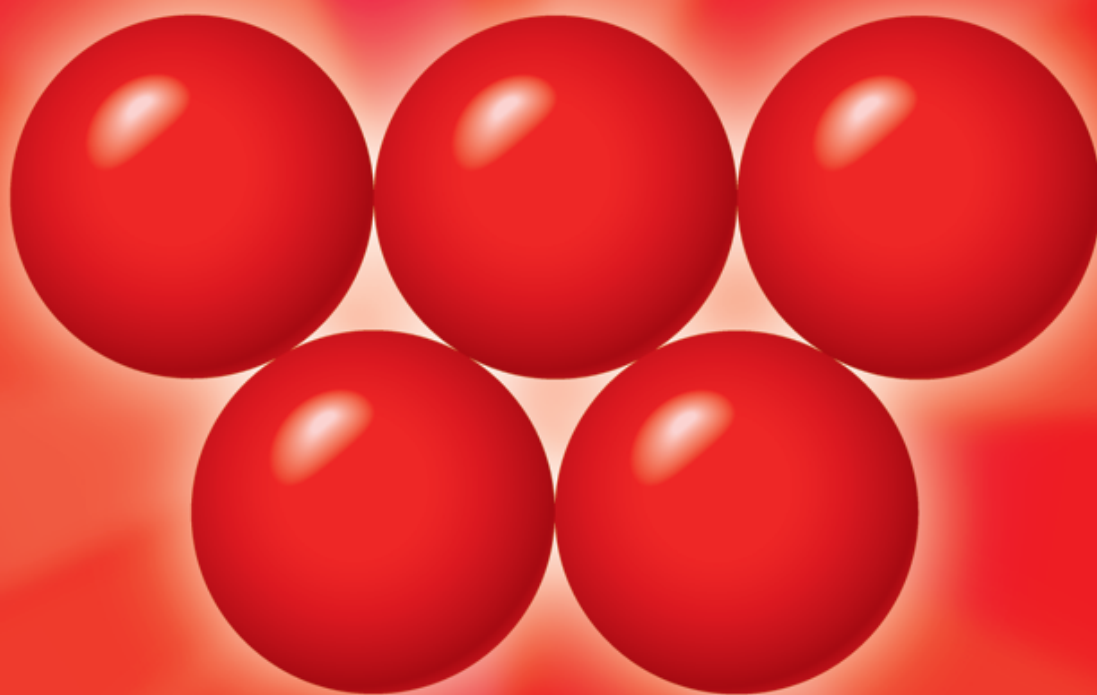




味全公司
WEI CHUAN CORP.

股票代碼：1201

味全食品工業股份有限公司
一〇一年度年報



中華民國102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://newmops.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：張 教 華
職 稱：總 經 理
電 話：(02)2507-8221
電子郵件信箱：ch_chang@weichuan.com.tw

代 理 發 言 人：張 美 凰
職 稱：資深協理
電 話：(02)2507-8221
電子郵件信箱：may_chang@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)2507-8221
味全網站：www.weichuan.com.tw
味全 TV 網站：www.weichuan.tv

味全網站
味全 TV 網站

工廠、牧場地址、電話：

龍潭廠 地址：32556 桃園縣龍潭鄉高原村中原路 2 段 46 號
電話：(03)471-8800

台中廠 地址：41362 台中市霧峰區萬豐里中正路 266 號
電話：(04)2339-3306

斗六廠 地址：64054 雲林縣斗六市長平里長林路 11 號
電話：(05)532-5003

高雄廠 地址：82151 高雄市路竹區北嶺里中山南路 51 號
電話：(07)696-2453

埔心牧場 地址：32661 桃園縣楊梅市高榮里 13 鄰 3 之 1 號
電話：(03)464-4131

林鳳營牧場 地址：73444 台南市六甲區中社里林鳳營 1 號
電話：(06)698-2306

辦理股票過戶之名稱、地址、電話：

元大寶來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：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、王照明
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：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

~ 感恩 60 耀愛地球 ~



味全食品工業股份有限公司感謝您一甲子的支持，期待未來仍能持續透過提倡環保與人文，找回社會的正信、正念、正思維，並朝著向上向善的方向來推動企業的永續發展

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、101 年度營業報告書	3
二、102 年度營業計畫概要	4
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	8
一、組織系統	8
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	11
三、公司治理運作情形	25
四、會計師公費資訊	47
五、更換會計師資訊	47
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	47
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	48
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊	50
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	51
肆、募資情形	52
一、資本及股份	52
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	55
四、海外存託憑證辦理情形	55
五、員工認股權憑證辦理情形	55
六、限制員工權利新股辦理情形	55
七、取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之 姓名、取得及認購情形	55
八、取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形	55
九、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	55
十、資金運用計畫執行情形	55

伍、營運概況	56
一、業務內容	56
二、市場及產銷概況	60
三、從業員工	77
四、環保支出資訊	77
五、勞資關係	78
六、重要契約	81
陸、財務概況	83
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	83
二、最近五年度財務分析	88
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	92
四、最近年度財務報告	93
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告但不含重要會計項目 明細表	149
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	236
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	237
一、財務狀況	237
二、財務績效	238
三、現金流量	239
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	240
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	240
六、風險事項分析評估	240
七、其他重要事項	241
捌、特別記載事項	242
一、關係企業相關資料	242
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	259
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	259
四、其他必要補充說明事項	259
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二項第二款 所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	259



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。

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們，大家好：

首先感謝各位股東的支持與愛護，在此謹代表味全公司向各位致上最深的感恩之意。

101 年所面臨的是充滿挑戰與艱困的經營環境，全球經濟在歐債危機與先進國家債務影響下衝擊全球經濟，中國大陸在外部需求疲軟下也僅有仍有 7.7% 的成長；國內在全球景氣復甦遲緩與國內消費動能疲弱下，成長率亦僅有 1.25%。另外從我國食品產業產值與上市食品公司營收表現來看，亦分別僅成長 0.43% 及衰退 0.44%。

味全公司雖然處於艱困的經營環境中，但在 101 年仍繳出一張漂亮成績單，在財務績效表現上，營收 150.9 億、成長 9.1%，淨利 7.6 億、成長 10.3%；有此成果，除了貫徹對品質要求的堅持、深化核心品牌品類的發展、強化通路與客戶開發佈建，以及在研發生產技術扎根的中長期策略落實外，更積極地從創新與差異化的角度，推出「木崗專業牧場」冷藏蛋與「Jagabee」休閒食品，為味全公司在品類的水平發展上奠定了成功基礎。

在整體合併營收表現上成長 11.4%，主要在大陸冷藏品市場的投資收成，特別展現於稀釋發酵乳、優酪乳、純果汁與乳飲料的高度成長表現中。此外，近年來亦從大陸國際化、區域城市發展與消費能力的提升趨勢中，展開冷藏品的區域發展佈建以及與日本 PASCO 及 KENKO 的策略聯盟，為下一階段的區域城市發展與麵包、沙拉品類的成長需求進行投資佈局。

此外，更積極地在組織能力與消費者品牌認同的軟實力上蓄積成長動能。在組織能力方面，除持續在教育訓練上投資外，更透過企業文化家風的形塑與職涯路徑的規劃，計劃性地展開味全新世代接班人養成計畫；同時在品牌經營上，除透過媒體持續與消費者進行品牌定位與品牌價值的溝通外，更在數位化的網路時代中，經由「味全.TV」新興媒體工具，溝通「良食、品味、人文、健康、環保」企業核心價值；並從企業社會責任的角度，由內而外展開珍惜資源、愛護地球、減碳節能觀念的推動，藉由對同仁日常行為的養成及對社會宣導溝通之具體的行動，喚起國人對環保議題的重視。

102 年國際經濟情勢仍面臨歐美先進國家財政、債務上之風險以及失業改善遲緩等不利因素持續干擾市場信心；再則受到全球氣候變遷與主要經濟大國擴大量化寬鬆政策所引發之國際間貨幣競貶之雙重影響，恐將墊高大宗原物料價格，增添對整體經濟環境的不確定性。

中國大陸雖受到外部需求疲軟，但在內部穩增長、調結構下，開始邁入實質溫和的復甦階段；同時，中國大陸在十八大後之經濟政策走向上，將在薪資所得上提高消費能力並進行經濟結構之戰略性調整、擴大內需市場發展，對味全公司佈局在中國大陸的投資發展上增添有利因素。

國內經濟在全球景氣復甦與國內消費動能疲弱下，持續影響民間消費表現，行政院主計處雖預期 102 年全年度經濟成長率將有 2.4% 的成長表現，但面對國際整體經濟環境的風險、大宗原物料價格的攀升與電價調漲壓力下，102 年的經營環境仍充斥著不確定性與挑戰。

102 年味全公司邁入企業經營的第六十個年頭，過去味全公司在食品製造、品牌行銷、通路經營上的豐碩成果，已為企業的永續發展奠定厚實基礎。未來，味全公司在既定的深耕台灣、發展大陸的策略方向下，將有更為宏觀的視野與積極挑戰的戰略佈局：

一、深耕台灣：

除持續在食品事業的核心品牌品類精耕、通路與客戶的持續開發佈建與研發技術的深化扎根外，將持續透過與國際食品大廠間的策略聯盟、代理等模式，加速品類的水平發展。同時在台灣轉投資事業的經營上，將從創新與差異化角度進行零售與物流經營模式的升級、從環保綠能與農牧循環經濟一條龍概念角度為台灣酪農產業樹立典範，更將透過資源整合角度提升經營效益，為味全公司創造更為豐碩的投資成果。

二、發展大陸：

中國大陸在十八大後之經濟政策走向，內需市場的發展將勢不可擋，同時伴隨所得成長、消費能力提升下，味全公司核心強項的冷藏品以及積極佈局發展中的麵包、沙拉、咖啡、外食業務通路，將成為下一波市場的成長主流；在此一趨勢下，味全公司除加速展開東北、華南、華中、西南的區域發展擴充與生產基地的佈建推動、掌握成長契機外；並以更為聚焦與創新、差異化的方式，強化既有品類、平台的深耕發展，藉由品類、區域、通路的水平與垂直擴張，加速味全公司在大陸市場經營的成長動能。

三、放眼國際：

近年來，國際經濟在歐債的拖累下呈現低迷局面，但東協自由貿易區在過去十年的區域內貿易以年複合成長率 12% 的態勢快速成長，消費支出在過去五年也呈現 14% 的高速成長，將成為繼中國市場後另一具有投資發展的潛力市場。因此，味全公司將以香港及泰國市場為前哨站，展開東南亞市場的發展佈局，相信以味全公司累積六十年的研發、製造、品牌行銷經驗，以及長期在人才養成、系統建構…等厚實基礎下，必能掌握此市場的成長契機，為公司創造更高的成長動能。

此刻正值味全公司創立六十週年之際，除感恩創辦人黃烈火先生與陪伴味全一起成長、一起打拼的員工伙伴們，讓味全公司的金字招牌在兩岸食品產業中「光耀一甲子」外，更期許在未來的兩岸與區域市場的國際舞台中，繼續再「騰躍六十年」。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



一、101 年度營業報告書

在過去的一年裡，全球經濟因歐美主要工業國家成長趨緩、就業情況持續不佳、美國財政隱憂與歐債危機遲未解套等問題，造成金融市場動盪，導致全球經濟成長率由 100 年的 3.0% 降至 2.7% (Global Insight 機構估計)，國內經濟因而受到經濟減緩影響。就國內食品業而言，101 年主要遭逢全球經濟波動及內需減緩兩大經營課題，使整體上市食品公司營收淨額衰退 0.4%，國內食品工業產值亦僅較去年微幅成長 0.43% (102 年預估約新台幣 5,827 億元)。

檢視本公司 101 年度經營成果，營業收入淨額為 15,091,089 仟元，較 100 年度增加 1,257,702 仟元，成長 9.1%；在營業利益方面，則因持續強化品牌投資、調整產品組合、因應成本上漲調整價格策略與採購策略，以及業務通路積極發展等努力，整體獲利大幅提升，101 年度營業利益為 1,111,370 仟元，較 100 年度增加了 338,287 仟元，成長 43.8%。總結而言，本公司 101 年度稅後淨利為 755,714 仟元，較 100 年度增加 70,446 仟元，成長 10.3%；101 年度稅後每股盈餘為 1.49 元，較 100 年度增加 0.14 元。

101 年度在品牌與產品經營方面的重點如下：

1. 強力拓展冷藏核心品類銷售，帶動食品事業整體業營收成長，如林鳳營鮮乳、林鳳營優酪乳、貝納頌咖啡、每日 C，均於各品類市場居市佔率第一位置。
2. 業務通路重點聚焦品類發展、區域規劃與精耕主要通路客戶，成為食品事業營收成長之重要來源。
3. 突破改善重點品牌，如健康廚房、LCA506 等品牌均大幅成長。
4. 持續深耕重點品類，如常溫飲料類與沙拉品類等均大幅成長。
5. 積極發展新品類，「木崗專業牧場」冷藏蛋與休閒食品新品類 Jagabee 分別於 101 年 3 月與 12 月正式上市，並獲得消費者熱烈回響。

在基礎技術研究與食品安全保障方面，除持續推動集團兩岸核心品類技術整合深耕計畫外，也引進外部技術資源，如 Yamasa、Kenko、Pasco 與 Calbee 等技術指導，以建構自有技術。為給消費者一個最安心、放心與寬心的食品消費環境，本公司以最高的食品品質規格與安全衛生標準來自我要求，除持續運用精密儀器設備與建立新檢驗方法，以提升自檢能力，並從食品產品鏈的原物料端、生產端、物流配送端，精進與落實生產品保作業流程。

今年適逢 60 週年，放眼今年的整體經營環境，仍將隨著歐債、國際政治紛爭、日本寬鬆貨幣政策及石油價格等不確定因素影響，而深具挑戰性。為因應外部經營環境變化，本公司將持續強化並放大冷藏食品事業版圖、積極擴大業務通路品類發展及深耕主要通路客戶、快速發展與推動營養保健品類與休閒食品、創新精進食品研發與生產技術，以及營業戰力的提升，以達成今年高成長的挑戰目標。另外，大陸食品事業的經營也將以新廠之產能快速拓展新區，並深化既有區域之優勢品項，及透過整合數位行銷，以提升消費者黏着度及品牌認同。預估今年大陸食品事業將有突破性的成果。

展望未來，本公司除了將持續擴大公司核心競爭優勢，力求在財務目標上持續提升，以回饋股東最大利益外，同時也將持續推動企業人文與環境永續發展，以善盡企業社會責任，朝向台灣食品產業的標竿企業目標全力邁進。惟仍期望大家繼續支持與指教，督促公司創造更耀眼之佳績，以不負各位股東對公司之厚愛！謝謝！

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



二、102 年度營業計畫概要

本公司在「深耕台灣、發展大陸、放眼國際」的經營發展策略下，積極強化食品事業的業績與利益，不斷提升轉投資事業的獲利能力，預估 102 年度營收仍將呈現穩定的成長，營業目標與策略重點如下：

(一)營業目標：

類別	主要產品	102 年預算銷售量	單位
乳品類		142,125	噸
飲料類	咖啡飲料類	212,900	標準仟瓶
	果汁飲料類	156,205	標準仟瓶
	茶飲料類	23,619	標準仟瓶
調味品類	調味料類	5,006	噸
	食用油類	4,083	噸
	醬品類	1,582	標準仟打
	方便食品類	1,815	仟打
速食麵類		2,600	仟箱
生技食品類	奶粉類與穀粉類	183	仟打
	錠劑膠囊類	230	仟盒
	精華飲品類	374	仟盒

(二)策略重點：

1. 強化冷藏核心品類，積極透過媒體投資、通路計劃性銷售來強化冷藏核心品類之銷售動能，並積極發展冷藏新品，擴大冷藏食品事業版圖。
2. 突破常溫品類，強力投放媒體廣告，推動新品類上市，快速突破與強化常溫品、方便食品等重點品牌與品類銷售。
3. 業務通路事業全力發展，深耕主要通路客戶，精進區域發展規劃。
4. 加速發展生技事業及休閒食品事業。
5. 持續精進食品研發及生產相關技術，並快速促進兩岸平台技術交流及學習。
6. 積極強化營業戰力，建構管理指標。
7. 積極推動各項生產品質與效率提升專案。
8. 設立香港銷售據點，拓展零售與業務市場，並加速推動外銷區域發展。
9. 積極進行新事業評估，以蓄積成長動能。

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。

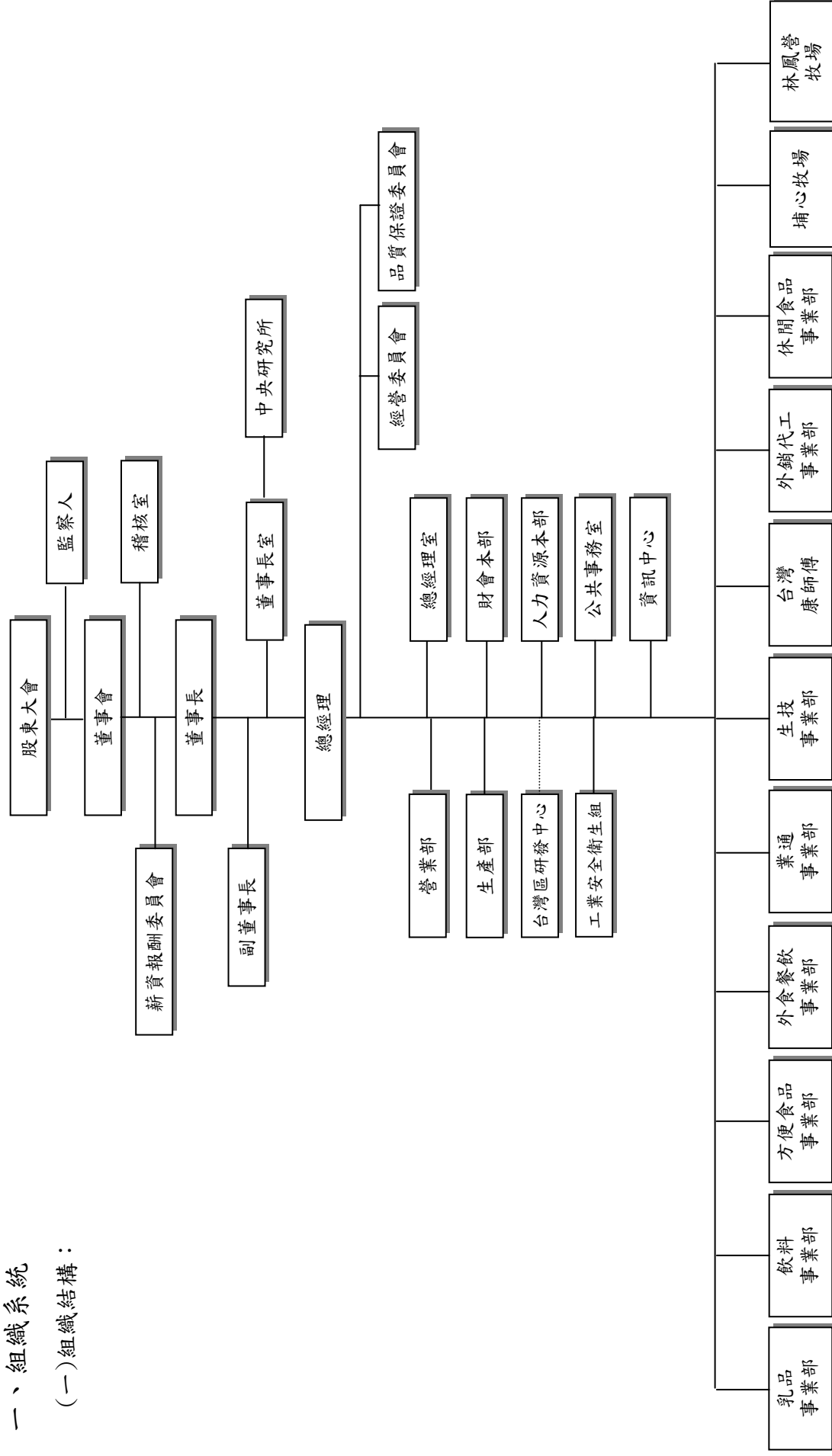
- 七十九年：辦理現金增資新臺幣貳億伍仟萬元，發行新股貳仟伍百萬股，每股以貳拾元溢價發行，共募集資金新臺幣伍億元整。
- 八十年：辦理資本公積轉增資新臺幣壹億參仟貳佰伍拾萬肆仟肆佰柒拾元正。公司實收資本額為新臺幣貳拾柒億捌仟貳佰伍拾玖萬參仟玖佰壹拾元正。
- 八十一年：資本額定為新台幣參拾伍億元。實收資本額為新台幣參拾壹億肆仟肆佰參拾參萬壹仟壹佰壹拾元正。新產品多采多姿、優活力鮮蜜乳上市。
- 八十二年：辦理資本公積轉增資新臺幣參億柒仟柒佰參拾壹萬玖仟柒佰參拾元正。公司實收資本額為新臺幣參拾伍億貳仟壹佰陸拾伍萬捌佰肆拾元正。
- 八十三年：辦理資本公積轉增資新臺幣肆億貳仟貳佰伍拾玖萬捌仟壹佰元正。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、南僑關係企業總裁陳進財先生兼任副董事長，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。開設第一家複合麵包店『布列德』（THE BREAD）。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」。松青超市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。魏應充先生榮獲《遠見雜誌》頒贈「華人企業領袖遠見獎」。林鳳營品牌榮獲經濟部嚴選民國百年「台灣百大品牌」之列。
- 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」，整合供應鏈上下游之履歷資料匯集於「安心食品履歷追溯服務網」平台，提供民眾以數位多元便捷使用方式，方便民眾隨時掌握食品履歷資訊。關係企業布列德支持台灣「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。

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
乳品事業部	負責乳品各品類與品牌之經營策略規劃及執行，以顧客與消費者的需求為中心，提供滿足或超越顧客與消費者期望的產品與服務。
飲料事業部	負責飲料各品類與品牌之經營策略規劃及執行，以顧客與消費者的需求為中心，提供滿足或超越顧客與消費者期望的產品與服務。
方便食品事業部	製造行銷美味調味品與便利烹飪的方便性食品，專注於品牌經營、品類創新與台灣通路深耕，提昇家庭與個人消費者的滿意度及忠誠度，創造美味健康便利的飲食生活文化。
業通事業部	負責「業務用市場」之產品經營與通路銷售，憑藉專業化、客製化之經營與服務，滿足業務通路各類型客戶之需求，以擴大公司經營範圍並提升公司整體之市場佔有率，主要經營品類為調味品、醬品、沙拉、罐頭、食用油、奶粉等。
外食餐飲事業部	負責銷售外食餐飲客戶乳製品、飲品、沙拉、點心、醬品、調味品及方便食品類等產品，客戶群包含速食連鎖、咖啡連鎖、早餐連鎖、西餐廳、咖啡簡餐、飲料吧、鮮食廠及一般單點餐廳等，提供客戶單一窗口、專業提案及客製化等全方位解決方案之服務。
生技事業部	負責營養食品(包括奶粉類及穀類等)及保健營養補充品(包括健康類與美麗類等)之研發、生產與行銷活動。 為不斷滿足消費者在營養保健上的各式需求，生技事業部持續研究有益國人健康的營養保健素材與配方，透過具科學驗證的研發活動、品質保證體系及品牌經營管理，創造出涵蓋各種年齡層需求之產品線，並深耕實體與虛擬通路，致力提升消費者與客戶的信賴度與滿意度，以期成為國人心目中營養食品及保健營養補充品之專家。
台灣康師傅	經營康師傅品牌在台灣之速食麵事業，持續深耕台灣通路，不斷強化研發創新，提昇製造能力與品質，開發符合台灣消費者口味的現代、美味、創新速食麵產品。
外銷代工事業部	外銷:出口味全產品於華人世界為主之市場，品類以長效期產品為主（如鮮乳等冷藏品除外），配合公司政策開發海外新興市場。 代工:運用集團資源，充分利用事業群生產線產能，爭取代工訂單，包括國內外知名食品公司代工業務等。
休閒食品事業部	負責休閒食品的品類及品牌的經營與代理，因應市場流行趨勢，發展及引進相關商品，引領消費者進入健康與美味兼具，趣味與浪漫共享的休閒飲食文化。
埔心牧場	提供休閒、歡樂、學習的牧場之旅。
林鳳營牧場	提供乳品事業優質乳源，建立綠美化標竿牧場。

部 門	主 要 業 務
中央研究所	負責新產品與新包材開發、產品與包材精進、製程設備研究、新技術研究與導入、現有技術改良精進、健康食品認證申請、研發資訊收集與管理、研發及品保系統精進與推動，以及檢驗分析技術建立及執行。同時負責培養集團所需的研發人才，以及集團新事業所屬研發及品保組織的建置。
財會本部	以穩定安全的財務政策支持公司的營運發展。 提供正確客觀的財務與管理資訊以提升決策品質。 嚴格控管成本費用及提供經營建議以確保預算目標之達成。
人力資源本部	負責人事行政管理、人力資源管理發展策略規劃與執行。
公共事務室	建立並維護企業暨品牌形象，有效維繫企業與利害關係人關係與溝通。
資訊中心	建構高穩定度的資訊基礎建設，以滿足公司營運之需求。 建立整合的管理資訊系統及有效率的辦公自動化環境以強化企業競爭力。
營業部	提升營業戰力，營業政策、營業管理等規劃、執行、檢核、輔導，營業資訊、物流系統等效率精進，提升營業人員能力及教育訓練，客戶與消費者等方面客訴諮詢服務。
生產部	統籌協調生產工廠製造、成本、品質、存貨等產供銷相關業務之執行追蹤，協助工廠順利生產運作;培育優秀生產人才，創造優勢生產競爭力，適時、適量提供營銷單位高品質、低成本的成品為目標。
台灣區研發中心	負責新產品開發、核心產品品質精進、成本降低研究、品類開發技術與製程研究技術建立、產品製程設計精進、設備改良、增置建議及效益評估，設備調整或增製、健康食品認證申請、品類消費者需求研究、食材事業運作支援(如業通與外食事業部業務代表產品專業知識教育訓練)、新產品上市說明會、新產品客戶提案作業技術支援、研發人才培育等。
工業安全衛生組	建構與維護職業安全衛生管理系統，確保符合安全衛生的標準與法令規定，提供員工安全、健康的工作場所，避免職業災害與職業病發生。
稽核室	政府機關及法令規範稽核業務的遵循。 內部控制制度評估。 內部稽核制度的執行。 組織發展及人材培育。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人資料 (一)

102 年 4 月 27 日																		
職 稱	姓 名	選 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 數		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 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	康 清 股 份 有 限 公 司 代 表 人：魏 應 充	99. 6. 17	3	87. 5. 30	12, 157, 000	2. 40%	35, 880, 000	7. 09%			0	0	0	開 曼 島 商 頂 新 控 股 有 限 公 司 董 事 長、康 全 實 業 (股) 公 司 董 事 長、康 國 行 舖 (股) 公 司 董 事、優 仕 咖 啡 (股) 公 司 董 事、中 國 青 年 商 店 (股) 公 司 董 事、優 味 企 業 (股) 公 司 董 事、杭 州 味 全 生 技 食 品 有 限 公 司 董 事 長、頂 盛 (BVI) 有 限 公 司 董 事 長、上 海 頂 盛 食 品 工 業 有 限 公 司 董 事 長、杭 州 味 全 食 品 有 限 公 司 董 事 長、正 義 (股) 公 司 董 事 長、頂 可 (東 莞) 有 限 公 司 董 事 長、杭 州 頂 可 食 品 有 限 公 司 董 事 長、頂 華 開 發 (股) 公 司 董 事、台 北 金 融 大 樓 (股) 公 司 董 事、大 愛 恩 慈 科 技 (股) 公 司 董 事、味 全 食 品 投 資 有 限 公 司 董 事 長	味 全 食 品 工 業 (股) 公 司 董 事 長、開 曼 島 商 頂 新 控 股 有 限 公 司 董 事、松 青 商 業 (股) 公 司 董 事 長、欣 全 實 業 (股) 公 司 董 事 長、康 全 工 程 (股) 公 司 董 事 長、康 國 行 舖 (股) 公 司 董 事、康 合 國 際 貿 易 (股) 公 司 董 事 長、中 國 青 年 商 店 (股) 公 司 董 事、優 仕 咖 啡 (股) 公 司 董 事、頂 盛 (BVI) 有 限 公 司 董 事 長、上 海 頂 盛 食 品 工 業 有 限 公 司 董 事 長、杭 州 味 全 食 品 有 限 公 司 董 事 長、正 義 (股) 公 司 董 事 長、頂 可 (東 莞) 有 限 公 司 董 事 長、杭 州 頂 可 食 品 有 限 公 司 董 事 長、頂 華 開 發 (股) 公 司 董 事、味 全 食 品 投 資 有 限 公 司 董 事 長	董 事	魏 應 充	兄 弟
				87. 5. 30	0	0%	100, 000	0. 02%										
副 董 事 長	康 發 投 資 有 限 公 司 代 表 人：王 錫 河	99. 6. 17	3	88. 2. 1 99. 6. 17	10, 091, 000 0	1. 99% 0%	29, 828, 000 0	5. 89% 0%	0	0	0	0	國 立 交 通 大 學 管 理 學 碩 士	匯 安 國 際 開 發 股 份 有 限 公 司 董 事 長	無	無	無	
董 事	康 清 股 份 有 限 公 司 代 表 人：吳 崇 儀	99. 6. 17	3	87. 5. 30 88. 2. 1	12, 157, 000 0	2. 40% 0%	35, 880, 000 0	7. 09% 0%	0	0	0	0	美 國 加 州 大 學 畢 業	全 興 工 業 (股) 公 司 執 行 長、康 師 傳 控 股 有 限 公 司 董 事	無	無	無	
董 事	康 發 投 資 有 限 公 司 代 表 人：魏 應 充	99. 6. 17	3	88. 2. 1 90. 7. 26	10, 091, 000 0	1. 99% 0%	29, 828, 000 100, 000	5. 89% 0. 02%	0	0	0	0	開 曼 島 商 頂 新 控 股 有 限 公 司 董 事 長、康 師 傳 控 股 有 限 公 司 董 事、開 曼 島 商 頂 超 控 股 有 限 公 司 董 事、頂 華 開 發 (股) 公 司 董 事 長、台 北 金 融 大 樓 (股) 公 司 副 董 事 長 兼 執 行 長	開 曼 島 商 頂 新 控 股 有 限 公 司 董 事 長、康 師 傳 控 股 有 限 公 司 董 事、開 曼 島 商 頂 超 控 股 有 限 公 司 董 事、頂 華 開 發 (股) 公 司 董 事 長、台 北 金 融 大 樓 (股) 公 司 副 董 事 長 兼 執 行 長	董 事 長	魏 應 充	兄 弟	
董 事	康 勝 投 資 有 限 公 司 代 表 人：魏 宏 名	99. 6. 17	3	87. 5. 30 96. 6. 21	8, 615, 000 0	1. 70% 0%	8, 615, 000 0	1. 70% 0%	0	0	0	0	英 國 布 乃 爾 大 學 應 用 數 學 系 碩 士 畢 業	康 師 傳 控 股 有 限 公 司 高 級 專 員、頂 華 開 發 (股) 公 司 董 事	無	無	無	
董 事	康 勝 投 資 有 限 公 司 代 表 人：徐 強	96. 6. 17	3	87. 5. 30 96. 6. 21	8, 615, 000 0	1. 70% 0%	8, 615, 000 0	1. 70% 0%	0	0	0	0	美 國 俄 俄 明 大 學 管 理 及 組 織 心 理 學 系 博 士 學 位、中 興 公 司 董 事 長、長 榮 大 學 講 座 教 授、成 功 大 學 講 座 教 授	台 鹽 公 司 獨 立 董 事、藍 光 科 技 公 司 董 事	無	無	無	
董 事	聚 慶 投 資 股 份 有 限 公 司 代 表 人：謝 孟 璋	99. 6. 17	3	88. 2. 1 90. 7. 26	650, 000 0	0. 13% 0%	850, 000 523, 000	0. 17% 0. 10%	0	0	0	0	美 國 哥 倫 比 亞 大 學 國 際 事 務 研 究 所 畢 業	台 東 興 業 (股) 公 司 總 經 理、聚 瀚 生 化 (股) 公 司 總 經 理、台 光 電 子 材 料 (股) 公 司 董 事、台 灣 咖 哩 好 侍 餐 廳 (股) 公 司 董 事、長 瀨 電 子 科 技 (股) 公 司 董 事、財 團 法 人 食 品 工 業 發 展 研 究 所 常 務 董 事	無	無	無	無
董 事	康 清 股 份 有 限 公 司 代 表 人：張 伯 光	99. 6. 17	3	87. 5. 30 87. 5. 30	12, 157, 000 0	2. 40% 0%	35, 880, 000 0	7. 09% 0%	0	0	0	0	順 口 味 股 份 有 限 公 司 董 事 長	無	無	無	無	無
董 事	康 發 投 資 有 限 公 司 代 表 人：朱 田 雅 己 (註)	99. 6. 17	3	88. 2. 1 101. 12. 31	10, 091, 000 0	1. 99% 0%	29, 828, 000 0	5. 89% 0%	0	0	0	0	東 京 大 學 農 學 部 畢 業	伊 藤 忠 商 事 株 式 會 社 糧 油 食 品 中 國 事 業 推 進 部 長	無	無	無	無
監 察 人	康 慶 股 份 有 限 公 司 代 表 人：鍾 開 雲	99. 6. 17	3	90. 7. 26 88. 2. 1	9, 954, 000 0	1. 97% 0%	9, 954, 000 0	1. 97% 0%	0	0	0	0	淡 江 大 學 商 學 系 畢 業	松 青 商 業 (股) 公 司 監 察 人、康 合 貿 易 (股) 公 司 董 事、欣 全 實 業 (股) 公 司 監 察 人、康 全 工 程 (股) 公 司 監 察 人、中 國 青 年 商 店 (股) 公 司 監 察 人、康 國 行 舖 (股) 公 司 監 察 人、優 仕 咖 啡 (股) 公 司 監 察 人、優 味 企 業 (股) 公 司 監 察 人、正 義 (股) 公 司 監 察 人、上 海 頂 盛 食 品 工 業 有 限 公 司 監 察 人	無	無	無	無
監 察 人	康 權 股 份 有 限 公 司 代 表 人：林 清 榮	99. 6. 17	3	90. 7. 26 90. 7. 26	8, 427, 000 0	1. 67% 0%	8, 427, 000 0	1. 67% 0%	0	0	0	0	東 吳 大 學 會 計 系 畢 業	康 師 傳 控 股 有 限 公 司 副 總 裁	無	無	無	無

註：康發投資有限公司代表人中山勇於101年12月31日改派代表人未田雅己。

2. 法人股東之主要股東

102 年 4 月 27 日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	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%
康發投資有限公司	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%
康俊股份有限公司	頂益開曼控股有限公司	100%
康權股份有限公司	頂益開曼控股有限公司	100%
聚慶投資股份有限公司	何美慶	16.25%
	謝忠弼	15%
	孟裕實業股份有限公司	25%
	謝宜玲	42.50%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

3. 主要股東為法人者其主要股東

102 年 4 月 27 日

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)	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%
頂益開曼控股有限公司	TING HSIN (CAYMAN ISLANDS) HOLDING CORP.	33.17%
	Sanyo Foods Co. Ltd.	33.17%
孟裕實業股份有限公司	謝忠弼	54.79%
	何美慶	30.60%
	高照訓	3.68%
	謝孟璋	4.11%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

4. 董事及監察人資料（二）

102 年 4 月 27 日

姓名 (註 1)	條件	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 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	
魏應充		—	—	✓	✓	—	✓	—	—	—	✓	—	✓	—	—
王錫河		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
吳崇儀		—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	—	—
魏應交		—	—	✓	✓	—	✓	—	—	—	✓	—	✓	—	—
魏宏名		—	—	✓	✓	—	✓	—	—	—	✓	—	✓	—	—
徐強		✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	1
謝孟璋		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
張伯光		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
末田雅己		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	—
鍾開雲		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	—
林清棠		—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	—	—

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：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) 非為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(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 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）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

5. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102 年 4 月 30 日

職 稱 (註 1)	姓 名	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷 (註 2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人		
			股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
總經理	張教華	99/1/1	-	-	-	-	-	-	東吳大學企管系畢	松青商業(股)公司董事、欣全實業(股)公司董事、康全工程(股)公司董事、康國行銷(股)公司董事、中國青年商店(股)公司董事、頂率開發(股)公司董事、優王德興茶業(股)公司董事、優仕咖啡(股)公司董事、優味企業(股)公司董事、昆山裕全模具工業有限公司董事、杭州順全塑料科技有限公司董事、杭州味全生技食品有限公司董事、頂可(香港)控股(股)公司董事、頂可(東莞)有限公司董事、杭州頂可食品有限公司董事、台北卡樂比食品(股)公司董事、福頂食品(股)公司董事長、味全食品投資有限公司董事	無	無	無
十二等專員	陳亮邦	99/1/1	-	-	-	-	-	-	台灣大學農業經濟所畢	頂盛(BV)控股有限公司董事、杭州味全生技食品有限公司董事、上海頂盛食品工業有限公司董事、杭州味全食品有限公司董事、頂可(香港)控股(股)公司董事、頂可(東莞)有限公司董事、杭州頂可食品有限公司董事、味全食品投資有限公司董事	無	無	無
資深協理	林進興	89/2/1	-	-	-	-	-	-	台灣大學商學研究所畢	中國青年商店(股)公司董事、康國行銷(股)公司董事、優仕咖啡(股)公司董事、優味企業(股)公司董事	無	無	無
資深協理	許純玲	92/12/1	-	-	-	-	-	-	銘傳商專國貿科畢		無	無	無

職 稱 (註1)	姓 名	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人		
			股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
資深協理	黃旺條	95/10/1	62	0.00%	-	-	-	-	南英商工商經科畢		無	無	無
資深協理	何康葆	97/1/1	-	-	-	-	-	-	中興大學會計系畢	欣全實業(股)公司董事、杭州 味全食品有限公司監察人、正義 (股)公司監察人、台北卡樂比 食品(股)公司監察人	無	無	無
資深協理級所長	鍾美玉	97/7/1	-	-	-	-	-	-	台灣大學食品科技所畢		無	無	無
資深協理	張美鳳	99/1/1	-	-	-	-	-	-	台灣大學財務金融系畢	王德興茶業(股)公司監察人、 頂盛(BVI)控股有限公司董事、 昆山裕全模具有限公司監察人、 杭州順全塑料科技有限公司監察人、 上海頂盛食品工業有限公司董事、 杭州味全食品有限公司董事、 味全食品投資有限公司監察人	無	無	無
資深協理	王達義	102/1/1	332	0.00%	-	-	-	-	輔仁大學企管系畢		無	無	無
資深協理	呂學君	102/1/1	-	-	-	-	-	-	美國賓州州立大學企管系 碩士畢	福頂食品(股)公司董事	無	無	無
協理	陳永富	92/12/1	631	0.00%	2,017	0.00%	-	-	逢甲大學統計系畢		無	無	無
協理	陳尚琦	93/3/2	-	-	-	-	-	-	輔仁大學大眾傳播系畢		無	無	無
協理	張世佳	97/2/1	118	0.00%	-	-	-	-	輔仁大學食品營養系畢		無	無	無
協理級副所長	蔡文齡	98/2/16	26,051	0.01%	-	-	-	-	台灣大學農化所畢		無	無	無
協理	宇善文	98/4/13	-	-	-	-	-	-	政治大學企業管理系畢		無	無	無
協理	黃承健	98/11/1	-	-	203	0.00%	-	-	東吳大學企業管理系畢		無	無	無
協理	郭旭全	99/1/1	-	-	-	-	-	-	政治大學企業管理系畢		無	無	無
協理級場長	姚應生	99/1/1	268	0.00%	43	0.00%	-	-	東吳大學企業管理系畢		無	無	無
協理	陳盟元	99/2/1	-	-	-	-	-	-	中山大學企業管理系		無	無	無
協理	陳榮輝	101/2/1	-	-	-	-	-	-	中興大學化學系		無	無	無
協理	張淑妙	101/2/1	-	-	-	-	-	-	中原大學工業工程所		無	無	無
協理級副所長	廖怡禎	101/6/18	-	-	-	-	-	-	美國賓州州立大學食品科學 系博士畢		無	無	無

職稱 (註1)	姓名	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人		
			股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
協理	郭國盛	101/8/1	1,000	0.00%	240	0.00%	-	-	東海大學企業管理系畢		無	無	無
協理	過泰州	102/4/9	-	-	2,000	0.00%	-	-	台灣大學商學研究所畢		無	無	無
十等專員	陳瑞蒼	87/9/1	-	-	3,000	0.00%	-	-	成功大學工業管理研究所畢		無	無	無
十等專員	李永琳	92/10/1	579	0.00%	-	-	-	-	中興大學食品化工系畢		無	無	無
十等專員	曹維揚	94/1/10	-	-	-	-	-	-	美國 Regis 大學工商管理系 碩士畢		無	無	無
十等專員	呂銘恭	95/12/6	-	-	-	-	-	-	文化大學企管系畢		無	無	無
十等專員	黃耀陞	96/6/15	-	-	-	-	-	-	中興大學食品化工系畢		無	無	無
十等專員	滕以勇	98/9/1	-	-	-	-	-	-	中山大學企業管理系畢		無	無	無
十等專員	陳實	98/10/1	3,229	0.00%	-	-	-	-	中國海專水產製造科畢		無	無	無
十等專員	謝宗鵬	98/10/1	-	-	21	0.00%	-	-	崇右企專國際貿易科畢		無	無	無
十等專員	林智正	98/10/1	-	-	-	-	-	-	曉陽高商財務會計科畢		無	無	無
十等專員	謝雅慧	98/10/1	-	-	-	-	-	-	東吳大學經濟系畢		無	無	無
十等專員	楊震南	98/11/1	-	-	-	-	-	-	台灣大學食品科技所畢		無	無	無
十等專員	劉丁友	98/11/1	-	-	-	-	-	-	嘉義農專食品製造科畢	欣全實業(股)公司總經理	無	無	無
十等專員	簡永順	99/3/16	-	-	-	-	-	-	醒吾技術學院附設專科進修 學校企業管理科畢		無	無	無
十等專員	陳文敏	99/8/1	-	-	96	0.00%	-	-	中興大學農產運銷系畢		無	無	無
十等專員	鄭玉光	99/9/9	-	-	-	-	-	-	實踐大學企業管理系畢		無	無	無
十等專員	林玉盛	100/2/16	-	-	-	-	-	-	中華技術學院企業管理系畢		無	無	無
十等專員	張志桂	100/2/16	-	-	-	-	-	-	中原大學企業管理系畢		無	無	無
十等專員	林志祥	100/10/8	-	-	-	-	-	-	輔仁大學大眾傳播系		無	無	無
十等專員	陳炳祥	100/11/1	-	-	-	-	-	-	東海大學企業管理系		無	無	無
十等專員	黃經森	101/2/1	-	-	-	-	-	-	大同商專附進修專校國貿科		無	無	無
十等專員	謝明諦	101/2/1	-	-	-	-	-	-	台北工專電機工程科		無	無	無
十等專員	黃紫蘋	101/10/8	-	-	-	-	-	-	美國喬治亞大學食品科學系 碩士畢		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。

6. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事之酬金

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11)		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11)		有無 領取 來自子 公司以 外轉投 資事業 酬金(註 12)
			報酬(A) (註2)	退職退休金 (B)		盈餘分配之 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)	盈餘分配員工紅利(G) (註6)		員工認股權 憑證得認購 股數(H) (註7)	取得限制員 工權利新股 股數(I) (註13)	本公司		財務報告內所有公司(註8)	
				本公司	財務報告內所有公司(註8)		本公司	股票紅利金額 現金紅利金額			本公司	股票紅利金額 現金紅利金額						
董事長	康清股份有限公司 代表人：魏應充	6,600	9,936	-	2,929	3,247	-	-	2.3%	1.3%	-	-	-	-	本公司	財務報告內所有公司(註8)	78	
副董事長	康發投資有限公司 代表人：王錫河																	
董事	康清股份有限公司 代表人：吳崇儀																	
董事	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋																	
董事	康清股份有限公司 代表人：張伯光																	
董事	康發投資有限公司 代表人：魏應交																	
董事	康勝投資有限公司 代表人：徐強																	
董事	康勝投資有限公司 代表人：魏宏名																	
董事	康發投資有限公司 代表人：中山勇																	

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)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)J
低於 2,000,000 元	謝孟璋、張伯光 魏應交、徐 強 吳崇儀、魏宏名 中山勇	謝孟璋、張伯光 魏應交、徐 強 吳崇儀、魏宏名 中山勇	謝孟璋、張伯光 魏應交、徐 強 吳崇儀、魏宏名 中山勇	謝孟璋、張伯光 魏應交、徐 強 吳崇儀、魏宏名 中山勇
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	王錫河	王錫河	王錫河	王錫河
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	魏應充	魏應充	魏應充	魏應充
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	9	9	9

註：董事長配有隨扈及司機、副董事長配有司機並支付報酬共計 3,178 仟元，未計入其酬金。

- 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(3-1)或(3-2)。
- 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：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。
- 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。
- 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。
- 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)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。
- 註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註 8：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 9：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 10：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 11：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 12：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「J」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、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

(2) 監察人之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(註 8)	有無領取來自公司以外轉投資事業酬金(註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B)(註 3)		業務執行費用(C)(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 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)		
監察人	康俊股份有限公司 代表人：鍾開雲	300	300	-	-	-	150	0.04%	78
監察人	康權股份有限公司 代表人：林清棠								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距		監察人姓名	
		前三項酬金總額(A+B+C)	
		本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
低於 2,000,000 元		鍾開雲.林清棠	鍾開雲.林清棠
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			
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		2	2

- 註 1：監察人姓名應分別列示(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。
- 註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。
- 註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。
- 註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實質物提供等等)。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。
- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註 8：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 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司監察人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、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額 (註5)		取得限制員工權利新股股數 (註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註10)
		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6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	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6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	
總經理	張教華	13,098	13,098	1,025	1,025	2,202	2,376	-	-	-	-	2.2%	2.8%	-	-	-	-	78
群總經理	王雅鈴																	
十二等專員	陳亮邦																	
副總經理	李傳偉																	

