

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 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 16 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 16 頁
(5) 關係人交易	第 35 頁
(6) 質押之資產	第 40 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 40 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 42 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 42 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 42 頁
C. 大陸投資資訊	第 42 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

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 94 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 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中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 94 年 6 月 30 日之資產及負債總額分別為新台幣 2,413,689 千元及 1,268,184 千元，分別占合併資產及負債總額之 25.75%及 24%；民國 94 年上半年度之營業收入淨額及純益分別為新台幣 1,611,887 千元及(54,002)千元，分別占合併營業收入及合併總損益之 59.44%及(102.86%)。又如合併財務報表附註 9. 所述，民國 94 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資計新台幣 740,787 千元，長期投資貸餘(帳列其他負債 - 其他)計新台幣 6,739 千元，及其民國 94 年上半年度認列之投資利益計新台幣 12,570 千元，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 37. 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，除上述所述該等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。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布之中華民國財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」。

愛之味股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定自民國 94 年度起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

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

合併資產負債表
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	94年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 6月30日	
			金 額	%				金 額	%
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金	2.4	\$539,143	5.75	2100	短期借款	14.35	\$1,455,840	15.53
1110	短期投資	2.5	45,255	0.48	2110	應付短期票券	15	408,453	4.36
1120	應收票據淨額	2.6	189,248	2.02	2120	應付票據		277,713	2.97
1140	應收帳款淨額	2.7.35	972,407	10.38	2140	應付帳款		328,541	3.50
1160	其他應收款		192,910	2.06	2160	應付所得稅	29	15,337	0.17
1190	其他應收款-關係人	34	40,978	0.43	2170	應付費用		202,958	2.16
1210	存 貨	2.8	979,257	10.45	2210	其他應付款項		61,275	0.65
1260	預付款項		89,763	0.96	2260	預收款項		54,459	0.59
1286	遞延所得稅資產-流動	2.29	13,573	0.14	2270	一年內到期長期負債	16	1,155,209	12.32
1291	受限制資產-流動	35	127,901	1.37					
11XX	流動資產合計		\$3,190,435	34.04	21XX	流動負債合計		\$3,959,785	42.25
	基金及長期投資					長期附息負債			
142101	採權益法之長期投資		\$1,270,899	13.56	2411	可轉換公司債	18	\$255,700	2.73
142102	採成本法之長期投資		1,343,636	14.34	2420	長期借款	19	739,240	7.89
1428	其他長期投資		30,000	0.32	2441	長期應付票據	20	38,082	0.40
					2446	長期應付租賃負債	21	5,931	0.07
14XX	基金及長期投資合計	2.9.35	\$2,644,535	28.22	24XX	長期附息負債合計		\$1,038,953	11.09
	固定資產					各項準備			
	成 本				2510	土地增值稅準備		\$79,974	0.85
1501	土 地		\$345,057	3.68					
1521	房屋及建築		969,506	10.35	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.85
1531	機器設備		1,158,244	12.36					
1551	運輸設備		77,481	0.82		其他負債			
1681	其他設備		427,145	4.56	2810	應計退休金負債	2	\$191,751	2.05
15X8	重估增值		310,410	3.31	2820	存入保證金		3,815	0.04
					2870	遞延貸項	22	3,863	0.04
15XY	成本及重估增值		\$3,287,843	35.08	2880	其他負債-其他	23	6,739	0.07
15X9	減：累計折舊		-1,341,960	-14.32					
1611	租賃資產(淨額)		7,186	0.08	28XX	其他負債合計		\$206,168	2.20
1671	未完工程		230,041	2.46					
1672	預付設備款		236,768	2.52	2XXX	負債總計		\$5,284,880	56.39
15XX	固定資產淨額	2.10.35	\$2,419,878	25.82		股 本			
	無形資產				3110	普通股股本	25	\$3,639,628	38.84
1770	遞延退休金成本	2	\$33,924	0.37					
1780	土地使用權	2	24,616	0.26	31XX	股本合計		\$3,639,628	38.84
17XX	無形資產合計		\$58,540	0.63		資本公積			
	其他資產				3220	庫藏股票交易		\$6,245	0.07
1800	出租資產	2.11.35	\$524,169	5.59	3230	資產重估增值準備		147,153	1.57
1820	存出保證金		38,312	0.41	3260	長期投資		7,119	0.07
1830	遞延費用		100,900	1.08					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.12	196,182	2.09	32XX	資本公積合計	26	\$160,517	1.71
1880	其他資產-其他	13.35	198,816	2.12		保留盈餘			
					3310	法定盈餘公積		\$10,668	0.11
18XX	其他資產合計		\$1,058,379	11.29	3320	特別盈餘公積	27	44,414	0.48
					3350	累積盈虧	27	110,089	1.17

