

味全食品工業股份有限公司○七年股東常會議事錄



開會時間：民國一〇七年六月二十七日（星期三）上午九時整

開會地點：桃園市楊梅區幼獅路一段439號味全埔心牧場綠園餐廳

總發行股數：本公司發行股份總數506,062,914股

出席股東：出席股東及股東代理人所代表股份總數計350,176,048股

（含以電子方式行使表決權股數50,767,782股），

佔總發行股數69.19%

主席：陳永清董事長

記錄：余宜玲

出席：陳舜平獨立董事、范鉉勇獨立董事、陳清河董事、

謝孟璋董事、鍾開雲董事

列席：陳彥希律師、吳郁隆會計師、蕭金木會計師

壹、宣佈開會：出席股東代表股份總數已達法定數額，主席宣佈開會。

貳、主席致詞：（略）

參、報告事項

（一）106年度營業報告（如附件）。

（二）106年度審計委員會審查報告（如附件）。

（三）106年度對外背書保證辦理情形報告（如附件）。

肆、承認事項

第一案

董事會提

案由：為本公司106年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等，
報請承認。

說明：本公司106年度決算業已完成，其營業報告書、財務報表及與子公司
合併財務報表等均已編妥，且經資誠聯合會計師事務所蕭金木
會計師與張明輝會計師查核完成並出具無保留意見之查核報告在案
（如附件）。

決議：表決時出席股東表決權數 350,174,701 權，表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
1. 贊成權數：327,896,737權 (含電子投票方式行使表決權數：28,625,280權)	93.63%
2. 反對權數：55,320權 (含電子投票方式行使表決權數：55,320權)	0.01%
3. 棄權/未投票權數：22,222,644權 (含電子投票方式行使表決權數：22,087,182權)	6.36%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

第二案

董事會提

案由：為本公司106年度盈虧撥補案，報請 承認。

說明：本公司 106 年度期初待彌補虧損為新台幣 837,452,614 元，調減 106 年度確定福利計畫精算損益調整數新台幣 42,429,462 元，及 106 年度對子公司所有權權益變動數新台幣 1,145,830 元，並加計 106 年度決算稅後淨利新台幣 664,257,349 元，合計 106 年度止累積虧損為新台幣 216,770,557 元，擬留置於帳上，俟以後年度有盈餘時撥補之。

決議：表決時出席股東表決權數350,174,701權，表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
1. 贊成權數：327,873,049權 (含電子投票方式行使表決權數：28,601,592權)	93.63%
2. 反對權數：74,457權 (含電子投票方式行使表決權數：74,457權)	0.02%
3. 棄權/未投票權數：22,227,195權 (含電子投票方式行使表決權數：22,091,733權)	6.35%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

伍、選舉事項

董事會提

案由：補選一席獨立董事案。

說明：

- 一、本公司獨立董事孫正華於 106 年 8 月 31 日辭任，依證券交易法第 14 條之 2 及本公司章程規定，本次股東常會應補選一席。
- 二、本公司董事選舉採候選人提名制度，新任獨立董事任期自 107 年 6 月 27 日起至 108 年 6 月 27 日止。

三、獨立董事候選人名單業經本公司 107 年 5 月 10 日董事會審查通過，股東應就獨立董事候選人名單選任之，其學歷、經歷及其他相關資料如下：

姓 名	學 歷	經 歷	現 職	持有股數
李治平	國立台灣大學 企業管理碩士- 財務金融學	安泰商業銀行 股份有限公司 財務長 美商雷曼兄弟 證券股份有限 公司台灣分公司 投資銀行部 副總裁	The Taiwan Entrepreneurs Fund Limited 執行董事	0

選舉結果：李治平當選獨立董事，得票權數 326,959,620 權(含電子投票 28,049,253 權)。

陸、討論事項

董事會提

案由：解除補選之獨立董事競業禁止之限制案，提請 公決。

說明：

- 一、依公司法第 209 條之規定：「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。」
- 二、本次股東常會補選本(四十二)屆獨立董事一席，擬依法解除其競業禁止之限制，其兼任情形如附表。

獨立董事候選人兼任情形

候選人姓名	兼任公司名稱及職務
獨立董事 李治平	The Taiwan Entrepreneurs Fund Limited 執行董事

決議：表決時出席股東表決權數350,176,048權，表決結果如下：

表決結果		佔出席股東 表決權數
1. 贊成權數： （含電子投票方式行使表決權數：	327,240,381權 28,330,014權）	93.45%
2. 反對權數： （含電子投票方式行使表決權數：	192,814權 187,814權）	0.05%
3. 棄權/未投票權數： （含電子投票方式行使表決權數：	22,742,853權 22,249,954權	6.50%
4. 無效權數：	0 權	0%

本案照原案表決通過。

柒、臨時動議（無）

捌、散會：上午9時27分

（本次股東會記錄僅載明會議進行要旨；會議進行內容及程序以會議所錄影音為準。）

主 席：陳永清



記 錄：余宜玲



【附件】

味全食品工業股份有限公司 106 年度營業報告書

回顧 106 年整體經濟環境，全球經濟在大宗商品價格回穩、先進經濟體復甦力道與新興及開發中經濟體持續增強下，全年經濟成長率介於 3.2% 至 3.7% 間；國內經濟方面伴隨著國際原物料價格的逐步走揚以及出口的強勁成長與民間消費的溫和成長，亦有 2.86% 的經濟成長表現；至於中國大陸在投資結構優化、工業生產與進出口規模及服務業增長加快，以及城鎮化率的持續提高、市場銷售平穩增長且明顯的消費升級態勢下，呈現 6.9% 的經濟成長表現。

