



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

一〇八年度

年報

中華民國一〇九年四月三十日刊印

## 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](http://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 桃園市中壢區吉林路 13 號

電話：(03)452-5131

### 發言人：

姓名：曹德風

職稱：董事長

電子郵件信箱：[spokesperson1@sfworldwide.com](mailto:spokesperson1@sfworldwide.com)

電話：(02)2709-2323

### 代理發言人：

姓名：洪佳君

職稱：財務長

電子郵件信箱：[spokesperson2@sfworldwide.com](mailto: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](http://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：龔則立、楊清鎮

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](http://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 .....	4
一、設立登記日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	8
一、組織系統 .....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	10
三、公司治理運作情形 .....	17
四、會計師公費資訊 .....	38
五、更換會計師資訊 .....	39
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形 .....	39
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 .....	40
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料 .....	41
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 .....	43
肆、募資情形 .....	44
一、資本及股份 .....	44
二、公司債辦理情形 .....	49
三、特別股辦理情形 .....	49
四、海外存託憑證發行情形 .....	50
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	50
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	50
八、資金運用計劃執行情形 .....	50
伍、營運概況 .....	51
一、業務內容 .....	51
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 .....	67

<b>陸、財務概況</b> .....	68
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.....	68
二、最近五年度財務分析.....	72
三、最近年度財務報告之審計委員查核報告書.....	75
四、最近年度合併財務報告.....	76
五、最近年度個體財務報告.....	166
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.....	239
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	240
一、財務狀況.....	240
二、財務績效.....	241
三、現金流量.....	242
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	243
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.....	244
六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估.....	245
七、其他重要事項.....	247
<b>捌、特別記載事項</b> .....	248
一、關係企業相關資料.....	248
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	257
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.....	257
四、其他必要補充說明事項.....	258
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.....	259

# 壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生們：

108 年雖然大環境持續變化，但是消費者對於均衡營養以及健康的追求不變。因此在全體同仁的共同努力下，佳格合併營收首次突破新台幣 300 億元。

我們堅信「吃得營養均衡是人們健康的基礎」，在此理念之下佳格將繼續推動健康飲食觀念，不僅在食品安全把關，努力開發符合現代人需求的優質產品，並在持續追求成長的目標下完善公司治理，以維持消費者的滿意及信任度，成為最值得信賴的食品公司。

展望 109 年，最近的新型冠狀肺炎疫情對國內外經濟造成許多影響，也因此讓大家重新檢視營養與健康的重要性，佳格公司以「全家的營養健康夥伴」為使命，以用心、創新及愛心，致力於新產品開發以及維持高品質產品，期許在大家共同努力下，提供給消費者安心、營養、健康的產品，讓公司業績蒸蒸日上。

感謝全體股東對經營團隊的信任與支持。

在此向大家報告佳格公司 108 年度之合併經營成果及 109 年度營業計劃概要：

## 一、 108 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

項目	108 年度	%	107 年度	%	+/- %
營業收入	31,266,232	100	27,340,587	100	14.4
營業成本	21,635,219	69	19,086,242	70	13.4
營業毛利	9,631,013	31	8,254,345	30	16.7
營業淨利	4,423,873	14	3,149,836	12	40.4
稅前淨利	4,548,534	15	3,676,232	14	23.7
本年度淨利	3,454,836	11	2,968,307	11	16.4
綜合損益總額	3,198,647	10	2,829,558	10	13.0

佳格公司 108 年度合併營業收入為 312 億 6 仟 6 佰萬元，較上年度成長 14.4%，以金額計增加 39 億 2 仟 6 佰萬元；108 年度個體公司營業收入為 131 億 4 仟萬元，較上年度成長 7.8%，以金額計增加 9 億 5 仟 2 佰萬元。

108 年度綜合損益總額為 31 億 9 仟 9 佰萬元，較上年度成長 13.0%，以金額計增加 3 億 6 仟 9 佰萬元，其中歸屬於本公司業主之綜合損益總額為 31 億 4 仟 2 佰萬元，較上年度成長 11.7%，以金額計增加 3 億 2 仟 9 佰萬元。

### 2. 研究發展狀況

為提供消費者營養、美味、健康及高品質之產品，佳格公司於 108 年度投入之研發經費為 1 億 4 仟 8 佰萬元。除持續進行各種新產品的開發、臨床實驗、技術研究外，亦對既有產品的配方及包裝進行升級、改良，期許能帶給消費者更優質的產品。

## 二、109 年度營業計劃概要及未來公司發展策略

### 1. 經營方針

- (1) 隨著國人保健意識提升，不論年齡對於營養保健產品的需求增加。將持續進行消費者研究及調研，掌握市場脈動，開發更便利、更多元、符合消費者需求的產品。
- (2) 落實溯源管理，精進品質管控及技術提升，對「食的安全」做嚴謹把關，以提供消費者安心、營養、美味的產品。
- (3) 有系統的人才養成計畫，培育人才多元成長，深化專業能力及跨領域應變能力，且活化內部組織，提高組織運作的靈活度及彈性。

### 2. 預期銷售數量及重要產銷政策

109 年度之預估合併銷售量為 456,435 噸，在此預計基礎下，未來產銷政策進行重點如下：

#### (1) 生產方面

- 因應集團未來發展策略及目標，進行各項資本支出及作業流程改善，以提升產品之生產效益及品質。
- 慎選供應商並加強上游供應商及下游通路商之合作，落實溯源管理及品質政策，以提升供應鏈效益。
- 針對各項生產流程作業及成品進行高規格控管，除符合各項品質規範標準，更希望能提供消費者安全有保障之產品。

#### (2) 銷售方面

- 瞭解市場消費趨勢與傾聽消費者的聲音，在「吃得營養均衡是人們健康的基礎」的信念下，我們將天然的營養融入每個產品之中，堅持少負擔、低無糖、無添加人工化學物的原則，推出讓各族群消費者安心及滿意的產品，提升品牌的向心力。
- 真心誠意服務客戶，並透過多元媒體接觸各目標消費族群，及以創新靈活的行銷策略，加強產品曝光度與滲透率，進而提升市占率。
- 以通訊軟體官方帳號及佳格健康 GO 銷售網站，讓消費者更便利取得產品相關資訊，並體驗更友善便捷的購物方式。

## 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

面對國內外環境的瞬息萬變，及社群行銷、直播行銷等銷售管道的興起，虛、實通路間變化產生消費轉移。除需面對眾多國內外廠商激烈競爭外，對消費者消費習性及通路的掌握也刻不容緩。佳格公司除秉持初心，以高標準來嚴格檢視及生產各項產品外，持續透過各種行銷管道加強消費者的溝通、瞭解消費者真正的需求，持續開發讓消費者「買的放心、吃的安心」的產品，及提高產品的創新及附加價值。並透過各種多元媒體及體驗活動，深入消費者的生活，進而強化品牌形象，提升消費者對品牌之忠誠度，持續為市場的領導品牌。

## 2. 法規環境

近年來政府已透過各項修法讓食品安全衛生管理制度更加完備，以確保國人食的安全。佳格公司以成為消費者全家人的營養健康夥伴為使命，「食的安全」是我們對消費者不變的承諾。除了遵行政府食安法令、法規規定外，並建立食品安全監測計畫及不斷精進，以完善所有產品的品質。

## 3. 總體經營環境

近期受到新型冠狀肺炎疫情的影響，國際原油價格劇烈波動，對大宗物資、原物料與匯率皆造成相當的影響。而雖然國內疫情控制得宜，但在全球經濟劇變下，也無法置身事外，勢必影響國內經濟及消費動能。對於原物料多仰賴進口及以內需市場為主的食品業經營仍具相當挑戰。

展望未來，雖經濟情勢變化未明，佳格公司仍以穩健經營的信念，秉持對消費者不變的承諾，持續提升及推出高優質的產品，服務消費者。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



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業務。
  - 為配合營運資金需要，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
- 轉投資美元 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元 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。
  - 匯出美元 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%。
  - 匯出美元 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%，其產品為優沛蓄品牌系列之產品。
  - 以 350 百萬元取得福樂乳品相關廠房、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%。
  - 以美元 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元 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。
  - 以美元 2.8 百萬元投資 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.，持股比例為 56%，再由其轉投資美元 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 現金增資美元 5 百萬元，盈餘轉增資美元 1.42 百萬元，實收資本額為美元 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 現金增資美元 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 現金增資美元 14.8 百萬元，實收資本額為美元 37,344,080 元。並於 93 年 10 月減資美元 4,244,080 元，實收資本額為美元 33,100,000 元。
- 民國 94 年
- 對 Accession Limited 現金增資美元 5,000,000 元，增資後實收資本額為美元 38,100,000 元。

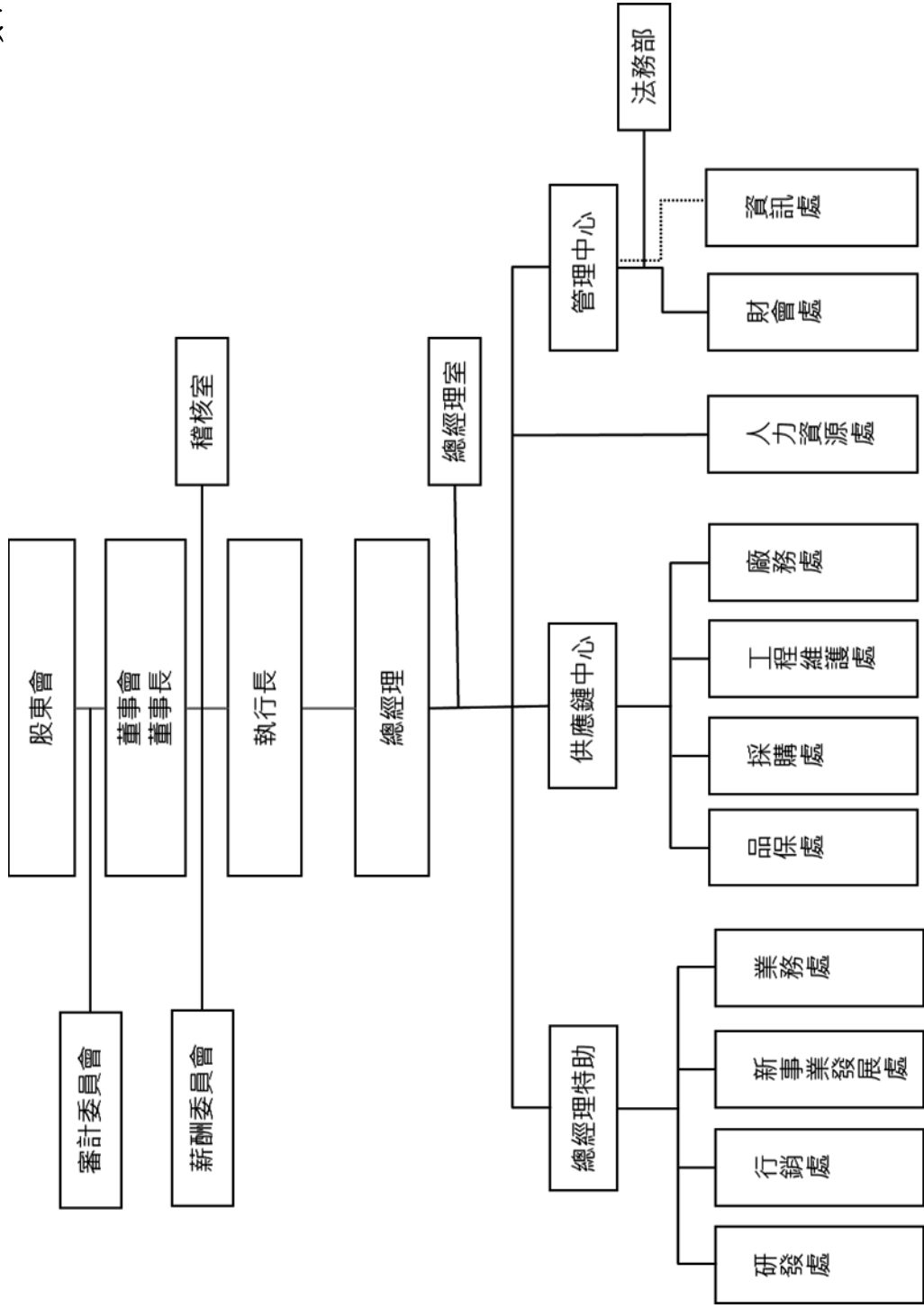
- 對轉投資 99.9%佳乳食品股份有限公司，增加持股比例為 100%。
- 民國 95 年
- 1 月 1 日起變更會計年度為曆年制。
  - SAP 企業資訊管理系統正式上線。
  - 轉投資持股 100%長徽股份有限公司減資肆仟肆佰萬元，減資後實收資本額為新台幣壹億伍仟萬元。
- 民國 96 年
- 對 Accession Limited 現金增資美元 5,000,000 元，增資後實收資本額為美元 43,100,000 元。
- 民國 97 年
- 與香港商遠東恆天然乳品有限公司簽署經銷總代理合約。
  - 對 Accession Limited 現金增資美元 7,500,000 元，增資後實收資本額為美元 50,600,000 元。
- 民國 98 年
- 對 Accession Limited 現金增資美元 23,000,000 元，增資後實收資本額為美元 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 現金增資美元 50,000,000 元，增資後實收資本額為美元 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 現金增資美元 30,010,000 元，增資後實收資本額為美元 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 現金增資美元 15,035,000 元，增資後實收資本額為美元 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(相當於美元 21,351,296 元)，增資後實收資本額為美元 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 現金增資美元 22,899,457 元，增資後實收資本額為美元 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
- 以未分配盈餘轉增資 871,966,860 元，實收資本額為 8,798,938,370 元。
  - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美元 45,040,101 元，增資後實收資本額為美元 134,335,854 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。
  - 取得鴻翰國際貿易有限公司 100%股權。
- 民國106年
- 以未分配盈餘轉增資 351,957,540 元，實收資本額為 9,150,895,910 元。
  - 5 月 1 日起本公司董事長暨總經理曹德風先生卸任總經理，總經理一職由本公司 YAO STEVEN YIH CHUN 協理升任。
  - 5 月 5 日起本公司新設執行長一職，由董事長曹德風先生擔任。
  - 對上海樂奔拓健康科技有限公司現金增資人民幣 40,900,000 元，增資後實收資本額為人民幣 80,100,000 元。
  - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 及佳格(香港)股份有限公司現金增資美元 15,724,960 元，增資後實收資本額分別為美元 150,060,815 元及美元 150,012,815 元。
- 民國107年
- Accession Limited 收購 Dermalab S.A.20%股權。
  - 5 月份處分五股工業區土地，交易總金額 508,620 仟元，處分利益 304,600 仟元。
  - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美元 64,000 元及佳格(香港)股份有限公司現金增資美元 38,000 元，增資後實收資本額分別為美元 150,124,815 元及美元 150,050,815 元。
- 民國108年
- 3 月 22 日起本公司執行長一職，由佳格中國總經理曹博睿先生擔任。
  - 3 月 22 日起本公司設置公司治理主管一職，由財務長洪佳君小姐擔任。

# 參、 公司治理報告

## 一、 組織系統 (一) 公司之組織結構

資料截止日期：2020/03/31



(二)主要部門所營業務

主要部門		所營業務
審計委員會		協助董事會履行其監督公司在遵循公司法、證券交易法及其他相關法令所賦予職權之有效執行。
薪酬委員會		協助董事會審議董事、監察人與經理人之薪酬，以強化公司的治理能力。
稽核室		執行公司內部稽核之工作，並將查核結果提供管理階層及評估企業風險。
總經理室		協助總經理綜理公司全盤業務之執行、協調，訂定營運目標並指揮監督各部門處理業務。
研發處		研究與開發新產品、新技術，不斷提升產品的品質、營養健康價值與功能功效，持續開發創新研究、科學實證與各類食品認證。
行銷處		察覺市場動脈與消費者變化，以便擬定行銷與通路行銷策略，規劃與執行整合性廣告溝通計劃，提升品牌與產品價值及好感度，提供全面性消費者服務。
新事業發展處		依據市場脈動、消費者需求變化與公司策略，規劃與發展對公司未來有前瞻性的商品。
業務處		策劃通路客戶經營，發展與執行通路銷售活動，規劃年度經銷商與代理計劃。
供應鏈中心	品保處	負責生產系統管控、檢驗分析、品質系統管控等。
	採購處	負責國內外原物料及包材採購、外包廠商管理等。
	工程維護處	負責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。
	廠務處	負責產品生產製造與包裝、供貨規劃與執行、存貨管理、倉儲運送、工廠勞工安全衛生管理事項等。
人力資源處		負責招募、任用、訓練、薪酬福利等相關作業。
管理中心	法務部	負責審核各項契約、管理專利、商標及其他智慧財產權、處理法務訴訟及法令遵循等事務。
	財會處	負責交易事項會計帳務彙整、稅務、成本計算、預算管理、投資及經營分析、財務、股務、轉投資公司帳務、會計資訊提供、資產管理以及投資人關係等。
	資訊處	負責資訊及網路系統之規劃、管理與維護等。

## 二、董事、監察人、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. 董事相關資料

109年4月18日 單位：股；仟元

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		代表人現在持有股份		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		備註		
							股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%			職稱	姓名		關係	
董事長	中華民國	沐德投資股份有限公司代表人：曹德風	男	108.06.13	三年	105.06.15	22,650,057	2.48	22,650,057	2.48	40,848,203	4.46	0	0	22,651,211	2.48	美國科羅拉多大學博士 美國桂格麥片廠副處長 台灣桂格(股)廠長 總經理 佳格食品(股)總經理	本公司董事長 佳格食品(股)董事長 德泰科技(股)董事長 喝好水(股)董事長 Accession Ltd. 董事 聚鼎科技(股)法人代表人 聚誠實業(股)董事長 博誠生技(股)獨立董事 佳格電子(股)監察人 Standard Investment (Cayman) Ltd. 董事 佳格(香港)(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 沐德投資(股)董事長 佳格投資(股)董事長 佳格投資(股)董事長	曹德華	姐弟			
董事	中華民國	沐德投資股份有限公司代表人：曹德風	男	108.06.13	三年	105.06.15	22,650,057	2.48	22,650,057	2.48	0	0.00	0	0	0	0	美國紐約大學 理工學院 系統工程博士	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 上海樂奈拓健康科技有限公司董事長	無	無			
董事	中華民國	沐德投資股份有限公司代表人：曹德華	女	108.06.13	三年	105.06.15	6,669,471	0.73	6,669,471	0.73	4,949,915	0.54	0	0	0	0	東吳大學	佳格實業(股)董事長 佳格電子(股)董事長 佳世輝有限公司董事長 長徽(股)董事	曹德風	姐弟			
董事	中華民國	長徽股份有限公司代表人：曹博睿	男	108.06.13	三年	105.06.15	6,669,471	0.73	6,669,471	0.73	0	0.00	0	0	0	0	美國史丹佛大學 企業管理 碩士	本公司執行長 佳格投資(中國)有限公司總經理 上海佳格食品有限公司總經理 佳格食品(中國)有限公司總經理 佳格食品(廈門)有限公司總經理 上海樂奈拓健康科技有限公司董事長 上海樂奈德健康國際貿易有限公司董事長 上海樂集和實業有限公司董事長 上海樂明實業有限公司董事長	曹德風	父子			

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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		代表人現在持有股份		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		備註
							股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	張忠本	男	108.06.13	三年	105.06.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0	國立政治大學統計研究所碩士	聚鼎科技(股)法人董事代表人 和碩聯合科技(股)獨立董事 瑞鼎科技(股)公司獨立董事	無	無	
獨立董事	中華民國	周鍾麒	男	108.06.13	三年	105.06.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0	美國科羅拉多州立大學數學碩士	裕隆汽車製造(股)獨立董事 裕融企業(股)獨立董事 富邦人壽保險(股)獨立董事 康樂(股)法人董事代表人 悠遊卡(股)法人董事代表人 奇邑科技股份(股)有限公司董事	無	無	
獨立董事	中華民國	姜豐年	男	108.06.13	三年	105.06.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0	美國德州大學政治經濟學碩士 趨勢科技總經理 華洲資訊網執行長 新浪網董事長	璞石資本集團董事長 TPK Holding Co.,Ltd 獨立董事	無	無	

2.法人股東之主要股東：

法人股東名稱	109年4月18日	
	持股票數	持股票率%
	法入股東之主要股東	
沐德投資股份有限公司	曹德風	99.99
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：

法人名稱	109年4月18日	
	持股票數	持股票率%
佳格食品股份有限公司	法入之主要股東	
	沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	17.16
	佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	14.55
	佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	11.86
	曹德風	4.46
	必來投資股份有限公司	3.61
	沐德投資股份有限公司	2.48
	匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金	2.29
	國泰人壽保險股份有限公司	1.45
	林俊堯	1.33
南山人壽保險股份有限公司	1.30	

4. 董事及監察人獨立性資料

109年4月18日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董 事 家 數										
		商務、會計或公司業務所須相關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須之證書之專門職業及技術人員	商務、法務、會計或公司業務、財務、商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12									
沐德投資股份有限公司 代表人：曹德風			V													V									1	
沐德投資股份有限公司 代表人：宣建生			V		V		V	V	V						V	V	V									1
沐德投資股份有限公司 代表人：曹德華			V		V		V	V	V						V	V	V									0
長徽股份有限公司 代表人：曹博睿			V		V		V	V	V						V	V	V									0
張忠本			V		V		V	V	V						V	V	V									2
周鐘麒			V		V		V	V	V						V	V	V									3
姜豐年			V		V		V	V	V						V	V	V									1

註1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，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). 非為公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依法或當地國法令設置之獨立董事者，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股前十大名之自然人股東。
- (4). 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5). 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或其關係企業之子公司或依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6). 非與公司之董事、經理人或受僱人(但如為公司或其關係企業之子公司或依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7). 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司或其關係企業之子公司或依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8). 非與公司依本法或當地國法令設置之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司或其關係企業之子公司或依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9). 非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)或受僱人(但如為公司或其關係企業之子公司或依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (10). 非與公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (11). 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (12). 未有公司法第30條各款情事之一。
- (13). 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

109年4月18日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、子女持有股數	未成股份持有比率%	利用他人有股份持有股數	他人有股份持有比率%	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係人		備註	
					股數	持股份比率%							職稱	姓名		
執行長 兼任 總經理	中華民國	曹博睿	男	108.03.22 109.04.01	6,669,471	0.73	-	-	-	-	美國史丹佛大學 企業管理碩士	佳格投資(中國)有限公司總經理 上海佳格食品(中國)有限公司總經理 佳格食品(廈門)有限公司總經理 上海樂藥奔德國際貿易有限公司董事長 上海樂藥和實業有限公司董事長 上海樂藥明實業有限公司董事長	董事長	曹德風	父子	1
投資長	美國	YAO STEVEN YIH CHUN	男	109.04.01	20,000	-	-	-	-	-	美國西北大學碩士 美國律師 Bluefield Ventures, 合夥人 Dubuglo, 合夥人 California Pacific Bank, VP 佳格食品(股)供應鍵協理 佳格食品(股)總經理 佳乳食品(股)總經理	長(股)董事長 鴻輪國際貿易有限公司董事 Dermalab S.A. 董事	無	無	無	2
財務長	中華民國	洪佳君	女	104.09.30	-	-	-	-	-	-	政治大學碩士 實誠會計師事務所協理 佳乳食品(股)總經理	佳乳食品(股) 法人代表人 喝好水(股) 法人代表人 德泰科技(股) 法人代表人 金類生物科技(股) 法人代表人 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 上海樂藥貿易有限公司監察人 上海樂藥和實業有限公司監察人 上海樂藥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	

註 1：總經理一職自 109 年 4 月 1 日由執行長曹博睿兼任。

註 2：YAO STEVEN YIH CHUN 自 109 年 4 月 1 日起擔任投資長一職。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

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1)		有無領取來自子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)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註1)												
		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	本公司	財務報告內所有公司											
董事長	沐德投資(股)公司代表人：曹德風	-	-	-	-	3,594	3,594	60	60	60	60	8,100	189	189	8,100	-	-	-	-	0.35	0.35	無
董事	沐德投資(股)公司代表人：宣建生	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11	0.11	無
董事	沐德投資(股)公司代表人：曹德華	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11	0.11	無
董事	長微(股)公司代表人：曹博睿	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	4,400	138	138	4,400	-	-	-	-	0.24	0.24	無
獨立董事	張忠本	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11	0.11	無
獨立董事	周鐘麒	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11	0.11	無
獨立董事	姜豐年	-	-	-	-	3,580	3,580	60	60	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11	0.11	無

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

註1：為108年度個體財務報告之稅後純益。

2、總經理及副總經理之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註2)		獎金及特支費等(C)		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)		領取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	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
執行長	曹博睿	3,500	3,500	138	138	900	900	0	0	0	0	0.13	0.13	無
總經理	YAO STEVEN YIH CHUN	5,200	5,200	194	194	2,100	2,100	0	0	0	0	0.22	0.22	無

註1：為108年度個體財務報告之稅後純益。

註2：為指委任經理人退休金費用之提列數。

3、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年4月30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)
		0	0		
經理人					
執行長 兼任總經理	曹博睿				
投資長	YAO STEVEN YIH CHUN				
財務長	洪佳君				
研發處處長	王新顯				
行銷處處長	鄭燕璘				
供應鏈中心處長	游倩華				
		0	0	0	0%

註1：係指108年度個體財務報告之稅後純益。

(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

單位：新台幣仟元

職稱	107 年度				108 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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	21,380	21,380	0.72	0.72	25,494	25,494	0.75	0.75
總經理	7,373	7,373	0.25	0.25	7,494	7,494	0.22	0.22
總計	28,753	28,753	0.97	0.97	32,988	32,988	0.97	0.97

(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個體財務報告之稅後純益比例之分析：

本公司及合併報表內所有公司 108 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與 107 年度相當。

(2)員工酬勞及董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：

本公司給付予董事與經理人之酬金係由薪資報酬委員會負責訂定並定期檢討，除參考同業通常水準支給情形外，並考量與個人表現、公司經營績效、支付方式及未來營運風險之關連合理性。於提報董事會通過後實行；屬盈餘分配表之分派項目者，尚須提報股東會通過後實行之。

### 三、 公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形資訊

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司於 105 年訂定之「公司治理實務守則」第 20 條第 3 項指出：董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識與技能：專業背景（如：法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

本公司現任董事會由 7 位董事組成，其中包含 4 位董事及 3 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業。本公司亦注重性別平等政策綱領，提高女性決策參與並健全董事會結構，目前 7 位董事包括 1 位女性董事。

#### 1. 最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	沐德投資股份有限公司 代表人：曹德風	5	1	83%	
董事	沐德投資股份有限公司 代表人：宣建生	2	4	33%	
	沐德投資股份有限公司 代表人：曹德華	6	-	100%	
	長徽股份有限公司 代表人：曹博睿	6	-	100%	
獨立 董事	張忠本	6	-	100%	
	周鐘麒	5	1	83%	
	姜豐年	6	-	100%	

#### 其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見 及公司對獨立董事 意見之處理
108/03/22 (第十二屆第十四次常會)	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	所有獨立董事照案 通過
108/05/08 (第十二屆第十五次常會)	1. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 2. 修訂本公司「背書保證作業程序」案。	
108/11/05 (第十三屆第四次常會)	1. 108 年度簽證會計師之報酬案。	

(二)除前開事項外，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：無  
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如：設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一) 訂立公司治理相關規章：除於公司章程明定董事會職權外，並訂有「董事會議事規範」、「處理董事要求之標準作業程序」、「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」等規範，以強化董事會運作及公司治理。
- (二) 本公司已投保董事責任保險，目前投保金額為美元壹仟貳佰萬元，以分散董事之法律責任風險，提升公司治理能力。
- (三) 本公司依法於政府設置之公開資訊觀測站揭露相關訊息外，亦將投資人資訊、公司治理、企業社會責任訊息揭露於公司官網，以期詳實且即時揭露各利害關係人關注之資訊。

## 2. 董事會評鑑執行情形

評估週期	每年執行一次
評估期間	對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估
評估範圍	董事會及個別董事成員績效評估
評估方式	董事成員自評
評估內容	(1)公司目標與任務之掌握、內部控制、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事會的運作、董事專業及持續進修、董事職責認知及自評。 (2)董事會參與議事評量-遵守相關法令及規定。

### (二) 審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司於執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審計委員會於 108 年開會 4 次，審議事項主要包括：

1. 財務報告自行編製調整
2. 108 年度營業計劃與預算案
3. 修訂「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」案
4. 財務報告及合併財務報告案
5. 資訊安全
6. 重大資金貸與背書或保證
7. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬
9. 審計委員會績效評量自評問卷
10. 內部控制制度作業之設計及執行

最近年度審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%) 【B/A】	備註
獨立董事	張忠本	4	0	100%	
	周鐘麒	4	0	100%	
	姜豐年	4	0	100%	
<b>其他應記載事項：</b>					

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

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	審計委員會意見及 公司對審計委員會 意見之處理
108/03/22 (第一屆第十二次常會)	1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2. 107 年度財務報告及合併財務報告案。	所有委員照案通過
108/05/08 (第一屆第十三次常會)	1. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 2. 修訂本公司「背書保證作業程序」案。	
108/08/05 (第二屆第一次常會)	1. 108 年度第二季合併財務報表報告。	
108/11/05 (第二屆第二次常會)	1. 108 年度簽證會計師之報酬案。	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司獨立董事定期與會計師進行訪談及溝通，除討論有關會計原則及財務報表等相關事項外，並就各項重大財務、業務狀況變動或經營風險進行意見交換；內部稽核主管亦定期向獨立董事報告，並針對公司內部控制與各項風險進行溝通。

