

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國九十八年上半年度及
民國九十七年上半年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

財務報告目錄

項 目	頁 次
1. 封面	第 1 頁
2. 目錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損益表	第 5 頁
6. 股東權益變動表	第 6 頁
7. 現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 13 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 14 頁
(5) 關係人交易	第 34 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	第 48 頁
(11) 附註揭露事項	
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 70 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 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 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 9. 所述，愛之味股份有限公司民國 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 2,412,949 仟元及 2,180,416 仟元，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資(損)益分別為 158,062 仟元及 (41,388) 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 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 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自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」及自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號及第 267 號函之規定，對相關科目做評價及處理。此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如附註 3. 所述。

愛之味股份有限公司已編製民國 98 年及 97 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 98 年 8 月 27 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98年 6月30日及
民國97年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	98年 6月30日		97年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 6月30日		97年 6月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
流動資產													
1100	現金及約當現金	2.4	\$171,156	2.18	\$764,605	9.67	2100	短期借款	16	\$684,000	8.70	\$495,000	6.26
1120	應收票據淨額	2.5	6,563	0.08	17,503	0.22	2110	應付短期票券	17	139,934	1.78	-	-
1130	應收票據-關係人淨額	2.34	14,515	0.19	13,600	0.18	2120	應付票據		74,757	0.95	116,038	1.47
1140	應收帳款淨額	2.6	472,674	6.01	381,930	4.83	2140	應付帳款		115,021	1.47	149,156	1.89
1150	應收帳款-關係人淨額	2.34	219,666	2.80	122,180	1.54	2150	應付帳款-關係人	34	39,240	0.49	71,078	0.90
1160	其他應收款		35,113	0.44	6,861	0.09	2160	應付所得稅	31	9,004	0.12	-	-
1180	其他應收款-關係人	7.34	424,071	5.40	283,169	3.58	2170	應付費用		127,417	1.62	107,441	1.36
1210	存貨	2.8	625,230	7.95	799,371	10.11	2210	其他應付款項		20,459	0.26	9,157	0.11
1260	預付款項		66,777	0.85	19,299	0.25	2260	預收款項		366	0.01	4,217	0.06
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	102,790	1.31	21,506	0.27	2270	一年內到期之長期負債	18	743,375	9.45	1,269,950	16.06
1291	受限制資產	35	26,030	0.33	4,750	0.06							
11XX	流動資產合計		\$2,164,585	27.54	\$2,434,774	30.80	21XX	流動負債合計		\$1,953,573	24.85	\$2,222,037	28.11
基金及長期投資													
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$2,412,949	30.70	\$2,180,416	27.59	2420	長期借款	19	\$968,370	12.32	\$922,499	11.67
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.10	515,427	6.55	309,987	3.92	24XX	長期附息負債合計		\$968,370	12.32	\$922,499	11.67
14XX	基金及長期投資合計		\$2,928,376	37.25	\$2,490,403	31.51	2510	各項準備		\$79,974	1.02	\$79,974	1.02
固定資產													
成 本													
1501	土 地		\$342,037	4.35	\$342,037	4.34	25XX	各項準備合計		\$79,974	1.02	\$79,974	1.02
1521	房屋及建築		1,119,848	14.25	1,062,440	13.44							
1531	機器設備		724,087	9.21	706,195	8.93	2810	應計退休金負債	2	\$179,990	2.29	\$176,805	2.23
1551	運輸設備		50,478	0.64	54,405	0.69	2820	存入保證金		4,513	0.06	2,495	0.03
1681	其他設備		456,340	5.81	527,596	6.68	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	22	30,030	0.38	22,021	0.28
15X8	重估增值		310,410	3.95	310,410	3.92	28XX	其他負債合計		\$214,533	2.73	\$201,321	2.54
15XY	成本及重估增值		\$3,003,200	38.21	\$3,003,083	38.00							
15X9	減: 累計折舊		-1,327,661	-16.89	-1,285,302	-16.27	2XXX	負債總計		\$3,216,450	40.92	\$3,425,831	43.34
1611	租賃資產(淨額)		-	-	2,565	0.04							
1672	預付設備款		39,202	0.49	901	0.01	3110	股 本		\$4,476,893	56.95	\$4,476,893	56.64
15XX	固定資產淨額	2.11.35	\$1,714,741	21.81	\$1,721,247	21.78	31XX	股本合計		\$4,476,893	56.95	\$4,476,893	56.64
無形資產													
1750	電腦軟體成本		\$14,289	0.19	-	-		資本公積		-	-	\$45,150	0.57
17XX	無形資產合計		\$14,289	0.19	-	-	3210	發行溢價		\$26,998	0.35	29,150	0.37
其他資產													
1800	出租資產	2.12.35	\$427,732	5.44	\$493,766	6.25	3260	長期投資		\$26,998	0.35	\$74,300	0.94
1820	存出保證金	13	48,934	0.62	78,740	0.99	32XX	資本公積合計	25				
1830	遞延費用	2.14	51,451	0.66	39,874	0.51	3350	保留盈餘		\$-12,110	-0.16	\$-173,532	-2.19
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	314,993	4.01	449,350	5.68	33XX	累積盈虧					
1880	其他資產-其他	15.35	195,537	2.48	195,722	2.48		保留盈餘合計		\$-12,110	-0.16	\$-173,532	-2.19

(續下頁) — 4 —

代碼	資產	附註	98年 6月30日		97年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 6月30日		97年 6月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
18XX	其他資產合計		\$1,038,647	13.21	\$1,257,452	15.91		股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	27	\$9,486	0.12	\$-3,791	-0.05
							3430	未認列退休金成本淨損失		-5,123	-0.06	-7,999	-0.10
							3450	金融商品之未實現損益	2	891	0.01	-34,979	-0.44
							3460	未實現重估增值		147,153	1.87	147,153	1.86
							34XX	股東權益其他項目合計		\$152,407	1.94	\$100,384	1.27
							3XXX	股東權益總計		\$4,644,188	59.08	\$4,478,045	56.66
1XXX	資產總計		\$7,860,638	100.00	\$7,903,876	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7,860,638	100.00	\$7,903,876	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27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98年 1月 1日至98年 6月30日及
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98. 1. 1~98. 6. 30		97. 1. 1~97. 6. 30	
			金額	%	金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,882,611	101.61	\$1,845,512	102.87
4199	減：銷貨退回及折讓		29,867	1.61	51,597	2.87
4000	營業收入淨額	2	\$1,852,744	100.00	\$1,793,915	100.00
5000	營業成本	2.8	1,144,608	61.78	1,151,518	64.19
5910	營業毛利(毛損)		\$708,136	38.22	\$642,397	35.81
5920	聯屬公司間未實現利益	2	26,167	1.41	18,158	1.02
5930	聯屬公司間已實現利益	2	16,880	0.91	15,163	0.84
	營業費用					
6300	研究費用		21,455	1.16	22,884	1.27
6100	推銷費用		527,191	28.45	483,930	26.98
6200	管理費用		96,983	5.24	103,554	5.77
6000	營業費用合計		\$645,629	34.85	\$610,368	34.02
6900	營業淨利(淨損)		\$53,220	2.87	\$29,034	1.61
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,859	0.26	\$4,881	0.27
7121	權益法認列之投資收益	9	158,062	8.53	-	-
7140	處分投資利益	28	93,304	5.04	200,595	11.18
7210	租賃收入		22,401	1.21	24,203	1.35
7480	什項收入	29	24,848	1.34	24,436	1.37
7100	營業外收入及利益合計		\$303,474	16.38	\$254,115	14.17
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$35,261	1.90	\$61,290	3.42
7521	採權益法認列之投資損失	9	-	-	41,388	2.30
7560	兌換損失		-	-	13,506	0.76
7620	出租資產減損損失	12	16,000	0.87	-	-
7630	金融資產減損損失	10	11,900	0.64	3,750	0.21
7880	什項支出	30	24,026	1.30	25,389	1.41
7500	營業外費用及損失合計		\$87,187	4.71	\$145,323	8.10
7900	稅前淨利(淨損)		\$269,507	14.54	\$137,826	7.68
8110	所得稅費用(利益)	2.31	74,636	4.02	-41,426	-2.31
9600	本期淨利(淨損)		\$194,871	10.52	\$179,252	9.99
	每股盈餘(元)	32				
9750	基本每股盈餘		\$0.60	\$0.44	\$0.34	\$0.45

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27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98年 1月 1日至98年 6月30日及

民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 余			股東權益其他項目			
	普通股	預收股本	資本公積	法定公積	特別公積	累積盈虧	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
97. 1. 1餘額	\$3,776,893	\$ -	\$23,287	\$ -	\$ -	(\$357,285)	\$7,332	(\$9,249)	(\$29,346)
現金增資	700,000	-	21,000	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	24,150	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	-	-	14,803	-	-	4,501	-	-	(6,008)
被投資公司股權比例變動調整	-	-	533	-	-	-	-	-	-
出售長期投資沖銷數	-	-	(9,473)	-	-	-	1,250	375	-
本期損益	-	-	-	-	-	179,252	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(11,123)	-	-
97. 6. 30餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$74,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$173,532)</u>	<u>(\$3,791)</u>	<u>(\$7,999)</u>	<u>(\$34,979)</u>
									<u>\$147,153</u>
98. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$ -	\$82,551	\$ -	\$ -	(\$244,739)	(\$311)	(\$6,619)	(\$69,501)
資本公積彌補虧損	-	-	(45,150)	-	-	45,150	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	-	-	210	-	-	(7,392)	-	(41)	58,594
出售長期投資沖銷數	-	-	(10,613)	-	-	-	33	1,537	11,798
本期損益	-	-	-	-	-	194,871	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	9,764	-	-
98. 6. 30餘額	<u>\$4,476,893</u>	<u>-</u>	<u>\$26,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$12,110)</u>	<u>\$9,486</u>	<u>(\$5,123)</u>	<u>\$891</u>
									<u>\$147,153</u>

