

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
民國九十六年上半年度及
民國九十五年上半年度

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路11號
電話：(05) 221-1521

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 合併資產負債表	第 4 頁
5. 合併損益表	第 5 頁
6. 合併股東權益變動表	第 6 頁
7. 合併現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 11 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 17 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 18 頁
(5) 關係人交易	第 44 頁
(6) 質押之資產	第 54 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 54 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 56 頁
A. 重大交易事項相關資訊	第 56 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 56 頁
C. 大陸投資資訊	第 56 頁
(12) 部門別財務資訊	略



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

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

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國96年6月30日及民國95年6月30日之合併資產負債表，暨民國96年1月1日至6月30日及民國95年1月1日至6月30日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註1.所述，列入合併財務報表之子公司，均屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，民國96年6月30日及民國95年6月30日之資產總額分別為2,749,240千元及3,344,406千元，分別占合併資產總額29.40%及32.81%；負債總額分別為1,684,894千元及1,928,432千元，分別占合併負債總額32.12%及32.55%；民國96年及民國95年上半年度之營業收入淨額分別為1,785,924千元及2,093,753千元，分別占合併營業收入淨額71.48%及70.67%；純益分別為(81,704)千元及(26,030)千元，分別占合併總損益(338.68%)及(117.40%)。又如合併財務報表附註9.所述，民國96年6月30日及民國95年6月30日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣2,428,840千元及955,715千元，長期投資貸餘(帳列其他負債—其他)分別為新台幣0千元及12,762千元，及其民國96年及民國95年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣(43,829)千元及3,793千元，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38.附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國96年8月19日

核准文號：(96)金管證(六)第0960006070號

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國96年 6月30日及
 民國95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	96年 6月30日		95年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 6月30日		95年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$334,347	3.58	\$443,514	4.35	2100 短期借款	17.36	\$1,231,827	13.17	\$1,211,473	11.89	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.3.5	2,854	0.03	43,536	0.43	2110 應付短期票券	18	209,788	2.24	458,526	4.49	
	資產-流動					2120 應付票據		209,343	2.24	279,354	2.74		
1320	備供出售金融資產-流動	2.3.10	7,501	0.08	271,950	2.67	2140 應付帳款		274,541	2.94	213,163	2.10	
1120	應收票據淨額	2.6.36	162,845	1.74	216,357	2.12	2150 應付帳款-關係人	35	127,009	1.36	132,240	1.29	
1130	應收票據-關係人淨額	2.35	22,003	0.24	16,904	0.17	2160 應付所得稅	31	469	-	12,202	0.12	
1140	應收帳款淨額	2.7.36	936,627	10.01	1,019,580	10.00	2170 應付費用		246,722	2.64	193,890	1.90	
1160	其他應收款		44,841	0.48	146,081	1.43	2210 其他應付款項	19	22,196	0.24	387,507	3.81	
1180	其他應收款-關係人	35	117,912	1.26	59,378	0.58	2260 預收款項		2,993	0.03	5,419	0.05	
1210	存 貨	2.8	910,998	9.74	908,816	8.91	2270 一年內到期之長期負債	20	406,457	4.34	451,245	4.43	
1260	預付款項		81,063	0.87	121,799	1.20							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	116,892	1.25	54,690	0.53	21XX 流動負債合計		\$2,731,345	29.20	\$3,345,019	32.82	
1291	受限制資產	36	11,838	0.12	106,417	1.05							
11XX	流動資產合計		\$2,749,721	29.40	\$3,409,022	33.44	2420 長期付息負債						
	基金及長期投資						2441 長期借款	22	\$2,223,368	23.78	\$2,256,321	22.14	
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$2,428,840	25.97	\$1,496,220	14.69	2446 長期應付票據	23	19,018	0.21	44,391	0.43	
1450	備供出售金融資產-非流動	2.3.10	39,429	0.42	28,442	0.28	24XX 應付租賃款-非流動	24	1,396	0.01	3,885	0.04	
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.3.11	332,486	3.56	1,269,522	12.45							
14XX	基金及長期投資合計		\$2,800,755	29.95	\$2,794,184	27.42	2510 各項準備						
	固定資產						25XX 土地增值稅準備	12	\$79,974	0.85	\$79,974	0.78	
	成 本												
1501	土 地		\$343,057	3.67	\$343,057	3.37	25XX 各項準備合計		\$79,974	0.85	\$79,974	0.78	
1521	房屋及建築		1,360,115	14.54	1,280,205	12.56	2810 其他負債						
1531	機器設備		1,761,824	18.84	1,757,308	17.24	2810 應計退休金負債	2	\$184,113	1.98	\$173,557	1.71	
1551	運輸設備		94,285	1.01	92,173	0.90	2820 存入保證金		3,273	0.03	3,881	0.04	
1631	租賃改良		40,434	0.44	40,434	0.39	2870 遞延貸項	2	3,864	0.04	3,863	0.04	
1681	其他設備		593,714	6.35	584,194	5.73	2880 其他負債-其他	2.9	-	-	12,762	0.12	
15X8	重估增值		310,410	3.31	310,410	3.05	28XX 其他負債合計		\$191,250	2.05	\$194,063	1.91	
15XY	成本及重估增值		\$4,503,839	48.16	\$4,407,781	43.24	2XXX 負債總計		\$5,246,351	56.10	\$5,923,653	58.12	
15X9	減：累計折舊		-1,850,241	-19.78	-1,695,333	-16.63							
1611	租賃資產(淨額)		4,062	0.04	5,681	0.05	股 本						
1671	未完工程		17,472	0.18	2,992	0.03	3110 普通股股本	26	\$3,776,893	40.38	\$3,708,261	36.38	
1672	預付設備款		4,599	0.05	8,855	0.09	31XX 股本合計		\$3,776,893	40.38	\$3,708,261	36.38	
15XX	固定資產淨額	2.12.36	\$2,679,731	28.65	\$2,729,976	26.78							
	無形資產						3220 資本公積						
1760	合併借項-商譽	2	\$10,549	0.11	\$12,726	0.12	3260 庫藏股票交易		-	-	\$6,245	0.06	
1770	遞延退休金成本	2	6,369	0.07	10,740	0.11	3260 長期投資		\$23,012	0.25	15,119	0.15	
1780	土地使用權	2	26,423	0.28	25,460	0.25	32XX 資本公積合計	27	\$23,012	0.25	\$21,364	0.21	
17XX	無形資產合計		\$43,341	0.46	\$48,926	0.48	保留盈餘						

(承上頁)

