

味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 1201)

公司地址：台北市松江路 125 號  
電 話：(02)2506-5020

味全食品工業股份有限公司及子公司  
民國 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目                        | 頁 次     |
|----|--------------------------|---------|
| 一、 | 封面                       | 1       |
| 二、 | 目錄                       | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書                      | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告                  | 5 ~ 7   |
| 五、 | 合併資產負債表                  | 8 ~ 9   |
| 六、 | 合併綜合損益表                  | 10 ~ 11 |
| 七、 | 合併權益變動表                  | 12      |
| 八、 | 合併現金流量表                  | 13 ~ 14 |
| 九、 | 合併財務報表附註                 | 15 ~ 93 |
|    | (一) 公司沿革與業務範圍            | 15      |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序         | 15      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用       | 15 ~ 19 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明          | 20 ~ 38 |
|    | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 39 ~ 40 |
|    | (六) 重要會計項目之說明            | 41 ~ 73 |
|    | (七) 關係人交易                | 74 ~ 78 |
|    | (八) 質押之資產                | 79      |

| 項    | 目           | 頁       | 次 |
|------|-------------|---------|---|
| (九)  | 重大承諾事項及或有事項 | 79 ~ 80 |   |
| (十)  | 重大之災害損失     | 80      |   |
| (十一) | 重大之期後事項     | 81      |   |
| (十二) | 其他          | 81 ~ 90 |   |
| (十三) | 附註揭露事項      | 91      |   |
| (十四) | 營運部門資訊      | 92 ~ 93 |   |



本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至民國 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：味全食品工業股份有限公司

負 責 人：王錫河



中 華 民 國 105 年 3 月 29 日



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004452 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

味全食品工業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司及附註十三所揭露之民國 103 年度相關資訊，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。該等子公司民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 498,534 仟元，占合併資產總額之 1.27%，民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 296,152 仟元，占合併營業收入淨額之 1.12%。另味全食品工業股份有限公司及子公司民國 104 年及民國 103 年度部份採權益法評價之長期股權投資及附註十三所揭露有關該被投資公司相關資訊係依據其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，其中，有關優仕咖啡股份有限公司及優味企業股份有限公司係依照中華民國一般公認會計原則編製，本會計師已對優仕咖啡股份有限公司及優味企業股份有限公司財務報表轉換為依味全食品工業股份有限公司及其子公司一致會計政策所作之調整，執行必要之查核程序。民國 104 年度及 103 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 16,040 仟元及新台幣 1,776 仟元，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額(含表列其他非流動負債-其他)分別為新台幣 55,626 仟元及新台幣 226,296 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達味全食品工業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

如合併財務報表附註九及十二(四)所述，味全食品工業股份有限公司已將部份產品因疑似違反食品衛生管理法之相關影響金額入帳，並說明管理階層擬採行之改善對策，惟該事件可能產生相關訴訟之最終結果，尚待司法機關審理之。

如合併財務報表附註三(一)所述，味全食品工業股份有限公司及子公司自民國 104 年度起採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際會計準則，因此追溯適用該項會計政策並調整前期合併財務報表受影響之項目。



資誠

味全食品工業股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張祚誠

會計師

張明輝

張 祚 誠

張 明 輝



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0950139686 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 9 日



味全食品工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

|       |              |              | ( 調 整 後 )       |                 |               | ( 調 整 後 )       |                 |               |
|-------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 資 產   |              | 附註           | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 | 103 年 1 月 1 日 | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 | 103 年 1 月 1 日 |
|       |              |              | 金 額             | %               | 金 額           | %               | 金 額             | %             |
| 流動資產  |              |              |                 |                 |               |                 |                 |               |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)及八       | \$ 3,664,391    | 10              | \$ 2,651,159  | 7               | \$ 2,933,196    | 8             |
| 1150  | 應收票據淨額       | 六(二)         | 69,031          | -               | 107,151       | -               | 77,215          | -             |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(三)及十二      | 2,255,676       | 6               | 2,371,741     | 6               | 2,888,408       | 8             |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額   | 七及十二         | 140,222         | 1               | 416,186       | 1               | 512,254         | 1             |
| 1190  | 應收建造合約款      | 六(四)         | -               | -               | -             | -               | 19,078          | -             |
| 1200  | 其他應收款        | 七            | 93,167          | -               | 184,963       | -               | 148,975         | -             |
| 1220  | 本期所得稅資產      | 六(三十         |                 |                 |               |                 |                 |               |
|       |              | 四)           | 64,986          | -               | 48,736        | -               | -               | -             |
| 130X  | 存貨           | 六(五)及八       | 1,598,564       | 5               | 2,207,978     | 6               | 14,530,850      | 38            |
| 1410  | 預付款項         | 六(七)         | 658,679         | 2               | 875,421       | 2               | 606,239         | 2             |
| 1460  | 待出售非流動資產淨額   | 六(六)         | 12,508,431      | 34              | 12,484,823    | 32              | -               | -             |
| 1470  | 其他流動資產       | 八            | 78,617          | -               | 373,465       | 1               | 216,517         | 1             |
| 11XX  | 流動資產合計       |              | 21,131,764      | 58              | 21,721,623    | 55              | 21,932,732      | 58            |
| 非流動資產 |              |              |                 |                 |               |                 |                 |               |
| 1523  | 備供出售金融資產—非流動 | 六(八)(二       |                 |                 |               |                 |                 |               |
|       |              | 十五)及十二       | 40,085          | -               | 49,421        | -               | 45,045          | -             |
| 1550  | 採用權益法之投資     | 六(九)         | 297,338         | 1               | 352,563       | 1               | 277,143         | 1             |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(十)(三十      |                 |                 |               |                 |                 |               |
|       |              | 二)(三十六)、七及八  | 12,742,288      | 35              | 14,514,414    | 37              | 13,529,839      | 35            |
| 1760  | 投資性不動產淨額     | 六(十一)及八      | 547,833         | 1               | 679,551       | 2               | 274,833         | 1             |
| 1780  | 無形資產         | 六(十二)(三十二)   | 77,295          | -               | 81,292        | -               | 113,266         | -             |
| 1830  | 生物資產—非流動     | 六(十三)        | 346,584         | 1               | 407,760       | 1               | 381,387         | 1             |
| 1840  | 遞延所得稅資產      | 六(三十四)       | 703,883         | 2               | 386,532       | 1               | 253,048         | 1             |
| 1900  | 其他非流動資產      | 六(一)(十四)、七及八 | 595,736         | 2               | 996,912       | 3               | 1,210,557       | 3             |
| 15XX  | 非流動資產合計      |              | 15,351,042      | 42              | 17,468,445    | 45              | 16,085,118      | 42            |
| 1XXX  | 資產總計         |              | \$ 36,482,806   | 100             | \$ 39,190,068 | 100             | \$ 38,017,850   | 100           |

(續次頁)



味全食品工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益       |                  | 附註             | 104 年 12 月 31 日 |            |     | ( 調 整 後 ) |            |     | ( 調 整 後 ) |            |     |
|-------------|------------------|----------------|-----------------|------------|-----|-----------|------------|-----|-----------|------------|-----|
|             |                  |                | 金               | 額          | %   | 金         | 額          | %   | 金         | 額          | %   |
| 流動負債        |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 2100        | 短期借款             | 六(十六)及七        | \$              | 3,638,863  | 10  | \$        | 3,511,276  | 9   | \$        | 3,534,134  | 9   |
| 2110        | 應付短期票券           | 六(十七)          |                 | 249,824    | 1   |           | 439,956    | 1   |           | 444,900    | 1   |
| 2150        | 應付票據             |                |                 | 31,956     | -   |           | 26,184     | -   |           | 25,498     | -   |
| 2170        | 應付帳款             |                |                 | 1,486,600  | 4   |           | 1,812,794  | 5   |           | 2,071,092  | 6   |
| 2180        | 應付帳款－關係人         | 七              |                 | 70,356     | -   |           | 31,628     | -   |           | 133,442    | -   |
| 2190        | 應付建造合約款          | 六(四)           |                 | 2,215      | -   |           | 2,443      | -   |           | 3,651      | -   |
| 2200        | 其他應付款            | 六(十八)及七        |                 | 7,316,301  | 20  |           | 6,349,477  | 16  |           | 3,469,529  | 9   |
| 2230        | 本期所得稅負債          | 六(三十四)         |                 | 66,884     | -   |           | 56,979     | -   |           | 197,260    | 1   |
| 2250        | 負債準備－流動          | 六(二十二)         |                 | -          | -   |           | 93,595     | -   |           | 46,923     | -   |
| 2260        | 與待出售非流動資產直接相關之負債 | 六(六)及七         |                 | 7,144,571  | 20  |           | 6,736,949  | 17  |           | -          | -   |
| 2300        | 其他流動負債           | 六(十九)          |                 | 972,298    | 3   |           | 3,246,709  | 9   |           | 7,413,580  | 20  |
| 21XX        | 流動負債合計           |                |                 | 20,979,868 | 58  |           | 22,307,990 | 57  |           | 17,340,009 | 46  |
| 非流動負債       |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 2540        | 長期借款             | 六(十九)          |                 | 4,450,000  | 12  |           | 2,573,054  | 7   |           | 5,774,792  | 15  |
| 2550        | 負債準備－非流動         | 六(二十二)         |                 | -          | -   |           | 177        | -   |           | 177        | -   |
| 2570        | 遞延所得稅負債          | 六(三十四)         |                 | 1,073,916  | 3   |           | 1,188,660  | 3   |           | 1,161,247  | 3   |
| 2600        | 其他非流動負債          | 六(九)(二十一)(三十三) |                 | 1,508,475  | 4   |           | 2,031,630  | 5   |           | 2,162,454  | 6   |
| 25XX        | 非流動負債合計          |                |                 | 7,032,391  | 19  |           | 5,793,521  | 15  |           | 9,098,670  | 24  |
| 2XXX        | 負債總計             |                |                 | 28,012,259 | 77  |           | 28,101,511 | 72  |           | 26,438,679 | 70  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 股本          |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 3110        | 普通股股本            | 六(二十三)         |                 | 5,060,629  | 14  |           | 5,060,629  | 13  |           | 5,060,629  | 13  |
| 資本公積        |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 3200        | 資本公積             | 六(二十四)         |                 | 688        | -   |           | 688        | -   |           | 688        | -   |
| 保留盈餘        |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 3310        | 法定盈餘公積           | 六(二十五)         |                 | 475,607    | 1   |           | 475,607    | 1   |           | 388,319    | 1   |
| 3320        | 特別盈餘公積           |                |                 | -          | -   |           | -          | -   |           | 23,349     | -   |
| 3350        | 未分配盈餘            |                |                 | 44,381     | -   |           | 2,006,990  | 5   |           | 2,786,424  | 8   |
| 其他權益        |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 3400        | 其他權益             | 六(二十六)         |                 | 241,613    | 1   |           | 327,685    | 1   |           | 103,593    | -   |
| 31XX        | 歸屬於母公司業主之權益合計    |                |                 | 5,822,918  | 16  |           | 7,871,599  | 20  |           | 8,363,002  | 22  |
| 36XX        | 非控制權益            |                |                 | 2,647,629  | 7   |           | 3,216,958  | 8   |           | 3,216,169  | 8   |
| 3XXX        | 權益總計             |                |                 | 8,470,547  | 23  |           | 11,088,557 | 28  |           | 11,579,171 | 30  |
| 重大承諾事項及或有負債 |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 重大期後事項      |                  |                |                 |            |     |           |            |     |           |            |     |
| 3X2X        | 負債及權益總計          | 九十一            | \$              | 36,482,806 | 100 | \$        | 39,190,068 | 100 | \$        | 38,017,850 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張祚誠、張明輝會計師民國105年3月29日查核報告。

董事長：王錫河

經理人：蘇守斌

會計主管：黃之育



味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                        | 附註                     | 104 年 度 |             |       | ( 調 整 後 ) |             |       |
|---------------------------|------------------------|---------|-------------|-------|-----------|-------------|-------|
|                           |                        | 金       | 額           | %     | 金         | 額           | %     |
| 4000 營業收入                 | 六(二十七)及七               | \$      | 20,051,241  | 100   | \$        | 25,004,846  | 100   |
| 5000 營業成本                 | 六(五)(二十一)(二十八)(三十二)及七  | (       | 14,550,795) | ( 73) | (         | 17,767,496) | ( 71) |
| 5950 營業毛利淨額               |                        |         | 5,500,446   | 27    |           | 7,237,350   | 29    |
| 營業費用                      | 六(二十一)(三十二)(三十三)及七     |         |             |       |           |             |       |
| 6100 推銷費用                 |                        | (       | 5,505,055)  | ( 27) | (         | 5,473,961)  | ( 22) |
| 6200 管理費用                 |                        | (       | 1,185,793)  | ( 6)  | (         | 957,178)    | ( 4)  |
| 6300 研究發展費用               |                        | (       | 204,652)    | ( 1)  | (         | 230,998)    | ( 1)  |
| 6000 營業費用合計               |                        | (       | 6,895,500)  | ( 34) | (         | 6,662,137)  | ( 27) |
| 6900 營業(損失)利益             |                        | (       | 1,395,054)  | ( 7)  |           | 575,213     | 2     |
| 營業外收入及支出                  |                        |         |             |       |           |             |       |
| 7010 其他收入                 | 六(十一)(二十九)及七           |         | 131,672     | 1     |           | 169,944     | 1     |
| 7020 其他利益及損失              | 六(二十一)(三十)(三十二)(三十三)及七 | (       | 289,600)    | ( 1)  | (         | 527,054)    | ( 2)  |
| 7050 財務成本                 | 六(三十一)及七               | (       | 292,395)    | ( 2)  | (         | 217,743)    | ( 1)  |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(九)                   | (       | 52,751)     | -     |           | 3,808       | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計           |                        | (       | 503,074)    | ( 2)  | (         | 571,045)    | ( 2)  |
| 7900 稅前(淨損)淨利             |                        | (       | 1,898,128)  | ( 9)  |           | 4,168       | -     |
| 7950 所得稅利益(費用)            | 六(三十四)                 |         | 209,136     | 1     | (         | 147,686)    | -     |
| 8000 繼續營業單位本期淨損           |                        | (       | 1,688,992)  | ( 8)  | (         | 143,518)    | -     |
| 8100 待出售子公司損失             | 六(六)                   | (       | 504,597)    | ( 3)  | (         | 241,975)    | ( 1)  |
| 8200 本期淨損                 |                        | (\$     | 2,193,589)  | ( 11) | (\$       | 385,493)    | ( 1)  |

(續次頁)

**味全食品工業股份有限公司及子公司**  
合併綜合損益表  
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目              | 附註                | 104 年 度   |        |            | ( 調 整 後 ) |              |               |
|-----------------|-------------------|-----------|--------|------------|-----------|--------------|---------------|
|                 |                   | 104<br>金  | 年<br>額 | 度<br>%     | 103<br>金  | 整<br>年<br>額  | 後<br>度<br>%   |
| 後續不重分類至損益之項目    |                   |           |        |            |           |              |               |
| 8311            | 確定福利計畫之再衡量數       | 六(二十一)    | (\$    | 48,908)    | -         | (\$          | 159,975) ( 1) |
| 不重分類至損益之項目      |                   |           |        |            |           |              |               |
| 總額              |                   |           | (      | 48,908)    | -         | (            | 159,975) ( 1) |
| 後續可能重分類至損益之項目   |                   |           |        |            |           |              |               |
| 目               |                   |           |        |            |           |              |               |
| 8361            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(二十六)    | (      | 88,378)    | ( 1)      | 247,883      | 1             |
| 8362            | 備供出售金融資產未實現評價損益   | 六(八)(二十六) | (      | 3,436)     | -         | 4,377        | -             |
| 8399            | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(三十四)    |        | 5,681      | -         | ( 11,243)    | -             |
| 後續可能重分類至損益之項目總額 |                   |           |        |            |           |              |               |
|                 |                   |           | (      | 86,133)    | ( 1)      | 241,017      | 1             |
| 8300            | 其他綜合損益(淨額)        |           | (\$    | 135,041)   | ( 1)      | \$ 81,042    | -             |
| 8500            | 本期綜合損益總額          |           | (\$    | 2,328,630) | ( 12)     | (\$ 304,451) | ( 1)          |
| 淨利(損)歸屬於：       |                   |           |        |            |           |              |               |
| 8610            | 母公司業主             |           | (\$    | 1,913,684) | ( 10)     | (\$ 251,695) | -             |
| 8620            | 非控制權益             |           | (      | 279,905)   | ( 1)      | ( 133,798)   | ( 1)          |
| 本期淨利(損)         |                   |           | (\$    | 2,193,589) | ( 11)     | (\$ 385,493) | ( 1)          |
| 綜合損益總額歸屬於：      |                   |           |        |            |           |              |               |
| 8710            | 母公司業主             |           | (\$    | 2,048,681) | ( 11)     | (\$ 187,765) | ( 1)          |
| 8720            | 非控制權益             |           | (      | 279,949)   | ( 1)      | ( 116,686)   | -             |
| 本期綜合利益(損失)總額    |                   |           | (\$    | 2,328,630) | ( 12)     | (\$ 304,451) | ( 1)          |
| 每股盈餘(虧損)        |                   |           |        |            |           |              | 六(三十五)        |
| 9710            | 繼續營業單位淨損          |           | (\$    |            | 3.26)     | (\$          | 0.24)         |
| 9720            | 待出售子公司損失          |           | (      |            | 0.52)     | (            | 0.26)         |
| 9750            | 基本每股盈餘(虧損)合計      |           | (\$    |            | 3.78)     | (\$          | 0.50)         |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
張祚誠、張明輝會計師民國 105 年 3 月 29 日查核報告。

董事長：王錫河

經理人：蘇守斌

會計主管：黃之育





味全食品工業股份有限公司及子公司

合併增進利益變動表

民國104年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附 註 | 歸 屬 | 於  | 母  | 公 司 |    |    | 業  | 主   | 之  |   | 權  | 益  |    |    |    |    |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|-----|----|----|-----|----|----|----|-----|----|---|----|----|----|----|----|----|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|     |     |    |    | 保   | 留  | 盈  |    |     | 其  | 他 |    |    | 權  | 益  |    |    |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     |     |    |    |     |    |    |    |     |    |   |    |    |    |    |    |    |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 普通  | 股本  | 資本 | 公積 | 法定  | 盈餘 | 特別 | 盈餘 | 未分配 | 盈餘 | 差 | 國外 | 營運 | 機構 | 財務 | 報表 | 換算 | 之 | 兌換 | 額 | 備 | 供 | 出 | 售 | 金 | 融 | 資 | 產 | 未 | 實 | 現 | 損 | 益 | 總 | 額 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     |     |    |    |     |    |    |    |     |    |   |    |    |    |    |    |    |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張祥誠、張明輝會計師民國105年3月29日查核報告。



