

佳格食品股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：台北市內湖區瑞光路610號10樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~二七
(七) 關係人交易	55~57		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、61~69		三一
2. 轉投資事業相關資訊	60、70		三一
3. 大陸投資資訊	60、71~72		三一
4. 主要股東資訊	60、73		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~90		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

退貨負債之估列

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，以估計可能發生之退貨負債。與退貨負債評估相關之資訊，請參閱個體財務表附註五及十九。由於退貨負債之評估涉及管理階層之重大會計評估及判斷，因是將退貨負債之評估列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與退貨負債估列相關之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 針對本年度銷貨退回交易進行抽核，以確認該退貨交易之正確性。
3. 取得退貨負債估計之相關報表，重新核算及檢視退貨負債估列之適足性。

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）。

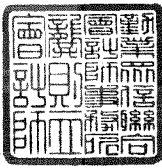
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 110 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 方 涵 妮

方 涵 妮



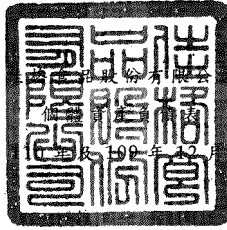
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 8 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 607,824	3	\$ 205,747	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	973,217	4	1,118,813	5
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)	21,185	-	20,671	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	1,309,153	6	1,092,961	5
1150	應收票據(附註十及二二)	175	-	5	-
1170	應收帳款(附註十及二二)	1,828,686	9	1,980,474	10
1180	應收帳款-關係人(附註二二及二八)	127,773	1	136,585	1
1200	其他應收款(附註十)	12,673	-	34,420	-
1210	其他應收款-關係人(附註二八)	906,220	4	947,545	5
130X	存貨(附註十一)	1,690,929	8	1,834,330	9
1410	預付款項(附註十二)	354,000	2	167,706	1
1470	其他流動資產(附註十七及十九)	34,931	-	27,378	-
11XX	流動資產總計	<u>7,866,766</u>	<u>37</u>	<u>7,566,635</u>	<u>37</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)	2,244	-	1,894	-
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)	112,265	1	77,341	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	11,189,831	53	11,167,932	54
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	1,341,650	6	1,352,887	7
1755	使用權資產(附註十五)	140,460	1	63,174	-
1780	無形資產(附註十六)	21,101	-	13,660	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	346,687	2	321,299	2
1990	其他非流動資產(附註十七)	28,319	-	19,928	-
15XX	非流動資產總計	<u>13,182,557</u>	<u>63</u>	<u>13,018,115</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,049,323</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,584,750</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註二二)	\$ 17,285	-	\$ 21,440	-
2150	應付票據(附註十八)	20,201	-	289	-
2170	應付帳款(附註十八)	732,876	4	827,945	4
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	19,472	-	20,526	-
2200	其他應付款(附註十九)	1,260,824	6	1,110,589	5
2230	本期所得稅負債(附註二四)	282,639	1	299,812	2
2280	租賃負債-流動(附註十五)	31,963	-	20,979	-
2399	其他流動負債(附註五及十九)	43,418	-	24,670	-
21XX	流動負債總計	<u>2,408,678</u>	<u>11</u>	<u>2,326,250</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	319,821	2	347,410	2
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	108,617	-	38,059	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二十)	174,867	1	188,393	1
2670	其他非流動負債(附註十九)	150	-	150	-
25XX	非流動負債總計	<u>603,455</u>	<u>3</u>	<u>574,012</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>3,012,133</u>	<u>14</u>	<u>2,900,262</u>	<u>14</u>
	權益(附註二一)				
3110	普通股股本	9,150,897	43	9,150,897	44
3200	資本公積	144,066	1	127,392	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,606,189	17	3,287,022	16
3320	特別盈餘公積	577,494	3	577,494	3
3350	未分配盈餘	4,769,802	23	4,918,357	24
3300	保留盈餘總計	8,953,485	43	8,782,873	43
3400	其他權益	(190,076)	(1)	(355,492)	(2)
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-
3XXX	權益總計	<u>18,037,190</u>	<u>86</u>	<u>17,684,488</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 21,049,323</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,584,750</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

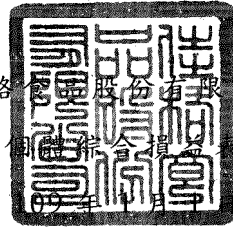


經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註二二及二八)	\$ 12,496,867	100	\$ 13,184,535	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註十一、二三及二八)	<u>7,945,262</u>	<u>64</u>	<u>8,455,471</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>4,551,605</u>	<u>36</u>	<u>4,729,064</u>	<u>36</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	1,387,798	11	1,340,048	10
6200	管理費用	418,982	3	453,697	3
6300	研究發展費用	85,952	-	87,553	1
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>419</u>	<u>-</u>	<u>(217)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,893,151</u>	<u>14</u>	<u>1,881,081</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,658,454</u>	<u>22</u>	<u>2,847,983</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二三及二八)	19,427	-	21,974	-
7010	其他收入(附註二三及二八)	10,503	-	11,298	-
7020	其他利益及損失(附註二三)	(12,388)	-	50,398	-
7050	財務成本(附註二三)	(843)	-	(1,084)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>309,413</u>	<u>2</u>	<u>990,798</u>	<u>8</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>326,112</u>	<u>2</u>	<u>1,073,384</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	2,984,566	24	3,921,367	30
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>527,938</u>	<u>4</u>	<u>708,566</u>	<u>6</u>
8200	本年度淨利	<u>2,456,628</u>	<u>20</u>	<u>3,212,801</u>	<u>24</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109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(附註二十)	(\$ 1,293)	-	(\$ 20,575)	-
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	35,438	-	(5,155)	-
8330	採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	174,817	2	101,676	1
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二四)	(1,187)	-	4,095	-
8310	不重分類至損益 之項目合計	<u>207,775</u>	<u>2</u>	<u>80,041</u>	<u>1</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	(50,814)	(1)	151,041	1
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二四)	<u>10,163</u>	<u>-</u>	(<u>30,209</u>)	<u>-</u>
8360	後續可能重分類 至損益之項目 合計	(<u>40,651</u>)	(<u>1</u>)	<u>120,832</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>167,124</u>	<u>1</u>	<u>200,873</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,623,752</u>	<u>21</u>	<u>\$ 3,413,674</u>	<u>26</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 3.54</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 3.53</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風

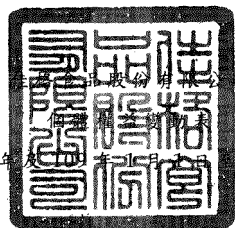


經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			總 計	其 他 權 益 項 目					
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
A1	109年1月1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
108 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	341,610	-	(341,610)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	246,549	(246,549)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(2,424,987)	(2,424,987)	-	-	-	-	(2,424,987)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	17,674	-	-	-	-	-	-	-	-	17,674
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	3,212,801	3,212,801	-	-	-	-	3,212,801
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(21,129)	(21,129)	120,832	101,170	222,002	-	200,873
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,191,672	3,191,672	120,832	101,170	222,002	-	3,413,674
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	9,150,897	127,392	3,287,022	577,494	4,918,357	8,782,873	(572,206)	216,714	(355,492)	(21,182)	17,684,488
109 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	319,167	-	(319,167)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	(2,287,724)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	16,674	-	-	-	-	-	-	-	-	16,674
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	2,456,628	2,456,628	-	-	-	-	2,456,628
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,708	1,708	(40,651)	206,067	165,416	-	167,124
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,458,336	2,458,336	(40,651)	206,067	165,416	-	2,623,752
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 144,066	\$ 3,606,189	\$ 577,494	\$ 4,769,802	\$ 8,953,485	(\$ 612,857)	\$ 422,781	(\$ 190,076)	(\$ 21,182)	\$18,037,190

