

味全公司  
WEI CHUAN CORP.

股票代碼：1201

味全食品工業股份有限公司

# 100年度年報

中華民國 101 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：陳 文 敏  
職 稱：協 理  
電 話：(02)2507-8221  
電子郵件信箱：wm\_chen@weichuan.com.tw



總公司地址、電話：

地 址：10485 台北市中山區松江路 125 號  
電 話：(02)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

## 目 錄

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書 .....                                                    | 1  |
| 一、100 年度營業報告書 .....                                               | 3  |
| 二、101 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 .....                                                  | 22 |
| 四、會計師公費資訊 .....                                                   | 39 |
| 五、更換會計師資訊 .....                                                   | 39 |
| 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<br>任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....   | 39 |
| 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<br>質押變動情形 .....                 | 40 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人<br>或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....     | 42 |
| 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<br>對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 ..... | 43 |
| 肆、募資情形 .....                                                      | 44 |
| 一、資本及股份 .....                                                     | 44 |
| 二、公司債辦理情形 .....                                                   | 48 |
| 三、特別股辦理情形 .....                                                   | 48 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 .....                                                | 48 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 .....                                               | 48 |
| 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....                                        | 48 |
| 七、資金運用計畫執行情形 .....                                                | 48 |
| 伍、營運概況 .....                                                      | 49 |
| 一、業務內容 .....                                                      | 49 |
| 二、市場及產銷概況 .....                                                   | 53 |
| 三、從業員工 .....                                                      | 71 |
| 四、環保支出資訊 .....                                                    | 71 |

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 五、勞資關係 .....                                                      | 72  |
| 六、重要契約 .....                                                      | 75  |
| 陸、財務概況 .....                                                      | 77  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....                                          | 77  |
| 二、最近五年度財務分析 .....                                                 | 80  |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....                                          | 82  |
| 四、最近年度財務報表 .....                                                  | 83  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 .....                                   | 137 |
| 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<br>情事，對本公司財務狀況之影響 .....        | 214 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 .....                                       | 215 |
| 一、財務狀況 .....                                                      | 215 |
| 二、經營結果 .....                                                      | 216 |
| 三、現金流量 .....                                                      | 217 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                        | 218 |
| 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<br>投資計畫 .....                   | 218 |
| 六、風險事項分析評估 .....                                                  | 218 |
| 七、其他重要事項 .....                                                    | 219 |
| 捌、特別記載事項 .....                                                    | 220 |
| 一、關係企業相關資料 .....                                                  | 220 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....                                   | 236 |
| 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 .....                              | 236 |
| 四、其他必要補充說明事項 .....                                                | 236 |
| 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<br>所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 ..... | 236 |



## 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。

我們致力於食品製造與行銷服務，及零售、餐飲通路經營，以開創優質飲食生活，增進品牌與員工的價值，為股東創造最大利益，為集團永續發展不斷精進努力。

**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：

首先要感謝各位在過去的一年中，對本公司的全力支持與愛護，在此謹代表公司向各位致上最深的感恩之意。

以國際經濟情勢來看，從去年迄今，全球經濟復甦緩慢，歐洲經濟陷入衰退危機，牽動全球主要國家未來經濟發展；中國經濟成長趨緩，目前則以穩定物價、擴大內需消費為主；台灣則因多邊自由貿易協定談判作業進度緩慢，再加上面臨快速成長的競爭對手壓迫成長空間，故勢須利用兩岸經濟合作架構協議開放貿易的機會，持續拓展大陸市場，以取得發展優勢，此點亦為本公司事業經營思考重點之一。

另國內去年揭發食品添加塑化劑與發生一連串過期、黑心食品流入市面事件，影響民眾對食品產品安全衛生的信心，連帶也衝擊到相關食品產業（如飲料業）的成長，這對需面臨近年來原物料價格持續上漲的食品業而言，經營上無異是挑戰加倍。所幸，這個危機也突顯出本公司長期堅持食品安全與嚴格品管在產品上顯現的價值，民眾能更信任本公司的品牌，安心購買，我們將藉此持續強化食品安全，溝通高品質的品牌核心價值，增加營收，快速成長。

### 營運成果

本公司 100 年度營業收入淨額為 13,833,387 仟元，較 99 年度增加 595,892 仟元，成長 4.5%；在營業利益方面，雖然透過調整產品組合，強化品牌投資與業務通路的深根發展等努力，但仍無法完全吸收原物料採購成本的增加，造成毛利率下滑，影響了獲利，100 年度營業利益為 773,083 仟元，較 99 年度減少了 44,410 仟元，衰退 5.4%。總結而言，本公司 100 年度稅後淨利為 685,268 仟元，較 99 年度減少 946,850 仟元，衰退 58%；100 年度稅後每股盈餘為 1.35 元，較 99 年度減少 1.88 元（稅後淨利與稅後每股盈餘大幅降低之主因為 99 年度有三重土地二順位款回收之業外收入挹注）。

### 獲獎榮耀

100 年度本公司產品在相關單位嚴格評選下榮獲肯定，獲得台灣食品科學技術學會新產品褒獎 7 項，如：

1. 涼爽茶。
2. 海鮮風味調味料。
3. 亞維莊園-美國密蘇里鮮豆乳。
4. 味全蔬果多穀穀粉-燕麥芝麻。
5. 味全蔬果多穀穀粉-蕎麥山藥。
6. 味全蔬果多穀穀粉-香芋紫米。
7. 味全蔬果多穀穀粉-堅果百匯。

### 企業發展

為加速開拓大陸冷藏食品事業，積極擴展中國冷藏食品北方市場之經營，本公司董事會 100 年通過轉投資設立子公司，於河北省廊坊市規劃興建北方廠，藉以拓展大陸北方冷藏食品市場之生產製造及營業規模，以擴大品牌市佔率。同時，為深耕大陸食品市場，亦轉投資設立一控股公司，以利資源運用最佳化。

## 企業社會責任

近年來，本公司秉持著企業取諸社會、用諸社會的精神，用愛與關懷，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。

本公司為推動企業社會責任，已設置委員會、推動辦公室與各功能小組等組織架構，並制定企業社會責任守則，以資遵循。另去年也訂定薪資報酬委員會組織規程並設置薪資報酬委員會，討論董事、監察人與經理人等薪資報酬相關事項。

本公司重視基本勞工人權，訂有勞工人權政策，遵守勞動相關法規與通路商相關社會責任稽核規定。加強勞資溝通協調，維持良好勞資關係。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，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，讓味全人成為社會人品的典範。

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。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，亦完成環境會計系統建置，依此擬定短、中、長期改善方案與落實追蹤，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。產品研發方面，致力於研發並採用對環境負荷衝擊低的環保包材。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。

另外，以最嚴格的食品品質檢驗機制為消費者健康把關，無檢出任何危害物質，逐步推動揭露食品履歷，也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。

除了企業網站外，「味全.TV」影音網站自 100 年起也開站運作，定期專題製作報導良食、品味、人文、健康、環保等議題。未來將逐步整合規劃本公司企業社會責任相關資訊之揭露方式，以與各利害關係人更有效地溝通。

## 經營策略重點

本公司 101 年度經營策略將以「簡裝前進、聚焦發展」為原則，因應市場快速變化，秉持「聚焦、強化、提升」三種態度，凝聚經營策略重點如下：

- 一、深耕台灣：聚焦發展食品事業核心品牌與品類，並開發新品類，強化企業文化深根與人才培育，精進經營管理系統與營運模式，提升顧客滿意度。另持續調整及佈建流通與零售事業發展，擴大利益貢獻與營收，拓展新事業。
- 二、發展大陸：大陸食品事業持續拓展與品牌精耕，擴大市場佔有率，提昇經營獲利，積極發展橫跨兩岸的新品類、新事業。

## 展望未來

明年，味全即將走過一甲子，我們將努力「變革突破、挑戰標竿」，除了持續強化食品事業的業績與利益、提升轉投資事業的獲利能力外，亦將積極拓展新事業、進行企業併購與策略聯盟。在「接好棒、跑好棒、交好棒」的理念下，我們將秉持著集團一家人的夥伴關係，打造永續的競爭力，共同打拼，為股東、為社會創造最大的價值！

再次感謝全體股東的支持、鞭策與建議，祈盼味全公司在 101 年度能超越目標、再創佳績，味全人更能發光、發熱，積極善盡企業社會責任。在此謹祝 各位

身體健康、萬事如意

董事長

魏應充



敬致

## 一、100 年度營業報告書

在過去的一年裡，國際經濟因面臨歐債危機、歐美部分國家高失業率與財政緊縮削弱需求、波斯灣區域緊張局勢、糧食及能源價格潛藏上漲壓力，致全球經濟呈現 3.0% 的低成長（Global Insight 機構估計），國內經濟成長動能因而受到減緩影響。就國內食品業而言，由於受到國際原物料價格上揚因素，國內擁有大宗物資銷售的食品公司帶動了 100 年度整體上市食品公司營收淨額成長（全年平均約為 8.8%），國內食品工業產值成長亦來到新高（估約新台幣 5,925 億元）。

在此經營環境下，本公司 100 年度藉由以下經營方針重點，來持續發展企業與穩健成長，包括：

1. 鞏固冷藏核心產品，持續溝通高品質之品牌價值，帶動食品事業營收成長，如林鳳營與貝納頌品牌，市佔率或銷額均有小幅成長。
2. 業務通路擴大品類發展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，如廚易、淬釀、味全高鮮與 LCA506 等品牌均有成長。
4. 持續深耕重點品類，如常溫咖啡類與調味品類等均有成長。

就營業計畫經營成果來看，本公司 100 年度營業收入淨額為 13,833,387 仟元，較 99 年度增加 595,892 仟元，成長 4.5%；在營業利益方面，雖然透過調整產品組合，強化品牌投資與業務通路的深耕發展等努力，但仍無法完全吸收原物料採購成本的增加，造成毛利率下滑，影響了獲利，100 年度營業利益為 773,083 仟元，較 99 年度減少了 44,410 仟元，衰退 5.4%。總結而言，本公司 100 年度稅後淨利為 685,268 仟元，較 99 年度減少 946,850 仟元，衰退 58%；100 年度稅後每股盈餘為 1.35 元，較 99 年度減少 1.88 元（稅後淨利與稅後每股盈餘大幅降低之主因為 99 年度有三重土地二順位款回收之業外收入挹注）。

在品牌與產品經營方面，100 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、每日 C、味全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、安全、便利的飲食需求。100 年度上市的新產品有：涼爽茶、紅茶拿鐵、貝納頌宇治抹茶拿鐵、肉乾等等。同時，面對外食市場的快速發展與變化，持續擴張品類、區域的發展與通路客戶的深耕，在客戶的認同與支持下，業績呈現明顯的成長。

在基礎技術研究方面，推動集團兩岸核心品類技術整合深耕計畫，包括：醱酵乳縮短製程時間、非濃縮還原（NFC）果汁製造技術建立、咖啡香氣萃取、營養品自產規劃、沙拉醬生產設備精進及包裝輕量化等，並引進外部技術資源，以建構自有技術。

國內在去年歷經食品含塑化劑、過期食品遭竄改製造日期流入市場等事件後，引發消費者對食品安全的信心危機，食品安全課題也受到政府主管機關與國人的高度重視。本公司身為食品業的一分子，對於肩負起推動食品安全之責任責無旁貸。因此，我們也特別強化食品安全標準作業流程，嚴謹地幫消費者購買的產品，從原物料端、生產端、物流配送端，層層把關；因應塑化劑事件，購置與公證單位同廠規之精密儀器設備（LCMM）與建立新檢驗方法（如 DEHP 等塑化劑），以提升自檢能力；其它如建構食品安全管制系統、精進原物料採購及供應商管理辦法，加強產品品質異常緊急通報作業程序等，同時也加入政府積極推動的安心食品履歷追溯計畫。凡此種種，皆是希望以最高的食品品質規格與安全衛生標準來自我要求，重視食品產品鏈的每一個環節，給消費者一個最安心、放心與寬心的食品消費環境。

另外，在大陸食品事業經營上，亦將深化既有區域之優勢品項，持續品牌經營；在零售事業方面，持續精進經營管理系統，秉持品牌精神與建立獲利模式。展望未來，本公司除了在財務目標上持續提升外，亦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。

董事長：魏應充



經理人：張教華



會計主管：陳子文



## 二、101 年度營業計畫概要

本公司在「深耕台灣、發展大陸」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 101 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      | 101 年預算銷售量 | 單位   |
|-------|-----------|------------|------|
| 乳品類   |           | 538,689    | 標準仟盒 |
| 飲料類   | 咖啡飲料類     | 83,577     | 標準仟瓶 |
|       | 果汁飲料類     | 30,556     | 標準仟瓶 |
|       | 茶飲料類      | 15,208     | 標準仟瓶 |
| 調味品類  | 調味料類      | 5,006      | 噸    |
|       | 食用油類      | 2,896      | 噸    |
|       | 醬品類       | 1,790      | 仟打   |
|       | 方便食品類     | 3,537      | 仟打   |
| 速食麵類  |           | 2,200      | 仟箱   |
| 生技食品類 | 奶粉類與健康穀粉類 | 234        | 仟打   |
|       | 錠劑膠囊類     | 14,779     | 仟粒   |
|       | 保健飲品類     | 61         | 公秉   |

### (二)策略重點：

1. 強化核心品類與品牌，持續投入媒體資源，溝通高品質之核心價值，配合強勢營業操作，發揮推拉效應，提昇整體銷售，鞏固領導地位。
2. 突破改善重點品類與品牌，以創新突破思維擬定全新發展策略，快速成長。
3. 加速外食及業通事業品類發展，深耕主要通路客戶，開拓一般客戶，精進區域佈建，並強化全方位客製服務與滿意度，以加速外食及業通事業之發展。
4. 快速發展休閒食品、積極進行併購及品牌代理，蓄積成長動能。
5. 深化品質意識提升產品品質，整合產線提升效率。
6. 全面控管費用，發揮最大效益。
7. 精進員工能力與思維，建構效率組織與提升組織戰力。
8. 主要轉投資事業持續精進經營管理系統，確立獲利模式。
9. 精耕並積極開拓大陸食品事業，持續品牌經營。

## 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。

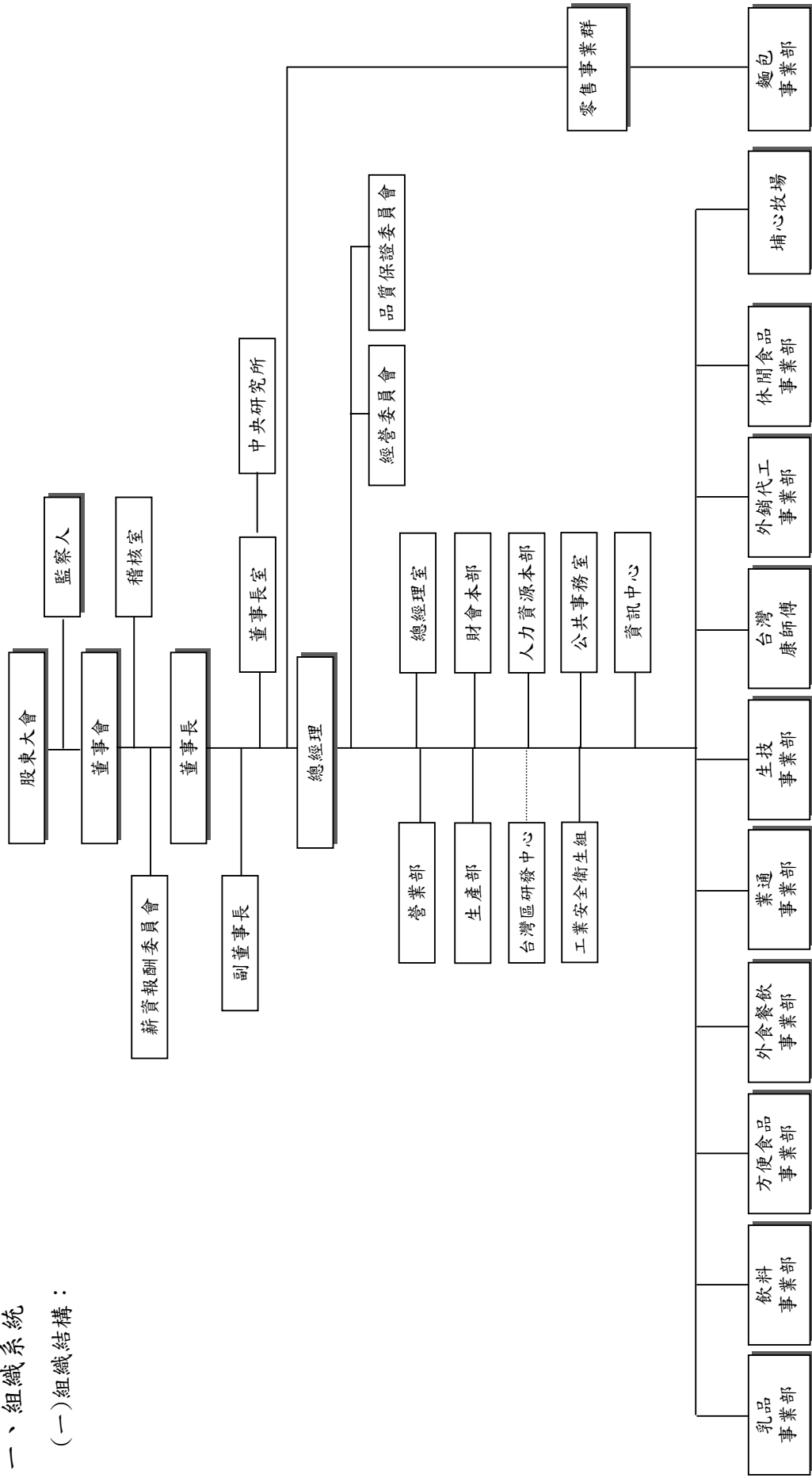
- 七十八年：完成台中調理食品工廠興建，擴展及開發冷凍食品業務。辦理現金增資新臺幣參億元，發行新股參仟萬股，每股肆拾元溢價發行，共募集新臺幣壹拾貳億元整。
- 七十九年：辦理現金增資新臺幣貳億伍仟萬元，發行新股貳仟伍百萬股，每股以貳拾元溢價發行，共募集資金新臺幣伍億元整。
- 八十年：辦理資本公積轉增資新臺幣壹億參仟貳佰伍拾萬肆仟肆佰柒拾元正。公司實收資本額為新臺幣貳拾柒億捌仟貳佰伍拾玖萬參仟玖佰壹拾元正。
- 八十一年：資本額定為新台幣參拾伍億元。實收資本額為新台幣參拾壹億肆仟肆佰參拾參萬壹仟壹佰壹拾元正。新產品多采多姿、優活力鮮蜜乳上市。
- 八十二年：辦理資本公積轉增資新臺幣參億柒仟柒佰參拾壹萬玖仟柒佰參拾元正。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更精益求精，擴大至生物科技的應用領域，帶動整體企業升級。味全生技中心目前擁有液態醱酵乳與乳酸菌醱酵兩項核心技術，為目前國內少數有能力獨立培育保存菌種的企業研究中心。第一項製成品為「羅根雙歧桿菌」通過衛生署健康食品法認證。
- 九十年：召開股東常會改選董監事，魏應充先生當選董事長、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（鰵魚、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。

# 參、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 | 製造與行銷美味調味品，及便利烹飪的常溫及冷藏方便性食品，專注於品牌經營與通路深耕，致力於提昇消費者與顧客的滿意度及忠誠度，滿足現代家庭與個人不同飲食需求，建立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。                                        |
| 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   | 針對消費者各種營養及健康需求的瞭解，製造與行銷符合身體機能需求的營養品與保健食品。從產品開發、品質把關、品牌經營、會員管理與實體及虛擬通路深耕，致力於提昇消費者與顧客的信賴度，滿意度及忠誠度，成為營養品及保健食品領域的專家。  |
| 台灣康師傅   | 經營康師傅品牌在台灣的速食麵事業，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）。<br>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。                                              |
| 麵包事業部   | 經營布列德(Bread Société)複合式連鎖麵包店，販售產品有麵包、西點、咖啡、茶飲、節慶禮盒等，販售型態包含門店零售、一般通路販售及外送。                                         |
| 埔心牧場    | 提供休閒、歡樂、學習的牧場之旅。                                                                                                  |

| 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。<br>提供正確客觀的財務與管理資訊以提升決策品質。<br>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。<br>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，確保工業安全衛生的合法性，提供員工安全、健康的工作場所，避免職業災害發生。                                                                                                        |
| 稽核室     | 政府機關及法令規範稽核業務的遵循。<br>內部控制制度評估。<br>內部稽核制度的執行。<br>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)

101 年 4 月 24 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 |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |    |   |
| 董 事 長 | 康清股份有限公司<br>代表人：魏應充     | 99.6.17 | 3  | 87.5.30             | 12,157,000      | 2.40%       | 12,157,000            | 2.40%          | 0              | 0       | 0          | 0       | 開曼島商頂新控股有限公司執行董事                                             | 味全食品(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、康國國際貿易(股)公司董事長、中國青島商舖(股)公司董事長、康味企業(股)公司董事長、杭州味全生技食品有限公司董事長、昆山裕全機具有限公司董事長、正興(股)公司董事長、頂盛(BVI)控股有限公司董事長、杭州順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、頂可(東莞)有限公司董事長、杭州頂可食品有限公司董事長、頂卓開發(股)公司董事長、台北金融大樓(股)公司董事、大愛感恩科技(股)公司董事 | 魏應充                     | 兄弟 |   |
|       |                         |         |    |                     |                 |             |                       |                |                |         |            |         |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |    |   |
| 副董事長  | 康發投資有限公司<br>代表人：王錫河     | 99.6.17 | 3  | 88.2.1<br>99.6.17   | 10,091,000<br>0 | 1.99%<br>0% | 10,091,000<br>0       | 1.99%<br>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<br>代表人：吳崇義     | 99.6.17 | 3  | 87.5.30<br>88.2.1   | 12,157,000<br>0 | 2.40%<br>0% | 12,157,000<br>0       | 2.40%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 美國加州大學畢業                                                     | 全興工業(股)公司執行長、康師傅控股有限公司董事                                                                                                                                                                                                                                                   | 無                       | 無  | 無 |
| 董 事   | 康發投資有限公司<br>代表人：魏應充     | 99.6.17 | 3  | 88.2.1<br>90.7.26   | 10,091,000<br>0 | 1.99%<br>0% | 10,091,000<br>100,000 | 1.99%<br>0.02% | 0              | 0       | 0          | 0       | 開曼島商頂新控股有限公司董事長、康師傅控股有限公司董事、開曼島商頂卓開發(股)公司董事長、台北金融大樓(股)公司副董事長 | 開曼島商頂新控股有限公司董事長、康師傅控股有限公司董事、開曼島商頂卓開發(股)公司董事長、頂卓開發(股)公司董事長、台北金融大樓(股)公司副董事長                                                                                                                                                                                                  | 魏應充                     | 兄弟 | 無 |
| 董 事   | 康勝投資有限公司<br>代表人：魏宏名     | 99.6.17 | 3  | 87.5.30<br>96.6.21  | 8,615,000<br>0  | 1.70%<br>0% | 8,615,000<br>0        | 1.70%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 英國布乃爾大學應用數學系碩士畢業                                             | 康師傅控股有限公司高級專員、頂卓開發(股)公司董事                                                                                                                                                                                                                                                  | 無                       | 無  | 無 |
| 董 事   | 康勝投資有限公司<br>代表人：徐強      | 96.6.17 | 3  | 87.5.30<br>96.6.21  | 8,615,000<br>0  | 1.70%<br>0% | 8,615,000<br>0        | 1.70%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 美國聖路易大學管理資訊系畢業，曾任該校系主任，現任該校成功大學教授                            | 台鹽公司獨立董事、菱光科技公司董事                                                                                                                                                                                                                                                          | 無                       | 無  | 無 |
| 董 事   | 聚慶投資股份有限公司<br>代表人：謝孟輝   | 99.6.17 | 3  | 88.2.1<br>90.7.26   | 650,000<br>0    | 0.13%<br>0% | 650,000<br>523,000    | 0.13%<br>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、聚湖生化(股)公司總經理、台光電子材料(股)公司董事長、台灣咖哩好侍餐廳(股)公司董事長、長湖電子科技(股)公司董事長、財團法人食品工業發展研究所常務董事                                                                                                                                                                                 | 無                       | 無  | 無 |
| 董 事   | 康清股份有限公司<br>代表人：張伯光     | 99.6.17 | 3  | 87.5.30<br>87.5.30  | 12,157,000<br>0 | 2.40%<br>0% | 12,157,000<br>0       | 2.40%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 順口味股份有限公司董事長                                                 | 無                                                                                                                                                                                                                                                                          | 無                       | 無  | 無 |
| 董 事   | 康發投資有限公司<br>代表人：中山勇 (註) | 99.6.17 | 3  | 88.2.1<br>100.11.01 | 10,091,000<br>0 | 1.99%<br>0% | 10,091,000<br>0       | 1.99%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 東京大學農藝學部畢業                                                   | 伊藤忠商事株式會社糧油食品公司總裁助理及食糧部門長                                                                                                                                                                                                                                                  | 無                       | 無  | 無 |
| 監察 人  | 康俊股份有限公司<br>代表人：鍾開雲     | 99.6.17 | 3  | 90.7.26<br>88.2.1   | 9,954,000<br>0  | 1.97%<br>0% | 9,954,000<br>0        | 1.97%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 淡江大學商學系畢業                                                    | 松青商業(股)公司董事、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、中國青島商舖(股)公司監察人、康國國際貿易(股)公司監察人、康味企業(股)公司監察人、康味生技食品工業有限公司監察人、正興(股)公司監察人、上海頂盛食品工業有限公司監察人                                                                                                                                    | 無                       | 無  | 無 |
| 監察 人  | 康權股份有限公司<br>代表人：林清榮     | 99.6.17 | 3  | 90.7.26<br>90.7.26  | 8,427,000<br>0  | 1.67%<br>0% | 8,427,000<br>0        | 1.66%<br>0%    | 0              | 0       | 0          | 0       | 東吳大學會計系畢業                                                    | 康師傅控股有限公司副總裁                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無 |

註：康發投資有限公司代表人鶴島孝保之該席次董事自100年11月1日起改派為中山勇。

## 2. 法人股東之主要股東

101 年 4 月 24 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

101 年 4 月 24 日

| 法人股東名稱 (註 1)        | 法人股東之主要股東 (註 2)                        | 持股比例   |
|---------------------|----------------------------------------|--------|
| 英屬維京群島商<br>瑋博股份有限公司 | TING HSIN (CAYMAN ISLAND)HOLDING COPR. | 100%   |
| 頂益開曼控股有限公司          | TING HSIN (CAYMAN ISLAND)HOLDING COPR. | 33.18% |
|                     | Sanyo Foods Co.Ltd.                    | 33.18% |
| 孟裕實業股份有限公司          | 謝忠弼                                    | 62.78% |
|                     | 何美慶                                    | 20.48% |
|                     | 高照訓                                    | 4.22%  |
|                     | 謝孟璋                                    | 4.7%   |

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）

101 年 4 月 24 日

| 姓名<br>條件<br>(註1) |   | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                      |                                     | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------------|---|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|                  |   | 商務、法務、<br>財務、會計<br>或公司業務<br>所須相關<br>科系之公私<br>立大專院校<br>講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及技術<br>人員 | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所須<br>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              | — | —                                                          | ✓                                                                    | ✓                                   | —           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | —  |                              |
| 中山勇              | — | —                                                          | ✓                                                                    | ✓                                   | —           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | —  |                              |
| 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。
- (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

101 年 4 月 24 日

| 職 稱<br>(註 1) | 姓 名 | 選(就) 任<br>日期 | 持有股份 |                  | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |                  | 利用他人名<br>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<br>以內關係之<br>經理人 |    |    |
|--------------|-----|--------------|------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|
|              |     |              | 股數   | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數               | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>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、中國青年商店(股)公司董事、頂率開發(股)公司董事、王德興茶業(股)公司董事、優仕咖啡(股)公司董事、優味(股)公司董事、昆山裕全機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 | 無                       | 無  | 無  |
|              |     |              | -    | -                | -                | -                | -              | -                |                 | 松青商業(股)公司董事、王德興茶業(股)公司董事長、王德傳茶業商貿(上海)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(BVI)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、杭州味全食品工業有限公司董事、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                                                                                  | 無                       | 無  | 無  |
|              |     |              | -    | -                | -                | -                | -              | -                |                 | 開曼島商頂新控股有限公司副總經理                                                                                                                                                                        | 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(股)公司董事                                                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
|              |     |              | -    | -                | -                | -                | -              | -                |                 | 無                                                                                                                                                                                       | 無                       | 無  | 無  |

| 職稱<br>(註1) | 姓名  | 選(就)任<br>日期 | 持有股份   |           | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |           | 利用他人名<br>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<br>以內關係之<br>經理人 |    |    |
|------------|-----|-------------|--------|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|
|            |     |             | 股數     | 持股份<br>比率 | 股數               | 持股份<br>比率 | 股數             | 持股份<br>比率 |                    |                                                                                                           | 職稱                      | 姓名 | 關係 |
| 資深協理       | 黃旺條 | 95/10/1     | 62     | 0.00%     | -                | -         | -              | -         | 南英工商經科畢            | 無                                                                                                         | 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<br>食品有限公司監事、正義(股)公司<br>監事                                                                | 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  | 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、<br>頂盛(BVI)控股有限公司董事、<br>昆山裕全模具有限公司監事、<br>杭州順全塑料科技有限公司監事、<br>上海頂盛食品工業有限公司董事、<br>杭州味全食品有限公司董事 | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 陳永富 | 92/12/1     | 631    | 0.00%     | 17               | 0.00%     | -              | -         | 逢甲大學統計系畢           | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 陳尚琦 | 93/3/2      | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 輔仁大學大眾傳播系畢         | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 劉友清 | 94/3/16     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 崇右企專企管科畢           | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 王達義 | 95/7/1      | 332    | 0.00%     | -                | -         | -              | -         | 輔仁大學企管系畢           | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 呂銘恭 | 95/12/6     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 文化大學企管系畢           | 無                                                                                                         | 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  | 無  |
| 協理級副所長     | 蔡文齡 | 98/2/16     | 25,051 | 0.00%     | -                | -         | -              | -         | 台灣大學農化所畢           | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 宇善文 | 98/4/13     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 政治大學企業管理系畢         | 無                                                                                                         | 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  | 無  |
| 協理         | 呂學君 | 99/1/1      | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 美國賓州州立大學企管系<br>碩士畢 | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 郭旭全 | 99/1/1      | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 政治大學企業管理系畢         | 無                                                                                                         | 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  | 無  |
| 協理         | 陳盟元 | 99/2/1      | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 中山大學企業管理系畢         | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 陳文敏 | 99/8/1      | -      | -         | 96               | 0.00%     | -              | -         | 中興大學農產運銷系畢         | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 張淑妙 | 101/2/1     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 中原大學工業工程所畢         | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |
| 協理         | 陳榮輝 | 101/2/1     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 中興大學化學系畢           | 無                                                                                                         | 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  | 無  |
| 十等專員       | 黃耀陞 | 96/6/15     | -      | -         | -                | -         | -              | -         | 中興大學食品化工系畢         | 無                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  |

| 職稱<br>(註1) | 姓名  | 選(就)任<br>日期 | 持有股份  |                  | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |                  | 利用他人名<br>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<br>以內關係之<br>經理人 |    |                  |
|------------|-----|-------------|-------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|----|------------------|
|            |     |             | 股數    | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數               | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                          |              |                         | 股數 | 持<br>股<br>比<br>率 |
| 十等專員       | 曹維揚 | 94/1/10     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 美國 Regis 大學工商管理系<br>碩士畢  | 無            | 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  | 無                |
| 十等專員       | 林雨柏 | 98/3/13     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 中山大學企業管理所畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 滕以勇 | 98/9/1      | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 中山大學企業管理所畢               | 無            | 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  | 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  | 無                |
| 十等專員       | 林智正 | 98/10/1     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 曉陽高商財務會計科畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 謝雅慧 | 98/10/1     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 東吳大學經濟系畢                 | 無            | 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  | 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       | 魯燕芳 | 99/3/1      | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 輔仁大學企業管理系畢               | 無            | 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<br>學校企業管理科畢 | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 鄭玉光 | 99/9/9      | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 實踐大學企業管理所畢               | 無            | 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  | 無                |
| 十等專員       | 張志桂 | 100/2/16    | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 中原大學企業管理所畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 林志祥 | 100/10/8    | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 輔仁大學大眾傳播系畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 陳炳祥 | 100/11/1    | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 東海大學企業管理系畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 謝明諦 | 101/2/1     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 台北工專電機工程科畢               | 無            | 無                       | 無  | 無                |
| 十等專員       | 黃經森 | 101/2/1     | -     | -                | -                | -                | -              | -                | 大同商專國貿科畢                 | 無            | 無                       | 無  | 無                |

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

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

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

單位：仟元

| 職稱   | 姓名                      | 董事酬金  |                           |              |                           | A、B、C<br>及D等四項<br>總額占稅後<br>純益之比例 |                           | 兼任員工領取相關酬金    |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           | A、B、C、D<br>、E、F及G<br>等七項總額<br>占稅後純益<br>之比例 |                           | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金 |                                            |                           |     |
|------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|-----|
|      |                         | 報酬(A) |                           | 退職退休金<br>(B) |                           | 盈餘分配之<br>酬勞(C)                   |                           | 業務執行費<br>用(D) |                           | A、B、C<br>及D等四項<br>總額占稅後<br>純益之比例 |                           | 退職退休金<br>(F) |                           | 盈餘分配員工紅利(G) |                           |                                            | 員工認股權<br>憑證得認購<br>股數(H)   |                                        | A、B、C、D<br>、E、F及G<br>等七項總額<br>占稅後純益<br>之比例 |                           |     |
|      |                         |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           | 本公司                              | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司          | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司         | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司                                        | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 |                                        | 本公司                                        | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司 |
|      |                         | 本公司   | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司          | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司                              | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司           | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司                              | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司          | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司         | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司                                        | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 |                                        | 本公司                                        | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司 |
| 董事長  | 康清股份有限公司<br>代表人：魏應充     |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 副董事長 | 康發投資有限公司<br>代表人：王錫河     |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康清股份有限公司<br>代表人：吳崇儀     |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 聚慶投資股份有限公司<br>代表人：謝孟璋   |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康清股份有限公司<br>代表人：張伯光     | 6,730 | -                         | -            | 2,937                     |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康發投資有限公司<br>代表人：魏應交     |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康勝投資有限公司<br>代表人：徐強      |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康勝投資有限公司<br>代表人：魏宏名     |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康發投資有限公司<br>代表人：鶴島孝保(註) |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |
| 董事   | 康發投資有限公司<br>代表人：中山勇(註)  |       |                           |              |                           |                                  |                           |               |                           |                                  |                           |              |                           |             |                           |                                            |                           |                                        |                                            |                           |     |

註：康發投資有限公司代表人鶴島孝保之該席次董事自100年11月1日起改派為中山勇。

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                                    | 合併報表內所有公司                              | 本公司                                    | 所有轉投資事業                                |
| 低於 2,000,000 元                       | 吳崇儀.謝孟璋.張伯光<br>魏應交.徐 強.魏宏名<br>鶴島孝保.中山勇 | 吳崇儀.謝孟璋.張伯光<br>魏應交.徐 強.魏宏名<br>鶴島孝保.中山勇 | 吳崇儀.謝孟璋.張伯光<br>魏應交.徐 強.魏宏名<br>鶴島孝保.中山勇 | 吳崇儀.謝孟璋.張伯光<br>魏應交.徐 強.魏宏名<br>鶴島孝保.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                                   | 10                                     | 10                                     | 10                                     | 10                                     |

註 1：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 3,271 仟元，未計入其酬金。

註 2：康發投資有限公司代表人鶴島孝保之該席次董事自 100 年 11 月 1 日起改派為中山勇。

(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 | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |           |
|-----|---------------------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|
|     |                     | 報酬(A) |           | 盈餘分配之酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |                    |                    |           |
|     |                     | 本公司   | 合併報表內所有公司 | 本公司        | 合併報表內所有公司 | 本公司       |                    |                    | 合併報表內所有公司 |
| 監察人 | 康俊股份有限公司<br>代表人：鍾開雲 | 320   | 368       | -          | 0         | 100       | 0.05%              | 78                 |           |
| 監察人 | 康權股份有限公司<br>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            | 所有轉投資事業 |
| 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       |

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

| 職稱    | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 盈餘分配之員工紅利金額(D) |        |        |           | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 取得員工認股權憑證數額 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|----------------|--------|--------|-----------|-------------------------|-----------|-------------|-----------|--------------------|
|       |     | 本公司   | 合併報表內所有公司 | 本公司      | 合併報表內所有公司 | 本公司        | 合併報表內所有公司 | 本公司            | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 合併報表內所有公司 | 本公司                     | 合併報表內所有公司 | 本公司         | 合併報表內所有公司 |                    |
| 總經理   | 張教華 | 9,033 | 9,081     | 769      | 769       | 4,811      | 4,911     | -              | -      | -      | 2.13%     | 2.67%                   | -         | -           | -         | 78                 |
| 群總經理  | 王雅鈴 |       |           |          |           |            |           |                |        |        |           |                         |           |             |           |                    |
| 十二等專員 | 陳亮邦 |       |           |          |           |            |           |                |        |        |           |                         |           |             |           |                    |
| 副總經理  | 李傳偉 |       |           |          |           |            |           |                |        |        |           |                         |           |             |           |                    |

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        | 合併報表內所有公司 |
| 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)    | 王雅鈴        | 王雅鈴       |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)   | 張教華        | 張教華       |
| 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 1,126 仟元，未計入其酬金。

(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           | 99 年度       |           |                       | 100 年度      |         |                       |
|--------------|-------------|-----------|-----------------------|-------------|---------|-----------------------|
|              | 酬金總額<br>(註) | 合併總損益     | 酬金總額佔<br>合併總損益<br>之比例 | 酬金總額<br>(註) | 合併總損益   | 酬金總額佔<br>合併總損益<br>之比例 |
| 董事           | 13,039      | 1,661,795 | 0.78 %                | 12,383      | 552,945 | 2.24%                 |
| 監察人          | 568         |           | 0.03 %                | 468         |         | 0.08%                 |
| 總經理及<br>副總經理 | 15,712      |           | 0.95 %                | 14,761      |         | 2.67%                 |

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)董事會運作情形資訊

#### 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 12 次 (A)，董事、監察人出(列)席情形如下：

101 年 3 月 29 日

| 職稱                                                                                                                                                                                                              | 姓名<br>(註 1)           | 實際<br>出(列)席次數<br>(B) | 委託<br>出席次數 | 實際<br>出(列)席率(%)<br>(註 2)<br>(B/A) | 備註                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 董事長之法人代表人                                                                                                                                                                                                       | 康清股份有限公司<br>代表人：魏應充   | 12                   | 0          | 100                               |                                                            |
| 副董事長之法人代表人                                                                                                                                                                                                      | 康發投資有限公司<br>代表人：王錫河   | 12                   | 0          | 100                               |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康清股份有限公司<br>代表人：吳崇儀   | 5                    | 7          | 42                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康發投資有限公司<br>代表人：魏應交   | 11                   | 1          | 92                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康勝投資有限公司<br>代表人：魏宏名   | 7                    | 5          | 58                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康勝投資有限公司<br>代表人：徐 強   | 9                    | 3          | 75                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 聚慶投資股份有限公司<br>代表人：謝孟璋 | 11                   | 1          | 92                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康清股份有限公司<br>代表人：張伯光   | 10                   | 1          | 83                                |                                                            |
| 董事之法人代表人                                                                                                                                                                                                        | 康發投資有限公司<br>代表人：中山勇   | 1                    | 2          | 33                                | 原代表人鶴島孝保<br>自 100/11/01 改派<br>為中山勇，應出席<br>3 次，實際出席率<br>33% |
| 監察人之法人代表人                                                                                                                                                                                                       | 康俊股份有限公司<br>代表人：鍾開雲   | 12                   | -          | 100                               |                                                            |
| 監察人之法人代表人                                                                                                                                                                                                       | 康權股份有限公司<br>代表人：林清棠   | 3                    | -          | 25                                |                                                            |
| 其他應記載事項：<br>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。<br>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。<br>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 12 次 (A) ，列席情形如下：

