

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報告
民國101年上半年度及
民國100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	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	—
2. 目 錄	2	—
3. 會計師查核報告	3	—
4. 資產負債表	4	—
5. 損 益 表	5	—
6. 股東權益變動表	6	—
7. 現金流量表	7	—
8. 財務報表附註		
(1) 公司沿革	8	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	8~15	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	15	3
(4) 重要會計科目之說明	15~38	4~37
(5) 關係人交易	38~48	38
(6) 質押之資產	48	39
(7) 重大承諾事項及或有事項	49	40
(8) 重大之災害損失	無	—
(9) 重大之期後事項	49	41
(10) 其 他	50~51	42
(11) 附註揭露事項	51~68	43
A. 重大交易事項相關資訊	51~63	43
B. 轉投資事業相關資訊	64~66	43
C. 大陸投資資訊	67~68	43
(12) 營運部門資訊	72	45
9. 重要會計科目明細表	73~111	—
10. 會計師印鑑證明書		

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 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註 11. 所述，愛之味股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 2,706,100 仟元及 2,611,728 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資(損)益分別為 9,100 仟元及(2,841)仟元係依據被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表計算，另愛之味股份有限公司對採權益法評價之台灣第一生化科技(股)公司，係依據經會計師查核出具保留意見(對其採權益法評價之長期投資係按未經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益)之同期間財務報表認列投資損益，民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日採權益法之長期股權投資金額分別為 1,565,411 仟元及 1,571,934 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之淨投資(損)益分別為 22,242 仟元及 23,732 仟元，暨其於附註 43. 之相關資訊係以該等被投資公司未經會計師查核或經會計師查核並出具保留意見之同期間財務報表計算。

依本會計師意見，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益，係根據未經會計師查核或經會計師查核出具保留意見之同期間財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度財務報表可能之影響外，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及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 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 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 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因此項會計原則變動，使民國 100 年上半年度稅後淨利減少 2,639 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

愛之味股份有限公司已編製民國 101 年及 100 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：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 101 年 8 月 30 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國101年6月30日及
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100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	\$290, 096	3. 02	\$401, 341	4. 13	2100	短期借款	20	\$270, 000	2. 81	\$875, 000	8. 99
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2. 5	6, 284	0. 07	-	-	2110	應付短期票券	21	129, 715	1. 34	49, 867	0. 51
1120	應收票據淨額	2. 6	9, 433	0. 10	7, 370	0. 07	2120	應付票據		107, 129	1. 12	92, 504	0. 95
1130	應收票據-關係人淨額	2. 38	25, 326	0. 26	24, 210	0. 25	2140	應付帳款		65, 210	0. 67	95, 755	0. 99
1140	應收帳款淨額	2. 7	444, 102	4. 61	348, 940	3. 59	2150	應付帳款-關係人	38	74, 004	0. 77	39, 352	0. 40
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 38	156, 714	1. 63	151, 486	1. 55	2170	應付費用	22	137, 871	1. 44	150, 332	1. 55
1160	其他應收款		4, 075	0. 05	1, 790	0. 02	2210	其他應付款項		12, 195	0. 12	9, 332	0. 09
1180	其他應收款-關係人	8. 38	414, 801	4. 31	24, 071	0. 25	2270	一年內到期之長期負債	25	447, 419	4. 65	361, 488	3. 72
1210	存 貨	2. 9	472, 554	4. 91	753, 370	7. 74							
1260	預付款項	10	38, 893	0. 40	59, 516	0. 61							
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 35	3, 891	0. 04	7, 030	0. 08	21XX	流動負債合計		\$1, 243, 543	12. 92	\$1, 673, 630	17. 20
1291	受限制資產	39	10, 000	0. 10	24, 000	0. 24							
11XX	流動資產合計		\$1, 876, 169	19. 50	\$1, 803, 124	18. 53	2400	長期付息負債					
	基金及長期投資							公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	2. 23	\$45, 601	0. 47	\$31, 369	0. 32
1421	採權益法之長期股權投資	2. 11	\$4, 271, 511	44. 39	\$4, 183, 662	42. 99	2410	應付公司債	2. 24	1, 316, 473	13. 68	1, 290, 875	13. 27
1450	備供出售金融資產-非流動	2. 12	105, 382	1. 09	-	-	2420	長期借款	25. 39	1, 383, 414	14. 38	1, 552, 325	15. 95
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2. 13	726, 789	7. 55	631, 523	6. 49							
14XX	基金及長期投資合計		\$5, 103, 682	53. 03	\$4, 815, 185	49. 48	2510	各項準備					
	固定資產							土地增值稅準備	14	\$79, 974	0. 83	\$79, 974	0. 82
1501	土 地		\$237, 756	2. 48	\$360, 248	3. 71	25XX	各項準備合計		\$79, 974	0. 83	\$79, 974	0. 82
1521	房屋及建築		788, 168	8. 19	766, 118	7. 88		其他負債					
1531	機器設備		667, 795	6. 94	664, 664	6. 83	2810	應計退休金負債	2	\$218, 965	2. 28	\$198, 629	2. 05
1551	運輸設備		52, 201	0. 54	55, 098	0. 56	2820	存入保證金		1, 443	0. 01	1, 173	0. 01
1681	其他設備		464, 538	4. 83	451, 836	4. 64	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益	2. 26	82, 713	0. 86	14, 655	0. 15
15X8	重估增值		310, 410	3. 23	310, 410	3. 19	28XX	其他負債合計		\$303, 121	3. 15	\$214, 457	2. 21
15XY	成本及重估增值		\$2, 520, 868	26. 21	\$2, 608, 374	26. 81	2XXX	負債總計		\$4, 372, 126	45. 43	\$4, 842, 630	49. 77
15X9	減：累計折舊		-1, 398, 871	-14. 54	-1, 309, 479	-13. 45		股 本					
1672	預付設備款		497	-	16, 381	0. 16	3110	普通股股本		\$4, 976, 893	51. 72	\$4, 476, 893	46. 01
15XX	固定資產淨額	2. 14. 39	\$1, 122, 494	11. 67	\$1, 315, 276	13. 52	3140	預收股本		-	-	35, 478	0. 36
	無形資產						31XX	股本合計	28	\$4, 976, 893	51. 72	\$4, 512, 371	46. 37
1750	電腦軟體成本	2. 15	\$9, 958	0. 10	\$13, 942	0. 14		資本公積					
17XX	無形資產合計		\$9, 958	0. 10	\$13, 942	0. 14	3210	發行溢價		\$104, 250	1. 08	\$-	-
	其他資產						3260	長期投資		75, 818	0. 79	33, 891	0. 34
1800	出租資產	2. 16. 39	\$752, 152	7. 82	\$1, 061, 225	10. 91	3271	資本公積-員工認股權		-	-	4, 250	0. 04
1820	存出保證金	17	8, 256	0. 08	17, 033	0. 17	3272	資本公積-認股權		80, 410	0. 84	81, 130	0. 84
1830	遞延費用	2. 18	58, 274	0. 61	62, 057	0. 64	32XX	資本公積合計	29	\$260, 478	2. 71	\$119, 271	1. 22

(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.35	269,603	2.80	271,401	2.79		保留盈餘					
1880	其他資產-其他	2.19.39	247,656	2.57	251,641	2.58	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.08	\$7,730	0.08
1887	受限制資產	39	175,000	1.82	120,000	1.24	3350	未提撥保留盈餘		41,274	0.43	75,607	0.78
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
18XX	其他資產合計		\$1,510,941	15.70	\$1,783,357	18.33	33XX	保留盈餘合計	30	\$49,004	0.51	\$83,337	0.86
										-----	-----	-----	-----
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	31	\$-20,899	-0.22	\$-25,783	-0.26
							3430	未認列退休金成本之淨損失		-30,854	-0.32	-14,281	-0.15
							3450	金融商品未實現損益	2	-56,590	-0.59	66,186	0.68
							3460	未實現重估增值		173,668	1.81	147,153	1.51
							3480	庫藏股票	2.32	-100,582	-1.05	-	-
										-----	-----	-----	-----
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-35,257	-0.37	\$173,275	1.78
										-----	-----	-----	-----
							3XXX	股東權益總計		\$5,251,118	54.57	\$4,888,254	50.23
										-----	-----	-----	-----
1XXX	資產總計		\$9,623,244	100.00	\$9,730,884	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,623,244	100.00	\$9,730,884	100.00
			=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司
損益表
民國101年1月 1日至101年6月30日及
民國100年1月 1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 6. 30		100. 1. 1~100. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,489,265	101.96	\$1,485,088	102.17
4199	減：銷貨退回及折讓		28,606	1.96	31,464	2.17
4000	營業收入淨額	2	\$1,460,659	100.00	\$1,453,624	100.00
5000	營業成本	2.9	913,969	62.57	906,741	62.38
5910	營業毛利(毛損)		\$546,690	37.43	\$546,883	37.62
5920	聯屬公司間未實現利益	2	11,421	0.78	10,792	0.75
5930	聯屬公司間已實現利益	2	12,280	0.84	13,790	0.95
	營業費用					
6300	研究費用		22,463	1.54	21,806	1.50
6100	推銷費用		407,290	27.88	412,659	28.38
6200	管理費用		103,543	7.09	98,618	6.78
6000	營業費用合計		\$533,296	36.51	\$533,083	36.66
6900	營業淨利(淨損)		\$14,253	0.98	\$16,798	1.16
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$6,543	0.43	\$2,315	0.16
7121	權益法認列之投資收益	11	31,342	2.14	20,891	1.44
7210	租賃收入		20,457	1.40	40,002	2.75
7480	什項收入	33	24,003	1.65	16,755	1.15
7100	營業外收入及利益合計		\$82,345	5.62	\$79,963	5.50
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$49,705	3.40	\$43,612	3.00
7640	金融資產評價損失	2	718	0.05	-	-
7650	金融負債評價損失	2.23	565	0.04	4,050	0.28
7880	什項支出	34	22,828	1.56	43,945	3.02
7500	營業外費用及損失合計		\$73,816	5.05	\$91,607	6.30
7900	稅前淨利(淨損)		\$22,782	1.55	\$5,154	0.36
8110	所得稅費用(利益)	2.35	10,881	0.74	-882	-0.06
9600	本期淨利(淨損)		\$11,901	0.81	\$6,036	0.42
	每股盈餘(元)	36	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.05	\$0.02	\$0.01	\$0.01
9850	稀釋每股盈餘		\$0.05	\$0.02	\$0.01	\$0.01

