股票代號: 1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國九十六年上半年度及
民國九十五年上半年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

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

財 務 報 告 目 錄

項　　目	頁 次
1.封　　面	第　1頁
2.目　　錄	第　2頁
3.會計師查核報告	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　14頁
(4) 重要會計科目之說明	第　15頁
(5) 關係人交易	第　37頁
(6) 質押之資產	第　47頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第　47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　49頁
A.重大交易事項相關資訊	第　49頁
B.轉投資事業相關資訊	第　49頁
C.大陸投資資訊	第　49頁
(12)部門別財務資訊	略
9.重要會計科目明細表	第　66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 96 年 6 月 30 日及民國 95 年 6 月 30 日之資產負債表, 暨民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、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 96 年 6 月 30 日及民國 95 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 2,948,200 仟元及 1,890,630 仟元、民國 96 年 6 月 30 日及民國 95 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 0 仟元及 12,762 仟元, 暨民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資損失分別為 102,144 仟元及 20,721 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, 足以允當表達愛之味股份有限公司民國 96 年 6 月 30 日及民國 95 年 6 月 30 日之財務狀況, 暨民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

愛之味股份有限公司已編製民國 96 年及 95 年上半年度之合併財務報表，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　奕　宏

會 計 師: 柯　清　泉

民國 96 年　8 月 19 日

核准文號:(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國96年 6月30日及
民國95年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	96年 6月30日 金額	%	95年 6月30日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	2.4	$176,547	2.15	$128,624	1.44
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
1320	備供出售金融資產-流動	2.3.11	7,501	0.09	271,950	3.04
1120	應收票據淨額	2.6	31,830	0.39	32,570	0.36
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	20,799	0.25	14,881	0.17
1140	應收帳款淨額	2.7	487,643	5.94	483,021	5.39
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	235,774	2.88	301,442	3.36
1160	其他應收款		23,428	0.28	11,478	0.13
1180	其他應收款-關係人	8.36	248,561	3.03	153,231	1.71
1210	存貨	2.9	767,960	9.36	756,834	8.44
1260	預付款項	2	36,246	0.45	85,538	0.95
1286	遞延所得稅資產-流動	2.32	53,121	0.64	30,975	0.35
1291	受限制資產	37	1,837	0.03	7,470	0.08
11XX	流動資產合計		$2,091,247	25.49	$2,307,817	25.75
	基金及長期投資					
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	$2,948,200	35.94	$2,431,135	27.12
1450	備供出售金融資產-非流動	2.3.11	-	-	12,257	0.14
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.12	215,692	2.63	1,067,784	11.91
14XX	基金及長期投資合計		$3,163,892	38.57	$3,511,176	39.17
	固定資產					
	成本					
1501	土地		$342,037	4.17	$342,037	3.82
1521	房屋及建築		1,036,154	12.63	1,016,183	11.33
1531	機器設備		711,975	8.68	740,580	8.27
1551	運輸設備		60,867	0.74	59,513	0.66
1681	其他設備		526,989	6.43	521,886	5.82
15X8	重估增值		310,410	3.78	310,410	3.47
15XY	成本及重估增值		$2,988,432	36.43	$2,990,609	33.37
15X9	減:累計折舊		-1,218,008	-14.84	-1,171,814	-13.07
1611	租賃資產(淨額)		4,062	0.05	5,681	0.06
1671	未完工程		14,381	0.18	1,292	0.01
1672	預付設備款		1,500	0.01	1,803	0.02
15XX	固定資產淨額	2.13.37	$1,790,367	21.83	$1,827,571	20.39
	其他資產					
1800	出租資產	2.14.37	$522,828	6.37	$729,512	8.14
1820	存出保證金	15	60,465	0.74	58,190	0.65
1830	遞延費用	2.16	52,559	0.64	78,371	0.87
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.32	331,837	4.05	262,862	2.94
1880	其他資產-其他	17.37	189,752	2.31	187,755	2.09

代碼	負債及股東權益	附註	96年 6月30日 金額	%	95年 6月30日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	18	$1,018,968	12.42	$960,085	10.71
2110	應付短期票券	19	169,893	2.07	418,606	4.67
2120	應付票據		95,952	1.17	150,227	1.68
2140	應付帳款		157,950	1.93	128,648	1.43
2150	應付帳款-關係人	36	131,239	1.60	87,213	0.98
2170	應付費用		162,119	1.97	127,267	1.42
2210	其他應付款項		11,657	0.15	21,362	0.23
2260	預收款項		480	-	2,519	0.03
2270	一年內到期長期負債	20	300,797	3.67	438,649	4.90
21XX	流動負債合計		$2,049,055	24.98	$2,334,576	26.05
	長期附息負債					
2420	長期借款	22	$1,959,341	23.89	$2,249,759	25.09
2441	長期應付票據	23	19,018	0.23	44,391	0.50
2446	應付租賃款-非流動	24	1,396	0.01	3,885	0.04
24XX	長期附息負債合計		$1,979,755	24.13	$2,298,035	25.63
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	13	$79,974	0.98	$79,974	0.90
25XX	各項準備合計		$79,974	0.98	$79,974	0.90
	其他負債					
2810	應計退休金負債	2	$165,050	2.01	$154,682	1.72
2820	存入保證金		3,774	0.05	4,285	0.04
2880	其他負債-其他	2.10	-	-	12,762	0.15
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	25	23,464	0.28	19,771	0.22
28XX	其他負債合計		$192,288	2.34	$191,500	2.13
2XXX	負債總計		$4,301,072	52.43	$4,904,085	54.71
	股本					
3110	普通股股本	27	$3,776,893	46.04	$3,708,261	41.37
31XX	股本合計		$3,776,893	46.04	$3,708,261	41.37
	資本公積					
3220	庫藏股票交易		-	-	$6,246	0.07
3260	長期投資		$23,012	0.28	15,118	0.17
32XX	資本公積合計	28	$23,012	0.28	$21,364	0.24
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		-	-	$24,265	0.27

(續下頁)

（承上頁）

代碼	資產	附註	96年 6月30日 金額	%	95年 6月30日 金額	%
18XX	其他資產合計		$1,157,441	14.11	$1,316,690	14.69
			$8,202,947	100.00	$8,963,254	100.00

代碼	負債及股東權益	附註	96年 6月30日 金額	%	95年 6月30日 金額	%
3320	特別盈餘公積		-	-	60,827	0.68
3350	累積盈虧	29	$-19,960	-0.24	157,374	1.76
33XX	保留盈餘合計		$-19,960	-0.24	$242,466	2.71
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	30	$13,811	0.17	$15,244	0.17
3430	未認列退休金成本淨損		-4,092	-0.05	-1,185	-0.01
3450	金融商品之未實現損益	2	-34,942	-0.43	-74,134	-0.83
3460	未實現重估增值	31	147,153	1.80	147,153	1.64
34XX	股東權益其他項目合計		$121,930	1.49	$87,078	0.97
3XXX	股東權益總計		$3,901,875	47.57	$4,059,169	45.29
1XXX	負債及股東權益總計		$8,202,947	100.00	$8,963,254	100.00

（請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日查核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

損益表

民國96年 1月 1日至96年 6月30日及

民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位: 新台幣仟元

代碼	項目	附註	96. 1. 1~96. 6.30 金額	%	95. 1. 1~95. 6.30 金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		$1,942,144	102.71	$2,123,715	101.89
4199	減:銷貨退回及折讓		51,265	2.71	39,384	1.89
4000	營業收入淨額	2	$1,890,879	100.00	$2,084,331	100.00
5000	營 業 成 本		1,262,899	66.79	1,347,423	64.64
5910	營 業 毛 利		$627,980	33.21	$736,908	35.36
5920	聯屬公司間未實現利益	2	19,601	1.04	15,907	0.77
5930	聯屬公司間已實現利益	2	12,324	0.65	35,055	1.68
	營業費用					
6300	研究費用		17,688	0.94	16,704	0.80
6100	推銷費用		575,123	30.42	548,808	26.33
6200	管理費用		99,017	5.24	93,143	4.48
6000	營業費用合計		$691,828	36.59	$658,655	31.61
6900	營 業 淨 利		($71,125)	(3.76)	$97,401	4.66
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		$3,049	0.16	$1,859	0.10
7131	處分出租資產利益	38	229,439	12.13	-	-
7140	處分投資利益		24,680	1.31	1,058	0.05
7160	兌換利益	2	427	0.02	2,221	0.11
7210	租賃收入		24,861	1.31	26,435	1.27
7310	金融資產評價利益	2.3	-	-	2,616	0.13
7480	什項收入		33,564	1.78	34,453	1.64
7100	營業外收入及利益合計		$316,020	16.71	$68,642	3.30
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		$63,484	3.36	$66,843	3.21
7520	權益法認列之投資損失	10	102,144	5.40	44,482	2.13
7630	金融資產減損損失	2.12	12,163	0.64	-	-
7880	什項支出	34	65,275	3.45	50,527	2.42
7500	營業外費用及損失合計		$243,066	12.85	$161,852	7.76
7900	稅前淨利(損)		$1,829	0.10	$4,191	0.20
8110	所得稅費用(利益)	2.32	(41,650)	(2.20)	(14,101)	(0.68)
8900	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$43,479	2.30	$18,292	0.87
9300	會計原則變動累積影響數 (減除節省所得稅 0仟元)	3	-	-	(250)	(0.01)
9600	本期淨利(淨損)		$43,479	2.30	$18,042	0.87
	每股盈餘(元)					
9950	基本每股盈餘	33				
	稅前淨利(損)		$0.01		$0.01	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前		$0.12		$0.05	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨利(淨損)		$0.12		$0.05	
	稀釋每股盈餘	33				
	稅前淨利(損)				$0.01	
	純益-減除會計原則變動累積影響數前				$0.05	
	會計原則變動累積影響數				-	
	本期淨利(淨損)				$0.05	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日查核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

