

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國九十四年上半年度及
民國九十三年上半年度

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

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.會計師查核報告	第 3 頁
4.資產負債表	第 4 頁
5.損 益 表	第 5 頁
6.股東權益變動表	第 6 頁
7.現金流量表	第 7 頁
8.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 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 12 頁
(5) 關係人交易	第 36 頁
(6) 質押之資產	第 46 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 47 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	第 48 頁
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
9.重要會計科目明細表	第 65 頁
10.重要查核說明	第 105 頁
11.會計師印鑑證明書	



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 會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司民國 94 年 6 月 30 日及民國 93 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註 12. 所述，愛之味股份有限公司民國 94 年 6 月 30 日及民國 93 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資 1,386,045 仟元及 1,642,974 仟元、民國 94 年 6 月 30 日長期股權投資貸餘 6,739 仟元，暨民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資損失 27,809 仟元及淨投資利益 3,151 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 94 年 6 月 30 日及民國 93 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司為配合新修訂之財務會計準則公報第五號規定，自民國 94 年度起，對持股 50%以下採權益法評價之被投資公司，於編製半年報財務報表時按被投資公司同期間之財務報表認列投資損益，是項會計原則變動，使本公司 94 年上半年度之長期投資及稅前純益均增加 571 仟元，另對持股 50%以下而具有實質控制之被投資公司，其公司間順流交易產生之未實現損益採全部消除，是項會計原則變動，使得 94 年上半年度之遞延貸項增加 7,795 仟元，稅前純益減少 7,795 仟元。

愛之味股份有限公司已編製民國 94 年上半年度之合併報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 8 月 26 日
核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國94年 6月30日及
民國93年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	94年 6月30日		93年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 6月30日		93年 6月30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	\$415,474	4.98	\$274,218	3.42	2100	短期借款	18.41	\$1,120,882	13.44	\$1,333,622	16.66
1110	短期投資	2.5	28,551	0.34	38,697	0.49	2110	應付短期票券	19	368,544	4.42	368,701	4.60
1120	應收票據淨額	2.6.41	38,794	0.47	87,993	1.10	2120	應付票據		189,096	2.27	157,876	1.97
1130	應收票據-關係人淨額	2.7.40	4,896	0.06	52,455	0.65	2140	應付帳款		177,066	2.13	164,215	2.05
1140	應收帳款淨額	2.8.41	515,451	6.18	500,310	6.25	2150	應付帳款-關係人	40	28,419	0.34	30,767	0.39
1150	應收帳款-關係人淨額	2.9.40	254,153	3.05	250,693	3.13	2160	應付所得稅	35	9,872	0.12	-	-
1160	其他應收款		25,947	0.31	10,236	0.13	2170	應付費用		138,545	1.66	117,159	1.46
1180	其他應收款-關係人	10.40	160,193	1.92	35,032	0.44	2210	其他應付款項		42,976	0.51	31,321	0.39
1210	存貨	2.11	862,435	10.34	776,742	9.70	2260	預收款項	20	53,292	0.64	8,507	0.11
1260	預付款項		34,575	0.42	45,083	0.56	2270	一年內到期長期負債	21	1,137,613	13.65	344,999	4.31
1286	遞延所得稅資產-流動	2.35	11,864	0.14	42,389	0.53							
1291	受限制資產	41	20,574	0.25	38,126	0.48	21XX	流動負債合計		\$3,266,305	39.18	\$2,557,167	31.94
11XX	流動資產合計		\$2,372,907	28.46	\$2,151,974	26.88		長期附息負債					
	基金及長期投資						2410	應付公司債	22	-	-	\$850,000	10.62
142101	採權益法之長期投資		\$1,916,158	22.98	\$2,271,973	28.37	2411	可轉換公司債	23	\$255,700	3.07	-	-
142102	採成本法之長期投資		1,081,549	12.98	852,517	10.65	2420	長期借款	24	701,633	8.41	458,698	5.73
							2441	長期應付票據	25	38,082	0.46	19,061	0.23
14XX	基金及長期投資合計	2.12.41	\$2,997,707	35.96	\$3,124,490	39.02	2446	長期應付租賃負債	26	5,931	0.07	7,730	0.10
							24XX	長期附息負債合計		\$1,001,346	12.01	\$1,335,489	16.68
	成 本							各項準備					
1501	土 地		\$342,037	4.10	\$284,346	3.55		土地增值稅準備	31	\$79,974	0.96	\$150,820	1.88
1521	房屋及建築		715,860	8.59	645,674	8.07	2510	各項準備合計		\$79,974	0.96	\$150,820	1.88
1531	機器設備		1,018,243	12.21	995,563	12.43							
1551	運輸設備		55,648	0.67	54,503	0.68	25XX	其他負債					
1681	其他設備		392,048	4.70	379,767	4.74	2810	應計退休金負債	2.29	\$168,465	2.02	\$161,055	2.02
15X8	重估增值		310,410	3.72	310,410	3.88	2820	存入保證金		3,815	0.05	3,762	0.05
15XY	成本及重估增值		\$2,841,432	34.08	\$2,679,045	33.46	2880	其他負債-其他	27	6,739	0.08	2,907	0.03
15X9	減：累計折舊		-1,273,698	-15.28	-1,155,194	-14.42	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	28	29,531	0.35	42,282	0.53
1611	租賃資產(淨額)		7,186	0.09	8,782	0.11	28XX	其他負債合計		\$208,550	2.50	\$210,006	2.63
1671	未完工程		226,723	2.72	44,444	0.56		負債總計		\$4,556,175	54.65	\$4,253,482	53.13
1672	預付設備款		157,436	1.89	94,286	1.17		股 本					
15XX	固定資產淨額	2.13.41	\$1,951,893	23.41	\$1,662,581	20.77	2XXX	普通股股本	30	\$3,639,628	43.66	\$3,639,628	45.45
	無形資產						3110	股本合計		\$3,639,628	43.66	\$3,639,628	45.45
1770	遞延退休金成本	2	\$18,778	0.22	\$30,902	0.38	31XX	資本公積					
17XX	無形資產合計		\$18,778	0.22	\$30,902	0.38		庫藏股票交易		\$6,245	0.06	-	-
	其他資產							資產重估增值準備		147,153	1.77	\$76,307	0.96
1800	出租資產	2.14.41	\$524,169	6.29	\$623,388	7.80	3220	長期投資		7,119	0.09	3,152	0.04
1820	存出保證金	15.40	35,418	0.42	48,697	0.60	3230	資本公積合計	31	\$160,517	1.92	\$79,459	1.00
1830	遞延費用	2.16	63,201	0.76	40,122	0.51	3260						
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.35	185,594	2.23	136,581	1.70							
1880	其他資產-其他	17.41	187,577	2.25	187,614	2.34	32XX						

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資 產	附註	94年 6月30日		93年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 6月30日		93年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
18XX	其他資產合計		\$995,959	11.95	\$1,036,402	12.95							
							保留盈餘						
						3310	法定盈餘公積		\$10,668	0.13	\$10,668	0.12	
						3320	特別盈餘公積		44,414	0.53	-	-	
						3350	累積盈虧	32	110,089	1.32	134,668	1.69	
						33XX	保留盈餘合計		\$165,171	1.98	\$145,336	1.81	
							股東權益其他項目						
						3410	未實現長期投資損失	2	\$-187,527	-2.25	\$-110,038	-1.37	
						3420	累積換算調整數	2.34	10,587	0.13	20,093	0.25	
						3430	未認列退休金成本淨損失	2	-7,307	-0.09	-99	-	
						34XX	股東權益其他項目合計		\$-184,247	-2.21	\$-90,044	-1.12	
						3510	庫藏股票	2.33	-	-	\$-21,512	-0.27	
						3XXX	股東權益總計		\$3,781,069	45.35	\$3,752,867	46.87	
1XXX	資產總計		\$8,337,244	100.00	\$8,006,349	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,337,244	100.00	\$8,006,349	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味 股份有限公司

損益表

民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 6 月 30 日 及

民國 93 年 1 月 1 日至 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	94. 1. 1~94. 6.30		93. 1. 1~93. 6.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,051,904	103.61	\$2,162,113	106.25
4199	減：銷貨退回及折讓		71,767	3.61	127,072	6.25
4000	營業收入淨額	2	\$1,980,137	100.00	\$2,035,041	100.00
5000	營業成本		1,248,572	63.05	1,293,736	63.57
5910	營業毛利		\$731,565	36.95	\$741,305	36.42
5920	聯屬公司間未實現利益	2	17,873	0.90	29,998	1.48
5930	聯屬公司間已實現利益	2	18,932	0.96	30,407	1.49
	營業費用					
6300	研究費用		12,624	0.65	9,344	0.46
6100	推銷費用		510,845	25.81	536,999	26.37
6200	管理費用		78,805	3.98	81,008	3.98
6000	營業費用合計		\$602,274	29.79	\$627,351	30.81
6900	營業淨利		\$130,350	7.20	\$114,363	5.62
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$3,807	0.19	\$778	0.03
7140	處分投資利益		45,106	2.28	486	0.02
7160	兌換利益	2	3,684	0.19	-	-
7161	租賃收入		8,377	0.42	9,451	0.47
7480	什項收入	37	18,553	0.94	8,178	0.40
7100	營業外收入及利益合計		\$79,527	4.03	\$18,893	0.92
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$65,334	3.30	\$65,716	3.23
7520	採權益法認列之投資損失	38	33,881	1.71	19,377	0.95
7880	什項支出		31,036	1.57	16,295	0.80
7500	營業外費用及損失合計		\$130,251	6.57	\$101,388	4.98
7900	稅前淨利(損)		\$79,626	4.66	\$31,868	1.56
8110	所得稅費用	2.35	2,083	0.11	(6,866)	- 0.34
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		\$77,543	3.92	\$38,734	1.90
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅1,751仟 元後之淨額)	3	(5,474)	- 0.28	-	-
9600	本期淨利(淨損)		\$72,069	3.65	\$38,734	1.90

(續下頁)

(承上頁)

代碼	項 目	附 註	94. 1. 1~94. 6.30		93. 1. 1~93. 6.30	
			金 額	%	金 額	%
	每股盈餘					
9950	基本每股盈餘	36				
	稅前淨利(損)		<u>\$0.22</u>		<u>\$0.09</u>	
	純益-減除會計原則變動					
	累積影響數前		\$0.21		\$0.11	
	會計原則變動累積影響數		(0.02)		-	
	本期淨利(淨損)		<u>\$0.19</u>		<u>\$0.11</u>	
	稀釋每股盈餘	36				
	稅前淨利(損)		<u>\$0.20</u>		<u>\$0.09</u>	
	純益-減除會計原則變動					
	累積影響數前		\$0.19		\$0.11	
	會計原則變動累積影響數		(0.01)		-	
	本期淨利(淨損)		<u>\$0.18</u>		<u>\$0.11</u>	

假設長期投資遞延一年認列投資損益未改採同期間報表認列投資損益及與被投資公司間之順流交易未實現損益銷除比例改變追溯調整之擬制資料：

純 益	<u>\$77,543</u>	<u>\$38,734</u>
基本每股盈餘	<u>\$0.19</u>	<u>\$0.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$0.18</u>	

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$31,868</u>	<u>\$38,734</u>
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘	<u>\$0.09</u>	<u>\$0.11</u>

