年及99年 3月31日止，合併公司因確保債權等而收受之保證票據分別為 336,839仟元及 133,835仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(3) 截至100年及99年3月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
信用狀金額	USD 2,450	USD 460
保證金金額	USD 59	USD 46

(4) 截至 100年及99年 3月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註33.之說明。

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

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元。後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。

本案二審法院已進行多次準備程序，嗣兩造在法官勸諭下同意在庭外協商和解方案。經兩造在兩次合意停止訴訟程序積極協商和解方案結果，已達成換貨更換等值新酒品供愛之味公司銷售之初步協議，金酒公司並同意退還履約保證金20,000仟元予本公司。

金酒公司來函通知依雙方於99年11月29日第 4次會議記錄結論之選定可更換酒品單價已報請金門縣政府核可，雙方復於100年3月18日開會逐條討論和解條款，俟定稿報請金門縣政府核備後即可簽訂和解書，使本案圓滿解決。

(6) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達5,000萬元，即停止支付，100年及99年第 1季分別支付 66仟元及 149仟元。

(7) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，於100年第1季已簽訂之重大契約如下：

項 目	合 約 金 額	單 位：仟元 已 支 付 金 額
保特瓶無菌冷充填生產線設備	EUR 10,100	EUR 1,515
保特三廠AB棟新建工程	NTD 188,573	NTD 28,286
PET 無菌冷充填線前處理設備	NTD 93,000	NTD 27,900

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

- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，100年及99年第1季分別支付13仟元及64仟元。

31. 重大期後事項

本公司為償還銀行借款、轉投資台灣第一生化科技公司、擴建廠房及購置機器設備等，擬募集資金，募資方式擬辦理現金增資與發行國內可轉換公司債，採二案併行，預計募集資金19.5億元，如下：

發行國內有擔保可轉換公司債	11億
發行國內無擔保可轉換公司債	3億
現金增資	5.5億(預計發行50,000仟股， 每股發行價格暫訂為11元)
合 計	<u>19.5億</u>

上列募資案已於100年3月間向主管機關提出申請，並於期後 4月間獲准。

32. 其 他

- (1) 本公司於99年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資或發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以因應未來業務成長所需及提高公司競爭力，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟於 100年 3月間董事會考量資金籌資時點之實際市場狀況、現有法令規範之時效性與可行性，決議於剩餘期限內不繼續辦理本私募事宜。
- (2) 本公司董事會於100年3月通過重要投資案如下：
- A. 擬增資認購子公司台灣第一生化科技(股)公司7.53億。
- B. 擬新建綠色健康生技廠，預計投資總額為 2.5億。
- (3) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位:仟元

項 目	100 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	15,552	29.40	457,218
越南盾	5,581,282	0.001	7,870
人民幣	20,969	4.49	94,188
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	29.40	1,589
以成本衡量			
美金	4,389	29.40	129,029
採權益法之長期投資			
美金	54	29.40	423
紐幣	1,037	22.39	6,663
金融負債			
貨幣性項目			
美金	2,973	29.40	87,404
越南盾	650,064	0.0014	917
人民幣	80,413	4.492	361,197

單位:仟元

99年3月31日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	21,883	31.80	695,863
越南盾	5,645,759	0.0017	9,428
人民幣	17,760	4.66	82,779
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	46	31.80	1,464
以成本衡量			
美金	1,008	31.80	32,041
採權益法之長期投資			
美金	57	31.80	482
紐幣	1,172	22.62	7,611
金融負債			
貨幣性項目			
美金	9,540	31.80	303,381
越南盾	564,665	0.0017	943
人民幣	79,692	4.66	371,435

33. 附註揭露事項

A. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 餘重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

B. 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

C. 大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 100 年 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

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(註4)	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(註1)	資金貸與最高限額(註2)
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	134,000	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	968,912	2,422,280
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	66,000	—	3.50%	2	銷貨：751 廣告費：73,290	營運週轉	—	—	—	968,912	
		台富國際公司	其他應收款	55,000	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	968,912	
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 7,450	USD 7,450	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,107	USD 18,107
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	USD 489	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 19,656	USD 19,656
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,064	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 15,125	USD 15,125
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	USD 130	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	USD 792	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	23,902	191,218

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(註4)	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(註1)	資金貸與最高限額(註2)
											名稱	價值		
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,062	272,500
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,062	

註1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司淨值之五倍為限。

國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司淨值之五倍為限。
- (2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註4. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
100年3月31日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,211,140	58,700	58,700	無	1.21%	2,906,736
		台灣第一生化科技 公司	2		782,381	732,527	無	15.12%	

