

股票代號：1217

愛之味股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
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

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 32 頁
(6) 質押之資產	第 42 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 42 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 43 頁
(10) 其 他	第 44 頁
(11) 附註揭露事項	
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) 營運部門資訊	第 64 頁

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100年3月31日及民國99年3月31日之資產負債表，暨民國100年1月1日至3月31日及民國99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100年3月31日及民國99年3月31日採權益法評價之長期股權投資分別為3,095,228千元及2,513,921千元，暨民國100年1月1日至3月31日及民國99年1月1日至3月31日相關之投資(損)益分別為39,700千元及21,328千元，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尚經會計師核閱，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。

如財務報表附註3.所述，愛之味股份有限公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因此項會計原則變動，使民國100年第1季稅後淨利減少2,956千元，每股盈餘減少0.01元。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：蔡淑滿

民國100年4月24日

核准文號：(96)金管證(六)第0960006070號  
(91)台財證(六)第168354號

愛之味股份有限公司  
 資產負債表  
 民國100年 3月31日及  
 民國 99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	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	2.4	\$361,513	4.35	\$116,320	1.44	2100	短期借款	19	\$485,000	5.83	\$485,000	6.02
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	-	-	75,425	0.94	2110	應付短期票券	20	-	-	49,879	0.62
1120	應收票據淨額	2.6	5,286	0.06	10,410	0.13	2120	應付票據		52,333	0.63	89,507	1.11
1130	應收票據-關係人淨額	2.33	16,885	0.21	9,980	0.12	2140	應付帳款		60,700	0.73	93,017	1.15
1140	應收帳款淨額	2.7	289,588	3.48	450,116	5.59	2150	應付帳款-關係人	33	61,285	0.74	75,205	0.93
1150	應收帳款-關係人淨額	2.33	207,531	2.49	256,764	3.18	2160	應付所得稅	30	-	-	19,151	0.24
1160	其他應收款		4,266	0.05	32,309	0.40	2170	應付費用		128,159	1.54	136,841	1.70
1180	其他應收款-關係人	2.8.33	21,953	0.27	353,450	4.39	2210	其他應付款項	22	20,611	0.24	7,173	0.09
1210	存 貨	2.9	602,129	7.24	623,941	7.74	2260	預收款項		191	0.01	539	-
1260	預付款項	10	50,785	0.61	19,486	0.24	2270	一年內到期長期負債	21.34	304,853	3.66	193,164	2.40
1286	遞延所得稅資產-流動	2.30	7,880	0.09	13,520	0.17	21XX	流動負債合計		\$1,113,132	13.38	\$1,149,476	14.26
1291	受限制資產	34	24,038	0.29	31,715	0.39							
11XX	流動資產合計		\$1,591,854	19.14	\$1,993,436	24.73	2420	長期附息負債					
	基金及長期投資						24XX	長期借款	21.34	\$2,064,185	24.82	\$1,969,010	24.43
1421	採權益法之長期股權投資	2.11.34	\$3,095,228	37.21	\$2,513,921	31.19		長期附息負債合計		\$2,064,185	24.82	\$1,969,010	24.43
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.12	631,523	7.59	633,522	7.85							
14XX	基金及長期投資合計		\$3,726,751	44.80	\$3,147,443	39.04	2510	各項準備					
	固定資產						25XX	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.96	\$79,974	0.99
1501	土 地		\$360,248	4.33	\$395,061	4.90		其他負債					
1521	房屋及建築		761,972	9.16	1,140,745	14.15	2810	應計退休金負債	2	\$201,022	2.42	\$201,577	2.50
1531	機器設備		663,209	7.97	749,218	9.30	2820	存入保證金		891	0.01	3,297	0.04
1551	運輸設備		51,728	0.63	53,333	0.66	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	2.23	14,306	0.17	23,893	0.30
1681	其他設備		451,118	5.42	457,864	5.68	28XX	其他負債合計		\$216,219	2.60	\$228,767	2.84
15X8	重估增值		310,410	3.73	310,410	3.85	2XXX	負債總計		\$3,473,510	41.76	\$3,427,227	42.52
15XY	成本及重估增值		\$2,598,685	31.24	\$3,106,631	38.54		股 本					
15X9	減:累計折舊		-1,295,675	-15.58	-1,375,392	-17.06	3110	普通股股本	24	\$4,476,893	53.82	\$4,476,893	55.53
1671	未完工程		1,000	0.01	37	-	31XX	股本合計		\$4,476,893	53.82	\$4,476,893	55.53
1672	預付設備款		15,383	0.19	133,350	1.65		資本公積					
15XX	固定資產淨額	2.13.34	\$1,319,393	15.86	\$1,864,626	23.13	3260	長期投資		\$83,592	1.00	\$28,227	0.35
	無形資產						32XX	資本公積合計	25	\$83,592	1.00	\$28,227	0.35
1750	電腦軟體成本	2.14	\$14,938	0.18	\$18,606	0.23		保留盈餘					
1770	遞延退休金成本	2	-	-	2,959	0.04	3350	未提撥保留盈餘		\$109,933	1.32	\$-25,217	-0.31
17XX	無形資產合計		\$14,938	0.18	\$21,565	0.27		保留盈餘合計	26	\$109,933	1.32	\$-25,217	-0.31
	其他資產												
1800	出租資產	2.15.34	\$1,062,754	12.78	\$405,801	5.03							
1820	存出保證金	16	29,353	0.35	26,353	0.33							