107 年國際經濟環境將延續景氣循環復甦態勢、美國去年底通過之租稅改革政策外溢效應，以及國際大宗原物料價格的持穩上揚走勢下，預計全球經濟將有 3.3% 至 3.9% 的成長表現，同時主要國際機構對中國大陸預估將會有 6.4% 至 6.6% 的穩健成長表現。國內經濟將受惠於全球經濟的持續復甦維持出口成長動能，並在政府前瞻基礎建設、落實產業創新發展計畫推動及調薪、預期企業獲利好轉、刺激民間消費帶動下，依據行政院主計總處的預估將有 2.42% 的經濟成長表現。

從國內食品產業經營環境看，雖食品所 ITIS 估計 106 年台灣食品產業產值約為 6,148 億元、成長率約 1.4%，但上市食品公司整體合併營收 6,578 億、衰退近 2.0%，過半數以上公司呈現衰退情況，且前三季整體累計毛利率較 105 年同期下降 0.4 個百分點，顯示出食品產業經營上的不易。面對 107 年的經營環境，除消費者的要求日益嚴苛、市場與通路的競爭更趨激烈外，國際原物料價格的逐步走揚，以及在調薪與勞動、環保等規範條件的要求提升下，都將使產業的經營面臨更嚴峻的挑戰。

經營環境雖充斥著嚴峻的挑戰，但也潛藏著發展的契機。從消費者與市場客戶對食品安全與健康營養的日益重視、對產品與服務追求更高品質的要求，以及法令與相關政策推動雖然增加營運上的成本負擔，但將有助於促進整體產業的升級、鞭策業者不斷突破、創新，朝向更高端、更高品質與更高附加價值的商品轉型發展，並透過系統流程與管理上的持續精進改善經營效益，有助於市場的良性競爭與產業中長期的健康發展。

本公司 102 年至 103 年間遭受油品事件波及，在智財法院的宣判下還給味全公司清白，本公司秉持一貫對產品品質絕不妥協的堅持，以更公開、更透明的態度持續在食安上努力，並聚焦、專注於食品本業的經營發展：

一、台灣食品事業：

持續深化產品品質與價值鏈的升級、優化食安管理體系與強化消費者的行銷溝通，並透過實際的行動與成果展現，重拾市場與消費者對味全公司的信心。

1. 食安方面：

- A. 持續落實源頭管理，強化對供應商的評鑑管理與原物料的追蹤溯源。
- B. 品質管理的推動上，台灣各生產工廠全數取得 SQF 的認證，其中高雄廠、斗六廠更通過 SQF Level 3 最高等級認證。
- C. 同時除持續深化八大品類透明履歷公開揭露外，並展開酪農 4.0 專案的推動，藉此提升並促進國內酪農產業的升級發展。

2. 產品方面：

持續深化品類核心競爭力的推動，強化創新與差異化的新品開發、產品的品質與包裝升級改版與多元、創新的整合行銷強化消費者溝通，重塑品牌新價值：

- A. 推出酪農戶限定鮮乳一萬丹，並延伸至乳飲品市場區隔的發展。
- B. 農榨稀釋果汁 106 年上市即取得冷藏稀釋果汁 22.9% 的市佔率。
- C. 貝納頌館藏與杯裝系列的創新口味與包裝，結合普普藝術風創造產品價值元素。
- D. 淬釀系列醬油等連續獲得 iTQi 國際美味獎章的評鑑肯定。
- E. 林鳳營鮮乳透過「牛奶，讓你強大」廣告與消費者溝通，鼓勵面對挫折的人奮發向上。
- F. 每日 C 結合名人代言與包裝行銷，強化與消費者的溝通互動。

味全公司秉持者對食品產業的本質-「安心」、「品質」與「創新」，不斷在核心競爭力上持續精進，樹立產業新標竿。

3. 營運與經營管理系統方面：

除持續深化品牌整合溝通行銷模式的強化、B2C 通路的持續精耕、加速 B2B 通路的快速發展、電商營運模式的建立強化品牌、品類的行銷溝通與推廣外，並對於生產供應鏈系統進行整合發展規劃、持續深化品類的基礎研究與核心競爭優勢的建立。同時在經營管理系統方面，推動組織與營運系統的變革再造與新味全文化建立，透過系統流程的優化、產銷供應鏈整合效益的提升、全面 IT 化作業的推動與全員創利的觀念、思維形塑，強化面對嚴峻且競爭激烈經營環境下的企業競爭力。

二、大陸食品事業：

106 年味全公司在大陸市場經營上展現亮麗豐碩的成果，除持續深化冷藏事業華東地區的精耕與外食市場的發展外，更積極加速華東以外區域的重點城市拓展與生產基地、營銷體系供應鏈系統的佈建；並透過多元化的創新行銷手法推動冷藏核心品類的快速發展、提升市場佔有率，加速推動味全公司在大陸冷藏低溫食品市場發展上的核心競爭優勢建立。

