

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
民國九十八年一月一日至三月三十一日及
民國九十七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 27 頁
(6) 質押之資產	第 39 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 39 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 41 頁
(10)其 他	無
(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 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98年3月31日及
 民國97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	98年3月31日		97年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年3月31日		97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	\$456,818	4.84	\$654,554	7.50	2100	短期借款	18	\$718,900	7.63	\$1,115,747	12.78
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	1,255	0.01	1,868	0.02	2110	應付短期票券	19	246,525	2.61	179,593	2.06
1320	備供出售金融資產-流動	6	-	-	3,947	0.05	2120	應付票據		188,172	2.00	171,749	1.97
1120	應收票據淨額	7.31	78,340	0.83	90,350	1.04	2140	應付帳款		173,668	1.84	190,887	2.18
1130	應收票據-關係人淨額	30	17,229	0.19	6,370	0.07	2150	應付帳款-關係人	30	585	0.01	94,520	1.09
1140	應收帳款淨額	8.31	623,159	6.61	761,528	8.73	2160	應付所得稅		16,757	0.18	12,168	0.14
1150	應收帳款-關係人淨額	30	43,095	0.46	12,828	0.14	2170	應付費用		176,880	1.87	144,151	1.65
1160	其他應收款		15,231	0.16	53,672	0.62	2210	其他應付款項		22,658	0.24	18,588	0.21
1180	其他應收款-關係人	30	69,261	0.73	96,835	1.11	2260	預收款項		4,192	0.05	4,419	0.05
1210	存 貨	9	789,057	8.38	769,522	8.81	2270	一年內到期長期負債	20	957,828	10.16	1,393,803	15.97
1260	預付款項	10	108,132	1.14	38,210	0.44	21XX	流動負債合計		\$2,506,165	26.59	\$3,325,625	38.10
1286	遞延所得稅資產-流動		91,611	0.98	74,921	0.86		長期付息負債					
1291	受限制資產-流動	31	35,886	0.38	24,108	0.27	2420	長期借款	21	\$1,617,360	17.16	\$1,181,040	13.53
11XX	流動資產合計		\$2,329,074	24.71	\$2,588,713	29.66	2430	特別股負債-非流動	22	45,000	0.48	-	-
	基金及長期投資						2441	長期應付票據	23	-	-	5,128	0.06
1421	採權益法之長期股權投資	11.31	\$1,630,511	17.31	\$2,075,434	23.77	24XX	長期付息負債合計		\$1,662,360	17.64	\$1,186,168	13.59
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	12	623,185	6.61	312,405	3.58		各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,253,696	23.92	\$2,387,839	27.35	2510	土地增值稅準備	13	\$79,974	0.85	\$79,974	0.92
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.85	\$79,974	0.92
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$1,139,004	12.10	\$343,057	3.94	2810	應計退休金負債		\$209,041	2.22	\$193,509	2.21
1521	房屋及建築		1,507,743	15.99	1,394,415	15.98	2820	存入保證金		8,540	0.09	1,769	0.02
1531	機器設備		1,970,015	20.91	1,760,719	20.17	2870	遞延貸項		4,008	0.04	9,653	0.11
1551	運輸設備		88,959	0.94	87,057	0.99	2880	其他負債-其他	11	3,287	0.04	-	-
1631	租賃改良		42,306	0.44	40,434	0.47	2882	未實現售後租回利益		7,872	0.08	-	-
1681	其他設備		646,654	6.86	596,513	6.84	28XX	其他負債合計		\$232,748	2.47	\$204,931	2.34
15X8	重估增值		310,410	3.30	310,410	3.55		負債總計		\$4,481,247	47.55	\$4,796,698	54.95
15XY	成本及重估增值		\$5,705,091	60.54	\$4,532,605	51.94	2XXX	股 本					
15X9	減:累計折舊		-2,343,690	-24.87	-1,999,945	-22.91	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	47.50	\$3,776,893	43.27
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,987	0.03	31XX	股本合計		\$4,476,893	47.50	\$3,776,893	43.27
1671	未完工程		373	-	9,162	0.10		資本公積					
1672	預付設備款		54,708	0.58	2,606	0.03	3210	發行溢價		\$45,150	0.49	-	-
15XX	固定資產淨額	13.31	\$3,416,482	36.25	\$2,547,415	29.19	3260	長期投資		36,311	0.38	\$45,561	0.52
	無形資產						32XX	資本公積合計	26	\$81,461	0.87	\$45,561	0.52
1720	專 利 權		\$12,143	0.13	\$15,000	0.16							
1751	電腦軟體成本		14,290	0.15	-	-							
1760	商 譽		-	-	10,549	0.12							
1770	遞延退休金成本		5,957	0.06	3,691	0.04							
1780	土地使用權		28,929	0.31	26,235	0.31							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	98年3月31日		97年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年3月31日		97年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$61,319	0.65	\$55,475	0.63	3350	保留盈餘 累積盈虧	27	\$-158,507	-1.68	\$-320,280	-3.67
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$-158,507	-1.68	\$-320,280	-3.67
1800	出租資產	14.31	\$343,696	3.65	\$343,105	3.94		股東權益其他項目					
