



股票代號：1227

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

佳格網站：<http://www.sfworldwide.com>

佳格食品股份有限公司

一 ○ 四 年 度

年 報

中華民國一〇五年五月十一日刊印

佳格食品股份有限公司

總公司：106 台北市仁愛路 3 段 136 號 5 樓

電話：(02)2709-2323

網址：www.sfworldwide.com

大園廠：337 桃園市大園區溪海村和平西路一段 369 號

電話：(03)386-5130

中壢廠：320 桃園市中壢市吉林路 13 號

電話：(03)452-5131

發言人：

姓名：曹德風

職稱：總經理

電子郵件信箱：spokesperson1@sfworldwide.com

電話：(02)2709-2323

代理發言人：

姓名：洪佳君

職稱：財務資訊處處長

電子郵件信箱：spokesperson2@sfworldwide.com

電話：(02)2709-2323

辦理股務過戶機構：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：www.chinatrust.com.tw

電話：(02)2181-1911

最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：許庭禎、蔡宏祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2545-9988

海外有價證券掛牌買賣之交易所：

交易所：盧森堡證券交易所 Luxembourg Stock Exchange 之 Euro MTF Market

網址：<http://www.bourse.lu>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立登記日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
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	9
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	36
五、更換會計師資訊	37
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情形	37
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	38
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	39
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情形	41
肆、募資情形	42
一、資本及股本	42
二、公司債辦理情形	48
三、特別股辦理情形	48
四、海外存託憑證發行情形	49
五、員工認股權憑證辦理情形	49
六、限制員工權利及新股辦理情形	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
八、資金運用計劃執行情形	49
伍、營運概況	50
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	53
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	62
四、環保支出資訊	63
五、勞資關係情形	63
六、重要契約	68

陸、財務概況	69
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表會計師姓名及查核意見.....	69
二、最近五年度財務分析.....	77
三、最近年度財務報告之監察人查核報告書.....	83
四、最近年度合併財務報告.....	84
五、最近年度個體財務報告.....	168
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止財務週轉困難情事.....	254
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	255
一、財務狀況.....	255
二、財務績效.....	256
三、現金流量.....	257
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	258
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劃.....	259
六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估.....	259
七、其他重要事項.....	261
捌、特別記載事項	262
一、關係企業相關資料.....	262
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	271
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.....	271
四、其他必要補充說明事項.....	272
五、最近年度截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定，對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	273

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好！

104 年食品業奮力從食安事件的風暴中擺脫，全球瞬息萬變的政經環境，影響匯率 and 大宗原物料價格的波動，又因為國內經濟的衰退，消費市場更為疲弱，面對嚴峻的經營環境，我們堅持產品品質與安全，持續研發和推出營養和健康的產品給消費者，在全體員工的共同努力下，104 年公司合併營收與獲利皆較 103 年有小幅成長。在中國大陸方面，我們投資新建廠房，持續強化品牌投資及業務通路發展，104 年營收較 103 年顯著成長。「品質與安全」是佳格對消費者最重要的承諾，佳格公司將繼續以高品質堅定消費者信心，讓公司能從競爭中脫穎而出，續創佳績。

在此向大家報告佳格公司 104 年度之合併營業結果、105 年度之營業計劃概要、未來公司發展策略與外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響如下：

一、104 年度合併營業結果

1. 合併營收及獲利概況

單位:新台幣仟元

	104 年度	%	103 年度	%	+/- %
營業收入	25,514,586	100	21,800,013	100	17
營業成本	17,473,736	68	15,577,607	72	12
營業毛利	8,040,850	32	6,222,406	28	29
稅前淨利	3,398,551	13	2,570,025	12	32
本年度淨利	2,752,467	11	2,090,360	10	32
綜合損益總額	2,560,855	10	2,314,234	11	11

104 年度佳格公司合併營業收入為 255 億元，較 103 年度成長 17%，以金額計增加 37 億 1 仟萬元；104 年度個體公司營業收入為 117 億 5 仟萬元，較 103 年度成長 2%，以金額計增加 2 億 6 仟萬元。本年度綜合損益總額為 25 億 6 仟萬元，較 103 年度成長 11%，以金額計增加 2 億 5 仟萬元，其中歸屬於本公司業主之綜合損益總額為 25 億 4 仟萬元，較 103 年度成長 10%，以金額計增加 2 億 4 仟萬元。

2. 研究發展狀況

佳格公司 104 年度共投入合併研發經費 1 億 2 佰萬元，除求新求變不斷地進行各種新品研究、臨床實驗及技術開發外，更對於既有產品之配方持續地進行檢驗、改良及精進，以提供給消費者更高品質之保證。

二、105 年度營業計劃概要及未來公司發展策略

1. 經營方針

- (1) 針對消費者之購物習慣及產品市場趨勢進行研究，發展符合消費者需求的產品，並開發新品引導需求，開拓市場藍海。
- (2) 精進品質管控、從源管理，落實各環節產品檢驗程序，強化產品製程技術，提供消費者安全、營養及健康的食品。
- (3) 加強職能訓練，使人才培育多元成長，加強集團橫向與縱向之合作，活化內部組織，提高組織運作的靈活與效率。

2. 預期銷售數量及重要產銷政策

105 年度之預估合併銷售量為 393,253 噸，在此預計基礎下，未來產銷政策進行重點如下：

(1) 在生產方面

- 配合集團發展策略進行設備投資，有效配置內部資源，尋求效益極大化。
- 加強對上游供應商及下游通路商之合作，提升供應鏈運作效率，追求供需順暢化。
- 嚴格把關食品產製環節，落實從源管理，從原料投入至成品送交消費者，皆在標準管控流程內。

(2) 在銷售方面

- 掌握市場趨勢，隨著消費者健康意識逐漸高漲以及養生風潮，持續推廣我們兼顧健康、營養和高品質之產品，並推出滿足不同消費者需求之新產品。
- 真心誠意服務顧客，貼近消費者需求及感受，以維持品牌向心力。
- 以創新靈活的行銷策略與多方位的管道，加強產品曝光度，以提升銷售業績及提高品牌市佔率。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 外部競爭環境

近年來隨著全球化趨勢的發展，更多樣化的食品出現在市場上，國內外更多的廠商共同競爭國內有限的食品消費市場，使競爭的情勢更為嚴峻，且成功的產品和市場也吸引同業加入競爭。然佳格同樣秉持過去一直以來嚴謹的態度，提供安全且營養的產品給消費者，因此在眾多競爭廠牌中獲消費者支持而居市場領導品牌。未來佳格將持續此態度，開發具創新且高附加價值的產品，以因應競爭多變的市場。

2. 法規環境

食安事件後，政府透過修法讓食品安全衛生管理制度更加周延完備，以保障國人食的安全及消費者權益。衛生福利部於 104 年 7 月 31 日公告「應建立食品追溯追蹤系統之食品業者」，明訂食品業者須建立食品追溯追蹤系統，且每月將資料上傳「食品追溯追蹤管理資訊系統(非追不可)」。佳格公司矢志為華人最值得信賴的食品公司，領先政府法規要求，產品 100% 皆可以進行追蹤追溯，並逐步配合法規執行資料登錄。

3. 總體經營環境

104 年在美國經濟穩健復甦成長及中國經濟成長趨緩，美元對人民幣和其他亞洲貨幣強勢升值，新台幣也受此國際金融情勢衝擊跟著走貶，匯率的波動對於主要原物料仰賴進口的食品業造成相當程度的影響。國內經濟發生連續數月的出口衰退，出現金融海嘯後首見季經濟負成長，未來經濟情勢的不明朗，消費心態趨向保守，使積弱不振的內需消費市場更形萎靡。加以食品業也尚未走出過去幾年食安事件的陰霾，使整體食品業景氣未完全復甦。未來，主要大國和區域間經濟狀況的更迭、市場供需的調整，以及全球資金之流動與布局，勢必對於大宗物資、原物料與匯率造成相當影響與衝擊，國內經濟的變化也將影響消費市場的動能，對於主要原物料仰賴進口而以國內為主要市場的食品業之經營將更具挑戰。

展望未來，佳格公司仍將秉持「品質與安全」是對消費者最重要之承諾，嚴格管控每個環節，並深信提供消費者滿意的產品，贏得消費者的信賴與口碑是企業永續經營的最重要關鍵。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



貳、 公司簡介

一、設立登記日期：中華民國 75 年 6 月 6 日

二、公司沿革：

- 民國 75 年
- 本公司係由美國標準國際食品公司投資設立，實收資本額為 4,788,300 元。
 - 美商桂格股份有限公司投資本公司。增資後，本公司實收資本額為 4,788,400 元。
 - 購買美商桂格股份有限公司的資產，並於同年 8 月 8 日取得營利事業登記證，繼續經營該公司桂格燕麥片、桂格嬰兒麥粉等原有之業務。
 - 為配合營運資金之需要，現金增資 10,211,600 元，實收資本額為 15,000,000 元。
- 民國 76 年
- 美商桂格股份有限公司將持有本公司之股份轉讓予美國桂格麥片公司。
 - 為因應業務需要，耗資壹仟伍佰餘萬元，擴充大園廠廠房。
- 民國 77 年
- 為擴建廠房及生產設備等需要，以未分配盈餘轉增資 30,000,000 元，實收資本額為 45,000,000 元。
- 民國 79 年
- 耗資壹億貳仟餘萬元，於五股工業區購置土地一筆。
 - 投入披薩連鎖餐廳之經營。
 - 以未分配盈餘轉增資 117,000,000 元，實收資本額為 162,000,000 元，同時股票面額由每股壹佰元變更為壹拾元。
 - 證管會核准本公司為公開發行股票公司。
- 民國 80 年
- 耗資貳仟壹佰餘萬元興建大園廠發貨倉庫。
 - 以未分配盈餘轉增資 32,400,000 元，實收資本額為 194,400,000 元。
- 民國 81 年
- 以未分配盈餘轉增資 64,152,000 元及現金增資 48,600,000 元，實收資本額為 307,152,000 元。
- 民國 82 年
- 轉投資美金 232 萬元，設立新加坡佳格食品股份有限公司，再以該公司名義轉投資美金 225 萬元設立大陸蘇州佳格食品有限公司，生產穀類相關食品。
 - 以未分配盈餘轉增資 122,860,800 元，實收資本額為 430,012,800 元。
 - 轉投資 79,999 仟元設立佳誼股份有限公司，持投比例為 99.99%。
 - 將餐飲業務轉予佳誼股份有限公司專業經營。
- 民國 83 年
- 以未分配盈餘轉增資 172,005,120 元，實收資本額為 602,017,920 元。
 - 4 月 9 日本公司股票正式掛牌上市。
- 民國 84 年
- 以未分配盈餘轉增資 246,320,650 元，實收資本額為 848,338,570 元。
 - 匯出美金 850 萬元，其中 380 萬美元用以購買美國桂格麥片公司原持有新加坡佳格 51% 股權，另增加大陸投資金額 470 萬美元。

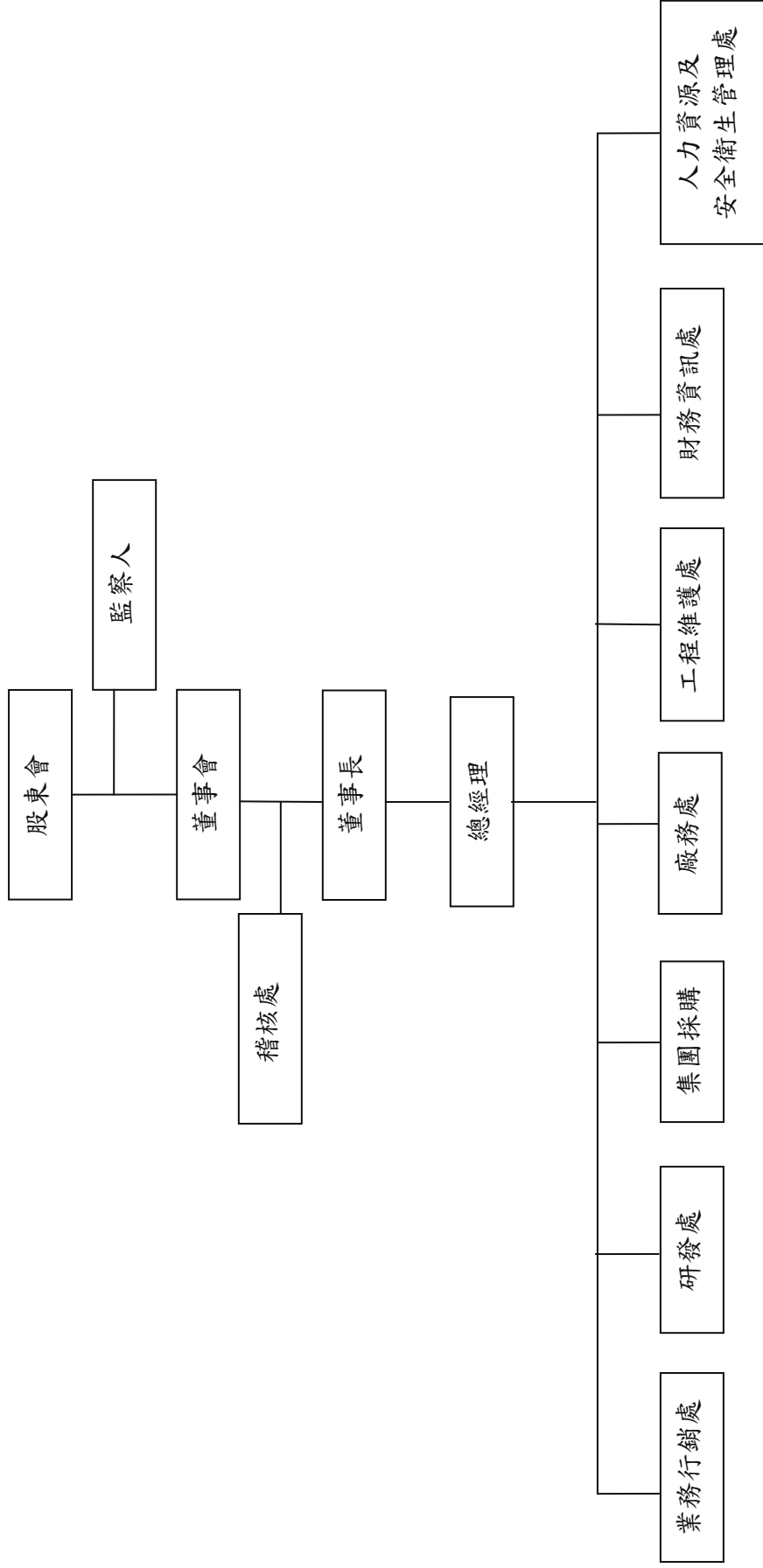
- 民國 85 年 • 以未分配盈餘轉增資 342,829,860 元，實收資本額為 1,191,168,430 元。
- 民國 86 年 • 以未分配盈餘轉增資 480,884,480 元，實收資本額為 1,672,052,910 元。
- 轉投資之佳誼股份有限公司業已於八十五年十二月依照其股東會決議結束營業並出售其營業資產。
 - 以 289,994 仟元轉投資設立長利投資股份有限公司從事一般投資事業，持股比例為 99.9%。
 - 董事長曹德風先生及大股東孟海蒂小姐於八十六年六月將其所持有之本公司部份股份在亞洲、歐洲及美國發行全球存託憑證 3,000,000 單位，每單位表彰本公司普通股 5 股。
- 民國 87 年 • 以未分配盈餘轉增資 422,649,450 元，實收資本額為 2,094,702,360 元。
- 以 99,999 仟元轉投資設立喝好水股份有限公司從事包裝飲用水之製造，持股比例為 99.9%。
 - 匯出美金 500 萬元，增加對大陸的轉投資。
- 民國 88 年 • 以未分配盈餘轉增資 528,904,150 元，實收資本額為 2,623,606,510 元。
- 以 328 百萬元轉投資設立佳乳食品股份有限公司從事優酪乳之製造，持股比例為 75%，其產品為優沛蕾品牌系列之產品。
 - 以 350 百萬元取得福樂乳品之相關廠房、機器及商標，推出福樂系列乳品。
- 民國 89 年 • 以未分配盈餘轉增資 399,038,550 元，實收資本額為 3,022,645,060 元。
- 以 108 百萬元增加對佳乳食品股份有限公司轉投資，持股比例增加為 99%。
 - 以 214 百萬元增加對德泰科技股份有限公司轉投資，持股比例增加為 49%。
 - 出售喝好水股份有限公司股權 900,000 股，持股比例減為 91%。
 - 以美金 200 萬元於英屬維京群島設立 Accession Limited，持股比例為 100%，並續以資產作價及現金增資計美金 11.9 百萬元增加對該公司的投資。
- 民國 90 年 • 轉投資之長利投資股份有限公司變更名稱為長徽股份有限公司。
- 自動倉儲完工。
 - 由 Accession Limited 投資成立上海佳格食品有限公司，銷售穀類產品。
 - 以未分配盈餘轉增資 186,539,360 元，實收資本額為 3,209,184,420 元。
 - 以美金 2.8 百萬元投資 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.，持股比例為 56%，再由其轉投資美金 3.4 百萬元設立湖南佳格生物技術有限公司，生產生物發酵產品。

- 民國 91 年
- Accession Limited 現金增資美金 5 百萬元，盈餘轉增資美金 1.42 百萬元，實收資本額為美金 20,344,080 元。
 - 將新加坡佳格投資大陸蘇州佳格之業務轉予 Accession Limited，新加坡佳格進行清算。
 - 更換公司英文名稱，由原先"Standard Foods Taiwan Ltd."改為"Standard Foods Corporation"。
- 民國 92 年
- 上海佳格食品有限公司與蘇州佳格食品有限公司完成合併，上海佳格為存續公司，原蘇州佳格成為上海佳格之分公司。
 - Accession Limited 現金增資美金 2.2 百萬元。
 - 轉投資持股 100%長徽股份有限公司減資玖仟陸佰萬元，減資後實收資本額為新台幣壹億玖仟肆佰萬元。
- 民國 93 年
- 新加坡佳格清算完成。
 - Accession Limited 現金增資美金 14.8 百萬元，實收資本額為美金 37,344,080 元。並於 93 年 10 月減資美金 4,244,080 元，實收資本額為美金 33,100,000 元。
- 民國 94 年
- 對 Accession Limited 現金增資美金 5,000,000 元，增資後實收資本額為美金 38,100,000 元。
 - 對轉投資 99.9%佳乳食品股份有限公司，增加持股比例為 100%。
- 民國 95 年
- 1 月 1 日起變更會計年度為曆年制。
 - SAP 企業資訊管理系統正式上線。
 - 轉投資持股 100%長徽股份有限公司減資肆仟肆佰萬元，減資後實收資本額為新台幣壹億伍仟萬元。
- 民國 96 年
- 對 Accession Limited 現金增資美金 5,000,000 元，增資後實收資本額為美金 43,100,000 元。
- 民國 97 年
- 與香港商遠東恆天然乳品有限公司簽署經銷總代理合約。
 - 對 Accession Limited 現金增資美金 7,500,000 元，增資後實收資本額為美金 50,600,000 元。
- 民國 98 年
- 對 Accession Limited 現金增資美金 23,000,000 元，增資後實收資本額為美金 73,600,000 元。
 - 以未分配盈餘轉增資 16,045,920 元，實收資本額為 3,225,230,340 元。
- 民國 99 年
- 本公司實體股票全面轉換無實體發行。
 - 對 Accession Limited 現金增資美金 50,000,000 元，增資後實收資本額為美金 123,600,000 元。
 - 以未分配盈餘轉增資 483,784,550 元，實收資本額為 3,709,014,890 元。
- 民國 100 年
- 轉投資設立 Standard Investment (Cayman) Limited，再轉投資設立佳格(香港)股份有限公司。
 - 佳格(香港)股份有限公司再轉投資設立佳格投資(中國)有限公司。
 - 佳格投資(中國)有限公司再轉投資設立佳格食品(中國)有限公司。
 - 以未分配盈餘轉增資 927,253,720 元，實收資本額為 4,636,268,610 元。

- 民國101年
- 以未分配盈餘轉增資 1,112,704,460 元，實收資本額為 5,748,973,070 元。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美金 30,010,000 元，增資後實收資本額為美金 30,010,000 元。
- 民國102年
- 以未分配盈餘轉增資 862,345,960 元，實收資本額為 6,611,319,030 元。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美金 15,035,000 元，增資後實收資本額為美金 45,045,000 元。
 - 對長徽股份有限公司現金增資 380,000,000 元，增資後實收資本額為 541,000,000 元。
- 民國103年
- 以未分配盈餘轉增資 595,018,710 元，實收資本額為 7,206,337,740 元。
 - 對轉投資 97.1%喝好水股份有限公司，增加持股比例為 100%。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資人民幣 131,211,500 元(相當於美金 21,351,296 元)，增資後實收資本額為美金 66,396,296 元。
 - 佳格投資(中國)有限公司再轉投資設立上海樂隼國際貿易有限公司。
 - 佳格投資(中國)有限公司再轉投資設立上海樂奔拓健康科技有限公司。
- 民國104年
- 以未分配盈餘轉增資 720,633,770 元，實收資本額為 7,926,971,510 元。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美金 22,899,457 元，增資後實收資本額為美金 89,295,753 元；Standard Investment (Cayman) Limited 增資後透過佳格(香港)股份有限公司及佳格投資(中國)有限公司轉投資佳格食品(廈門)有限公司及上海樂隼國際貿易有限公司。
 - 上海佳格食品有限公司分割資產美元 1,000 仟元新設上海樂奔德公司。
 - Accession Limited 收購 Dermalab S.A.80%股權。
 - 上海樂奔拓健康科技有限公司以現金為對價合併北京怡生通康生物科技有限公司。
- 民國105年
- 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美金 36,427,052 元，增資後實收資本額為美金 125,722,805 元；Standard Investment (Cayman) Limited 增資後透過佳格(香港)股份有限公司再轉投資設立上海樂和實業有限公司及上海樂明實業有限公司。
 - 收購鴻翰國際貿易有限公司 100%股權。

參、 公司治理報告

一、 組織系統 (一) 公司之組織結構



(二)主要部門所營業務

- 業務行銷處：
業 務：依客戶類別目前區分為經銷業務、軍公教業務及百超業務三大主要通路。主要負責產品報價、新產品議價上架、陳列鋪貨、通路活動計劃與執行、年度客戶經營計畫與執行，以及合約協商與代送商管理。
行 銷：負責產品廣告及行銷策略規劃。
- 研發處：
新產品、新技術之研究與開發、產品品質改善研究、成本降低研究、新事業之評估、健康認證之申請。
- 集團採購：
原物料及包材進口品採購、外包廠商管理等。
- 廠務處：
燕麥類、嬰兒麥粉、奶粉、食用油及保健飲品等各類產品之生產製造、包裝、品質管控、倉儲運送、存貨管理、供貨規劃與執行等。
- 工程維護處：
生產設備新工程規劃與執行，生產設備採購、發包與維護，新製程及製程變更與改良等。
- 財務資訊處：
財 會：會計資訊的彙整與提供、財務及投資業務的管理與運作、年度預算編製，以及信管、股務等業務。
電腦資訊：資訊系統的各项規劃與執行、網路系統的規劃管理、系統資料的建置與管理。
- 人力資源及安全衛生管理處：
人力資源各項功能規劃、執行與各項規章制度之制定，企業法律風險管理、法律事件處理及法律問題諮詢服務，總務行政，以及執行勞工安全衛生管理事項等業務。
- 稽核處：
掌理本集團之稽核事項。

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 (一) 董事及監察人

1. 董事及監察人相關資料

105年4月18日 單位：股；仟元

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			股數	持股份比	職稱
董事長	中華民國	曹德風	102.06.14	三年	75.06.06	230,665,980	40.12%	177,688,153	22.42%	0	0	0	0	美國科羅拉多大學博士 美國桂格多片研發部處長 台灣桂格(股)廠長 台灣桂格(股)總經理	本公司總經理 佳乳食品(股)董事長 德泰科技(股)董事長 嗎好水(股)董事長 Accession Limited 董事 金類生物科技(股)董事 聚鼎科技(股)公司董事 佳城實業(股)監察人 佳矽電子(股)監察人 Standard Investment (Cayman) Limited 董事 佳格(香港)(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 冠捷科技有限公司董事主席兼行政總裁 Array Inc. 獨立董事 上海佳格食品有限公司董事長 佳格投資(中國)有限公司董事長 佳格食品(中國)有限公司董事長 佳格食品(廈門)有限公司董事長 上海樂奔拓健康科技有限公司董事長	董事	曹德華	兄弟
董事	中華民國	宣建生	102.06.14	三年	99.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約大學理工學院系統工程博士	無	無	無	
董事	中華民國	曹德華	102.06.14	三年	78.07.20	3,112,885	0.54%	4,292,200	0.54%	0	0	0	0	東吳大學	佳城實業(股)董事長 佳矽電子(股)董事長 佳世輝有限公司董事長 長徽(股)董事	董事長	曹德風	兄弟
董事	中華民國	謝至劍	102.06.14	三年	81.12.29	201,818	0.04%	278,275	0.04%	0	0	0	0	中興大學	台灣食品科學技術學會榮譽理事 臺圖貿易(上海)有限公司總經理	無	無	無
董事	中華民國	董陽閣	102.06.14	三年	92.11.27	0	0	0	0	0	0	0	0	美國哥倫比亞大學碩士	京華企業股份有限公司董事長 京華福士科公司董事長 力華貿易(上海)有限公司董事長	無	無	無
監察人	中華民國	錢安平	102.06.14	三年	92.11.27	197,054	0.03%	271,707	0.03%	114,007	0.01%	0	0	美國麻省理工學院碩士	美國伊頓電氣公司代理及經銷代表人 美寧實業(股)董事	無	無	無
監察人	中華民國	長徵股份有限公司	102.06.14	三年	99.06.17	4,190,040	0.73%	5,777,436	0.73%	0	0	0	0	-	-	無	無	無
監察人	中華民國	代表人：王啟元	102.06.14	指派期間	81.12.29	4,336,187	0.75%	0	0	0	0	0	0	美國柏克萊大學碩士 美國加州執業土木技師 中華民國執業土木技師 中華民國商務仲裁協會仲裁人	觀成建設(股)董事長 兼任總經理	無	無	無

2. 法人股東之主要股東：

105年4月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股率 %
長徽股份有限公司	佳格食品股份有限公司	100.00

3. 法人股東之主要股東為法人者，其主要股東：

105年4月18日

法人名稱	法人之主要股東	持股率 %
佳格食品股份有限公司	曹德風	22.42
	佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	14.55
	孟海蒂	12.13
	必來投資股份有限公司	3.61
	沐德投資股份有限公司	2.48
	南山人壽保險股份有限公司	1.89
	匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金	1.80
	德商德意志銀行台北分行受託保管 FS 基金公司子基金 FS 亞太基金投資專戶	1.70
	國泰人壽保險股份有限公司	1.59
林俊堯	1.32	

4. 董事及監察人獨立性資料

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數	
	條件	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
曹德風			√								√		√	√	0
宣建生			√	√		√	√	√		√	√	√	√	√	1
曹德華			√	√				√		√		√	√	√	0
謝至釗			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0
董陽閣			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0
錢安平			√	√		√	√	√		√	√	√	√	√	0
長徽股份有 限公司代表 人：王啟元			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0

註1：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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年4月18日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、子女數	未成年持有股份比率	利用他人名義持有股份比率	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	職稱	姓名	關係
				股數	持股份比率								
總經理	中華民國	曹德風	75.08.06	177,688,153	22.42%	0	0	0	美國科羅拉多州立大學博士 美國桂格麥片研發部處長 台灣桂格(股)廠長 台灣桂格(股)總經理	本公司總經理 佳乳食品(股)董事長 德泰科技(股)董事長 喝好水(股)董事長 Accession Limited 董事 金類生物科技(股)董事 聚鼎科技(股)公司董事 佳城實業(股)監察人 佳砂電子(股)監察人 Standard Investment (Cayman) Limited 董事 佳格(香港)(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 喝好水(股)董事 佳乳食品(股)董事 Dermalab S.A. 董事 佳格投資(中國)有限公司董事	無	無	無
業務行銷協理	中華民國	姜鄉影	81.07.01	382,641	0.05%	0	0	0	臺灣大學 佳乳食品(股)行銷處長		無	無	無
供應協理	美國	YAO STEVEN YIH CHUN	103.04.17	0	0	0	0	0	美國西北大學碩士 美國律師 Bluefield Ventures, 合夥人 Dubuglo, 合夥人 California Pacific Bank, 副總經理	長徽(股)董事長 Dermalab S.A. 董事 鴻翰國際貿易 董事	無	無	無
財務處長	中華民國	洪佳君	104.09.30	0	0	0	0	0	政大大學碩士 資誠會計師事務所協理 Flextronics International (Taiwan) Ltd. 財務處長 佳乳食品(股)總經理	佳乳食品(股)董事 喝好水(股)董事 德泰科技(股)董事 上海佳格食品(有)監察人 佳格投資(中國)有限公司監察人 佳格食品(中國)有限公司監察人 上海樂集國際貿易有限公司監察人 上海樂奔拓健康科技有限公司監察人 上海樂和實業有限公司監察人 上海樂明實業有限公司監察人 佳格食品(廈門)有限公司監察人	無	無	無
人力資源處長	中華民國	方惠氏	100.03.01	0	0	0	0	0	中央大學碩士 和鑫光電人力資源處處長 凌陽科技/版通高利行管部經理 瀚宇彩晶人力資源處副處長	無	無	無	無
稽核處主管	中華民國	符惠鈞	104.11.12	0	0	0	0	0	淡江大學 大眾信聯會計師事務所副理	無	無	無	無

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
1、董事之報酬

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金					A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%) ^(註2)		有無領取自公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D) ^(註1)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) ^(註2)	薪資、獎金及特支費等(E) ^(註1)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工權利新股數(I)	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
董事長	曹德風	0	0	14,066	300	0.53	8,999	809	現金金額 0	股票金額 0	0	0	0	0	0.89	無
董事	宣建生	0	0	14,066	300	0.53	8,999	809	現金金額 200	股票金額 0	200	0	0	0.89		
董事	曹德華	0	0	14,066	300	0.53	8,999	809	現金金額 0	股票金額 0	0	0	0	0.89		
董事	董陽閔	0	0	14,066	300	0.53	8,999	809	現金金額 0	股票金額 0	0	0	0	0.89		
董事	謝至劍	0	0	14,066	300	0.53	8,999	809	現金金額 0	股票金額 0	0	0	0	0.89		

註1：係指104年度期間費用。

註2：係指104年度稅後純益。

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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	0	0	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	曹德風、宣建生、曹德華 董陽閔、謝至釗	曹德風、宣建生、曹德華 董陽閔、謝至釗	宣建生、曹德華 董陽閔、謝至釗	宣建生、曹德華 董陽閔、謝至釗
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	曹德風	曹德風
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總 計	5	5	5	5

2、監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%) (註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		酬勞(B)		本公司	財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司						
監察人	錢安平	0	0	5,400	5,400	120	120	0.20	0.20	無	
監察人	長微股份有限公司										

註1：係指104年度期間費用。

註2：係指104年度稅後純益。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於2,000,000元	0	0
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	錢安平、長微股份有限公司	錢安平、長微股份有限公司
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	2	2

3、總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B) (註4)		獎金及特支費等等(C) (註2及註3)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註1)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	曹德風	5,700	5,700	809	809	3,299	3,299	200	0	200	0	0.37	0.37	0	0	0	0	無

註1：係指104年度稅後純益。

註2：係指104年度期間費用。

註3：提供公務車一部，租金570仟元。

註4：係指委任經理人退休金費用之提列數。

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	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	0	0
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	0	0
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	曹德風	曹德風
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	1	1

4、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105年4月18日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註1)
經理人	總經理	曹德風			
	業務行銷處協理	姜鄉影			
	供應鏈協理	YAO STEVEN YIH CHUN			
	財務資訊處處長	鍾金龍(註2)	0	290	0.01%
	財務資訊處處長	洪佳君(註3)			
	人力資源處處長	方惠民			
稽核處主管	李芳怡(註4)				
稽核處主管	符惠鈞(註5)				

註1：係指104年度稅後純益。

註2：104年9月30日退休。

註3：104年9月30日就任。

註4：104年11月12日職務調動。

註5：104年11月12日就任。

(四)分別比較說明本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、最近二年度支付酬金分析

職稱	103年度			104年度		
	酬金總額		酬金總額佔稅後純益之比例(%)	酬金總額		酬金總額佔稅後純益之比例(%)
	本公司	本公司		本公司	合併報表內所有公司	
董事	13,983	13,983	0.67	14,366	14,366	0.53
監察人	5,120	5,120	0.25	5,520	5,520	0.20
總經理	9,784	9,784	0.47	10,008	10,008	0.37
總計	28,887	28,887	1.39	29,894	29,894	1.10

單位：新台幣仟元

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人及總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析：

本公司及合併報表內所有公司104年度支付本公司董事、監察人及總經理酬金總額佔稅後純益比例較103年度減少，主要係本公司104年度稅後純益較103年度增加所致。

(2)員工分紅或員工酬勞及董監事酬勞之給付政策請參照第48頁第(八)項。

2、給付酬金之政策、標準、組合、程序、與公司經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬係參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

三、 公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7 次(A)，董事及監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	曹德風	7	0	100%	102年6月14日 改選連任
董事	宣建生	7	0	100%	
董事	曹德華	7	0	100%	
董事	董陽閔	7	0	100%	
董事	謝至釗	6	1	86%	
監察人	錢安平	6	0	86%	
監察人	長徽股份有限公司 代表人：王啟元	7	0	100%	

其他應記載事項：

- 1.證交所第 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：不適用，本公司無獨立董事。
- 2.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：本公司並無董事對利害關係議案應迴避之情形。
- 3.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：於第十一屆第八次董事會通過制定「道德行為準則」。

(二)審計委員會運作情形：不適用，本公司目前並未設置審計委員會。

(三)監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	錢安平	6	86%	102年6月14日 改選連任
監察人	長徽股份有限公司 代表人：王啟元	7	100%	

其他應記載事項：

1.監察人之組成及職責：

(1) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人除於股東常會報告監察人查核報告書外，股東亦可就公司各項財務狀況請教監察人。