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27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98年 1月 1日至98年 6月30日及
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$194,871	\$179,252
調整項目：		
呆帳損失(轉回)	3,548	1,208
折舊費用	46,869	48,543
存貨報廢損失	10,803	17,140
閒置資產折舊	410	387
出租資產折舊	17,154	17,104
各項攤提	25,549	19,896
出租資產減損損失	16,000	-
提列(支付)退休金	-424	5,874
採權益法之現金股利	16,238	7,170
金融資產減損損失	11,900	3,750
權益法列記投資損失(利益)	-158,062	41,388
處分投資損失(利益)	-93,304	-200,595
出售固定資產損失(利益)	-1,668	-114
報廢固定資產損失	23	42
出售出租資產損失(利益)	-	-49
未實現銷貨利益(損失)	26,167	18,158
已實現銷貨損失(利益)	-16,880	-15,163
存貨跌價損失提列(轉回)	7,668	-
應收票據減少(增加)	10,538	9,557
應收票據-關係人減少(增加)	13,290	4,846
員工參與認股費用化	-	24,150
應收帳款減少(增加)	-197,727	-30,690
其他應收款-關係人減少(增加)	-52,295	-12,793
其他應收款減少(增加)	-1,210	4,359
存貨減少(增加)	74,199	-147,571
預付款項減少(增加)	-25,780	1,676
遞延所得稅資產減少(增加)	65,184	-41,523
應付票據增加(減少)	21,323	37,002
應付帳款增加(減少)	15,139	70,319
其他應付款增加(減少)	7,997	-13,154
應付所得稅增加(減少)	9,004	-
應付費用增加(減少)	11,623	-12,280
預收款項增加(減少)	366	1,211
催收款項減少(增加)	-186	-
營業活動之淨現金流入(流出)	\$58,327	\$39,100
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$-18,250	\$-4,246
出售採權益法之長期股權投資價款	372,958	552,518
收回採權益法之長期股權投資價款	8,465	-
出售以成本衡量之金融資產價款	66,000	-
出售固定資產價款	883	167
出售出租資產價款	-	28
期初應收出售投資價款減少	-	2,127
購買採權益法之長期股權投資	-165,457	-
購買以成本衡量之金融資產	-144,224	-111,257
增購固定資產	-22,222	-6,518
存出保證金減少(增加)	31,259	1,459
遞延費用增加	-18,541	-18,205
電腦軟體成本增加	-1,634	-
增購出租資產	-535	-2,382
其他應收款減少(增加)	-23,575	-58,036
其他資產-其他減少(增加)	-	-5,039
投資活動之淨現金流入(流出)	\$85,127	\$350,616
融資活動之現金流量：		

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
短期借款舉借(償還)	\$-16,000	\$-382,781
應付短期票券增加(減少)	43	-139,240
期初應付設備款減少	-5,755	-5,961
長期借款舉借(償還)	-147,022	-76,856
應付租賃款增加(減少)	-	-1,293
長期應付票據增加(減少)	-10,249	-5,000
存入保證金增加(減少)	899	-1,828
現金增資	-	700,000
股票溢價	-	21,000
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-178,084	\$108,041
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-34,630	\$497,757
期初現金及約當現金餘額	205,786	266,848
期末現金及約當現金餘額	\$171,156	\$764,605
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$36,125	\$61,426
減: 資本化利息	-420	-28
不含資本化利息之本期支付利息	\$35,705	\$61,398
本期支付所得稅	\$448	\$474
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	\$743,375	\$1,269,950
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之 金融資產	\$18,349	-
出租資產轉固定資產	\$16,695	-
支付現金及舉借負債購買固定資產:		
增購固定資產	\$26,184	\$9,685
應付設備款	-3,962	-3,167
支付現金	\$22,222	\$6,518
收取現金及應收款出售資產:		
出售資產價款	\$4,293	\$2,065
其他應收款	-3,410	-1,870
收取現金	\$883	\$195
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	\$399,607	\$552,518
其他應收款	-26,649	-
收取現金	\$372,958	\$552,518

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 8月27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 98 年 6 月 30 日及
民國 97 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98年及97年 6月30日員工人數分別為 590人及 613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) 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。

(4) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年1月1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註3.所述，98年1月1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

(5) 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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季度終了時，編製合併財務報表。

(6) 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。

(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) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分 5年攤銷。

(9) 遲延費用

廣告製片費用等按 1-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(10) 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臺灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(11) 股份基礎給付交易

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

(12) 員工紅利及董監酬勞

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

(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。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

(14) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事項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) 收益認列方法

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

(16) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(17) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可收回金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可收回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的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 存貨之會計處理準則

本公司自98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則財公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括：

- A. 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。
- B. 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。
- C. 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使98年上半年度稅後淨利減少5,751仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

另為更允當表達與產品攸關之成本，本公司銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤固定製造費用、異常製造成本、跌價損失（或回升利益）等。

(2) 員工分紅及董監酬勞會計處理

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

(3) 員工認股權會計處理

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

4. 現金及約當現金

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
現 金	\$757	\$782
支 票 存 款	105	110
活 期 存 款	123,062	618,472
外 幣 存 款	2,232	5,241
約 當 現 金		
三個月內到期之 附買回債券	-	140,000
三個月內到期之短 期票券	45,000	-
合 計	<u>\$171,156</u>	<u>\$764,605</u>

5. 應收票據淨額

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
應 收 票 據	\$6,629	\$17,680
減：備抵呆帳	(66)	(177)
應收票據淨額	<u>\$6,563</u>	<u>\$17,503</u>

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. 應收帳款淨額

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
應收帳款	\$480, 823	\$392, 719
減：備抵呆帳	(8, 149)	(10, 789)
應收帳款淨額	<u>\$472, 674</u>	<u>\$381, 930</u>

7. 其他應收款—關係人

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
應收資金融通款	\$421, 984	\$328, 164
應收股息及股利	30, 110	15, 045
應收乳品保證金	30, 000	-
應收其他	18, 443	15, 398
小 計	\$500, 537	\$358, 607
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(76, 466)	(75, 438)
合 計	<u>\$424, 071</u>	<u>\$283, 169</u>

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註34. 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 9.(2)之說明。

(3) 有關應收乳品保證金，請參閱附註34. 之說明。

8. 存貨及銷貨成本

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
食品部：		
原 料	\$82, 690	\$99, 995
物 料	47, 618	62, 769
在 製 品	58, 718	62, 517
製 成 品	447, 119	577, 337
小 計	\$636, 145	\$802, 618
減：備抵跌價及呆滯損失	(19, 578)	(11, 910)
淨 額	<u>\$616, 567</u>	<u>\$790, 708</u>
營建部：		
待 售 房 地	\$8, 663	\$8, 663
淨 額	<u>\$625, 230</u>	<u>\$799, 371</u>

(1) 98年及97年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98年上半年度	97年上半年度
出售存貨成本	\$1,121,914	\$1,134,581
存貨報廢損失	10,803	17,140
存貨跌價損失	7,668	-
未分攤製造費用	4,214	-
存貨盤(盈)虧	139	(23)
下腳收入	(130)	(180)
營業成本合計	\$1,144,608	\$1,151,518

(2) 截至98年及97年 6月30日止，存貨保險金額分別為 655,617仟元及 827,777 仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98 年 6 月 30 日			
	股 數(仟股)	金 額	股權比例	
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$97,556		100.00%
雷鷹保全公司	4,000	43,828		100.00%
愛心屋公司	3,600	101,326		100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(13,369)		99.80%
福星國際公司	6,023	98,604		95.26%
和康通商公司	6,448	67,888		99.20%
和聯通商公司	1,215	15,911		81.00%
松田崗休閒育樂公司	36,766	320,183		72.49%
台灣第一生化科技公司	30,198	243,780		67.11%
高野農金科技公司(原 名高野景觀公司)	5,482	54,875		63.75%
雲乳食品科技公司	5,536	53,659		63.53%
愛健生命科學公司	1,800	18,676		60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	78,283		56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(63,097)		50.50%
和鼎國際開發公司	16,788	84,238		48.98%
麗科達公司	2,340	9,742		48.39%
和盟流通公司	6,950	64,577		43.44%

(續 下 頁)

(承上頁)

耐斯企業公司	34,195	760,531	27.98%
台富國際公司	1,283	62,528	12.21%
東台灣知本溫泉公司	4,500	39,205	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	<u>197,559</u>	4.51%
合 計		\$2,336,483	
加：沖轉其他應收款		<u>76,466</u>	
淨 額		<u><u>\$2,412,949</u></u>	

97 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	\$98,827	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,626	(19,658)	99.80%
福星國際公司	6,023	98,522	95.26%
和康通商公司	5,855	56,719	90.08%
台灣第一生化科技公司	36,948	282,995	82.11%
愛心屋公司	2,840	32,062	78.89%
和聯通商公司	1,934	22,363	76.00%
愛健生命科學公司	1,800	17,556	60.00%
東台灣資源開發公司	9,000	85,671	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(55,780)	50.50%
和盟流通公司	6,950	65,240	43.44%
和鼎國際開發公司	16,968	71,305	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	212,315	46.59%
博通社公司	5,000	6,115	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	60,324	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	22,774	31.03%
台灣比菲多醣酵	4,648	42,108	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,758	24.88%
耐斯企業公司	23,900	545,628	20.83%
東台灣知本溫泉公司	4,500	42,738	10.00%
劍湖山世界公司	31,753	<u>405,396</u>	7.64%
合 計		\$2,104,978	
加：沖轉其他應收款		<u>75,438</u>	
淨 額		<u><u>\$2,180,416</u></u>	

- (1) 本公司98年及97年上半年度按權益法認列之投資(損)益分別為158,062仟元及(41,388)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。
- (2) 本公司98年及97年上半年度對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司具有控制能力，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76,466仟及75,438仟元。
- (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) 本公司對台富國際公司及東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。
- (5) 本公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註35.。
- (6) 本公司97年度對博通社公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因本公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。嗣後於98年 6 月因出售股權，持股比例由44.64%降為 19%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (7) 本公司對唐麗文化媒體公司之投資於98年6月因出售股權，持股比例由31.03%降為18.97%，而喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (8) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，98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	(10,549)
期末餘額	\$22,973

- (9) 採權益法之上市(櫃)公司股權投資依98年及97年 6月底股票收盤價計算之市價分別為269,106 仟元及 474,711仟元。
- (10)依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