1820	存出保證金	15	61,264	0.65	86,213	0.99		累積換算調整數	28	\$13,742	0.15	\$-982	-0.01
1830	遞延費用	16	64,040	0.68	49,232	0.56	3420	未認列退休金成本淨損失		-5,722	-0.06	-9,248	-0.11
1860	遞延所得稅資產-非流動		471,551	5.00	452,136	5.18	3430	金融商品之未實現損益		-44,600	-0.48	19,933	0.23
1880	其他資產-其他	17.30.31	403,323	4.28	195,441	2.24	3450	未實現重估增值		147,153	1.56	147,153	1.69
1887	受限制資產-非流動	31	20,000	0.21	23,000	0.26	3460						
18XX	其他資產合計		\$1,363,874	14.47	\$1,149,127	13.17	34XX	股東權益其他項目合計		\$110,573	1.17	\$156,856	1.80
							35XX	母公司股東權益合計		\$4,510,420	47.86	\$3,659,030	41.92
							3610	少數股權		\$432,778	4.59	\$272,841	3.13
							3XXX	股東權益總計		\$4,943,198	52.45	\$3,931,871	45.05
1XXX	資產總計		\$9,424,445	100.00	\$8,728,569	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,424,445	100.00	\$8,728,569	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國98年1月1日至98年3月31日及
 民國97年1月1日至97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	98. 1. 1~98. 3. 31		97. 1. 1~97. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,333,839	101.20	\$1,315,846	102.82
4199	減：銷貨退回及折讓		15,735	1.20	36,164	2.82
4000	營業收入淨額		\$1,318,104	100.00	\$1,279,682	100.00
5000	營業成本	9	838,484	63.61	834,014	65.17
5910	營業毛利(毛損)		\$479,620	36.38	\$445,668	34.83
	營業費用					
6300	研究費用		10,660	0.80	9,158	0.71
6100	推銷費用		358,710	27.20	345,320	26.99
6200	管理費用		74,371	5.65	70,289	5.50
6000	營業費用合計		\$443,741	33.65	\$424,767	33.20
6900	營業淨利(淨損)		\$35,879	2.73	\$20,901	1.63
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,034	0.06	\$2,084	0.17
7120	投資利益		1,312	0.10	1,313	0.11
7121	採權益法認列之投資收益	11	27,717	2.10	-	-
7140	處分投資利益		53,992	4.10	56,319	4.40
7160	兌換利益		7,317	0.55	-	-
7480	什項收入		18,372	1.40	19,799	1.54
7100	營業外收入及利益合計		\$109,744	8.31	\$79,515	6.22
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$25,557	1.94	\$36,655	2.87
7521	採權益法認列之投資損失	11	-	-	21,242	1.66
7560	兌換損失		-	-	8,363	0.65
7640	金融資產評價損失		-	-	967	0.08
7880	什項支出		5,911	0.44	8,474	0.66
7500	營業外費用及損失合計		\$31,468	2.38	\$75,701	5.92
7900	稅前淨利(淨損)		\$114,155	8.66	\$24,715	1.93
8110	所得稅費用(利益)		21,283	-	-15,542	-
9600	合併總(損)益		\$92,872	7.05	\$40,257	3.14
9601	合併淨(損)益		\$86,232	6.54	\$33,147	2.59
9602	少數股權(損)益		\$6,640	0.51	\$7,110	0.55
9750	基本每股盈餘	29	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.19		\$0.09	
	少數股權淨(損)益		0.02		0.02	
	合併總(損)益		\$0.21		\$0.11	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國98年1月1日至98年3月31日及
 民國97年1月1日至97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	98. 1. 1~98. 3. 31	97. 1. 1~97. 3. 31
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$86,232	\$33,147
調整項目：		
呆帳損失	1,552	4,954
折舊費用	51,519	49,249
存貨報廢損失	2,223	8,999
閒置資產折舊	534	777
出租資產折舊	1,103	954
各項攤提	14,626	11,152
提列(支付)退休金	-1,688	2,749
權益法列記投資損失(利益)	-27,717	21,242
處分投資損失(利益)	-53,992	-56,319
出售固定資產損失(利益)	-70	-11
報廢固定資產損失	13	31
處分出租資產損失(利益)	-	-18
已實現售後租回(利益)損失	-843	-
金融資產評價損失(利益)	-	967
存貨跌價損失提列(轉回)	10,054	-
應收票據減少(增加)	-6,493	26,806
應收帳款減少(增加)	38,786	-135,753
其他應收款減少(增加)	575	3,856
存貨減少(增加)	68,456	23,452
預付款項減少(增加)	-32,879	-3,997
遞延所得稅資產減少(增加)	13,533	-19,858
應付票據增加(減少)	24,857	36,735
應付帳款增加(減少)	-36,934	30,814
其他應付款增加(減少)	-12,507	5,896
應付所得稅增加(減少)	7,654	3,763
應付費用增加(減少)	-54,233	-44,400
預收款項增加(減少)	1,845	1,410
催收款項增加(減少)	-665	96
少數股權淨利(淨損)	6,640	7,110
營業活動之淨現金流入(流出)	\$102,181	\$13,803
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	-	\$34,559
受限制資產減少(增加)	\$-11,906	-13,604
收回以成本衡量金融資產價款	-	2,293
出售採權益法之長期投資價款	221,650	248,739
出售固定資產價款	130	453
出售出租資產價款	-	42
出售備供出售金融資產價款	2,376	-
期初應收投資款減少(增加)	-	2,127
購買以成本衡量之金融資產	-12,610	-50,000
購買採權益法之長期股權投資	-64,329	-
增購固定資產	-6,860	-1,138
存出保證金減少(增加)	2,903	408
遞延費用增加	-7,438	-6,202
增購出租資產	-575	-56
電腦軟體成本減少(增加)	-1,634	-
其他應收款減少(增加)	-18,223	-457
其他資產-其他減少(增加)	-506	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$102,978	\$217,164
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-163,500	\$57,966
應付短期票券增加(減少)	89	408
期初應付設備款減少	-5,916	-5,917
長期借款舉借(償還)	57,582	-25,639

