

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國九十七年上半年度及
民國九十六年上半年度

愛之味股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	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 45 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 46 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	第 47 頁
(10) 其 他	無
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 47 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 47 頁
C. 大陸投資資訊	第 47 頁
(12) 部門別財務資訊	略
9. 重要會計科目明細表	第 65 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 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、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 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 2,180,416 仟元及 2,948,200 仟元，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資損失分別為 41,388 仟元及 102,144 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 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

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

愛之味股份有限公司已編製民國 97 年及 96 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 97 年 8 月 19 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國97年 6月30日及
民國96年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年 6月30日		96年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 6月30日		96年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
流動資產							流動負債						
1100	現金及約當現金	2. 4	\$764,605	9.67	\$176,547	2.15	2100	短期借款	17	\$495,000	6.26	\$1,018,968	12.42
1320	備供出售金融資產-流動	2.10	-	-	7,501	0.09	2110	應付短期票券	18	-	-	169,893	2.07
1120	應收票據淨額	2.5	17,503	0.22	31,830	0.39	2120	應付票據		116,038	1.47	95,952	1.17
1130	應收票據-關係人淨額	2.36	13,600	0.18	20,799	0.25	2140	應付帳款		149,156	1.89	157,950	1.93
1140	應收帳款淨額	2.6	381,930	4.83	487,643	5.94	2150	應付帳款-關係人	36	71,078	0.90	131,239	1.60
1150	應收帳款-關係人淨額	2.36	122,180	1.54	235,774	2.88	2170	應付費用		107,441	1.36	162,119	1.97
1160	其他應收款		6,861	0.09	23,428	0.28	2210	其他應付款項		9,157	0.11	11,657	0.15
1180	其他應收款-關係人	7.36	283,169	3.58	248,561	3.03	2260	預收款項		4,217	0.06	480	-
1210	存 貨	2.8	799,371	10.11	767,960	9.36	2270	一年內到期之長期負債	19	1,269,950	16.06	300,797	3.67
1260	預付款項	2	19,299	0.25	36,246	0.45							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.33	21,506	0.27	53,121	0.64	21XX	流動負債合計		\$2,222,037	28.11	\$2,049,055	24.98
1291	受限制資產	37	4,750	0.06	1,837	0.03							
11XX	流動資產合計		\$2,434,774	30.80	\$2,091,247	25.49	2420	長期付息負債	20	\$922,499	11.67	\$1,959,341	23.89
基金及長期投資							2441	長期借款	21	-	-	19,018	0.23
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$2,180,416	27.59	\$2,948,200	35.94	2446	長期應付票據	22	-	-	1,396	0.01
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	309,987	3.92	215,692	2.63	24XX	應付租賃款-非流動					
								應付租賃款-非流動					
14XX	基金及長期投資合計		\$2,490,403	31.51	\$3,163,892	38.57	24XX	長期付息負債合計		\$922,499	11.67	\$1,979,755	24.13
固定資產							2510	各項準備		\$79,974	1.02	\$79,974	0.98
成 本							25XX	土地增值稅準備	12				
1501	土 地		\$342,037	4.34	\$342,037	4.17		各項準備合計		\$79,974	1.02	\$79,974	0.98
1521	房屋及建築		1,062,440	13.44	1,036,154	12.63		其他負債					
1531	機器設備		706,195	8.93	711,975	8.68	2810	應計退休金負債	2	\$176,805	2.23	\$165,050	2.01
1551	運輸設備		54,405	0.69	60,867	0.74	2820	存入保證金		2,495	0.03	3,774	0.05
1681	其他設備		527,596	6.68	526,989	6.43	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	23	22,021	0.28	23,464	0.28
15X8	重估增值		310,410	3.92	310,410	3.78	28XX	其他負債合計		\$201,321	2.54	\$192,288	2.34
15XY	成本及重估增值		\$3,003,083	38.00	\$2,988,432	36.43	2XXX	負債總計		\$3,425,831	43.34	\$4,301,072	52.43
15X9	減:累計折舊		-1,285,302	-16.27	-1,218,008	-14.84		股 本					
1611	租賃資產(淨額)		2,565	0.04	4,062	0.05	3110	普通股股本	25	\$4,476,893	56.64	\$3,776,893	46.04
1671	未完工程		-	-	14,381	0.18							
1672	預付設備款		901	0.01	1,500	0.01	31XX	股本合計		\$4,476,893	56.64	\$3,776,893	46.04
15XX	固定資產淨額	2.12.37	\$1,721,247	21.78	\$1,790,367	21.83							
其他資產							3210	資本公積		\$21,000	0.27	-	-
1800	出租資產	2.13.37	\$493,766	6.25	\$522,828	6.37	3260	發行溢價		29,150	0.36	\$23,012	0.28
1820	存出保證金	14	78,740	0.99	60,465	0.74	3290	長期投資		24,150	0.31	-	-
1830	遞延費用	2.15	39,874	0.51	52,559	0.64		員工認股權					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.33	449,350	5.68	331,837	4.05	32XX	資本公積合計	26	\$74,300	0.94	\$23,012	0.28
1880	其他資產-其他	16.37	195,722	2.48	189,752	2.31							
18XX	其他資產合計		\$1,257,452	15.91	\$1,157,441	14.11	3350	保留盈餘	27	\$-173,532	-2.19	\$-19,960	-0.24
								累積盈虧					

(承上頁)

代碼	資	產	附註	97年 6月30日		96年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 6月30日		96年 6月30日	
				金	%	金	%				金	%	金	%
18XX								33XX	保留盈餘合計		\$-173, 532	-2. 19	\$-19, 960	-0. 24
									股東權益其他項目					
								3420	累積換算調整數	28	\$-3, 791	-0. 05	\$13, 811	0. 17
								3430	未認列退休金成本淨損		-7, 999	-0. 10	-4, 092	-0. 05
								3450	金融商品之未實現損益	2	-34, 979	-0. 44	-34, 942	-0. 43
								3460	未實現重估增值	29	147, 153	1. 86	147, 153	1. 80
								34XX	股東權益其他項目合計		\$100, 384	1. 27	\$121, 930	1. 49
								3XXX	股東權益總計		\$4, 478, 045	56. 66	\$3, 901, 875	47. 57
1XXX	資產總計			\$7, 903, 876	100. 00	\$8, 202, 947	100. 00	1XXX	負債及股東權益總計		\$7, 903, 876	100. 00	\$8, 202, 947	100. 00

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

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
損益表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	97. 1. 1~97. 6. 30		96. 1. 1~96. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,845,512	102.87	\$1,942,144	102.71
4199	減：銷貨退回及折讓		51,597	2.87	51,265	2.71
4000	營業收入淨額	2	\$1,793,915	100.00	\$1,890,879	100.00
5000	營業成本		1,141,161	63.61	1,262,899	66.79
5910	營業毛利(毛損)		\$652,754	36.39	\$627,980	33.21
5920	聯屬公司間未實現利益	2	18,158	1.01	19,601	1.04
5930	聯屬公司間已實現利益	2	15,163	0.85	12,324	0.65
	營業費用					
6300	研究費用		22,884	1.27	17,688	0.94
6100	推銷費用		483,930	26.99	575,123	30.41
6200	管理費用		103,554	5.77	99,017	5.23
6000	營業費用合計		\$610,368	34.03	\$691,828	36.58
6900	營業淨利(淨損)		\$39,391	2.20	\$-71,125	-3.76
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$4,881	0.27	\$3,049	0.17
7131	處分出租資產利益	30	-	-	229,439	12.14
7140	處分投資利益	31	200,595	11.18	24,680	1.30
7160	兌換利益	2	-	-	427	0.02
7210	租賃收入		24,203	1.35	24,861	1.32
7480	什項收入		31,219	1.74	33,564	1.77
7100	營業外收入及利益合計		\$260,898	14.54	\$316,020	16.72
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$61,290	3.42	\$63,484	3.37
7521	採權益法認列之投資損失	9	41,388	2.30	102,144	5.40
7560	兌換損失		13,506	0.76	-	-
7630	金融資產減損損失	11	3,750	0.21	12,163	0.64
7880	什項支出	32	42,529	2.37	65,275	3.45
7500	營業外費用及損失合計		\$162,463	9.06	\$243,066	12.86
7900	稅前淨利(淨損)		\$137,826	7.68	\$1,829	0.10
8110	所得稅費用(利益)	2.33	-41,426	-	-41,650	-
9600	本期淨利(淨損)		\$179,252	9.99	\$43,479	2.30
	每股盈餘(元)	34	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.34	\$0.45	\$0.01	\$0.12

