

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十三年上半年度及
民國九十二年上半年度

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	無
(4) 重要會計科目之說明	第 12 頁
(5) 關係人交易	第 33 頁
(6) 質押之資產	第 43 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 43 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 46 頁
①重大交易事項相關資訊	第 46 頁
②轉投資事業相關資訊	第 46 頁
③大陸投資資訊	第 46 頁
(12)部門別財務資訊	略
9.重要會計科目明細表	第 61 頁
10.重要查核說明	第 100 頁
11.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 93 年 6 月 30 日及民國 92 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 92 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 11. 所述，愛之味股份有限公司民國 93 年 6 月 30 日及民國 92 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資 1,642,974 仟元及 1,273,964 仟元，暨民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資利益 3,151 仟元及 2,679 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 93 年 6 月 30 日及民國 92 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉吉雄

會計師：黃有慶

民國 93 年 8 月 18 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國93年 6月30日及
民國92年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	93年 6月30日		92年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	93年 6月30日		92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	2.3	\$274,218	3.42	\$387,577	5.37	2100	短期借款	16.35	\$1,333,622	16.66	\$838,553	11.62
1110	短期投資	2.4	38,697	0.48	782	0.02	2110	應付短期票券	17	368,701	4.60	364,259	5.05
1120	應收票據淨額	2.5	87,993	1.10	38,228	0.53	2120	應付票據		157,876	1.97	152,371	2.11
1130	應收票據-關係人淨額	2.6.34	52,455	0.66	47,720	0.66	2140	應付帳款		164,215	2.05	139,005	1.93
1140	應收帳款淨額	2.7.35	500,310	6.25	432,031	5.99	2150	應付帳款-關係人	34	30,767	0.39	1,250	0.02
1150	應收帳款-關係人淨額	2.8.34	250,693	3.13	173,524	2.40	2170	應付費用		117,159	1.46	141,353	1.96
1160	其他應收款		10,236	0.13	9,479	0.13	2210	其他應付款項		31,321	0.39	35,364	0.49
1180	其他應收款-關係人	9.34	35,032	0.43	54,306	0.75	2260	預收款項		8,507	0.11	6,193	0.08
1210	存貨	2.10.35	795,666	9.94	539,037	7.48	2270	一年內到期長期負債	18	344,999	4.31	197,466	2.74
1260	預付款項	34	45,083	0.56	45,179	0.63							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	42,389	0.53	76,249	1.05	21XX	流動負債合計		\$2,557,167	31.94	\$1,875,814	26.00
1291	受限制資產	35	38,126	0.48	101,534	1.41							
11XX	流動資產合計		\$2,170,898	27.11	\$1,905,646	26.42	2410	長期附息負債	19	\$850,000	10.62	\$850,000	11.78
	基金及長期投資						2420	應付公司債	20	458,698	5.73	604,044	8.38
142101	採權益法之長期投資		\$2,271,973	28.38	\$1,888,735	26.18	2441	長期借款	21	19,061	0.23	-	-
142102	採成本法之長期投資		852,517	10.65	857,310	11.88	2446	長期應付票據	22	7,730	0.10	-	-
14XX	基金及長期投資合計	2.11.35	\$3,124,490	39.03	\$2,746,045	38.06	24XX	長期應付租賃負債					
								長期附息負債合計		\$1,335,489	16.68	\$1,454,044	20.16
	成 本						2510	各項準備					
1501	土 地		\$323,174	4.04	\$301,315	4.18		土地增值稅準備	12	\$150,820	1.88	\$150,820	2.09
1521	房屋及建築		645,674	8.06	643,225	8.91	25XX	各項準備合計		\$150,820	1.88	\$150,820	2.09
1531	機器設備		995,563	12.44	987,487	13.69							
1551	運輸設備		54,503	0.68	59,140	0.82		其他負債					
1681	其他設備		379,767	4.74	383,297	5.31	2810	應計退休金負債	2.25	\$161,055	2.02	\$133,852	1.86
15X8	重估增值		310,410	3.88	310,410	4.31	2820	存入保證金		3,762	0.05	6,286	0.08
15XY	成本及重估增值		\$2,717,873	33.95	\$2,684,874	37.22	2880	其他負債-其他	23	2,907	0.03	2,257	0.03
15X9	減：累計折舊		-1,155,194	-14.43	-1,059,873	-14.70	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	24	42,282	0.53	23,597	0.33
1611	租賃資產(淨額)		8,782	0.11	-	-	28XX	其他負債合計		\$210,006	2.63	\$165,992	2.30
1671	未完工程		44,444	0.55	-	-							
1672	預付設備款		94,286	1.18	5,773	0.08	2XXX	負債總計		\$4,253,482	53.13	\$3,646,670	50.55
15XX	固定資產淨額	2.12.35	\$1,701,409	21.25	\$1,630,774	22.60		股 本					
	無形資產						3110	普通股股本	26	\$3,639,628	45.45	\$3,639,628	50.45
1770	遞延退休金成本	2	\$30,902	0.39	\$19,556	0.28	31XX	股本合計		\$3,639,628	45.45	\$3,639,628	50.45
17XX	無形資產合計		\$30,902	0.39	\$19,556	0.28		資本公積					
	其他資產						3230	資產重估增值準備		\$76,307	0.96	\$18,147	0.25
1800	出租資產	2.13.35	\$623,388	7.79	\$627,174	8.69	3260	長期投資		3,152	0.04	2,542	0.04
1820	存出保證金	14.34	48,697	0.60	52,175	0.73	32XX	資本公積合計	27	\$79,459	1.00	\$20,689	0.29
1830	遞延費用	2	40,122	0.51	24,615	0.34							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	136,581	1.70	77,031	1.07		保留盈餘					
1880	其他資產-其他	15.35	129,862	1.62	131,204	1.81	3310	法定盈餘公積		\$10,668	0.12	-	-
							3350	累積盈虧	28	134,668	1.69	\$100,863	1.40

(續下頁)

愛之味股份有限公司
損益表
民國93年 1月 1日至93年 6月30日及
民國92年 1月 1日至92年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	93. 1. 1 93. 6.30		92. 1. 1 92. 6.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,162,113	106.25	\$2,063,458	101.73
4199	減：銷貨退回及折讓		127,072	6.25	35,056	1.73
4000	營業收入淨額	2	\$2,035,041	100.00	\$2,028,402	100.00
5000	營業成本		1,293,736	63.57	1,215,795	59.94
5910	營業毛利(毛損)		\$741,305	36.42	\$812,607	40.06
5920	聯屬公司間未實現利益		29,998	1.48	11,313	0.56
5930	聯屬公司間已實現利益		30,407	1.49	12,747	0.63
	營業費用					
6300	研究費用		9,344	0.46	9,505	0.47
6100	推銷費用		536,999	26.37	536,360	26.43
6200	管理費用		81,008	3.98	82,105	4.05
6000	營業費用合計		\$627,351	30.81	\$627,970	30.95
6900	營業淨利(淨損)		\$114,363	5.62	\$186,071	9.18
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$778	0.03	\$889	0.03
7140	處分投資利益		486	0.02	95	0.01
7150	存貨盤盈		-	-	483	0.02
7210	租賃收入		9,451	0.47	11,783	0.58
7480	什項收入		8,178	0.40	8,641	0.43
7100	營業外收入及利益合計		\$18,893	0.92	\$21,891	1.07
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$65,716	3.23	\$69,453	3.42
7521	採權益法認列之投資損失	11	19,377	0.95	720	0.04
7560	兌換損失	2	-	-	118	0.01
7880	什項支出		16,295	0.80	16,781	0.82
7500	營業外費用及損失合計		\$101,388	4.98	\$87,072	4.29
7900	稅前淨利(淨損)		\$31,868	1.56	\$120,890	5.96
8110	所得稅費用(利益)	2.31	-6,866	-0.34	18,197	0.90
9600	本期淨利(淨損)		\$38,734	1.90	\$102,693	5.06
	每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	32	\$0.09	\$0.11	\$0.34	\$0.29
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
	本期淨利		\$31,868	\$38,734	\$120,890	\$102,693
	每股盈餘(元)	32	\$0.09	\$0.11	\$0.33	\$0.28
	基本每股盈餘		\$0.09	\$0.11	\$0.33	\$0.28

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年 8月18日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國93年 1月 1日至93年 6月30日及
民國92年 1月 1日至92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		庫藏股票
	普 通 股	特 別 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	長期股權投資 未實現跌價損失	累積換算 調 整 數	
92. 1. 1餘額	\$3,639,628	-	-	\$2,541	-	-	\$18,147	\$-224,543	\$30,756	\$-21,512
盈餘指撥及分配										
長期投資資本公積	-	-	-	1	-	-	-1,830	-	-	-
彌補虧損之資本公積轉回	-	-	-	18,147	-	-	-18,147	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	102,693	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	21,616	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	53	-
92. 6.30餘額	\$3,639,628	-	-	\$20,689	-	-	\$100,863	\$-202,927	\$30,809	\$-21,512
93. 1. 1餘額	\$3,639,628	\$-99	-	\$21,098	-	-	\$164,843	\$-163,759	\$18,261	\$-21,512
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	\$10,668	-	-10,668	-	-	-
長期投資資本公積	-	-	-	201	-	-	-81	-	-	-
彌補虧損之資本公積轉回	-	-	-	58,160	-	-	-58,160	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	38,734	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	53,721	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,832	-
93. 6.30餘額	\$3,639,628	\$-99	-	\$79,459	\$10,668	-	\$134,668	\$-110,038	\$20,093	\$-21,512

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年 8月18日查核報告書及財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國93年 1月 1日至93年 6月30日及
民國92年 1月 1日至92年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6.30	92. 1. 1	92. 6.30
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$38,734		\$102,693
調整項目：				
呆帳損失		8,482		-
折舊費用		57,343		60,977
存貨報廢損失		7,058		7,740
閒置資產折舊		19		63
出租資產折舊		2,682		2,810
各項攤提		21,543		10,681
提列退休金準備		7,400		8,320
備抵呆帳轉列其他收入		-		-1,988
採權益法之現金股利		2,601		5,179
權益法列記投資損失(利益)		19,377		720
出售短期投資損失(利益)		-486		-222
處分長期投資損失(利益)		-		126
出售固定資產損失(利益)		-116		137
報廢固定資產損失		2,727		366
出售閒置資產損失(利益)		-		-181
固定資產轉損費		28		-
未實現銷貨利益(損失)		29,998		11,313
已實現銷貨損失(利益)		-30,407		-12,747
短期投資跌價損失提列(轉回)		-83		20
應收票據減少(增加)		-47,044		41,629
應收票據-關係人減少(增加)		4,400		-3,098
應收帳款減少(增加)		-162,054		29,224
應收帳款-關係人減少(增加)		-68,092		46,461
其他應收款-關係人減少(增加)		8,388		1,217
其他應收款減少(增加)		-1,868		15,135
存貨減少(增加)		-82,840		-104,243
預付款項減少(增加)		-9,608		74,153
遞延所得稅資產減少(增加)		-6,850		27,039
應付票據增加(減少)		-8,882		-16,574
應付帳款增加(減少)		32,984		1,525
應付帳款-關係人增加(減少)		30,767		1,250
其他應付款項增加(減少)		149		-8,420
應付費用增加(減少)		1,171		4,168
預收款項增加(減少)		1,375		6,535
催收款項減少(增加)		-752		-970
營業活動之淨現金流入(流出)		\$-141,856		\$311,038
投資活動之現金流量：				
出售短期投資價款		\$7,528		\$361,473
受限制資產減少(增加)		12,629		-52,651
出售長期投資價款		-		827
出售固定資產價款		130		2,338
出售閒置資產價款		-		191
期初應收出售長期投資價款減少		-		38,347
短期投資增加		-37,112		-350,000
長期投資增加		-148,181		-152,212
增購固定資產		-73,623		-11,511
存出保證金減少(增加)		-16,919		52,763
遞延費用增加		-24,808		-11,396
出租資產減少(增加)		-1,131		-
其他應收款-關係人減少(增加)		-30,000		-

(承上頁)

