

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
民國九十九年一月一日至三月三十一日及
民國九十八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 8 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 9 頁
(5) 關係人交易	第 24 頁
(6) 質押之資產	第 36 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	無
(10) 其 他	第 38 頁
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 38 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 38 頁
C. 大陸投資資訊	第 38 頁
D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 38 頁
(12) 金融商品之揭露事項	第 44 頁
(13) 部門別財務資訊	略

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國99年3月31日及
 民國98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	99年3月31日		98年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	99年3月31日		98年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	4	\$408,652	4.38	\$456,818	4.84	2100	短期借款	18	\$510,400	5.46	\$718,900	7.63
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	113,184	1.21	1,255	0.01	2110	應付短期票券	19	130,371	1.40	246,525	2.61
1120	應收票據淨額	6.30	93,388	1.00	78,340	0.83	2120	應付票據		206,597	2.21	188,172	2.00
1130	應收票據-關係人淨額	29	10,544	0.11	17,229	0.19	2140	應付帳款		222,786	2.38	174,253	1.85
1140	應收帳款淨額	7	634,115	6.78	623,159	6.61	2160	應付所得稅		28,391	0.30	16,757	0.18
1150	應收帳款-關係人淨額	29	55,649	0.60	43,095	0.46	2170	應付費用		206,712	2.21	176,880	1.87
1160	其他應收款		26,123	0.28	15,231	0.16	2210	其他應付款項		13,373	0.15	22,658	0.24
1180	其他應收款-關係人	29	180,434	1.93	69,261	0.73	2260	預收款項		10,604	0.11	4,192	0.05
1210	存 貨	8	773,140	8.27	789,057	8.38	2270	一年內到期長期負債	20	292,079	3.13	957,828	10.16
1260	預付款項	9	81,650	0.88	108,132	1.14	21XX	流動負債合計		\$1,621,313	17.35	\$2,506,165	26.59
1286	遞延所得稅資產-流動		14,689	0.15	91,611	0.98	2420	長期付息負債					
1291	受限制資產-流動	30	45,934	0.49	35,886	0.38	2430	長期借款	21	\$2,350,210	25.13	\$1,617,360	17.16
11XX	流動資產合計		\$2,437,502	26.08	\$2,329,074	24.71	2430	特別股負債-非流動	22	45,000	0.49	45,000	0.48
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$2,395,210	25.62	\$1,662,360	17.64
1421	採權益法之長期股權投資	10.30	\$1,588,007	16.99	\$1,630,511	17.31		各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	11	796,835	8.52	623,185	6.61	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.86	\$79,974	0.85
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	12	10,000	0.11	-	-	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.86	\$79,974	0.85
14XX	基金及長期投資合計		\$2,394,842	25.62	\$2,253,696	23.92	2810	其他負債					
	固定資產						2820	應計退休金負債		\$234,631	2.51	\$209,041	2.22
1501	土 地		\$979,487	10.48	\$1,139,004	12.10	2820	存入保證金		4,830	0.05	8,540	0.09
1521	房屋及建築		1,532,650	16.40	1,507,743	15.99	2870	遞延貸項		3,863	0.04	4,008	0.04
1531	機器設備		1,986,413	21.25	1,970,015	20.91	2880	其他負債-其他	10	-	-	3,287	0.04
1551	運輸設備		87,934	0.94	88,959	0.94	2882	未實現售後租回利益		4,500	0.05	7,872	0.08
1631	租賃改良		45,559	0.49	42,306	0.44	28XX	其他負債合計		\$247,824	2.65	\$232,748	2.47
1681	其他設備		584,324	6.25	646,654	6.86	2XXX	負債總計		\$4,344,321	46.48	\$4,481,247	47.55
15X8	重估增值		310,410	3.32	310,410	3.30	3110	股 本	24	\$4,476,893	47.90	\$4,476,893	47.50
15XY	成本及重估增值		\$5,526,777	59.13	\$5,705,091	60.54	31XX	股本合計		\$4,476,893	47.90	\$4,476,893	47.50
15X9	減:累計折舊		-2,449,368	-26.20	-2,343,690	-24.87	3210	資本公積					