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：黃世凱



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,984,566	\$ 3,921,367
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	226,629	225,981
A20200	攤銷費用	15,378	8,105
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	419	(217)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	35,432	(3,063)
A20900	財務成本	843	1,084
A21200	利息收入	(19,427)	(21,974)
A21300	股利收入	(1,471)	(1,721)
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	(309,413)	(990,798)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	15,247	951
A23100	處分投資淨損失	259	-
A29900	其 他	(922)	-
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	109,814	(553,676)
A31130	應收票據	(170)	(5)
A31150	應收帳款	134,622	168,589
A31160	應收帳款－關係人	8,812	4,899
A31180	其他應收款	21,244	(20,660)
A31190	其他應收款－關係人	41,325	(944,303)
A31200	存 貨	143,401	92,441
A31230	預付款項	(186,294)	74,443
A31240	其他流動資產	(7,553)	(12,030)
A32125	合約負債	(4,155)	6,405
A32130	應付票據	19,912	(288)
A32150	應付帳款	(95,069)	(48,317)
A32160	應付帳款－關係人	(1,054)	(5,615)
A32180	其他應付款	150,235	69,453
A32230	其他流動負債	35,495	16,386
A32240	淨確定福利負債	(14,819)	(43,387)
A33000	營運產生之現金	3,303,286	1,944,050

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33100	收取之利息	\$ 19,930	\$ 23,737
A33300	支付之利息	(843)	(1,084)
A33500	支付之所得稅	(589,112)	(688,243)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,733,261</u>	<u>1,278,460</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,307,737)	(2,240,636)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,091,545	2,757,870
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	8,584	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(204,677)	(185,413)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,649	2,417
B04500	取得無形資產	(16,979)	(13,541)
B06500	其他金融資產增加	(7,474)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,323
B06700	其他非流動資產增加	(6,757)	(3,409)
B07600	收取子公司股利	419,348	442,255
B07600	收取其他股利	<u>1,471</u>	<u>1,721</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(20,027)</u>	<u>762,587</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	(23,433)	(25,688)
C04500	發放現金股利	(2,287,724)	(2,424,987)
C05400	取得子公司股權	-	(9,056)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,311,157)</u>	<u>(2,459,731)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	402,077	(418,684)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>205,747</u>	<u>624,431</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 607,824</u>	<u>\$ 205,747</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：黃世凱



佳格食品股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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 111 年 3 月 21 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」)

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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二七。

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、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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 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及廚房料理食品等之銷售。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

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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，且利息本係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本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。

(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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

退貨負債之估列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四所述。相關退貨負債係依目前市場狀況及各項產品之歷史銷售經驗，以估計可能發生之產品退回金額，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

六、現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,130	\$ 1,432
銀行支票及活期存款	294,015	168,318
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>312,679</u>	<u>35,997</u>
	<u>\$ 607,824</u>	<u>\$ 205,747</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~2.900%	0.010%~2.500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	\$ 944,978	\$ 1,089,781
－ 債券投資	<u>28,239</u>	<u>29,032</u>
	<u>\$ 973,217</u>	<u>\$ 1,118,813</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>\$ 2,244</u>	<u>\$ 1,894</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 21,185</u>	<u>\$ 20,671</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 112,265</u>	<u>\$ 77,341</u>

權益工具投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	\$ 15,523	\$ 15,374
中華電信股份有限公司 普通股	<u>5,662</u>	<u>5,297</u>
	<u>\$ 21,185</u>	<u>\$ 20,671</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	\$ 95,136	\$ 62,423
未上市(櫃)股票		
大中票券金融股份有限 公司普通股	<u>17,129</u>	<u>14,918</u>
	<u>\$ 112,265</u>	<u>\$ 77,341</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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>\$ 1,309,153</u>	<u>\$ 1,092,961</u>

截至110年及109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0.40%~2.62%及0.40%~2.08%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>175</u>	\$ <u>5</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,829,594	\$ 1,981,590
減：備抵損失	(<u>908</u>)	(<u>1,116</u>)
	<u>\$ 1,828,686</u>	<u>\$ 1,980,474</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 2,939	\$ 3,442
應收代付款	-	3,259
應收促銷補貼款	-	19,543
其 他	<u>9,734</u>	<u>8,176</u>
合 計	<u>\$ 12,673</u>	<u>\$ 34,420</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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。以客戶產業指標、GDP 成長率及失業率上述三指標為前瞻性因子評分，作為預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，本公司會由信用風險管理部門依法持續催收款項，待款項收回時再予以沖銷該筆應收帳款。

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：

110 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	4.98%	15.82%	50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,822,307	\$ 5,083	\$ 2,194	\$ 102	\$ 83	\$ 1,829,769
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>174</u>)	(<u>253</u>)	(<u>347</u>)	(<u>51</u>)	(<u>83</u>)	(<u>908</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,822,133</u>	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,828,861</u>

109年12月31日

	未逾	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%	6.72%	21.74%	51.11%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,979,787	\$ 506	\$ 322	\$ 315	\$ 665	\$ 1,981,595
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(186)	(34)	(70)	(161)	(665)	(1,116)
攤銷後成本	<u>\$ 1,979,601</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980,479</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,116	\$ 1,333
加：本年度提列減損損失	419	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(217)
減：本年度實際沖銷	(627)	-
年底餘額	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 1,116</u>

十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 214,067	\$ 481,002
製 成 品	881,331	724,984
在 製 品	130,125	145,137
原 料	422,421	451,762
包裝材料	42,985	31,445
	<u>\$ 1,690,929</u>	<u>\$ 1,834,330</u>

110年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 9,508 仟元及存貨報廢損失 7,434 仟元。109年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 2,765 仟元及存貨報廢損失 6,123 仟元。

十二、預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付貨款	\$ 294,232	\$ 128,696
預付租金	20,037	-
預付設備零件款	18,351	18,338
預付燃料油	2,520	2,352
預付保險費	426	482
預付廣告費	2,224	1,540
其 他	16,210	16,298
	<u>\$ 354,000</u>	<u>\$ 167,706</u>

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
Accession Limited	\$ 3,546,644	\$ 3,623,593
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	5,538,645	5,685,589
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	1,134,020	1,006,590
長徽股份有限公司 (長徽公司)	422,385	354,881
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	425,275	305,990
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	82,390	83,597
鴻翰國際貿易有限公司 (鴻翰公司)	-	8,958
上海樂奔拓健康科技有限公司 (上海樂奔拓公司)	32,168	90,190
Standard Foods, LLC.	<u>8,304</u>	<u>8,544</u>
	<u>\$ 11,189,831</u>	<u>\$ 11,167,932</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
Accession Limited	100.0%	100.0%
Cayman Standard	100.0%	100.0%
佳乳食品公司	100.0%	100.0%
長徽公司	100.0%	100.0%
德泰科技公司	52.0%	52.0%
喝好水公司	100.0%	100.0%
鴻翰公司 (註1)	-	100.0%
上海樂奔拓公司	51.0%	51.0%
Standard Foods, LLC. (註2)	100.0%	100.0%

註1：鴻翰公司已於110年8月清算完結。

註2：本公司於109年6月投資美金300仟元設立。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三一。

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
成本						
109年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 1,027,351	\$ 2,266,941	\$ 187,458	\$ 69,269	\$ 3,947,375
增 添	-	-	-	-	185,413	185,413
處 分	-	(8,859)	(74,601)	(13,838)	-	(97,298)
重分類	2,940	44,932	78,562	10,624	(137,058)	-
109年12月31日餘額	\$ 399,296	\$ 1,063,424	\$ 2,270,902	\$ 184,244	\$ 117,624	\$ 4,035,490
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 633,689	\$ 1,788,743	\$ 152,314	\$ -	\$ 2,574,746
處 分	-	(8,698)	(71,401)	(13,831)	-	(93,930)
折舊費用	-	55,685	132,742	13,360	-	201,787
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 680,676	\$ 1,850,084	\$ 151,843	\$ -	\$ 2,682,603
109年12月31日淨額	\$ 399,296	\$ 382,748	\$ 420,818	\$ 32,401	\$ 117,624	\$ 1,352,887
成本						
110年1月1日餘額	\$ 399,296	\$ 1,063,424	\$ 2,270,902	\$ 184,244	\$ 117,624	\$ 4,035,490
增 添	-	-	-	-	204,677	204,677
處 分	-	(56,063)	(156,403)	(17,238)	-	(229,704)
重分類	10,805	59,790	115,620	35,752	(221,967)	-
110年12月31日餘額	\$ 410,101	\$ 1,067,151	\$ 2,230,119	\$ 202,758	\$ 100,334	\$ 4,010,463
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 680,676	\$ 1,850,084	\$ 151,843	\$ -	\$ 2,682,603
處 分	-	(45,844)	(149,646)	(16,318)	-	(211,808)
折舊費用	-	58,855	124,880	14,283	-	198,018
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 693,687	\$ 1,825,318	\$ 149,808	\$ -	\$ 2,668,813
110年12月31日淨額	\$ 410,101	\$ 373,464	\$ 404,801	\$ 52,950	\$ 100,334	\$ 1,341,650