10. 以成本衡量之金融資產

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
國內非上市(櫃)公司股票:		
普通股:		
台灣新日化公司	\$136,037	\$111,257
環華證券金融公司	41,711	-
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信公司	11,250	11,250
唐麗文化媒體公司	18,349	-
其 他	7,640	7,640
普通股小計	\$232,927	\$148,087
特別股:		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司—私募	97,500	-
松田崗休閒育樂公司	35,000	-
耐斯國際開發公司	-	11,900
特別股小計	\$282,500	\$161,900
合 計	\$515,427	\$309,987

- (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) 本公司於97年9月及12月間為擴大現有與未來行銷企劃與媒體廣告之功效，向劍湖山世界公司購買唐麗文化媒體公司特別股共計6,600仟股，惟雙方協議除另有約定外，劍湖山世界公司於該特別股轉換為普通股前(即99年12月14日前)須向本公司買回，或唐麗公司贖回該特別股時，倘若總價低於66,000仟元，劍湖山世界公司應補足本公司差額損失，而對於前述約定劍湖山公司已於98年4月間向本公司買回所有股數計6,600仟股。
- (3) 本公司於98年及97年6月30日經評估提列之累計減損損失分別為122,338仟元及110,438仟元。

11. 固定資產淨額

(1) 98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, 119, 848	372, 458	747, 390
機 器 設 備	724, 087	603, 887	120, 200
運 輸 設 備	50, 478	41, 259	9, 219
其 他 設 備	456, 340	310, 057	146, 283
預付設備款	39, 202	-	39, 202
合 計	<u>\$3, 042, 402</u>	<u>\$1, 327, 661</u>	<u>\$1, 714, 741</u>

(2) 97年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$652, 447	\$ -	\$652, 447
房屋及建築	1, 062, 440	309, 396	753, 044
機 器 設 備	706, 195	572, 098	134, 097
運 輸 設 備	54, 405	43, 340	11, 065
其 他 設 備	527, 596	360, 468	167, 128
租 賃 資 產	11, 470	8, 905	2, 565
預付設備款	901	-	901
合 計	<u>\$3, 015, 454</u>	<u>\$1, 294, 207</u>	<u>\$1, 721, 247</u>

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

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

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70, 845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至98年及97年 6月30日止，土地增值稅準備均為79, 974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註35. 說明。

- (5) 截至98年及97年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,388,297仟元及 1,283,438仟元。
- (6) 截至98年及97年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 420仟元及28仟元，資本化利率列示如下：

	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
資本化利率	2.15%-2.30%	2.75%-3.17%

12. 出租資產

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房 屋 及 建 築	184,264	233,475
機 械 設 備	365,500	364,659
其 他 設 備	8,216	8,216
合 計	\$773,415	\$821,785
累 計 折 舊	(329,683)	(328,019)
累 計 減 損	(16,000)	-
淨 額	\$427,732	\$493,766

- (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。
- (3) 本公司於98年及97年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為 16,000仟元及 0仟元。

13. 存出保證金

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
金酒履約保證金	\$20,000	\$20,000
委製履約保證金	20,000	20,000
乳品經銷權保證金	-	30,000
其 他	8,934	8,740
合 計	\$48,934	\$78,740

- (1) 有關乳品經銷權保證金及委製履約保證金之內容，請參閱附註34. 之說明。
- (2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註36. 之說明。

14. 遲延費用

項 目	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
期初餘額	\$58,459	\$41,565
本期增加	18,541	18,205
本期攤銷	(25,549)	(19,896)
期末餘額	<u>\$51,451</u>	<u>\$39,874</u>

15. 其他資產—其他

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
閒置資產	3,104	3,289
合 計	<u>\$195,537</u>	<u>\$195,722</u>

上列待開發之營建用地部份已提供作為借款之擔保，請參閱附註35.之說明。

16. 短期借款

98 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 領	利 率 區 間
信用借款	\$426,000	1.61%-3.65%
抵押借款	258,000	2.55%-2.965%
合 計	<u>\$684,000</u>	

97 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 領	利 率 區 間
信用借款	\$357,000	3.15%-4.06%
抵押借款	138,000	3.93%
合 計	<u>\$495,000</u>	

對於銀行借款，本公司提供部份銀行存款、應收票據及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註35. 說明。

17. 應付短期票券

98年 6月 30日

保 證 機 構	金 領	利 率 區 間
應付商業本票		
國際票券	\$140,000	2.10%
合 計	\$140,000	
減: 未攤銷折價	(66)	
淨 額	\$139,934	

97年 6月30日: 無。

18. 一年內到期之長期負債

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$743,375	\$1,248,152
一年內到期之長期應付票據	-	20,402
一年內到期之應付租賃款	-	1,396
合 計	\$743,375	\$1,269,950

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年 6月30日	97年 6月30日	還款方式
合作金庫—東嘉	99.10.20	\$510,000	\$850,000	分期償還。
義等聯貸銀行				
合作金庫—東嘉	99.10.20	300,000	500,000	分期償還。
義等聯貸銀行				
合作金庫	102.09.26	300,000	—	分期償還。
土地銀行	101.03.31	227,333	—	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	168,000	168,000	分期償還。
玉山銀行—台南	100.03.24	29,775	46,052	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	128,900	—	分期償還。
高雄銀行	99.07.24	24,240	141,182	分期償還。
萬泰銀行	98.11.06	20,000	52,000	分期償還。
台中商銀	98.09.11	3,497	17,195	分期償還。
彰化銀行—嘉義	97.09.28	—	164,000	分期償還。
土地銀行	99.05.31	—	159,722	分期償還。
日盛銀行—台南	98.12.18	—	40,000	到期償還，惟已於98年3月提前還清。
彰化銀行—嘉義	97.09.28	—	32,500	到期償還。
合 計		\$1,711,745	\$2,170,651	
減：一年內到期長期負債		(743,375)	(1,248,152)	
長 期 借 款		\$968,370	\$922,499	
期末借款利率區間		2.01%-3.75%	3.65%-4.715%	

(1)對於長期借款，合併公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱

附註35. 說明。

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

A. 授信額度：

甲項授信—償還到期公司債	\$850,000
乙項授信—償還銀行借款，以改善財務結構。	400,000 (註)

合	計	<u>\$1,250,000</u>
---	---	--------------------

(註)原授信額度750,000仟元，曾於96年6月及97年8月間變更合約分別改為500,000仟元及400,000仟元

B. 授信期間：自首次動用日起甲項5年；乙項原為3年，於97年8月間變更合約改為5年，即展延至99.10.20。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 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 $\geq 100\%$
- b. 負債比率 $\leq 150\%$
- c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

(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。本公司雖以97年度當年度合併財務報表計算，其中流動比率未達約定標準，惟已於98年6月30日改善。

20. 長期應付票據

項 目	98年 6月30日	97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。	\$ -	\$20,611
小計	\$ -	\$20,611
減：一年內到期長期應付票據 未攤銷折價	-	(20,402)
長期應付票據	\$ -	\$ -

21. 應付租賃款—非流動

項 目	98年 6月30日	97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。	\$ -	\$1,440
小計	\$ -	\$1,440
減：一年內到期應付租賃款 未攤銷折價	-	(1,396)
長期應付租賃負債	\$ -	\$ -

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
35. 說明。

22. 遲延貸項

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
未實現銷貨毛利	\$26,167	\$18,158
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合計	\$30,030	\$22,021

23. 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98年及97年上半年度認列之退休金成本分別為2,698仟元及2,840仟元。
- (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4%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臺灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

項 目	98年上半年度	97年上半年度
期初餘額	\$5,968	\$42,095
本期提存	4,562	1,769
本期收益	-	694
本期支付	(7,599)	(3,264)
期末餘額	\$2,931	\$41,294

98年及97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7,251仟元及7,644仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

24. 股 本

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000
實收股本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

25. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 本公司於97年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，計 7,000仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。本公司97年度認列相關之酬勞成本為24,150仟元。

26. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，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98年 6月及97年 6月宣佈之97年及96年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	97 年 度	96 年 度	97 年 度	96 年 度
法定公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

- A. 98年 6月19日股東會決議配發97年度員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。與97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞亦均為0仟元 並無差異。
- B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣 證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分 紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監事酬勞，因截至 98年及97年 6月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及 董監事酬勞均為0仟元。

27. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入 股東權益項下。

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
累積換算調整數總額	\$11,858	(\$5,054)
減：所得稅影響數	(2,372)	1,263
累積換算調整數淨額	<u>\$9,486</u>	<u>(\$3,791)</u>

28. 處分投資利益

項 目	98年上半年度	97年上半年度
處分劍湖山股票利益	\$51,277	\$200,595
處分其他股票利益	42,027	-
合 計	<u>\$93,304</u>	<u>\$200,595</u>

29. 什項收入

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
股 利 收 入	\$8,319	\$4,006
服 务 收 入	8,226	8,406
其 他	8,303	12,024
合 計	<u>\$24,848</u>	<u>\$24,436</u>

30. 什項支出

項 目	98年上半年度	97年上半年度
租 賃 成 本	\$17,328	\$17,866
服 務 成 本	5,599	6,064
其 他	1,099	1,459
合 計	\$24,026	\$25,389

31. 所 得 稅

(1) 遲延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$4,386	\$1,540
備抵存貨跌價及呆滯損失	4,896	2,978
未實現兌換損失(利益)	(339)	3,588
未實現銷貨利益	6,542	4,539
未使用投資抵減	97,454	11,474
未使用虧損扣抵	28,532	-
合 計	\$141,471	\$24,119
減：備抵評價	(38,681)	(2,613)
淨 額	\$102,790	\$21,506

B. 非流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$35,998	\$44,004
權益法認列之投資損失	209,490	267,835
金融資產減損損失	24,468	27,610
未使用投資抵減	29,003	116,562
未使用虧損扣抵	25,892	73,855
直接借(貸)記股東權益	(2,372)	1,263
合 計	\$322,479	\$531,129
減：備抵評價	(7,486)	(81,779)
淨 額	\$314,993	\$449,350

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98年上半年度	97年上半年度
當期所得稅費用	\$9,452	\$97
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
小 計	\$9,452	\$97
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$15,911)	(\$41,523)
因稅法改變產生之變動影響數	81,095	-
小 計	\$65,184	(\$41,523)
所得稅費用(利益)	\$74,636	(\$41,426)