1671	未完工程		37	-	373	-	3260	發行溢價		-	-	\$45,150	0.49
1672	預付設備款		148,169	1.58	54,708	0.58	3260	長期投資		\$28,227	0.30	36,311	0.38
15XX	固定資產淨額	13.30	\$3,225,615	34.51	\$3,416,482	36.25	32XX	資本公積合計	25	\$28,227	0.30	\$81,461	0.87
	無形資產							保留盈餘					
1720	專 利 權		\$14,286	0.15	\$17,143	0.18	3350	累積盈虧	26	\$-25,217	-0.27	\$-158,507	-1.68
1750	電腦軟體成本		18,606	0.20	14,290	0.15							
1770	遞延退休金成本		10,023	0.11	5,957	0.07							
1780	土地使用權		26,665	0.28	28,929	0.30							
17XX	無形資產合計		\$69,580	0.74	\$66,319	0.70							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	99年3月31日		98年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	99年3月31日		98年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$-25,217	-0.27	\$-158,507	-1.68
1800	出租資產	14.30	\$324,187	3.47	\$343,696	3.65							
1820	存出保證金	15	28,647	0.30	61,264	0.65		股東權益其他項目					
1830	遞延費用	16	65,128	0.70	59,040	0.62	3420	累積換算調整數	27	\$-4,285	-0.05	\$13,742	0.15
1860	遞延所得稅資產-非流動		397,280	4.25	471,551	5.01	3430	未認列退休金成本淨損失		-17,003	-0.18	-5,722	-0.06
1880	其他資產-其他	17.29.30	401,016	4.29	403,323	4.28	3450	金融商品之未實現損益		28,108	0.30	-44,600	-0.48
1887	受限制資產-非流動	30	3,311	0.04	20,000	0.21	3460	未實現重估增值		147,153	1.58	147,153	1.56
18XX	其他資產合計		\$1,219,569	13.05	\$1,358,874	14.42	34XX	股東權益其他項目合計		\$153,973	1.65	\$110,573	1.17
							35XX	母公司股東權益合計		\$4,633,876	49.58	\$4,510,420	47.86
							3610	少數股權		\$368,911	3.94	\$432,778	4.59
							3XXX	股東權益總計		\$5,002,787	53.52	\$4,943,198	52.45
1XXX	資產總計		\$9,347,108	100.00	\$9,424,445	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,347,108	100.00	\$9,424,445	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99年1月1日至99年3月31日及
 民國98年1月1日至98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	99. 1. 1~99. 3. 31		98. 1. 1~98. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,220,317	101.83	\$1,333,839	101.20
4199	減：銷貨退回及折讓		21,867	1.83	15,735	1.20
4000	營業收入淨額		\$1,198,450	100.00	\$1,318,104	100.00
5000	營業成本	8	757,821	63.23	838,484	63.61
5910	營業毛利(毛損)		\$440,629	36.76	\$479,620	36.38
	營業費用					
6300	研究費用		9,025	0.76	10,660	0.80
6100	推銷費用		345,327	28.80	358,710	27.20
6200	管理費用		72,022	6.01	74,371	5.65
6000	營業費用合計		\$426,374	35.57	\$443,741	33.65
6900	營業淨利(淨損)		\$14,255	1.19	\$35,879	2.73
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$3,428	0.29	\$1,034	0.06
7120	投資利益		-	-	1,312	0.10
7121	採權益法認列之投資收益	10	19,470	1.62	27,717	2.10
7131	處分固定資產利益		11,292	0.94	70	0.01
7140	處分投資利益		1	-	53,992	4.09
7160	兌換利益		-	-	7,317	0.56
7310	金融資產評價利益		2,779	0.23	-	-
7480	什項收入		13,069	1.09	18,302	1.39
7100	營業外收入及利益合計		\$50,039	4.17	\$109,744	8.31
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$20,869	1.74	\$25,557	1.93
7560	兌換損失		1,042	0.09	-	-
7880	什項支出		5,593	0.46	5,911	0.45
7500	營業外費用及損失合計		\$27,504	2.29	\$31,468	2.38
7900	稅前淨利(淨損)		\$36,790	3.07	\$114,155	8.66
8110	所得稅費用(利益)		11,507	-	21,283	-
9600	合併總(損)益		\$25,283	2.11	\$92,872	7.05
9601	合併淨(損)益		\$23,748	1.98	\$86,232	6.54
9602	少數股權(損)益		\$1,535	0.13	\$6,640	0.51
9750	基本每股盈餘	28	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.05		\$0.19	
	少數股權淨(損)益		0.01		0.02	
	合併總(損)益		\$0.06		\$0.21	