本公司於 110 及 109 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

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,179	\$ 2,898
建築物	136,528	56,602
辦公設備	349	445
運輸設備	<u>1,404</u>	<u>3,229</u>
	<u>\$ 140,460</u>	<u>\$ 63,174</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 149,116</u>	<u>\$ 3,073</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,853	\$ 1,851
建築物	25,870	21,190
辦公設備	96	76
運輸設備	<u>792</u>	<u>1,077</u>
	<u>\$ 28,611</u>	<u>\$ 24,194</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 31,963</u>	<u>\$ 20,979</u>
非流動	<u>\$ 108,617</u>	<u>\$ 38,059</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.07%	1.07%
建築物	1.07%	1.07%
辦公設備	1.07%	1.07%
運輸設備	1.07%	-

(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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 19,860</u>	<u>\$ 23,730</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 44,136)</u>	<u>(\$ 50,362)</u>

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。

十六、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 210,383
單獨取得	<u>13,541</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 223,924</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 207,440
攤銷費用	<u>2,824</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 210,264</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 13,660</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 223,924
單獨取得	<u>16,979</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 240,903</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 210,264
攤銷費用	<u>9,538</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 219,802</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 21,101</u>

本公司於110及109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

十七、其他資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
公務預支款	\$ 17,330	\$ 24,177
待退回商品權利	16,978	3,201
其 他	<u>623</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,931</u>	<u>\$ 27,378</u>
 <u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 23,633	\$ 16,159
其 他	<u>4,686</u>	<u>3,769</u>
	<u>\$ 28,319</u>	<u>\$ 19,928</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 20,201</u>	<u>\$ 289</u>
 <u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 732,876</u>	<u>\$ 827,945</u>

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。

十九、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 194,941	\$ 183,654
應付員工酬勞	38,903	49,921
應付董監事酬勞	16,716	21,965
應付佣金及獎勵金	476,823	432,133
應付廣告費	194,686	157,725
應付權利金	24,817	23,682
應付運費	6,011	5,993
應付設備款	65,890	54,891
應付勞健保費	17,613	15,773
應付環保回收費	10,322	10,343
其 他	<u>214,102</u>	<u>154,509</u>
	<u>\$ 1,260,824</u>	<u>\$ 1,110,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
其他負債		
退貨負債及其他	\$ 43,418	\$ 24,670
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 150	\$ 150

依商業慣例，本公司接受銷售商品之退貨，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退貨負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。

二十、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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 493,434	\$ 515,182
計畫資產公允價值	(318,567)	(326,789)
淨確定福利負債	\$ 174,867	\$ 188,393

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
109年1月1日餘額	\$ 524,433	(\$ 313,228)	\$ 211,205
服務成本			
當期服務成本	4,178	-	4,178
利息費用（收入）	3,933	(2,372)	1,561
認列於損益	8,111	(2,372)	5,739
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(10,454)	(10,454)
精算損失—人口統計假設 變動	2,043	-	2,043
精算損失—財務假設變動	12,746	-	12,746
精算損失—經驗調整	16,240	-	16,240
認列於其他綜合損益	31,029	(10,454)	20,575
雇主提撥	-	(49,126)	(49,126)
福利支付	(48,391)	48,391	-
109年12月31日餘額	515,182	(326,789)	188,393
服務成本			
當期服務成本	3,647	-	3,647
員工轉入淨影響數	18,983	-	18,983
利息費用（收入）	2,576	(1,694)	882
認列於損益	25,206	(1,694)	23,512
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(4,097)	(4,097)
精算損失—人口統計假設 變動	12,953	-	12,953
精算利益—經驗調整	(7,563)	-	(7,563)
認列於其他綜合損益	5,390	(4,097)	1,293
雇主提撥	-	(38,331)	(38,331)
福利支付	(52,344)	52,344	-
110年12月31日餘額	\$ 493,434	(\$ 318,567)	\$ 174,867

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.500%
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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	(\$ 11,755)	(\$ 12,759)
減少 0.250%	<u>\$ 12,168</u>	<u>\$ 13,219</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 11,678</u>	<u>\$ 12,680</u>
減少 0.250%	(\$ 11,347)	(\$ 12,310)

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 28,055</u>	<u>\$ 23,807</u>
確定福利義務平均到期期間	9.6年	10.3年

二一、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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 110 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>110年12月31日</u>	<u>109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
庫藏股票交易	143,599	126,925
<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)	<u>466</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 144,066</u>	<u>\$ 127,392</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，參閱附註二三之(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。

本公司於 110 年 7 月 22 日及 109 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 319,167</u>	<u>\$ 341,610</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,549</u>
現金股利	<u>\$ 2,287,724</u>	<u>\$ 2,424,987</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.5	\$ 2.65

本公司 111 年 3 月 21 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 245,834</u>
現金股利	<u>\$ 1,738,670</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.9

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
年初餘額	<u>\$ 577,494</u>	<u>\$ 330,945</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>246,549</u>
年底餘額	<u>\$ 577,494</u>	<u>\$ 577,494</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

	110年度	109年度
年初餘額	(<u>\$ 572,206</u>)	(<u>\$ 693,038</u>)
當年度產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(<u>40,651</u>)	<u>120,832</u>
本年度其他綜合損益	(<u>40,651</u>)	<u>120,832</u>
年底餘額	(<u>\$ 612,857</u>)	(<u>\$ 572,206</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評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	<u>\$ 216,714</u>	<u>\$ 115,544</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>206,067</u>	<u>101,170</u>
本年度其他綜合損益	<u>206,067</u>	<u>101,170</u>
年底餘額	<u>\$ 422,781</u>	<u>\$ 216,714</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
110年1月1日及12月31日				<u>6,669</u>
109年1月1日及12月31日				<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>110年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 352,815</u>
<u>109年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 408,839</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。

二二、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$12,496,867</u>	<u>\$13,184,535</u>

(一) 合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據 (附註十)	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$1,829,594</u>	<u>\$1,981,590</u>	<u>\$2,150,179</u>
應收帳款－關係人 (附註十)	<u>\$ 127,773</u>	<u>\$ 136,585</u>	<u>\$ 141,484</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 17,285</u>	<u>\$ 21,440</u>	<u>\$ 15,035</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110 年度

	<u>應 報 導 產 品</u>			<u>總 計</u>
	<u>營養食品類</u>	<u>廚房料理食品類</u>	<u>其 他</u>	
商品之類型				
商品銷貨收入	<u>\$ 9,938,204</u>	<u>\$ 2,238,090</u>	<u>\$ 320,573</u>	<u>\$12,496,867</u>

109 年度

	<u>應 報 導 產 品</u>			<u>總 計</u>
	<u>營養食品類</u>	<u>廚房料理食品類</u>	<u>其 他</u>	
商品之類型				
商品銷貨收入	<u>\$10,824,568</u>	<u>\$ 1,998,655</u>	<u>\$ 361,312</u>	<u>\$13,184,535</u>

二三、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4,591	\$ 2,850
按攤銷後成本衡量之 金融資產	7,010	13,886
附買回債券	70	361
關係人借款	7,672	4,812
其他	84	65
	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 21,974</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
權利金收入	\$ 9,032	\$ 9,577
股利收入	1,471	1,721
	<u>\$ 10,503</u>	<u>\$ 11,298</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109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(損失)	(\$ 35,432)	\$ 3,063
淨外幣兌換利益	3,029	37,129
處分不動產、廠房及設備淨損	(15,247)	(951)
政府補助收入	-	98
其他	35,262	11,059
	<u>(\$ 12,388)</u>	<u>\$ 50,398</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 140
租賃負債之利息	843	944
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 1,084</u>

(五) 減損損失 (迴轉利益)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
應收帳款	\$ 419	(\$ 217)
存貨 (包含於營業成本)	<u>9,508</u>	<u>(2,765)</u>
	<u>\$ 9,927</u>	<u>(\$ 2,982)</u>

(六) 折舊及攤銷

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 169,049	\$ 173,659
營業費用	<u>57,580</u>	<u>52,322</u>
	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 225,981</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,987	\$ 4,127
營業費用	<u>6,391</u>	<u>3,978</u>
	<u>\$ 15,378</u>	<u>\$ 8,105</u>