註：李傳偉副總經理於101年8月16日辭任。

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	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8) E
低於 2,000,000 元	陳亮邦、李傳偉	陳亮邦、李傳偉
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	張教華、王雅鈴	張教華、王雅鈴
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	4	4

註：總經理及群總經理配有司機並支付報酬 1,294 仟元，未計入其酬金。

- 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(1-1)或(1-2)。
- 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 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。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 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註 6：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 7：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 8：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 9：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 10：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相關酬金金額。
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所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「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之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無

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董監事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(1)最近二年度支付董監事、總經理及副總經理酬金分析

單位：仟元

職稱	100 年度			101 年度		
	酬金總額 (註)	合併總損益	酬金總額佔 合併總損益 之比例	酬金總額 (註)	合併總損益	酬金總額佔 合併總損益 之比例
董事	12,383	552,945	2.24%	13,183	580,149	2.27%
監察人	468		0.08%	450		0.08%
總經理及 副總經理	14,761		2.67%	16,499		2.84%

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

(2)給付酬金政策、標準及經營績效之關係

①本公司董事及監察人之報酬，授權董事會依同業通常水準議定之，總經理及副總經理酬勞於聘用時呈董事長核准並經董事會通過。

如公司有盈餘時，另依公司章程第二十七條之規定分配酬勞。

②經營績效之優劣，影響經營主管年終激勵獎金之發放。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 18 次 (A)，董事、監察人出(列)席情形如下：

102 年 5 月 9 日

職稱	姓名 (註 1)	實際 出(列)席次數 (B)	委託 出席次數	實際 出(列)席率(%) (註 2) (B/A)	備註
董事長之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：魏應充	18	0	100	
副董事長之法人代表人	康發投資有限公司 代表人：王錫河	18	0	100	
董事之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：吳崇儀	5	13	28	
董事之法人代表人	康發投資有限公司 代表人：魏應交	17	1	94	
董事之法人代表人	康勝投資有限公司 代表人：魏宏名	7	11	39	
董事之法人代表人	康勝投資有限公司 代表人：徐 強	13	5	72	
董事之法人代表人	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋	16	2	89	
董事之法人代表人	康清股份有限公司 代表人：張伯光	15	2	83	
董事之法人代表人	康發投資有限公司 代表人：末田雅己	3	0	17	原代表人中山勇自 101/12/31 改派為 末田雅己，應出席 3 次，實際出席 3 次，實際出席率 100%
監察人之法人代表人	康俊股份有限公司 代表人：鍾開雲	18	-	100	
監察人之法人代表人	康權股份有限公司 代表人：林清棠	5	-	28	
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。 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。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。					

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 18 次 (A)，列席情形如下：

102 年 5 月 9 日

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人之法人代表人	康俊股份有限公司 代表人：鍾開雲	18	100	
監察人之法人代表人	康權股份有限公司 代表人：林清棠	5	28	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理。				

註：

- * 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- * 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(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

身份別 (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 (註3)
		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 及合格證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 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		
其他	李清潭	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	林月雲	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
董事	徐 強	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	符合規定

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) 非為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。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 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）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

薪資報酬委員會之職責

本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論。但有關監察人薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限。

一、訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

二、定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

本條所稱之經理人包括總經理、副總經理、協理、財務主管、會計主管，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者。

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三人。
2. 本屆委員任期：100 年 11 月 21 日至 102 年 6 月 16 日（任期與委任之董事會屆期相同），最近年度薪資報酬委員會開會三次(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	李清潭	3	-	100%	-
委員	林月雲	3	-	100%	-
委員	徐 強	3	-	100%	-
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)。 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。					

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。

(四)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

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司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之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)公司設有服務組與電子郵件客服信箱為股東意見反映窗口，專責處理與回覆股東所提出的任何建議與問題。 (二)公司可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，並依法令規定，每月定期申報董、監及大股東持有股數。 (三)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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司目前未設有獨立董事。未來將依實際需要評估設置。 (二)本公司每年皆定期對簽證會計師查察其獨立性情形。	如有法令或實際必要之考量時，爰依「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司就各利害關係人均設有專人服務聯繫窗口(如0800消費者服務專線、服務組、人力資源本部、財會本部、公共事務室、法制組、董事會秘書處等)，依其需要進行溝通。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一)本公司設有企業網站，定期揭露財務業務及公司治理等資訊供投資大眾查詢(網址為：http://www.weichuan.com.tw)。 (二)本公司相關重大資訊均依規定揭露於證交所「公開資訊觀測站」之網站，並落實發言人制度，依規定就重大訊息提出說明。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司設置提名或薪酬委員會等功能力委員會之運作情形	本公司於100年11月21日第40屆第10次董事會通過訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」並設置「薪資報酬委員會」，委任李清潭、林月雲、徐強等三人為委員。該委員會於100年12月12日召開第一次會議，推選李清潭委員為召集人。於101年8月28日與12月27日分別召開第二、三次會議，討論公司薪資報酬等相關事項，並將建議事項提案至下次董事會討論。	如有法令或實際必要之考量時，爰依「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但如有法令或實際必要之考量時，爰依「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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）： 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。亦設有人文組，專責推動員工關懷與急難救助等事宜。 2. 董事及監察人出(列)席董事會之情形均依規定上傳至公開資訊觀測站。 3. 依本公司「董事、監察人進修推行要點」，不定期提供公司治理相關進修課程資訊予各董監事，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。 <以上董事及監察人出(列)席董事會之情形、董事及監察人之訓練與進修情形請詳參公開資訊觀測站 (http://mops.twse.com.tw/mops/web/t93sc03_1)並點選上市公司與本公司代號「1201」> 4. 於每次董事會會後，將該次董事會重要決議事項與董事會議事錄上傳至本公司企業網站提供查閱。 5. 本公司重大訊息揭露均依相關規定辦理，並上傳至公開資訊觀測站，符合重大訊息即時揭露與透明化之目標。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形： 本公司目前尚未委託其他專業機構辦理公司治理評鑑，未來將依實際需要辦理進行。 註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨業者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。 註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。		

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 本公司為實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展，爰參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，並考量國內外企業社會責任發展趨勢、產業特性與公司整體營運活動，制定本公司企業社會責任守則，並提101年6月18日第40屆第13次董事會討論通過，其運作將由各功能小組就其職掌推動實施並定期提出檢討。 (二) 本公司推動企業社會責任已設置委員會、推動辦公室與各功能小組等組織架構，並定期召開會議就各項推動項目提出規劃討論與改善。 (三) 本公司定期推動相關教育訓練及宣導事項，並訂有員工行為守則，年終列為考核項目之一，並以完備之員工獎懲辦法為依據，落實獎勵及懲戒制度，以激勵員工與企業共同成長。	與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	本公司以提供消費者健康安全之食品為基點，全心承諾創造健康便利的生活文化，並秉持著「誠信、務實、創新」的企業理念，與「敬天愛地」的人文精神，致力於環境與企業之共存共榮，並訂有環境政策與承諾、目標、策略與短中長期規劃等，以落實環境永續行動。 (一) 本公司長期致力於研發並採用對環境負荷衝擊低之環保包材，如：乳品、飲料塑瓶輕量化，大幅減少碳排放量；方便與生技產品之包材及包裝紙盒、紙袋、紙箱、標籤紙等，導入大豆、UV、無苯及水性等四類環保油墨，同時在這二類產品的玻璃罐頭，亦領先同業導入Free PVC環保爪蓋；另飲料與醬油瓶身收縮套標已陸續由PVC改為PET、PS等較環保之材質；在產品禮盒設計上，除使用再生紙材與環保大豆油墨印刷，亦儘量避免過度包裝，並注重少色印刷。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作再生紙箱，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。 (二) 在建立環境管理制度方面，本公司斗六廠已於100年導入ISO14001（環境管理系統）、ISO14064（溫室氣體排放盤查與查證）等制度，亦取得相關認證，並依此環境管理系統擬定短、中、長期改善方案與落實追蹤。另斗六廠亦已於100年完成環境會計系統建置，將針對環境成本與環境效益項目作一評估分析，以作為未來管理決策時考量環境保護因素之參考。上述相關環境管理制度後續將依整體推動計畫時程陸續導入其他各廠與其他單位。亦將持續推動全員環保教育，將環保觀念落實執行在事業經營與日常生活中，累積環境永續成果。 (三) 本公司設有環境永續小組，專責節能減碳規劃、員工環保教育及環境永續政策的落實推動，並依各功能別、各事業單位、各廠設立推動小組，定期檢視評估與推動相關環境議題。 (四) 本公司重視氣候變遷與地球暖化的議題，除安排相關教育訓練課程，並以5R（Respect、Reduce、Reuse、Recycle、Reevaluation）的環保理念及作為落實於企業活動中。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；營業車輛則藉由路線規劃減少油耗、溫度檢測管控電力；製播環保公益宣導短片以喚起社會大眾共同為環境保護貢獻一份心力等。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二) 公司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之情形。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一) 本公司重視基本勞工人權，並依社會責任國際標準 SA8000 制定勞工人權政策，就童工、強迫性勞動、健康與安全、結社自由與集體談判權利、歧視、懲戒性措施、工作時間、報酬等八個層面充分說明應遵循之原則，亦恪遵勞動相關法規與通路商相關社會責任稽核規定，落實管理制度，創造良好工作環境，以保障員工之合法權益。 (二) 公司視員工為公司最重要的資產，故成立人文組專責推動員工關懷，訪視並協助有急難狀況的員工。在職場健康上，每年舉行員工健康檢查，並推行健康職場，舉辦多樣化的健康講座、健康促進活動和衛生講習，鼓勵戒煙、戒檳榔、自主健康管理等，並搭配環保議題，積極推動員工「一日五善」活動（搭檳榔、自備環保餐具、多走樓梯少搭電梯、吃素、關電、電腦拔插頭）。心靈健康上，藉由開設別具特色的人文課程（花道、茶道、書法、烹飪等），提昇員工身心健康，調劑工作與生活，達致事業、家業及志業的平衡。 (三) 為加強勞資溝通協調，維持良好勞資關係，本公司定期召開勞資會議、動員月會、工會監事會、職工福利委員會、勞工退休準備金監督委員會等，以達到與員工充分溝通，並亦透過以上相關管道或電子郵件、面談方式，通知員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 本公司遵守消費者保護法與商品標示法等相關規定，在產品上依規定正確標示相關資訊以保障消費者知的權利，並設有 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，提升顧客滿意度與服務品質。 (五) 目前本公司向供應商採購之設備或辦公用品，皆以節能減碳之綠能產品為主，產品包材亦選用可回收、可分解之材質，與供應商共同致力於提升企業社會責任。 (六) 秉持「一企業一鄉鎮」的企業社會責任理念，鼓勵公司、工廠或營業點所在地的員工，投入社區參與，持續並深化擴散環保與社會關懷作為。另外並長期配合慈濟慈善基金會所屬國際人道援助會團體，協助研發賑災食品，並定期由員工自發性擔任環保志工。舉辦二手衣捐贈活動，轉贈社福機構，並募集同仁福利品，捐贈孤兒院及弱勢家庭。捐贈奶粉產品予伊甸基金會以協助發展遲緩兒。持續支持國立故宮博物院推動藝術發展，贊助故宮藝文週末夜以鼓勵藝文團體表演活動，並於年終集結內容出版成冊。持續支持彰化永靖國中棒球隊，推展台灣基礎棒球運動。	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因 與「上市上櫃公司 企業社會責任實 守則」相符。

四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 本公司針對企業社會責任如公司治理與環境保護等資訊，於企業網站中皆設有專區揭露，並另有「味全.TV」影音網站，專題報導良食、品味、人文、健康、環保等議題。未來將逐步整合企業社會責任相關資訊之揭露方式。 (二) 目前正研擬規劃編製中，未來將定期揭露推動企業社會責任之情形。	與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：	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。	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 近年來，本公司秉持著企業取諸社會、用諸社會的精神，推動人文社會之愛心與關懷，以實際行動回饋社會，善盡企業公民責任，追求企業永續發展。履行企業社會責任之情形包括：成立味全人文組，推動人文關懷、人文教育、環境永續等三項作為，長期扎根推動急難救助與人文關懷行動，並期勉味全人積極投入社會公益與環境保護，以實際行動為地球環保與社區環境貢獻一份心力，讓味全人成為社會人品的典範。推動一系列環保活動與工程，進行工廠、營業據點的設備節能設計、辦公室省電燈泡更換與辦公室電腦進行節能設定等。另外，如與慈善協會合作推動公益活動、對重大災難受災戶與弱勢團體捐贈食品物資與人道關懷、支持國立故宮博物院推動藝文表演活動等。 長期關心環境議題，不僅推出環保教育的公益廣告（如「救地球，做就對了！」系列），向一般民眾宣導環保行為之重要性，並於「味全.TV」網站規劃製播相關環境永續課題的影片。 在國內歷經塑化劑、毒澱粉、使用過期原料、相關黑心食品流入市面之種種食品安全事件後，更顯示出本公司以最嚴格的食品品質檢驗機制，無檢出任何危害物質，為消費者健康把關的負責態度，亦積極參與安心食品履歷追溯平台與建構食品履歷私有雲，在在展現了本公司對於經營事業體現履行企業社會責任的承諾與決心。	本公司台、斗六廠已建構一套安全衛生規劃、執行、查核與改善的管理循環機制，並取得OHSAS 18001（職業安全衛生管理）與TOSHMS（台灣職業安全衛生管理系統）認證。 另外，工廠與總公司亦取得健康職場自主認證。 (二) 在產品生產線與品類部分，除已取得CNS、GMP、ISO22000等認證外，台中廠亦取得HALAL伊斯蘭食(用)品驗證。 (三) 在環境管理制度建置方面，本公司斗六廠取得ISO14001（環境管理系統）、ISO14064（溫室氣體排放盤查與查證）等認證，後續將推動至其他各廠與各單位，以精進環境永續發展。	
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： (一) 為降低工廠職業災害風險，落實勞工安全衛生管理，創造安全舒適的工作環境，本公司台、斗六廠已建構一套安全衛生規劃、執行、查核與改善的管理循環機制，並取得OHSAS 18001（職業安全衛生管理）與TOSHMS（台灣職業安全衛生管理系統）認證。 另外，工廠與總公司亦取得健康職場自主認證。 (二) 在產品生產線與品類部分，除已取得CNS、GMP、ISO22000等認證外，台中廠亦取得HALAL伊斯蘭食(用)品驗證。 (三) 在環境管理制度建置方面，本公司斗六廠取得ISO14001（環境管理系統）、ISO14064（溫室氣體排放盤查與查證）等認證，後續將推動至其他各廠與各單位，以精進環境永續發展。		

(六)落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以策及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。案內 (二) 公司訂定防範不誠信行為指南及教育訓練等運作情形。案內 (三) 公司訂定防範不誠信行為風險之營業活動，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採取防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	本公司推動「企業文化再造」時，將誠信重塑為經詮各釋出基本行為準則，並以此展現現在同仁之間及與各利害關係人之間的各種工作場合。亦於102年3月28日味全第40屆第17次董事會通過本公司誠信經營守則與道德行為準則，並公告全體同仁及上傳至企業網站。 後續將依據誠信經營守則，訂定防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及教育訓練等，以落實誠信經營。 訂定防範非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益等行為訂定防範措施。	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會監督專情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	本公司對於對外商業契約中，皆訂有雙方依據誠信履約之相關條款。 並由人力資源單位負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，定期向董事會報告。 於董事會議事規範中並訂有董事有利益衝突之虞時之利益迴避條文，並落實執行。 依規定建立有效之會計制度與內部控制制度，由各單位自我控管與內部稽核單位依規定定期查核。	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	如有任何違反誠信經營情形，得透過相關之電子信箱檢舉，並訂有員工獎懲辦法及員工申訴處理辦法，作為相關處理之依據。	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露置公司網站等)。	本公司誠信經營守則及道德行為準則均已上傳至公司企業網站。	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：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，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。	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符	與「上市上櫃公司誠信經營守則」相符

(七)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：

本公司之公司治理相關規章可詳見企業網站投資人專區之公司治理網頁
(http://www.weichuan.com.tw/investor/page_B7.asp)。

(八)其它足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 101 年度經理人參與公司治理有關之進修與訓練

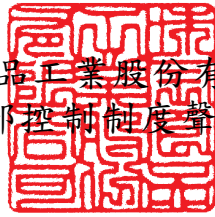
稽核主管	受訓期間	課程名稱	受訓機構	進修 總時數
林文正	101/12/04	顧問式稽核-內控好好玩， 稽核真幸運	內部稽核協會	6 小時
	101/12/25	策略性稽核所需之技能		6 小時

2. 其它請參閱前述「(四)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」之第七項說明。

(九)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：102 年 3 月 28 日

本公司民國 101 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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. 資訊及溝通，及5. 監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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102年3月28日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘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：

紀志光

簽章



總經理：

張華

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)最近年度及截至年報刊印日止公司及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
- (十一)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. 一〇一年股東常會通過重要決議與執行情形

開會時間：民國 101 年 6 月 22 日（星期五）上午 9 時。

案一：為本公司 100 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：相關表冊業依相關規定向主管機關辦理備查與公告。

案二：為本公司 100 年度盈餘分派案，報請承認。

執行情形：依股東會決議，派付現金股息每股 0.6 元，並依第四十屆第十三次董事會決議，授權董事長核定 101 年 7 月 17 日為除息交易日、101 年 8 月 10 日為現金股息發放日。

案三：修正本公司章程部分條文，提請公決。

執行情形：自股東會決議通過後實施，並依規定於 15 日內向經濟部辦理變更登記完成。

案四：修正本公司「股東會議事規則」部分條文，提請公決。

執行情形：自股東會決議通過後實施。

案五：修正本公司「取得及處分資產作業程序」部分條文，提請公決。

執行情形：自股東會決議通過後實施。

2. 第四十屆第十三次董事會通過重要決議

開會時間：民國 101 年 6 月 18 日（星期一）下午 2 時

案一：本公司擬以新台幣 1 億 2,250 萬元整與日本卡樂比公司共同設立額定資本額為新台幣 2.5 億元整之台灣合資公司，產銷膨發休閒食品，提請核議。

案二：為持續建構本公司林鳳營牧場為台灣綠色畜牧場地，暨因應本公司未來乳源之需求規劃，擬購入林鳳營牧場毗鄰之農地，提請核議。

案三：為本公司委由關係人康全工程(股)公司承攬資本支出工程案，提請核議。

案四：擬同意授權董事長核定本公司 100 年度盈餘分派之現金股利配發基準日，提請核議。

案五：為修訂本公司「董事會議事規範」部分條文，提請核議。

案六：為實踐企業社會責任，促進本公司相關利害關係人之均衡利益，並能兼顧經濟、社會、環境生態之平衡與企業永續發展，制定本公司企業社會責任守則，以資遵循，提請核議。

案七：為充實營運資金，本公司已向第一商業銀行(股)公司南京東路分行辦理融資額度展期，提請核備。

案八：為支應本公司對持股 51%之子公司頂率開發(股)公司 101 年度之現金增資款，本公司已向第一商業銀行(股)公司南京東路分行辦理新增中期融資額度，提請核備。

案九：為充實營運資金，本公司已向日商瑞穗實業銀行(股)公司台北分行辦理融資額度展期，提請核備。

案十：為充實營運資金，本公司已向台北富邦商業銀行(股)公司安和分行辦理融資額度展期，提請核備。

案十一：為充實營運資金，本公司已向花旗(台灣)商業銀行(股)公司辦理融資額度展期，提請核備。

- 案十二：為充實營運資金，本公司已向澳商澳盛銀行集團(股)公司台北分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十三：本公司已與花旗(台灣)商業銀行(股)公司辦理金融交易額度展期，提請核備。
- 案十四：本公司已與澳商澳盛銀行集團(股)公司台北分行辦理金融交易額度展期，提請 核備。
- 案十五：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向華南商業銀行(股)公司中山分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十六：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向澳商澳盛銀行集團(股)公司台北分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十七：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向臺灣銀行(股)公司松江分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十八：本公司之子公司松青商業(股)公司向玉山商業銀行(股)公司營業部企金中心申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十九：本公司之子公司松青商業(股)公司向華南商業銀行(股)公司汐止分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十：本公司之子公司松青商業(股)公司向新光商業銀行(股)公司民生分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十一：本公司之子公司康全工程(股)公司向第一商業銀行(股)公司南京東路分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十二：本公司之子公司康全工程(股)公司向大中票券金融(股)公司申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十三：本公司之子公司中國青年商店(股)公司向日盛國際商業銀行(股)公司信義分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十四：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向第一商業銀行(股)公司南京東路分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十五：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向彰化商業銀行(股)公司吉林分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十六：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向彰化商業銀行(股)公司吉林分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十七：本公司透由 100%轉投資之境外控股公司，與日本數島公司及伊藤忠公司共同投資之上海頂盛食品工業有限公司，向中泰融資租賃（蘇州）有限公司申請新增機器設備售後回租融資租賃，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十八：本公司 101 年 3 月 31 日止對外背書保證情形，提請核備。
- 案二十九：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司及其上海分公司，向星展銀行(中國)有限公司上海分行申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司出具 Letter of Undertaking 案，提請 核備。

上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

3. 第四十屆第十四次董事會通過重要決議

開會時間：民國 101 年 8 月 30 日（星期四）下午 2 時

案一：為本公司 101 年上半年度財務報表及與子公司合併財務報表等，提請 核議。

- 案二：擬同意本公司購入松青商業(股)公司之少數股權，提請 核議。
- 案三：修正本公司「背書保證作業程序」部份條文，提請 核議。
- 案四：修正本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文，提請 核議。
- 案五：為充實營運資金，本公司已向兆豐國際商業銀行(股)公司金控總部分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案六：為充實營運資金，本公司已向元大商業銀行(股)公司松江分行辦理新增融資額度，提請 核備。
- 案七：為充實營運資金，本公司已向國際票券金融(股)公司辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案八：為充實營運資金，本公司已向國泰世華商業銀行(股)公司館前分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案九：為充實營運資金，本公司已向中華票券金融(股)公司企業金融部辦理新增融資額度，提請 核備。
- 案十：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向華南商業銀行(股)公司城東分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十一：本公司之子公司康全工程(股)公司向兆豐票券金融(股)公司申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十二：本公司之子公司松青商業(股)公司向台新國際商業銀行(股)公司法金業務處申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十三：本公司之子公司中國青年商店(股)公司向元大商業銀行(股)公司松江分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十四：本公司之關係企業優味企業(股)公司向日商三井住友銀行台北分行申請授信額度展期，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核備。
- 案十五：本公司之關係企業優味企業(股)公司向日商三菱東京日聯銀行台北分行申請授信額度展期，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核備。
- 案十六：本公司之子公司欣全實業(股)公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州順全塑料科技有限公司，擬向中國信託商業銀行(股)公司企業金融處申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核議。
- 案十七：本公司 101 年 6 月 30 日止對外背書保證情形，提請 核備。
- 上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

4. 第四十屆第十五次董事會通過重要決議

開會時間：民國 101 年 10 月 30 日（星期二）下午 1 時

- 案一：本公司為透過產銷合一完善本公司乳源之自主經營與管理，藉以提升生乳之質量，強化乳品事業持續穩健發展，擬以新台幣 3.85 億元整購買順勝實業(股)公司於林鳳營牧場畜養之乳牛、生財設備與原物料存貨，提請 核議。
- 案二：本公司為穩定雞蛋供應數量，強化蛋品事業發展，擬以新台幣 1 億元整與菁山企業(股)公司共同設立額定資本額為新台幣 2 億元整之合資公司，經營蛋品生產事業，提請 核議。
- 案三：為修訂本公司「董事會議事規範」部分條文，提請 核議。
- 案四：為修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文，提請 核議。
- 案五：本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文修訂，提請 核議。
- 案六：本公司 102 年度內部稽核年度稽核計畫，提請 核議。
- 案七：為本公司指定專人保管向經濟部申請登記之公司印鑑章事，提請 核議。

- 案八：為充實營運資金，本公司已向泰國盤谷銀行(股)公司台北分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案九：為充實營運資金，本公司已向中國信託商業銀行(股)公司企業金融處辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十：為充實營運資金，本公司已向中華開發工業銀行(股)公司法人金融部辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十一：本公司之子公司松青商業(股)公司向高雄銀行(股)公司台北分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十二：本公司之子公司松青商業(股)公司向中國信託商業銀行(股)公司企業金融處申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十三：本公司之子公司康全工程(股)公司向中國信託商業銀行(股)公司企業金融處申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十四：本公司之子公司欣全實業(股)公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州順全塑料科技有限公司，已向上海商業儲蓄銀行(股)公司國際金融業務分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十五：本公司透由 100%轉投資之境外控股公司，與日本健可公司共同投資之杭州頂可食品有限公司，擬向日商瑞穗實業銀行(股)公司國際金融業務分行申請授信額度展期，請求本公司依持股比率提供背書保證案，提請 核議。
- 案十六：本公司透由 100%轉投資之境外控股公司，與日本數島公司及伊藤忠公司共同投資之上海頂盛食品工業有限公司，擬向日商瑞穗實業銀行(股)公司國際金融業務分行申請授信額度展期，請求本公司依持股比率提供背書保證案，提請 核議。
- 案十七：本公司 101 年 9 月 30 日止對外背書保證情形，提請 核備。
- 上述提案經全體出席董事同意通過並予以執行。

5. 第四十屆第十六次董事會通過重要決議

開會時間：民國 102 年 02 月 04 日（星期一）下午 3 時

案一：為本公司 102 年度營運重點與預算，提請 核議。

案二：為本公司薪資報酬委員會第四十屆第三次會議之建議事項，提請 核議。

案三：為持續建構本公司林鳳營牧場為台灣綠色畜牧場地，暨因應本公司未來乳源之需求規劃，擬購入林鳳營牧場毗鄰之農地，提請 核議。

案四：擬同意本公司以美金 960 萬元整增資 100%境外控股公司味全(BVI)有限公司，透由該公司參與持股 60%之頂盛(BVI)控股有限公司之增資計畫，並全數逕轉增資上海頂盛食品工業有限公司，提請 核議。

案五：為修正本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文，提請 核議。

案六：為本公司 102 年度稽核計畫修正，提請 核議。

案七：為充實營運資金，本公司已向臺灣新光商業銀行(股)公司南東分行辦理融資額度展期，提請 核備。

案八：為充實營運資金，本公司已向華南商業銀行(股)公司城東分行辦理融資額度展期，提請 核備。

案九：為充實營運資金，本公司已向大眾商業銀行(股)公司信義分行辦理融資額度展期，提請 核備。

案十：為充實營運資金，本公司已向華南商業銀行(股)公司城東分行辦理新增融資額度，提請 核備。

案十一：為充實營運資金，本公司已向菲商菲律賓首都銀行(股)公司台北分行辦理新增融資額度，提請 核備。

- 案十二：為充實營運資金，本公司已向匯豐(台灣)商業銀行(股)公司辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十三：為充實營運資金，本公司已向台灣工業銀行(股)公司營業部辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十四：為充實營運資金，本公司已向國際票券金融(股)公司辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十五：為充實營運資金，本公司已向彰化商業銀行(股)公司吉林分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十六：為充實營運資金，本公司已向遠東國際商業銀行(股)公司企業金融部辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十七：本公司已與匯豐(台灣)商業銀行(股)公司辦理金融交易額度展期，提請 核備。
- 案十八：本公司已與彰化商業銀行(股)公司吉林分行辦理金融交易額度展期，提請 核備。
- 案十九：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向玉山商業銀行(股)公司營業部企金中心申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向兆豐國際商業銀行(股)公司中山分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十一：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向臺灣土地銀行(股)公司民權分行申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十二：本公司之子公司康國行銷(股)公司向第一商業銀行(股)公司南京東路分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十三：本公司之子公司松青商業(股)公司向大眾商業銀行(股)公司信義分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十四：本公司之子公司松青商業(股)公司向國泰世華商業銀行(股)公司館前分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十五：本公司之子公司松青商業(股)公司向兆豐票券金融(股)公司三重分公司申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十六：本公司之子公司松青商業(股)公司向永豐商業銀行(股)公司台北分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十七：本公司之子公司松青商業(股)公司向遠東商業銀行(股)公司企業金融部申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十八：本公司之子公司松青商業(股)公司向中華票券金融(股)公司企業金融部申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十九：本公司之子公司松青商業(股)公司向國際票券金融(股)公司申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十：本公司之子公司康全工程(股)公司向兆豐國際商業銀行(股)公司中山分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十一：本公司之子公司康全工程(股)公司向國際票券金融(股)公司申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十二：本公司之子公司康全工程(股)公司向國泰世華商業銀行(股)公司館前分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十三：本公司之子公司康全工程(股)公司向永豐商業銀行(股)公司台北分行申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十四：本公司之子公司康全工程(股)公司向彰化商業銀行(股)公司吉林分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

- 案三十五：本公司之子公司康全工程(股)公司向臺灣土地銀行(股)公司長安分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案三十六：本公司 101 年 12 月 31 日止對外背書保證情形，提請 核備。
- 案三十七：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向星展銀行(中國)有限公司上海分行申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Undertaking 案，提請 核備。
- 案三十八：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向兆豐國際商業銀行(股)公司蘇州分行申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案三十九：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向永豐商業銀行(股)公司香港分行申請授信額度展期，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案四十：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向中國信託商業銀行(股)公司企業金融處申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案四十一：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向兆豐國際商業銀行(股)公司金控總部分行申請授信額度展期，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案四十二：本公司透由 100%轉投資之境外控股公司，與日本數島公司及伊藤忠公司共同投資之上海頂盛食品工業有限公司，向永豐商業銀行(股)公司香港分行申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案四十三：本公司之子公司欣全實業(股)公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州順全塑料科技有限公司，向恆生銀行(中國)有限公司杭州分行申請授信額度展期，請求本公司出具承諾函案，提請 核備。
- 案四十四：本公司 101 年度固定資產出售暨報廢處理情形，提請 核備。
- 上述提案均經全體出席董事同意通過並予以執行。

6. 第四十屆第十七次董事會通過重要決議

開會時間：民國 102 年 03 月 28 日（星期四）下午 2 時

- 案一：為本公司 101 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表等，提請 核議。
- 案二：為本公司特別盈餘公積轉回未分配盈餘案，提請 核議。
- 案三：為本公司 101 年度盈餘分派案，提請 核議。
- 案四：擬請同意本公司出售台灣麵包生財設備及布列德商標等資產，提請 核議。
- 案五：為因應組織調整，零售事業群總經理改專任王德興茶業股份有限公司總經理，提請 核議。
- 案六：為出具本公司 101 年度『內部控制制度聲明書』，提請 核議。
- 案七：為訂定本公司「道德行為準則」，提請 核議。
- 案八：為訂定本公司「誠信經營守則」，提請 核議。
- 案九：修正本公司「股東會議事規則」部分條文，提請 核議。
- 案十：本公司第四十屆董事及監察人任期行將屆滿，依法提請股東常會改選次屆董事及監察人，提請 核議。
- 案十一：為本公司所選任董事解除其競業禁止案，提請 核議。

- 案十二：為本公司經理人解除其競業禁止案，提請 核議。
- 案十三：本公司 102 年股東常會開會日期與地點、致股東開會通知書及公告事項，提請 核議。
- 案十四：為充實營運資金，本公司已向高雄銀行(股)公司台北分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十五：為充實營運資金，本公司已向台灣票券金融(股)公司辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十六：為充實營運資金，本公司已向臺灣土地銀行(股)公司長安分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十七：為充實營運資金，本公司已向中華票券金融(股)公司企業金融部辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案十八：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向上海商業儲蓄銀行(股)公司文山分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案十九：本公司之子公司松青商業(股)公司向元大商業銀行(股)公司松江分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十：本公司之子公司松青商業(股)公司向大中票券金融(股)公司申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十一：本公司之子公司松青商業(股)公司向台中商業銀行(股)公司板橋分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十二：本公司之子公司康全工程(股)公司向中華票券金融(股)公司企業金融部申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十三：本公司之子公司中國青年商店(股)公司向遠東國際商業銀行(股)公司企業金融部申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十四：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向中國信託商業銀行(股)公司上海分行申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 上述提案均經全體出席董事同意通過並予以執行。

7. 第四十屆第十八次董事會通過重要決議

開會時間：民國 102 年 05 月 09 日（星期四）下午 2 時

- 案一：本公司為生產工廠廢水處理之綠能環保需求與企業社會責任，暨水資源處理事業之發展潛力考量，擬以新台幣 5,400 萬元整，參與水之源企業股份有限公司之增資計畫，提請 核議。
- 案二：為充實營運資金，本公司已向兆豐國際商業銀行(股)公司金控總部分行辦理新增中期融資額度，提請 核備。
- 案三：為充實營運資金，本公司已向日商瑞穗實業銀行(股)公司台北分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案四：本公司之子公司松青商業(股)公司向玉山商業銀行(股)公司營業部企金中心申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案五：本公司之子公司松青商業(股)公司向板信商業銀行(股)公司民生分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案六：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向大中票券金融(股)公司申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

案七：本公司之子公司王德興茶業(股)公司向華南商業銀行(股)公司城東分行申請授信額度展期暨增加額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

案八：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全生技食品有限公司，向國泰世華商業銀行(股)公司國際金融業務分行申請授信額度展期，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

案九：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向恆生銀行(中國)有限公司上海分行申請新增授信額度，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

案十：本公司 102 年 3 月 31 日止對外背書保證情形，提請 核備。

案十一：本公司 100%轉投資之境外控股公司其直接 100%持股之杭州味全食品有限公司，向荷蘭合作銀行有限公司上海分行申請新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Undertaking 案，提請 核備。

上述提案均經全體出席董事同意通過並予以執行。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形：無

公司有關人士辭職解任情形彙總表

102 年 6 月 1 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
(無此情形)				

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊

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	王照明	101.01.01~101.12.31	-

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				
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		V
6	10,000 仟元（含）以上				

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	9,671	-	-	-	-	-	101.01.01~101.12.31	-
	王照明								

五、更換會計師資訊

本公司在最近兩年度及其期後間並無更換會計師情事。

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、最近年度及截至年報刊印日止，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、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	101 年度		當年度截至 4 月 27 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：魏應充	23,723,000	0	0	0
副董事長	康發投資有限公司 代表人：王錫河	19,737,000	0	0	0
董事	康清股份有限公司 代表人：吳崇儀	23,723,000	0	0	0
董事	康發投資有限公司 代表人：魏應交	19,737,000	0	0	0
董事	康勝投資有限公司 代表人：魏宏名	0	0	0	0
董事	康勝投資有限公司 代表人：徐強	0	0	0	0
董事	聚慶投資股份有限公司 代表人：謝孟璋	0	0	200,000	0
董事	康清股份有限公司 代表人：張伯光	23,723,000	0	0	0
董事	康發投資有限公司 代表人：末田雅己(註1)	19,737,000	0	0	0
監察人	康俊股份有限公司 代表人：鍾開雲	0	0	0	0
監察人	康權股份有限公司 代表人：林清棠	0	0	0	0
總經理	張教華	0	0	0	0
群總經理	王雅鈴(102.04.01離職)	0	0	0	0
副總經理	李傳偉(101.08.16離職)	0	0	0	0
十二等專員	陳亮邦	0	0	0	0
資深協理	林進興	0	0	0	0
資深協理	許純玲	0	0	0	0
資深協理	黃旺條	0	0	0	0
資深協理	何康葆	0	0	0	0
資深協理級 所長	鍾美玉	0	0	0	0
資深協理	張美鳳	0	0	0	0
資深協理	王達義	0	0	0	0
資深協理	呂學君	0	0	0	0
協理	陳永富	0	0	0	0
協理	陳尚琦	0	0	0	0
協理	張世佳	0	0	0	0
協理級副所長	蔡文齡	0	0	1,000	0
協理	宇善文	0	0	0	0
協理	黃承健	0	0	0	0

職 稱	姓 名	101 年度		當年度截至 4 月 27 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
協理	郭旭全	0	0	0	0
協理級場長	姚應生	0	0	0	0
協理	陳盟元	0	0	0	0
協理	陳榮輝	0	0	0	0
協理	張淑妙	0	0	0	0
協理級副所長	廖怡禎(101.06.18聘任)	0	0	0	0
協理	郭國盛(101.08.01晉升)	0	0	0	0
協理	過泰州(102.04.09聘任)	0	0	0	0
協理	劉友清(101.12.10離職)	0	0	0	0
十等專員	陳瑞蒼	0	0	0	0
十等專員	李永琳	0	0	0	0
十等專員	曹維揚	0	0	0	0
十等專員	呂銘恭	0	0	0	0
十等專員	黃耀陞	0	0	0	0
十等專員	滕以勇	0	0	0	0
十等專員	陳實	0	0	0	0
十等專員	謝宗鵬	0	0	0	0
十等專員	林智正	0	0	0	0
十等專員	謝雅慧	0	0	0	0
十等專員	楊震南	0	0	0	0
十等專員	簡永順	0	0	0	0
十等專員	鄭玉光	0	0	0	0
十等專員	林玉盛	0	0	0	0
十等專員	張志桂	0	0	0	0
十等專員	林志祥	0	0	0	0
十等專員	陳炳祥	0	0	0	0
十等專員	黃經森	0	0	0	0
十等專員	謝明諦	0	0	0	0
十等專員	劉丁友	0	0	0	0
十等專員	陳文敏	0	0	0	0
十等專員	黃紫蘋(101.10.08聘任)	0	0	0	0
十等專員	林雨柏(101.08.01離職)	0	0	0	0
十等專員	魯燕芳(101.09.01離職)	0	0	0	0
資深經理	陳子文	0	0	0	0
大股東	英屬開曼群島商頂益控股有限公司台灣分公司 代表人：魏應交(註2)	(58,779,000)	0	0	0

註 1：康發投資有限公司代表人中山勇於 101 年 12 月 31 日改派代表人末田雅己。

註 2：英屬開曼群島商頂益控股有限公司台灣分公司於 101.09.03 解任。

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，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

102年4月27日

姓名	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。		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：魏應交	38,179,000 100,000	7.54% 0.02%	0	0	0	0	康超、康清 康發、康俊 康遠、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
康超股份有限公司 代表人：魏應交	37,731,000 100,000	7.46% 0.02%	0	0	0	0	康正、康清 康發、康俊 康遠、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
匯豐銀行託管高林基金有限合夥投資專戶	37,173,000	7.35%	0	0	0	0	—	—	—
康清股份有限公司 代表人：魏應交	35,880,000 100,000	7.09% 0.02%	0	0	0	0	康正、康超 康發、康俊 康遠、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
康發投資有限公司 代表人：魏應交	29,828,000 100,000	5.89% 0.02%	0	0	0	0	康正、康超 康清、康俊 康遠、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
富邦人壽保險股份有限公司	10,155,000	2.01%	0	0	0	0	—	—	—
康俊股份有限公司 代表人：魏應州	9,954,000 1,000	1.97% 0.00%	0	0	0	0	康正、康超 康清、康發 康遠、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
康遠股份有限公司 代表人：魏應州	9,692,000 1,000	1.92% 0.00%	0	0	0	0	康正、康超 康清、康發 康俊、康勝 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
康勝投資有限公司 代表人：魏應交	8,615,000 100,000	1.70% 0.02%	0	0	0	0	康正、康超 康清、康發 康俊、康遠 康權	董事長為同一人或二親等以內	—
康權股份有限公司 代表人：魏應州	8,427,000 1,000	1.67% 0.00%	0	0	0	0	康正、康超 康清、康發 康俊、康遠 康勝	董事長為同一人或二親等以內	—

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

102年6月1日

轉投資事業	本公司投資		董監事/經理人/直接或間接轉投資事業持股		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
1 松青商業	11,542,480	99.59%	0	0.00%	11,542,480	99.59%
2 欣全公司	85,344,037	98.68%	0	0.00%	85,344,037	98.68%
3 康全工程	6,409,919	99.13%	0	0.00%	6,409,919	99.13%
4 康國行銷	3,490,189	99.72%	0	0.00%	3,490,189	99.72%
5 中國青商	9,939,682	99.40%	0	0.00%	9,939,682	99.40%
6 康合貿易	6,439,435	100.00%	0	0.00%	6,439,435	100.00%
7 頂率開發	295,800,000	51.00%	0	0.00%	295,800,000	51.00%
8 王德興	2,290,000	51.00%	0	0.00%	2,290,000	51.00%
9 台北卡樂比	12,250,000	49.00%	0	0.00%	12,250,000	49.00%
10 福頂食品	1,000,000	50.00%	0	0.00%	1,000,000	50.00%
11 優仕咖啡	799,500	34.02%	0	0.00%	799,500	34.02%
12 優味企業	799,000	34.00%	0	0.00%	799,000	34.00%
13 維京群島味全國際(有限公司)	不適用	100.00%	不適用	0.00%	不適用	100.00%
14 維京群島味全(有限公司)	不適用	100.00%	不適用	0.00%	不適用	100.00%
15 Technage(BVI)Ltd(有限公司)	不適用	100.00%	不適用	0.00%	不適用	100.00%
16 味全亞洲(有限公司)	不適用	1.00%	不適用	99.00%	不適用	100.00%
17 香港廣益(有限公司)	不適用	99.90%	不適用	0.10%	不適用	100.00%
18 香港冠華(有限公司)	不適用	99.99%	不適用	0.01%	不適用	100.00%
19 泰味全	390,000	60.00%	0	0.00%	390,000	60.00%
20 庫克島味全國際(有限公司)	不適用	19.46%	0	0.00%	不適用	19.46%
21 瑞年投資	3,329,500	18.50%	82,650	0.46%	3,412,150	18.96%
22 安利投資	3,329,500	18.50%	82,650	0.46%	3,412,150	18.96%
23 康聯投資	1,380,000	16.67%	41,400	0.50%	1,421,400	17.17%
24 中華職棒	6,000	14.29%	0	0.00%	6,000	14.29%
25 康和建設	22,340,197	10.75%	66,234,604	31.86%	88,574,801	42.6%
26 康和租賃	7,638,154	9.45%	0	0.00%	7,638,154	9.45%
27 利嘉營造(有限公司)	不適用	18.36%	不適用	0.00%	不適用	18.36%
28 新東陽公司	463,000	0.53%	0	0.00%	463,000	0.53%
29 全家	33,323	0.01%	0	0.00%	33,323	0.01%

註：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	其它
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
87/5	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
88/5	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
89/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
90/7	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
91/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
92/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
93/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
94/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
95/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
96/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
97/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
98/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
99/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
100/6	—	600,000,000	6,000,000,000	506,062,914	5,060,629,140	—	—	—
101/6	—	600,000,000	6,000,000,000	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	93,937,086	600,000,000	87 年公司章程修正通過資本總額為 80 億元，然於辦理經濟部商業司變更登記時再以“於增資發行時再併案變更核定股本”，故目前登記之核定股本仍為 60 億元

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

102年4月27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	9	9	195	67,165	118	67,496
持有股數	12,553,916	20,669,283	227,500,451	173,561,246	71,778,018	506,062,914
持股比例	2.48%	4.08%	44.95%	34.31%	14.18%	100%

(三)股權分散情形

102年4月27日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	45,924	8,128,755	1.61%
1,000 至 5,000	17,337	36,251,129	7.16%
5,001 至 10,000	2,277	18,280,871	3.61%
10,001 至 15,000	534	6,831,510	1.35%
15,001 至 20,000	419	7,874,349	1.56%
20,001 至 30,000	271	6,926,591	1.37%
30,001 至 50,000	240	9,658,318	1.91%
50,001 至 100,000	190	14,313,388	2.83%
100,001 至 200,000	114	17,301,144	3.42%
200,001 至 400,000	67	19,630,499	3.88%
400,001 至 600,000	30	14,031,220	2.77%
600,001 至 800,000	22	15,065,000	2.98%
800,001 至 1,000,000	14	12,555,304	2.48%
1,000,001 以上	57	319,214,836	63.07%
合 計	67,496	506,062,914	100%

特別股股權分散情形：無

(四)主要股東名單

102年4月27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		38,179,000	7.54%
康超股份有限公司		37,731,000	7.46%
匯豐銀行託管高林基金有限合夥投資專戶		37,173,000	7.35%
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%
富邦人壽保險股份有限公司		10,155,000	2.01%
康俊股份有限公司		9,954,000	1.97%
康遠股份有限公司		9,692,000	1.92%
康勝投資有限公司		8,615,000	1.70%
康權股份有限公司		8,427,000	1.67%

(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		100 年	101 年	當年度截至 102 年 5 月 31 日
每股市價	最 高	40.90	37.30	53.50
	最 低	26.20	29.30	45.90
	平 均 (註1)	33.35	33.01	48.25
每股淨值	分 配 前	15.31	15.90	15.87
	分 配 後	14.71	(註5)	—
每股	加權平均股數	506,062,914	506,062,914	506,062,914
盈餘	每 股 盈 餘	1.35	1.49	0.58
每股股利	現 金 股 利	0.60	0.60 (註5)	—
	無 償	—	—	—
	配 股	—	—	—
	累積未付股利	—	—	—
投資	本益比 (註2)	24.70	22.15	—
報酬	本利比 (註3)	55.58	(註5)	—
分析	現金股利殖利率 (註4)	0.02	(註5)	—

*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：按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：本公司民國 101 年度盈餘分配議案尚未經股東會決議通過。

(六)公司股利政策及執行情況

1. 公司股利政策（即本公司章程第二十七條）

本公司為一穩定成長之傳統精緻產業，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，餘以下列方式分派之：

(1)股東紅利百分之八十五。

(2)董事、監察人酬勞金百分之五。

(3)員工紅利百分之十。

惟股東之股息及紅利之發放，其現金比率不得低於 20%。

2. 公司股利政策執行情況：

本公司一〇一年度盈餘分派案，業經董事會擬訂如下：

現金股息每股 0.6 元，俟股東常會決議通過後，授權董事長訂定除息基準日。

(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：無。

(八)員工分紅及董監酬勞之相關資訊

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司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，先提撥百分之十法定盈餘公積及依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘先派付股息，股息定為年息百分之六，但不得以本付息；如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，經股東會決議，提存特別盈餘公積金或酌予保留盈餘，餘以下列方式分派之：

(1)股東紅利百分之八十五。

(2)董事、監察人酬勞金百分之五。

(3)員工紅利百分之十。

惟股東之股息與紅利之發放，其現金比率不得低於 20%。

2. 董事會通過擬議配發一〇一年度員工分紅等資訊：無。

3. 上年度盈餘用以配發員工分紅及董事、監察人酬勞之情形：無。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

