

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五年上半年度及
民國九十四年上半年度

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. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 合併資產負債表	第 4 頁
5. 合併損益表	第 5 頁
6. 合併股東權益變動表	第 6 頁
7. 合併現金流量表	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 11 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 17 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 20 頁
(5) 關係人交易	第 43 頁
(6) 質押之資產	第 52 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 52 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 54 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 54 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 54 頁
C. 大陸投資資訊	第 54 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及其子公司

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及其子公司民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照一般公認審計準則第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，均屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,344,406 仟元及 2,413,689 仟元，分別占合併資產總額 32.81%及 25.75%；負債總額分別為 1,928,432 仟元及 1,268,184 仟元，分別占合併負債總額 27.53%及 24.00%；民國 95 年及民國 94 年上半年度之營業收入淨額分別為 2,093,753 仟元及 1,611,887 仟元，分別占合併營業收入淨額 70.67%及 59.44%；純益分別為(26,030)仟元及(54,002)仟元，分別占合併總損益(117.40%)及(102.86%)。又如合併財務報表附註 9. 所述，民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 955,715 仟元及 740,787 仟元，長期投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為新台幣 12,762 仟元及 6,739 仟元，及其民國 95 年及民國 94 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣 3,793 仟元及 12,570 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計算。另合併財務報表附註 38. 附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 吉 雄

會計師：黃 有 慶

民國 95 年 8 月 22 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國95年 6月30日及
 民國94年 6月30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	95年 6月30日		94年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	95年 6月30日		94年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$443,514	4.36	\$539,143	5.75	2100	短期借款	17.36	\$1,211,473	11.89	\$1,455,840	15.53
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.3.5	43,536	0.43	45,255	0.48	2110	應付短期票券	18	458,526	4.49	408,453	4.36
1320	備供出售金融資產-流動	2.3.10	271,950	2.67	-	-	2120	應付票據		279,354	2.74	277,713	2.97
1120	應收票據淨額	2.6.35	233,261	2.28	189,248	2.02	2140	應付帳款		213,163	2.10	222,012	2.36
1140	應收帳款淨額	2.7.35	1,019,580	10.01	972,407	10.38	2150	應付帳款-關係人	35	132,240	1.29	106,529	1.14
1160	其他應收款		146,081	1.43	192,910	2.06	2160	應付所得稅	31	11,991	0.12	15,337	0.17
1180	其他應收款-關係人	35	59,378	0.58	40,978	0.43	2170	應付費用		193,890	1.90	202,958	2.16
1210	存 貨	2.8	908,816	8.91	979,257	10.45	2210	其他應付款項	19	387,507	3.80	61,275	0.65
1260	預付款項		121,588	1.19	89,763	0.96	2260	預收款項		5,419	0.06	54,459	0.59
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	54,690	0.54	13,573	0.14	2270	一年內到期之長期負債	20	401,561	3.94	1,155,209	12.32
1291	受限制資產	36	106,417	1.04	127,901	1.37	21XX	流動負債合計		\$3,295,124	32.33	\$3,959,785	42.25
11XX	流動資產合計		\$3,408,811	33.44	\$3,190,435	34.04		長期付息負債					
	基金及長期投資						2411	可轉換公司債	22	\$49,684	0.49	\$255,700	2.73
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$1,496,220	14.69	\$1,270,899	13.56	2420	長期借款	23	2,256,321	22.13	739,240	7.89
1450	備供出售金融資產-非流動	2.3.10	12,257	0.12	169,903	1.81	2441	長期應付票據	24	44,391	0.44	38,082	0.40
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.3.11	1,285,707	12.61	1,203,733	12.85	2446	應付租賃款-非流動	25	3,885	0.04	5,931	0.07
14XX	基金及長期投資合計		\$2,794,184	27.42	\$2,644,535	28.22	24XX	長期付息負債合計		\$2,354,281	23.10	\$1,038,953	11.09
	固定資產						2510	各項準備					
	成 本							土地增值稅準備	12	\$79,974	0.78	\$79,974	0.85
1501	土 地		\$343,057	3.37	\$345,057	3.68	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.78	\$79,974	0.85
1521	房屋及建築		1,231,857	12.08	929,072	9.92		其他負債					
1531	機器設備		1,394,929	13.69	1,158,244	12.35	2810	應計退休金負債	2.26	\$173,557	1.70	\$191,751	2.05
1551	運輸設備		89,878	0.88	77,481	0.83	2820	存入保證金		3,881	0.04	3,815	0.04
1631	租賃改良		40,434	0.40	40,434	0.43	2870	遞延貸項	2	3,863	0.04	3,863	0.04
1681	其他設備		580,989	5.70	427,145	4.56	2880	其他負債-其他	2	12,762	0.12	6,739	0.07
15X8	重估增值		310,410	3.04	310,410	3.31	28XX	其他負債合計		\$194,063	1.90	\$206,168	2.20
15XY	成本及重估增值		\$3,991,554	39.16	\$3,287,843	35.08	2XXX	負債總計		\$5,923,442	58.11	\$5,284,880	56.39
15X9	減:累計折舊		-1,485,164	-14.57	-1,341,960	-14.32		股 本					
1611	租賃資產(淨額)		5,681	0.05	7,186	0.08	3110	普通股股本	27	\$3,708,261	36.38	\$3,639,628	38.84
1671	未完工程		2,992	0.03	230,041	2.46	31XX	股本合計		\$3,708,261	36.38	\$3,639,628	38.84
1672	預付設備款		8,855	0.09	236,768	2.52		資本公積					
15XX	固定資產淨額	2.12.36	\$2,523,918	24.76	\$2,419,878	25.82	3220	庫藏股票交易		\$6,245	0.06	\$6,245	0.07
	無形資產						3260	長期投資		15,119	0.15	7,119	0.07
1760	合併借項-商譽	2	\$12,726	0.12	\$294	-	32XX	資本公積合計	28	\$21,364	0.21	\$13,364	0.14
1770	遞延退休金成本	2.26	10,740	0.11	33,924	0.37							
1780	土地使用權	2	25,460	0.25	24,616	0.26							
17XX	無形資產合計		\$48,926	0.48	\$58,834	0.63							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	95年 6月30日		94年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	95年 6月30日		94年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						保留盈餘						
1800	出租資產	2.13.36	\$729,512	7.16	\$524,169	5.59	3310	法定盈餘公積		\$24,265	0.24	\$10,668	0.11
1820	存出保證金	14	83,719	0.82	38,312	0.41	3320	特別盈餘公積	2	60,827	0.59	44,414	0.48
1830	遞延費用	2.15	114,579	1.12	100,606	1.08	3350	累積盈虧	29	162,268	1.60	110,089	1.17
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	292,503	2.87	196,182	2.09							
1880	其他資產-其他	16.36	196,577	1.93	198,816	2.12	33XX	保留盈餘合計		\$247,360	2.43	\$165,171	1.76
18XX	其他資產合計		\$1,416,890	13.90	\$1,058,085	11.29		股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	30	\$15,244	0.15	\$10,587	0.12
							3430	未認列退休金成本淨損	2	-1,185	-0.01	-7,307	-0.08
							3450	金融商品之未實現損益	2	-74,134	-0.73	-187,527	-2.00
							3460	未實現重估增值		147,153	1.44	147,153	1.57
							34XX	股東權益其他項目合計		\$87,078	0.85	\$-37,094	-0.39
							3610	少數股權		\$205,224	2.02	\$305,818	3.26
							3XXX	股東權益總計		\$4,269,287	41.89	\$4,086,887	43.61
1XXX	資產總計		\$10,192,729	100.00	\$9,371,767	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$10,192,729	100.00	\$9,371,767	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月22日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味 股份有限公司
 合併損益表
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
 民國94年 1月 1日至94年 6月30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	95. 1. 1~95. 6. 30		94. 1. 1~94. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,012,913	101.70	\$2,795,698	103.08
4199	減：銷貨退回及折讓		50,331	1.70	83,707	3.08
4000	營業收入淨額	2	\$2,962,582	100.00	\$2,711,991	100.00
5000	營業成本		1,908,840	64.43	1,722,239	63.51
5910	營業毛利		\$1,053,742	35.57	\$989,752	36.49
	營業費用					
6300	研究費用		15,821	0.54	14,161	0.53
6100	推銷費用		798,797	26.96	792,060	29.20
6200	管理費用		121,178	4.09	104,897	3.86
6000	營業費用合計		\$935,796	31.59	\$911,118	33.59
6900	營業淨利		\$117,946	3.98	\$78,634	2.90
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,158	0.15	\$2,867	0.11
7121	權益法認列之投資收益	9	-	-	6,498	0.24
7140	處分投資利益		1,058	0.04	45,106	1.66
7160	兌換利益	2	16,111	0.54	4,489	0.16
7210	租賃收入		8,662	0.29	8,745	0.33
7310	金融資產評價利益	2.3	2,616	0.09	-	-
7480	什項收入		17,020	0.57	15,225	0.56
7100	營業外收入及利益合計		\$49,625	1.68	\$82,930	3.06
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$75,846	2.57	\$69,135	2.55
7520	權益法認列之投資損失	9	19,968	0.67	-	-
7640	金融資產評價損失	2.3	-	-	6,052	0.22
7880	什項支出	33	54,722	1.85	41,652	1.54
7500	營業外費用及損失合計		\$150,536	5.09	\$116,839	4.31
7900	稅前淨利(損)		\$17,035	0.57	\$44,725	1.65
8110	所得稅費用(利益)	2.31	(5,387)	(0.19)	(7,400)	(0.27)
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		\$22,422	0.76	\$52,125	1.92
9300	會計原則變動累積影響數(減除所得稅分別0仟元及198仟元後之淨額)	3	(250)	(0.01)	373	0.02
9600	合併總損益		\$22,172	0.75	\$52,498	1.94
	歸屬予：					
9601	合併淨利		\$18,042	0.61	\$72,069	2.66
9602	少數股權淨利		\$4,130	0.14	(\$19,571)	(0.72)
9750	基本每股盈餘	32				
	列記會計原則變動累積影響數前純益		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	會計原則變動累積影響數		\$0.05	\$0.06	\$0.12	\$0.14
	合併總損益		-	-	-	-
	少數股權損益		\$0.05	\$0.06	\$0.12	\$0.14
	母公司股東之損益		(0.01)	(0.01)	0.05	0.05
	母公司股東之損益		\$0.04	\$0.05	\$0.17	\$0.19
9850	稀釋每股盈餘	32				
	列記會計原則變動累積影響數前純益		\$0.05	\$0.06	\$0.12	\$0.13
	會計原則變動累積影響數		-	-	-	-
	合併總損益		\$0.05	\$0.06	\$0.12	\$0.13
	少數股權損益		(0.01)	(0.01)	0.05	0.05
	母公司股東之損益		\$0.04	\$0.05	\$0.17	\$0.18

