

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核閱報告
民國 108 年及 107 年第一季
(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 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 76
	（一） 公司沿革與業務範圍	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 30
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	30 ~ 31
	（六） 重要會計項目之說明	31 ~ 55
	（七） 關係人交易	55 ~ 60
	（八） 質押之資產	60
	（九） 重大承諾事項及或有事項	60 ~ 61

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	62 ~	74
(十三)	附註揭露事項	74	
(十四)	部門資訊	75 ~	76

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000298 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

前言

味全食品工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「味全食品集團」）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,116,534 仟元及新台幣 1,738,451 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 5%；負債總額分別為新台幣 751,554 仟元及新台幣 850,700 仟元，分別占合併負債總額之 6%及 3%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 25,150 仟元及新台幣 15,755 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%及 10%；另如合併財務報表附註六、(六)所述，採用權益法之投資係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，其於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 1,018 仟元及新台幣 479 仟元；民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 18,625 仟元及新台幣 30,036 仟元。

保留結論

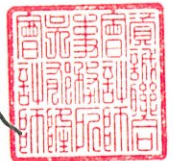
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達味全食品集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

蕭金木

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

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

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 3 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 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			108 年 3 月 31 日			107 年 12 月 31 日			107 年 3 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)及 八	\$	3,043,529	15	\$	2,989,575	14	\$	2,029,757	6
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			-	-		29,089	-		266,588	1
1150	應收票據淨額	六(三)		42,667	-		53,464	-		28,992	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		2,617,440	13		2,615,541	12		2,422,651	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及 七		284,236	1		217,330	1		235,890	1
1200	其他應收款	七		162,004	1		140,693	1		134,806	-
1220	本期所得稅資產	六(三十)		3,420	-		2,816	-		58,839	-
130X	存貨	六(四)及 八		1,334,725	6		1,271,694	6		13,196,321	41
1410	預付款項			316,708	2		295,967	1		329,032	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)		-	-		1,371,083	7		-	-
1470	其他流動資產	八		17,655	-		9,640	-		229,029	1
11XX	流動資產合計			7,822,384	38		8,996,892	42		18,931,905	58
非流動資產											
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－非流動			33,443	-		33,443	-		36,443	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		18,625	-		17,607	-		30,036	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及 八		10,011,670	48		9,934,574	47		11,341,991	35
1755	使用權資產	六(八)		742,320	4		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及 八		142,683	1		153,949	1		166,886	1
1780	無形資產	六(十)		138,378	1		138,316	1		96,030	-
1830	生物資產－非流動	六(十一)		157,627	1		158,966	1		162,488	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		1,334,001	6		1,303,593	6		1,169,771	4
1900	其他非流動資產	六(十二) 及八		215,465	1		505,357	2		445,485	1
15XX	非流動資產合計			12,794,212	62		12,245,805	58		13,449,130	42
1XXX	資產總計		\$	20,616,596	100	\$	21,242,697	100	\$	32,381,035	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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 3 月 31 日			107 年 12 月 31 日			107 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十四)	\$	6,141,880	30	\$	5,027,075	24	\$	4,762,252	15
2110	應付短期票券	六(十五)		159,927	1		50,000	-		2,697,330	8
2130	合約負債—流動	六(二十四)		35,696	-		44,028	-		76,906	-
2150	應付票據			7,609	-		7,379	-		3,862	-
2170	應付帳款			1,561,955	7		1,615,807	8		1,482,579	5
2180	應付帳款—關係人	七		75,893	-		93,448	-		74,042	-
2200	其他應付款	六(十六)、七及九		1,909,356	9		2,305,767	11		6,275,940	19
2230	本期所得稅負債	六(三十)		53,799	-		60,961	-		52,255	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(五)		-	-		323,488	2		-	-
2280	租賃負債—流動			120,065	1		-	-		-	-
2300	其他流動負債	六(五)(十七)		148,938	1		2,218,225	10		3,070,891	10
21XX	流動負債合計			10,215,118	49		11,746,178	55		18,496,057	57
非流動負債											
2540	長期借款	六(十七)		1,428,614	7		1,872,056	9		4,215,103	13
2570	遞延所得稅負債	六(三十)		897,097	5		879,073	4		1,192,710	4
2580	租賃負債—非流動			209,393	1		-	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十八)(十九)		468,788	2		544,948	3		514,007	1
25XX	非流動負債合計			3,003,892	15		3,296,077	16		5,921,820	18
2XXX	負債總計			13,219,010	64		15,042,255	71		24,417,877	75
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(二十)		5,060,629	25		5,060,629	24		5,060,629	16
資本公積											
3200	資本公積	六(二十一)		31,936	-		31,936	-		688	-
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(二十二)		475,607	2		475,607	2		475,607	1
3350	未分配盈餘			1,877,636	9		758,631	4		95,924	-
其他權益											
3400	其他權益	六(二十三)	(	60,960)	-	(	138,768)	(1)	(	122,827)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			7,384,848	36		6,188,035	29		5,318,173	17
36XX	非控制權益			12,738	-		12,407	-		2,644,985	8
3XXX	權益總計			7,397,586	36		6,200,442	29		7,963,158	25
重大承諾事項及或有負債											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	20,616,596	100	\$	21,242,697	100	\$	32,381,035	100

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：張教華

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108年及107年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 4,540,795	\$ 3,917,347
5000 營業成本	六(四)(二十八)(二十九)及七	(3,190,931)	(2,812,490)
5950 營業毛利淨額		1,349,864	1,104,857
營業費用	六(二十八)(二十九)及七		
6100 推銷費用		(1,005,182)	(884,729)
6200 管理費用		(296,754)	(183,178)
6300 研究發展費用		(64,303)	(60,490)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	1,969	559
6000 營業費用合計		(1,364,270)	(1,127,838)
6900 營業損失		(14,406)	(22,981)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(九)(二十五)及七	78,886	103,669
7020 其他利益及損失	六(二十六)	1,272,918	67,651
7050 財務成本	六(二十七)及七	(49,604)	(118,290)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	1,018	479
7000 營業外收入及支出合計		1,303,218	53,509
7900 稅前淨利		1,288,812	30,528
7950 所得稅(費用)利益	六(三十)	(169,566)	97,703
8200 本期淨利		\$ 1,119,246	\$ 128,231
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(二十三)	\$ 79,594	\$ 27,011
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)(三十)	(1,696)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		77,898	27,011
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 77,898	\$ 27,011
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,197,144	\$ 155,242
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 1,119,005	\$ 116,972
8620 非控制權益		241	11,259
本期淨利		\$ 1,119,246	\$ 128,231
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 1,196,813	\$ 143,843
8720 非控制權益		331	11,399
本期綜合利益總額		\$ 1,197,144	\$ 155,242
每股盈餘	六(三十一)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.21	\$ 0.23
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.20	\$ 0.23

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：張教華



會計主管：黃之育





味全食品工業股份有限公司及子公司

合併財務報告
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於	業 務 之 權 益					計 非 控 制 權 益 總 額		
		保 留 盈 餘		其 他 權 益		總 額	計	非 控 制 權 益	總 額
		資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差額				
107年1月1日至3月31日									
107年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 216,771	\$ 149,698	\$ 5,174,330	\$ 2,633,586	\$ 7,807,916	
追溯適用之影響數	-	-	-	3,875	-	-	-	-	-
1月1日重編後餘額	5,060,629	688	475,607	(212,896)	(149,698)	5,174,330	2,633,586	7,807,916	
本期淨利	-	-	-	116,972	-	116,972	11,259	128,231	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	26,871	26,871	140	27,011	
本期綜合損益總額	-	-	-	116,972	26,871	143,843	11,399	155,242	
107年3月31日餘額	\$ 5,060,629	\$ 688	\$ 475,607	\$ 95,924	\$ 122,827	\$ 5,318,173	\$ 2,644,985	\$ 7,963,158	
108年1月1日至3月31日									
108年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 31,936	\$ 475,607	\$ 758,631	\$ 138,768	\$ 6,188,035	\$ 12,407	\$ 6,200,442	
本期淨利	-	-	-	1,119,005	-	1,119,005	241	1,119,246	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	77,808	77,808	90	77,898	
本期綜合損益總額	-	-	-	1,119,005	77,808	1,196,813	331	1,197,144	
108年3月31日餘額	\$ 5,060,629	\$ 31,936	\$ 475,607	\$ 1,877,636	\$ 60,960	\$ 7,384,848	\$ 12,738	\$ 7,397,586	

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：陳永昌



經理人：張教華

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108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,288,812	\$ 30,528
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六		
	(七)(八)(九)(十		
	一)(二十八)	251,977	218,771
攤銷費用	六(十)(二十八)	5,629	2,261
預期信用減損(迴轉利益)損失	(	1,969)	(559)
利息費用	六(二十七)	49,604	118,290
利息收入	六(二十五)	(13,010)	(6,305)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二十六)	(5)	(2,234)
處分待出售非流動資產利益	六(二十六)	(1,269,341)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(六)	(1,018)	(479)
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產損失	六(二十六)	17,685	5,652
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(七)(十三)(二十六)	(56,984)	-
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	(	13)	(297)
應收票據		10,798	17,310
應收帳款	(	377)	58,928
應收帳款-關係人	(	66,906)	9,335
其他應收款	(	21,856)	(9,919)
存貨	(	63,031)	(50,616)
預付款項	(	20,741)	70,131
其他流動資產	(	8,015)	(9,914)
其他非流動資產		-	(2,776)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(	8,332)	27,815
應付票據		230	(2,552)
應付帳款	(	53,852)	(115,306)
應付帳款-關係人	(	17,555)	(14,615)
其他應付款	六(十六)	(376,706)	(474,271)
其他流動負債		2,639	120
其他非流動負債	(	36,248)	(47,862)
營運產生之現金流出	(	388,585)	(178,564)
收取之利息	六(二十五)	13,010	6,305
支付之利息	(	40,045)	(72,047)
支付之所得稅	(	42,333)	(5,975)
營業活動之淨現金流出	(	457,953)	(250,281)

