股票代號: 1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國九十五年上半年度及
民國九十四年上半年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址: 高雄市林森二路廿一號十二樓
電話: (07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項　　目	頁 次
1.封　　面	第　1 頁
2.目　　錄	第　2 頁
3.會計師查核報告	第　3 頁
4.資產負債表	第　4 頁
5.損 益 表	第　5 頁
6.股東權益變動表	第　6 頁
7.現金流量表	第　7 頁
8.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第　8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第　8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第　13 頁
(4) 重要會計科目之說明	第　16 頁
(5) 關係人交易	第　39 頁
(6) 質押之資產	第　49 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第　50 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　51 頁
A.重大交易事項相關資訊	第　51 頁
B.轉投資事業相關資訊	第　51 頁
C.大陸投資資訊	第　51 頁
(12)部門別財務資訊	略
9.重要會計科目明細表	第　69 頁
10.會計師印鑑證明書	

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 查 核 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 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註 10.所述，愛之味股份有限公司民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 1,890,630 仟元及 1,386,045 仟元，民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之長期股權投資貸餘(帳列其他負債－其他)分別為 12,762 仟元及 6,739 仟元，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資損失分別為 20,721 仟元及 27,809 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

愛之味股份有限公司已編製民國 95 年及 94 年上半年度之合併報表，均經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所
會 計 師: 劉　吉　雄

會 計 師: 黃　有　慶

民國 95 年 8 月 22 日
核准文號: (91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國95年 6月30日及
民國94年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附註	95年 6月30日 金　額	%	94年 6月30日 金　額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	2.4	$128,624	1.43	$415,473	4.98
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.3.5	29,803	0.33	28,551	0.34
1320	備供出售金融資產-流動	2.3.11	271,950	3.03	-	-
1120	應收票據淨額	2.6	32,570	0.36	38,794	0.47
1130	應收票據-關係人淨額	2.38	14,881	0.17	4,897	0.06
1140	應收帳款淨額	2.7	483,021	5.39	515,450	6.18
1150	應收帳款-關係人淨額	2.38	301,442	3.36	254,153	3.05
1160	其他應收款		11,478	0.12	25,946	0.31
1180	其他應收款-關係人	8.39	159,756	1.79	160,193	1.92
1210	存　　貨	2.9	756,834	8.44	862,435	10.35
1260	預付款項	2	85,538	0.96	34,576	0.41
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	30,975	0.34	11,864	0.14
1291	受限制資產	39	7,470	0.09	20,575	0.25
11XX	流動資產合計		$2,314,342	25.81	$2,372,907	28.46
	基金及長期投資					
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	$2,431,135	27.11	$1,916,157	22.98
1450	備供出售金融資產-非流動	2.3.11	12,257	0.14	169,903	2.04
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.3.12	1,067,784	11.90	911,647	10.94
14XX	基金及長期投資合計		$3,511,176	39.15	$2,997,707	35.96
	固定資產					
	成　　本					
1501	土　　地		$342,037	3.81	$342,037	4.10
1521	房屋及建築		1,016,183	11.33	715,860	8.59
1531	機器設備		740,580	8.26	1,018,243	12.21
1551	運輸設備		59,513	0.67	55,648	0.67
1681	其他設備		521,886	5.82	392,048	4.70
15X8	重估增值		310,410	3.46	310,410	3.72
15XY	成本及重估增值		$2,990,609	33.35	$2,834,246	33.99
15X9	減:累計折舊		-1,171,814	-13.06	-1,273,698	-15.27
1611	租賃資產(淨額)		5,681	0.06	7,186	0.08
1671	未完工程		1,292	0.01	226,723	2.72
1672	預付設備款		1,803	0.02	157,436	1.89
15XX	固定資產淨額	2.13.39	$1,827,571	20.38	$1,951,893	23.41
	無形資產					
1770	遞延退休金成本	2	-	-	$18,778	0.22
17XX	無形資產合計		-	-	$18,778	0.22
	其他資產					

代碼	負債及股東權益	附註	95年 6月30日 金　額	%	94年 6月30日 金　額	%
	流動負債					
2100	短期借款	18	$960,085	10.71	$1,120,883	13.44
2110	應付短期票券	19	418,606	4.66	368,544	4.42
2120	應付票據		150,227	1.68	189,096	2.27
2140	應付帳款		128,648	1.43	177,066	2.13
2150	應付帳款-關係人	38	87,213	0.97	28,420	0.34
2160	應付所得稅	33	-	-	9,872	0.12
2170	應付費用		127,267	1.42	138,545	1.66
2210	其他應付款項		21,362	0.24	42,975	0.51
2260	預收款項	20	2,519	0.03	53,292	0.64
2270	一年內到期長期負債	21	388,965	4.34	1,137,613	13.65
21XX	流動負債合計		$2,284,892	25.48	$3,266,306	39.18
	長期附息負債					
2410	可轉換公司債	23	$49,684	0.55	$255,700	3.07
2420	長期借款	24	2,249,759	25.09	701,633	8.41
2441	長期應付票據	25	44,391	0.50	38,082	0.46
2446	應付租賃款-非流動	26	3,885	0.04	5,931	0.07
24XX	長期附息負債合計		$2,347,719	26.18	$1,001,346	12.01
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	13	$79,974	0.89	$79,974	0.96
25XX	各項準備合計		$79,974	0.89	$79,974	0.96
	其他負債					
2810	應計退休金負債	2	$154,682	1.71	$168,464	2.02
2820	存入保證金		4,285	0.05	3,815	0.05
2880	其他負債-其他	2.10	12,762	0.14	6,739	0.08
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	27	19,771	0.23	29,531	0.35
28XX	其他負債合計		$191,500	2.13	$208,549	2.50
2XXX	負債總計		$4,904,085	54.68	$4,556,175	54.65
	股　　本					
3110	普通股股本	29	$3,708,261	41.35	$3,639,628	43.66
31XX	股本合計		$3,708,261	41.35	$3,639,628	43.66
	資本公積					
3220	庫藏股票交易		$6,246	0.07	$6,246	0.07
3260	長期投資		15,118	0.17	7,118	0.09
32XX	資本公積合計	30	$21,364	0.24	$13,364	0.16

(續下頁)

（承上頁）

代碼	資　　產	附註	95年 6月30日 金　額	95年 6月30日 %	94年 6月30日 金　額	94年 6月30日 %
1800	出租資產	2.14.39	$729,512	8.13	$524,169	6.29
1820	存出保證金	15	58,190	0.65	35,418	0.42
1830	遞延費用	2.16	78,371	0.88	63,201	0.76
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	261,231	2.91	185,594	2.23
1880	其他資產-其他	17.39	187,755	2.09	187,577	2.25
18XX	其他資產合計		$1,315,059	14.66	$995,959	11.95
1XXX	資產總計		$8,968,148	100.00	$8,337,244	100.00

代碼	負債及股東權益	附註	95年 6月30日 金　額	95年 6月30日 %	94年 6月30日 金　額	94年 6月30日 %
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		$24,265	0.27	$10,668	0.13
3320	特別盈餘公積		60,827	0.68	44,414	0.53
3350	累積盈虧	31	162,268	1.81	110,089	1.32
33XX	保留盈餘合計		$247,360	2.76	$165,171	1.98
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	32	$15,244	0.17	$10,587	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	2	-74,134	-0.83	-187,527	-2.25
3460	未實現重估增值		147,153	1.64	147,153	1.77
34XX	股東權益其他項目合計		$87,078	0.97	$-37,094	-0.45
3XXX	股東權益總計		$4,064,063	45.32	$3,781,069	45.35
1XXX	負債及股東權益總計		$8,968,148	100.00	$8,337,244	100.00

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

董事長：陳鏡村　　經理人： 陳哲芳　　會計主管： 劉淑芬

愛 之 味 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位: 新台幣仟元

代碼	項　　目	附　註	95. 1. 1~95. 6.30 金　額	%	94. 1. 1~94. 6.30 金　額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		$2,123,715	101.89	$2,051,904	103.62
4199	減:銷貨退回及折讓		39,384	1.89	71,767	3.62
4000	營業收入淨額	2	$2,084,331	100.00	$1,980,137	100.00
5000	營　業 成 本		1,347,423	64.64	1,248,572	63.04
5910	營 業 毛 利		$736,908	35.36	$731,565	36.96
5920	聯屬公司間未實現利益	2	15,907	0.77	17,873	0.90
5930	聯屬公司間已實現利益	2	35,055	1.68	18,932	0.96
	營業費用					
6300	研究費用		16,704	0.80	12,624	0.64
6100	推銷費用		548,808	26.33	510,845	25.81
6200	管理費用		93,143	4.48	78,805	3.98
6000	營業費用合計		$658,655	31.61	$602,274	30.43
6900	營 業 淨 利		$97,401	4.66	$130,350	6.58
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		$1,859	0.10	$3,807	0.18
7140	處分投資利益		1,058	0.05	45,106	2.28
7160	兌換利益	2	2,221	0.11	3,684	0.19
7210	租賃收入		26,435	1.27	8,377	0.42
7310	金融資產評價利益	2.3	2,616	0.13	-	-
7480	什項收入	35	34,453	1.64	18,553	0.95
7100	營業外收入及利益合計		$68,642	3.30	$79,527	4.02
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		$66,843	3.21	$65,334	3.30
7520	權益法認列之投資損失	10	44,482	2.13	33,881	1.71
7640	金融資產評價損失	2	-	-	6,052	0.31
7880	什項支出	36	50,527	2.42	24,984	1.26
7500	營業外費用及損失合計		$161,852	7.76	$130,251	6.58
7900	稅前淨利(損)		$4,191	0.20	$79,626	4.02
8110	所得稅費用(利益)	2.33	(14,101)	(0.68)	2,083	0.11
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$18,292	0.88	$77,543	3.92
9300	會計原則變動累積影響數(減除節省所得稅分別0仟元及1,751仟元後之淨額)	3	(250)	(0.01)	(5,474)	(0.28)
9600	本期淨利(淨損)		$18,042	0.87	$72,069	3.64
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)		$0.01		$0.22	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$0.05		$0.21	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.02)	
	本期淨利(淨損)		$0.05		$0.19	
	稀釋每股盈餘	34				
	稅前淨利(損)		$0.01		$0.20	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$0.05		$0.20	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.02)	
	本期淨利(淨損)		$0.05		$0.18	

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

董事長:陳鏡村　　經理人:陳哲芳　　會計主管:劉淑芬

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項目	股本			保留盈餘			股東權益其他項目			
	普通股	預收股本	資本公積	法定公積	特別公積	累積盈虧	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	未認列退休金成本淨損失	未實現重估增值
94. 1. 1餘額	$3,639,628	-	$10,491	$10,668	-	$83,233	$-170,918	$8,198	$-7,307	$76,308
盈餘指撥及分配										
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	44,414	-44,414	-	-	-	-
土地增值稅準備調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,845
長期投資資本公積	-	-	-405	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股東權益變動	-	-	-	-	-	-54	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股權淨	-	-	3,278	-	-	-745	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	72,069	-	-	-	-
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-16,609	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,389	-	-
94. 6.30餘額	$3,639,628	-	$13,364	$10,668	$44,414	$110,089	$-187,527	$10,587	$-7,307	$147,153
95. 1. 1餘額	$3,708,261	-	$19,826	$10,668	$44,414	$174,792	$-169,112	$19,931	$-1,185	$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	-13,597	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,413	-16,413	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	1,538	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股東權益變動	-	-	-	-	-	-556	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	18,042	-	-	-	-
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	94,978	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-4,687	-	-
95. 6.30餘額	$3,708,261	-	$21,364	$24,265	$60,827	$162,268	$-74,134	$15,244	$-1,185	$147,153