101 年 3 月 29 日

| 職稱                                                                                                                                                                                 | 姓名                  | 實際列席次數<br>( B ) | 實際列席率(%)<br>( B / A ) (註) | 備註 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|----|
| 監察人之法人代表人                                                                                                                                                                          | 康俊股份有限公司<br>代表人：鍾開雲 | 12              | 100                       |    |
| 監察人之法人代表人                                                                                                                                                                          | 康權股份有限公司<br>代表人：林清棠 | 3               | 25                        |    |
| 其他應記載事項：<br>一、監察人之組成及職責：<br>(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）。<br>(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）。<br>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)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                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(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</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p> | <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> | <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>               |
| <p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>                                                           | <p>(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。</p> <p>(二)本公司每年皆定期對簽證會計師查察其獨立性情形。</p>                                                                                                                  | <p>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。</p> |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>                                                                                                       | <p>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。</p>                                                                                                  | <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>               |
| <p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(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、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>     | <p>(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：<a href="http://www.weichuan.com.tw">http://www.weichuan.com.tw</a>）。</p> <p>(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。</p>  | <p>符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定，並無差異。</p>               |

| 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機能委員會之運作情形                                                                                             | 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，並討論薪資報酬等相關事項，並將建議事項提案至101年3月2日第11次董事會討論通過。                                                                    | 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。董事及監察人之訓練與進修情形請詳參公開資訊觀測站並點選上市公司與本公司代號「1201」（ <a href="http://mops.twse.com.tw/mops/web/t93sc03_1">http://mops.twse.com.tw/mops/web/t93sc03_1</a> ）。 |                                        |
|                                                                                                                       | 4. 於每次董事會後，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 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|
| <p>八、如有公司治評報告或委託其他專業機構之公司治評報告者，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：</p> <p>本公司目前尚未委託其他專業機構辦理公司治評評鑑，未來將依實際需要辦理進行。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>註三：所稱公司治評報告，係指依據公司治評自評項目，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。</p> |      |                      |

(四)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      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(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。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(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。</p> | <p>(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，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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长。</p> | <p>與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。</p> |

| 項目                                                                                                                                                                                       | 運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(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。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(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。</p> | <p>(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；另飲料與在這二類產品的玻璃罐頭，亦領先同業導入Free PVC環保爪蓋；在產品禮盒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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> | <p>與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。</p>        |

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(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。</p> <p>(三) 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。</p> <p>(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五) 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。</p> | <p>運作情形</p> <p>(一) 本公司重視基本勞工人權，並訂有勞工人權政策，遵守勞動相關法規與通路上商相關社會責任稽核規定。加強勞資溝通協調，維持良好勞資關係，定期召開勞資會議、動員月會、工會理事會、職工福利委員會、勞工退休準備金監督委員會等，改善管理制度，創造良好工作環境，保障員工合法權益。</p> <p>(二) 公司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、健康促進活動和安全管理講習，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（搭乘大眾運輸、自備環保餐具、多走樓梯少搭電梯、吃素、關電腦、茶道、書法、烹飪等），藉由開設別具特色的人文講座、人文課程（花道、茶業、家業及志業的平衡）。</p> <p>(三) 本公司遵守消費者保護法等相關規定，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800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。</p> <p>(四) 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。</p> <p>(五) 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。</p> |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>            | <p>(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。未來將更有效率地逐步整合規劃企業社會責任相關資訊之揭露方式。</p> <p>(二) 目前已研擬規劃編製時程，未來將定期揭露推動企業社會責任之情形。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>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：</p> <p>本公司企業社會責任守則與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」相符。</p> | <p>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）：</p> <p>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：成立味全人文推動小組，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。</p> <p>長期關心環境議題，不僅推出環保教育的公益廣告，並於「味全.TV」專屬網站 (<a href="http://www.weichuan.tv">http://www.weichuan.tv</a>) 規劃製播相關環境永續課題的影片，舉辦系列環保創意影片徵選活動，徵得3,634人參與，共同傳達同一個訊息-「救地球 做 就對了」。</p> <p>國內在100年歷經塑化劑與相關黑心食品流入市面之食品安全事件中，本公司以最嚴格的食品品質檢驗機制為消費者健康把關，無檢出任何危害物質，也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。</p> | <p>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：</p> <p>(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，本公司台中廠、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OHSAS18001（職業安全衛生管理）與TOSHMS（台灣職業安全衛生管理系統）認證。</p> <p>另外，工廠與總公司亦取得健康職場自主認證。</p> <p>(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。</p> <p>(三) 在環境管理制度建置方面，本公司斗六廠於近一年來陸續取得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。</p> |

(五)公司履行誠信經營情形及採行措施

1. 本公司推動「企業文化再造」專案，將誠信重塑為經營理念（誠信、務實、創新）之一，透過各階主管與全體員工分梯共識會，將誠信之涵義「真誠相待、信守承諾」詮釋出基本的行為準則，包括：「做人要誠信」、「設身處地、真心相待」、「說到做到、堅持品質」、「遵循道德、嚴守分際」等，並以此行為準則展現在同仁之間及與各利害關係人之間的各種工作場合，並且遵循相關法令。
2. 本公司召開董事會時，對議案有自身或與所代表法人有利害相關之董事，均依規定說明需要迴避之理由，並於討論及表決時予以迴避，以避免利益衝突。
3. 本公司定有防範內線交易管理辦法，避免可能影響股價之內部重大資訊不當洩漏，並確保所有同仁遵守相關規範，以有效的內部控制制度，來確保誠信經營之落實。
4. 本公司另定有員工清廉自律規範，要求員工清廉自持、潔身自好、不收受不當利益，避免在執行職務時有不誠信之情形發生。

(六)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](http://www.weichuan.com.tw/investor/page_B7.asp)）。

(七)其它足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 100 年度經理人參與公司治理有關之進修與訓練

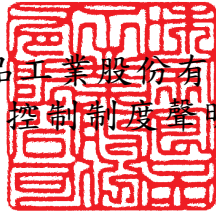
| 會計主管 | 受訓時間      | 課程名稱                                                 | 受訓機構                          | 進修<br>總時數 |
|------|-----------|------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| 陳子文  | 100.11.08 | 主管機關配合 IFRS 政策新修訂”證券發行人財務編製準則”－法令規範完全解析與企業編製財務報告注意事項 | 財團法人<br>中華民國<br>會計研究<br>發展基金會 | 3 小時      |
|      | 100.11.08 | 企業對”個人資料保護”之法律責任及檢調單位查緝違法案例探討                        |                               | 3 小時      |
|      | 100.11.09 | 大陸最新稅務法規發展、台商因應對策與稅務規劃實務探討                           |                               | 3 小時      |
|      | 100.11.09 | ”鑑識會計”新知與應用實務探討                                      |                               | 3 小時      |

2. 其它請參閱前述「(三)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。

(八)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：101 年 3 月 29 日

本公司民國 100 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100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101年3月29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：

親品光

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

(九)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)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. 一〇〇年股東常會通過重要決議與執行情形

開會時間：民國 100 年 06 月 24 日（星期五）上午九時。

案一：為本公司九十九年度營業報告書、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：為本公司九十九年度盈餘分派案，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，並依第四十屆第九次董事會決議，訂定 100 年 9 月 26 日為除息基準日，並於 100 年 10 月 21 日發放現金股息。

2. 第四十屆第九次董事會通過重要決議

開會時間：民國 100 年 8 月 25 日（星期四）下午 2 時

案一：為本公司一〇〇年上半年度之財務報表及與子公司合併財務報表等，提請核議。

案二：為深耕中國食品市場，本公司擬以美金 3,010 萬元整增資 100%境外控股公司味全(BVI)有限公司，透由該公司轉投資設立 100% 持股之味全(中國)控股有限公司(暫定)，提請 核議。

案三：本公司擬透由 100%持股之味全(中國)控股有限公司(暫定)以美金 3,000 萬元整轉投資設立 100%持股之廊坊味全食品有限公司(暫定)，以擴大中國冷藏食品事業之發展，提請 核議。

案四：為承受臺灣新竹地方法院拍賣本公司呆帳客戶日海公司名下之不動產一筆，提請 核備。

案五：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。

案六：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。

案七：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。

案八：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。

案九：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。

案十：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。

案十一：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。

- 案十五：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。
- 案十六：為充實中期資金及償還將於一〇二年度到期之聯合授信額度，本公司擬委請遠東國際商業銀行(股)公司辦理聯合授信案，提請 核議。
- 案十七：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。
- 案十八：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)公司向台灣新光商業銀行(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。
- 案二十二：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，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十三：本公司之子公司康合國際貿易(股)公司向澳商澳盛集團銀行(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。
- 案二十四：本公司之子公司王德興茶葉(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。
- 案二十五：本公司之子公司王德興茶葉(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。
- 案二十六：本公司之子公司王德興茶葉(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新增授信額度，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新增授信額度，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核備。
- 案二十九：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，擬向華一銀行申請新增授信額度，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核議。
- 案三十：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新增短期授信額度，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核議。
- 案三十一：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，擬向瑞穗實業銀行(中國)有限公司申請新增中長期授信額度，請求本公司依持股比例提供背書保證案，提請 核議。
- 案三十二：本公司 100 年 6 月 30 日止對外背書保證情形，提請 核備。
- 案三十三：為本公司「防範內線交易管理辦法」部分條文修正，提請 核議。
- 案三十四：為本公司九十九年度盈餘分派之除息基準日訂定，提請 核議。
- 上述提案均經全體出席董事同意通過並予以執行。

### 3. 第四十屆第十次董事會通過重要決議

開會時間：民國 100 年 11 月 21 日（星期一）下午 3 時

案一：為設置本公司「薪資報酬委員會」，並訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」，提請 核議。

案二：為本公司薪資報酬委員會委員之委任及其薪資報酬，提請 核議。

案三：為本公司辦理土地資產重估案，提請 核議。

案四：為承受臺灣彰化地方法院拍賣本公司呆帳客戶蔡意文之父蔡玉溪名下之不動產一筆，提請 核備。

案五：為本公司內部稽核單位一〇一年度稽核計畫，提請 核議。

案六：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。

案七：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。

案八：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。

案九：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。

案十：為充實營運資金，本公司已向遠東商業銀行(股)公司企業金融部辦理融資額度展期，提請 核備。

案十一：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：本公司已與遠東商業銀行(股)公司企業金融部辦理金融交易額度展期，提請 核備。

案十四：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。

案十五：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。

案十六：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。

案十七：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。

案二十：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。

案二十一：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。

案二十二：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，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。

案二十四：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，請求本公司依持股份比率提供背書保證案，提請 核議。

案二十五：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，請求本公司提供背書保證案，提請 核備。

案二十六：本公司 100 年 09 月 30 日止對外背書保證情形，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。

#### 4. 第四十屆第十一次董事會通過重要決議

開會時間：民國 101 年 3 月 2 日（星期五）下午 2 時

案一：為本公司 101 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一次會議之建議事項，提請 核議。

案三：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。

案四：本公司 101 年度稽核計畫修正，提請 核議。

案五：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。

案六：為充實營運資金，本公司已向遠東商業銀行(股)公司企業金融部辦理融資額度展期，提請 核備。

案七：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。

案八：為充實營運資金，本公司已向玉山商業銀行(股)公司營業部企金中心辦理融資額度展期，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：為充實營運資金，本公司已向台灣票券金融(股)公司辦理新增融資額度，提請 核備。

案十一：本公司已與彰化商業銀行(股)公司吉林分行辦理新增金融交易額度，提請 核備。

案十二：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。

案十三：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。

案十五：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。

案十六：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。

案十七：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，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。

- 案十九：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且降低額度，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。
- 案二十一：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。
- 案二十二：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，擬向新加坡大華銀行(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 核議。
- 案二十三：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，擬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 核議。
- 案二十四：本公司 100 年 12 月 31 日止對外背書保證情形，提請 核備。
- 案二十五：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，請求本公司出具 Letter of Comfort 案，提請 核備。
- 案二十六：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新增授信額度，請求本公司出具 Letter of Support 案，提請 核備。
- 案二十七：本公司 100 年度固定資產出售暨報廢處理情形，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. 第四十屆第十二次董事會通過重要決議

開會時間：民國 101 年 3 月 29 日（星期四）下午 2 時

- 案一：擬請同意本公司於新台幣 15.3 億元整之範圍內，參與子公司頂率開發(股)公司分年、分次之現金增資計畫，以為其發展不動產開發之事業，提請 核議。
- 案二：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，提請 核議。
- 案三：為本公司 100 年度盈餘分派案，提請 核議。
- 案四：修正本公司章程部分條文，提請 核議。
- 案五：修正本公司「股東會議事規則」部分條文，提請 核議。
- 案六：修正本公司「取得及處分資產作業程序」部分條文，提請 核議。
- 案七：為出具本公司「內部控制制度聲明書」，提請 核議。
- 案八：為充實營運資金，本公司已向臺灣銀行(股)公司松江分行辦理融資額度展期，提請 核備。
- 案九：為充實營運資金，本公司已向臺灣銀行(股)公司松江分行辦理新增中期融資額度，提請 核備。
- 案十：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。
- 案十一：本公司之子公司中國青年商店(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。

- 案十二：本公司之子公司松青商業(股)公司向台灣工業銀行營業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。
- 案十三：本公司之子公司王德興茶葉(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：為本公司經理人解除其競業禁止案，提請 核議。
- 案十六：本公司 101 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。
- 上述提案均經全體出席董事同意通過並予以執行。

(十一)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

(十二)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、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形：無

#### 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 | 100.01.01~100.12.31 | -  |

| 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           |      |      | V     |    |
| 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   | 8,441 | -     | -    | -    | 1,550 | 1,550 | 100.01.01~100.12.31 | IFRS 諮詢服務費 |
|            | 王照明   |       |       |      |      |       |       |                     |            |

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

#### 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                      | 100 年度        |               | 當年度截至 4 月 24 日止 |               |
|-------------|--------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|             |                          | 持有股數<br>增（減）數 | 質押股數<br>增（減）數 | 持有股數<br>增（減）數   | 質押股數<br>增（減）數 |
| 董事長         | 康清股份有限公司<br>代表人：魏應充      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 副董事長        | 康發投資有限公司<br>代表人：王錫河      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康清股份有限公司<br>代表人：吳崇儀      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康發投資有限公司<br>代表人：魏應交      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康勝投資有限公司<br>代表人：魏宏名      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康勝投資有限公司<br>代表人：徐強       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 聚慶投資股份有限公司<br>代表人：謝孟璋    | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康清股份有限公司<br>代表人：張伯光      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董事          | 康發投資有限公司<br>代表人：中山勇(註 1) | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 監察人         | 康俊股份有限公司<br>代表人：鍾開雲      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 監察人         | 康權股份有限公司<br>代表人：林清棠      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 總經理         | 張敦華                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 群總經理        | 王雅鈴                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十二等專員       | 陳亮邦                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 副總經理        | 李傳偉                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理        | 林進興                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理        | 黃旺條                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理        | 許純玲                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理        | 何康葆                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理        | 張美鳳                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 資深協理級<br>所長 | 鍾美玉                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理          | 王達義                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理          | 張世佳                      | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理          | 陳永富                      | 0             | 0             | 0               | 0             |

| 職 稱    | 姓 名                                 | 100 年度        |               | 當年度截至 4 月 24 日止 |               |
|--------|-------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|        |                                     | 持有股數<br>增（減）數 | 質押股數<br>增（減）數 | 持有股數<br>增（減）數   | 質押股數<br>增（減）數 |
| 協理     | 呂銘恭                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 陳尚琦                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 劉友清                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 黃承健                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理級副所長 | 蔡文齡                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 宇善文                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 呂學君                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 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     | 陳文敏                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 李善慧(101.04.01 退休)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 陳榮輝(101.02.01 晉升)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協理     | 張淑妙(101.02.01 晉升)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 陳瑞蒼                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 曹維揚                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 李永琳                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 黃耀陞                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 林雨柏                                 | 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   | 魯燕芳                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 簡永順                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 劉丁友                                 | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 瞿秀蕙(100.10.15 離職)                   | 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(100.10.08 聘任)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 陳炳祥(100.11.01 聘任)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 黃經森(101.02.01 聘任)                   | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 十等專員   | 謝明諦(101.02.01 聘任)                   | 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<br>控股有限公司台灣分公司<br>代表人：魏應交 | 0             | 0             | 0               | 0             |

註 1：康發投資有限公司代表人鶴島孝保於 100 年 11 月 1 日改派代表人為中山勇。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

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，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

101年4月24日

| 姓名（註1）                                  | 本人持有股份                |                 | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3） |                       | 備註 |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------|------|--------------|------|---------------------------------------------------------|-----------------------|----|
|                                         | 股數                    | 持股比例（註2）        | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱（或姓名）                                                 | 關係                    |    |
| 英屬開曼群島商<br>頂益控股有限公司<br>台灣分公司<br>代表人：魏應交 | 58,779,000<br>100,000 | 11.61%<br>0.02% | 0            | 0    | 0            | 0    | 康超、康正<br>康清、康發<br>康俊、康遠                                 | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 康超股份有限公司<br>代表人：魏應交                     | 37,731,000<br>100,000 | 7.46%<br>0.02%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康正、康清<br>康發、康俊<br>康遠                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 康正股份有限公司<br>代表人：魏應交                     | 22,860,000<br>100,000 | 4.52%<br>0.02%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康超、康清<br>康發、康俊<br>康遠                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 康清股份有限公司<br>代表人：魏應交                     | 12,157,000<br>100,000 | 2.40%<br>0.02%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康超、康正<br>康發、康俊<br>康遠                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 公務人員退休撫卹<br>基金管理委員會                     | 11,012,000            | 2.18%           | 0            | 0    | 0            | 0    | -                                                       | -                     | -  |
| 康發投資有限公司<br>代表人：魏應交                     | 10,091,000<br>100,000 | 1.99%<br>0.02%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康超、康正<br>康清、康俊<br>康遠                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 康俊股份有限公司<br>代表人：魏應州                     | 9,954,000<br>1,000    | 1.97%<br>0.00%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康超、康正<br>康清、康發<br>康遠                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 康遠股份有限公司<br>代表人：魏應州                     | 9,692,000<br>1,000    | 1.92%<br>0.00%  | 0            | 0    | 0            | 0    | 頂益控股<br>康超、康正<br>康清、康發<br>康俊                            | 董事長為<br>同一人或<br>二親等以內 | -  |
| 富邦人壽保險股份<br>有限公司                        | 9,245,000             | 1.83%           | 0            | 0    | 0            | 0    | -                                                       | -                     | -  |
| 新制勞工退休基金                                | 8,694,000             | 1.72%           | 0            | 0    | 0            | 0    | -                                                       | -                     | -  |

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：持股比例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例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

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

101年4月24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          | 持股比率    | 股數                   | 持股比率   | 股數          | 持股比率    |
| 1 松青商業                    | 11,332,854  | 97.78%  | 0                    | 0.00%  | 11,332,854  | 97.78%  |
| 2 欣全公司                    | 69,542,736  | 98.68%  | 0                    | 0.00%  | 69,542,736  | 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                    | 0.06%  | 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                    | 204,000,000 | 51.00%  | 0                    | 0.00%  | 204,000,000 | 51.00%  |
| 8 王德興                     | 2,290,000   | 51.00%  | 210,000              | 4.68%  | 2,500,000   | 55.68%  |
| 9 優仕咖啡                    | 799,500     | 34.02%  | 0                    | 0.00%  | 799,500     | 34.02%  |
| 10 優味公司                   | 799,000     | 34.00%  | 0                    | 0.00%  | 799,000     | 34.00%  |
| 11 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% |
| 12 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% |
| 13 Technage(BVI)Ltd(有限公司) | 不適用         | 100.00% | 不適用                  | 0.00%  | 不適用         | 100.00% |
| 14 味全亞洲(有限公司)             | 不適用         | 1.00%   | 不適用                  | 99.00% | 不適用         | 100.00% |
| 15 香港廣益(有限公司)             | 不適用         | 99.90%  | 不適用                  | 0.10%  | 不適用         | 100.00% |
| 16 香港冠華(有限公司)             | 不適用         | 99.99%  | 不適用                  | 0.01%  | 不適用         | 100.00% |
| 17 泰味全                    | 390,000     | 60.00%  | 0                    | 0.00%  | 390,000     | 60.00%  |
| 18 庫克島味全國際(有限公司)          | 不適用         | 19.46%  | 0                    | 0.00%  | 不適用         | 19.46%  |
| 19 瑞年投資                   | 3,329,500   | 18.50%  | 82,650               | 0.46%  | 3,412,150   | 18.96%  |
| 20 安利投資                   | 3,329,500   | 18.50%  | 82,650               | 0.46%  | 3,412,150   | 18.96%  |
| 21 康聯投資                   | 1,380,000   | 16.67%  | 41,400               | 0.50%  | 1,421,400   | 17.17%  |
| 22 中華職棒                   | 6,000       | 14.29%  | 0                    | 0.00%  | 6,000       | 14.29%  |
| 23 康和建設                   | 22,340,197  | 10.75%  | 66,234,604           | 31.86% | 88,574,801  | 42.6%   |
| 24 康和租賃                   | 7,638,154   | 9.45%   | 0                    | 0.00%  | 7,638,154   | 9.45%   |
| 25 利嘉營造(有限公司)             | 不適用         | 18.36%  | 不適用                  | 0.00%  | 不適用         | 18.36%  |
| 26 新東陽公司                  | 463,000     | 0.53%   | 0                    | 0.00%  | 463,000     | 0.53%   |
| 27 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<br>222,607,508<br>資本公積<br>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<br>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<br>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<br>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<br>170,391,552<br>資本公積<br>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<br>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 | —                                           | —             | —                          |

| 股份種類 | 核定股本          |            |             | 備註                                                                            |
|------|---------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|      | 流通在外股份<br>(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核以“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

101年4月24日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構       | 金融機構       | 其他法人        | 個 人         | 外國機構及<br>外人 | 合 計         |
|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 人 數        | 9          | 5          | 190         | 76,080      | 110         | 76,394      |
| 持有股數       | 25,606,197 | 12,610,283 | 165,724,510 | 230,957,153 | 71,164,771  | 506,062,914 |
| 持股比例       | 5.06%      | 2.49%      | 32.74%      | 45.65%      | 14.06%      | 100%        |

(三)股權分散情形

每股面額十元

101年4月24日

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數        | 持股比例   |
|---------------------|--------|-------------|--------|
| 1 至 999             | 45,095 | 8,305,699   | 1.64%  |
| 1,000 至 5,000       | 24,718 | 53,184,223  | 10.51% |
| 5,001 至 10,000      | 3,699  | 30,508,228  | 6.03%  |
| 10,001 至 15,000     | 832    | 10,766,370  | 2.13%  |
| 15,001 至 20,000     | 674    | 12,830,073  | 2.54%  |
| 20,001 至 30,000     | 462    | 12,189,051  | 2.41%  |
| 30,001 至 50,000     | 394    | 16,116,018  | 3.18%  |
| 50,001 至 100,000    | 258    | 19,411,366  | 3.84%  |
| 100,001 至 200,000   | 107    | 15,508,930  | 3.06%  |
| 200,001 至 400,000   | 62     | 18,998,917  | 3.75%  |
| 400,001 至 600,000   | 22     | 10,773,315  | 2.13%  |
| 600,001 至 800,000   | 13     | 8,910,194   | 1.76%  |
| 800,001 至 1,000,000 | 13     | 11,600,304  | 2.29%  |
| 1,000,001 以上        | 45     | 276,960,226 | 54.73% |
| 合 計                 | 76,394 | 506,062,914 | 100%   |

特別股股權分散情形：無

(四)主要股東名單

101年4月24日

| 主要股東名稱               | 股份<br>持有股數 | 持股比例   |
|----------------------|------------|--------|
| 英屬開曼群島商頂益控股有限公司台灣分公司 | 58,779,000 | 11.61% |
| 康超股份有限公司             | 37,731,000 | 7.46%  |
| 康正股份有限公司             | 22,860,000 | 4.52%  |
| 康清股份有限公司             | 12,157,000 | 2.40%  |
| 公務人員退休撫卹基金管理委員會      | 11,012,000 | 2.18%  |
| 康發投資有限公司             | 10,091,000 | 1.99%  |
| 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%  |
| 富邦人壽保險股份有限公司         | 9,245,000  | 1.83%  |
| 新制勞工退休基金             | 8,694,000  | 1.72%  |

## (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 |  | 99 年        | 100 年       | 當 年 度 截 至<br>101 年 4 月 12 日 |
|----------|--------------|-----|--|-------------|-------------|-----------------------------|
| 每股<br>市價 | 最 高          |     |  | 44.00       | 40.90       | 33.65                       |
|          | 最 低          |     |  | 28.55       | 26.20       | 31.00                       |
|          | 平 均 (註1)     |     |  | 36.16       | 33.35       | 32.74                       |
| 每股       | 分 配 前        |     |  | 13.01       | 15.31       | 15.79                       |
| 淨值       | 分 配 後        |     |  | 12.41       | (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      |     |  | 3.23        | 1.35        | 0.48                        |
| 每股<br>股利 | 現 金 股 利      |     |  | 0.60        | 0.60        | —                           |
|          | 無 償          | —   |  | —           | —           | —                           |
|          | 配 股          | —   |  | —           | —           | —                           |
|          | 累積未付股利       |     |  | —           | —           | —                           |
| 投資       | 本益比 (註2)     |     |  | 11.20       | 24.70       | —                           |
| 報酬       | 本利比 (註3)     |     |  | 60.27       | (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 100 年度盈餘分配議案尚未經股東會議決通過。

(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：

本公司一〇〇年度盈餘分派案，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，授權董事會訂定除息基準日。

(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一〇〇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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、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)F102020 食用油脂批發業。
- (19)F102030 菸酒批發業。
- (20)F102040 飲料批發業。
- (21)F102160 輔助食品批發業。
- (22)F102170 食品什貨批發業。
- (23)F103010 飼料批發業。
- (24)F202010 飼料零售業。
- (25)F203010 食品什貨、飲料零售業。
- (26)F203020 菸酒零售業。
- (27)F301020 超級市場業。
- (28)F399010 便利商店業。
- (29)F399040 無店面零售業。
- (30)F399990 其他綜合零售業。
- (31)F401010 國際貿易業。
- (32)F501030 飲料店業。
- (33)F501060 餐館業。
- (34)H701010 住宅及大樓開發租售業。
- (35)H701020 工業廠房開發租售業。
- (36)H701040 特定專業區開發業。
- (37)H701050 投資興建公共建設業。
- (38)J302010 通訊稿業。
- (39)J303010 雜誌（期刊）出版業。
- (40)J304010 圖書出版業。
- (41)J602010 演藝活動業。

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

## 2. 100 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             | 7,818,955  | 56.5%  |
| 飲料類             | 2,061,552  | 14.9%  |
| 方便食品類           | 2,509,244  | 18.1%  |
| 速食麵類            | 492,147    | 3.6%   |
| 生技食品類(含營養與保健食品) | 442,709    | 3.2%   |
| 麵包類             | 307,020    | 2.2%   |
| 其它食品類           | 201,760    | 1.5%   |
| 合計              | 13,833,387 | 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<br>佔營業額之百分比 |
|-------|---------|------------|--------------------|
| 98 年  | 113,564 | 12,454,761 | 0.91%              |
| 99 年  | 125,626 | 13,237,495 | 0.95%              |
| 100 年 | 139,875 | 13,833,387 | 1.01%              |

註：101 年度截至 3 月 31 日止投入研發費用為 32,973 仟元，預計再投入之研發費用為 111,093 仟元。

#### 2. 研究開發成果

- (1)近三年開發上市的新產品有 377 項，產出研究報告書計 120 件，獲得專利數計 16 件。

| 年度    | 產品項目 | 研究報告書 | 獲得專利數 |
|-------|------|-------|-------|
| 98 年  | 128  | 46    | 5     |
| 99 年  | 127  | 45    | 4     |
| 100 年 | 122  | 29    | 7     |
| 三年合計  | 377  | 120   | 16    |

#### (2)開發成功之技術或產品

- ①產品開發成果：100 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。100 年度上市的新產品共 122 項；如：涼爽茶、紅茶拿鐵、味全特調奶水、肉乾、德式香腸、貝納頌宇治抹茶拿鐵等，其中肉乾為新事業部成立後所開發上市的品項。三年內上市新產品之營業額約佔公司營業額 15%。
- ②技術研究成果：在基礎技術研究方面，推動集團兩岸核心品類技術整合深耕計畫，包括：縮短乳製品製程時間、提升果汁新鮮度技術建立、咖啡萃取、營養品自產規劃、醬品生產設備精進及包裝輕量化等，並引進外部技術資源，陸續建立相關技術與推展商化。
- ③商品品質的保證：因應塑化劑事件，購置與公證單位同廠規之精密儀器設備(LCMM)與建立新檢驗方法(如 DEHP 等塑化劑)以提升自檢能力，並增修原料採用審核及供應商管理辦法，以加強產品品質安全把關。

### (3)100 年度獲獎產品

| 獎 項 別                   | 獲 獎 產 品                                                                                                                  |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 台灣食品科學技術學會<br>新產品褒獎 7 項 | 1. 涼爽茶<br>2. 海鮮風味調味料<br>3. 亞維莊園-美國密蘇里鮮豆乳<br>4. 味全蔬果多穀穀粉-燕麥芝麻<br>5. 味全蔬果多穀穀粉-蕎麥山藥<br>6. 味全蔬果多穀穀粉-香芋紫米<br>7. 味全蔬果多穀穀粉-堅果百匯 |

### 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、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因應未來人口發展趨勢重點，將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

配合近年來外食產業蓬勃發展，以調味技術為核心，延伸發展各式半成品食材，陸續開發多種鮮食業與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、甜點等。

#### (4) 環保包材之導入與應用

為地球盡一份心力，應用輕量化包材、導入環保油墨等，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、輔仁大學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  | 36.7% |
| 優酪乳類 | 27.3% |
| 醃酵乳類 | 18.9% |

(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 100 年資料分析，100 年整體鮮乳市場持續成長，銷額成長 12.1%。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 65.9%。

B. 規格別：以 1/2 加侖為主要規格，佔比約 40.9%。然 1 加侖規格逐年成長，佔比已達 11.8%。

C. 脂肪別：全脂與低脂佔比約為 72：28。

D. 通路別：量販店為主要通路，佔比約為 37.5%。

#### ②優酪乳：

A. 歷經 91 年及 95 年董氏基金會負面事件報導後，優酪乳市場雖未再衰退，但規模持平。根據模範市調公司 100 年資料分析，市場較 99 年成長 0.3%，規模達到 21.38 億元。

B. 通路狀況：主要銷售為量販店，佔比約為 42%。

C. 規格別：主要規格為 1/2 加侖，佔比約為 56%。

#### ③醃酵乳：

A. 根據模範市調公司 100 年資料，稀釋醃酵乳市場微幅衰退 2%，市場歷經董氏基金會、漲價等不利事件報導後，市場雖不至於再大幅衰退，但也只維持穩定狀況。

B. 規格別：小包裝（200ml）以下即飲市場仍為主要規格，佔比約為 49.2%。

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，佔比約為 30.7%，其次為便利商店，佔比約為 25.8%。

(4)營業目標：

| 主要產品 | 全年度預算銷售量（標準仟盒） |
|------|----------------|
| 乳品類  | 538,689        |

(5)發展遠景之有利與不利因素：

#### ①有利因素：

A. 高價位市場鮮乳持續成長，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. 近年食品安全事件層出不窮，消費者愈來愈重視產品品質，同時也注重品牌。本公司乳品事業持續投資品牌，並擁有高核心價值品牌。

C. 每年持續投入品牌經營，並已成為主要品類中之重要品牌，如鮮乳、優酪乳以林鳳營品牌、醃酵乳以 LCA 品牌為主。

- D. 乳製品研發能力強，並具備完善的供應鏈管理。
- E. 生產能力強且經驗成熟，可提供高品質產品，符合消費者需求。
- F. 營業體系執行力強，產品普銷度高。
- G. 產品組合完整，核心產品利益佳。

②不利因素：

- A. 原物料(如生乳)成本上漲，壓縮毛利。
- B. 經濟環境不景氣，消費者減少消費。
- C. 現代化通路廠商議價能力強大，壓縮毛利。
- D. 台灣人口數成長持平，主要市場規模停滯。

(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 99.4：0.6，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 100 年較 99 年銷額成長 9%，其中冷藏咖啡市場佔比逐漸擴大，常溫咖啡市場近十年則呈現衰退現象，冷藏與常溫咖啡市場佔比分別為 53%與 47%，冷藏咖啡已超越常溫咖啡成為最大區隔。

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 37%，為冷藏咖啡的領導廠商，然競品純萃喝以創新瓶型切入冷藏市場，消費者接受度高，市佔率快速提升，不容小覷。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 | 37.0% |
| 常溫咖啡類 | 7.7%  |

三合一及研磨咖啡市場亦持續成長，100 年較 99 年銷額成長 6%，其中主要為三合一咖啡市場的高價位區隔所帶動。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，101 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 | 83,577         |

(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. 咖啡原料飆漲，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，100 年整體果蔬汁市場較 99 年衰退 18.8%，主要因 100 年 5 月起受到塑化劑風波影響，消費者信心動搖，減少包裝果蔬汁的購買，導致市場大幅衰退，為最主要的原因。

| 項目   | 純果汁   | 稀釋果汁   | 果蔬汁    | 整體     |
|------|-------|--------|--------|--------|
| 冷藏品類 | 7.3%  | -12.8% | -24.9% | -14.3% |
| 常溫品類 | -9.1% | -27.8% | -14.4% | -23.7% |
| 整體   | 2.3%  | -19.2% | -17.7% | -18.8% |

(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 | 30,556         |

(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. 持續投入強行行銷資源。
- 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，較去年微幅衰退 2%。各家廠商仍持續進入茶飲料市場，而健康茶則為近年成長力道較大之品類，未來潛力持續看好。目前常溫茶飲料市場整體仍以統一茶裏王、維他露御茶園為主。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性：

目前消費者對健康概念愈加注重，各廠商為提升產品力，不斷在產品訴求與配方上強化(例如：多項健康食品認證)。未來在產品規劃發展時，除口味上的要求外，在產品的功效上也應持續加強，建立消費者忠誠度。

(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 | 15,208         |

(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 33%。

| 主要產品     | 市場佔有率(量) |
|----------|----------|
| 整體粉狀調味料類 | 33%      |

- ②本公司食用油的競爭同業有桂格、泰山、統一等。

目前在台灣市場佔有率：

| 主要產品 | 市場佔有率(量)           |
|------|--------------------|
| 食用油類 | 4.8%(整體) / 8%(調合油) |

(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，家庭使用味精逐漸減少，使得 100 年消費品味精市場量佔比較 99 年減少 4%。

②高鮮味精：

雖然外食影響家庭烹飪頻率，但「味全高鮮味精」由天然蔬果提煉的天然、健康、美味的產品特色符合消費者的健康美味飲食需求，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，與 99 年持平，呈現穩定狀態，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：

年輕消費者逐漸加入市場，現代化通路(量販及全聯社)是主要購買通路，100 年市場量較 99 年成長 14%且呈現持續成長趨勢，顯示風味調味料市場極具發展機會性。高鮮風味在市場快速成長下，100 年銷額成長 25%，市佔率增加 3%，達 12%，主因為新品貢獻與現品推廣成長影響。

(3-2)食用油：內、外銷比重為 99:1。

100 年整體食用油消費市場銷額成長 2.7%、銷量衰退 6.1%，主因為市場均價呈上漲趨勢(100 年均價較 99 年上漲 6.82 元/L)，成長幅度大於市場銷量衰退幅度。由油種別市場趨勢來看，仍以調合油市場為主流，銷量佔比約為 49.5%，橄欖油佔比則增加 1%。

由於調合油命名法規調整，本公司於 100 年全面更換調合油品名，並對舊品進行處理，期望以優越的產品力與合理的價格，建立品牌物超所值之形象。

另長期於市場建立的「健康廚房品牌」黃金玄米油，為全國唯一連續四年榮獲「SNQ 國家品質標章」之食用油產品，且為世界衛生組織(WHO)推薦最佳食用油種。自 96 年 7 月上市後，逐步往高價位、高品質健康概念發展，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 | 2,896       |

101 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 101 年度進行廣告宣傳，期待創造出另一領導油種。。
- 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，及小家庭烹調次數相對降低，減少調味料及食用油的用量。
- 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：整體醬油銷量為第二大品牌；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   | 19.4% |
| 風味醬油市場區隔 | 42%   |

(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。

(4)營業目標：

| 主要產品 | 全年度預算銷售量(仟打) |
|------|--------------|
| 醬品類  | 1,790        |

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

A. 味全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，日式嚴選風味醬油以滿足消費者味蕾之創新產品，成功於高價市場取得領先市佔率，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. 100 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：

100 年內、外銷比重為 97：3，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。100 年開發韓式泡菜產品為 100 年下半年主要成長產品，冷藏方便食品則開發香薰德式香腸，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 | 13%      |

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

①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。

②方便料理系列：廚易品牌以開創方便料理市場為目標，提供消費者具方便、美味、天然的全系列無防腐劑產品。100 年推出廚易冷藏香薰德式香腸系列，以擴展冷藏方便食品市場，提供消費者美味的料理食品。

(4)營業目標：

| 主要產品  | 全年度預算銷售量(仟打) |
|-------|--------------|
| 方便食品類 | 3,537        |

(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(常溫/冷藏)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：目前僅限以本土製造康師傅速食麵在台灣銷售，尚無外銷。

(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 (AC Nielsen, 100 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：

100 年整體速食麵市場達 95 億，因台灣速食麵市場趨近飽和，總銷售量不再成長，但預估 101 年後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 | 2,200        |

(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(7-Eleven)，預估至少減少 15% 銷售，也造成消費者購買的不便。
- B. 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漲價下，需自行吸收增加之成本。

(五)生技食品類

1. 營養食品：

(1)整體市場概況與成長性：

味全營養食品深耕奶粉(含嬰幼童奶粉、成人奶粉、調味奶粉)及穀類兩大領域。100 年奶粉總市場規模約達 130 億元，與 99 年相較為持平。整體奶粉市場受國人飲用習慣轉變與價格調漲之影響，使用量呈現衰退，但銷額維持平穩發展；由於出生率逐年降低及人口結構轉變為高齡化社會，嬰幼童奶粉市場明顯衰退，成人奶粉(含一般全脂/低脂奶粉、女性奶粉、銀髮族奶粉等)則呈現成長現象。

100 年穀類市場總產值達 50 億元，較 99 年成長 5%。近年來受人口趨向高齡化、民眾健康意識抬頭、政府/學者健康飲食概念宣導等外在有利因素之影響，帶動了整體穀類市場量額成長，主要成長在健康穀粉、三合一麥片等區隔。本公司未來將持續專注於穀類產品之發展，積極投入品牌經營，並持續開發新品類及新產品，大力拓展味全在穀類市場之地位。

(2)主要競爭者及市場佔有率：

本公司在此領域事業經營的範圍包括奶粉及穀類市場。其中奶粉市場主要競爭同業為強勢的進口品牌，而穀類市場則以大量投入廣告資源的國際品牌與著重價格競爭之地區性品牌為主要競爭者。預估在台灣市場之銷額佔有率如下表：

| 主要產品   | 市場佔有率 |
|--------|-------|
| 嬰幼童奶粉類 | 2.8%  |
| 成人奶粉類  | 1.3%  |
| 健康穀粉   | 3.0%  |

(3)營業目標：

| 主要產品      | 全年度預算銷售量(仟打) |
|-----------|--------------|
| 奶粉類與健康穀粉類 | 234          |

(4)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- A. 味全經營之各項產品在市場上仍具有相當的知名度，並且為消費者所信賴之品牌，品質更獲消費者肯定。味全調味奶粉因強調 100%天然果汁、口味多樣性與香濃好喝等訴求，並且具獨家技術，亦廣受學齡兒童及一般消費者的喜愛，為市場獨佔品牌。雖整體奶粉市場呈現衰退，但透過賣場促銷配合與消費者活動，遂使味全品牌奶粉市場維持穩定發展。
- B. 味全為第一個具嬰幼兒奶粉生產製程技術之台灣品牌，具 45 年研發、生產、販售歷史，未來亦將秉持不缺席台灣嬰兒奶粉市場之信念，穩健經營藥局通路，透過與市場經營經驗豐富之經銷商系統合作，健全通路佈建、管理制度與長期銷售模式，擴大品牌知名度，提供高品質且價位合理之嬰幼兒奶粉，成為藥局通路之新興品牌，提高利益貢獻。
- C. 積極投入穀類品牌經營與持續開發穀類新產品上市：目前整體穀類市場之年成長率連年達兩位數以上，市場成長快速。在健康穀粉區隔中，品牌眾多，但目前尚無絕對領導品牌，同業競爭激烈。味全已進行穀粉產品重新定位，產品力亦領先競品，因此，將奠基於已建立起之品牌價值與技術基礎，積極投入廣宣資源強化消費者溝通，並持續開發新產品，大力拓展味全穀類市場。
- D. 為提昇長期之競爭優勢，我們仍將持續下列經營強化重點：
  - 深入了解消費者需求，以行銷為導向之品牌經營策略。
  - 透過味全生技行銷與研發之專業能力，開發創新且符合消費趨勢的健康功能性產品，創造獨特競爭優勢，並持續以產品高品質與高健康價值為研發宗旨
  - 加強通路經營，以專業分工提昇營業效率，深耕通路關係，創造更佳利益。
  - 因應國人逐漸注重健康意識，未來將規劃開發新的營養品領域。