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳哲芳

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 張和順

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國101年1月 1日至101年6月30日及
民國100年1月 1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目						合 計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值		
100.1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$86,214	-	\$77,301	\$-19,993	\$-14,281	-	\$78,578	\$147,153	\$4,831,865	
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	-	81,130	-	-	-	-	-	-	-	81,130	
員工認股權	-	-	4,250	-	-	-	-	-	-	-	4,250	
本期損益	-	-	-	-	6,036	-	-	-	-	-	6,036	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	\$7,730	-7,730	-	-	-	-	-	-	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-50,238	-	-	-	-	-	-	-	-50,238	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-5,790	-	-	-	-	-5,790	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-2,085	-	-	-	-	-	-12,392	-	-14,477	
其他	-	\$35,478	-	-	-	-	-	-	-	-	35,478	
本期變動合計	-	\$35,478	\$33,057	\$7,730	\$-1,694	\$-5,790	-	-	\$-12,392	-	\$56,389	
100.6.30餘額	\$4,476,893	\$35,478	\$119,271	\$7,730	\$75,607	\$-25,783	\$-14,281	-	\$66,186	\$147,153	\$4,888,254	
101.1. 1餘額	\$4,976,893	-	\$262,332	\$7,730	\$34,117	\$-15,543	\$-30,558	\$-77,569	\$-19,915	\$173,668	\$5,311,155	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-23,013	-	-	-23,013	
本期損益	-	-	-	-	11,901	-	-	-	-	-	11,901	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-2	-	-4,753	-	-	-	-	-	-4,755	
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,575	-	-22,575	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-5,356	-	-	-	-	-5,356	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-1,852	-	9	-	-296	-	-14,100	-	-16,239	
本期變動合計	-	-	\$-1,854	-	\$7,157	\$-5,356	\$-296	\$-23,013	\$-36,675	-	\$-60,037	
101.6.30餘額	\$4,976,893	-	\$260,478	\$7,730	\$41,274	\$-20,899	\$-30,854	\$-100,582	\$-56,590	\$173,668	\$5,251,118	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 陳哲芳

經 理 人： 陳鏡仁
— 6 —

會 計 主 管： 張和順

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國101年1月 1日至101年6月30日及
民國100年1月 1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$11,901	\$6,036
調整項目：		
折舊費用	47,792	55,007
攤銷費用	29,335	27,427
呆帳費用提列(轉列收入)數	-2,182	235
應付公司債折(溢)價攤銷	16,075	4,325
本期淨退休金成本與提撥數之差異	3,325	-389
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	6,694	-5,185
存貨盤(盈)虧	-223	44
權益法認列之投資損失(收益)	-31,342	-20,891
收到權益法被投資公司現金股利	37,624	12,965
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,717	8,398
處分其他資產損失(利益)	-3	-
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	1,283	4,050
聯屬公司間未實現銷貨毛利	11,421	10,792
聯屬公司間已實現銷貨毛利	-14,505	-13,790
其他調整項目	-	4,250
調整項目合計	\$107,011	\$87,238
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	\$-4,960	\$-6,679
應收帳款(增加)減少	-70,706	-87,611
其他應收款(增加)減少	-34,491	-13,296
存貨(增加)減少	26,246	-7,344
預付款項(增加)減少	-18,323	-39,230
遞延所得稅資產(增加)減少	10,881	-882
營業資產之淨變動合計	\$-91,353	\$-155,042
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$47,412	\$16,767
應付帳款增加(減少)	-16,010	-5,367
應付費用增加(減少)	-28,065	-35,120
其他應付款項增加(減少)	-14,087	4,049
營業負債之淨變動合計	\$-10,750	\$-19,671
營業資產及負債之淨變動合計	\$-102,103	\$-174,713
營業活動之淨現金流入(流出)	\$16,809	\$-81,439
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-153,781	\$-
增加採權益法之長期股權投資	-42,253	-1,296,784
購置固定資產	-10,823	-41,942
處分固定資產價款	558	205
購買出租資產	-635	-
處分出租及閒置資產價款	6	-
存出保證金增減	9,845	9,650
遞延費用增加	-35,200	-27,999
其他應收款增減	-73,000	232,000
受限制資產增減	-65,000	-119,962
其他資產增減	6,000	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-364,283	\$-1,244,832
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$40,000	\$430,000

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
應付短期票券增減	79,805	-95
發行公司債	-	1,395,000
舉借長期借款	248,000	410,000
償還長期借款	-216,258	-915,535
存入保證金增減	-122	-322
現金增資	-	35,478
庫藏股票買回成本	-23,013	-
	-----	-----
融資活動之淨現金流入(流出)	\$128,412	\$1,354,526
	-----	-----
本期現金及約當現金淨增減數	\$-219,062	\$28,255
期初現金及約當現金餘額	509,158	373,086
	-----	-----
期末現金及約當現金餘額	\$290,096	\$401,341
	=====	=====
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$35,734	\$39,295
減：資本化利息	-33	-178
	-----	-----
不含資本化利息之本期支付利息	\$35,701	\$39,117
	=====	=====
支付所得稅	\$696	\$288
	=====	=====
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	\$447,419	\$361,488
	=====	=====
固定資產轉列出租資產	\$4,436	\$325,111
	=====	=====
出租資產轉列固定資產	\$6,930	\$-
	=====	=====
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	\$144,837	\$-
	=====	=====
採權益法之長期股權投資轉列備供出售金融資產	\$127,957	\$-
	=====	=====
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$12,129	\$33,573
應付購買設備款增減	-1,306	8,369
	-----	-----
購買固定資產支付現金數	\$10,823	\$41,942
	=====	=====

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日及

民國 100 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101年及100年 6月30日員工人數分別為 568人及 563人。

2. 重要會計政策之彙總說明

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

(1) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(3) 約當現金

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

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

(5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(6) 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。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。

(7) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

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。

(8) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價時，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，但屬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；備供出售債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(9) 以成本衡量之金融資產

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

(10) 固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產

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，以直線法續提列折舊。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. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(11) 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。

(12) 遞延費用

廣告之製片費用等，按 2-5 年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(13) 應付公司債

95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

- A. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- B. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- C. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- D. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- E. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(14) 庫藏股票

- A. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值係依加權平均法計算。
- B. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

(15) 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。

(16) 股份基礎給付交易

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

(17) 員工紅利及董監酬勞

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。

(18) 所 得 稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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。

(19) 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。

(20) 收入認列方法

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。

(21) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(22) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易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。

(23) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，使本公司 100年上半年度稅後淨利減少 2,639仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。
- (2) 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司 100年上半年度之財務報表不產生損益之影響。

4. 現金及約當現金

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
現 金	\$746	\$756
支 票 存 款	18	20
活 期 存 款	239,320	397,175
外 幣 存 款	194	1,040
定 期 存 款	-	2,350
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	49,818	-
合 計	<u>\$290,096</u>	<u>\$401,341</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$6,284	\$ -
合 計	<u>\$6,284</u>	<u>\$ -</u>

本公司於101年及100年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (718)仟元及 0仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應 收 票 據	\$9,589	\$7,607
減：備抵呆帳	(156)	(237)
應收票據淨額	<u>\$9,433</u>	<u>\$7,370</u>

7. 應收帳款淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應 收 帳 款	\$454,643	\$360,450
減：備抵呆帳	(10,541)	(11,510)
應收帳款淨額	<u>\$444,102</u>	<u>\$348,940</u>

8. 其他應收款－關係人

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收資金融通款	\$369,000	\$ -
應 收 股 利	25,002	-
應收人力支援	8,949	3,684
應收租金收入	330	8,381
應 收 其 他	11,520	12,006
合 計	<u>\$414,801</u>	<u>\$24,071</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註38。關係人交易說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
原 料	\$80,964	\$83,675
物 料	37,262	68,414
在 製 品	76,028	67,218
製 成 品	282,730	549,684
小 計	\$476,984	\$768,991
減：備抵跌價及呆滯 損失	(4,430)	(15,621)
淨 額	\$472,554	\$753,370

(1) 101年及100年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	101年上半年度	100年上半年度
出售存貨成本	\$903,011	\$906,351
存貨報廢損失	8,128	4,502
存貨跌價損失(回升 利益)	(1,434)	(9,687)
未分攤製造費用	4,766	5,904
存貨盤(盈)虧	(223)	44
下腳收入	(279)	(373)
營業成本合計	\$913,969	\$906,741

(2) 本公司101年及100年 6月30日因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨跌價回升利益分別為 1,434仟元及 9,687仟元。

(3) 截至101年及100年6月30日止，存貨保險金額分別為 399,572仟元及 601,125 仟元。

10. 預付款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
預付廣告費	\$27,791	\$38,263
預 付 貨 款	3,076	11,671
預 付 稅 捐	2,738	3,044
其 他	5,288	6,538
合 計	\$38,893	\$59,516

與關係人間之預付款項，請參閱附註38. 關係人交易說明。

11. 採權益法之長期股權投資

101 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	\$111,241	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	39,599	100.00%
愛心屋行銷公司	5,472	122,391	100.00%
阿里山冷藏流通公司	1,300	2,169	100.00%
松田崗休閒育樂公司	50,716	355,810	100.00%
和康通商公司	6,448	51,149	99.20%
福星國際公司	9,413	203,665	96.91%
愛華國際開發公司	690	20,343	87.34%
台灣第一生化科技公司	103,315	1,565,411	81.03%
和聯通商公司	1,215	15,178	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	52,822	77.03%
高野農業生技公司	5,482	50,897	63.75%
雲乳食品科技公司	13,119	114,112	75.83%
愛健生命科學公司	1,980	23,042	60.00%
愛之味第一生技食品公司	102	2,890	51.00%
燕京愛之味國際公司	2,500	22,087	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	91,885	48.98%
國證投資開發公司	5,000	47,152	47.62%
和盟流通公司	6,950	66,294	43.44%
東台灣資源開發公司	5,880	37,061	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	5,000	48,295	30.07%
耐斯企業公司	43,392	896,254	27.98%
台富國際公司	8,615	154,590	24.83%
麗科達國際開發公司	3,900	19,596	23.58%
台灣新日化公司	8,310	157,578	20.56%
合 計		<u>\$4,271,511</u>	

100 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	\$111,462	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	41,317	100.00%
愛心屋公司	5,472	119,645	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,000	10,034	100.00%
和康通商公司	6,448	55,410	99.20%
福星國際公司	9,413	200,318	96.91%
松田崗休閒育樂公司	42,851	319,489	84.49%
台灣第一生化科技公司	103,315	1,571,934	81.03%
和聯通商公司	1,215	14,418	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	80,828	77.03%
高野農金科技公司	5,482	54,621	63.75%
雲乳食品科技公司	8,005	79,940	63.53%
東台灣資源開發公司	11,000	68,978	61.62%
愛健生命科學公司	1,980	21,583	60.00%
燕京愛之味國際公司	2,500	24,761	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	89,895	48.98%
麗科達國際開發公司	2,340	15,579	48.39%
和盟流通公司	6,950	67,483	43.44%
台富國際公司	8,771	180,165	29.83%
耐斯企業公司	38,743	891,854	27.98%
東台灣知本溫泉公司	4,500	26,031	10.00%
劍湖山世界公司	18,753	137,917	4.51%
合 計		<u>\$4,183,662</u>	

