

股票代號：1217

**愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年上半年度及
民國九十六年上半年度**

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

建 興 聯 合 會 計 師 事 務 所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.會計師核閱報告	第 3 頁
4.合併資產負債表	第 4 頁
5.合併損益表	第 5 頁
6.合併股東權益變動表	第 6 頁
7.合併現金流量表	第 7 頁
8.財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 11 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 17 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 18 頁
(5) 關係人交易	第 40 頁
(6) 質押之資產	第 51 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 52 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 53 頁
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	
A.重大交易事項相關資訊	第 54 頁
B.轉投資事業相關資訊	第 54 頁
C.大陸投資資訊	第 54 頁
(12)部門別財務資訊	略



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING
Certified Public Accountants
A member of Horwath International

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

愛之味股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，均屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，民國 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之資產總額分別為 2,377,989 仟元及 2,749,240 仟元，分別占合併資產總額 26.47%及 29.40%；負債總額分別為 1,438,733 仟元及 1,684,894 仟元，分別占合併負債總額 33.86%及 32.12%；民國 97 年及民國 96 年上半年度之營業收入淨額分別為 1,851,302 仟元及 1,785,924 仟元，分別占合併營業收入淨額 72.35%及 71.48%；純益分別為(21,795)仟元及(81,704)仟元，分別占合併總損益(12.68%)及(338.68%)。又如合併財務報表附註 9. 所述，民國 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 1,808,672 仟元及 2,428,840 仟元，及其民國 97 年及民國 96 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣(25,909)仟元及(43,829)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報表附註 39. 附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：柯清泉

民國 97 年 8 月 19 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國97年 6月30日及
 民國96年 6月30日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年 6月30日		96年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 6月30日		96年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$923,701	10.28	\$334,347	3.57	2100	短期借款	17.36	\$675,000	7.52	\$1,231,827	13.17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	1,864	0.03	7,848	0.08	2110	應付短期票券	18	39,919	0.45	209,788	2.24
1320	備供出售金融資產-流動	2.10	3,947	0.04	7,501	0.08	2120	應付票據		220,436	2.45	209,343	2.24
1120	應收票據淨額	2.6.36	71,360	0.79	162,845	1.74	2140	應付帳款		252,386	2.81	274,541	2.94
1130	應收票據-關係人淨額	2.35	15,086	0.17	22,003	0.24	2150	應付帳款-關係人	35	72,614	0.81	127,009	1.36
1140	應收帳款淨額	2.7.36	783,086	8.71	936,627	10.01	2160	應付所得稅	32	6,269	0.07	469	-
1160	其他應收款		21,444	0.24	44,841	0.48	2170	應付費用		210,312	2.34	246,722	2.64
1180	其他應收款-關係人	35	90,944	1.01	117,912	1.26	2210	其他應付款項		15,918	0.18	22,196	0.23
1210	存 貨	2.8	959,246	10.68	910,998	9.74	2260	預收款項		5,820	0.06	2,993	0.03
1260	預付款項		41,216	0.46	81,063	0.87	2270	一年內到期之長期負債	19	1,380,609	15.36	406,457	4.35
1286	遞延所得稅資產-流動	2.32	46,360	0.52	116,892	1.25	21XX	流動負債合計		\$2,879,283	32.05	\$2,731,345	29.20
1291	受限制資產	36	18,950	0.21	11,838	0.13		長期付息負債					
11XX	流動資產合計		\$2,977,204	33.14	\$2,754,715	29.45	2420	長期借款	20	\$1,087,117	12.09	\$2,223,368	23.78
	基金及長期投資						2441	長期應付票據	21	-	-	19,018	0.21
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$1,808,672	20.13	\$2,428,840	25.98	2446	應付租賃款-非流動	22	-	-	1,396	0.01
1450	備供出售金融資產-非流動	2.10	-	-	34,435	0.37	24XX	長期付息負債合計		\$1,087,117	12.09	\$2,243,782	24.00
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	405,251	4.51	332,486	3.55		各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,213,923	24.64	\$2,795,761	29.90	2510	土地增值稅準備	12	\$79,974	0.89	\$79,974	0.85
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.89	\$79,974	0.85
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$343,057	3.82	\$343,057	3.67	2810	應計退休金負債	2	\$196,646	2.20	\$184,113	1.98
1521	房屋及建築		1,398,014	15.56	1,360,115	14.54	2820	存入保證金		2,034	0.02	3,273	0.03
1531	機器設備		1,764,930	19.64	1,761,824	18.84	2870	遞延貸項	2	3,864	0.04	3,864	0.04
1551	運輸設備		87,252	0.97	94,285	1.01	28XX	其他負債合計		\$202,544	2.26	\$191,250	2.05
1631	租賃改良		42,442	0.47	40,434	0.44	2XXX	負債總計		\$4,248,918	47.29	\$5,246,351	56.10
1681	其他設備		605,085	6.74	593,714	6.35		股 本					
15X8	重估增值		310,410	3.45	310,410	3.31	3110	普通股股本	24	\$4,476,893	49.83	\$3,776,893	40.38
15XY	成本及重估增值		\$4,551,190	50.65	\$4,503,839	48.16	31XX	股本合計		\$4,476,893	49.83	\$3,776,893	40.38
15X9	減:累計折舊		-2,039,070	-22.70	-1,850,241	-19.78		資本公積					
1611	租賃資產(淨額)		2,565	0.03	4,062	0.04	3210	發行溢價		\$21,000	0.22	-	-
1671	未完工程		265	0.01	17,472	0.18	3260	長期投資		29,150	0.33	\$23,012	0.25
1672	預付設備款		3,534	0.04	4,599	0.05	3290	員工認股權		24,150	0.27	-	-
15XX	固定資產淨額	2.12.36	\$2,518,484	28.03	\$2,679,731	28.65	32XX	資本公積合計	25	\$74,300	0.82	\$23,012	0.25
	無形資產							保留盈餘					
1720	專 利 權	2	\$14,286	0.16	\$17,142	0.18							
1760	商 譽	2	10,549	0.12	10,549	0.12							
1770	遞延退休金成本	2	3,691	0.04	6,369	0.06							
1780	土地使用權	2	26,606	0.29	26,423	0.29							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	97年 6月30日		96年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 6月30日		96年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$55,132	0.61	\$60,483	0.65	3350	累積盈虧	26	\$-173,532	-1.93	\$-19,960	-0.21
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$-173,532	-1.93	\$-19,960	-0.21
1800	出租資產	2.13.36	\$345,882	3.85	\$345,967	3.70		股東權益其他項目					
1820	存出保證金	14	82,649	0.92	66,173	0.71		累積換算調整數	27	\$-3,791	-0.04	\$13,811	0.15
1830	遞延費用	2.15	51,519	0.57	66,529	0.71	3420	未認列退休金成本淨損	2	-7,999	-0.09	-4,092	-0.05
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.32	517,630	5.76	366,882	3.92	3430	金融商品之未實現損益	2	-34,979	-0.39	-34,942	-0.37
1880	其他資產-其他	16.36	199,525	2.22	196,141	2.10	3450	未實現重估增值	28	147,153	1.64	147,153	1.57
1887	受限制資產	36	23,000	0.26	20,000	0.21							
18XX	其他資產合計		\$1,220,205	13.58	\$1,061,692	11.35	34XX	股東權益其他項目合計		\$100,384	1.12	\$121,930	1.30
							35XX	母公司股東權益合計		\$4,478,045	49.84	\$3,901,875	41.72
							3610	少數股權		\$257,985	2.87	\$204,156	2.18
							3XXX	股東權益總計		\$4,736,030	52.71	\$4,106,031	43.90
1XXX	資產總計		\$8,984,948	100.00	\$9,352,382	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$8,984,948	100.00	\$9,352,382	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
 民國96年 1月 1日至96年 6月30日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	97. 1. 1~97. 6. 30		96. 1. 1~96. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,624,311	102.56	\$2,544,480	101.85
4199	減：銷貨退回及折讓		65,357	2.56	46,160	1.85
4000	營業收入淨額	2	\$2,558,954	100.00	\$2,498,320	100.00
5000	營業成本		1,685,904	65.89	1,675,222	67.06
5910	營業毛利(毛損)		\$873,050	34.11	\$823,098	32.94
	營業費用					
6300	研究費用		21,649	0.84	16,805	0.67
6100	推銷費用		696,187	27.21	793,163	31.75
6200	管理費用		150,958	5.90	141,459	5.66
6000	營業費用合計		\$868,794	33.95	\$951,427	38.08
6900	營業淨利(淨損)		\$4,256	0.16	\$-128,329	-5.14
	營業外收入及收益					
7110	利息收入		\$12,201	0.49	\$4,721	0.20
7131	處分出租資產利益	29	-	-	229,439	9.18
7140	處分投資利益	30	204,843	8.00	24,680	0.99
7160	兌換利益	2	1,000	0.04	2,837	0.11
7210	租賃收入		6,294	0.25	7,833	0.32
7480	什項收入		20,345	0.79	17,636	0.70
7100	營業外收入及收益合計		\$244,683	9.57	\$287,146	11.50
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$69,830	2.74	\$73,469	2.95
7521	採權益法認列之投資損失	9	25,909	1.01	43,829	1.76
7630	金融資產減損損失	11	3,750	0.15	12,163	0.48
7880	什項支出	31	32,141	1.25	64,522	2.58
7500	營業外費用及損失合計		\$131,630	5.15	\$193,983	7.77
7900	合併稅前淨利(淨損)		\$117,309	4.58	\$-35,166	-1.41
8110	所得稅費用(利益)	2.32	-54,605	-	-59,290	-
9600	合併總損益		\$171,914	6.72	\$24,124	0.96
9601	合併淨損益		\$179,252	7.00	\$43,479	1.74
9602	少數股權(損)益		\$-7,338	-0.28	\$-19,355	-0.78
9750	基本每股盈餘	33	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.45		\$0.11	
	少數股權(損)益		-0.02		-0.05	
	合併總(損)益		\$0.43		\$0.06	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳鏡村

