

味全食品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 1201)

公司地址：台北市松江路 125 號
電 話：(02)2506-5020

味全食品工業股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告書	3 ~ 4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7 ~ 8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 53
(一) 公司沿革與業務範圍	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 38
(七) 關係人交易	39 ~ 42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43 ~ 51
(十三) 附註揭露事項	51
(十四) 部門資訊	52 ~ 53

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002157 號

味全食品工業股份有限公司 公鑒：

前言

味全食品工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「味全食品集團」）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 2,438,516 仟元及新台幣 2,413,590 仟元，分別占合併資產總額之 14%及 13%；負債總額分別為新台幣 1,006,052 仟元及新台幣 935,282 仟元，分別占合併負債總額之 10%及 9%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額（含採用權益法認列之關聯企業及合資（損）益之份額）分別為新台幣 37,999 仟元、新台幣 17,100 仟元、新台幣 87,812 仟元及新台幣 71,561 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 17%、16%、889%及 14%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達味全食品集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

會計師

葉翠苗

黃世鈞

葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 1 日

味全食品工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,178,731	7	\$ 1,325,519	8	\$ 1,306,696	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	254,032	1	119,779	1	167,287	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產成本—流動	六(一)及八	-	-	4,800	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	20,378	-	15,977	-	23,781	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,810,040	16	2,325,277	13	2,760,018	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	174,282	1	175,587	1	174,710	1
1200	其他應收款	七	124,860	1	87,396	-	84,866	1
1220	本期所得稅資產		18,926	-	20,419	-	19,763	-
130X	存貨	六(四)	1,652,074	9	1,818,896	10	1,776,007	10
1410	預付款項	七	422,095	2	497,061	3	539,820	3
1470	其他流動資產		9,233	-	14,266	-	9,593	-
11XX	流動資產合計		\$ 6,664,651	37	\$ 6,404,977	36	\$ 6,862,541	38
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	23,452	-	23,452	-	23,452	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(一)及八	8,000	-	8,000	-	8,000	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	15,445	-	15,664	-	15,744	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	8,667,862	49	8,615,248	49	8,544,557	48
1755	使用權資產	六(七)	698,267	4	788,092	5	762,659	4
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	202,135	1	206,202	1	207,557	1
1780	無形資產	六(九)	225,991	1	223,251	1	224,918	1
1830	生物資產—非流動	六(十)	148,656	1	145,699	1	140,992	1
1840	遞延所得稅資產		1,044,722	6	1,101,014	6	1,120,774	6
1900	其他非流動資產	六(十一)	103,517	1	89,483	1	97,867	1
15XX	非流動資產合計		11,138,047	63	11,216,105	64	11,146,520	62
1XXX	資產總計		\$ 17,802,698	100	\$ 17,621,082	100	\$ 18,009,061	100

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		
負債及權益		附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,823,096	10	\$ 1,821,228	10	\$ 2,065,357	12
2110	應付短期票券	六(十四)	262,882	1	108,978	1	115,967	1
2130	合約負債－流動	六(二十二)	163,029	1	139,713	1	171,111	1
2150	應付票據		155	－	－	－	－	－
2170	應付帳款		1,661,057	9	1,596,750	9	1,760,527	10
2180	應付帳款－關係人	七	282,442	2	312,803	2	407,215	2
2200	其他應付款	六(十五)	1,950,998	11	2,008,842	11	1,974,291	11
2230	本期所得稅負債		86,798	1	33,685	－	52,847	－
2280	租賃負債－流動		119,922	1	108,223	1	114,552	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債	六(十六)	18,000	－	18,000	－	391,000	2
2399	其他流動負債－其他		16,354	－	15,714	－	17,140	－
21XX	流動負債合計		6,384,733	36	6,163,936	35	7,070,007	40
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)	2,850,500	16	2,570,000	15	2,200,000	12
2570	遞延所得稅負債		711,098	4	675,212	4	673,268	4
2580	租賃負債－非流動		156,128	1	230,722	1	191,213	1
2600	其他非流動負債	六(十七)	210,593	1	247,516	1	223,672	1
25XX	非流動負債合計		3,928,319	22	3,723,450	21	3,288,153	18
2XXX	負債總計		10,313,052	58	9,887,386	56	10,358,160	58
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十九)						
3110	普通股股本		5,060,629	28	5,060,629	29	5,060,629	28
資本公積		六(二十)						
3200	資本公積		41,003	－	41,007	－	36,115	－
保留盈餘		六(二十一)						
3310	法定盈餘公積		887,993	5	846,398	5	846,398	5
3320	特別盈餘公積		118,768	1	274,238	2	274,238	1
3350	未分配盈餘		1,698,838	10	1,622,135	9	1,581,298	9
其他權益								
3400	其他權益		(325,496)	(2)	(118,767)	(1)	(155,503)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益 合計		7,481,735	42	7,725,640	44	7,643,175	42
36XX	非控制權益		7,911	－	8,056	－	7,726	－
3XXX	權益總計		7,489,646	42	7,733,696	44	7,650,901	42
重大或有負債及未認列之 合約承諾		九						
重大期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 17,802,698	100	\$ 17,621,082	100	\$ 18,009,061	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文芳



經理人：滕以勇



會計主管：黃之育



味全食品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 5,985,811	100	\$ 6,506,096	100	\$ 16,717,790	100	\$ 17,746,414	100
5000 營業成本	六(四)(二十六)及七	(4,397,715)	(73)	(4,722,329)	(73)	(12,158,273)	(73)	(12,843,818)	(72)
5950 營業毛利淨額		1,588,096	27	1,783,767	27	4,559,517	27	4,902,596	28
營業費用	六(二十六)及七								
6100 推銷費用		(1,188,561)	(20)	(1,233,762)	(19)	(3,322,245)	(20)	(3,471,118)	(20)
6200 管理費用		(217,353)	(4)	(266,900)	(4)	(650,097)	(4)	(736,002)	(4)
6300 研究發展費用		(68,951)	(1)	(65,983)	(1)	(206,728)	(1)	(187,326)	(1)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(3,656)	-	420	-	(7,375)	-	2,602	-
6000 營業費用合計		(1,478,521)	(25)	(1,566,225)	(24)	(4,186,445)	(25)	(4,391,844)	(25)
6900 營業利益		109,575	2	217,542	3	373,072	2	510,752	3
營業外收入及支出									
7100 利息收入		2,273	-	5,180	-	8,642	-	18,051	-
7010 其他收入	六(二十三)及七	57,446	1	45,739	1	148,557	1	136,241	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	8,737	-	(11,282)	-	(89,652)	(1)	(32,435)	-
7050 財務成本	六(二十五)	(26,012)	-	(31,719)	(1)	(82,414)	-	(100,724)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(28)	-	(48)	-	(219)	-	(218)	-
7000 營業外收入及支出合計		42,416	1	7,870	-	(15,086)	-	20,915	-
7900 稅前淨利		151,991	3	225,412	3	357,986	2	531,667	3
7950 所得稅費用	六(二十八)	(71,998)	(1)	(84,786)	(1)	(141,378)	(1)	(155,880)	(1)
8200 本期淨利		\$ 79,993	2	\$ 140,626	2	\$ 216,608	1	\$ 375,787	2

(續次頁)

味全食品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		114年7月1日		113年7月1日		114年1月1日		113年1月1日	
		至9月30日		至9月30日		至9月30日		至9月30日	
項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 149,937	2	(\$ 30,518)	-	(\$ 206,729)	(1)	\$ 118,734	1
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	149,937	2	(30,518)	-	(206,729)	(1)	118,734	1
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 149,937	2	(\$ 30,518)	-	(\$ 206,729)	(1)	\$ 118,734	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 229,930	4	\$ 110,108	2	\$ 9,879	-	\$ 494,521	3
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 79,686	2	\$ 140,403	2	\$ 215,859	1	\$ 375,110	2
8620	非控制權益	307	-	223	-	749	-	677	-
	本期淨利	\$ 79,993	2	\$ 140,626	2	\$ 216,608	1	\$ 375,787	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 229,623	4	\$ 109,885	2	\$ 9,130	-	\$ 493,844	3
8720	非控制權益	307	-	223	-	749	-	677	-
	本期綜合損益總額	\$ 229,930	4	\$ 110,108	2	\$ 9,879	-	\$ 494,521	3
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	六(二十九)	\$ 0.16	\$ 0.28	\$ 0.43	\$ 0.74			
稀釋每股盈餘									
9850	本期淨利	六(二十九)	\$ 0.16	\$ 0.28	\$ 0.43	\$ 0.74			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文芳



經理人：滕以勇



會計主管：黃之育



味全食品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益	總計	非控制權益	權益總額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
<u>113年1月1日至9月30日</u>										
113年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 36,115	\$ 821,468	\$ 204,898	\$ 1,435,071	(\$ 274,237)	\$ 7,283,944	\$ 8,056	\$ 7,292,000	
本期淨利	-	-	-	-	375,110	-	375,110	677	375,787	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	118,734	118,734	-	118,734	
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	375,110	118,734	493,844	677	494,521	
<u>112年盈餘指撥及分配</u>										
提列法定盈餘公積	六(二十一)	-	24,930	-	(24,930)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	六(二十一)	-	-	69,340	(69,340)	-	-	-	-	
現金股利	六(二十一)	-	-	-	(134,613)	-	(134,613)	-	(134,613)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(1,007)	(1,007)	
113年9月30日餘額	\$ 5,060,629	\$ 36,115	\$ 846,398	\$ 274,238	\$ 1,581,298	(\$ 155,503)	\$ 7,643,175	\$ 7,726	\$ 7,650,901	
<u>114年1月1日至9月30日</u>										
114年1月1日餘額	\$ 5,060,629	\$ 41,007	\$ 846,398	\$ 274,238	\$ 1,622,135	(\$ 118,767)	\$ 7,725,640	\$ 8,056	\$ 7,733,696	
本期淨利	-	-	-	-	215,859	-	215,859	749	216,608	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(206,729)	(206,729)	-	(206,729)	
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	215,859	(206,729)	9,130	749	9,879	
<u>113年盈餘指撥及分配</u>										
提列法定盈餘公積	六(二十一)	-	41,595	-	(41,595)	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	六(二十一)	-	-	(155,470)	155,470	-	-	-	-	
現金股利	六(二十一)	-	-	-	(253,031)	-	(253,031)	-	(253,031)	
股東領回逾時效未領取之股利	-	(4)	-	-	-	-	(4)	-	(4)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(894)	(894)	
114年9月30日餘額	\$ 5,060,629	\$ 41,003	\$ 887,993	\$ 118,768	\$ 1,698,838	(\$ 325,496)	\$ 7,481,735	\$ 7,911	\$ 7,489,646	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文芳