(1) 依權益法認列之長期股權投資及投資損益如下：

101年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投 資 (損) 益
經會計師查核	\$1,565,411	\$22,242
未經會計師查核	2,706,100	9,100
合 計	<u>\$4,271,511</u>	<u>\$31,342</u>

100年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資（損）益
經會計師查核	\$1,571,934	\$23,732
未經會計師查核	2,611,728	(2,841)
合 計	<u>\$4,183,662</u>	<u>\$20,891</u>

- (2) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味、上海長錦企業有限公司、廈門愛健商貿有限公司及廈門愛邦商貿有限公司有關資訊揭露，請參閱附註43. 說明。
- (3) 本公司原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%，係採權益法評價，因100年 9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使本公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使本公司與子公司對東台灣知本溫泉公司之合併持股比例降至 20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。
- (4) 本公司對劍湖山世界(股)公司之投資，於 100年度原採權益法評價，101年3月因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註12.。
- (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39. 之說明。
- (6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，101年及100年上半年度之變動情形如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	<u>\$22,973</u>	<u>\$22,973</u>

- (7) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依100年6月30日股票收盤價計算之市價為 193,158仟元。
- (8) 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。

12. 備供出售之金融資產

項 目	101年 6月30日
國內上市(櫃)股票	
劍湖山世界(股)公司	\$105,382
合 計	<u>\$105,382</u>

(1) 對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註11.。

(2) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

	101年 6月30日
期初金融商品未實現(損)益	(\$19,915)
按權益法認列調整	(14,100)
備供出售金融資產評價調整	(22,575)
期末金融商品未實現(損)益	<u>(\$56,590)</u>

(3) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保，詳參閱附註39.之說明。

100年6月30日：無。

13. 以成本衡量之金融資產

項 目	101年 6月30日	100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
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
耐斯資融公司	99,981	-
三商美邦人壽公司	45,000	-
環華證券金融公司	41,711	41,711
東台灣文創產業開發公司(註)	39,810	-
野美國際開發公司	32,000	-
亞太電信公司	25,762	11,250
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其 他	5,640	5,640
普 通 股 小 計	<u>\$421,789</u>	<u>\$326,523</u>

特別股：

唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司一私募	97,500	97,500
松田崗休閒育樂公司	57,500	57,500
特 別 股 小 計	<u>\$305,000</u>	<u>\$305,000</u>
合 計	<u>\$726,789</u>	<u>\$631,523</u>

(註)：原為東台灣知本溫泉(股)公司於101年6月更名為東台灣文創產業開發(股)公司。

- (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) 本公司對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，故對其改採權益法評價。
- (3) 本公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股6.5 元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (4) 本公司於101年及100年 6月30日經評估提列之累計減損損失均為124,338 仟元。

14. 固定資產淨額

(1) 101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	\$548,166	\$ -	\$548,166
房屋及建築	788,168	392,678	395,490
機 器 設 備	667,795	594,922	72,873
運 輸 設 備	52,201	44,031	8,170
其 他 設 備	464,538	367,240	97,298
預付設備款	497	-	497
合 計	<u>\$2,521,365</u>	<u>\$1,398,871</u>	<u>\$1,122,494</u>

(2) 100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	\$670,658	\$ -	\$670,658
房屋及建築	766,118	339,585	426,533
機 器 設 備	664,664	580,158	84,506
運 輸 設 備	55,098	43,604	11,494
其 他 設 備	451,836	346,132	105,704
預付設備款	16,381	-	16,381
合 計	<u>\$2,624,755</u>	<u>\$1,309,479</u>	<u>\$1,315,276</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：

A. 101年 6月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$237,756	\$310,410	\$548,166

B. 100年 6月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$360,248	\$310,410	\$670,658

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101年及100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39. 說明。

(5) 截至101年及100年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 829,928仟元及 1,688,925仟元。

(6) 截至101年及100年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為33仟元及 178仟元，資本化利率列示如下：

	101.1.1-101. 6.30	100.1.1-100. 6.30
資本化利率	<u>2.614%-2.671%</u>	<u>2.34%-2.652%</u>

15. 電腦軟體成本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
電腦軟體成本	\$19,917	\$19,917
減：累計攤提	(9,959)	(5,975)
淨 額	<u>\$9,958</u>	<u>\$13,942</u>

16. 出租資產

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
成 本：		
土 地	\$591,276	\$591,276
房屋及建築	197,625	563,023
機 械 設 備	379,375	448,977
其 他 設 備	12,914	15,760
合 計	<u>\$1,181,190</u>	<u>\$1,619,036</u>
累 計 折 舊	(420,038)	(541,811)
累 計 減 損	(9,000)	(16,000)
淨 額	<u>\$752,152</u>	<u>\$1,061,225</u>

- (1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註38. 之說明。
- (2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註39. 之說明。
- (3) 本公司於101年及100年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為9,000 仟元及16,000仟元。

17. 存出保證金

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
委製履約保證金	\$ -	\$10,000
其 他	8,256	7,033
合 計	<u>\$8,256</u>	<u>\$17,033</u>

有關委製履約保證金之內容，請參閱附註38. 之說明。

18. 遞延費用

項 目	101.1.1-101. 6.30	100.1.1-100. 6.30
期 初 餘 額	\$50,417	\$59,493
本 期 增 加	35,200	27,999
本 期 攤 銷	(27,343)	(25,435)
期 末 餘 額	<u>\$58,274</u>	<u>\$62,057</u>

19. 其他資產－其他

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
待開發之營建用地	\$192,433	\$192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	<u>\$227,246</u>	<u>\$227,246</u>
應收乳品保證金	\$19,000	\$30,000
減：備抵呆帳	-	(7,500)
小 計	<u>\$19,000</u>	<u>\$22,500</u>
閒 置 資 產	<u>\$1,410</u>	<u>\$1,895</u>
合 計	<u>\$247,656</u>	<u>\$251,641</u>

(1) 上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註 39. 之說明。

(2) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳 7,500仟元。嗣於 100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，於 100年度計還款 5,000仟元，餘款25,000仟元自101年1月1日起以每個月為1期分24期攤還本公司。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

20. 短期借款

借 款 性 質	101 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$190,000	1.8%-1.85%
抵 押 借 款	80,000	1.8%-1.9%
合 計	<u>\$270,000</u>	

借 款 性 質	100 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
信 用 借 款	\$715,000	1.79%-2.24%
抵 押 借 款	160,000	2.16%-2.09%
合 計	<u>\$875,000</u>	

對於銀行借款，本公司提供部份銀行存款及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註39. 說明。

21. 應付短期票券

保 證 機 構	101年6月30日	100年6月30日
兆 豐 票 券	\$50,000	\$50,000
中 華 票 券	80,000	-
合 計	\$130,000	\$50,000
減：未攤銷折價	(285)	(133)
淨 額	<u>\$129,715</u>	<u>\$49,867</u>
利 率 區 間	<u>1.738%~1.838%</u>	<u>1.738%</u>

22. 應付費用

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應 付 佣 金	\$40,451	\$55,834
應 付 薪 獎	34,185	36,866
應 付 運 費	14,551	9,759
應付廣告費	13,198	19,024
應付勞務費	5,239	4,499
應 付 稅 捐	4,938	5,484
應付保險費	3,972	3,699
應 付 其 他	21,337	15,167
合 計	<u>\$137,871</u>	<u>\$150,332</u>

23. 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
交易目的之金融負債－非流動		
嵌入式衍生性商品	\$45,601	\$31,369

本公司於101年及100年上半年度交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 (565)仟元及 (4,050)仟元。

24. 應付公司債

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	292,800	300,000
小 計	\$1,392,800	\$1,400,000
減：應付公司債折價	(76,327)	(109,125)
減：一年內到期	-	-
合 計	\$1,316,473	\$1,290,875

(1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至101年 6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 101年 6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內有擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670仟元。101年上半年度公司債折價攤銷費用計12,695仟元，金融負債評價(損)益(770)仟元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註39. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至101年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至101年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動6,090仟元及應付公司債263,880仟元。101年上半年度公司債折價攤銷費用計3,380仟元，金融負債評價(損)益205仟元。
- I. 截至101年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為7,200仟元。

25. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	101年 6月30日	100年 6月30日	還款方式
台銀等 7家聯貸銀行－甲項	103.10.20	\$1,020,000	\$1,200,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	188,100	239,700	分期償還。
土地銀行	101.03.31	－	62,000	分期償還。
土地銀行	104.05.25	241,111	－	分期償還。
玉山銀行－台南	104.04.26	170,000	170,000	到期償還。
玉山銀行－台南	103.04.26	42,778	66,111	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	27,278	40,883	分期償還。
高雄銀行	105.05.26	101,910	126,020	分期償還。
台中商銀	101.10.14	－	9,099	分期償還。
台中商銀	104.12.21	39,656	－	分期償還。
合 計		\$1,830,833	\$1,913,813	
減：一年內到期長期負債		(447,419)	(361,488)	
長 期 借 款		\$1,383,414	\$1,552,325	
期末借款利率區間		2.53%-3.165%	2.45%-3.17%	

- (1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產、出租資產、其他資產-其他、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註39. 說明。
- (2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等7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	\$1,200,000	
乙 項 授 信	600,000	(已於100年5月間提前償清)
合 計	\$1,800,000	

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

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，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度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 $\geq 150\%$
 - d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。
- (B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
- (C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。
- (3) 依101年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

26. 遞延貸項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
未實現銷貨毛利	\$11,421	\$10,792
未實現處分長投利益	3,863	3,863
未實現處分資產利益	67,429	-
合 計	\$82,713	\$14,655

27. 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101年及100年上半年度認列之退休金成本分別為4,001仟元及3,033仟元。
- (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	101年上半年度	100年上半年度
期 初 餘 額	\$2,103	\$1,825
本 期 提 存	1,122	5,351
本 期 收 益	-	22
本 期 支 付	(2,353)	(4,924)
期 末 餘 額	<u>\$872</u>	<u>\$2,274</u>

101年及100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5,266仟元及4,963仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

28. 股本及預收股本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,976,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	447,689
每股面額(元)	10	10

本公司於100年3月間董事會決議通過現金增資發行普通股50,000仟股，每股面額10元，總額計新台幣500,000仟元，每股發行價格為新台幣12元，前述現金增資案，業於100年4月間經行政院金融監督管理委員會核准在案，截至100年6月30日止，已預收之股本為35,478仟元，於同年7月間完成變更登記。

29. 資本公積

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 本公司於 100 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 5,000 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－發行溢價計 4,250 仟元。本公司 100 年上半年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

30. 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) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司股東會分別於 101 年 6 月及 100 年 6 月宣佈之 100 年及 99 年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年 度	99 年 度	100 年 度	99 年 度
法 定 公 積	\$ -	\$7,730		
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>\$7,730</u>		

- A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與100年及99年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。
- 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。
- (4) 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，於101年及100年上半年度均因無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。