(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108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分待出售非流動資產價款		\$ 2,107,824	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		29,767	547
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(343,671)	(321,266)
處分不動產、廠房及設備價款		62,728	7,680
取得無形資產	六(十)	(3,614)	(4,725)
取得生物資產	六(三十二)	(16,344)	(16,715)
處分生物資產價款		6,962	21,078
預付土地、房屋建築及設備增加	六(十二)	-	(1,321)
存出保證金增加	六(十二)	(719)	(221)
受限制金融資產增加	六(一)	(1,500)	(38,485)
支付之所得稅		(471,152)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		1,370,281	(353,428)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(三十三)	614,805	289,009
應付短期票券增加	六(三十三)	110,000	-
其他應付款減少	六(三十三)	-	(240,000)
租賃本金償還	六(八)	(28,783)	-
償還長期借款	六(三十三)	(1,661,676)	(46,956)
舉借長期借款	六(三十三)	173,486	-
存入保證金(減少)增加	六(十八)	(39,912)	1,931
籌資活動之淨現金(流出)流入		(832,080)	3,984
匯率影響數		(26,294)	(134,311)
本期現金及約當現金增加(減少)數		53,954	(734,036)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,989,575	2,763,793
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,043,529	\$ 2,029,757

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：張教華



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 108 年及 107 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所買賣。本公司有台中、斗六、高雄等工廠，並在台南林鳳營設有牧場；此外在全台各地設有二十餘個營業所。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則版本，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$531,413 及\$239,904，前述使用權資產中包含本集團簽訂位於杭州市及廊坊市之土地使用權合約，該使用權資產金額為\$291,509，因相關租金於租約簽訂時已全額支付，故無相應之租賃負債，土地使用權相關說明請詳附註六、(十二)。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率區間為 1.35%~4.78%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

	金額
民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 277,155
減：屬短期租賃之豁免	(14,312)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 262,843
本集團初次適用日之增額借款利率區間	1.35%~4.78%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 239,904

(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之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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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會計準則第34號「期中財務報導」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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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)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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	98.68	註1
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	99.97	99.97	99.97	註1
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	99.79	99.79	99.79	註1、2
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	99.85	99.85	99.85	註1、3
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	100.00	註1
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	60.00	註1
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	100.00	註1
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	100.00	註4
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	註5

註 1:其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2:該公司於民國 105 年 11 月經股東會同意通過辦理解散等相關事宜。

註 3:該公司於民國 105 年 12 月經董事會同意通過辦理解散等相關事宜。

註 4:其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告業經會計師核閱。

註 5:其民國 107 年 3 月 31 日之財務報告業經會計師核閱。本公司經民國 107 年 7 月 2 日董事會決議通過，出售所持有 51%之子公司頂率開發股份有限公司，已於民國 107 年 7 月 3 日完成股權出售作業。對非控制權益之影響數為(\$2,507,103)。

(1) 列入欣全實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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
欣全實業股份有限公司	KingCan (BVI) Corporation	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註1
KingCan (BVI) Corporation	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	100.00	註1
KingCan (BVI) Corporation	杭州順全塑料科技有限公司	塑料瓶蓋等製品	-	100.00	100.00	註2

註 1: 其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 其民國 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。本公司透過間接持股比率 98.68% 之轉投資公司 KingCan (BVI) Corporation 轉投資之杭州順全塑料科技有限公司已於民國 108 年 1 月 11 日完成清算。

(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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	99.00	註1、2

註 1: 其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	100.00	註
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	100.00	註
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	100.00	註

註: 其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告業經會計師核閱。

(4) 列入杭州味全食品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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
杭州味全食品 有限公司	蘇州味全食品 有限公司	液體飲料等食品製造與 銷售	100.00	100.00	-	註

註：本公司於民國 107 年第二季設立該公司，截至民國 108 年 3 月 31 日止，投資金額為人民幣 81,000 仟元。其民國 108 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

(5) 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	100.00	註

註：其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

(6) 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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	100.00	註
CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	杭州康沛貿易 有限公司	一般進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註

註：其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
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	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	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	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：

存放於中國之現金及短期存款計\$1,042,721，因受當地外匯管制，故除透過正常股利外，無法將資金匯出中國境外。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$12,738、\$12,407 及\$2,644,985，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 名稱	主要 營業場所	非控制權益					
		108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
頂率開發股份有限公司	台灣	\$ -	-	\$ -	-	\$2,632,039	49%

本公司已於民國 107 年 7 月 2 日經董事會決議處分子公司-頂率開發股份有限公司 51%之股權，並喪失對其控制力，民國 107 年第一季彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	頂率開發股份有限公司 107年3月31日
流動資產	\$ 12,249,332
非流動資產	24,774
流動負債	(6,833,231)
非流動負債	(69,366)
淨資產總額	\$ 5,371,509

綜合損益表

	頂率開發股份有限公司 107年1月1日至3月31日
收入	\$ -
稅前淨利	48,999
所得稅費用	(26,132)
本期淨利	22,867
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	\$ 22,867
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 11,205

現金流量表

	頂率開發股份有限公司
	107年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 90,246
投資活動之淨現金流入	-
籌資活動之淨現金流出	(240,000)
匯率影響數	(94,975)
本期現金及約當現金減少數	(244,729)
期初現金及約當現金餘額	302,412
期末現金及約當現金餘額	\$ 57,683

(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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
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。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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。

(十一) 出租人之租賃交易-應收租賃款/營業租賃

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。

(十二) 存貨

本集團均採永續盤存制，以取得成本入帳，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。在建房地並依國際財務報導準則將其有關利息資本化。

(十三) 待出售非流動資產

當非流動資產(或處分群組)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。

(十四) 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，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「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. 當本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。

(十五) 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	5~60年
機器設備	2~30年
辦公設備	2~20年
運輸設備	2~10年
雜項設備	2~30年

(十六) 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係於當期資本化，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。

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十九) 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 8~60 年。

(二十)無形資產

1. 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。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十一)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。

(二十二)借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。
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。

(二十三)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十四)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十五)金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十六)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。

(二十七)非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十八)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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。本集團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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十九) 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之所得稅，嗣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。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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(三十) 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。

(三十一) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售食品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時。當客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 30 至 90 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 土地開發及出售

(1) 本集團經營土地開發，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。

(2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。

(三十二) 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，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十三) 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

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關獎勵金係依合約估計，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 不動產、廠房及設備減損評估

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 108 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$10,011,670。

3. 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及未使用之課稅損失使用時方予以認列。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 108 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$1,334,001。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,991	\$ 3,558	\$ 10,272
支票存款及活期存款	1,271,150	1,662,946	1,033,036
定期存款	1,770,388	1,323,071	936,293
約當現金-附買回條件債券	-	-	50,156
	<u>\$ 3,043,529</u>	<u>\$ 2,989,575</u>	<u>\$ 2,029,757</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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團之現金及約當現金分別以 \$10,000、\$8,500 及 \$275,554 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
理財商品	\$ -	\$ 29,089	\$ 266,509
遠期外匯合約	-	-	79
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,089</u>	<u>\$ 266,588</u>

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 471,594	\$ 470,866	\$ 470,056
評價調整	(438,151)	(437,423)	(433,613)
合計	<u>\$ 33,443</u>	<u>\$ 33,443</u>	<u>\$ 36,443</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
理財商品	\$ 18	\$ 1,978
非上市、上櫃、興櫃股票	-	392
遠期外匯合約	(13)	(136)
合計	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2,234</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 359	107.03.27~107.09.10
遠期外匯合約	USD 190	107.03.27~107.09.10

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金及預售人民幣之遠期交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 42,673	\$ 53,471	\$ 28,996
減：備抵損失	(6)	(7)	(4)
	<u>\$ 42,667</u>	<u>\$ 53,464</u>	<u>\$ 28,992</u>
應收帳款	\$ 2,665,004	\$ 2,666,710	\$ 2,454,623
減：備抵損失	(47,564)	(51,169)	(31,972)
	<u>\$ 2,617,440</u>	<u>\$ 2,615,541</u>	<u>\$ 2,422,651</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 284,236</u>	<u>\$ 217,330</u>	<u>\$ 235,890</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,718,487	\$ 32,401
30天內	139,116	8,122
31-90天	26,153	2,150
91-180天	39,244	-
181天以上	26,240	-
	<u>\$ 2,949,240</u>	<u>\$ 42,673</u>

	107年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,696,255	\$ 46,284
30天內	106,611	7,012
31-90天	40,088	175
91-180天	13,563	-
181天以上	27,523	-
	<u>\$ 2,884,040</u>	<u>\$ 53,471</u>

	107年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,366,288	\$ 14,837
30天內	69,735	11,877
31-90天	52,472	564
91-180天	15,966	1,718
181天以上	186,052	-
	<u>\$ 2,690,513</u>	<u>\$ 28,996</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 694,522	(\$ 17,043)	\$ 677,479
在製品	205,089	(2,815)	202,274
製成品	431,616	(38,599)	393,017
商品存貨	61,177	(339)	60,838
在途存貨	1,117	-	1,117
	<u>\$ 1,393,521</u>	<u>(\$ 58,796)</u>	<u>\$ 1,334,725</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 634,060	(\$ 15,125)	\$ 618,935
在製品	144,257	(2,337)	141,920
製成品	406,663	(38,094)	368,569
商品存貨	142,249	(339)	141,910
在途存貨	360	-	360
	<u>\$ 1,327,589</u>	<u>(\$ 55,895)</u>	<u>\$ 1,271,694</u>