代碼	資 產	附註	96年 6月30日		95年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 6月30日		95年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						3310	法定盈餘公積		-	-	\$24,265	0.24
1800	出租資產	2.13.36	\$345,967	3.70	\$523,454	5.14	3320	特別盈餘公積	2	-	-	60,827	0.59
1820	存出保證金	14	66,173	0.71	83,719	0.82	3350	累積盈虧	28	\$-19,960	-0.21	157,374	1.55
1830	遞延費用	2.15	83,671	0.89	114,579	1.12	33XX	保留盈餘合計		\$-19,960	-0.21	\$242,466	2.38
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	366,882	3.92	292,503	2.87		股東權益其他項目					
1880	其他資產-其他	16.36	196,141	2.10	196,577	1.93	3420	累積換算調整數	29	\$13,811	0.15	\$15,244	0.15
1887	受限制資產	36	20,000	0.22	-	-	3430	未認列退休金成本淨損	2	-4,092	-0.05	-1,185	-0.01
18XX	其他資產合計		\$1,078,834	11.54	\$1,210,832	11.88	3450	金融商品之未實現損益	2	-34,942	-0.37	-74,134	-0.73
							3460	未實現重估增值	30	147,153	1.57	147,153	1.44
							34XX	股東權益其他項目合計		\$121,930	1.30	\$87,078	0.85
							3610	少數股權		\$204,156	2.18	\$210,118	2.06
							3XXX	股東權益總計		\$4,106,031	43.90	\$4,269,287	41.88
1XXX	資產總計		\$9,352,382	100.00	\$10,192,940	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,352,382	100.00	\$10,192,940	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國96年1月1日至96年6月30日及
 民國95年1月1日至95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	96. 1. 1~96. 6. 30		95. 1. 1~95. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,544,480	101.85	\$3,012,913	101.70
4199	減：銷貨退回及折讓		46,160	1.85	50,331	1.70
4000	營業收入淨額	2	\$2,498,320	100.00	\$2,962,582	100.00
5000	營業成本		1,675,222	67.06	1,908,840	64.44
5910	營業毛利(毛損)		\$823,098	32.94	\$1,053,742	35.56
	營業費用					
6300	研究費用		16,805	0.67	15,821	0.53
6100	推銷費用		793,163	31.75	798,797	26.96
6200	管理費用		141,459	5.66	132,661	4.48
6000	營業費用合計		\$951,427	38.08	\$947,279	31.97
6900	營業淨利(淨損)		\$-128,329	-5.14	\$106,463	3.59
	營業外收入					
7110	利息收入		\$4,721	0.20	\$4,158	0.14
7131	處分出租資產利益	37	229,439	9.18	-	-
7140	處分投資利益		24,680	0.99	1,058	0.04
7160	兌換利益	2	2,837	0.11	16,111	0.54
7210	租賃收入		7,833	0.32	8,662	0.29
7310	金融資產評價利益	2.3	-	-	2,616	0.09
7480	什項收入		17,636	0.70	17,020	0.57
7100	營業外收入合計		\$287,146	11.50	\$49,625	1.67
	營業外支出					
7510	利息費用		\$73,469	2.95	\$75,846	2.56
7521	採權益法認列之投資損失	9	43,829	1.76	19,968	0.67
7630	金融資產減損損失	11	12,163	0.48	-	-
7880	什項支出	33	64,522	2.58	43,239	1.46
7500	營業外支出合計		\$193,983	7.77	\$139,053	4.69
7900	合併稅前淨利(淨損)		\$-35,166	-1.41	\$17,035	0.57
8110	所得稅費用	2.31	-59,290	-2.37	-5,387	-0.19
9190	純益-未加計會計原則變 累積影響數前		\$24,124	0.96	\$22,422	0.76
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅0仟元)	3	-	-	-250	-0.01
9600	合併總損益		\$24,124	0.96	\$22,172	0.75
9601	合併淨損益		\$43,479	1.74	\$18,042	0.61
9602	少數股權(損)益		\$-19,355	-0.78	\$4,130	0.14
	每股盈餘(元)	32	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$-0.03	\$0.12	\$0.03	\$0.05
9850	稀釋每股盈餘				\$0.04	\$0.05

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

股東權益變動表

民國96年 1月 1日至96年 6月30日及

民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位:新台幣仟元

< 僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核 >

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			
	普 通 股	預 收 股 本		法 定 公 積	特 別 公 積	累 積 盈 虧	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值
95. 1. 1 餘額	\$3,708,261	\$ -	\$19,826	\$10,668	\$44,414	\$169,898	\$19,931	(\$1,185)	(\$169,112)	\$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	(13,597)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,413	(16,413)	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	1,538	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股權項目變動之調整	-	-	-	-	-	(556)	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	18,042	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(4,687)	-	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	94,978	-
95. 6. 30 餘額	\$3,708,261	\$ -	\$21,364	\$24,265	\$60,827	\$157,374	\$15,244	(\$1,185)	(\$74,134)	\$147,153
96. 1. 1 餘額	\$3,776,893	\$ -	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	-	-	80	-	-	(22)	-	-	11,401	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	45	-	-	(3,053)	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(1,135)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
本期損益	-	-	-	-	-	43,479	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	3,463	-	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(590)	-
96. 6. 30 餘額	\$3,776,893	-	\$23,012	\$ -	\$ -	(\$19,960)	\$13,811	(\$4,092)	(\$34,942)	\$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長: 陳鏡村

經理人: 陳鏡仁

會計主管: 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國96年 1月 1日至96年 6月30日及
 民國95年 1月 1日至95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	96. 1. 1~96. 6. 30	95. 1. 1~95. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$43,479	\$18,042
調整項目：		
呆帳損失	852	-
折舊費用	101,782	103,339
存貨報廢損失	41,170	23,761
閒置資產折舊	1,431	1,228
出租資產折舊	1,933	6,345
各項攤提	32,436	40,000
提列退休金準備	6,721	9,695
備抵呆帳轉列其他收入	-	-4,492
權益法列記投資損失(利益)	43,829	19,968
處分投資損失(利益)	-24,680	-1,058
出售固定資產損失(利益)	-119	27
報廢固定資產損失	496	117
公司債兌換損失(利益)	-	-3,023
提列公司債利息補償金	-	1,337
處分出租資產損失(利益)	-229,439	-
支付退休金	-1,195	-3,033
金融資產評價損失(利益)	-	-2,366
金融資產減損損失	12,163	-
存貨跌價損失提列(轉回)	-2,574	-
應收票據減少(增加)	-8,039	-77,608
應收帳款減少(增加)	-172,535	-152,343
其他應收款減少(增加)	31,763	40,273
存貨減少(增加)	-180,344	-77,026
預付款項減少(增加)	-46,779	-36,537
遞延所得稅資產減少(增加)	-59,948	-15,212
應付票據增加(減少)	41,722	54,963
應付帳款增加(減少)	172,744	97,264
其他應付款增加(減少)	-9,369	6,538
應付所得稅增加(減少)	-6,597	3,915
應付費用增加(減少)	42,900	-58,747
預收款項增加(減少)	2,322	-1,862
催收款增加(減少)	-3,878	15
少數股權淨利(淨損)	-19,355	4,130
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-187,108	\$-2,350
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益金融資產價款	\$35,428	\$7,086
受限制資產減少(增加)	-896	2,649
出售採權益法之長期股權投資價款	25,992	-
收回以成本衡量金融資產價款	5,904	6,960
出售備供出售金融資產價款	5,567	-
出售固定資產價款	616	545
出售閒置資產價款	-	61
出售出租資產價款	392,846	-
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-	-8,029
購買採權益法之長期股權投資	-63,372	-49,515
購買以成本衡量之金融資產	-80,632	-80,000
增購固定資產	-72,290	-34,155
存出保證金減少(增加)	24,781	174
遞延費用增加	-27,607	-22,412
增購出租資產	-343	-3,340
閒置資產減少(增加)	-	-190
其他應收款減少(增加)	6,542	-9,744
投資活動之淨現金流入(流出)	\$252,536	\$-189,910
融資活動之現金流量：		

(承上頁)

項 目	96. 1. 1~96. 6. 30	95. 1. 1~95. 6. 30
短期借款舉借(償還)	\$169,660	\$132,841
應付短期票券增加(減少)	-199,589	149
長期借款舉借(償還)	-156,493	-169
長期應付票據增加(減少)	-12,711	-12,720
期初應付設備款減少	-14,182	-40,409
應付租賃款增加(減少)	-1,108	-848
存入保證金增加(減少)	-6,622	-2,550
少數股權增加(減少)	-855	-1,881
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-221,900	\$74,413
匯率變動影響數	\$-1,293	\$-3,629
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-157,765	\$-121,476
期初現金及約當現金餘額	492,112	564,990
期末現金及約當現金餘額	\$334,347	\$443,514
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$72,170	\$73,356
減:資本化利息	-258	-102
不含資本化利息之本期支付利息	\$71,912	\$73,254
本期支付所得稅	\$2,676	\$5,759
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	\$406,457	\$451,245
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	\$509,840	-
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$78,503	\$391,878
應付設備款	-6,213	-357,723
支付現金	\$72,290	\$34,155
收取現金及應收款出售資產:		
出售出租資產價款	\$402,846	-
其他應收款	-10,000	-
收取現金	\$392,846	-
收取現金及應收款出售長期投資:		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$49,842	-
期末應收款	-23,850	-
收取現金	\$25,992	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國 96 年 6 月 30 日及

