

味全食品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 1201)

公司地址：台北市松江路 125 號
電 話：(02)2506-5020

味全食品工業股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 77
	(一) 公司沿革與業務範圍	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	32 ~ 33
	(六) 重要會計項目之說明	33 ~ 58
	(七) 關係人交易	58 ~ 61
	(八) 質押之資產	62

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	62	
(十)	重大之災害損失	62	
(十一)	重大之期後事項	63	
(十二)	其他	63	~ 73
(十三)	附註揭露事項	73	~ 74
(十四)	部門資訊	75	~ 77

味全食品工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：味全食品工業股份有限公司

負 責 人：陳宏裕



中華民國 110 年 3 月 29 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004416 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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。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 109 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 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷售獎勵金之估列

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(三十一)；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)；收入之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(二十三)。

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。依國際財務報導準則規定，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，將銷售獎勵金作為營業收入之減項處理。

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判斷，致計算較為繁複；因此，將銷售獎勵金之估列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. 取得味全食品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，執行期後扣款及沖帳測試。

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨評價會計政策採用之重要判斷，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

味全食品集團主要從事乳品、飲料、醬油等產品之製造及銷售，因食品市場同業之同性質產品競爭激烈及近年來消費者對食品安全意識的提高，且乳類產品多數可食用保存期限較短，若產品市場銷售狀況不如預期，可能產生存貨跌價及呆滯之情形。

味全食品集團運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。由於味全食品集團存貨為主要營運資產，其評價涉及判斷且評價金額對合併財務報表之影響較為重大；因此，將存貨之評價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. 取得存貨評價政策，評估提列之政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策之採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，辨識是否有呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨效期報表，執行存貨效期測試，抽核存貨料號核對存貨製造日期，確認存貨效期區間之分類。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提列之備抵評價損失。

其他事項－個體財務報表

味全食品工業股份有限公司已編製民國 109 年及 108 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舞弊或錯誤。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。

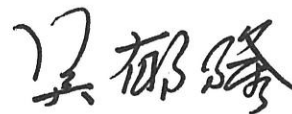
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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 109 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

吳郁隆



會計師

黃世鈞



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 9 日



味全食品工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	109 年 12 月 31 日	%	108 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	\$	1,905,431	11	\$	2,221,758	12
1150	應收票據淨額	六(三)		21,996	-		26,308	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		2,277,509	13		2,363,467	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七(二)		213,946	1		274,378	1
1200	其他應收款	七(二)		82,476	-		101,985	1
1220	本期所得稅資產			4,241	-		5,351	-
130X	存貨	六(四)		1,204,996	7		1,266,774	7
1410	預付款項	七(二)		158,563	1		267,267	1
1470	其他流動資產			6,198	-		9,226	-
11XX	流動資產合計			5,875,356	33		6,536,514	34
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)		33,452	-		33,443	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		17,686	-		18,306	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		9,426,888	52		9,780,396	51
1755	使用權資產	六(七)		629,264	3		662,640	4
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		131,801	1		133,733	1
1780	無形資產	六(九)		174,911	1		149,594	1
1830	生物資產－非流動	六(十)		121,744	1		104,519	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		1,348,994	7		1,407,368	7
1900	其他非流動資產	六(十一)及八		271,425	2		270,430	1
15XX	非流動資產合計			12,156,165	67		12,560,429	66
1XXX	資產總計		\$	18,031,521	100	\$	19,096,943	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109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$	1,770,429	10	\$	3,159,229	17
2110	應付短期票券	六(十四)		349,939	2		40,000	-
2130	合約負債－流動	六(二十三)		90,909	1		70,944	-
2150	應付票據			299	-		6,602	-
2170	應付帳款			1,485,952	8		1,507,668	8
2180	應付帳款－關係人	七(二)		65,716	-		60,108	-
2200	其他應付款	六(十五)及九(一)		2,076,044	12		1,998,678	10
2230	本期所得稅負債			54,051	-		153,534	1
2280	租賃負債－流動			78,278	-		108,922	1
2300	其他流動負債	六(十六)		133,826	1		184,766	1
21XX	流動負債合計			6,105,443	34		7,290,451	38
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)		3,549,532	20		3,130,080	17
2570	遞延所得稅負債	六(三十)		831,224	4		987,384	5
2580	租賃負債－非流動			161,093	1		154,431	1
2600	其他非流動負債	六(十七)		528,441	3		590,802	3
25XX	非流動負債合計			5,070,290	28		4,862,697	26
2XXX	負債總計			11,175,733	62		12,153,148	64
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十九)						
3110	普通股股本			5,060,629	28		5,060,629	27
資本公積		六(二十)						
3200	資本公積			36,113	-		36,103	-
保留盈餘		六(二十一)						
3310	法定盈餘公積			682,715	4		551,470	3
3320	特別盈餘公積			302,706	2		-	-
3350	未分配盈餘			1,018,043	6		1,590,372	8
其他權益		六(二十二)						
3400	其他權益		(	252,501)	(2)	(	302,706)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,847,705	38		6,935,868	36
36XX	非控制權益			8,083	-		7,927	-
3XXX	權益總計			6,855,788	38		6,943,795	36
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	18,031,521	100	\$	19,096,943	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：陳宏裕



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109年及108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	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十三)及七 (二)	\$	18,650,871	100	\$	20,228,119	100
5000 營業成本	六(四)(二十八) 及七(二)	(	13,206,608)	(71)	(	14,105,933)	(70)
5950 營業毛利淨額			5,444,263	29		6,122,186	30
營業費用	六(二十八)						
6100 推銷費用		(	3,826,312)	(21)	(	4,403,028)	(22)
6200 管理費用		(	789,926)	(4)	(	921,574)	(4)
6300 研究發展費用		(	229,180)	(1)	(	235,496)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	3,792)	-	(	17,482)	-
6000 營業費用合計		(	4,849,210)	(26)	(	5,577,580)	(27)
6900 營業利益			595,053	3		544,606	3
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十四)		22,816	-		44,720	-
7010 其他收入	六(二十五)及七 (二)		274,506	2		228,186	1
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(	198,643)	(1)		1,103,465	6
7050 財務成本	六(二十七)	(	150,224)	(1)	(	192,079)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	(	620)	-		699	-
7000 營業外收入及支出合計		(	52,165)	-		1,184,991	6
7900 稅前淨利			542,888	3		1,729,597	9
7950 所得稅費用	六(三十)	(	6,746)	-	(	378,718)	(2)
8200 本期淨利		\$	536,142	3	\$	1,350,879	7

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108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	109 年 度 金 額 %	108 年 度 金 額 %
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(十八)	\$ 1,469 -	(\$ 37,524) -
8310 不重分類至損益之項目總額		1,469 -	(37,524) -
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		51,133 -	(165,756) (1)
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(三十)	(881) -	1,727 -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		50,252 -	(164,029) (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 51,721 -	(\$ 201,553) (1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 587,863 3	\$ 1,149,326 6
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 535,196 3	\$ 1,349,985 7
8620 非控制權益		946 -	894 -
本期淨利		\$ 536,142 3	\$ 1,350,879 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 586,864 3	\$ 1,148,516 6
8720 非控制權益		999 -	810 -
本期綜合損益總額		\$ 587,863 3	\$ 1,149,326 6
基本每股盈餘			
9750 本期淨利	六(三十一)	\$ 1.06	\$ 2.67
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利	六(三十一)	\$ 1.06	\$ 2.67

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：陳宏裕



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

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母保	本公司	業主之權	益	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	總計	非控制權益	權益總額
108 年 度										
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		-	-	-	-	1,349,985	-	1,349,985	894	1,350,879
本期其他綜合(損)益	六(二十二)	-	-	-	-	(37,531)	(163,938)	(201,469)	(84)	(201,553)
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	1,312,454	(163,938)	1,148,516	810	1,149,326
107 年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	六(二十一)	-	-	75,863	-	(75,863)	-	-	-	-
現金股利	六(二十一)	-	-	-	-	(404,850)	-	(404,850)	-	(404,850)
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積		-	4,167	-	-	-	-	4,167	-	4,167
非控制權益增減	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	(5,290)	(5,290)
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 5,060,629	\$ 36,103	\$ 551,470	\$ -	\$ 1,590,372	(\$ 302,706)	\$ 6,935,868	\$ 7,927	\$ 6,943,795
109 年 度										
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 5,060,629	\$ 36,103	\$ 551,470	\$ -	\$ 1,590,372	(\$ 302,706)	\$ 6,935,868	\$ 7,927	\$ 6,943,795
本期淨利		-	-	-	-	535,196	-	535,196	946	536,142
本期其他綜合(損)益	六(二十二)	-	-	-	-	1,463	50,205	51,668	53	51,721
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	536,659	50,205	586,864	999	587,863
108 年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	六(二十一)	-	-	131,245	-	(131,245)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	六(二十一)	-	-	-	302,706	(302,706)	-	-	-	-
現金股利	六(二十一)	-	-	-	-	(675,037)	-	(675,037)	-	(675,037)
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積		-	10	-	-	-	-	10	-	10
非控制權益增減	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	(843)	(843)
109 年 12 月 31 日餘額		\$ 5,060,629	\$ 36,113	\$ 682,715	\$ 302,706	\$ 1,018,043	(\$ 252,501)	\$ 6,847,705	\$ 8,083	\$ 6,855,788