②不利因素：

- A. 奶粉市場連年衰退情形與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。嬰兒奶粉方面，因衛生署等單位大力推廣母乳化政策，及出生數逐年降低，嬰兒第一、二階段奶粉總市場持續呈現負成長。
- B. 奶粉市場飽和、競爭激烈，其中功能性奶粉及兒童奶粉類競爭愈加激烈。
- C. 穀類市場產品同質性高，競爭亦趨激烈。

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，零售通路著重在藥妝與量販通路經營，亦佈局直效行銷服務及銷售。

(2)主要競爭對手及市場佔有率：

味全保健食品於 89 年 12 月 20 日上市，產品包含三大系列—美顏纖體系列、長春養生系列、活力營養系列，其中「生理湯」是首支女性生理期專用飲品、健字號「天然紅麴」更在 99 年 6 月開始電視廣告投資，進一步展現經營保健市場的高度企圖心。台灣保健食品市場規模約為 280 億元，仍以傳銷為主要銷售通路。

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

著眼台灣已步入老人化社會，「抗老化」議題將持續發燒，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。本公司亦將秉持著對消費需求的了解與市場未來的趨勢持續開發具功效性的保健產品。

隨著消費年齡結構與使用習慣的改變，保健飲品的接受度提高，特別是精華飲品有 25%的高成長率，後勢看好。自 100 年 10 月起，味全生技亦以訴求彈力保溼的美容飲品進入此市場。

此外，為順應潮流與提供消費者更方便且多元的購物選擇與服務，亦積極耕耘專屬官方服務網站及銷售平台，並佈局直效行銷。長遠而言，有助於強化對通路的自主性掌握，並增加獲利空間。

(4)營業目標：

| 主要產品      | 全年度預算銷售量 |
|-----------|----------|
| 錠劑膠囊類(仟粒) |          |
| 美顏纖體系列    | 3,135    |
| 長春養生系列    | 7,306    |
| 活力營養系列    | 4,338    |
| 合計        | 14,779   |
| 保健飲品類(公秉) |          |
| 合計        | 61       |

(5)發展遠景之有利與不利因素：

①有利因素：

- 台灣保健食品銷售目前仍以直銷通路為主，大眾化通路將因為競爭者的加入及消費者行為的改變，將逐漸開發成長，兩者互有消長。
- 消費者健康意識抬頭，購買保健食品意願增加。
- 因保健食品法規規範，將使業界逐漸去蕪存菁，加上許多國內大廠紛紛投入，將使整體市場環境更加健康。
- 消費者對品牌依賴度逐漸提高，將有利於如味全等有知名度的品牌發展。

②不利因素：

- 國內外食品、藥品廠商不斷投入保健市場，消費者將有更多種的選擇，市場間的競爭將因此更加激烈。
- 食品安全事件頻傳，影響消費者食用意願，重挫市場，但亦會提高產業對安全的要求。

(6)味全生技事業：

味全生技將持續朝向滿足消費者各項對於延緩老化的需求，以「關懷、信賴、創新」的品牌精神、更專業的技術，發展最適合的保健食品，做到與消費者真正站在一起，共同創造健康有活力的生活。

未來將致力於下述經營策略之落實及強化：

- 強化品牌以及核心品類的經營，深耕現代化通路。
- 安全有差異化功效之新產品開發：由了解消費者需求開始，以科學的方法進行各項安全與功效實驗，並以取得健康食品認證為目標，提供消費者由國家把關有效又安全的產品。

- C. 秉持誠信，把關食品衛生安全，因應塑化劑等食品安全事件，雖味全營養食品與保健食品均無塑化劑，但媒體報導相關新聞引發的消費者恐慌，投資自主增檢驗設備 2,500 萬元，並強化品保系統，以期確保最高標準之衛生標準以及品質規格，主動提供消費者安心的選擇。
- D. 提升味全生技品牌專業與信賴度：透過積極產學合作與國內外產業交流，掌握保健市場動脈與素材發展，並爭取第三公證單位之肯定，成為消費者全心信賴之專業品牌。

#### (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，自 96 年 5 月設立以來，目前有 16 家門市，分別為永安店、民權西店、德行店、天母西店、通化店、民生東店、八德店、師大店、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。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  | 麵包、西點、蛋糕      |
|     | 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，101 年底目標店鋪數達 25 家。

###### (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%  |
| 飲料及其它類 | 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四分之三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，加上門市展店主要係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。

(八) 主要產品之重要用途及產製過程

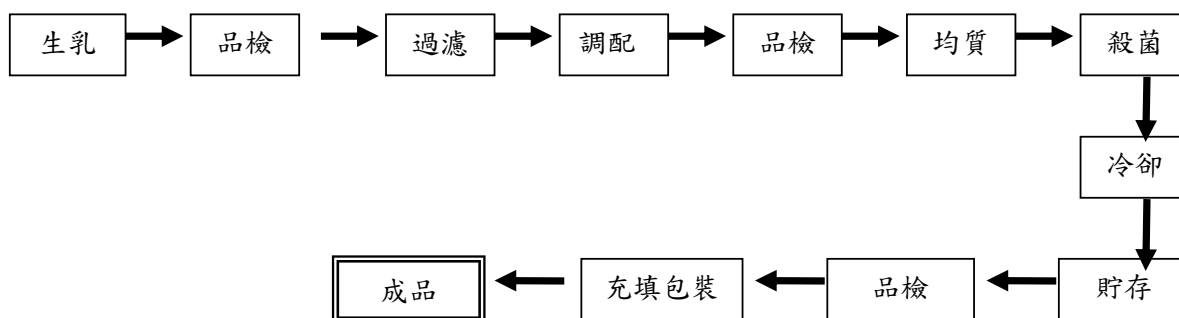
1. 主要產品之重要用途

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。

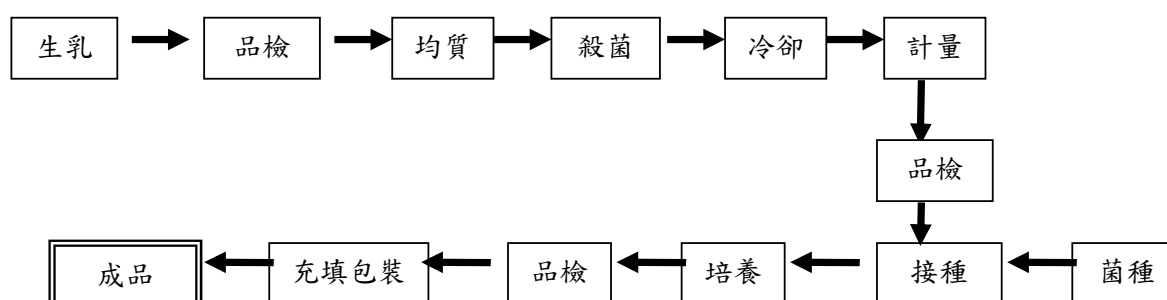
2. 主要產品之產製過程

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。

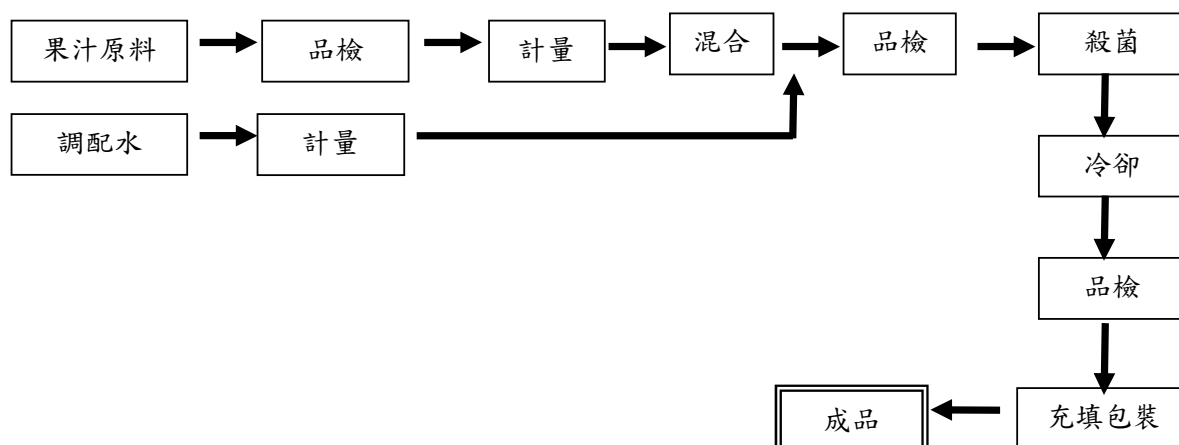
(1)鮮乳製造流程圖



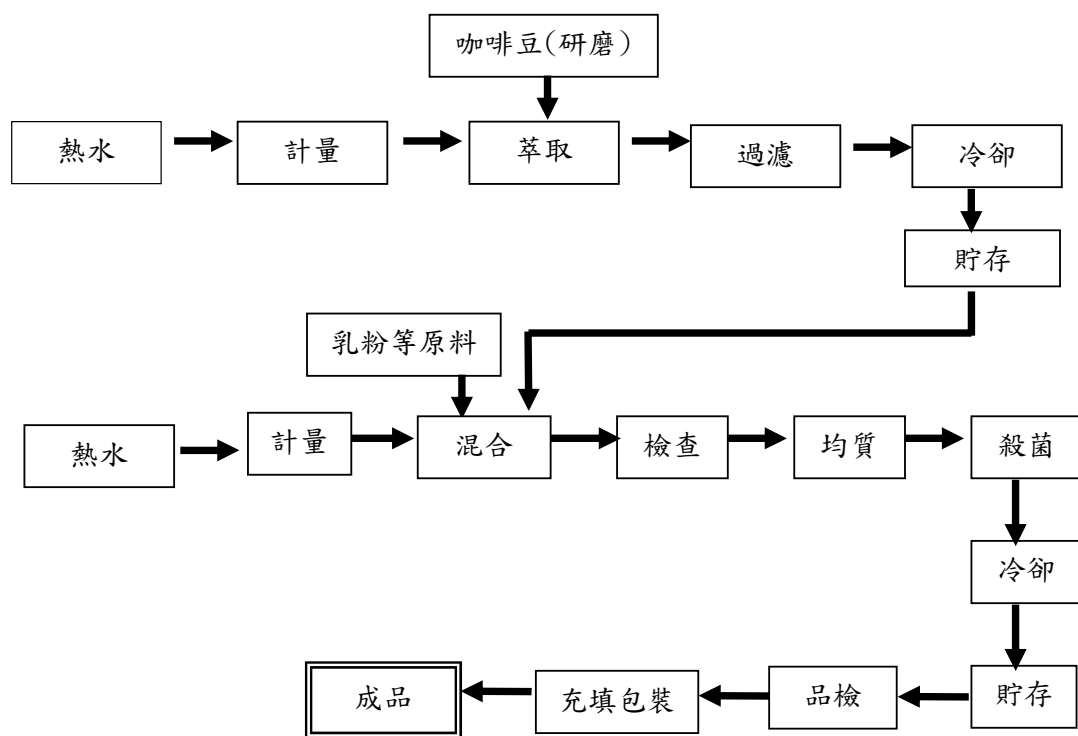
(2)優酪乳製造流程圖



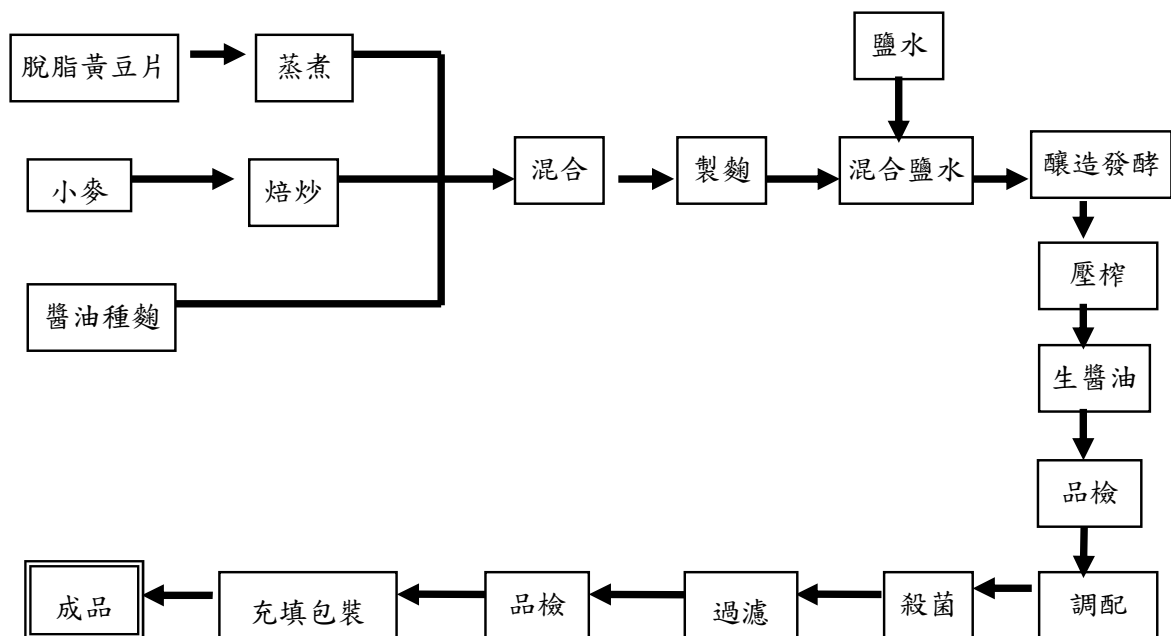
(3)果汁製造流程圖



(4)咖啡製造流程圖



(5)純釀醬油製造流程圖



(九)主要原料供應狀況

1. 生乳價格與酪農訂有收購價格合約，價格及供應來源穩定。
2. 奶粉、果汁、乳製品原料、砂糖等大宗原料因國際行情變動，價格大幅調漲，及匯率波動因素，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   |

(十)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   | 99 年 |            |                       |             | 100 年 |            |                       |             | 101 年度截至前一季止 |           |                                 |             |
|------|------|------------|-----------------------|-------------|-------|------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------|---------------------------------|-------------|
|      | 名稱   | 金額         | 佔全年度<br>銷貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 | 名稱    | 金額         | 佔全年度<br>銷貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 | 名稱           | 金額        | 佔當年度<br>截至前一季止<br>銷貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 |
| 1    | 甲客戶  | 1,765,663  | 13.34                 | 非關係人        | 甲客戶   | 1,814,319  | 13.12                 | 非關係人        | 甲客戶          | 417,915   | 12.36                           | 非關係人        |
| 2    | 乙客戶  | 1,186,566  | 8.96                  | 非關係人        | 乙客戶   | 1,603,123  | 11.59                 | 非關係人        | 乙客戶          | 398,104   | 11.77                           | 非關係人        |
| 3    | 丙客戶  | 1,123,214  | 8.49                  | 非關係人        | 丙客戶   | 1,230,165  | 8.89                  | 非關係人        | 丙客戶          | 372,484   | 11.01                           | 非關係人        |
| 4    | 其他   | 9,162,052  | 69.21                 | —           | 其他    | 9,185,780  | 66.40                 | —           | 其他           | 2,193,652 | 64.86                           | —           |
| 銷貨淨額 |      | 13,237,495 | 100.00                | —           | 銷貨淨額  | 13,833,387 | 100.00                | —           | 銷貨淨額         | 3,382,155 | 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   | 99 年 |           |                       |             | 100 年 |           |                       |             | 101 年度截至前一季止 |           |                                 |             |
|------|------|-----------|-----------------------|-------------|-------|-----------|-----------------------|-------------|--------------|-----------|---------------------------------|-------------|
|      | 名稱   | 金額        | 佔全年度<br>進貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 | 名稱    | 金額        | 佔全年度<br>進貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 | 名稱           | 金額        | 佔當年度<br>截至前一季止<br>進貨淨額<br>比率〔%〕 | 與發行人<br>之關係 |
| 1    | 欣全   | 716,610   | 9.59                  | 關係人         | 欣全    | 704,683   | 8.83                  | 關係人         | 欣全           | 159,032   | 8.68                            | 關係人         |
| 2    | 其他   | 6,755,859 | 90.41                 | —           | 其他    | 7,279,135 | 91.17                 | —           | 其他           | 1,672,221 | 91.32                           | —           |
| 進貨淨額 |      | 7,472,469 | 100.00                | —           | 進貨淨額  | 7,983,818 | 100.00                | —           | 進貨淨額         | 1,831,253 | 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。

(十一)最近二年度生產量值表

單位：仟元

| 產品種類  | 100 年度        |               |           | 99 年度         |               |           |
|-------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|
|       | 產能            | 產量            | 產值        | 產能            | 產量            | 產值        |
| 調味品   | 噸<br>12,688   | 噸<br>9,325    | 684,266   | 噸<br>12,688   | 噸<br>8,828    | 623,909   |
| 醬品    | 仟打<br>10,465  | 仟打<br>9,626   | 726,092   | 仟打<br>10,465  | 仟打<br>9,620   | 673,762   |
| 方便食品  | 仟打<br>15,249  | 仟打<br>2,977   | 470,684   | 仟打<br>15,249  | 仟打<br>3,181   | 471,815   |
| 奶粉    | 仟打<br>5,176   | 仟打<br>6,723   | 259,682   | 仟打<br>5,176   | 仟打<br>8,609   | 315,345   |
| 乳品    | 仟瓶<br>639,774 | 仟瓶<br>667,973 | 4,990,974 | 仟瓶<br>639,774 | 仟瓶<br>641,082 | 4,749,127 |
| 果汁、飲料 | 仟瓶<br>131,882 | 仟瓶<br>103,694 | 1,468,024 | 仟瓶<br>131,882 | 仟瓶<br>114,466 | 1,365,219 |
| 保健    | -             | 仟盒<br>1,177   | 45,444    | -             | 仟盒<br>1,334   | 50,308    |
| 麵包    | -             | -             | 325,640   | -             | -             | 175,835   |
| 速食麵   | 仟箱<br>12,643  | 仟箱<br>3,187   | 367,657   | 仟箱<br>12,643  | 仟箱<br>3,572   | 390,973   |
| 休閒食品  |               | 仟打<br>374     | 56,490    | -             | -             | -         |
| 合計    | -             | -             | 9,394,954 | -             | -             | 8,816,295 |

(十二)最近二年度銷售量值表

單位：仟元

| 產品種類  | 100 年度        |            |           |        | 99 年度         |            |           |        |
|-------|---------------|------------|-----------|--------|---------------|------------|-----------|--------|
|       | 內銷            |            | 外銷        |        | 內銷            |            | 外銷        |        |
|       | 量             | 值          | 量         | 值      | 量             | 值          | 量         | 值      |
| 調味品   | 噸<br>8,943    | 928,925    | 噸<br>16   | 2,119  | 噸<br>8,460    | 858,919    | 噸<br>85   | 9,092  |
| 醬品    | 仟打<br>8,949   | 944,587    | 仟打<br>274 | 33,158 | 仟打<br>8,785   | 917,805    | 仟打<br>288 | 29,349 |
| 方便食品  | 仟打<br>2,655   | 568,774    | 仟打<br>152 | 25,902 | 仟打<br>2,924   | 572,642    | 仟打<br>156 | 24,842 |
| 奶粉    | 仟打<br>6,427   | 352,537    | 仟打<br>52  | 4,105  | 仟打<br>7,044   | 352,866    | 仟打<br>38  | 4,730  |
| 乳品    | 仟瓶<br>649,002 | 7,823,701  | 仟瓶<br>87  | 1,056  | 仟瓶<br>624,259 | 7,490,464  | 仟瓶<br>52  | 619    |
| 果汁、飲料 | 仟瓶<br>96,498  | 2,054,793  | 仟瓶<br>430 | 4,966  | 仟瓶<br>109,201 | 2,024,516  | 仟瓶<br>123 | 999    |
| 保健    | 仟盒<br>916     | 88,076     | -         | -      | 仟盒<br>1,058   | 91,498     | -         | -      |
| 麵包    | -             | 307,020    | -         | -      | -             | 172,720    | -         | -      |
| 速食麵   | 仟箱<br>3,087   | 492,147    | -         | -      | 仟箱<br>3,417   | 544,219    | -         | -      |
| 休閒食品  | 仟打<br>344     | 48,447     | -         | -      | -             | -          | -         | -      |
| 其他    | -             | 153,074    | -         | -      | -             | 142,215    | -         | -      |
| 合計    | -             | 13,762,081 | -         | 71,306 | -             | 13,167,864 | -         | 69,631 |

### 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                        |         |    | 99 年度  | 100 年度 | 當年度截至<br>101 年 4 月 25 日 |
|----------------------------|---------|----|--------|--------|-------------------------|
| 員<br>工<br>人<br>數           | 職員      | 營業 | 765    | 781    | 789                     |
|                            |         | 生產 | 217    | 234    | 227                     |
|                            |         | 管理 | 612    | 598    | 576                     |
|                            | 作業員     |    | 770    | 774    | 792                     |
|                            | 合 計     |    | 2,364  | 2,387  | 2,384                   |
| 平 均 年 歲                    |         |    | 39.5   | 39.9   | 40.1                    |
| 平 服 務 年 均 資                |         |    | 12.4   | 12.6   | 12.7                    |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 博 士     |    | 0.21%  | 0.29%  | 0.25%                   |
|                            | 碩 士     |    | 11.21% | 10.43% | 9.86%                   |
|                            | 大 專     |    | 30.97% | 32.51% | 33.14%                  |
|                            | 高 中     |    | 42.3%  | 41.18% | 41.98%                  |
|                            | 高 中 以 下 |    | 15.31% | 15.59% | 14.77%                  |

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

|           | 100 年 度 | 99 年 度 |
|-----------|---------|--------|
| 污染狀況      | 無       | 無      |
| 賠償對象或處分單位 | 無       | 無      |
| 賠償金額或處分情形 | 無       | 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：

|             | 單位：仟元     |           |           |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
|             | 101 年度    | 102 年度    | 103 年度    |
| 廢水處理設備相關工程  | \$109,800 | \$69,000  | \$71,000  |
| 焚化爐相關工程     | \$73,000  | \$23,000  | \$25,000  |
| 廢棄物處理設施相關工程 | \$74,000  | \$26,000  | \$28,000  |
| 合計          | \$256,800 | \$118,000 | \$124,000 |

(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，盤查出溫室氣體排放量為 22,916 公噸/年。另依 ISO 14064 內稽準則，自行計算出 100 年溫室氣體排放量為 22,289 公噸/年。

2. 未採取因應對策部分：無此情形。

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、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。

### 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<br>職能訓練 | 中階主管 | 1. 幫助部屬發展支援組織目標的績效，並鼓勵部屬積極參與<br>2. 計畫及執行有效的績效檢討，並監督、收集及分析績效資料                                               |
|              | 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<br>2. 認識不同溝通風格，及不同風格之應對技巧<br>3. 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<br>職能訓練 | 高階主管 | 建立危機意識，學習危機處理之道，並化危機為轉機                                                                                     |
|              | 初階主管 | 1. 培養 PDCA 之技巧，使其能發揮目標管理效益<br>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                                               |

| 類別           | 授課對象       | 訓練內容                                                                                                              |
|--------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 專業核心<br>職能訓練 | 行銷企劃<br>人員 | 1. 國外廣告影片研討<br>2. 市調基本概念與新品七大步驟<br>3. 特販營業操作面及客情建立分享<br>4. 產品包裝與設計<br>5. 媒體基礎教育訓練                                 |
|              | 營業人員       | 1. 營業人員運作標準<br>2. 區域經營策略規劃<br>3. 如何增進客戶關係與有效促銷                                                                    |
|              | 生產人員       | 1. 衛生管理<br>2. 工廠安全管理<br>3. 設備投資效益分析<br>4. 多能工的訓練<br>5. 生產管理指標<br>6. 客戶抱怨處理                                        |
|              | 研發人員       | 1. 知識管理平台作業及管理<br>2. 市場資訊收集<br>3. 市調流程&口味測試,CUT,HUT<br>4. 包裝標示相關法規與審查重點<br>5. 新品開發流程與執行實務<br>6. 產學研合作與技術引進評估/執行能力 |
|              | 財會人員       | 1. 稅務法規認識與實務<br>2. 活用 BI 簡化合併報表編制<br>3. 銀行往來實務<br>4. 年度預算與預算管理<br>5. 存貨管理與盤點落實                                    |
|              | 資訊人員       | 1. C#程式設計開發<br>2. 防毒系統管理<br>3. ECP 程式設計開發(C#)<br>4. 網路設備設定與管理<br>5. SAP ERP 生產模組(PP)<br>6. 資訊安全進階課程               |
| 共同訓練         | 全體人員       | 1. 新人訓練<br>2. 企業文化訓練與活動<br>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)建置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。
- (4)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。
- (5)機械設備定期維護保養及安全查核。
- (6)提供安全防護器具，保障勞工作業安全。
- (7)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

101 年 4 月 24 日

| 契約性質   | 當事人                    | 契約起迄日期                                     | 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<br>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           | 101.04.01~102.03.31                        | 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             | 100.06.01~101.05.31                        | 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         | 100.09.20~101.09.19                        | 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            | 100.07.16~101.07.15                        | 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             | 91.01.01~100.12.31                         | 飲料食品技術與行銷之指導及商標授權事宜                                       | 無                                                                  |
| 長期借款   | 兆豐國際銀行等<br>10 家        | 97.03.27~102.03.27                         | 借款金額新台幣 1,200,000 仟元，利率 1.265%，信貸。<br>已於 101.3.12 全數清償完畢。 | 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   | 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 1.277%，信貸。                        | 同上                                                                 |
| 中長借款   | 第一銀行                   | 100.06.30~102.06.30<br>100.12.30~102.12.30 | 借款金額新台幣 200,000 仟元及 320,000 仟元，利率 1.42%，抵押物：台中廠。          | 無                                                                  |
| 中長借款   | 彰化銀行                   | 100.12.29~102.12.29<br>101.03.28~103.03.28 | 借款金額新台幣 250,000 仟元及 100,000 仟元，利率 1.6%，抵押物：三重土地           | 無                                                                  |
| 中長借款   | 中國信託銀行                 | 100.09.30~102.09.30                        | 借款金額新台幣 300,000 仟元，利率 1.60%，信貸。                           | 無                                                                  |
| 中長借款   | 台灣工業銀行                 | 100.09.30~102.09.30                        | 借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.3442%，信貸。                         | 無                                                                  |
| 中長借款   | 中華開發銀行                 | 100.09.30~102.05.10                        | 借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.427%，信貸。                          | 無                                                                  |
| 中長借款   | 元大銀行                   | 100.12.30~103.12.29                        | 借款金額新台幣 200,000 仟元，利率 1.32%，信貸。                           | 無                                                                  |

| 契約性質 | 當事人                        | 契約起迄日期                | 主要內容                                                                                                                 | 限制條款 |
|------|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 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    |

## 陸、財務狀況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### (一)資產負債表資料

單位：新台幣仟元

| 項 目           | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |            |            |            |            | 當 年 度 截 至<br>101 年 3 月 31 日<br>財務資料 (註 3) |
|---------------|-----|-------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------------------|
|               |     | 96 年                    | 97 年       | 98 年       | 99 年       | 100 年      |                                           |
| 流 動 資 產       |     | 2,553,976               | 2,736,709  | 2,913,999  | 2,751,345  | 3,246,269  | 3,490,148                                 |
| 基 金 及 投 資     |     | 1,562,058               | 1,682,332  | 1,972,290  | 5,065,213  | 5,473,763  | 5,417,569                                 |
| 固定資產 (註 2)    |     | 4,997,613               | 4,978,952  | 5,089,430  | 5,331,841  | 6,063,155  | 6,159,018                                 |
| 無 形 資 產       |     | 289,416                 | 192,944    | 96,472     | -          | -          | -                                         |
| 其 他 資 產       |     | 819,753                 | 861,655    | 1,061,184  | 684,391    | 1,167,001  | 1,161,079                                 |
| 資 產 總 額       |     | 10,222,816              | 10,452,592 | 11,133,375 | 13,832,790 | 15,950,188 | 16,227,814                                |
| 流動負債          | 分配前 | 2,428,611               | 1,781,522  | 2,160,720  | 2,308,213  | 2,168,406  | 2,155,171                                 |
|               | 分配後 | 2,428,611               | 1,781,522  | 2,464,358  | 2,611,851  | -          | -                                         |
| 長 期 負 債       |     | 1,367,000               | 1,600,000  | 1,279,997  | 2,250,000  | 2,970,000  | 3,070,000                                 |
| 其 他 負 債       |     | 1,951,821               | 2,170,138  | 2,193,977  | 2,692,008  | 3,065,481  | 3,084,142                                 |
| 負債總額          | 分配前 | 5,747,432               | 5,551,660  | 5,634,694  | 7,250,221  | 8,203,887  | 8,309,313                                 |
|               | 分配後 | 5,747,432               | 5,551,660  | 5,938,332  | 7,553,859  | -          | -                                         |
| 股 本           |     | 5,060,629               | 5,060,629  | 5,060,629  | 5,060,629  | 5,060,629  | 5,060,629                                 |
| 資 本 公 積       |     | 77,114                  | 77,114     | 75,602     | 37,921     | 37,921     | 37,921                                    |
| 保留盈餘          | 分配前 | (401,422)               | 125,256    | 810,086    | 2,138,566  | 2,520,196  | 2,766,130                                 |
|               | 分配後 | (401,422)               | 125,256    | 506,448    | 1,834,928  | -          | -                                         |
| 金融商品未實現損益     |     | 766                     | 716        | 1,099      | 2,372      | 3,132      | 4,265                                     |
| 累積換算調整數       |     | 74,881                  | 90,223     | 14,579     | (134,572)  | 72,060     | (2,807)                                   |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     | (336,584)               | (453,006)  | (463,314)  | (522,347)  | (593,669)  | (593,669)                                 |
| 未實現重估增值       |     | -                       | -          | -          | -          | 646,032    | 646,032                                   |
| 股東權益總額        | 分配前 | 4,475,384               | 4,900,932  | 5,498,681  | 6,582,569  | 7,746,301  | 7,918,501                                 |
|               | 分配後 | 4,475,384               | 4,900,932  | 5,195,043  | 6,278,931  | -          | -                                         |

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數序列編，並註明其情形及理由。

## (二)簡明損益表資料

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目                 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |            |            |            |            | 當 年 度 截 至<br>101 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 (註 2) |
|----------------------------|-------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------------------------------------|
|                            | 96 年                    | 97 年       | 98 年       | 99 年       | 100 年      |                                              |
| 營 業 收 入                    | 10,928,712              | 11,586,588 | 12,454,761 | 13,237,495 | 13,833,387 | 3,382,155                                    |
| 營 業 毛 利                    | 3,809,899               | 3,901,866  | 4,520,906  | 4,632,064  | 4,729,810  | 1,281,811                                    |
| 營 業 損 益                    | 598,660                 | 586,437    | 796,169    | 817,493    | 773,083    | 279,894                                      |
| 營業外收入及利益                   | 142,486                 | 163,361    | 172,613    | 1,104,895  | 178,367    | 56,213                                       |
| 營業外費用及損失                   | 288,648                 | 212,305    | 277,215    | 252,950    | 178,642    | 38,993                                       |
| 繼 續 營 業 部 門<br>稅 前 損 益     | 452,498                 | 537,493    | 691,567    | 1,669,438  | 772,808    | 297,114                                      |
| 繼 續 營 業 部 門<br>損 益         | 451,084                 | 526,678    | 684,830    | 1,632,118  | 685,268    | 245,934                                      |
| 停 業 部 門 損 益                | -                       | -          | -          | -          | -          | -                                            |
| 非 常 損 益                    | -                       | -          | -          | -          | -          | -                                            |
| 會 計 原 則 變 動<br>之 累 積 影 響 數 | -                       | -          | -          | -          | -          | -                                            |
| 本 期 損 益                    | 451,084                 | 526,678    | 684,830    | 1,632,118  | 685,268    | 245,934                                      |
| 每 股 盈 餘                    | 0.89                    | 1.04       | 1.35       | 3.23       | 1.35       | 0.49                                         |

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(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 |
|-------|---------|
| 96 年  | 吳郁隆、吳漢期 |
| 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 |

2. 最近五年度簽證會計師之查核意見

| 年 度   | 審 查 意 見  |
|-------|----------|
| 96 年  | 修正式無保留意見 |
| 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 |

## 二、最近五年度財務分析

| 分析項目 (註 2)                                                              |                    | 年度 (註 1) | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至<br>101 年 3 月<br>31 日財務<br>資料 (註 3) |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------------------------------------|
|                                                                         |                    |          | 96 年      | 97 年   | 98 年   | 99 年   | 100 年  |                                          |
| 財務結構                                                                    | 負債占資產比率 (%)        |          | 56.22     | 53.11  | 50.61  | 52.41  | 51.43  | 51.20                                    |
|                                                                         | 長期資金占固定資產比率 (%)    |          | 116.90    | 130.57 | 133.19 | 165.65 | 176.74 | 178.41                                   |
| 償債能力                                                                    | 流動比率 (%)           |          | 105.16    | 153.62 | 134.86 | 119.19 | 149.70 | 161.94                                   |
|                                                                         | 速動比率 (%)           |          | 64.63     | 104.29 | 94.64  | 78.15  | 101.33 | 112.59                                   |
|                                                                         | 利息保障倍數             |          | 7.65      | 10.77  | 34.30  | 33.97  | 23.50  | 27.40                                    |
| 經營能力                                                                    | 應收款項週轉率 (次)        |          | 8.02      | 8.99   | 9.33   | 9.71   | 9.52   | 8.42                                     |
|                                                                         | 平均收現日數 (日)         |          | 45.51     | 40.60  | 39.12  | 37.59  | 38.34  | 43.34                                    |
|                                                                         | 存貨週轉率 (次)          |          | 8.65      | 8.32   | 9.13   | 9.53   | 9.09   | 7.93                                     |
|                                                                         | 應付款項週轉率 (次)        |          | 6.86      | 6.75   | 6.97   | 7.00   | 7.56   | 7.19                                     |
|                                                                         | 平均銷貨日數 (日)         |          | 42.20     | 43.87  | 39.98  | 38.30  | 40.15  | 46.02                                    |
|                                                                         | 固定資產週轉率 (次)        |          | 2.21      | 2.32   | 2.47   | 2.54   | 2.43   | 2.21                                     |
|                                                                         | 總資產週轉率 (次)         |          | 1.08      | 1.12   | 1.15   | 1.06   | 0.92   | 0.84                                     |
| 獲利能力                                                                    | 資產報酬率 (%)          |          | 5.14      | 5.63   | 6.54   | 13.41  | 4.79   | 1.59                                     |
|                                                                         | 股東權益報酬率 (%)        |          | 10.56     | 11.23  | 13.17  | 27.01  | 9.56   | 3.14                                     |
|                                                                         | 占實收<br>資本比率<br>(%) | 營業利益     | 11.83     | 11.59  | 15.73  | 16.15  | 15.27  | 5.53                                     |
|                                                                         |                    | 稅前純益     | 8.94      | 10.62  | 13.67  | 32.98  | 15.27  | 5.87                                     |
|                                                                         | 純益率 (%)            |          | 4.13      | 4.55   | 5.50   | 12.32  | 4.95   | 7.27                                     |
|                                                                         | 每股盈餘 (元)           |          | 0.89      | 1.04   | 1.35   | 3.23   | 1.35   | 0.49                                     |
| 現金流量                                                                    | 現金流量比率 (%)         |          | 45.19     | 56.38  | 74.14  | 46.57  | 43.54  | 3.09                                     |
|                                                                         | 現金流量允當比率 (%)       |          | 171.38    | 247.19 | 244.63 | 194.30 | 155.52 | 153.63                                   |
|                                                                         | 現金再投資比率 (%)        |          | 9.55      | 7.92   | 12.09  | 4.76   | 3.42   | 0.34                                     |
| 槓桿度                                                                     | 營運槓桿度              |          | 2.91      | 3.06   | 2.56   | 2.58   | 2.65   | 2.06                                     |
|                                                                         | 財務槓桿度              |          | 1.13      | 1.10   | 1.03   | 1.06   | 1.04   | 1.04                                     |
| 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 100 年流動比率及速動比率上升主係因 100 年短期借款減少所致；利息保障倍數下降主係因 99 年認列新燕案二順位款回收利益。 |                    |          |           |        |        |        |        |                                          |
| (2)本公司 100 年獲利能力比率降低主係因 99 年認列新燕案二順位款回收利益。                              |                    |          |           |        |        |        |        |                                          |
| (3)現金流量比率因 100 年度淨利減少而下降；而現金流量允當比率係因發放 98、99 年現金股利及資本支出增加而下降。           |                    |          |           |        |        |        |        |                                          |

註 1：96 年至 100 年之財務資料均經會計師查核簽證，101 年第一季之財務報表業經會計師核閱。

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

註 3：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／固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／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4）

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註5）

#### 6. 槓桿度：

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

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

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一〇〇年度之營業報告書、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核，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

鍾開雲  
林清棠

監察人：林清棠

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 九 日

#### 四、最近年度財務報表



資誠

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003835 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 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 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 100 年度及 99 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 100 年度及 99 年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 17,185 仟元及新台幣 10,209 仟元，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 83,398 仟元及新台幣 203,709 仟元。

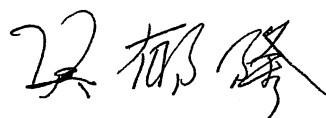
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 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 100 年度及 99 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。

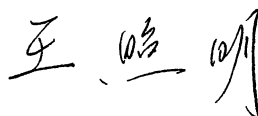
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 1 年 3 月 2 9 日