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

董事長： 陳鏡村

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位:新台幣仟元

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

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

董事長： 陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30	96. 1. 1~96. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$179,252	\$43,479
調整項目：		
呆帳損失(轉回)	1,208	-2,333
折舊費用	48,543	49,446
存貨報廢損失	17,140	41,170
閒置資產折舊	387	216
出租資產折舊	17,104	16,955
各項攤提	19,896	28,842
提列退休金準備	5,874	6,234
採權益法之現金股利	7,170	1,338
金融資產減損損失	3,750	12,163
權益法列記投資損失(利益)	41,388	102,144
處分投資損失(利益)	-200,595	-24,680
出售固定資產損失(利益)	-114	-127
報廢固定資產損失	42	323
出售出租資產損失(利益)	-49	-229,439
支付退休金	-	-1,195
未實現銷貨利益(損失)	18,158	19,601
已實現銷貨損失(利益)	-15,163	-12,324
應收票據減少(增加)	9,557	4,225
應收票據-關係人減少(增加)	4,846	11,030
員工參與認股費用化	24,150	-
應收帳款減少(增加)	2,465	-99,546
應收帳款-關係人減少(增加)	-33,155	-66,076
其他應收款-關係人減少(增加)	-12,793	1,333
其他應收款減少(增加)	4,359	1,962
存貨減少(增加)	-147,571	-127,374
預付款項減少(增加)	1,676	-15,685
遞延所得稅資產減少(增加)	-41,523	-40,992
應付票據增加(減少)	37,002	1,072
應付帳款增加(減少)	39,252	40,030
應付帳款-關係人增加(減少)	31,067	58,767
其他應付款增加(減少)	-13,154	-212
應付所得稅增加(減少)	-	-265
應付費用增加(減少)	-12,280	48,973
預收款項增加(減少)	1,211	16
營業活動之淨現金流入(流出)	\$39,100	\$-130,929
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產	-	\$35,428
受限制資產減少(增加)	\$-4,246	3,104
出售採權益法之長期股權投資價款	552,518	25,992
收回採權益法之長期股權投資價款	-	15,925
出售備供出售金融資產價款	-	5,566
出售固定資產價款	167	178
出售出租資產價款	28	392,846
期初應收出售投資價款減少	2,127	12,485
購買採權益法之長期股權投資	-	-19,000
購買以成本衡量之金融資產	-111,257	-76,978
增購固定資產	-6,518	-14,787
存出保證金減少(增加)	1,459	-1,844
遞延費用增加	-18,205	-26,475
增購出租資產	-2,382	-343
其他應收款減少(增加)	-58,036	-38,927
其他資產-其他減少(增加)	-5,039	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$350,616	\$313,170
融資活動之現金流量：		

(承上頁)

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30	96. 1. 1~96. 6. 30
短期借款舉借(償還)	\$-382,781	\$342,743
應付短期票券增加(減少)	-139,240	-199,547
期初應付設備款減少	-5,961	-13,287
長期借款舉借(償還)	-76,856	-259,837
應付租賃款增加(減少)	-1,293	-1,107
長期應付票據增加(減少)	-5,000	-12,710
存入保證金增加(減少)	-1,828	-1,585
現金增資	700,000	-
股票溢價	21,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$108,041	\$-145,330
本期現金及約當現金增加(減少)	\$497,757	\$36,911
期初現金及約當現金餘額	266,848	139,636
期末現金及約當現金餘額	\$764,605	\$176,547
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$61,426	\$62,065
減：資本化利息	-28	-228
不含資本化利息之本期支付利息	\$61,398	\$61,837
本期支付所得稅	\$474	\$184
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$1,269,950	\$300,797
以成本衡量金融資產轉列採權益法評價之長期股權投資	-	\$509,840
支付現金及舉借負債交換固定資產：		
增購固定資產	\$9,685	\$21,000
應付設備款	-3,167	-6,213
支付現金	\$6,518	\$14,787
收取現金及應收款出售資產：		
出售資產價款	\$2,065	\$402,846
其他應收款	-1,870	-10,000
收取現金	\$195	\$392,846
收取現金及應收款出售投資：		
出售權益法長期股權投資價款	\$552,518	\$49,842
期末應收款	-	-23,850
收取現金	\$552,518	\$25,992

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

董事長：陳鏡村

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年 6 月 30 日及

民國 96 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97年及96年 6月30日員工人數分別為 613人及 703人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(2) 約當現金

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

(3) 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

A. 食品部門

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

B. 待售房地：

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

(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，除依權益評價外，並分別於每會計年度之半年度及年終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

(6) 備供出售金融資產

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

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

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

(7) 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。

(8) 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。

(9) 遞延費用

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2%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。

(14) 以外幣為準之交易事項

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

(15) 收入、成本及費用

A. 食品部門：

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

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

B. 營建部門：

本公司銷貨收入於交屋過戶時認列，出售素地收入則於過戶時認列。

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

(16) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(17) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 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。

(2) 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。

(3) 無形資產之會計處理準則

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

4. 現金及約當現金

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
現 金	\$782	\$854
支 票 存 款	110	317
活 期 存 款	618,472	146,352
外 幣 存 款	5,241	9,024
約 當 現 金		
三個月內到期之	140,000	20,000
附買回債券		
合 計	<u>\$764,605</u>	<u>\$176,547</u>

5. 應收票據淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應 收 票 據	\$17,680	\$32,480
減：備抵呆帳	(177)	(650)
應收票據淨額	<u>\$17,503</u>	<u>\$31,830</u>

部分應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

6. 應收帳款淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應 收 帳 款	\$392,719	\$502,383
減：備抵呆帳	(10,789)	(14,740)
應收帳款淨額	<u>\$381,930</u>	<u>\$487,643</u>

部分應收帳款已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

7. 其他應收款－關係人

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應收資金融通款	\$328,164	\$260,261
應收出售股票款	—	23,850
應收股息及股利	15,045	7,875
其 他	15,398	16,485
小 計	\$358,607	\$308,471
減：長期投資貸餘沖 銷墊款	(75,438)	(59,910)
合 計	\$283,169	\$248,561

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註36. 關係人交易說明。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註9.(2)之說明。

8. 存 貨

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
食品部		
原 料	\$99,995	\$101,989
物 料	62,769	59,456
在 製 品	62,517	49,024
製 成 品	577,337	548,828
小 計	\$802,618	\$759,297
減：備抵呆滯損失	(11,910)	—
淨 額	\$790,708	\$759,297
營建部		
待 售 房 地	\$8,663	\$8,663
淨 額	\$799,371	\$767,960

截至97年及96年 6月30日止，存貨保險金額分別為 827,777仟元及 772,200仟元。

9. 採權益法之長期股權投資

97 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
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%
台灣比菲多醃酵	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	405,396	7.64%
合 計		\$2,104,978	
加：沖轉其他應收款		75,438	
淨 額		\$2,180,416	

96 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$136,627	100.00%
台灣第一生化科技公司	44,998	380,630	99.99%
阿里山冷藏流通公司	4,626	5,851	99.80%
福星國際公司	6,023	135,107	95.26%
台灣礦泉水公司	182	1,928	91.00%
和康通商公司	5,855	59,372	90.08%
愛心屋公司	2,840	29,503	78.89%
和宜通商公司	912	8,881	76.00%
和聯通商公司	1,140	12,716	76.00%
東台灣資源開發公司	9,000	88,358	56.78%
新加坡愛寶諾公司	4,123	(59,910)	50.50%
和盟流通公司	6,950	65,863	49.64%
和鼎國際開發公司	16,968	111,929	49.51%
松田崗休閒育樂公司	23,630	232,870	46.59%
博通社公司	5,000	26,107	44.64%
愛鮮家冷凍冷藏食品公 司	5,330	64,203	33.99%
唐麗文化媒體公司	3,600	50,828	31.03%
台灣比菲多醃酵公司	3,923	50,794	25.02%
雷鷹保全公司	995	11,854	24.88%
耐斯企業公司	22,762	530,235	20.83%
馬哥波羅開發公司	51,139	489,963	18.26%
劍湖山世界公司	29,781	410,341	11.15%
東台灣知本溫泉公司	4,500	44,240	10.00%
合 計		\$2,888,290	
加：沖轉其他應收款		59,910	
淨 額		\$2,948,200	

- (1) 本公司97年及96年上半年度按權益法認列之投資損失分別為41,388仟元及 102,144仟元，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97年及96年上半年度對新加坡愛寶諾公司及阿里山冷藏流通公司因具控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值業已降至為零，並沖轉對其墊款分別為75,438仟及59,910仟元。
- (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40. 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) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註37.。
- (6) 本公司對馬哥波羅開發(股)公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產，因96年 4月起對其具重大影響力，故變更為權益法評價，以96年 1 月 1日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。又因馬哥波羅(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與劍湖山世界(股)公司合併後消滅，本公司已將對其投資帳面價值作為增加對劍湖山公司之投資成本。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，97年上半年度之變動情形如下：