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

董事長： 陳 鏡 村　　經理人： 陳 哲 芳　　會計主管： 劉 淑 芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日及
民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1～95. 6.30	94. 1. 1～94. 6.30
營業活動之現金流量:		
本期損益	$18,042	$72,069
調整項目:		
呆帳損失	-	5,822
折舊費用	57,234	53,797
存貨報廢損失	22,868	16,660
閒置資產折舊	9	6
出租資產折舊	8,843	2,301
各項攤提	32,974	23,052
提列退休金準備	6,078	7,031
公司債兌換損失(利益)	-3,022	-720
提列公司債利息補償金	1,337	1,627
備抵呆帳轉列其他收入	-6,358	-
採權益法之現金股利	962	2,044
權益法列記投資損失(利益)	44,482	33,310
處分公平價值變動之金融資產損失(利益)	-1,058	-10
處分採權益法之長期投資損失(利益)	-	-38,269
處分以成本衡量之金融資產損失(利益)	-	-694
出售固定資產損失(利益)	-23	-87
報廢固定資產損失	99	105
未實現銷貨利益(損失)	15,907	25,668
已實現銷貨損失(利益)	-35,055	-18,932
已實現出售資產損失(利益)	-	-6,133
金融資產評價(利益)損失	-2,366	6,052
應收票據減少(增加)	7,138	-2,342
應收票據-關係人減少(增加)	-5,272	26,575
應收帳款減少(增加)	-19,605	-124,304
應收帳款-關係人減少(增加)	-59,469	-59,956
其他應收款-關係人減少(增加)	3,647	7,977
其他應收款減少(增加)	7,502	248
存貨減少(增加)	-55,685	-55,597
預付款項減少(增加)	-12,956	-11,965
遞延所得稅資產減少(增加)	-14,101	-9,964
應付票據增加(減少)	12,428	50,660
應付帳款增加(減少)	-773	45,447
應付帳款-關係人增加(減少)	26,435	10,445
其他應付款增加(減少)	178	13,796
應付所得稅增加(減少)	-	9,872
應付費用增加(減少)	-20,673	33,245
預收款項增加(減少)	-8,163	41,618
催收款項減少(增加)	777	474
營業活動之淨現金流入(流出)	$22,361	$160,928
投資活動之現金流量:		
出售公平價值變動列入損益之金融資產	$7,085	$40,010
受限制資產減少(增加)	7,034	4,796
出售採權益法之長期投資價款	-	89,688
出售以成本衡量之金融資產價款	-	844
出售固定資產價款	28	480
期初應收出售投資價款減少	-	14,049
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-6,028	-40,000
購買採權益法之長期股權投資	-109,730	-86,634
購買以成本衡量之金融資產	-80,000	-29,006
增購固定資產	-15,320	-184,297
閒置資產減少(增加)	-190	-
存出保證金減少(增加)	-823	13,250
遞延費用增加	-20,612	-22,553
出租資產減少(增加)	-3,339	-
其他應收款減少(增加)	6,638	-20,139
投資活動之淨現金流入(流出)	$-215,257	$-219,512

(續下頁)

（承上頁）

項　　目	95. 1. 1～95. 6.30	94. 1. 1～94. 6.30
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	$180,784	$150,231
應付短期票券增加(減少)	150	-5
期初應付設備款減少	-39,437	-4,395
長期借款舉借(償還)	14,865	-122,439
應付租賃款增加(減少)	-848	-801
長期應付票據增加(減少)	-12,720	31,704
存入保證金增加(減少)	-2,147	-129
融資活動之淨現金流入(流出)	$140,647	$54,166
本期現金及約當現金增加(減少)	$-52,249	$-4,418
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	$128,624	$415,473
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	$64,305	$70,686
減:資本化利息	-50	-5,004
不含資本化利息之本期支付利息	$64,255	$65,682
本期支付所得稅	$211	$426
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	$388,965	$1,137,613
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	$30,050	$206,685
應付設備款	-14,730	-22,388
支付現金	$15,320	$184,297
收取現金及應收款出售長期投資:		
出售長期投資價款	-	$103,433
期末應收款	-	-13,745
收取現金	-	$89,688

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

董事長 ： 陳鏡村　　經理人：陳哲芳　　會計主管： 劉淑芬

愛 之 味 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註

民國 95 年 6 月 30 日及
民國 94 年 6 月 30 日
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

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、荀、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。

本公司於95年6月30日及94年6月30日員工人數分別為742人及693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。

(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。

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。

(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。

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

製作廣告之製片費用等按 1-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(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或負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

(14) 以外幣為準之交易事項

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

(15) 收入、成本及費用

A.食品部門:

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

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

B.營建部門:

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

C.編製期中財務報表時，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。

(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，稅後每股盈餘則增加 0.01元。

B.適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類:

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

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

a.短期投資:

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

b.長期投資:

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

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

資產負債表科目	94年 6月30日 (重分類前)	94年 6月30日 (重分類後)
短 期 投 資	$28,551	$ -
採成本法之長期投資	1,081,550	-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	28,551
備供出售金融商品－非流動	-	169,903
以成本衡量之金融資產	-	911,647
合 計	$1,110,101	$1,110,101

損 益 表 科 目	94年上半年度 (重分類前)	94年上半年度 (重分類後)
什 項 支 出	$31,036	$24,984
金融資產評價損失	-	6,052
合 計	$31,036	$31,036

(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) 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年上半年度之遞延貸項增加 7,795仟元，稅前純益減少 7,795仟元。

(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半年度認列投資損益，是項變動，使得94年上半年度之長期投資及稅前純益均增加 571仟元。

4．現金及約當現金

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
現　　金	$768	$836
支 票 存 款	33	30
活 期 存 款	119,457	214,887
外 幣 存 款	8,366	199,720
合　　計	$128,624	$415,473

5．公平價值變動列入損益之金融資產

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	$29,803	$28,551
淨　　額	$29,803	$28,551

本公司於95年及94年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 3,424仟元及 (6,042)仟元。

6．應收票據淨額

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 票 據	$33,235	$39,485
減：備抵呆帳	(665)	(691)
應收票據淨額	$32,570	$38,794

7．應收帳款淨額

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 帳 款	$501,602	$539,381
減：備抵呆帳	(18,581)	(23,931)
應收帳款淨額	$483,021	$515,450

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註39．之說明。

8．其他應收款－關係人

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
應收資金融通款	$143,461	$142,792
應收出售股票款	-	10,700
應收人力支援款	5,884	3,144
其　　他	10,411	3,557
合　　計	$159,756	$160,193

與關係人間之其他應收款，請參閱附註38．關係人交易說明。

9．存　　貨

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
食品部		
原　　料	$116,715	$204,719
物　　料	58,146	77,358
在 製 品	31,317	33,562
製 成 品	541,993	538,133
小　　計	$748,171	$853,772
營建部		
待 售 房 地	$8,663	$8,663
小　　計	$8,663	$8,663
合　　計	$756,834	$862,435

截至95年 6月30日及94年 6月30日止，存貨保險金額分別為 911,015仟元及 801,015仟元。

10．採權益法之長期股權投資

被投資公司	95 年 6 月 30 日 股　數(仟股)	金　額	投 資 比 例
愛寶諾國際資源公司	11,510	$225,991	100.00%
北都冷藏流通公司	660	5,811	100.00%
桃城冷藏流通公司	580	5,125	100.00%
竹城冷藏流通公司	750	6,635	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	5,526	100.00%
南都冷藏流通公司	600	4,360	100.00%

(續 下 頁)

(承 上 頁)

阿里山冷藏流通公司	1,000	9,564	100.00%
中康冷藏流通公司	620	5,191	100.00%
台北國際冷藏流通公司	580	3,819	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	381,491	99.99%
福星國際公司	6,023	227,844	95.26%
台灣礦泉水公司	1,800	20,810	90.00%
愛心屋公司	2,840	27,483	78.89%
和宜通商公司	912	9,385	76.00%
和聯通商公司	1,140	13,132	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	90,211	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(12,928)	50.50%
和盟流通公司	6,950	75,195	49.64%
博通社公司	5,000	49,723	44.64%
愛力屋公司	488	5,941	48.80%
和鼎國際公司(原名和鼎投資公司)	16,968	149,703	49.51%
匯信通商公司	1,448	15,249	96.50%
和中流通行銷有限公司	-	10,089	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,755	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	239,783	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	(12,762)	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	40,249	30.30%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	88,301	41.01%
台灣比菲多醱酵公司	3,127	50,570	25.02%
雷鷹保全公司	995	13,002	24.88%
劍湖山世界公司	36,018	540,505	13.49%
東台灣知本溫泉公司	4,500	45,191	10.00%
眾大聯合國際公司	3,600	53,501	31.03%
合　　計		$2,405,445	
加：沖轉其他應收款		12,928	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,762	
淨　　額		$2,431,135	

被投資公司	94 年 6 月 30 日 股數(仟股)	金額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	$225,215	100.00%
北都冷藏流通公司	980	6,921	100.00%
桃城冷藏流通公司	760	5,454	100.00%
竹城冷藏流通公司	581	4,358	100.00%
大高雄冷藏流通公司	800	5,940	100.00%
南都冷藏流通公司	768	5,784	100.00%
阿里山冷藏流通公司	576	4,125	100.00%
中康冷藏流通公司	800	6,341	100.00%
台北國際冷藏流通公司	978	7,174	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	120,768	99.99%
福星國際公司	5,980	227,349	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	14,047	90.00%
愛心屋公司	2,775	25,591	77.08%
和宜通商公司	912	9,573	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,714	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	89,578	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	8,168	50.50%
和盟流通公司	6,950	68,884	49.64%
博通社公司	5,000	55,626	49.02%
愛力屋公司	488	5,321	48.80%
和鼎投資公司	10,400	45,390	48.15%
和中流通行銷有限公司	-	4,731	48.00%
和嘉流通行銷有限公司	-	4,567	48.00%
匯信通商公司	720	6,127	48.00%
唐潤國際開發公司	1,200	649	48.00%
松田崗休閒育樂公司	29,537	241,032	46.59%
耐斯國際開發公司	6,100	(6,739)	31.12%
匯孚投資開發公司	4,000	40,929	30.30%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,511	38,801	26.01%

(續 下 頁)

(承 上 頁)

台灣比菲多醱酵公司	3,127	38,317	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,738	24.88%
劍湖山世界公司	35,301	530,112	16.73%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,833	10.00%
合　　計		$1,909,418	
加：長期投資貸餘轉列其他負債－其他		6,739	
淨　　額		$1,916,157	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

