



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>

活出人生美好的 每[☺]刻！

佳格食品股份有限公司

一 一 一 年 度
年 報

中 華 民 國 一 一 二 年 四 月 三 十 日 刊 印

佳格食品股份有限公司

總公司：114 台北市內湖區瑞光路 610 號 10 樓

電話：(02)2709-2323

網址：www.sfworldwide.com

大園廠：337 桃園市大園區溪海村和平西路一段 369 號

電話：(03)386-5130

中壢廠：320 桃園市中壢區吉林路 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

電話：(02)2709-2323

代理發言人：

姓名：陳俊明

職稱：總經理室經理

電子郵件信箱：spokesperson2@sfworldwide.com

電話：(02)2709-2323

辦理股務過戶機構：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：www.chinatrust.com.tw

電話：(02)6636-5566

最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：龔則立、方涵妮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：110 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2725-9988

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.....	9
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、公司治理運作情形.....	19
四、會計師公費資訊.....	52
五、更換會計師資訊.....	52
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.....	53
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.....	54
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	55
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.....	57
肆、募資情形.....	58
一、資本及股份.....	58
二、公司債辦理情形.....	64
三、特別股辦理情形.....	64
四、海外存託憑證發行情形.....	65
五、員工認股權憑證辦理情形.....	65
六、限制員工權利新股辦理情形.....	65
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	65
八、資金運用計劃執行情形.....	65
伍、營運概況.....	66
一、業務內容.....	66
二、市場及產銷概況.....	69
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	76
四、環保支出資訊.....	77
五、勞資關係情形.....	78
六、重要契約.....	82

陸、財務概況	83
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.....	83
二、最近五年度財務分析.....	87
三、最近年度財務報告之審計委員查核報告書.....	90
四、最近年度合併財務報告.....	91
五、最近年度個體財務報告.....	177
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.....	248
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	249
一、財務狀況.....	249
二、財務績效.....	250
三、現金流量.....	251
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	252
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	253
六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估.....	254
七、其他重要事項.....	256
捌、特別記載事項	257
一、關係企業相關資料.....	257
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	267
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.....	267
四、其他必要補充說明事項.....	269
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.....	270

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生們：

111 年，因應後疫情時代的逐步解封及零售通路的整併，全體同仁齊心協力，為消費者帶來更多營養健康及便利的創新產品，回饋國人對公司的長期支持。然俄烏戰爭及氣候災害所造成的農產品供應短缺，大宗原物料價格飆升及物流供應鏈的混亂，衝擊佳格集團食用油品事業，影響整體營收及獲利表現。

在「吃得營養均衡，是人們健康的基礎」的理念下，佳格秉持對食品安全的高規格標準，透過虛實通路的多元銷售渠道，提供各年齡層從早到晚所需的高質量產品，滿足全家人的營養需求。為追求永續發展，以用心、創心及愛心，持續完善環境保護、社會責任及公司治理，強化利害關係人的滿意及信任，成為最值得信賴的食品公司。

展望 112 年，佳格中國銷售在食用毛油供應回穩後加速拓展。然面對全球通膨、地緣政治及氣候變遷對供應鏈的挑戰，佳格公司仍以「全家的營養健康夥伴」為使命，致力於新品開發及產品升級，提供消費者安心、便利、均衡營養的高優質產品，守護每個人的健康。期盼在大家共同努力下，一起開創更美好的未來，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 111 年度之合併經營成果及 112 年度營業計劃概要：

一、 111 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	111 年度	%	110 年度	%	+/- %
營業收入	28,922,800	100	34,307,044	100	-15.7
營業成本	22,564,224	78	26,075,184	76	-13.5
營業毛利	6,358,576	22	8,231,860	24	-22.8
營業淨利	1,442,855	5	2,981,585	9	-51.6
稅前淨利	1,611,079	5	3,153,014	9	-48.9
本年度淨利	1,244,108	4	2,501,106	7	-50.3
綜合損益總額	1,135,782	4	2,766,144	8	-58.9

佳格公司 111 年度合併營業收入為 289 億 2 仟 3 百萬元，較去年下滑 15.7%，係因俄烏戰爭各類油品供應受限，影響食用油品業績所致；另受國內外原物料成本上漲的衝擊，111 年度綜合損益總額為 11 億 3 仟 6 佰萬元，較上年度下滑 58.9%，以金額計減少 16 億 3 仟萬元，其中歸屬於本公司業主之綜合損益總額為 12 億元，較上年度下滑 54.3%，以金額計減少 14 億 2 仟 4 佰萬元。

