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查核報告

民國九十四年度

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

目　　錄

項　　目	頁 次
1.封　　面	第　1 頁
2.目　　錄	第　2 頁
3.聲 明 書	第　3 頁
4.會計師查核報告	第　4 頁
5.合併資產負債表	第　5 頁
6.合併損益表	第　6 頁
7.合併股東權益變動表	第　7 頁
8.合併現金流量表	第　8 頁
9.合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第　9 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第　13 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第　18 頁
(4) 重要會計科目之說明	第　18 頁
(5) 關係人交易	第　38 頁
(6) 質押之資產	第　46 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第　46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其　　他	無
(11)附註揭露事項	第　48 頁
A.重大交易事項相關資訊	第　48 頁
B.轉投資事業相關資訊	第　48 頁
C.大陸投資資訊	第　48 頁
(12)部門別財務資訊	第　65 頁
10.會計師印鑑證明書	

愛之味股份有限公司

聲　明　書

本公司民國 94 年度(自 94 年 1 月 1 日至 94 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱: 愛之味股份有限公司

負 責 人: 陳　　鏡　　村

中　　華　　民　　國　　95　　年　　3　　月　　31　　日

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

會計師查核報告

愛之味股份有限公司及其子公司公鑑:

愛之味股份有限公司及其子公司民國 94 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 94 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 94 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,283,350 仟元，占合併資產總額之 13.45%；民國 94 年度營業收入為 1,366,922 仟元，佔合併營業收入之 22.34%。另民國 94 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資 460,285 仟元、長期投資貸餘(帳列其他負債-其他)12,918 仟元，及其民國 94 年度所認列之投資損失 4,008 仟元，暨附註 36.所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 94 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註 3.所述，愛之味股份有限公司為配合新修訂之財務會計準則公報第五號規定，自民國 94 年度起，對持股 50%以下採權益法評價之被投資公司，於編製 94 年度財務報表時按被投資公司同期間之財務報表認列投資損益，是項會計原則變動，使本公司 94 年度之長期投資及稅前純益均減少 5,673 仟元。

如合併財務報表附註 1.(3)所述，自民國 94 年 1 月 1 日起，於編製合併財務報表時，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將所有子公司納入合併財務報表之編製範圍。

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 3 月 31 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94年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	94年12月31日 金額	%	代碼	負債及股東權益	附註	94年12月31日 金額	%
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金	2.4	$564,990	5.92	2100	短期借款	15.34	$1,078,632	11.30
1110	短期投資	2.5	39,187	0.41	2110	應付短期票券	16	458,376	4.81
1120	應收票據淨額	2.6	156,188	1.64	2120	應付票據		180,049	1.88
1140	應收帳款淨額	2.7.34	795,480	8.34	2130	應付票據-關係人	33	44,342	0.47
1150	應收帳款-關係人淨額	2.33	66,744	0.70	2140	應付帳款		162,922	1.70
1160	其他應收款		139,310	1.46	2150	應付帳款-關係人	33	85,218	0.90
1180	其他應收款-關係人	33	95,039	0.99	2160	應付所得稅	30	8,076	0.08
1210	存　　貨	2.8	855,551	8.96	2170	應付費用		252,637	2.65
1260	預付款項		85,051	0.90	2210	其他應付款項		63,656	0.66
1286	遞延所得稅資產-流動	2.30	54,937	0.57	2260	預收款項		7,281	0.08
1291	受限制資產-流動	34	109,066	1.14	2270	一年內到期長期負債	18	292,176	3.06
11XX	流動資產合計		$2,961,543	31.03	21XX	流動負債合計		$2,633,365	27.59
	基金及長期投資					長期附息負債			
142101	採權益法之長期投資		$1,464,497	15.35	2411	可轉換公司債	17	$216,982	2.27
142102	採成本法之長期投資		1,406,769	14.74	2420	長期借款	19	2,200,099	23.06
					2441	長期應付票據	20	57,085	0.59
14XX	基金及長期投資合計	2.9.34	$2,871,266	30.09	2446	長期應付租賃負債	21	4,921	0.06
	固定資產				24XX	長期附息負債合計		$2,479,087	25.98
	成　　本								
1501	土　　地		$343,056	3.59		各項準備			
1521	房屋及建築		960,104	10.06	2510	土地增值稅準備		$79,974	0.84
1531	機器設備		1,254,698	13.15					
1551	運輸設備		91,017	0.96	25XX	各項準備合計		$79,974	0.84
1631	租賃改良		40,434	0.42					
1681	其他設備		462,609	4.84		其他負債			
15X8	重估增值		310,410	3.26	2810	應計退休金負債	2.24	$166,891	1.75
					2820	存入保證金		6,432	0.07
15XY	成本及重估增值		$3,462,328	36.28	2860	遞延所得稅負債	2.30	3,135	0.03
15X9	減:累計折舊		-1,597,914	-16.74	2870	遞延貸項	22	3,864	0.04
1611	租賃資產(淨額)		6,387	0.07	2880	其他負債-其他	23	12,918	0.13
1671	未完工程		274,345	2.87					
1672	預付設備款		301,704	3.16	28XX	其他負債合計		$193,240	2.02
15XX	固定資產淨額	2.10.34	$2,446,850	25.64	2XXX	負債總計		$5,385,666	56.43
	無形資產					股　　本			
1760	合併借項-商譽	2	$15,594	0.16	3110	普通股股本	25	$3,708,261	38.86
1770	遞延退休金成本	2.24	10,739	0.12					
1780	土地使用權	2	26,114	0.27	31XX	股本合計		$3,708,261	38.86
17XX	無形資產合計		$52,447	0.55		資本公積			
					3220	庫藏股票交易		$6,245	0.07
	其他資產				3230	資產重估增值準備		147,153	1.54

（續下頁）

（承上頁）

代碼	資產	附註	94年12月31日 金額	%	代碼	負債及股東權益	附註	94年12月31日 金額	%
1800	出租資產	2.11.34	$523,021	5.48	3260	長期投資		13,581	0.14
1820	存出保證金	12	83,893	0.88					
1830	遞延費用	2.13	128,395	1.34	32XX	資本公積合計	26	$166,979	1.75
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.30	278,499	2.92					
1880	其他資產-其他	14.34	197,676	2.07		保留盈餘			
					3310	法定盈餘公積		$10,668	0.10
18XX	其他資產合計		$1,211,484	12.69	3320	特別盈餘公積		44,413	0.47
					3350	累積盈虧	27	174,792	1.83
					33XX	保留盈餘合計		$229,873	2.40
						股東權益其他項目			
					3410	未實現長期投資損失		$-169,112	-1.76
					3420	累積換算調整數	28	19,931	0.21
					3430	未認列退休金成本淨損	2	-1,185	-0.02
					34XX	股東權益其他項目合計		$-150,366	-1.57
					3610	少數股權		$203,177	2.13
					3XXX	股東權益總計		$4,157,924	43.57
1XXX	資產總計		$9,543,590	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		$9,543,590	100.00