經理人：滕以勇



會計主管：黃之育



味全食品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(損)		\$ 357,986	\$ 531,667
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十六)	768,185	822,792
攤銷費用	六(二十六)	33,740	31,611
預期信用減損損失(利益)數	十二(二)	7,375 (	2,602)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債(損)益		(12,750)	(12,911)
利息費用	六(二十五)	82,414	100,724
利息收入		(8,642)	(18,051)
股利收入	六(二十三)	(6,204)	(10,220)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	六(五)	219	218
處分及報廢不動產、廠房、設備及生物資產損失	六(二十四)	25,612	21,191
非金融資產減損損失(迴轉利益)	六(二十四)	(14,023)	-
處分無形資產損失	六(二十四)	-	337
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(4,401)	9,939
應收帳款		(492,138)	(323,119)
應收帳款－關係人		1,305 (	5,053)
其他應收款		(36,933)	(18,481)
存貨		166,822 (	83,633)
預付款項		74,966 (	106,873)
其他流動資產		5,033	3,049
其他非流動資產		131	161
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		23,316	79,955
應付票據		155 (	93)
應付帳款		64,307	78,722
應付帳款－關係人		(30,361)	318,543
其他應付款		(64,914)	(29,131)
其他流動負債		640	4,070
其他非流動負債		(47,799)	(28,006)
營運產生之現金流入(流出)		894,041	1,364,806
收取之利息		8,642	18,051
收取之股利		6,015	10,393
支付之利息		(83,675)	(98,304)
收取(支付)之所得稅		5,534 (	99,556)
營業活動之淨現金流入(流出)		\$ 830,557	\$ 1,195,390

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 275,868)	(\$ 143,225)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		154,365	245,229
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		4,800	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(918,148)	(498,508)
處分不動產、廠房及設備	六(三十)	10,772	2,741
存出保證金(增加)減少	六(十一)	(2,760)	(1,367)
取得無形資產	六(九)	(39,228)	(31,957)
取得生物資產	六(十)	(47,012)	(42,630)
處分生物資產	六(三十)	20,389	14,785
預付設備款(增加)減少		(21,194)	(30,098)
取得使用權資產		-	(42)
投資活動之淨現金流入(流出)		(1,113,884)	(485,072)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(三十一)	97,233	(694,285)
應付短期票券增加(減少)	六(三十一)	153,904	(106,940)
舉借長期借款	六(三十一)	11,394,000	5,600,048
償還長期借款	六(三十一)	(11,113,500)	(5,615,768)
存入保證金增加(減少)	六(十七)	10,876	8,985
租賃本金償還	六(三十一)	(123,696)	(153,373)
發放現金股利	六(二十一)	(253,031)	(134,613)
非控制權益變動數		(894)	(1,007)
其他籌資活動		(4)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		164,888	(1,096,953)
匯率影響數		(28,349)	25,860
本期現金及約當現金增加(減少)數		(146,788)	(360,775)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,325,519	1,667,471
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,178,731	\$ 1,306,696

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文芳



經理人：滕以勇



會計主管：黃之育



味全食品工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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

(二)本公司股票自民國 51 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國 114 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。
2. 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」
此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之IFRS會計準則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下外，餘與民國 113 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若

直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等	98.68	98.68	98.68	-
"	康合國際貿易股份有限公司	一般進出口貿易業務	99.99	99.99	99.99	註1
"	中國青年商店股份有限公司	經營蔬果、農漁產品買賣業務	99.79	99.79	99.79	註2
"	康全工程股份有限公司	工程之規畫設計安裝等業務	99.85	99.85	99.85	註3
"	晟順農牧場股份有限公司	畜牧場經營業	100.00	100.00	100.00	-
"	味全新事業發展股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
"	維京群島味全國際有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
"	維京群島味全有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
"	味全亞洲投資有限公司	一般投資業	1.00	1.00	1.00	-
"	泰味全股份有限公司	食品加工業	60.00	60.00	60.00	-
康合國際貿易股份有限公司	CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	杭州康沛貿易有限公司	一般進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
維京群島味全國際有限公司	味全亞洲投資有限公司	一般投資業	99.00	99.00	99.00	-
維京群島味全有限公司	味全食品投資有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
"	杭州味全生技食品有限公司	固體飲料等食品製造與銷售	100.00	100.00	100.00	-
味全食品投資有限公司	杭州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	100.00	-
"	廊坊味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	100.00	-
"	蘇州味全食品有限公司	冷藏乳品飲料食品製造及品牌營銷	100.00	100.00	100.00	-

上述列入民國 114 年及 113 年第三季合併財務報表之子公司中，除維京群島味全有限公司、杭州味全生技食品有限公司、味全食品投資有限公司、杭州味全食品有限公司、廊坊味全食品有限公司及蘇州味全食品有限公司經會計師核閱，其餘子公司未經會計師核閱。

民國 113 年 12 月 31 日合併財務報告之各子公司業經會計師查核。

註 1：康合國際貿易股份有限公司於民國 113 年 8 月 16 日設立子公司 Concourse International (Singapore) Holdings Pte. Ltd.。截至民國 114 年 11 月 11 日止尚未注資完成。

註 2：該公司截至民國 114 年 11 月 11 日止，清算程序尚在進行中。

註 3：該公司於民國 105 年 12 月經董事會同意通過辦理解散等相關事宜，截至民國 114 年 11 月 11 日止，尚未辦理清算程序。

註 4：KingCan (BVI) Corporation 已於民國 113 年 2 月完成清算。

3. 未列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
味全亞洲投資有限公司	康勤發展有限公司	一般投資業	75.00	75.00	75.00	註1
維京群島味全國際有限公司	黑龍江味全乳品有限公司	乳製品等產品	70.00	70.00	70.00	註2
"	黑龍江味全食品有限公司	調味品等產品	67.00	67.00	67.00	註3

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本合併財務報表。

註 2：因子公司登記狀態為已註銷而未納入本合併財務報表。

註 3：因子公司登記狀態為已吊銷而未納入本合併財務報表。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 員工福利

員工福利－確定福利計畫

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,181	\$ 1,494	\$ 1,529
支票存款及活期存款	954,464	916,799	1,048,035
定期存款	223,086	407,226	257,132
	<u>\$ 1,178,731</u>	<u>\$ 1,325,519</u>	<u>\$ 1,306,696</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之銀行存款均以 \$8,000 作為營業用途相關保證金之用，因用途受限，已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動，請詳附註八之說明。
3. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之銀行存款以 \$-、\$4,800 及 \$-作為政府專案相關保證金之用，因用途受限，已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 188,674	\$ 123,356	\$ 157,984
受益憑證	49,174	-	-
評價調整	16,184	(3,577)	9,303
	<u>\$ 254,032</u>	<u>\$ 119,779</u>	<u>\$ 167,287</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃、興櫃股票	\$ 460,749	\$ 466,993	\$ 463,977
評價調整	(437,297)	(443,541)	(440,525)
	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 23,452</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益		
上市櫃公司股票	\$ 36,509	\$ 3,415
受益憑證	3,550	5,342
	<u>\$ 40,059</u>	<u>\$ 8,757</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益		
上市櫃公司股票	\$ 20,031	\$ 7,161
受益憑證	(7,281)	5,750
	<u>\$ 12,750</u>	<u>\$ 12,911</u>

2. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	<u>\$ 20,378</u>	<u>\$ 15,977</u>	<u>\$ 23,781</u>
應收帳款	\$ 2,819,683	\$ 2,329,142	\$ 2,815,920
應收帳款-關係人	174,282	175,587	174,710
	2,993,965	2,504,729	2,990,630
減：備抵損失	(9,643)	(3,865)	(55,902)
	<u>\$ 2,984,322</u>	<u>\$ 2,500,864</u>	<u>\$ 2,934,728</u>

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

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收票據及帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額為\$2,696,178。

3. 本集團之應收票據及帳款未有提供質押擔保之情形。

(四) 存貨

114年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 874,752	(\$ 44,100)	\$ 830,652
在製品	152,467	(869)	151,598
製成品	489,792	(13,084)	476,708
商品存貨	48,927	(49)	48,878
在途存貨	144,238	-	144,238
	<u>\$ 1,710,176</u>	<u>(\$ 58,102)</u>	<u>\$ 1,652,074</u>

113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 940,004	(\$ 7,574)	\$ 932,430
在製品	127,693	(1,219)	126,474
製成品	555,607	(14,695)	540,912
商品存貨	42,068	(4,581)	37,487
在途存貨	181,593	-	181,593
	<u>\$ 1,846,965</u>	<u>(\$ 28,069)</u>	<u>\$ 1,818,896</u>

