股票代號: 1217

愛之味股份有限公司
財務報表及會計師核閱報告
民國九十五年一月一日至三月三十一日及
民國九十四年一月一日至三月三十一日

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

核 閱 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.資產負債表	第　4 頁
5.損 益 表	第　5 頁
6.現金流量表	第　6 頁
7.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第　7 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第　7 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第　12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第　15 頁
(5) 關係人交易	第　37 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	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

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民國95年3月31日及民國94年3月31日之資產負債表，暨民國95年1月1日至3月31日及民國94年1月1日至3月31日之損益表及現金流量表，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，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註12.所述，愛之味股份有限公司民國95年3月31日及民國94年3月31日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,399,692仟元及1,989,920仟元，民國95年3月31日及94年3月31日之長期股權投資貸餘分別為12,990仟元及5,653仟元，暨民國95年1月1日至3月31日及民國94年1月1日至3月31日相關之投資(損)益分別為(18,172)仟元及4,157仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所
會計師: 劉　吉　雄

會計師: 黃　有　慶

民國 95 年 4 月 25 日
核准文號: (91)台財證(六)第168354號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國95年 3月31日及
民國94年 3月31日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附註	95年 3月31日 金　額	%	94年 3月31日 金　額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	2.4	$200,636	2.27	$376,742	4.62
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	28,989	0.33	29,780	0.36
1120	應收票據淨額	2.6	81,916	0.93	41,982	0.51
1130	應收票據-關係人淨額	2.7.39	10,434	0.11	8,380	0.11
1140	應收帳款淨額	2.9	412,384	4.66	408,708	5.00
1150	應收帳款-關係人淨額	2.9.39	255,323	2.89	239,089	2.93
1160	其他應收款		13,433	0.15	6,005	0.07
1180	其他應收款-關係人	2.10.39	167,649	1.90	182,425	2.24
1210	存　　貨	2.11	700,607	7.92	820,477	10.05
1260	預付款項		90,038	1.02	37,776	0.46
1286	遞延所得稅資產-流動	2.36	29,833	0.33	11,723	0.14
1291	受限制資產	40	11,531	0.13	22,897	0.28
11XX	流動資產合計		$2,002,773	22.64	$2,185,984	26.77
	基金及長期投資					
1420	採權益法之長期投資	2.12	$2,399,692	27.12	$1,989,920	24.37
1450	備供出售金融資產-非流動	2.13	275,305	3.12	192,897	2.36
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.14	1,018,837	11.51	883,376	10.81
14XX	基金及長期投資合計		$3,693,834	41.75	$3,066,193	37.54
	固定資產					
	成　　本					
1501	土　　地		$342,037	3.87	$342,037	4.19
1521	房屋及建築		1,058,857	11.96	711,967	8.72
1531	機器設備		729,641	8.25	1,007,196	12.33
1551	運輸設備		59,191	0.67	55,360	0.68
1681	其他設備		521,980	5.90	383,047	4.69
15X8	重估增值		310,410	3.51	310,410	3.80
15XY	成本及重估增值		$3,022,116	34.16	$2,810,017	34.41
15X9	減:累計折舊		-1,169,791	-13.22	-1,250,630	-15.31
1611	租賃資產(淨額)		6,085	0.07	7,584	0.09
1671	未完工程		803	0.01	185,041	2.26
1672	預付設備款		4,950	0.05	143,424	1.76
15XX	固定資產淨額	2.15	$1,864,163	21.07	$1,895,436	23.21
	無形資產					
1770	遞延退休金成本	2	-	-	$18,778	0.23
17XX	無形資產合計		-	-	$18,778	0.23
	其他資產					
1800	出租資產	2.16	$705,863	7.98	$525,145	6.43

代碼	負債及股東權益	附註	95年 3月31日 金　額	%	94年 3月31日 金　額	%
	流動負債					
2100	短期借款	20	$905,289	10.23	$1,076,897	13.19
2110	應付短期票券	21	418,540	4.73	369,289	4.52
2120	應付票據		121,293	1.37	180,621	2.21
2140	應付帳款		97,785	1.11	129,223	1.58
2150	應付帳款-關係人	39	67,128	0.76	17,151	0.21
2160	應付所得稅	36	-	-	2,297	0.03
2170	應付費用		96,181	1.08	116,269	1.42
2210	其他應付款項		31,272	0.36	22,084	0.27
2260	預收款項		10,045	0.11	9,015	0.11
2270	一年內到期長期負債	22	213,120	2.41	1,179,824	14.45
21XX	流動負債合計		$1,960,653	22.16	$3,102,670	37.99
	長期附息負債					
2411	可轉換公司債	24	$215,213	2.43	$254,287	3.11
2420	長期借款	25	2,299,975	26.00	713,097	8.74
2440	長期應付票據	26	50,737	0.57	44,433	0.54
2446	長期應付租賃負債	27	4,386	0.05	6,407	0.08
24XX	長期附息負債合計		$2,570,311	29.05	$1,018,224	12.47
	各項準備					
2510	土地增值稅準備		$79,974	0.91	$79,975	0.98
25XX	各項準備合計		$79,974	0.91	$79,975	0.98
	其他負債					
2810	應計退休金負債	34	$151,756	1.72	$164,960	2.02
2820	存入保證金		5,102	0.05	4,006	0.05
2880	其他負債-其他	29	12,990	0.15	5,653	0.07
2881	遞延貸項-聯屬公司間	28	26,977	0.30	36,799	0.45
28XX	其他負債合計		$196,825	2.22	$211,418	2.59
2XXX	負債總計		$4,807,763	54.34	$4,412,287	54.03
	股　　本					
3110	普通股股本	30	$3,708,261	41.91	$3,639,628	44.57
31XX	股本合計		$3,708,261	41.91	$3,639,628	44.57
	資本公積					
3220	庫藏股票交易		$6,245	0.08	$6,246	0.08
3230	資產重估增值準備		147,153	1.66	147,153	1.80
3260	長期投資		15,107	0.17	4,245	0.05
32XX	資本公積合計	31	$168,505	1.91	$157,644	1.93

（續下頁）

（承上頁）

代碼	資　　產	附註	95年 3月31日 金　額	%	94年 3月31日 金　額	%
1820	存出保證金	17	57,557	0.65	48,748	0.60
1830	遞延費用	2.18	86,696	0.98	55,741	0.68
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.36	248,759	2.81	183,324	2.24
1880	其他資產-其他	19	187,571	2.12	187,580	2.30
18XX	其他資產合計		$1,286,446	14.54	$1,000,538	12.25
1XXX	資產總計		$8,847,216	100.00	$8,166,929	100.00

代碼	負債及股東權益	附註	95年 3月31日 金　額	%	94年 3月31日 金　額	%
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		$10,668	0.12	$10,668	0.13
3320	特別盈餘公積		44,414	0.50	-	-
3350	累積盈虧	32	177,483	2.01	111,322	1.36
33XX	保留盈餘合計		$232,565	2.63	$121,990	1.49
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	33	$15,936	0.18	$10,033	0.12
3430	未認列退休金成本淨損		-1,185	-0.01	-7,307	-0.09
3450	金融商品之未實現損益		-84,629	-0.96	-167,346	-2.05
34XX	股東權益其他項目合計		$-69,878	-0.79	$-164,620	-2.02
3XXX	股東權益總計		$4,039,453	45.66	$3,754,642	45.97
1XXX	負債及股東權益總計		$8,847,216	100.00	$8,166,929	100.00