民國 95 年 6 月 30 日

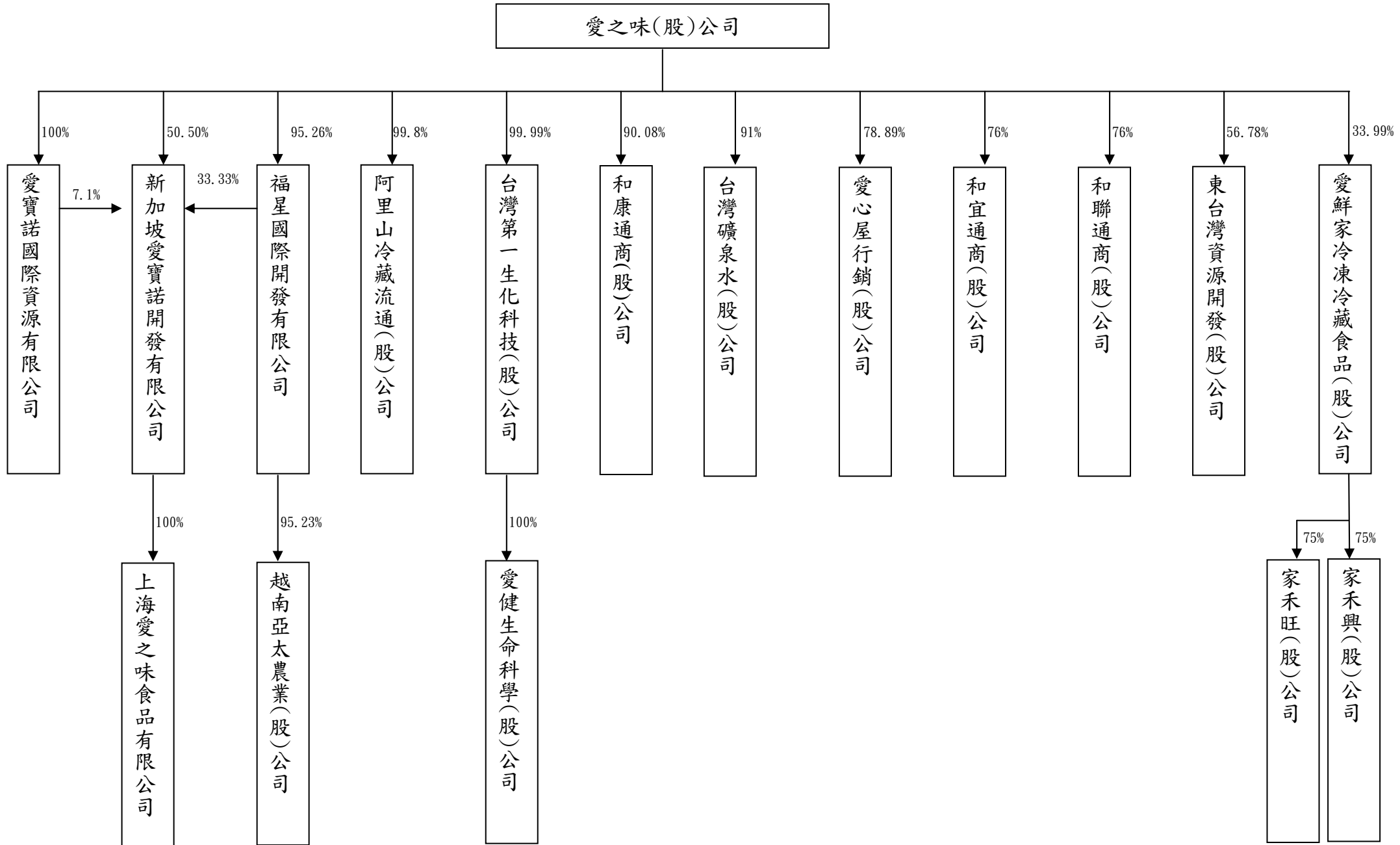
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

- (1) 本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司及子公司之員工人數分別為 1,344人及 1,179人。

(2) 96年6月30日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		96年 6月30日	95年 6月30日
1. 愛之味(股)公司			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	100.00%
北都冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
桃城冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
竹城冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
大高雄冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
南都冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
中康冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
台北國際冷藏流通公司	買賣業務	(註1)	100.00%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及 農畜產品零售業務	99.99%	99.99%
和康通商公司 (原名和嘉流通行銷公司)	食品買賣業務	90.08%	98.90%
和中流通行銷公司	食品買賣業務	(註2)	98.90%
匯信通商公司	食品買賣業務	(註2)	96.50%
愛力屋公司	食品買賣業務	(註2)	48.80%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
台灣礦泉水公司	食品買賣業務	91.00%	90.00%
愛心屋行銷公司	食品買賣業務	78.89%	78.89%
和宜通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
和聯通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	56.78%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%	50.50%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料 產品等銷售業務	33.99%	41.01%

(續下頁)

(承上頁)

2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公 司	罐頭、飲料等之製 造	100.00%	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	95.23%	95.23%
4. 台灣第一生化科技公司			
愛健生命科學公司	生物技術服務等	100.00%	100.00%
5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料 產品等之銷售	75.00%	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料 產品等之銷售	75.00%	75.00%

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

註 1：北都冷藏流通(股)公司等 7家低溫行銷子公司以95年 7月 1日為合併基準日與存續公司阿里山冷藏流通(股)公司辦理合併而消滅。

註 2：和中流通行銷(股)公司等 3家常溫行銷子公司以95年12月31日為合併基準日與存續公司和康通商(股)公司辦理合併而消滅。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

(5) 備抵呆帳

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

(6) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(7) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

(8) 備供出售金融資產

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

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

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

(9) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

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

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

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

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

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

(11) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(12) 遞延費用

製作廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(13) 合併借項－商譽

係取得子公司之成本與所取得股權淨值間之差額，原按5年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理準則」之規定，不再攤銷且續後每年進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽之帳面價值有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(14) 可轉換公司債

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

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

(15) 退休金

A. 本公司及國內子公司

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額2%提撥退休金並專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自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：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(16) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

(17) 以外幣為準之交易事項

交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(18) 收入、成本及費用

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

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

(19) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(20) 資產減損

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報：

(1) 財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」：

本公司自95年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及第36號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

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

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

B 以上會計變動，使95年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 2,616仟元，稅後淨利亦增加 2,616仟元，稅後每股盈餘增加0.01元。

- (2) 財務會計準則公報第 1號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第 5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第25號「企業合併—購買法之會計處理」：

本公司自95年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 1號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第 5號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第25號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年上半年度長期投資及稅前淨利均減少 1,966仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘減少0.01元。

- (3) 財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」：

本公司自96年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，惟對本公司96年上半年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
現 金	\$5,295	\$4,303
支 票 存 款	425	619
活 期 存 款	304,627	235,721
定 期 存 款	4,000	202,871
約 當 現 金		
三個月內到期之商 業本票	20,000	-
合 計	\$334,347	\$443,514

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
交易目的之金融資產		
上市股票	\$1,253	\$31,077
基金受益憑證	1,601	12,459
淨 額	<u>\$2,854</u>	<u>\$43,536</u>

合併公司於96年及95年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 279仟元及 3,424仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
應收票據	\$164,755	\$218,928
減：備抵呆帳	(1,910)	(2,571)
應收票據淨額	<u>\$162,845</u>	<u>\$216,357</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
應收帳款	\$956,793	\$1,046,566
減：備抵呆帳	(20,166)	(26,986)
應收帳款淨額	<u>\$936,627</u>	<u>\$1,019,580</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

8. 存 貨

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
食品部		
原 料	\$125,282	\$149,497
物 料	90,817	94,597
在 製 品	50,366	46,360
製 成 品	636,467	609,699
小 計	\$902,932	\$900,153
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
小 計	\$8,663	\$8,663
合 計	\$911,595	\$908,816
減：備抵存貨跌價 損失	(597)	-
淨 額	\$910,998	\$908,816

截至96年 6月30日及95年 6月30日止，存貨保險金額分別為815,081仟元及 1,109,579仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96 年 6 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和盟流通公司	6,950	\$65,863	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	111,929	49.51%
世界資融公司	2,500	11,237	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	60,322	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	232,870	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	198,098	44.78%
博通社公司	5,000	26,107	44.64%
AGV & NICE (USA)	-	1,397	40.00%
唐麗文化媒體公司	3,600	50,828	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	11,186	28.71%
Biokew Laboratories INC.	-	570	26.67%