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 3. 31	97. 1. 1~97. 3. 31
應付租賃款增加(減少)	-	-633
長期應付票據增加(減少)	-4,187	39
其他應付款增加(減少)	-26,300	-
存入保證金增加(減少)	-21	-2,093
少數股權增加(減少)	43,431	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-98,822	\$24,131
喪失對子公司控制力影響數	\$-145,875	-
匯率變動影響數	15,788	\$-730
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-23,750	\$254,368
期初現金及約當現金餘額	480,568	400,186
期末現金及約當現金餘額	\$456,818	\$654,554
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$26,595	\$35,780
減:資本化利息	-208	-45
不含資本化利息之本期支付利息	\$26,387	\$35,735
本期支付所得稅	\$288	\$215
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	\$957,828	\$1,393,803
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$10,954	\$4,155
應付設備款	-4,094	-3,017
支付現金	\$6,860	\$1,138

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國 98 年 3 月 31 日及

民國 97 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	
		98年 3月31日	97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%	24.88% (註1)
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	99.80%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	90.08%
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	67.11%	82.11%
愛心屋公司	食品買賣業務	80.56%	78.89%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	76.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	66.38%	46.59% (註1)
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等之承攬銷售	63.75%	- (註1)
雲乳食品科技公司	乳品製造	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%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		98年 3月31日	97年 3月31日
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	- (註2)	33.99%
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	3.00%	49.00% (註1)
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00% (註2)	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品等之銷售	75.00% (註2)	75.00%
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% (註1)
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.42%	1.42%
8. 高野農金科技公司			(註1)
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.55%	1.55%
9. 愛心屋公司			(註1)
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	- (註2)	-

註 1: 合併公司於97年 8月始取得雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司之控制能力。

註 2: 合併公司於98年 3月出售愛鮮家冷凍冷藏食品公司全部持股後, 喪失對其及其子公司之控制能力。

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97年 8月始取得雷鷹保全公司、松田崗休閒育樂公司、高野農金科技公司及雲乳食品科技公司之控制能力。

b. 合併公司於98年 3月出售對愛鮮家冷藏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。重要會計政策除新增部分說明如下, 會計變動請另詳附註3.外, 餘與民國97年度合併財務報表附註2.相同。彙總說明如下:

(1) 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。如附註3.所述, 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。

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 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 6,031千元, 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。

(2) 合併公司自97年 1月 1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動，對合併公司97年第1季合併財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
現 金	\$7,247	\$6,584
支 票 存 款	181	229
活 期 存 款	402,447	358,738
定 期 存 款	6,943	4,003
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	-	285,000
三個月內到期之短 期票券	40,000	-
合 計	<u>\$456,818</u>	<u>\$654,554</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,255	\$1,868
合 計	<u>\$1,255</u>	<u>\$1,868</u>