監察人除列席董事會外，認為有必要時，隨時可請公司安排相關人員進行各項業務、財務之了解，或對於一些特定事項進行溝通。

(2) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

監察人會與會計師進行會談，除請教有關新會計原則變動之應注意事項等相關事項，並可就各項重大財務狀況變動或經營風險進行意見交換。

內部稽核主管將年度稽核計畫、每月稽核報告定期交予監察人核閱。另監察人與會計師會談時，內部稽核主管亦可受監察人之邀列席參加。

2.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：無。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司並未訂定公司治理實務守則，但本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」為規範，訂定與公司治理相關之「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」(含衍生性商品交易)及「內部重大資訊處理作業程序」等，逐步加強資訊透明度與強化董事會職能及公司治理之精神，未來將配合法令施行。
二、公司股權結構及股東權益	V		1.為確保股東權益，本公司設有發言人、股務及法務等相關部門處理股東建議或糾紛等事宜。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		2.本公司均定期向股務代理機構取得最新的股東名冊，並隨時掌握實質控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，與其保持良好互動關係，並依上市公司資訊申報作業辦法規定申報異動資料，揭露於公開資訊觀測站。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		3.本公司與關係企業間之資產、業務及財務等權責均明確劃分且各自獨立運作，且訂有「子公司監理辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等相關辦法依循規範，以落實對關係企業風險控管機制及防火牆之管理。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		4.本公司訂有「防範內線交易之管理辦法」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		參考上市上櫃公司治理實務守則第10、13、14、19及30條執行，並無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行? (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會? (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估? (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	V V V	V	參考上市上櫃公司治理實務守則除第27條外，其餘第20、28-1及37條執行，並無差異。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		參考上市上櫃公司治理實務守則第51條執行，並無差異。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		參考上市上櫃公司治理實務守則第7條執行，並無差異。
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		參考上市上櫃公司治理實務守則第55條、第56條、第57條及第58條執行，並無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定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) ?	V	<p>訊，提供客戶上網查詢使用。</p> <p>(3)公司將內部稽核組織及運作、重大訊息公告、董事會重要決議及重要規章等資訊於公司網站揭露。</p> <p>上述資訊係正確並及時更新。</p> <p>2.本公司設有發言人及代理發言人，並由專責單位負責公司資訊之蒐集及揭露，如程度重大涉及對外公告事宜，亦依「臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市重大資訊之查證暨公開處理程序」等規定辦理；惟本年度未舉辦法人說明會，未來若有舉辦法人說明會，亦會將相關過程及資訊揭露於本公司網站。</p>	
七、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等) ?	V	<p>1.員工權益及僱員關懷： (1)員工工資為本公司最重要的資產之一，本公司特依據勞動基準法及相關法令訂定員工工作規則，明確規定員工之權益義務。 (2)本公司持續並有計畫地提升人才素質，除定期辦理員工教育訓練，提供外部訓練機會與經費，並透過工作輪調、專案參與及資深主管指導培養優秀人才。 (3)本公司設有職工福利委員會，除定期發放年節及生日禮金，並有員工社團活動及旅遊補助，凡員工遇有婚喪喜慶、生育及傷病事宜提供津貼；另外，本公司定期為員工辦理健康檢查及投保團體意外及醫療等保險，保費由公司全額負擔。 (4)本公司實施滿意度調查及推動勞工安全衛生，並設有完整的提案制度及 QCC，鼓勵員</p>	參考上市上櫃公司治理實務守則第59條執行，並無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>工對公司提出持續改善與創新之意見；另外，企業文化強調穩健踏實的團隊精神，以互相尊重及扶持之態度面對工作挑戰。</p> <p>2.投資者關係：本公司依法令規定揭露各項資訊於公開資訊觀測站，以保障投資人之權益，於公司網站上設有「投資相關資訊」專區，投資人可透過該專區了解公司相關資訊，且設有股務聯絡資訊，以維持企業與股東之良性和諧關係。</p> <p>3.供應商關係：本公司與供應商間均保持暢通之溝通管道並秉持誠信原則與其往來，以建立長期、穩定及互信之合作關係，共同追求永續成長；另本公司亦定期執行供應商評鑑作業，選擇優良的供應商作為合作夥伴。</p> <p>4.利害關係人之權利：本公司對利害關係人之權利，保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有之合法權益；利害關係人亦可透過本公司網站利害關係人專區，向本公司反應各項議題。</p> <p>5.董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均具備相關專業知識，公司亦定期整理財務、會計及法務等相關資訊供予參閱。</p> <p>6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司風險管理政策、組織架構及相關風險控管作業，請參照第259-261頁「最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估」中之各項說明；另外，本公司已就可能造成營運目標高風險事件加以分析、追蹤與因應，以健全風險管理機制。</p> <p>7.客戶政策之執行情形：本公司設有客戶服務專線，能與客戶保持順暢溝通之管道；另積極參加相關食品安全協會，履行會員之責任及義務，長期關注重區環保及公益等問題，並致力於取</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>得健康食品認證。</p> <p>8. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司董事及監察人秉持誠信經營原則，並無訴訟事件或違法行為之情事，未來將與保險公司充分了解董監責任保險之相關事宜，並進行整體事項之規劃及評估後，提報董事會依相關明確法令辦理。</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	V	<p>本公司每年3月底前，依法辦理上一年度內部控制制度之自行評估作業，本年度評估結果尚屬允當。</p>	<p>參考上市上櫃公司治理實務守則第60條執行，並無差異。</p>

(五)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 商務、法律、會計、財務、會計或公司業務所須之專業知識、會計師、律師、其他與公司業務相關之考試證書及技術人員	符合獨立性情形 (註2)							兼任其他公司 開發報酬委員 薪資報酬委員會 成員數	備註(註3)
				1	2	3	4	5	6	7		
其他	蔡弘機		V	V	V	V	V	V	V	V	無	-
其他	方庚生		V	V	V	V	V	V	V	V	無	-
其他	姜豐年		V	V	V	V	V	V	V	V	無	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司已發行股份總額百分之五十以上或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十以上或持有股前十大名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法律、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、合夥或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

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

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：102年6月18日至105年6月13日止，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	蔡弘機	2	100%	102年6月18日選任
委員	方庚生	2	100%	
委員	姜豐年	2	100%	
其他應記載事項：				
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案、內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。				
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員及對成員意見之處理：無。				

(六) 履行社會責任情形：

評估項目	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
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>V</p>	<p>本公司目前沒有訂定社會責任政策或制度，但已設置推動企業社會責任專責小組，且本公司一向注重與關心企業社會責任及義務並長期付出，未來將視實際需要或配合相關法令明確規定後，依法辦理。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>V</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」企業社會責任及義務，並無差異之情形。</p>

評估項目	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
	是	否	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	3. 本公司積極推行各項節能減碳政策，除了工廠持續監控製程，致力改善設備效率外，亦執行節能管理，例如回收冷凝水及洗瓶機熱水，節省水源並降低廢水；廢水系統設置加壓浮除設備，增加處理廢水量並提升燃油及電力之耗用效率，以達成節能減碳及溫室氣體減量目標。	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V V V V V V	1. 本公司依勞動法規訂定「員工工作規則」，保障員工合法權益，並提列退休金，另設立職工福利委員會，辦理各項福利事項。 2. 本公司之「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」中訂有申訴制度及程序，且為落實此申訴制度之執行，成立申訴處理委員會，員工除了可向委員會各委員申訴外，亦可透過申訴專線電話或申訴電子郵件信箱進行申訴。 3. 本公司每年 5 月及 11 月定期進行勞工安全衛生之教育宣導，11 月進行全工廠之健康檢查，並不定期宣導安全工作環境及健康資訊。 4. 本公司定期召開勞資會議，並於公司內部網站設立意見箱，建立與員工互動溝通機制，且以勞資和諧溝通方式通知員工，維持良好和諧之勞資關係，以避免造成重大影響之營運變動。 5. 本公司持續並有計畫地提升人才素質，針對職位所需職能來設計培育計畫，並透過多元化的學習環境，促進個人與團隊的發展與成長。 6. 本公司網站提供客服專線及客服信箱，以即時提供服務及協助，以維護並保障客戶之權益。	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」企業社會責任與義務，並無差異之情形。

評估項目	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
	是	否	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V	7.本公司對食品標示及廣告管理均遵循「食品安全衛生管理法」之規定處理，亦配合政府「食品業者登錄辦法」政策，提供原料供應商之資訊。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V	8.本公司與供應商來往前會執行評鑑作業，其中包含調查其是否曾發生食安問題並評估其影響性，透過供應商評鑑作業選擇優良的供應商來源作為合作夥伴。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V	9.有鑒於食品安全對消費者權益至關重要，本公司與主要供應商之契約雖未包含與企業社會責任政策相關之條款，然透過定期訪廠並對現有供應商進行年度評鑑與稽核，加強供應商管理，確保供應商所提供的原物料產品，其品質(Q)、成本(C)、交期(D)與服務(S)方面能達到公司要求，並滿足本廠生產所需，以保障消費者健康與安全。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V	本公司已設立推動企業社會責任的專責小組，負責推動相關業務，目前已完成民國103年度企業社會責任報告書，並於本公司網站設有「CSR專區」，大眾可透過該專區下載企業社會責任報告書。	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」企業社會責任及義務，並無差異之情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司尚未訂定企業社會責任實務守則。			

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

本公司最近年度重要贊助：

項次	受贈單位	項次	受贈單位
1	財團法人台北市趨勢研究文教基金會	11	財團法人彰化縣私立基督教喜樂保育院
2	社團法人中華基督教救助協會	12	財團法人天主教善牧社會福利基金會
3	財團法人嘉義市私立善耕365社會福利慈善事業基金會	13	社團法人高雄市慈善團體聯合總會
4	財團法人社會企業公約基金會	14	財團法人私立弘化同心共濟會
5	社團法人中華民國個人財產規劃人員協會	15	財團法人基隆市私立博愛仁愛之家
6	財團法人毒藥物防治發展基金會	16	財團法人苗栗縣私立幼安教養院
7	社團法人中華民國恩友愛心協會	17	財團法人天主教福利會
8	財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心	18	財團法人宜蘭縣私立竹林養護院
9	財團法人天主教靈修女會附設宜蘭縣私立瑪利亞老人長期照顧中心(養護型)	19	財團法人新北市基督教晨曦會
10	財團法人老五老基金會	20	財團法人台灣大學學術發展基金會

七、公司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：本公司103年度企業社會責任報告書，係經由勤業眾信聯合會計師事務所出具有限確信報告，相關內容請詳見本公司103年度企業社會責任報告書。

(七) 落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>本公司已於「員工工作守則」中規定員工不得利用職權要求招待、饋贈、回扣或其他利益，並於員工報到時，即知悉「以誠信原則執行業務維持廉潔」是佳格重要政策，同時為保障佳格營業秘密與智慧財產權政策，員工有簽署「承諾書」，承諾不得向本公司有業務往來之廠商或競爭對手或正在爭取本公司業務之其他廠商，收受佣金、回扣、回佣、現金、貸款或其他不當利益（包括但不限於不當之招待或旅遊或贈與禮物）。此外，本公司於「董事會議事規則」中亦訂有董事利益迴避制度。</p>	<p>本公司內部相關作業規範之要求，尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>本公司與供應商往來均遵守不收禮金及不收回扣，以要求對方提供合理的價格及良好的品質。本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，惟各部門已依其職務所及範疇履行企業應盡之社會責任，此外本公司建立有良好的內部控制制度，內部稽核人員並定期查核各單位之執行情形。本公司於新人報到時，人資單位會對新人進行有關公司誠信經營宣導，另本公司於內部網站建立法律專區，提供同仁相關法律知識。</p>	<p>尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	<p>√</p>	<p>由稽核單位負責受理，檢舉及獎勵制度均依人事相關規定辦理。截至目前為止，尚未接獲檢舉案件。</p>	<p>尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司網站提供下載股東年報等資訊，投資者可自行參閱相關揭露之資訊。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定誠信經營守則。			尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
1. 本公司向來遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為法令，以落實誠信經營。			
2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。			
3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受雇人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊，亦不得向其他人洩漏。			

(八) 公司訂有公司治理守則及相關規章之查詢方式：

- 1、 本公司網址：<http://www.sfworlwide.com> 定期揭露更新資訊。
- 2、 本公司網站資訊由專人負責蒐集維護，公開揭露之財務資訊等均放置於網站上供大眾參閱。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

佳格食品股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：105年3月24日

本公司民國 104 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月24日董事會通過，出席董事五人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳格食品股份有限公司

董事長：曹德風



簽章

總經理：曹德風



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一)最近年度及截止年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 最近期股東會及董事會之重要決議

日期	會別	重要決議事項	決議結果
104/03/24	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 承認本公司 103 年度財務報告及合併財務報告案。 承認本公司 104 年度營業計劃與預算案。 訂定本公司 104 年股東常會日期及議案。 通過授權董事長代表本公司向金融機構辦理各項開戶、授信、衍生性商品等往來文件之簽署案。 通過對境外子公司增資以轉投資大陸設立上海樂和實業有限公司及上海樂明實業有限公司案。 通過替百分之百控股子公司喝好水股份有限公司之銀行額度保證案。 通過本公司 103 年度內部控制制度聲明書案。 通過修訂本公司「會計制度」案。 承認本公司 103 年度經理人薪資報酬發放情形暨 104 年度預計發放之薪資報酬案。 承認討論本公司 103 年度董事及監察人薪資酬勞暨員工紅利分配案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。股東會於 104 年 6 月 26 日召開。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。
104/05/08	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司 103 年度盈餘分配案。 通過本公司 103 年度盈餘轉增資發行新股案。 通過修訂本公司「公司章程」案。 通過增列本公司 104 年股東常會議程案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。
104/06/29	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 通過 103 年度盈餘轉增資配發新股及配發現金股利相關 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過，每股配發股票股利 1.0 元、

日期	會別	重要決議事項	決議結果
		事宜案。	現金股利 1.6 元。
104/07/03	董事會	1. 通過增加中國地區投資美金 4 仟萬元(或等值人民幣)案。	1. 全體出席董事無異議照案通過。
104/09/30	董事會	1. 通過本公司財務資訊處長(財務、會計主管)人事任命案。 2. 通過解除本公司經理人兼職及競業禁止之限制。	1. 全體出席董事無異議照案通過。 2. 全體出席董事無異議照案通過。
104/11/12	董事會	1. 通過修訂本公司章程部份條文案。 2. 通過訂定本公司 105 年度稽核計劃案。 3. 通過制訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 4. 通過 104 年度董事、監察人及經理人績效評估案。 5. 通過 105 年度董事、監察人及經理人之薪資報酬(固定支領)案。 6. 通過本公司稽核主管人事任命案。 7. 通過本公司已完成財務報告編製能力之自行評估案。	1. 全體出席董事無異議照案通過。 2. 全體出席董事無異議照案通過。 3. 全體出席董事無異議照案通過。 4. 全體出席董事無異議照案通過。 5. 全體出席董事無異議照案通過。 6. 全體出席董事無異議照案通過 任命符惠鈞小姐擔任本公司稽核主管。 7. 全體出席董事無異議照案通過。
105/03/24	董事會	1. 通過 105 年度營業計劃與預算案。 2. 通過修訂本公司章程案。 3. 通過本公司 104 年董事及監察人薪資酬勞暨員工酬勞分配案。 4. 通過 104 年度財務報告及合併財務報告。 5. 通過訂定本公司【審計委員會組織規程】案。 6. 通過修訂本公司【會計專業判斷程序、會計政策與估計變動管理辦法】案。 7. 通過修訂本公司【內部重大資訊處理作業程序】案。 8. 通過修訂本公司【申請暫停及恢復交易作業程序】案。 9. 通過修訂本公司【防範內線交易管理作業程序】案。 10. 通過修訂本公司【取得或處分資產處理程序】案。	1. 全體出席董事無異議照案通過。 2. 全體出席董事無異議照案通過。 3. 全體出席董事無異議照案通過。 4. 全體出席董事無異議照案通過。 5. 全體出席董事無異議照案通過。 6. 全體出席董事無異議照案通過。 7. 全體出席董事無異議照案通過。 8. 全體出席董事無異議照案通過。 9. 全體出席董事無異議照案通過。 10. 全體出席董事無異議照案通過。 11. 全體出席董事無異議照案通過。 12. 全體出席董事無異議照案通過。 13. 全體出席董事無異議照案通過。 14. 全體出席董事無異議照案通過。 15. 全體出席董事無異議照案通過。 16. 全體出席董事無異議照案通過。 17. 全體出席董事無異議照案通過。 18. 全體出席董事無異議照案通過。 19. 全體出席董事無異議照案通過。 20. 全體出席董事無異議照案通過。 21. 全體出席董事無異議照案通過。

日期	會別	重要決議事項	決議結果
		11.通過修訂本公司【背書保證作業程序】案。 12.通過修訂本公司【董事及監察人選舉辦法】案。 13.通過修訂本公司【董事會議事規範】案。 14.通過修訂本公司【資金貸與他人作業程序】案。 15.通過修訂本公司【道德行為準則】案。 16.通過修訂本公司【薪資報酬委員會組織規程】案。 17.通過修訂本公司【關係人交易之管理】案。 18.通過全面改選第十二屆董事(含獨立董事)案。 19.通過訂定受理第十二屆董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案。 20.通過及審查董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。 21.通過許可新當選之第十二屆董事得擔任與本公司營業範圍類同他公司之董監事或經理人案。 22.通過訂定本公司 105 年股東常會日期及議程等相關事宜案。 23.通過授權董事長代表本公司向金融機構辦理各項授信、衍生性金融商品等往來文件之簽署案。 24.通過本公司 104 年度內部控制制度聲明書案。 25.通過本公司經理人 104 年薪資報酬發放情形暨 105 年預計之薪資報酬案。	22. 全體出席董事無異議照案通過 股東會於 105 年 6 月 15 日召開。 23. 全體出席董事無異議照案通過。 24. 全體出席董事無異議照案通過。 25. 全體出席董事無異議照案通過。
105/04/28	董事會	1. 通過本公司 104 年度盈餘分派案。 2. 通過 104 年度盈餘轉增資發行新股案。 3. 通過修訂本公司章程案。 4. 通過增列本公司 105 年股東	1. 全體出席董事無異議照案通過。 2. 全體出席董事無異議照案通過，每股配發股票股利 1.1 元、現金股利 1.6 元。 3. 全體出席董事無異議照案通過。 4. 全體出席董事無異議照案通過。

日期	會別	重要決議事項	決議結果
		常會議程案。 5. 通過審查董事(含獨立董事)候選人名單案。	5. 全體出席董事無異議照案通過。

2.本公司民國 104 年股東常會重要決議事項如下：

- (1)承認 103 年度營業報告書及財務報表案：決議通過。
- (2)承認 103 年度盈餘分派案：決議通過。
- (3)修訂本公司章程案：依股東會決議執行，並於 104 年 9 月 3 日取得經濟部章程變更核准函，核准文號：經授商字第 10401187280 號。
- (4)辦理 103 年度盈餘轉增資發行新股案：已依股東會決議執行，並於 104 年 9 月 3 日取得經濟部資本額變更核准函，核准文號：經授商字第 10401187280 號。

(十三)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紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

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

105年5月10日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務資訊處長	鍾金龍	75 年 8 月 6 日	104 年 9 月 30 日	退休
稽核主管	李芳怡	102 年 6 月 18 日	104 年 11 月 12 日	內部職務調整

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所 名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	許庭禎會計師	蔡宏祥會計師	104.01-104.12	

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

公司有下列情事之一者，應揭露下列事項：

- (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：

(一)關於前任會計師

更換日期	民國 105 年 4 月		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部職務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情 況	當事人	會計師
		委任人	
	主動終止委任 不再接受(繼續)委任	不適用	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	許庭禎會計師、龔則立會計師
委任之日期	民國 105 年 4 月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

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情形：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：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	104 年度		當年度截至 4 月 18 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理、持股比例超過百分之十之股東	曹德風	28,913,980	0	(140,365,632)	0
董事	宣建生	0	0	0	0
董事	曹德華	390,200	0	0	0
董事	董陽閔	0	0	0	0
董事	謝至釗	25,297	0	0	0
監察人	錢安平	24,700	0	0	0
監察人	長徽股份有限公司	525,221	0	0	0
監察人之法人代表人	王啟元	0	0	0	0
業務行銷處協理	姜鄉影	34,785	0	0	0
供應鏈協理	YAO STEVEN YIH CHUN	0	0	0	0
財務資訊處處長	洪佳君(註 1)	0	0	0	0
人力資源處處長	方惠民	0	0	0	0
稽核處主管	符惠鈞(註 2)	0	0	0	0
持股比例超過百分之十之股東	孟海蒂	8,953,240	0	(2,594,000)	0

註 1：104 年 9 月 30 日就任。

註 2：104 年 11 月 12 日就任。

(二)股權移轉資訊：

佳格食品股份有限公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
曹德風	信託	105.3.28	佳允投資股份有限公司 受託信託財產專戶	交易相對人之董事長為本公司董事長	115,320,000	---
曹德風	處分	105.3.17	沐德投資股份有限公司	交易相對人之董事長與本公司董事長為同一人	19,619,632	81.50

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

105年4月18日 單位：股，%

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		名稱	關係	備註
	股數	持股比例 (註2)	股數	持股比例	股數	持股比例			
曹德風	177,688,153	22.42%	0	0	0	0	佳允投資股份有限公司 受託信託財產專戶	擔任該公司董事	
佳允投資股份有限公司受託 信託財產專戶 代表人：陳宜玲	115,320,000	14.55%	0	0	0	0	沐德投資股份有限公司	擔任該公司董事長	
	7,670	0.00%					曹德風	擔任佳允公司董事長	
孟海蒂	96,181,647	12.13%	0	0	0	0			
必來投資股份有限公司 代表人：曾淑雯	28,620,134	3.61%	0	0	0	0			
	141,912	0.02%	0	0	0	0			
沐德投資股份有限公司 代表人：曹德風	19,620,134	2.48%	0	0	0	0	曹德風	擔任該公司董事長	
	177,688,153	22.42%	0	0	0	0	佳允投資股份有限公司 受託信託財產專戶	董事長為佳允 公司董事	
南山人壽保險股份有限公司 代表人：杜英宗	14,984,886	1.89%	0	0	0	0			
	-	-	0	0	0	0			
匯豐銀行託管 RBC 新興市場 證劵基金	14,283,000	1.80%	0	0	0	0			
德商德意志銀行台北分行受 託保管 FS 基金公司子基金 FS 亞太基金投資專戶	13,498,862	1.70%	0	0	0	0			

國泰人壽保險股份有限公司 代表人：蔡宏圖 林俊堯	12,585,647	1.59%	0	0	0	0	0	-	-
	-	-	0	0	0	0	0	-	-
	10,450,000	1.32%	0	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：將前揭所列之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數情形：

105年3月31日；單位：股

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	100.0%	—	—	30,000,000	100.0%
喝好水股份有限公司	7,907,000	100.0%	—	—	7,907,000	100.0%
長徽股份有限公司	54,100,000	100.0%	—	—	54,100,000	100.0%
德泰科技股份有限公司	10,374,399	52.0%	—	—	10,374,399	52.0%
鴻翰國際貿易有限公司	不適用 (註2)	100.0%			不適用 (註2)	100.0%
Accession Limited	123,600,000	100.0%	—	—	123,600,000	100.0%
Dermalab S.A.			320	80.0%	320	80.0%
上海佳格食品有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
上海樂奔德健康科技有限公司			不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
Swissderma, SL			3,000	100.0%	3,000	100.0%
Swiss Line Cosmetics China Limited			10,000	100.0%	10,000	100.0%
Swiss Line by Dermalab GmbH			25,000	100.0%	25,000	100.0%
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
Standard investment (Cayman) Limited	125,722,805	100.0%	—	—	125,722,805	100.0%
佳格(香港)股份有限公司	—	—	125,697,805	100.0%	125,697,805	100.0%
佳格投資(中國)有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
佳格食品(中國)有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
上海樂隼國際貿易有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
上海樂奔拓健康科技有限公司	—	—	不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
佳格食品(廈門)有限公司			不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
上海樂和實業有限公司			不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%
上海樂明實業有限公司			不適用 (註2)	100.0%	不適用 (註2)	100.0%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係有限公司，無股數。

肆、募資情形

一、資本及股本

(一)股本來源

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	備註	
		股 數	金 額	股 數	金 額							以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
75/06	100	50,000	5,000,000	47,883	4,788,300	4,788,300	47,883	4,788,300	創 立	無	無	75.06.06 經投審(75)工商字 2799 號	
75/06	100	50,000	5,000,000	47,884	4,788,400	4,788,400	47,884	4,788,400	現 金 增 資 100 元	無	無	75.06.27 經投審(75)工商字 3149 號	
75/09	100	150,000	15,000,000	150,000	15,000,000	15,000,000	150,000	15,000,000	現 金 增 資 10,211,600 元	無	無	75.09.22 經投審(75)工商字 4718 號	
77/04	100	450,000	45,000,000	450,000	45,000,000	45,000,000	450,000	45,000,000	盈 餘 轉 增 資 30,000,000 元	無	無	77.04.09 經投審(77)工商字 1831 號	
79/05	10	16,200,000	162,000,000	16,200,000	162,000,000	162,000,000	16,200,000	162,000,000	盈 餘 轉 增 資 117,000,000 元	無	無	79.05.16 經投審(79)秘字第 3425 號	
80/07	10	19,440,000	194,400,000	19,440,000	194,400,000	194,400,000	19,440,000	194,400,000	盈 餘 轉 增 資 32,400,000 元	無	無	80.05.15(80)台財證(一)第 00935 號函	
81/03	10	30,715,200	307,152,000	30,715,200	307,152,000	307,152,000	30,715,200	307,152,000	現 金 增 資 48,600,000 元 盈 餘 轉 增 資 64,152,000 元	無	無	81.02.17(81)台財證(一)第 00269 號函	
82/07	10	43,001,280	430,012,800	43,001,280	430,012,800	430,012,800	43,001,280	430,012,800	盈 餘 轉 增 資 122,860,800 元	無	無	82.04.13(82)台財證(一)第 00771 號函	
83/02	10	60,201,792	602,017,920	60,201,792	602,017,920	602,017,920	60,201,792	602,017,920	盈 餘 轉 增 資 172,005,120 元	無	無	83.01.14(83)台財證(一)第 49242 號函	
84/03	10	84,833,857	848,338,570	84,833,857	848,338,570	848,338,570	84,833,857	848,338,570	盈 餘 轉 增 資 240,807,170 元 員 工 紅 利 轉 增 資 5,513,480 元	無	無	84.01.07(84)台財證(一)第 52905 號函	
85/02	10	119,116,843	1,191,168,430	119,116,843	1,191,168,430	1,191,168,430	119,116,843	1,191,168,430	盈 餘 轉 增 資 339,335,420 元 員 工 紅 利 轉 增 資 3,494,440 元	無	無	84.12.04(84)台財證(一)第 62578 號函	
86/03	10	167,205,291	1,672,052,910	167,205,291	1,672,052,910	1,672,052,910	167,205,291	1,672,052,910	盈 餘 轉 增 資 476,467,380 元 員 工 紅 利 轉 增 資 4,417,100 元	無	無	85.12.24(85)台財證(一)第 74787 號函	
87/03	10	330,000,000	3,300,000,000	209,470,236	2,094,702,360	2,094,702,360	209,470,236	2,094,702,360	盈 餘 轉 增 資 418,013,220 元 員 工 紅 利 轉 增 資 4,636,230 元	無	無	86.12.16(86)台財證(一)第 92147 號函	

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
88/02	10	330,000,000	3,300,000,000	262,360,651	2,623,606,510	盈餘轉增資 523,675,590 元 員工紅利轉增資 5,228,560 元	無	87.12.28(87)台財證(一)第 106085 號函
89/02	10	330,000,000	3,300,000,000	302,264,506	3,022,645,060	盈餘轉增資 393,540,980 元 員工紅利轉增資 5,497,570 元	無	88.12.24(88)台財證(一)第 109947 號函
90/02	10	330,000,000	3,300,000,000	320,918,442	3,209,184,420	盈餘轉增資 181,358,710 元 員工紅利轉增資 5,180,650 元	無	90.01.02(90)台財證(一)第 103971 號函
98/08	10	330,000,000	3,300,000,000	322,523,034	3,225,230,340	盈餘轉增資 16,045,920 元	無	98.07.03 金管證發字第 0980033057 號函
99/08	10	380,000,000	3,800,000,000	370,901,489	3,709,014,890	盈餘轉增資 483,784,550 元	無	99.07.05 金管證發字第 0990034588 號函
100/08	10	480,000,000	4,800,000,000	463,626,861	4,636,268,610	盈餘轉增資 927,253,720 元	無	100.07.04 金管證發字第 1000030659 號函
101/08	10	580,000,000	5,800,000,000	574,897,307	5,748,973,070	盈餘轉增資 1,112,704,460 元	無	101.06.26 金管證發字第 1010027983 號函
102/07	10	680,000,000	6,800,000,000	661,131,903	6,611,319,030	盈餘轉增資 862,345,960 元	無	102.07.02 金管證發字第 1020025191 號函
103/08	10	740,000,000	7,400,000,000	720,633,774	7,206,337,740	盈餘轉增資 595,018,710 元	無	103.07.11 金管證發字第 1030026432 號函
104/08	10	800,000,000	8,000,000,000	792,697,151	7,926,971,510	盈餘轉增資 720,633,770 元	無	104.07.29 金管證發字第 1040028838 號函

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份（上市公司股票）	未發行股份	合計	
記名式普通股	792,697,151	7,302,849	800,000,000	

(二)股東結構

105年4月18日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外國人	合 計
人 數	0	15	150	27,622	401	28,188
持有股數	0	46,196,579	186,845,509	387,886,864	171,768,199	792,697,151
持股比例	0.00%	5.83%	23.57%	48.93%	21.67%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額 10 元

105年4月18日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	12,188	2,626,244	0.33%
1,000-5,000	11,709	24,561,848	3.10%
5,001-10,000	2,087	14,850,389	1.87%
10,001-15,000	730	8,906,369	1.12%
15,001-20,000	360	6,267,464	0.79%
20,001-30,000	356	8,772,479	1.11%
30,001-40,000	175	6,090,257	0.77%
40,001-50,000	127	5,733,315	0.72%
50,001-100,000	203	14,200,765	1.79%
100,001-200,000	102	14,475,650	1.83%
200,001-400,000	50	14,337,401	1.81%
400,001-600,000	21	9,804,463	1.24%
600,001-800,000	17	11,635,025	1.47%
800,001-1,000,000	8	7,380,276	0.93%
1,000,001 股以上	55	643,055,206	81.12%
合計	28,188	792,697,151	100.00%

(四)主要股東名單

105年4月18日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
曹德風		177,688,153	22.42%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶		115,320,000	14.55%
孟海蒂		96,181,647	12.13%
必來投資股份有限公司		28,620,134	3.61%
沐德投資股份有限公司		19,620,632	2.48%
南山人壽保險股份有限公司		14,984,886	1.89%
匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金		14,283,000	1.80%
德商德意志銀行台北分行受託保管 FS 基金公司子基金 FS 亞太基金投資專戶		13,498,862	1.70%
國泰人壽保險股份有限公司		12,585,647	1.59%
林俊堯		10,450,000	1.32%

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項	年 度		103 年度	104 年度	當年度截至 105年3月31日 (註5)
	目				
每股市價	最高		94.00	97.30	84.50
	最低		64.60	63.00	75.00
	平均		79.21	78.20	80.22
每股淨值	分配前		16.71	16.91	17.88
	分配後		13.73	(註1)	(註1)
每股盈餘	加權平均股數		715,381,559	786,919,715	786,919,715
	調整前每股盈餘		2.90	3.47	1.11
	調整後每股盈餘		2.64	(註1)	(註1)
每股股利	現金股利		1.6	(註1)	-
	無償配股	盈餘配股	1.0	(註1)	-
		資本公積配股		-	-
	累計未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註2)		27.31	22.54	-
	本利比(註3)		49.51	(註1)	-
	現金股利殖利率(註4)		2.02%	(註1)	-

註1：俟股東會決議後定案。

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

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

現行章程：

本公司每年總決算如有當期淨利，應彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額提撥不低於百分之一為員工紅利，百分之一為董事監察人酬勞金，若另有餘額時，將連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額提撥百分之三十至百分之百做為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之百分之五至百分之二十。

105 年 3 月 24 日董事會擬議修訂之章程：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額併同累積未分配盈餘提撥百分之三十至百分之百做為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之百分之五至百分之二十。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司經 105 年 4 月 28 日董事會決議股利分配為股票股利每股 1.1 元及現金股利每股 1.6 元，並將提請於 105 年 6 月 15 日股東常會討論。

(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：

項目		年度	
		105 年度 (預估)	
期初實收資本額		7,926,971,510 元	
本年度配股 配息情形	每股現金股利(註一)	1.6 元	
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	1.1 股	
	資本公積轉增資每股配股數	0 股	
營業績效 變化情形 (註二)	營業利益	不適用	
	營業利益較去年同期增(減)比率	不適用	
	稅後純益	不適用	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	不適用	
	每股盈餘	不適用	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	不適用	
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	不適用	
擬制性每股盈餘及 本益比 (註二)	若盈餘轉增 資全數改配 放現金股利	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用
	若未辦理 資本公積 轉增資	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用
	若未辦理 資本公積 且盈餘轉 增資改以 現金股利 發放	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用

註一：係民國 105 年股東常會決議。

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 105 年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

104年5月修正後公司法及105年3月24日經董事會擬議之修正章程：

本公司年度如有稅前利益扣除分派員工酬勞及董事監察人酬勞前之利益，應提撥不低於0.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開稅前利益扣除分派員工酬勞及董事監察人酬勞前之利益，由董事會決議提撥不高於0.75%為董事監察人酬勞。員工酬勞及董事監察人酬勞分派案應提股東會報告。

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監察人酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

依104年5月修正後公司法及105年3月24日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於0.50%及不高於0.75%提撥員工酬勞及董監酬勞。104年度估列員工酬勞29,347,072元及董監酬勞19,466,327元，係分別按前述基礎之稅前利益之0.90%及0.60%估列，該等金額於105年3月24日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

1.1 員工現金酬勞29,347,072元。

1.2 員工股票酬勞0元。

1.3 董事、監察人酬勞19,466,327元。

前述董事會決議之員工、董事及監察人酬勞與104年度財務報表估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