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：陳宏裕



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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 542,888	\$ 1,729,597
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十八)	1,083,955	1,040,251
攤銷費用	六(二十八)	21,123	19,469
預期信用減損利益	十二(二)	(23,575)	(35,814)
利息費用	六(二十七)	150,224	192,079
利息收入	六(二十四)	(22,816)	(44,720)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損(益)	六(二十六)	(9)	(5)
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(五)	620	(699)
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產損失	六(二十六)	36,969	93,895
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	六(二十六)	(9,720)	(55,867)
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		-	(13)
應收票據		4,316	27,159
應收帳款		81,874	236,220
應收帳款－關係人		60,432	(57,048)
其他應收款		47,575	88,120
存貨		61,778	4,920
預付款項		108,704	28,700
其他流動資產		3,028	414
其他非流動資產		1,035	(1,085)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		19,965	26,916
應付票據	(6,303)	(777)	
應付帳款	(21,716)	(108,139)	
應付帳款－關係人	5,608	(33,340)	
其他應付款	120,101	(272,592)	
其他流動負債	(3,293)	(587)	
其他非流動負債	(50,580)	100,144	
營運產生之現金流入		2,212,183	1,707,857
收取之利息		22,816	44,720
支付之利息	(156,864)	(192,870)	
支付之所得稅	(204,516)	(131,274)	
營業活動之淨現金流入		1,873,619	1,428,433

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分待出售非流動資產		\$ -	\$ 2,107,824
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	27,942
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(493,109)	(1,013,269)
處分不動產、廠房及設備		7,416	47,165
取得無形資產	六(九)	(47,990)	(34,788)
取得生物資產	六(三十二)	(63,331)	(66,700)
處分生物資產		17,634	33,790
預付設備款增加		(54,139)	(49,437)
存出保證金減少(增加)	六(十一)	2,932	(5,162)
受限制銀行存款減少(增加)	六(十一)	2,000	(1,500)
支付之土地增值稅		-	(471,152)
投資活動之淨現金(流出)流入		(628,587)	574,713
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(三十三)	(1,388,800)	(1,067,846)
應付短期票券增加	六(三十三)	310,000	110,000
租賃本金償還	六(三十三)	(149,891)	(155,269)
償還長期借款	六(三十三)	(1,139,045)	(1,949,909)
舉借長期借款	六(三十三)	1,505,418	797,462
存入保證金減少	六(十七)	(11,774)	(54,283)
支付之股利	六(二十一)	(675,037)	(404,850)
非控制權益變動數		(843)	(5,270)
股東逾時效未領取之股利收現數		10	4,167
籌資活動之淨現金流出		(1,549,962)	(2,725,798)
匯率影響數		(11,397)	(45,165)
本期現金及約當現金減少數		(316,327)	(767,817)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,221,758	2,989,575
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,905,431	\$ 2,221,758

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：陳宏裕



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 109 年度及 108 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

(一)味全食品工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他相關法令之規定，於民國 42 年 9 月奉准設立。主要業務為經營乳品、飲料、方便食品及業務通路等產品之製造、加工及銷售。列入本公司及子公司(以下統稱「本集團」)合併財務報告之子公司主要經營項目，請詳附註四(三)合併基礎之說明。

(二)本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 29 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團仍持續評估上述準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之合併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，請詳附註五之說明。

(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。

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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等	98.68	98.68	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	註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	註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	99.99	99.99	註4
味全食品工業股份有限公司	晟順農牧場股份有限公司	畜牧場經營業	100.00	-	註5
味全食品工業股份有限公司	泰味全股份有限公司	食品加工業	60.00	60.00	無
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全國際有限公司	一般投資業	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司	一般投資業	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	味全亞洲投資有限公司	一般投資業	1.00	1.00	無
欣全實業股份有限公司	KingCan (BVI) Corporation	一般投資業	100.00	100.00	無
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	無
康合國際貿易股份有限公司	CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	一般投資業	100.00	100.00	無
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	無
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	無
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品製造與銷售	100.00	100.00	無
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	無
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司	一般投資業	100.00	100.00	無
杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	無
味全食品投資有限公司	廊坊味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	無

註 1：該公司於民國 108 年 4 月 25 日經股東會決議通過辦理減資退還股款 \$158,102，資本公積發放現金 \$111,110 及法定盈餘公積發放現金 \$111,963，減資基準日及發放基準日為民國 108 年 4 月 30 日，對非控制權益之影響數為(\$5,016)。

該公司於民國 108 年 6 月 21 日，經股東會決議通過辦理盈餘分派現金股利 \$19,306，除息基準日為民國 108 年 7 月 25 日，對非控制權益之影響數為(\$254)。

該公司於民國 109 年 6 月 22 日，經股東會決議通過辦理盈餘分派現金股利 \$61,458，除息基準日為民國 109 年 6 月 30 日，對非控制權益之影響數為(\$809)。

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，並於民國 106 年 1 月經主管機關准予登記解散在案，清算程序尚在進行中。

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。

該公司於民國 109 年 8 月 25 日，經股東會決議通過辦理減資退還股款 \$23,000，減資基準日為民國 109 年 8 月 26 日，對非控制權益之影響數為(\$34)。

註 4：本公司持股 100%之康合國際貿易股份有限公司(以下簡稱康貿公司)，於民國 108 年 8 月 12 日經董事會決議，與本公司持股 99.97%之松青商業股份有限公司進行合併，以康貿公司為存續公司，合併基準日為民國 108 年 10 月 31 日，並於民國 108 年 11 月 28 日台北市政府之府產業商字第 10856236820 號函核准在案，對非控制權益之影響數為(\$20)。

註 5：本公司為落實專業分工、提升競爭力與經營績效，於民國 109 年 4 月以現金 \$30,000 投資新設 100%持股之子公司晟順農牧場股份有限公司(以下簡稱晟順農)。

本公司於民國 109 年 5 月 11 日董事會及民國 109 年 6 月 23 日股東會決議，將牧場事業相關之營業(含資產、負債及營業)分割讓予該公司，並於民國 109 年 12 月 31 日分割基準日，由晟順農增資發行股票面額新台幣 10 元，具有表決權之普通股 54,929,989 股予本公司作為受讓牧場事業營業價值 \$723,035 之對價。

本次分割性質係屬集團組織重組，依照國際財務報導準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號解釋函等規定，應以本公司之分割基準日所分割資產及負債帳面價值作為晟順農入帳基礎。

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
			109年 12月31日	108年 12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	註1
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司	乳製品等產品	70.00	70.00	註2
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全食品有限公司	調味品等產品	67.00	67.00	註2

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

註 2：因子公司已進入清算程序而未納入本合併財務報告合併個體。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無。

5. 重大限制：

存放於中國之現金及短期存款計\$884,424，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：

無。

(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) 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

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，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-營業租賃

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，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。

(十三) 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。

(十四) 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
其他	2~30年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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，租賃給付係固定給付，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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 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38~60年。

(十七) 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 1～10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 生物資產

生物資產應以公允價值衡量，惟當無法取得市場決定之生物資產公允價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠時，則以成本減累計折舊衡量。並依預期使用年限依直線法提列折舊，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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 負債準備

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

(二十七) 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。

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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十八) 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。

（二十九）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（三十）股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債。

（三十一）收入認列

1. 本集團製造並銷售食品、包材等相關產品，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 15 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。

(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判斷。

(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. 存貨之評價

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

民國 109 年 12 月 31 日，本集團認列之存貨為\$1,204,996。

3. 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 109 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為\$9,426,888。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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調整。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$1,348,994。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,045	\$ 16,099
支票存款及活期存款	1,330,831	1,146,196
定期存款	571,555	1,059,463
	<u>\$ 1,905,431</u>	<u>\$ 2,221,758</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. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之現金及約當現金分別以\$8,000 及\$10,000 作為營業上保證金之用，因用途受限，已重分類為其他非流動資產，請詳附註六(十一)及附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
非流動項目：		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 465,595	\$ 469,499
評價調整	(432,143)	(436,056)
	<u>\$ 33,452</u>	<u>\$ 33,443</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
非上市、上櫃、興櫃、股票	\$ 9	\$ -
理財商品	-	18
遠期外匯合約	-	(13)
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 5</u>

2. 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。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 21,996	\$ 26,312
減：備抵損失	-	(4)
	<u>\$ 21,996</u>	<u>\$ 26,308</u>
應收帳款	\$ 2,324,245	\$ 2,428,244
減：備抵損失	(46,736)	(64,777)
	<u>\$ 2,277,509</u>	<u>\$ 2,363,467</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 213,946</u>	<u>\$ 274,378</u>

1. 本集團應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額為\$2,937,511。

3. 本集團之應收票據及帳款未有提供質押擔保之情形。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 597,058	(\$ 16,219)	\$ 580,839
在製品	143,450	(2,846)	140,604
製成品	464,281	(19,271)	445,010
商品存貨	38,687	(159)	38,528
在途存貨	15	-	15
	<u>\$ 1,243,491</u>	<u>(\$ 38,495)</u>	<u>\$ 1,204,996</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 630,850	(\$ 15,880)	\$ 614,970
在製品	124,345	(3,148)	121,197
製成品	490,617	(38,614)	452,003
商品存貨	78,272	(133)	78,139
在途存貨	465	-	465
	<u>\$ 1,324,549</u>	<u>(\$ 57,775)</u>	<u>\$ 1,266,774</u>