(續下頁)

代碼	資	產	附註	94年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	94年 6月30日	
				金	額				%	金
18XX						33XX	保留盈餘合計		\$165,171	1.76
							股東權益其他項目			
						3410	未實現長期投資損失		\$-187,527	-1.99
						3420	累積換算調整數	28	10,587	0.11
						3430	未認列退休金成本淨損	2	-7,307	-0.08
						34XX	股東權益其他項目合計		\$-184,247	-1.96
						3610	少數股權		\$305,818	3.26
						3XXX	股東權益總計		\$4,086,887	43.61
1XXX	資產總計			\$9,371,767	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,371,767	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日核閱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
 合併損益表
 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	94. 1. 1~94. 6.30	
			金 額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入		\$2,795,698	103.08
4199	減：銷貨退回及折讓		83,707	3.08
4000	營業收入淨額	2	\$2,711,991	100.00
5000	營業成本		1,722,239	63.51
5910	營業毛利		\$989,753	36.49
	營業費用			
6300	研究費用		14,161	0.53
6100	推銷費用		801,124	29.53
6200	管理費用		95,833	3.53
6000	營業費用合計		\$911,118	33.60
6900	營業淨利		\$78,635	2.88
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		\$2,867	0.11
7121	採權益法認列之投資利益	9	6,498	0.24
7140	處分投資利益		45,106	1.66
7160	兌換利益	2	4,489	0.17
7161	租賃收入		8,745	0.32
7480	什項收入	31	15,225	0.56
7100	營業外收入及利益合計		\$82,929	3.07
	營業外費用及損失			
7510	利息費用		\$69,135	2.56
7880	什項支出	32	47,704	1.76
7500	營業外費用及損失合計		\$116,840	4.32
7900	合併稅前淨利(損)		\$44,725	1.63
8110	所得稅費用(利益)	2.29	(7,400)	(0.28)
8900	列記會計原則變動累積影響數前純益		\$52,125	1.91
9300	會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅198千元後之淨額)	3	373	(0.39)
9600	合併總損益		\$52,498	1.52
	歸屬予：			
9601	合併淨利		\$72,069	2.66
9602	少數股權淨利		(\$19,571)	(0.72)
			稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	30		
	列記會計原則變動累積影響數前純益		\$0.12	\$0.14
	會計原則變動累積影響數		-	-
	合併總損益		\$0.12	\$0.14
	少數股權淨損		0.05	0.05
	母公司股東之損益		\$0.17	\$0.19
9850	稀釋每股盈餘	30		
	列記會計原則變動累積影響數前純益		\$0.12	\$0.13
	會計原則變動累積影響數		-	-
	合併總損益		\$0.12	\$0.13
	少數股權淨損		0.05	0.05
	母公司股東之損益		\$0.17	\$0.18
	假設長期投資遞延一年認列投資損益改採同期間報表認列投資損益追溯調整之擬制資料：			
	純 益			\$52,125
	基本每股盈餘			\$0.19
	稀釋每股盈餘			\$0.18