31. 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	101年 6月30日	100年 6月30日
累積換算調整數總額	(\$25,180)	(\$31,063)
減：所得稅影響數	4,281	5,280
累積換算調整數淨額	(\$20,899)	(\$25,783)

32. 庫藏股票

101年 6月30日：

		單位：仟股
收 回 原 因	項 目	金 額
轉讓員工之用	期 初 股 數	\$8,177
	本 期 增 加	2,307
	本 期 減 少	-
	期 末 股 數	\$10,484

依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司101年6月30日持有已收回股數為10,484仟股，收回股份之總金額為 100,582仟元。

100年 6月30日：無。

33. 什項收入

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
服 務 收 入	\$11,699	\$10,809
已實現處分資產利益	2,225	-
呆帳轉回收入	2,182	-
其 他	7,897	5,946
合 計	<u>\$24,003</u>	<u>\$16,755</u>

34. 什項支出

項 目	101.1.1 - 101.6.30	100.1.1 - 100.6.30
租 賃 成 本	\$12,641	\$24,551
服 務 成 本	8,097	8,330
固定資產報廢損失	1,823	8,460
其 他	267	2,604
合 計	<u>\$22,828</u>	<u>\$43,945</u>

35. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$831	\$2,520
備抵存貨跌價損失	753	2,656
未實現銷貨利益	1,942	1,835
未實現兌換損失(利益)	4	19
估計退貨義務	361	-
未使用投資抵減	7,685	226
合 計	<u>\$11,576</u>	<u>\$7,256</u>
減：備抵評價	<u>(7,685)</u>	<u>(226)</u>
淨 額	<u>\$3,891</u>	<u>\$7,030</u>

B. 非流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$33,136	\$32,545
未實現金融商品評價損(益)	96	689
權益法認列之投資損失	198,298	190,456
金融資產減損損失	21,138	21,138
未實現處分資產利益	7,361	-
未使用投資抵減	9,434	18,253
未使用虧損扣抵	21,714	21,293
直接借(貸)記股東權益	4,281	5,280
合 計	\$295,458	\$289,654
減：備抵評價	(25,855)	(18,253)
淨 額	\$269,603	\$271,401

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	-	-
遞延所得稅費用(利益)	10,881	(882)
所得稅費用(利益)	\$10,881	(\$882)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
減：利息扣繳稅款	(696)	(288)
應付(退)所得稅	(\$696)	(\$288)

期末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	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$3,873	\$876
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 未已實際支付之退休金	565	(66)
(2) 權益法認列投資損失(利益)	(5,328)	(3,552)
(3) 聯屬公司間未(已)實現利益	(524)	(509)
(4) 未實現金融負債評價損失	218	689
(5) 未實現存貨跌價損失(利益)	(244)	(1,647)
(6) 已實現投資損失	(6,800)	-
(7) 其 他	7,819	4,209
虧損扣抵節省以後年度所得稅	421	-
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

- (5) 截至101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98年度。

- (6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$90,244	\$79,123
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	41,274	75,607

項 目	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	29.42%	20.48%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 100年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至101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	\$4,174	\$4,174	101年~102年
研發及人才培訓投資抵減	14,077	12,945	101年~102年

36. 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	101.1.1-101.6.30	100.1.1-100.6.30
A. 基本每股盈餘：		
稅前淨利	\$22,782	\$5,154
本期淨利	11,901	6,036
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	487,590	447,689
基本每股盈餘		
稅前淨利	\$0.05	\$0.01
本期淨利	\$0.02	\$0.01
B. 稀釋每股盈餘：		
稅前淨利 (A)	\$22,782	\$5,154
本期淨利 (B)	11,901	6,036
可轉換公司債影響數 (D)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利 (E)=(A)+(D)	22,782	5,154
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (F)=(B)+(D)*0.83	11,901	6,036
本期流通在外加權平均股數(仟股) (C)	487,590	447,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (G)	487,590	447,689
稀釋每股盈餘：		
稅前每股盈餘(E)/(G)	\$0.05	\$0.01
稅後每股盈餘(F)/(G)	\$0.02	\$0.01

(註1)：101年上半年度：489,512 * 1/6 + 487,205 * 5/6 = 487,590

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

37. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

101. 1. 1-101. 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	\$37,542	\$74,135	\$111,677
勞健保費用	3,984	6,451	10,435
退休金費用	2,658	6,609	9,267
其他用人費用	3,320	3,765	7,085
折舊費用	19,398	15,289	34,687
攤銷費用	-	29,335	29,335
合 計	<u>\$66,902</u>	<u>\$135,584</u>	<u>\$202,486</u>

100. 1. 1-100. 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	\$37,986	\$74,410	\$112,396
勞健保費用	4,037	5,839	9,876
退休金費用	2,307	5,689	7,996
其他用人費用	3,455	3,583	7,038
折舊費用	16,580	14,670	31,250
攤銷費用	-	27,427	27,427
合 計	<u>\$64,365</u>	<u>\$131,618</u>	<u>\$195,983</u>

38. 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

關係人名稱	與本公司之關係
和康通商股份有限公司	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
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農業生技公司(原名高野農金科技公司)	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
愛華國際開發有限公司	本公司之子公司
愛之味第一生技食品有限公司	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
AGV & NICE (USA)	本公司之孫公司
麗科達國際開發有限公司	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
台富國際股份有限公司	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	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
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
唐盛國際企管顧問股份有限公司(原名博通社諮詢顧問股份有限公司)	其監察人與本公司董事相同
台灣礦泉水股份有限公司	該公司董事長為本公司副總經理
台富食品工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司
其他關係人	實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關 係 人 名 稱	101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	\$303,829	37.87%
耐斯國際開發公司	32,980	4.11%
雲乳食品科技公司	16,349	2.04%
台灣礦泉水(股)公司	3,404	0.42%
合 計	<u>\$356,562</u>	

關 係 人 名 稱	100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	\$293,134	34.16%
耐斯國際開發公司	76,978	1.79%
雲乳食品科技公司	15,388	8.97%
合 計	<u>\$385,500</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及台灣礦泉水公司進口貨物，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	101年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$237,234	16.24%
愛心屋公司	130,151	8.91%
耐斯國際開發公司	59,979	4.11%
愛健生命科學公司	28,577	1.96%
和聯通商公司	17,324	1.19%
其 他	5,121	0.35%
合 計	<u>\$478,386</u>	

關 係 人 名 稱	100年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%
和康通商公司	\$313,576	21.57%
愛心屋公司	131,900	9.07%
耐斯國際開發公司	73,005	5.02%
愛健生命科學公司	30,030	2.07%
阿里山冷藏流通公司	28,549	1.96%
和聯通商公司	20,155	1.39%
其 他	6,914	0.48%
合 計	<u>\$604,129</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷貨價格，因未銷售予非關係人同類產品，致銷貨價格無其他相同客戶可茲比較，以成本加計約定毛利作為計價依據，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	101 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	\$25,741	72.85%
其 他	3	0.01%
合 計	<u>\$25,744</u>	
減：備抵呆帳	<u>(418)</u>	
淨 額	<u>\$25,326</u>	
應 收 帳 款		
和康通商公司	\$85,621	14.00%
愛心屋行銷公司	39,706	6.49%
愛健生命科學公司	15,527	2.54%
耐斯國際開發公司	11,462	1.87%
其 他	4,588	0.75%
合 計	<u>\$156,904</u>	
減：備抵呆帳	<u>(190)</u>	
淨 額	<u>\$156,714</u>	

其他應收款－資金融通款		
松田崗休閒育樂公司	\$250,000	59.68%
唐麗文化媒體公司	65,000	15.52%
台富國際公司	54,000	12.89%
小 計	<u>\$369,000</u>	
其他應收款－應收股利		
台灣第一生化科技公司	\$20,663	4.93%
耐斯企業股份有限公司	4,339	1.04%
小 計	<u>\$25,002</u>	
其他應收款－其他		
台灣第一生化科技公司	\$7,991	1.91%
新加坡愛寶諾公司	6,796	1.62%
其 他	6,012	1.44%
小 計	<u>\$20,799</u>	
合 計	<u><u>\$414,801</u></u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$2,515	6.47%
其 他	316	0.81%
合 計	<u><u>\$2,831</u></u>	
應付票據		
其 他	<u><u>\$1,014</u></u>	0.94%
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$64,649	46.44%
耐斯國際開發公司	6,190	4.45%
雲乳食品科技公司	3,165	2.27%
合 計	<u><u>\$74,004</u></u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$12,048	8.74%
唐麗文化媒體公司	10,350	7.51%
其 他	4,076	2.96%
合 計	<u><u>\$26,474</u></u>	
存入保證金		
其 他	<u><u>\$196</u></u>	13.58%

關 係 人 名 稱	100 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	\$24,849	76.24%
其 他	135	0.41%
合 計	\$24,984	
減：備抵呆帳	(774)	
淨 額	\$24,210	
應 收 帳 款		
和康通商公司	\$65,502	12.79%
愛心屋公司	36,285	7.09%
阿里山冷藏流通公司	21,320	4.16%
愛健生命科學公司	20,641	4.03%
其 他	7,905	1.54%
合 計	\$151,653	
減：備抵呆帳	(167)	
淨 額	\$151,486	
其他應收款－其他		
台灣第一生化科技公司	\$12,772	49.39%
新加坡愛寶諾公司	3,488	13.49%
唐麗文化媒體公司	2,118	8.19%
阿里山冷藏流通公司	2,348	9.08%
其 他	3,345	12.93%
合 計	\$24,071	
預 付 款 項		
耐斯國際開發公司	\$3,251	5.46%
唐麗文化媒體公司	440	0.74%
其 他	758	1.27%
合 計	\$4,449	
應 付 票 據		
其 他	\$2,986	3.23%
應 付 帳 款		
台灣第一生化科技公司	\$35,403	26.20%
耐斯國際開發公司	2,291	1.70%
其 他	1,658	1.23%
合 計	\$39,352	

應付費用

唐麗文化媒體公司	\$18,236	12.13%
和盟流通公司	8,921	5.93%
阿里山冷藏流通公司	3,201	2.13%
其他	6,242	4.15%
合計	<u>\$36,600</u>	

其他應付款項

愛健生命科學公司	\$695	7.45%
其他	1,005	10.77%
合計	<u>\$1,700</u>	

存入保證金

其他	<u>\$196</u>	16.71%
----	--------------	--------

D. 資金融通：

101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			
松田崗休閒育樂公司	\$250,000 101. 6. 25	\$250,000	\$3,232 3.50%
唐麗文化媒體公司	65,000 101. 1. 1	65,000	1,134 3.50%
台富國際公司	54,000 101. 1. 1	54,000	942 3.50%
阿里山冷藏流通公司	13,000 101. 1. 1	—	—
合計		<u>\$369,000</u>	

100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			
松田崗休閒育樂公司	\$134,000 100. 2. 24	\$ -	\$597 3.50%
唐麗文化媒體公司	66,000 100. 1. 1	-	336 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	-	289 3.50%
合 計		<u>\$ -</u>	