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日查核報告書及財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國94年 1月 1日至94年 6月30日及
民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	長 期 股 權 投 資 未實現跌價損失	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	庫 藏 股 票
33. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	\$21,098	-	-	\$164,843	\$-163,759	\$18,261	\$-99	\$-21,512
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	\$10,668	-	-10,668	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	201	-	-	-81	-	-	-	-
彌補虧損之資本公積轉回	-	-	58,160	-	-	-58,160	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	38,734	-	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	53,721	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	1,832	-	-
33. 6.30餘額	\$3,639,628	-	\$79,459	\$10,668	-	\$134,668	\$-110,038	\$20,093	\$-99	\$-21,512
34. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	\$86,799	\$10,668	-	\$83,233	\$-170,918	\$8,198	\$-7,307	-
盈餘指撥及分配										
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	\$44,414	-44,414	-	-	-	-
土地增值稅準備調整	-	-	70,845	-	-	-	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	-405	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	-	-	-	-54	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權淨值之變動	-	-	3,278	-	-	-745	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	72,069	-	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-16,609	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,389	-	-
34. 6.30餘額	\$3,639,628	-	\$160,517	\$10,668	\$44,414	\$110,089	\$-187,527	\$10,587	\$-7,307	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日查核報告書及財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國94年 1月 1日至94年 6月30日及
民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30	93. 1. 1	93. 6. 30
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$72,069		\$38,734
調整項目：				
呆帳損失		5,822		8,482
折舊費用		53,797		57,343
存貨報廢損失		16,660		7,058
閒置資產折舊		6		19
出租資產折舊		2,301		2,682
各項攤提		23,052		21,543
提列退休金準備		7,031		7,400
公司債兌換損失(利益)		-720		-
提列公司債利息補償金		1,627		-
採權益法之現金股利		2,044		2,601
權益法列記投資損失(利益)		33,310		19,377
出售短期投資損失(利益)		-10		-486
處分長期投資損失(利益)		-38,963		-
出售固定資產損失(利益)		-87		-116
報廢固定資產損失		105		2,727
固定資產轉損費		-		28
未實現銷貨利益(損失)		25,668		29,998
已實現銷貨損失(利益)		-18,932		-30,407
已實現出售投資損失(利益)		-6,133		-
短期投資跌價損失提列(轉回)		6,052		-83
應收票據減少(增加)		-2,342		-47,044
應收票據-關係人減少(增加)		26,575		4,400
應收帳款減少(增加)		-124,304		-162,054
應收帳款-關係人減少(增加)		-59,956		-68,092
其他應收款-關係人減少(增加)		7,977		8,388
其他應收款減少(增加)		248		-1,868
存貨減少(增加)		-55,597		-82,840
預付款項減少(增加)		-11,965		-9,608
遞延所得稅資產減少(增加)		-9,964		-6,850
應付票據增加(減少)		50,660		-8,882
應付帳款增加(減少)		45,447		32,984
應付帳款-關係人增加(減少)		10,445		30,767
其他應付款項增加(減少)		13,796		149
應付所得稅增加(減少)		9,872		-
應付費用增加(減少)		33,245		1,171
預收款項增加(減少)		41,618		1,375
催收款項減少(增加)		474		-752
營業活動之淨現金流入(流出)		\$160,928		\$-141,856
投資活動之現金流量：				
出售短期投資價款		\$40,010		\$7,528
受限制資產減少(增加)		4,796		12,629
出售長期投資價款		90,532		-
出售固定資產價款		480		130
期初應收出售長期投資價款減少		14,049		-
短期投資增加		-40,000		-37,112
長期投資增加		-115,640		-148,181
增購固定資產		-184,297		-73,623
存出保證金減少(增加)		13,250		-16,919
遞延費用增加		-22,553		-24,808
出租資產減少(增加)		-		-1,131

(承上頁)

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30	93. 1. 1	93. 6. 30
其他應收款-關係人減少(增加)		-20,139		-30,000
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-219,512		\$-311,487
融資活動之現金流量:				
短期借款舉借(償還)		\$150,231		\$495,572
應付短期票券增加(減少)		-5		4,675
期初應付設備款增加(減少)		-4,395		-
長期借款舉借(償還)		-122,439		-73,676
長期應付租賃負債增加(減少)		-801		-801
長期應付票據增加(減少)		31,704		-12,713
存入保證金增加(減少)		-129		-1,513
融資活動之淨現金流入(流出)		\$54,166		\$411,544
本期現金及約當現金增加(減少)		\$-4,418		\$-41,799
期初現金及約當現金餘額		419,891		316,017
期末現金及約當現金餘額		\$415,473		\$274,218
現金流量資訊之補充揭露:				
本期支付利息		\$70,686		\$68,652
減:資本化利息		-5,004		-1,568
不含資本化利息之本期支付利息		\$65,682		\$67,084
本期支付所得稅		\$426		\$74
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		\$1,137,613		\$344,999
支付現金及舉借負債交換固定資產				
增購固定資產		\$206,685		\$100,565
應付設備款		-22,388		-26,942
支付現金		\$184,297		\$73,623
收取現金及應收款出售長期投資:				
出售長期投資價款		\$104,277		-
期末應收款		-13,745		-
收取現金		\$90,532		-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日查核報告書及財務報表附註)

負責人:

經理人:

主辦會計:

愛之味股份有限公司
財務報表附註

民國 94 年 6 月 30 日及

民國 93 年 6 月 30 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

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94年6月30日及93年6月30日員工人數分別為693人及712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及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。流動負債為將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

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價；開放型基金係按其資產負債表日每單位之淨值為市價。

(4) 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。

(5) 存 貨

A. 食品部門

採永續盤存制，加權平均成本法計價，按成本與市價孰低法評價，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較。

B. 待售房地：

按實際投入成本入帳，在建房屋係採用全部完工法計價，已交屋之部分係按建坪比例分攤成本以計算損益，期末並以成本與市價孰低法評價之，係採總額法比較。

(6) 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。與被投資公司間相互持股之損益採庫藏股票法計算。

持有被投資公司有表決權之比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

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。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

持有被投資公司普通股股權超過 50% 者，依財務會計準則公報 23 號「期中財務報表之表達及揭露」第 24 段之規定，按權益法認列當期之投資損益。

91 年度起，適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以 91 年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(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。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。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) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費及電話裝置費等，按5年以直線法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按2年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(9) 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中央信託局，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。

(10) 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或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。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

(11) 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，有關外幣交易事係按交易發生時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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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. 會計變動之理由及其影響

- (1) 本公司自民國94年 1月 1日起，採用財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理」，惟是項變動對本公司94年上半年度財務報表之影響並不重大。
- (2) 本公司與持股比例未達 50%之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益原按期末持股比例予以消除，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，對於本公司與具有實質控制之被投資公司間之順流交易應全部消除，是項變更，使得94年上半年度之遞延貸項增加 7,795仟元，稅前純益減少 7,795仟元。
- (3) 本公司原對持股比例未達 50%之部分被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項變動，使得94年上半年度之長期投資及稅前純益均增加 571仟元。

4. 現金及約當現金

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
現 金	\$836	\$897
支 票 存 款	30	29
活 期 存 款	214,887	241,498
外 幣 存 款	199,720	2,719
定 期 存 款	-	29,075
合 計	\$415,473	\$274,218

5. 短期投資

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
上市股票	\$38,697	\$38,697
減：備抵跌價損失	(10,146)	-
淨 額	\$28,551	\$38,697

6. 應收票據淨額

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應收票據	\$39,485	\$89,560
減：備抵呆帳	(691)	(1,567)
應收票據淨額	\$38,794	\$87,993

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註41. 之說明。

7. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應收票據	\$4,984	\$53,389
減：備抵呆帳	(87)	(934)
應收票據淨額	\$4,897	\$52,455

與關係人間之應收票據，請參閱附註40. 關係人交易說明。

8. 應收帳款淨額

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應收帳款	\$539,381	\$519,590
減：備抵呆帳	(23,931)	(19,280)
應收帳款淨額	\$515,450	\$500,310

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註41. 之說明。

9. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應 收 帳 款	\$259,340	\$260,354
減：備抵呆帳	(5,187)	(9,661)
應收帳款淨額	<u>\$254,153</u>	<u>\$250,693</u>

與關係人間之應收帳款，請參閱附註40。關係人交易說明。

10. 其他應收款 - 關係人

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應收資金融通款	\$142,792	\$30,000
應收出售股票款	10,700	-
其 他	6,701	5,032
合 計	<u>\$160,193</u>	<u>\$35,032</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註40。關係人交易說明。

11. 存 貨

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
食品部		
原 料	\$204,719	\$246,867
物 料	77,358	70,452
在 製 品	33,562	42,398
製 成 品	538,133	408,362
小 計	<u>\$853,772</u>	<u>\$768,079</u>
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	<u>\$8,663</u>	<u>\$8,663</u>
合 計	<u>\$862,435</u>	<u>\$776,742</u>

- (1) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，存貨保險金額分別為 801,015 仟元及 482,954仟元。
- (2) 本公司將開發營建用地 - 竹圍仔段，興建國民住宅，工程造價預計 244,094 仟元，營建工程原已於89年12月 1日向嘉義市建設局申請開工，惟因房地產景氣持續低迷已決定暫停推案，另於93年度評估未來短期恢復推案之機率不大，故予以轉列其他資產 - 其他項下。

12. 長期股權投資

94 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	16,333	\$234,180	4.50%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	1.01%
減：備抵跌價損失		(88,917)	
小 計		\$169,903	
成本法：			
馬哥波羅公司	29,358	\$287,480	19.93%
愛寶諾國際開發公司	3,762	14,863	19.00%
和田國際公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	19,660	427,049	19.09%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	526	5,265	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	20.00%
小 計		\$911,647	
採成本法之長期投資小計		\$1,081,550	

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$225,215	100.00%
北都冷藏流通公司	980	6,921	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	5,454	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	4,358	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	5,940	100.00%
南都冷藏流通公司	768	5,784	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	4,125	100.00%
中康冷藏流通公司	800	6,341	100.00%
台北國際冷藏流通公司	978	7,174	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	120,768	99.99%
福星國際公司	5,980	227,349	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	14,047	90.00%
愛心屋公司	2,775	25,591	77.08%
和宜通商公司	912	9,573	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,714	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,578	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	8,168	50.50%
和盟流通公司	6,950	68,884	49.64%
博通社公司	5,000	55,626	49.02%
愛力屋公司	488	5,321	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,390	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	4,731	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	4,567	48.00%
匯信通商公司	720	6,127	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	649	48.00%
松田崗休閒育樂公司	29,537	241,032	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	40,929	30.30%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,511	38,801	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	38,317	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,738	24.88%
劍湖山世界公司	35,301	530,112	16.73%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,833	10.00%
採權益法之長期投資小計		<u>\$1,916,157</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$2,997,707</u></u>	

93 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(11,429)	
小 計		\$247,391	
成本法：			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	19.00%
和田國際開發有限公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,310	413,023	18.31%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
建興創業投資公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
東森寬頻電信公司	5,000	50,000	0.08%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小 計		\$605,126	
採成本法之長期投資小計		\$852,517	

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$251,481	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	144,405	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	10,603	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,485	98.90%
匯信通商公司	1,447	16,087	96.50%
福星國際公司	5,980	254,488	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	18,362	90.00%
愛心屋公司	2,760	29,642	76.67%
和宜通商公司	746	8,165	62.20%
和聯通商公司	921	10,895	61.39%
東台灣資源開發公司	9,000	89,650	56.78%
和鼎投資公司	11,432	41,574	52.93%
和盟流通公司	6,950	59,020	49.64%
博通社公司	5,000	58,628	49.02%
愛力屋公司	488	5,490	48.80%
唐潤國際開發公司	1,200	9,275	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	251,766	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,164	36,920	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,127	30,068	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,698	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,033	22.73%
馬哥波羅公司	28,500	279,840	22.39%
新加坡愛寶諾公司	948	1,779	19.00%
劍湖山世界公司	39,691	587,268	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,863	10.00%
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資		\$2,271,973	
小計			
長期股權投資合計		\$3,124,490	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

94年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
經會計師查核	\$530,112	(\$5,501)
未經會計師查核	1,386,045	(27,809)
合 計	\$1,916,157	(\$33,310)

93年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
經會計師查核	\$628,999	(\$22,528)
未經會計師查核	1,642,974	3,151
合 計	\$2,271,973	(\$19,377)