(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	%
1830	遞延費用	2.17	53,688	0.64	57,247	0.71		股東權益其他項目					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.30	267,577	3.22	349,520	4.34	3420	累積換算調整數	2.27	\$-19,524	-0.22	\$-4,285	-0.05
1880	其他資產-其他	18.34	251,762	3.03	195,112	2.42	3430	未認列退休金成本之淨損失	2	-14,281	-0.18	-17,003	-0.21
			-----	-----	-----	-----	3450	金融商品未實現損益	2	60,794	0.73	28,108	0.34
18XX	其他資產合計		\$1,665,134	20.02	\$1,034,033	12.83	3460	未實現重估增值		147,153	1.77	147,153	1.83
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
							34XX	股東權益其他項目合計		\$174,142	2.10	\$153,973	1.91
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
							3XXX	股東權益總計		\$4,844,560	58.24	\$4,633,876	57.48
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
1XXX	資產總計		\$8,318,070	100.00	\$8,061,103	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,318,070	100.00	\$8,061,103	100.00
			=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 4月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司  
 損益表  
 民國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  
 < 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	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	2	\$769,412	101.89	\$979,466	101.51
4199	減：銷貨退回及折讓		14,272	1.89	14,628	1.51
4000	營業收入淨額		\$755,140	100.00	\$964,838	100.00
5000	營業成本	9	480,689	63.64	592,321	61.39
5910	營業毛利(毛損)		\$274,451	36.36	\$372,517	38.61
5920	聯屬公司間未實現利益	2	10,443	1.39	20,030	2.08
5930	聯屬公司間已實現利益	2	13,790	1.82	20,411	2.11
	營業費用					
6300	研究費用		9,922	1.31	9,680	1.00
6100	推銷費用		215,157	28.50	291,290	30.20
6200	管理費用		47,176	6.25	51,336	5.32
6000	營業費用合計		\$272,255	36.06	\$352,306	36.52
6900	營業淨利(淨損)		\$5,543	0.73	\$20,592	2.12
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,308	0.17	\$3,715	0.40
7121	權益法認列之投資收益	11	39,700	5.26	21,328	2.21
7140	處分投資利益		-	-	1	-
7160	兌換利益	2	31	-	-	-
7210	租賃收入		19,913	2.64	9,947	1.03
7480	什項收入		10,078	1.34	6,130	0.63
7100	營業外收入及利益合計		\$71,030	9.41	\$41,121	4.27
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$18,059	2.39	\$15,665	1.62
7530	處分固定資產損失		8,254	1.09	29	0.01
7560	兌換損失	2	-	-	1,185	0.12
7640	金融資產評價損失		-	-	629	0.06
7880	什項支出	29	16,818	2.23	10,503	1.09
7500	營業外費用及損失合計		\$43,131	5.71	\$28,011	2.90
7900	稅前淨利(淨損)		\$33,442	4.43	\$33,702	3.49
8110	所得稅費用(利益)	2.30	810	0.11	9,954	1.03
9600	本期淨利(淨損)		\$32,632	4.32	\$23,748	2.46
	每股盈餘(元)	31				
9750	基本每股盈餘		稅前 \$0.07	稅後 \$0.07	稅前 \$0.08	稅後 \$0.05

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 4月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳哲芳

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司  
現金流量表  
民國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  
< 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	100. 1. 1~100. 3. 31	99. 1. 1~ 99. 3. 31
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$32,632	\$23,748
調整項目：		
折舊費用	27,278	32,698
攤銷費用	12,713	14,063
呆帳費用提列(轉列收入)數	-2,012	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	2,004	885
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	380	195
存貨盤(盈)虧	1	135
權益法認列之投資損失(收益)	-39,700	-21,328
處分及報廢固定資產損失(利益)	8,229	-1,141
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)	-	629
聯屬公司間未實現損益	10,443	20,030
聯屬公司間已實現損益	-13,790	-20,411
調整項目合計	\$5,546	\$25,754
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	-	\$-66,054
應收票據(增加)減少	\$3,050	8,617
應收帳款(增加)減少	-82,377	-205,008
其他應收款(增加)減少	-13,654	-4,485
存貨(增加)減少	138,375	63,415
預付款項(增加)減少	-30,499	2,482
遞延所得稅資產(增加)減少	810	9,954
營業資產之淨變動合計	\$15,705	\$-191,079
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-23,404	\$33,286
應付帳款增加(減少)	-18,489	6,874
應付費用增加(減少)	-57,293	-47,320
其他應付款項增加(減少)	6,193	-1,441
預收款項增加(減少)	191	539
營業負債之淨變動合計	\$-92,802	\$-8,062
營業資產及負債之淨變動合計	\$-77,097	\$-199,141
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-38,919	\$-149,639
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	\$-124,726	-
購置固定資產	-10,504	\$-141,258
處分固定資產價款	34	1,196
購買出租資產	-	-140
存出保證金增減	-2,670	1,450
遞延費用增加	-5,912	-13,011
其他應收款-關係人增減	232,000	31,216
受限制資產增減	-	5,023
購置無形資產	-	-875
投資活動之淨現金流入(流出)	\$88,222	\$-116,399
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$40,000	\$160,000
應付短期票券增減	-49,962	49,879
償還長期借款	-50,310	-48,001
存入保證金增減	-604	-277

(承上頁)

項 目	100. 1. 1~100. 3. 31	99. 1. 1~ 99. 3. 31
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-60,876	\$161,601
本期現金及約當現金淨增減數	\$-11,573	\$-104,437
期初現金及約當現金餘額	373,086	220,757
期末現金及約當現金餘額	\$361,513	\$116,320
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$18,089	\$15,694
減：資本化利息	-67	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$18,022	\$15,694
支付所得稅	\$197	\$204
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	\$304,853	\$193,164
固定資產轉列出租資產	\$315,445	-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$11,270	\$139,470
應付購買設備款增減	-766	1,788
購買固定資產支付現金數	\$10,504	\$141,258

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 4月24日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬



愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年 3 月 31 日及

民國 99 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100年及99年 3月31日員工人數分別為 567人及 550人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：國內上市(櫃)股票係資產負債表日之收盤價。

(5) 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。

(6) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

(7) 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。

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

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

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

(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，以直線法續提列折舊。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. 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) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(11) 遞延費用

廣告製片費用等按2-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(12) 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。

(13) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(14) 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95年 1月 1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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

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

(15) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事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。

### (16) 收入認列方法

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。

### (17) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

### (18) 資產減損

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

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

### (19) 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) 本公司自 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，使本公司 100年第一季稅後淨利減少 2,956千元，稅後每股盈餘減少 0.01千元。

(2) 本公司自 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。本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本公司 100年第一季之財務報表不產生損益之影響。本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	\$750	\$891
支 票 存 款	37	107
活 期 存 款	360,512	114,265
外 幣 存 款	214	307
定 期 存 款	-	750
合 計	<u>\$361,513</u>	<u>\$116,320</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$75,425
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$75,425</u>

本公司於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 0仟元及 (628)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	\$5,451	\$10,583
減：備抵呆帳	(165)	(173)
應收票據淨額	<u>\$5,286</u>	<u>\$10,410</u>

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	\$298,450	\$461,470
減：備抵呆帳	(8,862)	(11,354)
應收帳款淨額	<u>\$289,588</u>	<u>\$450,116</u>

8. 其他應收款－關係人

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
應收資金融通款	\$ -	\$413,220
應收租金收入	6,068	1,484
應收人力支援	2,740	7,038
應回收處理費退回	-	5,111
應收其他	13,145	18,624
小 計	<u>\$21,953</u>	<u>\$445,477</u>
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	-	(92,027)
合 計	<u>\$21,953</u>	<u>\$353,450</u>

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註33. 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)關係人交易說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
原 料	\$86,253	\$83,858
物 料	62,760	49,081
在 製 品	70,234	66,219
製 成 品	405,914	444,444
小 計	<u>\$625,161</u>	<u>\$643,602</u>
減：備抵跌價損失	(23,032)	(19,661)
淨 額	<u>\$602,129</u>	<u>\$623,941</u>



(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	\$475,191	\$589,195
未分攤製造費用	5,213	2,855
存貨跌價損失(回升利益)	(2,276)	-
存貨盤(盈)虧	1	135
存貨報廢損失	2,656	195
下腳收入	(96)	(59)
營業成本合計	<u>\$480,689</u>	<u>\$592,321</u>

(2) 本公司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 2,276仟元。

(3) 截至100年及99年 3月31日止，存貨保險金額分別為 601,125仟元及 441,789 仟元。

#### 10. 預付款項

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
預付貨款	\$29,486	\$11,112
預付廣告費	14,037	4,618
預付其他	7,262	3,756
合 計	<u>\$50,785</u>	<u>\$19,486</u>

## 11. 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
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$114,829	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	44,354	100.00%
愛心屋公司	3,600	117,118	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,000	13,500	100.00%
和康通商公司	6,448	60,377	99.20%
福星國際公司	9,413	207,581	96.91%
松田崗休閒育樂公司	42,851	323,604	84.49%
和聯通商公司	1,215	14,777	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	81,598	77.03%
台灣第一生化科技公司	33,218	447,252	66.44%
高野農金科技公司	5,482	54,886	63.75%
雲乳食品科技公司	8,005	84,355	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	20,108	60.00%
東台灣資源開發公司	11,000	68,927	61.62%
燕京愛之味國際公司	2,500	25,000	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	89,385	48.98%
麗科達國際開發公司	2,340	15,474	48.39%
和盟流通公司	6,950	69,564	43.44%
台富國際公司	8,771	180,182	29.83%
耐斯企業公司	38,743	893,672	27.98%
東台灣知本溫泉公司	4,500	26,010	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	142,675	4.51%
合 計		<u>\$3,095,228</u>	

99 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	\$87,142	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	44,687	100.00%
愛心屋公司	3,600	103,986	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(14,848)	99.80%
和康通商公司	6,448	73,366	99.20%
福星國際公司	6,023	80,120	95.26%
松田崗休閒育樂公司	42,851	329,087	84.49%
和聯通商公司	1,215	16,140	81.00%
台灣第一生化科技公司	33,218	300,872	66.44%
高野農金科技公司	5,482	54,166	63.75%
雲乳食品科技公司	8,005	80,373	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	18,914	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	72,772	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(77,179)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,788	88,625	48.98%
麗科達國際開發公司	2,340	11,162	48.39%
和盟流通公司	6,950	66,661	43.44%
耐斯企業公司	35,221	822,456	27.98%
台富國際公司	1,283	63,514	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	36,428	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	163,450	4.51%
合 計		\$2,421,894	
加：沖轉其他應收款		92,027	
淨 額		\$2,513,921	

- (1) 本公司100年及99年第1季按權益法認列之投資(損)益分別為39,700仟元及21,328仟元，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99年第1季對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司具有控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款為92,027仟元。
- (3) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味、上海長錦企業有限公司、廈門愛健商貿有限公司及廈門愛邦商貿有限公司有關資訊揭露，請參閱附註38. 之說明。

- (4) 本公司對東台灣知本溫泉公司及台富國際公司之投資，因與子公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (5) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註34. 之說明。
- (6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100 年及99年第一季之變動情形如下：

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

- (7) 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31日股票收盤價計算之市價分別為 173,843仟元及 226,911仟元。
- (8) 依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

## 12. 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	41,711	41,711
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
唐麗文化媒體公司	13,945	13,944
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	5,640	7,640
普 通 股 小 計	\$326,523	\$328,522
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司—私募	97,500	97,500
松田崗休閒育樂公司	57,500	57,500
特 別 股 小 計	\$305,000	\$305,000
合 計	\$631,523	\$633,522