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
 民國96年 1月 1日至96年 6月30日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目			
	普 通 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	累積換算 調 整 數	未認列退休金 成本淨損失	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值
96. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$30,267	\$24,265	\$60,827	(\$151,701)	\$11,486	(\$4,092)	(\$52,459)	\$147,153
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	80	-	-	(22)	-	-	11,401	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	45	-	-	(3,053)	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(1,135)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
本期損益	-	-	-	-	-	43,479	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	3,463	-	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(590)	-
96. 6. 30餘額	\$3,776,893	-	\$23,012	\$ -	\$ -	(\$19,960)	\$13,811	(\$4,092)	(\$34,942)	\$147,153
97. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)	\$147,153
現金增資	700,000	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	24,150	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權 益項目變動	-	-	14,803	-	-	4,501	-	-	(6,008)	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	533	-	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(9,473)	-	-	-	-	1,250	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	179,252	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(11,123)	-	-	-
97. 6. 30餘額	\$4,476,893	\$ -	\$74,300	\$ -	\$ -	(\$173,532)	(\$3,791)	(\$7,999)	(\$34,979)	\$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳鏡村

經理人： 陳鏡仁

會 計 主 管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
 民國96年 1月 1日至96年 6月30日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30	96. 1. 1~96. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$179,252	\$43,479
調整項目：		
呆帳損失	2,470	852
折舊費用	100,611	101,782
存貨報廢損失	17,286	41,170
閒置資產折舊	1,519	1,431
出租資產折舊	2,017	1,933
各項攤提	23,052	32,436
員工參與認股費用化	24,150	-
提列退休金準備	5,886	6,721
採權益法之現金股利	9,680	-
權益法列記投資損失(利益)	25,909	43,829
處分投資損失(利益)	-204,843	-24,680
出售固定資產損失(利益)	-576	-119
報廢固定資產損失	60	496
處分出租資產損失(利益)	-	-229,439
支付退休金	-	-1,195
金融資產評價損失(利益)	967	-
金融資產減損損失	3,750	12,163
存貨跌價損失提列(轉回)	-	-2,574
應收票據減少(增加)	37,200	-8,039
應收帳款減少(增加)	-142,387	-172,535
其他應收款減少(增加)	4,490	31,763
存貨減少(增加)	-175,563	-180,344
預付款項減少(增加)	-7,003	-46,779
遞延所得稅資產減少(增加)	-55,840	-59,948
應付票據增加(減少)	85,422	41,722
應付帳款增加(減少)	70,407	172,744
其他應付款增加(減少)	3,077	-9,369
應付所得稅增加(減少)	-2,136	-6,597
應付費用增加(減少)	21,761	42,900
預收款項增加(減少)	2,810	2,322
催收款增加(減少)	-2,566	-3,878
少數股權淨利(淨損)	-7,338	-19,355
營業活動之淨現金流入(流出)	\$23,524	\$-187,108
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益金融資產價款	\$34,888	\$35,428
受限制資產減少(增加)	-8,446	-896
出售採權益法之長期股權投資價款	579,747	25,992
收回以成本衡量金融資產價款	2,214	5,904
出售備供出售金融資產價款	-	5,567
出售固定資產價款	1,115	616
出售閒置資產價款	213	-
出售出租資產價款	-	392,846
期初應收投資款減少	2,127	-
購買採權益法之長期股權投資	-	-63,372
購買以成本衡量之金融資產	-111,257	-80,632
增購固定資產	-20,582	-72,290
存出保證金減少(增加)	3,972	24,781
遞延費用增加	-19,286	-27,607
增購出租資產	-2,090	-343
其他應收款減少(增加)	-1,313	6,542
其他資產-其他減少(增加)	-5,039	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$456,263	\$252,536
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$-382,781	\$169,660

(承上頁)

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30	96. 1. 1~96. 6. 30
應付短期票券增加(減少)	-139,266	-199,589
長期借款舉借(償還)	-132,186	-156,493
長期應付票據增加(減少)	-5,000	-12,711
期初應付設備款減少	-5,917	-14,182
應付租賃款增加(減少)	-1,294	-1,108
存入保證金增加(減少)	-1,828	-6,622
少數股權增加(減少)	-	-855
現金增資	700,000	-
股票溢價	21,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$52,728	\$-221,900
匯率變動影響數	\$-9,000	\$-1,293
本期現金及約當現金增加(減少)	\$523,515	\$-157,765
期初現金及約當現金餘額	400,186	492,112
期末現金及約當現金餘額	\$923,701	\$334,347
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$69,813	\$72,170
減：資本化利息	-82	-258
不含資本化利息之本期支付利息	\$69,731	\$71,912
本期支付所得稅	\$3,911	\$2,676
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$1,380,609	\$406,457
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	-	\$509,840
支付現金及舉借負債交換固定資產：		
增購固定資產	\$23,749	\$78,503
應付設備款	-3,167	-6,213
支付現金	\$20,582	\$72,290
收取現金及應收款出售資產：		
出售出租資產價款	-	\$402,846
其他應收款	-	-10,000
收取現金	-	\$392,846
收取現金及應收款出售長期投資：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$579,747	\$49,842
期末應收款	-	-23,850
收取現金	\$579,747	\$25,992

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月19日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國 97 年 6 月 30 日及