(請參閱建興聯合會計師事務所民國94年 8月26日核閱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及其子公司
 合併股東權益變動表
 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	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			庫 藏 股 票
	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	累 積 換 算	未 認 列 退 休 金	
							未 實 現 跌 價 損 失	調 整 數	成 本 淨 損 失	
14. 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	-	-
14. 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日核閱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及其子公司
 合併現金流量表
 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	94. 1. 1	94. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益		\$72,069
調整項目：		
呆帳損失		6,849
折舊費用		77,468
閒置資產折舊		1,557
出租資產折舊		2,755
各項攤提		26,298
提列退休金準備		9,158
採權益法之現金股利		551
權益法列記投資損失(利益)		-7,069
出售短期投資損失(利益)		-135
處分長期投資損失(利益)		-38,963
出售固定資產損失(利益)		1,982
報廢固定資產損失		192
存貨報廢損失		17,397
公司債兌換損失(利益)		-720
提列公司債利息補償金		1,627
已實現出售資產損失(利益)		-6,133
短期投資跌價損失提列(轉回)		6,052
應收票據減少(增加)		-23,637
應收帳款減少(增加)		-345,585
其他應收款減少(增加)		-93,930
存貨減少(增加)		-115,017
預付款項減少(增加)		-63,021
遞延所得稅資產減少(增加)		-19,495
應付票據增加(減少)		97,691
應付帳款增加(減少)		142,430
其他應付款增加(減少)		25,200
應付所得稅增加(減少)		11,254
應付費用增加(減少)		51,227
預收款項增加(減少)		43,000
催收款增加(減少)		-7,118
少數股權淨利(淨損)		-19,571

營業活動之淨現金流入(流出)		\$-145,637

投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款		\$46,135
受限制資產減少(增加)		-9,612
出售長期投資價款		90,532
出售固定資產價款		15,979
短期投資增加		-42,704
長期投資增加		-402,748
增購固定資產		-552,239
存出保證金減少(增加)		31,046
遞延費用增加		-36,529
土地使用權增加		-25,011

投資活動之淨現金流入(流出)		\$-885,151

融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)		\$340,188
應付短期票券增加(減少)		60
代收款增加(減少)		-383
長期借款舉借		-117,618
長期應付票據增加(減少)		31,704
長期應付租賃負債增加(減少)		-801
存入保證金增加(減少)		-129

(續下頁)

(承上頁)

項 目	94. 1. 1	94. 6. 30
少數股權增加(減少)		18,324
融資活動之淨現金流入(流出)		\$271,345
子公司首次併入影響數		\$798,475
匯率變動影響數		6,580
本期現金及約當現金增加(減少)		\$45,612
期初現金及約當現金餘額		493,531
期末現金及約當現金餘額		\$539,143
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息		\$79,073
減：利息資本化		-6,453
不含資本化利息之本期支付利息		\$72,620
本期支付所得稅		\$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		\$1,155,209
支付現金及舉借負債交換固定資產		
增購固定資產		\$576,298
應付設備款		-24,058
支付現金		\$552,240
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日核閱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及其子公司
合併財務報表附註