- (2) 本公司原對因未符合(83)台財證(六)第 02116號函規定之被投資公司，採延緩一年認列依經會計師查核簽證之上一年度財務報表認列投資損益，惟自94年度起依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1 日起改依被投資公司同期間之財務報表每半年度認列投資損益，是項會計原則變動，使94年上半年度增加認列投資利益 571千元。
- (3) 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43. 說明。
- (4) 本公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (5) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，本公司投資耐斯國際開發公司，因認列該公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數分別為 6,739 千元及 2,907千元，因本公司為耐斯國際開發公司之借款作擔保，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註27.。
- (6) 本公司對被投資公司馬可波羅公司之持股比例於93年12月因未依持股比例增資認股，已由22.39%降為19.93%，故對其會計處理由權益法變更為成本法。
- (7) 本公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註41.。
- (8) 截至94年 6月30日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

(9) 依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司自94年上半年度起將具有控制能力之被投資公司納入編製94年上半年度合併報表。

13. 固定資產淨額

(1) 94年 6月30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	715,860	249,017	466,843
機 器 設 備	1,018,243	700,774	317,469
運 輸 設 備	55,648	43,794	11,854
其 他 設 備	392,048	280,113	111,935
租 賃 資 產	11,178	3,992	7,186
未 完 工 程	226,723	-	226,723
預付設備款	157,436	-	157,436
合 計	<u>\$3,229,583</u>	<u>\$1,277,690</u>	<u>\$1,951,893</u>

(2) 93年 6月30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	\$594,756	\$ -	\$594,756
房屋及建築	645,674	209,561	436,113
機 器 設 備	995,563	648,490	347,073
運 輸 設 備	54,503	41,805	12,698
其 他 設 備	379,767	255,338	124,429
租 賃 資 產	11,177	2,395	8,782
未 完 工 程	44,444	-	44,444
預付設備款	94,286	-	94,286
合 計	<u>\$2,820,170</u>	<u>\$1,157,589</u>	<u>\$1,662,581</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。

(4) 94年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

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

(5) 93年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$284,346	\$310,410	\$594,756

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註41. 說明。

(7) 94年 6月30日及93年 6月30日固定資產投保金額分別為 820,867仟元及935,682 仟元。

(8) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 5,004仟元及 1,568仟元，資本化利率列示如下：

	94. 1. 1-94. 6.30	93. 1. 1-93. 6.30
資本化利率	2.712%-3.312%	3.12%-3.78%

(9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

租約內容：a.租賃標的物：機械設備

b.租賃型態：資本租賃

c.出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97. 12.31計分 6期)。

d.租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	94 年 6 月 30 日	
	期 間	金 額
94 年	7/1 12/31	\$1,440
95 年	1/1 12/31	2,880
96 年	1/1 12/31	2,880
97 年	1/1 12/31	2,880

14. 出租資產

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
成 本：		
土 地	\$380,030	\$433,037
房屋及建築	211,803	273,418
其他設備	12,970	12,970
飼養設備	5,841	5,841
小 計	\$610,644	\$725,266
累計折舊	(86,475)	(101,878)
淨 額	\$524,169	\$623,388

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註40. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註41. 之說明。

15. 存出保證金

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
進貨保證金	3,500	17,000
其 他	1,918	1,697
合 計	\$35,418	\$48,697

(1) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註40. 之說明。

(2) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註42. 之說明。

16. 遞延費用

項 目	94. 1. 1-94. 6.30	93. 1. 1-93. 6.30
期 初 餘 額	\$63,700	\$36,857
本 期 增 加	22,553	24,808
本 期 攤 銷	(23,052)	(21,543)
期 末 餘 額	\$63,201	\$40,122

17. 其他資產 - 其他

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
閒置資產	\$14	\$51
待開發之營建用地	181,837	181,837
在 建 房 屋	5,726	5,726
合 計	\$187,577	\$187,614

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41. 之說明。

18. 短期借款

借 款 性 質	94 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$1,041,000	1.80%-3.757%
抵 押 借 款	69,000	2.60%
應收帳款融資借款	10,883	2.60%
合 計	\$1,120,883	

借款性質	93年6月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$1,096,000	1.85%-4.25%
抵押借款	69,000	2.55%
應收帳款融資借款	168,622	2.30%-2.85%
合計	\$1,333,622	

對於短期借款，本公司提供部份定期存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註41. 說明。

19. 應付短期票券

保證機構	94年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	1.28%
中華票券	140,000	1.35%
交通銀行	60,000	1.40%
聯邦票券	30,000	2.07%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,456)	
淨額	\$368,544	

保證機構	93年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	1.17%
中華票券	140,000	1.12%
交通銀行	60,000	1.20%
聯邦票券	30,000	1.82%
合計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,299)	
淨額	\$368,701	

20. 預收款項

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
預收出售股票款	\$44,000	\$ -
預 收 貨 款	2,532	2,566
其他預收款	6,760	5,941
合 計	\$53,292	\$8,507

有關預收出售股票款之交易內容，請參閱附註42. 說明。

21. 一年內到期之長期負債

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$260,281	\$317,874
一年內到期之長期應付票據	25,533	25,584
一年內到期之長期應付租賃負債	1,799	1,541
一年內到期之應付公司債	850,000	-
合 計	\$1,137,613	\$344,999

22. 應付公司債

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
應 付 公 司 債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期	(850,000)	-
合 計	\$ -	\$850,000

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000 仟元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，期限五年（發行期間89年10月20日至94年10月20日），到期一次還本，年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註41. 說明。

23. 可轉換公司債

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
可轉換公司債 - 國外	\$253,360	\$ -
應付利息補償金	2,340	-
合 計	\$255,700	\$ -

本公司於93年10月12日以面額發行國外第一次無擔保可轉換公司債，發行條件說明如下：

- (1) 發行總額：美金 8,000 仟元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。
- (6) 其他重要約定：
 - A. 本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表(若有編製合併財務報表則以之為準)負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。
 - B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，故須於95年 6月30日前將美金 300萬債券全數轉換。如未能如期履行，本公司承諾分別於94年 6月30日及95年 6月30日三十日內贖回等額之本債券。又截至94年 8月26日止，本公司已依前述約定安排投資人將美金150 萬元之債券轉換為股權。
- (7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之 102.41% 賣回給公司。
- (8) 截至94年 6月30日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為 0仟元。

。

24. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	94年 6月30日	93年 6月30日	還款方式
交通銀行 - 嘉義	94.09.28	3.50%	無	\$ -	\$90,018	自89. 8. 7起, 每 3個月為 1期, 共20期, 平均攤還本金, 已於93年10月提前清償。
中聯信託 - 內湖	94.05.27	3.98%	無	-	50,000	自92. 5.27起, 寬限期 1年, 期滿後按季攤還本金 5,000仟元, 餘屆期一次清償。
中聯信託 - 內湖	96.05.31	3.90%	無	50,000	-	自94.6.30起, 按月繳息, 寬限期1年, 期滿後按季攤還本金 5,000仟元, 餘屆期一次清償。
聯信銀行 - 高雄	95.09.16	3.14%	無	31,250	-	自93.12.16起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 台南	98.11.29	3.03%	出租土地及建物	190,164	-	自93.12.29起, 每 1個月為 1期, 共60期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 嘉義	93.12.27	5.68%	出租土地及建物	-	94,054	自86.12.27起貸, 寬限期 2年, 其中 3,450萬自第 3年至第 7年按月分期攤還, 餘 9,050萬元於第 7年到期一次攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.18%-4.62%	土地及建物	308,000	350,000	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。
中國信託 - 嘉義	93.07.09	4.51%	出租土地	-	40,000	到期一次償還。
高新銀行 - 嘉義	94.07.04	2.60%	無	5,000	65,000	自92. 8. 4起, 每1個月為1期, 共24期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 台南	95.11.29	3.25%	無	7,500	-	自94. 2.29起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 台南	94.11.27	3.50%	無	12,500	37,500	自93. 2.27起, 每1個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。

貸款機構	到期日	利率	擔保品	94年 6月30日	93年 6月30日	還款方式
慶豐銀行 - 嘉義	96.02.20	4.706%	無	45,000	50,000	自94. 5.20起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.08.18	3.27%	土地及建物	162,500	-	自93. 8.18起, 每1個月為1期, 共36期, 平均攤還本金。
土地銀行 - 嘉義	96.09.24	3.27%	土地及建物	150,000	-	到期一次償還。
合計				\$961,914	\$776,572	
減: 一年內到期長期負債				(260,281)	(317,874)	
長期借款				\$701,633	\$458,698	

25. 長期應付票據

項 目	94年 6月30日	93年 6月30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 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。截至94年 6月30日及93年 6月30日止，開立以償付日為到期日之票據分別為66,029千元及47,196千元支付部份價款。	\$66,029	\$47,196
小 計	\$66,029	\$47,196
減：一年內到期長期應付票據	(25,533)	(25,584)
未攤銷折價	(2,414)	(2,551)
長期應付票據	\$38,082	\$19,061

26. 長期應付租賃負債

項 目	94年 6月30日	93年 6月30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17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$10,080	\$12,960
小 計	\$10,080	\$12,960
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,799)	(1,541)
未攤銷折價	(2,350)	(3,689)
長期應付租賃負債	\$5,931	\$7,730

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

41. 說明。

27. 其他負債 - 其他

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
長期投資貸餘	\$6,739	\$2,907
合 計	\$6,739	\$2,907

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註12. 說明(5) 之說明。

28. 遞延貸項

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
未實現銷貨毛利	\$25,668	\$29,998
未實現處分長投利益	3,863	12,284
合 計	\$29,531	\$42,282

29. 退 休 金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿1年給2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時6個月平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (3) 「勞工退休金條例」將自94年 7月 1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。

30. 股 本

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

31. 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) 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，已調整轉列資本公積。

32. 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) 本公司股東會分別於94年 5月及93年 6月宣佈之93及92年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	93 年 度	92 年 度	93 年 度	92 年 度
法定公積	\$ -	\$10,668		
特別盈餘公積	44,414	-		
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>\$44,414</u>	<u>\$10,668</u>		

- (3) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

33. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

94年 6月30日：無。

93年 6月30日：

單位：仟股

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	-	3,855

本公司於91年度，依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票，93年 6月30日之帳面價值為21,512仟元，市價為28,951仟元，而93年12月因出售部份子公司之股權，致原持股由52.93%降至48.15%，改為採權益法評價之被投資公司，故於93年轉回長期投資項下。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享分派股利之權利。

34. 累積換算調整數

係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	94年 6月30日	93年 6月30日
累積換算調整數總額	\$14,116	\$26,791
減：所得稅影響數	(3,529)	(6,698)
累積換算調整數淨額	\$10,587	\$20,093

35. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$5,910	\$7,726
未實現兌換損失(利益)	(463)	(113)
未實現銷貨利益	6,417	7,499
未使用投資抵減	-	22,163
未使用虧損扣抵	-	5,114
合 計	\$11,864	\$42,389
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$11,864	\$42,389

B. 非流動

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$35,038	\$31,441
權益法認列之投資損失	141,173	120,557
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	7,077	10,173
未使用虧損扣抵	-	2,666
直接借記股東權益	(3,529)	(6,698)
合 計	\$221,461	\$199,841
減：備抵評價	(35,867)	(63,260)
淨 額	\$185,594	\$136,581

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	94年上半年度	93年上半年度
當期所得稅費用	\$10,297	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(9,964)	(6,866)
以前年度所得稅調整	(1)	-
所得稅費用(利益)	\$332	(\$6,866)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
當期所得稅費用	\$10,297	\$ -
減：利息扣繳稅款	(425)	(74)
應付(退)所得稅	\$9,872	(\$74)

應退所得稅帳列預付款項項下。

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	94年上半年度	93年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$18,090	\$7,967
投資抵減節省當期所得稅	(10,098)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 長期投資已實現跌價損失	-	(18,266)
(2) 免稅之證券交易(所得)損失	(11,276)	(122)
(3) 未實際支付之退休金	1,758	1,850
(4) 權益法認列投資損失(利益)	8,328	4,844
(5) 聯屬公司間未(已)實現利益	1,684	-
(6) 其 他	1,811	1,061
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	2,666
當期所得稅費用	\$10,297	\$ -