此外，面對大陸嬰幼兒奶粉市場的競爭環境下積極展開大陸營養品事業的轉型，106 年三大品牌配方已完成中國大陸官方的註冊資質取得，同時在營運體系、生意營運模式上重新調整、配置，後續將會有更為積極的作為與成果展現。

106 年度味全公司合併營業收入 17,749,330 仟元，較 105 年度增加 674,819 仟元、成長 3.95%；合併營業利益 333,464 仟元，較 105 年度虧損的 1,387,222 仟元有利 1,720,686 仟元；歸屬母公司業主之淨利為 664,257 仟元，亦較 105 年度虧損的 776,709 仟元有利 1,440,966 仟元；每股盈餘由 105 年度虧損 1.53 元改善為 106 年度每股盈餘 1.31 元。此外，在母公司 106 年個體財務表現上，營業收入 7,256,372 仟元，較 105 年度成長 1.38%；營業損失 629,226 仟元，較 105 年度減虧 529,494 仟元。

面對台灣淺碟、成熟型市場發展上的瓶頸與中國大陸市場的城鎮化快速發展、所得提升、明顯消費升級態勢的成長契機，本公司在「深耕台灣、發展大陸」的戰略主軸與「專注冷藏低溫食品發展、穩健經營方便與營養食品」的經營策略下，加速兩岸大中華區域市場的發展，除根留台灣、持續深化台灣食品事業的精耕發展外，更將透過兩岸資源的整合，持續深化品類關鍵核心技術競爭力、生產與營銷供應鏈的整合再造與效益提升、經營管理系統與流程的優化，將味全公司在台灣所累積一甲子的 know-how 與技術快速複製於大陸市場的經營，為味全公司在兩岸大中華冷藏低溫食品市場的發展、奠定永續發展的核心競爭優勢。

本公司今年將邁向第六十五個年頭，除感謝各位股東、消費者與社會大眾長期的支持與愛護，經營團隊更將在各位的支持與鞭策下全力為味全公司的經營創造出績效、交出漂亮的成績單外，更將為味全公司的金字招牌行銷兩岸大中華區域市場、奠定冷藏低溫食品市場的領導地位而努力。

董事長：陳永清



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

審計委員會審查報告書

本公司民國 106 年度之營業報告書、財務報表、及盈虧撥補議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所蕭金木及張明輝會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒察

此致

味全食品工業股份有限公司 107 年股東常會

審計委員會召集人：范鉉勇 范鉉勇

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

味全食品工業股份有限公司

106 年度對外背書保證辦理情形報告

- 一、按對外背書保證總額以本公司淨值為限，本公司截至 106 年 12 月底為止之對外背書保證總額為新台幣壹拾壹億貳仟零伍拾貳萬伍仟元，遠低於本公司淨值伍拾壹億柒仟肆佰參拾參萬元，符合本公司背書保證作業程序之規定。
- 二、對單一企業背書保證之金額以康合貿易股份有限公司之美金參仟萬元整為最高，折算新台幣為捌億玖仟貳佰捌拾萬元，惟未超過背書保證總額之三分之一，亦符合背書保證作業程序之規定。
- 三、各關係企業背書保證金額詳如附表所示。

106 年 12 月底止 關係企業背書保證明細表

單位：新台幣、美金或人民幣仟元

公 司 名 稱	背 書 保 證 額 度	實 際 動 用 金 額
康合貿易股份有限公司	美金 30,000	美金 7,595
小 計	美金 30,000	美金 7,595
折 算 新 台 幣	892,800	226,028
杭州味全生技食品有限公司	人民幣 50,000	人民幣 36,000
小 計	人民幣 50,000	人民幣 36,000
折 算 新 台 幣	227,725	163,962
總 計	1,120,525	389,990

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004071 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

味全食品工業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「味全食品集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開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」暨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集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與味全食品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對味全食品集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

味全食品集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨-營建用地價值之減損評估

關鍵查核事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之重要會計判斷、假設及估計不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(五)。

為進行土地開發計畫，味全食品集團於民國 99 年度取得三重區土地，前述土地目前由味全食品集團子公司頂率開發股份有限公司所持有，該子公司係不動產買賣及租賃業，故該土地帳列於存貨。因總體經濟景氣變化，市價波動使得土地可能有未實現損失，故味全食品集團依據所聘任之不動產估價師出具之不動產估價報告(以下簡稱「估價報告」)評估其公允價值，因評價調整金額可能對合併財務報表影響重大，故本會計師將減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得味全食品集團委託專業不動產估價師出具之估價報告，並檢視專家之適任性。
2. 訪談該專業不動產估價師，以瞭解該估價報告所用相關之假設及其分析。
3. 取得估價報告中比較標的明細，自實價登錄資訊中選取同地點、同用途之成交價格計算，做為衡量外部估價報告中市價基礎之依據。
4. 自「中華民國內政部地政司之公告土地現值及公告地價」網站查詢相關土地公告現值，做為衡量外部估價報告中市價基礎之依據。
5. 檢查是否發生減損之情形，並確認與帳載金額相符。

銷售獎勵金估列之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入之會計政策，請詳合併財務報表附註四(三十二)；收入認列之重要會計判斷、假設及估計不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)。