（請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 4月25日核閱報告書及財務報表附註）

董事長：陳鏡村　　經理人： 陳哲芳　　會計主管： 劉淑芬

愛之味 股份有限公司
損益表
民國95年 1月 1日至95年 3月31日及
民國94年 1月 1日至94年 3月31日

單位: 新台幣仟元

代碼	項目	附註	95. 1. 1~95. 3.31 金額	%	94. 1. 1~94. 3.31 金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		$1,015,379	102.10	$1,017,943	103.39
4199	減:銷貨退回及折讓		20,895	2.10	33,391	3.39
4000	營業收入淨額	2	$994,484	100.00	$984,552	100.00
5000	營 業 成 本		649,966	65.35	627,761	63.75
5910	營 業 毛 利		$344,518	34.65	$356,791	36.25
5920	聯屬公司間未實現利益	2	23,114	2.33	18,248	1.85
5930	聯屬公司間已實現利益	2	35,055	3.52	18,932	1.92
	營業費用					
6300	研究費用		7,791	0.78	6,030	0.61
6100	推銷費用		254,734	25.61	251,254	25.53
6200	管理費用		47,675	4.80	40,474	4.11
6000	營業費用合計		$310,200	31.19	$297,758	30.25
6900	營 業 淨 利		$46,259	4.65	$59,717	6.07
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		$879	0.10	$1,402	0.13
7121	權益法認列投資利益		-	-	4,381	0.44
7160	兌換利益		1,786	0.18	3,329	0.34
7210	租賃收入		13,142	1.32	4,248	0.43
7310	金融資產評價利益		263	0.03	-	-
7480	什項收入		19,484	1.95	6,723	0.69
7100	營業外收入及利益合計		$35,554	3.58	$20,083	2.04
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		$29,034	2.92	$27,598	2.80
7520	採權益法認列之投資損失	12	18,172	1.83	-	-
7640	金融資產評價損失	2	-	-	4,823	0.49
7880	什項支出	35	31,827	3.20	15,433	1.57
7500	營業外費用及損失合計		$79,033	7.95	$47,854	4.86
7900	稅前淨利(損)		$2,780	0.28	$31,946	3.24
8110	所得稅費用(利益)	2.36	(718)	(0.07)	(4,922)	(0.50)
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$3,498	0.35	$36,868	3.74
9300	會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅0仟元後之淨額)	3	(250)	(0.03)	(8,778)	(0.89)
9600	本期淨利(淨損)		$3,248	0.32	$28,090	2.85
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	37				
	稅前淨利(損)		$0.01		$0.09	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$0.01		$0.10	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.02)	
	本期淨利(淨損)		$0.01		$0.08	
	稀釋每股盈餘	37				
	稅前淨利(損)		$0.01		$0.08	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$0.01		$0.09	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.02)	
	本期淨利(淨損)		$0.01		$0.07	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 4月25日核閱報告書及財務報表附註)

董事長:陳鏡村　　經理人:陳哲芳　　會計主管:劉淑芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國95年 1月 1日至95年 3月31日及
民國94年 1月 1日至94年 3月31日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞　　單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1～95. 3.31	94. 1. 1～94. 3.31
營業活動之現金流量:		
本期損益	$3,248	$28,089
調整項目:		
呆帳損失	-	1,556
折舊費用	24,294	26,897
存貨報廢損失	14,366	-
閒置資產折舊	1	2
出租資產折舊	8,881	1,325
各項攤提	16,899	11,607
失竊損失	-	5,487
提列公司債利息補償金	669	-
公司債兌換損失(利益)	-2,438	-
提列退休金準備	3,152	3,511
備抵呆帳轉列其他收入	-8,033	-
權益法列記投資損失(利益)	18,172	-4,157
出售固定資產損失(利益)	-16	-
報廢固定資產損失	89	17
未實現銷貨利益(損失)	23,114	26,802
已實現銷貨損失(利益)	-35,055	-18,932
金融資產評價(利益)損失	-13	4,823
應收票據減少(增加)	-43,214	-5,587
應收票據-關係人減少(增加)	-734	23,031
應收帳款減少(增加)	50,923	-12,230
應收帳款-關係人減少(增加)	-10,711	-48,730
其他應收款-關係人減少(增加)	-1,337	-7,290
其他應收款減少(增加)	3,909	5,860
存貨減少(增加)	9,045	-2,466
預付款項減少(增加)	-17,456	-15,165
遞延所得稅資產減少(增加)	-718	-7,370
應付票據增加(減少)	-16,506	42,186
應付帳款增加(減少)	-31,637	-2,397
應付帳款-關係人增加(減少)	6,350	-823
其他應付款增加(減少)	20,230	1,149
應付所得稅增加(減少)	-	2,297
應付費用增加(減少)	-51,758	14,014
預收款項增加(減少)	-636	-2,659
催收款項減少(增加)	837	336
營業活動之淨現金流入(流出)	$-16,083	$71,183
投資活動之現金流量:		
受限制資產減少(增加)	$2,973	$2,474
出售固定資產價款	23	-
應收出售長期投資款減少(增加)	-	18,245
公平價值變動列入損益之金融資產(增)減	-1,541	-
採權益法之長期股權投資減少(增加)	-51,471	-62,435
以成本衡量之金融資產減少(增 加)	-30,000	-
增購固定資產	-8,248	-108,702
存出保證金減少(增加)	-189	-80
遞延費用增加	-12,862	-3,648
其他應收款減少(增加)	3,728	-31,298
投資活動之淨現金流入(流出)	$-97,587	$-185,444
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	$125,987	$106,244
應付短期票券增加(減少)	84	740
期初應付設備款減少	-39,437	-4,395
長期借款舉借(償還)	54,947	-68,708
長期應付租賃負債增加(減少)	-459	-393
可轉換公司債增加(減少)	-	507
長期應付票據增加(減少)	-6,360	37,055

(續下頁)

（承上頁）

項　　目	95. 1. 1～95. 3.31	94. 1. 1～94. 3.31
存入保證金增加(減少)	-1,329	62
融資活動之淨現金流入(流出)	$133,433	$71,112
本期現金及約當現金增加(減少)	$19,763	$-43,149
期初現金及約當現金餘額	180,873	419,891
期末現金及約當現金餘額	$200,636	$376,742
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	$27,252	$17,162
減:資本化利息	-28	-2,186
不含資本化利息之本期支付利息	$27,224	$14,976
本期支付所得稅	$112	$151
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	$213,120	$1,179,824
支付現金及舉借負債購買固定資產:		
增購固定資產	$12,837	$122,845
應付設備款	-4,589	-14,143
支付現金	$8,248	$108,702

（請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 4月25日核閱報告書及財務報表附註）

董事長 ： 陳鏡村　　經理人：陳哲芳　　會計主管： 劉淑芬

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 95 年 3 月 31 日及

民國 94 年 3 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 公司沿革

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。

本公司於95年 3月31日及94年 3月31日員工人數分別為 679人及 731人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下:

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(2) 約當現金

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。

(3) 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。

(4) 備抵呆帳

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

(5) 存　　貨

A.食品部門

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

B.待售房地:

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

(6) 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。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益，認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

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

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

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

94年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 遞延費用

A.廠區道路工程、電力線路補助費及電話裝置費等，按 5年以直線法攤銷。

B.製作廣告之製片費用按 2年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(11) 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。

(12) 退 休 金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以給付薪資總額4%提撥退休金並專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

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

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認列為當期費用。

(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，有關外幣交易事項係按交易日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) 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三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A.首次適用新發布及新修訂財務會計準則公報之影響數:

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

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

(B) 以上會計變動，使95年第 1季公平價值變動列入損益之金融資產及稅前淨利均增加 296仟元，稅後淨利亦增加 296仟元。

B.適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類:

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

(A) 本公司對於金融商品之評價方法，94年與95年第 1季採用不同之會計政策者，說明如下:

a.短期投資:

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

b.長期投資:

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

(B) 配合本公司自95年 1月 1日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，94年第一季財務報表予以重分類如下:

資產負債表科目	94年 3月31日（重分類前）	94年 3月31日（重分類後）
短 期 投 資	$29,780	$ -
長 期 投 資	1,076,273	-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	29,780
備供出售金融商品－非流動	-	192,897
以成本衡量之金融資產	-	883,376
合 計	$1,106,053	$1,106,053

損 益 表 科 目	94年第一季（重分類前）	94年第一季（重分類後）
什 項 支 出	$20,256	$15,433
金融資產評價損失	-	4,823
合 計	$20,256	$20,256

(2) 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一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對95年第 1季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) 本公司與持股比例未達 50%之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益原按期末持股比例予以消除，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，對於本公司與具有實質控制之被投資公司間之順流交易應全部消除，是項變更，使得94年第 1季之遞延貸項增加 8,554仟元，稅前純益減少 8,554仟元。

(4) 本公司原對持股比例未達 50%之部分被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年 1月 1日起，改依被投資公司同期間之財務報表每季認列投資損益，是項變動，使得94年第 1季之長期投資及稅前純益均減少 224仟元。

4. 現金及約當現金

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
現　　金	$776	$1,070
支 票 存 款	33	30
活 期 存 款	192,776	172,233
外 幣 存 款	7,051	203,409
合　　計	$200,636	$376,742

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	$28,989	$29,780
淨　　額	$28,989	$29,780

6. 應收票據淨額

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應 收 票 據	$83,588	$42,730
減：備抵呆帳	(1,672)	(748)
應收票據淨額	$81,916	$41,982

7. 應收票據－關係人淨額

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應 收 票 據	$10,647	$8,529
減：備抵呆帳	(213)	(149)
應收票據淨額	$10,434	$8,380

與關係人間之應收票據，請參閱附註39. 關係人交易說明。

8. 應收帳款淨額

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應 收 帳 款	$431,065	$424,278
減：備抵呆帳	(18,681)	(15,570)
應收帳款淨額	$412,384	$408,708

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註40. 說明。

9. 應收帳款－關係人淨額

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應 收 帳 款	$256,600	$248,113
減：備抵呆帳	(1,277)	(9,024)
應收帳款淨額	$255,323	$239,089

與關係人間之應收帳款，請參閱附註39. 關係人交易說明。

10. 其他應收款－關係人

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應收資金融通款	$138,546	$153,952
應收租金款	4,792	3,441
應收出售長投價款	-	18,300
應收壞品處理費收入	7,575	-
應收人力支援收入	6,945	2,718
應收經管輔導服務收入等	2,168	760
其　　他	7,623	3,254
合　　計	$167,649	$182,425

與關係人間之其他應收款，請參閱附註39. 關係人交易說明。

11. 存　　貨

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
食 品 部		
原　　料	$134,439	$210,945
物　　料	56,749	71,036
在 製 品	42,961	40,785
製 成 品	457,795	489,048
小　　計	$691,944	$811,814
營 建 部		
待 售 房 地	$8,663	$8,663
小　　計	$8,663	$8,663
合　　計	$700,607	$820,477

截至95年 3月31日及94年 3月31日止，存貨保險金額分別為 911,015 仟元及 757,641仟元。

12. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	95 年 3 月 31 日 股　數(仟股)	金　額	投 資 比 例
愛寶諾國際資源公司	11,510	$226,594	100.00%
北都冷藏流通公司	980	1,525	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	1,480	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	493	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	144	100.00%
南都冷藏流通公司	768	(255)	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	482	100.00%
中康冷藏流通公司	800	1,292	100.00%
台北國際冷藏流通公司	979	680	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	386,829	99.99%
福星國際公司	6,230	227,800	95.26%
台灣礦泉水公司	1,800	18,652	90.00%
愛心屋公司	2,840	27,306	78.89%
和宜通商公司	912	9,670	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,379	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,718	56.78%

（續 下 頁）

（承 上 頁）

新加坡愛寶諾公司	4,123	(7,825)	50.50%
和盟流通公司	6,950	71,185	49.64%
博通社公司	5,000	52,509	44.64%
愛力屋公司	488	5,853	48.80%
和鼎投資公司	16,968	149,416	49.51%
匯信通商公司	1,448	13,702	96.50%
和中流通行銷有限公司	-	10,048	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,245	98.90%
唐潤國際開發公司	1,200	-	48.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	240,244	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,735)	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	40,761	30.30%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	89,247	41.01%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	44,616	25.02%
雷鷹保全公司	995	12,430	24.88%
劍湖山世界公司	35,983	557,428	13.48%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,938	10.00%
眾大聯合國際公司	3,600	50,026	31.03%
合　　計		$2,378,877	
加：沖轉其他應收款		7,825	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,990	
淨　　額		$2,399,692	

	94 年 3 月 31 日		
被投資公司	股　數(仟股)	金　額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	$229,440	100.00%
北都冷藏流通公司	980	9,580	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	7,429	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	5,711	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	7,735	100.00%
南都冷藏流通公司	768	7,445	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	5,686	100.00%
中康冷藏流通公司	800	7,872	100.00%

（續 下 頁）

（承 上 頁）

台北國際冷藏流通公司	978	9,538	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	130,756	99.99%
福星國際公司	5,980	226,523	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	16,968	90.00%
愛心屋公司	2,760	27,598	76.67%
和聯通商公司	930	11,060	62.00%
和宜通商公司	708	7,411	59.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,523	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	12,443	50.50%
和盟流通公司	6,950	67,295	49.64%
博通社公司	5,000	56,509	49.02%
愛力屋公司	488	5,564	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,057	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	4,738	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	4,589	48.00%
匯信通商公司	720	7,213	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	1,379	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	227,150	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	(5,653)	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,165	38,424	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,752	33,263	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,736	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	30,906	22.73%
劍湖山世界公司	39,691	598,571	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,808	10.00%
合　　計		$1,984,267	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		5,653	
淨　　額		$1,989,920	

(1) 本公司95年及94年第 1季長期股權投資按權益法認列之投資(損)益分別為(18,172)仟元及 4,157仟元，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(2) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味及上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註42. 說明。

(3) 本公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。

(4) 本公司95年第 1季對新加坡愛寶諾公司因具控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款 7,825仟元。

(5) 本公司對耐斯國際開發公司財務上提供背書及保證，詳附註39.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 3月31日及94年 3月31日分別為12,735仟元及 5,653仟元。