- (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) 本公司於100年及99年3月31日經評估提列之累計減損損失分別為124,338千元及122,338千元。

### 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	\$670,658	\$ -	\$670,658
房屋及建築	761,972	334,448	427,524
機 器 設 備	663,209	576,037	87,172
運 輸 設 備	51,728	44,084	7,644
其 他 設 備	451,118	341,106	110,012
未 完 工 程	1,000	-	1,000
預付設備款	15,383	-	15,383
合 計	<u>\$2,615,068</u>	<u>\$1,295,675</u>	<u>\$1,319,393</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	\$705,471	\$ -	\$705,471
房屋及建築	1,140,745	398,174	742,571
機 器 設 備	749,218	602,835	146,383
運 輸 設 備	53,333	43,918	9,415
其 他 設 備	457,864	330,465	127,399
未 完 工 程	37	-	37
預付設備款	133,350	-	133,350
合 計	<u>\$3,240,018</u>	<u>\$1,375,392</u>	<u>\$1,864,626</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：

A. 100年 3月31日：

項 目	取得成本	重估增值	合 計
土 地	\$360,248	\$310,410	\$670,658

B. 99年 3月31日：

項 目	取得成本	重估增值	合 計
土 地	\$395,061	\$310,410	\$705,471

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之擔保，請參閱附註34. 說明。
- (5) 本公司 100年及99年第 1季向關係人取得不動產之情形，請參閱附註33. E說明
- (6) 截至100年及99年 3月31日止，固定資產投保金額分別為1,682,251仟元及 1,454,121仟元。
- (7) 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67仟元及 0仟元，資本化利率列示如下：

	100. 1. 1-100. 3. 31	99. 1. 1-99. 3. 31
資本化利率	2.475%-2.543%	-

#### 14. 電腦軟體成本

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
電腦軟體成本	\$19,917	\$19,586
減：累計攤提	(4,979)	(980)
淨 額	\$14,938	\$18,606

15. 出租資產

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
成 本:		
土 地	\$591,276	\$215,435
房屋及建築	556,566	184,264
機 械 設 備	449,382	366,236
其 他 設 備	13,947	8,415
合 計	\$1,611,171	\$774,350
減: 累計折舊	(532,417)	(352,549)
累計減損	(16,000)	(16,000)
淨 額	\$1,062,754	\$405,801

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註33. 之說明，其中與台灣第一生化科技公司之重要租約內容如下：

A. 100年 3月31日：

租 賃 標 的	租 期 / 每 月 租 金	租 金 收 入
保一廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,870	\$8,610
保二廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,160	6,480
自動倉儲設備	100.01.01~100.12.31 每月租金460	1,380
斗六廠房	99.05.03~100.12.31 每月租金400	1,200
合 計		17,670

B. 99年 3月31日：

租 賃 標 的	租 期 / 每 月 租 金	租 金 收 入
保一廠機器	99.01.01~99.12.31 每月租金2,250	\$6,750

(2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 之說明。

(3) 本公司於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。

16. 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	9,353	6,353
合 計	\$29,353	\$26,353

有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註35. 之說明。

17. 遞延費用

項 目	100. 1. 1-100. 3. 31	99. 1. 1-99. 3. 31
期 初 餘 額	\$59,493	\$57,319
本 期 增 加	5,912	13,011
本 期 攤 銷	(11,717)	(13,083)
期 末 餘 額	\$53,688	\$57,247

18. 其他資產－其他

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
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	\$227,246	\$192,433
應收乳品保證金	\$30,000	\$ -
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$ -
閒 置 資 產	\$2,016	\$2,679
合 計	\$251,762	\$195,112

- (1) 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34. 之說明。
- (2) 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日止已計提備抵呆帳 7,500仟元。



## 19. 短期借款

借款性質	100年 3月 31日	
	金額	利率
信用借款	\$385,000	1.7%-2.15%
抵押借款	100,000	2%-2.07%
合計	\$485,000	

借款性質	99年 3月 31日	
	金額	利率
信用借款	\$445,000	1.53%-2.195%
抵押借款	40,000	2.305%
合計	\$485,000	

對於銀行借款，本公司提供部分銀行存款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註34. 說明。

## 20. 應付短期票券

100年 3月31日：無。

保證機構	99年 3月 31日	
	金額	利率
兆豐票券	\$50,000	1.638%
合計	\$50,000	
減：未攤銷折價	(121)	
淨額	\$49,879	

21. 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
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	
減：一年內到期長期負債		(304,853)	(193,164)	
長期借款		\$2,064,185	\$1,969,010	
期末借款利率區間		2.44%-3.075%	2.13%-3.03%	

(1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註 34. 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	\$1,800,000

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。

## 22. 其他應付款

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
應付設備款	\$11,322	\$5,079
應付營業稅	4,747	178
應付銷貨退回	2,413	-
應付代收款	1,316	1,159
應付其他	813	757
合 計	<u>\$20,611</u>	<u>\$7,173</u>

## 23. 遞延貸項

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
未實現銷貨毛利	\$10,443	\$20,030
未實現處分長投 利益	3,863	3,863
合 計	<u>\$14,306</u>	<u>\$23,893</u>

## 24. 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

## 25. 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。

## 26. 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。

## 27. 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	(\$19,524)	(\$4,285)

## 28. 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100年及99年第1季認列之退休金成本分別為1,815仟元及1,530仟元。

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4%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	100年 第 1季	99年 第 1季
期 初 餘 額	\$1,825	\$1,933
本 期 提 存	574	755
本 期 收 益	22	52
本 期 支 付	(1,804)	(603)
期 末 餘 額	\$617	\$2,137

100年及99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2,578仟元及3,625仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