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 658,264	(\$ 14,815)	\$ 643,449
在製品	220,272	(1,896)	218,376
製成品	399,954	(33,096)	366,858
商品存貨	82,470	(256)	82,214
在途存貨	3,082	-	3,082
營建用地(註)	11,999,958	(117,616)	11,882,342
	<u>\$ 13,364,000</u>	<u>(\$ 167,679)</u>	<u>\$ 13,196,321</u>

註：營建用地說明如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
在建房地	\$ -	\$ -	\$ 10,368,215
利息資本化	-	-	505,622
土地容積	-	-	1,126,121
減：備抵存貨評價	-	-	(117,616)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,882,342</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. 本公司於民國 107 年 7 月 3 日處分子公司-頂率開發股份有限公司之股權，故自該日起不再列入合併報表編製個體。

另該子公司-頂率開發股份有限公司因帳上之營建用地已暫停開發並於民國 104 年 7 月 1 日起暫停利息資本化。截至民國 107 年 3 月 31 日止，累積之利息資本化金額為\$505,622。

3. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 3,119,878	\$ 2,745,074
存貨跌價損失	2,901	1,867
存貨報廢損失	48,517	46,971
出售下腳收入	(4,654)	(3,939)
開工不足損失	24,289	22,517
	<u>\$ 3,190,931</u>	<u>\$ 2,812,490</u>

(五) 待出售非流動資產

本集團於民國 107 年 11 月 12 日業經董事會通過出售埔心牧場場區內外土地、地上物及附屬設備等資產予三立影城股份有限公司，並完成合約簽訂，出售價款共計\$2,663,000。本集團於民國 107 年第四季將前述資產轉列「待出售非流動資產」，與前述資產相關之遞延所得稅負債轉列「與待出售非流動資產直接相關之負債」，並預收部分價款\$532,600，帳列其他流動負債項下，該項待出售非流動資產已於民國 108 年 1 月 7 日完成所有權移轉。該待出售處分群組於民國 107 年 12 月 31 日之資產及負債金額分別為\$1,371,083 及\$323,488，其資產及負債項目如下：

	107年12月31日
待出售處分群組之資產	
不動產、廠房及設備	\$ 1,362,183
投資性不動產	<u>8,900</u>
	<u>\$ 1,371,083</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	
遞延所得稅負債-土地增值稅準備	<u>(\$ 323,488)</u>

(六)採用權益法之投資

<u>被投資公司</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
福頂食品股份有限公司	<u>\$ 18,625</u>	<u>\$ 17,607</u>	<u>\$ 30,036</u>

集團個別不重大關聯企業之帳面金額彙總如下：

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 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 \$18,625、\$17,607 及 \$30,036。

本集團個別不重大關聯企業其經營結果之份額彙總如下：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,018	\$ 479
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 479</u>

(七) 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 及待驗設備	其他	合計
108年1月1日								
成本	\$ 2,793,788	\$ 3,963,415	\$ 6,327,388	\$ 752,212	\$ 427,129	\$ 454,375	\$ 4,627,750	\$ 19,346,057
累計折舊及減損	(6,910)	(1,656,132)	(4,046,979)	(640,461)	(390,113)	-	(2,670,888)	(9,411,483)
	<u>\$ 2,786,878</u>	<u>\$ 2,307,283</u>	<u>\$ 2,280,409</u>	<u>\$ 111,751</u>	<u>\$ 37,016</u>	<u>\$ 454,375</u>	<u>\$ 1,956,862</u>	<u>\$ 9,934,574</u>
108年								
1月1日	\$ 2,786,878	\$ 2,307,283	\$ 2,280,409	\$ 111,751	\$ 37,016	\$ 454,375	\$ 1,956,862	\$ 9,934,574
增添	-	2,423	25,647	4,159	264	143,599	140,813	316,905
處分	-	(52,071)	(9,174)	(136)	(182)	(2,856)	(10,322)	(74,741)
重分類	-	10,725	23,644	1,806	-	8,933	(151,615)	(106,507)
折舊費用	-	(30,924)	(102,060)	(10,317)	(5,782)	-	(67,999)	(217,082)
減損損失迴轉	-	52,235	3,933	99	-	-	717	56,984
淨兌換差額	-	27,684	41,164	1,159	329	9,281	21,920	101,537
3月31日	<u>\$ 2,786,878</u>	<u>\$ 2,317,355</u>	<u>\$ 2,263,563</u>	<u>\$ 108,521</u>	<u>\$ 31,645</u>	<u>\$ 613,332</u>	<u>\$ 1,890,376</u>	<u>\$ 10,011,670</u>
108年3月31日								
成本	\$ 2,793,788	\$ 3,934,420	\$ 6,411,633	\$ 760,555	\$ 426,364	\$ 613,332	\$ 4,625,701	\$ 19,565,793
累計折舊及減損	(6,910)	(1,617,065)	(4,148,070)	(652,034)	(394,719)	-	(2,735,325)	(9,554,123)
	<u>\$ 2,786,878</u>	<u>\$ 2,317,355</u>	<u>\$ 2,263,563</u>	<u>\$ 108,521</u>	<u>\$ 31,645</u>	<u>\$ 613,332</u>	<u>\$ 1,890,376</u>	<u>\$ 10,011,670</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	未完工程 及待驗設備	其他	合計
107年1月1日								
成本	\$ 4,251,942	\$ 4,121,664	\$ 5,943,845	\$ 774,972	\$ 431,144	\$ 348,563	\$ 4,569,635	\$ 20,441,765
累計折舊及減損	(6,910)	(1,643,550)	(3,878,803)	(656,998)	(369,728)	-	(2,662,036)	(9,218,025)
	<u>\$ 4,245,032</u>	<u>\$ 2,478,114</u>	<u>\$ 2,065,042</u>	<u>\$ 117,974</u>	<u>\$ 61,416</u>	<u>\$ 348,563</u>	<u>\$ 1,907,599</u>	<u>\$ 11,223,740</u>
107年								
1月1日	\$ 4,245,032	\$ 2,478,114	\$ 2,065,042	\$ 117,974	\$ 61,416	\$ 348,563	\$ 1,907,599	\$ 11,223,740
增添	-	1,480	12,231	3,258	-	89,658	164,235	270,862
處分	-	-	(10,618)	(102)	-	(17)	(2,111)	(12,848)
重分類	-	566	145,582	7,597	-	(189,184)	41,838	6,399
折舊費用	-	(32,107)	(92,531)	(11,228)	(8,084)	-	(69,035)	(212,985)
淨兌換差額	-	21,000	26,064	708	267	4,129	14,655	66,823
3月31日	<u>\$ 4,245,032</u>	<u>\$ 2,469,053</u>	<u>\$ 2,145,770</u>	<u>\$ 118,207</u>	<u>\$ 53,599</u>	<u>\$ 253,149</u>	<u>\$ 2,057,181</u>	<u>\$ 11,341,991</u>
107年3月31日								
成本	\$ 4,251,942	\$ 4,150,667	\$ 5,983,448	\$ 782,332	\$ 424,697	\$ 253,149	\$ 4,778,455	\$ 20,624,690
累計折舊及減損	(6,910)	(1,681,614)	(3,837,678)	(664,125)	(371,098)	-	(2,721,274)	(9,282,699)
	<u>\$ 4,245,032</u>	<u>\$ 2,469,053</u>	<u>\$ 2,145,770</u>	<u>\$ 118,207</u>	<u>\$ 53,599</u>	<u>\$ 253,149</u>	<u>\$ 2,057,181</u>	<u>\$ 11,341,991</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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，其中農業用地皆為\$63,860，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，業經設定抵押權皆為\$86,300。
3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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\$87及\$196。
4. 不動產、廠房及設備減損(迴轉)情形，請詳附註六、(十三)說明。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、倉庫、機器設備及公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

成 本	108年				
	1月1日	增添	處分	匯率影響數	3月31日
土地	\$ 291,509	\$ 117,834	\$ -	\$ 6,615	\$ 415,958
房屋及建築	234,786	112,908	-	2,710	350,404
機器設備	4,498	-	-	102	4,600
運輸設備	620	688	(620)	-	688
	<u>531,413</u>	<u>231,430</u>	<u>(620)</u>	<u>9,427</u>	<u>771,650</u>
累 計 折 舊					
土地	\$ -	(\$ 2,527)	\$ -	(\$ 3)	(\$ 2,530)
房屋及建築	-	(26,267)	-	(22)	(26,289)
機器設備	-	(511)	-	-	(511)
運輸設備	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>(29,305)</u>	<u>-</u>	<u>(25)</u>	<u>(29,330)</u>
	<u>\$ 531,413</u>	<u>\$ 202,125</u>	<u>(\$ 620)</u>	<u>\$ 9,402</u>	<u>\$ 742,320</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	\$ 2,571
屬短期租賃合約之費用	\$ 14,595

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因租賃負債償還產生之現金流出總額為\$28,783。
5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 投資性不動產淨額

	土地	房屋、建築 及其他	合計
108年1月1日			
成本	\$ 113,089	\$ 121,729	\$ 234,818
累計折舊	-	(62,969)	(62,969)
累計減損	(8,013)	(9,887)	(17,900)
	<u>\$ 105,076</u>	<u>\$ 48,873</u>	<u>\$ 153,949</u>
108年			
1月1日	\$ 105,076	\$ 48,873	\$ 153,949
重分類	-	(10,725)	(10,725)
折舊費用	-	(541)	(541)
3月31日	<u>\$ 105,076</u>	<u>\$ 37,607</u>	<u>\$ 142,683</u>
108年3月31日			
成本	\$ 113,089	\$ 101,495	\$ 214,584
累計折舊	-	(54,001)	(54,001)
累計減損	(8,013)	(9,887)	(17,900)
	<u>\$ 105,076</u>	<u>\$ 37,607</u>	<u>\$ 142,683</u>
	土地	房屋、建築 及其他	合計
107年1月1日			
成本	\$ 121,989	\$ 129,871	\$ 251,860
累計折舊	-	(66,025)	(66,025)
累計減損	(8,013)	(9,887)	(17,900)
	<u>\$ 113,976</u>	<u>\$ 53,959</u>	<u>\$ 167,935</u>
107年			
1月1日	\$ 113,976	\$ 53,959	\$ 167,935
折舊費用	-	(1,049)	(1,049)
3月31日	<u>\$ 113,976</u>	<u>\$ 52,910</u>	<u>\$ 166,886</u>
107年3月31日			
成本	\$ 121,989	\$ 129,871	\$ 251,860
累計折舊	-	(67,074)	(67,074)
累計減損	(8,013)	(9,887)	(17,900)
	<u>\$ 113,976</u>	<u>\$ 52,910</u>	<u>\$ 166,886</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 6,718	\$ 12,234
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	\$ 541	\$ 1,049