民國 96 年 6 月 30 日

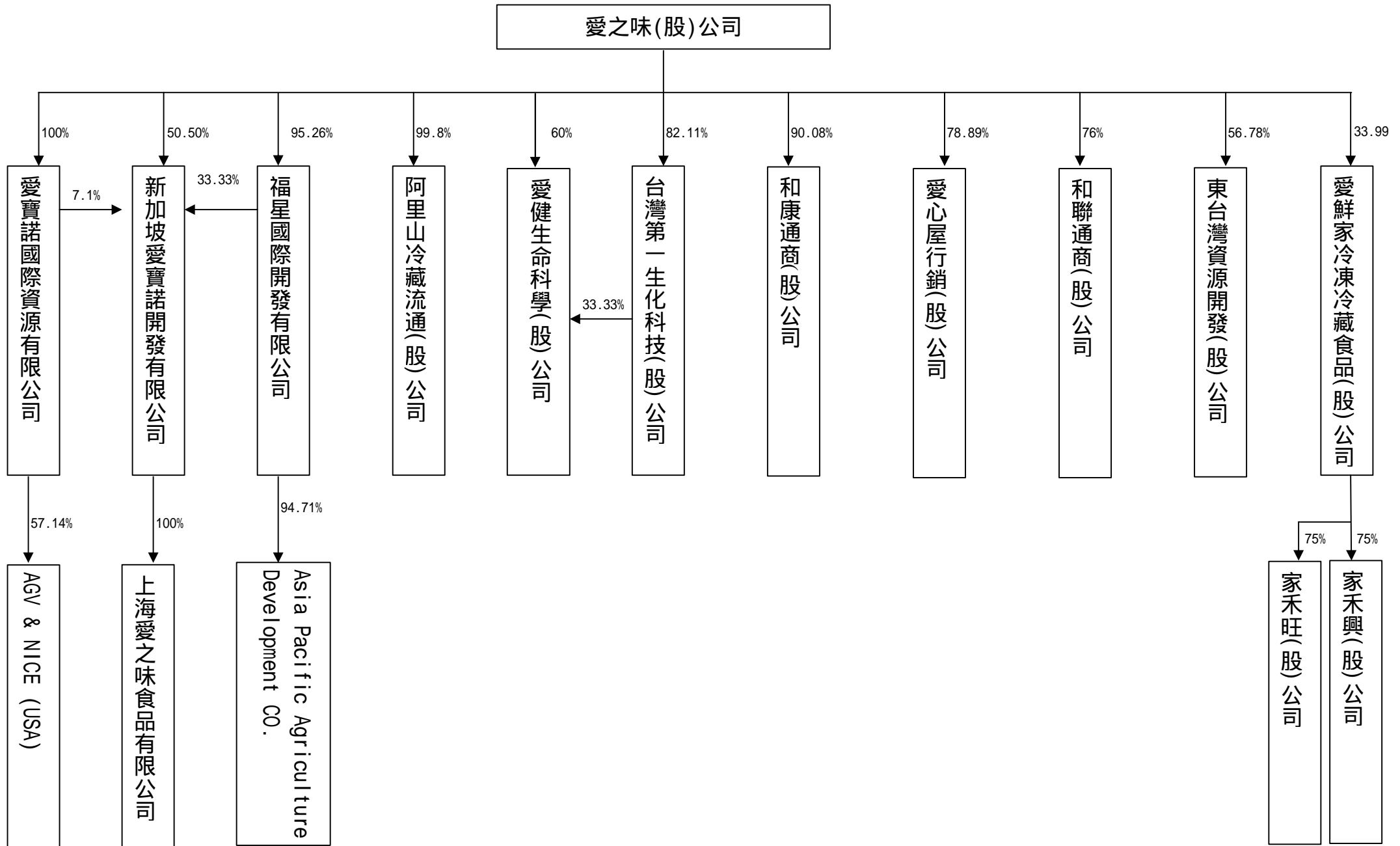
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

- (1) 本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至97年及96年 6月30日止，本公司及子公司之員工人數分別為 1,247人及 1,344人。

(2) 97年6月30日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		97年 6月30日	96年 6月30日
1. 愛之味(股)公司			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	99.80%	99.80%
福星國際開發公司	轉投資業務	95.26%	95.26%
和康通商公司	食品買賣業務	90.08%	90.08%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜產品零售業務	82.11%	99.99%
愛心屋行銷公司	食品買賣業務	78.89%	78.89%
和聯通商公司	食品買賣業務	76.00%	76.00%
和宜通商公司	食品買賣業務	- 註1	76.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	-
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	56.78%	56.78%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	50.50%	50.50%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	乳品、果汁、飲料產品等銷售業務	33.99%	33.99%
台灣礦泉水公司	食品買賣業務	-	91.00%
2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.71%	95.23%
4. 台灣第一生化科技公司			
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	100.00%

(續下頁)

(承上頁)

5. 愛鮮家冷凍冷藏食品公司			
家禾興公司	乳品、果汁、飲料 產品等之銷售	75.00%	75.00%
家禾旺公司	乳品、果汁、飲料 產品等之銷售	75.00%	75.00%
6. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	-

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

註 1：和宜通商(股)公司以96年12月31日為合併基準日與存續公司和聯通商(股)公司辦理合併而消滅。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

A. 本公司合併財務報表之編製個體，包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

(5) 備抵呆帳

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

(6) 存 貨

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(7) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

(8) 備供出售金融資產

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

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

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

(9) 以成本衡量之金融資產

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

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

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

a. 租賃開始日該資產之公平市價。

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

本公司租賃設備之折舊提列係依租期或估計耐用年數攤銷。

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

(11) 專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

(12) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(13) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(14) 合併借項 - 商譽

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

(15) 退休金

A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額2%-4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，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。

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(16) 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於97年1月1日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

(17) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(18) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

(19) 以外幣為準之交易事項

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

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

(21) 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。

(22) 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) 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自97年 1月 1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟此項會計變動，對合併公司97年上半年度財務報表並無重大影響。

(2) 員工認股權會計處理

合併公司自97年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號解釋函處理員工認股權。此項會計變動，使97年上半年度稅後淨利減少18,112仟元，每股盈餘減少0.05元。

(3) 無形資產之會計處理準則

合併公司自96年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，惟此項會計變動，對合併公司96年上半年度財務報表尚無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
現 金	\$8,038	\$5,295
支 票 存 款	210	425
活 期 存 款	770,950	304,627
定 期 存 款	4,503	4,000
約 當 現 金		
三個月內到期之附 買回債券	140,000	20,000
合 計	<u>\$923,701</u>	<u>\$334,347</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	\$1,864	\$6,247
基金受益憑證	-	1,601
淨 額	<u>\$1,864</u>	<u>\$7,848</u>

合併公司於97年及96年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (764)千元及 279千元。

6. 應收票據淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應 收 票 據	\$72,038	\$164,755
減：備抵呆帳	(678)	(1,910)
應收票據淨額	<u>\$71,360</u>	<u>\$162,845</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應收帳款	\$799,332	\$956,793
減：備抵呆帳	(16,246)	(20,166)
應收帳款淨額	<u>\$783,086</u>	<u>\$936,627</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

8. 存 貨

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
食品部		
原 料	\$157,033	\$125,282
物 料	83,416	90,817
在 製 品	65,610	50,366
製 成 品	659,539	636,467
小 計	\$965,598	\$902,932
減：備抵跌價損失	(15,015)	(597)
淨 額	\$950,583	\$902,335
營建部		
待 售 房 地	8,663	8,663
合 計	<u>\$959,246</u>	<u>\$910,998</u>

截至97年及96年 6月30日止，存貨保險金額分別為934,592 仟元及815,081仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

97 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和鼎國際開發公司	16,968	\$71,305	49.51%
世界資融公司	2,500	10,302	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	42,865	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,315	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	191,371	44.78%
博通社公司	5,000	6,115	44.64%
和盟流通公司	6,950	65,240	43.44%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,774	31.03%
External Gain Investment Ltd	-	-	35.47%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	5,553	28.71%
耐斯企業公司	32,268	721,045	28.13%
Bioken Laboratories INC.	-	525	26.67%
台灣比菲多醱酵公司	4,648	42,108	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,758	24.88%
劍湖山世界公司	31,753	405,396	7.64%
合 計		<u>\$1,808,672</u>	