味全食品集團因產業特性，與不同銷售客戶間存在不同的銷售獎勵約定，並配合客戶及通路商各期商品推廣，推出各種獎勵促銷活動，並依目標達成情形支付獎勵金予銷售客戶。依國際會計準則規定，當實質上銷售獎勵金與營業收入係互有連結之交易時，則應將二交易合併處理，故於合併財務報表中與營業收入淨額表達之。

味全食品集團依實際銷售金額與銷售客戶間議定之合約條件，據以計算及估計銷售獎勵金額。由於前述銷售獎勵金認列流程通常涉及人工作業，致計算較為繁複，因此，將本期銷售獎勵金計算及估列之適當性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解味全食品集團針對銷售獎勵金所設計之內部控制，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之銷售獎勵金計算及估計業經權責主管覆核等。
2. 取得集團系統報表資料及相關出貨證明文件，抽樣核對實際銷售數量及單價金額。
3. 取得味全食品集團中主要銷售客戶之銷售合約，以實際銷售金額依照合約議定之獎勵金辦法重新計算。
4. 針對資產負債表日之應付獎勵金餘額重大者，執行期後付款及沖帳測試。

因應食安事件影響之評估

關鍵查核事項說明

有關食安事件之影響及味全食品集團之因應對策之說明，請詳合併財務報表附註十二(四)；有關列入合併財務報告之子公司之說明，請詳合併財務報表附註四(三)；有關採用權益法之投資之說明，請詳合併財務報表附註六(八)；有關與關係人間之重大交易事項，請詳合併財務報表附註七(二)。

味全食品集團因食安事件影響及國內景氣不明朗，導致近年營運下滑，整體財務比率狀況不佳。故味全食品集團致力專注兩岸冷藏事業之發展、重新調整集團組織架構、積極處分非核心之轉投資事業股權並將虧損之子公司停止營運；且由味全食品集團之其他關係人以資金貸與之方式，支應集團營運所需之資金，故管理階層對於調整集團整體營運方向及資金管理等措施對合併財務報表影響皆屬重大，因此，本會計師將公司因應食安事件影響之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得其他關係人之財務支援函。
2. 確認其他關係人維持財務支援及提供營運資金之能力。
3. 取得管理階層提供之未來獲利狀況、資本支出及其他攸關營運規劃之資訊。
4. 覆核董事會紀錄中之處分投資案，取得相關資料瞭解處分進度。
5. 檢視管理階層重大期後事項及重大訴訟之發展，並與管理階層討論其影響。

其他事項－個體財務報告

味全食品工業股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估味全食品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算味全食品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

味全食品集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對味全食品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使味全食品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致味全食品集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對味全食品集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木  

會計師

張明輝  

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金 額	%		金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$	2,763,793	8	\$	2,344,226	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金							
	融資產－流動			262,224	1		-	-
1125	備供出售金融資產－流動	六(七)(二十八)及十二		-	-		16,640	-
1150	應收票據淨額	六(二)		46,302	-		48,959	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		2,481,006	8		2,222,204	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七及十二		245,225	1		191,349	1
1200	其他應收款	七		124,901	-		403,982	1
1220	本期所得稅資產	六(三十二)		58,021	-		63,331	-
130X	存貨	六(五)		13,145,705	40		13,030,108	38
1410	預付款項	六(六)		399,163	1		483,462	1
1470	其他流動資產	八及十二(四)		180,630	1		911,249	3
11XX	流動資產合計			19,706,970	60		19,715,510	58
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(七)(二十八)及十二		36,598	-		36,598	-
1550	採用權益法之投資	六(八)		29,557	-		33,501	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(二十八)(三十)及八		11,223,740	34		11,781,890	35
1760	投資性不動產淨額	六(十)(二十八)(三十)及八		167,935	1		545,499	2
1780	無形資產	六(十一)(二十八)(三十)		94,067	-		87,159	-
1830	生物資產－非流動	六(十二)(二十八)(三十)		172,072	1		267,472	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十二)		984,137	3		944,258	3
1900	其他非流動資產	六(一)(十三)、七及八		447,566	1		456,046	1
15XX	非流動資產合計			13,155,672	40		14,152,423	42
1XXX	資產總計		\$	32,862,642	100	\$	33,867,933	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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十五)及七	\$ 4,473,243	14	\$ 5,478,387	16
2110	應付短期票券	六(十六)	2,690,419	8	609,683	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		82	-	26	-
2150	應付票據		6,414	-	8,168	-
2170	應付帳款		1,597,885	5	1,477,778	5
2180	應付帳款—關係人	七	88,657	-	5,847	-
2190	應付建造合約款	六(四)	2,215	-	2,215	-
2200	其他應付款	六(十七)、七及九	7,096,258	22	12,307,710	36
2230	本期所得稅負債	六(三十二)	34,272	-	33,682	-
2300	其他流動負債	六(十八)	3,060,874	9	3,063,223	9
21XX	流動負債合計		<u>19,050,319</u>	<u>58</u>	<u>22,986,719</u>	<u>68</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十八)	4,314,828	13	2,114,478	6
2570	遞延所得稅負債	六(三十二)	1,129,641	3	1,052,654	3
2600	其他非流動負債	六(十九)(二十)	559,938	2	624,696	2
25XX	非流動負債合計		<u>6,004,407</u>	<u>18</u>	<u>3,791,828</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>25,054,726</u>	<u>76</u>	<u>26,778,547</u>	<u>79</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(二十一)	5,060,629	15	5,060,629	15
資本公積						
3200	資本公積	六(二十二)	688	-	688	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	475,607	2	475,607	1
3350	未分配盈餘		(216,771) (1)	(1)	(837,453) (2)	(2)
其他權益						
3400	其他權益	六(二十四)	(145,823)	-	(15,442)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,174,330</u>	<u>16</u>	<u>4,684,029</u>	<u>14</u>
36XX	非控制權益		<u>2,633,586</u>	<u>8</u>	<u>2,405,357</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計		<u>7,807,916</u>	<u>24</u>	<u>7,089,386</u>	<u>21</u>
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		<u>\$ 32,862,642</u>	<u>100</u>	<u>\$ 33,867,933</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