董事長：王錫河



經理人：蘇守斌



會計主管：黃之育



## 味全食品工業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                         | 附註                | 104 年 度         | 103 年 度     |
|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>        |                   |                 |             |
| 繼續營業單位稅前(淨損)淨利          |                   | (\$ 1,898,128 ) | \$ 4,168    |
| 待出售子公司損失                | 六(六)              | ( 504,597 )     | ( 241,975 ) |
| 合併稅前淨損                  |                   | ( 2,402,725 )   | ( 237,807 ) |
| <b>調整項目</b>             |                   |                 |             |
| <b>收益費損項目</b>           |                   |                 |             |
| 折舊費用                    | 六(十)(十一)(十三)(三十二) | 1,255,959       | 1,189,874   |
| 攤銷費用                    | 六(十二)(三十二)        | 12,282          | 9,407       |
| 呆帳費用(迴轉收入)              | 六(二)(三)           | 15,092 (        | 3,933 )     |
| 利息費用                    | 六(三十一)及七          | 483,937         | 248,982     |
| 利息收入                    | 六(二十九)            | ( 19,660 )      | ( 34,450 )  |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額       | 六(九)              | 52,751 (        | 3,808 )     |
| 處分待出售子公司利益              | 六(六)(三十)          | ( 73,861 )      | -           |
| 處分採用權益法之長期股權投資損失        | 六(九)(三十)          | -               | 58          |
| 處分備供出售金融資產利益            | 六(八)(三十)          | ( 7,072 )       | -           |
| 處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產損失   | 六(十)(三十)          | 93,783          | 125,677     |
| 不動產、廠房及設備減損損失           | 六(十)(三十)          | 74,331          | 40,000      |
| 無形資產減損損失                | 六(十二)(三十)         | 13,458          | 35,683      |
| 其他非流動資產減損損失             | 六(三十)             | 641             | -           |
| <b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b> |                   |                 |             |
| <b>與營業活動相關之資產之淨變動</b>   |                   |                 |             |
| 應收票據                    | 六(二)              | 38,154 (        | 29,780 )    |
| 應收帳款                    | 六(三)              | 36,782          | 505,598     |
| 應收帳款-關係人                | 七                 | 138,129         | 96,068      |
| 應收建造合約款                 | 六(四)              | -               | 19,078      |
| 其他應收款                   | 七                 | 92,028 (        | 36,023 )    |
| 存貨                      | 六(五)及七            | 607,589         | 5,957       |
| 預付款項                    | 六(七)              | 200,803 (       | 271,705 )   |
| 其他流動資產                  | (                 | 23,060 )        | ( 172,626 ) |
| 其他非流動資產                 | 六(十四)             | 34,942          | 18,288      |
| <b>與營業活動相關之負債之淨變動</b>   |                   |                 |             |
| 應付票據                    |                   | 5,772           | 686         |
| 應付帳款                    | (                 | 216,641 )       | ( 248,879 ) |
| 應付帳款-關係人                | 七                 | 38,728 (        | 101,814 )   |
| 其他應付款                   | 六(十八)及七           | 236,872         | 57,256      |
| 應付建造合約款                 | 六(四)              | ( 228 )         | ( 1,208 )   |
| 負債準備-流動                 | 六(二十二)            | ( 93,595 )      | 46,672      |
| 其他流動負債                  | 六(十九)             | 122,302         | 94,334      |
| 負債準備-非流動                | 六(二十二)            | ( 177 )         | -           |
| 其他非流動負債                 | 六(二十)(二十一)        | ( 542,985 )     | ( 292,347 ) |
| <b>營運產生之現金流入</b>        |                   |                 |             |
| 收取之利息                   | 六(二十九)            | 19,660          | 34,450      |
| 收取之股利                   |                   | 799             | 799         |
| 支付之利息                   | 六(三十一)及七          | ( 494,136 )     | ( 220,042 ) |
| 支付之所得稅                  | 六(三十四)            | ( 197,355 )     | ( 407,234 ) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入          |                   | ( 496,701 )     | 467,211     |

(續次頁)



味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註         | 104 年 度        | 103 年 度        |
|------------------|------------|----------------|----------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |            |                |                |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(十)(三十六)  | (\$ 1,124,981) | (\$ 2,304,708) |
| 取得生物資產           | 六(十三)(三十六) | ( 113,632)     | ( 165,951)     |
| 取得投資性不動產         | 六(十一)(三十六) | -              | ( 407,974)     |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | 六(十)及七     | 196,918        | 14,191         |
| 處分生物資產價款         | 六(十三)及七    | 49,397         | 31,451         |
| 處分待出售子公司價款       | 六(六)       | 433,570        | -              |
| 處分備供出售金融資產價款     | 六(八)       | 12,971         | -              |
| 存出保證金            | 六(十四)      | 203,243        | 1,533          |
| 取得無形資產           | 六(十二)      | ( 22,819)      | ( 5,742)       |
| 預付土地、房屋建築及設備     | 六(十四)      | 60,274         | 375,117        |
| 受限制金融資產          | 六(一)(十四)及八 | 268,958        | ( 325,995)     |
| 待出售子公司之現金變動數     | 六(六)       | 8,288          | 891            |
| 合併個體變動現金影響數      | 六(三十六)     | ( 148,999)     | 1,759          |
| 投資活動之淨現金流出       |            | ( 176,812)     | ( 2,785,428)   |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |            |                |                |
| 短期借款             | 六(十六)      | 930,907        | ( 7,858)       |
| 應付短期票券減少         | 六(十七)      | ( 190,132)     | ( 4,944)       |
| 其他應付款-其他關係人      | 六(十八)及七    | 7,929,850      | 3,165,000      |
| 償還長期借款           | 六(十九)      | ( 10,735,481)  | ( 1,501,231)   |
| 舉借長期借款           | 六(十九)      | 3,854,342      | 500,163        |
| 存入保證金            | 六(二十)      | ( 25,896)      | 5,913          |
| 非控制權益變動數         |            | ( 2,896)       | 117,475        |
| 分配現金股息           | 六(二十五)     | -              | ( 303,638)     |
| 籌資活動之淨現金流入       |            | 1,760,694      | 1,970,880      |
| 匯率影響數            | 六(二十六)     | ( 73,949)      | 65,300         |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 |            | 1,013,232      | ( 282,037)     |
| 期初現金及約當現金餘額      | 六(一)       | 2,651,159      | 2,933,196      |
| 期末現金及約當現金餘額      | 六(一)       | \$ 3,664,391   | \$ 2,651,159   |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
張祚誠、張明輝會計師民國105年3月29日查核報告。

董事長：王錫河



經理人：蘇守斌



會計主管：黃之育





  
味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

味全食品工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為經營味精、醬油、罐頭、奶粉、乳品、飲料等產品之製造及販賣，並從事農、牧場、遊樂園、超級市場之經營、鐵罐及塑膠瓶之製造及買賣、自營或代理有關之進出口業務、工程之規劃設計及安裝、不動產開發及租賃業等。本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所買賣。本公司有龍潭、台中、斗六、高雄等工廠，並在台南林鳳營及桃園埔心設有兩個牧場；此外在全台各地設有四十餘個營業所。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 29 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

## 2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

## 3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

## 4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

## 5. 2009-2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。

經評估該修正將使本集團部分備用零件、備用設備及維修設備，因符合不動產、廠房及設備之定義，故由存貨重分類至不動產、廠房及設備。

適用 2013 年版 IFRSs 對本集團之重大影響彙總如下：

| 合併資產負債表<br>受影響項目    | 2010年版<br>IFRSs金額    | 版本升級<br>影響金額     | 2013年版<br>IFRSs金額    | 說明  |
|---------------------|----------------------|------------------|----------------------|-----|
| <u>民國103年1月1日</u>   |                      |                  |                      |     |
| 存貨                  | \$ 14,571,046        | (\$ 40,196)      | \$ 14,530,850        | (2) |
| 不動產、廠房及設備           | 13,489,643           | 40,196           | 13,529,839           | (2) |
| 其他                  | 9,957,161            | -                | 9,957,161            |     |
| 資產影響總計              | <u>\$ 38,017,850</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 38,017,850</u> |     |
| 應計退休金負債             | \$ 2,099,532         | (\$ 51,076)      | \$ 2,048,456         | (1) |
| 其他                  | 24,390,223           | -                | 24,390,223           |     |
| 負債影響總計              | <u>26,489,755</u>    | <u>( 51,076)</u> | <u>26,438,679</u>    |     |
| 未分配盈餘               | 2,735,464            | 50,960           | 2,786,424            | (1) |
| 非控制權益               | 3,216,053            | 116              | 3,216,169            | (1) |
| 其他                  | 5,576,578            | -                | 5,576,578            |     |
| 權益影響總計              | <u>11,528,095</u>    | <u>51,076</u>    | <u>11,579,171</u>    |     |
| 負債及權益影響總計           | <u>\$ 38,017,850</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 38,017,850</u> |     |
| <br>                |                      |                  |                      |     |
| 合併資產負債表<br>受影響項目    | 2010年版<br>IFRSs金額    | 版本升級<br>影響金額     | 2013年版<br>IFRSs金額    | 說明  |
| <u>民國103年12月31日</u> |                      |                  |                      |     |
| 存貨                  | \$ 2,250,031         | (\$ 42,053)      | \$ 2,207,978         | (2) |
| 不動產、廠房及設備           | 14,472,361           | 42,053           | 14,514,414           | (2) |
| 其他                  | 22,467,676           | -                | 22,467,676           |     |
| 資產影響總計              | <u>\$ 39,190,068</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 39,190,068</u> |     |
| 應計退休金負債             | \$ 1,959,518         | (\$ 43,483)      | \$ 1,916,035         | (1) |
| 其他                  | 26,185,476           | -                | 26,185,476           |     |
| 負債影響總計              | <u>28,144,994</u>    | <u>( 43,483)</u> | <u>28,101,511</u>    |     |
| 未分配盈餘               | 1,963,610            | 43,380           | 2,006,990            | (1) |
| 非控制權益               | 3,216,855            | 103              | 3,216,958            | (1) |
| 其他                  | 5,864,609            | -                | 5,864,609            |     |
| 權益影響總計              | <u>11,045,074</u>    | <u>43,483</u>    | <u>11,088,557</u>    |     |
| 負債及權益影響總計           | <u>\$ 39,190,068</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 39,190,068</u> |     |

| 合併綜合損益表<br>受影響項目         | 2010年版<br>IFRSs金額   | 版本升級<br>影響金額      | 2013年版<br>IFRSs金額   | 說明  |
|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----|
| <u>民國103年1月1日至12月31日</u> |                     |                   |                     |     |
| 營業費用                     | (\$ 6,654,566)      | (\$ 7,571)        | (\$ 6,662,137)      | (1) |
| 其他                       | <u>6,666,305</u>    | <u>-</u>          | <u>6,666,305</u>    |     |
| 稅前淨利                     | 11,739              | ( 7,571)          | 4,168               |     |
| 所得稅費用                    | <u>( 147,686)</u>   | <u>-</u>          | <u>( 147,686)</u>   |     |
| 繼續營業單位本期淨利               | ( 135,947)          | ( 7,571)          | ( 143,518)          |     |
| 待出售子公司損失                 | <u>( 241,975)</u>   | <u>-</u>          | <u>( 241,975)</u>   |     |
| 本期淨利                     | ( 377,922)          | ( 7,571)          | ( 385,493)          |     |
| 其他綜合損益(稅後淨額)             | <u>81,064</u>       | <u>( 22)</u>      | <u>81,042</u>       |     |
| 本期綜合損益總額                 | <u>(\$ 296,858)</u> | <u>(\$ 7,593)</u> | <u>(\$ 304,451)</u> |     |
| 淨損歸屬於：                   |                     |                   |                     |     |
| 母公司業主                    | (\$ 244,138)        | (\$ 7,557)        | (\$ 251,695)        |     |
| 非控制權益                    | <u>( 133,784)</u>   | <u>( 14)</u>      | <u>( 133,798)</u>   |     |
| 本期淨損                     | <u>(\$ 377,922)</u> | <u>(\$ 7,571)</u> | <u>(\$ 385,493)</u> |     |
| 綜合損益總額歸屬於：               |                     |                   |                     |     |
| 母公司業主                    | (\$ 180,185)        | (\$ 7,580)        | (\$ 187,765)        |     |
| 非控制權益                    | <u>( 116,673)</u>   | <u>( 13)</u>      | <u>( 116,686)</u>   |     |
| 本期綜合損益總額                 | <u>(\$ 296,858)</u> | <u>(\$ 7,593)</u> | <u>(\$ 304,451)</u> |     |
| 每股盈餘：                    |                     |                   |                     |     |
| 基本                       | <u>(\$ 0.48)</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 0.50)</u>    |     |

說明：

(1)本集團將未認列之前期服務成本全數認列，於民國103年1月1日及103年12月31日分別調減淨確定福利負債\$51,076及\$43,483，並調增保留盈餘\$50,960及\$43,380。民國103年1月1日至12月31日調增營業費用\$7,571。

(2)本集團部分備用零件、備用設備及維修設備，因符合不動產、廠房及設備之定義，故由存貨重分類至不動產、廠房及設備。本集團於民國103年1月1日及103年12月31日分別調增不動產、廠房及設備並調減存貨\$40,196及\$42,053。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。



(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定    |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」     | 民國105年1月1日      |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日      |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日      |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國107年1月1日      |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日      |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                | 民國106年1月1日      |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」                    | 民國106年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」                 | 民國105年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日      |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日      |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日      |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日      |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 民國103年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                                  | 民國103年1月1日      |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日      |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日      |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                            | 民國105年1月1日      |

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱        | 業務性質                     | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|--------------|--------------------------|------------|------------|----|
|              |              |                          | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 欣全實業股份有限公司   | 鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等 | 98.68      | 98.68      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司   | 經營超級市場業務                 | 99.59      | 99.59      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 中國青年商店股份有限公司 | 經營蔬果、農漁產品買賣業務            | 99.40      | 99.40      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康全工程股份有限公司   | 工程之規劃設計安裝等業務             | 99.13      | 99.13      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司 | 一般進出口貿易業務                | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康國行銷股份有限公司   | 物流管理                     | 99.72      | 99.72      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 泰味全股份有限公司    | 食品加工業                    | 60.00      | 60.00      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 維京群島味全國際有限公司 | 一般投資業                    | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 維京群島味全有限公司   | 一般投資業                    | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 頂率開發股份有限公司   | 不動產買賣及租賃業                | 51.00      | 51.00      | 註1 |
| 味全食品工業股份有限公司 | 王德興茶業股份有限公司  | 茶葉、茶具零售業                 | 51.00      | 51.00      | 無  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 冠華發展有限公司     | 一般投資業                    | 99.99      | 99.99      | 註2 |

註1：本公司於民國103年11月14日經董事會決議出售本公司所持有之子公司一頂率開發股份有限公司之股權，本期已依規定轉列待出售處分群組，請詳附註六(六)說明。

註2：本公司及味全亞洲投資有限公司分別持有該公司股權99.99%及0.01%，綜合持股比例為100%。

(1) 列入欣全實業合併財務報告編製個體之子公司概述如下：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱                      | 業務性質         | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|------------|----------------------------|--------------|------------|------------|----|
|            |                            |              | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 欣全實業股份有限公司 | KING CAN (BVI) Corporation | 一般投資業        | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 欣全實業股份有限公司 | 昆山裕全模具工業有限公司               | 食品模具、注射模具等製造 | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 欣全實業股份有限公司 | 杭州順全塑料科技有限公司               | 塑料瓶蓋等製品      | 100.00     | 100.00     | 無  |

(2) 列入維京群島味全國際有限公司合併財務報告編製個體之子公司概述如下：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱      | 業務性質  | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|------------|-------|------------|------------|----|
|              |            |       | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 維京群島味全國際有限公司 | 味全亞洲投資有限公司 | 一般投資業 | 99.00      | 99.00      | 註  |

註：維京群島味全國際有限公司及本公司分別持有該公司股權 99%及 1%，綜合持股比率為 100%。

(3) 列入維京群島味全有限公司合併財務報告編製個體之子公司概述如下：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱          | 業務性質                | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|------------|----------------|---------------------|------------|------------|----|
|            |                |                     | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 維京群島味全有限公司 | 杭州味全生技食品有限公司   | 奶粉、米麥粉及固體飲料等食品製造與銷售 | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 維京群島味全有限公司 | 杭州味全食品有限公司     | 液體飲料等食品製造與銷售        | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 維京群島味全有限公司 | 味全食品投資有限公司     | 一般投資業               | 100.00     | 100.00     | 無  |
| 維京群島味全有限公司 | 維京群島頂盛控股有限公司   | 一般投資業               | -          | 60.00      | 註1 |
| 維京群島味全有限公司 | 頂可(香港)控股股份有限公司 | 一般投資業               | -          | 50.00      | 註2 |

註 1：本公司於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議出售本公司所持有之子公司維京群島頂盛控股有限公司，並已於民國 104 年 12 月 18 日全數出售其股權。

註 2：本公司除持有頂可(香港)控股股份有限公司 50%之股權，並出任三席董事外，且對該公司財務及營運決策面，具有主導之權利。惟於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議出售所持有之全數股權，並已於民國 104 年 10 月 14 日全數出售其股權。



(4) 列入王德興茶業股份有限公司合併財務報告編製個體子公司概述如下：

| 投資公司名稱      | 子公司名稱           | 業務性質     | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|-------------|-----------------|----------|------------|------------|----|
|             |                 |          | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 王德興茶業股份有限公司 | 王德傳茶業商貿(上海)有限公司 | 茶葉、茶具零售業 | 100.00     | 100.00     | 無  |

(5) 列入維京群島頂盛控股有限公司合併財務報告編製個體之子公司概述如下：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱        | 業務性質 | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|--------------|------|------------|------------|----|
|              |              |      | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 維京群島頂盛控股有限公司 | 上海頂盛食品工業有限公司 | 麵包生產 | 100.00     | 100.00     | 註  |

註：本公司於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議出售維京群島頂盛控股有限公司及其子公司，並已於民國 104 年 12 月 18 日全數出售其股權。

(6) 列入頂可(香港)控股股份有限公司合併財務報告編製個體子公司概述如下：

| 投資公司名稱         | 子公司名稱      | 業務性質          | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|----------------|------------|---------------|------------|------------|----|
|                |            |               | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 杭州頂可食品有限公司 | 沙拉、沙拉醬、調味品等生產 | 100.00     | 100.00     | 註  |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 東莞頂可食品有限公司 | 沙拉、沙拉醬、調味品等生產 | 100.00     | 100.00     | 註  |

註：本公司於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議出售頂可(香港)控股股份有限公司及其子公司，並已於民國 104 年 10 月 14 日全數出售其股權。

(7) 列入味全食品投資有限公司合併財務報告編製個體子公司概述如下：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱      | 業務性質         | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|------------|------------|--------------|------------|------------|----|
|            |            |              | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 味全食品投資有限公司 | 廊坊味全食品有限公司 | 液體飲料等食品製造與銷售 | 100.00     | 100.00     | 無  |

(8)列入康合國際貿易股份有限公司合併財務報告編製個體子公司概述如下：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱                           | 業務性質      | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|---------------------------------|-----------|------------|------------|----|
|              |                                 |           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 康合國際貿易股份有限公司 | Concourse International Limited | 一般投資業     | 100.00     | 100.00     | 註  |
| 康合國際貿易股份有限公司 | 杭州康沛貿易有限公司                      | 一般進出口貿易業務 | 100.00     | 100.00     | 無  |

註：民國 103 年 8 月本公司透過轉投資公司－康合國際貿易股份有限公司於薩摩亞設立 Concourse International Limited。

(9)列入杭州順全塑料科技有限公司合併財務報告編製個體子公司概述如下：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱        | 業務性質    | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|--------------|---------|------------|------------|----|
|              |              |         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 杭州順全塑料科技有限公司 | 廊坊順全塑料科技有限公司 | 塑料瓶蓋等製品 | 100.00     | 100.00     | 註  |

註：民國 103 年 10 月本公司透過轉投資公司－杭州順全塑料科技有限公司投資設立廊坊順全塑料科技有限公司。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱       | 子公司名稱       | 業務性質   | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|--------------|-------------|--------|------------|------------|----|
|              |             |        | 104年12月31日 | 103年12月31日 |    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 廣益發展有限公司    | 一般投資業  | 99.90      | 99.90      | 註1 |
| 味全亞洲投資有限公司   | 康勤發展有限公司    | 一般投資業  | 75.00      | 75.00      | 註1 |
| 維京群島味全國際有限公司 | 黑龍江味全乳品有限公司 | 乳製品等產品 | 70.00      | 70.00      | 註2 |
| 維京群島味全國際有限公司 | 黑龍江味全食品有限公司 | 調味品等產品 | 67.00      | 67.00      | 註2 |

註 1：因子公司資產未達母公司資產總額之 0.05%，且無營業收入而未納入合併財務報告本期合併個體。

註 2：因子公司已進入清算程序而未納入本合併財務報告合併個體。

### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

現金及短期存款存放\$529,729 在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$2,647,629 及\$3,216,958，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司<br>名稱     | 主要<br>營業場所 | 非控制權益        |           |              |           |
|---------------|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|               |            | 104年12月31日   |           | 103年12月31日   |           |
|               |            | 金額           | 持股<br>百分比 | 金額           | 持股<br>百分比 |
| 頂率開發股份有限公司(註) | 台灣         | \$ 2,704,561 | 49%       | \$ 2,892,728 | 49%       |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

|       | 頂率開發股份有限公司    |               |
|-------|---------------|---------------|
|       | 104年12月31日    | 103年12月31日    |
| 流動資產  | \$ 12,603,022 | \$ 12,627,220 |
| 非流動資產 | 61,062        | 13,255        |
| 流動負債  | ( 7,141,942)  | ( 6,735,519)  |
| 非流動負債 | ( 2,629)      | ( 1,429)      |
| 淨資產總額 | \$ 5,519,513  | \$ 5,903,527  |

## 綜合損益表

|                | 頂率開發股份有限公司   |             |
|----------------|--------------|-------------|
|                | 104年度        | 103年度       |
| 收入             | \$ 176,078   | \$ 12,227   |
| 稅前淨損           | ( 433,414)   | ( 59,290)   |
| 所得稅利益(費用)      | 49,400       | ( 271)      |
| 本期淨損           | ( 384,014)   | ( 59,561)   |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | -            | -           |
| 本期綜合損益總額       | (\$ 384,014) | (\$ 59,561) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (\$ 188,167) | (\$ 29,185) |