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)
未經會計師查核	1,890,630	(20,721)
合　　計	$2,431,135	($44,482)

94年 6月30日：

項　　目	長期股權投資	投 資 (損) 益
經會計師查核	$530,112	($5,501)
未經會計師查核	1,386,045	(27,809)
合　　計	$1,916,157	($33,310)

(2) 本公司95年上半年度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12,928仟元。

(3) 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38.F之說明，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年 6月30日及94年 6月30日分別為12,762仟元及 6,739仟元。

(4) 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。

(5) 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41．說明。

(6) 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。

(7) 本公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註39．。

(8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，95年上半年度之變動情形如下：

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

(9) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依95年 6月底股票收盤價及94年 6月份股票平均收盤價計算之市價分別為 790,599仟元及 824,278仟元。

11. 備供出售金融資產

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

(1) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

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

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

12．以成本衡量之金融資產

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
國內非上市(櫃)公司股票:		
耐斯企業公司	$427,049	$427,049
馬哥波羅公司	372,480	287,480
亞太固網寬頻公司	50,000	50,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
愛寶諾國際開發公司	8,463	14,863
普實創業投資公司	5,640	7,050
建興創投公司	4,212	5,265
啟嘉行銷公司	2,000	2,000
和田國際公司	-	80,000
眾大聯合國際公司－特別股	150,000	20,000
耐斯國際開發公司－特別股	30,000	-
合　　計	$1,067,784	$911,647

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。

13．固定資產淨額

(1) 95年 6月30日固定資產明細如下:

項　　目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土　　地	$652,447	$ -	$652,447
房屋及建築	1,016,183	251,977	764,206
機 器 設 備	740,580	569,486	171,094
運 輸 設 備	59,513	44,098	15,415
其 他 設 備	521,886	306,253	215,633
租 賃 資 產	11,278	5,597	5,681
未 完 工 程	1,292	-	1,292
預付設備款	1,803	-	1,803
合　　計	$3,004,982	$1,177,411	$1,827,571

(2) 94年 6月30日固定資產明細如下:

項　　目	成本加重估差價	累　計　折　舊	未折減餘額
土　　地	$652,447	$ -	$652,447
房屋及建築	715,860	249,017	466,843
機 器 設 備	1,018,243	700,774	317,469
運 輸 設 備	55,648	43,794	11,854
其 他 設 備	392,048	280,113	111,935
租 賃 資 產	11,178	3,992	7,186
未 完 工 程	226,723	-	226,723
預付設備款	157,436	-	157,436
合　　計	$3,229,583	$1,277,690	$1,951,893

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

(4) 95年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下:

項　　目	取 得 成 本	重 估 增 值	合　　計
土　　地	$342,037	$310,410	$652,447

94年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下:

項　　目	取 得 成 本	重 估 增 值	合　　計
土　　地	$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39．說明。

(6) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,278,576仟元及 820,867仟元。

(7) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為50仟元及 5,004仟元，資本化利率列示如下:

	95．1．1-95．6.30	94．1．1-94．6.30
資本化利率	2.52%-3.34%	2.71%-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: 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:

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

14. 出租資產

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

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容, 請參閱附註38. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保, 請參閱附註39. 之說明。

15. 存出保證金

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
乳品經銷權保證金	$30,000	$30,000
金酒履約保證金	20,000	-
其 他	8,190	5,418
合 計	$58,190	$35,418

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容, 請參閱附註38. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛, 請參閱附註40. 之說明。

16．遞延費用

項　　目	95．1．1-95．6.30	94．1．1-94．6.30
期初餘額	$90,733	$63,700
本期增加	20,612	22,553
本期攤銷	(32,974)	(23,052)
期末餘額	$78,371	$63,201

17．其他資產－其他

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
待開發之營建用地	$181,837	$181,837
在建房屋	5,726	5,726
閒置資產	192	14
合　　計	$187,755	$187,577

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39．之說明。

18．短期借款

	95 年 6 月 30 日	
借款性質	金　額	利率區間
信用借款	$860,000	2.084%-4.135%
抵押借款	70,000	3.30%
應收帳款融資借款	30,085	2.50%-2.90%
合　　計	$960,085	

	94 年 6 月 30 日	
借款性質	金　額	利率區間
信用借款	$1,041,000	1.80%-3.757%
抵押借款	69,000	2.60%
應收帳款融資借款	10,883	2.60%
合　　計	$1,120,883	

對於短期借款，本公司提供部份應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註39．說明。

19．應付短期票券

保證機構	95 年 6 月 30 日 金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	$140,000	1.512%
中華票券	140,000	2.07%
交通銀行	60,000	1.60%
聯邦票券	30,000	1.53%
大眾銀行	50,000	1.52%
合計	$420,000	
減：未攤銷折價	(1,394)	
淨額	$418,606	

保證機構	94 年 6 月 30 日 金額	利率區間
應付商業本票		
國際票券	$140,000	1.28%
中華票券	140,000	1.35%
交通銀行	60,000	1.40%
聯邦票券	30,000	2.07%
合計	$370,000	
減：未攤銷折價	(1,456)	
淨額	$368,544	

20．預收款項

項目	95年 6月30日	94年 6月30日
預收出售股票款	$ -	$44,000
預收貨款	-	2,532
其他預收款	2,519	6,760
合計	$2,519	$53,292

有關預收出售股票款之交易內容，請參閱附註38．說明。

21. 一年內到期之長期負債

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
一年內到期之長期借款	$195,738	$260,281
一年內到期之長期應付票據	25,481	25,533
一年內到期之應付租賃款	2,133	1,799
一年內到期之應付公司債	-	850,000
一年內到期之可轉換公司債	165,613	-
合　　計	$388,965	$1,137,613

22. 應付公司債

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

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債, 以土地及部分股票為擔保品, 委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人, 依面額發行850,000 仟元, 分為甲、乙、丙、丁、戊五券, 期限五年（發行期間89年10月20日至94年10月20日), 到期一次還本, 年利率5.20%, 自發行日起每半年付息一次, 本公司已於94年10月20日到期時, 全數償清。

本公司提供部分土地及股票作為擔保, 請參閱附註39. 說明。

23. 可轉換公司債

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
可轉換公司債－國外	$210,730	$253,360
應付利息補償金	4,567	2,340
減: 一年內到期	(165,613)	-
合　　計	$49,684	$255,700

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

(1) 發行總額: 美金 8,000 仟元。

(2) 發行期間: 五年(93年10月12日至98年10月12日)。

(3) 票面利率: 票面年利率0%。

(4) 轉換期間: 於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。

(5) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股7.42元，惟遇有本公司已發行普通股股份增加時及有轉換價格低於每股時價者，其轉換價格應依發行條款規定公式調整之。95年 6月30日之轉換價格為7.42元。

(6) 其他重要約定：

A.本公司於發行債券後在未全數轉換為本公司股份期間，若本公司每年度及每半年度經會計師簽證之財務報表(若有編製合併財務報表則以之為準)負債比率超過130%時，本公司承諾於每一年度或半年度終止後 6個月內，無條件向中銀財務管理顧問(股)公司提供足額擔保品，以確保本債券之如期清償、辦理增資或贖回。

B.本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權，故須於95年 6月30日前將美金 300萬債券全數轉換。如未能如期履行，本公司承諾分別於94年 6月30日及95年 6月30日三十日內贖回等額之本債券。本公司已依前述約定安排投資人將美金300 萬元之債券轉換為股權。

(7) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年時，依面額之102.41% 賣回給公司。

(8) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為美元 1,500仟元及 0仟元。

24．長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利　率	擔 保 品	95年 6月30日	94年 6月30日	還 款 方 式
中聯信託－內湖	96.05.31	4.18%	無	$50,000	$50,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後按季攤還本金 5,000仟元，餘屆期一次清償。
聯信銀行－高雄	95.09.16	3.14%	無	-	31,250	自93.12.16起，每 3個月為 1期，共 8期，平均攤還本金，惟已於94年第 3季提前償清。
玉山銀行－台南	98.11.29	3.40%	出租土地及建物	172,997	190,164	自93.12.29起，每 1個月為 1期，共60期，平均攤還本金。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	3.36%-4.115%	土地及建物	260,000	308,000	寬限期 3年，第 4年起每月攤還 100萬，第 5年起本金餘額按月平均攤還。
高新銀行－嘉義	94.07.04	2.60%	無	-	5,000	自92．8．4起，每1個月為1期，共24期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	95.11.29	3.67%	無	-	7,500	自94．2.29起，每3個月為1期，共 8期，平均攤還本金，已於95年 3月提前償還。
日盛銀行－台南	94.11.27	3.50%	無	-	12,500	自93．2.27起，每1個月為1期，共 8期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	95.09.22	2.81%	無	40,000	-	每半年續約一次，到期一次償還。
台灣工業銀行	97.02.27	3.4408%	無	60,000	-	自95．2.27起貸，寬限期 1年，自96年 1月15日起，每 3個月為1 期，共分 4期平均攤還本金。
慶豐銀行－嘉義	96.02.20	4.918%	無	25,000	45,000	自94．5.20起，每3個月為1期，共 8期，平均攤還本金。
土地銀行－嘉義	96.08.18	3.64%	土地及建物	87,500	162,500	自93．8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金。

貸款機構	到期日	利　率	擔 保 品	95年 6月30日	94年 6月30日	還 款 方 式
土地銀行－嘉義	96.09.24	3.64%	土地及建物	150,000	150,000	到期一次償還。
合作金庫－東嘉義等聯貸銀行(註)	99.10.20	3.232%	土地、建物及部份股票	850,000	-	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期，其後每 6月個為 1期，共 5期，平均攤還本金。
合作金庫－東嘉義等聯貸銀行(註)	97.09.30	3.232%	土地、建物及部份股票	750,000	-	到期一次償還。
合　　計				$2,445,497	$961,914	
減：一年內到期長期負債				(195,738)	(260,281)	
長 期 借 款				$2,249,759	$701,633	

(註)本公司為償還到期公司債及銀行借款，於94年 9月間與合作金庫(原中國農民銀行)等 9家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A.授信額度：

甲項授信－償還到期公司債	$850,000
乙項授信－償還銀行借款，以改善財務結構	750,000
合　　計	$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。

25．長期應付票據

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035仟元。截至95年 6月30日及94年 6月30日止，開立以償付日為到期日之票據分別為 154,423仟元及66,029仟元支付價款。	$71,377	$66,029
小　　計	$71,377	$66,029
減：一年內到期長期應付票據	(25,481)	(25,533)
未攤銷折價	(1,505)	(2,414)
長期應付票據	$44,391	$38,082

26．應付租賃款－非流動

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	$7,200	$10,080
小　　計	$7,200	$10,080
減：一年內到期應付租賃款	(2,133)	(1,799)
未攤銷折價	(1,182)	(2,350)
合　　計	$3,885	$5,931

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註39．說明。

27．遞延貸項

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
未實現銷貨毛利	$15,908	$25,668
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合　　計	$19,771	$29,531

28. 退 休 金

(1) 「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。

(2) 「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年上半年度認列之退休金成本為 2,644仟元。