項 目	93. 1. 1	93. 6.30	92. 1. 1	92. 6.30
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-311,487		\$-121,831
融資活動之現金流量：				
短期借款舉借(償還)		\$495,572		\$16,732
應付短期票券增加(減少)		4,675		139,670
期初應付設備款增加(減少)		-		-1,145
長期借款舉借(償還)		-73,676		-218,365
長期應付租賃負債增加(減少)		-801		-
長期應付票據增加(減少)		-12,713		-
存入保證金增加(減少)		-1,513		-624
融資活動之淨現金流入(流出)		\$411,544		\$-63,732
本期現金及約當現金增加(減少)		\$-41,799		\$125,475
期初現金及約當現金餘額		316,017		262,102
期末現金及約當現金餘額		\$274,218		\$387,577
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息		\$68,652		\$70,826
減：資本化利息		-1,568		-52
不含資本化利息之本期支付利息		\$67,084		\$70,774
本期支付所得稅		\$74		\$77
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		\$344,999		\$197,466
支付現金及舉借負債交換固定資產				
增購固定資產		\$100,565		\$28,079
應付設備款		-26,942		-16,568
支付現金		\$73,623		\$11,511

(請參閱建興聯合會計師事務所民國93年 8月18日查核報告書及財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛之味股份有限公司
財務報表附註

民國 93 年 6 月 30 日及

民國 92 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。除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司於93年6月30日及92年6月30日員工人數分別為712人及716人。

2. 重要會計政策之彙總說明

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

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

但本公司營建部分，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

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價。

(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、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，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. 營建部門

營建用之土地、在建工程及待售房地以成本為入帳基礎，期末並依成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較，另預售房地以全部完工法認列損益。

(6) 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。與被投資公司間相互持股之損益採庫藏股票法計算。

持有被投資公司有表決權之比例達 20% 以上或未達 20% 但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有差額，按 5 年平均攤銷，列為投資損益。因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；唯若本公司對被投資公司有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之應收款項。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

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。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

持有被投資公司普通股股權超過 50%者，依財務會計準則公報23號「期中財務報表之表達及揭露」第24段之規定，按權益法認列當期之投資損益。

91年度起，適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以91年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(7) 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。

(8) 遞延費用

A. 廠區道路工程、電力線路補助費及電話裝置費等，按 5年以平均法攤銷。

B. 製作廣告之製片費用按 2年或預計廣告期間以平均法攤銷。

(9) 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。

(10) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

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

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

(11) 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。

(12) 收入認列方法

A. 食品部門:

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

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

B. 營建部門:

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(13) 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。

3. 現金及約當現金

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
現 金	\$897	\$1,374
支 票 存 款	29	32
活 期 存 款	241,498	375,140
外 幣 存 款	2,719	11,031
定 期 存 款	29,075	-
合 計	<u>\$274,218</u>	<u>\$387,577</u>

4. 短期投資

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
上 市 股 票	\$38,697	\$921
減：備抵跌價損失	-	(139)
淨 額	<u>\$38,697</u>	<u>\$782</u>

5. 應收票據淨額

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
應 收 票 據	\$89,560	\$39,008
減：備抵呆帳	(1,567)	(780)
應收票據淨額	\$87,993	\$38,228

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

6. 應收票據 - 關係人淨額

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
應 收 票 據	\$53,389	\$48,694
減：備抵呆帳	(934)	(974)
應收票據淨額	\$52,455	\$47,720

與關係人間之應收票據，請參閱附註34. 關係人交易說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
應 收 帳 款	\$519,590	\$454,686
減：備抵呆帳	(19,280)	(22,655)
應收帳款淨額	\$500,310	\$432,031

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

8. 應收帳款 - 關係人淨額

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
應 收 帳 款	\$260,354	\$175,586
減：備抵呆帳	(9,661)	(2,062)
應收帳款淨額	\$250,693	\$173,524

與關係人間之應收帳款，請參閱附註34. 關係人交易說明。

9. 其他應收款 - 關係人

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
應收關係企業往來	\$30,000	\$ -
應收代墊款	-	49,608
應收人力支援款	-	1,471
其 他	5,032	3,227
合 計	<u>\$35,032</u>	<u>\$54,306</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註34. 關係人交易說明。

10. 存 貨

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
食品部		
原 料	\$246,867	\$204,610
物 料	70,452	50,534
在 製 品	42,398	34,204
製 成 品	408,362	222,102
小 計	<u>\$768,079</u>	<u>\$511,450</u>
營建部		
營 建 土 地	\$13,198	\$13,198
在 建 房 地	5,726	5,726
待 售 房 地	8,663	8,663
小 計	<u>\$27,587</u>	<u>\$27,587</u>
合 計	<u>\$795,666</u>	<u>\$539,037</u>

- (1) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，存貨保險金額各為 482,954仟元及 379,426仟元。
- (2) 本公司將開發營建用地 - 竹圍仔段，興建國民住宅，工程造價預計 244,094 仟元，營業建工程原已於89年12月 1日向嘉義市建設局申請開工，後因房地產景氣持續低迷已決定暫停推案。
- (3) 本公司提供部分營建存貨作為長期借款之擔保品，帳列其他資產 - 其他，請參閱附註15.及附註35.。

11. 長期股權投資

93 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(11,429)	
小 計		\$247,391	
成本法：			
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	19.00%
和田國際開發有限公司	-	80,000	18.69%
耐斯企業公司	18,310	413,023	18.31%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
建興創業投資公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	-	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一證券投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
東森寬頻電信公司	5,000	50,000	0.08%
眾大傳播公司 - 特別股	2,000	20,000	25.00%
小 計		\$605,126	
採成本法之長期投資小計		\$852,517	

(續 下 頁)

(承上頁)

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$251,481	100.00%
台灣第一生化科技公司	19,998	144,405	99.99%
和中流通行銷有限公司	-	10,603	98.90%
和嘉流通行銷有限公司	-	11,485	98.90%
匯信通商公司	1,447	16,087	96.50%
福星國際公司	5,980	254,488	95.22%
台灣礦泉水公司	1,800	18,362	90.00%
愛心屋公司	2,760	29,642	76.67%
和宜通商公司	746	8,165	62.20%
和聯通商公司	921	10,895	61.39%
東台灣資源開發公司	9,000	89,650	56.78%
和鼎投資公司	11,432	41,574	52.93%
和盟流通公司	6,950	59,020	49.64%
博通社公司	5,000	58,628	49.02%
愛力屋公司	488	5,490	48.80%
唐潤國際開發公司	1,200	9,275	48.00%
松田崗休閒育樂公司	28,396	251,766	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	3,164	36,920	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,127	30,068	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,698	24.88%
匯孚投資開發公司	3,000	31,033	22.73%
馬哥波羅公司	28,500	279,840	22.39%
新加坡愛寶諾公司	948	1,779	19.00%
劍湖山世界公司	39,691	587,268	18.81%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,863	10.00%
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資		\$2,271,973	
小計			
長期股權投資合計		\$3,124,490	

92 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	投 資 比 例
成本市價孰低法：			
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	4.36%
聯邦商業銀行	1,504	24,640	0.10%
減：備抵跌價損失		(95,356)	
小 計		\$163,464	
成本法：			
和田國際有限公司	-	\$80,000	18.69%
耐斯企業公司	17,642	411,763	18.23%
將軍國際乳品公司	15	150	15.00%
啟嘉行銷公司	200	2,000	13.79%
馬哥波羅公司	9,500	95,000	12.31%
中華優良食品公司	100	1,000	9.09%
建興創投公司	650	6,500	3.08%
亞哥育樂公司	1,500	10,443	2.20%
裕響電子公司	700	-	1.59%
統一投資信託公司	299	17,940	1.00%
普實創業投資公司	705	7,050	0.27%
東森寬頻公司	5,000	50,000	0.08%
小 計		\$681,846	
預付股款：			
唐潤國際開發公司		\$12,000	
小 計		\$12,000	
採成本法之長期投資合		\$857,310	
計			

(續 下 頁)

(承上頁)

權益法：

愛寶諾國際資源公司	11,510	\$238,334	100.00%
第一生技公司	16,978	154,619	99.99%
和中流通行銷公司	-	13,448	98.90%
和嘉流通行銷公司	-	11,814	98.90%
福星國際公司	5,980	242,607	95.22%
愛心屋公司	2,720	30,881	75.56%
台灣礦泉水公司	1,440	17,613	72.00%
匯信通商公司	970	12,151	48.50%
和宜通商公司	1,045	10,474	62.20%
和聯通商公司	1,307	14,541	61.38%
愛力屋企業公司	976	10,918	48.80%
和鼎投資公司	11,432	63,838	52.93%
和盟流通公司	6,950	44,757	49.64%
博通社公司	5,000	52,969	49.02%
愛寶諾國際開發公司	9,702	24,888	49.00%
松田崗休閒開發公司	-	284,848	44.79%
耐斯國際開發公司	6,100	-	31.12%
愛鮮家公司	2,905	33,936	26.01%
台灣比菲多醱酵公司	2,127	24,524	25.02%
雷鷹保全公司	995	10,095	24.88%
匯孚投資公司	3,000	31,444	22.73%
新加坡愛寶諾公司	4,740	8,316	19.00%
劍湖山世界公司	39,691	573,232	18.81%
小計		\$1,910,247	
減：子公司持有母公司 股票重分類轉列庫 藏股票		(21,512)	
採權益法之長期投資合 計		\$1,888,735	
長期股權投資淨額		\$2,746,045	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

A. 當期認列：

93年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
經會計師查核	\$587,268	(\$19,744)
未經會計師查核	1,642,974	3,151
合 計	\$2,230,242	(\$16,593)

92年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資 (損) 益
經會計師查核	\$573,232	(\$3,158)
未經會計師查核	1,273,964	2,679
合 計	\$1,847,196	(\$479)

B. 延緩一年認列：

截至93年 6月30日及92年 6月30日止，因未符合(83)台財證(六)第 02116號函規定，採延緩一年依經會計師查核簽證之上一年度財務報表認列投資損失分別為 2,784仟元及 241仟元。

- (2) 對於原採權益法評價之愛寶諾國際開發公司，因92年間持股已降至 20% 以下，故改依成本法評價。
- (3) 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38. 說明。
- (4) 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。
- (5) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司投資耐斯國際開發公司，因認列該公司之虧損而導致長期投資之帳面餘額產生負數 2,907仟元及 2,257仟元，因本公司為耐斯國際開發公司之借款作擔保，故將貸方餘額列於其他負債 - 其他項下，請參閱附註23.。
- (6) 本公司提供部分長期投資作為長期借款及發行公司債之擔保，請參閱附註35.。
- (7) 截至93年 6月30日止，採成本法評價之被投資公司亞哥育樂(股)公司及裕響電子(股)公司，因發生財務困難，經本公司評估結果，予以提列全額之永久性跌價損失。

12. 固定資產淨額

(1) 93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	\$633,584	\$ -	\$633,584
房屋及建築	645,674	209,561	436,113
機 器 設 備	995,563	648,490	347,073
運 輸 設 備	54,503	41,805	12,698
其 他 設 備	379,767	255,338	124,429
租 賃 資 產	11,177	2,395	8,782
未 完 工 程	44,444	-	44,444
預付設備款	94,286	-	94,286
合 計	<u>\$2,858,998</u>	<u>\$1,157,589</u>	<u>\$1,701,409</u>

(2) 92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	\$611,725	\$ -	\$611,725
房屋及建築	643,225	193,041	450,184
機 器 設 備	987,487	591,685	395,802
運 輸 設 備	59,140	43,694	15,446
其 他 設 備	383,297	231,453	151,844
預付設備款	5,773	-	5,773
合 計	<u>\$2,690,647</u>	<u>\$1,059,873</u>	<u>\$1,630,774</u>

(3) 上列固定資產以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，內容如下：

A. 土 地

經依土地法及實施都市平均地權條例之規定，按公告現值辦理重估價：

年 月	重估增值總額	增 值 稅 準 備	資 本 公 積
68 年 12 月	\$18,100	\$5,630	\$12,470
78 年 4 月	9,853	753	9,100
80 年 7 月	106,711	56,252	50,459
82 年 8 月	185,600	106,820	78,780
87 年 11 月	9,623	(18,020)	27,643
合 計	<u>\$329,887</u>	<u>\$151,435</u>	<u>\$178,452</u>