項 目	金 額
期 初 餘 額	\$33,522
本 期 增 加	-
本 期 減 少	-
期 末 餘 額	<u>\$33,522</u>

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

10. 備供出售金融資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
國內上市(櫃)股票		
聯邦商業銀行	\$ -	\$7,501
小 計	\$ -	\$7,501
減：轉列流動資產	-	(7,501)
合 計	\$ -	\$ -

本公司於96年 6月30日因預計於期後 7月出售聯邦商業銀行股票，故將該投資轉列備供出售金融資產一流動，截至96年 8月19日止，已依計劃全數出售變現。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
國內非上市(櫃)公司股票：		
台灣新日化(股)公司	\$111,257	\$ -
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
亞太電信(股)公司	11,250	15,000
唐麗文化媒體公司－特別股	150,000	150,000
耐斯國際開發公司－特別股	11,900	22,400
其 他	7,640	10,352
合 計	\$309,987	\$215,692

- (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96年 4月間因馬哥波羅開發公司股東結構改變，使本公司對其有重大影響力，故將帳面投資成本 509,840仟元轉列採權益法之長期股權投資項下，請參閱附註9.之說明。
- (3) 本公司於97年及96年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為110,437仟元及121,018仟元。

12. 固定資產淨額

(1) 97年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$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>

(2) 96年 6月30日固定資產明細如下：

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

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

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

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至97年及96年 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 說明。
- (5) 截至97年及96年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 1,283,438千元及 1,302,554千元。
- (6) 截至97年及96年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為28千元及 228千元，資本化利率列示如下：

	97. 1. 1-97. 6. 30	96. 1. 1-96. 6. 30
資本化利率	2.75%-3.17%	2.58%-2.94%

- (7) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

- A. 租賃標的物：機械設備
- B. 租賃型態：資本租賃
- C. 出租人：東亞利樂包裝公司
- D. 租賃期間：92. 1. 1-97.12.31，計分 6期。
- E. 租賃設備總金額及每年租金支付金額如下：

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

13. 出租資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	233,475	230,339
機 械 設 備	364,659	363,149
其 他 設 備	8,216	8,111
合 計	\$821,785	\$817,034
累 計 折 舊	(328,019)	(294,206)
淨 額	\$493,766	\$522,828

- (1) 部分出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註36. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註37. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
乳品經銷權保證金	\$30,000	\$30,000
金酒履約保證金	20,000	20,000
委製履約保證金	20,000	-
其 他	8,740	10,465
合 計	<u>\$78,740</u>	<u>\$60,465</u>

(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36. 之說明。

(2) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，請參閱附註38. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	97. 1. 1-97. 6. 30	96. 1. 1-96. 6. 30
期 初 餘 額	\$41,565	\$54,926
本 期 增 加	18,205	26,475
本 期 攤 銷	(19,896)	(28,842)
期 末 餘 額	<u>\$39,874</u>	<u>\$52,559</u>

16. 其他資產－其他

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$187,394
閒 置 資 產	3,289	2,358
合 計	<u>\$195,722</u>	<u>\$189,752</u>

上列待開發之營建用地已部分提供作為借款之擔保，請參閱附註37. 之說明。

17. 短期借款

借 款 性 質	97 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$357,000	3.15%-4.06%
抵 押 借 款	138,000	3.93%
合 計	<u>\$495,000</u>	

借 款 性 質	96 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$805,000	2.275%-3.61%
抵 押 借 款	190,000	3.225%-4.21%
應收帳款融資借款	23,968	2.72%-2.90%
合 計	<u>\$1,018,968</u>	

對於銀行借款，本公司提供部份銀行存款、應收票據、應收帳款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註36. 說明。

18. 應付短期票券

97年 6月30日：無。

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

19. 一年內到期之長期負債

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
一年內到期之長期借款	\$1,248,152	\$272,879
一年內到期之長期應付票據	20,402	25,430
一年內到期之應付租賃款	1,396	2,488
合 計	<u>\$1,269,950</u>	<u>\$300,797</u>

20. 長期借款及一年內到期長期負債

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

(續下頁)

(承上頁)

貸款機構	到期日	擔保品	97年 6月30日	96年 6月30日	還款方式
土地銀行	99.05.31	土地及建物	159,722	250,000	自96. 6.30起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
高雄銀行	99.07.24	土地	141,182	-	自96. 8.24起, 每 1個月為 1期, 共36期, 平均攤還本金。
台灣工業銀行	97.02.27	無	-	45,000	自95. 2.27起貸, 寬限期 1年, 自96. 4.15起, 每 3個月為 1期, 共分 4期平均攤還本金。
合 計			\$2,170,651	\$2,232,220	
減: 一年內到期長期負債			(1,248,152)	(272,879)	
長 期 借 款			\$922,499	\$1,959,341	
期末借款利率區間			3.65%-4.715%	2.60%-4.565%	

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

A. 授信額度:

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

B. 授信期間: 自首次動用日起甲項 5年; 乙項 3年。

C. 借款利率: 管理銀行一年期定儲機動利率加碼年息1.03%浮動計算。

D. 擔保品: 土地、建物及部分股票。

(續下頁)

(承上頁)

E. 重要財務承諾事項：

- (A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年均應以本公司提出最新之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 $\geq 100\%$
 - 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。本公司雖於96年以當年度合併財務報表計算，其中流動比率及利息保障倍數未達約定標準，惟已於97年 6月30日改善。

21. 長期應付票據

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司與盟立公司及乙農公司訂立設備買賣合約，設備總價 142,000仟元，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	\$45,067
小 計	\$20,611	\$45,067
減：一年內到期長期應付票據	(20,402)	(25,430)
未攤銷折價	(209)	(619)
長 期 應 付 票 據	\$ -	\$19,018

22. 應付租賃款－非流動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
本公司與東亞利樂包裝公司訂立設備租賃合約，合約金額17,280仟元，共分 6 期攤還本息，每期支付 2,880仟元。	\$1,440	\$4,320
小 計	\$1,440	\$4,320
減：一年內到期應付租賃款	(1,396)	(2,488)
未攤銷折價	(44)	(436)
長期應付租賃負債	\$ -	\$1,396

對於上列應付租賃款，本公司提供租賃資產作為擔保，請參閱附註

37. 說明。

23. 遞延貸項

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
未實現銷貨毛利	\$18,158	\$19,601
未實現處分長投利益	3,863	3,863
合 計	\$22,021	\$23,464

24. 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97年及96年上半年度認列之退休金成本分別為 2,840仟元及 2,842仟元。
- (3) 本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前 6個月之平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額2%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

項 目	97年上半年度	96年上半年度
期 初 餘 額	\$42,095	\$54,585
本 期 提 存	1,769	1,935
本 期 收 益	694	427
本 期 支 付	(3,264)	(6,470)
期 末 餘 額	<u>\$41,294</u>	<u>\$50,477</u>

97年及96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 7,644 仟元及 8,168仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

25. 股 本

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

26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 本公司於97年上半年度辦理現金增資保留 10%股份給予員工認購，依(96)基秘字第 267號函之規定，本公司因此項員工認購現金增資股份，於97年上半年度認列薪資費用及資本公積為24,150仟元。

27. 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97年 6月及96年 6月宣佈之96年及95年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	96 年 度	95 年 度	96 年 度	95 年 度
法 定 公 積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員 工 紅 利	-	-		
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

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

(3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，因截至97年6月30日止帳上無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞為0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國98年度之損益。

28. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

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

29. 未實現重估增值

於95年5月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至97年6月30日止，本公司以股東權益項下重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計0仟元。

30. 處分出租資產利益

本公司為充實營運資金，於96年3月間與買主許世宗簽訂不動產買賣合約書，出售台中市南屯區土地及地上建物（出售時尚出租予洋基通運公司），合約總價426,020仟元(含稅)，截至96年6月30日止，已依約完成土地過戶及抵押權塗銷並收取價款416,020仟元，餘10,000仟元亦已於96年7月2日完成租約更換及公證後收清，該不動產交易於96年上半年度認列處分出租資產利益計229,439仟元。

31. 處分投資利益

項 目	97年上半年度	96年上半年度
處分劍湖山股票利益	\$200,595	\$8,143
處分其他股票利益	-	16,537
合 計	\$200,595	\$24,680