本公司103年度實際分派員工現金紅利26,155,720元、董監酬勞18,682,656元，與103年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

(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、海外存託憑證發行情形

發行(辦理)日期	86年6月19日		
發行及交易地點	美國及歐洲地區發行，於盧森堡交易所之Euro MTF Market上市。		
發行總金額	USD29,070,000		
單位發行價格	USD9.69		
發行單位總數	3,000,000 單位		
表彰有價證券之來源	本公司股東所持有佳格食品股份有限公司普通股		
表彰有價證券之數額(股)	15,000,000 股		
存託憑證持有人之權利與義務	權利義務與普通股相同		
受託人	無		
存託機構	美國紐約梅隆銀行		
保管機構	兆豐國際商業銀行信託部		
未兌回餘額-截至 105 年 3 月 31 日	33,186.2 單位		
發行及存續期間相關費用之分攤方式	發行費用由釋股股東負擔，存續期間相關費用由發行公司負責		
存託契約及保管契約之重要約定事項	詳存託契約及保管契約		
每單位市價(USD)	104 年度	最高	16.12
		最低	10.15
		平均	13.39
	當年度截至 105 年 3 月 31 日	最高	12.93
		最低	11.15
		平均	12.15

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：不適用。

(二)執行情形

就前款之各次計畫之用途執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 佳格公司所營業務之主要內容：製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。
2. 主要產品項目及營業比重

	104 年度
產品類別	營業比重
營養食品類	40%
廚房料理食品類	53%
其他類	7%
合 計	100%

(二)產業概況：

食品產業因進入門檻相對較低，產品的差異小且容易被模仿，因此市面上各種良莠不齊雜牌充斥，更由於不肖廠家短視近利，缺乏食品安全良知，對於品質管控機制更付之闕如，致使食品衛生安全事件接二連三頻頻發生，擾亂了整個食品市場的信譽與秩序。

此外現代通路的發展提供了消費品市場更便利更快速的銷售管道，但因其收費名目五花八門，確實也墊高了供應廠商的管銷成本；且隨著通路規模的壯大，挾其自有銷售管道優勢發展自有品牌商品更威脅到供應廠商的生存與獲利空間。

食品產業主要原物料來源為農牧產品，科技進步雖提高了農業生產的效率，但農業生產的過程不可避免的仍然受到自然條件相當大的影響。隨著各國富裕度提高，原物料需求逐年上升，但受到氣候及人為破壞因素影響，全球可耕作面積正逐年減少，主要農業區產量也極不穩定，故原物料供需不平衡導致價格攀升已成長期趨勢；此外來自農藥殘存、重金屬等環境汙染問題更是直接威脅到原物料供給的品質與安全，這些來自質與量的考驗無疑的更增加了業者的經營成本與壓力。

(三)技術及研究發展概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	104 年度	當年度截至 3/31 止
金 額	102,412	30,470

2.最近年度及截至年報刊印日止投入研發費用開發成功之技術及產品如下：

(1)完膳新品上市-

桂格完膳均衡營養配方-護新營養素、特級完膳營養素、護新營養素低糖少甜。

桂格完膳糖尿病配方-護新營養素醣管理及低糖少甜、特級醣管理及低糖少甜。

桂格完膳均衡保健配方-護新營養素、特級完膳營養素。

桂格完膳營養素糖尿病適用配方。

桂格完膳營養素雙效營養配方。

(2)奶粉新品上市-

桂格幸福養身素新配方、桂格葡萄糖胺奶粉、桂格葡萄糖胺奶粉 inulin 配方、

桂格 inulin 高鈣奶粉、桂格高鈣高鐵奶粉 inulin 配方。

(3)開發零反式脂肪精煉製程，符合近期更嚴格的法規並已運用於食用油產品生產。

(4)開發新配方之美味鮮穀王 6 支產品，並成功進入市場。

(5)開發桂格養生全穀粉-堅果多穀高纖配方及黑芝麻核桃高鈣配方，並成功進入市場。

(6)開發桂格夏日穀珍-綜合莓果配方，並成功進入市場。

(7)開發桂格堅果全穀餐、福樂法式洋蔥湯、天地合補白木耳滋養露及桂格紅麴蕎麥燕麥片，並成功進入市場。

(8)開發得意的一天香蒜精華健康風味葵花調合油，並成功進入市場。

(9)開發新桂格原味雞精及人蔘王，並成功進入市場。

(10)開發鮮奶優酪，並成功進入市場。

(11)開發含鐵葉酸機能牛奶，並成功進入市場。

(12)開發頂級可可亞牛乳，並成功進入市場。

3.最近年度研發計畫：

- (1)特殊營養食品之植物完膳營養配方及高鈣完膳營養配方之開發與研究。
- (2)病人用特殊營養食品之開發與申請。
- (3)健康食品之開發與申請。
- (4)水解酵素研究。
- (5)即食燕麥麵的開發與研究。
- (6)雞肉萃取技術開發。
- (7)提神飲、護眼凍、運動型葡萄糖胺飲及美容精華飲等配方研究。
- (8)塑料瓶保久乳製品的開發。
- (9)即食包的開發與研究。
- (10)靈芝發酵、真空乳化等多項技術的研究。
- (11)乳品、優格及優酪乳的開發與研究：
 - 1.1 調味乳品之口味開發與研究。
 - 1.2 優格之菌種開發與研究。
 - 1.2 機能乳保健功效成份之分析研究。
- (12)點心產品之升級開發研究。

(四)長、短期業務發展計畫

佳格公司長期以來即以發展健康食品為事業主軸，以提供國人健康優質的產品為職志。本著穩健踏實的經營原則，專注於食品本業之經營，並透過持續不斷的開發及科學技術的研究，發展出各種新產品，以開創產品線規模，不斷提升品牌價值。

在短期業務發展計畫方面，則依循長期發展的主軸，階段性的擴大業務規模，持續推出新配方、新口味的商品，以照顧到每一層面顧客的需求，並利用台灣發展成功商品經驗及靈活的行銷策略逐漸擴展大陸市場的經營規模。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

主要商品之銷售地區：主要在台灣、中國地區銷售。

主要產品之市場未來供需狀況：

營養食品類：

1.燕麥類

(1)市場佔有率

本公司穀物類產品，包括沖調型態燕麥類產品、三合一麥片、罐裝穀粉、袋裝穀粉、以及冷藏型態燕麥穀物飲品，廣受消費者歡迎。在持續推廣桂格穀物品牌的努力下，104年市場佔有率持續為台灣穀物市場之領導者。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

隨著消費者健康意識與養生風潮，以及食品安全品質的趨勢，本公司除持續在健康營養的領域領先提供給消費者更好的產品之外，對於產品品質與安全的把關更加重要，本公司將以品質安心為前提，提供消費者值得信賴的安心保證產品，讓民眾吃得開心更放心。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司在穀物產品上，主動發現消費者的需求，兼顧健康、美味、高品質、多元的均衡發展。發展即沖穀物以外的燕麥產品，桂格燕麥麵取得「降低膽固醇」健康認證，已於104年上市，持續投資推廣，未來將持續針對各族群推廣燕麥的健康優點，提升國人健康意識，進而強化本公司在燕麥的領導地位。

對於既有沖調穀物，將持續經營無添加糖的「超級穀珍」以及訴求完整營養的「養生全穀粉」等產品，以領先的健康穀物訴求受吸引消費者的肯定，105年將持續投資於健康訴求，深耕穀物使用族群，強化桂格的品牌形象。

展望未來，本公司將持續發展更多元的穀物產品，讓桂格穀物成為從小到老的消費者都喜愛的品牌，滿足不同族群的健康選擇。並持續透過投資廣告，提升品牌價值，進而推升業績成長。

2.保健飲品類

(1)市場佔有率

根據 Nielsen 市調資料顯示，104年滋補液市場產值約為45億，本公司在台灣保健滋補市場佔有率保持第一名，為滋補液市場中的領導品牌，深受消費者喜愛。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

現代人越來越有健康養生的觀念，消費者開始願意投資較多的花費在與健康相關的補品類別支出上；加上隨著台灣逐步邁向高齡化的社會，在希望能活得老也要活得好的概念下，保健相關產品的前景無限，定位清楚的功能性商品未來頗具成長性。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司一直是保健滋補飲品市場的先驅，所推出的養氣人蔘、玫瑰四物飲以及活靈芝目前都是該領域的領導品牌，每年持續的廣告投資及用心經營，在消費者心目中已建立起養生補品專家的健康形象與好口碑，再加上豐富的產品線以及不斷創新的精神更是領先市場，未來將持續成長，極具發展潛力。

本公司一向致力於提供消費者最高品質之產品，其中桂格養氣人蔘獲得護肝認證後，不斷透過廣告宣傳將產品的利益點傳達給消費者，銷售屢創佳績，且持續成長，目前是市場銷售第一的人蔘滋補液，深獲消費者的信賴跟好評；公司也以天地合補品牌，持續耕耘保健營養品市場，因此在 103 年推出維他命健康凍，以創新技術結合了多種的維生素與營養素，是專為國人設計複方維他命，提供給消費者另一種新型態維他命的選擇，照顧全家人的健康。此外，更推出官燕窩耕耘養生禮盒市場，選用頂級的洞燕燕窩，提供消費者真材實料的燕窩禮盒選擇；100 年天地合補推出葡萄糖胺飲之後，在用心經營下，創造佳績，已是葡萄糖胺飲市場的領導品牌，未來極具發展潛力。

在新的年度，本公司仍將持續致力於保健滋補飲品的開發與推廣，滿足不同消費族群的需求，並持續投資廣告，以多樣化行銷及通路活動，搶攻保健飲品市場，致力提升市佔率及普及率，以創造保健飲品更佳的銷售業績，同時為現代人的健康貢獻一份心力。

3. 嬰兒食品類

(1)市場佔有率

桂格連續 9 年是台灣最多媽媽選擇的第一品牌(相對普及率第一；註 1)，為台灣嬰幼童食品領導品牌，致力提供台灣寶寶最好的營養配方以及最高品質的產品。無論是產品研發的投入、行銷廣告與活動的耕耘，讓我們在副食品、成長奶粉與兒童奶粉均持續獲得消費者的肯定與支持。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

在政府持續推廣母乳哺育教育，台灣母乳哺育率提高並延長以及食安議題，雖 104 年逾 21 萬羊寶寶，影響嬰幼童奶粉與副食品普及率，整體市場規模仍呈現量縮情形。然而 90%家庭寶寶數為 1-2 名，父母對於寶寶創新營養與品質更為重視，未來嬰幼童食品將堅持以高品質與嚴格品管為己任，並更專注開發創新營養與功能性之營養食品，讓媽媽將寶寶的第一口放心交給本公司。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司了解媽媽愛寶寶的心，致力提供最適合台灣寶寶的營養食品，全方位照顧每一階段的寶寶，從嬰兒奶粉到成長奶粉、小朋友奶粉、小學生奶粉，除了依據本國之 DRIs 營養建議，同時亦符合世界國際權威機構營養建議，持續提升產品創新，經營”桂格營養專家”的品牌形象，秉持「致力追求好營養」精神，除了專注以獨家健康三益菌照顧腸道，經過多年研究與實驗證明，能有效照顧寶寶腸道，健康不生病，也擁有唯一獲得國家健康認證的桂格成長奶粉。在副食品的創新上，桂格以獨家的 HA 三效水解技術，可降低寶寶麩質過敏與提升營養的

吸收，同時推出無添加糖配方，符合健康飲食的趨勢。103 年上市有機麥精，與在地生產的有機米精，成為寶寶純淨的第一口最佳選擇!

本公司從懷孕媽媽開始，持續投入桂格媽媽教室與專業營養衛教服務，同時在副食品與成長、小朋友奶粉的持續投入創意的電視廣告與行銷活動讓桂格成為台灣最後歡迎的嬰幼童食品品牌，連續 9 年成為媽媽心目中的第一品牌!

註 1.資料來源: 2015 Kantar Worldpanel Baby 模範市場研究公司嬰兒指數，桂格嬰幼兒食品在 3 歲以下嬰幼兒食品市場相對普及率。

乳製品及飲料類：

4.奶粉類(成人奶粉)

(1)市場佔有率

本公司成人奶粉為台灣低脫脂奶粉的市場領導者，根據 Kantar Worldpanel 市場調查報告顯示，自 90 年以來，桂格成人奶粉在低脫脂奶粉市場的佔有率領先其它競爭品牌，直至今日仍是低脫脂奶粉 NO.1 品牌，在台灣的市佔率超過 5 成以上。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣成人奶粉市場已呈現趨近成熟的狀態，儘管如此，本公司仍持續以高品質及多機能性的產品，貼近消費者需求，並以不斷創新的行銷策略與多方位的溝通，受到消費者的肯定。

展望市場趨勢，以台灣人口結構變化及健康走向來觀察，成人奶粉市場仍具銷售潛力，根據經建會統計資料指出，台灣加速邁向高齡化社會，因此，提早保養的概念逐漸蔚成風潮，特別是台灣的熟齡族群，重視保健與養生，期望能活得久、活得好，還要活得健康。因此，這群奶粉市場的主力消費群，極願意投資自己的健康，因此，對於具健康、機能與營養訴求的成人奶粉來說仍頗具成長性。

自 82 年進入奶粉市場，桂格以創新及優質的產品贏得消費者青睞；本公司研發團隊針對國人營養需求，調配出一系列個人專屬的健康奶粉，例如:桂格首創專為 50 歲以上設計的高鈣零膽固醇奶粉，推出第一支專為女性設計美麗與養生兼具的高鐵膠原蛋白奶粉，更有為 40 歲女性所設計的幸福養身素、有助於排便問題的高鈣順暢奶粉，以及因應市場趨勢，推出 100%純奶粉、無添加，高品質的桂格 100%奶粉。且在眾多優良產品中，高鈣雙認證奶粉更是其中翹楚，是首支獲得兩張國家健康食品認證的奶粉，能調節血脂和改善胃腸功能，一罐多重功效，獲得消費者信賴與好評，銷售持續長紅，桂格奶粉將更用心，以期符合更多消費者需求，並續強化本公司在低脫脂奶粉市場上的領導地位。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

為了全方位照顧國人的營養健康，本公司精益求精，努力不懈，自 96 年推出營養完整、方便即飲的『桂格完膳營養素』後，更因應市場需求，推出糖尿病配方、透析配方與腫瘤配方，透過全方位行銷活動及名人代言，讓業績不斷成長，後續更接著推出符合市場潮流的新產品，例如原味低糖、特級與護新系列，以滿

足消費者不同需求，希望讓消費者可以”均衡的營養一罐全喝到”，同時強化桂格醫療級營養品的市場地位。

本公司以「致力追求好營養」為事業經營的使命，承諾給消費者最佳品質的產品，並有多支產品獲得國家健康食品認證，優質品牌深獲消費者認同與信賴，未來將藉由桂格成人奶粉的品牌力與銷售經驗，以堅強的研發團隊與靈活的行銷策略搶攻成人機能營養品的領域，致力於創造本公司營養品更佳的銷售業績。

5.代理產品(成人奶粉及起司)

(1)市場佔有率

根據 AC Nielsen 的市場調查報告顯示，台灣成人奶粉市場 104 年市場規模持續小幅衰退。恆天然奶粉為市場三大品牌之一，銷售穩定。台灣整體起司市場成長，而芝司樂起司佔有率仍居於領先地位，並持續成長中。

(2)市場未來供需情況與成長性

台灣成人奶粉市場預期在 105 年各大廠牌持續推出新廣告及促銷活動。預期台灣整體市場持平或小幅衰退。

台灣各通路銷售比重仍跟去年相同，量販店及公教通路仍為主要銷售通路，整體市場變化不大。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

消費者注重產品品質及慎選品牌。所代理之豐力富全脂奶粉，兼具紐西蘭純淨優質的品牌形象，及多樣的通路促銷活動，可望在 105 年維持穩健表現。

長久以來深受消費者喜愛的安怡奶粉，將繼續積極投資廣告，提升品牌形象。另也取得國家認證，強化產品骨骼保健形象。品牌與產品強化同時，持續搭配通路操作以吸引更多消費者使用。預計安怡將持續成長。

台灣起司市場持續成長，使用人數不斷增加。芝司樂品牌將持續推出多樣性消費者活動與通路活動，並搭配電視廣告，加強芝司樂健康營養的品牌形象，並持續教育消費者起司使用時機，鞏固起司佔有率。

在新的年度，本公司將與被代理公司密切合作，持續推動強而有力的消費者活動，以及綿密的通路操作，穩健提升市場佔有率，持續締造佳績。

食用油類：

6. 食用油

(1) 市場佔有率

「得意的一天」20 多年來用心經營，堅持提供台灣家庭高品質的食用油，旗下葵花油、100%橄欖油與葡萄籽油、五珍寶調合油，皆以健康與高品質的形象深獲消費者的喜愛與支持，為台灣市場領導品牌，在所經營的品類中皆穩定領先其他競爭品牌，銷售穩定。

而本公司之子公司在中國地區係以「多力」葵花油為品牌銷售，堅持提供健康好品質的食用油，已漸漸成為消費者心中葵花油的第一品牌。

(2) 市場未來供需情況與成長性

民眾偏好購買純種油及進口油品。預估這些品類將穩定成長。隨著台灣家庭對於油品品牌以及品質的要求，對於健康食用油的選擇愈加重視。得意的一天 100%純葵花油秉持一致的優良品質，為家庭主婦的第一選擇；得意的一天 100%原裝進口之義大利純橄欖油的銷售穩定成長，將持續投資電視廣告以強化銷售。得意的一天五珍寶健康調合油，獲得國家健康食品認證，是廣受歡迎之產品。

(3) 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

隨著對油品安全的日益重視，家庭烹調方式也逐漸轉變，轉為精緻飲食與健康用油，100%純葵花油與 100%純橄欖油已成為市場主流油品，並是「得意的一天」穩定成長的利基。

預期 105 年在各品牌積極投資下，健康食用油的市場持續擴張，得意的一天將秉持專業的技術及經驗，以高品質的產品及健康品牌形象，持續耕耘油品市場。

本公司將持續投資廣告，提升品牌價值與健康形象；同時秉持品牌不斷創新的精神，用心做好油，提升產品價值與最高品質要求，滿足台灣消費者對於健康油品的需求；在中國市場也將持續致力於葵花油銷售網絡的持續拓展，配合全國性的推廣活動以及電視媒體投入，持續深耕市場對於「多力」食用油的健康形象。

其他類：

7. 代理產品(糖果)

(1) 市場佔有率

根據 AC Nielsen 的市場調查報告顯示，台灣整體市場規模持平，曼陀珠銷售平穩。

(2) 市場未來供需情況與成長性

台灣 105 年糖果市場表現預期與 104 年持平，高價進口趣味糖果也將讓糖果市場更加熱烈。主要銷售通路便利商店，將會持續推出新穎的促銷手法，配合全店活動與新品促銷，吸引消費者並刺激買氣。其他通路預計持平。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

為進一步提高市場佔有率及增加產品線之豐富性和觸及率，曼陀珠於 105 年將繼續推出新品與季節性包裝商品，以多種口味和繽紛的包裝添增新意。

105 年本公司將代理加倍佳棒棒糖，進而拓展本公司糖果品類產品線，整合曼陀珠與加倍佳的品牌優點，豐富並刺激整體糖果品市場，增加產品曝光率與品牌知名度。

新的一年度，本公司會持續積極與通路進行季節和主題配合。充分發揮現有資源，推出主題性商品，活化市場，穩固曼陀珠及加倍佳產品業績，提升市佔率。

在新的年度，本公司將與被代理公司密切合作，持續推動強而有力的消費者活動，以及綿密的通路操作，穩健提升市場佔有率，持續締造佳績。

8. EMS 服務(子公司-德泰公司)：

(1)市場佔有率

EMS 為專業電子製造服務商，目前全世界之電子產品若非為自行生產即是委託 EMS 廠代工製造，德泰公司目前 EMS 市場佔有率低於 1%。

(2)市場未來供需情況與成長性

隨著近年來各大廠在全球各地透過設廠或購併等方式擴充產能，同業之間的搶單競爭恐將更形加劇，未來 EMS 市場將進入微利化的時代，且隨著科技產業的結構變化，EMS 產業將呈現「大者恆大」的趨勢。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

德泰公司因規模不大，能彈性提供製程及產品線之變化，以配合客戶不同之需求，乃為德泰公司目前競爭及發展之重要因素；惟 EMS 市場為大者恆大的產業，德泰公司未來將以少量多樣的策略，避免和大型代工廠直接競爭。

(二)主要產品之用途及產製過程

1.主要產品之用途

主要產品	產品之用途
營養食品類	提供高纖維穀類食品及機能性飲品供早餐及維護健康食用。
廚房料理食品類	提供烹調食用。
其他類	休閒食品。
EMS 服務(子公司-德泰公司)	因各客戶之設計用途不同，目前多為醫療及通訊產品。

2.主要產品產製過程

麥片生產流程：原料->切片->輾壓->冷卻->篩選->包裝

麥粉生產流程：原料->泡漿->糊化->乾燥->細碎->過篩->包裝

保健飲品生產流程：原料->萃取->過濾->調配->充填->包裝

乳製品生產流程：原料->均質->高溫殺菌->冷藏儲存->充填->包裝

精煉油生產過程：原料油->脫膠、脫酸->脫色->脫臭->冬化->包裝

三寶燕麥生產流程：原料->擠壓成型->乾燥->冷卻->包裝

EMS 服務生產流程(子公司-德泰公司)：零件->SMT->DIP->組裝->測試->包裝

(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應狀況
燕麥	由澳洲進口
葵花油原油	由烏克蘭、阿根廷進口
芥花油原油	由澳洲進口
麵粉	由澳洲進口及國內廠商供應
蔗糖	由台糖供應
生乳	由國內酪農供應
奶粉	由紐西蘭、澳洲、歐洲進口及國內廠商供應
電子零件(子公司-德泰公司)	由國際廠商之國內代理商及國內製造廠商供應

(四)最近二年度主要進銷貨及供應商客戶資料

1. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度			104 年度			當年度截至 105 年 3 月 31 日止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司(註2)	3,453,169	15.8		甲公司(註2)	3,856,592	15.1		甲公司	1,025,608	13.8	
	其他	18,346,844	84.2		其他	21,657,994	84.9		其他	6,396,400	86.2	
	銷貨淨額	21,800,013	100.0		銷貨淨額	25,514,586	100.0		銷貨淨額	7,422,008	100.0	

註1：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。
註2：銷售額提高因市場需求增加，致對甲公司銷售增加。

2. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度			104 年度			當年度截至 105 年 3 月 31 日止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
	其他	14,397,689	100.0		其他	16,465,282	100.0		其他	4,930,791	100.0	
	進貨淨額	14,397,689	100.0		進貨淨額	16,465,282	100.0		進貨淨額	4,930,791	100.0	

註1：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。
註2：最近二年度無進貨金額百分之十以上之供應商，故無須揭露。

(五)最近二年度生產量值表

單位：公噸/仟元

年度 生產量值 主要商品	103 年 度			104 年 度		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
營養食品類	104,100.00	85,302.48	6,661,273	104,976.00	83,223.01	6,291,355
廚 房 料 理 食 品 類	219,000.00	198,078.82	8,875,720	296,400.00	240,799.45	9,711,193
其他類	(註 1)	15,303.58	321,385	(註 1)	12,925.06	276,954
	(註 2)	1,421,551 (註 3)	410,543	(註 2)	642,678 (註 3)	729,753
合 計	323,100.00	298,684.88	16,268,921	401,376.00	336,947.52	17,009,255
		1,421,551 (註 3)			642,678 (註 3)	

註 1：係利用營養食品類生產線生產。

註 2：係單一生產線生產多樣產品。

註 3：單位為片。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：公噸/仟元

年度 銷售量值 主要商品	103 年 度				104 年 度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
營養食品類	79,776.50	9,658,189	1,578.20	124,796	86,098.20	10,126,386	1,179.40	95,208
廚 房 料 理 食 品 類	23,294.60	1,796,369	162,152.70	9,127,509	24,032.70	1,870,240	207,833.10	11,643,014
其他類	15,278.00	699,328	0.00	393,822	12,604.20	983,532	0.00	796,206
	0.00 (註 1)		0.00 (註 1)		0.00 (註 1)		487,493.00 (註 1)	
	1,127,678.00 (註 2)		269,400.00 (註 2)		207,747.00 (註 2)		290,596.00 (註 2)	
合 計	118,349.10	12,153,886	163,730.90	9,646,127	122,735.10	12,980,158	209,012.50	12,534,428
	0.00 (註 1)		0.00 (註 1)		0.00 (註 1)		487,493.00 (註 1)	
	1,127,678.00 (註 2)		269,400.00 (註 2)		207,747.00 (註 2)		290,596.00 (註 2)	

註 1：單位為瓶。

註 2：單位為片。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

105年5月10日

年 度		103 年度	104 年度	當年度截至 105年5月10日
員工人數	職 員	2,160	2,498	2,519
	工 員	602	636	622
	合 計	2,762	3,134	3,141
平 均 年 歲		35.49	33.76	33.88
平 均 服 務 年 資		5.94	5.18	5.32
學 歷 分 佈 比 率	博 士	7	6	8
	碩 士	153	158	153
	大 專	1,406	1,602	1,661
	高 中	948	955	930
	高 中 以 下	248	413	389

註：含約聘及外勞人員

四、環保支出資訊

佳格公司勵行配合政府推行環保政策，對環保維護工作不遺餘力，除實施環境管理檢查及環保設備外，並成立專責單位從事各項污染防治設備之運轉、維修以及改善等工作。

(一)104 年度及截至年報刊印日止，佳格公司無因污染環境蒙受損失(包括賠償)及處分，裁罰金額：0 元

(二)因應對策及可能支出

1.擬採行改善措施部分

(1)改善計劃：執行雨水廢水分離環保改善工程專案。

(2)未來三年預計環保資本支出

年度	105 年度	106 年度	107 年度
• 擬購置之防治污染設備或支出內容	環保設備運轉費用及垃圾處理費用 執行雨水廢水分離環保改善	環保設備運轉費用及垃圾處理費用	環保設備運轉費用及垃圾處理費用
• 預計改善情形	維持環保設備之正常運轉及垃圾清運	維持環保設備之正常運轉及垃圾清運	維持環保設備之正常運轉及垃圾清運
• 金額	16,500 仟元	11,500 仟元	11,500 仟元

(3)改善後之影響

	105 年度	106 年度	107 年度
• 對淨利之影響	不大	不大	不大
• 對競爭地位之影響	無	無	無

五、勞資關係情形

(一)現行重要勞資關係及實施情形

1、員工福利措施

公司主要辦理福利項目如下：

- (1) 依規定辦理勞保、健保，凡員工發生各種保險給付事實時，主動通知員工，並輔導其申請有關給付，以保障員工權益。
- (2) 為全體正式員工（含配偶及子女）投保員工團體保險，包含壽險、意外險、醫療險及防癌保險等，保費由公司全額負擔。
- (3) 年獎及依據公司營運及績效表現所發給之年度考核獎金。
- (4) 員工定期體檢。
- (5) 中秋、端午、春節及勞動節發給禮品。

職工福利委員會主要辦理福利項目如下：

- (1) 中秋、端午及春節發給禮金。
- (2) 生日禮金。

- (3) 結婚、生育、喪葬、傷殘之津貼。
- (4) 旅遊補助。
- (5) 社團活動補助。
- (6) 節慶活動舉辦。

本公司設有職工福利委員會，業奉桃園縣政府 75 年 11 月 3 日 75 府社勞字第 148470 號函，以及台北市政府勞工局 81 年 7 月 14 日北市勞三字第 12761 號函核准在案。其組織是由員工推選委派，每月均提撥福利金，辦理員工福利。

2、退休制度

本公司對於委任經理人及正式聘用員工各訂有退休辦法。

自 94 年 7 月 1 日起選擇新制退休金制度之同仁，本公司依「勞工退休金條例」之規定，按月提撥退休金至勞工保險局勞工之個人帳戶，但其 94 年 7 月 1 日以前之舊制年資，以及選擇舊制退休金制度之同仁，依「勞動基準法」之規定，公司每月依據精算師精算結果提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行專戶；另本公司並按精算師精算結果為委任經理人提列應計退休金負債。

3、教育訓練

人才是佳格公司最重要的資產，我們相信，「唯有員工成長」，公司才得以成長。佳格公司持續並有計畫地提升人才素質，造就卓越的團隊建立競爭優勢，以達到永續經營的目標。

我們培養員工的專業技能，人際溝通技能，以及管理與領導技能。各部門有不同的訓練藍圖，各職級有不同的訓練重點，工廠基層主管有儲備幹部培育，再輔以多元化的學習環境，如新人引導、工廠參觀、業務協同拜訪、系列性通識課程、跨部門在職訓練與實習、資深顧問的研究指導、專案參與、主題會議參與、跨部門與跨公司輪調、年度業務行銷大會、主管海外見學、以及指定讀物自我學習等；透過多元化的學習環境，促進個人與團隊的發展與成長。

在專業的培養上，針對職位所需職能來設計培育計畫，並透過內部講師培訓認證制度與主管的輔導流程，傳承技術經驗並發展核心知識，將企業成長需求與員工個人發展需求相結合，以建立內部升遷的重要人才庫。

對新進同仁，我們有通識性的新進同仁訓練，新人引導與工廠參觀，也有與職位相關的專業性新進課程訓練，協助新進同仁在最快的時間融入公司、了解公司，並能於工作上有所發揮。

對業務行銷團隊，系列的專業技巧課程與完整的引導與協同拜訪流程，讓工作所需專業技巧得以被培養並落實於工作中；並有年度的業務行銷大會，讓業務行銷同仁了解公司產品與行銷策略，得以合作無間並永遠保持活力與創意。

在主管的培育上，對工廠的儲備幹部，透過一系列廠內通識性專業課程，搭配已指定的輔導主管，為將來成為優秀的工廠管理幹部作準備；而透過工作輪調、專案參與、以及資深主管或顧問的指導下，我們建立了內部升遷的重要人才庫。

此外，配合公司發展，安排各項訓練課程，以提升工作效率、發展員工能力，另有輪調關係企業與海外見學的機會，拓展同仁的國際觀，加強跨公司的團隊合作。

104 年度之教育訓練費為新台幣 10,276 仟元。

4、工作環境與員工人身安全的保護措施：

為確保工廠及辦公室工作環境與員工人身安全，本公司依照勞工安全衛生法及勞工安全衛生設施規則，訂定各種標準操作手冊及保護措施。

- (1) 成立勞工安全衛生管理委員會：每年定期召開會議，研議勞工安全衛生及消防防火之實施計劃。
- (2) 訂立職業災害防止計劃：保護員工安全，防止職業災害發生。
- (3) 訂立安全衛生自動檢查計劃：針對危險性機械與設備實施自動檢查，防止意外事故發生。
- (4) 訂立安全衛生工作守則：會同勞工安全衛生管理委員會與勞工代表訂定之，促使員工確實執行。
- (5) 員工健康檢查：外包派遣人員、新進人員、在職員工定期實施體格健康檢查與健康管理。
- (6) 勞工安全衛生教育訓練：定期舉辦勞工安全衛生教育及預防災變訓練。
- (7) 實施專業訓練：危險性機械與設備操作人員，依政府規定一律委託政府核准之外訓機構實施專業訓練並取得合格證書。
- (8) 工廠中夜班女性員工接送：夜間 10 時以後上下班女性員工，公司派員派車接送。
- (9) 員工宿舍：工廠備有員工男女宿舍提供遠程及輪值夜班員工住宿休息。
- (10) 設置勞工安全衛生人員：依法設置專業勞工安全衛生管理人員及甲種勞工安全衛生業務主管人員。
- (11) 設置醫療衛生人員：依法設置專業廠護，照顧員工健康。
- (12) 職業災害調查：發生職業災害之狀況及事故分析，訂立再發防止措施，並呈報至勞動檢查單位備查。
- (13) 外包承攬商管理：外包承攬商與公司人員成立協議組織，研議施工安全，防止職業災害發生。
- (14) 作業環境測定：每年定期實施現場噪音作業環境測定，維護員工聽力。
- (15) 落實各項管制作業：落實動火管制作業、侷限空間作業、消防系統暫停運轉等作業程序，並按標準程序執行。
- (16) 勞工安全衛生稽核：每日各單位防火管理人及部門主管巡檢全廠，防止異常事故發生，維護生命財產安全。

5、員工服務守則

為明確規定勞資雙方之權利義務，健全經營管理制度，促使全體員工齊心協力，特依據勞動基準法及相關法令訂定員工工作規則，其中並載明服務守則，其內容如下：

- (1) 員工應忠勤職守、遵奉本公司一切規章，服從各級管理人員之指揮監督，不得敷衍塞責，各級管理人員對員工應親切指導。
- (2) 員工對內應認真工作、愛惜公物、減少損耗、提高品質、增加生產，對外應保業務或職務上之機密。
- (3) 員工不得在工作場所製造或分裝私人物件及喚使他人製造私人物件。
- (4) 員工在工作期間內，未經核准不得擅離工作崗位。
- (5) 訪客、員工之親友及員工進出公司廠區時，應依本公司門禁管制辦法辦理。
- (6) 員工不得對其他部門惡意攻訐或批評，如有建設性之建議，應由直屬部門循級而上。
- (7) 員工關於職務上之報告，均應循級而上，不得越級呈報，但有緊急或特殊情況者，不在此限。
- (8) 員工非經本公司之書面同意，不得在外兼任與本公司工作性質類似之工作。
- (9) 員工非經本公司之書面同意，不得為自己或第三人經營與本公司相同或類似之事業，亦不得為同類事業公司之無限責任股東、執行業務股東、董事或經理，或行號之顯名或隱名合夥人。
- (10) 員工不得利用職權圖利自己或他人，亦不得因職務上之行為或違背職務之行為，要求招待，或要求饋贈、回扣或其他不法利益。
- (11) 員工不得攜帶彈藥、刀槍、違禁品、攝影機及執行公務無關用品進入本公司。
- (12) 員工未經核准，不得攜帶公物離開本公司或本公司之廠區；如欲攜帶公物離開者應主動出示警衛檢查，並向部門主管領取物品放行單及經授權主管核准後，方可攜出。
- (13) 員工應遵守勞工安全衛生法令，維護工作場所及其四周環境之安全衛生與整潔，並防止竊盜、火災或其他天然災害。