## 現金流量表

|                  | 頂率開發股份有限公司   |              |
|------------------|--------------|--------------|
|                  | 104年度        | 103年度        |
| 營業活動之淨現金流入(流出)   | (\$ 355,960) | (\$ 228,249) |
| 投資活動之淨現金流入(流出)   | -            | -            |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)   | 364,248      | 125,477      |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 8,288        | ( 102,772)   |
| 期初現金及約當現金餘額      | 891          | 103,663      |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 9,179     | \$ 891       |

註：本公司業已於民國 103 年 11 月 14 日經董事會決議通過處分所持有頂率開發股份有限公司全數持股，並已依規定將該公司相關之資產及負債轉列為待出售處分群組。

### (四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本集團合併個體中部分從事不動產開發事務之子公司，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。



(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (九)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十二) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十三)存貨

本公司及子公司除中國青年商店股份有限公司採定期盤存制外，均採永續盤存制，以取得成本入帳，除松青商業股份有限公司期末門市商品係採零售價法按加權平均成本率計算成本外，其餘成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，正常產能係於考量既定之維修情況下，預期未來各期間可達到之平均產能。若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時係採逐項比較之。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。在建房地並依一般公認會計原則將其有關利息資本化。

### (十四)建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

### (十五)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

### (十六)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列該為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |         |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 10~60 年 |
| 機器設備  | 2~20 年  |
| 辦公設備  | 2~20 年  |
| 運輸設備  | 2~10 年  |
| 雜項設備  | 2~10 年  |
| 租賃資產  | 2~10 年  |

#### (十八)生物資產

生物資產應以公允價值衡量，惟當無法取得市場決定之生物資產公允價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠時，則以成本減累計折舊衡量。並依預期使用年限依平均法提列折舊，使用年限主要按 5 年計提。取得成本外之飼養成本及其他相關成本(包括人員薪資及水電費等)則係於當期直接費用化，且每年定期進行減損測試，並針對有減損之客觀證據，認列減損損失。

#### (十九)租賃資產

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (二十)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~60 年。

#### (二十一)無形資產

##### 1. 商標

單獨取得之商標以取得成本認列，因企業合併所取得之商標按收購日之公允價值認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15~20 年攤銷。

##### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

##### 3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。



## (二十二) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

## (二十三) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (二十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (二十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十八) 財務保證合約

本集團簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本集團必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

#### (二十九) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動列為當期損益。

#### (三十) 負債準備

負債準備(包含保固負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (三十一) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

## (三十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課程所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (三十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

### (三十四)收入認列

1. 本集團製造並銷售食品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

#### (三十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

#### (三十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### (三十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國104年12月31日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為\$12,742,288。

#### 2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十二)之說明。

民國104年12月31日，本集團認列減損損失後之商譽為\$58,884。

### 3. 採權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團採用權益法之投資為\$297,338。

### 4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$703,883。

### 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,598,564。

### 6. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為\$1,376,126。



## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|              | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 10,147           | \$ 255,535          |
| 支票存款及活期存款    | 2,751,334           | 1,915,416           |
| 定期存款         | 889,715             | 459,737             |
| 約當現金-附賣回條件債券 | 22,374              | 21,362              |
|              | <u>\$ 3,673,570</u> | <u>\$ 2,652,050</u> |
| 減：轉列待出售非流動資產 | ( 9,179)            | ( 891)              |
|              | <u>\$ 3,664,391</u> | <u>\$ 2,651,159</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團之現金及約當現金分別以 \$66,587 及 \$335,545 作為營業上保證金之用，因用途受限，已重分類為其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註八說明。

### (二)應收票據

|        | 104年12月31日       | 103年12月31日        |
|--------|------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 69,045        | \$ 107,163        |
| 減：備抵呆帳 | ( 14)            | ( 12)             |
|        | <u>\$ 69,031</u> | <u>\$ 107,151</u> |

1. 本集團之應收票據為未逾期且未減損者之信用品質良好。
2. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收票據金額皆為 \$0。

### (三)應收帳款

|        | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 2,302,090        | \$ 2,427,466        |
| 減：備抵呆帳 | ( 46,414)           | ( 55,725)           |
|        | <u>\$ 2,255,676</u> | <u>\$ 2,371,741</u> |

#### 1. 已減損金融資產之變動分析

- (1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團個別評估之已減損應收帳款金額分別為 \$15,639 及 \$7,870。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|             | 104年             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失    | 合計               |
| 1月1日        | \$ 7,870         | \$ 47,855        | \$ 55,725        |
| 提列減損損失      | 7,769            | 7,354            | 15,123           |
| 因無法收回而沖銷之款項 | -                | ( 18,642)        | ( 18,642)        |
| 合併個體減少影響數   | -                | ( 5,656)         | ( 5,656)         |
| 匯率影響數       | -                | ( 136)           | ( 136)           |
| 12月31日      | <u>\$ 15,639</u> | <u>\$ 30,775</u> | <u>\$ 46,414</u> |

|        | 103年            |                  |                  |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
|        | 個別評估<br>之減損損失   | 群組評估<br>之減損損失    | 合計               |
| 1月1日   | \$ 7,926        | \$ 51,429        | \$ 59,355        |
| 回升利益   | -               | ( 3,756)         | ( 3,756)         |
| 減損損失迴轉 | ( 56)           | -                | ( 56)            |
| 匯率影響數  | -               | 182              | 182              |
| 12月31日 | <u>\$ 7,870</u> | <u>\$ 47,855</u> | <u>\$ 55,725</u> |

已逾期惟未減損之應收帳款帳齡分析資訊請詳附註十二(二)2.(2)說明。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 應收(付)建造合約款

|                | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 已發生之總成本及已認列之利潤 | \$ -              | \$ 104,410        |
| 減：工程進度請款金額     | -                 | ( 104,410)        |
| 進行中合約淨資產負債狀況   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| 列報為：           |                   |                   |
| 應收建造合約款        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
|                |                   |                   |
| 已發生之總成本及已認列之利潤 | \$ 779,179        | \$ 782,426        |
| 減：工程進度請款金額     | ( 781,394)        | ( 784,869)        |
| 進行中合約淨資產負債狀況   | <u>(\$ 2,215)</u> | <u>(\$ 2,443)</u> |
| 列報為：           |                   |                   |
| 應付建造合約款        | <u>(\$ 2,215)</u> | <u>(\$ 2,443)</u> |

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，建造合約相關之工程保留款皆為 \$0。

(五)存貨

| 104年12月31日 |                     |                    |                     |
|------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|            | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 原物料        | \$ 703,523          | (\$ 32,449)        | \$ 671,074          |
| 在製品        | 253,071             | ( 8,828)           | 244,243             |
| 製成品        | 544,812             | ( 53,978)          | 490,834             |
| 商品存貨       | 189,952             | ( 418)             | 189,534             |
| 在途存貨       | 2,879               | -                  | 2,879               |
| 營建用地(註)    | 12,283,825          | -                  | 12,283,825          |
|            | \$ 13,978,062       | (\$ 95,673)        | \$ 13,882,389       |
| 轉列待出售非流動資產 | ( 12,283,825)       | -                  | ( 12,283,825)       |
|            | <u>\$ 1,694,237</u> | <u>(\$ 95,673)</u> | <u>\$ 1,598,564</u> |

| 103年12月31日 |                     |                     |                     |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|            | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面金額                |
| 原物料        | \$ 1,036,164        | (\$ 61,908)         | \$ 974,256          |
| 在製品        | 259,151             | ( 12,778)           | 246,373             |
| 製成品        | 701,345             | ( 144,081)          | 557,264             |
| 商品存貨       | 421,819             | -                   | 421,819             |
| 在途存貨       | 8,266               | -                   | 8,266               |
| 營建用地(註)    | 12,315,511          | -                   | 12,315,511          |
|            | \$ 14,742,256       | (\$ 218,767)        | \$ 14,523,489       |
| 轉列待出售非流動資產 | ( 12,315,511)       | -                   | ( 12,315,511)       |
|            | <u>\$ 2,426,745</u> | <u>(\$ 218,767)</u> | <u>\$ 2,207,978</u> |

| 103年1月1日 |                      |                     |                      |
|----------|----------------------|---------------------|----------------------|
|          | 成本                   | 備抵跌價損失              | 帳面金額                 |
| 原物料      | \$ 969,888           | (\$ 77,059)         | \$ 892,829           |
| 在製品      | 241,449              | ( 8,461)            | 232,988              |
| 製成品      | 816,244              | ( 75,852)           | 740,392              |
| 商品存貨     | 467,581              | ( 355)              | 467,226              |
| 在途存貨     | 53,588               | -                   | 53,588               |
| 營建用地(註)  | 12,143,827           | -                   | 12,143,827           |
|          | <u>\$ 14,692,577</u> | <u>(\$ 161,727)</u> | <u>\$ 14,530,850</u> |

註：營建用地說明如下：

|       | 104年12月31日           | 103年12月31日           | 103年1月1日             |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 在建房地  | \$ 10,367,409        | \$ 10,366,121        | \$ 10,342,894        |
| 利息資本化 | 505,622              | 419,945              | 269,585              |
| 土地容積  | 1,410,794            | 1,529,445            | 1,531,348            |
|       | <u>\$ 12,283,825</u> | <u>\$ 12,315,511</u> | <u>\$ 12,143,827</u> |

1. 本集團營建用地提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司之子公司-頂率開發股份有限公司營建用地屬開發階段，故將相關之利息予以資本化，惟因該營建用地已暫停進行開發動作，故自民國 104 年 7 月 1 日起暫停利息資本化。  
民國 104 年及 103 年度之資本化金額分別為\$85,677 及\$150,360，利息資本化之利率為 2.00%~3.50%，累計至民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止之資本化金額共計\$505,622、\$419,945 及 \$269,585。
3. 本集團營建用地轉列待出售非流動資產之資訊，請詳附註六、(六)之說明。
4. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

|                 | 104年度                | 103年度                |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 14,970,003        | \$ 18,077,695        |
| 存貨(回升利益)跌價損失(註) | ( 121,320)           | 64,651               |
| 存貨報廢損失          | 452,292              | 426,550              |
| 出售下腳收入          | ( 26,325)            | ( 13,312)            |
| 開工不足損失          | 142,809              | 42,119               |
|                 | 15,417,459           | 18,597,703           |
| 減：轉列待出售子公司損益    | ( 1,122,148)         | ( 1,164,176)         |
|                 | <u>\$ 14,295,311</u> | <u>\$ 17,433,527</u> |

註：存貨回升利益係將原提列存貨跌價損失之存貨報廢，並轉列為存貨報廢損失，致期末評價產生存貨評價回升利益。

#### (六)待出售處分群組

1. 因符合待出售非流動資產之定義，故將下述公司之相關資產及負債轉列為待出售處分群組：
  - (1) 本公司為適當處理本公司持股 51%之頂率開發股份有限公司之貸款，暨考量本公司資金狀況，於民國 103 年 11 月 14 日經董事會決議通過，

同意將本公司持股 51%之子公司頂率開發股份有限公司股權及本公司三重土地進行處分。另該三重土地亦轉列為待出售非流動資產一併表達。前述交易已依規定自民國 103 年 12 月 31 日起轉列待出售處分群組。

(2)本公司為全力集中資源聚焦兩岸冷藏事業之發展，故於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議通過，對本公司所間接持有之頂可(香港)控股股份有限公司及頂盛(BVI)控股有限公司股權進行出售，交易對象皆為頂全(開曼島)控股有限公司，前述交易分別於民國 104 年 11 月 11 日及 12 月 18 日完成股權移轉作業。

2. 分類為待出售處分群組之資產：

|                | 104年12月31日           | 103年12月31日           |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 現金及約當現金        | \$ 9,179             | \$ 891               |
| 其他應收款          | -                    | 401                  |
| 本期所得稅資產        | 167                  | -                    |
| 存貨             | 12,283,825           | 12,315,511           |
| 預付款項           | 2,157                | 2,523                |
| 其他流動資產         | -                    | 200                  |
| 不動產、廠房及設備      | 52                   | 7,165                |
| 投資性不動產淨額       | 5,518                | -                    |
| 遞延所得稅資產        | 55,491               | 6,090                |
| 小計             | \$ 12,356,389        | \$ 12,332,781        |
| 不動產、廠房及設備-三重土地 | 152,042              | 152,042              |
| 合計             | <u>\$ 12,508,431</u> | <u>\$ 12,484,823</u> |

3. 分類為待出售處分群組之負債：

|                  | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應付款            | \$ 412,765          | \$ 234,443          |
| 其他應付款-其他關係人(註)   | 6,729,125           | -                   |
| 其他流動負債           |                     |                     |
| (含一年或一年內到期之長期負債) | 52                  | 6,501,077           |
| 其他非流動負債          | 2,629               | 1,429               |
| 小計               | <u>\$ 7,144,571</u> | <u>\$ 6,736,949</u> |

註：係因應資金需求，由其他關係人資金貸予本集團，請詳附註七(一)。

4. 待出售處分群組之經營結果及現金流量：

|            | <u>104年度</u>        | <u>103年度(註)</u>     |
|------------|---------------------|---------------------|
| 營業收入       | \$ 1,500,492        | \$ 1,464,327        |
| 營業成本       | ( 1,122,148)        | ( 1,164,176)        |
| 營業毛利       | 378,344             | 300,151             |
| 營業費用       | ( 400,519)          | ( 511,795)          |
| 營業外收入及支出合計 | ( 531,822)          | ( 30,060)           |
| 稅前淨損       | ( 553,997)          | ( 241,704)          |
| 所得稅利益(費用)  | 49,400              | ( 271)              |
| 稅後淨損       | <u>(\$ 504,597)</u> | <u>(\$ 241,975)</u> |

現金流量揭露如下：

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日(註)</u> |
|----------|-------------------|----------------------|
| 營業活動現金流量 | (\$ 308,346)      | (\$ 396,473)         |
| 投資活動現金流量 | ( 23,695)         | ( 58,029)            |
| 籌資活動現金流量 | 353,015           | 314,765              |
|          | <u>\$ 20,974</u>  | <u>(\$ 139,737)</u>  |

註：本集團依規定將待出售子公司-頂率開發股份有限公司、頂可(香港)控股股份有限公司及維京群島頂盛控股有限公司民國 103 年度之相關損益予以重分類，以利財務報表比較表達。

5. 來自繼續營業單位及待出售子公司歸屬於母公司業主之損益金額：請詳附註六(三十五)。

(七) 預付款項

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預付貨款         | \$ 471,035        | \$ 651,023        |
| 留抵稅額         | 78,447            | 14,555            |
| 預付租金         | 34,474            | 33,340            |
| 用品盤存         | 2,965             | 6,276             |
| 預付保險費        | 5,340             | 7,004             |
| 其他預付款        | 68,575            | 165,746           |
|              | <u>\$ 660,836</u> | <u>\$ 877,944</u> |
| 減：轉列待出售非流動資產 | <u>( 2,157)</u>   | <u>( 2,523)</u>   |
|              | <u>\$ 658,679</u> | <u>\$ 875,421</u> |

(八) 備供出售金融資產-非流動

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 非流動項目：       |                  |                  |
| 上市櫃公司股票      | \$ -             | \$ 483           |
| 非上市櫃公司股票     | 23,379           | 28,796           |
| 其他           | 10,000           | 10,000           |
| 備供出售金融資產評價調整 | 6,706            | 10,142           |
|              | <u>\$ 40,085</u> | <u>\$ 49,421</u> |

1. 本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$3,437)及\$4,376，另於民國 104 年度因處分備供出售金融資產，自權益重分類至當期損益之金額為\$7,072。
2. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(九) 採用權益法之投資

| 被投資公司              | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| (1)表列資產科目          |                   |                   |
| 台北卡樂比食品股份有限公司      | \$ 112,180        | \$ 185,980        |
| 優仕咖啡股份有限公司         | 52,667            | 41,876            |
| 水之源企業股份有限公司        | 53,756            | 50,418            |
| 福頂食品股份有限公司(註1)     | 78,735            | 74,289            |
|                    | <u>\$ 297,338</u> | <u>\$ 352,563</u> |
| (2)表列負債科目(其他非流動負債) |                   |                   |
| 廣益發展有限公司(註2)       | \$ -              | \$ -              |
| 優味企業股份有限公司         | 221               | 1,560             |
|                    | <u>\$ 221</u>     | <u>\$ 1,560</u>   |

註 1：本集團之關聯企業－福頂食品股份有限公司於民國 103 年 11 月 27 日現金增資發行新股 5,000,000 股，每股 10 元，本集團未依持股比例認購，持股比例由原持有 50%降為 37.5%，本公司已失去控制力。

註 2：因子公司資產未達母公司資產總額之 0.05%，且無營業收入而未納入合併財務報告本期合併個體。



本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$716,580 及\$812,718。

|               | <u>104年度</u>       | <u>103年度</u>     |
|---------------|--------------------|------------------|
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (\$ 92,796)        | \$ 17,050        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)  | ( 527)             | -                |
| 本期綜合損益總額      | <u>(\$ 93,323)</u> | <u>\$ 17,050</u> |

(十)不動產、廠房及設備

|              | 土地           | 房屋及建築        | 機器設備         | 辦公設備       | 運輸設備       | 未完工程<br>及待驗設備 | 其他           | 合計            |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 104年1月1日     |              |              |              |            |            |               |              |               |
| 成本           | \$ 4,289,780 | \$ 4,680,131 | \$ 6,917,953 | \$ 930,868 | \$ 507,394 | \$ 1,486,457  | \$ 5,596,108 | \$ 24,408,691 |
| 累計折舊及減損      | ( 6,910)     | ( 1,586,940) | ( 3,958,406) | ( 763,945) | ( 329,643) | -             | ( 3,241,268) | ( 9,887,112)  |
|              | \$ 4,282,870 | \$ 3,093,191 | \$ 2,959,547 | \$ 166,923 | \$ 177,751 | \$ 1,486,457  | \$ 2,354,840 | \$ 14,521,579 |
| 減：轉列待出售非流動資產 | -            | -            | -            | ( 82)      | -          | -             | ( 7,083)     | ( 7,165)      |
|              | \$ 4,282,870 | \$ 3,093,191 | \$ 2,959,547 | \$ 166,841 | \$ 177,751 | \$ 1,486,457  | \$ 2,347,757 | \$ 14,514,414 |
| 104年         |              |              |              |            |            |               |              |               |
| 1月1日         | \$ 4,282,870 | \$ 3,093,191 | \$ 2,959,547 | \$ 166,923 | \$ 177,751 | \$ 1,486,457  | \$ 2,354,840 | \$ 14,521,579 |
| 增添           | -            | 86,873       | 30,673       | 26,190     | 11,249     | 569,466       | 237,931      | 962,382       |
| 處分           | -            | ( 156)       | ( 169,804)   | ( 5,056)   | ( 665)     | ( 3,593)      | ( 37,888)    | ( 217,162)    |
| 重分類          | 119,690      | 861,501      | 477,449      | 28,192     | 4,665      | ( 1,862,172)  | 490,826      | 120,151       |
| 折舊費用         | -            | ( 191,430)   | ( 476,953)   | ( 59,137)  | ( 55,857)  | -             | ( 415,545)   | ( 1,198,922)  |
| 減損損失         | -            | -            | ( 39,914)    | ( 265)     | ( 58)      | -             | ( 34,094)    | ( 74,331)     |
| 合併個體減少影響數    | -            | ( 874,220)   | ( 202,634)   | ( 5,297)   | ( 1,496)   | ( 38)         | ( 145,259)   | ( 1,228,944)  |
| 轉列待出售非流動資產   | -            | -            | -            | ( 52)      | -          | -             | -            | ( 52)         |
| 淨兌換差額        | -            | ( 42,248)    | ( 51,581)    | ( 1,035)   | ( 312)     | ( 27,105)     | ( 20,132)    | ( 142,413)    |
| 12月31日       | \$ 4,402,560 | \$ 2,933,511 | \$ 2,526,783 | \$ 150,463 | \$ 135,277 | \$ 163,015    | \$ 2,430,679 | \$ 12,742,288 |
| 104年12月31日   |              |              |              |            |            |               |              |               |
| 成本           | \$ 4,409,470 | \$ 4,459,265 | \$ 6,628,404 | \$ 913,190 | \$ 466,853 | \$ 163,015    | \$ 5,834,460 | \$ 22,874,657 |
| 累計折舊及減損      | ( 6,910)     | ( 1,525,754) | ( 4,101,621) | ( 762,727) | ( 331,576) | -             | ( 3,403,781) | ( 10,132,369) |
|              | \$ 4,402,560 | \$ 2,933,511 | \$ 2,526,783 | \$ 150,463 | \$ 135,277 | \$ 163,015    | \$ 2,430,679 | \$ 12,742,288 |

|            | 土地                  | 房屋及建築               | 機器設備                | 辦公設備              | 運輸設備              | 未完工程<br>及待驗設備       | 其他                  | 合計                   |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 103年1月1日   |                     |                     |                     |                   |                   |                     |                     |                      |
| 成本         | \$ 4,441,822        | \$ 4,284,705        | \$ 6,474,742        | \$ 900,845        | \$ 480,245        | \$ 714,491          | \$ 5,104,183        | \$ 22,401,033        |
| 累計折舊及減損    | ( 6,910)            | ( 1,402,192)        | ( 3,479,571)        | ( 729,658)        | ( 296,446)        | -                   | ( 2,956,417)        | ( 8,871,194)         |
|            | <u>\$ 4,434,912</u> | <u>\$ 2,882,513</u> | <u>\$ 2,995,171</u> | <u>\$ 171,187</u> | <u>\$ 183,799</u> | <u>\$ 714,491</u>   | <u>\$ 2,147,766</u> | <u>\$ 13,529,839</u> |
| 103年       |                     |                     |                     |                   |                   |                     |                     |                      |
| 1月1日       | \$ 4,434,912        | \$ 2,882,513        | \$ 2,995,171        | \$ 171,187        | \$ 183,799        | \$ 714,491          | \$ 2,147,766        | \$ 13,529,839        |
| 增添         | -                   | 35,491              | 139,600             | 37,155            | 49,955            | 1,478,389           | 430,622             | 2,171,212            |
| 處分         | -                   | -                   | ( 8,319)            | ( 578)            | ( 254)            | ( 12)               | ( 5,179)            | ( 14,342)            |
| 重分類        | ( 152,042)          | 253,082             | 244,973             | 22,141            | 938               | ( 614,429)          | 123,997             | ( 121,340)           |
| 折舊費用       | -                   | ( 167,374)          | ( 477,167)          | ( 62,641)         | ( 55,826)         | -                   | ( 373,167)          | ( 1,136,175)         |
| 減損損失       | -                   | -                   | ( 40,000)           | -                 | -                 | -                   | -                   | ( 40,000)            |
| 合併個體減少影響數  | -                   | -                   | ( 4,082)            | ( 1,791)          | ( 1,509)          | ( 98,232)           | ( 3,536)            | ( 109,150)           |
| 轉列待出售非流動資產 | -                   | -                   | -                   | ( 82)             | -                 | -                   | ( 7,083)            | ( 7,165)             |
| 淨兌換差額      | -                   | 89,479              | 109,371             | 1,450             | 648               | 6,250               | 34,337              | 241,535              |
| 12月31日     | <u>\$ 4,282,870</u> | <u>\$ 3,093,191</u> | <u>\$ 2,959,547</u> | <u>\$ 166,841</u> | <u>\$ 177,751</u> | <u>\$ 1,486,457</u> | <u>\$ 2,347,757</u> | <u>\$ 14,514,414</u> |