2. 研究發展狀況

致力追求好營養、好健康，提供滿足消費者最高品質、最佳風味及最安全的高優質產品，佳格公司於 111 年度投入之研發經費為 1 億 7 仟 1 百萬元。我們的團隊立基於科學，透過創新技術進行新品開發及臨床實驗、升級既有產品製程及配方，並研發輕量化及環保包材，提供全家人更有效、更便利的產品，且逐步落實環境保護的承諾。

二、112 年度營業計劃概要及未來公司發展策略

1. 經營方針

- (1) 深化品牌建設，因應大眾日益重視膳食補充來均衡營養，將持續掌握市場脈動，運用現代尖端創新技術，開發更專業、便利及年輕化的多元營養食品及保健品，滿足全家大小不同需求；同時重視永續發展，提升品牌價值及競爭力。
- (2) 強化供應鏈管理韌性及透明度，嚴謹品質管控、成本控管並提高運營靈活度，以因應未知的風險衝擊。堅持少負擔、無添加防腐劑的最高原則，確保送至消費者手中的，是我們最佳品質、最好風味和最安全的產品，每一口都安心。
- (3) 系統性的人才養成計畫，結合企業發展需求，著重跨領域專業能力及文化傳承，培育長期穩定的多元人才。並藉由內部組織的活化，提高組織運作的敏捷性及靈活度。

2. 預期銷售數量及重要產銷政策

112 年度之預估合併銷售量為 441,815 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，進行各項研發、資本支出及作業流程優化，確保質量穩定的高效生產並提供符合全家人所需之飲食產品。
- 強化上下游供應鏈管理，慎選多元供應商及通路客戶，建立互信及緊密的合作關係。以飲食安全的最高標準，落實溯源管理及品質政策，極大化供應鏈綜效。
- 堅守安心品質的責任，嚴格把關各項生產流程，除符合各項品質規範標準及環境永續發展外，更以高標準、高規格生產安全、有效及便利的高優質產品。

(2) 銷售方面

- 傾聽消費者聲音及洞察市場消費趨勢，在「每一個人都應該擁有營養健康的好選擇」理念下，我們將天然的營養融入每項產品中，並持續拓展特定健康需求的保健品與完整均衡營養食品，以滿足各消費族群多元化需求，成為更多人「全家的營養健康夥伴」。
- 佳格中國因應油品供應逐漸持穩，將透過銷售據點的拓增及新通路的開發，加速補強空白市場；同時開發以美味健康為核心的調味品，擴展廚房周邊的相關產品。
- 透過數位轉型及大數據分析管理，精確掌握市場及消費者的脈絡，藉由創新靈活的行銷策略及與各通路客戶的緊密合作，強化品牌協同效應、提升產品能見度、滲透率及市占率。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 外部競爭環境

面對瞬息萬變的市場環境，國際品牌及不斷崛起的新興品牌競爭、消費行為的演變及通路整併效應，身為市場的領導品牌，佳格公司透過多元產品的競爭優勢，持續掌握消費行為及趨勢、通路特性及發展；以高規格、高標準來生產各項產品及嚴格品質把關，並透過專業及創新的科研技術，提供消費者「每一口都安心」的均衡營養食品。

2. 法規環境

佳格公司以成為「全家人的營養健康夥伴」為使命，遵行政府食安相關法令規範，並堅持採用高規格、高標準的品質控管來落實對消費者「食的安全」的承諾。我們深知環境永續的重要性，除遵守各項法規、揭露氣候相關資訊外，在日常運營過程中，推動節能減碳管理、回收利用水資源、使用環保材質及降低包材耗用量，計劃性地降低生產對環境的影響。

3. 總體經營環境

受到全球政經局勢、各國淨零排放目標的氣候政策影響，供應鏈將面臨更嚴峻的挑戰，加劇大宗物資、原物料供應及成本的壓力。展望未來，佳格集團在永續經營的前提下，除兼顧財務獲利及公司治理外，將強化對環境及社會的影響力。透過數位科技轉型提升運營效能、組織敏捷度及供應鏈韌性；洞察消費趨勢及需求，推出多元的高優質產品，並與世界接軌加入台灣品牌國際化的行列，滿足更多全家人的均衡營養需求。

期許我們的陪伴，能讓每一個人：「活出人生美好的 每一刻！」

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



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，持股比例為 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 佰萬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 佰萬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 佰萬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 佰萬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 佰萬元，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 佰萬元投資 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.，持股比例為 56%，再由其轉投資美元 3.4 佰萬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 佰萬元，盈餘轉增資美元 1.42 佰萬元，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 佰萬元。
 - 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 佰萬元，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。