32. 什項支出

項 目	97年上半年度	96年上半年度
存貨報廢損失	\$17,140	\$41,170
租 賃 成 本	17,866	18,214
服 務 成 本	6,064	4,525
其 他	1,459	1,366
合 計	<u>\$42,529</u>	<u>\$65,275</u>

33. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

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

B. 非流動

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

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$97	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(41,523)	(40,992)
以前年度所得稅調整	-	(658)
所得稅費用(利益)	(\$41,426)	(\$41,650)

(3) 應付(退)所得稅

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

應退所得稅帳列預付款項項下。

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

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

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

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

(7) 截至97年 6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$1,534	\$1,534	97年～100年
研發及人才培訓投資 抵減	29,188	29,188	97年～101年
投資於貧瘠地區投資 抵減	99,489	97,314	98年

34. 基本每股盈餘

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

項 目	97. 1. 1-97. 6. 30	96. 1. 1-96. 6. 30
基本每股盈餘		
稅 前 淨 利 (A)	\$137,826	\$1,829
本 期 淨 利 (B)	179,252	43,479
本期流通在外加權平均股數(C) (註)	401,022	377,689
稅前每股盈餘 (A)/(C)	0.34	0.01
稅後每股盈餘 (B)/(C)	0.45	0.12

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

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

97. 1. 1-97. 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	\$55,279	\$81,372	\$136,651
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	<u>\$84,727</u>	<u>\$129,714</u>	<u>\$214,441</u>

96. 1. 1-96. 6. 30

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$58,821	\$76,673	\$135,494
勞健保費用	5,085	4,953	10,038
退休金費用	4,107	6,903	11,010
其他用人費用	5,102	3,773	8,875
折舊費用	17,258	31,602	48,860
攤銷費用	-	1,346	1,346
合 計	<u>\$90,373</u>	<u>\$125,250</u>	<u>\$215,623</u>

36. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源(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
和宜通商股份有限公司	本公司之子公司(註1)
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	採權益法評價之被投資公司(已於96年12月間全數出售)

(續 下 頁)

(承上頁)

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
愛鮮家冷凍冷藏食品股份有限公司	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
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
家禾興股份有限公司	本公司之孫公司
家禾旺股份有限公司	本公司之孫公司
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
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
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
匯孚投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於96年 6 月間全數出售)
馬哥波羅國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(註2)
劍湖山世界股份有限公司	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
台灣比菲多醃酵股份有限公司	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
愛寶諾國際開發股份有限公司	該公司董事與本公司董事長具有二親等內 之親屬關係
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
雲乳食品科技股份有限公司	其總經理為本公司之董事
將軍國際乳品生技股份有限公司	本公司實質關係人
高野景觀股份有限公司	其董事長為本公司之董事

(續下頁)

(承上頁)

路易士休閒開發股份有限公司	本公司實質關係人
柏拉弗股份有限公司	本公司實質關係人
友邦產物保險股份有限公司	本公司法人董事
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

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

(註2):馬哥波羅國際開發(股)公司以96年10月 1日為合併基準日與存續公司劍湖山世界(股)公司辦理合併而消滅。

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關 係 人 名 稱	97年上半年度	
	金 額	佔 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>	

關 係 人 名 稱	96年上半年度	
	金 額	佔 本 公 司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$452,257	35.51%
耐斯國際開發公司	110,930	8.71%
雲乳食品科技公司	69,210	5.43%
其 他	98	0.01%
合 計	<u>\$632,495</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，因其開狀需求等而預付部分貨款，餘款則於貨到隔月付清外，台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

B. 銷 貨

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	<u>\$746,003</u>	<u>41.59%</u>

關 係 人 名 稱	96年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$430,317	22.76%
阿里山冷藏流通公司	107,360	5.68%
愛心屋公司	55,050	2.91%
耐斯國際開發公司	51,321	2.71%
其 他	62,353	3.30%
合 計	<u>\$706,401</u>	<u>37.36%</u>

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	97 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$12,788	40.71%
其 他	949	3.02%
合 計	<u>\$13,737</u>	
減：備抵呆帳	<u>(137)</u>	
淨 額	<u>\$13,600</u>	

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	\$33,784	

其他應付款項

其 他	\$42	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>\$4,001</u>	

96 年 6 月 30 日

關 係 人 名 稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$20,860	38.84%
其 他	363	0.68%
合 計	<u>\$21,223</u>	
減：備抵呆帳	<u>(424)</u>	
淨 額	<u>\$20,799</u>	
應收帳款		
和康通商公司	\$158,003	21.40%
阿里山冷藏流通公司	39,886	5.40%
愛健公司	13,790	1.87%
其 他	24,355	3.30%
合 計	<u>\$236,034</u>	
減：備抵呆帳	<u>(260)</u>	
淨 額	<u>\$235,774</u>	
其他應收款		
新加坡愛寶諾公司	\$181,389	54.65%
雲乳食品科技公司	45,838	13.81%
台灣第一生化科技公司	41,237	12.42%
耐斯國際開發公司	20,800	6.27%
其 他	19,207	5.79%
合 計	<u>\$308,471</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	<u>(59,910)</u>	
淨 額	<u>\$248,561</u>	
預付款項		
其 他	<u>\$3,078</u>	8.49%
應付票據		
其 他	<u>\$909</u>	0.95%

應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$128,461	44.42%
耐斯國際開發公司	2,778	0.96%
合 計	<u>\$131,239</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$48,131	29.69%
和盟流通公司	12,438	7.67%
和康通商公司	11,412	7.04%
其 他	3,069	1.89%
合 計	<u>\$75,050</u>	
其他應付款項		
其 他	<u>\$1,714</u>	14.70%
預收款項		
其 他	<u>\$357</u>	74.38%

D. 資金融通：

97年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$19,000 97. 6. 27	\$19,000	\$141 4.50%
新加坡愛寶諾公司	208,582 97. 1. 1	194,176	— —
雲乳食品科技公司	58,844 97. 1. 31	58,844 (註)	1,308 4.50%
阿里山冷藏流通公 司	56,144 97. 6. 30	56,144 (註)	356 4.50%
小 計		<u>\$328,164</u>	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		<u>(75,438)</u>	
合 計		<u>\$252,726</u>	

96年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
台灣第一生化科技 公司	\$88,000 96. 1. 1	\$38,000	\$1,287 3.00%
新加坡愛寶諾公司	179,050 96. 6. 30	178,154	— —
雲乳食品科技公司	44,107 96. 6. 30	44,107	725 3.00%
小計		\$260,261	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(59,910)	
合計		\$200,351	

(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. 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. 96年上半年度：無。

(B) 出售固定及出租資產：

a. 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。

b. 96年上半年度：

關係人名稱	買 賣 標 的	交 易 金 額	出 售(損)益
其 他	其 他 設 備 等	\$56	\$8

(C) 購買股權投資

a. 97年上半年度：

關係人名稱	購 買 股 權	交 易 金 額
和鼎國際開發公司	台灣新日化股權 2,629仟股	\$52,571
和園投資公司	台灣新日化股權 1,000仟股	20,000
耐斯企業公司	台灣新日化股權 1,200仟股	24,000
和田國際開發公司	台灣新日化股權 734仟股	14,686

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

b. 96年上半年度：無。

(D) 出售股權投資

a. 97年上半年度：無。

b. 96年上半年度：

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

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

F. 背書保證：

截至97年及96年 6月30日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

	單位：仟元	
關係人名稱	97年 6月30日	96年 6月30日
耐斯國際開發公司	\$ -	\$60,000
唐麗文化媒體公司	94,400	117,000
新加坡愛寶諾公司	-	USD 3,000
台灣第一生化科技公司	540,767	540,767

G. 各項費用

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$107,549	\$128,224	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	49,664	70,164	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	33,654	38,624	商品配送支出
(4) 阿里山冷藏流通等公司	22,914	29,937	代送佣金
(5) 博通社諮詢顧問公司	6,357	6,357	管理諮詢服務支出
(6) 其他	12,370	11,652	保全服務支出、租金、其他零星支出
合計	<u>\$232,508</u>	<u>\$284,958</u>	

- (1) 本公司委託唐麗文化媒體(股)公司承辦所有廣告事宜，包括市場調查、商品規劃、廣告企劃等，支付予其代理廣告服務支出，係依實付廣告費 14%，按月結算支付。
- (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，商品配送支出係依約定運費計算標準表，按銷售淨額之一定比率計算。