民國 94 年 6 月 30 日

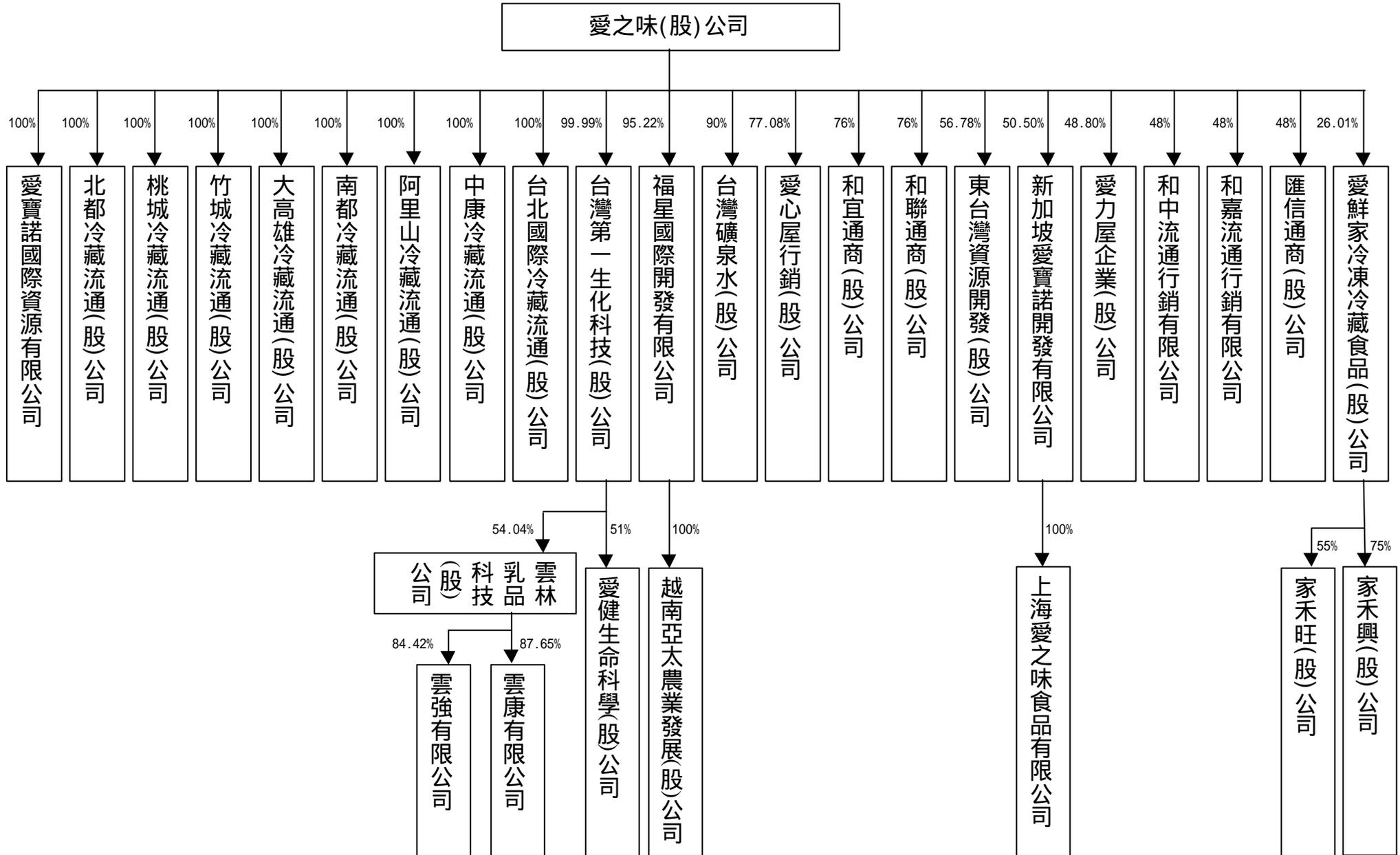
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、荀、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94年 6月30日止，本公司及子公司之員工人數合計為 1,198人。

(2) 94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) 94年上半年度合併報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例
愛之味公司	愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%
愛之味公司	北都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	桃城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	竹城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	大高雄冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	南都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	中康冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	台北國際冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
愛之味公司	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%
愛之味公司	福星國際開發公司	轉投資業務	95.22%
愛之味公司	台灣礦泉水公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	90.00%
愛之味公司	愛心屋行銷公司	食品罐頭、果汁、汽水及代理國內廠商產品之買賣業務	77.08%
愛之味公司	和宜通商公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	76.00%
愛之味公司	和聯通商公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	76.00%
愛之味公司	東台灣資源開發公司	旅遊業務	56.78%
愛之味公司	新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%
愛之味公司	愛力屋公司	食品罐頭、果汁、汽水及代理國內廠商產品之買賣業務	48.80%

(續下頁)

(承上頁)

愛之味公司	和中流通行銷公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	48.00%
愛之味公司	和嘉流通行銷公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	48.00%
愛之味公司	匯信通商公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	48.00%
愛之味公司	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	26.01%
新加坡愛寶諾開發公司	上海愛之味食品公司	食品罐頭、果汁、汽水產品等之製造	100.00%
福星國際開發公司	越南亞太農業發展公司	種植加工外銷蔬菜	100.00%
台灣第一生化科技公司	愛健生命科學公司	生物技術服務	51.00%
台灣第一生化科技公司	雲林乳品科技公司	乳品製造	54.04%
台灣第一生化科技公司	雲康公司	冷凍食品、食用油、乳品、飲料產品等銷售業務	87.65%
台灣第一生化科技公司	雲強公司	冷凍食品、食用油、乳品、飲料產品等銷售業務	84.42%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品等之製造	75.00%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品等之製造	55.00%

其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

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。另依行政院金融監督管理委員會規定，上市(櫃)公司自94年度起公告申報上半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

如附註1.所述，愛之味公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但愛之味公司對其具有實質控制能力者，構成母子關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各該年度之平均匯率換算為新台幣，差額則列為累積換算調整數。