(續下頁)

(承上頁)

耐斯企業公司	27,622	633,891	25.28%
台灣比菲多醃酵公司	3,923	50,794	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,854	24.88%
優谷多公司	525	11	21.00%
馬哥波羅開發公司	57,139	551,542	20.40%
Enternal Gain	-	-	35.47%
劍湖山世界公司	29,781	410,341	11.15%
合 計		<u>\$2,428,840</u>	

95 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
和盟流通公司	6,950	75,195	49.64%
和鼎國際公司(原名和鼎 投資公司)	16,968	149,703	49.51%
世界資融公司	2,500	8,863	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	56,699	49.00%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	239,783	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	202,354	44.78%
博通社諮詢顧問公司	5,000	49,723	44.64%
Investment Ltd.			
AGV & NICE (USA)	-	1,358	40.00%
Biokew Laboratories INC.	-	145	40.00%
Enternal Gain	-	2,492	35.47%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,762)	31.12%
眾大聯合國際公司	3,600	53,501	31.03%
匯孚投資開發公司	4,000	40,249	30.30%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	11,446	28.71%
台灣比菲多醃酵公司	3,127	50,570	25.02%

(續下頁)

(承上頁)

雷鷹保全公司	995	13,002	24.88%
優谷多公司	525	632	21.00%
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	2,069	-	19.00%
劍湖山世界公司	36,018	\$540,505	13.49%
合 計		\$1,483,458	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,762	
淨 額		\$1,496,220	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

96年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
未經會計師核閱	\$2,428,840	(\$43,829)

95年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核	\$540,505	(\$23,761)
未經會計師核閱	955,715	3,793
合 計	\$1,496,220	(\$19,968)

- (2) 合併公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，詳附註35.F之說明，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年 6月30日為12,762仟元，而該投資已於96年上半年度間全部出售。
- (3) 合併公司95年上半年度對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失，而該投資已於96年第 1季間全部出售。
- (4) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註38. 說明。
- (5) 合併公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註 36. 。
- (6) 合併公司對耐斯企業(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因95年 8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以95年 1月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

- (7) 合併公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年1月1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。
- (8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，96年上半年度之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$22,973
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	\$22,973

- (9) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依96年及95年6月底股票收盤價計算之市價分別為595,624仟元及790,599仟元。

10. 備供出售金融資產

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
國內上市(櫃)股票		
中央產物保險公司	\$ -	\$271,950
聯邦商業銀行	7,501	12,257
國外上市(櫃)股票		
Tvia Inc.	4,994	16,185
基金受益憑證		
保富大中華基金	34,435	-
小 計	\$46,930	\$300,392
減：轉列流動資產	(7,501)	(271,950)
合 計	\$39,429	\$28,442

- (1) 合併公司於96年6月30日因預計於期後7月出清聯邦商業銀行股票，故將該投資轉列備供出售金融資產—流動，截至96年8月19日止，已依計劃全數出售變現。
- (2) 合併公司因所投資之中央產物保險(股)公司於95年4月間召開股東臨時會決議與環美行銷股份有限公司進行股份轉換，以每1股轉換環美公司特別股1.7股，轉換日訂為95年8月1日，依轉換契約約定，本公司於95年8月15日向環美公司申請贖回特別股變現，故將該投資轉列備供出售金融資產—流動。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
非上市(櫃)公司股票：		
耐斯企業公司	\$ -	\$427,049
馬哥波羅公司	-	372,480
亞太固網寬頻公司	15,000	50,000
Chun San Development Co., (USA) LP	6,625	43,606
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	32,860	32,370
Crystal Internet Venture Fund, LP	-	30,527
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
台富國際(股)公司	15,000	15,000
CIH Investment Capital Ltd.	130	12,090
China Technology Venture Management Ltd.	10,615	11,168
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	22,400	30,000
其 他	26,434	41,810
合 計	\$332,486	\$1,269,522

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司95年 8月間因增加耐斯企業公司之投資，使持股比例達 20%以上，故將帳面投資成本 427,049仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (3) 合併公司96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (4) 合併公司於96年及95年上半年度，經評估提列減損損失分別為12,163仟元及 0仟元。

12. 固定資產淨額

(1) 96年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,360,115	400,645	959,470
機 器 設 備	1,761,824	990,278	771,546
運 輸 設 備	94,285	72,500	21,785
租 賃 改 良	40,434	10,969	29,465
其 他 設 備	593,714	375,849	217,865
租 賃 資 產	11,278	7,216	4,062
未 完 工 程	17,472	-	17,472
預付設備款	4,599	-	4,599
合 計	<u>\$4,537,188</u>	<u>\$1,857,457</u>	<u>\$2,679,731</u>

(2) 95年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,280,205	355,061	925,144
機 器 設 備	1,757,308	919,863	837,445
運 輸 設 備	92,173	68,152	24,021
租 賃 改 良	40,434	8,344	32,090
其 他 設 備	584,194	343,913	240,281
租 賃 設 備	11,278	5,597	5,681
未 完 工 程	2,992	-	2,992
預付設備款	8,855	-	8,855
合 計	<u>\$4,430,906</u>	<u>\$1,700,930</u>	<u>\$2,729,976</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估。土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至96年 6月30日及95年 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 96年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

(5) 95年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$343,057	\$310,410	\$653,467

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。

(7) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,726,123仟元及 1,784,748仟元。

(8) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 258仟元及 102仟元，資本化利率列示如下：

	96. 1. 1-96. 6. 30	95. 1. 1-95. 6. 30
資本化利率	2.58%-3.72%	2.52%-3.34%

(9) 有關租賃資產之租約，內容彙總說明如下：

A. 租賃標的物：機械設備

B. 租賃型態：資本租賃

C. 出租人：東亞利樂包裝公司

D. 租賃期間：92. 1. 1-97. 12. 31計分 6期。

E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

13. 出租資產

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
成 本:		
土 地	\$215,435	\$380,030
房屋及建築	181,991	212,597
其他設備	2,381	19,463
飼養設備	-	5,841
小 計	\$399,807	\$617,931
累計折舊	(53,840)	(94,477)
淨 額	\$345,967	\$523,454

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	16,173	33,719
合 計	\$66,173	\$83,719

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註37. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	96. 1. 1-96. 6. 30	95. 1. 1-95. 6. 30
期 初 餘 額	\$87,894	\$128,395
本 期 增 加	27,607	22,412
本 期 攤 銷	(31,829)	(36,477)
匯率影響數	(1)	249
期 末 餘 額	\$83,671	\$114,579

16. 其他資產－其他

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
待開發之營建用地	\$187,394	\$187,563
閒置資產	8,747	9,014
合 計	\$196,141	\$196,577

上列待開發之營建用地已部分提供作為借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	96年 6月30日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$967,859	2.275%–8.50%
抵押借款	240,000	3.95%–4.04%
應收帳款融資借款	23,968	2.72%–2.90%
合 計	\$1,231,827	

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

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、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36. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	96年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.100%
中華票券	30,000	3.83%
力華票券	40,000	5.00%
合計	\$210,000	
減：未攤銷折價	(212)	
淨額	\$209,788	

保證機構	95年6月30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	3.10%
中華票券	140,000	3.23%
交通銀行	60,000	2.30%
聯邦票券	30,000	2.75%
大眾銀行	50,000	2.362%
力華票券	40,000	3.15%
合計	\$460,000	
減：未攤銷折價	(1,474)	
淨額	\$458,526	

19. 其他應付款項

項目	96年6月30日	95年6月30日
應付設備款	\$6,213	\$357,723
應付關係人往來款	164	12,144
應付營業稅	5,829	7,095
代收款	3,353	2,492
其他	6,637	8,053
合計	\$22,196	\$387,507

20. 一年內到期之長期負債

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$378,539	\$208,334
一年內到期之長期應付票據	25,430	25,481
一年內到期之應付租賃款	2,488	2,133
一年內到期之可轉換公司債	-	215,297
合 計	\$406,457	\$451,245

21. 可轉換公司債

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
可轉換公司債—國外	\$ -	\$210,730
應付利息補償金	-	4,567
減：一年內到期	-	(215,297)
合 計	\$ -	\$ -