### (三)監察人參與董事會運作情形

本公司已於 105 年 6 月 15 日設置審計委員會替代監察人。

(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	本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範。	符合上市上櫃公司 治理實務守則 第2條。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	(一) 為確保股東權益，本公司設有發言人、服務及法務等相關部門處理股東建議或糾紛等事宜。	符合上市上櫃公司 治理實務守則 第10、13、14、 19及30條。
(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	(二) 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。	
(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	(三) 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。	
(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	(四) 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。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否成就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	(一) 本公司7位董事成員中，包含1名女性成員，女性董事占比為14%；董事成員於資產管理、經驗、風險管理等專業能力皆有專才，長於食品產業知識者有曹德風、曹博睿；長於資訊科技有周鐘麒、姜豐年；長於財務及投資有張忠本、曹德華。4位董事年齡在70歲以上，2位在60-69歲，1位在40歲以下。董事會及獨立董事運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權。董事會就成員組成擬訂多元化政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	符合上市上櫃公司 治理實務守則 除第27條外，其 餘第20、28-1及37 條。



評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因												
	是	否													
(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？	V	V	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會與審計委員會，尚未設置其他功能性委員會。												
(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？	V	V	(三) 本公司由薪資報酬委員會依「薪資報酬委員會組織規程」，訂定並定期檢討董事、獨立董事及經理人年度及長期績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 本公司並已訂定「董事及經理人績效評估辦法」，每年定期進行董事績效評估。本公司最近一次(108年度)董事會內部績效評估結果已於109年3月完成，並於109年3月18日送交董事會報告檢討改進。董事會績效評估之項目函括：公司目標與任務之掌握、內部控制、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事會的運作、董事專業及持續進修、董事職責認知及自評。董事參與議事評量指標函括：董事利益迴避之遵守、每年應進修時數、董事會出席率、股東會出席率。評估結果之平均分數為87.43分，整體董事會績效評估結果尚屬有效運作。												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	(四) 本公司財會部每年進行一次簽證會計師獨立性評估，並將結果提報108年11月5日審計委員會及董事會審議通過。經本公司財會部評估眾信聯合會計師事務所龔則立會計師及楊清鎮會計師皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並未出具未違反獨立性之聲明函。 (註1):會計師獨立性評估標準：												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.簽證會計師是否為本公司或關係企業之受僱人員</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2.簽證會計師是否持有本公司股份</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3.簽證會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否符合獨立性	1.簽證會計師是否為本公司或關係企業之受僱人員	否	是	2.簽證會計師是否持有本公司股份	否	是	3.簽證會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
評估項目	評估結果	是否符合獨立性													
1.簽證會計師是否為本公司或關係企業之受僱人員	否	是													
2.簽證會計師是否持有本公司股份	否	是													
3.簽證會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是													

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		
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專 (兼)職單位或人員負責公司治理相關 事務(包括但不限於提供董事、監察人 執行業務所需資料、依法辦理董事會及 股東會之會議相關事宜辦理、公司登記 及變更登記、製作董事會及股東會議事 錄等)?	摘要說明		符合上市上櫃公 司治理實務守則 第3條之1。	
	4.發證會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利 益關係	否		是
	5.發證會計師是否與本公司有密切之商業關係	否		是
	6.發證會計師是否與本公司管理階層人員或對審計案 件有重大影響職務之人員有親屬關係	否		是
	7.發證會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計 工作的非審計工作項目	否		是
	8.發證會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表公司 協調與其他第三人間發生的衝突	否		是
	9.發證會計師是否提供獨立性聲明書	是		是
	V	<p>本公司經 108 年 3 月 22 日董事會決議通過設置公司治理專案小組，指定財務長洪佳君女士擔任公司治理主管，負責推展公司治理事務、保障股東權益並強化董事會職能。洪佳君女士通過中華民國會計師高考，於公開發行公司從事財務職務達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人聘任及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。</p> <p><b>108年度業務執行情形如下：</b></p> <p>1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修：</p> <p>(1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，於就任時提供董事會成員，並定期更新。</p> <p>(2) 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</p> <p>(3) 獨立董事依照公司治理實務守則，與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。</p> <p>(4) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及</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>摘要說明</p> <p>董事擬定年度進修計畫及安排課程。            2. 協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜：            (1) 向董事會、獨立董事、審計委員會及監察人報告公司之符合相關治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。            (2) 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做違法決議時提出建言。            (3) 會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重要資訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。            3. 擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。            4. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。  <b>108年度進修時數共計 18 小時：</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>108/10/23</td> <td>財團法人中華會計研究發展基金會</td> <td>內部稽核實務講座：企業危機處理之道 — 以風險管理與危機溝通為中心</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>108/10/31</td> <td></td> <td>主管機關要求企業設置「獨立董事」與「審計委員會」之稽核法遵實務</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>108/12/6</td> <td></td> <td>企業「成本節約」與「競爭策略」之稽核管控實務</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table>	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數	108/10/23	財團法人中華會計研究發展基金會	內部稽核實務講座：企業危機處理之道 — 以風險管理與危機溝通為中心	6	108/10/31		主管機關要求企業設置「獨立董事」與「審計委員會」之稽核法遵實務	6	108/12/6		企業「成本節約」與「競爭策略」之稽核管控實務	6	
進修日期	主辦單位	課程名稱	時數																
108/10/23	財團法人中華會計研究發展基金會	內部稽核實務講座：企業危機處理之道 — 以風險管理與危機溝通為中心	6																
108/10/31		主管機關要求企業設置「獨立董事」與「審計委員會」之稽核法遵實務	6																
108/12/6		企業「成本節約」與「競爭策略」之稽核管控實務	6																
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	<p>本公司設有發言人制度並妥善利用公開資訊系統，供股東及利害關係人能充分瞭解公司財務業務狀況以及公司治理情形。            本公司並於公司網站設有利害關係人專區，利害關係人可透過電話或 e-mail，向本公司連絡窗口反應各項關注的企業社會責任議題。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則第 51 條。																
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	<p>本公司委任中國信託商業銀行代理部辦理股東會事務。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則第 7 條。																

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	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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		符合上市上櫃公司 治理實務守則 第 55 條、第 56 條、第 57 條及第 58 條。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、董應商關係、利害關係人之權利、董事及審計委員進修之情形、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、公司為董事及審計委員購買責任保險之情形等）？	V		符合上市上櫃公司 治理實務守則 第 59 條。

運作情形

摘要說明

(一) 本公司已架設中英文網站，於「投資人資訊」專區下揭露相關財務業務及公司治理資訊，網址為：[www.sfworldwide.com](http://www.sfworldwide.com)。該網站並設有專人負責維護，確保資訊正確即時。  
(二) 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訊息之查證暨公開處理程序」等規定辦理；法人說明會相關資訊亦放置於公司網站供股東參考。

(一) 員工權益及僱員關懷：  
1. 員工資本為本公司最重要的資產之一，本公司依勞動基準法及相關法令訂定員工工作規則，明確規範員工權益及義務。  
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、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。  
(二) 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權益，於公司網站上設有「投資人資訊」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。  
(三) 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，選擇優良的供應商來源作為合作夥伴。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
		<p>(四)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；若利害關係人合法權益有所爭議，本公司則秉持誠信原則妥適處理。</p> <p>(五)董事及審計委員進修情形：本公司董事及審計委員均具備相關專業知識，敬請參閱以下附錄：108 年度董事進修情形摘要。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準執行情形：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 245-247 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>(七)客戶政策執行情形：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，長期注重關心社區環保及公益等問題，並致力於取得健康食品認證。</p> <p>(八)公司為董事及審計委員購買責任保險情形：本公司已替全體董事及審計委員投保董事責任險。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司依主管機關規定定期實施公司治理評鑑，未來將針對改善情形及維護股東權益、加強平等對待股東、強化董事會結構及提升資訊透明度等面向，加強公司治理。			

附錄：108 年度董事進修情形摘要

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	張忠本	108.09.24	社團法人中華公司 治理協會	反洗錢及賄賂風險管理實務	3
				企業營業秘密維護與侵權防範因應策略	3
獨立董事	周鐘麒	108.07.12	社團法人中華公司 治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
				集團公司治理	3
獨立董事	姜豐年	108.12.13	台灣投資人關係協會	企業經營與媒體公關策略	3
				從企業社會責任(CSR)中發現公司價值	3

(五)薪酬委員會者組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註）										兼任 其 他 公 司 報 酬 成 員 數	備註	
			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
獨立董事	張忠本			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	-
獨立董事	周鐘麒			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	-
獨立董事	姜豐年			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	-

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

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

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)第3屆委員任期：105年6月15日至108年6月14日；第4屆委員任期：108年6月13日至111年6月12日止。108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	張忠本	2	100%	無
委員	周鐘麒	2	100%	
委員	姜豐年	2	100%	

其他應記載事項：

一、 薪資報酬委員會之討論事由與決議結果

薪資報酬委員會日期 (期別)	議案內容	決議結果
108/03/22 (第三屆第六次常會)	1. 107 年度董事及經理人之績效評核案。 2. 107 年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告案。	所有委員 照案通過
108/11/05 (第四屆第一次常會)	討論 108 年度員工酬勞及董事酬勞提撥比例案。	

二、 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。

三、 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>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效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司訂定「企業社會責任實守則」，並積極執行環保節能工作，參與社會公益活動。</p> <p>(二) 本公司定期舉辦勞工安全衛生教育及預防災變訓練。</p> <p>(三) 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，執行成果亦會向管理階層報告。</p> <p>(四) 本公司「員工工作規則」中有明確規範員工獎懲制度，並建置完善員工績效考核辦法，以獎勵優秀員工。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實守則」企業社會責任義務，並無差異之情形。</p>
<p>(一) 本公司產品使用的主要包材，以材質區分歸類為玻璃、鐵鋁罐、塑膠、紙箱等，選擇方式依照四個指標：                      (1). 品質安全：所有與食品接觸包材都符合「食品器具容器包裝衛生標準」規範，確保包材安全無慮。                      (2). 環保回收：所有產品包裝配合國家標示回收標識，以提醒消費者使用完可以資源回收、紙箱物料使用環保回收紙漿製成、慎選產品檢驗合格之供應商、致力於減少產品包裝耗材用量，以減緩樹木因人類過度開發而迅速減少之狀況，為人類居住環境生態盡一份心力。                      (3). 垃圾減量：禮盒類產品的包裝設計，於上市前皆依環保署「限制產品過度包裝」法規審核，避免過度包裝而產生過多廢棄物，環保救地球。                      (4). 綠色生態：隨著綠色消費意識抬頭，大宗產品使用紙類包材經 FSC 認證之包材占比為 72.43%，其中保久乳系列已全面採用 FSC 認證之包裝。</p>	<p>V</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實守則」企業社會責任義務，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	
<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>摘要說明</p> <p>(二) 本公司向來配合政府推行環保政策，對環保維護工作不遺餘力，除實施環境管理及環保設備檢查外，並成立專責單位從事各項污染設備之運轉、維修及改善等工作，依據「規劃(P)、實施(D)、檢查(C)、審查(A)」的管理模式，針對各項用電量、用水量、廢污水排放量、廢棄物產量、廢氣排放量等相關項目，建立指標並予以隨時監控。</p> <p>因應導入 ISO 14001 環境管理系統，本公司自 103 年 11 月陸續上線空氣污染防治程序、水污染防治管理程序、事業廢棄物管理辦法、毒性化學物質運作管制、噪音管制作業標準、飲水機管理作業程序等管理辦法進行作業管制。</p> <p>本公司針對能源管理係依循以下政策：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 遵循能源法令規章、建置能源管理系統</li> <li>● 積極推行能源節約、加強能源自主管理</li> <li>● 依循能源管理政策、全員參與節能減碳</li> <li>● 設計採購節能產品、提高能源使用效率</li> <li>● 建置環保節能環境、提升資源利用效率</li> <li>● 持續推行節能減碳、達成溫室氣體減量</li> </ul>	
<p>(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？</p>		<p>(三) 本公司積極推行各項節能減碳政策，除工廠持續監控製程致力改善設備效率外，亦執行節能管理，109 年持續執行的專案列舉如下：</p> <p>1. 製程水再利用：</p> <p>將潤洗包材後的乾淨水回收再處理利用，回收水經活性碳槽過濾後送至離子交換樹脂製成純水，於檢驗合格後供鍋爐使用，每年預計可回收 24,000 噸的水源，同時降低 24,000 噸廢水產生。</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	
		<p>摘要說明</p> <p>2.大園廠公用設備新增監控改善： 空壓機共 4 台一空壓機房 3 台及生產線空壓機房 1 台，將空壓機集中監控管理後，分析有效電力及無效電力...等數據，預計可節省 10% 的運轉電能，每年可節省 832 小時、每小時可降低耗電量 111.9KW，預計每年可降低 93,100KWH(度)的耗電量。</p> <p>3.更換變頻式空壓機： 本年將 100HP 空壓機更換為變頻無油式，預計提升效率 8%，每年可降低 42,600KWH(度)的耗電量。</p> <p>4.高耗能、耗水設備更新(殺菌釜)： 將高耗能、耗水生產設備更新為熱傳效率高、水可循環使用的設備，預計每次生產可節省 2 噸水源、同時降低廢水源，另外降低熱量消耗，預計每次可節省 252,000 千焦(KJ)。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 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。</p> <p>(二) 本公司「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，員工除可向委員會各委員申訴外，亦可透過申訴專線或申訴電子郵件信箱進行申訴。</p> <p>(三) 本公司於新進員工報到時實施安全衛生教育訓練，近一年中時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。</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守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	V	(四) 本公司定期召開工會協商會議及勞資會議，勞資雙方就各項勞動條件、員工福利等密切溝通促進勞資和諧，公司各項管理制度營運等相關資訊，均於公司內部網站及佈告欄等明顯位置公告週知，並設立意見信箱，維持順暢之勞資溝通管道。	「上市上櫃公司企業社會責任實守則」企業社會責任及義務，並無差異之情形。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(五) 本公司提供多元化的學習環境一系統性通識課程、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、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。	
(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	(六) 本公司網站提供利害關係人對應窗口的專線，即時提供服務及協助，以維護並保障客戶及消費者之權益。	
(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	(七) 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	(八) 本公司與供應商來往前皆會執行供應商評鑑作業，其中包含調查其是否曾經發生食安問題並評估其影響性，並每年定期執行供應商評鑑作業，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	(九) 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。	

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		
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	本公司已設立企業社會責任專責小組，負責推動相關業務，現已完成104年度企業社會責任報告書，社會大眾可直接於本公司網站下載該企業社會責任報告書。		
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：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並落實遵循運作，無差異情形。				
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	社團法人中華基督教救助協會	11	台灣食品科學技術學會
	2	財團法人台北市趨勢研究文教基金會	12	台灣產經建研社
	3	財團法人台北市傳理文教基金會	13	社團法人中華民國喜願協會
	4	財團法人蔣見美教授文教基金會	14	財團法人毒藥物防治發展基金會
	5	財團法人私立弘化同心共濟會附設桃園私立弘化懷幼院	15	社團法人台灣生物技術與生化工程學會
	6	基督教華神學校財團法人	16	財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心
	7	財團法人台北市清井醫學關懷慈善基金會	17	台灣董事學會
	8	台灣心臟外科研究發展協會	18	財團法人勵馨社會福利事業基金會
	9	社團法人高雄市慈善團體聯合總會	19	財團法人台灣大學學術發展基金會
	10	財團法人臺北醫學大學	20	台灣世界展望會
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： 本公司企業社會責任報告書已取得勤業眾信聯合會計師事務所出具之有限確信報告。				

(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>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>「誠信經營守則」，在「誠信經營守則」及「員工工作守則」中明確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，即宣導「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>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」，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>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</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。本公司係由人力資源處擔任推動企業誠信經營的專(兼)職單位；此外本公司建立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。</p> <p>本公司於新人報到時，人力資源處會對新人進行有關本公司誠信經營宣導，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>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」，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>V</p>	<p>本公司由人力資源處統籌，稽核單位負責受理各項檢舉，其檢舉、獎勵制度、調查作業標準及檢舉人保護措施等均依本公司「誠信經營守則」及人事相關規</p>	<p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」，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		本公司訂定之「誠信經營守則」及「道德行為準則」皆揭露於公司網站的投資人資訊中。亦於年報、企業社會責任報告中揭露具攸關性及可靠性之誠信經營資訊。
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：本公司已訂定「誠信經營守則」，並落實遵循運作，無差異情形。			
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，對董事會所列表決，且討論及表決，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、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，公司治理實務守則等規章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：109 年 03 月 18 日

本公司民國 108 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 108 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 109 年 03 月 18 日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳格食品股份有限公司



董事長：曹德風

簽章



總經理：YAO STEVEN YIH CHUN

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. 最近期董事會重要決議如下：

日期	重要決議通過事項
108/03/22 第十二屆 第十四次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過 108 年度營業計劃與預算案。</li> <li>2. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>3. 通過 107 年度董事及經理人之績效評核案。</li> <li>4. 通過 107 年度董事薪資酬勞暨員工酬勞分配案。</li> <li>5. 通過 107 年度財務報告及合併財務報告案。</li> <li>6. 通過 107 年度盈餘分派案。</li> <li>7. 通過 107 年度內控聲明書案。</li> <li>8. 通過全面改選第十三屆董事(獨立董事)案。</li> <li>9. 通過訂定受理第十三屆董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案。</li> <li>10. 通過審查董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。</li> <li>11. 通過許可新當選之第十三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。</li> <li>12. 通過本公司 108 年股東常會日期及議程等相關事宜案。</li> <li>13. 通過成立 CSR 專案組案。</li> <li>14. 通過設置「公司治理專案小組」案。</li> <li>15. 通過執行長人事異動案。</li> </ol>
108/05/08 第十二屆 第十五次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過 108 年度第一季合併財務報告案。</li> <li>2. 通過修訂本公司【資金貸與他人作業程序】案。</li> <li>3. 通過修訂本公司【背書保證作業程序】案。</li> </ol>
108/06/14 第十三屆 第一次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過推選本公司第十三屆董事長。</li> </ol>
108/06/14 第十三屆 第二次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過投保董事責任保險續保案報告。</li> <li>2. 通過訂定本公司 107 年現金股利基準日及發放日等相關事宜。</li> <li>3. 通過聘請第四屆薪資報酬委員案。</li> <li>4. 通過制訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。</li> <li>5. 通過資金貸與瑞郎 150 萬元予孫公司 Dermalab S.A 案。</li> </ol>
108/08/05 第十三屆 第三次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過 108 年度第二季合併財務報表報告案。</li> </ol>
108/11/05 第十三屆 第四次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 108 年度資訊安全政策整體執行情形報告案。</li> <li>2. 通過定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。</li> <li>3. 通過 108 年度簽證會計師之報酬案。</li> <li>4. 通過 108 年度第三季合併財務報表案。</li> <li>5. 通過 109 年度之「年度稽核計畫」案。</li> <li>6. 通過 108 年度員工酬勞及董事酬勞提列比例案。</li> </ol>



日期	重要決議通過事項
109/03/18 第十三屆 第五次	1. 通過 109 年度營業計劃與預算案。 2. 通過配合會計師事務所其內部輪調機制，變更財務報告查核簽證會計師案。 3. 通過 108 年度財務報告及合併財務報告案。 4. 通過 108 年度內部控制制度聲明書案。 5. 通過 108 年度盈餘分派案。 6. 通過本公司財務報告自行編製調整內部控制制度作業之設計及執行說明案。 7. 通過 108 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 8. 通過 108 年度董事及經理人之績效評核案。 9. 通過訂定 109 年股東常會日期及議程等相關事宜案。 10. 通過解除會計主管競業行為案。 11. 通過設立佳格美國子公司 Standard Foods LLC. (USA) 案。 12. 通過資金貸與人民幣 2 億元予中國子公司案。
109/03/31 第十三屆 第六次	1. 通過增設投資長一職案。 2. 通過總理由執行長兼任案。

**2.本公司民國 108 年股東常會重要決議事項如下：**

- (1)承認 107 年度營業報告書及財務報表案：決議通過。
- (2)承認 107 年度盈餘分派案：依股東會決議通過，本公司 107 年度期初未分配盈餘為 1,092,218,067 元，經 IFRS9 追溯影響數、採用權益法之投資調整保留盈餘、確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘及處分權益工具投資累積損益等之調整後未分配盈餘為 1,055,092,263 元，加上 107 年度淨利 2,949,089,197 元，扣除提列法定及特別盈餘公積共計 365,427,282 元後，可供分配盈餘為 3,638,754,178 元；本次擬優先分配 107 年度盈餘，每股配發現金股利 2.5 元計 2,287,723,978 元，分配後之未分配盈餘為 1,351,030,200 元。
- (3)修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案：依股東會決議通過，並已於 108 年 6 月 13 日完成公開資訊觀測站中股東會相關資料申報。
- (4)改選第十三屆董事(含獨立董事)案：依股東會決議通過，並已於 108 年 6 月 13 日，完成交易所公開資訊觀測站中股東會相關資料申報。

(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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	YAO STEVEN YIH CHU	106.05.01	109.04.01	職務調整 現為投資長

#### 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	龔則立會計師	楊清鎮會計師	108.01-108.12	

單位:新台幣

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

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費				會計師查核期間	備註
			工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立	5,410	-	-	1,280	1,280	108.01-108.12	包括企業社會責任報告書確信及移轉訂價報告等非審計服務。

(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 107 年 6 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		不適用
不再接受(繼續)委任			
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 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	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	龔則立會計師、楊清鎮會計師
委任之日期	民國 107 年 6 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 6 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	108 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	沐德投資股份有限公司 代表人：曹德風				
董事	沐德投資股份有限公司 代表人：宣建生	0	0	0	0
董事	沐德投資股份有限公司 代表人：曹德華				
董事	長徽股份有限公司 代表人：曹博睿	0	0	0	0
獨立董事	張忠本	0	0	0	0
獨立董事	周鐘麒	0	0	0	0
獨立董事	姜豐年	0	0	0	0
兼 10%以上股東	曹德風	0	0	0	0
執行長 兼任總經理	曹博睿 (就任日期：109/04/01)	0	0	0	0
投資長	YAO STEVEN YIH CHUN (就任日期：109/04/01)	0	0	0	0
財務長	洪佳君	0	0	(1,000)	0
業務處處長	黃祥蓉 (退休日期:109/02/29)	0	0	0	0
研發處處長	王新顯	0	0	0	0
行銷處處長	鄭燕璘	0	0	0	0
網電事業處處長	黃玉婷 (離職日期：108/6/30)	0	0	0	0
10%以上股東	佳捷投資股份有限公司 受託信託財產專戶	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

109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		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率% (註2)	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱	關係	
沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶  代表人：曹德風	157,008,400	17.16	0	0	0	0	曹德風	擔任沐德公司董事長	
							佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	沐德公司董事長為佳允公司董事	
							佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	沐德公司董事長為佳捷公司董事	
							沐德投資股份有限公司	沐德公司為受託人	
	40,848,203	4.46	0	0	22,651,211	2.48	佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳允公司董事	
							佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳捷公司董事	
沐德投資股份有限公司							擔任沐德公司董事長		
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶  代表人：陳宜玲	133,125,408	14.55	0	0	0	0	曹德風	擔任佳允公司董事	
							沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	佳允公司董事長為沐德公司董事	
							佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	佳允公司董事長為佳捷公司董事	
							沐德投資股份有限公司	佳允公司董事長為沐德公司董事	
	10,988	0.00	0	0	0	0	沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任沐德公司董事	
							佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳捷公司董事	
沐德投資股份有限公司							擔任沐德公司董事		
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶  代表人：蕭秀貞	108,503,160	11.86	0	0	0	0	曹德風	擔任佳捷公司董事	
							沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	佳捷公司董事長為沐德公司董事	
							佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	佳捷公司董事長為佳允公司董事	
							沐德投資股份有限公司	佳捷公司董事長為沐德公司董事	
	5,871	0.00	0	0	0	0	沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任沐德公司董事	
							佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳允公司董事	
沐德投資股份有限公司							擔任沐德公司董事		
曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,651,211	2.48	沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任沐德公司董事長	
							佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳允公司董事	
							佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	擔任佳捷公司董事	
							沐德投資股份有限公司	擔任沐德公司董事長	

姓名 (註 1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註 3)		備註
	股數	持股比率% (註 2)	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱	關係	
必來投資股份有限公司	33,039,081	3.61	0	0	0	0	-	-	
代表人： 曾瓊雯	163,822	0.02	0	0	0	0	-	-	
沐德投資股份有限公司	22,650,057	2.48	0	0	0	0	曹德風	擔任沐德公司董事長	
代表人： 曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,651,211	2.48	沐德投資股份有限公司 受託信託財產專戶	沐德公司為受託人	
							佳允投資股份有限公司 受託信託財產專戶	沐德公司董事長為 佳允公司董事	
							佳捷投資股份有限公司 受託信託財產專戶	沐德公司董事長為 佳捷公司董事	
匯豐銀行 託管 RBC 新興市場 證券基金	20,981,259	2.29	0	0	0	0	-	-	
國泰人壽 保險股份 有限公司	13,261,354	1.45	0	0	0	0	-	-	
代表人： 黃調貴	0	0	0	0	0	0	-	-	
林俊堯	12,140,000	1.33	0	0	0	0	-	-	
南山人壽 保險股份 有限公司	11,876,000	1.30	0	0	0	0	-	-	
代表人： 杜英宗	0	0.00	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：持股比率之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

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

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

109年4月30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%	—	—	30,000,000	100%
喝好水股份有限公司	7,907,000	100%	—	—	7,907,000	100%
長徽股份有限公司	24,100,000	100%	—	—	24,100,000	100%
德泰科技股份有限公司	10,374,399	52%	—	—	10,374,399	52%
鴻翰國際貿易有限公司	不適用 (註2)	100%	—	—	不適用 (註2)	100%
Accession Ltd.	123,600,000	100%	—	—	123,600,000	100%
Dermalab S.A.	—	—	2,600	100%	2,600	100%
上海佳格食品有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
上海樂奔德健康科技有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
Swissderma, SL	—	—	3,000	100%	3,000	100%
Standard Investment (Cayman) Ltd.	150,124,814	100%	—	—	150,124,814	100%
佳格(香港)股份有限公司	—	—	150,050,814	100%	150,050,814	100%
佳格投資(中國)有限公司	—	—	不適用 (註2)	99%	不適用 (註2)	99%
佳格食品(中國)有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
上海樂隼國際貿易有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
上海樂奔拓健康科技有限公司	不適用 (註2)	51%	不適用 (註2)	49%	不適用 (註2)	100%
佳格食品(廈門)有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
上海樂和實業有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%
上海樂明實業有限公司	—	—	不適用 (註2)	100%	不適用 (註2)	100%

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、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本來源：

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
75/06	100	50,000	5,000,000	47,883	4,788,300	創立	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	現金增資 100 元	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	現金增資 10,211,600 元	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	盈餘轉增資 30,000,000 元	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	盈餘轉增資 117,000,000 元	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	盈餘轉增資 32,400,000 元	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	現金增資 48,600,000 元 盈餘轉增資 64,152,000 元	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	盈餘轉增資 122,860,800 元	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	盈餘轉增資 172,005,120 元	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	盈餘增資 240,807,170 元 員工紅利轉增資 5,513,480 元	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	盈餘增資 339,335,420 元 員工紅利轉增資 3,494,440 元	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	盈餘轉增資 476,467,380 元 員工紅利轉增資 4,417,100 元	無	85.12.24(85)台財證(一)第 74787 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
87/03	10	330,000,000	3,300,000,000	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	86.12.16(86)台財證(一)第 92147 號函
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
105/08	10	880,000,000	8,800,000,000	879,893,837	8,798,938,370	盈餘轉增資 871,966,860 元	無	105.09.01 經授商字第 10501215010 號函
106/09	10	920,000,000	9,200,000,000	915,089,591	9,150,895,910	盈餘轉增資 351,957,540 元	無	106.09.04 經授商字第 10601126490 號函

2.股份種類：

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	915,089,591	4,910,409	920,000,000	

3.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

109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	1	14	154	31,029	616	31,814
持有股數	2,846	39,362,887	493,853,961	168,634,876	213,235,021	915,089,591
持股比例	0.00%	4.30%	53.97%	18.43%	23.30%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額 10 元

109年4月18日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1-999	11,737	2,443,515	0.27%
1,000-5,000	15,096	30,900,118	3.38%
5,001-10,000	2,476	17,766,924	1.94%
10,001-15,000	814	10,054,813	1.10%
15,001-20,000	367	6,449,053	0.70%
20,001-30,000	416	10,306,721	1.13%
30,001-40,000	184	6,418,889	0.70%
40,001-50,000	126	5,699,275	0.62%
50,001-100,000	253	17,949,549	1.96%
100,001-200,000	147	20,740,932	2.27%
200,001-400,000	77	22,222,993	2.43%
400,001-600,000	27	13,328,204	1.46%
600,001-800,000	11	7,833,161	0.86%
800,001-1,000,000	12	10,738,214	1.17%
1,000,001 股以上	71	732,237,230	80.01%
合 計	31,814	915,089,591	100.00%

## (四)主要股東名單

109年4月18日

主要股東名稱	股份 持有股數	持 股 比 例 %
沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	157,008,400	17.16
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	133,125,408	14.55
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	108,503,160	11.86
曹德風	40,848,203	4.46
必來投資股份有限公司	33,039,081	3.61
沐德投資股份有限公司	22,650,057	2.48
匯豐銀行託管R B C新興市場證券基金	20,981,259	2.29
國泰人壽保險股份有限公司	13,261,354	1.45
林俊堯	12,140,000	1.33
南山人壽保險股份有限公司	11,876,000	1.30

## (五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度		當年度截至 109年3月31日 (註5)	
		107年度	108年度		
每股 市價	最高	75.30	73.00	73.70	
	最低	42.90	48.05	51.20	
	平均	59.34	58.52	64.21	
每股 淨值	分配前	17.40	18.36	0.67	
	分配後	17.40	(註1)	(註1)	
每股 盈餘	加權平均股數	908,420,120	908,420,120	908,420,120	
	調整前 每股盈餘	3.25	3.76	0.67	
	調整後 每股盈餘	3.25	(註1)	(註1)	
每股 股利	現金股利	2.50	(註1)	-	
	無償 配股	盈餘配股	-	(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)	18.26	15.56	-	
	本利比(註3)	23.74	(註1)	-	
	現金股利殖利率(註4)	4.21	(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：