6、勞資協議

本公司依勞工委員會所頒訂之勞資會議實施辦法，選舉勞方代表，資方代表由公司推派代表參加，勞資會議代表每任任期三年，勞方代表連選得連任，資方代表連派得連任，勞資會議由勞資雙方代表組成，每三個月召開勞資會議一次，協調勞資關係，促進勞資合作、並防患各類勞工問題於未然；由勞資雙方就勞工福利事項、勞工安全衛生、提升生產效率、年度行事曆等事項，於會中討論協商，並達成共識後實施，使勞資雙方兩蒙其利。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所受損失：

公司別	發生年月	糾紛事項	損失金額	因應措施
佳格食品 (中國)有限 公司	104年3月	員工未達到預期工作效果，協商解除	RMB\$7,344.48元	未來將加強員工教育訓練及崗位考核
	104年5月	員工未達到預期工作效果，協商解除	RMB\$38,000元	未來將加強員工教育訓練及崗位考核
	104年11月	員工滋事打架，勞動仲裁中	尚無法估計損失金額	目前正申請勞動仲裁中，未來將加強員工教育訓練及崗位考核
上海佳格食品 有限公司	104年6月	員工合同到期公司不予續簽	RMB\$8,138元	未來將加強員工教育訓練及崗位考核

六、重要契約

105年5月10日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	美國桂格 麥片公司	83.07-118.07.11 (註 1)	使用桂格品牌於台灣地區產銷 桂格燕麥片及嬰兒麥粉等	(註 2)
經銷 總代理	香港商遠東 恆天然乳品 有限公司	97.04.28-107.04.27 (註 3)	在台灣地區獨家代理銷售 恆天然品牌產品	(註 3)
供銷合約	國防部 福利總處	104.10.23-105.10.22 (註 4)	提供國軍官兵及眷屬之福利品	無
長期借款	兆豐商業銀行	105.3.11-107.3.11 (註 5)	信用額度新台幣 3 億元整	無

註 1：續約以五年為基準，每次續約五年，續約期滿前六個月內雙方應再商討續約事宜。

註 2：當桂格品牌產品之銷售淨額連續兩季較上年同期衰退百分之十八以上，且本公司未能向美國桂格麥片公司證明銷貨衰退係出於特別原因，而非肇因於本公司未履行契約規定之義務時，美國桂格麥片公司得終止合約，但須於六個月前以書面通知本公司。

註 3：合約到期前三個月得決定是否續約，原則上每次續約三年，並按原合約條件續約。

註 4：每年續約。

註 5：合約為長期合約，每年定期覆審續約，展延二年。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表會計師姓名及查核意見

(1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表-國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2)
	年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		10,726,585	11,644,056	13,501,577	15,391,892	14,313,458
不動產、廠房 及設備		2,182,934	3,085,188	3,691,574	3,783,949	4,407,070
無形資產		18,164	5,288	7,504	166,422	164,884
其他資產		903,055	1,167,892	940,694	1,187,011	1,197,237
資產總額		13,830,738	15,902,424	18,141,349	20,529,274	20,082,649
流動負債	分配前	3,666,820	4,771,995	5,659,720	6,441,771	5,235,186
	分配後	4,816,614	5,829,806	6,812,734	(註3)	(註3)
非流動負債		196,847	286,185	378,442	584,030	570,777
負債總額	分配前	3,863,667	5,058,180	6,038,162	7,025,801	5,805,963
	分配後	5,013,461	6,115,991	7,191,176	(註3)	(註3)
歸屬於母公司業主 之權益		9,828,250	10,705,823	11,955,482	13,306,157	14,071,842
股本		5,748,973	6,611,319	7,206,338	7,926,972	7,926,972
資本公積		35,240	43,620	51,331	63,153	63,153
保留盈餘	分配前	4,008,642	3,832,119	4,232,457	5,022,383	5,893,919
	分配後	1,996,502	2,179,289	2,358,809	(註3)	(註3)
其他權益		56,577	239,947	486,538	314,831	208,980
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)
非控制權益		138,821	138,421	147,705	197,316	204,844
權益總額	分配前	9,967,071	10,844,244	12,103,187	13,503,473	14,276,686
	分配後	8,817,277	9,786,433	10,950,173	(註3)	(註3)

註1：本公司自102年度起採用國際財務報導準則，並附列101年度財務資料。

註2：業經會計師核閱。

註3：俟股東會決議後定案。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則-合併

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2)
	年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		17,853,762	20,379,206	21,800,013	25,514,586	7,422,008
營業毛利		5,440,171	5,655,886	6,222,406	8,040,850	5,046,769
營業損益		2,406,198	1,997,306	2,457,158	3,287,048	1,074,864
營業外收入及支出		336,831	250,971	112,867	111,503	33,915
稅前淨利		2,743,029	2,248,277	2,570,025	3,398,551	1,108,779
繼續營業單位 本期淨利		2,246,294	1,862,855	2,090,360	2,752,467	878,890
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		2,246,294	1,862,855	2,090,360	2,752,467	878,890
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(112,182)	159,561	223,874	(191,612)	(105,677)
本期綜合損益總額		2,134,112	2,022,416	2,314,234	2,560,855	773,213
淨利歸屬於 母公司業主		2,241,130	1,859,582	2,075,851	2,730,613	871,536
淨利歸屬於非控制 權益		5,164	3,273	14,509	21,854	7,354
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		2,129,157	2,018,987	2,299,759	2,538,837	765,685
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		4,955	3,429	14,475	22,018	7,528
每股盈餘(註3)		2.85	2.36	2.64	3.47	1.11

註1：本公司自102年度起採用國際財務報導準則，並附列101年度財務資料。

註2：業經會計師核閱。

註3：係按盈餘轉增資比例追溯調整後之加權平均股數計算。

簡明資產負債表-國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	年	101年	102年	103年	104年
流動資產		5,367,927	5,226,568	5,515,351	6,343,538
不動產、廠房 及設備		1,051,711	1,116,909	1,291,293	1,324,881
無形資產		17,606	4,031	6,490	6,438
其他資產		5,452,482	6,467,359	7,498,763	8,596,705
資產總額		11,889,726	12,814,867	14,311,897	16,271,562
流動負債	分配前	1,899,358	1,882,702	2,053,387	2,599,476
	分配後	3,049,152	2,940,513	3,206,401	(註2)
非流動負債		162,118	226,342	303,028	365,929
負債總額	分配前	2,061,476	2,109,044	2,356,415	2,965,405
	分配後	3,211,270	3,166,855	3,509,429	(註2)
股本		5,748,973	6,611,319	7,206,338	7,926,972
資本公積		35,240	43,620	51,331	63,153
保留盈餘	分配前	4,008,642	3,832,119	4,232,457	5,022,383
	分配後	1,996,502	2,179,289	2,358,809	(註2)
其他權益		56,577	239,947	486,538	314,831
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)
權益總額	分配前	9,828,250	10,705,823	11,955,482	13,306,157
	分配後	8,678,456	9,648,012	10,802,468	(註2)

註1：本公司自102年度起採用國際財務報導準則，並附列101年度財務資料。

註2：俟股東會決議後定案。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則-個體

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	年	101年	102年	103年	104年
營業收入		11,011,135	11,153,037	11,488,057	11,746,796
營業毛利		3,730,380	3,616,106	3,547,802	3,895,187
營業損益		2,212,572	2,020,722	2,024,934	2,283,059
營業外收入及支出		492,099	186,666	427,912	934,105
稅前淨利		2,704,671	2,207,388	2,452,846	3,217,164
繼續營業單位 本期淨利		2,241,130	1,859,582	2,075,851	2,730,613
停業單位損失		-	-	-	-
本期淨利(損)		2,241,130	1,859,582	2,075,851	2,730,613
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(111,973)	159,405	223,908	(191,776)
本期綜合損益總額		2,219,157	2,018,987	2,299,759	2,538,837
每股盈餘(註2)		2.85	2.36	2.64	3.47

註1：本公司自102年度起採用國際財務報導準則，並附列101年度財務資料。

註2：係按盈餘轉增資比例追溯調整後之加權平均股數計算。

(2)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	9,443,213	10,728,265	-	-	-
基金及投資	345,498	234,744	-	-	-
固定資產	2,186,837	2,233,417	-	-	-
無形資產	33,395	128,878	-	-	-
其他資產	455,254	455,963	-	-	-
資產總額	12,464,197	13,781,267	-	-	-
流動負債	分配前	3,367,084	3,646,985	-	-
	分配後	4,479,788	4,796,779	-	-
長期負債	2,184	1,455	-	-	-
其他負債	66,884	74,675	-	-	-
負債總額	分配前	3,436,152	3,723,115	-	-
	分配後	4,548,856	4,872,909	-	-
股本	4,636,269	5,748,973	-	-	-
資本公積	40,704	48,814	-	-	-
保留盈餘	分配前	4,049,459	4,062,113	-	-
	分配後	1,824,051	2,049,973	-	-
金融商品未實現損益	(3,688)	21,665	-	-	-
累積換算調整數	154,322	34,912	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	(128)	-	-	-
未實現重估增值	23,134	23,134	-	-	-
庫藏股票	(21,182)	(21,182)	-	-	-
母公司股東權益總額	分配前	8,879,018	9,918,301	-	-
	分配後	7,766,314	8,768,507	-	-
少數股權	149,027	139,851	-	-	-
股東權益總額	分配前	9,028,045	10,058,152	-	-
	分配後	7,915,341	8,908,358	-	-

簡明損益表-我國財務會計準則-合併

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	19,827,211	20,056,118	-	-	-
營業毛利	7,515,152	7,637,129	-	-	-
營業損益	2,797,993	2,399,713	-	-	-
營業外收入及利益	166,463	395,431	-	-	-
營業外費用及損失	27,449	55,803	-	-	-
繼續營業部門 稅前損益	2,937,007	2,739,341	-	-	-
繼續營業部門 損益	2,482,321	2,243,217	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	2,482,321	2,243,217	-	-	-
每股盈餘(註1)	3.13	2.85	-	-	-

註1：係按盈餘轉增資比例追溯調整後之加權平均股數計算。

簡明資產負債表-我國財務會計準則-個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		5,099,436	5,375,229	-	-	-
基金及投資		4,332,935	5,022,831	-	-	-
固定資產		1,079,911	1,093,285	-	-	-
無形資產		21,076	17,606	-	-	-
其他資產		346,646	355,719	-	-	-
資產總額		10,880,004	11,864,670	-	-	-
流動負債	分配前	1,943,164	1,888,553	-	-	-
	分配後	3,055,868	3,038,347	-	-	-
長期負債		2,184	1,455	-	-	-
其他負債		55,638	56,361	-	-	-
負債總額	分配前	2,000,986	1,946,369	-	-	-
	分配後	3,113,690	3,096,163	-	-	-
股本		4,636,269	5,748,973	-	-	-
資本公積		40,704	48,814	-	-	-
保留盈餘	分配前	4,049,459	4,062,113	-	-	-
	分配後	1,824,051	2,049,973	-	-	-
金融商品未實現損益		(3,688)	21,665	-	-	-
累積換算調整數		154,322	34,912	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	(128)	-	-	-
股東權益總額	分配前	8,879,018	9,918,301	-	-	-
	分配後	7,766,314	8,768,507	-	-	-

簡明損益表-我國財務會計準則-個體

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	12,544,265	12,162,799	-	-	-
營業毛利	5,109,533	4,880,148	-	-	-
營業損益	2,469,255	2,209,876	-	-	-
營業外收入及利益	436,867	523,703	-	-	-
營業外費用及損失	4,255	32,424	-	-	-
繼續營業部門 稅前損益	2,901,867	2,701,145	-	-	-
繼續營業部門 損益	2,458,358	2,238,062	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	2,458,358	2,238,062	-	-	-
每股盈餘(註1)	3.13	2.85	-	-	-

註1：係按盈餘轉增資比例追溯調整後之加權平均股數計算。

(3)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析-國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析					當年度截至 104年3月31 日
		年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)		27.93	31.80	33.28	34.22	28.91
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)		465.60	360.76	338.11	372.30	336.90
償債能力	流動比率 (%)		292.53	244.00	238.55	238.94	273.41
	速動比率 (%)		183.23	145.61	142.08	144.83	166.20
	利息保障倍數 (倍)		391.85	128.38	108.12	147.77	115.79
經營能力	應收款項週轉率 (次)		5.29	5.70	5.37	5.83	6.72
	平均收現日數		68.99	64.03	67.97	62.61	54.32
	存貨週轉率 (次)		4.25	4.64	4.24	4.67	5.51
	應付款項週轉率 (次)		10.91	12.21	13.80	13.70	11.49
	平均銷貨日數		85.68	78.66	86.08	78.16	66.24
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		8.42	7.73	6.43	6.83	7.25
	總資產週轉率 (次)		1.35	1.37	1.28	1.32	1.46
獲利能力	資產報酬率 (%)		17.08	12.62	12.39	14.33	17.47
	權益報酬率 (%)		23.74	17.90	18.21	21.50	25.31
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 5)		47.71	34.00	35.66	42.87	55.95
	純益率 (%)		12.58	9.14	9.58	10.79	11.84
	每股盈餘 (元)		2.85	2.36	2.64	3.47	1.11
現金流量	現金流量比率 (%)		46.31	32.87	37.31	41.49	17.57
	現金流量允當比率 (%)		159.77	116.39	117.18	110.34	145.69
	現金再投資比率 (%)		4.59	3.08	6.89	8.89	5.35
槓桿度	營運槓桿度		1.48	2.06	1.42	1.37	1.33
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.01	1.01	1.01

最近兩年度各項財務比率變動原因：

- 104 年度利息保障倍數比率、稅前純益占實收資本額比率及每股盈餘增加，主要係因 104 年度受大陸子公司因積極拓展市場的策略而營業收入持續成長，及有效控管成本，使整體獲利上升。
- 104 年度現金再投資比率增加，主要係大陸子公司積極拓展市場的策略而使營業收入持續成長，整體獲利上升，存貨週轉速度較快使庫存下降，另大陸子公司向客戶收取之預收貨款增加，營業活動淨現金流入增加所致。

財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析				
		年	101 年	102 年	103 年	104 年
分析項目 (註 1)						
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)		17.33	16.46	16.46	18.22
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)		949.91	978.78	949.32	1,031.95
償債能力	流動比率 (%)		282.61	277.61	268.60	244.03
	速動比率 (%)		182.22	161.81	147.27	151.70
	利息保障倍數 (倍)		18,275.80	2,377.09	14,345.13	12,005.34
經營能力	應收款項週轉率 (次)		5.61	5.96	6.25	6.29
	平均收現日數		64.94	61.13	58.40	58.03
	存貨週轉率 (次)		4.29	4.24	4.08	3.87
	應付款項週轉率 (次)		8.55	8.68	8.64	8.61
	平均銷貨日數		85.08	85.88	89.46	94.32
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		10.99	10.28	9.54	8.98
	總資產週轉率 (次)		0.96	0.90	0.85	0.77
獲利能力	資產報酬率 (%)		19.65	15.06	15.31	17.86
	權益報酬率 (%)		24.05	18.11	18.32	21.62
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 5)		47.04	33.38	34.04	40.59
	純益率 (%)		20.35	16.67	18.07	23.25
	每股盈餘 (元)		2.85	2.36	2.64	3.47
現金流量	現金流量比率 (%)		99.64	96.44	83.91	81.02
	現金流量允當比率 (%)		198.67	177.45	156.21	145.70
	現金再投資比率 (%)		6.86	5.36	4.81	6.18
槓桿度	營運槓桿度		1.30	1.36	1.32	1.37
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00
最近兩年度各項財務比率變動原因：						
1.104 年度純益率上升及每股盈餘增加，係因轉投資公司獲利增加，使投資收益增加所致。						
2.104 年度現金再投資比率增加，係因整體獲利提升及購料產生之預付貨款下降，使營運活動淨現金流入增加。						

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 2）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

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 4)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 2：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 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(2) 財務分析-我國財務會計準則(合併)

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析					
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	27.56	27.01	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率 (%)	412.93	450.41	-	-	-	
償債能力	流動比率 (%)	280.45	294.16	-	-	-	
	速動比率 (%)	177.32	190.28	-	-	-	
	利息保障倍數 (倍)	325.93	391.33	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.02	5.99	-	-	-	
	平均收現日數	60.53	60.93	-	-	-	
	存貨週轉率 (次)	4.52	4.25	-	-	-	
	應付款項週轉率 (次)	11.98	10.91	-	-	-	
	平均銷貨日數	80.57	85.68	-	-	-	
	固定資產週轉率 (次)	9.22	9.07	-	-	-	
獲利能力	總資產週轉率 (次)	1.72	1.52	-	-	-	
	資產報酬率 (%)	21.63	17.13	-	-	-	
	股東權益報酬率 (%)	30.36	23.50	-	-	-	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	60.35	41.74	-	-	-
		稅前純益	63.34	47.64	-	-	-
	純益率 (%)	12.51	11.18	-	-	-	
每股盈餘 (元)	3.10	2.82	-	-	-		
現金流量	現金流量比率 (%)	72.16	51.91	-	-	-	
	現金流量允當比率 (%)	123.56	162.42	-	-	-	
	現金再投資比率 (%)	12.91	5.96	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	2.17	2.63	-	-	-	
	財務槓桿度	1.00	1.00	-	-	-	

財務分析-我國財務會計準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析					
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
分析項目 (註 1)							
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	18.39	16.40	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率 (%)	822.40	907.33	-	-	-	
償債能力	流動比率 (%)	262.43	284.62	-	-	-	
	速動比率 (%)	171.54	193.21	-	-	-	
	利息保障倍數 (倍)	18,844.29	18,251.98	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.68	6.24	-	-	-	
	平均收現日數	54.64	58.49	-	-	-	
	存貨週轉率 (次)	4.83	4.29	-	-	-	
	應付款項週轉率 (次)	9.62	8.55	-	-	-	
	平均銷貨日數	75.56	85.08	-	-	-	
	固定資產週轉率 (次)	12.14	11.19	-	-	-	
	總資產週轉率 (次)	1.26	1.07	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率 (%)	24.68	19.68	-	-	-	
	股東權益報酬率 (%)	30.63	23.81	-	-	-	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	53.26	38.44	-	-	-
		稅前純益	62.59	46.98	-	-	-
	純益率 (%)	19.60	18.40	-	-	-	
	每股盈餘 (元)	3.10	2.82	-	-	-	
現金流量	現金流量比率 (%)	89.64	121.27	-	-	-	
	現金流量允當比率 (%)	196.95	213.10	-	-	-	
	現金再投資比率 (%)	7.67	10.04	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	1.42	1.46	-	-	-	
	財務槓桿度	1.00	1.00	-	-	-	

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註2)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註3)

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4)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註2：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3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

註4：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查核報告書

佳格食品股份有限公司
監察人查核報告書

董事會造送本公司 104 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所許庭禎會計師及蔡宏祥會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人等查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

佳格食品股份有限公司 105 年股東常會

佳格食品股份有限公司

監察人：錢安平



長徽股份有限公司



代表人：王啟元



中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 5 日

四、最近年度合併財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：佳格食品股份有限公司



董事長：曹 德 風



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 4 日

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

佳格食品股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

許庭禎



蔡宏祥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 24 日

佳格食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	產	104年12月31日			103年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,916,818	14		\$ 1,991,558	11	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	290,400	1		496,999	3	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)	1,289,026	6		1,026,935	6	
1150	應收票據 (附註十一)	35,362	-		41,730	-	
1170	應收帳款 (附註十一)	4,394,945	21		4,286,758	23	
1200	其他應收款 (附註十一)	297,714	2		156,956	1	
1220	本期所得稅資產 (附註二七)	87,787	1		31,665	-	
130X	存貨 (附註十二)	3,635,946	18		3,847,264	21	
1400	生物資產—流動	-	-		16	-	
1410	預付款項 (附註十三)	2,426,478	12		1,612,855	9	
1470	其他流動資產 (附註十九及三六)	17,416	-		8,841	-	
11XX	流動資產總計	15,391,892	75		13,501,577	74	
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	112,929	1		124,396	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	3,783,949	18		3,691,574	20	
1760	投資性不動產 (附註十六及三六)	256,785	1		259,651	2	
1805	商 譽	26,100	-		558	-	
1821	其他無形資產 (附註十七)	140,322	1		6,946	-	
1830	生物資產—非流動	-	-		36	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二七)	213,710	1		249,018	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	441,488	2		203,160	1	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	162,099	1		104,433	1	
15XX	非流動資產總計	5,137,382	25		4,639,772	26	
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,529,274	100		\$ 18,141,349	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 1,845,627	9		\$ 1,336,892	7	
2110	應付短期票券 (附註二十)	39,937	-		99,959	1	
2150	應付票據 (附註二一)	439,597	2		210,823	1	
2170	應付帳款 (附註二一)	1,395,722	7		1,679,757	9	
2200	其他應付款 (附註二二)	2,018,005	10		1,911,768	11	
2230	本期所得稅負債 (附註二七)	278,855	1		256,131	1	
2250	負債準備—流動 (附註二三)	27,201	-		19,404	-	
2355	應付租賃款—流動	126	-		531	-	
2399	其他流動負債 (附註二二)	396,701	2		144,455	1	
21XX	流動負債總計	6,441,771	31		5,659,720	31	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註二七)	148,530	1		134,299	1	
2613	應付租賃款—非流動	1,051	-		126	-	
2640	淨確定福利負債 (附註二四)	290,691	1		197,119	1	
2670	其他非流動負債 (附註二二)	143,758	1		46,898	-	
25XX	非流動負債總計	584,030	3		378,442	2	
2XXX	負債總計	7,025,801	34		6,038,162	33	
	歸屬於本公司業主權益 (附註二五)						
3110	普通股股本	7,926,972	39		7,206,338	40	
3200	資本公積	63,153	-		51,331	-	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,899,483	9		1,691,898	9	
3350	未分配盈餘	3,122,900	15		2,540,559	14	
3300	保留盈餘總計	5,022,383	24		4,232,457	23	
3400	其他權益	314,831	2		486,538	3	
3500	庫藏股票	(21,182)	-		(21,182)	-	
31XX	母公司業主權益總計	13,306,157	65		11,955,482	66	
36XX	非控制權益 (附註二五)	197,316	1		147,705	1	
3XXX	權益總計	13,503,473	66		12,103,187	67	
	負債與權益總計	\$ 20,529,274	100		\$ 18,141,349	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	\$ 25,514,586	100	\$ 21,800,013	100	
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十二、 二四及二六)	<u>17,473,736</u>	<u>68</u>	<u>15,577,607</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>8,040,850</u>	<u>32</u>	<u>6,222,406</u>	<u>28</u>
	營業費用 (附註二四及二六)				
6100	推銷費用	3,967,746	16	3,159,721	15
6200	管理費用	683,644	3	504,032	2
6300	研究發展費用	<u>102,412</u>	-	<u>101,495</u>	-
6000	營業費用合計	<u>4,753,802</u>	<u>19</u>	<u>3,765,248</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>3,287,048</u>	<u>13</u>	<u>2,457,158</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出 (附註二 六)				
7010	其他收入	101,685	-	86,398	1
7020	其他利益及損失	32,973	-	50,460	-
7050	財務成本	(<u>23,155</u>)	-	(<u>23,991</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>111,503</u>	<u>-</u>	<u>112,867</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	3,398,551	13	2,570,025	12
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>646,084</u>	<u>2</u>	<u>479,665</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>2,752,467</u>	<u>11</u>	<u>2,090,360</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註二 四)	(\$ 82,032)	-	(\$ 27,378)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二七)	14,396	-	4,654	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	(67,636)	-	(22,724)	-
	後續可能重分類之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(137,477)	(1)	305,236	1
8362	備供出售金融資產 未實現損益	(9,085)	-	(7,620)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅利益(費 用)(附註二七)	22,586	-	(51,018)	-
8360	後續可能重分 類之項目合 計	(123,976)	(1)	246,598	1
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額) 合計	(191,612)	(1)	223,874	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,560,855</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,314,234</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,730,613	11	\$ 2,075,851	10
8620	非控制權益	21,854	-	14,509	-
8600		<u>\$ 2,752,467</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,090,360</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,538,837	10	\$ 2,299,759	11
8720	非控制權益	22,018	-	14,475	-
8700		<u>\$ 2,560,855</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,314,234</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 3.47		\$ 2.64	
9810	稀 釋	\$ 3.47		\$ 2.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及其子公司

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	母	公		司		業		其		他		權		主		項		目		益	
		普通	資本	公積	保留	未分配	盈餘	合計	國外營運	機構	備	供	出	售	其他	合計	非控制	合計	合計	合計	合計
A1		\$ 6,611,319	\$ 43,620	\$ 1,505,940	\$ 2,326,179	\$ 3,832,119	\$ 229,160	\$ 10,787							\$ 239,947	\$ 138,421	\$ 10,705,823	\$ 10,844,244			
B1				185,958	(185,958)	(1,057,811)															
B5					(1,057,811)	(1,057,811)															
B9					(595,019)	(595,019)															
M1			7,710																		7,710
M5			1																		1
O1																					
D1					2,075,851	2,075,851															2,075,851
D3					(22,683)	(22,683)	253,346	(6,755)													(2,872)
D5					2,053,168	2,053,168	253,346	(6,755)													2,090,360
Z1			51,331	1,691,898	2,540,559	4,232,457	482,506	4,032													223,874
B1				207,585	(207,585)	(1,153,014)															
B5					(1,153,014)	(1,153,014)															
B9					(720,634)	(720,634)															
M1			8,404																		8,404
M7			3,418																		
O1																					
O1																					
D1					2,730,613	2,730,613															2,730,613
D3					(67,039)	(67,039)	(114,736)	(10,001)													(2,872)
D5					2,663,574	2,663,574	(114,736)	(10,001)													2,090,360
Z1			63,153	3,122,900	5,022,383	5,022,383	367,770	5,969													12,103,187

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,398,551	\$ 2,570,025
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	353,838	302,248
A20200	攤銷費用	49,259	87,522
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	853	(249)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨益	(21,601)	(27,636)
A20900	財務成本	23,155	23,991
A21200	利息收入	(56,917)	(42,274)
A21300	股利收入	(15,792)	(18,242)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	7,717	2,141
A23100	處分投資淨益	(4,790)	(8,212)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	5,764	22,961
A29900	生物資產公允價值變動數	-	954
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	21,601	27,636
A31130	應收票據	5,743	(11,222)
A31150	應收帳款	(133,325)	(425,059)
A31180	其他應收款	(134,019)	17,667
A31200	存 貨	239,389	(269,516)
A31210	生物資產	51	982
A31230	預付款項	(837,566)	(371,088)
A31240	其他流動資產	(6,866)	9,361
A32130	應付票據	235,943	199,142
A32150	應付帳款	(285,541)	386,511
A32180	其他應付款	128,784	54,374
A32200	負債準備	7,819	(4,991)
A32230	其他流動負債	259,574	(70,794)
A32240	淨確定福利負債	1,430	2,695
A33000	營運產生之現金流入	3,243,054	2,458,927
A33100	收取之利息	49,596	40,561
A33300	支付之利息	(25,985)	(21,134)
A33500	支付之所得稅	(593,660)	(366,246)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,673,005</u>	<u>2,112,108</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,850,801)	(\$ 1,192,120)
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,051,793	1,460,339
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,441,751)	(1,267,195)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,172,345	963,938
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(10,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,537	8,464
B02200	取得子公司之淨現金流出	(172,418)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(449,250)	(654,506)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,076	20,344
B04500	取得無形資產	(33,195)	(11,494)
B06500	其他金融資產增加	(56,068)	(5,828)
B06600	其他金融資產減少	37	149,998
B06700	其他非流動資產增加	(50,934)	(48,826)
B07300	長期預付租賃款增加	(249,662)	-
B07600	收取之股利	<u>15,792</u>	<u>18,242</u>
	投資活動之淨現金流出	<u>(1,057,499)</u>	<u>(568,644)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	532,425	30,009
C00500	應付短期票券增加(減少)	(60,022)	29,990
C04000	應付租賃款減少	(531)	(758)
C04100	其他金融負債增加	5,340	10,440
C04200	其他金融負債減少	(936)	(529)
C04300	其他非流動負債增加	20,414	-
C04500	支付現金股利	(1,144,610)	(1,050,101)
C05400	取得子公司部分權益	-	(2,318)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(8,615)</u>	<u>(2,872)</u>
	籌資活動之淨現金流出	<u>(656,535)</u>	<u>(986,139)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(33,711)</u>	<u>75,201</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	925,260	632,526
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,991,558</u>	<u>1,359,032</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,916,818</u>	<u>\$ 1,991,558</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司（以下稱「本公司」）於 75 年 6 月 6 日設立，主要從事於製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。

本公司股票自 83 年 4 月起在臺灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十四。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客

戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為營業活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表九及十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額除列時係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位，則分攤至個別現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將

該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後

發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括期貨合約，用以管理合併公司因原料價格波動所產生之風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 12,057	\$ 14,850
銀行支票及活期存款	1,693,965	1,319,382
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,210,796	131,820
附買回債券	-	525,506
	<u>\$ 2,916,818</u>	<u>\$ 1,991,558</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.08%-4.20%	0.01%-0.94%
附買回債券	-	0.60%-0.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。合併公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至104年及103年12月31日止，合併公司無未到期之期貨合約。

截至104年及103年12月31日止，合併公司支付之期貨保證金餘額為2,544仟元及1,975仟元，帳列其他非流動資產項下。

合併公司從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

截至104年及103年12月31日止，合併公司無未到期之結構性存款合約。

八、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
上市(櫃)股票	\$157,871	\$167,281
基金受益憑證	<u>132,529</u>	<u>329,718</u>
	<u>\$290,400</u>	<u>\$496,999</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
未上市(櫃)股票	\$ 73,600	\$ 77,109
基金受益憑證	<u>39,329</u>	<u>47,287</u>
	<u>\$112,929</u>	<u>\$124,396</u>
 依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$112,929</u>	<u>\$124,396</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票及基金受益憑證投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
基金受益憑證	<u>\$ 5,764</u>	<u>\$ 22,961</u>

十、無活絡市場之債券投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,289,026</u>	<u>\$ 1,026,935</u>

截至104年及103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.48%~4.00%及1.13%~3.45%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 35,362</u>	<u>\$ 41,730</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 4,420,484	\$ 4,290,266
減：備抵呆帳	(<u>25,539</u>)	(<u>3,508</u>)
	<u>\$ 4,394,945</u>	<u>\$ 4,286,758</u>
<u>其他應收款</u>		
應收收益	\$ 18,991	\$ 11,797
應收代付款	183	3,119
其他	<u>278,540</u>	<u>142,040</u>
合計	<u>\$ 297,714</u>	<u>\$ 156,956</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。備抵呆帳係參考交易客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用評等品質並未重大改變或尚未超過授信額度，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 4,501,484	\$ 4,103,214
1至30天	104,181	170,840
31至90天	96,628	194,993
91至180天	35,512	16,154
181天以上	15,755	3,751
合計	<u>\$ 4,753,560</u>	<u>\$ 4,488,952</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1至30天	\$ 93,672	\$169,760
31至90天	91,058	193,971
91至180天	17,190	15,427
181天以上	10,410	3,069
合計	<u>\$212,330</u>	<u>\$382,227</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 1,349	\$ 2,354	\$ 3,703
加：本年度提列呆帳費用	815	62	877
本年度迴轉呆帳費用	-	(1,126)	(1,126)
外幣換算差額	-	54	54
103年12月31日餘額	2,164	1,344	3,508
加：本年度提列呆帳費用	-	51,330	51,330
由企業合併轉入	-	20,801	20,801
減：本年度迴轉呆帳費用	(393)	(50,084)	(50,477)
外幣換算差額	-	377	377
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 23,768</u>	<u>\$ 25,539</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收票據及其他應收款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商 品	\$ 677,538	\$ 621,383
製 成 品	1,650,359	1,623,558
在 製 品	236,541	334,744
原 料	993,965	1,192,113
包裝材料	<u>77,543</u>	<u>75,466</u>
	<u>\$ 3,635,946</u>	<u>\$ 3,847,264</u>

104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 64,408 仟元、存貨報廢損失 47,583 仟元及未分攤固定製造費用 5,727 仟元。103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 49,406 仟元、存貨報廢損失 46,729 仟元及未分攤固定製造費用 5,169 仟元。

十三、預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付貨款	\$ 1,565,825	\$ 1,182,956
預付租金	5,054	6,587
預付保險費	8,569	7,894
留抵稅額	58,705	80,327
預付廣告費	277,447	67,698
其 他	<u>510,878</u>	<u>267,393</u>
	<u>\$ 2,426,478</u>	<u>\$ 1,612,855</u>

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司(長徽公司)	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司(喝好水公司)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	本公司於103年4月購買喝好水公司2.9%之股權，致本公司持股比例由97.1%增加至100.0%。
本公司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	本公司於103年7月及12月暨104年6月、10月及12月分別投資Cayman Standard人民幣92,012仟元、人民幣39,200仟元、人民幣5,500仟元、美元12,000仟元及美元10,000仟元。
Accession Limited	上海佳格食品有限公司(上海佳格公司)	製造及銷售食用油品及營養食品	100.0%	100.0%	上海佳格公司於104年7月分割資產美元1,000仟元以新設上海樂奔德公司。分割後，Accession Limited對上海佳格公司之持股比例仍為100.0%。
Accession Limited	上海樂奔德健康科技有限公司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技術諮詢、技術轉讓及技術服務業務	100.0%	-	上海佳格公司於104年7月分割資產美元1,000仟元以新設上海樂奔德公司。分割後，Accession Limited對上海樂奔德公司之持股比例為100.0%。
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養品	80.0%	-	Accession Limited於104年4月購買Dermalab 80.0%之股權，並使Dermalab成為本公司之子公司。
上海佳格公司	內蒙古佳泰農業科技開發有限公司(內蒙佳泰公司)	生產葵花籽	100.0%	100.0%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	Cayman Standard 於 103 年 7 月及 12 月暨 104 年 6 月、10 月及 12 月分別投資 Hong Kong Standard 人民幣 92,012 仟元、人民幣 39,200 仟元、人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元及美元 10,000 仟元。
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公司 (中國佳格投資公司)	投資暨銷售食用 油及營養食品	100.0%	100.0%	Hong Kong Standard 於 103 年 7 月及 12 月暨 104 年 6 月、10 月及 12 月分別投資中國佳格投資公司人民幣 92,012 仟元、人民幣 39,200 仟元、人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元及美元 10,000 仟元。
中國佳格投資公司	佳格食品(中國)有限公司 (中國佳格食品公司)	製造及銷售食用 油及營養食品	100.0%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 7 月及 10 月分別投資中國佳格食品公司人民幣 62,000 仟元及人民幣 30,282 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂隽國際貿易有限公 司(上海樂隽公司)	銷售營養食品、美 妝保養品及進出 口貿易業務	100.0%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 10 月及 104 年 6 月投資上海樂隽公司人民幣 500 仟元及人民幣 5,500 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂奔拓健康科技有限 公司(上海樂奔拓公司)	銷售營養食品及進 出口貿易業務	100.0%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 12 月及 104 年 6 月投資上海樂奔拓公司人民幣 10,000 仟元及人民幣 29,200 仟元。
中國佳格投資公司	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)	製造及銷售食用 油及營養食品	100.0%	—	中國佳格投資公司於 104 年 10 月、11 月及 12 月投資廈門佳格食品公司美元 12,000 仟元、人民幣 10,000 仟元及人民幣 54,670 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司 (上海樂和公司)	物業管理	100.0%	—	截至 104 年 12 月 31 日止, 尚未匯入投資款。
中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司 (上海樂明公司)	物業管理	100.0%	—	截至 104 年 12 月 31 日止, 尚未匯入投資款。