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

- (1) 發行總額：美金 8,000 仟元。
- (2) 發行期間：五年(93年10月12日至98年10月12日)。
- (3) 票面利率：票面年利率0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。95年 6月30日之轉換價格為7.42元。

(6) 其他重要約定：

- A. 本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表(若有編製合併財務報表則以之為準)負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。
- B. 本公司承諾安排投資人於94年6月30日及95年6月30日前分別將美金150萬之本債券轉換為股權，該項約定本公司已依約履行，詳下(8)之說明。

- (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，故本公司於95年6月30日轉列一年內到期長期負債計215,297仟元。
- (8) 截至95年6月30日及94年6月30日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為美金3,000仟元及1,500仟元。
- (9) 截至96年6月30日止，本公司已贖回全部流通在外之可轉換公司債計美金5,000仟元。

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	96年 6月30日	95年 6月30日	還款方式
本公司：					
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	\$210,500	\$260,000	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。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	40,000	-	自96. 4.13起，每 1個月為 1期，共18期，每期攤還 500仟元，餘第18期一次攤還。
慶豐銀行－嘉義	96.02.20	無	-	25,000	自94. 5.20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	出租土地及建物	45,335	62,997	自93.12.29起，每 1個月為 1期，共60期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	110,000	110,000	到期一次償還。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	-	87,500	自93. 8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	-	150,000	到期一次償還，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	99.05.31	土地及建物	250,000	-	自96. 6.30起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	45,000	60,000	自95. 2.27起貸，寬限期 1年，自96. 4.15起，每 3個月為 1期，共 4期，平均攤還本金。
中聯信託－內湖	97.02.29	無	27,000	50,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後按季攤還本金 5,000 仟元，餘屆期一次清償，餘27,000仟元自96. 5.31展延至97. 2.29，每 1個月為 1期，共分 9期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	98.01.22	無	40,000	40,000	每年續約一次，到期一次償還。
合作金庫－東嘉義 聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期，其後每 6個月為 1期，共 5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉義 聯貸銀行(註)	97.09.30	土地、建物及股票	500,000	750,000	到期一次償還，惟於96. 6.25提前清償250,000仟元。
台中商銀	98.09.11	無	30,385	-	自95.10.11起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	84,000	-	自96. 2. 6起，每 3個月為 1期，每期攤還 8,000仟元。
本公司小計			<u>\$2,232,220</u>	<u>\$2,445,497</u>	

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	96年 6月30日	95年 6月30日	還款方式
子公司:					
復華銀行—嘉義	95.12.10	無	\$ -	\$12,595	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。
新光銀行	97.02.22	無	-	6,563	自95. 2.22起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 平均攤還本金。
復華銀行—嘉義	100.12.27	機械設備	234,687	-	自95.12.27起, 本金寬限 6個月, 第 6個月起, 每 6個月為 1期, 共10期, 平均攤還本金。
寶華銀行—中港	98. 6.14	定期存款	100,000	-	自96. 7.14起, 每個月為 1期, 共24期, 每期攤還 300仟元, 餘第24期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.13	無	20,000	-	自96. 7.14起, 每 3個月為 1期, 共12期, 每期攤還 2,500仟元。
第一銀行	98.06.23	無	15,000	-	自96. 7.29起, 每 3個月為 1期, 共12期, 每期攤還 1,875仟元。
子公司小計			\$369,687	\$19,158	
合計			\$2,601,907	\$2,464,655	
減: 一年內到期長期負債			(378,539)	(208,334)	
長期借款			\$2,223,368	\$2,256,321	
期末借款利率區間			2.60%-4.935%	2.60%-4.918%	

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款, 於94年 9月間與合作金庫(原中國農民銀行)等 9家聯貸銀行簽定聯

合授信合約, 彙列合約主要內容如下:

A. 授信額度:

甲項授信—償還到期公司債	\$850,000	
乙項授信—償還銀行借款, 以改善財務:	500,000	(原授信額度 750,000仟元, 於96年 6月間變更合約改為 500,000仟元)
合計	\$1,350,000	

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

(B) 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於其後最近一次半年度或年度會計結算日以前改善之，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。本公司雖於95年以當年度合併財務報表計算，其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準，惟已於96年 6月30日改善。

23. 長期應付票據

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。	\$45,067	\$71,377
小 計	\$45,067	\$71,377
減：一年內到期長期應付票據	(25,430)	(25,481)
未攤銷折價	(619)	(1,505)
長期應付票據	\$19,018	\$44,391

24. 應付租賃款—非流動

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分6期攤還本息，每期支付2,880仟元。	\$4,320	\$7,200
小 計	\$4,320	\$7,200
減：一年內到期應付租賃款	(2,488)	(2,133)
未攤銷折價	(436)	(1,182)
合 計	\$1,396	\$3,885

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。

25. 退 休 金

(1) 本公司及國內子公司：

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

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司96年及95年上半年度認列之退休金成本分別為7,731仟元及6,618仟元。

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

	96年上半年度	95年上半年度
期 初 餘 額	\$59,018	\$60,654
本 期 提 存	3,073	3,048
本 期 收 益	455	511
本 期 支 付	(6,470)	(3,186)
期 末 餘 額	\$56,076	\$61,027

96年及95年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為 9,617仟元及 9,696仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

(2) 國外子公司：

國外子公司提撥退休金情形，請參閱附註2.重要會計政策(15)之說明。

26. 股本

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,776,893	3,708,261
已發行普通股數 (仟股)	377,689	370,826
每股面額(元)	10	10

27. 資本公積

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

28. 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96年 6月及95年 6月宣佈之95年及94年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95 年 度	94 年 度	95 年 度	94 年 度
法定公積	-	13,597	-	-
特別盈餘公積	-	16,413	-	-
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	-	30,010	-	-

- (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) 阿里山冷藏流通公司、和康通商公司、台灣礦泉水公司、愛心屋行銷公司、和宜通商公司、和聯通商公司、台灣第一生化科技公司、愛健生命科學公司及東台灣資源開發公司之公司章程規定：

依本公司章程規定，每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10%為法定盈餘公積金，餘分派股息後，由股東會決議分派之，惟員工紅利不得低於1%。

- (5) 愛鮮冷凍冷藏食品公司之公司章程規定：

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除派付股息外由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。其中員工紅利至少 0.5%。

- (6) 家禾興公司及家禾旺公司之公司章程規定：

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

A. 股東紅利：95%。 B. 員工紅利：2%。 C. 董監事酬勞：3%。

- (7) 愛寶諾國際開發及福星國際公司之公司章程規定董事得決議在公司有盈餘時分派股利，無盈餘時不得分派股利，除非：

A. 公司能清償在日常業務中到期須支付之債務

B. 公司資產可變現的價值不少於帳載總負債及資本之和

- (8) 新加坡愛寶諾公司之章程規定
- A. 股利之發放由股東會決議之，但不得超過董事所建議發放之金額。
 - B. 公司無盈餘時不得發放股利，但得發放股息。
 - C. 董事認為有必要時，得決議提撥公積以應未來經營目的之需求。
 - D. 股東會得決議股利之全部或一部以現金、特定資產、股票股利或其他公司之公司債發放之。

(9) 上海愛之味食品公司之公司章程規定：

本公司年度總決算如有盈餘按照中華人民共和國所得稅法及其相關規定，繳納所得稅後的利潤，每個會計年度後四個月內公布利潤分配方案，其分配原則如下：

- A. 公司法定公益金的比例由董事會確定。
- B. 公司法定公積金提取公司稅後利潤之 10%，若公司法定公積金提取金額之累計達註冊資本 50%時，依法可不再提取。
- C. 公司的法定公積金不足以彌補上一會計年度公司的虧損，在依照前項規定提取法定公積金和法定公益金之前，應當先用當年利潤彌補虧損。
- D. 公司彌補虧損和提取公積金、法定公益金後的所餘利潤，依董事會確定之分配方案，由公司負責調換成外匯分配予投資各方，並匯到各方指定之銀行帳戶。