- (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(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (6) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	交易性質
(1) 台灣第一生技等其他公司	\$20,936	\$19,835	租賃收入
(2) 台灣第一生技公司	11,100	10,516	權利金收入
(3) 阿里山冷藏流通等其他公司	6,543	12,924	壞品處理收入
(4) 和康通商等公司	5,996	5,340	諮詢顧問收入
(5) 其他	7,709	6,710	其他零星收入
合計	<u>\$52,284</u>	<u>\$55,325</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(股)公司保特生產高階技術之諮詢及相關資源，合約期間95年 1月 1日至97年12月31日，依合約約定金額按月計收權利金收入。
- (3) 本公司提供阿里山冷藏公司等行銷公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (4) 本公司提供和康通商(股)公司等公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

I. 重要契約

- (1) 本公司於91年 4月間與關係人將軍國際乳品生技(股)公司簽訂「將軍」乳品總經銷授權合約，合約期間91年 4月19日至 101年 4月18日止，本公司依約支付予將軍國際乳品(股)公司指定人苗栗縣農會生產週轉金30,000仟元，帳列存出保證金。
- (2) 本公司於94年 1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」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，於97年 6月30日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%。

37. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$200,796
出租資產－房屋	84,126	115,712
其他資產－其他	163,042	168,639
土 地	643,003	589,744
房屋及建築(淨額)	633,348	572,340
租 賃 資 產(淨額)	2,565	4,062
採權益法之長期股 權投資	247,049	227,690
定 期 存 款	4,750	—
備 償 戶	—	1,837
應 收 票 據	5,053	4,245
應 收 帳 款	—	32,652
合 計	<u>\$1,988,646</u>	<u>\$1,917,717</u>

38. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至97年及96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 218,000仟元及 297,500仟元。
- (2) 截至97年及96年 6月30日止，本公司因確保貸款債權等而收受之應收保證票據分別為 421,824仟元及 410,020仟元。
- (3) 截至97年及96年 6月30日止，由金融機構為本公司外勞薪資履約保證金額分別為 0仟元及 2,500仟元。
- (4) 截至97年及96年 6月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

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

- (5) 截至97年及96年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註36.F之說明。

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

39. 重大期後事項

本公司為業務目的，於期後增加之重要轉投資標的如下：

投 資 標 的	股數(仟股)	金 額
耐 斯 企 業 公 司	5,356	\$99,094
高 野 景 觀 公 司	5,482	54,258
雷 鷹 保 全 公 司	3,005	35,459
松 田 崗 公 司	10,036	89,323
松田崗－特別股	3,500	35,000
合 計		<u>\$313,134</u>

40. 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 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與 他人者公 司 名 稱	貸與對象	往 來 科 目	本期最 高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
0	愛之味(股) 公司	台灣第一生化科 技公司	其他應 收款	19,000	19,000	4.5%	2	銷貨： 6,551 進貨：340,213	營運週轉	—	—	—	895,609	1,791,218
		新加坡愛寶諾公 司	其他應 收款	208,582	194,176	—	2	—	營運週轉	—	—	—	895,609	1,791,218
		雲乳食品科技公 司	其他應 收款	58,844	58,844 (註 4)	4.5%	1	銷貨： 1,385 進貨： 29,853	—	—	—	—	99,069	2,239,023
		阿里山冷藏流通 公司	其他應 收款	56,144	56,144 (註 4)	4.5%	2	銷貨： 66,256	營運週轉	—	—	—	895,609	1,791,218
1	新加坡愛寶 諾公司	上海愛之味食品 有限公司	其他應 收款	242,884	229,067	6.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	447,805	537,365
2	福 星 國 際 (股)公司	新加坡愛寶諾開 發有限公司	其他應 收款	15,731	14,836	—	2	—	營運週轉	—	—	—	447,805	537,365
3	愛寶諾國際 資源(股)公 司	新加坡愛寶諾開 發有限公司	其他應 收款	64,340	61,590	—	2	—	營運週轉	—	—	—	447,805	537,365
		新加坡耐斯開發 有限公司	其他應 收款	24,514	24,029	—	2	—	營運週轉	23,119	—	—	447,805	537,365
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應 收款	4,182	3,944	—	2	—	營運週轉	—	—	—	447,805	537,365

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

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

2. 子公司：

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

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

2. 子公司：以不超過母公司淨值百分之十二。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 係應收帳款超過正常授信期間予以轉列其他應收款，視為資金融通。

附表二

愛之味股份有限公司
對他人背書保證者
97 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

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

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註 2)：對單一企業背書保證之限額：

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

(註 3)：背書保證最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。
2. 子公司－愛鮮家冷凍冷藏食品(股)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 100%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
97 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公 司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	98,827	100.00%	98,827	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,626	(19,658)	99.80%	—	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	98,522	95.26%	98,522	
		股票/和康通商(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,855	56,719	90.08%	56,719	
		股票/台灣第一生技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,948	282,995	82.11%	286,495	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,840	32,062	78.89%	32,062	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,934	22,363	76.00%	22,363	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	17,556	60.00%	17,556	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000	85,671	56.78%	85,671	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,123	(55,780)	50.50%	—	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	65,240	43.44%	65,240	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,968	71,305	49.51%	72,078	
		股票/松田崗休閒育樂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,630	212,315	46.59%	212,315	
		股票/博通社諮詢顧問公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	6,115	44.64%	6,115	
		股票/愛鮮家冷凍冷藏食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,330	60,324	33.99%	49,775	

(承上頁)

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

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

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

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Tvia Inc.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	134	USD 4	0.84%	USD 4	
		股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 160	—	(註2)	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 60	5.45%	(註2)	
		股票/China Technology Venture Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 250	6.76%	(註2)	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	(註2)	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	579	USD 161	7.10%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 43	57.14%	USD 43	
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 57	—	USD 57	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	(註2)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	USD 930	10.26%	(註2)	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 183	28.71%	USD 183	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 919	94.71%	USD 919	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17	26.67%	USD 17	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 753	33.33%	—	

編號	公司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
3	台灣第一 生技公司	股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,179	33.33%	9,179	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	10,302	49.02%	10,302	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,624	42,865	49.00%	42,865	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,103	107,987	4.45%	107,987	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	35,482	0.53%	(註2)	
		股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	(註2)	
4	東台灣資 源公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	148,633	34.78%	148,633	
5	愛心屋行 銷公司	股票/台富國際(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	14.29%	(註2)	
6	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公 司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	愛鮮家冷 凍冷藏食 品(股)公 司	股票/家禾興(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	413	2,977	75.00%	2,977	
		股票/家禾旺(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	525	4,325	75.00%	4,325	
		股票/耐斯企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,265	67,430	2.85%	67,430	
		股票/新東陽(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	22	238	—	(註2)	
		基金/寶來全球新興市場精選 組合基金	—	備供出售金融資產—非流動	127	1,949	—	1,949	
8	越南亞太 物產公司	基金/台灣工銀全球多元基金	—	備供出售金融資產—流動	200	1,998	—	1,998	
		越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	5	—	(註2)	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	856	15.00%	(註2)	

附表四

愛之味股份有限公司

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

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

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

附表五

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

單位：新台幣仟元

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

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：依雙方簽定產銷合作契約中議定之進貨價格。

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 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

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

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

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

(註 4)：截至 97 年 8 月 19 日止已收回之金額。

附表七

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 97 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
愛 之 味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維 京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	98,827	(44)	(44)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	52,038	52,038	4,626	99.80	(19,658)	(16,583)	(16,583)	
	福星國際公司	英屬維 京群島	轉投資業務	195,956	195,956	6,023	95.26	98,522	(156)	(149)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	60,320	60,320	5,855	90.08	56,719	(1,476)	(1,330)	
	台灣第一生化科技公司	雲林縣	食品製造	369,482	369,482	36,948	82.11	282,995	(12,604)	(7,310)	
	愛心屋公司	嘉義市	買賣業務	28,706	28,706	2,840	78.89	32,062	2,397	1,891	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	19,875	19,875	1,934	76.00	22,363	595	452	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服 務業	18,000	18,000	1,800	60.00	17,556	3,457	2,074	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	90,000	90,000	9,000	56.78	85,671	(1,868)	(1,061)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	156,721	156,721	4,123	50.50	(55,780)	11,870	9,039	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	65,240	(2,502)	(1,164)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	204,000	204,000	16,968	49.51	71,305	(6,254)	(3,916)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	375,529	375,529	23,630	46.59	212,315	(6,837)	(3,186)	
	博通社諮詢顧問公司	台北市	諮詢服務業	50,000	50,000	5,000	44.64	6,115	(34,197)	(15,267)	
	愛鮮家冷凍冷藏食品公司	台北市	買賣業務	48,096	48,096	5,330	33.99	60,324	(7,004)	(2,381)	
	唐麗文化媒體公司	台北市	行銷廣告業	40,000	40,000	3,600	31.03	22,774	(4,296)	(1,333)	
	台灣比菲多醃酵公司	台北市	食品製造業	17,996	17,996	4,648	25.02	42,108	(8,218)	(2,019)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	9,950	9,950	995	24.88	11,758	(88)	(22)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	製造	461,909	461,909	23,900	20.83	545,628	198,667	38,198	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	42,738	(6,801)	(680)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	468,348	888,239	31,753	7.64	405,396	(318,513)	(36,597)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
愛寶諾國際資源公司	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	—	35.47	—	—	—	—
	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	—	57.14	USD 43	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 254	USD 254	579	7.10	USD 161	USD 378	USD 13	—
福星國際公司	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 183	—	—	—
	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,613	USD 1,613	—	94.71	USD 919	USD 64	USD 60	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	—	26.67	USD 17	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	33.33	USD 753	USD 378	USD 60	—
台灣第一生技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	114,299	114,299	7,624	49.00	42,865	(15,319)	(7,506)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,000	33.33	9,179	3,457	1,269	—
	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	49.02	10,302	(9,959)	(4,882)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	5,103	4.45	107,987	198,667	8,836	—
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	—	31,500	—	—	—	(292,648)	(184)	—
東台灣資源公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	148,633	(6,801)	(2,365)	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	USD 378	USD 378	—
愛鮮家冷凍冷藏(股)公司	家禾興(股)公司	台灣	食品、飲料	4,125	4,125	413	75.00	2,977	(410)	(307)	—
	家禾旺(股)公司	台灣	食品、飲料	5,250	5,250	525	75.00	4,325	(682)	(511)	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	62,035	—	3,265	2.85	67,430	198,667	4,878	—