增值稅準備於83年度出售土地沖轉615 仟元，餘額為 150,820仟元。

B. 折舊性固定資產

68年12月31日辦理重估，經稅捐稽徵機關審定之重估增值計2,354 仟元，其明細如下：

項 目	重 估 增 值
房屋及建築	\$1,404
機 器 設 備	531
其 他 設 備	419
合 計	<u>\$2,354</u>

(4) 93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	\$323,174	\$310,410	\$633,584

(5) 92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	\$301,315	\$310,410	\$611,725

(6) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 說明。

(7) 93年 6月30日及92年 6月30日固定資產投保金額分別為 935,682仟元及 1,008,797仟元。

(8) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 1,568仟元及52仟元，資本化利率列示如下：

	93. 1. 1-93. 6.30	92. 1. 1-92. 6.30
資本化利率	<u>3.12%-3.78%</u>	<u>4.10%-4.74%</u>

(9) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

93年 6月30日：

租約內容：a.租賃標的物：機械設備

b.租賃型態：資本租賃

c.出租人及租賃期間：東亞利樂包裝公司(92. 1. 1-97. 12.31計分 6期)。

d. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

年 度	期 間	金 額
93 年	7/1 12/31	\$1,440
94 年	1/1 12/31	2,880
95 年	1/1 12/31	2,880
96 年	1/1 12/31	2,880
97 年	1/1 12/31	2,880

13. 出租資產

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
成 本：		
土 地	\$433,037	\$433,037
房屋及建築	273,418	271,889
其他設備	12,970	12,970
飼養設備	5,841	5,771
小 計	\$725,266	\$723,667
累計折舊	(101,878)	(96,493)
淨 額	\$623,388	\$627,174

- (1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註34. 之說明。
 (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註35. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金門高粱代理權履約保證金	-	20,000
進貨保證金	17,000	-
其 他	1,697	2,175
合 計	\$48,697	\$52,175

- (1) 有關進貨保證金之內容，請參閱附註34. 之說明。
 (2) 有關乳品經銷權保證金之內容，請參閱附註36. 之說明。

15. 其他資產 - 其他

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
長期作質 - 營建土地	\$129,811	\$129,811
閒置資產	51	1,393
合 計	\$129,862	\$131,204

營建土地已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註35. 之說明。

16. 短期借款

借 款 性 質	93 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$1,096,000	1.85%-4.25%
抵押借款	237,622	2.30%-2.85%
合 計	\$1,333,622	

借 款 性 質	92 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信用借款	\$721,000	2.00%-5.75%
抵押借款	117,553	2.00%-3.475%
合 計	\$838,553	

對於短期借款，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擔保，請參閱附註35. 說明。

17. 應付短期票券

保 證 機 構	93 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	1.17%
中華票券	140,000	1.12%
交通銀行	60,000	1.20%
聯邦票券	30,000	1.82%
合 計	\$370,000	
減：未攤銷折價	(1,299)	
淨 額	\$368,701	

92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	1.87%
聯邦票券	25,000	2.42%
中華票券	140,000	1.22%-1.30%
交通銀行	60,000	1.25%
合計	\$365,000	
減：未攤銷折價	(741)	
淨額	\$364,259	

18. 一年內到期之長期負債

項 目	93年6月30日	92年6月30日
一年內到期之長期借款	\$317,874	\$197,466
一年內到期之長期應付票據	25,584	-
一年內到期之長期應付租賃負債	1,541	-
合計	\$344,999	\$197,466

19. 應付公司債

項 目	93年6月30日	92年6月30日
應付公司債	\$850,000	\$850,000
減：一年內到期之公司債	-	-
合計	\$850,000	\$850,000

本公司於89年發行國內第一次有擔保公司債，以土地及部分股票為擔保品，委託華南銀行、交通銀行等五家銀行擔任保證人，依面額發行850,000千元，分為甲、乙、丙、丁、戊五券，期限五年，到期一次還本，年利率5.20%，自發行日起每半年付息一次。

本公司提供部分土地及股票作為擔保，請參閱附註35. 說明。

20. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	利率	擔保品	93年 6月30日	92年 6月30日	還款方式
交通銀行 - 嘉義	94.09.28	3.50%	土地及機器設備	\$90,018	\$174,504	自89. 8. 7起, 每 3個月為 1期, 共20期, 平均攤還本金。
中聯信託 - 內湖	94.05.27	3.98%	無	50,000	30,000	自92. 5.27起, 寬限期 1年, 期滿後按季攤還本金 5,000仟元, 餘屆期一次清償。
中國信託 - 嘉義	93.04.01	6.075%	土地、營建土地及部分股票	-	105,200	自91.11. 1起, 分18期攤還本金。
玉山銀行 - 嘉義	93.12.27	5.68%	出租土地及建物	94,054	101,806	自86.12.27起貸, 寬限期 2年, 其中 3,450萬自第 3年至第 7年按月分期攤還, 餘 9,050萬元於第 7年到期一次攤還。
彰化銀行 - 嘉義	97.09.28	3.035%-4.490%	土地及建物	350,000	350,000	寬限期 3年, 第 4年起每月攤還 100萬, 第 5年起本金餘額按月平均攤還。
中國信託 - 嘉義	93.07.09	4.51%	出租土地	40,000	40,000	到期一次償還。
高新銀行 - 嘉義	94.07.04	2.65%	無	65,000	-	自92. 8. 4起, 每1個月為1期, 共24期, 平均攤還本金。
日盛銀行 - 嘉義	94.11.27	3.85%	無	37,500	-	自93. 2.27起, 每1個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
慶豐銀行 - 嘉義	96.02.20	4.75%	無	50,000	-	自94. 5.20起, 每3個月為1期, 共 8期, 平均攤還本金。
合 計				<u>\$776,572</u>	<u>\$801,510</u>	
減：一年內到期長期負債				<u>(317,874)</u>	<u>(197,466)</u>	
長期借款				<u>\$458,698</u>	<u>\$604,044</u>	

21. 長期應付票據

項 目	93年 6月30日	92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。截至93年 6月30日止，開立以償付日為到期日之票據計47,196千元支付部份價款。	\$47,196	\$ -
小 計	\$47,196	\$ -
減：一年內到期長期應付票據	(25,584)	-
未攤銷折價	(2,551)	-
長期應付票據	\$19,061	\$ -

22. 長期應付租賃負債

項 目	93年 6月30日	92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。	\$12,960	\$ -
小 計	\$12,960	\$ -
減：一年內到期長期應付租賃款	(1,541)	-
未攤銷折價	(3,689)	-
長期應付租賃負債	\$7,730	\$ -

對於長期應付租賃負債，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註 35. 說明。

23. 其他負債 - 其他

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
長期投資貸餘	\$2,907	\$2,257
合 計	\$2,907	\$2,257

有關長期投資貸餘之說明，請參閱附註11. 說明(5) 之說明。

24. 遞延貸項

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
未實現銷貨毛利	\$29,998	\$11,313
未實現處分長投利益	12,284	12,284
合 計	<u>\$42,282</u>	<u>\$23,597</u>

25. 退 休 金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿1年給2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時6個月平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。

26. 股 本

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	3,639,628	3,639,628
已發行普通股數 (仟股)	363,963	363,963
每股面額(元)	10	10

27. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額分別為 0仟元及58,161仟元。

28. 盈餘分配

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

A. 董監事酬勞百分之一

B. 員工紅利百分之一

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

(2) 本公司股東會分別於93年 6月及92年 5月宣佈之92及91年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	92 年 度	91 年 度	92 年 度	91 年 度
法定公積	\$10,668	\$ -		
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	<u>\$10,668</u>	<u>\$ -</u>		

(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。

29. 庫藏股票

子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，本期變動情形彙示如下：

93年 6月30日：

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單位：仟股
				期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<u>3,855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,855</u>

92年 6月30日：

單位：仟股

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	3,855	-	-	3,855

本公司之於91年度，依子公司帳列轉投資母公司之帳面價值21,512仟元轉列庫藏股票，93年 6月30日及92年 6月30日之期末帳面價值均為21,512仟元，市價分別為28,951及31,635仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利之分派、表決權等權利。

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	93年 6月30日	92年 6月30日
累積換算調整數總額	\$26,791	\$41,079
減：所得稅影響數	(6,698)	(10,270)
累積換算調整數淨額	\$20,093	\$30,809

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$7,726	\$7,524
未實現兌換損失(利益)	(113)	(280)
未實現銷貨利益	7,499	2,828
未使用投資抵減	22,163	66,177
未使用虧損扣抵	5,114	-
合 計	\$42,389	\$76,249
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$42,389	\$76,249

B. 非流動

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$31,441	\$27,463
權益法認列之投資損失	120,557	111,095
長期投資已實現損失	41,702	39,091
未使用投資抵減	10,173	8,119
未使用虧損扣抵	2,666	5,114
直接借記股東權益	(6,698)	(10,270)
合 計	\$199,841	\$180,612
減：備抵評價	(63,260)	(103,581)
淨 額	\$136,581	\$77,031

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	93年上半年度	92年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%稅款	-	-
遞延所得稅費用(利益)	(6,866)	27,039
以前年度所得稅調整	-	(8,842)
所得稅費用(利益)	(\$6,866)	\$18,197

(3) 應付(退)所得稅

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
減：利息扣繳稅款	(74)	(77)
本期應付(退)所得稅	(\$74)	(\$77)

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	93年上半年度	92年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$7,967	\$30,213
投資抵減節省當期所得稅	-	(30,229)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 長期投資已實現跌價損失	(18,266)	-
(2) 免稅之證券交易(所得)損失	(122)	39
(3) 未實際支付之退休金	1,850	2,080
(4) 權益法認列投資損失(利益)	4,844	180
(5) 其 他	1,061	(2,283)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	2,666	-
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

- (5) 截至93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90年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,550	\$8,579
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	134,668	100,863

項 目	92 年 度	91 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.83%	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此92年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至93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	\$2,883	\$2,883	93年
	721	721	94年
	2,021	2,021	95年
	508	508	96年
	77	77	97年
重要投資事業投資抵減	19,000	16,275	93年
研究發展與人才培訓	2,284	2,284	94年
	3,080	3,080	95年
	4,487	4,487	96年

32. 普通股每股盈餘

項 目	93. 1. 1-93. 6.30	92. 1. 1-92. 6.30
稅 前 淨 利(A)	\$31,868	\$120,890
本 期 淨 利(B)	38,734	102,693
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)	360,108	360,108
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.09	0.34
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.11	0.29

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股時之擬制資料：

項 目	93. 1. 1-93. 6.30	92. 1. 1-92. 6.30
稅 前 淨 利(A)	\$31,868	\$120,890
本 期 淨 利(B)	38,734	102,693
本期流通在外加權平均股數(仟股)(C)	363,963	363,963
稅前每股盈餘(A)/(C)	0.09	0.33
稅後每股盈餘(B)/(C)	0.11	0.28

33. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

93. 1. 1-93. 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	75,701	69,331	145,032
勞健保費用	6,559	4,148	10,707
退休金費用	5,782	5,434	11,216
其他用人費用	4,258	2,294	6,552
折舊費用	37,355	19,190	56,545
攤銷費用	217	703	920

92. 1. 1-92. 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	71,140	75,791	146,931
勞健保費用	5,504	4,580	10,084
退休金費用	4,994	6,066	11,060
其他用人費用	3,526	2,892	6,418
折舊費用	38,728	21,450	60,178
攤銷費用	331	1,405	1,736

34. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
和中流通行銷有限公司	本公司之子公司
和鼎投資股份有限公司	本公司之子公司
和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司
愛寶諾國際資源有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
台灣礦泉水股份有限公司	本公司之子公司

Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
雲林乳品科技股份有限公司	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
愛力屋企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
雷鷹保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
匯信通商股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣比菲多醱酵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
眾大傳播股份有限公司	其董事長為本公司副總經理
耐斯企業股份有限公司	其董事長與本公司相同
中央產物保險股份有限公司	本公司為該公司法人董事
和園投資股份有限公司	本公司最大股東
村園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
英邦投資股份有限公司	其董事長為本公司董事
柏拉弗股份有限公司	本公司之實質關係人
和愛通商股份有限公司	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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	93年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$91,127	8.34%
台灣第一生化科技公司	76,447	6.99%
其他	3,184	0.29%
合計	\$170,758	