29. 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	96年 6月30日	95年 6月30日
累積換算調整數總額	\$18,415	\$20,325
減：所得稅影響數	(4,604)	(5,081)
累積換算調整數淨額	<u>\$13,811</u>	<u>\$15,244</u>

30. 未實現重估增值

於95年 5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至96年 6月30日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 0仟元。

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$2,073	\$3,745
未實現兌換損失(利益)	103	(2,065)
未實現銷貨利益	4,900	3,977
未使用投資抵減	17,596	6,121
未使用虧損扣抵	28,449	19,197
合 計	\$53,121	\$30,975
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$53,121	\$30,975
子公司遞延所得稅資產	63,771	23,715
合 計	\$116,892	\$54,690

B. 非流動

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$41,357	\$38,204
權益法認列之投資損失	235,525	156,432
長期投資已實現損失	25,991	41,702
未使用投資抵減	103,870	113,539
未使用虧損扣抵	33,110	-
直接借記股東權益	(4,604)	(5,081)
合 計	\$435,249	\$344,796
減：備抵評價	(103,412)	(83,565)
淨 額	\$331,837	\$261,231
子公司遞延所得稅資產	35,045	31,272
合 計	\$366,882	\$292,503

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	96年上半年度	95年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(40,992)	(14,101)
以前年度所得稅調整	(658)	-
所得稅費用(利益)	(\$41,650)	(\$14,101)
子公司：		
當期所得稅費用	\$469	\$9,038
遞延所得稅費用(利益)	(18,956)	(1,111)
以前年度所得稅調整	847	787
所得稅費用(利益)	(\$17,640)	\$8,714
合 計	(\$59,290)	(\$5,387)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
本公司應付所得稅	\$ -	\$ -
子公司應付所得稅	469	12,202
應付(退)所得稅	\$469	\$12,202

本公司應付所得稅明細如下：

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
減：利息扣繳稅款	(184)	(211)
應付(退)所得稅	(\$184)	(\$211)

應退所得稅帳列預付款項項下。

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

項 目	96年上半年度	95年上半年度
本公司：		
稅前淨利應計所得稅	\$457	\$1,048
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(6,170)	(264)
(2) 未實際支付之退休金	1,562	1,579
(3) 權益法認列投資損失(利益)	25,536	11,120
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	1,819	(4,787)
(5) 被投資公司減資損失	-	(14,771)
(6) 免稅之土地交易所得	(57,360)	-
(7) 金融資產減損損失	3,041	-
(8) 其 他	(1,995)	(2,744)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	33,110	8,819
本公司所得稅費用小計	\$ -	\$ -
子公司所得稅費用(利益)	\$469	\$9,038
當期所得稅費用	\$469	\$9,038

- (5) 截至96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93年度或94年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,614	\$12,815
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	162,268

項 目	95 年 度	94 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	- (預計)	11.09% (實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此95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。

33. 什項支出

項 目	96年上半年度	95年上半年度
存貨報廢損失	\$41,170	\$23,761
租賃成本	3,192	7,780
服務成本	4,525	6,348
賠償損失	9,524	-
其他	6,111	5,350
合 計	<u>\$64,522</u>	<u>\$43,239</u>

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	96. 1. 1-96. 6. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$104,797	\$148,783	\$253,580
勞健保費用	8,870	10,014	18,884
退休金費用	6,498	11,143	17,641
其他用人費用	10,477	7,250	17,727
折舊費用	50,277	51,499	101,776
攤銷費用	581	3,510	4,091
合 計	<u>\$181,500</u>	<u>\$232,199</u>	<u>\$413,699</u>
性 質 別	95. 1. 1-95. 6. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$106,995	\$136,058	\$243,053
勞健保費用	9,221	8,999	18,220
退休金費用	6,823	10,399	17,222
其他用人費用	18,469	7,879	26,348
折舊費用	56,509	46,824	103,333
攤銷費用	1,164	4,417	5,581
合 計	<u>\$199,181</u>	<u>\$214,576</u>	<u>\$413,757</u>

35. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和鼎國際開發股份有限公司	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
台灣比菲多醃酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司 (原名眾大聯合國際股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年6月間全數出售)
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
將軍國際乳品生技(股)公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
唐盛國際開發有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Excellent Asia LTD.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H. K)LTD.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯企業(股)公司	其董事長與本公司相同
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
陳麗津	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳鏡村	本公司之董事長
張志毓	本公司之監察人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	96年上半年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$317,975	27.91%
耐斯國際開發公司	121,518	10.67%
雲乳食品科技公司	69,771	6.12%
耐斯企業公司	15,291	1.34%
其 他	13,087	1.15%
合 計	<u>\$537,642</u>	

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

(A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於96年及95年 1月間與台灣比菲多醱酵公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結30-60天。

(B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則貨到隔月付清；雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	96年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%
耐斯國際開發公司	\$51,346	2.06%
雲乳食品科技公司	8,219	0.33%
劍湖山世界公司	7,245	0.29%
其 他	2,586	0.10%
合 計	<u>\$69,396</u>	

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

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 3-4 個月，惟經雙方協議，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 名 稱	96 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	\$20,885	11.16%
劍湖山世界公司	1,234	0.66%
其 他	308	0.16%
合 計	<u>\$22,427</u>	
減：備抵呆帳	(424)	
淨 額	<u>\$22,003</u>	
應 收 帳 款		
耐斯國際開發公司	\$9,908	1.02%
劍湖山世界公司	2,392	0.25%
其 他	2,054	0.21%
合 計	<u>\$14,354</u>	
減：備抵呆帳	(260)	
淨 額	<u>\$14,094</u>	

其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$65,904	38.15%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,001	14.47%
耐斯國際開發公司	20,800	12.04%
唐麗文化媒體公司	7,959	4.61%
其 他	8,091	4.68%
合 計	<u>\$127,755</u>	
減：備抵呆帳	<u>(9,843)</u>	
淨 額	<u><u>\$117,912</u></u>	
預付款項		
其 他	<u>\$254</u>	0.31%
應付票據		
和盟流通公司	\$5,252	2.51%
耐斯企業公司	2,628	1.26%
合 計	<u><u>\$7,880</u></u>	
應付帳款		
台灣比菲多醱酵公司	\$119,073	29.65%
耐斯企業公司	5,076	1.26%
耐斯國際開發公司	2,778	0.69%
其 他	82	0.02%
合 計	<u><u>\$127,009</u></u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$48,145	19.51%
和盟流通公司	17,120	6.94%
其 他	2,045	0.83%
合 計	<u><u>\$67,310</u></u>	
其他應付款項		
其 他	<u><u>\$408</u></u>	1.84%
預收款項		
其 他	<u><u>\$310</u></u>	10.36%

95 年 6 月 30 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$14,042	5.95%
其 他	3,166	1.34%
合 計	\$17,208	
減：備抵呆帳	(304)	
淨 額	\$16,904	
應收帳款		
雲乳食品科技公司	\$35,083	3.35%
耐斯國際開發公司	5,312	0.51%
其 他	2,416	0.23%
合 計	\$42,811	
減：備抵呆帳	(3,916)	
淨 額	\$38,895	
其他應收款		
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	\$24,628	11.99%
Excellent Asia LTD.	21,644	10.53%
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	12,282	5.98%
其 他	824	0.40%
合 計	\$59,378	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$13,200	10.86%
其 他	136	0.11%
合 計	\$13,336	
應付票據		
台灣比菲多醱酵公司	\$35,522	12.72%
耐斯國際開發公司	12,900	4.62%
其 他	4,130	1.48%
合 計	\$52,552	

應付帳款		
台灣比菲多醃酵公司	\$106,506	30.84%
耐斯國際開發公司	16,980	4.92%
耐斯企業公司	5,539	1.60%
其他	3,215	0.93%
合計	<u>\$132,240</u>	
應付費用		
眾大聯合公司	\$19,802	10.21%
和盟流通公司	15,595	8.04%
其他	2,444	1.26%
合計	<u>\$37,841</u>	
其他應付款項		
其他	<u>\$243</u>	0.06%
預收款項		
其他	<u>\$594</u>	10.96%