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。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東會決議通過修正章程之盈餘分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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 10%為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 30%至 100%做為股東股利，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%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。

### 2.本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司經 109 年 3 月 18 日董事會決議股利分配為現金股利每股 2.65 元，並將提請於 109 年 6 月 16 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： 無。

## (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：

本公司年度如有稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，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酬勞前之利益，由董事會決議提撥不高於 0.75%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

### 2.本期估列員工、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：

本公司 108 年度員工酬勞估列金額為 52,013,000 元，董事酬勞估列金額為 25,073,599 元。前述員工酬勞係 108 年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益以 1.22%計算；前述董事酬勞係按 108 年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益以 0.59%計算。

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。

若董事會決議採股票分派員工酬勞，股票酬勞按決議金額除以董事會決議日前一日之收盤價計算。

### 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酬勞金額：

1.1 員工現金酬勞 52,013,000 元。

1.2 員工股票酬勞 0 元。

1.3 董事酬勞 25,073,599 元。

前述董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞與 108 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107年度實際配發員工現金酬勞31,722,923元及董事酬勞20,959,787元，與107年度財務報表認列之員工酬勞及董事酬勞並無差異。

(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		
存託憑證持有人的權利與義務	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 109 年 3 月 31 日	6,908.4 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)	108 年度	最高	12.00
		最低	7.85
		平均	9.42
	當年度截至 109 年 3 月 31 日	最高	12.02
		最低	8.65
		平均	11.01

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

	108 年度
產品類別	營業比重
營養食品類	38%
廚房料理食品類	50%
其他類	12%
合 計	100%

#### (二) 產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展

隨著國人保健意識的提升及人口高齡化，以及各項食品法規日益健全，檢驗設備愈加精密，更確保消費者食的安全。而醫療的進步及公衛的落實，健康保健已成為眾多消費者生活的一部份，因此帶動食品、生技及藥品業競相投入保健產品的開發。而受疫情影響，更多消費者注重食品安全，加上網路及直播銷售管道日益活絡也改變消費行為。

##### 2. 產業上、中、下游之關聯性

- (1) 上游產業：農業、畜牧業、食品包裝材料業、生技原料...等
- (2) 中游產業：研發、食品製造、飲料製造、檢驗...等
- (3) 下游產業：運輸、倉儲、各銷售通路及平台...等

##### 3. 產品之各種發展趨勢

- (1) 將「年輕」的概念融入產品中，開發更便捷及多元的產品，以活潑的行銷策略及透過多樣的溝通管道及平台，建立與年輕消費者間的連結。
- (2) 以健康概念出發，除透過取得健康認證外，運用先進科技及創新技術，以天然少負擔、低無糖、無添加人工化學物，同時兼顧美味及營養為產品發展方向。
- (3) 品質管理再升級，除持續進行供應鏈品質管理，亦加強自我檢驗能力，以提供消費者安心的保障。

##### 4. 競爭情形

- (1) 隨著國人對於預防保健的重視，營養保健品市場蓬勃發展。因進入門檻不高，而也吸引國內外眾多生技保健及食品公司競相投入發展，市場百家爭鳴。
- (2) 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，壓縮廠商的生存與獲利空間。

- (3) 食品市場趨於飽和，需開發更符合消費者期待的產品，產品發展門檻提升，使得同業間競爭更行激烈。

### (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

	108 年度	截至 109 年 4 月 30 日止
金 額	148,384	49,135

#### 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-

- 完膳營養素-特護均衡營養配方低糖口味完成上市。
- 完膳營養素-纖穀低糖口味完成上市。
- 完膳營養素-護新糖尿病專用配方無糖完成上市。
- 完膳營養素-糖尿病適用配方 100 鉻無糖完成上市。
- 完膳營養素-植物蛋白配方完成上市。

##### (2)奶粉新品上市-

- 葡萄糖胺高鈣奶粉(健康認證版)掛證上市。
- 全家人高鈣奶粉、領先特選成長奶粉、領先特選小朋友奶粉首發上市。
- 三益菌媽媽營養品、三益菌小朋友奶粉、三益菌小學生奶粉、賦兒優小朋友奶粉升級上市。

##### (3)穀物新品上市-

- 桂格穀添樂 3 支、桂格堅果穀多多 5 支、桂格新北海道奇亞籽麥片 4 支新品及海鮮粥升級上市。
- 桂格堅果樂豆漿薏仁新品上市。

##### (4)補品組新品上市-

- 桂格蜜人蔘、桂格高麗蔘、桂格蟲草人蔘配方升級。
- 桂格 5X 人蔘、桂格 5X 蜜人蔘、桂格 5X 蟲草人蔘新產品上市。

##### (5)製程包材研究完成-

- 阻光阻氧的 PP 包材研究完成-已開發出符合需求之包材。
- 完膳殺菌釜製程精進研究完成-已使用於正式製程中。
- 麥片新製程(固定顆粒)研究完成-已使用於新產品中。

#### 3. 最近年度研發計畫：

- (1) 晶球包覆應用研究。



- (2) 舒眠飲配方開發。
- (3) 燕麥奶中 Avenanthramides 分析方法建立。
- (4) 各種 UHT 對完膳品質的影響。
- (5) 滾筒乾燥噴料設備研究。
- (6) 不同口感即食燕麥之研究。
- (7) 機能糖果系列的研究與開發。
- (8) PE 蓋送蓋機開發。
- (9) 將固形顆粒固定於乾燥片狀物的方法開發。

#### (四) 長、短期業務發展計劃

##### 1. 短期業務發展計劃

- (1) 品牌年輕化：除要鞏固既有主力客群外，亦需關注年輕人的需求，掌握消費趨勢脈動，開發適合他們使用的產品。
- (2) 增加網路行銷力度：藉由通訊軟體官方帳號及官方網站佳格健康 GO，不定時推播優惠的消費資訊及活動，使消費者能有更友善的消費體驗及黏著度。
- (3) 持續提昇產品品質，並精進生產技術，追求生產效率。

##### 2. 長期業務發展計劃

- (1) 除繼續深耕台灣及中國市場外，也逐步將產品推向國際，拓展外銷市場。
- (2) 持續投資品牌經營，深化消費者對品牌的信賴度及喜愛度。
- (3) 持續開發新品，藉由產品健康認證的申請，降低消費者在選擇同類產品上的障礙，提供消費者更多的優質產品。

## 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。桂格品牌持續為台灣消費者把關品質，108 年市場佔有率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

在食品安全與品質的基礎上，本公司追蹤市場趨勢開發創新技術，推出更好的商品滿足台灣消費者的需求。台灣穀物市場持續穩定發展，為擴大品牌經營將持續投資在更創新、更高品質的商品，讓民眾吃得開心、更健康、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，主動研究消費者的需求，兼顧健康、美味、安心、多元的均衡發展。108年深耕穀物品類，以創新技術推出含多元營養的桂格堅果穀多多穀粉、穀得一天穀飲、奇亞籽麥片系列穀片，呼應消費者追求新鮮感與自然營養補充的需求，將持續讓更多消費者認識桂格。

針對於既有的穀物品類，持續推廣優質穀物的健康優點，讓年輕族群更能夠接受桂格穀物的健康，擴大穀物普及率，109年將結合整體桂格品牌力量，向消費者推廣穀物的多元營養與品質安心，同時持續開發更多美味商品來贏得更多消費者的青睞。

展望未來，本公司將深耕穀物品類，發展更優質的穀物產品，讓桂格穀物成為消費者都喜愛的品牌，滿足不同族群的健康選擇。並持續透過聚焦消費需求推出新產品、多元的廣告溝通，強化品牌價值，達到業績成長。

## 2.保健飲品類

### (1)市場佔有率

根據Nielsen市調資料顯示，本公司108年在台灣保健滋補市場佔有率超過40%，保持第一名且銷售額維持增長趨勢，為保健滋補液市場中的領導品牌，深受消費者喜愛，且持續擴大市場普及率。

### (2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣健康意識抬頭，且邁入高齡化社會，健康養生需求持續穩定成長，各項針對消費者特定所需的機能性商品前景可期。

另外，健康意識在台灣已經向下紮根，台灣的年輕世代從小就在健康意識抬頭的環境成長，因此對健康的重視程度相對性高。結合環保、方便性等需求，保健品也持續在年輕世代推進。

根據Nielsen零售資料，保健飲品總體市場規模年成長率為4%，而Kantar Worldpanel市場研究資料顯示，26%的家庭使用過保健營養品，且近五年呈現持續增長趨勢，顯示整體消費市場在保健品，有穩定成長的需求。

### (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領導者及新品開發的先驅，所推出的養氣人蔘、葡萄糖胺飲、活靈芝及玫瑰四物飲，目前都是該領域的領導品牌。多年投資與經營，在消費者心目中樹立保健營養品專家的健康形象，並且精益求精，持續根據對消費者的需求，不斷推陳出新，領先市場並帶來持續的成長，極具發展潛力。

本公司致力於提供消費者更高品質、更創新有效的產品，109 年將推出新型態、便利即飲包裝的桂格 5X 人蔘濃縮精華飲，創新、擴大整體保健飲品市場；葡萄糖胺飲已成為熟齡族群認同的市場領導品牌，將因應國人對行動力的需求，持續向青壯年族群推廣；另外，因應國人 3C 使用的趨勢，106 年推出的葉黃素飲受市場好評且通過人體實驗證實有感，藉由科學配比的葉黃素搭配枸杞、藍莓的健康補給，提供給消費者一個明亮保健更周全的選擇。

有鑑於保健品總體市場中，錠劑類型產品市場規模龐大，本公司在 109 年將進入該類保健品市場，提供給講求效率的千禧世代更便利且完整的營養選擇。本公司持續致力於創新的保健品開發與推廣，滿足不同消費族群的健康提升需求，並持續投入廣告溝通，以多樣化行銷及通路活動，多方面的接觸消費者，讓消費者認識並進一步使用產品，保持市佔率及提升普及率，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，成為國人的健康生活首選。

### 3. 嬰兒食品類

#### (1) 市場佔有率

桂格知道媽媽想把最好的都給寶寶，桂格嬰幼兒營養研究中心以健康科學為基礎，提供符合台灣寶寶營養及最高品質的產品。成長奶粉三益菌配方、有機米精、有機麥精系列是桂格最受歡迎嬰幼童產品；我們更以讓寶寶的每一口都可以安心與放心交給桂格為目標，滿足從懷孕至寶寶成長各階段所需之專業營養，推出媽媽奶粉、副食品、嬰兒奶粉、成長奶粉、小朋友奶粉，做為銜接母乳及各階段成長最好的選擇，用心照顧台灣寶寶。

#### (2) 市場未來之供需狀況與成長性

108 年寶寶數近 17.7 萬(相較去年減少 2.7%)，在政府持續推廣母乳哺育及媽媽親餵母乳意識普遍增加，母乳哺育率提高，嬰童整體市場規模呈現量縮衰退情形。目前台灣每個家庭寶寶數僅 1-2 名，新一代父母在觀念上逐漸重視配方營養及產品安全，桂格持續投入符合台灣寶寶營養趨勢的配方及創新與安心的產品，成為爸媽銜接換奶最放心的選擇！

#### (3) 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

雖然台灣嬰童市場規模萎縮，但桂格品牌以致力追求好營養的精神持續耕耘。秉持用心、愛心、創新的精神持續研發，除了有唯一功效認證，照顧寶寶腸道健康的成長三益菌，以丹麥原裝進口，成為寶寶換奶第一選擇；還有以台灣有機米驗證生產的有機米精，給寶寶第一口純淨的副食品；而桂格愛力心系列產品更是從嬰兒奶粉、成長奶粉、小朋友奶粉三階段，讓寶寶順利銜接母乳擁有均衡營養，實現桂格給寶寶最好配方的承諾。

近年桂格以積極推出全新媽媽最高 DHA 營養奶粉以及賦兒優最高乳鐵蛋白系列，並且推出特選成長奶粉、領先特選小朋友奶粉及升級三益菌奶粉，以貼近新一代媽媽的需求與寶寶營養。並持續投入創意的電視網路形象廣告及實體與數位的行銷活動，同時累積桂格愛之樂媽媽教室與專業講師、團隊合作，提供衛教服務，用心經營，讓桂格一直是台灣消費者信任的品牌之一，繼續成為台灣媽媽最受歡迎的嬰幼童品牌！

## 乳製品及飲料類：

### 4.奶粉類(成人奶粉及成人營養品)

#### (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，因應國人對健康需求，以機能產品進入低脂奶粉市場，佔有率持續領先其它競爭品牌，直至今日仍是低脫脂奶粉 NO.1 品牌，108 年台灣的市佔率達 5 成以上。

#### (2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣成人奶粉市場成長平穩，桂格以健康營養專業，持續以高品質及多機能性的產品，滿足消費者健康需求，並以不斷創新的行銷策略與多方面的溝通，深受消費者的肯定。

展望市場機會，以台灣人口結構變化轉趨銀髮與保健，成人奶粉市場仍具銷售潛力。針對熟齡族活得久更要活得健康的需求，成人奶粉市場將訴求積極投資自己的健康，因此，將產品配方再度升級，強化健康、機能與營養的訴求將是桂格持續投資的方向。

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，108 年桂格葡萄糖胺奶粉配方升級，獨創三效行動力配方，含 12 倍葡萄糖胺、2 倍鈣與優質奶蛋白，榮獲國家健康食品認證，經動物實驗證實，可能有助於延緩骨流失，提供 40 歲以上成人補鈣並全方位的行動力保養。

主力商品桂格高鈣雙認證奶粉，亦打造出更穩固的成人營養領導地位，獲得消費者信賴與好評。桂格奶粉以成為「全家的營養健康夥伴」為使命，不斷提升產品品質及開發產品，以符合更多消費者需求，並繼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，後續因應部份國人對糖攝取的考量，推出一系列無糖或低糖產品，希望讓消費者有更多選擇，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，根據 108 年 Nielsen 市場調查報告顯示，桂格完膳糖尿病產品已成為市佔第一的品牌。

本公司以「吃得營養均衡是人們健康的基礎」為信念，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。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，持續深耕成人機能營養品的領域，創造更佳的銷售業績。

## 5.代理產品(奶粉及起司)

### (1)成人奶粉：市場穩定，穩健經營

奶粉市場穩定，豐力富全脂系列表現優良，屢創佳績，然低脂市場則萎縮，安怡則於 108/10 月產品與包裝升級，配合媒體溝通與通路活動，鞏固市佔率，而安佳則 108/12 月推出袋裝，積極搶攻相對經濟價格。幼童產品因出生率降低，市場規模低迷，豐力富品牌持續投資，穩定成長。

### (2)片裝起司：市場成長，芝司樂成長優於市場

整體市場成長 5%，第一品牌的芝司樂持續投資，鞏固領導地位，108 年推出新形象廣告與網路溝通活動，並與通路結合多樣促銷活動，積極拓展普及率與市佔。

未來本公司與香港商遠東恆天然乳品有限公司台灣分公司仍密切合作，持續推動有競爭力的消費者活動，配合穩健的通路操作積極提升市場佔有率，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」用心經營 30 餘年來，堅持提供台灣家庭高品質的食用油，旗下葵花油、橄欖油、五珍寶調合油、與芥花油等，皆以健康與高品質的形象深獲消費者的喜愛與支持，為台灣市場第一領導品牌，在所經營的品類中皆穩定領先其他競爭品牌，銷售穩定。

本公司之子公司在中國地區係以「多力」葵花油為品牌銷售，堅持提供健康高品質的食用油，連續多年在葵花油品類的市佔率拿下第一，並且仍持續提升市占率。

#### (2)市場未來供需情況與成長性

民眾的消費趨勢更加重視品質安全，購買純油及進口純油品的比例增高，預估葵花油、橄欖油、芥花油類產品將持續穩定成長。得意的一天作為台灣食用油的領導品牌，與消費者健康趨勢同步，將持續推廣主力得意的一天 100%純葵花油，秉持一致的優良品質，為全台灣家庭主婦的第一選擇；而在百花齊放的進口油市場，以義大利進口的純橄欖油搶攻，將持續投資電視與網路廣告，搭配賣場活動以強化銷售；此外，得意的一天五珍寶健康調合油，獲得國家健康食品認證，有助降低血脂中總膽固醇，為調合油市場中市佔第一的產品。

而在中國市場方面，整體食用油發展雖趨緩，但仍有消費升級的趨勢，主要衰退的油種是大豆油、低價調合油。「多力」掌握住消費者對健康好品質的需求，以通過 IFS、SQF 歐美食品安全雙認證的品質，以及成功的廣告投資使產品於熱門綜藝節目及連續劇中露出，加上積極經營微博、微信等社群媒體平台，不斷加深消費者對多力健康油的認同，品牌認知度於 108 年有顯著提升。

### (3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

隨著對消費者健康意識提升、家庭結構與烹調方式逐漸轉變，消費者轉為精緻飲食慎選健康用油。本公司 100%純葵花油與 100%純橄欖油已成為市場主流油品，為得意的一天穩定成長的利基，市佔皆為第一。

得意的一天為了提供給消費者更安心的保障，於 106 年取得了 SQF 國際食品安全最高等級認證，並持續更新認證，代表得意的一天在原料、製程、以及成品品質的把關都符合國際規範的最高標準。新的年度預期健康食用油的市場將持續穩定成長，得意的一天將秉持一貫初衷，以專業的技術及經驗，持續帶給台灣消費者更多高品質及健康的油種選擇，滿足所有家庭的健康需求。

本公司將持續提升品牌價值與健康形象，在秉持品牌不斷創新的精神下用心做好油，除了提升產品價值與最高品質要求，更要滿足台灣消費者不同年齡層對於健康油品的多樣需求；在中國市場也將持續致力於網點精耕，即銷售網絡的持續經營優化，配合全國性的推廣活動及電視媒體投入，持續深耕市場對於「多力」食用油的健康形象。在產品開發方面，108 年也推出市場獨創的膠囊型態佐餐油，以獨特造型與結合年輕化飲食需求，吸引更多年輕的潛在消費者進入成為品牌使用者。未來也將投入更多研發資源，滿足各種細分化的食用油產品需求。

### 其他類：

#### 7.代理產品(糖果)

##### (1)市場趨勢

根據 Nielsen 市場數據顯示，108 年糖果市場微幅成長 3%。市場品牌甚多，需求變化大，消費者偏好新奇品。因此，本公司代理之曼陀珠品牌，以推出季節性口味之條裝曼陀珠，結合便利超商主題端架與促銷檔期活動，累積消費者持續購買習慣；而加倍佳品牌則以驚喜蛋具話題性網路溝通活動，並結合電影與棒球隊等事件行銷，擴大操作，成為 108 年主要成長動能。

##### (2)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

108 年糖果市場微幅成長，更多日韓糖果引進市場，本公司代理之曼陀珠品牌，除了持續溝通全球品牌精神 Who says no to Mentos，並以數位與事件行銷為重點，滲透年輕人；同時也為棒棒糖第一品牌加倍佳，注入更多新奇有趣的產品與多樣的消費者和通路活動，期能讓品牌更貼近台灣消費者以及持續成長。

#### 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

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更形加劇，EMS 市場進入微利化的時代，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

德泰公司雖規模不大，但能彈性提供製程及產品線之變化，以配合客戶不同之需求，此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，德泰公司仍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。
其他食品類	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	由烏克蘭進口
芥花油原油	由澳洲進口
麵粉	由國內廠商供應
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	107 年度			108 年度			當年度截至 109 年 3 月 31 日止(註 2)					
	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 1)	4,533,832	16.6		甲公司(註 1)	4,858,711	15.5		甲公司(註 1)	1,298,464	19.5	
	其他	22,806,755	83.4		其他	26,407,521	84.5		其他	5,372,969	80.5	
	銷貨淨額	27,340,587	100.0		銷貨淨額	31,266,232	100.0		銷貨淨額	6,671,433	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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年度			108 年度			當年度截至 109 年 3 月 31 日止(註 2)					
	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
1	A 公司(註 1)	2,284,259	13.5		A 公司(註 1)	2,549,510	13.1					
	其他	14,695,165	86.5		其他	16,853,752	86.9		其他	4,769,416	100.0	
	進貨淨額	16,979,424	100.0		進貨淨額	19,403,262	100.0		進貨淨額	4,769,416	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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。



**(五)最近二年度生產量值表**

單位：公噸/仟元

年度 生產量值	107 年 度			108 年 度		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
主要商品						
營養食品類	131,854	104,271.18	11,187,876	131,854	114,182.51	12,496,443
廚房料理食品類	669,676	284,810.21	14,599,397	669,676	342,060.92	15,824,251
其他類	(註 1)	13,131.26	446,730	(註 1)	10,996.08	438,072
	-	1,162,748.00 (註 2)	1,641,365	-	1,310,671.00 (註 2)	2,293,222
合計	801,530	402,212.65	27,875,368	801,530	467,239.51	31,051,988
		1,162,748.00 (註 2)			1,310,671.00 (註 2)	

註 1：係利用營養食品類生產線生產。

註 2：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	107 年 度				108 年 度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
營養食品類	101,183.40	10,855,924	683.50	73,983	108,778.30	11,900,230	723.30	83,921
廚房料理食品類	23,344.40	1,937,524	246,208.10	11,879,761	23,435.90	1,916,463	312,727.70	13,634,969
其他類	12,730.50	1,788,938	0.00	804,457	10,831.60	2,515,680	0.00	1,214,969
	0.00 (註 1)		520,632.00 (註 1)		0.00 (註 1)		486,785.00 (註 1)	
	578,756.00 (註 2)		384,267.00 (註 2)		763,877.00 (註 2)		327,207.00 (註 2)	
合計	137,258.30	14,582,386	246,891.60	12,758,201	143,045.80	16,332,373	313,451.00	14,933,859
	0.00 (註 1)		520,632.00 (註 1)		0.00 (註 1)		486,785.00 (註 1)	
	578,756.00 (註 2)		384,267.00 (註 2)		763,877.00 (註 2)		327,207.00 (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

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 4 月 30 日止
員工人數	職 員	2,657	2,717	2,731
	工 員	948	945	928
	合 計	3,605	3,662	3,659
平 均 年 歲		36.66	36.76	37.20
平 均 服 務 年 資		5.77	6.42	6.21
學歷分 佈比率	博 士	12	18	18
	碩 士	206	232	238
	大 專	1,866	1,869	1,886
	高 中	1,126	1,321	1,303
	高 中 以 下	395	222	214

註：含外勞人員

#### 四、環保支出資訊

本公司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。

本公司於 104 年起通過 ISO14001 環境管理系統認證，107 年改版認證迄今，每年均通過 ISO14001 稽核驗證，在環境保護方面，透過系統化管理持續精進。

(一) 108 年度及截至年報刊印日止，佳格公司無環保異常裁罰事件。

(二) 環保設備支出

1. 108 年度 6 月，完成空污排放設備乾燥機洗滌塔之部件更新及功能提升，共 3 座，費用 114 萬元。
2. 108 年度 7 月，完成更新事業廢棄物處理場所汗水收集工程，費用 96 萬元。

(三) 未來三年預計環保資本支出

年度	109 年度	110 年度	111 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	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	16,000 仟元	17,370 仟元	17,370 仟元

(四) 改善後之影響

年度	109 年度	110 年度	111 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」規定，按月提撥退休金至勞工保險局之勞工個人帳戶；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」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確定福利負債。

## 3、教育訓練

人才是佳格公司最重要的資產，唯有同仁與時俱進，公司才得以成長。佳格公司持續並有計畫地進行人才培訓，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、在職訓練、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、主管海外見學、指定讀物自我學習...等；透過多元化學習環境，促進個人與團隊發展與成長。

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、新人訓練與工廠參觀，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並參與專案討論研習及外部專門技術培訓等，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。

佳格公司致力於專業人才培育，107年初榮獲行政院勞動部勞動力發展署頒發「人才發展品質管理系統」(Taiwan Train Quality System, TTQS)企業機構版銀牌，為103年獲得銅牌後，再度參與評核奪得更高榮譽。TTQS為國家級人才評鑑系統，亦為勞動力品質之關鍵指標；榮獲肯定，說明我們在提升人力品質方面績效有目共睹。

108年度之教育訓練費為新台幣 8,416 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，服從各級主管人員合理之指導管理，不得敷衍塞責，或有推諉、違抗之行為，各級主管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，對外應保守業務或職務上的機密。
- (3) 員工對於職務上之報告，均應循級以上，不得越級呈報，但緊急或特殊情況不在此限。
- (4) 員工未經核准，不得私帶親友進入工作場所。
- (5) 員工不得利用職權圖利自己或他人。
- (6) 員工非經本公司書面同意，不得在本公司以外從事同類之業務，以致影響勞動契約之履行。
- (7) 員工不得因職務上之行為或違背職務上之行為，接受招待、饋禮、回扣或其他不法利益。
- (8) 員工不得攜帶彈藥刀槍、危險物品(非工作所必需，且能造成人身安全傷害或易造成工作現場災害之物品及其它與工作無關之化學品、易燃品)、法定違禁品、與生產公務無關之物品及違法物品進入工作場所。
- (9) 員工未經核准，不得擅攜公物離開工作場所，亦不得將公物私下出借予本公司以外之單位或個人。
- (10) 勞資雙方之契約如有變更應由勞資雙方自行商議訂定；如雇主確有調動員工工作之必要，應依下列原則辦理：
  - 甲、基於企業經營上所必須，且不得有不當動機及目的。但法律另有規定者，從其規定。
  - 乙、對員工之工資及其他勞動條件，未作不利之變更。
  - 丙、調動後工作為員工體能及技術可勝任。
  - 丁、調動工作地點過遠，雇主應予以必要之協助。
  - 戊、考量員工及其家庭之生活利益。

## 6、勞資協議

本公司定期與工會召開協商會議，勞資雙方就各項勞動條件、員工福利等密切溝通促進勞資和諧，同時也依據勞資會議實施辦法組成並定期召開勞資會議。公司各項管理制度暨營運等相關資訊，也均於內部網站及佈告欄明顯位置公告周知，並設置意見信箱，多項措施皆為建立順暢之勞資溝通管道，建立幸福職場共創勞資雙贏。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所受損失：無

## 六、重要契約

109年4月30日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	美國桂格麥片公司	83.07-123.07.11 (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	97.04.28-110.04.27 (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	108.10.23-109.10.22 (註 4)	提供國軍官兵及眷屬之福利品	無
長期借款	新光商業銀行	106.12.15-110.12.15	擔保額度新台幣 5 仟萬元整	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，除雙方另有協議外，原則上每次續約三年，並按原合約條件續約。

註 4：每年續約。

## 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 109年3月31日 財務資料(註1)	
	104年	105年	106年	107年	108年		
流動資產	15,391,892	15,127,876	15,496,940	17,107,047	18,513,185	18,802,457	
不動產、廠房 及 設 備	3,783,949	4,684,441	5,676,084	5,478,238	5,125,312	5,038,850	
無形資產	166,422	144,702	78,066	73,050	68,087	68,346	
其他資產	1,187,011	1,862,067	1,458,398	1,339,321	1,781,681	1,691,687	
資產總額	20,529,274	21,819,086	22,709,488	23,997,656	25,488,265	25,601,340	
流動負債	分配前	6,441,771	6,865,895	7,137,271	7,510,934	7,682,083	7,427,218
	分配後	7,710,086	8,273,725	8,967,450	9,798,658	(註2)	(註2)
非流動負債	584,030	535,430	548,609	446,397	855,491	746,397	
負債總額	分配前	7,025,801	7,401,325	7,685,880	7,957,331	8,537,574	8,173,615
	分配後	8,294,116	8,809,155	9,516,059	10,245,055	(註2)	(註2)
歸屬於母公司業主 之權益	13,306,157	14,217,975	14,785,740	15,806,926	16,678,127	17,169,030	
股本	7,926,972	8,798,939	9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897	
資本公積	63,153	72,397	83,124	93,045	109,718	109,718	
保 留 盈 餘	分配前	5,022,383	5,449,618	5,833,327	6,915,111	8,016,188	8,625,674
	分配後	2,882,101	3,689,830	4,003,148	4,627,387	(註2)	(註2)
其他權益	314,831	(81,797)	(260,426)	(330,945)	(577,494)	(696,077)	
庫藏股票	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	
非控制權益	197,316	199,786	237,868	233,399	272,564	258,695	
權 益 總 額	分配前	13,503,473	14,417,761	15,023,608	16,040,325	16,950,691	17,427,725
	分配後	12,235,158	13,009,931	13,193,429	13,752,601	(註2)	(註2)

註1：業經會計師核閱。

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-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					當年度截至 109年3月31日 財務資料(註1)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	25,514,586	27,073,564	26,477,924	27,340,587	31,266,232	6,671,433
營業毛利	8,040,850	8,005,049	7,399,955	8,254,345	9,631,013	1,895,498
營業損益	3,287,048	3,011,552	2,794,878	3,149,836	4,423,873	739,080
營業外收入及支出	111,503	268,253	(49,475)	526,396	124,661	28,228
稅前淨利	3,398,551	3,279,805	2,745,403	3,676,232	4,548,534	767,308
繼續營業單位本期淨利	2,752,467	2,637,756	2,209,909	2,968,307	3,454,836	607,487
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,752,467	2,637,756	2,209,909	2,968,307	3,454,836	607,487
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(191,612)	(438,072)	(214,628)	(138,749)	(256,189)	(130,453)
本期綜合損益總額	2,560,855	2,199,684	1,995,281	2,829,558	3,198,647	477,034
淨利歸屬於 母 公 司 業 主	2,730,613	2,606,544	2,173,044	2,949,089	3,416,097	609,486
淨利歸屬於非控制 權 益	21,854	31,212	36,865	19,218	38,739	(1,999)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	2,538,837	2,170,889	1,964,868	2,813,107	3,142,252	490,903
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	22,018	28,795	30,413	16,451	56,395	(13,869)
每股盈餘(註2)	3.01	2.87	2.39	3.25	3.76	0.67

