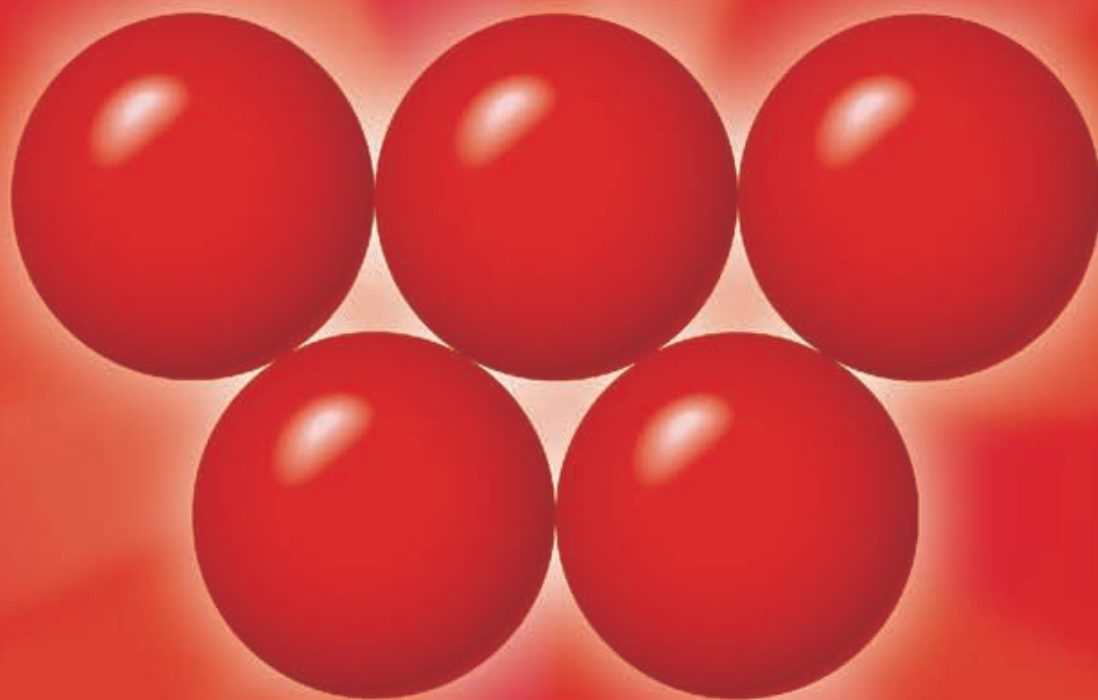




味全公司
WEI CHUAN CORP.

股票代碼：1201

味全食品工業股份有限公司
一〇九年度年報



中華民國110年6月1日刊印

查詢年報網站及網址如下：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

味全網站：<http://www.weichuan.com.tw>

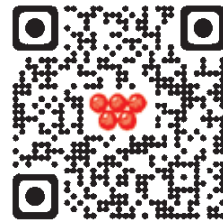
本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱：

發 言 人：黃 國 禎
職 稱：財 務 長
電 話：(02)2506-5020
電子郵件信箱：KC_Huang@weichuan.com.tw

代理發言人：陳 盟 元
職 稱：協 理
電 話：(02)2506-5020
電子郵件信箱：Magic_Chen@weichuan.com.tw

總公司地址、電話：

地 址：10485 台北市中山區松江路 125 號
電 話：(02)2506-5020
味 全 網 站：<http://www.weichuan.com.tw>



工廠地址、電話：

台中廠 地址：41362 台中市霧峰區萬豐里中正路 266 號
電話：(04)2339-6002

斗六廠 地址：64054 雲林縣斗六市長平里長林路 11 號
電話：(05)532-5004

高雄廠 地址：82151 高雄市路竹區北嶺里中山南路 51 號
電話：(07)697-6716

辦理股票過戶之名稱、地址、電話：

元大證券股份有限公司股務代理部
地 址：10366 台北市大同區承德路 3 段 210 號地下 1 樓
電 話：(02) 2586-5859
網 址：<http://www.yuanta.com.tw>

最近年度會計師姓名、事務所名稱、地址、電話：

會計師姓名：吳郁隆、黃世鈞
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地 址：11012 台北市信義區基隆路 1 段 333 號 27 樓
電 話：(02)2729-6666
網 址：<http://www.pwc.com/tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無



味全公司使命、願景與經營理念

使命：我們全心承諾創造健康便利的生活文化。

願景：成為台灣食品公司的標竿企業。

標竿 1：財務表現優於其他上市食品公司。

標竿 2：最具社會公益形象的公司。

經營理念：誠信、務實、創新。

誠信 - 真誠相待，信守承諾。

務實 - 實事求是，精準踏實。

創新 - 突破現況，創造價值。

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、109 年度營業報告書	1
二、110 年度營業計畫概要	3
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	9
一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
三、公司治理運作情形	24
四、會計師公費資訊	56
五、更換會計師資訊	57
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內 曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	57
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權 質押變動情形	58
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	59
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	60
肆、募資情形	61
一、資本及股份	61
二、公司債辦理情形	65
三、特別股辦理情形	65
四、海外存託憑證辦理情形	65
五、員工認股權憑證辦理情形	65
六、限制員工權利新股辦理情形	65
七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	65
八、資金運用計畫執行情形	65
伍、營運概況	66
一、業務內容	66
二、市場及產銷概況	72
三、主要產品之重要用途及產製過程	87
四、主要原料供應狀況	90

五、最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱 及其進（銷）貨金額與比例.....	91
六、最近二年度生產量值表.....	92
七、最近二年度銷售量值表.....	93
八、從業員工.....	94
九、環保支出資訊.....	94
十、勞資關係.....	95
十一、重要契約.....	99
陸、財務概況.....	100
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	100
二、最近五年度財務分析.....	105
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	109
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告.....	110
五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告(不含重要會計項目明細表).....	198
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，對本公司財務狀況之影響.....	261
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	262
一、財務狀況.....	262
二、財務績效.....	264
三、現金流量.....	266
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	267
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫.....	267
六、風險事項分析評估.....	267
七、其他重要事項.....	270
捌、特別記載事項.....	271
一、關係企業概況.....	271
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	278
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	278
四、其他必要補充說明事項.....	278
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款 所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	278

壹、致股東報告書

一、109 年度營業報告書

回顧 109 年整體經濟環境，全球經濟在新冠疫情影響下衰退 3.5%；國內經濟在疫情的有效管控及政府與民間投資的穩健成長帶動下，全年度成長率為 3.11%。展望 110 年全球經濟在新冠疫苗的廣泛佈署與大型經濟體的政策支援下，IMF 預估全球經濟可望復甦成長 5.5%，台灣依據行政院主計總處預估將有 4.64% 的成長。

從國內食品產業環境看，109 年台灣食品產業產值約為 6,355 億元、成長 0.83%。上市/上櫃/公開發行食品公司整體合併營收為 7,725 億元、成長 0.2%。面對消費水平的提升、消費型態與需求的替代性/多元性與市場/通路的競爭加劇下，必須不斷突破創新，朝向更高端、更高品質、更高附加價值的發展方向轉型升級，並在經營系統、流程與營銷、管理模式上提升優化精進，以因應產業與市場中長期的競爭發展。

109 年味全公司合併營業收入 18,650,871 仟元，較 108 年衰退 7.8%；合併營業利益 595,053 仟元、較 108 年有利 50,447 仟元，歸屬母公司業主淨利 535,196 仟元，因 108 年處分資產利益影響，使利益較 108 年減少 814,789 仟元，每股盈餘 1.06 元、較 108 年減少 1.61 元。在母公司個體財務表現上，營業收入 7,802,514 仟元、較 108 年成長 2.1%，營業利益 122,964 仟元、較 108 年轉虧為盈有利 383,457 仟元，在食品本業的經營上有明顯的進步表現。

台灣事業方面：

109 年在『品牌/品類聚焦』與『品牌資產重建』經營方針下所推動的『大幅提升銷售』、『調整組合改善毛利』、『費用合理化』與『品牌資產的重建塑造』、『深化營業推廣強度』的策略展開下轉虧為盈，獲得經營損益面上的實質改善；經營管理面上，除了在食安品保與品類核心競爭力上持續深化精進外，更從對消費端的需求掌握與客戶端服務的創價服務角度進行營運模式的精進推動，並在營運管理面進行系統、流程上的效益與效率提升，使企業的體質朝向更健康的良性循環方向發展。

大陸事業方面：

受到新冠疫情的影響，109 年雖然表現不如預期，但在既定規劃的政策與策略基礎推動下，仍在逆境中成功創造出大陸品類市場的新區隔，減緩外部環境不利條件下帶來的衝擊。未來在大陸事業經營上，將持續深化冷藏事業的區域發展與品牌/品類/通路策略的推動。在區域經營上持續精耕華東、快速發展華北、華南市場，在品牌/品類經營上與新通路的經營發展，將可獲得更進一步的突破，展現出更為豐碩的成果。

展望未來，味全公司在各位股東、消費者與社會大眾長期的支持與愛護下邁向第六十八個年頭，在「深耕台灣、發展大陸」的戰略主軸與「食品製造、品牌行銷、通路經營」的事業定位，經營團隊將秉持對食品產業經營的信念、企業對社會的責任與擔當，致力於強化兩岸資源的統合，持續深化品牌經營、強化品類關鍵核心技術的紮根、供應鏈與營運管理體系之系統化流程效益與效率的優化精進，以更積極的態度與作為推動兩岸市場的快速發展，為味全公司的永續經營與在市場核心競爭優勢奠定基礎，全力為味全公司的經營展現出成果、創造出績效，更為味全公司的金字招牌揚名於兩岸大中華市場努力。

董事長：陳宏裕



經理人：張教華



會計主管：黃之育



二、110 年度營業計畫概要

甲、食品事業-台灣地區：

本公司因應產業環境變化，經營策略主軸鎖定在「品牌／品類的聚焦經營、通路的精耕發展、供應鏈與經營管理系統的持續優化」，在積極蓄積食品事業成長動能的同時，並為中長期的事業發展奠定永續發展基礎。110 年營業目標與策略重點如下：

(一)主要品類營業目標：

類別	主要產品	110 年預算銷售量	單位
乳品類 (含豆漿)		89,743	噸
飲料類	咖啡飲料類	24,110	噸
	果汁飲料類	14,003	噸
調味品類	調味料類	2,695	噸
	醬品及沙拉類	7,059	噸
	方便食品類	1,643	噸

(二)策略重點：

1. 品牌／品類的聚焦經營：
 - (1) 聚焦核心品牌／品類價值鏈競爭優勢的發展強化。
 - (2) 加速潛力品牌／品類的成長動能與品牌資產建立。
 - (3) 新品牌／新品類潛在機會開發，儲備新成長動能。
2. 通路的精耕與發展：
 - (1) 零售通路的普銷精耕與經營效益提升。
 - (2) 業務通路的轉型升級與經營模式精進。
 - (3) 加速新通路快速發展與營運模式建立。
3. 供應鏈與經營管理系統的優化：
 - (1) 食安品保體系與產業升級持續深化推動。
 - (2) 產銷供應鏈系統的持續深化與整合再造。
 - (3) 經營管理系統的優化與全面電腦化推動。
 - (4) 理念文化的深根與關鍵策略性人才養成。

乙、食品事業-大陸地區：

(一)大陸冷藏事業：

110 年大陸業績整體預估較樂觀，本公司在大陸冷藏事業總體策略上，B2C 為調整體質，B2B 為精耕客戶，提振團隊士氣，預期額利反轉增長：

1. 品牌/品類：味全每日 C 對競品持續擴張市占；貝納頌培養高端品牌形象與結合常溫品加強區域滲透快速增長；優酪乳重新培養中高端新大單品；牛奶/乳飲持續終端推廣與重點管道快速滲透增長；與國際品牌合作把握飲料細分市場機會。

2. B2C 營業：聚焦經營華東一線城市，調整京津/廣深體質快速增長，擴大電商規模與持續落實冷藏事業基礎管理。
3. B2B 營業：持續開拓客戶與深耕乳品品類，提升客戶黏性。
4. 供應鏈：建構策略合作牧場，持續加強生產與物流品質管理，提升 B2B 及電商重點客戶服務水準。
5. 優化薪酬與激勵制度以落實精兵精英政策，做好選育用留以培養人才梯隊。

(二)大陸營養品事業：

因應大陸健康市場發展及營養品品類細分的趨勢，經營產品向家庭營養食品供應商轉型，以嬰幼兒配方奶粉、兒童奶粉及粉體飲料並重，並規劃植物蛋白粉的上市銷售。經營策略鎖定「品牌聚焦建立乳品營養專家形象，通路以母嬰及新零售為主通路」，以獲取穩定、持續的盈利能力。

丙、包材事業：

以食品模具、注射模具與塑料瓶蓋製造為主，並持續擴大核心品類發展及增加新品類開發，規劃新產線與合作夥伴共同開拓咖啡杯蓋市場及連鎖包材市場，加速模具中長期技術發展、降低生產成本，並積極進行新客戶及新品項，以蓄積成長動能。

丁、進出口貿易事業：

進口業務主要在整合集團需求發揮採購綜效，協助開發新貨源、降低原料成本；強化溯源管理、確保品質與食品安全；與供應商建立策略夥伴關係，掌握專屬貨源，開發新原料，拓展新商機。出口業務主要在鞏固既有產品與市場的銷售，持續開發新產品與新客戶，強化海外行銷力。

貳、公司簡介

一、設立日期：民國四十二年九月二十二日。

二、公司沿革：

- 四十二年：黃烈火先生創立本公司，初名和泰化學工業股份有限公司。
- 四十三年：更名味全食品工業股份有限公司，並策劃興建醬油事業。
- 四十四年：擴充味精工廠設備，收購臺北牧場作為本公司事業單位之一。
- 四十五年：開始製造醬油、醬菜、罐頭等供應市場需要。
- 四十六年：建立大眾公司之基礎。
- 四十七年：成立研究室，推行研究開發工作，開發味精醱酵法之生產方式。
- 四十八年：建造醱酵工廠，大量生產味精成功。
- 四十九年：合併味全乳業股份有限公司，成立乳業部。建立多角經營體系。
- 五十年：擴充味精生產設備，財務公開，股票上市。
- 五十一年：興建臺中罐頭工廠及冰淇淋工廠。首創股票公開溢價發行。
- 五十二年：興建奶粉工廠。
- 五十三年：與華裔泰人合資組光華食品公司，生產味精供應泰國市場。
- 五十六年：興建豆乳粉工廠，發展幼兒食品事業。
- 五十七年：擴充醬油工廠生產設備，增設營業分支機構，推行目標管理制度。公司營業額突破肆億元之關。
- 五十八年：臺北廠乳冰品更新設備，味精製造方法改為直接回收法降低成本，增加產量。
- 五十九年：增設新式醬油工廠及高雄乳品工廠並啟用電腦。
- 六十年：醬油露上市。
- 六十一年：新產品珍味花瓜及珍味醬油上市。
- 六十五年：斗六綜合乳品工廠開工設廠。
- 六十七年：新產品利樂包乳製品上市。
- 六十八年：開發素味罐頭、蘋果奶粉、即溶奶粉與鮮果汁新產品。
- 六十九年：興建斗六奶粉工廠、七月正式開工，生產新開發鮮果汁。香豆乳上市。
- 七十年：埔心工廠建設麥粉生產設備。
- 七十一年：成立事業部體制，擴充斗六奶粉廠設備，本公司投資中國青年商店股份有限公司正式設立。
- 七十二年：易開罐鮮果汁、鋁箔包清涼飲料、運動飲料、鮮果凍、及鮭魚醬新產品上市。
- 七十三年：更名為味全股份有限公司。UCC 易開罐咖啡上市。
- 七十四年：更名為味全食品工業股份有限公司。芭樂汁新產品上市。
- 七十五年：興建 UCC 咖啡焙煎工廠及台中南屯廠。嘉義配送中心正式啟用。本公司投資松青超級市場，康國行銷股份有限公司正式成立。與日本森永乳業株式會社技術合作，提升乳品生產及品質管理技術。
- 七十六年：三階段哺育奶粉 S1 上市，斗六奶粉工廠實施食品優良製造規範，台中配送中心正式起用。
- 七十七年：與美國 AM/PM 公司簽訂合作計畫，三階段哺育嬰兒奶粉 S2、S3 上市，臺北味精工廠廢水處理工程完工，符合新排放標準。本公司投資之安賓超商股份有限公司正式成立。
- 七十八年：完成台中調理食品工廠興建，擴展及開發冷凍食品業務。辦理現金增資新臺幣參億元，發行新股參仟萬股，每股肆拾元溢價發行，共募集新臺幣壹拾貳億元整。
- 七十九年：辦理現金增資新臺幣貳億伍仟萬元，發行新股貳仟伍百萬股，每股以貳拾元溢價發行，共募集資金新臺幣伍億元整。

- 八十年：辦理資本公積轉增資新臺幣壹億參仟貳佰伍拾萬肆仟肆佰柒拾元正。公司實收資本額為新臺幣貳拾柒億捌仟貳佰伍拾玖萬參仟玖佰壹拾元正。
- 八十一年：資本額定為新台幣參拾伍億元。實收資本額為新台幣參拾壹億肆仟肆佰參拾參萬壹仟壹佰壹拾元正。新產品多采多姿、優活力鮮蜜乳上市。
- 八十二年：辦理資本公積轉增資新臺幣參億柒仟柒佰參拾壹萬玖仟柒佰參拾元正。公司實收資本額為新臺幣參拾伍億貳仟壹佰陸拾伍萬捌佰肆拾元正。
- 八十三年：辦理資本公積轉增資新臺幣肆億貳仟貳佰伍拾玖萬捌仟壹佰元正。公司實收資本額為新臺幣參拾玖億肆仟肆佰貳拾肆萬捌仟玖佰肆拾元正。
- 八十四年：辦理盈餘轉增資新臺幣參億壹仟伍佰伍拾參萬玖仟玖佰壹拾元正。公司實收資本額為新臺幣肆拾貳億伍仟玖佰柒拾捌萬捌仟捌佰伍拾元正。
- 八十五年：增加資本新台幣肆億貳仟伍佰玖拾柒萬捌仟捌佰捌拾元正。公司實收資本額為新臺幣肆拾陸億捌仟伍佰柒拾陸萬柒仟柒佰參拾元正。
- 八十六年：增加資本新台幣參億柒仟肆佰捌拾陸萬壹仟肆佰壹拾元正。公司實收資本額為新臺幣伍拾億陸仟零陸拾貳萬玖仟壹佰肆拾元正。
- 八十七年：股東常會改選董監事，魏應行、魏應充獲一致推選為新任董事長、副董事長。完成高雄乳品二廠廠房設備新建工程及台中果汁工廠擴建工程，並開發新產品，包括調味品、乳製品、醬類製品、乳品、點心、果汁及茶飲料等類計31項。臺北廠土地出售。
- 八十八年：味全集團全體員工於埔心牧場共同參與企業文化共識研討會，並訂定味全新的「願景」及「經營理念」。味小寶純肉酥、林鳳營高品質鮮乳、每日C純果汁及味全優酪乳四種產品，榮獲中華民國消費者協會「全國消費金牌獎」。味全活鮮乳榮獲世界食品評鑑協會「頂級金牌獎」最高榮譽，同時味全純鮮乳及優酪乳亦獲得「金牌獎」。
- 八十九年：正式成立生物科技中心，引領味全由食品營養的專業領域邁向生物科技的新里程碑。將累計47年應用生物技術的專業知識，從原由食品研發的基礎上更精益求精，擴大至生物科技的應用領域，帶動整體企業升級。味全生技中心目前擁有液態醱酵乳與乳酸菌醱酵兩項核心技術，為目前國內少數有能力獨立培育保存菌種的企業研究中心。第一項製成品為「羅根雙歧桿菌」通過衛生署健康食品法認證。
- 九十年：召開股東常會改選董監事，魏應充先生當選董事長、陳進財先生當選副董事長，原集團執行副總經理王雅鈴升任總經理。健康廚房超低油煙健康平衡油榮獲國家醫療生技品質獎。
- 九十一年：羅根雙歧桿菌及葡萄籽CE獲中華民國品質醫療獎。康師傅速食麵在台上市。
- 九十二年：五十週年慶祝酒會假台北中泰賓館盛大舉行，總統 陳水扁先生親臨致詞。台灣康師傅斗六新廠落成啟用。
- 九十三年：召開股東常會改選董監事，魏應充先生續任董事長、陳進財先生續任副董事長。巴西蘑菇飲、膠原蛋白精華液榮獲中華民國生技醫療品質獎。健康益生女性專用奶粉蔓越莓配方、綠花椰素配方、膠原蛋白精華液、巴西蘑菇飲、醇奶布丁系列等產品榮獲中華民國食品科技技術學會優良產品褒獎。經董事會決議與業務活動相同之子公司台灣優比公司進行合併，合併後以本公司為存續公司，台灣優比為消滅公司。
- 九十四年：低油煙食用油取得專利、蓮子麵筋、綠茶多酚健康油、舒芙里起司布蕾、每日C100%橙柚原汁、50UP 穩健營養奶粉、Mini 速食麵 Q-CUP 系列等六項榮獲台灣食品科學技術學會新產品褒獎。
- 九十五年：天然紅麴取得健康食品認證。天然紅麴及 Dr. 莊生理湯等二項榮獲中華民國生技醫療品質獎。味全豆奶酪、極品限定鮮奶系列、CoQ10 plus、高鮮味精（鰹魚、香菇）、味全和風芝麻調味醬等五項榮獲台灣食品科學技術學會新產品褒獎。

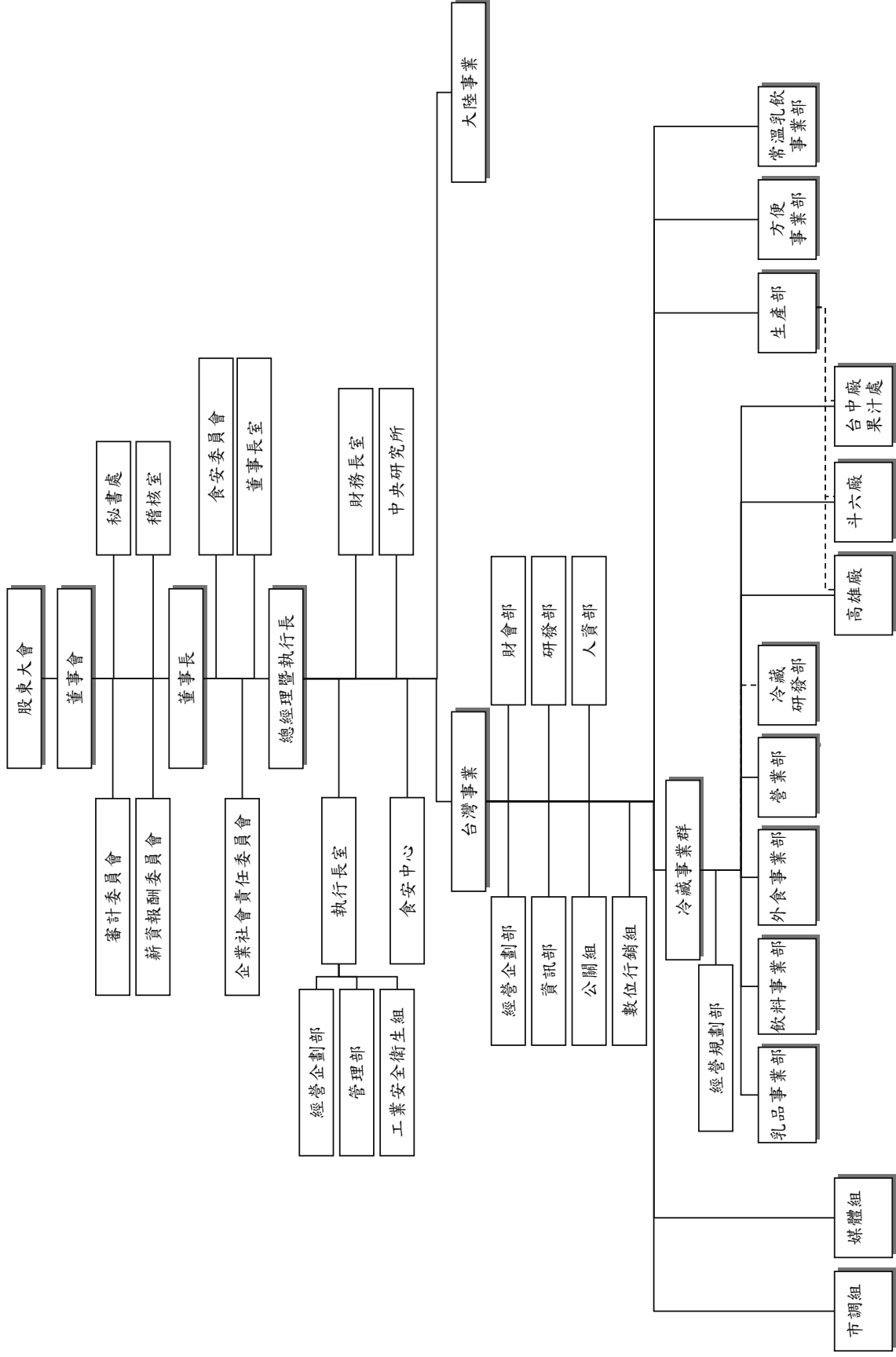
- 九十六年：召開股東常會改選董監事，魏應充先生續任董事長、陳進財先生續任副董事長。
開設第一家「布列德」複合麵包店。
金穗低糖高纖豆漿及味全健康食用油等二項取得健康食品認證。
健康廚房黃金玄米油榮獲國家品質標章獎。
甜口油膏、健康穀園-低糖健康穀粉、P327 機能優酪乳及 VOSSI 加拿大冰河水等四項榮獲台灣食品科學技術學會新產品褒獎。
- 九十七年：五十五週年慶祝大會暨家庭日於埔心牧場盛大舉行。
成立第一座以綠色環保工法建築之高雄營業所辦公室。
長期獨家贊助國立故宮博物院戶外藝術表演活動。
- 九十八年：推動味全企業文化再造活動，重新定位與溝通企業願景、使命、經營理念、信念與行為準則。
贊助彰化縣永靖國中棒球隊推展基礎棒球教育行動。
與慈濟基金會共同推展「靜思語好話滿街跑」人文公益活動。
集團投入八八風災援助行動。
- 九十九年：味全公司創辦人黃烈火先生於九十九年三月廿一日安詳辭世，享壽百歲。
召開股東常會修正章程，將董事與監察人席次自 15 人與 3 人調整為 9 人與 2 人，並改選董事與監察人，魏應充先生續任董事長、王錫河先生任副董事長。
投標取得三重原台北廠土地，成立頂率公司發展不動產開發事業。
與新燕公司土地買賣契約訴訟案達成和解。
與日本健可(Kenko)公司合作搶攻大陸沙拉調味醬市場。
關係企業松青超市推出全新概念店型「Matsusei 精緻生活」，亦勇奪當年度第八屆《遠見雜誌》「生鮮超市類」傑出服務獎首獎。
贊助「杜蘭朵公主」大型歌劇來台演出，推動兩岸文化交流。
- 一〇〇年：國內發生食品驗出內含塑化劑事件，味全產品通過 SGS 及全國公證檢驗公司檢測，不含任何塑化劑，味全產品全數過關。
林鳳營品牌榮獲經濟部嚴選民國百年「台灣百大品牌」之列。
本公司董事會設置薪資報酬委員會。
- 一〇一年：味全公司與其他食品業者共同響應行政院科技會報推動「安心食品履歷追溯雲端運用計畫」，提供民眾以數位多元便捷方式掌握食品履歷資訊。
時麵包事業部布列德支持台灣「喜願小麥」，期望站在公益的平台上，以積極的行動支持台灣在地農業發展，並結合台灣在地水果，推出系列商品，用實際具體行動支持台灣農業發展。
斗六廠榮獲 ISO14001、ISO14064 環保國際雙認證。
- 一〇二年：採節能環保工法概念設計的台中廠合心樓落成啟用，包含了人文餐廳、辦公室、會議室等空間使用。
召開股東常會改選董事、監察人，魏應充先生續任董事長、王錫河先生續任副董事長。
贊助國家文化藝術基金會「布袋戲製作發表專案」，以實際行動支持台灣傳統藝術文化推動，實現企業對社會的藝文責任。
味全公司六十週年慶祝大會暨家庭日於埔心牧場盛大舉辦，並植栽象徵落實「愛地球，做就對了」的 60 株落羽松樹苗。邀請音樂人李壽全、武雄與陳飛午等人創作「味全一甲子」歌曲以茲紀念。
斗六廠通過經濟部工業局清潔生產評估系統符合性判定，為食品業第一家。
國內發生食用油事件，嚴重影響食用油消費市場，本公司食用油品牌受到影響。

- 一〇三年：國內連續兩年爆發食用油事件並引發抵制購買運動，本公司受事件與活動所累，影響商譽、業績甚鉅。停止食用油與速食麵生產製造。
魏應充先生請辭董事長及董事職務。
法人股東改派四位新任董事代表人與一位新任監察人代表人，董事會大幅換血，並推舉李鳳翱先生出任董事長，借重其過去二十餘年深耕台灣消費者權益的專業經驗，帶領味全進行改革，除了要建立食品履歷制度之外，更要將企業倫理導入食品履歷中，並為滿足消費者知的權利、選擇的權利以及講求安全的權利，做最佳的資訊揭露及食品品質的提升，讓消費者「消費放心」與「食在安心」，重新贏回民眾信賴。
- 一〇四年：力推食安三大行動：「全產品溯源」、「配方簡單化」、「品質與國際接軌」，領先業界推出國內第一瓶透明鮮乳，透過 QRcode 將乳源、產製流程、檢驗項目透明公開。
李鳳翱先生辭任董事長，由王錫河先生接任。
為集中資源聚焦兩岸食品事業之發展，董事會通過轉投資松青公司之部分資產讓與案。
持續推動味全食安改革，接軌國際 Clean Label 趨勢，落實業界最少添加甚或無添加的原則，推出三項配方簡單化明星商品：林鳳營優酪乳、大醇豆豆漿、淬釀醬油，讓消費者輕鬆享受一次到位的優質、安心與美味。
- 一〇五年：啟動「酪農 4.0」計畫，以源頭管理、世界品質、科技牧場與永續經營四大面向促進產業升級。
聚焦食品本業，董事會通過出售王德興茶業(股)公司、優味企業(股)公司、優仕咖啡(股)公司及台北卡樂比食品(股)公司之股權。
參與康全工程(股)公司與中國青年商店(股)公司之現金增資計畫並辦理解散清算事宜。
淬釀醬油露榮獲比利時國際風味暨品質評鑑所(International Taste & Quality Institute, 簡稱 iTQi)最高等級三星獎章。
董事改選，並選出三席獨立董事，成立審計委員會取代監察人。陳永清先生接任董事長。
高雄廠以卓越等級的高分通過國際食品安全品質標準 SQF (Safe Quality Food) Level 3 最高等級驗證，其生產的林鳳營鮮乳更成為亞洲第一瓶 SQF 國際驗證鮮乳。
食安三部曲達標，成功接軌國際，創業界之先，成為國內唯一全廠區、全產線通過 SQF(Safe Quality Food)國際驗證之食品廠。
- 一〇六年：本公司油品事件經智慧財產法院二審刑事判決結果-味全公司無罪。
董事會通過進行本公司龍潭廠搬遷暨出售龍潭廠所在地及其週邊之土地建物。繼高雄廠後，斗六廠取得 SQF Level 3 最高等級驗證。
味全全產線通過國際 ISO22000 驗證。
台中廠、斗六廠、高雄廠取得 OHSAS 18001、TOSHMS 驗證、ISO50001 能源管理系統驗證。
- 一〇七年：董事會通過出售持股 51%之頂率開發(股)公司股權與新北市三重區三筆閒置土地。
董事會通過出售埔心牧場場區內外土地等資產。
- 一〇八年：董事改選。陳宏裕先生接任董事長。
董事會通過二家子公司康合國際貿易(股)公司與松青商業(股)公司合併案，康合公司為存續公司。
- 一〇九年：股東會通過本公司分割讓與牧場事業予本公司百分之百持有之子公司晟順農牧場(股)公司。