股東權益變動表

民國96年 1月 1日至96年 6月30日及

民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位:新台幣仟元

項　　目	股本		資本公積	保留盈餘			股東權益其他項目			
	普通股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	累積換算調整數	未認列退休金成本淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增值
95. 1. 1餘額	$3,708,261	$ -	$19,826	$10,668	$44,414	$174,792	$19,931	($1,185)	($169,112)	$147,153
前期損益調整										
長期投資權益調整(附註10)	-	-	-	-	-	(4,894)	-	-	-	-
95. 1. 1餘額	$3,708,261	$ -	$19,826	$10,668	$44,414	$169,898	$19,931	($1,185)	($169,112)	$147,153
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,597	-	(13,597)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,413	(16,413)	-	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	1,538	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例認列被投資公司股權	-	-	-	-	-	(556)	-	-	-	-
項目變動之調整										
本期損益	-	-	-	-	-	18,042	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(4,687)	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	94,978	-
95.6.30餘額	$3,708,261	$ -	$21,364	$24,265	$60,827	$157,374	$15,244	($1,185)	($74,134)	$147,153
96. 1. 1餘額	$3,776,893	$ -	$30,267	$24,265	$60,827	($151,701)	$11,486	($4,092)	($52,459)	$147,153
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,265)	-	24,265	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(6,245)	-	-	6,245	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(60,827)	60,827	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	-	-	80	-	-	(22)	-	-	11,401	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	45	-	-	(3,053)	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(1,135)	-	-	-	(1,138)	-	6,706	-
本期損益	-	-	-	-	-	43,479	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	3,463	-	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(590)	-
96.6.30餘額	$3,776,893	-	$23,012	$ -	$ -	($19,960)	$13,811	($4,092)	($34,942)	$147,153

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日查核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
現金流量表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日及
民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30	95. 1. 1～95. 6.30
營業活動之現金流量:		
本期損益	$43,479	$18,042
調整項目:		
折舊費用	49,446	57,234
存貨報廢損失	41,170	22,868
閒置資產折舊	216	9
出租資產折舊	16,955	8,843
各項攤提	28,842	32,974
提列退休金準備	6,234	6,078
公司債兌換損失(利益)	-	-3,022
提列公司債利息補償金	-	1,337
備抵呆帳轉列其他收入	-2,333	-6,358
採權益法之現金股利	1,338	962
金融資產減損損失	12,163	-
權益法列記投資損失(利益)	102,144	44,482
處分投資損失(利益)	-24,680	-1,058
出售固定資產損失(利益)	-127	-23
報廢固定資產損失	323	99
出售出租資產損失(利益)	-229,439	-
支付退休金	-1,195	-
未實現銷貨利益(損失)	19,601	15,907
已實現銷貨損失(利益)	-12,324	-35,055
金融資產評價(利益)損失	-	-2,366
應收票據減少(增加)	4,225	7,138
應收票據-關係人減少(增加)	11,030	-5,272
應收帳款減少(增加)	-99,546	-19,605
應收帳款-關係人減少(增加)	-66,076	-59,469
其他應收款-關係人減少(增加)	1,333	3,647
其他應收款減少(增加)	1,962	7,502
存貨減少(增加)	-127,374	-55,685
預付款項減少(增加)	-15,685	-12,956
遞延所得稅資產減少(增加)	-40,992	-14,101
應付票據增加(減少)	1,072	12,428
應付帳款增加(減少)	40,030	-773
應付帳款-關係人增加(減少)	58,767	26,435
其他應付款增加(減少)	-212	178
應付所得稅增加(減少)	-265	-
應付費用增加(減少)	48,973	-20,673
預收款項增加(減少)	16	-8,163
催收款項減少(增加)	-	777
營業活動之淨現金流入(流出)	$-130,929	$22,361
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	$35,428	$7,085
受限制資產減少(增加)	3,104	7,034
出售採權益法之長期股權投資價款	25,992	-
收回採權益法之長期股權投資價款	15,925	-
出售備供出售金融資產價款	5,566	-
出售固定資產價款	178	28
出售出租資產價款	392,846	-
期初應收出售投資價款減少	12,485	-
購買公平價值變動列入損益之金融資產	-	-6,028
購買採權益法之長期股權投資	-19,000	-109,730
購買以成本衡量之金融資產	-76,978	-80,000
增購固定資產	-14,787	-15,320
閒置資產減少(增加)	-	-190
存出保證金減少(增加)	-1,844	-823
遞延費用增加	-26,475	-20,612
增購出租資產	-343	-3,339
其他應收款減少(增加)	-38,927	6,638

(續下頁)

（承上頁）

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30	95. 1. 1～95. 6.30
投資活動之淨現金流入(流出)	$313,170	$-215,257
融資活動之現金流量:		
短期借款舉借(償還)	$342,743	$180,784
應付短期票券增加(減少)	-199,547	150
期初應付設備款減少	-13,287	-39,437
長期借款舉借(償還)	-259,837	14,865
應付租賃款增加(減少)	-1,107	-848
長期應付票據增加(減少)	-12,710	-12,720
存入保證金增加(減少)	-1,585	-2,147
融資活動之淨現金流入(流出)	$-145,330	$140,647
本期現金及約當現金增加(減少)	$36,911	$-52,249
期初現金及約當現金餘額	139,636	180,873
期末現金及約當現金餘額	$176,547	$128,624
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	$62,065	$64,305
減:資本化利息	-228	-50
不含資本化利息之本期支付利息	$61,837	$64,255
本期支付所得稅	$184	$211
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	$300,797	$438,649
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	$509,840	-
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	$21,000	$30,050
應付設備款	-6,213	-14,730
支付現金	$14,787	$15,320
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投資:		
出售權益法長期股權投資價款	$49,842	-
期末應收款	-23,850	-
收取現金	$25,992	-

（請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 8月19日查核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

財務報表附註

民國 96 年 6 月 30 日及

民國 95 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、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。

本公司於96年6月30日及95年6月30日員工人數分別為703人及742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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下:

(1) 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，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。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(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

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。

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。

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

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報 :

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

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

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

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

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

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

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

(3) 財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」:

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

4. 現金及約當現金

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
現　　金	$854	$768
支票存款	317	33
活期存款	146,352	119,457
外幣存款	9,024	8,366
約當現金		
三個月內到期之商業本票	20,000	-
合　　計	$176,547	$128,624

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
交易目的之金融資產		
上市股票	$ -	$29,803
淨　　額	$ -	$29,803

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

6. 應收票據淨額

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
應收票據	$32,480	$33,235
減: 備抵呆帳	(650)	(665)
應收票據淨額	$31,830	$32,570

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保, 請參閱附註37. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
應收帳款	$502,383	$501,602
減: 備抵呆帳	(14,740)	(18,581)
應收帳款淨額	$487,643	$483,021

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保, 請參閱附註37. 之說明。

8. 其他應收款－關係人

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
應收資金融通款	$260,261	$156,389
應收出售股票款	23,850	-
應 收 股 息	7,875	-
其　　他	16,485	16,295
小　　計	$308,471	$172,684
減: 長期投資貸餘沖銷墊款	(59,910)	(19,453)
合　　計	$248,561	$153,231

(1) 與關係人間之其他應收款, 請參閱附註36. 關係人交易說明。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款, 請參閱附註10.(2)之說明。

9. 存　　貨

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
食品部		
原　　料	$101,989	$116,715
物　　料	59,456	58,146
在 製 品	49,024	31,317
製 成 品	548,828	541,993
小　　計	$759,297	$748,171
營建部		
待 售 房 地	$8,663	$8,663
小　　計	$8,663	$8,663
合　　計	$767,960	$756,834

截至96年 6月30日及95年 6月30日止, 存貨保險金額分別為 772,200 仟元及 911,015仟元。

10. 採權益法之長期股權投資

	96 年 6 月 30 日		
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	$136,627	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	380,630	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	5,851	99.80%
福星國際公司	6,023	135,107	95.26%
台灣礦泉水公司	182	1,928	91.00%
和康通商公司（原名和嘉流通公司）	5,855	59,372	90.08%
愛心屋公司	2,840	29,503	78.89%
和宜通商公司	912	8,881	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,716	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	88,358	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(59,910)	50.50%
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%
松田崗休閒育樂公司	23,630	232,870	46.59%
博通社公司	5,000	26,107	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	64,203	33.99%
唐麗文化媒體公司(原名眾大聯合國際公司)	3,600	50,828	31.03%
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%
耐斯企業公司	22,762	530,235	20.83%
馬哥波羅開發公司	51,139	489,963	18.26%
劍湖山世界公司	29,781	410,341	11.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,240	10.00%
合 計		$2,888,290	
加: 沖轉其他應收款		59,910	
淨 額		$2,948,200	