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$1,007,965、\$1,223,870 及 \$2,493,699，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) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日			
成本	\$ 131,378	\$ 55,100	\$ 186,478
累計攤銷及減損	(48,162)	-	(48,162)
	<u>\$ 83,216</u>	<u>\$ 55,100</u>	<u>\$ 138,316</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 83,216	\$ 55,100	\$ 138,316
增添一源自單獨取得	3,614	-	3,614
攤銷費用	(5,629)	-	(5,629)
淨兌換差額	1,889	188	2,077
3月31日	<u>\$ 83,090</u>	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 138,378</u>
108年3月31日			
成本	\$ 137,573	\$ 55,288	\$ 192,861
累計攤銷及減損	(54,483)	-	(54,483)
	<u>\$ 83,090</u>	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 138,378</u>

	電腦軟體	商譽	合計
107年1月1日			
成本	\$ 80,967	\$ 53,387	\$ 134,354
累計攤銷及減損	(40,287)	—	(40,287)
	<u>\$ 40,680</u>	<u>\$ 53,387</u>	<u>\$ 94,067</u>
107年			
1月1日	\$ 40,680	\$ 53,387	\$ 94,067
增添－源自單獨取得	4,725	—	4,725
攤銷費用	(2,261)	—	(2,261)
淨兌換差額	674	(1,175)	(501)
3月31日	<u>\$ 43,818</u>	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ 96,030</u>
107年3月31日			
成本	\$ 80,111	\$ 52,212	\$ 132,323
累計攤銷及減損	(36,293)	—	(36,293)
	<u>\$ 43,818</u>	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ 96,030</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 2,261</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商譽	\$ 55,288	\$ 55,100	\$ 52,212
累計減損	—	—	—
	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 55,100</u>	<u>\$ 52,212</u>

移轉對價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。

(十一) 生物資產-非流動

	<u>生物資產</u>	<u>未成熟生物資產</u>	<u>合計</u>
108年1月1日			
成本	\$ 121,388	\$ 72,474	\$ 193,862
累計折舊	(34,896)	—	(34,896)
	<u>\$ 86,492</u>	<u>\$ 72,474</u>	<u>\$ 158,966</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 86,492	\$ 72,474	\$ 158,966
增添	—	16,344	16,344
處分	(11,184)	(1,450)	(12,634)
重分類	10,934	(10,934)	—
折舊費用	(5,049)	—	(5,049)
3月31日	<u>\$ 81,193</u>	<u>\$ 76,434</u>	<u>\$ 157,627</u>
108年3月31日			
成本	\$ 116,176	\$ 76,434	\$ 192,610
累計折舊	(34,983)	—	(34,983)
	<u>\$ 81,193</u>	<u>\$ 76,434</u>	<u>\$ 157,627</u>
	<u>生物資產</u>	<u>未成熟生物資產</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 113,534	\$ 91,513	\$ 205,047
累計折舊	(32,975)	—	(32,975)
	<u>\$ 80,559</u>	<u>\$ 91,513</u>	<u>\$ 172,072</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 80,559	\$ 91,513	\$ 172,072
增添	—	16,715	16,715
處分	(7,642)	(13,920)	(21,562)
重分類	14,157	(14,157)	—
折舊費用	(4,737)	—	(4,737)
3月31日	<u>\$ 82,337</u>	<u>\$ 80,151</u>	<u>\$ 162,488</u>
107年3月31日			
成本	\$ 116,642	\$ 80,151	\$ 196,793
累計折舊	(34,305)	—	(34,305)
	<u>\$ 82,337</u>	<u>\$ 80,151</u>	<u>\$ 162,488</u>

(十二) 其他非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
長期預付租金(註)	\$ -	\$ 291,509	\$ 307,330
長期應收票據及款項	156,516	156,516	1,841
存出保證金	48,229	47,510	66,909
其他金融資產-非流動	10,000	8,500	66,237
預付設備款	720	1,322	3,168
	<u>\$ 215,465</u>	<u>\$ 505,357</u>	<u>\$ 445,485</u>

註：係本集團簽訂位於杭州市及廊坊市之土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。本集團自民國 108 年 1 月 1 日起因適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」，將該長期預付租金轉列使用權資產。

(十三) 非金融資產減損

1. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之減損損失(迴轉利益)分別計(\$56,984)及\$0，明細如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損損失(迴轉利益)				
-房屋及建築	(\$ 52,235)	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失(迴轉利益)				
-機器設備	(3,933)	-	-	-
減損損失(迴轉利益)				
-辦公設備	(99)	-	-	-
減損損失(迴轉利益)				
-其他設備	(717)	-	-	-
	<u>(\$ 56,984)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失(迴轉利益)按部門別予以揭露之明細如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
食品事業	<u>(\$ 56,984)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團考量資產使用狀況，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，並以該資產之使用價值作為評估依據，本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分已依資產使用價值提列減損損失之營運資產，認列相關減損迴轉利益(\$56,984)。

(十四) 短期借款

	108年3月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 1,734,000	1.34%~1.60%
信用借款	3,968,110	1.34%~5.22%
購料借款	279,583	1.37%~3.95%
其他借款	160,187	4.67%
	<u>\$ 6,141,880</u>	
	107年12月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 1,206,000	1.34%~1.60%
信用借款	3,288,777	1.34%~5.22%
購料借款	375,667	1.40%~3.96%
其他借款	156,631	4.67%
	<u>\$ 5,027,075</u>	
	107年3月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 1,414,500	1.05%~1.80%
信用借款	2,924,800	1.42%~5.00%
購料借款	154,546	1.80%~2.70%
其他借款	268,406	4.35%~5.06%
	<u>\$ 4,762,252</u>	

1. 短期借款擔保之情形請詳附註八。

2. 其他借款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。

(十五) 應付短期票券

	108年3月31日	
承兌機構	金額	利率區間
大中票券(註)	<u>\$ 159,927</u>	1.34%~1.40%
	107年12月31日	
承兌機構	金額	利率區間
大中票券(註)	<u>\$ 50,000</u>	1.34%~1.37%

承兌機構	107年3月31日	
	金額	利率區間
大中票券(註)	\$ 2,697,330	1.34%~2.19%

註：抵押資產請詳附註八之說明。

(十六) 其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付販賣佣金	\$ 658,459	\$ 747,353	\$ 517,244
應付廣告費	115,236	232,360	134,728
應付薪資及獎金	328,310	450,800	272,588
應付運費	257,618	267,269	215,224
應付營業稅	110,437	129,354	147,199
應付設備款	123,474	150,240	99,947
應付利息(註2)	19,914	12,853	165,541
應付保險費	28,306	29,206	41,047
應付水電費	31,415	27,704	23,916
其他應付款-其他關係人 (註1、2)	-	-	4,220,225
其他(註2)	236,187	258,628	438,281
	<u>\$ 1,909,356</u>	<u>\$ 2,305,767</u>	<u>\$ 6,275,940</u>

註1：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、(二)。

註2：此金額包含頂率開發股份有限公司向關係人及非關係人之借款及應付利息，本公司已於民國107年7月3日處分該子公司，自該日起該公司之報表不再列入合併報表編製個體。

(十七) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
信用借款	\$ 258,428	\$ 238,807	\$ 2,505,014
抵押借款	1,298,000	3,300,390	4,765,000
減：一年內到期部分 (表列其他流動負債)	(127,814)	(1,667,141)	(3,054,911)
	<u>\$ 1,428,614</u>	<u>\$ 1,872,056</u>	<u>\$ 4,215,103</u>
利率區間	<u>1.44%~5.04%</u>	<u>1.44%~5.04%</u>	<u>1.62%~4.99%</u>

1. 截至民國108年3月31日止，本公司所簽訂之授信合約如下：

(1) 遠東國際商業銀行之所簽訂6億元授信合約。

(2) 中國信託商業銀行之所簽訂4億元授信合約。

上述合約訂有違約條款，如有違反情事發生，銀行有權暫停動用額度、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（包含財務承諾）及限制條件或特別約定等多項情事。

2. 抵押資產請詳附註八之說明。

(十八) 其他非流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應計退休金負債	\$ 341,095	\$ 376,748	\$ 403,019
存入保證金	93,819	133,731	79,750
長期遞延收入	33,874	34,469	31,238
	<u>\$ 468,788</u>	<u>\$ 544,948</u>	<u>\$ 514,007</u>

(十九) 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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~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。另本公司及國內子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，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,919 及\$4,101。

(3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$75,694。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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\$20,764 及\$11,008。

- (2)杭州康沛貿易有限公司、杭州味全生技食品有限公司、杭州味全食品有限公司、蘇州味全食品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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金費用分別為\$26,074 及\$43,973。

(二十)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 108 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$8,000,000，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。

(二十一)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依經濟部民國 106 年 9 月發布之經商字第 10602420200 號函規定股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