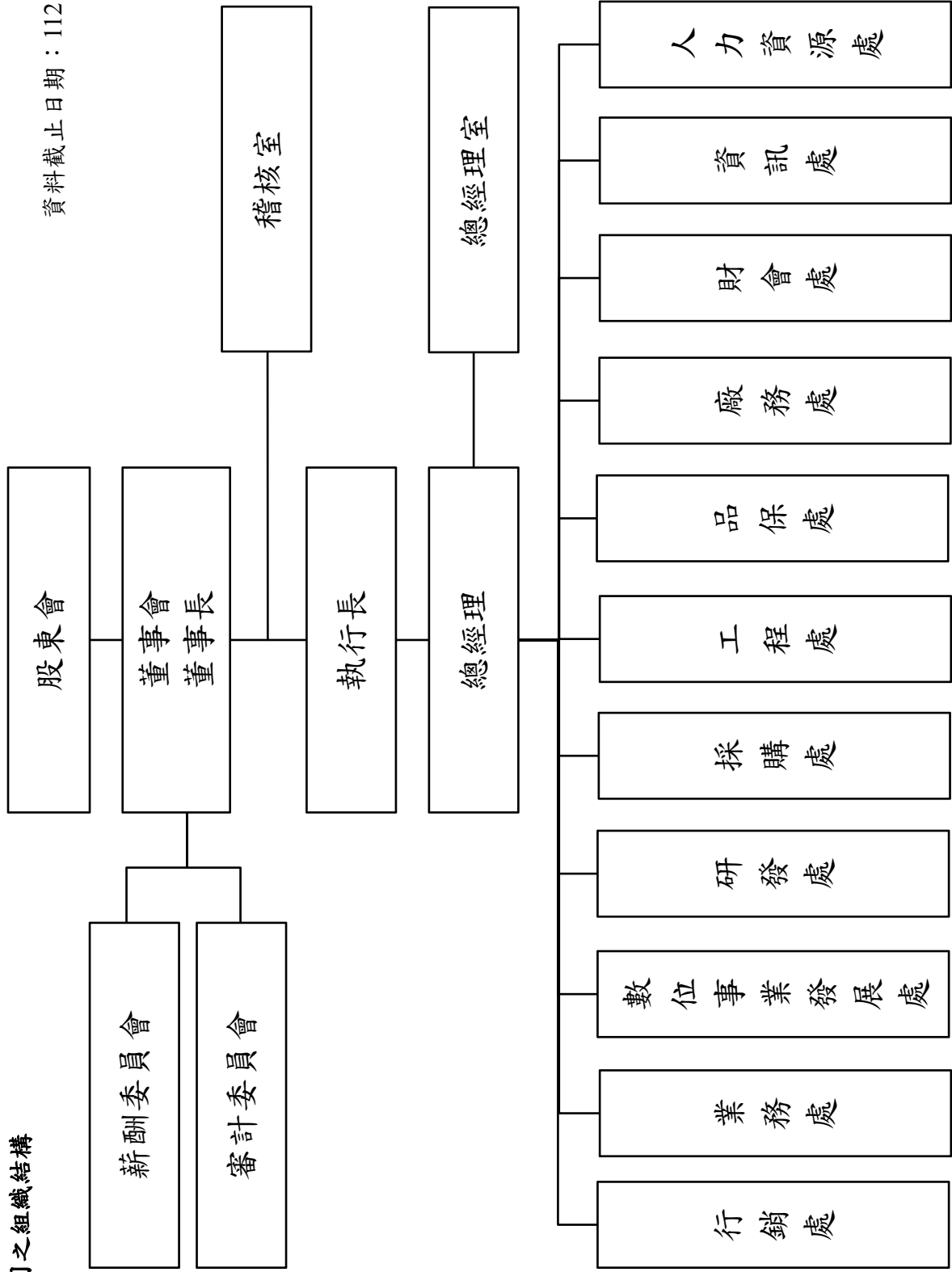
- 民國102年
- 以未分配盈餘轉增資 862,345,960 元，實收資本額為 6,611,319,030 元。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美元 15,035,000 元，增資後實收資本額為美元 45,045,000 元。
 - 對長徽股份有限公司現金增資 380,000,000 元，增資後實收資本額為 541,000,000 元。
- 民國103年
- 以未分配盈餘轉增資 595,018,710 元，實收資本額為 7,206,337,740 元。
 - 對轉投資 97.1%喝好水股份有限公司，增加持股比例為 100%。
 - 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。
- 民國109年
- 4 月 1 日起總經理一職由執行長曹博睿兼任。
- 民國110年
- Accession Limited 對 Dermalab S.A. 現金增資瑞郎 1,450,000 元。
 - 3 月 22 日董事會決議通過與香港商遠東恆天然乳品有限公司台灣分公司經銷總代理合約，依雙方合意於 110 年 4 月 27 日到期後不再續約。
 - 8 月 11 日董事會決議通過子公司佳格投資(中國)有限公司預計以自有資金對其子公司佳格食品(中國)有限公司增資美金 1,100 萬元。
 - 鴻翰國際貿易有限公司於 8 月完成清算。
- 民國111年
- 海外存託憑證 110 年 12 月 30 日於盧森堡交易所終止上市，截至 112 年 1 月 15 日存託憑證流通在外餘額為 0。
 - 對 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資美元 100,000，再由 Standard Investment (Cayman) Limited 現金增資佳格(香港)股份有限公司美元 48,000，增資後實收資本額分別為美元 150,224,815 及美元 150,098,815。
 - 佳格投資(中國)有限公司利潤分配人民幣 99,000 仟元予佳格(香港)股份有限公司；佳格(香港)股份有限公司於 7 月 25 日成立上海心活力健康科技(集團)有限公司，持股比例 99%，隨後進行上海樂奔拓健康科技有限公司、上海樂隼國際貿易有限公司、上海樂奔德健康科技有限公司的股權收購作業，轉讓基準日訂為 111 年 8 月 31 日。
 - 轉投資設立 Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.，持股比例為 100%。