叁、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務
稽核室	政府機關及法令規範稽核業務的遵循。 檢查覆核內部控制制度及衡量營運之效率、效果，並適時提供改進建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。 協助董事會及經理人建立有效的企業風險評估及風險管理機制，查核及追蹤各項缺失改善情形，以強化公司治理及企業經營效益。
財務長室	以穩定安全的財務政策支持集團公司的營運發展。 提供正確客觀的集團財務與管理資訊以提升決策品質。 提供經營建議以確保集團預算目標之達成。
中央研究所	創新產品開發及產品品質持續升級精進。 深耕核心品類關鍵、基礎技術，建立技術平台，提升兩岸品類產品競爭力。 新品類及新技術資源引進、開發及商化研究。 健康食品認證及專利申請、維護與管理。 兩岸研發組織能力持續精進及品類專家培育。 供應鏈品質管理系統持續精進，持續強化原物料及供應商管理系統，維護產品品質與安全，確保產品符合食品相關法規的標準與法令規定。 推動產品生產品質透明履歷智能化系統。 精進檢驗分析技術及TAF實驗室認證維持，推動產品品質安全預警系統。 研發管理制度/系統精進，建置研發資訊系統，精進技術KM系統。
食安中心	公司食安政策及食安管理體系之規劃、整合、推動，承接食安委員會、食安推動辦公室之食安目標，督導、監督、查核食安管理系統及各單位推動之成效。 <ul style="list-style-type: none"> 食安委員會、食安推動辦公室之運作推動、整合： 承接公司食安目標，規劃食安政策、年度食安推動策略與目標。 供應鏈食安管理系統規劃、整合、優化： 完善食安相關系統流程制度，推動公司食安管理系統持續精進。 供應鏈食安能力持續： 規劃及執行食安系統稽查，推動其改善及成效之監督查核。
經營企劃部	總體經濟、產業、競爭態勢與事業經營績效之分析，推動公司中長期事業發展策略與年度經營計畫。精進各項制度以提升經營管理系統運作效能。
管理部	提供辦公環境優化與維護、郵電與公文信件收發處理、印鑑管理、總機與訪客接洽服務、確保公司動產及不動產之業務與權益、公司法律事務之服務與執行管理。
工業安全衛生組	確保職業安全衛生管理系統有效運作，定期安全管理督導與教育訓練及宣導，持續精進優於法令之管理標準，預防職業災害及職業病的發生。
財會部	提供安全的財務管理流程以支持台灣事業營運發展。 提供台灣事業正確客觀的財務管理資訊以提升決策品質。 提供經營建議以確保台灣事業預算目標的達成。
研發部	策略規劃及發展：研發策略規劃、研發人才培育、專利佈局。 產品及技術開發、精進：新產品/新包裝開發、新品類研發、產品/包裝/製程設計品質精進、外食/業務通路產品應用研發、品類消費者研究、核心品類/新品類應用技術研發與製程技術建立。 原物料應用技術：關鍵原物料研究及應用。
人資部	負責人才發展與組織能力提升、人力管理發展策略規劃與執行。
資訊部	依據公司策略與目標，引進資訊解決方案，整合內外部供應鏈流程，建立高效率、安全穩定的資訊系統，改善營運績效，強化公司競爭力與價值提升。
公關組	負責公共事務與媒體公關政策制定、建立並維護企業及品牌形象、新聞危機處理與風險控管、整合集團傳播與媒體功能與資源。 定期媒體關係維繫與經營。

部 門	主 要 業 務
數位行銷組	透過網路新媒體、新行銷方式，加強與網路族群/消費大眾進行商品行銷、內容行銷、社群行銷，提高消費大眾對商品、品牌、公司的認知、瞭解，進而產生偏好與忠誠。
市調組	品類市場及消費者資訊的收集及購買。 市場調查研究專案的執行與監督。 調查暨購買市場資料的累積及匯整應用。 公司市調系統效能的提升與精進。
媒體組	整合代理商提供年度媒體策略規劃/創意媒體規劃。 整合代理商提供年度媒體企劃/購買品質檢討報告並建立資料庫。 媒體廣告專案規劃建議、監控執行成效以及效益評估。 精進媒體策略最佳化模組。
乳品事業部	負責冷藏品類(含鮮奶、優酪乳、優格、乳飲品等)之品牌管理、新品上市規劃與執行；輔導酪農管理，提升收乳品質與產銷平衡；以品質至上的核心價值，提供消費者最好產品與服務。
飲料事業部	負責冷藏品類(含咖啡、果汁、冷藏蛋、豆飲品及點心等)之品牌策略規劃與執行，提供滿足或超越顧客與消費者期望的產品與服務。
外食事業部	外食是一個結合行銷、研發、營業、生產及物流配送的服務團隊，全省服務餐飲客戶，包括：連鎖速食、咖啡簡餐、西餐廳、茶吧、早餐連鎖、星級飯店、鮮食廠及地區單點餐飲等通路，且聚焦發展乳品、飲品、沙拉、點心及蛋品等核心品類。提供符合市場走勢與滿足客戶需求的包裹式服務，如客製化開發、產品應用提案…等，成為協助客戶創價的最佳生意夥伴。
營業部	制定冷藏營業政策及規劃短、中、長期營業策略，達成營業目標 建置最佳冷藏營業團隊；提升營業戰力、精進營運系統效率、達成冷藏日配服務、執行維護食安物流品質及檢核、滿足消費者需求、發展營業管理、培養業務精英、達成客戶滿意及消費者客訴諮詢服務。
生產部	督導廠場做好量能規劃管控，確保品質，達成公司經營目標。 落實全供應鏈品質管理系統運作，持續精進食品安全管理系統。 強化供應商管理，確保原物料供應品質。 預應供應鏈風險，確保原物料穩定供應。 生產工廠管理系統整合及督導持續精進。 建立生產製程核心技術，運用知識管理做好knowhow之累積傳承和創新。 生產工廠自動化推動，提升生產管理效率。 工程創造力發揮及督導。 生產成本管理精進，督導採購部門及工廠做好資材管理。 勞資關係和諧確保。 協調整合生產系統資源，確保新產品開發如期上市。 確保生產廠區職業安全衛生/環境保護之有效運作。 人才培育及組織發展規劃、組建優秀生產技術團隊。 新工廠新產線規劃，既有製程流程設計改善精進。 推動環境管理及節能減碳，加速耗能老舊設備汰換，以達環境永續目標。 水資源節約推動，以減少重要資源浪費。
方便事業部	販售美味與健康安全兼具的各樣產品，包括烹調必備的調味料、醬品以及便利即食的罐頭與增加風味的沾拌淋醬系列，專注品牌經營、品類創新與國內外消費品/業務市場通路深耕，提供消費者安心、放心的產品選擇。
常溫乳飲事業部	負責常溫品類(含咖啡、乳品、水、豆奶)之品牌策略規劃、管理與執行，提供滿足消費者期望的產品與服務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事資料 (一)

職稱	國籍或註冊地	姓 名	性 別	選(觀)任日期	任 期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	其他配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中華民國	康清股份有限公司 代表人：陳宏裕	男	108.6.27	3	87.5.30	35,880,000	7.09%	35,880,000	7.09%	0	0	0	0	國立台灣科技大學管理研究所碩士 富邦超商(股)公司總經理 來來商業大學企業系講師 台北商業大學企業系講師 實踐大學食品營養與保健生技系講師	財團法人豐群基金會董事 台灣冷鏈協會常務監事 北京物美投資有限公司首席顧問	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	中華民國	康清股份有限公司 代表人：簡倍祥	男	108.6.27	3	87.5.30	35,880,000	7.09%	35,880,000	7.09%	0	0	0	0	國立中正大學企管碩士 國立政治大學企管碩士 華成國際科技顧問(股)公司幕僚長 匯豐中華投資(股)公司員林分公司主管 太子建設(股)公司業務處處長	上海兆成投資管理諮詢有限公司 董事長 台灣之星電信(股)公司董事	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	中華民國	康清股份有限公司 代表人：賴清池	男	108.6.27	3	87.5.30	35,880,000	7.09%	35,880,000	7.09%	0	0	0	0	台灣大學商學院國際貿易系畢業 上海復旦大學總裁班結業 頂益公司向區副總裁 頂益公司北區副總裁兼東北區董事長 頂益公司華北區總經理 杭州頂益公司總經理 廣州頂益公司總經理 天津頂益公司協理	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	中華民國	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋	男	108.6.27	3	88.2.1	1,050,000	0.21%	1,050,000	0.21%	0	0	0	0	美國哥倫比亞大學國際事務研究所碩士 聚慶投資股份有限公司法人代表	駿翰生化(股)公司董事長 台灣興業(股)公司副董事長 台東壹番屋(股)公司董事 台灣光電材料(股)公司董事	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	中華民國	康勝投資有限公司 代表人：林清榮	男	108.6.27	3	87.5.30	36,688,000	7.25%	36,688,000	7.25%	9,000	0.00%	0	0	台灣大學商學院國際貿易系畢業 東吳大學會計系學士 康師得控股份有限公司財務長、副總裁、執行董事 台灣、廣州、廈門通用食品公司財務部協理/總會計師 台灣雀巢股份有限公司會計部/管理部經理 東聯化學股份有限公司稽核部副理 大德昌石油化學股份有限公司會計組長	台灣之星電信(股)公司董事長/頂安開發(股)公司董事長和進投資(股)公司董事長/和洋投資(股)公司董事長/康正(股)公司董事長/康勝投資有限公司董事長/康發投資有限公司董事長/康清(股)公司董事長/康超(股)公司董事長/康清(股)公司董事長/維格餅家(股)公司董事長	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	中華民國	韓光奇	男	108.6.27	3	87.5.30	0	0	30,000	0.01%	5,000	0.00%	0	0	立政貿易(股)公司董事長 弘星投資(股)公司董事長 弘樹光創投資(股)公司監察人 穩懋半導體(股)公司董事兼總管理 服務處總經理/穩盈創業投資(股)公司法人董事長/華聯生物科技投資(股)公司法人董事長/豐新創業投資(股)公司法人董事長/開泰文創價值創業投資法人監察人代表人	立政貿易(股)公司董事長 弘星投資(股)公司董事長 弘樹光創投資(股)公司監察人 穩懋半導體(股)公司董事兼總管理 服務處總經理/穩盈創業投資(股)公司法人董事長/華聯生物科技投資(股)公司法人董事長/豐新創業投資(股)公司法人董事長/開泰文創價值創業投資法人監察人代表人	無	無
獨立董事	中華民國	陳舜平	男	108.6.27	3	105.6.28	0	0	0	0	0	0	0	美國哥倫比亞大學企業管理碩士 美國紐約(上海)有限公司經理	美國哥倫比亞大學企業管理碩士 美國紐約(上海)有限公司經理	無	無	
獨立董事	中華民國	李治平	男	108.6.27	3	107.6.27	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學管理碩士-財務金融學 國立台灣大學財務金融學士 安泰商業銀行股份有限公司財務長 美商雷曼兄弟證券股份有限公司台灣分公司投資銀行部副總裁	The Taiwan Entrepreneurs Fund Limited 執行董事	無	無	
獨立董事	中華民國	宋慶明	男	108.6.27	3	108.6.27	0	0	0	0	0	0	0	美國密蘇里大學企業管理研究所碩士 和信超媒體(GigaMedia)股份有限公司副總經理 兆寶集團 仲訊國際(DeXcom)股份有限公司大中華營運長 暨台灣區總經理 中信證券股份有限公司海外事業部經理	福傳國際醫療健康集團副執行長兼財務長	無	無	

110年4月25日

2.法人股東之主要股東

110年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
康清股份有限公司	英屬維京群島商瑋博股份有限公司	100%
康勝投資有限公司	英屬維京群島商瑋博股份有限公司	100%
聚慶投資股份有限公司	承恩全球有限公司	31.25%
	向晨全球有限公司	68.75%

3.主要股東為法人者其主要股東

110年4月25日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
英屬維京群島商瑋博股份有限公司	TING HSIN (CAYMAN ISLANDS) HOLDING CORP.	100%
承恩全球有限公司	蕭世仁	100%
向晨全球有限公司	林進興	100%

4. 董事資料(二)

110年4月25日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
陳宏裕	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
簡倍祥	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
賴清跑	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
謝孟璋	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
林清棠	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	-
薛光奇	-	-	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
陳舜平	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
李治平	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
宋俊明	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

協理	中華民國	羅德成	男	109/1/20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無	-
協理	中華民國	游陳皮	男	109/1/20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無	-
協理	中華民國	孫友強	男	109/8/12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無	-
財務長 (財務主管)	中華民國	黃國禎	男	109/7/1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無	-
資深經理 (會計主管)	中華民國	黃之育	女	103/4/1	0	0	1,600	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無	-

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

6. 最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(1) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)		
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)(註6)	
		本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註4)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註6)		本公司	財務報告內所有公司(註7)
董事長	康清股份有限公司 代表人：陳宏裕	8,400	8,400	-	-	6,300	1,369	1,369	3%	-	-	-	-	3%	3%	無
董事	康清股份有限公司 代表人：簡倍祥															
董事	康清股份有限公司 代表人：賴清跑															
董事	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋															
董事	康勝投資有限公司 代表人：林清棠															
董事	薛光奇															
獨立董事	陳舜平															
獨立董事	宋俊明	5,400	5,400	-	-	-	108	108	1.03%	-	-	-	-	1.03%	1.03%	無
獨立董事	李治平															

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

本公司獨立董事之酬金，由董事會依公司章程第十七條之規定，參酌同業通常報酬水準議定之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

說明：董事長配有司機並支付報酬551千元，未計入其酬金。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D) (註9)(H)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) (註9)(I)	本公司(註8)	財務報告內所有公司 (註9)(I)
	本公司(註8)	本公司(註8)	本公司(註8)	財務報告內所有公司 (註9)(I)
低於 1,000,000 元	-	-	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平	康清股份有限公司 代表人簡倍祥 康清股份有限公司 代表人賴清跑 聚慶投資股份有限公司 代表人謝孟璋 康勝投資有限公司 代表人林清棠 薛光奇 陳舜平 宋俊明 李治平
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	康清股份有限公司 代表人陳宏裕	康清股份有限公司 代表人陳宏裕	康清股份有限公司 代表人陳宏裕	康清股份有限公司 代表人陳宏裕
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9 席	9 席	9 席	9 席

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

(2) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	現金金額	本公司	股票金額	財務報告內所有公司(註5)	股票金額		本公司	財務報告內所有公司(註5)
總經理	張教華												
副總經理	李永琳	12,694	12,694	5,939	5,939	133	-	133	-		3.53%	3.53%	無
副總經理	邱子權												

說明1：副總經理李永琳於109年4月1日退休

說明2：總經理配有司機並支付報酬608仟元，未計入其酬金。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名(說明1及2)	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於1,000,000元	李永琳	李永琳
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	邱子權	邱子權
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	張教華	張教華
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3	3

說明：副總經理李永琳於109年4月1日退休。

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

(3)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元

	職稱(註1)	姓名(註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經 理 人	總經理	張教華	0	432	432	0.08%
	副總經理	邱子權				
	協理	郭旭全				
	協理	陳盟元				
	資深協理	張淑妙				
	協理	林欣助				
	協理	施介人				
	所長	蔡文齡				
	協理	唐瑋澤				
	協理	張振昌				
	協理	柯吉峰				
	協理	羅德成				
	協理	游陳皮				
	協理	孫友強				
	資深協理(註5)	陳慶龍				
	財務長(財務主管)	黃國禎				
	資深經理(會計主管)	黃之育				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者。
- (2)副總經理及相當等級者。
- (3)協理及相當等級者。
- (4)財務部門主管。
- (5)會計部門主管。
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞(含股票及現金)者，應再填列本表。

註5：110年4月1日就任。

7. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金分析

單位：新台幣仟元

職稱	108 年度			109 年度		
	酬金總額 (註)	個體 稅後純損	酬金總額佔 個體稅後損益 之比例	酬金總額 (註)	個體 稅後純益	酬金總額佔 個體稅後損益 之比例
董事	21,601	1,349,984	1.60%	21,577	535,195	4.03%
總經理 及副總經理	14,989		1.11%	18,883		3.53%

註：酬金總額包括合併報表內（包括本公司）給付本公司董事、總經理及副總經理之各項酬金總額。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

①本公司董事之報酬，依公司章程第十七條之規定，授權董事會依其對公司營運之參與及貢獻度與同業通常水準議定之。

②本公司董事及經理人之薪資報酬皆依據「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議後經董事會通過。

公司年度如有獲利時，另依公司章程第二十七條之規定分派酬勞。

③經營績效之優劣，直接影響經理人之酬金發放。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1. 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 12 次（本屆迄年報刊印日止），董事出席情形如下：

110 年 5 月 10 日

職稱	姓名（註）	實際出席次數 (B)	委託出席次數	應出席次數 (A)	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：陳宏裕	12	0	12	100%	
董事本人	薛光奇	8	4	12	67%	
董事之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：簡倍祥	11	1	12	92%	
董事之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：賴清跑	12	0	12	100%	
董事之法人代表人	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋	10	2	12	83%	
董事之法人代表人	康勝投資有限公司 代表人：林清棠	12	0	12	100%	
獨立董事本人	陳舜平	12	0	12	100%	
獨立董事本人	宋俊明	12	0	12	100%	
獨立董事本人	李治平	11	1	12	92%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
109 年 1 月 17 日第四十三屆第四次董事會之案二「有關第四十三屆第二次薪資報酬委員會會議之建議事項」、109 年 3 月 30 日第四十三屆第五次董事會之案九「有關第四十三屆第三次薪資報酬委員會會議之建議事項」、109 年 5 月 11 日第四十三屆第六次董事會之案八「有關董事長報酬調整案生效日」等，董事長陳宏裕與本案有利害關係，經說明後，為避免有害於本公司利益，故迴避未加入討論與表決，並指定代理主席主持本案討論與表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：
1. 企業網站設置利害關係人與企業社會責任專區，強化公司治理資訊揭露，提昇資訊透明度。
2. 109 年度全年度董事會共召開 6 次，所有董事應出席次數合計 54 次，實際出席次數合計 50 次，平均出席率為 92.6%。

2. 董事會評鑑執行情形

評估週期(註 1)	評估期間(註 2)	評估範圍(註 3)	評估方式(註 4)
依本公司董事會績效評估辦法，每年執行一次內部董事會績效評估，於每年年度結束時進行當年度績效評估，評估結果於次一年度第一季結束前完成。另每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次績效評估。	109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	(1)董事會績效評估自評 (2)功能性委員會績效評估自評 (3)董事成員績效評估自評 (4)董事會績效外部專業獨立機構評估	(1)董事會績效評估自評：由董事會秘書處收集 109 年度董事會活動相關資訊，依公平、客觀且獨立之立場填寫，並提報董事會。 (2)功能性委員會績效評估自評：由審計委員會與薪資報酬委員會之三位委員填寫後，由董事會秘書處收集彙整統計分析，並提報董事會。 (3)董事成員績效評估自評：由各董事填寫董事成員績效評估自評問卷後，由董事會秘書處收集彙整統計分析並提報董事會。 (4)董事會績效外部專業獨立機構評估：由公司提供自評與相關資料予外部機構審查，並實地訪評後，由外部機構出具評估報告，並提報董事會。
評估內容(註 5)			
<p>(1)董事會績效評估自評之衡量項目含括下列五大面向：</p> <p>A.對公司營運之參與程度。 B.提升董事會決策品質。 C.董事會組成與結構。 D.董事之選任及持續進修。 E.內部控制。 董事會績效評估自評計 45 項目，平均分數為 4.93 分(滿分 5.00 分)。 109 年各董事平均出席率約為 92.6%，與前一年相同 (108 年為 92.6%)。 109 年股東常會 9 位董事全員出席，出席率為 100%，較前一年高 (108 年為 6 位)。 109 年召開 6 次董事會，與前一年相同(108 年為 6 次)。 109 年每位董事進修皆達至少 6 小時以上。</p> <p>(2)功能性委員會績效評估自評之衡量項目含括下列五大面向：</p> <p>A.對公司營運之參與程度。 B.功能性委員會職責認知。 C.提升功能性委員會決策品質。 D.功能性委員會組成及成員選任。 E.內部控制。 功能性委員會績效評估自評計 24 項目，平均分數為 4.88 分(滿分 5.00 分)。 109 年審計委員會召開 6 次、薪資報酬委員會召開 3 次，各委員平均出席率皆為 100%。</p> <p>(3)董事成員績效評估自評之衡量項目含括下列六大面向：</p> <p>A.公司目標與任務之掌握。 B.董事職責認知。 C.對公司營運之參與程度。 D.內部關係經營與溝通。 E.董事之專業及持續進修。 F.內部控制。 經收集彙整分析 9 位董事自評問卷後，董事成員自評整體平均分數為 4.83 分(滿分 5.00 分)，加權統計換算百分位數為 97 分，等級為優。 總計 23 個自評項目中，大部分項目平均分數皆在 4.50 分以上(接近非常同意)，僅有 1 個項目平均分數為 4.22 分 - ”董事未兼任多家公司的董監事職務”。</p>			

評估內容(註 5)

(4)董事會績效外部專業獨立機構評估：

A.本公司為強化董事會運作績效，改善公司治理盲點，每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次董事會績效評估，109 年度委託中華公司治理協會(後稱該協會)進行外部評估。該協會以豐富的公司治理制度評量及評鑑執行經驗為基礎，從企業經營的計畫、執行、監督與考核循環，及董事會與經理部門的分工合作，可提供具備獨立性與專業性的董事會績效評估服務。該協會評估檢視範圍包括：董事會之組成、指導、授權、監督、溝通、自律、內部控制及風險管理、董事會會議與支援系統等。由本公司提供自評與相關資料予該協會審查，並於 110 年 2 月 23 日由評估委員(林純正、林嬋娟、宋宜靜、陳伊婷)實地訪評，於同年 3 月 3 日出具評估報告，本公司於同年 3 月 29 日提報董事會。

B.該協會評估報告總評：本公司董事會善於運用功能性委員會且董事積極當責，協助董事會發揮督導效能，值得肯定；且董事長與總經理均具專業經理人背景，權責分工明確，充分顯現董事會當責與自律。

C.該協會評估報告建議與本公司改善計畫：

a.建議本公司可進一步建置董事手冊，以協助新進董事及早掌握公司業務、熟悉各部門運作情況及產業動態競爭趨勢等活動，納為書面化之制度規範。本公司將於下屆董事改選前完成董事手冊之建置，並依法令不定期更新。

b.建議設置風險管理委員會，建置書面化之組織規程，明確委員會之職責與執行規範，且定期向董事會報告其執行情形，以強化董事會與其之連結及有效分工。本公司將研擬設置風險管理委員會與組織規程，每年定期向董事會提報執行情形。

c.鑑於稽核主管與審計委員會互動密切，建議稽核主管之年度績效先請審計委員會表示意見，再由董事長考核，並建議設置內部稽核人員及簽證會計師分別單獨與審計委員會之溝通機制，以強化審計委員會對內部稽核之督導職能，並確保與簽證會計師之溝通管道暢通。本公司今年起之稽核主管年度績效將先請審計委員會表示意見，再由董事長考核；並於今年起規劃安排每年至少一次審計委員會與內部稽核人員及簽證會計師之單獨溝通會議。

d.建議重大事件陳報最高層級由董事長擴大為董事會成員，並納入現有制度中，俾使有明確制度可遵循依據。本公司將修正相關辦法納入重大事件陳報最高層級為董事會成員。

(5)董事績效評估與薪資報酬之連結：

本公司董事酬勞係依本公司章程第 27 條之規定，年度如有獲利，得以 5% 為上限提撥董事酬勞，以現金分派。

訂定薪資報酬時，以本公司董事會績效評估辦法作為評核依循，參考公司整體的營運績效與個人績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，並需經薪資報酬委員會及董事會審核。相關薪資報酬辦法將依法令與實際經營狀況適時修正。

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二)審計委員會運作情形

審計委員會運作情形資訊

- 1.本公司審計委員會委員計3人。
- 2.本屆委員任期：108年6月27日至111年6月26日（任期與董事會屆期相同），最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會11次(第43屆)(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(% (B/A)(註)	備註
召集人	李治平	10	1	91%	-
委員	陳舜平	11	0	100%	-
委員	宋俊明	11	0	100%	-

- 3.審計委員會之職權與年度工作重點如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- (11)其他公司或主管機關規定之重大事項。

其他應記載事項：

- 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

- (一)證券交易法第14條之5所列事項。
 - (二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。
- 本公司審計委員會之運作無上列事項。

109 年度及截至年報刊印日止審計委員會重要決議事項：

日期	屆次	議案內容	決議結果	董事會處理情形
109.01.17 審計委員會	第 43 屆 第 3 次	核備本公司 108 年 12 月 31 日止對外背書保證情形。	全體出席委員同意通過。	全體出席董事同意通過。
109.03.30 審計委員會	第 43 屆 第 4 次	1.核議本公司 108 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等。 2.核議本公司 108 年度盈餘分配案。 3.核議本公司委任之資誠聯合會計師事務所內部組織調整變更 109 年第一季起之查核簽證會計師。 4.核議本公司 109 年度簽證會計師之獨立性評估暨 109 年度會計師查核簽證公費。 5.核議出具本公司 108 年度『內部控制制度聲明書』。	全體出席委員同意通過。	全體出席董事同意通過。
109.05.11 審計委員會	第 43 屆 第 5 次	1.核備本公司設立百分之百持股之晟順農場股份有限公司。 2.核議本公司分割讓與農場事業予本公司百分之百持有之子公司晟順農場股份有限公司。 3.核議本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文修訂。 4.核備本公司金融交易額度展期案。 5.核備本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。	全體出席委員同意通過。	全體出席董事同意通過。
109.08.10 審計委員會	第 43 屆 第 6 次	核議本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。	全體出席委員同意通過。	全體出席董事同意通過。
109.09.30 審計委員會	第 43 屆 第 7 次	核議同意味全(BVI)公司修正對王德興茶業股份有限公司資金貸與之還款計畫。	全體出席委員同意通過。	全體出席董事同意通過。

109.11.09 審計委員會	第 43 屆 第 8 次	1.核議本公司逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之應收款項，已依規定評估均非屬資金貸與案。 2.核議本公司內部稽核單位 110 年度稽核計畫。 3.核議本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文修訂。 4.核備本公司 109 年 9 月 30 日止對外背書保證情形。	全體出席委員 同意通過。	全體出席董事 同意通過。
110.02.02 審計委員會	第 43 屆 第 9 次	核備本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。	全體出席委員 同意通過。	全體出席董事 同意通過。
110.03.29 審計委員會	第 43 屆 第 10 次	1.核議本公司 109 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等。 2.核議本公司 109 年度盈餘分配案。 3.核議本公司 109 年度簽證會計師之獨立性評估暨 109 年度會計師查核簽證公費。 4.核議出具本公司 108 年度『內部控制制度聲明書』。	全體出席委員 同意通過。	全體出席董事 同意通過。
110.05.10 審計委員會	第 43 屆 第 11 次	1.核議本公司大陸事業架構重組計畫案。 2.核備本公司金融交易額度展期案。 3.核備本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。	全體出席委員 同意通過。	全體出席董事 同意通過。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通狀況良好，自 105 年設立獨立董事起主要溝通事項如下：

會議日期	與會計師溝通重點	與稽核主管溝通重點
105.08.11 審計委員會	會計師就 105 年第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 105 年 1 至 6 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
105.11.11 審計委員會	會計師就 105 年第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司第三季內部稽核業務執行情形報告與溝通。
106.01.23 審計委員會	(不適用)	本公司 105 年第四季內部稽核業務執行情形報告與溝通。
106.03.27 審計委員會	會計師就 105 年度合併及個體財務報告查核情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 106 年 1 至 2 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
106.05.10 審計委員會	會計師就 106 年第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 106 年 1 至 4 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
106.08.11 審計委員會	會計師就 106 年第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 106 年 1 至 6 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
106.11.13 審計委員會	會計師就 106 年第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 106 年 1 至 9 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
107.02.09 審計委員會	(不適用)	本公司 106 年 1 至 12 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
107.03.26 審計委員會	會計師就 106 年度合併及個體財務報告查核情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 107 年 1 至 2 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
107.05.10 審計委員會	會計師就 107 年第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 107 年 3 至 4 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
107.08.10 審計委員會	會計師就 107 年第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 107 年 5 至 6 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
107.11.12 審計委員會	會計師就 107 年第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 107 年 7 至 9 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。

108.01.28 審計委員會	(不適用)	本公司 107 年 10 至 12 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
108.03.27 審計委員會	會計師就 107 年度合併及個體財務報告查核情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 108 年 1 至 2 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
108.05.13 審計委員會	會計師就 108 年第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 108 年 3 至 4 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
108.08.12 審計委員會	會計師就 108 年第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 108 年 5 至 6 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
108.11.11 審計委員會	會計師就 108 年第 3 季合併財務報告核閱情形、109 年度財務報告查核規劃進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 108 年 7 至 9 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
109.01.17 審計委員會	(不適用)	本公司 108 年 10 至 12 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
109.03.30 審計委員會	會計師就 108 年度合併及個體財務報告查核情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 109 年 1 至 2 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
109.05.11 審計委員會	會計師就 109 年第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 109 年 3 至 4 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
109.08.10 審計委員會	會計師就 109 年第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 109 年 5 至 6 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
109.09.30 審計委員會	(不適用)	(不適用)
109.11.09 審計委員會	會計師就 109 年第 3 季合併財務報告核閱情形、110 年度財務報告查核規劃進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 109 年 7 至 9 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
110.02.02 審計委員會	(不適用)	本公司 109 年 10 至 12 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
110.03.29 審計委員會	會計師就 109 年度合併與個體會計師查核報告情形進行說明，並與獨立董事溝通。 討論 109 年度財務報表查核發現及建議與經營階層回應(閉門會議)。	本公司 110 年 1 至 2 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。
110.05.10 審計委員會	會計師就 110 年第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並與獨立董事溝通。	本公司 110 年 3 至 4 月內部稽核業務執行情形報告與溝通。

註：上述事項均經審計委員會審閱或決議通過，獨立董事並無反對意見。

(三)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形

薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公 司業務所需 之國家考試 及格領有證 書之專門 職業及技 術人員	具有商務、 財務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
		獨立董事	陳舜平	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
獨立董事	宋俊明	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-	
獨立董事	李治平	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

薪資報酬委員會之職責

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 一、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- 二、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。
- 三、定期評估董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。年報中應揭露董事及經理人之個別績效評估標準，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性，並於股東會報告。

薪資報酬委員會運作情形資訊

- 1.本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- 2.本屆委員任期：108年6月27日至111年6月26日（任期與董事會屆期相同），最近年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會6次(第43屆)(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	陳舜平	6	0	100%	
委員	宋俊明	6	0	100%	
委員	李治平	5	1	83%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

- (1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
(二) 公司除依法設置薪酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將個別董事薪酬及提名績考？	√		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
摘要說明	<p>本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司治理守則且於105年11月11日董事會通過，並揭露於本公司官網與公開資訊觀測站。</p> <p>(一) 公司企業網站首頁設有投資人聯絡窗口，亦可經由客服電話或客戶報單系統隨時反映意見，專責人員可掌握最終控制者名單，並依法令規定，每季申報持有股數5%以上股東名單。</p> <p>(二) 公司已建立與關係企業風險控管機制及防火牆之措施，諸如：財產交易、資金貸與他人、背書保證等控管程序，並依內部控制程序執行。</p> <p>(四) 本公司訂有防範內線交易禁止內線交易。</p>		
重要說明	<p>本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司治理守則且於105年11月11日董事會通過，並揭露於本公司官網與公開資訊觀測站。</p> <p>(一) 本公司董事會成員組成多元化，均已考量其在專業背景、如企管、會計、財務等，並在企業領域之專業經驗。</p> <p>(二) 本公司除依法設置薪酬委員會外，並設置審計委員會及獨立監察人。</p> <p>(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法並於106年5月10日董事會通過，最近一次係於110年3月29日董事會提報109年度董事會自評與外部評估結果。訂定薪酬及績效評估辦法，參考公司整體營運績效及個人績效達成率，並經薪酬委員會及提名委員會審核後，再行提報股東會決議。</p>		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司監察人執行相關業務(包括提供董事、監察人循關業務所必需資料、協助董事及股東會議事、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
		<p>摘要說明</p> <p>(四) 本公司至少一年一次定期評估聘任會計師之獨立性及適任性，最近為110年3月29日董事會通過其獨立性評估，會計師亦出具其獨立性聲明書。(註2)</p> <p>本公司由董事會秘書處主管擔任公司治理主管，於110年5月10日董事會通過，負責公司治理相關事務，並配置2人，主要職掌如下： 1. 維持董事會良好運作，包括：每季至少一次會議召開規畫與執行、公司治理相關辦法增修、協助董事進行安排、每年至少一次董事會與股東會議事進修評估等。 2. 順利召開股東會，包括：股東會公告、會議召開規畫與執行、申報作業等。 3. 公司申報上網站有與各項資訊揭露，包括各資訊觀測站之重要資訊。</p> <p>本公司就各利害關係人均設有專人服務聯繫窗口、書信(如0800消費者專線、投資人服務組、董事區與秘書處)及財務長室、公關組、法務組、專人專區企業社會責任議題回應。</p> <p>本公司委任元大證券(股)公司與股務單位共同辦理股東會相關事務。</p> <p>(一) 本公司設有企業網站，揭露財務業務及公司治理等資訊供利害關係人查詢。 (網址為：http://www.weichuan.com.tw)</p>	<p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定發言人制度、落實發言人制度、揭露公司網站等)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早各月份營運情形？</p>	V	V	<p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p> <p>本公司均依規定公告並向主管機關申報財務報告。</p>