(七) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 36,693	\$ 34,577
確定福利計畫 (附註 二十)	<u>23,512</u>	<u>5,739</u>
	60,205	40,316
其他員工福利	<u>1,154,969</u>	<u>1,148,500</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,215,174</u>	<u>\$ 1,188,816</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 534,097	\$ 523,231
營業費用	<u>681,077</u>	<u>665,585</u>
	<u>\$ 1,215,174</u>	<u>\$ 1,188,816</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。110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 21 日及 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	1.28%	1.25%
董監事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 38,903		\$ 49,921	
董監事酬勞	16,716		21,965	

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 33,208	\$ 85,396
外幣兌換損失總額	(30,179)	(48,267)
淨 益	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 37,129</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 550,479	\$ 588,864
未分配盈餘加徵	29,239	18,783
以前年度之調整	(7,779)	(11,340)
	571,939	596,307
遞延所得稅		
本年度產生者	(44,001)	112,259
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 527,938</u>	<u>\$ 708,566</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 2,984,566</u>	<u>\$ 3,921,367</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 596,913	\$ 784,273
稅上不可減除之費損	23,524	18,089
免稅所得	(113,959)	(101,239)
未分配盈餘加徵	29,239	18,783
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>7,779</u>)	(<u>11,340</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 527,938</u>	<u>\$ 708,566</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 10,163)	\$ 30,209
— 確定福利計畫之再衡		
量數	1,190	(4,115)
— 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	(<u>3</u>)	<u>20</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅費用 (利益)	(<u>\$ 8,976</u>)	<u>\$ 26,114</u>

(三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 282,639</u>	<u>\$ 299,812</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：

110 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	\$ 49,881	\$ 22,960	\$ -	\$ 72,841
國外營運機構兌換差額	143,050	-	10,163	153,213
確定福利計畫	68,829	163	259	69,251
遞延銷貨退回及折讓	3,916	(141)	-	3,775
備抵存貨跌價損失	1,624	1,902	-	3,526
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,869	-	3	43,872
其 他	<u>10,130</u>	<u>(9,921)</u>	<u>-</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 321,299</u>	<u>\$ 14,963</u>	<u>\$ 10,425</u>	<u>\$ 346,687</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 307,620	(\$ 24,753)	\$ -	\$ 282,867
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
確定福利計畫	-	(213)	1,449	1,236
其 他	<u>6,105</u>	<u>(4,072)</u>	<u>-</u>	<u>2,033</u>
	<u>\$ 347,410</u>	<u>(\$ 29,038)</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 319,821</u>

109 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	\$ 82,086	(\$ 32,205)	\$ -	\$ 49,881
國外營運機構兌換差額	173,259	-	(30,209)	143,050
確定福利計畫	64,530	184	4,115	68,829
遞延銷貨退回及折讓	2,171	1,745	-	3,916
備抵存貨跌價損失	2,177	(553)	-	1,624
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,889	-	(20)	43,869
其 他	<u>10,020</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>10,130</u>
	<u>\$ 378,132</u>	<u>(\$ 30,719)</u>	<u>(\$ 26,114)</u>	<u>\$ 321,299</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 232,185	\$ 75,435	\$ -	\$ 307,620
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
其 他	-	<u>6,105</u>	<u>-</u>	<u>6,105</u>
	<u>\$ 265,870</u>	<u>\$ 81,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,410</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 3.54</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 3.53</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

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,456,628</u>	<u>\$ 3,212,801</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109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>968</u>	<u>1,070</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>909,388</u>	<u>909,490</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。

二六、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。

二七、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

110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	\$ -	\$ -	\$ 2,244	\$ 2,244
基金受益憑證	944,978	-	-	944,978
債券投資	-	28,239	-	28,239
合 計	<u>\$ 944,978</u>	<u>\$ 28,239</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 975,461</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－上市(櫃)股票	\$ 116,321	\$ -	\$ -	\$ 116,321
－未上市(櫃)股票	-	-	17,129	17,129
合 計	<u>\$ 116,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 133,450</u>

109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	\$ -	\$ -	\$ 1,894	\$ 1,894
基金受益憑證	1,089,781	-	-	1,089,781
債券投資	-	29,032	-	29,032
合 計	<u>\$ 1,089,781</u>	<u>\$ 29,032</u>	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 1,120,707</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－上市(櫃)股票	\$ 83,094	\$ -	\$ -	\$ 83,094
－未上市(櫃)股票	-	-	14,918	14,918
合 計	<u>\$ 83,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 98,012</u>

110及109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

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益	透 過 其 他 綜 合	合 計
	按公允價值衡量 權 益 工 具	損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具	
年初餘額	\$ 1,894	\$ 14,918	\$ 16,812
認列於損益（其他利 益及損失）	350	-	350
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）	-	2,211	2,211
年底餘額	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 19,373</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 350</u>		<u>\$ 350</u>

109 年度

金 融 資 產	透 過 損 益	透 過 其 他 綜 合	合 計
	按公允價值衡量 權 益 工 具	損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具	
年初餘額	\$ 7,575	\$ 15,702	\$ 23,277
認列於損益（其他利 益及損失）	(1,343)	-	(1,343)
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）	-	(784)	(784)
處分／結清	(4,338)	-	(4,338)
年底餘額	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 16,812</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 1,062</u>		<u>\$ 1,062</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

4. 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

	110年12月31日	109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	\$ 975,461	\$ 1,120,707
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	4,816,137	4,413,896
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	133,450	98,012
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	838,589	903,801

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，請參閱附註三十。

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	
		110年度	109年度	110年度	109年度
損	益	\$ 29,119 (i)	\$ 26,980 (i)	(\$ 1,403)(ii)	\$ 5,874 (ii)

		歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
		110年度	109年度	110年度	109年度
損	益	(\$ 2,259) (iii)	\$ - (iii)	\$ 113 (iv)	\$ 775 (iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響	
		110年度	109年度
損	益	\$ 543 (v)	\$ 1,405 (v)

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及應收款項。
- (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、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、應收款項及應付款項。
- (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。
- (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收款項。

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 742,732	\$ 434,758
— 金融負債	140,580	59,038
具現金流量利率風險		
— 金融資產	879,100	694,200

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 8,791 仟元及 6,942 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%，110 及 109 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 9,755 仟元及 11,207 仟元；110 及 109 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 1,335 仟元及 980 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 74% 及 79%。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 1,977,047 仟元及 2,032,062 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。

110 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	\$ 263,595	\$ 525,427	\$ 49,417	\$ 150
租賃負債	2,811	5,540	24,933	110,708
合約負債	5,762	11,523	-	-
	<u>\$ 272,168</u>	<u>\$ 542,490</u>	<u>\$ 74,350</u>	<u>\$ 110,858</u>

109 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	\$ 282,526	\$ 579,957	\$ 41,168	\$ 150
租賃負債	18,720	601	2,076	38,272
合約負債	7,147	14,293	-	-
	<u>\$ 308,393</u>	<u>\$ 594,851</u>	<u>\$ 43,244</u>	<u>\$ 38,422</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。

二八、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. (Dermalab)	子公司
佳格食品(中國)有限公司(中國佳格食品公司)	子公司
佳格食品(廈門)有限公司(廈門佳格公司)	子公司
上海樂奔拓公司	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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
銷貨收入	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 1,403,341	\$ 1,442,012
	金穎公司	24,683	26,058
	其 他	105	-
		<u>\$ 1,428,129</u>	<u>\$ 1,468,070</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	110年度	109年度
子 公 司		
佳乳食品公司	\$ 858,375	\$ 900,852
其 他	-	1,015
本公司為其董事		
金穎公司	<u>76,368</u>	<u>72,095</u>
	<u>\$ 934,743</u>	<u>\$ 973,692</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	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 120,483	\$ 127,574
	本公司為其董事		
	金穎公司	<u>7,290</u>	<u>9,011</u>
		<u>\$ 127,773</u>	<u>\$ 136,585</u>
其他應收款	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 4,087	\$ 2,761
	喝好水公司	10,416	20,117
	Dermalab	18,105	46,842
	中國佳格食品公司	218,403	351,346
	廈門佳格公司	<u>655,209</u>	<u>526,479</u>
		<u>\$ 906,220</u>	<u>\$ 947,545</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	本公司為其董事		
	金穎公司	<u>\$ 19,472</u>	<u>\$ 20,526</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款 (帳列其他應收款—關係人)