(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99年1月1日至99年3月31日及
 民國98年1月1日至98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	99. 1. 1~99. 3. 31	98. 1. 1~98. 3. 31
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$23,748	\$86,232
調整項目：		
呆帳損失	248	1,552
折舊費用	54,763	51,519
閒置資產折舊	410	534
出租資產折舊	1,126	1,103
各項攤提	15,968	14,626
提列(支付)退休金	287	-1,688
權益法列記投資損失(利益)	-19,470	-27,717
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	-98,940	-
處分投資損失(利益)	-1	-53,992
出售固定資產損失(利益)	-11,292	-70
報廢固定資產損失	33	13
已實現售後租回(利益)損失	-843	-843
金融資產評價損失(利益)	-2,779	-
存貨跌價損失提列(轉回)	952	10,054
應收票據減少(增加)	-17,293	-6,493
應收帳款減少(增加)	-125,726	38,786
其他應收款減少(增加)	-5,575	575
存貨減少(增加)	53,450	70,679
預付款項減少(增加)	-33,717	-32,879
遞延所得稅資產減少(增加)	10,065	13,533
應付票據增加(減少)	36,236	24,857
應付帳款增加(減少)	51,341	-36,934
其他應付款增加(減少)	-9,483	-12,507
應付所得稅增加(減少)	1,160	7,654
應付費用增加(減少)	-80,173	-54,233
預收款項增加(減少)	7,709	1,845
催收款項增加(減少)	632	-665
少數股權淨利(淨損)	1,535	6,640
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-145,629	\$102,181
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$7,838	\$-11,906
出售採權益法之長期投資價款	-	221,650
出售固定資產價款	223,836	130
出售備供出售金融資產價款	-	2,376
購買以成本衡量之金融資產	-95,781	-12,610
購買採權益法之長期股權投資	-8,987	-64,329
增購固定資產	-139,393	-6,860
存出保證金減少(增加)	1,550	2,903
遞延費用增加	-13,600	-7,438
增購出租資產	-300	-575
電腦軟體成本減少(增加)	-875	-1,634
其他應收款減少(增加)	2,175	-18,223
其他資產-其他減少(增加)	-	-506
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-23,537	\$102,978
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$120,000	\$-163,500
應付短期票券增加(減少)	68,396	89
期初應付設備款減少	-25,179	-5,916
長期借款舉借(償還)	-64,095	57,582
長期應付票據增加(減少)	-	-4,187
其他應付款增加(減少)	-	-26,300
存入保證金增加(減少)	-2,621	-21
少數股權增加(減少)	-	43,431

(承上頁)

項 目	99. 1. 1~99. 3. 31	98. 1. 1~98. 3. 31
融資活動之淨現金流入(流出)	\$96,501	\$-98,822
喪失對子公司控制力影響數	-	\$-145,875
子公司首次併入影響數	\$20,562	-
匯率變動影響數	-52	15,788
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-52,155	\$-23,750
期初現金及約當現金餘額	460,807	480,568
期末現金及約當現金餘額	\$408,652	\$456,818
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$21,027	\$26,595
減:資本化利息	-	-208
不含資本化利息之本期支付利息	\$21,027	\$26,387
本期支付所得稅	\$282	\$288
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	\$292,079	\$957,828
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$144,472	\$10,954
應付設備款	-5,079	-4,094
支付現金	\$139,393	\$6,860

(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 99 年 3 月 31 日及

民國 98 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	
		99年 3月31日	98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%
愛心屋公司	食品買賣業務	100.00%	80.56%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	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	95.26%	95.26%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	84.49%	66.38%
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%	67.11%
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	56.78%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公 司	投資業務	50.50%	50.50%
麗科達國際開發公司	投資業務	48.39%	-
(自99年1月取得控制力)			
台灣比菲多食品公司 (原名愛鮮家冷凍冷 藏食品股份有限公司)	乳品、果汁、飲料產品 等銷售業務	-	-
(自98年3月喪失控制力)			