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：112年4月30日



(二)主要部門所營業務

主要部門	所營業務
審計委員會	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。
行銷處	依據公司策略，規劃與發展公司未來性商品及負責品牌行銷策略規劃與執行、廣告企劃、消費者服務等。
業務處	負責年度客戶經營計畫、通路銷售活動計劃與執行、經銷商管理等。
數位事業發展處	負責整合數位行銷資源，強化電商平台及自有旗艦店業務之經營。
研發處	負責新產品、新技術之研究與開發、產品品質改善研究、成本降低研究、新產品事業之評估、健康認證之申請等。
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。
品保處	負責生產系統管控、檢驗分析、品質系統管控等。
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。
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，以及會計資訊提供等。
資訊處	負責資訊系統及網路安全之規劃、管理與維護等。
人力資源處	負責人力資源管理與發展等相關作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事相關資料

112年4月18日 單位：股；仟元

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			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 71歲以上	111.06.16	三年	75.06.06	22,650,057	2.48	22,650,057	2.48	0	0	22,688,211	2.48	美國科羅拉多大學博士 美國桂格麥片研發部處長 台灣桂格(股)廠長 台灣桂格(股)總經理 佳格食品(股)總經理 佳格食品(股)執行長	本公司董事長 佳乳食品(股)公司董事長 德泰科技(股)公司董事長 喝好水(股)公司董事長 長徽(股)公司董事長 Accession Ltd. 董事 聚鼎科技(股)公司法人代表人 佳城實業(股)公司董事 博傑生技(股)公司獨立董事 佳砂電子(股)公司監察人 Standard Investment (Cayman) Ltd. 董事 佳格(香港)(股)公司董事 佳格投資(中國)有限公司董事 沐德投資(股)公司董事長 佳允投資(股)公司董事 佳捷投資(股)公司董事	冠捷電子科技(股)公司董事主席兼行政總裁 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 聯強國際(股)公司獨立董事 上海心活力健康科技(集團)有限公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	沐德投資股份有限公司代表人：宣建生	男 71歲以上	105.06.15		105.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約大學理學院系統工程博士	無	無	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 71歲以上	105.06.15		105.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學	佳城實業(股)董事長 佳砂電子(股)董事長 佳世輝有限公司董事長	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	姜博睿 長徽股份有限公司 代表人：	男 41~50歲	111.06.16	三年	105.06.15	6,669,471	0.73	6,669,471	0.73	0	0	0	0	美國史丹佛大學 企業管理碩士	本公司執行長兼總經理 佳格投資(中國)有限公司董事兼總經理 上海佳格食品有限公司董事兼總經理 佳格食品(中國)有限公司董事兼總經理 佳格食品(廈門)有限公司副董事長 上海樂奈拓健康科技有限公司董事長 上海樂隲國際貿易有限公司董事長 上海樂和實業有限公司董事長 上海樂明實業有限公司董事長 上海心活力健康科技(集團)有限公司董事	董事長	曹德風	父子	無
獨立董事	中華民國	張志本	男 71歲以上	111.06.16	三年	105.06.15	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)法人代表人	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	周鐘麒	男 61~70歲	111.06.16	三年	105.06.15	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	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	姜豐年	男 61~70歲	111.06.16	三年	105.06.15	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	鑽石資本集團董事長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王允中	男 71歲以上	111.06.16	三年	111.06.16	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0	美國北伊利諾大學 電腦碩士	台美醫療器材(股)公司董事長暨執行長 友信行(股)公司副總裁 中華民國喜願協會常務監事 台北市生命線協會理事 國際扶輪 3522 地區總監特別顧問	無	無	無	無