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，自99年度施行。本公司業依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅之調整。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
當期所得稅費用	\$9,452	\$97
減：利息扣繳稅款	(448)	(474)
應付(退)所得稅	\$9,004	(\$377)

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	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$67,367	\$34,456
投資抵減節省當年度所得稅	(5,085)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	(23,326)	(49,900)
(2) 未實際支付之退休金	677	1,472
(3) 權益法認列投資損失(利益)	(39,516)	10,347
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	2,322	748
(5) 出租資產減損損失	4,000	-
(6) 已實現投資損失	-	(6,250)
(6) 金融資產減損損失	2,975	938
(7) 其他	38	4,677
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	3,512
一般稅額小計	\$9,452	\$ -
一般稅額與基本稅額差異數	-	97
當期所得稅費用	\$9,452	\$97

(5) 截至98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95年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,931	\$26,812
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-
項 目	97 年 度	96 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

(7) 截至98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	\$1,297	\$1,297	98年~100年
研發及人才培訓投資抵減	32,931	32,931	98年~101年
投資於貧瘠地區投資抵減	99,489	92,229	98年

32. 基本每股盈餘

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

項 目	98. 1. 1-98. 6. 30	97. 1. 1-97. 6. 30
基本每股盈餘		
稅前淨利 (A)	\$269,507	\$137,826
本期淨利 (B)	194,871	179,252
本期流通在外加權平均股數(C) (註)	447,689	401,022
稅前每股盈餘 (A)/(C)	0.60	0.34
稅後每股盈餘 (B)/(C)	0.44	0.45

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

33. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	98. 1. 1-98. 6. 30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$38,930	\$69,753	\$108,683
勞健保費用	4,109	6,138	10,247
退休金費用	3,123	6,826	9,949
其他用人費用	4,011	4,228	8,239
折舊費用	15,888	30,853	46,741
攤銷費用	-	1,001	1,001
合計	\$66,061	\$118,799	\$184,860

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	\$57,335	\$81,372	\$138,707
勞健保費用	4,869	5,873	10,742
退休金費用	3,892	6,592	10,484
其他用人費用	4,388	3,330	7,718
折舊費用	16,299	31,612	47,911
攤銷費用	-	935	935
合計	\$86,783	\$129,714	\$216,497

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
愛寶諾國際資源(股)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
和聯通商股份有限公司	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
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	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
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崙休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農金科技公司 (原名高野景觀股份有限公司)	本公司之子公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	本公司之子公司(註)

(續下頁)

(承上頁)

家禾興股份有限公司	本公司之孫公司(註)
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司(註)
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(已於98年6月間轉列成本法)
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	採權益法評價之被投資公司(已於98年6月間轉列成本法)
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
台灣新日化股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
崗景股份有限公司	子公司採權益法之被投資公司
柏拉弗股份有限公司	子公司採權益法之被投資公司
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
越冠企業股份有限公司(原名路易士休閒開發股份有限公司)	本公司實質關係人
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事(已於98年4月辭任董事)
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
李聰明等17名員工	本公司實質關係人
袁哲生等 5名員工	本公司實質關係人
何冠德等10名員工	本公司實質關係人

註：本公司於98年 3月27日出售愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司全部股權後，喪失對其控制能力。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

98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	\$427,517	44.00%
耐斯國際開發公司	61,040	6.28%
雲乳食品科技公司	24,228	2.49%
合 計	<u>\$512,785</u>	

97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	\$340,213	28.99%
耐斯國際開發公司	82,919	7.07%
雲乳食品科技公司	29,853	2.54%
其 他	70	0.01%
合 計	<u>\$453,055</u>	

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，比照進口實務預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，對台灣第一生技公司、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

98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	\$332,760	17.96%
愛心屋公司	140,594	7.59%
愛健生命科學公司	53,989	2.91%
阿里山冷藏流通公司	50,728	2.74%
耐斯國際開發公司	46,359	2.50%
其 他	43,734	2.36%
合 計	<u>\$668,164</u>	<u>36.06%</u>

關係人名稱	97年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$357,738	19.94%
愛心屋公司	184,757	10.30%
阿里山冷藏流通公司	66,256	3.69%
愛健生命科學公司	62,705	3.50%
其 他	74,547	4.16%
合 計	\$746,003	41.59%

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，無其他相同客戶可茲比較，收款期間依銷售通路為月結38-90天外，其餘銷售價格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	98年6月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$12,206	57.33%
啓嘉行銷(股)公司	2,269	10.66%
其 他	185	0.87%
合 計	\$14,660	
減：備抵呆帳	(145)	
淨 額	\$14,515	
應收帳款		
和康通商公司	\$71,394	10.13%
愛心屋公司	49,782	7.06%
耐斯國際開發公司	43,780	6.21%
愛健生命科學公司	38,323	5.44%
阿里山冷藏流通公司	15,345	2.18%
其 他	5,612	0.80%
合 計	\$224,236	
減：備抵呆帳	(4,570)	
淨 額	\$219,666	

其他應收款

新加坡愛寶諾公司	\$218,447	40.38%
松田崗休閒育樂公司	89,254	16.50%
劍湖山世界公司	54,139	10.01%
雲乳食品科技公司	36,487	6.74%
阿里山冷藏流通公司	34,628	6.40%
將軍國際乳品公司	30,000	5.55%
其 他	37,582	6.95%
合 計	\$500,537	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(76,466)	
淨 額	<u><u>\$424,071</u></u>	
預付款項		
劍湖山世界公司	\$26,826	40.17%
耐斯國際開發公司	26,660	39.92%
其 他	1,826	2.73%
合 計	<u><u>\$55,312</u></u>	
應付票據		
其 他	<u><u>\$3,043</u></u>	4.07%
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$36,731	23.81%
耐斯國際開發公司	2,509	1.63%
合 計	<u><u>\$39,240</u></u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$10,653	8.36%
和盟流通公司	8,182	6.42%
阿里山冷藏流通公司	5,742	4.51%
其 他	2,967	2.33%
合 計	<u><u>\$27,544</u></u>	
其他應付款項		
台灣第一生化科技公司	\$6,863	33.55%
其 他	11	0.05%
合 計	<u><u>\$6,874</u></u>	
預收款項		
其 他	<u><u>\$158</u></u>	43.17%
存入保證金		
其 他	<u><u>\$718</u></u>	15.91%

97 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	\$12,788	40.71%
其 他	949	3.02%
合 計	\$13,737	
減：備抵呆帳	(137)	
淨 額	\$13,600	
應收帳款		
和康通商公司	\$33,078	6.42%
愛心屋公司	31,934	6.20%
愛健生命科學公司	29,617	5.75%
阿里山冷藏流通公司	13,865	2.69%
其 他	13,897	2.70%
合 計	\$122,391	
減：備抵呆帳	(211)	
淨 額	\$122,180	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$199,398	54.56%
雲乳食品科技公司	60,050	16.43%
阿里山冷藏流通公司	57,101	15.62%
台灣第一生化科技公司	20,908	5.72%
其 他	21,150	5.79%
合 計	\$358,607	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(75,438)	
淨 額	\$283,169	
預付款項		
其 他	\$1,719	8.91%
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$69,553	31.58%
雲乳食品科技公司	1,525	0.69%
合 計	\$71,078	

應付費用			
和盟流通公司	\$10,570		9.84%
和康通商公司	9,383		8.73%
唐麗文化媒體公司	6,330		5.89%
阿里山冷藏流通公司	4,288		3.99%
其 他	3,213		2.99%
合 計	<u><u>\$33,784</u></u>		
其他應付款項			
其 他	<u><u>\$42</u></u>		0.46%
預收款項			
啓嘉行銷(股)公司	\$2,340		55.49%
其 他	1,661		39.39%
合 計	<u><u>\$4,001</u></u>		
存入保證金			
其 他	<u><u>\$723</u></u>		28.98%

D. 資金融通：

98年上半年度：

關係人名稱	發生日期	最 高 餘 額	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	\$74,000	\$	-	\$554
公司	98. 1. 1			3.5%-4.5%
新加坡愛寶諾公司	223,616		209,984	604
	98. 2. 28			3.5%
雲乳食品科技公司	38,844		35,000	697
	98. 1. 1			3.5%-4.5%
阿里山冷藏流通公	40,645		34,000	696
司	98. 1. 1			3.5%-4.5%
松田崗休閒育樂公	89,000		89,000	1,313
司	98. 6. 4			3.5%-4.5%
劍湖山世界公司	70,000		54,000	358
	98. 3. 5			3.5%
小 計			\$421,984	
減：長期投資貸餘沖銷墊款			(76,466)	
合 計			<u><u>\$345,518</u></u>	

97年上半年度：

關係人名稱	最 高 餘 額	全 年 利 息 總 額
	發 生 日 期	利 率 區 間
	期 末 餘 額	
其他應收款		
台灣第一生化科技	\$19,000	\$141
公司	97. 6. 27	4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582	194,176
	97. 1. 1	-
雲乳食品科技公司	58,844	58,844
	97. 1. 31	(註) 4.50%
阿里山冷藏流通公	56,144	56,144
司	97. 6. 30	(註) 4.50%
小 計		\$328,164
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(75,438)
合 計		\$252,726

(註)：係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註 9.(2)之說明。

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

a. 98年上半年度：

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
其 他	電腦設備等	\$5	未折減餘額

截至98年 6月30日止，上述交易價款已全數支付。

b. 97年上半年度：

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	價 格 依 據
其 他	什項設備等	\$213	未折減餘額

截至97年 6月30日止，上述交易價款已全數支付。

(B) 出售固定及出租資產：

a. 98年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其 他	運輸設備等	\$41	\$11

截至98年 6月30日止， 上述交易價款已全數收回。

b. 97年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
愛健生命科學公司	出租資產	\$1,854	\$31
其 他	其他設備	156	104
其 他	出租資產	28	18

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價， 截至97年 6月30日止， 交易價款已收回 168仟元， 餘 1,870仟元已於期後全部收回。

(C) 購買股權投資

a. 98年上半年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛鮮家冷凍冷藏食品 公司	耐斯企業股權	3,037	\$56,189
台灣第一生化科技公 司	雲乳食品科技股權	9,886	\$53,669
	環華證金股權	3,942	41,711
小 計			\$95,380

耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	2,800	\$24,360
	愛心屋行銷股權	700	10,661
	小計		\$35,021
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	300	\$2,610
和園投資公司	台灣新日化股權	356	5,013
李聰明等17名員工	和康通商股權	561	5,611
袁哲生等 5名員工	和聯通商股權	127	1,488
何冠德等10名員工	愛心屋行銷股權	60	656

上開交易價格，係參考證券專家評估報告或被投資公司
每股淨值經雙方議價決定，截至98年 6月30日止，交易價款
已全數付清。

b. 97年上半年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權	2,629	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權	1,000	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權	1,200	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權	734	14,686

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

(D) 出售股權投資

a. 98年上半年度：

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
劍湖山世界公司	唐麗文化媒體公司— 特別股股權6,600 仟 股	\$66,000	\$ -
耐斯企業公司	唐麗文化媒體公司股 權 290仟股	2,456	552
和盟流通公司	唐麗文化媒體公司股 權 290仟股	2,456	552
和田國際開發公司	唐麗文化媒體公司股 權820仟股	6,945	1,562
和田國際開發公司	和鼎國際開發等公司 股權	1,231	260

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至98年 6月30日
，交易價款已全數收回。

b. 97年上半年度：無。

F. 背書保證：

截至98年及97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：

關係人名稱	98年 6月30日	97年 6月30日
唐麗文化媒體公司	\$85,900	\$94,400
台灣第一生化科技公司	438,267	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	98年上半年度	97年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$133,002	\$107,549	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	41,453	49,664	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	29,370	33,654	商品配送支出
(4) 阿里山冷藏流通等公司	28,371	22,914	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	7,200	6,357	管理諮詢服務支出
(6) 其他	19,263	12,370	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$258,659</u>	<u>\$232,508</u>	

- (1) 本公司委託唐麗文化媒體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。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。
- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 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，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (5) 本公司委任博通社諮詢顧問公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

H. 各項收入

關係人名稱	98年上半年度	97年上半年度	交易性質
(1) 台灣第一生技公司等	\$19,360	\$20,936	租金收入
(2) 台灣第一生技公司	11,400	11,100	權利金收入
(3) 和康通商公司等	6,491	6,543	壞品處理收入
(4) 第一生技公司等	5,841	5,996	諮詢顧問收入
(5) 其他	7,409	5,084	資訊系統服務收入 、其他零星收入
合計	<u>\$50,501</u>	<u>\$49,659</u>	

- (1) 上述租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。
- (2) 本公司提供予台灣第一生化科技公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間96年 6月 1日至97年12月31日，期滿已續約至98年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (3) 本公司提供和康通商等公司等公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (4) 本公司提供台灣第一生技公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

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。惟嗣後因雙方已協議終止合約，故將存出保證金轉列其他應收款。
- (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。
- (3) 本公司將部分低溫產品委託關係人雲乳食品科技(股)公司製造加工，截至98年及97年 6月30日止依約支付履約保證金計20,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率4.5%，惟於98年3月已調降為3.5%。

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	98年 6月30日	97年 6月30日
出租資產—土地	\$205,710	\$205,710
出租資產—房屋	81,989	84,126
其他資產—其他	163,042	163,042
土 地	643,003	643,003
房屋及建築(淨額)	623,196	633,348
租 賃 資 產(淨額)	-	2,565
採權益法之長期股 權投資	174,008	211,024
定期存款	4,004	4,750
備 償 戶	22,026	-
應 收 票 據	1,978	5,053
合 計	<u>\$1,918,956</u>	<u>\$1,952,621</u>

36. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至98年及97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 216,000仟元及 218,000仟元。
- (2) 截至98年及97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 512,635仟元及 421,824仟元。
- (3) 截至98年及97年 6月30日止，由銀行為本公司農業生技產業化技術推廣計畫而提供履約保證均為 750仟元。
- (4) 截至98年及97年 6月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
信用狀金額	USD 1,245	USD 1,471
保證金金額	USD 216	USD 186

- (5) 截至98年及97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。
- (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，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元，後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失204,626 仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已提出上訴。依律師意見認為一審鑑定結果已認定28度高粱酒有懸浮物為瑕疵品，本公司上訴請求金酒損害賠償，平反勝算機會不小。

37. 其他

本公司於98年 6月間經股東會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資或發行可轉換公司債，預計募集資金新台幣14億元，以因應未來業務成長所需及提高公司競爭力，定價日及實際發行價格，授權董事會視實際定價日當時之市場狀況及主管機關相關規定決定之，惟截至98年8月27日止，尚未進行募集作業。

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：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 98 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	74,000	—	3.5%-4.5%	2	進貨：427,517 銷貨： 4,325	營運週轉	—	—	—	928,838	2,322,094
		新加坡愛寶諾公司	其他應收款	223,616	209,984	3.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	928,838	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	38,844	35,000	3.5%-4.5%	2	進貨：24,228 銷貨： 1,278	營運週轉	—	—	—	928,838	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	40,645	34,000	3.5%-4.5%	2	銷貨： 50,728	營運週轉	—	—	—	928,838	
		松田崙休閒育樂公司	其他應收款	89,000	89,000	3.5%-4.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	928,838	
		劍湖山世界公司	其他應收款	70,000	54,000	3.5%	2	銷貨： 492	營運週轉	—	—	—	928,838	
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	263,797	247,716	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
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	17,086	16,044	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303

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	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	70,928	66,604	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	27,673	25,986	—	2	—	營運週轉	25,986	—	—	464,419	557,303
		Tanju International Investments (H. K) Ltd.	其他應收款	4,542	4,265	—	2	—	營運週轉	—	—	—	464,419	557,303
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	15,100	15,100	3.50%—3.87%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	214,225
		七陽實業公司	其他應收款	16,800	—	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	
		柏拉弗公司	其他應收款	2,625	—	5.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	26,778	
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	18,000	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	16,545	132,361
		耐斯國際開發公司	其他應收款	18,000	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	16,545	132,361

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：

國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過母公司淨值百分之十為限。

國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

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：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過母公司淨值百分之十二為限。
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

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
98年6月30日

單位：新台幣仟元

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 台灣第一生化科技 公司	1 2	1,161,047	85,900 538,267	85,900 438,267	無 無	1.85% 9.44%	2,786,513
1	松田崙休閒育樂 公司	聯統開發公司	1	107,113	9,200	9,200	無	1.72%	214,225

(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—松田崙休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 20%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—松田崙休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 40%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
98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	
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	97,556	100.00%	97,556
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	43,828	100.00%	43,828
		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	3,600	101,326	100.00%	101,326
		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	(13,369)	99.80%	—
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	98,604	95.26%	98,604
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	67,888	99.20%	67,888
		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	1,215	15,911	81.00%	15,911
		股票/松田崙休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,766	320,183	72.49%	320,183
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,198	243,780	67.11%	256,017
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,875	63.75%	54,875
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,536	53,659	63.53%	53,680
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	18,676	60.00%	18,676
		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	78,283	56.78%	78,283
		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	(63,097)	50.50%	—
		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	16,788	84,238	48.98%	85,011
		股票/麗科達公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,340	9,742	48.39%	9,742
		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	64,577	43.44%	64,577
		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	34,195	760,531	27.98%	692,863
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,283	62,528	12.21%	62,528
		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	39,205	10.00%	39,205
		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 加：沖轉其他應收款	18,753	197,559	4.51%	269,106
						76,466		(註1)
		合 計				2,412,949		2,429,859

(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/台灣新日化公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	7,910	136,037	19.57%	(註 2)	
		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	41,711	0.53%	(註 2)	
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	18,349	18.97%	(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)	
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	11,250	0.08%	(註 2)	
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	(註 2)	
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	200	2,000	13.79%	(註 2)	
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	—	19.00%		
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,128	—	19.00%		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%		
		股票/裕響電子公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	—	1.59%		
		普通股小計				232,927			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	—	(註 2)	
		私募特別股/劍湖山世界公司	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	97,500	—	(註 2)	
		特別股/松田崙休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,500	35,000	—	(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	—	—		
		特別股小計				282,500			
		合 計				\$515,427			

(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。

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.	其董事與本公司董事相同 本公司之子公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	134	—	0.84%	—	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P		—	—	USD 135	—	(註 2)	
		股票/Genepharm Inc.		—	—	USD 60	5.45%	(註 2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.		—	—	USD 72	6.76%	(註 2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.		2,069	—	19.00%	(註 2)		
		股票/AGV & NICE(USA)		—	USD 43	57.14%	USD 43		
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.		—	—	35.47%	—		
		股票/Apoland Singapore		579	USD 123	7.10%	—		
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	採權益法評價之被投資公司 本公司之子公司 採權益法評價之被投資公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	350	USD 37	—	USD 37	
		股票/Genepharm Inc.		—	400	USD 40	3.64%	(註 2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.		—	800	USD 728	10.26%	(註 2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited		947	USD 234	28.71%	USD 234		
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.		—	USD 816	94.71%	USD 816		
		股票/Apoland Singapore		2,721	USD 579	33.33%	—		
		股票/Bioken Laboratories Inc.		—	USD 17	26.67%	USD 17		
3	台灣第 一生技 公司	股票/寰生生物科技公司	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	658	—	5.72%	(註 2)	
		股票/愛健生命科學公司		採權益法之長期股權投資	1,000	10,035	33.33%	10,035	
		股票/世界資融公司		採權益法之長期股權投資	2,500	—	49.02%	—	
		股票/雲乳食品科技公司		採權益法之長期股權投資	261	2,535	3.00%	2,535	
		股票/耐斯企業公司		採權益法之長期股權投資	5,435	116,858	4.45%	110,118	

(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	
4	東台灣資 源開發公 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	136,349	34.78%	136,349	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司 股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	1,500 644	73,131 13,110	14.29% 0.53%	73,131 13,110	
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	越南亞太 物產公司	越南政府公債 台洋農產製品出口公司	— —	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	— 30	5 893	— 15.00%	(註 2) (註 2)	
8	高野農金 科技公司	股票/美樂潔(股)公司 私募特別股/劍湖山世界公司 股票/崗景(股)公司 股票/雲乳食品科技公司 股票/耐斯企業(股)公司	— — 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 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 以成本衡量之金融資產—非流動 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	57 1,200 100 134 205	600 7,800 731 1,308 4,153	19.00% 0.29% 16.67% 1.55% 0.17%	(註 2) (註 2) 731 1,308 4,153	
9	雷鷹保全 公司	股票/高野農金科技公司 股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	3,117 123	31,203 1,202	36.25% 1.42%	31,203 1,202	
10	和康通商 (股)公司	股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	202	4,100	0.17%	4,100	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