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		99年 3月31日	98年 3月31日
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%
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%	3.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 台灣比菲多食品公司(原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品 等之銷售	75.00%	75.00%
			(自98年3月喪失對其母公司控制力)
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品 等之銷售	75.00%	75.00%
			(自98年3月喪失對其母公司控制力)
6. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
7. 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%	1.42%
8. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.07%	1.55%
9. 愛心屋公司			
台灣比菲多食品公司 (原名愛鮮家冷凍冷 藏食品股份有限公司)	乳品、果汁、飲料產品 等銷售業務	-	-
			(自98年3月喪失控制力)
10. 麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿公司	食品等製造	100.00%	-
			(自99年1月取得其母公司控制力)

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：

a. 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。

b. 合併公司於98年 3月出售對台灣比菲多食品公司全部之持股，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

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。重要會計政策與民國98年度合併財務報表附註2. 相同。

3. 會計原則變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

合併公司自98年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則財公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括：

A. 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

B. 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。

C. 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使98年第 1季稅後淨利減少 6,031仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

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

4. 現金及約當現金

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
現 金	\$9,158	\$7,247
支 票 存 款	215	181
活 期 存 款	398,529	402,447
定 期 存 款	750	6,943
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	-	40,000
合 計	<u>\$408,652</u>	<u>\$456,818</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	<u>\$113,184</u>	<u>\$1,255</u>
合 計	<u>\$113,184</u>	<u>\$1,255</u>

合併公司於99年及98年第 1季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 2,780仟元及 0仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
應 收 票 據	\$94,326	\$79,130
減：備抵呆帳	(938)	(790)
應收票據淨額	<u>\$93,388</u>	<u>\$78,340</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註30. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
應 收 帳 款	\$648,439	\$636,603
減：備抵呆帳	(14,324)	(13,444)
應收帳款淨額	<u>\$634,115</u>	<u>\$623,159</u>

8. 存貨及銷貨成本

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
食品部：		
原 料	\$138,998	\$158,674
物 料	84,244	81,187
在 製 品	67,936	74,687
製 成 品	500,239	484,538
小 計	\$791,417	\$799,086
減：備抵跌價損失	(26,697)	(26,352)
淨 額	\$764,720	\$772,734
營建部		
待 售 房 地	\$ -	\$8,663
其 他		
在 養 花 木	\$8,420	\$7,660
淨 額	\$773,140	\$789,057

(1) 99年及98年第 1季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	99年第 1季	98年第 1季
出售存貨成本	\$746,525	\$826,380
未分攤製造費用	7,484	-
存貨跌價損失	952	10,054
存貨盤(盈)虧	432	(16)
存貨報廢損失	2,699	2,223
下腳收入	(271)	(157)
營業成本合計	\$757,821	\$838,484

(2) 截至99年及98年 3月31日止，存貨保險金額分別為 578,735仟元及 768,680 仟元。

9. 預付款項

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
預付貨款	\$36,127	\$37,840
預付促銷費	65	28,138
用品盤存	14,020	13,788
其 他	31,438	28,366
合 計	\$81,650	\$108,132

與關係人間之預付款項，請參閱附註29. 關係人交易說明。

10. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	99 年 3 月 31 日		
	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		\$1,588,007	

98 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	16,968	\$78,440	49.51%
世界資融公司	2,500	-	49.02%
東台灣知本溫泉公司	20,150	181,654	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,673	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	300	40.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
耐斯企業公司	41,372	855,581	33.87%
崗景(股)公司	200	1,648	33.34%
唐麗文化媒體公司	3,600	15,242	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	7,939	28.71%
Bioken Laboratories INC.	-	560	26.67%
台富國際(股)公司	2,783	54,358	26.50%
柏拉弗(股)公司	2,400	(3,287)	24.00%
劍湖山世界公司	31,753	368,116	7.64%
合 計		\$1,627,224	
加：長期投資貸於轉列其他負債-其他 淨額		3,287	
		\$1,630,511	

- (1) 民國99年及98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19,470仟元及27,717仟元。
- (2) 合併公司對柏拉弗(股)公司依權益法認列投資損失至長期投資產生貸餘已轉列其他負債，於98年 3月31日為 3,287仟元。
- (3) 合併公司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。
- (4) 合併公司對博通社公司之於98年 6月因出售股權，持股比例由44.64%降為 19%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。

- (5) 合併公司對唐麗文化媒體公司之投資於98年6月因出售股權，持股比例由31.03%降為18.97%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (6) 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30. 說明。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，99年及98年第 1季之變動情形如下：