E. 財產交易

(A) 出售固定及出租資產：

a. 101年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
其 他	電腦設備	\$6	\$3

上開交易價格係參考帳面價值經雙方議價，截至 101 年 6 月30日止，交易價款已全數收回。

b. 100年上半年度：無。

(B) 購買股權投資

a. 101年上半年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台富食品工業(股)公司	台灣新日化股權	400	\$8,800

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至101年6月30日止，交易價款已全數付清。

b. 100年上半年度：無。

F. 背書保證：

截至101年及100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	101年 6月30日	100年 6月30日
台灣第一生化科技公司	\$410,000	\$782,257
唐麗文化媒體公司	45,400	58,700

G. 各項費用

關係人名稱	101年上半年度	100年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$150,549	\$151,508	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	43,147	47,741	商品佣金支出
(3) 和盟流通公司	29,302	29,865	商品配送支出
(4) 唐盛國際企業顧問公司	7,200	7,200	管理諮詢服務支出
(5) 阿里山冷藏流通等公司	146	14,060	代送佣金
(6) 其他	16,152	16,580	保全服務支出、其他零星支出
合計	<u>\$246,496</u>	<u>\$266,954</u>	

- (1) 本公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (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) 本公司委任唐盛國際企業顧問公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (5) 本公司將生產製造之商品委由阿里山冷藏流通等各低溫行銷公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。
- (6) 上開租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	101年上半年度	100年上半年度	交易性質
(1) 台灣第一生化科技公司	\$15,510	\$35,340	租金收入
其他	3,150	2,936	租金收入
小計	\$18,660	\$38,276	
(2) 和康通商等其他公司	\$1,152	\$3,252	壞品處理收入
(3) 台灣第一生化科技等公司	7,634	7,381	諮詢顧問收入
(4) 其他	5,249	3,873	資訊系統服務收入、其他零星收入
合計	\$32,695	\$52,782	

(1) 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中與台灣第一生化科技公司之重要租約內容：

A. 101年 6月30日：

租賃標的	租期/每月租金	租金收入
保一廠機器	101.01.01~101.12.31 每月租金2,185	\$13,110
斗六廠房	100.01.01~101.12.31 每月租金400	2,400
合計		\$15,510

B. 100年 6月30日：

租賃標的	租期/每月租金	租金收入
保一廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,870	\$17,220
保二廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,160	12,960
自動倉儲設備	100.01.01~100.12.31 每月租金460	2,760
斗六廠房	99.05.03~100.12.31 每月租金400	2,400
合計		\$35,340

- (2) 本公司提供和康通商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。
- (3) 本公司提供台灣第一生化科技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。
- (2) 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101年及100年 6月30日止依約支付履約保證金分別為 0仟元及10,000仟元，帳列存出保證金，約定計息利率3.5%。

39. 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	101年 6月30日	100年 6月30日
出租資產－土地	\$581,552	\$581,552
出租資產－房屋	104,519	119,150
其他資產－其他	204,086	204,086
土 地	495,341	496,771
房屋及建築(淨額)	264,968	315,737
採權益法之長期股 權投資	204,550	279,264
備供出售金融資產	54,900	—
備 償 戶	185,000	144,000
合 計	<u>\$2,094,916</u>	<u>\$2,140,560</u>

40. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至101年及100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90,000仟元及93,000仟元。
- (2) 截至101年及100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 429,140仟元及 380,101仟元。
- (3) 截至101年及100年 6月30日止，本公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額為 0仟元及 255仟元。
- (4) 截至101年及100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	101年 6月30日	100年 6月30日
信用狀金額	USD 711	USD 1,690
保證金金額	USD 79	USD 183

- (5) 截至101年及100年 6月30日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註38.F之說明。
- (6) 本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器（附件使用PVC材質）之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計 23,050仟元，本公司不服，已委請律師預計向環保署提出訴願，依律師意見表示，因 PVC材質之判定，目前環保署並未訂有任何標準，亦未公告任何檢測方法，本公司玻璃產品之瓶蓋內墊其主要材質是否有為 PVC，既然未有固定之檢測方式或標準，公司又於 100年10月間所作鑑別試驗已得出瓶蓋內墊之主要材質非為 PVC 之結果，而認為本公司可憑藉此份有利之檢測報告，取得訴願勝訴之機會，故於 101年6月30日暫不估列上列回收處理費。

41. 重大期後事項

本公司為業務目的，於期後現金增資認購下列重要投資標的：

公 司 別	股數(仟股)	金 額
松田崗休閒育樂公司	25,000	\$250,000
耐斯投資開發公司	4,800	48,000
合 計	29,800	\$298,000

42. 其 他

- (1) 本公司為推動兩岸飲食文化交流，於 100年10月間董事會通過於英屬維京群島註冊登記境外公司「愛之味第一生技食品有限公司」，擬由該境外公司於山東省濟陽縣成立山東愛之味第一生技食品有限公司，註冊資金為 2,100萬美元，本公司擬出資 1,076萬美元（約新台幣 3.24億元），佔 51%股權，於101年 3月間業經經濟部投資審議委員會核准在案，截至101年8月30日止，本公司已匯出 USD 102仟元至境外公司，但境外公司尚未匯入大陸公司。
- (2) 本公司為推動兩岸飲食文化交流，於101年6月間董事會通過投資子公司新加坡愛寶諾開發有限公司美金 2,000萬，擬由該境外公司轉投資上海愛之味有限公司，於101年8月間業經經濟部投資審議委員會核准在案，惟截至101年8月30日止，尚未匯出任何投資款。
- (3) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101 年 6 月 30 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	234	29.88	6,990
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	13,740	29.88	410,557
金融負債			
貨幣性項目			
USD	205	29.88	6,131

100 年 6 月 30 日

項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	158	28.725	4,527
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	14,210	28.725	408,187
金融負債			
貨幣性項目			
USD	1,111	28.725	31,907

43. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (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：參閱附註23. 之說明。

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
資金貸與他人者
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

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	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	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(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	250,000	250,000	250,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,050,224	2,100,447
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	65,000	65,000	65,000	3.50%	2	銷貨：774 廣告費：150,549	營運週轉	—	—	—	1,050,224	
		台富國際公司	其他應收款	54,000	54,000	54,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,050,224	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	13,000	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,050,224	
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	USD 8,625	USD8,625	USD7,450	0%~3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 13,422	USD 13,422
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	USD 500	USD500	USD489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 34,825	USD 34,825
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,872	USD 18,872
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	22,734	181,870
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,162	777,293
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	進貨：1,562	營運週轉	—	—	—	97,162	

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該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
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：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
(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

101 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	1	1,312,780	45,400	45,400	無	0.86%	3,150,671
		台灣第一生化科技公司	2		622,110	410,000	無	7.81%	

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

(註 2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25%為限。

(註 3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
101 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	國內股票/宜進實業公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,027	6,284	0.30%	6,284	
		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	111,241	100.00%	111,241	
		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	39,599	100.00%	39,599	
		股票/愛心屋行銷公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,472	122,391	100.00%	122,391	
		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	1,300	2,169	100.00%	2,169	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,716	355,810	100.00%	355,810	
		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	51,149	99.20%	51,149	
		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	9,413	203,665	96.91%	203,665	
		股票/愛華國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	690	20,343	87.34%	20,343	
		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	103,315	1,565,411	81.03%	1,574,628	(註1)
		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	15,178	81.00%	15,178	
		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	13,551	52,822	77.03%	52,822	
		股票/高野農業生技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	50,897	63.75%	50,897	
		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	13,119	114,112	75.83%	114,111	
		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	1,980	23,042	60.00%	23,042	
		股票/愛之味第一生技食品公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	102	2,890	51.00%	2,890	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	22,087	50.00%	22,087	
		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	91,885	48.98%	95,854	
		股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	47,152	47.62%	47,152	
		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	66,294	43.44%	66,294	

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/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,880	37,061	32.94%	37,061	
		股票/同濟堂醫樂生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	48,295	30.07%	48,295	
		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	43,392	896,254	27.98%	835,301	
		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	8,615	154,590	24.83%	154,590	
		股票/麗科達國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,900	19,596	23.58%	19,596	
		股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具 有二等親內之親屬關係	採權益法之長期股權投資	8,310	157,578	20.56%	152,779	
		合 計				4,271,511		4,218,944	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售之金融資產－非流動	19,195	105,382	4.62%	105,382	
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,538	100,000	1.47%	94,572	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	87,640	
		股票/三商美邦人壽公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500	45,000	0.23%	37,950	
		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%	39,985	
		股票/東台灣文創產業開發 公司	本公司董事長與該公司董事 相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	39,465	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	32,000	2.75%	31,426	
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,575	25,762	0.11%	35,109	
		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	350	17,940	1.00%	5,940	
		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	13,945	18.97%	22,459	
		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%	5,052	
		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	—	13.79%	—	
		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/唐盛國際企管公司	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%	—	
		普通股小計				421,789			

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	
		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	44.12%	153,127	(註7)
		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	2.69%	102,714	(註7)
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	6.38%	40,340	(註7)
		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	—	25.00%	—	
		特別股小計				305,000			
		合 計				726,789			

(註1)：本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 仟股，設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2)：以被投資公司 100 年第四季自結報表為依據。

(註3)：以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註4)：以被投資公司 101 年 6 月 30 日興櫃行情價為依據。

(註5)：以被投資公司 101 年第二季自結報表為依據。

(註6)：以證券分析專家評估報告為依據。

(註7)：特別股持股比例：特別股投資股數/特別股發行股數。

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/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	USD 135	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		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%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 41	57.14%	USD 41	
		股票/External 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	600	—	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	1,320	USD 354	7.5%	USD 172	
		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	300	USD 217	3.09%	USD 217	
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 36	—	USD 36	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 710	10.26%	USD 721	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 208	
		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	1,813	USD 889	95.27%	USD 889	
		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 281	28.71%	USD 281	
		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	40	USD 14	26.67%	USD 14	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	2,894	0.08%	2,894	
		基金/德信新興高收益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500	5,007	0.05%	5,007	
		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%	—	
		股票/三商美邦人壽公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	45,000	0.23%	45,000	
		股票/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,433	34,996	3.79%	31,891	
		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	1,945	10,180	27.39%	10,180	
		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	1,100	12,801	33.33%	12,801	
		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	6,896	139,496	4.45%	132,756	
		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	349	3,032	2.01%	3,032	
		股票/同濟堂醫藥生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	28,977	18.04%	28,977	
		股票/愛之味第一生技食品公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	98	2,777	49.00%	2,777	