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
合併綜合損益表
民國106年及105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	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 17,749,330 100	\$ 17,074,511 100
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十六)(三十)(三十一)及七	(12,195,918) (69)	(12,488,557) (73)
5950 營業毛利淨額		5,553,412 31	4,585,954 27
營業費用	六(二十)(三十)(三十一)及七		
6100 推銷費用		(4,123,675) (23)	(4,554,932) (27)
6200 管理費用		(850,831) (5)	(1,175,408) (7)
6300 研究發展費用		(245,442) (1)	(242,836) (1)
6000 營業費用合計		(5,219,948) (29)	(5,973,176) (35)
6900 營業利益(損失)		333,464 2	1,387,222 (8)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十)(二十七)及七	190,932 1	199,332 1
7020 其他利益及損失	六(二十八)、九及十二(四)	1,079,309 6	692,769 4
7050 財務成本	六(二十九)及七	(519,865) (3)	(576,100) (3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(3,944) -	(70,765) (1)
7000 營業外收入及支出合計		746,432 4	245,236 1
7900 稅前淨利(淨損)		1,079,896 6	1,141,986 (7)
7950 所得稅(費用)利益	六(三十二)	(186,471) (1)	57,684 1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 893,425 5	\$ 1,084,302 (6)
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)	(\$ 42,380) -	(\$ 99,589) (1)
8310 不重分類至損益之項目總額		(42,380) -	(99,589) (1)
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十四)	(130,555) (1)	(263,604) (1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(七)(二十四)	- -	(2,833) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)(三十二)	- -	8,812 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(130,555) (1)	(257,625) (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 172,935) (1)	(\$ 357,214) (2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 720,490 4	\$ 1,441,516 (8)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 664,257 4	(\$ 776,709) (4)
8620 非控制權益		229,168 1	(307,593) (2)
本期淨利(損)		\$ 893,425 5	(\$ 1,084,302) (6)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 491,446 3	(\$ 1,133,316) (6)
8720 非控制權益		229,044 1	(308,200) (2)
本期綜合損益總額		\$ 720,490 4	(\$ 1,441,516) (8)
每股盈餘(虧損)	六(三十三)		
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$ 1.31	(\$ 1.53)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公 司			業 其 他	主 權 之 益	權 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額
			保	留	盈 餘					
附 註	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	總 計	總 計	總 計	總 計
105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日										
	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 44,381	\$ 234,907	\$ 6,706	\$ 5,822,918	\$ 2,647,629	\$ 8,470,547	
本期虧損	-	-	-	(776,709)	-	-	(776,709)	(307,593)	(1,084,302)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(99,552)	(254,224)	(2,831)	(356,607)	(607)	(357,214)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(5,573)	-	-	(5,573)	5,573	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	60,355	60,355	
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	(\$ 837,453)	(\$ 19,317)	\$ 3,875	\$ 4,684,029	\$ 2,405,357	\$ 7,089,386	
106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日										
	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	(\$ 837,453)	(\$ 19,317)	\$ 3,875	\$ 4,684,029	\$ 2,405,357	\$ 7,089,386	
本期淨利	-	-	-	664,257	-	-	664,257	229,168	893,425	
本期其他綜合損益	-	-	-	(42,430)	(130,381)	-	(172,811)	(124)	(172,935)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,145)	-	-	(1,145)	1,145	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(1,960)	(1,960)	
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	(\$ 216,771)	(\$ 149,698)	\$ 3,875	\$ 5,174,330	\$ 2,633,586	\$ 7,807,916	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳永清



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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 1,079,896	(\$ 1,141,986)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(十)(十二)(三十)	881,897	999,249
攤銷費用	六(十一)(三十)	7,752	5,245
呆帳費用	六(二)(三)及十二(四)	2,042	203,255
利息費用	六(二十九)及七	519,865	576,100
利息收入	六(二十七)	(40,452)	(25,539)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二十八)	995	(9,103)
處分備供出售金融資產損失(利益)	六(七)(二十八)	50	(2,543)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(八)	3,944	70,765
處分子公司利益	六(二十八)	-	(148,422)
處分採用權益法之投資利益	六(八)(二十八)	-	(176,529)
處分不動產、廠房、設備及生物資產利益	六(九)(二十八)	(221,054)	(41,635)
處分投資性不動產利益	六(十)(二十八)	(178,003)	(5,718)
處分無形資產利益	六(十一)(二十八)	-	(220,426)
處分非流動資產利益	六(十三)(二十八)	-	(33,985)
不動產、廠房及設備減損(迴轉利益)損失	六(九)(十四)(二十八)	(51,368)	14,000
無形資產減損迴轉(利益)損失	六(二十八)	-	(751)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		(939)	9,129
應收票據	六(二)	2,659	18,525
應收帳款	六(三)	(260,497)	(3,750)
應收帳款-關係人	七	(53,876)	(71,399)
其他應收款	七	6,067	(38,817)
存貨	六(五)	(115,597)	678,061
預付款項	六(六)	84,299	148,457
其他流動資產		298	66,827
其他非流動資產	六(十三)	16,202	68,612
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,754)	(23,618)
應付帳款		120,107	101,101
應付帳款-關係人		82,810	(64,509)
其他應付款	六(十七)及七	54,961	(554,794)
其他流動負債		(45,488)	(167,785)
其他非流動負債	六(十九)	(72,122)	(949,425)
營運產生之現金流入(流出)		1,822,694	(721,408)
收取之利息	六(二十七)	40,452	25,539
支付之利息	六(二十九)及七	(713,079)	(326,262)
支付之所得稅	六(三十二)	(166,496)	(123,489)
營業活動之淨現金流入(流出)		983,571	(1,145,620)

