

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表及會計師核閱報告
民國九十八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

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 34 頁
(6) 質押之資產	第 46 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 47 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 48 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 48 頁
C. 大陸投資資訊	第 48 頁
(12) 部門別財務資訊	略



建興聯合會計師事務所
HORWATH CHIEN HSING
Certified Public Accountants
A member of Horwath International

高雄市林森二路21號12樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

愛之味股份有限公司
會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國98年3月31日及民國97年3月31日之資產負債表，暨民國98年1月1日至3月31日及民國97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10.所述，愛之味股份有限公司民國98年3月31日及民國97年3月31日採權益法評價之長期股權投資分別為2,423,494仟元及2,468,408仟元，民國98年3月31日及民國97年3月31日之長期股權投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為0仟元及14,262仟元，暨民國98年1月1日至3月31日及民國97年1月1日至3月31日相關之投資(損)益分別為39,980仟元及(10,562)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。因此項會計原則變動，使民國98年第一季稅後淨利減少6,015仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國98年4月28日
核准文號：(96)金管證(六)第0960006070號

愛之味股份有限公司
 資產負債表
 民國98年 3月31日及
 民國97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	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	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$242,262	3.09	\$464,149	6.03	2100	短期借款	17	\$567,000	7.23	\$935,747	12.15
1120	應收票據淨額	2.5	7,095	0.09	11,764	0.15	2110	應付短期票券	18	139,569	1.77	139,674	1.81
1130	應收票據-關係人淨額	2.33	16,282	0.21	6,296	0.09	2120	應付票據		77,391	0.99	113,028	1.47
1140	應收帳款淨額	2.6	389,574	4.96	403,568	5.24	2140	應付帳款		90,110	1.15	123,741	1.61
1150	應收帳款-關係人淨額	2.33	264,540	3.38	200,099	2.59	2150	應付帳款-關係人	33	65,139	0.83	54,558	0.71
1160	其他應收款		2,622	0.03	2,974	0.04	2160	應付所得稅	30	6,122	0.08	2,378	0.03
1180	其他應收款-關係人	2.7.33	314,244	4.00	249,928	3.25	2170	應付費用		127,965	1.63	104,598	1.36
1210	存 貨	2.8	612,695	7.81	627,948	8.15	2210	其他應付款項		13,004	0.16	10,039	0.13
1260	預付款項	9	73,509	0.93	18,655	0.25	2260	預收款項		220	0.01	4,367	0.05
1286	遞延所得稅資產-流動	2.30	63,855	0.82	50,092	0.65	2270	一年內到期長期負債	19	761,437	9.70	1,283,143	16.66
1291	受限制資產	34	21,686	0.27	9,908	0.12				-----	-----	-----	-----
11XX	流動資產合計		\$2,008,364	25.59	\$2,045,381	26.56	21XX	流動負債合計		\$1,847,957	23.55	\$2,771,273	35.98
	基金及長期投資						長期付息負債						
1421	採權益法之長期股權投資	2.10.33	\$2,423,494	30.88	\$2,468,408	32.05	2420	長期借款	20	\$1,200,974	15.30	\$975,718	12.67
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	477,477	6.09	252,480	3.28	2440	長期應付票據	21	-	-	5,128	0.07
14XX	基金及長期投資合計		\$2,900,971	36.97	\$2,720,888	35.33	24XX	長期付息負債合計		\$1,200,974	15.30	\$980,846	12.74
	固定資產						各項準備						
	成 本						2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	1.02	\$79,974	1.04
1501	土 地		\$342,037	4.37	\$342,037	4.44	25XX	各項準備合計		\$79,974	1.02	\$79,974	1.04
1521	房屋及建築		1,068,647	13.62	1,060,491	13.77		其他負債					
1531	機器設備		723,206	9.21	704,518	9.15	2810	應計退休金負債	2.28	\$177,577	2.26	\$173,868	2.26
1551	運輸設備		53,281	0.68	54,405	0.71	2820	存入保證金		3,366	0.05	2,230	0.03
1681	其他設備		533,085	6.80	527,949	6.85	2880	其他負債-其他	2.10	-	-	14,262	0.18
15X8	重估增值		310,410	3.95	310,410	4.03	2881	遞延貸項-聯屬公司間	2.23	26,685	0.34	19,905	0.26
15XY	成本及重估增值		\$3,030,666	38.63	\$2,999,810	38.95		其他負債合計		\$207,628	2.65	\$210,265	2.73
15X9	減：累計折舊		-1,356,318	-17.29	-1,264,322	-16.42	28XX						
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,987	0.04	2XXX	負債總計		\$3,336,533	42.52	\$4,042,358	52.49
1671	未完工程		-	-	2,684	0.04		股 本					
1672	預付設備款		41,273	0.53	-	-	3110	普通股股本	24	\$4,476,893	57.05	\$3,776,893	49.04
15XX	固定資產淨額	2.12.34	\$1,715,621	21.87	\$1,741,159	22.61	31XX	股本合計		\$4,476,893	57.05	\$3,776,893	49.04
	無形資產							資本公積					
1750	電腦軟體成本		\$14,290	0.18	-	-	3210	發行溢價		\$45,150	0.58	-	-
17XX	無形資產合計		\$14,290	0.18	-	-	3260	長期投資		36,311	0.46	\$45,561	0.59
	其他資產							資本公積合計	25	\$81,461	1.04	\$45,561	0.59
1800	出租資產	2.13.34	\$468,989	5.98	\$499,551	6.49	32XX						
1820	存出保證金	14	78,864	1.00	79,756	1.03		保留盈餘					
1830	遞延費用	2.15	52,766	0.67	37,024	0.48	3350	累積盈虧		\$-158,507	-2.02	\$-320,280	-4.16
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.30	411,347	5.25	386,754	5.02							