1. 上列存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 當期認列之存貨相關費損

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 12,936,087	\$ 13,801,787
存貨(回升利益)跌價損失	(19,280)	1,880
存貨報廢及盤盈虧	195,333	220,188
出售下腳收入	(11,018)	(8,604)
開工不足損失	105,486	90,682
	<u>\$ 13,206,608</u>	<u>\$ 14,105,933</u>

本集團因出清已提列跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(五) 採用權益法之投資

	109年12月31日		108年12月31日	
	持股		持股	
關聯企業：	帳面金額	比例	帳面金額	比例
福頂食品股份有限公司	<u>\$ 17,686</u>	37.50%	<u>\$ 18,306</u>	37.50%

本集團之關聯企業皆為個別不重大，其帳面金額及經營結果之份額如下：

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$17,686 及\$18,306。

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 620)	\$ 699
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 620)</u>	<u>\$ 699</u>

(六) 不動產、廠房及設備

109年度								
	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
1月1日								
成本	\$ 2,800,985	\$ 3,850,180	\$ 6,618,170	\$ 774,422	\$ 410,655	\$ 620,443	\$ 4,566,660	\$ 19,641,515
累計折舊及減損	(6,910)	(1,689,249)	(4,270,778)	(653,237)	(390,164)	-	(2,850,781)	(9,861,119)
	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 2,160,931</u>	<u>\$ 2,347,392</u>	<u>\$ 121,185</u>	<u>\$ 20,491</u>	<u>\$ 620,443</u>	<u>\$ 1,715,879</u>	<u>\$ 9,780,396</u>
1月1日	\$ 2,794,075	\$ 2,160,931	\$ 2,347,392	\$ 121,185	\$ 20,491	\$ 620,443	\$ 1,715,879	\$ 9,780,396
增添	-	3,867	58,630	22,266	2,836	319,822	49,645	457,066
處分	-	(923)	(2,638)	(122)	(130)	-	(15,466)	(19,279)
重分類	-	2,993	193,851	4,957	1,202	(206,407)	50,581	47,177
折舊費用	-	(116,992)	(453,012)	(43,346)	(10,442)	-	(285,517)	(909,309)
減損(損失)迴轉	-	728	(2,431)	-	-	-	11,423	9,720
淨兌換差額	-	17,166	24,438	432	96	9,778	9,207	61,117
12月31日	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 2,067,770</u>	<u>\$ 2,166,230</u>	<u>\$ 105,372</u>	<u>\$ 14,053</u>	<u>\$ 743,636</u>	<u>\$ 1,535,752</u>	<u>\$ 9,426,888</u>
12月31日								
成本	\$ 2,800,985	\$ 3,877,962	\$ 6,874,140	\$ 787,201	\$ 404,395	\$ 743,636	\$ 4,625,546	\$ 20,113,865
累計折舊及減損	(6,910)	(1,810,192)	(4,707,910)	(681,829)	(390,342)	-	(3,089,794)	(10,686,977)
	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 2,067,770</u>	<u>\$ 2,166,230</u>	<u>\$ 105,372</u>	<u>\$ 14,053</u>	<u>\$ 743,636</u>	<u>\$ 1,535,752</u>	<u>\$ 9,426,888</u>

108年度

	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
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>
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	-	6,298	94,839	43,614	2,385	634,840	197,341	979,317
處分	-	(48,878)	(11,810)	(418)	(2,486)	-	(1,707)	(65,299)
重分類	7,197	15,181	463,129	9,006	1,047	(452,322)	(132,765)	(89,527)
折舊費用	-	(121,690)	(422,344)	(41,466)	(17,051)	-	(271,464)	(874,015)
減損損失迴轉	-	51,211	3,856	97	-	-	703	55,867
淨兌換差額	-	(48,474)	(60,687)	(1,399)	(420)	(16,450)	(33,091)	(160,521)
12月31日	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 2,160,931</u>	<u>\$ 2,347,392</u>	<u>\$ 121,185</u>	<u>\$ 20,491</u>	<u>\$ 620,443</u>	<u>\$ 1,715,879</u>	<u>\$ 9,780,396</u>
12月31日								
成本	\$ 2,800,985	\$ 3,850,180	\$ 6,618,170	\$ 774,422	\$ 410,655	\$ 620,443	\$ 4,566,660	\$ 19,641,515
累計折舊及減損	(6,910)	(1,689,249)	(4,270,778)	(653,237)	(390,164)	-	(2,850,781)	(9,861,119)
	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 2,160,931</u>	<u>\$ 2,347,392</u>	<u>\$ 121,185</u>	<u>\$ 20,491</u>	<u>\$ 620,443</u>	<u>\$ 1,715,879</u>	<u>\$ 9,780,396</u>

1. 本集團所持有之不動產、廠房及設備主要供自用。
2. 以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述土地項目，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，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。
4. 民國 109 年及 108 年度設算之利息資本化之利率係依各月之平均借款利率計算利息資本化金額，分別為\$223 及 \$428。
5. 不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)情形，請詳附註六(十二)之說明。

(七)租賃交易－承租人

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條件，除租賃之資產未經出租人同意不得轉租、出借、頂讓，或以其他變相方法由他人使用外，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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 377,797	\$ 381,494
房屋及建築	240,530	273,708
機器設備	7,773	2,399
運輸設備	3,164	5,039
	<u>\$ 629,264</u>	<u>\$ 662,640</u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 9,512	\$ 9,951
房屋及建築	149,843	133,888
機器設備	4,294	2,002
運輸設備	1,874	994
	<u>\$ 165,523</u>	<u>\$ 146,835</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$137,600 及 \$296,774。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 10,664</u>	<u>\$ 13,764</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 29,478</u>	<u>\$ 33,011</u>
租賃修改利益	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度除上述附註六(七)4. 所述之租賃負債利息及短期租賃合約費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出分別為\$149,891 及\$155,269。

(八) 投資性不動產淨額

		109年度		
		土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>				
成本	\$	105,892	\$ 95,733	\$ 201,625
累計折舊		-	(49,992)	(49,992)
累計減損	(	8,013)	(9,887)	(17,900)
	\$	<u>97,879</u>	\$ <u>35,854</u>	\$ <u>133,733</u>
1月1日	\$	97,879	\$ 35,854	\$ 133,733
折舊費用		-	(1,932)	(1,932)
12月31日	\$	<u>97,879</u>	\$ <u>33,922</u>	\$ <u>131,801</u>
<u>12月31日</u>				
成本	\$	105,892	\$ 95,733	\$ 201,625
累計折舊		-	(51,924)	(51,924)
累計減損	(	8,013)	(9,887)	(17,900)
	\$	<u>97,879</u>	\$ <u>33,922</u>	\$ <u>131,801</u>

		108年度		
		土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>				
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>
1月1日	\$	105,076	\$ 48,873	\$ 153,949
重分類	(	7,197)	(10,974)	(18,171)
折舊費用		-	(2,045)	(2,045)
12月31日	\$	<u>97,879</u>	\$ <u>35,854</u>	\$ <u>133,733</u>
<u>12月31日</u>				
成本	\$	105,892	\$ 95,733	\$ 201,625
累計折舊		-	(49,992)	(49,992)
累計減損	(	8,013)	(9,887)	(17,900)
	\$	<u>97,879</u>	\$ <u>35,854</u>	\$ <u>133,733</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	\$ <u>15,606</u>	\$ <u>15,952</u>
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	\$ <u>1,932</u>	\$ <u>2,045</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$757,568 及\$922,816，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，屬第二等級公允價值。

3. 本集團以投資性不動產提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	109年度		
	電腦軟體	商譽	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 143,908	\$ 53,781	\$ 197,689
累計攤銷及減損	(48,095)	-	(48,095)
	<u>\$ 95,813</u>	<u>\$ 53,781</u>	<u>\$ 149,594</u>
<u>1月1日</u>	\$ 95,813	\$ 53,781	\$ 149,594
增添－源自單獨取得	47,990	-	47,990
攤銷費用	(21,123)	-	(21,123)
淨兌換差額	<u>1,141</u>	<u>(2,691)</u>	<u>(1,550)</u>
<u>12月31日</u>	<u>\$ 123,821</u>	<u>\$ 51,090</u>	<u>\$ 174,911</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 194,237	\$ 51,090	\$ 245,327
累計攤銷及減損	(70,416)	-	(70,416)
	<u>\$ 123,821</u>	<u>\$ 51,090</u>	<u>\$ 174,911</u>
	108年度		
	電腦軟體	商譽	合計
<u>1月1日</u>			
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>1月1日</u>	\$ 83,216	\$ 55,100	\$ 138,316
增添－源自單獨取得	34,788	-	34,788
攤銷費用	(19,469)	-	(19,469)
淨兌換差額	<u>(2,722)</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(4,041)</u>
<u>12月31日</u>	<u>\$ 95,813</u>	<u>\$ 53,781</u>	<u>\$ 149,594</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 143,908	\$ 53,781	\$ 197,689
累計攤銷及減損	(48,095)	-	(48,095)
	<u>\$ 95,813</u>	<u>\$ 53,781</u>	<u>\$ 149,594</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
管理費用	\$ 21,123	\$ 19,469