關係人名稱	92年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$176,891	15.80%
其他	17,946	1.60%
合計	\$194,837	

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

B. 銷 貨

關係人名稱	93年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
愛力屋公司	\$114,273	5.62%
台灣礦泉水公司	165,583	8.14%
匯信通商公司	143,915	7.07%
和中流通公司	156,611	7.70%
和嘉流通公司	119,418	5.87%
其他	124,766	6.13%
合計	\$824,566	40.53%

關係人名稱	92年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
台灣礦泉水公司	\$147,482	7.27%
愛力屋公司	103,204	5.09%
匯信通商公司	119,239	5.88%
愛心屋公司	115,120	5.68%
和中流通公司	143,875	7.09%
和嘉流通公司	108,238	5.34%
其他	57,170	2.82%
合計	\$794,328	39.17%

上開銷貨係按一般銷貨價格，收款期間為3-4個月，與其他客戶相當，惟經雙方約定，得予以延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	93年6月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
台灣礦泉水公司	\$31,343	21.93%
和盟流通公司	9,000	6.30%
其他	13,046	9.13%
合計	\$53,389	
減：備抵呆帳	(934)	
淨額	\$52,455	
應收帳款		
匯信通商公司	\$61,054	7.83%
和中流通公司	56,763	7.28%
和嘉流通公司	44,821	5.75%
愛力屋公司	35,347	4.53%
台灣礦泉水公司	35,062	4.50%
其他	27,307	3.50%
合計	\$260,354	
減：備抵呆帳	(9,661)	
淨額	\$250,693	
其他應收款		
其他	\$5,032	11.12%
預付款項		
耐斯國際公司	\$23,198	51.46%
應付票據		
其他	\$907	0.57%
應付帳款		
台灣第一生技公司	\$18,656	9.57%
耐斯國際公司	12,032	6.17%
其他	79	0.04%
合計	\$30,767	

應付費用		
眾大傳播公司	\$17,531	14.96%
和盟流通公司	10,772	9.19%
其他	3,993	3.41%
合計	<u>\$32,296</u>	
其他應付款項		
和園投資公司	\$7,651	24.43%
其他	181	0.58%
合計	<u>\$7,832</u>	
預收款項		
眾大傳播公司	\$1,797	21.12%
其他	979	11.51%
合計	<u>\$2,776</u>	

92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		
和盟流通公司	\$24,000	27.37%
台灣礦泉水公司	17,796	20.29%
和聯通商公司	2,733	3.12%
其他	4,165	4.75%
合計	<u>\$48,694</u>	
減：備抵呆帳	(974)	
淨額	<u>\$47,720</u>	
應收帳款		
愛心屋行銷公司	\$30,783	4.88%
匯信通商公司	25,579	4.06%
和中流通公司	38,662	6.13%
台灣礦泉水公司	22,202	3.52%
和嘉流通公司	32,060	5.09%
愛力屋公司	13,127	2.08%
其他	13,173	2.09%
合計	<u>\$175,586</u>	
減：備抵呆帳	(2,062)	
淨額	<u>\$173,524</u>	

其他應收款		
台灣第一生技公司	\$49,608	77.77%
其他	4,698	7.37%
合計	<u>\$54,306</u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$6,186	13.69%
其他	672	1.49%
合計	<u>\$6,858</u>	
應付票據		
其他	<u>\$787</u>	0.52%
應付帳款		
其他	<u>\$1,250</u>	0.89%
應付費用		
和盟流通公司	\$9,708	6.87%
眾大博播公司	35,099	24.83%
其他	4,366	3.09%
合計	<u>\$49,173</u>	
其他應付款項		
和宜通商公司	\$3,567	10.09%
其他	23	0.07%
合計	<u>\$3,590</u>	
預收款項		
其他	<u>\$2,444</u>	39.46%
合計	<u>\$2,444</u>	

D. 資金融通：

93年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生技公司	\$30,000 93. 6.30	\$30,000	\$2 3.00%

92年上半年度：無。

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 93年上半年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資公司	嘉義市竹圍子段房地	\$7,651	(註)
其他	運輸設備、什項設備等	378	未折減餘額

(註)本公司向和園投資購入嘉義市竹圍子段 372號房地，預計未來供作員工宿舍之用，合約總價 7,800仟元，截至目前為止尚未付款，帳列其他應付款 - 應付房地款，惟已於期後付清價款並完成過戶。

b. 92年上半年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其他	運輸設備、什項設備	\$732	未折減餘額

截至92年 6月30日止，上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定資產及出租資產

a. 93年上半年度: 無。

b. 92年上半年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
雲林乳品科技公司	運輸設備、其他設備	\$1,546	\$ -
其他	其他設備	36	-

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至92年 6月30日止，已收回全部價款。

(C) 購買股權投資

a. 93年上半年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
耐斯企業公司	匯信通商公司股權 720仟股	\$7,920
松田崗休閒育樂公司	台灣礦泉水公司股權 360仟股	3,600

b. 92年上半年度:

關係人名稱	購買股權	交易金額
和園投資(股)公司	耐斯企業公司股權 2,000仟股	33,600

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至93年 6月30日及92年 6月30日止，交易價款已全數付清。

F. 背書保證:

本公司為關係人背書保證明細如下:

93年上半年度:

單位: 仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	92.10.23-93.10.23
		NTD 72,000	
	華南票券	NTD 17,000	93. 4.28-93. 7.27
		NTD 10,500	
新加坡愛寶諾公司	建華銀行 - 台南分行	USD 5,000	93. 6.10-93. 9.10
		USD 2,625	
	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	93. 3.24-93. 6.30
		USD 3,000	
眾大傳播公司	力華票券	NTD120,000	93. 4.19-93. 7.20
		NTD 70,000	
台灣第一生技公司	寶華銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	93. 5.28-94. 5.28
		NTD 40,000	
台灣第一生技公司	力華票券	NTD 40,000	93. 5. 3-93. 9. 6
		NTD 40,000	
	復華銀行 - 三重分行	NTD 86,000	93. 6.10-95.12.10
		NTD 62,977	

92年上半年度：

單位：仟元

關係人名稱	貸款行庫	保證額度/ 動用金額	保證期間
耐斯國際開發公司	安泰銀行	NTD100,000	91.10.23-92.10.23
		NTD 72,000	
新加坡愛寶諾公司	中央票券	NTD 30,000	92. 5.20-92. 8.18
		NTD 19,000	
	建華銀行 - 台南分行	USD 3,000	92. 6.15-93 .6.14
		USD 3,000	
台灣第一生技公司	中國信託 - 香港分行	USD 3,000	92. 3.24-93. 3.25
		USD 3,000	
	泛亞銀行 - 斗六分行	NTD 40,000	92. 5.27-93. 5.27
		NTD 30,000	
	力華票券	NTD 40,000	92. 6.10-92. 9. 8
		NTD 20,000	

G. 各項費用

關係人名稱	93年上半年度	92年上半年度	交易性質
(1) 和盟流通公司	\$44,226	\$45,348	商品配送支出
(2) 眾大傳播公司	112,223	120,574	代理廣告服務支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	6,427	6,807	管理諮詢服務支出
(4) 匯信通商公司等 其他行銷公司	49,020	53,235	商品佣金支出
(5) 第一生技等其他 公司	258	588	租金支出
(6) 雷鷹保全公司	3,855	2,741	保全服務支出
(7) 其他	9,990	6,975	其他零星支出
合計	\$225,999	\$236,268	

- (1) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按運載商品實際噸數計算。
- (2) 本公司委託眾大傳播(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費14%-18%，按月結算支付。

- (3) 本公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 本公司將生產製造之商品委由行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，支付予其商品佣金，係依每月營業額 20%為上限，按月結算支付。
- (5) 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	93年上半年度	92年上半年度	交易性質
(1) 和中流通等行銷公司	\$2,354	\$2,393	諮詢顧問收入
(2) 眾大傳播等其他公司	2,559	2,343	租賃收入
(3) 其他	1,294	2,926	資訊系統服務收入、其他零星收入
合 計	\$6,207	\$7,662	

- (1) 本公司提供和中流通行銷有限公司等 7家公司管理諮詢服務，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。

I. 重要契約

- (1) 本公司於90年 6月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂英泉乳品總經銷授權合約，合約期間90年 6月20日至 100年 6月20日，本公司須支付商標使用權利金22,000仟元及經銷權履約保證金50,000仟元，合計為72,000仟元，帳列存出保證金。惟自92年起，英泉乳品之銷售已移轉由孫公司雲林乳品科技(股)公司負責，而雙方中止前項合約，保證金已全數收回。
- (2) 本公司於93年 1月間與子公司台灣第一生化科技(股)公司簽訂委託加工代製契約，並提供20,000仟元作為進貨保證金，帳列存出保證金項下，截至93年 6月30日止經雙方協議收回 3,000仟元。

35. 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	93年 6月30日	92年 6月30日
出租資產 - 土地	\$365,391	\$365,391
出租資產 - 房屋	133,982	127,623
其他資產 - 其他	129,811	129,811
受限制資產	38,126	101,534
土 地	611,247	611,247
房屋及建築(淨額)	305,206	307,448
機 械 設 備	89,829	102,020
租 賃 資 產	8,782	-
長 期 投 資	299,946	308,583
應 收 帳 款	37,266	55,745
應 收 票 據	33,516	-
合 計	<u>\$2,053,102</u>	<u>\$2,109,402</u>

36. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 868,100仟元及 849,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司因確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 113,986仟元及30,315仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：元

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日
信用狀金額	USD 2,044,090	USD 1,085,945
保證金金額	USD 204,409	USD 108,595

- (4) 截至93年 6月30日及92年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註34.F之說明。

- (5) 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，合約期間92年 7月 1日至95年 6月30日，本公司支付總代理權履約保證金20,000仟元(帳列存出保證金)，惟於92年 9月間，經雙方協議修改保證方式，改由銀行為本公司履約作保證，保證金額為 4,000仟元，並收回原保證金20,000仟元。
- (6) 本公司於92年11月間與盟立公司及乙農公司簽訂新建自動倉儲設備合約，合約總價 142,000仟元，於簽約時支付合約價款 15%餘依年利率 1.6%加計利息後逐期開立票據支付(價款交付於盟立公司即為付款完成)截至93年 6月30日已開立票據47,196仟元，帳列長期應付票據項下。
- (7) 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。
- (8) 本公司於93年 6月 2日經董事會決議通過，預計發行海外可轉換公司債美金 8,000仟元，以作為轉投資及海外購料款所需資金，已於93年 8月10日獲金融監督管理委員會核准，並預計於93年9月份完成募集。
- (9) 本公司與德寶營造(股)公司簽訂興建寶特瓶廠之工程合約，合約總價 147,700 仟元，截至93年 6月30日止，累積已投入工程成本計29,540仟元，帳列未完工程項下。

37. 資產及負債之到期分析：

本公司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，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	93 年 6 月 30 日		
	一年以內	一年以上	合計
資 產			
現金及約當現金	\$274,218	\$ -	\$274,218
短期投資	38,697	-	38,697
應收票據及款項	936,719	-	936,719
存 貨	768,079	27,587	795,666
預付款項	45,083	-	45,083
遞延所得稅資產	42,389	-	42,389
受限制資產	38,126	-	38,126
合 計	<u>\$2,143,311</u>	<u>\$27,587</u>	<u>\$2,170,898</u>

負債

短期借款	\$1,333,622	\$ -	\$1,333,622
應付短期票券	368,701	-	368,701
應付票據及款項	384,179	-	384,179
應付費用	117,159	-	117,159
預收款項	8,507	-	8,507
一年內到期長期	344,999	-	344,999
負債			
合計	<u>\$2,557,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,557,167</u>

92 年 6 月 30 日

資產

	一年以內	一年以上	合計
現金及約當現金	\$387,577	\$ -	\$387,577
短期投資	782	-	782
應收票據及款項	755,288	-	755,288
存貨	511,450	27,587	539,037
預付款項	45,179	-	45,179
遞延所得稅資產	76,249	-	76,249
受限制資產	101,534	-	101,534
合計	<u>\$1,878,059</u>	<u>\$27,587</u>	<u>\$1,905,646</u>