113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 903,470	(\$ 10,067)	\$ 893,403
在製品	129,001	(1,477)	127,524
製成品	626,631	(20,175)	606,456
商品存貨	44,661	(217)	44,444
在途存貨	104,180	-	104,180
	<u>\$ 1,807,943</u>	<u>(\$ 31,936)</u>	<u>\$ 1,776,007</u>

1. 上列存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 當期認列之存貨相關費損：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,277,238	\$ 4,641,083
存貨跌價損失(回升利益)	31,146	7,711
存貨報廢及盤(盈)虧	43,571	38,200
出售下腳收入	(5,076)	(6,628)
開工不足損失	50,836	41,963
	<u>\$ 4,397,715</u>	<u>\$ 4,722,329</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 11,845,892	\$ 12,586,621
存貨跌價損失(回升利益)	30,033	10,790
存貨報廢及盤(盈)虧	138,356	131,385
出售下腳收入	(16,634)	(16,072)
開工不足損失	160,626	131,094
	<u>\$ 12,158,273</u>	<u>\$ 12,843,818</u>

(五)採用權益法之投資

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
關聯企業：	帳面金額	持股 比例	帳面金額	持股 比例	帳面金額	持股 比例
福頂食品(股)公司	<u>\$ 15,445</u>	37.5%	<u>\$ 15,664</u>	37.5%	<u>\$ 15,744</u>	37.5%

1. 本集團之關聯企業為個別不重大，其經營結果之份額如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 28)	(\$ 48)
其他綜合(損)益(淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 28)</u>	<u>(\$ 48)</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 219)	(\$ 218)
其他綜合(損)益(淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 219)</u>	<u>(\$ 218)</u>

2. 民國 113 年 12 月 31 日福頂食品股份有限公司係依據會計師查核簽證之財務報表認列；民國 114 年及 113 年 9 月 30 日係依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列，惟因不具重大性及本公司管理當局認為上述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(六) 不動產、廠房及設備

114年度								
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 2,786,501	\$ 4,268,099	\$ 8,051,190	\$ 387,253	\$ 746,049	\$ 5,586,686	\$ 336,000	\$ 22,161,778
累計折舊及減損	-	(2,252,629)	(6,142,769)	(368,919)	(664,877)	(4,117,336)	-	(13,546,530)
	<u>\$ 2,786,501</u>	<u>\$ 2,015,470</u>	<u>\$ 1,908,421</u>	<u>\$ 18,334</u>	<u>\$ 81,172</u>	<u>\$ 1,469,350</u>	<u>\$ 336,000</u>	<u>\$ 8,615,248</u>
1月1日	\$ 2,786,501	\$ 2,015,470	\$ 1,908,421	\$ 18,334	\$ 81,172	\$ 1,469,350	\$ 336,000	\$ 8,615,248
增添	64,478	1,922	185,253	10,732	60,774	92,586	510,246	925,991
處分	-	-	(7,156)	-	(480)	(16,357)	-	(23,993)
重分類	-	-	93,832	40,212	10,345	114,388	(260,948)	(2,171)
折舊費用	-	(94,845)	(293,460)	(6,072)	(22,274)	(212,604)	-	(629,255)
減損(損失)迴轉利益	-	-	6,910	-	-	7,113	-	14,023
淨兌換差額	-	(78,389)	(94,664)	(473)	(3,139)	(44,470)	(10,846)	(231,981)
9月30日	<u>\$ 2,850,979</u>	<u>\$ 1,844,158</u>	<u>\$ 1,799,136</u>	<u>\$ 62,733</u>	<u>\$ 126,398</u>	<u>\$ 1,410,006</u>	<u>\$ 574,452</u>	<u>\$ 8,667,862</u>
9月30日								
成本	\$ 2,850,979	\$ 4,145,738	\$ 7,856,296	\$ 431,641	\$ 749,873	\$ 5,515,440	\$ 574,452	\$ 22,124,419
累計折舊及減損	-	(2,301,580)	(6,057,160)	(368,908)	(623,475)	(4,105,434)	-	(13,456,557)
	<u>\$ 2,850,979</u>	<u>\$ 1,844,158</u>	<u>\$ 1,799,136</u>	<u>\$ 62,733</u>	<u>\$ 126,398</u>	<u>\$ 1,410,006</u>	<u>\$ 574,452</u>	<u>\$ 8,667,862</u>

113年度

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 2,786,501	\$ 4,139,411	\$ 7,447,539	\$ 405,463	\$ 731,504	\$ 5,299,035	\$ 327,579	\$ 21,137,032
累計折舊及減損	-	(2,092,300)	(5,683,875)	(393,657)	(661,333)	(3,792,240)	-	(12,623,405)
	\$ 2,786,501	\$ 2,047,111	\$ 1,763,664	\$ 11,806	\$ 70,171	\$ 1,506,795	\$ 327,579	\$ 8,513,627
1月1日	\$ 2,786,501	\$ 2,047,111	\$ 1,763,664	\$ 11,806	\$ 70,171	\$ 1,506,795	\$ 327,579	\$ 8,513,627
增添	-	16,570	39,621	6,360	7,167	70,392	332,550	472,660
處分	-	-	(2,392)	-	(227)	(2,740)	-	(5,359)
重分類	-	8,903	245,314	3,377	10,933	110,478	(322,338)	56,667
折舊費用	-	(96,078)	(301,143)	(3,255)	(20,694)	(231,619)	-	(652,789)
淨兌換差額	-	54,057	61,172	202	1,363	31,784	11,173	159,751
9月30日	\$ 2,786,501	\$ 2,030,563	\$ 1,806,236	\$ 18,490	\$ 68,713	\$ 1,485,090	\$ 348,964	\$ 8,544,557
9月30日								
成本	\$ 2,786,501	\$ 4,244,646	\$ 7,834,109	\$ 414,528	\$ 729,281	\$ 5,520,097	\$ 348,964	\$ 21,878,126
累計折舊及減損	-	(2,214,083)	(6,027,873)	(396,038)	(660,568)	(4,035,007)	-	(13,333,569)
	\$ 2,786,501	\$ 2,030,563	\$ 1,806,236	\$ 18,490	\$ 68,713	\$ 1,485,090	\$ 348,964	\$ 8,544,557

1. 本集團所持有之不動產、廠房及設備主要供自用。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述土地項目，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，其中自然人持有農業用地為\$24,417、\$24,800 及\$24,800，經約定俟地目變更完成後，再行辦理所有權移轉登記，惟為保障本集團權益，業經設定抵押權予本集團，其金額為\$25,000、\$45,000 及\$45,000。
4. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日設算之利息資本化之利率係依各月之平均借款利率計算利息資本化金額，分別為\$1,856、\$746、\$2,512 及\$1,534。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、倉庫、機器設備及公務車等，租賃合約之期間介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產未經出租人同意不得轉租、出借、頂讓，或以其他變相方法由他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日 帳面金額	113年12月31日 帳面金額	113年9月30日 帳面金額
土地	\$ 408,353	\$ 443,986	\$ 442,767
房屋及建築	255,070	303,605	277,660
機器設備	30,792	37,720	40,030
運輸設備	4,052	2,781	2,202
	<u>\$ 698,267</u>	<u>\$ 788,092</u>	<u>\$ 762,659</u>
		114年7月1日 至9月30日 折舊費用	113年7月1日 至9月30日 折舊費用
土地		\$ 2,865	\$ 3,094
房屋及建築		36,187	46,359
機器設備		2,309	2,309
運輸設備		431	472
		<u>\$ 41,792</u>	<u>\$ 52,234</u>
		114年1月1日 至9月30日 折舊費用	113年1月1日 至9月30日 折舊費用
土地		\$ 8,911	\$ 9,215
房屋及建築		106,039	137,897
機器設備		6,928	6,928
運輸設備		1,564	1,459
		<u>\$ 123,442</u>	<u>\$ 155,499</u>

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$72,814 及\$70,360。

4. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,746	\$ 2,395
短期租賃合約之費用	<u>\$ 10,422</u>	<u>\$ 8,700</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,796	\$ 7,963
短期租賃合約之費用	\$ 28,852	\$ 24,025

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除上述附註六(七)4. 所述費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出，請詳附註六(三十一)之說明。

(八) 投資性不動產淨額

114年			
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 144,336	\$ 169,970	\$ 314,306
累計折舊	-	(108,104)	(108,104)
	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 61,866</u>	<u>\$ 206,202</u>
<u>1月1日</u>	\$ 144,336	\$ 61,866	\$ 206,202
折舊費用	-	(4,067)	(4,067)
<u>9月30日</u>	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 57,799</u>	<u>\$ 202,135</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 144,336	\$ 169,970	\$ 314,306
累計折舊	-	(112,171)	(112,171)
	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 57,799</u>	<u>\$ 202,135</u>
113年			
	土地	房屋及建築	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 144,336	\$ 169,970	\$ 314,306
累計折舊	-	(102,687)	(102,687)
	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 67,283</u>	<u>\$ 211,619</u>
<u>1月1日</u>	\$ 144,336	\$ 67,283	\$ 211,619
折舊費用	-	(4,062)	(4,062)
<u>9月30日</u>	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 63,221</u>	<u>\$ 207,557</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 144,336	\$ 169,970	\$ 314,306
累計折舊	-	(106,749)	(106,749)
	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 63,221</u>	<u>\$ 207,557</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 6,668	\$ 6,421
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 1,359	\$ 1,354
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 20,004	\$ 19,297
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 4,067	\$ 4,062

2. 本集團持有之投資性不動產之公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產之公允價值	\$ 1,101,315	\$ 1,084,071	\$ 1,084,071