(二十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，提存特別盈餘公積或酌予保留盈餘，餘以各股東持有股份之比例分派之。分配股東股息紅利時，以現金或股票方式為之。惟其現金比率不得低於百分之二十。
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，嗣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) 本公司股東會分別於民國 107 年 6 月 27 日及民國 106 年 6 月 27 日決議通過民國 106 年及民國 105 年度之虧損撥補案，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(2) 本公司於民國 108 年 3 月 27 日經董事會提議通過但尚未經股東會決議之民國 107 年度之盈餘分派案如下：

	107年	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 75,863	
現金股息及股利	404,850	\$ 0.80
	<u>\$ 480,713</u>	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十九)。

(二十三) 其他權益項目

	108年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 138,768)	(\$ 138,768)
外幣換算差異數	-	79,504	79,504
外幣換算差異數之稅額	-	(1,696)	(1,696)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,960)</u>	<u>(\$ 60,960)</u>

	107年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 3,875	(\$ 149,698)	(\$ 145,823)
追溯適用影響數	(3,875)	-	(3,875)
1月1日追溯後餘額	-	(149,698)	(149,698)
外幣換算差異數	-	26,871	26,871
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 122,827)</u>	<u>(\$ 122,827)</u>

(二十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入皆源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要事業群：

	108年1月1日至3月31日		
	外部客戶合約收入	內部部門交易之收入	部門收入
食品事業	\$ 4,335,488	\$ 144,161	\$ 4,479,649
包材事業	117,681	94,585	212,266
其他	87,626	150,876	238,502
調節及消除	-	(389,622)	(389,622)
總計	<u>\$ 4,540,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,540,795</u>
	107年1月1日至3月31日		
	外部客戶合約收入	內部部門交易之收入	部門收入
食品事業	\$ 3,736,335	\$ 142,008	\$ 3,878,343
包材事業	136,789	87,217	224,006
其他	44,223	137,246	181,469
調節及消除	-	(366,471)	(366,471)
總計	<u>\$ 3,917,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,917,347</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債主要為因銷售商品而預收之貨款，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日表列合約負債-流動之金額分別為 \$35,696、\$44,028 及 \$76,906。

(2) 本集團期初合約負債截至民國 108 年及 107 年第一季認列收入之金額分別為 \$40,170 及 \$57,893。

(二十五) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 11,402	\$ 18,947
利息收入	13,010	6,305
權利金收入	3,700	6,066
政府補助收入(註)	42,615	53,279
其他收入-其他	8,159	19,072
	<u>\$ 78,886</u>	<u>\$ 103,669</u>

註：係政府提供之企業補助及固定資產補助等。

(二十六) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 5	\$ 2,234
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產 損失	(17,685)	(5,652)
處分待出售非流動資產利益	1,269,341	-
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	56,984	-
匯兌利益	12,567	94,055
什項支出	(48,294)	(22,986)
	<u>\$ 1,272,918</u>	<u>\$ 67,651</u>

(二十七) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 47,033	\$ 80,865
關係人借款	-	37,425
租賃負債之利息費用	2,571	-
	<u>\$ 49,604</u>	<u>\$ 118,290</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$ 702,067	\$ 618,626
折舊費用(註)	251,436	217,722
無形資產攤銷費用	5,629	2,261
	<u>\$ 959,132</u>	<u>\$ 838,609</u>

註：民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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\$541 及\$1,049。

(二十九) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 570,753	\$ 494,332
勞健保費用	28,463	29,382
退休金費用	49,757	59,082
董事酬金	13,100	-
其他用人費用(註)	39,994	35,830
	<u>\$ 702,067</u>	<u>\$ 618,626</u>

註：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。

1. 依本公司章程規定，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。前項員工、董事酬勞之分派應由董事會以三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，員工酬勞估列金額分別為\$39,300 及\$0，董事酬勞估列金額分別為\$13,100 及\$0，前述員工酬勞及董事酬勞分別揭露於薪資費用及董事酬金項下。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利狀況，分別以 3%及 1%估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額分別為\$20,435 及\$6,812，與民國 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得產生之所得稅	\$ 508,036	(\$ 16,835)
以前年度應收退稅款	909	54,267
以前年度應付所得稅	(7,487)	(13,660)
境外所得稅費用	3,421	-
當期所得稅總額	<u>504,879</u>	<u>23,772</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(335,313)	12,085
稅率改變之影響	-	(133,560)
遞延所得稅總額	<u>(335,313)</u>	<u>(121,475)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 169,566</u>	<u>(\$ 97,703)</u>

(2) 與可能重分類之項目相關之所得稅：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(\$ 1,696)	\$ -

(3) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團無直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 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：

	核定情形
本公司、欣全實業股份有限公司及中國青年商店股份有限公司	核定至105年
康合國際貿易股份有限公司、康全工程股份有限公司及松青商業股份有限公司	核定至106年

(三十一) 每股盈餘

	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 1,119,005</u>	<u>506,063</u>	<u>\$ 2.21</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,119,005	506,063	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
-員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,621</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 1,119,005</u>	<u>507,684</u>	<u>\$ 2.20</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 116,972</u>	<u>506,063</u>	<u>\$ 0.23</u>

(三十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
購置不動產、廠房、設備及生物資產	\$ 333,249	\$ 287,577
加：期初應付設備款	150,240	150,351
減：期末應付設備款	(123,474)	(99,947)
本期支付現金	<u>\$ 360,015</u>	<u>\$ 337,981</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	其他應付款 (含關係人)	應付短期票券	長期借款 (含一年內 到期長借)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 5,027,075	\$ -	\$ 50,000	\$ 3,539,197	\$ 8,616,272
籌資現金流量之變動	614,805	-	109,927	(1,488,190)	(763,458)
長期借款轉短期借款	500,000	-	-	(500,000)	-
匯率變動之影響	-	-	-	5,421	5,421
108年3月31日	<u>\$ 6,141,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,927</u>	<u>\$ 1,556,428</u>	<u>\$ 7,858,235</u>

	短期借款	其他應付款 (含關係人)	應付短期票券	長期借款 (含一年內 到期長借)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 4,473,243	\$ 4,715,200	\$ 2,690,419	\$ 7,312,966	\$ 19,191,828
籌資現金流量之變動	289,009	(240,000)	6,911	(46,956)	8,964
匯率變動之影響	-	(94,975)	-	4,004	(90,971)
107年3月31日	<u>\$ 4,762,252</u>	<u>\$ 4,380,225</u>	<u>\$ 2,697,330</u>	<u>\$ 7,270,014</u>	<u>\$ 19,109,821</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
TING HSIN (CAYMAN ISLANDS) HOLDING CORP. (以下簡稱頂新控股)	係對本公司具重大影響力之投資公司
TAIWAN C.V.S. (BVI) INT'L CO., LTD. (以下簡稱TAIWAN C.V.S.)	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
布列德麵包股份有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
上海頂實倉儲有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
天津頂連食品有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
杭州頂正包材有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
天津頂巧餐飲服務諮詢有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
台灣頂巧餐飲事業股份有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體

關係人名稱	與本集團之關係
杭州頂可食品有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
上海福滿家便利有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
成都福滿家便利有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
廣州福滿家便利有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
杭州秉信環保包裝有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
廣州秉信環保包裝有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
重慶秉信包裝有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
淮安秉信環保包裝有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
天津秉信紙業有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
上海鮮易采信息科技有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
福頂食品股份有限公司	係本公司採權益法評價之被投資公司
桂林味全食品有限公司	係本公司對其有重大影響力之被投資公司
上海味全食品工業有限公司	係本公司對其有重大影響力之被投資公司
黑龍江味全食品有限公司	係本公司未納入合併個體之子公司
黑龍江味全乳品有限公司	係本公司未納入合併個體之子公司
康勤發展有限公司	係本公司未納入合併個體之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 275,918	\$ 298,432

商品銷售之收款條件為月結 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。

(2) 應收帳款

本集團因關係人銷貨交易而產生之應收帳款如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	<u>\$ 284,236</u>	<u>\$ 217,330</u>	<u>\$ 235,890</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
商品購買：		
關聯企業	\$ 52,118	\$ 55,181
其他關係人	<u>32,124</u>	<u>29,582</u>
	<u>\$ 84,242</u>	<u>\$ 84,763</u>

商品購買之付款條件為月結 45 天~90 天，與非關係人並無重大差異，交易價格與一般進貨交易無重大差異。

(2) 應付帳款

本集團因關係人進貨交易而產生之應付帳款如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業	\$ 36,939	\$ 38,580	\$ 35,428
其他關係人	<u>38,954</u>	<u>54,868</u>	<u>38,614</u>
	<u>\$ 75,893</u>	<u>\$ 93,448</u>	<u>\$ 74,042</u>

3. 其他交易事項

(1) 租金收入：

承租人	租賃標的物	租金計算 及收款方式	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
-關聯企業	辦公室、廠房	按月收取	\$ 15	\$ 15
-其他關係人	辦公室、廠房	按月收取	<u>1,464</u>	<u>1,464</u>
			<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 1,479</u>

本集團將部分辦公室及廠房(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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，上述交易所產生之其他應收款皆為\$126。

(2) 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有對關係人之勞務收入。本集團因以前年度對關係人勞務收入所產生之其他應收款如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
其他關係人	\$ 23,408	\$ 27,533	\$ 22,106
減：備抵損失	(23,408)	(27,533)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,106</u>

4. 其他期末餘額

(1) 代收代付等其他交易之款項(表列其他應收款)：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
其他關係人	\$ 778	\$ 514	\$ 4,831

(2) 應收關聯企業往來(表列其他應收款)：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
關聯企業-黑龍江食品等5家	\$ 54,100	\$ 53,741	\$ 50,912
減：備抵應收關聯企業往來	(50,131)	(49,973)	(47,342)
	<u>\$ 3,969</u>	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 3,570</u>