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月22日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳 鏡 村

經理人：陳 哲 芳

會計主管：劉 淑 芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
 民國94年 1月 1日至94年 6月30日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元
 股東權益其他項目

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	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	未 實 現 重 估 增 值
94. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	\$10,491	\$10,668	-	\$83,233	\$-170,918	\$8,198	\$-7,307	\$76,308
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	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股東權益變動	-	-	-	-	-	-54	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權淨值變動	-	-	3,278	-	-	-745	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	72,069	-	-	-	-
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-16,609	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,389	-	-
94. 6. 30餘額	\$3,639,628	-	\$13,364	\$10,668	\$44,414	\$110,089	\$-187,527	\$10,587	\$-7,307	\$147,153
95. 1. 1餘額	\$3,708,261	-	\$19,826	\$10,668	\$44,414	\$174,792	\$-169,112	\$19,931	\$-1,185	\$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	-13,597	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,413	-16,413	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	1,538	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股東權益變動	-	-	-	-	-	-556	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	18,042	-	-	-	-
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	94,978	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-4,687	-	-
95. 6. 30餘額	\$3,708,261	-	\$21,364	\$24,265	\$60,827	\$162,268	\$-74,134	\$15,244	\$-1,185	\$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月22日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳 鏡 村

經 理 人：陳 哲 芳

會 計 主 管：劉 淑 芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
 民國94年 1月 1日至94年 6月30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	95. 1. 1~95. 6. 30	94. 1. 1~94. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$18,042	\$72,069
調整項目：		
呆帳損失	-	6,849
折舊費用	100,841	77,468
存貨報廢損失	23,761	17,397
閒置資產折舊	1,228	1,557
出租資產折舊	8,843	2,755
各項攤提	40,000	26,004
提列退休金準備	9,695	9,158
備抵呆帳轉列其他收入	-4,492	-
採權益法之現金股利	-	551
權益法列記投資損失(利益)	19,968	-7,069
處分公平價值變動列入損益金融資產損(益)	-1,058	-135
處分採權益法之長期投資損(益)	-	-38,269
處分以成本衡量之金融資產損(益)	-	-694
出售固定資產損失(利益)	27	1,982
報廢固定資產損失	117	192
公司債兌換損失(利益)	-3,023	-720
提列公司債利息補償金	1,337	1,627
支付退休金	-3,033	-
已實現出售資產損失(利益)	-	-6,133
金融資產評價損失(利益)	-2,366	6,052
應收票據減少(增加)	-77,608	-23,637
應收帳款減少(增加)	-152,343	-345,585
其他應收款減少(增加)	40,273	-93,930
存貨減少(增加)	-77,026	-115,017
預付款項減少(增加)	-36,537	-63,021
遞延所得稅資產減少(增加)	-15,212	-19,495
應付票據增加(減少)	54,963	97,691
應付帳款增加(減少)	97,264	142,430
其他應付款增加(減少)	6,538	24,817
應付所得稅增加(減少)	3,915	11,254
應付費用增加(減少)	-58,747	51,227
預收款項增加(減少)	-1,862	43,000
催收款增加(減少)	15	-7,118
少數股權淨利(淨損)	4,130	-19,571
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-2,350	\$-146,314
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益金融資產價款	\$7,086	\$46,135
受限制資產減少(增加)	2,649	-9,612
出售採權益法之長期股權投資價款	-	89,688
出售以成本衡量之金融資產價款	-	844
出售固定資產價款	545	15,979
出售閒置資產價款	61	-
退回投資價款	6,960	-
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-8,029	-42,703
購買採權益法之長期股權投資	-49,515	-187,376
購買以成本衡量之金融資產	-80,000	-215,372
增購固定資產	-34,155	-552,240
存出保證金減少(增加)	174	31,046
遞延費用增加	-22,412	-36,235
出租資產減少(增加)	-3,340	-
土地使用權增加	-	-25,011
閒置資產減少(增加)	-190	-
其他應收款減少(增加)	-9,744	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-189,910	\$-884,857
融資活動之現金流量：		

(承上頁)

項 目	95. 1. 1~95. 6. 30	94. 1. 1~94. 6. 30
短期借款舉借(償還)	\$132,841	\$340,188
應付短期票券增加(減少)	149	60
期初應付設備款減少	-40,409	-
長期借款舉借(償還)	-169	-117,618
長期應付票據增加(減少)	-12,720	31,704
應付租賃款增加(減少)	-848	-801
存入保證金增加(減少)	-2,550	-129
少數股權增加(減少)	-1,881	18,324
融資活動之淨現金流入(流出)	\$74,413	\$271,728
子公司首次併入影響數	-	\$798,475
匯率變動影響數	\$-3,629	6,580
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-121,476	\$45,612
期初現金及約當現金餘額	564,990	493,531
期末現金及約當現金餘額	\$443,514	\$539,143
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$73,356	\$79,073
減:資本化利息	-102	-6,453
不含資本化利息之本期支付利息	\$73,254	\$72,620
本期支付所得稅	\$5,759	\$4,509
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	\$401,561	\$1,155,209
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$391,878	\$576,298
應付設備款	-357,723	-24,058
支付現金	\$34,155	\$552,240
收取現金及應收款出售長期投資:		
出售採權益法之長期股權投資價款	-	\$103,433
期末應收款	-	-13,745
收取現金	-	\$89,688

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月22日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳哲芳