(續下頁) - 4 -

(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	%
1880	其他資產-其他	16.34	195,741	2.49	190,875	2.48							
18XX	其他資產合計		\$1,207,707	15.39	\$1,193,960	15.50							
							33XX	保留盈餘合計	26	\$-158,507	-2.02	\$-320,280	-4.16
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	2.27	\$13,742	0.18	\$-982	-0.01
							3430	未認列退休金成本淨損失	2	-5,722	-0.08	-9,248	-0.12
							3450	金融商品之未實現損益	2	-44,600	-0.57	19,933	0.26
							3460	未實現重估增值		147,153	1.88	147,153	1.91
							34XX	股東權益其他項目合計		\$110,573	1.41	\$156,856	2.04
							3XXX	股東權益總計		\$4,510,420	57.48	\$3,659,030	47.51
1XXX	資產總計		\$7,846,953	100.00	\$7,701,388	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,846,953	100.00	\$7,701,388	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 4月28日核閱報告書及財務報表附註)

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
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
< 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	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	2	\$968,394	101.47	\$1,012,488	103.26
4199	減：銷貨退回及折讓		14,009	1.47	31,954	3.26
4000	營業收入淨額		\$954,385	100.00	\$980,534	100.00
5000	營業成本	8	606,874	63.59	635,965	64.85
5910	營業毛利(毛損)		\$347,511	36.41	\$344,569	35.15
5920	聯屬公司間未實現利益	2	22,821	2.39	16,043	1.64
5930	聯屬公司間已實現利益	2	16,880	1.77	15,163	1.54
	營業費用					
6300	研究費用		11,211	1.18	9,494	0.97
6100	推銷費用		272,199	28.52	272,875	27.83
6200	管理費用		47,935	5.02	45,501	4.64
6000	營業費用合計		\$331,345	34.72	\$327,870	33.44
6900	營業淨利(淨損)		\$10,225	1.07	\$15,819	1.61
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$2,485	0.26	\$1,718	0.18
7120	投資利益		1,313	0.14	1,312	0.13
7121	權益法認列之投資收益	10	39,980	4.19	-	-
7140	處分投資利益		49,267	5.16	52,934	5.40
7160	兌換利益	2	7,026	0.74	-	-
7210	租賃收入		11,965	1.25	11,927	1.21
7480	什項收入		7,132	0.75	13,388	1.37
7100	營業外收入及利益合計		\$119,168	12.49	\$81,279	8.29
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$18,685	1.96	\$31,934	3.26
7520	權益法認列之投資損失	10	-	-	10,562	1.07
7560	兌換損失	2	-	-	13,145	1.34
7880	什項支出	29	12,511	1.31	14,184	1.45
7500	營業外費用及損失合計		\$31,196	3.27	\$69,825	7.12
7900	稅前淨利(淨損)		\$98,197	10.29	\$27,273	2.78
8110	所得稅費用(利益)	2.30	11,965	1.25	-5,874	-0.60
9600	本期淨利(淨損)		\$86,232	9.04	\$33,147	3.38
	每股盈餘(元)	31				
9750	基本每股盈餘		稅前 \$0.22	稅後 \$0.19	稅前 \$0.07	稅後 \$0.09

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 4月28日核閱報告書及財務報表附註)

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
 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
 < 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	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		-		5,759
折舊費用		23,419		23,977
存貨報廢損失		2,014		8,853
閒置資產折舊		206		195
出租資產折舊		8,590		8,514
各項攤提		13,062		9,654
提列退休金準備		-2,838		2,936
權益法列記投資損失(利益)		-39,980		10,562
處分投資利益		-49,267		-52,934
出售固定資產損失(利益)		-10		-11
報廢固定資產損失		10		24
出售出租資產損失(利益)		-		-18
未實現銷貨利益(損失)		22,821		16,043
已實現銷貨損失(利益)		-16,880		-15,163
存貨跌價損失提列(轉回)		9,758		-
應收票據減少(增加)		10,000		15,354
應收票據-關係人減少(增加)		11,505		12,221
應收帳款減少(增加)		-44,272		-23,862
應收帳款-關係人減少(增加)		-111,842		-111,068
其他應收款-關係人減少(增加)		-3,080		-3,857
其他應收款減少(增加)		1,223		4,935
存貨減少(增加)		93,433		32,138
預付款項減少(增加)		-32,512		2,318
遞延所得稅資產減少(增加)		5,555		-8,450
應付票據增加(減少)		23,957		33,991
應付帳款增加(減少)		22,915		13,838
應付帳款-關係人增加(減少)		-6,788		14,546
其他應付款項增加(減少)		419		-11,925
應付所得稅增加(減少)		6,122		2,378
應付費用增加(減少)		12,171		-15,123
預收款項增加(減少)		220		1,361
營業活動之淨現金流入(流出)		\$46,163		\$10,333
投資活動之現金流量：				
出售採權益法之長期股權投資價款		\$199,701		\$222,811
受限制資產減少(增加)		-13,906		-9,404
出售固定資產價款		40		25
出售出租資產價款		-		28
期初應收投資款減少		-		2,128
增購採權益法之長期股權投資		-117,611		-
增購以成本衡量之金融資產		-46,723		-50,000
增購固定資產		-13,616		-274
存出保證金減少(增加)		1,329		443
遞延費用增加		-7,369		-5,113
電腦軟體成本增加		-1,635		-
出租資產減少(增加)		-533		-56
其他應收款減少(增加)		36,566		-12,358
投資活動之淨現金流入(流出)		\$36,243		\$148,230
融資活動之現金流量：				
短期借款舉借(償還)		\$-133,000		\$57,966
應付短期票券增加(減少)		-322		434
期初應付設備款減少		-5,755		-5,962
長期借款舉借(償還)		97,582		-11,015
應付租賃款增加(減少)		-		-633
長期應付票據增加(減少)		-4,187		40

(承上頁)