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	
11	松田崙休 閒育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	— — — — — — — — 其董事長與本公司相同 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	873	9,318	8.73%	(註 2)	
		股票/國寶投資開發(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	96	903	1.00%	(註 2)	
		股票/國本投資開發(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	80	937	8.00%	(註 2)	
		股票/麗景育樂(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	(註 2)	
		股票/耀文電子工業(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	209	—	0.03%	(註 2)	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司		以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	—		
		特別股/聯統開發(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—		
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司		採權益法評價之被投資公司	40	300	40.00%	300	
		股票/柏拉弗(股)公司		採權益法評價之被投資公司	2,400	(3,287)	24.00%	—	
		股票/耐斯企業(股)公司		採權益法評價之被投資公司	691	17,961	0.57%	17,961	
12	愛健生命 科學公司	股票/崙景(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	100	731	16.67%	731	
13	雲乳食品 科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	4.53%	(註 2)	

附表四

愛之味股份有限公司

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

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
愛之味 (股)公 司	劍湖山世界 公司	採權益法 之長期股 權投資	集中市場	採權益 法評價 之被投 資公司	31,753	373,002	—	—	13,000	186,855	175,443 (註)	51,277	18,753	197,559

(註)：係包括權益法認列投資損失 26,034 仟元、依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整 7,080 仟元、出售沖轉股東權益項目 6,751 仟元及出售沖轉帳列成本 135,578 仟元。

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 98 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	427,517	44.00%	月結 30 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 36,731	23.81%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	332,760	17.96%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 71,394	10.13%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	140,594	7.59%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 49,782 應收票據 10	7.06% 0.05%	

(註 1): 同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2): 依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

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 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之 公司	交易對象	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 4)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	218,447 (註 2)	—	—	(註 1)	—	—
新加坡愛寶諾公 司	上海愛之味公司	本公司之子公司	370,045 (註 3)	—	—	(註 1)	—	—

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

(註 2): 係應收資金融通款 209,984 仟元、應收人力支援款 7,859 仟元及應收利息 604 仟元。

(註 3): 包括應收資金融通款 247,716 元、應收利息 82,747 仟元、應收出售機器設備款 17,080 仟元及應收其他 22,502 仟元。

(註 4): 截至 98 年 8 月 27 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 98 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	97,556	(1,006)	(1,006)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	43,828	946	946	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	28,706	3,600	100.00	101,326	56,043	55,259	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(13,369)	3,019	3,019	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	98,604	(1,703)	(1,622)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	60,635	6,448	99.20	67,888	306	549	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	19,875	1,215	81.00	15,911	536	425	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	310,983	369,482	30,198	67.11	243,780	38,947	21,463	
	松田崙休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	491,822	464,852	36,766	72.49	320,183	(4,647)	(3,104)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,875	609	388	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,800	60.00	18,676	1,100	660	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	78,283	(7,602)	(4,316)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(63,097)	57	1,340	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	204,000	16,788	48.98	84,238	3,649	1,806	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	—	2,340	48.39	9,742	(25)	(6)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	53,669	—	5,536	63.53	53,659	(2,092)	(10)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	64,577	(4,074)	(1,769)	

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	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	617,192	561,003	34,195	27.98	760,531	253,521	64,887	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	32,063	32,063	1,283	12.21	62,528	341,179	31,489	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	39,205	(21,763)	(2,176)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,603	468,348	18,753	4.51	197,559	(356,141)	(26,034)	
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	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 123	USD 2	(USD 14)	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 234	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 816	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 579	USD 2	(USD 65)	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,272	129,577	261	3.00	2,535	(2,092)	(506)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	10,035	1,100	483	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	—	(11,795)	(5,782)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,435	4.45	116,858	253,521	11,276	—
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	136,349	(21,763)	(7,569)	—
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 365)	(USD 365)	—

投資公司 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			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	1,500	15,000	1,500	14.29	73,131	341,179	48,740	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	11,677	3,515	644	0.53	13,110	253,521	879	—
高野農金 科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	731	(1,583)	(263)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	2,360	134	1.55	1,308	(2,092)	(33)	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	2,329	2,329	205	0.17	4,153	253,521	605	—
雷鷹保全 公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,739	31,739	3,117	36.25	31,203	609	221	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	656	2,165	123	1.42	1,202	(2,092)	(30)	—
和康通商 (股)公司	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	3,515	3,515	202	0.17	4,100	253,521	460	—
松田崗休 閒育樂公 司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	300	(6)	(2)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	(3,287)	4,058	—	—
	耐斯企業(股)公司	嘉義縣	製造	10,800	10,800	691	0.57	17,961	253,521	2,892	—
愛健生命 科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	731	(1,583)	(263)	—

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
98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)	92,590 (USD2,822)	—	—	92,590 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資損失 11,974仟元 (USD -365)	— (註4)	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	19,686 (USD 600)	—	—	19,686 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
92,590 (USD 2,822)	262,480 (USD 8,000)			
19,686 (USD 600)	19,686 (USD 600)	2,786,513	—	—

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：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4：因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

(2) 本公司 98 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。

39. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		98 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$171,156	\$171,156
應收票據及款項		1,172,602	1,172,602
受限制資產		26,030	26,030
以成本衡量之金融資產－非流動		515,427	–
存出保證金		48,934	48,934
負債			
短期借款		684,000	684,000
應付短期票券		139,934	139,934
應付票據及款項		249,477	249,477
一年內到期長期負債		743,375	743,375
長期借款		968,370	968,370
存入保證金		4,513	4,513
非衍生性金融商品		97 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$764,605	\$764,605
應收票據及款項		825,243	825,243
受限制資產		4,750	4,750
以成本衡量之金融資產－非流動		309,987	–
存出保證金		78,740	78,740
負債			
短期借款		495,000	495,000
應付票據及款項		345,429	345,429
一年內到期長期負債		1,269,950	1,269,950
長期借款		922,499	922,499
存入保證金		2,495	2,495

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) 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。

(C) 長期借款：

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)之長期借款利率為準。

B. 本公司於98年及97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。

C. 本公司於98年及97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45,000仟元及 140,000仟元，金融負債分別為 139,934仟元及21,798仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 573,308 仟元及 762,451仟元，金融負債分別為 2,395,745仟元及 2,665,651 仟元。

D. 本公司98年及97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 4,859仟元及 4,881 仟元，利息費用總額分別為35,261仟元及61,290仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司98年上半年度未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

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：

本公司之營造資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司於98年6月30日從事之長、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23,957仟元。

科 目 明 細 表 目 錄

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

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 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	\$104	
	零 用 金	653	
現金小計		\$757	
銀行存款	支票存款	\$105	
	活期存款	123, 062	
	外幣存款	2, 232	USD 68
銀行存款小計		\$125, 399	
約當現金	三個月內到期之短期	\$45, 000	
	票券		
約當現金小計		\$45, 000	
合 計		\$171, 156	

98年 6月30日美元外匯兌換率1:32.81

愛之味股份有限公司

應收票據明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戸 名 稱	摘 要	金 額	備 註
五高企業	應 收 貨 款	\$2,938	
華 通	應 收 貨 款	1,631	
東順興公司	應 收 貨 款	347	
其 他	(5%以下部份彙計)	1,713	
合 計		\$6,629	
減：備抵呆帳		(66)	
淨 額		\$6,563	

愛之味股份有限公司
 應收票據—關係人明細表
 民國 98 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	\$12,206	
啟嘉行銷公司	應收貨款	2,269	
其 他	(5%以下部分彙計)	185	
合 計		\$14,660	
減：備抵呆帳		(145)	
淨 額		\$14,515	

愛之味股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
家福公司	應收貨款	\$69,997	
捷盟行銷公司	應收貨款	53,374	
全聯實業公司	應收貨款	50,061	
大潤發公司	應收貨款	30,987	
統昶行銷公司	應收貨款	29,484	
萊爾富公司	應收貨款	29,158	
其 他	(5%以下部分彙計)	217,762	
合 計		\$480,823	
減：備抵呆帳		(8,149)	
淨 額		<u><u>\$472,674</u></u>	

愛之味股份有限公司
應收帳款—關係人明細表
民國 98 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	\$71,394	
愛心屋公司	應 收 貨 款	49,782	
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	43,780	
愛健生命科學公司	應 收 貨 款	38,323	
阿里山冷藏流通公司	應 收 貨 款	15,345	
其 他	(5%以下部分彙計)	5,612	
合 計		\$224,236	
減：備抵呆帳		(4,570)	
淨 額		<u><u>\$219,666</u></u>	

愛之味股份有限公司

其他應收款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
金鼎證券等	應收出售股票款	\$26,649	
雙 傑	應收存貨遭盜賣款	5,316	
薪薪國際	應收出售固定資產款	3,410	
其 他	其 他	5,054	
合 計		\$40,429	
減：備抵呆帳		(5,316)	
淨 額		\$35,113	

愛之味股份有限公司
 其他應收款—關係人明細表
 民國 98 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	\$218, 447	
松田崙休閒育樂公司	應收關係企業融通款等	89, 254	
劍湖山世界(股)公司	應收關係企業融通款等	54, 139	
雲乳食品科技公司	應收關係企業融通款等	36, 487	
阿里山冷藏流通公司	應收關係企業融通款等	34, 628	
將軍國際乳品公司	應收乳品保證金	30, 000	
其 他	應收股利及服務收入等	37, 582	
小 計		\$500, 537	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(76, 466)	
合 計		\$424, 071	

愛之味股份有限公司

存貨明細表

民國 98 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	\$82, 690	\$83, 158
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	47, 618	46, 306
在 製 品	在製食品	58, 718	74, 418
製 成 品	食品罐頭、飲料等	447, 119	497, 324
食品部小計		\$636, 145	\$701, 206
營 建 部：			
待 售 土 地	待售土地	\$3, 901	\$4, 327
待 售 房 屋	待售房屋	4, 762	4, 565
營建部小計		\$8, 663	\$8, 892
合 計		\$644, 808	\$710, 098
減：備抵跌價及呆滯損失		(19, 578)	-
淨 額		\$625, 230	\$710, 098