註1：業經會計師核閱。

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。

## 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					
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	6,343,538	5,048,559	5,266,070	6,625,406	7,306,207	
不動產、廠房 及設備	1,324,881	1,363,441	1,409,677	1,420,548	1,372,629	
無形資產	6,438	3,558	3,375	1,672	2,943	
其他資產	8,596,705	10,097,381	10,295,641	10,308,831	10,914,409	
資產總額	16,271,562	16,512,939	16,974,763	18,356,457	19,596,188	
流動負債	分配前	2,599,476	1,914,283	1,790,235	2,220,075	2,384,532
	分配後	3,867,791	3,322,113	3,620,414	4,507,799	(註1)
非流動負債	365,929	380,681	398,788	329,456	533,529	
負債總額	分配前	2,965,405	2,294,964	2,189,023	2,549,531	2,918,061
	分配後	4,233,720	3,702,794	4,019,202	4,837,255	(註1)
股本	7,926,972	8,798,939	9,150,897	9,150,897	9,150,897	
資本公積	63,153	72,397	83,124	93,045	109,718	
保盈 留餘	分配前	5,022,383	5,449,618	5,833,327	6,915,111	8,016,188
	分配後	2,882,101	3,689,830	4,003,148	4,627,387	(註1)
其他權益	314,831	(81,797)	(260,426)	(330,945)	(577,494)	
庫藏股票	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	
權益 總額	分配前	13,306,157	14,217,975	14,785,740	15,806,926	16,678,127
	分配後	12,037,842	12,810,145	12,955,561	13,519,202	(註1)

註1：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				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	11,746,796	11,655,791	11,259,683	12,187,907	13,139,944
營業毛利	3,895,187	3,835,072	3,689,421	4,082,297	4,670,008
營業損益	2,283,059	2,191,994	2,136,045	2,370,064	2,955,225
營業外收入及支出	934,105	883,742	427,729	1,117,097	1,228,861
稅前淨利	3,217,164	3,075,736	2,563,774	3,487,161	4,184,086
繼續營業單位 本期淨利	2,730,613	2,606,544	2,173,044	2,949,089	3,416,097
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	2,730,613	2,606,544	2,173,044	2,949,089	3,416,097
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(191,776)	(435,655)	(208,176)	(135,982)	(273,845)
本期綜合損益總額	2,538,837	2,170,889	1,964,868	2,813,107	3,142,252
每股盈餘（註 1）	3.01	2.87	2.39	3.25	3.76

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。

### (2)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
108	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、楊清鎮	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、楊清鎮	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、龔則立	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、龔則立	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見

## 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)

分析項目(註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (註)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	34.22	33.92	33.84	33.16	33.50	31.93
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	372.30	319.21	274.35	300.95	347.42	360.68
償債能力	流動比率 (%)	238.94	220.33	217.13	227.76	240.99	253.16
	速動比率 (%)	144.83	127.07	129.47	150.05	175.10	178.00
	利息保障倍數 (倍)	147.77	62.24	37.26	46.53	98.03	52.82
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.83	5.57	5.11	4.86	4.96	4.83
	平均收現日數	62.60	65.52	71.42	75.10	73.58	75.56
	存貨週轉率 (次)	4.67	4.80	4.31	4.36	5.51	4.98
	應付款項週轉率 (次)	9.38	9.40	9.96	9.76	9.28	9.14
	平均銷貨日數	78.15	76.04	84.68	83.71	66.24	73.29
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	6.83	6.39	5.11	4.90	5.90	5.25
	總資產週轉率 (次)	1.32	1.28	1.19	1.17	1.26	1.04
獲利能力	資產報酬率 (%)	14.33	12.67	10.21	12.99	14.11	9.70
	權益報酬率 (%)	21.50	18.89	15.01	19.11	20.94	14.14
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	42.87	37.28	30.00	40.17	49.71	33.54
	純益率 (%)	10.79	9.74	8.35	10.86	11.05	9.11
	每股盈餘 (元)	3.01	2.87	2.39	3.25	3.76	0.67
現金流量	現金流量比率 (%)	41.49	32.99	35.62	35.14	65.43	3.25
	現金流量允當比率 (%)	110.34	91.42	88.34	101.02	118.09	108.88
	現金再投資比率 (%)	8.89	5.41	5.88	3.93	13.12	1.13
槓桿度	營運槓桿度	1.37	1.45	1.49	1.47	1.46	1.65
	財務槓桿度	1.01	1.02	1.03	1.03	1.01	1.02

最近兩年度各項財務比率變動原因：

- 108年度利息保障倍數增加，因營業獲利增加，使稅前息前純益增加所致。
- 108年度存貨週轉率增加，因營收增加，使銷貨成本增加及平均存貨下降所致。
- 108年度平均銷貨日數下降，因營收增加，銷貨成本亦增加，使存貨週轉率提升所致。
- 108年度不動產、廠房及設備週轉率增加，因營收增加所致。
- 108年度稅前純益佔實收資本比率增加，因營收增加，使稅前純益增加所致。  
108年現金流量比率增加，因營收增加、應收帳款及存貨周轉率皆提升，使營業活動淨現金流量增加。
- 108年現金再投資比率增加，因營業活動淨現金流量增加所致。

註：業經會計師核閱

## 財務分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目(註1)		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率 (%)	18.22	13.90	12.90	13.89	14.89
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	1,031.95	1,070.72	1,077.16	1,135.93	1,253.92
償債能力	流動比率 (%)	244.03	263.73	294.16	298.43	306.40
	速動比率 (%)	151.70	146.95	170.75	202.26	214.80
	利息保障倍數 (倍)	12,005.34	1,382.73	-	5,091.75	3,125.78
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.29	5.99	5.74	5.97	5.91
	平均收現日數	58.02	60.93	63.58	61.13	61.75
	存貨週轉率 (次)	3.87	4.02	4.05	4.36	4.51
	應付款項週轉率 (次)	8.61	9.01	9.39	9.90	9.35
	平均銷貨日數	94.31	90.79	90.12	83.71	80.93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.98	8.67	8.12	8.61	9.41
	總資產週轉率 (次)	0.77	0.71	0.67	0.69	0.69
獲利能力	資產報酬率 (%)	17.86	15.91	12.98	16.70	18.01
	權益報酬率 (%)	21.62	18.94	14.98	19.28	21.03
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註5)	40.59	34.96	28.02	38.11	45.72
	純益率 (%)	23.25	22.36	19.30	24.20	26.00
	每股盈餘 (元)	3.01	2.87	2.39	3.25	3.76
現金流量	現金流量比率 (%)	81.02	106.59	107.93	79.67	105.51
	現金流量允當比率 (%)	145.70	137.07	129.44	119.95	114.28
	現金再投資比率 (%)	6.18	4.74	3.09	(0.34)	1.18
槓桿度	營運槓桿度	1.36	1.40	1.40	1.35	1.29
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近兩年度各項財務比率變動原因：

- 108年度利息保障倍數減少，因租賃負債之利息費用增加所致。
- 108年度現金流量比率增加，因營業獲利增加，使營業活動淨現金流量增加所致。
- 108年度現金再投資比率增加，因營業獲利增加，使營業活動淨現金流量增加；營運資金增加(流動資產中之按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增加及應收帳款淨額增加)及採權益法投資之子公司損益增加所致。

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。

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。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

佳格食品股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一百零八年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分派議案等，其中合併財務報表及個體財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所龔則立會計師及楊清鎮會計師查核完竣並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條之規定，繕具報告，敬請鑒核。

此致

佳格食品股份有限公司 109 年股東會

佳格食品股份有限公司

審計委員會召集人：張 忠 本



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 0 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 108 年度（自 108 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 109 年 3 月 18 日



### 會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳格食品股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

佳格食品股份有限公司及其在大陸子公司之主要銷售產品包括營養食品、食用油品、乳製品及飲料等，因此管理階層係基於目前市場狀況及各項產品之歷史銷售經驗，以估計可能發生之存貨跌價損失。與存貨評估相關之資訊，請參閱合併財務表附註四、五及十二。由於備抵存貨跌價損失之評估涉及管理階層之重大會計評估及判斷，因是將備抵存貨跌價損失評估列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項之查核程序為取得存貨成本與淨變現價值孰低比較資料，抽核估計售價資料至最近期銷售紀錄，以評估存貨成本與淨變現價值評價之合理性，另取得有關呆滯存貨之資料，予以整體評估備抵存貨跌價損失估列之合理性。

#### **其他事項**

佳格食品股份有限公司業已編製民國 108 及 107 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。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳格食品股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳格食品股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳格食品股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳格食品股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳格食品股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳格食品股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立



龔 則 立

會計師 楊 清 鎮



楊 清 鎮

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

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 109 年 3 月 18 日



佳裕豐源股份有限公司  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 3,705,903	15		\$ 2,589,952	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	667,673	3		617,790	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	186,711	1		154,439	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	2,206,805	9		1,505,913	6	
1150	應收票據 (附註十及二六)	2,977	-		2,887	-	
1172	應收帳款 (附註十及二六)	6,439,550	25		6,161,079	26	
1175	應收租賃款—流動 (附註十一)	-	-		2,640	-	
1197	應收融資租賃款—流動 (附註十一)	2,775	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註十)	193,083	1		222,129	1	
1220	本期所得稅資產 (附註二八)	46,114	-		13,349	-	
130X	存貨 (附註十二)	3,646,984	14		4,199,286	17	
1410	預付款項 (附註十三)	1,385,226	5		1,615,672	7	
1470	其他流動資產 (附註二十及三六)	29,384	-		21,911	-	
11XX	流動資產總計	18,513,185	73		17,107,047	71	
	<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	7,575	-		7,315	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	189,695	1		167,260	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	5,125,312	20		5,478,238	23	
1755	使用權資產 (附註十六)	699,679	3		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十七及三六)	122,492	-		110,776	-	
1805	商 譽	818	-		818	-	
1821	其他無形資產 (附註十八)	67,269	-		72,232	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二八)	473,398	2		400,746	2	
1930	應收租賃款—非流動 (附註十一)	-	-		29,724	-	
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十一)	26,948	-		-	-	
1975	淨確定福利資產—非流動	919	-		2,564	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十九)	-	-		381,081	2	
1990	其他非流動資產 (附註二十及三六)	260,975	1		239,855	1	
15XX	非流動資產總計	6,975,080	27		6,890,609	29	
1XXX	資 產 總 計	\$ 25,488,265	100		\$ 23,997,656	100	
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款 (附註二一及三六)	\$ 1,382,955	6		\$ 1,731,478	7	
2110	應付短期票券 (附註二一)	99,968	1		119,904	-	
2130	合約負債—流動 (附註二六)	326,644	1		360,115	2	
2150	應付票據 (附註二二)	316,444	1		131,916	1	
2170	應付帳款 (附註二二)	2,014,619	8		2,162,745	9	
2180	應付帳款—關係人 (附註三五)	26,141	-		8,602	-	
2200	其他應付款 (附註二三)	2,850,674	11		2,609,886	11	
2230	本期所得稅負債 (附註二八)	547,018	2		337,835	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	83,119	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註二一及三六)	6,000	-		12,000	-	
2355	應付租賃款—流動	-	-		2,137	-	
2399	其他流動負債 (附註二三)	28,501	-		34,316	-	
21XX	流動負債總計	7,682,083	30		7,510,934	31	
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款 (附註二一及三六)	-	-		15,000	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註二八)	268,813	1		136,123	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	264,496	1		-	-	
2613	應付租賃款—非流動	-	-		4,809	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	299,204	2		265,770	1	
2670	其他非流動負債 (附註二三)	22,978	-		24,695	-	
25XX	非流動負債總計	855,491	4		446,397	2	
2XXX	負債總計	8,537,574	34		7,957,331	33	
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)</b>						
3110	普通股股本	9,150,897	36		9,150,897	38	
3200	資本公積	109,718	-		93,045	-	
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	2,945,412	11		2,650,503	11	
3320	特別盈餘公積	330,945	1		260,426	1	
3350	未分配盈餘	4,739,831	19		4,004,182	17	
3300	保留盈餘總計	8,016,188	31		6,915,111	29	
3400	其他權益	( 577,494 )	( 2 )		( 330,945 )	( 1 )	
3500	庫藏股票	( 21,182 )	-		( 21,182 )	-	
31XX	本公司業主權益總計	16,678,127	65		15,806,926	66	
36XX	非控制權益 (附註二五)	272,564	1		233,399	1	
3XXX	權益總計	16,950,691	66		16,040,325	67	
	<b>負債及權益總計</b>	\$ 25,488,265	100		\$ 23,997,656	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：曹博睿 

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 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註二六)	\$ 31,266,232	100	\$ 27,340,587	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十二、 二七及三五)	<u>21,635,219</u>	<u>69</u>	<u>19,086,242</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>9,631,013</u>	<u>31</u>	<u>8,254,345</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註二七)				
6100	推銷費用	3,967,158	13	4,010,005	15
6200	管理費用	1,078,836	4	921,459	3
6300	研究發展費用	148,384	-	167,794	-
6450	預期信用減損損失	<u>12,762</u>	<u>-</u>	<u>5,251</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>5,207,140</u>	<u>17</u>	<u>5,104,509</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>4,423,873</u>	<u>14</u>	<u>3,149,836</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二七)	110,737	1	71,957	-
7020	其他利益及損失 (附註 十九及二七)	60,803	-	535,184	2
7050	財務成本 (附註二七)	<u>(46,879)</u>	<u>-</u>	<u>(80,745)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>124,661</u>	<u>1</u>	<u>526,396</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	4,548,534	15	3,676,232	14
7950	所得稅費用 (附註二八)	<u>1,093,698</u>	<u>4</u>	<u>707,925</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>3,454,836</u>	<u>11</u>	<u>2,968,307</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107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	(\$ 36,667)	-	(\$ 6,336)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	54,764	-	( 36,460)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二八)	7,671	-	11,060	-
8310		<u>25,768</u>	-	<u>( 31,736)</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	( 351,999)	( 1)	( 147,177)	( 1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 利益(附註二八)	70,042	-	40,164	-
8360		<u>( 281,957)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 107,013)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>( 256,189)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 138,749)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,198,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,829,558</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,416,097	11	\$ 2,949,089	11
8620	非控制權益	38,739	-	19,218	-
8600		<u>\$ 3,454,836</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,968,307</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,142,252	10	\$ 2,813,107	10
8720	非控制權益	56,395	-	16,451	-
8700		<u>\$ 3,198,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,829,558</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二九)	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 3.76		\$ 3.25	
9810	稀 釋	\$ 3.76		\$ 3.24	

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：曹博睿



會計主管：洪佳君







住林(信託)有限公司及子公司  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	資產負債表										非控制權益	權益總額	
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	合計	庫藏股票			總計
A1	107年1月1日餘額	\$ 9,150,897	\$ 48,124	\$ 2,433,199	\$ 81,797	\$ 3,318,331	\$ 5,833,327	\$ 94,390	\$ -	\$ 46,970	\$ 200,426	\$ 147,857,40	\$ 237,468	\$ 150,023,608
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	2,014	( 2,014)	( 94,390)	-	-	22,584	24,598	19,289	43,887
A5	107年1月1日起溯適用後餘額	9,150,897	48,124	2,433,199	81,797	3,320,345	5,835,341	( 307,846)	( 46,970)	( 237,842)	148,103,38	257,157	15,067,495	
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	217,304	-	( 217,304)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	179,629	-	( 179,629)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 1,830,179)	-	-	-	-	( 1,830,179)	-	( 1,830,179)	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	13,339	-	-	-	-	-	-	-	13,339	-	13,339	
M5	實際取得子公司部分權益	-	( 3,418)	-	-	( 44,494)	( 44,494)	1,263	46,970	48,233	321	( 11,491)	( 11,170)	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 28,718)	( 28,718)	
D1	107年度淨利	-	-	-	-	2,949,089	2,949,089	-	-	-	2,949,089	19,218	2,968,307	
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,040	5,040	( 106,286)	-	( 141,022)	( 135,982)	( 2,767)	( 138,749)	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,954,129	2,954,129	( 106,286)	-	( 141,022)	2,813,107	16,451	2,829,558	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	314	314	-	-	( 314)	-	-	-	
Z1	107年12月31日餘額	9,150,897	93,045	2,650,503	260,426	4,004,182	6,915,111	( 412,869)	-	( 330,945)	15,806,926	233,399	16,040,325	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	294,909	-	( 294,909)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	70,519	-	( 70,519)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 2,287,724)	( 2,287,724)	-	-	-	( 2,287,724)	-	( 2,287,724)	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	16,673	-	-	-	-	-	-	-	16,673	-	16,673	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 17,230)	( 17,230)	
D1	108年度淨利	-	-	-	-	3,416,097	3,416,097	-	-	-	3,416,097	38,739	3,454,836	
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	27,296	27,296	( 280,169)	-	( 246,549)	( 273,845)	17,656	( 256,189)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,388,801	3,388,801	( 280,169)	-	( 246,549)	3,142,252	56,395	3,198,647	
Z1	108年12月31日餘額	9,150,897	109,718	2,945,412	330,945	4,739,831	8,016,188	( 693,038)	-	( 577,434)	16,678,127	272,564	16,950,691	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：洪佳君



經理人：曹博睿



董事長：曹德熙

## 佳格食品股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 4,548,534	\$ 3,676,232
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	574,798	473,373
A20200	攤銷費用	54,237	53,528
A20300	預期信用減損損失	12,762	5,251
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 7,812)	( 22,339)
A20900	財務成本	46,879	80,745
A21200	利息收入	( 74,819)	( 39,917)
A21300	股利收入	( 11,231)	( 10,584)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	37,346	8,243
A22700	處分投資性不動產損(益)	4,268	( 369,427)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	18,035
A29900	其 他	( 19)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 42,330)	( 561,425)
A31130	應收票據	( 204)	1,920
A31150	應收帳款	( 418,070)	( 1,134,594)
A31180	其他應收款	30,739	( 62,972)
A31200	存 貨	490,995	326,026
A31230	預付款項	185,019	38,204
A31240	其他流動資產	( 7,472)	454
A31990	淨確定福利資產	1,645	( 1,134)
A32125	合約負債	( 21,368)	154,687
A32130	應付票據	196,093	34,401
A32150	應付帳款	( 121,831)	666,896
A32160	應付帳款－關係人	17,540	5,332
A32180	其他應付款	298,026	234,594
A32230	其他流動負債	( 5,242)	( 146,238)
A32240	淨確定福利負債	( 3,124)	( 113,121)
A33000	營運產生之現金	5,785,359	3,316,170
A33100	收取之利息	72,781	36,998

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 50,799)	(\$ 78,814)
A33500	支付之所得稅	( 780,867)	( 635,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,026,474</u>	<u>2,639,247</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	2,621
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 3,588,919)	( 1,512,643)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	2,879,221	820,126
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 405,804)	( 386,244)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	20,095	13,913
B05500	處分投資性不動產	-	495,580
B04500	取得無形資產	( 7,564)	( 5,572)
B06000	應收租賃款增加	-	( 36,290)
B06100	應收租賃款減少	2,640	38,701
B06500	其他金融資產增加	( 13,000)	-
B06600	其他金融資產減少	-	21,101
B06700	其他非流動資產增加	-	( 22,340)
B06800	其他非流動資產減少	2,296	-
B07600	收取之股利	<u>11,006</u>	<u>10,584</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,100,029)</u>	<u>( 560,463)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 301,316)	( 555,347)
C00500	應付短期票券增加	-	19,951
C00600	應付短期票券減少	( 19,936)	-
C01700	償還長期借款	( 21,000)	( 12,000)
C03900	應付租賃款增加	-	4,067
C04000	租賃負債本金償還	( 73,714)	-
C04100	其他金融負債增加	705	-
C04200	其他金融負債減少	-	( 28,458)
C04400	其他非流動負債減少	( 1,757)	( 687)
C04500	發放現金股利	( 2,288,281)	( 1,845,558)
C05400	取得子公司部分權益	-	( 59,682)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,705,299)</u>	<u>( 2,477,714)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 105,195)</u>	<u>( 163,800)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 1,115,951	(\$ 562,730)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,589,952</u>	<u>3,152,682</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,705,903</u>	<u>\$ 2,589,952</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：曹博睿



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 108 年及 107 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 月起在台灣證券交易所上市。

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 109 年 3 月 18 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.07%~12.04%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$155,631
減：適用豁免之短期租賃	( 21,890)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$133,741</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$132,164
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	<u>6,946</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$139,110</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
應收融資租賃款—流動	\$ -	\$ 2,640	\$ 2,640
應收租賃款—非流動	29,724	( 29,724)	-
應收融資租賃款—非流動	-	29,724	29,724
應收租賃款—流動	2,640	( 2,640)	-
不動產、廠房及設備	5,889	( 5,889)	-
預付租賃款—非流動	381,081	( 381,081)	-
使用權資產	-	519,134	519,134
資產影響	<u>\$ 419,334</u>	<u>\$ 132,164</u>	<u>\$ 551,498</u>
租賃負債	\$ -	\$ 139,110	\$ 139,110
應付租賃款—流動	2,137	( 2,137)	-
應付租賃款—非流動	4,809	( 4,809)	-
負債影響	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 132,164</u>	<u>\$ 139,110</u>

## 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司係推延適用前述修正。

### (二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

#### IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

#### IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。



(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。

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合併公司及由合併公司所控制個體（子公司）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合併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合併公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

#### (五) 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合併公司不同之子公司）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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及購進商品。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。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）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。合併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。

#### (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。

108年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

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。所有投資性不動產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) 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) 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，合併公司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。

## (十一) 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。共用資產依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位。

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。

## (十二) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、債務工具投資、其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之認何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具與投資整體除列時，累積損益直接移轉保留盈餘，並不重分類為損益。

## 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。



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

### (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自銷售營養食品、廚房料理食品、電子資訊產品及美妝保養品等之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

### (十四) 租 賃

#### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及保證殘值。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付包含固定給付、實質固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

## 107 年

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

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

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) 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。

### (十七) 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

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。

## (十八) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

## 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。

### 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。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,940	\$ 2,757
銀行支票及活期存款	3,198,093	2,096,223
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	184,478	490,972
附買回債券	<u>320,392</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,705,903</u>	<u>\$ 2,589,952</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%-3.220%	0.001%-3.600%
附買回債券	0.550%-0.560%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$667,673</u>	<u>\$617,790</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—未上市（櫃）股票	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 7,315</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流    動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資	<u>\$186,711</u>	<u>\$154,439</u>
<u>非  流  動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資	<u>\$189,695</u>	<u>\$167,260</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流    動</u>		
上市（櫃）股票		
遠東國際商業銀行股份有		
限公司普通股	\$ 16,479	\$ 13,434
中華電信股份有限公司普		
通股	5,346	5,492
台灣塑膠工業股份有限公		
司普通股	9,126	9,236

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
中國鋼鐵股份有限公司普通 股	\$ 19,198	\$ 19,479
聚鼎科技股份有限公司普通 股	106,772	86,503
台灣積體電路製造股份有 限公司普通股	<u>29,790</u>	<u>20,295</u>
	<u>\$186,711</u>	<u>\$154,439</u>
<u>非流動</u>		
上市(櫃)股票		
金穎生物科技股份有限公司(金穎公司)普通股	\$ 65,640	\$ 90,095
未上市(櫃)股票		
大中票券金融股份有限公司普通股	15,702	12,805
開元通訊科技股份有限公司普通股	107,424	63,360
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>929</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$189,695</u>	<u>\$167,260</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於107年1月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值798仟元出售部分金穎公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益578仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於108及107度分別認列股利收入11,231仟元及10,584仟元。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>\$ 2,206,805</u>	<u>\$ 1,505,913</u>

截至 108 年及 107 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 0.65%~2.85% 及 0.79%~3.20%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 2,887</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 6,460,483	\$ 6,169,871
減：備抵損失	( <u>20,933</u> )	( <u>8,792</u> )
	<u>\$ 6,439,550</u>	<u>\$ 6,161,079</u>
<u>其他應收款</u>		
應收收益	\$ 8,912	\$ 6,767
應收代付款	595	491
其 他	<u>183,576</u>	<u>214,871</u>
合 計	<u>\$ 193,083</u>	<u>\$ 222,129</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間 30 至 90 天。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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。



合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 超過180天	合 計
預期信用損失率	0.01%	1.68%	3.36%	38.44%	61.05%	
總帳面金額	\$ 6,340,444	\$ 54,029	\$ 36,932	\$ 6,717	\$ 25,338	\$ 6,463,460
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>733</u> )	( <u>906</u> )	( <u>1,242</u> )	( <u>2,582</u> )	( <u>15,470</u> )	( <u>20,933</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 6,339,712</u>	<u>\$ 53,124</u>	<u>\$ 35,689</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 6,442,527</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 超過180天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.10%	0.14%	2.37%	100.00%	
總帳面金額	\$ 5,637,795	\$ 319,103	\$ 192,296	\$ 15,789	\$ 7,775	\$ 6,172,758
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	( <u>45</u> )	( <u>325</u> )	( <u>273</u> )	( <u>374</u> )	( <u>7,775</u> )	( <u>8,792</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 5,637,750</u>	<u>\$ 318,778</u>	<u>\$ 192,023</u>	<u>\$ 15,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,163,966</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 8,792	\$ 5,392
加：本年度提列減損損失	12,762	5,251
減：本年度實際沖銷	-	( 1,733)
外幣換算差額	( <u>621</u> )	( <u>118</u> )
年底餘額	<u>\$ 20,933</u>	<u>\$ 8,792</u>

十一、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年12月31日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 4,200
第2年	4,200
第3年	4,700
第4年	4,800
第5年	4,800
超過5年	<u>13,400</u>
減：未賺得融資收益	( <u>6,377</u> )
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ 29,723</u>

107 年應收租賃款組成如下：

	<u>107年12月31日</u>
<u>租賃投資總額</u>	
不超過1年	\$ 4,200
1~5年	17,900
超過5年	<u>18,200</u>
	40,300
減：未賺得融資收益	( <u>7,936</u> )
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 32,364</u>
 <u>應收租賃款</u>	
不超過1年	\$ 2,640
1~5年	13,133
超過5年	<u>16,591</u>
應收租賃款	<u>\$ 32,364</u>

合併公司簽訂以新台幣計價之生物資產融資租賃協議，融資租賃期間為10年，每月收取固定租賃給付350仟元。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至108年及107年12月31日，租賃合約隱含利率約為年利率5.01%。

截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

## 十二、存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商 品	\$ 578,324	\$ 589,695
製 成 品	1,544,663	1,679,573
在 製 品	344,702	402,693
原 料	1,111,234	1,442,850
包裝材料	<u>68,061</u>	<u>84,475</u>
	<u>\$ 3,646,984</u>	<u>\$ 4,199,286</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)2,307仟元及(4,047)仟元，存貨報廢損失46,508仟元及59,736仟元。

### 十三、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 884,193	\$ 966,879
預付租金	6,215	8,673
預付保險費	1,139	14,632
留抵稅額	255,952	252,592
預付廣告費	13,578	241,060
其他	224,149	131,836
	<u>\$ 1,385,226</u>	<u>\$ 1,615,672</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
			108年 12月31日	107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	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107年9月投資Cayman Standard人民幣437仟元。
本公司	鴻翰國際貿易有限公司(鴻翰公司)	銷售保健食品	100.0%	100.0%	—
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%	—
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%	100.0%	—
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	Accession Limited於107年5月向非控制權益購買Dermalab 20.0%股權，致合併公司持股比例由80.0%增加至100.0%，請參閱附註三一。
Dermalab	Swissderma SL (Swissderma)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	Cayman Standard 107年9月投資Hong Kong Standard人民幣259仟元。
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公司(中國佳格投資公司)	投資暨銷售食用油品及營養食品	99.0%	99.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂明實業有限公司(上海樂明公司)	物業管理	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂和實業有限公司(上海樂和公司)	物業管理	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
			108年 12月31日	107年 12月31日		
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)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%		—
中國佳格投資公司	上海樂雋國際貿易有限公司 (上海樂雋公司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿易業務	100.0%	100.0%		—
本公司及中國佳格投資公司	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	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%		—

## 十五、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地 建 築 物 機 器 設 備 其 他 設 備				未 完 工 程 及 待 驗 設 備		合 計
	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計	
107年1月1日餘額	\$ 702,405	\$ 3,378,166	\$ 4,017,731	\$ 555,165	\$ 1,112,048	\$ 9,765,515	
增 添	-	-	1,657	1,738	382,849	386,244	
處 分	-	( 40,088)	( 99,012)	15,617	-	( 123,483)	
重 分 類	-	149,726	320,982	38,504	( 523,543)	( 14,331)	
淨兌換差額	-	( 40,616)	( 88,150)	( 366)	48,360	( 80,772)	
107年12月31日餘額	\$ 702,405	\$ 3,447,188	\$ 4,153,208	\$ 610,658	\$ 1,019,714	\$ 9,933,173	
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,126,492	\$ 2,562,300	\$ 400,639	\$ -	\$ 4,089,431	
處 分	-	( 39,513)	( 80,695)	18,882	-	( 101,326)	
折舊費用	-	148,160	267,506	55,387	-	471,053	
認列減損損失	-	7,288	10,747	-	-	18,035	
淨兌換差額	-	( 8,185)	( 11,178)	( 2,895)	-	( 22,258)	
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,234,242	\$ 2,748,680	\$ 472,013	\$ -	\$ 4,454,935	
107年12月31日淨額	\$ 702,405	\$ 2,212,946	\$ 1,404,528	\$ 138,645	\$ 1,019,714	\$ 5,478,238	
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 702,405	\$ 3,447,188	\$ 4,153,208	\$ 610,658	\$ 1,019,714	\$ 9,933,173	
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	( 9,752)	-	( 9,752)	
108年1月1日餘額(重編後)	702,405	3,447,188	4,153,208	600,906	1,019,714	9,923,421	
增 添	-	-	846	2,429	402,529	405,804	
處 分	-	( 49,378)	( 315,990)	( 53,531)	( 166)	( 419,065)	
重 分 類	-	871,706	279,875	124,342	( 1,275,904)	19	
轉列為投資性不動產	-	( 129,033)	-	-	-	( 129,033)	
淨兌換差額	-	( 62,333)	( 48,741)	( 112,208)	( 7,285)	( 230,567)	
108年12月31日餘額	\$ 702,405	\$ 4,078,150	\$ 4,069,198	\$ 561,938	\$ 138,888	\$ 9,550,579	
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,234,242	\$ 2,748,680	\$ 472,013	\$ -	\$ 4,454,935	
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	( 3,863)	-	( 3,863)	
108年1月1日餘額(重編後)	-	1,234,242	2,748,680	468,150	-	4,451,072	
處 分	-	( 35,189)	( 277,760)	( 48,675)	-	( 361,624)	
折舊費用	-	169,112	279,868	46,359	-	495,339	
轉列為投資性不動產	-	( 115,644)	-	-	-	( 115,644)	
淨兌換差額	-	17,158	( 20,571)	( 40,463)	-	( 43,876)	
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,269,679	\$ 2,730,217	\$ 425,371	\$ -	\$ 4,425,267	
108年12月31日淨額	\$ 702,405	\$ 2,808,471	\$ 1,338,981	\$ 136,567	\$ 138,888	\$ 5,125,312	