96 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
和盟流通公司	6,950	\$65,863	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	111,929	49.51%
世界資融公司	2,500	11,237	49.02%
雲乳食品科技(股)公司	7,624	60,322	49.00%
松田崗休閒育樂公司	23,630	232,870	46.59%
東台灣知本溫泉公司	20,150	198,098	44.78%
博通社公司	5,000	26,107	44.64%
AGV & NICE (USA)	-	1,397	40.00%
唐麗文化媒體公司	3,600	50,828	31.03%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	11,186	28.71%
Biokew Laboratories INC.	-	570	26.67%
耐斯企業公司	27,622	633,891	25.28%
台灣比菲多醱酵公司	3,923	50,794	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,854	24.88%
優谷多公司	525	11	21.00%
馬哥波羅開發公司	57,139	551,542	20.40%
Enternal Gain	-	-	35.47%
劍湖山世界公司	29,781	410,341	11.15%
合 計		<u>\$2,428,840</u>	

- (1) 合併公司97年及96年上半年度按權益法認列之投資損失分別為25,909仟元及43,829仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註 36.。
- (3) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註39. 說明。
- (4) 合併公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年 4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年 1月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。又因馬哥波羅(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。

(5) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年上半年度之變動情形如下：

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

(6) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依97年及96年 6月底股票收盤價計算之市價分別為 474,711仟元及 595,624仟元。

10. 備供出售金融資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$7,501
基金受益憑證		
保富大中華基金	-	34,435
寶來全球新興市場精選組合基金	1,949	-
台灣工銀全球多元基金	1,998	-
合 計	\$3,947	\$41,936
減：列為非流動資產	-	(34,435)
列為流動資產	\$3,947	\$7,501

合併公司於96年 6月30日因預計於期後 7月出售聯邦商業銀行股票，故將該投資轉列備供出售金融資產 - 流動，截至96年 8月19日止，已依計劃全數出售變現。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
台灣新日化(股)公司	\$111,257	\$ -
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	28,216	32,860
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信(股)公司	11,250	15,000
台富國際(股)公司	15,000	15,000
China Technology Venture Company Ltd.	7,587	10,615
Genepharm Inc.	3,034	-
Chun San Development Co., Ltd.	4,847	6,625
CIH Investment Capital Ltd.	-	130
唐麗文化媒體公司 - 特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司 - 特別股	11,900	22,400
其 他	8,738	26,434
合 計	<u>\$405,251</u>	<u>\$332,486</u>

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司於97年及96年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為163,360仟元及 162,567仟元。

12. 固定資產淨額

- (1) 97年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$653,467	\$ -	\$653,467
房屋及建築	1,398,014	462,608	935,406
機 器 設 備	1,764,930	1,090,812	674,118
運 輸 設 備	87,252	65,417	21,835
租 賃 改 良	42,442	13,643	28,799
其 他 設 備	605,085	406,590	198,495
租 賃 設 備	11,470	8,905	2,565
未 完 工 程	265	-	265
預付設備款	3,534	-	3,534
合 計	<u>\$4,566,459</u>	<u>\$2,047,975</u>	<u>\$2,518,484</u>

(2) 96年 6月30日固定資產明細如下：

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

(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，其明細彙列如下：

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

上列土地重估認列之土地增值稅準備，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97年及96年 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。

(5) 截至97年及96年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,764,465仟元及 1,726,123仟元。

(6) 截至97年及96年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為82仟元及 258仟元，資本化利率列示如下：

	97. 1. 1-97. 6.30	96. 1. 1-96. 6.30
資本化利率	<u>2.75%-4.308%</u>	<u>2.58%-3.72%</u>

(7) 有關租賃資產之租約，內容彙總說明如下：

A. 租賃標的物：機械設備

B. 租賃型態：資本租賃

C. 出租人：東亞利樂包裝公司

D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31計分 6期。

E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

13. 出租資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	184,265	181,991
其 他 設 備	3,923	2,381
小 計	\$403,623	\$399,807
累計折舊	(57,741)	(53,840)
淨 額	\$345,882	\$345,967

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
其 他	12,649	16,173
合 計	\$82,649	\$66,173

(1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註35. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註37. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	97. 1. 1-97. 6.30	96. 1. 1-96. 6.30
期 初 餘 額	\$54,178	\$69,323
本 期 增 加	19,286	27,607
本 期 攤 銷	(21,241)	(30,400)
匯 率 影 響 數	(704)	(1)
期 末 餘 額	\$51,519	\$66,529

16. 其他資產 - 其他

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$187,394
閒置資產	7,092	8,747
合 計	\$199,525	\$196,141

上列待開發之營建用地已部分提供作為借款之擔保，請參閱附註36之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	97 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$387,000	2.6%-4.06%
抵 押 借 款	288,000	3.71%-4.39%
合 計	\$675,000	

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

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。

18. 應付短期票券

保證機構	97年 6月 30日	
	金額	利率區間
應付商業本票		
合庫票券	\$40,000	5.67%
合 計	\$40,000	
減：未攤銷折價	(81)	
淨 額	\$39,919	

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

19. 一年內到期之長期負債

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$1,358,811	\$378,539
一年內到期之長期應付票據	20,402	25,430
一年內到期之應付租賃款	1,396	2,488
合 計	\$1,380,609	\$406,457

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	擔保品	97年 6月30日	96年 6月30日	還款方式
本公司:					
中聯信託 - 內湖	97.02.29	無	\$ -	\$27,000	自94. 6.30起, 按月繳息, 寬限期1年, 期滿後第 1- 3期還款5,000仟元, 第4期還款8,000仟元後, 餘款27,000仟元自96. 6.30, 每 1個月為 1期分 9期, 平均攤還本金。
玉山銀行 - 台南	98.11.29	出租土地及建物	-	155,335	自93.12.29起, 每 1個月為 1期, 共60期, 平均攤還本金, 惟已於97. 3.24提前還清。
玉山銀行 - 台南	102. 3.24	出租土地及建物	168,000	-	到期一次償還。
玉山銀行 - 台南	100. 3.24	出租土地及建物	46,052	-	自97. 4.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	土地及建物	164,000	210,500	寬限期 3年, 第 4年起每月攤還 100萬, 第 5年起本金餘額按月平均攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	土地及建物	32,500	40,000	自96. 4.13起, 每 1個月為 1期, 共18期, 每期攤還 500仟元, 餘第18期一次攤還。
日盛銀行 - 台南	98.12.18	無	40,000	40,000	每一年續約一次, 到期一次償還。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	99.10.20	土地、建物及股票	850,000	850,000	自首次動用日起算滿36個月之日為第 1期, 其後每 6個月為 1期, 共 5期, 平均攤還本金。
合作金庫 - 東嘉 義等聯貸銀行(註)	97.09.30	土地、建物及股票	500,000	500,000	到期一次償還, 惟已於96. 5.31提前清償 250,000 仟元。
台中商銀	98.09.11	土地及建物	17,195	30,385	自95.10.11起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
萬泰銀行	98.11.06	無	52,000	84,000	自96. 2. 6起, 每 3個月為 1期, 每期攤還 8,000 仟元。