(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

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。

(4) 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。

(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) 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。

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。如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有差額，按 5 年平均攤銷，列為投資損益。因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；唯若本公司對被投資公司有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之應收款項。

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。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 退休金

A. 本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，具適用於所有正式任用之員工，且符合勞動基準法規定，本公司按月就薪資總額4%提撥退休準備金，專戶儲存於中央信託局，該退休準備金未列入本公司財務報表。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。

B. 淨退休金成本依中華民國財務會計準則公報第十八號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益、前期服務成本之攤銷數及縮減及清償利益。

C. 國外子公司訂有確定提撥義務之退休金辦法，即按當地政府規定，按月提撥養老保險金，或提撥退休金至獨立信託帳戶，該等支出係入當期費用。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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。

(16) 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94年上半年度合併財務報表之影響並不重大。
- (2) 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
現 金	\$4,986
支 票 存 款	256
活 期 存 款	533,901
合 計	<u>\$539,143</u>

5. 短期投資

項 目	94年 6月30日
上 市 股 票	\$39,901
基 金	15,500
合 計	<u>\$55,401</u>
減：備抵跌價損失	<u>(10,146)</u>
淨 額	<u>\$45,255</u>

6. 應收票據淨額

項 目	94年 6月30日
應 收 票 據	\$191,591
減：備抵呆帳	(2,343)
應收票據淨額	<u>\$189,248</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	94年 6月30日
應 收 帳 款	\$1,010,515
減：備抵呆帳	(38,108)
應收帳款淨額	<u>\$972,407</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

8. 存 貨

項 目	94年 6月30日
食品部	
原 料	\$217,538
物 料	83,593
在 製 品	43,948
製 成 品	625,515
小 計	<u>\$970,594</u>
營建部	
待 售 房 地	\$8,663
小 計	<u>\$8,663</u>
合 計	<u>\$979,257</u>

截至94年 6月30日止，存貨保險金額為 801,045千元。

9. 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%
英泉企業集團公司	10,870	17,392	5.03%
環華證券金融公司	3,942	35,482	0.53%
寰生生物科技公司	658	5,001	5.72%
台富食品工業公司	1,500	15,000	14.29%
新東陽(股)公司	22	238	0.03%
Chun San Development	-	50,421	20.00%
CIH Investment	-	13,260	0.14%
Capital Ltd.			
Tvia Inc.	-	15,786	0.84%
Gene Pharm Inc.	-	9,473	5.45%
China Technology	-	12,313	6.76%
Venture Management Ltd.			

Crystal Internet	1	29,773	2.56%
Venture Fund, LP			
Geneparm Inc.	400	6,314	3.64%
Amkey Venture Capital	1,000	31,570	10.26%
Fund Inc.			
美科創投资管理公司	-	63	20.00%
眾大傳播公司 - 特別股	4,000	40,000	40.00%
小計		<u>\$1,173,733</u>	
採成本法之長期投資小計		<u>\$1,343,636</u>	
權益法:			
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%
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%
台灣比菲多醃酵公司	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	20,150	200,762	44.78%
Enternal Gain	-	3,092	35.47%
Investment Ltd.			
AGV & NICE (USA)	-	1,301	40.00%
Niceland Development	2,069	-	19.00%
(Singapore) Pte. Ltd.			
優谷多公司	525	1,424	21.00%
世界資融公司	2,500	21,687	49.02%
New Zealand Cosmetic	947	9,829	28.71%
Laboratories Limited			
Biokew Laboratories	-	127	40.00%
INC.			
採權益法之長期投資小計		<u>\$1,270,899</u>	

其他長期投資：

七陽實業公司 - 預付股	-	\$30,000	-
款			
其他長期投資小計		<u>\$30,000</u>	
長期股權投資合計		<u><u>\$2,644,535</u></u>	

(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)
未經會計師核閱	740,787	12,570
合 計	<u><u>\$1,270,899</u></u>	<u><u>\$7,069</u></u>

- (2) 合併公司原對因未符合(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 571仟元。
- (3) 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37. 說明。
- (4) 截至94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為 6,739仟元，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 23.。
- (5) 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。
- (6) 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 35.。