D. 資金融通：

96年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
雲乳食品科技公司	\$44,107 96. 6. 30	\$44,107	\$725 3.00%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,344 96. 6. 30	25,001	-
Tanjun International Investments (H.K) Ltd	9,978 96. 1. 1	4,265	-

(續下頁)

(承上頁)

其他應付款項

唐盛國際開發有限 公司	7,579	-	-
	96. 1. 1		-
陳鏡村	1,538	-	-
	96. 1. 1		-
陳麗津	3,492	-	-
	96. 1. 1		-
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	170	164	-
	96. 1. 1		-

95年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
和鼎國際開發公司	\$14,200	\$ -	\$67
	95. 1. 1		3.00%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,628	24,628	-
	95. 6. 9		-
Tanjun International Investments (H.K) LTD.	12,282	12,282	-
	95. 1. 1		-

其他應付款項

唐盛國際開發有限公司	7,202	7,202	-
陳鏡村	1,462	1,462	-
陳麗津	3,318	3,318	-
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	162	162	-

E. 財產交易

(A) 出售股權投資

a. 96年上半年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
愛寶諾國際開發公司	唐潤國際公司股權 1,200仟股	\$1,196	\$1,196
匯孚投資開發公司	耐斯國際開發公司股 權 6,100仟股	3,050	8,623
耐斯國際開發公司	匯孚投資開發公司股 權 4,000仟股	20,800	137

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至96年6月30日止，交易價款已收回1,196仟元，餘23,850仟元已於期後全部收回。

b. 95年上半年度：無。

(B) 購買固定資產

a. 96年上半年度：無。

b. 95年上半年度:

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

截至95年6月30日止，上述交易價款已全數支付。

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	96年 6月30日	95年 6月30日
耐斯國際開發公司	\$60,000	\$70,500
唐麗文化媒體公司	117,000	104,000

(b) 子公司台灣第一生化科技公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	96年 6月30日	95年 6月30日
雲乳食品科技公司	\$ -	\$416

(c) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	96年 6月30日	95年 6月30日
台灣比菲多醱酵公司	\$60,000	\$10,397

(d) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	96年 6月30日	95年 6月30日
張志毓	\$10,000	\$10,000

G. 各項費用

關係人名稱	96年上半年度	95年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$180,433	\$212,367	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	61,121	75,129	商品配送支出等
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司	2,903	3,827	保全服務支出
(5) 其他	4,581	4,185	租金支出及其他零星支出
合 計	\$255,395	\$301,865	

(1) 合併公司委託唐麗文化媒體(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%，按月結算支付。

- (2) 合併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) 合併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) 合併公司委任雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (5) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	96年上半年度	95年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體等其他公司	\$2,120	\$2,649	租賃收入
(2) 其他	1,051	772	其他零星收入
合計	\$3,171	\$3,421	

上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

- (1) 本公司於91年4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年4月19日至101年4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司於96年及95年6月30日提供予雲乳食品科技(股)公司20,000仟元作為乳品生產銷售保證金。96年及95年上半年度計收利息收入分別為421仟元及446仟元。

36. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
出租資產－土地	\$200,796	\$365,391
出租資產－房屋	115,712	127,633
其他資產－其他	168,639	168,639
定期存款	30,000	106,219
備 償 戶	1,838	198
土 地	589,744	572,419
房屋及建築(淨額)	572,340	583,906
租 賃 資 產(淨額)	4,062	5,681
機 械 設 備	386,776	-
長 期 投 資	227,690	247,393
應 收 帳 款	32,652	41,906
應 收 票 據	4,245	-
合 計	<u>\$2,334,494</u>	<u>\$2,219,385</u>

37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司及子公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 385,500仟元及 460,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司及子公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 424,029仟元及 310,526仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 2,500仟元及 1,647仟元。
- (4) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司及子公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	96年 6月30日	單位：仟元	
		95年 6月30日	
信用狀金額	USD 1,337	USD 456	
		EUR 8,840	
保證金金額	USD 176	USD 46	

- (6) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.F之說明。

- (7) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，開始販售28度金門高粱酒，卻於93年間與金酒公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議暫停對其進貨，金酒公司因而片面於94年12月間沒收本公司履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害 224,626仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，已於96年 5月間委請台灣菸酒公司完成鑑定，確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司可望獲有利判決。
- (8) 本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區惠信段49地號土地及地上建物（出售時尚出租予洋基通運公司），合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年 6月30日止，已依約完成土地過戶及抵押權塗銷並收取價款 416,020仟元，餘10,000仟元係於期後96年 7月 2日元完成租約更換及公證後收清，該不動產交易獲利為 229,439仟元。
- (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，96年及95年上半年度分別支付 671仟元及 429仟元。
- (10) 孫公司－愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項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「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列遞延費用。
 - B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，96年及95年上半年度分別支付 378仟元及 566仟元。

38. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處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：附表四。
- (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：附表五。
- (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：附表六。
- (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 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	88,000	38,000	3.00%	2	銷貨：5,345 進貨：452,257	營運週轉	—	—	—	780,375	1,560,750
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	179,050	178,154	—	2	—	營運週轉	—	—	—	780,375	1,560,750
		雲乳食品科技(股)公司	其他應收款	44,107	44,107 (註4)	3.00%	1	銷貨：7,568 進貨：69,210	營運週轉	—	—	—	127,332	1,950,938
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	251,113	247,716	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225
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	15,532	15,322	—	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225
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	61,729	61,486	—	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	25,344	25,001	—	2	—	營運週轉	9,843	—	—	390,188	468,225
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,454	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225

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	9,978	4,265	—	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225

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：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. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

註 5. 上述母子公司間交易已沖銷。

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
96年6月30日

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	975,469	NTD 133,500	NTD 117,000	無	3.00%	2,341,125
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 3,500	USD 3,000	無	2.53%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 60,500	NTD 60,000	無	1.54%	
		台灣第一生化科技 公司	2		NTD 540,767	NTD 540,767	無	13.86%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醃酵 (股)公司	1	184,469	NTD 60,000	NTD 60,000	無	38.01%	184,469

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身最近期經會計師簽證之財務報表淨值100%為限。

(註3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過本身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
 96年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	\$136,627	100.00%	\$136,627	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	44,998	380,630	99.99%	380,630	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	5,851	99.80%	5,851	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	135,107	95.26%	135,107	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	182	1,928	91.00%	1,928	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	59,372	90.08%	59,372	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	29,503	78.89%	29,503	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	912	8,881	76.00%	8,881	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,140	12,716	76.00%	12,716	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	88,358	56.78%	88,358	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(59,910)	50.50%	—	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	64,203	33.99%	51,713	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	65,863	49.64%	65,863	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	111,929	49.51%	111,929	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	232,870	46.59%	232,870	
股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	26,107	44.64%	26,107			

(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/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	50,828	31.03%	50,828	(註1)	
		股票/台灣比菲多醃酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,923	50,794	25.02%	50,794		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,854	24.88%	11,854		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,762	530,235	20.83%	453,096		
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,139	489,963	18.26%	456,138		
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	29,781	410,341	11.15%	595,624		
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	44,240	10.00%	44,240		
		合 計					\$2,888,290			\$3,010,029
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	—	19.00%	(註2)		
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註2)		
		股票/亞太網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	15,000	0.08%	(註2)		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註2)		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	(註2)		
		股票/建興創投公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	421	2,712	3.08%	(註2)		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%	(註2)		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	17,940	1.00%	(註2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	—	(註2)		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	22,400	—	(註2)				
合 計					\$215,692					
股票/聯邦商業銀行	—	備供出售之金融資產—流動	893	\$7,501	0.01%	\$7,501				

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

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Tvia Inc.	—	備供出售金融資產—非流動	—	USD 152	0.84%	USD 152	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 202	—	(註2)	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 4	0.14%	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 180	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 323	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事為本公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 254	7.10%	—	
股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	40.00%	USD 43			
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 340	28.71%	USD 340	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,088	95.23%	USD 1,088	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 6	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD1,196	33.33%	—	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 120	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 1,000	10.26%	(註2)	