2. 法人股東之主要股東：

112 年 4 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股率%
沐德投資股份有限公司	曹德風	71.25
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：

112 年 4 月 18 日

法人名稱	法人之主要股東	持股率%
佳格食品股份有限公司	沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	17.69
	佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	14.88
	佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	12.21
	曹德風	4.46
	必來投資股份有限公司	3.61
	南山人壽保險股份有限公司	3.22
	沐德投資股份有限公司	2.48
	林俊堯	1.76
	富邦人壽保險股份有限公司	1.17
	長徽股份有限公司	0.73

4. 董事及獨立董事獨立性資訊揭露

112 年 4 月 18 日

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司獨立 董事家數
沐德投資股份有限公司代表人：曹德風		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：本公司董事長、執行長及總經理、美國桂格麥片研發部處長、台灣桂格(股)廠長、台灣桂格(股)總經理、佳乳食品(股)公司董事長、德泰科技(股)公司董事長、喝好水(股)公司董事長、長徽(股)公司董事長、Accession Ltd. 董事、聚鼎科技(股)公司法人董事代表人、佳城實業(股)公司董事、博鍊生技(股)公司獨立董事、佳砂電子(股)公司監察人、Standard Investment (Cayman) Ltd. 董事、佳格(香港)(股)公司董事、佳格投資(中國)有限公司董事、沐德投資(股)公司董事長、佳允投資(股)公司董事、佳捷投資(股)公司董事。</p> <p>(3) 未有公司法第 30 條各款情事。</p>	-	1
沐德投資股份有限公司代表人：宣建生		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識、資訊科技及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：冠捷電子科技(股)公司董事主席兼行政總裁、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、上海樂拓健康科技(集團)有限公司董事長、聯強國際(股)公司獨立董事、上海心活力健康科技(集團)有限公司董事長。</p> <p>(3) 未有公司法第 30 條各款情事。</p>	-	1

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
沐德投資股份有限公司代表人：曹德華		<p>專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：佳城實業(股)董事長、佳矽電子(股)董事長、佳世輝有限公司董事長。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>	-	0
長徽股份有限公司代表人：曹博睿		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識、資訊科技及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：本公司執行長兼總經理、佳格投資(中國)有限公司董事兼總經理、上海佳格食品(廈門)有限公司董事兼總經理、佳格食品(廈門)有限公司董事兼總經理、上海樂奔拓健康科技有限公司副董事長、上海樂奔德健康科技有限公司董事長、上海樂集國際貿易有限公司董事長、上海樂和實業有限公司董事長、上海樂明實業有限公司董事長、上海心活力健康科技(集團)有限公司董事。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>	-	0
張忠本		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：聚鼎科技(股)法人代表人、和碩聯合科技(股)獨立董事。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>	<p>為獨立董事，符合獨立性情形：</p> <p>(1) 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。</p> <p>(2) 未持有公司股份數。</p> <p>(3) 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</p> <p>(4) 未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。</p>	0
周鐘麒		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：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、奇邑科技股份有限公司董事。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>		3
姜豐年		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：璞石資本集團董事長、TPK Holding Co., Ltd 獨立董事。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>		0
王允中		<p>(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。</p> <p>(2) 經歷：台美醫療器材(股)公司董事長暨執行長、友信行(股)公司副總裁、中華民國喜願協會常務監事、台北市生命線協會理事、國際扶輪3522地區總監特別顧問。</p> <p>(3) 未有公司法第30條各款情事。</p>		0

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形：

- (1) 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。
- (2) 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重。
- (3) 是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。
- (4) 最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(二) 總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

112年4月18日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		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之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	曹博睿	男	108.03.22	-	-	-	-	-	-	美國史丹佛大學企業管理碩士	佳格投資(中國)有限公司董事兼總經理 上海佳格食品(中國)有限公司董事兼總經理 佳格食品(廈門)有限公司董事兼總經理 上海樂奔拓健康科技(上海)有限公司副董事長 上海樂和實業有限公司董事長 上海樂明實業有限公司董事長 上海心活力健康科技(集團)有限公司董事	董事長	曹德風	父子	-
				109.04.01	-	-	-	-	-	-						
總經理	中華民國	李倍蓮	女	110.02.28	-	-	-	-	-	-	倫敦大學城市商學院 企業管理碩士 尼爾森行銷研究顧問(股) 財務部總監	無	無	無	無	-
財務主管	中華民國	李倍蓮	女	110.02.28	-	-	-	-	-	-	倫敦大學城市商學院 企業管理碩士 尼爾森行銷研究顧問(股) 財務部總監	無	無	無	無	-