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	97年 6月30日	96年 6月30日	還款方式
土地銀行	99.05.31	土地及建物	159,722	250,000	自96. 6.30起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	141,182	-	自96. 8.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	-	45,000	自95. 2.27起貸, 寬限期 1年, 自96. 4.15起, 每 3個月為 1期, 共分 4期平均攤還本金。
本公司小計			<u>\$2,170,651</u>	<u>\$2,232,220</u>	
子公司:					
復華銀行 - 嘉義	100.12.27	機械設備	\$182,527	\$234,687	自95.12.27起, 本金寬限 6個月, 第 6個月起, 每 6個月為 1期, 共10期, 平均攤還本金。
星辰銀行 - 中港	98. 6.14	定期存款	64,000	100,000	自96. 6.14起, 每個月為 1期, 共36期, 每期攤還 3,000千元, 餘第36期一次攤還。
台北富邦銀行	98.06.13	無	10,000	20,000	自96. 6.14起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 每期攤還 2,500千元。
第一銀行	98.06.23	無	7,500	15,000	自96. 6.29起, 每 3個月為 1期, 共 8期, 每期攤還 1,875千元。
兆豐國際商銀	99. 7. 6	定期存款	11,250	-	自96. 7. 6起, 每 3個月為 1期, 共12期, 每期攤還 1,250千元。
子公司小計			<u>\$275,277</u>	<u>\$369,687</u>	
合計			<u>\$2,445,928</u>	<u>\$2,601,907</u>	
減: 一年內到期長期負債			<u>(1,358,811)</u>	<u>(378,539)</u>	
長期借款			<u>\$1,087,117</u>	<u>\$2,223,368</u>	
期末借款利率區間			<u>2.88%-5.115%</u>	<u>2.60%-4.935%</u>	

(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	500,000	(原授信額度750,000仟元，於96年6月間變更合約改為500,000仟元)
合 計	<u>\$1,350,000</u>	

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，若無法改善，管理銀行有權暫停合約授信額度之動用，或依授信銀行團之決議（決議前，管理銀行得視情形邀請借款人出席授信銀行團會議或提出書面說明）終止合約未動用之全部或一部額度，或宣告合約本息全部提前即日到期。本公司雖於96年以當年度合併財務報表計算，其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準，惟已於97年 6月30日改善。

21. 長期應付票據

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000千元，簽約金為設備總價之 15%，餘分20期攤還本息，每期償還 6,035千元。	\$20,611	\$45,067
小 計	\$20,611	\$45,067
減：一年內到期長期應付票據	(20,402)	(25,430)
未攤銷折價	(209)	(619)
長期應付票據	\$ -	\$19,018

22. 應付租賃款 - 非流動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280千元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880千元。	\$1,440	\$4,320
小 計	\$1,440	\$4,320
減：一年內到期應付租賃款	(1,396)	(2,488)
未攤銷折價	(44)	(436)
合 計	\$ -	\$1,396

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

36. 說明。

23. 退 休 金

(1) 本公司及國內子公司：

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

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年 7月 1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司97年及96年上半年度認列之退休金成本分別為 7,240千元及 7,731千元。

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

	97年上半年度	96年上半年度
期 初 餘 額	\$49,604	\$59,018
本 期 提 存	2,690	3,073
本 期 收 益	784	455
本 期 支 付	(3,264)	(6,470)
期 末 餘 額	<u>\$49,814</u>	<u>\$56,076</u>

97年及96年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為 9,701仟元及 9,617仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

- (2) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。97年及96年上半年度提撥之養老金分別為 453仟元及 293仟元。

24. 股 本

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	3,776,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	377,689
每股面額(元)	10	10

25. 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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經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) 本公司於97年上半年度辦理現金增資保留 10%股份給予員工認購，依(96)基秘字第 267號函之規定，本公司因此項員工認購現金增資股份，於97年上半年度認列薪資費用及資本公積為24,150仟元。

26. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：
 - A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會於97年 6月及96年 6月宣佈之96年及95年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	96 年 度	95 年 度	96 年 度	95 年 度
法定公積	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
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	-	-	-	-

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。

- (3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，因截至97年6月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞為0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國98年度之損益。
- (4) 阿里山冷藏流通公司、和康通商公司、愛心屋行銷公司、和聯通商公司、台灣第一生化科技公司、愛健生命科學公司及東台灣資源開發公司之公司章程規定：
依本公司章程規定，每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積金，餘分派股息後，由股東會決議分派之，惟員工紅利不得低於1%。
- (5) 愛鮮冷凍冷藏食品公司之公司章程規定：
本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除派付股息外由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。其中員工紅利至少0.5%。
- (6) 家禾興公司及家禾旺公司之公司章程規定：
本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：
A. 股東紅利：95%。 B. 員工紅利：2%。 C. 董監事酬勞：3%。
- (7) 愛寶諾國際開發及福星國際公司之公司章程規定：
董事得決議在公司有盈餘時分派股利，無盈餘時不得分派股利，除非：
A. 公司能清償在日常業務中到期須支付之債務
B. 公司資產可變現的價值不少於帳載總負債及資本之和
- (8) 新加坡愛寶諾公司之章程規定
A. 股利之發放由股東會決議之，但不得超過董事所建議發放之金額。
B. 公司無盈餘時不得發放股利，但得發放股息。
C. 董事認為有必要時，得決議提撥公積以應未來經營目的之需求。
D. 股東會得決議股利之全部或一部以現金、特定資產、股票股利或其他公司之公司債發放之。

(9) 上海愛之味食品公司之公司章程規定：

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

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

27. 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	97年 6月30日	96年 6月30日
累積換算調整數總額	(\$5,054)	\$18,415
減：所得稅影響數	1,263	(4,604)
累積換算調整數淨額	(\$3,791)	\$13,811

28. 未實現重估增值

於95年 5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至97年 6月30日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 0千元。

29. 處分出租資產利益

本公司為充實營運資金，於96年 3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（出售時尚出租予洋基通運公司），合約總價426,020千元(含稅)，截至96年 6月30日止，已依約完成土地過戶及抵押權塗銷並收取價款 416,020千元，餘10,000千元亦已於96年 7月 2日完成租約更換及公證後收清，該不動產交易於96年上半年度認列處分出租資產利益計229,439千元。

30. 處分投資利益

項 目	97年上半年度	96年上半年度
處分劍湖山股票利益	\$204,640	\$8,143
處分其他股票利益	203	16,537
合 計	<u>\$204,843</u>	<u>\$24,680</u>

31. 什項支出

項 目	97年上半年度	96年上半年度
存貨報廢損失	\$17,285	\$41,170
租 賃 成 本	2,367	3,192
賠 償 損 失	-	9,524
其 他	12,489	10,636
合 計	<u>\$32,141</u>	<u>\$64,522</u>

32. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司:		
暫時性差異:		
呆帳損失超限	\$1,540	\$2,073
備抵存貨呆滯損失	2,978	-
未實現兌換損失(利益)	3,588	103
未實現銷貨利益	4,539	4,900
未使用投資抵減	11,474	17,596
未使用虧損扣抵	-	28,449
合 計	<u>\$24,119</u>	<u>\$53,121</u>
減: 備抵評價	(2,613)	-
淨 額	<u>\$21,506</u>	<u>\$53,121</u>
子公司遞延所得稅資產	24,854	63,771
合 計	<u>\$46,360</u>	<u>\$116,892</u>

B. 非流動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$44,004	\$41,357
權益法認列之投資損失	267,835	231,261
金融資產減損損失	27,610	30,255
未使用投資抵減	116,562	103,870
未使用虧損扣抵	73,855	33,110
直接借記股東權益	1,263	(4,604)
合 計	\$531,129	\$435,249
減：備抵評價	(81,779)	(103,412)
淨 額	\$449,350	\$331,837
子公司遞延所得稅資產	68,280	35,045
合 計	\$517,630	\$366,882

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	97年上半年度	96年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$97	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(41,523)	(40,992)
以前年度所得稅調整	-	(658)
所得稅費用(利益)	(\$41,426)	(\$41,650)
子公司：		
當期所得稅費用	\$971	\$469
遞延所得稅費用(利益)	(14,317)	(18,956)
以前年度所得稅調整	167	847
所得稅費用(利益)	(\$13,179)	(\$17,640)
合 計	(\$54,605)	(\$59,290)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司應付所得稅	\$ -	\$ -
子公司應付所得稅	6,269	469
應付(退)所得稅	<u>\$6,269</u>	<u>\$469</u>