103年12月31日

|         |                     |                     |                     |                   |                   |                     |                     |                      |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 成本      | \$ 4,289,780        | \$ 4,680,131        | \$ 6,917,953        | \$ 930,748        | \$ 507,394        | \$ 1,486,457        | \$ 5,586,808        | \$ 24,399,271        |
| 累計折舊及減損 | ( 6,910)            | ( 1,586,940)        | ( 3,958,406)        | ( 763,907)        | ( 329,643)        | -                   | ( 3,239,051)        | ( 9,884,857)         |
|         | <u>\$ 4,282,870</u> | <u>\$ 3,093,191</u> | <u>\$ 2,959,547</u> | <u>\$ 166,841</u> | <u>\$ 177,751</u> | <u>\$ 1,486,457</u> | <u>\$ 2,347,757</u> | <u>\$ 14,514,414</u> |

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 上述土地項目，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其中 \$303,399 及 \$300,892 因所購土地為農業用地，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本公司權益，業經設定抵押權 \$349,300 及 \$352,284。

3. 民國 104 年及 103 年度設算之利息資本化之利率係依各月之平均借款利率計算利息資本化金額，分別為 \$564 及 \$1,030。

(十一) 投資性不動產淨額

|            | 土地                | 房屋、建築<br>及其他      | 合計                |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 104年1月1日   |                   |                   |                   |
| 成本         | \$ 558,446        | \$ 178,999        | \$ 737,445        |
| 累計折舊       | -                 | ( 39,994)         | ( 39,994)         |
| 累計減損       | ( 8,013)          | ( 9,887)          | ( 17,900)         |
|            | <u>\$ 550,433</u> | <u>\$ 129,118</u> | <u>\$ 679,551</u> |
| 104年       |                   |                   |                   |
| 1月1日       | \$ 550,433        | \$ 129,118        | \$ 679,551        |
| 重分類        | ( 119,690)        | ( 1,345)          | ( 121,035)        |
| 折舊費用       | -                 | ( 5,165)          | ( 5,165)          |
| 轉列待出售非流動資產 | -                 | ( 5,518)          | ( 5,518)          |
| 12月31日     | <u>\$ 430,743</u> | <u>\$ 117,090</u> | <u>\$ 547,833</u> |
| 104年12月31日 |                   |                   |                   |
| 成本         | \$ 438,756        | \$ 171,225        | \$ 609,981        |
| 累計折舊       | -                 | ( 44,248)         | ( 44,248)         |
| 累計減損       | ( 8,013)          | ( 9,887)          | ( 17,900)         |
|            | <u>\$ 430,743</u> | <u>\$ 117,090</u> | <u>\$ 547,833</u> |
|            | 土地                | 房屋、建築<br>及其他      | 合計                |
| 103年1月1日   |                   |                   |                   |
| 成本         | \$ 234,247        | \$ 86,346         | \$ 320,593        |
| 累計折舊       | -                 | ( 27,860)         | ( 27,860)         |
| 累計減損       | ( 8,013)          | ( 9,887)          | ( 17,900)         |
|            | <u>\$ 226,234</u> | <u>\$ 48,599</u>  | <u>\$ 274,833</u> |
| 103年       |                   |                   |                   |
| 1月1日       | \$ 226,234        | \$ 48,599         | \$ 274,833        |
| 重分類        | 324,199           | 83,775            | 407,974           |
| 折舊費用       | -                 | ( 3,256)          | ( 3,256)          |
| 12月31日     | <u>\$ 550,433</u> | <u>\$ 129,118</u> | <u>\$ 679,551</u> |
| 103年12月31日 |                   |                   |                   |
| 成本         | \$ 558,446        | \$ 178,999        | \$ 737,445        |
| 累計折舊       | -                 | ( 39,994)         | ( 39,994)         |
| 累計減損       | ( 8,013)          | ( 9,887)          | ( 17,900)         |
|            | <u>\$ 550,433</u> | <u>\$ 129,118</u> | <u>\$ 679,551</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                           | 104年度     | 103年度     |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 投資性不動產之租金收入               | \$ 22,819 | \$ 20,843 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 5,165  | \$ 3,256  |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$866,066 及\$879,760，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

|            | 商標權             | 電腦軟體             | 商譽               | 合計               |
|------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 104年1月1日   |                 |                  |                  |                  |
| 成本         | \$ 9,731        | \$ 26,423        | \$ 127,957       | \$ 164,111       |
| 累計攤銷及減損    | ( 3,436)        | ( 8,202)         | ( 71,181)        | ( 82,819)        |
|            | <u>\$ 6,295</u> | <u>\$ 18,221</u> | <u>\$ 56,776</u> | <u>\$ 81,292</u> |
| 104年       |                 |                  |                  |                  |
| 1月1日       | \$ 6,295        | \$ 18,221        | \$ 56,776        | \$ 81,292        |
| 增添－源自單獨取得  | -               | 22,819           | -                | 22,819           |
| 攤銷費用       | ( 3,383)        | ( 8,899)         | -                | ( 12,282)        |
| 減損損失       | -               | ( 13,458)        | -                | ( 13,458)        |
| 淨兌換差額      | ( 114)          | ( 278)           | 2,108            | 1,716            |
| 合併個體減少影響數  | ( 2,792)        | -                | -                | ( 2,792)         |
| 12月31日     | <u>\$ 6</u>     | <u>\$ 18,405</u> | <u>\$ 58,884</u> | <u>\$ 77,295</u> |
| 104年12月31日 |                 |                  |                  |                  |
| 成本         | \$ 9,677        | \$ 47,862        | \$ 107,744       | \$ 165,283       |
| 累計攤銷及減損    | ( 6,879)        | ( 29,457)        | ( 48,860)        | ( 85,196)        |
| 合併個體減少影響數  | ( 2,792)        | -                | -                | ( 2,792)         |
|            | <u>\$ 6</u>     | <u>\$ 18,405</u> | <u>\$ 58,884</u> | <u>\$ 77,295</u> |

|            | 商標權             | 電腦軟體             | 商譽               | 合計                |
|------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日   |                 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 15,699       | \$ 22,302        | \$ 124,417       | \$ 162,418        |
| 累計攤銷及減損    | ( 6,436)        | ( 7,262)         | ( 35,454)        | ( 49,152)         |
|            | <u>\$ 9,263</u> | <u>\$ 15,040</u> | <u>\$ 88,963</u> | <u>\$ 113,266</u> |
| 103年       |                 |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 9,263        | \$ 15,040        | \$ 88,963        | \$ 113,266        |
| 增添－源自單獨取得  | -               | 5,742            | -                | 5,742             |
| 重分類        | -               | 3,022            | -                | 3,022             |
| 攤銷費用       | ( 3,268)        | ( 6,139)         | -                | ( 9,407)          |
| 減損損失       | -               | -                | ( 35,683)        | ( 35,683)         |
| 淨兌換差額      | 300             | 556              | 3,496            | 4,352             |
| 12月31日     | <u>\$ 6,295</u> | <u>\$ 18,221</u> | <u>\$ 56,776</u> | <u>\$ 81,292</u>  |
| 103年12月31日 |                 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 9,731        | \$ 26,423        | \$ 127,769       | \$ 163,923        |
| 累計攤銷及減損    | ( 3,436)        | ( 8,202)         | ( 70,993)        | ( 82,631)         |
|            | <u>\$ 6,295</u> | <u>\$ 18,221</u> | <u>\$ 56,776</u> | <u>\$ 81,292</u>  |

1. 無形資產攤銷明細如下：

|      | 104年度            | 103年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 12,282</u> | <u>\$ 9,407</u> |

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，並按使用價值評估可回收金額：

|            | 流通          | 食品               | 其他          | 合計               |
|------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| 104年12月31日 |             |                  |             |                  |
| 商譽         | \$ 48,860   | \$ 58,884        | \$ -        | \$ 107,744       |
| 累計減損       | ( 48,860)   | -                | -           | ( 48,860)        |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 58,884</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 58,884</u> |
| 103年12月31日 |             |                  |             |                  |
| 商譽         | \$ 48,860   | \$ 56,776        | \$ 22,133   | \$ 127,769       |
| 累計減損       | ( 48,860)   | -                | ( 22,133)   | ( 70,993)        |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56,776</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56,776</u> |

(十三) 生物資產-非流動

|             | <u>生物資產</u>       | <u>未完工程</u>       | <u>合計</u>         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 104年1月1日    |                   |                   |                   |
| 成本          | \$ 320,716        | \$ 144,358        | \$ 465,074        |
| 累計折舊        | ( 57,314)         | -                 | ( 57,314)         |
|             | <u>\$ 263,402</u> | <u>\$ 144,358</u> | <u>\$ 407,760</u> |
| <u>104年</u> |                   |                   |                   |
| 1月1日        | \$ 263,402        | \$ 144,358        | \$ 407,760        |
| 增添          | -                 | 113,632           | 113,632           |
| 處分          | ( 100,167)        | ( 22,769)         | ( 122,936)        |
| 重分類         | 107,040           | ( 107,040)        | -                 |
| 折舊費用        | ( 51,872)         | -                 | ( 51,872)         |
| 12月31日      | <u>\$ 218,403</u> | <u>\$ 128,181</u> | <u>\$ 346,584</u> |
| 104年12月31日  |                   |                   |                   |
| 成本          | \$ 296,871        | \$ 128,181        | \$ 425,052        |
| 累計折舊        | ( 78,468)         | -                 | ( 78,468)         |
|             | <u>\$ 218,403</u> | <u>\$ 128,181</u> | <u>\$ 346,584</u> |
|             | <u>生物資產</u>       | <u>未完工程</u>       | <u>合計</u>         |
| 103年1月1日    |                   |                   |                   |
| 成本          | \$ 241,503        | \$ 175,549        | \$ 417,052        |
| 累計折舊        | ( 35,665)         | -                 | ( 35,665)         |
|             | <u>\$ 205,838</u> | <u>\$ 175,549</u> | <u>\$ 381,387</u> |
| <u>103年</u> |                   |                   |                   |
| 1月1日        | \$ 205,838        | \$ 175,549        | \$ 381,387        |
| 增添          | 18,990            | 146,961           | 165,951           |
| 處分          | ( 131,054)        | ( 25,923)         | ( 156,977)        |
| 重分類         | 229,834           | ( 152,229)        | 77,605            |
| 折舊費用        | ( 50,443)         | -                 | ( 50,443)         |
| 合併個體減少影響數   | ( 9,763)          | -                 | ( 9,763)          |
| 12月31日      | <u>\$ 263,402</u> | <u>\$ 144,358</u> | <u>\$ 407,760</u> |
| 103年12月31日  |                   |                   |                   |
| 成本          | \$ 320,716        | \$ 144,358        | \$ 465,074        |
| 累計折舊        | ( 57,314)         | -                 | ( 57,314)         |
|             | <u>\$ 263,402</u> | <u>\$ 144,358</u> | <u>\$ 407,760</u> |

(十四) 其他非流動資產

|               | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 長期預付租金        | \$ 383,072        | \$ 527,470        |
| 預付土地、房屋建築及設備款 | 8,769             | 69,043            |
| 存出保證金         | 108,664           | 323,511           |
| 長期應收票據及款項     | 6,476             | 5,442             |
| 其他金融資產-非流動    | 58,500            | 9,550             |
| 其他            | 30,255            | 61,896            |
|               | <u>\$ 595,736</u> | <u>\$ 996,912</u> |

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團民國 104 年及 103 年度所認列之減損損失分別計\$88,430 及 \$75,683，明細如下：

|              | 104年度            |               | 103年度            |               |
|--------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|              | 認列於<br>當期損益      | 認列於其他<br>綜合損益 | 認列於<br>當期損益      | 認列於其他<br>綜合損益 |
| 減損損失—機器設備    | \$ 39,914        | \$ -          | \$ 40,000        | \$ -          |
| 減損損失—辦公設備    | 265              | -             | -                | -             |
| 減損損失—運輸設備    | 58               | -             | -                | -             |
| 減損損失—其他      | 34,094           | -             | -                | -             |
| 減損損失—無形資產    | 13,458           | -             | 35,683           | -             |
| 減損損失—其他非流動資產 | 641              | -             | -                | -             |
|              | <u>\$ 88,430</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 75,683</u> | <u>\$ -</u>   |

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

|       | 104年度            |               | 103年度            |               |
|-------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|       | 認列於<br>當期損益      | 認列於<br>其他綜合損益 | 認列於<br>當期損益      | 認列於<br>其他綜合損益 |
| 食品事業部 | \$ 42,098        | \$ -          | \$ 40,000        | \$ -          |
| 流通事業部 | 46,332           | -             | 24,430           | -             |
| 其他事業部 | -                | -             | 11,253           | -             |
|       | <u>\$ 88,430</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 75,683</u> | <u>\$ -</u>   |

3. 由於所投資之轉投資連續虧損，本公司評估投資成本大於股權淨值而歸屬於無形資產者，其公平價值已為\$0，另部分產品停產，其相關之機器設備使用價值亦為零。故截至本期止，已全數提列減損。



(十六) 短期借款

|         | <u>104年12月31日</u>   | <u>利率區間</u> |
|---------|---------------------|-------------|
| 銀行借款    |                     |             |
| 擔保借款    | \$ 1,768,799        | 1.80%~4.79% |
| 信用借款    | 1,060,650           | 3.76%~5.34% |
| 購料借款    | 197,753             | 1.60%~2.20% |
| 其他借款(註) | 611,661             | 4.48%~5.60% |
|         | <u>\$ 3,638,863</u> |             |
|         | <u>103年12月31日</u>   | <u>利率區間</u> |
| 銀行借款    |                     |             |
| 信用借款    | \$ 3,174,082        | 1.40%~6.27% |
| 購料借款    | 337,194             | 1.25%~2.18% |
|         | <u>\$ 3,511,276</u> |             |

註：係由本集團大陸子公司透過大陸金融機構以委託貸款方式取得之貸款，以支應營運所需之資金。

(十七) 應付短期票券

|             | <u>104年12月31日</u> |             |
|-------------|-------------------|-------------|
| <u>承兌機構</u> | <u>金額</u>         | <u>利率區間</u> |
| 中華票券        | \$ 49,887         | 2.44%       |
| 大中票券        | 199,937           | 2.08%~2.31% |
|             | <u>\$ 249,824</u> |             |
|             | <u>103年12月31日</u> |             |
| <u>承兌機構</u> | <u>金額</u>         | <u>利率區間</u> |
| 中華票券        | \$ 100,000        | 2.54%       |
| 大中票券        | 339,956           | 0.68%~2.39% |
|             | <u>\$ 439,956</u> |             |

(十八) 其他應付款

|                | 104年12月31日           | 103年12月31日          |
|----------------|----------------------|---------------------|
| 應付販賣佣金         | \$ 597,653           | \$ 755,824          |
| 應付廣告費          | 406,727              | 350,574             |
| 應付薪資及獎金        | 730,187              | 499,386             |
| 應付設備款          | 203,079              | 365,678             |
| 應付運費           | 233,106              | 307,574             |
| 應付營業稅          | 110,716              | 60,543              |
| 應付水電費          | 27,976               | 30,353              |
| 應付保險費          | 34,752               | 39,583              |
| 應付股利           | 23,070               | 43,441              |
| 其他應付款-其他關係人(註) | 11,094,850           | 3,165,000           |
| 其他             | 996,075              | 965,964             |
|                | <u>\$ 14,458,191</u> | <u>\$ 6,583,920</u> |
| 減：轉列待出售非流動負債   | ( 7,141,890)         | ( 234,443)          |
|                | <u>\$ 7,316,301</u>  | <u>\$ 6,349,477</u> |

註：係因應營運資金需求，由其他關係人貸與本集團，請詳附註七(一)。

(十九) 長期借款

|                               | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款                          | \$ 142,946          | \$ 1,077,024        |
| 抵押借款                          | 4,991,631           | 11,034,474          |
| 減：一年內到期部分(表列其他流動負債)           | ( 684,577)          | ( 3,037,367)        |
| 減：一年內到期部分(表列與待出售非流動資產直接相關之負債) | -                   | ( 6,501,077)        |
|                               | <u>\$ 4,450,000</u> | <u>\$ 2,573,054</u> |
| 利率區間                          | <u>1.84%~4.75%</u>  | <u>1.38%~7.12%</u>  |

1. 本集團截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未動用借款餘額分別為 \$2,072,169 及 \$1,998,010。

2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司所簽訂之授信合約如下：

(1) 遠東國際商業銀行為主辦銀行等 4 家金融機構之所簽訂 15 億元聯合授信合約。

(2)中國信託商業銀行為主辦銀行等3家金融機構之所簽訂14.55億元聯合授信合約。

(3)台灣工業銀行為主辦銀行等2家金融機構之所簽訂15億元聯合授信合約。

上述聯貸合約訂有違約條款，如有違反情事發生，聯貸銀行團有權暫停動用額度、取消尚未動用額度或是要求本公司立即償還已動用而未清償之本金餘額及相關費用。

違約條款主要包括：違反承諾事項(包含上述財務承諾)及限制條件或特別約定時、對本聯貸案所負債務，實際資金用途與合約約定之用途不符等多項情事。

3.本公司之子公司-頂率開發(股)公司向兆豐國際商業銀行、彰化商業銀行、第一商業銀行及台新國際商業銀行等4家金融機構聯合貸款，依聯合授信合約規定，於授信案存續期間內，本公司及頂新集團對頂率開發(股)公司之持股比率應維持百分之七十以上(含)，否則視為違約，須即刻清償已動用之本金及其衍生之利息和費用，此聯貸案已於民國104年1月22日全數清償完畢。