負債

短期借款	\$838,553	\$ -	\$838,553
應付短期票券	364,259	-	364,259
應付票據及款項	327,991	-	327,991
應付費用	141,352	-	141,352
預收款項	6,193	-	6,193
一年內到期長期	197,466	-	197,466
負債			
合計	<u>\$1,875,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,875,814</u>

38. 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：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：附件四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司	其他應收款	30,000	30,000	3.00%	2	銷貨：1,898 進貨：76,447	營運週轉	-	-	-	\$750,573	\$1,876,434

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

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。

註 2. 資金貸與最高限額：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司當期淨值百分之二十。短期融通金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

- ①有業務往來者請填 1。
- ②有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
93年6月30日

單位：仟元；美金仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)
編號	名稱	公司名稱	關係 (註 1)						
0	愛之味(股) 公司	眾大傳播公司	1	938,217	NTD 70,000	NTD 70,000	無	1.87%	1,876,434
		新加坡愛寶諾公司	1		USD 6,000	USD 5,625	無	5.07%	
		耐斯國際開發公司	1		NTD 94,540	NTD 82,500	無	2.20%	
		台灣第一生化科技 (股)公司	2		NTD 166,000	NTD 142,977	無	3.81%	

(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)：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。

(註 3)：以不超過本公司最近財務報表淨值之 50%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 93年6月30日

單位：仟股/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/開發金控	無	短期投資	2,275	38,697	-	38,978	(註1)
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	長期投資	11,510	251,481	100.00%	251,481	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	長期投資	19,998	144,405	99.99%	144,405	
		股票/和中流通行銷有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	10,603	98.90%	10,603	
		股票/和嘉流通行銷有限公司	本公司之子公司	長期投資	-	11,485	98.90%	11,485	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	長期投資	5,980	254,488	95.22%	254,488	
		股票/愛心屋行銷公司	本公司之子公司	長期投資	2,760	29,642	76.67%	29,642	
		股票/台灣礦泉水公司	本公司之子公司	長期投資	1,800	18,362	90.00%	18,362	
		股票/匯信通商公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,447	16,087	96.50%	16,087	
		股票/和宜通商公司	本公司之子公司	長期投資	746	8,165	62.20%	8,165	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	長期投資	921	10,895	61.39%	10,895	
		股票/愛力屋公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	488	5,490	48.80%	5,490	
		股票/和鼎投資公司	本公司之子公司	長期投資	11,432	41,574	52.93%	41,574	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,950	59,020	49.64%	59,020	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	58,628	49.02%	58,628	

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公司	股票/唐潤國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,200	9,275	48.00%	9,275	(註2)
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,396	251,766	44.79%	251,766	
		股票/耐斯國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,100	-	31.12%	-	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,164	36,920	26.01%	36,920	
		股票/台灣比菲多醱酵公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,127	30,068	25.02%	30,068	
		股票/雷鷹保全公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	995	10,698	24.88%	10,698	
		股票/匯孚投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,000	31,033	22.73%	31,033	
		股票/新加坡愛寶諾公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	948	1,779	19.00%	1,779	
		股票/馬哥波羅公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	28,500	279,840	22.39%	279,840	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	39,691	587,268	18.81%	587,268	
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,000	89,650	56.78%	89,650	
		股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,500	44,863	10.00%	44,863	
		股票/中央產物保險公司	本公司為該公司法人董事	長期投資	15,409	234,180	4.36%	232,011	
		股票/聯邦商銀公司	-	長期投資	1,504	24,640	0.10%	15,380	
		股票/愛寶諾國際開發公司	-	長期投資	3,762	8,463	19.00%	8,463	
		股票/和田國際開發有限公司	-	長期投資	-	80,000	18.69%	54,320	
		股票/耐斯企業公司	其董事長與本公司相同	長期投資	18,310	413,023	18.31%	329,031	
		股票/將軍國際乳品公司	本公司實質關係人	長期投資	15	150	15.00%	633	
股票/啟嘉行銷公司	-	長期投資	200	2,000	13.79%	1,992			
股票/建興創投公司	-	長期投資	650	6,500	3.08%	6,845			

(續下頁)

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味(股)公司	股票/亞哥育樂公司	-	長期投資	1,500	-	2.20%	-	
		股票/裕響電子公司	-	長期投資	700	-	1.59%	-	
		股票/統一證券投資信託公司	-	長期投資	299	17,940	1.00%	4,898	
		股票/普實創業投資公司	-	長期投資	705	7,050	0.27%	8,143	
		股票/東森寬頻公司	-	長期投資	5,000	50,000	0.08%	50,750	
		特別股/眾大傳播	-	長期投資	2,000	20,000	25.00%	20,000	

(註 1): 本公司將第一生化科技公司股票 7,678,250 股設質於中國信託, 作為長期借款之擔保, 貸款額度 90,000 仟元, 目前已使用額度 20,000 仟元。

(註 2): 本公司因發行公司債將劍湖山股票 16,525,000 股分別設質於華南銀行及台灣工業銀行作為發行公司債之擔保。

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Niceland Development (singapore) Pte Ltd	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,069	-	19%	-	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	-	長期投資	-	USD 2,000	-	USD 2,000	
		股票/Bank of Ayudhya China Technology Venture	-	長期投資	1,100	USD 454	-	USD 362	
		股票/Cih Investment Capital Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	0.14%	USD 500	
		股票/Tvia Inc.	-	長期投資	-	USD 500	0.84%	USD 500	
		股票/Genepharm Inc.	-	長期投資	-	USD 300	5.45%	USD 300	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	-	長期投資	-	USD 500	-	USD 500	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 399	35.47%	USD 399	
		股票/AGV & NICE(USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 39	40.00%	USD 39	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	-	短期投資	350	USD 38	-	USD 38	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	長期投資	947	USD 290	28.71%	USD 311	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 1,530	100.00%	USD 1,289	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	USD 5	40%	USD 5	
		股票/Crystal Internet Venture Fund, Lp	-	長期投資	1	USD 1,000	2.56%	USD 1,000	

(承上頁)

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
2	福星國際公司	股票/Genepharm Inc.	-	長期投資	400	USD 200	3.64%	USD 200	
		股票/美科創投管理	-	長期投資	-	USD 2	20.00%	USD 2	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	-	長期投資	1,000	USD 1,000	-	USD1,000	
3	和鼎投資公司	股票/劍湖山	-	短期投資	742	20,345	0.35%	8,347	
		股票/眾大傳播公司	-	長期投資	380	-	3.17%	4,241	
		股票/和聯通商公司	-	長期投資	106	1,261	7.04%	1,073	
		股票/和宜通商公司	本公司為該公司監察人	長期投資	107	632	8.93%	1,155	
		股票/高野投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	908	-	3.21%	-	
		股票/台灣化粧品公司	-	長期投資	102	1,020	3.52%	1,055	
		股票/慶豐銀行	-	長期投資	330	14,795	0.03%	2,898	
		股票/台富食品公司	-	長期投資	1,489	20,906	14.18%	13,845	
		股票/國本投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	1,470	16,968	7.50%	6,086	
		股票/國寶投資公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	1,470	16,725	7.50%	5,586	
		股票/金鼎證券公司	-	長期投資	519	5,425	0.07%	4,539	
4	台灣第一生技公司	股票/雲林乳品科技公司	本公司之子公司	長期投資	12,934	83,241	67.43%	83,293	
		特別股/眾大傳播公司	-	長期投資	2,000	20,000	25.00%	20,000	
5	東台灣資源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司董事長	長期投資	15,650	156,500	34.78%	156,417	
6	愛心屋行銷公司	股票/台富食品工業(股)公司	-	長期投資	1,500	15,000	14.29%	13,950	

附表四

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 93 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	匯信通商公司	本公司子公司	銷貨	143,915	7.07%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 61,054	7.83%	-
	和中流通公司	本公司子公司	銷貨	156,611	7.70%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 1,959 應收帳款 56,763	1.37% 7.28%	-
	愛力屋公司	本公司子公司	銷貨	114,273	5.62%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收票據 4,953 應收帳款 35,347	3.46% 4.53%	-
	和嘉流通公司	本公司子公司	銷貨	119,418	5.87%	交貨後約 3~4 個月收款	相當	相當	應收帳款 44,821	5.75%	-

(續下頁)

(承上頁)

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	台灣礦泉水公司	本公司子公司	銷貨	165,583	8.14%	交貨後約3~4個月收款	相當	相當	應收票據 31,343 應收帳款 35,062	21.93% 4.50%	-
匯信通商公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	106,169	100%	月結45天	相當	相當	應付票據 62 應付帳款 63,042	12.81% 100.00%	-
和中流通公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	145,817	100%	月結45天	相當	相當	應付票據 31,726 應付帳款 35,062	99.93% 100.00%	-
台灣礦泉水(股)公司	愛之味(股)公司	本公司母公司	進貨	124,070	100%	月結45天	相當	相當	應付票據 13,650 應付帳款 46,751	98.04% 100.00%	-

附表五

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 93 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元
(外幣係以元為單位)

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	251,481	11,731	11,731	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	199,983	199,983	19,998	99.99	144,405	(17,287)	(17,229)	
	和中流通行銷有限公司	台中縣	買賣業務	9,396	9,396	-	98.90	10,603	15	15	
	和嘉流通行銷有限公司	嘉義市	買賣業務	9,099	9,099	-	98.90	11,485	1,113	1,067	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	194,562	194,562	5,980	95.22	254,488	12,697	12,090	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	27,906	27,506	2,760	76.67	29,642	263	973	
	台灣礦泉水公司	台北縣	買賣業務	16,637	13,037	1,800	90.00	18,362	(40)	162	
	匯信通商公司	屏東縣	買賣業務	15,195	7,275	1,447	96.50	16,087	407	301	
	和宜通商公司	宜蘭縣	買賣業務	7,464	7,464	746	62.20	8,165	730	381	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	9,248	9,248	921	61.39	10,895	186	131	
	愛力屋公司	桃園市	買賣業務	4,197	4,197	488	48.80	5,490	451	220	
	和鼎投資公司	嘉義市	轉投資業務	114,325	114,325	11,432	52.93	41,574	(34,429)	(18,222)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	49.64	59,020	14,015	6,957	
	博通社公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	49.02	58,628	14,863	7,416	
	唐潤國際開發公司	台北市	行銷業務	12,000	12,000	1,200	48.00	9,275	(2,844)	(1,365)	
	松田崗休閒公司	嘉義市	休閒事業	366,400	366,400	28,396	44.79	251,766	(577)	(1,015)	
	耐斯國際開發公司	台北市	國貿業務	61,000	61,000	6,100	31.12	(2,907)	(3,300)	(2,972)	延緩一年認列
愛鮮家公司	台北市	買賣業務	23,501	23,501	3,164	26.01	36,920	9,226	4,338		

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	台灣比菲多醱酵公司	台北市	食品製造業	16,795	16,795	2,127	25.02	30,068	12,040	494	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	10,698	2,424	603	延緩一年認列
	匯孚投資開發公司	台北市	轉投資業務	30,000	30,000	3,000	22.73	31,033	(1,842)	(415)	延緩一年認列
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	111,960	111,960	948	19.00	1,779	(12,739)	(2,420)	
	馬哥波羅公司	台北市	旅館、觀光業務	285,000	285,000	28,500	22.39	279,840	(10,576)	(2,387)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	555,605	555,605	39,691	18.81	587,268	(69,697)	(19,744)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	-	9,000	56.78	89,650	(617)	(350)	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	-	4,500	10.00	44,863	(1,373)	(137)	
愛寶諾國際資源公司	External Gain Investment Ltd	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	-	35.47	USD 399	-	-	延緩一年認列
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 39	-	-	
	Niceland Development (Singapore)Pte Ltd.	新加坡	投資事業	USD 1,591	USD 1,591	2,069	19.00	-	(605)	-	
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laborntories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 290	103	30	延緩一年認列
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,004	USD 1,004	-	100.00	USD 1,530	14	4	
	Bioken Laboratories Inc	美國	生化科技	USD 40	USD 40	-	40.00	USD 5	-	-	延緩一年認列
台灣第一生技公司	雲林乳品科技公司	雲林縣	乳品製造	128,893	128,893	12,934	67.43	83,241	(24,122)	(16,263)	
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	-	15,650	34.78	156,500	1,373	478	