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國 95 年 6 月 30 日及

民國 94 年 6 月 30 日

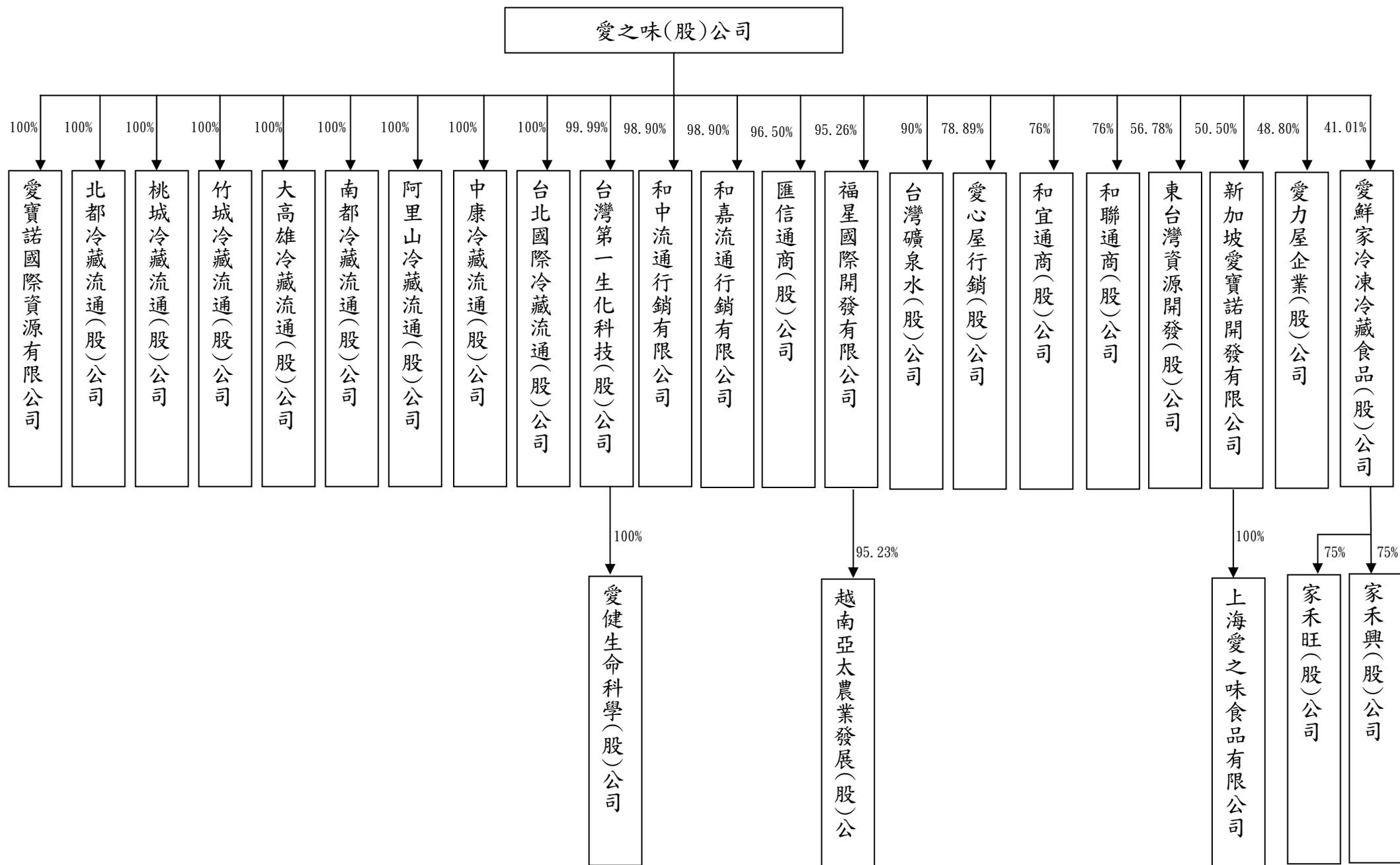
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

- (1) 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。截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司及子公司之員工人數分別為 1,179人及 1,198人。

(2) 95年6月30日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		95年 6月30日	94年 6月30日
1. 愛之味(股)公司			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
北都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
桃城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
竹城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
大高雄冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
南都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
中康冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
台北國際冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜產品零售業務	99.99%	99.99%
和中流通行銷公司	食品買賣業務	98.90%	48.00%
和嘉流通行銷公司	食品買賣業務	98.90%	48.00%
匯信通商公司	食品買賣業務	96.50%	48.00%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.22%
台灣礦泉水公司	食品買賣業務	90.00%	90.00%
愛心屋行銷公司	食品買賣業務	78.89%	77.08%
和宜通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
和聯通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	56.78%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%	50.50%
愛力屋公司	食品買賣業務	48.80%	48.80%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	41.01%	26.01%

(續下頁)

(承上頁)

2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公	罐頭、飲料等之製	100.00%	100.00%
司	造		
3. 福星國際開發公司			
越南亞太農業發展	種植加工外銷蔬菜	95.23%	97.40%
公司			
4. 台灣第一生化科技公司			
愛健生命科學公司	生物技術服務等	100.00%	51.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	(註1)	54.04%
雲康有限公司	乳品買賣業務	(註2)	87.65%
雲強有限公司	乳品買賣業務	(註2)	84.42%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料	75.00%	75.00%
	產品等之銷售		
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料	75.00%	55.00%
	產品等之銷售		

上列編入合併報表之子公司，因均非屬重要子公司，故其財務報表均未經會計師查核或核閱。

註 1：子公司台灣第一生化科技公司，因於94年 7月間出售部分雲乳食品科技公司之股份，致對其不再擁有控制力。

註 2：雲康有限公司及雲強有限公司已於94年11月辦理清算完結。

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) 合併報表編製原則

A. 本公司合併財務報表之編製個體，包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

自民國94年 1月 1日起，適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，應於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為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。

(3) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎；開放型基金係以資產負債表日之淨資產價值作為公平價值。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

94年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，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。

(8) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(12) 遞延費用

A. 電力線路補助費及專利權等，按 3-10年以直線法攤銷。

B. 製作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。

(13) 合併借項—商譽

係取得子公司之成本與所取得股權淨值間之差額，原按 5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第二十五號「企業合併—購買法之會計處理準則」之規定，不再攤銷且續後每年進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽之帳面價值有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(14) 可轉換公司債

94年12月31日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本(或債券換股權利證書)面額部分列為資本公積。

95年 1月 1日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額，分攤至權益(資本公積—認股權)組成要素。

(15) 退休金

A. 本公司及國內子公司：

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨資產及退休金損益分別按 15年及員工平均剩餘服務年限攤銷。

依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過度性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」；超過上述合計數時，其超過部分列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，應提撥之退休金認列為當期費用。

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(16) 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。

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。

(17) 以外幣為準之交易事項

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。

(18) 收入、成本及費用

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。

C. 編製期中合併財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(19) 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。

(20) 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) 合併公司自95年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A. 首次適用新發布及新修訂財務會計準則公報之影響數：

(A) 首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，將金融資產及金融負債(含衍生性商品)予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目，首次適用前述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	\$250	\$ -
備供出售金融資產	-	15,888
合 計	\$250	\$15,888

(B) 以上會計變動，使95年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 2,616仟元，稅後淨利亦增加 2,616仟元。

B. 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類：

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九四)基秘字第〇一六號函之規定，於95年度首次適用財務會計準則公報第34號所編製之比較財務報表中，94年度財務報表應依95年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編，重分類情形如下：

(A) 本公司對於金融商品之評價方法，94年與95年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

a. 短期投資：

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市(櫃)證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

b. 長期投資：

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

(B) 配合合併公司自95年 1月 1日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，94年上半年度財務報表予以重分類如下：

資產負債表科目	94年 6月30日 (重分類前)	94年 6月30日 (重分類後)
短期投資	\$45,255	\$ -
採成本法之長期投資	1,343,636	-
其他長期投資	30,000	-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	45,255
備供出售金融商品—非流動	-	169,903
以成本衡量之金融資產	-	1,203,733
合 計	<u>\$1,418,891</u>	<u>\$1,418,891</u>

損益表科目	94年上半年度 (重分類前)	94年上半年度 (重分類後)
什項支出	\$47,704	\$41,652
金融資產評價損失	-	6,052
合 計	<u>\$47,704</u>	<u>\$47,704</u>

- (2) 合併公司自95年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年上半年度長期投資及稅前淨利均減少 1,966仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘減少0.01元。
- (3) 合併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半年度認列投資損益，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	95年 6月30日	94年 6月30日
現 金	\$4,303	\$4,986
支 票 存 款	619	256
活 期 存 款	235,721	533,901
定 期 存 款	202,871	-
合 計	\$443,514	\$539,143