(3) 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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
關聯企業-桂林味全	\$ 55,219	\$ 55,219	\$ 55,219
備抵抵押權減資損失	(55,219)	(55,219)	(55,219)
	<u>\$ -</u>	<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。

5. 資金貸與關係人

向關係人借款

(1) 期末餘額

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
其他關係人(帳列其他應付款)			
TAIWAN C. V. S. (註)	\$ -	\$ -	\$ 4,220,225
其他關係人(帳列短期借款)	-	-	74,043
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,294,268</u>

註：該金額係頂率開發股份有限公司向關係人之借款，本公司已於民國 107 年 7 月 3 日處分該子公司後，自該日起該公司之報表不再列入合併報表編製個體。

(2)利息費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人		
TAIWAN C.V.S.(註)	\$ -	\$ 36,543
其他	-	882
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,425</u>

註：該金額係頂率開發股份有限公司向關係人借款之利息費用。本公司已於民國 107 年 7 月 3 日處分該子公司後，自該日起該公司之報表不再列入合併報表編製個體。

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，由頂新控股及其子公司(TAIWAN C.V.S.)提供資金貸與本集團(帳列其他應付款)。

由頂新控股提供之資金貸與，本集團已於民國 106 年度全數清償。

由 TAIWAN C.V.S. 貸與頂率開發股份有限公司之款項，自民國 107 年第三季度起已不再列入合併報表，該借款於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利率為 3.75%。

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、(十四)說明。

截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 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 \$0、\$0 及 \$152,721。

6. 關係人提供背書保證情形

本集團自民國 106 年起與新加坡商大華銀行簽訂之借款合同，係由本集團之其他關係人-頂新控股擔任連帶保證人，截至民國 108 年 3 月 31 日止本集團尚未清償該借款。

另，本集團自民國 106 年起與王道銀行為主辦銀行等 3 家金融機構簽訂之借款合同，亦由本集團之其他關係人-頂新控股擔任連帶保證人，本集團已於民國 107 年第三季全數清償該借款，頂新控股亦無須承擔其連帶保證責任。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 15,939	\$ 18,350
退職後福利	88	157
	<u>\$ 16,027</u>	<u>\$ 18,507</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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
定期存款 (表列其他流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 209,317	短期借款擔保
定期存款及銀行存款 (表列其他非流動資產)	10,000	8,500	66,237	短期借款擔保、 工程履約保證及 長期購貨擔保
營建用地(表列存貨)	-	-	10,921,534	短期票券及關係 人借款擔保
土地 (表列不動產、廠房及 設備及投資性不動產)	2,655,687	2,550,772	4,304,356	短期票券及長、 短期借款擔保
土地 (表列待出售非流動資 房屋及建築 (表列不動產、廠房及 設備及投資性不動產)	-	1,315,012	-	長期借款擔保
	<u>1,085,172</u>	<u>1,096,202</u>	<u>1,207,397</u>	短期票券及長、 短期借款擔保
	<u>\$ 3,750,859</u>	<u>\$ 4,970,486</u>	<u>\$ 16,708,841</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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 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\$232,893、\$207,980及\$273,126。
- (二)本集團採營業租賃方式承租辦公處所及部分埔心牧場用地(註)，依合約規定將於未來最低應付租賃給付總額如下：

民國 107 年度適用

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 98,063	\$ 181,312
超過1年但不超過5年	106,425	456,486
超過5年	<u>72,667</u>	<u>283,666</u>
總計	<u>\$ 277,155</u>	<u>\$ 921,464</u>

註：民國 108 年 1 月已出售埔心牧場場區內外土地，相關說明請詳附註六、（五）。

（三）截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 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項後，於未來年度尚應支付之工程及設備款分別計\$566,024、\$718,993 及\$474,117。

（四）本公司因受上游廠商油品食安事件波及，民國 104 年 4 月間，財團法人消費者文教基金會因而對本公司提起三件訴訟請求連帶賠償，其中本公司誤用問題豬、牛油起訴求償案件，業經台北地方法院分別於民國 106 年 8 月 11 日及民國 106 年 12 月 28 日判決本公司無需賠償，惟原告財團法人消費者文教基金會已分別於民國 106 年 9 月及民國 107 年 1 月提出上訴，均由台灣高等法院審理中；另一件本公司誤用強冠豬油案件，台北地方法院已於民國 107 年 9 月 6 日判決本公司應賠償\$585，業經本公司於民國 107 年 9 月 26 日提起上訴，財團法人消費者文教基金會亦已於民國 107 年 10 月 2 日提起上訴，目前在台灣高等法院審理中。截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司累計已估列可能之賠償損失\$13,045，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

本期無此情形。

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 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同。於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本集團之負債比率分別為 64%、71%及 75%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ 29,089	\$ 266,588
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	33,443	33,443	36,443
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	3,043,529	2,989,575	2,029,757
應收票據淨額	42,667	53,464	28,992
應收帳款淨額	2,617,440	2,615,541	2,422,651
應收帳款-關係人淨額	284,236	217,330	235,890
其他應收款	162,004	140,693	134,806
其他流動資產			
其他金融資產	-	-	209,317
其他非流動資產			
長期應收票據及款項	156,516	156,516	1,841
存出保證金	48,229	47,510	66,909
其他金融資產	10,000	8,500	66,237

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 6,141,880	\$ 5,027,075	\$ 4,762,252
應付短期票券	159,927	50,000	2,697,330
應付票據	7,609	7,379	3,862
應付帳款	1,561,955	1,615,807	1,482,579
應付帳款-關係人	75,893	93,448	74,042
其他應付款	1,909,356	2,305,767	6,275,940
租賃負債-流動	120,065	-	-
長期借款(含一年內到期長借)	1,556,428	3,539,197	7,270,014
租賃負債-非流動	209,393	-	-
存入保證金	93,819	133,731	79,750

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團各種風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。
- (2) 本集團市場風險管理目標，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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險：

A. 匯率風險：

本集團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。本集團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：

108年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 27,635	30.82	\$ 851,711
美金：人民幣	86	6.73	2,651
人民幣：新台幣	154,749	4.58	708,750
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,063	30.82	\$ 186,862
美金：人民幣	4,572	6.73	140,909
人民幣：新台幣	475	4.58	2,176
107年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,035	30.72	\$ 523,315
美金：人民幣	86	6.86	2,642
人民幣：新台幣	61,875	4.48	277,200
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,616	30.72	\$ 203,244
美金：人民幣	4,038	6.86	124,047
人民幣：新台幣	525	4.48	2,352
107年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,197	29.11	\$ 529,715
美金：人民幣	86	6.29	2,503
人民幣：新台幣	43,098	4.63	199,544
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 149,353	29.11	\$ 4,347,666
美金：人民幣	4,072	6.29	118,536
人民幣：新台幣	746	4.63	3,454

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$12,567 及\$94,055。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日			
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%	\$ 8,517	\$ -
美金：人民幣	1%	27	-
人民幣：新台幣	1%	7,088	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,869	\$ -
美金：人民幣	1%	1,409	-
人民幣：新台幣	1%	22	-
107年1月1日至3月31日			
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%	\$ 5,297	\$ -
美金：人民幣	1%	25	-
人民幣：新台幣	1%	1,995	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 43,477	\$ -
美金：人民幣	1%	1,185	-
人民幣：新台幣	1%	35	-

B. 價格風險：

(A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(B)本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$334 及\$365。

C. 現金流量及公允價值利率風險：

本集團之利率風險主係來自長期借款。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。本集團之長期借款主係為浮動利率，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。

民國 108 年及 107 年 3 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少或增加\$357 及\$1,054，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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等、貿易信用及客戶類型之特性將對客戶之應收票據、應收帳款及其他應收款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本集團無已沖銷且仍有追索活動之債權。

G. 本集團將客戶按不同信用風險特性區分群組後，評估歷史違約率，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，本集團經評估金融業對於其龐大不易單獨辨認風險之散戶，設定最低違約率不可低於 0.03%，惟本集團對於客戶之信用風險，依政策均有業務隨時追蹤，因此本集團決定參考金融業所訂定之參考利率作為前瞻性調整之依據，並參考景氣燈號指標，按風險特性調整預期損失率。本集團依前述方法評估之預期損失率區間為 0.03%~0.49%，截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團應收帳款帳面價值總額分別為\$2,949,240、\$2,884,040 及\$2,690,513，估計應收帳款之備抵損失分別為\$47,564、\$51,169 及\$31,972。

H. 本集團之應收帳款、應收票據及其他應收款備抵損失變動表如下：

	108年			
	應收帳款	應收票據	其他應收款	合計
1月1日	\$ 51,169	\$ 7	\$ 198,445	\$ 249,621
預期信用減損損失 提列(迴轉)	(1,968)	(1)	-	(1,969)
重分類	(2,083)	-	2,083	-
匯率影響數	446	-	545	991
3月31日	<u>\$ 47,564</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 201,073</u>	<u>\$ 248,643</u>
	107年			
	應收帳款	應收票據	其他應收款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 32,545	\$ 4	\$ 166,248	\$ 198,797
適用新準則調整數	-	-	-	-
1月1日_IFRS 9	32,545	4	166,248	198,797
預期信用減損損失 提列(迴轉)	(573)	-	14	(559)
沖銷	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	(3,337)	(3,337)
3月31日	<u>\$ 31,972</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 162,925</u>	<u>\$ 194,901</u>

(3)流動性風險：

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日未動用之有效借款額度分別為\$5,791,458、\$6,050,476 及\$1,434,201。

C. 本集團之非衍生金融負債，除短期借款、應付短期票券、租賃負債及長期借款外，其現金流量與帳面價值無重大差異，請詳見資產負債表列示；另短期借款、應付短期票券、租賃負債及長期借款按相關到期日予以分組，並依資產負債表日至到期日之剩餘期間進行分析如下：(下表所揭露係未折現之金額)