10. 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	\$655,467	\$ -	\$655,467
房屋及建築	969,506	260,416	709,090
機 器 設 備	1,158,244	734,273	423,971
運 輸 設 備	77,481	54,437	23,044
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>

(2) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估。

(3) 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

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 說明。

(5) 94年 6月30日固定資產投保金額為 884,165千元。

(6) 截至94年 6月30日止，固定資產利息資本化金額為 6,453千元，資本化利率列示如下：

	<u>94. 1. 1-94. 6.30</u>
資本化利率	<u>2.712%-3.732%</u>

(7) 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		金 額
	期 間		
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

11. 出租資產

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

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註34. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 之說明。

12. 遞延費用

項 目	94. 1. 1-94. 6.30
期 初 餘 額	\$90,884
本 期 增 加	36,529
本 期 攤 銷	(26,513)
期 末 餘 額	\$100,900

13. 其他資產 - 其他

項 目	94年 6月30日
閒置資產	\$11,253
待開發之營建用地	181,837
在建房屋	5,726
合 計	<u>\$198,816</u>

上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

14. 短期借款

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

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35. 說明。

15. 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%
力華票券	40,000	3.05%
合 計	<u>\$410,000</u>	
減：未攤銷折價	(1,547)	
淨 額	<u>\$408,453</u>	

16. 一年內到期之長期負債

項 目	94年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$277,877
一年內到期之長期應付票據	25,533
一年內到期之長期應付租賃負債	1,799
一年內到期之應付公司債	850,000
合 計	\$1,155,209

17. 應付公司債

項 目	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。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註35. 說明。

18. 可轉換公司債

項 目	94年 6月30日
可轉換公司債	\$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

。

19. 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	還款方式
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。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.18%-4.62%	土地及建物	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	3.25%	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	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	4.706%	無	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	3.27%	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。
復華銀行 - 嘉義	95.12.10	4.00%	無	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。
合計				\$1,017,117	
減: 一年內到期長期負債				(277,877)	
長期借款				\$739,240	

20. 長期應付票據

項 目	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日止，開立以償付日為到期日之票據為66,029千元支付部份價款。	\$66,029
小 計	\$66,029
減：一年內到期長期應付票據	(25,533)
未攤銷折價	(2,414)
長期應付票據	\$38,082

21. 長期應付租賃負債

項 目	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17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$10,080
小 計	\$10,080
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,799)
未攤銷折價	(2,350)
長期應付租賃負債	\$5,931

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 35. 說明。

22. 遞延貸項

項 目	94年 6月30日
未實現處分長投利益	\$3,863
合 計	\$3,863

23. 其他負債 - 其他

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

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註 9. 說明(4) 之說明。

24. 退 休 金

一、退休辦法：

1. 本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。
2. 退休金給付之計算方式如下：
 - A. 按員工服務年資每滿 1年給與 2個基數，但超過15年之服務年資，每滿 1年給與 1個基數，最高總數以45個基數為限。畸零服務年資未滿半年者以半年計，滿半年者以 1年計。
 - B. 員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前 6個月平均薪資計算。

二、退休準備金

本公司及國內子公司目前每月按實付薪資2%-15%範圍內提撥員工退休準備金並專戶儲存於中央信託局，並由勞工退休準備金監督管理委員會負責監督，其準備金未列入本公司及子公司財務報表。

三、勞退新制：

由於國內「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%。

25. 股 本

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

26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 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。

27. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：
 - A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會於94年 5月宣佈之93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	93 年 度
法定公積	-	
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	44,414	

- (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。

28. 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
累積換算調整數總額	\$14,116
減：所得稅影響數	(3,529)
累積換算調整數淨額	<u>\$10,587</u>

29. 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
暫時性差異：	
呆帳損失超限	\$5,910
未實現兌換損失(利益)	(463)
未實現銷貨利益	6,417
未使用虧損扣抵	1,709
合 計	<u>\$13,573</u>
減：備抵評價	-
淨 額	<u>\$13,573</u>