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
子公司		
喝好水公司	\$ 10,300	\$ 20,000
Dermalab	18,105	46,842
中國佳格食品公司	217,355	349,184
廈門佳格公司	<u>652,065</u>	<u>523,776</u>
	<u>\$ 897,825</u>	<u>\$ 939,802</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
子公司		
喝好水公司	\$ 151	\$ 15
Dermalab	443	-
中國佳格食品公司	2,126	2,128
廈門佳格公司	<u>4,952</u>	<u>2,669</u>
	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 4,812</u>

(七) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司		
喝好水公司		
保證金額	\$ 143,040	\$ 202,400
實際動支金額	-	-

(八) 其他關係人交易

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
權利金收入	子公司		
	佳乳食品公司	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 9,577</u>
服務收入	子公司		
	喝好水公司	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,320</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 28,036	\$ 38,785
退職後福利	<u>241</u>	<u>326</u>
	<u>\$ 28,277</u>	<u>\$ 39,111</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。

二九、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 110 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 123 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 1,812 仟元及日幣 18,567 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 101,532 仟元

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 14,753 公噸。

三十、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：

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,949	27.68	(美元：新台幣)	\$	247,707		
歐 元		450	31.32	(歐元：新台幣)		14,104		
人 民 幣		223,285	4.35	(人民幣：新台幣)		970,640		
澳 幣		187	20.08	(澳幣：新台幣)		3,754		
瑞士法郎		600	30.18	(瑞士法郎：新台幣)		18,105		
						<u>\$ 1,254,310</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之</u>								
<u>子公司</u>								
美 元		300	27.68	(美元：新台幣)	\$	8,304		
人 民 幣		2,097,347	4.35	(人民幣：新台幣)		9,117,457		
						<u>\$ 9,125,761</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,639	27.68	(美元：新台幣)	\$	294,489		
歐 元		2,854	31.32	(歐元：新台幣)		89,390		
						<u>\$ 383,879</u>		

109年12月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 7,013	28.48 (美元：新台幣)		\$ 199,736
人民幣	205,470	4.38 (人民幣：新台幣)		899,341
澳幣	1,576	21.95 (澳幣：新台幣)		34,585
瑞士法郎	1,450	32.31 (瑞士法郎：新台幣)		46,842
				<u>\$ 1,180,504</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之				
子公司				
美元	300	28.48 (美元：新台幣)		\$ 8,544
人民幣	2,153,318	4.38 (人民幣：新台幣)		9,399,372
				<u>\$ 9,407,916</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	138	28.48 (美元：新台幣)		\$ 3,936
澳幣	399	21.95 (澳幣：新台幣)		8,756
				<u>\$ 12,692</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現與未實現）如下：

外幣	110年度		109年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	28.01 (美元：新台幣)	\$ 8,365	29.55 (美元：新台幣)	\$ 962
人民幣	4.34 (人民幣：新台幣)	(6,392)	4.28 (人民幣：新台幣)	32,372
歐元	33.16 (歐元：新台幣)	3,471	33.71 (歐元：新台幣)	2,040
澳幣	21.06 (澳幣：新台幣)	449	20.40 (澳幣：新台幣)	(215)
瑞士法郎	30.64 (瑞士法郎：新台幣)	(3,105)	31.47 (瑞士法郎：新台幣)	1,675
新幣	20.85 (新幣：新台幣)	(16)	21.43 (新幣：新台幣)	143
其他		257		152
		<u>\$ 3,029</u>		<u>\$ 37,129</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊 (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

佳格食品股份有限公司

資金貸與他人明細表

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金之公 司	貸與對 象	往來項 目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融 通資 金必要之 原因	提 呆	列 帳	備 金	抵 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
																稱	價 值			
0	佳格食品股份有 限公司	Dermalab S.A.	應收資金融通款 —關係人	是	\$ 63,578	\$ 18,105	\$ 18,105	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ 6,963,681 (註3)	\$ 6,963,681 (註3)	註11	
0	佳格食品股份有 限公司	佳格食品(中國) 有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	350,984	217,355	217,355	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	3,481,840 (註4)	6,963,681 (註5)	註11	
0	佳格食品股份有 限公司	佳格食品(廈門) 有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	653,670	652,065	652,065	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	3,481,840 (註4)	6,963,681 (註5)	註11	
0	佳格食品股份有 限公司	喝好水股份有 限公司	應收資金融通款 —關係人	是	50,000	50,000	10,300	0.950%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	6,963,681 (註3)	6,963,681 (註3)	註11	
1	佳格投資(中國) 有限公司	上海樂隽國際貿 易有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	175,492	173,884	107,543	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,941,274 (註6)	1,941,274 (註6)	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 —關係人	是	175,492	173,884	143,646	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,941,274 (註6)	1,941,274 (註6)	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 —關係人	是	526,476	521,652	19,797	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,941,274 (註6)	1,941,274 (註6)	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 —關係人	是	438,730	434,710	431,098	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,941,274 (註6)	1,941,274 (註6)	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 —關係人	是	614,222	608,594	402,585	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,263,406 (註7)	1,263,406 (註7)	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 —關係人	是	460,667	456,446	456,446	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,263,406 (註7)	1,263,406 (註7)	註11	
3	上海樂奔德健康 科技有限公司	佳格投資(中國) 有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	10,968	10,868	10,868	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	11,884 (註8)	11,884 (註8)	註11	
4	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 —關係人	是	8,775	8,694	6,686	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	189,013 (註9)	189,013 (註9)	註11	
5	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 —關係人	是	21,789	21,736	17,693	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	118,024 (註10)	118,024 (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6,963,681仟元(110年9月30日財務報表淨值17,409,202仟元×40%)。

註4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之20%為單一限額，經計算為3,481,840仟元(110年9月30日財務報表淨值17,409,202仟元×20%)。

註5：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之40%為最高限額，經計算為6,963,681仟元(110年9月30日財務報表淨值17,409,202仟元×40%)。

註6：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1,941,274仟元(110年9月30日財務報表淨值4,853,185仟元×40%)。

註7：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1,263,406仟元(110年9月30日財務報表淨值3,158,515仟元×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11,884仟元(110年9月30日財務報表淨值29,709仟元×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189,013仟元(110年9月30日財務報表淨值472,532仟元×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118,024仟元(110年9月30日財務報表淨值295,060仟元×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
為他人背書保證明細表
民國 110 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保 證最 高限 額	屬母公司 對子公司 背書保證 (註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)	備註
		公 司 名 稱	關 係 (註2)											
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$ 13,927,362 (註3)	\$ 145,605	\$ 143,040	\$ -	\$ -	0.82%	\$ 17,409,202 (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 7 種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 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 13,927,362 仟元（110 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,409,202 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 17,409,202 仟元（110 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,409,202 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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

佳格食品股份有限公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	
佳格食品股份有限公司	股 票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	1,444,013	\$ 15,523	-	\$ 15,523
	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－流動	48,600	5,662	-	5,662
	股 票	金穎生物科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,145,110	95,136	5.3%	95,136
	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	1,274,480	17,129	0.3%	17,129
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	15,776,977	200,014	-	200,014
	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	14,031,671	210,294	-	210,294
	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	9,285,458	127,012	-	127,012
	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	3,585,869	101,408	-	101,408
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	4,720,915	60,701	-	60,701
	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	9,312,631	144,079	-	144,079
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	2,284,844	61,645	-	61,645
	受益憑證	統一恆生科技指數		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	5,900,000	39,825	-	39,825
	債券投資	CODEIS Smart Cash Note		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	10,000	28,239	-	28,239
	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	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	153,320	2,244	7.0%	2,244
	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%	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			公允價值	備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例		
佳乳食品股份有限公司	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%	-	
	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%	-	
長徽股份有限公司	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,195,290	33,803	-	33,803	
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	786,819	10,117	-	10,117	
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	761,615	20,548	-	20,548	
	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	352,815	0.7%	352,815	註
	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	9,510	-	9,510	
	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	28,395	-	28,395	
	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	199,500	2.0%	199,500	
	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	55,350	-	55,350	
	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	13,380	-	13,380	
	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	18,218	-	18,218	
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	73,768	1,009	-	1,009		
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%	-		
股票	Amphastar Pharmaceuticals Inc. (AMPH)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,742	4,991	-	4,991		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
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金融資產－流動	225,000	\$ 3,258	-	\$ 3,258	
	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	3,547	-	3,547	
德泰科技股份有限公司	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	393,948	13.4%	393,948	
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	1,027	0.7%	1,027	
	受益憑證	Term Liquidity Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,453	97,863	-	97,863	