項 目	99年第 1季	98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

- (8) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依99年及98年 3月底股票收盤價計算之市價分別為 226,911仟元及 303,559仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	99年 3月31日	98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	\$136,036
楷捷國際投資公司	100,000	-
環華證券金融公司	35,482	35,517
Amkey Venture Capital Fund Inc.	22,578	30,858
唐麗文化媒體公司	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	33,162	38,542
普 通 股 小 計	\$405,535	\$305,285

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$150,000
唐麗文化媒體公司－附賣回	-	66,000
劍湖山世界公司－私募	105,300	-
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	-
耐斯國際開發公司	-	31,900
愛寶諾國際開發公司	-	20,000
特別股小計	<u>\$391,300</u>	<u>\$317,900</u>
合計	<u>\$796,835</u>	<u>\$623,185</u>

- (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) 合併公司於97年 9月及12月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體公司特別股共計 6,600 仟股，惟雙方協議除另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前(即99年12月14日前)須向合併公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於66,000仟元，劍湖山世界公司應補足合併公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向合併公司買回所有股數計 6,600仟股。
- (3) 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。
- (4) 合併公司於99年及98年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為 231,179 仟元及 169,962仟元。

12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
次順位金融債券	\$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) 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>

(2) 98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	\$1,449,414	\$ -	\$1,449,414
房屋及建築	1,507,743	542,887	964,856
機 器 設 備	1,970,015	1,262,235	707,780
運 輸 設 備	88,959	73,777	15,182
租 賃 改 良	42,306	16,051	26,255
其 他 設 備	646,654	448,740	197,914
未 完 工 程	373	-	373
預付設備款	54,708	-	54,708
合 計	<u>\$5,760,172</u>	<u>\$2,343,690</u>	<u>\$3,416,482</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:

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

98年 3月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,139,004	\$310,410	\$1,449,414

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99年及98年 3月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (3) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 說明。
- (4) 合併公司99年及98年第 1季向關係人取得不動產情形，請參閱附註29.E之說明
- (5) 截至99年及98年 3月31日止，固定資產利息資本化金額分別為 0仟元及 208仟元，資本化利率列示如下：

	99年第 1季	98年第 1季
資本化利率	-	2.16%-2.30%

- (6) 截至99年及98年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 2,019,392仟元及 2,006,688仟元。

14. 出租資產

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	184,264
其他設備	6,022	5,044
合 計	\$405,721	\$404,743
減：累計折舊	(65,534)	(61,047)
累計減項	(16,000)	-
淨 額	\$324,187	\$343,696

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註29. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註30. 之說明。
- (3) 合併公司於99年及98年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為16,000仟元及 0仟元。

15. 存出保證金

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
乳品經銷權保證金	\$ -	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	8,647	11,264
合 計	\$28,647	\$61,264

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註29. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註31. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	99. 1. 1-99. 3. 31	98. 1. 1-98. 3. 31
期 初 餘 額	\$65,613	\$65,484
本 期 增 加	13,600	7,438
本 期 攤 銷	(14,276)	(13,912)
匯 率 影 響 數	191	30
期 末 餘 額	\$65,128	\$59,040

17. 其他資產－其他

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	2,679	3,308
本公司小計	195,112	195,741
閒置土地	\$204,691	\$205,197
閒置機器設備	1,213	2,385
子公司小計	205,904	207,582
合 計	\$401,016	\$403,323

(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30. 之說明。

(2) 上列子公司土地，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29. 之說明。

18. 短期借款

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>	

借款性質	98年3月31日	
	金額	利率
信用借款	\$564,000	1.66%-4.25%
抵押借款	154,900	3.015%-3.38%
合計	<u>\$718,900</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30. 說明。

19. 應付短期票券

保證機構	99年3月31日	98年3月31日
兆豐票券	\$130,500	\$67,000
國際票券	-	140,000
合庫票券	-	40,000
合計	<u>\$130,500</u>	<u>\$247,000</u>
減：未攤銷折價	(129)	(475)
淨額	<u>\$130,371</u>	<u>\$246,525</u>
利率區間	<u>1.638%-4.038%</u>	<u>3.038%-5.00%</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30. 說明。

20. 一年內到期之長期負債

項 目	99年3月31日	98年3月31日
一年內到期之長期借款	\$292,079	\$951,766
一年內到期之長期應付票據	-	6,062
合計	<u>\$292,079</u>	<u>\$957,828</u>