項 目	98. 1. 1	98. 3. 31	97. 1. 1	97. 3. 31
存入保證金增加(減少)		-248		-2,092
融資活動之淨現金流入(流出)		\$-45,930		\$38,738
本期現金及約當現金增加(減少)		\$36,476		\$197,301
期初現金及約當現金餘額		205,786		266,848
期末現金及約當現金餘額		\$242,262		\$464,149
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息		\$19,617		\$31,631
減：資本化利息		-208		-19
不含資本化利息之本期支付利息		\$19,409		\$31,612
本期支付所得稅		\$288		\$198
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		\$761,437		\$1,283,143
支付現金及舉借負債購買固定資產：				
增購固定資產		\$17,701		\$2,522
應付設備款		-4,085		-2,248
支付現金		\$13,616		\$274

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 4月28日核閱報告書及財務報表附註)

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

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98年及97年 3月31日員工人數分別為 550人及 634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) 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。

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

(2) 約當現金

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。

(3) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款、催收款項等各項債權之帳齡情形，依帳齡分析法及其收回可能性，予以評估提列。

(4) 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。

(5) 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。

94年度起，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。

(6) 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。

(7) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出生效及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 租賃資產之租賃合約按財務會計準則公報第二號租賃會計處理準則之規定處理，根據此公報資本租賃資產及相關之應付租賃款，按下列二者較低者計價：

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

b. 各期租金給付額及優惠承購價格之現值（或各期租金給付額及保證殘值之現值）。

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

C. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(8) 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。

(9) 遞延費用

廣告之製片費用等按 1-5 年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(10) 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。

(11) 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於 97 年 1 月 1 日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第 39 號之規定及(96)基秘字第 267 號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

(12) 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。

(13) 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」自九十五年一月一日開始施行，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(百分之十)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。

(14) 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。

(15) 收入認列方法

A. 食品部門：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(16) 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。

(17) 資產減損

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 存貨之會計處理準則

本公司自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6,015仟元，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。

(2) 本公司自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，惟對本公司97年第一季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	\$852	\$811
支 票 存 款	105	117
活 期 存 款	188,309	174,273
外 幣 存 款	12,996	3,948
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>\$242,262</u>	<u>\$464,149</u>

5. 應收票據淨額

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
應 收 票 據	\$7,167	\$11,883
減：備抵呆帳	(72)	(119)
應收票據淨額	<u>\$7,095</u>	<u>\$11,764</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 說明。

6. 應收帳款淨額

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
應 收 帳 款	\$398,101	\$419,047
減：備抵呆帳	(8,527)	(15,479)
應收帳款淨額	<u>\$389,574</u>	<u>\$403,568</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 說明。

7. 其他應收款－關係人

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
應收資金融通款	\$361,843	\$282,486
應收壞品處理收入	1,167	6,669
應收股息	11,813	6,563
應收人力支援	7,231	4,929
應收其他	9,127	5,233
小 計	\$391,181	\$305,880
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	(76,937)	(55,952)
合 計	\$314,244	\$249,928

(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10.(2)之說明。

8. 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	\$90,553	\$99,111
物 料	49,779	60,296
在 製 品	72,009	51,445
製 成 品	413,359	420,343
小 計	\$625,700	\$631,195
減：備抵跌價損失	(21,668)	(11,910)
淨 額	\$604,032	\$619,285
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$612,695	\$627,948

(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	\$595,128	\$627,100
存貨跌價損失	9,758	-
存貨盤(盈)虧	27	109
存貨報廢損失	2,014	8,853
下腳收入	(53)	(97)
營業成本合計	<u>\$606,874</u>	<u>\$635,965</u>

(2) 截至98年及97年 3月31日止, 存貨保險金額分別為 655,617仟元及 827,777 仟元。

9. 預付款項

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
預付貨款	\$33,588	\$4,707
預付促銷費	28,138	110
其 他	11,783	13,838
合 計	<u>\$73,509</u>	<u>\$18,655</u>

與關係人間之預付款項, 請參閱附註33. 關係人交易說明。

10. 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
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$101,779	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	47,135	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(14,399)	99.80%
福星國際公司	6,023	104,535	95.26%
和康通商公司	6,448	69,116	99.20%
台灣第一生化科技公司	30,198	220,547	67.11%
愛心屋公司	2,900	43,966	80.56%
和聯通商公司	2,061	24,323	81.00%
松田崗休閒育樂公司	33,666	294,616	66.38%
高野農金科技公司(原名高野景觀公司)	5,482	54,433	63.75%
雲乳食品科技公司	9,886	52,632	63.53%
愛健生命科學公司	1,800	18,850	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	80,979	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(62,538)	50.50%
和鼎國際開發公司	16,968	78,440	49.51%
博通社公司	5,000	-	44.64%
和盟流通公司	6,950	66,673	43.44%
唐麗文化媒體公司	3,600	15,242	31.03%
耐斯企業公司	34,195	711,001	27.98%
台富國際公司	1,283	30,544	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	40,567	10.00%
劍湖山世界公司	31,753	368,116	7.64%
合 計		\$2,346,557	
加：沖轉其他應收款		76,937	
淨 額		\$2,423,494	

97 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	\$99,688	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(14,262)	99.80%
福星國際公司	6,023	104,481	95.26%
和康通商公司(原名 和嘉流通行銷公司)	5,855	60,368	90.08%
台灣第一生化科技公司	36,948	286,098	82.11%
愛心屋公司	2,840	31,620	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,616	76.00%
愛健生命科學公司	1,800	16,074	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	86,008	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(55,952)	50.50%
和盟流通公司	6,950	66,907	43.44%
和鼎國際開發公司	16,968	84,375	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,888	46.59%
博通社公司	5,000	12,760	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	67,524	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	27,330	31.03%
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%
耐斯企業公司	23,900	575,706	20.83%
劍湖山世界公司	47,003	620,969	11.31%
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,088	10.00%
合 計		\$2,398,194	
加：沖轉其他應收款		55,952	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		14,262	
淨 額		\$2,468,408	

(1) 本公司98年及97年第1季按權益法認列之投資(損)益分別為39,980仟元及(10,562)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98年及97年第1季對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司因具控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款分別為76,937仟及55,952仟元。