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：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

八、取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無。

九、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十、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)C199010 麵粉、粉條類食品製造業。
- (13)C199020 食用冰製造業。
- (14)C199030 即食餐食製造業。
- (15)C199040 豆類加工食品製造業。
- (16)C199990 未分類其他食品製造業。
- (17)C201010 飼料製造業。
- (18)F101990 其他農、畜、水產品批發業。
- (19)F102020 食用油脂批發業。
- (20)F102030 菸酒批發業。
- (21)F102040 飲料批發業。
- (22)F102170 食品什貨批發業。
- (23)F103010 飼料批發業。
- (24)F201990 其他農畜水產品零售業。
- (25)F202010 飼料零售業。
- (26)F203010 食品什貨、飲料零售業。
- (27)F203020 菸酒零售業。
- (28)F301020 超級市場業。
- (29)F399010 便利商店業。
- (30)F399040 無店面零售業。
- (31)F399990 其他綜合零售業。
- (32)F401010 國際貿易業。
- (33)F501030 飲料店業。
- (34)F501060 餐館業。
- (35)H701010 住宅及大樓開發租售業。
- (36)H701020 工業廠房開發租售業。
- (37)H701040 特定專業區開發業。
- (38)H701050 投資興建公共建設業。
- (39)J302010 通訊稿業。
- (40)J303010 雜誌（期刊）出版業。
- (41)J304010 圖書出版業。

- (42)J602010 演藝活動業。
 (43)J701010 電子遊戲場業。
 (44)J701020 遊樂園業。
 (45)J901020 一般旅館業。
 (46)J901011 觀光旅館業。
 (47)J904011 觀光遊樂業。
 (48)A102041 休閒農業。
 (49)C802041 西藥製造業。
 (50)C802051 中藥製造業。
 (51)F108011 中藥批發業。
 (52)F108021 西藥批發業。
 (53)F208011 中藥零售業。
 (54)F208021 西藥零售業。
 (55)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.101 年度主要產品佔營業比重

產品名稱	營收淨額(仟元)	比重(%)
乳品類	8,832,133	58.5%
飲料類	2,336,706	15.5%
方便食品類	2,451,575	16.2%
生技食品類（含營養與保健食品）	378,083	2.5%
速食麵類	510,655	3.4%
麵包類	339,195	2.3%
其它食品類	242,742	1.6%
合計	15,091,089	100.0%

3. 公司目前商品及服務項目

本公司目前銷售產品計有乳品、飲料、方便食品、生技食品（含營養與保健食品）、速食麵、麵包與其它業務用通路產品等，並積極強化產品銷售服務功能，以滿足消費者需求。

(二)產業概況

1. 產業之現況及發展

台灣食品產業主要以內銷為主，在我國已步入成熟型經濟社會，及同業進入障礙低，外國產品大量進口的環境下，整體食品產業處於飽和與高度競爭的市場。本公司擁有先進食品研發技術，已由食品營養的專業領域邁向生技產品（如保健食品等）的發展，未來將持續開發新產品，並藉由研發技術的突破，提高產品附加價值，並運用行銷資源，強化產品知名度，發展公司核心競爭優勢。

在國際市場方面，本公司將透過人才、產品、研發的交流，及持續結合集團資源，積極擴展大陸市場，開創企業經營領域。

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、漁業、畜牧業、包裝材料等產業
中游產業	研發、製造、包裝等產業
下游產業	運輸業、倉儲業、零售業等產業

3. 產品之各種發展趨勢

- (1)集中資源持續強化核心產品（如乳品、果汁、調味品）的品牌力與競爭力。
- (2)發展生物科技，開發生技素材及保健食品，提升味全生技產品的使用度及知名度。
- (3)開發即食餐、即熱餐、即煮餐、生鮮菜餚及麵包等鮮食產品，以供應便利商店、超市及餐飲業，提供新鮮、即食之產品。
- (4)開發團膳、餐飲、學校、休閒農場等業務用通路產品，以便利餐飲之加工利用，提高公司業績。

4. 產品競爭情形

- (1)國內食品市場呈飽和狀態，成長空間有限，台灣加入世界貿易組織後，國外產品湧入，促使市場競爭更為激烈。
- (2)本公司近年來大量的投入研發及市場行銷資源，不斷的強化核心產品的品牌力與競爭力，並已獲得豐碩的成果，未來在市場上尚有很大的發展空間。

(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(%)
99 年	125,626	13,237,495	0.95%
100 年	139,875	13,833,387	1.01%
101 年	150,617	15,091,089	1.00%

註：102 年度截至 3 月 31 日止投入研發費用為 34,921 仟元，預計再投入之研發費用為 135,689 仟元。

2. 研究開發成果

- (1)近三年開發上市的新產品有 344 項，產出研究報告書計 104 件，獲得專利數計 15 件。

年度	產品項目	研究報告書	獲得專利數
99 年	127	45	4
100 年	122	29	7
101 年	95	30	4
三年合計	344	104	15

- (2)開發成功之技術或產品

①產品開發成果：101 年度除持續深耕與強化核心產品，如：林鳳營鮮乳、貝納頌咖啡、高鮮味精等市場領導品牌外，亦不斷努力研發創新，開發新產品，以滿足現代消費者天然、健康、便利的飲食需求。101 年度上市的新產品共 95 項，如：JAGABEE 薯條、木崗洗選蛋、貝納頌堅果拿鐵、貝納頌芝麻拿鐵、每日 C 愛文芒果、每日 C 紐西蘭奇異果、康師傅乾拌麵、光合農場等，其中 JAGABEE 薯條為味全與日本零食第一大廠商卡樂比公司(CALBEE)合作開發上市品項。三年內上市新產品之營業額佔公司營業額約 13.4%，業務及餐飲通路客戶成交率約 45.8%。另推動提案銷售運作模式，建立專業廚師組織，並導入食材應用設計資料庫建置（專屬食譜開發）。

②技術研究成果：持續推動集團兩岸核心品類技術整合深耕計畫，包括：發酵乳縮短製程時間與菌種研究、NFC 果汁技術建立、咖啡一條龍技術規劃、咖啡香氣回收技術、營養品自產規劃、沙拉醬生產設備精進及包裝輕量化等，陸續建立技術與推展商化，並引進外部技術資源，建構技術訣竅。

③商品品質的保證：針對突發食品安全事件，持續購置與公證單位同廠規之儀器設備並建立新檢驗方法以提升公司內部自檢能力。推動現有供應商管理與評鑑及稽核辦法、新增供應商遴選的標準及作業流程，以加強產品品質安全把關。

(3)101 年度獲獎產品

獎 項 別	獲 獎 產 品
台灣食品科學技術學會 新產品褒獎 2 項	1. 每日 C 100%玉井鮮採芒果綜合果汁(PP 塑膠瓶) 2. 貝納頌經典綠奶茶(玻璃瓶)產品

3. 未來研究發展

(1) 健康美味食品之開發

依據市場發展趨勢及消費者需求，開發各類健康便利美味之食品，包括天然調味料、功能性油品、新口感速食麵、天然果汁飲品、健康茶飲料、高品質咖啡飲品、穀類飲品、植物奶等，並與日本 YAMASA 公司技術合作開發高級醬油、與日本卡樂比公司(CALBEE)合作開發零食等產品。

(2) 保健及營養食品之開發

開發生技保健素材及保健食品，並加強與各大學研究所、法人研究機構及業界共同合作，同時引進國外技術與素材，進行功效驗證，以取得健康食品認證。保健及營養食品的開發並將因應未來人口趨勢重點，致力於中老年養生保健營養食品。

(3) 外食產業用食材之開發

配合近年外食產業蓬勃發展，以調味技術為核心，延伸發展各式半成品食材，陸續開發多種業務通路及餐飲業所需之調味品與食材，以達到產品多樣化、製造快速化，例如：調味醬、沙拉醬、有料沙拉、飲料、甜點等。另開發新品類以因應業務通路及餐飲市場需求，例如：咖啡豆、奶精粉、鮮奶油等產品開發。

(4) 環保包材之導入與應用

為地球盡一份心力，全面淘汰 PVC 包裝容器、持續包材輕量化減碳、導入環保油墨等，由設計端把關，開發出創新且環保的食品包材，降低對環境的污染。

(5) 核心產品技術之深耕

建構核心品類之技術平台，透過與台灣大學、陽明大學、輔仁大學、食品所等學術單位的合作及國際大廠技術的引進，深耕技術力，提升產品競爭力。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫：

- (1)持續強化核心品類與品牌的經營，擴大與搶佔市場領導地位。
- (2)突破改善重點品類與品牌，快速成長。
- (3)培植發展全新品類與品牌，蓄積成長動能。
- (4)加速食材事業營運體系佈建，創造成長動能與利益。
- (5)精進零售流通事業經營管理系統與提升綜效。
- (6)整合行銷戰力，發揮行銷綜效。

- (7)提升生產競爭力與研發創新力。
 - (8)經營管理系統持續精進。
 - (9)強化組織競爭力，加速人才培育。
 - (10)精耕並積極開拓大陸食品事業。
2. 長期計畫：
- (1)核心事業的深耕與新事業的開拓。
 - (2)經營系統優化與組織戰力提升。
 - (3)整合資源以創造集團綜效。
 - (4)企業文化深根與企業社會責任推動。

二、市場及產銷概況

(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	38%
優酪乳類	29%
發酵乳類	19%

(3)市場未來供需狀況與成長性：

①鮮乳：

- A. 根據模範市調公司 101 年資料分析，101 年整體鮮乳市場持續成長，銷額成長 12.2%。消費者對高優質鮮奶需求持續成長，高價位鮮乳佔比持續擴大，銷量佔整體市場 68%。
- B. 規格別：以 1/2 加侖為主要規格，佔比約 40%。值得注意的是 1G 的包裝持續成長，佔比達 15%以上。
- C. 脂肪別：全脂與低脂佔比約為 73：27。
- D. 通路別：量販店為主要通路，佔比約為 38%，其次為軍公教，佔比約為 21%。

②優酪乳：

- A. 根據模範市調公司 101 年資料分析，市場較 100 年成長 16.4%，規模達到 24.89 億元。主因消費者平均購買量較去年成長 10.8%，因消費者需求量增加帶動整體優酪乳銷售量上升，其中購買次數(+9.4%)和每次購買量(+1.5%)皆成長，以購買次數成長較為顯著。顯示消費者重新回到優酪乳市場，值得持續投入。
- B. 通路狀況：主要銷售為量販店，佔比約為 38%。
- C. 規格別：主要規格為 1/2 加侖，佔比約為 55%。

③發酵乳：

- A. 根據模範市調公司 101 年資料分析，稀釋發酵乳市場 101 年整體銷額成長 10%，達 28.7 億元。
- B. 規格別：小包裝（200ml）以下即飲市場仍為主要規格，佔比約為 52.4%。
- C. 口味別：原味佔比約為八成以上，其它風味性口味佔比則不到 2 成。
- D. 通路別：通路佔比狀況變化不大，主要為量販店，佔比約 28.9%，其次為便利商店，佔比約 24.9%

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（噸）
乳品部	142,125

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 鮮乳市場持續成長，林鳳營不僅在鮮乳市場市佔第一，更是高價位市場領導品牌，擁有競爭優勢。
- B. 健康風氣日盛，近年仍有些食品安全事件，消費者愈來愈相信品牌才是安心與品質的保證。乳品事業持續投資資源經營品牌，已擁有高核心價值品牌，如鮮乳、優酪乳之林鳳營品牌。並不斷培養潛力品牌，醃酵乳之 LCA 品牌。
- C. 乳製品研發與生產能力強，並具備完善的供應鏈管理。可提供高品質產品，符合消費者需求。
- D. 營業體系執行力強，產品普銷度高。
- E. 產品組合完整，核心產品利益佳。

②不利因素：

- A. 原物料(如奶粉、砂糖)成本上漲，壓縮毛利。
- B. 經濟環境未明顯好轉，失業率高漲，消費力下降，影響消費。
- C. 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。
- D. 台灣人口數成長持平，主要市場規模停滯。
- E. 市場成熟且飽和，競爭激烈。

(二)飲料類

1. 咖啡市場：

(1)主要商品之銷售地區：內、外銷比重為 99：1，主要外銷地區為大陸。

(2)市場趨勢及主要競爭對手：

整體咖啡市場 101 年較 100 年銷額衰退 2%，其中冷藏咖啡市場仍持續成長(+3.6%)，且佔比逐漸擴大；常溫咖啡市場近十年則呈現衰退現象(-6.9%)，冷藏與常溫咖啡市場佔比分別為 47%與 53%，冷藏咖啡與常溫咖啡規模相當。

以溫層別佔比情況觀察，冷藏咖啡市場以本公司產品為最大宗，在貝納頌與 36 法郎雙品牌策略下，市佔率達 42%，為冷藏咖啡的領導廠商，然競品純萃喝於 2010 年以創新瓶型切入冷藏市場，初期市佔率快速提升，目前佔有率降至 23%，

99 年底貝納頌以玻璃瓶包材切入常溫高價之新興區隔市場，帶動整體品牌常溫市佔率由單月 4%大幅提升至 12%，未來將持續培養常溫高價消費群，以擴大品牌佔有率。

營業項目	市場佔有率
冷藏咖啡類	42.0%
常溫咖啡類	7.1%

三合一及研磨咖啡市場亦持續成長，101 年較 100 年銷額成長 20%(估)，其中主要因三合一咖啡市場的高價位化、以及濾掛式咖啡普及率的提升。本公司為沖泡咖啡之後發廠商，然而經貝納頌積極擴充產品線及 36 法郎新品上市，銷額大幅成長，具發展潛力。

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

咖啡飲用習慣逐漸普遍，102 年味全產品將持續創新並投入資源，把握冷藏咖啡區隔領導的優勢，持續深耕冷藏區隔與培養常溫銷售市場、快速提升三合一及研磨咖啡銷額，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（標準仟瓶）
咖啡飲料類	212, 900

(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. 持續投入強大行銷資源。
- D. 核心品牌知名度高，如：貝納頌與 36 法郎。
- 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. 常溫飲料為飲料市場最大區隔，目前尚未成功建立品牌。
- B. 營運成本增加，侵蝕經營利潤。
- C. 飲料產業進入門檻較低，新競爭者進入容易，因此市場競爭日益擴大。
- 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：

果蔬汁市場上主要競品為園之味、優鮮沛、美粒果、多果汁與波蜜，101 年整體果蔬汁市場較 100 年成長 1%，主要因 100 年起，消費者對健康意識趨於重視，廠商紛紛投入經營純果汁品類，使純果汁消費者增加，市場擴大，為最主要的成長原因。

項目	純果汁	稀釋果汁	果蔬汁	整體
冷藏品類	21%	-8%	2%	7%
常溫品類	4%	-3%	-6%	-3%
整體	16%	-4%	-3%	1%

(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，健康概念持續延伸至各品類，擠壓果汁類產品，未來應投入健康強化概念之新品，鞏固品類價值、吸引消費者回流。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量（標準仟瓶）
果汁飲料類	156, 205

(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. 核心品牌(如每日 C)知名度高。
- 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. 受(塑化劑)新聞事件影響，消費者信心動搖，改變購買行為。
- 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. 果蔬汁原料價格上漲，成本走勢不利。
- D. 飲料產業進入門檻較低，新競爭者進入容易，因此市場競爭日益擴大。
- E. 主要競爭同業長期投入媒體投資與促銷。
- F. 通路客戶要求日增，市場利益日趨微薄。

3. 茶飲料：

(1)主要商品之銷售地區：內、外銷比重為 98：2，主要外銷地區為日本。

(2)主要競爭對手及市場趨勢：

常溫茶飲料市場，100 年市場規模約 200 億元，較去年大幅成長 20%。其中退火茶區隔因味全涼爽茶的進入大幅成長 20%，為主要的成長動力來源。健康茶則為近年持續保持成長之區隔，未來潛力持續看好。

常溫茶飲料市場整體仍以統一茶裏王、維他露御茶園為主，受健康茶競爭影響，亦持續積極開發新品、投入廣告，企圖提高消費者忠誠度。

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

除重要性日趨增加的健康需求以外，茶品類基本的功能為解渴、好喝的利益，隨著消費者知識的提高，對於品質的要求也隨之提升，未來將朝著強化風味品質的利益點切入市場，滿足常溫本質茶消費群的需求。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(標準仟瓶)
茶飲料類	23,619

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 持續投入強大行銷資源，讓本公司絕品好茶與涼爽茶品牌成為強勢品牌。
- B. 全通路鋪貨，動員全公司業務人員拓展產品之銷售。
- C. 消費者重視品牌與品質。

②不利因素：

- A. 研發單位仍持續累積茶飲料之專業知識與經驗，但對於茶葉原料拼配與萃取技術則尚未完全掌握。
- B. 健康認證耗時長。
- C. 現代化通路強勢。
- D. 主要競爭同業長期投入媒體投資與促銷。

(三)調味品與方便食品類

1. 調味料與食用油：

(1)主要商品之銷售地區：主要以國內銷售為主。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

①本公司調味料產品的競爭同業有烹大師、康寶、味丹、味王等。目前仍佔整體粉狀調味料(高鮮味精/風味調味料/味精)之市場領導地位，佔有率為 34%。

主要產品	市場佔有率(量)
整體粉狀調味料類	34%

②本公司食用油產品的競爭同業有桂格、正義、泰山等。

目前在台灣市場佔有率：

主要產品	市場佔有率(量)
食用油類	3.6%(整體) / 5.9%(調合油) / 9%(高價純種油)

(3)市場未來之供需狀況及成長性：

(3-1)調味料：內、外銷比重為 98:2。

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 101 年消費品味精市場量持續衰退。

②高鮮味精：

雖然外食影響家庭烹飪頻率，但「味全高鮮味精」由蔬果提煉的天然胺基酸組成，美味的產品特色符合消費者對飲食的需求，已成為家庭中烹調之主要調味料。味全高鮮佔整體高鮮味精市場 88%市佔率，較上個年度再成長 2%，呈現穩定成長狀態，另亦持續加強消費者促銷活動以鞏固忠誠消費者，使市佔率得以維持。

③風味調味料：

年輕消費者逐漸進入市場，現代化通路(量販及全聯社)是主要購買通路，101 年市場量已成為整體粉狀調味料市場之最大品類，顯示風味調味料已成為調味料市場的主流品類。高鮮品牌 101 年在風味調味料市場保有良好的成長趨勢，並持續提供創新且美味的商品予每一位消費者。

(3-2)食用油：內、外銷比重為 99:1。

101 年整體食用油消費市場因原物料上漲，每公升均價上升，使銷量衰退 5.4%，約 46 千噸，銷額也同步衰退 0.7%，僅 4,173 百萬元。由油種別市場趨勢來看，仍以調合油市場為主流，銷額衰退 7%，佔比約為 46%，但市場有轉向高價純種油之趨勢（此處指橄欖油、葡萄籽油、玄米油），銷額成長 17%，佔比 16%。

「味全品牌」調合油由於命名法規調整，本公司於前年起（100 年）即全面調整調合油品名，傳遞品牌定位，並以優越的產品力與合理的價格，建立物超所值之形象。

有鑑於高價純種油市場持續成長，以「健康廚房品牌」投入此市場經營，其中玄米油產品為全國唯一連續五年榮獲「SNQ 國家品質標章」之食用油產品，為最接近世界衛生組織(WHO)推薦脂肪酸比例之食用油種，自 96 年 7 月上市後，提高對此品牌的投資，並溝通產品利益點，也於 101 年 4 月正式投入廣告資源，強調「純淨 自然 健康」之品牌精神，未來深具發展潛力。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(噸)
調味料類	5,006
食用油類	4,083

102 年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. 消費者對味全高鮮味精具高忠誠度，有助於持續搶佔風味調味料市場。
- B. 在健康趨勢潮流引領下，健康廚房品牌致力於提供消費者健康的優質食品，特與日本同步推出「黃金玄米油」，每 75 公斤的糙米能萃取出 1 公斤的珍貴玄米油營養精華，營養價值是白米的四倍，因此為世界衛生組織推薦的健康油種，並於 102 年度持續進行廣告投資，溝通品牌精神，並且以平面媒體深度溝通產品利益點，期待創造出為消費者喜愛之另一領導油種。
- C. 營業組織已調整為區域通路制，深耕區域直營客戶(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。

②不利因素：

- A. 外食人口增加及小家庭減少在家烹調次數，故減少調味料及食用油的使用。
- B. 國際油價、味精原料、包材價格大幅高漲，致使採購單價大幅上揚，減少廠商獲利。

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 99%)。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

本公司經營醬品類食品主要項目為醬油、調味醬(包含：油膏、沾醬、料理醬等)及拌淋沙拉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、金蘭、萬家香、味王等。

目前在台灣市場佔有率：整體醬油銷量為第三大品牌；於風味醬油市場區隔為第一品牌。

主要產品	市場佔有率
整體醬油市場	15.7%
風味醬油市場區隔	46%

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

- ①醬油：醬油為一成熟產業，然受景氣下滑導致消費力減弱影響，致使整體市場量衰退。當前台灣社會由於外食趨勢成長，家庭烹飪頻率減少，消費者對醬油之需求傾向高品質、美味的純天然釀造醬油。
- ②調味醬：廠商未再積極投資，家用市場穩定而無明顯成長，市場成長有賴廠商開發創新或異國口味醬汁並投資於消費者教育。近年來異國口味之沙拉醬區隔為市場成長快速，其中尤以日式風味之沙拉醬成長動力尤其明顯。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(標準仟打)
醬品類	1,582

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 持續透過日本技術協助精進釀造技術，提高產品風味、色澤與品質，並以具”甘露の味”的淬釀品牌醬油經營高級醬油區隔市場。102 年淬釀品牌調整一般醬油產品線並透過包裝更新提升產品價值，配合新品牌廣告投入創造成長動力；日式嚴選風味醬油持續進行品類教育擴大市場規模，配合通路深耕擴大市佔率的領先。淬釀品牌未來將持續投資強化品牌經營，建立高品質、專業的品牌資產。
- B. 102 年營業組織持續強化直營體系，深耕區域直營客戶(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。

②不利因素：

- A. 醬油原料黃豆、小麥、砂糖、包材等原料漲勢未歇，致使成本仍處高檔，且因市場競爭激烈致使整體市場醬油單價無法明顯提升，影響各廠商利益與持續投資動能。
- B. 銷售愈趨集中於現代化通路，通路廣促費用逐年提高，加重經營成本，且面對低價醬油區隔，缺乏成本轉嫁能力，短期恐出現虧損不利。

3. 方便食品：

(1)主要商品之銷售地區：

101 年內、外銷比重為 98：2，主要外銷國家地區為：美國、日本、澳洲、新加坡、香港、大陸、印尼等地區。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

本公司方便食品係以經營方便調理食品為主，含醬菜類、素味類、畜產類、海產類等以佐餐為主的調理食品，主要競爭者計有：愛之味、大茂、金蘭、新東陽、同榮等。101 年開發甘鮮花瓜/甘鮮花生麵筋產品為 101 年下半年主要成長產品，100 年新品光州韓式泡菜銷售動能持續成為 101 年方便食品類主要成長動能。

目前在台灣市場佔有率：

主要產品	市場佔有率(噸)
方便食品類	12.3%

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

醬菜類、素味類、畜產類、海產類：

整體市場因消費習慣的改變，銷售量額皆呈現衰退，且因原物料包材的成本上揚而持續不利。因此需持續開發高品質、高附加價值的新產品以改善產品組合並開拓新的消費族群，以擴大市佔率。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(仟打)
方便食品類	1,815

(5)發展之有利與不利因素：

①有利因素：

A. 味全品牌於方便罐頭品類仍具相當信賴度，並持續精進產品品質及包裝溝通以提升產品價值。

B. 持續以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：

原物料(花瓜、花生麵筋、鰻魚、鮪魚、豬肉等)、包材(鐵罐、玻璃瓶、紙箱等)、動力(電費、重油)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。

(四)速食麵類

(1)主要商品之銷售地區：目前本土製造之康師傅速食麵以在台灣銷售為主。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

本公司代理康師傅速食麵在台生產銷售，目前上市的产品包含湯麵(桶麵/袋麵/杯麵)、乾麵(碗麵/袋麵)等系列，主要競爭同業為本土速食麵廠牌，包括統一、維力、味丹等知名品牌，康師傅速食麵上市至今，經全體團隊努力經營，目前取得 6% 的市場銷量佔有率 (A.C.Nielsen, 101 年)。

主要產品	市場佔有率
湯麵與乾麵	6%

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

101 年整體速食麵市場達 99 億，因台灣速食麵市場趨近飽和，總銷售量不再成長，但預估在銷售單價持續提昇下，每年總產值仍得以穩定持平。就包裝別而言，袋裝仍為第一大產品區隔(銷量 60%以上)，並因兩極化消費型態的發展下，容器麵的中高價產品亦將持續小幅成長。未來市場成長仍非常仰賴新產品的研發與創新。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(仟箱)
速食麵類	2,600

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

A. 康師傅品牌高知名度與康師傅豐厚技術與成功經驗。

B. 台灣速食麵新產品創新程度不夠，消費者選擇有限，高達 52%消費者對速食麵不滿意(配料少、口感不夠、湯頭油膩不濃郁、麵條太爛、無物超所值)，顯示市場仍有創新成長機會。

C. 康師傅在湯麵與乾麵品類的創新，成功建立了新的品類基礎。

②不利因素：

A. 通路上仍受制於無法議入統一超商，預估至少減少 15% 銷售，也造成消費者購買的不便。

B. 長期趨勢食品及包裝原材料、油電能源成本持續高漲，在末端消費者以及通路談判不易全面調價反應下，需吸收增加之成本。

(五)生技食品類

1. 營養食品：

(1)主要商品之銷售地區：以國內銷售為主。

(2)主要競爭者及市場佔有率：

本公司於營養食品市場經營的品類涵蓋奶粉及穀類。奶粉品類上市產品包括嬰童奶粉、調味奶粉、成人奶粉。除嬰童奶粉市場由於經營模式調整、目前積極出發外，本公司於調味奶粉區隔具技術與口味之領先優勢，為此區隔市場之絕對領導者；成人奶粉市場主要競爭品牌為克寧、桂格、豐力富；穀類市場主要競爭品牌為桂格、馬玉山、萬歲牌。目前各品類市場在台灣市場之銷額佔有率如下表：

主要產品	市場佔有率
調味奶粉類	90%
成人奶粉類	1.7%
健康穀粉類	3.0%

(3) 市場未來之供需狀況與成長性：

依據模範市調公司調查研究，101 年整體奶粉總市場規模約達 114 億元，與 100 年相較約衰退 5%。嬰童奶粉部份，受限於低出生率低的影響，市場銷量明顯衰退，但售價持續提昇；而成人奶粉市場持平穩定，但受到國人飲用習慣之改變及人口結構高齡化的雙重影響下，使市場新產品開發逐步導向適合全家飲用及高齡族群為主的市場。

101 年穀類市場總產值達 45 億元，較 100 年衰退 10%。穀粉普及率持續提昇，而包裝燕麥片與三合一麥片則因風味與健康概念導致品類移轉，呈現衰退。

(4)營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(仟打)
奶粉類與穀類	183

(5)發展遠景之有利與不利因素：

奶粉類：

①有利因素：

- A. 國人飲用習慣改變與人口高齡化推升全家奶粉與銀髮奶粉區隔持續成長。
- B. 調味奶粉具備獨家技術與口味，為市場獨佔品牌。
- C. 具備生產嬰幼兒奶粉之技術與能力，並設有營銷體系。

②不利因素：

- A. 國際粉源價格持續上漲之現象，對奶粉中長期經營益顯不利。
- B. 政府推廣母乳化政策及出生數逐年降低，影響嬰童奶粉市場成長動能。
- C. 奶粉市場品牌眾多但集中度偏高、已有領導品牌。

穀類：

①有利因素：

- A. 政府/學者健康飲食宣導，強化品類健康概念
- B. 消費者健康意識抬頭，穀粉品類接受度高促使普及率逐年提昇
- C. 具備開發品類之生產與研製能力，支源品牌價值建立之基礎

②不利因素：

- A. 穀類市場產品同質性高，競爭亦趨激烈。
- B. 具健康概念營養食品多元，增加跨品類間移轉風險。

2. 保健食品：

(1) 主要商品之銷售地區及通路：

本公司保健食品主要係以國內銷售為主，通路經營除著重在開架式藥妝與量販零售通路，亦佈局虛擬通路(直效行銷)服務及銷售。

(2) 主要競爭對手及市場佔有率：

保健食品品類市場眾多且通路型態多樣化，本公司於開架式通路經營之競爭品牌主要包括桂格、白蘭氏、萊萃美等。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性：

由於人口結構趨向高齡化、流行病與生活習慣病的盛行使自我照護健康意識抬頭，生物科技將成為 21 世紀的領導領域，致使各食品、藥品甚至各領域廠商紛紛搶進，相繼在大眾化通路推出保健食品搶食市場大餅，未來成長可期。

(4) 營業目標：

主要產品	全年度預算銷售量(仟盒)
錠劑膠囊類	230
精華飲品類	374

(5) 發展遠景之有利與不利因素：

① 有利因素：

- A. 消費者健康意識抬頭，增加購買保健食品意願。
- B. 因保健食品法規規範逐步健全，將使整體市場環境更加健康。
- C. 消費者對於品質需求增加，品牌依賴度逐漸提高，有利知名廠商發展。

② 不利因素：

- A. 台灣經濟成長率不如預期，民生消費能力影響保健食品購買意願。
- B. 食品安全事件頻傳，增加消費者對保健食品服用疑慮。

(六) 麵包類

1. 主要商品之銷售地區：

『布列德』(Bread Société) 複合式麵包店，產品構面包含：麵包、西點、蛋糕、咖啡、茶飲、伴手禮、節慶禮盒等，規劃展店區域以大台北為主，至 96 年 5 月設立以來，目前有 15 家門市，分別為永安店、德行店、天母西店、通化店、八德店、新店建國、新莊幸福、內湖成功、國父館店、南勢角店、和平店、永吉店、古亭店、民權東、南港店。皆位於生活機能良好、交通便利發達(鄰捷運站)的住商辦混合區。

2. 主要競爭對手及市場競爭：

目前在台灣複合式烘焙店之主要銷售品牌與主要產品結構如下：

來源國	營業定位	品牌	主要產品
日本	麵包烘焙連鎖	山崎/Flavor Field、岩島成、東客	麵包
台灣	麵包烘焙連鎖	米哥、順成、一之軒、留乃堂、聖瑪莉、哈肯鋪、幾分甜	麵包、西點、蛋糕
		胖達人、麵包物語、麵包空間	麵包
	咖啡烘焙連鎖	85 度 C、金礦	麵包、西點、蛋糕、現沖飲料

3. 市場未來之供需狀況與成長性

消費者對於新型態麵包店的接受度高，除注重產品本身的品質，亦在乎產品的附加價值，如消費空間環境與氣氛。隨著消費型態的轉變，國內複合式烘焙產業亦已逐漸成形，本公司掌握市場趨勢，建立『Bread Société（布列德）』品牌，規劃複合式麵包店的展店佈建。

面對替代通路與潛在競爭者之威脅，『布列德』未來將持續精進複合式連鎖麵包店經營模式，優化經營管理與內部流程控管，同時致力於提供健康好吃的商品、舒適的購物環境及親切友善的服務給消費者，以保有市場競爭力。

4. 營業目標

(1)發展目標：

以『Bread Société』連鎖麵包餐飲品牌經營，落實庶民的理想生活之品牌定位。

(2)市場目標：

成為北台灣地區最受消費者滿意的連鎖麵包店。

主要產品	銷售佔比
麵包類	70%
西點、蛋糕類	20%
飲料及其他類	10%
合計	100%

5. 發展遠景之有利與不利因素

(1)有利因素：

- ①整體烘焙炊蒸食品業處於穩定成長（平均約 3.3%）。
- ②大台北地區捷運與公車族群約有 3/4 的人每三個月至少會至麵包店消費，隨著大台北捷運後續路網陸續開通，加上門市展店主要以捷運站鄰近區域為主，對於營業額成長將有正向發展。
- ③台北市外食人口增加，市場需求量提升。
- ④複合型特色麵包店流行風潮，吸引麵包消費族群。
- ⑤健康意識抬頭，歐法麵包需求擴大。
- ⑥陸客來台觀光政策開放，伴手禮市場需求擴大。

(2)不利因素：

- ①原物料價格上漲速度高於麵包價格調漲速度，業者無法完全將成本反映轉嫁至消費者，導致近年來傳統麵包零售業逐漸萎縮。
- ②量販、便利超商通路整合供應鏈所帶來的抑價效應，將移轉部分消費者購買麵包之通路習性。

(七)主要產品之重要用途及產製過程

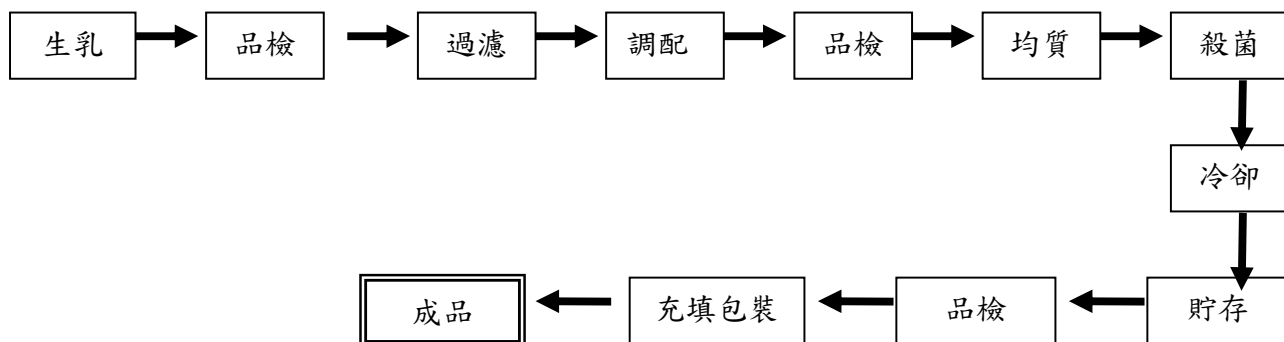
1. 主要產品之重要用途

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、食用油、醬油、調味品、速食麵、麵包、營養食品及保健食品等各式食品，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。

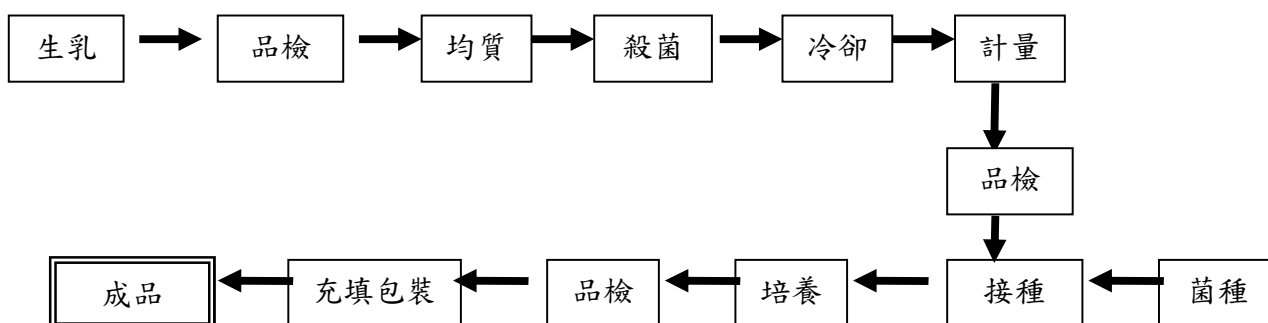
2. 主要產品之產製過程

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。

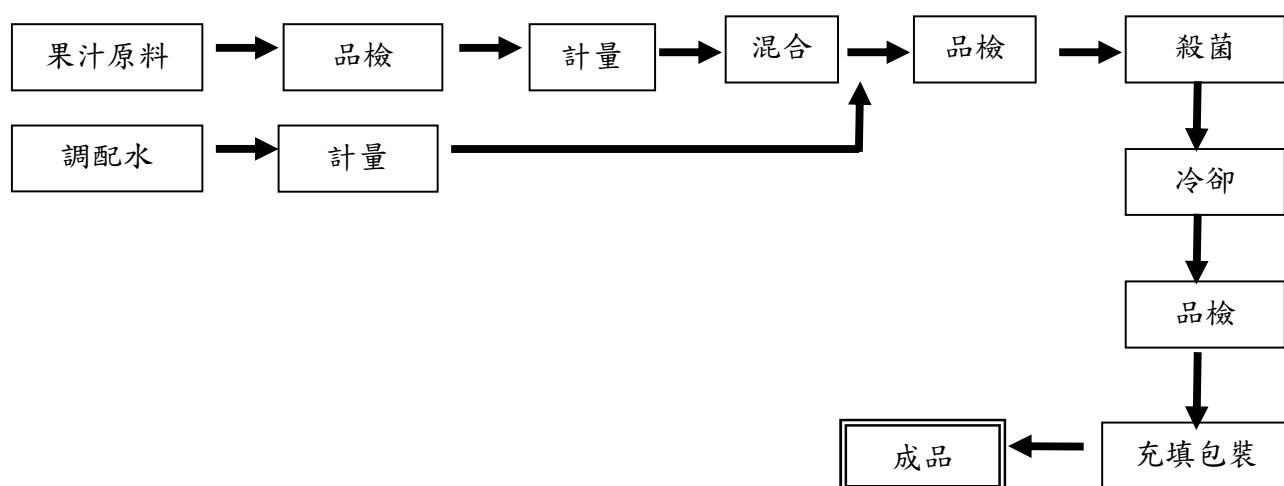
(1)鮮乳製造流程圖



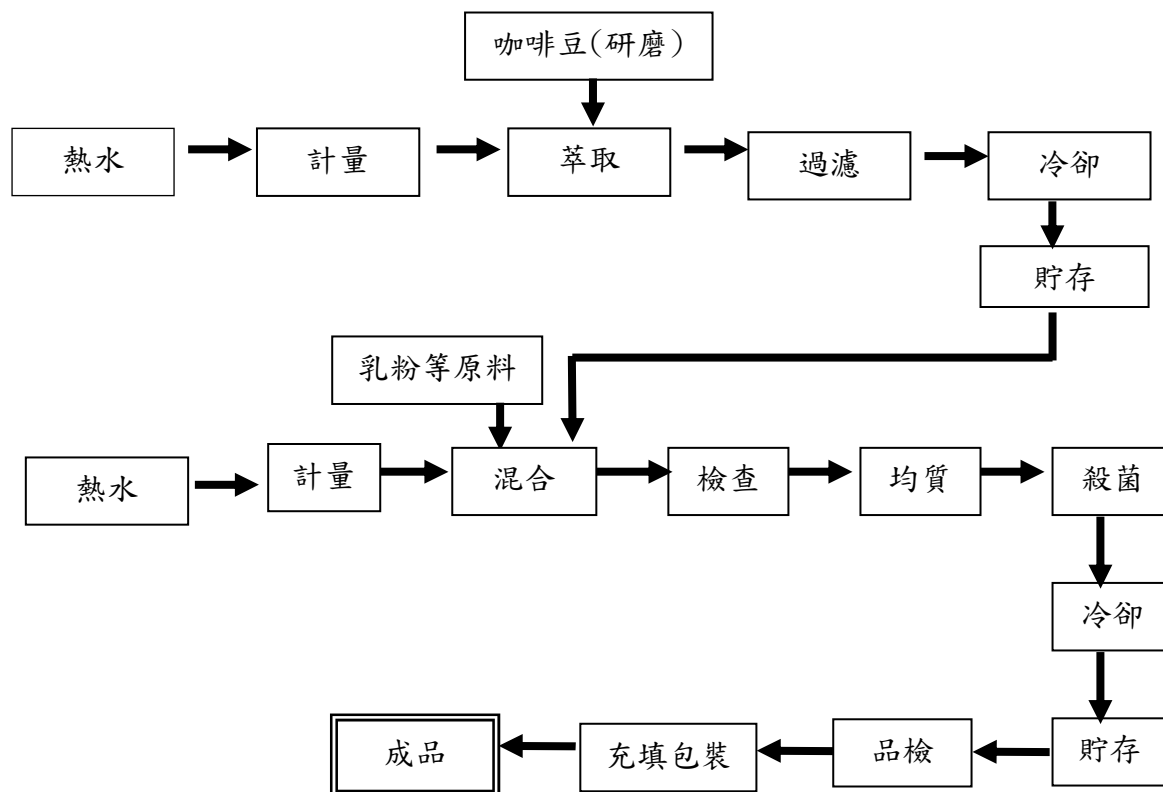
(2)優酪乳製造流程圖



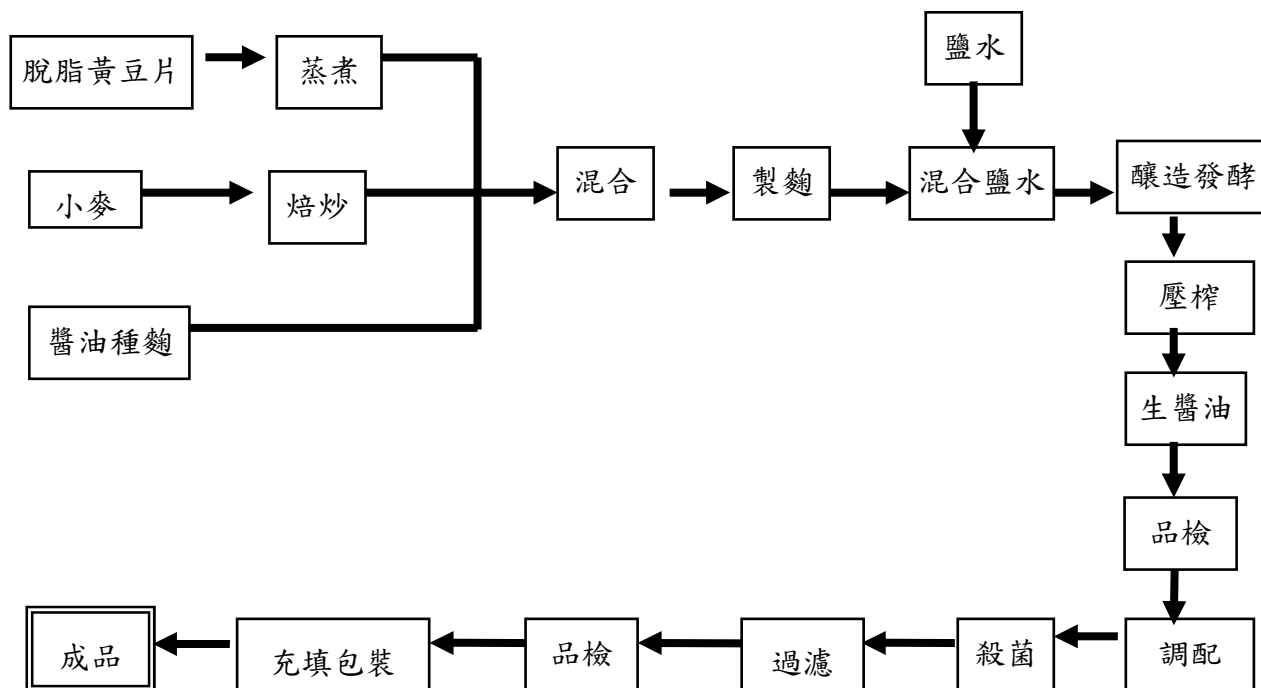
(3)果汁製造流程圖



(4)咖啡製造流程圖



(5)純釀醬油製造流程圖



(八)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	原料項目	主要來源	供應情形
乳製品類	生乳	國內	穩定
	奶粉	紐西蘭、澳洲	穩定
果汁飲料類	砂糖	國內、泰國	穩定
	果糖	國內	穩定
	果汁	國內、巴西、以色列	穩定
	咖啡粉	中南美洲	穩定
速食麵類	麵粉	國內	穩定
	棕櫚油	東南亞	穩定
罐頭類	豬肉	國內、加拿大	穩定
	花瓜	越南	穩定
	筍絲	國內	穩定
	麵筋	國內	穩定

(九)本公司最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項 目	100 年				101 年				102 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	甲客戶	1,814,319	13.12	非關係人	丙客戶	2,061,180	13.66	非關係人	丙客戶	469,746	13.51	非關係人
2	丙客戶	1,230,165	8.89	非關係人	甲客戶	2,003,025	13.27	非關係人	甲客戶	452,243	13.00	非關係人
3	乙客戶	1,603,123	11.59	非關係人	乙客戶	1,317,424	8.73	非關係人	乙客戶	387,629	11.14	非關係人
4	其他	9,185,780	66.40	—	其他	9,709,460	64.34	—	其他	2,168,651	62.35	—
銷貨淨額		13,833,387	100.00	—	銷貨淨額	15,091,089	100.00	—	銷貨淨額	3,478,269	100.00	—

註：列明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與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
增減變動原因：因有年度新品議入品項、增加銷售，或淘汰銷售不佳之品項、降低銷售，產生銷貨增減變動情形。

2.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項 目	100 年				101 年				102 年度截至前一季止			
	名稱	金額	佔全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	佔全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	佔當年度截至前一季止 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係
1	欣全	704,683	8.83	關係人	欣全	757,880	9.02	關係人	欣全	165,807	8.54	關係人
2	其他	7,279,135	91.17	—	其他	7,646,160	90.98	—	其他	1,775,136	91.46	—
	進貨淨額	7,983,818	100.00	—	進貨淨額	8,404,040	100.00	—	進貨淨額	1,940,943	100.00	—

註：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
增減變動原因：因配合客戶年度訂單需求不同，致生產所需之原物料需求不同，產生進貨增減變動情形。

(十)最近二年度生產量值表

單位：仟元

產品種類	101 年度			100 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
調味品	噸 12,688	噸 8,246	866,563	噸 12,688	噸 9,325	969,124
醬品	仟打 10,465	仟打 9,719	1,023,624	仟打 10,465	仟打 9,626	1,020,120
方便食品	仟打 15,249	仟打 2,652	593,878	仟打 15,249	仟打 2,977	630,951
奶粉	仟打 5,176	仟打 8,297	368,979	仟打 5,176	仟打 6,723	349,000
乳品	仟瓶 639,774	仟瓶 702,928	9,049,411	仟瓶 639,774	仟瓶 667,973	8,023,821
果汁、飲料	仟瓶 131,882	仟瓶 117,181	2,484,939	仟瓶 131,882	仟瓶 103,694	2,211,197
保健	-	仟盒 859	79,930	-	仟盒 1,177	113,176
麵包	-	-	343,555	-	-	325,640
速食麵	仟箱 12,643	仟箱 3,333	531,279	仟箱 12,643	仟箱 3,187	508,086
休閒食品	-	仟打 585	109,975	-	仟打 374	52,577
合計	-	-	15,452,133	-	-	14,203,692