味全食品工業股份有限公司  
資產負債表  
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|       |                |        | 100 | 年 | 12         | 月 | 31 | 日   |   |       |   | 99         | 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)   | \$  |   | 483,312    |   |    | 3   |   | \$    |   | 320,548    |   |    |   | 2   |   |
| 1120  | 應收票據淨額         | 四(三)   |     |   | 83,284     |   |    | 1   |   |       |   | 50,664     |   |    |   | 1   |   |
| 1140  | 應收帳款淨額         | 四(四)   |     |   | 1,399,183  |   |    | 9   |   |       |   | 1,263,078  |   |    |   | 9   |   |
| 1150  | 應收帳款－關係人淨額     | 五      |     |   | 41,418     |   |    | -   |   |       |   | 44,779     |   |    |   | -   |   |
| 1160  | 其他應收款          | 五      |     |   | 181,306    |   |    | 1   |   |       |   | 116,033    |   |    |   | 1   |   |
| 120X  | 存貨             | 四(五)   |     |   | 1,028,070  |   |    | 7   |   |       |   | 923,924    |   |    |   | 7   |   |
| 1286  | 遞延所得稅資產－流動     | 四(十八)  |     |   | 6,061      |   |    | -   |   |       |   | 3,920      |   |    |   | -   |   |
| 1298  | 其他流動資產－其他      |        |     |   | 23,635     |   |    | -   |   |       |   | 28,399     |   |    |   | -   |   |
| 11XX  | 流動資產合計         |        |     |   | 3,246,269  |   |    | 21  |   |       |   | 2,751,345  |   |    |   | 20  |   |
| 基金及投資 |                |        |     |   |            |   |    |     |   |       |   |            |   |    |   |     |   |
| 1450  | 備供出售金融資產－非流動   |        |     |   | 4,032      |   |    | -   |   |       |   | 3,272      |   |    |   | -   |   |
| 1480  | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 四(二)   |     |   |            |   |    |     |   |       |   |            |   |    |   |     |   |
|       | 流動             |        |     |   | 42,555     |   |    | -   |   |       |   | 47,698     |   |    |   | 1   |   |
| 1421  | 採權益法之長期股權投資    | 四(六)   |     |   | 5,418,676  |   |    | 34  |   |       |   | 5,005,743  |   |    |   | 36  |   |
| 1440  | 其他金融資產－非流動     | 六      |     |   | 8,500      |   |    | -   |   |       |   | 8,500      |   |    |   | -   |   |
| 14XX  | 基金及投資合計        |        |     |   | 5,473,763  |   |    | 34  |   |       |   | 5,065,213  |   |    |   | 37  |   |
| 固定資產  |                |        |     |   |            |   |    |     |   |       |   |            |   |    |   |     |   |
|       |                | 四(七)及六 |     |   |            |   |    |     |   |       |   |            |   |    |   |     |   |
| 1501  | 土地             |        |     |   | 330,870    |   |    | 2   |   |       |   | 295,479    |   |    |   | 2   |   |
| 1521  | 房屋及建築          |        |     |   | 1,761,357  |   |    | 11  |   |       |   | 1,821,611  |   |    |   | 13  |   |
| 1531  | 機器設備           |        |     |   | 1,858,310  |   |    | 12  |   |       |   | 1,813,890  |   |    |   | 13  |   |
| 1551  | 運輸設備           |        |     |   | 363,944    |   |    | 2   |   |       |   | 316,615    |   |    |   | 2   |   |
| 1561  | 辦公設備           |        |     |   | 727,043    |   |    | 5   |   |       |   | 668,988    |   |    |   | 5   |   |
| 1681  | 其他設備           |        |     |   | 2,210,902  |   |    | 14  |   |       |   | 2,140,119  |   |    |   | 16  |   |
| 15X8  | 重估增值           |        |     |   | 3,699,791  |   |    | 23  |   |       |   | 2,795,416  |   |    |   | 20  |   |
| 15XY  | 成本及重估增值        |        |     |   | 10,952,217 |   |    | 69  |   |       |   | 9,852,118  |   |    |   | 71  |   |
| 15X9  | 減：累計折舊         |        | (   |   | 4,954,043  | ) | (  | 31  | ) | (     |   | 4,669,262  | ) | (  |   | 34  | ) |
| 1599  | 減：累計減損         |        | (   |   | 3,365      | ) | -  | (   |   | 3,365 | ) | -          |   |    |   | -   |   |
| 1670  | 未完工程及預付設備款     |        |     |   | 68,346     |   |    | -   |   |       |   | 152,350    |   |    |   | 1   |   |
| 15XX  | 固定資產淨額         |        |     |   | 6,063,155  |   |    | 38  |   |       |   | 5,331,841  |   |    |   | 38  |   |
| 其他資產  |                |        |     |   |            |   |    |     |   |       |   |            |   |    |   |     |   |
| 1800  | 出租資產           | 四(八)及六 |     |   | 228,936    |   |    | 1   |   |       |   | 265,317    |   |    |   | 2   |   |
| 1810  | 閒置資產           | 四(九)及六 |     |   | 251,911    |   |    | 2   |   |       |   | 286,919    |   |    |   | 2   |   |
| 1820  | 存出保證金          |        |     |   | 17,548     |   |    | -   |   |       |   | 15,086     |   |    |   | -   |   |
| 1840  | 長期應收票據及款項      | 五      |     |   | 548,442    |   |    | 3   |   |       |   | -          |   |    |   | -   |   |
| 1860  | 遞延所得稅資產－非流動    | 四(十八)  |     |   | 113,472    |   |    | 1   |   |       |   | 110,626    |   |    |   | 1   |   |
| 1888  | 其他資產－其他        |        |     |   | 6,692      |   |    | -   |   |       |   | 6,443      |   |    |   | -   |   |
| 18XX  | 其他資產合計         |        |     |   | 1,167,001  |   |    | 7   |   |       |   | 684,391    |   |    |   | 5   |   |
| 1XXX  | 資產總計           |        | \$  |   | 15,950,188 |   |    | 100 |   | \$    |   | 13,832,790 |   |    |   | 100 |   |

(續次頁)

  
 味全食品工業股份有限公司  
 資產負債表  
 民國100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益     |               |       | 100 年 12 月 31 日 | 99 年 12 月 31 日 |               |     |
|-------------|---------------|-------|-----------------|----------------|---------------|-----|
|             | 附註            | 金 額   | %               | 金 額            | %             |     |
| 流動負債        |               |       |                 |                |               |     |
| 2100        | 短期借款          | 四(十)  | \$ 144,970      | 1              | \$ 193,814    | 1   |
| 2110        | 應付短期票券        | 四(十一) | -               | -              | 100,000       | 1   |
| 2120        | 應付票據          |       | 457             | -              | 6,555         | -   |
| 2140        | 應付帳款          |       | 761,489         | 5              | 834,444       | 6   |
| 2150        | 應付帳款－關係人      | 五     | 282,531         | 2              | 225,229       | 2   |
| 2160        | 應付所得稅         | 四(十八) | 90,708          | -              | 10,714        | -   |
| 2170        | 應付費用          | 五     | 770,536         | 5              | 795,593       | 6   |
| 2298        | 其他流動負債－其他     | 五     | 117,715         | -              | 141,864       | 1   |
| 21XX        | 流動負債合計        |       | 2,168,406       | 13             | 2,308,213     | 17  |
| 長期負債        |               |       |                 |                |               |     |
| 2420        | 長期借款          | 四(十二) | 2,970,000       | 19             | 2,250,000     | 16  |
| 各項準備        |               |       |                 |                |               |     |
| 2510        | 土地增值稅準備       |       | 1,007,250       | 6              | 748,907       | 5   |
| 其他負債        |               |       |                 |                |               |     |
| 2810        | 應計退休金負債       | 四(十三) | 1,439,739       | 9              | 1,359,055     | 10  |
| 2820        | 存入保證金         |       | 28,627          | -              | 29,370        | -   |
| 2881        | 遞延貸項－聯屬公司間利益  | 五     | 307,694         | 2              | 307,694       | 2   |
| 2888        | 其他負債－其他       | 四(六)  | 282,171         | 2              | 246,982       | 2   |
| 28XX        | 其他負債合計        |       | 2,058,231       | 13             | 1,943,101     | 14  |
| 2XXX        | 負債總計          |       | 8,203,887       | 51             | 7,250,221     | 52  |
| 股東權益        |               |       |                 |                |               |     |
| 股本          |               |       |                 |                |               |     |
| 3110        | 普通股股本         | 四(十四) | 5,060,629       | 32             | 5,060,629     | 37  |
| 資本公積        |               |       |                 |                |               |     |
| 3260        | 長期投資          | 四(十五) | 37,921          | -              | 37,921        | -   |
| 保留盈餘        |               |       |                 |                |               |     |
| 3310        | 法定盈餘公積        | 四(十六) | 244,221         | 2              | 81,009        | 1   |
| 3320        | 特別盈餘公積        | 四(十七) | 632,352         | 4              | 198,299       | 1   |
| 3350        | 未分配盈餘         | 四(十七) | 1,643,623       | 10             | 1,859,258     | 14  |
| 股東權益其他調整項目  |               |       |                 |                |               |     |
| 3420        | 累積換算調整數       |       | 72,060          | 1 (            | 134,572 ) (   | 1 ) |
| 3430        | 未認列為退休金成本之淨損失 | 四(十三) | ( 593,669 ) (   | 4 ) (          | 522,347 ) (   | 4 ) |
| 3450        | 金融商品之未實現損益    |       | 3,132           | -              | 2,372         | -   |
| 3460        | 未實現重估增值       |       | 646,032         | 4              | -             | -   |
| 3XXX        | 股東權益總計        |       | 7,746,301       | 49             | 6,582,569     | 48  |
| 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   |               |       |                 |                |               |     |
|             |               |       | \$ 15,950,188   | 100            | \$ 13,832,790 | 100 |

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101年3月29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 100 年及 99 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)

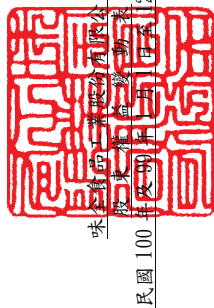
| 項目               | 附註                 | 100 年 度              | 99 年 度               |
|------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                  |                    | 金 額 %                | 金 額 %                |
| <b>營業收入</b>      | 五                  |                      |                      |
| 4110 銷貨收入        |                    | \$ 14,082,772 102    | \$ 13,486,755 102    |
| 4170 銷貨退回        |                    | ( 176,315 ) ( 1 )    | ( 167,020 ) ( 1 )    |
| 4190 銷貨折讓        |                    | ( 73,070 ) ( 1 )     | ( 82,240 ) ( 1 )     |
| 4100 銷貨收入淨額      |                    | 13,833,387 100       | 13,237,495 100       |
| <b>營業成本</b>      | 四(五)(十三)<br>(二十)及五 |                      |                      |
| 5110 銷貨成本        |                    | ( 9,103,577 ) ( 66 ) | ( 8,605,431 ) ( 65 ) |
| 5910 營業毛利        |                    | 4,729,810 34         | 4,632,064 35         |
| <b>營業費用</b>      | 四(十三)<br>(二十)及五    |                      |                      |
| 6100 推銷費用        |                    | ( 3,536,379 ) ( 25 ) | ( 3,361,071 ) ( 25 ) |
| 6200 管理及總務費用     |                    | ( 280,473 ) ( 2 )    | ( 327,874 ) ( 3 )    |
| 6300 研究發展費用      |                    | ( 139,875 ) ( 1 )    | ( 125,626 ) ( 1 )    |
| 6000 營業費用合計      |                    | ( 3,956,727 ) ( 28 ) | ( 3,814,571 ) ( 29 ) |
| 6900 營業淨利        |                    | 773,083 6            | 817,493 6            |
| <b>營業外收入及利益</b>  |                    |                      |                      |
| 7110 利息收入        |                    | 556 -                | 680 -                |
| 7122 股利收入        |                    | 4,282 -              | 318 -                |
| 7130 處分固定資產利益    | 十(七)               | - -                  | 416,062 3            |
| 7140 處分投資利益      |                    | - -                  | 249 -                |
| 7160 兌換利益        |                    | - -                  | 8,674 -              |
| 7210 租金收入        | 四(八)及五             | 30,393 -             | 21,952 -             |
| 7250 壞帳轉回利益      |                    | 7,056 -              | - -                  |
| 7280 減損迴轉利益      | 四(七)(八)及<br>十(七)   | - -                  | 515,753 4            |
| 7480 什項收入        |                    | 136,080 1            | 141,207 1            |
| 7100 營業外收入及利益合計  |                    | 178,367 1            | 1,104,895 8          |
| <b>營業外費用及損失</b>  |                    |                      |                      |
| 7510 利息費用        |                    | ( 34,347 ) -         | ( 50,626 ) -         |
| 7521 採權益法認列之投資損失 | 四(六)               | ( 50,265 ) -         | ( 88,613 ) ( 1 )     |
| 7530 處分固定資產損失    |                    | ( 398 ) -            | - -                  |
| 7560 兌換損失        |                    | ( 1,039 ) -          | - -                  |
| 7640 金融負債評價損失    |                    | - -                  | ( 585 ) -            |
| 7880 什項支出        | 四(二十)              | ( 92,593 ) ( 1 )     | ( 113,126 ) ( 1 )    |
| 7500 營業外費用及損失合計  |                    | ( 178,642 ) ( 1 )    | ( 252,950 ) ( 2 )    |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利  |                    | 772,808 6            | 1,669,438 12         |
| 8110 所得稅費用       | 四(十八)              | ( 87,540 ) ( 1 )     | ( 37,320 ) -         |
| 9600 本期淨利        |                    | \$ 685,268 5         | \$ 1,632,118 12      |
| <b>基本每股盈餘</b>    | 四(十九)              |                      |                      |
| 9750 本期淨利        |                    | \$ 1.53 \$ 1.35      | \$ 3.30 \$ 3.23      |

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 101 年 3 月 29 日查核報告。

董事長：魏應充

經理人：張教華

會計主管：陳子文



味明化學股份有限公司

股東權益變動表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                           | 99<br>年      | 度 | 保 留 盈 餘         |                |                |              |              | 未認列為退<br>休金成本之<br>淨損失 | 金融商品之<br>未實現損益 | 未實現重估<br>增 值 | 合 計          |
|---------------------------|--------------|---|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|-----------------------|----------------|--------------|--------------|
|                           |              |   | 資本公積-長<br>期 投 資 | 法 定 盈 餘<br>公 積 | 特 別 盈 餘<br>公 積 | 未分配盈餘        | 累積換算調<br>整 數 |                       |                |              |              |
| 普通股股本                     | \$ 5,060,629 |   | \$ 75,602       | \$ 12,526      | \$ 101,130     | \$ 696,430   | \$ 14,579    | (\$ 463,314)          | \$ 1,099       | \$ -         | \$ 5,498,681 |
| 99 年 1 月 1 日餘額            | -            |   | -               | 68,483         | -              | ( 68,483 )   | -            | -                     | -              | -            | -            |
| 98 年度盈餘指撥及分配              | -            |   | -               | -              | 97,169         | ( 97,169 )   | -            | -                     | -              | -            | -            |
| 提列法定盈餘公積                  | -            |   | -               | -              | -              | ( 303,638 )  | -            | -                     | -              | -            | ( 303,638 )  |
| 提列特別盈餘公積                  | -            |   | -               | -              | -              | 1,632,118    | -            | -                     | -              | -            | 1,632,118    |
| 現金股利                      | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | -                     | -              | -            | ( 36,977 )   |
| 99 年度淨利                   | -            |   | ( 36,977 )      | -              | -              | -            | -            | -                     | -              | -            | ( 36,977 )   |
| 被投資公司清算轉回以前年度認列之資本公積      | -            |   | ( 704 )         | -              | -              | -            | ( 149,151 )  | -                     | -              | -            | ( 149,151 )  |
| 未按持股比例認購被投資公司增資調整數        | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | ( 28,419 )            | -              | -            | ( 28,419 )   |
| 國外長期投資換算調整數               | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | ( 30,614 )            | -              | -            | ( 30,614 )   |
| 未認列為退休金成本之淨損失             | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | -                     | 1,273          | -            | 1,273        |
| 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 | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | -                     | -              | -            | -            |
| 認列金融商品未實現利益               | -            |   | -               | -              | -              | -            | -            | -                     | -              | -            | -            |
| 99 年 12 月 31 日餘額          | \$ 5,060,629 |   | \$ 37,921       | \$ 81,009      | \$ 198,299     | \$ 1,859,258 | (\$ 134,572) | (\$ 522,347)          | \$ 2,372       | \$ -         | \$ 6,582,569 |
| 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       | \$ -         | \$ 6,582,569 |
| 99 年度盈餘指撥及分配              | -            |   | -               | 163,212        | -              | ( 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 | \$ 72,060    | (\$ 593,669)          | \$ 3,132       | \$ 646,032   | \$ 7,746,301 |

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 101 年 3 月 29 日查核報告。



董事長：魏應允



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  
 現金流量表  
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                  | 100 | 年 | 度        | 99 | 年 | 度         |
|------------------|-----|---|----------|----|---|-----------|
| <u>營業活動之現金流量</u> |     |   |          |    |   |           |
| 本期淨利             | \$  |   | 685,268  | \$ |   | 1,632,118 |
| 調整項目             |     |   |          |    |   |           |
| 折舊費用             |     |   | 370,332  |    |   | 346,237   |
| 存貨跌價損失           |     |   | 10,426   |    |   | 10,165    |
| 處分固定資產損失(利益)     |     |   | 398      | (  |   | 416,062)  |
| 資產減損回升利益         |     |   | -        | (  |   | 515,753)  |
| 出售以成本衡量之金融資產利益   |     |   | -        | (  |   | 249)      |
| 依權益法評價者之現金股利收現數  |     |   | 73,717   |    |   | 799       |
| 依權益法認列之投資損失      |     |   | 50,265   |    |   | 88,613    |
| 呆帳(回升利益)費用       | (   |   | 7,056)   |    |   | 2,459     |
| 資產及負債科目之變動       |     |   |          |    |   |           |
| 應收票據             | (   |   | 32,620)  |    |   | 12,580    |
| 應收帳款             | (   |   | 129,049) | (  |   | 38,871)   |
| 應收帳款-關係人         |     |   | 3,361    |    |   | 4,130     |
| 其他應收款            | (   |   | 46,747)  |    |   | 17,553    |
| 存貨               | (   |   | 114,572) | (  |   | 81,843)   |
| 其他流動資產-其他        |     |   | 4,764    | (  |   | 5,708)    |
| 其他資產-其他          | (   |   | 249)     |    |   | 2,881     |
| 遞延所得稅資產          | (   |   | 4,987)   |    |   | 23,937    |
| 應付票據             | (   |   | 6,098)   |    |   | 5,934     |
| 應付帳款             | (   |   | 72,955)  |    |   | 32,713    |
| 應付帳款-關係人         |     |   | 57,302   | (  |   | 40,834)   |
| 應付所得稅            |     |   | 79,994   | (  |   | 2,333)    |
| 應付費用             | (   |   | 25,057)  | (  |   | 140,759)  |
| 其他流動負債           |     |   | 6,081    |    |   | 11,002    |
| 應計退休金負債          |     |   | 41,783   |    |   | 126,321   |
| 營業活動之淨現金流入       |     |   | 944,301  |    |   | 1,075,030 |

(續次頁)

  
 味全食品工業股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 100 年及 99 年 1 月至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                      | 100 年 度       | 99 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        | (\$ 328,220 ) | (\$ 3,210,478 ) |
| 出售以成本衡量之金融資產價款       | -             | 627             |
| 持有至到期日之金融資產成本收回數     | -             | 5,000           |
| 成本衡量之金融資產成本回收數       | 5,143         | 1,498           |
| 購置固定資產               | ( 726,167 )   | ( 608,700 )     |
| 出售固定資產價款             | 3,394         | 419,817         |
| 存出保證金增加              | ( 2,462 )     | ( 5,366 )       |
| 遞延貸項-聯屬公司間利益增加       | -             | 307,694         |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 1,048,312 ) | ( 3,089,908 )   |
| <u>融資活動之現金流量</u>     |               |                 |
| 長期應收票據及款項收現          | -             | 805,833         |
| 長期應收票據及款項-關係人減少      | -             | 58,033          |
| 短期借款(減少)增加           | ( 48,844 )    | 140,638         |
| 應付短期票券(減少)增加         | ( 100,000 )   | 100,000         |
| 長期借款本期舉借數            | 1,620,000     | 1,450,000       |
| 長期借款本期償還數            | ( 900,000 )   | ( 479,997 )     |
| 存入保證金(減少)增加          | ( 743 )       | 4,928           |
| 分派現金股息               | ( 303,638 )   | ( 303,638 )     |
| 融資活動之淨現金流入           | 266,775       | 1,775,797       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)      | 162,764       | ( 239,081 )     |
| 期初現金及約當現金餘額          | 320,548       | 559,629         |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 483,312    | \$ 320,548      |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>   |               |                 |
| 本期支付利息               | \$ 33,928     | \$ 50,581       |
| 本期支付所得稅              | \$ 12,533     | \$ 15,012       |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |               |                 |
| 購置固定資產               | \$ 695,937    | \$ 649,832      |
| 加:期初應付設備款            | 95,007        | 53,875          |
| 減:期末應付設備款            | ( 64,777 )    | ( 95,007 )      |
| 本期支付現金               | \$ 726,167    | \$ 608,700      |
| <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 101 年 3 月 29 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 100 年及 99 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 14 家布列德麵包店。英屬開曼島商頂益控股有限公司台灣分公司持有本公司 11.61% 股權。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 2,410 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) 約當現金

1. 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。
2. 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (四) 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。

### (五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)股份給付基礎-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 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

|            | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u>  |
|------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金       | \$ 14,663         | \$ 10,912         |
| 活期存款       | 76,383            | 228,372           |
| 支票存款       | 117,414           | 11,319            |
| 定期存款       | 175,000           | -                 |
| 約當現金-附賣回債券 | 99,852            | 69,945            |
|            | <u>\$ 483,312</u> | <u>\$ 320,548</u> |

(二) 以成本衡量之金融資產-非流動

|          | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 32,555         | \$ 37,698        |
| 其他       | 10,000            | 10,000           |
|          | <u>\$ 42,555</u>  | <u>\$ 47,698</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

|        | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 83,299         | \$ 53,897        |
| 減：備抵呆帳 | ( 15)             | ( 3,233)         |
|        | <u>\$ 83,284</u>  | <u>\$ 50,664</u> |

(四) 應收帳款淨額

|        | <u>100年12月31日</u>   | <u>99年12月31日</u>    |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 1,405,733        | \$ 1,275,434        |
| 減：備抵呆帳 | ( 6,550)            | ( 12,356)           |
|        | <u>\$ 1,399,183</u> | <u>\$ 1,263,078</u> |

(五) 存 貨

|               | 100年12月31日          | 99年12月31日         |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 原 物 料         | \$ 317,990          | \$ 313,700        |
| 在 製 品         | 109,398             | 104,793           |
| 製 成 品         | 557,096             | 508,632           |
| 在途原料          | 73,553              | 16,340            |
|               | 1,058,037           | 943,465           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 29,967)           | ( 19,541)         |
|               | <u>\$ 1,028,070</u> | <u>\$ 923,924</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|         | 100 年 度             | 99 年 度              |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 8,930,176        | \$ 8,434,215        |
| 存貨跌價損失  | 10,426              | 10,165              |
| 存貨報廢及盤損 | 162,975             | 161,051             |
|         | <u>\$ 9,103,577</u> | <u>\$ 8,605,431</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               | 100年12月31日         |            | 99年12月31日          |            |
|---------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|                     | 金 額                | 持 股<br>比 例 | 金 額                | 持 股<br>比 例 |
| (1) 表列資產科目：         |                    |            |                    |            |
| 欣全實業股份有限公司          | \$1,217,943        | 98.68      | \$ 994,286         | 98.68      |
| 康全工程股份有限公司          | 51,282             | 99.13      | 24,026             | 99.13      |
| 康國行銷股份有限公司          | 19,983             | 99.72      | 17,568             | 99.72      |
| 康合國際貿易股份有限公司        | 72,000             | 100.00     | 68,606             | 100.00     |
| 中國青年商店股份有限公司        | 32,111             | 99.40      | 42,602             | 99.40      |
| 維京群島味全國際有限公司        | 88,342             | 100.00     | 80,738             | 100.00     |
| 維京群島味全有限公司(註4及註5)   | 1,864,038          | 100.00     | 1,603,905          | 100.00     |
| 頂率開發股份有限公司(註2)      | 1,974,420          | 51.00      | 2,038,146          | 51.00      |
| 王德興茶業股份有限公司(註3)     | 87,076             | 51.00      | 99,640             | 51.00      |
| 其 他                 | 11,481             | 註1         | 36,226             | 註1         |
|                     | <u>\$5,418,676</u> |            | <u>\$5,005,743</u> |            |
| (2) 表列負債科目：         |                    |            |                    |            |
| 松青商業股份有限公司          | \$ 270,222         | 97.78      | \$ 110,475         | 97.78      |
| TECHNAGE (BVI) LTD. | 31                 | 100.00     | 125,009            | 100.00     |
| 泰味全有限公司             | 7,904              | 60.00      | 7,990              | 60.00      |
| 其 他                 | 4,014              | 註1         | 3,508              | 註1         |
|                     | <u>\$ 282,171</u>  |            | <u>\$ 246,982</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：為發展不動產開發事業，本公司於民國 99 年 9 月與能率開發股份有限公司及頂禾開發股份有限公司共同成立頂率開發股份有限公司，本公司以 \$5,100 取得該公司 51% 股權，並於民國 99 年 12 月增資 \$2,034,900，增資基準日為民國 99 年 12 月 10 日，並於民國 100 年 1 月 4 日辦理變更登記完竣。
- 註 3：為發展零售服務事業暨提升本公司茶飲料事業之技術與品質，本公司於民國 99 年 10 月增資王德興茶業股份有限公司，以 \$100,000 取得該公司 51% 股權，增資基準日為民國 99 年 10 月 5 日，並於民國 99 年 10 月 26 日辦理變更登記完竣。
- 註 4：為發展中國沙拉、麵包及冷藏事業，本公司於民國 99 年度分別以 \$135,609 (港幣 3,400 萬)、\$236,744 (美金 741 萬) 及 \$638,125 (美金 2,000 萬) 增資持股 100% 之子公司維京群島味全有限公司，轉投資頂可(香港)控股股份有限公司、上海頂盛食品有限公司及杭州味全食品有限公司。
- 註 5：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。
2. 上述民國 100 年及 99 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 \$50,265 及 \$88,613，除部份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王德興茶業股份有限公司(99 年度投資損益)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-康勇投資有限公司於民國 99 年 8 月 31 日經股東同意申請解散，解散日為民國 99 年 8 月 31 日，並於民國 99 年 10 月清算完結。
4. 本公司之子公司-康望投資有限公司於民國 99 年 8 月 30 日經股東同意辦理減資彌補虧損 \$670,450，減資基準日為民國 99 年 8 月 30 日，另於民國 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。
5. 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。

6. 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 100 年及 99 年 12 月 31 日止投資餘額分別為貸餘\$282,171 及\$246,982，已轉列「其他負債－其他」項下。
7. 除部分被投資公司(康望投資有限公司、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

| 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         | \$ 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> |
| 99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         | \$ 295,479          | \$ 2,795,416        | \$ -                  | (\$ 2,131)        | \$ 3,088,764        |
| 房屋及建築      | 1,821,611           | -                   | ( 864,295)            | ( 1,234)          | 956,082             |
| 機器設備       | 1,813,890           | -                   | ( 1,544,817)          | -                 | 269,073             |
| 運輸設備       | 316,615             | -                   | ( 213,202)            | -                 | 103,413             |
| 辦公設備       | 668,988             | -                   | ( 514,110)            | -                 | 154,878             |
| 其他設備       | 2,140,119           | -                   | ( 1,532,838)          | -                 | 607,281             |
| 未完工程       | 140,907             | -                   | -                     | -                 | 140,907             |
| 預付設備款      | 11,443              | -                   | -                     | -                 | 11,443              |
|            | <u>\$ 7,209,052</u> | <u>\$ 2,795,416</u> | <u>(\$ 4,669,262)</u> | <u>(\$ 3,365)</u> | <u>\$ 5,331,841</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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，土地重估增值之餘額分別為\$3,699,791 及\$2,795,416。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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額分別為\$646,032 及\$0。
2. 民國 100 年及 99 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\$348 及\$179。
3. 本公司所持有之新北市汐止區之土地及建築物經不動產估價師鑑價其淨公平價值有所回升，因而於民國 99 年度認列減損回升利益\$8,360。

(八) 出租資產

| 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> |

| 資產種類  | 99年12月31日         |                    |                   |                   |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|       | 原始成本              | 累計折舊               | 累計減損              | 帳面價值              |
| 土地    | \$ 202,981        | \$ -               | (\$ 4,433)        | \$ 198,548        |
| 房屋及建築 | 116,674           | ( 63,913)          | ( 1,529)          | 51,232            |
| 機器設備  | 1,765             | ( 372)             | -                 | 1,393             |
| 辦公設備  | 1,573             | ( 382)             | -                 | 1,191             |
| 其他設備  | 13,956            | ( 1,003)           | -                 | 12,953            |
|       | <u>\$ 336,949</u> | <u>(\$ 65,670)</u> | <u>(\$ 5,962)</u> | <u>\$ 265,317</u> |

1. 上述土地項目，其中\$42,560 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 100 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權\$45,204。

2. 截至民國 100 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<br>收款方式                                                     | 每年租金             |
|---------|----------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| 林鳳營牧場土地 | 順勝實業(股)<br>公司  | 100.7.1~<br>103.6.30  | 100.7.1~100.12.31<br>\$143/月/月付<br>101.1.1~103.6.30<br>\$190/月/月付 | \$ 1,714         |
| 東湖富邦等9處 | 鄭振玉等共8個<br>承租人 | 98.12.1~<br>104.12.31 | \$1,212/月/月付                                                      | 14,548           |
|         |                |                       |                                                                   | <u>\$ 16,262</u> |

3. 未來五年每年尚可收取租金總額：

| 期 間               | 每年應收租金<br>總 額    |
|-------------------|------------------|
| 101.1.1~101.12.31 | \$ 16,908        |
| 102.1.1~102.12.31 | 9,943            |
| 103.1.1~103.12.31 | 2,498            |
| 104.1.1~104.12.31 | 936              |
|                   | <u>\$ 30,285</u> |

4. 本公司所持有之台北市內湖區之土地及建築物經不動產估價師鑑價其淨公平價值有所回升，因而於民國 99 年度認列減損回升利益\$5,653。

(九) 閒置資產

| 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> |

| 資產種類 | 99年12月31日         |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 原始成本              | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地   | \$ 279,171        | \$ -               | \$ 279,171        |
| 機器設備 | 14,125            | ( 7,569)           | 6,556             |
| 辦公設備 | 1,930             | ( 994)             | 936               |
| 什項設備 | 1,771             | ( 1,515)           | 256               |
|      | <u>\$ 296,997</u> | <u>(\$ 10,078)</u> | <u>\$ 286,919</u> |

上述土地項目其中\$224,803，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 100 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權為\$680,000。

(十) 短期借款

|      | 100年12月31日           | 99年12月31日            |
|------|----------------------|----------------------|
| 購料借款 | \$ 144,970           | \$ 73,814            |
| 信用借款 | —                    | 120,000              |
|      | <u>\$ 144,970</u>    | <u>\$ 193,814</u>    |
| 利率區間 | <u>1.077%~1.610%</u> | <u>0.640%~1.241%</u> |
| 擔保情形 | 無                    | 無                    |

(十一) 應付短期票券

|            | 100年12月31日  | 99年12月31日         |
|------------|-------------|-------------------|
| 商業本票       | \$ —        | \$ 100,000        |
| 減：應付短期票券折價 | —           | —                 |
|            | <u>\$ —</u> | <u>\$ 100,000</u> |
| 利率區間       | <u>—</u>    | <u>0.678%</u>     |
| 擔保情形       | 無           | 請詳附註六之說明          |

## (十二) 長期借款

| 借 款 銀 行          | 還 款 期 間            | 擔 保 品           | 100年12月31日           | 99年12月31日            |
|------------------|--------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
| 兆豐銀行(註1)<br>等10家 | 102年3月27日<br>到期清償  | 總公司、斗六廠、<br>高雄廠 | \$ 1,200,000         | \$ 1,200,000         |
| 中華開發(註2)         | 101年3月26日<br>到期清償  | 無               | -                    | 200,000              |
| 第一銀行(註3)         | 101年12月31日<br>到期清償 | 台中廠             | -                    | 300,000              |
| 第一銀行             | 102年12月30日<br>到期清償 | "               | 320,000              | -                    |
| 第一銀行             | 102年6月30日<br>到期清償  | "               | 200,000              | -                    |
| 中國信託(註4)         | 101年8月31日<br>到期清償  | 無               | -                    | 100,000              |
| 中國信託             | 102年9月30日<br>到期清償  | "               | 300,000              | -                    |
| 彰化銀行             | 102年12月29日<br>到期清償 | "               | 250,000              | -                    |
| 中華開發             | 102年5月10日<br>到期清償  | "               | 200,000              | -                    |
| 遠東銀行(註5)         | 101年12月24日<br>到期清償 | "               | -                    | 300,000              |
| 臺灣工銀(註6)         | 102年9月30日<br>到期清償  | "               | 150,000              | 150,000              |
| 臺灣工銀             | 102年9月30日<br>到期清償  | "               | 50,000               | -                    |
| 元大銀行             | 103年12月30日<br>到期清償 | "               | 200,000              | -                    |
| 國際票券(註7)         | 102年12月30日<br>到期清償 | "               | 100,000              | -                    |
|                  |                    |                 | <u>\$ 2,970,000</u>  | <u>\$ 2,250,000</u>  |
| 利率區間             |                    |                 | <u>1.320%~1.600%</u> | <u>1.126%~1.181%</u> |

註 1：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。

註 2：本公司於民國 100 年 3 月 28 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 3 月 26 日之長期借款共計\$200,000。

註 3：本公司於民國 100 年 12 月 30 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 12 月 31 日之長期借款共計\$300,000。

註 4：本公司於民國 100 年 9 月 30 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 8 月 31 日之長期借款共計\$100,000。

註 5：本公司於民國 100 年 12 月 30 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 12 月 24 日之長期借款共計\$300,000。

註 6：本公司於民國 100 年 8 月將原借款合同還款期為民國 101 年 6 月 10 日之長期借款共計\$150,000 展期至民國 102 年 9 月 30 日到期清償。

註 7：係與國際票券公司承作之浮動利率商業本票，截至民國 100 年 12 月 31 日止，由泰國盤谷銀行提供保證。

### (十三)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 100 年及 99 年 12 月 31 日，退休基金餘額分別為\$36,133 及 \$68,037。

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：

|           | 100 年 度 | 99 年 度 |
|-----------|---------|--------|
| 折 現 率     | 2.00%   | 2.25%  |
| 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：

|             | 100年12月31日<br>(精算衡量日) | 99年12月31日<br>(精算衡量日) |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 給付義務：       |                       |                      |
| 既得給付義務      | (\$ 846,131)          | (\$ 778,000)         |
| 非既得給付義務     | ( 629,741)            | ( 649,092)           |
| 累積給付義務      | ( 1,475,872)          | ( 1,427,092)         |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 144,853)            | ( 144,640)           |
| 預計給付義務      | ( 1,620,725)          | ( 1,571,732)         |
| 退休基金資產公平價值  | 36,133                | 68,037               |
| 提撥狀況        | ( 1,584,592)          | ( 1,503,695)         |
| 未認列過渡性淨給付義務 | -                     | -                    |
| 未認列前期服務成本   | ( 54,732)             | ( 61,267)            |
| 未認列退休金(損)益  | 702,488               | 669,909              |
| 補列之應計退休金負債  | ( 502,903)            | ( 464,002)           |
| 應計退休金負債     | (\$ 1,439,739)        | (\$ 1,359,055)       |
| 既得給付        | <u>\$ 1,043,947</u>   | <u>(\$ 997,342)</u>  |

(3)淨退休金成本之內容：

|             | 100 年 度          | 99 年 度            |
|-------------|------------------|-------------------|
| 服務成本        | \$ 32,702        | \$ 35,231         |
| 利息成本        | 34,585           | 33,238            |
| 退休基金資產之預計報酬 | ( 1,247)         | ( 984)            |
| 攤銷：         |                  |                   |
| 未認列過渡性淨給付義務 | -                | 96,472            |
| 未認列前期服務成本   | ( 6,535)         | ( 6,535)          |
| 未認列退休金損(益)  | 39,441           | 38,262            |
| 淨退休金成本      | <u>\$ 98,946</u> | <u>\$ 195,684</u> |

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 100 年度及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$44,350 及\$40,506。

(十四)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 100 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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 100 年 6 月 24 日及民國 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過之民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

|        | 99年度              |             | 98年度              |             |
|--------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|        | 金 額               | 每股股利<br>(元) | 金 額               | 每股股利<br>(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 163,212        | \$ -        | \$ 68,483         | \$ -        |
| 特別盈餘公積 | 434,053           | -           | 97,169            | -           |
| 現金股息   | 303,638           | 0.60        | 303,638           | 0.60        |
|        | <u>\$ 900,903</u> |             | <u>\$ 469,290</u> |             |

(2)本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會提議民國 100 年盈餘分派案，分派案如下：

|        | 100 年 度           |         |
|--------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 68,527         | \$ -    |
| 現金股利   | 303,638           | 0.60    |
| 合計     | <u>\$ 372,165</u> |         |

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 3 月 29 日止，尚未經股東會決議。

3. 本公司經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與民國 99 年度財務報表認列金額一致。
4. 本公司民國 100 年度及 99 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 100 年度及 99 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。

#### (十八)所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

|                 | 100 年 度          | 99 年 度           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 應付所得稅           | \$ 90,708        | \$ 10,714        |
| 加(減)：扣繳稅款       | 52               | 63               |
| 以前年度所得稅(高)低估數   | 1,767            | 2,606            |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | ( 95,836)        | ( 21,554)        |
| 當期所得稅(利益)費用     | ( 3,309)         | ( 8,171)         |
| 加(減)：遞延所得稅資產及負債 |                  |                  |
| 本期變動數(註)        | ( 4,987)         | 23,937           |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | 95,836           | 21,554           |
| 所得稅費用           | <u>\$ 87,540</u> | <u>\$ 37,320</u> |

註：其中民國 99 年度，稅法修正之所得稅影響數皆為\$8,384。

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

|                | 100年12月31日         | 99年12月31日          |
|----------------|--------------------|--------------------|
| (1)遞延所得稅資產-流動  | \$ 6,061           | \$ 3,920           |
| 減：備抵評價         | -                  | -                  |
| 遞延所得稅資產淨額-流動   | <u>\$ 6,061</u>    | <u>\$ 3,920</u>    |
|                |                    |                    |
| (2)遞延所得稅資產-非流動 | \$ 308,854         | \$ 365,087         |
| 減：備抵評價         | ( <u>195,382</u> ) | ( <u>254,461</u> ) |
| 遞延所得稅資產淨額-非流動  | <u>\$ 113,472</u>  | <u>\$ 110,626</u>  |

3. 民國 100 年及 99 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：

|           | 100年12月31日          |                   | 99年12月31日           |                   |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|           | 金 額                 | 所得稅<br>影響數        | 金 額                 | 所得稅<br>影響數        |
| 未實現海外投資損失 | \$ 935,387          | \$ 159,016        | \$ 857,072          | \$ 145,702        |
| 未實現呆帳損失   | -                   | -                 | 2,191               | 372               |
| 未實現退休金費用  | 878,491             | 149,344           | 894,600             | 152,082           |
| 未實現資產減損損失 | 2,910               | 495               | 2,910               | 495               |
| 未實現存貨呆滯損失 | 29,967              | 5,094             | 19,541              | 3,322             |
| 其他        | 5,685               | 966               | 1,324               | 225               |
| 虧損扣抵      | -                   | -                 | 92,768              | 15,771            |
| 投資抵減稅額    | -                   | -                 | -                   | 51,038            |
|           | <u>\$ 1,852,440</u> | <u>\$ 314,915</u> | <u>\$ 1,870,406</u> | <u>\$ 369,007</u> |

4. 截至民國 100 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：

|                     | 100年12月31日          | 99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 | \$ 958,355          | \$ 227,140          |
| -未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | 685,268             | 1,632,118           |
|                     | <u>\$ 1,643,623</u> | <u>\$ 1,859,258</u> |

6. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$46,864 及\$64,367，民國 99 年度實際未分配盈餘稅額扣抵比率為 4.89%。本公司民國 100 年度預計未分配盈餘稅額扣抵比率為 8.37%，由於本公司得分配予股東之可扣抵額，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 100 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。

(十九) 基本每股盈餘

|        | 100 年 度    |            |                    |         |         |
|--------|------------|------------|--------------------|---------|---------|
|        | 金 額        |            | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |         |
|        | 稅 前        | 稅 後        |                    | 稅 前     | 稅 後     |
| 基本每股盈餘 |            |            |                    |         |         |
| 本期淨利   | \$ 772,808 | \$ 685,268 | 506,063            | \$ 1.53 | \$ 1.35 |

|        | 99 年 度       |              |                    |         |         |
|--------|--------------|--------------|--------------------|---------|---------|
|        | 金 額          |              | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |         |
|        | 稅 前          | 稅 後          |                    | 稅 前     | 稅 後     |
| 基本每股盈餘 |              |              |                    |         |         |
| 本期淨利   | \$ 1,669,438 | \$ 1,632,118 | 506,063            | \$ 3.30 | \$ 3.23 |

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 100 年及 99 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：

|            | 100 年 度       |               |              |
|------------|---------------|---------------|--------------|
|            | 屬於營業<br>成 本 者 | 屬於營業<br>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       | -             | -             | -            |

|            | 99 年 度        |               |              |
|------------|---------------|---------------|--------------|
|            | 屬於營業<br>成 本 者 | 屬於營業<br>費 用 者 | 合 計          |
|            |               |               |              |
| 用人費用       |               |               |              |
| 薪資費用       | \$ 542,517    | \$ 902,947    | \$ 1,445,464 |
| 勞健保費用      | 48,985        | 67,803        | 116,788      |
| 退休金費用(註1)  | 116,105       | 112,072       | 228,177      |
| 其他用人費用(註2) | 24,711        | 62,884        | 87,595       |
| 折舊費用(註3)   | 214,135       | 123,458       | 337,593      |
| 各項攤銷       | -             | -             | -            |

註 1：民國 100 及 99 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\$4,312 及\$8,013。