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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
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、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 404,964
建築物	286,147
辦公設備	390
運輸設備	8,178
	<u>\$ 699,679</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 176,972</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 12,381
建築物	61,539
辦公設備	29
運輸設備	2,975
	<u>\$ 76,924</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>83,119</u>
非流動	\$ <u>264,496</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%
運輸設備	1.07%~12.04%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房、辦公室、辦公設備及公務車使用，租賃期間為1~50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十七；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十一。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>96,334</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>881</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ <u>-</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>178,717</u> )

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、生財器具及經銷營運場所等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 55,887
1~5年	<u>99,744</u>
	<u>\$155,631</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$131,944</u>

## 十七、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產	使 用 權 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 298,579	\$ -	\$ 298,579
處 分	( <u>141,270</u> )	-	( <u>141,270</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 157,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,309</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
107年1月1日餘額	\$ 59,330	\$ -	\$ 59,330
折舊費用	2,320	-	2,320
處 分	( <u>15,117</u> )	-	( <u>15,117</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 46,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,533</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 110,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,776</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 157,309	\$ -	\$ 157,309
來自使用權資產	-	5,898	5,898
來自不動產、廠房及設備	129,033	-	129,033
處 分	( <u>41,592</u> )	-	( <u>41,592</u> )
淨兌換差額	( <u>3,039</u> )	( <u>350</u> )	( <u>3,389</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$ 241,711</u>	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 247,259</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
累計折舊及減損			
108年1月1日餘額	\$ 46,533	\$ -	\$ 46,533
折舊費用	2,310	225	2,535
處 分	( 37,324)	-	( 37,324)
來自使用權資產	-	123	123
來自不動產、廠房及設備	115,644	-	115,644
淨兌換差額	( 2,729)	( 15)	( 2,744)
108年12月31日餘額	<u>\$ 124,434</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 124,767</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 117,277</u>	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 122,492</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
使用權資產	49 年
其 他	24 年

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 29,280
第2年	15,769
	<u>\$ 45,049</u>

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 18,986
1~5年	18,943
	<u>\$ 37,929</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
使用權資產	49年
其他	24年

合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 212,653 仟元及 214,323 仟，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。

合併公司於 107 年 5 月 8 日與佈橙股份有限公司簽訂新北市五股區之不動產買賣契約，買賣總價款為 508,620 仟元（包含營業稅），處分利益 369,427 仟元（帳列其他利益及損失），並於 107 年第三季完成交易。

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

#### 十八、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,195	\$ 228,195	\$ 319,390
單獨取得	-	5,572	5,572
淨兌換差額	<u>115,844</u>	<u>( 498)</u>	<u>115,346</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 207,039</u>	<u>\$ 233,269</u>	<u>\$ 440,308</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,531	\$ 224,610	\$ 242,141
攤銷費用	5,048	6,684	11,732
淨兌換差額	<u>114,690</u>	<u>( 487)</u>	<u>114,203</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 137,269</u>	<u>\$ 230,807</u>	<u>\$ 368,076</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 69,770</u>	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 72,232</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 207,039	\$ 233,269	\$ 440,308
單獨取得	-	7,564	7,564
自預付費用轉入	34	-	34
淨兌換差額	<u>20,187</u>	<u>( 1,120)</u>	<u>19,067</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 227,260</u>	<u>\$ 239,713</u>	<u>\$ 466,973</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	\$ 137,269	\$ 230,807	\$ 368,076
攤銷費用	5,081	6,551	11,632
淨兌換差額	<u>21,092</u>	<u>( 1,096)</u>	<u>19,996</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 163,442</u>	<u>\$ 236,262</u>	<u>\$ 399,704</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 63,818</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 67,269</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：

商 標 權	10 至 20 年
電 腦 軟 體	2 至 3 年

#### 十九、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107年12月31日止，長期預付租賃款為381,081仟元。

#### 二十、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
質押銀行定期存款(附註三六)	\$ 4,013	\$ 1,010
公務預支款	15,570	20,901
暫付款	9,683	-
其 他	<u>118</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,384</u>	<u>\$ 21,911</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 6,984	\$ 31,565
存出保證金	53,615	41,720
質押銀行定期存款(附註三六)	85,950	89,506
其 他	<u>114,426</u>	<u>77,064</u>
	<u>\$260,975</u>	<u>\$239,855</u>

## 二一、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三六)		
銀行借款	\$ 150,000	\$ 90,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>1,232,955</u>	<u>1,641,478</u>
	<u>\$ 1,382,955</u>	<u>\$ 1,731,478</u>

銀行週轉性借款之年利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.05%~4.35% 及 1.05%~4.35%。

### (二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	( <u>32</u> )	( <u>96</u> )
	<u>\$ 99,968</u>	<u>\$ 119,904</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 108 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	\$ 50,000	(\$ 3)	\$ 49,997	1.36%	無	\$ -
國際票券金融股份有限公司	<u>50,000</u>	( <u>29</u> )	<u>49,971</u>	1.34%	無	<u>-</u>
合 計	<u>\$100,000</u>	( <u>\$ 32</u> )	<u>\$ 99,968</u>			<u>\$ -</u>

#### 107 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	\$ 50,000	(\$ 13)	\$ 49,987	1.34%	無	\$ -
國際票券金融股份有限公司	50,000	( 63 )	49,937	1.34%	無	-
台灣票券金融股份有限公司	<u>20,000</u>	( <u>20</u> )	<u>19,980</u>	1.34%	無	<u>-</u>
合 計	<u>\$120,000</u>	( <u>\$ 96</u> )	<u>\$ 119,904</u>			<u>\$ -</u>

### (三) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
擔保借款(附註三六)		
銀行借款(1)	\$ 6,000	\$ 27,000
減：列為一年內到期部分	( <u>6,000</u> )	( <u>12,000</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>

1. 該銀行借款係以合併公司機器設備抵押擔保(參閱附註三六)，自107年3月起，按季償還，至110年3月還清，截至108年12月31日止，年利率為1.91%。

### 二二、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 316,444</u>	<u>\$ 131,916</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,014,619</u>	<u>\$ 2,162,745</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為30至90天。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。

### 二三、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 306,728	\$ 282,514
應付員工酬勞	52,013	31,723
應付董事酬勞	25,073	20,960
應付佣金及獎勵金	963,712	840,152
應付廣告費	199,232	285,122
應付權利金	25,668	23,806
應付運費	100,658	101,140
應付設備款	113,698	158,266
其他	<u>1,063,892</u>	<u>866,203</u>
	<u>\$ 2,850,674</u>	<u>\$ 2,609,886</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他負債		
預收款項	\$ 1,337	\$ 1,147
退款負債	13,055	15,231
其 他	<u>14,109</u>	<u>17,938</u>
	<u>\$ 28,501</u>	<u>\$ 34,316</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 20,044	\$ 19,961
其 他	<u>2,934</u>	<u>4,734</u>
	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ 24,695</u>

#### 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。另國外子公司亦依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥退休計畫。

##### (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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$719,306	\$700,665
計畫資產公允價值	( 421,021)	( 437,458)
淨確定福利負債	<u>\$298,285</u>	<u>\$263,207</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
107年1月1日餘額	\$ 705,155	(\$ 334,366)	\$ 370,789
服務成本			
當期服務成本	10,904	-	10,904
前期服務成本及清償損失	1,305	-	1,305
利息費用（收入）	7,901	( 3,789)	4,112
認列於損益	<u>20,110</u>	<u>( 3,789)</u>	<u>16,321</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 6,758)	( 6,758)
精算損失—人口統計假設 變動	4,531	-	4,531
精算損失—財務假設變動	( 1,022)	-	( 1,022)
精算損失—經驗調整	9,586	-	9,586
認列於其他綜合損益	<u>13,095</u>	<u>( 6,758)</u>	<u>6,337</u>
雇主提撥	-	( 130,576)	( 130,576)
計畫參與者提撥	<u>2,475</u>	<u>( 2,475)</u>	<u>-</u>
福利支付	( 41,468)	<u>41,468</u>	<u>-</u>
兌換差額	<u>1,298</u>	<u>( 962)</u>	<u>336</u>
107年12月31日餘額	<u>700,665</u>	<u>( 437,458)</u>	<u>263,207</u>
服務成本			
當期服務成本	9,845	-	9,845
利息費用（收入）	7,701	( 4,918)	2,783
認列於損益	<u>17,546</u>	<u>( 4,918)</u>	<u>12,628</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 14,227)	( 14,227)
精算損失—人口統計假設 變動	4,877	-	4,877

（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－財務假設變動	\$ 30,164	\$ -	\$ 30,164
精算損失－經驗調整	15,853	-	15,853
認列於其他綜合損益	50,894	( 14,227)	36,667
雇主提撥	-	( 14,102)	( 14,102)
計畫參與者提撥	2,279	( 2,279)	-
福利支付	( 41,409)	41,409	-
兌換差額	( 479)	364	( 115)
其他	( 10,190)	10,190	-
108年12月31日餘額	\$ 719,306	(\$ 421,021)	\$ 298,285

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.300%~0.800%	0.875%~1.250%
薪資預期增加率	0.500%~3.000%	0.500%~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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	( <u>\$ 21,945</u> )	( <u>\$ 21,406</u> )
減少 0.250%	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 22,249</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 20,102</u>	<u>\$ 19,815</u>
減少 0.250%	( <u>\$ 19,758</u> )	( <u>\$ 19,341</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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 22,248</u>	<u>\$ 33,078</u>
確定福利義務平均到期期間	1.9 年~16.5 年	2.8 年~15.1 年

## 二五、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股款之股 數（仟股）	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

#### 2. 發行海外存託憑證

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益		
變動數(2)	466	466
庫藏股票交易	<u>109,251</u>	<u>92,578</u>
	<u>\$109,718</u>	<u>\$ 93,045</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為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 30% 至 100% 做為股東股利，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%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
法定盈餘公積	\$ 294,909	\$ 217,304
特別盈餘公積	70,519	178,629
現金股利	2,287,724	1,830,179
每股現金股利 (元)	2.5	2.0

本公司 109 年 3 月 18 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 341,610	
特別盈餘公積	246,549	
現金股利	2,424,987	\$ 2.65

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$260,426	\$ 81,797
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>70,519</u>	<u>178,629</u>
年底餘額	<u>\$330,945</u>	<u>\$260,426</u>

於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	( <u>\$412,869</u> )	( <u>\$307,846</u> )
稅率變動	-	11,127
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算所產生之 兌換差額	( <u>280,169</u> )	( <u>117,413</u> )
本年度其他綜合損益	( <u>280,169</u> )	( <u>106,286</u> )
取得子公司部分權益	-	1,263
年底餘額	( <u>\$693,038</u> )	( <u>\$412,869</u> )

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 81,924	\$116,974
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>33,620</u>	( <u>34,736</u> )
本年度其他綜合損益	<u>33,620</u>	( <u>34,736</u> )
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	( <u>314</u> )
年底餘額	<u>\$115,544</u>	<u>\$ 81,924</u>

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	(\$ 46,970)
執行賣出子公司權益 工具賣權	-	46,970
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$233,399	\$257,157
本年度淨利	38,739	19,218

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
本年度其他綜合損益		
稅率變動	\$ -	\$ 89
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 1,788)	( 728)
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	21,147	( 1,641)
確定福利計畫之再衡量 數	( 2,129)	( 609)
相關所得稅	426	122
收購子公司非控制權益	-	( 11,491)
子公司分配現金股利予非控 制權益	( 17,230)	( 28,718)
年底餘額	<u>\$272,564</u>	<u>\$233,399</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 ( 仟 股 )
108年1月1日股數	<u>6,669</u>
108年12月31日股數	<u>6,669</u>
107年1月1日股數	<u>6,669</u>
107年12月31日股數	<u>6,669</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>108年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 464,195</u>
<u>107年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 331,473</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、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 31,266,232</u>	<u>\$ 27,340,587</u>

### (一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年01月01日</u>
應收票據（附註十）	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 4,846</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 6,439,550</u>	<u>\$ 6,161,079</u>	<u>\$ 5,079,140</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 326,644</u>	<u>\$ 360,115</u>	<u>\$ 210,540</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 108 年度

商品之類型	應 報	導	產	品	總	計
	營 養 食 品 類	廚 房 料 理 食 品 類	其			
商品銷貨收入	<u>\$ 11,984,151</u>	<u>\$ 15,551,432</u>	<u>\$ 3,730,649</u>		<u>\$ 31,266,232</u>	

#### 107 年度

商品之類型	應 報	導	產	品	總	計
	營 養 食 品 類	廚 房 料 理 食 品 類	其			
商品銷貨收入	<u>\$ 10,929,907</u>	<u>\$ 13,817,285</u>	<u>\$ 2,593,395</u>		<u>\$ 27,340,587</u>	

## 二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 23,824	\$ 20,878
其 他	<u>863</u>	<u>578</u>
	<u>24,687</u>	<u>21,456</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 51,405	\$ 29,541
按攤銷後成本衡量之金融資產		
融資產	21,459	8,701
附買回債券	569	150
其他	<u>1,386</u>	<u>1,525</u>
	<u>74,819</u>	<u>39,917</u>
股利收入		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>11,231</u>	<u>10,584</u>
	<u>\$110,737</u>	<u>\$ 71,957</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,812	\$ 13,031
持有供交易之金融負債	-	9,308
淨外幣兌換淨益(損)	( 26,043)	10,478
處分不動產、廠房及設備淨損	( 41,828)	( 8,243)
處分投資性不動產利益	-	369,427
不動產、廠房及設備減損損失	-	( 18,035)
政府補助收入	65,423	107,359
其他	<u>55,439</u>	<u>51,859</u>
	<u>\$ 60,803</u>	<u>\$535,184</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 37,982	\$ 79,564
應付短期票券利息	1,060	96
應付租賃款利息	-	718
租賃負債之利息	7,788	-
其他利息費用	<u>49</u>	<u>367</u>
	<u>\$ 46,879</u>	<u>\$ 80,745</u>

(四) 減損損失 (迴轉)

	108年度	107年度
應收帳款	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 5,251</u>
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 2,307</u>	<u>(\$ 4,047)</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,035</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 399,640	\$ 381,355
營業費用	172,623	89,698
營業外收入及支出	<u>2,535</u>	<u>2,320</u>
	<u>\$ 574,798</u>	<u>\$ 473,373</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,977	\$ 23,794
營業費用	<u>33,260</u>	<u>29,734</u>
	<u>\$ 54,237</u>	<u>\$ 53,528</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	108年度	107年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 702	\$ 751
未產生租金收入	<u>572</u>	<u>581</u>
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,332</u>

(七) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 127,502	\$ 124,208
確定福利計畫 (附註二四)	<u>12,628</u>	<u>16,321</u>
	140,130	140,529
其他員工福利	<u>2,338,177</u>	<u>2,126,065</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,478,307</u>	<u>\$ 2,266,594</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 846,191	\$ 828,990
營業費用	<u>1,632,116</u>	<u>1,437,604</u>
	<u>\$ 2,478,307</u>	<u>\$ 2,266,594</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.22%	0.90%
董監事酬勞	0.59%	0.59%

金 額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 52,013		\$ 31,723	
董監事酬勞	25,073		20,960	

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 75,308	\$ 76,847
外幣兌換損失總額	( <u>101,351</u> )	( <u>66,369</u> )
淨益(損)	( <u>\$ 26,043</u> )	<u>\$ 10,478</u>



## 二八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,057,020	\$ 639,471
土地增值稅	-	27,947
未分配盈餘加徵	12,941	-
以前年度之調整	( 37,010)	( 14,407)
	<u>1,032,951</u>	<u>653,011</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	60,747	77,051
稅率變動	-	( 22,137)
	<u>60,747</u>	<u>54,914</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,093,698</u>	<u>\$ 707,925</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 4,548,534</u>	<u>\$ 3,676,232</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,193,055	\$ 887,299
稅上不可減除之費損	24,491	23,150
免稅所得	( 118,486)	( 174,944)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	52,053	2,459
使用之投資抵減	( 33,346)	( 21,442)
未分配盈餘加徵	12,941	-
土地增值稅	-	27,947
稅率變動	-	( 22,137)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 37,010)	( 14,407)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,093,698</u>	<u>\$ 707,925</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%；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。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 21,055)
當期產生		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 70,042)	( 29,037)
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	( 3)	( 83)
— 確定福利計畫之再衡 量數	( 7,668)	( 1,049)
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	( <u>\$ 77,713</u> )	( <u>\$ 51,224</u> )

## (三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 46,114</u>	<u>\$ 13,349</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$547,018</u>	<u>\$337,835</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：

108年度

遞延所得稅資產	年初餘額	稅率變動	認列於損益	認列於其他		年底餘額
				綜合損益	兌換差額	
暫時性差異						
採用權益法之投資	\$ 91,100	\$ -	(\$ 9,014)	\$ -	\$ -	\$ 82,086
國外營運機構兌換差 額	103,216	-	-	70,042	-	173,258
確定福利計畫	76,490	-	237	7,410	( 19)	84,118
應付廣告費	54,776	-	-	-	( 2,176)	52,600
遞延銷貨退回及折讓	6,767	-	2,007	-	-	8,774
備抵存貨跌價損失	10,071	-	( 11)	-	-	10,060
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	43,886	-	-	3	-	43,889
其他	14,345	-	4,279	-	( 11)	18,613
	400,651	-	( 2,502)	77,455	( 2,206)	473,398
虧損扣抵	95	-	( 95)	-	-	-
	<u>\$ 400,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,597)</u>	<u>\$ 77,455</u>	<u>(\$ 2,206)</u>	<u>\$ 473,398</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	稅率變動	認列於損益	認列於其他		年底餘額
				綜合損益	兌換差額	
暫時性差異						
國外投資收益	\$ 100,460	\$ -	\$ 131,725	\$ -	\$ -	\$ 232,185
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	-	33,685
確定福利計畫	740	-	1,781	( 258)	-	2,263
其他	1,238	-	( 560)	-	2	680
	<u>\$ 136,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,946</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 268,813</u>

### 107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	稅率變動	認列於損益	認列於其他		年底餘額
				綜合損益	兌換差額	
暫時性差異						
採用權益法之投資	\$ 92,479	\$ 16,330	(\$ 17,709)	\$ -	\$ -	\$ 91,100
國外營運機構兌換差額	63,052	11,127	-	29,037	-	103,216
確定福利計畫	63,789	10,855	551	1,229	66	76,490
應付廣告費	55,745	-	-	-	( 969)	54,776
遞延銷貨退回及折讓	19,129	3,376	( 15,738)	-	-	6,767
備抵存貨跌價損失	7,326	1,332	1,413	-	-	10,071
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產	41,930	7,400	( 5,527)	83	-	43,886
其他	18,652	3,010	( 7,342)	-	25	14,345
	<u>362,102</u>	<u>53,430</u>	<u>( 44,352)</u>	<u>30,349</u>	<u>( 878)</u>	<u>400,651</u>
虧損扣抵	81	14	-	-	-	95
	<u>\$ 362,183</u>	<u>\$ 53,444</u>	<u>(\$ 44,352)</u>	<u>\$ 30,349</u>	<u>(\$ 878)</u>	<u>\$ 400,746</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
國外投資收益	\$ 53,736	\$ 9,483	\$ 37,241	\$ -	\$ -	\$ 100,460
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	-	33,685
確定福利計畫	332	228	-	180	-	740
其他	5,226	541	( 4,542)	-	13	1,238
	<u>\$ 92,979</u>	<u>\$ 10,252</u>	<u>\$ 32,699</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 136,123</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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 580
109 年度到期	10,400	11,268
110 年度到期	24,285	25,402
111 年度到期	41,636	41,636
112 年度到期	68,909	69,645
113 年度到期	<u>227,559</u>	<u>-</u>
	<u>\$372,789</u>	<u>\$148,531</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 23,720</u>	<u>\$ 50,272</u>

#### (六) 所得稅核定情形

德泰科技公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

本公司、佳乳公司、長徽公司、喝好水公司及鴻翰公司截至 106 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二九、每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.24</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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,416,097</u>	<u>\$ 2,949,089</u>

#### 股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>709</u>	<u>742</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>909,129</u>	<u>909,162</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

#### 三十、政府補助

合併公司取得政府機關之補助款，於 108 年及 107 年已分別認列政府補助收入（帳列其他利益及損失）65,423 仟元及 107,359 仟元。

### 三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年 5 月 18 日向非控制權益購買 Dermalab 20% 之持股，致持股比例由 80% 增加為 100%。

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>Dermalab</u>
給付之現金對價	(\$ 59,682)
沖減賣出子公司權益工具賣權之金融負債	48,512
沖減資本公積－認股權	3,418
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	11,491
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,263)
－其他(附註二五)	( 46,970)
權益交易差額	(\$ 44,494)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 44,494)

### 三二、現金流量資訊

#### 來自籌資活動之負債變動

##### 108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	108年12月31日
短期借款	\$ 1,731,478	(\$ 301,316)	(\$ 47,207)	\$ 1,382,955
應付短期票券	119,904	( 19,936)	-	99,968
長期借款	27,000	( 21,000)	-	6,000
租賃負債	139,110	( 73,714)	282,219	347,615
存入保證金	19,961	705	( 622)	20,044
其他非流動負債	4,734	( 1,757)	( 43)	2,934
	<u>\$ 2,042,187</u>	<u>(\$ 417,018)</u>	<u>\$ 234,347</u>	<u>\$ 1,859,516</u>

##### 107 年度

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	107年12月31日
短期借款	\$ 2,312,473	(\$ 555,347)	(\$ 25,648)	\$ 1,731,478
應付短期票券	99,953	19,951	-	119,904
長期借款	39,000	( 12,000)	-	27,000
應付租賃款	2,833	4,067	46	6,946
存入保證金	48,769	( 28,458)	( 350)	19,961
其他非流動負債	5,305	( 687)	116	4,734
	<u>\$ 2,508,333</u>	<u>(\$ 572,474)</u>	<u>(\$ 25,836)</u>	<u>\$ 1,910,023</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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 7,575	\$ 7,575
基金受益憑證	667,673	-	-	667,673
合 計	<u>\$ 667,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 675,248</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－上市(櫃)股票	\$ 252,351	\$ -	\$ -	\$ 252,351
－未上市(櫃)股 票	-	-	124,055	124,055
	<u>\$ 252,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,055</u>	<u>\$ 376,406</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 7,315	\$ 7,315
基金受益憑證	617,790	-	-	617,790
合 計	<u>\$ 617,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 625,105</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－上市(櫃)股票	\$ 244,534	\$ -	\$ -	\$ 244,534
－未上市(櫃)股 票	-	-	77,165	77,165
	<u>\$ 244,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,165</u>	<u>\$ 321,699</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按	透 過 其 他 綜 合	合 計
	公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值	
	權 益 工 具	衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 7,315	\$ 77,165	\$ 84,480
認列於損益(其他利益及損失)	260	-	260
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-	46,928	46,928
匯率影響數	-	( 38)	( 38)
年底餘額	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 124,055</u>	<u>\$ 131,630</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 260</u>		<u>\$ 260</u>

107 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按	透 過 其 他 綜 合	合 計
	公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值	
	權 益 工 具	衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 6,368	\$ 83,754	\$ 90,122
認列於損益(其他利益及損失)	3,125	-	3,125
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-	( 4,749)	( 4,749)
處分/結清	( 1,978)	( 1,823)	( 3,801)
減資退回股款	( 200)	-	( 200)
匯率影響數	-	( 17)	( 17)
年底餘額	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 77,165</u>	<u>\$ 84,480</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 1,147</u>		<u>\$ 1,147</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

市場法主要係參考被投資標的之類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

## (二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 675,248	\$ 625,105
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	12,691,896	10,614,196
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	376,406	321,699
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	3,983,402	4,367,443

註1：餘額係包含現金及約當現金、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金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、長期借款及其他金融負債等按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、權益及債務工具投資、基金受益憑證、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），請參閱附註三八。

### 敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣、瑞士法郎及新幣匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 1,310 (i)	\$ 834 (i)	\$ 28,367 (ii)	\$ 18,939 (ii)

		歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 2,349 (iii)	\$ 1,378 (iii)	\$ 817 (iv)	\$ 2,707 (iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 1,792 (v)	\$ 2,735 (v)	\$ (348) (vi)	\$ (338) (vi)

(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。

- (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、應收款項及應付款項。
  - (iii) 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歐元計價銀行存款及應付款項。
  - (iv) 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澳幣計價銀行存款及應付款項。
  - (v) 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瑞士法郎計價銀行存款及應付款項。
  - (vi) 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新幣計價銀行存款及應付款項。
- (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,658,861	\$ 955,885
－金融負債	1,791,538	1,806,328
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,172,500	1,163,880
－金融負債	45,000	79,000

#### 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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 11,275 仟元及 10,849 仟元；若利率減少 1%，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

### (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%，108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,752 仟元；108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,764 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,251 仟元；107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而增加／減少 3,217 仟元。

## 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。

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：

108年12月31日

適用 IFRS 9減損 規定且已信用 減損之金融工具	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額 合計
		擔保品	其他信用增強	
應收款	\$ 6,442,527	\$ 76,270	\$ 391	\$ 76,661

107年12月31日

適用 IFRS 9減損 規定且已信用 減損之金融工具	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額 合計
		擔保品	其他信用增強	
應收款	\$ 6,163,966	\$ 94,755	\$ 11,189	\$ 105,944

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108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,186,434仟元及8,454,225仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

108 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	\$ 793,371	\$1,592,308	\$ 86,769	\$ 20,044
租賃負債	25,466	14,902	52,197	283,028
浮動利率工具	-	-	45,003	-
固定利率工具	612,591	788,292	48,461	-
合約負債	<u>108,881</u>	<u>217,763</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,540,309</u>	<u>\$2,613,265</u>	<u>\$ 232,430</u>	<u>\$ 303,072</u>

107 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	\$ 260,158	\$ 603,234	\$1,599,695	\$ 19,961
應付租賃款	222	445	2,002	5,164
浮動利率工具	30,067	3,086	31,304	15,215
固定利率工具	644,922	627,795	509,072	37,371
合約負債	<u>120,038</u>	<u>240,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,055,407</u>	<u>\$1,474,637</u>	<u>\$2,142,073</u>	<u>\$ 77,711</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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
金穎生物科技股份有限公司（金穎公司）	本公司為其董事

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
本公司為其董事 金穎公司	<u>\$ 48,186</u>	<u>\$ 25,529</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	本公司為其董事 金穎公司	<u>\$ 26,141</u>	<u>\$ 8,602</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 45,293</u>	<u>\$ 40,280</u>
退職後福利	<u>522</u>	<u>533</u>
	<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 40,813</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

下列資產業經提供作為融資借款、開立銀行承兌匯票、履約保證及向海關提貨之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,013	\$ 1,010
質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產）	85,950	89,506
不動產、廠房及設備－淨額	137,554	153,868
投資性不動產－淨額	<u>56,909</u>	<u>58,697</u>
	<u>\$284,426</u>	<u>\$303,081</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 108 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 118 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 2,075 仟元。

(三) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約 122,010 仟元。

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 46,391 公噸。

### 三八、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：

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	26,052	29.98	(美元：新台幣)	\$	781,058	
美元		6,480	6.98	(美元：人民幣)		194,612	
歐元		2,331	33.59	(歐元：新台幣)		78,298	
人民幣		10,142	4.31	(人民幣：新台幣)		43,658	
澳幣		2,058	21.01	(澳幣：新台幣)		43,228	
瑞士法郎		1,341	30.93	(瑞士法郎：新台幣)		41,470	
瑞士法郎		591	7.18	(瑞士法郎：人民幣)		18,272	
						<u>\$ 1,200,596</u>	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		1,003	29.98	(美元：新台幣)	\$	30,087	
澳幣		762	21.01	(澳幣：新台幣)		16,006	
新幣		520	22.28	(新幣：新台幣)		11,586	
						<u>\$ 57,679</u>	

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	12,753	30.72	(美元：新台幣)	\$	391,681	
美元		14,631	6.86	(美元：人民幣)		449,371	
歐元		1,661	35.20	(歐元：新台幣)		58,453	
人民幣		6,219	4.47	(人民幣：新台幣)		27,810	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
澳 幣	\$	4,717	21.67	(澳幣：新台幣)	\$	102,184		
瑞士法郎		2,923	6.97	(瑞士法郎：人民幣)		91,155		
						<u>\$ 1,120,654</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		33	6.86	(美元：人民幣)	\$	1,000		
瑞士法郎		1,379	6.97	(瑞士法郎：人民幣)		43,007		
						<u>\$ 44,007</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		771	30.72	(美元：新台幣)	\$	23,666		
美 元		6,045	6.86	(美元：人民幣)		185,681		
歐 元		356	35.20	(歐元：新台幣)		12,535		
澳 幣		551	21.67	(澳幣：新台幣)		11,944		
新 幣		501	22.48	(新幣：新台幣)		11,262		
						<u>\$ 245,088</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	108年度		107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)	(\$ 27,536)	1(新台幣：新台幣)	\$ 5,483
人民幣	4.45(人民幣：新台幣)	1,483	4.55(人民幣：新台幣)	5,136
瑞士法郎	30.93(瑞士法郎：新台幣)	10	31.19(瑞士法郎：新台幣)	(141)
		<u>(\$ 26,043)</u>		<u>\$ 10,478</u>