(十一)最近二年度銷售量值表

單位：仟元

產品種類	101 年度				100 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
調味品	噸 8,377	878,334	噸 45	6,806	噸 8,943	928,925	噸 16	2,119
醬品	仟打 9,019	945,731	仟打 285	33,975	仟打 8,949	944,587	仟打 274	33,158
方便食品	仟打 2,516	568,286	仟打 121	22,293	仟打 2,655	568,774	仟打 152	25,902
奶粉	仟打 7,282	304,278	仟打 96	6,722	仟打 6,427	352,537	仟打 52	4,105
乳品	仟瓶 682,622	8,814,467	仟瓶 48	635	仟瓶 649,002	7,823,701	仟瓶 87	1,056
果汁、飲料	仟瓶 110,709	2,341,938	仟瓶 433	5,165	仟瓶 96,498	2,054,793	仟瓶 430	4,966
保健	仟盒 750	69,833	-	-	仟盒 916	88,076	-	-
麵包	-	339,195	-	-	-	307,020	-	-
速食麵	仟箱 3,164	505,733	仟箱 39	4,922	仟箱 3,046	487,537	仟箱 42	4,610
休閒食品	仟打 531	99,836	-	-	仟打 344	48,447	-	-
其他	-	142,940	-	-	-	153,074	-	-
合計	-	15,010,571	-	80,518	-	13,757,471	-	75,916
銷售值佔比	99.5%		0.5%		99.5%		0.5%	

三、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			100 年度	101 年度	當 年 度 截 至 102 年 6 月 1 日
員 工 人 數	職 員	營 業	781	795	813
		生 產	234	241	184
		管 理	598	690	525
	作 業 員		774	886	928
	合 計		2,387	2,612	2,450
平 均 年 歲			39.9	39.4	40.2
平 均 服 務 年 資			12.6	11.8	12.6
學 歷 分 布 比 率	博 士		0.29%	0.34%	0.33%
	碩 士		10.43%	10.83%	11.10%
	大 專		32.51%	33.35%	33.39%
	高 中		41.18%	41.62%	41.22%
	高 中 以 下		15.59%	13.86%	13.96%

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

(一)最近兩年度因污染環境所受損失

	101 年 度	100 年 度
污 染 狀 況	違反水污染防治法	無
賠 償 對 象 或 處 分 單 位	台南市政府	無
賠 償 金 額 或 處 分 情 形	\$270,000	無
其 它 損 失	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：

	102 年度	103 年度	104 年度
廢水處理設備相關工程	\$105,000	\$71,000	\$73,000
焚化爐相關工程	\$23,000	\$25,000	\$26,000
廢棄物處理設施相關工程	\$26,000	\$28,000	\$30,000
合 計	\$154,000	\$124,000	\$129,000

單位：仟元

(3)採行環保措施之影響：提昇公司之企業形象及達到政府公佈之廢水處理標準。

(4)溫室氣體盤查與查證(ISO 14064)：

本公司斗六廠在 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。如以 99 年為基準年，資料如下：

99 年(基準年)溫室氣體排放量為 22,916 公噸 CO2 當量
 100 年溫室氣體排放量為 20,702 公噸 CO2 當量
 *101 年溫室氣體排放量為 20,686 公噸 CO2 當量
 (註：依據 ISO 14064 內稽準則計算)

2. 未採取因應對策部份：無此情形。

五、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

本公司為求永續經營及塑造同仁良好之工作環境，並力求同仁生活安定與才能發揮，以期達到個人成長與公司發展相結合之目的，本公司員工除享有勞健保、團體意外險、醫療險、癌症險、退休金給付等一般福利外，並訂有員工婚喪禮儀及撫卹辦法。

本公司經主管機關核准設立職工福利委員會，辦理各項休閒康樂與慶生活動及給予生育、喪葬、傷病、教育等各項補助事項。

2. 員工進修、訓練

本公司為增進員工工作職能，提高人員素質，促進工作效率，加速業務發展，每年訂定年度教育訓練計畫，並於每月定期會議中提出教育訓練計畫之預算、實施成效、學員學習評估報告及年度教育訓練檢討報告。

本公司教育訓練體系分為：新進人員訓練、管理核心職能訓練、經營核心職能訓練及專業核心職能訓練等，藉由各種教育訓練來強化員工技能及提昇公司競爭力。

本年度教育訓練規劃如下表：

類別	授課對象	訓練內容
管理核心 職能訓練	中階主管	1. 指導部屬進行高效能的績效設定，並追蹤、分析績效狀況，並協助擬定具體改善方案 2. 根據被輔導者的發展需求和組織計畫，探索和應用不同的輔導方式，並落實最適宜的輔導方案
	初階主管	1. 展開個人目標，訂定行動計畫，並完成個人關鍵績效指標設定 2. 認識不同溝通風格，及不同風格之應對技巧 3. 根據團隊目標，進行有效工作分工，並引導團隊對方針目標達成共識，並落實執行 4. 體會顧客滿意的重要性，以及對內、外部顧客滿意的認知、瞭解，並學習與內、外部顧客溝通的技巧
經營核心 職能訓練	初階主管	1. 培養 PDCA 之技巧，使其能發揮目標管理效益 2. 瞭解問題解決的手法與活用要點，並能有效運用程序導向的技巧 3. 能將具有成效的經驗轉換至知識管理平台予以分享 4. 能替目標達成型議題找出並執行解決方案，同時訂定明確的決策標準，考慮可能產生的結果，選擇最有效的方案

類別	授課對象	訓練內容
專業核心 職能訓練	行銷功能別	1. 品牌管理 2. 銷售檢討與分析 3. 食品法規及包裝標示審查重點 4. 市場區隔與定位 5. 商品陳列與活性化 6. 策略行銷 7. 市調基本概念 8. 市調資料解讀與分析 9. 品牌建立與國際擴展策略 10. 營業基礎知識 11. 經營分析基礎知識 12. 行動行銷
	營業功能別	1. 個人銷售計劃 2. 營業人員運作標準
	財會功能別	1. 成本效益及生產成本差異分析 2. 介紹營利事業所得稅暨查核案例 3. 現金流量表編製與管理實務 4. 經營分析入門 5. 企業評價與投資評估(含投資管理基本原理)
	資訊功能別	1. 資訊治理基礎認知(ITIL 與資訊中心管理實務) 2. 主機集中管理系統操作實務
	生產功能別	1. 食品防護 2. 設備投資效益分析
	研發功能別	1. GNPD 操作與市場資訊收集 2. 市調流程&口味測試, CUT, HUT 3. 食品法規及包裝標示審查重點 4. 生產成本結構與計算 5. 消費者調查與市場研究 6. 食品安全與品質設計的國際趨勢 7. 新品開發流程與執行實務 8. 分析檢驗訓練
共同訓練	全體人員	1. 新人訓練 2. 企業文化訓練與活動 3. 人文訓練與活動

3. 退休制度及實施情形

本公司依勞動基準法訂立員工退休辦法，並設置勞工退休準備金監督委員會，專責管理退休準備金；公司依法按月提撥退休準備金儲存於臺灣銀行之勞工退休準備金專戶。並依勞工退休金條例規定，依法按月提繳退休金至勞保局勞工個人帳戶。

4. 勞資協議情形

本公司秉持傳統之良好勞資關係，在尊重勞基法，加強溝通協調，定期與不定期召開勞資會議、動員月會、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，改善管理制度，創造良好工作環境，使勞資關係更趨和諧。

5. 員工行為或倫理守則

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懲辦之依據。

本公司員工行為準則如下：

- (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

- (1)建制職業安全衛生管理系統，通過 TOSHMS 及 OHSAS 18001 驗證。
- (2)推動門禁電子化管理，強化安全維護作業。
- (3)落實承攬作業管理，保障人員作業安全。
- (4)落實勞工安全衛生、加強環境衛生改善，舉辦員工安全衛生教育訓練。
- (5)定期消防設備安檢，並舉辦員工消防設備操作、緊急應變演練。
- (6)機械設備定期維護保養及安全查核。
- (7)提供安全防護器具，保障勞工作業安全。
- (8)進行健康檢查與作業環境測定，保護員工健康。

(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，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施。

1. 勞資雙方維持良好之關係，無重大糾紛發生。
2. 本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類之損失。

六、重要契約

102 年 4 月 30 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術援助	YAMASA 醬油公司	2011.11.01~2017.10.31	釀造醬油專門技術之援助	無
技術轉讓	伊藤忠飼料株式會社 伊藤忠商事株式會社	2005.01.01~2014.12.31	煮蛋煙燻蛋溫泉蛋以及其他蛋類加工製品之技術轉讓	無
委託製造	聯亞生技開發股份有限公司 〔自 102.04.01 起 移轉予歐帕生技醫藥股份有限公司〕	101.07.01~102.06.30	營養保健食品委託製造	無
委託製造	大江生醫股份有限公司	101.06.01~102.05.31	營養保健食品委託製造	無
委託製造	大昭製藥生物科技股份有限公司	102.04.01~103.03.31	營養保健食品委託製造	無
委託製造	中南化學廠股份有限公司	101.07.16~102.07.15	營養保健食品委託製造	無
委託製造	衛達化學製藥股份有限公司	101.03.15~102.03.14	營養保健食品委託製造	無
技術行銷合作	杭州味全食品有限公司	2003.01.01~2012.05.22	飲料食品技術與行銷之指導及商標授權事宜	無
中長借款	華南銀行	102.03.28~104.03.28 102.03.28~104.03.29	借款金額新台幣 350,000 仟元及 150,000 仟元，利率 1.399%，抵押物：高雄廠。	無
中長借款	遠東銀行等 4 家	101.03.12~106.03.11	借款金額新台幣 1,500,000 仟元，利率 1.301%，信貸。	本公司於貸款存續期間內，應維持下列財務比率二項以上——流動比率 80%以上、負債佔股東權益比率 250%以下，利息保障倍數 3 倍以上
中長借款	匯豐銀行	101.12.28~103.12.28	借款金額新台幣 250,000 仟元，利率 1.3%，信貸。	無
中長借款	彰化銀行	102.03.28~104.03.28	借款金額新台幣 270,000 仟元，利率 1.4%，抵押物：三重土地	無
中長借款	中國信託銀行	101.09.28~103.09.28	借款金額新台幣 300,000 仟元，利率 1.4%，信貸。	無
中長借款	台灣工業銀行	101.12.28~103.12.28	借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.3695%，信貸。	無
中長借款	中華開發銀行	101.12.07~103.12.07	借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.394%，信貸。	無
中長借款	元大銀行	100.12.30~103.12.30 101.09.28~104.09.28	借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.34%及 100,000 仟元，利率 1.4%，信貸。	無

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	首都銀行	102.03.28~103.11.27	借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.4%，信貸。	無
中長借款	兆豐銀行	102.03.28~104.03.28	借款金額新台幣 100,000 仟元，利率 1.391%，抵押物：味全大樓、斗六廠。	無
合作經營	桂林味精食品總廠	81.07.21~111.07.20	係本公司綜合持股 100%之子公司維京群島味全國際有限公司(維京味全國際)及維京味全國際持股 99%之子公司味全亞洲投資有限公司(味全亞洲)委託味全亞洲持股 75%之子公司-香港康勤發展有限公司購買機器作價投資大陸，生產及銷售味精。	無
合資經營	上海徐行資產經營有限公司	82.12.01~132.11.30	係透過維京味全國際轉投資大陸，生產和經營各種方便麵及調味用粉包、油包、各種果汁飲料、罐頭及相關產品。	無
合資經營	株式會社 PIH	2008.08.05~2018.08.04	係透過維京味全合資再轉投資大陸，生產銷售麵包類及點心類等產品。	無
合資經營	KENKO Mayonnaise Co., Ltd.	2010.04.06~2020.04.05	係透過味全 (BVI) 合資再轉投資大陸，生產銷售沙拉、沙拉醬汁、調味料產品及蛋類加工品、熟菜類加工品等產品。	無
合資經營	Calbee 株式會社	2012.06.25~2032.06.24	生產休閒食品、穀物食品及其他食品	無
買賣	布列德麵包股份有限公司	102.04.29	本公司出售麵包生財設備、存貨及商標等資產	無

陸、財務狀況

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

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 102 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
流動資產							22,272,397
不動產、廠房及設備							12,432,000
無形資產							148,796
其他資產							1,753,366
資產總額							36,606,559
流動負債	分配前						17,340,755
	分配後						*
非流動負債							8,137,705
負債總額	分配前						25,478,460
	分配後						*
歸屬於母公司業主之權益							8,033,066
股 本							5,060,629
資本公積							688
保留盈餘	分配前						2,961,198
	分配後						*
其他權益							10,551
庫藏股票							-
非控制權益							3,095,033
權 益	分配前						11,128,099
總 額	分配後						*

*俟股東會決議後定案。

註 1：無採用國際財務報導準則，故不適用。

註 2：102 年第一季財務資料，業經會計師核閱。

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註 1)				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
流動資產	2,736,709	2,913,999	2,751,345	3,246,269	3,345,266
基金及投資	1,682,332	1,972,290	5,065,213	5,473,763	6,752,884
固定資產 (註 2)	4,978,952	5,089,430	5,331,841	6,063,155	7,305,862
無形資產	192,944	96,472	-	-	-
其他資產	861,655	1,061,184	684,391	1,167,001	587,848
資產總額	10,452,592	11,133,375	13,832,790	15,950,188	17,991,860
流動負債	分配前	1,781,522	2,160,720	2,308,213	2,168,406
	分配後	1,781,522	2,464,358	2,611,851	2,472,044
長期負債	1,600,000	1,279,997	2,250,000	2,970,000	4,100,000
其他負債	2,170,138	2,193,977	2,692,008	3,065,481	3,473,065
負債總額	分配前	5,551,660	5,634,694	7,250,221	8,203,887
	分配後	5,551,660	5,938,332	7,553,859	8,507,525
股 本	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629	5,060,629
資本公積	77,114	75,602	37,921	37,921	37,921
保留盈餘	分配前	125,256	810,086	2,138,566	2,520,196
	分配後	125,256	506,448	1,834,928	2,216,558
金融商品未實現損益	716	1,099	2,372	3,132	3,549
累積換算調整數	90,223	14,579	(134,572)	72,060	(18,038)
未認列為退休金 成本之淨損失	(453,006)	(463,314)	(522,347)	(593,669)	(654,891)
未實現重估增值	-	-	-	646,032	646,032
股東權益	分配前	4,900,932	5,498,681	6,582,569	7,746,301
總 額	分配後	4,900,932	5,195,043	6,278,931	7,442,663

*俟股東會決議後定案。

註 1：97 年至 101 年之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：100 年第四季辦理資產重估增值金額為 646,032 仟元。

(二)簡明綜合損益表資料

簡明綜合損益表

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 102年3月31日 財務資料(註2)
	97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入						6,700,847
營業毛利						2,174,418
營業損益						376,786
營業外收入及支出						(25,129)
稅前淨利						351,657
繼續營業單位 本期淨利						247,114
停業單位損失						-
本期淨利(損)						247,114
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						97,035
本期綜合損益總額						344,149
淨利歸屬於母公司 業主						293,183
淨利歸屬於非控制 權益						(46,069)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主						390,218
綜合損益總額歸屬 於非控制權益						(46,069)
每股盈餘(註3)						0.58

註1：無採用國際財務報導準則，故不適用。

註2：102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。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	11,586,588	12,454,761	13,237,495	13,833,387	15,091,089
營業毛利	3,901,866	4,520,906	4,632,064	4,729,810	5,349,885
營業損益	586,437	796,169	817,493	773,083	1,111,370
營業外收入及利益	163,361	172,613	1,104,895	178,367	199,164
營業外費用及損失	212,305	277,215	252,950	178,642	294,463
繼續營業部門 稅前損益	537,493	691,567	1,669,438	772,808	1,016,071
繼續營業部門 損益	526,678	684,830	1,632,118	685,268	755,714
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	526,678	684,830	1,632,118	685,268	755,714
每股盈餘	1.04	1.35	3.23	1.35	1.49

註1：97年至101年之財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名

簽證年度	簽證會計師姓名
97 年	陳永清、王照明
98 年	王照明、陳永清
99 年	吳郁隆、王照明
100 年	吳郁隆、王照明
101 年	吳郁隆、王照明

2. 最近五年度簽證會計師之查核意見

年 度	審 查 意 見
97 年	修正式無保留意見
98 年	修正式無保留意見
99 年	修正式無保留意見
100 年	修正式無保留意見
101 年	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析

分析項目 (註 4)		最近五年度財務分析 (註 1)					當年度截至 102 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
財務結構	負債占資產比率 (%)						69.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)						154.97
償債能力	流動比率 (%)						128.44
	速動比率 (%)						41.43
	利息保障倍數						7.07
經營能力	應收款項週轉率 (次)						6.72
	平均收現日數 (日)						54.32
	存貨週轉率 (次)						1.29
	應付款項週轉率 (次)						6.90
	平均銷貨日數 (日)						282.94
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)						2.15
	總資產週轉率 (次)						0.75
獲利能力	資產報酬率 (%)						0.82
	權益報酬率 (%)						2.28
	占實收資本 比率 (%)	營業利益					7.45
		稅前純益					6.95
	純益率 (%)						3.69
	每股盈餘 (元)						0.58
現金流量	現金流量比率 (%)						(註 3)
	現金流量允當比率 (%)						(註 3)
	現金再投資比率 (%)						(註 3)
槓桿度	營運槓桿度						4.34
	財務槓桿度						1.18

註 1：無採用國際財務報導準則，故不適用。

註 2：102 年第一季財務資料，業經會計師核閱。

註 3：因比率為負值，故不擬揭露。

註 4：財務分析之計算公式說明如下：

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 5）

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 6）

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 7）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 5：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 6：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 7：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。

財務分析-我國財務會計準則

分析項目（註 2）			年度	最近五年度財務分析（註 1）				
			97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
財務結構	負債占資產比率（%）		53.11	50.61	52.41	51.43	55.27	
	長期資金占固定資產比率（%）		130.57	133.19	165.65	176.74	166.27	
償債能力	流動比率（%）		153.62	134.86	119.19	149.70	141.07	
	速動比率（%）		104.29	94.64	78.15	101.33	99.90	
	利息保障倍數		10.77	34.30	33.97	23.50	21.87	
經營能力	應收款項週轉率（次）		8.99	9.33	9.71	9.52	8.76	
	平均收現日數（日）		40.60	39.12	37.59	38.34	41.67	
	存貨週轉率（次）		8.32	9.13	9.53	9.09	9.47	
	應付款項週轉率（次）		6.75	6.97	7.00	7.56	8.04	
	平均銷貨日數（日）		43.87	39.98	38.30	40.15	38.54	
	固定資產週轉率（次）		2.32	2.47	2.54	2.43	2.26	
	總資產週轉率（次）		1.12	1.15	1.06	0.92	0.89	
獲利能力	資產報酬率（%）		5.63	6.54	13.41	4.79	4.69	
	股東權益報酬率（%）		11.23	13.17	27.01	9.56	9.57	
	占實收資本 比率（%）	營業利益	11.59	15.73	16.15	15.27	21.96	
		稅前純益	10.62	13.67	32.98	15.27	20.08	
	純益率（%）		4.55	5.50	12.32	4.95	5.01	
	每股盈餘（元）		1.04	1.35	3.23	1.35	1.49	
現金流量	現金流量比率（%）		56.38	74.14	46.57	43.54	56.77	
	現金流量允當比率（%）		247.19	244.63	194.30	155.52	140.58	
	現金再投資比率（%）		7.92	12.09	4.76	3.42	5.01	
槓桿度	營運槓桿度		3.06	2.56	2.58	2.65	2.19	
	財務槓桿度		1.10	1.03	1.06	1.04	1.05	
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)本公司 101 年獲利能力比率上升主係因毛利率提昇，營業利益表現優異。								
(2)現金流量比率及現金再投資比率上升主係因 101 年度淨利增加。								

註 1：97 年至 101 年之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：財務分析之計算公式說明如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

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)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
- (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)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(稅後淨利－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)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋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. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

味全食品工業股份有限公司監察人審查報告書

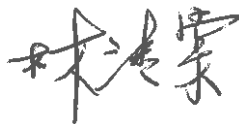
茲准

董事會造送本公司民國一〇一年度之營業報告書、財務報告、與子公司合併財務報告及盈餘分派案等，其中財務報告及與子公司合併財務報告業經資誠聯合會計師事務所吳郁隆及王照明會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表、與子公司合併財務報告及盈餘分派案等經本監察人等審查，認為尚無不符。

敬請 鑒察

味全食品工業股份有限公司

監察人：鍾開雲 

監察人：林清棠 

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

四、最近年度財務報告



資誠

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003991 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

味全食品工業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。味全食品工業股份有限公司民國 101 年度及 100 年度採權益法評價之部分長期股權投資及附註十一所揭露有關被投資公司相關資訊，係依其他會計師查核簽證之財務報表評價及揭露；民國 101 年度及 100 年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之投資利益及損失分別為新台幣 5,795 仟元及新台幣 17,185 仟元，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 206,223 仟元及新台幣 83,398 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達味全食品工業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

味全食品工業股份有限公司已編製民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆



會計師

王照明



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

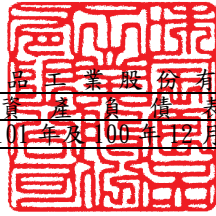
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 8 日

味全食品工業股份有限公司

資產負債表
民國101年及100年12月31日



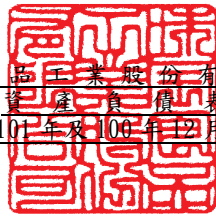
單位：新台幣仟元

			101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	資 產	附註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 283,257	2	\$ 483,312	3
1120	應收票據淨額	四(三)	100,090	1	83,284	1
1140	應收帳款淨額	四(四)	1,727,967	10	1,399,183	9
1150	應收帳款－關係人淨額	五	79,395	-	41,418	-
1160	其他應收款	五	167,360	1	181,306	1
120X	存貨	四(五)	956,842	5	1,028,070	7
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十七)	8,321	-	6,061	-
1298	其他流動資產－其他		22,034	-	23,635	-
11XX	流動資產合計		3,345,266	19	3,246,269	21
基金及投資						
1450	備供出售金融資產－非流動		4,449	-	4,032	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(二)				
	流動		37,878	-	42,555	-
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	6,702,057	37	5,418,676	34
1440	其他金融資產－非流動	六	8,500	-	8,500	-
14XX	基金及投資合計		6,752,884	37	5,473,763	34
固定資產						
		四(七)、五及六				
1501	土地		382,416	2	330,870	2
1521	房屋及建築		1,894,414	11	1,761,357	11
1531	機器設備		1,955,868	11	1,858,310	12
1551	運輸設備		389,857	2	363,944	2
1561	辦公設備		750,648	4	727,043	5
1681	其他設備		2,923,930	16	2,210,902	14
15X8	重估增值		3,699,791	21	3,699,791	23
15XY	成本及重估增值		11,996,924	67	10,952,217	69
15X9	減：累計折舊		(5,189,588)	(29)	(4,954,043)	(31)
1599	減：累計減損		(3,365)	-	(3,365)	-
1670	未完工程及預付設備款		501,891	3	68,346	-
15XX	固定資產淨額		7,305,862	41	6,063,155	38
其他資產						
1800	出租資產	四(八)及六	190,509	1	228,936	1
1810	閒置資產	四(九)及六	247,713	1	251,911	2
1820	存出保證金		17,914	-	17,548	-
1840	長期應收票據及款項	五	1,949	-	548,442	3
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十七)	123,126	1	113,472	1
1888	其他資產－其他		6,637	-	6,692	-
18XX	其他資產合計		587,848	3	1,167,001	7
1XXX	資產總計		\$ 17,991,860	100	\$ 15,950,188	100

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司

資產負債表
民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(十)	\$	21,594 -	\$	144,970 1
2120	應付票據			1,056 -		457 -
2140	應付帳款			740,814 4		761,489 5
2150	應付帳款－關係人	五		304,096 2		282,531 2
2160	應付所得稅	四(十七)		272,368 1		90,708 -
2170	應付費用	五		895,785 5		770,536 5
2298	其他流動負債－其他	五		135,608 1		117,715 -
21XX	流動負債合計			<u>2,371,321 13</u>		<u>2,168,406 13</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(十一)		<u>4,100,000 23</u>		<u>2,970,000 19</u>
各項準備						
2510	土地增值稅準備			<u>1,007,250 5</u>		<u>1,007,250 6</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十二)		1,510,415 8		1,439,739 9
2820	存入保證金			29,327 -		28,627 -
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益			307,694 2		307,694 2
2888	其他負債－其他	四(六)		<u>618,379 4</u>		<u>282,171 2</u>
28XX	其他負債合計			<u>2,465,815 14</u>		<u>2,058,231 13</u>
2XXX	負債總計			<u>9,944,386 55</u>		<u>8,203,887 51</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十三)		5,060,629 28		5,060,629 32
資本公積						
3260	長期投資	四(十四)		37,921 -		37,921 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十五)		312,748 2		244,221 2
3320	特別盈餘公積	四(十六)		632,352 4		632,352 4
3350	未分配盈餘	四(十六)		<u>2,027,172 11</u>		<u>1,643,623 10</u>
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		(	18,038) -		72,060 1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十二)	(	654,891) (4) (		593,669) (4)
3450	金融商品之未實現損益			3,549 -		3,132 -
3460	未實現重估增值			<u>646,032 4</u>		<u>646,032 4</u>
3XXX	股東權益總計			<u>8,047,474 45</u>		<u>7,746,301 49</u>
重大承諾事項及或有負債						
重大期後事項						
負債及股東權益總計						
			\$	<u>17,991,860 100</u>	\$	<u>15,950,188 100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



 味全食品工業股份有限公司
 損益表
 民國 101 年及 100 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)

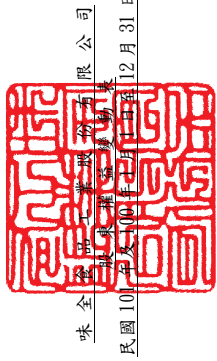
項目	附註	101 年 度	100 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入		\$ 15,329,997 102	\$ 14,082,772 102
4170 銷貨退回		(158,549) (1)	(176,315) (1)
4190 銷貨折讓		(80,359) (1)	(73,070) (1)
4100 銷貨收入淨額		15,091,089 100	13,833,387 100
營業成本	四(五)(十二) (十九)及五		
5110 銷貨成本		(9,741,204) (64)	(9,103,577) (66)
5910 營業毛利		5,349,885 36	4,729,810 34
營業費用	四(十二) (十九)及五		
6100 推銷費用		(3,790,230) (25)	(3,536,379) (25)
6200 管理及總務費用		(297,668) (2)	(280,473) (2)
6300 研究發展費用		(150,617) (1)	(139,875) (1)
6000 營業費用合計		(4,238,515) (28)	(3,956,727) (28)
6900 營業淨利		1,111,370 8	773,083 6
營業外收入及利益			
7110 利息收入		20,578 -	556 -
7122 股利收入		351 -	4,282 -
7210 租金收入	四(八)及五	17,370 -	30,393 -
7250 壞帳轉回利益		- -	7,056 -
7480 什項收入		160,865 1	136,080 1
7100 營業外收入及利益合計		199,164 1	178,367 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(48,677) -	(34,347) -
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(105,950) (1)	(50,265) -
7530 處分固定資產損失		(15,842) -	(398) -
7560 兌換損失		(4,571) -	(1,039) -
7880 什項支出	四(十九)	(119,423) (1)	(92,593) (1)
7500 營業外費用及損失合計		(294,463) (2)	(178,642) (1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,016,071 7	772,808 6
8110 所得稅費用	四(十七)	(260,357) (2)	(87,540) (1)
9600 本期淨利		\$ 755,714 5	\$ 685,268 5
基本每股盈餘	四(十八)		
9750 本期淨利		稅 前 稅 後 \$ 2.01 \$ 1.49	稅 前 稅 後 \$ 1.53 \$ 1.35

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：魏應充

經理人：張教華

會計主管：陳子文



味全食品工業股份有限公司

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					未認列為退 休金成本之 淨 損 失	金融商品之 未實現損益	未實現重估 增 值	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積 - 長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
100 年 度									
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 81,009	\$ 198,299	\$ 1,859,258	(\$ 522,347)	\$ 2,372	\$ -	\$ 6,582,569
99 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(163,212)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	434,053	(434,053)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(303,638)	-	-	-	(303,638)
現金股利	-	-	-	-	685,268	-	-	-	685,268
100 年度淨利	-	-	-	-	-	206,632	-	-	206,632
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(38,901)	-	-	(38,901)
依持股比例認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(32,421)	-	-	(32,421)
認列金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	760	-	760
未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	646,032	646,032
100 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 244,221	\$ 632,352	\$ 1,643,623	(\$ 593,669)	\$ 3,132	\$ 646,032	\$ 7,746,301
101 年 度									
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 244,221	\$ 632,352	\$ 1,643,623	(\$ 593,669)	\$ 3,132	\$ 646,032	\$ 7,746,301
100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(68,527)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(303,638)	-	-	-	(303,638)
現金股利	-	-	-	-	755,714	-	-	-	755,714
101 年度淨利	-	-	-	-	-	(90,098)	-	-	(90,098)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(47,598)	-	-	(47,598)
依持股比例認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(13,624)	-	-	(13,624)
認列金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	417	-	417
101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 312,748	\$ 632,352	\$ 2,027,172	(\$ 654,891)	\$ 3,549	\$ 646,032	\$ 8,047,474

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳和隆、王照明會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。



董事長：魏應元



經理人：張家華



會計主管：陳子文

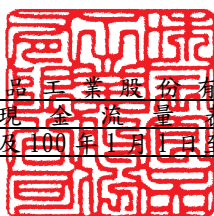
味全食品工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		755,714	\$		685,268
調整項目						
折舊費用			375,216			370,332
存貨跌價損失			11,929			10,426
處分固定資產損失			15,842			398
依權益法評價者之現金股利收現數			72,025			73,717
依權益法認列之投資損失			105,950			50,265
呆帳費用(回升利益)			2,273	(		7,056)
資本租賃解約損失			14,996			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		16,806)	(		32,620)
應收帳款	(		331,058)	(		129,049)
應收帳款-關係人	(		37,977)			3,361
其他應收款	(		3,481)	(		46,747)
存貨			59,299	(		114,572)
其他流動資產-其他			1,601			4,764
其他資產-其他			56	(		249)
遞延所得稅資產	(		11,914)	(		4,987)
應付票據			599	(		6,098)
應付帳款	(		20,675)	(		72,955)
應付帳款-關係人			21,565			57,302
應付所得稅			181,660			79,994
應付費用			125,249	(		25,057)
其他流動負債			1,010			6,081
應計退休金負債			23,079			41,783
營業活動之淨現金流入			<u>1,346,152</u>			<u>944,301</u>

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 1,228,873)	(\$ 328,220)
成本衡量之金融資產成本回收數	4,677	5,143
購置固定資產	(1,055,869)	(726,167)
出售固定資產價款	11,469	3,394
存出保證金增加	(366)	(2,462)
長期應收票據及款項收現	19,069	-
投資活動之淨現金流出	(2,249,893)	(1,048,312)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(123,376)	(48,844)
應付短期票券減少	-	(100,000)
長期借款本期舉借數	3,600,000	1,620,000
長期借款本期償還數	(2,470,000)	(900,000)
存入保證金增加(減少)	700	(743)
分派現金股息	(303,638)	(303,638)
融資活動之淨現金流入	703,686	266,775
本期現金及約當現金(減少)增加	(200,055)	162,764
期初現金及約當現金餘額	483,312	320,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 283,257	\$ 483,312
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 49,266	\$ 33,928
本期支付所得稅	\$ 88,064	\$ 12,533
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 1,072,752	\$ 695,937
加: 期初應付設備款	64,777	95,007
減: 期末應付設備款	(81,660)	(64,777)
本期支付現金	\$ 1,055,869	\$ 726,167
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
土地重估增值	\$ -	\$ 904,375
減: 土地增值稅準備	-	(258,343)
未實現重估增值	\$ -	\$ 646,032
資本租賃處分資產價款	\$ -	\$ 566,262
減: 應收租賃款	-	(566,262)
本期收取現金	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



味全食品工業股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

味全食品工業股份有限公司係依公司法規定，於民國 42 年 9 月 22 日奉准設立。主要業務為經營味精、醬油、罐頭、奶粉、乳品、飲料、生技食品、速食麵、麵包等產品之製造及販賣，並從事農、牧場、遊樂園、超級市場、複合式麵包店之經營、自營或代理有關之進出口業務等，本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所買賣。本公司有台中、斗六、高雄及龍潭等工廠，並在台南林鳳營及桃園埔心設有兩個牧場；此外在全台各地設有四十餘個營業所及 15 家布列德麵包店。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 2,645 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末並就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，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中將變現、消耗，或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發行之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六) 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，正常產能係於考量既定之維修情況下，預期未來各期間可達到之平均產能，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司表決權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本者，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
4. 本公司與被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法提列。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為10年～50年外，餘為2年～10年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。報廢或出售時，所產生之處分損益列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。
凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時作為租金費用。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外支出。

(十) 長期應收票據及款項

本公司與他公司簽訂之租賃合約符合資本租賃條件者，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值。應收租賃款總額高於現值之部分列為未實現利息收入，按利息法逐期認列利息收入。

(十一)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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)退 休 金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十三)所 得 稅

1. 所得稅之會計採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五)收入、成本及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為業主權益調整項目。

(十八)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者係負責分配資源予營運部門並評估其績效者。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度損益及每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 28,811	\$ 14,663
活期存款	205,085	76,383
支票存款	18,695	117,414
定期存款	30,666	175,000
約當現金-附賣回債券	-	99,852
	<u>\$ 283,257</u>	<u>\$ 483,312</u>

(二)以成本衡量之金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 27,878	\$ 32,555
其他	10,000	10,000
	<u>\$ 37,878</u>	<u>\$ 42,555</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三)應收票據淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$ 100,114	\$ 83,299
減：備抵呆帳	(24)	(15)
	<u>\$ 100,090</u>	<u>\$ 83,284</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,736,783	\$ 1,405,733
減：備抵呆帳	(8,816)	(6,550)
	<u>\$ 1,727,967</u>	<u>\$ 1,399,183</u>

(五) 存 貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
原 物 料	\$ 359,751	\$ 317,990
在 製 品	104,073	109,398
製 成 品	507,401	557,096
在途原料	<u>27,513</u>	<u>73,553</u>
	998,738	1,058,037
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,896)	(29,967)
	<u>\$ 956,842</u>	<u>\$ 1,028,070</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 9,556,561	\$ 8,930,176
存貨跌價損失	11,929	10,426
存貨報廢及盤損	<u>172,714</u>	<u>162,975</u>
	<u>\$ 9,741,204</u>	<u>\$ 9,103,577</u>

(六)採權益法之長期股權投資/其他負債-其他

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	持股 比例	金 額	持股 比例
(1)表列資產科目：				
欣全實業股份有限公司	\$1,392,824	98.68	\$1,217,943	98.68
康全工程股份有限公司	-	-	51,282	99.13
康國行銷股份有限公司	23,634	99.72	19,983	99.72
康合國際貿易股份有限公司	74,656	100.00	72,000	100.00
中國青年商店股份有限公司	17,850	99.40	32,111	99.40
維京群島味全國際有限公司	79,584	100.00	88,342	100.00
維京群島味全有限公司(註2及註3)	2,048,212	100.00	1,864,038	100.00
頂率開發股份有限公司	2,863,484	51.00	1,974,420	51.00
王德興茶業股份有限公司	58,076	51.00	87,076	51.00
台北卡樂比股份有限公司	119,661	49.00	-	-
福頂食品股份有限公司	9,934	50.00	-	-
其 他	14,142	註1	11,481	註1
	<u>\$6,702,057</u>		<u>\$5,418,676</u>	
(2)表列負債科目：				
松青商業股份有限公司	\$ 421,393	99.59	\$ 270,222	97.78
康全工程股份有限公司	183,537	99.13	-	-
泰味全有限公司	7,812	60.00	7,904	60.00
其 他	5,637	註1	4,045	註1
	<u>\$ 618,379</u>		<u>\$ 282,171</u>	

註 1：其他係每一被投資公司餘額均未超過本科目餘額 5%，故合併列示。

註 2：為發展中國沙拉及冷藏事業，本公司於民國 100 年度分別以 \$62,543（港幣 1,650 萬）及 \$265,677（美金 910 萬）增資持股 100% 之子公司維京群島味全有限公司，再轉投資頂可（香港）控股股份有限公司及杭州味全食品有限公司。

註 3：為深耕中國食品市場，本公司於民國 101 年度以 \$178,373（美金 602 萬）增資持股 100% 之子公司維京群島味全有限公司，再轉投資設立味全食品投資有限公司。

2. 上述民國 101 年及 100 年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失分別為\$105,950 及\$50,265，除部分進入清算程序之被投資公司係依其自行結算之報表認列外，餘係依各被投資公司經會計師查核簽證之同期財務報表計算。(其中優仕企業股份有限公司、優味企業股份有限公司、康合國際貿易股份有限公司及台北卡樂比食品股份有限公司係依據其他會計師查核簽證之財務報表評價。)
3. 本公司之子公司-康望投資有限公司於民國 100 年 8 月 31 日經股東同意申請清算，解散日為民國 100 年 8 月 31 日，並於民國 100 年 10 月 31 日清算完結。
4. 本公司之子公司-松青商業股份有限公司於民國 100 年 11 月 28 日召開股東臨時會通過辦理減資\$340,000 彌補虧損，減資基準日為民國 100 年 11 月 29 日。
5. 本公司之子公司-頂率開發股份有限公司於民國 101 年 3 月 22 日及 8 月 6 日經董事會決議通過辦理現金增資分別為\$700,000 及\$1,100,000，本公司依持股比例參與增資分別為\$357,000 及\$561,000，增資基準日分別為民國 101 年 4 月 12 日及 8 月 20 日。
6. 為發展休閒食品事業，本公司於民國 101 年 6 月 18 日經董事會決議通過與日商卡樂比株式會社共同合資成立台北卡樂比食品股份有限公司，本公司以\$122,500 取得該公司 49%股權，並於民國 101 年 8 月 21 日設立登記完成。
7. 為穩定雞蛋供應數量，強化蛋品事業發展，本公司於民國 101 年 10 月 30 日經董事會決議通過與菁山企業股份有限公司共同合資成立福頂食品股份有限公司，本公司以\$10,000 取得該公司 50%股權，並於民國 101 年 11 月 19 日設立登記完成。
8. 本公司於民國 101 年 8 月 30 日經董事會決議通過以新台幣 1 元購入松青商業股份有限公司 209,626 股，本公司對其持股比率則增至 99.59%股權。
9. 本公司採權益法評價之部分被投資公司之股權淨值為負數，惟本公司對其提供財務上之保證，除按持股比例繼續認列投資損益外，並依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」分攤少數股權之投資損失，致帳面價值為負數，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止投資餘額分別為貸餘\$618,379 及\$282,171，已轉列「其他負債－其他」項下。

10. 除部分被投資公司(香港廣益發展有限公司、香港康勤發展有限公司、黑龍江味全食品有限公司及黑龍江味全乳品有限公司)，因資產未達母公司資產總額之 0.05%且無營業收入或進入解散清算程序而未納入本次年報合併個體外，其餘持股超過 50%或有控制能力之被投資公司均已納入合併財務報表合併個體。

(七) 固定資產

資產名稱	101年12月31日				
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 382,416	\$ 3,699,791	\$ -	(\$ 2,131)	\$ 4,080,076
房屋及建築	1,894,414	-	(1,002,139)	(1,234)	891,041
機器設備	1,955,868	-	(1,649,361)	-	306,507
運輸設備	389,857	-	(241,870)	-	147,987
辦公設備	750,648	-	(582,755)	-	167,893
其他設備	2,923,930	-	(1,713,463)	-	1,210,467
未完工程	497,241	-	-	-	497,241
預付設備款	4,650	-	-	-	4,650
	<u>\$ 8,799,024</u>	<u>\$ 3,699,791</u>	<u>(\$ 5,189,588)</u>	<u>(\$ 3,365)</u>	<u>\$ 7,305,862</u>

資產名稱	100年12月31日				
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 330,870	\$ 3,699,791	\$ -	(\$ 2,131)	\$ 4,028,530
房屋及建築	1,761,357	-	(917,746)	(1,234)	842,377
機器設備	1,858,310	-	(1,604,941)	-	253,369
運輸設備	363,944	-	(230,979)	-	132,965
辦公設備	727,043	-	(565,705)	-	161,338
其他設備	2,210,902	-	(1,634,672)	-	576,230
未完工程	64,390	-	-	-	64,390
預付設備款	3,956	-	-	-	3,956
	<u>\$ 7,320,772</u>	<u>\$ 3,699,791</u>	<u>(\$ 4,954,043)</u>	<u>(\$ 3,365)</u>	<u>\$ 6,063,155</u>

1. 本公司於民國 100 年依法辦理土地重估計\$904,375，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為\$646,032，列為股東權益項下之未實現重估增值。本公司歷年來依法辦理土地重估，經減除歷年處分土地及政府徵收後，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，土地重估增值之餘額皆為\$3,699,791。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為股東權益項下之未實現重估增值，扣除以往年度辦理資本公積轉增資或彌補虧損，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額皆為\$646,032。

2. 上述土地項目，其中\$55,699 因所購土地目的為農業用地，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本公司權益，截至民國 101 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權\$58,484。
3. 民國 101 年及 100 年度設算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\$665 及\$348

(八) 出租資產

資產種類	101年12月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 172,386	\$ -	(\$ 4,433)	\$ 167,953
房屋及建築	50,223	(26,138)	(1,529)	22,556
	<u>\$ 222,609</u>	<u>(\$ 26,138)</u>	<u>(\$ 5,962)</u>	<u>\$ 190,509</u>

資產種類	100年12月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 207,346	\$ -	(\$ 4,433)	\$ 202,913
房屋及建築	84,846	(57,294)	(1,529)	26,023
	<u>\$ 292,192</u>	<u>(\$ 57,294)</u>	<u>(\$ 5,962)</u>	<u>\$ 228,936</u>

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，主要營業租賃條款如下：

租賃標的物	承租 人	租賃期間	租金計算及 收款方式	每年租金
東湖富邦等7處	鄭振玉等共7個 承租人	98.1.1- 104.12.31	\$1,230/月/月付	<u>\$ 14,763</u>

2. 未來年度每年尚可收取租金總額：

期	間	每年應收租金 總 額
102.1.1~102.12.31		\$ 14,308
103.1.1~103.12.31		6,871
104.1.1~104.12.31		6,451
		<u>\$ 27,630</u>

(九) 閒置資產

資產種類	101年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 243,351	\$ -	\$ 243,351
機器設備	14,073	(10,367)	3,706
辦公設備	1,930	(1,345)	585
什項設備	657	(586)	71
	<u>\$ 260,011</u>	<u>(\$ 12,298)</u>	<u>\$ 247,713</u>

資產種類	100年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 245,858	\$ -	\$ 245,858
機器設備	14,125	(8,994)	5,131
辦公設備	1,930	(1,170)	760
什項設備	1,771	(1,609)	162
	<u>\$ 263,684</u>	<u>(\$ 11,773)</u>	<u>\$ 251,911</u>

上述土地項目其中\$222,296，因所購土地地目為農業用地，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本公司權益，截至民國101年12月31日止，業經設定抵押權為\$270,000。

(十) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
購料借款	\$ 21,594	\$ 144,970
利率區間	0.960%~1.800%	1.077%~1.610%
擔保情形	無	無

(十一) 長期借款

借 款 銀 行	還 款 期 間	擔 保 品	101年12月31日	100年12月31日
遠東銀行(註1) 等4家	106年3月11日 到期清償	無	\$ 1,500,000	\$ -
遠東銀行	103年4月3日 到期清償	無	250,000	-
匯豐銀行	103年12月28日 到期清償	無	430,000	-
第一銀行	103年12月28日 到期清償	台中廠	320,000	-
第一銀行(註2)	103年6月29日 到期清償	台中廠	200,000	200,000
第一銀行(註3)	102年12月30日 到期清償	台中廠	-	320,000
中國信託(註4)	103年9月28日 到期清償	無	300,000	300,000
臺灣工銀(註5)	103年12月28日 到期清償	無	200,000	200,000
臺灣銀行	103年4月6日 到期清償	無	100,000	-
元大銀行	103年12月30日 到期清償	無	200,000	200,000
元大銀行	104年9月28日 到期清償	無	100,000	-
中華開發	103年12月7日 到期清償	無	200,000	-
中華開發(註6)	102年5月10日 到期清償	無	-	200,000
彰化銀行	103年3月28日 到期清償	無	100,000	-
彰化銀行	103年12月28日 到期清償	無	100,000	-
彰化銀行(註7)	102年12月29日 到期清償	無	-	250,000
國際票券(註8)	103年12月30日 到期清償	無	100,000	100,000
兆豐銀行(註9) 等10家	102年3月27日 到期清償	總公司、斗六廠、 高雄廠	-	1,200,000
			<u>\$ 4,100,000</u>	<u>\$ 2,970,000</u>
利率區間			<u>1.300%~1.600%</u>	<u>1.320%~1.600%</u>

註 1：此借款係由遠東國際商業銀行、大中票券、中華票券及兆豐票券等四家金融機構聯合承貸，遠東國際商業銀行為主辦銀行。依該聯合授信合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之財務比率-流動比率 80%以上，負債佔有形淨值比率 250%以下，利息保障倍數 3 倍以上及有形資產不得低於新台幣 50 億元，至少於每年審閱財務比率，若違反上述任二款財務比率約定者，依各項授信已動用之授信餘額按 0.05%費率一次計付財務承諾費予額度管理銀行。