合併公司於98年及97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 (1,094)仟元。

6. 備供出售金融資產

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
基金受益憑證		
寶來全球新興市場精選組合基金	\$ -	\$1,949
台灣工銀全球多元基金	-	1,998
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$3,947</u>

7. 應收票據淨額

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
應 收 票 據	\$79,130	\$91,221
減：備抵呆帳	(790)	(871)
應收票據淨額	<u>\$78,340</u>	<u>\$90,350</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註31. 之說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
應 收 帳 款	\$636,603	\$779,665
減：備抵呆帳	(13,444)	(18,137)
應收帳款淨額	<u>\$623,159</u>	<u>\$761,528</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註31. 說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
食品部：		
原 料	\$158,674	\$132,129
物 料	81,187	85,976
在 製 品	74,687	54,097
製 成 品	484,538	503,616
小 計	<u>\$799,086</u>	<u>\$775,818</u>
減：備抵跌價損失	(26,352)	(14,959)
淨 額	<u>\$772,734</u>	<u>\$760,859</u>
營建部		
待 售 房 地	<u>\$8,663</u>	<u>\$8,663</u>
其 他		
在 養 花 木	<u>\$7,660</u>	<u>\$ -</u>
淨 額	<u>\$789,057</u>	<u>\$769,522</u>

(1) 98年及97年第 1季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	98年第 1季	97年第 1季
出售存貨成本	\$826,380	\$824,997
存貨跌價損失	10,054	-
存貨盤(盈)虧	(16)	18
存貨報廢損失	2,223	8,999
下腳收入	(157)	-
營業成本合計	<u>\$838,484</u>	<u>\$834,014</u>

(2) 截至98年及97年 3月31日止, 存貨保險金額分別為 768,680千元及 917,153 千元。

10. 預付款項

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
預付貨款	\$37,840	\$4,707
預付促銷費	28,138	110
用品盤存	13,788	6,720
其 他	28,366	26,673
合 計	<u>\$108,132</u>	<u>\$38,210</u>

與關係人間之預付款項, 請參閱附註30. 關係人交易說明。

11. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98 年 3 月 31 日		
	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%

(續 下 頁)

(承上頁)

岡景(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		<u>\$1,627,224</u>	
加：長期投資貸於轉列其他負債-其他淨額		<u>3,287</u>	
		<u><u>\$1,630,511</u></u>	

97 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	\$84,375	49.51%
世界資融公司	2,500	12,786	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	45,970	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,888	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	192,938	44.78%
博通社公司	5,000	12,760	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,907	43.44%
唐麗文化媒體公司	3,600	27,330	31.03%
Eternal Gain	-	-	35.47%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,567	28.71%
耐斯企業公司	32,268	741,706	28.13%
Bioken Laboratories INC.	-	528	26.67%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	38,253	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,655	24.88%
劍湖山世界公司	47,064	621,771	11.32%
合計		<u><u>\$2,075,434</u></u>	

(1) 採權益法認列之長期股權投資及投資損益如下：

項 目	98 年 第 1 季	
	長期股權投資	投資 (損) 益
未經會計師核閱	\$1,630,511	\$27,717
合 計	\$1,630,511	\$27,717

項 目	97 年 第 1 季	
	長期股權投資	投資 (損) 益
未經會計師核閱	\$2,075,434	(\$21,242)
合 計	\$2,075,434	(\$21,242)

- (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97年度對博通社公司及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) 合併公司對台富國際(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因97年 8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以97年 1月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。
- (5) 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31. 說明。
- (6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，98年第 1季之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$22,973
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$22,973

- (7) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依98年及97年 3月底股票收盤價計算之市價分別為 303,559仟元及 908,334仟元。

12. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
台灣新日化公司	\$136,036	\$50,000
環華證券金融公司	35,517	-
Amkey Venture Capital Fund Inc.	30,858	28,272
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	-
英泉企業集團公司	17,392	-
台富食品工業公司	-	15,000
亞太電信公司	11,250	15,000
唐麗文化媒體公司 - 特別股	150,000	150,000
聯統開發公司 - 特別股	50,000	-
唐麗文化媒體公司 - 特別股(附賣回投資)	66,000	-
耐斯國際開發公司 - 特別股	31,900	11,900
愛寶諾國際開發公司 - 特別股	20,000	-
其 他	38,542	24,293
合 計	\$623,185	\$312,405

- (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) 合併公司對台富國際公司之投資，因於97年合併持股超過 20%，採權益法評價，故將帳面投資成本15,000仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註11. 之說明。
- (3) 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。
- (4) 合併公司於98年及97年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為 169,962 仟元及 184,610仟元。