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	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	337	4,896	0.01%	4,896	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	2,288	1.58%	1,464	
		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	4,956	88,930	14.29%	88,930	
5	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%	—	
6	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	692	15.00%	692	
7	高野農業生技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	600	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	780	16.67%	780	
		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	180	1,564	1.04%	1,564	
		股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	520	7,925	0.41%	7,925	
8	雷鷹保全公司	股票/高野農業生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	28,942	36.25%	28,942	
		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	121	1,053	0.70%	1,053	
9	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	4,012	0.11%	4,012	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	689	6,925	0.03%	6,925	
		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	
1 0	松田崗休 閒育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	544	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	
		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	2.41%	5,896	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	50,000	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	40,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		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	—	—	—	
		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	—	—	—	
		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	採權益法之長期股權投資	40	285	40.00%	285	
1 1	愛健生命科 學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	568	5,709	0.01%	5,709	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	780	16.67%	780	
		股票/康華生物(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	13	172	21.00%	172	
1 2	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	5.03%	17,392	
1 3	麗科達國際 開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 626	100.00%	USD 626	
		股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 2,165	100.00%	USD 2,165	
1 4	和聯通商公 司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	190	2,902	—	2,902	

附表四

愛之味股份有限公司
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
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB 棟新建工程	100.3.4	188,573	已付清	德昌營造	無	—	—	—	—	比價後確定合約	使用中	無

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 101 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	303,829	37.87%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 64,649	46.44%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	237,234	16.24%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 85,621	14.00%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	130,151	8.91%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 39,706	6.49%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

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 101 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 5)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂	本公司之子公司	250,102 (註 2)	(註 4)	—	—	250,102	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	374,669 (註 3)	(註 4)	—	(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)：包括應收資融通款 250,000 仟元、應收利息 72 仟元及應收其他 30 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 222,606 仟元、應收利息 107,532 仟元、應收出售機器設備款 15,554 仟元及應收其他 28,977 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 101 年 8 月 30 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 101 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	111,241	(1,419)	(1,419)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	39,599	(1,042)	(1,042)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	122,391	6,924	6,924	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	40,000	1,300	100.00	2,169	(21)	(21)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	601,951	601,951	50,716	100.00	355,810	(8,865)	(8,865)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	51,149	(8,553)	(8,485)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	203,665	2,146	2,081	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	20,352	—	690	87.34	20,343	(3)	(1)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,504,238	1,504,238	103,315	81.03	1,565,411	28,021	22,241	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,178	117	95	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	373,639	13,551	77.03	52,822	(10,057)	(7,747)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	50,897	(2,162)	(1,378)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	114,112	(16,913)	(12,830)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	23,042	3,347	2,008	
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	2,986	—	102	51.00	2,890	(311)	(159)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	22,087	(5,955)	(2,978)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	91,885	(155)	(76)	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	47,152	(574)	(273)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	66,294	(4,640)	(2,015)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,061	1,244	410	

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	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	48,295	(1,118)	(336)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	43,392	27.98	896,254	112,862	30,957	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	154,590	20,074	4,985	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	16,130	10,215	3,900	23.58	19,596	2,852	1,262	
	台灣新日化公司	嘉義縣	日用化工品製造	144,836	136,036	8,310	20.56	157,578	65,039	13,105	(註)
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 41	—	—	—
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 478	1,320	7.50	USD 354	(USD 334)	(USD 39)	—
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	USD 187	300	3.09	USD 217	USD 71	USD 2	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,813	USD 1,813	1,813	95.27	USD 889	—	—	—
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 281	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,208	(USD 334)	(USD 52)	—
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	25,000	1,945	27.39	10,180	(5,875)	(2,069)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	12,801	3,347	1,116	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,896	4.45	139,496	112,862	5,020	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	3,032	(16,913)	(341)	—
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	28,977	(1,118)	(202)	—
	愛之味第一生技食品公司	英屬維京群島	轉投資業務	2,892	—	98	49.00%	2,777	(311)	(153)	—

(註)：101年3月因增加持股比例，而由以成本衡量之金融資產變更為採權益法認列之長期股權投資。

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			
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 397)	(USD 397)	—
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	88,930	20,074	2,868	—
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	780	(1,355)	(226)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,312	180	1.04	1,564	(16,913)	(176)	—
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	520	0.41	7,925	28,026	114	—
雷鷹保全公司	高野農業生技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	28,942	(2,162)	(784)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	1,053	(10,280)	(118)	—
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	285	(6)	(2)	—
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	30,944	(1,329)	(406)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	90	—	—
愛健生命科技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	780	(1,335)	(226)	—
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	172	196	41	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 626	USD 21	USD 21	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 1,800	USD 600	—	100.00	USD 2,165	USD 75	USD 75	—

附表八

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表

101 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)	84,321 (USD2,822)	—	—	84,321 (USD2,822)	100%	(二)3. (11,935) (USD -397)	— (註 4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,928 (USD 600)	—	—	17,928 (USD 600)	35.47%	— (註 5)	— (註 5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	8,964 (USD 300)	(三)	4,333 (USD 145)	—	—	4,333 (USD 145)	23.58%	(二)3. 276 (USD 9)	4,412 (USD 147)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	17,706 (USD1,800)	(三)	4,333 (USD 145)	5,976 (USD 200)	—	10,309 (USD 345)	23.58%	(二)3. 998 (USD 33)	15,254 (USD 510)	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
84,321(USD 2,822)	343,620(USD 11,500)	3,150,671	—	—
17,928(USD 600)	17,928(USD 600)			
4,333(USD 145)	4,333(USD 145)			
10,309(USD 345)	10,309(USD 345)			

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。

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(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：因上海愛之味公司之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註 5：因上海長錦公司營業已停頓，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 101 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。

44. 金融商品之揭露

(1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		101 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	帳 面 價 值
現金及約當現金		\$290,096	\$290,096
公平價值變動列入損益之金融商品		6,284	6,284
應收票據及款項		1,054,451	1,054,451
受限制資產－流動		10,000	10,000
備供出售之金融資產－非流動		105,382	105,382
以成本衡量之金融資產－非流動		726,789	—
存出保證金		8,256	8,256
其他資產－應收保證金		19,000	19,000
受限制資產－非流動		175,000	175,000
衍生性金融商品			
負	債		
短期借款		270,000	270,000
應付短期票券		129,715	129,715
應付票據及款項		258,538	258,538
一年內到期長期負債		447,419	447,419
應付公司債		1,316,473	1,316,473
長期借款		1,383,414	1,383,414
存入保證金		1,443	1,443
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		45,601	45,601

非衍生性金融商品		100 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$401,341	\$401,341
應收票據及款項		557,867	557,867
受限制資產－流動		24,000	24,000
以成本衡量之金融資產－非流動		631,523	-
存出保證金		17,033	17,033
受限制資產－非流動		120,000	120,000
其他資產－應收保證金		22,500	22,500
負	債		
短期借款		875,000	875,000
應付短期票券		49,867	49,867
應付票據及款項		236,943	236,943
一年內到期長期負債		361,488	361,488
應付公司債		1,290,875	1,290,875
長期借款		1,552,325	1,552,325
存入保證金		1,173	1,173
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		31,369	31,369

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－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產：

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) 以成本衡量之金融資產：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 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。受限制資產－非流動因屬附息之金融資產，其他資產－應收保證金則因到期日甚近，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(E) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。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，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

(F) 應付公司債及長期借款：

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)之長期借款及應付公司債利率為準。

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

C. 本公司於101年及100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)益之金額分別為 (565)仟元及 (4,050)仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為 (718)仟元及 0仟元。

D. 本公司於101年及100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418,818仟元及 2,350仟元，金融負債分別為1,446,188仟元及 1,340,742仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 424,514仟元及 542,215仟元，金融負債分別為 2,100,833仟元及 2,788,813仟元。

E. 本公司101年及100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 6,543仟元及 2,315仟元，利息費用總額分別為49,705仟元及43,612仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險：

本公司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。

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。

本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)無活絡市場，是以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101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21,008仟元。

45. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個別財務報表中揭露。

46. 科目重分類

為配合101年上半年度財務報表之表達，擬將100年上半年度之部份會計科目予以重分類。

科目明細表目錄

現金及約當現金明細表	第 74 頁
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表	第 75 頁
應收票據明細表	第 76 頁
應收票據－關係人明細表	第 77 頁
應收帳款明細表	第 78 頁
應收帳款－關係人明細表	第 79 頁
其他應收款明細表	第 80 頁
其他應收款－關係人明細表	第 81 頁
存貨明細表	第 82 頁
預付款項明細表	第 83 頁
受限制資產明細表	第 84 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 85 頁
備供出售之金融資產－非流動變動明細表	第 87 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 88 頁
固定資產變動明細表	第 89 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 90 頁
無形資產明細表	第 91 頁
其他資產明細表	第 92 頁
短期借款明細表	第 93 頁
應付短期票券明細表	第 94 頁
應付票據明細表	第 95 頁
應付帳款明細表	第 96 頁
應付帳款－關係人明細表	第 97 頁
應付費用明細表	第 98 頁
其他應付款項明細表	第 99 頁
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動明細表	第 100 頁
應付公司債明細表	第 101 頁
長期借款明細表	第 102 頁
其他負債明細表	第 103 頁
營業收入明細表	第 104 頁
營業成本明細表	第 105 頁
製造費用明細表	第 106 頁
研發費用明細表	第 107 頁
推銷費用明細表	第 108 頁
管理費用明細表	第 109 頁
營業外收入及利益明細表	第 110 頁
營業外費用及損失明細表	第 111 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 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	\$63	
	零 用 金	683	
現金小計		<u>\$746</u>	
銀行存款	支票存款	\$18	
	活期存款	239,320	
	外幣存款	194	USD 7
銀行存款小計		<u>\$239,532</u>	
約當現金	三個月內到期之短期 票 券	\$49,818	
約當現金小計		<u>\$49,818</u>	
合 計		<u><u>\$290,096</u></u>	

101年 6月30日美元外匯兌換率1:29.88

愛之味股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
 民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
宜進實業	股 票	1,027	10	10,270		\$9,000	6.12	\$6,284	

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興公司	應 收 貨 款	\$5,549	
其 他	(5%以下部份彙計)	4,040	
合 計		\$9,589	
減：備抵呆帳		(156)	
淨 額		\$9,433	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 101 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	\$25,741	
其 他	(5%以下部分彙計)	3	
合 計		\$25,744	
減：備抵呆帳		(418)	
淨 額		\$25,326	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 101 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	\$58,185	
全聯實業公司	應 收 貨 款	40,532	
家 福 公 司	應 收 貨 款	37,621	
統昶行銷公司	應 收 貨 款	32,989	
大 潤 發	應 收 貨 款	26,152	
遠百企業公司	應 收 貨 款	22,622	
其 他	(5%以下部分彙計)	236,542	
合 計		\$454,643	
減：備抵呆帳		(10,541)	
淨 額		<u>\$444,102</u>	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 101 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	\$85,621	
愛心屋行銷公司	應 收 貨 款	39,706	
愛健生命科學公司	應 收 貨 款	15,527	
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	11,462	
其 他	(5%以下部分彙計)	4,588	
合 計		\$156,904	
減：備抵呆帳		(190)	
淨 額		\$156,714	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
統一證券投信公司	應 收 股 利	\$1,270	
台灣檢驗科技公司	外銷退稅款	967	
其 他	其 他	1,838	
合 計		<u>\$4,075</u>	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
松田崗休閒育樂公司	應收資金融通款等	\$250,102	
唐麗文化媒體公司	應收資金融通款等	65,271	
台富國際公司	應收資金融通款等	54,155	
第一生化科技公司	應收股利收入等	28,785	
其 他	應收服務收入等	16,488	
合 計		<u>\$414,801</u>	