	95 年 6 月 30 日		
被投資公司	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%
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	(19,453)	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	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%

（續 下 頁）

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		$2,398,920	
加：沖轉其他應收款		19,453	
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		12,762	
淨　　額		$2,431,135	

(1) 依權益法認列之投資損益如下:

96年 6月30日:

項　　目	長期股權投資	投 資（損）益
未經會計師查核	$2,948,200	($102,144)

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)

(2) 本公司96年及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，並沖轉對其墊款分別為59,910仟及19,453仟元，惟因94年度未全額吸收超過新加坡愛寶諾公司股東原有權益之損失金額，致投資損失少計 6,525仟元，對損益之稅後影響數為 4,894仟元，已列為前期損益調整，調整95年度期初保留盈餘。

(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36.F之說明，按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他負債，於95年 6月30日為12,762仟元，而該投資已於96年上半年間全部出售。

(4) 本公司95年上半年度對唐潤國際公司之長期投資帳面價值業已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失，而該投資已於96年第 1季間全部出售。

(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39. 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) 本公司提供部分股票作為長期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註37. 。

(8) 本公司對耐斯企業(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因95年 8月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以95年 1月 1 日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

(9) 本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。

(10)投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，96年上半年度之變動情形如下:

項　　目	金　　額
期 初 餘 額	$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	$33,522

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

11. 備供出售金融資產

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
國內上市(櫃)股票		
中央產物保險公司	$ -	$271,950
聯邦商業銀行	7,501	12,257
小　　計	$7,501	$284,207
減: 轉列流動資產	(7,501)	(271,950)
合　　計	$ -	$12,257

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

(2) 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，以每 1股轉換環美公司特別股 1.7股，轉換日訂為95年 8月 1日，依轉換契約約定，本公司於95年 8月15日向環美公司申請贖回特別股變現，故將該投資轉列備供出售金融資產－流動。

12. 以成本衡量之金融資產

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
國內非上市(櫃)公司股票:		
耐斯企業公司	$ -	$427,049
馬哥波羅公司	-	372,480
亞太固網寬頻公司	15,000	50,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	22,400	30,000
其　　他	10,352	20,315
合　　計	$215,692	$1,067,784

(1) 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。

(2) 本公司95年 8月間因增加耐斯企業公司之投資，使持股比例達 20%以上，故將帳面投資成本 427,049仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註10. 之說明。

(3) 本公司96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註10. 之說明。

(4) 本公司於96年及95年上半年度，經評估提列減損損失分別為12,163仟元及 0仟元。

13. 固定資產淨額

(1) 96年 6月30日固定資產明細如下:

項　　目	成本加重估差價	累　計　折　舊	未折減餘額
土　　地	$652,447	$ -	$652,447
房屋及建築	1,036,154	278,637	757,517
機 器 設 備	711,975	555,917	156,058
運 輸 設 備	60,867	47,634	13,233
其 他 設 備	526,989	335,820	191,169
租 賃 資 產	11,278	7,216	4,062
未 完 工 程	14,381	-	14,381
預付設備款	1,500	-	1,500
合　　計	$3,015,591	$1,225,224	$1,790,367

(2) 95年 6月30日固定資產明細如下:

項　　目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土　　地	$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

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

(4) 96年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下:

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

(5) 95年 6月30日固定資產之原始成本與重估增值分別列示如下:

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

(6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保, 請參閱附註37. 說明。

(7) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止, 固定資產投保金額分別為 1,302,554仟元及 1,278,576仟元。

(8) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止, 固定資產利息資本化金額分別為 228仟元及50仟元, 資本化利率列示如下:

	96. 1. 1-96. 6.30	95. 1. 1-95. 6.30
資本化利率	2.58%-2.94%	2.52%-3.34%

(9) 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:

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

14. 出租資產

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
成 本:		
土 地	$215,435	$380,030
房屋及建築	230,339	260,945
機 械 設 備	363,149	362,379
運 輸 設 備	2,295	2,207
其 他 設 備	5,816	18,645
飼 養 設 備	-	5,841
小 計	$817,034	$1,030,047
累計折舊	(294,206)	(300,535)
淨 額	$522,828	$729,512

(1) 部分出租資產出租予關係人之內容, 請參閱附註36. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保, 請參閱附註37. 之說明。

15. 存出保證金

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
乳品經銷權保證金	$30,000	$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
其 他	10,465	8,190
合 計	$60,465	$58,190

(1) 有關乳品經銷權保證金之內容, 請參閱附註36. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛, 請參閱附註38. 之說明。

16. 遞延費用

項　　目	96. 1. 1-96. 6.30	95. 1. 1-95. 6.30
期初餘額	$54,926	$90,733
本期增加	26,475	20,612
本期攤銷	(28,842)	(32,974)
期末餘額	$52,559	$78,371

17. 其他資產－其他

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
待開發之營建用地	$187,394	$187,563
閒置資產	2,358	192
合　　計	$189,752	$187,755

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37. 之說明。

18. 短期借款

	96 年 6 月 30 日	
借款性質	金　　額	利率區間
信用借款	$805,000	2.275%-3.61%
抵押借款	190,000	3.225%-4.21%
應收帳款融資借款	23,968	2.72%-2.90%
合　　計	$1,018,968	

	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	

對於銀行借款, 本公司提供部份銀行存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為借款之擔保, 請參閱附註37. 說明。

19. 應付短期票券

	96 年 6 月 30 日	
保 證 機 構	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
國 際 票 券	$140,000	3.10%
中 華 票 券	30,000	3.83%
合 計	$170,000	
減: 未攤銷折價	(107)	
淨 額	$169,893	

	95 年 6 月 30 日	
保 證 機 構	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
國 際 票 券	$140,000	3.10%
中 華 票 券	140,000	3.23%
交 通 銀 行	60,000	2.30%
聯 邦 票 券	30,000	2.75%
大 眾 銀 行	50,000	2.362%
合 計	$420,000	
減: 未攤銷折價	(1,394)	
淨 額	$418,606	

20. 一年內到期之長期負債

項 目	96年 6月30日	95年 6月30日
一年內到期之長期借款	$272,879	$195,738
一年內到期之長期應付票據	25,430	25,481
一年內到期之應付租賃款	2,488	2,133
一年內到期之可轉換公司債	-	215,297
合 計	$300,797	$438,649

21. 可轉換公司債

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

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

(1) 發行總額: 美金 8,000 仟元。

(2) 發行期間: 五年(93年10月12日至98年10月12日)。

(3) 票面利率: 票面年利率0%。

(4) 轉換期間: 於發行之日起滿30日之翌日起至到期日前十日止。

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

(6) 其他重要約定:

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

B. 本公司承諾安排投資人於94年 6月30日及95年 6月30日前分別將美金 150萬之本債券轉換為股權, 該項約定本公司已依約履行, 詳下(8) 之說明。

(7) 債券持有人之賣回權: 債券持有人得於發行期滿二年時, 依面額之102.41% 賣回給公司, 故本公司於95年 6月30日轉列一年內到期長期負債計 215,297仟元。

(8) 截至95年 6月30日及94年 6月30日止, 累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為美金 3,000仟元及 1,500仟元。

(9) 截至96年 6月30日止, 本公司已贖回全部流通在外之可轉換公司債計美金 5,000仟元。

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	擔 保 品	96年 6月30日	95年 6月30日	還 款 方 式
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	$210,500	$260,000	寬限期 3年，第 4年起每月攤還 100萬，第 5年起本金餘額按月平均攤還。
彰化銀行－嘉義	97.09.28	土地及建物	40,000	-	自96. 4.13起，每 1個月為 1期，共18期，每期攤還 500仟元，餘第18期一次攤還。
慶豐銀行	96.02.20	無	-	25,000	自94. 5.20起，每 3個月為 1期，共 8期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	45,335	62,997	自93.12.29起，每 1個月為 1期，共60期，平均攤還本金。
玉山銀行－台南	98.11.29	出租土地及建物	110,000	110,000	到期一次償還。
土地銀行－嘉義	96.09.24	土地及建物	-	150,000	到期一次償還，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	96.08.18	土地及建物	-	87,500	自93. 8.18起，每1個月為1期，共36期，平均攤還本金，惟已於96. 5.31提前清償完畢。
土地銀行－嘉義	99.05.31	土地及建物	250,000	-	自96. 6.30起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	45,000	60,000	自95. 2.27起貸，寬限期 1年，自96. 4.15起每 3個月為 1期共 4期，平均攤還本金。
中聯信託－內湖	97.02.29	無	27,000	50,000	自94.6.30起，按月繳息，寬限期1年，期滿後按季攤還本金5,000 仟元，餘屆期一次清償，餘27,000仟元自96. 5.31展延至97. 2.29，每 1個月為 1期，共分 9期，平均攤還本金。
日盛銀行－台南	98.01.22	無	40,000	40,000	每年續約一次，到期一次償還。
合作金庫－東嘉義等聯貸銀行(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	750,000	到期一次償還，惟於96. 6.25提前清償250,000仟元。
台中商銀	98.09.11	無	30,385	-	自95.10.11起，每 1個月為 1期，共36期，平均攤還本金。