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

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110年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
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	銷貨	(\$ 1,403,341)	11.23%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	\$ 120,483	6.15%	註
			進貨	858,375	12.79%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	-	-	註
佳乳食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	進貨	1,403,341	58.65%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	(120,483)	39.49%	註
			銷貨	(858,375)	25.34%	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	(2,064,727)	72.79%	月結60天	—	—	577,402	99.76%	註
			進貨	661,822	22.44%	月結60天	—	—	(203,137)	87.95%	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	2,064,727	14.72%	月結60天	—	—	(577,402)	13.54%	註
			銷貨	(661,822)	4.19%	月結60天	—	—	203,137	6.47%	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	(6,665,006)	98.90%	月結60天	—	—	1,439,345	99.97%	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	6,665,006	47.49%	月結60天	—	—	(1,439,345)	33.75%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨	265,648	4.23%	月結60天	—	—	(230,445)	51.40%	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之兄弟公司	銷貨	\$ 265,648	4.40%	月結 60 天	—	—	\$ 230,445	11.34%	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	銷貨	(5,259,295)	87.03%	月結 60 天	—	—	1,489,519	73.31%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	5,259,295	37.47%	月結 60 天	—	—	(1,489,519)	34.92%	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110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列損失	備抵額	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	\$ 120,483	11.31	\$ -	\$ 120,483 (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	4,087		-	4,087 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 124,570</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,570 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
佳格食品股份有限公司	佳格食品(中國)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 217,355		\$ -	\$ - (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	1,048		-	- (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 218,403</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
佳格食品股份有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 652,065		\$ -	\$ - (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	3,144		-	- (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 655,209</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
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	\$ 577,402	3.66	\$ -	\$ 577,402 (註1)	\$ -		(註2)
			應收資金融通款	402,585		-	- (註1)	-		(註2)
			其他應收款	10,605		-	10,605 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 990,592</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 588,007 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收資金融通款	\$ 456,446		\$ -	\$ 456,446 (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	4,717		-	4,615 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 461,163</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 461,061 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	應收帳款	\$ 1,439,345	4.27	\$ -	\$1,439,345 (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	18,080		-	18,080 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 1,457,425</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$1,457,425 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
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	應收帳款	\$ 6	82.18	\$ -	\$ 6 (註1)	\$ -		(註2)
			應收資金融通款	431,098		-	- (註1)	-		(註2)
			其他應收款	22,502		-	22,469 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 453,606</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,475 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 11	63.00	\$ -	\$ 11 (註1)	\$ -		(註2)
			應收資金融通款	19,797		-	- (註1)	-		(註2)
			其他應收款	14,299		-	14,299 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 34,107</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,310 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		
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	\$ 203,137	5.10	\$ -	\$ 203,137 (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	4,085		-	4,085 (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 207,222</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,222 (註1)</u>	<u>\$ -</u>		

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	額處理方式			
佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收資金融通款	\$ 143,646		\$ -	\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>1,053</u>		-	<u>1,053</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 144,699</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收資金融通款	\$ 107,543		\$ -	\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>820</u>		-	<u>820</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 108,363</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 820</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之 母公司	應收帳款	\$ 1,489,519	3.79	\$ -	\$1,278,866 (註1)	\$ -	(註2)
			應收票據	311,798	3.79	-	311,798 (註1)	-	(註2)
			其他應收款	<u>6,561</u>		-	<u>6,561</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 1,807,878</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$1,597,225</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之 兄弟公司	應收帳款	<u>\$ 230,445</u>	1.28	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,445</u> (註1)	<u>\$ -</u>	(註2)

註1：截至111年3月28日止之收回之金額。

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國 110 年度

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年	年底				股數
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%	\$ 3,546,644	(\$ 41,944)	(\$ 57,202) (註1)	子公司(註7)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,710,865	4,710,865	150,124,815	100%	5,538,645	(123,764)	(123,764)	子公司(註7)
	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%	1,134,020	492,673	491,772 (註2)	子公司(註7)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	422,385	21,936	5,262 (註3)	子公司(註7)
	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%	425,275	94,719	49,263	子公司(註7)
	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%	82,390	1,805	1,795 (註4)	子公司(註7)
	鴻翰國際貿易有限公司	台北市	銷售保健食品	-	14,350	註5	-	-	(115)	(115)	子公司(註6、註7)
Accession Limited	Standard Foods, LLC. Dermalab S.A.	U.S.A. Switzerland	銷售保健食品 開發及銷售美妝保養品	9,056 379,489	9,056 335,215	註5 4,050	100% 100%	8,304 229,420	- 6,369	- -	子公司(註7) 孫公司(註7)
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註7)
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	5,538,394	(123,445)	-	孫公司(註7)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨損 41,944 仟元減側流交易之未實現損益調整 15,258 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 492,673 仟元減逆流交易之未實現損益調整 901 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 21,936 仟元減佳格食品股份有限公司發放之現金股利 16,674 仟元後之金額。

註 4：係按持股權比例認列被投資公司淨利 1,805 仟元減逆流交易之未實現損益調整 10 仟元後之金額。

註 5：係有限公司，故無股數。

註 6：鴻翰國際貿易有限公司已於 110 年 8 月清算完結。

註 7：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
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)	(\$ 33,916)	100.0%	(\$ 33,915) (註 9)	\$ 3,189,833	\$ -	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)	(97,861)	99.0%	(96,882) (註 9)	4,765,228	-	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	1,714,756	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	43,441	99.0%	37,470 (註 9)	2,111,896	-	註 11
上海樂隽國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口 貿易業務	93,989	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	(10,944)	99.0%	(10,835) (註 9)	(2,567)	-	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)	(112,803)	99.5%	(112,251) (註 9)	62,684	-	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)	154	100.0%	154 (註 9)	29,864	-	註 11
佳格食品(廈門) 有限公司	製造及銷售食用油 及營業食品等	1,307,582	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	73,863	99.0%	62,038 (註 9)	1,511,632	-	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)	(16,342)	100.0%	(16,342) (註 9)	475,694	-	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)	(10,055)	100.0%	(10,055) (註 9)	297,052	-	註 11

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定	赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 8,919,525	\$ 9,656,767 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。
- 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

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

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	157,822,400	17.24%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	133,125,408	14.54%
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	108,503,160	11.85%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表三
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		表四
應收帳款明細表		表五
存貨明細表		表六
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		表八
採用權益法之投資變動明細表		表九
使用權資產變動明細表		表十
應付帳款明細表		表十一
租賃負債明細表		表十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
營業費用明細表		表十五
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十六

佳格食品股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項 目	摘 要	年 利 率	金 額
週轉金			<u>\$ 1,130</u>
銀行存款			
銀行支票存款			115,146
銀行活期存款		0.001%~0.030%	842
銀行外幣活期存款	美元 5,705 仟元 (兌換率 27.68)、歐元 450 仟元(兌換率 31.32)、澳幣 187 仟元 (兌換率 20.08)、人民幣 521 仟元(兌換率 4.35)	0.001%~0.030%	<u>178,027</u>
			<u>294,015</u>
約當現金			
銀行台幣定期存款		0.350%	200,075
銀行外幣定期存款	美元 1,800 仟元 (兌換率 27.68)、人民幣 14,442 仟元 (兌換率 4.35)	0.380%~2.900%	<u>112,604</u>
			<u>312,679</u>
合 計			<u>\$ 607,824</u>

佳格食品股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值 (元)	總額	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
					單價	總額		
受益憑證								
兆豐國際寶鑽貨幣市場	15,776,976.66	12.68	\$ 200,014	\$ 200,000	12.68	\$ 200,014	\$ 14	
日盛貨幣市場	14,031,671.03	14.99	210,294	210,000	14.99	210,294	294	
台新 1699 貨幣市場	9,285,458.39	13.68	127,012	127,000	13.68	127,012	12	
國泰中國內需增長基金	3,585,869.30	28.28	101,408	120,000	28.28	101,408	(18,592)	
國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金	4,720,915.20	12.86	60,701	60,000	12.86	60,701	701	
第一金台灣貨幣市場基金	9,312,631.20	15.47	144,079	144,023	15.47	144,079	56	
國泰全球積極組合基金	2,284,843.90	26.98	61,645	60,000	26.98	61,645	1,645	
統一恆生科技指數	5,900,000.00	6.75	39,825	62,528	6.75	39,825	(22,703)	
	<u>64,898,365.68</u>		<u>944,978</u>	<u>983,551</u>		<u>944,978</u>	<u>(38,573)</u>	
債券投資								
CODEIS Smart Cash Note	<u>10,000.00</u>	102.02	<u>28,239</u>	<u>30,830</u>	102.02	<u>28,239</u>	<u>(2,591)</u>	
合計	<u>64,908,365.68</u>		<u>\$ 973,217</u>	<u>\$ 1,014,381</u>		<u>\$ 973,217</u>	<u>(\$ 41,164)</u>	