- (3) 本公司對阿里山冷藏流通公司因具控制能力，因認列其97年第 1 季虧損，除長期投資帳面價值已降至零外，並全額吸收超過阿里山冷藏流通公司股東原有權益之損失，於97年 3月31日則將長期投資貸餘已轉列其他負債計14,262仟元。
- (4) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味及上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註37. 說明。
- (5) 本公司97年度對博通社公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (6) 本公司對台富國際公司及東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (7) 本公司提供部分股票已提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註 34. 說明。
- (8) 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	\$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	(10,549)
期 末 餘 額	<u>\$22,973</u>

- (9) 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 907,162仟元。
- (10) 依金管證六字第0960034217號令，本公司對具有控制能力之被投資公司，應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
國內非上市(櫃)公司股票:		
台灣新日化公司	\$136,036	\$50,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信公司	11,250	15,000
環華證券金融公司	41,711	-
唐麗文化媒體公司 - 特別股	150,000	150,000
松田崗休閒育樂公司 - 特別股	35,000	-
耐斯國際開發公司 - 特別股	11,900	11,900
唐麗文化媒體公司 - 特別股(附賣回投資)	66,000	-
其 他	7,640	7,640
合 計	<u>\$477,477</u>	<u>\$252,480</u>

- (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)須向本公司買回，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本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年 4月間向本公司買回所有股數計 6,600仟股。
- (3) 本公司於98年及97年 3月31日經評估提列之累計減損損失分別為 110,438 仟元及63,233仟元。

12. 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	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,068,647	332,154	736,493
機 器 設 備	723,206	597,021	126,185
運 輸 設 備	53,281	44,349	8,932
其 他 設 備	533,085	382,794	150,291
預付設備款	41,273	-	41,273
合 計	<u>\$3,071,939</u>	<u>\$1,356,318</u>	<u>\$1,715,621</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	\$652,447	\$ -	\$652,447
房屋及建築	1,060,491	301,829	758,662
機 器 設 備	704,518	564,883	139,635
運 輸 設 備	54,405	42,391	12,014
其 他 設 備	527,949	355,219	172,730
租 賃 設 備	11,470	8,483	2,987
未 完 工 程	2,684	-	2,684
合 計	<u>\$3,013,964</u>	<u>\$1,272,805</u>	<u>\$1,741,159</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：

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

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。

(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) 截至98年及97年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 1,412,527仟元及 1,277,169仟元。

(6) 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19仟元，資本化利率列示如下：

	98. 1. 1-98. 3. 31	97. 1. 1-97. 3. 31
資本化利率	<u>2.16%-2.30%</u>	<u>3.30%-3.48%</u>

13. 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	233,607	231,201
機 械 設 備	365,499	364,151
其 他 設 備	8,216	8,187
合 計	\$822,757	\$818,974
累 計 折 舊	(353,768)	(319,423)
淨 額	\$468,989	\$499,551

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註33. 之說明。

(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。

14. 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	20,000
其 他	8,864	9,756
合 計	\$78,864	\$79,756

(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33. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註35. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	98. 1. 1-98. 3. 31	97. 1. 1-97. 3. 31
期 初 餘 額	\$58,459	\$41,565
本 期 增 加	7,369	5,113
本 期 攤 銷	(13,062)	(9,654)
期 末 餘 額	\$52,766	\$37,024

16. 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	3,480
合 計	<u>\$195,741</u>	<u>\$190,875</u>

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。

17. 短期借款

借 款 性 質	98 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$429,000	1.66%-4.25%
抵押借款	138,000	3.015%-3.38%
合 計	<u>\$567,000</u>	

借 款 性 質	97 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$785,000	2.90%-4.57%
抵押借款	120,000	3.90%
應收帳款融資借款	30,747	3.10%-3.21%
合 計	<u>\$935,747</u>	

對於銀行借款，本公司提供部分銀行存款、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34. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	98年3月31日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.038%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(431)	
淨額	\$139,569	

保證機構	97年3月31日	
	金額	利率
國際票券	\$140,000	3.30%
合計	\$140,000	
減：未攤銷折價	(326)	
淨額	\$139,674	

19. 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	\$755,375	\$1,260,774
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	\$761,437	\$1,283,143

20. 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
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 250,000仟元及97. 9. 30先償還 100,000仟元，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 仟元。
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	
減: 一年內到期長期負債			(755,375)	(1,260,774)	
長期借款			\$1,200,974	\$975,718	
期末借款利率區間			1.91%-3.89%	3.61%-4.695%	

(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	\$1,250,000	

- 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 $\geq 100\%$
 - b. 負債比率 $\leq 150\%$
 - c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$
- (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。

21. 長期應付票據

項 目	98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

22. 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

34. 說明。

23. 遞延貸項

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
未實現銷貨毛利	\$22,822	\$16,042
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$26,685	\$19,905

24. 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

25. 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。

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，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 年 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日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元。

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	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>

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98年及97年第1季認列之退休金成本分別為1,330仟元及1,438仟元。

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：

	98年 第 1季	97年 第 1季
期 初 餘 額	\$5,968	\$42,095
本 期 提 存	3,786	886
本 期 收 益	-	694
本 期 支 付	(5,893)	(1,917)
期 末 餘 額	<u>\$3,861</u>	<u>\$41,758</u>

98年及97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3,625仟元及3,822仟元。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	98. 1. 1-98. 3. 31	97. 1. 1-97. 3. 31
租 賃 成 本	\$10,126	\$10,098
服 務 成 本	2,026	3,120
其 他	359	966
合 計	<u>\$12,511</u>	<u>\$14,184</u>

30. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$3,598	\$2,529
備抵存貨跌價損失	5,417	2,978
未實現銷貨利益	5,705	4,011
未實現兌換損失(利益)	(2,135)	3,535
未使用投資抵減	102,540	25,618
未使用虧損扣抵	-	67,933
合 計	\$115,125	\$106,604
減：備抵評價	(51,270)	(56,512)
淨 額	\$63,855	\$50,092