2. 商譽分攤至食品事業部門，並按使用價值評估可回收金額：

	109年12月31日	108年12月31日
商譽	\$ 51,090	\$ 53,781
累計減損	-	-
	\$ 51,090	\$ 53,781

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) 生物資產-非流動

	109年度		
	生物資產	未成熟生物資產	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 44,123	\$ 72,304	\$ 116,427
累計折舊	(11,908)	-	(11,908)
	<u>\$ 32,215</u>	<u>\$ 72,304</u>	<u>\$ 104,519</u>
<u>1月1日</u>	\$ 32,215	\$ 72,304	\$ 104,519
增添	-	67,156	67,156
處分	(26,506)	(16,234)	(42,740)
重分類	49,385	(49,385)	-
折舊費用	(7,191)	-	(7,191)
<u>12月31日</u>	<u>\$ 47,903</u>	<u>\$ 73,841</u>	<u>\$ 121,744</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 58,517	\$ 73,841	\$ 132,358
累計折舊	(10,614)	-	(10,614)
	<u>\$ 47,903</u>	<u>\$ 73,841</u>	<u>\$ 121,744</u>

	108年度		
	生物資產	未成熟生物資產	合計
<u>1月1日</u>			
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>1月1日</u>	\$ 86,492	\$ 72,474	\$ 158,966
增添	5,760	66,700	72,460
處分	(95,551)	(14,000)	(109,551)
重分類	52,870	(52,870)	-
折舊費用	(17,356)	-	(17,356)
<u>12月31日</u>	<u>\$ 32,215</u>	<u>\$ 72,304</u>	<u>\$ 104,519</u>
<u>12月31日</u>			
成本	\$ 44,123	\$ 72,304	\$ 116,427
累計折舊	(11,908)	-	(11,908)
	<u>\$ 32,215</u>	<u>\$ 72,304</u>	<u>\$ 104,519</u>

(十一) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
長期應收票據及款項	\$ 156,516	\$ 156,516
存出保證金	49,740	52,672
預付設備款	57,119	50,157
受限制銀行存款	8,000	10,000
其他	50	1,085
	<u>\$ 271,425</u>	<u>\$ 270,430</u>

(十二) 非金融資產減損

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，本集團食品事業部門依前述資產之使用價值所認列之減損(損失)迴轉利益明細如下：

	109年度		108年度	
	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	\$ 728	\$ -	\$ 51,211	\$ -
減損(損失)迴轉利益				
-機器設備	(2,431)	-	3,856	-
減損(損失)迴轉利益				
-辦公設備	-	-	97	-
減損(損失)迴轉利益				
-其他	11,423	-	703	-
	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,867</u>	<u>\$ -</u>

(十三) 短期借款

	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 663,000	1.15%~1.30%	請詳附註八
信用借款	984,882	1.05%~5.00%	無
購料借款	35,227	1.37%~1.64%	無
其他借款	87,320	4.67%	無
	<u>\$ 1,770,429</u>		
	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 924,000	1.30%~1.45%	請詳附註八
信用借款	1,814,456	1.45%~5.04%	無
購料借款	291,889	1.70%~3.38%	無
其他借款	128,884	4.67%	無
	<u>\$ 3,159,229</u>		

1. 其他借款係大陸金融機構受委託提供貸款予本集團大陸子公司，以支應其營運所需之資金。

2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十七)之說明。

(十四) 應付短期票券

	109年12月31日	
	金額	利率區間
應付短期票券(註)	\$ 350,000	1.08%~1.20%
減：未攤銷折價	(61)	
	<u>\$ 349,939</u>	

	108年12月31日	
	金額	利率區間
應付短期票券(註)	\$ 40,000	1.32%

註：抵押資產，請詳附註八之說明。

(十五) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付販賣佣金	\$ 763,854	\$ 682,592
應付薪資及獎金	408,744	408,185
應付運費	283,518	290,897
應付營業稅	129,512	38,608
應付廣告費	105,130	171,592
應付設備款	80,245	116,288
其他	305,041	290,516
	<u>\$ 2,076,044</u>	<u>\$ 1,998,678</u>

(十六) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
信用借款	\$ 416,754	\$ 446,949
抵押借款	<u>3,252,000</u>	<u>2,850,000</u>
	3,668,754	3,296,949
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(<u>119,222</u>)	(<u>166,869</u>)
	<u>\$ 3,549,532</u>	<u>\$ 3,130,080</u>
利率區間	<u>1.19%~4.70%</u>	<u>1.34%~5.04%</u>

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本集團所簽訂之授信合約如下：

- (1) 新加坡大華銀行簽訂之 17 億元授信合約，於民國 109 年 5 月 9 日至民國 111 年 4 月 30 日間循環動用。
- (2) 遠東國際商業銀行簽訂之 7 億元授信合約，於民國 109 年 9 月 22 日至民國 112 年 9 月 22 日間循環動用。
- (3) 陽信商業銀行簽訂之 9.85 億元授信合約，其中 5.5 億元於民國 108 年 12 月 30 日一次動用，按月償還本金，於民國 111 年 12 月 30 日到期清償；另 4.35 億元於民國 109 年 12 月 31 日一次動用，按月償還本金，於民國 112 年 12 月 31 日到期清償。
- (4) 中華票券金融公司簽訂之 1.2 億元授信合約，於民國 109 年 6 月 18 日至民國 111 年 6 月 17 日間循環動用。

(5)招商銀行簽訂之人民幣 2 億元授信合約，於民國 108 年 5 月 30 日至民國 113 年 5 月 30 日間循環動用。

上述新加坡商大華銀行及遠東國際商業銀行所簽訂之合約訂有違約條款，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。

本集團民國 109 年度合併財務報表未有違反上述條款之情事。

2. 抵押資產，請詳附註八之說明。

3. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十七)之說明。

(十七) 其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
應計退休金負債	\$ 281,649	\$ 343,180
長期遞延收入	176,902	168,174
存入保證金	67,674	79,448
其他	2,216	-
	<u>\$ 528,441</u>	<u>\$ 590,802</u>

(十八) 退休金

1. 確定福利退休辦法

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,060,974)	(\$ 1,100,358)
計畫資產公允價值	779,325	757,178
淨確定福利負債	(\$ 281,649)	(\$ 343,180)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<u>109年度</u>			
1月1日餘額	(\$ 1,100,358)	\$ 757,178	(\$ 343,180)
當期服務成本	(5,182)	-	(5,182)
利息(費用)收入	(8,431)	5,996	(2,435)
	(1,113,971)	763,174	(350,797)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括於淨確定 福利負債(資產)淨利息)	-	25,003	25,003
財務假設變動影響數	(28,288)	-	(28,288)
經驗調整	4,754	-	4,754
	(23,534)	25,003	1,469
提撥退休基金	-	67,679	67,679
支付退休金	76,531	(76,531)	-
12月31日餘額	(\$ 1,060,974)	\$ 779,325	(\$ 281,649)
<u>108年度</u>			
1月1日餘額	(\$ 1,130,009)	\$ 753,261	(\$ 376,748)
當期服務成本	(7,907)	-	(7,907)
利息(費用)收入	(13,271)	9,115	(4,156)
	(1,151,187)	762,376	(388,811)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括於淨確定 福利負債(資產)淨利息)	-	25,048	25,048
人口統計假設變動影響數	4,994	-	4,994
財務假設變動影響數	(32,251)	-	(32,251)
經驗調整	(35,315)	-	(35,315)
	(62,572)	25,048	(37,524)
提撥退休基金	-	83,155	83,155
支付退休金	113,401	(113,401)	-
12月31日餘額	(\$ 1,100,358)	\$ 757,178	(\$ 343,180)

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.30%~0.40%	0.70%~0.80%
未來薪資增加率	1.00%~2.50%	1.00%~2.50%

對於未來死亡率之假設係按照台灣第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 34,776)	\$ 36,891	\$ 36,551	(\$ 34,809)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 37,040)	\$ 39,350	\$ 39,165	(\$ 37,235)

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

(6)本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$69,865。

(7)截至民國 109 年 12 月 31 日，本集團之退休計畫加權平均存續期間為 6.7~10 年。退休金支付之到期分析如下：

	金額
短於1年	\$ 142,823
1-2年	85,143
2-5年	280,269
5-10年	342,813
	<u>\$ 851,048</u>

2. 確定提撥退休辦法

- (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 109 年及 108 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$44,630 及 \$41,919。
- (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。因中國地區於民國 109 年 1 月受新型冠狀肺炎之疫情影響，中國地區政府實施養老保險金提撥比率減徵，自民國 109 年 2 月至 12 月減徵養老保險金。民國 109 年及 108 年度認列之退休金費用分別為 \$94,864 及 \$103,110。

(十九)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，民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$8,000,000，實收資本為 \$5,060,629，發行在外股數及實際流通在外股數為 506,063 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十)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 5 年未領取之股利，應認列為資本公積。