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$31,037	\$29,755
基金受益憑證	12,459	15,500
淨 額	\$43,496	\$45,255

本公司於95年及94年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 3,424仟元及 (5,917)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 票 據	\$235,832	\$191,591
減：備抵呆帳	(2,571)	(2,343)
應收票據淨額	\$233,261	\$189,248

7. 應收帳款淨額

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 帳 款	\$1,046,566	\$1,010,515
減：備抵呆帳	(26,986)	(38,108)
應收帳款淨額	\$1,019,580	\$972,407

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

8. 存 貨

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
食品部		
原 料	\$149,497	\$207,753
物 料	94,597	83,593
在 製 品	46,360	45,395
製 成 品	609,699	633,853
小 計	\$900,153	\$970,594
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	\$8,663	\$8,663
合 計	\$908,816	\$979,257

截至95年 6月30日及94年 6月30日止，存貨保險金額分別為
1,109,579仟元及 801,045仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	95 年 6 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
劍湖山世界公司	36,018	\$540,505	13.49%
松田崗休閒育樂公司	23,630	239,783	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	202,354	44.78%
和鼎國際公司(原名和鼎 投資公司)	16,968	149,703	49.51%
和盟流通公司	6,950	75,195	49.64%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	56,699	49.00%
眾大聯合國際公司	3,600	53,501	31.03%
台灣比菲多醃酵公司	3,127	50,570	25.02%
博通社諮詢顧問公司	5,000	49,723	44.64%
匯孚投資開發公司	4,000	40,249	30.30%
雷鷹保全公司	995	13,002	24.88%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	11,446	28.71%
世界資融公司	2,500	8,863	49.02%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	2,492	35.47%

(續下頁)

(承上頁)

AGV & NICE (USA)	-	1,358	40.00%
優谷多公司	525	632	21.00%
Biokew Laboratories INC.	-	145	40.00%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	2,069	-	19.00%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,762)	31.12%
合 計		\$1,483,458	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,762	
淨 額		\$1,496,220	

94 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
劍湖山世界公司	35,301	\$530,112	16.73%
松田崗休閒育樂公司	29,537	241,032	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	200,762	44.78%
和盟流通公司	6,950	68,884	49.64%
博通社公司	5,000	55,626	49.02%
和鼎投資公司	10,400	45,390	48.15%
匯孚投資開發公司	4,000	40,929	30.30%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	38,317	25.02%
世界資融公司	2,500	21,687	49.02%
雷鷹保全公司	995	11,738	24.88%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	9,829	28.71%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	3,092	35.47%
優谷多公司	525	1,424	21.00%
AGV & NICE (USA)	-	1,301	40.00%
唐潤國際開發公司	1,200	649	48.00%
Biokew Laboratories INC.	-	127	40.00%

(續下頁)

(承上頁)

Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	2,069	-	19.00%
耐斯國際開發公司	6,100	(6,739)	31.12%
合 計		\$1,264,160	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		6,739	
淨 額		\$1,270,899	

- (1) 上列採權益法評價之長期股權投資及其相關之投資損益，除劍湖山世界(股)公司係依據該公司同期間經會計師查核之財務報表計算外，餘均依據未經會計師查核或核閱之同期間自行結算財務報表計算。
- (2) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，詳附註35.F之說明，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年6月30日及94年6月30日分別為12,762仟元及6,739仟元。
- (3) 本公司對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (4) 本公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註38. 說明。
- (5) 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36.。
- (6) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依95年6月底股票收盤價及94年6月份股票平均收盤價計算之市價分別為790,599仟元及824,278仟元。

10. 備供出售金融資產

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
國內上市(櫃)股票		
中央產物保險公司	\$271,950	\$155,014
聯邦商業銀行	12,257	14,889
小 計	\$284,207	\$169,903
減：轉列流動資產	(271,950)	-
合 計	\$12,257	\$169,903

(1) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下:

期初金融商品未實現(損)益	(\$169,112)
年初會計原則變動調整(附註3)	15,888
備供出售金融資產評價調整	77,517
按權益法認列之調整	1,573
期末金融商品未實現(損)益	<u><u>(\$74,134)</u></u>

(2) 本公司因所投資之中央產物保險(股)公司於95年 4月間召開股東臨時會決議與環美行銷股份有限公司進行股份轉換, 擬以每 1股轉換環美公司特別股 1.7股, 預計轉換日訂為95年 8月 1日, 依轉換契約約定, 本公司預計於轉換基準日起六個月內向環美公司申請贖回特別股變現, 故將該投資轉列備供出售金融資產—流動。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
非上市(櫃)公司股票:		
耐斯企業公司	\$427,049	\$427,049
馬哥波羅公司	372,480	287,480
亞太固網寬頻公司	50,000	50,000
Chun San Development Co., (USA) LP	43,606	50,421
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	32,370	31,570
Crystal Internet Venture Fund, LP	30,527	29,773
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
Tvia Inc.	16,185	15,786
台富國際(股)公司	15,000	15,000
CIH Investment Capital Ltd.	12,090	13,260
China Technology Venture Management Ltd.	11,168	12,313
眾大聯合國際公司—特別股	150,000	40,000
耐斯國際開發公司—特別股	30,000	-
其 他	41,810	177,659
合 計	<u><u>\$1,285,707</u></u>	<u><u>\$1,203,733</u></u>

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。

12. 固定資產淨額

(1) 95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	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,231,857	332,550	899,307
機 器 設 備	1,394,929	736,512	658,417
運 輸 設 備	89,878	65,945	23,933
租 賃 改 良	40,434	8,344	32,090
其 他 設 備	580,989	341,813	239,176
租 賃 設 備	11,278	5,597	5,681
未 完 工 程	2,992	-	2,992
預付設備款	8,855	-	8,855
合 計	<u>\$4,014,679</u>	<u>\$1,490,761</u>	<u>\$2,523,918</u>

(2) 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	\$655,467	\$ -	\$655,467
房屋及建築	929,072	254,697	674,375
機 器 設 備	1,158,244	734,273	423,971
運 輸 設 備	77,481	54,437	23,044
租 賃 改 良	40,434	5,719	34,715
其 他 設 備	427,145	292,834	134,311
租 賃 資 產	11,178	3,992	7,186
未 完 工 程	230,041	-	230,041
預付設備款	236,768	-	236,768
合 計	<u>\$3,765,830</u>	<u>\$1,345,952</u>	<u>\$2,419,878</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。因辦理土地重估認列土地增值稅準備，除以前年度出售部分土地已作沖轉外，另因土地稅法於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95年 6月30日及94年 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 95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	\$343,057	\$310,410	\$653,467

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	\$345,057	\$310,410	\$655,467

(5) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。

(6) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,784,748 仟元及 884,165仟元。

(7) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 102仟元及 6,453仟元，資本化利率列示如下：

	95. 1. 1-95. 6. 30	94. 1. 1-94. 6. 30
資本化利率	2.52%-3.34%	2.712%-3.732%

(8) 有關租賃資產之租約，內容彙總說明如下：

A. 租賃標的物：機械設備

B. 租賃型態：資本租賃

C. 出租人：東亞利樂包裝公司

D. 租賃期間：92. 1. 1-97. 12. 31計分 6期。

E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

13. 出租資產

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
成 本:		
土 地	\$380,030	\$380,030
房屋及建築	260,945	211,803
機 械 設 備	362,379	-
其 他 設 備	20,852	12,970
飼 養 設 備	5,841	5,841
小 計	\$1,030,047	\$610,644
累計折舊	(300,535)	(86,475)
淨 額	\$729,512	\$524,169

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
乳品生產銷售保證金	20,000	-
金酒履約保證金	20,000	-
其 他	13,719	8,312
合 計	\$83,719	\$38,312

(1) 有關乳品經銷權保證金及生產銷售保證金之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註37. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	95. 1. 1-95. 6. 30	94. 1. 1-94. 6. 30
期 初 餘 額	\$128,395	\$90,884
本 期 增 加	22,412	36,235
本 期 攤 銷	(36,477)	(26,509)
匯率影響數	249	(4)
期 末 餘 額	\$114,579	\$100,606

16. 其他資產－其他

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
待開發之營建用地	\$181,837	\$181,837
閒置資產	9,014	11,253
在建房屋	5,726	5,726
合 計	\$196,577	\$198,816