十五、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	
						合	計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 702,405	\$2,072,148	\$2,995,289	\$ 1,664	\$ 401,539	\$ 55,867	\$6,228,912
增 添	-	-	205,219	-	32,780	416,507	654,506
處 分	-	(3,273)	(98,899)	-	(22,459)	-	(124,631)
預付設備款轉入	-	-	180,581	-	1,371	-	181,952
重 分 類	-	66,567	(6,907)	(738)	3,428	(62,350)	-
淨兌換差額	-	61,032	52,178	-	6,261	15,811	135,282
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$2,196,474</u>	<u>\$3,327,461</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 422,920</u>	<u>\$ 425,835</u>	<u>\$7,076,021</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 756,215	\$2,095,853	\$ 1,115	\$ 290,541	\$ -	\$3,143,724
處 分	-	(2,748)	(79,035)	-	(20,363)	-	(102,146)
折舊費用	-	85,778	172,646	267	40,692	-	299,383
重 分 類	-	1,341	(1,806)	(645)	1,110	-	-
淨兌換差額	-	12,669	26,908	-	3,909	-	43,486
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853,255</u>	<u>\$2,214,566</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 315,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,384,447</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$1,343,219</u>	<u>\$1,112,895</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 107,031</u>	<u>\$ 425,835</u>	<u>\$3,691,574</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成 本							
104年1月1日餘額	\$ 702,405	\$2,196,474	\$3,327,461	\$ 926	\$ 422,920	\$ 425,835	\$7,076,021
增 添	-	-	260,937	1,066	70,587	116,660	449,250
處 分	-	(778)	(81,499)	-	(8,448)	-	(90,725)
由企業合併取得	-	-	-	-	7,078	-	7,078
預付設備款轉入	-	-	44,772	-	-	-	44,772
重 分 類	-	325,587	-	(926)	926	(325,587)	-
淨兌換差額	-	(28,762)	(24,764)	15	(2,998)	(5,327)	(61,866)
104年12月31日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$2,492,521</u>	<u>\$3,526,907</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 490,065</u>	<u>\$ 211,581</u>	<u>\$7,424,530</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 853,255	\$2,214,567	\$ 737	\$ 315,889	\$ -	\$3,384,448
處 分	-	(457)	(73,631)	-	(7,844)	-	(81,932)
由企業合併取得	-	-	-	-	6,482	-	6,482
折舊費用	-	101,366	201,054	30	48,522	-	350,972
重 分 類	-	-	-	(767)	767	-	-
淨兌換差額	-	(6,088)	(11,573)	-	(1,728)	-	(19,389)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 948,076</u>	<u>\$2,330,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,640,581</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$1,544,445</u>	<u>\$1,196,490</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 127,977</u>	<u>\$ 211,581</u>	<u>\$3,783,949</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主 建 物	20至51年
機 電 動 力 設 備	8至20年
工 程 系 統	3至39年
其 他	3至20年
機器設備	
機 器 主 體	2至20年
工 程 系 統	3至20年
其 他	3至15年
租賃資產	5年
其他設備	2至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日及12月31日餘額	<u>\$318,021</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 55,505
折舊費用	<u>2,865</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 58,370</u>
103年12月31日淨額	<u>\$259,651</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日及12月31日餘額	<u>\$318,021</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 58,370
折舊費用	<u>2,866</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 61,236</u>
104年12月31日淨額	<u>\$256,785</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	35至51年
機電動力設備	24至25年
工程系統	28年
其他	24年

合併公司之投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別為630,117仟元及680,267仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十七、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	技 術 使 用 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 188,060	\$ 263	\$ -	\$ 188,323
單獨取得	-	11,494	-	-	11,494
處 分	-	-	(267)	-	(267)
淨兌換差額	-	1,249	4	-	1,253
103年12月31日餘額	\$ -	\$ 200,803	\$ -	\$ -	\$ 200,803
<u>累計攤銷及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 183,330	\$ 263	\$ -	\$ 183,593
攤銷費用	-	9,287	-	-	9,287
處 分	-	-	(267)	-	(267)
淨兌換差額	-	1,240	4	-	1,244
103年12月31日餘額	\$ -	\$ 193,857	\$ -	\$ -	\$ 193,857
103年12月31日淨額	\$ -	\$ 6,946	\$ -	\$ -	\$ 6,946
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 200,803	\$ -	\$ -	\$ 200,803
單獨取得	-	16,753	-	16,442	33,195
由企業合併取得	112,329	-	-	-	112,329
淨兌換差額	2,169	(621)	-	(165)	1,383
104年12月31日餘額	\$ 114,498	\$ 216,935	\$ -	\$ 16,277	\$ 347,710
<u>累計攤銷及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 193,857	\$ -	\$ -	\$ 193,857
攤銷費用	4,355	9,486	-	274	14,115
淨兌換差額	(57)	(524)	-	(3)	(584)
104年12月31日餘額	\$ 4,298	\$ 202,819	\$ -	\$ 271	\$ 207,388
104年12月31日淨額	\$ 110,200	\$ 14,116	\$ -	\$ 16,006	\$ 140,322

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	20 年
電 腦 軟 體	2 至 3 年
技 術 使 用 權	10 年
其 他	10 年

十八、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，長期預付租賃款分別為 441,488 仟元及 203,160 仟元。

十九、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
質押定期存款	\$ 1,000	\$ 700
公務預支款	14,468	8,141
其他	<u>1,948</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,416</u>	<u>\$ 8,841</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 5,249	\$ 48,120
存出保證金	87,911	32,140
其他	<u>68,939</u>	<u>24,173</u>
	<u>\$162,099</u>	<u>\$104,433</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三六)		
— 銀行借款	\$ 80,000	\$ 24,055
<u>無擔保借款</u>		
— 銀行借款	<u>1,765,627</u>	<u>1,312,837</u>
	<u>\$ 1,845,627</u>	<u>\$ 1,336,892</u>

銀行週轉性借款之年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.07%~3.92% 及 1.13%~5.04%。

(二) 應付短期票券

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 40,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	(<u>63</u>)	(<u>41</u>)
	<u>\$ 39,937</u>	<u>\$ 99,959</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
應付商業本票						
兆豐票券金融股 份有限公司	<u>\$ 40,000</u>	(<u>\$ 63</u>)	<u>\$ 39,937</u>	1.32%	無	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 40,000	(\$ 14)	\$ 39,986	1.32%	無	\$ -
國際票券金融股份有限公司	60,000	(27)	59,973	1.43%-1.50%	無	-
合 計	<u>\$100,000</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 99,959</u>			<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
應付票據—因營業而發生	\$ 439,535	\$ 210,746
應付票據—非因營業而發生	62	77
	<u>\$ 439,597</u>	<u>\$ 210,823</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款	<u>\$ 1,395,722</u>	<u>\$ 1,679,757</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付設備款	\$ 74,054	\$ 52,422
應付佣金及獎勵金	764,307	747,706
應付廣告費	103,629	99,653
應付權利金	23,073	25,175
應付薪資及獎金	219,747	228,271
應付運費	33,943	29,548
應付員工酬勞或員工紅利	29,347	26,156
應付董監事酬勞	19,466	18,683
其 他	750,439	684,154
	<u>\$ 2,018,005</u>	<u>\$ 1,911,768</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 391,079	\$ 131,196
其 他	5,622	13,259
	<u>\$ 396,701</u>	<u>\$ 144,455</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 50,325	\$ 46,898
賣出子公司權益工具賣權 之金融負債(一)	47,144	-
其他	<u>46,289</u>	-
	<u>\$ 143,758</u>	<u>\$ 46,898</u>

(一) Accession Limited 與 The MM-Group AG (以下稱 MM-Group) 於 104 年 2 月 10 日簽訂購買 Dermalab 股權合約，依該合約規定，MM-Group 自 106 年 4 月 1 日之後有權要求 Accession Limited 購買其所持有之 Dermalab 20% 股權，購買價格為瑞士法郎 1,500 仟元。截至 104 年 12 月 31 日止，合併公司依據前述合約所認列之金融負債計 47,144 仟元。

二三、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
退貨	<u>\$ 27,201</u>	<u>\$ 19,404</u>
		<u>退 貨</u>
103 年 1 月 1 日餘額		24,359
本年度新增		206,406
本年度使用		(211,398)
淨兌換差額		<u>37</u>
103 年 12 月 31 日餘額		19,404
本年度新增		208,288
本年度使用		(200,470)
淨兌換差額		<u>(21)</u>
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 27,201</u>

退貨之負債準備係依以往經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司每月提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之 Dermalab 亦採用確定福利計畫。

合併公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$668,377	\$529,572
計畫資產公允價值	(<u>377,686</u>)	(<u>332,453</u>)
淨確定福利負債	<u>\$290,691</u>	<u>\$197,119</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年1月1日餘額	<u>\$ 500,515</u>	(<u>\$ 333,470</u>)	<u>\$ 167,045</u>
服務成本			
當期服務成本	11,239	-	11,239
利息費用（收入）	<u>8,781</u>	(<u>6,745</u>)	<u>2,036</u>
認列於損益	<u>20,020</u>	(<u>6,745</u>)	<u>13,275</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,065)	(1,065)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失—人口統計假 設變動	\$ 14,928	\$ -	\$ 14,928
精算利益—財務假設變 動	(1,004)	-	(1,004)
精算損失—經驗調整	14,519	-	14,519
認列於其他綜合損益	28,443	(1,065)	27,378
雇主提撥	-	(10,579)	(10,579)
福利支付	(19,406)	19,406	-
103年12月31日餘額	529,572	(332,453)	197,119
服務成本			
當期服務成本	14,620	-	14,620
前期服務成本	(302)	-	(302)
其他	7,088	-	7,088
利息費用(收入)	9,975	(6,435)	3,540
認列於損益	31,381	(6,435)	24,946
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,007)	(5,007)
精算損失—人口統計假 設變動	28,416	-	28,416
精算損失—財務假設變 動	23,055	-	23,055
精算損失—經驗調整	35,568	-	35,568
認列於其他綜合損益	87,039	(5,007)	82,032
雇主提撥	-	(23,516)	(23,516)
計畫參與者提撥	1,425	(1,425)	-
福利支付	(31,970)	31,970	-
由企業合併轉入	49,956	(40,034)	9,922
兌換差額	974	(786)	188
104年12月31日餘額	\$ 668,377	(\$ 377,686)	\$ 290,691

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,461	\$ 8,249
推銷費用	3,446	1,240
管理費用	11,772	3,545
研究發展費用	267	241
	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 13,275</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	0.800%-1.750%	1.625%-2.125%
薪資預期增加率	0.500%-3.000%	1.750%-3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.250%	(<u>\$ 17,557</u>)	(<u>\$ 12,464</u>)
減少 0.250%	<u>\$ 18,309</u>	<u>\$ 12,916</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 12,478</u>
減少 0.250%	(<u>\$ 15,273</u>)	(<u>\$ 12,104</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 9,596</u>
確定福利義務平均到期期間	5.5年-16.0年	6.3年-10.8年

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>740,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 7,400,000</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>792,697</u>	<u>720,634</u>
已發行股本	<u>\$ 7,926,972</u>	<u>\$ 7,206,338</u>

2. 發行海外存託憑證

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司計有普通股 169,751 股參與發行全球存託憑證 33,950.2 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(註)</u>		
庫藏股票交易	\$ 59,734	\$ 51,330
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	1	1
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>3,418</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,153</u>	<u>\$ 51,331</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，當期淨利應彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其有餘額提撥不低於 1% 為員工紅利及 1% 為董監事酬勞，若另有餘額時，將連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整

數額提撥 30%至 100%為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30%至 100%，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之 5%至 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二六之(七)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 26 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 207,585	\$ 185,958		
現金股利	1,153,014	1,057,811	\$ 1.6	\$ 1.6
股票股利	720,634	595,019	1.0	0.9

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$482,506	\$229,160
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(138,238)	305,236
相關所得稅	<u>23,502</u>	(<u>51,890</u>)
年底餘額	<u>\$367,770</u>	<u>\$482,506</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 4,032	\$ 10,787
備供出售金融資產未實現 損益	(4,295)	585
相關所得稅	(1,641)	(150)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(4,790)	(8,212)
相關所得稅	725	1,022
年底餘額	<u>(\$ 5,969)</u>	<u>\$ 4,032</u>

3. 其他權益項目

	104年度	103年度
年初餘額	\$ -	\$ -
原始認列賣出子公司權益 工具賣權所產生之權益 項目	(46,970)	-
年底餘額	<u>(\$ 46,970)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額	\$147,705	\$138,421
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	21,854	14,509
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	761	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	7
確定福利計畫之再衡量 數	(740)	(49)
相關所得稅	143	8
取得子公司所增加之非控制 權益	36,208	-
收購子公司非控制權益	-	(2,319)
子公司分配現金股利予非控 制權益	(8,615)	(2,872)
年底餘額	<u>\$197,316</u>	<u>\$147,705</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
103 年 1 月 1 日 股 數	4,819
本 年 度 增 加	<u>433</u>
103 年 12 月 31 日 股 數	5,252
本 年 度 增 加	<u>525</u>
104 年 12 月 31 日 股 數	<u><u>5,777</u></u>

為維護本公司信用及股東權益之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
長徽公司	5,777	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 474,327</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
長徽公司	5,252	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 367,655</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 26,977	\$ 25,882
其 他	<u>1,999</u>	<u>-</u>
	<u>28,976</u>	<u>25,882</u>
利息收入		
銀行存款	54,492	39,156
附買回債券	<u>2,425</u>	<u>3,118</u>
	<u>56,917</u>	<u>42,274</u>
股利收入	<u>15,792</u>	<u>18,242</u>
	<u>\$101,685</u>	<u>\$ 86,398</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 7,717)	(\$ 2,141)
處分備供出售金融資產淨益	4,790	8,212
淨外幣兌換損益	(9,590)	11,344
持有供交易之金融資產及負債淨益	21,601	27,636
以成本衡量之金融資產減損損失	(5,764)	(22,961)
政府補助收入	-	2,771
其他	29,653	25,599
	<u>\$ 32,973</u>	<u>\$ 50,460</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 22,126	\$ 23,190
應付短期票券利息	685	807
應付租賃款利息	27	66
其他利息費用	470	-
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	23,308	24,063
減：列入符合要件資產成本之金額	(153)	(72)
	<u>\$ 23,155</u>	<u>\$ 23,991</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 153	\$ 72
利息資本化利率	1.120%-1.330%	1.130%-1.134%

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	104年度	103年度
應收帳款	\$ 853	(\$ 249)
以成本衡量之金融資產	5,764	22,961
	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 22,712</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$350,972	\$299,383
投資性不動產	2,866	2,865
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	14,115	9,287
其他	35,144	78,235
	<u>\$403,097</u>	<u>\$389,770</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$288,630	\$242,859
營業費用	62,342	56,524
營業外收入及支出	2,866	2,865
	<u>\$353,838</u>	<u>\$302,248</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,468	\$ 56,989
營業費用	25,791	30,533
	<u>\$ 49,259</u>	<u>\$ 87,522</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 4,832	\$ 4,671
未產生租金收入	437	626
	<u>\$ 5,269</u>	<u>\$ 5,297</u>

(七) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 87,567	\$ 78,891
確定福利計畫	24,946	13,275
	112,513	92,166
離職福利	1,813	13,159
其他員工福利	1,736,652	1,578,873
員工福利費用合計	<u>\$1,850,978</u>	<u>\$1,684,198</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 752,938	\$ 726,833
營業費用	1,098,040	957,365
	<u>\$1,850,978</u>	<u>\$1,684,198</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於1%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按1.4%及1%估列員工紅利26,156仟元及董監事酬勞18,683仟元。

依104年5月修正後公司法及105年3月24日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於0.50%及不高於0.75%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞29,347仟元及董監事酬勞19,466仟元，係分別按前述基礎之稅前利益之0.90%及0.60%估列，該等金額於105年3月24日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於104年6月26日及103年6月18日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現	金 紅 利	現	金 紅 利
員工紅利	\$	26,156	\$	23,431
董監事酬勞		18,683		16,736

本公司104年6月26日及103年6月18日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104與103年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$204,976	\$172,863
外幣兌換損失總額	(214,566)	(161,519)
淨 益	<u>(\$ 9,590)</u>	<u>\$ 11,344</u>

(九) 非金融資產減損損失

	104年度	103年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 64,408</u>	<u>\$ 49,406</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$585,551	\$455,079
未分配盈餘加徵	998	10
以前年度之調整	<u>(23,996)</u>	<u>5,641</u>
	562,553	460,730
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>83,531</u>	<u>18,935</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$646,084</u>	<u>\$479,665</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 3,398,551</u>	<u>\$ 2,570,025</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 766,372	\$ 520,501
稅上不可減除之費損	8,023	13,795
免稅所得	<u>(77,397)</u>	<u>(58,401)</u>
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	<u>(27,916)</u>	<u>(1,881)</u>
未分配盈餘加徵	998	10
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>(23,996)</u>	<u>5,641</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 646,084</u>	<u>\$ 479,665</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於105年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故104年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 23,502)	\$ 51,890
— 備供出售金融資產未實現損益	1,641	150
— 確定福利計畫之再衡量數	(14,396)	(4,654)
	<u>(36,257)</u>	<u>47,386</u>
重分類調整		
— 處分備供出售金融資產	(725)	(1,022)
	<u>(725)</u>	<u>(1,022)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 36,982)	\$ 46,364

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 87,787	\$ 31,665
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$278,855	\$256,131

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	由 企 業 合 併 取 得	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
國外投資損失	\$ 189,967	(\$ 50,153)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,814
確定福利計畫	31,279	1,604	14,396	1,985	21	49,285
遞延銷貨退回及折讓	7,767	(5,137)	-	-	-	2,630
備抵存貨跌價損失	5,399	(347)	-	-	-	5,052
備供出售金融資產	916	-	(916)	-	-	-
其 他	13,690	3,239	-	-	-	16,929
	<u>\$ 249,018</u>	<u>(\$ 50,794)</u>	<u>\$ 13,480</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 213,710</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
國外投資收益	\$ -	\$ 29,729	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,729
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	-	33,685
國外營運機構兌換差額	98,828	-	(23,502)	-	-	75,326
備抵存貨跌價損失	-	1,712	-	4,061	54	5,827
其 他	1,786	1,296	-	875	6	3,963
	<u>\$ 134,299</u>	<u>\$ 32,737</u>	<u>(\$ 23,502)</u>	<u>\$ 4,936</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 148,530</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	由 企 業 合 併 取 得	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
國外投資損失	\$ 215,636	(\$ 25,669)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 189,967
確定福利計畫	26,444	181	4,654	-	-	31,279
遞延銷貨退回及折讓	8,031	(264)	-	-	-	7,767
備抵存貨跌價損失	5,464	(65)	-	-	-	5,399
備供出售金融資產	44	-	872	-	-	916
其 他	8,033	5,657	-	-	-	13,690
	<u>\$ 263,652</u>	<u>(\$ 20,160)</u>	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,018</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
土地增值稅準備	\$ 33,685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,685
國外營運機構兌換差額	46,938	-	51,890	-	-	98,828
其 他	3,011	(1,225)	-	-	-	1,786
	<u>\$ 83,634</u>	<u>(\$ 1,225)</u>	<u>\$ 51,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,299</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
104 年度到期	\$ -	\$ 15,145
105 年度到期	13,112	13,417
106 年度到期	817	1,884
107 年度到期	7,184	8,424
108 年度到期	2,378	3,102
109 年度到期	19,106	1,931
110 年度到期	1,117	1,117
112 年度到期	888	888
	<u>\$ 44,602</u>	<u>\$ 45,908</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 85,513</u>	<u>\$445,607</u>

(六) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
佳乳食品公司 98 年增資擴展案	101至105年度

(七) 兩稅合一相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未分配盈餘—本公司 87年度以後	<u>\$ 3,122,900</u>	<u>\$ 2,540,559</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額— 本公司	<u>\$ 276,060</u>	<u>\$ 287,751</u>

本公司 103 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%。

(八) 所得稅核定情形

本公司除 101 年度外，截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

德泰科技公司、喝好水公司及長徽公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司截至 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 25 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 2,730,613	\$ 2,075,851
具稀釋作用潛在普通股之影響：	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 2,730,613</u>	<u>\$ 2,075,851</u>

股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	786,920	786,920
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>522</u>	<u>572</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>787,442</u>	<u>787,492</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
Dermalab	開發及銷售美妝 保養品	104年4月9日	80%	<u>\$ 203,487</u>

合併公司於104年度收購Dermalab係為擴充合併公司美妝保養品之營運。

(二) 移轉對價

	<u>Dermalab</u>
現 金	\$201,858
應付投資款	1,629
賣出子公司權益工具賣權	<u>3,418</u>
	<u>\$206,905</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>Dermalab</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 29,440
應收帳款	19,445
存 貨	60,958
本期所得稅資產	2,127
其他流動資產	17,606
非流動資產	
不動產、廠房及設備	596
其他無形資產	112,329
遞延所得稅資產	1,985
其他非流動資產	27,268
流動負債	
應付帳款	(10,328)
其他應付款	(1,817)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(4,936)
淨確定福利負債	(9,922)
其他非流動負債	(26,697)
	<u>\$218,054</u>

(四) 非控制權益

Dermalab 之非控制權益（20%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 36,208 仟元衡量，此公允價值係採用市場法進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>Dermalab</u>
移轉對價	\$206,905
加：非控制權益（Dermalab 之 20%所有權權益）	36,208
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(218,054)
因收購產生之商譽	<u>\$ 25,059</u>

收購 Dermalab 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	<u>Dermalab</u>
現金支付之對價	\$201,858
減：取得之現金及約當現金餘額	(29,440)
	<u>\$172,418</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>Dermalab</u>
營業收入	\$118,945
本年度淨損	(\$ 22,223)

若該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年度之合併公司擬制營業收入及淨利分別為 25,547,220 仟元及 2,769,316 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 4 月 1 日取得喝好水公司 2.9% 之股權，致持股比例由 97.1% 增加至 100.0%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>喝 好 水 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 2,318)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉 出非控制權益之金額	<u>2,319</u>
權益交易差額	<u>\$ 1</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	<u>\$ 1</u>

三一、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 104 年 4 月收購 Dermalab 之 80% 股權之價款（參閱附註二九）於 104 年 12 月 31 日尚未支付為 1,629 仟元。

三二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主要係承租土地及房屋，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

德泰科技公司新竹廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租期至 108 年 8 月止，期滿得續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 43,698	\$ 45,619
1 至 5 年	45,179	60,077
超過 5 年	-	4,022
	<u>\$ 88,877</u>	<u>\$109,718</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 76,695</u>	<u>\$ 72,682</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 22,087	\$ 24,247
1 至 5 年	18,883	19,963
	<u>\$ 40,970</u>	<u>\$ 44,210</u>

三三、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 157,871	\$ -	\$ -	\$ 157,871
基金受益憑證	<u>132,529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,529</u>
合 計	<u>\$ 290,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,400</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 167,281	\$ -	\$ -	\$ 167,281
基金受益憑證	<u>329,718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>329,718</u>
合 計	<u>\$ 496,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,999</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 9,022,776	\$ 7,536,777
備供出售金融資產(註2)	403,329	621,395
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	3,896,366	3,431,453

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付租賃款及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、基金受益憑證、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險予以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。合併公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項

目，並將其年底之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之金額係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 13,633 (i)	\$ 7,436 (i)	\$ 13,226(ii)	(\$ 27,451)(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及無活絡市場之債務工具投資。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項、銀行借款及應付款項。

合併公司本年度對人民幣匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之無活絡市場之債務工具投資增加所致；本年度對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率之定期存款及附買回債券，暨以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,249,863	\$ 1,508,561
— 金融負債	1,880,637	631,541
具現金流量利率風險		
— 金融資產	250,959	176,400
— 金融負債	53,248	805,967

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加（減少）1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加（減少）1,977 仟元及(6,296)仟元。

合併公司於本年度對利率敏感度之下降，主因為變動利率債務工具減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證之投資而產生價格暴險。合併公司指派特定人員監督前述投資之價格風險並評估相關因應方案。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,904 仟元及 4,970 仟元。

合併公司於本年度對價格風險敏感度下降，主因出售備供出售金融資產所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前四大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 35% 及 34%。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品及其他信用增強之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

104 年 12 月 31 日

	信 用 風 險 最 大 暴 險	減 少 金 額
	擔 保 品	其 他 信 用 增 強
	合	計
應 收 款	\$ 137,959	\$ 6,028
		\$ 143,987

103 年 12 月 31 日

	信 用 風 險 最 大 暴 險	減 少 金 額
	擔 保 品	其 他 信 用 增 強
	合	計
應 收 款	\$ 109,887	\$ 4,428
		\$ 114,315

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 5,130,639 仟元及 6,117,163 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之

銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 171,792	\$ 389,536	\$ 1,349,663	\$ 50,325
應付租賃款	43	85	-	1,051
浮動利率工具	10	53,374	-	-
固定利率工具	<u>1,604</u>	<u>1,311,301</u>	<u>530,523</u>	<u>47,144</u>
	<u>\$ 173,449</u>	<u>\$ 1,754,296</u>	<u>\$ 1,880,186</u>	<u>\$ 98,520</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 352,266	\$ 289,223	\$ 1,301,513	\$ 46,898
應付租賃款	60	100	390	128
浮動利率工具	329,527	164,337	318,577	-
固定利率工具	<u>436,271</u>	<u>196,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,118,124</u>	<u>\$ 650,340</u>	<u>\$ 1,620,480</u>	<u>\$ 47,026</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 23,565	\$ 22,984
退職後福利	<u>809</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 24,374</u>	<u>\$ 23,767</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質押或抵押作為短期借款額度及向海關提貨之擔保品：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,000	\$ 700
不動產、廠房及設備－淨額	304,713	321,803
投資性不動產－淨額	<u>77,416</u>	<u>78,822</u>
	<u>\$383,129</u>	<u>\$401,325</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 104 年 12 月 31 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 113 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 3,900 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置不動產、廠房及設備成本約 277,400 仟元。

三八、重大之期後事項

- (一) 上海樂和公司於 105 年 1 月簽約購置上海不動產，供合併公司營業辦公使用，購買總價款計人民幣 110,384 仟元。
- (二) 上海樂明公司於 105 年 1 月簽約購置上海不動產，供合併公司營業辦公使用，購買總價款計人民幣 68,035 仟元。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 36,278	32.83 (美元：新台幣)	\$ 1,191,158
美元	12,786	6.49 (美元：人民幣)	419,639
人民幣	90,977	5.00 (人民幣：新台幣)	454,433
			<u>\$ 2,065,230</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
其他			
美元	1,116	32.83 (美元：新台幣)	\$ 36,641
美元	208	6.49 (美元：人民幣)	6,824
			<u>\$ 43,465</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,484	32.83 (美元：新台幣)	\$ 81,555
美元	33,156	6.49 (美元：人民幣)	1,088,368
歐元	153	35.88 (歐元：新台幣)	5,503
歐元	146	7.18 (歐元：人民幣)	5,243
歐元	52	1.08 (歐元：瑞士法郎)	1,878
瑞士法郎	16	33.19 (瑞士法郎：新台幣)	519
瑞士法郎	2,526	6.56 (瑞士法郎：人民幣)	83,822
			<u>\$ 1,266,888</u>

103年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 634	31.65 (美元：新台幣)	\$ 20,086
美元	10,226	6.22 (美元：人民幣)	323,641
人民幣	48,680	5.09 (人民幣：新台幣)	247,881
歐元	2	38.47 (歐元：新台幣)	86
澳幣	12	25.91 (澳幣：新台幣)	303
			<u>\$ 591,997</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
其他								
美 元	\$	1,227	31.65	(美元：新台幣)	\$	38,834		
美 元		3,903	6.22	(美元：人民幣)		123,534		
						<u>\$ 162,368</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,541	31.65	(美元：新台幣)	\$	48,756		
美 元		38,231	6.22	(美元：人民幣)		1,210,009		
歐 元		984	38.47	(歐元：新台幣)		37,805		
澳 幣		758	25.91	(澳幣：新台幣)		19,624		
新 幣		252	23.95	(新幣：新台幣)		6,034		
						<u>\$ 1,322,228</u>		

合併公司主要承擔人民幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年度			103年度		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 45,157		1 (新台幣：新台幣)	\$ 20,650	
人民幣	5.11 (人民幣：新台幣)	(53,917)		4.94 (人民幣：新台幣)	(9,306)	
瑞士法郎	33.00 (瑞士法郎：新台幣)	(830)		33.14 (瑞士法郎：新台幣)	-	
		<u>(\$ 9,590)</u>			<u>\$ 11,344</u>	

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：
無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：
無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%
以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附
表六。
9. 從事衍生工具交易：附表七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來
情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方
式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面
金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重
大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

四一、部門資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

中國佳格部門－上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格
食品公司及內蒙佳泰公司。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門如下：

	佳格部門	佳乳部門	中國佳格部門	其他部門	調節及銷除	合計
104 年度						
來自外部客戶收入	\$10,500,360	\$ 1,986,371	\$12,099,766	\$ 928,089	\$ -	\$25,514,586
部門間收入	1,246,436	690,834	-	5,481	(1,942,751)	-
收入合計	<u>\$11,746,796</u>	<u>\$ 2,677,205</u>	<u>\$12,099,766</u>	<u>\$ 933,570</u>	<u>(\$ 1,942,751)</u>	<u>\$25,514,586</u>
利息收入	\$ 25,808	\$ 680	\$ 22,569	\$ 7,860	\$ -	\$ 56,917
財務成本	\$ 268	\$ 165	\$ 19,675	\$ 3,047	\$ -	\$ 23,155
折舊費用	\$ 155,596	\$ 26,047	\$ 150,598	\$ 21,597	\$ -	\$ 353,838
攤銷費用	\$ 19,945	\$ 4,865	\$ 19,466	\$ 4,983	\$ -	\$ 49,259
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 658	\$ -	\$ -	\$ 5,106	\$ -	\$ 5,764
部門利益	<u>\$ 2,386,928</u>	<u>\$ 389,567</u>	<u>\$ 592,773</u>	<u>\$ 74,179</u>	<u>(\$ 44,896)</u>	<u>\$ 3,398,551</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 3,398,551</u>
103 年度						
來自外部客戶收入	\$10,316,706	\$ 1,673,300	\$ 9,345,194	\$ 464,813	\$ -	\$21,800,013
部門間收入	1,171,351	755,400	-	6,916	(1,933,667)	-
收入合計	<u>\$11,488,057</u>	<u>\$ 2,428,700</u>	<u>\$ 9,345,194</u>	<u>\$ 471,729</u>	<u>(\$ 1,933,667)</u>	<u>\$21,800,013</u>
利息收入	\$ 24,780	\$ 510	\$ 16,588	\$ 396	\$ -	\$ 42,274
財務成本	\$ 171	\$ -	\$ 21,315	\$ 2,505	\$ -	\$ 23,991
折舊費用	\$ 133,808	\$ 28,569	\$ 121,831	\$ 18,040	\$ -	\$ 302,248
攤銷費用	\$ 22,554	\$ 5,404	\$ 59,564	\$ -	\$ -	\$ 87,522
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 17,473	\$ -	\$ -	\$ 5,488	\$ -	\$ 22,961
部門利益	<u>\$ 2,078,398</u>	<u>\$ 222,440</u>	<u>\$ 160,650</u>	<u>\$ 64,158</u>	<u>\$ 44,379</u>	<u>\$ 2,570,025</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,570,025</u>

(二) 主要產品之收入：

合併公司之主要產品之營業收入分析如下：

	104年度	103年度
營養食品類	\$10,221,594	\$ 9,782,985
廚房料理食品類	13,513,254	10,923,878
其他	1,779,738	1,093,150
	<u>\$25,514,586</u>	<u>\$21,800,013</u>

(三) 地區別資訊：

合併公司主要於二個地區營運－台灣、中國大陸。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	104年度	103年度
台灣	\$ 13,290,993	\$ 12,454,819
中國大陸	12,132,064	9,345,194
其他	91,529	-
	<u>\$ 25,514,586</u>	<u>\$ 21,800,013</u>
	非流動	資產
	104年12月31日	103年12月31日
台灣	\$ 2,271,025	\$ 2,179,572
中國大陸	2,396,917	2,054,088
其他	28,790	-
	<u>\$ 4,696,732</u>	<u>\$ 4,233,660</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊：

104 及 103 年度來自單一客戶之營業收入佔合併公司營業收入總額之 10% 以上者如下：

	104年度		103年度	
	金額	比例 (%)	金額	比例 (%)
甲公司	<u>\$ 3,856,592</u>	15.1	<u>\$ 3,453,169</u>	15.8