附表六

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
93年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：美金仟元；新台幣仟元

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)	95,130 (USD2,822)	-	-	95,130 (USD2,822)	19.00%	(二)3. 權益法認列投 資損失 1,617 仟元	-	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	20,226 (USD 600)	-	-	20,226 (USD 600)	35.47%	-	26,193 (USD 777)	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
95,130 (USD 2,822)	269,680 (USD 8,000)	1,501,147
20,226 (USD 600)	20,226 (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 93 年第 1 季與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：無。

39. 金融商品之揭露

本公司依財務會計準則公報第27號規定之揭露事項如下：

金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		93年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$274,218	\$274,218
短期投資		38,697	38,978
應收票據及款項		936,719	936,719
受限制資產		38,126	38,126
長期股權投資		3,124,490	3,024,172
存出保證金		48,697	48,697
	負		債
短期借款		1,333,622	1,333,622
應付短期票券		368,701	368,701
應付票據及款項		384,179	384,179
一年內到期長期負債		344,999	344,999
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		458,698	458,698
長期應付票據		19,061	19,061
長期應付租賃負債		7,730	7,730
存入保證金		3,762	3,762

非衍生性金融商品		92年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$387,577	\$387,577
短期投資		782	782
應收票據及款項		755,288	755,288
受限制資產		101,534	101,534
長期股權投資		2,746,045	2,365,368
存出保證金		52,175	52,175
負	債		
短期借款		838,553	838,553
應付短期票券		364,259	364,259
應付票據及款項		327,990	327,990
一年內到期長期負債		197,466	197,466
應付公司債		850,000	850,000
長期借款		604,044	604,044
存入保證金		6,286	6,286

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、一年內到期長期負債及存入保證金。
- (2) 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款、長期應付票據、長期應付租賃負債及應付公司債利率為準。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 62 頁
短期投資明細表	第 63 頁
應收票據明細表	第 64 頁
應收票據 - 關係人明細表	第 65 頁
應收帳款明細表	第 66 頁
應收帳款 - 關係人明細表	第 67 頁
其他應收款明細表	第 68 頁
其他應收款 - 關係人明細表	第 69 頁
存貨明細表	第 70 頁
預付款項明細表	第 71 頁
受限制資產明細表	第 72 頁
長期股權投資變動明細表	第 73 頁
固定資產變動明細表	第 76 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 77 頁
其他資產明細表	第 78 頁
短期借款明細表	第 79 頁
應付短期票券明細表	第 80 頁
應付票據明細表	第 81 頁
應付帳款明細表	第 82 頁
應付帳款 - 關係人明細表	第 83 頁
應付費用明細表	第 84 頁
其他應付款項明細表	第 85 頁
預收款項明細表	第 86 頁
應付公司債明細表	第 87 頁
長期借款明細表	第 88 頁
長期應付票據明細表	第 89 頁
長期應付租賃負債明細表	第 90 頁
其他負債明細表	第 91 頁
營業收入明細表	第 92 頁
營業成本明細表	第 93 頁
製造費用明細表	第 94 頁
研發費用明細表	第 95 頁
推銷費用明細表	第 96 頁
管理費用明細表	第 97 頁
營業外收入及利益明細表	第 98 頁
營業外費用及損失明細表	第 99 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(外幣係以元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註	
現 金	現 金	\$217		
	零 用 金	680		
現金小計		\$897		
銀行存款	支票存款	\$29		
	活期存款	241,498		
	外幣存款	2,719	USD	75,501.78
			JPY	1,316.00
			EUR	4,271.37
	定期存款	29,075	USD	862,500
銀行存款小計		\$273,321		
合 計		\$274,218		

93年 6月30日美元外匯兌換率1:33.71
 歐元外匯兌換率1:40.67
 日幣外匯兌換率1:0.3086

愛之味股份有限公司
短期投資明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位(仟股)	面 值	總 額	取得成本	市 價		備 註
						單價(元)	總 額	
上市股票：								
開發金控	股 票	2,275	\$10	\$23	\$38,697	17.13	\$38,978	
小 計					\$38,697		\$38,978	
減：備抵跌價損失					-		-	
淨 額					\$38,697		\$38,978	

(註)市價之計算依據：

上市股票市價係以93年 6月之平均收盤價為計算根據。

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
佳賞企業	應 收 貨 款	\$42,869	
東順興公司	應 收 貨 款	9,381	
其 他	(5%以下部份彙計)	37,310	
合 計		\$89,560	
減：備抵呆帳		(1,567)	
淨 額		\$87,993	

愛之味股份有限公司
 應收票據 - 關係人明細表
 民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣礦泉水公司	應收貨款	\$31,343	
和盟流通公司	應收貨款	9,000	
耐斯國際開發公司	應收貨款	5,742	
愛力屋企業公司	應收貨款	4,953	
其 他	(5%以下部分彙計)	2,351	
合 計		\$53,389	
減：備抵呆帳		(934)	
淨 額		\$52,455	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
佳賞企業公司	應 收 貨 款	\$38,808	
捷盟公司	應 收 貨 款	42,462	
大潤發流通公司	應 收 貨 款	29,293	
家福公司	應 收 貨 款	25,175	
其 他	(5%以下部分彙計)	383,852	
合 計		\$519,590	
減：備抵呆帳		(19,280)	
淨 額		\$500,310	

愛之味股份有限公司
 應收帳款 - 關係人明細表
 民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
匯信通商公司	應 收 貨 款	\$61,054	
和中流通行銷公司	應 收 貨 款	56,763	
和嘉流通行銷公司	應 收 貨 款	44,821	
台灣礦泉水公司	應 收 貨 款	35,062	
愛力屋公司	應 收 貨 款	35,347	
其 他	(5%以下部分彙計)	27,307	
合 計		\$260,354	
減：備抵呆帳		(9,661)	
淨 額		\$250,693	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
金門酒廠	應收退料款等	\$2,438	
張 昱 祺	應收租金	1,200	
美商如新	應收租金	1,770	
其 他	其 他	4,828	
合 計		\$10,236	

愛之味股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技公司	應收關係企業融通款	\$30,000	
眾大傳播公司	應收租金收入	1,887	
其 他	應收服務收入等	3,145	
合 計		\$35,032	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 93 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	\$246,867	\$246,311	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	70,452	67,985	
在 製 品	在製食品	42,398	55,299	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	408,362	448,380	
食品部小計		\$768,079	\$817,975	
營 建 部：				
營建土地	營建土地	\$13,198	\$15,382	
待售土地	待售土地	3,901	4,083	
待售房屋	待售房屋	4,762	2,577	
在建房地	在建房地	5,726	5,726	
營建部小計		\$27,587	\$27,768	
合 計		\$795,666	\$845,743	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		\$795,666	\$845,743	

說 明：

1. 本公司對於原料及物料，係以重置成本為市價。
2. 本公司對於在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。
3. 本公司對於營建部存貨，係以淨變現價值為市價。
4. 本公司對於存貨評價方法係採總額比較法。

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 93 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	\$26,374	
預付廣告費	預付促銷費、廣告製 作費	6,258	
預付稅捐	預付貨物稅等	6,956	
預付其他	預付其他	5,495	
合 計		\$45,083	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備 償 戶	備償戶	\$34,126	
質押定期存款	銀行提供履約保證費	4,000	
合 計		\$38,126	

愛之味股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 93 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		評價基礎	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		
權益法：													
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$241,280	-	\$11,731	-	\$1,530	11,510	100.00	\$251,481	21.85	\$251,481	權益法	無
台灣第一生化科技公司	19,998	161,634	-	-	-	17,229	19,998	99.99	144,405	7.23	144,405	權益法	部分質押
和中流通行銷有限公司	-	10,588	-	15	-	-	-	98.90	10,603	10.72	10,603	權益法	無
和嘉流通行銷有限公司	-	10,418	-	1,067	-	-	-	98.90	11,485	11.61	11,485	權益法	無
福星國際公司	5,980	240,966	-	13,522	-	-	5,980	95.22	254,488	41.86	254,488	權益法	無
愛心屋公司	2,720	28,268	40	1,374	-	-	2,760	76.67	29,642	10.76	29,642	權益法	無
台灣礦泉水公司	1,440	14,600	360	3,762	-	-	1,800	90.00	18,362	10.19	18,362	權益法	無
匯信通商公司	727	7,866	720	8,221	-	-	1,447	96.50	16,087	11.14	16,087	權益法	無
和宜通商公司	746	7,784	-	381	-	-	746	62.20	8,165	10.70	8,165	權益法	無
和聯通商公司	921	10,764	-	131	-	-	921	61.39	10,895	11.82	10,895	權益法	無
愛力屋公司	488	5,270	-	220	-	-	488	48.80	5,490	11.25	5,490	權益法	無
和鼎投資公司	11,432	59,796	-	-	-	18,222	11,432	52.93	41,574	4.47	41,574	權益法	無
和盟流通公司	6,950	52,062	-	6,958	-	-	6,950	49.64	59,020	8.49	59,020	權益法	無
博通社公司	5,000	51,212	-	7,416	-	-	5,000	49.02	58,628	24.07	58,628	權益法	無
唐潤國際開發公司	1,200	10,640	-	-	-	1,365	1,200	48.00	9,275	7.73	9,275	權益法	無
松田崗休閒育樂公司	28,396	252,781	-	-	-	1,015	28,396	44.79	251,766	8.84	251,766	權益法	無
耐斯國際開發公司	6,100	-	-	2,982	-	2,982	6,100	31.12	-	-	-	權益法	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	2,904	35,062	260	4,459	-	2,601	3,164	26.01	36,920	11.43	36,920	權益法	無
台灣比菲多醱酵公司	2,127	29,574	-	494	-	-	2,127	25.02	30,068	14.07	30,068	權益法	無
雷鷹保全公司	995	10,095	-	603	-	-	995	24.88	10,698	10.75	10,698	權益法	無
匯孚投資開發公司	3,000	31,448	-	-	-	415	3,000	22.73	31,033	10.35	31,033	權益法	無
新加坡愛寶諾公司	948	1,649	-	2,551	-	2,421	948	19.00	1,779	-	-	權益法	無
馬哥波羅公司	28,500	282,228	-	-	-	2,388	28,500	22.39	279,840	9.81	279,840	權益法	無
劍湖山世界公司	39,691	605,214	-	1,797	-	19,743	39,691	18.81	587,268	14.70	587,268	權益法	部分質押
東台灣資源開發公司	-	-	9,000	90,000	-	350	9,000	56.78	89,650	9.96	89,650	權益法	無
東台灣知本溫泉公司	-	-	4,500	45,000	-	137	4,500	10.00	44,863	9.97	44,863	權益法	無
權益法小計(1)		\$2,161,199		\$202,684		\$70,398			\$2,293,485		\$2,291,706		
成本與市價孰低法：													
中央產物保險公司	15,409	\$234,180	-	\$ -	-	\$ -	15,409	4.36	\$234,180	15.06	\$232,011	成本與市 價孰低法	無
聯邦商業銀行	1,504	24,640	-	-	-	-	1,504	0.10	24,640	10.23	15,380	成本與市 價孰低法	無
成本與市價孰低法小計 (2)		\$258,820		\$ -		\$ -			\$258,820		\$247,391		

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		評價基礎	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	總 價		
成本法:													
愛寶諾國際開發公司	3,762	\$8,463	-	\$ -	-	\$ -	3,762	19.00	\$8,463	2.25	\$8,463	成本法	無
和田國際開發有限公司	-	80,000	-	-	-	-	-	18.69	80,000	6.79	54,320	成本法	無
耐斯企業公司	18,226	411,763	84	1,260	-	-	18,310	18.31	413,023	17.97	329,031	成本法	無
將軍國際乳品公司	15	150	-	-	-	-	15	15.00	150	42.22	633	成本法	無
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	13.79	2,000	9.96	1,992	成本法	無
建興創業投資公司	650	6,500	-	-	-	-	650	3.08	6,500	10.53	6,845	成本法	無
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	2.20	-	-	-	成本法	無
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	1.59	-	-	-	成本法	無
統一證券投資信託公司	299	17,940	-	-	-	-	299	1.00	17,940	16.38	4,898	成本法	無
普實創業投資公司	705	7,050	-	-	-	-	705	0.27	7,050	11.55	8,143	成本法	無
東森寬頻電信公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	0.08	50,000	10.15	50,750	成本法	無
眾大傳播公司-特別股	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	25.00	20,000	10.00	20,000	成本法	無
成本法小計(3)		\$603,866		\$1,260		\$ -			\$605,126		\$485,075		
合 計		\$3,023,885		\$203,944		\$70,398			\$3,157,431		\$3,024,172		
減: 備抵跌價損失		61,021		-		49,592			11,429		-		
子公司持有母公司		21,512		-		-			21,512		-		
股票重分類轉為庫													
藏股票													
淨 額		\$2,941,352		\$203,944		\$20,806			\$3,124,490		\$3,024,172		