## 29. 什項支出

項 目	100.1.1 - 100.3.31	99.1.1 - 99.3.31
租 賃 成 本	\$12,107	\$7,900
服 務 成 本	4,093	1,621
其 他	618	982
合 計	\$16,818	\$10,503

## 30. 所得稅

### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

#### A. 流動

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$2,165	\$4,571
備抵存貨跌價損失	3,915	3,932
未實現銷貨利益	1,775	4,006
未實現兌換損失(利益)	25	1,011
未使用投資抵減	7,183	4,072
合 計	\$15,063	\$17,592
減：備抵評價	(7,183)	(4,072)
淨 額	\$7,880	\$13,520

B. 非流動

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$32,952	\$37,274
權益法認列之投資損失	186,096	224,895
金融資產減損損失	21,138	24,468
未使用投資抵減	17,578	25,500
未使用虧損扣抵	23,393	48,558
直接借記股東權益	3,998	1,071
合 計	\$285,155	\$361,766
減：備抵評價	(17,578)	(12,246)
淨 額	\$267,577	\$349,520

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	100.1.1 - 100.3.31	99.1.1 - 99.3.31
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	810	9,954
所得稅費用(利益)	\$810	\$9,954

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，另又於99年 5月重修正，由 20%調降至 17%，自99年度施行。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
本期應付所得稅	\$ -	\$ -
以前年度應付所得稅	-	19,151
本公司應付所得稅	\$ -	\$19,151

本期應付所得稅之明細如下：

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%稅款	-	-
預付所得稅	(197)	(204)
應付(退)所得稅	(\$197)	(\$204)

期末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	100.1.1 - 100.3.31	99.1.1 - 99.3.31
稅前淨利應計所得稅	\$5,685	\$6,740
虧損扣抵節省當年度所得稅	-	(4,573)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 權益法認列投資損失(利益)	(6,749)	(4,266)
(2) 聯屬公司間已(未)實現銷貨利益	(569)	(76)
(3) 呆帳損失超限(加回)	(477)	(417)
(4) 存貨跌價損失	(387)	-
(5) 其 他	397	2,592
虧損扣抵節省以後年度所得稅	2,100	-
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

(5) 截至100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97年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	100年 3月31日	99年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	69,228	46,243
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	109,933	-

  

項 目	99 年 度	98 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-
	(預計)	(實際)



由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是99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100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	\$4,303	\$4,303	100年-102年
研發及人才培訓投資抵減	20,458	20,458	100年-102年

### 31. 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	100. 1. 1 - 100. 3. 31	99. 1. 1 - 99. 3. 31
稅前淨利 (A)	\$33,442	\$33,702
本期淨利 (B)	32,632	23,748
本期流通在外加權平均股數(C)	447,689	447,689
稅前每股盈餘 (A)/(C)	0.07	0.08
稅後每股盈餘 (B)/(C)	0.07	0.05

### 32. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	100. 1. 1-100. 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	\$18,035	\$36,742	\$54,777
勞健保費用	1,991	2,813	4,804
退休金費用	1,261	3,132	4,393
其他用人費用	2,940	2,024	4,964
折舊費用	8,271	7,158	15,429
攤銷費用	-	12,713	12,713
合計	\$32,498	\$64,582	\$97,080

99. 1. 1-99. 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	\$19,910	\$36,764	\$56,674
勞健保費用	2,339	2,625	4,964
退休金費用	1,585	3,570	5,155
其他用人費用	4,459	2,170	6,629
折舊費用	9,024	15,678	24,702
攤銷費用	-	14,063	14,063
合 計	\$37,317	\$74,870	\$112,187

### 33. 關係人交易

#### (1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源(股)公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	本公司之子公司
東台灣資源開發股份有限公司	本公司之子公司
麗科達國際開發有限公司	本公司之子公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農金科技公司	本公司之子公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
燕京愛之味國際有限公司	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
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(續 下 頁)

(承上頁)

啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
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
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
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	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$100,592	31.97%
雲乳食品科技公司	7,330	2.33%
耐斯國際開發公司	3,045	0.97%
合 計	<u>\$110,967</u>	

  

關係人名稱	99. 1. 1-99. 3.31	
	金額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$180,935	33.54%
耐斯國際開發公司	16,877	3.13%
雲乳食品科技公司	12,081	2.24%
合 計	<u>\$209,893</u>	

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，對台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

B. 銷 貨

100. 1. 1-100. 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	\$204,408	27.07%
愛心屋公司	64,471	8.54%
耐斯國際開發公司	34,873	4.62%
和聯通商公司	13,277	1.76%
阿里山冷藏流通公司	12,611	1.67%
愛健生命科學公司	9,019	1.19%
其 他	4,777	0.63%
合 計	<u>\$343,436</u>	

99. 1. 1-99. 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	\$183,346	19.00%
愛心屋公司	86,899	9.01%
耐斯國際開發公司	33,070	3.43%
愛健生命科學公司	17,660	1.83%
阿里山冷藏流通公司	17,090	1.77%
其 他	22,992	2.38%
合 計	<u>\$361,057</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，因未銷售予非關係人同類產品，致銷貨價格無其他相同客戶可茲比較，收款期間依銷售通路為月結 38-90天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結 45-70天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	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	76.00%
其他	37	0.16%
合計	\$17,411	
減：備抵呆帳	(526)	
淨額	\$16,885	
應收帳款		
和康通商公司	\$102,679	20.26%
愛心屋行銷公司	47,730	9.42%
耐斯國際開發公司	29,171	5.76%
阿里山冷藏流通公司	12,015	2.37%
愛健生命科學公司	8,569	1.69%
和聯通商有限公司	3,719	0.73%
雲乳食品科技公司	3,538	0.70%
其他	998	0.20%
合計	\$208,419	
減：備抵呆帳	(888)	
淨額	\$207,531	
其他應收款		
台灣第一生化科技公司	\$11,899	45.38%
新加坡愛寶諾開發公司	2,740	10.45%
阿里山冷藏流通公司	2,414	9.21%
和康通商有限公司	1,063	4.05%
燕京愛之味國際有限公司	2,033	7.75%
其他	1,804	6.88%
合計	\$21,953	
預付款項		
耐斯國際開發公司	1,788	3.52%
和康通商公司	1,070	2.11%
其他	563	1.11%
合計	\$3,421	