佳格食品股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	累計減損	公允價值	
						單價(元)	總額
上市(櫃)股票							
中華電信股份有限公司	48,600	10	\$ 486	\$ 4,063	\$ -	116.50	\$ 5,662
遠東國際商業銀行股份有限公司	1,444,013	10	<u>14,440</u>	<u>17,114</u>	<u>-</u>	10.75	<u>15,523</u>
合計			<u>\$ 14,926</u>	<u>\$ 21,177</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,185</u>

佳格食品股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱 摘	要 張	數 面	額 幣	別 總	額 年 利率	帳 面 金 額	備 註	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 01 月，到期付息		2	4,900	台 幣	\$ 9,800	0.80%	\$ 9,800	浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 02 月，到期付息		7	4,900	台 幣	34,300	0.80%	34,300	浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 03 月，到期付息		8	4,900	台 幣	39,200	0.76%	39,200	固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 08 月，到期付息		9	4,900	台 幣	44,100	0.80%	44,100	浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 10 月，到期付息		3	2,900	台 幣	8,700	0.80%	8,700	浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 11 月，到期付息		9	4,900	台 幣	44,100	0.80%	44,100	浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 111 年 12 月，到期付息		6	4,900	台 幣	29,400	0.80%	29,400	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 01 月，到期付息		3	49,900	台 幣	149,700	0.56%	149,700	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 05 月，到期付息		1	40,000	台 幣	40,000	0.65%	40,000	固定利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 02 月，到期付息		1	40,000	台 幣	40,000	0.40%	40,000	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 02 月，到期付息		1	20,000	台 幣	20,000	0.40%	20,000	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 02 月，到期付息		4	49,900	台 幣	199,600	0.40%	199,600	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 03 月，到期付息		1	49,900	台 幣	49,900	0.54%	49,900	固定利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 03 月，到期付息		4	49,900	台 幣	199,600	0.56%	199,600	浮動利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 04 月，到期付息		4	49,900	台 幣	199,600	0.54%	199,600	固定利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 111 年 06 月，到期付息		2	49,900	台 幣	99,800	0.56%	99,800	浮動利率
統一綜合證券定期存款	到期日為 111 年 05 月，到期付息		1	70,000	台 幣	70,000	0.38%	70,000	固定利率
中國銀行外幣定期存款	到期日為 111 年 05 月，到期付息		1	1,619	人 民 幣	7,040	2.54%	7,040	固定利率 (匯率 4.3471)
中國銀行外幣定期存款	到期日為 111 年 06 月，到期付息		1	5,593	人 民 幣	24,313	2.62%	24,313	固定利率 (匯率 4.3471)
合 計						<u>\$ 1,309,153</u>		<u>\$ 1,309,153</u>	

佳格食品股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 590,613
乙 公 司	341,309
丙 公 司	132,526
丁 公 司	293,774
其他(註)	<u>471,372</u>
	1,829,594
減：備抵損失	(<u>908</u>)
	<u>\$ 1,828,686</u>
關係人	
佳乳食品股份有限公司	\$ 120,483
金穎生物科技股份有限公司	<u>7,290</u>
	<u>\$ 127,773</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商	品	\$ 214,067	\$ 350,639
製	成 品	881,331	1,546,518
在	製 品	130,125	227,074
原	料	422,421	727,088
包	裝 材 料	<u>42,985</u>	<u>56,693</u>
合	計	<u>\$1,690,929</u>	<u>\$ 2,908,012</u>

佳格食品股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		累 計 減 損 迴 轉	年 底		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 提 列 累 計 減 損 金 額	備 註
	股 數 或 單 位 數	公 允 價 值	股 數 或 單 位 數	全 額	股 數 或 單 位 數	全 額		股 數 或 單 位 數	公 允 價 值			
寶典創業投資股份有限公司	180,376	\$ 1,894	-	\$ 621	27,056	\$ 271	\$ -	153,320	\$ 2,244	無	\$ -	註一
Authenex, Inc.	2,424,242	-	-	-	-	-	-	2,424,242	-	無	-	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	500,000	-	-	-	-	-	-	500,000	-	無	-	-
聯欣環保科技事業股份有限公司	11,200	-	-	-	-	-	-	11,200	-	無	-	-
Octamer, Inc.—Series E Preferred Stock	800,000	-	-	-	-	-	-	800,000	-	無	-	-
Octamer, Inc.—Series F Preferred Stock	107,815	-	-	-	-	-	-	107,815	-	無	-	-
Fortemedia, Inc.— Series D Preferred Stock	3,455	-	-	-	-	-	-	3,455	-	無	-	-
Fortemedia, Inc.— Series E Preferred Stock	71,397	-	-	-	-	-	-	71,397	-	無	-	-
Fortemedia, Inc.— Series F Preferred Stock	29,173	-	-	-	-	-	-	29,173	-	無	-	-
Fortemedia, Inc.— Series G Preferred Stock	31,135	-	-	-	-	-	-	31,135	-	無	-	-
Fortemedia, Inc.—Series I Preferred Stock	29,102	-	-	-	-	-	-	29,102	-	無	-	-
ForteMedia- Common Stock	12,938	-	-	-	-	-	-	12,938	-	無	-	-
		<u>\$ 1,894</u>		<u>\$ 350</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,244</u>			

註一：本年度增加係公允價值變動數；本年度減少係減資退回股款。

佳格食品股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		本年度透過 其他綜合損 益按公允價 值衡量金融 資產未實現 利益(損失)	年 底 餘 額		累 計 減 損	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	公 允 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公 允 價 值			
上櫃公司股票												
金穎生物科技股份 有限公司	2,145,110	\$ 62,423	-	\$ -	-	\$ -	\$ 32,713	2,145,110	\$ 95,136	\$ -	無	-
大中票券金融股份 有限公司	1,243,213	14,918	31,267	-	-	-	2,211	1,274,480	17,129	-	無	註一
合 計		\$ 77,341		\$ -		\$ -	\$ 34,924		\$ 112,265	\$ -		

註一：本年度增加係盈餘配股。

佳格食品股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除每股股權淨值為新台幣
元外，餘為新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	年 底 餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額 持 股 比 例	單 價 總 價		
Accession Limited	123,600,000 \$ 3,623,593	- \$ 7,223	- \$ 84,172	123,600,000 100.00 \$ 3,546,644	29.08 \$ 3,593,954	無	註一
佳乳食品股份有限公司	30,000,000 1,006,590	- 491,772	- 364,342	30,000,000 100.00 1,134,020	38.29 1,148,641	無	註二
長徽股份有限公司	24,100,000 354,881	- 85,878	- 18,374	24,100,000 100.00 422,385	32.17 775,200	無	註三
德泰科技股份有限公司	10,374,399 305,990	- 155,595	- 36,310	10,374,399 52.00 425,275	40.93 424,637	無	註四
喝好水股份有限公司	7,907,000 83,597	- 1,897	- 3,104	7,907,000 100.00 82,390	10.42 82,390	無	註五
Standard Investment (Cayman) Limited	150,124,815 5,685,589	- -	- 146,944	150,124,815 100.00 5,538,645	36.89 5,538,645	無	註六
鴻翰國際貿易有限公司	- 8,958	- -	- 8,958	- -	- -	無	註七及十
上海樂奔拓健康科技有限公司	- 90,190	- -	- 58,022	- 51.00 32,168	- 32,168	無	註八及十
Standard Foods, LLC.	- 8,544	- -	- 240	- 100.00 8,304	- 8,304	無	註九及十
	<u>\$ 11,167,932</u>	<u>\$ 742,365</u>	<u>\$ 720,466</u>	<u>\$ 11,189,831</u>	<u>\$ 11,603,939</u>		