佳格食品股份有限公司及子公司
資金貸與他人明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	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	提列呆帳	備抵額	擔保品名稱	保價		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與 總額 (註3)	註
															價值	金額			
1	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	\$ 262,960	\$ 262,600	\$ 262,600	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 3,666,072	\$ 3,666,072	註4	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,666,072 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,666,072 仟元×100%）。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱 (註 2)	對單一企業保證餘額 (註 3)	本最高期保證餘額 (註 4)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證(註 9)	屬子公司對母公司背書保證(註 9)	屬大陸地區對背書保證(註 9)	註
0	佳格食品股份有限公司	鳴好水股份有限公司	\$10,311,373(註 3)	\$ 314,350	\$ 164,125	\$ 27,000	\$ -	1.27%	\$12,889,216(註 4)	Y	-	-	註 10
1	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	535,570	535,570	-	-	17.00%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	註 10
1	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	292,930	292,930	-	-	9.30%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	註 10
2	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	1,907,554(註 7)	258,360	-	-	-	-	2,384,443(註 8)	-	-	Y	註 10

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 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。

註 3：以本公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 10,311,373 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元 x 80%)。

註 4：以本公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 12,889,216 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元 x 100%)。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 2,520,537 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元 x 80%)。

註 6：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 3,150,671 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元 x 100%)。

註 7：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 1,907,554 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元 x 80%)。

註 8：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 2,384,443 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元 x 100%)。

註 9：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 10：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值 (註 2)	備註
佳格食品股份有限公司	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—流動	1,253,504	\$ 12,272		\$ 12,272	
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產—流動	48,600	4,816		4,816	
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產—流動	297,794	6,803		6,803	
	股票	金穎生物科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	2,344,110	18,549	9.8%	20,734	
	股票	大中票券金融股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,149,249	9,600	0.3%	18,825	
	受益憑證	VantagePoint Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	註 1	1,129	0.5%	513	
	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	註 1	34,502	2.1%	28,104	
	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	1,009	0.9%	2,337	
	股票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	850,500	4,784	1.9%	3,638	
佳乳食品股份有限公司	股票	寶典創業投資股份有限公司	子公司長徵股份有限公司之母公司	以成本衡量之金融資產—非流動	307,125	3,072	7.0%	3,388	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	907,815	-	8.8%	-	
	受益憑證	保德信貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	192,191	3,000		3,000	
	受益憑證	群益多重資產組合基金		備供出售金融資產—流動	217,598	3,136		3,136	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	342,118	5,002		5,002	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,123,175	15,002		15,002	
	股票	佳格食品股份有限公司		備供出售金融資產—流動	5,777,436	474,327	0.7%	474,327	註 3
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產—流動	91,440	7,041		7,041	
	長徵股份有限公司	股票		中國鋼鐵股份有限公司	長徵股份有限公司為其董事	備供出售金融資產—流動	803,258	14,419	
股票		聚鼎科技股份有限公司	備供出售金融資產—流動	1,596,000		106,453	2.0%	106,453	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值 (註 2)	備註
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司	台灣積體電路製造股份有限公司		備供出售金融資產—流動	90,000	\$ 12,870		\$ 12,870	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,504,652	22,000		22,000	
	受益憑證	復華全球配置強基金	復華全球配置強基金		備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,990		9,990	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,528,509	20,416		20,416	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產—流動	1,453,360	19,266		19,266	
	受益憑證	富蘭克林華美貨幣市場基金	富蘭克林華美貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	883,913	9,014		9,014	
	股票	宏大租賃股份有限公司	宏大租賃股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	8,297,000	-		-	
嗎好水股份有限公司	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司	視納華仁文化傳播股份有限公司	長徵股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	6.0%	7,621	
	受益憑證	復華大中小策略基金	復華大中小策略基金		備供出售金融資產—流動	225,000	2,052		2,052	
	受益憑證	復華貨幣市場基金	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	356,761	5,095		5,095	
	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型	富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型		備供出售金融資產—流動	282,988	3,751		3,751	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	547,248	8,002		8,002	
德泰科技股份有限公司	股票	開元通訊科技股份有限公司	開元通訊科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	3,600,000	26,586	13.4%	309	
Accession Limited	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	3,698	0.7%	6,153	

註 1：該基金無單位數。

註 2：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故以淨值填列。

註 3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司 佳格食品股份有 限公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 股數/單位數	金 額	初買		入		出		其 他	期 股數/單位數	金 額	備 註
							股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額				
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Investment (Cayman) Limited	採用權益法之 投資	-	-	66,396,296	\$ 2,089,069	22,899,457	\$ 749,378	-	-	-	-	\$ 165,304 (註 1)	89,295,753	\$ 3,003,751	註 6
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Investment (Cayman) Limited	採用權益法之 投資	-	-	66,371,296	2,088,697	22,899,457	749,378	-	-	-	-	165,432 (註 2)	89,270,753	3,003,507	註 6
Standard Investment (Hong Kong) Limited	Standard Investment (Hong Kong) Limited	採用權益法之 投資	-	-	註 5	2,087,597	註 5	749,378	-	-	-	-	165,634 (註 3)	註 5	3,002,609	註 6
Standard Investment (Hong Kong) Limited	Standard Investment (Hong Kong) Limited	採用權益法之 投資	-	-	註 5	-	註 5	721,338	-	-	-	-	8,130 (註 4)	註 5	713,208	註 6

註 1：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,720 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,416)仟元。

註 2：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,840 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,408)仟元。

註 3：係採用權益法認列之子公司損益之份額 224,018 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,384)仟元。

註 4：係採用權益法認列之子公司損益之份額 1,138 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(9,268)仟元。

註 5：係有限公司，故無股數。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形		授信期間	交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
			金額	佔總進貨之比率			餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨 (\$ 1,246,436)	10.61%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	\$ 131,096	6.93%	註
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之母公司	進貨 690,834	9.95%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	-	註
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之兄弟公司	進貨 1,246,436	65.37%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	(131,096)	32.45%	註
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之兄弟公司	銷貨 (690,834)	25.80%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	-	註
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨 (7,071,803)	82.69%	月結 60 天	-	773,713	49.39%	註
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 7,071,843	83.46%	月結 60 天	-	(773,713)	66.10%	註
上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨 (463,639)	5.42%	月結 60 天	-	503,195	32.12%	註
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 585,431	5.57%	月結 60 天	-	-	-	註
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨 (585,431)	29.46%	月結 60 天	-	-	-	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 463,639	22.66%	月結 60 天	-	(503,195)	59.66%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨 (1,401,931)	70.54%	月結 60 天	-	396,798	100.00%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 1,401,931	16.54%	月結 60 天	-	(396,798)	33.90%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 104 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	對象	關係	應收關係	週轉率	逾期逾全	逾期應收	關係處	應收關係人	項式	應收關係人	項提	列帳	備抵	註
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 其他應收款	\$ 131,096 1,939 \$ 133,035	9.41	\$ - - \$ -	- - \$ -	- - \$ -	\$ 131,096 1,939 \$ 133,035	(註 1) (註 1) (註 1)	\$ - - \$ -	- - \$ -	(註 2) (註 2) (註 2)		
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金 通款	\$ 262,600		\$ -	-	-	\$ -		\$ -	-	(註 2)		
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 應收出售商標權 其他應收款	\$ 773,713 138,806 27,959 \$ 940,478	7.25	\$ - - - \$ -	- - - \$ -	- - - \$ -	\$ 773,713 - 27,959 \$ 801,672	(註 1) (註 1) (註 1) (註 1)	\$ - - - \$ -	- - - \$ -	(註 2) (註 2) (註 2) (註 2)		
上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 其他應收款	\$ 503,195 505 \$ 503,700	1.91	\$ - - \$ -	- - \$ -	- - \$ -	\$ 503,195 505 \$ 503,700	(註 1) (註 1) (註 1)	\$ - - \$ -	- - \$ -	(註 2) (註 2) (註 2)		
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	應收帳款 其他應收款	\$ 396,798 86,836 \$ 483,634	7.07	\$ - - \$ -	- - \$ -	- - \$ -	\$ 396,798 86,836 \$ 483,634	(註 1) (註 1) (註 1)	\$ - - \$ -	- - \$ -	(註 2) (註 2) (註 2)		

註 1：截至 105 年 3 月 24 日止之收回之金額。

註 2：於編製財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
從事衍生性金融商品交易資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司 104 年度未從事衍生性金融商品交易。

上海佳格食品有限公司（以下稱上海佳格公司）、佳格投資（中國）有限公司（以下稱中國佳格投資公司）、佳格食品（中國）有限公司（以下稱中國佳格食品公司）及上海樂奔德健康科技有限公司（以下稱上海樂奔德公司）104 年度從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

上海佳格公司 104 年度從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。上海佳格公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司無未到期之結構性存款合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 503 仟元，帳列其他非流動資產項下。

上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司 104 年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 4,223 仟元。

佳格食品股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易科目	往來金額(註4)	交易條件	合併總營收或總資產之比率(註3)	情形
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	\$ 131,096	按一般條件辦理	0.6%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	佳乳食品公司	1	其他應收款－關係人	1,939	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,246,436	按一般條件辦理	4.9%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	佳乳食品公司	1	進貨	690,834	按一般條件辦理	2.7%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	佳乳食品公司	1	什項收入(權利金收入)	5,211	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水公司	嗎好水公司	1	取得土地、廠房及設備	307	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水公司	嗎好水公司	1	其他應收款－關係人	115	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水公司	嗎好水公司	1	服務收入	1,320	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水公司	嗎好水公司	1	進貨	5,126	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水公司	嗎好水公司	1	其他應付款－關係人	33,119	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	長徽公司	1	進貨	1,502	按一般條件辦理	0.2%	
1	Accession Limited	上海佳格公司	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	262,600	按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	773,713	按一般條件辦理	1.3%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	138,806	按一般條件辦理	3.8%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收出售商標權款	27,959	按一般條件辦理	0.7%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款－關係人	175	按一般條件辦理	0.1%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款－關係人	7,071,843	按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,056	按一般條件辦理	27.7%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	進貨	503,195	按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	505	按一般條件辦理	2.5%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款－關係人	463,639	按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	585,431	按一般條件辦理	1.8%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	進貨	100	按一般條件辦理	2.3%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款－關係人	201,061	按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	預付帳款	48	按一般條件辦理	1.0%	
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	396,798	按一般條件辦理	-	
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款－關係人	86,886	按一般條件辦理	1.9%	
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款－關係人	701	按一般條件辦理	0.4%	
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,401,931	按一般條件辦理	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	進貨	25	按一般條件辦理	5.5%	
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	其他應付款－關係人	355	按一般條件辦理	-	
3	中國佳格投資公司	廈門佳格投資公司	廈門佳格投資公司	3	其他費用	1,346	按一般條件辦理	-	
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	其他應收款－關係人	26	按一般條件辦理	-	
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	應收帳款－關係人	26	按一般條件辦理	-	
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	銷貨收入	18,819	按一般條件辦理	-	
4	上海樂隽公司	Dermaalab 公司	Dermaalab 公司	3	應付帳款－關係人	27,415	按一般條件辦理	0.1%	
4	上海樂隽公司	Dermaalab 公司	Dermaalab 公司	3	進貨		按一般條件辦理	0.1%	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註 3：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，以年度餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資未	資上期	金額未	期股	未	數比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	未	上	期	末	數	數	率	帳	帳	本	期	益	益	投	資	資	益	益	益	註
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000	100%	100%	100%	\$3,672,625	\$ 252,555	\$ 243,988	子公司 (註5)										
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	2,739,763	1,990,385	89,295,753	3,003,751	100%	100%	100%	100%	3,003,751	223,677	223,720	子公司 (註5)										
	佳格食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	30,000,000	671,420	100%	100%	100%	100%	671,420	319,639	312,023	子公司 (註5)										
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	530,000	530,000	54,100,000	564,074	100%	100%	100%	100%	564,074	26,691	18,287	子公司 (註5)										
	德泰科技股份有限公司	新竹市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	114,116	114,116	10,374,399	179,721	52%	52%	52%	52%	179,721	54,799	28,501	子公司 (註5)										
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	80,813	100%	100%	100%	100%	80,813	3,583	3,717	子公司 (註5)										
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	206,905	-	320	191,272	80%	80%	80%	80%	191,272	4,481	(註4)	孫公司 (註5)										
Dermalab S.A.	Swiss Line Cosmetics China Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	39	-	10,000	-	100%	100%	100%	100%	-	-	-	曾孫公司 (註5)										
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	-	3,000	-	100%	100%	100%	100%	-	-	-	曾孫公司 (註5)										
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	2,739,013	1,989,635	89,270,753	3,003,507	100%	100%	100%	100%	3,003,507	223,840	223,840	孫公司 (註5)										

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 252,555 仟元減逆流交易之未實現損益調整 8,567 仟元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司純益 223,677 仟元加逆流交易之已實現損益調整 43 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司純益 319,639 仟元減逆流交易之未實現損益調整 7,616 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司純益 3,538 仟元加逆流交易之已實現損益調整 179 仟元後之金額。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

註 3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 4：本期末自台灣匯出累積投資金額 4,034,074 仟元，其中 53,279 仟元保留於 Accession Limited，餘額 3,980,795 仟元原係對上海佳格食品有限公司之累積投資金額，惟上海佳格食品有限公司於 104 年 7 月分割資產 31,220 仟元以新設上海樂奔德健康科技有限公司。分割後，對投資上海佳格食品有限公司及上海樂奔德健康科技有限公司之累積投資金額分別為 3,949,575 仟元及 31,220 仟元。

註 5：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海佳格食品有限公司。

註 6：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 7：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。

註 8：係由企業合併轉入之投資，該第三地區之投資公司為 Dermalab S.A.

註 9：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 10：投資損益認列基礎為註 2(2)B.項。

註 11：截至 104 年 12 月 31 日止，尚未自台灣匯出投資金額。

註 12：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內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 13：於編製合併財務報表時業已沖銷。

五、最近年度個體財務報告

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

佳格食品股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎

許庭禎



會計師 蔡宏祥

蔡宏祥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 24 日

佳格食品股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,171,261	7	\$ 492,209	4
1125	備供出售金融資產-流動(附註七)	23,891	-	24,255	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註九)	786,615	5	597,445	4
1150	應收票據(附註十)	1,464	-	1,312	-
1170	應收帳款(附註十)	1,755,890	11	1,714,300	12
1180	應收帳款-關係人(附註三一)	131,096	1	133,940	1
1200	其他應收款(附註十)	25,303	-	20,023	-
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	2,054	-	2,742	-
1220	本期所得稅資產(附註二五)	31,500	-	31,500	-
130X	存貨(附註十一)	2,040,725	13	2,018,314	14
1410	預付款項(附註十二)	359,422	2	473,031	4
1470	其他流動資產(附註十七)	14,317	-	6,280	-
11XX	流動資產總計	<u>6,343,538</u>	<u>39</u>	<u>5,515,351</u>	<u>39</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	72,645	1	76,154	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	8,172,404	50	6,993,262	49
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	1,324,881	8	1,291,293	9
1760	投資性不動產(附註十五)	127,096	1	127,511	1
1780	無形資產(附註十六)	6,438	-	6,490	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	197,741	1	239,785	2
1990	其他非流動資產(附註十七)	26,819	-	62,051	-
15XX	非流動資產總計	<u>9,928,024</u>	<u>61</u>	<u>8,796,546</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,271,562</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,311,897</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八)	\$ 639,000	4	\$ -	-
2150	應付票據(附註十九)	993	-	3,170	-
2170	應付帳款(附註十九)	851,705	5	967,848	7
2200	其他應付款(附註二十)	833,508	5	881,661	6
2220	其他應付款-關係人(附註三一)	33,119	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註二五)	221,211	2	183,377	1
2250	負債準備-流動(附註二一)	10,271	-	8,593	-
2355	應付租賃款-流動	126	-	531	-
2399	其他流動負債(附註二十)	9,543	-	8,207	-
21XX	流動負債總計	<u>2,599,476</u>	<u>16</u>	<u>2,053,387</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	140,806	1	134,299	1
2613	應付租賃款-非流動	-	-	126	-
2640	淨確定福利負債(附註二二)	224,163	1	167,643	1
2670	其他非流動負債(附註二十)	960	-	960	-
25XX	非流動負債總計	<u>365,929</u>	<u>2</u>	<u>303,028</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,965,405</u>	<u>18</u>	<u>2,356,415</u>	<u>16</u>
	權益(附註二三)				
3110	普通股股本	7,926,972	49	7,206,338	50
3200	資本公積	63,153	-	51,331	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,899,483	12	1,691,898	12
3350	未分配盈餘	3,122,900	19	2,540,559	18
3300	保留盈餘總計	<u>5,022,383</u>	<u>31</u>	<u>4,232,457</u>	<u>30</u>
3400	其他權益	314,831	2	486,538	4
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-
3XXX	權益總計	<u>13,306,157</u>	<u>82</u>	<u>11,955,482</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 16,271,562</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,311,897</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入 (附註三一)	\$ 11,746,796	100	\$ 11,488,057	100
5000	營業成本 (附註十一、二二、 二四及三一)	<u>7,851,609</u>	<u>67</u>	<u>7,940,255</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>3,895,187</u>	<u>33</u>	<u>3,547,802</u>	<u>31</u>
	營業費用 (附註二二及二四)				
6100	推銷費用	1,226,576	10	1,171,156	10
6200	管理費用	292,148	3	258,718	3
6300	研究發展費用	<u>93,404</u>	<u>1</u>	<u>92,994</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,612,128</u>	<u>14</u>	<u>1,522,868</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,283,059</u>	<u>19</u>	<u>2,024,934</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	36,773	-	29,095	-
7020	其他利益及損失 (附註 二四及三一)	67,364	1	24,540	-
7050	財務成本 (附註二四)	(268)	-	(171)	-
7070	採用權益法認列之子公 司損益之份額	<u>830,236</u>	<u>7</u>	<u>374,448</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>934,105</u>	<u>8</u>	<u>427,912</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	3,217,164	27	2,452,846	21
7950	所得稅費用 (附註二五)	<u>486,551</u>	<u>4</u>	<u>376,995</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>2,730,613</u>	<u>23</u>	<u>2,075,851</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註二 二)	(\$ 48,502)	-	(\$ 25,442)	-
8330	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	(27,137)	-	(1,566)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二五)	<u>8,600</u>	-	<u>4,325</u>	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	<u>(67,039)</u>	-	<u>(22,683)</u>	-
	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	(138,238)	(1)	305,236	3
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(365)	-	(1,334)	-
8380	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	(8,720)	-	(6,293)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 利益(費用)(附 註二五)	<u>22,586</u>	-	<u>(51,018)</u>	<u>(1)</u>
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	<u>(124,737)</u>	<u>(1)</u>	<u>246,591</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(191,776)</u>	<u>(1)</u>	<u>223,908</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,538,837</u>	<u>22</u>	<u>\$ 2,299,759</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二六)	104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	<u>\$ 3.47</u>		<u>\$ 2.64</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.47</u>		<u>\$ 2.64</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君





佳格營造股份有限公司

個體損益表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	資本公積	法定盈餘公積	留未分配盈餘	盈餘合計	其他權益					庫藏股票	權益合計
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他	合計	其他		
A1	\$ 6,611,319	\$ 43,620	\$ 1,505,940	\$ 2,326,179	\$ 3,832,119	\$ 229,160	\$ 10,787	\$ -	\$ 239,947	\$ 21,182	\$ 10,705,823	
B1	-	-	185,958	(185,958)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	(1,057,811)	(1,057,811)	(1,057,811)	-	-	-	-	-	(1,057,811)	
B9	595,019	-	(595,019)	(595,019)	-	-	-	-	-	-	-	
M1	-	7,710	-	-	-	-	-	-	-	-	7,710	
M5	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	
D1	-	-	-	2,075,851	2,075,851	-	-	-	-	-	2,075,851	
D3	-	-	-	(22,683)	(22,683)	253,346	(6,755)	-	246,591	-	223,908	
D5	-	-	-	2,053,168	2,053,168	253,346	(6,755)	-	246,591	-	2,299,759	
Z1	7,206,338	51,331	1,691,898	2,540,559	4,232,457	482,506	4,032	-	486,538	(21,182)	11,955,482	
B1	-	-	207,585	(207,585)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	(1,153,014)	(1,153,014)	(1,153,014)	-	-	-	-	-	(1,153,014)	
B9	720,634	-	(720,634)	(720,634)	-	-	-	-	-	-	-	
M1	-	8,404	-	-	-	-	-	-	-	-	8,404	
M7	-	3,418	-	-	-	-	-	(46,970)	(46,970)	-	(43,552)	
D1	-	-	-	2,730,613	2,730,613	-	-	-	-	-	2,730,613	
D3	-	-	-	(67,039)	(67,039)	(114,736)	(10,001)	-	(124,737)	-	(191,776)	
D5	-	-	-	2,663,574	2,663,574	(114,736)	(10,001)	-	(124,737)	-	2,538,837	
Z1	7,926,972	63,153	1,899,483	3,122,900	5,022,383	367,770	5,969	(46,970)	314,831	(21,182)	13,306,157	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君

佳格食品股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,217,164	\$ 2,452,846
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	155,596	133,808
A20200	攤銷費用	19,945	22,554
A20300	呆帳費用	102	109
A20900	財務成本	268	171
A21200	利息收入	(25,808)	(24,780)
A21300	股利收入	(7,725)	(2,155)
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(830,236)	(374,448)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	2,281	963
A23100	處分投資淨益	(60)	(333)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	658	17,473
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(152)	179
A31150	應收帳款	(41,692)	6,214
A31160	應收帳款－關係人	2,844	(29,891)
A31180	其他應收款	1,804	14,344
A31190	其他應收款－關係人	688	(622)
A31200	存 貨	(22,411)	(145,210)
A31230	預付款項	113,609	(166,042)
A31240	其他流動資產	(8,037)	10,288
A32130	應付票據	(2,177)	2,232
A32150	應付帳款	(116,143)	81,308
A32180	其他應付款	(48,334)	15,122
A32190	其他應付款－關係人	33,119	-
A32200	負債準備	1,678	(1,457)
A32230	其他流動負債	1,336	(2,167)
A32240	淨確定福利負債	8,018	912
A33000	營運產生之現金流入	2,456,335	2,011,418
A33100	收取之利息	18,724	23,501
A33300	支付之利息	(87)	(171)
A33500	支付之所得稅	(368,980)	(311,833)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,105,992	1,722,915

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 349,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	349,059	6,444
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,044,055)	(902,050)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	854,885	854,885
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,851	3,636
B02700	取得不動產、廠房及設備	(154,917)	(247,949)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	139	5,611
B04500	取得無形資產	(8,256)	(11,342)
B06500	其他金融資產增加	(977)	(3,966)
B06700	其他非流動資產增加	(11,700)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,070
B07600	收取子公司股利	191,229	180,198
B07600	收取其他股利	7,725	2,155
	投資活動之淨現金流出	(163,017)	(111,308)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	639,000	-
C04000	應付租賃款減少	(531)	(758)
C04100	其他金融負債增加	-	60
C04500	發放現金股利	(1,153,014)	(1,057,811)
C05400	取得子公司股權	(749,378)	(647,445)
	籌資活動之淨現金流出	(1,263,923)	(1,705,954)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	679,052	(94,347)
E00100	年初現金及約當現金餘額	492,209	586,556
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,171,261	\$ 492,209

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司（以下稱「本公司」）於 75 年 6 月 6 日設立，主要從事於製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。

本公司股票自 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十三。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法之子公司之確定福利計畫再衡量份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之子公司之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認

可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業

合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。
其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其

他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，

本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位，則分攤至個別現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。依照銷售決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來

很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,419	\$ 1,421
銀行支票及活期存款	449,617	24,200
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	720,225	-
附買回債券	-	466,588
	<u>\$ 1,171,261</u>	<u>\$ 492,209</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之年利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.08%-4.20%	0.01%-0.60%
附買回債券	-	0.62%-0.70%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
上市（櫃）股票	\$ 17,088	\$ 17,059
基金受益憑證	<u>6,803</u>	<u>7,196</u>
	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ 24,255</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
未上市(櫃)股票	\$ 37,014	\$ 40,523
基金受益憑證	<u>35,631</u>	<u>35,631</u>
	<u>\$ 72,645</u>	<u>\$ 76,154</u>
 依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 72,645</u>	<u>\$ 76,154</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票及基金受益憑證投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
未上市(櫃)股票	\$ 658	\$ 468
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>17,005</u>
	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 17,473</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$786,615</u>	<u>\$597,445</u>

截至104年及103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.48%~4.00%及1.31%~3.38%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,312</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,758,156	\$ 1,716,464
減：備抵呆帳	(<u>2,266</u>)	(<u>2,164</u>)
	<u>\$ 1,755,890</u>	<u>\$ 1,714,300</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 14,813	\$ 7,729
應收代付款	183	3,119
其 他	<u>10,307</u>	<u>9,175</u>
合 計	<u>\$ 25,303</u>	<u>\$ 20,023</u>

本公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。備抵呆帳係參考交易客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,782,657	\$ 1,735,635
1 至 30 天	637	802
31 至 90 天	165	745
91 至 180 天	60	132
181 天以上	<u>1,404</u>	<u>485</u>
合 計	<u>\$ 1,784,923</u>	<u>\$ 1,737,799</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司均無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>個別評估</u>	<u>群組評估</u>	<u>合 計</u>
	<u>減損損失</u>	<u>減損損失</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,349	\$ 706	\$ 2,055
加：本年度提列呆帳費用	815	-	815
減：本年度迴轉呆帳費用	<u>-</u>	(<u>706</u>)	(<u>706</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	2,164	-	2,164
加：本年度提列呆帳費用	-	495	495
減：本年度迴轉呆帳費用	(<u>393</u>)	<u>-</u>	(<u>393</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 2,266</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收票據及其他應收款並未逾期亦未減損。

十一、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商 品	\$ 565,586	\$ 621,366
製 成 品	781,049	747,841
在 製 品	170,553	164,333
原 料	479,920	446,760
包裝材料	43,617	38,014
	<u>\$ 2,040,725</u>	<u>\$ 2,018,314</u>

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 23,779 仟元、存貨報廢損失 10,658 仟元及未分攤固定製造費用 1,168 仟元。103 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 12,373 仟元、存貨報廢損失 18,012 仟元及未分攤固定製造費用 1,929 仟元。

十二、預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付貨款	\$237,484	\$394,698
預付設備零件款	15,704	16,057
預付燃料油	6,829	8,898
預付保險費	6,684	6,441
預付廣告費	11,036	14,200
其 他	81,685	32,737
	<u>\$359,422</u>	<u>\$473,031</u>

十三、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$8,172,404</u>	<u>\$6,993,262</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Accession Limited	\$ 3,672,625	\$ 3,548,539
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	3,003,751	2,089,069
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	671,420	552,190
長徽股份有限公司 (長徽公司)	564,074	563,910
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	179,721	160,636
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	<u>80,813</u>	<u>78,918</u>
	<u>\$ 8,172,404</u>	<u>\$ 6,993,262</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Accession Limited	100.0%	100.0%
Cayman Standard	100.0%	100.0%
佳乳食品公司	100.0%	100.0%
長徽公司	100.0%	100.0%
德泰科技公司	52.0%	52.0%
喝好水公司	100.0%	100.0%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
103年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 727,186	\$1,639,310	\$ 1,664	\$ 177,377	\$ 46,646	\$2,988,539
增 添	-	-	160,305	-	13,259	74,385	247,949
處 分	-	(3,234)	(49,253)	-	(11,947)	-	(64,434)
預付設備款轉入	-	-	65,212	-	1,190	-	66,402
重 分 類	-	38,876	-	(738)	738	(38,876)	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 762,828</u>	<u>\$1,815,574</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 180,617</u>	<u>\$ 82,155</u>	<u>\$3,238,456</u>
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 434,084	\$1,300,231	\$ 1,114	\$ 136,201	\$ -	\$1,871,630
處 分	-	(2,733)	(44,471)	-	(10,656)	-	(57,860)
折舊費用	-	31,506	86,616	267	15,004	-	133,393
重 分 類	-	-	-	(645)	645	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,857</u>	<u>\$1,342,376</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 141,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,947,163</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 299,971</u>	<u>\$ 473,198</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 39,423</u>	<u>\$ 82,155</u>	<u>\$1,291,293</u>
104年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 762,828	\$1,815,574	\$ 926	\$ 180,617	\$ 82,155	\$3,238,456
增 添	-	-	95,103	-	14,896	44,918	154,917
處 分	-	(634)	(30,868)	-	(2,848)	-	(34,350)
預付設備款轉入	-	-	36,272	-	-	-	36,272
重 分 類	-	20,945	-	(926)	926	(20,945)	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 783,139</u>	<u>\$1,916,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,591</u>	<u>\$ 106,128</u>	<u>\$3,395,295</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 462,857	\$1,342,376	\$ 736	\$ 141,194	\$ -	\$1,947,163
處 分	-	(364)	(28,975)	-	(2,591)	-	(31,930)
折舊費用	-	34,620	105,010	30	15,521	-	155,181
重 分 類	-	-	-	(766)	766	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,113</u>	<u>\$1,418,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,070,414</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 286,026</u>	<u>\$ 497,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,701</u>	<u>\$ 106,128</u>	<u>\$1,324,881</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主 建 物	40年
機 電 動 力 設 備	8至15年
工 程 系 統	7至39年
其 他	3至14年
機器設備	
機 器 主 體	2至20年
工 程 系 統	7至20年
其 他	3至15年
租賃資產	5年
其他設備	2至15年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日及12月31日餘額	<u>\$141,150</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 13,224
折舊費用	<u>415</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 13,639</u>
103年12月31日淨額	<u>\$127,511</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日及12月31日餘額	<u>\$141,150</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 13,639
折舊費用	<u>415</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,054</u>
104年12月31日淨額	<u>\$127,096</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	40年
機動電力設備	24至25年
工程系統	28年

本公司之投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別為373,635仟元及399,647仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$164,435
單獨取得	<u>11,342</u>
103年12月31日餘額	<u>\$175,777</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$160,404
攤銷費用	<u>8,883</u>
103年12月31日餘額	<u>\$169,287</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 6,490</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$175,777
單獨取得	<u>8,256</u>
104年12月31日餘額	<u>\$184,033</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$169,287
攤銷費用	<u>8,308</u>
104年12月31日餘額	<u>\$177,595</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 6,438</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2至3年

十七、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
公務預支款	<u>\$ 14,317</u>	<u>\$ 6,280</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 32,366
存出保證金	16,633	15,656
其 他	<u>10,186</u>	<u>14,029</u>
	<u>\$ 26,819</u>	<u>\$ 62,051</u>

十八、借 款

短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$639,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之年利率於 104 年 12 月 31 日為 1.07%~1.13%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 3,170</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款	<u>\$851,705</u>	<u>\$967,848</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 3 個月。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 52,201	\$ 45,665
應付佣金及獎勵金	382,036	397,808
應付廣告費	90,867	91,769
應付權利金	23,073	25,175
應付薪資及獎金	114,127	120,039
應付運費	6,602	6,841
應付員工酬勞或員工紅利	29,347	26,156
應付董監事酬勞	19,466	18,683
應付勞健保費	12,677	11,945
應付環保回收費	7,246	6,962
其 他	<u>95,866</u>	<u>130,618</u>
	<u>\$833,508</u>	<u>\$881,661</u>
其他負債		
預收款項	\$ 7,687	\$ 6,694
其 他	<u>1,856</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 8,207</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 960	\$ 960

二一、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
退貨	\$ 10,271	\$ 8,593
		<u>退 貨</u>
103年1月1日餘額		\$ 10,050
本年度新增		86,612
本年度使用		(88,069)
103年12月31日餘額		8,593
本年度新增		108,206
本年度使用		(106,528)
104年12月31日餘額		\$ 10,271

退貨之負債準備係依以往經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司每月提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶

係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$486,670	\$431,685
計畫資產公允價值	(262,507)	(264,042)
淨確定福利負債	<u>\$224,163</u>	<u>\$167,643</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103年1月1日餘額	<u>\$ 402,473</u>	<u>(\$ 261,184)</u>	<u>\$ 141,289</u>
服務成本			
當期服務成本	5,959	-	5,959
利息費用（收入）	<u>7,043</u>	<u>(5,279)</u>	<u>1,764</u>
認列於損益	<u>13,002</u>	<u>(5,279)</u>	<u>7,723</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(895)	(895)
精算損失—人口統計假 設變動	13,012	-	13,012
精算損失—經驗調整	<u>13,325</u>	<u>-</u>	<u>13,325</u>
認列於其他綜合損益	<u>26,337</u>	<u>(895)</u>	<u>25,442</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(6,811)</u>	<u>(6,811)</u>
福利支付	<u>(10,127)</u>	<u>10,127</u>	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>431,685</u>	<u>(264,042)</u>	<u>167,643</u>
服務成本			
當期服務成本	6,315	-	6,315
其 他	7,088	-	7,088
利息費用（收入）	<u>7,554</u>	<u>(4,683)</u>	<u>2,871</u>
認列於損益	<u>20,957</u>	<u>(4,683)</u>	<u>16,274</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,316)	(2,316)
精算損失—人口統計假 設變動	23,211	-	23,211
精算損失—財務假設變 動	16,753	-	16,753
精算損失—經驗調整	<u>10,854</u>	<u>-</u>	<u>10,854</u>
認列於其他綜合損益	<u>50,818</u>	<u>(2,316)</u>	<u>48,502</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,256)</u>	<u>(8,256)</u>
福利支付	<u>(16,790)</u>	<u>16,790</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 486,670</u>	<u>(\$ 262,507)</u>	<u>\$ 224,163</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,284	\$ 4,331
推銷費用	1,057	880
管理費用	9,900	2,472
研究發展費用	<u>33</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 16,274</u>	<u>\$ 7,723</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.75%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	(<u>\$ 12,051</u>)	(<u>\$ 10,015</u>)
減少 0.250%	<u>\$ 12,497</u>	<u>\$ 10,374</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ 10,008</u>
減少 0.250%	(<u>\$ 11,676</u>)	(<u>\$ 9,712</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ 7,149</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	9.6 年

二三、權 益

(一) 股 本

1. 普 通 股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>740,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 7,400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>792,697</u>	<u>720,634</u>
已發行股本	<u>\$ 7,926,972</u>	<u>\$ 7,206,338</u>