(3) 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年上半年度	94年上半年度
期 初 餘 額	$57,340	$61,872
本 期 提 存	2,059	4,014
本 期 收 益	457	-
本 期 支 付	(3,186)	(6,686)
期 末 餘 額	$56,670	$59,200

95年及94年上半年度本公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為8,362 仟元及11,059仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

29. 股　　本

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
額 定 股 本	$5,000,000	$5,000,000
實 收 股 本	3,708,261	3,639,628
已發行普通股數(仟股)	370,826	363,963
每股面額(元)	10	10

30．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。

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

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	94 年 度	93 年 度	94 年 度	93 年 度
法 定 公 積	$13,597	$ -		
特別盈餘公積	16,413	44,414		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員 工 紅 利	-	-		
合 計	$30,010	$44,414		

(3) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

32. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

33. 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	94年 6月30日
暫時性差異:		
呆帳損失超限	$3,745	$5,910
未實現兌換損失(利益)	(2,065)	(463)
未實現銷貨利益	3,977	6,417
未使用投資抵減	6,121	-
未使用虧損扣抵	19,197	-
合　　計	$30,975	$11,864
減：備抵評價	-	-
淨　　額	$30,975	$11,864

B.非流動

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
暫時性差異:		
未實際支付之退休金	$38,204	$35,038
權益法認列之投資損失	156,432	141,173
長期投資已實現損失	41,702	41,702
未使用投資抵減	113,539	7,077
直接借記股東權益	(5,081)	(3,529)
合　　計	$344,796	$221,461
減：備抵評價	(83,565)	(35,867)
淨　　額	$261,231	$185,594

(2) 所得稅費用(利益)

項　　目	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅費用	$ -	$10,297
遞延所得稅費用(利益)	(14,101)	(9,964)
以前年度所得稅調整	-	(1)
所得稅費用(利益)	($14,101)	$332

(3) 應付(退)所得稅

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
當期所得稅費用	$ -	$10,297
減: 利息扣繳稅款	(211)	(425)
應付(退)所得稅	($211)	$9,872

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

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

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

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

(7) 截至95年 6月30日止，本公司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	$3,665	$3,665	98年
研發及人才培訓投資抵減	17,481	17,481	98年
投資於貧瘠地區投資抵減	100,689	98,514	98年

34．每股盈餘

係以稅後淨利為基礎，按流通在外加權平均股數計算，如有盈餘或資本公積轉增資者，並按增資比例追溯調整：

項　　目	95. 1. 1-95. 6.30	94. 1. 1-94. 6.30
A.基本每股盈餘:		
稅 前 淨 利(A)	$4,191	$79,626
純益－減除會計原則變動累積影響數前(B)	$18,292	$77,543
會計原則變動累積影響數	(250)	(5,474)
本期淨利(淨損)(C)	$18,042	$72,069
本期流通在外加權平均股數(D)	370,826	363,963
稅前淨利(損)	$0.01	$0.22
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$0.05	$0.21
會計原則變動累積影響數	-	(0.02)
本期淨利(淨損)	$0.05	$0.19
B.稀釋每股盈餘:		
可轉換公司債影響數(E)	1,337	1,627
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(F)=(A)+(E)	$5,528	$81,253
純益－減除會計原則變動累積影響數前 (G)=(B)+(E)*75%	$19,295	$78,763
會計原則變動累積影響數	(250)	(5,474)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$19,045	$73,289
追溯調整後加權平均股數(D)(仟股)	370,826	363,963
可轉換公司債影響數(H)(仟股)	29,679	36,528
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(I)(仟股)	400,505	400,491
稅前淨利(損)(J)=(F)/(I)	$0.01	$0.20
純益－減除會計原則變動累積影響數前 (K)=(G)/(I)	$0.05	$0.20
會計原則變動累積影響數	-	(0.02)
本期淨利(淨損)	$0.05	$0.18

35．什項收入

項　　目	95年上半年度	94年上半年度
服 務 收 入	$7,383	$4,749
壞品處理收入	15,181	-
資源回收補助金	-	2,587
其　　他	11,889	11,217
合　　計	$34,453	$18,553

36．什項支出

項　　目	95年上半年度	94年上半年度
存貨報廢損失	$22,868	$16,660
租 賃 成 本	19,262	3,344
服 務 成 本	6,348	4,196
其　　他	2,049	784
合　　計	$50,527	$24,984

37．用人、折舊、折耗及攤銷費用

	95．1．1-95．6.30		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	67,379	70,737	138,116
勞健保費用	6,140	4,993	11,133
退休金費用	4,949	6,714	11,663
其他用人費用	6,259	3,790	10,049
折舊費用	17,651	30,599	48,250
攤銷費用	-	1,307	1,307

	94．1．1-94．6.30		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	81,988	72,880	154,868
勞健保費用	7,289	4,394	11,683
退休金費用	5,465	5,570	11,035
其他用人費用	6,354	2,448	8,802
折舊費用	36,244	17,531	53,775
攤銷費用	-	821	821

38. 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
匯信通商股份有限公司	本公司之子公司
和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司
愛力屋企業股份有限公司	本公司之子公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司
和中流通行銷有限公司	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
和鼎國際開發股份有限公司(原名和鼎投資股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

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
和愛通商股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
國本投資開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
眾大聯合國際股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同

(2) 與關係人間之重大交易事項

A.進　　貨

	95年上半年度	
關 係 人 名 稱	金　　額	佔 本 公 司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	$398,382	31.05%
耐斯國際開發公司	105,953	8.26%
雲乳食品科技公司	26,542	2.07%
其　　他	94	0.01%
合　　計	$530,971	

	94年上半年度	
關 係 人 名 稱	金　　額	佔 本 公 司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	$87,410	7.91%
耐斯國際開發公司	85,261	7.71%
其　　他	11	-
合　　計	$172,682	

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貨到2 個月內付款。

B.銷　　貨

關 係 人 名 稱	95年上半年度 金　　額	95年上半年度 佔本公司銷貨淨額%
台灣礦泉水公司	$152,986	7.34%
和中流通公司	112,291	5.39%
和嘉流通公司	110,696	5.31%
愛力屋公司	98,832	4.74%
匯信通商公司	95,573	4.59%
愛心屋公司	40,164	1.93%
其　　他	169,140	8.12%
合　　計	$779,682	37.42%

關 係 人 名 稱	94年上半年度 金　　額	94年上半年度 佔本公司銷貨淨額%
台灣礦泉水公司	$139,989	7.07%
和中流通公司	115,458	5.83%
和嘉流通公司	99,067	5.00%
愛力屋公司	92,576	4.68%
匯信通商公司	91,053	4.60%
愛心屋公司	36,023	1.82%
其　　他	85,283	4.31%
合　　計	$659,449	33.31%

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

C.應收(付)款項

關係人名稱	95 年 6 月 30 日 金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	$14,042	29.00%
其他	1,143	2.36%
合計	$15,185	
減：備抵呆帳	(304)	
淨額	$14,881	
應收帳款		
台灣礦泉水公司	$76,182	9.44%
和中流通行銷公司	53,039	6.57%
匯信通商公司	36,709	4.55%
雲乳食品科技公司	35,083	4.35%
和嘉流通行銷公司	32,956	4.08%
愛力屋公司	29,047	3.60%
其他	42,342	5.25%
合計	$305,358	
減：備抵呆帳	(3,916)	
淨額	$301,442	
其他應收款		
台灣第一生技公司	$94,594	55.24%
新加坡愛寶諾公司	56,889	33.22%
其他	8,273	4.83%
合計	$159,756	
預付款項		
耐斯國際公司	$13,200	15.43%
其他	2,454	2.87%
合計	$15,654	
應付票據		
耐斯國際公司	$12,900	8.59%
其他	3,409	2.27%
合計	$16,309	

應 付 帳 款		
台灣第一生技公司	$70,233	32.54%
耐斯國際開發公司	16,980	7.87%
合　　計	$87,213	
應 付 費 用		
眾大聯合公司	$19,802	15.56%
和盟流通公司	10,457	8.22%
其　　他	16,701	13.12%
合　　計	$46,960	
其他應付款項		
其　　他	$287	1.34%
預 收 款 項		
其　　他	$1,159	46.02%

	94 年 6 月 30 日	
關 係 人 名 稱	金　　額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	$3,829	8.61%
其　　他	1,155	2.60%
合　　計	$4,984	
減：備抵呆帳	(87)	
淨　　額	$4,897	
應 收 帳 款		
台灣礦泉水公司	$66,264	8.30%
和中流通公司	49,477	6.19%
匯信通商公司	45,012	5.64%
和嘉流通行銷公司	37,381	4.68%
愛力屋公司	32,834	4.11%
其　　他	28,372	3.55%
合　　計	$259,340	
減：備抵呆帳	(5,187)	
淨　　額	$254,153	

其他應收款		
台灣第一生技公司	$115,884	62.26%
新加坡愛寶諾公司	26,992	14.50%
國本投資公司	10,700	5.75%
其　　他	6,617	3.55%
合　　計	$160,193	
預 付 款 項		
其　　他	$515	1.49%
應 付 票 據		
愛健生命公司	$3,440	1.82%
其　　他	3,217	1.71%
合　　計	$6,657	
應 付 帳 款		
台灣第一生技公司	$15,993	7.78%
耐斯國際公司	12,422	6.05%
其　　他	5	-
合　　計	$28,420	
應 付 費 用		
和盟流通公司	$14,744	10.64%
眾大聯合公司	30,809	22.23%
其　　他	11,131	8.03%
合　　計	$56,684	
其他應付款項		
其　　他	$1,829	4.26%
預 收 款 項		
和愛通商公司	$44,000	82.56%
其　　他	3,486	6.54%
合　　計	$47,486	

D.資金融通:

95年上半年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	$88,000 95. 1. 1	$88,000	$1,309 3.00%
新加坡愛寶諾公司	68,389 95. 6. 8	55,461 (註)	- -
和鼎國際開發公司	14,200 95. 1. 1	-	67 3.00%

(註): 截至95年 6月30日止，對新加坡愛寶諾公司之資金融通款原為68,389仟元，惟因對其具控制力，認列其虧損後，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉該墊款12,928仟元，故期末資金融通金額為55,461仟元。

94年上半年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	$143,800 94. 4.26	$115,800	$1,986 3.00%
新加坡愛寶諾公司	27,955 94. 6. 7	26,992	- -

E.財產交易

(A) 購買固定資產

a.95年上半年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其　　他	機械設備等	$747	未折減餘額

b.94年上半年度:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
雲康有限公司	電腦設備、機械設備	$277	未折減餘額
愛健生命科學	電 腦 設 備	109	未折減餘額
其　　他	運輸設備、電腦設備	133	未折減餘額

截至95年 6月30日及94年 6月30日止，上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定資產及出租資產

a.95年上半年度:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	出售(損)益
其　　他	其 他 設 備	$18	$15

b.94年上半年度:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	出售(損)益
其　　他	電 腦 設 備	$172	$11

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至95年 6月30日及94年 6月30日止，已收回全部價款。

(C) 購買股權投資

a.95年上半年度：無。

b.94年上半年度:

關係人名稱	購 買 股 權	交 易 金 額
和鼎國際開發公司	和宜通商公司股權 108仟股	1,123
	和聯通商公司股權 105仟股	1,250
和愛通商公司	松田崗休閒育樂公司股權 1,141仟股	9,129
	匯孚投資公司股權 1,000仟股	10,300
	馬哥波羅公司股權 858仟股	8,580
	耐斯企業公司股權 343仟股	6,011
	其他公司股權 201仟股	2,248

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至94年 6月30日止，交易價款已全數付清。

F.背書保證:

截至95年及94年 6月30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 6月30日	94年 6月30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 3,750	USD 4,750
台灣第一生技公司	NTD 172,595	NTD 190,382
	EUR 8,840	EUR 8,840

G.各項費用

關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度	交 易 性 質
(1) 和盟流通公司	$45,465	$45,572	商品配送支出等
(2) 眾大聯合公司	140,397	84,133	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 和嘉流通公司等其他行銷公司	63,033	41,162	商品佣金支出
(5) 大高雄冷藏等其他公司	25,028	-	代送佣金支出
(6) 其 他	6,344	3,250	保全服務、租金及其他零星支出
合 計	$286,624	$180,474	

(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行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。

(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。

(6) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H.各項收入

關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度	交 易 性 質
(1) 新加坡愛寶諾公司	$2,095	$2,422	商標權利金收入
(2) 和中流通等行銷公司	6,994	3,791	諮詢顧問收入
(3) 眾大聯合等其他公司	20,518	2,481	租賃收入
(4) 大高雄冷藏等其他公司	14,648	-	壞品處理收入
(5) 台灣第一生技公司	10,800	-	權利金收入
(6) 其　　他	2,451	1,027	其他零星收入
合　　計	$57,506	$9,721	

(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年及94年上半年度收取商標使用權利金收入分別為2,095仟元及1,295仟元。

(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95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

(1) 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 6月30日及94年 6月30日止經雙方協議已分別收回20,000仟元及18,000仟元。

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

(3) 本公司於94年 3月間與和愛通商(股)公司簽約出售和田國際開發有限公司之股權，合約總價80,000仟元，截至94年 6月30日止，已收取44,000仟元，帳列預收款項項下，尾款36,000仟元於94年 9月間收足後，並完成過戶。

39. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品:

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
出租資產－土地	$365,391	$365,391
出租資產－房屋	127,633	130,808
其他資產－其他	168,639	168,639
定 期 存 款	7,272	20,575
備　償　戶	198	-
土　　地	572,419	572,419
房屋及建築(淨額)	583,906	298,422
租 賃 資 產(淨額)	5,681	7,186
長 期 投 資	247,393	248,152
應 收 帳 款	41,906	15,548
合　　計	$2,120,438	$1,827,140

40. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 322,500仟元及 872,900仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(2) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 303,682仟元及32,281仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(3) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額均為 1,647仟元。

(4) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下:

單位: 仟元

項　　目	95年 6月30日	94年 6月30日
信用狀金額	USD 456	USD 846
保證金金額	USD 46	USD 85.0

(5) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註39.F之說明。

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

A.合約期間: 92年 7月 1日至95年 6月30日。

B.代理產品: 28度金門高粱酒。

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

D.爭議及訴訟: 本公司於93年間與金門酒廠實業(股)公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議已暫停向其進貨，雖曾向行政院公共工程委員會申請調解，卻因雙方各有堅持，致調解未能成立，金酒公司片面於94年12月間主張執行履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害156,898仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，若經確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司將獲有利判決。

41. 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: 附表七。

(9) 從事衍生性商品交易: 無。

2. 轉投資事項相關資訊: 附表八。

3. 大陸投資資訊: 附表九。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	其他應收款	88,000	88,000	3.00%	2	銷貨: — 進貨:398,382	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	68,389	55,461	—	2	—	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
		和鼎國際開發(股)公司	其他應收款	14,200	—	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	812,813	1,625,625
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	237,800	234,320	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	15,318	15,093	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		愛寶諾國際資源(股)公司	其他應收款	65	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
3	愛寶諾國際資源(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	48,774	48,221	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	24,628	24,628	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		Green Medicine International Ltd.	其他應收款	12,281	12,102	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	12,464	12,282	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687
		Mascot International (B.V.I) Corp.	其他應收款	262	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	406,406	487,687

註 1.對個別對象資金貸與限額:

1.本公司:

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司當期淨值百分之二十。

2.子公司:

(1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十。

註 2.資金貸與最高限額:

1.本公司: 以不超過本公司淨值百分之五十; 就同一對象不得高於本公司當期淨值百分之二十。短期融通金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2.子公司: 以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3.資金貸與性質之填寫方法如下:

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
95 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證者公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註 3)
編號	名　稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	眾大聯合國際公司	1	1,016,016	NTD 104,000	NTD 104,000	無	2.56%	2,438,438
		新加坡愛寶諾公司	2		USD 4,250	USD 3,750	定存 7,272	2.99%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 70,500	NTD 70,500	無	1.73%	
		台灣第一生化科技(股)公司	2		NTD 195,191 EUR 8,840	NTD 172,595 EUR 8,840	無	13.20%	
1	台灣第一生化科技(股)公司	雲乳食品科技(股)公司	1	79,557	NTD 2,912	NTD 416	無	0.10%	159,115
2	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵(股)公司	1	167,330	NTD 19,101	NTD 10,397	無	6.21%	167,330

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註 2)：對單一企業背書保證之限額：

1.本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。
2.子公司－台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 20%為限。
3.子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司:以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

(註 3)：背書保證最高限額：

1.本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。
2.子公司台灣第一生化科技(股)公司：以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值之 40%為限。
3.子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司:以不超過本公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
95 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末 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	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,275	29,803	－	29,803	
		股票/中央產物保險公司	無	備供出售金融資產－流動	16,333	271,950	－	271,950	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	225,991	100.00%	225,991	
		股票/北都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	660	5,811	100.00%	5,811	
		股票/桃城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	580	5,125	100.00%	5,125	
		股票/竹城冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	750	6,635	100.00%	6,635	
		股票/大高雄冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800	5,526	100.00%	5,526	
		股票/南都冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	600	4,360	100.00%	4,360	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,564	100.00%	9,564	
		股票/中康冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	620	5,191	100.00%	5,191	
		股票/台北國際冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	580	3,819	100.00%	3,819	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	44,998	381,491	99.99%	381,491	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	227,844	95.26%	227,844	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	20,810	90.00%	20,810	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	27,483	78.89%	27,483	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	912	9,385	76.00%	9,385	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,140	13,132	76.00%	13,132	
		股票/匯信通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,448	15,249	96.50%	15,249	
		股票/愛力屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	488	5,941	48.80%	5,941	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	90,211	56.78%	90,211	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(12,928)	50.50%	－	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,536	88,301	41.01%	75,575	
		股票/和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	－	10,089	98.90%	10,089	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	－	11,755	98.90%	11,755	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味(股)公司	股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	75,195	49.64%	75,195	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	49,723	44.64%	49,723	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	149,703	49.51%	149,703	
		股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,200	—	48.00%	—	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	239,783	46.59%	239,783	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,100	(12,762)	31.12%	—	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	40,249	30.30%	40,249	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,127	50,570	25.02%	50,570	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	13,002	24.88%	13,002	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	36,018	540,505	13.49%	790,599	(註1)
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	45,191	10.00%	45,191	
		股票/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	採權益法之長期股權投資	3,600	53,501	31.03%	53,501	
		股票/馬哥波羅公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	37,858	372,480	17.21%	—	
		股票/愛寶諾國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	8,463	19.00%	—	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產－非流動	20,250	427,049	19.09%	—	
		股票/啟嘉行銷公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	200	2,000	13.79%	—	
		股票/亞太固網寬頻公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	5,000	50,000	0.08%	—	
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	—	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	
		股票/建興創投公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	421	4,212	3.08%	—	
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	700	—	1.59%	—	
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	299	17,940	1.00%	—	
		特別股/眾大聯合國際公司	其董事長為本公司副總經理	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	100%	—	
		特別股/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	30,000	100%	—	
		股票/聯邦商業銀行	—	備供出售之金融資產－非流動	1,504	12,257	0.08%	12,257	

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

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 1,347	—	—	
		股票/CIH Investment Capital Ltd.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 374	0.14%	—	
		股票/Tvia Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 500	0.84%	—	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 300	5.45%	—	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 345	6.76%	—	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 77	35.47%	USD 77	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 42	40.00%	USD 42	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,069	—	19.00%	—	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 354	28.71%	USD 354	
		股票/Asia Pacific Agriculture Delopment Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 1,378	95.23%	USD 1,378	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 4	40.00%	USD 4	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, LP	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1	USD 943	2.55%	—	

(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－非流動	400	USD 200	2.80%	—	
		股票/Amkey Venture LLC	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 2	20.00%	—	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	USD 1,000	10.26%	—	
3	台灣第一生技公司	股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	56,699	49.00%	56,699	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	6,444	100%	6,444	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	8,863	49.02%	8,863	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	35,482	0.53%	—	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	5,001	5.72%	—	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	157,164	34.78%	157,164	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	46	500	—	500	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	89	1,000	—	1,000	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	15,000	14.29%	15,000	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	基金/群益安穩收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	276	4,000	—	4,078	
		基金/寶來全球金融資產基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	500	5,000	—	4,947	
		基金/群益多重收益組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	200	2,000	—	1,934	
		股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	3,868	75.00%	3,868	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	5,273	75.00%	5,273	
		股票/優谷多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	525	632	21.00%	632	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	22	238	—	—	

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 6 月 30 日

單位：仟股/仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
愛之味(股)公司	和鼎國際開發公司	採權益法之長期股權投資	增資認購	採權益法評價之被投資公司	6,968	50,021	10,000	99,682 (註)	—	—	—	—	16,968	149,703

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

附表五

愛之味股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 95 年 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
						所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
寶特瓶二廠房屋興建工程	93.4.7	176,761 (註)	已全數支付	德寶營造(股)公司	—	—	—	—	—	比價後再議價	營運使用中	—

(註)：合約金額(含追加款)。

附表六

愛之味股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	398,382	31.05%	貨到2個月內付款	相當	月結 2-3 個月票據	應付帳款70,233	32.54%	
	耐斯國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	105,953	8.26%	預付部分貨款，餘款貨到當月付清	相當	月結 2-3 個月票據	應付票據12,900 應付帳款16,980	8.59% 7.87%%	
	台灣礦泉水(股)公司	本公司之子公司	銷貨	152,986	7.34%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款76,182	9.44%	
	和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	銷貨	112,291	5.39%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款53,039	6.57%	
	和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	銷貨	110,696	5.31%	月結45-60天	相當	相當	應收帳款32,956	4.08%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵(股)公司	總經理同一人	進貨	399,033	97.23%	月結30-60天	相當	月結30及45天	應付票據35,522 應付帳款106,506	81.78% 97.52%	— —

附表七

愛之味股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註）	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	本公司之子公司	105,020	2.81	—	—	6,740	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	294,470	—	—	—	—	—