(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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 262,224)	\$ -
處分備供出售金融資產價款	六(七)	16,590	3,197
取得不動產、廠房及設備	六(九)	(810,371)	(848,296)
取得生物資產	六(十二)	(81,453)	(101,479)
取得無形資產	六(十一)	(19,637)	(16,641)
處分子公司價款	六(三十五)	-	92,978
處分採用權益法之投資價款	六(八)	-	352,555
處分不動產、廠房及設備價款	六(九)	981,267	276,974
處分投資性不動產價款	六(十)	578,026	7,710
處分生物資產價款	六(十二)	111,370	69,064
處分無形資產價款		-	220,432
處分非流動資產價款		-	54,784
預付土地、房屋建築及設備增加	六(十三)	(1,463)	(6,014)
存出保證金	六(十三)	(6,259)	32,206
受限制金融資產減少(增加)	六(一)(十三)及八	730,321	(900,803)
合併個體變動現金影響數	六(三十五)	-	(41,279)
投資活動之淨現金流入(流出)		1,236,167	(804,612)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(十五)	(1,005,144)	1,839,524
應付短期票券增加	六(十六)	2,080,736	459,859
其他應付款-其他關係人減少	六(十七)及七	(4,443,004)	(1,516,338)
償還長期借款	六(十八)	(770,359)	(854,638)
舉借長期借款	六(十八)	3,020,000	819,478
存入保證金	六(十九)	7,414	18,857
非控制權益變動數		(1,960)	(6,579)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(1,112,317)	760,163
匯率影響數	六(二十四)	(687,854)	(139,275)
本期現金及約當現金增加(減少)數		419,567	(1,329,344)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,344,226	3,673,570
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 2,763,793	\$ 2,344,226

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



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 公鑒：

查核意見

味全食品工業股份有限公司（以下簡稱「味全食品公司」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體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」編製，足以允當表達味全食品公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與味全食品公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對味全食品公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

味全食品公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資減損評估

關鍵查核事項說明

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；採用權益法之投資減損評估之重要會計判斷、假設及估計不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；採用權益法之投資之會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。

為進行土地開發計畫，味全食品公司於民國 99 年度取得三重區土地，前述土地目前由味全食品公司子公司頂率開發股份有限公司所持有。因總體經濟景氣變化，市價波動使得土地可能有未實現損失，故頂率開發股份有限公司依據所聘任之不動產估價師出具之不動產估價報告(以下簡稱「估價報告」)評估其公允價值，因評價調整金額可能對財務報表影響重大，以致味全食品公司帳上採用權益法之投資發生減損之情形，故本會計師將採用權益法之投資減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得頂率開發股份有限公司委託專業不動產估價師出具之估價報告，並檢視專家之適任性。
2. 訪談該專業不動產估價師，以瞭解該估價報告所用相關之假設及其分析。
3. 取得估價報告中比較標的明細，自實價登錄資訊中選取同地點、同用途之成交價格計算，做為衡量外部估價報告中市價基礎之依據。
4. 自「中華民國內政部地政司之公告土地現值及公告地價」網站查詢相關土地公告現值，做為衡量外部估價報告中市價基礎之依據。
5. 檢查是否發生減損之情形，並確認與帳載金額相符。

銷售獎勵金估列之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十六)；收入認列之重要會計判斷、假設及估計不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)。

味全食品公司因產業特性，與不同銷售客戶間存在不同的銷售獎勵約定，並配合客戶及通路商各期商品推廣，推出各種獎勵促銷活動，並依目標達成情形支付獎勵金予銷售客戶。依國際會計準則規定，當實質上銷售獎勵金與營業收入係互有連結之交易時，則應將二交易合併處理，故於個體財務報表中與營業收入淨額表達之。

味全食品公司依實際銷售金額與銷售客戶間議定之合約條件，據以計算及估計銷售獎勵金額。由於前述銷售獎勵金認列流程通常涉及人工作業，致計算較為繁複，因此，將本期銷售獎勵金計算及估列之適當性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解味全食品公司針對銷售獎勵金所設計之內部控制，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之銷售獎勵金計算及估計業經權責主管覆核等。
2. 取得公司系統報表資料及相關出貨證明文件，抽樣核對實際銷售數量及單價金額。
3. 取得味全食品公司中主要銷售客戶之銷售合約，以實際銷售金額依照合約議定之獎勵金辦法重新計算。
4. 針對資產負債表日之應付獎勵金餘額重大者，執行期後付款及沖帳測試。