應付票據		
和盟流通公司	\$1,073	2.05%
其他	1,011	1.93%
合計	<u>\$2,084</u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$59,507	48.78%
雲乳食品科技公司	1,778	1.46%
合計	<u>\$61,285</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$12,295	9.59%
和盟流通公司	6,654	5.19%
和康通商公司	3,698	2.89%
阿里山冷藏流通公司	2,163	1.69%
博通社諮詢顧問公司	1,260	0.98%
耐斯國際開發公司	1,001	0.78%
愛心屋行銷公司	904	0.71%
其他	1,801	1.41%
合計	<u>\$29,776</u>	
其他應付款		
其他	<u>\$101</u>	0.49%
預收款項		
愛健生命科學公司	\$108	56.54%
其他	37	19.37%
合計	<u>\$145</u>	
存入保證金		
其他	<u>\$93</u>	10.44%

99 年 3 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
<b>應收票據</b>		
耐斯國際開發公司	\$8,637	41.76%
啟嘉行銷公司	1,007	4.87%
其 他	454	2.20%
合 計	\$10,098	
減：備抵呆帳	(118)	
淨 額	\$9,980	
<b>應收帳款</b>		
和康通商公司	\$83,843	11.55%
阿里山冷藏流通公司	33,334	4.59%
愛健生命科技公司	28,686	3.95%
愛心屋行銷公司	61,442	8.47%
耐斯國際開發公司	52,201	7.19%
其 他	4,728	0.65%
合 計	\$264,234	
減：備抵呆帳	(7,470)	
淨 額	\$256,764	
<b>其他應收款</b>		
新加坡愛寶諾開發公司	\$216,592	56.15%
唐麗文化媒體公司	98,423	25.51%
松田崗休閒育樂公司	84,953	22.02%
阿里山冷藏流通公司	28,873	7.48%
台灣第一生化科技公司	13,533	3.51%
雲乳食品科技公司	780	0.20%
其 他	2,323	0.60%
合 計	\$445,477	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(92,027)	
淨 額	\$353,450	
<b>預付款項</b>		
耐斯國際開發公司	\$9,071	46.55%
唐麗文化媒體公司	2,060	10.57%
其 他	1,144	5.87%
合 計	\$12,275	

應付票據			
和盟流通公司		\$2,900	3.24%
其他		210	0.23%
合計		<u>\$3,110</u>	
應付帳款			
台灣第一生化科技公司		\$65,152	38.73%
雲乳食品科技公司		2,628	1.56%
耐斯國際開發公司		7,425	4.41%
合計		<u>\$75,205</u>	
應付費用			
和康通商公司		\$3,278	2.40%
唐麗文化媒體公司		8,365	6.11%
和盟流通公司		6,532	4.77%
阿里山冷藏流通公司		4,440	3.24%
其他		4,862	3.55%
合計		<u>\$27,477</u>	
其他應付款項			
其他		\$2	0.03%
預收款項			
其他		<u>\$539</u>	100.00%
存入保證金			
和盟流通公司		<u>\$124</u>	3.76%

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			
松田崗休閒育樂公司	\$134,000 100. 2. 24	\$ -	\$597 3.50%
唐麗文化媒體公司	66,000 100. 1. 1	-	336 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	-	289 3.50%
合計		<u>\$ -</u>	



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			
松田崗休閒育樂公司	\$129,700 99. 1. 7	\$84,700	\$840 3.50%
新加坡愛寶諾公司	205,280 99. 2. 28	203,520	1,765 3.50%
唐麗文化媒體公司	100,000 99. 1. 1	98,000	862 3.50%
阿里山冷藏流通公司	27,000 99. 2. 10	27,000	225 3.50%
小計		\$413,220	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(92,027)	
合計		\$321,193	

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註11.(2)之說明。

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
其他	其他設備	\$25	\$3

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價決定，截至99年3月31日止交易價款尚餘25仟元未收清。

F. 背書保證：

截至100年及99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	100年 3月31日	99年 3月31日
唐麗文化媒體公司	58,700	70,900
台灣第一生化科技公司	732,527	600,767

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	\$73,290	\$101,229	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	30,409	26,160	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	14,604	19,201	商品配送支出
(4) 博通社諮詢顧問公司	3,600	3,600	管理諮詢服務支出
(5) 阿里山冷藏流通等公司	5,667	11,706	代送佣金
(6) 其他	7,357	7,882	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$134,927</u>	<u>\$169,778</u>	

- (1) 本公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。

- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (5) 本公司委任博通社諮詢顧問公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (6) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

#### H. 各項收入

關係人名稱	100年第 1季	99年第 1季	交易性質
(1) 台灣第一生化科技等公司	\$19,080	\$8,314	租金收入
(2) 台灣第一生化科技公司	-	5,460	設備使用費
(3) 阿里山冷藏流通等公司	2,195	3,085	壞品處理收入
(4) 台灣第一生化科技等公司	4,398	2,999	諮詢顧問收入
(5) 其他	3,479	4,799	系統服務收入、其他零星收入
合 計	\$29,152	\$24,657	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金，有關與台灣第一生化科技公司之重要租約內容，請參閱附註 15. 之說明。
- (2) 本公司提供予台灣第一生化科技公司廠房及機器設備，合約期間99年 1月 1日至99年12月31日，依合約約定金額按月計收設備使用費。
- (3) 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。
- (4) 本公司提供台灣第一生化科技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