(註)：截至 95 年 8 月 22 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 95 年 6 月 30 日

單位: 仟股;仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	225,991	(327)	(327)	
	北都冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	15,297	9,800	660	100.00	5,811	(2,994)	(2,817)	
	桃城冷藏流通公司	桃園縣	買賣業務	12,139	7,600	580	100.00	5,125	(2,650)	(2,316)	
	竹城冷藏流通公司	新竹市	買賣業務	13,099	5,810	750	100.00	6,635	(2,570)	(2,386)	
	大高雄冷藏流通公司	高雄縣	買賣業務	16,000	8,000	800	100.00	5,526	(4,553)	(4,553)	
	南都冷藏流通公司	台南縣	買賣業務	13,680	7,680	600	100.00	4,360	(3,703)	(3,383)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	15,596	5,760	1,000	100.00	9,564	(1,949)	(1,716)	
	中康冷藏流通公司	台中市	買賣業務	13,589	8,000	620	100.00	5,191	(3,445)	(3,445)	
	台北國際冷藏流通公司	台北縣	買賣業務	15,585	9,785	580	100.00	3,819	(5,245)	(5,030)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	449,983	44,998	99.99	381,491	(14,821)	(12,942)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	194,562	6,023	95.26	227,844	579	552	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	16,637	1,800	90.00	20,810	3,400	3,060	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	27,483	430	339	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,020	9,202	912	76.00	9,385	188	143	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,407	10,943	1,140	76.00	13,132	764	581	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	90,211	43	24	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	169,649	163,378	4,123	50.50	—	(12,417)	(6,271)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	75,195	9,744	4,837	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	49,723	(11,253)	(5,024)	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	3,709	3,953	488	48.80	5,941	1,824	890	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	104,000	16,968	49.51	149,703	483	237	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,713	15,713	1,448	96.50	15,249	1,307	250	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	10,673	10,673	—	98.90	10,089	(36)	(939)	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	10,483	10,483	—	98.90	11,755	1,642	670	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	—	(3,157)	—	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	239,783	(1,899)	(885)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	—	1,000	156	
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	40,300	40,300	4,000	30.30	40,249	(2,573)	(780)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	58,022	58,022	5,536	41.01	88,301	16,966	6,958	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,127	25.02	50,570	22,362	5,429	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	13,002	3,968	987	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	518,003	502,687	36,018	13.49	540,505	(186,674)	(23,761)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	45,191	123	12	
	眾大聯合國際(股)公司	台北市	行銷廣告業	40,000	20,000	3,600	31.03	53,501	26,357	6,968	
愛寶諾國際資源公司	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	USD 77	—	—	
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 42	—	—	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	—	—	—	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic 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	—	95.23	USD1,378	USD 26	USD 24	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	40.00	USD 4	—	—	
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	56,699	(10,208)	(5,051)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,444	739	856	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	8,863	(6,359)	(3,136)	
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	157,164	123	43	
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 230)	(USD 230)	
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,868	(165)	(124)	
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	3,850	525	75.00	5,273	132	99	
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	632	—	—	

附表九

愛之味股份有限公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

95 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位: 新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味食品有限公司	食品	414,795	(三)	89,091 (USD2,822)	—	—	89,091 (USD2,822)	50.50%	(二)3. 權益法認列投資損失 3,782 仟元	—	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	18,942 (USD 600)	—	—	18,942 (USD 600)	35.47%	(二)3. —	18,007 (USD 549)	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
89,091 (USD 2,822)	252,560 (USD 8,000)	1,625,625
18,942 (USD 600)	18,942 (USD 600)	

註 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。

42. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊:

非衍生性金融商品	95 年 6 月 30 日	
資　　產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	$128,624	$128,624
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	29,803	29,803
備供出售金融資產－流動	271,950	271,950
應收票據及款項	1,003,148	1,003,148
受限制資產	7,470	7,470
備供出售金融資產－非流動	12,257	12,257
以成本衡量之金融資產－非流動	1,067,784	-
存出保證金	58,190	58,190
負　　債		
短 期 借 款	960,085	960,085
應付短期票券	418,606	418,606
應付票據及款項	387,450	387,450
一年內到期長期負債	388,965	388,965
應付公司債	49,684	49,684
長 期 借 款	2,249,759	2,249,759
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	4,285	4,285

非衍生性金融商品	94 年 6 月 30 日	
資　　產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	$415,473	$415,473
公平價值變動列入損益之金融資產	28,551	28,551
應收票據及款項	999,433	999,433
受限制資產	20,575	20,575
備供出售金融資產－非流動	169,903	169,903
以成本衡量之金融資產－非流動	911,647	-
存出保證金	35,418	35,418

負　　債		
短 期 借 款	1,120,883	1,120,883
應付短期票券	368,544	368,544
應付票據及款項	437,557	437,557
一年內到期長期負債	1,137,613	1,137,613
應付公司債	255,700	255,700
長 期 借 款	701,633	701,633
長期應付票據	38,082	38,082
應付租賃款－非流動	5,931	5,931
存入保證金	3,815	3,815

A.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。

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

D.本公司於95年及94年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 0仟元，金融負債分別為 291,187仟元及 1,177,045仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 135,293仟元及 435,182仟元，金融負債分別為 3,824,188元及 2,451,341元。

E.本公司95年及94年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,859仟元及 3,807 仟元，利息費用總額分別為66,843仟元及65,334仟元。

(2) 財務風險資訊

A.市場風險:

本公司持有之上市(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，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B.信用風險:

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。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履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本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。另本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

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36,889仟元。

43. 科目重分類

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

科 目 明 細 表 目 錄

現金及約當現金明細表	第 70 頁
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表	第 71 頁
備供出售之金融資產－流動明細表	第 72 頁
應收票據明細表	第 73 頁
應收票據－關係人明細表	第 74 頁
應收帳款明細表	第 75 頁
應收帳款－關係人明細表	第 76 頁
其他應收款明細表	第 77 頁
其他應收款－關係人明細表	第 78 頁
存貨明細表	第 79 頁
預付款項明細表	第 80 頁
受限制資產明細表	第 81 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 82 頁
備供出售金融資產－非流動變動明細表	第 84 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 85 頁
固定資產變動明細表	第 86 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 87 頁
其他資產明細表	第 88 頁
短期借款明細表	第 89 頁
應付短期票券明細表	第 90 頁
應付票據明細表	第 91 頁
應付帳款明細表	第 92 頁
應付帳款－關係人明細表	第 93 頁
應付費用明細表	第 94 頁
其他應付款項明細表	第 95 頁
預收款項明細表	第 96 頁
可轉換公司債明細表	第 97 頁
長期借款明細表	第 98 頁
長期應付票據明細表	第 99 頁
應付租賃款－非流動明細表	第 100 頁
其他負債明細表	第 101 頁
營業收入明細表	第 102 頁
營業成本明細表	第 103 頁
製造費用明細表	第 104 頁
研發費用明細表	第 105 頁
推銷費用明細表	第 106 頁
管理費用明細表	第 107 頁
營業外收入及利益明細表	第 108 頁
營業外費用及損失明細表	第 109 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
現　　金	現　　金	$158	
	零 用 金	610	
現金小計		$768	
銀行存款	支票存款	$33	
	活期存款	119,457	
	外幣存款	8,366	USD 251
			EUR 6
銀行存款小計		$127,856	
合　　計		$128,624	

95年 6月30日美元外匯兌換率1:32.37

歐元外匯兌換率1:41.17

愛之味股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

金融商品名稱	摘　要	股數或張數	面值	總　額	利率	取得成本	市價 單價(元)	市價 總　額	備　註
上市股票：									
開發金控	股　票	2,275	$10	$22,750	-	$27,187	13.10	$29,803	
合　計						$27,187		$29,803	

愛之味股份有限公司
備供出售之金融資產－流動明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

金融商品	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公平價值 單價(元)	公平價值 總額	備註
上市股票：										
中央產物保險公司	股票	16,333	$10	$163,330	-	$234,180	$ -	16.65	$271,950	
合計						$234,180			$271,950	

愛之味股份有限公司
應收票據明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
東順興公司	應收貨款	$3,828	
五高企業	應收貨款	3,762	
其他	(5%以下部份彙計)	25,645	
合計		$33,235	
減：備抵呆帳		(665)	
淨額		$32,570	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
耐斯國際開發公司	應收貨款	$14,042	
其他	(5%以下部分彙計)	1,143	
合計		$15,185	
減：備抵呆帳		(304)	
淨額		$14,881	

愛之味股份有限公司
應收帳款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
家福公司	應收貨款	$72,208	
捷盟行銷公司	應收貨款	58,482	
大潤發流通公司	應收貨款	32,020	
其他	(5%以下部分彙計)	338,892	
合計		$501,602	
減：備抵呆帳		(18,581)	
淨額		$483,021	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣礦泉水公司	應收貨款	$76,182	
和中流通行銷公司	應收貨款	53,039	
匯信通商公司	應收貨款	36,709	
雲乳食品科技公司	應收貨款	35,083	
和嘉流通行銷公司	應收貨款	32,956	
愛力屋公司	應收貨款	29,047	
其他	(5%以下部分彙計)	42,342	
合計		$305,358	
減：備抵呆帳		(3,916)	
淨額		$301,442	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
張 昱 祺	應收租金	$1,200	
美商如新	應收租金	1,770	
遠東紡織	應收資源回收補助金	1,239	
統一投信	應收股息	1,017	
建興創投	應收減資退回股款	1,053	
其　　他	其　　他	5,199	
合　　計		$11,478	

愛之味股份有限公司

其他應收款－關係人明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
台灣第一生技公司	應收關係企業融通款等	$94,594	
新加坡愛寶諾公司	應收關係企業融通款等	56,889	
其　　他	應收服務收入等	8,273	
合　　計		$159,756	

愛之味股份有限公司

存貨明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 市價	備註
食品部：				
原料	食品、香料	$116,715	$117,824	
物料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	58,146	57,168	
在製品	在製食品	31,317	40,935	
製成品	食品罐頭、飲料等	541,993	634,770	
食品部小計		$748,171	$850,697	
營建部：				
待售土地	待售土地	$3,901	$4,177	
待售房屋	待售房屋	4,762	3,663	
營建部小計		$8,663	$7,840	
合計		$756,834	$858,537	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨額		$756,834	$858,537	

市價之依據：

(1) 原料及物料，係以重置成本為市價。

(2) 在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。

(3) 營建部存貨，係以淨變現價值為市價。

愛之味股份有限公司
預付款項明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
預付廣告費	預付促銷費及期中遞延廣告費	$46,435	
預付貨款	預付貨款	26,379	
預付稅捐	預付貨物稅及房屋稅等	8,516	
預付其他	預付保險費及其他等	4,208	
合　　計		$85,538	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
質押定期存款	銀行提供履約保證費	$7,272	
銀行存款	備償戶	198	
合　　計		$7,470	