- (5) 截至94年 6月30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91年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,206	\$11,550
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	110,089	134,668

項 目	93 年 度	92 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.18%	10.69%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此93年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

- (7) 截至94年 6月30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	\$3,242	\$409	98年
研發及人才培訓投資 抵減	16,117	6,668	97年

36. 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	94. 1. 1-94. 6.30	93. 1. 1-93. 6.30
稅前淨利(A)	\$79,626	\$31,868
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$77,543	\$38,734
會計原則變動累積影響數	(5,474)	-
本期淨利(淨損)(B)	\$72,069	\$38,734
本期流通在外加權平均股數(C)	363,963	360,108
可轉換公司債影響數(D)	1,627	-
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)	\$81,253	\$31,868
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(F)=(B)+(D)*(1-0.25)	\$73,289	\$38,734
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)	363,963	360,108
可轉換公司債影響數(D)(仟股)	34,146	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(G)(仟股)	398,109	360,108
每股盈餘		
A. 基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	\$0.22	\$0.09
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$0.21	\$0.11
會計原則變動累積影響數	(0.02)	-
本期淨利(淨損)	\$0.19	\$0.11
每股盈餘		
B. 稀釋每股盈餘		
稅前淨利(損)	\$0.20	\$0.09
純益 - 減除會計原則變動累積影響數前	\$0.19	\$0.11
會計原則變動累積影響數	(0.01)	-
本期淨利(淨損)	\$0.18	\$0.11

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料：

項 目	93. 1. 1-93. 6.30
稅前淨利(A)	\$31,868
本期淨利(B)	38,734
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)	363,963
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.09
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.11

37. 什項收入

項 目	94年上半年度	93年上半年度
服務收入	\$4,749	\$2,974
資源回收補助金	2,587	-
其他	11,217	5,204
合 計	\$18,553	\$8,178

38. 什項支出

項 目	94年上半年度	93年上半年度
存貨報廢損失	\$16,660	\$7,058
短期投資跌價損失	6,052	-
服務成本	4,196	3,128
租賃成本	3,344	3,215
其他	784	2,894
合 計	\$31,036	\$16,295

39. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	94. 1. 1-94. 6.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	81,988	72,880	154,868
勞健保費用	7,289	4,394	11,683
退休金費用	5,465	5,570	11,035
其他用人費用	6,354	2,448	8,802
折舊費用	36,244	17,531	53,775
攤銷費用	-	821	821

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	75,701	69,331	145,032
勞健保費用	6,559	4,148	10,707
退休金費用	5,782	5,434	11,216
其他用人費用	4,258	2,294	6,552
折舊費用	37,355	19,190	56,545
攤銷費用	217	703	920

40. 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
愛心屋行銷股份有限公司	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
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	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
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
南都冷藏流通股份有限公司	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
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
台北國際冷藏流通股份有限公司	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
愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司
和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司

愛力屋企業股份有限公司	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	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
劍湖山世界股份有限公司	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
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	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
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
雲林乳品科技股份有限公司	本公司實質關係人
雲康有限公司	本公司實質關係人
雲強有限公司	本公司實質關係人
和愛通商股份有限公司	其監察人與本公司監察人相同
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	其董事與本公司副董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	本公司最大股東

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	94年上半年度	
	金 額	佔本公司進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$87,410	7.91%
耐斯國際開發公司	85,261	7.71%
其 他	11	-
合 計	\$172,682	

關係人名稱	93年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$91,127	8.34%
台灣第一生化科技公司	76,447	6.99%
其他	3,184	0.29%
合計	\$170,758	

上開進貨價格，與其他供應商相當，付款方式除耐斯國際開發公司係先預付部分貨款，餘款貨到當月付清外，台灣第一生化科技公司等其他公司則約為貨到2個月內付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	94年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
台灣礦泉水公司	\$139,989	7.07%
和中流通公司	115,458	5.83%
和嘉流通公司	99,067	5.00%
愛力屋公司	92,576	4.68%
匯信通商公司	91,053	4.60%
愛心屋公司	36,023	1.82%
其他	85,283	4.31%
合計	\$659,449	33.31%

關係人名稱	93年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
愛力屋公司	\$114,273	5.62%
台灣礦泉水公司	165,583	8.14%
匯信通商公司	143,915	7.07%
和中流通公司	156,611	7.70%
和嘉流通公司	119,418	5.87%
其他	124,766	6.13%
合計	\$824,566	40.53%

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為3-4個月，與其他客戶相當，惟經雙方約定，得予以延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	94年6月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$3,829	8.61%
劍湖山世界公司	543	1.22%
大高雄冷藏公司	542	1.22%
其他	70	0.16%
合計	\$4,984	
減：備抵呆帳	(87)	
淨額	\$4,897	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	\$66,264	8.30%
和中流通公司	49,477	6.19%
匯信通商公司	45,012	5.64%
和嘉流通行銷公司	37,381	4.68%
愛力屋公司	32,834	4.11%
其他	28,372	3.55%
合計	\$259,340	
減：備抵呆帳	(5,187)	
淨額	\$254,153	
其他應收款		
台灣第一生技公司	\$115,884	62.26%
新加坡愛寶諾公司	26,992	14.50%
國本投資公司	10,700	5.75%
其他	6,617	3.55%
合計	\$160,193	
預付款項		
其他	\$515	1.49%
應付票據		
愛健生命公司	\$3,440	1.82%
和盟流通公司	3,055	1.62%
其他	162	0.09%
合計	\$6,657	

應付帳款		
台灣第一生技公司	\$15,993	7.78%
耐斯國際公司	12,422	6.05%
其他	5	-
合計	<u>\$28,420</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$14,744	10.64%
眾大傳播公司	30,809	22.23%
其他	11,131	8.03%
合計	<u>\$56,684</u>	
其他應付款項		
其他	<u>\$1,829</u>	4.26%
預收款項		
和愛通商公司	\$44,000	82.56%
其他	3,486	6.54%
合計	<u>\$47,486</u>	

93年6月30日

關係人名稱	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
台灣礦泉水公司	\$31,343	21.93%
和盟流通公司	9,000	6.30%
其他	13,046	9.13%
合計	<u>\$53,389</u>	
減：備抵呆帳	(934)	
淨額	<u>\$52,455</u>	
應收帳款		
匯信通商公司	\$61,054	7.83%
和中流通公司	56,763	7.28%
和嘉流通公司	44,821	5.75%
愛力屋公司	35,347	4.53%
台灣礦泉水公司	35,062	4.50%
其他	27,307	3.50%
合計	<u>\$260,354</u>	
減：備抵呆帳	(9,661)	
淨額	<u>\$250,693</u>	

其他應收款		
其他	\$35,032	77.39%
預付款項		
耐斯國際公司	\$23,198	51.46%
應付票據		
其他	\$907	0.57%
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$18,656	9.57%
耐斯國際公司	12,032	6.17%
其他	79	0.04%
合 計	\$30,767	
應付費用		
眾大傳播公司	\$17,531	14.96%
和盟流通公司	10,772	9.19%
其他	3,993	3.41%
合 計	\$32,296	
其他應付款項		
和園投資公司	\$7,651	24.43%
其他	181	0.58%
合 計	\$7,832	
預收款項		
眾大傳播公司	\$1,797	21.12%
其他	979	11.51%
合 計	\$2,776	

D. 資金融通：

94年上半年度：

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	\$143,800 94. 4. 26	\$115,800	\$1,986 3.00%
新加坡愛寶諾公司	27,955 94. 6. 7	26,992	- -

93年上半年度：

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	\$30,000 93. 6.30	\$30,000	\$2 3.00%

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 94年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
雲康有限公司	電腦設備、機械設備	\$277	未折減餘額
愛健生命科學	電腦設備	109	未折減餘額
其他	運輸設備、電腦設備	133	未折減餘額

截至94年 6月30日止，上述交易價款已全數支付。

b. 93年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資公司	嘉義市竹圍子段房地	\$7,651	(註)
其他	運輸設備、什項設備 等	378	未折減餘額

(註)本公司向和園投資購入嘉義市竹圍子段 372號房地，預計未來供作員工宿舍之用，合約總價 7,800仟元，截至目前為止尚未付款，帳列其他應付款 - 應付房地款，惟已於期後付清價款並完成過戶。

(B) 出售固定資產及出租資產

a. 94年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	電腦設備	\$172	\$11

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至94年 6月30日止，已收回全部價款。

b. 93年上半年度：無。

(C) 購買股權投資

a. 94年上半年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
和鼎投資公司	和宜通商公司股權 108仟股	1,123
	和聯通商公司股權 105仟股	1,250
和愛通商公司	松田崗休閒育樂公司股權 1,141仟股	9,129
	匯孚投資公司股權 1,000仟股	10,300
	馬哥波羅公司股權 858仟股	8,580
	耐斯企業公司股權 343仟股	6,011
	其他公司股權 201仟股	2,248

b. 93年上半年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
耐斯企業公司	匯信通商公司股權 720仟股	\$7,920
松田崗休閒育樂公司	台灣礦泉水公司股權 360仟股	3,600

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94年6月30日及93年6月30日止，交易價款已全數付清。

F. 背書保證:

本公司為關係人背書保證明細如下:

94年上半年度:

單位: 仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行 - 敦南分行	NTD100,000	93.11.1-94.10.23
		NTD 72,000	
眾大傳播公司	力華票券	NTD 17,000	94.12.2-95.12.1
		NTD 10,500	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	NTD120,000	94.3.24-95.3.23
		NTD107,000	
新加坡愛寶諾公司	中國信託 - 香港分行	USD 2,250	93.9.30-94.12.31
		USD 1,750	
		USD 3,000	
		USD 3,000	93.7.1-94.7.1

台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	94. 6.13-95. 6.13
		NTD 40,000	
	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 60,000	93. 9.29-94. 9.29
		NTD 60,000	
	力華票券	NTD 40,000	93. 8. 2-94. 8. 1
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 66,000	93. 6-10-96. 6.10
		NTD 37,786	
		EUR 8,840	93.10.14-95.10.14
		EUR 8,840	
	台北銀行 - 建北分行	NTD 20,000	92. 7. 2-95. 7. 3
		NTD -	
		NTD 40,000	93.12.31-94.12.31
		NTD 40,000	

93年上半年度:

單位: 仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	92.10.23-93.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 17,000	93. 4.28-93. 7.27
		NTD 10,500	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	USD 5,000	93. 6.10-93. 9.10
		USD 2,625	
	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	93. 3.24-93. 6.30
		USD 3,000	
眾大傳播公司	力華票券	NTD120,000	93. 4.19-93. 7.20
		NTD 70,000	
台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	93. 5.28-94. 5.28
		NTD 40,000	
台灣第一生技公司	力華票券	NTD 40,000	93. 5. 3-93. 9. 6
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 86,000	93. 6.10-95.12.10
		NTD 62,977	

G. 各項費用

關係人名稱	94年上半年度	93年上半年度	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$45,572	\$44,226	商品配送支出等
(2) 眾大傳播公司	84,133	112,223	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,427	管理諮詢服務支出
(4) 和嘉流通公司等 其他行銷公司	41,162	49,020	商品佣金支出
(5) 雷鷹保全公司	3,987	3,855	保全服務支出
(6) 其他	3,250	10,248	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$184,461</u>	<u>\$225,999</u>	

- (1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (2) 本公司委託眾大傳播(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14%-18%，按月結算支付。
- (3) 本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) 本公司將生產製造之商品委由行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。
- (5) 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	94年上半年度	93年上半年度	交易性質
(1) 新加坡愛寶諾公司	\$2,422	\$ -	商標權利金收入
(2) 和中流通等行銷公司	3,791	2,354	諮詢顧問收入
(3) 眾大傳播等其他公司	2,481	2,559	租賃收入
(4) 其他	1,027	1,294	資訊系統服務收入、其他零星收入
合 計	<u>\$9,721</u>	<u>\$6,207</u>	