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生命科學公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。

### 34. 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	\$581,552	\$205,710
出租資產－房屋	113,239	118,237
其他資產－其他	204,086	54,934
土 地	495,341	587,070
房屋及建築(淨額)	351,319	570,727
採權益法之長期股權 投資	257,847	204,906
備 償 戶	24,038	31,715
合 計	<u>\$2,027,422</u>	<u>\$1,773,299</u>

### 35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至100年及99年3月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為93,000仟元及94,000仟元，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，本公司因確保工程履約保證及確保債權等而收受之保證票據分別為 379,714仟元及 570,760仟元，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，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	100年 3月31日	99年 3月31日
信用狀金額	USD 535	USD 460
保證金金額	USD 59	USD 46

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

### 36. 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。

### 37. 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			
USD	101	29.40	2,954
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	15,882	29.40	419,483
項 目	99 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	6,815	31.80	216,717
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	3,245	31.80	101,245
金融負債			
貨幣性項目			
USD	201	31.80	6,408

### 38. 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。

附表二

愛之味股份有限公司  
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  
 期末持有有價證券者  
 100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	114,829	100.00%	114,829	(註1)
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	44,354	100.00%	44,354	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,600	117,118	100.00%	117,118	
		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	4,000	13,500	100.00%	13,500	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	60,377	99.20%	60,377	
		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	9,413	207,581	96.91%	207,581	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	42,851	323,604	84.49%	323,604	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,215	14,777	81.00%	14,777	
		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	13,551	81,598	77.03%	81,598	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,218	447,252	66.44%	452,619	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,886	63.75%	54,886	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,005	84,355	63.53%	84,375	
		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	20,108	60.00%	20,108	
		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	11,000	68,927	61.62%	68,927	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	25,000	50.00%	25,000	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	89,385	48.98%	101,469	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	15,474	48.39%	15,474	
		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	69,564	43.44%	69,564	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,771	180,182	29.83%	180,182	
		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	38,743	893,672	27.98%	831,642	
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	26,010	10.00%	26,010			
股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,753	142,675	4.51%	141,060			
		合計			3,095,228		3,049,054		

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味(股)公司	股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	125,175		
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	100,000	1.47%	58,425		
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	41,711	0.53%	39,017		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	5370		
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	23,580		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500	11,250	0.08%	16,331		
		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%	6,201		
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—		
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—		
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—		
		普通股小計					326,523			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	—	160,776		
		私募特別股/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	97,500	—	117,222		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	—	46,031		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	—	—	—				
特別股小計					305,000					
合 計					631,523					

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

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	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	USD 416	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	USD 62	6.76%	USD 63	
		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%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 42	57.14%	USD 42	
		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	600	—	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	1,320	USD 487	7.5%	USD 270	
	股票/福星國際	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 225	3.09%	USD 225		
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 54	—	USD 53	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 710	10.26%	USD 734	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		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	1,613	USD 574	94.71%	USD 574	
		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 230	28.71%	USD 230	
		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	40	USD 14	26.67%	USD 14	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 1,574	15.47%	USD 557		
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	6,143	0.08%	6,143	
		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%	—	
		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	59,771	35.21%	59,771	
		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	11,171	33.33%	11,171	
		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	6,158	138,914	4.45%	132,175	
	股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	261	2,755	2.07%	2,755		

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
4	東台灣資源開發公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	90,456	34.78%	90,456	
		股票/東海岸休閒開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	710	7,100	8.26%	5,235	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,200	86,280	14.29%	86,280	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	1,085	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	5	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	681	15.00%	1,051	
8	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	632	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	9,378	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	539	16.67%	539	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	134	1,421	1.07%	1,421	
9	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	31,210	36.25%	31,210	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	123	1,307	0.98%	1,307	
10	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	8,518	—	8,518	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1 1	松田崗休 閒育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	1.00%	788	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	1,720	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	5,877	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	42,873	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	61,259	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	35,614	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	290	40.00%	290	
1 2	愛健生命科 學公司	股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	539	16.67%	539	
		股票/康華生物(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	29	284	49.00%	284	
		股票/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採權益法之長期股權投資	5,187	34,659	30.52%	34,659	
		股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	—	24.00%	—	
1 3	雲乳食品科 技公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	871	17,900	2.96%	17,900	
		股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	36,130	
1 4	麗科達國際 開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 550	100.00%	USD 550	
		股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 848	100.00%	USD 848	

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 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	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	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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB棟新建工程	100.3.4	188,573	已支付28,286	德昌營造股份有限公司	無	—	—	—	—	比價後確定合約	興建中	無



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100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	100,592	31.97%	月結30天	相當	相當 (註)	應付帳款 59,507	48.78%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	204,408	27.07%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 102,679	20.26%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

附表六

愛之味股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 100 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	和康通商公司	本公司之子公司	103,742 (註 2)	11.85	—	(註 1)	29,034	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	345,344 (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): 包括應收貨款 102,679 仟元、應收服務收入 897 仟元及應收其他 166 仟元