（請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月31日查核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
合併損益表
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	附　註	94. 1. 1~94.12.31 金　　額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入		$6,278,421	102.60
4199	減:銷貨退回及折讓		159,881	2.60
4000	營業收入淨額	2	$6,118,540	100.00
5000	營　業　成　本		3,947,661	64.53
5910	營 業 毛 利		$2,170,879	35.47
	營業費用			
6300	研究費用		24,375	0.41
6100	推銷費用		1,881,755	30.74
6200	管理費用		177,163	2.90
6000	營業費用合計		$2,083,293	34.05
6900	營 業 淨 利		$87,586	1.41
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		$8,717	0.14
7120	股利收入		7,579	0.12
7121	採權益法認列之投資利益	9	8,476	0.14
7130	處分固定資產利益		398	0.01
7140	處分投資利益		89,778	1.47
7160	兌換利益	2	1,241	0.02
7210	租賃收入		17,381	0.28
7480	什項收入		49,674	0.81
7100	營業外收入及利益合計		$183,245	3.00
	營業外費用及損失			
7510	利息費用		$145,682	2.39
7530	處分固定資產損失		1,880	0.04
7880	什項支出	29	103,135	1.69
7500	營業外費用及損失合計		$250,697	4.12
7900	合併稅前淨利(損)		$20,134	0.30
8110	所得稅費用(利益)	2.30	(133,189)	(2.19)
8900	列記會計原則變動累積影響數前純益		$153,323	2.49
9300	會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅1,441仟元後之淨額)	3	(4,232)	(0.39)
9600	合併總損益		$149,091	2.10
	歸屬予:			
9601	合併淨利		$158,378	2.59
9602	少數股權淨利		($9,287)	(0.15)
			稅　　前	稅　　後
9750	基本每股盈餘	31		
	列記會計原則變動累積影響數前純益		$0.06	$0.42
	會計原則變動累積影響數		(0.02)	(0.01)
	合併總損益		$0.04	$0.41
	少數股權淨損		0.02	0.02
	母公司股東之損益		$0.06	$0.43
9850	稀釋每股盈餘	31		
	列記會計原則變動累積影響數前純益		$0.06	$0.39
	會計原則變動累積影響數		(0.01)	(0.01)
	合併總損益		$0.05	$0.38
	少數股權淨損		0.02	0.02
	母公司股東之損益		$0.07	$0.40

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月31日查核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94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	股本		資本公積	保留盈餘			股東權益其他項目			庫藏股票
	普通股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	長期股權投資未實現跌價損失	累積換算調整數	未認列退休金成本淨損失	
94. 1. 1餘額	$3,639,628	-	$86,798	$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	-	-	-	-	$44,413	-44,413	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	68,633	-	-	-	-	-20,130	-	-	-	-
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	-	-	6,440	-	-	-503	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權淨值之變動	-	-	3,301	-	-	-1,773	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	158,378	-	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	1,806	-	-	-
未認列退休金成本淨損之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	6,122	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	11,733	-	-
94.12.31餘額	$3,708,261	-	$166,979	$10,668	$44,413	$174,792	$-169,112	$19,931	$-1,185	-

（請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月31日查核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94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	94 年 度
營業活動之現金流量:	
本期損益	$158,378
調整項目:	
呆帳損失	5,664
折舊費用	141,377
閒置資產折舊	2,788
出租資產折舊	4,696
各項攤提	58,495
土地使用權攤提	688
提列退休金準備	15,379
採權益法之現金股利	550
權益法列記投資損失(利益)	-2,803
出售短期投資損失(利益)	-368
處分長期投資損失(利益)	-83,277
出售固定資產損失(利益)	1,359
報廢固定資產損失	124
存貨報廢損失	55,743
公司債兌換損失(利益)	7,718
提列公司債利息補償金	2,973
固定資產轉損費	-
已實現出售投資損失(利益)	-6,133
短期投資跌價損失提列(轉回)	7,166
存貨跌價損失提列(轉回)	388
應收票據減少(增加)	9,731
應收帳款減少(增加)	-237,241
其他應收款減少(增加)	-115,671
存貨減少(增加)	-27,941
預付款項減少(增加)	-58,333
遞延所得稅資產減少(增加)	-147,096
應付票據增加(減少)	44,371
應付帳款增加(減少)	62,029
其他應付款增加(減少)	15,463
應付所得稅增加(減少)	3,993
應付費用增加(減少)	99,464
預收款項增加(減少)	-4,179
催收款增加(減少)	2,631
少數股權淨利(淨損)	-9,287
遞延所得稅負債增加(減少)	901
喪失控制力子公司損益影響數	15,041
營業活動之淨現金流入(流出)	$24,781
投資活動之現金流量:	
出售短期投資價款	$51,368
受限制資產減少(增加)	9,222
出售長期投資價款	355,003
收回長期投資價款	64,836
出售固定資產價款	13,218
短期投資增加	-42,750
長期投資增加	-829,393
增購固定資產	-613,206
存出保證金減少(增加)	-14,535
遞延費用增加	-96,988
土地使用權增加	-25,629
合併借項-商譽減少(增加)	-15,040
投資活動之淨現金流入(流出)	$-1,143,894
融資活動之現金流量:	
短期借款舉借(償還)	$-37,021
應付短期票券增加(減少)	49,983

(續下頁)

（承上頁）

項　　目	94 年 度
期初應付設備款增加(減少)	-4,615
長期借款舉借	1,330,089
應付公司債增加(減少)	-850,000
長期應付票據增加(減少)	50,681
長期應付租賃負債增加(減少)	-1,665
存入保證金增加(減少)	2,488
少數股權增加(減少)	-48,581
融資活動之淨現金流入(流出)	$491,359
子公司首次併入影響數	$699,724
匯率變動影響數	-511
本期現金及約當現金增加(減少)	$71,459
期初現金及約當現金餘額	493,531
期末現金及約當現金餘額	$564,990
現金流量資訊之補充揭露:	
本期支付利息	$169,930
減:利息資本化	-14,327
不含資本化利息之本期支付利息	$155,603
本期支付所得稅	$10,495
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	$292,176
支付現金及舉借負債交換固定資產	
增購固定資產	$653,615
應付設備款	-40,409
支付現金	$613,206
收取現金及應收款出售固定資產:	
出售固定資產價款	$13,298
其他應收款	-80
收取現金	$13,218
公司債轉換債券換股權利證書:	
可轉換公司債增加(減少)	$48,045
應付利息補償金	458
可轉換公司債轉換普通股	-68,633
累積盈餘	20,130
支付現金	-

（請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月31日查核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