(6) 本公司對南都冷藏流通公司因具控制能力，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 3月31日及94年 3月31日分別為 255仟元及 0仟元。

(7) 本公司對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。

(8) 本公司提供部分股票已提供作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註 40.說明。

(9) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，95年第 1季之變動情形如下:

項　　目	金　　額
期 初 餘 額	$15,594
本 期 增 加	-
本 期 減 少	(2,868)
期 末 餘 額	$12,726

(10) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依95年 3月底股票收盤價及94年 3月份股票平均收盤價計算之市價分別為 618,548仟元及 474,704仟元。

13. 備供出售金融資產

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
國內上市(櫃)股票	$275,305	$192,897

資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下:

期初金融商品未實現(損)益	($169,112)
年初會計原則變動調整(附註三)	15,888
備供出售金融資產評價調整	68,614
按權益法認列之調整	(19)
期末金融商品未實現(損)益	($84,629)

14. 以成本衡量之金融資產

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
非上市(櫃)公司股票	$1,018,837	$883,376
合　　計	$1,018,837	$883,376

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

15. 固定資產

(1) 95年 3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	$652,447	$ -	$652,447
房屋及建築	1,058,857	266,864	791,993
機 器 設 備	729,641	561,407	168,234
運 輸 設 備	59,191	42,994	16,197
其 他 設 備	521,980	298,526	223,454
租 賃 設 備	11,279	5,194	6,085
未 完 工 程	803	-	803
預付設備款	4,950	-	4,950
合　　計	$3,039,148	$1,174,985	$1,864,163

(2) 94年 3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	$652,447	$ -	$652,447
房屋及建築	711,967	243,858	468,109
機 器 設 備	1,007,196	689,276	317,920
運 輸 設 備	55,360	43,259	12,101
其 他 設 備	383,047	274,237	108,810
租 賃 設 備	11,177	3,593	7,584
未 完 工 程	185,041	-	185,041
預付設備款	143,424	-	143,424
合　　計	$3,149,659	$1,254,223	$1,895,436

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

(4) 95年 3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	$342,037	$310,410	$652,447

94年 3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	$342,037	$310,410	$652,447

(5) 部份固定資產已提供作為借款之擔保, 請參閱附註40. 說明。

(6) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止, 固定資產投保金額分別為 1,315,710仟元及 915,979仟元。

(7) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止, 固定資產利息資本化金額分別為28仟元及 2,186仟元, 資本化利率列示如下:

	95. 1. 1-95. 3.31	94. 1. 1-94. 3.31
資本化利率	2.52%-3.34%	2.71%-3.31%

(8) 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:

	95 年 3 月 31 日	
年　　度	期　　間	金　　額
95　　年	1/1～12/31	$2,160
96　　年	1/1～12/31	2,880
97　　年	1/1～12/31	2,880

16. 出租資產

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
成　本:		
土　　地	$380,029	$380,029
房屋及建築	212,597	211,803
機 械 設 備	359,505	-
運 輸 設 備	2,295	-
其 他 設 備	16,024	12,971
飼 養 設 備	5,840	5,840
合　　計	$976,290	$610,643
累 計 折 舊	(270,427)	(85,498)
淨　　額	$705,863	$525,145

部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註40. 之說明。

17. 存出保證金

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
乳品經銷權保證金	$30,000	$30,000
金酒履約保證金	20,000	-
進貨保證金	-	17,000
其　　他	7,557	1,748
合　　計	$57,557	$48,748

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註41. 之說明。
(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註41. 之說明。
(3) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註39. 之說明。

18. 遞延費用

項　　目	95. 1. 1-95. 3.31	94. 1. 1-94. 3.31
期 初 餘 額	$90,733	$63,700
本 期 增 加	12,862	3,648
本 期 攤 銷	(16,899)	(11,607)
期 末 餘 額	$86,696	$55,741

19. 其他資產－其他

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
閒 置 資 產	$8	$17
待開發之營建用地	181,837	181,837
在 建 房 屋	5,726	5,726
合　　計	$187,571	$187,580

上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註40. 之說明。

20. 短期借款

	95 年 3 月 31 日	
借 款 性 質	金　　額	利　　率
信 用 借 款	$782,780	1.462%-4.061%
抵 押 借 款	95,000	3.25%
應收帳款融資借款	27,509	2.43%
合　　計	$905,289	

	94 年 3 月 31 日	
借 款 性 質	金　　額	利　　率
信 用 借 款	$1,000,000	1.80%-3.68%
抵 押 借 款	69,000	2.60%
應收帳款融資借款	7,897	2.50%
合　　計	$1,076,897	

對於銀行借款，本公司提供部分應收帳款及固定資產作為借款之擔保品，請參閱附註40. 說明。

21. 應付短期票券

保證機構	95 年 3 月 31 日 金額	利率
國際票券	$140,000	3.10%
中華票券	140,000	3.23%
聯邦票券	30,000	2.75%
交通銀行	60,000	2.15%
大眾銀行	50,000	1.462%
合計	$420,000	
減：未攤銷折價	(1,460)	
淨額	$418,540	

保證機構	94 年 3 月 31 日 金額	利率
國際票券	$140,000	3.30%
中華票券	140,000	3.63%
聯邦票券	30,000	2.70%
交通銀行	60,000	2.18%
合計	$370,000	
減：未攤銷折價	(711)	
淨額	$369,289	

22. 一年內到期之長期負債

項目	95年 3月31日	94年 3月31日
一年內到期之長期借款	$185,605	$302,548
一年內到期之長期應付票據	25,494	25,545
一年內到期之長期應付租賃負債	2,021	1,731
一年內到期之應付公司債	-	850,000
合計	$213,120	$1,179,824

23. 應付公司債

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
應付公司債	$ -	$850,000
減：一年內到期	-	(850,000)
合　　計	$ -	$ -

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000 仟元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，發行期間89年10月20日至94年10月20日，期限為五年，到期一次還本。年利率 5.20%，自發行日起每半年付息一次，本公司已於94年10月20日到期時，全數償清。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註40. 說明。

24. 可轉換公司債

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
可轉換公司債－國外	$211,315	$252,760
應付利息補償金	3,898	1,527
合　　計	$215,213	$254,287

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 3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95年 3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95年 3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。

25. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利　率	擔保品	95年 3月31日	94年 3月31日	還　款　方　式
彰化銀行－嘉義	97.09.28	3.53%-4.93%	土地及建物	$272,000	$320,000	寬限期 3年，第 4年起每月攤還 100萬，第 5年起本金餘額按月平均攤還。
中聯信託－內湖	94.05.27	4.17%	無	-	35,000	自92. 5.27起，寬限期 1年，期滿後按季攤還本金 5,000仟元，餘居期一次清償。
高新銀行－嘉義	94.07.04	2.60%	無	-	20,000	自92. 8. 4起，每 1個月為 1期，共24期，平均攤還本金。
日盛銀行－嘉義	94.11.27	3.50%	無	-	18,750	自93. 2.27起，每 1個月為 1期，共 8期，平均攤還本金。
慶豐銀行	96.02.20	4.864%	無	30,000	50,000	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－嘉義	98.11.29	3.33%	出租土地及建物	177,330	194,395	自93.12.29起，每 1個月為 1期，共60期，平均攤還本金。
土地銀行－嘉義	96.09.24	3.57%	土地及建物	150,000	150,000	到期一次償還。
土地銀行－嘉義	96.08.18	3.57%	土地及建物	106,250	181,250	自93. 8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。
日盛銀行－嘉義	95.11.29	3.25%	無	-	8,750	自94. 2.29起，每3個月為1期，共 8期，平均攤還本金。
聯信銀行－嘉義	95.09.16	3.14%	無	-	37,500	自93.12.16起，每3個月為1期，共 8期，平均攤還本金。
工業銀行	97. 2.27	3.377%	無	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	96.05.31	4.13%	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，餘居期一次清償。
日盛銀行－台南	97. 3.22	2.80%	無	40,000	-	每半年續約一次，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。
合　　計				$2,485,580	$1,015,645	
減：一年內到期之長期借款				(185,605)	(302,548)	
長 期 借 款				$2,299,975	$713,097	