(註 3): 包括應收資金融通款 219,030 仟元、應收利息 86,466 仟元、應收出售機器設備款 15,304 仟元及應收其他 24,544 仟元。

(註 4): 截至 100 年 4 月 24 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 100 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	114,829	27,961	27,961	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	44,354	(392)	(392)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	3,600	100.00	117,118	1,361	1,361	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	40,000	40,000	4,000	100.00	13,500	(8,771)	(8,771)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	60,377	1,374	1,363	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	195,956	9,413	96.91	207,581	(759)	(725)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	543,544	42,851	84.49	323,604	(5,047)	(4,264)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,777	333	270	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	373,639	13,551	77.03	81,598	1,299	1,001	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	332,181	332,181	33,218	66.44	447,252	2,153	11,690	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,886	(671)	(428)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	78,360	8,005	63.53	84,355	(10,623)	(6,717)	
	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	20,108	(697)	(418)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	110,000	110,000	11,000	61.62	68,927	(4,843)	(2,985)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	—	2,500	50.00	25,000	—	—	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	89,385	272	133	
麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	15,474	1,779	861		
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	69,564	3,659	1,589		

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	台富國際公司	台北縣	食品製造業	87,662	87,662	8,771	29.83	180,182	473	141	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	38,743	27.98	893,672	85,911	23,239	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	26,010	(13,874)	(1,387)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	276,602	18,753	4.51	142,675	(84,730)	(3,822)	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 42	—	—	—
	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 254	1,320	7.50	USD 487	USD 44	(USD 5)	—
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	—	300	3.09	USD 225	(USD 26)	39	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	1,613	94.71	USD 574	(USD 87)	(USD 83)	—
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 230	(USD102)	(USD 29)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	(USD 3)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,574	USD 44	(USD 26)	—
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	35.21	59,771	(3,062)	(1,078)	—
	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	11,171	(697)	(232)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,158	4.45	138,914	85,911	3,821	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	2,204	261	2.07	2,755	(10,623)	(220)	—
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	90,456	(13,874)	(4,825)	—
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 20)	(USD 20)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,200	14.29	86,280	473	68	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	539	(740)	(123)	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	1,312	134	1.07	1,421	(10,623)	(114)	—
雷鷹保全	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,210	(671)	(243)	—
公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	123	0.98	1,307	(10,623)	(105)	—
松田崗休	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	290	(3)	(1)	—
閒育樂公	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓 出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	34,659	(514)	(157)	—
司	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(1,024)	—	—
	台富國際(股)公司	台北縣	食品製造業	9,336	9,336	871	2.96	17,900	473	14	—
愛健生命	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	539	(740)	(123)	—
科技公司	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	294	294	29	49.00	284	(20)	(10)	—
麗科達國	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 550	USD 66	USD 66	—
際開發公	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	USD 600	—	100.00	USD 848	(USD 5)	(USD 5)	—
司											

附表七

愛之味股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表

100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	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)	82,967 (USD2,822)	—	—	82,967 (USD2,822)	100%	(二)3. (583) (USD -20)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,640 (USD 600)	—	—	17,640 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	8,820 (USD 300)	(三)	4,263 (USD 145)	—	—	4,263 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. 934 (USD 32)	7,826 (USD 267)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	17,640 (USD 600)	(三)	4,263 (USD 145)	—	—	4,263 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. -73 (USD -3)	12,069 (USD 411)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
82,967(USD 2,822)	338,100(USD 11,500)	2,906,736	—	—
17,640(USD 600)	17,640(USD 600)			
4,263(USD 145)	4,263(USD 145)			
4,263(USD 145)	8,536(USD 290)			

註 1: 投資方式區分為下列四種, 標示種類別即可:

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司, 說明如下:

上海愛之味公司: 係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

廈門愛健商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(四)其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中, 尚無投資損益者, 應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

註 4: 因上海愛之味公司之股東權益已呈負數, 故期末投資帳面價值為零。

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

註 6: 本公司於 98 年下半年間匯款投資麗科達公司 US 300,000 元, 截至 100 年 3 月 31 日止, 麗科達已分別於 98 年 10 月間匯入 US 145,170 元至廈門愛健商貿公司及 99 年 5 月間以 US145,170 元投資廈門愛邦商貿公司, 餘款 US9,660 元則供麗科達營運使用。

(2) 本公司 100 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: 無。

39. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		100年3月31日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$361,513	\$361,513
應收票據及款項		545,509	545,509
受限制資產		24,038	24,038
以成本衡量之金融資產－非流動		631,523	-
存出保證金		29,353	29,353
其他資產－應收保證金		22,500	22,500
負	債		
短期借款		485,000	485,000
應付票據及款項		194,929	194,929
一年內到期長期負債		304,853	304,853
長期借款		2,064,185	2,064,185
存入保證金		891	891

  

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		\$116,320	\$116,320
公平價值變動列入損益之金融商品		75,425	75,425
應收票據及款項		1,113,029	1,113,029
受限制資產		31,715	31,715
以成本衡量之金融資產－非流動		633,522	-
存出保證金		26,353	26,353
負	債		
短期借款		485,000	485,000
應付短期票券		49,879	49,879
應付票據及款項		264,902	264,902
一年內到期長期負債		193,164	193,164
長期借款		1,969,010	1,969,010
存入保證金		3,297	3,297



- A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。
  - (B) 公平價值變動列入損益之金融商品因有活絡市場，此市場價格即為公平價值。
  - (C) 以成本衡量之金融資產－非流動：  
係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
  - (D) 其他非流動金融資產為存出保證金、其他資產－應收保證金款、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。
- B. 本公司於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 0千元。
- C. 本公司於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 0千元及 413,970千元，金融負債分別為 0千元及49,879千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 384,764元及 146,287 千元，金融負債分別為 2,854,038元及 2,647,174元。
- D. 本公司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 1,308千元及 3,715 千元，利息費用總額分別為18,059千元及15,665千元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險：

本公司 100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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

#### D. 利率變動之現金流量風險

本公司100年3月31日從事之長、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28,540仟元。

#### 40. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個別財務報表中揭露。

#### 41. 科目重分類

為配合 100年第一季財務報表之表達，擬將99年第一季之部分會計科目予以科目重分類。