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
97 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資 本 額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	85,619 (USD2,822)	—	—	85,619 (USD2,822)	90.93%	(二)3. 權益法認列 投資利益 11,863 仟元 (USD 378)	— (註 4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,204 (USD 600)	—	—	18,204 (USD 600)	35.47%	— (註 5)	— (註 5)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等)之大陸子 公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等)之大陸 子公司已匯回投資收益
85,619 (USD 2,822)	242,720 (USD 8,000)	1,791,218	—	—
18,204 (USD 600)	18,204 (USD 600)			

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

(四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

註 4：因上海愛之味之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

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

(2) 本公司 97 年上半年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

41. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		97 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$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

非衍生性金融商品		96 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$176,547	\$176,547
備供出售金融資產－流動		7,501	7,501
應收票據及款項		1,048,035	1,048,035
受限制資產		1,837	1,837
以成本衡量之金融資產－非流動		215,692	—
存出保證金		60,465	60,465
負	債		
短期借款		1,018,968	1,018,968
應付短期票券		169,893	169,893
應付票據及款項		396,798	396,798
一年內到期長期負債		300,797	300,797
長期借款		1,959,341	1,959,341
長期應付票據		19,018	19,018
應付租賃款－非流動		1,396	1,396
存入保證金		3,774	3,774

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) 備供出售金融資產：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

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

(D) 長期借款、長期應付票據、應付租賃款：

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

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 本公司於97年及96年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

D. 本公司於97年及96年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 140,000仟元及20,000仟元，金融負債分別為21,798仟元及 218,226仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 628,463 仟元及 157,213仟元，金融負債分別為 2,665,651仟元及 3,251,187 仟元。

E. 本公司97年及96年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,881仟元及 3,049 仟元，利息費用總額分別為61,290仟元及63,484仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司97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：

本公司流動資產雖小於流動負債，但在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，故尚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97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26,657仟元。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 66 頁
應收票據明細表	第 67 頁
應收票據－關係人明細表	第 68 頁
應收帳款明細表	第 69 頁
應收帳款－關係人明細表	第 70 頁
其他應收款明細表	第 71 頁
其他應收款－關係人明細表	第 72 頁
存貨明細表	第 73 頁
預付款項明細表	第 74 頁
受限制資產明細表	第 75 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 76 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 78 頁
固定資產變動明細表	第 79 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 80 頁
其他資產明細表	第 81 頁
短期借款明細表	第 82 頁
應付票據明細表	第 83 頁
應付帳款明細表	第 84 頁
應付帳款－關係人明細表	第 85 頁
應付費用明細表	第 86 頁
其他應付款項明細表	第 87 頁
預收款項明細表	第 88 頁
長期借款明細表	第 89 頁
長期應付票據明細表	第 90 頁
應付租賃款－非流動明細表	第 91 頁
其他負債明細表	第 92 頁
營業收入明細表	第 93 頁
營業成本明細表	第 94 頁
製造費用明細表	第 95 頁
研發費用明細表	第 96 頁
推銷費用明細表	第 97 頁
管理費用明細表	第 98 頁
營業外收入及利益明細表	第 99 頁
營業外費用及損失明細表	第 100 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 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	\$119	
	零 用 金	663	
現金小計		\$782	
銀行存款	支票存款	\$110	
	活期存款	618,472	
	外幣存款	5,241	USD 163
			EUR 6
銀行存款小計		\$623,823	
約當現金	三個月內到期之附買 回債券	\$140,000	
約當現金小計		\$140,000	
合 計		\$764,605	

97年 6月30日美元外匯兌換率1:30.34

歐元外匯兌換率1:47.95

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
五高企業	應 收 貨 款	\$5,053	
東順興公司	應 收 貨 款	4,348	
雙傑國際	應 收 貨 款	1,149	
忠映企業	應 收 貨 款	934	
其 他	(5%以下部份彙計)	6,196	
合 計		\$17,680	
減：備抵呆帳		(177)	
淨 額		\$17,503	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 97 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	\$12,788	
其 他	(5%以下部分彙計)	949	
合 計		\$13,737	
減：備抵呆帳		(137)	
淨 額		\$13,600	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷公司	應 收 貨 款	\$51,959	
全聯實業公司	應 收 貨 款	40,266	
家福公司	應 收 貨 款	36,219	
全 家	應 收 貨 款	33,619	
大 潤 發	應 收 貨 款	33,495	
萊 爾 富	應 收 貨 款	25,228	
其 他	(5%以下部分彙計)	171,933	
合 計		\$392,719	
減：備抵呆帳		(10,789)	
淨 額		<u>\$381,930</u>	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 97 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	\$33,078	
愛心屋公司	應 收 貨 款	31,934	
愛健生命科學公司	應 收 貨 款	29,617	
阿里山冷藏流通公司	應 收 貨 款	13,865	
啟嘉行銷公司	應 收 貨 款	7,213	
其 他	(5%以下部分彙計)	6,684	
合 計		\$122,391	
減：備抵呆帳		(211)	
淨 額		\$122,180	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
方 大	應收賠償收入	\$3,567	
國 稅 局	應收退稅款—營所稅	1,026	
統一投信	應收現金股利	816	
其 他	其 他	1,452	
合 計		<u>\$6,861</u>	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 97 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	\$199,398	
雲乳食品科技公司	應收關係企業融通款等	60,050	
阿里山冷藏流通公司	應收關係企業融通款等	57,101	
台灣第一生化科技公司	應收關係企業融通款等	20,908	
其 他	應收股息、股利及服務 收入等	21,150	
小 計		\$358,607	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(75,438)	
合 計		\$283,169	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 97 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	\$99,995	\$102,690	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	62,769	62,577	
在 製 品	在製食品	62,517	83,599	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	577,337	640,454	
食品部小計		\$802,618	\$889,320	
營 建 部:				
待售土地	待售土地	\$3,901	\$4,304	
待售房屋	待售房屋	4,762	4,741	
營建部小計		\$8,663	\$9,045	
合 計		\$811,281	\$898,365	
減: 備抵呆滯損失		(11,910)	(11,910)	
淨 額		\$799,371	\$886,455	

市價之依據：

- (1) 原料及物料，係以重置成本為市價。
- (2) 在製品及製成品，係以淨變現價值為市價。
- (3) 營建部存貨，係以淨變現價值為市價。

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 97 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	\$8,160	
預付稅捐	預付貨物稅及房屋稅等	5,117	
預付廣告費	預付促銷費及期中遞延廣告費	2,467	
預付其他	預付保險費及其他等	3,555	
合 計		<u>\$19,299</u>	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	備 註
花旗嘉義	質押定期存款	\$4,000	970115-980115	2.470%	
合庫東嘉義	質押定期存款	750	970331-980331	2.575%	
合 計		<u>\$4,750</u>			