### 三九、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：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(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：附表八。
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。

四十、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廈門佳格公司。

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
108 年度						
來自外部客戶收入	\$ 11,668,690	\$ 2,657,213	\$ 14,334,709	\$ 2,605,620	\$ -	\$ 31,266,232
部門間收入	<u>1,471,254</u>	<u>917,346</u>	<u>412</u>	<u>14,273</u>	<u>( 2,403,285 )</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 13,139,944</u>	<u>\$ 3,574,559</u>	<u>\$ 14,335,121</u>	<u>\$ 2,619,893</u>	<u>( \$ 2,403,285 )</u>	<u>\$ 31,266,232</u>
利息收入	<u>\$ 22,823</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 42,255</u>	<u>\$ 9,667</u>	<u>( \$ 4,872 )</u>	<u>\$ 74,819</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
財務成本	\$ 1,339	\$ 12	\$ 37,186	\$ 13,214	(\$ 4,872)	\$ 46,879
折舊費用	\$ 222,087	\$ 44,583	\$ 234,190	\$ 78,508	(\$ 4,570)	\$ 574,798
攤銷費用	\$ 11,998	\$ 2,428	\$ 29,117	\$ 10,694	\$ -	\$ 54,237
其他重大非現金項目						
部門利益(損失)	\$ 2,992,111	\$ 564,292	\$ 999,415	\$ 35,557	(\$ 42,841)	\$ 4,548,534
未分配金額						-
稅前淨利						\$ 4,548,534
107年度						
來自外部客戶收入	\$ 10,675,041	\$ 2,615,642	\$ 12,171,356	\$ 1,878,548	\$ -	\$ 27,340,587
部門間收入	1,512,866	739,330	2,378	10,813	(2,265,387)	-
收入合計	\$ 12,187,907	\$ 3,354,972	\$ 12,173,734	\$ 1,889,361	(\$ 2,265,387)	\$ 27,340,587
利息收入	\$ 15,502	\$ 4,109	\$ 18,074	\$ 7,541	(\$ 5,308)	\$ 39,917
財務成本	\$ 686	\$ -	\$ 76,371	\$ 8,997	(\$ 5,308)	\$ 80,745
折舊費用	\$ 187,440	\$ 34,733	\$ 213,340	\$ 37,859	\$ -	\$ 473,373
攤銷費用	\$ 10,324	\$ 2,029	\$ 34,612	\$ 6,563	\$ -	\$ 53,528
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 18,035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,035
部門利益(損失)	\$ 2,778,553	\$ 540,305	\$ 348,732	\$ 10,204	(\$ 1,563)	\$ 3,676,232
未分配金額						-
稅前淨利						\$ 3,676,232

(二) 地區別資訊：

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國大陸。

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	
	108年度	107年度
台灣	\$ 16,675,005	\$ 14,977,018
中國大陸	14,470,605	12,247,648
其他	120,622	115,921
	<u>\$ 31,266,232</u>	<u>\$ 27,340,587</u>
	非流動資產	
	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 2,269,496	\$ 2,198,922
中國大陸	3,711,638	3,812,887
其他	32,538	28,373
	<u>\$ 6,013,672</u>	<u>\$ 6,040,182</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號(註1)	貸出資金公司	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	提列帳項	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象		與備註
																資金總額	貸與總額	
0	佳格食品股份有限公司	Dermaalab S.A.	應收資金融通款 一關係人	是	\$ 47,783	\$ 46,387	\$ -	0.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	-	-	\$ 6,350,870 (註3)	\$ 6,350,870 (註3)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	79,891	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	736,384	687,600	238,507	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	460,240	429,750	348,188	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	85,950	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	483,252	-	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	667,348	623,138	116,299	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	474,390	451,238	451,238	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
3	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	185,370	-	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,492,091 (註6)	3,492,091 (註6)	註11
3	Accession Limited	Dermaalab S.A.	應收資金融通款 一關係人	是	70,081	-	-	1.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,492,091 (註6)	3,492,091 (註6)	註11
4	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	23,012	21,488	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	88,844 (註7)	88,844 (註7)	註11
5	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	9,205	8,595	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	11,640 (註8)	11,640 (註8)	註11
6	上海樂和實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	184,096	171,900	658	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	210,049 (註9)	210,049 (註9)	註11
7	上海樂明實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	597	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	131,101 (註10)	131,101 (註10)	註11

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：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 6,350,870 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元×40%）。

註 4：以佳格投資（中國）有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,664,013 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,160,032 仟元×40%）。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,227,427 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,068,568 仟元×40%）。

註 6：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為單一及最高限額，經計算為 3,492,091 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,492,091 仟元×100%）。

註 7：以上海樂奔拓健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 88,844 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 222,111 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奔德健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 11,640 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 29,101 仟元×40%）。

註 9：以上海樂和實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 210,049 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 525,122 仟元×40%）。

註 10：以上海樂明實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 131,101 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 327,753 仟元×40%）。

註 11：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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證金額	本期末背書保證餘額	高期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表之比率	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)	屬對大陸地區背書保證(註 9)	註
		關係(註 2)	名稱										
0	佳格食品股份有限公司	(2)	Accession Limited	\$ 12,701,740 (註 3)	29,980	184,620	\$ -	0.19%	\$ 15,877,175 (註 4)	Y	-	-	
0	佳格食品股份有限公司	(2)	鳴好水股份有限公司	12,701,740 (註 3)	149,900	158,000	-	0.94%	15,877,175 (註 4)	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：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一企業限額，經計算為 12,701,740 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元 × 80%)。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 15,877,175 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元 × 100%)。

註 5：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、屬對大陸地區背書保證者始需輸入 Y。

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 108 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	備註
佳格食品股份有限公司	股票	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,379,027	\$ 16,479	-	\$ 16,479	
	股票	股票	中華電信股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	48,600	5,346	-	5,346	
	股票	股票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,145,110	65,640	7.8%	65,640	
	股票	股票	大中票券金融股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,243,213	15,702	0.3%	15,702	
	受益憑證	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,430,814	33,021	-	33,021	
	受益憑證	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,196,913	211,216	-	211,216	
	受益憑證	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21,453,425	270,122	-	270,122	
	受益憑證	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,736,051	42,034	-	42,034	
	受益憑證	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		融資產—非流動	註 1	-	1.9%	-	
	股票	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	0.9%	-	
	股票	股票	Authenex, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	股票	全球策略創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	850,500	4,619	1.9%	4,619	
	股票	股票	寶典創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	180,376	2,956	7.0%	2,956	
	股票	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	股票	Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800,000	-	7.8%	-	
	股票	股票	Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	107,815	-	1.0%	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
佳 乳 食 品 股 份 有 限 公 司	股 票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,455	\$ -	1.2%	\$ -	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	71,397	-	1.2%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,173	-	1.2%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,102	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,938	-	1.2%	-	
	受 益 憑 證	日 盛 貨 幣 市 場 基 金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,034,955	45,153	-	45,153	
	受 益 憑 證	第 一 金 台 灣 貨 幣 市 場 基 金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,953,197	30,007	-	30,007	
	股 票	佳 格 食 品 股 份 有 限 公 司	長 徽 股 份 有 限 公 司 之 母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,669,471	464,195	0.7%	464,195	註 2
	股 票	台 灣 塑 膠 工 業 股 份 有 限 公 司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	91,440	9,126	-	9,126	
股 票	中 國 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	803,258	19,198	-	19,198		
股 票	聚 鼎 科 技 股 份 有 限 公 司	長 徽 股 份 有 限 公 司 為 其 董 事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,596,000	106,772	2.0%	106,772		
股 票	台 灣 積 體 電 路 製 造 股 份 有 限 公 司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	90,000	29,790	-	29,790		
受 益 憑 證	復 華 全 球 配 置 強 基 金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	11,270	-	11,270		
受 益 憑 證	雷 蘭 克 林 全 球 債 券 組 合 基 金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,453,360	18,958	-	18,958		
股 票	宏 大 租 賃 股 份 有 限 公 司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,297,000	-	23.7%	-		
股 票	視 納 華 仁 文 化 傳 播 股 份 有 限 公 司	長 徽 股 份 有 限 公 司 為 其 董 事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	6.0%	-		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 類 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	允 允 價 值	備 註
喝好水股份有限公司	受 益 憑 證	復 華 大 中 小 策 略 基 金		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 融 資 產 - 流 動	225,000	\$ 2,201	-	\$ 2,201	
德泰科技股份有限公司	受 益 憑 證	富 蘭 克 林 華 美 全 球 債 券 組 合 基 金 - 累 積 型		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 融 資 產 - 流 動	282,988	3,691	-	3,691	
Accession Limited	股 票	開 元 通 訊 科 技 股 份 有 限 公 司		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 融 資 產 - 非 流 動	3,600,000	107,424	13.4%	107,424	
	股 票	AsiaVest Liquidation Co.		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 融 資 產 - 非 流 動	200	929	0.7%	929	

註 1：該基金無單位數。

註 2：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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價	信	期	
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	(\$ 1,470,332)	11.19%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 141,484	6.17%	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	917,346	12.24%	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母公司	進貨	1,470,332	59.38%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	( 141,484)	40.45%	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母公司	銷貨	( 917,346)	25.66%	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	( 1,735,989)	78.07%	月結 60 天	—	—	491,530	96.61%	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	397,459	21.46%	月結 60 天	—	—	( 161,842)	64.38%	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	1,735,989	16.51%	月結 60 天	—	—	( 491,530)	15.00%	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)有限公司之母公司	銷貨	( 397,459)	2.95%	月結 60 天	—	—	161,842	4.94%	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)有限公司之子公司	銷貨	( 5,160,756)	98.62%	月結 55 天	—	—	1,665,818	99.65%	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)有限公司之子公司	進貨	5,160,756	49.16%	月結 60 天	—	—	( 1,665,818)	50.82%	註
佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨	411,285	8.78%	月結 60 天	—	—	( 222,633)	38.08%	註

( 接次頁 )

(承前頁)

進(銷)公司	交易對象	關係	交易詳情				交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	價	應收(付)票據之額	佔總應收(付)票據之比率	
廈門佳格食品公司	佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	銷	(\$ 411,285)	8.64%	月結60天	—	—	\$ 222,633	16.84%	註
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	銷	( 3,589,545)	75.44%	月結60天	—	—	1,099,150	83.15%	註
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進	3,589,545	34.20%	月結60天	—	—	( 1,099,150)	33.54%	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108年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	應收項	關係人	週轉	逾期	應收	項式	應收	關係人	款項	備抵	註
			餘	額	率	金	收	方	期	人	額	備	備
										款			
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	本公司之子公司	9.31	\$ -	\$ 141,484 3,127 \$ 144,611		\$ 141,484 3,127 \$ 144,611	(註1) (註1) (註1)	\$ -	(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 應收資金融通款 其他應收款	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	3.39	\$ -	\$ 491,530 116,299 59,364 \$ 667,193		\$ 202,729 - - \$ 202,729	(註1) (註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
上海佳格食品有限公司	廈門佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	3.51	\$ -	\$ 6,647 451,238 6,549 \$ 464,434		\$ 6,647 - - \$ 6,647	(註1) (註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
上海佳格食品有限公司	中國佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 其他應收款	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	3.69	\$ -	\$ 8,456 618 \$ 9,074		\$ 8,456 - \$ 8,456	(註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	中國佳格食品公司之母公司	3.06	\$ -	\$ 1,665,818 34,798 \$ 1,700,616		\$ 816,964 34,798 \$ 851,762	(註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	4.07	\$ -	\$ 93 348,188 14,179 \$ 362,460		\$ 93 - - \$ 93	(註1) (註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	22.72	\$ -	\$ 28 238,507 12,284 \$ 250,819		\$ 28 - - \$ 28	(註1) (註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	廈門佳格食品公司之母公司	5.81	\$ -	\$ 1,099,150 13,165 \$ 1,112,315		\$ 952,155 10,869 \$ 963,024	(註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
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	應收帳款 其他應收款	佳格投資(中國)有限公司之兄弟 公司	4.91	\$ -	\$ 161,842 40,698 \$ 202,540		\$ 101,261 - \$ 101,261	(註1) (註1) (註1)	\$ -	(註2)	
廈門佳格食品公司	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	應收帳款	廈門佳格食品公司之兄弟公司	1.80	\$ -	\$ 222,633		\$ 222,633	(註1)	\$ -	(註2)	

註1：截至109年3月18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  
 子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年度

附表六

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		往來		交易條件	情形
				科目	金額	金額	佔合併總資產或 總營業收入之比率 (註 3)		
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	1	應收帳款	\$ 141,484		按一般條件辦理	0.6%	
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	1	其他應收款	3,127		按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	1	銷貨收入	1,470,332		按一般條件辦理	4.7%	
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	1	進貨	917,346		按一般條件辦理	2.9%	
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	1	權利金收入	9,146		按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款	115		按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	1,756		按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	服務收入 (帳列什項收入)	1,320		按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格投資公司	1	銷貨收入	922		按一般條件辦理	-	
1	Accession Limited	Dermalab 公司	1	利息收入	627		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	161,842		按一般條件辦理	0.6%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	40,698		按一般條件辦理	0.2%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,735,989		按一般條件辦理	5.6%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	491,530		按一般條件辦理	1.9%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	59,364		按一般條件辦理	0.2%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	116,299		按一般條件辦理	0.5%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	610		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	42,165		按一般條件辦理	0.1%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	397,459		按一般條件辦理	1.3%	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	8,425		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	5,126		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	23,967		按一般條件辦理	0.1%	
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	16,465		按一般條件辦理	0.1%	
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應收帳款	8,456		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	其他應收款	618		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	利息收入	5,029		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	18,297		按一般條件辦理	0.1%	
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	825		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	6,647		按一般條件辦理	-	
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	6,549		按一般條件辦理	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	科目	往來		情形
					金額 (註 4)	交易條件 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)	
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收資金融通款	\$ 451,238	以年利率 2.500% 計息	1.8%
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	6,785	以年利率 2.500% 計息	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	93	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	14,179	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,665,818	按一般條件辦理	6.5%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	34,798	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	537	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	5,160,756	按一般條件辦理	16.5%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	租金支出	97	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	348,188	以年利率 2.500% 計息	1.4%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	13,835	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	2,660	以年利率 2.500% 計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	其他應收款	3,617	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	費用 (交際費及其他費用)	618	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	預付貨款 (帳列預付款項)	3,438	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	應收資金融通款	79,891	以年利率 2.500% 計息	0.3%
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	利息收入	2,584	以年利率 2.500% 計息	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收帳款	28	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	12,284	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	1,099,150	按一般條件辦理	4.3%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應付款	13,165	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	659	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	進貨	3,589,545	按一般條件辦理	11.5%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	238,507	以年利率 2.500% 計息	0.9%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他收入	11,986	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	15,653	以年利率 2.500% 計息	0.1%
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	其他應收款	1,355	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	應付帳款	542	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	銷貨收入	20	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	進貨	8,318	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	應收資金融通款	85,950	以年利率 2.500% 計息	0.3%
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	預付貨款	2,248	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	利息收入	2,238	以年利率 2.500% 計息	-

(接次頁)

(承前頁)

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		往來		交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	科目	金額 (註 4)		
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	其他應付款	\$ 66	按一般條件辦理	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	應付資金融通款	658	以年利率 2.500% 計息	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	利息費用	19	以年利率 2.500% 計息	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	其他應付款	93	按一般條件辦理	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	應付資金融通款	597	以年利率 2.500% 計息	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	32	以年利率 2.500% 計息	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	1,027	按一般條件辦理	-	-	
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	進貨	3,560	按一般條件辦理	-	-	
4	上海樂隼公司	Dermaalab 公司	3	進貨	56,720	按一般條件辦理	0.2%	-	
4	上海樂隼公司	Dermaalab 公司	3	應付帳款	7,808	按一般條件辦理	-	-	
4	上海樂隼公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	7,216	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	392	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	4,211	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	租金收入	4,571	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	793	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	21	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	222,633	按一般條件辦理	0.9%	-	
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	3,449	按一般條件辦理	-	-	
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	411,285	按一般條件辦理	1.3%	-	
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	3,521	按一般條件辦理	-	-	
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	1,018	按一般條件辦理	-	-	

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期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其子公司  
被投資公司資訊（不含大陸被投資公司）

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期初	投資金額	未償股本	持股比例	特許權面額	有被投資公司本額	投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	之備註
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	123,600,000	100%	\$ 3,381,908	\$ 74,585	\$ 67,374 (註1)	子公司(註5)	
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,710,865	4,710,865	150,124,815	100%	5,220,048	658,622	658,622	子公司(註5)	
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	30,000,000	100%	1,000,126	447,084	449,425 (註2)	子公司(註5)	
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	290,480	22,157	5,483	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	52%	247,879	66,347	34,507	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	100%	82,342	2,350	1,847 (註3)	子公司(註5)	
	鴻翰國際貿易有限公司	宜蘭縣	銷售保健食品	14,350	14,350	註4	100%	8,781	( 2,979 )	( 2,979 )	子公司(註5)	
	Dermlab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	266,587	266,587	2,600	100%	174,559	( 7,694 )	( )	孫公司(註5)	
	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)	
	Standard Investment (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	5,219,208	658,817	( )	曾孫公司(註5)	

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 74,585 仟元減側流交易之未實現損益調整 7,211 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 447,084 仟元加側流交易之已實現損益調整 2,341 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 2,350 仟元減側流交易之未實現損益調整 503 仟元後之金額。

註 4：係有限公司，故無股數。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表八

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)	本自 累積投資金額	本 自 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接持 股比例	本期認列投資 (損)益(註 2)	期末 投資 價值	截至本期末止已 匯回投資收益	註 備
						匯出	匯入						
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	(2) (註 3)	\$ 3,949,575 (註 4)	\$ 3,949,575 (註 4)	-	\$ -	\$ 65,798 (註 9)	100.0%	\$ -	\$ 2,992,501	-	註 11
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	3,755,530	(2) (註 5)	3,718,677 (註 5)	3,718,677 (註 5)	-	-	689,913 (註 9)	99.0%	683,014 (註 9)	4,391,390	-	註 11
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	(3) (註 6)	- (註 6)	- (註 6)	-	-	162,562 (註 9)	99.0%	149,001 (註 9)	1,834,068	-	註 11
上海樂集國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	57,205	(3) (註 6)	- (註 6)	- (註 6)	-	-	8,057 (註 9)	99.0%	( 7,976 ) (註 9)	( 10,779 )	-	註 11
上海樂奔拓健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	380,418	(1)及(3) (註 7)	181,048 (註 7)	181,048 (註 7)	-	-	43,680 (註 9)	99.5%	( 43,466 ) (註 9)	211,188	-	註 11
上海樂奔德健康科技有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(3) (註 4及 8)	31,220 (註 4)	31,220 (註 4)	-	-	706 (註 9)	100.0%	706 (註 9)	28,649	-	註 11
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,307,582	(3) (註 6)	- (註 6)	- (註 6)	-	-	175,986 (註 9)	99.0%	165,369 (註 9)	1,328,982	-	註 11
上海樂和實業有限公司	物業管理	607,717	(2) (註 5)	607,717 (註 5)	607,717 (註 5)	-	-	14,666 (註 9)	100.0%	( 14,666 ) (註 9)	509,309	-	註 11
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註 5)	378,009 (註 5)	378,009 (註 5)	-	-	9,392 (註 9)	100.0%	( 9,392 ) (註 9)	317,638	-	註 11

本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 入 之 金 額
\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525

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

註 6：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 7：係直接赴大陸地區從事投資及透過大陸地區再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司，另本公司直接投資金額為 181,048 仟元。

註 8：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 9：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 10：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 11：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  
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988  
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：

#### 查核意見

佳格食品股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳格食品股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳格食品股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佳格食品股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

佳格食品股份有限公司之主要銷售產品包括營養食品、食用油品、乳製品及飲料等，因此管理階層係基於目前市場狀況及各項產品之歷史銷售經驗，以估計可能發生之存貨跌價損失。與存貨評估相關之資訊，請參閱個體財務表附註四、五及十一。由於備抵存貨跌價損失之評估涉及管理階層之重大會計評估及判斷，因是將備抵存貨跌價損失評估列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項之查核程序為取得存貨成本與淨變現價值孰低比較資料，抽核估計售價資料至最近期銷售紀錄，以評估存貨成本與淨變現價值評價之合理性，另取得有關呆滯存貨之資料，予以整體評估備抵存貨跌價損失估列之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

佳格食品股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳格食品股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳格食品股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳格食品股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於佳格食品股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳格食品股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳格食品股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立



龔 則 立

會計師 楊 清 鎮



楊 清 鎮

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 100028068 號

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 1 0 9 年 3 月 1 8 日



佳佳股份有限公司  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	624,431	3	\$	798,695	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		556,393	3		457,500	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)		21,825	-		18,926	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)		1,610,195	8		982,763	5
1150	應收票據(附註十及二三)		-	-		567	-
1170	應收帳款(附註十及二三)		2,148,846	11		1,984,166	11
1180	應收帳款-關係人(附註二九)		141,484	1		174,492	1
1200	其他應收款(附註十)		15,523	-		69,246	-
1210	其他應收款-關係人(附註二九)		3,242	-		3,958	-
130X	存貨(附註十一)		1,926,771	10		1,833,004	10
1410	預付款項(附註十二)		242,149	1		281,679	2
1470	其他流動資產(附註十八)		15,348	-		20,410	-
11XX	流動資產總計		<u>7,306,207</u>	<u>37</u>		<u>6,625,406</u>	<u>36</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)		7,575	-		7,315	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)		81,342	-		102,900	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)		10,339,942	53		9,865,439	54
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)		1,372,629	7		1,420,548	8
1755	使用權資產(附註十五)		84,295	1		-	-
1780	無形資產(附註十七)		2,943	-		1,672	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)		378,132	2		315,024	2
1990	其他非流動資產(附註十八)		23,123	-		18,153	-
15XX	非流動資產總計		<u>12,289,981</u>	<u>63</u>		<u>11,731,051</u>	<u>64</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 19,596,188</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,356,457</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債-流動(附註二三)	\$	15,035	-	\$	7,995	-
2150	應付票據(附註十九)		577	-		9,348	-
2170	應付帳款(附註十九)		876,262	5		885,178	5
2180	應付帳款-關係人(附註二九)		26,141	-		13,656	-
2200	其他應付款(附註二十)		1,041,136	5		1,004,863	5
2230	本期所得稅負債(附註二五)		391,748	2		289,077	2
2280	租賃負債-流動(附註十五)		25,349	-		-	-
2355	應付租賃款-流動		-	-		1,499	-
2399	其他流動負債(附註二十)		8,284	-		8,459	-
21XX	流動負債總計		<u>2,384,532</u>	<u>12</u>		<u>2,220,075</u>	<u>12</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二五)		265,870	2		134,429	1
2580	租賃負債-非流動(附註十五)		56,304	-		-	-
2613	應付租賃款-非流動		-	-		3,631	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二一)		211,205	1		191,196	1
2670	其他非流動負債(附註二十)		150	-		200	-
25XX	非流動負債總計		<u>533,529</u>	<u>3</u>		<u>329,456</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>2,918,061</u>	<u>15</u>		<u>2,549,531</u>	<u>14</u>
	權益(附註二二)						
3110	普通股股本		9,150,897	47		9,150,897	50
3200	資本公積		109,718	-		93,045	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		2,945,412	15		2,650,503	15
3320	特別盈餘公積		330,945	2		260,426	1
3350	未分配盈餘		4,739,831	24		4,004,182	22
3300	保留盈餘總計		<u>8,016,188</u>	<u>41</u>		<u>6,915,111</u>	<u>38</u>
3400	其他權益		(577,494)	(3)		(330,945)	(2)
3500	庫藏股票		(21,182)	-		(21,182)	-
3XXX	權益總計		<u>16,678,127</u>	<u>85</u>		<u>15,806,926</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 19,596,188</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,356,457</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：曹博睿



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 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二三及二九）	\$ 13,139,944	100	\$ 12,187,907	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、二四及二九）	<u>8,469,936</u>	<u>64</u>	<u>8,105,610</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>4,670,008</u>	<u>36</u>	<u>4,082,297</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	1,223,016	9	1,279,292	10
6200	管理費用	397,433	3	329,152	3
6300	研究發展費用	94,429	1	104,193	1
6450	預期信用迴轉利益	( <u>95</u> )	-	( <u>404</u> )	-
6000	營業費用合計	<u>1,714,783</u>	<u>13</u>	<u>1,712,233</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,955,225</u>	<u>23</u>	<u>2,370,064</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四及三十）	34,756	-	30,011	-
7020	其他利益及損失（附註十六及二四）	3,468	-	379,164	3
7050	財務成本（附註二四）	( <u>1,339</u> )	-	( <u>685</u> )	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>1,191,976</u>	<u>9</u>	<u>708,607</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,228,861</u>	<u>9</u>	<u>1,117,097</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	4,184,086	32	3,487,161	29
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>767,989</u>	<u>6</u>	<u>538,072</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>3,416,097</u>	<u>26</u>	<u>2,949,089</u>	<u>24</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107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(附註二一)	(\$ 20,000)	-	\$ 1,343	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	( 18,658)	-	( 28,444)	-
8330	採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	40,644	-	( 10,429)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅利益 (附註二五)	4,338	-	7,834	-
8310	不重分類至損益 之項目合計	6,324	-	( 29,696)	-
	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	( 350,212)	( 3)	( 146,450)	( 1)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅利益 (附註二五)	70,043	1	40,164	-
8360	後續可能重分類 至損益之項目 合計	( 280,169)	( 2)	( 106,286)	( 1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 273,845)	( 2)	( 135,982)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 3,142,252	24	\$ 2,813,107	23
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 3.76		\$ 3.25	
9810	稀 釋	\$ 3.76		\$ 3.24	

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：曹博睿



會計主管：洪佳君

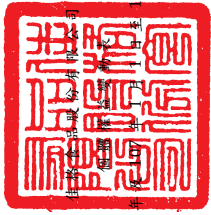




單位：新台幣千元

2月31日

民國108年12月31日



代碼	項目	權益										總額		
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	總計	國外營運機構之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值重估之金融資產未實現損益		其他	合計
A1	107年1月1日餘額	\$ 9,150,897	\$ 83,124	\$ 2,433,199	\$ 81,797	\$ 3,318,331	\$ 5,833,327	(\$ 307,846)	\$ 94,390	\$ -	(\$ 46,970)	(\$ 260,426)	(\$ 21,182)	\$ 14,785,740
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	2,014	2,014	-	(94,390)	116,974	-	22,584	-	24,598
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	9,150,897	83,124	2,433,199	81,797	3,320,345	5,835,341	(307,846)	-	116,974	(46,970)	(237,842)	(21,182)	14,810,338
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	217,304	-	(217,304)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	178,629	178,629	(178,629)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,830,179)	(1,830,179)	-	-	-	-	-	-	(1,830,179)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	13,339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,339
M5	實際取得子公司部分權益	-	(3,418)	-	-	(44,494)	(44,494)	1,263	-	-	46,970	48,233	-	321
D1	107年度淨利	-	-	-	-	2,949,089	2,949,089	-	-	-	-	-	-	2,949,089
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,040	5,040	(106,286)	-	(34,736)	-	(141,022)	-	(135,982)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,954,129	2,954,129	(106,286)	-	(34,736)	-	(141,022)	-	2,813,107
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	314	314	-	-	(314)	-	314	-	-
Z1	107年12月31日餘額	9,150,897	93,045	2,650,503	260,426	4,004,182	6,915,111	(412,869)	-	81,924	(330,945)	(21,182)	15,806,926	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	294,909	-	(294,909)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	70,519	70,519	(70,519)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	-	-	(2,287,724)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	16,673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,673
D1	108年度淨利	-	-	-	-	3,416,097	3,416,097	-	-	-	-	-	-	3,416,097
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(27,296)	(27,296)	(280,169)	-	33,620	(246,549)	-	(273,845)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,388,801	3,388,801	(280,169)	-	33,620	(246,549)	-	3,142,252	
Z1	108年12月31日餘額	9,150,897	109,718	2,945,412	330,945	4,739,831	8,016,188	(693,038)	-	115,544	(577,494)	(21,182)	16,678,127	

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：曹博睿



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 4,184,086	\$ 3,487,161
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	222,087	187,440
A20200	攤銷費用	11,998	10,323
A20300	預期信用迴轉利益	( 95)	( 404)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 4,098)	( 5,178)
A20900	財務成本	1,339	685
A21200	利息收入	( 22,823)	( 15,502)
A21300	股利收入	( 2,787)	( 3,847)
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	( 1,191,976)	( 708,607)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	2,087	1,341
A22700	處分投資性不動產利益	-	( 369,427)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	18,035
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 95,054)	( 453,269)
A31130	應收票據	567	2,179
A31150	應收帳款	( 164,585)	( 237,260)
A31160	應收帳款－關係人	33,008	1,474
A31180	其他應收款	55,058	( 53,660)
A31190	其他應收款－關係人	715	( 1,665)
A31200	存 貨	( 93,767)	55,669
A31230	預付款項	39,532	22,394
A31240	其他流動資產	5,061	( 3,892)
A32125	合約負債	7,040	6,131
A32130	應付票據	( 8,771)	8,320
A32150	應付帳款	( 8,917)	159,961
A32160	應付帳款－關係人	12,485	10,387
A32180	其他應付款	36,273	193,562
A32230	其他流動負債	( 175)	( 14,333)
A32240	淨確定福利負債	8	( 114,458)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運產生之現金	\$ 3,018,296	\$ 2,183,560
A33100	收取之利息	21,489	13,223
A33300	支付之利息	( 1,339)	( 685)
A33500	支付之所得稅	( 522,605)	( 427,304)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,515,841</u>	<u>1,768,794</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	799
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 2,768,840)	( 1,282,163)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,141,408	750,700
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 159,044)	( 218,023)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,131	558
B04500	取得無形資產	( 7,564)	( 4,881)
B05500	處分投資性不動產	-	495,580
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 3,441)	1,169
B06700	其他非流動資產增加	( 7,235)	( 4,219)
B07600	收取子公司股利	424,580	467,351
B07600	收取其他股利	<u>2,787</u>	<u>3,847</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 376,218)</u>	<u>210,718</u>
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金減少	( 50)	( 855)
C04000	應付租賃款增加	-	5,130
C04500	支付現金股利	( 2,287,724)	( 1,830,179)
C04020	租賃負債本金償還	( 26,113)	-
C05400	取得子公司股權	<u>-</u>	<u>( 1,974)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,313,887)</u>	<u>( 1,827,878)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 174,264)	151,634
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>798,695</u>	<u>647,061</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 624,431</u>	<u>\$ 798,695</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：曹博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 18 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.07%~12.04%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 101,663
減：適用豁免之短期租賃	<u>3,309</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 104,972</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 94,071
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	<u>5,130</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 99,201</u>