愛之味股份有限公司

採權益法之長期投資變動明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
愛寶諾國際資源公司	11,510	$229,322	-	$ -	-	$3,331	11,510	100.00	$225,991	19.60	$225,991	無
北都冷藏流通公司	980	3,131	550	5,497	870	2,817	660	100.00	5,811	8.53	5,811	無
桃城冷藏流通公司	760	2,903	454	4,539	634	2,317	580	100.00	5,125	8.26	5,125	無
竹城冷藏流通公司	581	1,733	729	7,289	560	2,387	750	100.00	6,635	8.60	6,635	無
大高雄冷藏流通公司	800	2,079	800	8,000	800	4,553	800	100.00	5,526	6.91	5,526	無
南都冷藏流通公司	768	1,743	600	6,000	768	3,383	600	100.00	4,360	6.73	4,360	無
阿里山冷藏流通公司	576	1,445	984	9,836	560	1,717	1,000	100.00	9,564	9.33	9,564	無
中康冷藏流通公司	800	3,047	559	5,589	739	3,445	620	100.00	5,191	8.37	5,191	無
台北國際冷藏流通公司	979	3,050	580	5,800	979	5,031	580	100.00	3,819	6.21	3,819	無
台灣第一生化科技公司	44,998	394,432	-	-	-	12,941	44,998	99.99	381,491	8.48	381,491	無
福星國際公司	5,980	229,123	43	1,966	-	3,245	6,023	95.26	227,844	37.68	227,844	無
台灣礦泉水公司	1,800	17,750	-	3,060	-	-	1,800	90.00	20,810	11.56	20,810	無
愛心屋公司	2,840	27,144	-	339	-	-	2,840	78.89	27,483	9.68	27,483	無
和宜通商公司	912	9,424	-	143	-	182	912	76.00	9,385	10.29	9,385	無
和聯通商公司	1,140	13,087	-	581	-	536	1,140	76.00	13,132	11.52	13,132	無
東台灣資源開發公司	9,000	90,187	-	24	-	-	9,000	56.78	90,211	10.02	90,211	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(6,658)	-	-	-	6,270	4,123	50.50	(12,928)	-	-	無
和盟流通公司	6,950	70,357	-	4,838	-	-	6,950	49.64	75,195	10.82	75,195	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	54,747	-	-	-	5,024	5,000	44.64	49,723	9.94	49,723	無
愛力屋公司	488	5,295	-	890	-	244	488	48.80	5,941	12.17	5,941	無
和鼎國際公司	6,968	50,021	10,000	100,237	-	555	16,968	49.51	149,703	8.82	149,703	無
匯信通商公司	1,448	14,999	-	250	-	-	1,448	96.50	15,249	7.01	15,249	無
和中流通行銷有限公司	-	11,028	-	-	-	939	-	98.90	10,089	-	10,089	無
和嘉流通行銷有限公司	-	11,085	-	670	-	-	-	98.90	11,755	-	11,755	無
唐潤國際開發公司	1,200	-	-	-	-	-	1,200	48.00	-	-	-	無
松田崗休閒育樂公司	23,630	240,667	-	-	-	884	23,630	46.59	239,783	-	239,783	無
耐斯國際開發公司	6,100	(12,918)	-	156	-	-	6,100	31.12	(12,762)	10.26	-	無
匯孚投資開發公司	4,000	41,029	-	-	-	780	4,000	30.30	40,249	10.06	40,249	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,536	81,343	-	6,958	-	-	5,536	41.01	88,301	15.95	75,575	無
台灣比菲多酸酵公司	3,127	45,142	-	5,428	-	-	3,127	25.02	50,570	16.17	50,570	無
雷鷹保全公司	995	12,014	-	988	-	-	995	24.88	13,002	13.07	13,002	無
劍湖山世界公司	35,121	547,186	897	17,080	-	23,761	36,018	13.49	540,505	21.95	790,599	部分質押
東台灣知本溫泉公司	4,500	45,179	-	12	-	-	4,500	10.00	45,191	10.04	45,191	無
眾大聯合國際公司	2,000	25,207	1,600	28,294	-	-	3,600	31.03	53,501	14.86	53,501	無
預付股款－和鼎國際	-	85,800	-	(85,800)	-	-	-	-	-	-	-	無
合計		$2,351,123		$138,664		$84,342			$2,405,445		$2,668,503	
加：沖轉其他應收款		6,658		6,270		-			12,928			
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,918		-		156			12,762			
淨額		$2,370,699		$144,934		$84,498			$2,431,135			

說明：1.被投資公司股權淨值係根據95年上半年度未經會計師查核簽證之財務報表所計算。

2.本期增加 144,934仟元之內容如下：

增　　購	$109,730
權益法認列投資收益	32,093
依持股比例認列被投資公司股東	1,538
權益項目變動	
金融商品未實現損益	1,573
合　　計	$144,934

3.本期減少84,498仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	$76,575
權益法現金股利	962
未依持股比例認列調整	556
累積換算調整數	6,249
重分類轉入其他負債－其他	156
合　　計	$84,498

4.茲將95年 6月30日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權益法評價	其　他	合　計
愛寶諾國際資源公司	$377,745	($148,595)	($3,159)	225,991
北都冷藏公司	15,297	(9,486)	-	5,811
桃城冷藏公司	12,139	(7,014)	-	5,125
竹城冷藏公司	13,099	(6,464)	-	6,635
大高雄冷藏公司	16,000	(10,474)	-	5,526
南都冷藏公司	13,680	(9,320)	-	4,360
阿里山冷藏公司	15,596	(6,032)	-	9,564
中康冷藏公司	13,589	(8,398)	-	5,191
台北國際冷藏公司	15,585	(11,766)	-	3,819
第一生化科技公司	449,983	(67,820)	(672)	381,491
福星國際公司	195,956	35,548	(3,660)	227,844
台灣礦泉水公司	16,637	2,582	1,591	20,810
愛心屋公司	28,706	(356)	(867)	27,483
和宜通商公司	9,020	365	-	9,385
和聯通商公司	10,407	2,915	(190)	13,132
東台灣資源開發公司	90,000	211	-	90,211
新加坡愛寶諾國際開發公司	169,649	(130,752)	(38,897)	-
和盟流通公司	69,518	5,699	(22)	75,195
博通社公司	50,000	1,165	(1,442)	49,723
愛力屋公司	3,709	2,243	(11)	5,941
和鼎國際公司	204,000	(26,514)	(27,783)	149,703
匯信通商公司	15,713	(464)	-	15,249
和中流通有限公司	10,673	(584)	-	10,089
和嘉流通有限公司	10,483	1,271	1	11,755
唐潤國際開發公司	12,000	(5,892)	(6,108)	-
松田崗休閒公司	375,529	(126,068)	(9,678)	239,783
耐斯國際開發公司	61,000	(62,383)	(11,379)	(12,762)
匯孚投資開發公司	40,300	5,089	(5,140)	40,249
愛鮮家公司	58,022	30,321	(42)	88,301
台灣比菲多公司	17,996	32,621	(47)	50,570
雷鷹保全公司	9,950	5,558	(2,506)	13,002
劍湖山世界公司	518,003	36,745	(14,243)	540,505
東台灣知本溫泉公司	45,000	191	-	45,191
眾大聯合國際公司	40,000	7,158	6,343	53,501
合　　計	$3,004,984	($468,700)	($117,911)	$2,418,373

愛之味股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
中央產物保險公司	16,333	$192,734	-	$79,216	16,333	$271,950	-	$ -	無	
聯邦商業銀行	1,504	13,957		-		1,699	1,504	12,257	無	
淨額		$206,691		$79,216		$273,649		$12,257		

(註)：1.本期增加79,216仟元，係金融商品未實現(損)益79,216仟元。

2.本期減少 273,649元，係包括重分類轉入備供出售金融資產－流動 271,950仟元及金融商品未實現(損)益 1,699仟元。

愛之味股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 帳面價值	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 帳面價值	提供擔保或質押情形	備註
馬哥波羅公司	32,858	$322,480	5,000	$50,000	-	$ -	37,858	$372,480	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	-	-	-	3,762	8,463	無	
耐斯企業公司	20,250	427,049	-	-	-	-	20,250	427,049	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
亞太固網寬頻公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	50,000	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
建興創業投資公司	526	5,265	-	-	105	1,053	421	4,212	無	
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	-	無	
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	17,940	無	
眾大聯合國際-特別股	15,000	150,000	-	-	-	-	15,000	150,000	無	
耐斯國際開發-特別股	-	-	3,000	30,000	-	-	3,000	30,000	無	
合計		$988,837		$80,000		$1,053		$1,067,784		

(註)：1.本期增加80,000仟元，係增購。

2.本期減少 1,053仟元，係被投資公司減資退回股款。

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初金額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備　　註
成　　本：						
土　　地	$342,037	$ -	$ -	$342,037	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	738,761	325,770	48,348	1,016,183	部分提供作借款之擔保	
機器設備	1,040,933	60,709	361,062	740,580	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	61,486	322	2,295	59,513	無	
其他設備	406,890	120,382	5,386	521,886	無	
租賃資產	11,178	100	-	11,278	提供作借款之擔保	
未完工程	272,613	1,292	272,613	1,292	無	
預付設備款	209,782	6,711	214,690	1,803	無	
小　　計	$3,083,680	$515,286	$904,394	$2,694,572		
重估增值：						
土　　地	$310,410	$ -	$ -	$310,410	部分提供作借款之擔保	
小　　計	$310,410	$ -	$ -	$310,410		
合　　計	$3,394,090	$515,286	$904,394	$3,004,982		

說明：1.本期增加 515,286仟元，包括本期增購30,000仟元、利息資本化50仟元、出租資產轉入16仟元及重分類增加 485,220仟元。

2.本期減少 904,394仟元，包括出售及報廢沖銷 3,890仟元、重分類減少 485,220仟元及轉列出租資產 415,284仟元。

愛之味股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備　註
房屋及建築	$259,315	$14,898	$22,236	$251,977	
機器設備	725,665	22,212	178,391	569,486	
運輸設備	44,018	2,272	2,192	44,098	
其他設備	292,863	17,646	4,256	306,253	
租賃資產	4,791	806	-	5,597	
合　計	$1,326,652	$57,834	$207,075	$1,177,411	

說明：1.本期增加57,834仟元，係本期提列折舊數57,819仟元，帳列推－折舊 5,150仟元，管－折舊24,083仟元、研－折舊 1,366仟元、製－折舊17,651仟元、租賃成本 8,984仟元、其他應收款 585仟元及出租資產轉入15仟元。