說明: 1. 被投資公司股權淨值係根據92年度經會計師簽證或93年上半年度或未經會計師簽證之財務報表所計算。

2. 本期增加 203,944仟元之內容如下:

增 購	\$148,180
權益法認列投資收益	46,880
認列被投資公司未實現跌價損失	4,129
依持股比例認列被投資公司股東	122
權益項目變動	
累積換算調整數	3,983
重分類轉入其他負債 - 其他	650
合 計	\$203,944

3. 本期減少20,806仟元之內容如下:

權益法認列投資損失	\$66,257
權益法現金股利	2,601
累積換算調整數	1,540
備抵跌價損失	(49,592)
合 計	\$20,806

4. 茲將93年 6月30日長期股權投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	其他	合計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$129,496)	\$3,232	251,481
第一生化科技公司	199,983	(55,784)	206	144,405
和中流通有限公司	9,396	1,207	-	10,603
和嘉流通有限公司	9,099	2,384	2	11,485
福星國際公司	194,562	51,214	8,712	254,488
愛心屋公司	27,906	2,551	(815)	29,642
台灣礦泉水公司	16,637	134	1,591	18,362
匯信通商公司	15,195	892	-	16,087
和宜通商公司	7,464	701	-	8,165
和聯通商公司	9,248	1,837	(190)	10,895
愛力屋公司	4,197	1,293	-	5,490
和鼎投資公司	114,325	(35,834)	(36,917)	41,574
和盟流通公司	69,518	(10,476)	(22)	59,020
博通社公司	50,000	9,570	(942)	58,628
唐潤國際開發公司	12,000	(2,725)	-	9,275
松田崗休閒公司	366,400	(99,633)	(15,001)	251,766
耐斯國際開發公司	61,000	(54,482)	(9,425)	(2,907)
愛鮮家公司	23,501	15,757	(2,338)	36,920
台灣比菲多公司	16,795	13,320	(47)	30,068
雷鷹保全公司	9,950	3,254	(2,506)	10,698
匯孚投資開發公司	30,000	6,173	(5,140)	31,033
新加坡愛寶諾國際開發公司	111,960	(123,546)	13,365	1,779
馬哥波羅開發公司	285,000	(3,925)	(1,235)	279,840
劍湖山世界公司	555,605	49,165	(17,502)	587,268
東台灣資源開發公司	90,000	(350)	-	89,650
東台灣知本溫泉公司	45,000	(137)	-	44,863
合計	<u>\$2,712,486</u>	<u>(\$356,936)</u>	<u>(\$64,972)</u>	<u>\$2,290,578</u>

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表

民國 93 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	\$306,075	\$17,099	\$ -	\$323,174	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	648,403	2,982	5,711	645,674	部分提供作借款之擔保	
機器設備	992,359	3,313	109	995,563	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	55,632	3,499	4,628	54,503	無	
其他設備	365,635	15,643	1,511	379,767	無	
租賃資產	12,034	-	857	11,177	無	
未完工程	497	44,042	95	44,444	無	
預付設備款	79,347	24,459	9,520	94,286	無	
小 計	\$2,459,982	\$111,037	\$22,431	\$2,548,588		
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	\$2,770,392	\$111,037	\$22,431	\$2,858,998		

說明：1. 本期增加 111,037 仟元，包括本期增購 98,997 仟元、利息資本化 1,568 仟元及重分類增加 10,472 仟元。

2. 本期減少 22,431 仟元，包括出售及報廢沖銷 11,465 仟元、轉列出租資產 466 仟元、轉損費 28 仟元及重分類減少 10,472 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 93 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	\$202,624	\$9,503	\$2,566	\$209,561	
機器設備	619,839	28,745	94	648,490	
運輸設備	44,245	2,147	4,587	41,805	
其他設備	240,432	16,382	1,476	255,338	
租賃資產	1,829	808	242	2,395	
合 計	<u>\$1,108,969</u>	<u>\$57,585</u>	<u>\$8,965</u>	<u>\$1,157,589</u>	

- 說明：1. 本期增加57,585千元，係本期提列折舊數57,343千元，帳列推 - 折舊 8,705千元，管 - 折舊 9,308千元、研 - 折舊 1,177千元、製 - 折舊37,355千元、分攤予外購製成品 798 千元及重分類增加 242千元。
2. 本期減少 8,965千元，係出售及報廢沖轉數 8,723千元及重分類減少 242千元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	出租資產	\$623,388	
存出保證金	經銷權履約保證金	30,000	
	購料保證金	17,000	
	新品簽約保證金	1,095	
	其 他	602	
遞延費用	電腦軟體、製片費用等	40,122	
遞延所得稅資產 - 非 流動	退休金費用等暫時性差 異	136,581	
其他資產 - 其他	供長借質押之營建土地	129,811	
其他資產 - 其他	閒置資產	51	
合 計		\$978,650	

愛之味股份有限公司

短期借款明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
華南銀行 - 嘉南分行	信用借款	\$61,000	930510-930928	2.550	61,000	無	
誠泰銀行 - 嘉義分行	信用借款	75,000	930317-931229	2.500-3.520	75,000	無	
台灣銀行 - 嘉義分行	信用借款	60,000	930527-930825	2.850	60,000	無	
聯邦銀行 - 嘉義分行	信用借款	40,000	930528-930828	3.690	40,000	無	
中國信託 - 嘉義分行	信用借款	80,000	930401-930701	3.250	80,000	無	
土地銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	930408-930708	1.850	50,000	無	
華僑銀行 - 嘉義分行	信用借款	20,000	930429-930728	2.600	20,000	無	
復華銀行 - 嘉義分行	信用借款	80,000	920728-930718	2.300	80,000	無	
中華銀行 - 嘉義分行	信用借款	200,000	930630-940630	2.550-3.500	200,000	無	
台新銀行 - 嘉義分行	信用借款	80,000	930526-930826	2.700	80,000	無	
合作金庫 - 嘉義分行	信用借款	60,000	930527-930827	2.650	60,000	無	
玉山銀行 - 嘉義分行	信用借款	60,000	921205-931205	4.250	60,000	無	
大眾銀行 - 嘉義分行	信用借款	30,000	930628-930925	2.550	30,000	無	
台南企銀 - 嘉義分行	信用借款	50,000	920826-930826	2.900	50,000	無	
陽信銀行 - 嘉義分行	信用借款	100,000	930402-930930	2.450	100,000	無	
板信銀行 - 嘉義分行	信用借款	50,000	930420-930818	3.000	50,000	無	
小計		\$1,096,000					
彰化銀行 - 嘉義分行	抵押借款	\$15,600	930617-930811	2.850	40,000	應收票據	
國際商銀 - 嘉義分行	抵押借款	3,620	930623-930715	2.600	10,000	應收帳款	
華南銀行 - 嘉南分行	抵押借款	69,000	930510-930928	2.550	\$69,000	土地及建物	
國際商銀 - 嘉義分行	抵押借款	60,000	930223-930821	2.600	60,000	應收票據及銀行存款	
第一銀行 - 嘉義分行	抵押借款	60,000	930517-930817	2.300	60,000	銀行存款	
台新銀行 - 嘉義分行	抵押借款	29,402	930527-930825	2.500	85,000	應收帳款	
小計		\$237,622					
合計		\$1,333,622					

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 93 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	930504-930705	1.17	\$140,000	50	\$139,950	無
融資性商業本票	中華票券	930429-930827	1.12	140,000	708	139,292	無
融資性商業本票	交通銀行	930519-931115	1.20	60,000	468	59,532	無
融資性商業本票	聯邦票券	930507-930805	1.82	30,000	73	29,927	無
合 計				\$370,000	\$1,299	\$368,701	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
福盛公司	貨 款 票 據	\$19,549	
統一實業公司	貨 款 票 據	15,902	
宏全公司	貨 款 票 據	13,720	
佳美公司	貨 款 票 據	12,691	
台灣玻璃公司	貨 款 票 據	10,242	
政祺工業公司	貨 款 票 據	11,813	
遠東紡織公司	貨 款 票 據	10,955	
其 他	(5%以下部分彙計)	63,004	
合 計		\$157,876	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
佳美公司	應付貨款	\$19,765	
統一實業公司	應付貨款	12,837	
苗栗縣農會	應付貨款	11,516	
利樂包公司	應付貨款	9,979	
遠東紡織公司	應付貨款	8,380	
其 他	(5%以下部分彙計)	101,738	
合 計		\$164,215	

愛之味股份有限公司
應付帳款 - 關係人明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生技科技公司	應付貨款	\$18,656	
耐斯國際開發公司	應付貨款	12,032	
其 他	(5%以下部分彙計)	79	
合 計		\$30,767	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	應付薪獎	\$29,319	
應付廣告費	應付廣告費	17,392	
應付稅捐	應付稅捐	11,426	
應付運費	應付運費	13,679	
應付利息	應付利息	10,961	
應付佣金	應付佣金	9,405	
應付保險費	應付保險費	3,609	
應付其他	應付雜費等	21,368	
合 計		\$117,159	

愛之味股份有限公司
其他應付款明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付工程款	應付工程款	\$15,509	
應付設備款	應付機械款、設備款	11,433	
應付營業稅	應付營業稅	2,064	
應付溢收貨款	應付溢收貨款	1,035	
其 他	代扣勞健保、所得稅等	1,280	
合 計		\$31,321	

愛之味股份有限公司
 預收款項明細表
 民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
美商如新公司	預收租金	\$1,770	
張 昱 祺	預收租金	1,048	
眾大傳播公司	預收租金	1,797	關係人
其 他	其 他	3,892	
合 計		\$8,507	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 93 年 6 月 30 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤溢折價			
第一次有擔保公司債	中國信託商業 銀行(股)公司	891020	自發行日起每 半年付息一次	5.2%	\$850,000	\$ -	\$850,000	\$ -	\$850,000	到期一次還本	(註)
減：一年內到期之應付公司債					-	-	-	-	-		
一年後到期之應付公司債					\$850,000	\$ -	\$850,000	\$ -	\$850,000		

單位：新台幣仟元

(註)：以土地及部份股票提供予華南銀行、交通銀行、中國農民銀行、合作金庫及台灣工業銀行等行庫作為其擔任保證人之擔保品。

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
玉山銀行	抵押借款	\$94,054	861227-931227	5.68	出租土地及建物	額度 130,000元
交通銀行	抵押借款	90,018	880107-940928	3.50	土地及機器設備	額度 480,000元
彰化銀行	抵押借款	350,000	900711-970928	3.035-4.490	土地及建物	額度 350,000元
中國信託	抵押借款	40,000	900709-930709	4.51	出租土地	額度 40,000元
中聯信託	信用借款	50,000	920527-940527	3.98	無	額度 50,000元
高新銀行	信用借款	65,000	920704-940704	2.65	無	額度 120,000元
日盛銀行	信用借款	37,500	921127-941127	3.85	無	額度 50,000元
慶豐銀行	信用借款	50,000	930220-960220	4.75	無	額度 50,000元
合 計		<u>\$776,572</u>				
減：一年內到期長期負債		<u>(317,874)</u>				
長 期 借 款		<u><u>\$458,698</u></u>				

愛之味股份有限公司
 長期應付票據明細表
 民國 93 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	\$47,196	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合 計		\$47,196				
減：一年內到期		(25,584)				
未攤銷折價		(2,551)				
長期應付票據淨額		\$19,061				