2. 發行海外存託憑證

截至104年12月31日止，本公司計有普通股169,751股參與發行全球存託憑證33,950.2單位，每單位存託憑證代表5股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之Euro MTF Market掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(註)</u>		
庫藏股票交易	\$ 59,734	\$ 51,330
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	1	1
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>3,418</u>	-
	<u>\$ 63,153</u>	<u>\$ 51,331</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，當期淨利應彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其有餘額提撥不低於 1% 為員工紅利及 1% 為董監事酬勞，若另有餘額時，將連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額提撥 30% 至 100% 為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30% 至 100%，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之 5% 至 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(七)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 26 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 207,585	\$ 185,958		
現金股利	1,153,014	1,057,811	\$ 1.6	\$ 1.6
股票股利	720,634	595,019	1.0	0.9

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$482,506	\$229,160
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(138,238)	305,236
相關所得稅	<u>23,502</u>	<u>(51,890)</u>
年底餘額	<u>\$367,770</u>	<u>\$482,506</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 4,032	\$ 10,787
備供出售金融資產未實現損益	(305)	(1,001)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(60)	(333)
採用權益法之子公司備供出售金融資產未實現損益之份額	(8,720)	(6,293)
相關所得稅	<u>(916)</u>	<u>872</u>
年底餘額	<u>(\$ 5,969)</u>	<u>\$ 4,032</u>

3. 其他權益－其他

	104年度	103年度
年初餘額	\$ -	\$ -
採用權益法之子公司之其他權益－其他之份額	<u>(46,970)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 46,970)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
103年1月1日股數	4,819
本年度增加	<u>433</u>
103年12月31日股數	5,252
本年度增加	<u>525</u>
104年12月31日股數	<u>5,777</u>

為維護本公司信用及股東權益之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>104年12月31日</u>			
長徽公司	5,777	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 474,327</u>
<u>103年12月31日</u>			
長徽公司	5,252	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 367,655</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二四、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
營業租賃租金收入		
投資性不動產	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 2,160</u>
利息收入		
銀行存款	23,491	21,801
附買回債券	<u>2,317</u>	<u>2,979</u>
	<u>25,808</u>	<u>24,780</u>
股利收入	<u>7,725</u>	<u>2,155</u>
	<u>\$ 36,773</u>	<u>\$ 29,095</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 2,281)	(\$ 963)
處分備供出售金融資產淨益	60	333
淨外幣兌換淨益	34,803	18,799
以成本衡量之金融資產減損 損失	(658)	(17,473)
其 他	<u>35,440</u>	<u>23,844</u>
	<u>\$ 67,364</u>	<u>\$ 24,540</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 394	\$ 177
應付租賃款利息	<u>27</u>	<u>66</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	421	243
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>153</u>)	(<u>72</u>)
	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 171</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 153	\$ 72
利息資本化利率	1.120%-1.330%	1.130%-1.134%

(四) 金融資產減損損失

	104年度	103年度
應收帳款	\$ 102	\$ 109
以成本衡量之金融資產	<u>658</u>	<u>17,473</u>
	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 17,582</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$155,181	\$133,393
投資性不動產	415	415
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	8,308	8,883
其他	<u>11,637</u>	<u>13,671</u>
	<u>\$175,541</u>	<u>\$156,362</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$115,199	\$ 96,855
營業費用	39,982	36,538
營業外收入及支出	<u>415</u>	<u>415</u>
	<u>\$155,596</u>	<u>\$133,808</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,847	\$ 7,966
推銷費用	4,403	6,096
管理費用	8,146	8,218
研究發展費用	<u>549</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 19,945</u>	<u>\$ 22,554</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 415	\$ 277
未產生租金收入	<u>-</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 415</u>

(七) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 25,087	\$ 24,416
確定福利計畫	<u>16,274</u>	<u>7,723</u>
	41,361	32,139
離職福利	91	2,040
其他員工福利	<u>864,899</u>	<u>836,225</u>
員工福利費用合計	<u>\$906,351</u>	<u>\$870,404</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$440,053	\$429,663
營業費用	<u>466,298</u>	<u>440,741</u>
	<u>\$906,351</u>	<u>\$870,404</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於1%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按1.4%及1%估列員工紅利26,156仟元及董監事酬勞18,683仟元。

依104年5月修正後公司法及105年3月24日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅

前利益分別以不低於 0.50% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 29,347 仟元及董監事酬勞 19,466 仟元，係分別按前述基礎之稅前利益之 0.90% 及 0.60% 估列，該等金額於 105 年 3 月 24 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳

本公司於 104 年 6 月 26 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	<u>現金紅利</u>	<u>現金紅利</u>
員工紅利	\$ 26,156	\$ 23,431
董監事酬勞	18,683	16,736

本公司 104 年 6 月 26 日及 103 年 6 月 18 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$131,882	\$147,581
外幣兌換損失總額	(97,079)	(128,782)
淨 益	<u>\$ 34,803</u>	<u>\$ 18,799</u>

(九) 非金融資產減損損失

	104年度	103年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 12,373</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$404,442	\$360,006
以前年度之調整	<u>2,372</u>	<u>(3,799)</u>
	406,814	356,207
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>79,737</u>	<u>20,788</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$486,551</u>	<u>\$376,995</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 3,217,164</u>	<u>\$ 2,452,846</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 546,918	\$ 416,984
稅上不可減除之費損	5,775	6,509
免稅所得	(68,514)	(42,699)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>2,372</u>	<u>(3,799)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 486,551</u>	<u>\$ 376,995</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 23,502)	\$ 51,890
— 確定福利計畫之再衡 量數	(8,245)	(4,325)
— 採用權益法之子公司 其他綜合損益之份 額	<u>561</u>	<u>(872)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用（利益）	<u>(\$ 31,186)</u>	<u>\$ 46,693</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 31,500</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$221,211</u>	<u>\$183,377</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
國外投資損失	\$ 189,967	(\$ 50,153)	\$ -	\$ 139,814
確定福利計畫	27,858	119	8,600	36,577
遞延銷貨退回及折讓	5,387	(3,368)	-	2,019
備抵存貨跌價損失	5,009	(14)	-	4,995
備供出售金融資產	916	-	(916)	-
其 他	<u>10,648</u>	<u>3,688</u>	<u>-</u>	<u>14,336</u>
	<u>\$ 239,785</u>	<u>(\$ 49,728)</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 197,741</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ -	\$ 29,729	\$ -	\$ 29,729
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
國外營運機構兌換差額	98,828	-	(23,502)	75,326
其 他	<u>1,786</u>	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>2,066</u>
	<u>\$ 134,299</u>	<u>\$ 30,009</u>	<u>(\$ 23,502)</u>	<u>\$ 140,806</u>

103 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
國外投資損失	\$ 215,636	(\$ 25,669)	\$ -	\$ 189,967
確定福利計畫	23,458	75	4,325	27,858
遞延銷貨退回及折讓	5,710	(323)	-	5,387
備抵存貨跌價損失	5,054	(45)	-	5,009
備供出售金融資產	44	-	872	916
其 他	<u>6,561</u>	<u>4,087</u>	<u>-</u>	<u>10,648</u>
	<u>\$ 256,463</u>	<u>(\$ 21,875)</u>	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 239,785</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 33,685	\$ -	\$ -	\$ 33,685
國外營運機構兌換差額	46,938	-	51,890	98,828
其 他	2,873	(1,087)	-	1,786
	<u>\$ 83,496</u>	<u>(\$ 1,087)</u>	<u>\$ 51,890</u>	<u>\$ 134,299</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後	<u>\$ 3,122,900</u>	<u>\$ 2,540,559</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 276,060</u>	<u>\$ 287,751</u>

本公司 103 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(六) 所得稅核定情形

本公司除 101 年度外，截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 25 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,730,613</u>	<u>\$ 2,075,851</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,730,613</u>	<u>\$ 2,075,851</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>786,920</u>	<u>786,920</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>522</u>	<u>572</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>787,442</u>	<u>787,492</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 103 年 4 月 1 日取得喝好水公司 2.9% 之股權，致持股比例由 97.1% 增加至 100.0%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得喝好水公司之說明，請參閱本公司 104 年度合併財務報表附註三十。

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主要係承租辦公室及停車位，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年內	\$ 21,692	\$ 21,717
1 至 5 年	<u>3,082</u>	<u>21,811</u>
	<u>\$ 24,774</u>	<u>\$ 43,528</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 32,009</u>	<u>\$ 27,632</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年內	\$ 1,080	\$ 3,240
1 至 5 年	<u>-</u>	<u>1,080</u>
	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 4,320</u>

二九、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。本公司進行資本管理以確保集團內各企

業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 17,088	\$ -	\$ -	\$ 17,088
基金受益憑證	6,803	-	-	6,803
合 計	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,891</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 17,059	\$ -	\$ -	\$ 17,059
基金受益憑證	7,196	-	-	7,196
合 計	<u>\$ 24,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,255</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 3,890,316	\$ 2,977,627
備供出售金融資產（註2）	96,536	100,409
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	1,578,285	1,018,300

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付租賃款及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、基金受益憑證、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險予以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。本公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

敏感度分析

本公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少3%時，本公司之敏感度分析。3%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動3%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值3%時，將使稅前淨利增加(減少)之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

人 民 幣 之 影 響 美 元 之 影 響

	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 13,633 (i)	\$ 7,436 (i)	\$ 31,504 (ii)	\$ 169 (ii)

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及無活絡市場之債務工具投資。
- (ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款及應付款項。

本公司本年度對人民幣之匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資增加；及對美元之匯率敏感度上升，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司持有固定及浮動利率之定期存款及附買回債券，並以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,368,757	\$ 990,533
— 金融負債	639,126	657
具現金流量利率風險		
— 金融資產	138,083	73,500

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年及 103 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,381 仟元及 735 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率之無活絡市場之債務工具投資增加。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證之投資而產生價格暴險。本公司指派特定人員監督前述投資之價格風險並評估相關因應方案。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 239 仟元及 243 仟元。

本公司對價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司之信用風險主要集中於前四大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 79% 及 76%。

本公司之個體資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品及其他信用增強之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

104 年 12 月 31 日

	信用風險 擔保品	最大暴險 其他信用增強	減少金額 合計
應收款	\$ 12,536	\$ 6,028	\$ 18,564

103 年 12 月 31 日

	信用風險 擔保品	最大暴險 其他信用增強	減少金額 合計
應收款	\$ 21,770	\$ 3,228	\$ 24,998

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 1,846,700 仟元及 2,913,064 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年

無附息負債	\$ 108,527	\$ 150,817	\$ 678,674	\$ 960
應付租賃款	43	85	-	-
固定利率工具	630	640,171	-	-
	<u>\$ 109,200</u>	<u>\$ 791,073</u>	<u>\$ 678,674</u>	<u>\$ 960</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 84,724	\$ 169,447	\$ 762,512	\$ 960
應付租賃款	60	100	390	128
	<u>\$ 84,784</u>	<u>\$ 169,547</u>	<u>\$ 762,902</u>	<u>\$ 1,088</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 1,246,436</u>	<u>\$ 1,171,351</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$697,462</u>	<u>\$762,316</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 131,096	\$ 133,940
其他應收款	子公司	2,054	2,742
		<u>\$ 133,150</u>	<u>\$ 136,682</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 33,119</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 307</u>	<u>\$ -</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 158)</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
權利金收入	子公司	\$ 5,211	\$ 3,104
服務收入	子公司	<u>1,320</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,531</u>	<u>\$ 3,104</u>

(八) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司		
保證金額	\$164,125	\$ -
實際動支金額	27,000	-

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 23,565	\$ 22,984
退職後福利	<u>809</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 24,374</u>	<u>\$ 23,767</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$228,031</u>	<u>\$242,227</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於 104 年 12 月 31 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 113 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 2,700 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置不動產、廠房及設備約 96,000 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	33,258	32.83	(美元：新台幣)	\$	1,091,683		
人 民 幣		90,976	5.00	(人民幣：新台幣)		454,426		
						<u>\$ 1,546,109</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		1,325,302	5.06	(人民幣：新台幣)	\$	6,699,400		
其 他								
美 元		1,116	32.83	(美元：新台幣)		36,641		
						<u>\$ 6,736,041</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,265	32.83	(美元：新台幣)	\$	41,541		
歐 元		153	35.88	(歐元：新台幣)		5,503		
澳 幣		452	23.99	(澳幣：新台幣)		10,836		
						<u>\$ 57,880</u>		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	501		31.65 (美元：新台幣)	\$		15,872	
人 民 幣		48,679		5.09 (人民幣：新台幣)			247,874	
歐 元		1		38.47 (歐元：新台幣)			33	
澳 幣		12		25.91 (澳幣：新台幣)			303	
							<u>264,082</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		1,092,743		5.17 (人民幣：新台幣)	\$		5,652,106	
其 他								
美 元		1,227		31.65 (美元：新台幣)			38,834	
							<u>5,690,940</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		323		31.65 (美元：新台幣)	\$		10,232	
歐 元		471		38.47 (歐元：新台幣)			18,104	
澳 幣		379		25.91 (澳幣：新台幣)			9,812	
							<u>38,148</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	104年度		103年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	32.83 (美元：新台幣)	\$ 13,417	31.65 (美元：新台幣)	(\$ 35)
人 民 幣	5.00 (人民幣：新台幣)	(1,549)	5.09 (人民幣：新台幣)	9,434
歐 元	35.88 (歐元：新台幣)	159	38.47 (歐元：新台幣)	861
澳 幣	23.99 (澳幣：新台幣)	122	25.91 (澳幣：新台幣)	233
其 他		<u>2</u>		<u>23</u>
		<u>\$ 12,151</u>		<u>\$ 10,516</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附表七。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

佳格食品股份有限公司
資金貸與他人明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出公司	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 金必要之原因	提列 帳帳	備 抵 額	擔 名	保 稱 價	品		資 金 貸 與 額 (註3)	註
																對 資 金 值 (註3)	別 對 資 金 值 (註3)		
1	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	\$ 262,960	\$ 262,600	\$ 262,600	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 3,666,072	\$ 3,666,072	

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,666,072 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,666,072 仟元×100%)。

佳格食品股份有限公司
為他人背書保證明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱 (註 2)	對單一企業保證額	本期末最高保證額	書餘額	實際動支金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證(註 9)	屬子公司對母公司背書保證(註 9)	屬大陸地區背書保證(註 9)	註
0	佳格食品股份有限公司	嗎好水股份有限公司	\$10,311,373(註 3)	\$ 314,350	\$ 164,125	\$ 27,000	\$ -	1.27%	\$12,889,216(註 4)	Y	-	-	
1	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	535,570	535,570	-	-	17.00%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	
1	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	292,930	292,930	-	-	9.30%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	
2	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	1,907,554(註 7)	258,360	-	-	-	-	2,384,443(註 8)	-	-	Y	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 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。

註 3：以本公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 10,311,373 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元 x 80%）。

註 4：以本公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 12,889,216 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元 x 100%）。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 2,520,537 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元 x 80%）。

註 6：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 3,150,671 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元 x 100%）。

註 7：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 1,907,554 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元 x 80%）。

註 8：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 2,384,443 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元 x 100%）。

註 9：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

佳格食品股份有限公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值 (註 2)	備註
佳格食品股份有限公司	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—流動	1,253,504	\$ 12,272		\$ 12,272	
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產—流動	48,600	4,816		4,816	
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產—流動	297,794	6,803		6,803	
	股票	金穎生物科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	2,344,110	18,549	9.8%	20,734	
佳格食品股份有限公司	股票	大中票券金融股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,149,249	9,600	0.3%	18,825	
	受益憑證	VantagePoint Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	註 1	1,129	0.5%	513	
	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	註 1	34,502	2.1%	28,104	
	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	1,009	0.9%	2,337	
	股票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	850,500	4,784	1.9%	3,638	
	股票	寶典創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	307,125	3,072	7.0%	3,388	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	907,815	-	8.8%	-	
	佳格食品股份有限公司	受益憑證	保德信貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	192,191	3,000		3,000
受益憑證		群益多重資產組合基金		備供出售金融資產—流動	217,598	3,136		3,136	
受益憑證		日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	342,118	5,002		5,002	
受益憑證		台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,123,175	15,002		15,002	
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	子公司長徽股份有限公司之母公司	備供出售金融資產—流動	5,777,436	474,327	0.7%	474,327	
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產—流動	91,440	7,041		7,041	
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產—流動	803,258	14,419		14,419	
長徽股份有限公司	股票	聚鼎科技股份有限公司	長徽股份有限公司為其董事	備供出售金融資產—流動	1,596,000	106,453	2.0%	106,453	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 / 單 位 數 帳 面 金 額 持 股 比 例	公 允 價 值 (註 2)	備 註
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		備供出售金融資產—流動	90,000	\$ 12,870	
	受益憑證	日盛積體市場基金		備供出售金融資產—流動	1,504,652	22,000	
	受益憑證	復華全球配置強基金		備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,990	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,528,509	20,416	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產—流動	1,453,360	19,266	
	受益憑證	富蘭克林華美貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	883,913	9,014	
	股票	宏大租賃股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	8,297,000	-	
	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司	長徵股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	6.0%
嗎好水股份有限公司	受益憑證	復華大中小策略基金		備供出售金融資產—流動	225,000	2,052	
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	356,761	5,095	
	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型		備供出售金融資產—流動	282,988	3,751	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	547,248	8,002	
德泰科技股份有限公司	股票	開元通訊科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	3,600,000	26,586	13.4%
Accession Limited	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	3,698	0.7%

註 1：該基金無單位數。

註 2：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故以淨值填列。

佳格食品股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司 種類及名稱	有價證券 種類及名稱	種類	列科 目	交易對象	關係	期 股數/單位數	初買 金額/單位數	入 賣 額/單位數	價 面 成 售	價 面 成	本 處 分 益 評 價	出 金 融 商 品 益 評 價	其 他 期 股 數 / 單 位 數	未 備 註 額
佳格食品股份 有限公司	Standard Investment (Cayman) Limited	採用權益法之投 資	採用權益法之投 資	-	-	66,396,296	\$ 2,089,069	22,899,457	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	165,304 (註 1)	\$ 3,003,751
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採用權益法之投 資	採用權益法之投 資	-	-	66,371,296	2,088,697	749,378	-	-	-	-	165,432 (註 2)	3,003,507
Standard Corporation (Hong Kong)	佳格投資(中 國)有限公司	採用權益法之投 資	採用權益法之投 資	-	-	註 5	2,087,597	749,378	-	-	-	-	165,634 (註 3)	3,002,609
佳格投資(中 國)有限公司	佳格食品(廈門) 有限公司	採用權益法之投 資	採用權益法之投 資	-	-	註 5	-	721,338	-	-	-	-	(8,130) (註 4)	713,208

註 1：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,720 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,416)仟元。

註 2：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,840 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,408)仟元。

註 3：係採用權益法認列之子公司損益之份額 224,018 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,384)仟元。

註 4：係採用權益法認列之子公司損益之份額 1,138 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(9,268)仟元。

註 5：係有限公司，故無股數。

佳格食品股份有限公司

與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	授信	授信	授信	額	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	本公司之子公司	銷	(\$ 1,246,436)	10.61%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 131,096	6.93%	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之母公司	進	690,834	9.95%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	-	-	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之兄弟公司	進	1,246,436	65.37%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	(131,096)	32.45%	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之兄弟公司	銷	(690,834)	25.80%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	-	-	
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷	(7,071,803)	82.69%	月結 60 天	—	—	773,713	49.39%	
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進	7,071,843	83.46%	月結 60 天	—	—	(773,713)	66.10%	
上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷	(463,639)	5.42%	月結 60 天	—	—	503,195	32.12%	
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	585,431	5.57%	月結 60 天	—	—	-	-	
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷	(585,431)	29.46%	月結 60 天	—	—	-	-	
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	463,639	22.66%	月結 60 天	—	—	(503,195)	59.66%	
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷	(1,401,931)	70.54%	月結 60 天	—	—	396,798	100.00%	

(接次頁)

佳格食品股份有限公司
應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上明細表
民國104年12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	對象	關係	應收帳款	應收項餘	人週	轉率	逾	期	應	收	額	關	係	人	款	項	提	列	備	抵	備	註	
				係	項	額		全	金	金	金	式	處	理	方	金	額	保	帳	金	額	備	註	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	本公司之子公司	應收帳款 其他應收款	\$ 131,096 \$ 1,939 \$ 133,035	9.41		\$ - \$ - \$ -	\$ - \$ 1,939 \$ 133,035	- - -						\$ 131,096 1,939 133,035	(註1) (註1) (註1)							
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融 通款	\$ 262,600			\$ -	\$ -	-						\$ -	-							
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	應收帳款 應收出售商標權 其他應收款	\$ 773,713 138,806 27,959 \$ 940,478	7.25		\$ - \$ - \$ -	\$ - \$ - \$ -	- - -						\$ 773,713 - 27,959 \$ 801,672	(註1) (註1) (註1) (註1)							
上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	應收帳款 其他應收款	\$ 503,195 505 \$ 503,700	1.91		\$ - \$ - \$ -	\$ - 505 \$ 503,700	- - -						\$ 503,195 505 \$ 503,700	(註1) (註1) (註1)							
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母 公司	佳格食品(中國)有限公司之母 公司	應收帳款 其他應收款	\$ 396,798 86,836 \$ 483,634	7.07		\$ - \$ - \$ -	\$ - 86,836 \$ 483,634	- - -						\$ 396,798 86,836 \$ 483,634	(註1) (註1) (註1)							

註1：截至105年3月24日止之收回之金額。

佳格食品股份有限公司
從事衍生性金融商品交易資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司 104 年度未從事衍生性金融商品交易。

上海佳格食品有限公司（以下稱上海佳格公司）、佳格投資（中國）有限公司（以下稱中國佳格投資公司）、佳格食品（中國）有限公司（以下稱中國佳格食品公司）及上海樂奔德健康科技有限公司（以下稱上海樂奔德公司）104 年度從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

上海佳格公司 104 年度從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。上海佳格公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司無未到期之結構性存款合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 503 仟元，帳列其他非流動資產項下。

上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司 104 年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 4,223 仟元。

佳格食品股份有限公司
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資未	資上期	金額未	期股	未	數比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				本	期	未	上	期	末	數	數	率	帳	帳	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本		
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000	100%	100%	\$ 3,672,625	\$ 252,555	\$ 243,988												子公司		
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	2,739,763	1,990,385	89,295,753	3,003,751	100%	100%	100%	3,003,751	223,677	223,720													子公司	
	佳格食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	30,000,000	671,420	100%	100%	100%	671,420	319,639	312,023													子公司	
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	530,000	530,000	54,100,000	564,074	100%	100%	100%	564,074	26,691	18,287													子公司	
	德泰科技股份有限公司	新竹市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	114,116	114,116	10,374,399	179,721	52%	52%	52%	179,721	54,799	28,501													子公司	
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	80,813	100%	100%	100%	80,813	3,538	3,717													子公司	
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	206,905	-	320	191,272	80%	80%	80%	191,272	4,481														孫公司	
Dermalab S.A.	Swiss Line Cosmetics China Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	39	-	10,000	-	100%	100%	100%	-	-														曾孫公司	
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	-	3,000	-	100%	100%	100%	-	-														曾孫公司	
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	2,739,013	1,989,635	89,270,753	3,003,507	100%	100%	100%	3,003,507	223,840														孫公司	

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 252,555 仟元減逆流交易之未實現損益調整 8,567 仟元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司純益 223,677 仟元加逆流交易之已實現損益調整 43 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司純益 319,639 仟元減逆流交易之未實現損益調整 7,616 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司純益 3,538 仟元加逆流交易之已實現損益調整 179 仟元後之金額。

佳格食品股份有限公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

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1)	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末匯出金額	本期末匯出金額	本期末匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末資產負債表	截至本期末已備	註
		\$		\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$		
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	3,949,575	(註2)	3,980,795	-	3,949,575	3,980,795	3,949,575	100%	259,791	3,190,001	-	
內蒙古佳泰農藥科投開發有限公司	生產葵花籽	92,235	(註3)	-	-	-	-	-	100%	(3,624)	3,356	-	
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油品及營養食品等	2,732,656	(註2)	1,983,278	749,378	2,732,656	1,983,278	2,732,656	100%	224,018	3,002,609	-	
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,631,668	(註3)	-	-	-	-	-	100%	20,486	1,757,849	-	
上海樂集國際貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	29,949	(註3)	-	-	-	-	-	100%	(13,660)	16,806	-	
上海樂集有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	199,370	(註3)	-	-	-	-	-	100%	82	198,237	-	
廣州樂集特爾貿易有限公司	銷售美妝保養品	2,359	(註3)	-	-	-	-	-	20%	-	-	-	
上海樂集德康科投有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(註3)	-	-	-	-	-	100%	167	31,087	-	
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營養食品	721,338	(註3)	-	-	-	-	-	100%	1,138	713,208	-	
上海樂和實業有限公司	物業管理	-	(註7)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	
上海樂明實業有限公司	物業管理	-	(註7)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	
本期末大陸地區	計自台灣匯出金額	經核	部投資	審金額	會依金額	經大	陸地	部地	無投資金額上限	審會	審會	規定	
	\$6,766,730		\$8,766,199										

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 4：本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額 4,034,074 仟元，其中 53,279 仟元保留於 Accession Limited，餘額 3,980,795 仟元原係對上海佳格食品有限公司之累積投資金額，惟上海佳格食品有限公司於 104 年 7 月分割資產 31,220 仟元以新設上海樂奔德健康科技有限公司。分割後，對投資上海佳格食品有限公司及上海樂奔德健康科技有限公司之累積投資金額分別為 3,949,575 仟元及 31,220 仟元。

註 5：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海佳格食品有限公司。

註 6：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 7：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。

註 8：係由企業合併轉入之投資，該第三地區之投資公司為 Dermalab S.A。

註 9：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 11：截至 104 年 12 月 31 日止，尚未自台灣匯出投資金額。

註 12：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
備供出售金融資產—流動明細表		表二
無活絡市場之債務工具投資—流動明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
預付款項明細表		附註十二
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註二十
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十三

佳格食品股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項 目	摘 要	年 利 率	金 額
週轉金			<u>\$ 1,419</u>
銀行存款			
支票存款			19,403
活期存款		0.13%	561
外幣活期存款	人民幣 18 仟元 (兌換率 5.00) 及美元 13,086 仟元 (兌換率 32.83)	0.08%-0.40%	429,653
外幣定期存款	美元 20,000 仟元 (兌換率 32.83)，於 105 年 1 月到期，年利率 0.55% 及人民幣 12,758 仟元 (兌換率 5.00)，於 105 年 3 月到期，年利率 2.95%-4.20%	0.55%-4.20%	<u>720,225</u>
			<u>1,169,842</u>
合 計			<u>\$ 1,171,261</u>

佳格食品股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	累計減損	公平價值	
						單價(元)	總額
上市(櫃)公司股票							
遠東國際商業銀行股份有限公司	1,253,504	10	\$ 12,535	\$ 17,114	\$ -	9.79	\$ 12,272
中華電信股份有限公司	48,600	10	486	<u>4,063</u>	-	99.10	<u>4,816</u>
				<u>21,177</u>	-		<u>17,088</u>
開放型基金							
統一大滿貫基金專戶	297,974			<u>5,000</u>	-	22.83	<u>6,803</u>
合 計				<u>\$ 26,177</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 23,891</u>

佳格食品股份有限公司
無活絡市場之債務工具投資－流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面額	總額	金額	利率	帳面金額	備註
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	8	5,119	\$ 40,952	\$ 40,952	1.31%		固定利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	10	5,059	50,590	50,590	1.31%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	6	4,900	29,400	29,400	1.35%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息	5	4,960	24,800	24,800	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息	5	4,960	24,800	24,800	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息	6	4,900	29,400	29,400	1.35%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 5 月，到期付息	9	4,960	44,640	44,640	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 6 月，到期付息	10	4,960	49,600	49,600	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 6 月，到期付息	1	4,900	4,900	4,900	1.35%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 7 月，到期付息	4	4,960	19,840	19,840	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 9 月，到期付息	1	4,960	4,960	4,960	1.37%		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 10 月，到期付息	5	4,959	24,796	24,796	1.27%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 11 月，到期付息	4	4,959	19,837	19,837	1.27%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 12 月，到期付息	2	4,959	9,918	9,918	1.27%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 12 月，到期付息	4	4,958	19,832	19,832	0.48%		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	1	4,500	4,500	4,500	1.36%		固定利率
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	1	4,500	4,500	4,500	1.28%		固定利率
第一商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 2 月，到期付息	1	人民幣 10,332 仟元 (兌換率：5.00)	51,608	51,608	3.60%		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息	1	人民幣 10,301 仟元 (兌換率：5.00)	51,454	51,454	3.44%		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 2 月，到期付息	1	人民幣 20,597 仟元 (兌換率：5.00)	102,884	102,884	3.63%		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息	1	人民幣 10,000 仟元 (兌換率：5.00)	49,950	49,950	3.60%		固定利率
中國信託商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息	1	人民幣 5,000 仟元 (兌換率：5.00)	24,975	24,975	4.00%		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息	1	人民幣 10,080 仟元 (兌換率：5.00)	50,349	50,349	3.40%		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息	1	人民幣 5,041 仟元 (兌換率：5.00)	25,178	25,178	3.40%		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息	1	人民幣 4,595 仟元 (兌換率：5.00)	22,952	22,952	3.10%		固定利率
合計				\$ 786,615	\$ 786,615			

佳格食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 610,877
乙 公 司	327,755
丙 公 司	191,321
丁 公 司	260,501
其他公司 (註)	<u>367,702</u>
	1,758,156
減：備抵呆帳	(<u>2,266</u>)
	<u>\$ 1,755,890</u>
關 係 人	
佳乳食品股份有限公司	<u>\$ 131,096</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商 品		\$ 565,586	\$ 823,467
製 成 品		781,049	1,375,537
在 製 品		170,553	331,363
原 料		479,920	841,184
包裝材料		<u>43,617</u>	<u>63,906</u>
合 計		<u>\$ 2,040,725</u>	<u>\$ 3,435,457</u>

佳格食品股份有限公司
以成本法衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名稱	年 初		年 度 增 加		年 度 減 少		年 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	底 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 提 列 累 計 減 損 金 額	備 註
	年 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	年 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	年 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額						
Walden VC III L.P.	-	\$ 34,502	-	-	-	\$ -	-	\$ 34,502	-	無	\$ 82,801	註一
Authenex, Inc.	2,424,242	-	-	-	-	-	2,424,242	-	-	無	67,580	-
全球策略創業投資股份有限公司	850,500	4,784	-	-	-	-	850,500	4,784	-	無	3,721	-
VantagePoint Communications Partners, L.P.	-	1,129	-	-	-	-	-	1,129	-	無	23,516	註一
iGlobe Partners Fund, L.P.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	-	註一及二
金穎生物科技股份有限公司	2,344,110	18,549	-	-	-	-	2,344,110	18,549	-	無	3,889	-
聯合創業投資股份有限公司	36,422	-	-	-	-	-	36,422	-	-	無	-	註三
寶典創業投資股份有限公司	438,750	4,388	-	-	-	-	131,625	3,072	-	無	-	註四
大中票券金融股份有限公司	1,194,249	9,600	-	-	-	1,316	1,194,249	9,600	-	無	-	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	500,000	3,202	-	-	-	2,193	500,000	1,009	-	無	9,185	註五
聯欣環保科技事業股份有限公司	11,200	-	-	-	-	-	11,200	-	-	無	1,362	-
Octamer, Inc.	907,815	-	-	-	-	-	907,815	-	-	無	20,143	-
		<u>\$ 76,154</u>				<u>\$ 3,509</u>		<u>\$ 72,645</u>				

註一：該基金無單位數。

註二：本年度已清算完結。

註三：本年度減少股數係已清算完結銷除股數。

註四：本年度減少股數係被投資公司減資彌補虧損 65,813 股及減資退回股款 65,812 股；本年度減少金額認列減損損失 658 仟元及被投資減資退回股款 658 仟元。

註五：本年度減少金額係投資成本退回。

佳格食品股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除每股股權淨值為新台幣
元外，餘為新台幣千元

名稱	年 初 股 數	年 初 餘 額	本 年 增 加 額	本 年 度 減 少 額	年 末 股 數	本 年 度 金 額	年 末 餘 額	底 層 股 數	持 股 比 例	餘 額	股 權 淨 值	價 值 (註 七)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
												單 價	總 價		
Accession Limited	123,600,000	\$ 3,548,539	\$ 250,878	\$ 126,792	123,600,000	\$ 3,672,625	29.9	29.9	100.00	\$ 3,695,649	無	無	註一		
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	552,190	312,023	192,793	30,000,000	671,420	23.0	23.0	100.00	691,044	無	無	註二		
長徽股份有限公司	54,100,000	563,910	26,691	26,627	54,100,000	564,074	19.2	19.2	100.00	1,038,402	無	無	註三		
德泰科技股份有限公司	10,374,399	160,636	28,501	9,416	10,374,399	179,721	17.3	17.3	52.00	179,162	無	無	註四		
嗎好水股份有限公司	7,907,000	78,918	3,717	1,822	7,907,000	80,813	10.3	10.3	100.00	81,083	無	無	註五		
Standard Investment (Cayman) Limited	66,396,296	2,089,069	973,098	58,416	89,295,753	3,003,751	33.6	33.6	100.00	3,003,751	無	無	註六		
		<u>\$ 6,993,262</u>	<u>\$ 1,594,908</u>	<u>\$ 415,766</u>		<u>\$ 8,172,404</u>				<u>\$ 8,689,091</u>					

註一：本年度增加金額係採權益法認列資本公積 3,418 仟元、採權益法認列投資收益 243,988 仟元及採權益法認列其他綜合損益 3,472 仟元；本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 79,822 仟元及採權益法認列調整其他權益 46,970 仟元。

註二：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 312,023 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 168,000 仟元及採權益法認列其他綜合損益 24,793 仟元。

註三：本年度增加金額係持有本公司股票所獲配之現金股利調整資本公積 8,404 仟元及採權益法認列投資收益 18,287 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 13,352 仟元及採權益法認列其他綜合損益 13,175 仟元。

註四：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 28,501 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 9,337 仟元及採權益法認列其他綜合損益 79 仟元。

註五：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 3,717 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 540 仟元及採權益法認列其他綜合損益 1,282 仟元。

註六：本年度增加股數係增加投資；本年度增加金額係增加投資 749,378 仟元及採權益法認列投資收益 223,720 仟元；本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 58,416 仟元。