<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	<p>V</p>	<p>1. 本公司設有職工福利委員會與退休金監督委員會等，實施退休金制度，辦理各項員工旅遊、團體保險、訓練課程、定期健康檢查等，提供平等就業機會，重視勞工權益與勞資關係和諧，推動員工關懷與急難救助等。</p> <p>2. 董事出席董事會情形均依規定上傳至公開資訊觀測站。</p> <p>3. 依本公司「董事進修課程資訊予各董事，鼓勵其持續進修，並依規定將其進修情形上傳至公開資訊觀測站。</p> <p>4. 於每次董事會後，將該次董事會重要決議上傳至本公司企業網站提供查閱。</p> <p>5. 本公司於110年3月29日通過董事會決議，投保董事及經理人責任保險，投保金額為美金2,000萬元，以降低並分散董事及經理人因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p> <p>6. 本公司於109年12月22日取得莫特麥克唐納(Mott MacDonald)公司出具的赤道原則最終報告，該公司根據赤道原則對本公司環境與社會面進行審核，總體上令人滿意，沒有發現具有重大的環境與社會風險，並提出了一些建議，以利對現有管理和實踐進行改進。</p>	<p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>1. 本公司已於110年1月完成第七屆(109年度)公司治理評鑑自評，並依評鑑指標結果進行檢討與改善。</p> <p>2. 本公司109年度就前一年度公司治理評鑑結果已改善項目，包括：董事均依規範時數完成進修、鼓勵董事出席股東會、揭露具體明確的股利政策等。</p> <p>3. 尚未改善且優先加強事項，包括：研擬召開二次法說會；制定供應商管理政策、要求與供應商合作，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任，並於公司網站或企業社會責任報告書揭露。</p> <p>4. 上述公司治理評鑑結果與相關改善項目等事項，均列入追蹤改善，並向董事報告說明。</p>	<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p>	<p>1. 本公司設有職工福利委員會與退休金監督委員會等，實施退休金制度，辦理各項員工旅遊、團體保險、訓練課程、定期健康檢查等，提供平等就業機會，重視勞工權益與勞資關係和諧，推動員工關懷與急難救助等。</p> <p>2. 董事出席董事會情形均依規定上傳至公開資訊觀測站。</p> <p>3. 依本公司「董事進修課程資訊予各董事，鼓勵其持續進修，並依規定將其進修情形上傳至公開資訊觀測站。</p> <p>4. 於每次董事會後，將該次董事會重要決議上傳至本公司企業網站提供查閱。</p> <p>5. 本公司於110年3月29日通過董事會決議，投保董事及經理人責任保險，投保金額為美金2,000萬元，以降低並分散董事及經理人因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p> <p>6. 本公司於109年12月22日取得莫特麥克唐納(Mott MacDonald)公司出具的赤道原則最終報告，該公司根據赤道原則對本公司環境與社會面進行審核，總體上令人滿意，沒有發現具有重大的環境與社會風險，並提出了一些建議，以利對現有管理和實踐進行改進。</p>	<p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：會計師獨立性評估資料

本公司至少每年一次自行評估簽證會計師之獨立性與適任性。

民國 110 年 3 月 29 日經審計委員會審議並提報董事會討論通過資誠聯合會計師事務所吳郁隆會計師及黃世鈞會計師獨立性及適任性評估，其結果皆符合本公司評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。會計師事務所並出具獨立性聲明書函。

①自行評估簽證會計師之獨立性與適任性標準

項次	評核內容	結果	說明
壹	是否完成會計師獨立性評估問卷且問卷結論符合獨立性及適任性審查?	是	已完成且問卷結論符合審查。
貳	是否未連續委任簽證服務達七年?	是	1.吳郁隆會計師簽證服務自 107 年第一季至 109 年第四季，共計 3 年。 2.黃世鈞會計師簽證服務擬自 109 年第一季至 109 年第四季，共計 1 年。
參	是否取得會計師出具之超然獨立性聲明書?	是	已取得。

②簽證會計師獨立性評估問卷結論

項次	評核內容	結果	是否符合獨立性
一、獨立性要件審查			
1	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?	否	符合
2	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸?但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	否	符合
3	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	否	符合
4	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?	否	符合
5	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?	否	符合
6	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係?	否	符合
7	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	否	符合
8	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?	否	符合
9	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人?	否	符合
二、獨立性運作審查			
1	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦?	是	符合
2	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性?	是	符合
3	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性?	是	符合
4	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務?	是	符合
5	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷?	是	符合
三、適任性審查			
1	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄?此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件?	否	符合
2	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率?	是	符合
3	會計師事務所是否有明確的品質控管程序?涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理。	是	符合
4	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展?	是	符合

會計師出具之獨立性聲明書



聲明書

資會綜字第 20007822 號

- 一、 為提供最佳服務予 貴公司，本所查核會計師對於所有受委任案件均須保持客觀公正、正直誠信及嚴謹態度並嚴格遵守本所行為準則規範，以確保可及時提供高品質之審計專業服務予 貴公司，並符合社會大眾之期望。
- 二、 查核會計師之責任係根據查核結果，對 貴公司之財務報表是否允當表達公司之財務狀況、經營結果及現金流量表示意見，以合理確信財務報表有無重大不實表達。財務報表之編製係 貴公司管理階層之責任， 貴公司管理階層將提供所有 貴公司所知與財務報表編製相關之資訊，包括財務及會計記錄與有關資料。即使財務報表經會計師查核，管理階層仍擔負前述對財務報表之責任。
- 三、 查核會計師係依據審計準則公報第六十二號「與受查者治理單位之溝通」與治理單位進行溝通。查核會計師將根據其判斷，與治理單位溝通在查核財務報表過程中，獲悉對監督財務報導及揭露程序重大攸關之治理事項。惟上述規定，並未要求查核會計師須特別為確認重大治理事項而設計查核程序，因此，不應期望此項查核可確認所有治理事項。
- 四、 為達到查核會計師之責任，本所查核會計師及專業團隊將秉持專業懷疑之態度，妥善規劃及執行查核工作，以確保執行工作之最高品質。會計師查核報告亦由本所查核會計師作最後之複核以決定出具報告之類型，並署名以示負責。
- 五、 委任小組、本事務所其他專業人員及本事務所本年度查核工作已遵循中華民國會計師職業道德規範第十號公報獨立性之相關規定及 PwC 全球獨立性政策(包含國際審計準則公報第 220 號相關規定)，並未有違反相關規定致影響本所超然獨立之情事。如本委任之執行涉及其他 PwC 聯盟所，則相關聯盟所業已遵循 PwC 全球獨立性政策。
- 六、 本所提供審計及相關服務業已符合中華民國審計準則公報第四十六號「會計師事務所之品質管制」要求。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

- 七、 本所之查核工作係建立在公正客觀之基礎上。本所業已確認以下事項，如有不一致之情形，煩請與本會計師聯絡：
- (一) 本所會計師與本查核小組專業服務人員與 貴公司並無持股之投資關係存在。
 - (二) 本所會計師與專業服務人員並未有擔任 貴公司董事、監察人或主管職位之情形。
 - (三) 本所與 貴公司間無商業合作關係存在。
 - (四) 本所與 貴公司間無訴訟關係。
 - (五) 無其他任何依查核會計師專業判斷認為可能違反獨立性之情事。
 - (六) 本會計師尚未發現有可能危及獨立性之情事，故尚無需與 鈞座溝通因應防護措施(safeguard)。
- 八、 本會計師於查核過程中，如發現可能有違反獨立性之情形，將與 貴公司治理單位溝通該情形及採取相關因應防護措施。

資誠聯合會計師事務所

吳 郁 隆



會計師

黃 世 鈞



民國 110 年 2 月 22 日

(六)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V	<p>摘要說明(註2)</p> <p>本公司每年調查篩選出各利害關係人關切之重要議題，依利害關係人關切程度與對公司之影響程度二者較高者，在公司治理、社會與環境等考量面列為重大議題，並依本公司風險管理政策與辦法，分層落實風險評估與管控。</p>	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V	<p>1.本公司已設置企業社會責任委員會，主任委員由董事長擔任；並設推動辦公室，設有永續長與執行秘書；下設六個小組，包括：公司治理小組、食安推動辦公室、社會公益小組、人文關懷小組、環境永續小組與資訊揭露小組，負責推動各面向活動。</p> <p>2.每年調查篩選出各利害關係人關切之重要議題，作為年度企業社會責任報告書揭露之重點與推動項目之參考，就各項推動項目提出規劃、執行與改善。</p> <p>3.每年撰寫編製企業社會責任報告書，並於網站揭露。</p> <p>4.永續長每季將重要推動成果列入董事會營運報告。</p>	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。

<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來之潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>V</p>	<p>5.在提升資源再利用效率上，產品外包裝紙箱使用回收再生紙製成，並具有中華民國環保標章認可。未來將持續推動產品包材減量，將塑料使用降到最低，並導入FSC認證紙材。</p> <p>(三) 本公司重視氣候變遷與地球暖化的議題，自101年起陸續執行溫室氣體盤查，並制定節能減碳減量策略。包含：工廠持續監控製程，致力改善設備效率；辦公環境推動多項節電與環保措施，推動表單電子化，減少紙張用量；營業車輛則藉由路線規劃減少油耗、溫度檢測溫室氣體排放議題，林鳳牧場積極落實環保相關項目，如：再生能源減碳排放-沼氣發電、綠化植栽、污水處理及固體廢棄物(生糞污)再利用等。</p> <p>(四) 本公司統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並揭露於企業社會責任報告書。並訂有環境政策，以敬天愛地的精神、清淨在源頭的原則、環保精緻化的做法，即知即行，採取環保行動，落實節能減碳。各廠配合本公司能源管理策略，落實 ISO 50001 能源管理系統，承諾以務實之行動，每年訂定節電目標 1%。其他節能減碳、溫室氣體減量等相關策略，如上所述(三)所列。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
---	----------	---	---

<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	<p>V</p>	<p>(一) 本公司重視勞工人權，並依社會責任國際標準SA8000制定勞工人權政策以為遵循；亦恪遵勞動相關法規，訂定人事管理規則及工作規則，並依相關法規辦理員工勞工保險、全民健康保險及退休金事宜。另訂定誠信經營、員工申訴、性騷擾防治措施等多項與員工權益攸關的辦法，以保障員工之合法權益。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	<p>V</p>	<p>(二) 本公司每年皆有提撥員工福利活動之預算，並整合職工福利委員會的資源，提供員工多元的福利措施與補助。並遵循法令，保障員工休假權益。</p> <p>關於薪酬措施，味全起薪秉持同工同酬之原則，不因性別而有所差異；此外也依據公司章程，年度如有獲利，提撥不低於百分之百的比率為員工紅利。我們將持續提升改善企業的經營損益，朝向優化同仁薪酬水準的期待而努力。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>

<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>V</p>	<p>(三) 公司視員工為公司最重要的資產，持續推行健康職場，除提供員工安全健康之辦公場所外，並定期舉行消防演練、定期消毒清潔工作環境、進行水質檢測與實施門禁管制，每年提供員工定期健康檢查，並實施員工安全衛生教育訓練。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>V</p>	<p>(四) 本公司為增進員工工作職能，促進工作效率，加速業務發展，依循TTQS人才發展體系，以企業大學為架構，每年皆訂定年度教育訓練計畫並落實執行。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	<p>V</p>	<p>(五) 本公司重視消費者權益，設有0800消費者服務專線，提供產品知識諮詢、建議、瑕疵反應與申訴，保障消費者基本權益，提升顧客滿意度與服務品質。此外本公司設立食安委員會與食安中心，以「全產品溯源、配方簡單化及品質與國際接軌」作為三大主軸，擬定短中長期計畫推動執行；並遵守消費者保護法與商品標示法等相關規定，在產品上皆依規定正確標示相關資訊以保障消費者知的權利。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>

<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>V</p>	<p>(六) 本公司訂有供應商開發評選與評鑑辦法，並不定期訪廠檢視，對於供應商有無影響環境與社會之紀錄列入評估。目前與主要供應商之契約均載有需遵守相關法令之條文，並加入如違反企業社會責任政策且對環境與社會有顯著影響時得隨時終止或解除契約之條款。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>V</p>	<p>本公司參考「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」及相關問答集與全球永續性報告協會的「GRI Standards 核心選項」進行編製企業社會責任報告書，並委託資誠聯合會計師事務所，依中華民國會計研究發展基金會所發布確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，對報告書進行有限確信。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定，並無差異。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司企業社會責任守則與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 食安三部曲遠標：包括全產品溯源、配方簡單化、品質與國際接軌，創業界之先，成為國內首間全廠區、全產線通過 SQF (Safe Quality Food) 國際驗證之食品公司；高雄廠、台中廠與斗六廠皆以卓越等級的高分通過國際食品安全品質標準 SQF Level 3 最高等級驗證，生產的林鳳營鮮乳更成為亞洲第一瓶 SQF 國際驗證鮮乳，實現消費者對於食品安心的期待。 (二) 產業促進：味全公司以源頭管理、世界品質、科技牧場與永續經營四大面向推動酪農產業升級，協助台灣酪農業朝向「永續牧場、健康鮮乳」的目標邁進，並以林鳳營牧場為「酪農 4.0」計畫的示範牧場，同時提供專業輔導人才予合作酪農夥伴，將林鳳營牧場的經營模式導入酪農夥伴之牧場，以更現代化、科學化的管理模式建立更完善的牧場管理制度，進而提升產品品質，提供消費者更新鮮、健康、安心的鮮乳。</p>			

另外味全為培育台灣年輕人才，連續 4 年舉辦「味全學生新品開發擂台」，提供學生新品開發創意的舞台，累積未來就業的能力，並為業界培養更多人才，自開辦 4 屆以來，已投入近 5,000 萬元的人力、物力成本，5,000 小時以上的業界導師指導，吸引超過 800 位學生前往報名。

(三)企業志工與在地關懷：味全公司三大廠區與牧場及各營業所坐落台灣各縣市，秉持著「一鄉一企業」之理念，期望推動每一廠區、牧場及營業所，結合企業資源與志工服務，以實際的公益行動走入社區，回饋鄉里，用心打造一個個充滿愛與關懷的共好社區，近三年受益人次達十五萬人次。

(四)營養照護：味全公司持續與全民食物銀行攜手合作「偏鄉教室營養補充包計畫」，以「偏鄉學童」為對象，從正餐補充不足的「營養」著手，獨家贊助營養補充包之保久乳，展開中長期公益計畫。截至 108 年我們總共幫助了近 11.4 萬人次的學童，投入逾 150 萬元的金額。

(五)能源管理：各廠配合本公司能源管理策略，落實 ISO 50001 能源管理系統，承諾以務實之行動，每年訂定節電目標 1%。持續改善能源績效，並做好內部員工訓練，共同完成企業之能源管理責任。106 年所有廠區通過 ISO50001(能源管理系統驗證)，落實能源使用的監督及管理。

(六)本公司於 109 年出版經資誠聯合會計師事務所確信之 108 年度企業社會責任報告書，並揭露於企業網站與公開資訊觀測站，確信報告請詳見「味全公司 108 年度企業社會責任報告書」附錄。

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實誠信經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司已訂定誠信經營守則、道德行為準則、誠信經營作業程序及行為指南，並公告全體同仁及上傳至企業網站。</p> <p>(二) 本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南、員工清廉自律規範，針對較高風險不誠信行為之營業活動，採行防範措施。</p> <p>(三) 本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南、員工獎懲辦法以及員工申訴處理辦法做為違規之處理依據，並依此執行稽核單位亦會協同推動單位檢討執行情形。</p>	<p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司於對外商業契約中，皆訂有雙方合格供誠信履約之相關條款。此外，本公司與誠信商家共有三百餘家，合約皆須簽定誠信承諾書，簽定比例為100%。</p> <p>(二) 本公司以人力資源單位為推動企業誠信經營防範不誠信行為之主要職責；誠信監督、誠信政策宣導訓練董事會及協階層執行、誠信政策與協信經營所建立之防範措施是否有效運作，並定期就相關業務執行情形向董事會報告。最近一次於110年3月29日董事會提報。</p>	<p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符。			符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定，並無差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
1. 本公司除以電子郵件與內部網站向員工宣導相關誠信經營之政策與規定，並於公司網頁設立「違反從業道德檢舉信箱」，提供各利害關係人意見表達管道，接受相關舉報，由專責單位保密處理。另在與廠商及相關合作夥伴作業時，亦持續告知本公司之誠信經營理念，以共同維護商譽，追求永續經營。			
2. 於全公司網路共用區提供工作規則與誠信經營相關辦法，供同仁了解公司規定，以利隨時檢索與自身權利義務相關之申訴作法。			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

可詳見企業網站投資人關係之重要規章與公司治理相關資訊揭露網頁

(<http://www.weichuan.com.tw/Management/Rule>)。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 109 年度及迄年報刊印日止董事(第 43 屆)參與相關之進修與訓練

職稱	姓名	進修日期	課程名稱	主辦單位	進修時數
董事長 之法人 代表人	陳宏裕	110/03/24	110 年董事會及股東會應注意事項暨常見問題探討	中華民國工商協進會	3
		109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/10/15	ESG 最新趨勢-以金融業永續	財團法人台北金融研究發展基金會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
董事 本人	薛光奇	109/12/22	審計委員會系列課程-獨立董事於企業經營與公司治理擔當之角色	財團法人中華公司治理協會	3
		109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/09/21	公司治理 3.0-永續發展藍圖高峰論壇	臺灣證券交易所(股)公司	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
獨立 董事	宋俊明	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/11/04	公司治理-家族企業傳承與規劃	財團法人台北金融研究發展基金會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
獨立 董事	陳舜平	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/10/20	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	臺灣證券交易所(股)公司	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
獨立 董事	李治平	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
董事 之法人 代表人	簡倍祥	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
董事 之法人 代表人	賴清跑	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
董事 之法人 代表人	林清棠	109/11/09	公司的法令遵循與董事的監督義務	財團法人中華公司治理協會	3
		109/08/10	董監應注意之非常規交易的實務問題	財團法人中華公司治理協會	3
董事 之法人 代表人	謝孟璋	109/07/31	大勢所趨的 CSR 與永續治理	財團法人中華公司治理協會	3
		109/03/10	公司變革的應對策略	財團法人中華公司治理協會	3

2.109 年度及迄年報刊印日止編製財務報告相關會計人員參與相關之進修與訓練

職稱	姓名	進修日期	課程名稱	主辦單位	進修時數
會計主管	黃之育	109/12/04	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	會計研究發展基金會	12
		109/12/05			
會計主管代理人	洪彩娥	109/06/18	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	會計研究發展基金會	12
		109/06/19			
編製財務報告相關會計人	薛予炘	109/08/14	最新 IFRS 問答集與財報常見缺失解析	會計研究發展基金會	3
		109/12/08	國際財務報導準則「重大性判斷」相關規定解析	會計研究發展基金會	3
編製財務報告相關會計人	鄭宇迪	109/08/18	國際財務會計準則第十六號「租賃」釋例範本解析	會計研究發展基金會	3
		109/11/05	最新營利事業所得稅變革暨審查實務解析	會計研究發展基金會	3

(十)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

味全食品工業股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：110年03月29日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月29日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

味全食品工業股份有限公司

董事長：陳宏裕

簽章



總經理：張教華

簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審核報告：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無此情形。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 109 年股東常會通過重要決議與執行情形

開會時間：民國 109 年 6 月 23 日（星期二）上午 9 時整。

承認事項：

第一案

案由：為本公司 108 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等，報請承認。

執行情形：本案照原案表決通過。

第二案

案由：為本公司 108 年度盈餘分派案，報請承認。

執行情形：本案照原案表決通過。派付現金股利每股 1.3339 元，除息交易日為 109 年 7 月 21 日。

討論事項：

案由：為本公司分割讓與牧場事業予本公司百分之百持有之子公司晟順農牧場股份有限公司，提請公決。

執行情形：本案照原案表決通過。本案原暫定分割基準日為 109 年 11 月 1 日，後因履行相關法令程序或事實需要調整為 109 年 12 月 31 日，並已於該日完成相關分割受讓對價事宜。

2. 第四十三屆第七次董事會通過重要決議

開會時間：民國 109 年 8 月 10 日（星期一）下午 1 時 30 分

●通過本公司第四十三屆第四次薪資報酬委員會會議之建議事項。

●通過本公司融資額度新增或展期案。

●通過本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。

●通過本公司之子公司請求本公司提供安慰函案。

上述提案經全體出席董事同意通過。

3. 第四十三屆第八次董事會通過重要決議

開會時間：民國 109 年 9 月 30 日（星期三）下午 3 時

●通過同意味全(BVI)公司修正對王德興茶業股份有限公司資金貸與之還款計畫。

上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

4. 第四十三屆第九次董事會通過重要決議

開會時間：民國 109 年 11 月 9 日（星期一）下午 1 時 30 分

●通過本公司逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之應收款項，已依規定評估均非屬資金貸與案。

●通過本公司內部稽核單位 110 年度稽核計畫。

●通過修正本公司「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「獨立董事之職責範疇規則」、「董事會績效評估辦法」、「公司治理守則」、「企業社會責任實務守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文。

●通過本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文修訂。

●通過本公司融資額度新增或展期案。

●通過本公司 109 年 9 月 30 日止對外背書保證情形。

上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

5. 第四十三屆第十次董事會通過重要決議

開會時間：民國 110 年 2 月 2 日（星期二）下午 3 時

- 通過本公司 110 年度營運重點與預算。
 - 通過本公司第四十三屆第五次薪資報酬委員會會議之建議事項。
 - 通過本公司融資額度展期案。
 - 通過本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。
 - 通過本公司之子公司請求本公司提供安慰函案。
 - 通過 109 年度固定資產出售暨報廢處理情形。
- 上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

6. 第四十三屆第十一次董事會通過重要決議

開會時間：民國 110 年 3 月 29 日（星期一）下午 4 時 35 分

- 通過本公司第四十三屆第六次薪資報酬委員會會議之建議事項。
 - 通過本公司 109 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等。
 - 通過本公司 109 年度盈餘分配案。
 - 通過本公司 110 年度簽證會計師之獨立性評估暨 110 年度會計師查核簽證公費。
 - 通過本公司投保董事及經理人責任保險案。
 - 通過本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」。
 - 通過修正本公司「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」部分條文。
 - 通過本公司 110 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜。
 - 通過受理百分之一以上股東提案相關事宜。
 - 通過本公司融資額度新增或展期案。
- 上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

7. 第四十三屆第十二次董事會通過重要決議

開會時間：民國 110 年 5 月 10 日（星期一）下午 3 時 30 分

- 通過本公司大陸事業架構重組計畫案。
 - 通過本公司融資額度展期案。
 - 通過本公司金融交易額度展期案。
 - 通過本公司之子公司請求本公司提供背書保證案。
 - 通過本公司董事長與總經理薪酬調整案之生效實施日期。
 - 通過本公司總經理職稱調整案。
 - 通過本公司公司治理主管之委任。
- 上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	吳郁隆	黃世鈞	109 年度	-

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元				
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元			V	
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元		V		
6	10,000 仟元 (含) 以上				V

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司本年度非審計公費占審計公費之比例為 27.81%。

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費						備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其它(註)	小計	查核期間	
資誠聯合會計師事務所	吳郁隆	8,343						109 年度	企業社會責任諮詢服務、確信報告及分割讓與案服務公費等。
	黃世鈞					2,320	2,320		

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊

本公司最近兩年度及其期後間並無更換會計師情事，惟配合資誠聯合會計師事務所內部組織而調整，包括：自 109 年第 1 季起，變更查核簽證會計師為吳郁隆會計師及黃世鈞會計師。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	109 年度		當年度截至 4 月 25 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	康清股份有限公司 代表人：陳宏裕	0	0	0	0
董事	康清股份有限公司 代表人：簡倍祥	0	0	0	0
董事	康清股份有限公司 代表人：賴清跑	0	0	0	0
董事	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋	0	0	0	0
董事	康勝投資有限公司 代表人：林清棠	0	0	0	0
董事	薛光奇	0	0	0	0
獨立董事	陳舜平	0	0	0	0
獨立董事	李治平	0	0	0	0
獨立董事	宋俊明	0	0	0	0
總經理	張教華	0	0	0	0
副總經理	邱子權	0	0	0	0
協理	郭旭全	0	0	0	0
協理	陳盟元	0	0	0	0
資深協理	張淑妙	0	0	0	0
協理	林欣助	0	0	0	0
協理	施介人	0	0	0	0
所長	蔡文齡	0	0	0	0
協理	唐瑋澤	0	0	0	0
協理	張振昌	0	0	0	0
協理	柯吉峰	0	0	0	0
協理	羅德成	0	0	0	0
協理	游陳皮	0	0	0	0
資深協理	陳慶龍(110.4.1新任)	0	0	0	0
協理	孫友強(109.8.12新任)	0	0	0	0
財務長(財務主管)	黃國禎	0	0	0	0
資深經理(會計主管)	黃之育	0	0	0	0
資深協理	胡智貴(109.5.1解任)	0	0	0	0
協理	李鵬飛(110.3.1解任)	0	0	0	0

2. 股權移轉資訊：不適用。

3. 股權質押資訊：不適用。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年4月25日

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親等 以內之親屬關係者，其 名稱或姓名及關係(註3)		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股 數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
康正股份有限公司 代表人：林清棠	50,523,000	9.98%	9,000	0.00%	0	0	康超、康勝 康清、康發	董事長為 同一人	—
康超股份有限公司 代表人：林清棠	50,407,000	9.96%	9,000	0.00%	0	0	康正、康勝 康清、康發	董事長為 同一人	—
康勝投資有限公司 代表人：林清棠	36,688,000	7.25%	9,000	0.040	0	0	康正、康超 康清、康發	董事長為 同一人	—
康清股份有限公司 代表人：林清棠	35,880,000	7.09%	9,000	0.00%	0	0	康正、康超 康勝、康發	董事長為 同一人	—
康發投資有限公司 代表人：林清棠	29,828,000	5.89%	9,000	0.00%	0	0	康正、康超 康勝、康清	董事長為 同一人	—
匯豐銀行託管高林 基金有限合夥投資 專戶	9,988,000	1.97%	0	0	0	0	無	無	—
美商摩根大通銀行 台北分行受託保管 梵加德集團公司經 理之梵加德新興市 場股票指數基金投 資專戶	5,921,600	1.17%	0	0	0	0	無	無	—
花旗(台灣)商業 銀行受託保管挪威 中央銀行投資專戶	5,569,000	1.10%	0	0	0	0	無	無	—
美商摩根大通銀行 台北分行受託保管 先進星光基金公司 之系列基金先進總 合國際股票指數基 金投資專戶	5,095,507	1.01%	0	0	0	0	無	無	—
財團法人味全食品 工業股份有限公司 職工福利委員會	4,639,863	0.92%	0	0	0	0	無	無	—

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比率之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

110年3月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人/ 經理人 及直接或間接 控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
晟順農牧場(股)公司	57,929,989	100.00%	0	0.00%	57,929,989	100.00%
欣全實業(股)公司	34,539,451	98.68%	0	0.00%	34,539,451	98.68%
康合國際貿易(股)公司	14,034,753	99.99%	0	0.00%	14,034,753	99.99%
中國青年商店(股)公司	8,481,905	99.79%	0	0.00%	8,481,905	99.79%
康全工程(股)公司	35,113,408	99.85%	0	0.00%	35,113,408	99.85%
泰味全(股)公司	390,000	60.00%	0	0.00%	390,000	60.00%
福頂食品(股)公司	7,500,000	37.50%	0	0.00%	7,500,000	37.50%
維京群島味全國際(有)公司	不適用	100.00%	不適用	0.00%	不適用	100.00%
味全亞洲投資(有)公司	不適用	1.00%	不適用	99.00%	不適用	100.00%
維京群島味全(有)公司	不適用	100.00%	不適用	0.00%	不適用	100.00%

註：係公司採權益法之長期投資；有限公司之部分為股單。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
81/10	10	350,000,000	3,500,000,000	314,433,111	3,144,331,110	盈餘轉增資 222,607,508 資本公積 139,129,692	無	81/8/25(81)台財證(一)第02207號
82/8	10	352,165,084	3,521,650,840	352,165,084	3,521,650,840	資本公積 377,319,730	無	82/7/12(82)台財證(一)第29783號
83/8	10	394,424,894	3,944,248,940	394,424,894	3,944,248,940	資本公積 422,598,100	無	83/7/19(83)台財證(一)第31946號
84/8	10	425,978,885	4,259,788,850	425,978,885	4,259,788,850	盈餘轉增資 315,539,910	無	84/6/30(84)台財證(一)第38517號
85/7	10	468,576,773	4,685,767,730	468,576,773	4,685,767,730	盈餘轉增資 170,391,552 資本公積 255,587,328	無	85/7/3(85)台財證(一)第41762號
86/8	10	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	資本公積 374,861,410	無	86/7/14(86)台財證(一)第53032號
108/6	10	800,000,000	8,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (註)	未發行股份	合計	
普通股	506,062,914	293,937,086	800,000,000	-

註：本公司股票屬上市股票。

總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

110年4月25日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	2	300	86,240	171	86,713
持有股數	0	2,283	223,501,480	227,589,058	54,970,093	506,062,914
持股比例	0.00%	0.00%	44.16%	44.98%	10.86%	100%

(三)股權分散情形

110年4月25日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	57,680	6,923,630	1.37%
1,000 至 5,000	21,988	47,096,537	9.31%
5,001 至 10,000	3,530	29,148,287	5.76%
10,001 至 15,000	968	12,631,806	2.50%
15,001 至 20,000	811	15,375,390	3.04%
20,001 至 30,000	567	14,884,204	2.94%
30,001 至 50,000	502	20,778,078	4.10%
50,001 至 100,000	370	27,264,060	5.39%
100,001 至 200,000	155	22,052,592	4.36%
200,001 至 400,000	71	19,770,098	3.91%
400,001 至 600,000	20	10,155,899	2.01%
600,001 至 800,000	15	10,335,000	2.04%
800,001 至 1,000,000	9	8,104,405	1.60%
1,000,001 以上	27	261,542,928	51.67%
合 計	86, 713	506,062,914	100%

特別股股權分散情形：無

(四)主要股東名單

110年4月25日

主要股東名稱	股份	持有股數	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. 25%
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%
匯豐銀行託管高林基金有限合夥投資專戶		9, 988, 000	1. 97%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶		5, 921, 600	1. 17%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		5, 569, 000	1. 10%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶		5, 095, 507	1. 01%
財團法人味全食品工業股份有限公司職工福利委員會		4, 639, 863	0. 92%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目		年 度	108 年度	109 年度	當 年 度 截 至 110 年 5 月 12 日 (註 8)
每 股 市 價 (註 1)	最 高		36.45	25.35	25.50
	最 低		20.75	15.80	19.90
	平 均		26.26	21.18	21.56
每 股 淨 值 (註 2)	分 配 前		13.71	13.53	-
	分 配 後		13.71	(註 9)	(註 9)
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數		506,062,914	506,062,914	506,062,914
	每 股 盈 餘 (註 3)		2.67	1.06	-
每 股 股 利	現 金 股 利		1.3339	0.53 (註 9)	-
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	-	(註 9)	-
		資 本 公 積 配 股	-	(註 9)	-
	累 積 未 付 股 利 (註 4)		-	-	-
投 資 報 酬 分 析	本 益 比 (註 5)		9.84	19.98	-
	本 利 比 (註 6)		19.69	39.96	-
	現 金 股 利 殖 利 率 (註 7)		5.08%	2.50%	-

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：本公司發放現金股利係以章程授權董事會發放現金股利並報告股東會為之。本公司於 110 年 3 月 29 日業經董事會決議分派現金股利，至於 109 年度盈餘分派案之其他提列數額，尚待股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行情況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司為傳統精緻產業，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，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，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派盈餘，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。

本公司應考量配合投資發展、評估投資環境並兼顧股東利益，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. 本次股東會擬議股利分派之情形：

承上公司股利政策，本公司董事會已於 110 年 3 月 29 日擬定本(109)年度股利分派議案，決議分派現金股利每股 0.53 元，此現金股利發放案將依規定於股東會報告。

3. 預期股利政策有重大變動之說明：

本公司董事會目前仍將持續公司章程所訂之股利政策。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東常會未擬議無償配股。

(八)員工及董事酬勞之相關資訊

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

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，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。

前項員工、董事酬勞之分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。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. 109 年度估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票紅利之股數計算基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 109 年度員工及董事酬勞估列金額係以當年度獲利情形，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議分派金額與估列數無差異。

3. 董事會通過分派 109 年度員工、董事酬勞情形：

(1) 以現金分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

員工現金酬勞：新台幣 6,510 仟元

董事現金酬勞：新台幣 6,300 仟元

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司之員工酬勞依章程規定以現金配發。

(3) 考慮配發員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘：本公司之員工及董事酬勞依章程規定均以現金配發。

4. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形、其與認列員工、董事酬勞有差異者應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 108 年度實際分派員工酬勞計新台幣 21,097 仟元與 108 年度財務報告認列數高估 908 仟元，已依會計原則處理調整於 109 年度；董事酬勞計新台幣 6,812 仟元與 108 年度財務報告認列數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：109 年度及截至年報刊印日止，公司未有買回本公司股份之情形。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫及執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營事業如下：

- (1)A102080 園藝服務業。
- (2)A401010 畜牧場經營業。
- (3)A401020 家畜禽飼育業。
- (4)C102010 乳品製造業。
- (5)C103050 罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業。
- (6)C104010 糖果製造業。
- (7)C104020 烘焙炊蒸食品製造業。
- (8)C105010 食用油脂製造業。
- (9)C106010 製粉業。
- (10)C109010 調味品製造業。
- (11)C110010 飲料製造業。
- (12)C114010 食品添加物製造業。
- (13)C199010 麵粉、粉條類食品製造業。
- (14)C199020 食用冰製造業。
- (15)C199030 即食餐食製造業。
- (16)C199040 豆類加工食品製造業。
- (17)C199990 未分類其他食品製造業。
- (18)C201010 飼料製造業。
- (19)F101990 其他農、畜、水產品批發業。
- (20)F102020 食用油脂批發業。
- (21)F102030 菸酒批發業。
- (22)F102040 飲料批發業。
- (23)F102170 食品什貨批發業。
- (24)F103010 飼料批發業。
- (25)F121010 食品添加物批發業。
- (26)F201990 其他農畜水產品零售業。
- (27)F202010 飼料零售業。
- (28)F203010 食品什貨、飲料零售業。
- (29)F203020 菸酒零售業。
- (30)F221010 食品添加物零售業。
- (31)F301020 超級市場業。
- (32)F399010 便利商店業。
- (33)F399040 無店面零售業。
- (34)F399990 其他綜合零售業。
- (35)F401010 國際貿易業。
- (36)F501030 飲料店業。
- (37)F501060 餐館業。
- (38)H701010 住宅及大樓開發租售業。
- (39)H701020 工業廠房開發租售業。
- (40)H701040 特定專業區開發業。
- (41)H701050 投資興建公共建設業。