(二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

(1) 依本公司民國 108 年 6 月 27 日股東會決議修正後之章程規定，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，其次再依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派或保留盈餘議案，提請股東會決議。股利之分派，以各股東持有股份之比例為準，每年以不低於當期淨利百分之五十分派股東股利。惟每年本期淨利低於實收資本總額百分之五時，得不分派；分派股東股利時，以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(2) 依本公司民國 108 年 6 月 27 日股東會決議修正前之章程規定，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. 本公司盈餘分派情形

(1) 本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度之盈餘分派如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 75,863	
現金股息及股利	\$ 404,850	0.80

(2) 本公司於民國 109 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 108 年度之盈餘分派如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 131,245	
提列特別盈餘公積	\$ 302,706	
現金股利	\$ 675,037	1.3339

(3) 本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，但尚未經股東會決議之民國 109 年度之盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 53,666	
(迴轉)特別盈餘公積	(\$ 50,205)	
現金股利	\$ 268,213	0.53

(二十二) 其他權益項目

	109年度	108年度
1月1日	(\$ 302,706)	(\$ 138,768)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	50,205	(163,938)
12月31日	(\$ 252,501)	(\$ 302,706)

(二十三)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：

	109年度	108年度
	客戶合約收入	客戶合約收入
食品事業	\$ 17,802,265	\$ 19,422,917
包材事業	532,409	515,688
其他	316,197	289,514
	<u>\$ 18,650,871</u>	<u>\$ 20,228,119</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 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日表列合約負債-流動之金額分別為\$90,909、\$70,944 及\$44,028。

(2)合約負債期初餘額於民國 109 年及 108 年度認列收入之金額分別為\$67,961 及\$41,472。

(二十四)利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	<u>\$ 22,816</u>	<u>\$ 44,720</u>

(二十五)其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 42,562	\$ 43,886
權利金收入	55,913	44,478
政府補助收入(註)	139,057	91,447
其他	36,974	48,375
	<u>\$ 274,506</u>	<u>\$ 228,186</u>

註：係政府提供之企業補助及不動產、廠房及設備補助本期攤提數等。

(二十六) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 (損)益	\$ 9	\$ 5
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產 (損)益	(36,969)	(93,895)
處分待出售非流動資產(損)益(註)	-	1,269,341
出售非產成品損失	(114,820)	(57,303)
不動產、廠房及設備減損(損失)迴轉利益	9,720	55,867
淨匯兌(損)益	4,787	(30,639)
預期信用減損(損失)利益	27,367	53,296
其他	(88,737)	(93,207)
	<u>(\$ 198,643)</u>	<u>\$ 1,103,465</u>

註：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」，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，並認列相關處分待出售非流動資產利益。

(二十七) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息費用	\$ 139,560	\$ 178,315
租賃負債之利息費用	10,664	13,764
	<u>\$ 150,224</u>	<u>\$ 192,079</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 2,640,410	\$ 2,514,673
折舊費用(註)	\$ 1,082,023	\$ 1,038,206
無形資產攤銷費用	\$ 21,123	\$ 19,469

註：含不動產、廠房及設備、使用權資產及生物資產之折舊費用，另民國 109 年及 108 年度投資性不動產之折舊費用，表列其他利益及損失項下金額分別為\$1,932 及\$2,045。

(二十九) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 2,232,075	\$ 2,032,414
勞健保費用	112,133	108,426
退休金費用(註1)	147,111	156,942
董事酬金	23,917	23,141
其他用人費用(註2)	125,174	193,750
	<u>\$ 2,640,410</u>	<u>\$ 2,514,673</u>

註1：民國109年及108年度因人員借調所產生之退休金費用，表列於營業外支出項下分別為\$0及\$150。

註2：其他用人費用包括伙食費、職工福利、教育訓練、離職金及工作服裝等項目。

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，酬勞之分派以現金為之。本公司並得以上開獲利數額，以百分之五為上限提撥董事酬勞，董事酬勞之分派，以現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司之員工及董事酬勞係依當年度稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額按比率估列，估列金額如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 22,005</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 6,812</u>

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。

本公司經董事會決議之民國108年度員工及董事酬勞與民國108年度財務報告之認列金額一致。民國108年度員工酬勞實際配發金額為\$21,097，與董事會決議金額之差異\$908已調整於民國109年度之損益，董事酬勞實際配發之金額無差異。

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

(1) 所得稅費用(利益)組成部分

	109年度	108年度
當期所得產生之所得稅	\$ 117,930	\$ 217,644
當期產生之土地增值稅	-	471,152
以前年度所得稅高估數	(25,525)	(7,953)
未分配盈餘加徵	9,880	8,596
境外所得稅費用	2,757	3,787
當期所得稅總額	105,042	693,226
土地增值稅負債實現數	-	(323,488)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(96,315)	409
遞延所得稅總額	(96,315)	409
其他：		
匯率影響數	(1,981)	8,571
所得稅費用	\$ 6,746	\$ 378,718

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)

	109年度	108年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 881	(\$ 1,727)

(3) 民國 109 年及 108 年度，本公司無直接借記或貸記損益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 196,561	\$ 512,184
按稅法規定減除項目之所得稅影響數	(34,290)	(275,103)
遞延所得稅資產及負債實現性評估變動	(142,637)	(10,457)
以前年度所得稅高估數	(25,525)	(7,953)
土地增值稅影響數	-	147,664
未分配盈餘加徵	9,880	8,596
境外所得稅費用	2,757	3,787
所得稅費用	\$ 6,746	\$ 378,718

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年度				
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現海外投資損失	\$ 89,721	(\$ 749)	\$ -	\$ -	\$ 88,972
未實現應付費用	97,547	7,423	-	1,559	106,529
未實現存貨呆滯及跌價損失	11,555	(3,855)	-	-	7,700
固定資產減損損失	18,882	(1,944)	-	-	16,938
計提未休假獎金	7,586	(366)	-	-	7,220
未實現呆帳損失	15,070	(8,479)	-	68	6,659
退休金	152	-	-	-	152
未實現兌換損失	3,813	(272)	-	-	3,541
其他	42,039	(667)	-	670	42,042
-課稅損失	<u>1,121,003</u>	<u>(51,817)</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>1,069,241</u>
小計	<u>\$ 1,407,368</u>	<u>(\$ 60,726)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 1,348,994</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
土地增值稅準備	(\$ 643,041)	\$ 81,141	\$ -	\$ -	(\$ 561,900)
未實現海外投資利益	(340,611)	75,900	-	-	(264,711)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(3,635)	-	(881)	-	(4,516)
未實現兌換利益	(97)	-	-	-	(97)
小計	<u>(\$ 987,384)</u>	<u>\$ 157,041</u>	<u>(\$ 881)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 831,224)</u>
合計	<u>\$ 419,984</u>	<u>\$ 96,315</u>	<u>(\$ 881)</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 517,770</u>

	108年度				
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現海外投資損失	\$ 89,719	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 89,721
未實現應付費用	70,904	30,309	-	(3,666)	97,547
未實現存貨呆滯及跌價損失	9,553	326	-	-	9,879
固定資產減損損失	32,826	(13,967)	-	23	18,882
計提未休假獎金	8,358	(772)	-	-	7,586
未實現呆帳損失	3,274	12,212	-	(416)	15,070
退休金	152	-	-	-	152
未實現兌換損失	347	3,466	-	-	3,813
存貨跌價損失	1,626	50	-	-	1,676
其他	15,987	27,847	-	(1,795)	42,039
-課稅損失	<u>1,070,847</u>	<u>50,156</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,121,003</u>
小計	<u>\$ 1,303,593</u>	<u>\$ 109,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,854)</u>	<u>\$ 1,407,368</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
土地增值稅準備	(\$ 643,041)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 643,041)
未實現海外投資利益	(230,520)	(110,091)	-	-	(340,611)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,362)	-	1,727	-	(3,635)
未實現兌換利益	(150)	53	-	-	(97)
小計	<u>(\$ 879,073)</u>	<u>(\$ 110,038)</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 987,384)</u>
合計	<u>\$ 424,520</u>	<u>(\$ 409)</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>(\$ 5,854)</u>	<u>\$ 419,984</u>

4. 本公司及國內子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產之所得額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之所得額	最後 扣抵年度
99年~109年	<u>\$ 7,798,946</u>	<u>\$ 7,476,107</u>	<u>\$ 2,132,725</u>	109年~119年
108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之所得額	最後 扣抵年度
98年~108年	<u>\$ 6,506,274</u>	<u>\$ 6,504,244</u>	<u>\$ 899,227</u>	108年~118年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 24,125</u>

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	核定情形
中國青年商店股份有限公司(註)	核定至105年度
本公司、康合國際貿易股份有限公司、欣全實業股份有限公司	核定至107年度
康全工程股份有限公司	核定至108年度

註：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，並於民國 106 年 1 月經主管機關准予登記解散在案，清算程序尚在進行中。

(三十一) 每股盈餘

	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>109年度</u>			
基本/稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 535,196	506,063	1.06
<u>108年度</u>			
基本/稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,349,985	506,063	2.67

(三十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房、設備及生物資產	\$ 524,222	\$ 1,051,777
加：期初應付設備款	116,288	150,240
減：期末應付設備款	(80,245)	(116,288)
沖減其他應收款	(3,825)	(5,760)
本期支付現金	\$ 556,440	\$ 1,079,969