B. 非流動

項 目	94年 6月30日
暫時性差異：	
未實際支付之退休金	\$35,083
權益法認列之投資損失	152,002
長期投資已實現損失	41,702
遞延費用財、稅差異數	330
未使用投資抵減	64,963
未使用虧損扣抵	9,593
直接借記股東權益	(3,529)
合 計	<u>\$300,144</u>
減：備抵評價	(103,962)
淨 額	<u>\$196,182</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	94年上半年度
當期所得稅費用	\$10,297
子公司所得稅費用(利益)	(7,534)
遞延所得稅費用(利益)	(9,964)
以前年度所得稅調整	(1)
所得稅費用(利益)	<u>(\$7,202)</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	94年 6月30日
當期所得稅費用	\$10,297
減：利息扣繳稅款	(425)
子公司應付所得稅	5,465
應付(退)所得稅	<u>\$15,337</u>

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

項 目	94年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$18,090
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	(11,276)
(2) 未實際支付之退休金	1,758
(3) 權益法認列投資損失(利益)	8,328
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	1,684
(5) 其 他	1,811
本公司所得稅費用	<u>\$10,297</u>
子公司所得稅費用(利益)	<u>(7,534)</u>
當期所得稅費用	<u>\$2,763</u>

(5) 截至94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91年度或92年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

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

項 目	93 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.18%

(預計)

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	\$61,128	\$58,295	97-98年
研發及人才培訓投資 抵減	16,117	6,668	97年

30. 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：

	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	34,146		
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	398,109	\$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

31. 什項收入

項 目	94年上半年度
服務收入	\$4,749
資源回收補助金	2,587
其他	7,889
合 計	<u>\$15,225</u>

32. 什項支出

項 目	94年上半年度
存貨報廢損失	\$17,397
短期投資跌價損失	6,052
處分固定資產損失	2,320
服務成本	4,196
租賃成本	3,344
其他	14,395
合 計	<u>\$47,704</u>

33. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

94. 1. 1-94. 6.30

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	\$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	<u>\$181,650</u>	<u>\$193,695</u>	<u>\$375,345</u>

34. 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
台灣比菲多醱酵股份有限公司	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
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
張志毓	本公司之監察人
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
翊笙塑膠股份有限公司	雲林乳品科技(股)公司之法人董事
新加坡Niceland	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

(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
台灣比菲多公司	\$332,309	19.30%
耐斯國際開發公司	85,261	4.95%
翊笙塑膠公司	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。

B. 銷 貨

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 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	2.00%
劍湖山世界公司	543	0.28%
其他	150	0.08%
合計	\$4,522	
減：備抵呆帳	(88)	
淨額	\$4,434	
應收帳款		
寰生科技公司	\$3,847	0.38%
耐斯國際開發公司	2,813	0.28%
其他	976	0.10%
合計	\$7,636	
減：備抵呆帳	-	
淨額	\$7,636	
其他應收款		
新加坡Niceland	\$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	\$40,978	
預付款項		
其他	\$345	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%
翊筌塑膠公司	2,117	0.76%
合計	\$44,620	

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%
翊笙塑膠公司	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		
眾大傳播公司	\$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	<u>\$46,883</u>	

D. 財產交易

(A) 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

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。

E. 背書保證：

(a) 本公司為關係人背書保證明細如下：

94年上半年度：

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	\$100,000	93.11.1-94.10.23
		72,000	
	華南票券	17,000	94.12.2-95.12.1
眾大傳播公司	力華票券	10,500	94.3.24-95.3.23
		20,000	
		107,000	

(b) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

94年上半年度：

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
張志毓	交通銀行 - 嘉義分行	\$10,000	93.9.29-94.9.29
		10,000	

F. 各項費用

關係人名稱	94年上半年度	交易性質
(1) 眾大傳播公司	\$84,133	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	45,572	商品配送支出等
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司	3,987	保全服務支出
(5) 其他	3,537	租金支出及其他零星支出
合計	\$143,586	

- (1) 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。
- (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) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

G. 各項收入

關係人名稱	94年上半年度	交易性質
(1) 眾大傳播等其他公司	\$2,018	租賃收入
(2) 其他	242	其他零星收入
合計	<u>\$2,260</u>	

上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

35. 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
出租資產 - 土地	\$365,391
出租資產 - 房屋	130,808
其他資產 - 其他	168,639
定期存款	127,901
土地	572,419
房屋及建築(淨額)	298,422
租賃資產(淨額)	7,186
長期投資	248,152
應收帳款	15,548
合計	<u>\$1,934,466</u>

36. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至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為 873,790仟元，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日止，本公司及子公司因確保貨款債權等而收受之保證票據為32,981仟元，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，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額為 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」，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
信用狀金額	USD 845,868
	EUR 8,840,000
保證金金額	USD 84,586.8

(6) 截至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 34.E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 142,000仟元，於簽約時已支付予盟立公司簽約金 21,300仟元，其餘價款(含息)分20期開票支付，公司已開立之支票計 99,994仟元，尚未開立支票計32,064仟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66,029仟元，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 仟元，截至94年 6月30日止，累積已投入工程成本計 140,315 仟元，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，將配合合約日期收足後，始完成過戶。

(11) 子公司 - 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，94上半年度支付 118仟元。

(12) 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94年 6月30日止，累積已支付設備款計 62,977仟元，帳列預付設備款。

(13) 孫公司 - 雲林乳品科技(股)公司於92年 1月間與台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託生產銷售合約書，其將「英泉乳品」之銷售與生產交由本公司負責，合約期間92年 1月 1日至96年12月31日止，本公司依約按月依實際銷售契約商品之直接製造成本之3.5%支付予商標所有權人英屬開曼英泉企業集團(股)公司商標授權費截至94年 6月30日止，累積已支付10,490仟元。

37. 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 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。

註 4. 上述交易業於合併報表沖銷。

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
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%	
					EUR 8,840	EUR 8,840			
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。

(註 4)：上述交易業於合併報表沖銷。

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

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			

(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/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	(註1)
		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	
		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	
		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			

(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/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。

(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	6.76%	USD 390	
		股票/Enternal 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	
		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	10.26%	USD1,000	

(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	基金/大眾債券基金	-	短期投資	118	1,500	-	1,500	
		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%	-	
7	和嘉流通 公司	股票/七陽實業(股)公司	-	長期投資	-	10,000	-	10,000	
8	和中流通 公司	股票/七陽實業(股)公司	-	長期投資	-	10,000	-	10,000	
9	匯信通商 公司	股票/七陽實業(股)公司	-	長期投資	-	10,000	-	10,000	
10	愛鮮家公 司	基金/全球不動產證券	-	短期投資	340	3,000	-	3,000	
		基金/富邦千禧龍基金	-	短期投資	434	5,000	-	5,000	
		基金/群益安穩收益基金	-	短期投資	414	6,000	-	6,000	
		股票/家禾興公司	本公司之子公司	長期投資	412	3,995	75.00%	3,995	
		股票/家禾旺公司	本公司之子公司	長期投資	385	3,756	55.00%	3,756	
		股票/優谷多公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	525	1,424	21.00%	1,424	
		股票/新東陽(股)公司	-	長期投資	22	238	0.03%	238	
11	雲林乳品 科技公司	股票/英泉企業集團	-	長期投資	10,870	17,392	5.03%	17,392	

註：上述交易業於合併報表沖銷。

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 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 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%	-

註：上述交易業於合併報表沖銷。

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 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1)	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1)：截至 94 年 8 月 20 日止已收回之金額。

(註2)：上述交易業於合併報表沖銷。

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 94 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	115,458	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 3-4 個月	4.26%
		台灣礦泉水(股)公司	1	銷貨收入	139,989		5.16%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	其他應收款 背書保證	115,884 553,441	不適用	1.24% 不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	背書保證	149,958	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	228,883	不適用	2.44%

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 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)		

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	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	
	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	-	-	-	

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			
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	-	-	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	家禾興(股)公司	台北縣	飲料製造業	4,125	4,125	413	75%	3,995	-	-	
	家禾旺(股)公司	台南市	飲料製造業	3,850	3,850	385	55%	3,756	-	-	
	優谷多(股)公司	台北市	飲料製造業	5,250	5,250	525	21%	1,424	-	-	

註：上述交易業於合併報表沖銷。

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
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 (USD2,822)	-	-	89,091 (USD2,822)	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。

(註)：上述交易業於合併報表沖銷。

38. 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		\$539,143	\$539,143
短期投資		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
長期股權投資		2,644,535	2,780,596
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
長期應付租賃負債		5,931	5,931
存入保證金		3,815	3,815

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。