- (42)J302010 通訊稿業。
- (43)J303010 雜誌(期刊)出版業。
- (44)J304010 圖書出版業。
- (45)J601010 藝文服務業。
- (46)J602010 演藝活動業。
- (47)J603010 音樂展演空間業。
- (48)J701010 電子遊戲場業。
- (49)J701020 遊樂園業。
- (50)J901020 一般旅館業。
- (51)J901011 觀光旅館業。
- (52)J904011 觀光遊樂業。
- (53)A102041 休閒農業。
- (54)C802041 西藥製造業。
- (55)C802051 中藥製造業。
- (56)F108011 中藥批發業。
- (57)F108021 西藥批發業。
- (58)F208011 中藥零售業。
- (59)F208021 西藥零售業。
- (60)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 109 年度本公司所營業務主要內容及其營業比重：

品類別	主要產品	營業比重(%)
乳品類	鮮乳、調味乳、優酪乳、稀釋發酵乳、豆漿等	62.3
飲料類	果汁、稀釋果汁、咖啡、茶、水等	18.0
方便食品類	調味料、醬品、罐頭等	11.7
其它食品類	冷藏點心、沙拉、蛋、營養品及其他營業收入等	8.0

3. 109 年度本集團(含子公司)所營業務主要內容及其營業比重：

事業別	主要業務內容	營業比重(%)
食品事業	乳品類、飲料類、方便食品類與其它食品類等	95.5
包材事業	食品模具、注射模具與塑料瓶蓋製造等	2.8
其他事業	進出口貿易等	1.7

(二)產業概況：

本集團在「深耕台灣、發展大陸」的戰略主軸與「聚焦冷藏事業快速發展、穩健經營常溫食品」的經營策略下，展開大中華區域的食品事業發展佈局。轉投資事業經營上，將資源投資在與食品本業具整合綜效上之事業發展，在此策略下，各事業依其產業特性與定位，於集團內發揮其專業與核心優勢互相支援、發展，創造集團整體最大經營效益。

甲、食品事業：

1. 產業之現況及發展

依據食品所預估，109 年我國食品飲料產值約為 6,355 億元、成長 0.83%，整體產業動能趨緩。在成熟型產業經濟、同業競爭、通路強勢、外國產品進口以及消費者在對產品品質意識提升下，整體產業趨於飽和與高度競爭，在在

考驗著食品業者的經營能力，除了讓消費者買得安心、吃得健康的基本要求下，如何滿足消費者對於產品品質與差異化實質面與心理層面的需求外，提升品牌與產品附加價值為食品業者經營上的重要課題。

2. 產業上、中、下游之關聯性

食品產業的上、中、下游之關聯性如下：

上游產業	農業、畜牧業、原物料等產業
中游產業	研發、製造、包裝等產業
下游產業	運輸業、倉儲業、零售業、餐飲業等產業

3. 產品之各種發展趨勢：

- (1) 國人在健康、養身、注重飲食的健康意識發展趨勢下，如何以最新鮮天然的食材、最少的添加、保留天然食材中的最佳風味與營養素，以滿足消費者追求健康飲食的需求。
- (2) 隨著雙薪家庭與外食人口的增加，除天然、健康、美味外，對於即時、便利的飲食與料理方式以及兼具簡單、方便、創新性與多樣性的菜單應用開發，為個人、家戶消費者日常飲食與團膳、餐飲等業務客戶日常營運上逐漸被重視的需求。

4. 產品競爭情形：

- (1) 台灣為淺碟型市場，成長空間有限、市場競爭趨於激烈。
- (2) 台灣消費者對食安、品質上的要求日益重視，本公司在食安確保之議題上，除了投入更多的資源加強管理監控外，更透過食安委員會的監督與預應規劃，在供應鏈管理系統、食安管理資訊平台、通報系統與風險預警管理機制上不斷持續的精進強化，以確保產品品質無虞。
- (3) 在滿足消費者追求健康、高品質、差異化與實質面、心理層面附加價值提升的需求下，本公司除在確保食安品保的基本要求下投入大量資源外，更在產品本質面進行更高端優質的產品升級、簡單配方與創新、差異化的新品開發，並透過上游供應端的嚴密監控，提升酪農端與供應商品質；並透過供應鏈的整合性、效益提升與行銷端強化品牌與消費者的溝通、互動以累積品牌資產、提升經營本質面上的競爭力，未來在市場上將更有突破性的成長與發展空間。

乙、包材事業：

台灣食品包材事業競爭者多，中小企業進入障礙低，整體塑膠射出與中空成型塑膠產業處於飽和與高度競爭的狀態。

欣全公司專注於製造食品包材的領域，透過內部員工訓練、灌輸全員品管觀念、提升人力素質，強化企業體、藉由技術的突破提高產品附加價值，發展公司核心競爭優勢，並透過持續開發，積極擴展日本、澳洲與美洲市場，開創國際化市場領域。未來將持續強化核心產品、開發國內外市場，以品質與服務作為長久經營之優勢。

丙、進出口貿易事業：

康合貿易公司主要進口業務為採購集團所需之大宗或關鍵原物料，採購銷售的產品以食品原物料為主，並積極強化集團內外原料統購服務功能；出口業務為行銷推廣味全及台灣特色產品，以滿足海外客戶需求。

未來進口仍將持續整合大宗及關鍵原料供應源，精進原料性價比，掌握專屬貨源，管控供應風險及食品安全，並積極開發集團外業務；出口以銷售海外華人為基礎，拓展新銷售通路與新市場，並開發新品項、新貨源，累積銷售成長動力；內部持續加強專業國貿人才培育，提升組織競爭力，成為客戶最信賴的國際貿易夥伴。

(三)技術與研發概況：

1. 研究發展費用

單位：仟元

年度	研究開發費用	營業額	研究開發費用 佔營業額之百分比(%)
107年	98,436	7,465,839	1.32%
108年	104,668	7,638,740	1.37%
109年	100,668	7,802,514	1.30%

註：110年度截至3月31日止投入研發費用為25,135仟元，預計再投入之研發費用為74,778仟元。

2. 研究開發成果：

(1) 近三年開發上市新產品有108項，產出研究報告書計36件，獲得專利數計9件。

年度	產品項目	研究報告書	獲得專利數
107年	49	0	1
108年	38	5	7
109年	21	31	1
三年合計	108	36	9

(2)開發成功之技術或產品

①產品開發成果：

109年度持續以健康、美味、安心的產品開發為發展方向，同時持續對原物料進行溯源及供應商稽核，以優質、安全來源之原物料，透過好食材控管、專業研發配方設計及製程技術工藝，達到減少添加或不使用人工添加物，開發讓消費者吃得美味、吃得安心與吃得健康的產品。

109年度上市的新產品共21項，各系列產品特色簡述如下：

a. 林鳳營 益生菌優酪乳系列(原味/無加糖/草莓)

選用優質乳源與菌種長時間恆溫發酵，以堅持不添加香料、膠、奶油配方及製程技術，達到高品質優酪乳，真實發酵的濃、純、香。

b. 簡單點優格系列 (原味/無加糖)

以無添加香料、膠體、奶油、色素配方及製程技術，訴求無添加、好消化、無負擔的優格產品。

c. LCA 酵一下活菌發酵乳-檸檬多多

經典手搖飲好滋味，好菌、好喝、好消化。堅持不使用人工代糖與高果糖糖漿，使用台灣在地檸檬原汁與活菌發酵乳混搭特調，酸甜清爽。

d. Bixtar 系列(柳橙綠茶)

Bixtar 品牌跨入茶飲料市場，上市果茶新品。使用 100%台灣窠花綠茶萃取的茶湯，混合美國佛州柳橙果肉，一口同時喝到茶香及果香，給予香甜豐富口感。

e. 農搾在地農產系列(鳳梨綜合飲/蜂蜜檸檬)

名地名物臻選、素顏食材、自然安心。簡單成分無添加，尊重大地，回歸食材最純淨的美味。鳳梨綜合飲，臻選台農 17 號金鑽鳳梨，當令採收，冷凍果鮮，鳳梨搾取當日充填，保留新鮮香氣，搭配清爽屏東檸檬原汁，酸甜好滋味；蜂蜜檸檬飲，臻選進口純淨蜂蜜，點綴屏東青檸原汁，風味清新淡雅。

f. 貝納頌咖啡系列

1. 貝納頌極品鑑賞級咖啡(無加糖)

由 SCAA(美國精品咖啡協會)評鑑師特選咖啡豆配方-衣索比亞日曬豆點綴，兼具乾淨的柑橘香氣和花香的清爽感，滑過喉頭感受堅果濃醇的尾韻。咖啡豆現磨現萃，保留濃烈多層次咖啡味並搭配 60%以上乳含量，造就口感厚實回甘的鑑賞級極品咖啡。

2. 貝納頌深焙拿鐵咖啡：

咖啡飲品中的勞斯萊斯-貝納頌。堅持特選上等咖啡豆以優質牛乳調配，細細烹培出甘醇濃郁、沁香撲鼻。

g. 健康廚房系列 (蔬果風味調味料)

特選 100%台灣在地生鮮蔬菜、味道清香提鮮不搶味。100%無添加人工調味劑、人工味精、防腐劑及人工色素。適合湯品、炒菜、煮食等各式料理。

h. 味全品味典藏鮮奶酪

無添加之純淨配方設計，搭配製程技術與膠體技術，100%在地生乳使用，堅持真材實料，無香料·無人工添加物。

i. 木崗雞蛋布蕾(蜂蜜口味)

使用高品質新鮮雞蛋與純淨優質乳源並添加天然素材蜂蜜提味，呈現完美香醇口感。無香料、無人工添加物，適合全家人的營養點心。

j. AVILA 阿維拉 強碳酸氣泡水

精選南投埔里水源，嚴格控制碳酸氣量與充填溫度，成品氣泡口感強烈刺激。包裝設計熱情活潑、簡約時尚、朝氣十足。

②技術研究成果：

為提升產品的品質，持續進行相關產品領域深耕之技術研究，109 年完成多項與產品相關的原料與關鍵製程研究與開發，部分技術研究成果已導入商化，仍有多項研究項目持續進行中。

- a. 牧場生乳品質提升專案。
- b. 植物性發酵乳技術開發研究。
- c. 豆漿線研磨製程研究-豆漿濃厚技術。
- d. 穀物以酵素水解提升香氣技術研究。
- e. 凍果(汁)處理技術-鳳梨。
- f. 蛋品品質及鮮度研究。
- g. 高菌數稀釋發酵乳製程研究。

③商品品質的保證：

味全以安心、透明、公開做為食安三大承諾，從根本積極推動食安改造工作，調整企業體質與觀念，將食品安全做為味全人的 DNA。嚴格把關產品「從產地到餐桌」的每一個細節，落實「全產品溯源」、「配方簡單化」、「品質與國際接軌」食安三大行動，對食物「知」的權利還給消費者，不僅著眼於【食的安全】更要做到【食的安心】，建構安心食安環境，領頭帶動食品業及供應鏈升級。

總計 109 年度研發完成簡單配方無添加與減少添加品項數為 41 項。

味全為一綜合食品製造廠商，所屬食品產業供應鏈上游供應來源類型繁複，為落實食品安全自主管理，味全對上游供應商制訂相關管制規範，從新供應商開發、合法資格准入、實地查核、評鑑及分級、定期稽核、不符規範予以淘汰等均制訂其審核機制，確保產品使用之原物料均為合法且安全。

為了建造更完善的食品製程環境，讓消費者吃的安心，味全持續推動取得第三方國際食品安全管理系統相關驗證。於 109 年底各工廠持維持 SQF 和 FSSC 22000 主要兩種 GFSI 認可的國際驗證系統，以及主要生產的 17 條產線具台灣優良食品標章 TQF，以及 20 項產品通過清真認證。

味全依法建立內部追蹤追溯管理系統，全面從原料管理、供應商管理、生產製程、儲存及運送等環節，建立產品各階段履歷資訊，讓產品可即時及準確掌控上下游資訊。味全持續推動「透明履歷 QRCode」，於產品包裝上印有 QRCode，讓消費者即時掃描連結官網查詢產品檢驗資訊，全面實現對消費者「安心、透明、公開」的承諾。

3. 未來研究發展：

(1) 多元化創新/簡單無添加美味產品開發：

依據市場品類發展趨勢及消費者需求，開發各類創新/簡單無人工添加物美味之食品，包括天然果汁飲品、高品質咖啡飲品、發酵乳、穀類及乳飲品、點心、調味料及醬品等。

(2) B2B 產業產品推廣及客戶服務：

配合近年外食產業蓬勃發展，依據外食客戶業態分類，提供相對應之產品開發方向及主力品類，以乳品/沙拉/點心/飲品/蛋為主力推廣品類。例如咖啡/茶吧連鎖，主要推廣品類為鮮奶、沙拉、打發抹醬、布丁、果汁..等。配合客戶需求，提供客製化產品服務及應用食譜，同時強化研發技術服務團隊，定期協助公司推廣業務及客戶進行創價服務，逐步完善外食技術服務模組。

(3) 品類競爭力技術深耕：

建構各品類之技術，透過內部人才培育及基礎技術精耕系統、外部與學研單位、國際大廠技術交流/技術引進，持續深耕品類關鍵技術。強化消費者與客戶需求的洞察能力，致力研發基礎工程與應用開發能力以期提升品類產品競爭力。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫：

- (1) 食安品保與供應鏈管理系統的持續深化。
- (2) 深化品類核心競爭優勢與品牌資產累積。
- (3) 零售通路的精耕與業務通路的轉型升級。
- (4) 經營管理系統的優化與全面資訊化推動。
- (5) 理念與文化深根及策略性關鍵人才養成。
- (6) 企業社會責任與產業升級持續深化推動。

2. 長期計畫：

- (1) 大中華區域市場的發展與佈局推動。
- (2) 建構核心品類兩岸市場的領導地位。
- (3) 整合資源創造兩岸市場的經營綜效。

二、市場及產銷概況

甲、食品事業-台灣地區：

(一)乳品類

(1)主要商品銷售地區：本公司乳品主要係以國內銷售為主，目前尚無外銷業務。

(2)競爭對手及市場佔有率：

本公司乳品相關產品主要競爭同業計有：統一、光泉、福樂等。

目前在台灣市場佔有率：

主要產品	市場佔有率
鮮乳類	24.7%
優酪乳類	11.7%

(3)市場未來供需狀況與成長性：

①鮮乳：

- A. 根據 109 年市調資料分析，整體鮮乳市場銷額成長 6.3%，每人購買量提升是帶動市場成長的主要原因。
- B. 規格別：以 1/2 加侖為主要規格，佔比約 59%。
- C. 脂肪別：全脂與低脂佔比約為 92：8。
- D. 通路別：連鎖超市(含全聯)依舊是最多人購買鮮乳的通路，銷額佔比約 44%，且佔比持續增加中。

②優酪乳：

- A. 根據 109 年市調資料分析，市場較 108 年衰退 2.1%，主因消費者普及率衰退、市場單價下滑。
- B. 規格別：以 1 公升和 1/2 加侖為主要規格，佔比皆為 34%。
- C. 通路別：連鎖超市(含全聯)為最主要的銷售通路，其次為便利商店。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(噸)
乳品類(含豆漿)	89,743

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 消費者認為品質安心益形重要，乳品主力品牌如：林鳳營鮮乳領先業界推出品牌專屬透明系統，消費者可隨時查詢產品即時資訊，對品質更放心。
- B. 持續投資資源經營核心品牌-林鳳營品牌，並持續發展潛力品牌，如：酪農戶限定-萬丹等。
- C. 積極拓展經營品類，除主力品類：鮮乳、優酪乳外，106 年 Q4 起陸續推出萬丹鮮奶茶、鮮奶飲；107 年 Q3 起推出林鳳營特濃重乳優格、林鳳營鮮奶優格；108 年底推出乳飲品新品牌-小牧好好鮮奶茶、蘋果奶飲，鎖定年輕族群，上市即獲得廣大迴響。
- D. 乳製品研發與生產能力強，可提供高品質產品，鮮乳生產工廠-高雄廠連續五年取得國際 SQF 驗證(Safe Quality Food；食品安全品質標準，是國際公認最全面且嚴謹的食安管理驗證體系)；優酪乳生產工廠-斗六廠連續四年取得國際 SQF 驗證。各產線亦陸續取得國內、國際多項品質認證，提供消費者更高品質的選擇。
- E. 冷藏營業體系完備且執行力強，產品普銷度高。

②不利因素：

- A. 近年遭受到食安事件波及，小型牧場多品牌、進口乳品趁勢興起，消費者選擇趨於多樣化。
- B. 現代化通路主導性強、通路要求銷售利潤與費用持續提升，內部生產在生乳收購、各原物料與加工成本亦漸增，影響經營利潤。
- C. 台灣乳品類市場多屬成熟且競爭激烈，部分品類具發展經營潛力，惟競爭廠商經營多年已具規模優勢，後發品牌仍需持續突破挑戰。

(二)飲料類：

1. 咖啡市場：

(1)主要商品之銷售地區：以內銷台灣市場為主。

(2)市場趨勢及主要競爭對手：

- A. 整體咖啡飲料市場 109 年較 108 年銷額衰退 3%，其中冷藏市場衰退 6%、常溫市場衰退 1%，冷藏與常溫咖啡市場佔比分別為 34%與 66%。
- B. 以溫層別觀察，冷藏咖啡市場以本公司產品為最大宗。貝納頌維持領導品牌地位，108 年 5 月開發 Bixtar 品牌，雙品牌操作將整體冷藏咖啡市佔率推升至 44%，為冷藏咖啡的領導廠商，大幅領先其他同業。
- C. 目前味全常溫咖啡飲料品項分別以貝納頌罐裝、鋁箔包、36 法郎罐裝為三大發展品項，市佔率 8%。

營業項目	市場佔有率
冷藏咖啡類	44%
常溫咖啡類	8%

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

咖啡飲用習慣逐漸普遍，本公司持續創新並投入資源，把握冷藏咖啡區隔領導的優勢，持續深耕冷藏區隔並培養常溫銷售市場、快速提升沖泡類咖啡銷額，全面提升咖啡品類市場之佔有率。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
咖啡飲料類	24,110

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 研發單位掌握咖啡品類專業知識與經驗。
- B. 營業單位之客戶開拓能力與配送服務良好。
- C. 核心品牌（如：貝納頌）知名度高。
- D. 持續投入強大行銷資源。
- E. 國人品味意識日益高漲，高附加價值飲品具發展潛力。

②不利因素：

- A. 常溫咖啡為市場最大區隔，目前尚未成功建立品牌。
- B. 營運成本增加，侵蝕經營利潤。
- C. 產業進入門檻較低，新競爭者進入容易，市場競爭日益擴大。
- D. 競爭者擁有自有通路，排擠其他廠商。
- E. 通路客戶要求日增，市場利益日趨微薄。
- F. 便利商店現煮咖啡持續投入資源，對於冷藏包裝咖啡影響日益加重。

2. 果蔬汁市場：

(1) 主要商品之銷售地區：以內銷台灣市場為主。

(2) 市場趨勢及主要競爭對手：

① 109 年整體冷藏果蔬汁市場較 108 年衰退 2%，主要為冷藏蔬果汁衰退 14%，冷藏稀釋果汁衰退 7%，但冷藏純果汁成長 14%。冷藏純果汁、冷藏稀釋果汁、冷藏蔬果汁市場佔比分別為 40%、30%、30%。

② 每日 C 為冷藏純果汁市場領導品牌，109 年市佔率 49%。農搾品牌亦為冷藏稀釋果汁市場領導品牌，109 年市佔率 40%。味全公司之兩大果汁品牌在整體冷藏果汁市佔率共達 45%。

營業項目	市場佔有率
冷藏果汁	45%

(3) 市場未來之供需狀況與成長性：

在重視健康觀念的飲食潮流下，未來持續開發健康強化概念之新品，溝通品類健康價值。

(4) 營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量 (噸)
果汁飲料類	14,003

(5) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

- A. 研發單位掌握果汁品類專業知識與經驗。
- B. 營業單位之客戶開拓能力與配送服務良好。
- C. 每日 C 品牌知名度高、農搾品牌具發展潛力。
- D. 持續投入強力行銷資源。
- E. 國人健康意識日益高漲，健康飲品具發展潛力。

② 不利因素：

- A. 冷藏蔬果汁佔市場一定份額，目前仍未建立成功品牌。
- B. 常溫飲料為飲料市場最大區隔，目前仍未建立成功品牌。
- C. 通路客戶發展自有品牌，市場競爭日趨激烈。

(三) 調味品與方便食品類：

1. 調味料：

(1) 主要商品之銷售地區：主要以國內銷售為主 (80%)，外銷其次。

(2) 主要競爭對手及市場佔有率：

- A. 本公司調味料產品的競爭同業有烹大師、康寶、味丹、味王等。近年來因消費者使用的習慣調整(便利性/小容量/健康概念)，因此在 109 年推出健康廚房品牌無添加調味料，以符合市場趨勢與滿足消費者需求。目前整體市占率尚在培養中，原有味全高鮮品牌因受到消費者需求減少/競品促銷/通路壓縮影響，目前市占率約 10%。
- B. 味全高鮮在高鮮味精品類為市場第一品牌，具高度知名度與忠誠度，且是業界唯一做到產品履歷揭露的品牌，讓消費者除了美味之外，更能有安心的認知。目前主要經營問題點在於持續拓展新的使用者，避免市場萎縮。

(3) 市場未來之供需狀況及成長性：

調味料：內、外銷比重為 80：20。在消費品市場的品牌經營下，持續拓展業務用通路。

①傳統味精：

味精為傳統調味料，使用範圍廣泛，舉凡家中烹調及食品加工時使用，均能使食物增加美味。但隨著生活飲食習性的變遷，家庭使用味精持續減少，使得 109 年消費品味精市場量持續衰退。

②高鮮味精：

外食成長影響家庭烹飪頻率，對於高鮮味精的使用頻率與數量逐年降低。味全高鮮以蔬果配方增加產品特色，提升產品競爭力，但整體市場普及度與使用量均在逐年衰退，需持續鞏固忠誠消費者並加強推廣業務用通路，維持味全高鮮味精整體銷售。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
調味料類	2,695

將深耕通路主力客戶，強化區域直營客戶（深度），擴大營業佈建（廣度），提升通路經營品質與業績成長動力。

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 味全高鮮味精品牌知名度高且消費者具忠誠度，本公司更進行產品履歷揭露，提供產品美味之外，安心的認知。在調味料的長期操作經驗，具有發展成長市場-高價值風味調味料的技術與製程能力。
- B. 味全高鮮味精於業務通路為高鮮味精類領導品牌具忠誠使用者，持續佈健食材商及批發盤商增加廣度及開拓直接用戶強化深度，輔以味全高鮮品牌新新品項拓展，以強化業績成長動力。

②不利因素：

小家庭與外食人口增加，減少在家烹調次數，減少調味料的使用。

2. 醬品：

(1)主要商品之銷售地區：主要銷售以台灣為主（內銷佔 95%）。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

- A. 市場趨勢：整體醬油市場銷量衰退 1%，區隔別風味醬油/薄鹽與蔭油均成長（1-8%），且因高價化趨勢使得其銷額成長更為明顯。
- B. 本公司經營醬品類食品主要項目為醬油、調味醬（包含：沾醬、烤肉醬、油醋醬）等用於烹調之液狀調味品。主要競爭業者計有：龜甲萬、統一四季、金蘭、萬家香、味王等。
- C. 醬油產品線自 107 年起進行調整精進，味全（含淬釀）市佔率提升到 4%，主要在於 109 年推出健康廚房醬油系列，其中在風味醬油市佔率達到 8%（整體味全從 26%提升到 32%）。健康廚房品牌同時為油醋型沙拉醬之領導品牌，109 年成長 20%，且持續年年成長；其他調味醬如：烤肉醬、水餃醬汁、蒜蓉醬市場雖小眾，味全均為市場領導品牌。

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

- ①醬油：消費者對於醬油的認知及購買行為改變，對醬油之需求傾向高品質、無添加的非基因改造純釀造醬油，因而具健康概念的高價醬油區隔逐漸成長。

②調味醬：傳統醬汁的市場穩定，異國風味醬汁及具健康概念的醬汁有助市場成長。

③沙拉：現有油醋型、乳化型沙拉的市場快速成長，具有健康概念及訴求的沙拉醬可提供更多成長動能。

(4)營業目標（含業務通路）：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
醬品類(含沙拉)	7,059

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 淬釀品牌持續在現有基礎下穩定經營。健康廚房品牌以少添加概念推出醬油系列，訴求無添加防腐劑、焦糖色素等，並取得雙潔淨標章驗證，同時也獲得比利時國際風味評鑑所(簡稱 iTi) 一星與二星獎的肯定。持續朝向提供消費者健康概念與美好風味的產品所努力。
- B. 業務用味全極品醬油露為高品質純釀造非基改醬油，將持續開拓轉換非純釀使用客戶為主要成長來源，並帶入附加價值較高的日式醬油及沙拉推廣，提昇業務通路整體貢獻。
- C. 沙拉(乳化沙拉、油醋沙拉)市場順應健康的飲食趨勢，為醬品每年成長品類；109 年健康廚房沙拉系列又新增兩支品項獲得 iTi 肯定，包括明星商品和風洋蔥與泰式酸辣醬均獲得二星獎肯定，後續將持續透過加入更多健康概念的沙拉發展新市場區隔，並教育用法，開拓使用時機，提昇成長貢獻。

②不利因素：

- A. 原料價格年年上漲，成本走勢不利。
- B. 外食的便利性持續提升，家戶數的減少，將衝擊消費品市場的市場規模；業務通路客戶仍受到價格因素而持續使用非純釀醬油，本牌為非基改純釀造醬油，受到成本及價格因素，客戶轉牌不易，仍需積極推廣。

3. 方便食品：

(1)主要商品之銷售地區：

方便食品主要銷售區域以內銷為主（內銷佔 90%）。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

本公司方便食品係以醬菜類、素味類、畜產等佐餐為主之方便食品，主要競爭者計有：愛之味、大茂、新東陽、金蘭等。味全秉持著 60 多年來在食品業的豐富經驗，持續進行產品升級與配方的精進。

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

罐頭市場成熟，但受到外食和消費者對罐頭有添加防腐劑的誤解影響，銷售逐年衰退，近年味全產品轉型發展訴求優質無添加配方，無色素、調味劑、味精等；同時強化生產過程中多道檢驗把關，各項原料均進行溯源，以提供安心美味的產品給消費者。

(4) 營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
方便食品類	1,643

(5)發展之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 醬菜、素味、畜產類將持續朝向以優質配方生產無添加色素、調味劑及味精之產品，並進行產品的原料進行溯源，滿足消費者安心健康的需求。
- B. 持續開發具差異化產品進入方便食品新品類市場以擴大成長動能。

②不利因素：

- A. 原物料、包材成本不斷提高，而現代化通路處強勢地位，傳統罐頭產品不易反應成本，且現代化通路銷售佔比持續提高，通路費用持續增加，影響利益貢獻。
- B. 近年來健康意識抬頭，消費者仍普遍存在罐頭是添加防腐劑以延長保存期限的偏見，導致購買意願降低。
- C. 消費者飲食習慣更改，外食便利性提升，對傳統罐頭的需求降低，影響整體市場的發展。

乙、食品事業-大陸地區：

(一)大陸冷藏事業：

1. 優酪乳：

(1)主要商品銷售地區：

以華東為核心經營區域，其他區域華北、華南、西南、華中聚焦重點城市開拓，尚無外銷業務。

(2)市場佔有率：目前在中國市場佔有率如下-

主要地區	市場佔有率
華東地區	4.4 %
—上海	8.4 %
—江蘇	4.2 %
—浙江	3.9 %

(3)市場未來供需狀況與成長性：

據市調資料顯示，109 年冷藏優酪乳零售市場銷量、銷額同比去年分別衰退-11.1%、-12.5%，109 年主因新冠疫情影響，導致整體消費下降。冷藏優酪乳細分市場中主要子品類基礎優酪乳（占比冷藏優酪乳 51.9%）整體額量均下降，其中瓶裝有料優酪乳衰退最為嚴重（銷量同比衰退-41.0%，銷額衰退-41.2%）。區域上，華東、華北作為冷藏優酪乳兩大主力市場（合計占比冷藏優酪乳 54.2%），零售額規模均同比去年分別衰退-10.2%、-15.1%，另華南、華中、西南也皆衰退，同比-13.8%、-14.2%、-3.5%。

優酪乳有益提升自身抵抗力、具有健康屬性、活菌成分的乳製品關注度持續提高；其中冷藏優酪乳的低溫消毒及全程冷鏈，能更好保持產品的健康成分，從長期市場來看，隨著大陸冷鏈物流建設水準提升以及消費者持續教育，冷藏產品替代常溫產品的趨勢明顯加速，後續增長看好。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
味全優酪乳	35,530

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 冷藏優酪乳有巨大的市場空間，近三年整體發展較為平穩，109 年衰退主因常溫品衝擊及疫情影響。現疫情得到控制，疫苗普及，促進消費增長，有利於品類提升。

- B. 味全高端趨勢明顯，持續投入資源經營優酪乳品牌，借助品牌推廣及產品線延伸逐漸完成味全品牌中高端化轉性。
- C. 順應消費升級需求，把握市場趨勢，味全 110 年在完善基礎市場佈局的同時布建中高端優酪乳市場，通過上市差異化新品（勺食/杯裝）搶佔高品質用戶，提升味全專業品牌形象，合力搶佔優酪乳市場份額。

②不利因素：

- A. 奶源競爭依然激烈及國際貿易環境不穩定性，原奶、奶粉等原料成本持續提升。同時味全優酪乳當前規模效應不足，而原料品質要求較競品高，導致經營上無價格競爭優勢。
- B. 行業變化快速，廠商推新速度提升，冷藏優酪乳全國及區域性品牌盤踞，產品創新要求高，生命週期縮短，同時受到替代品取代，使得新品培育與行銷難度加大。
- C. 主力市場華東、華北之市場容量均是主要衰退區間，存量競爭加劇。

2. 乳酸菌：

(1)主要商品銷售地區：

以華東、華北、華南為核心區域經營，西南、華中聚焦重點城市拓展，目前尚無外銷業務。

(2)市場佔有率：目前在中國市場佔有率

主要地區	市場佔有率
華東（滬/蘇/浙/皖/贛）	13.8%
華北（京/津/冀/魯/晉/遼）	3.7%
華南（粵/閩）	0.6%

(3)市場未來供需狀況與成長性：

據市調資料顯示，109 年冷藏乳酸菌零售市場額、量分別同比衰退-16.7%、-18.7%，主因乳酸菌飲品含糖量高不符合當代消費者消費趨勢，同時飲品創新替代升級較快，導致消費者減少購買或轉向低糖替代品。未來受腸道健康與個性化消費意識增強推動，預計低糖口味、功能強化及飲料化跨界創新將成為品類成長重要動力。

從規格別細分市場機會看，整體市場可大致分為 100ml、300-500ml 及其他規格市場，其中 100ml 占比市場容量 62.0%，較上年提升 5.8ppts；300-500ml 市占 25.5%，較上年下滑 4.8ppts，品類 TOP 品牌都在逐步加碼 100ml 市場，引導消費轉移，預計小規格化將成為基礎乳酸菌產品的未來發展趨勢。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
味全乳酸菌	33,780

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 品類仍然保持 82 億市場規模，活菌有益於腸道健康的關注度持續提升，味全已於 109 年全面推動產品、品牌及包裝升級，未來聚焦 800E 活菌，溝通“餐後來一瓶”，持續強化功能性與需求場景。
- B. 味全乳酸菌在華東及北京市場具有一定的競爭優勢，同時因應市場趨勢發展低糖產品，傳遞低糖少負擔的利益點，迎合消費者需求。
- C. 維持重點管道業績，加強新零售品台佈局，主規格 400ml 集中經營，100ml 小規格和 850ml 家庭裝側翼發展，共同搶佔市場份額。

②不利因素：

- A. 主要原料之脫脂乳粉、白糖等成本顯著提升，對產品毛利影響較大。
- B. 全國整體市場衰退嚴重，含糖量過高成為品類主要弊端，且市面上功能性可替代飲品較多，使得整個品類衰退嚴重。
- C. 主要廠商因銷量壓力，加大促銷力度搶奪存量市場，養樂多品牌壁壘較強（在全國範圍內市占超 50%），乳酸菌市場長期處於白熱化競爭態勢。
- D. 大廠均推出乳酸菌常溫產品線，成本優勢下的低價競爭對冷藏產品銷售造成顯著影響。

3. 果汁：

(1)主要商品銷售地區：

以華東、華北、華南區域及西南、華中重點城市為主，目前尚無外銷業務。

(2)市場佔有率：目前在中國市場佔有率-

主要地區	市場佔有率(100%純果汁)
華東（滬/蘇/浙/皖/贛）	58.3%
華北（京/津/冀/魯/晉/東三省）	17.2%
華南（粵/閩）	40.7%
西南（川/渝）	23.8%
華中（湘/陝）	13.7%