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	99年 3月31日	98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	\$ -	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行—乙項	103.10.20	200,000	-	分期償還。
合作金庫—東嘉義等聯貸銀行—甲項	99.10.20	-	680,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫—東嘉義等聯貸銀行—乙項	99.10.20	-	400,000	分期償還，惟已於98年10月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	289,200	300,000	分期償還。
土地銀行	101.03.31	165,333	248,000	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	168,000	168,000	到期償還。
玉山銀行—台南	100.03.24	17,147	33,939	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	97,659	-	分期償還。
台中商銀	101.10.14	17,318	-	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	7,517	91,435	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	-	28,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	-	6,975	分期償還。
合 計		\$2,162,174	\$1,956,349	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$104,287	\$156,447	分期償還。
星展銀行	98.06.14	-	37,000	分期償還。
星展銀行	98.06.08	55,500	85,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	281,967	293,000	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	28,830	40,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	9,531	-	分期償還。
子公司小計		\$480,115	\$612,777	
合 計		\$2,642,289	\$2,569,126	
減：一年內到期長期負債		(292,079)	(951,766)	
長期借款		\$2,350,210	\$1,617,360	
期末借款利率區間		2.0%-3.354%	1.91%-3.89%	

- (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30. 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。

22. 特別股負債－非流動

截至99年及98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。

23. 長期應付票據

項 目	99年 3月31日	98年 3月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$ -	\$6,078
小 計	\$ -	\$6,078
減：一年內到期長期應付票據	-	(6,062)
未攤銷折價	-	(16)
長期應付票據	\$ -	\$ -

24. 股 本

項 目	99年 3月31日	98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) 本公司截至99年 4月24日止尚未召開董事會提議討論98年度盈餘分配案。
- (3) 本公司於98年 6月經股東常會通過97年度之盈餘分配案，未發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。有關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。
- (4) 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，惟因截至99年及98年 3月31日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。

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	99年 3月31日	98年 3月31日
累積換算調整數總額	(\$5,356)	\$18,323
減：所得稅影響數	1,071	(4,581)
累積換算調整數淨額	(\$4,285)	\$13,742

28. 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	99年第1季	98年第1季
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$23,748	\$86,232
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	1,535	6,640
合併總損益	\$25,283	\$92,872
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	\$0.05	\$0.19
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	0.01	0.02
合併總損益	\$0.06	\$0.21

29. 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
和鼎國際開發股份有限公司	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
台灣比菲多醃酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	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
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多食品股份有限公司 (原名愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司)	本公司之子公司(註)
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 (已於98年6月間轉列成本法)
唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 (已於98年6月間轉列成本法)
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

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
台灣新日化股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
張志毓	本公司之監察人
張志恆	本公司實質關係人
張健項	本公司實質關係人
廈門愛邦商貿有限公司	本公司實質關係人
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事(已於98年4月辭任董事)
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司(註)
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司(註)
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
眾大股份有限公司	本公司實質關係人
桃花源股份有限公司	其總經理與子公司台灣比菲多食品(股)公司相同
越冠企業股份有限公司 (原名路易士休閒開發股份有限公司)	本公司實質關係人

註：合併公司於98年3月27日出售台灣比菲多食品股份有限公司全部股權後，喪失對其控制能力。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	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>	

關係人名稱	98. 1. 1-98. 3. 31	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額百分比
台灣比菲多醃酵公司(註)	\$105,461	8.50%
耐斯國際開發公司	14,895	1.20%
其 他	13,438	1.09%
合 計	<u>\$133,794</u>	

註：喪失為本公司子公司前之進貨。

(A) 子公司台灣比菲多食品(股)公司分別於98年 1月間與比菲多公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結 30-60天。

(B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，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	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	2.76%
劍湖山世界公司	10,693	0.89%
其 他	7,677	0.64%
合 計	<u>\$51,440</u>	

98. 1. 1-98. 3. 31

關係人名稱	估合併公司	
	金 額	銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$28,667	2.17%
劍湖山世界公司	11,299	0.86%
廈門愛邦商貿有限公司	8,904	0.68%
啟嘉行銷公司	6,560	0.50%
其 他	4,722	0.36%
合 計	<u>\$60,152</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