<u>108年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 6,211,178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,211,178
應付短期票券	161,303	-	-	-	161,303
租賃負債	146,851	122,765	77,387	72,877	419,880
長期借款(包含一年內到期)	583,512	1,012,478	-	-	1,595,990
<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 5,105,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,105,357
應付短期票券	50,312	-	-	-	50,312
長期借款(包含一年內到期)	1,789,729	1,810,684	-	-	3,600,413
<u>107年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 4,789,966	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,789,966
應付短期票券	2,735,407	-	-	-	2,735,407
長期借款(包含一年內到期)	3,261,026	78,762	4,162,627	-	7,502,415

(三)公允價值資訊

1. 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。

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屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

3. 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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金係公允價值之合理近似值。
4. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
理財商品	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
權益證券	-	-	33,443	33,443
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,443</u>	<u>\$ 33,443</u>
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
理財商品	\$ -	\$ -	\$ 29,089	\$ 29,089
權益證券	-	-	33,443	33,443
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,532</u>	<u>\$ 62,532</u>
107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
理財商品	\$ -	\$ -	\$ 266,509	\$ 266,509
非避險之衍生性金融工具	-	79	-	79
權益證券	-	-	36,443	36,443
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 302,952</u>	<u>\$ 303,031</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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

- B. 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。
- C. 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。
- D. 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	108年		
	理財商品	非衍生權益工具	合計
1月1日	\$ 29,089	\$ 33,443	\$ 62,532
認列於損益之利益	18	-	18
本期出售	(29,767)	-	(29,767)
匯率影響數	660	-	660
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,443</u>	<u>\$ 33,443</u>

	107年		
	理財商品	非衍生權益工具	合計
1月1日	\$ 262,224	\$ 36,598	\$ 298,822
認列於損益之利益	1,978	392	2,370
本期出售	-	(547)	(547)
本期收現	(1,978)	-	(1,978)
匯率影響數	4,285	-	4,285
3月31日	<u>\$ 266,509</u>	<u>\$ 36,443</u>	<u>\$ 302,952</u>

7. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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，除前述適用評價模型之第三等級公允價值衡量項目外，本集團亦直接參考金融機構所提供之公允價值資訊，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：

	108年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票-利嘉營造	\$ 11,947	市場法-股價 淨值比法	P/B乘數	0.56	乘數愈高， 公允價值愈高。
非上市上櫃公司 股票-康聯投 資等	21,496	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值 愈高，公允價值 愈高。
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票-利嘉營造	\$ 11,947	市場法-股價 淨值比法	P/B乘數	0.56	乘數愈高， 公允價值愈高。
非上市上櫃公司 股票-康聯投 資等	21,496	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值 愈高，公允價值 愈高。

	107年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票-利嘉營造	\$ 11,947	市場法-股價 淨值比法	P/B乘數	0.56	乘數愈高， 公允價值愈高。
非上市上櫃公 司股票-康聯投 資、精典等	24,496	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值 愈高，公允價值 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，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：

		108年3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	\$ 1,867	(\$ 1,867)	\$ -	\$ -	
權益工具	淨資產價值	±10%	992	(992)	-	-	
合計			<u>\$ 2,859</u>	<u>(\$ 2,859)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
		107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	\$ 1,867	(\$ 1,867)	\$ -	\$ -	
權益工具	淨資產價值	±10%	992	(992)	-	-	
合計			<u>\$ 2,859</u>	<u>(\$ 2,859)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
		107年3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	\$ 1,867	(\$ 1,867)	\$ -	\$ -	
權益工具	淨資產價值	±10%	992	(992)	-	-	
合計			<u>\$ 2,859</u>	<u>(\$ 2,859)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(四)其他

1. 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，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食品廠股份有限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，本公司累計民國 102 年至 106 年已認列產品退回、庫存損失及相關費用等損失計\$179,337。

此次事件本公司已依委託加工合約書等，向供應商起訴請求損害賠償，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，本公司將待請求賠償款判決確定可收取後，再予以調整入帳。

本公司因大統長基油品食安事件被起訴違反食品安全衛生管理法，已於民國 106 年 4 月 27 日經智慧財產法院判決本公司無罪定讞，但油品標示部分負責人等被判詐欺，因此銷售所得\$32,929 被沒收。針對沒收部分本公司已聲請大法官會議解釋其合理性。

(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，並將受影響之特定產品可能之退貨及賠償等認列損失，累計自民國 103 年至 104 年此損失計\$226,017。

本公司本於保障公司權益，已依各別情況陸續向交易問題油品之廠商起訴求償，其中強冠企業股份有限公司上游廠商郭盈志(即郭烈成)及施敏毓於民國 106 年 12 月經法院判決確定應連帶賠償本公司\$121,361，本公司已取得債權憑證；富味鄉食品股份有限公司於民國 107 年 7 月經法院判決應賠償本公司\$174 已確定並入帳；另俐豪企業有限公司於民國 108 年 5 月經法院勸諭和解賠償本公司\$1,276。其餘案件皆在法院審理中，本公司將視審理狀況，適時採取必要之法律行動，以堅決維護公司及股東權益。

2. 本集團因聚焦核心業務，於民國 105 年 1 月 22 日將原持有 51%之轉投資子公司王德興茶業股份有限公司(含其所屬子公司，以下簡稱王德興集團)股權全數轉讓。本集團提供予王德興集團之資金貸與美金 594.5 萬元已陸續協商還款事宜，惟考量王德興集團存在到期無法償還之風險，民國 105 年間已依會計原則予以全數提列備抵壞帳。

該集團依協商進度已於民國 107 年間已償還美金 90 萬元，故截至民國 108 年 3 月 31 日止，本集團提供王德興集團之資金貸與美金為 504.5 萬元，並已依會計原則予以全數提列備抵壞帳。

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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳六、(二)。
10. 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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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總說明相同。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅後淨利評估營運部門之績效。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年1月1日至3月31日				
	食品事業	包材事業	其他營運部門	調節及消除	總計
外部收入	\$ 4,335,488	\$ 117,681	\$ 87,626		\$ 4,540,795
內部部門收入	144,161	94,585	150,876	(389,622)	-
部門收入	<u>\$ 4,479,649</u>	<u>\$ 212,266</u>	<u>\$ 238,502</u>	<u>(\$ 389,622)</u>	<u>\$ 4,540,795</u>
部門損益	<u>\$ 1,183,943</u>	<u>\$ 20,467</u>	<u>\$ 81,671</u>	<u>(\$ 166,835)</u>	<u>\$ 1,119,246</u>
部門損益包含：					
折舊費用	(\$ 239,388)	(\$ 12,319)	(\$ 270)	\$ -	(\$ 251,977)
利息收入	8,786	3,500	7,545	(6,821)	13,010
利息費用	(52,993)	(671)	(2,761)	6,821	(49,604)
採用權益法認列之投資損益	97,029	6,890	64,522	(167,423)	1,018
部門資產	18,230,015	1,116,753	1,269,828	-	20,616,596

	107年1月1日至3月31日					
	食品事業	包材事業	開發事業	其他營運部門	調節及消除	總計
外部收入	\$ 3,736,335	\$ 136,789	\$ -	\$ 44,223	\$ -	\$ 3,917,347
內部部門收入	142,008	87,217	-	137,246	(366,471)	-
部門收入	<u>\$ 3,878,343</u>	<u>\$ 224,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,469</u>	<u>(\$ 366,471)</u>	<u>\$ 3,917,347</u>
部門損益	<u>\$ 168,193</u>	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 22,867</u>	<u>\$ 65,482</u>	<u>(\$ 137,007)</u>	<u>\$ 128,231</u>
部門損益包含：						
折舊費用	(\$ 207,717)	(\$ 10,404)	(\$ 380)	(\$ 270)	\$ -	(\$ 218,771)
利息收入	4,354	3,853	93	3,862	(5,857)	6,305
利息費用	(74,190)	(1,034)	(47,464)	(1,459)	5,857	(118,290)
採用權益法認列之投資損益	81,503	4,279	-	8,020	(93,323)	479
部門資產	17,724,853	1,115,538	11,966,412	1,574,232	-	32,381,035

(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。

味全食品工業股份有限公司
資金貸與他人
民國108年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質(註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
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	否	\$ 155,487	\$ 155,487	\$ 155,487	3.8379%	2	\$ -	償還借款 營運週轉	\$ (155,487)	不動產	\$ 32,431	\$ 745,367	\$ 1,490,735	註2
2	杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	其他應收款	是	92,048	91,542	32,040	4.7850%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	919,980	1,839,959	註4
2	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	其他應收款	是	690,360	686,565	402,785	4.7850%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	919,980	1,839,959	〃
3	昆山裕全模具工業有限公司	杭州味全生技食品有限公司	其他應收款	是	36,617	36,617	-	4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	131,951	263,903	註5
3	昆山裕全模具工業有限公司	杭州味全食品有限公司	其他應收款	是	128,867	91,542	-	4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	131,951	263,903	〃
3	昆山裕全模具工業有限公司	廊坊味全食品有限公司	其他應收款	是	128,867	128,159	128,159	4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	131,951	263,903	〃

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：依維京群島味全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群島味全有限公司最近期財務報告淨值百分之四十為最高限額。
- (2)因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以維京群島味全有限公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。
- (3)維京群島味全有限公司或味全食品工業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額以維京群島味全有限公司最近期財務報告淨值百分之百為最高限額。對單一借款人之貸放金額以維京群島味全有限公司最近期財務報告淨值之百分之五十為最高限額。

註3：資金貸與之性質說明如下：

- (1)有業務往來者：1
- (2)有短期融通資金之必要者：2

註4：依杭州味全食品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)杭州味全食品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味全食品有限公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。
- (3)杭州味全食品有限公司或味全食品工業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額以杭州味全食品有限公司最近期財務報告淨值百分之百為最高限額。對單一借款人之貸放金額以杭州味全食品有限公司最近期財務報告淨值之百分之五十為最高限額。