愛之味股份有限公司

預付款項明細表

民國 98 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	\$30,899	
預付促銷費	預付促銷費	26,802	
預付稅捐	預付房屋稅等	2,855	
預付其他	預付保險費及其他等	6,221	
合 計		\$66,777	

愛之味股份有限公司

受限制資產明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土銀嘉義	定期存款 1.085%	\$3,254	98. 6. 2-98. 12. 12
合庫東嘉義	定期存款 1.085%	750	98. 4. 13-99. 4. 13
定期存款小計		\$4,004	
兆豐國際商銀	備償戶	22,026	
合 計		\$26,030	

愛之味股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 98 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	\$97,502	-	\$1,060	-	\$1,006	11,510	100.00	\$97,556	8.48	\$97,556	無
雷鷹保全公司	4,000	46,882	-	946	-	4,000	4,000	100.00	43,828	10.96	43,828	無
愛心屋公司	2,840	39,361	760	67,410	-	5,445	3,600	100.00	101,326	28.15	101,326	無
阿里山冷藏流通公司	4,626	(16,388)	-	3,019	-	-	4,626	99.80	(13,369)	-	-	無
福星國際公司	6,023	96,002	-	4,224	-	1,622	6,023	95.26	98,604	16.37	98,604	無
和康通商公司	5,888	61,511	560	6,377	-	-	6,448	99.20	67,888	10.53	67,888	無
和聯通商公司	1,934	22,464	127	1,919	846	8,472	1,215	81.00	15,911	13.10	15,911	無
松田崗休閒育樂公司	33,666	295,771	3,100	27,520	-	3,108	36,766	72.49	320,183	8.71	320,183	無
台灣第一生化科技公司	36,948	266,079	-	41,521	6,750	63,820	30,198	67.11	243,780	8.48	256,017	無
高野農金科技公司	5,482	54,487	-	388	-	-	5,482	63.75	54,875	10.01	54,875	無
雲乳食品科技公司	-	-	9,886	54,577	4,350	918	5,536	63.53	53,659	9.70	53,680	無
愛健生命科學公司	1,800	18,016	-	660	-	-	1,800	60.00	18,676	10.38	18,676	無
東台灣資源開發公司	9,000	82,600	-	-	-	4,317	9,000	56.78	78,283	8.70	78,283	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(71,758)	-	8,661	-	-	4,123	50.50	(63,097)	-	-	無
和鼎國際開發公司	16,968	75,599	-	9,467	180	828	16,788	48.98	84,238	5.06	85,011	無
麗科達國際開發公司	-	-	2,340	10,215	-	473	2,340	48.39	9,742	4.16	9,742	無
和盟流通公司	6,950	66,346	-	-	-	1,769	6,950	43.44	64,577	9.29	64,577	無
耐斯企業公司	31,158	609,340	3,037	160,938	-	9,747	34,195	27.98	760,531	20.26	692,863	無
台富國際公司	1,283	31,038	-	41,673	-	10,183	1,283	12.21	62,528	48.74	62,528	無
東台灣知本溫泉公司	4,500	41,381	-	-	-	2,176	4,500	10.00	39,205	8.71	39,205	無
劍湖山世界公司	31,753	373,002	-	214	13,000	175,657	18,753	4.51	197,559	14.35	269,106	部分質押
博通社諮詢顧問公司	5,000	-	-	5,000	-	-	-	-	-	-	-	無
唐麗文化媒體公司	3,600	11,075	-	15,677	3,600	26,752	-	-	-	-	-	無
愛鮮家冷凍冷藏公司	5,330	56,003	-	3,938	5,330	59,941	-	-	-	-	-	無
台灣比菲多醣酵公司	4,648	39,641	-	826	4,648	40,467	-	-	-	-	-	無
合計		\$2,295,954		\$461,230		\$420,701			\$2,336,483		\$2,429,859	
加：沖轉其他應收款		88,146		-		11,680			76,466			
淨額		\$2,384,100		\$461,230		\$432,381			\$2,412,949			

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98年6月30日收盤價計算市價外，其餘被投資公司係根據98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 461,230仟元之內容如下：

增 購	\$165,457
權益法認列投資收益	224,356
累積換算調整數	12,608
依持股比例認列被投資公司股東	58,809
權益項目變動	
合 計	<u>\$461,230</u>

3. 本期減少 432,381仟元之內容如下：

出 售	\$306,303
減資退回股款	8,465
轉至以成本衡量之金融資產	18,349
權益法認列投資損失	66,294
權益法現金股利	16,238
累積換算調整數	369
依持股比例認列被投資公司股東	7,438
權益項目變動	
出售長期投資沖轉股東權益項目	(2,755)
沖轉長期投資貸餘	11,680
合 計	<u>\$432,381</u>

4. 茲將98年6月30日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$279,759)	(\$430)	97,556
雷鷹保全公司	45,409	974	(2,555)	43,828
愛心屋公司	40,023	61,562	(259)	101,326
阿里山冷藏流通公司	52,038	(65,461)	54	(13,369)
福星國際公司	195,956	(93,049)	(4,303)	98,604
和康通商公司	66,245	2,635	(992)	67,888
和聯通商公司	12,665	3,437	(191)	15,911
松田崙休閒育樂公司	491,822	(160,698)	(10,941)	320,183
台灣第一生化科技公司	301,983	(51,611)	(6,592)	243,780
高野農金科技公司	54,277	685	(87)	54,875
雲乳食品科技公司	53,669	(10)	-	53,659
愛健生命科學公司	18,000	2,939	(2,263)	18,676
東台灣資源開發公司	90,000	(11,717)	-	78,283
新加坡愛寶諾公司	156,721	(179,278)	(40,540)	(63,097)
和鼎國際公司	201,836	(117,108)	(490)	84,238
麗科達國際開發公司	10,215	(6)	(467)	9,742
和盟流通公司	69,518	(5,373)	432	64,577
耐斯企業公司	617,192	103,874	39,465	760,531
台富國際公司	32,063	30,465	-	62,528
東台灣知本溫泉公司	45,000	(5,795)	-	39,205
劍湖山世界公司	276,603	(36,947)	(42,097)	197,559
合 計	<u>\$3,208,980</u>	<u>(\$800,241)</u>	<u>(\$72,256)</u>	<u>\$2,336,483</u>

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 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		單位: 仟股; 新台幣仟元	
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值	提供擔保或 質押情形	備註
普通股:										
台灣新日化公司	7,554	\$131,024	356	\$5,013	—	\$—	7,910	\$136,037	無	
環華證券金融公司	—	—	3,942	41,711	—	—	3,942	41,711	無	
唐麗文化媒體公司	—	—	2,200	18,349	—	—	2,200	18,349	無	
統一證券投資信託公司	299	17,940	—	—	—	—	299	17,940	無	
亞太電信股份有限公司	2,500	11,250	—	—	—	—	2,500	11,250	無	
普實創業投資公司	564	5,640	—	—	—	—	564	5,640	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	—	—	—	—	200	2,000	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	—	—	—	—	—	3,762	—	無	
博通社公司	—	—	2,128	—	—	—	2,128	—	無	
亞哥育樂公司	1,500	—	—	—	—	—	1,500	—	無	
裕響電子公司	700	—	—	—	—	—	700	—	無	
普通股小計		<u>\$167,854</u>		<u>\$65,073</u>		<u>\$—</u>		<u>\$232,927</u>		
特別股:										
唐麗文化媒體公司	21,600	\$216,000	—	\$—	6,600	\$66,000	15,000	\$150,000	無	
劍湖山世界公司	—	—	15,000	97,500	—	—	15,000	97,500	無	
松田崙休閒育樂公司	3,500	35,000	—	—	—	—	3,500	35,000	無	
耐斯國際開發公司	3,000	11,900	—	—	—	11,900	3,000	—	無	
特別股小計		<u>\$262,900</u>		<u>\$97,500</u>		<u>\$77,900</u>		<u>\$282,500</u>		
合計		<u>\$430,754</u>		<u>\$162,573</u>		<u>\$77,900</u>		<u>\$515,427</u>		

(註): 1. 本期增加 162,573仟元, 係包括本期增購數 144,224仟元及自採權益法之長期股權投資轉入18,349仟元。

2. 本期減少77,900仟元, 係出售沖減成本66,000仟元及提列減損損失11,900仟元。

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表

民國 98 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	部份提供作借款之擔保	
房屋及建築	1,066,654	53,194	-	1,119,848	部份提供作借款之擔保	
機器設備	715,836	20,614	12,363	724,087	無	
運輸設備	53,861	1,192	4,575	50,478	無	
其他設備	533,040	5,993	82,693	456,340	無	
預付設備款	33,299	16,875	10,972	39,202	無	
小 計	<u>\$2,744,727</u>	<u>\$97,868</u>	<u>\$110,603</u>	<u>\$2,731,992</u>		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部份提供作借款之擔保	
小 計	<u>\$310,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$310,410</u>		
合 計	<u><u>\$3,055,137</u></u>	<u><u>\$97,868</u></u>	<u><u>\$110,603</u></u>	<u><u>\$3,042,402</u></u>		

說明：1. 本期增加97,868仟元，包括本期增購25,764仟元、利息資本化 420仟元、出租資產轉入49,343仟元及重分類增加22,341仟元。
2. 本期減少 110,603仟元，包括出售及報廢沖銷88,262仟元、重分類減少22,341仟元。

愛之味股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 98 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	\$324,519	\$47,939	\$ -	\$372,458	
機器設備	589,734	24,784	10,631	603,887	
運輸設備	43,954	1,840	4,535	41,259	
其他設備	375,551	15,069	80,563	310,057	
合 計	<u>\$1,333,758</u>	<u>\$89,632</u>	<u>\$95,729</u>	<u>\$1,327,661</u>	

說明：1. 本期增加89,632仟元，係本期提列折舊數46,869仟元，分別帳列推一折舊 1,642仟元，管一折舊26,850仟元、研一折舊 2,361仟元、製一折舊15,888仟元、其他應收款 128仟元及出租資產轉入32,648仟元及重分類增加10,115仟元。
2. 本期減少95,729仟元，係出售及報廢沖轉數85,614仟元及重分類減少10,115仟元。