B. 非流動

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$44,393	\$43,267
權益法認列之投資損失	277,934	261,087
金融資產減損損失	27,610	32,922
未使用投資抵減	25,064	91,170
未使用虧損扣抵	64,552	-
直接借記股東權益	(4,581)	327
合 計	\$434,972	\$428,773
減：備抵評價	(23,625)	(42,019)
淨 額	\$411,347	\$386,754

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98.1.1 - 98.3.31	97.1.1 - 97.3.31
當期所得稅費用	\$6,410	\$2,576
遞延所得稅費用(利益)	5,555	(8,450)
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用(利益)	\$11,965	(\$5,874)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
當期所得稅費用	\$6,410	\$2,576
減：利息扣繳稅款	(288)	(198)
應付(退)所得稅	<u>\$6,122</u>	<u>\$2,378</u>

(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	98.1.1 - 98.3.31	97.1.1 - 97.3.31
稅前淨利應計所得稅	\$24,549	\$6,808
虧損扣抵節省當年度所得稅	(3,393)	(8,000)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 權益法認列投資損失(利益)	(9,995)	3,452
(2) 聯屬公司間已(未)實現銷貨利益	1,485	220
(3) 呆帳損失超限(加回)	(336)	1,173
(4) 免稅證券交易所得	(12,317)	(6,963)
(5) 存貨跌價損失	2,439	
(6) 其 他	(2,432)	3,310
一般稅額小計	\$ -	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	<u>6,410</u>	<u>2,576</u>
當期所得稅費用	<u>\$6,410</u>	<u>\$2,576</u>

(5) 截至98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95年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	98年 3月31日	97年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	34,740	26,339
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	97 年 度	96 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至98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	\$1,263	\$1,263	98年-100年
研發及人才培訓投資抵減	29,027	29,027	98年-101年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	97,314	98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	98. 1. 1-98. 3. 31	97. 1. 1-97. 3. 31
稅前淨利 (A)	\$98,197	\$27,273
本期淨利 (B)	86,232	33,147
本期流通在外加權平均股數(C)	447,689	377,689
稅前每股盈餘 (A)/(C)	0.22	0.07
稅後每股盈餘 (B)/(C)	0.19	0.09

32. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	98. 1. 1-98. 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	\$18,655	\$35,429	\$54,084
勞健保費用	2,274	2,460	4,734
退休金費用	1,586	3,369	4,955
其他用人費用	2,563	2,040	4,603
折舊費用	7,725	15,417	23,142
攤銷費用	11	13,051	13,062
合 計	\$32,814	\$71,766	\$104,580

97. 1. 1-97. 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	\$23,706	\$32,791	\$56,497
勞健保費用	2,628	2,414	5,042
退休金費用	1,950	3,310	5,260
其他用人費用	3,966	1,898	5,864
折舊費用	8,147	15,830	23,977
攤銷費用	-	9,654	9,654
合 計	\$40,397	\$65,897	\$106,294

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
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 (原名高野景觀股份有限公司)	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
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司(註)

(續 下 頁)

(承上頁)

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)
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
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	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
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
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
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
崗景股份有限公司	子公司採權益法之被投資公司
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
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
柏拉弗股份有限公司	本公司實質關係人
眾大股份有限公司	本公司實質關係人

註：本公司於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	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$205,941	44.50%
耐斯國際開發公司	11,641	2.52%
雲乳食品科技公司	12,156	2.63%
合 計	\$229,738	

97. 1. 1-97. 3. 31

關係人名稱	佔本公司	
	金額	進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$143,517	26.90%
耐斯國際開發公司	22,868	4.29%
雲乳食品科技公司	18,081	3.39%
其他	33	0.01%
合計	<u>\$184,499</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

98. 1. 1-98. 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	\$202,398	21.21%
愛心屋公司	69,120	7.24%
阿里山冷藏流通公司	29,901	3.13%
耐斯國際開發公司	28,667	3.00%
愛健生命科學公司	26,639	2.79%
和聯通商公司	13,602	1.43%
其他	11,128	1.17%
合計	<u>\$381,455</u>	

97. 1. 1-97. 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	\$221,613	22.60%
愛心屋公司	88,930	9.07%
阿里山冷藏流通公司	41,884	4.27%
愛健生命科學公司	33,373	3.40%
其他	35,357	3.61%
合計	<u>\$421,157</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，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45-60天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項

98年3月31日

關係人名稱	佔本科目餘額百分比	
	金額	
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$14,025	59.40%
啟嘉行銷公司	2,314	9.80%
其他	107	0.45%
合計	<u>\$16,446</u>	
減：備抵呆帳	(164)	
淨額	<u>\$16,282</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$99,133	14.94%
愛心屋行銷公司	61,913	9.33%
愛健公司	39,311	5.93%
耐斯國際開發公司	30,364	4.58%
阿里山冷藏流通公司	25,391	3.83%
其他	9,232	1.39%
合計	<u>\$265,344</u>	
減：備抵呆帳	(804)	
淨額	<u>\$264,540</u>	

其他應收款

新加坡愛寶諾公司	\$224,253	56.19%
松田崗休閒育樂公司	69,203	17.34%
雲乳食品科技公司	38,465	9.34%
阿里山冷藏流通公司	35,660	8.93%
其 他	23,600	5.91%
合 計	<u>\$391,181</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(76,937)	
淨 額	<u><u>\$314,244</u></u>	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$32,547	44.28%
劍湖山世界公司	28,115	38.25%
其 他	2,896	3.94%
合 計	<u>\$63,558</u>	

應付票據

其 他	<u>\$1,605</u>	2.07%
-----	----------------	-------

應付帳款

台灣第一生化科技公司	\$61,611	39.69%
其 他	3,528	2.27%
合 計	<u>\$65,139</u>	

應付費用

阿里山冷藏流通公司	\$13,038	10.19%
和康通商公司	11,907	9.30%
和盟流通公司	6,863	5.36%
唐麗文化媒體公司	2,543	1.99%
其 他	3,900	3.05%
合 計	<u>\$38,251</u>	