（續下頁）

（承上頁）

貸款機構	到 期 日	擔 保 品	96年 6月30日	95年 6月30日	還 款 方 式
萬泰銀行	98.11.06	無	84,000	-	自96. 2. 6起, 每 3個月為 1期, 每期攤還 8,000仟元。
合 計			$2,232,220	$2,445,497	
減: 一年內到期長期負債			(272,879)	(195,738)	
長 期 借 款			$1,959,341	$2,249,759	
期末借款利率區間			2.60%-4.565%	2.60%-4.918%	

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

A.授信額度:

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

B.授信期間: 自首次動用日起甲項 5年; 乙項 3年。

C.借款利率: 管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%浮動計算。

D.擔保品: 土地、建物及部分股票。

E.重要財務承諾事項:

(A) 本公司承諾自合約簽約日起, 於合約存續期間內, 每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎, 核算下列規定之財務比率, 並應符合所訂之財務比率數值:

a.流動比率≧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95年以當年度合併財務報表計算, 其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準, 惟已於96年 6月30日改善。

23. 長期應付票據

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

24. 應付租賃款－非流動

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

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註 37. 說明。

25. 遞延貸項

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
未實現銷貨毛利	$19,601	$15,908
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合　　計	$23,464	$19,771

26. 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96年上半年度及95年上半年度認列之退休金成本分別為 2,842仟元及 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:

	96年上半年度	95年上半年度
期 初 餘 額	$54,585	$57,340
本 期 提 存	1,935	2,059
本 期 收 益	427	457
本 期 支 付	(6,470)	(3,186)
期 末 餘 額	$50,477	$56,670

96年及95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 8,168仟元及 8,362仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

27. 股　　本

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

28. 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。

29. 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96年 6月及95年 6月宣佈之95及94年度盈餘分配案及每股股利:

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95 年 度	94 年 度	95 年 度	94 年 度
法 定 公 積	$ -	$13,597		
特別盈餘公積	-	16,413		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員 工 紅 利	-	-		
合 計	$ -	$30,010		

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

30. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

31. 未實現重估增值

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

32. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A.流　動

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
暫時性差異:		
呆帳損失超限	$2,073	$3,745
未實現兌換損失(利益)	103	(2,065)
未實現銷貨利益	4,900	3,977
未使用投資抵減	17,596	6,121
未使用虧損扣抵	28,449	19,197
合　　計	$53,121	$30,975
減：備抵評價	-	-
淨　　額	$53,121	$30,975

B.非流動

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
暫時性差異:		
未實際支付之退休金	$41,357	$38,204
權益法認列之投資損失	235,525	158,063
金融資產減損損失	25,991	41,702
未使用投資抵減	103,870	113,539
未使用虧損扣抵	33,110	-
直接借記股東權益	(4,604)	(5,081)
合　　計	$435,249	$346,427
減: 備抵評價	(103,412)	(83,565)
淨　　額	$331,837	$262,862

(2) 所得稅費用(利益)

項　　目	96年上半年度	95年上半年度
當期所得稅費用	$ -	$ -
遞延所得稅費用(利益)	(40,992)	(14,101)
以前年度所得稅調整	(658)	-
所得稅費用(利益)	($41,650)	($14,101)

(3) 應付(退)所得稅

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

應退所得稅帳列預付款項項下。

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

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

(5) 截至96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93年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下:

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$19,614	$12,815
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	157,374

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

(7) 截至96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	$1,901	$1,901	99年
研發及人才培訓投資抵減	21,052	21,052	99年
投資於貧瘠地區投資抵減	100,689	98,513	98年

33. 每股盈餘

項　　目	96. 1. 1-96. 6.30	95. 1. 1-95. 6.30
稅 前 淨 利(A)	$1,829	$4,191
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$43,479	$18,292
會計原則變動累積影響數	-	(250)
本期淨利(淨損)(B)	$43,479	$18,042
本期流通在外加權平均股數(C)	377,689	370,826
可轉換公司債影響數(D)		$1,337
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利(E)=(A)+(D)		$5,528
計算稀釋每股盈餘之本期淨利		
(F)=(B)+(D)*(1-0.25)		$19,045
追溯調整後加權平均股數(C)(仟股)		370,826
可轉換公司債影響數(D)(仟股)		29,679
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股		
數(G)(仟股)		400,505
每股盈餘		
A.基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	$0.01	$0.01
純益－減除會計原則變動累積影響數前	$0.12	$0.05
會計原則變動累積影響數	-	-
本期淨利(淨損)	$0.12	$0.05
B.稀釋每股盈餘		
稅前淨利(損)		$0.01
純益－減除會計原則變動累積影響數前		$0.05
會計原則變動累積影響數		-
本期淨利(淨損)		$0.05

34. 什項支出

項　　目	96年上半年度	95年上半年度
存貨報廢損失	$41,170	$22,868
租賃成本	18,214	19,262
服務成本	4,525	6,348
其　　他	1,366	2,049
合　　計	$65,275	$50,527

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	96. 1. 1-96. 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	$58,821	$76,673	$135,494
勞健保費用	5,085	4,953	10,038
退休金費用	4,120	6,903	11,023
其他用人費用	5,102	3,773	8,875
折舊費用	17,258	31,602	48,860
攤銷費用	-	1,346	1,346
合　　計	$90,386	$125,250	$215,636

	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	6,057	11,006
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
合　　計	$102,378	$117,483	$219,861

36. 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
愛寶諾國際資源有限公司	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
愛心屋行銷股份有限公司	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
南都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
北都冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
台北國際冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
桃城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
中康冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
大高雄冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
竹城冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司(註1)
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和中流通行銷有限公司	本公司之子公司(註2)
匯信通商股份有限公司	本公司之子公司(註2)
愛力屋企業股份有限公司	本公司之子公司(註2)
和康通商股份有限公司(原名和嘉流通行銷股份有限公司)	本公司之子公司
東台灣資源開發股份有限公司	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
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
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司
和鼎國際開發股份有限公司	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

(續下頁)

（承 上 頁）

和盟流通股份有限公司	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
唐麗文化媒體股份有限公司（原名眾大聯合國際股份有限公司）	採權益法評價之被投資公司
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年 6月間全數出售)
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
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

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

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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A.進　　貨

	96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	$452,257	35.51%
耐斯國際開發公司	110,930	8.71%
雲乳食品科技公司	69,210	5.43%
其　　他	98	0.01%
合　　計	$632,495	

	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	

上開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，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

B.銷　　貨

	96年上半年度	
關係人名稱	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	$430,317	22.76%
阿里山冷藏流通公司	107,360	5.68%
愛心屋公司	55,050	2.91%
耐斯國際開發公司	51,321	2.71%
其他	62,353	3.30%
合計	$706,401	37.36%

	95年上半年度	
關係人名稱	金額	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%

上開銷貨係條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結45-60天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C.應收(付)款項

關係人名稱	96年6月30日 金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	$20,860	38.84%
其他	363	0.68%
合計	$21,223	
減: 備抵呆帳	(424)	
淨額	$20,799	
應收帳款		
和康通商公司	$158,003	21.40%
阿里山冷藏公司	39,886	5.40%
愛健公司	13,790	1.87%
其他	24,355	3.30%
合計	$236,034	
減: 備抵呆帳	(260)	
淨額	$235,774	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	$181,389	54.65%
雲乳食品科技公司	45,838	13.81%
台灣第一生化科技公司	41,237	12.42%
耐斯國際開發公司	20,800	6.27%
其他	19,207	5.79%
合計	$308,471	
減: 長期投資貸餘沖銷墊款	(59,910)	
淨額	$248,561	
預付款項		
其他	$3,078	8.49%
應付票據		
其他	$909	0.95%
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	$128,461	44.42%
耐斯國際開發公司	2,778	0.96%
合計	$131,239	

應付費用		
唐麗文化媒體公司	$48,131	29.69%
和盟流通公司	12,438	7.67%
和康通商公司	11,412	7.04%
其　　他	3,069	1.89%
合　　計	$75,050	
其他應付款項		
其　　他	$1,714	14.70%
預收款項		
其　　他	$357	74.38%

	95 年 6 月 30 日	
關係人名稱	金　　額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	$14,042	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		
台灣第一生化科技公司	$94,594	51.36%
新加坡愛寶諾公司	69,817	37.91%
其　　他	8,273	4.49%
合　　計	$172,684	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(19,453)	
淨　　額	$153,231	
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		
台灣第一生化科技公司	$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%

D.資金融通:

96年上半年度:

關係人名稱	最高餘額發生日期	期末餘額	全年利息總額利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技公司	$88,000 96. 1. 1	$38,000	$1,287 3.00%
新加坡愛寶諾公司	179,050 96. 6.30	178,154	- -
雲乳食品科技公司	44,107 96. 6.30	44,107	725 3.00%
小計		$260,261	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(59,910)	
合計		$200,351	