(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等七項總額及占稅後純益之比例(%)(註1)		領取自子公司以外轉投資或母子公司酬金					
		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等四項總額及占稅後純益之比例(%)(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	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	-	-	1,082	60	60	1,082	60	60	7,705	156	-	-	0.09	0.09	0.74	無
董事	沐德投資(股)公司代表人：宣建生	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	-	-	-	-	0.09	0.09	0.09	無
董事	沐德投資(股)公司代表人：曹德華	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	-	-	-	-	0.09	0.09	0.09	無
董事	長徽(股)公司代表人：曹博睿	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	4,709	159	-	-	0.09	0.50	0.50	無
獨立董事	張忠本	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	-	-	-	-	0.09	0.09	0.09	無
獨立董事	周鐘麒	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	-	-	-	-	0.09	0.09	0.09	無
獨立董事	姜豐年	-	-	1,080	60	60	1,080	60	60	-	-	-	-	0.09	0.09	0.09	無
獨立董事	王允中	-	-	675	30	30	675	30	30	-	-	-	-	0.06	0.06	0.06	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；請詳年報 P.18。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：為111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

111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等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註1)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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		
執行長兼總經理	曹博睿	4,290	4,290	159	159	419	419	0	0	0	0	0.40	0.40	無

註1：為111年度個體財務報告之稅後純益。

註2：為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

112年4月30日；單位：新台幣仟元

經理人	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	0	0		
經理人	執行長兼總經理	曹博睿					0	0%
	財務主管	李倍蓮						
	會計主管	黃世凱						

註1：係指111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所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告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	110 年度				111 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	17,136	17,136	0.70	0.70	8,687	8,687	0.72	0.72
總經理	3,457	3,457	0.14	0.14	4,868	4,868	0.40	0.40
總計	20,593	20,593	0.84	0.84	13,555	13,555	1.12	1.12

(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 111 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 110 年度相當。

(2) 員工酬勞及董事酬勞之給付政策請參照第 63 頁第(八)項。

2. 給付酬金之政策、標準、組合、程序、與公司經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事及經理人分派之酬勞比例，係依本公司公司章程第 38 條規定，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，本公司得以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。

本公司董事(含獨立董事)及經理人薪資報酬依其對本公司營運參與程度及績效評估做整體考量，並依據本公司「薪資報酬委員會組織規程」於年度結束後對董事及經理人之年度績效予以評核，考量面向包含公司核心價值之實踐與營運管理能力(如實踐經營理念、落實企業文化、展現領導及管理能力)、財務與業務經營績效指標(如財務與業務績效、市場領導性、創新及風險管理)、持續進修與對永續經營之參與；另考量公司年度策略目標，並就經理人年度貢獻、績效指標(KPI)等達成率狀況，納入績效獎金評核，並提報董事會通過後實行。

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 8 位董事組成，其中包含 4 位董事及 4 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，女性董事比率目標為達董事席次 1/3 以上，目前 8 位董事包括 1 位女性董事，女性董事比率達 12.5%。

1. 111 年度及截至年報刊印日止，董事會開會 9 次(A)，全體董事出席情形如下：

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	9	-	100%	(1) 111 年度改選董事(含獨立董事)
董事	沐德投資股份有限公司 代表人：宣建生	8	1	89%	(2) 王允中獨立董事於 111.06.16 新任
	沐德投資股份有限公司 代表人：曹德華	7	2	78%	
	長徽股份有限公司 代表人：曹博睿	9	-	100%	
獨立 董事	張忠本	9	-	100%	
	周鐘麒	9	-	100%	
	姜豐年	7	2	78%	
	王允中	4	1	80%	

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：

111 年度及截至年報刊印日止，共召開 9 次董事會會議，決議事項內容如年報第 49 頁至第 51 頁，全體獨立董事對於證交法第十四條之三所列事項均同意照案通過。