財 務 報 表 附 註

民國 94 年 12 月 31 日

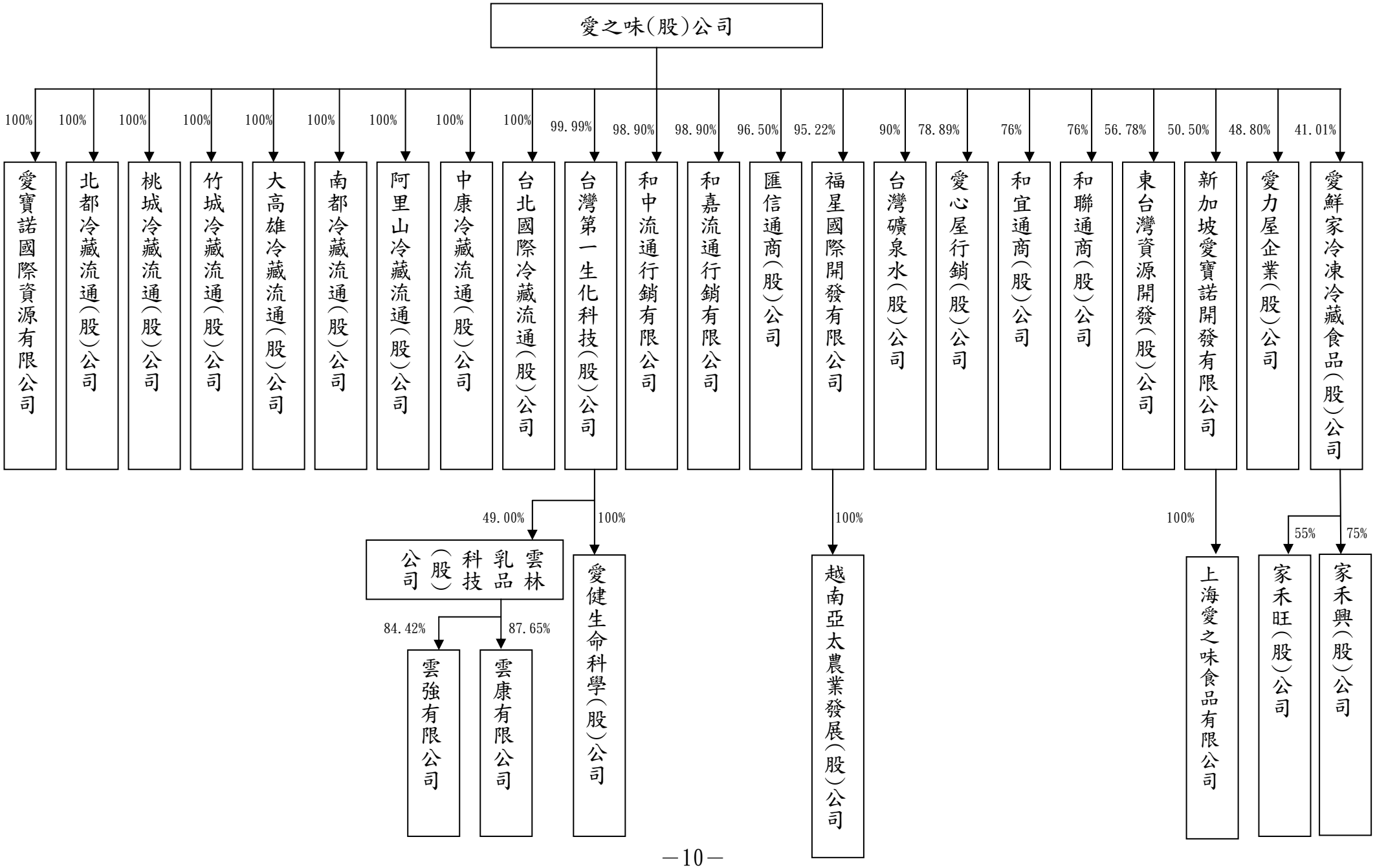
（ 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 ）

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

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，主要營業項目為飲料、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。截至民國94年12月31日及93年12月31日止，本公司及從屬公司之員工人數合計分別為 1,100人及 915人。

(2) 94 年 12 月 31 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年度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
1.愛之味(股)公司		
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%
北都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
桃城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
竹城冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
大高雄冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
南都冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
中康冷藏流通公司	買賣業務	100.00%
台北國際冷藏流通公司	買賣業務	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%
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	98.90%
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	98.90%
匯信通商公司	冷凍食品、食用油、飲料、乳品、罐頭食品等批發	96.50%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.22%
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	78.89%
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%
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%
東台灣資源開發公司	旅遊業務	56.78%

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%
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%
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%
2.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%
3.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%
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	100.00%
雲林乳品科技公司(註1)	乳品製造	49.00%
雲康有限公司(註2)	冷凍食品、食用油、乳品、飲料產品等銷售業務	87.65%
雲強有限公司(註2)	冷凍食品、食用油、乳品、飲料產品等銷售業務	84.42%
5.愛鮮家冷凍冷藏食品公司		
家禾興公司	乳品、果汁、飲料產品等之製造	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料產品等之製造	55.00%

民國94年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核。該等公司民國94年之資產總額為 1,283,350仟元，民國94年度之營業收入為 1,366,922仟元，分別佔合併資產總額之13.45%暨合併營業收入之22.34%。

註 1: 本公司於94年 7月29日，因出售部分持有該公司之股份，致不再對其擁有控制力，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，於喪失控制能力之日起，終止將該公司及收益與費損編入合併財務報表。

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。

註 3: 依中華民國會計研究發展基金會75年11月 4日(75)基秘字第107號函, 公開發行公司首次編製合併財務報表時, 可不必追溯加編前年度比較報表。由於本公司於94年度始首次適用「財務會計準則公報」第七號「合併財務報表之規定」, 故未加編93年度比較合併報表。

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。合併借項－商譽係投資成本與所取得股權淨值間之溢額, 按 5年攤銷, 帳列無形資產。

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

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。

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。

(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.電腦軟體系統費及公司債發行成本等，按 2-3年以平均法攤銷。

B.製作廣告之製片費用按 2年或預計廣告期間以平均法攤銷。

(11)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，按 5年平均攤銷。

母子公司依財務會計準則公報第三十五號之規定決定固定資產及無形資產所屬之現金產生單位，再就該等現金產生單位進行資產減損評估。倘該等資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，先就已分攤至該現金產生單位之不可辨認無形資產(合併借項－商譽)，減少其帳面價值，其餘減損損失再依現金產生單位中之其他資產帳面價值等比例分攤，嗣後若相關可回收金額增加時，將減損損失之回轉認列為利益，惟固定資產及可辨認之無形資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。合併借項－商譽之減損損失不得回轉。

(12)退 休 金

A.本公司及國內子公司:

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。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

B.國外子公司:

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。

(13)所 得 稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產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。

(14)以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事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。

(15)收入認列方法

A.食品部門:

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

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

B.營建部門:

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(16)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(17)資產減損

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 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」，惟是項變動對本公司94年度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年度之長期投資及稅前純益均減少 5,673仟元。

4. 現金及約當現金

項　　目	94年12月31日
現　　金	$11,587
支 票 存 款	176
活 期 存 款	356,338
定 期 存 款	196,889
合　　計	$564,990

5. 短期投資

項　　目	94年12月31日
上 市 股 票	$38,697
開放型基金	11,751
合　　計	$50,448
減：備抵跌價損失	(11,261)
淨　　額	$39,187

6. 應收票據淨額

項　　目	94年12月31日
應 收 票 據	$158,224
減：備抵呆帳	(2,036)
應收票據淨額	$156,188

7. 應收帳款淨額

項　　目	94年12月31日
應 收 帳 款	$825,989
減: 備抵呆帳	(30,509)
應收帳款淨額	$795,480

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保, 請參閱附註34. 說明。

8. 存　　貨

項　　目	94年12月31日
食品部	
原　　料	$176,305
物　　料	94,242
在 製 品	50,313
製 成 品	528,423
小　　計	$849,283
營建部	
待 售 房 地	$8,663
小　　計	$8,663
合　　計	$857,946
減: 備抵存貨跌價損失	(2,395)
淨　　額	$855,551