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			
台灣第一生化科技公司	$88,000 95. 1. 1	$88,000	$1,309 3.00%
新加坡愛寶諾公司	68,389 95. 6. 8	68,389	- -
和鼎國際開發公司	14,200 95. 1. 1	-	67 3.00%
小計		$156,389	
減:長期投資貸餘沖銷墊款		(19,453)	
合計		$136,936	

有關長期投資貸餘沖銷墊款, 請參閱附註10. (2)之說明。

E.財產交易

(A) 購買固定資產

a.96年上半年度: 無。

b.95年上半年度:

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
其　　他	機械設備等	$747	未折減餘額

截至95年 6月30日止, 上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定資產

a.96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 等	$56	$8

b.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

(C) 出售股權投資

a.96年上半年度:

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
愛寶諾國際開發公司	唐潤國際公司股權 1,200仟股	$1,196	$1,196
匯孚投資開發公司	耐斯國際開發公司股權 6,100仟股	3,050	8,623
耐斯國際開發公司	匯孚投資開發公司股權 4,000仟股	20,800	137

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

b.95年上半年度: 無。

F.背書保證:

截至96年及95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	96年 6月30日	95年 6月30日
耐斯國際開發公司	NTD 60,000	NTD 70,500
唐麗文化媒體公司	NTD 117,000	NTD 104,000
新加坡愛寶諾公司	USD 3,000	USD 3,750
台灣第一生化科技公司	NTD 540,767	NTD 172,595
		EUR 8,840

G.各項費用

關係人名稱	96年上半年度	95年上半年度	交 易 性 質
(1) 和盟流通公司	$38,624	$45,465	商品配送支出
(2) 唐麗文化媒體公司	128,224	140,397	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) 和康通商等其他行銷公司	70,164	63,033	商品佣金支出
(5) 阿里山冷藏等其他公司	29,937	25,028	代送佣金
(6) 其　　他	11,652	6,344	保全服務支出、租金、其他零星支出
合　　計	$284,958	$286,624	

(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) 本公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%，按月結算支付。

(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，依約定產品實際銷售狀況，在月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。

(5) 本公司將生產製造之商品委由阿里山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%-18%，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	96年上半年度	95年上半年度	交易性質
(1) 和康通商等行銷公司	5,340	6,994	諮詢顧問收入
(2) 唐麗文化媒體等其他公司	19,835	20,518	租賃收入
(3) 阿里山冷藏等其他公司	12,924	14,648	壞品處理收入
(4) 台灣第一生技公司	10,516	10,800	權利金收入
(5) 其他	6,710	4,546	其他零星收入
合計	$55,325	$57,506	

(1) 本公司提供和康通商(股)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。

(2) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(3) 本公司提供阿里山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。

(4) 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97年12月31日，按月向其收取 1,800仟元之權利金收入，惟經雙方協議自96年 6月 1日起調降為每月以 1,516仟元計收權利金。

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(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) 本公司於94年 1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花萃取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。

37. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品:

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
出租資產－土地	$200,796	$365,391
出租資產－房屋	115,712	127,633
其他資產－其他	168,639	168,639
定 期 存 款	-	7,272
備　償　戶	1,837	198
土　　地	589,744	572,419
房屋及建築(淨額)	572,340	583,906
租 賃 資 產(淨額)	4,062	5,681
採權益法之長期股權投資	227,690	247,393
應 收 帳 款	32,652	41,906
應 收 票 據	4,245	-
合　　計	$1,917,717	$2,120,438

38. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之應付保證票據分別為 297,500仟元及 322,500仟元。

(2) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司因確保貨款債權等而收受之應收保證票據分別為 410,020仟元及 303,682仟元。

(3) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 2,500仟元及 1,647仟元。

(4) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下:

單位: 仟元

項　　目	96年 6月30日	95年 6月30日
信用狀金額	USD 1,337	USD 456
保證金金額	USD 176	USD 46

(5) 截至96年 6月30日及95年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.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，開始販售28度金門高粱酒，卻於93年間與金酒公司因產品廣告費之分攤及酒品品質等爭議暫停對其進貨，金酒公司因而片面於94年12月間沒收本公司履約保證金20,000仟元，本公司已於95年 3月間向金酒公司提出訴訟，請求其返還前項履約保證金，依委任律師表示，頗有勝算。另本公司再於95年 5月間追加請求存貨及庫存包材等可能之損害 224,626仟元，依律師表示，法院擬囑託鑑定產品瑕疵原因，已於96年 5月間委請台灣菸酒公司完成鑑定，確定金酒公司製造技術瑕疵，本公司可望獲有利判決。

(7) 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426,020仟元(含稅)，截至96年 6月30日止，已依約完成土地過戶及抵押權塗銷並收取價款 416,020仟元，餘10,000仟元係於期後96年 7月 2日元完成租約更換及公證後收清，該不動產交易獲利為 229,439仟元。

39. 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: 無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 無。

(6) 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 附表四。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 附表五。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 附表六。

(9) 從事衍生性商品交易: 無。

2.轉投資事項相關資訊: 附表七。

3.大陸投資資訊: 附表八。

40. 科目重分類

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

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

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

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源(股)公司	Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	9,978	4,265	—	2	—	營運週轉	—	—	—	390,188	468,225

註 1.對個別對象資金貸與限額:

1.本公司:

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

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

2.子公司:

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

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

註 2.資金貸與最高限額:

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

2.子公司: 以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3.資金貸與性質之填寫方法如下:

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4.係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款, 視為資金融通。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣及外幣仟元

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

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

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

(註3): 背書保證最高限額:
1.本公司: 以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。
2.子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司:以不超過本身近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
96 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

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

（承上頁）

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比　率	市　價	
0	愛之味(股)公司	股票/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	50,828	31.03%	50,828	
		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	3,923	50,794	25.02%	50,794	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	995	11,854	24.88%	11,854	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,762	530,235	20.83%	453,096	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,139	489,963	18.26%	456,138	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	29,781	410,341	11.15%	595,624	(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	44,240	10.00%	44,240	
		合　　計				$2,888,290		$3,010,029	
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	－	19.00%	(註2)	
		股票/啟嘉行銷公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	200	2,000	13.79%	(註2)	
		股票/亞太固網寬頻公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	5,000	15,000	0.08%	(註2)	
		股票/普實創業投資公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	(註2)	
		股票/亞哥育樂公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	－	2.20%	(註2)	
		股票/建興創投公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	421	2,712	3.08%	(註2)	
		股票/裕響電子公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	700	－	1.59%	(註2)	
		股票/統一證券投資信託公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	299	17,940	1.00%	(註2)	
		特別股/唐麗文化媒體公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	－	(註2)	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	22,400	－	(註2)	
		合　　計				$215,692			
		股票/聯邦商業銀行	－	備供出售之金融資產－流動	893	$7,501	0.01%	$7,501	

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

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

（承上頁）

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

（承上頁）

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
3	台灣第一生技公司	股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	6,865	100%	7,670	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	11,237	49.02%	11,237	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	60,322	49.00%	60,322	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,860	103,656	4.45%	96,917	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	31,172	1.07%	26,760	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	35,482	0.53%	(註2)	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	5,001	5.72%	(註2)	
4	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	153,858	34.78%	153,858	
		基金/大眾全球平衡組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	46	516	—	516	
		基金/大眾全球增長組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	89	1,085	—	1,085	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	3,401	75.00%	3,401	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,779	75.00%	4,779	
		股票/優谷多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	525	11	21.00%	11	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	30,406	1.07%	26,760	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/保富大中華基金	—	備供出售金融資產－非流動	—	34,435	—	34,435	
8	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	6	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	30	978	15.00%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	台中市南屯區惠信段房地	96. 3.22	89. 3.24 及 90. 1.31	173,407	426,020	截至 96 年 6 月 30 日止已收取 416,020 仟元	229,439 (註 1)	許世宗	無	充實營運資金	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 388,172 仟元	(註 2)

(註 1)：處分損益之計算如下：

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

(註 2)：尾款 10,000 仟元已於 7 月 2 日兌現收清。

附表五

愛之味股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

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

(註1)：委製廠商之一般付款條件。

(註2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

附表六

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 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註 4）	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾(股)公司	本公司之子公司	181,389(註 2)	—	—	(註 1)	—	—
	和康通商(股)公司	本公司之子公司	159,882	6.96	—	—	64,963	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	345,175(註 3)	—	—	(註 1)	—	—
台灣第一生化科技公司	愛之味(股)公司	本公司之母公司	130,045	9.20	—	—	91,400	—

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

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

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

(註 4)：截至 96 年 8 月 19 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 96 年 6 月 30 日