關係人名稱	99 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	\$8,637	8.23%
啟嘉行銷公司	1,007	0.96%
其 他	1,018	0.97%
合 計	<u>\$10,662</u>	
減：備抵呆帳	(118)	
淨 額	<u>\$10,544</u>	
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	<u>\$63,125</u>	
減：備抵呆帳	(7,476)	
淨 額	<u>\$55,649</u>	

其他應收款

唐麗文化媒體公司	\$114,972	47.67%
將軍國際乳品生技公司	30,000	12.44%
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	<u>\$209,754</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(29,320)</u>	
淨 額	<u><u>\$180,434</u></u>	

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	<u>\$11,329</u>	

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><u>\$21,839</u></u>	

其他應付款項		
其 他	\$1,597	11.94%
預收款項		
其 他	\$214	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	\$1,624	

98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	\$14,025	14.53%
啟嘉行銷公司	2,314	2.40%
劍湖山世界公司	1,036	1.07%
其 他	18	-
合 計	\$17,393	
減：備抵呆帳	(164)	
淨 額	\$17,229	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$30,364	4.46%
劍湖山世界公司	8,828	1.30%
啟嘉行銷公司	2,758	0.41%
唐麗文化媒體公司	1,104	0.16%
其 他	852	0.13%
合 計	\$43,906	
減：備抵呆帳	(811)	
淨 額	\$43,095	

其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$30,015	25.73%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	26,857	23.02%
耐斯國際開發公司	18,085	15.50%
聯統開發公司	15,100	12.94%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	4,408	3.78%
其 他	1,653	1.42%
合 計	\$96,118	
減：備抵呆帳	(26,857)	
淨 額	\$69,261	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$32,547	30.10%
劍湖山世界公司	28,115	26.00%
耐斯企業公司	3,821	3.53%
其 他	599	0.55%
合 計	\$65,082	
應付票據		
其 他	\$1,993	1.06%
應付帳款		
其 他	\$585	0.34%
應付費用		
和盟流通公司	\$9,460	5.35%
唐麗文化媒體公司	2,543	1.44%
博通社諮詢顧問有限公司	1,260	0.71%
耐斯國際開發公司	1,014	0.57%
其 他	108	0.06%
合 計	\$14,385	
預收款項		
其 他	\$35	0.83%
存入保證金		
崗景股份有限公司	\$3,000	35.13%
和盟流通公司	104	1.22%
合 計	\$3,104	

D. 資金融通

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>	

98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.	\$27,672 98. 2. 29	\$26,857	\$ - -
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,542 98. 2. 29	4,408	- -
聯統開發公司	15,100 98. 1. 1	15,100	144 3.87%
柏拉弗公司	2,625 98. 1. 1	625	24 5.00%
七陽實業公司	16,800 98. 1. 1	-	163 6.00%
劍湖山公司	70,000 98. 3. 5	-	180 3.50%
唐麗文化媒體公司	18,000 98. 2. 16	18,000	76 3.50%
耐斯國際開發公司	18,000 98. 2. 16	18,000	76 3.50%
合 計		<u>\$82,990</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	26,300 98. 1. 1	-	95 3.00%

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

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，鑑價金額為365,836仟元，及市場行情所決定

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)，餘款將依合約進度付款，預計於99年 5月間付清款項並完成過戶。
98年第 1季：無。

(B) 出售固定及出租資產：

99年第 1季：

關係人名稱	買賣標的	99 年度 第 1 季	
		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，鑑價金額為223,429仟元，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日止已收清款並已完成過戶。
98年第 1季：無。

(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. 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。

b. 98年第 1季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台灣比菲多食品公司	耐斯企業股權	3,037	\$56,189
和園投資公司	台灣新日化股權	356	5,012
其他	和康通商等公司	748	7,754

上開交易價格，係參考證券專家評估報告或被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至98年 3月31日止，交易價款已全數付清。

F. 背書保證：

(a) 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	99年 3月31日	98年 3月31日
唐麗文化媒體公司	\$70,900	\$85,900

(b) 子公司台灣比菲多食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	99年 3月31日	98年 3月31日
台灣比菲多醱酵公司	\$ -	\$80,000

(c) 子公司松田崗休閒育樂公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	99年 3月31日	98年 3月31日
聯統開發公司	\$ -	\$9,200