4.抵押資產，請詳附註八之說明。

#### (二十)其他非流動負債

|               | 104年12月31日          | 103年12月31日          | 103年1月1日            |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應計退休金負債       | \$ 1,376,126        | \$ 1,916,035        | \$ 2,048,456        |
| 存入保證金         | 89,262              | 115,464             | 109,534             |
| 長期遞延收入        | 45,495              | -                   | -                   |
| 其他負債-其他       | 221                 | 1,560               | 4,464               |
|               | <u>\$ 1,511,104</u> | <u>\$ 2,033,059</u> | <u>\$ 2,162,454</u> |
| 減：轉列至待出售非流動負債 | (2,629)             | (1,429)             | -                   |
|               | <u>\$ 1,508,475</u> | <u>\$ 2,031,630</u> | <u>\$ 2,162,454</u> |

#### (二十一)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資

計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 8%~15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|          | 104年12月31日     | 103年12月31日     |
|----------|----------------|----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 1,562,913) | (\$ 2,046,183) |
| 計畫資產公允價值 | 186,787        | 130,148        |
| 淨確定福利負債  | (\$ 1,376,126) | (\$ 1,916,035) |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

|                                  | 確定福利<br>義務現值   | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利負債        |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| 104年度                            |                |              |                |
| 1月1日餘額                           | (\$ 2,046,183) | \$ 130,148   | (\$ 1,916,035) |
| 當期服務成本                           | ( 23,036)      | -            | ( 23,036)      |
| 利息(費用)收入                         | ( 38,899)      | 3,089        | ( 35,810)      |
| 清償損益                             | 97,575         | -            | 97,575         |
|                                  | ( 2,010,543)   | 133,237      | ( 1,877,306)   |
| 再衡量數：                            |                |              |                |
| 計畫資產報酬(不包括<br>包含於利息收入或<br>費用之金額) | -              | 200          | 200            |
| 人口統計假設變動<br>影響數                  | ( 3,807)       | -            | ( 3,807)       |
| 財務假設變動影響數                        | ( 4,599)       | 272          | ( 4,327)       |
| 經驗調整                             | ( 40,620)      | ( 16)        | ( 40,636)      |
|                                  | ( 49,026)      | 456          | ( 48,570)      |
| 提撥退休基金                           | -              | 112,654      | 112,654        |
| 支付退休金                            | 496,656        | ( 59,560)    | 437,096        |
| 12月31日餘額                         | (\$ 1,562,913) | \$ 186,787   | (\$ 1,376,126) |

|                                  | 確定福利<br>義務現值   | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利負債        |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| 103年度                            |                |              |                |
| 1月1日餘額                           | (\$ 2,159,975) | \$ 111,518   | (\$ 2,048,457) |
| 當期服務成本                           | ( 30,640)      | -            | ( 30,640)      |
| 利息(費用)收入                         | ( 46,025)      | 2,205        | ( 43,820)      |
|                                  | ( 2,236,640)   | 113,723      | ( 2,122,917)   |
| 再衡量數：                            |                |              |                |
| 計畫資產報酬(不包括<br>包含於利息收入或<br>費用之金額) | -              | 116          | 116            |
| 人口統計假設變動<br>影響數                  | ( 1,922)       | -            | ( 1,922)       |
| 財務假設變動影響數                        | 6,803          | 117          | 6,920          |
| 經驗調整                             | ( 165,308)     | 219          | ( 165,089)     |
|                                  | ( 160,427)     | 452          | ( 159,975)     |
| 提撥退休基金                           | -              | 77,507       | 77,507         |
| 支付退休金                            | 350,884        | ( 61,534)    | 289,350        |
| 12月31日餘額                         | (\$ 2,046,183) | \$ 130,148   | (\$ 1,916,035) |

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 104年度       | 103年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 折現率         | 1.10%~1.90% | 1.70%~2.25% |
| 未來薪資增加率     | 1.00%~2.50% | 1.00%~4.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.10%~1.75% | 1.50%~2.25% |

對於未來死亡率之假設係按照台灣第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|              | 折現率       |             | 未來薪資增加率     |           |
|--------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|              | 增加0.5%    | 減少0.5%      | 增加0.5%      | 減少0.5%    |
| 104年12月31日   |           |             |             |           |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ 66,709 | (\$ 71,834) | (\$ 72,173) | \$ 67,650 |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$95,946。

(7) 截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

|      |                     |
|------|---------------------|
| 短於1年 | \$ 154,746          |
| 1-2年 | 104,115             |
| 2-5年 | 295,749             |
| 5年以上 | 524,481             |
|      | <u>\$ 1,079,091</u> |

2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年及 103 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$77,927 及 \$82,048。

(2) 昆山裕全模具工業有限公司、杭州味全生技食品有限公司、杭州味全食品有限公司、杭州順全塑料科技有限公司、杭州頂可食品有限公司及東莞頂可食品有限公司、上海頂盛食品工業有限公司、王德傳茶業商貿(上海)有限公司及廊坊味全食品有限公司係採確定提撥制，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依照當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險金，公司除按月提撥外，無進一步之義務。民國 104 年及 103 年度認列之退休金費用分別為 \$185,642 及 \$170,876。

(二十二)負債準備

|            | 104年   |           |           |
|------------|--------|-----------|-----------|
|            | 保固     | 賠償損失準備    | 合計        |
| 1月1日餘額     | \$ 177 | \$ 93,595 | \$ 93,772 |
| 本期使用之負債準備  | -      | ( 93,595) | ( 93,595) |
| 本期迴轉之未使用金額 | ( 177) | -         | ( 177)    |
| 12月31日餘額   | \$ -   | \$ -      | \$ -      |

|           | 103年   |           |           |
|-----------|--------|-----------|-----------|
|           | 保固     | 賠償損失準備    | 合計        |
| 1月1日餘額    | \$ 177 | \$ 46,923 | \$ 47,100 |
| 本期新增之負債準備 | -      | 46,672    | 46,672    |
| 12月31日餘額  | \$ 177 | \$ 93,595 | \$ 93,772 |

負債準備分析如下：

|     | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 流動  | \$ -       | \$ 93,595  |
| 非流動 | \$ -       | \$ 177     |

1. 保固

本集團之保固負債準備係與本公司之子公司康全工程股份有限公司之工程收入相關，保固負債準備係依歷史保固資料估計。

2. 賠償損失準備

本集團之賠償損失準備主要係因本公司之食安事件而產生銷貨退回及消費者賠償款，分別依預估實際退貨情形及消費者賠償辦法估列，說明請詳附註十二(四)。

(二十三)股本

本公司發行之股份全數為普通股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，實收資本額為 \$5,060,629，發行在外股數及實際流通在外股數皆為 506,063 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (二十四)資本公積

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，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。

#### (二十五)保留盈餘

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘先派付股息，股息定為年息百分之六，但不得以本付息；如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，經股東會決議，提存特別盈餘公積金或酌予保留盈餘，餘以下列方式分派之：

(1) 股東紅利百分之八十五。

(2) 董事、監察人酬勞金百分之五。

(3) 員工紅利百分之十。

惟股東之股息與紅利之發放，其現金比率不得低於 20%。

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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。



4.(1)本公司於民國 104 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 103 年度之虧損撥補議案。

(2)本公司於民國 103 年 6 月 26 日，經股東會決議通過之民國 102 年度盈餘分派案如下：

|          | 102年度             |             |
|----------|-------------------|-------------|
|          | 金 額               | 每股股利<br>(元) |
| 法定盈餘公積   | \$ 87,288         | \$ -        |
| 特別盈餘公積迴轉 | ( 23,349)         | -           |
| 現金股息     | 303,638           | 0.60        |
|          | <u>\$ 367,577</u> |             |

(3)本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會提議通過民國 104 年度之虧損撥補案。

5.有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（三十三）。

(二十六) 其他權益項目

|         | 104年            |                   |                   |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
|         | 備供出售投資          | 外幣換算              | 總計                |
| 1月1日    | \$ 10,142       | \$ 317,543        | \$ 327,685        |
| 評價調整    | ( 3,436)        | ( 88,317)         | ( 91,753)         |
| 評價調整之稅額 | -               | 5,681             | 5,681             |
| 12月31日  | <u>\$ 6,706</u> | <u>\$ 234,907</u> | <u>\$ 241,613</u> |

|         | 103年             |                   |                   |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|
|         | 備供出售投資           | 外幣換算              | 總計                |
| 1月1日    | \$ 5,766         | \$ 97,827         | \$ 103,593        |
| 評價調整    | 4,376            | 230,959           | 235,335           |
| 評價調整之稅額 | -                | ( 11,243)         | ( 11,243)         |
| 12月31日  | <u>\$ 10,142</u> | <u>\$ 317,543</u> | <u>\$ 327,685</u> |

(二十七) 營業收入

|              | <u>104年度</u>         | <u>103年度</u>         |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 銷貨收入         | \$ 21,331,977        | \$ 26,325,429        |
| 工程合約收入       | 118                  | 3,103                |
| 其他營業收入       | <u>219,638</u>       | <u>140,641</u>       |
|              | 21,551,733           | 26,469,173           |
| 減：轉列待出售子公司損益 | ( <u>1,500,492</u> ) | ( <u>1,464,327</u> ) |
|              | <u>\$ 20,051,241</u> | <u>\$ 25,004,846</u> |

(二十八) 營業成本

|              | <u>104年度</u>         | <u>103年度</u>         |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 銷貨成本         | \$ 15,417,459        | \$ 18,597,703        |
| 工程合約成本       | 6,818                | 47,564               |
| 其他營業成本       | <u>248,666</u>       | <u>286,405</u>       |
|              | 15,672,943           | 18,931,672           |
| 減：轉列待出售子公司損益 | ( <u>1,122,148</u> ) | ( <u>1,164,176</u> ) |
|              | <u>\$ 14,550,795</u> | <u>\$ 17,767,496</u> |

(二十九) 其他收入

|              | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>      |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 租金收入         | \$ 41,774         | \$ 42,589         |
| 利息收入         | 19,660            | 36,101            |
| 股利收入         | 370               | 261               |
| 政府補助款收入      | 43,860            | 56,894            |
| 其他收入-其他      | <u>37,794</u>     | <u>53,785</u>     |
|              | 143,458           | 189,630           |
| 減：轉列待出售子公司損益 | ( <u>11,786</u> ) | ( <u>19,686</u> ) |
|              | <u>\$ 131,672</u> | <u>\$ 169,944</u> |

(三十)其他利益及損失

|                           | 104年度               | 103年度               |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 處分備供出售金融資產利益              | \$ 7,072            | \$ -                |
| 處分待出售子公司利益                | 73,861              | -                   |
| 處分採用權益法之長期股權投資損失          | -                   | ( 58)               |
| 處分及報廢不動產、廠房、設備及<br>生物資產損失 | ( 93,783)           | ( 125,677)          |
| 不動產、廠房及設備減損損失             | ( 74,331)           | ( 40,000)           |
| 無形資產減損損失                  | ( 13,458)           | ( 35,683)           |
| 其他非流動資產減損損失               | ( 641)              | -                   |
| 匯兌損失                      | ( 495,515)          | ( 68,533)           |
| 賠償損失                      | ( 2,189)            | ( 172,590)          |
| 什項支出                      | ( 42,682)           | ( 90,793)           |
|                           | ( 641,666)          | ( 533,334)          |
| 減：轉列待出售子公司損益              | 352,066             | 6,280               |
|                           | <u>(\$ 289,600)</u> | <u>(\$ 527,054)</u> |

(三十一)財務成本

|              | 104年度             | 103年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 利息費用：        |                   |                   |
| 銀行借款         | \$ 269,238        | \$ 255,787        |
| 關係人借款        | 214,699           | 5,422             |
|              | 483,937           | 261,209           |
| 減：轉列待出售子公司損益 | ( 191,542)        | ( 43,466)         |
|              | <u>\$ 292,395</u> | <u>\$ 217,743</u> |

(三十二)費用性質之額外資訊

|                              | 104年度               | 103年度               |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用                       | \$ 3,902,409        | \$ 4,023,414        |
| 折舊費用(註)                      | 1,250,794           | 1,186,618           |
| 無形資產攤銷費用                     | 12,282              | 9,407               |
| 不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流<br>動資產減損 | 88,430              | 75,683              |
| 營業成本及營業費用                    | <u>\$ 5,253,915</u> | <u>\$ 5,295,122</u> |

註：民國 104 年及 103 年度投資性不動產之折舊費用，帳列其他利益及損失項下金額分別為\$5,165及\$3,256。

(三十三)員工福利費用

|            | 104年度               | 103年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 薪資費用       | \$ 3,305,043        | \$ 3,295,239        |
| 勞健保費用      | 193,501             | 216,778             |
| 退休金費用(註1)  | 245,655             | 325,145             |
| 其他用人費用(註2) | 158,210             | 186,252             |
|            | <u>\$ 3,902,409</u> | <u>\$ 4,023,414</u> |

註1:民國104年及103年度因人員借調予關係企業之相關退休金費用，帳列於營業外支出項下分別為\$797及\$2,239。

註2:其他用人費用包括伙食費、職工福利、教育訓練及工作服裝等項目。

註3:員工福利費用含已轉列待出售子公司相關費用資訊。

1. 依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月29日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，應提撥2%~10%為員工酬勞，董事酬勞以5%為上限。此章程修正案將待民國105年股東會決議。
2. 本公司民國104年及103年度之董監事酬勞及員工紅利估列金額皆為\$0。其中，民國104年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國103年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積、特別盈餘公積、股東股息及經股東決議酌予保留之盈餘後，依章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十四)所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

|               | 104年度               | 103年度             |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 213,663          | \$ 237,641        |
| 以前年度所得稅低估數    | 6,117               | 22,676            |
| 其他            | -                   | ( 344)            |
| 當期所得稅總額       | <u>219,780</u>      | <u>259,973</u>    |
| 遞延所得稅：        |                     |                   |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 102,111)          | ( 11,552)         |
| 課稅損失          | ( 326,805)          | ( 100,735)        |
| 遞延所得稅總額       | <u>( 428,916)</u>   | <u>( 112,287)</u> |
| 所得稅(利益)費用     | <u>(\$ 209,136)</u> | <u>\$ 147,686</u> |

##### (2) 與可能重分類之項目相關之所得稅：

|                       | 104年度           | 103年度               |
|-----------------------|-----------------|---------------------|
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | \$ <u>5,681</u> | (\$ <u>11,243</u> ) |

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                  | 104年度               | 103年度             |
|------------------|---------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅  | (\$ 477,454)        | \$ 67,100         |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | 202,129             | 52,048            |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動  | ( 57,321)           | ( 44,128)         |
| 課稅損失之所得稅影響數      | 117,393             | 33,687            |
| 以前年度所得稅低估數       | 6,117               | 22,674            |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅    | -                   | 16,649            |
| 其他               | -                   | ( 344)            |
| 所得稅(利益)費用        | <u>(\$ 209,136)</u> | <u>\$ 147,686</u> |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                       | 104年度                 |                   |                 |                    |                       |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
|                       | 1月1日                  | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜合淨利   | 匯率影響數              | 12月31日                |
| 暫時性差異：                |                       |                   |                 |                    |                       |
| -遞延所得稅資產：             |                       |                   |                 |                    |                       |
| 國外投資損失準備              | \$ 80,556             | \$ 70             | \$ -            | \$ -               | \$ 80,626             |
| 未實現應付費用               | 61,784                | ( 2,904)          | -               | ( 1,304)           | 57,576                |
| 未實現存貨呆滯及<br>跌價損失      | 35,787                | ( 20,658)         | -               | ( 7)               | 15,122                |
| 固定資產減損損失              | 30,544                | 10,524            | -               | ( 611)             | 40,457                |
| 預估工程賠償損失              | 13,600                | -                 | -               | -                  | 13,600                |
| 計提未休假獎金               | 9,834                 | ( 197)            | -               | -                  | 9,637                 |
| 未實現呆帳損失               | 3,398                 | ( 1,343)          | -               | ( 5)               | 2,050                 |
| 退休金                   | 777                   | ( 158)            | -               | -                  | 619                   |
| 未實現兌換損失               | 10,235                | 12,460            | -               | -                  | 22,695                |
| 租賃支出採直線法              | 347                   | ( 347)            | -               | -                  | -                     |
| 存貨跌價損失                | 1,415                 | ( 97)             | -               | -                  | 1,318                 |
| 其他                    | 19,741                | ( 4,302)          | -               | ( 399)             | 15,040                |
| 課稅損失                  | <u>118,514</u>        | <u>326,805</u>    | <u>-</u>        | <u>( 176)</u>      | <u>445,143</u>        |
| 小計                    | <u>\$ 386,532</u>     | <u>\$ 319,853</u> | <u>\$ -</u>     | <u>( \$ 2,502)</u> | <u>\$ 703,883</u>     |
| -遞延所得稅負債：             |                       |                   |                 |                    |                       |
| 土地增值稅準備               | (\$ 1,007,250)        | \$ -              | \$ -            | \$ -               | (\$ 1,007,250)        |
| 未實現海外投資利益             | ( 156,642)            | 109,821           | -               | -                  | ( 46,821)             |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | ( 24,258)             | -                 | 5,681           | -                  | ( 18,577)             |
| 未實現兌換利益               | ( 718)                | ( 742)            | -               | -                  | ( 1,460)              |
| 其他                    | <u>208</u>            | <u>( 16)</u>      | <u>-</u>        | <u>-</u>           | <u>192</u>            |
| 小計                    | <u>(\$ 1,188,660)</u> | <u>\$ 109,063</u> | <u>\$ 5,681</u> | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 1,073,916)</u> |
| 合計                    | <u>(\$ 802,128)</u>   | <u>\$ 428,916</u> | <u>\$ 5,681</u> | <u>( \$ 2,502)</u> | <u>(\$ 370,033)</u>   |

|                       | 103年度          |             |               |          |                |
|-----------------------|----------------|-------------|---------------|----------|----------------|
|                       | 1月1日           | 認列於損益       | 認列於其他<br>綜合淨利 | 匯率影響數    | 12月31日         |
| 暫時性差異：                |                |             |               |          |                |
| -遞延所得稅資產：             |                |             |               |          |                |
| 國外投資損失準備              | \$ 112,058     | (\$ 31,502) | \$ -          | \$ -     | \$ 80,556      |
| 未實現應付費用               | 41,993         | 16,823      | -             | 2,968    | 61,784         |
| 未實現存貨呆滯及<br>跌價損失      | 27,400         | 8,373       | -             | 14       | 35,787         |
| 固定資產減損損失              | 22,667         | 6,763       | -             | 1,114    | 30,544         |
| 預估工程賠償損失              | 15,895         | ( 2,295)    | -             | -        | 13,600         |
| 計提未休假獎金               | 9,565          | 269         | -             | -        | 9,834          |
| 未實現呆帳損失               | 3,151          | 235         | -             | 12       | 3,398          |
| 退休金                   | 863            | ( 86)       | -             | -        | 777            |
| 未實現兌換損失               | 133            | 10,102      | -             | -        | 10,235         |
| 租賃支出採直線法              | 587            | ( 240)      | -             | -        | 347            |
| 存貨跌價損失                | 898            | 517         | -             | -        | 1,415          |
| 其他                    | 58             | 18,764      | -             | 919      | 19,741         |
| 課稅損失                  | 17,780         | 100,734     | -             | -        | 118,514        |
| 小計                    | \$ 253,048     | \$ 128,457  | \$ -          | \$ 5,027 | \$ 386,532     |
| -遞延所得稅負債：             |                |             |               |          |                |
| 土地增值稅準備               | (\$ 1,007,250) | \$ -        | \$ -          | \$ -     | (\$ 1,007,250) |
| 未實現海外投資利益             | ( 139,420)     | ( 17,222)   | -             | -        | ( 156,642)     |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | ( 13,015)      | -           | ( 11,243)     | -        | ( 24,258)      |
| 未實現兌換利益               | ( 1,789)       | 1,071       | -             | -        | ( 718)         |
| 其他                    | 227            | ( 19)       | -             | -        | 208            |
| 小計                    | (\$ 1,161,247) | (\$ 16,170) | (\$ 11,243)   | \$ -     | (\$ 1,188,660) |
| 合計                    | (\$ 908,199)   | \$ 112,287  | (\$ 11,243)   | \$ 5,027 | (\$ 802,128)   |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 104年12月31日 |              |              |                  |            |
|------------|--------------|--------------|------------------|------------|
| 發生年度       | 申報數/核定數      | 尚未抵減金額       | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後<br>扣抵年度 |
| 95年~104年   | \$ 5,797,231 | \$ 5,701,432 | \$ 3,087,431     | 105年~114年  |

103年12月31日

| <u>發生年度</u> | <u>申報數/核定數</u> | <u>尚未抵減金額</u> | <u>未認列遞延<br/>所得稅資產金額</u> | <u>最後<br/>扣抵年度</u> |
|-------------|----------------|---------------|--------------------------|--------------------|
| 94年~103年    | \$ 3,143,969   | \$ 3,089,612  | \$ 2,370,289             | 104年~113年          |