上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團以投資性不動產提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	114年		
	電腦軟體	商譽	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 362,424	\$ 58,813	\$ 421,237
累計攤銷及減損	(197,986)	-	(197,986)
	164,438	58,813	223,251
<u>1月1日</u>	\$ 164,438	\$ 58,813	\$ 223,251
增添-源自單獨取得	39,228	-	39,228
攤銷費用	(33,740)	-	(33,740)
重分類	10,480	-	10,480
淨兌換差額	(9,667)	(3,561)	(13,228)
<u>9月30日</u>	\$ 170,739	\$ 55,252	\$ 225,991
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 388,061	\$ 55,252	\$ 443,313
累計攤銷及減損	(217,322)	-	(217,322)
	\$ 170,739	\$ 55,252	\$ 225,991

	113年		
	電腦軟體	商譽	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 309,820	\$ 55,082	\$ 364,902
累計攤銷及減損	(149,087)	-	(149,087)
	<u>160,733</u>	<u>55,082</u>	<u>215,815</u>
<u>1月1日</u>	\$ 160,733	\$ 55,082	\$ 215,815
增添-源自單獨取得	31,957	-	31,957
攤銷費用	(31,611)	-	(31,611)
處分	(337)	-	(337)
重分類	756	-	756
淨兌換差額	6,643	1,695	8,338
<u>9月30日</u>	<u>\$ 168,141</u>	<u>\$ 56,777</u>	<u>\$ 224,918</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 351,899	\$ 56,777	\$ 408,676
累計攤銷及減損	(183,758)	-	(183,758)
	<u>\$ 168,141</u>	<u>\$ 56,777</u>	<u>\$ 224,918</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 10,549</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 33,740</u>	<u>\$ 31,611</u>

2. 商譽分攤至食品事業部門，並按使用價值評估可回收金額：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商譽	<u>\$ 55,252</u>	<u>\$ 58,813</u>	<u>\$ 56,777</u>

移轉對價若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認為商譽。

(十) 生物資產-非流動

114年			
	生物資產	未成熟生物資產	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 86,569	\$ 82,668	\$ 169,237
累計折舊	(23,538)	-	(23,538)
	<u>\$ 63,031</u>	<u>\$ 82,668</u>	<u>\$ 145,699</u>
<u>1月1日</u>	\$ 63,031	\$ 82,668	\$ 145,699
增添	-	47,012	47,012
處分	(24,971)	(7,663)	(32,634)
重分類	47,662	(47,662)	-
折舊費用	(11,421)	-	(11,421)
<u>9月30日</u>	<u>\$ 74,301</u>	<u>\$ 74,355</u>	<u>\$ 148,656</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 100,345	\$ 74,355	\$ 174,700
累計折舊	(26,044)	-	(26,044)
	<u>\$ 74,301</u>	<u>\$ 74,355</u>	<u>\$ 148,656</u>

113年			
	生物資產	未成熟生物資產	合計
<u>1月1日</u>			
成本	\$ 80,257	\$ 80,466	\$ 160,723
累計折舊	(19,884)	-	(19,884)
	<u>\$ 60,373</u>	<u>\$ 80,466</u>	<u>\$ 140,839</u>
<u>1月1日</u>	\$ 60,373	\$ 80,466	\$ 140,839
增添	-	42,630	42,630
處分	(26,110)	(5,925)	(32,035)
重分類	42,935	(42,935)	-
折舊費用	(10,442)	-	(10,442)
<u>9月30日</u>	<u>\$ 66,756</u>	<u>\$ 74,236</u>	<u>\$ 140,992</u>
<u>9月30日</u>			
成本	\$ 88,500	\$ 74,236	\$ 162,736
累計折舊	(21,744)	-	(21,744)
	<u>\$ 66,756</u>	<u>\$ 74,236</u>	<u>\$ 140,992</u>

(十一) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期應收票據及款項	\$ 2,260	\$ 2,260	\$ 2,260
預付設備款	38,996	27,591	37,910
存出保證金	58,109	55,349	54,799
淨確定福利資產	4,152	4,283	2,898
	<u>\$ 103,517</u>	<u>\$ 89,483</u>	<u>\$ 97,867</u>

(十二) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，以該資產之使用狀況做為評估依據，並於報廢時迴轉其已提列減損之部分。相關減損(損失)迴轉利益明細如下：

	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日	
	當期(損)益	其他綜合(損)益	當期(損)益	其他綜合(損)益
機器設備	\$ 6,910	\$ -	\$ -	\$ -
其他	7,113	-	-	-
	<u>\$ 14,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
	當期(損)益	其他綜合(損)益	當期(損)益	其他綜合(損)益
機器設備	\$ 6,910	\$ -	\$ -	\$ -
其他	7,113	-	-	-
	<u>\$ 14,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損(損失)迴轉利益按部門別予以揭露之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日	
	當期(損)益	其他綜合(損)益	當期(損)益	其他綜合(損)益
食品事業	\$ 14,023	\$ -	\$ -	\$ -
	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
	當期(損)益	其他綜合(損)益	當期(損)益	其他綜合(損)益
食品事業	\$ 14,023	\$ -	\$ -	\$ -

(十三) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 1,818,231	\$ 1,665,118	\$ 1,934,778
擔保借款	4,865	156,110	130,579
	<u>\$ 1,823,096</u>	<u>\$ 1,821,228</u>	<u>\$ 2,065,357</u>
利率區間	<u>1.70%~3.19%</u>	<u>1.88%~3.72%</u>	<u>1.83%~3.65%</u>

1. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十五)之說明。
2. 本集團之短期借款質押擔保資訊，請詳附註八之說明。

(十四) 應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票	\$ 263,000	\$ 109,000	\$ 116,000
減：未攤銷折價	(118)	(22)	(33)
	<u>\$ 262,882</u>	<u>\$ 108,978</u>	<u>\$ 115,967</u>
利率區間	<u>1.89%~2.19%</u>	<u>2.18%</u>	<u>2.17%</u>

1. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十五)之說明。
2. 本集團之應付短期票券質押擔保資訊，請詳附註八之說明。

(十五) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 242,055	\$ 398,989	\$ 288,847
應付利息	5,290	6,551	10,598
應付販賣佣金	786,869	703,252	718,317
應付運費	324,107	321,672	369,978
應付廣告費	78,620	68,850	111,159
應付設備款	165,749	157,906	62,642
應付營業稅	34,904	47,815	103,350
其他	313,404	303,807	309,400
	<u>1,950,998</u>	<u>2,008,842</u>	<u>1,974,291</u>

(十六) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 700,000	\$ 490,000	\$ 790,000
抵押借款	2,168,500	2,098,000	1,801,000
	<u>\$ 2,868,500</u>	<u>\$ 2,588,000</u>	<u>\$ 2,591,000</u>
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(18,000)	(18,000)	(391,000)
	<u>2,850,500</u>	<u>2,570,000</u>	<u>2,200,000</u>
到期日區間	<u>115.12~116.12</u>	<u>114.12~115.04</u>	<u>114.12~115.04</u>
利率區間	<u>1.88%~2.27%</u>	<u>1.88%~2.28%</u>	<u>1.91%~2.26%</u>

1. 本公司與新加坡商大華銀行、菲商菲律賓首都銀行及遠東國際商業銀行所簽定之合約訂有違約條款，每半年度及年度檢查，如有違反情事發生，銀行有權暫停動用額度、取消尚未動用額度或是要求本公司立即償還已動用而未清償之本金餘額及相關費用。

違約條款主要包括：違反承諾事項(包含財務承諾)及限制條件或特別約定等多項情事。

2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十五)之說明。

3. 本集團之長期借款質押擔保資訊，請詳附註八之說明。

(十七) 其他非流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
淨確定福利負債	\$ 20,131	\$ 41,864	\$ 23,901
政府補助長期遞延收入	92,976	118,038	121,495
存入保證金	93,417	82,541	75,357
其他	4,069	5,073	2,919
	<u>\$ 210,593</u>	<u>\$ 247,516</u>	<u>\$ 223,672</u>

(十八) 退休金

1. 確定福利退休辦法

- (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。民國114年1月1日至9月30日本公司按月就薪資總額15%提撥退休基金，並於民國114年4月取得核准得以降低提撥比率，故於民國114年4月1日至9月30日本公司按月就薪資總額8%提撥退休基金，民國113年1月1日至9月30日本公司按月就薪資總額15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行；國內子公司已取得核准得暫停提撥勞工退休準備金。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$933、\$1,047、\$2,798及\$3,141。
- (3)本公司及國內子公司於民國114年預計支付予退休計畫之提撥金為\$30,100。

2. 確定提撥退休辦法

- (1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,842、\$13,316、\$43,337及\$38,676。
- (2)杭州康沛貿易有限公司、杭州味全生技食品有限公司、杭州味全食品有限公司、蘇州味全食品有限公司及廊坊味全食品有限公司係採確定提撥制，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依照當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險金，公司除按月提撥外，無進一步之義務。民國114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日認列之退休金費用分別為\$36,850、\$38,540、\$112,332及\$107,226。

(十九)股本

本公司發行之股份全數為普通股，每股面額新台幣 10 元，民國 114 年 9 月 30 日，本公司額定資本為\$8,000,000，實收股本為\$5,060,629，本公司已發行股份之股款已收訖，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之普通股流通在外股數均為 506,063 仟股。

(二十)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依經濟部民國 106 年 9 月發布之經商字第 10602420200 號函規定股東逾 5 年未領取之股利，應認列為資本公積。
3. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

(二十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，其次再依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派或保留盈餘議案，提請股東會決議。股利之分派，以各股東持有股份之比例為準，每年以不低於當期淨利百分之五十分派股東股利。惟每年本期淨利低於實收資本總額百分之五時，得不分派；分派股東股利時，以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。