G. 各項費用

關係人名稱	99 年 第 1 季	98 年 第 1 季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$89,379	\$52,254	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	24,653	22,366	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	3,600	5,100	管理諮詢服務支出
(4) 其他	6,799	3,152	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$124,431</u>	<u>\$82,872</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	99 年 第 1 季	98 年 第 1 季	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$8,917	\$12,557	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等公司	3,360	2,502	租賃收入
(3) 其他	1,555	254	其他零星收入
合計	<u>\$13,832</u>	<u>\$15,313</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。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他契約

合併公司於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生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。惟嗣後因雙方已協議終止合約，故將存出保證金轉列其他應收款。

J. 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。

30. 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	99年 3月31日	98年 3月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	80,386	82,523
其他資產－其他	54,934	163,042
採權益法之長期股權投資	209,436	157,979
土 地	1,121,012	1,176,945
房屋及建築(淨額)	613,595	633,183
機 械 設 備	324,293	364,772
應 收 票 據	-	2,314
定 期 存 款	14,220	34,200
備 償 戶	35,025	21,686
合 計	<u>\$2,658,611</u>	<u>\$2,842,354</u>

31. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至99年及98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99,320仟元及 184,040仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至99年及98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 133,835仟元及30,363仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至99年及98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	99年 3月31日	98年 3月31日
信用狀金額	USD 460	-
保證金金額	USD 46	-

- (4) 截至99年及98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29.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。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小，惟實際可獲判賠勝訴金額，目前尚難估定。

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

(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，99年及98年第 1季計支付分別為 149仟元及 255仟元。

(7) 子公司—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，99年及98年第 1季分別支付64仟元及86仟元。

32. 其 他

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

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
資金貸與他人明細表
民國 99 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
0	愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	其他應收款	926,775	205,280	203,520	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	2,316,938
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	926,775	27,000	27,000	3.50%	—	—	—	銷貨：17,090	營運週轉	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	926,775	129,700	84,700	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	926,775	100,000	98,000	3.50%	—	—	—	銷貨：5,935 廣告費：89,379	營運週轉	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	463,388	238,959	236,910	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	556,065
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	463,388	15,685	15,550	—	—	—	—	—	營運週轉	556,065
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	463,388	65,561	64,999	—	—	—	—	—	營運週轉	556,065
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	463,388	25,403	25,186	—	25,186	—	—	—	營運週轉	556,065
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	463,388	4,170	4,134	—	4,134	—	—	—	營運週轉	556,065

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	資金貸與總限額
									名稱	價值			
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	23,627	14,900	14,900	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	189,014
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	23,295	16,500	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	186,362
		耐斯國際開發公司	其他應收款	23,295	16,500	16,500	3.50%	—	—	—	—	營運週轉	186,362

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
99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	1,158,469	70,900	70,900	無	1.53%	2,780,326
		台灣第一生化科技 公司	2		610,767	600,767	無	12.96%	

(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 99 年 3 月 31 日及
 民國 98 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。
 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
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%

98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	202,398	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	15.36%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	224,253	不適用	2.38%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	538,267		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	205,941	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	15.62%
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	377,865	不適用	4.01%

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。

34. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

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		
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		45,000	45,000
存入保證金		4,830	4,830
非衍生性金融商品		98 年 3 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$456,818	\$456,818
公平價值變動列入損益之金融資產		1,255	1,255
應收票據及款項		846,315	846,315
受限制資產		55,886	55,886
以成本衡量之金融資產－非流動		623,185	-
存出保證金		61,264	61,264
	負		
短期借款		718,900	718,900
應付短期票券		246,525	246,525
應付票據及款項		385,083	385,083
一年內到期長期負債		957,828	957,828
長期借款		1,617,360	1,617,360
特別股負債－非流動		45,000	45,000
存入保證金		8,540	8,540

- A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。
- (B) 公平價值變動列入損益之金融資產：
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，該資訊為合併公司可取得者。
- (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、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。
- (E) 長期借款：
以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款及長期應付票據利率為準。
- (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99年及98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99年及98年第 1季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 146,650仟元及 132,868仟元，金融負債分別為 175,371仟元及 297,587仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 447,774仟元及 424,133仟元，金融負債分別為 3,152,689仟元及 3,288,026仟元。
- E. 合併公司於99年及98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 3,428仟元及 1,034仟元，利息費用總額分別為20,869仟元及25,557仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，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99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。

合併公司分類為公平價值變動列入損益因均具活絡市場，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。

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99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31,527仟元。