其他應付款項

其 他	<u>\$2</u>	0.02%
-----	------------	-------

預收款項

其 他	<u>\$184</u>	83.64%
-----	--------------	--------

存入保證金

台灣第一生化科技公司	\$500	14.85%
和盟流通公司	104	3.09%
合 計	<u>\$604</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	32.51%
其 他	430	2.36%
合 計	<u>\$6,360</u>	
減：備抵呆帳	(64)	
淨 額	<u><u>\$6,296</u></u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$83,373	13.46%
阿里山冷藏流通公司	42,900	6.93%
愛健生命科技(股)公司	31,279	5.05%
愛心屋行銷(股)公司	27,566	4.45%
其 他	15,186	2.45%
合 計	<u>\$200,304</u>	
減：備抵呆帳	(205)	
淨 額	<u><u>\$200,099</u></u>	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$199,309	64.53%
雲乳食品科技公司	59,384	19.23%
阿里山冷藏流通公司	23,082	7.47%
其 他	24,105	7.80%
合 計	<u>\$305,880</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(55,952)	
淨 額	<u><u>\$249,928</u></u>	
預付款項		
台灣第一生化科技公司	\$2,123	11.38%
其 他	868	4.65%
合 計	<u><u>\$2,991</u></u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$1,410	1.25%
和康通商公司	1,110	0.98%
其 他	139	0.12%
合 計	<u><u>\$2,659</u></u>	

應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$49,693	27.87%
雲乳食品科技公司	3,833	2.15%
耐斯國際開發公司	1,032	0.58%
合 計	<u>\$54,558</u>	
應付費用		
和康通商公司	\$13,843	13.23%
唐麗文化媒體公司	8,197	7.84%
和盟流通公司	6,387	6.11%
阿里山冷藏流通公司	4,565	4.36%
其 他	2,809	2.69%
合 計	<u>\$35,801</u>	
其他應付款項		
其 他	\$137	1.36%
預收款項		
啓嘉行銷(股)公司	\$3,412	78.13%
其 他	752	17.22%
合 計	<u>\$4,164</u>	
存入保證金		
台灣第一生化科技公司	\$500	22.42%
和盟流通公司	124	5.55%
合 計	<u>\$624</u>	

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			
台灣第一生化科技 公司	\$74,000 98. 1. 1	\$5,331	\$539 3.5%-4.5%
新加坡愛寶諾公司	223,616 98. 2. 28	217,023	- -
雲乳食品科技公司	38,844 98. 1. 1	35,844	390 3.5%-4.5%
阿里山冷藏流通公 司	40,645 98. 1. 1	34,645	398 3.5%-4.5%
松田崗休閒育樂公 司	69,000 98. 3. 5	69,000	619 3.5%-4.5%
劍湖山世界公司	70,000 98. 3. 5	-	180 3.50%
小 計		\$361,843	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(76,937)	
合 計		\$284,906	

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			
台灣第一生技公司	\$6,000 97. 1. 1	\$6,000	\$67 4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582 97. 1. 1	194,560	- -
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1. 31	58,844 (註)	650 4.50%
阿里山冷藏流通公 司	23,082 97. 3. 31	23,082 (註)	- 4.50%
小 計		\$282,486	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(55,952)	
合 計		\$226,534	

(註):係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款, 視為資金融通。

有關長期投資貸餘沖銷墊款, 請參閱附註10.(2)之說明。

E. 財產交易:

(A) 購買固定資產

98年第 1季: 無。

97年第 1季:

<u>關係人名稱</u>	<u>買賣標的</u>	<u>交易金額</u>	<u>價格依據</u>
台灣第一生化科技公 司	房屋建築等	\$549	未折減餘額

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價決定, 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:

<u>關係人名稱</u>	<u>買賣標的</u>	<u>交易金額</u>	<u>出售(損)益</u>
其 他	運輸設備	\$40	\$11

97年第 1季:

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

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

(C) 購買股權投資

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
台灣第一生化科技公司	雲乳食品科技股權	9,886	53,669
台灣第一生化科技公司	環華證金股權	3,942	41,711
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:

截至98年及97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	98年 3月31日	97年 3月31日
唐麗文化媒體公司	85,900	94,400
台灣第一生技公司	538,267	540,767

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	\$52,241	\$39,658	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	26,564	30,074	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	14,884	17,560	商品配送支出
(4) 博通社諮詢顧問公司	3,600	3,179	管理諮詢服務支出
(5) 阿里山冷藏流通等公司	13,678	10,913	代送佣金
(6) 其他	13,062	7,287	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$124,029</u>	<u>\$108,671</u>	

- (1) 本公司委託唐麗文化媒體公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%，按月結算支付。
- (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	98年第 1季	97年第 1季	交易性質
(1) 唐麗文化媒體等 其他公司	\$10,375	\$10,293	租金收入
(2) 台灣第一生技公 司	5,700	5,550	權利金收入
(3) 阿里山冷藏流通 等其他公司	3,441	4,197	壞品處理收入
(4) 和康通商等公司	3,233	2,963	諮詢顧問收入
(5) 其 他	4,517	4,392	資訊系統服務收入 、其他零星收入
合 計	<u>\$27,266</u>	<u>\$27,395</u>	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (2) 本公司提供予台灣第一生化科技公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間96年 6月 1日至97年12月31日，期滿已續約至98年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (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) 本公司提供和康通商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

- (1) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 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公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。
- (3) 本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，截至98年及97年 3月31日止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%，惟於98年 3月已調降為3.5%。

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	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
土 地	643,003	642,752
房屋及建築(淨額)	628,069	643,787
租 賃 資 產(淨額)	-	2,987
採權益法之長期股權 投資	157,979	318,933
應 收 帳 款	-	43,436
應 收 票 據	2,314	906
定 期 存 款	-	4,750
備 償 戶	21,686	5,158
合 計	<u>\$1,904,326</u>	<u>\$2,116,121</u>