愛之味股份有限公司
 長期應付租賃負債明細表
 民國 93 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	\$12,960	92. 1. 1-97.12.31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$12,960				
減：一年內到期		(1,541)				
未攤銷折價		(3,689)				
長期應付租賃負債		<u>\$7,730</u>				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 93 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	\$161,055	
存入保證金	租賃押金、工程保證金 等	3,762	
其他負債 - 其他	長期投資貸餘	2,907	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨 利益	29,998	
	聯屬公司間未實現處分 長投利益	12,284	
合 計		\$210,006	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 93 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
傳統系列	1,429	\$361,130	
妞妞系列	977	196,562	
調理系列	424	175,477	
飲料系列	3,707	480,369	
珍開味系列	24,145	8,335	
油品系列	60	112,869	
高原低溫系列	144	31,118	
乳品系列	898	131,845	
保健系列	20	14,496	
鮮採系列	2,028	460,164	
酒品系列	33	129,079	
其他系列	7	414	
小 計		\$2,101,858	
出售原料、物料收入等		444	
加工收入		59,811	
合 計		\$2,162,113	
減：銷貨退回		(119,788)	
銷貨折讓		(7,284)	
淨 額		\$2,035,041	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表

民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6. 30
期初存料		\$230,882
加：本期進料		310,620
存貨盤盈		136
其他加項		78
減：期末存料		246,867
出 售		412
領用轉費用		105
其他減項		369

耗用原料		\$293,963

期初存料		\$56,727
加：本期進料		384,453
存貨盤盈		9
其他加項-回收處理費		10,051
減：期末存料		70,452
出 售		10
領用轉費用		86,309
其他減項-報廢		2,181

耗用物料		\$292,288

直接人工		\$62,070
製造費用		201,987

製造成本		\$850,308
加：期初在製品		42,366
其他加項-回收處理費		108,898
減：期末在製品		42,398
加工成本轉出		49,736
其他減項-報廢		3,578

製成品成本		\$905,860
加：期初製成品		362,321
外購製成品		398,091
存貨盤盈		443
其他加項-銷貨退回等		80,741
減：期末製成品		408,362
領用轉費用		6,436
存貨盤損		613
其他減項-轉其他損失等		11,119

出售製成品成本		\$1,320,926
成本調整項目		
其他加減項-銷貨退回等		-77,348

產銷成本		\$1,243,578

(續下頁)

愛之味股份有限公司
營業成本明細表

民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

(承上頁)

項 目	93. 1. 1	93. 6.30
出售原料成本		412
出售物料成本		10
加工成本		49,736

營業成本		\$1,293,736
		=====

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6.30
間接人工		\$26,549
租金支出		38
文具用品		222
旅 費		274
郵 電 費		215
修 繕 費		16,010
包 裝 費		73,418
水電瓦斯費		14,708
保 險 費		2,558
燃 料 費		12,318
稅 捐		1,236
折 舊		37,355
各項攤銷		217
伙 食 費		1,111
職工福利		538
什項購置		308
退 休 金		2,125
交 通 費		13
訓 練 費		358
交 際 費		198
廣告費		23
書報雜誌		28
其他支出		12,167

合 計		\$201,987
		=====

愛之味股份有限公司
 研發費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6. 30
薪資支出		\$4,936
租金支出		9
文具用品		32
旅 費		546
郵 電 費		51
修 繕 費		35
廣 告 費		15
水電瓦斯費		30
保 險 費		320
交 際 費		40
稅 捐		45
折 舊		1,177
伙 食 費		183
職工福利		82
研究發展費		277
訓 練 費		29
退 休 金		440
什項購置		180
書報雜誌		26
其他支出		891

合 計		\$9,344
		=====

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6. 30
薪資支出		\$26,307
租金支出		514
文具用品		436
旅 費		2,354
運 費		58,512
郵 電 費		1,002
修 繕 費		992
廣 告 費		155,000
水電瓦斯費		1,088
保 險 費		2,151
交 際 費		1,758
捐 贈		768
稅 捐		67,360
呆帳損失		8,482
折 舊		8,705
伙 食 費		882
職工福利		387
佣金支出		184,722
訓 練 費		33
退 休 金		2,081
勞 務 費		1,319
什項購置		1,963
交 通 費		1,810
出口費用		571
書報雜誌		40
其他支出		7,762

合 計		\$536,999
		=====

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國93年 1月 1日至93年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	93. 1. 1	93. 6. 30
薪資支出		\$38,088
租金支出		50
文具用品		249
旅 費		439
郵 電 費		629
修 繕 費		1,621
廣 告 費		21
水電瓦斯費		835
保 險 費		2,558
交 際 費		1,416
捐 贈		472
稅 捐		1,102
折 舊		9,308
各項攤銷		703
伙 食 費		1,229
職工福利		550
訓 練 費		83
退 休 金		2,913
勞 務 費		1,404
什項購置		249
交 通 費		699
書報雜誌		34
其他支出		16,356

合 計		\$81,008
		=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 93 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	利息收入	\$778	
處分投資利益	出售長、短期投資利益	486	
租賃收入	租賃收入	9,451	
什項收入	服務收入、下腳收入等	8,178	
合 計		\$18,893	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表

民國 93 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	利息支出	\$65,716	
採權益法認列之投資損失	權益法認列之投資損失	19,377	
什項支出	存貨報廢損失、租賃成本等	16,295	
合 計		\$101,388	

重要查核說明目錄

1.內部控制制度之研討、評估及建議	第 101 頁
2.存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果	第 101 頁
3.各項資產負債之函證	第 102 頁
4.資金貸與他人之情形	第 105 頁
5.重大財務比率變動說明	第 105 頁
6.其他項目重大變動說明	第 105 頁
7.行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，本期辦理情形	第 107 頁

愛之味股份有限公司
財務報表重要查核說明
民國93年上半年度

愛之味股份有限公司民國93年上半年度財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則之規定，予以查核竣事，並於93年8月18日出具查核報告書。茲將本會計師對查核財務報表之重要查核說明列述如下：

一．內部控制制度之研討、評估及建議

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內就公司內部控制制度加以研討及評估，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證能發現制度所有之缺失，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務報表資訊之正確及可靠性。

本會計師於上述抽查過程中，發現該公司之內部會計控制制度有若干缺失已提出改進建議書，以供管理當局參考。該建議書僅供公司內部使用不作其用途，且不影響本會計師民國93年8月18日查核報告之意見。

二．存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

(1) 盤點日期：93年7月1日

(2) 盤點地點：愛之味股份有限公司所在地

(3) 參與盤點人員：

建興監盤人員：葉巧慧等6人。

愛之味股份有限公司盤點負責人：總經理陳哲芳。

(4) 存貨監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第9號存貨盤點之觀察規定，就觀察前評估公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單，並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於監盤過程中亦均加以注意，並及時取得相關記錄憑證，事後並就抽盤與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(5) 結論：

經由上述查核程序，本會計師認為愛之味股份有限公司存貨經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國93年 6月30日存貨之數量及狀況。

三. 各項資產負債之函證：

(1) 銀行存款(含受限制資產)

	金 額	比 例
總 數	\$311,447	100%
函證數	311,447	100%
回函數(占函證數)	311,447	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	311,447	100%

結論：滿意。

(2) 應收票據(含關係人票據)

	金 額	比 例
總 數	\$142,949	100%
函證數	120,175	84%
回函數(占函證數)	118,029	98%
回函相符或調節相符(占回函數)	118,029	100%

結論：滿意。

(3) 應收帳款(含關係人帳款)

	金 額	比 例
總 數	\$779,944	100%
函證數	642,329	82%
回函數(占函證數)	206,159	32%
回函相符或調節相符(占回函數)	206,159	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好。

結論：應收帳款因銷貨筆數繁多且金額不大，客戶甚多，僅選主要客戶發函詢證，且客戶大多無回函習慣，故回函比率較低，經核期後收款情形，尚無不符。

(4) 長期股權投資 (未扣除備抵跌價損失及子公司持有母公司股票重分類轉列庫藏股票)

	金 額	比 例
總 數	\$3,157,431	100%
函證數	3,157,431	100%
回函數(占函證數)	3,157,431	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	3,157,431	100%

結論：滿意。

(5) 短期借款

	金 額	比 例
總 數	\$1,333,622	100%
函證數	1,333,622	100%
回函數(占函證數)	1,333,622	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	1,333,622	100%

結論：滿意。

(6) 應付短期票券總額

	金 額	比 例
總 數	\$370,000	100%
函證數	370,000	100%
回函數(占函證數)	370,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	370,000	100%

結論：滿意。

(7) 應付票據

	金 額	比 例
總 數	\$157,876	100%
函證數	132,492	84%
回函數(占函證數)	89,068	67%
回函相符或調節相符(占回函數)	89,068	100%

其他查核說明：未回函部分經擇要抽查核對相關記錄憑證，尚屬良好

結論：滿意。

(8) 應付帳款(含關係人帳款)

	金 額	比 例
總 數	\$194,982	100%
函證數	166,113	85%
回函數(占函證數)	127,046	76%
回函相符或調節相符(占回函數)	127,046	100%
結論：滿意。		

(9) 應付公司債

	金 額	比 例
總 數	\$850,000	100%
函證數	850,000	100%
回函數(占函證數)	850,000	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	850,000	100%
結論：滿意。		

(10) 長期借款(含一年內到期長期負債)

	金 額	比 例
總 數	\$776,572	100%
函證數	776,572	100%
回函數(占函證數)	776,572	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	776,572	100%
結論：滿意。		

(11) 長期應付票據(未扣除一年內到期之長期應付票據及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$47,196	100%
函證數	47,196	100%
回函數(占函證數)	47,196	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	47,196	100%
結論：滿意。		

(12)長期應付租賃負債(未扣除一年內到期之長期應付租賃負債及未攤銷折價)

	金 額	比 例
總 數	\$12,960	100%
函證數	12,960	100%
回函數(占函證數)	12,960	100%
回函相符或調節相符(占回函數)	12,960	100%
結論：滿意。		

四．資金貸與他人之情形：

愛之味股份有限公司民國93年上半年度資金貸與他人之情事，請參閱附註38．附表一之說明。

五．重大財務比率變動說明：

(一)財務比率：

項 目	93年上半年度	92年上半年度	增(減)%
1. 毛利率 %	36.42%	40.06%	-9.09%
2. 存貨週轉率	3.41次	4.95次	-31.11%
3. 應收款項週轉率	5.36次	5.43次	-1.29%

(二)說 明：

1. 毛利率：變動未達 20%。
2. 存貨週轉率：主要係本期新產品之銷售量不如預期（如酒品及食用油等），加上蕃茄汁市場銷售熱度已退，致存貨庫存增加，存貨週轉率因而較上期下降。
3. 應收款項週轉率：變動未達 20%。

六．其他項目重大變動說明：

(一)其他資產項目重大變動說明：

項 目	93年 6月30日	92年 6月30日	增(減)%
1. 短期投資	\$38,697	\$782	4848.47%
2. 受限制資產	38,126	101,534	-62.45%
3. 遞延退休金成本	30,902	19,556	58.02%
4. 遞延費用	40,122	24,615	63.00%

各項說明如下：

1. 主要係本期股市回溫，購入上市公司股票之金額較上期增加所致。
2. 主要係本期解除部分為他人之背書保證，相對因背書保證而提供予銀行作擔保之定存已解質收回所致。
3. 主要係因本期依精算報告提列之遞延退休金成本較上期增加所致。
4. 主要係本期新產品上市，為推廣新品而支付之廣告製作等未攤銷費用較上期增加所致。

(二)營業外收支項目重大變動說明：

項 目	93年上半年度	92年上半年度	增(減)%
1. 採權益法認列之投資損失	\$19,377	\$720	2591.25%

各項說明如下：

1. 係因本期被投資公司營運表現不如上期，致相對採權益法評價所產生之投資損失因而較上期增加。

(三)淨現金流量重大變動說明：

項 目	93年上半年度	92年上半年度	增(減)%
現金及約當現金 增加(減少)	(\$41,799)	\$125,475	-133.31%

說明：主要係本期因新產品之銷售不如預期，及蕃茄汁市場熱度已退，獲利下降，加上轉投資增加及擴建寶特瓶二廠，致營業活動及投資活動之現金流量雙雙較上期減少所致。

七、行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項, 本期辦理情形: 無。

建興聯合會計師事務所
會計師: 劉 吉 雄

會計師: 黃 有 慶

民國 93 年 8 月 18 日