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 100 及 99 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\$9,228 元及\$8,644 元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                         | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>                 |
|------------------------------------------|--------------------------------------|
| 欣全實業股份有限公司(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)                       | "                                    |
| 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<br>(上海王德傳)               | "                                    |
| KING CAN (BVI) CORPORATION<br>(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<br>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<br>-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)                       | "                                    |
| 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<br>(香港頂可)                 | 自民國99年7月起，係維京味全採權益法<br>評價之被投資公司      |

| 關 係 人 名 稱                     | 與 本 公 司 之 關 係         |
|-------------------------------|-----------------------|
| 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)              | "                     |
| 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<br>(康師傅控股)    | "                     |
| 英屬開曼群島頂益控股有限公司<br>台灣分公司(頂益控股) | "                     |
| 上海頂鴻食品有限公司(上海頂鴻)              | "                     |
| 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<br>(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 |
| 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)              | "                     |
| 康師傅飲品(BVI)有限公司<br>(康師傅飲品BVI)  | "                     |
| 頂正(開曼島)控股有限公司(頂正控股)           | "                     |
| 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

|      | 100 年 度           |          | 99 年 度            |          |
|------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      | 估本公司<br>銷貨淨額      |          | 估本公司<br>銷貨淨額      |          |
|      | 金 額               | 百 分 比    | 金 額               | 百 分 比    |
| 松青商業 | \$ 203,156        | 1        | \$ 241,362        | 2        |
| 康合貿易 | 51,892            | -        | 42,353            | -        |
| 其他   | 8,229             | -        | 10,297            | -        |
|      | <u>\$ 263,277</u> | <u>1</u> | <u>\$ 294,012</u> | <u>2</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

|      | 100 年 度             |           | 99 年 度              |           |
|------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      | 估本公司<br>進貨淨額        |           | 估本公司<br>進貨淨額        |           |
|      | 金 額                 | 百 分 比     | 金 額                 | 百 分 比     |
| 欣全實業 | \$ 704,683          | 9         | \$ 716,610          | 10        |
| 頂新製油 | 364,008             | 5         | 261,147             | 4         |
| 順勝實業 | 272,530             | 3         | 140,486             | 2         |
| 康合貿易 | 265,860             | 3         | 211,396             | 3         |
| 優仕咖啡 | 106,941             | 1         | 90,879              | 1         |
| 頂冠食品 | 2,630               | -         | 46,305              | -         |
| 其他   | 12,481              | -         | 10,427              | -         |
|      | <u>\$ 1,729,133</u> | <u>21</u> | <u>\$ 1,477,250</u> | <u>20</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，除頂冠食品為 7 天外，餘係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：

|      | 100 年 12 月 31 日  |          | 99 年 12 月 31 日   |          |
|------|------------------|----------|------------------|----------|
|      | 估該科<br>目餘額       |          | 估該科<br>目餘額       |          |
|      | 金 額              | 百 分 比    | 金 額              | 百 分 比    |
| 松青商業 | \$ 27,207        | 2        | \$ 35,720        | 3        |
| 康合貿易 | 13,450           | 1        | 8,005            | 1        |
| 其他   | 761              | -        | 1,054            | -        |
|      | <u>\$ 41,418</u> | <u>3</u> | <u>\$ 44,779</u> | <u>4</u> |

(2) 其他應收款：

|                       | 100年12月31日        |           | 99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 | \$ 69,461         | 38        | \$ 53,005         | 46        |
| 應收保證收入、勞務收入及其他收入-杭州味全 | 38,582            | 21        | 20,813            | 18        |
| 應收保證收入、勞務收入及其他收入-上海頂盛 | 12,197            | 7         | 4,614             | 4         |
| 其他                    | 32,522            | 18        | 24,257            | 21        |
|                       | <u>\$ 152,762</u> | <u>84</u> | <u>\$ 102,689</u> | <u>89</u> |

民國 100 年及 99 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 \$81,818 及 \$91,245。

(3) 應付帳款：

|      | 100 年 12 月 31 日   |           | 99 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 | \$ 140,582        | 13        | \$ 119,413        | 11        |
| 頂新製油 | 64,983            | 6         | 50,762            | 5         |
| 康合貿易 | 30,816            | 3         | 9,778             | 1         |
| 優仕咖啡 | 23,333            | 2         | 25,406            | 2         |
| 順勝實業 | 21,907            | 2         | 18,599            | 2         |
| 其他   | 910               | -         | 1,271             | -         |
|      | <u>\$ 282,531</u> | <u>26</u> | <u>\$ 225,229</u> | <u>21</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：

|           | 100 年 12 月 31 日 |           | 99 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/按月收取 | 無償移轉          |
| "         | "          | 119.12.31～120.12.30 | \$3,172/月/按月收取 | "             |
| "         | "          | 120.12.31～121.12.31 | \$2,372/月/按月收取 | "             |

(3)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<br>總額       | 減：未實現<br>利息收入     | 應收租賃款<br>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表列其他應收款項下。

## 5. 財產交易

- (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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因前述交易而產生之固定資產分別為\$539,190 及\$198,000，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止因上述交易所產生之應付設備款分別為\$13,770 及\$22,205（表列其他流動負債-其他）。
- (2)本公司於民國 100 年度委託子公司-欣全實業製作吹塑模具，截至民國 100 年 12 月 31 日止，因前述交易而產生之固定資產為\$2,580，截至民國 100 年 12 月 31 日止因上述交易所產生之應付設備款為\$2,709（表列其他流動負債-其他）
- (3)本公司於民國 99 年 12 月 10 日出售土地予子公司-頂率開發，出售價款為\$10,512,000，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因前述交易而產生之未實現處分利益均為\$307,694。（表列遞延貸項-聯屬公司間利益）。

#### 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<br>及收款方式                    | 100 年 度          | 99 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(註) | 台南林鳳營    | 100年及99年度分別為\$1,297及\$396/月/按月收取 | 15,566           | 4,755            |
| 頂立開發    | 辦公室      | \$227/月/按月收取                     | 2,734            | 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                          | 940              | 948              |
|         |          |                                  | <u>\$ 23,318</u> | <u>\$ 12,515</u> |

截至民國 100 年及 99 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\$34 及\$0。

註：民國 100 年度新簽之租賃合約因符合資本租賃之條件，業已依資本租賃適當調整揭露，請詳附註五之說明。

#### 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 100 年度及 99 年度該佣金支出分別為\$153,757 及\$146,461，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止因上述交易所產生之應付費用餘額分別為\$25,286 及\$25,916。

#### 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：

|      | 100 年 度           | 99 年 度           |
|------|-------------------|------------------|
| 松青商業 | \$ 34,322         | \$ 33,262        |
| 順勝實業 | 43,291            | 14,308           |
| 中國青年 | 17,865            | 11,574           |
| 其 他  | 11,897            | 3,694            |
|      | <u>\$ 107,375</u> | <u>\$ 62,838</u> |

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之應付費用餘額分別為\$10,910 及\$11,696。

9. 為關係人提供保證

|       | 100年12月31日          | 99年12月31日           |
|-------|---------------------|---------------------|
| 松青商業  | \$ 1,120,000        | \$ 940,000          |
| 杭州順全  | 575,225             | 407,820             |
| 康全工程  | 571,687             | 573,354             |
| 上海頂盛  | 454,125             | 157,302             |
| 杭州生技  | 242,200             | 320,430             |
| 昆山裕全  | 242,200             | 233,040             |
| 杭州頂可  | 242,200             | -                   |
| 康合貿易  | 221,375             | 87,390              |
| 王德興茶業 | 140,000             | -                   |
| 優味企業  | 20,400              | -                   |
| 康國行銷  | 20,000              | 10,000              |
|       | <u>\$ 3,849,412</u> | <u>\$ 2,729,336</u> |

截至民國 100 年及 99 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\$2,071,211 及\$1,206,577。民國 100 年度及 99 年度向上列關係人收取之保證費收入金額分別為\$9,736 及\$7,202。

10. 主要管理階層薪酬資訊

|           | 100 年 度          | 99 年 度           |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金     | \$ 21,093        | \$ 22,861        |
| 業務執行費用    | 3,508            | 3,362            |
| 董監酬勞及員工紅利 | -                | -                |
| 股份基礎給付費用  | -                | -                |
| 合計        | <u>\$ 24,601</u> | <u>\$ 26,223</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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱                 | 100年12月31日          | 99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) | 3,476,913           | 2,654,136           | 長期借款及應付短期票券擔保 |
| 房屋及建築(表列固定資產及出租資產)   | 629,712             | 656,646             | 長期借款擔保        |
|                      | <u>\$ 4,115,125</u> | <u>\$ 3,319,282</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 100 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\$47,003。
- (二)截至民國 100 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\$51,548。
- (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\$300,475 之工程合約，截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司於未來尚應支付之工程款計\$300,475。
- (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 100 年 12 月 31 日止，頂率開發(股)公司之聯貸借款餘額及利息計\$7,004,430。

#### 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 101 年度盈餘分配案及發放股利案，業經董事會於民國 101 年 3 月 29 日決議通過。

2. 本公司之子公司頂率開發(股)公司於民國 100 年 3 月 22 日決議通過於民國 101 年度起預計分年、分次增資\$3,000,000，本公司擬依持股比例參與該公司增資，於民國 101 年度預計增資該公司\$918,000，民國 102 年度預計增資該公司\$612,000，共增資\$1,530,000，業經本公司董事會於民國 101 年 3 月 29 日決議通過。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

|              | 100 年 12 月 31 日 |               |               | 99 年 12 月 31 日 |               |               |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|              | 公平價值            |               |               | 公平價值           |               |               |
|              | 帳面價值            | 公開報價<br>決定之價值 | 評價方法<br>估計之價值 | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之價值 | 評價方法<br>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        | \$ 2,736,945    | \$ -          | \$ 2,736,945  | \$ 1,795,102   | \$ -          | \$ 1,795,102  |
| 備供出售金融商品-非流動 | 4,032           | 4,032         | -             | 3,272          | 3,272         | -             |
| 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         | 42,555          | -             | -             | 47,698         | -             | -             |
| 存出保證金        | 17,548          | -             | 17,548        | 15,086         | -             | 15,086        |
| 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        | 2,077,698       | -             | 2,077,698     | 2,297,499      | -             | 2,297,499     |
| 長期借款         | 2,970,000       | -             | 2,970,000     | 2,250,000      | -             | 2,250,000     |
| 存入保證金        | 28,627          | -             | 28,627        | 29,370         | -             | 29,370        |

(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、應付短期票券、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 100 年及 99 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\$197,048 及\$19,586；金融負債分別為\$28,627 及\$29,370；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$4,000 及\$4,000；金融負債分別為\$2,970,000 及\$2,250,000。

(四)本公司民國 100 年及 99 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\$760 及\$1,273，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：

| 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   |
| 99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                      | \$ -   | -     | \$ -      |
| <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                      | 57,832 | 29.13 | 1,684,643 |
| <u>金融負債</u>             |        |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>            |        |       |           |
| 美金                      | 2,534  | 29.13 | 73,814    |

(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。

(七)本公司於民國 87 年與新燕實業股份有限公司(以下簡稱新燕公司)簽訂台北廠土地買賣契約，並於該年 12 月 24 日完成土地所有權之移轉。嗣後新燕公司於民國 88 年發生財務危機，擬申請重整，故雙方未於民國 88 年 6 月 30 日依原約定執行土地之點交，其處分土地利益\$664,167 亦未認列。本公司對該批土地擁有第二順位抵押權，該批土地鑑價結果，因其土地淨公平價值扣除第一順位抵押債權後不足支付本公司應收款項，基於穩健保守原則，本公司已於民國 93 年度依評估結果提列抵押權減損損失\$501,739，提列減損後之應收款項餘額為\$304,094(表列「長期應收票據及款項」)。惟前述土地業已於民國 99 年 7 月 7 日經法院拍賣，由本公司以\$10,168,888 得標拍定。同年 7 月 22 日本公司與新燕公司達成和解協議，並同意支付\$250,000 做為和解之對價，此部分款項於民國 99 年 12 月 22 日經台灣金融資產服務(股)公司通知獲得分配確定。本公司將獲得清償之款項計\$1,470,000，扣除帳列之應收土地款及訴訟和解金\$250,000 後之餘數\$915,906，分別認列為減損迴轉利益\$501,739 及出售土地利益\$414,167。

另，新燕公司於民國 88 年 10 月以本公司未履行契約所訂條款為由，向法院提起訴訟，主張解除契約，並請求各\$50,000 之價金返還及違約金共計\$100,000，後於民國 89 年 7 月提出擴張聲明並提高求償金額至\$300,000。於民國 90 年 5 月時，新燕公司更改主張請求賠償之金額仍維持\$100,000。此案業於民國 90 年 10 月 8 日經台北地方法院一審民事判決，本公司應返還新燕公司前所受領之買賣價金\$4,500,000 中之\$50,000(一部請求)，並自訴狀繕本送達翌日(即 88 年 12 月 1 日)起至清償日止，按不動產買賣契約約定利率計算之利息；另新燕公司請求本公司依契約約定所收價款相同金額(即\$4,500,000)為違約金，經法院審酌按約定之違約金額過高，應以上開金額之百分之十即\$450,000 為適當，新燕公司得僅就其中\$50,000 先為請求。依本公司委託之訴訟代理律師之意見，一審法院之判決，尚有無法令人信服之處，本公司決定提起上訴。

經本公司上訴後，此案於民國 91 年 5 月 8 日經台灣高等法院民事判決本公司勝訴，並駁回新燕公司在第一審之訴及假執行之聲請。由於新燕公司不服二審判決提起三審上訴，經最高法院民事庭於民國 93 年 1 月 8 日判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院更審，民國 96 年 4 月 17 日經台灣高等法院民事庭更審判決廢棄原判決，駁回新燕公司於第一審之訴及假執行之聲請，新燕仍再次聲明上訴。經最高法院民事庭於民國 97 年 7 月 10 日判決原二審更審判決除假執行部分外廢棄發回台灣高等法院更審。台灣高等法院於民國 98 年 12 月 8 日宣判，原判決廢棄，新燕公司在第一審之訴及假執行之聲請均駁回，本公司與新燕公司仍再次提起上訴。台灣最高法院於民國 99 年 5 月 13 日宣判，原判決除假執行部份外廢棄並發回台灣高等法院更審。本公司已於民國 99 年 7 月 22 日與新燕公司達成和解協議。新燕公司於民國 99 年 7 月 22 日向台灣高等法院提出民事撤回起訴狀撤回訴訟案，本公司亦於民國 99 年 7 月 30 日向台灣高等法院提出民事陳報狀，同意新燕公司撤回訴訟案，全案至此終結。

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 100 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：

| 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<br>(註一、二) | 本期最高背書保證餘額  | 期末背書保證餘額<br>(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<br>(註五) | 備註 |
|----|--------------|---------|------------------------|-------------|------------------|--------------|------------------------------|------------------|----|
| 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     | \$2,582,100 | \$ 20,000        | \$ -         | 0.26                         | \$ 7,746,301     |    |
| 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     | 2,582,100   | 1,120,000        | -            | 14.46                        | 7,746,301        |    |
| 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     | 2,582,100   | 623,354          | -            | 7.38                         | 7,746,301        |    |
| 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     | 2,582,100   | 221,650          | -            | 2.86                         | 7,746,301        |    |
| 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     | 2,582,100   | 140,000          | -            | 1.81                         | 7,746,301        |    |

| 編號 | 背書保證者公司名稱    | 被背書保證對象<br>公司名稱 | 與本公司之關係                       | 對單一企業背書保證之限額<br>(註一、二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額<br>(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<br>(註五) | 備註 |
|----|--------------|-----------------|-------------------------------|------------------------|------------|------------------|--------------|------------------------------|------------------|----|
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 杭州生技            | 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 | \$2,582,100            | \$ 327,140 | \$ 242,200       | \$ -         | 3.13                         | 7,746,301        |    |
| 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 | 2,582,100              | 579,120    | 575,225          | -            | 7.43                         | 7,746,301        |    |
| 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 | 2,582,100              | 243,840    | 242,200          | -            | 3.13                         | 7,746,301        |    |
| 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  | 2,582,100              | 457,200    | 454,125          | -            | 5.86                         | 7,746,301        |    |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 優味企業            | 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  | 2,582,100              | 20,400     | 20,400           | -            | 0.26                         | 7,746,301        |    |
| 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  | 2,582,100              | 242,200    | 242,200          | -            | 3.13                         | 7,746,301        |    |
| 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 | 412,630                | 172,212    | 171,054          | -            | 13.82                        | 1,237,891        |    |
| 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 | 270,061                | 147,270    | 147,270          | -            | 36.35                        | 405,092          |    |
| 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 | 367,506                | 228,269    | 228,269          | -            | 41.41                        | 551,259          |    |

註一：1.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.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：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。

註三：截至民國100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\$2,287,838。

註四：由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表(民國100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<br>市 價 |
| 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         | 69,542,736  | \$ 1,217,943        | 98.68 \$ 17.57 |
| 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 | 採權益法之長期股權投資         | 6,409,919   | 51,282              | 99.13 9.20     |
| 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   | 72,000              | 100.00 11.39   |
| 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   | 32,111              | 99.40 3.56     |
| 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   | 19,983              | 99.72 5.73     |
| 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          | 88,342              | 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          | 1,864,038           | 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         | 204,000,000 | 1,974,420           | 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   | 87,076              | 51.00 16.69    |
| 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             | 11,332,854  | ( 270,222)          | 97.78 ( 22.99) |
| 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     | ( 7,904)            | 60.00 ( 12.16) |
| 味全食品工業股份有限公司 | TECHNAGE (BVI) LTD. 股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 其他負債-其他             | 註2          | ( 31)               | 100.00 註2      |
| 味全食品工業股份有限公司 | 優仕咖啡股份有限公司等7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          | 7,467               | 註1             |
|              |                        |              |                     |             | <u>\$ 5,136,505</u> |                |
| 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 \$ 8.14  |
| 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               | 0.53 16.93     |
| 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          | 7,580               | 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             |
|              |                        |              |                     |             | <u>\$ 32,555</u>    |                |
| 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      | \$ 4,032            | 0.01 \$ 121.00 |
| 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          | 939,499             | 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   | 備註       |
| 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         | \$ 405,142 | 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         | 551,128    | 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   | ( 15.51) |
| 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   | 8.14     |
| 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   | ( 11.40) |
| 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   | ( 7.85)  |
| 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   | 20.64    |
| 王德興茶業股份有限公司                | 王德興茶業商貿(上海)有限公司  | 採權益法評價之孫公司  | 採權益法之長期股權投資 | 註2         | 31,414     | 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         | 8,283      | 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         | ( 1,545)   | 70.00  | 註2       |
| 維京群島味全有限公司                 | 杭州味全生投食品有限公司股票   | 採權益法評價之孫公司  | 其他負債-其他     | 註2         | ( 37,272)  | 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  | 201,050    | 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         | 1,505,701  | 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 | 182,113    | 50.00  | -        |
| 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         | 332,791    | 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       |
| 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       |

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 |
|----------------|--------------|-------------|-------------|----|------------|--------|----|----|
| 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 | \$ 292,308 | 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 | 17,843     | 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 |  | 未 |
|----------------|--------------|---------------|--------------|-----|----|------|--------------|------|------------|------|----|------|--------------|------------|--------|--------------|---|--|---|
|                |              |               |              |     | 股數 | (仟股) | 金額           | (仟股) | 金額         | (仟股) | 售價 | 帳面成本 | 本期(損)益金額     | 累積換算調整數    | 股數(仟股) | 金額           |   |  |   |
| 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股票 | 子公司 | 註1 |      | \$ 1,603,905 | 註1   | \$ 328,220 | -    | -  | -    | (\$ 210,396) | \$ 142,309 | 註1     | \$ 1,864,038 |   |  |   |
| 維京群島味全有限公司     | 杭州味全食品有限公司股票 | 採權益法評價之長期股權投資 | 杭州味全食品有限公司股票 | 子公司 | 註1 |      | 1,066,619    | 註1   | 265,677    | -    | -  | -    | 62,052       | 111,353    | 註1     | 1,505,701    |   |  |   |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 杭州頂可食品有限公司股票 | 採權益法評價之長期股權投資 | 杭州頂可食品有限公司股票 | 子公司 | 註1 |      | 174,749      | 註1   | 117,609    | -    | -  | -    | ( 24,534)    | 24,484     | 註1     | 292,308      |   |  |   |

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                | 交 易 情 形 |             | 估總進(銷)貨之比率 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |            |        | 應收(付)票據、帳款     | 估總應收(付)款項之比率 | 備註 |
|--------------|----------------|-------------------|---------|-------------|------------|-------------------|------------|--------|----------------|--------------|----|
|              |                |                   | 進(銷)貨   | 金額          |            | 單                 | 價          | 授信期間   |                |              |    |
| 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      | \$ 704,683  | 8.87       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60-90天 | ( \$ 140,582 ) | ( 13.47 )    |    |
| 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      | 265,860     | 3.35       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60-90天 | ( 30,816 )     | ( 2.95 )     |    |
| 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      | 364,008     | 4.58       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60天    | ( 64,983 )     | ( 6.22 )     |    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 順勝實業股份有限公司     | 該公司董事長與本公司董事長為同一人 | 進貨      | 272,530     | 3.43       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 30天    | ( 21,907 )     | ( 2.10 )     |    |
| 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      | 106,941     | 1.35       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 30-60天 | ( 23,333 )     | ( 2.23 )     |    |
| 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      | ( 203,156 ) | 1.47       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60-90天 | 27,207         | 1.89         |    |
| 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      | 203,156     | 6.71       | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60-90天 | ( 27,207 )     | ( 6.38 )     |    |
| 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      | 507,182     | 16.75      | 依協議               | 依協議        | 依協議    | ( 54,483 )     | ( 12.78 )    |    |
| 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      | ( 265,860 ) | 43.28      | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60-90天 | 30,816         | 14.65        |    |
| 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      | ( 225,154 ) | 36.65      | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 120天   | 78,654         | 37.38        |    |
| 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      | ( 507,182 ) | 66.44      | 依協議               | 依協議        | 依協議    | 54,483         | 66.10        |    |
| 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      | ( 704,683 ) | 60.35      | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 60天    | 140,582        | 61.77        |    |
| 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      | 225,154     | 49.31      | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 120天   | ( 78,654 )     | ( 49.68 )    |    |
| 欣全實業股份有限公司   | 康師傳飲品(BVI)有限公司 | 該公司董事長與本公司董事長為同一人 | 銷貨      | ( 188,620 ) | 16.15      | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 180天   | 31,833         | 13.99        |    |

| 進(銷)貨公司      | 交易對象           | 關係                   | 進(銷)貨金額         | 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 |            | 備註                 |
|--------------|----------------|----------------------|-----------------|------------|------|-------------------|------------|------------|--------------------|
|              |                |                      |                 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 |                   | 單價         | 授信期間       |                    |
| 杭州味全生技食品有限公司 | 天津頂建食品有限公司     | 係頂新控股股東孫權益法評價之被投資公司  | 銷貨 (\$ 186,274) | ( 14.28)   | 60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 | 佔總應收(付)款項之比率 64.62 |
| 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 ( 237,415)   | ( 6.63)    | 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 | 5.53               |
| 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 ( 139,849)   | ( 84.79)   | 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 | 53.95              |

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  |      | 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 | \$ 140,582 | 5.42 | \$ -      | 無    | \$ 140,582    | \$ -     |

9. 從事衍生性金融商品交易者：

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及負債-流動科目於民國100年12月31日餘額為0。

註2: 欣全實業於民國100年度認列之淨利益計為\$724。

註3: 從事之遠期外匯交易主係預售遠匯交易(賣美金買新台幣)，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      | 被投資公司名稱<br>(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<br>本期損益 |           | 本期認列之<br>投資損益 |          |
|-------------|---------------------|--------|-----------------------------------|--------|-----------|--------|-----------|-------------|--------|---------------|-----------|---------------|----------|
|             |                     |        |                                   | 幣別     | 本期期末      | 幣別     | 上期期末      | 股數          | 比率     | 幣別            | 帳面金額      |               | 幣別       |
| 味全食品工業(股)公司 | 欣全實業(股)公司           | 台灣     | 罐頭、鐵盒、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   | 69,542,736  | 98.68  | 新台幣 \$        | 1,217,943 | 新台幣 \$        | 252,416  |
| 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           | 51,282    | 新台幣           | 28,449   |
| 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           | 72,000    | 新台幣           | 6,082    |
| 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           | 32,111    | 新台幣 (         | 10,491)  |
| 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           | 19,983    | 新台幣           | 3,749    |
| 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   | 11,332,854  | 97.78  | 新台幣 (         | 270,222)  | 新台幣 (         | 152,413) |
| 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 (         | 7,904)    | 新台幣           | -        |
| 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           | 88,342    | 新台幣           | 4,287    |
| 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    | 2,055,461 | 新台幣    | 1,727,241 | -           | 100.00 | 新台幣           | 1,864,038 | 新台幣 (         | 210,396) |
| 味全食品工業(股)公司 | TECHNAGE (BVI) LTD. | 英屬維京群島 | 一般投資業                             | 新台幣    | 255,067   | 新台幣    | 255,067   | -           | 100.00 | 新台幣 (         | 31)       | 新台幣           | 128,077  |
| 味全食品工業(股)公司 | 頂華開發股份有限公司          | 台灣     | 不動產買賣、租賃業                         | 新台幣    | 2,040,000 | 新台幣    | 2,040,000 | 204,000,000 | 51.00  | 新台幣           | 1,974,420 | 新台幣 (         | 63,726)  |
| 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           | 87,076    | 新台幣 (         | 12,692)  |
| 味全食品工業(股)公司 | 優仕咖啡(股)公司等7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           | 7,467     | 新台幣 (         | 23,607)  |

| 被投資公司名稱<br>(註1、2)          | 被投資公司名稱                    | 所在地區   | 主要營業項目          | 原始投資金額 |            |     |            | 期末持有       |        |     |            | 被投資公司<br>本期損益 |            | 本期認列之<br>投資損益 |            |       |
|----------------------------|----------------------------|--------|-----------------|--------|------------|-----|------------|------------|--------|-----|------------|---------------|------------|---------------|------------|-------|
|                            |                            |        |                 | 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    |
| 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 | \$ 939,499 | 新台幣           | \$ 214,351 | 新台幣           | \$ 214,351 | 註一    |
| KING CAN (BVI) Corporation | 昆山裕全機具工業有限公司               | 中國大陸   | 食品模具、注射器具等製造    | 新台幣    | 98,716     | 新台幣 | 98,716     | -          | 100.00 | 新台幣 | 405,142    | 新台幣           | 96,789     | 新台幣           | 96,789     | 註一、註二 |
| 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 | 551,128    | 新台幣           | 116,601    | 新台幣           | 116,601    | 註一、註二 |
| 王德興茶業股份有限公司                | 王德興茶業商貿(上海)有限公司            | 中國大陸   | 茶葉、茶具零售業        | 新台幣    | 53,840     | 新台幣 | 9,443      | -          | 100.00 | 新台幣 | 31,414     | 新台幣           | 18,799     | 新台幣           | 18,799     | 註一、註二 |
| 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 | 8,283      | 新台幣           | 9,335      | 新台幣           | 9,242      | 註一、註二 |
| 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、註二 |
| 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、註二 |
| 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 | 37,272     | 新台幣           | 188,578    | 新台幣           | 188,578    | 註一、註二 |
| 維京群島味全有限公司                 | 維京群島頂盛控股股份有限公司             | 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 | 201,050    | 新台幣           | 106,376    | 新台幣           | 63,826     | 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 | 1,002,689  | -          | 100.00 | 新台幣 | 1,505,701  | 新台幣           | 62,052     | 新台幣           | 62,052     | 註一、註二 |
| 維京群島味全有限公司                 | 頂可(香港)控股股份有限公司             | 香港     | 一般投資業           | 新台幣    | 198,152    | 新台幣 | 135,609    | 43,500,000 | 50.00  | 新台幣 | 182,113    | 新台幣           | 39,644     | 新台幣           | 19,822     | 註二    |
| 維京群島頂盛控股有限公司               | 上海頂盛食品有限公司                 | 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 | 332,791    | 新台幣           | 148,289    | 新台幣           | 148,289    | 註一、註二 |
| TECHANCE (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 | 1,545      | 新台幣           | 128,183    | 新台幣           | 128,183    | 註一、註二 |
| 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 | 184,620    | -          | 100.00 | 新台幣 | 292,308    | 新台幣           | 24,534     | 新台幣           | 24,534     | 註一、註二 |
| 頂可(香港)控股股份有限公司             | 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 | 32,402     | -          | 100.00 | 新台幣 | 17,843     | 新台幣           | 13,084     | 新台幣           | 13,084     | 註一、註二 |
| 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、註二 |

附註一：係有限公司，故無股數。

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 | 本期匯出或   |      | 本期初自台灣匯出累積投資金額 | 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 |
|-----------------|----------------|-----------|------|---------|------|----------------|-----------------|-----------------|------------|-----------|-----------------|
|                 |                |           |      | 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          | 128,183    | ( 1,545)  | 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          | ( 188,578) | ( 37,272) | -               |
| 杭州味全食品有限公司      | 液體飲料等食品        | 1,268,366 | 二    | 265,677 | -    | 1,002,689      | 1,268,366       | 100.00          | 62,052     | 1,505,701 | -               |
| 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           | 95,511     | 405,142   | -               |
| 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           | 115,061    | 551,128   | -               |
| 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           | ( 88,973)  | 332,791   | -               |
| 杭州頂可食品有限公司      | 沙拉、沙拉醬調味等生產    | 302,229   | 三    | 58,804  | -    | 92,310         | 151,114         | 50.00           | ( 12,267)  | 292,308   | -               |
| 東莞頂可食品有限公司      | 沙拉、沙拉醬調味等生產    | 39,983    | 三    | 3,790   | -    | 16,201         | 19,991          | 50.00           | ( 6,542)   | 17,843    | -               |
| 王德傳茶業商貿(上海)有限公司 | 茶葉、茶具零售業       | 53,840    | 四    | 22,642  | -    | 4,816          | 27,458          | 51.00           | ( 9,587)   | 31,414    | -               |

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 | \$ 3,098,119             | \$ 3,224,569     | \$ 5,994,396           |

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\$486,656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%為上限。

註六、係由本公司之國內子公司直接或間接轉投資大陸公司之自台灣累計匯出金額。

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100年及99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\$254及\$4,730，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100年及99年12月31日止，因前述銷貨交易產生之應收帳款餘額分別為\$0及\$178。
- (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母子公司合併財務報表



### 會計師查核報告

(101)財審報字第 11004052 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

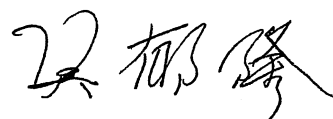
味全食品工業股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關附註一(二)所述部份子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 259,268 仟元及新台幣 356,027 仟元，分別佔合併資產總額之 0.8%及 1.3%，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 123,279 仟元及新台幣 142,166 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 0.5%及 0.6%。另 貴公司及子公司民國 100 年度及 99 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，並認列投資損失及利益分別為新台幣 23,267 仟元及新台幣 184 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 11,398 仟元及新台幣 35,463 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 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量情形。

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

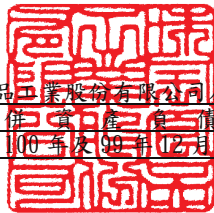
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

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 1 年 3 月 2 9 日

味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國100年及99年12月31日

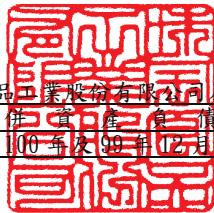


單位：新台幣仟元

|        | 資              | 產       | 附註 | 100 年 12 月 31 日 |        | 99 年 12 月 31 日 |            |
|--------|----------------|---------|----|-----------------|--------|----------------|------------|
|        |                |         |    | 金               | 額      | 金              | 額          |
|        |                |         |    | %               |        | %              |            |
| 1100   | 流動資產           |         |    |                 |        |                |            |
| 1100   | 現金及約當現金        | 四(一)    | \$ | 2,469,900       | 8      | \$             | 1,801,035  |
| 1120   | 應收票據淨額         | 四(四)    |    | 98,458          | -      |                | 75,818     |
| 1140   | 應收帳款淨額         | 四(五)    |    | 2,831,306       | 9      |                | 2,357,783  |
| 1150   | 應收帳款－關係人淨額     | 五       |    | 296,328         | 1      |                | 129,805    |
| 1164   | 其他應收款          | 五       |    | 78,377          | -      |                | 95,517     |
| 1190   | 其他金融資產－流動      | 六       |    | 9,086           | -      |                | 34,332     |
| 120X   | 存貨             | 四(六)及六  |    | 12,549,660      | 41     |                | 12,306,499 |
| 1240XX | 在建工程           | 四(二十三)  |    | 787,640         | 3      |                | 851,883    |
| 2264XX | 減：預收工程款        | 四(二十三)  | (  | 624,419         | ( 2 )  | (              | 830,120    |
| 1286   | 遞延所得稅資產－流動     | 四(二十二)  |    | 37,483          | -      |                | 10,830     |
| 1298   | 其他流動資產－其他      | 四(十三)   |    | 400,717         | 1      |                | 321,280    |
| 11XX   | 流動資產合計         |         |    | 18,934,536      | 61     |                | 17,154,662 |
| 1450   | 基金及投資          |         |    |                 |        |                |            |
| 1450   | 備供出售金融資產－非流動   |         |    | 4,032           | -      |                | 3,272      |
| 1480   | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 四(三)    |    |                 |        |                |            |
| 1421   | 採權益法之長期股權投資    | 四(七)    |    | 43,055          | -      |                | 48,198     |
| 1440   | 其他金融資產－非流動     | 六       |    | 11,398          | -      |                | 36,227     |
| 14XX   | 基金及投資合計        |         |    | 9,400           | -      |                | 75,729     |
|        |                |         |    | 67,885          | -      |                | 163,426    |
| 1501   | 固定資產           | 四(八)及六  |    |                 |        |                |            |
| 1501   | 土地             |         |    | 443,368         | 1      |                | 407,977    |
| 1521   | 房屋及建築          |         |    | 2,719,069       | 9      |                | 2,129,468  |
| 1531   | 機器設備           |         |    | 4,508,235       | 15     |                | 3,800,943  |
| 1541   | 水電設備           |         |    | 177,824         | 1      |                | 182,985    |
| 1542   | 冷凍設備           |         |    | 391,346         | 1      |                | 425,017    |
| 1551   | 運輸設備           |         |    | 403,904         | 1      |                | 355,194    |
| 1561   | 辦公設備           |         |    | 890,445         | 3      |                | 818,897    |
| 1631   | 租賃改良           |         |    | 344,150         | 1      |                | 418,985    |
| 1681   | 其他設備           |         |    | 2,886,357       | 9      |                | 2,754,522  |
| 15X8   | 重估增值           |         |    | 3,699,791       | 12     |                | 2,795,416  |
| 15XY   | 成本及重估增值        |         |    | 16,464,489      | 53     |                | 14,089,404 |
| 15X9   | 減：累計折舊         |         | (  | 7,493,393       | ( 24 ) | (              | 6,817,872  |
| 1599   | 減：累計減損         |         | (  | 12,732          | -      | (              | 12,732     |
| 1670   | 未完工程及預付設備款     |         |    | 945,113         | 3      |                | 872,209    |
| 15XX   | 固定資產淨額         |         |    | 9,903,477       | 32     |                | 8,131,009  |
| 1760   | 無形資產           |         |    |                 |        |                |            |
| 1760   | 商譽             | 四(九)    |    | 125,653         | 1      |                | 122,749    |
| 1770   | 遞延退休金成本        | 四(十七)   |    | 30,223          | -      |                | 34,377     |
| 1780   | 其他無形資產         | 四(十)    |    | 357,276         | 1      |                | 139,861    |
| 17XX   | 無形資產合計         |         |    | 513,152         | 2      |                | 296,987    |
| 1800   | 其他資產           |         |    |                 |        |                |            |
| 1800   | 出租資產           | 四(十一)及六 |    | 290,734         | 1      |                | 327,729    |
| 1810   | 閒置資產           | 四(十二)及六 |    | 251,911         | 1      |                | 290,650    |
| 1820   | 存出保證金          |         |    | 194,497         | 1      |                | 184,937    |
| 1830   | 遞延費用           |         |    | 24,574          | -      |                | 30,222     |
| 1840   | 長期應收票據及款項      | 五       |    | 548,442         | 2      |                | -          |
| 1860   | 遞延所得稅資產－非流動    | 四(二十二)  |    | 125,004         | -      |                | 122,471    |
| 1888   | 其他資產－其他        | 四(十三)   |    | 30,886          | -      |                | 35,379     |
| 18XX   | 其他資產合計         |         |    | 1,466,048       | 5      |                | 991,388    |
| 1XXX   | 資產總計           |         | \$ | 30,885,098      | 100    | \$             | 26,737,472 |