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	食品、香料	\$80,964	\$80,976	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	37,262	37,250	
在 製 品	在製食品	76,028	95,952	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	282,730	345,524	
合 計		\$476,984	\$559,702	
減：備抵跌價及呆滯損失		(4,430)	-	
淨 額		\$472,554	\$559,702	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付廣告費	預付廣告費	\$27,791	
預付貨款	預付貨款	3,076	
預付稅捐	預付稅捐	2,738	
預付其他	預付保險費及其他等	5,288	
合 計		<u>\$38,893</u>	

愛之味股份有限公司
受限制資產明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備 償 戶	\$10,000	

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 101 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	\$114,268	-	\$ -	-	\$3,027	11,510	100.00	\$111,241	9.66	\$111,241	無
雷鷹保全公司	4,000	40,648	-	4	-	1,053	4,000	100.00	39,599	9.90	39,599	無
愛心屋公司	5,472	125,317	-	6,932	-	9,858	5,472	100.00	122,391	22.37	122,391	無
阿里山冷藏流通公司	4,000	(10,811)	1,300	13,000	4,000	20	1,300	100.00	2,169	1.67	2,169	無
松田崗休閒育樂公司	50,716	364,676	-	-	-	8,866	50,716	100.00	355,810	7.02	355,810	無
和康通商公司	6,448	59,633	-	105	-	8,589	6,448	99.20	51,149	7.93	51,149	無
福星國際公司	9,413	204,350	-	2,080	-	2,765	9,413	96.91	203,665	21.64	203,665	無
愛華國際開發公司	-	-	690	20,553	-	210	690	87.34	20,343	29.48	20,343	無
台灣第一生化科技公司	103,315	1,568,354	-	22,448	-	25,391	103,315	81.03	1,565,411	15.24	1,574,628	部分質押
和聯通商公司	1,215	15,084	-	94	-	-	1,215	81.00	15,178	12.49	15,178	無
新加坡愛寶諾公司	13,551	62,600	-	-	-	9,778	13,551	77.03	52,822	3.90	52,822	無
高野農業生技公司	5,482	52,289	-	7	-	1,399	5,482	63.75	50,897	9.28	50,897	無
雲乳食品科技公司	13,119	126,942	-	-	-	12,830	13,119	75.83	114,112	8.70	114,111	無
愛健生命科學公司	1,980	23,806	-	2,008	-	2,772	1,980	60.00	23,042	11.64	23,042	無
愛之味第一生技食品公司	-	-	102	3,049	-	159	102	51.00	2,890	28.33	2,890	無
燕京愛之味公司	2,500	25,065	-	-	-	2,978	2,500	50.00	22,087	8.83	22,087	無
和鼎國際開發公司	16,788	92,449	-	-	-	564	16,788	48.98	91,885	5.71	95,854	無
國證投資開發(股)公司	5,000	48,543	-	-	-	1,391	5,000	47.62	47,152	9.43	47,152	無
和盟流通公司	6,950	68,310	-	-	-	2,016	6,950	43.44	66,294	9.54	66,294	無
東台灣資源開發公司	5,880	36,652	-	409	-	-	5,880	32.94	37,061	6.30	37,061	無
同濟堂醫藥生技	5,000	48,631	-	-	-	336	5,000	30.07	48,295	9.66	48,295	無
耐斯企業公司	43,392	879,198	-	30,957	-	13,901	43,392	27.98	896,254	19.25	835,301	無
台富國際公司	8,615	149,605	-	4,985	-	-	8,615	24.83	154,590	17.94	154,590	無
麗科達國際開發公司	2,340	17,441	1,560	7,177	-	5,022	3,900	23.58	19,596	5.02	19,596	無
台灣新日化公司	-	-	8,310	158,091	-	513	8,310	20.56	157,578	18.38	152,779	無
劍湖山世界公司	19,195	133,058	-	-	19,195	133,058	-	-	-	-	-	
合 計		\$4,246,108		\$271,899		\$246,496			\$4,271,511		\$4,218,944	
加：沖轉其他應收款		10,811		-		10,811			-		-	
淨 額		<u>\$4,256,919</u>		<u>\$271,899</u>		<u>\$257,307</u>			<u>\$4,271,511</u>		<u>\$4,218,944</u>	

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：除台灣第一生化科技公司係採會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值外，其餘被投資公司係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 271,899仟元之內容如下：

增 購	\$42,253
權益法認列投資收益	84,068
依持股比例認列被投資公司股東	314
權益項目變動	
累積換算調整數	427
以成本衡量之金融資產重分類轉入	144,837
合 計	<u>\$271,899</u>

3. 本期減少 257,307仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$52,726
權益法現金股利	37,624
累積換算調整數	6,881
未按持股比例認列長期股權投資	4,755
依持股比例認列被投資公司股東	16,553
權益項目變動	
轉至備供出售之金融資產	127,957
出售長期投資沖轉股東權益項目	
長期投資貸餘沖銷	10,811
合 計	<u>\$257,307</u>

4. 茲將101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	(\$265,952)	(\$552)	111,241
雷鷹保全公司	45,409	(3,198)	(2,612)	39,599
愛心屋公司	40,023	83,078	(710)	122,391
阿里山冷藏流通公司	13,000	(10,885)	54	2,169
松田崗休閒育樂公司	601,951	(240,098)	(6,043)	355,810
和康通商公司	66,245	(13,998)	(1,098)	51,149
福星國際公司	295,682	(117,023)	25,006	203,665
愛華國際開發公司	20,352	(1)	(8)	20,343
台灣第一生化科技公司	1,504,238	110,843	(49,670)	1,565,411
和聯通商公司	12,665	2,738	(225)	15,178
新加坡愛寶諾公司	373,639	(213,459)	(107,358)	52,822
高野農業生技公司	54,277	(3,225)	(155)	50,897
雲乳食品科技公司	123,165	(8,741)	(312)	114,112
愛健生命科學公司	18,000	7,305	(2,263)	23,042
愛之味第一生技食品公司	2,986	(159)	63	2,890
燕京愛之味國際公司	25,000	(2,913)	-	22,087
和鼎國際公司	201,836	(104,383)	(5,568)	91,885
國證投資開發(股)公司	50,000	17,267	(20,115)	47,152
和盟流通公司	69,518	(3,656)	432	66,294
東台灣資源開發公司	58,800	(19,820)	(1,919)	37,061
同濟堂醫藥生技	50,000	(2,974)	1,269	48,295
耐斯企業公司	617,192	238,012	41,050	896,254
台富國際公司	72,970	81,431	189	154,590
麗科達國際開發公司	16,130	7,625	(4,159)	19,596
台灣新日化公司	144,836	13,105	(363)	157,578
合 計	<u>\$4,855,659</u>	<u>(\$449,081)</u>	<u>(\$135,067)</u>	<u>\$4,271,511</u>

愛之味股份有限公司
備供出售之金融資產－非流動變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
劍湖山世界(股)公司	-	\$ -	19,195	\$127,957	-	\$22,575	19,195	\$105,382	部分質押	

說明：1. 本期增加 127,957仟元，係由採權益法之長期股權投資重分類轉入。

2. 本期減少 22,575仟元，係評價調整。

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 101 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	提供擔保或	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形		
普通股：											
楷捷國際投資公司	1,538	\$100,000	-	\$ -	-	\$ -	1,538	\$100,000	無		
耐斯資融公司	-	-	6,950	99,981	-	-	6,950	99,981	無		
三商美邦人壽(股)公司	-	-	2,500	45,000	-	-	2,500	45,000	無		
環華證券金融公司	3,942	41,711	-	-	-	-	3,942	41,711	無		
東台灣文創產業開發公司	6,750	39,810	-	-	-	-	6,750	39,810	無		
野美國際開發(股)公司	4,000	32,000	-	-	-	-	4,000	32,000	無		
亞太電信股份有限公司	3,575	25,762	-	-	-	-	3,575	25,762	無		
統一證券投資信託公司	350	17,940	-	-	-	-	350	17,940	無		
唐麗文化媒體公司	2,200	13,945	-	-	-	-	2,200	13,945	無		
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無		
啟嘉行銷公司	200	-	-	-	-	-	200	-	無		
愛寶諾國際開發公司	3,762	-	-	-	-	-	3,762	-	無		
唐盛國際企管顧問公司	2,128	-	-	-	-	-	2,128	-	無		
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無		
台灣新日化公司	7,910	136,037	400	8,800	8,310	144,837	-	-	無		
普通股小計		\$412,845		\$153,781		\$144,837		\$421,789			
特別股：											
唐麗文化媒體公司	15,000	\$150,000	-	\$ -	-	\$ -	15,000	\$150,000	無		
劍湖山世界公司－私募	15,000	97,500	-	-	-	-	15,000	97,500	無		
松田崗休閒育樂公司	5,750	57,500	-	-	-	-	5,750	57,500	無		
耐斯國際開發公司	3,000	-	-	-	-	-	3,000	-	無		
特別股小計		\$305,000		\$ -		\$ -		\$305,000			
合 計		\$717,845		\$153,781		\$144,837		\$726,789			

說明：1. 本期增加 153,781仟元，係本期增加投資 153,781仟元。

2. 本期減少 144,837仟元，係重分類轉出自採權益法之長期股權投資。

愛之味股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 101 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	\$237,756	\$ -	\$ -	\$237,756	部份提供作借款之擔保	
房屋及建築	737,425	54,603	3,860	788,168	部份提供作借款之擔保	
機器設備	669,763	415	2,383	667,795	無	
運輸設備	55,546	-	3,345	52,201	無	
其他設備	461,977	3,754	1,193	464,538	無	
預付設備款	3,662	3,171	6,336	497	無	
未完工程	1,457	2,841	4,298	-	無	
小 計	\$2,167,586	\$64,784	\$21,415	\$2,210,955		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部份提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$2,477,996	\$64,784	\$21,415	\$2,521,365		

說明：1. 本期增加64,784仟元，包括本期增購12,096仟元、利息資本化33仟元、出租資產轉入46,458仟元及重分類增加 6,197仟元。

2. 本期減少21,415仟元，包括出售及報廢沖銷10,782仟元、轉至出租資產 4,436仟元及重分類減少 6,197仟元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 101 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	\$342,459	\$52,272	\$2,053	\$392,678	
機器設備	586,957	10,339	2,374	594,922	
運輸設備	45,160	1,760	2,889	44,031	
其他設備	357,053	11,378	1,191	367,240	
合 計	<u>\$1,331,629</u>	<u>\$75,749</u>	<u>\$8,507</u>	<u>\$1,398,871</u>	