註5：依昆山裕全模具工業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)昆山裕全模具工業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)因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以昆山裕全模具工業有限公司最近期財務報告淨值之百分之二十為最高限額。
- (3)昆山裕全模具工業有限公司或味全食品工業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額以昆山裕全模具工業有限公司最近期財務報告淨值百分之百為最高限額。對單一借款人之貸放金額以昆山裕全模具工業有限公司最近期財務報告淨值之百分之五十為最高限額。

註6：提供資金貸與公司為維京群島味全有限公司、杭州味全食品有限公司及昆山裕全模具工業有限公司，以該公司最近期財務報告淨值計算。

味全食品工業股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高 背書保證餘額 (註三)	期末背書 保證餘額 (註四)	實際動支 金額 (註五)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務報表 淨值之比率(註六)	背書保證 最高限額 (註七)	屬母公司對 子公司背書 保證(註八)	屬子公司對 母公司背書 保證(註八)	屬對大陸地 區背書保證 (註八)	備註
		公司名稱	關係 (註一)											
0	味全食品工業股份有限公司	福頂食品股份有限公司	6	\$ 2,461,616	\$ 18,750	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 7,384,848	N	N	N	
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	2	2,461,616	924,600	924,600	279,583	-	12.52	7,384,848	Y	N	N	
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	2	2,461,616	230,120	228,855	196,815	-	3.10	7,384,848	Y	N	Y	
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	4	1,839,959	460,240	457,710	373,607	-	24.88	1,839,959	N	N	Y	

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：1. 味全食品工業股份有限公司個別背書保證金額不得超過本公司背書保證總額之三分之一。

2. 杭州味全食品有限公司個別背書保證金額不得超過杭州味全食品有限公司背書保證總額度為限。

3. 味全食品工業股份有限公司及子公司整體背書保證總額不得超過本公司淨值的一．二倍，個別背書保證金額不得超過本公司整體背書保證總額之三分之一。

4. 杭州味全食品有限公司及子公司整體背書保證總額不得超過杭州味全食品有限公司最近期財務報告淨值的一．二倍，個別背書保證金額不得超過杭州味全食品有限公司整體背書保證額度為限。

註三：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註四：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註五：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註六：由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表淨值計算。

背書保證者公司為杭州味全食品有限公司，以該公司最近期財務報表淨值計算。

註七：背書保證總金額不得超過背書保證者公司之淨值。

註八：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始需填列Y。

民國108年3月31日

(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		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	1,380,000	\$ 11,161	16.67	\$ 11,161	
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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －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單	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	註	11,947	18.36	11,947	
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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	-	10,000	-	10,000	
					<u>\$ 33,108</u>		<u>\$ 33,108</u>	
康全工程股份有限公司	康和建設股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	41,400	\$ 335	0.50	\$ 335	
康全工程股份有限公司	瑞年投資股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	82,650	-	0.46	-	
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單	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	註	-	19.00	-	
維京群島味全國際有限公司	桂林味全食品有限公司股單	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	註	-	10.77	-	
味全亞洲投資有限公司	桂林味全食品有限公司股單	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	註	-	5.10	-	
					<u>\$ 335</u>		<u>\$ 335</u>	

附表三第1頁

味全食品工業股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表四

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
味全食品工業股份有限公司	桃園市楊梅區仁美段及幼獅段共42筆土地、地上物及附屬設備等資產	民國107年11月12日	民國51年至民國95年間	\$ 1,371,083	\$ 2,640,424	已全數收回	\$ 1,269,341	三立影城(股)公司	非本公司之關係人	改善財務結構。	依據市場行情及參考估價報告，並經買賣雙方議價後決定。	

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

味全食品工業股份有限公司

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108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

						交易條件與一般交易不同之情形及原因					
			交易情形						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	估總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率	備註
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體	銷貨	(\$ 243,037)	(0.10)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	255,060	0.15	
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	120,553	0.09	30天	依協議	與一般交易無重大差異	86,493)	(0.08)	
廊坊味全食品有限公司	杭州味全食品有限公司	聯屬公司	銷貨	(133,611)	(1.00)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	59,418	1.00	
杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	聯屬公司	進貨	133,611	0.10	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	59,418)	(0.06)	

味全食品工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	係對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體	\$ 255,060	4.37	\$ -	無	\$ 78,327	\$ -
康合國際貿易股份有限公司	杭州康沛貿易有限公司	聯屬公司	138,490	0.01	24,305	期後收款	64,531	-

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108年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(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	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	背書保證	\$ 924,600	註1	不適用
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	背書保證	228,855	〃	〃
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	背書保證	457,710	〃	〃
1	杭州味全食品有限公司	康合國際貿易股份有限公司	孫公司對子公司	進貨	120,553	依協議	2.65%
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	133,611	〃	2.94%
2	昆山裕全模具工業有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	其他應收款	128,159	註3	0.63%
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	其他應收款	402,785	〃	1.98%

註1:係依據各公司為他人背書保證辦法進行之背書保證。

註2:個別交易金額未達一億元以上，不予揭露。另若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為同一筆交易，則無須重複揭露。

註3: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108年1月1日至3月31日

附表八

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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
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	50,141,559	98.68	\$ 923,232	\$ 18,403	\$ 18,010	-	
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	129,862	5,031	3,967	-	
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	212,041	212,041	8,481,905	99.79	8,211	(4)	(4)	註三	
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	57,120	144	144	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	2,547,071	2,954,421	-	100.00	3,717,190	74,876	74,876	註一、二、六	
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	18,625	2,715	1,018	-	
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	1,915,831	1,915,831	146,542,480	99.97	67,071	(69)	(69)	-	
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	404,551	404,551	37,409,919	99.85	227,227	278	278	註四	
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	(7,979)	-	-	-	

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
味全食品工業股份有限公司	味全亞洲投資有限公司	香港	一般投資業	\$ -	\$ -	-	1.00	\$ 67	\$ -	\$ -	註一
欣全實業股份有限公司	KingCan (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資業	123,213	432,330	-	100.00	275,471	6,890	6,890	註一、二、五
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	27,358	2,702	2,702	註一、二
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	6,671	-	-	註一
味全亞洲投資有限公司	康勤發展有限公司	香港	一般投資業	4	4	-	75.00	-	-	-	註一

註一：係有限公司，故無股數。

註二：本公司透過維京群島味全有限公司、KingCan (BVI) Corporation及CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED轉投資之大陸被投資公司相關資訊請詳附表九。

註三：本公司持股99.79%之中國青年商店股份有限公司已於民國105年11月經股東會同意通過辦理解散等相關事宜。

註四：本公司持股99.85%之康全工程股份有限公司已於民國105年12月經董事會決議通過辦理解散等相關事宜。

註五：KingCan (BVI) Corporation於民國108年1月經董事會決議通過辦理減資，退回原始投資金額美金10,000仟元。

註六：維京群島味全有限公司於民國108年3月經董事會決議通過辦理減資，退回原始投資金額美金13,209仟元。

味全食品工業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表九

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 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回台灣投資收益		備註
					匯出	收回								
福州可福方便食品有限公司	方便麵	\$ 48,440	三	\$ 15,602	\$ -	\$ -	\$ 15,602	\$ -	37.50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	註二
桂林味全食品有限公司	味精	284,325	三	44,349	-	-	44,349	-	15.87	-	-	-	-	〃
黑龍江味全食品有限公司	調味品等產品	72,633	二	19,896	-	-	19,896	-	67.00	-	-	-	-	註二、五
黑龍江味全乳品有限公司	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	-	-	-	-	〃
杭州味全生技食品有限公司	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品	326,435	二	326,435	-	-	326,435	4,343	100.00	4,343	112,324	-	-	註六
杭州味全食品有限公司	液體飲料等食品	1,268,366	二	1,268,366	-	-	1,268,366	70,810	100.00	70,810	2,507,744	-	-	〃
味全食品投資有限公司	一般投資業	450,319	二	450,319	-	-	450,319	(9,074)	100.00	(9,074)	502,629	-	-	〃
昆山裕全模具工業有限公司	食品模具、注射模具等製造	224,813	二	98,716	-	-	98,716	2,063	98.68	2,036	275,017	309,362	-	註七
杭州順全塑料科技有限公司	塑料瓶蓋等製品	322,025	二	322,025	-	305,759	16,266	-	-	-	-	677,652	-	註七、十一
廊坊味全食品有限公司	液體飲料等食品製造與銷售	449,250	二	-	-	-	-	(9,024)	100.00	(9,024)	498,745	-	-	註八
杭州康沛貿易有限公司	一般進出口貿易業務	25,165	二	25,165	-	-	25,165	2,702	100.00	2,702	26,860	-	-	註九
蘇州味全食品有限公司	液體飲料等食品製造與銷售	364,820	二	-	-	-	-	(1,190)	100.00	(1,190)	369,272	-	-	註十

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額(註四)
味全食品工業 股份有限公司	\$ 3,194,140	\$ 3,039,328	\$ 4,438,552

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司
- (三)其他方式

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、依規定係以合併淨值之60%為限額。

註五、本公司透過間接持股比例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。

註六、本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司維京群島味全有限公司，取得杭州味全生技食品有限公司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。

註七、本公司透過間接持股比例98.68%之轉投資公司KingCan (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98.68%之股權。

註八、本公司透過間接持股比例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。

註九、本公司透過間接持股比例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。

註十、本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司杭州味全食品有限公司，取得蘇州味全食品有限公司100%之股權，總投資金額為人民幣81,000仟元。

註十一、本公司透過間接持股比例98.68%之轉投資公司KingCan (BVI) Corporation投資之杭州順全塑料科技有限公司已於民國108年1月11日完成清算。