(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100年及99年12月31日



單位：新台幣仟元

|             |                 | 100 年 12 月 31 日 |    |            | 99 年 12 月 31 日 |    |            |       |
|-------------|-----------------|-----------------|----|------------|----------------|----|------------|-------|
| 負債及股東權益     |                 | 附註              | 金  | 額          | %              | 金  | 額          | %     |
| 流動負債        |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 2100        | 短期借款            | 四(十四)           | \$ | 2,429,313  | 8              | \$ | 1,345,485  | 5     |
| 2110        | 應付短期票券          | 四(十五)           |    | 343,985    | 1              |    | 179,957    | 1     |
| 2120        | 應付票據            |                 |    | 27,023     | -              |    | 53,989     | -     |
| 2140        | 應付帳款            |                 |    | 2,053,376  | 7              |    | 2,069,150  | 8     |
| 2150        | 應付帳款－關係人        | 五               |    | 126,720    | 1              |    | 110,440    | -     |
| 2160        | 應付所得稅           | 四(二十二)          |    | 139,446    | 1              |    | 52,594     | -     |
| 2170        | 應付費用            | 五               |    | 1,873,730  | 6              |    | 1,542,928  | 6     |
| 2264YY      | 預收工程款           | 四(二十三)          |    | -          | -              |    | 491,489    | 2     |
| 1240YY      | 減：在建工程          | 四(二十三)          |    | -          | -              | (  | 444,195)   | ( 2 ) |
| 2270        | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十六)           |    | 119,971    | -              |    | 179,269    | 1     |
| 2286        | 遞延所得稅負債－流動      | 四(二十二)          |    | 48         | -              |    | 48         | -     |
| 2298        | 其他流動負債－其他       |                 |    | 386,933    | 1              |    | 344,016    | 2     |
| 21XX        | 流動負債合計          |                 |    | 7,500,545  | 25             |    | 5,925,170  | 23    |
| 長期負債        |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 2420        | 長期借款            | 四(十六)           |    | 10,513,012 | 34             |    | 9,488,294  | 36    |
| 各項準備        |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 2510        | 土地增值稅準備         | 四(八)            |    | 1,007,250  | 3              |    | 748,907    | 3     |
| 其他負債        |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 2810        | 應計退休金負債         | 四(十七)           |    | 1,705,228  | 6              |    | 1,592,840  | 6     |
| 2820        | 存入保證金           |                 |    | 80,057     | -              |    | 59,760     | -     |
| 2860        | 遞延所得稅負債－非流動     | 四(二十二)          |    | 85,962     | -              |    | 46,028     | -     |
| 2888        | 其他負債－其他         | 四(七)            |    | 2,384      | -              |    | 2,124      | -     |
| 28XX        | 其他負債合計          |                 |    | 1,873,631  | 6              |    | 1,700,752  | 6     |
| 2XXX        | 負債總計            |                 |    | 20,894,438 | 68             |    | 17,863,123 | 68    |
| 股東權益        |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 股本          |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 3110        | 普通股股本           | 四(十八)           |    | 5,060,629  | 17             |    | 5,060,629  | 19    |
| 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)           |    | 244,221    | 1              |    | 81,009     | -     |
| 3320        | 特別盈餘公積          |                 |    | 632,352    | 2              |    | 198,299    | 1     |
| 3350        | 未分配盈餘           | 四(二十一)          |    | 1,643,623  | 5              |    | 1,859,258  | 6     |
| 股東權益其他調整項目  |                 |                 |    |            |                |    |            |       |
| 3420        | 累積換算調整數         |                 |    | 72,060     | -              | (  | 134,572)   | -     |
| 3430        | 未認列為退休金成本之淨損失   | 四(十七)           | (  | 593,669)   | ( 2 )          | (  | 522,347)   | ( 2 ) |
| 3450        | 金融商品之未實現損益      |                 |    | 3,132      | -              |    | 2,372      | -     |
| 3460        | 未實現重估增值         | 四(八)            |    | 646,032    | 2              |    | -          | -     |
| 361X        | 母公司股東權益合計       |                 |    | 7,746,301  | 25             |    | 6,582,569  | 24    |
| 3610        | 少數股權            |                 |    | 2,244,359  | 7              |    | 2,291,780  | 8     |
| 3XXX        | 股東權益總計          |                 |    | 9,990,660  | 32             |    | 8,874,349  | 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   |                 | 五及七<br>九        | \$ | 30,885,098 | 100            | \$ | 26,737,472 | 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101年3月29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  
 合併損益表  
 民國 100 年及 99 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         | 100 年 度               | 99 年 度                |
|------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
|                  |            | 金 額 %                 | 金 額 %                 |
| <b>營業收入</b>      | 五          |                       |                       |
| 4110 銷貨收入        |            | \$ 25,268,600 99      | \$ 23,307,096 99      |
| 4170 銷貨退回        |            | ( 176,887 ) ( 1 )     | ( 168,662 ) ( 1 )     |
| 4190 銷貨折讓        |            | ( 212,035 ) ( 1 )     | ( 183,241 ) ( 1 )     |
| 4100 銷貨收入淨額      |            | 24,879,678 97         | 22,955,193 97         |
| 4520 工程收入        |            | 359,445 1             | 213,883 1             |
| 4800 其他營業收入      |            | 399,555 2             | 369,377 2             |
| 4000 營業收入合計      |            | 25,638,678 100        | 23,538,453 100        |
| <b>營業成本</b>      | 四(六)(十七)及五 |                       |                       |
| 5110 銷貨成本        |            | ( 16,295,447 ) ( 64 ) | ( 14,931,058 ) ( 63 ) |
| 5520 工程成本        |            | ( 373,343 ) ( 1 )     | ( 243,496 ) ( 1 )     |
| 5000 營業成本合計      |            | ( 16,668,790 ) ( 65 ) | ( 15,174,554 ) ( 64 ) |
| 5910 營業毛利        |            | 8,969,888 35          | 8,363,899 36          |
| <b>營業費用</b>      | 四(十七)及五    |                       |                       |
| 6100 推銷費用        |            | ( 7,206,392 ) ( 28 )  | ( 6,758,236 ) ( 29 )  |
| 6200 管理及總務費用     |            | ( 798,278 ) ( 3 )     | ( 654,787 ) ( 3 )     |
| 6300 研究發展費用      |            | ( 169,281 ) ( 1 )     | ( 150,441 ) -         |
| 6000 營業費用合計      |            | ( 8,173,951 ) ( 32 )  | ( 7,563,464 ) ( 32 )  |
| 6900 營業淨利        |            | 795,937 3             | 800,435 4             |
| <b>營業外收入及利益</b>  |            |                       |                       |
| 7110 利息收入        |            | 14,031 -              | 5,653 -               |
| 7122 股利收入        |            | 4,300 -               | 336 -                 |
| 7130 處分固定資產利益    | 十(八)       | 65,368 -              | 447,358 2             |
| 7140 處分投資利益      |            | - -                   | 249 -                 |
| 7160 兌換利益        |            | 38,100 -              | 13,997 -              |
| 7210 租金收入        | 四(十一)及五    | 35,962 -              | 21,909 -              |
| 7250 壞帳轉回利益      |            | 3,187 -               | - -                   |
| 7280 減損迴轉利益      | 四(八)(十一)   | - -                   | 550,217 2             |
| 7320 金融負債評價利益    | 二(六)       | 724 -                 | - -                   |
| 7480 什項收入        |            | 100,877 1             | 148,977 1             |
| 7100 營業外收入及利益合計  |            | 262,549 1             | 1,188,696 5           |
| <b>營業外費用及損失</b>  |            |                       |                       |
| 7510 利息費用        |            | ( 202,575 ) ( 1 )     | ( 83,371 ) -          |
| 7521 採權益法認列之投資損失 | 四(七)       | ( 23,497 ) -          | ( 283 ) -             |
| 7640 金融負債評價損失    | 二(六)       | - -                   | ( 178 ) -             |
| 7880 什項支出        |            | ( 65,245 ) -          | ( 93,352 ) ( 1 )      |
| 7500 營業外費用及損失合計  |            | ( 291,317 ) ( 1 )     | ( 177,184 ) ( 1 )     |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利  |            | 767,169 3             | 1,811,947 8           |
| 8110 所得稅費用       | 四(二十二)     | ( 214,224 ) ( 1 )     | ( 150,152 ) ( 1 )     |
| 9600XX 合併總損益     |            | \$ 552,945 2          | \$ 1,661,795 7        |
| <b>歸屬於：</b>      |            |                       |                       |
| 9601 合併淨損益       |            | \$ 685,268 3          | \$ 1,632,118 7        |
| 9602 少數股權損益      |            | ( 132,323 ) ( 1 )     | 29,677 -              |
|                  |            | \$ 552,945 2          | \$ 1,661,795 7        |
|                  |            | 稅 前 稅 後               | 稅 前 稅 後               |
| <b>基本每股盈餘</b>    |            |                       |                       |
| 9750 本期淨利        | 四(二十四)     | \$ 1.78 \$ 1.35       | \$ 3.52 \$ 3.23       |

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 101 年 3 月 29 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  
合併資產負債表

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

|                           | 普<br>通<br>股<br>本 | 資<br>本<br>公<br>積<br>-<br>長<br>期<br>投<br>資 | 保<br>定<br>盈<br>餘<br>公<br>積 | 留<br>存<br>盈<br>餘<br>公<br>積 | 未<br>分<br>配<br>盈<br>餘 | 累<br>積<br>換<br>算<br>調<br>整<br>數 | 未<br>認<br>列<br>為<br>退<br>休<br>金<br>成<br>本<br>之<br>淨<br>損<br>失 | 金<br>融<br>商<br>品<br>之<br>未<br>實<br>現<br>損<br>益 | 未<br>實<br>現<br>重<br>估<br>增<br>值 | 少<br>數<br>股<br>權 | 合<br>計       |
|---------------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------|
| 99 年 度                    |                  |                                           |                            |                            |                       |                                 |                                                               |                                                |                                 |                  |              |
| 99年1月1日餘額                 | \$ 5,060,629     | \$ 75,602                                 | \$ 12,526                  | \$ 101,130                 | \$ 696,430            | \$ 14,579                       | \$ 463,314                                                    | \$ 1,099                                       | \$ -                            | \$ 49,433        | \$ 5,548,114 |
| 98年度盈餘指撥及分配               | -                | -                                         | 68,483                     | -                          | ( 68,483 )            | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 提列法定盈餘公積                  | -                | -                                         | -                          | 97,169                     | ( 97,169 )            | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 提列特別盈餘公積                  | -                | -                                         | -                          | -                          | ( 303,638 )           | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | ( 303,638 )  |
| 現金股利                      | -                | -                                         | -                          | -                          | 1,632,118             | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | 29,677           | 1,661,795    |
| 99年度合併淨利                  | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | ( 36,977 )   |
| 被投資公司清算轉回以前年度認列之資本公積      | -                | ( 36,977 )                                | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | ( 36,977 )   |
| 未持股份比例認購被投資公司增資調整數        | -                | ( 704 )                                   | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | ( 704 )      |
| 國外長期投資換算調整數               | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | ( 149,151 )                     | -                                                             | -                                              | -                               | -                | ( 149,151 )  |
| 未認列為退休金成本之淨損失             | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | ( 28,419 )                                                    | -                                              | -                               | -                | ( 28,419 )   |
| 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 | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | ( 30,614 )                                                    | -                                              | -                               | -                | ( 30,614 )   |
| 認列金融商品未實現利益               | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | 1,273                                          | -                               | -                | 1,273        |
| 少數股權增加                    | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 99年12月31日餘額               | \$ 5,060,629     | \$ 37,921                                 | \$ 81,009                  | \$ 198,299                 | \$ 1,859,258          | ( \$ 134,572 )                  | ( \$ 522,347 )                                                | \$ 2,372                                       | \$ -                            | \$ 2,291,780     | \$ 8,874,349 |
| 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                                       | \$ -                            | \$ 2,291,780     | \$ 8,874,349 |
| 99年度盈餘指撥及分配               | -                | -                                         | 163,212                    | -                          | ( 163,212 )           | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 提列法定盈餘公積                  | -                | -                                         | -                          | 434,053                    | ( 434,053 )           | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 提列特別盈餘公積                  | -                | -                                         | -                          | -                          | ( 303,638 )           | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | ( 132,323 )      | ( 303,638 )  |
| 現金股利                      | -                | -                                         | -                          | -                          | 685,268               | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | 552,945      |
| 100年度合併淨利                 | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | 206,632                         | -                                                             | -                                              | -                               | -                | 206,632      |
| 國外長期投資換算調整數               | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | ( 38,901 )                                                    | -                                              | -                               | -                | ( 38,901 )   |
| 未認列為退休金成本之淨損失             | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | ( 32,421 )                                                    | -                                              | -                               | -                | ( 32,421 )   |
| 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 | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | 760                                            | -                               | -                | 760          |
| 認列金融商品未實現利益               | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | 646,032                         | -                | 646,032      |
| 未實現重估增值                   | -                | -                                         | -                          | -                          | -                     | -                               | -                                                             | -                                              | -                               | -                | -            |
| 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                                       | \$ 646,032                      | \$ 2,244,359     | \$ 9,990,660 |

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101年3月29日查核報告。



董事長：魏應充

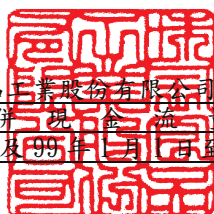


經理人：張教華



會計主管：陳子文

味全食品工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

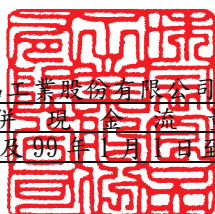


單位：新台幣仟元

|                  | 100 | 年 | 度          | 99 | 年 | 度           |
|------------------|-----|---|------------|----|---|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |     |   |            |    |   |             |
| 合併總損益            | \$  |   | 552,945    | \$ |   | 1,661,795   |
| 調整項目             |     |   |            |    |   |             |
| 呆帳(回升利益)費用       | (   |   | 3,187)     |    |   | 2,788       |
| 存貨跌價及呆滯損失        |     |   | 13,890     |    |   | 8,711       |
| 折舊費用             |     |   | 790,612    |    |   | 749,505     |
| 各項攤銷             |     |   | 19,818     |    |   | 16,062      |
| 處分及報廢固定資產利益      | (   |   | 65,368)    | (  |   | 447,358)    |
| 固定資產回升利益         |     |   | -          | (  |   | 550,217)    |
| 出售以成本法衡量金融資產利益   |     |   | -          | (  |   | 249)        |
| 依權益法評價者之現金股利收現數  |     |   | 799        |    |   | 799         |
| 依權益法認列之投資損失      |     |   | 23,497     |    |   | 283         |
| 資產及負債科目之變動       |     |   |            |    |   |             |
| 應收票據             | (   |   | 22,640)    |    |   | 549         |
| 應收帳款             | (   |   | 363,406)   | (  |   | 462,039)    |
| 應收帳款-關係人         | (   |   | 166,523)   | (  |   | 5,377)      |
| 其他應收款            |     |   | 35,666     |    |   | 49,271      |
| 存貨               | (   |   | 209,685)   | (  |   | 10,408,090) |
| 在建工程超過預收工程款餘額    | (   |   | 141,457)   |    |   | 57,736      |
| 遞延所得稅資產-流動       | (   |   | 26,653)    |    |   | 4,661       |
| 其他流動資產           | (   |   | 79,438)    | (  |   | 65,837)     |
| 遞延所得稅資產-非流動      | (   |   | 2,533)     |    |   | 6,336       |
| 其他資產-其他          |     |   | 4,494      |    |   | 7,621       |
| 應付票據             | (   |   | 26,966)    | (  |   | 1,085)      |
| 應付帳款             | (   |   | 77,061)    |    |   | 362,056     |
| 應付帳款-關係人         |     |   | 16,654     |    |   | 21,848      |
| 應付所得稅            |     |   | 86,852     |    |   | 14,272      |
| 應付費用             |     |   | 246,792    | (  |   | 5,756)      |
| 預收工程款超過在建工程餘額    | (   |   | 47,294)    |    |   | 32,431      |
| 遞延所得稅負債-流動       |     |   | -          |    |   | 48          |
| 其他流動負債           |     |   | 87,596     |    |   | 86,769      |
| 應付退休金負債          |     |   | 45,220     |    |   | 114,567     |
| 遞延所得稅負債-非流動      |     |   | 39,934     |    |   | 46,028      |
| 營業活動之淨現金流入(流出)   |     |   | 732,558    | (  |   | 8,701,872)  |
| <b>投資活動之現金流量</b> |     |   |            |    |   |             |
| 出售固定資產價款         |     |   | 25,926     |    |   | 543,487     |
| 購置固定資產           | (   |   | 1,993,268) | (  |   | 1,927,612)  |
| 購入商譽             |     |   | -          | (  |   | 72,809)     |
| 受限制銀行存款減少(增加)    |     |   | 91,575     | (  |   | 2,701)      |
| 存出保證金(增加)減少      | (   |   | 9,560)     |    |   | 1,918       |
| 土地使用權增加          | (   |   | 199,273)   | (  |   | 110,195)    |
| 其他無形資產增加         | (   |   | 14,077)    | (  |   | 2,890)      |
| 遞延費用增加           | (   |   | 35,598)    | (  |   | 16,718)     |
| 以成本衡量之金融資產成本收回   |     |   | 5,143      |    |   | 1,498       |
| 持有至到期日之金融資產成本收回數 |     |   | -          |    |   | 5,000       |
| 出售以成本法衡量之金融資產價款  |     |   | -          |    |   | 627         |
| 投資活動之淨現金流出       | (   |   | 2,129,132) | (  |   | 1,580,395)  |

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|                             | 100 年 度       | 99 年 度       |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| <b>融資活動之現金流量</b>            |               |              |
| 長期應收票據及款項收現                 | \$ -          | \$ 805,833   |
| 應付短期票券增加(減少)                | 164,028       | ( 120,027 )  |
| 短期借款增加                      | 989,570       | 58,949       |
| 長期借款本期舉借數                   | 2,090,421     | 8,607,672    |
| 長期借款本期償還數                   | ( 1,138,462 ) | ( 686,113 )  |
| 存入保證金增加                     | 20,297        | 11,022       |
| 分派現金股息                      | ( 303,638 )   | ( 303,638 )  |
| 少數股權變動數                     | 84,902        | 2,249,037    |
| 融資活動之淨現金流入                  | 1,907,118     | 10,622,735   |
| 匯率影響數                       | 158,321       | ( 129,687 )  |
| 合併個體變動影響數                   | -             | ( 50,144 )   |
| 本期現金及約當現金增加                 | 668,865       | 160,637      |
| 期初現金及約當現金餘額                 | 1,801,035     | 1,640,398    |
| 期末現金及約當現金餘額                 | \$ 2,469,900  | \$ 1,801,035 |
| 本期支付利息數                     | \$ 219,748    | \$ 81,346    |
| 本期支付所得稅                     | \$ 104,415    | \$ 81,697    |
| 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        | \$ 1,157     |
| 99 年度取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下： |               |              |
| 現金及銀行存款                     | \$ -          | \$ 106,198   |
| 應收帳款                        | -             | 14,341       |
| 其他流動資產                      | -             | 17,421       |
| 存貨                          | -             | 25,721       |
| 其他應收款                       | -             | 766          |
| 固定資產                        | -             | 13,459       |
| 採權益法之股權投資                   | -             | 33,127       |
| 存出保證金                       | -             | 1,428        |
| 應付票據                        | -             | ( 4,137 )    |
| 應付帳款                        | -             | ( 11,012 )   |
| 應付費用                        | -             | ( 4,240 )    |
| 其他流動負債                      | -             | ( 37,211 )   |
| 商譽                          | -             | 72,809       |
| 取得子公司之總價款                   | -             | 228,670      |
| 減：子公司之現金餘額                  | -             | ( 106,198 )  |
| 取得子公司支付之現金                  | \$ -          | \$ 122,472   |

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 101 年 3 月 29 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 100 年及 99 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、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 14 家布列德麵包店。英屬開曼島商頂益控股有限公司台灣分公司持有本公司 11.61% 股數。截至民國 100 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 6,090 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。重要會計政策彙總說明如下：

(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 |
|--------------|--------------|--------------------------|----------------|---------------|----|
|              |              |                          | 100年<br>12月31日 | 99年<br>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                 | 97.78          | 97.78         | 無  |
| 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  |

| 投資公司名稱       | 子公司名稱                  | 業務性質       | 所持股權百分比        |               | 說明 |
|--------------|------------------------|------------|----------------|---------------|----|
|              |                        |            | 100年<br>12月31日 | 99年<br>12月31日 |    |
| 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         | 註1 |
| 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 |

註 1：為發展零售服務事業暨提升本公司茶飲料事業之技術與品質，本公司於民國 99 年 10 月增資王德興茶業(股)公司，以\$100,000 取得該公司 51%股權。並自取得日起將該公司之收益及費損編入合併財務報表，取得前該公司與本公司及其他子公司間之交易不列入沖銷。

註 2：截至民國 100 年及 99 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 100 年及 99 年 12 月 31 日，綜合持股比率均為 100%。

(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 |
|------------|----------------------------|--------------|----------------|---------------|----|
|            |                            |              | 100年<br>12月31日 | 99年<br>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        | "  |
| 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        | "  |

(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 |
|------------------------|------------|-----------|----------------|---------------|----|
|                        |            |           | 100年<br>12月31日 | 99年<br>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 100 年及 99 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 100 年及 99 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 |
|--------------|------------|-------|----------------|---------------|----|
|              |            |       | 100年<br>12月31日 | 99年<br>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 100 年及 99 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 |
|------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|----|
|            |                |                      | 100年<br>12月31日 | 99年<br>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   | 食奶粉、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     | 有液體飲料等食品製造與銷售        | 100.00         | 100.00        | "  |
| 維京群島味全有限公司 | 維京群島頂盛招股有限公司   | 一般投資業                | 60.00          | 60.00         | "  |
| 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         | 註  |

註：為發展中國沙拉事業，本公司之子公司-維京群島味全有限公司於民國 99 年 7 月取得頂可(香港)控股股份有限公司 50%股權，透過該公司對中國進行投資，並自取得日起得該之收益及費損編入合

併財務報表，取得前該公司與本公司及其子公司及其他子公司間之交易不列入沖銷。

(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 |
|-------------|-----------------|----------|---------|--------|----|
|             |                 |          | 100年    | 99年    |    |
|             |                 |          | 12月31日  | 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 |
|--------------|--------------|------|---------|--------|----|
|              |              |      | 100年    | 99年    |    |
|              |              |      | 12月31日  | 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 |
|----------------|------------|---------------|---------|--------|----|
|                |            |               | 100年    | 99年    |    |
|                |            |               | 12月31日  | 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 |
|--------------|-------------|----------|----------------|---------------|----|
|              |             |          | 100年<br>12月31日 | 99年<br>12月31日 |    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康望投資有限公司    | 一般投資業    | 0.00           | 100.00        | 註3 |
| 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   | 99.99          | 99.99         | 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。

註 3：業於民國 100 年 10 月辦理清算完結。

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)本公司直接持股 100%之子公司-維京群島味全有限公司透過投資持股 60%之子公司-維京群島頂盛控股有限公司，分別於民國 99 年 3 月及 8 月以美金 495 萬元及 246 萬元轉投資上海頂盛食品工業有限公司。

(2)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 99 年度及民國 100 年度分別以美金 2,000 萬元及美金 910 萬元轉投資杭州味全食品有限公司。

- (3)本公司之子公司-欣全實業股份有限公司分別於民國 100 年及 99 年 6 月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\$154,146 及\$100,720。
- (4)本公司之子公司-康全工程股份有限公司於民國 99 年 4 月 20 日經股東常會決議辦理減資\$140,000，減資基準日為民國 99 年 4 月 30 日；並於當日經董事會決議辦理現金增資\$60,000，增資基準日為民國 99 年 5 月 1 日。
- (5)本公司之子公司-昆山裕全模具工業有限公司分別於民國 100 年 11 月及 99 年 3 月經董事會決議通過將盈餘分派轉為擴充資本，共分別增加股本\$35,573 及\$89,066。
- (6)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 99 年 7 月及 12 月及民國 100 年第一季分別以港幣 1,700 萬、1,700 萬及 1,650 萬元轉投資頂可(香港)控股股份有限公司。
- (7)本公司之子公司-康合國際貿易股份有限公司於民國 99 年 7 月經董事會決議通過將盈餘分派之股息轉為擴充資本，共增加股本\$8,774。
- (8)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 99 年 9 月、12 月及民國 100 年 5 月分別以美金 185 萬元、415 萬元及 410 萬轉投資杭州頂可食品有限公司。
- (9)本公司之子公司-王德興茶業股份有限公司於民國 99 年 9 月及 10 月累計以美金 30 萬元轉投資設立王德傳茶業商貿(上海)有限公司；並於民國 100 年 8 月及 11 月分別以美金 48 萬元及 100.8 萬元增資王德傳商貿(上海)有限公司。
- (10)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。

## (二) 子公司外幣財務報表轉換基礎

子公司財務報表轉換為新台幣時，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) 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。

#### (四) 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(除長期股權投資外)及負債餘額，依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期損益。
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期損益；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。

#### (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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價，並按季編製合併報表。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。
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。

#### (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，餘係以成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年限平均分攤。

### (十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。
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之每股公平價值(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。

#### (二十一) 股份給付基礎-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

#### (二十二) 收入、成本及費用

##### 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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。

#### (二十六)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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 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

|              | 100年12月31日          | 99年12月31日           |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金         | \$ 49,167           | \$ 40,531           |
| 活期存款         | 1,492,412           | 1,008,404           |
| 支票存款         | 135,923             | 51,276              |
| 定期存款         | 659,548             | 592,156             |
| 約當現金—附賣回條件債券 | 132,850             | 108,668             |
|              | <u>\$ 2,469,900</u> | <u>\$ 1,801,035</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

1. 本公司操作衍生性金融商品公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動科目於民國 100 年及 99 年餘額皆為\$0。
2. 本公司於民國 100 年及 99 年度認列之淨利益(損失)分別為\$724 及 (\$178)。
3. 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。

(三) 以成本衡量之金融資產-非流動

|          | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 33,055         | \$ 38,198        |
| 其他       | 10,000            | 10,000           |
|          | <u>\$ 43,055</u>  | <u>\$ 48,198</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

|        | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 98,501         | \$ 79,064        |
| 減：備抵呆帳 | ( 43)             | ( 3,246)         |
|        | <u>\$ 98,458</u>  | <u>\$ 75,818</u> |

(五) 應收帳款淨額

|        | <u>100年12月31日</u>   | <u>99年12月31日</u>    |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 2,886,865        | \$ 2,413,658        |
| 減：備抵呆帳 | ( 55,559)           | ( 55,875)           |
|        | <u>\$ 2,831,306</u> | <u>\$ 2,357,783</u> |

(六) 存 貨

|               | 100年12月31日           | 99年12月31日            |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 商品存貨          | \$ 570,350           | \$ 539,091           |
| 原 物 料         | 774,372              | 696,899              |
| 在 製 品         | 230,077              | 181,259              |
| 製 成 品         | 774,223              | 651,947              |
| 在途存貨          | 9,584                | 54,580               |
| 營建用地(註)       | 10,229,122           | 10,206,664           |
|               | 12,587,728           | 12,330,440           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 38,068)            | ( 23,941)            |
|               | <u>\$ 12,549,660</u> | <u>\$ 12,306,499</u> |

註：本公司之子公司-頂率開發(股)公司民國 100 年度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 100 年度資本化金額共計 \$22,458，利息資本化之利率區間為 2.22%。民國 99 年度無利息資本化情形。

當期認列之存貨相關費損：

|         | 100年12月31日           | 99年12月31日            |
|---------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 16,018,365        | \$ 14,719,990        |
| 存貨跌價損失  | 13,890               | 8,711                |
| 存貨盤損及報廢 | 271,711              | 209,450              |
| 下腳收入    | ( 8,519)             | ( 7,093)             |
|         | <u>\$ 16,295,447</u> | <u>\$ 14,931,058</u> |

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

| 被投資公司      | 100年12月31日       |          | 99年12月31日        |          |
|------------|------------------|----------|------------------|----------|
|            | 金 額              | 持股<br>比例 | 金 額              | 持股<br>比例 |
| (1)表列資產科目： |                  |          |                  |          |
| 優仕企業股份有限公司 | \$ 9,675         | 34.02    | \$ 31,044        | 34.02    |
| 優味企業股份有限公司 | 1,723            | 34.00    | 4,419            | 34.00    |
| 其 他        | -                | 註        | 764              | 註        |
|            | <u>\$ 11,398</u> |          | <u>\$ 36,227</u> |          |
| (2)表列負債科目： |                  |          |                  |          |
| 香港廣益發展有限公司 | \$ 2,384         | 99.90    | \$ 2,124         | 99.90    |

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 100 年及 99 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\$23,497及\$283，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及優味企業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 100 年及 99 年 12 月 31 日止投資餘額分別為貸餘\$2,384 及\$2,124，已轉列「其他負債－其他」項下。

(八) 固定資產

| 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    | \$ 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> |

| 資產名稱  | 99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    | \$ 407,977          | \$ 2,795,416        | \$ -                  | (\$ 6,910)         | \$ 3,196,483        |
| 房屋及建築 | 2,129,468           | -                   | ( 956,461)            | ( 4,073)           | 1,168,934           |
| 機器設備  | 3,800,943           | -                   | ( 2,447,631)          | -                  | 1,353,312           |
| 水電設備  | 182,985             | -                   | ( 132,337)            | -                  | 50,648              |
| 冷凍設備  | 425,017             | -                   | ( 278,563)            | -                  | 146,454             |
| 運輸設備  | 355,194             | -                   | ( 237,641)            | -                  | 117,553             |
| 辦公設備  | 818,897             | -                   | ( 601,236)            | -                  | 217,661             |
| 租賃改良  | 418,985             | -                   | ( 246,439)            | ( 1,749)           | 170,797             |
| 其他設備  | 2,754,522           | -                   | ( 1,917,564)          | -                  | 836,958             |
| 未完工程  | 309,296             | -                   | -                     | -                  | 309,296             |
| 預付設備款 | 562,913             | -                   | -                     | -                  | 562,913             |
|       | <u>\$12,166,197</u> | <u>\$ 2,795,416</u> | <u>(\$ 6,817,872)</u> | <u>(\$ 12,732)</u> | <u>\$ 8,131,009</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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，土地重估增值之餘額分別為\$3,699,791 及\$2,795,416。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，扣除以往年度辦理資本公積轉增資或彌補虧損後，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額分別為\$646,032 及\$0。
2. 民國 100 年及 99 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\$348 及\$179。
3. 本公司及子公司所持有之新北市汐止區之土地及建築物經不動產估價師鑑價其淨公平價值所有所回升，因而於民國 99 年度認列減損回升利益\$25,018。

(九) 商譽

1. 本公司商譽變動明細表如下：

|        | 100年12月31日        | 99年12月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 期初取得成本 | \$ 122,749        | \$ 57,387         |
| 累計減損   | —                 | —                 |
| 淨帳面價值  | <u>\$ 122,749</u> | <u>\$ 57,387</u>  |
| 期初帳面價值 | \$ 122,749        | \$ 57,387         |
| 本期新增   | —                 | 72,809            |
| 本期減損   | —                 | —                 |
| 匯率影響數  | 2,904             | ( 7,447)          |
| 期末帳面價值 | <u>\$ 125,653</u> | <u>\$ 122,749</u> |
| 期末取得成本 | \$ 125,653        | \$ 122,749        |
| 累計減損   | —                 | —                 |
| 淨帳面價值  | <u>\$ 125,653</u> | <u>\$ 122,749</u> |

2. 本公司取得編入合併報表之子公司，其尚未攤銷之商譽明細如下：

|                | 100年12月31日        | 99年12月31日         |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 杭州味全食品有限公司     | \$ 54,310         | \$ 52,256         |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 22,483            | 21,633            |
| 王德興茶業股份有限公司    | <u>48,860</u>     | <u>48,860</u>     |
|                | <u>\$ 125,653</u> | <u>\$ 122,749</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 100 年及 99 年度分別使用年折現率 9.80%及 9.44%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 100 年及 99 年度未認列商譽之減損損失。

(十) 其他無形資產

|            | 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> |
|            | 99 年              | 12 月             | 31 日              |
|            | 土地使用權             | 其他               | 合計                |
| 99年1月1日    |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 30,927         | \$ 1,374         | \$ 32,301         |
| 累計攤銷       | ( 2,376)          | ( 316)           | ( 2,692)          |
| 淨帳面價值      | <u>\$ 28,551</u>  | <u>\$ 1,058</u>  | <u>\$ 29,609</u>  |
| 期初帳面價值     | \$ 28,551         | \$ 1,058         | \$ 29,609         |
| 本期新增       | 110,195           | 2,890            | 113,085           |
| 本期攤銷       | ( 657)            | ( 567)           | ( 1,224)          |
| 匯率影響數      | ( 1,580)          | ( 29)            | ( 1,609)          |
| 期末帳面價值     | <u>\$ 136,509</u> | <u>\$ 3,352</u>  | <u>\$ 139,861</u> |
| 99年12月31日  |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 139,542        | \$ 4,235         | \$ 143,777        |
| 累計攤銷       | ( 3,033)          | ( 883)           | ( 3,916)          |
| 淨帳面價值      | <u>\$ 136,509</u> | <u>\$ 3,352</u>  | <u>\$ 139,861</u> |

(十一) 出租資產

| 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            |
| 各項設備       | -                 | -                  | -                  | -                 |
|            | <u>\$ 364,183</u> | <u>(\$ 55,550)</u> | <u>(\$ 17,899)</u> | <u>\$ 290,734</u> |

| 99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        | \$ 255,394        | \$ -               | (\$ 8,013)         | \$ 247,381        |
| 房屋及建築     | 136,254           | ( 61,557)          | ( 9,886)           | 64,811            |
| 各項設備      | 17,294            | ( 1,757)           | -                  | 15,537            |
|           | <u>\$ 408,942</u> | <u>(\$ 63,314)</u> | <u>(\$ 17,899)</u> | <u>\$ 327,729</u> |

1. 上述土地項目，其中\$42,560 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 100 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權\$45,204。

2. 截至民國 100 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<br>收款方式                                                      | 每年租金     |
|----------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|
| 林鳳營牧場土地                    | 順勝實業(股)公司           | 100.7.1~<br>103.6.30 | 100.7.1~100.12.31<br>\$143/月/月付<br>101.1.1~103.6.30<br>\$190 /月/月付 | \$ 1,714 |
| 台北市松山區松江路等5處               | 鉅億實業有限公司<br>等共6個承租人 | 99.1.1~<br>104.12.31 | \$678/月/月付                                                         | 8,136    |
| 台北市內湖區東湖路113巷95弄153號等3處地下室 | 鄭振玉                 | 99.1.1~<br>101.12.31 | \$96/月/月付                                                          | 1,152    |

3. 未來五年每年尚可收取租金總額：

| 期 間               | 每年應收租金<br>總 額    |
|-------------------|------------------|
| 101.1.1~101.12.31 | \$ 16,332        |
| 102.1.1~102.12.31 | 9,943            |
| 103.1.1~103.12.31 | 2,498            |
| 104.1.1~104.12.31 | 936              |
|                   | <u>\$ 29,709</u> |

4. 本公司及子公司所持有之新北市汐止區及台北市內湖區之土地及建築物經不動產估價師鑑價其淨公平價值所有所回升，因而於民國 99 年度認列減損回升利益\$16,561。

(十二) 閒置資產

| 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        |
| 辦公設備 | 1,930             | ( 1,170)           | 760               |
| 什項設備 | 1,771             | ( 1,609)           | 162               |
| 機器設備 | 14,125            | ( 8,994)           | 5,131             |
|      | <u>\$ 263,684</u> | <u>(\$ 11,773)</u> | <u>\$ 251,911</u> |

| 資產種類   | 99 年 12 月 31 日    |                    |                   |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
|        | 原始成本              | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地     | \$ 279,170        | \$ -               | \$ 279,170        |
| 房屋及建築物 | 4,056             | ( 324)             | 3,732             |
| 辦公設備   | 1,930             | ( 994)             | 936               |
| 什項設備   | 1,771             | ( 1,515)           | 256               |
| 機器設備   | 14,125            | ( 7,569)           | 6,556             |
|        | <u>\$ 301,052</u> | <u>(\$ 10,402)</u> | <u>\$ 290,650</u> |

上述土地項目其中\$224,803，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 100 年 12 月 31 日止，業經設定抵押權\$680,000。

(十三) 其他資產-其他

1. 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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，預付租金金額列示如下：

|          | 100年12月31日       | 99年12月31日        |
|----------|------------------|------------------|
| 預付租金     | \$ 28,936        | \$ 33,677        |
| 減：一年內攤銷數 | ( 4,741)         | ( 4,741)         |
| 預付一年以上租金 | <u>\$ 24,195</u> | <u>\$ 28,936</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

|      | 100年12月31日          | 99年12月31日           |
|------|---------------------|---------------------|
| 購料借款 | \$ 609,326          | \$ 564,489          |
| 信用借款 | 1,793,987           | 780,996             |
| 擔保借款 | 26,000              | -                   |
|      | <u>\$ 2,429,313</u> | <u>\$ 1,345,485</u> |
| 利率區間 | <u>1.077%~6.71%</u> | <u>0.64%~4.59%</u>  |
| 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

|            | 100年12月31日          | 99年12月31日          |
|------------|---------------------|--------------------|
| 商業本票       | \$ 344,000          | \$ 180,000         |
| 減：應付短期票券折價 | ( 15)               | ( 43)              |
|            | <u>\$ 343,985</u>   | <u>\$ 179,957</u>  |
| 利率區間       | <u>1.10%~1.338%</u> | <u>0.68%~1.68%</u> |
| 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                           | 100年12月31日    | 99年12月31日    |
|-----------|------------------------|---------------------------------|---------------|--------------|
| 兆豐銀行等十家   | 102年3月27日前<br>到期償還(註1) | 總公司、斗六廠及<br>高雄廠                 | \$ 1,200,000  | \$ 1,200,000 |
| 兆豐銀行      | 102年12月27日<br>前到期清償    | 新北市三重區二重<br>埔段五谷王小段及<br>中興小段等土地 | 7,000,000     | 7,000,000    |
| 中華開發      | 101年3月16日到<br>期清償(註2)  | 無                               | -             | 200,000      |
| "         | 102年5月10日到<br>期清償      | 無                               | 200,000       | -            |
| 星展銀行      | 101年5月11日前<br>分期償還     | 無                               | 註3            | 105,426      |
| 遠東銀行      | 101年12月24日<br>前到期清償    | 無                               | 註4            | 300,000      |
| 元大銀行      | 103年12月30日<br>前到期清償    | 無                               | 200,000       | -            |
| 第一銀行      | 101年12月31日<br>前到期清償    | 台中廠                             | 註5            | 300,000      |
| "         | 102年6月30日<br>前到期清償     | "                               | 200,000       | -            |
| "         | 102年12月30日<br>前到期清償    | "                               | 320,000       | -            |
| 台灣工銀      | 102年9月30日前<br>到期清償(註6) | 無                               | 150,000       | 150,000      |
| 中國信託      | 102年9月30日前<br>到期清償     | 無                               | 300,000       | -            |
| 彰化銀行      | 102年12月29日<br>到期清償     | 無                               | 250,000       | -            |
| 瑞穗銀行      | 103年10月17日<br>前分期償還    | 無                               | 272,998       | -            |
| "         | 104年7月15日前<br>分期償還     | 無                               | 159,683       | -            |
| 其他        | 105年11月前陸<br>續到期(註7)   | 無                               | 380,302       | 412,137      |
|           |                        |                                 | 10,632,983    | 9,667,563    |
| 減：一年內到期部份 |                        |                                 | ( 119,971)    | ( 179,269)   |
|           |                        |                                 | \$ 10,513,012 | \$ 9,488,294 |
| 利率區間      |                        |                                 | 1.320%~7.245% | 1.06%~5.36%  |

註 1：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、彰化商業銀行、臺灣新光商業銀行、臺灣銀行、臺灣中小企業銀行、玉山商業銀行，以及大眾商業銀行等十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。

註 2：本公司於民國 100 年 3 月 28 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 3 月 26 日之長期借款共計\$200,000。

註 3：本公司之子公司-杭州味全食品有限公司於民國 100 年度提前償還長期借款\$105,426。

註 4：本公司於民國 100 年 12 月 30 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 12 月 24 日之長期借款共計\$300,000。

註 5：本公司於民國 100 年 12 月 30 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 101 年 12 月 31 日之長期借款共計\$300,000。

註 6：本公司於民國 100 年 8 月將原借款合同還款期間為民國 101 年 6 月 10 日之長期借款計\$150,000，展期至民國 102 年 9 月 30 日到期清償。

註 7：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、頂率開發及王德興茶業，以民國 100 年及 99 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：

|             | 100年12月31日  | 99年12月31日   |
|-------------|-------------|-------------|
| 折現率         | 1.50%~2.00% | 2.00%~2.25% |
| 基金資產預期投資報酬率 | 2.00%~4.00% | 2.00%       |
| 薪資水準增加率     | 1.00%~2.00% | 1.00%~2.50% |

(2)退休金提撥狀況表：

|             | 100年12月31日     | 99年12月31日      |
|-------------|----------------|----------------|
| 給付義務：       |                |                |
| 既得給付義務      | (\$ 955,605)   | (\$ 864,087)   |
| 非既得給付義務     | ( 881,821)     | ( 904,379)     |
| 累積給付義務      | ( 1,837,426)   | ( 1,768,466)   |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 241,268)     | ( 242,676)     |
| 預計給付義務      | ( 2,078,694)   | ( 2,011,142)   |
| 退休基金資產公平價值  | 132,198        | 175,625        |
| 提撥狀況        | ( 1,946,496)   | ( 1,835,517)   |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 41,658         | 45,846         |
| 未認列前期服務成本   | ( 68,739)      | ( 76,440)      |
| 未認列退休金損(益)  | 892,939        | 830,382        |
| 補列之應計退休金負債  | ( 624,590)     | ( 557,111)     |
| 應計退休金負債     | (\$ 1,705,228) | (\$ 1,592,840) |
| 既得給付        | \$ 1,178,792   | (\$ 892,308)   |

(3)淨退休金成本之內容：

|               | 100 年 度    | 99 年 度     |
|---------------|------------|------------|
| 服務成本          | \$ 43,658  | \$ 46,777  |
| 利息成本          | 43,718     | 42,536     |
| 退休基金資產之預計報酬   | ( 3,409)   | ( 2,967)   |
| 攤銷：           |            |            |
| 未認列過渡性淨給付義務   | 9,199      | 105,674    |
| 未認列前期服務成本之攤銷數 | ( 6,380)   | ( 7,688)   |
| 未認列退休金損(益)    | 46,959     | 43,997     |
| 縮減及清償利益       | -          | ( 24,072)  |
| 淨退休金成本        | \$ 133,745 | \$ 204,257 |

3. 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 100 年度及 99 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\$74,254 及\$73,114。

4. 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 100 年度及 99 年度認列之退休金費用分別為 \$98,144 及 \$74,383。

#### (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 100 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 100 年 6 月 24 日及民國 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過之民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

|        | 99年度              |             | 98年度              |             |
|--------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|        | 金 額               | 每股股利<br>(元) | 金 額               | 每股股利<br>(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 163,212        | \$ -        | \$ 68,483         | \$ -        |
| 特別盈餘公積 | 434,053           | -           | 97,169            | -           |
| 現金股息   | 303,638           | 0.60        | 303,638           | 0.60        |
|        | <u>\$ 900,903</u> |             | <u>\$ 469,290</u> |             |

- (2)本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會提議通過之民國 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 100年度             |             |
|--------|-------------------|-------------|
|        | 金 額               | 每股股利<br>(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 68,527         | \$ -        |
| 現金股利   | 303,638           | 0.60        |
|        | <u>\$ 372,165</u> |             |

前述民國 100 年度盈餘分配議案，截至民國 101 年 3 月 29 日止，尚未經股東會決議。

3. 本公司經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與民國 99 年度財務報表認列金額一致。
4. 本公司民國 100 年度及 99 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 100 年度及 99 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：

|                      | 100 年 度           | 99 年 度            |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應付所得稅                | \$ 139,446        | \$ 52,594         |
| 應收退稅款                | ( 1,700)          | ( 784)            |
| 加(減)：暫繳及扣繳稅款         | 61,189            | 34,153            |
| 期初應收退稅款              | -                 | 783               |
| 以前年度所得稅(高)低估數        | 8,647             | ( 1,990)          |
| 境外所得分離課稅扣繳數          | 6,178             | 9,548             |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用      | ( 95,836)         | ( 21,554)         |
| 當期所得稅費用              | 117,924           | 72,750            |
| 加(減)：遞延所得稅資產及負債本期變動數 | 10,747            | 57,073            |
| 累積換算調整數之遞延所得稅負債影響數   | ( 6,774)          | -                 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用      | 95,836            | 21,554            |
| 匯率影響數                | ( 3,509)          | ( 1,225)          |
| 所得稅費用                | <u>\$ 214,224</u> | <u>\$ 150,152</u> |