35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97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 216,000仟元及 218,000仟元，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，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 493,635仟元及 369,671仟元，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，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	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

- (4) 截至98年及97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品質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) 如財務報表附註20. 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。

36. 重大之期後事項

- (1) 本公司為業務目的，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	12,000	97,500
麗科達公司	-	10,215

- (2) 本公司為業務目的，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

37. 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：無。
- (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：附表四。
- (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：附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

附表一

愛之味股份有限公司
 資金貸與他人明細表
 民國 98 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	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	74,000	5,331	3.5%-4.5%	2	進貨：205,941 銷貨：1,967	營運週轉	—	—	—	902,084	2,255,210
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	223,616	217,023	—	2	—	營運週轉	—	—	—	902,084	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	38,844	35,844	3.5%-4.5%	2	進貨：12,156 銷貨：910	營運週轉	—	—	—	902,084	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	40,645	34,645	3.5%-4.5%	2	銷貨：29,901	營運週轉	—	—	—	902,084	
		松田崗休閒育樂公司	其他應收款	69,000	69,000	3.5%-4.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	902,084	
		劍湖山世界公司	其他應收款	70,000	—	3.5%	2	銷貨：203	營運週轉	—	—	—	902,084	
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	263,797	256,020	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	451,042	541,250
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	17,086	16,582	—	2	—	營運週轉	—	—	—	451,042	541,250

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
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	70,928	68,838	-	2	-	營運週轉	-	-	-	451,042	541,250
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	27,672	26,857	-	2	-	營運週轉	26,857	-	-	451,042	541,250
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,542	4,408	-	2	-	營運週轉	-	-	-	451,042	541,250
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	15,100	15,100	3.87%	2	-	營運週轉	-	-	-	26,778	214,225
		七陽實業公司	其他應收款	16,800	-	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	26,778	
		柏拉弗公司	其他應收款	2,625	625	5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	26,778	
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	18,000	18,000	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,545	132,361
		耐斯國際開發公司	其他應收款	18,000	18,000	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,545	132,361

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
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當期淨值百分之十為限。
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當期淨值百分之二十。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：以不超過母公司當期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
對他人背書保證者
98年3月31日

單位：新台幣及外幣仟元

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
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,127,605	85,900	85,900	無	1.90%	2,706,252
		台灣第一生化科技 公司	2		538,267				
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司 (註4)	台灣比菲多醃酵公 司	1	133,717	80,000	80,000	無	59.83%	133,717
2	松田崗休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	9,200	無	1.72%	214,225

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)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100%為限。
3. 子公司－松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值20%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)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100%為限。
3. 子公司－松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值40%為限。

(註4)：本公司於98年3月27日出售全部持股後，喪失對其控制能力。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 98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	101,779	100.00%	101,779	
		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	47,135	100.00%	47,135	
		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	4,626	(14,399)	99.80%	—	
		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	6,023	104,535	95.26%	104,535	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	69,116	99.20%	69,116	
		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	30,198	220,547	67.11%	237,119	
		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	2,900	43,966	80.56%	43,966	
		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	2,061	24,323	81.00%	24,323	
		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	33,666	294,616	66.38%	294,616	
		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	54,433	63.75%	54,433	
		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	18,850	60.00%	18,850	
		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	9,000	80,979	56.78%	80,979	
		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	4,123	(62,538)	50.50%	—	
		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	16,968	78,440	49.51%	79,214	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	—	44.64%	—	
		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	66,673	43.44%	66,673	
		股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	15,242	31.03%	15,242	
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	34,195	711,001	27.98%	641,701			

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/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	1,283	30,544	12.21%	20,361	(註1)
		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	40,567	10.00%	40,567	
		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	31,753	368,116	7.64%	303,559	
		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	9,886	52,632	63.53%	52,632	
		合 計		加：沖轉其他應收款		76,937		76,937	
						\$2,423,494		\$2,373,737	
		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%	(註2)	
		股票/台灣新日化公司	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	7,910	136,036	19.57%	(註2)	
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)	
		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%	(註2)	
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(註2)	
		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	299	17,940	1.00%	(註2)	
		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%	(註2)	
		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%	(註2)	
		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%	(註2)	
		特別股/唐麗文化媒體公司	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	21,600	216,000	—	(註2)	
		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	3,500	35,000	—	(註2)	
		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	11,900	—	(註2)	
		合 計				\$477,477			

(註1)：本公司將劍湖山股票 16,525 仟股設質於合作金庫作為聯貸案之擔保。

(註2)：係投資未上市、上櫃公司股票，因無法可靠衡量其公平價值，故未列示其市價。

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Tvia Inc.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 72	6.76%	(註2)	
		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%	(註2)	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43	
		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	—	—	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	579	USD 141	7.10%	—		
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 37	—	USD 37	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 910	10.26%	(註2)	
		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 234	28.71%	USD 234	
		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	—	USD 829	94.71%	USD 829	
		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 660	33.33%	—	
	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	—	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第 一 生 技 公 司	股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註2)	
		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	10,074	33.33%	10,074	
		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	—	49.02%	—	
		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	467	2,485	3.00%	2,485	
		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	5,435	108,727	4.45%	102,009	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
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	143,918	34.78%	143,918	
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	1,500	23,814	14.29%	23,814	
		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	644	11,961	0.53%	11,961	
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	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司(註)	股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	2,886	75.00%	2,886	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,412	75.00%	4,412	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,891	88,367	31.71%	88,367	
8	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	—	6	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	907	15.00%	(註2)	
9	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%	(註2)	
		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	0.29%	(註2)	
		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	824	16.67%	824	
		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	241	1,282	1.55%	1,282	
		股票/耐斯企業(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	205	3,739	0.17%	3,739	
10	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	30,749	36.25%	30,749	
		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	221	1,179	1.42%	1,179	
11	和康通商(股)公司	股票/耐斯企業(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	202	3,797	0.17%	3,797	