註一：本年度增加金額係採權益法認列其他綜合損益 7,223 仟元；本年度減少金額係採權益法認列投資損失 57,202 仟元及換算調整數 26,970 仟元。

註二：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 491,772 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 361,560 仟元及採權益法認列其他綜合損益 2,782 仟元。

註三：本年度增加金額係持有本公司股票所獲配之現金股利調整資本公積 16,674 仟元，採權益法認列投資收益 5,262 仟元及其他綜合損益 63,942 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 18,374 仟元。

註四：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 49,263 仟元及其他綜合損益 106,332 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 36,310 仟元。

註五：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 1,795 仟元及其他綜合損益 102 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 3,104 仟元。

註六：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 123,764 仟元及換算調整數 23,180 仟元。

註七：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 115 仟元及減少投資 8,843 仟元。

註八：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 57,598 仟元及換算調整數 424 仟元。

註九：本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 240 仟元。

註十：係有限公司，故無股數。

佳格食品股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	土	地	建	築	物	辦	公	設	備	運	輸	設	備	合	計
<u>成 本</u>																
年初餘額		\$	4,011		\$	96,664		\$	550		\$	6,460		\$	107,685	
增 添			1,134			145,875			-			2,107			149,116	
租約到期／終止		(1,134)		(94,281)		-			(6,460)		(101,875)	
年底餘額		\$	<u>4,011</u>		\$	<u>148,258</u>		\$	<u>550</u>		\$	<u>2,107</u>		\$	<u>154,926</u>	
<u>累計折舊</u>																
年初餘額		\$	1,113		\$	40,062		\$	105		\$	3,231		\$	44,511	
折舊費用			1,853			25,870			96			792			28,611	
租約到期／終止		(1,134)		(54,202)		-			(3,320)		(58,656)	
年底餘額		\$	<u>1,832</u>		\$	<u>11,730</u>		\$	<u>201</u>		\$	<u>703</u>		\$	<u>14,466</u>	

佳格食品股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
B 公 司	\$ 54,294
C 公 司	50,451
D 公 司	49,585
E 公 司	40,872
F 公 司	36,574
其他 (註)	<u>501,100</u>
合 計	<u>\$ 732,876</u>
關係人	
金穎生物科技股份有限公司	<u>\$ 19,472</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地	2021/12/1~2022/11/30	1.07%	\$ 1,040	
建 築 物	2021/1/1~2026/10/31	1.07%	137,767	
辦公設備	2019/8/1~2025/9/16	1.07%	361	
運輸設備	2021/1/1~2023/12/31	1.07%	<u>1,412</u>	
			140,580	
減：列為流動部分			(<u>31,963</u>)	
租賃負債—非流動			<u>\$108,617</u>	

佳格食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	數 量 (噸)	金 額
營養食品類	94,956	\$11,514,792
廚房料理食品類	26,058	2,508,673
其 他 類	7,031	<u>410,212</u>
銷貨收入總額		14,433,677
減：銷貨退回		(137,332)
銷貨折讓		(<u>1,799,478</u>)
銷貨收入淨額		<u>\$12,496,867</u>

佳格食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
年初原物料	\$ 483,207
加：本年度進料	5,270,383
原物料盤盈	103
減：轉列其他科目	(7,341)
出售原料	(115,025)
原物料報廢	(3,014)
年底原物料	(465,406)
原物料耗用	5,162,907
直接人工	250,597
製造費用	967,732
製造成本	6,381,236
年初在製品	145,137
減：在製品報廢	(558)
其他領用	(10,110)
製成品成本	6,515,705
年底在製品	(130,125)
年初製成品	724,984
減：轉列其他科目	(72,629)
製成品盤盈	12
製成品報廢	(1,242)
銷貨高低估之成本調整	(13,185)
年底製成品	(881,331)
銷貨成本—自製產品	<u>6,142,189</u>
買賣商品銷貨成本	
年初商品	481,002
加：本年度進貨	1,423,759
商品盤盈	75
減：其他領用	(6,754)
商品報廢	(2,620)
銷貨高低估之成本調整	(591)
年底商品	(214,067)
銷貨成本—買賣商品	<u>1,680,804</u>
原料出售成本	<u>115,025</u>
存貨盤盈	(190)
存貨報廢損失	<u>7,434</u>
合 計	<u>\$7,945,262</u>

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
廣 告 費	\$ 780,970	\$ -	\$ -	\$ 780,970
薪 資 及 退 休 金	328,857	253,302	37,255	619,414
運 費	118,543	-	-	118,543
稅 捐	10,432	110	11	10,553
專 業 服 務 費	-	24,483	31	24,514
租 金	15,207	1,513	27	16,747
保 險 費	33,297	17,175	3,571	54,043
攤 銷	2,452	3,939	-	6,391
折 舊	23,188	22,316	12,076	57,580
旅 費	16,347	772	434	17,553
修 繕 費	5,019	484	889	6,392
電 腦 費 用	16,480	48,406	240	65,126
伙 食 費	10,585	3,857	1,076	15,518
郵 電 費	295	2,859	277	3,431
交 際 費	672	10,970	163	11,805
職 工 福 利	8,448	2,965	841	12,254
水 電 費	5,241	2,398	1,346	8,985
捐 贈	1,471	12,089	-	13,560
其 他	10,294	31,617	27,715	69,626
部 門 費 用 分 攤 轉 列	-	(19,854)	-	(19,854) (註)
合 計	<u>\$ 1,387,798</u>	<u>\$ 419,401</u>	<u>\$ 85,952</u>	<u>\$ 1,893,151</u>

註：係轉列製造費用。

佳格食品股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 431,595	\$ 552,610	\$ 984,205	\$ 435,143	\$ 548,351	\$ 983,494
勞健保費用	42,582	46,050	88,632	39,624	40,193	79,817
退休金費用	28,650	31,555	60,205	17,029	23,287	40,316
董事酬金	-	16,716	16,716	-	21,965	21,965
其他員工福利費用	31,270	34,146	65,416	31,435	31,789	63,224
	<u>\$ 534,097</u>	<u>\$ 681,077</u>	<u>\$ 1,215,174</u>	<u>\$ 523,231</u>	<u>\$ 665,585</u>	<u>\$ 1,188,816</u>
折舊費用	\$ 169,049	\$ 57,580	\$ 226,629	\$ 173,659	\$ 52,322	\$ 225,981
攤銷費用	\$ 8,987	\$ 6,391	\$ 15,378	\$ 4,127	\$ 3,978	\$ 8,105

- 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,008 人及 996 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。
- 本年度平均員工福利費用 1,195 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 前一年度平均員工福利費用 1,177 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 本年度平均員工薪資費用 981 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 前一年度平均員工薪資費用 992 仟元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 平均員工薪資費用調整變動情形-1.11%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
- 本年度監察人酬金 0 仟元。
- 前一年度監察人酬金 0 仟元。
- 本公司給付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聯合理性。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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111612 號

會員姓名：(1) 龔則立
(2) 方涵妮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

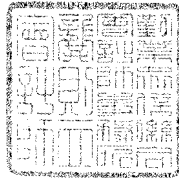
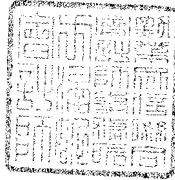
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：22102473

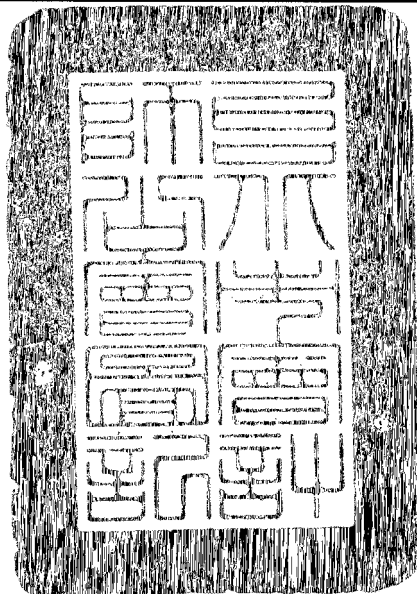
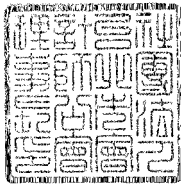
會員書字號：(1) 北市會證字第 3359 號
(2) 北市會證字第 4252 號

印鑑證明書用途：辦理 佳格食品股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	龔則立	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	方涵妮	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日