(3)市場未來供需狀況與成長性：

據市調資料顯示，109 年 100%純果汁市場零售額、量銷售規模分別同比衰退-28.4%、-26.1%，占大陸整體果汁市場比例下滑至 4.9%；對比發達國家果汁飲料消費結構，純果汁發展仍有較大空間，同時伴隨冷鏈物流基礎設施的持續建設，飲料大廠協上游資源優勢加碼搶佔市場，國際大牌佈局中國市場，未來有望推動純果汁類飲料規模的持續擴張。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
味全每日 C	65,642

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 味全每日 C 品牌當前在全國純果汁市場市佔率第一，其中重點區域華東市占 58.3%（同比上升+3.0%），目前華東、華南已形成較強領先優勢。
- B. 味全每日 C 於 109 年優化媒介投放效益，穩步經營，持續提升品牌滲透率，成功構建每日 C 100%果汁領導者形象。
- C. 伴隨消費場景多元化與消費升級趨勢，味全將持續利用強大的技術創新、品類研發能力推動細分市場佈局與目標消費族群的擴大，引領冷藏果汁飲料市場發展。
- D. 穩定經營華東區域的同時，加強華北、華南及華中區域的市場滲透及消費者培育，帶來增量銷售。

②不利因素：

- A. 國際貿易環境波動對果汁進口原料成本影響較大，一定程度上影響產品盈利能力。
- B. 整體純果汁市場總量下降，消費趨勢轉移。

C. 飲料大廠陸續入局果汁類飲料市場，其中農夫山泉借常溫 NFC 快速實現市占提升，同時 109 年完善低溫 NFC 產品線佈局，預計未來將對味全形成強力競爭。

4. 咖啡飲品：

(1) 主要商品銷售地區：

以華東為主，華北、華南、西南、華中聚焦重點城市開拓，尚無外銷業務。

(2) 市場未來供需狀況與成長性：

據市調資料顯示，過去 3 年咖啡市場快速增長，109 年整體即飲咖啡零售市場受疫情影響衰退約-4%，疫情後咖啡的剛需提升，整個市場復甦式增長。伴隨品類升級趨勢，主要飲料廠商均開始佈局進入中高價即飲咖啡市場，零售商亦積極發展店內現磨咖啡，整體市場百花齊放。

長期看，中產階級發展加速咖啡市場需求擴張，整體 RTD 咖啡市場前景看好（未來 5 年 10%-15% 成長），大陸咖啡市場教育與用戶擴張仍將是品類發展的主旋律，對於即飲咖啡品牌來說，高性價比與產品創新速度將是其擴大市場份額、挖掘潛在消費者的核心突破口。

(3) 營業目標：

主要產品	全年度銷售量（噸）
咖啡飲品	13,754

(4) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

A. 貝納頌與國際知名品牌的雙品牌佈局，成功實現高端產品線開拓，與高毛利、差異化的品類佈局。

B. 大陸城鎮化，中產階級化發展加速，且咖啡品類嗜好型因素強，一二線城市人均飲用大幅增長，預判咖啡市場將加速擴張，滲透率在未來 5 年快速增長，預計每年 8-10% 成長。

C. 具備強大的研發生產能力及完善的供應鏈與品質管理，成功儲備與上市多款季節限定及創新冷萃新品，符合消費者高品質、個性化消費需求。

② 不利因素：

A. 大陸咖啡市場尚處於消費者教育過程中，更多廠商品牌瞄準咖啡市場，未來更多新品進入，市場競爭激烈。

B. 即飲咖啡市場仍以常溫為主，同時伴隨各大廠商加速市場進入，冷藏產品擴張能力相對不足，味全外區滲透壓力較大。

5. 冷藏鮮乳：

(1) 主要商品銷售地區：

當前以 B2B 通路為主，B2C 產品聚焦華東/上海地區經營，尚無外銷業務。

(2) 市場未來供需狀況與成長性：

據市調資料顯示，109 年冷藏鮮乳市場同比成長 12%，歷年皆雙位數成長，市場健康需求明顯；伴隨國家大力推動乳業振興政策，鼓勵乳品消費升級及國民乳品營養知識普及，冷藏鮮奶市場進入黃金發展期。此外，109 年之抗疫過程也推動了冷藏鮮奶的市場教育與需求爆發。

(3) 營業目標：

主要產品	全年度銷售量（噸）
冷藏鮮乳	72,865

(4)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 109 年受新型肺炎疫情影響，加速了大陸冷藏鮮奶市場教育，消費者喝牛奶意識增強，結合大陸乳業振興政策持續加碼，預判未來鮮奶市場需求大幅成長。
- B. B2C 事業方面，”味全嚴選牧場”維持“牧場好，奶才好”定位，建立高品質形象，同時積極發展高端鮮奶，差異化優勢切入市場，滿足消費升級需求，豎立品牌形象。
- C. B2B 事業方面，109 年上半年戶外消費受疫情影響，銷售額衰退嚴重，下半年疫情得到控制，戶外消費復蘇，銷售額逐漸恢復，年底開始實現正增長。
- D. 味全鮮奶在餐飲市場已構建較高的品牌認知度並取得一定市場份額，成功議入頭部優質餐飲客戶，未來依託連鎖茶飲店/咖啡店/CVS 的持續擴張，將有利味全鮮奶維持快速成長。

②不利因素：

- A. 牧場資源快速整合，乳源供應趨緊且成本提高，存量競爭加劇。
- B. 各地區域性乳品品牌優勢明顯，且消費者忠誠度較高，同時鮮奶有較高的供應鏈管理與終端回轉要求，均決定了該品類在牧場及生產基地資源限制下不易實現區域擴張。
- C. 多家乳品企業，包括常溫龍頭品牌均加碼冷藏鮮奶全管道競爭（B2C 及 B2B），將對味全業務成長形成較大壓力。

6. 穀物奶飲品：

(1)主要商品銷售地區：

聚焦華東市場經營，發展佈局華北區域，尚無外銷業務。

(2)市場未來供需狀況與成長性：

當前整體乳飲品市場以常溫為主(冷藏乳飲占比低於 5%)，疫情後，消費更理性、健康、追求品質，冷藏鮮乳增長帶動消費者對乳飲料接受度，冷藏乳飲市場隨之上升。

(3)營業目標：

主要產品	全年度銷售量(噸)
冷藏乳飲品	16,085

(4)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 冷藏鮮乳市場逐步變大，帶動消費者對乳飲料的接受度，市場規模有望增長。
- B. 味全已建立生乳調節機制，因應消費升級消費者健康意識提升，乳飲回歸均衡營養溝通，進入新品類風味奶，建立味全乳品形象。

②不利因素：

乳飲市場規模主要在常溫品，冷藏乳飲市場規模尚小，成長動力不足。

(二)大陸營養品事業：

(1) 主要商品銷售地區：

本公司奶粉以華南（福建、廣東）、華中的江西為主。109年Q4開始，調整經營策略，以嬰幼兒配方奶粉、兒童奶粉及粉體飲料並重，並規劃植物蛋白粉的上市銷售。目前尚無外銷業務。

(2) 市場佔有率：目前嬰幼兒奶粉約為1‰。

(3) 市場未來供需狀況與成長性：

A. 政策面：①嬰幼兒配方奶粉註冊辦法實施後，國產一線品牌憑藉管道優勢及政策扶持，市場份額進一步提升。政府相關管理機構開始傾向於扶持研發及品質管理能力較好的企業做大/做強。

②十九大指出我國實施健康中國戰略，將健康上升至國家戰略層面；109年以來重大公共衛生事件加深社會健康管理意識，健康類消費快速增長。在技術的進步下，健康食品工藝進一步成熟，市場更加繁榮。

B. 供給面：①二次配方註冊和配合新國標進行的配方更改無疑將大大增加企業的現金成本、時間成本和機會成本，且對於國外廠商來說時間成本更大。因此會有相當部分產品系列放棄二次註冊，將釋放大量市場空間，需要加快市場佈局，在確保盈利能力的前提下分食中小品牌市場份額。

②營養品行業呈現出快速增長的局面，沒有絕對領先的企業，國產品牌正表現出越來越強大的生命力。這也意味著行業還處於上升期，相關企業的發展機會還非常大。

C. 需求面：預估未來三年中國新生兒出生人口率將逐年遞減至10%以內，嬰幼兒配方奶粉將持續維持負成長。人口結構老齡化趨勢明顯，以及健康意識的加強，成人及中老年營養品品類有較大的發展空間。

(4) 發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

A. 外部有利因素：

甲、國內老齡化趨勢凸顯，兒童營養補充意識增強，同時，成人類食品行業標準相對寬鬆，有利於兒童奶粉及營養品的發展。

乙、由於營養品企業的高毛利率，吸引眾多廠商加入，以中小規模為主，市場集中度低，龍頭企業未形成顯著壁壘優勢，為進入營養品市場提供機會。

B. 內部有利因素：

a. 具備嬰幼兒產品生產資質，有助於專業品牌形象的打造。

b. 在研發能力以及品質控制上，較國產中小品牌具備競爭優勢，有助於產品線的擴充。

②不利因素：

- A. 出生率逐年下降，同時，嬰配粉市場格局呈現集中化的趨勢，國產一線品牌市場份額持續提升，通路進一步下沉，加大資源投入，使競爭愈加劇烈。
- B. 營養品市場產品類型豐富，但同質化水準較高，可替代性也較強，新入企業想要有所突破，需有獨特的產品創新及快速進入市場的銷售管道。

丙、包材事業：

(一) 模具：

(1)主要商品之銷售地區：中國大陸、台灣、中東、歐洲、印尼等。

(2)市場未來之供需狀況與成長性：消費者健康意識提高，PET 包裝茶飲料近兩年呈現成長趨於緩和，未來飲用水是 PET 包裝成長較為穩定的產品。

(3)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 欣全公司已累積多年 PET 模具設計經驗，再次優化模具結構、精進製程、降低成本，以擴大市佔率。
- B. 與義大利 PET 公司代工合作，擴大集團外銷售。

②不利因素：

- A. 大陸模具產業以低價策略爭取市佔，同業削價競爭情形明顯增多。
- B. 欠缺國際化人才，及其他國外業務能力及售後服務能力薄弱。
- C. 無 PET 吹模開發測試設備，須依賴客戶測試，無法建立研發一條龍的自主能力。

(二)成型：

(1)主要商品銷售地區：台灣、日本、韓國、美國。

(2)市場未來供需狀況與成長性：

- A. 膠墊蓋：國內飲料市場口味不斷推陳出新，國內整體市場成長空間有限，需在合理的價格區間內與現有廠商競爭，目前配合充填廠朝大口徑瓶蓋市場開發，擴大產品優勢及差異化。
- B. 咖啡杯蓋：國內外咖啡飲料市場穩定成長，尤其連鎖便利商店推出的隨手杯咖啡，符合現代人追求快速便利的需求，故未來成型成長的動能將朝咖啡杯蓋發展。
- C. 塑膠叉匙：舊產品包括布丁杯與優格杯等甜點產品由於成長空間有限，未來將以塑膠刀叉匙朝國內外市場開發為目標。
- D. 真空成型：因應國內外環保包材意識抬頭，以真空成型作為食品包材之市場需求將大幅提升，為發展真空成型市場從設備採購到人員培訓等前置作業均已完成建置，未來真空成型產品事業領域將成為營收主要來源之一。

(3)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 食品新產品不斷上市，讓成型射出廠商有更多接單生產機會。
- B. 產品組合完整，核心競爭力佳。
- C. 朝短蓋瓶蓋市場開發，擴大產品差異化。
- D. 咖啡杯蓋系列推展至國外，增添業績成長動能。

②不利因素：

- A. 現代化通路廠商議價能力強大，通路費用持續提升，侵蝕經營利潤。
- B. 台灣人口數成長持平，主要市場規模停滯。
- C. 市場成熟且飽和，競爭激烈。
- D. 石油價格波動劇烈，原物料成本控管不易。

(三)組立：

(1)主要商品之銷售地區：台灣、日本、澳洲。

(2)市場未來之供需狀況與成長性：

需要台灣加工的組立精密產品的客戶要求較高的品質（比大陸）與較低的成本（比日本），唯有確保每一次的交貨品質都能被客戶滿意，才能有持續成長的供需訂單。

(3)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 依客戶需求調整產品配件降低成本，加深客戶附著度。
- B. 核心競爭力強，客戶口碑佳。
- C. 人口老化影響，醫療器材市場需求成長。

②不利因素：

- A. 國內汽車零組件市場停滯不前。
- B. 美元計價產品受匯率劇烈波動影響，不利出口報價。

(四)製罐：

(1)主要商品之銷售地區：主要以國內銷售為主。

(2)市場未來之供需狀況與成長性：

國內馬口鐵罐在食品類市場已趨近飽和，未來需加強類產品推廣，以多樣化產品別迎合各加工廠需求。

(3)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 現代人健康意識抬頭，有機類雜糧罐和養身類奶粉罐銷量增加。
- B. 台灣茶葉推廣大陸市場茶葉罐銷量成長。

②不利因素：

- A. 出生率降低，嬰幼兒奶粉罐銷售量大不如前。
- B. 馬口鐵市場競爭激烈，單價無法提高，毛利相對較低。

丁、進出口貿易事業：

(一)乳製品及原料：

(1)主要乳製品及原料銷售地區：包含台灣及中國。

(2)台灣市場供需狀況與成長性：

台灣乳製品消費市場較為成熟，鮮乳加工產品以新鮮冷藏液態乳為主，以國內消費需求為導向；然因國內生乳成本較高，且飼養條件不利大規模擴產以致乳源不足；為了滿足鮮奶需求並作為其它乳製品加工使用，國內業者所需之乳品原料均須仰賴進口。受新冠肺炎疫情影響，109年台灣進口液態乳約2.09萬噸，較108年衰退65%左右，預估110年在疫情趨緩後將恢復成長。

(3) 中國市場供需狀況與成長性：

109 年中國牛奶（指生鮮乳）產量 3,440 萬噸，較 108 年同比增長 7.5%；乳製品總產量 2,780 萬噸，同比增長 2.8%；其中液態乳製品產量 2,599 萬噸，增長 3.3%，奶粉產量 101 萬噸，減少 9.4%。而乳品銷售規上企業保持強勁增長態勢，達到 4,196 億元，同比增長 6.2%；其中液態乳製品銷售額較 108 年增長 6.9%，奶粉企業收入 730 億元，同比增長 0.6%。

(4) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

受新冠肺炎疫情影響，消費者對預防性健康食品的需求增加，及中國國內需求消費升級，但國內奶產不足內需，生鮮牛乳僅用於生產新鮮產品，其餘不足則以進口原料在中國生產，使乳製品原料特別是奶粉需求成長。

② 不利因素：

- A. 由於各區域疫情的控制進度不同，加大了整個乳製品市場的不確定性。預計今年上半年主要乳製品出口產區的產量將同比成長 1.6%，即使是最大產區歐盟也是反應了較小幅的成長率。歐盟在奶產量成長有限的情況下，鮮奶油和脫脂奶的供應仍將保持緊張狀態。
- B. 美國強勁的乳製品成長也在今年上半年受限，因疫情關係使得外食通路整體被限制，預估對起司和乳脂肪的需求要到下半年才可能有效提升。
- C. 由於新冠肺炎疫情對全球的衝擊尚未回復、消費市場的轉型和復甦、國際原物料上漲及全球運輸成本倍增的因素衝擊下，相比其他原料較為封閉的乳製品市場所造成的行情影響會更大，對乳製品價格的掌握度較過去五年來更為困難。

(二) 砂糖：

(1) 主要商品銷售地區：本公司採購之砂糖以銷售台灣為主。

(2) 競爭對手及市場佔有率：

台灣食品業者使用的砂糖來源主要為進口糖，其次為台糖約耕糖及自耕糖。相較 108 年，109 年台灣進口砂糖數量減少約 11%至 59 萬噸，主要因 109 年新冠疫情爆發導致整體需求下滑，使進口量減少。

台糖公司市佔率為約 52%，其餘為進口糖商或食品公司，如三菱商事、三井物產等大型食品原物料貿易公司，以及味丹、台榮、環泰及豐年等食品或糖液等公司進口。

(3) 市場未來供需狀況與成長性：

A. 砂糖市場供需情形：

- (a) 國內市場總供給量：約 60 萬公噸。
- (b) 國內市場總需求量：約 50 萬公噸。

B. 因國人健康意識抬頭，傾向使用低糖或有機飲食，砂糖需求相對減少，市場成長有限。

(4) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

雖因全球砂糖供需缺口約 350 萬噸，導致國際期貨價格大幅上漲，但因台灣自產糖受限規模經濟成本較高，進口砂糖成本相較國內還是有利。

② 不利因素：

消費者飲食習慣改變，全球食品業減少產品用糖量，大部分飲料商順應潮流，將開發無糖/低糖飲料列為優先，砂糖整體需求疲軟。

(三) 塑膠粒：

(1) 主要商品銷售地區：

本公司採購之塑膠粒主要為高密度聚乙烯(HDPE)，以銷售台灣關係企業自用。

(2) 市場未來供需狀況與成長性：

美國德州今年 2 月受強烈暴風雪侵襲，促使數家石化廠大規模停產，包括乙烯、丙烯及許多下游衍生物生產幾乎停擺。在上游裂解廠方面，包括台塑美國公司、埃克森美孚石化旗下乙烯產能均被迫停擺。這次美國極地寒凍，導致整體石化上游原料乙、丙烯減產或關閉的產能約占全美 96%、91%；其中，更有 62% 乙烯屬完全關閉。PVC、HDPE 受阻產能占全美供給比例也逾八成。

雖然業者正加緊復工，但石化廠仍需待完成檢查及修復後才能重啟產線，預估短期內美國出口量難以完全恢復，因此整個第二季，全球石化原料供需仍然緊張、價格看漲，美國後續重建需求恐更加重短線供給缺口，將持續牽動亞洲石化行情。

石油輸出國組織 OPEC 宣布 4 月將保持現行減產規模，加上沙烏地阿拉伯自願每日減產 100 萬桶的措施延至 4 月底，看好油價後勢有望保持穩健上漲，繼續為中下游石化產品行情提供支撐。

(3) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

A. 隨著全球疫苗開打及各國財政措施刺激下，後疫情時代復甦強勁 IMF 預估今年全球經濟成長率 6%。台灣各項經濟活動表現亮眼，各研調機構皆上調台灣今年 GDP 成長預測，而台灣政府去年推出 4,200 億元紓困預算，可望在今年持續支撐經濟表現，且中美貿易僵局仍將帶動資金回流台灣，民間消費力道今年預估可以反彈。

B. 2021 年國際原油市場需求恢復、供給受控，供需呈現平衡態勢，油價有望提振回升，仍需關注各類突發事件對油價形成短期衝擊。預計 Brent、WTI 原油均價每桶將在 44-54 美元和 41-51 美元範圍。

② 不利因素：

A. 全球供應鏈已因新冠疫情面臨挑戰，而蘇伊士運河發生塞船事件，造成石油和原物料等眾多貨物運輸受阻，這一事件除嚴重影響國際貿易外，凸顯出現代商業模式對全球供應鏈的嚴重依賴。因此，提高庫存及縮短供應鏈將是企業主努力的方向。

B. 長賜輪 (EVER GIVEN) 擱淺事件，使得全球貨櫃航運供需、缺櫃情況更加嚴峻，運力吃緊使遠東到歐洲線、美東航線、南非及西非運價上漲外，也刺激航空貨物的運價上漲。在陸運、空運雙漲下，採購成本的增加已無法避免。

三、主要產品之重要用途及產製過程

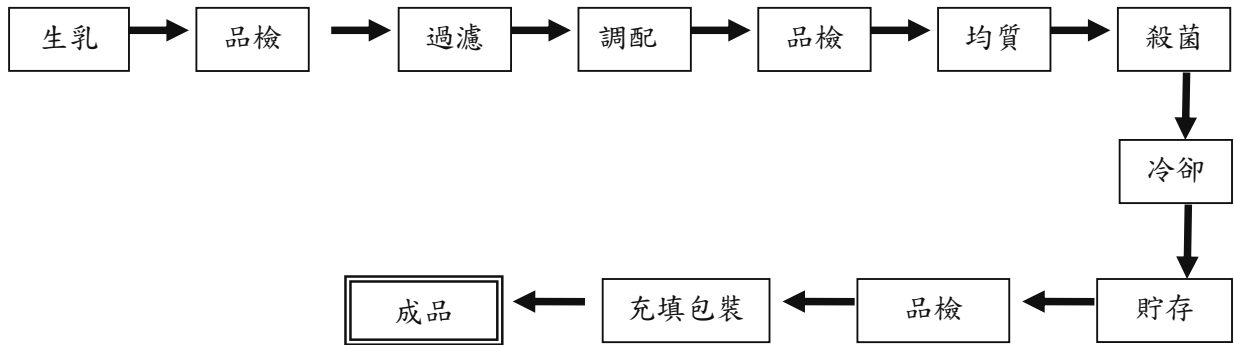
1. 主要產品之重要用途

本公司以創造健康便利的生活文化為使命，依消費者飲食需求，開發乳品、飲料、罐頭、醬油、調味品等各式食品，讓不同年齡族群的消費者每天都可吃到美味、健康又便利的產品，並在品質及衛生安全上嚴格把關，使消費者可安心享用，照顧消費者的健康。

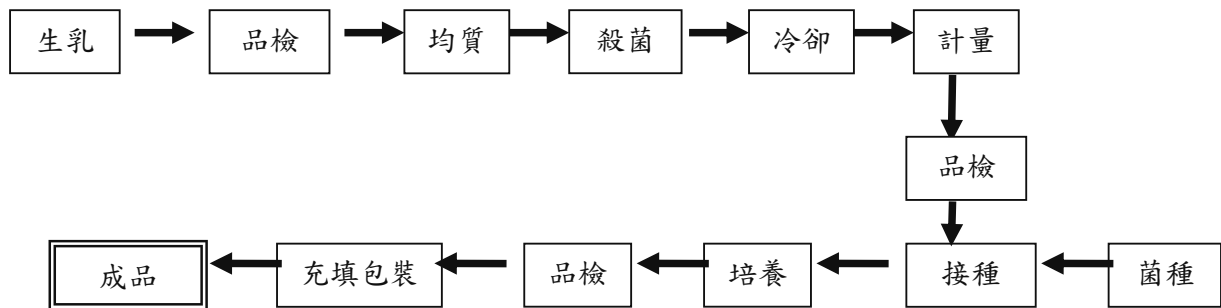
2. 主要產品之產製過程

本公司依據產品別不同，運用不同研發與製造技術，並經過嚴格的品質管制，藉以製造出優良又安全衛生的產品。以下將以圖示說明主要產品（如鮮乳、優酪乳、果汁、咖啡及純釀醬油）之產製過程。

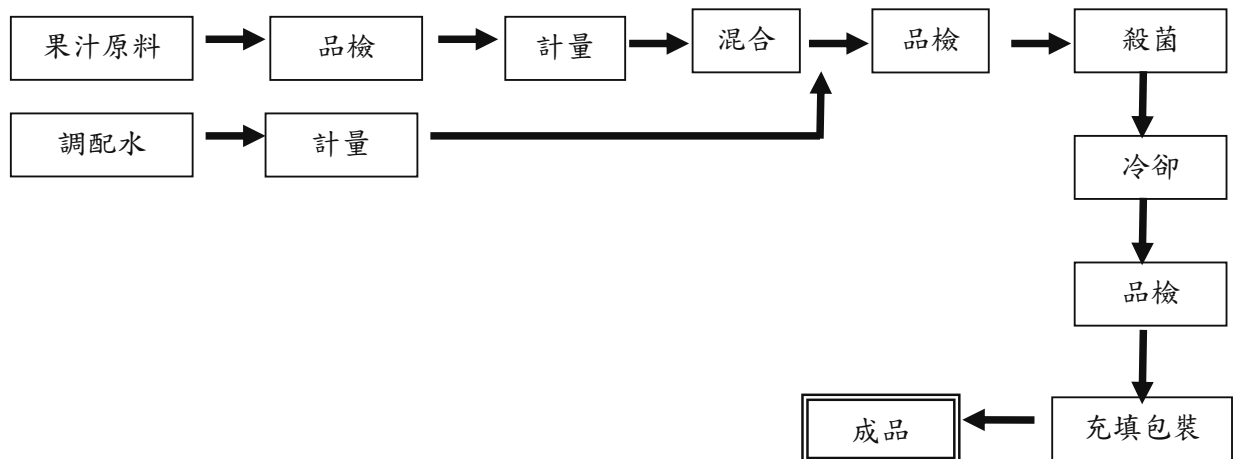
(1) 鮮乳製造流程圖



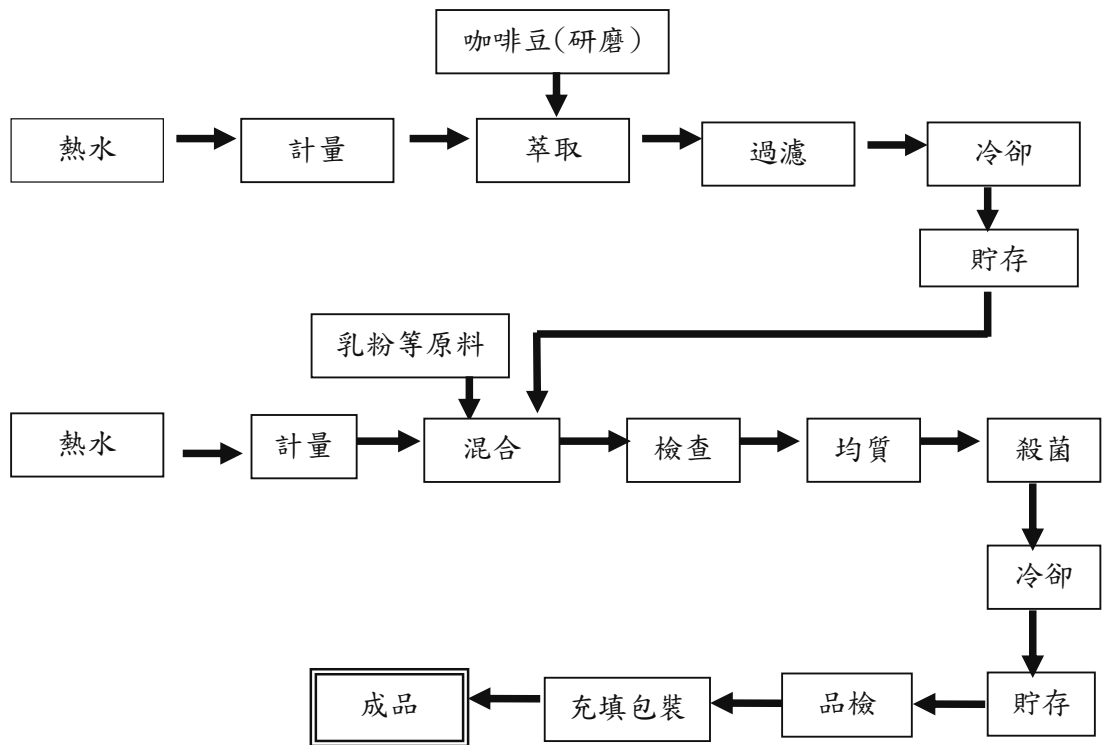
(2) 優酪乳製造流程圖



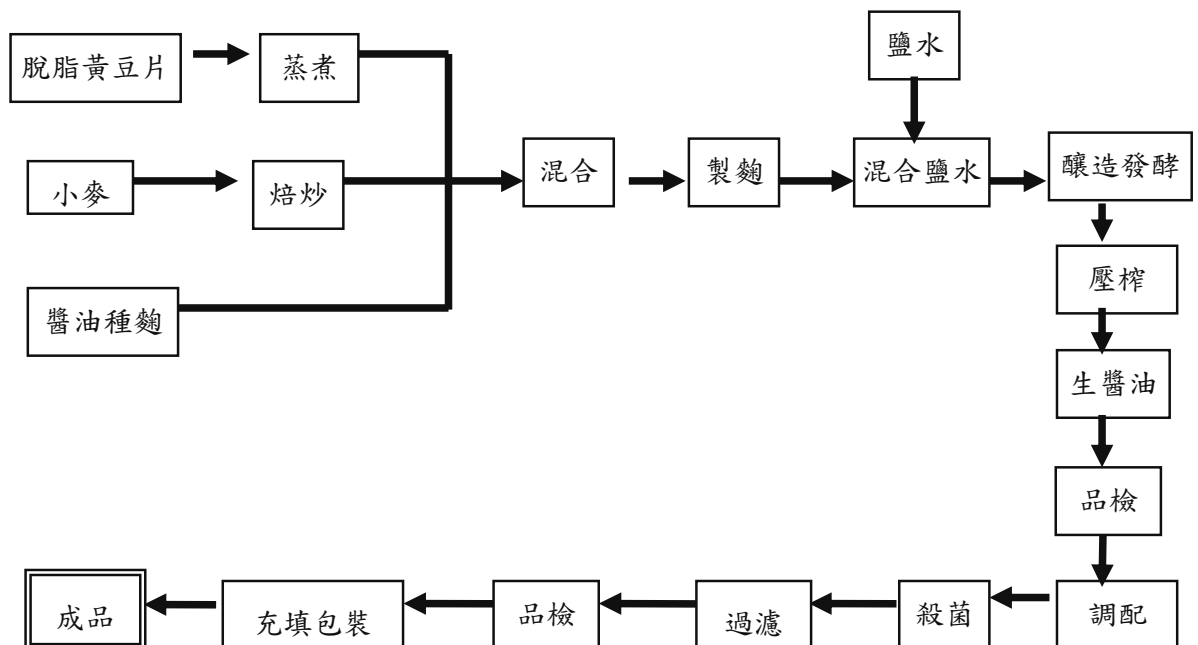
(3) 果汁製造流程圖



(4)咖啡製造流程圖



(5)純釀醬油製造流程圖



四、主要原料供應狀況

1. 生乳藉由與酪農簽訂收購合約及飼養技術輔導等方式，穩定價格、品質及供應來源。
2. 奶粉、果汁、乳製品原料、砂糖等大宗原料因國際期貨行情變動、氣候劇烈變化等因素，易造成價格大幅波動，都有提早因應措施且握有穩定來源，可確保生產。
3. 其它大部分原材料為國內供應來源，部分品類因上游原料價格調漲，增加成本，但對貨源均有提前準備，來源供貨穩定，可確保生產。

產品	主要原料項目	主要來源	供應情形
乳品類 (含豆漿)	生乳	國內	穩定
	奶粉	紐西蘭	穩定
	黃豆(非基改)	美國	穩定
果汁飲料類	砂糖	泰國、國內	穩定
	果汁	國內、巴西、西班牙、 美國、紐西蘭	穩定
	咖啡	中南美洲、亞洲、非洲	穩定
醬品類	黃豆(非基改)	美國	穩定
	小麥	美國	穩定
調味料類	味精	國內	穩定
罐頭類	豬肉	國內	穩定
	花瓜	中國	穩定
	花生	國內	穩定
	麵筋	國內	穩定

五、最近二年度任一一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例：

1. 最近二年度主要供應商資料

本公司及子公司銷售之產品經嚴選所需原物料及供應商眾多。民國 108 年度、109 年度及 110 年第一季對單一外部供應商進貨金額均未達合併進貨總額之 10% 以上。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

項目	108 年				109 年				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	佔當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 客戶	2,618,644	12.95	-	A 客戶	2,856,118	15.31	-	A 客戶	601,116	13.75	-
2	其他	17,609,475	87.05	-	其他	15,794,753	84.69	-	其他	3,770,896	86.25	-
合計		20,228,119	100.00	-	合計	18,650,871	100.00	-	合計	4,372,012	100.00	-

註：本公司及子公司最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額之情形，僅 A 客戶超過揭露標準，而其他均未達標準而以合計數表示，故無另行單獨揭露。

六、最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元

產品種類	109 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
食品製造-台灣						
乳品	噸 100,809	噸 95,963	5,024,248	噸 101,813	噸 101,210	4,978,180
飲料	噸 62,942	噸 32,888	1,442,958	噸 82,998	噸 29,683	1,271,890
方便食品	噸 136,402	噸 9,856	873,531	噸 135,988	噸 11,165	754,975
其他	10,913	4,133	389,731	-	3,893	356,466
小計	-	-	7,730,469	-	-	7,361,511
食品製造-大陸						
冷藏飲品	噸 498,600	噸 237,455	10,596,772	噸 432,430	噸 262,864	11,983,906
營養品	噸 10,462	噸 404	262,950	噸 10,190	噸 1,324	526,291
外食餐飲	噸 12,289	噸 1,580	159,395	噸 12,690	噸 1,868	218,822
小計	-	-	11,019,117	-	-	12,729,019
合計	-	-	18,749,586	-	-	20,090,530

七、最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元

產品種類	109 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
食品製造-台灣								
乳品	噸 92,098	4,857,607	-	4	噸 93,093	4,865,906	-	-
飲料	噸 29,429	1,401,841	噸 92	6,575	噸 27,936	1,292,168	噸 75	6,554
方便食品	噸 8,773	701,971	噸 1,948	208,273	噸 8,829	675,330	噸 1,682	181,208
其他	6,045	625,535	7	708	6,352	616,173	13	1,401
小計	-	7,586,954	-	215,560	-	7,449,577	-	189,163
食品製造-大陸								
冷藏飲品	噸 234,115	10,735,150	-	-	噸 255,438	12,293,689	-	-
營養品	噸 343	163,879	-	-	噸 813	308,915	-	-
外食餐飲	噸 1,532	155,950	-	-	噸 1,945	211,729	-	-
小計	-	11,054,979	-	-	-	12,814,333	-	-
合計	-	18,641,933	-	215,560	-	20,263,910	-	189,163
銷售值占比	98.9%		1.1%		99.1%		0.9%	