(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：

1. 議案內容：審查董事會提名獨立董事候選人名單案

獨立董事出席名單：張忠本先生、周鐘麒先生、姜豐年先生

應利益迴避原因：本案利害關係人

參與表決情形：張忠本、周鐘麒及姜豐年獨立董事因利益關係自行迴避，不參與表決。

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：如下表

依據	本公司「董事會績效評估辦法」
評估週期	每年度執行一次
評估期間	111年1月1日至111年12月31日
評估範圍	包括整體董事會、個別董事成員及各功能性委員會之績效評估
評估方式	以自評方式進行，每項考核項目(指標)之核分標準為「優(5)、佳(4)、良好(3)、尚可(2)、待加強(1)」5種等級
評估結果	本次評估結果，業已提本公司112年3月15日第14屆第5次董事會決議，評估結果彙整如下。

1. 「董事成員績效評估自評問卷」由全體董事成員自評

董事成員績效評估指標包含六大面向，共計23項指標，本公司董事(含獨立董事)共8位，各面向平均分數介於4.75-4.92分間(滿分5分)，整體運作完善。

評估面向	題數	平均分數
A. 公司目標與任務之掌握	3	4.92
B. 董事職責認知	3	4.92
C. 對公司營運之參與程度	8	4.75
D. 內部關係經營與溝通	3	4.83
E. 董事之專業及持續進修	3	4.88
F. 內部控制	3	4.88
合計/平均分數	23	4.86

2. 「董事會績效評估自評問卷」由全體董事成員自評

董事會績效評估指標包含五大面向，共計45項指標，本公司董事(含獨立董事)共8位，各面向平均分數介於4.68-4.92分間(滿分5分)，整體運作完善。

評估面向	題數	平均分數
A. 對公司營運之參與程度	12	4.82
B. 提升董事會決策品質	12	4.92
C. 董事會組成與結構	7	4.79
D. 董事之選任及持續進修	7	4.68
E. 內部控制	7	4.75
合計/平均分數	45	4.79

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：如下表

(一)「功能性委員會績效評估自評問卷」由委員會成員自評

本公司功能性委員會設有「審計委員會」及「薪資報酬委員會」，功能性績效評估指標包含五大面向，共計 24 項指標，經委員會成員自評後，各面向平均分數介於 4.93—5.00 分間(滿分 5 分)，整體運作完善。

評估面向	題數	平均分數
A. 對公司營運之參與程度	4	4.94
B. 功能性委員會職責認知	7	5.00
C. 提升功能性委員會決策品質	7	4.93
D. 功能性委員會組成及成員選任	3	5.00
E. 內部控制	3	5.00
合計/平均分數	24	4.97

- (二) 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」、「永續發展實務守則」、「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。
- (三) 本公司已投保董事責任保險，目前投保金額為美元壹仟伍佰萬元，以分散董事之法律責任風險，提升公司治理能力。
- (四) 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。
- (五) 整體來說，董事會及各功能性委員會運作情形完善，本公司將依據本次績效評估結果持續強化董事會職能，以提升公司治理成效，並將評估結果揭露於公司網站及年報。

(二) 審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由 4 位獨立董事組成，至少每季召開一次常會，本委員會旨在協助董事會執行監督職責及行使證券交易法、公司法及其他法令規定之職權，並定期與公司之簽證會計師進行交流並就簽證會計師之選任、獨立性及績效進行審核。同時，公司內部稽核人員會依據年度稽核計畫定期向審計委員會提報稽核彙總報告，審計委員會亦定期對本公司之內部控制制度、內部稽核人員及其工作進行考核。

1. 主要職權項目如下：

- (1) 依第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2) 內部控制制度有效性之考核。
- (3) 依第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4) 涉及董事自身利害關係之事項。
- (5) 重大之資產或衍生性商品交易。
- (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8) 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9) 財務、會計或內部稽核主管之任免。

(10) 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。

(11) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 111 年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 6 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	6	-	100%	王允中獨立董事於 111.06.16 新任
	周鐘麒	6	-	100%	
	姜豐年	4	2	67%	
	王允中	2	1	67%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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：

111 年度及截至年報刊印日止，共召開 6 次審計委員會議，決議事項內容如下表，審計委員會對於證交法第 14 條之 5 所列事項均同意照案通過。

審計委員會日期 (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
111/02/18 (第二屆第十三次常會)	1. 通過廠地標購案	提報董事會決議 並經全體出席董事無異議 照案通過
111/03/21 (第二屆第十四次常會)	1. 通過 110 年度財務報告及合併財務報告案 2. 通過 110 年度盈餘分派案 3. 通過 110 年度內部控制制度聲明書案 4. 通過修訂「內部稽核實施細則」案 5. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案 6. 通過資金貸與子公司 Dermalab 案	
111/05/09 (第二屆第十五次常會)	1. 通過 111 年度第一季合併財務報表案 2. 通過資金貸與中國子公司案	
111/08/09 (第三屆第一次常會)	1. 通過推選第三屆審計委員會召集人及會議主席案 2. 通過本公司 111 年第二季合併財務報表案 3. 通過增修本公司內部控制制度項目中有關【投資取得及處分作業】、【資通安全檢查之控制】、【誠信經營作業】之作業條文 4. 通過增訂本公司【誠信經營作業程序及行為指南】	
111/11/03 (第三屆第二次常會)	1. 通過本公司 111 年第三季合併財務報表案 2. 通過本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案	