- (1) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味AGV」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止，94年第1季收取商標使用權利金收入計2,718仟元，後因雙方調整計價方式減收部分之權利金，故截至94年第 2季止權利金收入為 2,422仟元。
- (2) 本公司提供和中流通行銷有限公司等 7家公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。
- (3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

本公司於93年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至94年 6月30日止經雙方協議已收回18,000仟元。

41. 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	94年 6月30日	93年 6月30日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	130,808	133,982
其他資產 - 其他	168,639	168,639
定期存款	20,575	38,126
土 地	572,419	611,247
房屋及建築(淨額)	298,422	305,260
機 器 設 備	-	89,829
租賃資產(淨額)	7,186	8,782
長期投資	248,152	299,946
應收帳款	15,548	37,266
應收票據	-	33,516
合 計	\$1,827,140	\$2,091,984

42. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 872,900仟元及 868,100仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為32,281仟元及 113,986仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額均為 1,647仟元。
- (4) 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。
- (5) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：元

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日
信用狀金額	USD 845,868	USD 2,044,090
保證金金額	USD 84,586.8	USD 204,409

- (6) 截至94年 6月30日及93年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註40.F之說明。
- (7) 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，主要內容如下：
 - A. 合約期間：92年 7月 1日至95年 6月30日。
 - B. 代理產品：28度金門高粱酒。
 - C. 履約保證金：原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證，而銀行要求本公司提供定存 4,000仟元作擔保。
 - D. 目前情況：本公司於93年間與金門酒廠實業(股)公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，並向行政院公共工程委員會申請調解，截至94年 8月26日止尚無具體結果。

- (8) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000千元，於簽約時已支付予盟立公司簽約金 21,300千元，其餘價款(含息)分20期開票支付，公司已開立之支票計 99,994千元，尚未開立支票計32,064千元將配合未來設備安裝進度開立，截至94年 6月30日已開立尚未到期票據計66,029千元，帳列長期應付票據項下。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價 147,700 千元，截至94年 6月30日止，累積已投入工程成本計 140,315 千元，帳列未完工程項下。
- (10)本公司於94年 3月間與和愛通商(股)公司簽約出售和田國際開發有限公司之股權，合約總價80,000千元，截至94年 6月30日止，已收取 44,000千元，帳列預收款項項下，尾款36,000千元，將配合合約日期收足後，始完成過戶。

43. 科目重分類

為配合94年上半年度財務報表之表達，擬將93年上半年度部分會計科目予以科目重分類。

44. 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：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (6) 處份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：附表六。
- (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：附表七。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：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	台灣第一生技公司	其他應收款	143,800	115,800	3.00%	2	進貨：87,410	營運週轉	-	-	-	756,214	1,890,535
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	27,955 (USD 855)	26,992 (USD 855)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	756,214	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 7,250	USD 7,250	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	378,107	453,728

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，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。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之五十；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：資金貸與總額以不超過母公司淨值百分之十二。

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
94年6月30日

單位：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	眾大傳播公司	1	945,267	NTD 107,000	NTD 107,000	無	2.83%	1,890,535
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 5,250	USD 4,750	無	3.97%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 82,500	NTD 82,500	無	2.18%	
		台灣第一生技公司	2		NTD 230,382	NTD 217,786	無	14.64%	
1	台灣第一生化 科技(股)公司	雲林乳品科技(股) 公司	2	13,156	NTD 16,080	NTD 5,416	無	4.12%	32,889

(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：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 10%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 50%為限。
2. 子公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 25%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 94年6月30日

單位：仟股/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/開發金控	無	短期投資	2,275	38,697	-	28,551	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	225,215	100.00%	225,215	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	980	6,921	100.00%	6,921	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	760	5,454	100.00%	5,454	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	581	4,358	100.00%	4,358	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	5,940	100.00%	5,940	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	768	5,784	100.00%	5,784	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	576	4,125	100.00%	4,125	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	6,341	100.00%	6,341	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	978	7,174	100.00%	7,174	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	19,998	120,768	99.99%	122,034	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	227,349	95.22%	227,241	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	14,047	90.00%	14,047	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,775	25,591	77.08%	25,597	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	1,140	12,714	76.00%	12,721	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	912	9,573	76.00%	9,573	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	長期投資	9,000	89,578	56.78%	89,578	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	長期投資	4,123	8,168	50.50%	8,168	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	68,884	49.64%	68,871	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	55,626	49.02%	55,734	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,321	48.80%	5,321	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	10,400	45,390	48.15%	45,344	
		股票/和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,731	48.00%	4,731	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	4,567	48.00%	4,567	

(續下頁)

(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/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	720	6,127	48.00%	6,127	(註1)
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	649	48.00%	649	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	29,537	241,032	46.59%	241,190	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,511	38,801	26.01%	38,507	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,127	38,317	25.02%	38,259	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	11,738	24.88%	11,738	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,000	40,929	30.30%	40,929	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	35,301	530,112	16.73%	824,278	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,833	10.00%	44,833	
		股票/中央產物保險公司	-	長期投資	16,333	234,180	4.50%	155,014	
		股票/聯邦商業銀行	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	14,889	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	29,358	287,480	19.93%	286,241	
		股票/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	14,863	19.00%	8,841	
		股票/和田國際開發有限公司	-	長期投資	-	80,000	18.69%	22,480	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	19,660	427,049	19.09%	342,296	
		股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,700	
		股票/亞太固網寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	47,425	
		股票/普實創業投資公司	-	長期投資	705	7,050	0.27%	7,621	
		股票/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
股票/建興創投公司	-	長期投資	526	5,265	3.08%	4,925			
股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-			
股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	4,760			
特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000			

(註1): 本公司因發行公司債將劍湖山股票 16,525 仟股分別設質於華南銀行及台灣工業銀行作為發行公司債之擔保。

(續下頁)

(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/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 1,597	-	USD 1,597	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 420	0.14%	USD 420	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 390	-	USD 390	
		股票/External Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 98	35.47%	USD 98	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 41	40.00%	USD 41	
	股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19.00%	-		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 311	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Product Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,270	97.40%	USD 1,270	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 943	2.56%	USD 943	

(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	
2	福星國際公司	股票/Genepharm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	台灣第一生技公司	股票/雲林乳品科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	8,408	70,278	54.04%	70,292	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	510	3,651	51.00%	3,652	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,500	21,687	49.02%	21,525	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	20.00%	20,000	
		股票/環華證券金融公司	-	長期投資	3,942	35,482	0.53%	44,156	
		股票/寰生生物科技公司	-	長期投資	658	5,001	5.72%	3,593	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	長期投資	15,650	155,930	34.78%	155,930	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	15,000	
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	長期投資	-	-	100%	-	

附表四

愛之味股份有限公司

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明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股/仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味(股)公司	劍湖山世界(股)公司	長期股權投資	集中市場	-	39,691	596,288	-	-	4,390	103,433	65,569	37,864	35,301	530,112

附表五

愛之味股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司 之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他約 定事項
						所有人	與公司 之關係	移轉日期	金 額			
寶特瓶二廠 房屋興建工 程	93.4.7	147,700 (註)	截至 94 年 6 月 30 日止已支付 140,315 仟元， 帳列未完工程	德寶營造 (股)公司							寶特瓶二 廠，尚未完 工使用	

(註)：合約金額。

附表六

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 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	和中流通公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	115,458	5.83%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 49,477	6.19%	-
	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	139,989	7.07%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 66,264	8.30%	-
	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	87,410	7.91%	貨到 2 個月內付款	相當	相當	應付帳款 15,993	7.78%	-
和中流通公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	115,458	100%	月結 45 天	相當	相當	應付帳款 49,477	100.00%	-
台灣礦泉水(股)公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	139,989	100%	月結 45 天	相當	相當	應付票據 587 應付帳款 66,308	26.94% 100.00%	-
台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	本公司母公司	銷貨	87,410	95.34%	次月 20 日匯款	相當	相當	應收帳款 15,993	91.86%	-

附表七

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 94 年 6 月 30 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)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技 (股)公司	本公司之子公司	115,884	-	-	-	5,000	-

(註)：截至 94 年 8 月 20 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 94 年 6 月 30 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	225,215	(2,548)	(2,548)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,800	-	980	100.00	6,921	(2,879)	(2,879)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	7,600	-	760	100.00	5,454	(2,146)	(2,146)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	5,810	-	581	100.00	4,358	(1,452)	(1,452)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	8,000	-	800	100.00	5,940	(2,059)	(2,059)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	7,680	-	768	100.00	5,784	(1,896)	(1,896)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	5,760	-	576	100.00	4,125	(1,635)	(1,635)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	8,000	-	800	100.00	6,341	(1,659)	(1,659)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,785	-	978	100.00	7,174	(2,611)	(2,611)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	199,983	199,983	19,998	99.99	120,768	(8,614)	(9,360)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	227,349	510	486	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	14,047	(4,203)	(3,815)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,056	27,906	2,775	77.08	25,591	(3,654)	(2,788)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	9,356	1,140	76.00	12,714	241	294	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	7,080	912	76.00	9,573	646	124	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	89,578	(283)	(161)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	8,168	(14,747)	(7,447)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	68,884	11,335	5,627	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	55,626	(3,643)	(1,656)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,953	4,197	488	48.80	5,321	526	256	
和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	104,000	104,000	10,400	48.15	45,390	10	6		
和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	4,560	4,560	-	48.00	4,731	1	1		

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	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	4,416	4,416	-	48.00	4,567	458	220	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	7,558	7,558	720	48.00	6,127	(2,237)	(1,163)	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	649	(2,332)	(1,146)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	366,400	29,537	46.59	241,032	9,372	4,229	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	-	2,546	(2,386)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	20,562	20,900	3,511	26.01	38,801	4,419	909	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	7,996	18,546	3,127	25.02	38,317	21,534	5,322	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,738	751	1,040	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	30,000	4,000	30.30	40,929	(1,702)	(408)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	489,684	555,605	35,301	16.73	530,112	1,385	(2,535)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,833	(739)	(74)	
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	USD 98	-	-	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 41	-	-	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	-	-	
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 311	-	-	
	Asia Pacific Product Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	97.40	USD 1,270	USD (5,363)	USD 19,484	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 4	-	-	
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	126,053	93,664	8,408	54.04	70,278	(23,175)	(12,640)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	5,100	5,100	510	51.00	3,651	(3,339)	(1,859)	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	21,687	(6,659)	(3,283)	
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	155,930	(739)	(247)	
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 311)	(USD 311)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台灣	食品	15,000	-	1,500	14.29%	15,000	-	-	

附表九

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
94年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	89,091 (USD 2,822)	-	-	89,091 (USD 2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認列 投資損失 4,965 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,942 (USD 600)	-	-	18,942 (USD 600)	35.47%	-	24,530 (USD 777)	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
89,091 (USD 2,822)	252,560 (USD 8,000)	1,512,428
18,942 (USD 600)	18,942 (USD 600)	

註 1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(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: 依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 94 年上半年度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如下：無。

45. 金融商品之揭露

本公司依財務會計準則公報第27號規定之揭露事項如下：

金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		94年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$415,473	\$415,473
短期投資		28,551	28,551
應收票據及款項		999,433	999,433
受限制資產		20,575	20,575
長期股權投資		2,997,707	3,127,541
存出保證金		35,418	35,418
	負		債
短期借款		1,120,883	1,120,883
應付短期票券		368,544	368,544
應付票據及款項		437,557	437,557
一年內到期長期負債		1,137,613	1,137,613
可轉換公司債		255,700	255,700
長期借款		701,633	701,633
長期應付票據		38,082	38,082
長期應付租賃負債		5,931	5,931
存入保證金		3,815	3,815

非衍生性金融商品		93年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$274,218	\$274,218
短期投資		38,697	38,978
應收票據及款項		936,719	936,719
受限制資產		38,126	38,126
長期股權投資		3,124,490	3,024,172
存出保證金		48,697	48,697
負	債		
短期借款		1,333,622	1,333,622
應付短期票券		368,701	368,701
應付票據及款項		384,179	384,179
一年內到期長期負債		344,999	344,999
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		458,698	458,698
長期應付票據		19,061	19,061
長期應付租賃負債		7,730	7,730
存入保證金		3,762	3,762