13. 固定資產

(1) 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>

(2) 97年 3月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,394,415	455,047	939,368
機 器 設 備	1,760,719	1,064,510	696,209
運 輸 設 備	87,057	67,816	19,241
租 賃 改 良	40,434	12,936	27,498
其 他 設 備	596,513	399,636	196,877
租 賃 資 產	11,470	8,483	2,987
未 完 工 程	9,162	-	9,162
預付設備款	2,606	-	2,606
合 計	<u>\$4,555,843</u>	<u>\$2,008,428</u>	<u>\$2,547,415</u>

(2) 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：

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

97年 3月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

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98年及97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31. 說明。
 (4) 截至98年及97年 3月31日止，固定資產利息資本化金額分別為 208仟元及45仟元，資本化利率列示如下：

資本化利率	98年第 1季	97年第 1季
	2.16%-2.30%	3.30%-4.308%

- (5) 截至98年及97年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 2,006,688仟元及 2,187,737仟元。

14. 出租資產

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,264	181,991
其他設備	5,044	2,381
合 計	\$404,743	\$399,807
累 計 折 舊	(61,047)	(56,702)
淨 額	\$343,696	\$343,105

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註30. 之說明。
 (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註31. 之說明。

15. 存出保證金

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	-	20,000
其 他	11,264	16,213
合 計	\$61,264	\$86,213

- (1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註30. 之說明。
- (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註32. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	98. 1. 1-98. 3.31	97. 1. 1-97. 3.31
期 初 餘 額	\$70,484	\$54,178
本 期 增 加	7,438	6,202
本 期 攤 銷	(13,912)	(10,437)
匯率影響數	30	(711)
期 末 餘 額	\$64,040	\$49,232

17. 其他資產 - 其他

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
待開發之營建用地	\$192,433	\$187,395
閒置資產	3,308	8,046
本公司小計	195,741	195,441
閒置土地	\$205,197	\$ -
閒置機器設備	2,385	-
子公司小計	207,582	-
合 計	\$403,323	\$195,441

- (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31. 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碩名下，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30. 之說明。

18. 短期借款

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>	

借款性質	97年3月31日	
	金額	利率
信用借款	\$915,000	2.60%-4.57%
抵押借款	170,000	3.90%-4.28%
應收款項融資借款	30,747	3.10%-3.21%
合計	<u>\$1,115,747</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、應收帳款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註31. 說明。

19. 應付短期票券

保證機構	98年3月31日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.038%
兆豐票券	67,000	4.438%
合庫票券	40,000	5.00%
合計	<u>\$247,000</u>	
減：未攤銷折價	(475)	
淨額	<u>\$246,525</u>	

保證機構	97年 3月 31日	
	金額	利率
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.30%
聯邦票券	40,000	5.65%
合計	\$180,000	
減：未攤銷折價	(407)	
淨額	\$179,593	

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31. 說明。

20. 一年內到期之長期負債

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
一年內到期之長期借款	\$951,766	\$1,371,434
一年內到期之長期應付票據	6,062	20,313
一年內到期之長期應付租賃負債	-	2,056
合 計	\$957,828	\$1,393,803

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	98年 3月31日	97年 3月31日	還款方式
本公司:					
玉山銀行 - 台南	102. 3.24	出租土地及建物	\$168,000	\$168,000	到期一次償還。
玉山銀行 - 台南	100. 3.24	出租土地及建物	33,939	50,000	自97. 4.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	土地及建物	-	210,000	寬限期 3年, 第 4年起每月攤還 100萬, 第 5年起本金餘額按月平均攤還。
日盛銀行 - 台南	98.12.18	無	-	40,000	每一年續約一次, 到期一次償還, 惟已於97.8.27提前還清。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	680,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期, 其後每 6個月為 1期, 共 5期, 平均攤還本金。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	400,000	500,000	96. 5.31已提前償還 250,000千元及97. 9.30先償還 100,000千元, 餘自98. 4.20起, 每 6個月為 1期, 分 4期平均攤還本金。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	6,975	20,535	自95.10.11起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	28,000	60,000	自96. 2. 6起, 每 3個月為 1期, 每期攤還 8,000 千元。
土地銀行	99.05.31	土地及建物	-	180,555	自96. 6.30起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。惟已於98年 3月提前還清。
土地銀行	101.03.31	土地及建物	248,000	-	自98. 4.30起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。

(續下頁)