註七：股權淨值係依據被投資公司之財務報表計算。

佳格食品股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：除另於註明者外，
餘係新台幣仟元

借款種類及債權人	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 抵 押 或 擔 保
銀行信用借款					
澳盛銀行台北分行	\$ 22,000	104.12.10-105.3.10	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	20,000	104.12.22-105.3.22	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	30,000	104.12.23-105.3.23	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	10,000	104.12.25-105.3.25	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	397,000	104.12.28-105.3.28	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
匯豐銀行台北分行	100,000	104.12.2-105.3.2	1.07%	美元 5,500 仟元 (註 2)	—
匯豐銀行台北分行	<u>60,000</u>	104.12.28-105.3.28	1.07%	美元 5,500 仟元 (註 2)	—
合 計	<u>\$ 639,000</u>				

註 1：融資額度美元 25,000 仟元係可共用之額度。

註 2：融資額度美元 5,500 仟元係可共用之額度。

佳格食品股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			A 公司	\$107,595	
			B 公司	53,492	
			其他公司 (註)	<u>690,618</u>	
			合 計	<u>\$851,705</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>數 量 (噸)</u>	<u>金 額</u>
營養食品類	80,655	\$ 11,005,157
廚房料理食品類	24,206	2,163,281
其 他 類	12,417	<u>375,304</u>
銷貨收入總額		13,543,742
減：銷貨退回		(102,956)
銷貨折讓		<u>(1,693,990)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 11,746,796</u>

佳格食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
年初原物料	\$ 484,774
加：本年度進料	4,762,603
原物料盤盈	1,876
減：出售原料	(55,689)
其他領用	(6,029)
原物料報廢	(8,417)
年底原物料	(<u>523,537</u>)
原物料耗用	4,655,581
直接人工	220,884
製造費用	<u>818,447</u>
製造成本	5,694,912
年初在製品	164,333
減：在製品盤損	(1)
轉列其他科目	(17,953)
在製品報廢	(258)
年底在製品	(<u>170,553</u>)
製成品成本	5,670,480
年初製成品	747,841
加：製成品盤盈	33
減：轉列其他科目	(85,766)
製成品報廢	(1,430)
年底製成品	(<u>781,049</u>)
銷貨成本—自製產品	<u>5,550,109</u>
買賣商品銷貨成本	
年初商品	621,366
加：本年度進貨	2,180,665
減：商品盤損	(4)
商品報廢	(553)
年底商品	(<u>565,586</u>)
銷貨成本—買賣商品	<u>2,235,888</u>
原料出售成本	<u>55,689</u>
未分攤固定製造費用	<u>1,168</u>
存貨盤盈	(<u>1,904</u>)
存貨報廢損失	<u>10,658</u>
合 計	<u>\$ 7,851,608</u>

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
廣 告 費	\$ 725,596	\$ -	\$ -	\$ 725,596
薪 資 及 退 休 金	204,884	188,590	24,200	417,674
運 費	96,643	-	-	96,643
稅 捐	21,173	433	17	21,623
專 業 服 務 費	2,193	41,597	3,030	46,820
租 金	12,366	11,457	34	23,857
保 險 費	21,959	11,350	2,257	35,566
攤 銷	4,403	8,146	549	13,098
折 舊	12,608	6,623	20,751	39,982
旅 費	18,600	5,515	1,176	25,291
修 繕 費	15,976	558	1,929	18,463
電 腦 費 用	279	16,845	155	17,279
伙 食 費	6,189	1,927	525	8,641
郵 電 費	1,508	1,485	183	3,176
交 際 費	2,015	6,847	214	9,076
職 工 福 利	7,746	2,596	635	10,977
水 電 費	6,406	1,986	915	9,307
捐 贈	3,442	11,385	-	14,827
其 他	32,849	30,858	34,651	98,358
部 門 費 用 分 攤 轉 列	<u>29,741</u>	<u>(56,050)</u>	<u>2,183</u>	<u>(24,126)</u> (註)
合 計	<u>\$1,226,576</u>	<u>\$ 292,148</u>	<u>\$ 93,404</u>	<u>\$1,612,128</u>

註：係轉列製造費用。

佳格食品股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度				103 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外收入及支出者	計 合	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外收入及支出者	計 合
員工福利費用								
薪資費用	\$ 359,810	\$ 387,362	\$ -	\$ 747,172	\$ 349,693	\$ 368,606	\$ -	\$ 718,299
勞健保費用	33,270	29,766	-	63,036	31,924	28,750	-	60,674
退休金費用	16,449	24,912	-	41,361	15,179	16,960	-	32,139
其他員工福利費用	30,524	24,258	-	54,782	32,867	26,425	-	59,292
	<u>\$ 440,053</u>	<u>\$ 466,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 906,351</u>	<u>\$ 429,663</u>	<u>\$ 440,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870,404</u>
折舊費用	\$ 115,199	\$ 39,982	\$ 415	\$ 155,596	\$ 96,855	\$ 36,538	\$ 415	\$ 133,808
攤銷費用	\$ 6,847	\$ 13,098	\$ -	\$ 19,945	\$ 7,966	\$ 14,588	\$ -	\$ 22,554

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工工人數分別為 877 人及 847 人。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	日期	103年			104年		
		12月31日			12月31日		
		差		異			
				金額	%		
流動資產		13,501,577	15,391,892	1,890,315	14		
不動產、廠房及設備		3,691,574	3,783,949	92,375	3		
無形資產		7,504	166,422	158,918	2118		
其他資產		940,694	1,187,011	246,317	26		
資產總額		18,141,349	20,529,274	2,387,925	13		
流動負債		5,659,720	6,441,771	782,051	14		
非流動負債		378,442	584,030	205,588	54		
負債總額		6,038,162	7,025,801	987,639	16		
歸屬於母公司業主之權益		11,955,482	13,306,157	1,350,675	11		
股本		7,206,338	7,926,972	720,634	10		
資本公積		51,331	63,153	11,822	23		
保留盈餘		4,232,457	5,022,383	789,926	19		
其他權益		486,538	314,831	(171,707)	(35)		
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	0	0		
非控制權益		147,705	197,316	49,611	34		
權益總額		12,103,187	13,503,473	1,400,286	12		

說明：

- 1.104 年度流動資產增加，主要係營運成長使現金增加，及因大陸子公司銷售淨額成長，為因應銷貨需求致使原物料預付款增加所致。
- 2.104 年度無形資產增加，主要係因由企業合併而取得商標權所致。
- 3.104 年度其他資產增加，主要係因大陸子公司土地使用權增加所致。
- 4.104 年度流動負債增加，主要係因應集團營運需求而增加銀行短期借款所致。
- 5.104 年度非流動負債增加，主要係因合併公司中之國內公司之確定福利計畫再衡量數增加所致。
- 6.104 年度股本增加，係辦理盈餘轉增資所致。
- 7.104 年度資本公積增加，主要係子公司持有母公司股票所獲配之現金股利調整資本公積所致。
- 8.104 年度保留盈餘增加，主要係 104 年度淨利增加所致。
- 9.104 年度其他權益減少，主要係受人民幣兌新台幣匯率貶值影響，使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 10.104 年度非控制權益增加，主要係取得子公司所增加之非控制權益及歸屬於非控制權益之本年度淨利份額增加所致。

二、財務績效

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	104 年度	增（減）變動金額	增（減）變動
營業收入	21,800,013	25,514,586	3,714,573	17
營業毛利	6,222,406	8,040,850	1,818,444	29
營業損益	2,457,158	3,287,048	829,890	34
營業外收入及支出	112,867	111,503	(1,364)	(1)
稅前淨利	2,570,025	3,398,551	828,526	32
所得稅費用	479,665	646,084	166,419	35
繼續營業單位本期淨利	2,090,360	2,752,467	662,107	32
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,090,360	2,752,467	662,107	32
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	223,874	(191,612)	(415,486)	(186)
本期綜合損益總額	2,314,234	2,560,855	246,621	11

增減比率變動分析說明：

- 1.104 年度營業收入增加，主要係受大陸子公司因積極拓展市場的策略而營業收入持續成長所致。
- 2.104 年度營業毛利增加，主要係受大陸子公司因積極拓展市場的策略而營業收入持續成長，且原物料下跌及有效控管成本所致。
- 3.104 年度營業損益增加，主要係因大陸子公司業績持續成長及本公司產品穩定成長，且原物料下跌及有效控管成本及費用所致。
- 4.104 年度稅前淨利、繼續營業單位本期淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加，主要係營業利益增加所致(營業利益增加之原因，請詳說明 3)。
- 5.104 年度本期其他綜合損益減少，主要係受人民幣兌新台幣匯率貶值影響，使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生損失所致。

(二)對本公司未來財務業務之可能影響及重大改變：無。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 (1)	全年來自 營業活動 淨現金流量 (2)	全年其他 現金流出量 (3) (註)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,991,558	2,673,005	1,747,745	2,916,818	不適用	不適用

1. 營業活動：本期淨現金流入 2,673,005 仟元，主要係大陸子公司積極拓展市場的策略而使營業收入持續成長，整體獲利上升，存貨週轉速度較快使庫存下降，另大陸子公司向客戶收取之預收貨款增加，營業活動淨現金流入增加所致。

2. 投資活動：本期淨現金流出 1,057,499 仟元，主要係購置不動產、廠房及設備、取得子公司產生淨現金流出及大陸地區子公司取得土地使用權所致。

3. 籌資活動：本期淨現金流出 656,535 仟元，主要係支付現金股利所致。

註：係包含匯率變動對現金及約當現金之影響數。

(二)流動性不足之改善計畫及流動性分析

1. 本年度無流動性不足情形。

2. 最近二年度流動性分析：

項目	年度		增(減)比率 (2)-(1)/(1)
	103 年度(1)	104 年度(2)	
現金流量比率	37.31	41.49	11.2%
現金流量允當比率	117.18	110.34	-5.84%
現金再投資比率	6.89	8.89	29.03%

增減比率變動分析說明：

1. 104 年度現金再投資比率增加，係大陸子公司積極拓展市場的策略而使營業收入持續成長，整體獲利上升，存貨週轉速度較快使庫存下降，另大陸子公司向客戶收取之預收貨款增加，營業活動淨現金流入增加所致。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自 營業活動 淨現金流量 (2)	全年其他 現金流出量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
2,916,818	2,031,076	3,043,392	1,904,502	不適用	不適用

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：估計淨現金流入，主要係預期營運獲利所致。
- (2) 投資活動：主要係增添不動產、廠房及設備所致。
- (3) 籌資活動：主要係發放現金股利。

2. 現金流動性不足之改善計畫及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)本年度重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實際 或預 期之 資金 來源	實際 或預 期完 工日 期	所需資金 總價	實際或預定資金運用情形				
				103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
機器、運輸 及辦公設備 與電腦軟體 之購置、房 屋與建築以 及土地使用 權-改良物之 整修工程	自有 資金	105 年度	2,947,500	666,000	400,000	1,881,500	-	-

(二)預計可能產生收益：

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利：年產量增加 12%、年銷售值增加 11%、年毛利額增加 9%。
2. 其他效益說明：擴增產能以減少委外代工，提升自製產率及稼動率，並就近供應市場需求，以降低物流成本，提高整體利潤。

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

單位：新台幣仟元

說明 項目	104 年度獲利(虧損)金額	政策	獲利或虧損 主要原因	改善計劃	未來一年 投資計劃
上海佳格食品有限公司	259,791	主要係以本業相關產業為投資主軸，近年轉型為集團在中國油品之生產代工廠。	市場需求增加，產能利用率提升。	配合集團發展進行資源整合。	視未來市場需求變化而定。
佳乳食品股份有限公司	319,639	主要以本業相關產品開發銷售，增加市場占有率並創造利潤。	業績穩定成長，產能利用率提升。	掌握市場脈動，持續新產品開發，以滿足顧客求新求變需求並配合成本與費用管理，以維護利潤。	目前暫無明確投資計劃。
佳格投資(中國)有限公司	224,018	主要規劃為佳格集團在中國投資及銷售中心，擴展大陸內需銷售並創造利潤。	業績穩定成長，獲利提升。	按市場區隔進行聚焦行銷、優化產品結構、擴大邊際貢獻。	視未來市場需求變化而定，加強多元通路發展，提高競爭優勢。
佳格食品(中國)有限公司	41,018	主要規劃為食用油品及營養食品等之製造基地。	市場需求增加，產能利用率提升。	擴展產品線以充分利用產能及降低固定成本分攤。	持續執行相關產品之擴展計畫。
Dermalab S.A.	4,481	隨著市場結構及消費習性改變，規劃多角化發展消費品領域各類產品。	主要是併購初期尚處規劃發展階段。	積極拓展市場並強化內部管理機制。	持續美粧產品之發展計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止，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：

- 1.利率：佳格公司利率風險主要來自於銀行借款，104 年度銀行借款利息費用占稅前淨利之比率 0.68%，故利率變動對佳格公司損益影響不大；展望未來，將持續觀察利率走勢，並藉由資產及負債部位的調整，以減少利率之風險。

此，佳格公司除訂定明確的操作策略及嚴密的風險控管流程外，並將配合即時匯率變化，適時調整外匯操作策略，以降低匯率波動之風險。

3.通貨膨脹：行政院主計處於 105 年 2 月 17 日公佈 105 年預測 CPI 為 0.69%，另中國國家信息中心於 2016 年 1 月 22 日發佈之預測中國 2016 年 CPI 僅為 1.6%，可見通貨膨脹對佳格公司之獲利及營運狀況，預期不會產生任何重大影響。

(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：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資之情事；惟中國地區子公司為規避原物料價格波動所產生之風險，係透過期貨交易合約來避險，可減少原物料價格波動所產生之風險，惟仍無法完全排除其價格波動風險。

佳格公司 104 年度及截至年報刊印日止資金貸與他人，係本公司直接或間接持股百分之百之子公司間之資金貸與，並未資金貸與佳格公司以外之公司。前述子公司間之資金貸與目的係提供子公司營運週轉之資金。

佳格公司 104 年度及截至年報刊印日止背書保證，係本公司對持股百分之百子公司背書保證及本公司直接或間接持股百分之百之子公司間互相背書保證，並未對佳格公司以外之公司背書保證。前述背書保證之目的係提供各子公司融資額度之保證。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

研發計劃	目前進度	須再投入之研發費用	預定完成時間	未來影響研發成功之主要因素
健康食品之開發與研究	已完成 39.3%	7,840 仟元	105 年度第 4 季	產品開發與臨床實驗之結果。

(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：立法院於 104 年 1 月 20 日通過「食品衛生安全管理法」部分條文修正案，明確規範食品業者應主動接受第三方驗證機構之查核；另外，行政院衛生福利部於 104 年 7 月 31 日公告「應建立食品追溯追蹤系統之食品業者」，明訂食品業者須建立食品追溯追蹤系統，且每月將資料上傳「食品追溯追蹤管理資訊系統(非追不可)」。佳格公司將持續關注國內外重要政策且動態調整因應措施，將繼續秉持「品質與安全」之承諾，嚴格把關食品產製環節，落實供應鏈管理，以消費者食的健康為優先考量。

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：佳格公司對於科技發展與產業變化相當重視，一向致力於資訊科技之運用如已導入企業資源整合系統 ERP、設立集團視訊會議系統、架設網路電話及集團員工上網管理系統、人力資源管理系統，以積極有效的運用資訊技術，達到降低成本及提升企業競爭力為目標。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：佳格公司一向秉持多方回饋社會之信念，除不定期的對教育、慈善及弱勢族群進行捐贈或活動贊助，對於公司產品品質與安全亦採高規格高標準嚴格把關，因此能取得 GMP 食品良好作業規範、CAS 優良農產品、ISO22000 食品安全衛生等認證並贏得消費者長期的信賴。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司 104 年度透過子公司 Accession 收購 Dermalab S.A. 80%股權及上海樂奔拓合併北京怡生通康，105 年度收購鴻翰 100%股權，主要皆係為了集團經營業務多角化所需，並期望未來能對本公司營收產

生助益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司主要為持續進行現有產品線設備汰舊換新，以提高產能與品質；而子公司佳格食品(廈門)，正進行規劃之生產線擴建作業，期望取得地利之便，以整合地區資源，達到降低產品及運輸成本之目的；後續將陸續推展其他產品線建置，以供應佳格集團在中國地區之銷售所需，進而擴大銷售規模，以提升中國地區營運績效，故應無產生風險之疑慮。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：佳格公司 104 年度最主要之個別進貨廠商佔進貨總額之比率皆並未達 10%；另外，最主要之銷貨客戶為甲公司，占銷貨淨額比率為 15.1%，其餘銷貨客戶並未超過 10%，故並無進貨或銷貨集中的情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司董事長個人持股減少主要係因個人理財規劃及永續經營之目的，將其部分持股予以信託，其股權移轉並不會對公司產生任何影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司董事長之股權移轉並未影響經營權。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響之風險：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1. 風險管理政策：

佳格公司風險管理政策為建立風險辨識、衡量監督及控管之風險管理機制，架構整體化之風險管理體系，促進以適切風險管理為導向之經營模式，達成營運目標，增進股東價值。

佳格公司就各項業務經營所面對之行銷市場、生產營運、人力資源規劃、新產品開發進度，以及財務會計控管等主要風險，除原有之制度規範與處理外，更積極開發更先進與敏感度更高的監督、評估、控管風險之程序及準則，以兼顧安全與效率，建立更具經濟效益之業務運作模式，如強化資訊系統建立，加強預警監控能力。

2. 風險管理之組織架構：

佳格公司設有風險應變組織，依組織單位分層負責，並由總經理集中管理，其下設有各中心權責單位，負責推動各項業務風險管理。

(1)財務風險、流動性風險、信用風險及法律風險：由財務會計及法務單位訂定各項策略及執行，並依據法令政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施，且由稽核單位透過風險評估進行管控及查核。

(2)市場風險：佳格公司由各處依所掌業務權責訂定各項策略及執行，並依據法令政策及市場之變化，分析評估各項因應措施。

(3)稽核處：直屬董事會指揮運作，其訂定公司風險評估及管控作業程序，以協助整體風險管理行動計劃之完成；另對公司內部及關係企業，運用風險評估查核模式，檢視其影響目標達成之高風險項目，並進行內控制度之管理，以增加組織價值並改善營運及管理風險。

七、其他重要事項：無

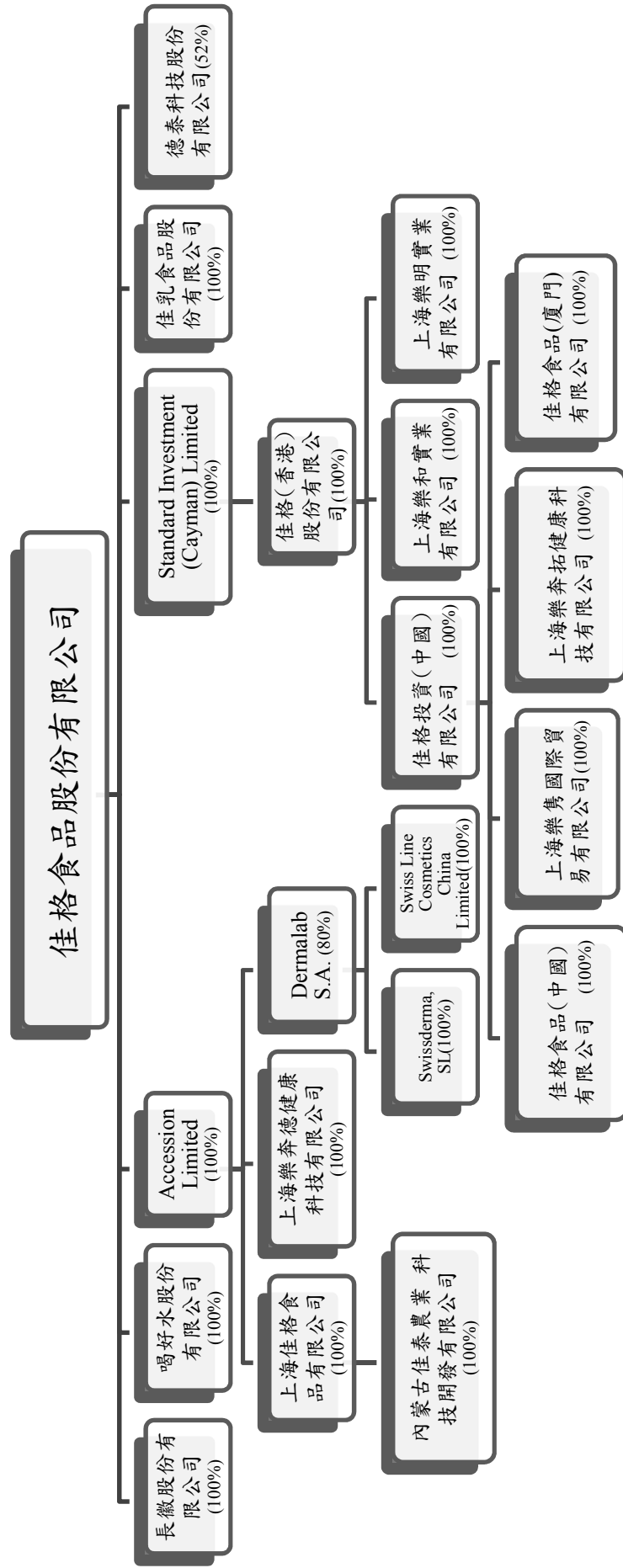
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1.104 年度關係企業合併營業報告書

(1) 關係企業組織圖



(2)各關係企業基本資料

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
佳乳食品股份有限公司	88.04.16	台北市仁愛路三段136號5樓	300,000	乳製品及飲料之製造及銷售
喝好水股份有限公司	87.03.24	台北市仁愛路三段136號5樓	79,070	飲料製造及銷售
長徽股份有限公司	86.04.28	台北市仁愛路三段136號5樓	541,000	投資
德泰科技股份有限公司	75.07.30	新竹科學工業區新竹市新安路6號	199,471	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品
Accession Limited	89.05.17	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元 123,600 仟元	投資
Standard Investment (Cayman) Limited	100.08.05	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	美元 89,296 仟元	投資
佳格(香港)股份有限公司	100.08.30	香港灣仔告士打道151號國衛中心1004室	美元 89,271 仟元	投資
Dermalab S.A.	78.10.31	Seestrasse 59,8703 Erlenbach, Switzerland	瑞士法郎 400 仟元	開發及銷售美妝保養品
Swissderma, SL	101.07.05	Calle Balmes 177, 08006 Barcelona, Spain	歐元 3 仟元	銷售美妝保養品
Swiss Line Cosmetics China Limited	101.04.18	Rm 1701, 17/7, Fee Tat Comm. Ctr., 613 Nathan Road, Mongkok, Kln, Hong Kong	港幣 10 仟元	銷售美妝保養品
上海佳格食品有限公司	90.09.11	上海市吳中路1128號	美元 123,500 仟元	食用油品及營養食品製造與銷售
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	97.05.28	內蒙古自治區磴口縣工業園區	人民幣 20,000 仟元	農作物種植及農產品收購與銷售
佳格投資(中國)有限公司	100.12.26	太倉港經濟技術開發區(新區)上海東路88號	美元 89,248 仟元	投資暨銷售食用油品及營養食品
佳格食品(中國)有限公司	101.01.21	太倉港經濟技術開發區(新區)大連西路88號	美元 55,000 仟元	製造及銷售食用油品及營養食品
上海樂隽國際貿易有限公司	103.07.25	中國(上海)自由貿易試驗區奧納路79號1幢三層3005室	人民幣 6,000 仟元	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務

上海樂奔拓健康科技有限公司	103.12.02	上海市閔行區北青公路 688 號 1 幢 A302 室	人民幣 39,200 仟元	銷售營養食品及進出口貿易業務
上海樂奔德健康科技有限公司	104.05.11	上海市吳中路 1128 號 8 幢 2 樓	美元 1,000 仟元	健康科技領域內之技術轉讓、技術諮詢及技術服務業務
佳格食品(廈門)有限公司	104.09.02	中國(福建)自由貿易試驗區廈門片區(保稅港區)海景二路 45 號 4 樓 10 單元	美元 22,000 仟元	製造及銷售食用油品及營養食品
上海樂和實業有限公司	104.06.08	上海市閔北路 1~30 號第 22 幢 BN138 室	-	物業管理
上海樂明實業有限公司	104.06.08	上海市閔北路 1~30 號第 22 幢 BN139 室	-	物業管理

(3) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業暨各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形：佳格食品股份有限公司及其所屬關係企業主要從事食品製造業、買賣業、投資業、電腦週邊設備及資訊產品製造業。佳格食品股份有限公司製造之鮮乳及調味乳先銷售予佳格食品股份有限公司，再由佳格食品股份有限公司對外銷售；佳乳食品股份有限公司對外銷售；佳乳食品股份有限公司製造之飲料先銷售予佳格食品股份有限公司，再由佳格食品股份有限公司對外銷售。內蒙古佳泰農業科技開發有限公司所種植之葵花籽，銷售予上海佳格食品(中國)有限公司，作為生產食用油之原料。佳格投資(中國)有限公司目前主要銷售油產品，係向代工廠上海佳格食品有限公司及佳格食品(中國)有限公司購入油品後再對外銷售；佳格食品(廈門)有限公司未來將製造及銷售食用油產品；上海樂奔拓健康科技(中國)有限公司從事銷售營養食品及進出口貿易業務；上海樂奔德健康科技(廈門)有限公司從事健康科技領域內之技術轉讓、技術諮詢及技術服務業務；上海樂和實業有限公司及上海樂明實業有限公司從事銷售營養食品、美妝及進出口貿易業務；Dermalab S.A. 主要業務係銷售美妝保養品；上海樂和實業有限公司及上海樂明實業有限公司主要從事物業管理。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
佳乳食品股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 姜鄉影 洪佳君	30,000,000 股	100.00%
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：黃素貞	30,000,000 股	100.00%
	總經理	黃玉婷	—	—
喝好水股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 姜鄉影 洪佳君	7,907,000 股	100.00%
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：黃素貞	7,907,000 股	100.00%
	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：YAO STEVEN YIH CHUN 曹德華 許淑鑑	54,100,000 股	100.00%
長徽股份有限公司	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：黃素貞	54,100,000 股	100.00%
	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 辜存信 洪佳君	10,374,399 股	52.01%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
德泰科技股份有限公司	監察人	黃素貞	3,794 股	0.02%
	總經理	辜存信	542,513 股	2.72%
Accession Limited	董事	曹德風	—	—
			佳格食品股份有限公司持股 123,600,000 股	100.00%
Standard Investment (Cayman) Limited	董事	曹德風	—	—
			佳格食品股份有限公司有限持股 89,295,753 股	100.00%
佳格(香港)股份有限公司	董事	曹德風	—	—
			Standard Investment (Cayman) Limited 持股 89,270,753 股	100.00%
Dermalab S.A.	董事長	MICHAEL MASSALSKY	—	—
	董事	曹博睿	—	—
	董事	YAO STEVEN YIH CHUN	—	—
	董事	姜娜倩	—	—
	董事	游影華	—	—
上海佳格食品有限公司	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹博睿	—	—
	董事	游倩宏	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
			Accession Limited 持股 320 股	80.00%
			Accession Limited 出資額 美元 123,500 仟元	100.00%
	監察人	洪佳君	—	—

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
上海佳格食品有限公司	總經理	曹博睿	—	—
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	董事	曹德風	—	—
佳格投資(中國)有限公司	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹德風	—	—
	董事	曹博睿	—	—
	董事	姜鄉影	—	—
佳格(香港)股份有限公司出資額 美元89,248仟元	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹博睿	—	—
佳格食品(中國)有限公司	董事	曹博睿	—	—
	董事	游倩宏	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
佳格投資(中國)有限公司出資美 元55,000仟元	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
佳格投資(中國)有限公司出資美 元55,000仟元	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
佳格投資(中國)有限公司出資美 元55,000仟元	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
上海樂隲國際貿易有限公司	董事長 董事 董事	曹游陳	—	—
		博倩宏	—	—
		睿華俊	—	—
	監察人 總經理	洪佳君	—	—
		曹博睿	—	—
		生睿華俊	—	—
上海樂奔拓健康科技有限公司	董事長 董事 董事 董事	宣曹游陳	—	—
		建博倩宏	—	—
		睿華俊	—	—
	監察人 總經理	洪佳君	—	—
		曹博睿	—	—
		睿華耀	—	—
上海樂奔德健康科技有限公司	董事長 董事 董事	曹游俞	—	—
		博倩光	—	—
		睿華耀	—	—
	監察人 總經理	唐偉倫 曹博睿	— —	— —
			佳格投資(中國)有限公司 出資額人民幣 6,000 仟元	100.00%
			佳格投資(中國)有限公司 出資額人民幣 39,200 仟元	100.00%
			Accession Limited 出資額美元 1,000 仟元	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
佳格食品(廈門)有限公司	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹博睿	—	—
	董事	游倩宏	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
			佳格投資(中國)有限公司出資額 美元 22,000 仟元	100.00%
上海樂和實業有限公司	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	曹博睿	—	—
	董事	博倩宏	—	—
	董事	游倩宏	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
			截至 104 年 12 月 31 日止，尚未 匯入投資款	100.00%
上海樂明實業有限公司	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	曹博睿	—	—
	董事	博倩宏	—	—
	董事	游倩宏	—	—
	董事	陳宏俊	—	—
			截至 104 年 12 月 31 日止，尚未 匯入投資款。	100.00%
			—	—
			—	—

(6)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘(元) (稅後)
佳乳食品股份有限公司	300,000	1,269,589	578,545	691,044	2,677,205	387,070	319,639	10.65
喝好水股份有限公司	79,070	188,951	107,868	81,083	5,126	(1,463)	3,538	0.45
長徽股份有限公司	541,000	1,060,427	22,025	1,038,402	144,435	21,423	26,691	0.49
德泰科技股份有限公司	199,471	665,868	321,390	344,478	804,261	39,940	54,799	2.75
Accession Limited	3,930,777	3,744,493	48,844	3,695,649	0	(701)	252,555	0.64
上海佳格食品有限公司	3,949,575	4,212,477	1,022,476	3,190,001	8,552,282	241,983	259,791	(註一)
上海樂奔德健康科技有限公司	31,220	31,142	55	31,087	0	(23)	167	(註一)
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	92,235	3,734	378	3,356	1,999	(2,016)	(3,624)	(註一)
Dermalab S.A.	13,023	155,704	95,384	60,320	136,727	(9,319)	4,481	11.20
Standard investment (Cayman) Limited	2,739,763	3,003,780	29	3,003,751	0	(177)	223,677	0.63
佳格(香港)股份有限公司	2,739,013	3,003,597	90	3,003,507	0	(192)	223,840	0.63
佳格投資(中國)有限公司	2,732,656	6,549,751	3,547,142	3,002,609	11,084,706	297,289	224,018	(註一)
佳格食品(中國)有限公司	1,631,668	2,912,057	1,133,879	1,778,178	1,987,380	53,917	41,018	(註一)
上海樂隽國際貿易有限公司	29,949	41,240	24,434	16,806	32,705	(13,495)	(13,660)	(註一)
上海樂奔拓健康科技有限公司	199,370	198,263	26	198,237	0	(2,863)	82	(註一)
佳格食品(廈門)有限公司	721,338	724,664	11,456	713,208	0	(338)	1,138	(註一)
上海樂和實業有限公司	0	0	0	0	0	0	0	(註一)
上海樂明實業有限公司	0	0	0	0	0	0	0	(註一)

註一：該公司無股數。

(二)關係企業合併財務報表：同母子公司合併財務報表，105年度請參閱本報第84~第167頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

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：

單位：新台幣千元,股,%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
長徽股份有限公司	541,000	自有資金	100%	89年	購入 166,000 股 4,938 仟元	-	-	5,777,436 股 21,182 仟元	-	-	-
				89年	配股 9,960 股	-	-				
				90年	購入 2,163,000 股 16,244 仟元	-	-				
				98年	配股 11,694 股	-	-				
				99年	配股 352,598 股	-	-				
				100年	配股 675,813 股	-	-				
				101年	配股 810,975 股	-	-				
				102年	配股 628,506 股	-	-				
				103年	配股 433,669 股	-	-				
				104年	配股 525,221 股	-	-				
				本年度截至年報刊印日止	-	-	-				

四、其他必要補充說明事項：

(一)資產負債減損科目提列方式

1.應收帳款備抵呆帳

目的：為評估帳款、票據收回之風險，係依客戶過去經驗，以樣本數得出各帳齡之回收率，予以評估當期資產減損金額計提之。

提列依據：

(1)備抵呆帳之提列：

1.1. 公司得依公司內部管理應收帳款之機制，決定要依筆數或依客戶歸戶資料分類：

- A.於財務報導結束日之應收帳款，依筆數分類判斷並評估個別與組合減損。
- B.公司將應組合評估減損之部分依類似信用風險特徵分為四個群組。

1.2.客戶分為以下三類：

- A.一般客戶：依個別及通路群組採用帳齡回收率評估資產減損金額計提。
- B.特殊客戶：佳格集團轉投資之子公司等，列為特殊客戶，不提列呆帳。
- C.已倒帳客戶：依客戶提供之抵押品，評估其可收回之金額，另行設定呆帳提列比率計算之。

1.3.會計單位依據以上計算出資產減損金額，並調整「備抵呆帳」科目金額。

(2)備抵呆帳之沖銷：

2.1.倒帳之認定：

- A.因倒閉逃匿、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。
- B.債權中有逾期兩年，經催收後，未經收取本金或利息者。

2.2.沖銷：

- A.實際發生呆帳損失時，應依營利事業所得稅查核準則第 94 條規定，檢附合法憑證沖帳。
- B.呆帳沖銷時，應於發生當年度沖抵備抵呆帳，如有不足，則列為當年度損失。

2.備抵存貨跌價損失

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(二)本公司之關鍵績效指標：佳格公司關鍵績效指標主要分為財務績效指標及非財務績效指標，除定期檢視與同業間營業收入、負債比、營業週期、股東權益報酬率及每股盈餘之財務績效指標外，並設定非財務績效指標，以隨時掌控佳格公司競爭優勢以及業界動態。

(三)與財務資訊透明有關人員，取得相關證照情形：

1. 中華民國會計師(CPA)：3 人。
2. 美國管理會計師(CMA)：1 人。
3. 國際內部稽核師(CIA)：1 人。

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

佳格食品股份有限公司



董事長：曹德風