#### 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 5,383	(\$ 5,383)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>99,454</u>	<u>99,454</u>
資產影響	<u>\$ 5,383</u>	<u>\$ 94,071</u>	<u>\$ 99,454</u>
租賃負債	\$ -	\$ 99,201	\$ 99,201
應付租賃款—流動	1,499	( 1,499)	-
應付租賃款—非流動	<u>3,631</u>	<u>( 3,631)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 94,071</u>	<u>\$ 99,201</u>

## 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務(企業合併所取得之活動及資產組合)應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，個體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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。

#### (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。

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（包含融資租賃所持有之資產）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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

自有之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。投資性不動產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，本公司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。共用資產依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位。

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

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### 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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、債務工具投資、其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之認何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具與投資整體除列時，累積損益直接移轉保留盈餘，並不重分類為損益。

## 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。

## (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自銷售營養食品、廚房料理食品、電子資訊產品及美妝保養品等之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

### (十三) 租 賃

#### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付包含固定給付、實質固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### 107 年

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

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。



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。

## (十四) 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。

## (十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

#### 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。

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,432	\$ 1,434
銀行支票及活期存款	223,408	414,277
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	131,144	382,984
附買回債券	<u>268,447</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 624,431</u>	<u>\$ 798,695</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~3.220%	0.001%~3.600%
附買回債券	0.550%~0.560%	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 556,393</u>	<u>\$ 457,500</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 未上市（櫃）股票	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 7,315</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	\$ 21,825	\$ 18,926
<u>非 流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	\$ 81,342	\$ 102,900
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>		
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
上市（櫃）股票		
遠東國際商業銀行股份 有限公司普通股	\$ 16,479	\$ 13,434
中華電信股份有限公司 普通股	<u>5,346</u>	<u>5,492</u>
	<u>\$ 21,825</u>	<u>\$ 18,926</u>
<u>非 流 動</u>		
上市（櫃）股票		
金穎生物科技股份有限 公司（金穎公司）普通股	\$ 65,640	\$ 90,095
未上市（櫃）股票		
大中票券金融股份有限 公司普通股	<u>15,702</u>	<u>12,805</u>
	<u>\$ 81,342</u>	<u>\$ 102,900</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 107 年 1 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 799 仟元出售部分金穎公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 578 仟元則轉入保留盈餘。

本公司於 108 及 107 年度分別認列股利收入 2,787 仟元及 3,847 仟元。

## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>\$ 1,610,195</u>	<u>\$ 982,763</u>

截至108年及107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0.79%~2.85%及0.79%~1.97%。

## 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,150,179	\$ 1,985,594
減：備抵損失	( <u>1,333</u> )	( <u>1,428</u> )
	<u>\$ 2,148,846</u>	<u>\$ 1,984,166</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 5,205	\$ 3,871
應收代付款	595	491
其他	<u>9,723</u>	<u>64,884</u>
合計	<u>\$ 15,523</u>	<u>\$ 69,246</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間30至90天。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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	7.37%	18.27%	47.71%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,147,040	\$ 692	\$ 1,390	\$ 524	\$ 533	\$ 2,150,179
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 245 )	( 51 )	( 254 )	( 250 )	( 533 )	( 1,333 )
攤銷後成本	<u>\$ 2,146,795</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,148,846</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	6.99%	16.95%	35.76%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,979,232	\$ 4,564	\$ 1,392	\$ 495	\$ 478	\$ 1,986,161
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 218 )	( 319 )	( 236 )	( 177 )	( 478 )	( 1,428 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,979,014</u>	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,984,733</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,428	\$ 1,832
減：本年度迴轉減損損失	( 95 )	( 404 )
年底餘額	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 1,428</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 463,267	\$ 471,073
製 成 品	829,612	782,158
在 製 品	132,498	104,106
原 料	462,095	425,645
包裝材料	39,299	50,022
	<u>\$ 1,926,771</u>	<u>\$ 1,833,004</u>

108年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益9,406仟元、存貨報廢損失14,471仟元。107年度之銷貨成本包括存貨跌價損失4,356仟元、存貨報廢損失5,431仟元。

## 十二、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 207,477	\$ 192,721
預付設備零件款	16,836	16,225
預付燃料油	3,344	3,216
預付保險費	619	12,019
預付廣告費	-	280
其他	13,873	57,218
	<u>\$ 242,149</u>	<u>\$ 281,679</u>

## 十三、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 10,339,942</u>	<u>\$ 9,865,439</u>
Accession Limited	\$ 3,381,908	\$ 3,450,370
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	5,220,048	4,772,853
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	1,000,126	950,516
長徽股份有限公司 (長徽公司)	290,480	252,543
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	247,879	210,974
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	82,342	80,577
鴻翰國際貿易有限公司 (鴻翰公司)	8,781	12,288
上海樂奔拓健康科技有限公司 (上海樂奔拓公司)	108,378	135,318
	<u>\$ 10,339,942</u>	<u>\$ 9,865,439</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
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%
鴻翰公司	100.0%	100.0%
上海樂奔拓公司	51.0%	51.0%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 903,610	\$ 2,011,643	\$ 187,275	\$ 186,476	\$ 3,685,360
增添	-	-	-	-	218,023	218,023
處分	-	( 8,024)	( 25,410)	( 8,955)	-	( 42,389)
重分類	-	79,856	102,054	16,570	( 198,480)	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 975,442</u>	<u>\$ 2,088,287</u>	<u>\$ 194,890</u>	<u>\$ 206,019</u>	<u>\$ 3,860,994</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 551,919	\$ 1,572,458	\$ 151,306	\$ -	\$ 2,275,683
處分	-	( 8,021)	( 25,409)	( 7,060)	-	( 40,490)
折舊費用	-	48,587	123,662	14,969	-	187,218
認列減損損失	-	7,288	10,747	-	-	18,035
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599,773</u>	<u>\$ 1,681,458</u>	<u>\$ 159,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,440,446</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 375,669</u>	<u>\$ 406,829</u>	<u>\$ 35,675</u>	<u>\$ 206,019</u>	<u>\$ 1,420,548</u>
<u>成本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 975,442	\$ 2,088,287	\$ 194,890	\$ 206,019	\$ 3,860,994
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-	( 6,460)	-	( 6,460)
108年1月1日餘額(重編後)	396,356	975,442	2,088,287	188,430	206,019	3,854,534
增添	-	-	-	-	159,044	159,044
處分	-	( 19,566)	( 26,535)	( 20,102)	-	( 66,203)
重分類	-	71,475	205,189	19,130	( 295,794)	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 1,027,351</u>	<u>\$ 2,266,941</u>	<u>\$ 187,458</u>	<u>\$ 69,269</u>	<u>\$ 3,947,375</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 599,773	\$ 1,681,458	\$ 159,215	\$ -	\$ 2,440,446
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-	( 1,077)	-	( 1,077)
108年1月1日餘額(重編後)	-	599,773	1,681,458	158,138	-	2,439,369
處分	-	( 18,370)	( 25,607)	( 19,008)	-	( 62,985)
折舊費用	-	52,286	132,892	13,184	-	198,362
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,689</u>	<u>\$ 1,788,743</u>	<u>\$ 152,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,574,746</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 393,662</u>	<u>\$ 478,198</u>	<u>\$ 35,144</u>	<u>\$ 69,269</u>	<u>\$ 1,372,629</u>

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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
其他設備	2至15年



## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 3,615
建築物	75,984
辦公設備	390
運輸設備	4,306
	<u>\$ 84,295</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 8,565</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	865
建築物	21,754
辦公設備	29
運輸設備	1,077
	<u>\$ 23,725</u>

### (二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 25,349</u>
非流動	<u>\$ 56,304</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	1.07%
建築物	1.07%
辦公設備	1.07%
運輸設備	12.04%

### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為停車場、辦公室、辦公設備及公務車使用，租賃期間為1~6年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 15,707
低價值資產租賃費用	\$ -
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ -
租賃之現金（流出）總額	(\$ 43,159)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、生財器具及經銷營運場所等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 22,465
1~5年	79,198
	<u>\$ 101,663</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	\$ 36,643

十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 141,270
處 分	( 141,270)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 14,895
折舊費用	222
處 分	( 15,117)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ -</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

本公司於 107 年 5 月 8 日與佈橙股份有限公司簽訂新北市五股區之不動產買賣契約，買賣總價款為 508,620 仟元（包含營業稅），處分利益 369,427 仟元（帳列其他利益及損失），並於 107 年第三季完成交易。

十七、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成    本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 197,938
單獨取得	<u>4,881</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 202,819</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 194,563
攤銷費用	<u>6,584</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 201,147</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,672</u>
<u>成    本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 202,819
單獨取得	<u>7,564</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 210,383</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 201,147
攤銷費用	<u>6,293</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 207,440</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,943</u>

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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

十八、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
公務預支款	\$ 15,348	\$ 20,410
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 17,482	\$ 14,041
其他	5,641	4,112
	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 18,153</u>

十九、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 577	\$ 9,348
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 876,262	\$ 885,178

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 至 90 天。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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 150,195	\$ 146,997
應付員工酬勞	52,013	31,723
應付董監事酬勞	25,073	20,960
應付佣金及獎勵金	413,234	382,860
應付廣告費	148,641	133,109
應付權利金	25,668	23,806
應付運費	6,456	5,876
應付設備款	62,297	80,993
應付勞健保費	15,568	14,661

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
應付環保回收費	\$ 10,394	\$ 11,056
其他	<u>131,597</u>	<u>152,822</u>
	<u>\$ 1,041,136</u>	<u>\$ 1,004,863</u>
其他負債		
退款負債	\$ 7,011	\$ 7,263
其他	<u>1,273</u>	<u>1,196</u>
	<u>\$ 8,284</u>	<u>\$ 8,459</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 200</u>

## 二一、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。本公司按員工每月提撥退休金，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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 524,433	\$ 506,793
計畫資產公允價值	( <u>313,228</u> )	( <u>315,597</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 211,205</u>	<u>\$ 191,196</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
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 529,249</u>	<u>(\$ 222,252)</u>	<u>\$ 306,997</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	4,888	-	4,888
利 息 費 用（收 入）	<u>5,954</u>	<u>( 2,545)</u>	<u>3,409</u>
認 列 於 損 益	<u>10,842</u>	<u>( 2,545)</u>	<u>8,297</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬（除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外）	-	( 6,448)	( 6,448)
精 算 損 失—人 口 統 計 假 設 變 動	3,905	-	3,905
精 算 損 失—經 驗 調 整	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>5,105</u>	<u>( 6,448)</u>	<u>( 1,343)</u>
雇 主 提 撥	<u>-</u>	<u>( 122,755)</u>	<u>( 122,755)</u>
福 利 支 付	<u>( 38,403)</u>	<u>38,403</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>506,793</u>	<u>( 315,597)</u>	<u>191,196</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	4,061	-	4,061
利 息 費 用（收 入）	<u>5,701</u>	<u>( 3,690)</u>	<u>2,011</u>
認 列 於 損 益	<u>9,762</u>	<u>( 3,690)</u>	<u>6,072</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬（除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外）	-	( 6,621)	( 6,621)
精 算 損 失—人 口 統 計 假 設 變 動	3,075	-	3,075
精 算 損 失—財 務 假 設 變 動	19,749	-	19,749
精 算 損 失—經 驗 調 整	<u>3,797</u>	<u>-</u>	<u>3,797</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>26,621</u>	<u>( 6,621)</u>	<u>20,000</u>
雇 主 提 撥	<u>-</u>	<u>( 6,063)</u>	<u>( 6,063)</u>
福 利 支 付	<u>( 18,743)</u>	<u>18,743</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 524,433</u>	<u>(\$ 313,228)</u>	<u>\$ 211,205</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.125%
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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	( <u>\$ 13,311</u> )	( <u>\$ 13,141</u> )
減少 0.250%	<u>\$ 13,802</u>	<u>\$ 13,636</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ 13,150</u>
減少 0.250%	( <u>\$ 12,869</u> )	( <u>\$ 12,743</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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 24,899</u>
確定福利義務平均到期期間	10.6 年	10.9 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

## 2. 發行海外存託憑證

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	466	466
庫藏股票交易	<u>109,251</u>	<u>92,578</u>
	<u>\$ 109,718</u>	<u>\$ 93,045</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為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 30% 至 100% 做為股東股利，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%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董監事酬勞。



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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 294,909	\$ 217,304
特別盈餘公積	70,519	178,629
現金股利	2,287,724	1,830,179
每股現金股利 (元)	2.5	2.0

本公司 109 年 3 月 18 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 341,610	
特別盈餘公積	246,549	
現金股利	2,424,987	\$ 2.65

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 260,426	\$ 81,797
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>70,519</u>	<u>178,629</u>
年底餘額	<u>\$ 330,945</u>	<u>\$ 260,426</u>

於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 412,869)	(\$ 307,846)
稅率變動	-	11,127
當年度產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 280,169)	( 117,413)
本年度其他綜合損益	( 280,169)	( 106,286)
取得子公司部分權益	-	1,263
年底餘額	(\$ 693,038)	(\$ 412,869)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 81,924	\$ 116,974
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	33,620	( 34,736)
本年度其他綜合損益	33,620	( 34,736)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	-	( 314)
年底餘額	\$ 115,544	\$ 81,924

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	(\$ 46,970)
執行賣出子公司權益 工具賣權	-	46,970
年底餘額	\$ -	\$ -

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 ( 仟 股 )
108年1月1日股數	6,669
108年12月31日股數	6,669
107年1月1日股數	6,669
107年12月31日股數	6,669

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>108年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 464,195</u>
<u>107年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 331,473</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 三、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 13,139,944</u>	<u>\$ 12,187,907</u>

#### (一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據（附註十）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 2,746</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 2,148,846</u>	<u>\$ 1,984,166</u>	<u>\$ 1,746,502</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 15,035</u>	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 1,865</u>

#### (二) 客戶合約收入之細分

##### 108 年度

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品銷貨收入	<u>\$ 10,869,880</u>	<u>\$ 1,926,228</u>	<u>\$ 343,836</u>	<u>\$ 13,139,944</u>

##### 107 年度

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品銷貨收入	<u>\$ 9,863,953</u>	<u>\$ 1,945,877</u>	<u>\$ 378,077</u>	<u>\$ 12,187,907</u>

## 二四、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ -	\$ 1,995
利息收入		
銀行存款	\$ 8,512	\$ 10,360
按攤銷後成本衡量之		
金融資產	13,871	5,008
附買回債券	384	116
其他	56	18
	<u>22,823</u>	<u>15,502</u>
權利金收入	<u>9,146</u>	<u>8,667</u>
股利收入	<u>2,787</u>	<u>3,847</u>
	<u>\$ 34,756</u>	<u>\$ 30,011</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產淨		
利益	\$ 4,098	\$ 5,178
淨外幣兌換損益	( 13,139)	4,165
處分不動產、廠房及設備淨損	( 2,087)	( 1,341)
處分投資性不動產利益	-	369,427
不動產、廠房及設備減損損失	-	( 18,035)
政府補助收入	-	1,200
其他	14,596	18,570
	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 379,164</u>

### (三) 財務成本

	108年度	107年度
應付租賃款利息	\$ -	\$ 685
租賃負債之利息	1,339	-
	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 685</u>

(四) 減損損失 (迴轉利益)

	108年度	107年度
應收帳款	(\$ 95)	(\$ 404)
存貨 (包含於營業成本)	( 9,406)	4,356
不動產、廠房及設備	-	18,035
	<u>(\$ 9,501)</u>	<u>\$ 21,987</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170,081	\$ 151,294
營業費用	52,006	35,924
營業外收入及支出	-	222
	<u>\$ 222,087</u>	<u>\$ 187,440</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,309	\$ 2,899
營業費用	7,689	7,424
	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ 10,323</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	108年度	107年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>

(七) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 32,606	\$ 30,102
確定福利計畫 (附註二一)	<u>6,072</u>	<u>8,297</u>
	38,678	38,399
其他員工福利	<u>1,069,158</u>	<u>997,340</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,107,836</u>	<u>\$ 1,035,739</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$ 494,361	\$ 483,690
營業費用	<u>613,475</u>	<u>552,049</u>
	<u>\$ 1,107,836</u>	<u>\$ 1,035,739</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.22%	0.90%
董監事酬勞	0.59%	0.59%

金 額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 52,013		\$ 31,723	
董監事酬勞		25,073		20,960

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 33,162	\$ 25,921
外幣兌換損失總額	( 46,301)	( 21,756)
淨益(損)	( \$ 13,139)	\$ 4,165

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 614,633	\$ 472,691
土地增值稅	-	27,947
未分配盈餘加徵	12,941	-
以前年度之調整	( 2,299)	( 9,018)
	625,275	491,620
遞延所得稅		
本年度產生者	142,714	64,629
稅率變動	-	( 18,177)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 767,989</u>	<u>\$ 538,072</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 4,184,086</u>	<u>\$ 3,487,161</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 836,817	\$ 697,432
稅上不可減除之費損	16,626	13,374
免稅所得	( 96,096)	( 173,486)
未分配盈餘加徵	12,941	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( 2,299)	( 9,018)
土地增值稅	-	27,947
稅率變動	-	( 18,177)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 767,989</u>	<u>\$ 538,072</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 19,365)
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 70,043)	( 29,037)

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
—確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 4,335)	\$ 487
—透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	( 3)	( 83)
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	(\$ 74,381)	(\$ 47,998)

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 391,748	\$ 289,077

(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：

108年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 91,100	(\$ 9,014)	\$ -	\$ 82,086
國外營運機構兌換差額	103,216	-	70,043	173,259
確定福利計畫	60,478	1	4,051	64,530
遞延銷貨退回及折讓	2,176	( 5)	-	2,171
備抵存貨跌價損失	4,058	( 1,881)	-	2,177
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	43,886	-	3	43,889
其 他	10,110	( 90)	-	10,020
	<u>\$ 315,024</u>	<u>(\$ 10,989)</u>	<u>\$ 74,097</u>	<u>\$ 378,132</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 100,460	\$ 131,725	\$ -	\$ 232,185
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
其 他	284	-	( 284)	-
	<u>\$ 134,429</u>	<u>\$ 131,725</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 265,870</u>



## 107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 92,479	(\$ 17,709)	\$ -	\$ 16,330	\$ 91,100
國外營運機構兌換					
差額	63,052	-	29,037	11,127	103,216
確定福利計畫	51,589	54	( 269)	9,104	60,478
遞延銷貨退回及折					
讓	3,661	( 2,131)	-	646	2,176
備抵存貨跌價損失	2,709	871	-	478	4,058
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產	41,930	( 5,527)	83	7,400	43,886
其 他	14,365	( 6,790)	-	2,535	10,110
	<u>\$ 269,785</u>	<u>(\$ 31,232)</u>	<u>\$ 28,851</u>	<u>\$ 47,620</u>	<u>\$ 315,024</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外投資收益	\$ 53,736	\$ 37,241	\$ -	\$ 9,483	\$ 100,460
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	33,685
其 他	3,315	( 3,844)	218	595	284
	<u>\$ 90,736</u>	<u>\$ 33,397</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 134,429</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.24</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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 3,416,097</u>	<u>\$ 2,949,089</u>

## 股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	709	742
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>909,129</u>	<u>909,162</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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、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。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>    衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 7,575	\$ 7,575
基金受益憑證	556,393	-	-	556,393
合 計	<u>\$ 556,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 563,968</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 87,465	\$ -	\$ -	\$ 87,465
—未上市(櫃)股票	-	-	15,702	15,702
合 計	<u>\$ 87,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 103,167</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 7,315	\$ 7,315
基金受益憑證	457,500	-	-	457,500
合 計	<u>\$ 457,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 464,815</u>

透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 109,021	\$ -	\$ -	\$ 109,021
—未上市(櫃)股票	-	-	12,805	12,805
合 計	<u>\$ 109,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,805</u>	<u>\$ 121,826</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 7,315	\$ 12,805	\$ 20,120
認列於損益(其他利益 及損失)	260	-	260
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損 益按公允價值衡量 之金融資產未實現 損益)	-	2,897	2,897
年底餘額	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 23,277</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 260</u>		<u>\$ 260</u>

107 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益	工 具	權 益	工 具	
年初餘額	\$ 6,368		\$ 14,496		\$ 20,864
認列於損益（其他利益 及損失）		3,125		-	3,125
認列於其他綜合損益 （透過其他綜合損 益按公允價值衡量 之金融資產未實現 損益）		-	( 1,691)		( 1,691)
處分／結清	( 1,978)		-		( 1,978)
減資退回股款	( 200)		-		( 200)
年底餘額	\$ 7,315		\$ 12,805		\$ 20,120
當年度未實現損益	\$ 1,147				\$ 1,147

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

市場法主要係參考被投資標的之類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量	\$ 563,968	\$ 464,815
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	4,561,203	4,027,928
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 權益工具投資	103,167	121,826
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	965,427	989,375

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付設備款及存入保證金等按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、權益及債務工具投資、基金受益憑證、應收帳款及應付帳款。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，請參閱附註三一。

##### 敏感度分析

本公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣、瑞士法郎及新幣匯率波動之影響。

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外幣貶值 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外幣升值 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	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 1,161 (i)	\$ 683 (i)	\$ 15,200 (ii)	\$ 8,736 (ii)
		歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 2,349 (iii)	\$ 1,378 (iii)	\$ 817 (iv)	\$ 2,707 (iv)
		瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
		108年度	107年度	108年度	107年度
損	益	\$ 1,244 (v)	\$ - (v)	\$ (348) (vi)	\$ (338) (vi)

- (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。
- (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。
- (iii) 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歐元計價銀行存款及應付款項。
- (iv) 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澳幣計價銀行存款及應付款項。
- (v) 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瑞士法郎計價銀行存款。
- (vi) 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新幣計價應付款項。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 987,086	\$ 437,147
－金融負債	81,653	5,130
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,022,700	928,600

### 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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 10,227 仟元及 9,286 仟元。

## (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%，108 及 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,640 仟元及 4,648 仟元；108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,032 仟元及 1,218 仟元。

## 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 79% 及 77%。

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：

108 年 12 月 31 日

	帳面金額	信用風險 擔保品	最大暴險 其他信用增強	減少金額 合 計
<u>適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具</u>				
應收款	\$ 2,148,846	\$ 35,703	\$ 391	\$ 36,094



107 年 12 月 31 日

適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額
		擔保品	其他信用增強	
應收款	\$ 1,984,733	\$ 54,812	\$ 11,189	\$ 66,001

### 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 2,033,591 仟元及 2,585,204 仟元。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
無附息負債	\$ 304,351	\$ 614,203	\$ 46,723	\$ 150
租賃負債	19,334	870	6,086	56,904
合約負債	5,012	10,023	-	-
	<u>\$ 328,697</u>	<u>\$ 625,096</u>	<u>\$ 52,809</u>	<u>\$ 57,054</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年
無附息負債	\$ 81,293	\$ 176,243	\$ 731,639	\$ -
應付租賃款	168	336	1,512	3,956
合約負債	<u>2,665</u>	<u>5,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,126</u>	<u>\$ 181,909</u>	<u>\$ 733,151</u>	<u>\$ 3,956</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。

## 二九、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
佳乳食品公司	子 公 司
喝好水公司	子 公 司
Dermalab S.A.	子 公 司
金穎生物科技股份有限公司 (金穎公司)	本公司為其董事
佳格投資 (中國) 有限公司	子 公 司
上海樂奔拓國際貿易有限公司	子 公 司

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 1,470,332	\$ 1,506,386
	其 他	<u>922</u>	<u>6,480</u>
		<u>\$ 1,471,254</u>	<u>\$ 1,512,866</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
佳乳食品公司	\$ 917,346	\$ 739,330
其 他	1,756	7,532
本公司為其董事		
金穎公司	<u>48,186</u>	<u>25,529</u>
	<u>\$ 967,288</u>	<u>\$ 772,391</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 141,484	\$ 174,492
其他應收款	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 3,127	\$ 3,819
	其他	115	139
		\$ 3,242	\$ 3,958

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子公司		
	喝好水公司	\$ -	\$ 307
	Dermalab S.A	-	4,747
	本公司為其董事		
	金穎公司	26,141	8,602
		\$ 26,141	\$ 13,656

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
喝好水公司		
保證金額	\$ 149,900	\$ 153,575
實際動支金額	20,000	22,000
子公司		
Accession Limited		
保證金額	29,980	184,290
實際動支金額	-	-

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
權利金收入	子 公 司 佳乳食品公司	\$ 9,146	\$ 8,667
服務收入	子 公 司 喝好水公司	\$ 1,320	\$ 1,320

(八) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 45,293	\$ 40,280
退職後福利	522	533
	\$ 45,815	\$ 40,813

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。

三十、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 108 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 118 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 1,857 仟元。
- (三) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約 92,946 仟元
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 46,391 公噸。

### 三一、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：

108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	\$	16,901	29.98	(美元：新台幣)	\$	506,678		
人民幣		8,987	4.31	(人民幣：新台幣)		38,690		
歐元		2,331	33.59	(歐元：新台幣)		78,303		
澳幣		2,058	21.01	(澳幣：新台幣)		43,235		
瑞士法郎		1,341	30.93	(瑞士法郎：新台幣)		41,472		
						<u>\$ 708,378</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
人民幣		2,027,023	4.31	(人民幣：新台幣)	\$	8,710,333		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
澳幣		762	21.01	(澳幣：新台幣)	\$	16,002		
新幣		520	22.28	(新幣：新台幣)		11,586		
						<u>\$ 27,588</u>		

107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	\$	9,678	30.72	(美元：新台幣)	\$	297,260		
人民幣		5,094	4.47	(人民幣：新台幣)		22,780		
歐元		1,661	35.20	(歐元：新台幣)		58,453		
澳幣		4,717	21.67	(澳幣：新台幣)		102,184		
						<u>\$ 480,677</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
人民幣		1,867,769	4.48	(人民幣：新台幣)	\$	8,358,541		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債		外幣匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美元	\$	198	30.72 (美元：新台幣)	\$ 6,067
歐元		356	35.20 (歐元：新台幣)	12,535
澳幣		551	21.67 (澳幣：新台幣)	11,944
新幣		501	22.48 (新幣：新台幣)	11,262
				<u>\$ 41,808</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現與未實現）如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	29.98 (美元：新台幣)	(\$ 13,549)	30.72 (美元：新台幣)	\$ 4,887
人民幣	4.31 (人民幣：新台幣)	16	4.47 (人民幣：新台幣)	1,215
歐元	33.59 (歐元：新台幣)	344	35.20 (歐元：新台幣)	( 1,296)
澳幣	21.01 (澳幣：新台幣)	861	21.67 (澳幣：新台幣)	( 1,975)
瑞士法郎	30.93 (瑞士法郎：新台幣)	( 961)	31.19 (瑞士法郎：新台幣)	34
新幣	22.68 (新幣：新台幣)	11	22.48 (新幣：新台幣)	( 29)
其他		139		1,329
		<u>(\$ 13,139)</u>		<u>\$ 4,165</u>

### 三二、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：無。
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：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

9. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(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：附表七。

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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號(註1)	貸出資金公司	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	提列帳項	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與金額備註
0	佳格食品股份有限公司	Dermaalab S.A.	應收資金融通款 一關係人	是	\$ 47,783	\$ 46,387	\$ -	0.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 6,350,870	\$ 6,350,870	(註3)
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂舞國際貿易有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	79,891	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013	1,664,013	(註4)
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	736,384	687,600	238,507	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013	1,664,013	(註4)
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	460,240	429,750	348,188	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013	1,664,013	(註4)
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂舞拓健康科技有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	85,950	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,664,013	1,664,013	(註4)
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	483,252	-	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427	1,227,427	(註5)
2	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	667,348	623,138	116,299	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427	1,227,427	(註5)
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	474,390	451,238	451,238	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,227,427	1,227,427	(註5)
3	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	185,370	-	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,492,091	3,492,091	(註6)
3	Accession Limited	Dermaalab S.A.	應收資金融通款 一關係人	是	70,081	-	-	1.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,492,091	3,492,091	(註6)
4	上海樂舞拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	23,012	21,488	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	88,844	88,844	(註7)
5	上海樂舞拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	9,205	8,595	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	11,640	11,640	(註8)
6	上海樂和實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	184,096	171,900	658	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	210,049	210,049	(註9)
7	上海樂明實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	92,048	85,950	597	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	131,101	131,101	(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：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：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 6,350,870 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元×40%）。

註 4：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,664,013 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,160,032 仟元×40%）。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,227,427 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,068,568 仟元×40%）。

註 6：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為單一及最高限額，經計算為 3,492,091 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,492,091 仟元×100%）。

註 7：以上海樂奔拓健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 88,844 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 222,111 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奔德健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 11,640 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 29,101 仟元×40%）。

註 9：以上海樂和實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 210,049 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 525,122 仟元×40%）。

註 10：以上海樂明實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 131,101 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 327,753 仟元×40%）。

佳格食品股份有限公司  
為他人背書保證明細表

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證金額	本期末背書保證餘額	高期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證(註5)	屬子公司對母公司背書保證(註5)	屬對大陸地區背書保證(註5)	註
		關係(註2)	名稱										
0	佳格食品股份有限公司	(2)	Accession Limited	\$ 12,701,740 (註3)	29,980	184,620	\$ -	0.19%	\$ 15,877,175 (註4)	Y	-	-	
0	佳格食品股份有限公司	(2)	鳴好水股份有限公司	12,701,740 (註3)	149,900	158,000	-	0.94%	15,877,175 (註4)	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：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一企業限額，經計算為 12,701,740 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元 × 80%)。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 15,877,175 仟元 (108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元 × 100%)。