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	109年度			
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)
1月1日	\$ 3,159,229	\$ 40,000	\$ 263,353	\$ 3,296,949
籌資現金流量之變動	(1,388,800)	310,000	(149,891)	366,373
匯率變動之影響	-	-	-	5,319
其他非現金之變動	-	(61)	125,909	113
12月31日	<u>\$ 1,770,429</u>	<u>\$ 349,939</u>	<u>\$ 239,371</u>	<u>\$ 3,668,754</u>

	108年度			
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)
1月1日	\$ 5,027,075	\$ 50,000	\$ 239,904	\$ 3,539,197
籌資現金流量之變動	(1,067,846)	110,000	(155,269)	(1,152,447)
匯率變動之影響	-	-	-	(9,555)
其他非現金之變動	(800,000)	(120,000)	178,718	919,754
12月31日	<u>\$ 3,159,229</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 263,353</u>	<u>\$ 3,296,949</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)	對本公司具重大影響力之投資公司
布列德麵包股份有限公司	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 (以下簡稱上海頂實)	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	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	對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
上海頂盛食品工業有限公司	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	對本公司具重大影響力之投資公司所控制之個體
杭州頂可食品有限公司	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	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
淮安秉信環保包裝有限公司	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	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	對本公司具重大影響力之投資公司 所控制之個體
康正股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資公司 所控制之個體
駐馬店頂升食品有限公司	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	本公司採權益法評價之被投資公司
立啟貿易股份有限公司	本公司之董事與該公司董事長為同一人
CHAMPION LINKER CORP.	本公司之董事與該公司董事長為同一人
台灣之星電信股份有限公司	本公司之董事與該公司董事長為同一人
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
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團因銷售商品予關係人而產生之營業收入明細如下：

	109年度	108年度
其他關係人	\$ 918,129	\$ 1,282,928

本集團銷售商品予關係人之價格、條件及收款期間與一般客戶無重大差異。對一般客戶收款期間為月結 30~90 天。

(2) 應收帳款

因前述關係人銷貨產生之應收帳款明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
上海頂實	\$ 197,319	\$ 270,569
其他	16,627	3,809
	<u>\$ 213,946</u>	<u>\$ 274,378</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本集團向關係人採購商品之明細如下：

	109年度	108年度
關聯企業	\$ 50,703	\$ 178,317
其他關係人	309,280	149,649
	<u>\$ 359,983</u>	<u>\$ 327,966</u>

本集團向關係人採購商品之交易價格係依雙方約定辦理，付款條件與非關係人無重大差異。對一般供應商之付款期間為月結 30~90 天。

(2) 應付帳款

因前述關係人進貨交易而產生之應付帳款如下：

	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$ 9,425	\$ 23,745
其他關係人	56,291	36,363
	<u>\$ 65,716</u>	<u>\$ 60,108</u>

(3) 預付款項

本集團因關係人進貨交易而產生之預付款項如下：

	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ -</u>

3. 租賃交易

本集團將部分辦公室及廠房(表列投資性不動產)予以出租，其租金收入明細如下：

承租人	租賃標的物	租金計算 及收款方式	109年度	108年度
關聯企業	辦公室	按月收取	\$ 55	\$ 60
其他關係人	辦公室、廠房等	按季預收/按月收取	6,192	5,873
			<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 5,933</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，上述交易所產生之其他應收款分別為 \$69 及 \$5。

4. 其他交易

(1) 其他收入/其他應收款

本集團民國 109 年及 108 年度與關係人間之其他收入與相關其他應收款金額微小，不擬揭露明細，另本集團因以前年度勞務交易所產生之其他應收款如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 27,015
減：備抵損失	-	(27,015)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 其他期末餘額

應收子公司往來(表列其他應收款)：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-黑龍江食品等3家	\$ 4,308	\$ 25,348
減：備抵應收子公司往來	(300)	(20,984)
	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 4,364</u>

5. 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，此借款已於民國 108 年 5 月全數清償並解除該連帶保證責任。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 79,561	\$ 75,173
退職後福利	201	294
	<u>\$ 79,762</u>	<u>\$ 75,467</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
受限制銀行存款 (表列其他非流動資產)	\$ 8,000	\$ 10,000	長期購貨擔保
土地 (表列不動產、廠房及設備及投資性不動產)	2,655,687	2,655,687	短期票券及長、短期借款擔保
房屋及建築 (表列不動產、廠房及設備及投資性不動產)	972,650	1,038,883	短期票券及長、短期借款擔保
	<u>\$ 3,636,337</u>	<u>\$ 3,704,570</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司因誤用頂新、正義問題豬油案，財團法人消費者文教基金會起訴請求連帶賠償事件，目前最高法院審理中。截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司累計已估列可能之賠償損失\$1,000(表列其他應付款)，後續如產生任何額外之影響，將依會計原則評估入帳，並揭露於財務報告中。

(二)承諾事項

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團為銀行授信額度之需已開立之本票分別為\$10,207,400 及\$9,565,040,000
2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，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\$283,044 及\$221,361。
3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，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\$421,312 及\$420,280。
4. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團為集團內個體融資背書保證動用金額分別計\$981,122 及\$1,007,945。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，但尚未經股東會決議民國 109 年度之盈餘分派案，請詳附註六(二十一)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東或發行新股以調整至最高資本結構。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資本總額計算。負債總額係指合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上負債總額。

本集團於民國 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債比率分別為 62%及 64%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12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	\$ 33,452	\$ 33,443
-非流動		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	1,905,431	2,221,758
應收票據淨額	21,996	26,308
應收帳款淨額	2,277,509	2,363,467
應收帳款-關係人淨額	213,946	274,378
其他應收款	82,476	101,985
其他非流動資產-長期應收票據及款項	156,516	156,516
其他非流動資產-存出保證金	49,740	52,672
其他非流動資產-受限制銀行存款	8,000	10,000

	109年12月31日	108年12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	\$ 1,770,429	\$ 3,159,229
應付短期票券	349,939	40,000
應付票據	299	6,602
應付帳款	1,485,952	1,507,668
應付帳款-關係人	65,716	60,108
其他應付款	2,076,044	1,998,678
長期借款(含一年內到期部分)	3,668,754	3,296,949
其他非流動負債-存入保證金	67,674	79,448
租賃負債-流動	78,278	108,922
租賃負債-非流動	161,093	154,431

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、衡量並控制本公司各種風險，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、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各項風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 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與收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- (B) 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：

109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	7,056	28.48	\$ 200,955
美金：人民幣	86	6.52	2,449
人民幣：新台幣	95,710	4.37	418,253
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	274	28.48	\$ 7,804
美金：人民幣	4,000	6.52	113,920
人民幣：新台幣	1,031	4.37	4,505
108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	11,117	29.98	\$ 333,288
美金：人民幣	86	6.98	2,578
人民幣：新台幣	110,247	4.30	474,062
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,243	29.98	\$ 217,145
美金：人民幣	4,394	6.98	131,732
人民幣：新台幣	159	4.30	684

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,787及(\$30,639)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,010	\$ -
美金：人民幣	1%	24	-
人民幣：新台幣	1%	4,183	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 78)	\$ -
美金：人民幣	1%	(1,139)	-
人民幣：新台幣	1%	(45)	-
108年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,333	\$ -
美金：人民幣	1%	26	-
人民幣：新台幣	1%	4,741	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 2,171)	\$ -
美金：人民幣	1%	(1,317)	-
人民幣：新台幣	1%	(7)	-

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)本集團投資之權益工具，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 109 年及 108 年度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增加或減少\$335 及\$334。

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短期借款及應付短期票券。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。本集團之長短期借款及應付短期票券主係為浮動利率，民國 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及人民幣計價。

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅前淨利將減少或增加 \$5,789 及 \$6,496，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票據及帳款。
- 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收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。個別風險之限額係管理階層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及帳款分組，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。

G. 本集團依客戶風險個別辨認後，再按不同信用風險特性區分群組，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。本集團依前述方法建立之損失率法如下：

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
109年12月31日					
預期損失率	0.03%~0.78%	0.03%~1.33%	0.03%~1.88%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,472,184	\$ 32,368	\$ 12,488	\$ 43,147	\$ 2,560,187
備抵損失	(\$ 6,778)	(\$ 11)	(\$ 216)	(\$ 39,731)	(\$ 46,736)
	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
108年12月31日					
預期損失率	0.03%~0.74%	0.03%~1.24%	0.03%~1.74%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,604,494	\$ 18,233	\$ 33,840	\$ 72,367	\$ 2,728,934
備抵損失	(\$ 1,516)	\$ -	\$ -	(\$ 63,265)	(\$ 64,781)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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：

	109年度			
	應收帳款	應收票據	其他應收款	合計
1月1日	\$ 64,777	\$ 4	\$ 145,493	\$ 210,274
預期信用減損損失(利益)	3,811	(4)	(27,382)	(23,575)
沖銷	(22,125)	-	(16,331)	(38,456)
匯率影響數	273	-	(4,509)	(4,236)
12月31日	\$ 46,736	\$ -	\$ 97,271	\$ 144,007
	108年度			
	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(利益)	17,487	(3)	(53,298)	(35,814)
重分類	(2,220)	-	2,220	-
沖銷	(26)	-	-	(26)
匯率影響數	(1,633)	-	(1,874)	(3,507)
12月31日	\$ 64,777	\$ 4	\$ 145,493	\$ 210,274