本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司盈餘分派情形

本公司民國 113 年度及 112 年度之盈餘分派於民國 114 年 6 月 23 日及 113 年 6 月 27 日經股東會決議通過。盈餘分派如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 41,595	
提列(迴轉)特別盈餘公積	(\$ 155,470)	
現金股利	\$ 253,031	0.500

	112年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 24,930	
提列(迴轉)特別盈餘公積	\$ 69,340	
現金股利	\$ 134,613	0.266

(二十二) 營業收入

1. 本集團之收入皆源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要事業群：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
	客戶合約收入	客戶合約收入
食品事業	\$ 5,662,305	\$ 6,180,573
包材事業	159,936	155,345
其他	163,570	170,178
	<u>\$ 5,985,811</u>	<u>\$ 6,506,096</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	客戶合約收入	客戶合約收入
食品事業	\$ 15,714,490	\$ 16,839,908
包材事業	478,893	454,434
其他	524,407	452,072
	<u>\$ 16,717,790</u>	<u>\$ 17,746,414</u>

2. 合約負債

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債主要為因銷售商品而預收之貨款，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日、113 年 1 月 1 日合約負債-流動之金額分別為 \$163,029、\$139,713、\$171,111 及 \$91,156。

(2)合約負債期初餘額於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入之金額分別為 \$-、\$796、\$128,652 及 \$89,659。

(二十三)其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 14,448	\$ 16,004
權利金收入	1,923	2,784
政府補助收入(註)	31,703	15,706
股利收入	2,785	4,613
其他	6,587	6,632
	<u>\$ 57,446</u>	<u>\$ 45,739</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 46,927	\$ 48,337
權利金收入	9,309	10,905
政府補助收入(註)	73,999	50,094
股利收入	6,204	10,220
其他	12,118	16,685
	<u>\$ 148,557</u>	<u>\$ 136,241</u>

註：係政府提供之企業發展及不動產、廠房及設備之補助，本期認列收入數等。

(二十四)其他利益及(損失)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損)益	\$ 40,059	\$ 8,757
處分及報廢不動產、廠房、設備及 生物資產(損)益	(17,325)	(4,546)
處分及報廢無形資產(損)益	-	(337)
出售非產成品(損)益	(15,360)	1,457
非金融資產減損(損失)迴轉利益	14,023	-
淨匯兌(損)益	5,711	(3,689)
投資性不動產折舊費用	(1,359)	(1,354)
其他	(17,012)	(11,570)
	<u>\$ 8,737</u>	<u>(\$ 11,282)</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損)益	\$ 12,750	\$ 12,911
處分及報廢不動產、廠房、設備及 生物資產(損)益	(25,612)	(21,191)
處分及報廢無形資產(損)益	-	(337)
出售非產成品(損)益	(29,931)	306
非金融資產減損(損失)迴轉利益	14,023	-
淨匯兌(損)益	(11,948)	11,108
投資性不動產折舊費用	(4,067)	(4,062)
租賃修改(損)益	-	25
其他	(44,867)	(31,195)
	<u>(\$ 89,652)</u>	<u>(\$ 32,435)</u>

(二十五) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
銀行借款之利息費用	\$ 26,122	\$ 30,070
租賃負債之利息費用	1,746	2,395
減：符合要件之資產資本化金額	(1,856)	(746)
	<u>\$ 26,012</u>	<u>\$ 31,719</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款之利息費用	\$ 79,130	\$ 94,295
租賃負債之利息費用	5,796	7,963
減：符合要件之資產資本化金額	(2,512)	(1,534)
	<u>\$ 82,414</u>	<u>\$ 100,724</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 760,627</u>	<u>\$ 806,348</u>
不動產、廠房及設備、使用權資產、 投資性不動產及生物資產折舊費用	<u>\$ 253,624</u>	<u>\$ 275,056</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 10,549</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 2,284,790</u>	<u>\$ 2,326,002</u>
不動產、廠房及設備、使用權資產、 投資性不動產及生物資產折舊費用	<u>\$ 768,185</u>	<u>\$ 822,792</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 33,740</u>	<u>\$ 31,611</u>

(二十七) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 577,202	\$ 622,339
勞健保費用	56,586	54,603
退休金費用	52,625	52,903
董事酬金	7,236	6,538
其他用人費用(註)	66,978	69,965
	<u>\$ 760,627</u>	<u>\$ 806,348</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 1,740,005	\$ 1,811,274
勞健保費用	168,470	158,089
退休金費用	158,467	149,043
董事酬金	19,686	18,433
其他用人費用(註)	198,162	189,163
	<u>\$ 2,284,790</u>	<u>\$ 2,326,002</u>

註：其他用人費用包括伙食費、職工福利、教育訓練、離職金、住房公積金及工作服裝等項目。

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式：

(1) 依本公司民國 114 年 6 月 23 日修正章程後規定

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞（其中基層員工酬勞應不低於前述員工酬勞之百分之五十），其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。本公司並得以上開獲利數額，以百分之五為上限提撥董事酬勞。前述員工及董事酬勞之分派，均以現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

(2) 依本公司民國 114 年 6 月 23 日修正章程前規定

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，酬勞之分派以現金為之。本公司並得以上開獲利數額，以百分之五為上限提撥董事酬勞，董事酬勞之分派，以現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司之員工及董事酬勞係依當年度稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額按比率估列，估列(迴轉)金額如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,264	\$ 1,726
董事酬勞	\$ 1,239	\$ 1,691
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,261	\$ 4,557
董事酬勞	\$ 3,196	\$ 4,465

前述員工酬勞及董事酬勞分別揭露於薪資費用及董事酬金項下。

本公司經董事會決議之民國113年度員工酬勞\$5,334及董事酬勞\$5,228與民國113年度財務報告之認列金額一致。截至民國114年9月30日止，前述民國113年員工酬勞及董事酬勞皆已完全實際配發。

3. 本司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
當期所得產生之所得稅	\$ 15,487	\$ 54,827
以前年度所得稅(高)低估數	551	(114)
境外所得稅費用	429	542
當期所得稅總額	16,467	55,255
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	55,531	29,531
遞延所得稅總額	55,531	29,531
所得稅(利益)費用	\$ 71,998	\$ 84,786
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得產生之所得稅	\$ 76,725	\$ 111,655
以前年度所得稅(高)低估數	(28,672)	(36,419)
境外所得稅費用	1,017	1,191
當期所得稅總額	49,070	76,427
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	92,308	79,453
遞延所得稅總額	92,308	79,453
所得稅(利益)費用	\$ 141,378	\$ 155,880

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	核定情形
中國青年商店股份有限公司(註)	核定至105年度
康合國際貿易股份有限公司	核定至111年度
本公司、欣全實業股份有限公司、康全工程股份有限公司、 味全新事業發展股份有限公司及晟順農牧場股份有限公司	核定至112年度
註：該公司於民國 106 年 1 月經主管機關准予登記解散在案，截至民國 114 年 11 月 11 日止，清算程序尚在進行中。	

(二十九) 每股盈餘

	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈 餘(元)
<u>114年7月1日至9月30日</u>			
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 79,686	506,063	0.16
<u>113年7月1日至9月30日</u>			
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 140,403	506,063	0.28
<u>114年1月1日至9月30日</u>			
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 215,859	506,063	0.43
<u>113年1月1日至9月30日</u>			
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 375,110	506,063	0.74

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房、設備(註)	\$ 925,991	\$ 472,660
加：期初應付設備款	157,906	88,490
減：期末應付設備款	(165,749)	(62,642)
本期支付現金(註)	\$ 918,148	\$ 498,508

註：含民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日支付之利息資本化之金額分別為\$2,512 及\$1,534。

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 23,993	\$ 5,359
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(13,221)	(2,618)
加：期初其他應收款	-	-
減：期末其他應收款	-	-
本期收取現金	\$ 10,772	\$ 2,741

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分生物資產	\$ 32,634	\$ 32,035
處分及報廢生物資產(損失)利益	(12,391)	(18,573)
加：期初其他應收款	1,372	2,753
減：期末其他應收款	(1,226)	(1,430)
本期收取現金	\$ 20,389	\$ 14,785

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

114年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債(流動/ 非流動)	長期借款(含一 年內到期部分)
1月1日	\$ 1,821,228	\$ 108,978	\$ 338,945	\$ 2,588,000
籌資現金流量之變動	97,233	153,904	(123,696)	280,500
匯率變動之影響	(95,365)	-	(12,013)	-
其他非現金之變動	-	-	72,814	-
9月30日	\$ 1,823,096	\$ 262,882	\$ 276,050	\$ 2,868,500

113年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債(流動/ 非流動)	長期借款(含一 年內到期部分)
1月1日	\$ 2,671,611	\$ 222,907	\$ 393,509	\$ 2,602,662
籌資現金流量之變動	(694,285)	(106,940)	(153,373)	(15,720)
匯率變動之影響	88,031	-	9,957	4,058
其他非現金之變動	-	-	55,672	-
9月30日	\$ 2,065,357	\$ 115,967	\$ 305,765	\$ 2,591,000

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
布列德麵包股份有限公司 (以下簡稱布列德)	對本集團具重大影響力之投資公司所控制之個體
上海頂實倉儲有限公司	〃
杭州頂正包材有限公司	〃
台灣頂巧餐飲事業股份有限公司	〃
杭州秉信環保包裝有限公司	〃
淮安秉信環保包裝有限公司	〃
天津秉信紙業有限公司	〃
上海鮮易采信息科技有限公司	〃
駐馬店頂升食品有限公司	〃
福頂食品股份有限公司	本集團採權益法評價之被投資公司
杭州和昇塑料製品有限公司 (以下簡稱杭州和昇)	對本集團具重大影響力之投資公司所控制之個體
天津和昇塑料製品有限公司	〃
廊坊順全塑料科技有限公司 (以下簡稱廊坊順全)	〃
立啟貿易股份有限公司	本集團之董事與該公司負責人為同一人
CHAMPION LINKER CORP.	〃
康勤發展有限公司 (以下簡稱康勤發展)	係本集團未納入合併個體之子公司
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團主要管理階層及治理單位