因應食安事件影響之評估

關鍵查核事項說明

有關食安事件之影響及味全食品公司之因應對策之說明，請詳個體財務報表附註十二(四)；有關採用權益法之投資之說明，請詳個體財務報表附註六(六)；有關與關係人間之重大交易事項，請詳個體財務報表附註七(二)。

味全食品公司因食安事件影響及國內景氣不明朗，導致近年營運下滑，整體財務比率狀況不佳。故味全食品公司致力專注兩岸冷藏事業之發展、重新調整公司組織架構、積極處分非核心之轉投資事業股權並將虧損之子公司停止營運；且由味全食品公司之其他關係人以資金貸與之方式，支應公司營運所需之資金，故管理階層對於調整公司整體營運方向及資金管理等措施對個體財務報表影響皆屬重大，因此，本會計師將公司因應食安事件影響之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得其他關係人之財務支援函。
2. 確認其他關係人維持財務支援及提供營運資金之能力。
3. 取得管理階層提供之未來獲利狀況、資本支出及其他攸關營運規劃之資訊。
4. 覆核董事會紀錄中之處分投資案，取得相關資料瞭解處分進度。
5. 檢視管理階層重大期後事項及重大訴訟之發展，並與管理階層討論其影響。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估味全食品公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算味全食品公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

味全食品公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對味全食品公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使味全食品公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致味全食品公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於味全食品公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對味全食品公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木  全 木 
會計師
張明輝  明 輝 

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號
(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

味全食品工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

			106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	317,378	2	\$	348,187	2
1125	備供出售金融資產—流動	六(五)		-	-		16,640	-
1150	應收票據淨額	六(二)		34,299	-		35,533	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)		964,128	6		852,806	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七及十二(二)		10,169	-		11,691	-
1200	其他應收款	七		196,996	1		172,636	1
1220	本期所得稅資產	六(二十七)		54,266	-		54,554	-
130X	存貨	六(四)		538,888	3		570,376	3
1410	預付款項			92,753	1		71,162	1
1470	其他流動資產	八		9,204	-		89,757	1
11XX	流動資產合計			<u>2,218,081</u>	<u>13</u>		<u>2,223,342</u>	<u>13</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)		36,263	-		36,263	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		7,206,509	41		6,495,932	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及八		6,647,352	38		7,230,949	41
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		231,889	1		610,741	3
1830	生物資產—非流動	六(九)		172,072	1		267,472	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)		910,969	5		810,094	5
1900	其他非流動資產	六(十)、七及八		79,027	1		77,570	-
15XX	非流動資產合計			<u>15,284,081</u>	<u>87</u>		<u>15,529,021</u>	<u>87</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>17,502,162</u>	<u>100</u>	\$	<u>17,752,363</u>	<u>100</u>

(續次頁)



味全食品股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$	2,057,000	12	\$	3,242,308	18
2110	應付短期票券	六(十三)		348,180	2		460,000	2
2150	應付票據			818	-		4,092	-
2170	應付帳款			469,426	2		475,998	3
2180	應付帳款－關係人	七		176,954	1		149,649	1
2200	其他應付款	六(十四)及七		685,489	4		2,240,802	13
2300	其他流動負債	六(十五)		2,965,412	17		2,968,784	17
21XX	流動負債合計			6,703,279	38		9,541,633	54
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)		4,113,000	23		1,820,000	10
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		1,067,304	6		1,027,592	6
2600	其他非流動負債	六(十六)(十七)		444,249	3		679,109	4
25XX	非流動負債合計			5,624,553	32		3,526,701	20
2XXX	負債總計			12,327,832	70		13,068,334	74
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)		5,060,629	29		5,060,629	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)		688	-		688	-
保留盈餘								
		六(二十)						
3310	法定盈餘公積			475,607	3		475,607	3
3350	未分配盈餘		(	216,771)	(1)	(	837,453)	(5)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	(	145,823)	(1)	(	15,442)	-
3XXX	權益總計			5,174,330	30		4,684,029	26
重大承諾事項及或有負債		九						
重大期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	17,502,162	100	\$	17,752,363	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



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
個體綜合損益表
民國 106 年及 105 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	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 7,256,372	100	\$ 7,157,761	100
5000 營業成本	六(四)(十七)(二十五)(二十六)及七	(6,066,071)	(84)	(6,243,782)	(87)
5950 營業毛利淨額		1,190,301	16	913,979	13
營業費用	六(十七)(二十五)(二十六)及七				
6100 推銷費用		(1,437,981)	(20)	(1,596,147)	(22)
6200 管理費用		(268,584)	(4)	(349,483)	(5)
6300 研究發展費用		(112,962)	(1)	(127,069)	(2)
6000 營業費用合計		(1,819,527)	(25)	(2,072,699)	(29)
6900 營業損失		(629,226)	(9)	(1,158,720)	(16)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)及七	112,490	2	116,154	2
7020 其他利益及損失	六(二十三)及七	561,345	8	184,069	2
7050 財務成本	六(二十四)及七	(183,729)	(3)	(180,005)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	743,755	10	(3,952)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,233,861	17	116,266	1
7900 稅前淨利(淨損)		604,635	8	(1,042,454)	(15)
7950 所得稅利益	六(二十七)	59,622	1	265,745	4
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		664,257	9	776,709	(11)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 664,257	9	\$ 776,709	(11)
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(\$ 45,885)	-	(\$ 96,649)	(1)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		3,455	-	(2,903)	-
8310 不重分類至損益之項目合計		(42,430)	-	(99,552)	(1)
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(六)(二十一)	(130,381)	(2)	(254,224)	(4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(2,607)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		-	-	(224)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		(130,381)	(2)	(257,055)	(4)
8300 本期其他綜合損失-稅後淨額		(\$ 172,811)	(2)	(\$ 356,607)	(5)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 491,446	7	\$ 1,133,316	(16)
每股盈虧	六(二十八)				
9750 本期損益		\$ 1.31		\$ 1.53	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