(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。

26. 長期應付票據

項　　目	95年 3月31日	94年 3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95年3 月31日及94年3 月31日止，分別開立以償付日為到期日之票據 154,423仟元及72,771仟元支付部份價款。	$78,018	$72,771
小　　計	$78,018	$72,771
減：一年內到期長期應付票據	(25,494)	(25,545)
未攤銷折價	(1,787)	(2,793)
長 期 應 付 票 據	$50,737	$44,433

27. 長期應付租賃負債

項　　目	95年 3月31日	94年 3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。	$7,920	$10,800
小　　計	$7,920	$10,800
減：一年內到期長期應付租賃款	(2,021)	(1,731)
未攤銷折價	(1,513)	(2,662)
長期應付租賃負債	$4,386	$6,407

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40. 說明。

28. 遞延貸項

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
未實現銷貨毛利	$23,114	$26,802
未實現處分長投利益	3,863	9,997
合　　計	$26,977	$36,799

29. 其他負債－其他

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
長期投資貸餘	$12,990	$5,653
合　　計	$12,990	$5,653

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註12. 之說明。

30. 股　　本

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
額 定 股 本	$5,000,000	$5,000,000
實 收 股 本	3,708,261	3,639,628
已發行普通股數（仟股）	370,826	363,963
每股面額(元)	10	10

31. 資本公積

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

(2) 土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年 2月 1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列資本公積。

32. 盈餘分配

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派:

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

(2) 本公司94年度之盈餘分配案，截至95年 4月25日止尚未經董事會決議通過，而94年 6月股東會宣佈93年度盈餘分配案及每股股利資訊如下：

	93 年 度	
	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) 上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

33. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	95年 3月31日	94年 3月31日
累積換算調整數總額	$21,248	$13,378
減：所得稅影響數	(5,312)	(3,345)
累積換算調整數淨額	$15,936	$10,033

34. 退 休 金

「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，本公司在職員工在 6月30日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。94年 7月 1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。

「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休金，自94年 7月 1日起，本公司應依員工每月薪資6%提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司95年第 1季認列之退休金成本為 1,280仟元。

本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前 6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額2%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。退休準備金之變動如下:

	95年 第 1季	94年 第 1季
期 初 餘 額	$57,340	$61,872
本 期 提 存	1,029	1,988
本 期 收 益	457	(1,223)
本 期 支 付	(782)	-
期 末 餘 額	$58,044	$62,637

95年及94年第 1季本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為4,181仟元及 5,530仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

35. 什項支出

項　　目	95. 1. 1-95. 3.31	94. 1. 1-94. 3.31
存貨報廢損失	$14,366	$5,487
租 賃 成 本	9,602	1,873
服 務 成 本	3,784	2,644
其　　他	4,075	5,429
合　　計	$31,827	$15,433

36. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A.流動

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
暫時性差異:		
呆帳損失超限	$3,509	$5,239
聯屬公司間未實現銷貨利益	5,779	6,701
未實現兌換損失(利益)	(1,971)	(382)
未使用投資抵減	4,368	165
未使用虧損扣抵	18,148	-
合　　計	$29,833	$11,723
減: 備抵評價	-	-
淨　　額	$29,833	$11,723

B.非流動

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
暫時性差異:		
未實際支付之退休金	$37,412	$34,158
權益法認列之投資損失	151,299	132,015
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	112,662	12,641
直接借記股東權益	(5,312)	(3,345)
合　　計	$337,763	$217,171
減: 備抵評價	(89,004)	(33,847)
淨　　額	$248,759	$183,324

(2) 所得稅費用(利益)

項　　目	95.1.1－95.3.31	94.1.1－94.3.31
當期所得稅費用	$ －	$2,448
遞延所得稅費用(利益)	(718)	(7,370)
所得稅費用(利益)	($718)	($4,922)

(3) 應付(退)所得稅

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
當期所得稅費用	$ －	$2,448
減: 利息扣繳稅款	(112)	(151)
應付(退)所得稅	($112)	$2,297

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	95.1.1－95.3.31	94.1.1－94.3.31
稅前淨利應計所得稅	$632	$5,782
投資抵減節省當年度所得稅	－	(5,958)
虧損扣抵抵減當年度所得稅	(640)	－
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 短期投資跌價損失(回升利益)	(66)	1,206
(2) 未實際支付之退休金	788	878
(3) 權益法認列投資利益	4,543	(1,039)
(4) 聯屬公司間已(未)實現銷貨利益	(2,986)	1,967
(5) 其　　他	(2,271)	(388)
當期所得稅費用	$ －	$2,448

(5) 截至95年 3月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至92年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下:

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	19,377	11,957
86年度以前未分配盈餘	－	－
87年度以後未分配盈餘	177,483	111,322

項　　目	94　年　度	93　年　度
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.09%	14.18%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此94年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至95年 3月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下:

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	$4,384	$3,685	98年
研發及人才培訓投資抵減	14,961	12,656	98年
投資於貧瘠地區投資抵減	100,689	100,689	98年

37. 普通股每股盈餘

項 目	95. 1. 1-95. 3.31	94. 1. 1-94. 3.31
稅 前 淨 利(A)	$2,780	$31,946
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$3,498	$36,868
會計原則變動累積影響數	(250)	(8,778)
本期淨利(淨損)(B)	$3,248	$28,090
本期流通在外加權平均股數(C)	$370,826	$363,963
可轉換公司債影響數(D)	$669	$ -
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)	$3,449	$31,946
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (F)=(B)+(D)*(1-0.25)	$3,750	$28,090
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)	$370,826	$363,963
可轉換公司債影響數(D)(仟股)	29,679	40,383
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(G)(仟股)	$400,505	$404,346
每股盈餘		
A.基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	$0.01	$0.09
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$0.01	$0.10
會計原則變動累積影響數	-	(0.02)
本期淨利(淨損)	$0.01	$0.08
B.稀釋每股盈餘		
稅前淨利(損)	$0.01	$0.08
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$0.01	$0.09
會計原則變動累積影響數	-	(0.02)
本期淨利(淨損)	$0.01	$0.07

38. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性　質　別	95. 1. 1-95. 3.31 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$27,652	$38,754	$66,406
勞健保費用	2,439	2,218	4,657
退休金費用	2,173	3,288	5,461
其他用人費用	4,811	1,284	6,095
折舊費用	8,641	15,653	24,294
攤銷費用	-	16,899	16,899