5. 未認列為遞延所得稅之可減除暫時性差異：

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 377,250        | \$ 905,305        |

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

|                                                                                     | <u>核定情形</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 本公司、欣全實業股份有限公司、松青商業股份有限公司、康全工程股份有限公司、康國行銷股份有限公司、康合國際貿易股份有限公司、頂率開發股份有限公司及王德興茶業股份有限公司 | 核定至102年     |
| 中國青年商店股份有限公司                                                                        | 核定至103年     |

7. 未分配盈餘相關資訊

|        | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年1月1日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 87年度以後 | \$ 44,381         | \$ 2,006,990      | \$ 2,786,424    |

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$579,750 及\$541,233，民國 104 年及 103 年底為稅後虧損，未有盈餘分配，故無稅額扣抵比率之適用。

9. 本公司未來之課稅所得超過現有應課稅暫時性差異迴轉產生之所得。



(三十五) 每股盈餘

|                       | <u>稅後金額</u>           | <u>加權平均<br/>流通在外<br/>股數(仟股)</u> | <u>每股虧損<br/>(元)</u> |
|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| <u>104年度</u>          |                       |                                 |                     |
| <u>基本每股盈餘</u>         |                       |                                 |                     |
| 歸屬於母公司繼續營業單位<br>之本期淨損 | (\$ 1,651,572)        | 506,063                         | (\$ 3.26)           |
| 歸屬於母公司待處分子公司<br>之本期淨損 | ( 262,112)            | 506,063                         | ( 0.52)             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損  | <u>(\$ 1,913,684)</u> | 506,063                         | <u>(\$ 3.78)</u>    |

|                       | <u>稅後金額</u>         | <u>加權平均<br/>流通在外<br/>股數(仟股)</u> | <u>每股虧損<br/>(元)</u> |
|-----------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| <u>103年度</u>          |                     |                                 |                     |
| <u>基本每股盈餘</u>         |                     |                                 |                     |
| 歸屬於母公司繼續營業單位<br>之本期淨損 | (\$ 122,494)        | 506,063                         | (\$ 0.24)           |
| 歸屬於母公司待處分子公司<br>之本期淨損 | ( 129,201)          | 506,063                         | ( 0.26)             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損  | <u>(\$ 251,695)</u> | 506,063                         | <u>(\$ 0.50)</u>    |

(三十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|                  | <u>104年度</u>        | <u>103年度</u>        |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 購置不動產、廠房、設備及生物資產 | \$ 1,076,014        | \$ 2,337,163        |
| 加：期初應付設備款        | 365,678             | 499,174             |
| 減：期末應付設備款        | ( 203,079)          | ( 365,678)          |
| 本期支付現金           | <u>\$ 1,238,613</u> | <u>\$ 2,470,659</u> |

2. 本集團分別於民國 104 年 10 月 14 日及民國 104 年 12 月 18 日出售子公司-頂可(香港)控股股份有限公司及維京群島頂盛控股有限公司之全數股權，另民國 103 年 11 月 27 日因福頂食品股份有限公司現金增資，本集團未依持股比例認購，及民國 103 年 11 月 26 日 Technage (BVI) Limited 清算完成，致本集團喪失對前述子公司之控制(請詳附註四(三)2.(3)註 1、2 及六(九)註 1)，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

|              | 104年度             | 103年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 收取對價         |                   |                   |
| 現金           | \$ 433,570        | \$ -              |
| 採權益法之投資      | -                 | 75,231            |
| 對價總額         | <u>\$ 433,570</u> | <u>\$ 75,231</u>  |
| 子公司資產及負債帳面金額 |                   |                   |
| 現金           | \$ 148,999        | \$ 1,759          |
| 應收票據         | -                 | 3,724             |
| 應收帳款         | 64,295            | 10,574            |
| 應收帳款關係人      | 137,835           | -                 |
| 本期所得稅資產      | -                 | 44                |
| 存貨           | 33,511            | 1,404             |
| 預付款項         | 16,505            | 15,327            |
| 其他流動資產       | -                 | 107               |
| 固定資產         | 1,228,944         | 109,151           |
| 無形資產         | 2,792             | -                 |
| 生物資產-非流動     | -                 | 9,764             |
| 遞延所得稅資產      | -                 | 72                |
| 其他非流動資產      | 151,907           | 33,371            |
| 短期借款         | ( 803,320)        | ( 15,000)         |
| 應付帳款         | ( 109,553)        | ( 9,419)          |
| 其他應付款        | ( 162,977)        | ( 3,364)          |
| 其他流動負債       | ( 46,717)         | ( 7,023)          |
| 長期借款         | ( 25,688)         | -                 |
| 其他非流動負債      | ( 307)            | ( 30)             |
| 淨資產總額        | <u>\$ 636,226</u> | <u>\$ 150,461</u> |

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|                      | <u>104年度</u>        | <u>103年度</u>        |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售：                |                     |                     |
| 一關聯企業                | \$ 4,059            | \$ 4,917            |
| 一其他關係人-康師傅飲品控股(註)    | -                   | 341,148             |
| 一其他關係人-上海頂實及天津頂連等(註) | 2,374,677           | 2,262,076           |
| 減：轉列待出售子公司損益         | (1,254,600)         | (1,137,426)         |
|                      | <u>\$ 1,124,136</u> | <u>\$ 1,470,715</u> |
| 勞務銷售：                |                     |                     |
| 一關聯企業                | \$ 17,769           | \$ 11,290           |
| 一其他關係人(註)            | 8,270               | 24,597              |
|                      | <u>\$ 26,039</u>    | <u>\$ 35,887</u>    |
| 總計                   | <u>\$ 1,150,175</u> | <u>\$ 1,506,602</u> |

商品銷售之收款條件為 30~90 天，與非關係人並無重大差異，交易價格與一般銷貨交易無重大差異。勞務銷售係與關係人以成本加成基礎協議。

註：部分其他關係人自民國 103 年 10 月 9 日後，已非本公司之關係人，惟其民國 103 年度營業收入仍揭露全年，商品銷售及勞務銷售金額分別為\$535,396 及\$22,345。

本集團部分合併個體業已於民國 104 年間出售予其他關係人。民國 104 年度出售前與該等合併個體間之交易業已沖銷，出售後與該等關係人間之交易揭露於其他關係人之金額為\$53。

#### 2. 進貨

|                | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>      |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 商品購買：          |                   |                   |
| 一關聯企業          | \$ 319,017        | \$ 278,756        |
| 一其他關係人-安吉牧場(註) | -                 | 92,637            |
| 一其他關係人(註)      | 16,045            | 216,795           |
| 減：轉列待出售子公司損益   | -                 | (44,528)          |
|                | <u>\$ 335,062</u> | <u>\$ 543,660</u> |

商品及勞務之付款條件及價格為 45 天~90 天，與非關係人並無重大差異。

註：部分其他關係人自民國 103 年 10 月 9 日後，已非本公司之關係人，惟其民國 103 年度進貨仍揭露全年，金額為\$307,565。

本集團部分合併個體業已於民國 104 年間出售予其他關係人。民國 104 年度出售前與該等合併個體間之交易業已沖銷，出售後與該等關係人間之交易揭露於其他關係人之金額為\$1,244。

### 3. 其他交易事項

#### (1) 租金收入：

| 承租人       | 租賃標的物            | 租金計算  | 104年度            | 103年度            |
|-----------|------------------|-------|------------------|------------------|
|           |                  | 及收款方式 |                  |                  |
| -關聯企業     | 辦公室、廠房           | 按月收取  | \$ 3,438         | \$ 3,433         |
| -其他關係人(註) | 辦公室、倉庫及<br>台南林鳳營 | "     | 7,990            | 18,236           |
|           |                  |       | <u>\$ 11,428</u> | <u>\$ 21,669</u> |

註：部分其他關係人自民國 103 年 10 月 9 日後，已非本公司之關係人，惟其民國 103 年度租金收入仍揭露全年，金額為\$8,341。

本集團將部分辦公室、廠房及倉庫(表列投資性不動產)出租予關聯企業及其他關係人，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，上述交易所產生之其他應收款分別為\$848 及\$942。

#### (2) 借調人員收入

|        | 104年度           | 103年度            |
|--------|-----------------|------------------|
| -關聯企業  | \$ 110          | \$ 13,933        |
| -其他關係人 | 1,874           | 21,611           |
|        | <u>\$ 1,984</u> | <u>\$ 35,544</u> |

註：部分其他關係人自民國 103 年 10 月 9 日後，已非為本公司關係人，惟其民國 103 年度勞務收入仍揭露全年，金額為\$16,509。

另本集團部分合併個體業已於民國 104 年間出售予其他關係人，民國 104 年度因前述交易揭露於其他關係人之其他應收款為\$22,633。

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，上述交易所產生之其他應收款分別為\$24,001 及\$3,373。

#### 4. 應收關係人款項

|        | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款：  |                   |                   |
| －關聯企業  | \$ 3,591          | \$ 4,379          |
| －其他關係人 | 136,631           | 411,807           |
|        | <u>\$ 140,222</u> | <u>\$ 416,186</u> |

註：本集團部分合併個體業已於民國104年間出售予其他關係人，民國104年度揭露於其他關係人之金額為\$33。

|        | 104年12月31日       | 103年12月31日      |
|--------|------------------|-----------------|
| 其他應收款： |                  |                 |
| －關聯企業  | \$ 801           | \$ 1,108        |
| －其他關係人 | 12,383           | 2,024           |
|        | <u>\$ 13,184</u> | <u>\$ 3,132</u> |

註：本集團部分合併個體業已於民國104年間出售予其他關係人，民國104年度揭露於其他關係人之金額為\$10,896。

#### 5. 其他期末餘額

(1) 應收關聯企業往來(表列其他應收款)：

|               | 104年12月31日      | 103年12月31日      |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業-黑龍江食品等5家 | \$ 57,320       | \$ 55,218       |
| 減：備抵應收關聯企業往來  | ( 53,473)       | ( 51,554)       |
|               | <u>\$ 3,847</u> | <u>\$ 3,664</u> |

(2) 關聯企業-桂林味全長期應收票據及款項(表列其他非流動資產)內容如下：

|           | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|-----------|-------------|-------------|
| 關聯企業-桂林味全 | \$ 55,219   | \$ 55,219   |
| 備抵抵押權減資損失 | ( 55,219)   | ( 55,219)   |
|           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

備抵抵押權減損損失係取得關聯企業-桂林味全提供之地上物抵押權作為擔保，因該地上物價值減損，本集團於民國93年度針對地上物抵押權價值減損部分認列減損損失。

#### 6. 應付關係人款項

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 應付關係人款項： |                  |                  |
| －關聯企業    | \$ 69,683        | \$ 31,536        |
| －其他關係人   | 673              | 92               |
|          | <u>\$ 70,356</u> | <u>\$ 31,628</u> |

#### 7. 財產交易

處分價款及損益：

|              | 104年度            |                  | 103年度           |                 |
|--------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|              | 出售價格             | 處分(損)益           | 出售價格            | 處分(損)益          |
| 出售不動產、廠房及設備： |                  |                  |                 |                 |
| －其他關係人       | <u>\$ 224</u>    | <u>\$ 104</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     |
| 出售生物資產：      |                  |                  |                 |                 |
| －其他關係人       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,049</u> | <u>(\$ 288)</u> |
| 出售金融資產：      |                  |                  |                 |                 |
| －其他關係人       | <u>\$433,570</u> | <u>\$ 73,861</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     |

#### 8. 關係人提供背書保證情形

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司為合併個體以外之其他關係人－優味企業股份有限公司及福頂食品股份有限公司提供融資背書保證額度分別為\$10,200 及\$70,200，實際動用金額分別為\$3,400 及\$13,280，民國 104 年及 103 年度因提供保證而收取之保證收入分別為\$29 及\$49。

#### 9. 資金貸與關係人

向關係人借款

| (1) 期末餘額                  | 104年12月31日           | 103年12月31日          |
|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 其他關係人(帳列其他應付款)            | \$ 4,365,725         | \$ 3,165,000        |
| 其他關係人(帳列短期借款)             | 384,183              | -                   |
| 其他關係人(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債) | 6,729,125            | -                   |
|                           | <u>\$ 11,479,033</u> | <u>\$ 3,165,000</u> |

| (2) 利息費用     | 104年度            | 103年度           |
|--------------|------------------|-----------------|
| 其他關係人        | \$ 214,699       | \$ 7,219        |
| 減：轉列待出售子公司損益 | ( 153,602)       | -               |
|              | <u>\$ 61,097</u> | <u>\$ 7,219</u> |

本集團為償還銀行借款及充實營運資金等資金需求，於民國 103 年 11 月 14 日經董事會決議通過，由英屬開曼島商頂新控股有限公司及其子公司提供資金貸予本集團，利率區間為 1.23%-3.50%，借款期間為 12 個月(分別帳列其他應付款及與待出售非流動資產直接相關之負債)。合約期滿仍無法清償借款時，即自動展期 12 個月。另集團子公司-頂率開發係屬開發階段，故將其借款利息資本化，金額為\$64,106(表列待出售非流動資產淨額項下)，請詳附註六(五)及六(六)。

除上述由其他關係人直接資金貸與，本集團亦透過金融機構，由其他關係人以委託貸款方式取得資金(帳列短期借款)，請詳附註六(十六)說明。

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，因上述資金貸與所產生之相關應付利息金額分別為\$8,414 及\$7,219。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

|          | 104年度             | 103年度            |
|----------|-------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 77,809         | \$ 86,294        |
| 退職後福利    | 32,221            | 843              |
| 其他長期員工福利 | -                 | -                |
| 離職福利     | -                 | -                |
| 股份基礎給付   | -                 | -                |
|          | <u>\$ 110,030</u> | <u>\$ 87,137</u> |

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                      | 帳面價值                 |                      | 擔保用途                |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                           | 104年12月31日           | 103年12月31日           |                     |
| 活期存款(表列其他流動資產)            | \$ -                 | \$ 231,045           | 短期借款擔保              |
| 定期存款(表列其他流動資產)            | 8,087                | 94,950               | 短期借款擔保、拍賣場押金及工程履約保證 |
| 定期存款及銀行存款(表列其他非流動資產)      | 58,500               | 9,550                | 短期借款擔保、長期購貨擔保       |
| 營建用地(表列待出售非流動資產淨額)        | 10,873,031           | 10,786,066           | 長期借款                |
| 土地(表列不動產、廠房及設備、投資性不動產)    | 4,691,069            | 4,868,955            | 長、短期借款              |
| 房屋及建築(表列不動產、廠房及設備、投資性不動產) | 1,489,508            | 867,101              | 長、短期借款              |
| 機器設備(表列不動產、廠房及設備)         | -                    | 153,912              | 長期借款                |
| 土地(表列待出售非流動資產淨額)          | 152,042              | -                    | 長期借款                |
|                           | <u>\$ 17,272,237</u> | <u>\$ 17,011,579</u> |                     |

#### 九、重大承諾事項及或有事項

本集團其他承諾及或有負債之明細如下：

- (一)截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團為進口原料及商品等，已開立未使用之信用狀分別為\$385,560 及\$200,912。
- (二)本集團採營業租賃方式承租辦公處所，依合約規定將於未來最低應付租賃給付總額如下：

|            | 104年12月31日        | 103年12月31日          |
|------------|-------------------|---------------------|
| 不超過1年      | \$ 267,517        | \$ 382,534          |
| 超過1年但不超過5年 | 552,029           | 725,062             |
| 超過5年       | 8,488             | 94,064              |
| 總計         | <u>\$ 828,034</u> | <u>\$ 1,201,660</u> |



(三)截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已簽約委建各項工程或購置設備之契約總價扣除已支付款於未來年度尚應支付之工程及設備款分別計\$423,878 及\$340,047。

(四)本公司之子公司-頂率開發因土地開發所簽訂之設計規劃合約，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，已簽約之合約價款分別為\$520,541 及\$522,931，尚未支付之金額分別計\$403,718 及\$403,435。

(五)本公司因販售「健康廚房橄欖油及葡萄籽油 750ml 塑膠瓶」、「健康廚房橄欖油及葡萄籽油 1.5L 塑膠瓶」、及「調合油」等產品，遭台北地方法院檢察署認定本公司之前負責人魏應充等人因執行業務違反食品衛生管理法第 15 條第 7、10 款規定，而涉犯同法第 49 條第 1 項之罪嫌，故依同法第 49 條第 5 項之規定對本公司求處罰金刑，台北地方法院檢察署就上開案件已於民國 103 年 10 月 20 日起訴。該案經由台北地方法院刑事庭審理後，一審法院於民國 105 年 3 月 25 日宣判，本公司因代表人、受僱人執行業務犯食品衛生管理法第 49 條第 1 項之罪，應執行罰金\$15,500。

另本公司所販售之「香豬油」產品，亦遭台北地方法院檢察署於民國 103 年 10 月 30 日以違反食品衛生管理法等罪嫌予以起訴。該案經台北地方法院刑事庭審理後，於民國 105 年 3 月 25 日一審刑事判決無罪。

本公司因上列相關訴訟案已於民國 103 年度估列違反食品安全衛生管理法之罰金\$32,000，故台灣臺北地方法院一審判決結果對本公司無財務業務之影響。上述案件仍可上訴，判決尚未確定。

(六)民國 104 年 4 月間，因本公司前曾涉及上游廠商油品事件，財團法人消費者文教基金會因而對本公司提起訴訟請求連帶賠償，目前案件尚在台北地方法院民事庭開庭審理中，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露相關之影響。

#### 十、重大之災害損失

本期無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司已於民國 104 年 8 月 12 月經董事會決議通過，授權本公司董事長出售本公司持股 51%之王德興茶業股份有限公司股權。並已於民國 105 年 1 月 22 日完成股權出售作業。
2. 本公司之子公司松青商業股份有限公司，因零售業經營環境競爭激烈，於民國 104 年 11 月 26 日經股東臨時會決議通過，終止各營業賣場之經營，並處分商標、用品盤存及部分固定資產予全聯實業股份有限公司，此資產讓與案已於民國 105 年 1 月 27 日經公平交易委員會決議通過。
3. 本公司為尊重且不影響日商 UCC 集團在台灣之運作與發展，暨考量本公司現況亦須全力集中資源聚焦兩岸冷藏事業之發展，故經民國 105 年 1 月 29 日董事會決議通過，出售本公司持股 34.02%之優仕咖啡股份有限公司及持股 34%之優味企業股份有限公司股權予日商 UCC 集團旗下之新加坡 UCC Asia Pacific Pte. Ltd.。並已於民國 105 年 3 月 11 日完成股權出售作業。
4. 本公司之子公司康國行銷股份有限公司因發展狀況未如預期，於民國 105 年 1 月 29 日經董事會決議通過，出售所持有之 99.72%全數股權。並已於民國 105 年 2 月 25 日完成股權出售作業。
5. 本公司之子公司中國青年商店股份有限公司因發展狀況未如預期，於民國 105 年 1 月 29 日經董事會決議通過，暫停該公司現有營運。
6. 本公司於民國 105 年 1 月 29 日經董事會決議通過，擬於新台幣 14 億元之範圍內，參與持股 99.59%之子公司松青商業股份有限公司現金增資計畫，並配合實際資金需求時程分次辦理。
7. 本公司持股 49%採權益法投資之台北卡樂比食品股份有限公司，因發展狀況未如預期，日本 Calbee 株式會社與本公司協商終止該公司營運，本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會決議通過，同意結束該公司營運並進行解散清算作業。
8. 本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會提案通過民國 104 年度虧損撥補案，請詳附註二十五之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集

團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東或發行新股以調整至最高資本結構。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資本總額計算。負債總額係指合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上負債總額。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率分別為 77%及 72%。

## (二) 金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產(表列其他非流動資產)、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)、長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

### 1. 財務風險管理政策

(1)本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(2)本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險和對淨利息收入之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### 2. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險：

a. 匯率風險：

本公司及子公司之進銷貨部分係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 104年12月31日   |            |       |               |
|--------------|------------|-------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元)     | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |            |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 29,679  | 32.83 | \$ 974,213    |
| 美金：人民幣       | 86         | 6.49  | 2,823         |
| 人民幣：新台幣      | 52,116     | 5.06  | 263,446       |
| <u>金融負債</u>  |            |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 335,591 | 32.83 | \$ 11,015,775 |
| 美金：人民幣       | 18,548     | 6.49  | 608,838       |
| 人民幣：新台幣      | 716        | 5.06  | 3,619         |

| 103年12月31日   |           |       |               |
|--------------|-----------|-------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 33,510 | 31.65 | \$ 1,060,592  |
| 美金：人民幣       | 214       | 6.12  | 6,773         |
| 人民幣：新台幣      | 1,556     | 5.17  | 8,048         |
| <u>金融負債</u>  |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 10,288 | 31.65 | \$ 325,615    |
| 美金：人民幣       | 66,660    | 6.12  | 2,109,789     |
| 人民幣：新台幣      | 733       | 5.17  | 3,791         |