本公司應付所得稅明細如下：

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
當期所得稅費用	\$97	\$ -
減：利息扣繳稅款	(474)	(184)
應付(退)所得稅	<u>(\$377)</u>	<u>(\$184)</u>

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	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$34,456	\$457
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(49,900)	(6,170)
(2) 未實際支付之退休金	1,472	1,562
(3) 權益法認列投資損失(利益)	10,347	25,536
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	748	1,819
(5) 免稅之土地交易所得	-	(57,360)
(6) 已實現投資損失	(6,250)	-
(6) 金融資產減損損失	938	3,041
(7) 其 他	4,677	(1,995)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	3,512	33,110
一般稅額小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一般稅額與基本稅額差異數	97	-
本公司所得稅費用小計	<u>\$97</u>	<u>\$ -</u>
子公司所得稅費用(利益)	<u>\$971</u>	<u>\$469</u>
當期所得稅費用	<u>\$1,068</u>	<u>\$469</u>

(5) 截至97年 6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至95年度或94年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$26,812	\$19,614
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項 目	96 年 度	95 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至97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	\$1,534	\$1,534	97-100年
研發及人才培訓投資 抵減	29,188	29,188	97-101年
投資於貧瘠地區投資 抵減	99,489	97,314	98年

33. 基本每股盈餘

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	97.1.1-97.6.30	96.1.1-96.6.30
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$179,252	\$43,479
加：歸屬於少數股權之淨利(損)	(7,338)	(19,355)
合併總損益	\$171,914	\$24,124
流通在外加權平均股數(仟股)(註)	401,022	377,689
每股盈餘：		
合併淨損益	\$0.45	\$0.11
加：歸屬於少數股權之淨利	(0.02)	(0.05)
合併總損益	\$0.43	\$0.06

(註)：97年上半年度流通在外加權平均股數： $377,689 \times \frac{4}{6} + 447,689 \times \frac{2}{6}$
=401,022

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	97. 1. 1-97. 6.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$95,827	\$141,943	\$237,770
勞健保費用	8,421	10,865	19,286
退休金費用	6,368	11,026	17,394
其他用人費用	9,477	7,208	16,685
折舊費用	42,251	57,728	99,979
攤銷費用	974	3,745	4,719
合 計	<u>\$163,318</u>	<u>\$232,515</u>	<u>\$395,833</u>

性 質 別	96. 1. 1-96. 6.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$104,797	\$148,783	\$253,580
勞健保費用	8,870	10,014	18,884
退休金費用	6,498	11,143	17,641
其他用人費用	10,477	7,250	17,727
折舊費用	50,277	51,499	101,776
攤銷費用	581	3,510	4,091
合 計	<u>\$181,500</u>	<u>\$232,199</u>	<u>\$413,699</u>

35. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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

(續 下 頁)

(承上頁)

唐麗文化媒體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註)
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年 6月間全數出售)
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
聯統開發股份有限公司	本公司實質關係人
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
路易士休閒開發股份有限公司	本公司實質關係人
柏拉弗股份有限公司	本公司實質關係人
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事
張 志 毓	本公司之監察人
陳 鏡 村	本公司之董事長
陳 麗 津	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
桃花源股份有限公司	其總經理與子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司相同
唐盛國際開發有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

廈門愛邦商貿有限公司	其負責人與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司之董事

(註)：馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	97年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨 淨額百分比
台灣比菲多醱酵公司	\$271,262	24.63%
耐斯國際開發公司	82,919	7.53%
雲乳食品科技公司	39,729	3.61%
桃花源公司	17,315	1.57%
耐斯企業公司	15,373	1.40%
其 他	65	0.01%
合 計	<u>\$426,663</u>	

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

- (A) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司分別於97年及96年 1月間與台灣比菲多醱酵公司簽訂產銷合作契約書，交易價格依合約中議定價格為準，付款方式採月結30-60天。
- (B) 除 (A)外，向其餘關係人之進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則貨到隔月付清；雲乳食品科技公司則比照其他委製廠商採月結30天付款外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	97年上半年度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$30,140	1.17%
廈門愛邦商貿有限公司	21,822	0.85%
啟嘉行銷公司	8,925	0.35%
劍湖山世界公司	6,356	0.25%
雲乳食品科技公司	4,497	0.18%
其 他	2,086	0.08%
合 計	<u>\$73,826</u>	

關係人名稱	96年上半年度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$51,346	2.06%
雲乳食品科技公司	8,219	0.33%
劍湖山世界公司	7,245	0.29%
其 他	2,586	0.10%
合 計	<u>\$69,396</u>	

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

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	97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	\$12,812	14.68%
其他	2,411	2.76%
合計	\$15,223	
減：備抵呆帳	(137)	
淨額	\$15,086	
應收帳款		
啟嘉行銷公司	\$7,213	0.90%
耐斯國際開發公司	2,601	0.33%
其他	2,548	0.32%
合計	\$12,362	
減：備抵呆帳	(211)	
淨額	\$12,151	
其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$60,171	44.40%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	24,029	17.73%
耐斯企業公司	9,789	7.22%
台灣比菲多醱酵公司	8,154	6.02%
唐麗文化媒體公司	7,959	5.87%
Tanjun International Investments(H.K)LTD.	3,944	2.91%
其他	17	0.01%
合計	\$114,063	
減：備抵呆帳	(23,119)	
淨額	\$90,944	
預付款項		
其他	\$668	1.62%
合計	\$668	
應付票據		
耐斯企業公司	\$4,165	1.89%
和盟流通公司	3,412	1.55%
合計	\$7,577	

應付帳款		
台灣比菲多醱酵公司	\$61,816	19.02%
雲乳食品科技公司	4,060	1.25%
耐斯企業公司	2,672	0.82%
桃花源公司	4,066	1.25%
合 計	<u>\$72,614</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$13,583	6.46%
唐麗文化媒體公司	6,330	3.01%
博通社公司	1,112	0.53%
其 他	935	0.44%
合 計	<u>\$21,960</u>	
其他應付款		
其 他	<u>\$152</u>	0.95%
預收款項		
啟嘉行銷公司	\$2,340	40.21%
其 他	156	2.68%
合 計	<u>\$2,496</u>	

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

其他應收款		
雲乳食品科技公司	\$65,904	38.15%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,001	14.47%
耐斯國際開發公司	20,800	12.04%
唐麗文化媒體公司	7,959	4.61%
其 他	8,091	4.68%
合 計	<u>\$127,755</u>	
減：備抵呆帳	(9,843)	
淨 額	<u><u>\$117,912</u></u>	
預付款項		
唐麗文化媒體公司	\$25,226	31.12%
其 他	254	0.31%
合 計	<u>\$25,480</u>	
應付票據		
和盟流通公司	\$5,252	2.51%
耐斯企業公司	2,628	1.26%
合 計	<u>\$7,880</u>	
應付帳款		
台灣比菲多醱酵公司	\$119,073	29.65%
耐斯企業公司	5,076	1.26%
耐斯國際開發公司	2,778	0.69%
其 他	82	0.02%
合 計	<u>\$127,009</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$48,145	19.51%
和盟流通公司	17,120	6.94%
其 他	2,045	0.83%
合 計	<u>\$67,310</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$408</u>	1.84%
預收款項		
其 他	<u>\$310</u>	10.36%

D. 資金融通：

97年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
雲乳食品科技公司	\$58,844 97. 1.31	\$58,844 (註)	\$1,308 4.50%
Niceland development (Singapore) Pet Ltd.	24,514 97. 1.31	24,029	-
Tanjun Interntional Investment (H.K) Ltd	4,182 97. 1.31	3,944	-
其他應付款項			
新加坡耐斯開發有 限公司	162 97. 1. 1	152	-