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1)營業收入

本集團因銷售商品予關係人而產生之營業收入明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 172,946	\$ 192,772

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 470,673	\$ 556,282

本集團銷售商品予關係人之價格、條件及收款期間與非關係人無重大差異。對一般客戶收款期間為月結 10~90 天。

(2) 應收帳款

因前述關係人銷貨產生之應收帳款明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 174,282	\$ 175,587	\$ 174,710

2. 進貨交易

(1) 進貨

本集團向關係人採購原物料及包材之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 316,016	\$ 463,736
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 1,027,624	\$ 1,427,824

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

(2) 應付帳款

因前述關係人進貨交易而產生之應付帳款如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
杭州和昇	\$ 216,260	\$ 228,677	\$ 282,733
其他關係人	66,182	84,126	124,482
	\$ 282,442	\$ 312,803	\$ 407,215

(3) 預付款項

本集團因關係人進貨交易而產生之預付款項如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 153	\$ 16,596	\$ 40,408

3. 租賃交易

(1) 其他收入

本集團將部分辦公室及廠房(表列投資性不動產/不動產、廠房及設備)予以出租，其租金收入明細如下：

承租人	租賃標的物	租金計算及收款方式	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
杭州和昇	廠房	按月收取	\$ 1,608	\$ 1,957
布列德	辦公室、廠房等	按月收取	1,672	1,605
其他關係人	辦公室、廠房等	按季預收/按月收取	1,532	1,652
			<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 5,214</u>

承租人	租賃標的物	租金計算及收款方式	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
杭州和昇	廠房	按月收取	\$ 5,003	\$ 5,394
布列德	辦公室、廠房等	按月收取	5,018	4,814
其他關係人	辦公室、廠房等	按季預收/按月收取	4,762	4,923
			<u>\$ 14,783</u>	<u>\$ 15,131</u>

(2) 其他應收款

民國 114 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，上述交易所產生之其他應收款為\$567、\$604 及\$598。

4. 其他交易

(1) 其他應收款

本集團之應收子公司代墊款(表列其他應收款)，其交易明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
子公司 - 康勤發展	\$ 5,395	\$ 5,692	\$ 5,495
減：備抵應收子公司往來	(321)	(346)	(334)
	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 5,161</u>

(2) 營業費用/其他應收款

本集團向關係人收取水電費，其交易明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
廊坊順全	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 6,425</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
廊坊順全	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 13,808</u>

民國 114 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，因上述交易所產生之其他應收款為\$1,104、\$1,524 及\$2,501。

5. 除上述附註七(二)1-4 交易往來外，本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其餘與關係人間之資訊服務等交易金額微小，不擬揭露明細。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,253	\$ 24,545
退職後福利	59	53
	<u>\$ 14,312</u>	<u>\$ 24,598</u>
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 47,424	\$ 68,034
退職後福利	166	159
	<u>\$ 47,590</u>	<u>\$ 68,193</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	擔保用途	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
受限制銀行存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	政府專案履約保證、 營業用途相關保證	\$ 8,000	\$ 12,800	\$ 8,000
土地 (表列不動產、廠房及設 備及投資性不動產)	短期票券及長、短期 借款擔保	2,738,524	2,681,567	2,665,013
房屋及建築 (表列不動產、廠房及設 備及投資性不動產)	短期票券及長、短期 借款擔保	673,262	719,169	735,854
		<u>\$ 3,419,786</u>	<u>\$ 3,413,536</u>	<u>\$ 3,408,867</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債

無。

(二) 重大未認列之合約承諾

1. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團為進口原料及商品等，已開立未使用之信用狀分別為\$35,208、\$83,343 及 \$122,904。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團已簽約委建各項工程或購置設備之契約總價扣除已支付款項後，於未來年度尚應支付之工程及設備款分別計\$847,776、\$307,266 及\$166,019。
3. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團內個體融資背書保證額度分別為\$1,168,882、\$1,337,390 及\$1,309,832，動用金額分別為\$227,543、\$186,534 及\$143,497。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(含現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、其他非流動資產-長期應收票據及款項、其他非流動資產-存出保證金)及金融負債(含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債(流動及非流動)、長期借款(含一年內到期)及其他非流動負債-存入保證金)，請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，已清楚辨認、衡量並控制本集團各種風險，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險，使本集團之管理階層能有效從事控制各項風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團之進銷貨部分係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位與收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(B) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,225	30.45	\$ 128,639
美金：人民幣	-	7.11	-
人民幣：新台幣	2,354	4.28	10,086
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,013	30.45	\$ 30,836
美金：人民幣	3,918	7.11	119,268
人民幣：新台幣	1,187	4.28	5,084

113年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,142	32.79	\$ 135,826
美金：人民幣	79	7.19	2,579
人民幣：新台幣	4,333	4.56	19,758
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,395	32.79	\$ 45,740
美金：人民幣	3,992	7.19	130,908
人民幣：新台幣	2,324	4.56	10,596

113年9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,818	31.65	\$ 120,830
美金：人民幣	79	7.01	2,489
人民幣：新台幣	11,884	4.52	53,714
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15	31.65	\$ 466
美金：人民幣	3,918	7.01	123,989
人民幣：新台幣	7,039	4.52	31,815

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(二十四)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30日			
敏感性分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,286	\$ -
美金：人民幣	1%	-	-
人民幣：新台幣	1%	101	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1% (\$	308)	\$ -
美金：人民幣	1% (	1,193)	-
人民幣：新台幣	1% (	51)	-
113年1月1日至9月30日			
敏感性分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,208	\$ -
美金：人民幣	1%	25	-
人民幣：新台幣	1%	537	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1% (\$	5)	\$ -
美金：人民幣	1% (	1,240)	-
人民幣：新台幣	1% (	318)	-

B. 價格風險

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

(B) 本集團投資之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別將增加或減少 \$2,775 及 \$1,907。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主係來自長短期借款及應付短期票券。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之長短期借款及應付短期票券主係為浮動利率，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及人民幣計價。

民國 114 年及 113 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 \$3,716 及 \$3,579，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過合理收款時間差，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過本集團可接受之時間範圍，視為已發生違約。
- E. 本集團針對逾期帳款客戶加強控管及追蹤，經評估後認為有無法收回疑慮時，即列入專案客戶並進行相關債權確保，同時進行壞帳提列相關作業程序。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，依前述方法建立之損失率法如下：

114年9月30日	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
預期損失率	0.01%~1%	0.01%~1%	0.02%~1%	1%~100%	
應收票據及應收 帳款總額	\$ 2,995,572	\$ 16,867	\$ 1,308	\$ 596	\$ 3,014,343

113年12月31日	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
預期損失率	0.01%~0.23%	0.01%~0.55%	0.02%~1.2%	1.52%~100%	
應收票據及應收 帳款總額	\$ 2,486,054	\$ 27,092	\$ 5,945	\$ 1,615	\$ 2,520,706

113年9月30日	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
預期損失率	0.013%~0.56%	0.017%~0.7%	0.02%~0.84%	100%	
應收票據及應收 帳款總額	\$ 2,933,438	\$ 26,456	\$ 1,219	\$ 53,298	\$ 3,014,411

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

I. 本集團之應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-長期應收票據及款項備抵損失變動表如下：

	114年			
	應收帳款	其他應收款	長期應收票據 及款項	合計
1月1日	\$ 3,865	\$ 12,628	\$ 17,475	\$ 33,968
預期信用減損損失(利益)	7,375	-	-	7,375
沖銷	(1,342)	-	-	(1,342)
匯率影響數	(255)	(25)	-	(280)
9月30日	\$ 9,643	\$ 12,603	\$ 17,475	\$ 39,721

	113年			
	應收帳款	其他應收款	長期應收票據 及款項	合計
1月1日	\$ 56,238	\$ 12,606	\$ 17,475	\$ 86,319
預期信用減損損失(利益)	(2,602)	-	-	(2,602)
匯率影響數	2,266	9	-	2,275
9月30日	\$ 55,902	\$ 12,615	\$ 17,475	\$ 85,992

(3) 流動性風險

- A. 本集團投資之權益類金融商品，所選擇之權益工具具有足夠流動性，集團管理階層監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，故預期不致產生重大之流動性風險。
- B. 各單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未動用之有效借款額度分別為\$10,167,922、\$11,879,707及\$11,246,987。

D. 本集團無衍生性金融負債；非衍生金融負債按相關到期日予以分組，除下表所列者外，皆為一年內到期，與合併資產負債表所列金額相當。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>114年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債</u>					
租賃負債	\$ 135,001	\$ 93,951	\$ 106,529	\$ 18,667	\$ 354,148
(流動/非流動)					
長期借款	74,024	2,538,262	340,412	-	2,952,698
(含一年內到期)					
<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債</u>					
租賃負債	\$ 137,703	\$ 99,219	\$ 90,713	\$ 24,667	\$ 352,302
(流動/非流動)					
長期借款	69,186	2,256,015	359,803	-	2,685,004
(含一年內到期)					
<u>113年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1到2年</u>	<u>2到5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債</u>					
租賃負債	\$ 118,793	\$ 90,347	\$ 82,546	\$ 26,667	\$ 318,353
(流動/非流動)					
長期借款	436,785	2,214,745	-	-	2,651,530
(含一年內到期)					