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 97 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
	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	質押情形
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$105,780	-	\$ -	-	\$6,953	11,510	100.00	\$98,827	8.59	\$98,827	無
阿里山冷藏流通公司	4,626	(3,076)	-	-	-	16,582	4,626	99.80	(19,658)	-	-	無
福星國際公司	6,023	108,056	-	-	-	9,534	6,023	95.26	98,522	36.00	98,522	無
和康通商(股)公司	5,855	58,049	-	-	-	1,330	5,855	90.08	56,719	9.69	56,719	無
台灣第一生化科技公司	36,948	290,019	-	700	-	7,724	36,948	82.11	282,995	7.75	286,495	無
愛心屋公司	2,840	30,171	-	1,891	-	-	2,840	78.89	32,062	11.29	32,062	無
和聯通商公司	1,934	21,911	-	452	-	-	1,934	76.00	22,363	11.56	22,363	無
愛健生命科學公司	1,800	15,482	-	2,074	-	-	1,800	60.00	17,556	9.75	17,556	無
東台灣資源開發公司	9,000	86,731	-	-	-	1,060	9,000	56.78	85,671	9.52	85,671	無
新加坡愛寶諾公司	4,123	(66,284)	-	10,504	-	-	4,123	50.50	(55,780)	-	-	無
和盟流通公司	6,950	65,872	-	533	-	1,165	6,950	49.64	65,240	9.39	65,240	無
和鼎國際開發公司	16,968	80,222	-	-	-	8,917	16,968	49.51	71,305	4.25	72,078	無
松田崗休閒育樂公司	23,630	213,626	-	1,875	-	3,186	23,630	46.59	212,315	8.94	212,315	無
博通社諮詢顧問公司	5,000	21,382	-	-	-	15,267	5,000	44.64	6,115	1.22	6,115	無
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	5,330	62,814	-	-	-	2,490	5,330	33.99	60,324	9.34	49,775	無
唐麗文化媒體公司	3,600	24,106	-	-	-	1,332	3,600	31.03	22,774	6.32	22,774	無
台灣比菲多醃酵公司	4,648	44,127	-	-	-	2,019	4,648	25.02	42,108	9.05	42,071	無
雷鷹保全公司	995	11,780	-	-	-	22	995	24.88	11,758	11.82	11,758	無
耐斯企業公司	23,900	513,100	-	42,056	-	9,528	23,900	20.83	545,628	19.84	474,190	無
東台灣知本溫泉公司	4,500	43,418	-	-	-	680	4,500	10.00	42,738	9.50	42,738	無
劍湖山世界公司	60,221	787,020	-	14,780	28,468	396,404	31,753	7.64	405,396	14.95	474,711	部分質押
合 計		\$2,514,306		\$74,865		\$484,193			\$2,104,978		<u>\$2,171,980</u>	
加：沖轉其他應收款		66,284		9,154		-			75,438			
長期投資貸餘轉列其他負債－其他		3,076		-		3,076			-			
淨 額		<u>\$2,583,666</u>		<u>\$84,019</u>		<u>\$487,269</u>			<u>\$2,180,416</u>			

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97年 6月30日收盤價計算市價外，其餘被投資公司係根據97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84,019仟元之內容如下：

權益法認列投資收益	\$51,654
被投資公司股權比例變動調整	533
累積換算調整數	1,465
依持股比例認列被投資公司股東	21,213
權益項目變動	
沖轉長期投資貸餘	9,154
合 計	<u>\$84,019</u>

3. 本期減少 487,269仟元之內容如下：

出 售	\$351,923
權益法認列投資損失	93,042
權益法現金股利	7,170
依持股比例認列被投資公司股東	24,210
權益項目變動	
出售長期投資沖轉股東權益項目	7,848
其他應收款轉回	3,076
合 計	<u>\$487,269</u>

4. 茲將97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	(\$269,820)	(\$9,098)	98,827
阿里山冷藏流通公司	52,038	(71,740)	44	(19,658)
福星國際公司	195,956	(84,992)	(12,442)	98,522
和康通商公司	60,320	(1,540)	(2,061)	56,719
台灣第一生化科技公司	369,482	(76,208)	(10,279)	282,995
愛心屋公司	28,706	4,223	(867)	32,062
和聯通商公司	19,875	2,679	(191)	22,363
愛健生命科學公司	18,000	1,818	(2,262)	17,556
東台灣資源開發公司	90,000	(4,329)	-	85,671
新加坡愛寶諾公司	156,721	(169,770)	(42,731)	(55,780)
和盟流通公司	69,518	(4,789)	511	65,240
和鼎國際公司	204,000	(127,026)	(5,669)	71,305
松田崗休閒育樂公司	375,529	(151,247)	(11,967)	212,315
博通社諮詢顧問公司	50,000	(42,443)	(1,442)	6,115
愛鮮家冷凍冷藏食品公司	48,096	11,872	356	60,324
唐麗文化媒體公司	40,000	(22,205)	4,979	22,774
台灣比菲多醱酵公司	17,996	24,249	(137)	42,108
雷鷹保全公司	9,950	4,314	(2,506)	11,758
耐斯企業公司	461,909	62,418	21,301	545,628
東台灣知本溫泉公司	45,000	(2,262)	-	42,738
劍湖山世界公司	468,348	(42,970)	(19,982)	405,396
合 計	<u>\$3,159,189</u>	<u>(\$959,768)</u>	<u>(\$94,443)</u>	<u>\$2,104,978</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 97 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		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
台灣新日化公司	-	\$ -	5,563	\$111,257	-	\$ -	5,563	\$111,257	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	5,000	15,000	-	-	2,500	3,750	2,500	11,250	無	
啟嘉行銷公司	200	2,000	-	-	-	-	200	2,000	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	-	-	-	-	-	3,762	-	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
裕響電子公司	700	-	-	-	-	-	700	-	無	
唐麗文化媒體-特別股	15,000	150,000	-	-	-	-	15,000	150,000	無	
耐斯國際開發-特別股	3,000	11,900	-	-	-	-	3,000	11,900	無	
合 計		<u>\$202,480</u>		<u>\$111,257</u>		<u>\$3,750</u>		<u>\$309,987</u>		

(註): 1. 本期增加 111,257千元，係本期增購數。

2. 本期減少3,750千元，係提列減損損失。

愛之味股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$342,037	\$ -	\$ -	\$342,037	部分提供作借款之擔保	
房屋及建築	1,060,414	2,026	-	1,062,440	部分提供作借款之擔保	
機器設備	703,384	3,178	367	706,195	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	54,405	-	-	54,405	無	
其他設備	528,776	2,739	3,919	527,596	無	
租賃資產	11,278	192	-	11,470	提供作借款之擔保	
未完工程	1,509	3,033	4,542	-	無	
預付設備款	-	901	-	901	無	
小 計	\$2,701,803	\$12,069	\$8,828	\$2,705,044		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部分提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$3,012,213	\$12,069	\$8,828	\$3,015,454		

- 說明：1. 本期增加12,069仟元，包括本期增購 9,657仟元、利息資本化28仟元、閒置資產轉入 527仟元及重分類增加 1,857仟元。
2. 本期減少 8,828仟元，包括出售及報廢沖銷 4,065仟元、重分類減少 1,857仟元及轉列出租資產 2,906仟元。

愛之味股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 97 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	\$294,288	\$15,108	\$ -	\$309,396	
機器設備	557,406	14,868	176	572,098	
運輸設備	41,400	1,940	-	43,340	
其他設備	348,134	16,141	3,807	360,468	
租賃資產	8,061	844	-	8,905	
合 計	<u>\$1,249,289</u>	<u>\$48,901</u>	<u>\$3,983</u>	<u>\$1,294,207</u>	

說明：1. 本期增加48,901仟元，係本期提列折舊數48,543仟元，分別帳列推一折舊 2,717仟元，管一折舊26,549仟元、研一折舊 2,346仟元、製一折舊16,299仟元、其他應收款 632仟元及閒置資產轉入 358仟元。

2. 本期減少 3,983仟元，係出售及報廢沖轉數 3,953仟元及轉列出租資產30仟元。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 97 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	233,475	
機械設備	出租機械	364,659	
其他設備	出租設備	8,216	
減：累計折舊		(328,019)	
小 計		\$493,766	
存出保證金	乳品經銷權保證金	\$30,000	
	金酒履約保證金	20,000	
	委製履約保證金	20,000	
	其 他	8,740	
小 計		\$78,740	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費用等	\$39,874	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差	449,350	
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	3,289	
小 計		\$684,946	
合 計		\$1,257,452	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
第一銀行－嘉義分行	信用借款	\$30,000	970624-980624	30,000	無	
元大銀行	信用借款	80,000	970624-971224	80,000	無	
土地銀行－嘉義分行	信用借款	175,000	970624-970924	175,000	無	
農業金庫	信用借款	22,000	970128-980128	22,000	無	
陽信銀行－嘉義分行	信用借款	50,000	970307-971107	80,000	無	
小 計		<u>\$357,000</u>				
台中商銀	抵押借款	\$120,000	970624-970829	120,000	土地	
農業金庫	抵押借款	18,000	970128-980128	18,000	土地及建物	
小 計		<u>\$138,000</u>				
合 計		<u><u>\$495,000</u></u>				
期末利率期間		<u><u>3.15%-4.06%</u></u>				