愛之味股份有限公司

無形資產明細表

民國 98 年 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
電腦軟體成本	\$12,655	\$1,634	\$ -	\$14,289	尚未上線使用
減：累計攤銷	-	-	-	-	
淨 餘 額	<u><u>\$12,655</u></u>	<u><u>\$1,634</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$14,289</u></u>	

愛之味股份有限公司

其他資產明細表

民國 98 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	184, 264	
機械設備	出租機械	365, 500	
其他設備	出租設備	8, 216	
合 計		\$773, 415	
減：累計折舊		(329, 683)	
累計減損		(16, 000)	
淨 額		\$427, 732	
存出保證金	金酒履約保證金	\$20, 000	
	委製履約保證金	20, 000	
	其 他	8, 934	
小 計		\$48, 934	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費用等	\$51, 451	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差異	314, 993	
其他資產—其他	待開發之營建土地	192, 433	
其他資產—其他	閒置資產	3, 104	
小 計		\$561, 981	
合 計		\$1, 038, 647	

愛之味股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 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	信用借款	\$30,000	980624-990624	\$30,000	無	
元大銀行	信用借款	69,000	971224-981224	75,000	無	
土地銀行	信用借款	175,000	980624-980924	175,000	無	
農業金庫	信用借款	22,000	980213-990213	22,000	無	
台新銀行	信用借款	70,000	980513-980813	70,000	無	
台灣銀行	信用借款	60,000	980417-981014	60,000	無	
小 計		<u>\$426,000</u>				
台中商銀	抵押借款	\$120,000	980415-980819	\$120,000	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	18,000	980213-990213	18,000	土地及建物	
兆豐銀行	抵押借款	120,000	980330-980925	120,000	應收票據	
小 計		<u>\$258,000</u>				
合 計		<u><u>\$684,000</u></u>				
期末利率區間		<u><u>1.61%-3.65%</u></u>				

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 98 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	980508-980707	2.1%	\$140,000	\$66	\$139,934	無
合 計				\$140,000	\$66	\$139,934	

愛之味股份有限公司

應付票據明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戸 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款 票 據	\$13,937	
福盛公司	貨 款 票 據	7,554	
台灣玻璃公司	貨 款 票 據	6,541	
宏全公司	貨 款 票 據	3,897	
其 他	(5%以下部分彙計)	42,828	
合 計		<u>\$74,757</u>	

愛之味股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 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	\$20,485	
統一實業公司	應付貨款	12,514	
福盛公司	應付貨款	10,557	
喬豐公司	應付貨款	5,575	
其 他	(5%以下部分彙計)	65,890	
合 計		\$115,021	

愛之味股份有限公司
應付帳款—關係人明細表
民國 98 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	\$36,731	
耐斯國際開發公司	應付貨款	2,509	
合計		\$39,240	

愛之味股份有限公司

應付費用明細表

民國 98 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	\$35,289	
應付佣金	應付佣金	38,314	
應付廣告費	應付廣告費	18,967	
應付運費	應付運費	12,153	
應付稅捐	應付稅捐	6,028	
應付勞務費	應付勞務費	1,806	
應付利息	應付利息	1,688	
應付修繕費	應付修繕費	1,705	
應付其他	應付雜費等	11,467	
合 計		\$127,417	

愛之味股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付溢收款	應付溢收款項	\$6,863	
應付設備款	應付設備款	3,962	
應付營業稅	應付營業稅	5,410	
代 收 款	代收勞健保、扣繳稅款	2,874	
其 他	其 他	<u>1,350</u>	
合 計		<u><u>\$20,459</u></u>	

愛之味股份有限公司

長期借款明細表

民國 98 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
合作金庫-東嘉義等 聯貸銀行	抵押借款	\$510,000	941020-991020	土地及建物、股票	
合作金庫-東嘉義等 聯貸銀行	抵押借款	300,000	940930-991020	土地及建物、股票	
合作金庫	抵押借款	300,000	970926-1020926	土地及建物	
土地銀行	抵押借款	227,333	980331-1010331	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	168,000	970324-1020324	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	29,775	970324-1000324	出租土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	128,900	980601-1010601	土地	
高雄銀行	信用借款	24,240	960724-990724	無	
萬泰銀行	信用借款	20,000	951106-981106	無	
台中商銀	信用借款	3,497	950911-980911	無	
合 計		\$1,711,745			
減：一年內到期長期負債		(743,375)			
長 期 借 款		<u>\$968,370</u>			
期 末 利 率 區 間		<u>2.01%-3.75%</u>			

愛之味股份有限公司

其他負債明細表

民國 98 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	\$179, 990	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	4, 513	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨 利益	26, 167	
	聯屬公司間未實現處分 長投利益	3, 863	
合 計		<u><u>\$214, 533</u></u>	

愛之味股份有限公司
營業收入明細表
民國 98 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, 243	\$544, 713	
甜點系列		1, 567	331, 202	
傳統系列		1, 055	296, 111	
純農燕麥系列		583	193, 852	
調理系列		280	172, 454	
鮮採系列		869	160, 093	
油品系列		59	116, 827	
保健系列		23	45, 445	
其他系列		13	<u>3, 282</u>	
小 計			\$1, 863, 979	
權利金收入			11, 400	
出售原、物料收入			5, 485	
加工收入			<u>1, 747</u>	
合 計			\$1, 882, 611	
減：銷貨退回			(25, 760)	
銷貨折讓			<u>(4, 107)</u>	
淨 額			<u><u>\$1, 852, 744</u></u>	

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30
期初存料	\$81, 682
加: 本期進料	164, 035
其他加項-費用轉入	1, 328
減: 期末存料	82, 690
出售	1, 562
領用轉費用	125
其他減項等	4, 542
耗用原料	\$158, 126
期初存料	\$57, 159
加: 本期進料	219, 615
存貨盤盈	22
其他加項-回收處理費等	4, 709
減: 期末存料	47, 618
出售	4, 379
領用轉費用	36, 729
其他減項-報廢	6, 231
耗用物料	\$186, 548
直接人工	\$31, 978
製造費用	83, 080
製造成本	\$459, 732
加: 期初在製品	47, 910
其他加項-回收處理費	367
減: 期末在製品	58, 718
加工成本轉出	1, 658
領用轉費用	3
其他減項-報廢等	99
製成品成本	\$447, 531
加: 期初製成品	534, 396
外購製成品	588, 041
其他加項-銷貨退回等	27, 693
減: 期末製成品	447, 119
存貨盤損	297
其他減項-報廢等	12, 444
出售製成品成本	\$1, 137, 801
成本調整項目	-23, 485
其他加減項-銷貨退回等	
產銷成本	\$1, 114, 316
出售原料成本	1, 562
出售物料成本	4, 379
加工成本	1, 657
銷貨成本	\$1, 121, 914
未分攤製造費用	6, 251
減: 遲延製造費用	-2, 037
存貨盤損	139
存貨跌價及呆滯損失	7, 668
存貨報廢損失等	10, 803
下腳收入	-130
營業成本	\$1, 144, 608

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30
間接人工	\$14,437
租金支出	45
文具用品	53
旅 費	73
郵 電 費	66
修 繕 費	5,311
包 裝 費	27,924
水電瓦斯費	8,004
保 險 費	1,566
燃 料 費	8,327
稅 捐	877
折 舊	15,888
各項攤銷	11
伙 食 費	681
職工福利	334
什項購置	166
退 休 金	1,203
交 通 費	27
訓 練 費	18
勞 務 費	120
交 際 費	123
書報雜誌	4
其他支出	4,073
未分攤製造費用	-6,251
合 計	\$83,080

愛之味股份有限公司
研發費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	98. 1. 1~98. 6. 30
薪資支出		\$8,734
租金支出		24
文具用品		19
旅 費		223
郵 電 費		67
修 繕 費		94
水電瓦斯費		601
保 險 費		677
交 際 費		54
稅 捐		18
折 舊		2,361
伙 食 費		299
職工福利		143
研究發展費		3,057
訓 練 費		20
勞 務 費		149
退 休 金		861
交 通 費		4
書報雜誌		21
其他費用		4,029
合 計		\$21,455

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	98. 1. 1~98. 6. 30
薪資支出		\$28,613
租金支出		306
文具用品		144
旅 費		2,226
運 費		56,307
郵 電 費		523
修 繕 費		904
廣 告 費		172,231
水電瓦斯費		1,248
保 險 費		2,278
交 際 費		515
捐 贈 費		26
稅 捐 費		19,183
呆帳損失		3,548
折 舊 費		1,642
伙 食 費		1,014
職工福利		491
佣金支出		223,171
訓 練 費		6
勞 務 費		1,561
退 休 金		2,707
什 項 購 置		31
交 通 費		1,503
出 口 費 用		1,352
書 報 雜 誌		15
其 他 費 用		5,646
合 計		\$527,191

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	98. 1. 1~98. 6. 30
薪資支出		\$32, 406
租金支出		675
文具用品		116
旅 費		216
郵 電 費		488
修 繕 費		1, 744
廣 告 費		4
水 電 瓦斯 費		996
保 險 費		3, 183
交 際 費		1, 029
捐 贈		19
稅 捐		2, 314
折 舊		26, 850
各項攤銷		1, 001
伙 食 費		1, 087
職工福利		535
訓 練 費		118
勞 務 費		4, 454
退 休 金		3, 258
什項購置		70
交 通 費		525
書報雜誌		31
其他費用		15, 864
合 計		\$96, 983

愛之味股份有限公司
 營業外收入及利益明細表
 民國 98 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等	\$4,859	
採權益法認列之投資收 入	權益法認列被投資公司 之投資收入	158,062	
處分投資利益	出售股票利益	93,304	
租賃收入	租賃收入	22,401	
什項收入	股利收入	8,319	
	服務收入	8,226	
	處分固定資產利益等	8,303	
合 計		<u><u>\$303,474</u></u>	

愛之味股份有限公司
 營業外費用及損失明細表
 民國 98 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 等	\$35,261	
出租資產減價損失	出租資產之減損損失	16,000	
金融資產減損損失	金融資產減損損失	11,900	
什項支出	租賃成本 服務成本等	17,328 6,698	
合 計		<u>\$87,187</u>	