(3)流動性風險

- A. 本集團投資之權益類金融商品，所選擇之權益工具具有足夠流動性，集團管理階層監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得已支應營運需要，故預期不致產生重大之流動性風險。
- B. 各單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未動用之有效借款額度分別為\$10,861,311 及\$8,352,274。
- D. 本集團無衍生性金融負債；非衍生金融負債按相關到期日予以分組，除下表所列者外，皆為一年內到期，與資產負債表所列金額相當。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	1年內	1到2年	2到5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>					
租賃負債(流動/非流動)	\$ 87,300	\$ 57,433	\$ 46,729	\$ 56,759	\$ 248,221
長期借款(包含一年內到期部分)	142,966	2,474,139	1,160,519	-	3,777,624
108年12月31日	1年內	1到2年	2到5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>					
租賃負債(流動/非流動)	\$ 120,840	\$ 62,135	\$ 46,734	\$ 64,881	\$ 294,590
長期借款(包含一年內到期部分)	223,738	2,500,760	706,907	-	3,431,405

(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(八)之說明。

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、其他非流動資產-長期應收票據及款項、其他非流動資產-存出保證金、其他非流動資產-受限制銀行存款、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、租賃負債、長期借款(含一年內到期部分)及其他非流動負債-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：

109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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,452	\$ 33,452

108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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,443	\$ 33,443

(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. 除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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 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。

C. 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 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示第三等級之變動：

	109年度		
	理財商品	非衍生權益工具	合計
1月1日	\$ -	\$ 33,443	\$ 33,443
認列於(損)益	-	9	9
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,452</u>	<u>\$ 33,452</u>

	108年度		
	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	18	-	18
本期出售	(27,942)	-	(27,942)
匯率影響數	(1,165)	-	(1,165)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,443</u>	<u>\$ 33,443</u>

7. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，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。

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：

109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	\$ 5,617	市場法-股價淨 值比法	缺乏市場流通 性折價	25%	缺乏市場流通 性折價愈高， 公允價值愈低
非上市上櫃公司股票 -康聯投資等	27,835	淨資產價值法	不適用	-	不適用
108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	缺乏市場流通 性折價	25%	缺乏市場流通 性折價愈高， 公允價值愈低
非上市上櫃公司股票 -康聯投資等	21,496	淨資產價值法	不適用	-	不適用

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，若淨資產價值增加或減少 1%，對民國 109 年及 108 年度之損益無重大影響。

(四) 其他

1. 本公司自民國 102 年第四季起，受上游廠商爆發油品食安事件之影響，分述如下：

- (1) 本公司因受所委託之油品代工廠商誤用大統長基食品廠股份有限公司(下稱大統長基公司)問題油品之損失，至民國 106 年止已認列產品退回、庫存及相關費用等損失計\$179,337。

因代工廠商誤用大統長基油品食安事件，本公司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，並沒收銷售所得\$32,929。本公司已對沒收之判決聲請大法官會議解釋其適法性。另本公司因問題油品案對大統長基公司、負責人高振利、員工溫瑞彬及周昆明，起訴請求損害賠償事件，已於民國 108 年 11 月 27 日經臺灣彰化地方法院判決應連帶賠償\$66,595 及利息確定，本公司已取得債權憑證。

(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食安事件。本公司受到波及造成損害，至民國 104 年止認列損失計 \$226,017。

(3)本公司為保障權益，已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暨頂新、正義公司等案，尚在法院審理中。俐豪企業有限公司已於民國 108 年 5 月經法院勸諭和解賠償本公司 \$1,276 已入帳。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. 本集團與王德興茶業股份有限公司(原為本公司持股 51%之轉投資公司，持股於民國 105 年 1 月間全數轉讓)簽訂資金貸與款項還款協議，該公司前已依協議陸續還款、繳息，惟剩餘最後一期款項美金 296.5 萬元到期日為民國 109 年 10 月 1 日。本集團考量新冠肺炎疫情對該公司營運之衝擊、增提擔保品與先前還款、繳息之誠信，同意其修正還款計劃，該剩餘款項預計分三年三期償還。

上述款項業已評估收款風險，並依會計原則足額提列備抵損失。

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：請詳附表四。
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。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：請詳附表八。

(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)：請詳附表九。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十。

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：請詳附表十一。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十二。

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：

	109年度				
	食品事業	包材事業	其他	調節及消除	總計
外部收入	\$ 17,802,265	\$ 532,409	\$ 316,197	\$ -	\$ 18,650,871
內部部門收入	1,055,228	449,808	522,631	(2,027,667)	-
部門收入	<u>\$ 18,857,493</u>	<u>\$ 982,217</u>	<u>\$ 838,828</u>	<u>(\$ 2,027,667)</u>	<u>\$ 18,650,871</u>
部門(損)益	<u>\$ 716,016</u>	<u>\$ 79,590</u>	<u>\$ 291,073</u>	<u>(\$ 550,537)</u>	<u>\$ 536,142</u>
部門(損)益包含：					
折舊費用	(\$ 1,031,437)	(\$ 51,432)	(\$ 1,086)	\$ -	(\$ 1,083,955)
利息收入	29,950	8,316	7,100	(22,550)	22,816
利息費用	(163,799)	(3,484)	(5,491)	22,550	(150,224)
採用權益法認列之投資損益	311,385	6,482	226,000	(544,487)	(620)
部門資產	16,667,335	666,362	697,824	-	18,031,521

	108年度				
	食品事業	包材事業	其他	調節及消除	總計
外部收入	\$ 19,422,917	\$ 515,688	\$ 289,514	\$ -	\$ 20,228,119
內部部門收入	1,030,156	434,961	577,406	(2,042,523)	-
部門收入	<u>\$ 20,453,073</u>	<u>\$ 950,649</u>	<u>\$ 866,920</u>	<u>(\$ 2,042,523)</u>	<u>\$ 20,228,119</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,835,336</u>	<u>\$ 76,190</u>	<u>\$ 670,186</u>	<u>(\$ 1,230,833)</u>	<u>\$ 1,350,879</u>
部門(損)益包含：					
折舊費用	(\$ 990,622)	(\$ 48,544)	(\$ 1,085)	\$ -	(\$ 1,040,251)
利息收入	35,275	11,688	24,000	(26,243)	44,720
利息費用	(204,835)	(3,899)	(9,588)	26,243	(192,079)
採用權益法認列之投資損益	665,015	13,263	553,493	(1,231,072)	699
部門資產	17,004,764	657,200	1,434,979	-	19,096,943

(四) 部門之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

收入明細組成如下：

	109年度	108年度
食品製造銷售收入	\$ 17,802,265	\$ 19,422,917
模具及其他包材買賣收入	532,409	515,688
其他	316,197	289,514
	<u>\$ 18,650,871</u>	<u>\$ 20,228,119</u>

(六) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 8,440,389	\$ 5,765,449	\$ 8,248,222	\$ 5,913,496
大陸及其他	10,210,482	4,940,844	11,979,897	5,135,144
	<u>\$ 18,650,871</u>	<u>\$ 10,706,293</u>	<u>\$ 20,228,119</u>	<u>\$ 11,048,640</u>

註：非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團來自單一重要客戶之銷貨收入達合併綜合損益表營業收入淨額10%以上之重要客戶明細如下：

	109年度		108年度	
	收入	部門	收入	部門
甲客戶	<u>\$ 2,856,118</u>	食品事業	<u>\$ 2,618,644</u>	食品事業

味全食品工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (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2)	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	\$ 89,691	\$ 84,443	\$ 84,443	2.5000%~ 3.8379%	2	\$ -	償還借款 營運週轉	(\$ 84,443)	不動產及 茶葉	\$ 88,910	\$ 745,573	\$ 1,491,145	註3 、6
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	87,582	87,320	43,660	3.8500%~ 4.7500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	1,499,005	2,998,009	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	656,865	654,900	458,430	3.8500%~ 4.7500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	1,499,005	2,998,009	註4
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	35,066	34,928	34,928	3.8500%~ 4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	134,315	268,629	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	87,664	87,320	87,320	3.8500%~ 4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	134,315	268,629	註5
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	122,730	122,248	122,248	3.8500%~ 4.3500%	2	-	償還借款 營運週轉	-	無	-	134,315	268,629	註5

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：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3：依維京群島味全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)維京群島味全有限公司資金貸放總額以其最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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

最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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併入合併

財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值之百分之百為最高限額。

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併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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

最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之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併入合併

財務報告時經會計師查核(核閱)後之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：本集團因聚焦核心業務，已於民國105年1月轉讓原持有子公司王德興茶業股份有限公司51%之全部股權，並已協商還款，惟因考量到期無法償還之風險，本集團