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、一年內到期長期負債及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：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、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。
- (4) 可轉換公司債：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 66 頁
短期投資明細表	第 67 頁
應收票據明細表	第 68 頁
應收票據 - 關係人明細表	第 69 頁
應收帳款明細表	第 70 頁
應收帳款 - 關係人明細表	第 71 頁
其他應收款明細表	第 72 頁
其他應收款 - 關係人明細表	第 73 頁
存貨明細表	第 74 頁
預付款項明細表	第 75 頁
受限制資產明細表	第 76 頁
長期股權投資變動明細表	第 77 頁
固定資產變動明細表	第 80 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 81 頁
其他資產明細表	第 82 頁
短期借款明細表	第 83 頁
應付短期票券明細表	第 84 頁
應付票據明細表	第 85 頁
應付帳款明細表	第 86 頁
應付帳款 - 關係人明細表	第 87 頁
應付費用明細表	第 88 頁
其他應付款項明細表	第 89 頁
預收款項明細表	第 90 頁
應付公司債明細表	第 91 頁
可轉換公司債明細表	第 92 頁
長期借款明細表	第 93 頁
長期應付票據明細表	第 94 頁
長期應付租賃負債明細表	第 95 頁
其他負債明細表	第 96 頁
營業收入明細表	第 97 頁
營業成本明細表	第 98 頁
製造費用明細表	第 99 頁
研發費用明細表	第 100 頁
推銷費用明細表	第 101 頁
管理費用明細表	第 102 頁
營業外收入及利益明細表	第 103 頁
營業外費用及損失明細表	第 104 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$176	
	零 用 金	660	
現金小計		\$836	
銀行存款	支票存款	\$30	
	活期存款	214,887	
	外幣存款	199,720	USD 6,322
			JPY 1
			EUR 3
銀行存款小計		\$414,637	
合 計		\$415,473	

94年 6月30日美元外匯兌換率1:31.57

歐元外匯兌換率1:37.97

日幣外匯兌換率1:0.2844

愛之味股份有限公司
短期投資明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位(仟股)	面 值	總 額	取得成本	市 價		備 註
						單價(元)	總 額	
上市股票：								
開發金控	股 票	2,275	\$10	\$22,750	\$38,697	12.55	\$28,551	
小 計					\$38,697		\$28,551	
減：備抵跌價損失					(10,146)		-	
淨 額					\$28,551		\$28,551	

(註)市價之計算依據：

上市股票市價係以94年 6月之平均收盤價為計算根據。

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興公司	應 收 貨 款	\$7,613	
五高企業	應 收 貨 款	3,256	
貞罡企業	應 收 貨 款	1,464	
旭展企業社	應 收 貨 款	1,113	
其 他	(5%以下部份彙計)	26,039	
合 計		\$39,485	
減：備抵呆帳		(691)	
淨 額		\$38,794	

愛之味股份有限公司
 應收票據 - 關係人明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$3,829	
劍湖山世界公司	應收貨款	543	
大高雄冷藏公司	應收貨款	542	
其 他	(5%以下部分彙計)	70	
合 計		\$4,984	
減：備抵呆帳		(87)	
淨 額		\$4,897	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷公司	應 收 貨 款	\$86,300	
家福公司	應 收 貨 款	47,525	
大潤發流通公司	應 收 貨 款	32,842	
統昶行銷公司	應 收 貨 款	30,855	
其 他	(5%以下部分彙計)	341,859	
合 計		\$539,381	
減：備抵呆帳		(23,931)	
淨 額		\$515,450	

愛之味股份有限公司
 應收帳款 - 關係人明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣礦泉水公司	應 收 貨 款	\$66,264	
和中流通行銷公司	應 收 貨 款	49,477	
匯信通商公司	應 收 貨 款	45,012	
和嘉流通行銷公司	應 收 貨 款	37,381	
愛力屋公司	應 收 貨 款	32,834	
其 他	(5%以下部分彙計)	28,372	
合 計		\$259,340	
減：備抵呆帳		(5,187)	
淨 額		\$254,153	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
張 昱 祺	應收租金	\$1,200	
美商如新	應收租金	1,770	
統一投信	應收股息	1,017	
遠東紡織	應收資源回收補助金	1,239	
金鼎證券等	應收出售長期投資價款	13,745	
其 他	其 他	6,975	
合 計		\$25,946	

愛之味股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技公司	應收關係企業融通款等	\$115,884	
新加坡愛寶諾公司	應收關係企業融通款	26,992	
國本投資公司	應收出售股票款	10,700	
其 他	應收服務收入等	6,617	
合 計		\$160,193	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
食 品 部：				
原 料	食品、香料	\$204,719	\$205,557	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	77,358	75,284	
在 製 品	在製食品	33,562	50,545	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	538,133	575,979	
食品部小計		\$853,772	\$907,365	
營 建 部：				
待售土地	待售土地	\$3,901	\$3,529	
待售房屋	待售房屋	4,762	2,227	
營建部小計		\$8,663	\$5,756	
合 計		\$862,435	\$913,121	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		\$862,435	\$913,121	

市價之依據：

- (1) 原料及物料，係以重置成本為市價。
- (2) 在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。
- (3) 營建部存貨，係以淨變現價值為市價。

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$18,207	
預付稅捐	預付貨物稅等	7,764	
預付廣告費	預付促銷費、廣告製 作費	1,817	
預付其他	預付其他	6,788	
合 計		\$34,576	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
質押定期存款	銀行提供履約保證費	\$20,575	
合 計		\$20,575	

愛之味股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
權益法：													
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$225,094	-	\$3,511	-	\$3,390	11,510	100.00	\$225,215	19.57	\$225,215	權益法	無
北都冷藏流通公司	-	-	980	9,800	-	2,879	980	100.00	6,921	7.01	6,921	權益法	無
桃城冷藏流通公司	-	-	760	7,600	-	2,146	760	100.00	5,454	7.07	5,454	權益法	無
竹城冷藏流通公司	-	-	581	5,810	-	1,452	581	100.00	4,358	7.48	4,358	權益法	無
大高雄冷藏流通公司	-	-	800	8,000	-	2,060	800	100.00	5,940	7.49	5,940	權益法	無
南都冷藏流通公司	-	-	768	7,680	-	1,896	768	100.00	5,784	7.52	5,784	權益法	無
阿里山冷藏流通公司	-	-	576	5,760	-	1,635	576	100.00	4,125	7.07	4,125	權益法	無
中康冷藏流通公司	-	-	800	8,000	-	1,659	800	100.00	6,341	7.79	6,341	權益法	無
台北國際冷藏流通公司	-	-	978	9,785	-	2,611	978	100.00	7,174	7.34	7,174	權益法	無
台灣第一生化科技公司	19,998	131,024	-	-	-	10,256	19,998	99.99	120,768	6.10	122,034	權益法	無
福星國際公司	5,980	227,696	-	486	-	833	5,980	95.22	227,349	38.00	227,241	權益法	無
台灣礦泉水公司	1,800	17,862	-	-	-	3,815	1,800	90.00	14,047	7.80	14,047	權益法	無
愛心屋公司	2,760	28,230	15	150	-	2,789	2,775	77.08	25,591	9.22	25,597	權益法	無
和聯通商公司	930	11,004	210	2,623	-	913	1,140	76.00	12,714	8.40	12,721	權益法	無
和宜通商公司	708	7,157	204	2,416	-	-	912	76.00	9,573	13.95	9,573	權益法	無
東台灣資源開發公司	9,000	89,738	-	-	-	160	9,000	56.78	89,578	9.96	89,578	權益法	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	10,726	-	4,889	-	7,447	4,123	50.50	8,168	1.98	8,168	權益法	無
和盟流通公司	6,950	63,257	-	5,627	-	-	6,950	49.64	68,884	9.91	68,871	權益法	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	57,282	-	-	-	1,656	5,000	49.02	55,626	11.15	55,734	權益法	無
愛力屋公司	488	5,308	-	257	-	244	488	48.80	5,321	10.90	5,321	權益法	無
和鼎投資公司	10,400	45,383	-	7	-	-	10,400	48.15	45,390	4.36	45,344	權益法	無
和中流通行銷有限公司	-	4,731	-	-	-	-	-	48.00	4,731	9.86	4,731	權益法	無
和嘉流通行銷有限公司	-	4,347	-	220	-	-	-	48.00	4,567	9.51	4,567	權益法	無
匯信通商公司	720	7,290	-	-	-	1,163	720	48.00	6,127	8.51	6,127	權益法	無
唐潤國際開發公司	1,200	1,794	-	-	-	1,145	1,200	48.00	649	0.54	649	權益法	無
松田崗休閒育樂公司	28,396	227,675	1,141	13,357	-	-	29,537	46.59	241,032	8.17	241,190	權益法	無
耐斯國際開發公司	6,100	-	-	3,832	-	3,832	6,100	31.12	-	-	-	權益法	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,165	38,230	346	909	-	338	3,511	26.01	38,801	10.97	38,507	權益法	無
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,544	375	5,323	-	550	3,127	25.02	38,317	12.24	38,259	權益法	無
雷鷹保全公司	995	10,698	-	1,040	-	-	995	24.88	11,738	11.80	11,738	權益法	無
匯孚投資開發公司	3,000	31,037	1,000	10,300	-	408	4,000	30.30	40,929	10.23	40,929	權益法	無
劍湖山世界公司	39,691	596,288	-	3,429	4,390	69,605	35,301	16.73	530,112	23.35	824,278	權益法	部分質押
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,907	-	-	-	74	4,500	10.00	44,833	9.98	44,833	權益法	無
權益法小計(1)		\$1,920,302		\$120,811		\$124,956			\$1,916,157		\$2,211,349		

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
成本與市價孰低法：													
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	924	\$ -		\$ -	16,333	4.50	\$234,180	10.06	\$155,014	成本與市 價孰低法	無
聯邦商業銀行	1,504	24,640		-		-	1,504	1.01	24,640	9.90	14,889	成本與市 價孰低法	無
減：備抵跌價損失		(71,662)		(17,255)		-			(88,917)		-		
成本與市價孰低法小計(2)		\$187,158		(17,255)		\$ -			\$169,903		\$169,903		
成本法：													
馬哥波羅公司	28,500	\$278,900	858	\$8,580	-	\$ -	29,358	19.93	\$287,480	9.75	\$286,241	成本法	無
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	6,400	-	-	3,762	19.00	14,863	2.35	8,841	成本法	無
和田國際開發有限公司	-	80,000	-	-	-	-	-	18.69	80,000	2.81	22,480	成本法	無
耐斯企業公司	18,859	413,023	801	14,026	-	-	19,660	19.09	427,049	17.99	342,296	成本法	無
將軍國際乳品公司	15	150	-	-	15	150	-	-	-	-	-	成本法	無
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	13.79	2,000	8.50	1,700	成本法	無
建興創業投資公司	585	5,850	-	-	59	585	526	3.08	5,265	8.32	4,925	成本法	無
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	2.20	-	-	-	成本法	無
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	1.59	-	-	-	成本法	無
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	1.00	17,940	15.92	4,760	成本法	無
普實創業投資公司	705	7,050	-	-	-	-	705	0.27	7,050	10.81	7,621	成本法	無
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	0.08	50,000	9.48	47,425	成本法	無
眾大傳播公司-特別股	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	20.00	20,000	10.00	20,000	成本法	無
成本法小計(3)		\$883,376		\$29,006		\$735			\$911,647		\$746,289		
合 計		\$2,990,836		\$132,562		\$125,691			\$2,997,707		\$3,127,541		