- 說明：1. 本期增加75,749仟元，係出租資產重分類轉入39,528仟元及本期提列折舊數36,221仟元，分別帳列推一折舊 580仟元，管一折舊13,175仟元、研一折舊 1,534仟元、製一折舊19,398仟元、其他應收款 1,534仟元。
2. 本期減少 8,507仟元，係出售及報廢沖轉數 8,507仟元。

愛之味股份有限公司
無形資產明細表
民國 101 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
電腦軟體	\$19,917	\$ -	\$ -	\$19,917	
減：累計攤銷	(7,967)	-	(1,992)	(9,959)	
合 計	<u>\$11,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,992)</u>	<u>\$9,958</u>	

說明：本期減少 1,992仟元，係本期攤銷數，帳列管-各項攤銷。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 101 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	\$591,276	
房屋及建築	出租廠房	197,625	
機械設備	出租機械	379,375	
其他設備	出租設備	12,914	
合 計		\$1,181,190	
減：累計折舊		(420,038)	
累計減損		(9,000)	
淨 額		\$752,152	
存出保證金	總代理保證金	\$5,000	
	其 他	3,256	
小 計		\$8,256	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費用等	\$58,274	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差異	269,603	
其他資產－其他	待開發之營建土地	192,433	
	待規劃之業務用地	34,813	
	應收乳品保證金	19,000	
	閒置資產	1,410	
小 計		\$247,656	
受限制資產－非流動	長期受質押之存款	\$175,000	
合 計		\$1,510,941	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 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
中國信託	信用借款	\$80,000	1010626-1010924	\$100,000	無	
日盛銀行	信用借款	80,000	1010625-1010921	150,000	無	
彰化銀行	信用借款	30,000	1010629-1010927	30,000	無	
小 計		\$190,000				
台中商銀	抵押借款	\$30,000	1010427-1010727	135,000	土地及建物	
兆豐銀行	抵押借款	50,000	1010529-1011125	120,000	銀行存款	
小 計		\$80,000				
合 計		\$270,000				
期末利率區間		1.8%-1.9%				

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 101 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	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵押或擔保
融資性商業本票	兆豐票券	1010601-1010731	\$50,000	\$71	\$49,929	無
	中華票券	1010626-1010823	80,000	214	79,786	無
	合 計		<u>\$130,000</u>	<u>\$285</u>	<u>\$129,715</u>	
	利率區間				<u>1.738%~1.838%</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
福盛製罐公司	貨 款 票 據	\$21,289	
台灣玻璃工業公司	貨 款 票 據	13,633	
統一實業公司	貨 款 票 據	13,586	
宏全國際公司	貨 款 票 據	8,708	
其 他	(5%以下部分彙計)	49,913	
合 計		<u>\$107,129</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 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	應付貨款	\$7,706	
歐典食品公司	應付貨款	4,755	
隆育公司	應付貨款	4,150	
其 他	(5%以下部分彙計)	48,599	
合 計		\$65,210	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 101 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	\$64,649	
耐斯國際開發公司	應付貨款	6,190	
雲乳食品科技公司	應付貨款	3,165	
合 計		\$74,004	

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付佣金	應付佣金	\$40,451	
應付薪獎	應付薪獎	34,185	
應付運費	應付運費	14,551	
應付廣告費	應付廣告費	13,198	
應付勞務費	應付勞務費	5,239	
應付稅捐	應付貨物稅等	4,938	
應付保險費	應付勞、健保費等	3,972	
應付其他	應付雜費等	21,337	
合 計		<u>\$137,871</u>	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付營業稅	應付營業稅	\$3,357	
應付設備款	應付設備款	3,551	
應付銷貨退回	應付銷貨退回準備	2,127	
代收 款	代扣勞健保、稅款	1,561	
其 他	其 他	1,599	
合 計		<u>\$12,195</u>	

愛之味股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動明細表
 民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	公 平 價 值		備 註
						單 價	總 額	
嵌入式衍生性商品	國內第一次有擔保可轉換公司債	-	\$ -	-	-	-	\$34,650	
	國內第二次無擔保可轉換公司債	-	-	-	-	-	10,951	
	合 計						<u>\$45,601</u>	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 101 年 6 月 30 日

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額					單位：新台幣仟元		
					發 行 總 額	已 轉 換 (贖 回) 數 額	期 末 餘 額	應 付 公 司 債 折 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註
國內第一次有擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.11	-	票面利率%	\$1,100,000	\$ -	\$1,100,000	\$48,680	\$1,051,320	註	活期存款	
國內第二次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.12	-	票面利率%	300,000	(7,200)	292,800	27,647	265,153	註	無	
合 計					<u>\$1,400,000</u>	<u>(\$7,200)</u>	<u>\$1,392,800</u>	<u>\$76,327</u>	<u>\$1,316,473</u>			
減：一年內到期部分									-			
總 計									<u>\$1,316,473</u>			

註：詳細償還辦法請參閱財務報告附註24. 應付公司債之說明。

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 101 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
台銀等 7家聯貸銀行—甲項	抵押借款	\$1,020,000	981028-1031020	土地及建物、股票 及銀行存款	
合作金庫	抵押借款	188,100	970926-1020926	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	170,000	1000426-1040426	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	42,778	1000426-1030426	出租土地及建物	
土地銀行	抵押借款	241,111	1010525-1040525	土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	27,278	1000526-1030526	土地	
高雄銀行	抵押借款	101,910	1000526-1050526	土地	
台中商銀	抵押借款	39,656	1001221-1041221	土地及建物	
合 計		\$1,830,833			
減：一年內到期長期負債		(447,419)			
長 期 借 款		\$1,383,414			
期末利率區間		2.53%-3.165%			

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 101 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	\$218,965	
存入保證金	租賃押金等	1,443	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨利益	11,421	
	聯屬公司間未實現處分長投利益	3,863	
	聯屬公司間未實現處分損益	67,429	
合 計		\$303,121	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 101 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 類	3,097	\$529,706	
傳 統 類	1,227	513,160	
乳 品 類	411	129,107	
甜 點 類	925	212,425	
其 他 類	28	100,921	
小 計		\$1,485,319	
出售原、物料收入		3,660	
其 他		286	
合 計		\$1,489,265	
減：銷貨退回		(26,977)	
銷貨折讓		(1,629)	
淨 額		\$1,460,659	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國101年1月 1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30
期初存料	\$87,068
加：本期進料	184,574
減：期末存料	80,964
出 售	3,387
領用轉費用	122
其他減項-轉製成品	1,352
耗用原料	\$185,817
期初存料	\$31,261
加：本期進料	202,733
減：期末存料	37,262
出 售	17,648
其他減項-報廢	72
領用轉費用	3,459
其他減項-轉製成品	3,150
耗用物料	\$172,403
直接人工	\$31,133
製造費用	71,925
製造成本	\$461,278
加：期初在製品	57,039
減：期末在製品	76,028
領用轉費用	3
其他減項-報廢	113
製成品成本	\$442,173
加：期初製成品	335,767
外購製成品	414,911
存貨盤盈	278
其他加項-原物料轉入等	4,503
減：期末製成品	282,729
存貨盤損	55
領用轉費用	10,728
其他減項-報廢	7,943
出售製成品成本	\$896,177
成本調整項目	
其他加減項-價差調整	3,011
產銷成本	\$899,188
出售原料成本	3,387
出售物料成本	17,648
沖銷出售原物料成本	-17,212
銷貨成本	\$903,011
存貨盤(盈)虧	-223
少分攤製造費用	4,766
存貨報廢損失	8,128
存貨跌價回升利益	-1,434
下腳收入	-279
營業成本	\$913,969

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國101年1月 1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1～101. 6. 30
間接人工	\$15,049
租金支出	46
文具用品	89
旅 費	255
郵 電 費	51
修 繕 費	5,691
水電瓦斯費	8,197
保 險 費	1,610
燃 料 費	13,303
稅 捐	971
折 舊	19,398
伙 食 費	701
職工福利	254
什項購置	122
退 休 金	1,198
訓 練 費	97
勞 務 費	125
生管作業費	5,142
交 際 費	45
書報雜誌	2
捐 贈	35
其他支出	4,310
未分攤製造費用	-4,766
合 計	<u><u>\$71,925</u></u>

愛之味股份有限公司

研發費用明細表

民國101年1月 1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101.1. 1~101.6.30
薪資支出	\$6,973
租金支出	1,985
文具用品	43
旅 費	213
郵 電 費	37
修 繕 費	75
水電瓦斯費	654
保 險 費	760
交 際 費	222
捐 贈	110
稅 捐	18
折 舊	1,534
伙 食 費	272
職工福利	102
研究發展費	1,698
訓 練 費	38
勞 務 費	289
退 休 金	591
什項購置	157
交 通 費	55
書報雜誌	31
權利金	191
其他費用	6,415
合 計	\$22,463

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國101年1月 1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101.1. 1~101.6.30
薪資支出	\$29,324
租金支出	506
文具用品	131
旅 費	2,525
運 費	43,346
郵 電 費	499
修繕費	372
廣 告 費	138,899
水電瓦斯費	211
保 險 費	2,898
交 際 費	984
捐 贈	808
稅 捐	12,570
折 舊	580
各項攤銷	14
伙食費	1,100
職工福利	425
佣金支出	158,608
訓練費	513
勞務費	1,236
退休金	2,446
什項購置	510
交通費	1,909
出口費用	1,122
書報雜誌	12
其他費用	5,742
合 計	\$407,290

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國101年1月 1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	101.1. 1～101.6.30
薪資支出	\$37,838
租金支出	805
文具用品	94
旅 費	1,031
郵 電 費	431
修繕費	3,447
廣 告 費	10
水電瓦斯費	893
保 險 費	3,568
交際費	2,996
捐 贈	10,474
稅 捐	1,666
折 舊	13,175
各項攤銷	2,481
伙食費	1,257
職工福利	609
訓練費	38
勞務費	4,321
退休金	3,572
什項購置	385
交 通 費	796
書報雜誌	19
其他費用	13,637
合 計	\$103,543

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 101 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	\$6,543	
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	31,342	
租賃收入	租賃收入	20,457	
什項收入	服務收入	11,699	
	已實現處分資產利益	2,225	
	呆帳轉回收入	2,182	
	獲配現金股利	1,439	
	出售什項購置等	6,458	
合 計		<u>\$82,345</u>	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 101 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	\$49,705	
金融資產評價損失	股票評價損失	718	
金融負債評價損失	可轉債賣回權及買回權 評價損失淨額	565	
什項支出	租賃成本	12,641	
	服務成本	8,097	
	報廢固定及出租資產損失	1,823	
	其 他	267	
合 計		<u>\$73,816</u>	