註：本表填寫之內外銷以本公司及其子公司所在地為內銷。

八、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年		度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 4 月 25 日
員 工 人 數	職 員	營 業	990	999	967
		生 產	600	574	565
		管 理	603	549	508
	作 業 員	926	894	866	
合 計			3,119	3,016	2,906
平 均 年 歲			38.5	39.0	39.3
平 服 務 年 均 資			9.8	10.1	10.3
學 歷 分 布 比 率	博 士		0.19%	0.23%	0.24%
	碩 士		7.53%	7.59%	7.95%
	大 專		53.0%	53.08%	51.93%
	高 中		29.63%	29.58%	30.14%
	高 中 以 下		9.65%	9.52%	9.74%

九、環保支出資訊

(一)最近年度因汙染環境所受損失

109 年			
汙染狀況	違反空氣汙染防治法	違反水汙染防治法	違反廢棄物清理法
賠償對象或 處分單位	台北市政府	雲林縣政府	雲林縣政府
賠償金額或 處分情形	違反空氣汙染防治法 第 36 條第 1 項 裁罰 6,000 元	違反水汙染防治措施及 檢測申報管理法第 108 條 裁罰 30,000 元	違反廢棄物清理第 31 條 第 1 項第 1 條 裁罰 6,000 元
其它損失	無	無	無

(二)因應對策

為提昇公司形象及企業責任，並達到政府公佈之環保標準，本公司擬採行之環保改善計畫如下：

1. 採行改善措施部份：

- (1) 符合政府公告相關環保標準。
- (2) 未來三年預計環保資本支出：

單位：仟元

	111 年度	112 年度	113 年度
廢水處理設備相關工程	\$10,000	\$12,000	\$12,000
廢棄物處理設施相關工程	\$10,000	\$12,000	\$12,000
合 計	\$20,000	\$24,000	\$24,000

(3) 溫室氣體盤查與查證(均依 ISO 14064 內稽準則計算)：

- A. 斗六廠 101 年 1 月 18 日獲得英國標準協會(BSI)溫室氣體排放盤查與認證，並於 101 年 2 月 6 日取得證書。
- B. 台中廠 103 年 1 月 28 日獲得英國標準協會(BSI)溫室氣體排放盤查與認證，並於 103 年 2 月 24 日取得證書。
- C. 高雄廠自 103 年起進行溫室氣體自我盤查與查證(依 ISO 14064 內稽準則計算)。

相關溫室氣體排放量資料如下：

單位：公噸 CO2 當量

廠別	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	備註
斗六廠	21,931	19,188	14,340	14,470	13,487	13,533	11,467	10,572	以 99 年為基準年
台中廠	12,342	10,026	8,862	8,271	6,919	7,685	7,113	7,670	以 101 年為基準年
高雄廠	13,584	12,734	11,587	12,460	12,735	12,571	12,797	12,876	以 102 年為基準年

2. 未採取因應對策部分：無此情形。

十、勞資關係

(一)本公司訂有勞工人權政策與職業安全衛生政策，以保障員工基本人權與相關權益，維持有效之職業安全衛生管理系統，並針對各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形、以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形等說明如下：

1. 員工福利措施

整合公司以及職工福利委員會的資源，為員工規劃了多元的福利措施：

- (1)補助項目：包含職工及子女教育獎助金、職工與直系親屬之住院醫療補助及死亡喪葬補助、職工結婚補助、本人及配偶生育補助、午餐便當補助等。
- (2)活動項目：職工旅遊、登山及康樂活動。
- (3)贈品項目：三節節慶贈品、職工生日慶生禮品與職工退休贈送紀念金幣。
- (4)優惠項目：鮮乳及飲料等公司產品優惠、合約廠商旅遊及餐飲優惠。
- (5)保險：勞工保險、全民健康保險、職工團體保險（含壽險、意外險、癌症險及醫療險）。
- (6)其它項目：職工急難救助貸款、員工健康檢查。

2. 員工進修與訓練

本公司為了培育與留任優秀人才，提昇公司競爭力，透過企業內部工作流程、經營系統、各階層別與職能別工作的分析，並通過 TTQS 人才發展品質系統，建構以職能模型為基礎的企業大學教育訓練體系，設計多元化的課程，兼顧實際工作需求以及未來職涯發展所需。

公司依 TTQS 人才發展品質系統的機制，對接年度策略目標、企業大學學程與年度績效評估能力發展之盤點結果，訂定年度教育訓練計畫，按時執行並檢討訓練課程的成果，包含學員滿意度及學員學習評估等項目，持續精進訓練成效。

除此之外，員工可視個人工作與發展需要，經由人資單位建議、部門選派或個人報名的方式，提出外訓申請，參加外部專業機構舉辦的課程，以提升個人能力。

3. 退休制度及實施情形

本公司對於適用勞工退休金舊制之員工，依其到職日有不同的退休金規劃，對民國 85 年 3 月 9 日之前到職之員工，提供有優於勞動基準法，最高 50 個基數的退休金，對民國 85 年 3 月 10 日(含)之後到職之同仁，則依據勞動基準法相關標準。公司每年委託外部專業機構依法進行退休金精算與提撥，每月依薪資總額提撥 15%到台灣銀行勞工退休金帳戶，年度再依規定計算足額提撥，於公司財務帳上進行勞工退休金負債準備，以確保員工退休權益為第一優先。

對於適用勞退新制的員工，則依法每月提撥投保薪資的 6%至勞保局個別勞工新制退休金帳戶。

4. 勞資協議與各項權益維護措施情形

本公司制定「員工性騷擾防治辦法」與「員工申訴處理辦法」，提供員工安心的工作環境，設置性騷擾與申訴專線及信箱，員工如提出申訴事項，公司皆依循相關規定由專責單位與人員辦理，保障個人權益也保護當事人之隱私。

本公司重視員工意見，主動召開勞資會議、工會、理監事會、職工福利委員會、勞工退休準備金監督委員會，促進員工意見交流。工會除扮演監督角色外，亦積極與公司協商爭取會員權益，各部門亦不定期召開溝通會議，透過不斷的協商以凝聚共識，才能促成今日的勞資和諧。

5. 員工服務守則

本公司工作規則訂定各項員工行為或倫理守則，年終列為考核之項目之一，為落實各項守則之實施，並訂有完備之員工獎懲辦法作為員工獎勵與懲辦之依據。

本公司員工服務守則如下：

- (1) 員工應忠勤職守，言行篤慎，遵守本公司規章，服從各級主管人員之合理指揮，不得敷衍塞責，各級主管人員對部屬應親切指導。
- (2) 員工應認真工作，愛惜公物，減少損耗，提高品質，增加產銷，並應保守業務或職務上之機密。
- (3) 員工對公務處理，應依其權責逐級呈報。但遇緊急或特殊狀況者不在此限。
- (4) 員工如發生重大過失時，各直屬主管應受連帶處分；員工如有重大功蹟時，各直屬主管亦受連帶獎勵。
- (5) 員工在工作時間內，應經核准後於指定之場所會客。
- (6) 員工不得私自經營與本公司有利害衝突之事業。
- (7) 員工非經本公司書面同意，不得兼職。
- (8) 員工不得接受廠商之招待、餽贈或其他不當利益。
- (9) 員工不得假藉職務上之方便，圖利本人或他人。
- (10) 員工不得攜帶違禁品進入工作場所。
- (11) 員工不得以職務名義對外作保。
- (12) 員工下班時，應將所司工作、文件或所用機具整理妥當後，始得離開工作崗位。
- (13) 員工應遵守本公司安全衛生有關規定。

6. 工作環境與員工人身安全保護措施

安全的工作職場是企業給員工最基本的承諾，公司遵守法令規定，訂定職業安全衛生管理方針，透過系統化的管理降低潛在的意外事件，打造安全安心的工作環境。公司的失能傷害頻率表現低於食品及飲料製造同業與全國平均，至於失能傷害嚴重率則優於食品製造同業。為使味全人能更安心的工作，各生產工廠皆有通過職業安全衛生管理系統 OHSAS 18001（國際職業衛生安全管理系統）與 CNS 15506（臺灣職業安全衛生管理系統，即 TOSHMS）認證評鑑。且為因應國際標準 ISO 45001（職業健康和安全管理系統）規定應於 110 年 3 月之前完成與 OHSAS 18001 之換證事宜，本公司超前佈署，各生產工廠提前於 108 年度即取得 ISO45001 認證評鑑榮耀，藉由管理系統評估組織的背景與活動，鑑別出組織中的危害並持續改進職安衛目標與績效，強化風險預防措施，確保員工身心健康與工作環境安全。

本公司工作環境與員工人身安全保護措施如下：

- (1) 建構職業安全衛生管理系統，持續改進職安衛績效。
- (2) 落實承攬作業管理，確保承攬人作業安全。
- (3) 機械設備定期維護保養及安全查檢。
- (4) 定期消防設備安檢，確保效能正常。
- (5) 實施安全衛生教育訓練，建立員工安全工作觀念。
- (6) 舉辦緊急應變演練，強化員工緊急應變能力。
- (7) 推動門禁電子化管理，保障人員進出安全。
- (8) 實施作業環境監測與健康檢查，提供安全與健康的工作環境。
- (9) 定期內部安衛稽核與輔導，確保安衛管理系統有效運作。

7. 道德行為準則

第一條（訂定目的及適用範圍）

為使本公司董事、經理人（包括總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人）及所有員工（以下統稱「本公司人員」）之行為符合道德標準，並使公司之利害關係人更加瞭解公司道德標準，爰訂定本準則，以資遵循。

第二條（防止利益衝突）

本公司人員應以客觀及有效率的方式處理公務，避免因個人在公司擔任之職位，而使得其自身、配偶或二親等以內之親屬獲致不當利益，致與公司整體利益產生衝突。

公司應特別注意與前述人員所屬之關係企業資金貸與或為其提供保證、重大資產

交易、進(銷)貨往來之情事，並應提供適當管道，供本公司人員主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。

第三條 (避免圖私利之機會)

本公司人員應避免下列事項：

(一)透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會。

(二)透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便以獲取私利。

(三)與公司競爭。

當公司有獲利機會時，本公司人員有責任增加公司所能獲取之正當合法利益。

第四條 (保密責任)

本公司人員對於公司本身或其進(銷)貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。

應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊。

第五條 (公平交易)

本公司人員應公平對待公司進(銷)貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。

第六條 (保護並適當使用公司資產)

本公司人員均有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於公務上，避免被偷竊、疏忽或浪費而影響公司獲利。

第七條 (遵循法令規章)

本公司人員應確實遵守公司法、證券交易法及其他相關法令規章。

第八條 (鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為)

本公司內部應加強宣導道德觀念，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。

為了鼓勵員工呈報違法情事，公司應訂定具體檢舉制度，允許匿名檢舉，並以保密方式處理舉報案件、由獨立管道客觀查證，並讓員工知悉公司將盡全力保護檢舉人的安全，使其免於遭受報復。

第九條 (懲戒措施)

本公司人員如有違反道德行為準則之情形時，除依公司相關規定處理外，將視違反情節嚴重性，於公司網站揭露違反道德行為準則人員之違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。

本公司應制定相關申訴制度，提供違反道德行為準則者救濟之途徑。第十條 (豁免適用之程序)

本公司人員如有豁免遵循本準則之必要時，應經董事會決議通過，且於公司網站揭露董事會通過豁免之日期、獨立董事之反對或保留意見、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形均有適當的控管機制，以保護公司。

第十一條 (資訊揭露)

本公司應於公司網站、年報、公開說明書及公開資訊觀測站揭露所訂定之道德行為準則，修正時亦同。

第十二條 (訂定及修正權限)

本準則之訂定及修正應經本公司董事會同意。

第十三條 (訂定及修正實施時間)

本守則訂定於民國一〇二年三月二十八日，一〇四年五月十三日第一次修正，一〇五年三月二十九日第二次修正，一〇九年十一月九日第三次修正施行。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施。

勞動檢查結果違反勞動基準法事項如下：

序號	處分日期	處分字號	違法法規條文	違反法規內容	處分內容
1	110/01/07	高市勞條字第 10941662500 號	勞動基準法 第 32 條第 2 項	延長工作時間超過法令 規定	16 萬元
			勞動基準法 第 34 條第 2 項	晝夜輪班制更換工作 班次未依規定給予休息	2 萬元

因應措施：督促生產單位應妥善安排員工工作時間，如延長勞工之工作時間連同正常工作時間，1 日不得超過 12 小時；延長之工作時間，1 個月不得超過 46 小時。妥善安排人員休息時間，嚴格管制人員出勤時數，訂定預警機制，避免人員因加班造成休息時間不足。

十一、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
中長借款	遠東銀行	109.09.22~112.09.22	借款金額新台幣600,000仟元，利率1.24%，抵押物：斗六廠。	本公司於貸款存續期間內，應維持三項財務比率，即負債佔股東權益比率425%以下，利息保障倍數2倍以上，有形淨值40億以上。
中長借款	大華銀行	109.05.09~111.04.30	借款金額新台幣1,700,000仟元，利率1.38%，抵押物：台中廠。	本公司於貸款存續期間內，應維持三項財務比率，即流動比率80%以上，負債佔股東權益比率350%以下，有形淨值60億以上。
中長借款	陽信銀行	108.12.31~111.12.30	借款金額新台幣517,000仟元，利率1.27%，抵押物：台中南屯配送中心。	無
中長借款	中華票券	109.06.18~111.06.17	借款金額新台幣119,867仟元，信用利率1.19%。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料

1. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年 3月31日 財務資料 (註2)	
	105年	106年	107年	108年	109年		
流動資產	19,715,510	19,706,970	8,996,892	6,536,514	5,875,356	6,092,481	
不動產、廠房及 設備	11,781,890	11,223,740	9,934,574	9,780,396	9,426,888	9,317,254	
無形資產	87,159	94,067	138,316	149,594	174,911	172,579	
其他資產	2,283,374	1,837,865	2,172,915	2,630,439	2,554,366	2,752,639	
資產總額	33,867,933	32,862,642	21,242,697	19,096,943	18,031,521	18,334,953	
流動負債	分配前	22,986,719	19,050,319	11,746,178	7,290,451	6,105,443	6,163,084
	分配後	22,986,719	19,050,319	12,151,028	7,965,488	6,373,656	6,431,297
非流動負債	3,791,828	6,004,407	3,296,077	4,862,697	5,070,290	5,250,788	
負債總額	分配前	26,778,547	25,054,726	15,042,255	12,153,148	11,175,733	11,413,872
	分配後	26,778,547	25,054,726	15,447,105	12,828,185	11,443,946	11,682,085
歸屬於母公司業主 之權益	4,684,029	5,174,330	6,188,035	6,935,868	6,847,705	6,644,642	
股本	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629	
資本公積	688	688	31,936	36,103	36,113	36,115	
保留盈餘	分配前	(361,846)	258,836	1,234,238	2,141,842	2,003,464	2,087,914
	分配後	(361,846)	258,836	829,388	1,466,805	1,735,251	1,819,701
其他權益	(15,442)	(145,823)	(138,768)	(302,706)	(252,501)	(271,803)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	2,405,357	2,633,586	12,407	7,927	8,083	8,226	
權益 總額	分配前	7,089,386	7,807,916	6,200,442	6,943,795	6,855,788	6,921,081
	分配後	7,089,386	7,807,916	5,795,592	6,268,758	6,587,575	6,652,868

註1：105年~109年之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季財務資料，業經會計師核閱。

註3：本公司109年度盈餘分派案，業經110年3月29日董事會決議分派現金股利268,213仟元。

2. 個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		2,223,342	2,218,081	3,649,892	2,168,951	2,319,896
不動產、廠房及設備		7,230,949	6,647,352	4,991,711	4,891,241	3,687,645
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		8,298,072	8,636,729	7,010,180	6,810,081	7,119,765
資產總額		17,752,363	17,502,162	15,651,783	13,870,273	13,127,306
流動負債	分配前	9,541,633	6,703,279	6,447,090	2,571,963	2,182,988
	分配後	9,541,633	6,703,279	6,851,940	3,247,000	2,451,201
非流動負債		3,526,701	5,624,553	3,016,658	4,362,442	4,096,613
負債總額	分配前	13,068,334	12,327,832	9,463,748	6,934,405	6,279,601
	分配後	13,068,334	12,327,832	9,868,598	7,609,442	6,547,814
歸屬於母公司業主之權益		4,684,029	5,174,330	6,188,035	6,935,868	6,847,705
股本		5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629
資本公積		688	688	31,936	36,103	36,113
保留盈餘	分配前	(361,846)	258,836	1,234,238	2,142,842	2,003,464
	分配後	(361,846)	258,836	829,388	1,467,805	1,735,251
其他權益		(15,442)	(145,823)	(138,768)	(302,706)	(252,501)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	4,684,029	5,174,330	6,188,035	6,935,868	6,847,705
	分配後	4,684,029	5,174,330	5,783,185	6,260,831	6,579,492

註：105年~109年之財務資料均經會計師查核簽證。

註：110年第一季無個體財務報告。

(二)1. 合併簡明綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年 03月31日 財務資料 (註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	17,074,511	17,749,330	19,436,763	20,228,119	18,650,871	4,372,012
營業毛利	4,585,954	5,553,412	6,038,549	6,122,186	5,444,263	1,276,708
營業(損)益	(1,387,222)	333,464	513,149	544,606	595,053	95,935
營業外收入 及支出	245,236	746,432	479,517	1,184,991	(52,165)	20,680
稅前淨利(損)	(1,141,986)	1,079,896	992,666	1,729,597	542,888	116,615
繼續營業單位 本期淨利(損)	(1,084,302)	893,425	869,091	1,350,879	536,142	84,608
本期淨利(損)	(1,084,302)	893,425	869,091	1,350,879	536,142	84,608
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	(357,214)	(172,935)	179	(201,553)	51,721	(19,317)
本期綜合損益總額	(1,441,516)	720,490	869,270	1,149,326	587,863	65,291
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(776,709)	664,257	982,564	1,349,985	535,196	84,450
淨利歸屬於 非控制權益	(307,593)	229,168	(113,473)	894	946	158
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	(1,133,316)	491,446	982,457	1,148,516	586,864	65,148
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	(308,200)	229,044	(113,187)	810	999	143
每股盈餘(註3)	(1.53)	1.31	1.94	2.67	1.06	0.17

註1：105年~109年之財務資料均經會計師核簽證。

註2：110年第一季財務資料，業經會計師核閱。

註3：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

2. 個體簡明綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	7,157,761	7,256,372	7,465,839	7,638,740	7,802,514
營業毛利	913,979	1,190,301	1,345,367	1,424,679	1,753,884
營業(損)益	(1,158,720)	(629,226)	(432,243)	(260,493)	122,964
營業外收入及支出	116,266	1,233,861	1,310,112	1,824,750	326,821
稅前淨利(損)	(1,042,454)	604,635	877,869	1,564,257	449,785
繼續營業單位 本期淨利(損)	(776,709)	664,257	982,564	1,349,985	535,196
本期淨利(損)	(776,709)	664,257	982,564	1,349,985	535,196
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(356,607)	(172,811)	(107)	(201,469)	51,668
本期綜合損益總額	(1,133,316)	491,446	982,457	1,148,516	586,864
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(776,709)	664,257	982,564	1,349,985	535,196
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(1,133,316)	491,446	982,457	1,148,516	586,864
每股盈餘(註2)	(1.53)	1.31	1.94	2.67	1.06

註1：105年~109年之財務資料均經會計師核簽證。

註2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

註3：110年第一季無個體財務報告。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
105 年	資誠聯合會計師事務所	張祚誠、張明輝	無保留意見
106 年	資誠聯合會計師事務所	蕭金木、張明輝	無保留意見
107 年	資誠聯合會計師事務所	蕭金木、吳郁隆	無保留意見
108 年	資誠聯合會計師事務所	吳郁隆、蕭金木	無保留意見
109 年	資誠聯合會計師事務所	吳郁隆、黃世鈞	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

(1) 財務分析

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 110年03月 31日(註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	79.07	76.24	70.81	63.64	61.98	63.71
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	92.36	122.95	95.59	120.72	126.51	127.76
償債能力 %	流動比率	85.77	103.45	76.59	89.66	96.23	94.73
	速動比率	26.98	32.35	63.25	68.62	73.90	66.23
	利息保障倍數	-98.23	307.73	371.07	1000.46	461.39	510.56
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.82	6.70	6.77	7.14	7.05	6.82
	平均收現日數	53.52	54.47	53.91	51.12	51.77	53.51
	存貨週轉率(次)	0.91	0.91	1.83	10.64	10.29	8.68
	應付款項週轉率(次)	8.11	7.66	7.86	8.57	8.45	7.95
	平均銷貨日數	401.10	401.09	199.45	34.30	35.47	42.05
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.39	1.54	1.84	2.05	1.94	1.87
	總資產週轉率(次)	0.49	0.53	0.72	1.00	1.00	0.96
獲利能力	資產報酬率(%)	-1.72	3.97	4.30	7.46	3.54	0.59
	權益報酬率(%)	-13.94	11.99	12.41	20.55	7.77	1.25
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	-22.57	21.34	19.62	34.18	10.73	2.30
	純益率(%)	-6.35	5.03	4.47	6.68	2.87	1.94
	每股盈餘(元)	-1.53	1.31	1.94	2.67	1.06	0.17
現金流量	現金流量比率(%)	-4.98	5.16	4.73	19.59	30.69	-4.41
	現金流量允當比率(%)	5.08	7.22	5.24	23.55	62.11	77.79
	現金再投資比率(%)	-5.77	4.27	2.94	4.72	5.30	-2.44
槓桿度	營運槓桿度	-0.73	6.78	4.44	4.30	4.10	5.51
	財務槓桿度	0.71	-1.79	3.49	1.54	1.34	1.42

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

(1) 利息保障倍數下降，主係108年認列處分埔心資產，致該年度淨利與利息保障倍數提高。

(2) 獲利能力各項指標下降，主係因稅後利益減少所致(108年認列處份埔心資產利益)。

(3) 現金流量各項指標上升，主係因本年度營業活動淨現金流量金額增加所致。

註1：105年~109年財務資料均經會計師查核簽證；110年第一季財務資料，業經會計師核閱。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2. 個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

(1) 財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註2)				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構 (%)	負債占資產比率	73.61	70.44	60.46	49.99	47.84
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	113.55	162.45	184.40	230.99	296.78
償債能力 %	流動比率	23.30	33.09	56.61	84.33	106.27
	速動比率	16.58	23.67	47.55	62.09	78.14
	利息保障倍數	-479.13	429.09	716.35	2464.07	867.43
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.30	7.58	7.28	7.92	8.79
	平均收現日數	43.98	48.15	50.14	46.09	41.52
	存貨週轉率(次)	8.97	10.01	10.63	10.66	9.85
	應付款項週轉率(次)	8.93	9.5	9.18	9.20	9.27
	平均銷貨日數	40.69	36.46	34.34	34.24	37.06
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.99	1.05	1.28	1.55	1.82
	總資產週轉率(次)	0.38	0.41	0.45	0.52	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	-3.35	4.63	6.61	9.50	4.31
	權益報酬率(%)	-14.78	13.48	17.30	20.57	7.77
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	-20.60	11.95	17.35	30.91	8.89
	純益率(%)	-10.85	9.15	13.16	17.67	6.86
	每股盈餘(元)	-1.53	1.31	1.94	2.67	1.06
現金流量	現金流量比率(%)	-18.55	-3.86	-2.38	11.79	47.29
	現金流量允當比率(%)	3.50	-37.52	-99.73	-133.64	-29.38
	現金再投資比率(%)	-12.50	-1.54	-1.02	-0.58	2.15
槓桿度	營運槓桿度	-0.22	-1	-1.73	-3.72	10.06
	財務槓桿度	0.87	0.77	0.75	0.80	1.91

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

(1) 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，主係固定資產淨額減少(牧場事業分割)所致。

(2) 流動比率、速動比率上升，主係短期借款減少所致。

(3) 利息保障倍數下降，主係108年認列處分埔心資產利益，致該年度淨利與利息保障倍數提高。

(4) 獲利能力各項指標下降，主係因稅後利益減少所致(108年認列處分埔心資產利益)。

(5) 現金流量各項指標上升，主係最近五年度營業活動淨現金流量金額增加所致。

(6) 槓桿度各項指標上升，主係營業利益轉虧為盈所致。

註1：上列105年~109年財務資料均經會計師查核簽證。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註3)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註5)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

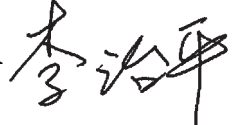
味全食品工業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一百零九年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

味全食品工業股份有限公司 110 年股東常會

審計委員會召集人：李治平 

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 9 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告



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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

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

吳郁隆



會計師

黃世鈞

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

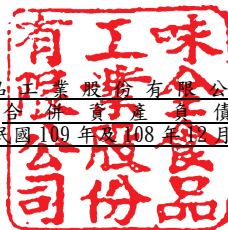


單位：新台幣仟元

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			<u>6,105,443</u>	<u>34</u>		<u>7,290,451</u>	<u>38</u>		
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			<u>5,070,290</u>	<u>28</u>		<u>4,862,697</u>	<u>26</u>		
2XXX	負債總計			<u>11,175,733</u>	<u>62</u>		<u>12,153,148</u>	<u>64</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十九)		5,060,629	28		5,060,629	27		
資本公積										
3200	資本公積	六(二十)		36,113	-		36,103	-		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		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										
3400	其他權益	六(二十二)	(252,501)	(2)	(302,706)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>6,847,705</u>	<u>38</u>		<u>6,935,868</u>	<u>36</u>		
36XX	非控制權益			<u>8,083</u>	<u>-</u>		<u>7,927</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計			<u>6,855,788</u>	<u>38</u>		<u>6,943,795</u>	<u>36</u>		
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		\$	<u>18,031,521</u>	<u>100</u>	\$	<u>19,096,943</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳宏裕



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

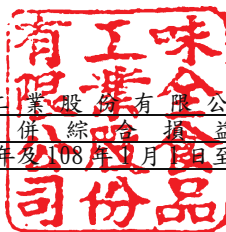


單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

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			108 年 度		
		金 額	%		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
各年度營業活動之財務報表
民國109年12月31日

單位：新台幣千元

附註	108 年		109 年		108 年		109 年		108 年		109 年	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
108 年 1 月 1 日餘額												
本期淨利												
本期其他綜合(損)益												
本期綜合(損)益總額												
107 年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積												
現金股利												
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積												
非控制權益增減												
108 年 12 月 31 日餘額												
109 年 1 月 1 日餘額												
本期淨利												
本期其他綜合(損)益												
本期綜合(損)益總額												
108 年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積												
提列特別盈餘公積												
現金股利												
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積												
非控制權益增減												
109 年 12 月 31 日餘額												

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		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
投資活動之現金流量			
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
籌資活動之現金流量			
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

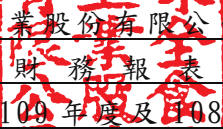


經理人：張教華



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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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轉移予客戶時認列，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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
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	
	帳面金額	持股 比例	帳面金額	持股 比例
關聯企業：				
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

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

108年度

	未完工程						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他	
1月1日							
成本	\$ 2,793,788	\$ 3,963,415	\$ 6,327,388	\$ 752,212	\$ 427,129	\$ 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)
	\$ 2,786,878	\$ 2,307,283	\$ 2,280,409	\$ 111,751	\$ 37,016	\$ 1,956,862	\$ 9,934,574
1月1日	\$ 2,786,878	\$ 2,307,283	\$ 2,280,409	\$ 111,751	\$ 37,016	\$ 1,956,862	\$ 9,934,574
增添	-	6,298	94,839	43,614	2,385	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	(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)	(33,091)	(160,521)
12月31日	\$ 2,794,075	\$ 2,160,931	\$ 2,347,392	\$ 121,185	\$ 20,491	\$ 1,715,879	\$ 9,780,396
12月31日							
成本	\$ 2,800,985	\$ 3,850,180	\$ 6,618,170	\$ 774,422	\$ 410,655	\$ 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)
	\$ 2,794,075	\$ 2,160,931	\$ 2,347,392	\$ 121,185	\$ 20,491	\$ 1,715,879	\$ 9,780,396

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>
	帳面金額	帳面金額
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>
	折舊費用	折舊費用
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>
1月1日	\$ 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	1,141	(2,691)	(1,550)
12月31日	<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>
1月1日	\$ 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	(2,722)	(1,319)	(4,041)
12月31日	<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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
商譽	\$ 51,090	\$ 53,781
累計減損	-	-
	<u>\$ 51,090</u>	<u>\$ 53,781</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) 生物資產-非流動

	<u>109年度</u>		
	<u>生物資產</u>	<u>未成熟生物資產</u>	<u>合計</u>
<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	(<u>34,896</u>)	<u>-</u>	(<u>34,896</u>)
	<u>\$ 86,492</u>	<u>\$ 72,474</u>	<u>\$ 158,966</u>
1月1日	\$ 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	(<u>17,356</u>)	<u>-</u>	(<u>17,356</u>)
12月31日	<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	(<u>11,908</u>)	<u>-</u>	(<u>11,908</u>)
	<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	3,252,000	2,850,000
	3,668,754	3,296,949
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(119,222)	(166,869)
	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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	<u>779,325</u>	<u>757,178</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 281,649)</u>	<u>(\$ 343,180)</u>

(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)
	<u>(1,113,971)</u>	<u>763,174</u>	<u>(350,797)</u>
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	<u>4,754</u>	<u>-</u>	<u>4,754</u>
	<u>(23,534)</u>	<u>25,003</u>	<u>1,469</u>
提撥退休基金	-	67,679	67,679
支付退休金	<u>76,531</u>	<u>(76,531)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 1,060,974)</u>	<u>\$ 779,325</u>	<u>(\$ 281,649)</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<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)
	<u>(1,151,187)</u>	<u>762,376</u>	<u>(388,811)</u>
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	<u>(35,315)</u>	<u>-</u>	<u>(35,315)</u>
	<u>(62,572)</u>	<u>25,048</u>	<u>(37,524)</u>
提撥退休基金	-	83,155	83,155
支付退休金	<u>113,401</u>	<u>(113,401)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 1,100,358)</u>	<u>\$ 757,178</u>	<u>(\$ 343,180)</u>

(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：

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

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：

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

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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>客戶合約收入</u>	<u>客戶合約收入</u>
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

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

(二十五) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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

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

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	<u>2,757</u>	<u>3,787</u>
當期所得稅總額	<u>105,042</u>	<u>693,226</u>
土地增值稅負債實現數	<u>-</u>	<u>(323,488)</u>
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	<u>(96,315)</u>	<u>409</u>
其他：		
匯率影響數	(1,981)	8,571
所得稅費用	<u>\$ 6,746</u>	<u>\$ 378,718</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)

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

(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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	<u>2,757</u>	<u>3,787</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,746</u>	<u>\$ 378,718</u>

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	1,121,003	(51,817)	-	55	1,069,241
小計	\$ 1,407,368	(\$ 60,726)	\$ -	\$ 2,352	\$ 1,348,994
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	(\$ 987,384)	\$ 157,041	(\$ 881)	\$ -	(\$ 831,224)
合計	\$ 419,984	\$ 96,315	(\$ 881)	\$ 2,352	\$ 517,770

	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	1,070,847	50,156	-	-	1,121,003
小計	\$ 1,303,593	\$ 109,629	\$ -	(\$ 5,854)	\$ 1,407,368
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	(\$ 879,073)	(\$ 110,038)	\$ 1,727	\$ -	(\$ 987,384)
合計	\$ 424,520	(\$ 409)	\$ 1,727	(\$ 5,854)	\$ 419,984

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	\$ 7,798,946	\$ 7,476,107	\$ 2,132,725	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	\$ 6,506,274	\$ 6,504,244	\$ 899,227	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	\$ 24,125	\$ 24,125

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	<u>核定情形</u>
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

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	<u>\$ 556,440</u>	<u>\$ 1,079,969</u>

(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：

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

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

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

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	<u>6,192</u>	<u>5,873</u>
			<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>		
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
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		
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>		
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

金融負債

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)	109年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<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)	108年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<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
<u>109年12月31日</u>					
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	<u>\$ 2,472,184</u>	<u>\$ 32,368</u>	<u>\$ 12,488</u>	<u>\$ 43,147</u>	<u>\$ 2,560,187</u>
備抵損失	<u>(\$ 6,778)</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>(\$ 216)</u>	<u>(\$ 39,731)</u>	<u>(\$ 46,736)</u>
	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
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	<u>\$ 2,604,494</u>	<u>\$ 18,233</u>	<u>\$ 33,840</u>	<u>\$ 72,367</u>	<u>\$ 2,728,934</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 63,265)</u>	<u>(\$ 64,781)</u>

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	<u>\$ 46,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,271</u>	<u>\$ 144,007</u>
	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	<u>\$ 64,777</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 145,493</u>	<u>\$ 210,274</u>

(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付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	\$ -	\$ 33,452	\$ 33,452