性　質　別	94. 1. 1-94. 3.31 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$41,175	$40,850	$82,025
勞健保費用	3,358	2,030	5,388
退休金費用	2,700	2,812	5,512
其他用人費用	5,297	1,355	6,652
折舊費用	18,201	8,696	26,897
攤銷費用	118	11,489	11,607

39. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司

南都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agricuture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之孫公司
和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和嘉流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂有限公司	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
雲林乳品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
將軍國際乳品生技股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
眾大聯合國際股份有限公司(原名為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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A.進　　貨

關係人名稱	95. 1. 1-95. 3.31 金額	佔本公司進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	$170,029	29.35%
耐斯國際開發公司	46,399	8.01%
雲乳食品科技公司	12,873	2.22%
其　　他	2,486	0.42%
合　　計	$231,787	

關係人名稱	94. 1. 1-94. 3.31 金額	佔本公司進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	$47,443	9.39%
台灣第一生技科技公司	37,699	7.46%
合　　計	$85,142	

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

B.銷　　貨

關係人名稱	95. 1. 1-95. 3.31 金額	佔本公司銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	$73,329	7.37%
和嘉流通公司	54,089	5.44%
和中流通公司	49,464	4.97%
匯信通商公司	44,853	4.51%
愛力屋公司	43,280	4.35%
愛心屋公司	19,571	1.97%
其　　他	102,598	10.32%
合　　計	$387,184	

關係人名稱	94. 1. 1-94. 3.31 金額	佔本公司銷貨淨額百分比
台灣礦泉水公司	$71,793	7.29%
和中流通公司	68,940	7.00%
和嘉流通公司	49,716	5.05%
愛力屋公司	45,451	4.62%
匯信通商公司	44,705	4.54%
愛心屋公司	20,113	2.04%
其他	55,463	5.63%
合計	$356,181	

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，惟經雙方協議得予以延後收款。

C.應收(付)款項

關係人名稱	95 年 3 月 31 日 金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
聯統開發公司	$4,808	5.10%
耐斯國際公司	4,522	4.80%
其他	1,317	1.40%
合計	$10,647	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	$65,106	9.47%
和中流通公司	49,195	7.15%
匯信通商公司	36,003	5.24%
和嘉流通公司	31,184	4.53%
愛力屋公司	13,386	1.95%
和宜通商公司	10,414	1.51%
其他	51,312	7.46%
合計	$256,600	

其他應收款		
台灣第一生技公司	$6,423	3.55%
雲林乳品科技股份有限公司	6,491	3.58%
眾大聯合國際公司	2,831	1.56%
其　　他	13,358	7.38%
合　　計	$29,103	
預付款項		
眾大聯合國際公司	$2,281	2.53%
台灣第一生技公司	1,637	1.82%
其　　他	248	0.28%
合　　計	$4,166	
應 付 票 據		
其　　他	$2,600	2.14%
應 付 帳 款		
台灣第一生技公司	$56,801	34.44%
耐斯國際開發公司	7,860	4.77%
其　　他	2,467	1.50%
合　　計	$67,128	
應 付 費 用		
和盟流通公司	$8,761	9.11%
其　　他	4,835	5.03%
合　　計	$13,596	
其他應付款項		
其　　他	$1,155	3.69%
預 收 款 項		
其　　他	$5,405	53.81%

	94 年 3 月 31 日	
關 係 人 名 稱	金　　額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	$3,569	6.96%
愛 健 公 司	3,534	6.89%
其　　他	1,426	2.78%
合　　計	$8,529	

應 收 帳 款		
台灣礦泉水公司	$59,352	8.79%
和中流通公司	49,572	7.34%
匯信通商公司	40,942	6.06%
和嘉流通公司	36,246	5.37%
愛心屋公司	28,601	4.23%
其　　他	33,400	4.95%
合　　計	$248,113	
其他應收款		
國本投資公司	$18,300	9.71%
其　　他	10,173	5.40%
合　　計	$28,473	
預 付 款 項		
耐斯國際開發公司	$6,164	16.32%
其　　他	6,301	16.68%
合　　計	$12,465	
應 付 票 據		
和盟流通公司	$2,069	1.15%
其　　他	312	0.17%
合　　計	$2,381	
應 付 帳 款		
台灣第一生技公司	$10,837	7.40%
耐斯國際開發公司	6,314	4.31%
合　　計	$17,151	
應 付 費 用		
和盟流通公司	$8,351	7.00%
其　　他	10,888	9.13%
合　　計	$19,239	
其他應付款項		
其　　他	$369	1.67%
預 收 款 項		
眾大傳播公司	$2,696	29.91%
其　　他	919	10.19%
合　　計	$3,615	

D.資金融通:

95年第 1季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	$88,000	$88,000	$651
	95. 1. 1		3.00%
新加坡愛寶諾公司	59,064	50,546	-
	95. 3. 7		-
和鼎投資公司	14,200	-	67
	95. 1. 1		3.00%

94年第 1季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	$137,631	$136,000	$997
	94. 1.17		3.00%
新加坡愛寶諾公司	17,952	17,952	-
	94. 3. 7		-

E.財產交易:

(A) 購買固定資產

95年第 1季:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其　　他	房屋建築等	$549	未折減餘額

94年第 1季: 無。

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價, 截至95年 3月31日止, 交易價款已全數付清。

(B) 出售固定資產:

95年第 1季:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	出售(損)益
其　　他	其 他 設 備	$13	$9

94年第 1季: 無。

F.背書保證:

截至95年及94年 3月31日止, 本公司為關係人向銀行借款, 提供背書保證之明細如下:

單位: 仟元

關係人名稱	95年 3月31日	94年 3月31日
耐斯國際開發公司	NTD 70,500	NTD 82,500
眾大聯合國際公司	NTD 104,000	NTD 107,000
新加坡愛寶諾公司	USD 4,000	USD 5,000
台灣第一生技公司	NTD 185,191	NTD 190,382
	EUR 8,840	EUR 8,840

G.各項費用

關係人名稱	95年第 1季	94年第 1季	交 易 性 質
(1) 和盟流通公司	$23,754	$23,351	商品配送支出
(2) 眾大聯合國際公司	74,538	26,147	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	3,179	3,179	管理諮詢服務支出
(4) 和中流通等其他行銷公司	28,178	19,059	商品佣金支出
(5) 大高雄冷藏等其他公司	9,216	-	代送佣金
(6) 雷鷹保全公司	1,914	1,914	保全服務支出等
(7) 其　　他	3,184	1,996	其他零星支出
合　　計	$143,963	$75,646	

(1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送, 商品配送支出係依約定運費計算標準表, 按運載商品實際噸數計算。

(2) 本公司委託眾大聯合國際(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，每月按合約約定付款。

(4) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。

(5) 本公司將生產製造之商品委由大高雄冷藏流通等各低溫行銷公司代送，每月依實際代送營業額 15%，按月結算支付代送佣金。

H.各項收入

關係人名稱	95年第 1季	94年第 1季	交 易 性 質
(1) 新加坡愛寶諾公司	$1,295	$2,718	商標權利金收入
(2) 和中流通等行銷公司	3,063	1,870	諮詢顧問收入
(3) 眾大聯合國際等其他公司	9,995	1,208	租金收入
(4) 大高雄冷藏等其他公司	5,286	-	壞品處理收入
(5) 台灣第一生化科技公司	5,400	-	權利金收入
(6) 其　　他	1,238	558	資訊系統服務收入、其他零星收入
合　　計	$26,277	$6,354	