說明：1. 被投資公司股權淨值係根據94年上半年度或93年度經會計師簽證或未經會計師簽證之財務報表所計算。

2. 本期增加 132,562千元之內容如下：

增 購	\$115,640
權益法認列投資收益	18,516
認列被投資公司未實現跌價損失	3,511
依持股比例認列被投資公司股東	3,429
權益項目變動	
重分類轉入其他負債 - 其他	3,832
累積換算調整數	4,889
備抵跌價損失	(17,255)
合 計	\$132,562

3. 本期減少 125,691 仟元之內容如下：

出售	\$66,303
權益法認列投資損失	51,826
權益法現金股利	2,044
累積換算調整數	1,704
認列被投資公司未實現跌價損失	2,865
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	949
合計	<u>\$125,691</u>

4. 茲將94年 6月30日長期股權投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	其他	合計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$143,469)	(\$9,061)	225,215
北都冷藏公司	9,800	(2,879)	-	6,921
桃城冷藏公司	7,600	(2,146)	-	5,454
竹城冷藏公司	5,810	(1,452)	-	4,358
大高雄冷藏公司	8,000	(2,060)	-	5,940
南都冷藏公司	7,680	(1,896)	-	5,784
阿里山冷藏公司	5,760	(1,635)	-	4,125
中康冷藏公司	8,000	(1,659)	-	6,341
台北國際冷藏公司	9,785	(2,611)	-	7,174
第一生化科技公司	199,983	(78,468)	(747)	120,768
福星國際公司	194,562	42,086	(9,299)	227,349
台灣礦泉水公司	16,637	(4,180)	1,590	14,047
愛心屋公司	28,056	(1,650)	(815)	25,591
和聯通商公司	10,943	1,962	(191)	12,714
和宜通商公司	9,202	371	-	9,573
東台灣資源開發公司	90,000	(422)	-	89,578
新加坡愛寶諾國際開發公司	156,721	(115,288)	(33,265)	8,168
和盟流通公司	69,518	(612)	(22)	68,884
博通社公司	50,000	6,568	(942)	55,626
愛力屋公司	3,953	1,368	-	5,321
和鼎投資公司	104,000	(32,611)	(25,999)	45,390
和中流通有限公司	4,560	171	-	4,731
和嘉流通有限公司	4,416	150	1	4,567
匯信通商公司	7,558	(1,431)	-	6,127
唐潤國際開發公司	12,000	(5,243)	(6,108)	649
松田崗休閒公司	375,529	(127,134)	(7,363)	241,032
耐斯國際開發公司	61,000	(56,869)	(10,871)	(6,740)
愛鮮家公司	20,562	18,316	(77)	38,801
台灣比菲多公司	17,996	20,368	(47)	38,317
雷鷹保全公司	9,950	4,294	(2,506)	11,738
匯孚投資開發公司	40,300	5,769	(5,140)	40,929
劍湖山世界公司	490,036	58,125	(18,049)	530,112
東台灣知本溫泉公司	45,000	(167)	-	44,833
合計	<u>\$2,462,662</u>	<u>(\$424,334)</u>	<u>(\$128,911)</u>	<u>\$1,909,417</u>

愛之味股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$327,857	\$53,008	\$38,828	\$342,037	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	650,040	65,820	-	715,860	部分提供作借款之擔保	
機器設備	1,005,509	14,682	1,948	1,018,243	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	53,305	2,762	419	55,648	無	
其他設備	383,102	13,186	4,240	392,048	無	
租賃資產	11,178	-	-	11,178	已提供作借款之擔保	
未完工程	121,483	105,240	-	226,723	無	
預付設備款	89,743	77,423	9,730	157,436	無	
小 計	\$2,642,217	\$332,121	\$55,165	\$2,919,173		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部分提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$2,952,627	\$332,121	\$55,165	\$3,229,583		

說明：1. 本期增加 332,121千元，包括本期增購 201,681千元、利息資本化 5,004千元、重分類增加10,587千元及自出租資產轉入 114,849千元。

2. 本期減少55,165千元，包括出售及報廢沖銷 5,750千元、重分類減少10,587千元及轉列其他資產38,828千元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$218,691	\$30,326	\$ -	\$249,017	
機器設備	675,550	27,096	1,872	700,774	
運輸設備	42,273	1,939	418	43,794	
其他設備	269,056	14,381	3,324	280,113	
租賃資產	3,194	798	-	3,992	
合 計	<u>\$1,208,764</u>	<u>\$74,540</u>	<u>\$5,614</u>	<u>\$1,277,690</u>	

- 說明：1. 本期增加74,540仟元，係本期提列折舊數53,798仟元，帳列推 - 折舊 6,923仟元，管 - 折舊 9,364仟元、研 - 折舊 1,244仟元、製 - 折舊36,244仟元、分攤予未攤銷費用 23仟元及重分類增加 364仟元及自出租資產轉入20,378仟元。
2. 本期減少 5,614仟元，係出售及報廢沖轉數 5,250仟元及重分類減少 364仟元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產			
土 地	出租部分土地	\$380,030	
房屋及建築	出租部分廠房	211,803	
飼養設備	出租部分設備	5,841	
其他設備	出租部分設備	12,970	
減：累計折舊		(86,475)	
小 計		\$524,169	
存出保證金	乳品經銷權保證金	30,000	
	購料保證金	3,500	
	新品簽約保證金	1,306	
	其 他	612	
遞延費用	電腦軟體、製片費用等	63,201	
遞延所得稅資產 - 非流動	退休金費用等暫時性差異	185,594	
其他資產 - 其他	供長借質押之營建土地	187,563	
其他資產 - 其他	閒置資產	14	
合 計		\$995,959	

愛之味股份有限公司

短期借款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
華南銀行 - 嘉南分行	信用借款	\$61,000	940527-940929	2.60	61,000	無	
農民銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	931227-941227	2.30	50,000	無	
台灣銀行 - 嘉義分行	信用借款	60,000	940520-941116	3.04	60,000	無	
台中商銀 - 二林分行	信用借款	140,000	930825-940803	2.30	160,000	無	
中國信託 - 嘉義分行	信用借款	120,000	940404-941011	3.25	120,000	無	
土地銀行 - 嘉義分行	信用借款	100,000	940525-940825	1.80	100,000	無	
華僑銀行 - 嘉義分行	信用借款	20,000	940530-940829	2.20	20,000	無	
復華銀行 - 嘉義分行	信用借款	80,000	940116-940717	2.30	80,000	無	
中華銀行 - 嘉義分行	信用借款	110,000	940630-950630	2.80-3.757	200,000	無	
台新銀行 - 台南分行	信用借款	80,000	950523-941020	2.80	80,000	無	
合作金庫 - 嘉義分行	信用借款	60,000	940620-950614	2.895	60,000	無	
遠東銀行 - 台中分行	信用借款	60,000	940627-940826	2.50	60,000	無	
台南企銀 - 太保分行	信用借款	50,000	930915-940915	2.40	50,000	無	
陽信銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	940621-940921	2.35	100,000	無	
小 計		<u>\$1,041,000</u>					
華南銀行 - 嘉南分行	抵押借款	\$69,000	940425-940725	2.60	69,000	土地及建物	
台新銀行 - 台南分行	抵押借款	10,883	940627-940726	2.60	85,000	應收帳款	
小 計		<u>\$79,883</u>					
合 計		<u><u>\$1,120,883</u></u>					

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利 率 區 間	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	國際票券	940617-940718	1.28	\$140,000	218	\$139,782	無
融資性商業本票	中華票券	940621-940819	1.35	140,000	674	139,326	無
融資性商業本票	交通銀行	940513-941109	1.40	60,000	460	59,540	無
融資性商業本票	聯邦票券	940518-940816	2.07	30,000	104	29,896	無
合 計				<u>\$370,000</u>	<u>\$1,456</u>	<u>\$368,544</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款 票 據	\$20,618	
佳美公司	貨 款 票 據	16,484	
遠東紡織公司	貨 款 票 據	12,685	
加倉企業公司	貨 款 票 據	9,470	
福盛公司	貨 款 票 據	9,730	
其 他	(5%以下部分彙計)	120,109	
合 計		\$189,096	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	應付貨款	\$15,466	
苗栗縣農會	應付貨款	15,108	
利樂包公司	應付貨款	11,057	
福盛公司	應付貨款	9,294	
遠東紡織公司	應付貨款	8,738	
其 他	(5%以下部分彙計)	117,403	
合 計		\$177,066	

愛之味股份有限公司
應付帳款 - 關係人明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
台灣第一生技科技公司	應付貨款	\$15,993	
耐斯國際開發公司	應付貨款	12,422	
中央產物公司	應付貨款	5	
合 計		<u>\$28,420</u>	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付薪獎	\$34,371	
應付廣告費	應付廣告費	32,549	
應付稅捐	應付稅捐	13,328	
應付運費	應付運費	17,839	
應付利息	應付利息	10,414	
應付佣金	應付佣金	13,938	
應付其他	應付雜費等	16,106	
合 計		\$138,545	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付工程款、設備款	\$22,388	
應付營業稅	應付營業稅	6,413	
應付溢收貨款	應付溢收貨款	1,834	
其 他	代收生乳款等	12,340	
合 計		\$42,975	

愛之味股份有限公司
 預收款項明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
和愛通商公司	預收股款	\$44,000	關係人
眾大傳播公司	預收租金	1,797	關係人
美商如新公司	預收租金	1,769	
張 昱 祺	預收租金	1,143	
其 他	其 他	4,583	
合 計		\$53,292	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 94 年 6 月 30 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤溢折價			
第一次有擔保公司債	中國信託商業 銀行(股)公司	891020	自發行日起每 半年付息一次	5.2%	\$850,000	\$ -	\$850,000	\$ -	\$850,000	到期一次還本	(註)
減：一年內到期					(850,000)	-	(850,000)	-	(850,000)		
一年後到期之應付公司債					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

單位：新台幣仟元

(註)：以土地及部份股票提供予華南銀行、交通銀行、中國農民銀行、合作金庫及台灣工業銀行等行庫作為其擔任保證人之擔保品。

愛之味股份有限公司
可轉換公司債明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

債券名稱	債權人之受託人	發行日期	債息基準日	票面利率	發行總額	已轉換/贖回數額	期末餘額	應付利息補償金	帳面金額
國外第一次無擔保 可轉換公司債	中國信託商業銀行	93.10.12	無	0%	USD 8,000	-	\$253,360	\$2,340	\$255,700
合 計							<u>\$253,360</u>	<u>\$2,340</u>	<u>\$255,700</u>

註：償還辦法請詳附註 23.。

94年 6月30日美元外匯兌換率1:31.67

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
玉山銀行	抵押借款	\$190,164	931129-981129	2.87	出租土地及建物	額度 200,000元
聯信銀行	信用借款	31,250	930916-950916	3.14	無	額度 50,000元
彰化銀行	抵押借款	308,000	900711-970928	3.18-4.62	土地及建物	額度 350,000元
土地銀行	抵押借款	312,500	930818-960924	3.13	土地及建物	額度 375,000元
中聯信託	信用借款	50,000	920527-960531	3.90	無	額度 50,000元
高新銀行	信用借款	5,000	920704-940704	2.60	無	額度 120,000元
日盛銀行	信用借款	20,000	921127-951129	3.25-3.50	無	額度 80,000元
慶豐銀行	信用借款	45,000	930220-960220	4.706	無	額度 50,000元
合 計		\$961,914				
減：一年內到期長期負債		(260,281)				
長 期 借 款		\$701,633				

愛之味股份有限公司
 長期應付票據明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
盟立自動化(股)公司	購置設備	\$66,029	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合 計		\$66,029				
減：一年內到期		(25,533)				
未攤銷折價		(2,414)				
長期應付票據淨額		\$38,082				