截至94年12月31日止, 存貨投保金額為 947,515仟元。

9. 長期股權投資

	94 年 12 月 31 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	0.10%
減: 備抵跌價損失		(68,017)	
小　　計		$190,803	

成本法：			
馬哥波羅公司	32,858	$322,480	19.02%
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	19.00%
耐斯企業公司	20,250	427,049	18.94%
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	564	5,640	0.27%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
建興創投公司	526	5,265	3.08%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
眾大聯合國際公司－特別股	15,000	150,000	100.00%
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 Developmen	-	49,761	-
CIH Investment Capital Ltd.	-	12,251	0.14%
Tvia Inc.	-	16,400	0.84%
Gene Pharm Inc.	-	9,840	5.45%
China Technology Venture Company Ltd.	-	12,792	6.76%
Crystal Internet Venture Fund, LP	1	30,933	2.55%
Genepharm Inc.	400	6,560	3.64%
Amkey Venture Capit Fund Inc.	1,000	32,800	10.26%
Amkey Venture LLC	-	65	20.00%
其　　他	-	6	20.00%
小　　計		$1,215,966	
採成本法之長期投資小計		$1,406,769	

（續 下 頁）

（承 上 頁）

權益法:			
和盟流通公司	6,950	70,357	49.64%
博通社公司	5,000	54,747	44.64%
和鼎投資公司	6,968	50,021	48.15%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	29,537	240,667	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	41,029	30.30%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	45,142	25.02%
雷鷹保全公司	995	12,014	24.88%
劍湖山世界公司	35,121	547,186	13.15%
東台灣知本溫泉公司	20,150	202,301	44.78%
眾大聯合國際公司	2,000	25,207	20.00%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	2,437	35.47%
AGV & NICE (USA)	-	1,463	40.00%
Niceland Developmen (Singapore) Pte. Ltd.	2,069	-	19.00%
優谷多公司	525	632	21.00%
雲林乳品科技公司	7,624	61,749	49.00%
世界資融公司	2,500	11,999	49.02%
New Zealand Cosmeti Laboratories Limited	947	11,598	28.71%
Biokew Laboratories INC.	-	148	40.00%
預付股款－和鼎投資		85,800	
採權益法之長期投資小計		$1,464,497	
長期股權投資合計		$2,871,266	

(1) 截至94年12月31日止，採權益法評價之長期股權投資依經會計師查核簽證之同期間財務報表認列之投資收益為 2,803仟元

(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季認列投資損益，是項會計原則變動，使94年度增加認列投資損失 5,673仟元。

(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36. 說明。

(4) 截至94年12月31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12,918仟元，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) 本公司提供部分股票作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註34. 說明。

(6) 截至94年12月31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。

10. 固定資產淨額

(1) 94年12月31日固定資產明細如下:

項　　目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土　　地	$653,466	$ -	$653,466
房屋及建築	960,104	336,444	623,660
機 器 設 備	1,254,698	862,451	392,247
運 輸 設 備	91,017	65,065	25,952
租 賃 改 良	40,434	7,032	33,402
其 他 設 備	462,609	326,922	135,687
租 賃 資 產	11,178	4,791	6,387
未 完 工 程	274,345	-	274,345
預付設備款	301,704	-	301,704
合　　計	$4,049,555	$1,602,705	$2,446,850

(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12月31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	$343,056	$310,410	$653,466

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保, 請參閱附註34. 說明。

(5) 94年度固定資產利息資本化金額分別為14,327仟元, 資本化利率列示如下:

	94 年 度
資本化利率	2.712%-3.732%

(6) 截至94年12月31日止, 固定資產投保金額為 1,810,789仟元。

(7) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下:

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:

	94 年 12 月 31 日	
年　　度	期　　間	金　　額
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12月31日
成　　本:	
土　　地	$380,030
房屋及建築	212,597
其 他 設 備	12,971
飼 養 設 備	5,840
小　　計	$611,438
累計折舊	(88,417)
淨　　額	$523,021

部份出租資產已提供作為借款擔保, 請參閱附註34. 說明。

12. 存出保證金

項　　目	94年12月31日
乳品經銷權保證金	$30,000
乳品生產銷售保證金	20,000
金酒履約保證金	20,000
其　　他	13,893
合　　計	$83,893

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容, 請參閱附註35. 之說明。
(2) 有關乳品生產銷售保證金之內容, 請參閱附註33. 之說明。
(3) 有關金酒履約保證金之合約糾紛, 請參閱附註35. 之說明。

13. 遞延費用

項　　目	94 年 度
期 初 餘 額	$89,802
本 期 增 加	98,145
本 期 減 少	(1,157)
本 期 攤 銷	(58,495)
匯率影響數	100
期 末 餘 額	$128,395

14. 其他資產－其他

項　　目	94年12月31日
閒 置 資 產	$10,112
質押之營建用地	181,838
在 建 房 屋	5,726
合　　計	$197,676

上列待開發之營建用地已提供作為長期借款之擔保, 請參閱附註 34. 之說明。

15. 短期借款

	94 年 12 月 31 日	
借 款 性 質	金　　額	利　　率
信 用 借 款	$819,330	1.85%-7.5%
抵 押 借 款	250,000	3.2%-4.395%
應收款項融資借款	9,302	2.35%
合　　計	$1,078,632	

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34. 說明。

16. 應付短期票券

	94 年 12 月 31 日	
保 證 機 構	金　　額	利 率 區 間
交 通 銀 行	$60,000	2.15%
國 際 票 券	140,000	3.20%
中 華 票 券	140,000	3.38%
聯 邦 票 券	30,000	2.76%
大 眾 銀 行	50,000	2.30%
力 華 票 券	40,000	2.00%
合　　計	$460,000	
減: 未攤銷折價	(1,624)	
淨　　額	$458,376	

17. 可轉換公司債

項　　目	94年12月31日
可轉換公司債－國外	$213,752
應付利息補償金	3,230
合　　計	$216,982

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。94年12月31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。截至94年12月31日止，本公司已依前述約定將美金 1,500仟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12月31日止，累計已轉換之可轉換公司債面額為美金 1,500仟元。

18. 一年內到期之長期負債

項　　目	94年12月31日
一年內到期之長期借款	$264,725
一年內到期之長期應付票據	25,507
一年內到期之長期應付租賃負債	1,944
合　　計	$292,176

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12月31日	還　款　方　式
中聯信託－內湖	96.05.31	4.05%	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。
玉山銀行－台南	98.11.29	3.23%	出租土地及建物	181,633	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	3.43%-4.88%	土地及建物	284,000	寬限期 3年，第 4年起每月攤還 100萬，第 5年起本金餘額按月平均攤還。
日盛銀行－台南	95.11.29	3.67%	無	5,000	自94. 2.29起，每3個月為1期，共 8期，平均攤還本金。
慶豐銀行－嘉義	96.02.20	4.808%	無	35,000	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	3.47%	土地及建物	125,000	自93. 9.18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	3.47%	土地及建物	150,000	到期一次償還。
農民銀行等聯貸銀行(註)	99.10.20	3.158%	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。
農民銀行等聯貸銀行(註)	97.09.30	3.158%	土地、建物及部份股票	750,000	到期一次償還。
復華銀行－嘉義	95.12.10	4.00%	無	25,191	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. 4. 6	3.005%	無	9,000	自94. 4. 6起，每 3個月為 1期，共 8期，平均攤還本金。
合　　計				$2,464,824	
減：一年內到期長期負債				(264,725)	
長 期 借 款				$2,200,099	