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

|                 | 100年12月31日       | 99年12月31日        |
|-----------------|------------------|------------------|
| (1) 遞延所得稅資產－流動  | \$ 59,497        | \$ 27,363        |
| 遞延所得稅負債－流動      | ( 48)            | ( 48)            |
| 減：備抵評價          | ( 22,013)        | ( 16,533)        |
| 遞延所得稅資產淨額－流動    | <u>\$ 37,436</u> | <u>\$ 10,782</u> |
|                 | 100年12月31日       | 99年12月31日        |
| (2) 遞延所得稅資產－非流動 | \$ 509,429       | \$ 534,303       |
| 遞延所得稅負債－非流動     | ( 85,962)        | ( 46,028)        |
| 減：備抵評價          | ( 384,425)       | ( 411,832)       |
| 遞延所得稅資產淨額－非流動   | <u>\$ 39,042</u> | <u>\$ 76,443</u> |

3. 民國 100 年及 99 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：

|                  | 100 年 12 月 31 日     |                   | 99 年 12 月 31 日      |                   |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                  | 金 額                 | 所得稅<br>影響數        | 金 額                 | 所得稅<br>影響數        |
| 未實現海外投資損失        | \$ 957,956          | \$ 162,853        | \$ 860,842          | \$ 146,343        |
| 未實現海外投資利益<br>(註) | ( 480,820)          | ( 68,239)         | ( 262,516)          | ( 35,079)         |
| 國外投資損失準備         | ( 64,404)           | ( 10,948)         | ( 64,404)           | ( 10,949)         |
| 未實現呆帳損失          | 35,023              | 5,954             | 36,020              | 6,123             |
| 未實現存貨呆滯及跌<br>價損失 | 34,035              | 5,786             | 23,942              | 4,070             |
| 未實現退休金費用         | 1,020,100           | 173,418           | 1,031,747           | 175,396           |
| 虧損扣抵             | 974,569             | 165,678           | 914,640             | 155,490           |
| 投資抵減稅額           | -                   | 1,248             | -                   | 52,502            |
| 累積換算調整數          | ( 39,850)           | ( 6,775)          | -                   | -                 |
| 其 他              | 328,068             | 53,941            | 183,779             | 21,693            |
|                  | <u>\$ 2,764,677</u> | <u>\$ 482,916</u> | <u>\$ 2,724,050</u> | <u>\$ 515,590</u> |

註：民國 100 年度及 99 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 100 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，除康合貿易及王德興茶業外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 截至民國 100 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<br>減之有效期間 |
|------------|---------|-----------------|
| 購置機器設備投資抵減 | \$ 751  | 102 年           |
| 人才培訓投資抵減   | 497     | 102 年           |
| 虧損扣抵       | 165,678 | 110 年           |

6. 未分配盈餘相關資訊：

|                        | 100 年 12 月 31 日     | 99 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 | \$ 958,355          | \$ 227,140          |
| - 未加徵 10% 營利事業所得稅未分配盈餘 | 685,268             | 1,632,118           |
|                        | <u>\$ 1,643,623</u> | <u>\$ 1,859,258</u> |

7. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$46,864 及\$64,367。民國 99 年度實際未分配盈餘稅額扣抵比率為 4.89%。本公司民國 100 年度預計未分配盈餘稅額扣抵比率為 8.37%。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 100 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      | 比例     | 預定完工年度 | 已認列累積利益    |
|------|------------|------------|--------|--------|------------|
| H37  | \$ 846,823 | \$ 852,936 | 100%   | 99年度   | (\$ 6,113) |
| H51  | 672,471    | 688,864    | 86.00% | 100年度  | ( 16,393)  |

(二十四) 基本每股盈餘

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

|        | 99 年 度              |                     | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) |  | 每股盈餘(元)        |                |
|--------|---------------------|---------------------|------------------------|--|----------------|----------------|
|        | 金 額                 |                     |                        |  |                |                |
|        | 稅 前                 | 稅 後                 |                        |  | 稅 前            | 稅 後            |
| 基本每股盈餘 |                     |                     |                        |  |                |                |
| 本期淨利   | <u>\$ 1,782,270</u> | <u>\$ 1,632,118</u> | <u>506,063</u>         |  | <u>\$ 3.52</u> | <u>\$ 3.23</u> |

(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<br>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       |

| 功能別<br>性質別 | 99 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       | \$ 803,031 | \$ 1,773,311 | \$ 2,576,342 |
| 勞健保費用      | 60,187     | 126,141      | 186,328      |
| 退休金費用(註1)  | 149,429    | 194,312      | 343,741      |
| 其他用人費用(註2) | 42,049     | 117,909      | 159,958      |
| 折舊費用(註3)   | 454,595    | 284,966      | 739,561      |
| 折耗費用       | -          | -            | -            |
| 攤銷費用       | 1,190      | 14,872       | 16,062       |

註 1：民國 100 年度及 99 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\$4,646 及\$8,013。

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 100 及 99 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\$10,441 及\$9,944。

## 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)              | 〃                                 |
| 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<br>(康師傅控股)    | 〃                                 |
| 英屬開曼島商頂益控股有限公司<br>台灣分公司(頂益控股) | 〃                                 |
| 杭州秉育企業管理諮詢有限公司<br>(杭州秉育)      | 〃                                 |
| 上海福滿家連鎖便利店有限公司<br>(上海全家)      | 〃                                 |
| 廣州福滿家連鎖便利店有限公司<br>(廣州全家)      | 〃                                 |
| 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<br>(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)            | 〃                                 |
| 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                 |

| 關係人名稱                            | 與本公司之關係                 |
|----------------------------------|-------------------------|
| 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<br>(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<br>(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<br>(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<br>(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<br>(安吉牧場)       | "                       |
| 康師傅糕餅(BVI)有限公司<br>(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

|         | 100 年 度           |          | 99 年 度            |          |
|---------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|         | 估本公司<br>銷貨淨額      |          | 估本公司<br>銷貨淨額      |          |
|         | 金 額               | 百 分 比    | 金 額               | 百 分 比    |
| 上海全家    | \$ 377,264        | 2        | \$ 149,635        | 1        |
| 康師傅飲品控股 | 268,858           | 1        | 191,107           | 1        |
| 天津頂連    | 186,903           | 1        | 110,159           | 1        |
| 廣州全家    | 31,234            | -        | 6,818             | -        |
| 康師傅控股   | 17,709            | -        | 76,852            | -        |
| 頂新製油    | 15,065            | -        | 14,176            | -        |
| 其他      | 37,435            | -        | 7,864             | -        |
|         | <u>\$ 934,468</u> | <u>4</u> | <u>\$ 556,611</u> | <u>3</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

|      | 100 年 度          |          | 99 年 度           |          |
|------|------------------|----------|------------------|----------|
|      | 估本公司其<br>他營業收入   |          | 估本公司其<br>他營業收入   |          |
|      | 金 額              | 淨額百分比    | 金 額              | 淨額百分比    |
| 正義   | \$ 23,054        | 6        | \$ 22,660        | 5        |
| 優仕咖啡 | 3,566            | 1        | 1,409            | -        |
| 其他   | 400              | -        | -                | -        |
|      | <u>\$ 27,020</u> | <u>7</u> | <u>\$ 24,069</u> | <u>5</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

|    | 100 年 度          |           | 99 年 度        |          |
|----|------------------|-----------|---------------|----------|
|    | 估本公司<br>工程收入     |           | 估本公司<br>工程收入  |          |
|    | 金 額              | 百 分 比     | 金 額           | 百 分 比    |
| 正義 | \$ 66,799        | 18        | \$ 577        | -        |
| 其他 | 831              | -         | -             | -        |
|    | <u>\$ 67,630</u> | <u>18</u> | <u>\$ 577</u> | <u>-</u> |

#### 4. 進 貨

|      | 100 年 度           |          | 99 年 度            |          |
|------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      | 估本公司<br>進貨淨額      |          | 估本公司<br>進貨淨額      |          |
|      | 金 額               | 百 分 比    | 金 額               | 百 分 比    |
| 頂新製油 | \$ 364,008        | 2        | \$ 261,147        | 2        |
| 順勝實業 | 272,530           | 2        | 140,486           | 1        |
| 優仕咖啡 | 110,668           | 1        | 94,677            | 1        |
| 上海頂鴻 | 31,574            | -        | -                 | -        |
| 頂冠食品 | 2,630             | -        | 46,305            | -        |
| 杭州頂正 | 37,518            | -        | 27,423            | -        |
| 其他   | 10,907            | -        | 5,578             | -        |
|      | <u>\$ 829,835</u> | <u>5</u> | <u>\$ 575,616</u> | <u>4</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，除頂冠食品為7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：

|         | 100 年 12 月 31 日   |          | 99 年 12 月 31 日    |          |
|---------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|         | 估該科<br>目餘額        |          | 估該科<br>目餘額        |          |
|         | 金 額               | 百分比      | 金 額               | 百分比      |
| 上海全家    | \$ 105,853        | 3        | \$ 27,729         | -        |
| 天津頂連    | 55,258            | 2        | 30,619            | 1        |
| 正義      | 41,486            | 1        | 4,079             | -        |
| 康師傅飲品控股 | 34,517            | 1        | 54,859            | 2        |
| 廣州全家    | 21,441            | -        | 1,151             | -        |
| 康師傅控股   | 241               | -        | 8,606             | -        |
| 其他      | 37,532            | -        | 2,762             | -        |
|         | <u>\$ 296,328</u> | <u>7</u> | <u>\$ 129,805</u> | <u>3</u> |

## (2)其他應收款：

|                      | 100 年 12 月 31 日  |           | 99 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-杭州頂正          | \$ 5,161         | 7         | \$ 7,080         | 8         |
| 應收勞務收入-頂立開發          | 4,123            | 5         | 4,018            | 5         |
| 應收勞務收入-天津頂峰          | 4,062            | 5         | 3,192            | 4         |
| 應收勞務及其他收入-正義         | 1,862            | 2         | 1,889            | 2         |
| 應收勞務、租金及其他收入-康師傅飲品控股 | 2,974            | 4         | 2,276            | 3         |
| 其他                   | 2,426            | 3         | 8,909            | 7         |
|                      | <u>\$ 20,608</u> | <u>26</u> | <u>\$ 27,364</u> | <u>29</u> |

民國 100 年及 99 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 \$25,657 及 \$39,337。

## (3)應收關係人往來(表列其他應收款)：

|            | 100 年 12 月 31 日 |           | 99 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      | \$ 15,680       | 20        | \$ 15,087       | 18        |
| 桂林味全       | 14,345          | 18        | 13,803          | 16        |
| 上海味全       | 7,872           | 10        | 7,574           | 9         |
| 黑龍江乳品      | 5,192           | 7         | 4,996           | 6         |
| 其他         | 4,681           | 6         | 4,145           | 5         |
|            | 47,770          | 61        | 45,605          | 54        |
| 減：備抵應收關係往來 | (43,597)        | (56)      | (41,948)        | (49)      |
|            | <u>\$ 4,173</u> | <u>5</u>  | <u>\$ 3,657</u> | <u>5</u>  |

## (4)應付帳款：

|      | 100 年 12 月 31 日   |           | 99 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 | \$ 64,983         | 3         | \$ 50,762         | 2         |
| 優仕咖啡 | 24,150            | 1         | 26,313            | 1         |
| 順勝實業 | 21,907            | 1         | 18,599            | 1         |
| 安吉牧場 | 5,874             | -         | 6,630             | -         |
| 其他   | 9,806             | -         | 8,136             | -         |
|      | <u>\$ 126,720</u> | <u>5</u>  | <u>\$ 110,440</u> | <u>4</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：

|           | 100 年 12 月 31 日 |           | 99 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 | 林鳳營牧場<br>建物及設備 | 100.12.30~<br>121.12.31 | (註1) | 無償移轉          |

註 1：每期租金收取明細如下附表：

| 期 間                 | 租金計算及<br>收款方式  | 應 收<br>租賃款金額      |
|---------------------|----------------|-------------------|
| 100.12.30~119.12.30 | \$3,397/月/按月收取 | \$ 774,518        |
| 119.12.31~120.12.30 | 3,172/月/按月收取   | 38,060            |
| 120.12.31~121.12.31 | 2,372/月/按月收取   | 28,464            |
|                     |                | <u>\$ 841,042</u> |

(3) 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<br>總額       | 減：未實現<br>利息收入     | 應收租賃款<br>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<br>(人民幣2,766千元) |
| "    | 營業權(表列其他無形資產) | 13,148<br>(人民幣2,733千元)   |

### 民國99年度

| 交易對象 | 財產交易種類 | 購入價款                     |
|------|--------|--------------------------|
| 杭州頂正 | 固定資產   | \$10,047<br>(人民幣2,273千元) |

## 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：

| 承租人     | 租賃標的物  | 租金計算及<br>收款方式                        | 100 年 度          | 99 年 度           |
|---------|--------|--------------------------------------|------------------|------------------|
|         |        |                                      |                  |                  |
| 順勝實業(註) | 台南林鳳營  | 100年及99年度分別為\$1,297及\$396<br>/月/按月收取 | \$ 15,566        | \$ 4,755         |
| 頂立開發    | 辦公室    | \$227/月/按月收取                         | 2,734            | 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                              | 940              | 948              |
|         |        |                                      | <u>\$ 21,974</u> | <u>\$ 11,171</u> |

註：民國 100 年度新簽之租賃合約因符合資本租賃之條件，業已依資本租賃適當調整揭露，請詳附註五之說明。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，並無因上述交易所產生之其他應收款。

## 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：

|      | 100年12月31日        | 99年12月31日        |
|------|-------------------|------------------|
| 杭州頂津 | \$ 93,390         | \$ 76,217        |
| 順勝實業 | 43,291            | 14,308           |
|      | <u>\$ 136,681</u> | <u>\$ 90,525</u> |

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因上述交易而產生之應付費用餘額為\$17,362及\$14,172。

#### 10. 為關係人提供保證

- (1)截至民國 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而實際動用金額為\$11,560，因提供保證而收取支保證費收入為\$17。本公司民國 99 年度並未提供融資背書保證予合併個體以外之關係人。
- (2)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，康合貿易、松青商業、王德興茶業、康國行銷、康全工程、昆山裕全、杭州順全、杭州頂可、上海頂盛及杭州生技長短期借款係由本公司及董事長魏應充提供背書保證。民國 100 年及 99 年度向上列關係人收取之保證收入金額分別為\$1,574 及\$2,147。

#### 11. 主要管理階層薪酬資訊

|           | 100 年 度   | 99 年 度    |
|-----------|-----------|-----------|
| 薪資及獎金     | \$ 65,894 | \$ 65,172 |
| 業務執行費用    | 3,508     | 3,602     |
| 董監酬勞及員工紅利 | 14,561    | 13,404    |
| 股份基礎給付費用  | -         | -         |
| 合計        | \$ 83,963 | \$ 82,178 |

- (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 100 年及 99 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                          | 100年12月31日           | 99年12月31日            | 擔保用途                          |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| 質押定期存款及銀行存款<br>(表列其他金融資產-流動)  | \$ 9,086             | \$ 34,332            | 短期借款                          |
| 質押定期存款及銀行存款<br>(表列其他金融資產-非流動) | 9,400                | 75,729               | 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                          | 10,229,122           | 10,206,664           | 長期借款                          |
| 土地(表列固定資產、出租資產及閒置資產)          | 3,506,950            | 2,744,027            | 長、短期借款                        |
| 房屋及建築<br>(表列固定資產及出租資產)        | 639,749              | 805,733              | 長、短期借款                        |
|                               | <u>\$ 14,394,307</u> | <u>\$ 13,866,485</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 100 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\$329,964。
- (二)截至民國 100 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                 |
|---------|---------------------|
| 101年度   | \$ 380,267          |
| 102年度   | 306,395             |
| 103年度   | 233,833             |
| 104年度   | 190,731             |
| 105年度以後 | 208,232             |
|         | <u>\$ 1,319,458</u> |

- (三)截至民國 100 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\$542,255。
- (四)子公司一康全工程因承接工程建造合約，截至民國 100 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\$82,763。
- (五)截至民國 100 年 12 月 31 日止，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\$122,098。

(六)截至民國 100 年 12 月 31 日止，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\$2,000。

(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 100 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\$7,004,430。

#### 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 101 年 3 月 29 日經董事會提議通過民國 100 年度盈餘分派案，請詳附註四(二十一)之說明。

(二)本公司之子公司頂率開發(股)公司於民國 100 年 3 月 22 日決議通過於民國 101 年度起預計分年、分次增資\$3,000,000，本公司擬依持股比例參與該公司增資，於民國 101 年度預計增資該公司\$918,000，民國 102 年度預計增資該公司\$612,000，共增資\$1,530,000，業經本公司董事會於民國 101 年 3 月 29 日決議通過。

#### 十、其他

##### (一)前期重分類

民國 99 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 100 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

|                | 100 年 12 月 31 日 |               |               | 99 年 12 月 31 日 |               |               |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                | 公平價值            |               |               | 公平價值           |               |               |
|                | 帳面價值            | 公開報價<br>決定之價值 | 評價方法<br>估計之價值 | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之價值 | 評價方法<br>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          |                 |               |               |                |               |               |
| 持有至到期日金融商品-流動  | \$ 6,331,897    | \$ -          | \$ 6,331,897  | \$ 4,494,290   | \$ -          | \$ 4,494,290  |
| 備供出售金融商品-非流動   | 4,032           | 4,032         | -             | 3,272          | 3,272         | -             |
| 以成本衡量之金融商品-非流動 | 43,055          | -             | 43,055        | 48,198         | -             | 48,198        |
| 其他金融資產-非流動     | 9,400           | -             | 9,400         | 75,729         | -             | 75,729        |
| 存出保證金          | 194,497         | -             | 194,497       | 184,937        | -             | 184,937       |
| 負債             |                 |               |               |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等    |                 |               |               |                |               |               |
| 之金融負債          |                 |               |               |                |               |               |
| 長期借款           | 7,361,051       | -             | 7,361,051     | 5,825,234      | -             | 5,825,234     |
| 存入保證金          | 10,513,012      | -             | 10,513,012    | 9,488,294      | -             | 9,488,294     |
|                | 80,057          | -             | 80,057        | 59,760         | -             | 59,760        |

(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、應付票據及款項、應付費用、其他流動負債-其他、一年或一營業週期內到期之長期負債。
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。

(四)本公司及子公司民國 100 年及 99 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\$199,897 及\$256,666；金融負債分別為\$80,057 及\$59,761；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$4,000 及\$4,000；金融負債分別為\$10,513,012 及\$9,488,294。

(五)本公司及子公司民國 100 年及 99 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\$760 及\$1,273，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：

|              | 100年12月31日   |       | 99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       | \$ 6,785,600 | 30.28 | \$ 7,678,583 | 29.13 |
| 美金:人民幣       | 15,335,956   | 6.29  | 7,986,574    | 6.59  |
| <u>金融負債</u>  |              |       |              |       |
| <u>貨幣性項目</u> |              |       |              |       |
| 美金:新台幣       | \$ 9,796,745 | 30.28 | \$ 5,862,592 | 29.13 |
| 美金:人民幣       | 44,356,587   | 6.29  | 21,212,279   | 6.59  |

(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。

(八)本公司於民國 87 年與新燕實業股份有限公司(以下簡稱新燕公司)簽訂台北廠土地買賣契約，並於該年 12 月 24 日完成土地所有權之移轉。嗣後新燕公司於民國 88 年發生財務危機，擬申請重整，故雙方未於民國 88 年 6 月 30 日依原約定執行土地之點交，其處分土地利益\$664,167 亦未認列。本公司對該批土地擁有第二順位抵押權，該批土地鑑價結果，因其土地淨公平價值扣除第一順位抵押債權後不足支付本公司應收款項，基於穩健保守原則，本公司已於民國 93 年度依評估結果提列抵押權減損損失\$501,739，提列減損後之應收款項餘額為\$304,094(表列「長期應收票據及款項」)。惟前述土地業已於民國 99 年 7 月 7 日經法院拍賣，由本公司以\$10,168,888 得標拍定。同年 7 月 22 日本公司與新燕公司達成和解協議，並同意支付\$250,000 做為和解之對價，此部分款項於民國 99 年 12 月 22 日經台灣金融資產服務(股)公司通知獲得分配確定。本公司將獲得清償之款項計\$1,470,000，扣除帳列之應收土地款及訴訟和解金\$250,000 後之餘數\$915,906，分別認列為減損迴轉利益\$501,739 及出售土地利益\$414,167。另，新燕公司於民國 88 年 10 月以本公司未履行契約所訂條款為由，向法院提起訴訟，主張解除契約，並請求各\$50,000 之價金返還及違約金共計\$100,000，後於民國 89 年 7 月提出擴張聲明並提高求償金額至\$300,000。於民國 90 年 5 月時，新燕公司更改主張請求賠償之金額仍維持\$100,000。此案業於民國 90 年 10 月 8 日經台北地方法院一審民事判決，本公司應返還新燕公司前所受領之買賣價金\$4,500,000 中之\$50,000(一部請求)，並自訴狀繕本送達翌日(即 88 年 12 月 1 日)起至清償日止，按不動產買賣契約約定利率計算之利息；另新燕公司請求本公司依契約約定所收價款相同金額(即\$4,500,000)為違約金，經法院審酌按約定之違約金額過高，應以上開金額之百分之十即\$450,000 為適當，新燕公司得僅就其中\$50,000 先為請求。依本公司委託之訴訟代理律師之意見，一審法院之判決，尚有無法令人信服之處，本公司決定提起上訴。

經本公司上訴後，此案於民國 91 年 5 月 8 日經台灣高等法院民事判決本公司勝訴，並駁回新燕公司在第一審之訴及假執行之聲請。由於新燕公司不服二審判決提起三審上訴，經最高法院民事庭於民國 93 年 1 月 8 日判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院更審，民國 96 年 4 月 17 日經台灣高等法院民事庭更審判決廢棄原判決，駁回新燕公司於第一審之訴及假執行之聲請，新燕仍再次聲明上訴。經最高法院民事庭於民國 97 年 7 月 10 日判決原二審更審判決除假執行部分外廢棄發回台灣高等法院更審。台灣高等法院於民國 98 年 12 月 8 日宣判，原判決廢棄，新燕公司在第一審之訴及假執行之聲請均駁回，本公司與新燕公司仍再次提起上訴。台灣最高法院於民國 99 年 5 月 13 日宣判，原判決除假執行部份外廢棄並發回台灣高等法院更審。本公司已於民國 99 年 7 月 22 日與新燕公司達成和解協議。新燕公司於民國 99 年 7 月 22 日向台灣高等法院提出民事撤回起訴狀撤回訴訟案，本公司亦於民國 99 年 7 月 30 日向台灣高等法院提出民事陳報狀，同意新燕公司撤回訴訟案，全案至此終結。

- (九)本公司之子公司-康全工程股份有限公司於 95 年 10 月 27 日決標，承攬台灣中油股份有限公司興建工程處之「桃園煉油廠裂解汽油加氫脫硫工場統包工程」。原訂工期為 670 天，經中油公司同意展延 35 天，本公司履約實際工期為 759 天，故中油公司認定本公司逾期 54 天；依本工程契約規定，逾期違約金每日以契約價款之 0.1% 計算，故扣罰逾期違約金共計 \$45,561,042 元。雙方就該扣罰逾期違約金經經濟部公共工程履約爭議處理小組協議，已於 100 年 10 月 5 日達成和解，最終試算系爭工程逾期違約金為 \$31,703,104 元，康全工程股份有限公司已全數認列工程損失。

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 100 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<br>(註一、二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額<br>(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<br>(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 | 康國行銷    | 直接持有普通股股權超過50%之子公司            | \$2,582,100            | \$ 20,000  | \$ 20,000        | \$ -         | 0.26                          | \$ 7,746,301     |    |
| 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            | 2,582,100              | 1,120,000  | 1,120,000        | -            | 14.46                         | 7,746,301        |    |
| 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            | 2,582,100              | 623,354    | 571,687          | -            | 7.38                          | 7,746,301        |    |
| 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            | 2,582,100              | 221,650    | 221,375          | -            | 2.86                          | 7,746,301        |    |
| 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            | 2,582,100              | 140,000    | 140,000          | -            | 1.81                          | 7,746,301        |    |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 杭州生技    | 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 | 2,582,100              | 327,140    | 242,200          | -            | 3.13                          | 7,746,301        |    |
| 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 | 2,582,100              | 579,120    | 575,225          | -            | 7.43                          | 7,746,301        |    |

| 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<br>(註一、二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額<br>(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<br>(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 | 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 | \$2,582,100            | \$ 243,840 | \$ 242,200       | -            | 3.13                         | \$ | 7,746,301        |    |
| 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  | 2,582,100              | 457,200    | 454,125          | -            | 5.86                         |    | 7,746,301        |    |
| 0  | 味全食品工業股份有限公司 | 優味企業    | 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  | 2,582,100              | 20,400     | 20,400           | -            | 0.26                         |    | 7,746,301        |    |
| 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  | 2,582,100              | 242,200    | 242,200          | -            | 3.13                         |    | 7,746,301        |    |
| 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 | 412,630                | 172,212    | 171,054          | -            | 13.82                        |    | 1,237,891        |    |
| 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 | 270,061                | 147,270    | 147,270          | -            | 36.35                        |    | 405,092          |    |
| 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 | 367,506                | 228,269    | 228,269          | -            | 41.41                        |    | 551,259          |    |

註一：1.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.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：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二。

註三：截至民國100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\$2,287,838。

註四：由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表(民國100年度財務報表)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100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<br>市 價 |
| 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         | 69,542,736  | \$ 1,217,943 | 98.68 17.57    |
| 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 | 採權益法之長期股權投資         | 6,409,919   | 51,282       | 99.13 9.20     |
| 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   | 72,000       | 100.00 11.39   |
| 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   | 32,111       | 99.40 3.56     |
| 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   | 19,983       | 99.72 5.73     |
| 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          | 88,342       | 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          | 1,864,038    | 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         | 204,000,000 | 1,974,420    | 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   | 87,076       | 51.00 16.69    |
| 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             | 11,332,854  | ( 270,222)   | 97.78 ( 22.99) |
| 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     | ( 7,904)     | 60.00 ( 12.16) |
| 味全食品工業股份有限公司 | TECHNAGE (BVI) LTD. 股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 其他負債-其他             | 註2          | ( 31)        | 100.00 註2      |
| 味全食品工業股份有限公司 | 優仕咖啡股份有限公司等7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          | 7,467        | 註1             |
|              |                        |              |                     |             | \$ 5,136,505 |                |
| 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 8.14     |
| 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        | 0.53 16.93     |
| 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          | 7,580        | 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             |
|              |                        |              |                     |             | \$ 32,555    |                |
| 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      | 4,032        | 0.01 121.00    |
| 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          | 939,499      | 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       | 市 價 備註   |
| 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         | \$ 405,142 | 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         | 551,128    | 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    | -          | ( 15.51) |
| 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        | 8.14     |
| 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     | -          | ( 11.40) |
| 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     | -          | ( 7.85)  |
| 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        | 20.64    |
| 王德興茶業股份有限公司                | 王德傳茶業商貿(上海)有限公司  | 採權益法評價之孫公司  | 採權益法之長期股權投資 | 註2         | 31,414     | 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         | 8,283      | 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         | -          | 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         | -          | 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         | -          | 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         | -          | 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         | ( 1,545)   | 註2       |
| 維京群島味全有限公司                 | 杭州味全生投食品有限公司股票   | 採權益法評價之孫公司  | 其他負債-其他     | 註2         | ( 37,272)  | 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  | 201,050    | 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         | 1,505,701  | 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 | 182,113    | -        |
| 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         | -          | 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         | 332,791    | 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         | -          | 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         | -          | 註2       |
| 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         | -          | 註2       |

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 |
|----------------|--------------|-------------|-------------|----|------------|--------|----|----|
| 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 | \$ 292,308 | 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 | 17,843     | 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        |              | 期 末        |            |
|----------------|--------------|---------------|--------------|-----|------------|--------------|------------|------------|
|                |              |               |              |     | 股數<br>(仟股) | 金額           | 股數<br>(仟股) | 金額         |
| 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股票 | 子公司 | 註1         | \$ 1,603,905 | 註1         | \$ 328,220 |
| 維京群島味全有限公司     | 杭州味全食品有限公司股票 | 採權益法評價之長期股權投資 | 杭州味全食品有限公司股票 | 子公司 | 註1         | 1,066,619    | 註1         | 265,677    |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 杭州頂可食品有限公司股票 | 採權益法評價之長期股權投資 | 杭州頂可食品有限公司股票 | 子公司 | 註1         | 174,749      | 註1         | 117,609    |

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者：

無此情形。

7. 與關聯人進、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           | 交易金額       | 佔總進(銷)貨之比率 | 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     |              |
|--------------|----------------|------------|------------|--------|-------------------|------------|----------------|--------------|
|              |                |            |            |        | 單價                | 授信期間       | 餘額             | 佔總應收(付)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     | \$ 704,683 | 8.87       | 60~90天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( \$ 140,582 ) | ( 13.47 )    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司   | 265,860    | 3.35       | 60~90天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 30,816 )     | ( 2.95 )     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 頂新製油實業股份有限公司   | 364,008    | 4.58       | 60天    | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 64,983 )     | ( 6.22 )     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 順勝實業股份有限公司     | 272,530    | 3.43       | 30天    | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 21,907 )     | ( 2.10 )     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 優仕咖啡股份有限公司     | 106,941    | 1.35       | 30~60天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 23,333 )     | ( 2.23 )     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司     | 203,156    | 1.47       | 60~90天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 27,207         | 1.89         |
| 味全食品工業股份有限公司 | 味全食品工業股份有限公司   | 203,156    | 6.71       | 60~90天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 27,207 )     | ( 6.38 )     |
| 味全食品工業股份有限公司 | 中國青年商店股份有限公司   | 507,182    | 16.75      | 依協議    | 依協議               | 依協議        | ( 54,483 )     | ( 12.78 )    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 味全食品工業股份有限公司   | 265,860    | 43.28      | 60~90天 | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 30,816         | 14.65        |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司   | 225,154    | 36.65      | 120天   | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 78,654         | 37.38        |
| 味全食品工業股份有限公司 | 松青商業股份有限公司     | 507,182    | 66.44      | 依協議    | 依協議               | 依協議        | 54,483         | 66.10        |
| 味全食品工業股份有限公司 | 味全食品工業股份有限公司   | 704,683    | 60.35      | 60天    | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 140,582        | 61.77        |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康合國際貿易股份有限公司   | 225,154    | 49.31      | 120天   | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | ( 78,654 )     | ( 49.68 )    |
| 味全食品工業股份有限公司 | 康師傳飲品(BVI)有限公司 | 188,620    | 16.15      | 180天   | 與一般交易無重大差異        | 與一般交易無重大差異 | 31,833         | 13.99        |

| 進(銷)貨公司      | 交易對象          | 關係                   | 交易情形  |              |            | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |            |            | 應收(付)票據、帳款 |           |   |       |    |
|--------------|---------------|----------------------|-------|--------------|------------|-------------------|------------|------------|------------|-----------|---|-------|----|
|              |               |                      | 進(銷)貨 | 金額           | 估總連(銷)貨之比率 | 授信期間              | 單          | 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 | 天津頂連食品有限公司    | 係頂新控股採權益法評價之被投資公司    | 銷貨    | (\$ 186,274) | ( 14.28)   | 60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 | \$ 55,092 |   | 64.62 |    |
| 杭州味全食品有限公司   | 上海福滿家連鎖便利有限公司 | 該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬 | 銷貨    | ( 237,415)   | ( 6.63)    | 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 | 42,237    |   | 5.53  |    |
| 上海頂盛食品工業有限公司 | 上海福滿家連鎖便利有限公司 | 該公司董事長為本公司董事長二親等以內親屬 | 銷貨    | ( 139,849)   | ( 84.79)   | 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 | 63,616    |   | 53.95 |    |

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   |      | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|------------|--------------|---------|------------|------|-----------|------|------------|------|--------------|
|            |              |         | 款項餘額       | 週轉率  | 金額        | 處理方式 | 後收回金額      | 呆帳金額 |              |
| 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 | \$ 140,582 | 5.42 | \$ -      | 無    | \$ 140,582 | \$ - |              |

9. 從事衍生性金融商品交易者：

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及負債-流動科目於民國 100 年 12 月 31 日餘額為 0。

註 2: 欣全實業於民國 100 年度認列之淨利益計為 \$724。

註 3: 從事之遠期外匯交易主係預售遠匯交易(賣美金買新台幣)，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<br>本期損益 |     | 本期認列之<br>投資損益 |     |              |     |            |
|------------------|----------------------------|----------------------------|--------|-----------------------------------------------------|-----|------------|------|------------|-------------|---------------|-----|---------------|-----|--------------|-----|------------|
| 投資公司名稱<br>(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<br>(註2、3) | 備註  |            |
| 味全食品工業(股)公司      | 欣全實業(股)公司                  | 欣全實業(股)公司                  | 台灣     | 鐵罐、罐金、罐<br>桶、瓶蓋等馬口鐵<br>製品之加工製造及<br>買賣               | 新台幣 | \$ 358,691 | 新台幣  | \$ 358,691 | 69,542,736  | 98.68         | 新台幣 | \$ 1,217,943  | 新台幣 | \$ 253,449   | 新台幣 | \$ 252,416 |
| 味全食品工業(股)公司      | 康全工程(股)公司                  | 康全工程(股)公司                  | 台灣     | 石化設計建造等業<br>務                                       | 新台幣 | 94,551     | 新台幣  | 94,551     | 6,409,919   | 99.13         | 新台幣 | 51,282        | 新台幣 | 20,728       | 新台幣 | 28,449     |
| 味全食品工業(股)公司      | 康合國際貿易(股)公司                | 康合國際貿易(股)公司                | 台灣     | 一般進出口貿易業<br>務                                       | 新台幣 | 43,281     | 新台幣  | 43,281     | 6,439,435   | 100.00        | 新台幣 | 72,000        | 新台幣 | 5,487        | 新台幣 | 6,082      |
| 味全食品工業(股)公司      | 中國青年商店(股)公司                | 中國青年商店(股)公司                | 台灣     | 經營蔬果超級市場<br>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 | 32,111        | 新台幣 | 10,823       | 新台幣 | 10,491     |
| 味全食品工業(股)公司      | 康國行銷(股)公司                  | 康國行銷(股)公司                  | 台灣     | 經營業務為各種食<br>品、罐頭、百貨等<br>之批發零售                       | 新台幣 | 34,902     | 新台幣  | 34,902     | 3,490,189   | 99.72         | 新台幣 | 19,983        | 新台幣 | 3,760        | 新台幣 | 3,749      |
| 味全食品工業(股)公司      | 松青商業(股)公司                  | 松青商業(股)公司                  | 台灣     | 經營超級商店及超<br>級市場等業務                                  | 新台幣 | 565,831    | 新台幣  | 565,831    | 11,332,854  | 97.78         | 新台幣 | 270,222       | 新台幣 | 154,420      | 新台幣 | 152,413    |
| 味全食品工業(股)公司      | 泰味全(股)公司                   | 泰味全(股)公司                   | 泰國     | 食品機械進口、食<br>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 | 7,904         | 新台幣 | -            | 新台幣 | -          |
| 味全食品工業(股)公司      | 維京群島味全國際有限公司               | 維京群島味全國際有限公司               | 英屬維京群島 | 一般投資業                                               | 新台幣 | 378,274    | 新台幣  | 378,274    | -           | 100.00        | 新台幣 | 88,342        | 新台幣 | 4,287        | 新台幣 | 4,287 註一   |
| 味全食品工業(股)公司      | 維京群島味全有限公司                 | 維京群島味全有限公司                 | 英屬維京群島 | 一般投資業                                               | 新台幣 | 2,055,461  | 新台幣  | 1,727,241  | -           | 100.00        | 新台幣 | 1,864,038     | 新台幣 | 210,396      | 新台幣 | 210,396 註一 |
| 味全食品工業(股)公司      | TECHNAGE (BVI) LTD.        | TECHNAGE (BVI) LTD.        | 英屬維京群島 | 一般投資業                                               | 新台幣 | 255,067    | 新台幣  | 255,067    | -           | 100.00        | 新台幣 | 31            | 新台幣 | 128,077      | 新台幣 | 128,077 註一 |
| 味全食品工業(股)公司      | 頂率開發股份有限公司                 | 頂率開發股份有限公司                 | 台灣     | 不動產買賣、租賃<br>業                                       | 新台幣 | 2,040,000  | 新台幣  | 2,040,000  | 204,000,000 | 51.00         | 新台幣 | 1,974,420     | 新台幣 | 124,953      | 新台幣 | 63,726     |
| 味全食品工業(股)公司      | 王德興茶業股份有限公司                | 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 | 87,076        | 新台幣 | 24,886       | 新台幣 | 12,692     |
| 味全食品工業(股)公司      | 優仕咖啡(股)公司等7家被投資公司          | 優仕咖啡(股)公司等7家被投資公司          | 台灣     | 經營咖啡豆、粉之<br>生產與買賣業務、一<br>般各種調理食品、一<br>般貿易及投資事業<br>等 | 新台幣 | -          | 新台幣  | -          | -           | -             | 新台幣 | 7,467         | 新台幣 | 59,358       | 新台幣 | 23,607     |
| 欣全實業股份有限公司       | KING CAN (BVI) Corporation | 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 | 939,499       | 新台幣 | 214,351      | 新台幣 | 214,351 註一 |

| 投資公司名稱                     | 被投資公司名稱<br>(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<br>本期損益 |           | 本期認列之<br>投資損益 |           |          |
|----------------------------|-------------------|------------|-----------------|--------|-----------|-----|-----------|------------|--------|-----|------------|---------------|-----------|---------------|-----------|----------|
|                            |                   |            |                 | 幣別     | 本期末       | 幣別  | 上期末       | 股數         | 比率     | 幣別  | 帳面金額       | 幣別            | 金額 (註2)   | 幣別            | 金額 (註2、3) |          |
| KING CAN (BVI) Corporation | 昆山裕全模具工業有限公司      | 中國大陸       | 食品模具、注射器具等製造    | 新台幣    | \$ 98,716 | 新台幣 | \$ 98,716 | -          | 100.00 | 新台幣 | \$ 405,142 | 新台幣           | \$ 96,789 | 新台幣           | \$ 96,789 | 註一<br>註二 |
| 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 | 551,128    | 新台幣           | 116,601   | 新台幣           | 116,601   | 註一<br>註二 |
| 王德興茶業股份有限公司                | 王德興茶業商貿(上海)有限公司   | 中國大陸       | 茶葉、茶具零售業        | 新台幣    | 53,840    | 新台幣 | 9,443     | -          | 100.00 | 新台幣 | 31,414     | 新台幣           | 18,799    | 新台幣           | 18,799    | 註一<br>註二 |
| 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 | 8,283      | 新台幣           | 9,335     | 新台幣           | 9,242     | 註一<br>註二 |
| 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<br>註二 |
| 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<br>註二 |
| 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 | 37,272     | 新台幣           | 188,578   | 新台幣           | 188,578   | 註一<br>註二 |
| 維京群島味全有限公司                 | 維京群島頂盛控股有限公司      | 英屬維京群島有限公司 | 一般投資業           | 新台幣    | 291,583   | 新台幣 | 291,583   | 9,060,000  | 60.00  | 新台幣 | 201,050    | 新台幣           | 106,376   | 新台幣           | 63,826    | 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 | 1,002,689 | -          | 100.00 | 新台幣 | 1,505,701  | 新台幣           | 62,052    | 新台幣           | 62,052    | 註一<br>註二 |
| 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 | 135,609   | 43,500,000 | 50.00  | 新台幣 | 182,113    | 新台幣           | 39,644    | 新台幣           | 19,822    | 註二       |
| 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 | 332,791    | 新台幣           | 148,289   | 新台幣           | 148,289   | 註一<br>註二 |
| 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 | 1,545      | 新台幣           | 128,183   | 新台幣           | 128,183   | 註一<br>註二 |
| 頂可(香港)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 | 184,620   | -          | 100.00 | 新台幣 | 292,308    | 新台幣           | 24,534    | 新台幣           | 24,534    | 註一<br>註二 |
| 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 | 32,402    | -          | 100.00 | 新台幣 | 17,843     | 新台幣           | 13,084    | 新台幣           | 13,084    | 註一<br>註二 |
| 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<br>註二 |