96年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
雲乳食品科技公司	\$44,107 96. 6.30	\$44,107	\$725 3.00%
Niceland Development (Singapore) Pet Ltd.	25,344 96. 6.30	25,001	-
Tanjun International Investments (H.K) Ltd	9,978 96. 1. 1	4,265	-

(續下頁)

(承上頁)

其他應付款項

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

(註)：係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

E. 財產交易

(A) 購買股權投資

97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	台灣新日化股權 2,629仟股	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權 1,000仟股	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權 1,200仟股	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權 734仟股	14,686

上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至97年6月30日止，交易價款已全數付清。

96年上半年度：無。

(B) 出售股權投資

97年上半年度：無。

96年上半年度：

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

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

(C) 出售固定資產：

97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	\$100	\$100

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至97年 6月30日止，交易價款已全部收清。

96年上半年度：無。

F. 背書保證：

(a) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	97年 6月30日	96年 6月30日
耐斯國際開發公司	\$ -	\$60,000
唐麗文化媒體公司	94,400	117,000

(b) 子公司愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司為關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	97年 6月30日	96年 6月30日
台灣比菲多醱酵公司	\$110,000	\$60,000

(c) 關係人為子公司台灣第一生化科技公司背書保證明細如下：

關係人名稱	97年 6月30日	96年 6月30日
張志毓	\$10,000	\$10,000

G. 各項費用

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$123,303	\$180,433	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	53,902	61,121	商品配送支出等
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,357	管理諮詢服務支出
(4) 雷鷹保全公司	5,172	4,707	保全服務支出
(5) 其他	2,921	4,581	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$191,655</u>	<u>\$257,199</u>	

- (1) 合併公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 10%~14%，按月結算支付。
- (2) 合併公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 合併公司委任雷鷹保全(股)公司提供保全服務，每月按合約約定付款。
- (5) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體等其他公司	\$4,400	\$4,520	租賃收入
(2) 其他	1,048	1,051	其他零星收入
合計	<u>\$5,448</u>	<u>\$5,571</u>	

上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 重要契約

- (1) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品生技(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 子公司 - 台灣第一生化科技(股)公司於97年及96年 6月30日提供予雲乳食品科技(股)公司作為乳品生產銷售保證金，分別為 0 仟元及20,000仟元，帳列存出保證金，97年度及96年上半年度計收利息收入分別為 0仟元及 421仟元。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，於97年及96年 6月30日依約支付履約保證金分別為 20,000仟元及 0仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%。

36. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
出租資產 - 土地	\$205,710	\$200,796
出租資產 - 房屋	84,126	115,712
其他資產 - 其他	163,042	168,639
土 地	643,003	589,744
房屋及建築(淨額)	633,348	572,340
租 賃 資 產(淨額)	2,565	4,062
機 械 設 備	354,736	386,776
採權益法之長期股 權投資	247,049	227,690
定 期 存 款	41,950	30,000
備 償 戶	-	1,838
應 收 票 據	5,053	4,245
應 收 帳 款	-	32,652
合 計	<u>\$2,380,582</u>	<u>\$2,334,494</u>

37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至97年及96年 6月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 218,100仟元及 297,500仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至97年及96年 6月30日止，合併公司因確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 131,075仟元及 101,529仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至97年及96年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 0仟元及 2,500仟元。
- (4) 截至97年及96年 6月30日止，合併公司已開發未使用信用狀明細如下：

	單位：仟元	
項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
信用狀金額	USD 1,471	USD 1,337
保證金金額	USD 186	USD 176

- (6) 截至97年及96年 6月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.F之說明。
- (7) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：
本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。

- (8) 子公司 - 台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元，即停止支付，97年及96年上半年度分別支付 677仟元及 671仟元。
- (9) 子公司 - 愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：
- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列遞延費用。
- B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至 110年止，97年及96年上半年度分別支付 131仟元及 378仟元。
- 。

38. 重大期後事項

合併公司為業務目的，於期後增加之重要轉投資標的如下：

投資標的	股數(仟股)	金額
耐斯企業公司	5,356	\$99,094
高野景觀公司	5,482	54,258
雷鷹保全公司	3,005	35,459
松田崗公司	10,036	89,323
松田崗 - 特別股	3,500	35,000
雲乳食品科技公司	2,728	15,278
合計		<u>\$328,412</u>

39. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附註四。
- (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：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
 資金貸與他人明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	其他應收款	19,000	19,000	4.5%	2	銷貨：6,551 進貨：340,213	營運週轉	-	-	-	895,609	1,791,218
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	208,582	194,176	-	2	-	營運週轉	-	-	-	895,609	1,791,218
		雲乳食品科技公司	其他應收款	58,844	58,844 (註4)	4.5%	1	銷貨：1,385 進貨：29,853	-	-	-	-	99,069	2,239,023
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	56,144	56,144 (註4)	4.5%	2	銷貨：66,256	營運週轉	-	-	-	895,609	1,791,218
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	242,884	229,067	6.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	447,805	537,365
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	15,731	14,836	-	2	-	營運週轉	-	-	-	447,805	537,365
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	64,340	61,590	-	2	-	營運週轉	-	-	-	447,805	537,365
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	24,514	24,029	-	2	-	營運週轉	23,119	-	-	447,805	537,365
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	4,182	3,944	-	2	-	營運週轉	-	-	-	447,805	537,365

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司當期淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過母公司當期淨值百分之十。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司當期淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

註 5. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
97年6月30日

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,119,511	100,000	94,400	無	2.11%	2,686,827
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		540,767	540,767	無	12.08%	
1	愛鮮家冷凍冷藏 食品(股)公司	台灣比菲多醱酵 (股)公司	1	153,751	110,000	110,000	無	71.54%	153,751

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註2)：對單一企業背書保證之限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。
2. 子公司 - 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該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 - 愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該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及其子公司
 期末持有有價證券者
 97年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	98,827	100.00%	98,827	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(19,658)	99.80%	-	
		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	98,522	95.26%	98,522	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	56,719	90.08%	56,719	
		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	36,948	282,995	82.11%	286,495	
		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	32,062	78.89%	32,062	
		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	1,934	22,363	76.00%	22,363	
		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	1,800	17,556	60.00%	17,556	
		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	85,671	56.78%	85,671	
		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	(55,780)	50.50%	-	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	65,240	43.44%	65,240	
		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	71,305	49.51%	72,078	
		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	212,315	46.59%	212,315	
		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	6,115	44.64%	6,115	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	60,324	33.99%	49,775	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價		
0	愛之味(股)公司	股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	22,774	31.03%	22,774	(註 1)	
		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	4,648	42,108	25.02%	42,071		
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,758	24.88%	11,758		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,900	545,628	20.83%	474,190		
		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	42,738	10.00%	42,738		
		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	31,753	405,396	7.64%	474,711		
		合計					\$2,104,978			\$2,171,980
		股票/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	5,563	111,257	19.24%	(註 2)		
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,762	-	19.00%	(註 2)		
		股票/啟嘉行銷公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	200	2,000	13.79%	(註 2)		
		股票/亞太電信公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,500	11,250	0.08%	(註 2)		
		股票/普實創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	564	5,640	0.27%	(註 2)		
		股票/亞哥育樂公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,500	-	2.20%	(註 2)		
		股票/裕響電子公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	700	-	1.59%	(註 2)		
		股票/統一證券投資信託公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	299	17,940	1.00%	(註 2)		
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	15,000	150,000	-	(註 2)		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,000	11,900	-	(註 2)				
合計					\$309,987					

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

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

(註 3): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Tvia Inc.	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	134	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 160	-	(註 2)	
		股票/Geneparm Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 60	5.45%	(註 2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	USD 250	6.76%	(註 2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,069	-	19.00%	(註 2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	35.47%	-	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 161	7.10%	-	
	股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 43	57.14%	USD 43		
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	350	USD 57	-	USD 57	
		股票/Geneparm Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	400	USD 40	3.64%	(註 2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000	USD 930	10.26%	(註 2)	
		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 183	28.71%	USD 183	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 919	94.71%	USD 919	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 17	26.67%	USD 17	
	股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 753	33.33%	-		