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$495,515)及(\$68,533)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 104年度        |      |            |      |
|--------------|------|------------|------|
| 敏感度分析        |      |            |      |
| (外幣:功能性貨幣)   | 變動幅度 | 損益影響       | 權益影響 |
| <u>金融資產</u>  |      |            |      |
| <u>貨幣性項目</u> |      |            |      |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 9,742   | \$ - |
| 美金：人民幣       | 1%   | 28         | -    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 2,634      | -    |
| <u>金融負債</u>  |      |            |      |
| <u>貨幣性項目</u> |      |            |      |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 110,158 | \$ - |
| 美金：人民幣       | 1%   | 6,088      | -    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 36         | -    |
| 103年度        |      |            |      |
| 敏感度分析        |      |            |      |
| (外幣:功能性貨幣)   | 變動幅度 | 損益影響       | 權益影響 |
| <u>金融資產</u>  |      |            |      |
| <u>貨幣性項目</u> |      |            |      |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 10,606  | \$ - |
| 美金：人民幣       | 1%   | 68         | -    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 80         | -    |
| <u>金融負債</u>  |      |            |      |
| <u>貨幣性項目</u> |      |            |      |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 3,256   | \$ - |
| 美金：人民幣       | 1%   | 21,098     | -    |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 38         | -    |

b. 價格風險：

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險，為管理權益工具投資之價格風險，本集團將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

c. 利率風險：

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為浮動利率，於民國 104 年及 103

年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 \$4,450 及 \$2,573，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

| <u>應收帳款</u>   | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 上市櫃公司         | \$ 468,564          | \$ 907,159          |
| 所屬集團隸屬上市櫃公司   | 826,879             | 604,418             |
| 一年內之新客戶(非上市櫃) | 41,942              | 33,565              |
| 國營企業          | 1,699               | 724                 |
| 其他            | 684,873             | 764,375             |
|               | <u>\$ 2,023,957</u> | <u>\$ 2,310,241</u> |

- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

| <u>應收帳款</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 30天內        | \$ 35,992         | \$ 74,496         |
| 31-90天      | 45,209            | 166,529           |
| 91-180天     | 107,541           | 63,208            |
| 181天以上      | 213,974           | 221,308           |
|             | <u>\$ 402,716</u> | <u>\$ 525,541</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 本集團業已發生減損金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險：

- A. 本公司及子公司投資之權益類金融商品，其屬備供出售及公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故預期不致產生重大之流動性風險。
- B. 本公司及子公司從事之債務類金融商品投資，係為長期持有至到期日，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日之剩餘期間進行分析，除長期借款外，均為一年內到期償還之金融負債，下表所揭露之長期借款現金流量金額係未折現之金額。

| 非衍生性金融負債            | 104年12月31日   |           | 103年12月31日   |            |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|------------|
|                     | 一年以內         | 一年以上      | 一年以內         | 一年以上       |
| 短期借款                | \$ 3,638,863 | \$ -      | \$ 3,511,276 | \$ -       |
| 應付短期票券              | 249,824      | -         | 439,956      | -          |
| 應付票據                | 31,956       | -         | 26,184       | -          |
| 應付帳款(含關係人)          | 1,556,956    | -         | 1,844,422    | -          |
| 其他應付款(含關係人)         | 7,316,301    | -         | 6,349,477    | -          |
| 負債準備-流動             | -            | -         | 93,595       | -          |
| 其他流動負債              | 287,721      | -         | 209,342      | -          |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 684,577      | 4,552,492 | 3,037,367    | 12,225,074 |

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十一)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 104年12月31日     | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級      | 合計        |
|----------------|----------|------|-----------|-----------|
| <b>資產</b>      |          |      |           |           |
| <u>重複性公允價值</u> |          |      |           |           |
| 備供出售金融資產       |          |      |           |           |
| 權益證券           | \$ -     | \$ - | \$ 40,085 | \$ 40,085 |
| 103年12月31日     | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級      | 合計        |
| <b>資產</b>      |          |      |           |           |
| <u>重複性公允價值</u> |          |      |           |           |
| 備供出售金融資產       |          |      |           |           |
| 權益證券           | \$ 6,665 | \$ - | \$ 42,756 | \$ 49,421 |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性列式如下：

|      | 上市(櫃)公司股票 |
|------|-----------|
| 市場報價 | 收盤價       |

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。



(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動：

|                    | 104年             |
|--------------------|------------------|
|                    | <u>非衍生權益工具</u>   |
| 1月1日               | \$ 42,756        |
| 本期出售               | ( 5,440)         |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失(註) | <u>2,769</u>     |
| 12月31日             | <u>\$ 40,085</u> |

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

|                    | 103年             |
|--------------------|------------------|
|                    | <u>非衍生權益工具</u>   |
| 1月1日               | \$ 38,830        |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失(註) | <u>3,926</u>     |
| 12月31日             | <u>\$ 42,756</u> |

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團財會部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|                                     | 104年12月31日 |                | 重大不可觀 | 區間        | 輸入值與                    |
|-------------------------------------|------------|----------------|-------|-----------|-------------------------|
|                                     | 公允價值       | 評價技術           | 察輸入值  | (加權平均)    | 公允價值關係                  |
| 非衍生權益工具：                            |            |                |       |           |                         |
| 非上市上櫃公司<br>股票-利嘉營<br>造、台北漁產         | \$ 11,367  | 市場法-股價<br>淨值比法 | P/B乘數 | 0.53~0.88 | 乘數愈高，<br>公允價值愈高。        |
| 非上市上櫃公司<br>股票-中華職<br>棒、康聯投資、<br>精典等 | 28,718     | 淨資產價值<br>法     | 淨資產價值 | -         | 淨資產價值<br>愈高，公允價值<br>愈高。 |

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|      |       | 104年12月31日 |      |      |          |            |  |
|------|-------|------------|------|------|----------|------------|--|
|      |       | 認列於損益      |      |      |          | 認列於其他綜合損益  |  |
|      | 輸入值   | 變動         | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動     | 不利變動       |  |
| 金融資產 |       |            |      |      |          |            |  |
| 權益工具 | P/B乘數 | ±0.1       | \$ - | \$ - | \$ 1,802 | (\$ 1,802) |  |
| 權益工具 | 淨資產價值 | ±10%       | -    | -    | 1,425    | ( 1,425)   |  |
| 合計   |       |            | \$ - | \$ - | \$ 3,227 | (\$ 3,227) |  |

|      |       | 103年12月31日 |      |      |          |            |  |
|------|-------|------------|------|------|----------|------------|--|
|      |       | 認列於損益      |      |      |          | 認列於其他綜合損益  |  |
|      | 輸入值   | 變動         | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動     | 不利變動       |  |
| 金融資產 |       |            |      |      |          |            |  |
| 權益工具 | 淨資產價值 | ±10%       | \$ - | \$ - | \$ 4,276 | (\$ 4,276) |  |

#### (四)其他

本公司自民國 102 年第四季以來，因受上游廠商影響，所發生之食安事件對本公司之影響及本公司之因應對策，分述如下：

1. 本公司因受所委託之油品代工廠商疑似誤用遭大統長基公司添加銅葉綠素之原料油影響，於民國 102 年 11 月 3 日主動宣佈將相關油品下架並接受消費者退貨，同時撥款\$200,000 成立消費者準備金信託專戶做為擔保消費者退貨承諾之履行。

本公司接受消費者退貨之辦理期間已於 103 年 5 月 31 日屆滿，該消費者準備金信託專戶之信託契約亦已於 103 年 6 月 30 日信託期間屆滿，此期間內並未發生本公司無法履行消費者退貨承諾而須動用信託準備金之情形。

因受此事件波及，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司累計已認列產品退回、庫存損失及相關費用等損失計\$115,658。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露相關之影響。

此次事件本公司將依委託加工合約書向供應商請求損害賠償，範圍包括：油品退回及庫存損失、回收油品所支出之相關費用、消費者請求賠償之損失及罰款損失等，本公司將待可能之請求賠償款確定可收取後，再予以調整入帳。

2. 民國 103 年 9 月至 10 月間，政府機關陸續公告多項問題油品原料。本公司針對受此事件波及之特定產品，已主動採取預防性下架、通報主管機關及辦理消費者退貨賠償等因應措施。本公司已將受影響之特定產品可能之退貨及賠償等損失予以評估入帳，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司累計已認列損失計\$226,017。

後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露相關之影響。本公司將依法對相關供應商請求賠償，以保障權益。可能之請求賠償款將待確定可收取後，再予以調整入帳。

3. 本公司近二年因食安事件蒙受損失，相關案件或已經司法一審判決或判決確定，惟仍有若干刑事訴訟尚在進行中。本公司本於保障公司權益並尊重司法進度，已依各別情狀起訴求償或於請求權時效屆滿前採取必要的時效中斷措施，並將視司法判決進度，適時採取必要之法律行動以堅決維護公司及股東權益。
4. 本公司持續落實品質管理政策，推動全面食安品質再造，包含產品設計、採購、製造、品管與銷售等各面向；本公司並進行組織再造，持續提升員工專業能力及強化執行力，努力將每個環節做到最好。
5. 民國 103 年 10 月食安事件後，部分金融機構對本公司之授信額度轉趨保守，本公司已陸續提供本公司之土地及建物抵押擔保作為本公司對金融機構債務之擔保。本公司並已獲得關係人之財務支援，請詳附註七(一). 9. 之說明。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 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：請詳附表四。
5. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

基本資料：請詳附表七。

### (一)一般性資訊

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙集總說相同。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策總說明相同。本公司營運部門損益係以稅後淨利評估營運部門之績效。

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

103年度

~26~

(四)部門之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 由於本公司營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅後淨利為基礎，故無調節之必要。
3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報告內之資產採一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

|               | 104年度                | 103年度                |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 食品製造銷售收入      | \$ 15,756,293        | \$ 19,093,624        |
| 流通事業販售收入      | 2,807,162            | 3,488,159            |
| 模具及其他包材加工買賣收入 | 823,642              | 1,729,157            |
| 其他            | 664,144              | 693,906              |
| 合計            | <u>\$ 20,051,241</u> | <u>\$ 25,004,846</u> |

(六)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

|       | 104年度                |                      | 103年度                |                      |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|       | 收入                   | 非流動資產                | 收入                   | 非流動資產                |
| 台灣    | \$ 11,388,449        | \$ 9,794,346         | \$ 15,873,470        | \$ 9,929,372         |
| 大陸及其他 | 8,662,792            | 5,556,696            | 9,131,376            | 7,539,073            |
| 合計    | <u>\$ 20,051,241</u> | <u>\$ 15,351,042</u> | <u>\$ 25,004,846</u> | <u>\$ 17,468,445</u> |

(七)重要客戶資訊

民國 104 年及 103 年度並無來自單一客戶收入占合併損益表營業收入淨額 10%以上之情形。

## 味全食品工業股份有限公司

## 資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象            | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額    | 實際動支<br>金額 | 利率區間        | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|--------------|-----------------|-------|----------------|------------|---------|------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|----|
|            |              |                 |       |                |            |         |            |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |              |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | \$ 600,000 | \$ -    | \$ -       | -           | 2          | \$ -       | 償還借款                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 1,164,584    | \$ 2,329,167 | 註5 |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司 | 中國青年股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 100,000    | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 1,164,584       | 2,329,167    | "  |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司    | 其他應收款 | 是              | 260,000    | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 1,164,584       | 2,329,167    | "  |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司 | 王德興茶業股份有限公司     | 其他應收款 | 是              | 100,000    | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 1,164,584       | 2,329,167    | "  |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 味全食品工業股份有限公司    | 其他應收款 | 是              | 328,700    | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 683,309         | 1,366,618    | 註2 |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 松青商業股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 585,743    | 584,942 | 584,942    | 1.32%-1.33% | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 583,309         | 1,366,618    | "  |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 王德興茶業股份有限公司     | 其他應收款 | 是              | 192,290    | 192,026 | 192,026    | 1.32%-1.36% | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 683,309         | 1,366,618    | "  |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 康全工程股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 233,377    | 233,058 | 233,058    | 1.32%-1.46% | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 683,309         | 1,366,618    | "  |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 中國青年股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 16,435     | 16,413  | 16,413     | 1.32%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 683,309         | 1,366,618    | "  |
| 1          | 維京群島味全有限公司   | 王德興茶業商貿(上海)有限公司 | 其他應收款 | 是              | 16,435     | 16,413  | 16,413     | 3.25%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 683,309         | 1,366,618    | "  |
| 2          | 杭州順全塑料科技有限公司 | 杭州頂可食品有限公司      | 其他應收款 | 是              | 77,508     | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 69,820          | 139,639      | 註3 |
| 2          | 杭州順全塑料科技有限公司 | 杭州味全生技食品有限公司    | 其他應收款 | 是              | 82,675     | -       | -          | -           | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 69,820          | 139,639      | "  |
| 2          | 杭州順全塑料科技有限公司 | 康坊順全塑料科技有限公司    | 其他應收款 | 是              | 31,003     | 30,330  | 30,330     | 5.67%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 69,820          | 139,639      | "  |
| 3          | 欣全實業股份有限公司   | 松青商業股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 333,000    | 333,000 | 266,000    | 2.00%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 285,578         | 571,157      | 註4 |
| 3          | 欣全實業股份有限公司   | 中國青年股份有限公司      | 其他應收款 | 是              | 40,000     | 40,000  | 27,000     | 2.00%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 285,578         | 571,157      | "  |
| 3          | 欣全實業股份有限公司   | 康合國際貿易股份有限公司    | 其他應收款 | 是              | 155,000    | 155,000 | 154,000    | 2.00%       | 2          | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 285,578         | 571,157      | "  |

註1：發行人編號欄填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：依維京味全群島有限公司資金貸與他人作業程序之規定，其資金貸與總額及個別對象之限額：

- (1) 公司資金貸放總額以維京味全群島有限公司最近期財務報告淨值百分之四十為最高限額。
- (2) 因業務往來關係從事資金貸與，個別貸與金額以不超過最近一年度與當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (3) 因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以本公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。
- (4) 維京味全群島有限公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，從事資金貸與總額以本公司最近期財務報告淨值百分之八十為最高限額。

對單一借款人之貸放金額以本公司最近期財務報告淨值之百分之四十為最高限額。

註3：依杭州順全塑料科技有限公司資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- (1) 杭州順全塑料科技有限公司資金貸放總額以其最近期財務報告淨值百分之四十為最高限額。
- (2) 因業務往來關係從事資金貸與，個別貸與金額以不超過最近一年度與當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (3) 因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以杭州順全塑料科技有限公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。

註4：依欣全實業股份有限公司資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- (1) 欣全實業股份有限公司資金貸放總額以其最近期財務報告淨值百分之四十為最高限額。
- (2) 因業務往來關係從事資金貸與，個別貸與金額以不超過最近一年度與當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (3) 因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以欣全實業股份有限公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。

註5：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，其資金貸與總額及個別對象之限額：

- (1) 本公司資金貸放總額以本公司最近期財務報告淨值百分之四十為最高限額。
- (2) 因業務往來關係從事資金貸與，個別貸與金額以不超過最近一年度與當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (3) 因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以本公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，從事資金貸與總額以本公司最近期財務報告淨值百分之八十為最高限額。

對單一借款人之貸放金額以本公司最近期財務報告淨值之百分之四十為最高限額。

註6：由本公司資金貸與，以本公司最近財務報表淨值計算。提供資金貸與公司為維京味全群島有限公司、杭州順全塑料科技有限公司及欣全實業股份有限公司，以該公司最近期財務報表(民國104年度財務報表)淨值計算。



## 味全食品工業股份有限公司

## 為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    |                 | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註二、註三) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額佔<br>最近期財務報表淨值<br>之比率(註四) | 背書保證<br>最高限額<br>(註五) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證    |                         | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>備註 |    |
|------------|---------------|------------|-----------------|----------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----|
|            |               | 關係<br>(註一) | 公司名稱            |                            |                |              |            |                      |                                   |                      | 屬母公<br>司子公<br>司背書<br>保證 | 屬母公<br>司子公<br>司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證       | 備註 |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 6          | 優味企業股份有限公司      | \$ 1,940,973               | \$ 10,200      | \$ 10,200    | \$ 3,400   | \$ -                 | 0.18                              | \$ 5,822,918         | N                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 6          | 福頂食品股份有限公司      | 1,940,973                  | -              | -            | -          | -                    | -                                 | 5,822,918            | N                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2          | 中國青年股份有限公司      | 1,940,973                  | 70,000         | 70,000       | 55,000     | 20,000               | 1.20                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2          | 王德興茶業股份有限公司     | 1,940,973                  | 200,000        | 100,000      | 100,000    | -                    | 1.72                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2          | 康全工程股份有限公司      | 1,940,973                  | 337,509        | 50,000       | 50,000     | -                    | 0.86                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2          | 松青商業股份有限公司      | 1,940,973                  | 500,000        | 400,000      | 400,000    | 100,000              | 6.87                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2          | 康合國際貿易股份有限公司    | 1,940,973                  | 1,407,450      | 754,975      | 213,624    | -                    | 12.97                             | 5,822,918            | Y                       | N                       | N                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 3          | 王德傳茶業商貿(上海)有限公司 | 1,940,973                  | 63,000         | -            | -          | -                    | -                                 | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 3          | 杭州味全生技食品有限公司    | 1,940,973                  | 258,360        | 252,750      | 196,640    | -                    | 4.34                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 6          | 杭州頂可食品有限公司      | 1,940,973                  | 157,500        | -            | -          | -                    | -                                 | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 2,6        | 上海頂盛食品工業有限公司    | 1,940,973                  | 314,870        | 214,775      | 164,712    | -                    | 3.69                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 3          | 杭州味全食品有限公司      | 1,940,973                  | 1,849,030      | 922,375      | 405,754    | -                    | 15.84                             | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 0          | 味全食品工業股份有限公司  | 3          | 麻坊味全食品有限公司      | 1,940,973                  | 516,720        | 505,500      | 323,027    | -                    | 8.68                              | 5,822,918            | Y                       | N                       | Y                    |    |
| 2          | 昆山裕全模料工業有限公司  | 3          | 杭州順全塑料工業有限公司    | 244,220                    | 155,016        | 151,650      | -          | -                    | 62.10                             | 244,220              | N                       | N                       | Y                    |    |
| 3          | 杭州順全模料工業有限公司  | 3          | 昆山裕全模料工業有限公司    | 349,098                    | 461,952        | 303,300      | -          | -                    | 86.88                             | 349,098              | N                       | N                       | Y                    |    |

註一：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)對於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例對其背書保證之公司。

註二：1.味全食品工業股份有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司淨值之三分之一。

2.味全食品工業股份有限公司因業務往來關係從事背書保證，個別保證金額以不超過最近一年度與當年度截至提供保證時止背書保證者公司與其進貨或銷貨金額之最高者。

註三：昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司之淨值。

註四：由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表淨值計算。

背書保證者公司為昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司，以該公司最近期財務報表(民國104年度財務報表)淨值計算。

註五：背書保證總金額不得超過背書保證者公司之淨值。

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 持有之公司        | 有價證券種類及名稱       | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目         | 期 末        |           |           |
|--------------|-----------------|-------------|--------------|------------|-----------|-----------|
|              |                 |             |              | 股 數        | 帳面金額      | 持股比例      |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康聯投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 1,380,000  | \$ 12,413 | 16.67     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康和建設股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 22,340,197 | -         | 10.75     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 安利投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 3,329,500  | -         | 18.50     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 瑞年投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 3,329,500  | -         | 18.50     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 利嘉營造有限公司股票      | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | 10,979    | 18.36     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 精典基金投資有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | 133       | 5.00      |
| 味全食品工業股份有限公司 | 廣昌投資開發案建設股份有限公司 | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | -          | 10,000    | -         |
| 味全食品工業股份有限公司 | 中華職棒等2家股票       | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註1         | 5,800     | 註1        |
|              |                 |             |              |            | \$ 39,325 | \$ 39,325 |
| 康全工程股份有限公司   | 康和建設股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 545,431    | \$ -      | 0.26      |
| 康全工程股份有限公司   | 康聯投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 41,400     | 372       | 0.50      |
| 康全工程股份有限公司   | 瑞年投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 82,650     | -         | 0.46      |
| 康全工程股份有限公司   | 安利投資股份有限公司股票    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 82,650     | -         | 0.46      |
| 中國青年商店股份有限公司 | 台北漁產運銷股份有限公司股票  | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 20         | 388       | 0.40      |
| 維京群島味全國際有限公司 | 上海味全食品工業有限公司股票  | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | -         | 19.00     |
| 維京群島味全國際有限公司 | 桂林味全食品工業有限公司股票  | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | -         | 10.77     |
| 味全亞洲投資有限公司   | 冠華發展有限公司股票      | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | -         | 0.01      |
| 味全亞洲投資有限公司   | 康勤發展有限公司股票      | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | -         | 75.00     |
| 味全亞洲投資有限公司   | 桂林味全食品工業有限公司股票  | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 註2         | -         | 5.10      |
|              |                 |             |              |            | \$ 760    | \$ 760    |