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 100 年 3 月 31 日及
 民國 99 年 3 月 31 日

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。
 100 年 3 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	204,408	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-70 天	20.38%
				應收帳款	102,679		1.04%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	732,527	不適用	
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	100,592	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	10.03%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	345,344	不適用	3.48%

99年3月31日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	183,346	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	15.30%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	216,592	不適用	2.32%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	600,767	不適用	不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	180,935	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	15.10%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	365,292	不適用	3.91%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

34. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		100年3月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$676,183	\$676,183
公平價值變動列入損益之金融資產		16,249	16,249
應收票據及款項		728,120	728,120
受限制資產(流動及非流動)		53,116	53,116
以成本衡量之金融資產—非流動		888,839	-
無活絡市場之債券投資—非流動		10,000	10,000
其他資產—應收保證金		22,500	22,500
存出保證金		31,623	31,623
	負		
短期借款		809,900	809,900
應付短期票券		54,844	54,844
應付票據及款項		493,085	493,085
一年內到期長期負債		398,222	398,222
長期借款		2,302,594	2,302,594
特別股負債—非流動		22,500	22,500
存入保證金		2,446	2,446

非衍生性金融商品		99年3月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$408,652	\$408,652
公平價值變動列入損益之金融資產		113,184	113,184
應收票據及款項		1,000,253	1,000,253
受限制資產		49,245	49,245
以成本衡量之金融資產－非流動		796,835	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		28,647	28,647
負	債		
短期借款		510,400	510,400
應付短期票券		130,371	130,371
應付票據及款項		442,756	442,756
一年內到期長期負債		292,079	292,079
長期借款		2,350,210	2,350,210
特別股負債－非流動		22,500	22,500
存入保證金		4,830	4,830

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產

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) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

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

(E) 長期借款：

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

(F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 合併公司於 100年及99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. 合併公司於 100年及99年第 1季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 47,900仟元及146,650仟元，金融負債分別為 202,544仟元及 175,371仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 720,271仟元及 447,774仟元，金融負債分別為 3,510,716仟元及 3,152,689仟元。

E. 合併公司於 100年及99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 1,167仟元及 3,428仟元，利息費用總額分別為21,517仟元及20,869仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有上市(櫃)股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

合併公司100年第1季之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之上市(櫃)公司股票分類為公平價值變動列入損益之金融資產因均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。另合併公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司100年第1季從事之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出35,107仟元。

35. 科目重分類

為配合100年第1季財務報表之表達，擬將99年第1季部分會計科目予以科目重分類。

36. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益處分投資損益、金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊：

100年第一季：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$656,646	\$118,390	\$83,090	\$28,787	\$133,309	\$16,382	\$ -	\$1,036,604
部門間收入	310,596	34,170	-	9,019	101,600	2,613	(457,998)	-
收入合計	\$967,242	\$152,560	\$83,090	\$37,806	\$234,909	\$18,995	(\$457,998)	\$1,036,604
部門損益	\$36,850	(\$47,836)	\$6,562	(\$2,912)	\$1,856	\$26,730	(\$8,849)	\$12,401
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,910,398
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,615,776

99年第一季：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$800,211	\$210,181	\$53,892	\$32,409	\$81,712	\$22,418	\$ -	\$1,200,823
部門間收入	311,088	51,090	-	17,659	189,740	2,616	(572,193)	-
收入合計	\$1,111,299	\$261,271	\$53,892	\$50,068	\$271,452	\$25,034	(\$572,193)	\$1,200,823
部門損益	\$42,278	(\$40,841)	\$6,291	\$1,548	\$12,141	(\$5,392)	(\$1,485)	\$14,540
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,347,706
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,322,419

(4) 部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

	100年 3月31日	99年 3月31日
應報導營運部門淨損益合計數	\$12,401	\$14,540
採權益法認列之投資收益	17,477	19,470
金融資產評價利益(損失)	(1,611)	2,779
處分投資利益	-	1
繼續營業單位稅前損益	\$28,267	\$36,790

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	100年 3月31日	99年 3月31日
應報導營運部門資產合計數	\$ -	\$ -
未分配金額	9,910,398	9,347,706
總資產	\$9,910,398	\$9,347,706

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	100年 3月31日	99年 3月31日
應報導營運部門負債	\$ -	\$ -
未分配金額	4,615,776	4,322,419
總負債	\$4,615,776	\$4,322,419

(5) 產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(6) 地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(7) 重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。