(1) 本公司於92年 9月間與子公司新加坡愛寶諾簽訂大陸地區「愛之味AGV 」之商標授權契約，授權期間93年 1月 1日至97年12月31日止，95年第 1季及94年第 1季收取商標使用權利金收入分別為 1,295仟元及 2,718仟元。

(2) 本公司提供和中流通行銷有限公司等公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

(3) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(4) 本公司提供大高雄冷藏公司等 8家低溫行銷公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。

(5) 本公司提供予台灣第一生化科技(股)公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間94年 1月 1日至12月31日，依合約約定，按月向其收取 1,800仟元之權利金收入。

I.重要契約

本公司於94年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至95年 3月31日止及94年 3月31日止經雙方協議分別收回20,000仟元及 3,000仟元。

40. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品:

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
出租資產－土地	$355,666	$365,391
出租資產－房屋	8,993	131,601
其他資產－其他	168,639	129,811
土　　地	572,897	611,247
房屋及建築(淨額)	708,173	299,436
租 賃 資 產(淨額)	6,085	7,584
採權益法之長期股權投資	251,765	249,208
應 收 帳 款	33,968	11,281
定 期 存 款	9,723	22,897
備　償　戶	1,808	-
合　　計	$2,117,717	$1,828,456

41. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 325,500仟元及 929,600仟元帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(2) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 324,491仟元及33,856仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(3) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額均為 1,647仟元。

(4) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。

(5) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下:

單位: 仟元

項　　目	95年 3月31日	94年 3月31日
信用狀金額	USD 457	USD 808
保證金金額	51	-

(6) 截至95年 3月31日及94年 3月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註39.F之說明。

(7) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，主要內容如下:

A.合約期間: 92年 7月 1日至95年 6月30日。

B.代理產品: 28度金門高粱酒。

C.履約保證金: 原為20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間修改為由銀行為本公司之履約作保證。

D.爭議及訴訟: 本公司於93年間與金門酒廠實業(股)公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，雖曾向行政院公共工程委員會申請調解，卻因雙方各有堅持，致調解未能成立，金酒公司片面於94年12月間主張執行履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。

42. 附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者: 附表一。

(2) 為他人背書保證者: 附表二。

(3) 期末持有有價證券者: 附表三。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 附表四。

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

(6) 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 附表六。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 無。

(9) 從事衍生性商品交易: 無。

2.轉投資事項相關資訊: 附表七。

3.大陸投資資訊: 附表八。

43. 科目重分類

為配合95年第 1季財務報表之表達, 擬將94年第 1季之部分會計科目予以科目重分類。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 95 年 3 月 31 日

單位: 新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	其他應收款	88,000	88,000	3.00%	2	銷貨: — 進貨:170,029	營運週轉	—	—	—	807,890	1,615,781
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	59,064	50,546	—	2	—	營運週轉	—	—	—	807,890	1,615,781
		和鼎投資(股)公司	其他應收款	14,200	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	807,890	1,615,781
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	237,800	234,973	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	15,318	15,135	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
		愛寶諾國際資源(股)公司	其他應收款	65	65	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	48,774	48,194	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	21,909	21,909	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,281	12,135	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	12,464	12,316	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734
		Mascot International (B.V.I) Corp.	其他應收款	262	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	403,945	484,734

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
對他人背書保證者
95 年 3 月 31 日

單位: 新台幣及外幣仟元

背書保證者公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註 3)
編號	名　稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	眾大聯合國際公司	1	1,009,863	NTD 104,000	NTD 104,000	無	2.57%	2,019,727
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 4,250	USD 4,000	定存 9,723	3.21%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 70,500	NTD 70,500	無	1.75%	
		台灣第一生化科技(股)公司	2		NTD 195,191 EUR 8,840	NTD 185,191 EUR 8,840	無	13.17%	
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 2,912	NTD 1,664	無	0.42%	99,458
2	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多酸酵(股)公司	1	167,330	USD 341 NTD 10,000	—	無	—	167,330

(註 1): 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種, 標示種類即可:
1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註 2): 對單一企業背書保證之限額:
1. 本公司: 以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。
2. 子公司－台灣第一生化科技(股)公司: 以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 10%為限。
3. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司:以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

(註 3): 背書保證最高限額:
1. 本公司: 以不超過本公司最近期財務報表淨值之 50%為限。
2. 子公司台灣第一生化科技(股)公司: 以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 25%為限。
3. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司:以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
95 年 3 月 31 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 股數(或單位)	期末 帳面金額	期末 比率	期末 市價	備註
0	愛之味(股)公司	股票/開發金控	無	交易目的金融資產	2,275	27,299	—	27,299	
		股票/遊慶橘子	無	交易目的金融資產	109	1,690	—	1,690	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	11,510	226,594	100.00%	226,594	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	980	1,525	100.00%	1,525	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	760	1,480	100.00%	1,480	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	581	493	100.00%	493	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	800	144	100.00%	144	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	768	(255)	100.00%	—	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	576	482	100.00%	482	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	800	1,292	100.00%	1,292	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	979	680	100.00%	680	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	44,998	386,829	99.99%	388,220	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	6,230	227,800	95.26%	227,800	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	1,800	18,652	90.00%	18,652	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	2,840	27,306	78.89%	27,306	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	912	9,670	76.00%	9,670	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	1,140	13,379	76.00%	13,379	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	9,000	89,718	56.78%	89,718	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	4,123	(7,825)	50.50%	—	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	6,950	71,185	49.64%	71,185	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	5,000	52,509	44.64%	52,509	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	488	5,853	48.80%	5,853	
		股票/和鼎投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	16,968	149,416	49.51%	149,416	
		股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	1,448	13,702	96.50%	13,702	
		股票/和中流通行銷有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	10,048	98.90%	10,048	

(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	採權益法之長期投資	—	11,245	98.90%	13,053	
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	1,200	—	48.00%	—	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	23,630	240,244	46.59%	240,244	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	6,100	(12,735)	31.12%	—	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	4,000	40,761	30.30%	40,761	
		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	採權益法之長期投資	5,536	89,247	41.01%	100,470	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,127	44,616	25.02%	44,616	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	995	12,430	24.88%	12,431	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	35,983	557,428	13.48%	618,548	(註1)
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	4,500	44,938	10.00%	44,938	
		股票/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	採權益法之長期投資	3,600	50,026	31.03%	50,026	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	32,858	322,480	19.02%	322,480	
		股票/愛寶諾國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產	3,762	8,463	19.00%	8,463	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產	20,250	427,049	19.09%	427,049	
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產	200	2,000	13.79%	2,000	
		股票/亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產	5,000	50,000	0.08%	5,000	
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產	564	5,640	0.27%	5,640	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產	1,500	—	2.20%	—	
		股票/建興創投公司	—	以成本衡量之金融資產	526	5,265	3.08%	5,265	
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產	700	—	1.59%	—	
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產	299	17,940	1.00%	17,940	
		特別股/眾大聯合國際公司	—	以成本衡量之金融資產	15,000	150,000	100%	150,000	
		特別股/耐斯國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產	3,000	30,000	100%	30,000	
		股票/中央產物保險公司	—	備供出售之金融資產	16,333	263,784	4.50%	263,784	
		股票/聯邦商業銀行	—	備供出售之金融資產	1,504	11,521	0.10%	11,521	