已於民國105年足額提列損失。

味全食品工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	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	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		公司名稱	關係 （註一）	背書保證限額 （註二）	背書保證餘額 （註三）	保證餘額 （註四）	金額 （註五）	之背書保證 金額		最高限額 （註七）	子公司背書 保證（註八）	母公司背書 保證（註八）	區背書保證 （註八）	
0	味全食品工業股份有限公司	晟順農牧場股份有限公司	（2）	\$ 2,282,568	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 665,037	6.35	\$ 6,847,705	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）	2,282,568	219,160	218,300	135,346	-	3.19	6,847,705	Y	N	Y	
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）	2,282,568	998,250	854,400	70,228	-	12.48	6,847,705	Y	N	N	
1	杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	（4）	2,998,009	43,832	43,660	43,660	-	1.46	2,998,009	N	N	Y	
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	（4）	2,998,009	438,320	-	-	-	-	2,998,009	N	N	Y	
1	杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	（4）	2,998,009	876,640	873,200	296,888	-	29.13	2,998,009	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，標示如下：

(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背書保證：

(1)背書保證總額不得超過味全食品工業股份有限公司之淨值。

(2)個別背書保證金額不得超過味全食品工業股份有限公司背書保證總額之三分之一。

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

2. 杭州味全食品有限公司背書保證：

(1)背書保證總額不得超過杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值。

(2)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)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併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值的一．二倍，個別背書保證金額不得超過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：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：被背書保證公司於該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，以該公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值計算。

味全食品工業股份有限公司及子公司
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）
民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				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	\$ 17,500	16.67	\$ 17,500	
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	5,617	18.36	5,617	
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>\$ 33,117</u>		<u>\$ 33,117</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>	

註：係被投資公司為有限公司，故無股數。

味全食品工業股份有限公司及子公司

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

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買入 (註3)		賣出 (註3)				期 末	
	名稱 (註1)	帳列科目			股數	金 額	股數	金額(註5)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
味全食品工業股份有限公司	晟順農場股份有限公司之普通股	採用權益法之投資	晟順農場股份有限公司	子公司	-	\$ -	57,929,989	\$ 753,035	-	\$ -	\$ -	\$ -	57,929,989	\$ 753,035

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：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5：本公司於民國109年4月以現金\$30,000投資新設100%持股之子公司晟順農場股份有限公司(以下簡稱晟順農)。於民國109年5月11日董事會及民國109年6月23日股東會決議，將牧場事業相關之營業(含資產、負債及營業)分割讓予該公司，並於民國109年12月31日分割基準日，由晟順農增資發行股票面額新台幣10元，具有表決權之普通股54,929,989股予本公司作為受讓牧場事業營業價值\$723,035之對價，故合計取得股票價值為\$753,035。

味全食品工業股份有限公司及子公司											
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109年1月1日至12月31日											
附表五										單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)	

處分不動產之公司	(註4) 財產名稱	事實發生日	原取得日期	(註4) 帳面金額	(註4) 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	牧場事業之不動產	註4	民國61年至民國106年間	\$ 663,533	\$ 663,533	註4	—	晟順農場股份有限公司	子公司	落實專業分工，以提升競爭力與經營績效	分割基準日帳面金額	

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。

註4：本公司於民國109年4月以現金\$30,000投資新設100%持股之子公司晟順農場股份有限公司(以下簡稱晟順農)。於民國109年5月11日董事會及民國109年6月23日股東會決議，將牧場事業相關之營業(含資產、負債及營業)分割讓予該公司，並於民國109年12月31日分割基準日，由晟順農增資發行股票面額新台幣10元，具有表決權之普通股54,929,989股予本公司作為受讓牧場事業營業價值\$723,035之對價，其中分割讓與之不動產帳面價值為\$663,533。

味全食品工業股份有限公司及子公司
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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	備註
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 448,176	0.11	60-90天	依協議	與一般交易無重大差異	(\$ 84,278)	0.13	
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	進貨	333,875	0.08	60-90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(72,147)	0.11	
康合國際貿易股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	(333,875)	0.56	60-90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	72,147	0.48	
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	(448,176)	0.46	60-90天	依協議	與一般交易無重大差異	84,278	0.40	
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	孫公司對其他關係人	銷貨	(843,545)	0.09	30-45天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	197,318	0.14	
杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	156,001	0.02	30天	依協議	與一般交易無重大差異	(30,807)	0.03	
杭州味全生技食品有限公司	杭州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	銷貨	(156,001)	0.49	30天	依協議	與一般交易無重大差異	30,807	0.82	
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	363,118	0.07	30天	依協議	與一般交易無重大差異	(10,837)	0.01	
杭州康沛貿易有限公司	康合國際貿易股份有限公司	孫公司對子公司	進貨	158,865	0.84	60天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(5,554)	1.00	
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	854,739	0.17	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(126,337)	0.13	
廊坊味全食品有限公司	杭州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	銷貨	(854,739)	1.00	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	126,337	1.00	
杭州味全食品有限公司	CHAMPION LINKER CORP.	孫公司對其他關係人	進貨	123,360	0.02	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(3,087)	-	

味全食品工業股份有限公司及子公司
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109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額	
廊坊味全食品有限公司	杭州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	\$ 126,337	8.17	\$ -	無	\$ 126,337	\$ -
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	孫公司對其他關係人	197,318	3.61	-	無	196,703	-
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	458,430	不適用	-	無	-	-
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	122,248	不適用	-	無	-	-

味全食品工業股份有限公司及子公司

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109年1月1日至12月31日

附表八

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	\$ 854,400	註1	不適用
0	味全食品工業股份有限公司	晟順農場股份有限公司	母公司對子公司	背書保證	435,000	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	218,300	註1	不適用
1	杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	背書保證	873,200	註1	不適用
0	味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	母公司對子公司	進貨	448,176	依協議	2.40%
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	進貨	333,875	與一般客戶同	1.79%
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	363,118	依協議	1.95%
3	杭州康沛貿易有限公司	康合國際貿易股份有限公司	孫公司對子公司	進貨	158,865	與一般客戶同	0.85%
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	854,739	與一般客戶同	4.58%
1	杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	156,001	與一般客戶同	0.84%
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	122,248	註3	0.68%
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	458,430	註3	2.54%
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	應付帳款	126,337	與一般客戶同	0.70%

註1:係依據各公司為他人背書保證辦法進行之背書保證，交易金額係期末背書保證餘額。

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，交易金額係資金貸與實際動支金額。

味全食品工業股份有限公司及子公司
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109年1月1日至12月31日

附表九

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	\$ -	\$ -	34,539,451	98.68	\$ 577,905	\$ 73,115	\$ 70,681	-
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	1,959,112	1,959,112	14,034,753	99.99	220,537	56,645	52,083	-
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	8,002	(27)	(27)	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	56,321	3,744	3,744	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	2,547,071	-	100.00	3,715,641	189,661	189,661	註一、二
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	17,686	(1,654)	(620)	-
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	377,499	404,551	35,113,408	99.85	205,430	703	702	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	(7,829)	-	-	-
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	(1)	(6,496)	(65)	註一
味全食品工業股份有限公司	晟順農牧場股份有限公司	台灣	畜牧場經營業	753,035	-	57,929,989	100.00	752,831	(204)	(204)	-

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			
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	\$ 123,213	-	100.00	\$ 275,616	\$ 6,482	\$ 6,482	註一、二
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	31,257	3,518	3,518	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	(182)	(6,496)	(6,431)	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	-	(168)	-	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八。

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，並於民國106年1月經主管機關准予登記解散在案。

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。

味全食品工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表十

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	\$ -	\$ -	\$ -	-
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	-	-	-	註五
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	-	-	-	註五
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	326,435	二	326,435	-	-	326,435	(114,083)	100.00	(114,083)	(37,739)	-	註六
杭州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	1,268,366	二	1,268,366	-	-	1,268,366	266,131	100.00	266,131	3,049,100	513,959	註六
味全食品投資有限公司	一般投資業	450,319	二	450,319	-	-	450,319	33,328	100.00	33,328	568,348	-	註六
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	6,475	98.68	6,389	275,231	278,426	註七
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	3,515	99.99	3,515	30,794	-	註八
廊坊味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	449,250	二	-	-	-	-	33,545	100.00	33,545	564,831	-	註九
蘇州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	386,361	二	-	-	-	-	(4,568)	100.00	(4,568)	366,767	-	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	\$ 3,194,141	\$ 2,525,369	\$ 4,113,473

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別如下：

- (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有限公司67%之股權、黑龍江味全乳品有限公司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98.68%之股權。

註八、本公司透過間接持股比例99.99%之轉投資公司CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED，取得杭州康沛貿易有限公司99.99%之股權。

註九、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。

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。

味全食品工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—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

民國109年1月1日至12月31日

附表十一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
杭州味全生技食品有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 218,300	借款之背書保證	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

註:個別交易金額未達一億元以上，不予揭露。

味全食品工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表十二

主要股東名稱	股份		
	持有股數(普通股)	持有股數(特別股)	持股比例
康正股份有限公司	50,523,000	-	9.98%
康超股份有限公司	50,407,000	-	9.96%
康勝投資有限公司	36,688,000	-	7.24%
康清股份有限公司	35,880,000	-	7.09%
康發投資有限公司	29,828,000	-	5.89%

註1:本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2:上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)吳郁隆
(2)黃世鈞

北市財證字第 1100121 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)北市會證字第1943號
(2)北市會證字第3943號

委託人統一編號：11347802

印鑑證明書用途：辦理味全食品工業股份有限公司

109年度（自民國109年1月1日至109年12月31日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	吳郁隆	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃世鈞	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

110

年

月

11

日