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請詳附註六(八)之說明。

3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、其他非流動資產-長期應收票據及款項、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債(流動及非流動)、長期借款(含一年內到期)及其他非流動負債-存入保證金之帳面價值係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>114年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
- 權益證券	\$ 207,499	\$ -	\$ 23,452	\$ 230,951
- 受益憑證	46,533	-	-	46,533
	<u>\$ 254,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 277,484</u>
 <u>113年12月31日</u>	 <u>第一等級</u>	 <u>第二等級</u>	 <u>第三等級</u>	 <u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
- 權益證券	\$ 119,779	\$ -	\$ 23,452	\$ 143,231
	<u>\$ 119,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 143,231</u>
 <u>113年9月30日</u>	 <u>第一等級</u>	 <u>第二等級</u>	 <u>第三等級</u>	 <u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
- 權益證券	\$ 167,287	\$ -	\$ 23,452	\$ 190,739
	<u>\$ 167,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 190,739</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>市場報價</u>	<u>上市(櫃)公司股票 收盤價</u>	<u>受益憑證 收盤價</u>
B. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動		

性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示第三等級之變動：

	114年	113年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 23,452	\$ 23,452
認列於(損)益	-	-
本期處分	-	-
9月30日	\$ 23,452	\$ 23,452

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

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

114年9月30日	公允價值	技術評價	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票 - 康聯投資	\$ 23,452	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	25%	缺乏市場流通性折價，公允價值愈低
113年12月31日	公允價值	技術評價	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票 - 康聯投資	\$ 23,452	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	25%	缺乏市場流通性折價，公允價值愈低
113年9月30日	公允價值	技術評價	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票 - 康聯投資	\$ 17,835	淨資產價值法	不適用		缺乏市場流通性折價，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票 - 利嘉營造	5,617	市場法-股價 淨值法	缺乏市場流通性折價	25%	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若淨資產價值增加或減少 1%，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)6。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係以產品作區分；食品事業主係從事食品等相關產品之研發、製造及銷售業務，包材事業主係從事包材產品製造及銷售業務，其他主係從事進出口貿易業務等。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(二)部門資訊之衡量

本集團以稅後(損)益評估營運部門之績效。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114年1月1日至9月30日				
	食品事業	包材事業	其他	調整及消除	總計
外部收入	\$ 15,714,490	\$ 478,893	\$ 524,407	\$ -	\$ 16,717,790
內部部門收入	2,618,719	359,307	556,544	(3,534,570)	-
部門收入	<u>\$ 18,333,209</u>	<u>\$ 838,200</u>	<u>\$ 1,080,951</u>	<u>(\$ 3,534,570)</u>	<u>\$ 16,717,790</u>
部門(損)益	<u>\$ 116,714</u>	<u>\$ 56,627</u>	<u>\$ 43,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,608</u>
部門資產	<u>\$ 16,342,931</u>	<u>\$ 838,196</u>	<u>\$ 621,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,802,698</u>

	113年1月1日至9月30日				
	食品事業	包材事業	其他	調整及消除	總計
外部收入	\$ 16,839,908	\$ 454,434	\$ 452,072	\$ -	\$ 17,746,414
內部部門收入	2,402,420	339,479	472,194	(3,214,093)	-
部門收入	<u>\$ 19,242,328</u>	<u>\$ 793,913</u>	<u>\$ 924,266</u>	<u>(\$ 3,214,093)</u>	<u>\$ 17,746,414</u>
部門(損)益	<u>\$ 271,596</u>	<u>\$ 50,380</u>	<u>\$ 53,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,787</u>
部門資產	<u>\$ 16,545,323</u>	<u>\$ 718,619</u>	<u>\$ 745,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,009,061</u>

(四) 部門之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入及損益資訊，與綜合損益表內之金額採用一致之衡量方式，且本集團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。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與合併財務報表之資產及負債採一致之衡量方式，故無調節之必要。

味全食品工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與總限 額	備註
													名稱	價值			
0	味全食品工業股份有限公司	晟順農牧場股份有限公司	其他應收款	是	\$100,000	\$100,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$1,496,347	\$2,992,694	註3
1	杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	其他應收款	是	462,581	428,470	385,623	2.80	2	-	營運週轉	-	無	-	1,808,763	1,808,763	註4
1	杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	其他應收款	是	370,065	214,235	-	2.80	2	-	營運週轉	-	無	-	1,808,763	1,808,763	註4
1	杭州味全食品有限公司	味全食品投資有限公司	其他應收款	是	46,258	42,847	19,281	2.80	2	-	營運週轉	-	無	-	1,808,763	1,808,763	註4
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	其他應收款	是	277,549	257,082	169,246	2.80	2	-	營運週轉	-	無	-	1,808,763	1,808,763	註4
1	杭州味全食品有限公司	杭州康沛貿易有限公司	其他應收款	是	46,258	42,847	-	2.80	2	-	營運週轉	-	無	-	1,808,763	1,808,763	註4

註 1：發行人編號欄填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註 2：資金貸與之性質說明如下：

- (1)有業務往來者：1
- (2)有短期融通資金之必要者：2

註 3：依味全食品工業股份有限公司資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- (1)味全食品工業股份有限公司資金貸放總額以其最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值百分之四十為最高限額。
- (2)因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以味全食品工業股份有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值之百分之二十為最高限額。

註 4：依杭州味全食品有限公司資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- (1)杭州味全食品有限公司資金貸放總額以其最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值百分之四十為最高限額。
- (2)因有短期資金融通之必要者，對單一借款人之貸放金額以杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值之百分之二十為最高限額。
- (3)杭州味全食品有限公司或味全食品工業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額以杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值百分之百為最高限額。對單一借款人之貸放金額以杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值百分之百為最高限額。

味全食品工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書保 證餘額 (註四)	實際動支金 額(註五)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率(註六)	背書保證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書	屬子公司 對母公司 背書	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註一)											
0	味全食品工業股份有限公司	晟順農場股份有限公司	2	\$2,493,912	\$180,000	\$180,000	\$108,000	無	2.41	\$7,481,735	Y	N	N	
0	味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	2	2,493,912	653,700	517,565	-	無	6.92	7,481,735	Y	N	N	
1	杭州味全食品有限公司	杭州味全生技食品有限公司	4	1,808,763	488,641	385,623	54,416	無	21.32	1,808,763	N	N	Y	
1	杭州味全食品有限公司	杭州康沛貿易有限公司	4	1,808,763	88,844	85,694	65,127	無	4.74	1,808,763	N	N	Y	

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示如下：

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

註二：1.味全食品工業股份有限公司背書保證：

- (1)背書保證總額不得超過味全食品工業股份有限公司之淨值。
- (2)個別背書保證金額不得超過味全食品工業股份有限公司背書保證總額之三分之一。
- (3)味全食品工業股份有限公司及子公司整體背書保證總額不得超過味全食品工業股份有限公司淨值的一．二倍，個別背書保證金額不得超過整體背書保證總額之三分之一。

2.杭州味全食品有限公司背書保證：

- (1)背書保證總額不得超過杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值。
- (2)個別背書保證金額不得超過杭州味全食品有限公司背書保證總額度為限。
- (3)杭州味全食品有限公司及子公司整體背書保證總額不得超過杭州味全食品有限公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值的一．二倍，個別背書保證金額不得超過整體背書保證額度為限。

註三：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註五：被背書保證公司於該背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註六：1.由本公司背書保證者，以本公司最近期財務報表淨值計算。

2.背書保證者公司為杭州味全食品有限公司，以該公司最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值計算。

味全食品工業股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
味全食品工業股份有限公司	元大多元債券ETF傘型證券投資信託基金之元大20年期以上BBB級美元公司債券ETF證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	\$ 16,775	-	\$ 16,775	
"	元大20年期以上AAA至A級美元公司債券ETF證券投資信託基金	無	"	460,000	14,711	-	14,711	
"	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金之元大美國政府20年期(以上)債券證券投資信託基金	無	"	560,000	15,047	-	15,047	
"	晟田科技工業股份有限公司	無	"	250,000	12,387	0.37	12,387	
"	順德工業股份有限公司	無	"	40,000	3,220	0.02	3,220	
"	駐龍精密機械股份有限公司	無	"	124,538	20,424	0.32	20,424	
"	佳邦科技股份有限公司	無	"	125,000	9,287	0.08	9,287	
"	國巨股份有限公司	無	"	20,000	3,400	0.00	3,400	
"	宏捷科技股份有限公司	無	"	200,000	23,000	0.10	23,000	
"	遠東新世紀股份有限公司	無	"	201,000	5,588	0.00	5,588	
"	建準電機工業股份有限公司	無	"	158,000	19,987	0.06	19,987	
"	東科控股股份有限公司	無	"	160,000	18,320	0.20	18,320	
"	智伸科技股份有限公司	無	"	25,000	3,338	0.02	3,338	
"	振曜科技股份有限公司	無	"	150,000	21,675	0.17	21,675	
"	昇陽國際半導體股份有限公司	無	"	146,000	26,280	0.08	26,280	
"	來億興業股份有限公司	無	"	50,000	10,825	0.02	10,825	
"	金像電子股份有限公司	無	"	9,000	3,920	0.00	3,920	
"	台達電子工業股份有限公司	無	"	7,000	5,978	0.00	5,978	
"	韋僑科技股份有限公司	無	"	100,000	11,050	0.24	11,050	
"	劍麟股份有限公司	無	"	40,000	4,220	0.05	4,220	
"	信邦電子股份有限公司	無	"	20,000	4,600	0.01	4,600	
					254,032		254,032	
味全食品工業股份有限公司	康聯投資股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,380,000	23,117	16.67	23,117	
康全工程股份有限公司	康聯投資股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	41,400	335	0.50	335	