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
3	台灣第一 生技公司	股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,179	33.33%	9,179	
		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	10,302	49.02%	10,302	
		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	42,865	49.00%	42,865	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,103	107,987	4.45%	107,987	
		股票/環華證券金融公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,942	35,482	0.53%	(註 2)	
		股票/寰生生物科技公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	658	-	5.72%	(註 2)	
4	東台灣資 源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	148,633	34.78%	148,633	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,500	15,000	14.29%	(註 2)	
6	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公 司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100%	-	
7	愛鮮家冷 凍冷藏食 品(股)公 司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	2,977	75.00%	2,977	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,325	75.00%	4,325	
		股票/耐斯企業(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	3,265	67,430	2.85%	67,430	
		股票/新東陽(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	22	238	-	(註 2)	
		基金/寶來全球新興市場精選 組	-	備供出售金融資產 - 非流動	127	1,949	-	1,949	
基金/台灣工銀全球多元基金	-	備供出售金融資產 - 流動	200	1,998	-	1,998			
8	越南亞太 物產公司	越南政府公債	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	5	-	(註 2)	
		台洋農產製品出口公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	30	856	15.00%	(註 2)	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	採權益 法評價 之被投 資公司	60,221	787,020	-	-	28,468	552,518	381,624 (註)	200,609	31,753	405,396
	台灣新日化 公司	以成本衡 量之金融 資產	和鼎國際 開發公司 等	其董事 長為本 公司董 事長具 有二親 等內之 親屬關 係	-	-	5,563	111,257	-	-	-	-	5,563	111,257

(註)：係包括權益法認列投資損失 36,597 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(14,744)仟元、出售沖轉股東權益項目 7,848 仟元及出售沖轉帳列成本 351,923 仟元。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	340,213	28.99%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 69,553	31.58%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	357,738	19.94%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 33,078	6.42%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	184,756	10.30%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 31,934 應收票據 11	6.20% 0.04%	
愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	台灣比菲多醱酵公司	總經理同一人	進貨	271,262	94.00%	月結 30-60 天	(註 2)	月結 30 及 45 天	應付帳款 61,816	93.83%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

(註 3)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	199,398(註 2)	-	-	(註 1)	-	-
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	334,894(註 3)	-	-	(註 1)	-	-

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

(註 2)：係應收資金融通款 194,176 仟元及應收人力支援款 5,222 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 229,067 仟元、應收利息 71,720 仟元、應收出售機器設備款 15,794 仟元及應收其他 18,313 仟元。

(註 4)：截至 97 年 8 月 19 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

97 年 6 月 30 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康流通商(股)公司	1	銷貨收入	357,738	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45-60 天	13.98%
		愛心屋(股)公司	1	銷貨收入	184,757		7.22%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	199,398	不適用	2.22%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	340,213	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	13.30%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	334,894	不適用	3.73%

96年6月30日:

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	430,317	與經銷商價格相當, 收款期間為月結45-60 天	17.22%
				應收帳款	158,003		1.69%
		阿里山冷藏流通(股)公 司	1	銷貨收入	107,360		4.30%
		新加坡愛寶諾公司	1	其他應收款	181,389	-	1.94%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	450,882	與其他委製客戶價格 相當, 收款方式採月 結30天收款	18.05%
				應收帳款	128,461		1.37%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	345,175	-	3.69%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 97 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	98,827	(44)	(44)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(19,658)	(16,583)	(16,583)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	98,522	(156)	(149)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	60,320	5,855	90.08	56,719	(1,476)	(1,330)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	369,482	36,948	82.11	282,995	(12,604)	(7,310)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	32,062	2,397	1,891	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	19,875	1,934	76.00	22,363	595	452	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服 務業	18,000	18,000	1,800	60.00	17,556	3,457	2,074	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	85,671	(1,868)	(1,061)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(55,780)	11,870	9,039	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	65,240	(2,502)	(1,164)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	71,305	(6,254)	(3,916)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	212,315	(6,837)	(3,186)	
	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	6,115	(34,197)	(15,267)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	60,324	(7,004)	(2,381)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	22,774	(4,296)	(1,333)	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	42,108	(8,218)	(2,019)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,758	(88)	(22)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	23,900	20.83	545,628	198,667	38,198	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	42,738	(6,801)	(680)	
劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	468,348	888,239	31,753	7.64	405,396	(318,513)	(36,597)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛寶諾國際資源公司	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	-	-	-	-
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	57.14	USD 43	-	-	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 161	USD 378	USD 13	-
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 183	-	-	-
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	-	94.71	USD 919	USD 64	USD 60	-
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	26.67	USD 17	-	-	-
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 753	USD 378	USD 60	-
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	42,865	(15,319)	(7,506)	-
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	9,179	3,457	1,269	-
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	10,302	(9,959)	(4,882)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,103	4.45	107,987	198,667	8,836	-
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	-	31,500	-	-	-	(292,648)	(184)	-
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	148,633	(6,801)	(2,365)	-
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 378	USD 378	-
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	2,977	(410)	(307)	-
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,325	(682)	(511)	-
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	62,035	-	3,265	2.85	67,430	198,667	4,878	-

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
97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(註4)	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)	85,619 (USD2,822)	-	-	85,619 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資利益 11,863 仟元 (USD 378)	- (註4)	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	18,204 (USD 600)	-	-	18,204 (USD 600)	35.47%	- (註5)	- (註5)	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	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益
85,619 (USD 2,822)	242,720 (USD 8,000)	1,791,218	-	-
18,204 (USD 600)	18,204 (USD 600)			

註：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

註 1: 投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

- (四) 其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所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。

註 4: 因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註 5: 因上海長錦營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

(2) 本公司 97 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。

40. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		97年 6月 30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$923,701	\$923,701
公平價值變動列入損益之金融資產		1,864	1,864
備供出售金融資產 - 流動		3,947	3,947
應收票據及款項		981,920	981,920
受限制資產		41,950	41,950
以成本衡量之金融資產 - 非流動		405,251	-
存出保證金		82,649	82,649
負	債		
短期借款		675,000	675,000
應付短期票券		39,919	39,919
應付票據及款項		561,354	561,354
一年內到期之長期負債		1,380,609	1,380,609
長期借款		1,087,117	1,087,117
存入保證金		2,034	2,034

非衍生性金融商品		96年 6月 30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$334,347	\$334,347
公平價值變動列入損益之金融資產		7,848	7,848
備供出售金融資產 - 流動		7,501	7,501
應收票據及款項		1,284,228	1,284,228
受限制資產		31,838	31,838
備供出售金融資產 - 非流動		34,435	34,435
以成本衡量之金融資產 - 非流動		332,486	-
存出保證金		66,173	66,173

負	債		
短期借款		1,231,827	1,231,827
應付短期票券		209,788	209,788
應付票據及款項		633,089	633,089
一年內到期長期負債		406,457	406,457
長期借款		2,223,368	2,223,368
長期應付票據		19,018	19,018
應付租賃款 - 非流動		1,396	1,396
存入保證金		3,273	3,273

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產：

因具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

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

(D) 長期借款、長期應付票據及應付租賃款：

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

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

C. 合併公司於97年及96年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。

D. 合併公司於97年及96年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 143,000千元及20,000千元，金融負債分別為61,717千元及 258,120千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 814,403 千元及 340,465千元，金融負債分別為 3,120,928元及 3,833,734 元。

E. 合併公司97年及96年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為12,201仟元及 4,721仟元，利息費用總額分別為69,830仟元及73,469仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長短期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出31,209仟元。

41. 科目重分類

為配合97年上半年度財務報表之表達，擬將96年上半年度之部分會計科目予以科目重分類。