註 5：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、屬對大陸地區背書保證者始需輸入 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 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

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	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		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,379,027	\$ 16,479	-	\$ 16,479	
	股票	中華電信股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	48,600	5,346	-	5,346	
	股票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,145,110	65,640	7.8%	65,640	
	股票	大中票券金融股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,243,213	15,702	0.3%	15,702	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,430,814	33,021	-	33,021	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,196,913	211,216	-	211,216	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21,453,425	270,122	-	270,122	
	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,736,051	42,034	-	42,034	
	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		融資產—非流動	註 1	-	1.9%	-	
	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	0.9%	-	
	股票	Authenex, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	850,500	4,619	1.9%	4,619	
	股票	寶典創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	180,376	2,956	7.0%	2,956	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800,000	-	7.8%	-	
	股票	Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	107,815	-	1.0%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,455	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	71,397	-	1.2%	-	

( 接次頁 )

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目 類 別	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
佳乳食品股份有限公司	股 票	Fortemedica, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,173	\$ -	1.2%	\$ -	
	股 票	Fortemedica, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedica, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,102	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedica, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,938	-	1.2%	-	
長徽股份有限公司	受 益 憑 證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,034,955	45,153	-	45,153	
	受 益 憑 證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,953,197	30,007	-	30,007	
	股 票	佳格食品股份有限公司	長徽股份有限公司之 母公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	6,669,471	464,195	0.7%	464,195	註 2
	股 票	台灣塑膠工業股份有限公司		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	91,440	9,126	-	9,126	
	股 票	中國鋼鐵股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	803,258	19,198	-	19,198	
	股 票	聚鼎科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,596,000	106,772	2.0%	106,772	
	股 票	台灣積體電路製造股份有限公司	長徽股份有限公司為 其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	90,000	29,790	-	29,790	
	受 益 憑 證	復華全球配置強基金		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,000,000	11,270	-	11,270	
	受 益 憑 證	富蘭克林全球債券組合基金		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,453,360	18,958	-	18,958	
	股 票	宏大租賃股份有限公司		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	8,297,000	-	23.7%	-	
喝好水股份有限公司	股 票	視納華仁文化傳播股份有限公司		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	6.0%	-	
	受 益 憑 證	復華大中小策略基金		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	225,000	2,201	-	2,201	
德泰科技股份有限公司	受 益 憑 證	富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型		透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	282,988	3,691	-	3,691	
	股 票	開元通訊科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,600,000	107,424	13.4%	107,424	
Accession Limited	股 票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	200	929	0.7%	929	

註 1：該基金無單位數。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率	佔總應收(付)票據之比率			
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 (\$ 1,470,332)	11.19%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 141,484	6.17%	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 917,346	12.24%	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 1,470,332	59.38%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	( 141,484)	40.45%	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 ( 917,346)	25.66%	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 ( 1,735,989)	78.07%	月結 60 天	—	—	491,530	96.61%	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 397,459	21.46%	月結 60 天	—	—	( 161,842)	64.38%	註	
佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 1,735,989	16.51%	月結 60 天	—	—	( 491,530)	15.00%	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 ( 397,459)	2.95%	月結 60 天	—	—	161,842	4.94%	註	
佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨 ( 5,160,756)	98.62%	月結 55 天	—	—	1,665,818	99.65%	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 5,160,756	49.16%	月結 60 天	—	—	( 1,665,818)	50.82%	註	
佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨 411,285	8.78%	月結 60 天	—	—	( 222,633)	38.08%	註	

( 接次頁 )

(承前頁)

進(銷)公司	交易對象	關聯	係	交易		情		形	交	易	與一般交易條件	及	原	不	同	應收(付)票據、帳款		備	註
				進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授									信	期		
廈門佳格食品公司	佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	之	銷	(\$ 411,285)	8.64%	月結	60	天	—	—	—	—	—	—	\$ 222,633	16.84%	註	
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	之	銷	( 3,589,545)	75.44%	月結	60	天	—	—	—	—	—	—	1,099,150	83.15%	註	
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	有	進	3,589,545	34.20%	月結	60	天	—	—	—	—	—	—	( 1,099,150)	33.54%	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  
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108年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	應收關係人款項	逾	期	應	收	額	關	係	人	款	項	應	收	後	收	回	金	額	提	列	備	抵	註
			係	率	金	收	收	額	處	理	方	式	項	期	後	收	回	金	額	額	項	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	9.31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 141,484	\$ 141,484	\$ 3,127	\$ 144,611	(註1) (註1)				\$ -			(註2) (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 應收資金融通款 其他應收款	3.39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 491,530	\$ 202,729	-	\$ 202,729	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2) (註2)
上海佳格食品有限公司	廈門佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	3.51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 6,647	\$ 6,647	-	\$ 6,647	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2) (註2)
上海佳格食品有限公司	中國佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 其他應收款	3.69	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 8,456	\$ 8,456	-	\$ 8,456	(註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2)
中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	3.06	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 1,665,818	\$ 816,964	\$ 34,798	\$ 851,762	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2)
佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	4.07	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 93	\$ 93	-	\$ 93	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2) (註2)
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子 公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	22.72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 28	\$ 28	-	\$ 28	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2) (註2)
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	5.81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 1,099,150	\$ 952,155	\$ 10,869	\$ 963,024	(註1) (註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2) (註2)
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	應收帳款 其他應收款	4.91	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 161,842	\$ 101,261	-	\$ 101,261	(註1) (註1)				\$ -			(註2) (註2)
廈門佳格食品公司	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	應收帳款	1.80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						\$ 222,633	\$ 222,633	-	\$ 222,633	(註1)				\$ -			(註2)

註1：截至109年3月18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  
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表六

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	投資去	資金年度	額股	未數比	持帳率	有被投資額	公司損益	本期認列之損益	備註
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	123,600,000	100%	100%	\$ 3,381,908	\$ 74,585	\$ 67,374 (註1)	子公司
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,710,865	4,710,865	4,710,865	150,124,815	100%	100%	5,220,048	658,622	658,622	子公司
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	300,853	30,000,000	100%	100%	1,000,126	447,084	449,425 (註2)	子公司
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	230,000	24,100,000	100%	100%	290,480	22,157	5,483	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	114,116	10,374,399	52%	52%	247,879	66,347	34,507	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	79,072	7,907,000	100%	100%	82,342	2,350	1,847 (註3)	子公司
	鴻翰國際貿易有限公司	宜蘭縣	銷售保健食品	14,350	14,350	14,350	註4	100%	100%	8,781	( 2,979)	( 2,979)	子公司
	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	266,587	266,587	266,587	2,600	100%	100%	174,559	7,694		孫公司
	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	96	3,000	100%	100%	-	-	-	曾孫公司
	Standard Investment (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	100%	5,219,208	658,817		孫公司

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 74,585 仟元減側流交易之未實現損益調整 7,211 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 447,084 仟元加側流交易之已實現損益調整 2,341 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 2,350 仟元減側流交易之未實現損益調整 503 仟元後之金額。

註 4：係有限公司，故無股數。



佳格食品股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國108年度

單位：新台幣千元

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式(註1)	本自累稱投資金額	本自累稱投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本自累稱投資金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益	註備
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	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ 3,949,575 (註4)	-	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ 69,321	100.0%	\$ 65,798 (註9)	\$ 2,992,501	\$ -	
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	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	3,718,677 (註5)	689,913	99.0%	683,014 (註9)	4,391,390	-	
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	(3) (註6)	-	-	-	-	-	162,562	99.0%	149,001 (註9)	1,834,068	-	
上海樂勇國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	57,205	(3) (註6)	-	-	-	-	-	(8,057)	99.0%	(7,976) (註9)	(10,779)	-	
上海樂奈拓健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	380,418	(1)及(3) (註7)	181,048 (註7)	181,048 (註7)	-	-	181,048 (註7)	(43,680)	99.5%	(43,466) (註9)	211,188	-	
上海樂奈德健康科技有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(3) (註4及8)	31,220 (註4)	31,220 (註4)	-	-	31,220 (註4)	706	100.0%	706 (註9)	28,649	-	
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,307,582	(3) (註6)	-	-	-	-	-	175,986	99.0%	165,369 (註9)	1,328,982	-	
上海樂和實業有限公司	物業管理	607,717	(2) (註5)	607,717 (註5)	607,717 (註5)	-	-	607,717 (註5)	(14,666)	100.0%	(14,666) (註9)	509,309	-	
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註5)	378,009 (註5)	378,009 (註5)	-	-	378,009 (註5)	(9,392)	100.0%	(9,392) (註9)	317,638	-	

本期末大陸地區	本期末累計自台灣匯出金額	經濟部核准	經濟部投資審議會	審委會依陸赴台金額	經濟部陸地匯出	審委會審定	規定
\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	無投資金額上限(註10)	無投資金額上限(註10)	無投資金額上限(註10)	無投資金額上限(註10)	無投資金額上限(註10)

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

註 6：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 7：係直接赴大陸地區從事投資及透過大陸地區再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司，另本公司直接投資金額為 181,048 仟元。

註 8：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 9：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 10：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。

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	107 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	差 異	
				金額	%
流動資產		17,107,047	18,513,185	1,406,138	8.22
不動產、廠房及設備		5,478,238	5,125,312	(352,926)	(6.44)
無形資產		73,050	68,087	(4,963)	(6.79)
其他資產		1,339,321	1,781,681	442,360	33.03
<b>資產總額</b>		<b>23,997,656</b>	<b>25,488,265</b>	<b>1,490,609</b>	<b>6.21</b>
流動負債		7,510,934	7,682,083	171,149	2.28
非流動負債		446,397	855,491	409,094	91.64
<b>負債總額</b>		<b>7,957,331</b>	<b>8,537,574</b>	<b>580,243</b>	<b>7.29</b>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>		<b>15,806,926</b>	<b>16,678,127</b>	<b>871,201</b>	<b>5.51</b>
股本		9,150,897	9,150,897	-	-
資本公積		93,045	109,718	16,673	17.92
保留盈餘		6,915,111	8,016,188	1,101,077	15.92
其他權益		(330,945)	(577,494)	(246,549)	(74.50)
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	-	-
非控制權益		233,399	272,564	39,165	16.78
<b>權益總額</b>		<b>16,040,325</b>	<b>16,950,691</b>	<b>910,366</b>	<b>5.68</b>

說明：

1. 108 年度「其他資產」增加，因自本年度開始適用「IFRS16 租賃」公報，對於符合公報中定義的租賃契約認列使用權資產所致。
2. 108 年度「非流動負債」增加，因自本年度開始適用「IFRS16 租賃」公報，對於符合公報中定義的租賃契約認列租賃負債及遞延所得稅負債增加所致。
3. 108 年度「其他權益」負債增加，因人民幣兌台幣匯率走貶，使國外營運機構財務報表換算之兌換損失增加所致。

## 二、財務績效

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	增(減)變動金額	增(減)變動%
營業收入	27,340,587	31,266,232	3,925,645	14.36
營業毛利	8,254,345	9,631,013	1,376,668	16.68
營業損益	3,149,836	4,423,873	1,274,037	40.45
營業外收入及支出	526,396	124,661	(401,735)	(76.32)
稅前淨利	3,676,232	4,548,534	872,302	23.73
所得稅費用	707,925	1,093,698	385,773	54.49
繼續營業單位本期淨利	2,968,307	3,454,836	486,526	16.39
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利	2,968,307	3,454,836	486,529	16.39
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(138,749)	(256,189)	(117,440)	(84.64)
本期綜合損益總額	2,829,558	3,198,647	369,089	13.04

增減比率變動分析說明：

1. 108 年度「營業損益」負值增加，毛利率上升(主係產品組合差異)、存貨報廢損失及推銷費用減少所致。
2. 108 年度營業外收入及支出減少，因去年處分投資性不動產-五股廠收益所致。
3. 108 年度所得稅費用增加，主因本期營業淨利增加所致。
4. 108 年度本期「其他綜合損失(稅後淨額)」增加，因人民幣兌台幣匯率走貶，使海外被投資公司的國外營運機構財務報表換算之兌換損失增加所致。

(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
2,589,952	5,026,474	3,910,523	3,705,903	不適用	不適用

1. 營業活動：本期淨現金流入 5,026,474 仟元，主要係營收增加，應收帳款及存貨周轉率皆提升，使得營業活動淨現金流量增加。
  2. 投資活動：本期淨現金流出 1,100,029 仟元，主要係購入按攤銷後成本衡量之金融資產。
  3. 籌資活動：本期淨現金流出 2,705,299 仟元，主要係短期借款減少及支付現金股利。
- 註：全年其他現金流出量包含匯率變動對現金及約當現金之影響數 105,195 仟元。

#### (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		
	107 年度(1)	108 年度(2)	增(減)比率 (2)-(1)/(1)
現金流量比率	35.14	65.43	86.20%
現金流量允當比率	101.02	118.09	16.90%
現金再投資比率	3.93	13.12	233.84%

增減比率變動分析說明：

1. 108 年度現金流量比率增加，因營收增加、應收帳款及存貨周轉率皆提升，使營業活動淨現金流量增加。
2. 108 年度現金再投資比率增加，因營業活動淨現金流量增加所致。

(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
3,705,903	4,030,147	2,977,099	4,738,950	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：主要係資金配置至金融資產，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)最近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				
				108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 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	109 年度	702,329	405,804	296,525	-	-	-

(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 7%、年銷售值增加 10%、年毛利額增加 9%。
- 2. 其他效益說明：更新廠房生產設備，可提升效率增加產能，以因應產品多樣化的需求，降低生產成本。

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

項目	說明	108 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		69,321	吳江廠將部份的廠房出租，內蒙廠為食用油生產基地。	投資性不動產租賃收入及利息收入增加。	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		447,084	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，持續新產品開發及調整產品組合，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		689,913	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		162,562	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。
佳格食品(廈門) 有限公司		175,986	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，產能利用率已逐漸提升。	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，預計擴充 4 條生產線。
Dermalab S.A.		7,694	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。	目前正處於規劃發展及拓展市場階段。	積極拓展市場並強化內部管理機制。	持續美妝產品之發展計畫。



## 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：**合併公司利率風險主要來自於銀行借款，108 年度銀行借款利息費用占稅前淨利之比率約為 1.12%，故利率變動對合併公司損益影響不大。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，以減少利率風險。
- 2.匯率：**合併公司多項原料係自國外進口，故匯率變動對獲利具有一定影響。因此，合併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：**合併公司透過隨時掌控全球政經變化、疫情發展及國內消費市場趨勢，保持與供應商、通路商及顧客良好之互動關係，同時機動調整採購與營銷策略等方式，有效因應通貨膨脹所帶來之衝擊，對合併公司之獲利及營運狀況，預期不會產生重大影響。

### (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：

合併公司 108 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；中國地區子公司透過向國內供應商直接採購絕大多數所需原物料，以規避匯率波動所產生之風險。

合併公司 108 年度及截至年報刊印日止資金貸與他人，係本公司直接及間接持股超過百分之五十之子公司間之資金貸與，目的係提供子公司營運週轉資金。

合併公司 108 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子公司背書保證，目的係提供各子公司融資額度保證。

### (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 22.57%	9,024 仟元	109 年度第四季	產品開發與臨床實驗結果

### (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：

為強化食品衛生安全管理，並保障消費權益，衛生福利部食藥署於 106 年 1 月 1 日起有追溯追蹤及食品標示等 8 項新制上路。近年來食安事件頻傳，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，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，為消費者食的健康及安全把關。

### (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本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：企業資源整合系統 ERP、集團視訊會議系統、網路電話、集團員工上網管理系統、人力資源管理系統、文管系統及電子簽核系統，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：**

108 年度並無影響企業形象的重大負面事件發生，公司以「全家的營養健康夥伴」為使命，以吃得營養均衡是人們健康的基礎為信念，除獲得 GMP 食品良好作業規範、CAS 優良農產品、ISO22000 食品安全衛生與國際 SQF 第三級最高等級等認證外，期許以高規格、高標準嚴格把關我們的產品品質。同時秉持多方回饋社會之信念，不定期對教育、慈善及弱勢族群進行捐贈或活動贊助，期許公司成為取之於社會，回饋於社會之模範企業。

**(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。**

**(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；子公司佳格食品(廈門)2020 年預計擴展 4 條生產線，期望取得地利之便，整合地區資源，達到降低產品及運輸成本目的；並供應佳格集團在中國地區之銷售所需，進而擴大銷售規模，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 108 年度最主要進貨廠商為 A 公司，占進貨淨額比率 13.1%，其餘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 15.5%，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：**

董事或持股超過百分之十之大股東，股權並未有大量移轉或更換，故對公司並無重大影響或風險。

**(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司並無經營權改變之情事。**

**(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：**

近期因新型冠狀肺炎疫情，公司已擬訂相關防疫措施及辦法，並遵照及配合政府機關相關公告，以期保護、照顧每位同仁健康並確保工作環境衛生安全，故無產生風險之疑慮。

**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，並由總經理直接管理，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：由各事業單位依所負責權責業務，訂定各項策略並執行。同時依據法令、政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施並針對可能發生之市場風險危機進行管控及處理。
- (3)稽核室：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，定期於董事會報告稽核結果。

七、其他重要事項：無。

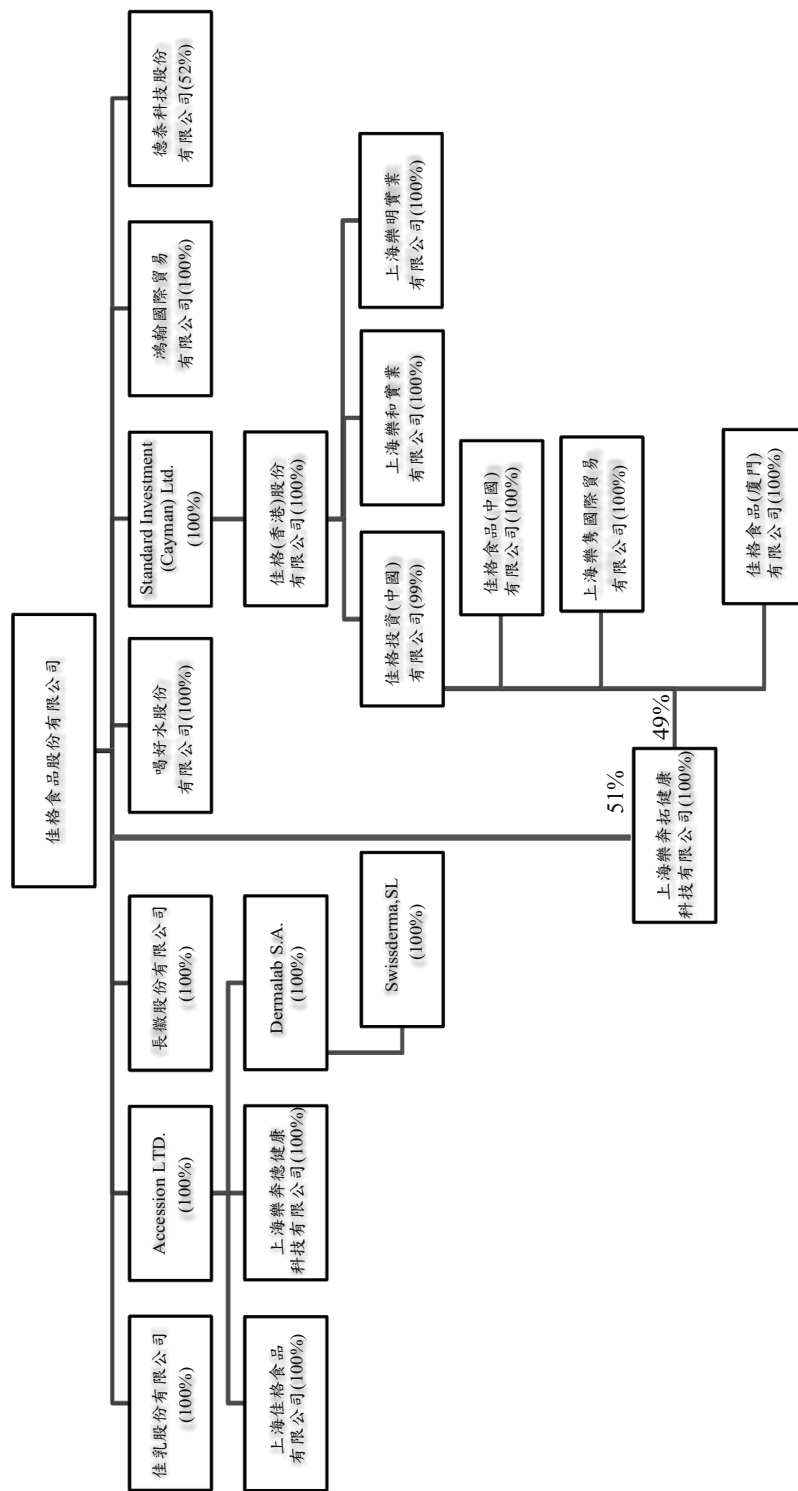
# 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料

### (一)關係企業合併營業報告書

#### 1.108 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	241,000	投資
鴻翰國際貿易有限公司	94.02.23	台北市仁愛路三段136號3樓	10,000	銷售保健食品
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	P. O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1 - 1205 Cayman Islands	美元 150,125 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 150,051 仟元	投資
Dermalab S.A.	78.10.31	Seestrasse 59,8703 Erlenbach, Switzerland	瑞士法郎 2,600 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
上海佳格食品有限公司	90.09.11	上海市吳中路1128號8幢3樓	美元 123,500 仟元	食用油品及營養食品製造與銷售
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)大連西路88號	美元 121,213 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

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
上海樂隽國際貿易有限公司	103.07.25	中國(上海)自由貿易試驗區富特東一路418號七層703室	人民幣12,000仟元	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	中國(上海)自由貿易試驗區加太路39號1幢四層5室	人民幣80,100仟元	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	健康科技領域內技術轉讓、諮詢及服務業務
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三都路99號	美元40,000仟元	製造及銷售食用油食品及營養食品
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	美元18,600仟元	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	美元11,600仟元	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、鮮乳優酪及調味乳先銷售予佳格食品股份有限公司，再由佳乳食品股份有限公司對外銷售。

佳乳食品股份有限公司生產之燕麥飲、液態成長奶及完膳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。

喝好水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。

鴻翰國際貿易有限公司主要業務係銷售保健食品。

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、佳格食品(中國)有限公司及佳格食品(廈門)有限公司購入油產品後再對外銷售。

上海樂奔拓健康科技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。

上海樂隽國際貿易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.、Swissderma, SL 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 YAO STEVEN YIH CHUN 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% —
	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% — — —
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	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	24,100,000 股 — — —	100.00% — — —
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：黃素貞	24,100,000 股 —	100.00% —
鴻翰國際貿易有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：YAO STEVEN YIH CHUN	出資額新台幣 10,000 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)
德泰科技股份有限公司	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% —
	監察人	黃素貞	—	—
Accession Limited	總經理	辜存信	3,794 股	0.02%
	董事	曹德風	542,513 股	2.72%
Standard Investment (Cayman) Limited	董事	曹德風	—	—
	董事	曹德風	佳格食品股份有限公司 持股 123,600,000 股	100.00%
佳格(香港)股份有限公司	董事	曹德風	—	—
	董事	曹德風	佳格食品股份有限公司 持股 150,124,814 股	100.00%
Dermalab S.A.	董事	曹博睿	—	—
	董事	YAO STEVEN YIH CHUN	—	—
	董事	姜娜影	—	—
	董事	Olgiati, Lorenzo	—	—
上海佳格食品有限公司	董事	曹博睿	Standard Investment(Cayman) Limited 持股 150,050,814 股	100.00%
	董事	宣建博	—	—
	董事	曹游	—	—
	董事	唐偉倫	—	—
			Accession Limited 持股 2,600 股	100.00%
			—	—
			—	—
			—	—
			Accession Limited 出資額美元 123,500 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)
佳格投資(中國)有限公司	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	宣建生	—	—
		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 120,000 仟元	99.00%
佳格食品(中國)有限公司	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	宣建生	—	—
		曹博睿	—	—
董事	游倩偉	—	—	
董事	唐偉倫	—	—	
			佳格投資(中國)有限公司 出資額美元 55,000 仟元	100.00%
上海樂雋國際貿易有限公司	監察人	洪佳君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	曹博睿	—	—
		游倩靜	—	—
董事	游嚴琳	—	—	
			佳格投資(中國)有限公司 出資額人民幣 12,000 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)
上海樂奔拓健康科技有限公司	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	生睿	—	—
	董事	建博	—	—
	董事	曹博	—	—
上海樂奔德健康科技有限公司	董事	方惠	—	—
	監察人	洪君	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	曹博	—	—
	董事	曹博	—	—
	董事	游倩	—	—
	董事	俞光	—	—
	監察人	唐偉倫	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	監察人	唐偉倫	—	—
佳格食品(廈門)有限公司	董事長	生睿	—	—
	董事	建博	—	—
	董事	曹博	—	—
	董事	游倩	—	—
	董事	唐偉倫	—	—
	監察人	洪君	—	—
佳格食品(中國)有限公司	監察人	洪君	—	—
	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)
上海樂和實業有限公司	董事長 董事 董事	曹游唐	—	—
		博倩偉	—	—
		睿華倫	—	—
上海樂明實業有限公司	監察人	洪佳君	—	—
		曹博睿	—	—
	董事長 董事 董事	曹游唐	—	—
		博倩偉	—	—
		睿華倫	—	—
	監察人	洪佳君	—	—
曹博睿		—	—	
			佳格(香港)股份有限公司 出資額美元 18,600 仟元	100.00%
			佳格(香港)股份有限公司 出資額美元 11,600 仟元。	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	1,813,979	801,245	1,012,734	3,574,559	562,323	447,084	14.90
喝好水股份有限公司	79,070	224,814	142,457	82,357	1,757	(4,244)	2,350	0.30
長徽股份有限公司	241,000	755,893	1,218	754,675	-	(6,124)	22,157	0.92
德泰科技股份有限公司	199,471	1,266,489	790,962	475,527	2,347,812	77,593	66,347	3.33
鴻翰國際貿易有限公司	10,000	8,523	-	8,523	1,291	(2,864)	(2,979)	(註一)
Accession Limited	3,979,085	3,406,723	1,878	3,404,845	-	(5,834)	74,585	0.60
上海佳格食品有限公司	3,949,575	3,505,585	509,476	2,996,109	2,223,686	4,311	69,321	(註一)
上海樂奔德健康科技有限公司	31,220	29,831	1,182	28,649	3,560	(11)	706	(註一)
Dermalab S.A.	81,651	178,782	59,935	118,847	177,341	8,620	7,694	2,959.23
Standard investment (Cayman) Limited	4,710,865	5,220,069	20	5,220,049	-	(210)	658,622	4.39
佳格(香港)股份有限公司	4,708,566	5,219,309	102	5,219,207	-	(157)	658,817	4.39
佳格投資(中國)有限公司	3,755,530	8,645,970	4,210,223	4,435,747	13,480,503	464,173	689,913	(註一)
佳格食品(中國)有限公司	1,631,668	2,949,303	1,084,900	1,864,403	5,232,817	180,820	162,562	(註一)
上海樂隽國際貿易有限公司	57,205	80,175	91,063	(10,888)	134,822	(2,512)	(8,057)	(註一)
上海樂奔拓健康科技有限公司	380,418	225,525	13,275	212,250	20,769	(44,882)	(43,680)	(註一)
佳格食品(廈門)有限公司	1,307,582	3,204,144	1,852,989	1,351,155	4,757,958	210,994	175,986	(註一)
上海樂和實業有限公司	607,717	509,309	-	509,309	-	(14,342)	(14,666)	(註一)
上海樂明實業有限公司	378,009	317,639	-	317,639	-	(9,136)	(9,392)	(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，108年度合併財務報表請參閱本年報第76~第165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：

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	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 股 份 有 限 公 司	241,000	自有資金	100%	89年	購入166,000股 4,938千元	-	-	6,669,471股 21,182千元			
				90年	配股9,960股	-	-				
				98年	購入2,163,000股 16,244千元	-	-				
				99年	配股11,694股	-	-				
				100年	配股352,598股	-	-				
				101年	配股675,813股	-	-				
				102年	配股810,975股	-	-				
				103年	配股628,506股	-	-				
				104年	配股433,669股	-	-				
				105年	配股525,221股	-	-				
				106年	配股635,517股	-	-				
				107年~108年	配股256,518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.應收帳款備抵損失

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)備抵損失之提列：

1.1. 應收帳款均約定於1年內收款，故不含重大財務組成部分，採用IFRS 9簡化作法按存續期間預期信用損失認列減損。

1.2. 公司客戶均為類似產業之公司，且信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，當應收帳款逾期超過180天，公司判斷其回收已無法合理預期（損失率=100%）。

1.3.會計單位依據以上計算出資產減損金額，並調整此科目金額。

###### (2)備抵損失之沖銷：

###### 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.實際發生壞帳損失時，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.壞帳沖銷時，應於發生當年度沖抵備抵損失，如有不足，則列為當年度損失。

###### 2.備抵存貨跌價

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：**中華民國會計師(CPA)：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：**

- (一)本公司於108年3月22日董事會決議通過執行長異動，由佳格中國總經理曹博睿擔任。
- (二)本公司於108年3月22日董事會決議通過增設公司治理主管一職，由財務長洪佳君擔任。
- (三)本公司於109年3月31日董事會決議通過增設投資長一職，由原佳格總經理YAO STEVEN YIH CHUN擔任，曹博睿執行長兼任總經理，上述職務調整為集團發展需要。YAO STEVEN YIH CHUN為美國律師，曾任創投合夥人，具有多年豐富的購併經驗，並深入瞭解佳格事業，藉由他的長才，往後必將協助集團有更多的發展。

佳格食品股份有限公司



董事長：曹德風