單位: 仟股;仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛之味(股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	136,627	(216)	(216)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	449,983	449,983	44,998	99.99	380,630	(12,259)	(18,011)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	114,985	52,038	4,626	99.80	5,851	(22,531)	(22,486)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	135,107	(9,396)	(8,950)	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	1,684	16,843	182	91.00	1,928	552	503	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	41,320	5,855	90.08	59,372	(1,002)	(889)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	29,503	1,130	891	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	9,202	9,202	912	76.00	8,881	(399)	(303)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	10,943	10,943	1,140	76.00	12,716	356	271	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	88,358	(1,641)	(932)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(59,910)	(8,925)	(8,477)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	65,863	(12,015)	(5,964)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	111,929	(12,404)	(6,141)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	232,870	(2,781)	(1,296)	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	26,107	(15,791)	(7,050)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	64,203	(26,630)	(9,052)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	50,828	3,712	(1,563)	
	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	3,923	25.02	50,794	3,330	732	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,854	(1,036)	(258)	
	耐斯企業公司	嘉義市	買賣業務	461,909	461,909	22,762	20.83	530,235	123,438	23,874	
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	515,940	438,962	51,139	18.26	489,963	(91,156)	(16,824)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	428,304	445,390	29,781	11.15	410,341	(117,071)	(13,101)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	44,240	(4,708)	(471)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛寶諾國際資源公司	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	—	40.00	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	—	—	7.10	USD 254	(8,925)	—	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 340	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture velopment Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,684	USD 1,684	—	95.23	USD 1,088	(USD 297)	(USD 283)	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	—	—	33.33	USD1,196	(8,925)	—	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	60,322	(10,968)	(5,374)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	100.00	6,865	(176)	(59)	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	11,237	(8,348)	(4,092)	—
	耐斯企業公司	嘉義市	製造	89,910	89,910	4,860	4.45	103,656	123,438	5,440	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	31,172	(91,156)	(488)	—
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	153,858	(4,708)	(1,638)	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 412)	(USD 412)	—
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	3,401	(413)	(310)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,779	(705)	(529)	—
	優谷多(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	21.00	11	—	—	—
	馬哥波羅開發公司	嘉義市	百貨業	31,500	—	3,000	1.07	30,406	(91,156)	(1,094)	—

附表八

愛之味股份有限公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

96 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位: 新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味食品有限公司	食品	414,795	(三)	92,731 (USD2,822)	—	—	92,731 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列投資損失13,470仟元 (USD 412)	—	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	19,716 (USD 600)	—	—	19,716 (USD 600)	35.47%	(二)3. —	5,553 (USD 169)	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
92,731 (USD 2,822)	262,880 (USD 8,000)	1,560,750
19,716 (USD 600)	19,716 (USD 600)	

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

41. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊:

非衍生性金融商品	96 年 6 月 30 日	
資　　產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	$176,547	$176,547
備供出售金融資產－流動	7,501	7,501
應收票據及款項	1,048,035	1,048,035
受限制資產	1,837	1,837
以成本衡量之金融資產－非流動	215,692	-
存出保證金	60,465	60,465
負　　債		
短 期 借 款	1,018,968	1,018,968
應付短期票券	169,893	169,893
應付票據及款項	396,798	396,798
一年內到期長期負債	300,797	300,797
長 期 借 款	1,959,341	1,959,341
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	3,774	3,774

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	996,623	996,623
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	438,649	438,649
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

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、應付租賃款:

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

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96年及95年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

D.本公司於96年及95年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為20,000仟元及0仟元，金融負債分別為 218,226仟元及291,187 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為157,213 仟元及135,293仟元，金融負債分別為 3,251,187仟元及3,824,188 仟元。

E.本公司96年及95年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 3,049仟元及1,859仟元，利息費用總額分別為63,484仟元及66,843仟元。

(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:

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本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。本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

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

本公司從事之部分長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出32,512仟元。

科 目 明 細 表 目 錄

現金及約當現金明細表	第 67 頁
備供出售金融資產－流動變動明細表	第 68 頁
應收票據明細表	第 69 頁
應收票據－關係人明細表	第 70 頁
應收帳款明細表	第 71 頁
應收帳款－關係人明細表	第 72 頁
其他應收款明細表	第 73 頁
其他應收款－關係人明細表	第 74 頁
存貨明細表	第 75 頁
預付款項明細表	第 76 頁
受限制資產明細表	第 76 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 77 頁
備供出售金融資產－非流動變動明細表	第 79 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 80 頁
固定資產變動明細表	第 81 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 82 頁
其他資產明細表	第 83 頁
短期借款明細表	第 84 頁
應付短期票券明細表	第 85 頁
應付票據明細表	第 86 頁
應付帳款明細表	第 87 頁
應付帳款－關係人明細表	第 88 頁
應付費用明細表	第 89 頁
其他應付款項明細表	第 90 頁
預收款項明細表	第 91 頁
長期借款明細表	第 92 頁
長期應付票據明細表	第 93 頁
應付租賃款－非流動明細表	第 94 頁
其他負債明細表	第 95 頁
營業收入明細表	第 96 頁
營業成本明細表	第 97 頁
製造費用明細表	第 98 頁
研發費用明細表	第 99 頁
推銷費用明細表	第 100 頁
管理費用明細表	第 101 頁
營業外收入及利益明細表	第 102 頁
營業外費用及損失明細表	第 103 頁

愛之味股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 96 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	$31	
	零 用 金	823	
現金小計		$854	
銀行存款	支票存款	$317	
	活期存款	146,352	
	外幣存款	9,024	USD 267
			EUR 6
銀行存款小計		$155,693	
約當現金	三個月內到期之商業本票	$20,000	
約當現金小計		$20,000	
合　　計		$176,547	

96年 6月30日美元外匯兌換率1:32.86

歐元外匯兌換率1:44.20

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 96 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：										
聯邦商業銀行	股票	893	$10	$8,930	-	$8,287	$ -	-	$7,501	
合計						$8,287			$7,501	

愛之味股份有限公司

應收票據明細表

民國 96 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	$5,397	
忠映企業	應收貨款	4,134	
五高企業	應收貨款	2,591	
全買公司	應收貨款	2,029	
其他	(5%以下部份彙計)	18,329	
合計		$32,480	
減: 備抵呆帳		(650)	
淨額		$31,830	

愛之味股份有限公司

應收票據－關係人明細表

民國 96 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	$20,860	
其他	(5%以下部分彙計)	363	
合計		$21,223	
減: 備抵呆帳		(424)	
淨額		$20,799	

愛之味股份有限公司

應收帳款明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
捷盟行銷公司	應收貨款	$49,839	
家福公司	應收貨款	49,072	
全聯實業公司	應收貨款	29,006	
其他	(5%以下部分彙計)	374,466	
合計		$502,383	
減: 備抵呆帳		(14,740)	
淨額		$487,643	

愛之味股份有限公司

應收帳款－關係人明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
和康通商公司	應收貨款	$158,003	
阿里山冷藏公司	應收貨款	39,886	
愛健公司	應收貨款	13,790	
其他	(5%以下部分彙計)	24,355	
合計		$236,034	
減: 備抵呆帳		(260)	
淨額		$235,774	

愛之味股份有限公司

其他應收款明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
許 世 忠	應收出售出租資產價款	$10,000	
盟立自動化公司	應收設備折讓款	6,300	
應收退稅款	應收退稅款	1,124	
其　　他	其　　他	6,004	
合　　計		$23,428	

愛之味股份有限公司

其他應收款－關係人明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
新加坡愛寶諾公司	應收關係企業融通款等	$181,389	
雲乳食品科技公司	應收關係企業融通款等	45,838	
台灣第一生技公司	應收關係企業融通款等	41,237	
耐斯國際開發公司	應收出售股票價款等	20,800	
其　　他	應收服務收入等	19,207	
小　　計		$308,471	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(59,910)	
合　　計		$248,561	

愛之味股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額		備　　註
		成　　本	市　　價	
食 品 部:				
原　　料	食品、香料	$101,989	$106,562	
物　　料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	59,456	58,810	
在 製 品	在製食品	49,024	56,951	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	548,828	617,899	
食品部小計		$759,297	$840,222	
營 建 部:				
待售土地	待售土地	$3,901	$4,304	
待售房屋	待售房屋	4,762	4,741	
營建部小計		$8,663	$9,045	
合　　計		$767,960	$849,267	
減: 備抵跌價損失		-	-	
淨　　額		$767,960	$849,267	

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 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
預付貨款	預付貨款	$16,068	
預付廣告費	預付促銷費及期中遞延廣告費	10,068	
預付稅捐	預付貨物稅及房屋稅等	3,058	
預付其他	預付保險費及其他等	7,052	
合　　計		$36,246	

愛之味股份有限公司

受限制資產明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
兆豐銀行	備　償　戶	$1,837	
合　　計		$1,837	