註1：係每一被投資公司餘額均未超過本科目錄額5%，故予以合併表達。

註2：係被投資公司為有限公司，故無每股淨值及股數。

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

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司       |                  | 交易對象名稱                      |       | 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  |                 |
|----------------|------------------|-----------------------------|-------|------------|------------|--------|------------|-------------------|------------|-------------|-----------------|
| 進(銷)貨之公司       | 交易對象名稱           | 關係                          | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間   | 單價         | 授信期間              | 依協議        | 金額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |
| 味全食品工業股份有限公司   | 欣全實業股份有限公司       | 採權益法評價之被投資公司                | 進貨    | \$ 471,269 | 0.10       | 60-90天 | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | (\$ 87,177) | ( 0.11)         |
| 味全食品工業股份有限公司   | 康合國際貿易股份有限公司     | 採權益法評價之被投資公司                | 進貨    | 217,391    | 0.05       | 60-90天 | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | ( 51,198)   | ( 0.07)         |
| 味全食品工業股份有限公司   | 松青商業股份有限公司       | 採權益法評價之被投資公司                | 銷貨    | ( 122,738) | 0.02       | 60-90天 | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 15,135      | 0.02            |
| 味全食品工業股份有限公司   | 味全食品工業股份有限公司     | 本公司之母公司                     | 進貨    | 122,738    | 0.08       | 60-90天 | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | ( 15,135)   | ( 0.02)         |
| 康合國際貿易股份有限公司   | 味全食品工業股份有限公司     | 本公司之母公司                     | 銷貨    | ( 217,391) | 0.41       | 60-90天 | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 51,198      | 0.45            |
| 康合國際貿易股份有限公司   | 欣全實業股份有限公司       | 聯屬公司                        | 銷貨    | ( 137,320) | 0.26       | 120天   | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 43,785      | 0.38            |
| 欣全實業股份有限公司     | 康合國際貿易股份有限公司     | 聯屬公司                        | 進貨    | 137,320    | 0.19       | 120天   | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | ( 43,785)   | ( 0.41)         |
| 欣全實業股份有限公司     | 味全食品工業股份有限公司     | 本公司之母公司                     | 銷貨    | ( 471,269) | 0.42       | 60天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 87,177      | 0.47            |
| 杭州味全生技食品有限公司   | 天津頂達食品有限公司       | 係頂新控股採權益法評價之被投資公司           | 銷貨    | ( 309,176) | 0.31       | 105天   | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 41,210      | 0.70            |
| 杭州頂可食品有限公司     | 天津頂達食品有限公司       | 係頂新控股採權益法評價之被投資公司           | 銷貨    | ( 186,691) | 0.61       | 60天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | -           | -               |
| 上海頂盛食品工業股份有限公司 | 上海頂達食品有限公司       | 係TING SHI (BVI)採權益法評價之被投資公司 | 銷貨    | ( 777,274) | 0.72       | 30天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 94,803      | 0.67            |
| 上海頂盛食品工業股份有限公司 | 廣州市福滿家連鎖便利商店有限公司 | 係CHINA CVS採權益法評價之被投資公司      | 銷貨    | ( 140,819) | 0.13       | 30天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 15,981      | 0.11            |
| 杭州味全食品有限公司     | 上海頂達食品有限公司       | 係TING SHI (BVI)採權益法評價之被投資公司 | 銷貨    | ( 708,671) | 0.10       | 30天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 75,326      | 0.07            |
| 杭州味全食品有限公司     | 康合國際貿易股份有限公司     | 聯屬公司                        | 進貨    | 366,719    | 0.07       | 30天    | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | ( 61,843)   | ( 0.11)         |
| 杭州味全食品有限公司     | 康合國際貿易股份有限公司     | 聯屬公司                        | 進貨    | 170,940    | 0.90       | 60天    | 依協議        | 與一般交易無重大差異        | 依協議        | ( 50,658)   | ( 1.00)         |
| 康合國際貿易股份有限公司   | 康合國際貿易股份有限公司     | 聯屬公司                        | 銷貨    | ( 329,966) | 1.00       | 30天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | -           | -               |
| 康合國際貿易股份有限公司   | 杭州味全食品有限公司       | 聯屬公司                        | 銷貨    | ( 329,966) | 0.06       | 30天    | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | -           | -               |

## 味全食品工業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 編號 | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之關係 | 科目    | 金額 | 交易往來情形 |         | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|--------------|--------------|---------|-------|----|--------|---------|---------------|
|    |              |              |         |       |    | 交易條件   | 金額      |               |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司   | 母公司對子公司 | 背書保證  | \$ | 註1     | 400,000 | 不適用           |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 王德興茶業股份有限公司  | 母公司對子公司 | "     |    | "      | 100,000 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 上海頂盛食品工業有限公司 | 母公司對孫公司 | "     |    | "      | 214,775 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司 | 母公司對子公司 | "     |    | "      | 754,975 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 廂坊味全食品有限公司   | 母公司對孫公司 | "     |    | "      | 505,500 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 杭州味全食品有限公司   | 母公司對孫公司 | "     |    | "      | 922,375 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 杭州味全生技食品有限公司 | 母公司對孫公司 | "     |    | "      | 252,750 | "             |
| 1  | 昆山裕全模具工業有限公司 | 杭州順全塑料科技有限公司 | 孫公司對孫公司 | "     |    | "      | 151,650 | "             |
| 2  | 杭州順全塑料科技有限公司 | 昆山裕全模具工業有限公司 | 孫公司對孫公司 | "     |    | "      | 303,300 | "             |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司   | 母公司對子公司 | 銷貨    |    | 與一般客戶同 | 122,738 | 0.61%         |
| 3  | 欣全實業股份有限公司   | 味全食品工業股份有限公司 | 子公司對母公司 | "     |    | "      | 471,269 | 2.35%         |
| 4  | 康合國際貿易股份有限公司 | 味全食品工業股份有限公司 | 子公司對母公司 | "     |    | "      | 217,391 | 1.08%         |
| 4  | 康合國際貿易股份有限公司 | 欣全實業股份有限公司   | 子公司對子公司 | "     |    | "      | 137,320 | 0.68%         |
| 4  | 廂坊味全食品有限公司   | 杭州味全食品有限公司   | 孫公司對孫公司 | "     |    | "      | 320,966 | 1.65%         |
| 6  | 維京群島味全有限公司   | 松青商業股份有限公司   | 子公司對子公司 | 其他應收款 |    | 註2     | 584,942 | 1.60%         |
| 6  | 維京群島味全有限公司   | 王德興茶業股份有限公司  | 子公司對子公司 | "     |    | "      | 192,026 | 0.53%         |
| 6  | 維京群島味全有限公司   | 康全工程股份有限公司   | 子公司對子公司 | "     |    | "      | 233,058 | 0.64%         |
| 7  | 欣全實業股份有限公司   | 松青商業股份有限公司   | 子公司對子公司 | "     |    | "      | 266,000 | 0.73%         |
| 7  | 欣全實業股份有限公司   | 康合國際貿易股份有限公司 | 子公司對子公司 | "     |    | "      | 154,000 | 0.42%         |

註1:係依據本公司為他人背書保證辦法進行之背書保證。  
 註2:係依據各公司資金貸與他人作業程序之規定進行資金貸放。

## 味全食品工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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      |            | 本期認列之投資    |    |
|--------------|---------------|--------|--------------------------|------------|------------|-------------|--------|--------------|------------|------------|----|
|              |               |        |                          | 本期期末       | 去年年底       | 股數          | 比率     | 帳面金額         | 損益         | 損益         | 備註 |
| 味全食品工業股份有限公司 | 欣全實業股份有限公司    | 台灣     | 鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等 | \$ 358,691 | \$ 358,691 | 99,483,587  | 98.68  | \$ 1,378,575 | \$ 21,659  | \$ 21,121  | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司  | 台灣     | 一般進出口貿易業務                | 43,281     | 43,281     | 9,236,310   | 100.00 | 104,651      | 24,171     | 9,308      | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 中國青年商店股份有限公司  | 台灣     | 經營蔬果、農漁產品買賣業務            | 157,041    | 157,041    | 2,981,905   | 99.40  | ( 11,142)    | ( 17,844)  | ( 17,580)  | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康國行銷股份有限公司    | 台灣     | 物流管理                     | 34,902     | 34,902     | 3,490,189   | 99.72  | ( 10,791)    | ( 6,097)   | ( 6,080)   | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 維京群島味全國際有限公司  | 英屬維京群島 | 一般投資業                    | 787,549    | 787,549    | -           | 100.00 | 67,474       | ( 2,921)   | ( 2,921)   | 註一 |
| 味全食品工業股份有限公司 | 維京群島味全有限公司    | 英屬維京群島 | 一般投資業                    | 2,954,421  | 2,954,421  | -           | 100.00 | 3,404,717    | 151,656    | 152,491    | 註一 |
| 味全食品工業股份有限公司 | 頂率開發股份有限公司    | 台灣     | 不動產買賣及租賃業                | 3,162,000  | 3,162,000  | 316,200,000 | 51.00  | 2,507,257    | ( 384,014) | ( 195,847) | 註三 |
| 味全食品工業股份有限公司 | 王德興茶業股份有限公司   | 台灣     | 茶葉、茶具零售業                 | 100,000    | 100,000    | 2,290,000   | 51.00  | ( 69,630)    | ( 67,297)  | ( 34,321)  | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 台北卡樂比食品股份有限公司 | 台灣     | 休閒食品製造                   | 196,000    | 196,000    | 19,600,000  | 49.00  | 112,180      | ( 150,613) | ( 73,800)  | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 福頂食品股份有限公司    | 台灣     | 畜牧場經營業                   | 75,000     | 75,000     | 7,500,000   | 37.50  | 78,735       | 11,854     | 4,446      | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司    | 台灣     | 經營超級市場業務                 | 565,831    | 565,831    | 11,542,480  | 99.59  | ( 1,430,991) | ( 615,302) | ( 610,014) | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康全工程股份有限公司    | 台灣     | 工程之規劃設計安裝等業務             | 94,551     | 94,551     | 6,409,919   | 99.13  | ( 286,355)   | ( 2,036)   | ( 17,075)  | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 泰味全股份有限公司     | 泰國     | 食品加工業                    | 37,919     | 37,919     | 390,000     | 60.00  | ( 7,487)     | -          | -          | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 水之源企業股份有限公司   | 台灣     | 廢水處理                     | 54,000     | 54,000     | 3,240,000   | 41.54  | 53,756       | 7,172      | 3,338      | -  |
| 味全食品工業股份有限公司 | 優仕咖啡股份有限公司    | 台灣     | 經營咖啡豆、粉等之生產與買賣業務等        | 8,000      | 8,000      | 799,500     | 34.02  | 52,667       | 35,709     | 12,214     | -  |

| 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 |            | 備註     |
|--------------|---------------------------------|--------|------------------------------------|---------|---------|------|--------|---------|------------|--------|
|              |                                 |        |                                    | 本期末     | 去年年底    | 股數   | 比率     | 帳面金額    | 損益         |        |
| 味全食品工業股份有限公司 | 優味企業股份有限公司等4家股票                 | 台灣     | 經營咖啡豆、粉等之生產與買賣業務、各種調理食物、一般貿易及投資事業等 | \$ -    | \$ -    | -    | -      | (\$ -)  | \$ 5,334   | 3,558  |
| 欣全實業股份有限公司   | KING CAN(BVI) Corporation       | 英屬維京群島 | 一般投資業                              | 432,330 | 432,330 | -    | 100.00 | 586,674 | ( 126,736) | 註一     |
| 康合國際貿易股份有限公司 | Concourse International Limited | 薩摩亞    | 一般投資業                              | 25,673  | 25,673  | -    | 100.00 | 23,958  | ( 2,066)   | 註一     |
| 維京群島味全國際有限公司 | 味全亞洲投資有限公司                      | 香港     | 一般投資業                              | 255     | 255     | -    | 99.00  | 7,921   | ( 257)     | 註一、二   |
| 維京群島味全有限公司   | 維京群島頂盛控股有限公司                    | 英屬維京群島 | 一般投資業                              | -       | 576,696 | -    | -      | -       | ( 66,817)  | 註一、二、四 |
| 維京群島味全有限公司   | 頂可(香港)控股股份有限公司                  | 香港     | 一般投資業                              | -       | 361,681 | -    | -      | -       | ( 69,453)  | 註二、五   |

註一：係有限公司，故無股數。

註二：本公司透過維京群島味全國際有限公司、維京群島味全有限公司、KING CAN (BVI) Corporation、頂可(香港)控股股份有限公司、王德興茶業股份有限公司及維京群島頂盛控股有限公司轉投資之大陸被投資公司相關資訊請詳附表七。

註三：本公司於民國103年將持股51%之頂率開發股份有限公司之投資帳面金額重分類至待出售非流動資產項下。

註四：本公司透過子公司味全(BVI)有限公司持股60%之頂盛(BVI)控股有限公司已於民國104年12月18日全數出售其股權。

註五：本公司透過子公司味全(BVI)有限公司持股50%之頂可(香港)控股股份有限公司已於民國104年10月14日全數出售其股權。

## 味全食品工業股份有限公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱           | 主要營業項目             | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自台<br>灣匯出累積投 |           | 本期匯出或收回 |      | 本期期末自台<br>灣匯出累積投 |      | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
|---------------------|--------------------|-----------|--------------|------------------|-----------|---------|------|------------------|------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|------|
|                     |                    |           |              | 資金額              | 資金額       | 匯出      | 收回   | 資金額              | 資金額  |                         |              |              |                  |      |
| 福州可福方便<br>食品有限公司    | 方便麵                | \$ 48,440 | 五            | \$ 15,602        | \$ 15,602 | -       | \$ - | -                | \$ - | 37.50                   | \$ -         | \$ -         | -                | 註二   |
| 桂林味全食品<br>有限公司      | 味精                 | 284,325   | 五            | 44,349           | 44,349    | -       | -    | -                | -    | 15.87                   | -            | -            | -                | "    |
| 黑龍江味全食品<br>有限公司     | 調味品等產品             | 72,633    | 二            | 19,896           | 19,896    | -       | -    | -                | -    | 67.00                   | -            | -            | -                | 註二、六 |
| 黑龍江味全乳品<br>有限公司     | 乳製品等產品             | 249,163   | 二            | 121,501          | 121,501   | -       | -    | -                | -    | 70.00                   | -            | -            | -                | "    |
| 上海味全食品<br>工業有限公司    | 方便麵等食品             | 136,238   | 二            | 22,278           | 22,278    | -       | -    | -                | -    | 19.00                   | -            | -            | -                | "    |
| 杭州味全生技<br>食品有限公司    | 奶粉、米參粉及<br>固體飲料等食品 | 326,435   | 二            | 326,435          | 326,435   | -       | -    | -                | -    | 100.00                  | ( 58,292)    | 151,545      | -                | 註七   |
| 杭州味全<br>食品有限公司      | 液體飲料等食品            | 1,268,366 | 二            | 1,268,366        | 1,268,366 | -       | -    | -                | -    | 100.00                  | 183,276      | 1,716,380    | 580,488          | "    |
| 味全食品投資<br>有限公司      | 一般投資業              | 450,319   | 二            | 450,319          | 450,319   | -       | -    | -                | -    | 100.00                  | 25,162       | 487,532      | -                | "    |
| 昆山裕全模具<br>工業有限公司    | 食品模具、注射<br>模具等製造   | 224,813   | 二            | 97,413           | 97,413    | -       | -    | -                | -    | 98.68                   | ( 63,403)    | 244,222      | 115,842          | 註八   |
| 杭州順全塑料<br>科技有限公司    | 塑料瓶蓋等製品            | 322,025   | 二            | 317,774          | 317,774   | -       | -    | -                | -    | 98.68                   | ( 61,525)    | 348,885      | 607,704          | "    |
| 廊坊順全塑料<br>科技有限公司    | 塑料瓶蓋等製品            | 41,379    | 三            | -                | -         | -       | -    | -                | -    | 98.68                   | ( 8,553)     | 28,457       | -                | "    |
| 上海頂盛食品<br>工業有限公司    | 麵包生產               | 961,159   | 三            | 576,696          | 576,696   | -       | -    | -                | -    | 60.00                   | ( 39,850)    | -            | -                | 註九   |
| 杭州頂可<br>食品有限公司      | 沙拉、沙拉醬調<br>味等生產    | 597,349   | 三            | 298,674          | 298,674   | -       | -    | -                | -    | 50.00                   | ( 28,388)    | -            | -                | 註十   |
| 東莞頂可<br>食品有限公司      | 沙拉、沙拉醬調<br>味等生產    | 62,801    | 三            | 31,400           | 31,400    | -       | -    | -                | -    | 50.00                   | ( 435)       | -            | -                | "    |
| 王德傳茶業商貿<br>(上海)有限公司 | 茶葉、茶具零售<br>業       | 81,201    | 四            | 41,412           | 41,412    | -       | -    | -                | -    | 51.00                   | ( 19,819)    | ( 51,728)    | -                | -    |
| 廊坊味全<br>食品有限公司      | 液體飲料等食品<br>製造與銷售   | 449,250   | 三            | -                | -         | -       | -    | -                | -    | 100.00                  | 25,013       | 483,231      | -                | 註十一  |
| 杭州康沛<br>貿易有限公司      | 一般進出口貿易<br>業務      | 25,165    | 三            | 25,165           | 25,165    | -       | -    | -                | -    | 100.00                  | ( 1,893)     | 23,287       | -                | 註十二  |



| 公司名稱         | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註四) | 經濟部投資審議會核准<br>投資金額(註四) | 依經濟部投資審議會規定<br>赴大陸地區投資限額(註五) |
|--------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 味全食品工業股份有限公司 | \$ 4,045,045                 | \$ 4,509,854           | \$ 5,082,328                 |

註一、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
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式以委託投資

註二、本期認列投資損益係依各該公司同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報表認列。

註三、本表相關數字應以新台幣列示，另實收資本額係按原始投入之匯率換算。

註四、包含國內子公司本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額計\$514,017及經濟部投資審議會核准投資金額計\$578,502。

註五、依規定係以合併淨值之60%為限額。

註六、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司維京群島味全國際有限公司，取得黑龍江味全食品公司67%之股權、黑龍江味全乳品公司70%之股權及上海味全食品工業有限公司19%之股權。

註七、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司維京群島味全有限公司，取得杭州味全食品有限公司100%之股權、杭州味全食品有限公司100%之股權及味全食品投資有限公司100%之股權。

註八、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司King Can (BVI) Corporation，取得昆山裕全模具工業有限公司之股權及杭州順全塑料科技有限公司100%之股權；另間接透過杭州順全塑料科技有限公司取得廊坊順全塑料科技有限公司100%之股權。

民國104年由昆山裕全模具工業有限公司盈餘匯回\$115,842；杭州順全塑料科技有限公司盈餘匯回\$607,704予本公司之子公司-欣全實業股份有限公司。

註九、本公司透過間接持股比率60%之轉投資公司維京群島頂盛控股有限公司，取得上海頂盛食品工業有限公司60%之股權。

註十、本公司透過間接持股比率50%之轉投資公司頂可(香港)控股股份有限公司，取得杭州頂可食品有限公司50%之股權及東莞頂可食品有限公司50%之股權。

註十一、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司味全食品投資有限公司，取得廊坊味全食品有限公司100%之股權，總投資金額為人民幣91,634仟元。

註十二、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司Concourse International Limited，取得杭州康沛貿易有限公司100%之股權，總投資金額為人民幣5,000仟元。

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050873

號

會員姓名：(1)張祚誠  
(2)張明輝

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第2863號  
(2)北市會證字第1400號

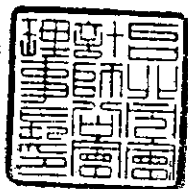
委託人統一編號：11347802

印鑑證明書用途：辦理味全食品工業股份有限公司

104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                      |
|--------|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 張祚誠 | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） | 張明輝 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

月

16

日