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款 票 據	\$24,431	
福盛公司	貨 款 票 據	16,632	
台灣玻璃公司	貨 款 票 據	14,233	
其 他	(5%以下部分彙計)	60,742	
合 計		<u>\$116,038</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
巴塔雅公司	應付貨款	\$25,911	
喬豐公司	應付貨款	12,289	
統一實業公司	應付貨款	12,170	
苗栗縣農會	應付貨款	9,487	
福盛公司	應付貨款	8,868	
其 他	(5%以下部分彙計)	80,431	
合 計		<u>\$149,156</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 97 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	\$69,553	
雲乳食品科技公司	應付貨款	1,525	
合 計		\$71,078	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 97 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	\$33,731	
應付佣金	應付佣金	17,220	
應付運費	應付運費	16,236	
應付廣告費	應付廣告費	6,548	
應付修繕費	應付修繕費	4,693	
應付稅捐	應付稅捐	4,482	
應付勞務費	應付勞務費	2,978	
應付利息	應付利息	2,861	
應付其他	應付雜費等	18,692	
合 計		<u>\$107,441</u>	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付設備款	\$3,167	
應付營業稅	應付營業稅	2,517	
代收 款	代收勞健保、扣繳稅款	1,212	
其 他	其 他	2,261	
合 計		<u>\$9,157</u>	

愛之味股份有限公司
預收款項明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
啟嘉行銷公司	預收租金、系統維護費等	\$2,340	
愛健生命科學公司	預收租金、系統維護費等	993	
其 他	預收租金、系統維護費等	884	
合 計		<u>\$4,217</u>	

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵押或擔保	備 註
彰化銀行	抵押借款	\$164,000	900711-970928	土地及建物	額度 350,000仟元
彰化銀行	抵押借款	32,500	900711-970928	土地及建物	額度 40,000仟元
玉山銀行	抵押借款	46,052	970324-1000324	出租土地及建物	額度 50,000仟元
玉山銀行	抵押借款	168,000	970324-1000324	出租土地及建物	額度 168,000仟元
土地銀行	抵押借款	159,722	960531-990531	土地及建物	額度 250,000仟元
日盛銀行	信用借款	40,000	961225-981224	無	額度 40,000仟元
台中商銀	抵押借款	17,195	950911-980911	土地及建物	額度 40,000仟元
合作金庫等 9家	抵押借款	850,000	941020-991020	土地及建物、股票	額度 850,000仟元
合作金庫等 9家	抵押借款	500,000	940930-970930	土地及建物、股票	額度 500,000仟元
萬泰銀行	信用借款	52,000	951106-981106	無	額度 100,000仟元
高雄銀行	抵押借款	141,182	960724-990724	土地	額度 200,000仟元
合 計		\$2,170,651			
減：一年內到期長期負債		(1,248,152)			
長 期 借 款		\$922,499			
期末利率期間		3.65%-4.715%			

愛之味股份有限公司
長期應付票據明細表
民國 97 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	\$20,611	92.11.27-98. 2.28	1.60%	無	
合 計		\$20,611				
減：一年內到期		(20,402)				
未攤銷折價		(209)				
長期應付票據淨額		\$ -				

愛之味股份有限公司
應付租賃款－非流動明細表
民國 97 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	\$1,440	92. 1. 1-97. 12. 31	15.60%	租賃資產	
合 計		\$1,440				
減：一年內到期		(1,396)				
未攤銷折價		(44)				
長期應付租賃負債		\$ -				

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 97 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	\$176,805	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	2,495	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利益	18,158	
	聯屬公司間未實現處分長投利益	3,863	
合 計		\$201,321	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 97 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	2,628	\$377,237	
傳統系列	1,181	335,420	
鮮採系列	1,338	235,648	
甜點系列	2,012	421,622	
油品系列	88	161,185	
調理系列	289	172,132	
高原鮮乳系列	31	32,840	
乳品系列	150	27,900	
保健系列	29	41,549	
初乳低溫系列	5	5,102	
高原低溫系列	8	3,712	
其他系列	3	831	
小 計		\$1,815,178	
出售原料、物料收入等		12,044	
權利金收入		11,100	
加工收入		7,190	
合 計		\$1,845,512	
減：銷貨退回		(50,813)	
銷貨折讓		(784)	
淨 額		\$1,793,915	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30
期初存料	\$107,878
加：本期進料	234,617
存貨盤盈	9
其他加項-費用轉入	1,445
減：期末存料	99,995
出 售	5,008
領用轉費用	184
其他減項等	60
耗用原料	\$238,702
期初存料	\$53,235
加：本期進料	342,912
存貨盤盈	45
其他加項-回收處理費等	6,659
減：期末存料	62,769
出 售	10,938
存貨盤損	2
領用轉費用	57,067
其他減項-報廢	1,969
耗用物料	\$270,106
直接人工	\$46,160
製造費用	119,488
製造成本	\$674,456
加：期初在製品	34,089
其他加項-回收處理費	2,396
減：期末在製品	62,517
加工成本轉出	6,973
其他減項-報廢	153
製成品成本	\$641,298
加：期初製成品	476,984
外購製成品	594,737
存貨盤盈	434
其他加項-銷貨退回等	33,839
減：期末製成品	577,337
存貨盤損	460
其他減項-報廢等	21,780
出售製成品成本	\$1,147,715
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回等	-29,473
產銷成本	\$1,118,242
出售原料成本	5,008
出售物料成本	10,938
加工成本	6,973
營業成本	\$1,141,161

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1～97. 6. 30
間接人工	\$20,416
租金支出	94
文具用品	78
旅 費	169
郵 電 費	74
修繕費	6,498
包裝費	42,136
水電瓦斯費	7,990
保險費	1,705
燃料費	14,121
稅 捐	874
折 舊	16,299
伙食費	867
職工福利	240
什項購置	181
退休金	1,442
交通費	35
訓練費	42
勞務費	486
交際費	107
書報雜誌	12
其他支出	5,622
合 計	\$119,488

愛之味股份有限公司

研發費用明細表

民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1～97. 6. 30
薪資支出	\$9,434
租金支出	14
文具用品	35
旅 費	253
郵 電 費	65
修 繕 費	98
水電瓦斯費	444
保 險 費	587
交 際 費	61
折 舊	2,346
伙 食 費	300
職工福利	87
研究發展費	113
訓 練 費	21
勞 務 費	109
退 休 金	803
什項購置	142
加 班 費	7
書報雜誌	22
其他費用	7,943

合 計	\$22,884
	=====

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30
薪資支出	\$33,177
租金支出	244
文具用品	248
旅 費	2,030
運 費	62,298
郵 電 費	677
修繕費	1,231
廣 告 費	119,244
水電瓦斯費	1,758
保 險 費	2,102
交 際 費	745
捐 贈	10
稅 捐	24,860
呆帳損失	1,208
折 舊	2,717
伙 食 費	953
職工福利	265
佣金支出	216,436
訓 練 費	48
勞 務 費	698
退 休 金	2,373
什項購置	58
加 班 費	5
交 通 費	1,736
書報雜誌	20
其他費用	8,789
合 計	\$483,930

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1～97. 6. 30
薪資支出	\$38,304
租金支出	619
文具用品	161
旅 費	201
郵 電 費	562
修繕費	1,383
廣告費	19
水電瓦斯費	889
保 險 費	3,183
交際費	1,699
捐 贈	32
稅 捐	2,180
折 舊	26,549
各項攤銷	935
伙食費	1,354
職工福利	371
訓練費	72
勞務費	4,206
退休金	3,416
什項購置	91
加班費	445
交通費	824
書報雜誌	53
其他費用	16,006
合 計	\$103,554

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 97 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	\$4,881	
處分投資利益	出售股票利益	200,595	
租賃收入	租賃收入	24,203	
什項收入	壞品處理收入	6,580	
	服務收入	8,406	
	股利收入、下腳收入等	16,233	
合 計		<u>\$260,898</u>	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 97 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	\$61,290	
採權益法認列之投資損失	權益法認列被投資公司之投資損失	41,388	
兌換損失	匯率波動之兌換損失	13,506	
金融資產評價損失	金融資產評價損失	3,750	
什項支出	存貨報廢損失	17,140	
	租賃成本	17,866	
	服務成本等	7,523	
合 計		<u>\$162,463</u>	