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<br>公司名稱       | 主要營業<br>項目         | 實收資本額     | 投資方式 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期末<br>已匯回台灣<br>之投資收益 | 備註 |
|---------------------|--------------------|-----------|------|-----------------|------|------------------------|-------------------------|--------------|--------------|-------------------------|----|
|                     |                    |           |      | 匯出              | 收回   |                        |                         |              |              |                         |    |
| 福州可福公司              | 方便麵                | \$ 48,440 | 五    | \$ -            | \$ - | 15,602                 | 37.50                   | \$ -         | \$ -         | \$ -                    | -  |
| 北京味全公司              | 奶粉                 | 97,845    | 五    | -               | -    | 97,845                 | 100.00                  | 128,183      | ( 1,545)     | 31,671                  | -  |
| 桂林味全公司              | 味精                 | 284,325   | 五    | -               | -    | 44,349                 | 15.87                   | -            | -            | -                       | -  |
| 黑龍江味全食品公司           | 調味品等產品             | 72,633    | 二    | -               | -    | 19,896                 | 67.00                   | -            | -            | -                       | -  |
| 黑龍江味全乳品公司           | 乳製品等產品             | 249,163   | 二    | -               | -    | 121,501                | 70.00                   | -            | -            | -                       | -  |
| 上海味全公司              | 方便麵等食品             | 136,238   | 二    | -               | -    | 22,278                 | 19.00                   | -            | -            | -                       | -  |
| 杭州味全生技食品有限公<br>司    | 奶粉、米麥粉及固體飲<br>料等食品 | 326,435   | 二    | -               | -    | 326,435                | 100.00                  | ( 188,578)   | ( 37,272)    | -                       | -  |
| 杭州味全食品有限公司          | 液體飲料等食品            | 1,268,366 | 二    | 265,677         | -    | 1,002,689              | 100.00                  | 62,052       | 1,505,701    | -                       | -  |
| 昆山裕全模具工業有限公<br>司    | 食品模具、注射模具等<br>製造   | 224,813   | 二    | -               | -    | 97,413                 | 98.68                   | 95,511       | 405,142      | -                       | -  |
| 杭州順全塑料科技有限公<br>司    | 塑料瓶蓋等製品            | 322,025   | 二    | -               | -    | 317,774                | 98.68                   | 115,061      | 551,128      | -                       | -  |
| 上海頂盛食品工業有限公<br>司    | 麵包生產               | 485,972   | 二    | -               | -    | 291,583                | 60.00                   | ( 88,973)    | 332,791      | -                       | -  |
| 杭州頂可食品有限公司          | 沙拉、沙拉醬調味等生<br>產    | 302,229   | 三    | 58,804          | -    | 92,310                 | 50.00                   | ( 12,267)    | 292,308      | -                       | -  |
| 東莞頂可食品有限公司          | 沙拉、沙拉醬調味等生<br>產    | 39,983    | 三    | 3,790           | -    | 16,201                 | 50.00                   | ( 6,542)     | 17,843       | -                       | -  |
| 王德傳茶業商貿(上海)有<br>限公司 | 茶葉、茶具零售業           | 53,840    | 四    | 22,642          | -    | 4,816                  | 51.00                   | ( 9,587)     | 31,414       | -                       | -  |

2. 轉投資大陸地區限額：

| 公司名稱         | 本期末累計自台灣匯<br>出赴大陸地區投資金額(註四) | 經濟部投資審<br>核准投資金額(註四) | 依經濟部投資審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註五) |
|--------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 味全食品工業股份有限公司 | 3,098,119                   | 3,224,569            | 5,994,396                   |

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\$486,656及經經濟部投資審會核准投資金額計\$578,502。

註五、依規定係以合併淨值之60%為上限。

註六、係由本公司之國內子公司直接或間接轉投資大陸公司之自台灣累計匯出金額。

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100年及99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\$254及\$4,730，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100年及99年12月31日止，因前述銷貨交易產生之應收帳款餘額分別為\$0及\$178。

(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。

(四) 母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100年度

| 交 易 往 來 情 形 |              |              |         |      |            |         | 佔合併總營收<br>或總資產之比率 |
|-------------|--------------|--------------|---------|------|------------|---------|-------------------|
| 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 |                   |
| 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 | 銷貨   | 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 | 銷貨   | 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：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 | 松青商業股份有限公司     | 母公司對子公司 | 銷貨   | \$ 241,362 | 與一般客戶同 | 1.02%         |
| 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 | 銷貨   | 716,610    | "      | 3.02%         |
| 1  | "            | 味全食品工業股份有限公司   | 子公司對母公司 | 應收帳款 | 119,413    | "      | 0.44%         |
| 1  | 康合國際貿易股份有限公司 | "              | "       | 銷貨   | 211,228    | "      | 0.89%         |
| 3  | "            | 欣全實業股份有限公司     | 子公司對子公司 | "    | 235,464    | "      | 0.99%         |
| 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 | 146,461    | "      | 0.62%         |
| 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 | 銷貨   | 618,666    | "      | 2.61%         |
| 3  | 杭州味全生技食品有限公司 | 北京味全食品有限公司     | 子公司對子公司 | 應收帳款 | 137,640    | "      | 0.51%         |
| 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 | 背書保證 | 940,000    | 註三     | 不適用           |
| 0  | "            | 康全工程股份有限公司     | "       | "    | 573,354    | "      | "             |
| 0  | "            | 杭州味全生技食品股份有限公司 | "       | "    | 320,430    | "      | "             |
| 0  | "            | 杭州順全塑料科技有限公司   | "       | "    | 407,820    | "      | "             |
| 0  | "            | 昆山裕全模具工業有限公司   | "       | "    | 233,040    | "      | "             |
| 0  | "            | 上海頂盛食品工業有限公司   | "       | "    | 157,302    | "      | "             |
| 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 | "    | 150,020    | "      | "             |
| 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   | 子公司對子公司 | "    | 135,960    | "      | "             |
| 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   | "       | "    | 135,960    | "      | "             |

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。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以產業別之角度經營業務，其所揭露之營運部門係以食品事業、流通事業及包材事業為主要收入來源。

### (二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅後淨利評估營運部門之績效。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|             | 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 |
| 內部部門收入      | 256,411       | 49,738       | 757,459      | -             | 1,645,219    | 2,708,827     |
| 部門收入        | \$ 18,931,097 | \$ 4,312,853 | \$ 2,656,617 | \$ -          | \$ 2,455,397 | \$ 28,347,505 |
|             |               |              |              |               |              | \$ 25,638,678 |
| <b>部門損益</b> | \$ 541,267    | \$ 179,306   | \$ 252,695   | \$ 124,953    | \$ 85,686    | \$ 575,389    |
| 部門損益包含：     |               |              |              |               |              |               |
| 折舊及攤銷       | (\$ 497,549)  | (\$ 115,997) | (\$ 182,212) | \$ -          | (\$ 19,631)  | (\$ 815,389)  |
| 採權益法之投資損益   | (\$ 50,264)   | (\$ 18,799)  | \$ 214,351   | \$ -          | (\$ 45,263)  | \$ 100,025    |
| 所得稅費用       | (\$ 103,142)  | \$ -         | (\$ 101,827) | (\$ 629)      | (\$ 8,626)   | (\$ 214,224)  |
|             |               |              |              |               |              | \$ 214,224    |
| <b>部門資產</b> | \$ 21,435,224 | \$ 1,420,237 | \$ 2,310,142 | \$ 10,900,989 | \$ 1,266,369 | \$ 37,332,961 |
| 部門資產包含：     |               |              |              |               |              |               |
| 其他非流動資產增加數  | \$ 2,436,609  | \$ 124,020   | \$ 198,957   | \$ -          | \$ 21,304    | \$ 2,780,890  |
|             |               |              |              |               |              | \$ 5,275      |
|             |               |              |              |               |              | \$ 2,786,165  |

99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        | \$ 16,748,115        | \$ 4,480,105        | \$ 1,682,881        | \$ -                 | \$ 627,352          | \$ 23,538,453        | \$ -                  | \$ 23,538,453        |
| 內部部門收入      | 291,012              | 94,920              | 771,520             | -                    | 1,475,060           | 2,632,512            | ( 2,632,512)          | -                    |
| 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>\$ 26,170,965</u> | <u>\$ (2,632,512)</u> | <u>\$ 23,538,453</u> |
| <b>部門損益</b> | <u>\$ 1,577,129</u>  | <u>\$ 269,168</u>   | <u>\$ 252,061</u>   | <u>\$ 3,635</u>      | <u>\$ 62,825</u>    | <u>\$ 1,619,212</u>  | <u>\$ 42,583</u>      | <u>\$ 1,661,795</u>  |
| 部門損益包含：     |                      |                     |                     |                      |                     |                      |                       |                      |
| 折舊及攤銷       | <u>(\$ 461,207)</u>  | <u>(\$ 133,535)</u> | <u>(\$ 154,193)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 20,275)</u>  | <u>(\$ 769,210)</u>  | <u>\$ 3,643</u>       | <u>(\$ 765,567)</u>  |
| 採權益法之投資損益   | <u>(\$ 88,613)</u>   | <u>(\$ 628)</u>     | <u>\$ 185,695</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 130,077</u>   | <u>\$ 226,531</u>    | <u>(\$ 226,814)</u>   | <u>(\$ 283)</u>      |
| 所得稅費用       | <u>(\$ 55,276)</u>   | <u>\$ -</u>         | <u>(\$ 75,749)</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 19,127)</u>  | <u>(\$ 150,152)</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>(\$ 150,152)</u>  |
| <b>部門資產</b> | <u>\$ 17,216,440</u> | <u>\$ 1,364,458</u> | <u>\$ 1,992,936</u> | <u>\$ 10,999,047</u> | <u>\$ 1,067,541</u> | <u>\$ 32,640,422</u> | <u>(\$ 5,902,950)</u> | <u>\$ 26,737,472</u> |
| 部門資產包含：     |                      |                     |                     |                      |                     |                      |                       |                      |
| 其他非流動資產增加數  | <u>\$ 1,230,134</u>  | <u>\$ 92,236</u>    | <u>\$ 527,418</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 1,766</u>     | <u>\$ 1,851,554</u>  | <u>(\$ 33,046)</u>    | <u>\$ 1,818,508</u>  |

(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貝包材加工及買賣，收入餘額明細組成如下：

|             | 民國100年度              | 民國99年度               |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 食品製造銷售收入    | \$ 18,674,689        | \$ 16,748,115        |
| 流通事業販售收入    | 4,263,115            | 4,480,105            |
| 模貝及包材加工買賣收入 | 1,899,155            | 1,682,881            |
| 其他          | 801,719              | 627,352              |
|             | <u>\$ 25,638,678</u> | <u>\$ 23,538,453</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100年度              |                      | 民國99年度               |                     |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|       | 收入                   | 非流動資產                | 收入                   | 非流動資產               |
| 台灣    | \$ 19,066,939        | \$ 8,010,416         | \$ 18,550,442        | \$ 6,820,690        |
| 大陸及香港 | 6,571,739            | 3,396,884            | 4,988,011            | 2,134,160           |
| 合計    | <u>\$ 25,638,678</u> | <u>\$ 11,407,300</u> | <u>\$ 23,538,453</u> | <u>\$ 8,954,850</u> |

(七) 重要客戶資訊

民國100年及99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

依行政院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）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，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 |
| 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                       | 預計於民國101年6月完成                                                     |
| 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                  | 預計於民國101年3月完成                                                     |
| 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        | 預計於民國101年12月完成                                                    |

(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

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「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如下：

#### 1. 企業合併

- (1)與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。
- (2)收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定則應於收購日衡量。
- (3)依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。
- (4)依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。
- (5)依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。

## 2. 合併財務報表

- (1) 母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。
- (2) 當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。
- (3) 依我國現行會計準則規定，少數股權之損失不能超過其原有權益，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他後續損失，應分攤至多數股權。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，非控制權益之損失超過其原有權益之部分，仍繼續分攤至非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

## 3. 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

- (1) 我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。
- (2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。

(3)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。

#### 4. 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」；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」。

#### 5. 資產重估

依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。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。

#### 6. 客戶忠誠計畫

本公司與客戶訂有銷售獎勵計畫(向本公司購買指定商品達一定金額時，本公司將贈送贈品或其他對價予客戶)，依我國現行會計準則規定，應於銷售商品時認列所有之相關已收或應收對價之公允價值，並估計該隨貨附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」規定，銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至贈品及該原始銷售商品部分，於原始銷售時僅認列分攤至原始銷售商品部份之對價為收入，待給予客戶贈品時，再認列分攤至贈品之對價為收入。

#### 7. 淨額/總額收入認列(委託人及代理人之判斷)

本公司經營百貨零售事業，依我國現行會計準則規定，因本公司可選擇百貨商場內之合作廠商，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。

## 8. 退休金

- (1)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。
- (2)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餘剩餘服務年限，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之產生。
- (3)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。
- (4)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，係選擇立即認列於其他綜合淨利中。

## 9. 員工福利

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。

## 10. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：

- (1)民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。
- (2)惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

#### 11. 租賃

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。

#### 12. 所得稅

(1)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。

(2)依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

#### 13. 重分類

本公司之資產、負債、損益可能因我國現行會計準則與國際會計準則之規定不同而有需重分類之情形。

上述之各項差異，部分項目可能因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」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

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、財務狀況及經營結果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    | 100 年度     | 99 年度      | 差異        |       |    |
|------------|------------|------------|-----------|-------|----|
|            |            |            | 金額        | %     | 註一 |
| 流動資產       | 3,246,269  | 2,751,345  | 494,924   | 18    |    |
| 基金及投資      | 5,473,763  | 5,065,213  | 408,550   | 8     |    |
| 固定資產       | 6,063,155  | 5,331,841  | 731,314   | 14    |    |
| 其他資產       | 1,167,001  | 684,391    | 482,610   | 71    | 註二 |
| 資產總額       | 15,950,188 | 13,832,790 | 2,117,398 | 15    |    |
| 流動負債       | 2,168,406  | 2,308,213  | (139,807) | (6)   |    |
| 長期負債       | 2,970,000  | 2,250,000  | 720,000   | 32    | 註三 |
| 其他負債       | 3,065,481  | 2,692,008  | 373,473   | 14    |    |
| 負債總額       | 8,203,887  | 7,250,221  | 953,666   | 13    |    |
| 股本         | 5,060,629  | 5,060,629  | 0         | 0     |    |
| 資本公積       | 37,921     | 37,921     | 0         | 0     |    |
| 保留盈餘       | 2,520,196  | 2,138,566  | 381,630   | 18    |    |
| 股東權益其他調整項目 | 127,555    | (654,547)  | 782,102   | (119) | 註四 |
| 股東權益總額     | 7,746,301  | 6,582,569  | 1,163,732 | 18    |    |

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：其他資產增加，主要係林鳳營長期應收租賃款增加。

註三：長期負債增加，主要係銀行長期借款增加。

註四：股東權益其他調整項目增加，主要為累積換算調整數與未實現重估增值異動。

## 二、經營結果

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度     | 100 年度      | 99 年度       | 增(減)<br>金額 | 變動<br>比率<br>(%) | 說明  |
|-------------|-------------|-------------|------------|-----------------|-----|
| 營業收入總額      | 14,082,772  | 13,486,755  | 596,017    | 4               |     |
| 減：銷貨退回      | (176,315)   | (167,020)   | (9,295)    | (6)             |     |
| 銷貨折讓        | (73,070)    | (82,240)    | 9,170      | 11              |     |
| 營業收入淨額      | 13,833,387  | 13,237,495  | 595,892    | 5               |     |
| 營業成本        | (9,103,577) | (8,605,431) | (498,146)  | (6)             |     |
| 營業毛利        | 4,729,810   | 4,632,064   | 97,746     | 2               | (一) |
| 營業費用        | (3,956,727) | (3,814,571) | (142,156)  | (4)             |     |
| 營業利益        | 773,083     | 817,493     | (44,410)   | (5)             | (一) |
| 營業外收入及利益    | 178,367     | 1,104,895   | (926,528)  | (84)            | (二) |
| 營業外費用及損失    | (178,642)   | (252,950)   | 74,308     | 29              | (三) |
| 繼續營業部門稅前淨利  | 772,808     | 1,669,438   | (896,630)  | (54)            |     |
| 所得稅費用       | (87,540)    | (37,320)    | (50,220)   | (135)           | (四) |
| 會計原則變動累積影響數 | -           | -           | -          | -               |     |
| 繼續營業部門稅後淨利  | 685,268     | 1,632,118   | (946,850)  | (58)            |     |

說明：

- (一)本公司最近二年度營業毛利及營業利益變動未達 20%以上。
- (二)營業外收入及利益減少，主要係因處分固定資產利益及減損迴轉利益減少。
- (三)營業外費用及損失減少，主要係因採權益法認列之投資損失減少。
- (四)所得稅費用增加，主要係因未分配盈餘稅增加。

### 三、現金流量

單位：新台幣仟元

| 期初<br>現金餘額 | 全年來自營業<br>活動淨現金流量 | 全年現金<br>流出量 | 現金剩餘<br>數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|------------|-------------------|-------------|------------|------------|------|
|            |                   |             |            | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 320,548    | 944,301           | (781,537)   | 483,312    | -          | -    |

(一)本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：944,301 仟元

投資活動：(1,048,312)仟元

融資活動：266,775 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  | 100 年 12 月 31 日 | 99 年 12 月 31 日 | 增(減)比率  |
|----------|-----------------|----------------|---------|
| 現金流量比率   | 43.54           | 46.57          | (3.03)  |
| 現金流量允當比率 | 155.52          | 194.30         | (38.78) |
| 現金再投資比率  | 3.42            | 4.76           | (1.34)  |

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減少，現金流量比率比去年同期下降。

現金流量允當比率：因發放 98、99 年現金股利和資本支出增加而下降。

現金再投資比率：因發放 99 年股利及長期應收租賃款增加而下降。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初<br>現金餘額 | 預計全年來自營業<br>活動淨現金流量 | 預計全年現金<br>流出量 | 預計現金<br>剩餘數額 | 預計現金不足額之<br>補救措施 |      |
|------------|---------------------|---------------|--------------|------------------|------|
|            |                     |               |              | 投資計畫             | 理財計畫 |
| 483,312    | 1,184,135           | (1,334,862)   | 332,585      | -                | -    |

#### 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：

100年下半年起利率走勢逐步上升，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、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因應未來人口發展趨勢重點，將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

配合近年來外食產業蓬勃發展，以調味技術為核心，延伸發展各式半成品食材，陸續開發多種鮮食業與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、甜點等。

##### (4) 環保包材之導入與應用

為地球盡一份心力，應用輕量化包材、導入環保油墨等，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、輔仁大學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：101 年度截至 3 月 31 日止投入研發費用為 32,973 仟元，預計再投入之研發費用為 111,093 仟元。

4. 未來影響研發成功之主要因素：

需有系統且多方收集消費者脈動資訊，並不斷在產品品質與開發流程尋求精進與突破，深耕各項技術與研討新素材發展趨勢，培養優秀研發人材，鼓勵創新思維，擬出具創新思維的計畫，持續且全面性嘗試新的構想，以提供創新高品質的產品予消費者，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：無

| 訴訟<br>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\$1,200萬元。 | 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

味全食品工業股份有限公司  
民國 100 年度關係企業合併營業報告書

### (一)關係企業組織概況

### 1. 關係企業組織圖：



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<br>(欣全實業)             | 66.02.07 | 台中市霧峰區坑口村中正路561號                                                                   | \$ 704,701     | 鐵罐、鐵盒、鐵桶、瓶蓋等馬口鐵製品及模具與塑膠類製品之加工、製造及買賣。 |     |
| 中國青年商店股份有限公司<br>(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<br>(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。                      |     |
| 松青商業股份有限公司<br>(松青商業)             | 75.11.19 | 台北市松隆路125號1樓                                                                       | \$ 115,900     | 超市經營。                                |     |
| 康全工程股份有限公司<br>(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。                         |     |
| 頂率開發股份有限公司<br>(頂率開發)             | 99.09.08 | 台北市中山區松江路125號10樓                                                                   | \$4,000,000    | 不動產買賣、租賃業                            |     |
| 王德興茶業股份有限公司<br>(王德興茶業)           | 91.10.23 | 台北市中山區長春路14-1號                                                                     | \$44,900       | 茶葉批發業等                               |     |
| TECHNAGE (BVI) LTD<br>(Technage) | 87.06.11 | Tropic Isle Building P.O. BOX 438,<br>Road Town. Tortola British Virgin<br>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         |
|----------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|-------------|
| 維京群島味全國際有限公司<br>(維京味全)     | 1992.11.11 | International Trust Building ,<br>P.O. Box 659, Road Town, Tortola,<br>British Virgin Islands | US\$ 27,461,066  | 一般投資業。                                      | 註 1         |
| 味全亞洲投資有限公司<br>(味全亞洲)       | 1993.02.22 | 10th Floor, Capital Commercial<br>Building, 26 Leighton Road,<br>Causeway Bay, Hong Kong.     | HK\$ 7,700,000   | 一般投資業。                                      | 註 1         |
| 香港廣益發展有限公司<br>(香港廣益)       | 1993.02.25 | 10th Floor, Capital Commercial<br>Building, 26 Leighton Road,<br>Causeway Bay, Hong Kong.     | HK\$ 1,000       | 一般投資業。                                      | 註 1         |
| 黑龍江味全乳品有限公司<br>(黑龍江乳品)     | 85.08      | 黑龍江省安達市大慶路 8 號郵政<br>151400 號                                                                  | RMB\$ 51,800,000 | 乳製品、奶粉類、嬰幼兒食<br>品、果汁飲料、罐頭味精醬油<br>調味類、方便麵等產品 | 註 1<br>及註 3 |
| 黑龍江味全食品有限公司<br>(黑龍江食品)     | 85.03      | 黑龍江省哈爾濱市道外區松浦鎮糖廠<br>街 1 號郵政 150027 號                                                          | RMB\$ 15,100,000 | 味精、醬油、調味、飲料、罐<br>頭、方便食品等產品                  | 註 1<br>及註 3 |
| 香港冠華發展有限公司<br>(香港冠華)       | 1993.02.25 | 10th Floor, Capital Commercial<br>Building, 26 Leighton Road,<br>Causeway Bay, Hong Kong.     | HK\$ 8,216,954   | 控股公司。                                       | 註 1         |
| 香港康勤發展有限公司<br>(香港康勤)       | 1994.09.20 | 10th Floor, Capital Commercial<br>Building, 26 Leighton Road,<br>Causeway Bay, Hong Kong.     | HK\$ 1,000       | 控股公司。                                       | 註 1         |
| 杭州味全生技食品有限公司(杭州<br>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<br>品                          | 註 1         |
| 北京味全食品有限公司<br>(北京味全)       | 1992.11.10 | 北京市朝陽區西霸河西里 18 號郵政<br>100028                                                                  | RMB\$ 20,000,000 | 生產銷售營養食品及嬰幼兒<br>奶粉                          | 註 1<br>及註 3 |
| 王德傳茶業商貿(上海)有限公司<br>(上海王德傳) | 2010.08.30 | 上海市靜安區康定路 1147 號 9 幢 2017<br>室                                                                | US\$ 1,788,000   | 茶業、茶具零售業                                    | 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           |
|------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 康合國際貿易股份有限公司<br>(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。<br>2. 代理國內外廠商產品經銷買賣業務。                                         |               |
| 泰國味全(股)有限公司<br>(泰味全)                     | 76.09.12   | 171 MOO 3 KHAO NGOO-BERKPAI RD.<br>TUMBON BERKPAI AUMPER BANPONG<br>RACHABURI PROVINCE (70110)<br>THAILAND | \$ 65,000,000<br>(泰銖) | 食品機械進口、食品罐頭出口等事業                                                           | 註1<br>及<br>註3 |
| King Can (BVI) Corporation<br>(King Can) | 90.11.29   | P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola,<br>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<br>(昆山裕全)                   | 2006.11.7  | 江蘇省昆山經濟技術開發區雲雀路<br>南側蘭花路東側                                                                                 | US\$ 7,125,000        | 生產精冲模、精密型腔模及模具標準<br>件；汽車用組合儀表；車身電子控制<br>系統；電動後視鏡齒輪；塑膠製品、<br>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<br>(杭州順全)                   | 2009.10.19 | 杭州經濟技術開發區圍墻街425號                                                                                           | US \$10,000,000       | 塑膠瓶蓋等製造                                                                    | 註1            |
| 味全(BVI)有限公司<br>(味全BVI)                   | 2006.12.15 | Portcill is TrustNet Chambers,<br>P.O.Box 3444 Road Town, Tortola<br>British Virgin Islands                | US\$ 65,656,540       | 一般投資業                                                                      | 註1            |
| 維京群島頂盛控股有限公司<br>(頂盛BVI)                  | 2008.9.5   | Palm Grove House P0 Box438<br>Road Town, Tortola British Virgin<br>Islands                                 | US\$ 15,100,000       | 一般投資業                                                                      | 註1            |
| 杭州味全食品有限公司<br>(杭州味全)                     | 2002.9.30  | 上海市徐匯區宜山路801號C座2樓                                                                                          | US\$ 41,700,000       | 液體飲料、乳及乳製品、煉奶等食品                                                           | 註1            |
| 上海頂盛食品工業有限公司<br>(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            |

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 |
|--------------------------|------------|------------------------------|-----------------|--------------|-----|
| 頂可(香港)控股股份有限公司<br>(香港頂可) | 2005.05.11 | 中國香港中環干諾道中77號標準華豐集團大廈5樓05室   | HK\$ 87,000,000 | 一般投資業        | 註1  |
| 東莞頂可食品有限公司<br>(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<br>(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  |

註1：報告日之兌換率如下：

|           | US: NT  | HK: NT | RMB: NT | 泰銖: NT |
|-----------|---------|--------|---------|--------|
| 100.12.31 | 30.2750 | 3.8970 | 4.8101  | 0.9647 |
| 100年度平均   | 29.3907 | 3.7759 | 4.5288  | 0.9687 |

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   |

註3：該公司於民國100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              | 股 份             |
|--------------|-----|---------------------------------------|--------------------|-----------------|
|              |     |                                       | 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<br>代表人：魏應充               | 69,542,736         | 98.68%          |
|              | 監察人 | 何康葆<br>張教華<br>味全食品工業股份有限公司<br>代表人：鍾開雲 | 69,542,736         | 98.68%          |
|              | 總經理 | 劉丁友                                   | -                  | -               |
| 中國青年商店股份有限公司 | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：陳重信               | 9,939,682          | 99.40%          |
|              |     | 魏應充                                   | 6,288              | 0.06%           |
|              |     | 林進興                                   |                    |                 |
|              |     | 張教華                                   |                    |                 |
|              | 監察人 | 郭芳原<br>味全食品工業股份有限公司<br>代表人：鍾開雲        | 7,717<br>9,939,682 | 0.08%<br>99.40% |
|              | 總經理 | 郭芳原                                   | 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<br>股<br>數     | 有<br>股<br>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<br>代表人：施森博<br>魏應充<br>林進興<br>張教華        | 3,490,189       |             | 99.72%      |
|            |            | 國分株式會社<br>代表人：奧村恆弘                                  | 7,787           |             | 0.22%       |
|            | 監察人        | 味全食品工業股份有限公司                                        |                 |             |             |
|            | 總經理        | 代表人：鍾開雲<br>羅景譽                                      | 3,490,189<br>—  |             | 99.72%<br>— |
| 松青商業股份有限公司 | 董事         | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>魏應交<br>王雅鈴<br>李傳政<br>張教華 | 11,332,854      |             | 97.78%      |
|            |            | 日商 Fressay 株式會社<br>代表人：植木康夫                         | 36,188          |             | 0.31%       |
|            |            | 日商株式會社丸久<br>代表人：田中康男                                | 209,626         |             | 1.81%       |
|            | 監察人<br>總經理 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：鍾開雲<br>林建福                      | 11,332,854<br>— |             | 97.78%<br>— |

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    |
| 康全工程股份有限公司         | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充                            | 6,409,919   | 99.13%  |
|                    | 監察人 | 陸應行<br>陸億華<br>味全食品工業股份有限公司<br>代表人：鍾開雲              | 6,409,919   | 99.13%  |
| 頂率開發股份有限公司         | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應交<br>魏應充<br>魏宏名<br>張教華       | 204,000,000 | 51%     |
|                    |     | 能率開發股份有限公司<br>代表人：董炯熙                              | 120,000,000 | 30%     |
|                    |     | 頂禾開發股份有限公司<br>董俊毅                                  | 76,000,000  | 19%     |
|                    | 監察人 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：姚仁祿<br>味全食品工業股份有限公司<br>代表人：陸億華 | 204,000,000 | 51%     |
| TECHNAGE (BVI) LTD | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充                            | 不適用         | 100.00% |
| 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<br>代表人：廖樹松                            | 不適用         | 100.00% |

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             |
| 味全亞洲投資有限公司           | 董事 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>陸億華                                                                       | 不適用     | 100.00%<br>(綜合持股比例) |
| 香港廣益發展有限公司           | 董事 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>陸億華                                                                       | 不適用     | 100.00%<br>(綜合持股比例) |
| 黑龍江味全乳品有限公司<br>(停業中) | 董事 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>魏應充<br>柯幼岳<br>楊鏡子<br>黃仁湘<br>黑龍江乳品廠<br>代表人：王效凱<br>姜恩鐸                      | 不適用     | 70.00%              |
| 黑龍江味全乳品有限公司<br>(停業中) | 董事 | 黑龍江乳品廠<br>代表人：王效凱<br>姜恩鐸                                                                             | 不適用     | 30.00%              |
| 黑龍江味全食品有限公司<br>(停業中) | 董事 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>魏應充<br>李明清<br>黃欽鐘<br>楊鏡子<br>黃仁湘<br>黑龍江省甜菜糖業集團總公司<br>代表人：于洪祿<br>雷 泉<br>李英杰 | 不適用     | 67.00%              |
| 黑龍江味全食品有限公司<br>(停業中) | 董事 | 黑龍江省甜菜糖業集團總公司<br>代表人：于洪祿<br>雷 泉<br>李英杰                                                               | 不適用     | 33.00%              |
| 香港冠華發展有限公司           | 董事 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>陸億華                                                                       | 不適用     | 100.00%<br>(綜合持股比例) |

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                |
| 北京味全食品有限公司<br>(註) | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>張美鳳             | 不適用       | 100.00%<br>(綜合持股比例) |
|                   | 監事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應行<br>陳亮邦             |           |                     |
|                   | 總經理 | 陳亮邦                                        |           |                     |
| 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<br>代表人：魏應充<br>薛光奇<br>鍾開雲      | 6,439,435 | 100.00%             |
|                   | 監察人 | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：曾勝男                    |           |                     |
|                   |     |                                            |           |                     |
| 杭州味全生技食品有限公司      | 董事  | 維京群島味全有限公司<br>代表人：魏應充<br>陳亮邦<br>張教華        | 不適用       | 100.00%             |
|                   | 總經理 | 陳亮邦                                        |           |                     |
|                   |     |                                            |           |                     |
| 維京群島頂盛控股有限公司      | 董事  | 維京群島味全有限公司<br>代表人：魏應充<br>陳亮邦<br>薛光奇<br>張美鳳 | 不適用       | 60.00%              |
|                   |     | PIH Limited                                |           |                     |
|                   |     | 代表人：盛田兼由<br>杉山真司<br>秋山剛                    |           |                     |
| 維京群島味全有限公司        | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>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 數   | 持 股 比 例 |
| 泰味全股份有限公司<br>(註)              | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>魏應交<br>魏應華<br>張教華<br>林永得<br>美國味全股份有限公司<br>代表人：黃南光<br>林文祥<br>羅豪傑<br>白毅柏 | 390,000 | 60%     |
|                               | 總經理 | 林永得                                                                                               | 162,500 | 25%     |
| 香港康勤發展有限公司                    | 董事  | 味全食品工業股份有限公司<br>代表人：魏應充<br>陸億華                                                                    | 不適用     | 75.00%  |
| King Can (BVI)<br>Corporation | 董事  | 欣全實業股份有限公司<br>代表人：魏應充                                                                             | 不適用     | 100%    |
| 昆山裕全模具工業有限公司                  | 董事  | King Can (BVI) Corporation<br>代表人：魏應充<br>張教華<br>黃鑑右                                               | 不適用     | 100%    |
|                               | 監事  | King Can (BVI) Corporation<br>代表人：張美凰                                                             |         |         |
| 杭州味全食品有限公司                    | 董事  | 維京群島味全有限公司<br>代表人：魏應充<br>張美凰<br>陳亮邦                                                               | 不適用     | 100%    |
|                               | 監事  | 維京群島味全有限公司<br>代表人：何康葆                                                                             |         |         |

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                  |                  |
| 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<br>代表人：魏應充<br>薛光奇<br>陳亮邦<br>張美鳳<br>盛田兼由<br>杉山真司<br>秋山剛 | 不適用                  | 100%             |
|                 | 監事  | 維京群島頂盛控股有限公司<br>代表人：鍾開雲                                             |                      |                  |
| 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<br>代表人：王雅鈴<br>張教華                                      | 2,290,000            | 51.00%           |
|                 | 監察人 | 王俊欽<br>味全食品工業股份有限公司<br>代表人：張美鳳                                      | 487,000<br>2,290,000 | 10.85%<br>51.00% |
| 王德興茶業商貿(上海)有限公司 | 董事  | 王德興茶業股份有限公司<br>代表人：王雅鈴                                              | 不適用                  | 100%             |
|                 | 監事  | 王德興茶業股份有限公司<br>代表人：王顯瑤                                              |                      |                  |
| 杭州順全塑料科技有限公司    | 董事  | KING CAN(BVI)有限公司<br>代表人：魏應充<br>黃鑑右<br>張教華                          | 不適用                  | 100%             |
|                 | 監事  | KING CAN(BVI)有限公司<br>代表人：張美鳳                                        |                      |                  |

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                 |
| 頂可(香港)控股股份有限公司 | 董事 | 維京群島味全有限公司<br>代表人:魏應充<br>陳亮邦<br>張教華<br>KENKO MAYONNAISE Co., Limited<br>代表人:炭井孝志<br>鈴木康之<br>前田廣司 | 27,000,000<br><br>27,000,000 | 50.00%<br><br>50.00% |
| 杭州頂可食品有限公司     | 董事 | 頂可(香港)控股股份有限公司<br>代表人:魏應充<br>陳亮邦<br>張教華<br>炭井孝志<br>鈴木康之<br>前田廣司                                  | 不適用                          | 100%                 |
| 東莞頂可食品有限公司     | 董事 | 頂可(香港)控股股份有限公司<br>代表人:魏應充<br>陳亮邦<br>張教華<br>炭井孝志<br>鈴木康之<br>前田廣司                                  | 不適用                          | 100%                 |

註：該公司於民國 100 年度正辦理解散清算中

## 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<br>(損失) | 本期(損)益<br>(稅後) | 每股盈餘(虧損)<br>(稅後)(元) | 備註 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------|----------------|---------------------|----|
| 欣全實業(股)公司           | 704,701   | 1,708,246  | 470,355   | 1,237,891 | 1,167,727 | 79,165       | 253,449        | 3.60                |    |
| 康全工程(股)公司           | 64,663    | 360,869    | 301,395   | 59,474    | 776,901   | 19,833       | 20,728         | 3.21                |    |
| 康合國際貿易(股)公司         | 64,394    | 368,925    | 295,580   | 73,345    | 614,293   | 13,966       | 5,487          | 0.85                |    |
| 中國青年商店(股)公司         | 100,000   | 210,674    | 175,119   | 35,555    | 763,338   | (21,913)     | (10,823)       | (1.08)              |    |
| 康國行銷(股)公司           | 35,000    | 111,150    | 91,111    | 20,039    | 289,761   | 4,107        | 3,760          | 1.07                |    |
| 松青商業(股)公司           | 115,900   | 1,179,806  | 1,446,247 | (266,441) | 4,191,310 | (136,306)    | (154,419)      | (13.32)             |    |
| 頂率開發(股)公司           | 4,000,000 | 10,879,568 | 7,008,156 | 3,871,412 | -         | (14,589)     | (124,953)      | (0.31)              |    |
| 王德興茶業(股)公司          | 44,900    | 185,362    | 110,430   | 74,932    | 95,454    | (7,164)      | (24,886)       | (5.54)              |    |
| 泰味全(股)公司            | 62,706    | -          | 7,904     | (7,904)   | -         | -            | -              | -                   |    |
| 維京群島味全國際有限公司        | 831,384   | 103,419    | 15,077    | 88,342    | -         | (5,552)      | 4,287          | 註3                  |    |
| 味全亞洲投資有限公司          | 30,007    | 26,387     | 18,019    | 8,368     | -         | (274)        | 9,333          | 註3                  |    |
| 北京味全食品有限公司          | 96,202    | 889        | 2,434     | (1,545)   | -         | (6,682)      | 128,174        | 註3                  |    |
| 杭州味全生技食品有限公司        | 302,750   | 750,157    | 787,424   | (37,267)  | 1,305,944 | (90,541)     | (188,566)      | 註3                  |    |
| Technage (BVI) LTD. | 209,505   | 1,587      | 1,618     | (31)      | -         | (106)        | 128,077        | 註3                  |    |
| 香港廣益發展有限公司          | 4         | 26         | 2,410     | (2,384)   | -         | (174)        | (174)          | 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<br>(損失) | 本期(損)益<br>(稅後) | 每股盈餘(虧損)<br>(稅後)(元) | 備註 |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|----------------|---------------------|----|
| 康勤發展有限公司                   | 4         | 26        | 4,054     | (4,028)   | -         | (174)        | (174)          | 註3                  |    |
| 冠華發展有限公司                   | 32,021    | 61        | 1,691     | (1,630)   | -         | (190)        | (190)          | 註3                  |    |
| King Can (BVI) Corporation | 404,171   | 956,303   | 16,804    | 939,499   | -         | -            | 214,351        | 註3                  |    |
| 昆山裕全模貝工業有限公司               | 215,709   | 729,489   | 324,397   | 405,092   | 822,449   | 120,931      | 96,797         | 註3                  |    |
| 杭州順全塑料科技有限公司               | 302,750   | 811,714   | 260,455   | 551,259   | 666,338   | 149,785      | 116,786        | 註3                  |    |
| 維京群島味全有限公司                 | 1,987,752 | 1,864,135 | 97        | 1,864,038 | 347       | (225)        | (210,396)      | 註3                  |    |
| 維京群島頂盛控股有限公司               | 457,153   | 335,143   | 60        | 335,083   | -         | (124)        | (148,414)      | 註3                  |    |
| 杭州味全食品有限公司                 | 1,262,468 | 2,967,683 | 1,516,473 | 1,451,210 | 3,593,408 | 74,712       | 62,048         | 註3                  |    |
| 上海頂盛食品工業有限公司               | 454,125   | 1,187,859 | 855,109   | 332,750   | 164,919   | (101,572)    | (108,026)      | 註3                  |    |
| 王德傳茶業商貿(上海)有限公司            | 54,132    | 86,483    | 55,070    | 31,413    | 26,089    | (18,795)     | (18,799)       | 註3                  |    |
| 頂可(香港)控股股份有限公司             | 339,039   | 319,898   | 587       | 319,311   | 2,298     | (2,055)      | (39,636)       | (0.91)              |    |
| 東莞頂可食品有限公司                 | 38,970    | 34,908    | 17,065    | 17,843    | 33,093    | (12,313)     | (13,085)       | 註3                  |    |
| 杭州頂可食品有限公司                 | 305,778   | 543,025   | 250,714   | 292,311   | -         | (24,536)     | (24,536)       | 註3                  |    |

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：

US: NT      HK: NT      RMB: NT      泰銖: NT

100.12.31      30.2750      3.8970      4.8101      0.9647

100 年度平均      29.3907      3.7759      4.5288      0.9687

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

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至民國一〇〇年十二月三十一日）

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

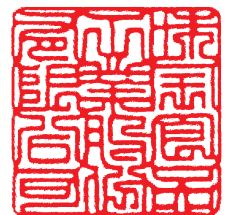
關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司

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



中華民國一〇一年三月二十九日

(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。

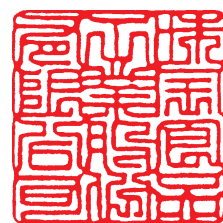
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無

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 啟 先





味全公司  
WEI CHUAN CORP.