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36. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	95 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$951,388	2.084%-7.51%
抵押借款	230,000	3.20%-4.55%
應收帳款融資借款	30,085	2.50%-2.90%
合 計	\$1,211,473	

借 款 性 質	94 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$1,375,957	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	\$1,455,840	

對於短期借款，合併公司提供部份定期存款、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	95年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	1.512%
中華票券	140,000	2.07%
交通銀行	60,000	1.60%
聯邦票券	30,000	1.53%
大眾銀行	50,000	1.52%
力華票券	40,000	3.15%
合計	\$460,000	
減：未攤銷折價	(1,474)	
淨額	\$458,526	

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%
力華票券	40,000	3.05%
合計	\$410,000	
減：未攤銷折價	(1,547)	
淨額	\$408,453	

19. 其他應付款項

項目	95年6月30日	94年6月30日
應付設備款	\$357,723	\$24,058
應付關係人往來款	12,144	11,685
應付營業稅	7,095	8,883
代收款	2,492	11,682
其他	8,053	4,967
合計	\$387,507	\$61,275

20. 一年內到期之長期負債

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$208,334	\$277,877
一年內到期之長期應付票據	25,481	25,533
一年內到期之應付租賃款	2,133	1,799
一年內到期之應付公司債	-	850,000
一年內到期之可轉換公司債	165,613	-
合 計	\$401,561	\$1,155,209

21. 應付公司債

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
應付公司債	\$ -	\$850,000
減：一年內到期	-	(850,000)
合 計	\$ -	\$ -

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，本公司已於94年10月20日到期時，全數償清。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註36. 說明。

22. 可轉換公司債

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
可轉換公司債－國外	\$210,730	\$253,360
應付利息補償金	4,567	2,340
減：一年內到期	(165,613)	-
合 計	\$49,684	\$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。95年6月30日之轉換價格為7.42元。
- (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。本公司已依前述約定安排投資人將美金300萬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95年6月30日及94年6月30日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為美元1,500仟元及0仟元。

23. 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	95年 6月30日	94年 6月30日	還款方式
中聯信託－內湖	96.05.31	4.18%	無	\$50,000	\$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，惟已於94年第3季提前償清。
玉山銀行－台南	98.11.29	3.40%	出租土地及建物	172,997	190,164	自93.12.29起，每1個月為1期，共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	3.36%-4.115%	土地及建物	260,000	308,000	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。
高新銀行－嘉義	94.07.04	2.60%	無	-	5,000	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	3.67%	無	-	7,500	自94.2.29起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金，已於95年3月提前償還。
日盛銀行－台南	94.11.27	3.50%	無	-	12,500	自93.2.27起，每1個月為1期，共8期，平均攤還本金。
慶豐銀行－嘉義	96.02.20	4.918%	無	25,000	45,000	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	3.64%	土地及建物	87,500	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	3.64%	土地及建物	150,000	150,000	到期一次償還。
復華銀行－嘉義	95.12.10	4.38%	無	12,595	43,203	自93.6.10起，本金寬限6個月，第6個月起每6個月為1期，共5期，平均攤還本金。
新生銀行－新生	96.04.06	2.905%	無	-	12,000	自94.4.6起，每3個月為1期，共8期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	95.09.22	2.81%	無	40,000	-	每半年續約一次，到期一次償還。
新光銀行	97.02.22	3.00%	無	6,563	-	自95.2.22起，每3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	95年 6月30日	94年 6月30日	還款方式
台灣工業銀行	97.02.27	3.4408%	無	60,000	-	自95. 2.27起貸，寬限期 1年，自96年 1月15日起，每 3個月為 1期，共分 4期平均攤還本金。
合作金庫-東嘉義 聯貸銀行(註)	99.10.20	3.232%	土地、建物及部 份股票	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 聯貸銀行(註)	97.09.30	3.232%	土地、建物及部 份股票	750,000	-	到期一次償還。
合 計				\$2,464,655	\$1,017,117	
減：一年內到期長期負債				(208,334)	(277,877)	
長 期 借 款				\$2,256,321	\$739,240	

(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	750,000
合 計	<u>\$1,600,000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起甲項 5年；乙項 3年。

C. 借款利率：管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%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。

24. 長期應付票據

項 目	95年 6月30日	94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。截至95年 6月30日及94年 6月30日止，開立以償付日為到期日之票據分別為 154,423仟元及66,029仟元支付價款。	\$71,377	\$66,029
小 計	\$71,377	\$66,029
減：一年內到期長期應付票據	(25,481)	(25,533)
未攤銷折價	(1,505)	(2,414)
長期應付票據	\$44,391	\$38,082

25. 應付租賃款—非流動

項 目	95年 6月30日	94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17,280仟元，共分 6期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$7,200	\$10,080
小 計	\$7,200	\$10,080
減：一年內到期應付租賃款	(2,133)	(1,799)
未攤銷折價	(1,182)	(2,350)
合 計	\$3,885	\$5,931

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

36. 說明。

26. 退休金

(1) 本公司及國內子公司：

「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，本公司及國內子公司原有員工已選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用前述條例之退休金制度並保留原有年資以適用「勞動基準法」之退休金規定。94年 7月 1日以後新進員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司95年上半年度認列之退休金成本為6,618仟元。

本公司及國內子公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前6個月之平均經常性薪資計付。本公司及國內子公司依法令規定提撥退休金，分別按員工薪資總額之若干百分比提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入中央信託局之專戶。退休準備金之變動如下：

	95年上半年度	94年上半年度
期初餘額	\$60,654	\$63,703
本期提存	3,048	5,003
本期收益	511	14
本期支付	(3,186)	(6,686)
期末餘額	<u>\$61,027</u>	<u>\$62,034</u>

95年及94年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為9,696仟元及13,389仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

(2) 國外子公司：

國外子公司提撥退休金情形，請參閱附註2.重要會計政策(15)之說明。

27. 股本

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	3,708,261	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	370,826	363,963
每股面額(元)	10	10

28. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所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。

29. 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) 本公司股東會於95年 6月及94年 6月宣佈之94及93年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度
法定公積	13,597	-	-	-
特別盈餘公積	16,413	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>30,010</u>	<u>44,414</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。

30. 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	95年 6月30日	94年 6月30日
累積換算調整數總額	\$20,325	\$14,116
減：所得稅影響數	(5,081)	(3,529)
累積換算調整數淨額	<u>\$15,244</u>	<u>\$10,587</u>

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$3,745	\$5,910
未實現兌換損失(利益)	(2,065)	(463)
未實現銷貨利益	3,977	6,417
未使用投資抵減	6,121	-
未使用虧損扣抵	19,197	-
合 計	<u>\$30,975</u>	<u>\$11,864</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$30,975</u>	<u>\$11,864</u>
子公司遞延所得稅資產	<u>23,715</u>	<u>1,709</u>
合 計	<u>\$54,690</u>	<u>\$13,573</u>

B. 非流動

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$38,204	\$35,038
權益法認列之投資損失	156,432	141,173
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	113,539	7,077
直接借記股東權益	(5,081)	(3,529)
合 計	\$344,796	\$221,461
減：備抵評價	(83,565)	(35,867)
淨 額	\$261,231	\$185,594
子公司遞延所得稅資產	34,289	10,588
合 計	\$295,520	\$196,182
子公司遞延所得稅負債	(3,017)	-
淨 額	\$292,503	\$196,182

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	95年上半年度	94年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$10,297
遞延所得稅費用(利益)	(14,101)	(9,964)
以前年度所得稅調整	-	(1)
所得稅費用(利益)	(\$14,101)	\$332
子公司：		
當期所得稅費用	\$9,038	\$1,997
遞延所得稅費用(利益)	(1,111)	(9,531)
以前年度所得稅調整	787	-
所得稅費用(利益)	\$8,714	(\$7,534)
合 計	(\$5,387)	(\$7,202)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$10,297
減：利息扣繳稅款	(211)	(425)
子公司應付所得稅	12,202	5,465
應付(退)所得稅	\$11,991	\$15,337

(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	95年上半年度	94年上半年度
本公司：		
稅前淨利應計所得稅	\$1,048	\$19,897
投資抵減節省當期所得稅	-	(10,098)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易(所得)損失	(264)	(11,276)
(2) 未實際支付之退休金	1,579	1,758
(3) 權益法認列投資損失(利益)	11,120	8,470
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	(4,787)	1,684
(5) 被投資公司減資損失	(14,771)	-
(6) 其 他	(2,744)	1,613
虧損扣抵節省以前年度所得稅	8,819	-
會計原則變動累積影響數節省所得稅	-	(1,751)
本公司所得稅費用	\$ -	\$10,297
子公司所得稅費用(利益)	9,038	1,997
當期所得稅費用	\$9,038	\$12,294