味全食品工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 358,902	0.09	60-90天	依協議	與一般交易 無重大差異	(\$ 104,249)	0.16	
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	(358,902)	0.43	60-90天	依協議	與一般交易 無重大差異	104,249	0.42	
味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	母公司對子公司	進貨	406,344	0.10	60天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	(837)	-	
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	(406,344)	0.61	60天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	837	0.05	
味全食品工業股份有限公司	晟順農場股份有限公司	母公司對子公司	進貨	168,998	0.04	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	(20,587)	0.03	
晟順農場股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	(168,998)	1.00	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	20,587	1.00	
欣全實業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	本公司之子公司	進貨	103,894	0.20	120天	依協議	與一般交易 無重大差異	(588)	0.01	
康合國際貿易股份有限公司	欣全實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(103,894)	0.16	120天	依協議	與一般交易 無重大差異	588	0.04	
杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	1,444,528	0.22	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	(21,118)	0.02	
蘇州味全食品有限公司	杭州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	銷貨	(1,444,528)	1.00	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	21,118	1.00	
杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	851,509	0.13	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	(12,916)	0.01	
廊坊味全食品有限公司	杭州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	銷貨	(851,509)	1.00	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	12,916	1.00	
杭州味全食品有限公司	立啟貿易股份有限公司	孫公司對其他關係人	進貨	137,805	0.02	30天	與一般交易 無重大差異	與一般交易 無重大差異	-	-	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	孫公司對其他關係人	銷貨	(\$ 430,445)	0.05	30-45天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	\$ 170,209	0.12	
杭州味全食品有限公司	杭州和昇塑料制品有限公司	孫公司對其他關係人	進貨	552,866	0.09	60-90天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(211,700)	0.22	
杭州康沛貿易有限公司	康合國際貿易股份有限公司	孫公司對子公司	進貨	263,142	0.74	60天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(5,190)	0.95	

味全食品工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款 項餘額	週轉率	逾期應收關係人款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金 額
					金額	處理方式		
欣全實業股份有限公司	味全食品工業股份有限公司	子公司對母公司	\$ 104,249	4.87	\$ -	無	\$ 33,277	\$ -
杭州味全食品有限公司	上海頂實倉儲有限公司	孫公司對其他關係人	170,209	3.46	-	無	90,110	-

註：有關母子公司及各子公司間之資金貸與情形，請詳附表一資金貸與情形之說明。

味全食品工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 358,902	依協議	2.15%
0	味全食品工業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	母公司對子公司	進貨	406,344	與一般客戶同	2.43%
0	味全食品工業股份有限公司	晟順農場股份有限公司	母公司對子公司	進貨	168,998	與一般客戶同	1.01%
1	杭州味全食品有限公司	蘇州味全食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	1,444,528	與一般客戶同	8.64%
1	杭州味全食品有限公司	廊坊味全食品有限公司	孫公司對孫公司	進貨	851,509	與一般客戶同	5.09%
2	杭州康沛貿易有限公司	康合國際貿易股份有限公司	孫公司對子公司	進貨	263,142	與一般客戶同	1.57%
3	欣全實業股份有限公司	康合國際貿易股份有限公司	子公司對子公司	進貨	103,894	依協議	0.62%
0	味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	104,249	與一般客戶同	0.59%

註 1: 個別交易金額未達一億元以上，不予揭露。另若母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來為同一筆交易，則無須重覆揭露。

註 2: 有關母子公司及各子公司間之資金貸與情形，請詳附表一資金貸與情形之說明。

註 3: 有關母子公司及各子公司間之背書保證情形，請詳附表二為他人背書保證情形之說明。

味全食品工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
味全食品工業股份有限公司	欣全實業股份有限公司	台灣	鐵罐、鐵盒、瓶蓋等馬口鐵製品之加工、製造及買賣等	\$ -	\$ -	34,539,451	98.68	\$ 579,999	\$ 56,627	\$ 55,879	子公司
"	康合國際貿易股份有限公司	台灣	一般進出口貿易業務	1,959,112	1,959,112	14,034,753	99.99	240,737	42,351	42,350	子公司
"	中國青年商店股份有限公司	台灣	經營蔬果、農漁產品買賣業務	212,041	212,041	8,481,905	99.79	8,040	10	10	子公司(註一)
"	康全工程股份有限公司	台灣	工程之規劃設計安裝等業務	172,146	172,146	14,578,085	99.85	63,680	477	476	子公司(註二)
"	晟順農場股份有限公司	台灣	畜牧場經營業	753,035	753,035	57,929,989	100.00	451,179	(12,613)	(12,613)	子公司
"	味全新事業發展股份有限公司	台灣	一般投資業	100,000	100,000	10,000,000	100.00	101,395	636	636	子公司
"	維京群島味全國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	787,549	787,549	26,356,859	100.00	61,783	542	542	子公司
"	維京群島味全有限公司	英屬維京群島	一般投資業	2,967,203	2,967,203	9,771	100.00	3,265,105	251,726	251,726	子公司
"	味全亞洲投資有限公司	香港	一般投資業	-	-	-	1.00	(6)	(28)	-	子公司(註三)
"	泰味全股份有限公司	泰國	食品加工業	37,919	37,919	390,000	60.00	(7,755)	-	-	子公司
"	福頂食品股份有限公司	台灣	畜牧場經營業	75,000	75,000	7,500,000	37.50	15,445	(583)	(219)	關聯企業
康合國際貿易股份有限公司	CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	一般投資業	25,673	25,673	2,000,000	100.00	46,609	6,451	-	孫公司(註五)
維京群島味全國際有限公司	味全亞洲投資有限公司	香港	一般投資業	255	255	-	99.00	(803)	(28)	-	孫公司 (註三、註五)
味全亞洲投資有限公司	康勤發展有限公司	香港	一般投資業	4	4	-	75.00	-	-	-	孫公司 (註三、註五)

註一：本公司持股 99.79%之中國青年商店股份有限公司，截至民國 114 年 11 月 11 日止，清算程序尚在進行中。

註二：本公司持股 99.85%之康全工程股份有限公司已於民國 105 年 12 月經董事會決議通過辦理解散等相關事宜，截至民國 114 年 11 月 11 日止，尚未辦理清算程序。

註三：係有限公司，故無股數。

註四：康合國際貿易股份有限公司於民國 113 年 8 月 16 日設立子公司 CONCOURSE INTERNATIONAL (SINGAPORE) HOLDINGS PTE. LTD.，截至民國 114 年 11 月 11 日尚未注資完成。

註五：依規定僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填，以「0」表示。

味全食品工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)													
大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資帳 面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯出	收回							
福州可福方便 食品有限公司	方便麵	\$ 48,440	三	\$ 15,602	\$ -	\$ -	\$ 15,602	\$ -	37.50	\$ -	\$ -	\$ -	註九
桂林味全食品 有限公司	味精	284,325	三	44,349	-	-	44,349	-	15.87	-	-	-	註九
黑龍江味全 食品有限公司	調味品等產品	72,633	二	19,896	-	-	19,896	-	67.00	-	-	-	註五、 註九
黑龍江味全 乳品有限公司	乳製品等產品	249,163	二	121,501	-	-	121,501	-	70.00	-	-	-	註五、 註九
上海味全食品 工業有限公司	方便麵等食品	136,238	二	22,278	-	-	22,278	-	19.00	-	-	-	註五
杭州味全生技 食品有限公司	固體飲料等食品製造 與銷售	326,435	二	326,435	-	-	326,435	(31,895)	100.00	(31,895)	(273,303)	-	註二、 註六
杭州味全食品 有限公司	冷藏乳品飲料食品 製造及品牌營銷	1,268,366	二	1,268,366	-	-	1,268,366	10,445	100.00	10,445	1,808,763	1,958,028	註二、 註八
味全食品投資 有限公司	一般投資業	2,136,210	二	450,319	-	-	450,319	283,771	100.00	283,771	3,550,607	-	註二、 註六
杭州康沛貿易 有限公司	一般進出口貿易業務	25,165	二	25,165	-	-	25,165	6,517	99.99	6,517	46,220	18,577	註七
廊坊味全食品 有限公司	冷藏乳品飲料食品 製造及品牌營銷	449,250	二	-	-	-	-	18,822	100.00	18,822	444,359	-	註二、 註八
蘇州味全食品 有限公司	冷藏乳品飲料食品 製造及品牌營銷	882,349	二	-	-	-	-	255,102	100.00	255,102	1,259,282	-	註二、 註八

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
味全食品工業股份有限公司	\$ 3,095,424	\$ 2,606,818	\$ 4,493,788

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別如下：

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

註二、本期認列投資損益係依各該公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註三、本表相關數字以新台幣列示，另實收資本額係按原始投入之匯率換算。

註四、依規定係以母公司淨值或合併淨值之 60%較高者為限額，因本公司已取得經濟部工業局核發在有限期間自民國 113 年 5 月 17 日至民國 116 年 5 月 16 日之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

註五、本公司透過間接持股比例 100%之轉投資公司維京群島味全國際有限公司，取得黑龍江味全食品有限公司 67%之股權、黑龍江味全乳品有限公司 70%之股權及上海味全食品工業有限公司 19%之股權。

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

註七、本公司透過間接持股比例 99.99%之轉投資公司 CONCOURSE INTERNATIONAL LIMITED，取得杭州康沛貿易有限公司 99.99%之股權。

註八、本公司透過間接持股比例 100%之轉投資公司味全食品投資有限公司，取得杭州味全食品有限公司 100%之股權、廊坊味全食品有限公司 100%之股權及蘇州味全食品有限公司 100%之股權。

註九、截至民國 114 年 11 月 11 日止，福州可福方便食品有限公司、桂林味全食品有限公司及黑龍江味全食品有限公司登記狀態為已吊銷，黑龍江味全乳品有限公司登記狀態為已註銷。