2.本期減少 207,075仟元，係出售及報廢沖轉數 3,786仟元及轉列出租資產 203,289仟元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
出租資產			
土　地	出租土地	$380,030	
房屋及建築	出租廠房	260,945	
機械設備	出租機械	362,379	
飼養設備	出租設備	5,841	
其他設備	出租設備	20,852	
減:累計折舊		(300,535)	
小　計		$729,512	
存出保證金	乳品經銷權保證金	$30,000	
	金酒履約保證金	20,000	
	其　他	8,190	
小　計		$58,190	
遞延費用	電腦軟體、製片費用等	$78,371	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差	261,231	
其他資產－其他	供長借質押之營建土地	187,563	
其他資產－其他	閒置資產	192	
小　計		$527,357	
合　計		$1,315,059	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
第一銀行－嘉義分行	信用借款	$30,000	950427-950727	2.78	60,000	無	
台灣銀行－嘉義分行	信用借款	60,000	950607-950806	2.95	60,000	無	
台中商銀－二林分行	信用借款	160,000	941012-950803	2.87	160,000	無	
土地銀行－嘉義分行	信用借款	100,000	950524-950824	2.084	100,000	無	
華僑銀行－嘉義分行	信用借款	20,000	950615-950915	2.58	20,000	無	
復華銀行－嘉義分行	信用借款	80,000	950119-950719	2.95	80,000	無	
中華銀行－嘉義分行	信用借款	30,000	950630-960630	4.135	200,000	無	
台新銀行－台南分行	信用借款	80,000	950529-950828	2.60	80,000	無	
合作金庫－嘉義分行	信用借款	60,000	941214-950620	2.670	60,000	無	
遠東銀行－台中分行	信用借款	60,000	950620-950818	2.65	60,000	無	
板信銀行－嘉義分行	信用借款	50,000	950612-951025	2.75-3.00	50,000	無	
陽信銀行－嘉義分行	信用借款	100,000	950308-951201	2.61	100,000	無	
國際商銀－嘉義分行	信用借款	30,000	950221-950820	3.15	60,000	無	
小計		$860,000					
中國信託－嘉義分行	抵押借款	70,000	950526-950802	3.30	120,000	土地及建物	
小計		$70,000					
台新銀行－台南分行	應收帳款融資	$26,675	950529-950801	2.50	70,000	應收帳款	
國際商銀－嘉義分行	應收帳款融資	3,410	950627-950715	2.90	10,000	應收帳款	
小計		$30,085					
合計		$960,085					

愛之味股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利率區間	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵押或擔保
融資性商業本票	國際票券	950512-950711	1.512	$140,000	514	$139,486	無
融資性商業本票	中華票券	950515-950811	2.07	140,000	120	139,880	無
融資性商業本票	交通銀行	950508-951103	1.60	60,000	480	59,520	無
融資性商業本票	聯邦票券	950518-950816	1.53	30,000	105	29,895	無
融資性商業本票	大眾銀行	950525-950823	1.52	50,000	175	49,825	無
合　　計				$420,000	$1,394	$418,606	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
統一實業公司	貨款票據	$18,781	
福盛公司	貨款票據	13,621	
耐斯國際公司	貨款票據	12,900	關係人
其他	(5%以下部分彙計)	104,925	
合計		$150,227	

愛之味股份有限公司

應付帳款明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
統一實業公司	應付貨款	$16,548	
苗栗縣農會	應付貨款	10,712	
久津公司	應付貨款	7,601	
福盛公司	應付貨款	7,563	
其他	(5%以下部分彙計)	86,224	
合計		$128,648	

愛之味股份有限公司

應付帳款－關係人明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣第一生技公司	應付貨款	$70,233	
耐斯國際開發公司	應付貨款	16,980	
合計		$87,213	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付薪獎	應付薪獎	$23,174	
應付廣告費	應付廣告費	32,293	
應付佣金	應付佣金	23,065	
應付運費	應付運費	11,577	
應付稅捐	應付稅捐	6,977	
應付利息	應付利息	3,149	
應付其他	應付雜費等	27,032	
合　　計		$127,267	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付設備款	應付工程款、設備款	$14,730	
應付營業稅	應付營業稅	4,894	
應付溢收貨款	應付溢收貨款	1,725	
其　　他	其　　他	13	
合　　計		$21,362	

愛之味股份有限公司
預收款項明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
耐斯企業公司	預 收 租 金	$571	關係人
台灣礦泉水公司	預 收 租 金	473	關係人
其　　他	預收租金、系統維護費等	1,475	
合　　計		$2,519	

愛之味股份有限公司

可轉換公司債明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

債券名稱	債權人之受託人	發行日期	債息基準日	票面利率	發行總額	已轉換/贖回數額	期末餘額	應付利息補償金	帳面金額
國外第一次無擔保可轉換公司債	中國信託商業銀行	93.10.12	無	0%	USD 8,000	USD 1,500	$210,730	$4,567	$215,297
減：一年內到期之可轉換公司債							(162,100)	(3,513)	(165,613)
合　　計							$48,630	$1,054	$49,684

註：償還辦法請詳附註23. 。

愛之味股份有限公司

長期借款明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債　權　人	摘　　要	借款金額	契約期限	利　　率	抵押或擔保	備　　註
玉山銀行	抵押借款	$172,997	931129-981129	3.40	出租土地及建物	額度 200,000元
彰化銀行	抵押借款	260,000	900711-970928	3.36-4.115	土地及建物	額度 350,000元
土地銀行	抵押借款	237,500	930818-960924	3.64	土地及建物	額度 375,000元
中聯信託	信用借款	50,000	940531-960531	4.18	無	額度 50,000元
日盛銀行	信用借款	40,000	950327-970327	2.81	無	額度 40,000元
慶豐銀行	信用借款	25,000	930320-960220	4.918	無	額度 50,000元
台灣工銀	信用借款	60,000	950227-970227	3.4408	無	額度 60,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	850,000	941020-991020	3.232	土地及建物、股票	額度 850,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	750,000	940930-970930	3.232	土地及建物、股票	額度 750,000元
合　　計		$2,445,497				
減：一年內到期長期負債		(195,738)				
長 期 借 款		$2,249,759				

愛之味股份有限公司
長期應付票據明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債　權　人	摘　　要	借款金額	契約期限	利　率	抵押或擔保	備　註
盟立自動化(股)公司	購置設備	$71,377	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合　計		$71,377				
減:一年內到期		(25,481)				
未攤銷折價		(1,505)				
長期應付票據淨額		$44,391				

愛之味股份有限公司

應付租賃款－非流動明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債　權　人	摘　　要	借款金額	契約期限	利　率	抵押或擔保	備　註
東亞利樂包裝公司	承租機器設備	$7,200	92. 1. 1-97.12.31	15.60%	租賃資產	
合　計		$7,200				
減:一年內到期		(2,132)				
未攤銷折價		(1,183)				
長期應付租賃負債		$3,885				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金負債	$154,682	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	4,285	
其他負債－其他	長期投資貸餘	12,762	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利益	15,908	
	聯屬公司間未實現處分長投利益	3,863	
合　　計		$191,500	

愛之味股份有限公司
營業收入明細表
民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	數　量(仟打)	金　額	備　註
飲料系列	4,142	$612,941	
鮮採系列	2,120	351,410	
傳統系列	1,284	326,334	
妞妞系列	996	213,051	
調理系列	367	164,572	
油品系列	78	120,047	
高原鮮乳系列	128	115,931	
乳品系列	791	88,145	
高原低溫系列	178	41,619	
保健系列	9	15,273	
酒品系列	1	3,251	
其他系列	9	1,354	
小　計		$2,053,928	
出售原料、物料收入等		52,159	
其他營業收入		10,800	
加工收入		6,828	
合　計		$2,123,715	
減：銷貨退回		(35,227)	
銷貨折讓		(4,157)	
淨　額		$2,084,331	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1　95. 6.30
期初存料	$161,283
加:本期進料	283,527
其他加項-費用轉入	14,096
減:期末存料	116,715
出　　售	41,592
存貨盤損	3
領用轉費用	59
其他減項等	334
耗用原料	$300,203
期初存料	$65,494
加:本期進料	313,455
存貨盤盈	4
其他加項-回收處理費等	8,895
減:期末存料	58,146
出　　售	9,401
存貨盤損	1
領用轉費用	47,890
其他減項-報廢	14,205
耗用物料	$258,205
直接人工	$46,347
製造費用	115,063
製造成本	$719,818
加:期初在製品	39,211
其他加項-回收處理費	874
減:期末在製品	31,317
加工成本轉出	6,193
其他減項-報廢	314
製成品成本	$722,079
加:期初製成品	449,365
外購製成品	685,932
存貨盤盈	255
其他加項-銷貨退回等	36,586
減:期末製成品	541,993
存貨盤損	395
其他減項-報廢等	40,719
出售製成品成本	$1,311,110
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-20,873
產銷成本	$1,290,237
出售原料成本	41,592
出售物料成本	9,401
加工成本	6,193
營業成本	$1,347,423

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1　95. 6.30
間接人工	$21,032
租金支出	73
文具用品	217
旅　　費	56
郵 電 費	105
修 繕 費	5,803
包 裝 費	39,113
水電瓦斯費	7,622
保 險 費	2,014
燃 料 費	8,114
稅　　捐	958
折　　舊	17,651
伙 食 費	983
職工福利	451
什項購置	95
退 休 金	1,744
交 通 費	24
加 班 費	1,882
訓 練 費	55
其他支出	7,071
合　　計	$115,063

愛之味股份有限公司
研發費用明細表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1　95. 6.30
薪資支出	$6,822
租金支出	13
文具用品	45
旅　　費	351
郵 電 費	52
修 繕 費	43
水電瓦斯費	50
保 險 費	462
交 際 費	95
捐　　贈	44
折　　舊	1,366
伙 食 費	251
職工福利	125
研究發展費	3,047
訓 練 費	21
勞 務 費	400
退 休 金	655
什項購置	51
書報雜誌	33
其他費用	2,778
合　　計	$16,704

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1　95. 6.30
薪資支出	$28,803
租金支出	288
文具用品	409
旅　　費	2,557
運　　費	65,480
郵 電 費	816
修 繕 費	1,288
廣 告 費	132,247
水電瓦斯費	1,246
保 險 費	2,529
交 際 費	1,240
稅　　捐	32,049
折　　舊	5,150
伙 食 費	1,067
職工福利	498
佣金支出	256,228
訓 練 費	57
勞 務 費	923
退 休 金	2,819
什項購置	814
交 通 費	2,404
出口費用	745
書報雜誌	28
其他費用	9,123
合　　計	$548,808

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國95年 1月 1日至95年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	95. 1. 1　95. 6.30
薪資支出	$35,111
租金支出	67
文具用品	311
旅　　費	270
郵 電 費	619
修 繕 費	1,402
廣 告 費	20
水電瓦斯費	788
保 險 費	3,230
交 際 費	1,560
捐　　贈	62
稅　　捐	1,994
折　　舊	24,083
各項攤銷	1,307
伙 食 費	1,256
職工福利	593
訓 練 費	68
勞 務 費	2,026
退 休 金	3,239
什項購置	157
交 通 費	609
書報雜誌	56
其他費用	14,315
合　　計	$93,143

愛之味股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息收入	銀行存款之利息收入	$1,859	
處分投資利益	出售金融資產利益	1,058	
兌換利益	匯率波動之兌換盈餘	2,221	
租賃收入	租賃收入	26,435	
金融資產評價利益	金融資產評價利益	2,616	
什項收入	服務收入、壞品處理收入等	34,453	
合　　計		$68,642	

愛之味股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息費用	金融機構貸款利息支出	$66,843	
權益法認列之投資損失	權益法認列被投資公司之投資損失	44,482	
什項支出	存貨報廢損失、租賃成本等	50,527	
合　　計		$161,852	