(5) 截至95年 6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至92年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$12,815	\$19,206
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	162,268	110,089

項 目	94 年 度	93 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.09%	14.18%
	(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94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95年 6月30日止，本公司及合併子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	\$61,892	\$61,892	98年
研發及人才培訓投資 抵減	17,481	17,481	98年
投資於貧瘠地區投資 抵減	100,689	98,514	98年

32. 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：

	95 上 半 年 度				
	金 額(分子)		股數—仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
列記會計原則變動累計影響數前純益	\$17,035	\$22,422	370,826	\$0.05	\$0.06
會計原則變動之累計影響數	(250)	(250)		-	-
合併總損益	\$16,785	\$22,172		\$0.05	\$0.06
加：歸屬於少數股權之淨損	(4,130)	(4,130)		(0.01)	(0.01)
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$12,655	\$18,042		\$0.04	\$0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	\$1,337	\$1,003	29,679		
稀釋每股盈餘					
列記會計原則變動累計影響數前純益	\$18,372	\$23,425	400,505	\$0.05	\$0.06
會計原則變動之累計影響數	(250)	(250)		-	-
合併總損益	\$18,122	\$23,175		\$0.05	\$0.06
加：歸屬於少數股權之淨損	(4,130)	(4,130)		(0.01)	(0.01)
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$13,992	\$19,045		\$0.04	\$0.05
94 上 半 年 度					
	金 額(分子)		股數—仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
	基本每股盈餘				
列記會計原則變動累計影響數前純益	\$44,725	\$52,125	363,963	\$0.12	\$0.14
會計原則變動之累計影響數	571	373		-	-
合併總損益	\$45,296	\$52,498		\$0.12	\$0.14
加：歸屬於少數股權之淨損	19,571	19,571		0.05	0.05
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$64,867	\$72,069		\$0.17	\$0.19
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	\$1,627	\$1,220	36,528		
稀釋每股盈餘					
列記會計原則變動累計影響數前純益	\$46,352	\$53,345	400,491	\$0.12	\$0.13
會計原則變動之累計影響數	571	373		-	-
合併總損益	\$46,923	\$53,718		\$0.12	\$0.13
加：歸屬於少數股權之淨損	19,571	19,571		0.05	0.05
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$66,494	\$73,289		\$0.17	\$0.18

33. 什項支出

項 目	95年上半年度	94年上半年度
存貨報廢損失	\$23,761	\$17,397
處分固定資產損失	13	2,320
服務成本	6,348	4,196
租賃成本	19,262	3,344
其他	5,338	14,395
合 計	\$54,722	\$41,652

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	95. 1. 1-95. 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	\$106,995	\$136,058	\$243,053
勞健保費用	9,221	8,999	18,220
退休金費用	6,823	10,399	17,222
其他用人費用	18,469	7,879	26,348
折舊費用	56,509	35,339	91,848
攤銷費用	1,164	4,417	5,581
合 計	\$199,181	\$203,091	\$402,272
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	\$102,223	\$146,596	\$248,819
勞健保費用	8,808	8,827	17,635
退休金費用	6,231	8,446	14,677
其他用人費用	7,608	5,883	13,491
折舊費用	56,695	20,773	77,468
攤銷費用	85	3,170	3,255
合 計	\$181,650	\$193,695	\$375,345

35. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和鼎國際開發股份有限公司 (原名和鼎投資股份有限公司)	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
台灣比菲多醃酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和愛通商股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
眾大聯合國際股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
將軍國際乳品生技(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯企業(股)公司	其董事長與本公司相同
台灣佛州柑橘股份有限公司	其總經理與子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司相同
寰生生物科技股份有限公司	孫公司愛健生命科學(股)公司之股東
翊筌塑膠股份有限公司	雲林乳品科技(股)公司之法人董事
唐盛國際開發有限公司	新加坡愛寶諾開發公司之實質關係人
Excellent Asia LTD.	其董事與子公司福星國際投資公司相同
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	其董事與愛寶諾國際資源公司相同
Tanjun International Investments(H. K)LTD.	愛寶諾國際資源公司之實質關係人
陳 麗 津	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 村	本公司之董事長
張 志 毓	本公司之監察人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	95年上半年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多公司	\$399,034	24.70%
耐斯國際開發公司	109,067	6.75%
雲乳食品科技公司	28,277	1.75%
耐斯企業公司	16,315	1.01%
其 他	11,448	0.71%
合 計	<u>\$564,141</u>	

關係人名稱	94年上半年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多公司	\$332,309	19.30%
耐斯國際開發公司	85,261	4.95%
翊筌塑膠公司	28,443	1.65%
台灣佛州柑橘公司	11,499	0.67%
其 他	13,114	0.76%
合 計	<u>\$470,626</u>	

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，其他公司則約為貨到 2個月內付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	95年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%
耐斯國際開發公司	\$33,602	1.13%
劍湖山世界公司	2,069	0.07%
其 他	2,337	0.08%
合 計	<u>\$38,008</u>	

關係人名稱	94年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
耐斯國際開發公司	\$18,581	0.69%
劍湖山世界公司	2,375	0.09%
其他	1,391	0.05%
合計	<u>\$22,347</u>	

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為月結 45-60天，與其他客戶相當，惟經雙方協議，得予以延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	95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	\$14,042	5.95%
其他	3,166	1.34%
合計	<u>\$17,208</u>	
減：備抵呆帳	<u>(304)</u>	
淨額	<u>\$16,904</u>	
應收帳款		
雲乳食品科技公司	\$35,083	3.35%
耐斯國際開發公司	5,312	0.51%
其他	2,416	0.23%
合計	<u>\$42,811</u>	
減：備抵呆帳	<u>(3,916)</u>	
淨額	<u>\$38,895</u>	
其他應收款		
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	\$24,628	11.99%
Excellent Asia LTD.	21,644	10.53%
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	12,282	5.98%
其他	824	0.40%
合計	<u>\$59,378</u>	

預付款項		
耐斯國際開發公司	\$13,200	10.86%
其他	136	0.11%
合計	<u>\$13,336</u>	
應付票據		
台灣比菲多公司	\$35,522	12.72%
耐斯國際開發公司	12,900	4.62%
其他	4,130	1.48%
合計	<u>\$52,552</u>	
應付帳款		
台灣比菲多公司	\$106,506	30.84%
耐斯國際開發公司	16,980	4.92%
耐斯企業公司	5,539	1.60%
其他	3,215	0.93%
合計	<u>\$132,240</u>	
應付費用		
眾大聯合公司	\$19,802	10.21%
和盟流通公司	15,595	8.04%
其他	2,444	1.26%
合計	<u>\$37,841</u>	
其他應付款項		
其他	\$243	0.06%
預收款項		
其他	\$594	10.96%

94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		
耐斯國際開發公司	\$3,829	2.00%
劍湖山世界公司	543	0.28%
其他	150	0.08%
合計	<u>\$4,522</u>	
減：備抵呆帳	(88)	
淨額	<u>\$4,434</u>	

應收帳款		
寰生生物科技公司	\$3,847	0.38%
耐斯國際開發公司	2,813	0.28%
其他	976	0.10%
合計	<u>\$7,636</u>	
減：備抵呆帳	-	
淨額	<u><u>\$7,636</u></u>	
其他應收款		
Niceland development (Singapore) Pet Ltd	\$15,185	6.49%
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	11,997	5.13%
國本投資公司	10,700	4.57%
其他	3,096	1.32%
合計	<u>\$40,978</u>	
預付款項		
其他	<u>\$345</u>	0.38%
應付票據		
台灣比菲多公司	\$38,468	13.85%
和盟流通公司	4,035	1.45%
翊荃塑膠公司	2,117	0.76%
合計	<u>\$44,620</u>	
應付帳款		
台灣比菲多公司	\$85,332	25.97%
耐斯國際公司	12,422	3.78%
翊荃塑膠公司	3,823	1.16%
台灣佛州柑橘公司	2,669	0.81%
其他	2,283	0.69%
合計	<u>\$106,529</u>	
應付費用		
眾大聯合公司	\$30,809	15.18%
和盟流通公司	16,127	7.95%
其他	3,454	1.70%
合計	<u>\$50,390</u>	