註：本公司於98年3月27日出售全部持股後，喪失對其控制能力。

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 2	松田崗休閒育樂公司	股票/路易士休閒開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	9,318	8.72%	(註2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	1.00%	(註2)	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註2)	
		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%	(註2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	209	—	0.03%	(註2)	
		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	20,000	—	(註2)	
		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	20,000	—	(註2)	
		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	—	(註2)	
		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	300	40.00%	300	
1 3	愛健生命科學公司	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	(3,287)	24.00%	—	
		股票/耐斯企業(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	691	16,356	0.57%	16,356	
		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	824	16.67%	824	
1 4	雲乳食品科技公司	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	4.53%	(註2)	

附表四

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98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	205,941	44.50%	月結30天	相當	相當 (註1)	應付帳款 61,611	39.69%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	202,398	21.21%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款 99,133	14.94%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司 (註3)	台灣比菲多醃酵公司	總經理同一人	進貨	105,461	95.22%	月結30-60天	(註2)	月結30及45天	應付帳款 57,860	96.93%	

(註1)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

(註2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註3)：本公司已於98年3月27日出售全部持股後，喪失對其控制能力。

附表五

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 98 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	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	224,253 (註 2)	-	-	(註 1)	-	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	377,865 (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)：係應收資金融通款 217,023 仟元及應收人力支援款 7,230 元。

(註 3)：包括應收資金融通款 256,020 元、應收利息 81,691 仟元、應收出售機器設備款 17,652 仟元及應收其他 22,502 仟元。

(註 4)：截至 98 年 4 月 28 日止已收回之金額。

附表六

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 98 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	101,779	(92)	(92)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	47,135	254	254	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(14,399)	1,989	1,989	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	104,535	510	486	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,246	60,635	6,448	99.20	69,116	1,656	1,888	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	318,045	369,482	30,198	67.11	220,547	18,016	2,856	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	29,362	28,706	2,900	80.56	43,966	4,485	3,789	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	21,363	19,875	2,061	81.00	24,323	470	382	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	464,852	464,852	33,666	66.38	294,616	(2,106)	(1,398)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,433	(84)	(54)	
	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	18,850	1,390	834	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	80,979	(2,855)	(1,621)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(62,538)	4,811	2,931	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	78,440	1,787	885	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	—	(3,863)	—	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,673	752	326		
唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	15,242	13,426	4,167		

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	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	617,192	561,003	34,195	27.98	711,001	114,239	27,542	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	30,544	(4,045)	(494)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	40,567	(8,137)	(814)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	468,348	468,348	31,753	7.64	368,116	(63,965)	(4,886)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	53,669	—	9,886	63.53	52,632	(3,757)	(1,036)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 141	USD 144	USD 10	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 234	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 829	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 660	USD 144	USD 48	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	5,843	129,577	467	3.00	2,485	(3,756)	(1,704)	—
	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	10,074	1,390	522	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(3,458)	(1,695)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,435	4.45	108,727	114,238	5,081	—
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	143,918	(8,137)	(2,830)	—
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 148)	(USD 148)	—

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			
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司(註)	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	2,886	—	—	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,412	—	—	—
	台灣比菲多醱酵(股)公司	台灣	食品、飲料	88,367	62,035	5,891	31.71	88,367	—	—	—
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台灣	食品製造業	1,500	15,000	1,500	14.29	23,814	(4,045)	(578)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	11,677	3,515	644	0.53	11,961	114,239	190	—
高野農金科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	824	(1,028)	(171)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,360	2,360	241	1.55	1,282	(3,756)	(58)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,329	2,329	205	0.17	3,739	114,239	192	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	30,749	(84)	(30)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,178	2,165	221	1.42	1,179	(3,756)	(53)	—
和康通商(股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	3,515	202	0.17	3,797	114,239	189	—
松田崗休閒育樂公司	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	300	—	—	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(3,287)	—	—	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	10,800	10,800	691	0.57%	16,356	114,239	1,674	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	824	(1,028)	(171)	—

註：本公司已於98年3月27日出售全部持股後，喪失對其控制能力。

附表七

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
98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 (註4)	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)	95,694 (USD2,822)	-	-	95,694 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列投資損失 4,936 仟元 (USD -148)	- (註4)	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	20,346 (USD 600)	-	-	20,346 (USD 600)	35.47%	- (註5)	- (註5)	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
95,694 (USD 2,822)	271,280 (USD 8,000)	2,706,252	-	-
20,346 (USD 600)	20,346 (USD 600)			

1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四)其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3: 依據投審會 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。

(2) 本公司 98 年第一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。

38. 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		\$242,262	\$242,262
應收票據及款項		994,357	994,357
受限制資產		21,686	21,686
以成本衡量之金融資產－非流動		477,477	-
存出保證金		78,864	78,864
負	債		
短期借款		567,000	567,000
應付短期票券		139,569	139,569
應付票據及款項		245,644	245,644
一年內到期長期負債		761,437	761,437
長期借款		1,200,974	1,200,974
存入保證金		3,366	3,366

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		\$464,149	\$464,149
應收票據及款項		874,629	874,629
受限制資產		9,908	9,908
以成本衡量之金融資產－非流動		252,480	-
存出保證金		79,756	79,756
負	債		
短期借款		935,747	935,747
應付短期票券		139,674	139,674
應付票據及款項		301,366	301,366
一年內到期長期負債		1,283,143	1,283,143
長期借款		975,718	975,718
長期應付票據		5,128	5,128
存入保證金		2,230	2,230

- 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) 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。
 - (C) 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. 本公司於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 0仟元。
- C. 本公司於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184,820仟元及 372,926仟元，金融負債分別為 145,631仟元及 167,170仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 222,991 仟元及 188,129仟元，金融負債分別為 2,523,349元及 3,172,240 元。
- E. 本公司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 2,485仟元及 1,718 仟元，利息費用總額分別為18,685仟元及31,934仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司98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。本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

本公司98年第一季從事之長、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%，將增加本公司現金流出25,233仟元。