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

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

註 2：本公司於民國 101 年 6 月將原借款合同還款期間為民國 102 年 6 月 30 日之長期借款共計\$200,000 展期至民國 103 年 6 月 29 日到期清償。

註 3：本公司於民國 101 年 12 月 28 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 30 日之長期借款共計\$320,000。

註 4：本公司於民國 101 年 8 月 30 日將原借款合同還款期間為民國 102 年 9 月 30 日之長期借款共計\$300,000 展期至民國 103 年 9 月 28 日。

註 5：本公司於民國 101 年 12 月 28 日將原借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 15 日之長期借款共計\$200,000 展期至民國 103 年 12 月 28 日。

註 6：本公司於民國 101 年 6 月 29 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 5 月 10 日之長期借款共計\$200,000。

註 7：本公司於民國 101 年 12 月 28 日提前償還借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 29 日之長期借款共計\$250,000。

註 8：係與國際票券公司承作之浮動利率商業本票，將原合約還款期間為民國 102 年 12 月 31 日之借款共計\$100,000 展期至民國 103 年 12 月 30 日。截至民國 101 年 12 月 31 日止，由泰國盤谷銀行提供保證。

註 9：此筆借款係由兆豐國際商業銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行、國泰世華商業銀行、臺灣中小企業銀行、彰化商業銀行、臺灣新光商業銀行、臺灣銀行、玉山商業銀行及大眾商業銀行等 10 家金融機構聯合承貸，兆豐國際商業銀行為主辦銀行。依該聯合授信合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之財務比率二項以上-流動比率 80% 以上、負債佔股東權益比率 250% 以下，利息保障倍數 3 倍以上，至少於每半年審閱財務比率，若有不符時，依手續費率 0.05% 按日計算承諾費。於民國 101 年 3 月 12 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 3 月 27 日之長期借款共計 \$1,200,000。

(十二) 退休金計劃

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 8% 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。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，退休基金餘額分別為 \$13,037 及 \$36,133。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折 現 率	1.75%	2.00%
退休基金預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資調整率	1.00%	1.00%

(2)退休金提撥狀況表：

	101年12月31日 (精算衡量日)	100年12月31日 (精算衡量日)
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 905,441)	(\$ 846,131)
非既得給付義務	(618,010)	(629,741)
累積給付義務	(1,523,451)	(1,475,872)
未來薪資增加之影響數	(145,220)	(144,853)
預計給付義務	(1,668,671)	(1,620,725)
退休基金資產公平價值	13,037	36,133
提撥狀況	(1,655,634)	(1,584,592)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列前期服務成本	(48,196)	(54,732)
未認列退休金(損)益	743,916	702,488
補列之應計退休金負債	(550,501)	(502,903)
應計退休金負債	(\$ 1,510,415)	(\$ 1,439,739)
既得給付	\$ 1,080,992	\$ 1,043,947

(3)淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 31,405	\$ 32,702
利息成本	31,660	34,585
退休基金資產之預計報酬	(535)	(1,247)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列前期服務成本	(6,535)	(6,535)
未認列退休金損(益)	45,035	39,441
淨退休金成本	\$ 101,030	\$ 98,946

3. 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 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$47,529 及\$44,350。

(十三)股本

本公司發行之股份全數為普通股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為\$6,000,000，實收股本為\$5,060,629，分為 506,063 仟股。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五)法定盈餘公積

依公司法及本公司章程規定，年度決算如有盈餘應先提繳稅款，次彌補以前年度虧損，再次提列 10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

(十六)未分配盈餘

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

(1)股東紅利百分之八十五。

(2)董事、監察人酬勞金百分之五。

(3)員工紅利百分之十。

惟股東之股息與紅利之發放，其現金比率不得低於 20%。

- 2.(1)本公司於民國 101 年 6 月 22 日及民國 100 年 6 月 24 日，經股東會決議通過之民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 68,527	\$ -	\$ 163,212	\$ -
特別盈餘公積	-	-	434,053	-
現金股息	303,638	0.60	303,638	0.60
	<u>\$ 372,165</u>		<u>\$ 900,903</u>	

- (2)本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議通過將帳上提列之特別盈餘公積\$632,352 全數予以迴轉，另民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 75,571	\$ -
特別盈餘公積	\$ 23,349	-
現金股利	303,638	0.60
合計	<u>\$ 402,558</u>	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 3 月 28 日止，尚未經股東會決議。

3. 本公司經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與民國 100 年度財務報表認列金額一致。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積、特別盈餘公積及股東股息後，分別依據董事會及經營決策會議決議保留剩餘可供分派盈餘而不分配。故民國 101 年度及 100 年度之員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為\$0。
5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	101年度	100年度
應付所得稅	\$ 272,368	\$ 90,708
加(減)：扣繳稅款	8,502	52
以前年度所得稅(高)低估數	(8,599)	1,767
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	(70,672)	(95,836)
當期所得稅(利益)費用	201,599	(3,309)
加(減)：遞延所得稅資產及負債		
本期變動數	(11,914)	(4,987)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	70,672	95,836
所得稅費用	<u>\$ 260,357</u>	<u>\$ 87,540</u>

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	101年12月31日	100年12月31日
(1) 遞延所得稅資產-流動	\$ 8,321	\$ 6,061
減：備抵評價	-	-
遞延所得稅資產淨額-流動	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 6,061</u>
(2) 遞延所得稅資產-非流動	\$ 302,172	\$ 308,854
減：備抵評價	(179,046)	(195,382)
遞延所得稅資產淨額-非流動	<u>\$ 123,126</u>	<u>\$ 113,472</u>

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
未實現海外投資損失	\$ 873,007	\$ 148,411	\$ 935,387	\$ 159,016
未實現退休金費用	901,568	153,267	878,491	149,344
未實現資產減損損失	2,910	494	2,910	495
未實現存貨呆滯損失	41,896	7,123	29,967	5,094
其他	7,049	1,198	5,685	966
	<u>\$ 1,826,430</u>	<u>\$ 310,493</u>	<u>\$ 1,852,440</u>	<u>\$ 314,915</u>

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
-已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 1,271,458	\$ 958,355
-未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	755,714	685,268
	<u>\$ 2,027,172</u>	<u>\$ 1,643,623</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$98,720 及\$46,864，民國 100 年度實際未分配盈餘稅額扣抵比率為 7.75%。本公司民國 101 年度預計未分配盈餘稅額扣抵比率為 18.31%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 101 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額。

(十八) 基本每股盈餘

	101 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 1,016,071</u>	<u>\$ 755,714</u>	<u>506,063</u>	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.49</u>
	100 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 772,808</u>	<u>\$ 685,268</u>	<u>506,063</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 1.35</u>

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 101 年及 100 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 596,219	\$ 1,009,260	\$ 1,605,479
勞健保費用	56,505	78,841	135,346
退休金費用(註1)	65,621	78,373	143,994
其他用人費用(註2)	29,517	55,874	85,391
折舊費用(註3)	237,134	132,969	370,103
各項攤銷	-	-	-
	100 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 565,991	\$ 851,162	\$ 1,417,153
勞健保費用	52,911	75,397	128,308
退休金費用(註1)	66,047	72,937	138,984
其他用人費用(註2)	26,065	52,176	78,241
折舊費用(註3)	222,493	138,611	361,104
各項攤銷	-	-	-

註 1：民國 101 及 100 年度因人員借調予關係企業之相關退休金費用，帳列於營業外支出項下金額分別為\$4,565 及\$4,312。

註 2：其他用人費用包括伙食費、職工福利、教育訓練及工作服裝費等項目。

註 3：民國 101 及 100 年度閒置資產及出租資產之折舊費用帳列於營業外支出項下金額分別為\$5,113 元及\$9,228 元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
欣全實業股份有限公司(欣全實業)	採權益法評價之被投資公司
中國青年商店股份有限公司(中國青年)	"
康全工程股份有限公司(康全工程)	"
康國行銷股份有限公司(康國行銷)	"
松青商業股份有限公司(松青商業)	"
泰味全股份有限公司(泰味全)	"
維京群島味全國際有限公司(味全國際)	"
康合國際貿易股份有限公司(康合貿易)	"
優仕咖啡股份有限公司(優仕咖啡)	"
TECHNAGE (BVI) LTD.	"
香港廣益發展有限公司(香港廣益)	"
優味企業股份有限公司(優味企業)	"
維京群島味全有限公司(維京味全)	"
香港冠華發展有限公司(香港冠華)	"
頂率開發股份有限公司(頂率開發)	"
王德興茶業股份有限公司(王德興茶業)	"
台北卡樂比食品股份有限公司 (台北卡樂比)	"
福頂食品股份有限公司(福頂食品)	"
香港康勤發展有限公司(香港康勤)	採權益法評價之被投資公司之子公司
味全亞洲投資有限公司(味全亞洲)	"
王德傳茶業商貿(上海)有限公司 (上海王德傳)	"
KING CAN (BVI) CORPORATION (KING CAN)	"
昆山裕全模具工業有限公司(昆山裕全)	係KING CAN採權益法評價之被投資公司
杭州順全塑料科技有限公司(杭州順全)	"
桂林味全食品有限公司(桂林味全)	係味全國際及味全亞洲委託味全亞洲子 公司-香港康勤購買機器作價投資
北京味全食品有限公司(北京味全)	係味全國際及味全亞洲委託被投資公司 -香港冠華購買機器作價投資
黑龍江味全乳品有限公司(黑龍江乳品)	係味全國際採權益法評價之被投資公司
黑龍江味全食品有限公司(黑龍江食品)	"

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
杭州味全生技食品有限公司(杭州生技)	係維京味全採權益法評價之被投資公司
維京群島頂盛控股有限公司(維京頂盛)	"
杭州味全食品有限公司(杭州味全)	"
頂可(香港)控股股份有限公司	"
(香港頂可)	"
味全食品投資有限公司(味全投資)	"
東莞頂可食品有限公司(東莞頂可)	係香港頂可採權益法評價之被投資公司
杭州頂可食品有限公司(杭州頂可)	"
上海頂盛食品工業有限公司(上海頂盛)	係維京頂盛採權益法評價之被投資公司
頂新製油實業股份有限公司(頂新製油)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
正義股份有限公司(正義)	"
頂立開發實業股份有限公司(頂立開發)	"
順勝實業股份有限公司(順勝實業)	"
Great System Holdings Limited	"
頂基開發股份有限公司(頂基開發)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬
頂禾開發股份有限公司(頂禾開發)	"
頂固開發股份有限公司(頂固開發)	"
頂新和德文教基金會(頂新和德)	"
頂全開曼島控股有限公司(頂全控股)	"
英屬開曼群島康師傅控股有限公司	"
(康師傅控股)	"
英屬開曼群島頂益控股有限公司	"
台灣分公司(頂益控股)	"
頂冠食品股份有限公司(頂冠食品)	係頂新製油採權益法評價之被投資公司
開曼島商頂新控股有限公司(頂新控股)	係對康師傅控股採權益法評價之投資公司
康師傅飲品控股有限公司	係康師傅飲品BVI採權益法評價之被投資公司
(康師傅飲品控股)	公司
天津頂峰澱粉開發有限公司(天津頂峰)	係康師傅控股採權益法評價之被投資公司
天津頂育諮詢有限公司(天津頂育)	"
天津頂嘉機械有限公司(天津頂嘉)	"
頂正(開曼島)控股有限公司(頂正控股)	"
康師傅飲品(BVI)有限公司	"
(康師傅飲品BVI)	"
杭州頂正包材有限公司(杭州頂正)	係頂正控股採權益法評價之被投資公司
杭州頂津食品有限公司(杭州頂津)	係康師傅飲品控股採權益法之被投資公司
魏應充	本公司之董事長
魏錦霓	本公司董事長之二親等以內親屬
董事、監察人、總經理、副總經理等	本公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項及應收(付)帳款餘額

1. 銷 貨

	101 年 度		100 年 度	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
松青商業	\$ 296,929	2	\$ 203,156	1
康合貿易	53,174	-	51,892	-
其他	13,222	-	8,229	-
	<u>\$ 363,325</u>	<u>2</u>	<u>\$ 263,277</u>	<u>1</u>

上述與關係人間銷貨交易之收款期間(30 天~90 天)與交易價格係與一般客戶銷貨交易無重大差異。

2. 進 貨

	101 年 度		100 年 度	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
欣全實業	\$ 757,880	9	\$ 704,683	9
康合貿易	377,762	5	265,860	3
頂新製油	309,543	4	364,008	5
順勝實業	298,232	4	272,530	3
優仕咖啡	136,284	2	106,941	1
其他	31,394	-	15,111	-
	<u>\$ 1,911,095</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,729,133</u>	<u>21</u>

上述與關係人間進貨交易之付款期間(30 天~90 天)與交易價格，與一般供應商進貨交易條件無重大差異。

3. 應收及應付款項

(1) 應收帳款：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
松青商業	\$ 66,060	4	\$ 27,207	2
康合貿易	12,649	1	13,450	1
其他	686	-	761	-
	<u>\$ 79,395</u>	<u>5</u>	<u>\$ 41,418</u>	<u>3</u>

(2) 其他應收款：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
應收保證收入、勞務收入及其他收入-杭州生技	\$ 65,858	39	\$ 69,461	38
應收保證收入、勞務收入及其他收入-杭州味全	54,233	32	38,582	21
應收勞務收入-杭州頂可	13,170	8	-	-
應收保證收入、勞務收入及其他收入-上海頂盛	5,533	3	12,197	7
其他	19,643	12	32,522	18
	<u>\$ 158,437</u>	<u>94</u>	<u>\$ 152,762</u>	<u>84</u>

民國 101 年及 100 年度因人員借調及提供勞務予關係人所產生之勞務收入分別為\$95,567 及\$81,818。

(3) 應付帳款：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
欣全實業	\$ 150,904	14	\$ 140,582	13
頂新製油	53,058	5	64,983	6
康合貿易	47,180	5	30,816	3
優仕咖啡	20,965	2	23,333	2
順勝實業	16,256	2	21,907	2
其他	15,733	2	910	-
	<u>\$ 304,096</u>	<u>30</u>	<u>\$ 282,531</u>	<u>26</u>

4. 長期應收票據及款項

(1) 桂林味全長期應收票據及款項內容如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	估該科目餘額		估該科目餘額	
	金額	百分比	金額	百分比
桂林味全	\$ 55,219	100	\$ 55,219	100
備抵抵押權減損損失	(55,219)	(100)	(55,219)	(100)
	\$ -	-	\$ -	-

備抵抵押權減損損失係取得桂林味全提供之地上物抵押權作為擔保，因該地上物價值減損，本公司於民國 93 年度針對地上物抵押權價值減損部分認列減損損失。

(2) 本期採資本租賃方式出租林鳳營牧場，主要合約內容如下：

承租人	租賃標的物	租賃期間(註)	租金	租賃標的物處理方式
順勝實業	林鳳營牧場	100.12.30~	\$3,397/月	無償移轉
(股)公司	建物及設備	119.12.30	/按月收取	
"	"	119.12.31~	\$3,172/月	"
		120.12.30	/按月收取	
"	"	120.12.31~	\$2,372/月	"
		121.12.31	/按月收取	

註：上列資本租賃合約已於民國 101 年 11 月 8 日提前終止，終止後租賃標的物依帳面價值轉回固定資產為\$529,856，並認列相關損失計\$14,996(表列其他損失)。

截至民國 100 年 12 月 31 日止，未來年度應收租賃款及未實現利息收入明細如下：

	應收租賃款 總額	減：未實現 利息收入	應收租賃款 現值
應收租賃款	\$ 841,042	\$ 274,780	\$ 566,262
減：一年內到期部分(註)	(40,764)	(22,944)	(17,820)
長期應收租賃款現值	\$ 800,278	\$ 251,836	\$ 548,442

註：一年內到期之應收租賃款表列其他應收款項下。

5. 財產交易

民國 101 年度

交易對象	財產交易種類	購入價款
康全工程	林鳳營牧場工程	\$ 224,510
"	台中廠新建工程	56,953
順勝實業	牛隻、牛舍及牧場基礎工程等	399,412

民國 100 年度

交易對象	財產交易種類	購入價款
康全工程	林鳳營牧場工程	\$ 265,730

- (1) 本公司於民國 99 年起委託子公司-康全工程進行統包林鳳營牧場之各項工程，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因前述交易而產生之固定資產分別為\$763,700(表列房屋及建築與其他設備\$541,640及未完工程\$222,060)及\$539,190(表列房屋及建築與其他設備\$148,770及未完工程\$390,420)，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之應付設備款為\$13,073 及\$13,770。
- (2) 本公司於民國 101 年委託子公司-康全工程進行台中廠人文餐廳及行政大樓之新建工程，截至民國 101 年 12 月 31 日止，因前述交易產生之固定資產為\$56,953(表列未完工程)，截至民國 101 年 12 月 31 日止因上述交易所產生之應付設備款為\$15,737(表列其他流動負債-其他)。
- (3) 本公司於民國 101 年 10 月 30 日經董事會決議通過，參考專業鑑價機構所出具之鑑價報告，於民國 101 年 11 月，以總價\$399,412 向關係企業-順勝實業購買乳牛及相關飼養設備等固定資產，截至民國 101 年 12 月 31 日止，因前述交易產生之固定資產為\$373,942(表列什項設備\$235,570 及未完工程\$138,372)。

6. 租金收入

本公司將部分辦公室及倉庫(表列出租資產)予以出租，其明細如下：

承 租 人	租賃標的物	租金計算 及收款方式	101 年 度	100 年 度
欣全實業	台中廠房及辦公室	\$672/半年/按半年收取	\$ 1,344	\$ 1,344
順勝實業	台南林鳳營	101年及100年度分別為\$190及\$1,297/月/按月收取	1,905	15,566
頂立開發	辦公室	101年上半年度及100年皆為\$227，101年第三季起\$267/月/按月收取	2,978	2,734
頂新控股	辦公室	\$227/月/按月收取	2,734	2,734
其 他	辦公室及倉庫	按季及按月收取	1,295	940
			<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 23,318</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之其他應收款餘額分別為\$252 及\$34。

7. 勞務交易

本公司北部及中部之部分地區由康國行銷負責本公司產品之配送工作，並按該產品銷售額向本公司收取配送佣金，民國 101 年度及 100 年度該佣金支出分別為\$143,219 及\$153,757，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止因上述交易所產生之應付費用餘額分別為\$12,960 及\$25,286。

8. 其他交易

本公司支付關係人通路上架費、租金支出、技術提供及乳源補助款等服務費用，明細如下：

	101 年 度	100 年 度
順勝實業	\$ 27,531	\$ 43,291
松青商業	57,258	34,322
中國青年	19,626	17,865
其 他	11,328	11,897
	<u>\$ 115,743</u>	<u>\$ 107,375</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之應付費用餘額分別為\$14,574 及\$10,910。

9. 為關係人提供保證

	101年12月31日	100年12月31日
松青商業	\$ 1,170,000	\$ 1,120,000
康合貿易	915,272	221,375
杭州順全	755,040	575,225
杭州味全	692,550	-
康全工程	637,273	571,687
上海頂盛	487,872	454,125
王德興茶業	260,000	140,000
杭州生技	203,280	242,200
杭州頂可	145,200	242,200
中國青年	110,000	-
優味企業	20,400	20,400
康國行銷	20,000	20,000
昆山裕全	-	242,200
	<u>\$ 5,416,887</u>	<u>\$ 3,849,412</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司提供上列關係人融資背書保證額度而實際動用金額分別計\$2,934,283 及\$2,071,211。民國 101 年度及 100 年度向上列關係人收取之保證費收入金額分別為\$15,463 及\$9,736。

10. 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 22,957	\$ 21,093
業務執行費用	3,197	3,508
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
合計	<u>\$ 26,154</u>	<u>\$ 24,601</u>

- (1)薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2)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。
- (3)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4)股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	101年12月31日	100年12月31日	擔保用途
質押定期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 8,500	\$ 8,500	長期購貨擔保
土地(表列固定資產、出租資產及閒置資產)	737,005	3,476,913	長期借款擔保
房屋及建築(表列固定資產及出租資產)	167,959	629,712	"
	<u>\$ 913,464</u>	<u>\$ 4,115,125</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述對關係人之保證外，本公司其他承諾及或有負債之明細如下：

- (一)截至民國 101 年 12 月 31 日止，為進口原料、機器設備等，已開立未使用之信用狀為\$52,299。
- (二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司與非關係人已簽約委建各項工程或購置設備之契約總價扣除已支付款於未來年度尚應支付之工程及固定資產價款為\$61,528。
- (三)本公司委託子公司-康全工程股份有限公司進行林鳳營牧場及台中廠廠房之擴建工程暫估總價款為\$290,600 之工程合約，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司於未來尚應支付之工程款計\$23,500。
- (四)本公司之子公司-頂率開發(股)公司向兆豐國際商業銀行、彰化商業銀行、第一商業銀行及台新國際商業銀行等 4 家金融機構聯合貸款，依聯合授信合約規定，於授信案存續期間內，本公司及頂新集團對頂率開發(股)公司之持股比率應維持百分之七十以上(含)，否則視為違約，須即刻清償已動用之本金及其衍生之利息和費用，截至民國 101 年 12 月 31 日止，頂率開發(股)公司之聯貸借款餘額及利息計\$7,140,000。

八、重大之災害損失

無重大之災害損失。

九、重大之期後事項

1. 本公司民國 102 年度盈餘分配案及發放股利案，業經董事會於民國 102 年 3 月 28 日決議通過。
2. 本公司民國 102 年 2 月 4 日董事會決議通過，以美金 960 萬元增資 100%境外控股公司維京群島味全有限公司，由其間接參與上海頂盛食品工業有限公司美金 1,600 萬元之現金增資案。增資前後，本公司之持股比率皆為 60%。
3. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日董事會決議通過，擬以新台幣 1.8 億元整移轉本公司台灣麵包之生財設備、存貨及商標等資產予布列德麵包股份有限公司。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 2,360,018	\$ -	\$ 2,360,018	\$ 2,736,945	\$ -	\$ 2,736,945
備供出售金融商品-非流動	4,449	4,449	-	4,032	4,032	-
持有至到期日金融商品						
-流動	-	-	-	-	-	-
以成本衡量之金融商品						
-非流動	37,878	-	-	42,555	-	-
存出保證金	17,914	-	17,914	17,548	-	17,548
其他金融資產-非流動	8,500	-	8,500	8,500	-	8,500
負債						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	2,098,953	-	2,098,953	2,077,698	-	2,077,698
長期借款	4,100,000	-	4,100,000	2,970,000	-	2,970,000
存入保證金	29,327	-	29,327	28,627	-	28,627

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、長期應收票據及款項、短期銀行借款、應付票據及款項、應付費用、其他流動負債-其他。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款之約定利率為準。
5. 存出入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時則不予折現。

(三)本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$53,079 及\$197,048；金融負債分別為\$29,327 及\$28,627；具利率變動之現金流量風險之金融資產皆為\$4,000；金融負債分別為\$4,100,000 及\$2,970,000。

(四)本公司民國 101 年及 100 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$417 及\$760，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額皆為\$0。

(五)財務風險控制及避險策略(含財務避險)

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

性風險及現金流量風險。

2. 本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險和對淨利息收入之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，本公司之財務避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險：

(1) 利率風險

本公司對於利率避險，公司會依據有關影響利率之總體經濟指標、並參考金融市場利率專家對利率走勢之看法，來擬定本公司之利率公平價值避險策略，對浮動利率長期負債進行避險，本公司以利率交換及基差型利率交換選擇權為現金流量避險之主要金融商品。此外，換匯換利、交換選擇權、利率上限、利率下限及其他選擇權等金融商品亦可能用以規避現金流量變動之風險。

(2) 匯率風險

本公司對於匯率避險，公司會依據有關影響匯率之總體經濟指標、並參考金融市場匯率專家對匯率走勢之看法，來擬定本公司之匯率公平價值避險策略，對(1)外幣資產、負債及(2)預期外幣資產負債交易，進行匯率避險，本公司以遠期外匯交易(DF)為公平價值及現金流量避險之主要金融商品。此外，外匯選擇權商品亦可能用以規避公平價值變動之風險。

(3) 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 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：

101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,467	29.04	\$ 42,602
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金	73,295	29.04	2,128,493
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	724	29.04	21,025
100年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣(仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 764	30.28	\$ 23,135
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
(含表列其他負債-其他之長期股權投資承諾負債)			
美金	64,487	30.28	1,952,349
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,385	30.28	132,748

(2) 利率風險：

本公司從事之債務類金融商品投資，係為長期持有至到期日，雖為浮動利率之債券投資，仍預期不致發生重大之市場風險。

本公司借入之款項，依約定係為浮動利率之借款，預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，故無市場風險。

(3) 價格風險：

本公司從事之權益類金融商品投資一備供出售及公平價值變動列入損益之金融資產受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。其屬以成本衡量之金融資產無市場價格且已定期評估減損，故無重大之市場風險。

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
本公司之應付款項均為一年或一營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險：

- (1) 本公司從事之權益類金融商品投資，其屬備供出售之金融資產者，本公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。其屬以成本衡量之金融資產本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。其屬公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (2) 本公司投資之金融債券，其發行人之信用評等為 twBBB- 至 twBBB，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (3) 本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

3. 流動性風險：

- (1) 本公司投資之權益類金融商品，其屬備供出售及公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故預期不致產生重大之流動性風險。其屬以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。
- (2) 本公司從事之債務類金融商品投資，係為長期持有至到期日，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3) 本公司之營運資金，足以支應本公司所發行債券之利息支出及持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司之短期及長期借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，揭露民國 101 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一、二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔本公司最近一期財務報表淨值之比率(註四)		背書保證最高限額 (註五)	備註
		公司名稱	與本公司之關係								
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業	直接持有普通股股權超過50%之子公司	\$ 2,682,491	\$ 1,220,000	\$ 1,170,000	\$ -	14.54	\$	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康合貿易	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	915,272	915,272	-	11.37		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州順全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	755,430	755,040	-	9.38		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	710,400	692,550	-	8.61		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康全工程	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	637,273	637,273	-	7.92		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	上海頂盛	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	503,832	487,872	-	6.06		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州頂可	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	242,200	145,200	-	1.80		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	王德興茶業	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	260,000	260,000	-	3.23		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全生技	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	442,650	203,280	-	2.53		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	242,200	-	-	-		8,047,474	

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一、二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔本公司最近期財務報表淨值之比率(註四)		背書保證最高限額 (註五)	備註
		公司名稱	與本公司之關係								
0	味全食品工業股份有限公司	中國青年	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,682,491	110,000	110,000	-	1.37		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	優味公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	20,400	20,400	-	0.25		8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康國行銷	直接持有普通股權超過50%之子公司	2,682,491	20,000	20,000	-	0.25		8,047,474	
1	欣全實業股份有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股權合併計算超過50%之被投資公司	471,175	222,156	222,156	-	15.72		1,413,525	
2	昆山裕全模具工業有限公司	杭州順全	母公司與子公司持有普通股權合併計算超過50%之被投資公司	467,544	284,160	277,020	-	59.25		467,544	
3	杭州順全塑料科技有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股權合併計算超過50%之被投資公司	649,619	228,269	138,510	-	21.31		649,619	

註一： 1. 味全食品工業股份有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司淨值之三分之一。

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

註二： 欣全實業股份有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司淨值之三分之一，昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司之淨值。

註三： 截至民國101年12月31日止，本公司及被投資公司提供關係人融資保證額度而實際動用金額計\$2,934,283。

註四： 由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表淨值計算。

背書保證者公司為欣全實業股份有限公司、昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司，以該公司最近期財務報表(民國101年度財務報表)淨值計算。

註五： 背書保證總金額不得超過背書保證者公司之淨值。

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價 備註
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	85,344,037	\$ 1,392,824	98.68	\$ 16.34
味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,439,435	74,656	100.00	11.88
味全食品工業股份有限公司	中國青年商店股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,939,682	17,850	99.40	2.10
味全食品工業股份有限公司	康國行銷股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,490,189	23,634	99.72	6.77
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全國際有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註2	79,584	100.00	註2
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註2	2,048,212	100.00	註2
味全食品工業股份有限公司	頂率開發股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	295,800,000	2,863,484	51.00	9.68
味全食品工業股份有限公司	王德興茶業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,290,000	58,076	51.00	4.02
味全食品工業股份有限公司	台北卡樂比食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,250,000	119,661	49.00	9.77
味全食品工業股份有限公司	福頂食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	9,934	50.00	9.93
味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	11,542,480	(421,393)	99.59	(35.97)
味全食品工業股份有限公司	康全工程股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	6,409,919	(183,537)	99.13	(12.27)
味全食品工業股份有限公司	泰味全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	390,000	(7,812)	60.00	(12.02)
味全食品工業股份有限公司	優仕咖啡股份有限公司等6家股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資及其他負債-其他	註1	8,505	註1	註1
					\$ 6,083,678		
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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,380,000	\$ 10,422	16.67	\$ 8.48
味全食品工業股份有限公司	利嘉營造有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註2	6,100	18.36	註2
味全食品工業股份有限公司	新東陽股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	463,000	5,000	0.56	18.13
味全食品工業股份有限公司	精典基金投資有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註2	2,903	5.00	註2
味全食品工業股份有限公司	中華職棒等2家股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註1	3,453	註1	註1
					\$ 27,878		
味全食品工業股份有限公司	全家便利商店股份有限公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	33,323	\$ 4,449	0.01	\$ 133.50
欣全實業股份有限公司	KING CAN (BVI)公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	1,105,818	100.00	註2

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	市價
KING CAN (BVI) Corporation	昆山裕全模具工業有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	\$ 467,544	100.00	註2
KING CAN (BVI) Corporation	杭州順全塑料科技有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	649,619	100.00	註2
康全工程股份有限公司	康和建設股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	545,431	-	0.26	(16.28)
康全工程股份有限公司	康聯投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	41,400	300	0.50	8.48
康全工程股份有限公司	瑞年投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	82,650	-	0.46	(12.00)
康全工程股份有限公司	安利投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	82,650	-	0.46	(8.28)
中國青年商店股份有限公司	台北漁產運銷股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	20	200	0.40	20.44
王德興茶業股份有限公司	王德傳茶業商貿(上海)有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	33,704	100.00	註2
維京群島味全國際有限公司	味全亞洲投資有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	7,725	99.00	註2
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	-	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股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	-	67.00	註2
維京群島味全國際有限公司	上海味全食品有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	19.00	註2
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	以成本衡量之金融資產	註2	-	10.77	註2
TECHANCE (BVI) LTD.	北京味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	其他負債-其他	註2	(654)	70.00	註2
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	40,889	100.00	註2
維京群島味全有限公司	維京群島頂盛控股有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	9,060,000	100,316	60.00	註2
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	1,600,264	100.00	註2
維京群島味全有限公司	頂可(香港)控股股份有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	43,500,000	118,191	50.00	2.22
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	176,747	100.00	註2
香港冠華發展有限公司	北京味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	其他負債-其他	註2	-	30.00	註2
維京群島頂盛控股有限公司	上海頂盛食品工業有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	165,106	100.00	註2
味全亞洲投資股份有限公司	香港冠華發展有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	0.01	註2
味全亞洲投資股份有限公司	香港康勤發展有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	75.00	註2

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
味全亞洲投資股份有限公司	桂林味全食品有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	\$ -	5.10
頂可(香港)控股股份有限公司	杭州頂可食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	180,278	100.00
頂可(香港)控股股份有限公司	東莞頂可食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	6,621	100.00

註 1：係每一被投資公司餘額均未超過本科目餘額 5%，故予以合併表達。

註 2：係被投資公司為有限公司，故無每股淨值及股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	期 初		買 入	賣 出	期 末	
					股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額
味全食品工業股份有限公司	頂率開發股份有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	頂率開發股份有限公司	子公司	204,000	\$ 1,974,420	91,800	\$ 918,000	-	(\$ 28,936)
味全食品工業股份有限公司	台北卡樂比食品股份有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	台北卡樂比食品股份有限公司	子公司	-	-	12,250	122,500	-	(2,839)
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	維京群島味全有限公司	子公司	註1	1,864,038	註1	178,373	-	67,224 (61,423)
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	味全食品投資有限公司	子公司	註1	-	註1	178,373	-	378 (2,004)

註 1：係有限公司，故無股數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本百分之二十以上者：

進(銷)貨公司	交易對象	關 係	進(銷)貨	易		情 形	交 易		同 之 情 形 及 原 因		應收(付)票據、帳款		備 註
				金 額	貨之比率		授信期間	單 價	授 信 期 間	餘 額	款項之比率		
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 757,880	9.02	60~90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(\$ 150,904)	(14.44)			
味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	377,762	4.50	60~90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(47,180)	(4.52)			
味全食品工業股份有限公司	頂新製油實業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	進貨	309,543	3.68	60天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(53,058)	(5.08)			
味全食品工業股份有限公司	順旺實業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	進貨	298,232	3.55	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(16,256)	(1.56)			
味全食品工業股份有限公司	優仕咖啡股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	136,284	1.62	60天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(20,965)	(2.01)			
味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(296,929)	(1.97)	60~90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	66,060	3.64			
松青商業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	進貨	296,929	10.06	60~90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(66,060)	(14.71)			
松青商業股份有限公司	中國青年商店股份有限公司	聯屬公司	進貨	517,047	17.52	依協議	依協議	依協議	(54,965)	(12.24)			
康合國際貿易股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	(377,762)	(44.12)	60~90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	47,180	29.45			
康合國際貿易股份有限公司	欣全實業股份有限公司	聯屬公司	銷貨	(250,047)	(29.21)	120天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	81,151	50.65			
中國青年商店股份有限公司	松青商業股份有限公司	聯屬公司	銷貨	(517,047)	(72.74)	依協議	依協議	依協議	54,965	53.98			
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	(757,880)	(56.05)	60天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	150,904	52.19			
欣全實業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	聯屬公司	進貨	250,049	51.04	120天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(81,151)	(32.73)			
欣全實業股份有限公司	康師傅飲品(BVI)有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨	(330,799)	(24.50)	180天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	79,524	27.51			

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)貨公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	貨之比率	授信期間	單價	價	授 信 期 間	餘 額	款項之比率	備 註
杭州味全生技食品有限公司	天津頂達食品有限公司	徐頂新控股採權益法評價之被投資公司	銷貨 (220,598)	(14.39)	105天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	96,180	80.22	
杭州味全食品有限公司	上海福滿家連鎖便利店有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨 (379,320)	(7.51)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	81,299	10.06	
上海頂盛食品工業有限公司	上海福滿家連鎖便利店有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨 (305,155)	(62.39)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	63,517	60.95	
3. 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：											
帳列應收款項之公司			關係		應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	金額	週轉率	款項餘額	處理方式	後收回金額	呆帳金額			
			\$ 150,904	5.20	\$ -	無	\$ 150,904	\$ -			

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			金額	週轉率	金額	處理方式		
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	\$ 150,904	5.20	-	無	\$ 150,904	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易者：

從事衍生性金融商品之公司	合約金額		到期日
	金融商品	(名目本金)	
欣全實業股份有限公司	預售遠期外匯合約(註3)	USD 500,000	2013/1/28

註 1：欣全實業操作衍生性金融商品公平價值變動列入損益之金融資產-流動科目於民國 101 年第四季餘額為\$520。

註 2：康合貿易及欣全實業於民國 101 年度認列之淨利益分別為 \$302 及 \$2,511。

註 3：從事之遠期外匯交易主係預售遠匯交易(賣美金買台幣)，係為規避銷貨之匯率風險，惟未適用避險會計

(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如下：

投資公司名稱 (註1、2)	被投資公司名稱 (註1、2)	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		本期認列之 投資損益
				本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額
味全食品工業(股)公司	欣全實業(股)公司	台灣	鐵罐、鐵盒、鐵桶、瓶蓋等馬口鐵製品之加工製造及買賣	\$ 358,691	新台幣	\$ 358,691	85,344,037	98.68	新台幣	\$ 1,392,824	新台幣	\$ 258,689	新台幣	\$ 256,839
味全食品工業(股)公司	康合國際貿易(股)公司	台灣	一般進出口貿易業務	43,281	新台幣	43,281	6,439,435	100.00	新台幣	74,656	新台幣	8,637	新台幣	8,126
味全食品工業(股)公司	中國青年商店(股)公司	台灣	經營蔬果超級市場及便利商店等業務	157,041	新台幣	157,041	9,939,682	99.40	新台幣	17,850	新台幣	14,565	新台幣	(14,261)
味全食品工業(股)公司	康國行銷(股)公司	台灣	經營業務為各種食品、罐頭、百貨等之批發零售	34,902	新台幣	34,902	3,490,189	99.72	新台幣	23,634	新台幣	5,652	新台幣	5,636
味全食品工業(股)公司	維京群島味全國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	378,274	新台幣	378,274	-	100.00	新台幣	79,584	新台幣	5,268	新台幣	(5,268) 註一
味全食品工業(股)公司	維京群島味全有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	2,233,834	新台幣	2,055,461	-	100.00	新台幣	2,048,212	新台幣	67,224	新台幣	67,224 註一
味全食品工業(股)公司	頂率開發股份有限公司	台灣	不動產買賣、租賃業務	2,958,000	新台幣	2,040,000	295,800,000	51.00	新台幣	2,863,484	新台幣	56,737	新台幣	(28,936)
味全食品工業(股)公司	王德興茶業股份有限公司	台灣	茶葉批發業務	100,000	新台幣	100,000	2,290,000	51.00	新台幣	58,076	新台幣	55,615	新台幣	(28,364)
味全食品工業(股)公司	台北卡樂比食品(股)公司	台灣	休閒食品製造	122,500	新台幣	-	12,250,000	49.00	新台幣	119,661	新台幣	5,794	新台幣	(2,839)
味全食品工業(股)公司	福頂食品股份有限公司	台灣	畜產品零售業、飼料零售業等	10,000	新台幣	-	1,000,000	50.00	新台幣	9,934	新台幣	131	新台幣	(66)
味全食品工業(股)公司	松青商業(股)公司	台灣	經營超級商店及超級市場等業務	565,831	新台幣	565,831	11,542,480	99.59	新台幣	421,393	新台幣	130,174	新台幣	(130,894)
味全食品工業(股)公司	康全工程(股)公司	台灣	石化設計建造等業務	94,551	新台幣	94,551	6,409,919	99.13	新台幣	183,537	新台幣	138,049	新台幣	(234,079)
味全食品工業(股)公司	泰味全(股)公司	泰國	食品機械進口、食品罐頭出口等業務	37,919	新台幣	37,919	390,000	60.00	新台幣	7,812	新台幣	-	新台幣	-

被投資公司名稱			原始投資金額			期末持有			被投資公司			本期認列之					
投資公司名稱	(註1、2)	所在地區	主要營業項目	幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	(註2)	幣別	金額	備註
味全食品工業(股)公司	僑仕咖啡(股)公司等6家被投資公司	台灣	經營咖啡豆、粉之生產與買賣業務、各種調理食品、一般貿易及投資事業等	新台幣 \$	-	新台幣 \$	-	-	-	新台幣 \$	8,505	新台幣 \$	3,166	新台幣 \$	932		
欣全實業股份有限公司	KING CAN (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	432,330	新台幣	432,330	-	100.00	新台幣	1,105,818	新台幣	196,575	新台幣	196,575	註一	
KING CAN (BVI) Corporation	昆山裕全模具工業有限公司	中國大陸	食品模具、注射模具等製造	新台幣	98,716	新台幣	98,716	-	100.00	新台幣	467,544	新台幣	75,442	新台幣	75,442	註一、二	
KING CAN (BVI) Corporation	杭州順全塑料科技有限公司	中國大陸	塑料瓶蓋等製造	新台幣	322,025	新台幣	322,025	-	100.00	新台幣	649,619	新台幣	116,305	新台幣	116,305	註一、二	
王德興茶業股份有限公司	王德傳茶業商貿(上海)有限公司	中國大陸	茶業、茶具零售業	新台幣	81,201	新台幣	53,840	-	100.00	新台幣	33,704	新台幣	23,823	新台幣	23,823	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	新台幣	255	新台幣	255	-	99.00	新台幣	7,725	新台幣	243	新台幣	243	註一、二	
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司	中國大陸	乳製品等產品	新台幣	121,501	新台幣	121,501	-	70.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二	
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全食品有限公司	中國大陸	調味品等產品	新台幣	19,896	新台幣	19,896	-	67.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二	
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司	中國大陸	生產銷售嬰幼兒奶粉等	新台幣	326,435	新台幣	326,435	-	100.00	新台幣	40,889	新台幣	77,487	新台幣	77,487	註一、二	
維京群島味全有限公司	維京群島頂盛控股有限公司	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	291,583	新台幣	291,583	9,060,000	60.00	新台幣	100,316	新台幣	158,330	新台幣	94,998	註二	
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司	中國大陸	液體飲料等食品	新台幣	1,268,366	新台幣	1,268,366	-	100.00	新台幣	1,600,264	新台幣	142,863	新台幣	142,863	註一、二	
維京群島味全有限公司	頂可(香港)控股有限公司	香港	一般投資業	新台幣	198,152	新台幣	198,152	43,500,000	50.00	新台幣	118,191	新台幣	116,738	新台幣	58,369	註二	
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司	中國大陸	一般投資業	新台幣	178,373	新台幣	-	-	100.00	新台幣	176,747	新台幣	378	新台幣	378	註一、二	
維京群島頂盛控股有限公司	上海頂盛食品工業有限公司	中國大陸	麵包生產及批發	新台幣	485,972	新台幣	485,972	-	100.00	新台幣	165,106	新台幣	158,218	新台幣	158,218	註一、二	
TECHNAGE (BVI) LTD.	北京味全食品有限公司	中國大陸	生產銷售營養食品及嬰幼兒奶粉等	新台幣	63,422	新台幣	63,422	-	70.00	新台幣	654	新台幣	848	新台幣	848	註一、二	
頂可(香港)控股有限公司	杭州頂可食品有限公司	中國大陸	沙拉、沙拉醬調味品等生產	新台幣	302,229	新台幣	302,229	-	100.00	新台幣	180,278	新台幣	103,580	新台幣	103,580	註一、二	
頂可(香港)股份有限公司	東莞頂可食品有限公司	中國大陸	沙拉、沙拉醬調味品等生產	新台幣	39,983	新台幣	39,983	-	100.00	新台幣	6,621	新台幣	10,732	新台幣	10,732	註一、二	
香港冠華發展有限公司	北京味全食品有限公司	中國大陸	生產銷售營養食品及嬰幼兒奶粉等	新台幣	34,423	新台幣	34,423	-	30.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二	

註一：係有限公司，故無股數。

註二：本公司透過維京群島味全國際有限公司、維京群島味全有限公司、TECHANGE (BVI) LTD.、KING CAN (BVI) Corporation、頂可(香港)控股股份有限公司、王德興茶業股份有限公司及維京群島頂盛控股有限公司轉投資之大陸被投資公司相關資訊請詳附註十一(三)。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
福州可福公司	方便麵	\$ 48,440	五	\$ 15,602	\$ -	\$ -	\$ 15,602	37.50	\$ -	\$ -	\$ -	-
北京味全公司	奶粉	97,845	五	97,845	-	-	97,845	100.00	848	(654)	31,671	-
桂林味全公司	味精	284,325	五	44,349	-	-	44,349	15.87	-	-	-	-
黑龍江味全食品公司	調味品等產品	72,633	二	19,896	-	-	19,896	67.00	-	-	-	-
黑龍江味全乳品公司	乳製品等產品	249,163	二	121,501	-	-	121,501	70.00	-	-	-	-
上海味全公司	方便麵等食品	136,238	二	22,278	-	-	22,278	19.00	-	-	-	-
杭州味全生技食品有限公司	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品	326,435	二	326,435	-	-	326,435	100.00	77,487	40,889	-	-
杭州味全食品有限公司	液體飲料等食品	1,268,366	二	1,268,366	-	-	1,268,366	100.00	142,863	1,600,264	-	-
味全食品投資有限公司	一般投資業	178,373	三	-	178,373	-	178,373	100.00	378	176,747	-	-
昆山裕全模具工業有限公司	食品模具、注射模具等製造	224,813	二	97,413	-	-	97,413	98.68	74,446	467,544	-	-
杭州順全塑料科技有限公司	塑料瓶蓋等製品	322,025	二	317,774	-	-	317,774	98.68	114,770	649,619	-	-
上海頂盛食品工業有限公司	麵包生產	485,972	二	291,583	-	-	291,583	60.00	(94,931)	165,106	-	-
杭州頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬調味等生產	302,229	三	151,114	-	-	151,114	50.00	(51,790)	180,278	-	-
東莞頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬調味等生產	39,983	三	19,991	-	-	19,991	50.00	(5,366)	6,621	-	-
王德傳茶業商貿(上海)有限公司	茶業、茶具零售業	81,201	四	27,458	13,954	-	41,412	51.00	(12,150)	33,704	-	-

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會 核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註五)
味全食品工業股份有限公司	\$ 3,303,852	\$ 4,120,044	\$ 6,598,894

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式 EX 委託投資

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

註三、本表相關數字應以新台幣列示，另實收資本額係按原始投入之匯率換算。

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

註五、依規定係以合併淨值之60%為限額。

3. 本公司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：

(1)進貨：無。

(2)銷貨：本公司民國101年及100年度直接或間接經由第三地區銷售予大陸之被投資公司之金額分別為\$0及\$254，此項銷貨交易之銷售價格及收款期間與一般客戶無重大差異。截至民國101年及100年12月31日止，因前述銷貨交易產生之應收帳款餘額皆為\$0。

(3)財產交易：無。

(4)應付帳款：無。

(5)資金融通情形：無。

(6)票據背書保證及提供擔保品情形：無。

(7)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：本公司對大陸被投資公司之長期應收票據及款項，請詳附註五之說明。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告但不含重要會計項目明細表



會計師查核報告

(102)財審報字第 12004244 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

味全食品工業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關附註一(二)所述部份子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 336,268 仟元及新台幣 259,268 仟元，分別佔合併資產總額之 1.0%及 0.8%，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 227,037 仟元及新台幣 123,279 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 0.8%及 0.5%。另 貴公司及子公司民國 101 年度及 100 年度採權益法評價之部分長期股權投資及附註十一所揭露有關被投資公司相關資訊係依據其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，並認列投資損失分別為新台幣 2,332 仟元及新台幣 23,267 仟元，其相關之長期股權投資餘額(含表列其他負債-其他)分別為新台幣 131,566 仟元及新台幣 11,398 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達味全食品工業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量情形。