其他應付款項		
其 他	\$35	0.06%
預收款項		
和愛通商公司	\$44,000	80.79%
其 他	2,883	5.29%
合 計	\$46,883	

D. 資金融通：

95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			
和鼎投資公司	\$14,200 95. 1. 1	\$ -	\$67 3.00%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,628 95. 6. 9	24,628	-
Tanjun International Investment (H.K) LTD.	12,282 95. 1. 1	12,282	-
其他應付款項			
唐盛國際開發有限 公司	7,202 95. 1. 1	7,202	-
陳 鏡 村	1,462 95. 1. 1	1,462	-
陳 麗 津	3,318 95. 1. 1	3,318	-
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	162 95. 1. 1	162	-

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
其他應付款項			
唐盛國際開發有限公司	7,024 94. 1. 1	7,024	-
陳鏡村	1,425 94. 1. 1	1,425	-
陳麗津	3,236 94. 1. 1	3,236	-

E. 財產交易

(A) 購買股權投資

a. 95年上半年度：無。

b. 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

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日止，交易價款已全數付清。

(B) 購買固定資產

a. 95年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	房屋及建築等	\$686	未折減餘額

截至95年6月30日止，上述交易價款已全數支付。

b. 94年上半年度：無。

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	95年 6月30日	94年 6月30日
耐斯國際開發公司	\$70,500	\$82,500
眾大聯合國際公司	104,000	107,000

(b) 子公司台灣第一生化科技公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	95年 6月30日	94年 6月30日
雲乳食品科技公司	\$416	\$5,416

(c) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	95年 6月30日	94年 6月30日
台灣比菲多公司	\$10,397	\$ -

(d) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	95年 6月30日	94年 6月30日
張志毓	\$10,000	\$10,000

G. 各項費用

關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度	交易性質
(1) 眾大聯合公司	\$140,397	\$84,133	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	75,129	45,572	商品配送支出等
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司	3,827	3,987	保全服務支出
(5) 其他	4,185	3,537	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$229,895</u>	<u>\$143,586</u>	

- (1) 本公司委託眾大聯合國際(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。
- (2) 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。

- (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) 本公司委任雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (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	95年上半年度	94年上半年度	交易性質
(1) 眾大聯合等其他公司	\$2,649	\$2,018	租賃收入
(2) 其他	772	242	其他零星收入
合計	\$3,421	\$2,260	

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

- (1) 子公司—台灣第一生化科技(股)公司於95年1月至96年12月提供予雲乳食品科技(股)公司20,000仟元作為乳品生產銷售保證金，帳列存出保證金。
- (2) 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生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (3) 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80,000仟元，截至94年6月30日止，已收取44,000仟元，帳列預收款項項下，尾款36,000仟元於94年9月間收足後，並完成過戶。

36. 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	95年 6月30日	94年 6月30日
出租資產－土地	\$365,391	\$365,391
出租資產－房屋	127,633	130,808
其他資產－其他	168,639	168,639
定期存款	106,219	127,901
備 償 戶	198	-
土 地	572,419	572,419
房屋及建築(淨額)	583,906	298,422
租 賃 資 產(淨額)	5,681	7,186
長 期 投 資	247,393	248,152
應 收 帳 款	41,906	15,548
合 計	<u>\$2,219,385</u>	<u>\$1,934,466</u>

37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司及子公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 460,500仟元及 873,790仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司及子公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 310,526仟元及32,981仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至95年 6月30日及94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) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司及子公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元	
	95年 6月30日	94年 6月30日
信用狀金額	USD 456	USD 846
	EUR 8,840	EUR 8,840
保證金金額	USD 46	USD 85

- (6) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.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。
 - D. 爭議及訴訟：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，雖曾向行政院公共工程委員會申請調解，卻因雙方各有堅持，致調解未能成立，金酒公司片面於94年12月間主張執行履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害156,898仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，若經確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司將獲有利判決。
- (8) 子公司—台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列遞延費用。
 - B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元，即停止支付，95年及94年上半年度各支付 429仟元及 118仟元。
- (9) 子公司—第一生化科技(股)公司為擴充產能於92年 3月間與德商克朗斯(股)公司簽訂購買無菌冷充填設備合約，合約總價約 447,512仟元(歐元10,400仟元)，截至95年 6月30日及94年 6月30日止，累積已支付設備款均為62,977仟元，帳列預付設備款。

38. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (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。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國 95 年 6 月 30 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(股)公司	其他應收款	88,000	88,000	3.00%	2	銷貨：— 進貨：398,382	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	68,389	55,461	—	2	—	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
		和鼎國際開發(股)公司	其他應收款	14,200	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
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	237,800	234,320	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
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	15,318	15,093	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		愛寶諾國際資源(股)公司	其他應收款	65	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
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	48,774	48,221	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	24,628	24,628	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,281	12,102	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687

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	Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	12,464	12,282	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		Mascot International (B.V. I) Corp.	其他應收款	262	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687

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：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：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及其子公司
對他人背書保證者
95年6月30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	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	眾大聯合國際公司	1	1,016,016	NTD 104,000	NTD 104,000	無	2.56%	2,438,438
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 4,250	USD 3,750	定存 7,272	2.99%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 70,500	NTD 70,500	無	1.73%	
		台灣第一生化科技(股)公司	2		NTD 195,191	NTD 172,595	無	13.20%	
1	台灣第一生化科技(股)公司	雲乳食品科技(股)公司	1	79,557	2,912	416	無	0.10%	159,115
2	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵(股)公司	1	167,330	19,101	10,397	無	6.21%	167,330

(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－台灣第一生化科技(股)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 20%為限。
3. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)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 100%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. 子公司台灣第一生化科技(股)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 40%為限。
3. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)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 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 95年6月30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	
0	愛之味 (股)公 司	股票/開發金控	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,275	29,803	—	29,803
		股票/中央產物保險公司	無	備供出售金融資產－流動	16,333	271,950	—	271,950
		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	225,991	100.00%	225,991
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	660	5,811	100.00%	5,811
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	580	5,125	100.00%	5,125
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	750	6,635	100.00%	6,635
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800	5,526	100.00%	5,526
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	600	4,360	100.00%	4,360
		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	1,000	9,564	100.00%	9,564
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	620	5,191	100.00%	5,191
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	580	3,819	100.00%	3,819
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	44,998	381,491	99.99%	381,491
		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	227,844	95.26%	227,844
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	20,810	90.00%	20,810
		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	2,840	27,483	78.89%	27,483
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	912	9,385	76.00%	9,385
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,140	13,132	76.00%	13,132
		股票/匯信通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,448	15,249	96.50%	15,249
		股票/愛力屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	488	5,941	48.80%	5,941
		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	90,211	56.78%	90,211
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	(12,928)	50.50%	—		
股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,536	88,301	41.01%	75,575		
股票/和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	10,089	98.90%	10,089		
股票/和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	11,755	98.90%	11,755		

(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/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	75,195	49.64%	75,195		
		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	49,723	44.64%	49,723		
		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	149,703	49.51%	149,703		
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,200	—	48.00%	—		
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	239,783	46.59%	239,783		
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,100	(12,762)	31.12%	—		
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	40,249	30.30%	40,249		
		股票/台灣比菲多醃酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,127	50,570	25.02%	50,570		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	13,002	24.88%	13,002		
		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	36,018	540,505	13.49%	790,599		(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	45,191	10.00%	45,191		
		股票/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	採權益法之長期股權投資	3,600	53,501	31.03%	53,501		
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	37,858	372,480	17.21%	—		
		股票/愛寶諾國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	8,463	19.00%	—		
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	20,250	427,049	19.09%	—		
		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%	—		
		股票/亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	0.08%	—		
		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%	—		
		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%	—		
		股票/建興創投公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	421	4,212	3.08%	—		
股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	—				
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%	—				
特別股/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	100%	—				
特別股/耐斯國際開發公司	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	3,000	30,000	100%	—				
股票/聯邦商業銀行	—	備供出售之金融資產—非流動	1,504	12,257	0.08%	12,257				