(承上頁)					
貸款機構	到期日	擔保品	98年 3月31日	97年 3月31日	還款方式
高雄銀行	99.07.24	土地	91,435	157,402	自96. 8.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
合作金庫 - 嘉義	102.9.26	土地及建物	300,000	-	自97. 9.26起貸, 寬限期 1年, 自98年10月起每1 個月為 1期, 第1-12期每期還款 1,800仟元, 第 13-47期每期還款 4,300仟元, 餘款 127,900仟元屆期日一次償還。
合 計			\$1,956,349	\$2,236,492	
子公司:					
復華銀行 - 嘉義	100.12.27	機 械 設 備	\$156,447	\$208,607	自95.12.27起, 本金寬限期 6個月, 第 6個月起, 每 6個月為 1期, 共10期, 平均攤還本金。
星展銀行-中港	98. 6.14	定 期 存 款	37,000	73,000	自96. 6.14起, 每個月為 1期, 共24期, 每期攤還 3,000仟元, 餘第24期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.14	無	-	12,500	自96. 6.14起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 每期攤還 2,500仟元。
第一銀行	98.06.29	無	-	9,375	自96. 6.29起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 每期攤還 1,875仟元。
兆豐國際商銀	99. 7. 6	定 期 存 款	-	12,500	自96. 7. 6起, 每 3個月為 1期, 共12期, 每期攤還 1,250仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	98年 3月31日	97年 3月31日	還款方式
星展銀行-中港	98. 6. 8	無	85,500	-	自95. 6. 8起, 每個月為 1期, 共36期, 每期攤還 3,500仟元。
台灣銀行-嘉義分行	108.10. 4	土地	293,000	-	自98.10. 4起, 每個月為 1期, 共 120期, 平均攤還本金。
匯豐銀行	101. 9.28	土地	40,830	-	自96.10.28起, 每個月為 1期, 共60期, 每期攤還 1,000仟元。
子公司小計			<u>\$612,777</u>	<u>\$315,982</u>	
合計			<u>\$2,569,126</u>	<u>\$2,552,474</u>	
減: 一年內到期長期負債			<u>(951,766)</u>	<u>(1,371,434)</u>	
長期借款			<u>\$1,617,360</u>	<u>\$1,181,040</u>	
期末借款利率區間			<u>1.91%-3.89%</u>	<u>2.46%-5.085%</u>	

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款, 於94年 9月間與合作金庫(原中國農民銀行)等 9家聯貸銀行簽定聯合授信合約, 彙列合約主要內容如下:

A. 授信額度:

甲項授信 - 償還到期公司債	\$850,000	
乙項授信 - 償還銀行借款, 以改善財務結構	400,000	(原授信額度 750,000仟元, 曾於96年 6月及97年 8月間變更合約分別改為 500,000仟元及 400,000仟元)
合計	<u>\$1,250,000</u>	

- B. 授信期間：自首次動用日起甲項 5年；乙項原為 3年，於97年 8月間變更合約改為 5年，即展延至99.10.20。
- C. 借款利率：甲項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息 1.03%浮動計算；
乙項：管理銀行一年期定儲機動利率加碼，年息1.089%浮動計算。
- D. 擔保品：土地、建物及部分股票。
- E. 重要財務承諾事項：
- (A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 100%
 - b. 負債比率 150%
 - c. 利息保障倍數 150%
- (B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

22. 特別股負債 - 非流動

截至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	97年 3月31日	97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	\$25,763
小 計	\$6,078	\$25,763
減：一年內到期長期應付票據	(6,062)	(20,313)
未攤銷折價	(16)	(322)
長 期 應 付 票 據	\$ -	\$5,128

24. 應付租賃款 - 非流動

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$ -	\$2,160
小 計	\$ -	\$2,160
減：一年內到期長期應付租賃款	-	(2,056)
未攤銷折價	-	(104)
長期應付租賃負債	\$ -	\$ -

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

31. 說明。

25. 股 本

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	377,689
每股面額(元)	10	10

26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 本公司於97年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，計 7,000仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積 - 認股權，並於認購後將資本公積 - 認股權轉列資本公積 - 發行溢價。本公司97年度認列相關之酬勞成本為24,150仟元。

27. 盈餘分配

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

(2) 本公司董事會分別於98年 4月提議及股東會於97年 6月宣佈之97年及96年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	97 度	96 年 度	97 年 度	96 年 度
法定公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

97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，惟因截至98年及97年 3月31日止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 0千元。

28. 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	98年 3月31日	97年 3月31日
累積換算調整數總額	\$18,323	(\$1,309)
減：所得稅影響數	(4,581)	327
累積換算調整數淨額	<u>\$13,742</u>	<u>(\$982)</u>

29. 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	98年第1季	97年第1季
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$86,232	\$33,147
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	6,640	7,110
合併總損益	\$92,872	\$40,257
追溯調整後加權平均股數(仟股)	447,689	377,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.19	\$0.09
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	0.02	0.02
合併總損益	\$0.21	\$0.11