味全食品工業股份有限公司及其子公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用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(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製味全食品工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。味全食品工業股份有限公司及其子公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆



會計師

王照明



前財政部證券暨期貨管理委員會

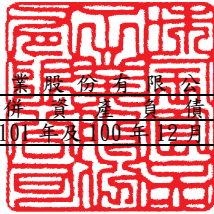
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 8 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101年及100年12月31日

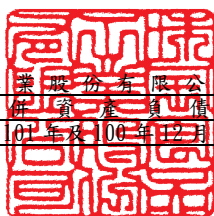


單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)		\$ 3,006,168	9	\$ 2,469,900	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		520	-	-	-
1120	應收票據淨額	四(四)		123,627	-	98,458	-
1140	應收帳款淨額	四(五)		3,125,517	9	2,831,306	9
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		405,251	1	296,328	1
1164	其他應收款	五		38,875	-	78,377	-
1190	其他金融資產 - 流動	六		-	-	9,086	-
120X	存貨	四(六)及六		13,583,379	38	12,549,660	41
1240XX	在建工程	四(二十三)		1,747,495	5	787,640	3
2264XX	減：預收工程款	四(二十三)	(	1,528,338)	(4)	624,419)	(2)
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(二十二)		44,194	-	37,483	-
1298	其他流動資產 - 其他	四(十三)		373,905	1	400,717	1
11XX	流動資產合計			20,920,593	59	18,934,536	61
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動			4,449	-	4,032	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)		38,378	-	43,055	-
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)		133,029	1	11,398	-
1440	其他金融資產 - 非流動	六		85,480	-	9,400	-
14XX	基金及投資合計			261,336	1	67,885	-
固定資產							
		四(八)、五及六					
1501	土地			491,435	1	443,368	1
1521	房屋及建築			4,333,445	12	2,719,069	9
1531	機器設備			5,526,781	16	4,508,235	15
1541	水電設備			170,133	1	177,824	1
1542	冷凍設備			371,728	1	391,346	1
1551	運輸設備			434,485	1	403,904	1
1561	辦公設備			928,512	3	890,445	3
1611	租賃資產			75,755	-	-	-
1631	租賃改良			365,311	1	344,150	1
1681	其他設備			3,709,248	11	2,886,357	9
15X8	重估增值			3,699,791	10	3,699,791	12
15XY	成本及重估增值			20,106,624	57	16,464,489	53
15X9	減：累計折舊		(	8,093,927)	(23)	7,493,393)	(24)
1599	減：累計減損		(	29,326)	-	12,732)	-
1670	未完工程及預付設備款			711,793	2	945,113	3
15XX	固定資產淨額			12,695,164	36	9,903,477	32
無形資產							
1760	商譽	四(九)		122,521	-	125,653	1
1770	遞延退休金成本	四(十七)		23,875	-	30,223	-
1780	其他無形資產	四(十)		346,793	1	357,276	1
17XX	無形資產合計			493,189	1	513,152	2
其他資產							
1800	出租資產	四(十一)及六		256,778	1	290,734	1
1810	閒置資產	四(十二)及六		247,713	1	251,911	1
1820	存出保證金			270,084	1	194,497	1
1830	遞延費用			32,065	-	24,574	-
1840	長期應收票據及款項	五		1,949	-	548,442	2
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(二十二)		145,948	-	125,004	-
1888	其他資產 - 其他	四(十三)		33,766	-	30,886	-
18XX	其他資產合計			988,303	3	1,466,048	5
1XXX	資產總計			\$ 35,358,585	100	\$ 30,885,098	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101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十四)	\$	2,672,988	7	\$	2,429,313	8
2110	應付短期票券	四(十五)		549,974	2		343,985	1
2120	應付票據			22,479	-		27,023	-
2140	應付帳款			2,201,068	6		2,053,376	7
2150	應付帳款－關係人	五		125,663	-		126,720	1
2160	應付所得稅	四(二十二)		367,736	1		139,446	1
2170	應付費用	五		2,407,879	7		1,873,730	6
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十六)		7,315,859	21		119,971	-
2286	遞延所得稅負債－流動	四(二十二)		10,239	-		48	-
2298	其他流動負債－其他			756,860	2		386,933	1
21XX	流動負債合計			16,430,745	46		7,500,545	25
長期負債								
2420	長期借款	四(十六)		4,937,236	14		10,513,012	34
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(八)		1,007,250	3		1,007,250	3
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十七)		1,792,666	5		1,705,228	6
2820	存入保證金			90,509	-		80,057	-
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(二十二)		98,143	1		85,962	-
2888	其他負債－其他	四(七)		3,879	-		2,384	-
28XX	其他負債合計			1,985,197	6		1,873,631	6
2XXX	負債總計			24,360,428	69		20,894,438	68
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十八)		5,060,629	14		5,060,629	17
資本公積								
3260	長期投資	四(十九)		37,921	-		37,921	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(二十)		312,748	1		244,221	1
3320	特別盈餘公積	四(二十一)		632,352	2		632,352	2
3350	未分配盈餘	四(二十一)		2,027,172	6		1,643,623	5
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	18,038)	-		72,060	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十七)	(	654,891)	(2)	(	593,669)	(2)
3450	金融商品之未實現損益			3,549	-		3,132	-
3460	未實現重估增值	四(八)		646,032	2		646,032	2
361X	母公司股東權益合計			8,047,474	23		7,746,301	25
3610	少數股權			2,950,683	8		2,244,359	7
3XXX	股東權益總計			10,998,157	31		9,990,660	32
重大承諾事項及或有負債								
重大期後事項								
負債及股東權益總計								
			\$	35,358,585	100	\$	30,885,098	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



味全食品工業股份有限公司及子公司

民國101年及100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	101 年 度	100 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入		\$ 28,470,980 100	\$ 25,268,600 99
4170 銷貨退回		(168,391) (1)	(176,887) (1)
4190 銷貨折讓		(290,021) (1)	(212,035) (1)
4100 銷貨收入淨額		28,012,568 98	24,879,678 97
4520 工程收入		149,206 1	359,445 1
4800 其他營業收入		410,334 1	399,555 2
4000 營業收入合計		28,572,108 100	25,638,678 100
營業成本	四(六)(十七) (二十五)及五		
5110 銷貨成本		(17,784,811) (62)	(16,295,447) (64)
5520 工程成本		(373,080) (2)	(373,343) (1)
5000 營業成本合計		(18,157,891) (64)	(16,668,790) (65)
5910 營業毛利		10,414,217 36	8,969,888 35
營業費用	四(十七) (二十五)及五		
6100 推銷費用		(8,100,645) (28)	(7,206,392) (28)
6200 管理及總務費用		(937,967) (3)	(798,278) (3)
6300 研究發展費用		(209,184) (1)	(169,281) (1)
6000 營業費用合計		(9,247,796) (32)	(8,173,951) (32)
6900 營業淨利		1,166,421 4	795,937 3
營業外收入及利益			
7110 利息收入		38,032 -	14,031 -
7122 股利收入		369 -	4,300 -
7130 處分固定資產利益		- -	65,368 -
7160 兌換利益		5,474 -	38,100 -
7210 租金收入	四(十一)及五	24,162 -	35,962 -
7250 壞帳轉回利益		- -	3,187 -
7310 金融資產評價利益	四(二)	2,813 -	- -
7320 金融負債評價利益	四(二)	- -	724 -
7480 什項收入	五	94,125 1	100,877 1
7100 營業外收入及利益合計		164,975 1	262,549 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(178,126) (1)	(202,575) (1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	(2,458) -	(23,497) -
7530 處分固定資產損失		(29,385) -	- -
7630 減損損失	四(八)	(16,594) -	- -
7880 什項支出	四(二十五)	(82,870) -	(65,245) -
7500 營業外費用及損失合計		(309,433) (1)	(291,317) (1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,021,963 4	767,169 3
8110 所得稅費用	四(二十二)	(441,814) (2)	(214,224) (1)
9600XX 合併總損益		\$ 580,149 2	\$ 552,945 2
歸屬於：			
9601 合併淨損益		\$ 755,714 3	\$ 685,268 3
9602 少數股權損益		(175,565) (1)	(132,323) (1)
		\$ 580,149 2	\$ 552,945 2
基本每股盈餘		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9750 本期淨利	四(二十四)	\$ 2.37 \$ 1.49	\$ 1.78 \$ 1.35

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：魏應充

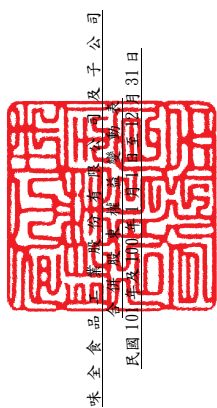


經理人：張教華



會計主管：陳子文





單位：新台幣仟元

	普通 股	資本公積-長 期	保 公	法定盈 公積	留 公積	盈 餘	未分配 盈餘	累積換算調 整數	未認列為退休 成本之淨損失	金融商品之未 實現損益	未實現重估 增	少數股 權	合 計
	普通股股本	資本公積-長期	保公	法定盈公積	留公積	盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休成本之淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增	少數股權	合計
100 年 度													
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 81,009	\$ 198,299	\$ 1,859,258	(\$ 134,572)	(\$ 522,347)	\$ 2,372	\$ 8,874,349				
99 年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	163,212	-	(163,212)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	434,053	(434,053)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(303,638)	-	-	-	-	(303,638)	-	-	-
100 年度合併淨利	-	-	-	-	685,268	-	-	-	-	(132,323)	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	206,632	-	-	-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(38,901)	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(32,421)	-	-	-	-	-	-
認列金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	760	-	-	-	-	760
未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	646,032	-	-	-	646,032
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,902	84,902
100 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 244,221	\$ 632,352	\$ 1,643,623	\$ 72,060	(\$ 593,669)	\$ 3,132	\$ 9,990,660				
101 年 度													
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 244,221	\$ 632,352	\$ 1,643,623	\$ 72,060	(\$ 593,669)	\$ 3,132	\$ 9,990,660				
100 年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	68,527	-	(68,527)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(303,638)	-	-	-	-	-	-	-	-
101 年度合併淨利	-	-	-	-	755,714	-	-	-	-	(175,565)	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(90,098)	-	-	-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(47,598)	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(13,624)	-	-	-	-	-	-
認列金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	417	-	-	-	-	417
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	881,889	881,889
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,060,629	\$ 37,921	\$ 312,748	\$ 632,352	\$ 2,027,172	(\$ 18,038)	(\$ 654,891)	\$ 3,549	\$ 10,998,157				

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳郁隆、王照明會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。



董事長：魏應元



經理人：張家華



會計主管：陳子文

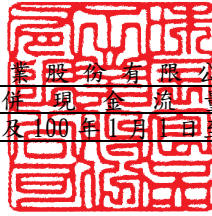
 味全食品工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		580,149	\$		552,945
調整項目						
呆帳費用(回升利益)			5,158	(		3,187)
存貨跌價及呆滯損失			9,600			13,890
折舊費用			928,550			790,612
各項攤銷			23,189			19,818
處分及報廢固定資產損失(利益)			29,385	(		65,368)
固定資產減損損失			16,594			-
依權益法評價者之現金股利收現數			-			799
依權益法認列之投資損失			2,458			23,497
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		25,169)	(		22,640)
應收帳款	(		299,168)	(		363,406)
應收帳款-關係人	(		108,923)	(		166,523)
其他應收款			39,954			35,666
存貨	(		1,012,909)	(		209,685)
在建工程超過預收工程款餘額	(		87,639)	(		141,457)
遞延所得稅資產-流動	(		6,711)	(		26,653)
其他流動資產			23,932	(		79,438)
遞延所得稅資產-非流動	(		20,944)	(		2,533)
其他資產-其他			-			4,494
應付票據	(		4,544)	(		26,966)
應付帳款			173,506	(		77,061)
應付帳款-關係人	(		26,731)			16,654
應付所得稅			228,290			86,852
應付費用			571,299			246,792
預收工程款超過在建工程餘額			-	(		47,294)
遞延所得稅負債-流動			10,191			-
其他流動負債			369,927			87,596
應付退休金負債			32,564			45,220
遞延所得稅負債-非流動			12,181			39,934
公平價值變動列入損益之金融資產	(		520)			-
營業活動之淨現金流入			1,463,669			732,558
投資活動之現金流量						
出售固定資產價款			12,544			25,926
購置固定資產	(		3,327,234)	(		1,993,268)
受限制銀行存款(增加)減少	(		66,994)			91,575
存出保證金增加	(		75,587)	(		9,560)
土地使用權增加			-	(		199,273)
其他無形資產增加	(		12,177)	(		14,077)
遞延費用增加	(		19,329)	(		35,598)
以成本衡量之金融資產成本收回			4,677			5,143
採權益法之長期股權投資增加	(		122,500)			-
投資活動之淨現金流出	(		3,606,600)	(		2,129,132)

(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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
融資活動之現金流量		
應付短期票券增加	\$ 205,989	\$ 164,028
短期借款增加	287,530	989,570
長期借款本期舉借數	4,267,464	2,090,421
長期借款本期償還數	(2,631,094)	(1,138,462)
存入保證金增加	10,452	20,297
分派現金股息	(303,638)	(303,638)
少數股權變動數	881,889	84,902
融資活動之淨現金流入	2,718,592	1,907,118
匯率影響數	(39,393)	158,321
本期現金及約當現金增加	536,268	668,865
期初現金及約當現金餘額	2,469,900	1,801,035
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,006,168	\$ 2,469,900
本期支付利息數	\$ 116,697	\$ 219,748
本期支付所得稅	\$ 179,710	\$ 104,415
不影響現金流量之投資活動		
資本租賃處分資產價款	\$ -	\$ 566,262
減：應收租賃款	-	(566,262)
本期收取現金	\$ -	\$ -
土地重估增值	\$ -	\$ 904,375
減：土地增值稅準備	-	(258,343)
未實現重估增值	\$ -	\$ 646,032
不影響現金流量之投資及融資活動		
依權益法認列之長期投資清算轉列其他應收款	\$ -	\$ 706

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、王照明會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



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 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

味全食品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)

本公司係依公司法規定，於民國 42 年 9 月 22 日奉准設立。主要業務為經營味精、醬油、罐頭、奶粉、乳品、飲料、生技食品、速食麵、麵包等產品之製造及販賣，並從事農、牧場、遊樂園、超級市場、複合式麵包店之經營、自營或代理有關之進出口業務等，本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所買賣。本公司有龍潭、台中、斗六及高雄等工廠，並在台南林鳳營及桃園埔心設有兩個牧場；此外在全台各地設有四十餘個營業所及 15 家布列德麵包店。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 6,552 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下：

(一)合併報表編製基礎

1. 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併個體。惟另考量重大性原則，故若子公司資產未達母公司總資產之 0.05%且無營業收入或進入解散清算程序者則未予列入合併個體。本公司與合併公司相互間交易之未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入本合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等	98.68	98.68	無
味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	經營超級市場業務	99.59	97.78	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	99.40	99.40	無
味全食品工業股份有限公司	康全工程股份有限公司	石化廠設計建造等業務	99.13	99.13	無
味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	一般進出口貿易業務	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	Technage (BVI) Limited	一般投資業	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	康國行銷股份有限公司	物流管理	99.72	99.72	無
味全食品工業股份有限公司	泰味全股份有限公司	食品加工業	60.00	60.00	無
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全國際有限公司	一般投資業	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司	一般投資業	100.00	100.00	無
味全食品工業股份有限公司	頂率開發股份有限公司	不動產買賣及租賃業	51.00	51.00	無
味全食品工業股份有限公司	王德興茶業股份有限公司	茶葉批發零售業	51.00	51.00	無
味全食品工業股份有限公司	香港冠華發展有限公司	一般投資業	99.99	99.99	註2
味全食品工業股份有限公司	福頂食品股份有限公司	畜產品零售業、飼料零售業等	50.00	-	註3

註 1：本公司於民國 101 年 8 月 30 日經董事會決議通過以新台幣 1 元購入松青商業股份有限公司 209,626 股，本公司對其持股比率則增至 99.59% 股權。

註 2：截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，本公司及味全亞洲投資有限公司分別持有該公司股權 99.99% 及 0.01%，民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，綜合持股比率均為 100%。

註 3：為穩定雞蛋供應數量，強化蛋品事業發展，本公司於民國 101 年 10 月 30 日經董事會決議通過與菁山企業股份有限公司共同合資成立福頂食品股份有限公司，本公司以\$10,000 取得該公司 50%股權，並於民國 101 年 11 月 19 日設立登記完成。

(1)列入欣全實業合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
欣全實業股份有限公司	KING CAN (BVI) Corporation	一般投資業	100.00	100.00	無
欣全實業股份有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	食品模具、注射 模具等製造	100.00	100.00	無
欣全實業股份有限公司	杭州順全塑料科技有限公司	塑料瓶蓋等製品	100.00	100.00	無

(2)列入 Technage (BVI) Limited 合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
Technage (BVI) Limited	北京味全食品有限公司	生產銷售嬰幼兒奶粉	70.00	70.00	註

註：截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，Technage (BVI) Limited 及香港冠華發展有限公司分別持有該公司股權 70%及 30%，民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，綜合持股比率均為 100%。

(3)列入維京群島味全國際有限公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
維京群島味全國際有限公司	味全亞洲投資有限公司	一般投資業	99.00	99.00	註

註：維京群島味全國際有限公司及本公司分別持有該公司股權 99%及 1%，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，綜合持股比率均為 100%。

(4) 列入維京群島味全有限公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品製造與銷售	100.00	100.00	無
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司	液體飲料等食品製造與銷售	100.00	100.00	無
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司	一般投資業	100.00	-	註
維京群島味全有限公司	維京群島頂盛控股有限公司	一般投資業	60.00	60.00	無
維京群島味全有限公司	頂可(香港)控股股份有限公司	一般投資業	50.00	50.00	無

註：為深耕大陸市場，本公司透過子公司-維京群島味全有限公司於民國 101 年上半年度轉投資設立味全食品投資有限公司。

(5) 列入王德興茶業股份有限公司合併財務報表編製個體子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
王德興茶業股份有限公司	王德傳茶業商貿(上海)有限公司	茶業、茶具零售業	100.00	100.00	無

(6) 列入維京群島頂盛控股有限公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
維京群島頂盛控股有限公司	上海頂盛食品工業有限公司	麵包生產	100.00	100.00	無

(7)列入頂可(香港)控股股份有限公司合併財務報表編製個體子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
頂可(香港)控股股份有限公司	杭州頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬、調味品等生產	100.00	100.00	無
頂可(香港)控股股份有限公司	東莞頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬、調味品等生產	100.00	100.00	無

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 12月31日	100年 12月31日	
味全食品工業股份有限公司	香港廣益發展有限公司	投資控股公司	99.90	99.90	註1
味全亞洲投資有限公司	康勤發展有限公司	投資控股公司	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	乳製品生產	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	味精、醬油等生產	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表本期合併個體。

註2：因子公司已進入清算程序而未納入本合併財務報表合併個體。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：

無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力有重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

- (1) 本公司透過直接持股 100%之子公司-維京群島味全有限公司，於民國 100 年度以美金 910 萬元轉投資杭州味全食品有限公司。
- (2) 本公司之子公司-欣全實業股份有限公司分別於民國 101 年 6 月 28 日及 100 年 6 月 30 日經股東會決議通過將盈餘分派之股息轉為擴充資本，共分別增加股本\$160,120 及\$154,146。
- (3) 本公司之子公司-昆山裕全模具工業有限公司於民國 100 年 11 月經董事會決議通過將盈餘分派轉為擴充資本，共增加股本\$35,573。
- (4) 本公司透過直接持股 100%之子公司-維京群島味全有限公司，於民國 100 年第一季以港幣 1,650 萬元轉投資頂可(香港)控股股份有限公司。
- (5) 本公司透過間接持股 50%之子公司-頂可(香港)控股股份有限公司於民國 100 年 5 月以美金 410 萬元轉投資杭州頂可食品有限公司。
- (6) 本公司之子公司-王德興茶業股份有限公司分別於民國 101 年 8 月及民國 100 年 8 月及 11 月分別以美金 91.2 萬、48 萬及 100.8 萬元增資王德傳商貿易(上海)有限公司。
- (7) 本公司透過間接持股 50%之子公司-頂可(香港)控股股份有限公司於民國 100 年 2 月以港幣 200 萬轉投資東莞頂可食品有限公司。
- (8) 本公司透過直接持股 100%之子公司-維京群島味全有限公司，於民國 101 年 4 月以美金 602 萬轉投資設立味全食品投資有限公司。
- (9) 本公司之子公司-頂率開發股份有限公司於民國 101 年 3 月 22 日及 8 月 6 日經董事會決議通過辦理現金增資分別為\$700,000 及\$1,100,000，本公司依持股比例參與增資分別為\$357,000 及\$561,000。
- (10) 本公司於民國 101 年 10 月 30 日經董事會決議通過與菁山企業股份有限公司共同合資成立福頂食品股份有限公司，本公司以\$10,000 取得該公司 50%股權。

(二) 子公司外幣財務報表轉換基礎

子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產(除長期股權投資外)或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中將變現、消耗，或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(七) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發行之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(十) 存 貨

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

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。

2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
4. 本公司與被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度使行認列。

(十二) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。為購建設備並進行使資產達到可供使用狀態之利息支出，予以資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，採平均法提列折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，依估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年限除房屋及建築為 10～60 年外，另昇降機設備採 17 年攤提及部份水電裝修工程採 15 年攤提者外，餘為 2～10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。報廢或出售時，所產生之處分損益列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時作為租金費用。
5. 已停止生產而閒置之土地、房屋及建築等，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十三) 無形資產

無形資產主要係商標權及土地使用權，採直線法攤銷，攤銷年限分別為10年及50年。

(十四) 出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，其折舊費用係列為營業外支出。

(十五) 遞延費用

主要係電腦軟體、電力線路補助費及供生產所需之模具等，除模具係以自行開發成本為入帳基礎外，餘係以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年限平均分攤。

(十六) 長期應收票據及款項

本公司與他公司簽訂之租賃合約符合資本租賃條件者，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值。應收租賃款總額高於現值之部分列為未實現利息收入，按利息法逐期認列利息收入。

(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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十八) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。

2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
3. 本公司之海外子公司及孫公司之退休金計劃採確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(十九) 所得稅

1. 所得稅之會計採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 海外子公司及孫公司之所得稅，悉依當地稅法規定，在與本公司一致之會計原則處理下，認列所得稅費用。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一)收入成本

1. 一般：

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 長期工程合約：

營業收入及營業成本，按財務會計準則公報第十一號「長期工程合約之會計處理準則」之規定，凡工期超過一年以上且工程損益可合理估計時，採完工比例法，餘則採全部完工法認列工程損益。期末工程估計總成本超過合約總收入時，不論採用何種方法均於發生年度認列為工程損失。

3. 同一工程之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列為流動資產；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列為流動負債。

(二十二)勞務合約

勞務合約其合約價款、總投入成本及期末完工程度可合理估計者採完工比例法計算。

(二十三)會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十四)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十五)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年度損益及每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 78,099	\$ 49,167
活期存款	1,412,744	1,492,412
支票存款	44,190	135,923
定期存款	673,581	659,548
約當現金—附賣回條件債券	797,554	132,850
	<u>\$ 3,006,168</u>	<u>\$ 2,469,900</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨利益分別為\$2,813 及 \$724。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	101年12月31日		100年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
預售遠期外匯合約	USD 500,000	2013/1/28	-	-

本公司之子公司-欣全實業股份有限公司從事之遠期外匯交易為預售遠匯交易(賣美金買台幣)，係為規避銷貨之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 28,378	\$ 33,055
其他	10,000	10,000
	<u>\$ 38,378</u>	<u>\$ 43,055</u>

本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收票據淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$ 123,713	\$ 98,501
減：備抵呆帳	(86)	(43)
	<u>\$ 123,627</u>	<u>\$ 98,458</u>

(五) 應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 3,186,029	\$ 2,886,865
減：備抵呆帳	(60,512)	(55,559)
	<u>\$ 3,125,517</u>	<u>\$ 2,831,306</u>

(六) 存 貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
商品存貨	\$ 521,618	\$ 570,350
原 物 料	844,506	774,372
在 製 品	264,953	230,077
製 成 品	632,962	774,223
在途存貨	30,479	9,584
營建用地(註)	<u>11,336,422</u>	<u>10,229,122</u>
	13,630,940	12,587,728
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,561)	(38,068)
	<u>\$ 13,583,379</u>	<u>\$ 12,549,660</u>

註：營建用地說明如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
在建房地	\$ 10,271,615	\$ 10,206,664
利息資本化	144,186	22,458
土地容積	<u>920,621</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,336,422</u>	<u>\$ 10,229,122</u>

本公司之子公司-頂率開發(股)公司營建用地因正積極開發中，故將相關之利息予以資本化，民國 101 年及 100 年度之資本化金額為\$121,728 及 \$22,458，利息資本化之利率區間分別為 2.00%及 2.22%，累計至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止之資本化金額共計\$144,186 及\$22,458。

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 17,530,937	\$ 16,018,365
存貨跌價損失	9,600	13,890
存貨盤損及報廢	254,343	271,711
下腳收入	(10,069)	(8,519)
	<u>\$ 17,784,811</u>	<u>\$ 16,295,447</u>

(七)採權益法之長期股權投資/其他負債-其他

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	持股 比例	金 額	持股 比例
(1)表列資產科目：				
台北卡樂比食品股份有限公司	\$ 119,661	49.00	\$ -	
優仕企業股份有限公司	13,368	34.02	9,675	34.02
優味企業股份有限公司	-	-	1,723	34.00
	<u>\$ 133,029</u>		<u>\$ 11,398</u>	
(2)表列負債科目：				
香港廣益發展有限公司	\$ 2,416	99.90	\$ 2,384	99.90
優味企業股份有限公司	1,463	34.00	-	
	<u>\$ 3,879</u>		<u>\$ 2,384</u>	

註：其他係每一被投資公司餘額均未超過本期科目餘額 5%，故合併列示。

2. 上列民國 101 年及 100 年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失分別為\$2,458 及\$23,497，除部分被投資公司因資產未達母公司資產總額之 0.05%及部分進入清算程序之被投資公司係依其自行結算之報表認列外，餘係依各被投資公司經會計師查核簽證之同期財務報表計算。（其中優仕企業股份有限公司、優味企業股份有限公司及台北卡樂比食品股份有限公司係依據其他會計師查核簽證之財務報表評價。）
3. 本公司採權益法評價之部分被投資公司之股權淨值為負數，惟本公司對其提供財務上之保證，除按持股比例繼續認列投資損益外，並依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」分攤少數股權之投資損失，致帳面價值為負數，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止投資餘額分別為貸餘\$3,879 及\$2,384 已轉列「其他負債－其他」項下。

(八) 固定資產

101年12月31日					
資產名稱	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 491,435	\$ 3,699,791	\$ -	(\$ 8,595)	\$ 4,182,631
房屋及建築	4,333,445	-	(1,167,602)	(13,177)	3,152,666
機器設備	5,526,781	-	(3,086,529)	(2,268)	2,437,984
水電設備	170,133	-	(134,659)	-	35,474
冷凍設備	371,728	-	(251,307)	-	120,421
運輸設備	434,485	-	(272,070)	-	162,415
辦公設備	928,512	-	(702,799)	-	225,713
租賃資產	75,755	-	(18,228)	-	57,527
租賃改良	365,311	-	(275,014)	(1,749)	88,548
其他設備	3,709,248	-	(2,185,719)	(3,537)	1,519,992
未完工程	589,874	-	-	-	589,874
預付設備款	121,919	-	-	-	121,919
	<u>\$ 17,118,626</u>	<u>\$ 3,699,791</u>	<u>(\$ 8,093,927)</u>	<u>(\$ 29,326)</u>	<u>\$12,695,164</u>

100年12月31日					
資產名稱	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 443,368	\$ 3,699,791	\$ -	(\$ 6,910)	\$ 4,136,249
房屋及建築	2,719,069	-	(1,055,096)	(4,073)	1,659,900
機器設備	4,508,235	-	(2,791,060)	-	1,717,175
水電設備	177,824	-	(135,740)	-	42,084
冷凍設備	391,346	-	(276,563)	-	114,783
運輸設備	403,904	-	(257,105)	-	146,799
辦公設備	890,445	-	(675,669)	-	214,776
租賃改良	344,150	-	(240,386)	(1,749)	102,015
其他設備	2,886,357	-	(2,061,774)	-	824,583
未完工程	752,287	-	-	-	752,287
預付設備款	192,826	-	-	-	192,826
	<u>\$13,709,811</u>	<u>\$ 3,699,791</u>	<u>(\$ 7,493,393)</u>	<u>(\$ 12,732)</u>	<u>\$ 9,903,477</u>

1. 本公司於民國 100 年依法辦理土地重估價計\$904,375，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為\$646,032，列為股東權益項下之未實現重估增值。本公司歷年來依法辦理土地重估，經減除歷年處分土地及政府徵收後，截至民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日止，土地重估增值之餘額皆為\$3,699,791。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為股東權益項下之未實現重估增值，扣除以往年度辦理資本公積轉增資或彌補虧損後，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額皆為\$646,032。

2. 上述土地項目，其中\$55,699因所購土地目的為農業用地，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本公司權益，截至民國101年12月31日止，業經設定抵押權\$58,484。
3. 民國101年及100年度設算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\$665及\$348。
4. 本公司之子公司-中國青年(股)有限公司及轉投資公司-杭州味全食品有限公司之固定資產，依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於民國101年度提列減損損失分別為\$5,804及\$10,790。

(九) 商譽

1. 本公司商譽變動明細表如下：

	101年12月31日	100年12月31日
期初取得成本	\$ 125,653	\$ 122,749
累計減損	-	-
淨帳面價值	<u>\$ 125,653</u>	<u>\$ 122,749</u>
期初帳面價值	\$ 125,653	\$ 122,749
本期新增	-	-
本期減損	-	-
匯率影響數	(3,132)	2,904
期末帳面價值	<u>\$ 122,521</u>	<u>\$ 125,653</u>
期末取得成本	\$ 122,521	\$ 125,653
累計減損	-	-
淨帳面價值	<u>\$ 122,521</u>	<u>\$ 125,653</u>

2. 本公司取得編入合併報表之子公司，商譽明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
杭州味全食品有限公司	\$ 52,096	\$ 54,310
頂可(香港)控股股份有限公司	21,565	22,483
王德興茶業股份有限公司	48,860	48,860
	<u>\$ 122,521</u>	<u>\$ 125,653</u>

3. 本公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國 101 年及 100 年度分別使用年折現率 9.70%及 9.80%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業成本之變動作為編製基礎。依前開方式評估結果，本公司民國 101 年及 100 年度未認列商譽之減損損失。

(十) 其他無形資產

	101 年	12 月	31 日
	土地使用權	其他	合計
101年1月1日			
成本	\$ 350,502	\$ 16,580	\$ 367,082
累計攤銷	(7,918)	(1,888)	(9,806)
淨帳面價值	<u>\$ 342,584</u>	<u>\$ 14,692</u>	<u>\$ 357,276</u>
期初帳面價值	\$ 342,584	\$ 14,692	\$ 357,276
本期新增	-	13,076	13,076
本期攤銷	(7,604)	(4,878)	(12,482)
本期處分	-	-	-
匯率影響數	(10,616)	(461)	(11,077)
期末帳面價值	<u>\$ 324,364</u>	<u>\$ 22,429</u>	<u>\$ 346,793</u>
101年12月31日			
成本	\$ 339,886	\$ 29,195	\$ 369,081
累計攤銷	(15,522)	(6,766)	(22,288)
淨帳面價值	<u>\$ 324,364</u>	<u>\$ 22,429</u>	<u>\$ 346,793</u>

	100 年 12 月 31 日		
	土地使用權	其他	合計
100年1月1日			
成本	\$ 139,542	\$ 4,236	\$ 143,778
累計攤銷	(3,033)	(884)	(3,917)
淨帳面價值	<u>\$ 136,509</u>	<u>\$ 3,352</u>	<u>\$ 139,861</u>
期初帳面價值	\$ 136,509	\$ 3,352	\$ 139,861
本期新增	199,273	14,077	213,350
本期攤銷	(4,885)	(1,004)	(5,889)
本期處分	-	(1,856)	(1,856)
匯率影響數	11,687	123	11,810
期末帳面價值	<u>\$ 342,584</u>	<u>\$ 14,692</u>	<u>\$ 357,276</u>
100年12月31日			
成本	\$ 350,502	\$ 16,580	\$ 367,082
累計攤銷	(7,918)	(1,888)	(9,806)
淨帳面價值	<u>\$ 342,584</u>	<u>\$ 14,692</u>	<u>\$ 357,276</u>

(十一) 出租資產

101年12月31日				
資產種類	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 228,278	\$ -	(\$ 8,013)	\$ 220,265
房屋及建築	71,953	(25,554)	(9,886)	36,513
	<u>\$ 300,231</u>	<u>(\$ 25,554)</u>	<u>(\$ 17,899)</u>	<u>\$ 256,778</u>
100年12月31日				
資產種類	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 259,757	\$ -	(\$ 8,013)	\$ 251,744
房屋及建築	104,426	(55,550)	(9,886)	38,990
	<u>\$ 364,183</u>	<u>(\$ 55,550)</u>	<u>(\$ 17,899)</u>	<u>\$ 290,734</u>

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，主要營業租賃條款如下：

租賃標的物	承租 人	租賃期間	租金計算及 收款方式	每年租金
台北市松山區松 江路等4處	鉅億實業有限公司 等共5個承租人	100.1.1~ 104.12.31	\$1,087/月/月付	13,044
台北市內湖區東 湖路113巷95弄 153號等3處地 下室	鄭振玉	102.1.1~ 104.12.31	\$96/月/月付	1,152

2. 未來每年尚可收取租金總額：

期 間	每年應收租金 總 額
102.1.1~102.12.31	\$ 13,156
103.1.1~103.12.31	6,751
104.1.1~104.12.31	6,524
	<u>\$ 26,431</u>

(十二) 閒置資產

	101 年 12 月 31 日	
資產種類	原始成本	累計折舊 帳面價值
土地	\$ 243,351	\$ - \$ 243,351
機器設備	14,073	(10,367) 3,706
辦公設備	1,930	(1,345) 585
什項設備	657	(586) 71
	<u>\$ 260,011</u>	<u>(\$ 12,298) \$ 247,713</u>

	100 年 12 月 31 日	
資產種類	原始成本	累計折舊 帳面價值
土地	\$ 245,858	\$ - \$ 245,858
機器設備	14,125	(8,994) 5,131
辦公設備	1,930	(1,170) 760
什項設備	1,771	(1,609) 162
	<u>\$ 263,684</u>	<u>(\$ 11,773) \$ 251,911</u>

上述土地項目其中\$222,296，因所購土地地目為農業用地，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本公司權益，截至民國 101 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權\$270,000。

(十三) 其他資產-其他

1. 其他資產-其他主要係本公司之子公司－中國青年商店股份有限公司於民國九十二年間向森元洋線股份有限公司(以下簡稱森元洋線公司)承租五股工業區之土地，並以森元洋線公司為起造人，其建物之建造成本依合約作為預付租金，租賃期滿建物所有權歸屬出租人。依中華民國會計研究發展基金會(78)基祕字第 128 號函「提供土地興建大樓之會計處理」規定，出資興建大樓之一方應將營建成本視為租賃權益分年攤銷。本公司依十五年租賃期間計算每月攤提之租金費用，預計一年內之攤銷數表列於「其他流動資產-其他」，超過一年以上尚未攤銷數表列於「其他資產-其他」。

2. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，預付租金金額列示如下：

	101年12月31日	100年12月31日
預付租金	\$ 24,196	\$ 28,936
減：一年內攤銷數	(4,741)	(4,741)
預付一年以上租金	<u>\$ 19,455</u>	<u>\$ 24,195</u>

3. 合約主要條款如下：

- (1)租賃期間自民國 92 年 2 月～民國 107 年 1 月，共計十五年。
- (2)土地租金自民國 102 年 2 月 1 日起，調增 10%。
- (3)由承租人負責建造以出租人名義為起造人之房屋，其所支付建造成本視為預付房屋之租金，租期屆滿房屋所有權歸屬出租人。
- (4)租賃期間承租人不得將所建房屋全部或部分轉租，惟承租人公司集團之使用不在此限。

(十四) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
購料借款	\$ 869,225	\$ 609,326
信用借款	1,573,763	1,793,987
擔保借款	230,000	26,000
	<u>\$ 2,672,988</u>	<u>\$ 2,429,313</u>
利率區間	0.96%~2.92%	1.077%~6.71%
擔保情形	請詳附註六之說明 請詳附註六之說明	

(十五) 應付短期票券

	101年12月31日	100年12月31日
商業本票	\$ 550,000	\$ 344,000
減：應付短期票券折價	(26)	(15)
	<u>\$ 549,974</u>	<u>\$ 343,985</u>
利率區間	1.30%~1.54%	1.10%~1.338%
擔保情形	請詳附註六之說明 請詳附註六之說明	

(十六) 長期借款

借 款 銀 行	還 款 期 間	擔 保 品	101年12月31日	100年12月31日
遠東銀行(註1)	106年3月11日	無	\$ 1,500,000	\$ -
等四家	到期清償			
遠東銀行	103年4月3日	無	250,000	-
	到期清償			
匯豐銀行	103年12月28日	無	430,000	-
	到期清償			
第一銀行	103年12月28日	台中廠	320,000	-
	到期清償			
第一銀行(註2)	103年6月29日	台中廠	200,000	200,000
	到期清償			
第一銀行(註3)	102年12月30日	台中廠	-	320,000
	到期清償			
中國信託(註4)	103年9月28日	無	300,000	300,000
	到期清償			
臺灣工銀(註5)	103年12月28日	無	200,000	150,000
	到期清償			

借 款 銀 行	還 款 期 間	擔 保 品	101年12月31日	100年12月31日
臺灣銀行	103年4月6日 到期清償	無	100,000	-
元大銀行	103年12月30日 到期清償	無	200,000	200,000
元大銀行	104年9月28日 到期清償	無	100,000	-
中華開發	103年12月7日 到期清償	無	200,000	-
中華開發(註6)	102年5月10日 到期清償	無	-	200,000
彰化銀行	103年3月28日 到期清償	無	100,000	-
彰化銀行	103年12月28日 到期清償	無	100,000	-
彰化銀行(註7)	102年12月29日 到期清償	無	-	250,000
大華銀行	104年5月15日 分期清償	無	411,454	-
瑞穗銀行	103年10月17日前 分期償還	無	235,386	272,998
瑞穗銀行	104年7月15日前 分期償還	無	191,336	159,683
瑞穗銀行	105年11月15日 到期償還	無	205,259	-
兆豐銀行等十家 (註8)	102年3月27日 到期償還	總公司、斗六廠及高 雄廠	-	1,200,000
兆豐銀行	102年12月27日 到期清償	新北市三重區二重埔 段五谷王小段及中興 小段等土地	7,000,000	7,000,000
國際票券(註9)	103年12月30日 到期償還	無	100,000	100,000
其他(註10)	104年9月前 陸續到期	無	109,660	280,302
			12,253,095	10,632,983
減：一年內到期部份			(7,315,859)	(119,971)
			\$ 4,937,236	\$ 10,513,012
利率區間			1.30%~7.12%	1.32%~7.25%

註 1：此借款係由遠東國際商業銀行、大中票券、中華票券及兆豐票券等四家金融機構聯合承貸，遠東國際商業銀行為主辦銀行。依該聯合授信合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之財務比率-流動比率 80%以上，負債佔有形淨值比率 250%以下，利息保障倍數 3 倍以上及有形資產不得低於新台幣 50 億元，至少於每年審閱財務比率，若違反上述任二款財務比率約定者，依各項授信已動用之授信餘額按 0.05%費率一次計付財務承諾費予額度管理銀行。

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

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

註 2：本公司於民國 101 年 6 月將原借款合同還款期間為民國 102 年 6 月 30 日之長期借款共計\$200,000 展期至民國 103 年 6 月 29 日到期清償。

註 3：本公司於民國 101 年 12 月 28 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 30 日之長期借款共計\$320,000。

註 4：本公司於民國 101 年 8 月 30 日將原借款合同還款期間為民國 102 年 9 月 30 日之長期借款共計\$300,000 展期至民國 103 年 9 月 28 日。

註 5：本公司於民國 101 年 12 月 28 日將原借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 15 日之長期借款共計\$200,000 展期至民國 103 年 12 月 28 日。

註 6：本公司於民國 101 年 6 月 29 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 5 月 10 日之長期借款共計\$200,000。

註 7：本公司於民國 101 年 12 月 28 日提前償還借款合同還款期間為民國 102 年 12 月 29 日之長期借款共計\$250,000。

註 8：此筆借款係由兆豐國際商業銀行、臺灣土地銀行、合作金庫商業銀行、國泰世華商業銀行、臺灣中小企業銀行、彰化商業銀行、臺灣新光商業銀行、臺灣銀行、玉山商業銀行及大眾商業銀行等 10 家金融機構聯合承貸，兆豐國際商業銀行為主辦銀行。依該聯合授信合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之財務比率二項以上-流動比率 80%以上、負債佔股東權益比率 250%以下，利息保障倍數 3 倍以上，至少於每半年審閱財務比率，若有不符時，依手續費率 0.05%按日計算承諾費。於民國 101 年 3 月 12 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 102 年 3 月 27 日之長期借款共計 \$1,200,000。

註 9：係與國際票券公司承作之浮動利率商業本票，將原合約還款期間為民國 102 年 12 月 31 日之借款共計 \$100,000 展期至民國 103 年 12 月 30 日，截至民國 101 年 12 月 31 日止，由泰國盤谷銀行提供保證。

註 10：其他係每一長期借款餘額均未超過科目餘額 5%，故合併列示。

(十七) 退休金計劃

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 8%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。
2. 本公司及子公司欣全實業、松青商業、中國青商、康國行銷、康全工程、康合貿易及王德興茶業，以民國 101 年及 100 年 12 月 31 日為衡量日進行退休金精算，其相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年12月31日	100年12月31日
折現率	1.25%~1.75%	1.50%~2.00%
基金資產預期投資報酬率	1.71%~3.00%	2.00%~4.00%
薪資水準增加率	1.00%~4.00%	1.00%~2.00%

(2)退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,039,049)	(\$ 955,605)
非既得給付義務	(863,931)	(881,821)
累積給付義務	(1,902,980)	(1,837,426)
未來薪資增加之影響數	(285,685)	(241,268)
預計給付義務	(2,188,665)	(2,078,694)
退休基金資產公平價值	110,315	132,198
提撥狀況	(2,078,350)	(1,946,496)
未認列過渡性淨給付義務	34,074	41,658
未認列前期服務成本	(61,037)	(68,739)
未認列退休金損(益)	991,991	892,939
補列之應計退休金負債	(679,344)	(624,590)
應計退休金負債	(\$ 1,792,666)	(\$ 1,705,228)
既得給付	\$ 1,240,878	\$ 1,178,792

(3)淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 42,326	\$ 43,658
利息成本	40,734	43,718
退休基金資產之預計報酬	(2,461)	(3,409)
攤銷：	-	-
未認列過渡性淨給付義務	7,814	9,199
未認列前期服務成本之攤銷數	(7,611)	(6,380)
未認列退休金損(益)	54,610	46,959
縮減及清償利益	-	-
淨退休金成本	\$ 135,412	\$ 133,745

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 101 年度及 100 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\$76,719 及\$74,254。

2. 昆山裕全模具工業有限公司、北京味全食品有限公司、杭州味全生技食品有限公司、杭州味全食品有限公司、杭州順全塑料科技有限公司、杭州頂可食品有限公司及東莞頂可食品有限公司、上海頂盛食品工業有限公司及王德傳茶業商貿(上海)有限公司係採確定提撥制，每月依照當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步之義務。民國 101 年度及 100 年度認列之退休金費用分別為 \$118,097 及 \$98,144。

(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，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$6,000,000，實收股本為 \$5,060,629，分為 506,063 仟股。

(十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十) 法定盈餘公積

依公司法及本公司章程規定，年度決算如有盈餘應先提繳稅款，次彌補以前年度虧損，再次提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

(二十一) 未分配盈餘

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

- (1) 股東紅利百分之八十五。
(2) 董事、監察人酬勞金百分之五。
(3) 員工紅利百分之十。

惟股東之股息與紅利之發放，其現金比率不得低於 20%。

2. (1) 本公司於民國 101 年 6 月 22 日及民國 100 年 6 月 24 日，經股東會決議通過之民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 68,527	\$ -	\$ 163,212	\$ -
特別盈餘公積	-	-	434,053	-
現金股息	303,638	0.60	303,638	0.60
	<u>\$ 372,165</u>		<u>\$ 900,903</u>	

- (2) 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議通過將帳上提列之特別盈餘公積\$632,352 全數予以迴轉，另民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101年度	
	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 75,571	\$ -
特別盈餘公積	23,349	-
現金股利	303,638	0.60
	<u>\$ 402,558</u>	

前述民國 101 年度盈餘分配議案，截至民國 102 年 3 月 28 日止，尚未經股東會決議。

3. 本公司經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與民國 100 年度財務報表認列金額一致。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積、特別盈餘公積及股東股息後，分別依據董事會及經營決策會議決議保留剩餘可供分派盈餘而不分配。故民國 101 年度及 100 年度之員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為\$0。
5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	101 年 度	100 年 度
應付所得稅	\$ 367,736	\$ 139,446
應收退稅款	(758)	(1,700)
加(減)：暫繳及扣繳稅款	90,094	61,189
期初應收退稅款	262	-
以前年度所得稅(高)低估數	(15,472)	8,647
境外所得分離課稅扣繳數	-	6,178
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	(70,672)	(95,836)
當期所得稅費用	371,190	117,924
加(減)：遞延所得稅資產及負債本期變動數	(5,282)	10,747
累積換算調整數之遞延所得稅負債影響數	5,143	(6,774)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	70,672	95,836
匯率影響數	91	(3,509)
所得稅費用	<u>\$ 441,814</u>	<u>\$ 214,224</u>

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	101年12月31日	100年12月31日
(1)遞延所得稅資產－流動	\$ 88,649	\$ 59,497
遞延所得稅負債－流動	(10,239)	(48)
減：備抵評價	(44,455)	(22,013)
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 33,955</u>	<u>\$ 37,436</u>
	101年12月31日	100年12月31日
(2)遞延所得稅資產－非流動	\$ 552,221	\$ 509,429
遞延所得稅負債－非流動	(98,143)	(85,962)
減：備抵評價	(406,273)	(384,425)
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$ 47,805</u>	<u>\$ 39,042</u>