(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/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	6,865	100%	7,670	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	11,237	49.02%	11,237	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	60,322	49.00%	60,322	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,860	103,656	4.45%	96,917	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	31,172	1.07%	26,760	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	35,482	0.53%	(註2)	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	5,001	5.72%	(註2)	
4	東台灣資 源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	153,858	34.78%	153,858	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	46	516	—	516	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89	1,085	—	1,085	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
6	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公 司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷 凍冷藏食 品(股)公 司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	3,401	75.00%	3,401	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,779	75.00%	4,779	
		股票/優谷多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	525	11	21.00%	11	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	30,406	1.07%	26,760	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/保富大中華基金	—	備供出售金融資產—非流動	—	34,435	—	34,435	
8	越南亞太 物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	6	—	(註2)	
		台灣農業製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	978	15.00%	(註2)	

(註3): 上述母子公司間之交易已沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	台中市南屯區惠信段房地	96. 3. 22	89. 3. 24 及 90. 1. 31	173,407	426,020	截至 96 年 6 月 30 日止已收取 416,020 仟元	229,439 (註 1)	許世宗	無	充實營運資金	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 388,172 仟元	(註 2)

(註 1)：處分損益之計算如下：

合約總價	\$426,020
減：帳面價值	(173,407)
減：相關稅費	<u>(23,174)</u>
處分利益	<u>\$229,439</u>

(註 2)：尾款 10,000 仟元已於 7 月 2 日兌現收清。

附表五

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 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	452,257	35.51%	月結 30 天	相當	月結 30 天 (註 1)	應付帳款 128,461	44.42%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	進貨	110,930	8.71%	預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清	相當	相當	應付帳款 2,778	0.96%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	430,317	22.76%	月結 45-60 天	相當	月結 45-60 天	應收帳款 158,003	21.40%	
	阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	銷貨	107,360	5.68%	月結 45-60 天	相當	月結 45-60 天	應收帳款 39,886	5.40%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醃酵公司	總經理同一人	進貨	317,975	96.30%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 119,073	97.76%	

(註 1)：委製廠商之一般付款條件。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註 3)：上述母子公司間之交易已沖銷。

附表六

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 96 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 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾(股)公司	本公司之子公司	181,389(註 2)	—	—	(註 1)	—	—
	和康通商(股)公司	本公司之子公司	159,882	6.96	—	—	64,963	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	345,175(註 3)	—	—	(註 1)	—	—
台灣第一生化科技公司	愛之味(股)公司	本公司之母公司	130,045	9.20	—	—	91,400	—

(註 1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註 2)：包括應收資金融通款 178,154 仟元及應收人力支援 3,235 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 247,716 仟元、應收利息 62,655 仟元、應收出售機器設備款 17,080 仟元及應收其他 17,724 仟元。

(註 4)：截至 96 年 8 月 19 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間之交易已沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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。

96年6月30日：

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	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	430,317	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	17.22%
				應收帳款	158,003		1.69%
		阿里山冷藏流通(股)公 司	1	銷貨收入	107,360		4.30%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	181,389	—	1.94%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	450,882	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結30天收款	18.05%
				應收帳款	128,461		1.37%
2	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	345,175	—	3.69%

95年6月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和中流通行銷有限公司	1	銷貨收入	112,291	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45-60 天	3.79%
		台灣礦泉水(股)公司	1	銷貨收入	152,986		5.16%
		和嘉流通行銷有限公司	1	銷貨收入	110,696		3.74%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	其他應收款	105,020	—	1.03%
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	398,382	與其他委製客戶價格相當，收款方式採月結30天收款	13.45%
2	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	294,470	—	2.89%

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 96 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	136,627	(216)	(216)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	449,983	44,998	99.99	380,630	(12,259)	(18,011)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	114,985	52,038	4,626	99.80	5,851	(22,531)	(22,486)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	135,107	(9,396)	(8,950)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	1,684	16,843	182	91.00	1,928	552	503	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	41,320	5,855	90.08	59,372	(1,002)	(889)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	29,503	1,130	891	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	9,202	912	76.00	8,881	(399)	(303)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	10,943	1,140	76.00	12,716	356	271	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	88,358	(1,641)	(932)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(59,910)	(8,925)	(8,477)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	65,863	(12,015)	(5,964)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	111,929	(12,404)	(6,141)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	232,870	(2,781)	(1,296)	
	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	26,107	(15,791)	(7,050)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	64,203	(26,630)	(9,052)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	50,828	3,712	(1,563)	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,923	25.02	50,794	3,330	732	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,854	(1,036)	(258)	
	耐斯企業公司	嘉義市	買賣業務	461,909	461,909	22,762	20.83	530,235	123,438	23,874	
馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	515,940	438,962	51,139	18.26	489,963	(91,156)	(16,824)		
劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	428,304	445,390	29,781	11.15	410,341	(117,071)	(13,101)		
東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,240	(4,708)	(471)		

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			
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	—	—	7.10	USD 254	(8,925)	—	—
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 340	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,684	USD 1,684	—	95.23	USD 1,088	(USD 297)	(USD 283)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	—	—	33.33	USD1,196	(8,925)	—	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	60,322	(10,968)	(5,374)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,865	(176)	(59)	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	11,237	(8,348)	(4,092)	—
	耐斯企業公司	嘉義市	製造	89,910	89,910	4,860	4.45	103,656	123,438	5,440	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	31,172	(91,156)	(488)	—
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	153,858	(4,708)	(1,638)	—
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 412)	(USD 412)	—
愛鮮家冷凍(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,401	(413)	(310)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,779	(705)	(529)	—
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	11	—	—	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	30,406	(91,156)	(1,094)	—

(註)：上述母子公司間之交易已沖銷。

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
96年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公 司	食 品	414,795	(三)	92,731 (USD2,822)	—	—	92,731 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資損失 13,470 仟元 (USD 412)	—	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	19,716 (USD 600)	—	—	19,716 (USD 600)	35.47%	(二)3. —	5,553 (USD 169)	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
92,731 (USD 2,822)	262,880 (USD 8,000)	1,560,750
19,716 (USD 600)	19,716 (USD 600)	

(註)：上述母子公司間之交易已沖銷。

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 96 年上半年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

39. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		96 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$334,347	\$334,347
公平價值變動列入損益之金融資產		2,854	2,854
備供出售金融資產－流動		7,501	7,501
應收票據及款項		1,284,228	1,284,228
受限制資產		31,838	31,838
備供出售金融資產－非流動		39,429	39,429
以成本衡量之金融資產－非流動		332,486	-
存出保證金		66,173	66,173
負	債		
短期借款		1,231,827	1,231,827
應付短期票券		209,788	209,788
應付票據及款項		633,089	633,089
一年內到期長期負債		406,457	406,457
長期借款		2,223,368	2,223,368
長期應付票據		19,018	19,018
應付租賃款－非流動		1,396	1,396
存入保證金		3,273	3,273
非衍生性金融商品		95 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$443,514	\$443,514
公平價值變動列入損益之金融資產		43,536	43,536
備供出售金融資產－流動		271,950	271,950
應收票據及款項		1,458,300	1,458,300
受限制資產		106,417	106,417
備供出售金融資產－非流動		28,442	28,442
以成本衡量之金融資產－非流動		1,269,522	-
存出保證金		83,719	83,719

負	債		
短期借款		1, 211, 473	1, 211, 473
應付短期票券		458, 526	458, 526
應付票據及款項		1, 012, 264	1, 012, 264
一年內到期之長期負債		451, 245	451, 245
長期借款		2, 256, 321	2, 256, 321
長期應付票據		44, 391	44, 391
應付租賃款—非流動		3, 885	3, 885
存入保證金		3, 881	3, 881

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

因具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

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

(D) 長期借款、長期應付票據及應付租賃款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據及應付租賃款利率為準。

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

C. 合併公司於96年及95年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。

D. 合併公司於96年及95年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為20,000千元及 310,470千元，金融負債分別為 258,120千元及 291,186千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 340,465千元及 234,539千元，金融負債分別為 3,833,734元及 4,134,655元。

E. 合併公司96年及95年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為4,722仟元及4,158仟元，利息費用總額分別為73,469仟元及75,846仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長短期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出38,337仟元。

40. 科目重分類

為配合96年上半年度財務報表之表達，擬將95年上半年度之部分會計科目予以科目重分類。