30. 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
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
唐麗文化媒體股份有限公司	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
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
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司(註)
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司(自97年 8月起具有控制能力)
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司(自97年 8月起具有控制能力)
高野農金科技公司 (原名高野景觀股份有限公司)	本公司之子公司(自97年 8月起具有控制能力)
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司(自97年 8月起具有控制能力)
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	該公司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
廈門愛邦商貿有限公司	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	其董事長與本公司相同
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
友邦產物保險股份有限公司	本公司實質關係人
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	其總經理與子公司愛鮮家冷藏食品(股)公司相同

註：合併公司於98年 3月27日出售愛鮮家冷凍冷藏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	98. 1. 1-98. 3.31	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣比菲多醱酵公司	\$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>	

關係人名稱	97. 1. 1-97. 3.31	
	金 額	佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
台灣比菲多醱酵公司	\$112,086	9.39%
耐斯國際開發公司	22,868	1.92%
雲乳食品科技公司	22,027	1.85%
其 他	14,538	1.22%
合 計	<u>\$171,519</u>	

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於98年及97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，雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款；其餘關係人則採月結45-60 天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	98. 1. 1-98. 3. 31	
	金 額	佔 合 併 公 司 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>	

關 係 人 名 稱	97. 1. 1-97. 3. 31	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$14,360	1.12%
廈門愛邦商貿有限公司	11,394	0.89%
其 他	7,600	0.59%
合 計	<u>\$33,354</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 3-4 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	98 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	\$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	<u>\$17,393</u>	
減：備抵呆帳	(164)	
淨 額	<u>\$17,229</u>	

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	<u>\$43,906</u>	
減：備抵呆帳	<u>(811)</u>	
淨 額	<u><u>\$43,095</u></u>	
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	<u>\$96,118</u>	
減：備抵呆帳	<u>(26,857)</u>	
淨 額	<u><u>\$69,261</u></u>	
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	<u>\$65,082</u>	
應付票據		
其 他	<u>\$1,993</u>	1.06%
應付帳款		
其 他	<u><u>\$585</u></u>	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	<u>\$14,385</u>	
預收款項		
其 他	<u>\$35</u>	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	<u>\$3,104</u>	

97 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	\$5,930	6.07%
其 他	504	0.52%
合 計	<u>\$6,434</u>	
減：備抵呆帳	<u>(64)</u>	
淨 額	<u>\$6,370</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$8,749	1.10%
其 他	4,284	0.54%
合 計	<u>\$13,033</u>	
減：備抵呆帳	<u>(205)</u>	
淨 額	<u>\$12,828</u>	

其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$59,435	34.22%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	23,165	13.34%
台灣比菲多醱酵公司	15,532	8.94%
愛寶諾國際開發公司	10,989	6.32%
唐麗文化媒體公司	6,689	3.85%
Tanjun International Investments(H.K) Ltd.	3,952	2.28%
其 他	238	0.14%
合 計	<u>\$120,000</u>	
減：備抵呆帳	<u>(23,165)</u>	
淨 額	<u>\$96,835</u>	
預付款項		
其 他	<u>\$963</u>	2.52%
合 計	<u>\$963</u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$3,649	2.12%
耐斯企業公司	1,149	0.67%
其 他	139	0.08%
合 計	<u>\$4,937</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醱酵公司	\$80,661	28.26%
雲乳食品科技公司	5,157	1.81%
耐斯企業公司	4,558	1.60%
桃花源公司	3,078	1.08%
耐斯國際開發公司	1,032	0.36%
其 他	34	0.01%
合 計	<u>\$94,520</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$11,588	8.04%
唐麗文化媒體公司	8,200	5.69%
博通社公司	1,112	0.77%
其 他	839	0.58%
合 計	<u>\$21,739</u>	

其他應付款		
其 他	\$155	0.83%
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$3,412	77.21%
其 他	287	6.49%
合 計	\$3,699	
存入保證金		
和盟流通公司	\$124	7.01%

D. 資金融通

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		\$82,990	

其他應付款項

耐斯企業公司	26,300	-	95
	98. 1. 1		3.00%

97年第 1季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
雲乳食品科技公司	\$58,844 97. 1.31	\$58,844	\$650 4.50%
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	24,514 97. 1.31	23,165	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,182 97. 1.31	3,952	-
合 計		<u>\$85,961</u>	
其他應付款項			
新加坡耐斯開發有 限公司	\$162 97. 1. 1	\$152	-
合 計		<u>\$152</u>	

E. 財產交易:

(A) 購買固定資產

98年第 1季: 無。

97年第 1季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其 他	房屋及建築等	\$549	未折減餘額

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

(B) 出售固定及出租資產：

98年第 1季：無。

97年第 1季：

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

(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. 98年第 1季：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	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。

b. 97年第 1季：

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

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

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	98年 3月31日	97年 3月31日
唐麗文化媒體公司	\$85,900	\$94,400