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影響數	金 額	影響數
未實現應付費用	\$ 425,363	\$ 71,401	\$ -	\$ -
未實現存貨呆滯及跌價損失	46,693	7,938	34,035	5,786
未實現呆帳損失	37,058	6,299	35,023	5,954
投資抵減稅額	-	221	-	1,248
國外投資損失準備	(64,404)	(10,949)	(64,404)	(10,948)
虧損扣抵	1,209,995	205,698	974,569	165,678
未實現退休金費用	1,053,589	179,113	1,020,100	173,418
未實現海外投資損失	873,007	148,411	957,956	162,853
未實現海外投資利益(註)	(634,773)	(94,410)	(480,820)	(68,239)
累積換算調整數	(9,594)	(1,630)	(39,850)	(6,775)
其 他	118,851	20,396	328,068	53,941
	<u>\$ 3,055,785</u>	<u>\$ 532,488</u>	<u>\$ 2,764,677</u>	<u>\$ 482,916</u>

註：民國 101 年度及 100 年度之未實現長期投資利益之所得稅影響數，係已扣除大陸子公司盈餘匯出之扣繳稅款中本公司可扣抵繳數額計算。

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報，除本公司及王德興茶業外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

5. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司購置機器設備、研究發展費用及人才培訓支出適用投資抵減暨虧損扣抵可供扣抵之金額及其可供扣抵之有效期間如下：

	所得稅影響數	最後可供抵 減之有效期間
購置機器設備投資抵減	\$ 147	102年
人才培訓投資抵減	74	102年
虧損扣抵	205,698	111年

6. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
-已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 1,271,458	\$ 958,355
-未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	755,714	685,268
	<u>\$ 2,027,172</u>	<u>\$ 1,643,623</u>

7. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$98,720 及\$46,864。民國 100 年度實際未分配盈餘稅額扣抵比率為 7.75%。本公司民國 101 年度預計未分配盈餘稅額扣抵比率為 18.31%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 101 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前本公司依所得稅規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額。

(二十三) 工程合約

工程編號	合約總價款	估計總成本	已完工 比例	預定完 工年度	已認列 累積利益
H51	\$ 780,800	\$ 889,995	100.00%	101 年度	(\$ 109,195)
H37	846,823	822,140	100.00%	98 年度	24,683

(二十四) 基本每股盈餘

	101 年 度			每股盈餘(元)	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	稅 前	稅 後			
本期淨利	1,197,528	\$ 755,714	506,063	\$ 2.37	\$ 1.49

	100 年 度			每股盈餘(元)	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	稅 前	稅 後			
本期淨利	\$ 899,492	\$ 685,268	506,063	\$ 1.78	\$ 1.35

(二十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,032,006	\$ 2,098,586	\$ 3,130,592
勞健保費用	68,440	131,642	200,082
退休金費用(註1)	120,893	208,972	329,865
其他用人費用(註2)	52,311	115,216	167,527
折舊費用(註3)	626,046	296,741	922,787
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	4,959	18,230	23,189

功能別 性質別	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 904,825	\$ 1,770,720	\$ 2,675,545
勞健保費用	64,878	129,237	194,115
退休金費用(註1)	111,297	190,200	301,497
其他用人費用(註2)	43,764	103,891	147,655
折舊費用(註3)	491,885	288,286	780,171
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	1,228	18,590	19,818

註 1：民國 101 年度及 100 年度因人員借調予關係企業之相關退休金費用，帳列於營業外支出項下金額分別為\$363 及\$4,646。

註 2：其他用人費用包括伙食費、職工福利、教育訓練及工作服裝費等項目。

註 3：民國 101 及 100 年度閒置資產及出租資產之折舊費用帳列於營業外支出項下金額分別為\$5,763 及\$10,441。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
優仕咖啡股份有限公司(優仕咖啡)	採權益法評價之被投資公司
優味企業股份有限公司(優味企業)	〃
香港廣益發展有限公司(香港廣益)	〃
台北卡樂比食品股份有限公司 (台北卡樂比)	〃
黑龍江味全乳品有限公司(黑龍江乳品)	係味全國際採權益法評價之被投資公司
黑龍江味全食品有限公司(黑龍江食品)	〃
香港康勤發展有限公司(香港康勤)	係味全亞洲採權益法評價之被投資公司
桂林味全食品有限公司(桂林味全)	係味全國際及味全亞洲委託味全亞洲之子公司-香港康勤購買機器作價投資
上海味全食品股份有限公司(上海味全)	味全國際擔任該公司董事
頂基開發股份有限公司(頂基開發)	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬
頂全開曼島控股有限公司(頂全控股)	〃
頂新和德文教基金會(頂新和德)	〃
頂伸貿易股份有限公司(頂伸貿易)	〃
頂固開發股份有限公司(頂固開發)	〃
英屬開曼島商康師傅控股有限公司 (康師傅控股)	〃
英屬開曼島商頂益控股有限公司 台灣分公司(頂益控股)	〃
杭州秉育企業管理諮詢有限公司 (杭州秉育)	〃
上海福滿家連鎖便利店有限公司 (上海全家)	〃
廣州福滿家連鎖便利店有限公司 (廣州全家)	〃
成都福滿家連鎖便利店有限公司 (成都全家)	〃
上海頂甄食品有限公司(上海頂甄)	〃
上海頂鴻食品有限公司(上海頂鴻)	〃
上海德克士連鎖餐飲事業有限公司 (上海德克士)	〃
正義股份有限公司(正義)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
頂新製油實業股份有限公司(頂新製油)	〃
順勝實業股份有限公司(順勝實業)	〃
頂立開發實業股份有限公司(頂立開發)	〃
Great System Holdings Limited	〃

關係人名稱	與本公司之關係
頂冠食品股份有限公司(頂冠食品)	係頂新製油採權益法評價之被投資公司
天津頂連食品有限公司(天津頂連)	係頂新控股採權益法評價之被投資公司
杭州頂益食品有限公司(杭州頂益)	係康師傅方便食品BVI採權益法評價之被投資公司
杭州頂正包材有限公司(杭州頂正)	係頂正控股採權益法評價之被投資公司
天津盛祥塑料製品有限公司(天津盛祥)	〃
杭州頂園食品有限公司(杭州頂園)	係康師傅糕餅BVI採權益法評價之被投資公司
開曼群島商頂新控股有限公司 (頂新控股)	係對康師傅控股採權益法評價之投資公司
康師傅飲品控股有限公司及其子公司 (康師傅飲品控股)	係康師傅飲品BVI採權益法評價之被投資公司
頂通(開曼島)控股有限公司(頂通控股)	係頂通BVI採權益法評價之被投資公司
上海頂通物流有限公司(上海頂通)	係頂通控股採權益法評價之被投資公司
康師傅飲品(BVI)有限公司 (康師傅飲品BVI)	係康師傅控股採權益法評價之被投資公司
康師傅方便食品(BVI)有限公司 (康師傅方便食品BVI)	〃
天津頂峰澱粉開發有限公司(天津頂峰)	〃
味全(安吉)乳品專業牧場有限公司 (安吉牧場)	〃
康師傅糕餅(BVI)有限公司 (康師傅糕餅BVI)	〃
頂正(開曼島)控股有限公司(頂正控股)	〃
頂通(BVI)有限公司(頂通BVI)	〃
天津頂雅房地產開發有限公司(天津頂雅)	〃
杭州頂雅房地產開發有限公司(杭州頂雅)	〃
天津頂育諮詢有限公司(天津頂育)	〃
天津頂嘉機械有限公司(天津頂嘉)	〃
魏應充	本公司之董事長
魏錦霓	為本公司董事長二親等以內親屬
董事、監察人、總經理、副總經理等	本公司及子公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項及應收(付)帳款餘額

1. 銷 貨

	101 年 度		100 年 度	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
上海全家	\$ 684,475	2	\$ 377,264	2
康師傅飲品控股	374,422	1	268,858	1
天津頂連	262,633	1	186,903	1
廣州全家	93,917	-	31,234	-
正 義	69,000	-	3,180	-
頂新製油	20,869	-	15,065	-
其他	71,494	-	51,964	-
	<u>\$ 1,576,810</u>	<u>4</u>	<u>\$ 934,468</u>	<u>4</u>

上述與關係人間銷貨交易除康師傅飲品之收款期間為 60~180 天外，其餘之收款期間為 30~90 天，與一般客戶無重大差異，交易價格與一般銷貨交易無重大差異。

2. 其他營業收入

	101 年 度		100 年 度	
	估本公司其 他營業收入		估本公司其 他營業收入	
	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
正 義	\$ 26,133	6	\$ 23,054	6
優仕咖啡	4,366	1	3,566	1
其他	2,533	-	400	-
	<u>\$ 33,032</u>	<u>7</u>	<u>\$ 27,020</u>	<u>7</u>

上述與關係人間交易之收款天期為月結 30 天，與一般客戶月結 60 天無重大差異，交易價格與一般交易無重大差異。

3. 工程收入

	101 年 度		100年度	
	金 額	估本公司 工程收入 百 分 比	金 額	估本公司 工程收入 百 分 比
正 義	\$ 37,411	25	\$ 66,799	18
其 他	-	-	831	-
	<u>\$ 37,411</u>	<u>25</u>	<u>\$ 67,630</u>	<u>18</u>

4. 進 貨

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比
頂新製油	\$ 309,543	2	\$ 364,008	2
順勝實業	298,142	2	272,530	2
優仕咖啡	141,572	1	110,668	1
安吉牧場	97,720	1	18,968	-
杭州頂正	71,729	-	37,518	-
正 義	17,383	-	9,523	-
台北卡樂比	12,774	-	-	-
其 他	5,214	-	16,620	-
	<u>\$ 954,077</u>	<u>6</u>	<u>\$ 829,835</u>	<u>5</u>

上述與關係人間進貨交易之付款天期(30天~90天)與交易價格，除安吉牧場付款期間(15天~30天)外，餘與一般進貨供應商交易條件無重大差異。

5. 應收(付)款項

(1) 應收帳款：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
上海全家	\$ 144,816	4	\$ 105,853	3
天津頂連	125,370	4	55,258	2
康師傅飲品控股	89,853	3	34,517	1
正義	11,387	-	41,486	1
廣州全家	11,096	-	21,441	-
其他	22,729	1	37,773	-
	<u>\$ 405,251</u>	<u>12</u>	<u>\$ 296,328</u>	<u>7</u>

(2) 其他應收款：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
應收勞務收入-頂立開發	\$ 2,704	7	\$ 4,123	5
應收勞務、租金及其他收入-台北卡樂比	2,612	7	-	-
應收勞務及其他收入-正義	1,722	4	1,862	2
應收勞務收入-頂全控股	1,393	4	1,360	2
其他	927	2	13,263	17
	<u>\$ 9,358</u>	<u>24</u>	<u>\$ 20,608</u>	<u>26</u>

民國 101 年及 100 年度因人員借調及提供勞務予關係人所產生之勞務收入分別為\$26,645 及\$25,657。

(3) 應收關係人往來(表列其他應收款)：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
黑龍江食品	\$ 15,041	39	\$ 15,680	20
桂林味全	13,760	35	14,345	18
上海味全	7,550	19	7,872	10
黑龍江乳品	4,980	13	5,192	7
香港康勤	3,323	9	3,225	4
其他	2,385	6	1,456	2
	47,039	121	47,770	61
減：備抵應收關係往來	(41,818)	(108)	(43,597)	(56)
	<u>\$ 5,221</u>	<u>13</u>	<u>\$ 4,173</u>	<u>5</u>

(4) 應付帳款：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
頂新製油	\$ 53,058	2	\$ 64,983	3
優仕咖啡	22,924	1	24,150	1
杭州頂正	17,652	1	7,230	-
順勝實業	16,256	1	21,907	1
台北卡樂比	13,413	1	-	-
其他	2,360	-	8,450	-
	<u>\$ 125,663</u>	<u>6</u>	<u>\$ 126,720</u>	<u>5</u>

6. 長期應收票據及款項

(1) 桂林味全長期應收票據及款項內容如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
桂林味全	\$ 55,219	100	\$ 55,219	100
備抵抵押權減損損失	(55,219)	(100)	(55,219)	(100)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

備抵抵押權減損損失係取得桂林味全提供之地上物抵押權作為擔保，因該地上物價值減損，本公司於民國 93 年度針對地上物抵押權價值減損部分認列減損損失。

(2) 本期採資本租賃方式出租林鳳營牧場而產生之應收租賃款，主要合約內容如下：

承租人	租賃標的物	租賃期間	租金	租賃屆滿租賃標的物處理方式
順勝實業 (股)公司	林鳳營牧場 建物及設備	100.12.30~ 119.12.30	\$3,397/ 月	無償移轉
"	"	119.12.31~ 120.12.30	\$3,172/ 月	"
"	"	120.12.31~ 121.12.31	\$2,372/ 月	"

註：上列資本租賃合約已於民國 101 年 11 月 8 日提前終止，終止後租賃標的物依帳面價值轉回固定資產為\$529,856，並認列相關損失計\$14,996(表列其他損失)。

截至民國 100 年 12 月 31 日止，未來年度應收租賃款及未實現利息收入明細如下：

	應收租賃款 總額	減：未實現 利息收入	應收租賃款 現值
應收租賃款	\$ 841,042	\$ 274,780	\$ 566,262
減：一年內到期部分(註)	(40,764)	(22,944)	(17,820)
長期應收租賃款現值	<u>\$ 800,278</u>	<u>\$ 251,836</u>	<u>\$ 548,442</u>

註：一年內到期之應收租賃款帳列其他應收款項下。

7. 財產交易

民國101年度

交易對象	財產交易種類	購入價款
順勝實業	牛隻、牛舍及牧場基礎工程等	\$399,412

民國100年度

交易對象	財產交易種類	購入價款
上海頂鴻	固定資產	\$13,308 (人民幣2,766千元)
"	營業權(表列其他無形資產)	\$13,148 (人民幣2,733千元)

本公司於民國 101 年 11 月 18 日向關係企業-順勝實業購買牛隻、牛舍及牧場等固定資產，購買總價款為\$399,412，截至民國 101 年 12 月 31 日止，因前述交易產生之固定資產為\$373,942(表列什項設備\$235,570 及未完工程\$138,372)。

8. 租金收入

本公司將部分辦公室及倉庫(表列出租資產)出租予關係人，其明細如下：

		租金計算及		
承租人	租賃標的物	收款方式	101 年 度	100 年 度
順勝實業	台南林鳳營	101年及100年度分別為\$190及\$1,297 /月/按月收取	\$ 1,905	\$ 15,566
頂立開發	辦公室	101年上半年度及100年皆為\$227， 101年第三季起 \$267/月/按月收取	2,978	2,734
頂新控股	辦公室	\$227/月/按月收取	2,734	2,734
其他	辦公室及倉庫	按季及按月收取	1,295	940
			<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ 21,974</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之其他應收款餘額分別為\$218 及\$0。

9. 其他交易事項

本公司支付關係人水電費及乳源補助款等費用，明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
上海全家	\$ 137,332	\$ 62,488
杭州頂津	99,065	93,390
順勝實業	27,531	43,291
廣州全家	14,183	3,737
	<u>\$ 278,111</u>	<u>\$ 202,906</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，因上述交易而產生之應付費用餘額為\$74,805 及\$34,725。

10. 為關係人提供保證

(1)截至民國 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日止，本公司為合併個體以外之關係人-優味企業提供融資背書保證額度為\$20,400，實際動用金額皆為\$11,560，因提供保證而收取之保證費收入分別為\$70 及\$17。

(2)本公司之子公司-康合貿易股份有限公司於民國 101 年 6 月 30 日前，長短期借款係由董事長魏應充提供背書保證。民國 101 年及 100 年支付上列關係人之保證收入金額分別為\$325 及\$1,574。

11. 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 73,020	\$ 65,894
業務執行費用	3,197	3,508
董監酬勞及員工紅利	14,918	14,561
股份基礎給付費用	-	-
合計	<u>\$ 91,135</u>	<u>\$ 83,963</u>

- (1)薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2)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。
- (3)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4)股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	101年12月31日	100年12月31日	擔保用途
質押定期存款及銀行存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 9,086	短期借款
質押定期存款及銀行存款 (表列其他金融資產-非流動)	85,480	9,400	擔保子公司長期借款、長期購貨擔保、拍賣場押金及工程履約保證
營建用地(表列存貨)	11,336,422	10,229,122	長期借款
土地(表列固定資產、出租資產及閒置資產)	787,042	3,506,950	長、短期借款
房屋及建築 (表列固定資產及出租資產)	186,481	639,749	長、短期借款
租賃資產	57,527	-	長期借款
	<u>\$ 12,452,952</u>	<u>\$ 14,394,307</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(二十三)及附註五所述重大工程合約及對關係人之保證者外，本公司及子公司其他承諾及或有負債之明細如下：

(一)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為進口原料及商品等，已開立未使用之信用狀為\$316,469。

(二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司採營業租賃方式承租辦公處所，依合約規定將於未來年度內支付之租金費用明細如下：

年 度	金 額
102年度	\$ 342,505
103年度	253,721
104年度	214,333
105年度	203,893
	<u>\$ 1,014,452</u>

(三)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子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於未來年度尚應支付之工程及設備款計\$1,286,243。

(四)本公司之子公司一康全工程因承接工程建造合約，截至民國 101 年 12 月 31 日止，已簽約尚未支付之進貨及工程發包合約價款為\$63,479。

- (五)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之子公司為工程及租賃合約需要，與銀行簽訂委任保證契約，由銀行出具之各項工程履約保證函金額為 \$88,309。
- (六)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之子公司-康全工程為工程合約而開立之履約保證票據金額為 \$51,359。
- (七)本公司之子公司-頂率開發(股)公司向兆豐國際商業銀行、彰化商業銀行、第一商業銀行及台新國際商業銀行等 4 家金融機構聯合貸款，依聯合授信合約規定，於授信案存續期間內，本公司及頂新集團對頂率開發(股)公司之持股比率應維持百分之七十以上(含)，否則視為違約，須即刻清償已動用之本金及其衍生之利息和費用，截至民國 101 年 12 月 31 日止，頂率開發(股)公司之聯貸借款餘額及應付利息計 \$7,140,000。

八、重大之災害損失

本公司及子公司無重大之災害損失。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議通過民國 101 年度盈餘分派案，請詳附註四(二十一)之說明。
- (二)本公司民國 102 年 2 月 4 日董事會決議通過，以美金 960 萬元增資 100%境外控股公司維京群島味全有限公司，由其間接參與上海頂盛食品工業有限公司美金 1,600 萬元之現金增資案。增資前後，本公司之持股比率皆為 60%。
- (三)本公司於民國 102 年 3 月 28 日董事會決議通過，擬以新台幣 1.8 億整移轉本公司台灣麵包之生財設備、存貨及商標等資產予布列德麵包股份有限公司。

十、其他

(一)前期重分類

本年度無此情形。

(二)金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 6,701,387	\$ -	\$ 6,701,387	\$ 6,331,897	\$ -	\$ 6,331,897
備供出售金融商品-非流動	4,449	4,449	-	4,032	4,032	-
以成本衡量之金融商品-非流動	38,378	-	38,378	43,055	-	43,055
其他金融資產-非流動	85,480	-	85,480	9,400	-	9,400
存出保證金	270,084	-	270,084	194,497	-	194,497
負債						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	16,052,770	-	16,052,770	7,361,051	-	7,361,051
長期借款	4,937,236	-	4,937,236	10,513,012	-	10,513,012
存入保證金	90,509	-	90,509	80,057	-	80,057
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益						
之金融資產	520	-	520	-	-	-

(三) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產-流動、長期應收票據及款項、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、應付股利、一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債-其他。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之為實現損益。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款之約定利率為準。
5. 存出入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時則不予折現。

(四) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$351,564 及\$199,897；金融負債分別為\$90,509 及\$80,057；具利率變動之現金流量風險之金融資產皆為\$4,000；金融負債分別為\$4,937,236 及\$10,513,012。

(五) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$417 及\$760，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額皆為\$0。

(六) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

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

2. 本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險和對淨利息收入之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之財務避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險：

(1) 利率風險

本公司及子公司對於利率避險，公司會依據有關影響利率之總體經濟指標、並參考金融市場利率專家對利率走勢之看法，來擬定本公司及子公司之利率公平價值避險策略，對浮動利率長期負債進行避險，本公司及子公司以利率交換及基差型利率交換選擇權為現金流量避險之主要金融商品。此外，換匯換利、交換選擇權、利率上限、利率下限及其他選擇權等金融商品亦可能用以規避現金流量變動之風險。

(2) 匯率風險

本公司及子公司對於匯率避險，公司會依據有關影響匯率之總體經濟指標、並參考金融市場匯率專家對匯率走勢之看法，來擬定本公司及子公司之匯率公平價值避險策略，對(1)外幣資產、負債及(2)預期外幣資產負債交易，進行匯率避險，本公司及子公司以遠期外匯交易(DF)為公平價值及現金流量避險之主要金融商品。此外，外匯選擇權商品亦可能用以規避公平價值變動之風險。

(3) 信用風險

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(七)重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1)匯率風險：

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

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 8,137,704	29.04	\$ 6,785,600	30.28
美金:人民幣	1,833,061	6.23	15,335,956	6.29
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 5,729,422	29.04	\$ 9,796,745	30.28
美金:人民幣	48,101,422	6.23	44,356,587	6.29

(2)利率風險：

本公司及子公司從事之債務類金融商品投資，係為長期持有至到期日，雖為浮動利率之債券投資，仍預期不致發生重大之市場風險。

本公司借入之款項，依約定係為浮動利率之借款，預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，故無市場風險。

(3)價格風險：

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資一備供出售及公平價值變動列入損益之金融資產受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。其屬以成本衡量之金融資產無市場價格且已定期評估減損，故無重大之市場風險。

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

本公司及子公司之應付款項均為一年或一營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險：

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資，其屬備供出售之金融資產者，本公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良

好之相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。其屬以成本衡量之金融資產本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。其屬公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司投資之金融債券，其發行人之信用評等為 twBBB- 至 twBBB，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

3. 流動性風險：

本公司及子公司投資之權益類金融商品，其屬備供出售及公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故預期不致產生重大之流動性風險。其屬以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

本公司及子公司從事之債務類金融商品投資，係為長期持有至到期日，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

本公司及子公司之營運資金，足以支應本公司所發行債券之利息支出及持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司及子公司之短期及長期借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，揭露民國 101 年度之重大交易相關事項如下，下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一、二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔本公司最近一期財務報表淨值之比率(註四)	背書保證最高限額 (註五)	備註
		公司名稱	與本公司之關係							
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業	直接持有普通股股權超過50%之子公司	\$ 2,682,491	\$ 1,220,000	\$ 1,170,000	\$ -	14.54	\$ 8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康合貿易	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	915,272	915,272	-	11.37	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州順全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	755,430	755,040	-	9.38	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	710,400	692,550	-	8.61	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康全工程	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	637,273	637,273	-	7.92	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	上海頂盛	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	503,832	487,872	-	6.06	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州頂可	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	242,200	145,200	-	1.80	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	王德興茶業	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	260,000	260,000	-	3.23	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全生技	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	442,650	203,280	-	2.53	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	2,682,491	242,200	-	-	-	8,047,474	

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一、二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔本公司最近一期財務報表淨值之比率(註四)	背書保證最高限額 (註五)	備註
		公司名稱	與本公司之關係							
0	味全食品工業股份有限公司	中國青年	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	110,000	110,000	-	1.37	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	優味公司	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	2,682,491	20,400	20,400	-	0.25	8,047,474	
0	味全食品工業股份有限公司	康國行銷	直接持有普通股股權超過50%之子公司	2,682,491	20,000	20,000	-	0.25	8,047,474	
1	欣全實業股份有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	471,175	222,156	222,156	-	15.72	1,413,525	
2	昆山裕全模具工業有限公司	杭州順全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	467,544	284,160	277,020	-	59.25	467,544	
3	杭州順全塑料科技有限公司	昆山裕全	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司	649,619	228,269	138,510	-	21.31	649,619	

註一： 1. 味全食品工業股份有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司淨值之三分之一。

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

註二： 欣全實業股份有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司淨值之三分之一，昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司對單一企業背書保證之金額不得超過背書保證者公司之淨值。

註三： 截至民國101年12月31日止，本公司及被投資公司提供關係人融資保證額度而實際動用金額計\$2,934,283。

註四： 由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表淨值計算。

背書保證者公司為欣全實業股份有限公司、昆山裕全模具工業有限公司及杭州順全塑料科技有限公司，以該公司最近期財務報表(民國101年度財務報表)淨值計算。

註五： 背書保證總金額不得超過背書保證者公司之淨值。

3. 期末持有有價證券情形：

期 末										
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	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	備 註		
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	85,344,037	\$ 1,392,824	98.68	\$ 16.34			
味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,439,435	74,656	100.00	11.88			
味全食品工業股份有限公司	中國青年商店股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,939,682	17,850	99.40	2.10			
味全食品工業股份有限公司	康國行銷股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,490,189	23,634	99.72	6.77			
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全國際有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註2	79,584	100.00	註2			
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註2	2,048,212	100.00	註2			
味全食品工業股份有限公司	頂牽開發股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	295,800,000	2,863,484	51.00	9.68			
味全食品工業股份有限公司	王德興茶業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,290,000	58,076	51.00	4.02			
味全食品工業股份有限公司	台北卡樂比食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,250,000	119,661	49.00	9.77			
味全食品工業股份有限公司	福頂食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	9,934	50.00	9.93			
味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	11,542,480	(421,393)	99.59	(35.97)			
味全食品工業股份有限公司	康全工程股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	6,409,919	(183,537)	99.13	(12.27)			
味全食品工業股份有限公司	泰味全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	390,000	(7,812)	60.00	(12.02)			
味全食品工業股份有限公司	優仕咖啡股份有限公司等6家股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資及其 他負債-其他	註1	8,505	註1	註1			
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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,380,000	\$ 10,422	16.67	\$ 8.48			
味全食品工業股份有限公司	利嘉營造有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註2	6,100	18.36	註2			
味全食品工業股份有限公司	新東陽股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	463,000	5,000	0.56	18.13			
味全食品工業股份有限公司	精典基金投資有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註2	2,903	5.00	註2			
味全食品工業股份有限公司	中華職棒等2家股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	註1	3,453	註1	註1			
					\$ 27,878					
味全食品工業股份有限公司	全家便利商店股份有限公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	33,323	\$ 4,449	0.01	\$ 133.50			
欣全實業股份有限公司	KING CAN (BVI)公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	1,105,818	100.00	註2			

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	市價
KING CAN (BVI) Corporation	昆山裕全機具工業有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	\$ 467,544	100.00	註2
KING CAN (BVI) Corporation	杭州順全塑料科技有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	649,619	100.00	註2
康全工程股份有限公司	康和建設股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	545,431	-	0.26	(16.28)
康全工程股份有限公司	康聯投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	41,400	300	0.50	8.48
康全工程股份有限公司	瑞年投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	82,650	-	0.46	(12.00)
康全工程股份有限公司	安利投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	82,650	-	0.46	(8.28)
中國青年商店股份有限公司	台北漁產運銷股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	20	200	0.40	20.44
王德興茶業股份有限公司	王德傳茶業商貿(上海)有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	33,704	100.00	註2
維京群島味全國際有限公司	味全亞洲投資有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	7,725	99.00	註2
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	-	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股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	-	67.00	註2
維京群島味全國際有限公司	上海味全食品有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	19.00	註2
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	以成本衡量之金融資產	註2	-	10.77	註2
TECHANGE (BVI) LTD.	北京味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	其他負債-其他	註2	(654)	70.00	註2
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	40,889	100.00	註2
維京群島味全有限公司	維京群島頂盛控股有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	9,060,000	100,316	60.00	註2
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	1,600,264	100.00	註2
維京群島味全有限公司	頂可(香港)控股股份有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	43,500,000	118,191	50.00	2.22
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	176,747	100.00	註2
香港冠華發展有限公司	北京味全食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	其他負債-其他	註2	-	30.00	註2
維京群島頂盛控股有限公司	上海頂盛食品工業有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	165,106	100.00	註2
味全亞洲投資股份有限公司	香港冠華發展有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	0.01	註2
味全亞洲投資股份有限公司	香港康勤發展有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	-	75.00	註2

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 市 價 備 註
味全亞洲投資股份有限公司	桂林味全食品有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	註2	\$ -	5.10 註2
頂可(香港)控股股份有限公司	杭州頂可食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	180,278	100.00 註2
頂可(香港)控股股份有限公司	東莞頂可食品有限公司股票	採權益法評價之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2	6,621	100.00 註2

註 1：係每一被投資公司餘額均未超過本科目餘額 5%，故予以合併表達。

註 2：係被投資公司為有限公司，故無每股淨值及股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額
味全食品工業股份有限公司	頂率開發股份有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	頂率開發股份有限公司	子公司	204,000	\$ 1,974,420	91,800	\$ 918,000	-	-\$ 28,936	295,800	\$ 2,863,484
味全食品工業股份有限公司	台北卡樂比食品股份有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	台北卡樂比食品股份有限公司	子公司	-	-	12,250	122,500	-	-(2,839)	12,250	119,661
味全食品工業股份有限公司	維京群島味全有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	維京群島味全有限公司	子公司	註1	1,864,038	註1	178,373	-	67,224 (61,423)	註1	2,048,212
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司股票	採權益法評價之長期股權投資	味全食品投資有限公司	子公司	註1	-	註1	178,373	-	378 (2,004)	註1	176,747

註 1：係有限公司，故無股數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本百分之二十以上者：

交易情形			交易情形及原因			應收(付)票據-帳款		
佔總進(銷)			佔總應收(付)					
交	易	情	單	價	授	信	期	間
進(銷)貨	金	額	貨之比率	授信期間	與一般交易	與一般交易	與一般交易	與一般交易
味全食品工業股份有限公司	\$ 757,880	9.02	60~90天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	377,762	4.50	60~90天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	309,543	3.68	60天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	298,232	3.55	30天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	136,284	1.62	60天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	(296,929)	1.97	60~90天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	296,929	10.06	60~90天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	517,047	17.52	依協議	依協議	依協議	依協議	依協議	依協議
味全食品工業股份有限公司	(377,762)	44.12	60~90天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	(250,047)	29.21	120天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	(517,047)	72.74	依協議	依協議	依協議	依協議	依協議	依協議
味全食品工業股份有限公司	(757,880)	56.05	60天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	250,049	51.04	120天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異
味全食品工業股份有限公司	(330,799)	24.50	180天	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形		授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率		單價	授信期間	餘額	款項之比率	
杭州味全生技食品有限公司	天津頂達食品有限公司	徐頂新控股採權益法評價之被投資公司	銷貨 (220,598)	(14.39)	105天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	96,180	80.22	
杭州味全食品有限公司	上海福滿家連鎖便利店有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨 (379,320)	(7.51)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	81,299	10.06	
上海頂盛食品工業有限公司	上海福滿家連鎖便利店有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨 (305,155)	(62.39)	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	63,517	60.95	
3. 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：										
帳列應收款項之公司			交易對象		應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
帳列應收款項之公司			關係		款項餘額		金額		處理方式	
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	\$	150,904	週轉率	\$	-	無	後收回金額	呆帳金額
					5.20				\$ 150,904	\$ -

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			金額	佔總進(銷)貨之比率		金額	處理方式		
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	本公司之母公司	\$ 150,904	5.20	5.20	-	無	\$ 150,904	-

9. 從事衍生性金融商品交易者：

從事衍生性金融商品之公司	金融商品	合約金額		到期日
		金額	(名目本金)	
欣全實業股份有限公司	預售遠期外匯合約(註3)	USD 500,000		2013/1/28

註1：欣全實業操作衍生性金融商品公平價值變動列入損益之金融資產-流動科目於民國101年第四季餘額為\$520。

註2：康合貿易及欣全實業於民國101年度認列之淨利益分別為\$302及\$2,511。

註3：從事之遠期外匯交易主係預售遠匯交易(賣美金買台幣)，係為規避銷貨之匯率風險，惟未適用避險會計

(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如下：

被投資公司名稱			原始投資金額			期末持有			被投資公司		本期認列之				
投資公司名稱	(註1、2)	所在地區	主要營業項目	幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	備註	
味全食品工業(股)公司	欣全實業(股)公司	台灣	鐵罐、鐵盒、鐵桶、瓶蓋等馬口鐵製品之加工製造及買賣	新台幣	\$ 358,691	新台幣	\$ 358,691	85,344,037	98.68	新台幣	\$ 1,392,824	新台幣	\$ 258,689	新台幣	\$ 256,839
味全食品工業(股)公司	康合國際貿易(股)公司	台灣	一般進出口貿易業務	新台幣	43,281	新台幣	43,281	6,439,435	100.00	新台幣	74,656	新台幣	8,637	新台幣	8,126
味全食品工業(股)公司	中國青年商店(股)公司	台灣	經營蔬果超級市場及便利商店等業務	新台幣	157,041	新台幣	157,041	9,939,682	99.40	新台幣	17,850	新台幣	14,565	新台幣	14,261
味全食品工業(股)公司	康國行銷(股)公司	台灣	經營業務為各種食品、罐頭、百貨等之批發零售	新台幣	34,902	新台幣	34,902	3,490,189	99.72	新台幣	23,634	新台幣	5,652	新台幣	5,636
味全食品工業(股)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	新台幣	378,274	新台幣	378,274	-	100.00	新台幣	79,584	新台幣	5,268	新台幣	5,268
味全食品工業(股)公司	維京群島味全有限公司	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	2,233,834	新台幣	2,055,461	-	100.00	新台幣	2,048,212	新台幣	67,224	新台幣	67,224
味全食品工業(股)公司	頂率開發股份有限公司	台灣	不動產買賣、租賃業	新台幣	2,958,000	新台幣	2,040,000	295,800,000	51.00	新台幣	2,863,484	新台幣	56,737	新台幣	28,936
味全食品工業(股)公司	王德興茶業股份有限公司	台灣	茶葉批發業等	新台幣	100,000	新台幣	100,000	2,290,000	51.00	新台幣	58,076	新台幣	55,615	新台幣	28,364
味全食品工業(股)公司	台北卡樂比食品(股)公司	台灣	休閒食品製造	新台幣	122,500	新台幣	-	12,250,000	49.00	新台幣	119,661	新台幣	5,794	新台幣	2,839
味全食品工業(股)公司	福頂食品股份有限公司	台灣	畜產品零售業、飼料零售業等	新台幣	10,000	新台幣	-	1,000,000	50.00	新台幣	9,934	新台幣	131	新台幣	66
味全食品工業(股)公司	松青商業(股)公司	台灣	經營超級商店及超級市場等業務	新台幣	565,831	新台幣	565,831	11,542,480	99.59	新台幣	421,393	新台幣	130,174	新台幣	130,894
味全食品工業(股)公司	康全工程(股)公司	台灣	石化設計建造等業務	新台幣	94,551	新台幣	94,551	6,409,919	99.13	新台幣	183,537	新台幣	138,049	新台幣	234,079
味全食品工業(股)公司	泰味全(股)公司	泰國	食品機械進口、食品罐頭出口等業務	新台幣	37,919	新台幣	37,919	390,000	60.00	新台幣	7,812	新台幣	-	新台幣	-

被投資公司名稱			原始投資金額			期末持有			被投資公司			本期認列之				
投資公司名稱	(註1、2)	所在地區	主要營業項目	幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額(註2)	幣別	金額(註2、3)	備註
味全食品工業(股)公司	優仕咖啡(股)公司等6家被投資公司	台灣	經營咖啡豆、粉之生產與買賣業務、各種調理食品、一般貿易及投資事業等	新台幣 \$	-	新台幣 \$	-	-	-	新台幣 \$	8,505	新台幣 \$	3,166	新台幣 \$	932	
欣全實業股份有限公司	KING CAN (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	432,330	新台幣	432,330	-	100.00	新台幣	1,105,818	新台幣	196,575	新台幣	196,575	註一
KING CAN (BVI) Corporation	昆山裕全模具工業有限公司	中國大陸	食品模具、注射模具等製造	新台幣	98,716	新台幣	98,716	-	100.00	新台幣	467,544	新台幣	75,442	新台幣	75,442	註一、二
KING CAN (BVI) Corporation	杭州順全塑料科技有限公司	中國大陸	塑料瓶蓋等製造	新台幣	322,025	新台幣	322,025	-	100.00	新台幣	649,619	新台幣	116,305	新台幣	116,305	註一、二
王德興茶業股份有限公司	王德傳茶業商貿(上海)有限公司	中國大陸	茶業、茶具零售業	新台幣	81,201	新台幣	53,840	-	100.00	新台幣	33,704	新台幣	23,823	新台幣	23,823	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	新台幣	255	新台幣	255	-	99.00	新台幣	7,725	新台幣	243	新台幣	243	註一、二
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司	中國大陸	乳製品等產品	新台幣	121,501	新台幣	121,501	-	70.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全食品有限公司	中國大陸	調味品等產品	新台幣	19,896	新台幣	19,896	-	67.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二
維京群島味全有限公司	杭州味全生技食品有限公司	中國大陸	生產銷售嬰幼兒奶粉等	新台幣	326,435	新台幣	326,435	-	100.00	新台幣	40,889	新台幣	77,487	新台幣	77,487	註一、二
維京群島味全有限公司	維京群島頂盛控股有限公司	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	291,583	新台幣	291,583	9,060,000	60.00	新台幣	100,316	新台幣	158,330	新台幣	94,998	註二
維京群島味全有限公司	杭州味全食品有限公司	中國大陸	液體飲料等食品	新台幣	1,268,366	新台幣	1,268,366	-	100.00	新台幣	1,600,264	新台幣	142,863	新台幣	142,863	註一、二
維京群島味全有限公司	頂可(香港)控股有限公司	香港	一般投資業	新台幣	198,152	新台幣	198,152	43,500,000	50.00	新台幣	118,191	新台幣	116,738	新台幣	58,369	註二
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司	中國大陸	一般投資業	新台幣	178,373	新台幣	-	-	100.00	新台幣	176,747	新台幣	378	新台幣	378	註一、二
維京群島頂盛控股有限公司	上海頂盛食品工業有限公司	中國大陸	麵包生產及批發	新台幣	485,972	新台幣	485,972	-	100.00	新台幣	165,106	新台幣	158,218	新台幣	158,218	註一、二
TECHNAGE (BVI) LTD.	北京味全食品有限公司	中國大陸	生產銷售營養食品及嬰幼兒奶粉等	新台幣	63,422	新台幣	63,422	-	70.00	新台幣	654	新台幣	848	新台幣	848	註一、二
頂可(香港)控股股份有限公司	杭州頂可食品有限公司	中國大陸	沙拉、沙拉醬調味品等生產	新台幣	302,229	新台幣	302,229	-	100.00	新台幣	180,278	新台幣	103,580	新台幣	103,580	註一、二
頂可(香港)股份有限公司	東莞頂可食品有限公司	中國大陸	沙拉、沙拉醬調味品等生產	新台幣	39,983	新台幣	39,983	-	100.00	新台幣	6,621	新台幣	10,732	新台幣	10,732	註一、二
香港冠華發展有限公司	北京味全食品有限公司	中國大陸	生產銷售營養食品及嬰幼兒奶粉等	新台幣	34,423	新台幣	34,423	-	30.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	註一、二

註一：係有限公司，故無股數。

註二：本公司透過維京群島味全國際有限公司、維京群島味全有限公司、TECHNAGE (BVI) LTD.、KING CAN (BVI) Corporation、頂可(香港)控股股份有限公司、王德興茶業股份有限公司及維京群島頂盛控股有限公司轉投資之大陸被投資公司相關資訊請詳附註十一(三)。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回						
福州可福公司	方便麵	\$ 48,440	五	\$ 15,602	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,602	37.50	\$ -	\$ -	\$ -	-
北京味全公司	奶粉	97,845	五	97,845	-	-	-	97,845	100.00	848	(654)	31,671	-
桂林味全公司	味精	284,325	五	44,349	-	-	-	44,349	15.87	-	-	-	-
黑龍江味全食品公司	調味品等產品	72,633	二	19,896	-	-	-	19,896	67.00	-	-	-	-
黑龍江味全乳品公司	乳製品等產品	249,163	二	121,501	-	-	-	121,501	70.00	-	-	-	-
上海味全公司	方便麵等食品	136,238	二	22,278	-	-	-	22,278	19.00	-	-	-	-
杭州味全生技食品有限公司	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品	326,435	二	326,435	-	-	-	326,435	100.00	77,487	40,889	-	-
杭州味全食品有限公司	液體飲料等食品	1,268,366	二	1,268,366	-	-	-	1,268,366	100.00	142,863	1,600,264	-	-
味全食品投資有限公司	一般投資業	178,373	三	-	178,373	-	-	178,373	100.00	378	176,747	-	-
昆山裕全模具工業有限公司	食品模具、注射模具等製造	224,813	二	97,413	-	-	-	97,413	98.68	74,446	467,544	-	-
杭州順全塑料科技有限公司	塑料瓶蓋等製品	322,025	二	317,774	-	-	-	317,774	98.68	114,770	649,619	-	-
上海頂盛食品工業有限公司	麵包生產	485,972	二	291,583	-	-	-	291,583	60.00	(94,931)	165,106	-	-
杭州頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬調味等生產	302,229	三	151,114	-	-	-	151,114	50.00	(51,790)	180,278	-	-
東莞頂可食品有限公司	沙拉、沙拉醬調味等生產	39,983	三	19,991	-	-	-	19,991	50.00	(5,366)	6,621	-	-
王德傳茶業商貿(上海)有限公司	茶業、茶具零售業	81,201	四	27,458	13,954	-	-	41,412	51.00	(12,150)	33,704	-	-

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會 核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註五)
味全食品工業股份有限公司	\$ 3,303,852	\$ 4,120,044	\$ 6,598,894

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式 EX 委託投資

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

註三、本表相關數字應以新台幣列示，另實收資本額係按原始投入之匯率換算。

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

註五、依規定係以合併淨值之60%為限額。

3. 本公司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：

(1)進貨：無。

(2)銷貨：本公司民國101年及100年度直接或間接經由第三地區銷貨予大陸之被投資公司之金額分別為\$0及\$254，此項銷貨交易之銷售價格及收款期間與一般客戶無重大差異。截至民國101年及100年12月31日止，因前述銷貨交易產生之應收帳款餘額皆為\$0。

(3)財產交易：無。

(4)應付帳款：無。

(5)資金融通情形：無。

(6)票據背書保證及提供擔保品情形：無。

(7)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：本公司對大陸被投資公司之長期應收票據及款項，請詳附註五之說明。

(三)母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

個別交易金額未達1億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國101年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	味全食品工業股份有限公司	康全工程股份有限公司	母子公司	背書保證	\$ 637,273	註	不適用
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全生技有限公司	母子公司	"	203,280	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	母子公司	"	1,170,000	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	王德興茶業股份有限公司	母子公司	"	260,000	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	杭州順全塑料科技有限公司	母子公司	"	755,040	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	上海頂盛食品工業有限公司	母子公司	"	487,872	"	"
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	母子公司	"	915,272	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	杭州頂可食品有限公司	母子公司	"	145,200	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	中國青年股份有限公司	母子公司	"	110,000	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全食品有限公司	母子公司	"	692,550	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	母子公司	銷貨	296,929	與一般客戶同	1.04%
1	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	"	757,880	"	2.66%
1	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	應收帳款	150,904	"	0.43%
1	康國行鋪股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	物流收入	143,219	"	0.50%
2	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	377,762	"	1.33%
2	康合國際貿易股份有限公司	欣全實業股份有限公司	子公司對子公司	"	250,047	"	0.88%
3	中國青年商店股份有限公司	松青商業股份有限公司	子公司對子公司	"	517,047	"	1.82%
3	康全工程股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對子公司	工程收入	223,569	"	0.79%
3	欣全實業股份有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	子公司對孫公司	背書保證	222,156	註	不適用
3	昆山裕全模具工業有限公司	杭州順全塑料科技有限公司	孫公司對孫公司	"	277,020	"	"
3	杭州順全塑料科技有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	孫公司對孫公司	"	138,510	"	"

註：係依據本公司為他人背書保證辦法進行之背書保證。

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	康全工程股份有限公司	母公司對子公司	背書保證	\$ 571,687	註	不適用
0	味全食品工業股份有限公司	杭州味全生技有限公司	母公司對子公司	"	242,200	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	母公司對子公司	"	1,120,000	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	王德興茶業股份有限公司	母公司對子公司	"	140,000	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	母公司對子公司	"	242,200	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	杭州順全塑料科技有限公司	母公司對子公司	"	575,225	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	上海頂盛食品工業有限公司	母公司對子公司	"	454,125	"	"
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	"	221,375	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	杭州頂可食品有限公司	母公司對子公司	"	242,200	"	"
0	味全食品工業股份有限公司	松青商業股份有限公司	母公司對子公司	鋪貨	203,156	與一般客戶同	0.79%
1	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	"	704,683	"	2.75%
1	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	應收帳款	140,582	"	0.46%
1	康國行銷股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	物流收入	153,757	"	0.60%
2	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	鋪貨	265,860	"	1.04%
2	康合國際貿易股份有限公司	欣全實業股份有限公司	子公司對子公司	"	225,154	"	0.88%
3	中國青年商店股份有限公司	松青商業股份有限公司	子公司對子公司	"	507,182	"	1.98%
3	欣全實業股份有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	子公司對孫公司	背書保證	171,054	註	不適用
3	昆山裕全模具工業有限公司	杭州順全塑料科技有限公司	子公司對孫公司	"	147,270	"	"
3	杭州順全塑料科技有限公司	昆山裕全模具工業有限公司	子公司對孫公司	"	228,269	"	"

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分於編號欄說明，編號之載寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：係依據本公司為他人背書保證辦法進行之背書保證。