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 96 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	$135,741	-	$1,103	-	$217	11,510	100.00	$136,627	11.87	$136,627	無
台灣第一生化科技公司	44,998	398,004	-	637	-	18,011	44,998	99.99	380,630	8.46	380,630	無
阿里山冷藏流通公司	4,626	28,337	-	-	-	22,486	4,626	99.80	5,851	1.26	5,851	無
福星國際公司	6,023	142,779	-	1,278	-	8,950	6,023	95.26	135,107	22.43	135,107	無
台灣礦泉水公司	1,820	17,350	-	503	1,638	15,925	182	91.00	1,928	10.59	1,928	無
和康通商(股)公司	3,955	41,906	1,900	19,046	-	1,580	5,855	90.08	59,372	10.14	59,372	無
愛心屋公司	2,840	28,612	-	891	-	-	2,840	78.89	29,503	10.39	29,503	無
和宜通商公司	912	9,476	-	-	-	595	912	76.00	8,881	9.74	8,881	無
和聯通商公司	1,140	12,801	-	271	-	356	1,140	76.00	12,716	11.15	12,716	無
東台灣資源開發公司	9,000	89,290	-	-	-	932	9,000	56.78	88,358	9.82	88,358	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(56,115)	-	2,590	-	6,385	4,123	50.50	(59,910)	-	-	無
和盟流通公司	6,950	71,828	-	-	-	5,965	6,950	49.64	65,863	9.48	65,863	無
和鼎國際開發公司	16,968	113,021	-	5,049	-	6,141	16,968	49.51	111,929	6.60	111,929	無
松田崗休閒育樂公司	23,630	234,166	-	-	-	1,296	23,630	46.59	232,870	9.85	232,870	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	33,157	-	-	-	7,050	5,000	44.64	26,107	5.22	26,107	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	73,255	-	-	-	9,052	5,330	33.99	64,203	9.70	51,713	無
唐麗文化媒體公司	3,600	52,391	-	-	-	1,563	3,600	31.03	50,828	14.12	50,828	無
台灣比菲多酸酵公司	3,923	50,063	-	731	-	-	3,923	25.02	50,794	12.95	50,794	無
雷鷹保全公司	995	12,112	-	-	-	258	995	24.88	11,854	11.91	11,854	無
耐斯企業公司	22,762	504,130	-	26,105	-	-	22,762	20.83	530,235	19.91	453,096	無
馬哥波羅開發公司	-	-	51,139	509,840	-	19,877	51,139	18.26	489,963	8.92	456,138	無
劍湖山世界公司	30,969	436,975	-	3,646	1,188	30,280	29,781	11.15	410,341	20.00	595,624	部分質押
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,711	-	-	-	471	4,500	10.00	44,240	9.83	44,240	無
唐潤國際開發公司	1,200	-	-	-	1,200	-	-	-	-	-	-	無
耐斯國際開發公司	6,100	(7,661)	-	16,079	6,100	8,418	-	-	-	-	-	無
匯孚投資開發公司	4,000	20,745	-	-	4,000	20,745	-	-	-	-	-	無
合計		$2,487,074		$587,769		$186,553			$2,888,290		$3,010,029	
加：沖轉其他應收款		56,115		3,795		-			59,910			
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		7,661		-		7,661			-			
淨額		$2,550,850		$591,564		$194,214			$2,948,200			

說明：1.被投資公司市價及股權淨值：除上櫃公司劍湖山世界公司係依96年 6月30日收盤價計算市價外，其餘被投資公司係根據96年上半年度未經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2.本期增加 591,564仟元之內容如下：

4.茲將96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：

增　　購	$19,000
以成本衡量金融資產轉入	509,840
沖轉其他應收款	3,795
權益法認列投資收益	26,270
被投資公司股權比例變動調整	45
依持股比例認列被投資公司股東	11,918
權益項目變動	
累積換算調整數	4,617
出售長期投資貸餘沖轉	16,079
合　　計	$591,564

3. 本期減少 194,214仟元之內容如下:

出　　售	$37,364
減資退回股款	15,925
權益法認列投資損失	128,414
權益法現金股利	1,338
依持股比例認列被投資公司股東	459
權益項目變動	
被投資公司股權比例變動調整	3,053
出售長期投資貸餘轉回	7,661
合　　計	$194,214

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	($241,114)	($4)	136,627
台灣第一生化科技公司	449,983	(66,978)	(2,375)	380,630
阿里山冷藏流通公司	114,985	(109,188)	54	5,851
福星國際公司	195,956	(60,572)	(277)	135,107
台灣礦泉水公司	1,684	394	(150)	1,928
和康流通(股)公司	60,320	(1,202)	254	59,372
愛心屋公司	28,706	1,664	(867)	29,503
和宜通商公司	9,202	(321)	-	8,881
和聯通商公司	10,943	1,963	(190)	12,716
東台灣資源開發公司	90,000	(1,642)	-	88,358
新加坡愛寶諾公司	156,721	(178,271)	(38,360)	(59,910)
和盟流通公司	69,518	(3,633)	(22)	65,863
和鼎國際公司	204,000	(76,343)	(15,728)	111,929
松田崗休閒育樂公司	375,529	(130,692)	(11,967)	232,870
博通社諮詢顧問公司	50,000	(22,451)	(1,442)	26,107
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	48,096	15,638	469	64,203
唐麗文化媒體公司	40,000	5,382	5,446	50,828
台灣比菲多醱酵公司	17,996	32,845	(47)	50,794
雷鷹保全公司	9,950	4,410	(2,506)	11,854
耐斯企業公司	461,909	31,521	36,805	530,235
馬哥波羅開發公司	515,940	(22,665)	(3,312)	489,963
劍湖山世界公司	428,304	(9,216)	(8,747)	410,341
東台灣知本溫泉公司	45,000	(760)	-	44,240
合　　計	$3,762,487	($831,231)	($42,966)	$2,888,290

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 96 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		
聯邦商業銀行	1,504	$13,761		$ -	1,504	$13,761	-	$ -	無	
淨額		$13,761		$ -		$13,761		$ -		

（註）：本期減少13,761仟元，係包括出售沖轉 5,670仟元、重分類轉入備供出售金融資產－流動 7,501仟元及金融商品未實現(損)益評價調整590仟元。

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 96 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	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
馬哥波羅公司	43,808	$432,862	7,331	$76,978	51,139	$509,840	-	$ -	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	8,463	-	-	-	8,463	3,762	-	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
亞太固網寬頻公司	5,000	15,000	-	-	-	-	5,000	15,000	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	421	4,212	-	-	-	1,500	421	2,712	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	24,600	-	-	-	2,200	3,000	22,400	無	
合計		$660,717		$76,978		$522,003		$215,692		

(註)：1.本期增加76,978仟元，係本期增購數。

2.本期減少 522,003仟元，係包括重分類轉至採權益法之長期股權投資 509,840仟元及提列減損損失12,163仟元。

愛之味股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 96 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	1,027,546	8,608	-	1,036,154	部分提供作借款之擔保	
機器設備	715,266	8,142	11,433	711,975	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	61,531	215	879	60,867	無	
其他設備	525,813	3,980	2,804	526,989	無	
租賃資產	11,278	-	-	11,278	提供作借款之擔保	
未完工程	11,455	10,734	7,808	14,381	無	
預付設備款	4,172	5,486	8,158	1,500	無	
小　　計	$2,699,098	$37,165	$31,082	$2,705,181		
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	$3,009,508	$37,165	$31,082	$3,015,591		

說明: 1.本期增加37,165仟元, 包括本期增購20,772仟元、利息資本化 228仟元、出租資產轉入 200仟元及重分類增加15,965仟元。

2.本期減少31,082仟元, 包括出售及報廢沖銷14,647仟元、重分類減少15,965仟元及轉列出租資產 470仟元。

愛之味股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國 96 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	$264,745	$13,892	$ -	$278,637	
機器設備	551,575	15,668	11,326	555,917	
運輸設備	46,370	2,084	820	47,634	
其他設備	321,145	17,107	2,432	335,820	
租賃資產	6,404	812	-	7,216	
合　　計	$1,190,239	$49,563	$14,578	$1,225,224	

說明: 1.本期增加49,563仟元, 係本期提列折舊數49,446仟元, 分別帳列推－折舊 3,633仟元, 管－折舊26,815仟元、研－折舊 1,154仟元、製－折舊17,258仟元、其他應收款586 仟元及出租資產轉入 117仟元。

2.本期減少14,578仟元, 係出售及報廢沖轉數14,273仟元及轉列出租資產 305仟元。

愛之味股份有限公司

其他資產明細表

民國 96 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	$215,435	
房屋及建築	出租廠房	230,339	
機械設備	出租機械	363,149	
運輸設備	出租運輸	2,295	
其他設備	出租設備	5,816	
減:累計折舊		(294,206)	
小　　計		$522,828	
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	10,465	
小　　計		$60,465	
遞延費用	電腦軟體、製片費用等	$52,559	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差	331,837	
其他資產－其他	待開發之營建土地	187,394	
其他資產－其他	閒置資產	2,358	
小　　計		$574,148	
合　　計		$1,157,441	

愛之味股份有限公司

短期借款明細表

民國 96 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	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	960105-970105	60,000	無	
台灣銀行－嘉義分行	信用借款	60,000	960622-970622	60,000	無	
台中商銀－二林分行	信用借款	160,000	950817-960817	160,000	無	
土地銀行－嘉義分行	信用借款	175,000	960531-970531	175,000	無	
華僑銀行－嘉義分行	信用借款	20,000	960102-970102	20,000	無	
復華銀行－嘉義分行	信用借款	80,000	950731-960731	80,000	無	
台新銀行－台南分行	信用借款	70,000	960330-960930	80,000	無	
合作金庫－嘉義分行	信用借款	60,000	950720-960720	60,000	無	
板信銀行－嘉義分行	信用借款	50,000	960612-970612	50,000	無	
陽信銀行－嘉義分行	信用借款	100,000	951201-961201	100,000	無	
小計		$805,000				
中國信託－嘉義分行	抵押借款	$70,000	960628-960728	70,000	土地	
兆豐銀行－嘉義分行	抵押借款	120,000	951209-961209	120,000	銀行存款及應收票據	
小計		$190,000				
台新銀行－台南分行	應收帳款融資	$18,928	960330-960930	70,000	應收帳款	
兆豐銀行－嘉義分行	應收帳款融資	5,040	951209-961209	10,000	應收帳款	
小計		$23,968				
合計		$1,018,968				
期末利率期間		2.275%-4.21%				