(b) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	98年 3月31日	97年 3月31日
張志毓	\$ -	\$10,000

(c) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下:

關係人名稱	98年 3月31日	97年 3月31日
台灣比菲多醱酵公司	\$80,000	\$110,000

(d) 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	98年 3月31日	97年 3月31日
聯統開發公司	\$9,200	\$ -

G. 各項費用

關係人名稱	98年 第 1 季	97年 第 1 季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$52,254	\$39,690	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	22,366	30,212	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	5,100	3,179	管理諮詢服務支出
(4) 其他	3,152	4,334	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$82,872</u>	<u>\$77,415</u>	

- (1) 合併公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 10%~14%，按月結算支付。
- (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	98 年 第 1 季	97 年 第 1 季	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$12,557	\$ -	花木維護及環境清潔
(2) 唐麗文化媒體等公司	2,502	1,060	租賃收入
(3) 其他	254	2,423	其他零星收入
合計	<u>\$15,313</u>	<u>\$3,483</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

- (1) 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。
- (2) 合併公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於97年 3月31日依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

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地號竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。
張建項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

31. 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	98年 3月31日	97年 3月31日
出租資產 - 土地	\$205,710	\$205,710
出租資產 - 房屋	82,523	84,660
其他資產 - 其他	163,042	163,042
採權益法之長期股權 投資	157,979	318,933
土 地	1,176,945	642,752
房屋及建築(淨額)	633,183	643,787
機 械 設 備	364,772	362,992
租 賃 資 產(淨額)	-	2,987
應 收 票 據	2,314	906
應 收 帳 款	-	43,436
定 期 存 款	34,200	41,950
備 償 戶	21,686	5,158
合 計	<u>\$2,842,354</u>	<u>\$2,516,313</u>

32. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97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 184,040仟元及 118,100仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至98年及97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30,363仟元及 137,982仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至98年及97年3月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
信用狀金額	-	USD 727
保證金金額	-	USD 81

單位：仟元

- (4) 截至98年及97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30.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係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。
- (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，98年及97年第 1季計支付分別為 255仟元及 452仟元。
- (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，帳列遞延費用。
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，98年及97年第 1季分別支付86仟元及41仟元。

- (8) 如財務報表附註21. 所述，本公司向合作金庫等 9家聯貸銀行所承借之長期借款，以97年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中流動比率需維持100%以上之約定未達標準，依合約本公司必須於98年 6月30日前改善，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。

33. 重大期後事項

- (1) 合併公司為業務目的，於期後增加之重要轉投資標的如下：

投資標的	股數(仟股)	金額
劍湖山公司 - 私募特別股	15,000	97,500
麗科達公司	-	10,215

- (2) 合併公司為業務目的，於期後出售之重要轉投資標的如下：

投資標的	股數(仟股)	金額
唐麗文化媒體公司 - 特別股	6,600	66,000

34. 附註揭露事項

- (1) 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。

- (2) 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。

- (3) 大陸投資資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

- (4) 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表一。

附表一

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 98 年 3 月 31 日及
 民國 97 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。
 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			
				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	202,398	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	15.36%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	224,253	不適用	2.38%
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%

97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	221,613	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	17.32%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	199,309	不適用	2.28%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	143,517	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	11.22%
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	327,698	不適用	3.75%

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。

35. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

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		債
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

非衍生性金融商品		97 年 3 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$654,554	\$654,554
公平價值變動列入損益之金融資產		1,868	1,868
備供出售金融資產 - 流動		3,947	3,947
應收票據及款項		1,021,583	1,021,583
受限制資產		47,108	47,108
以成本衡量之金融資產 - 非流動		312,405	-
存出保證金		86,213	86,213
	負		債
短期借款		1,115,747	1,115,747
應付短期票券		179,593	179,593
應付票據及款項		475,744	475,744
一年內到期長期負債		1,393,803	1,393,803
長期借款		1,181,040	1,181,040
長期應付票據		5,128	5,128
存入保證金		1,769	1,769

- A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。
 - (B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：
如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。
 - (C) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。
 - (D) 長期借款及長期應付票據：
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。
- 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及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 合併公司於98年及97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。
- D. 合併公司於98年及97年第 1季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 132,868千元及 350,847千元，金融負債分別為 297,587千元及 207,090千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為424,133 千元及 402,846千元，金融負債分別為 3,288,026千元及3,668,221 千元。
- E. 合併公司於98年及97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 1,034千元及 2,084千元，利息費用總額分別為25,557千元及36,655千元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票及基金受益憑證，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，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

合併公司流動資產雖小於流動負債，但在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司98年第 1季從事之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出32,880仟元。

36. 科目重分類

97年第 1季之財務報表若干科目業經重分類，俾配合98年第 1季財務報表之表達。