100年度

	食品事業	流通事業	包材事業	開發事業	其他營運部門	合計	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 18,674,689	\$ 4,263,115	\$ 1,899,155	\$ -	\$ 801,719	\$ 25,638,678	\$ -	\$ 25,638,678
內部部門收入	256,411	49,738	757,459	-	1,645,219	2,708,827	(2,708,827)	-
部門收入	<u>\$ 18,931,097</u>	<u>\$ 4,312,853</u>	<u>\$ 2,656,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,455,397</u>	<u>\$ 28,347,505</u>	<u>\$ (2,708,827)</u>	<u>\$ 25,638,678</u>
部門損益	<u>\$ 541,267</u>	<u>\$ (179,306)</u>	<u>\$ 252,695</u>	<u>\$ (124,953)</u>	<u>\$ 85,686</u>	<u>\$ 575,389</u>	<u>\$ (22,444)</u>	<u>\$ 552,945</u>
部門損益包含：								
折舊及攤銷	<u>(\$ 497,549)</u>	<u>(\$ 115,997)</u>	<u>(\$ 182,212)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,631)</u>	<u>(\$ 815,389)</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>(\$ 810,430)</u>
採權益法之投資損益	<u>(\$ 50,264)</u>	<u>(\$ 18,799)</u>	<u>\$ 214,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 45,263)</u>	<u>\$ 100,025</u>	<u>(\$ 123,522)</u>	<u>(\$ 23,497)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 103,142)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 101,827)</u>	<u>(\$ 629)</u>	<u>(\$ 8,626)</u>	<u>(\$ 214,224)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 214,224)</u>
部門資產	<u>\$ 21,435,224</u>	<u>\$ 1,420,237</u>	<u>\$ 2,310,142</u>	<u>\$ 10,900,989</u>	<u>\$ 1,266,369</u>	<u>\$ 37,332,961</u>	<u>(\$ 6,447,863)</u>	<u>\$ 30,885,098</u>
部門資產包含：								
其他非流動資產增	<u>\$ 2,436,609</u>	<u>\$ 124,020</u>	<u>\$ 198,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,304</u>	<u>\$ 2,780,890</u>	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 2,786,165</u>
加數								

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

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，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自食品製造及買賣、流通事業販售收入及模具包材加工及買賣，收入餘額明細組成如下：

	民國101年度	民國100年度
食品製造銷售收入	\$ 21,923,780	\$ 18,674,689
流通事業販售收入	4,019,380	4,263,115
模具及包材加工買賣收入	1,921,581	1,899,155
其他	707,367	801,719
	<u>\$ 28,572,108</u>	<u>\$ 25,638,678</u>

(六)地區別資訊

本公司來自外部客戶之收入依銷售客戶之所在國別區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	民國101年度		民國100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 20,016,577	\$ 8,840,165	\$ 19,066,939	\$ 8,010,416
大陸及香港	8,555,531	5,275,217	6,571,739	3,396,884
合計	<u>\$ 28,572,108</u>	<u>\$ 14,115,382</u>	<u>\$ 25,638,678</u>	<u>\$ 11,407,300</u>

(七)重要客戶資訊

民國 101 年及 100 年度並無來自單一客戶收入佔合併損益表營業收入淨額 10%以上之情形。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	民國98年11月已完成專案架構及專案小組名單並提報本公司民國98年11月份董事會，後於民國99年2月董事會決議通過專案小組負責人員之異動
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	民國98年11月已完成IFRS細部轉換計畫，並提報本公司民國98年11月份董事會
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	民國99年12月已完成主要會計原則差異之彙總，並提報本公司民國100年1月份董事會
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	民國99年12月已於主要會計原則辨認時一併執行，並提報本公司民國100年1月份董事會
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	民國100年12月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會
6. 完成資訊系統應做調整之評估	民國100年12月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會
7. 完成內部控制應做調整之評估	民國101年3月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會
8. 決定IFRSs會計政策	民國100年12月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	民國100年12月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	民國101年3月已完成，並提報本公司民國101年6月份董事會
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預計於民國102年4月完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	民國101年3月已完成，並提報本公司民國101年3月份董事會

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
存貨	12,549,660	(21,616)	12,528,044	(1)
遞延所得稅資產-流動	37,483	(37,483)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	4,032	60,068	64,100	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	43,055	(43,055)	-	(3)
不動產、廠房及設備	9,903,477	59,085	9,962,562	(4)及(5)
投資性不動產淨額	-	290,734	290,734	(6)
遞延退休金成本	30,223	(30,223)	-	(7)
其他無形資產	357,276	(342,584)	14,692	(8)
長期預付租金	-	342,584	342,584	(8)
出租資產	290,734	(290,734)	-	(6)
閒置資產	251,911	(251,911)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	125,004	48,359	173,363	(2)、(9)及(10)
其他資產-其他	30,886	192,826	223,712	(4)
其他	7,261,357	-	7,261,357	
資產合計	\$ 30,885,098	(\$ 23,950)	\$ 30,861,148	
應付費用	1,873,730	92,681	1,966,411	(9)及(10)
遞延所得稅負債	48	(48)	-	(2)
各項準備-土地增值稅準備	1,007,250	(1,007,250)	-	(11)
應計退休金負債	1,705,228	325,664	2,030,892	(7)
遞延所得稅負債-非流動	85,962	1,008,632	1,094,594	(2)、(3)及(11)
其他	16,222,220	-	16,222,220	
負債合計	\$ 20,894,438	\$ 419,679	\$ 21,314,117	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資本公積-長期投資	37,921	(37,233)	688	(12)
未分配盈餘	1,643,623	(291,669)	1,351,954	(1)、(7)、 (9)、(10)、 (11)、(12)、 及(13)
累積換算調整數	72,060	(72,060)	-	(13)
未認列為退休金成本之淨損失	(593,669)	593,669	-	(7)
金融商品之未實現損益	3,132	15,679	18,811	(3)
未實現重估增值	646,032	(646,032)	-	(11)
少數股權	2,244,359	(5,983)	2,238,376	(7)
其他	5,937,202	-	5,937,202	
股東權益合計	\$ 9,990,660	(\$ 443,629)	\$ 9,547,031	

調節原因說明：

(1) 上架費及陳列費收入之認列

依中華民國會計研究發展基金會(85)基秘字第 17 號規定，本公司向供應商所收取之上架費及陳列費等收入列為營業收入，惟依國際會計準則第 18 號「收入認列」規定，此聯結交易應做為進貨折讓處理。本公司因此於轉換日調減「存貨」\$21,616 及「未分配盈餘」\$21,616。

(2) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$37,483 及「遞延所得稅負債-非流動」\$48，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$37,483 及「遞延所得稅負債-流動」\$48。

(3) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$43,055 指定為至「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面價值之差異調增「金融商品之未實現損益」\$15,679 及「遞延所得稅負債-非流動」\$1,334。

(4) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「其他資產-其他」\$192,826，並調減「不動產、廠房及設備」\$192,826。

(5) 閒置資產

當固定資產已無使用價值時，依我國現行會計準則應轉列適當科目「其他資產-閒置資產」；惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露閒置資產之帳面金額。本公司因此於轉換日調減「閒置資產」\$251,911，並調增「不動產、廠房及設備」\$251,911。

(6) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產-出租資產」；惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減「出租資產」\$290,734，並調增「投資性不動產」\$290,734。

(7) 員工福利-退職後確定福利計畫

(A) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(B) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

(C) 因本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目，將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

本公司因此於轉換日調增「應計退休金負債」\$325,664，並調減「遞延退休金成本」\$30,223、「未認列為退休金成本之淨損失」\$593,669、「少數股權」\$5,983 及「未分配盈餘」\$943,573。

(8) 土地使用權之權利金

本公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則係表達於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定應屬於長期預付租金，故於轉換日時將重分類表達於預付長期租金項下。本公司因此於轉換日調減「其他無形資產」\$342,584，並調增「長期預付租金」\$342,584。

(9)員工福利-未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增「應付費用」\$62,937 及「遞延所得稅資產-非流動」\$9,351，並調減「未分配盈餘」\$53,586。

(10)租賃-以直線法攤銷

本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依我國現行會計準則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。本公司因此於轉換日調增「應付費用」\$29,744 及「遞延所得稅資產-非流動」\$1,525，並調減「未分配盈餘」\$28,219。

(11)固定資產重估及土地增值稅重分類

依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。另本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債-非流動」。

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。因此於轉換日調減「各項準備-土地增值稅準備」\$1,007,250 及「未實現重估增值」\$646,032，並調增「遞延所得稅負債-非流動」\$1,007,250 及「未分配盈餘」\$646,032。

(12)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$37,233，於轉換日調整保留盈餘。

(13)累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減「累積換算調整數」\$72,060，並調增「未分配盈餘」\$72,060。

(14) 特別盈餘公積之提列

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。惟本公司因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
存貨	13,583,379	(29,360)	13,554,019	(1)
遞延所得稅資產-流動	44,194	(44,194)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	4,449	38,070	42,519	(3)
以成本衡量之金融資產 -非流動	38,378	(38,378)	-	(3)
不動產、廠房及設備	12,695,164	(213,063)	12,482,101	(4)、(5)及 (14)
生物性資產	-	373,942	373,942	(14)
投資性不動產淨額	-	256,778	256,778	(6)
遞延退休金成本	23,875	(23,875)	-	(7)
其他無形資產	346,793	(324,364)	22,429	(8)
長期預付租金	-	343,819	343,819	(8)
出租資產	256,778	(256,778)	-	(6)
閒置資產	247,713	(247,713)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	145,948	56,147	202,095	(2)、(3)、 (9)及(10)
其他資產-其他	33,766	67,379	101,145	(4)及(8)
其他	<u>7,938,148</u>	<u>-</u>	<u>7,938,148</u>	
資產合計	\$ 35,358,585	(\$ 41,590)	\$ 35,316,995	
應付費用	2,407,879	94,713	2,502,592	(9)及(10)
遞延所得稅負債 -流動	10,239	(10,239)	-	(2)
各項準備-土地增值稅準備	1,007,250	(1,007,250)	-	(11)
應計退休金負債	1,792,666	272,963	2,065,629	(7)
遞延所得稅負債-非流動	98,143	1,017,489	1,115,632	(2)及(11)
其他	<u>19,044,251</u>	<u>-</u>	<u>19,044,251</u>	
負債合計	\$ 24,360,428	\$ 367,676	\$ 24,728,104	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資本公積-長期投資	37,921	(37,233)	688	(12)
未分配盈餘	2,027,172	(302,793)	1,724,379	(1)、(7)、 (9)、(10)、 (11)、(12)、 及(13)
累積換算調整數	(18,038)	(72,060)	(90,098)	(13)
未認為退休金成本之淨損	(654,891)	654,891	-	(7)
金融商品之未實現損益	3,549	65	3,614	(3)
未實現重估增值	646,032	(646,032)	-	(11)
少數股權	2,950,683	(6,104)	2,944,579	(7)
其他	<u>6,005,729</u>	<u>-</u>	<u>6,005,729</u>	
股東權益合計	\$ 10,998,157	(\$ 409,266)	\$ 10,588,891	

3. 民國 101 年度損益表重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 28,572,108	(1,958,017)	\$ 26,614,091	(1)、(15)及 (16)
營業成本	(18,157,891)	(239,128)	(18,397,019)	(1)、(15)及 (16)
營業費用	(9,247,796)	2,214,192	(7,033,604)	(7)、(9)、 (10)及(15)
營業淨利	1,166,421	17,047	1,183,468	
營業外收入及支出	(144,458)	35,886	(108,572)	(16)
稅前淨利	1,021,963	52,933	1,074,896	
所得稅費用	(441,814)	704	(441,110)	(9)及(10)
本期淨利	580,149	53,637	633,786	
少數股權淨損益	(175,565)	(236)	(175,801)	(7)及(9)

4. 調節原因說明：

(1) 上架費及陳列費收入之認列

依中華民國會計研究發展基金會(85)基秘字第 17 號規定，本公司向供應商所收取之上架費及陳列費等收入列為營業收入，惟依國際會計準則第 18 號「收入認列」規定，此聯結交易應做為進貨折讓處理。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「存貨」\$29,360 及「未分配盈餘」\$21,616，及民國 101 年調減「營業收入」\$155,680 及「營業成本」\$147,936。

(2) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$44,194 及「遞延所得稅負債-非流動」\$10,239，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$44,194 及「遞延所得稅負債-流動」\$10,239。

(3) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$38,378 指定為至「備供出售之金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面價值之差異調減「備供出售金融商品之未實現利益」\$65 及調增「遞延所得稅資產-非流動」\$373。

(4) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他資產-其他」\$86,834，並調減「不動產、廠房及設備」\$86,834。

(5) 閒置資產

當固定資產已無使用價值時，依我國現行會計準則應轉列適當科目「其他資產-閒置資產」；惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露閒置資產之帳面金額。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「閒置資產」\$247,713，並調增「不動產、廠房及設備」\$247,713。

(6)投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產-出租資產」；惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「出租資產」\$256,778，並調增「投資性不動產」\$256,778。

(7)員工福利-退職後確定福利計畫

(A) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

(B) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(C) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

(D) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

因本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目，將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「未分配盈餘」\$943,573，並調增「應計退休金負債」\$272,963 及民國 101 年度調減「營業費用」\$62,945（調整未分配盈餘 \$62,704，調整少數股權 \$241）、「確定福利計畫之精算利益」\$64,997（於資產負債表表達於未分配盈餘項下）、「遞延退休金成本」\$23,875、「未認列為退休金之淨損失」\$654,891 及「少數股權」\$6,104。

(8)土地使用權之權利金

本公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則係表達於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定應屬於長期預付租金，故重分類表達於預付長期租金項下。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他無形資產」\$324,364 及「其他資產-其他」\$19,455，並調增「長期預付租金」\$343,819。

(9)員工福利-未休假獎金

我國現行會計準則，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金；因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「應付費用」\$66,016、「遞延所得稅資產-非流動」\$9,618，並調減「未分配盈餘」\$53,586 及民國 101 年度調增「營業費用」\$3,074(調整未分配盈餘\$2,808，調整少數股權\$5)，並調減「所得稅費用」\$267。

(10)租賃-以直線法攤銷

本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依我國現行會計準則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「應付費用」\$28,697 及「遞延所得稅資產-非流動」\$1,962，並調減「未分配盈餘」\$28,219，及民國 101 年調減「營業費用」\$1,047 及「所得稅費用」\$437(調整未分配盈餘\$1,484)。

(11)固定資產重估及土地增值稅重分類

依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。另，本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備—土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債-非流動」。

本公司於轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「各項準備-土地增值稅準備」\$1,007,250 及「未實現重估增值」\$646,032，並調增「遞延所得稅負債-非流動」\$1,007,250 及「未分配盈餘」\$646,032。

(12)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$37,233，於轉換日調整保留盈餘。

(13)累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減「累積換算調整數」\$72,060，並調增「未分配盈餘」\$72,060。

(14)生物性資產

本公司所持有供生產及銷售之生物性資產，依我國現行會計準則針對生物性資產並無明文規定，本公司目前將該資產分類於「其他設備」及「未完工程」。惟依國際會計準則第 41 號「農業」規定，生物性資產應單獨列示，因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他設備」\$235,570 及「未完工程」\$138,372，並調增「生物性資產」\$373,942。

(15)收入認列

本公司因銷售行為產生之相關之費用(如上架費、物流費等)，惟依國際會計準則第 18 號「收入認列」規定，依其性質應做為收入之減項或成本之加項。因此，本公司於民國 101 年調減「營業收入」\$1,573,211、「其他營業收入」\$37,785、調增「銷貨成本」\$542,519 及調減「營業費用」\$2,153,515。

(16)淨額/總額收入認列

本公司經營超市，依我國現行會計準則規定，因本公司可選擇超市商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據(94)基秘字第 138 號函「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，故以對顧客收取之款項總額認列收入。依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本公司之交易型態並未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，故應以淨額認列收入。因此，本公司於民國 101 年調減「營業收入」\$191,341、「營業成本」\$155,455 及調增「租金收入」\$35,886。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 金融資產或金融負債原始認列時公允價值之衡量

本公司針對適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」第 AG76 段中最後一句及第 AG76A 段規定之交易，選擇自民國 93 年 1 月 1 日起推延適用。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

6. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

7. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

8. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

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管理

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	100 年度	差異		
			金額	%	註一
流動資產	3,345,266	3,246,269	98,997	3	
基金及投資	6,752,884	5,473,763	1,279,121	23	註二
固定資產	7,305,862	6,063,155	1,242,707	20	註三
其他資產	587,848	1,167,001	(579,153)	(50)	註四
資產總額	17,991,860	15,950,188	2,041,672	13	
流動負債	2,371,321	2,168,406	202,915	9	
長期負債	4,100,000	2,970,000	1,130,000	38	註五
其他負債	3,473,065	3,065,481	407,584	13	
負債總額	9,944,386	8,203,887	1,740,499	21	
股本	5,060,629	5,060,629	0	0	
資本公積	37,921	37,921	0	0	
保留盈餘	2,972,272	2,520,196	452,076	18	
股東權益其他調整項目	(23,348)	127,555	(150,903)	(118)	註六
股東權益總額	8,047,474	7,746,301	301,173	4	

註一：變動比例未達百分之二十且變動金額未達新臺幣一仟萬元者不予分析。

註二：基金及投資增加，主要係味全食品投資公司、頂率公司、台北卡樂比公司及福頂食品公司等長期股權投資之增加。

註三：固定資產增加，主要係林鳳營牧場資本租賃轉回、向順勝公司購置牛隻及林鳳營牧場專案工程。

註四：其他資產減少，主要係林鳳營長期應收租賃款減少。

註五：長期負債增加，主要係銀行長期借款增加。

註六：股東權益其他調整項目減少，主要為累積換算調整數與未認為退休金成本之淨損失異動。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	100 年度	增(減) 金額	變動比率 (%)	說明
營業收入總額	15,329,997	14,082,772	1,247,225	9	
減：銷貨退回	(158,549)	(176,315)	17,766	10	
銷貨折讓	(80,359)	(73,070)	(7,289)	(10)	
營業收入淨額	15,091,089	13,833,387	1,257,702	9	
營業成本	(9,741,204)	(9,103,577)	(637,627)	(7)	
營業毛利	5,349,885	4,729,810	620,075	13	(一)
營業費用	(4,238,515)	(3,956,727)	(281,788)	(7)	
營業利益	1,111,370	773,083	338,287	44	(二)
營業外收入及利益	199,164	178,367	20,797	12	(三)
營業外費用及損失	(294,463)	(178,642)	(115,821)	(65)	(四)
繼續營業部門稅前淨利	1,016,071	772,808	243,263	31	
所得稅費用	(260,357)	(87,540)	(172,817)	(197)	(五)
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-	
繼續營業部門稅後淨利	755,714	685,268	70,446	10	

說明：

(一)本公司最近二年度營業毛利變動未達 20%以上。

(二)營業利益增加，係因各產品組銷量成長致營收增加。

(三)營業外收入及利益增加，主要係因利息收入增加。

(四)營業外費用及損失增加，主要係因採權益法認列之投資損失及處分固定資產損失增加。

(五)所得稅費用增加，主要係課稅所得額增加。

三、現金流量

單位：新台幣仟元

期初	全年來自營業	全年現金	現金剩餘	現金不足額之補救措施	
現金餘額	活動淨現金流量	流出量	數額	投資計畫	理財計畫
483,312	1,346,152	(1,546,207)	283,257	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：1,346,152 仟元

投資活動：(2,249,893)仟元

融資活動：703,686 仟元

(二)現金不足額之補救措施：不適用。

流動性分析如下：

最近二年度流動性分析：

單位：%

項目 \ 年度	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	增(減)比率
現金流量比率	56.77	43.54	13.23
現金流量允當比率	140.58	155.52	(14.94)
現金再投資比率	5.01	3.42	1.59

增減比例變動分析說明：

現金流量比率：由於本期淨利較去年增加，現金流量比率比去年同期上升。

現金流量允當比率：因發放 98、99、100 年現金股利和資本支出增加而下降。

現金再投資比率：因本期淨利較去年增加，現金再投資比率比去年同期上升。

(三)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	預計全年現金 流出量	預計現金剩餘 數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
283,257	1,641,824	(1,716,334)	208,747	-	-

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

本公司大陸事業除原有的大陸營養品事業、外食餐飲事業、冷藏事業外，更積極與國外廠商合作投入大陸沙拉及醬品事業、與大陸麵包烘培事業，並以杭州與上海為基地，藉由有效整合集團兩岸資源與國際合作模式，擴大發展本公司大陸食品事業版圖。

另為深耕大陸食品市場與使資源運用最佳化，在大陸成立中國控股公司，藉由資本投入積極擴展中國冷藏品北方市場之經營，並將於河北省廊坊市規劃興建北方廠，藉以拓展冷藏食品之生產製造及經營規模，以擴大品牌市佔率。

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) 健康美味食品之開發

依據市場發展趨勢及消費者需求，開發各類健康便利美味之食品，包括天然調味料、功能性油品、新口感速食麵、天然果汁飲品、健康茶飲料、高品質咖啡飲品、穀類飲品、植物奶等，並與日本 YAMASA 公司技術合作開發高級醬油、與日本卡樂比公司(CALBEE)合作開發零食等產品。

(2) 保健及營養食品之開發

開發生技保健素材及保健食品，並加強與各大學研究所、法人研究機構及業界共同合作，同時引進國外技術與素材，進行功效驗證，以取得健康食品認證。保健及營養食品的開發並將因應未來人口趨勢重點，致力於中老年養生保健營養食品。

(3) 外食產業用食材之開發

配合近年外食產業蓬勃發展，以調味技術為核心，延伸發展各式半成品食材，陸續開發多種業務通路及餐飲業所需之調味品與食材，以達到產品多樣化、製造快速化，例如：調味醬、沙拉醬、有料沙拉、飲料、甜點等。另開發新品類以因應業務通路及餐飲市場需求，例如：咖啡豆、奶精粉、鮮奶油等產品開發。

(4) 環保包材之導入與應用

為地球盡一份心力，全面淘汰 PVC 包裝容器、持續包材輕量化減碳、導入環保油墨等，由設計端把關，開發出創新且環保的食品包材，降低對環境的污染。

(5) 核心產品技術之深耕

建構核心品類之技術平台，透過與台灣大學、陽明大學、輔仁大學、食品所等學術單位的合作及國際大廠技術的引進，深耕技術力，提升產品競爭力。

2. 未完成研發計畫之目前進度：

- (1) 推動產學合作與健康食品認證：透過與台灣大學、台北醫學大學等學術單位進行產學合作計畫、健康食品認證申請合作。
 - (2) 繼續與日本醬油大廠 YAMASA 公司技術合作，提升醬油釀造專業技術，開發高品質風味醬油。
 - (3) 持續精進產品品質安全管控，包括：供應商管理作業、食品安全預警管控、產品安定性研究，提升產品品質與安全。
3. 須再投入之研發費用：102 年度截至 3 月 31 日止投入研發費用為 34,921 仟元，預計再投入之研發費用為 135,689 仟元。

4. 未來影響研發成功之主要因素：

需藉由系統多方收集消費者脈動資訊與標竿學習，在產品品質與開發流程尋求精進與突破。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趨勢。透過與國際大廠合作及教育訓練，培育專業的食品研發人才，鼓勵創新思維，擬出具創新且前瞻性的計畫，持續且全面性嘗試新的構想，以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：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(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及信限控管，並以持續開拓新通路客戶以增加銷售來因應。

(十) 董監事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

(十二) 訴訟或非訟事件：

訴訟開始日期	當事人	標的金額	系爭事實	目前處理情形
101.04.18	公平交易委員會	NT\$12,000,000 元	緣中央畜產會於 100 年 9 月 5 日正式發布自 100 年 10 月 1 日起調漲生乳收購價格每公斤 NT\$1.9 元。本公司為反映生乳、包材等成本之上漲，於 100 年 10 月 1 日起調漲各類乳品之參考建議售價。惟公平交易委員會卻主觀認定本公司與統一、光泉聯合漲價，處罰 NT\$1200 萬元。	本公司於 100 年 11 月 24 日提起訴願，101 年 2 月 16 日行政院以院臺訴字第 1010006991 號駁回訴願。本公司 101 年 4 月 18 日提起行政訴訟，目前審理中。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

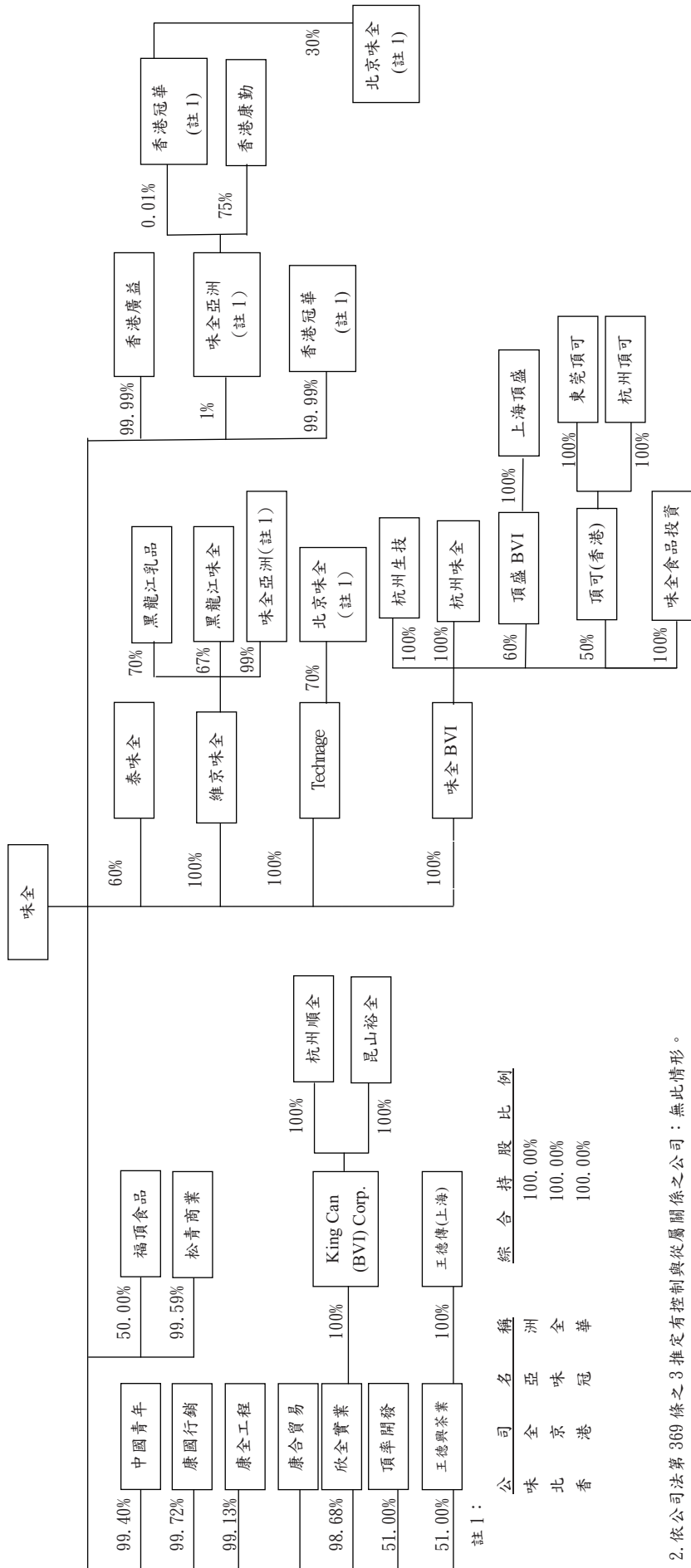
味全食品工業股份有限公司

民國 101 年度關係企業合併營業報告書

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖：



註 1：

公 司 名 稱	綜 合 持 股 比 例
味 全 亞 洲	100.00%
北 京 味 全	100.00%
香 港 冠 華	100.00%

2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係之公司：無此情形。

3. 依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無此情形。

(二)各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元
(除特別加註者外)

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目	備 註
欣全實業股份有限公司 (欣全實業)	66.02.07	台中市霧峰區坑口村中正路561號	\$ 864,821	鐵罐、鐵盒、鐵桶、瓶蓋等馬口鐵製品及模具與塑膠膠類製品之加工、製造及買賣。	
松青商業股份有限公司 (松青商業)	75.11.19	台北市內湖區民權東路6段296巷20號	\$ 115,900	超市經營。	
中國青年商店股份有限公司 (中國青年)	70.12.16	台北市松江路127號9樓	\$ 100,000	生鮮蔬果購銷、農作物栽培業及國際貿易。	
康國行銷股份有限公司 (康國行銷)	75.11.06	台北市松江路125號10樓	\$ 35,000	食品百貨之批發零售及物流配送。	
福頂食品股份有限公司 (福頂食品)	101.12.04	桃園縣大溪鎮福安里頭寮22之2號	\$ 20,000	畜產品零售業、飼料零售業等。	
康全工程股份有限公司 (康全工程)	72.05.27	台北市松江路127號9樓	\$ 64,663	石化等工程之設計、建造。	
康合國際貿易股份有限公司 (康合貿易)	62.04.18	台北市中山北路二段52號5樓	\$ 64,394	1. 一般進出口貿易。 2. 代理國內外廠商產品經銷買賣業務。	
頂率開發股份有限公司 (頂率開發)	99.09.08	台北市內湖區內湖路1段66號6樓	\$ 5,800,000	不動產買賣、租賃業	
王德興茶業股份有限公司 (王德興茶業)	91.10.23	台北市中山區中山北路1段95號	\$ 44,900	茶葉批發業等	
TECHNAGE (BVI) LTD (Technage)	87.06.11	Tropic Isle Building P. O. BOX 438, Road Town. Tortola British Virgin Islands	US\$ 6,920,067	一般投資業。	註1

單位：新臺幣仟元
(除特別加註者外)

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目	備 註
維京群島味全有限公司 (味全 BVI)	2006.12.15	Portcill is TrustNet Chambers, P.O.Box 3444 Road Town, Tortola British Virgin Islands	US\$ 71,676,540	一般投資業	註 1
維京群島味全國際有限公司 (維京味全)	1992.11.11	International Trust Building , P.O. Box 659, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	US\$ 27,461,066	一般投資業。	註 1
香港廣益發展有限公司 (香港廣益)	1993.02.25	10th Floor, Capital Commercial Building, 26 Leighton Road, Causeway Bay, Hong Kong.	HK\$ 1,000	一般投資業。	註 1
味全亞洲投資有限公司 (味全亞洲)	1993.02.22	10th Floor, Capital Commercial Building, 26 Leighton Road, Causeway Bay, Hong Kong.	HK\$ 7,700,000	一般投資業。	註 1
香港冠華發展有限公司 (香港冠華)	1993.02.25	10th Floor, Capital Commercial Building, 26 Leighton Road, Causeway Bay, Hong Kong.	HK\$ 8,216,954	控股公司。	註 1
杭州味全生技食品有限公司 (杭州生技)	2005.05.16	杭州經濟技術開發區 10 號大街 502 號	US\$ 10,000,000	奶粉、米麥粉及固體飲料等食品	註 1
杭州味全食品有限公司 (杭州味全)	2002.9.30	杭州經濟技術開發區四號大街 27 號西 北角	US\$ 41,700,000	液體飲料、乳及乳製品、嫩奶 等食品	註 1
維京群島頂盛控股有限公司 (頂盛 BVI)	2008.9.5	Palm Grove House P0 Box438 Road Town, Tortola British Virgin Islands	US\$ 15,100,000	一般投資業	註 1
上海頂盛食品工業有限公司 (上海頂盛)	2008.11.6	上海市嘉定區馬陸鎮科茂路 2468 號	US \$15,000,000	麵包生產及批發	註 1
頂可(香港)控股股份有限公司 (香港頂可)	2005.05.11	中國香港中環干諾道中 77 號標準豐集 團大廈 5 樓 05 室	HK\$ 87,000,000	一般投資業	註 1

單位：新臺幣仟元
(除特別加註者外)

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目	備 註
東莞頂可食品有限公司 (東莞頂可)	2005.08.05	廣東省東莞市塘廈鎮林村新太陽工業城 58 棟	HK\$ 10,000,000	沙拉、沙拉醬調味品等生產	註 1
杭州頂可食品有限公司 (杭州頂可)	2010.07.01	杭州經濟技術開發區白楊街道 10 號大街 502 號 2 幢 2 樓西側	US\$ 10,100,000	沙拉、沙拉醬調味品等生產	註 1
味全食品投資有限公司 (味全食品投資)	2012.03.29	杭州經濟技術開發區白楊街道 10 號大街 502 號 2 幢 3 樓 301 室	US\$ 6,020,000	一般投資業	註 1
王德傳茶業商貿(上海)有限公司 (上海王德傳)	2010.08.30	上海市靜安區康定路 1147 號 9 幢 2017 室	US\$ 2,700,000	茶業、茶具零售業	註 1
King Can (BVI) Corporation (King Can)	90.11.29	P.O.BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	US\$ 13,350,000	一般投資業	註 1
昆山裕全模具工業有限公司 (昆山裕全)	2006.11.7	江蘇省昆山經濟技術開發區雲雀路南側蘭花路東側	US\$ 7,125,000	生產精沖模、精密型腔模及模具標準件；汽車用組合儀表；車身電子控制系統；電動後視鏡齒輪；塑膠製品、銷售自產產品並提供售後服務。	註 1
杭州順全塑料科技有限公司 (杭州順全)	2009.10.19	杭州經濟技術開發區圍墾街 425 號	US \$10,000,000	塑料瓶蓋等製造	註 1
香港康勤發展有限公司 (香港康勤)	1994.09.20	10th Floor, Capital Commercial Building, 26 Leighton Road, Causeway Bay, Hong Kong.	HK\$ 1,000	控股公司。	註 1
北京味全食品有限公司 (北京味全)	1992.11.10	北京市朝陽區西霸河西里 18 號郵政 100028	RMB\$ 20,000,000	生產銷售營養食品及嬰幼兒奶粉	註 1 及註 3

單位：新臺幣仟元
(除特別加註者外)

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目	備 註
泰國味全(股)有限公司 (泰味全)	76.09.12	171 MOO 3 KHAO NGOO-BERKPAI RD. TUMBON BERKPAI AUMPER BANPONG RACHABURI PROVINCE (70110) THAILAND	\$ 65,000,000 (泰銖)	食品機械進口、食品罐頭出口等 事業	註 1 及註 3
黑龍江味全乳品有限公司 (黑龍江乳品)	1996.08	黑龍江省安達市大慶路 8 號郵政 151400 號	RMB\$ 51,800,000	乳製品、奶粉類、嬰幼兒食品、 果汁飲料、罐頭味精醬油調味 類、方便麵等產品	註 1 及註 3
黑龍江味全食品有限公司 (黑龍江食品)	1996.03	黑龍江省哈爾濱市道外區松浦鎮糖 廠街 1 號郵政 150027 號	RMB\$ 15,100,000	味精、醬油、調味、飲料、罐頭、 方便食品等產品	註 1 及註 3

註 1：報告日之兌換率如下：

	US: NT	HK: NT	RMB: NT	泰銖: NT
101.12.31	29.0400	3.7470	4.6611	0.9535
101 年度平均	29.5734	3.8129	4.6889	0.9562

註 2：各關係企業中設有工廠者，其中杭州味全食品有限公司及杭州味全生技食品有限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	2002.9.30	杭州經濟技術開發區四號大街 27 號西北角	液體飲料等食品
杭州味全生技食品有限公司杭州廠	2005.5.16	杭州經濟技術開發區 10 號大街 502 號	奶粉、米麥粉及固體 飲料等食品

註 3：該公司於民國 101 年度正辦理解散清算中。

(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：食品業、流通事業、投資業、工程業及其他等。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			持股數	持股比例
欣全實業股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充	85,344,037	98.68%
	監察人	何康祿 張教華		
	總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：鍾開雲 劉丁友	85,344,037	98.68%
松青商業股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充	11,542,480	99.59%
		魏應交 王雅鈴 李傳政 張教華		
	監察人	日商 Fressay 株式會社 代表人：植木康夫	36,188	0.31%
中國青年商店股份有限公司	總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：鍾開雲 林建福	11,542,480	99.59%
	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：陳重信	9,939,682	99.40%
		魏應充 林進興 張教華	6,288	0.06%
	監察人	郭芳原	7,717	0.08%
	總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：鍾開雲 郭芳原	9,939,682	99.40%
			7,717	0.08%

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數		股份 持股比例
			持 股 數	有 股 數	
康國行銷股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：施森博 魏應充 林進興 張教華	3,490,189		99.72%
	監察人	國分株式會社 代表人：荻野司	7,787		0.22%
	總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：鍾開雲 羅景譽	3,490,189 —		99.72% —
福頂食品股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：張教華 呂學君	1,000,000		50.00%
	監察人	菁山企業股份有限公司 代表人：呂玉珊 呂祥發 黃千益 呂佩倫 呂宜峰	1,000,000		50.00%
	總經理				
康全工程股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 張教華 陸德華	6,409,919		99.13%
	監察人	味全食品工業股份有限公司 代表人：鍾開雲	6,409,919		99.13%

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			持股數	持股比例
康合國際貿易股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 薛光奇 鍾開雲	6,439,435	100.00%
	監察人	味全食品工業股份有限公司 代表人：曾勝男	6,439,435	100.00%
頂率開發股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應交 魏應充 魏宏名 張教華	295,800,000	51%
		能率開發股份有限公司 代表人：董炯熙 董俊毅	174,000,000	30%
		頂禾開發股份有限公司 代表人：姚仁祿	110,200,000	19%
	監察人 總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：陸億華 林信成	295,800,000	51%
王德興茶業股份有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：王雅鈴 張教華 王俊欽	2,290,000	51.00%
	監察人	味全食品工業股份有限公司 代表人：張美鳳	580,000 2,290,000	12.96% 51.00%
TECHNAGE (BVI) LTD	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充	不適用	100.00%
維京群島味全有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充	不適用	100.00%

單位：股；%					
企業名稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份		持 股 比 例
			股 數	股	
維京群島味全國際有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：廖樹松	不適用		100.00%
香港廣益發展有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 陸億華	不適用		100.00% (綜合持股比例)
味全亞洲投資有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 陸億華	不適用		100.00% (綜合持股比例)
香港冠華發展有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 陸億華	不適用		100.00% (綜合持股比例)
杭州味全生技食品有限公司	董事	維京群島味全有限公司 代表人：魏應充 陳亮邦 張敦華	不適用		100.00%
	總經理	陳亮邦			-
杭州味全食品有限公司	董事	維京群島味全有限公司 代表人：魏應充 張美鳳 陳亮邦	不適用		100%
	監事	維京群島味全有限公司 代表人：何康葆			

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數		股份比例
			持	有	
維京群島頂盛控股有限公司	董事	維京群島味全有限公司 代表人：魏應充 陳亮邦 薛光奇 張美凰 PIH Limited 代表人：盛田兼由 杉山真司 秋山剛	不適用		60.00%
			不適用		40.00%
上海頂盛食品工業有限公司	董事	維京群島頂盛控股有限公司 代表人：魏應充 薛光奇 陳亮邦 張美凰 盛田兼由 杉山真司 秋山剛	不適用		100%
		維京群島頂盛控股有限公司 代表人：鍾開雲			
頂可(香港)控股股份有限公司	董事	維京群島味全有限公司 代表人：魏應充 陳亮邦 張敦華 KENKO MAYONNAISE Co., Limited 代表人：炭井孝志 鈴木康之 前田廣司	27,000,000		50.00%
			27,000,000		50.00%

單位：股；%

企業名稱	職	稱	姓名或代表人	持	有	股	份
				股	數		
東莞頂可食品有限公司	董事		頂可(香港)控股股份有限公司 代表人：魏應充 陳亮邦 張教華 炭井孝志 鈴木康之 前田廣司	不適用		100%	
杭州頂可食品有限公司	董事		頂可(香港)控股股份有限公司 代表人：魏應充 陳亮邦 張教華 炭井孝志 鈴木康之 前田廣司	不適用		100%	
味全食品投資有限公司	董事		維京群島味全有限公司 代表人：魏應充	不適用		100%	
王德傳茶業商貿(上海)有限公司	董事 監事		王德興茶業股份有限公司 代表人：王雅鈴 王德興茶業股份有限公司 代表人：王顯瑤	不適用		100%	
King Can (BVI) Corporation	董事		欣全實業股份有限公司 代表人：魏應充	不適用		100%	
昆山裕全模具工業有限公司	董事 監事		King Can (BVI) Corporation 代表人：魏應充 張教華 黃鑑右(註2) King Can (BVI) Corporation 代表人：張美鳳	不適用		100%	

單位：股；%				
企業名稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股	份
			股 數	持 股 比 例
杭州順全塑料科技有限公司	董事	KING CAN(BVI)有限公司 代表人：魏應允 黃銓右(註2) 張教華	不適用	100%
	監事	KING CAN(BVI)有限公司 代表人：張美鳳		
香港康勤發展有限公司	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應允 陸億華	不適用	75.00%
北京味全食品有限公司 (註1)	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應允 張美鳳	不適用	100.00% (綜合持股比例)
	監事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應允 陳亮邦		
	總經理	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應允 陳亮邦		
泰味全股份有限公司 (註1)	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應允 魏應允 魏應交 張教華 林永得	390,000	60%
		美國味全股份有限公司 代表人：黃南光 林文祥 羅豪傑 白毅柏	162,500	25%
	總經理	林永得	65,000 32,500 —	10% 5% —

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數		股份比例
			持	有	
黑龍江味全食品有限公司 (停業中)	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 魏應李 黃欽鐘 楊鏡子 黃仁湘 黑龍江省甜菜糖業集團總公司 代表人：于洪祿 雷泉 李英杰	不適用		67.00%
黑龍江味全乳品有限公司 (停業中)	董事	味全食品工業股份有限公司 代表人：魏應充 魏應柯 幼岳 楊鏡子 黃仁湘 黑龍江乳品廠 代表人：王效凱 姜恩鐸	不適用		70.00%
	董事		不適用		30.00%

註 1：該公司於民國 101 年度正辦理解散清算中

註 2：業於民國 102 年元月完成變更登記，董事長由黃澄右改為張明永。

二、關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

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)公司	864,821	1,994,654	581,129	1,413,525	1,350,007	111,788	258,689	2.99	
松青商業(股)公司	115,900	1,109,189	1,526,082	(416,893)	3,969,410	(111,619)	(130,174)	(11.23)	
中國青年商店(股)公司	100,000	180,184	159,193	20,991	710,826	(13,806)	(14,565)	(1.46)	
康國行銷(股)公司	35,000	127,397	103,697	23,700	321,975	7,043	5,652	1.61	
福頂食品股份有限公司	20,000	19,944	75	19,869	-	(134)	(131)	(0.07)	
康全工程(股)公司	64,663	535,216	614,537	(79,321)	429,086	(106,400)	(138,049)	(21.35)	
康合國際貿易(股)公司	64,394	465,630	389,119	76,511	856,165	13,288	8,637	1.34	
頂率開發(股)公司	5,800,000	12,653,549	7,038,873	5,614,676	-	(58,603)	(56,737)	(0.09)	
王德興茶業(股)公司	44,900	262,557	244,487	18,070	104,931	(24,959)	(55,615)	(12.39)	
Technage (BVI) LTD.	200,959	1,423	726	697	-	(102)	745	註3	
維京群島味全有限公司	2,081,487	2,048,301	88	2,048,213	-	(137)	67,224	註3	
維京群島味全國際有限公司	797,469	93,657	14,073	79,584	-	(4,804)	(5,268)	註3	
香港廣益發展有限公司	4	20	2,437	(2,417)	-	(126)	(126)	註3	
味全亞洲投資有限公司	28,852	25,125	17,322	7,803	-	(245)	(243)	註3	
香港冠華發展有限公司	30,789	54	1,811	(1,757)	-	(193)	(193)	註3	

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
杭州味全生技食品有限公司	290,400	803,299	762,410	40,889	1,533,397	73,126	77,487	註3	
杭州味全食品有限公司	1,288,473	4,615,810	3,067,641	1,548,169	5,051,236	219,700	142,863	註3	
維京群島頂盛控股有限公司	438,504	167,254	60	167,194	-	(111)	(158,330)	註3	
上海頂盛食品工業有限公司	435,600	1,053,229	888,123	165,106	489,232	(124,511)	(158,218)	註3	
頂可(香港)控股股份有限公司	325,989	241,342	955	240,387	3,108	(3,081)	(116,738)	(2.68)	
東莞頂可食品有限公司	37,470	23,646	17,026	6,620	34,298	(10,326)	(10,732)	註3	
杭州頂可食品有限公司	293,304	726,395	546,158	180,237	121,331	(102,408)	(103,580)	註3	
味全食品投資有限公司	174,821	177,003	256	176,747	-	(267)	378	註3	
王德傳茶業商貿(上海)有限公司	78,408	91,760	58,056	33,704	56,485	(25,300)	(23,823)	註3	
King Can (BVI) Corporation	387,684	1,117,195	11,377	1,105,818	-	-	196,575	註3	
昆山裕全模具工業有限公司	206,910	583,122	115,577	467,545	621,970	89,000	75,442	註3	
杭州順全塑料科技有限公司	290,400	700,547	50,737	649,810	760,780	160,938	116,305	註3	
康勤發展有限公司	4	20	4,068	(4,048)	-	(177)	(177)	註3	
北京味全食品有限公司	93,222	1,154	1,808	(654)	-	(85)	848	註3	
泰味全(股)公司	61,978	-	7,812	(7,812)	-	-	-	-	

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>US: NT</u>	<u>HK: NT</u>	<u>RMB: NT</u>	<u>泰銖: NT</u>
101.12.31	29.0400	3.7470	4.6611	0.9535
101 年度平均	29.5734	3.8129	4.6889	0.9562

註 2：關係企業黑龍江乳品及黑龍江食品停業中。

註 3：係非股份有限公司，故不適用。

(二)關係企業合併財務報表

味全食品工業股份有限公司

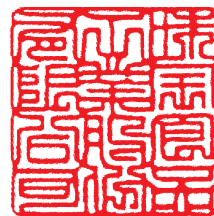
聲 明 書

本公司民國 101 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至民國 101 年 12 月 31 日）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中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所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：魏應充



中華民國 102 年 3 月 28 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。

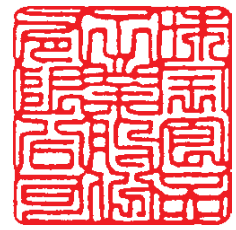
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無

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二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

親 友 先





味全公司
WEI CHUAN CORP.

敬天愛地 珍愛地球

本年報封面紙張使用150磅環保紙質

內頁紙張使用FSC環保認證100磅雪銅紙



印刷油墨使用日本進口環保大豆油墨