愛之味股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 96 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	950920-960920	3.10	$140,000	24	$139,976	無
融資性商業本票	中華票券	960627-970627	3.83	30,000	83	29,917	無
合　　計				$170,000	$107	$169,893	

愛之味股份有限公司

應付票據明細表

民國 96 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	$17,359	
福盛公司	貨款票據	13,044	
台灣玻璃公司	貨款票據	10,994	
宏全公司	貨款票據	7,012	
其他	(5%以下部分彙計)	47,543	
合計		$95,952	

愛之味股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
巴塔雅公司	應付貨款	$25,590	
福盛公司	應付貨款	10,443	
統一實業公司	應付貨款	8,761	
苗栗縣農會	應付貨款	8,338	
其他	(5%以下部分彙計)	104,818	
合計		$157,950	

愛之味股份有限公司

應付帳款－關係人明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣第一生化科技公司	應付貨款	$128,461	
耐斯國際開發公司	應付貨款	2,778	
合計		$131,239	

愛之味股份有限公司

應付費用明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付廣告費	應付廣告費	$48,474	
應付薪獎	應付薪獎	34,010	
應付運費	應付運費	19,654	
應付佣金	應付佣金	17,136	
應付勞務費	應付勞務費	6,053	
應付稅捐	應付稅捐	4,894	
應付利息	應付利息	4,672	
應付其他	應付雜費等	27,226	
合　　計		$162,119	

愛之味股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 96 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	應付設備款	$6,213	
代　收　款	代收勞健保、扣繳稅款	1,788	
應付營業稅	應付營業稅	1,400	
其　　他	其　　他	2,256	
合　　計		$11,657	

愛之味股份有限公司

預收款項明細表

民國 96 年 6 月 30 日

單位: 新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
其　　他	預收租金、系統維護費等	$480	
合　　計		$480	

愛之味股份有限公司

長期借款明細表

民國 96 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	抵押或擔保	備註
彰化銀行	抵押借款	$250,500	900711-970928	土地及建物	額度 390,000元
玉山銀行	抵押借款	155,335	931129-981129	出租土地及建物	額度 200,000元
土地銀行	抵押借款	250,000	960531-990531	土地及建物	額度 250,000元
中聯信託	信用借款	27,000	940531-970229	無	額度 50,000元
日盛銀行	信用借款	40,000	960122-980122	無	額度 40,000元
台灣工銀	信用借款	45,000	950227-970227	無	額度 60,000元
台中商銀	信用借款	30,385	950911-980911	無	額度 40,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	850,000	941020-991020	土地及建物、股票	額度 850,000元
合作金庫等 9家	抵押借款	500,000	940930-970930	土地及建物、股票	額度 500,000元
萬泰銀行	信用借款	84,000	951106-981106	無	額度 100,000元
合計		$2,232,220			
減：一年內到期長期負債		(272,879)			
長期借款		$1,959,341			
期末利率期間		2.60%-4.565%			

愛之味股份有限公司

長期應付票據明細表

民國 96 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	$45,067	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合計		$45,067				
減:一年內到期		(25,430)				
未攤銷折價		(619)				
長期應付票據淨額		$19,018				

愛之味股份有限公司

應付租賃款－非流動明細表

民國 96 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	$4,320	92. 1. 1-97.12.31	15.60%	租賃資產	
合計		$4,320				
減:一年內到期		(2,488)				
未攤銷折價		(436)				
長期應付租賃負債		$1,396				

愛之味股份有限公司

其他負債明細表

民國 96 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	$165,050	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	3,774	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利益	19,601	
	聯屬公司間未實現處分長投利益	3,863	
合　　計		$192,288	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 96 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	3,633	$509,690	
傳統系列	1,277	318,703	
鮮採系列	1,878	296,764	
甜點系列	918	186,352	
油品系列	117	175,254	
調理系列	298	148,862	
高原鮮乳系列	189	126,858	
乳品系列	664	78,516	
保健系列	16	17,098	
初乳低溫系列	18	16,302	
高原低溫系列	33	10,875	
加奶站低溫系列	48	10,280	
加奶站常溫系列	33	6,407	
高原常溫系列	2	274	
其他系列	9	2,128	
小　　計		$1,904,363	
出售原料、物料收入等		21,016	
權利金收入		10,516	
加工收入		6,249	
合　　計		$1,942,144	
減: 銷貨退回		(50,137)	
銷貨折讓		(1,128)	
淨　　額		$1,890,879	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30
期初存料	$120,342
加:本期進料	232,742
存貨盤盈	12
其他加項-費用轉入	5,438
減:期末存料	101,989
出　　售	12,499
領用轉費用	439
其他減項等	282
耗用原料	$243,325
期初存料	$59,033
加:本期進料	296,487
存貨盤盈	25
其他加項-回收處理費等	6,008
減:期末存料	59,456
出　　售	8,217
存貨盤損	9
領用轉費用	45,838
其他減項-報廢	6,048
耗用物料	$241,985
直接人工	$45,516
製造費用	113,460
製造成本	$644,286
加:期初在製品	44,615
其他加項-回收處理費	2,438
減:期末在製品	49,024
加工成本轉出	6,435
其他減項-報廢	293
製成品成本	$635,587
加:期初製成品	449,103
外購製成品	744,254
存貨盤盈	334
其他加項-銷貨退回等	34,815
減:期末製成品	548,828
存貨盤損	185
其他減項-報廢等	49,972
出售製成品成本	$1,265,108
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-29,360
產銷成本	$1,235,748
出售原料成本	12,499
出售物料成本	8,217
加工成本	6,435
營業成本	$1,262,899

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30
間接人工	$22,798
租金支出	83
文具用品	138
旅　　費	234
郵 電 費	107
修 繕 費	7,865
包 裝 費	34,803
水電瓦斯費	8,677
保 險 費	1,951
燃 料 費	9,919
稅　　捐	947
折　　舊	17,258
伙 食 費	970
職工福利	403
什項購置	335
退 休 金	1,671
交 通 費	32
訓 練 費	95
勞 務 費	324
交 際 費	128
書報雜誌	27
其他支出	4,695
合　　計	$113,460

愛之味股份有限公司
研發費用明細表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30
薪資支出	$7,635
租金支出	8
文具用品	93
旅　　費	261
郵 電 費	75
修 繕 費	176
水電瓦斯費	52
保 險 費	502
交 際 費	81
稅　　捐	43
折　　舊	1,154
伙 食 費	281
職工福利	122
研究發展費	2,280
訓 練 費	10
勞 務 費	90
退 休 金	723
什項購置	227
加 班 費	8
書報雜誌	12
其他費用	3,855
合　　計	$17,688

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30
薪資支出	$32,093
租金支出	272
文具用品	365
旅　　費	2,294
運　　費	63,710
郵 電 費	859
修 繕 費	1,296
廣 告 費	160,506
水電瓦斯費	3,341
保 險 費	2,517
交 際 費	1,677
捐　　贈	536
稅　　捐	26,571
折　　舊	3,632
伙 食 費	1,080
職工福利	445
佣金支出	257,050
訓 練 費	58
勞 務 費	950
退 休 金	3,019
什項購置	632
交 通 費	2,176
出口費用	1,350
書報雜誌	32
其他費用	8,662
合　　計	$575,123

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國96年 1月 1日至96年 6月30日　　單位：新台幣仟元

項　　目	96. 1. 1～96. 6.30
薪資支出	$36,943
租金支出	507
文具用品	206
旅　　費	286
郵 電 費	544
修 繕 費	1,410
廣 告 費	16
水電瓦斯費	885
保 險 費	3,306
交 際 費	1,352
捐　　贈	12
稅　　捐	2,278
折　　舊	26,815
各項攤銷	1,346
伙 食 費	1,300
職工福利	546
訓 練 費	53
勞 務 費	2,275
退 休 金	3,161
什項購置	69
交 通 費	831
書報雜誌	55
其他費用	14,821
合　　計	$99,017

愛之味股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國 96 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	$3,049	
處分出租資產利益	出售出租資產利益	229,439	
處分投資利益	出售資產利益	24,680	
兌換利益	匯率波動之兌換盈餘	427	
租賃收入	租賃收入	24,861	
什項收入	壞品處理收入	12,805	
	服務收入	7,388	
	股利收入、下腳收入等	13,371	
合　　計		$316,020	

愛之味股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國 96 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	$63,484	
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	102,144	
金融資產減損損失	金融資產減損損失	12,163	
什項支出	存貨報廢損失	41,170	
	租賃成本	18,214	
	服務成本等	5,891	
合　　計		$243,066	