	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	\$ -	\$ 33,443	\$ 33,443

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食品食安事件，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				總計
	食品事業	包材事業	其他	調節及消除	
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	\$ 18,857,493	\$ 982,217	\$ 838,828	\$ (2,027,667)	\$ 18,650,871
部門(損)益	\$ 716,016	\$ 79,590	\$ 291,073	\$ (550,537)	\$ 536,142
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	\$ 20,453,073	\$ 950,649	\$ 866,920	\$ (2,042,523)	\$ 20,228,119
部門(損)益	\$ 1,835,336	\$ 76,190	\$ 670,186	\$ (1,230,833)	\$ 1,350,879
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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 8,440,389	\$ 5,765,449	\$ 8,248,222	\$ 5,913,496
大陸及其他	<u>10,210,482</u>	<u>4,940,844</u>	<u>11,979,897</u>	<u>5,135,144</u>
	<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：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
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 資金貸與總額	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	麻坊味全 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	麻坊味全 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 公司名稱	關係 (註一)	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
0	味全食品工業 股份有限公司	晟順農場 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	麻坊味全食品 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例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之一、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)後之淨值之一、二倍，個別背書保證金額不得超過整體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)後之淨值之一、二倍，個別背書保證金額不得超過整體背書保證總額度為限。

註三：營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		
				股數	帳面金額	持股比例
味全食品工業股份有限公司	康聯投資股份有限公司股票	無	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
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票	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
味全食品工業股份有限公司	廣昌投資開發建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	-	10,000	-
				\$ 33,117	\$ 33,117	
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
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票	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票	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票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	註	-	5.10
				\$ 335	\$ 335	

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

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末		
					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	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，由晟順農場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		交易金額	(註4) 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
				帳面金額	交易金額								
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	\$ 663,533	註4	-	晟順農牧場股份有限公司	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牧場股份有限公司(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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	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
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：新台幣千元
(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	金額	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
 味全食品工業股份有限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)

交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
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	晨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	孫公司對子公司	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	康合國際貿易股份有限公司	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	康合國際貿易股份有限公司	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	康合國際貿易股份有限公司	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	康合國際貿易股份有限公司	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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底				(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		期末持有		被投資公司本期		備註	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(損)益		(損)益
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：新台幣千元
(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	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	截至本期末已匯回台灣投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入						
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
黑龍江味全食品有限公司	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、注射器具等製造	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	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議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、依規定除以合併淨值之60%為限額。

註五、本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司維京群島味全國際有限公司，取得黑龍江味全食品有限公司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率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。

註七、本公司透過間接持股比率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率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率100%之轉投資公司味全食品投資有限公司，取得麻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率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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表十一

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				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	期末餘額	當期利息	其他
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		持股比例
	持有股數(普通股)	持有股數(特別股)	
康正股份有限公司	50,523,000	-	9.98%
康穩股份有限公司	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的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。

五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告(不含重要會計項目明細表)



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004372 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（以下簡稱「味全食品公司」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達味全食品公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與味全食品公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對味全食品公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

味全食品公司民國 109 年度個體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，請詳個體財務報表附註四(二十七)；收入認列之重要會計判斷、假設及估計不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；收入之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(二十二)。

味全食品公司因產業特性，與不同銷售客戶間存在不同的銷售獎勵約定，並配合客戶及通路商各期商品推廣，推出各種獎勵促銷活動，並依目標達成情形支付獎勵金予銷售客戶。依國際財務報導準則規定，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。

味全食品公司依實際銷售金額與銷售客戶間議定之合約條件，據以計算及估計銷售獎勵金額。由於前述銷售獎勵金認列流程通常涉及人工判斷，且計算較為繁複；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. 瞭解味全食品公司針對銷售獎勵金所設計之內部控制，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之銷售獎勵金計算及估計業經權責主管覆核等。
2. 取得味全食品公司系統報表資料及相關出貨證明文件，抽樣核對實際銷售數量及單價金額。
3. 取得味全食品公司中主要銷售客戶之銷售合約，以實際銷售金額依照合約議定之獎勵金辦法重新計算。
4. 針對資產負債表日之應付獎勵金餘額重大者，執行期後扣款及沖帳測試。

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價會計政策採用之重要判斷，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

味全食品公司主要從事乳品、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。

味全食品公司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。由於味全食品公司存貨為主要營運資產，其評價涉及判斷且評價金額對個體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，並確認個體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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

味全食品公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對味全食品公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使味全食品公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致味全食品公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於味全食品公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對味全食品公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆 吳郁隆

會計師



黃世鈞 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
 個體資產負債表
 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)	\$	704,926	5	\$	556,706	4
1150	應收票據淨額	六(三)		12,881	-		17,539	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		865,552	7		864,751	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七(二)		7,522	-		5,994	-
1200	其他應收款	七(二)		108,098	1		143,311	1
1220	本期所得稅資產			659	-		659	-
130X	存貨	六(四)		603,310	5		544,826	4
1410	預付款項			10,847	-		27,226	-
1470	其他流動資產			6,101	-		7,939	-
11XX	流動資產合計			<u>2,319,896</u>	<u>18</u>		<u>2,168,951</u>	<u>16</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)						
	產－非流動			33,117	-		33,108	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		5,554,353	42		5,055,817	37
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		3,687,645	28		4,891,241	35
1755	使用權資產	六(七)		130,460	1		140,663	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		188,651	2		193,754	1
1830	生物資產－非流動	六(九)		-	-		104,519	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		1,195,454	9		1,261,069	9
1900	其他非流動資產	六(十)及八		17,730	-		21,151	-
15XX	非流動資產合計			<u>10,807,410</u>	<u>82</u>		<u>11,701,322</u>	<u>84</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>13,127,306</u>	<u>100</u>	\$	<u>13,870,273</u>	<u>100</u>

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司
個體資產負債表
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(十二)	\$	600,000	5	\$	1,220,000	9
2110	應付短期票券	六(十三)		249,939	2		-	-
2150	應付票據			21	-		1,455	-
2170	應付帳款			473,631	4		480,437	4
2180	應付帳款—關係人	七(二)		167,313	1		181,820	1
2200	其他應付款	六(十四)及九(一)		617,982	5		616,668	5
2230	本期所得稅負債			9,126	-		7,473	-
2280	租賃負債—流動	七(二)		22,495	-		21,964	-
2300	其他流動負債	六(十五)		42,481	-		42,146	-
21XX	流動負債合計			<u>2,182,988</u>	<u>17</u>		<u>2,571,963</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)		2,903,867	22		2,936,754	21
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		795,942	6		966,736	7
2580	租賃負債—非流動	七(二)		108,008	1		117,085	1
2600	其他非流動負債	六(五)(十六)		288,796	2		341,867	2
25XX	非流動負債合計			<u>4,096,613</u>	<u>31</u>		<u>4,362,442</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計			<u>6,279,601</u>	<u>48</u>		<u>6,934,405</u>	<u>50</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)		5,060,629	39		5,060,629	37
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)		36,113	-		36,103	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)		682,715	5		551,470	4
3320	特別盈餘公積			302,706	2		-	-
3350	未分配盈餘			1,018,043	8		1,590,372	11
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)		(252,501)	(2)		(302,706)	(2)
3XXX	權益總計			<u>6,847,705</u>	<u>52</u>		<u>6,935,868</u>	<u>50</u>
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		\$	<u>13,127,306</u>	<u>100</u>	\$	<u>13,870,273</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳宏裕



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
個體綜合損益表
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		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七(二)	\$ 7,802,514	100	\$ 7,638,740	100
5000 營業成本	六(四)(二十六)及七(二)	(6,048,630)	(77)	(6,214,061)	(81)
5950 營業毛利淨額		1,753,884	23	1,424,679	19
營業費用	六(二十六)及七(二)				
6100 推銷費用		(1,309,847)	(17)	(1,303,871)	(17)
6200 管理費用		(219,889)	(3)	(276,707)	(4)
6300 研究發展費用		(100,668)	(1)	(104,668)	(1)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	516	-	74	-
6000 營業費用合計		(1,630,920)	(21)	(1,685,172)	(22)
6900 營業利益(損失)		122,964	2	260,493	3
營業外收入及支出					
7100 利息收入		8,056	-	11,805	-
7010 其他收入	六(二十三)及七(二)	79,434	1	82,091	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(18,015)	-	1,128,098	15
7050 財務成本	六(二十五)及七(二)	(58,609)	(1)	(66,168)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	315,955	4	668,924	9
7000 營業外收入及支出合計		326,821	4	1,824,750	24
7900 稅前淨利		449,785	6	1,564,257	21
7950 所得稅利益(費用)	六(二十八)	85,411	1	(214,272)	(3)
8000 繼續營業單位本期淨利		535,196	7	1,349,985	18
8200 本期淨利		\$ 535,196	7	\$ 1,349,985	18
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$ 1,200	-	(\$ 37,813)	(1)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(五)	263	-	282	-
8310 不重分類至損益之項目總額		1,463	-	(37,531)	(1)
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十一)	50,205	1	(163,938)	(2)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		50,205	1	(163,938)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 51,668	1	(\$ 201,469)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 586,864	8	\$ 1,148,516	15
基本每股盈餘	六(二十九)				
9750 本期淨利		\$	1.06	\$	2.67
稀釋每股盈餘	六(二十九)				
9850 本期淨利		\$	1.06	\$	2.67

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳宏裕

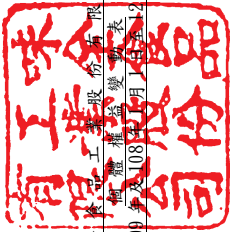


經理人：張教華



會計主管：黃之育





味全工業股份有限公司

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108 年		109 年		盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計
	108年1月1日餘額	本期淨利	109年1月1日餘額	本期淨利					
108年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 31,936	\$ 475,607	\$ -	\$ -	\$ 758,631	\$ (138,768)	\$ -	\$ 6,188,035
本期淨利	-	-	-	-	-	1,349,985	-	-	1,349,985
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(37,531)	(163,938)	(201,469)	(201,469)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	1,312,454	(163,938)	-	1,148,516
107年盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	75,863	-	-	(75,863)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(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
108年12月31日餘額	\$ 5,060,629	\$ 36,103	\$ 551,470	\$ -	\$ -	\$ 1,590,372	\$ (302,706)	\$ -	\$ 6,935,868
109 年									
109年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 36,103	\$ 551,470	\$ -	\$ -	\$ 1,590,372	\$ (302,706)	\$ -	\$ 6,935,868
本期淨利	-	-	-	-	-	535,196	-	-	535,196
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	1,463	50,205	-	51,668
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	536,659	50,205	-	586,864
108年盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	131,245	-	-	(131,245)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	302,706	-	(302,706)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(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
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

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳宏裕



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
 個體現金流量表
 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		\$ 449,785	\$ 1,564,257
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十六)	352,217	367,979
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(22,668)	10,926
利息費用	六(二十五)	58,609	66,168
利息收入		(8,056)	(11,805)
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利	六(二十四)		
益		(9)	-
處分待出售非流動資產利益	六(二十四)	-	(1,269,341)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	六(五)		
損(益)之份額		(315,955)	(668,924)
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產	六(二十四)		
損失		37,336	72,192
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(二十四)	(9,720)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		4,662	16,559
應收票據－關係人		-	3,378
應收帳款		(1,463)	131,264
應收帳款－關係人		(1,528)	83
其他應收款		52,693	30,785
存貨		(65,485)	(21,365)
預付款項		15,705	33,408
其他流動資產		1,838	1,532
其他非流動資產		-	21
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,434)	(846)
應付帳款		10,363	(16,186)
應付帳款－關係人		(14,507)	(5,790)
其他應付款		1,076	(33,837)
其他流動負債		962	(2,049)
其他非流動負債		(52,638)	(61,749)
營運產生之現金流入		491,783	206,660
收取之利息		8,056	11,805
收取之股利		597,514	156,651
支付之利息		(59,465)	(67,100)
支付之所得稅		(5,658)	(4,660)
營業活動之淨現金流入		<u>1,032,230</u>	<u>303,356</u>

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司
個體現金流量表
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
投資活動之現金流量			
處分待出售非流動資產		\$ -	\$ 2,107,824
取得採用權益法之投資-設立子公司		(30,000)	-
子公司減資退回股款	六(五)及七(二)	22,965	563,373
子公司資本公積配發現金	六(五)及七(二)	-	109,648
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(140,878)	(208,938)
處分不動產、廠房及設備		5,845	3,759
取得生物資產	六(三十)	(63,331)	(66,700)
處分生物資產		17,634	33,790
預付設備款增加		(850)	-
存出保證金減少		1,421	-
受限制銀行存款減少(增加)	六(十)	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		(185,194)	2,070,104
籌資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資-增資子公司		(30,039)	-
短期借款減少	六(三十一)	(620,000)	(700,000)
應付短期票券增加	六(三十一)	250,000	120,000
租賃本金償還	六(三十一)	(26,960)	(29,723)
償還長期借款	六(三十一)	(1,003,000)	(1,800,390)
舉借長期借款	六(三十一)	1,405,000	550,000
存入保證金增加(減少)	六(十六)	1,210	(9,941)
支付之股利	六(二十)	(675,037)	(404,850)
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		(698,816)	(2,270,737)
本期現金及約當現金增加數		148,220	102,723
期初現金及約當現金餘額	六(一)	556,706	453,983
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 704,926	\$ 556,706

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳宏裕



經理人：張教華



會計主管：黃之育





單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(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。

(二)本公司股票自民國 51 年 2 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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

本公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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公司個體、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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司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。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 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。

(十一) 存貨

本公司採永續盤存制，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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 當本公司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，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，其會計處理與本公司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。
5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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公司，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. 本公司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	5~20年
運輸設備	3~10年
其他	2~30年

(十四) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司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。

(十五) 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。

(十七) 非金融資產減損

本公司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。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。

(十八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他短期借款。本公司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。

(十九) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

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。

(二十四) 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. 本公司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，本公司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。

(二十五) 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。

(二十六) 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為負債。

(二十七) 收入認列

1. 本公司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，本公司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，因自該時點起本公司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。

(二十八) 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公司發生之費用，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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，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

本公司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，且本公司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，故本公司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。本公司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，本公司認列之存貨為 \$603,310。

3. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司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，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$3,687,645。

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，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$1,195,454。

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	\$ 2,333	\$ 3,051
支票存款及活期存款	371,805	200,912
定期存款	330,788	352,743
	<u>\$ 704,926</u>	<u>\$ 556,706</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，本公司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，已依流動性重分類為其他非流動資產，請詳附註六(十)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
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	\$ 383,592	\$ 383,592
評價調整	(350,475)	(350,484)
	<u>\$ 33,117</u>	<u>\$ 33,108</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：

	109年度	108年度
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	\$ 9	\$ -

2. 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	\$ 12,881	\$ 17,543
減：備抵損失	-	(4)
	<u>\$ 12,881</u>	<u>\$ 17,539</u>
應收帳款	\$ 866,338	\$ 865,003
減：備抵損失	(786)	(252)
	<u>\$ 865,552</u>	<u>\$ 864,751</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 7,522</u>	<u>\$ 5,994</u>

1. 本公司應收票據及帳款(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 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款(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\$1,039,824。
3. 本公司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	\$ 189,243	(\$ 12,529)	\$ 176,714
在製品	112,642	(2)	112,640
製成品	<u>332,064</u>	<u>(18,108)</u>	<u>313,956</u>
	<u>\$ 633,949</u>	<u>(\$ 30,639)</u>	<u>\$ 603,310</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 187,326	(\$ 12,021)	\$ 175,305
在製品	91,002	(14)	90,988
製成品	<u>315,891</u>	<u>(37,358)</u>	<u>278,533</u>
	<u>\$ 594,219</u>	<u>(\$ 49,393)</u>	<u>\$ 544,826</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	\$ 5,862,488	\$ 5,984,274
存貨(回升利益)跌價損失	(18,754)	1,632
存貨報廢及盤盈虧	180,501	197,413
出售下腳收入	(3,227)	(4,242)
開工不足損失	<u>27,622</u>	<u>34,984</u>
	<u>\$ 6,048,630</u>	<u>\$ 6,214,061</u>

本公司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/其他非流動負債

	109年度	108年度
1月1日	\$ 5,047,544	\$ 5,371,948
增加採用權益法之投資(註)	753,035	-
採用權益法之投資(損)益份額	315,955	668,924
現金股利收現數	(597,514)	(156,651)
減資退回股款	(22,965)	(563,373)
資本公積配發現金	-	(109,648)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	50,205	(163,938)
其他	263	282
12月31日	<u>\$ 5,546,523</u>	<u>\$ 5,047,544</u>

註：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。

被投資公司	109年12月31日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額
(1)表列資產科目-採用權益法之投資		
子公司：		
欣全實業股份有限公司	\$ 577,905	\$ 563,837
康合國際貿易股份有限公司	220,537	191,175
中國青年商店股份有限公司	8,002	8,029
維京群島味全國際有限公司	56,321	55,464
維京群島味全有限公司	3,715,641	3,991,249
康全工程股份有限公司	205,430	227,693
味全亞洲投資有限公司	-	64
晟順農牧場股份有限公司	752,831	-
	<u>5,536,667</u>	<u>5,037,511</u>
關聯企業：		
福頂食品股份有限公司	17,686	18,306
	<u>\$ 5,554,353</u>	<u>\$ 5,055,817</u>

被投資公司	109年12月31日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額
(2)表列負債科目-其他非流動負債		
子公司：		
泰味全股份有限公司	\$ 7,829	\$ 8,273
味全亞洲投資有限公司	1	-
	<u>\$ 7,830</u>	<u>\$ 8,273</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 年度合併財務報告附註四(三)之說明。

2. 關聯企業

本公司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，本公司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

	109年度						合計
	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
1月1日							
成本	\$ 2,686,532	\$ 2,077,345	\$ 2,225,132	\$ 616,509	\$ 367,120	\$ 24,197	\$ 3,004,399
累計折舊及減損	(2,131)	(1,229,775)	(1,914,674)	(546,317)	(358,149)	-	(2,058,947)
	<u>\$ 2,684,401</u>	<u>\$ 847,570</u>	<u>\$ 310,458</u>	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 24,197</u>	<u>\$ 945,452</u>
1月1日	\$ 2,684,401	\$ 847,570	\$ 310,458	\$ 70,192	\$ 8,971	\$ 24,197	\$ 945,452
增添	-	1,105	12,937	15,157	2,481	96,683	26,349
處分	-	(922)	(2,537)	(34)	-	-	(14,582)
重分類	-	-	35,031	2,339	-	(80,647)	44,127
折舊費用	-	(55,951)	(95,395)	(23,850)	(6,645)	-	(129,465)
減損(損失)迴轉	-	728	(2,431)	-	-	-	11,423
企業分割影響數	(395,218)	(268,315)	(16,178)	(8,913)	(1,170)	-	(349,703)
12月31日	<u>\$ 2,289,183</u>	<u>\$ 524,215</u>	<u>\$ 241,885</u>	<u>\$ 54,891</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 40,233</u>	<u>\$ 533,601</u>
12月31日	\$ 2,289,183	\$ 524,215	\$ 241,885	\$ 54,891	\$ 3,637	\$ 40,233	\$ 533,601
成本	\$ 2,291,314	\$ 1,642,262	\$ 2,083,046	\$ 593,471	\$ 338,504	\$ 40,233	\$ 2,358,723
累計折舊及減損	(2,131)	(1,118,047)	(1,841,161)	(538,580)	(334,867)	-	(1,825,122)
	<u>\$ 2,289,183</u>	<u>\$ 524,215</u>	<u>\$ 241,885</u>	<u>\$ 54,891</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 40,233</u>	<u>\$ 533,601</u>
12月31日	\$ 2,289,183	\$ 524,215	\$ 241,885	\$ 54,891	\$ 3,637	\$ 40,233	\$ 533,601

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			合計
						及待驗設備	其他	合計	
1月1日									
成本	\$ 2,679,335	\$ 2,051,632	\$ 2,178,417	\$ 600,522	\$ 378,506	\$ 54,832	\$ 2,946,036	\$ 10,889,280	
累計折舊及減損	(2,131)	(1,158,000)	(1,858,758)	(541,159)	(358,328)	-	(1,979,193)	(5,897,569)	
	<u>\$ 2,677,204</u>	<u>\$ 893,632</u>	<u>\$ 319,659</u>	<u>\$ 59,363</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 54,832</u>	<u>\$ 966,843</u>	<u>\$ 4,991,711</u>	
1月1日	\$ 2,677,204	\$ 893,632	\$ 319,659	\$ 59,363	\$ 20,178	\$ 54,832	\$ 966,843	\$ 4,991,711	
增添	-	-	6,184	30,603	1,274	145,501	14,683	198,245	
處分	-	-	-	-	(190)	-	-	(190)	
重分類	7,197	12,180	76,194	4,998	-	(176,136)	94,340	18,773	
折舊費用	-	(58,242)	(91,579)	(24,772)	(12,291)	-	(130,414)	(317,298)	
12月31日	<u>\$ 2,684,401</u>	<u>\$ 847,570</u>	<u>\$ 310,458</u>	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 24,197</u>	<u>\$ 945,452</u>	<u>\$ 4,891,241</u>	
12月31日	\$ 2,684,401	\$ 847,570	\$ 310,458	\$ 70,192	\$ 8,971	\$ 24,197	\$ 945,452	\$ 4,891,241	
成本	\$ 2,686,532	\$ 2,077,345	\$ 2,225,132	\$ 616,509	\$ 367,120	\$ 24,197	\$ 3,004,399	\$ 11,001,234	
累計折舊及減損	(2,131)	(1,229,775)	(1,914,674)	(546,317)	(358,149)	-	(2,058,947)	(6,109,993)	
	<u>\$ 2,684,401</u>	<u>\$ 847,570</u>	<u>\$ 310,458</u>	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 24,197</u>	<u>\$ 945,452</u>	<u>\$ 4,891,241</u>	

1. 本公司所持有之不動產、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，其中為農業用地分別為\$382及\$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，業經設定抵押權分別為\$20,000及\$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)迴轉情形，請詳附註六(十一)之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室、倉庫及公務車等，租賃合約之期間介於 1 到 17 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>
房屋及建築	\$ 127,582	\$ 136,140
運輸設備	<u>2,878</u>	<u>4,523</u>
	<u>\$ 130,460</u>	<u>\$ 140,663</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 26,973	\$ 27,287
運輸設備	<u>1,644</u>	<u>822</u>
	<u>\$ 28,617</u>	<u>\$ 28,109</u>

3. 本公司民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$18,414 及 \$38,845。

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>\$ 2,484</u>	<u>\$ 2,791</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 1,221</u>

5. 本公司於民國 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 \$26,960 及 \$29,723。

(八) 投資性不動產淨額

	109年度		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 49,998	\$ 211,637	\$ 261,635
累計折舊	-	(61,919)	(61,919)
累計減損	(4,433)	(1,529)	(5,962)
	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 148,189</u>	<u>\$ 193,754</u>
1月1日	\$ 45,565	\$ 148,189	\$ 193,754
折舊費用	-	(5,103)	(5,103)
12月31日	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 143,086</u>	<u>\$ 188,651</u>
12月31日			
成本	\$ 49,998	\$ 211,637	\$ 261,635
累計折舊	-	(67,022)	(67,022)
累計減損	(4,433)	(1,529)	(5,962)
	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 143,086</u>	<u>\$ 188,651</u>
	108年度		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 57,195	\$ 236,477	\$ 293,672
累計折舊	-	(70,569)	(70,569)
累計減損	(4,433)	(1,529)	(5,962)
	<u>\$ 52,762</u>	<u>\$ 164,379</u>	<u>\$ 217,141</u>
1月1日	\$ 52,762	\$ 164,379	\$ 217,141
重分類	(7,197)	(10,974)	(18,171)
折舊費用	-	(5,216)	(5,216)
12月31日	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 148,189</u>	<u>\$ 193,754</u>
12月31日			
成本	\$ 49,998	\$ 211,637	\$ 261,635
累計折舊	-	(61,919)	(61,919)
累計減損	(4,433)	(1,529)	(5,962)
	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 148,189</u>	<u>\$ 193,754</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>\$ 31,887</u>	<u>\$ 32,462</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>\$ 5,103</u>	<u>\$ 5,216</u>

2. 本公司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\$1,366,050 及\$814,649，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. 本公司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) 生物資產-非流動

	109年度		
	生物資產	未成熟生物資產	合計
1月1日			
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>
12月31日	\$ 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)
企業分割影響數	(47,903)	(73,841)	(121,744)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
12月31日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	108年度		
	生物資產	未成熟生物資產	合計
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>
12月31日	\$ 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)
12月31日	<u>\$ 32,215</u>	<u>\$ 72,304</u>	<u>\$ 104,519</u>
12月31日			
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) 其他非流動資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
存出保證金	\$ 9,010	\$ 10,431
受限制銀行存款	8,000	10,000
預付設備款	720	720
	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 21,151</u>

(十一) 非金融資產減損

本公司考量資產使用狀況，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。本公司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：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>認列於 當期(損)益</u>	<u>認列於其他 綜合(損)益</u>	<u>認列於 當期(損)益</u>	<u>認列於其他 綜合(損)益</u>
減損(損失)迴轉利益				
—房屋及建築	\$ 728	\$ -	\$ -	\$ -
減損(損失)迴轉利益				
—機器設備	(2,431)	-	-	-
減損(損失)迴轉利益				
—其他	11,423	-	-	-
	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 100,000	1.05%	無
抵押借款	500,000	1.15%~1.20%	請詳附註八
	<u>\$ 600,000</u>		
	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 500,000	1.45%	無
抵押借款	720,000	1.34%~1.45%	請詳附註八
	<u>\$ 1,220,000</u>		

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十五)之說明。

(十三) 應付短期票券

	109年12月31日	
	金額	利率區間
應付短期票券	\$ 250,000	1.08%~1.09%
減：未攤銷折價	(61)	
	<u>\$ 249,939</u>	

民國 108 年 12 月 31 日：無。

(十四) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 186,139	\$ 199,860
應付販賣佣金	171,637	141,826
應付運費	66,235	69,707
應付設備款	31,765	17,931
應付廣告費	30,968	26,872
其他	131,238	160,472
	<u>\$ 617,982</u>	<u>\$ 616,668</u>

(十五) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
信用借款	\$ 119,867	\$ 119,754
抵押借款	2,817,000	2,850,000
	2,936,867	2,969,754
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(33,000)	(33,000)
	<u>\$ 2,903,867</u>	<u>\$ 2,936,754</u>
利率區間	<u>1.19%~1.38%</u>	<u>1.34%~1.55%</u>

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司所簽訂之授信合約如下：

- (1)新加坡商大華銀行簽訂之 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 5.5 億元授信合約，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。
- (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。

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。

本公司民國 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. 本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十五)之說明。

(十六) 其他非流動負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應計退休金負債	\$ 262,604	\$ 316,442
存入保證金	18,362	17,152
其他	<u>7,830</u>	<u>8,273</u>
	<u>\$ 288,796</u>	<u>\$ 341,867</u>

(十七) 退休金計畫

1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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信託部。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 965,377)	(\$ 996,395)
計畫資產公允價值	<u>702,773</u>	<u>679,953</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 262,604)</u>	<u>(\$ 316,442)</u>

(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	(\$ 996,395)	\$ 679,953	(\$ 316,442)
當期服務成本	(4,755)	-	(4,755)
利息(費用)收入	(7,656)	5,386	(2,270)
	<u>(1,008,806)</u>	<u>685,339</u>	<u>(323,467)</u>
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)	-	22,225	22,225
財務假設變動影響數	(25,835)	-	(25,835)
經驗調整	4,810	-	4,810
	<u>(21,025)</u>	<u>22,225</u>	<u>1,200</u>
提撥退休基金	-	59,663	59,663
支付退休金	64,454	(64,454)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 965,377)</u>	<u>\$ 702,773</u>	<u>(\$ 262,604)</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<u>108年度</u>			
1月1日餘額	(\$ 1,012,320)	\$ 671,942	(\$ 340,378)
當期服務成本	(7,264)	-	(7,264)
利息(費用)收入	(12,094)	8,255	(3,839)
	<u>(1,031,678)</u>	<u>680,197</u>	<u>(351,481)</u>
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)	-	22,052	22,052
財務假設變動影響數	(30,500)	-	(30,500)
人口統計假設調整	4,994	-	4,994
經驗調整	(34,359)	-	(34,359)
	<u>(59,865)</u>	<u>22,052</u>	<u>(37,813)</u>
提撥退休基金	-	72,852	72,852
支付退休金	95,148	(95,148)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 996,395)</u>	<u>\$ 679,953</u>	<u>(\$ 316,442)</u>

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折現率	0.40%	0.80%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 32,112)	\$ 34,011	\$ 33,642	(\$ 32,086)
108年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 33,792)	\$ 35,836	\$ 35,592	(\$ 33,896)

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) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$61,849。

- (7) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6.7 年。退休金支付之到期分析如下：

	<u>金額</u>
短於1年	\$ 76,921
1-2年	81,158
2-5年	271,666
5-10年	<u>334,239</u>
	<u>\$ 763,984</u>

2. 確定提撥退休辦法

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$40,280 及 \$37,740。

(十八) 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，實收股本為 \$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。

(十九) 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) 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

(二十一) 其他權益項目

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	<u>50,205</u>	<u>(163,938)</u>
12月31日	<u>(\$ 252,501)</u>	<u>(\$ 302,706)</u>

(二十二) 營業收入

客戶合約收入之細分

本公司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產品類別：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
乳品	\$ 4,857,611	\$ 4,865,906
飲料	1,408,416	1,298,723
方便食品	910,244	856,538
其他	<u>626,243</u>	<u>617,573</u>
	<u>\$ 7,802,514</u>	<u>\$ 7,638,740</u>

(二十三) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 46,266	\$ 46,959
權利金收入	21,052	19,039
其他	<u>12,116</u>	<u>16,093</u>
	<u>\$ 79,434</u>	<u>\$ 82,091</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產 (損)益	(\$ 37,336)	(\$ 72,192)
處分待出售非流動資產(損)益(註)	-	1,269,341
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	9	-
不動產、廠房及設備減損(損失)迴轉利益	9,720	-
淨匯兌(損)益	1,424	(14,339)
預期信用減損(損失)利益	23,184	(11,000)
其他	<u>(15,016)</u>	<u>(43,712)</u>
	<u>(\$ 18,015)</u>	<u>\$ 1,128,098</u>

註：本公司於民國 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。本公司於民國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。

(二十五) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款之利息費用	\$ 56,125	\$ 63,377
租賃負債之利息費用	<u>2,484</u>	<u>2,791</u>
	<u>\$ 58,609</u>	<u>\$ 66,168</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	<u>\$ 1,253,203</u>	<u>\$ 1,245,810</u>
折舊費用(註)	<u>\$ 347,114</u>	<u>\$ 362,763</u>

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於其他利益及損失項下金額分別為\$5,103及\$5,216。

(二十七) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 1,039,320	\$ 1,024,428
勞健保費用	98,145	95,802
退休金費用(註1)	47,305	48,693
董事酬金	21,577	21,601
其他用人費用(註2)	<u>46,856</u>	<u>55,286</u>
	<u>\$ 1,253,203</u>	<u>\$ 1,245,810</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、離職金及工作服裝費等項目。

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：

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

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 年度個體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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期產生之土地增值稅	\$ -	\$ 471,152
以前年度所得稅高估數	(5,326)	-
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	<u>7,311</u>	<u>483,535</u>
土地增值稅負債實現數	<u>-</u>	<u>(323,488)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(92,722)	54,225
遞延所得稅總額	<u>(92,722)</u>	<u>54,225</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 85,411)</u>	<u>\$ 214,272</u>

- (2) 民國 109 年及 108 年度，本公司無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記損益相關之所得稅。

2. 所得稅(利益)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	\$ 89,957	\$ 312,851
按稅法規定應減除之項目	(39,801)	(286,195)
遞延所得稅資產及負債可實現性評估變動	(142,878)	27,569
土地增值稅影響數	-	147,664
以前年度所得稅高估數	(5,326)	-
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(利益)費用	(\$ 85,411)	\$ 214,272

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	企業分割影響數	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	10,444	110	-	10,554
未實現資產減損損失	18,882	(1,944)	-	16,938
未實現存貨呆滯損失	9,879	(3,751)	-	6,128
暫估未休假獎金	3,296	(367)	-	2,929
未實現兌換損失	3,768	(254)	-	3,514
未實現呆帳損失	4,076	(4,076)	-	-
-課稅損失	1,121,003	(54,584)	-	1,066,419
小計	<u>\$ 1,261,069</u>	<u>(\$ 65,615)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,195,454</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
土地增值稅準備	(\$ 643,041)	\$ 81,141	\$ 12,457	(\$ 549,443)
未實現海外投資利益	(323,695)	77,196	-	(246,499)
小計	<u>(\$ 966,736)</u>	<u>\$ 158,337</u>	<u>\$ 12,457</u>	<u>(\$ 795,942)</u>
合計	<u>\$ 294,333</u>	<u>\$ 92,722</u>	<u>\$ 12,457</u>	<u>\$ 399,512</u>

108年度

	1月1日	認列於(損)益	企業分割影響數	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	5,387	5,057	-	10,444
未實現資產減損損失	18,882	-	-	18,882
未實現存貨呆滯損失	9,552	327	-	9,879
暫估未休假獎金	4,324	(1,028)	-	3,296
未實現兌換損失	348	3,420	-	3,768
未實現呆帳損失	1,876	2,200	-	4,076
-課稅損失	1,070,847	50,156	-	1,121,003
小計	\$ 1,200,935	\$ 60,134	\$ -	\$ 1,261,069
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	(209,336)	(114,359)	-	(323,695)
小計	(\$ 852,377)	(\$ 114,359)	\$ -	(\$ 966,736)
合計	\$ 348,558	(\$ 54,225)	\$ -	\$ 294,333