經理人：蘇守斌



會計主管：黃之育





味全食品股份有限公司

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	公積	法定盈餘	留盈	盈餘	其	他	權	益	計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 44,381	\$ 234,907	\$ 6,706	\$ 5,822,918				
本期虧損	-	-	-	(776,709)	-	-	(776,709)				
本期其他綜合損益	-	-	-	(99,552)	(254,224)	(2,831)	(356,607)				
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(5,573)	-	-	(5,573)				
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 837,453	\$ 19,317	\$ 3,875	\$ 4,684,029				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 837,453	\$ 19,317	\$ 3,875	\$ 4,684,029				
本期淨利	-	-	-	664,257	-	-	664,257				
本期其他綜合損益	-	-	-	(42,430)	(130,381)	-	(172,811)				
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,145)	-	-	(1,145)				
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 216,771	\$ 149,698	\$ 3,875	\$ 5,174,330				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳永清



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
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 604,635	(\$ 1,042,454)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(九)(二十五)	399,509	440,433
呆帳費用	六(二)(三)	145	3,345
利息費用	六(二十四)及七	183,729	180,005
利息收入	(4,069)	(7,557)	
處分備供出售金融資產損失(利益)	六(五)(二十三)	50	(2,343)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(743,755)	3,952
處分採用權益法之投資利益	六(六)(二十三)	-	(325,245)
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產(利益)損失	六(七)(九)(二十三)	(264,484)	56,391
處分投資性不動產利益	六(八)(二十三)	(178,003)	(5,718)
不動產、廠房及設備減損損失	六(十一)(二十三)	-	14,000
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據	六(二)	1,236	(115)
應收帳款	六(三)	(111,200)	(110,319)
應收帳款-關係人		1,521	14,782
其他應收款	(24,628)	28,414	
存貨	六(四)	31,488	102,419
預付款項	(22,212)	(14,426)	
其他流動資產	(1,450)	(1,023)	
其他非流動資產	六(十)	6	669
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(3,274)	(11,863)	
應付帳款	(6,572)	(68,819)	
應付帳款-關係人		27,305	(58,617)
其他應付款	六(十四)	(47,305)	(65,936)
其他流動負債	(3,372)	(2,445)	
其他非流動負債	六(十六)	(98,039)	(742,781)
營運產生之現金流出	(258,739)	(1,615,251)	
收取之利息	六(二十二)	4,069	7,557
收取之股利	六(六)	182,401	21,720
支付之利息	(185,342)	(178,169)	
支付之所得稅	六(二十七)	(1,253)	(6,130)
營業活動之淨現金流出		(258,864)	(1,770,273)

(續次頁)

 味全食品工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
投資活動之現金流量			
處分備供出售金融資產價款		\$ 16,590	\$ 2,796
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(231,448)	(242,292)
取得生物資產	六(九)	(81,453)	(101,479)
處分採用權益法之投資價款		-	419,354
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	702,058	7,097
處分投資性不動產價款	六(八)	578,026	7,710
處分生物資產價款	六(九)	111,370	69,064
預付土地、房屋建築及設備增加		(1,463)	(6,014)
受限制金融資產減少(增加)	六(一)及八	82,003	(82,003)
投資活動之淨現金流入		1,175,683	74,233
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(十二)	(1,185,308)	2,741,260
應付短期票券(減少)增加	六(十三)	(111,820)	460,000
其他應付款-其他關係人減少	六(十四)及七	(1,399,849)	(1,516,338)
取得子公司股權	六(六)	(460,000)	(1,255,000)
子公司減資退回股款	六(六)	-	493,420
償還長期借款	六(十五)	(727,000)	(500,000)
舉借長期借款	六(十五)	3,020,000	525,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(863,977)	948,342
匯率影響數		(83,651)	(52,886)
本期現金及約當現金減少數		(30,809)	(800,584)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	348,187	1,148,771
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 317,378	\$ 348,187

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳永清



經理人：蘇守斌



會計主管：黃之育



味全食品股份有限公司

盈虧補損表

中華民國106年度

單位：新台幣元

項目	小計	合計
期初待彌補虧損	(837,452,614)	
減：106 年度確定福利計畫精算損益調整數	(42,429,462)	
減：對子公司所有權權益變動數	(1,145,830)	
加：106 年度稅後淨利	664,257,349	
期末待彌補虧損		(216,770,557)



董事長：陳永清



經理人：蘇守斌



會計主管：黃之育