（續下頁）

（承上頁）

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款，於94年 9月間與中國農民銀行等 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	$1,600,000

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≧100%

b.負債比率≦150%

c.利息保障倍數≧150%

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之。

20. 長期應付票據

項　　目	94年12月31日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。截至94年12月31日止，開立以償付日為到期日之尚未到期票據為 154,423仟元支付部價款。	$84,684
小　　計	$84,684
減：一年內到期長期應付票據	(25,507)
未攤銷折價	(2,092)
長期應付票據	$57,085

21. 長期應付租賃負債

項　　目	94年12月31日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	$8,640
小　　計	$8,640
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,944)
未攤銷折價	(1,775)
長期應付租賃負債	$4,921

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33. 說明。

22. 遞延貸項

項　　目	94年12月31日
未實現處分長投利益	$3,864
合　　計	$3,864

23. 其他負債－其他

項　　目	94年12月31日
長期投資貸餘	$12,918
合　　計	$12,918

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附9.之說明。

24. 退 休 金

(1) 本公司及合併從屬公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時 6個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司及合併從屬公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下:

A.淨退休金成本組成項目如下:

本公司:

項　　目	94 年 度
服 務 成 本	$11,214
利 息 成 本	6,987
退休基金資產預期報酬	(1,856)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	3,164
未認列退休金損(益)之攤銷	-
淨退休金成本	$19,509

合併子公司:

項　　目	94 年 度
服 務 成 本	$2,514
利 息 成 本	790
退休基金資產預期報酬	(56)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	1,236
退休金損(益)攤銷數	176
淨退休成本	$4,660

B.退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下:

項　　目	94年12月31日 本　公　司	合併子公司
給 付 義 務:		
既得給付義務	$53,594	$1,888
非既得給付義務	141,795	19,281
累積給付義務	$195,389	$21,169
未來薪資增加之影響數	20,682	3,812
預計給付義務	$216,071	$24,981
退休基金資產公平價值	(57,340)	(3,428)
提 撥 狀 況	$158,731	$21,553
未認列過渡性淨給付義務	(15,615)	(14,245)
未認列退休金損益	5,488	(1,004)
補列之應計退休金負債	-	11,983
應計退休金負債	$148,604	$18,287
C.既 得 給 付	$62,288	$1,888
D.未認列為退休金成本之淨損失	$ -	($1,244)

E.精算假設如下:

項　　目	94　年　度 本　公　司	合併子公司
折　現　率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.00%	3.00%

(3)「勞工退休金條例」將自94年 7月 1日起施行, 係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定, 或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定, 雇主每月負擔之勞工退休金提撥率, 不得低於勞工每月工資6%。合併公司94年度按勞工退休金條例提撥之退休金為 6,100仟元。

25. 股　　本

項　　目	94年12月31日
額 定 股 本	$5,000,000
實 收 股 本	3,708,261
已發行普通股數(仟股)	370,826
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)
法 定 公 積	$ -	
特別盈餘公積	44,413	
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	$44,413	

(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。

(4) 截至95年 3月31日止, 本公司董事會尚未決議94年度之盈餘分配。

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12月31日
累積換算調整數總額	$26,575
減: 所得稅影響數	(6,644)
累積換算調整數淨額	$19,931

29. 什項支出

項 目	94 年 度
存貨報廢損失	$55,743
租 賃 成 本	6,388
短期投資跌價損失	7,166
閒置資產折舊提列數	2,788
出租資產折舊提列數	4,696
固定資產報廢損失	124
其 他	26,230
合 計	$103,135

30. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A.流動

項　　目	94年12月31日
本公司:	
暫時性差異:	
呆帳損失超限	$5,526
未實現兌換損(益)	(1,519)
未實現銷貨利益	8,764
未使用投資抵減	4,482
未使用虧損扣抵	18,610
合　　計	$35,863
減: 備抵評價	(113)
淨　　額	$35,750
子公司遞延所得稅資產	19,187
合　　計	$54,937

B.非流動

項　　目	94年12月31日
本公司:	
暫時性差異:	
未實際支付之退休金	$36,624
權益法認列之投資損失	145,271
長期投資已實現損失	41,702
未使用投資抵減	112,662
直接借記股東權益	(6,644)
合　　計	$329,615
減: 備抵評價	(89,003)
淨　　額	$240,612
子公司遞延所得稅資產	37,887
合　　計	$278,499
子公司遞延所得稅負債	$3,135

(2) 所得稅費用(利益)

項　　目	94 年 度
本公司:	
當期所得稅費用	$ -
遞延所得稅費用(利益)	(92,165)
以前年度所得稅調整	-
所得稅費用(利益)	($92,165)
子公司:	
當期所得稅費用	$9,586
未分配盈餘加徵 10%	851
遞延所得稅費用	(54,030)
以前年度所得稅調整	1,128
所得稅費用(利益)	($42,465)
合　　計	($134,630)

(3) 應付所得稅

項　　目	94年12月31日
本公司:	
當期所得稅費用	$ -
減: 暫繳及扣繳稅款	(731)
應付(退)所得稅	($731)
子公司:	
當期所得稅費用	$9,586
未分配盈餘加徵 10%	851
以前年度所得稅調整	1,851
減: 暫繳及扣繳稅款	(4,212)
應付(退)所得稅	$8,076

(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　度
本公司:	
稅前淨利應計所得稅	$16,451
稅務調整增(減)所得稅	
免稅之證券交易損失(所得)	(21,283)
權益法認列投資損失	8,401
聯屬公司間未(已)實現利益	4,031
被投資公司減資損失	(27,356)
其　　他	966
虧損扣抵抵減以後年度所得稅	18,790
本公司所得稅費用小計	$　　-
子公司所得稅費用	$9,586
當期所得稅費用	$9,586

(5) 截至94年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至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12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$19,377
86年度以前未分配盈餘	-
87年度以後未分配盈餘	174,792

項　　目	94　年　度
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.09% (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94年12月31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	$62,625	$61,892	98年
研發及人才培訓投資抵減	14,961	12,790	98年
投資於貧瘠地區投資抵減	100,689	100,689	98年

31. 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 年 度				
	金額(分子)		股數－仟股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	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	$20,134	$153,323	365,679	$0.06	$0.42
會計原則變動之累計影響數	(5,673)	(4,232)		(0.02)	(0.01)
合併總損益	$14,461	$149,091		$0.04	$0.41
加: 歸屬於少數股權之淨損	9,287	9,287		0.02	0.02
屬於母公司普通股股東之本期純益	$23,748	$158,378		$0.06	$0.43
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	$2,973	$2,230	36,528		
稀釋每股盈餘					
列記會計原則變動累計影響數前純益	$23,107	$155,553	400,491	$0.06	$0.39
會計原則變動之累計影響數	(5,673)	(4,232)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	$17,434	$151,321		$0.05	$0.38
加: 歸屬於少數股權之淨損	9,287	9,287		0.02	0.02
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$26,721	$160,608		$0.07	$0.40

32. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	94年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$183,308	$277,845	$461,153
勞健保費用	15,880	17,910	33,790
退休金費用	12,228	18,174	30,402
其他用人費用	28,395	12,593	40,988
折舊費用	75,234	66,095	141,329
攤銷費用	529	57,966	58,495

33. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
松田崗休閒育樂有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和愛通商股份有限公司	其董事與本公司監察人同一人
將軍國際乳品生技股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
村園投資股份有限公司	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
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	其董事與本公司副董事長具有二親等內之親屬關係

張　志　毓	本公司之監察人
袁　哲　生	本公司之營銷總監
楊　青　峰	與本公司董事具有二親等內之親屬關係
台富國際股份有限公司	子公司愛心屋行銷(股)公司之法人董事
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
新加坡Niceland Tanjun International Investments(H.K)LTD.	其董事與愛寶諾國際資源公司相同 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

	94　年　度	
關係人名稱	金　額	佔本公司進貨淨額百分比
比菲多酵酵公司	$764,688	24.09%
耐斯國際開發公司	234,586	7.39%
雲林乳品科技公司	78,551	2.47%
其　他	42,403	1.34%
合　計	$1,120,228	

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司於94年 1月間與比菲多公司簽訂產銷合作契約書, 除議定進貨價格外, 比菲多公司同意, 94年度進貨金額若超過 200,000仟元以上之部分, 按約定比率支付進貨獎勵金, 94年度進貨獎勵金計23,733仟元, 帳列營業成本減項。上列進貨之付款方式採月結 30-60天, 對一般廠商則為月結30天及45天。

(B) 除 (A)外, 向其餘關係人之進貨價格, 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, 餘款則貨到當月 付清外, 其他則約為於貨到 2個月內付款。

B.銷　　貨

關係人名稱	94 年度 金額	佔本公司銷貨淨額百分比
聯統開發公司	$47,625	0.78%
耐斯國際開發公司	43,374	0.71%
其　　他	14,454	0.24%
合　　計	$105,453	

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 12 月 31 日 金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	$2,469	1.56%
其　　他	1,532	0.97%
合　　計	$4,001	
減: 備抵呆帳	(198)	
淨　　額	$3,803	
應收帳款		
聯統開發公司	$47,256	5.28%
雲林乳品公司	14,101	1.58%
其　　他	7,178	0.80%
合　　計	$68,535	
減: 備抵呆帳	(1,791)	
淨　　額	$66,744	
其他應收款		
比菲多醱酵公司	$23,733	10.13%
Excellent	21,932	9.36%
其　　他	2,538	1.08%
合　　計	$48,203	

預付款項		
耐斯國際開發公司	$36,651	43.09%
眾大聯合國際公司	22,551	26.51%
其　　他	66	0.08%
合　　計	$59,268	
應付票據		
比菲多醱酵公司	$36,321	16.19%
其　　他	8,021	3.57%
合　　計	$44,342	
應付帳款		
比菲多醱酵公司	$48,970	19.73%
耐斯國際開發公司	25,580	10.31%
其　　他	10,668	4.30%
合　　計	$85,218	
應付費用		
眾大傳播公司	$21,154	8.37%
桃　花　源	16,800	6.65%
和盟流通公司	14,852	5.88%
其　　他	2,132	0.84%
合　　計	$54,938	
預收款項		
其　　他	$57	0.78%

D.資金融通:

94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	$94,102 94.10.27	$14,200	$797 3.00%
Niceland development (Singapore) Pet Ltd.	20,172 94.12. 1	20,172	- -
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	12,732 94. 6.24	12,464	- -
Niceland Singapore	1,977 94. 6. 2	-	- -
其他應付款項			
唐盛國際開發有限公司	7,294 94. 1. 1	7,294	- -
陳　鏡　村	1,481 94. 1. 1	1,481	- -
陳　麗　津	3,360 94. 1. 1	3,360	- -
新加坡耐斯開發有限公司	164 94.10.13	164	- -

E.財產交易

(A) 出售固定資產

94年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其他	運輸設備、其他設備	$549	$11

上列交易價格，係參考帳面價值，經雙方議價決定，截至94年12月31日止已收清全部價款。

(B) 購買固定資產

94年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備、什項設備	$1,060	未折減餘額

截至94年12月31日止，上述交易價款已全數支付。

(C) 購買股權投資

94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 801仟股	14,026
	愛鮮家公司股權 2,025仟股	37,460
	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12月31日止，交易價全數付清。

(D) 出售股權投資

94年度:

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
和愛通商(股)公司	和田國際公司8,000仟股	$80,000	$ -

上開出售價格, 係經雙方議價決定, 截至94年12月31日止, 交易價款已全數收回。

F.背書保證:

(a) 本公司為關係人背書保證明細如下:

94年12月31日:

單位: 仟元

關係人名稱	貸 款 行 庫	保 證 額 度/動 用 金 額	保 證 期 間
耐斯國際開發公司	安泰銀行－敦南分行	NTD100,000 NTD 60,000	94.11.23-95.10.23
	華 南 票 券	NTD 10,500 NTD 10,500	94.12. 2-95.12. 1
眾大聯合國際公司	力 華 票 券	NTD120,000 NTD104,000	94. 3.24-95. 3.23

(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12月31日:

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	NTD 10,000 NTD 10,000	94. 4.10-95. 4.10

(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:

94年12月31日:

關係人名稱	貸 款 行 庫	保 證 額 度/動 用 金 額	保 證 期 間
台灣比菲多醱酵股份有限公司	台北國際商銀	NTD 30,000 NTD10,000及USD341	94.11. 1-95. 6.30

G.各項費用

關係人名稱	94 年 度	交 易 性 質
(1) 和盟流通公司	$160,694	商品配送支出
(2) 眾大聯合國際公司	344,531	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	12,714	管理諮詢服務支出
(4) 桃花源公司	16,000	產品技術授權權利金等
(5) 雷鷹保全公司	8,055	保全服務支出等
(6) 其 他	8,901	其他零星支出
合 計	$550,895	

(1) 本公司及子公司將生產製造或銷售之商品委由和盟流通公司代為配送, 商品配送支出係依約定運費計算標準表, 按運載商品實際噸數或依銷售淨額之一定比率計算。

(2) 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。

(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, 每月按合約約定金額付款。

(4) 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司與桃花源公司於94年 1月 1日簽訂產品技術授權書及業務輔導協議書, 自94年 1月 1日至94年12月31日授權產品技術及輔導市場開發業務, 94年度分別支付權利金11,500仟元及輔導費 4,500仟元。

H.各項收入

關係人名稱	94 年 度	交 易 性 質
其 他	$6,331	租金收入等

上述租賃價格係依合約約定, 並按月或季收取租金。

I.其他契約

子公司－台灣第一生化科技(股)公司於94年提供予雲林乳品科技(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, 94年度計收利息收入 1,303仟元。

34. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品:

項　　目	94年12月31日
出租資產－土地	$365,391
出租資產－房屋	129,220
其他資產－其他	168,639
長 期 投 資	258,446
土　　地	572,419
房屋及建築(淨額)	573,039
租 賃 資 產	6,387
應 收 帳 款	13,289
定 期 存 款	109,066
合　　計	$2,195,896

35. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至94年12月31日止, 本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據為 504,300仟元, 帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(2) 截至94年12月31日止, 本公司為工程履約保證及確保貨款債權等而收受之保證票據為 490,750仟元, 帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(3) 截至94年12月31日止, 由金融機構為本公司外勞薪資作履約保證之金額為 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」乳品總經銷授權合約, 合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止, 本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元, 帳列存出保證金。

(5) 截至94年12月31日止, 本公司及子公司已開立未使用信用狀明細如下:

單位: 元

項　　目	94年12月31日
信用狀金額	US 1,298,952
	EUR 8,840,000

(6) 截至94年12月31日止, 本公司為他人背書保證之情形, 請參閱附註33.F之說明。

(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。

(8) 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12月31日止，累積已投入工程成本計176,761仟元(含追加工程款)，帳列未完工程項下。

(9) 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，94年度計支付 564仟元。

(10)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12月31日止，累積已支付設備款計62,977仟元，帳列預付設備款。

36. 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: 無。

(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: 附表七。

2.轉投資事項相關資訊(合併沖銷前): 附表八。

3.大陸投資資訊(合併沖銷前): 附表九。

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 12 月 31 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	台灣第一生化科技(股)公司	其他應收款	143,800	88,000	3.00%	2	銷貨: — 進貨:249,965	營運週轉	—	—	—	790,949	1,581,899
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	47,922	41,241	—	2	—	營運週轉	—	—	—	790,949	1,581,951
		和鼎投資(股)公司	其他應收款	152,500	14,200	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	790,949	1,581,951
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	242,911	237,800	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
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	15,647	15,318	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	1,977	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
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	49,822	48,774	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	20,172	20,172	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,545	12,281	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570

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	12,732	12,464	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570
		Mascot International (B.V.I) Corp.	其他應收款	335	262	—	2	—	營運週轉	—	—	—	395,475	474,570

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
94 年 12 月 31 日

單位：仟元；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	988,719	NTD 107,000	NTD 104,000	無	2.63%	
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 5,250	USD 4,250	定存 12,295	3.52%	1,977,374
		耐斯國際開發公司	1		NTD 82,500	NTD 70,500	無	1.78%	
		台灣第一生化科技(股)公司	2		NTD 230,382	NTD 185,191	無	13.35%	
					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	1	39,783	NTD 16,080	NTD 2,912	無	0.73%	99,456
2	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵(股)公司	1	167,330	USD 374	USD 341	無	12.66%	167,330
					NTD 10,330	NTD 10,000			

(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：以不超過最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 10%為限。
3.子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過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：以不超過最近期財務報表淨值之 50%為限。
2.子公司台灣第一生化科技(股)公司：以不超過最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 25%為限。
3.子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過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
94 年 12 月 31 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	—	27,436	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	229,322	100.00%	229,322	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	980	3,131	100.00%	3,131	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	760	2,903	100.00%	2,903	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	581	1,733	100.00%	1,733	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	2,079	100.00%	2,079	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	768	1,743	100.00%	1,743	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	576	1,445	100.00%	1,445	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	800	3,047	100.00%	3,047	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	長期投資	979	3,050	100.00%	3,050	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	44,998	394,432	99.99%	397,771	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	229,123	95.22%	229,123	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	17,750	90.00%	17,750	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	長期投資	2,840	27,144	78.89%	27,144	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	912	9,424	76.00%	9,424	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	1,140	13,087	76.00%	13,087	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	長期投資	9,000	90,187	56.78%	90,187	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	長期投資	4,123	—	50.50%	—	
		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	70,357	49.64%	70,357	
		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	54,747	44.64%	54,747	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,295	48.80%	5,295	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,968	50,021	48.15%	49,975	
		股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,448	14,999	96.50%	13,988	
		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	—	11,028	98.90%	10,124	

(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/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	—	11,085	98.90%	10,131	
		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	—	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	長期投資	23,630	240,667	46.59%	240,667	
		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/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	41,029	30.30%	41,029	
		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	5,536	81,343	41.01%	68,617	
		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	45,142	25.02%	45,142	
		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	12,014	24.88%	12,014	
		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	35,121	547,186	13.15%	730,519	(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	長期投資	4,500	45,179	10.00%	45,179	
		股票/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	長期投資	2,000	25,207	20.00%	25,207	
		預付股款/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	—	85,800	—	85,800	
		股票/中央產物保險公司	—	長期投資	16,333	234,180	4.50%	176,891	
		股票/聯邦商業銀行	—	長期投資	1,504	24,640	0.10%	13,912	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	32,858	322,480	19.02%	319,380	
		股票/愛寶諾國際開發公司	—	長期投資	3,762	8,463	19.00%	4,627	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	20,250	427,049	19.09%	359,438	
		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	564	5,640	0.27%	6,599	
		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%	4,466	
		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%	4,811	
		特別股/眾大聯合國際公司	—	長期投資	15,000	150,000	100.00%	150,000	

(註1): 本公司將劍湖山股票16,525仟股分別設質於農民銀行作為聯貸案之擔保。

（續下頁）

（承上頁）

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	長期投資	—	USD 1,517	—	USD 1,517	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	長期投資	—	USD 374	0.14%	USD 374	
		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 72	35.47%	USD 72	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	—	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	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 325	28.71%	USD 325	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	—	USD 1,642	95.11%	USD 1,642	
		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	2.55%	USD 943	

（承上頁）

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比　率	市　價	
2	福星國際公司	股票/Genepharm Inc.	—	長期投資	400	USD 200	2.80%	USD 200	
		股票/Amkey Venture LLC	—	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	
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	7,624	61,749	49.00%	61,749	
		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	1,000	5,588	100%	5,588	
		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	11,999	49.02%	11,999	
		股票/環華證券金融公司	—	長期投資	3,942	35,482	0.53%	42,731	
		股票/寰生生物科技公司	—	長期投資	658	5,001	5.72%	3,593	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	長期投資	15,650	157,122	34.78%	157,122	
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	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	基金/群益安穩收益基金	—	短期投資	276	4,000	—	4,046	
		基金/寶來全球金融基金	—	短期投資	500	5,000	—	4,990	
		股票/家禾興股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	413	3,992	75%	3,992	
		股票/家禾旺股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	385	3,775	55%	3,775	
		股票/優谷矽股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	525	659	21%	659	
		股票/新東陽股份有限公司	—	長期投資	22	238	—	238	

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 12 月 31 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	劍湖山世界公司	長期股權投資	集中市場	採權益法評價之被投資公司	39,691	596,288	6,707	117,370	11,277	254,300	170,287	84,013	35,121	547,186
	第一生技公司	長期股權投資	增資認購	本公司之子公司	19,998	131,024	25,000	250,000	—	—	—	—	44,998	394,432
	眾大聯合國際公司－特別股	長期股權投資	增資認購	其董事長為本公司副總經理	—	—	15,000	150,000	—	—	—	—	15,000	150,000