(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。

(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	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 1,347	—	—	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 374	0.14%	—	
		股票/Tvia Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 500	0.84%	—	
		股票/Gene Pharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 300	5.45%	—	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 345	6.76%	—	
		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	—	USD 77	35.47%	USD 77	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 42	40.00%	USD 42	
股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,069	—	19.00%	—			
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 38	—	USD 38	
		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 354	28.71%	USD 354	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,378	95.23%	USD 1,378	
		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 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	USD 943	2.55%	—	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 200	2.80%	—	
		股票/Amkey Venture LLC	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 2	20.00%	—	
股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 1,000	10.26%	—			

(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	
3	台灣第一 生技公司	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	7,624	56,699	49.00%	56,699	
		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	1,000	6,444	100%	6,444	
		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	8,863	49.02%	8,863	
		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	35,482	0.53%	—	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	5,001	5.72%	—	
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	採權益法之長期股權投資	15,650	157,164	34.78%	157,164	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	46	500	—	500	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89	1,000	—	1,000	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	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	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	基金/群益安穩收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	276	4,000	—	4,078	
		基金/寶來全球金融資產基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500	5,000	—	4,947	
		基金/群益多重收益組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	2,000	—	1,934	
		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	3,868	75.00%	3,868	
		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	5,273	75.00%	5,273	
		股票/優谷多(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	525	632	21.00%	632	
		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): 上述母子公司間之交易已沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 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 95 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	和鼎國際開發公司	採權益法之長期股權投資	增資認購	採權益法評價之被投資公司	6,968	50,021	10,000	99,682 (註)	—	—	—	—	16,968	149,703

(註)：係包括預付股款轉入 85,800 仟元、增購 14,200 仟元、權益法認列投資損益 237 仟元及未依持股比例認列調整(555)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 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 95 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	176,761 (註)	已全數支付	德寶營造 (股)公司	—	—	—	—	—	比價後再議 價	營運使用中	—

(註)：合約金額(含追加款)。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
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95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	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	398,382	31.05%	貨到2個月內付款	相當	月結 2-3 個月票據	應付帳款 70,233	32.54%	
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	105,953	8.26%	預付部分貨款, 餘款貨到當月付清	相當	月結 2-3 個月票據	應付票據 12,900 應付帳款 16,980	8.59% 7.87%	
	台灣礦泉水(股)公司	本公司之子公司	銷貨	152,986	7.34%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 76,182	9.44%	
	和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	銷貨	112,291	5.39%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 53,039	6.57%	
	和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	銷貨	110,696	5.31%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 32,956	4.08%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵(股)公司	總經理同一人	進貨	399,033	97.23%	月結 30-60 天	相當	月結 30 及 45 天	應付票據 35,522 應付帳款 106,506	81.78% 97.52%	

(註)：上述母子公司間之交易已沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 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 95 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	105,020	2.81	—	—	6,740	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	294,470	—	—	—	—	—

(註)：截至 95 年 8 月 22 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和中流通行銷有限公司	1	銷貨收入	112,291	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	3.79%
		台灣礦泉水(股)公司	1	銷貨收入	152,986		5.16%
		和嘉流通行銷有限公司	1	銷貨收入	110,696		3.74%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	536,538	不適用	不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	背書保證	121,388	不適用	不適用
1	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	234,320	不適用	2.30%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 95 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	225,991	(327)	(327)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	15,297	9,800	660	100.00	5,811	(2,994)	(2,817)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	12,139	7,600	580	100.00	5,125	(2,650)	(2,316)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	13,099	5,810	750	100.00	6,635	(2,570)	(2,386)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	16,000	8,000	800	100.00	5,526	(4,553)	(4,553)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	13,680	7,680	600	100.00	4,360	(3,703)	(3,383)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	15,596	5,760	1,000	100.00	9,564	(1,949)	(1,716)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	13,589	8,000	620	100.00	5,191	(3,445)	(3,445)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	15,585	9,785	580	100.00	3,819	(5,245)	(5,030)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	449,983	44,998	99.99	381,491	(14,821)	(12,942)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	194,562	6,023	95.26	227,844	579	552	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	20,810	3,400	3,060	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	27,483	430	339	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,020	9,202	912	76.00	9,385	188	143	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,407	10,943	1,140	76.00	13,132	764	581	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	90,211	43	24	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	169,649	163,378	4,123	50.50	—	(12,417)	(6,271)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	75,195	9,744	4,837	
	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	49,723	(11,253)	(5,024)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,709	3,953	488	48.80	5,941	1,824	890	
和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	104,000	16,968	49.51	149,703	483	237		
匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,713	15,713	1,448	96.50	15,249	1,307	250		

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	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	10,673	10,673	—	98.90	10,089	(36)	(939)	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	10,483	10,483	—	98.90	11,755	1,642	670	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	—	(3,157)	—	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	239,783	(1,899)	(885)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	—	1,000	156	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	40,300	4,000	30.30	40,249	(2,573)	(780)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	58,022	58,022	5,536	41.01	88,301	16,966	6,958	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,127	25.02	50,570	22,362	5,429	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	13,002	3,968	987	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	518,003	502,687	36,018	13.49	540,505	(186,674)	(23,761)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	45,191	123	12	
眾大聯合國際(股)公司	台北市	行銷廣告業	40,000	20,000	3,600	31.03	53,501	26,357	6,968		
愛寶諾國際資源公司	Internal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	USD 77	—	—	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 42	—	—	
	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 354	—	—	
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,641	USD 1,641	—	95.23	USD1,378	USD 26	USD 24	
	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	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	56,699	(10,208)	(5,051)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,444	739	856	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	8,863	(6,359)	(3,136)	
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	157,164	123	43	
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 230)	(USD 230)	
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,868	(165)	(124)	
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	3,850	525	75.00	5,273	132	99	
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	632	—	—	

(註): 上述母子公司間之交易已沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
95年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	89,091 (USD2,822)	—	—	89,091 (USD2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認列 投資損失 3,782仟元	—	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%	(二)3. —	18,007 (USD 549)	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)	1,625,625
18,942 (USD 600)	18,942 (USD 600)	

(註)：上述母子公司間之交易已沖銷。

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 95 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：無。

39. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		95 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$443,514	\$443,514
公平價值變動列入損益之金融資產		43,536	43,536
備供出售金融資產－流動		271,950	271,950
應收票據及款項		1,458,300	1,458,300
受限制資產		106,417	106,417
備供出售金融資產－非流動		12,257	12,257
以成本衡量之金融資產－非流動		1,285,707	-
存出保證金		83,719	83,719
負	債		
短期借款		1,211,473	1,211,473
應付短期票券		458,526	458,526
應付票據及款項		1,012,264	1,012,264
一年內到期之長期負債		401,561	401,561
可轉換公司債		49,684	49,684
長期借款		2,256,321	2,256,321
長期應付票據		44,391	44,391
應付租賃款－非流動		3,885	3,885
存入保證金		3,881	3,881
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		\$539,143	\$539,143
公平價值變動列入損益之金融資產		45,255	45,255
應收票據及款項		1,395,543	1,395,543
受限制資產		127,901	127,901
備供出售金融資產－非流動		169,903	169,903
以成本衡量之金融資產－非流動		1,203,733	-
存出保證金		38,312	38,312

負	債		
短期借款		1,455,840	1,455,840
應付短期票券		408,453	408,453
應付票據及款項		667,529	667,529
一年內到期長期負債		1,155,209	1,155,209
可轉換公司債		255,700	255,700
長期借款		739,240	739,240
長期應付票據		38,082	38,082
應付租賃款—非流動		5,931	5,931
存入保證金		3,815	3,815

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

因具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

(C) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。

(D) 長期借款、長期應付票據、應付租賃款及可轉換公司債：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併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可轉換公司債利率為準。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 合併公司於95年及94年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0 仟元。

D. 合併公司於95年及94年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 310,470 仟元及 105,827 仟元，金融負債分別為 291,186 仟元及 1,177,045 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 234,539 仟元及 555,975 仟元，金融負債分別為 4,134,655 元及 2,881,410 元。

E. 合併公司95年及94年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,158仟元及2,867 仟元，利息費用總額分別為75,846仟元及69,135仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司交易對象為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之部份權益商品(公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產)因具有活絡市場，可在市場上以接近公平價值之價格出售。另合併公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)，則因無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司95年上半年度之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出39,001仟元。

40. 科目重分類

為配合95年上半年度財務報表之表達，擬將94年上半年度部分之會計科目予以科目重分類。