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

109年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之所得額	最後 抵減年度
103年~108年	\$ 6,985,370	\$ 6,716,177	\$ 1,384,080	113年~118年

108年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產之所得額	最後 抵減年度
103年~108年	\$ 5,605,017	\$ 5,605,017	\$ -	113年~118年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十九) 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)
109年度			
基本/稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 535,196	506,063	1.06

	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
108年度			
基本/稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 1,349,985	506,063	2.67

(三十) 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、廠房及設備及生物資產	\$ 221,868	\$ 270,705
加：期初應付設備款	17,931	28,624
減：期末應付設備款	(31,765)	(17,931)
沖減其他應收款	(3,825)	(5,760)
本期支付現金	\$ 204,209	\$ 275,638

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	109年度			
	應付短期票券	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期部分)
1月1日	\$ -	\$ 1,220,000	\$ 139,049	\$ 2,969,754
籌資現金流量之變動	250,000	(620,000)	(26,960)	402,000
其他非現金之變動	(61)	-	18,414	(434,887)
12月31日	\$ 249,939	\$ 600,000	\$ 130,503	\$ 2,936,867

	108年度			
	應付短期票券	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期部分)
1月1日	\$ -	\$ 2,720,000	\$ 130,547	\$ 3,300,390
籌資現金流量之變動	120,000	(700,000)	(29,723)	(1,250,390)
其他非現金之變動	(120,000)	(800,000)	38,225	919,754
12月31日	\$ -	\$ 1,220,000	\$ 139,049	\$ 2,969,754

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
欣全實業股份有限公司(以下簡稱欣全實業)	本公司之子公司
康全工程股份有限公司(以下簡稱康全工程)	本公司之子公司
康合國際貿易股份有限公司 (以下簡稱康合貿易)	本公司之子公司
晟順農場股份有限公司(以下簡稱晟順農)	本公司之子公司
維京群島味全有限公司(以下簡稱味全BVI)	本公司之子公司
廊坊味全食品有限公司	本公司之孫公司
杭州味全食品有限公司(以下簡稱杭州味全)	本公司之孫公司
杭州味全生技食品有限公司	本公司之孫公司
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
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
台灣頂巧餐飲事業股份有限公司	對本公司具有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(以下簡稱杭州頂可)	對本公司具有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	對本公司具有重大影響力之投資公 司所控制之個體
康正股份有限公司	對本公司具有重大影響力之投資公 司所控制之個體
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
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
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

本公司因銷售商品予關係人而產生之營業收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ 44,054	\$ 31,253
其他關係人	4,588	10,393
	<u>\$ 48,642</u>	<u>\$ 41,646</u>

本公司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

因前述關係人銷貨交易而產生之應收帳款明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	\$ 7,394	\$ 4,274
其他關係人	128	1,720
	<u>\$ 7,522</u>	<u>\$ 5,994</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本公司向關係人採購商品之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司		
-欣全實業	\$ 448,176	\$ 434,617
-其他	333,875	260,731
關聯企業	50,703	178,317
其他關係人	35,057	-
	<u>\$ 867,811</u>	<u>\$ 873,665</u>

本公司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明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司		
-欣全實業	\$ 84,278	\$ 86,363
-康合貿易	72,147	71,711
關聯企業	9,425	23,746
其他關係人	1,463	-
	<u>\$ 167,313</u>	<u>\$ 181,820</u>

3. 租賃交易

(1) 其他收入

本公司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	109 年度	108 年度
		及收款方式		
子公司				
-欣全實業	廠房及辦公室	每半年預收/按月收取	\$ 17,128	\$ 17,128
-其他	辦公室	按月收取	217	228
關聯企業	辦公室	按月收取	55	60
其他關係人	廠房及辦公室	按季預收/按月收取	6,191	5,873
			<u>\$ 23,591</u>	<u>\$ 23,289</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易所產生之其他應收款分別為\$1,444 及\$1,386。

(2) 取得使用權資產

本公司因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增對關係人之使用權資產\$27,591。

(3) 租賃負債/財務成本

A. 本公司向關係人承租辦公室而產生之租賃負債明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
-欣全實業	\$ 11,306	\$ 13,445
-康全工程	8,392	10,236
	<u>\$ 19,698</u>	<u>\$ 23,681</u>

B. 本公司向關係人承租辦公室而產生之利息費用明細如下：

	109年度	108年度
子公司		
-欣全實業	\$ 232	\$ 271
-康全工程	176	209
	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 480</u>

4. 其他交易

(1) 製造及營業費用/其他應付款

本公司民國 109 年及 108 年度與關係人間之製造及營業費用與相關其他應付款金額微小，不擬揭露明細。

(2) 其他收入/其他應收款

本公司民國 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，另本公司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>
子公司		
-杭州味全	\$ 82,595	\$ 86,801
其他關係人		
-杭州頂可	-	22,770
減:備抵損失	-	(22,770)
	<u>\$ 82,595</u>	<u>\$ 86,801</u>

(3) 採用權益法之投資

A. 本公司因子公司減資退回股款所產生之採用權益法之投資減項明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司		
-康全工程	\$ 22,965	\$ -
-欣全實業	-	156,022
-味全BVI	-	407,351
	<u>\$ 22,965</u>	<u>\$ 563,373</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易所產生之其他應餘額皆為\$0。

B. 本公司因子公司以資本公積配發現金所產生之採用權益法之投資減項明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司		
-欣全實業	\$ -	\$ 109,648

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易所產生之其他應收款餘額皆為\$0。

C. 本公司因子公司配發現金股利所產生之採用權益法之投資減項明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司		
-味全BVI	\$ 513,959	\$ -
-欣全實業	60,649	129,541
-康合貿易	<u>22,906</u>	<u>27,110</u>
	<u>\$ 597,514</u>	<u>\$ 156,651</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易所產生之其他應收款餘額皆為\$0。

D. 本公司以現金及牧場事業相關之營業(含資產、負債及營業)分割讓與子公司所取得之金融資產如下：

交易對象	帳列項目	交易股數(股)	交易標的	<u>109年度</u>
晟順農	採用權益法之投資	54,929,989	晟順農普通股	<u>\$ 723,035</u>

民國108年度：無。

5. 為關係人保證交易

本公司因提供關係人融資背書保證而產生之其他收入明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 2,631</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，上述關係人融資背書保證動用金額分別計\$640,574 及\$502,987。因該交易所產生之其他應收款餘額分別為\$521 及\$846。

6. 關係人提供背書保證情形

本公司自民國 106 年起與新加坡商大華銀行簽訂之借款合同，係由本公司之其他關係人-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	\$ 41,325	\$ 35,192
退職後福利	<u>117</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 41,442</u>	<u>\$ 35,308</u>

八、質押之資產

本公司資產提供質押擔保之明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
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)	2,202,077	2,597,295	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)	672,561	1,002,030	長、短期借款擔保
	<u>\$ 2,882,638</u>	<u>\$ 3,609,325</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，本公司為銀行授信額度之需已開立之本票分別為\$8,251,000 及\$7,875,700。
2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司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\$28,391 及\$28,339。

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之民國 109 年度盈餘分派案，請詳附註六(二十)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。負債總額係指個體資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上負債總額。

本公司於民國 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，本公司之負債比率分別為 48% 及 50%。

(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-非流動	\$ 33,117	\$ 33,108
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	704,926	556,706
應收票據淨額	12,881	17,539
應收帳款淨額	865,552	864,751
應收帳款-關係人淨額	7,522	5,994
其他應收款	108,098	143,311
其他非流動資產-存出保證金	9,010	10,431
其他非流動資產-受限制銀行存款	8,000	10,000

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 600,000	\$ 1,220,000
應付短期票券	249,939	-
應付票據	21	1,455
應付帳款	473,631	480,437
應付帳款-關係人	167,313	181,820
其他應付款	617,982	616,668
長期借款(含一年內到期部分)	2,936,867	2,969,754
其他非流動負債-存入保證金	18,362	17,152
租賃負債-流動	22,495	21,964
租賃負債-非流動	108,008	117,085

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司各種風險，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，使本公司之管理階層能有效從事控制各項風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司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

本公司之進銷貨部分係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。本公司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	3,886	28.48	\$ 110,673
人民幣：新台幣	78,692	4.37	343,884
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金：新台幣	132,443	28.48	3,771,962
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	115	4.37	\$ 503

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	5,371	29.98	\$ 161,023
人民幣：新台幣	79,234	4.30	340,706
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金：新台幣	135,093	29.98	4,046,713
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	159	4.30	\$ 684

本公司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\$1,424及(\$14,339)。

本公司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%	\$ 1,107	\$ -
人民幣：新台幣	1%	3,439	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	(\$ 5)	\$ -

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%	\$ 1,610	\$ -
人民幣：新台幣	1%	3,407	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	(\$ 7)	\$ -

B. 價格風險

(A) 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有表列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(B) 本公司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\$331及\$331。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司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公司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公司承受公允價值利率風險。本公司之長短期借款及應付短期票券主係為浮動利率，於民國109年及108年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。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\$3,787及\$4,190，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法按收款條件支付之應收票據及帳款。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定收款及提出交貨之條件前，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. 本公司採用 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. 本公司採用 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，視為之已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等、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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司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，本公司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%，惟本公司對於客戶之信用風險，依政策均有業務隨時追蹤，因此本公司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。本公司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
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	0.06%	0.10%	0.13%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 883,906	\$ 1,511	\$ 13	\$ 1,311	\$ 886,741
備抵損失	\$ 786	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 786

	逾期				合計
	未逾期	1~30天	31~90天	91天以上	
108年12月31日					
預期損失率	0.07%	0.10%	0.13%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 886,478	\$ 661	\$ -	\$ 1,401	\$ 888,540
備抵損失	\$ 256	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 256

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 本公司之應收帳款、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	\$ 252	\$ 4	\$ 52,357	\$ 52,613
預期信用減損損失(利益)	534	(4)	(23,198)	(22,668)
本期沖銷	-	-	(16,331)	(16,331)
企業分割影響數	-	-	(11,000)	(11,000)
12月31日	\$ 786	\$ -	\$ 1,828	\$ 2,614

	108年度			
	應收帳款	應收票據	其他應收款	合計
1月1日	\$ 2,541	\$ 7	\$ 39,139	\$ 41,687
預期信用減損損失(利益)	(69)	(3)	10,998	10,926
重分類	(2,220)	-	2,220	-
12月31日	\$ 252	\$ 4	\$ 52,357	\$ 52,613

(3) 流動性風險

- 本公司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，公司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。
- 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。
- 本公司民國109年12月31日及108年12月31日未動用之有效借款額度分別為\$4,431,000及\$3,685,700。
- 本公司無衍生性金融負債；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至2年	2至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)	\$ 27,003	\$ 19,023	\$ 41,716	\$ 56,667	\$ 144,409
長期借款 (含一年內到期部分)	38,892	2,359,225	605,403	-	3,003,520
108年12月31日	1年內	1至2年	2至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)	\$ 24,328	\$ 21,111	\$ 39,474	\$ 67,712	\$ 152,625
長期借款 (含一年內到期部分)	76,434	2,491,669	491,056	-	3,059,159

(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。本公司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. 本公司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(含關係人)、租賃負債(流動/非流動)、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，本公司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)本公司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
<u>資產</u>				
<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	\$ -	\$ -	\$ 33,117	\$ 33,117

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	\$ -	\$ -	\$ 33,108	\$ 33,108

(2) 本公司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，本公司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。根據本公司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	108年度
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 33,108	\$ 33,108
認列於(損)益	9	-
12月31日	\$ 33,117	\$ 33,108

7. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司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，本公司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	缺乏市場流動性折價	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	27,500	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	缺乏市場流動性折價	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	21,161	淨資產價值法	不適用	-	不適用

10. 本公司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. 本公司之子公司-維京群島味全有限公司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。本公司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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

1. 合併財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度		增(減)金額	
	109 年度	108 年度	金額	%
流動資產	5,875,356	6,536,514	(661,158)	(10.1)
採用權益法之投資	17,686	18,306	(620)	(3.4)
不動產、廠房及設備	9,426,888	9,780,396	(353,508)	(3.6)
其他資產	2,711,591	2,761,727	(50,136)	(1.8)
資產總額	18,031,521	19,096,943	(1,065,422)	(5.6)
流動負債	6,105,443	7,290,451	(1,185,008)	(16.3)
非流動負債	5,070,290	4,862,697	207,593	4.3
負債總額	11,175,733	12,153,148	(977,415)	(8.0)
股本	5,060,629	5,060,629	0	0.0
資本公積	36,113	36,103	10	0.0
保留盈餘	2,003,464	2,141,842	(138,378)	(6.5)
其他權益	(252,501)	(302,706)	50,205	(16.6)
歸屬於母公司業主之權益	6,847,705	6,935,868	(88,163)	(1.3)
非控制權益	8,083	7,927	156	2.0
權益總額	6,855,788	6,943,795	(88,007)	(1.3)

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動(變動 20%以上)之主要原因：無。

(二)影響：無重大影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

2. 個體財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度		增(減)金額	
	109 年度	108 年度	金額	%
流動資產	2,319,896	2,168,951	150,945	7.0
採用權益法之投資	5,554,353	5,055,817	498,536	9.9
不動產、廠房及設備	3,687,645	4,891,241	(1,203,596)	(24.6)
其他資產	1,565,412	1,754,264	(188,852)	(10.8)
資產總額	13,127,306	13,870,273	(742,967)	(5.4)
流動負債	2,182,988	2,571,963	(388,975)	(15.1)
非流動負債	4,096,613	4,362,442	(265,829)	(6.1)
負債總額	6,279,601	6,934,405	(654,804)	(9.4)
股本	5,060,629	5,060,629	0	0.0
資本公積	36,113	36,103	10	0.0
保留盈餘	2,003,464	2,141,842	(138,378)	(6.5)
其他權益	(252,501)	(302,706)	50,205	(16.6)
權益總額	6,847,705	6,935,868	(88,163)	(1.3)
負債及權益合計	13,127,306	13,870,273	(742,967)	(5.4)

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動(變動 20%以上)之主要原因：

不動產、廠房及設備：主要為分割牧場事業所致。

(二)影響：無重大影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

1. 最近二年度合併財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目	年度		增(減) 金額	變動比率 (%)
	109 年度	108 年度		
營業收入淨額	18,650,871	20,228,119	(1,577,248)	(7.8)
營業成本	(13,206,608)	(14,105,933)	899,325	(6.4)
營業毛利	5,444,263	6,122,186	(677,923)	(11.1)
營業費用	(4,849,210)	(5,577,580)	728,370	(13.1)
營業利益	595,053	544,606	50,447	9.3
營業外收入及支出	(52,165)	1,184,991	(1,237,156)	(104.4)
稅前淨利	542,888	1,729,597	(1,186,709)	(68.6)
所得稅費用	(6,746)	(378,718)	371,972	(98.2)
本期淨利	536,142	1,350,879	(814,737)	(60.3)

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動(變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因：

(1)營業外收入及支出：主要係 108 年度處分埔心資產所致。

(2)所得稅費用：主要係 108 年度因認列土地增值稅及稅前淨利大幅改善所致。

2. 最近二年度個體財務績效分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	108 年度	增(減) 金額	變動比率 (%)
營業收入淨額	7,802,514	7,638,740	163,774	2.1
營業成本	(6,048,630)	(6,214,061)	165,431	(2.7)
營業毛利	1,753,884	1,424,679	329,205	23.1
營業費用	(1,630,920)	(1,685,172)	54,252	(3.2)
營業利益(損失)	122,964	(260,493)	383,457	147.2
營業外收入及支出	326,821	1,824,750	(1,497,929)	(82.1)
稅前淨利	449,785	1,564,257	(1,114,472)	(71.2)
所得稅利益(費用)	85,411	(214,272)	299,683	(139.9)
本期淨利	535,196	1,349,985	(814,789)	(60.4)

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動(變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因：

- (1)營業毛利：主要係台灣食品事業業績成長且毛利率提升所致。
- (2)營業利益(損失)：主要係台灣食品事業業績成長，毛利增加及費用控管得宜所致。
- (3)營業外收入及支出：主要是 108 年度處分埔心資產所致。
- (4)所得稅利益(費用)：主要係 108 年度認列土地增值稅及稅前淨利大幅改善所致。

(二)預期銷售數量與其依據：

我們致力於強化兩岸資源的統合，持續深化品牌經營、強化品類關鍵核心技術的紮根、供應鏈與營運管理體系之系統化流程效益與效率的優化精進，以更積極的態度與作為推動兩岸市場的快速發展。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

(四)未來因應計畫：不適用。

三、現金流量之檢討與分析

(一) 本公司 109 年度現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年其他 現金流出量	現金剩餘 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
556,706	1,032,230	(884,010)	704,926	-	-

1. 本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：109 年度營業活動之淨現金流入較 108 年增加，主要原因係營業利益增加及收取子公司現金股利所致。

投資活動：109 年度投資活動之淨現金流出較 108 年增加，主要原因係處分埔心資產所致。

籌資活動：109 年籌資活動之淨現金流出較 108 年減少，主要原因係本期減少償還長短期借款所致。

(二) 本公司現金不足額之補救措施及流動性分析：

1. 現金不足額之補救措施：本年度無現金不足額情形。

2. 流動性分析請參閱最近五年度財務分析。

(三) 本公司未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年其他 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
704,926	868,746	(1,173,672)	400,000	-	-

1. 109 年現金流量情形分析：預計 110 年本業獲利且有來自轉投資之現金股利，未來一年現金仍有剩餘。

2. 預計現金不足額之補救措施：預計無現金不足額之情況。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策：聚焦於核心食品本業並對具有整合綜效的事業進行發展。

(二)獲利或虧損之主要原因：本公司 109 年度採權益法認列之轉投資收益為 315,955 仟元，109 年受 COVID-19 影響致獲利減少。

(三)未來一年投資計畫：於聚焦核心食品本業下，持續審慎評估轉投資計畫。

六、風險事項分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施如下：

本公司定期審視銀行借款利率，並參考市場上利率水準，多次與銀行密切聯繫，藉以取得較優惠之借款利率；至於匯率方面，本公司訂有以避險為主的外匯操作策略及作業控管流程，以規避匯率變動風險；通貨膨脹對本公司業務及損益狀況之影響方面，將以調價及成本控管等措施因應，以使其不利影響降至最低。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施如下：

本公司無從事高風險、高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後執行，亦未有資金貸與他人；另有關資金貸與他人及背書保證皆以本公司之子公司或有業務往來公司為對象；所從事之衍生性商品操作，則是以規避營業所產生之匯兌風險及固定中長期資金成本為主要目的。上述業務均依本公司所訂之「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」等辦法謹慎執行。

(三)最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、須再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素。

1. 最近年度研發計畫：

(1)多元化創新/簡單無添加美味產品開發

依據市場品類發展趨勢及消費者需求，未來一年將開發之創新/無添加美味之食品，包括林鳳營優酪乳/優格、農搾系列-綜合果汁、萬丹系列乳飲品(使用台灣在地原料)、健康廚房潔淨標章系列新產品。

(2)外食產業用食材之開發：

配合外食事業的推展，以消費品延伸發展至業務用產品，以達到產品多樣化、製造快速化等與客戶進行創價服務品項，例如：點心、調味醬、沙拉醬、乳飲品等。

(3)安全/環保包材之導入與應用：

為地球盡一份心力，持續包材輕量化減碳，並接軌國際之安全包材標準規範，讓使用之包材更安全。

(4)核心產品技術之深耕：

建構各品類之核心技術，透過外部學術單位、國際大廠技術引進，供應商原料資訊分享、建立兩岸共用技術平台，深耕品類技術力以提升產品競爭力。

2. 未完成研發計畫之目前進度：

持續精進產品品質安全管控，包括：供應商管理作業、原料溯源管理、配方簡單化升級、配方設計危害分析評估，持續提升產品品質與安全。

3. 須再投入之研發費用：

110 年度截至 3 月 31 日止投入研發費用為 25,135 仟元，預計再投入之研發費用為 74,778 仟元。

4. 未來影響研發成功之主要因素：

- (1)藉由多方收集消費者需求及國內外新產品資訊進行整體性趨勢分析與標竿學習，以期持續提升產品品質並針對開發流程持續精進及效率化以縮短開發時程。
- (2)透過學術單位與策略性供應商合作，深耕各項技術與研討新素材發展。並與國際大廠合作學習及執行專業別之教育訓練，培育專業的食品研發人才。
- (3)提倡創新思維，持續且全面性鼓勵嘗試新的構想，以期能提供創新高品質的產品給消費者，為消費者創造健康便利的美好生活。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(五)科技改變及商業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

因應現行科技發展快速與政府法規開放，本公司已透過系統開發與整合運用，來縮短冷鏈物流與帳款作業流程及時間，並透過資料倉儲、商業智慧、儀表板提供營運決策分析所需資訊；整合入口平台來匯集營運相關資料、資訊與知識，以利資訊分享與經驗傳承；在資訊安全上已針對實體與網路安全等進行安全防護，持續進行員工資安認知訓練，並透過第三方進行驗證，瞭解內部風險，進行資訊安全改善與強化，減少網路威脅所造成的影響；且積極有效運用相關資訊技術，來降低營運成本以提升企業競爭力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司恪遵公司治理與相關法令規範，持續精進食安管理工作，並主動對外溝通，以建立企業正面形象；在危機管理上，亦持續秉持透明公開之原則，以透明、專業、承諾及同理心，強化品牌信任度，以降低各項企業危機事件之衝擊，確保股東利益及客戶權益。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中面臨之風險及因應措施：

為了有效降低成本與管制品質穩定性，採集中進貨方式，以較大的經濟規模向供應商爭取優惠供貨價格。但所面臨如貨源不足、供應商經營變動等可能風險，已做好事前因應措施，如開發備用貨源及內部安全存貨，並機動訪查供應商，以確保貨源的正常供應。

2. 銷貨集中面臨之風險及因應措施：

銷貨集中所面臨之貨款回收風險，將加強客戶債權設定、信限控管、精進貨款條件，並持續開拓新通路客戶、增加議入品項以增加銷售來因應。

(十)董監或大股東股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無

(十一)最近年度經營權之改變對公司影響、風險及因應措施：無

(十三)其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無

(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額 單位：新臺幣仟元 (除特別加註者外)	主要營業或生產項目	備註
欣全實業股份有限公司	1977.02.07	台中市霧峰區坑口里中正路 561 號	350,000	鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等。	
康合國際貿易股份有限公司	1973.04.18	台北市中山區松江路 127 號 9 樓	140,351	一般進出口貿易業務。	
CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	2014.01.21	Maystar Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	美金 850,000	一般投資業。	
杭州康沛貿易有限公司	2014.08.22	浙江省杭州市錢塘新區 10 號大街 502 號 2 幢 3 樓 303 室	人民幣 5,000,000	一般進出口貿易業務。	
中國青年商店股份有限公司	1981.12.16	台北市中山區松江路 127 號 9 樓	85,000	經營蔬果、農漁產品買賣業務。	註 2
康全工程股份有限公司	1983.05.30	台北市中山區松江路 127 號 9 樓	351,663	工程之規劃設計安裝等業務。	註 3
晟順農場股份有限公司	2020.04.24	台南市六甲區林鳳營 1 號	579,300	畜牧場經營業。	
維京群島味全有限公司	2006.12.15	Portcullis Chambers, 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	美金 82,710,950	一般投資業。	
維京群島味全國際有限公司	1992.11.11	2/F, Palm Grove House, P.O. Box 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美金 26,356,859	一般投資業。	
味全亞洲投資有限公司	1991.07.23	Suite C 21/F Lee & Man Commercial Center 169 Electric Road North Point HK	港幣 7,700,000	一般投資業。	
杭州味全食品有限公司	2002.09.30	浙江省杭州市錢塘新區銀海街 468 號	美金 41,700,000	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷。	註 1
杭州味全生技食品有限公司	2005.05.16	浙江省杭州市錢塘新區 10 號大街 502 號	美金 10,000,000	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品製造與銷售。	
蘇州味全食品有限公司	2017.04.06	江蘇省蘇州市吳江區黎裡鎮汾越西路和文昌路交叉口	人民幣 86,000,000	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷。	
味全食品投資有限公司	2012.03.29	浙江省杭州市錢塘新區 10 號大街 502 號 2 幢 3 樓 301 室	美金 15,100,000	一般投資業。	
廊坊味全食品有限公司	2013.11.29	河北省廊坊市大廠回族自治縣夏墊鎮華夏南路 759 號	美金 15,000,000	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷。	註 1
KingCan (BVI) Corporation	2001.11.29	OMC Chambers, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美金 3,350,000	一般投資業。	

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額 單位：新臺幣仟元 (除特別加註者外)	主要營業或生產項目	備註
昆山裕全模具工業有限公司	2006.11.07	江蘇省昆山市花橋鎮新翠路 99 號	美金 7,125,000	食品模具、注射模具等製造。	
康勤發展有限公司	1990.08.07	Suite C 21/F Lee & Man Commercial Center 169 Electric Road North Point HK	港幣 1,000	一般投資業。	
泰味全股份有限公司	1987.09.12	171 Moo 3 Khao Ngoo- Berkpai Rd. Tumbon Berkpai Aumper Banpong Rachaburi Province (70110) Thailand	泰銖 65,000,000	食品機械進口、食品罐頭出口等事業。	註 4
黑龍江味全乳品有限公司	1995.07.10	黑龍江省安達市大慶路 8 號	人民幣 51,800,000	乳製品等產品	註 4
黑龍江味全食品有限公司	1995.07.19	黑龍江省哈爾濱市道外區 松浦鎮糖廠街 1 號	人民幣 15,100,000	調味品等產品	註 4

註 1：各關係企業中設有工廠者，下列所述公司之營業收入超過味全食品工業股份有限公司營業收入百分之十，加列工廠資訊如下：

工廠名稱	設立日期	地 址	主要營業或生產項目
杭州味全食品有限公司 杭州廠	2002.09.30	浙江省杭州市錢塘新區銀海街 468 號	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷。
廊坊味全食品有限公司 廊坊廠	2013.11.29	河北省廊坊市大廠回族自治縣夏墊鎮華夏南路 759 號	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷。

註 2：該公司已於民國 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 3：該公司已於民國 105 年 12 月經董事會決議通過辦理解散等相關事宜。

註 4：該公司辦理清算或撤銷中。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：食品製造業、包材事業、投資業及其他等。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人 (註1:已更新至110年3月29日會計師查核報告出具日止)	持有股份	
			股數(股)	持股比例(%)
欣全實業股份有限公司	董事長	劉丁友(味全食品工業股份有限公司代表人)	34,539,451	98.68%
	董事	邱子權、沈德裕(味全食品工業股份有限公司代表人)	34,539,451	98.68%
	監察人	黃之育	-	-
	總經理	沈德裕	-	-
晟順農場股份有限公司	董事長	邱子權(味全食品工業股份有限公司代表人)	57,929,989	100.00%
	董事	唐璋澤、黃國禎(味全食品工業股份有限公司代表人)	57,929,989	100.00%
	監察人	黃之育(味全食品工業股份有限公司代表人)	-	-
康全工程股份有限公司 (註2)	董事長	陳偉明(味全食品工業股份有限公司代表人)	35,113,408	99.85%
	董事	張教華、廖樹松(味全食品工業股份有限公司代表人)	35,113,408	99.85%
	監察人	黃之育	-	-
康合國際貿易股份有限公司	董事長	黃慧玲(味全食品工業股份有限公司代表人)	14,034,753	99.99%
	董事	張振昌、黃國禎(味全食品工業股份有限公司代表人)	14,034,753	99.99%
	監察人	黃之育	-	-
CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	董事	黃慧玲、張振昌、黃之育(康合國際貿易股份有限公司代表人)	不適用	100.00%
杭州康沛貿易有限公司	董事長	黃慧玲(CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED代表人)	不適用	100.00%
	董事	張振昌、黃之育(CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED代表人)	不適用	100.00%
	監察人	李文學(CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED代表人)	不適用	100.00%
	總經理	黃慧玲	-	-
維京群島味全有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司	不適用	100.00%
維京群島味全國際有限公司	董事	廖樹松(味全食品工業股份有限公司代表人)	不適用	100.00%
味全亞洲投資有限公司	董事	張教華、黃之育(維京群島味全國際有限公司代表人)	不適用	100% (綜合持股比例)
杭州味全生技食品有限公司	董事長	謝宗鵬(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	董事	吳瑞勳、張教華(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	監事	李文學(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	總經理	吳瑞勳	-	-
杭州味全食品有限公司	董事長	謝宗鵬(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	董事	滕以勇、張教華(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	監事	黃之育(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	總經理	林玉盛	-	-
蘇州味全食品有限公司	董事長	謝宗鵬(杭州味全食品有限公司代表人)	不適用	100.00%
	董事	滕以勇、張教華(杭州味全食品有限公司代表人)	不適用	100.00%
	監事	黃之育(杭州味全食品有限公司代表人)	不適用	100.00%
	總經理	滕以勇	-	-
味全食品投資有限公司	董事長	謝宗鵬(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	董事	滕以勇、張教華(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	監事	黃之育(維京群島味全有限公司代表人)	不適用	100.00%
	總經理	滕以勇	-	-
廊坊味全食品有限公司	董事長	謝宗鵬(味全食品投資有限公司代表人)	不適用	100.00%
	董事	滕以勇、張教華(味全食品投資有限公司代表人)	不適用	100.00%
	監事	黃之育(味全食品投資有限公司代表人)	不適用	100.00%
	總經理	黃經森	-	-
KingCan (BVI) Corporation	董事	劉丁友、許淑敏、黃之育(欣全實業股份有限公司代表人)	不適用	100.00%
昆山裕全模具工業有限公司	董事長	劉丁友(KingCan (BVI) Corporation代表人)	不適用	100.00%
	董事	李文學、黃之育(KingCan (BVI) Corporation代表人)	不適用	100.00%
	監事	許淑敏(KingCan (BVI) Corporation代表人)	不適用	100.00%
	總經理	劉丁友	-	-
康勤發展有限公司	董事	張教華、黃之育(味全亞洲投資有限公司代表人)	不適用	75.00%

註2：該公司已於民國105年12月經董事會決議通過辦理解散等相關事宜。

註3：中國青年商店股份有限公司、泰味全股份有限公司、黑龍江味全食品有限公司及黑龍江味全乳品有限公司辦理清算或撤銷中。

二、關係企業營運概況

109年12月31日
單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(虧損) (稅後)(元)	備註
欣全實業股份有限公司	350,000	1,089,097	500,450	588,647	980,633	87,668	73,115	2.09	
中國青年商店股份有限公司	85,000	10,487	2,469	8,018	-	(30)	(27)	-	註2
康全工程股份有限公司	351,663	208,079	2,341	205,738	-	(893)	703	0.02	註3
晟順農場股份有限公司	579,300	1,230,773	477,942	752,831	-	(245)	(204)	-	
康合國際貿易股份有限公司	140,351	350,810	113,435	237,375	601,208	53,604	56,645	4.04	
CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	24,208	31,257	-	31,257	-	-	3,518	-	
杭州康沛貿易有限公司	21,830	36,344	5,549	30,795	237,621	3,480	3,515	-	
維京群島味全有限公司	2,355,608	3,765,720	37,857	3,727,863	-	(1,046)	189,661	-	
維京群島味全國際有限公司	750,643	57,877	1,556	56,321	-	(363)	3,744	-	
味全亞洲投資有限公司	28,289	21	205	(184)	-	(212)	(6,496)	-	
杭州味全生技食品有限公司	341,495	330,036	367,774	(37,738)	319,828	(112,446)	(114,083)	-	
杭州味全食品有限公司	1,306,352	6,302,921	3,304,911	2,998,010	9,880,412	335,249	266,131	-	
蘇州味全食品有限公司	375,475	674,877	308,110	366,767	-	(6,144)	(4,568)	-	
味全食品投資有限公司	407,347	568,348	-	568,348	-	(57)	33,328	-	
廊坊味全有限公司	400,070	1,687,704	1,122,874	564,830	854,739	69,139	33,545	-	
KingCan (BVI) Corporation.	95,408	275,615	-	275,615	-	-	6,482	-	
昆山裕全模具工業有限公司	220,431	277,895	2,665	275,230	1,584	337	6,475	-	
康勤發展有限公司	4	21	5,339	(5,318)	-	(168)	(168)	-	
泰味全股份有限公司	62,114	-	7,829	(7,829)	-	-	-	-	註4

註 1：關係企業為外國公司，其資產負債表科目係依報告日之匯率換算，損益科目依當年度之平均匯率換算為新台幣列示，兌換匯率如下：

	<u>USD: NTD</u>	<u>HK: NTD</u>	<u>RMB: USD</u>	<u>RMB: NTD</u>	<u>泰銖: NTD</u>
109.12.31	28.4800	3.6739	0.1533	4.3660	0.9556
109 年度平均	29.5491	3.8089	0.1449	4.2817	0.9496

註 2：該公司已於民國 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 3：該公司已於民國 105 年 12 月經董事會決議通過辦理解散等相關事宜。

註 4：該公司辦理清算或撤銷中。

(二)關係企業合併財務報表



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

(三)關係報告書

本公司不符合公司法關係企業章程所訂之從屬公司，依規定無需編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

味全食品工業股份有限公司



董 事 長 陳 宏 裕





味全公司
WEI CHUAN CORP.

敬天愛地 珍愛地球

本年報內頁紙張使用環保認證100磅雪銅紙