註：母子公司間交易已沖銷。

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 12 月 31 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	興建中	—

(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94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	匯信通商公司	本公司子公司	銷貨	191,051	4.24%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收帳款30,387	4.17%	—
	和中流通公司	本公司子公司	銷貨	252,222	5.60%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收帳款49,203	6.76%	—
	愛力屋公司	本公司子公司	銷貨	198,230	4.40%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收帳款18,772	2.58%	—
	和嘉流通公司	本公司子公司	銷貨	213,724	4.74%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收帳款22,974	3.16%	—
	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	298,882	6.64%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收帳款46,102	6.33%	—
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	234,586	9.35%	先預付部分貨款，餘款貨到當月付清	相當	貨到2個月內付款	應付帳款25,580	13.44%	—
	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	249,965	9.96%	貨到2個月內付款	相當	相當	應付帳款30,436	16.00%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵(股)公司	總經理同一人	進貨	764,688	93.33%	月結30-60天	相當	月結30天及45天	應付票據36,321 應付帳款48,970	86.03% 96.91%	— —

註：母子公司間交易已沖銷。

附表七

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 12 月 31 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	252,222	與經銷商價格相當，收款期間為月結 3-4 個月	4.12%
		台灣礦泉水(股)公司	1	銷貨收入	298,882		4.89%
		和嘉流通行銷有限公司	1	銷貨收入	213,724		3.49%
		匯信通商(股)公司	1	銷貨收入	191,051		3.12%
		愛力屋企業(股)公司	1	銷貨收入	198,230		3.24%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	銷貨收入	192,116		3.14%
				背書保證	185,191	不適用	不適用
		新加坡愛寶諾公司	1	背書保證	139,400		不適用
		眾大聯合國際公司	1	背書保證	104,000	不適用	不適用
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	425,165	依出貨量，經雙方議價而定，收款期間為月結 20-27 天	6.95%

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。

附表八

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 12 月 31 日

單位: 仟股;仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	229,322	(7,346)	(7,346)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,800	—	980	100.00	3,131	(6,669)	(6,669)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	7,600	—	760	100.00	2,903	(4,697)	(4,697)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	5,810	—	581	100.00	1,733	(4,077)	(4,077)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	8,000	—	800	100.00	2,079	(5,921)	(5,920)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	7,680	—	768	100.00	1,743	(5,937)	(5,937)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	5,760	—	576	100.00	1,445	(4,315)	(4,315)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	8,000	—	800	100.00	3,047	(4,953)	(4,953)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,785	—	979	100.00	3,050	(6,735)	(6,735)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	199,983	44,998	99.99	394,432	17,051	14,230	
	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	229,123	(6,934)	(6,603)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	17,750	(89)	(112)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	27,906	2,840	78.89	27,144	(2,452)	(1,833)	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	7,080	912	76.00	9,424	449	145	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	9,356	1,140	76.00	13,087	723	496	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	90,187	790	448	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	163,378	156,721	4,123	50.50	—	(32,951)	(16,640)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	70,357	14,304	7,101	
	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	54,747	(4,709)	(2,035)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,953	4,197	488	48.80	5,295	496	242	
	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	104,000	104,000	6,968	48.15	50,021	12,180	5,866	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,713	7,558	1,448	96.50	14,999	(506)	(447)	

註: 母子公司間交易已沖銷。

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	4,560	—	98.90	11,028	381	184	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	10,483	4,416	—	98.90	11,085	1,188	671	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	—	(6,056)	(1,795)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	366,400	23,630	46.59	240,667	13,217	6,178	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	—	(18,518)	(8,057)	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	30,000	4,000	30.30	41,029	(1,737)	(308)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	58,022	20,900	5,536	41.01	81,343	23,607	5,956	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	18,546	3,127	25.02	45,142	49,044	12,147	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	12,014	1,862	1,316	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	502,687	555,605	35,121	13.15	547,186	9,777	(156)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	45,179	2,718	272	
	眾大聯合國際(股)公司	台北市	行銷廣告業	20,000	—	2,000	20.00	25,207	22,761	190	
愛寶諾國際資源公司	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	USD 72	(USD 73)	(USD 26)	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 42	USD 1	—	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	—	—	USD 1	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 325	USD 95	USD 35	
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,064	USD 1,004	—	95.11	USD1,642	USD 6	USD 6	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 4	(USD 1)	(USD 1)	
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	93,664	7,624	49.00	61,749	(26,709)	(13,412)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	5,100	1,000	100.00	5,588	(3,465)	(1,940)	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	11,999	(12,971)	(26,383)	
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	157,122	2,718	945	
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	—	(USD1,011)	(USD1,011)	
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(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,992	(5)	(4)	
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	3,850	3,850	385	55.00	3,775	33	18	
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	659	(3,771)	(792)	

附表九

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 12 月 31 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%	(二)3.權益法認列投資損失 838 仟元	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)	1,581,899
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有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3.其他。

註 3: 依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 94 年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。

37. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值:

非衍生性金融商品	94 年 12 月 31 日	
資　　產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	$564,990	$564,990
短 期 投 資	39,187	39,187
應收票據及款項	1,252,761	1,252,761
受限制資產	109,066	109,066
長期股權投資	2,871,266	2,970,003
存出保證金	83,893	83,893
負　　債		
短 期 借 款	1,078,632	1,078,632
應付短期票券	458,376	458,376
應付票據及款項	536,187	536,187
一年內到期長期負債	292,176	292,176
可轉換公司債	216,982	216,982
長 期 借 款	2,200,099	2,200,099
長期應付票據	57,085	57,085
長期應付租賃負債	4,921	4,921
存入保證金	6,432	6,432

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: 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、長期應付票據及長期應付租賃負債利率為準。

(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。

38. 部門別財務資訊

(1) 產業別資訊: 無（本公司及合併從屬公司，主要從事食品之製造及銷售，為單一產業部門)。

(2) 地區別資訊揭露:

94年度:

單位: 新台幣仟元

項　　目	亞　　洲	國　　內	調整及沖銷	合　　計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	$66,858	$6,051,682	$ -	$6,118,540
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,895,369	(1,895,369)	-
收 入 合 計	$66,858	$7,947,051	($1,895,369)	$6,118,540
部 門 損 益	($39,523)	$121,325	$5,784	$87,586
公司一般收入				183,245
公司一般費用				(105,015)
利 息 費 用				(145,682)
繼續營業部門稅前淨利				$20,134
可辨認資產	$547,733	$6,622,405	($497,814)	$6,672,324
長期投資				2,871,266
資 產 合 計				$9,543,590

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄:

94年度:

a. 來自母公司及合併子公司之收入計 1,895,369仟元。

b. 來自母公司及合併子公司之部門(損)益 (5,784)仟元，係上項來自母公司及合併子公司之收入 1,895,369仟元，減有關成本及費用計 1,901,153 仟元後之餘額。

c. 來自母公司及合併子公司之應收款項 450,187仟元，存貨38,394仟元，預付款項 4,233仟元，遞延費用 5,000仟元，合計 497,814仟元。

(3) 外銷銷貨資訊揭露:

地　　區	94 年 度
亞　　洲	$66,858

(4) 重要客戶別資訊: 合併公司民國94年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10%以上。