愛之味股份有限公司
長期應付租賃負債明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
東亞利樂包裝公司	承租機器設備	\$10,080	92. 1. 1-97.12.31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$10,080				
減：一年內到期		(1,799)				
未攤銷折價		(2,350)				
長期應付租賃負債		<u>\$5,931</u>				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$168,464	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	3,815	
其他負債 - 其他	長期投資貸餘	6,739	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨 利益	25,668	
	聯屬公司間未實現處分 長投利益	3,863	
合 計		\$208,549	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料系列	3,499	\$560,780	
鮮採系列	1,804	316,438	
傳統系列	1,251	315,501	
妞妞系列	1,197	250,746	
調理系列	409	179,013	
乳品系列	763	109,895	
油品系列	63	96,036	
高原低溫系列	110	54,912	
保健系列	12	16,482	
酒品系列	2	13,991	
其他系列	2,161	57,414	
小 計		\$1,971,208	
出售原料、物料收入等		11,389	
加工收入		69,307	
合 計		\$2,051,904	
減：銷貨退回		(67,428)	
銷貨折讓		(4,339)	
淨 額		\$1,980,137	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表

民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30
期初存料		\$224,630
加：本期進料		273,588
其他加項-回收處理費等		8,829
減：期末存料		204,719
出 售		5,333
其他減項等		234

耗用原料		\$296,761

期初存料		\$66,352
加：本期進料		460,587
其他加項-回收處理費等		9,759
減：期末存料		77,358
出 售		5,087
領用轉費用		81,666
其他減項-報廢		9,683

耗用物料		\$362,904

直接人工		\$67,463
製造費用		193,167

製造成本		\$920,295
加：期初在製品		35,606
其他加項-回收處理費		10,131
減：期末在製品		33,562
加工成本轉出		120,821
其他減項-報廢		815

製成品成本		\$810,834
加：期初製成品		488,246
外購製成品		370,966
其他加項-銷貨退回等		50,104
減：期末製成品		538,133
其他減項-報廢等		22,923

出售製成品成本		\$1,159,094
成本調整項目		
其他加減項-銷貨退回等		-41,763

產銷成本		\$1,117,331
出售原料成本		5,333
出售物料成本		5,087
加工成本		120,821

營業成本		\$1,248,572
		=====

愛之味股份有限公司
 製造費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6.30
間接人工		\$27,231
租金支出		100
文具用品		213
旅 費		223
郵 電 費		149
修 繕 費		10,060
包 裝 費		66,694
水電瓦斯費		15,825
保 險 費		2,582
燃 料 費		13,629
稅 捐		1,213
折 舊		36,244
伙 食 費		1,161
職工福利		556
什項購置		372
退 休 金		2,097
交 通 費		26
訓 練 費		212
交 際 費		161
廣告費		2
書報雜誌		16
其他支出		14,401

合 計		\$193,167
		=====

愛之味股份有限公司
 研發費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30
薪資支出		\$6,097
租金支出		38
文具用品		20
旅 費		554
郵 電 費		39
修 繕 費		182
水電瓦斯費		44
保 險 費		397
交 際 費		99
稅 捐		44
折 舊		1,244
伙 食 費		233
職工福利		107
研究發展費		1,656
訓 練 費		23
退 休 金		499
勞 務 費		400
什項購置		34
書報雜誌		30
其他支出		884

合 計		\$12,624
		=====

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6.30
薪資支出		\$30,749
租金支出		400
文具用品		455
旅 費		2,327
運 費		67,588
郵 電 費		1,007
修 繕 費		1,123
廣 告 費		117,974
水電瓦斯費		1,335
保 險 費		2,446
交 際 費		1,065
捐 贈		90
稅 捐		71,164
呆帳損失		5,822
折 舊		6,923
伙 食 費		974
職工福利		443
佣金支出		186,602
訓 練 費		3
退 休 金		2,312
勞 務 費		940
什項購置		485
交 通 費		2,114
出口費用		691
書報雜誌		24
其他支出		5,789

合 計		\$510,845
		=====

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30
薪資支出		\$36,034
租金支出		47
文具用品		263
旅 費		411
郵 電 費		601
修 繕 費		1,757
廣 告 費		28
水電瓦斯費		813
保 險 費		2,592
交 際 費		1,531
捐 贈		130
稅 捐		1,196
折 舊		9,364
各項攤銷		821
伙 食 費		1,241
職工福利		536
訓 練 費		132
退 休 金		2,759
勞 務 費		1,954
什項購置		140
交 通 費		550
書報雜誌		43
其他支出		15,862

合 計		\$78,805
		=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款之利息收入	\$3,807	
處分投資利益	出售長、短期投資利益	45,106	
兌換利益	匯率波動之兌換盈餘	3,684	
租賃收入	租賃收入	8,377	
什項收入	服務收入、下腳收入等	18,553	
合 計		\$79,527	

愛之味股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	金融機構貸款利息支出	\$65,334	
採權益法認列之投資損失	權益法認列被投資公司之投資損失	33,881	
什項支出	存貨盤損	365	
什項支出	存貨報廢損失	16,660	
什項支出	租賃成本	3,344	
什項支出	固定資產報廢損失等	10,667	
合 計		<u>\$130,251</u>	

重要查核說明目錄

1.內部控制制度之研討、評估及建議	第 106 頁
2.存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果	第 106 頁
3.各項資產負債之函證	第 107 頁
4.資金貸與他人之情形	第 110 頁
5.重大財務比率變動說明	第 110 頁
6.其他項目重大變動說明	第 111 頁
7.行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，本期辦理情形	第 112 頁

愛之味股份有限公司
財務報表重要查核說明
民國94年上半年度

愛之味股份有限公司民國94年上半年度財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則之規定，予以查核竣事，並於94年8月26日出具查核報告書。茲將本會計師對查核財務報表之重要查核說明列述如下：

一．內部控制制度之研討、評估及建議

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內就公司內部控制制度加以研討及評估，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證能發現制度所有之缺失，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務報表資訊之正確及可靠性。

本會計師於上述抽查過程中，發現該公司之內部會計控制制度有若干缺失已提出改進建議書，以供管理當局參考。該建議書僅供公司內部使用不作其用途，且不影響本會計師民國94年8月26日查核報告之意見。

二．存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

(1) 盤點日期：94年7月1日

(2) 盤點地點：愛之味股份有限公司所在地

(3) 參與盤點人員：

建興監盤人員：王麗雯等6人。

愛之味股份有限公司盤點負責人：總經理陳哲芳。

(4) 存貨監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第9號存貨盤點之觀察規定，就觀察前評估公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單，並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於監盤過程中亦均加以注意，並及時取得相關記錄憑證，事後並就抽盤與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(5) 結論：

經由上述查核程序，本會計師認為愛之味股份有限公司存貨經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國94年 6月30日存貨之數量及狀況。

三. 各項資產負債之函證：

(1) 銀行存款(含受限制資產)

	金 額	比 例
總 數	\$435,212	100%
函證數	435,212	100%
回函數(占函證數)	435,212	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	435,212	100%

結論：滿意。

(2) 應收票據(含關係人票據)

	金 額	比 例
總 數	\$44,469	100%
函證數	37,865	85%
回函數(占函證數)	25,986	69%
回函相符或調節相符(占回函數)	25,986	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好。

結論：滿意。

(3) 應收帳款(含關係人帳款)

	金 額	比 例
總 數	\$798,721	100%
函證數	659,898	83%
回函數(占函證數)	310,534	47%
回函相符或調節相符(占回函數)	310,534	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好。

結論：應收帳款因銷貨筆數繁多且金額不大，客戶甚多，僅選主要客戶發函詢證，且客戶大多無回函習慣，故回函比率較低，經核期後收款情形，尚無不符。

(4) 其他應收款 - 關係人

	金 額	比 例
總 數	\$160,193	100%
函證數	160,193	100%
回函數(占函證數)	153,492	96%
回函相符或調節相符(占回函數)	153,492	100%
結論：滿意。		

(5) 長期股權投資(未扣除備抵跌價損失)

	金 額	比 例
總 數	\$3,086,624	100%
函證數	3,086,624	100%
回函數(占函證數)	3,086,624	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	3,086,624	100%
結論：滿意。		

(6) 短期借款

	金 額	比 例
總 數	\$1,120,883	100%
函證數	1,120,883	100%
回函數(占函證數)	1,120,883	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	1,120,883	100%
結論：滿意。		

(7) 應付短期票券總額

	金 額	比 例
總 數	\$370,000	100%
函證數	370,000	100%
回函數(占函證數)	370,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	370,000	100%
結論：滿意。		

(8) 應付票據

	金 額	比 例
總 數	\$189,096	100%
函證數	163,552	86%
回函數(占函證數)	111,991	68%
回函相符或調節相符(占回函數)	111,991	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好

結論：滿意。

(9) 應付帳款(含關係人帳款)

	金 額	比 例
總 數	\$205,486	100%
函證數	172,713	84%
回函數(占函證數)	109,705	64%
回函相符或調節相符(占回函數)	109,705	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好

結論：滿意。

(10) 應付公司債

	金 額	比 例
總 數	\$850,000	100%
函證數	850,000	100%
回函數(占函證數)	850,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	850,000	100%

結論：滿意。

(11) 長期借款(含一年內到期長期負債)

	金 額	比 例
總 數	\$961,914	100%
函證數	961,914	100%
回函數(占函證數)	961,914	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	961,914	100%

結論：滿意。

(12) 長期應付票據(未扣除一年內到期之長期應付票據及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$66,029	100%
函證數	66,029	100%
回函數(占函證數)	66,029	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	66,029	100%
結論：滿意。		

(13) 長期應付租賃負債(未扣除一年內到期之長期應付租賃負債及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$10,080	100%
函證數	10,080	100%
回函數(占函證數)	10,080	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	10,080	100%
結論：滿意。		

四. 資金貸與他人之情形：

愛之味股份有限公司民國94年上半年度資金貸與他人之情事，請參閱附註44. 附表一之說明。

五. 重大財務比率變動說明：

(一) 財務比率：

項 目	94年上半年度	93年上半年度	增(減)%
1. 毛利率 %	36.95%	36.42%	1.46%
2. 存貨週轉率	2.96次	3.46次	-14.45%
3. 應收款項週轉率	5.38次	5.36次	0.37%

(二) 說 明：

1. 毛利率：變動未達 20%。
2. 存貨週轉率：變動未達 20%。
3. 應收款項週轉率：變動未達 20%。

六. 其他項目重大變動說明：

(一)其他資產項目重大變動說明：

項 目	94年 6月30日	93年 6月30日	增(減)%
1.其他應收款	\$25,946	\$10,236	153.48%
2.其他應收款 - 關係人	160,193	35,032	357.28%
3.遞延所得稅資產 - 流動	11,864	42,389	-72.01%
4.遞延費用	63,201	40,122	57.52%

各項說明如下：

- 1.主要係因本期 6月間逢高出脫持股，致應收出售投資款增加，上期則無此情形所致。
- 2.主要係公司為協助子公司之營運，本期將資金貸予子公司金額增加所致，而上期則無此情形。
- 3.主要係因本期營運獲利，致未使用投資抵減及虧損扣抵因使用而減少所致。
- 4.主要係因本期新品上市，為推廣新品而支付之廣告製作費增加所致。

。

(二)營業外收支項目重大變動說明：

項 目	94年上半年度	93年上半年度	增(減)%
1.處分投資利益	\$45,106	\$486	9181.07%
2.什項收入	18,553	8,178	126.86%
3.採權益法認列之投資損失	33,881	19,377	74.85%
4.什項支出	31,036	16,295	90.46%

各項說明如下：

- 1.主要係因本期公司趁觀光類股股價彈升時，逢高出脫手上持股，使出售股票利益增加所致。
- 2.主要係因本期人力支援其他公司產生之服務收入及資源回收補助金增加所致。
- 3.主要係因本期被投資公司營運表現不如上期，致權益法認列之投資損失增加所致。

4. 主要係因本期公司所投資金融類股之股價下跌，產生短期投資跌價損失及低溫產品之退貨率略增，使存貨報廢損失亦增加所致。

(三) 淨現金流量重大變動說明：

項 目	94年上半年度	93年上半年度	增(減)%
現金及約當現金 增加(減少)	(\$4,418)	(\$41,799)	89.43%

說明：變動金額未達實收資本額5%。

七、行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，本期辦理情形：無。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 94 年 8 月 26 日