(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	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 1,447	—	USD 1,447	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 374	0.14%	USD 374	
		股票/Tvia Inc.	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Gene Pharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 345	6.76%	USD 345	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	USD 77	35.47%	USD 77	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	USD 42	40.00%	USD 42	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	2,069	—	19.00%	—	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	交易目的之金融資產	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	947	USD 354	28.71%	USD 354	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	USD 1,361	95.11%	USD 1,361	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	—	以成本衡量之金融資產	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.	—	以成本衡量之金融資產	400	USD 200	2.80%	USD 200	
		股票/Amkey Venture LLC	—	以成本衡量之金融資產	—	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產	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	採權益法之長期投資	7,624	56,870	49.00%	56,870	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	1,000	5,995	100%	5,995	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	2,500	10,829	49.02%	10,829	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產	3,942	35,482	0.53%	42,731	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產	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	採權益法之長期投資	15,650	156,286	34.78%	156,286	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	採權益法之長期投資	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	採權益法之長期投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	基金/群益安穩收益基金	—	交易目的金融資產	276	4,000	—	4,062	
		基金/寶來全球金融資產基金	—	交易目的金融資產	500	5,000	—	4,955	
		基金/群益多重收益組合基金	—	交易目的金融資產	200	2,000	—	1,996	
		股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	413	3,992	75.00%	3,992	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	525	5,175	55.00%	5,175	
		股票/優谷多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	525	632	21.00%	632	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產	22	238	—	238	

附表四

愛之味股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 3 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	和鼎投資公司	長期股權投資	增資認購	採權益法評價之被投資公司	6,968	50,021	10,000	100,000 (註)	—	—	—	—	16,968	149,416

(註)：其中 85,800 仟元係預付股款轉入。

附表五

愛之味股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 95 年 3 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	營運使用中	—

(註): 合約金額(含追加款)。

附表六

愛之味股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國95年1月1日至3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	台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	進貨	170,029	29.35%	貨到2個月內付款	相當	相當	應付帳款56,801	34.44%	
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	146,898	96.80%	月結30-60天	相當	月結30及45天	應付票據44,209 應付帳款22,772	96.40% 82.46%	— —

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 95 年 3 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	226,594	(1)	(1)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,800	9,800	980	100.00	1,525	(1,605)	(1,605)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	7,600	7,600	760	100.00	1,480	(1,423)	(1,423)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	5,810	5,810	581	100.00	493	(1,240)	(1,240)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	8,000	8,000	800	100.00	144	(1,936)	(1,936)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	7,680	7,680	768	100.00	(255)	(1,997)	(1,997)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	5,760	5,760	576	100.00	482	(962)	(962)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	8,000	8,000	800	100.00	1,292	(1,756)	(1,756)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	9,785	9,785	979	100.00	680	(2,370)	(2,370)	
	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	386,829	(9,552)	(7,604)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	194,562	6,230	95.26	227,800	(4)	(3)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	18,652	1,002	902	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	27,306	204	161	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	9,202	912	76.00	9,670	324	246	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	10,943	1,140	76.00	13,379	384	292	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	89,718	(826)	(469)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(7,825)	(2,573)	(1,299)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	71,185	1,666	827	
	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	52,509	(5,013)	(2,238)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,953	3,953	488	48.80	5,853	1,145	558	
	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	104,000	16,968	49.51	149,416	(96)	(47)	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,713	15,713	1,448	96.50	13,702	(297)	(1,297)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	10,673	10,673	—	98.90	10,048	(78)	(980)	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	10,483	10,483	—	98.90	11,245	1,126	160	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	—	(1,237)	—	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	240,244	(908)	(423)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(12,735)	188	182	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	40,300	4,000	30.30	40,761	(883)	(268)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	58,022	58,022	5,536	41.01	89,247	19,273	7,904	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,127	25.02	44,616	(2,005)	(525)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	12,430	1,676	417	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	517,397	502,687	35,983	13.48	557,428	(37,523)	(4,449)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,938	(2,404)	(240)	
	眾大聯合國際(股)公司	台北市	行銷廣告業	40,000	20,000	3,600	31.03	50,026	15,162	3,311	
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 77	(USD 73)	(USD 26)	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 42	—	—	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	—	—	—	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 354	—	—	
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,641	USD 1,641	—	95.11	USD1,361	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 4	—	—	
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	56,870	(9,957)	(4,879)	
	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	5,995	349	407	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	10,829	(2,369)	(1,171)	
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	156,286	(2,404)	(836)	
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	—	—	—	
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	—	—	
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	3,850	3,850	385	55.00	5,175	—	—	
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	632	—	—	

附表八

愛之味股份有限公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

95 年 3 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 2,117 仟元	—	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	18,942 (USD 600)	—	—	18,942 (USD 600)	35.47%	(二)3. —	18,007 (USD 549)	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
89,091 (USD 2,822)	252,560 (USD 8,000)	1,615,781
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 95 年第一季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。

44. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊:

非衍生性金融商品	95 年 3 月 31 日	
資　　產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	$200,636	$200,636
公平價值變動列入損益之金融資產	28,989	28,989
應收票據及款項	941,139	941,139
受限制資產	11,531	11,531
備供出售金融資產－非流動	275,305	275,305
以成本衡量之金融資產－非流動	1,018,837	1,018,837
存出保證金	57,557	57,557
負　　債		
短期借款	905,289	905,289
應付短期票券	418,540	418,540
應付票據及款項	317,478	317,478
一年內到期長期負債	213,120	213,120
可轉換公司債	215,213	215,213
長期借款	2,299,975	2,299,975
長期應付票據	50,737	50,737
長期應付租賃負債	4,386	4,386
存入保證金	5,102	5,102

非衍生性金融商品	94 年 3 月 31 日	
資　　產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	376,742	376,742
公平價值變動列入損益之金融資產	29,780	29,780
應收票據及款項	886,589	886,589
受限制資產	22,897	22,897
備供出售金融資產－非流動	192,897	192,897
以成本衡量之金融資產－非流動	883,376	883,376
存出保證金	48,748	48,748

負　　債		
短 期 借 款	1,076,897	1,076,897
應付短期票券	369,289	369,289
應付票據及款項	349,079	349,079
一年內到期長期負債	1,179,824	1,179,824
可轉換公司債	254,287	254,287
長 期 借 款	713,097	713,097
長期應付票據	44,433	44,433
長期應付租賃負債	6,407	6,407
存入保證金	4,006	4,006

A.本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:

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(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、長期應付租賃負債及應付公司債:

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。

(E) 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。

B.本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.本公司於95及94年第 1季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

D.本公司於95年及94年第 1季具利率變動之金融資產為銀行存款，利率變動之公平價值風險及現金流動風險不具重大性，而具利率變動之公平價值風險之金融負債均為 0仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 4,024,622仟元及 3,566,118仟元。

E.本公司95年及94年第 1季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 879仟元及 1,402 仟元，利息費用總額分別為29,034仟元及27,598仟元。

(2) 財務風險資訊

A.市場風險:

本公司未有從事債券及匯率商品之投資。

B.信用風險:

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

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之部份權益商品(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。另本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)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

本公司之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出 9,500仟元。