	3. 通過本公司 111 年度簽證會計師之報酬案 4. 通過本公司 112 年度之「年度稽核計畫」案 5. 通過本公司資金貸與子公司喝好水股份有限公司案 6. 通過本公司向金融機構申請新增與續約授信額度案	
112/03/15 (第三屆第三次常會)	1. 通過本公司 112 年度營業計劃與預算案 2. 通過本公司 111 年度個體及合併財務報告案 3. 通過本公司 111 年度盈餘分派案 4. 通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 5. 修訂內部控制制度「永續報告書編製及驗證作業程序」 6. 通過參考審計品質指標(AQI)，評估聘任會計師之獨立性及適任性案 7. 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 8. 通過會計師事務所未產生獨立性威脅之非確信服務預先核准案 9. 通過申請金融機構企業信用卡額度案 10. 通過向金融機構申請授信額度續約案	

(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：

(一)、獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

1. 溝通原則：本公司內部稽核主管每年至少一次召開與獨立董事之單獨會議，且定期於審計委員會會議中向委員進行稽核業務報告、溝通稽核報告結果及追蹤報告執行情形。

2. 溝通情形：本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及溝通情形良好。

3. 111 年度主要溝通事項摘要如下表：

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111/12/13 內部稽核年度業務執行報告會議	獨立董事張忠本 獨立董事周鐘麒 獨立董事姜豐年 獨立董事王允中 稽核主管葉雲雲	<ul style="list-style-type: none"> • 111 年 11 月~12 月稽核業務執行情形報告 • 111 年稽核項目報告 • 112 年稽核計畫說明 	無異議

(二)、獨立董事與會計師之溝通情形

1. 溝通原則：本公司簽證會計師每年至少一次召開與獨立董事之單獨會議，針對本公司及海內外子公司財務報表核閱或查核結果及內控查核情形向獨立董事進行報告。

2. 溝通情形：本公司獨立董事與簽證會計師溝通情形良好。

3. 111 年度主要溝通事項摘要如下表：

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111/03/21 年度查核結果 報告會議	獨立董事張忠本 獨立董事周鐘麒 獨立董事姜豐年 會計師龔則立 會計師方涵妮	<ul style="list-style-type: none"> • 110 合併及個體財務報告查核結果與內控查核情形報告 • 針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響進行討論及溝通 	無異議
111/12/13 年度查核規劃 報告會議	獨立董事張忠本 獨立董事周鐘麒 獨立董事姜豐年 獨立董事王允中 會計師龔則立 會計師方涵妮	<ul style="list-style-type: none"> • 會計師查核團隊介紹、輪調說明規範及獨立性聲明 • 111 年度合併及個體財務報告查核範圍及方式之規畫說明 • 高度關注事項及關鍵查核事項 • 針對查核海外子公司採用遠程工作模式 	無異議

(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。	無
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？ (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？ (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？ (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	<p>(一) 已依「公司治理實務守則」訂定內部作業程序處理，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。</p> <p>(二) 本公司定期向股務代理機構(中國信託商業銀行代理部)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，並依上市上櫃公司資訊申報作業辦法規定申報內部人異動資料，揭露於公開資訊觀測站。</p> <p>(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，並訂有「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。</p> <p>(四) 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。</p>	無
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執	V	(一) 董事會成員多元化政策及具體管理目標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「公司治理	無

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	
行？		<p>摘要說明</p> <p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 2. 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。 <p>董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 營運判斷能力。 (2) 會計及財務分析能力。 (3) 經營管理能力。 (4) 危機處理能力。 (5) 產業知識。 (6) 國際市場觀。 (7) 領導能力。 (8) 決策能力。 <p>(二) 董事會成員多元化落實執行</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 <p>本公司現任董事會由 8 位董事組成，其中包含 4 位董事及 4 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理等领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，女性董事比率目標為達董事席次 1/3 以上，目前 8 位董事包括 1 位女性董事，女性董事比率達 12.5%。</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	
		摘要說明	
		<p>2. 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。</p> <p>1. 經(學)歷背景請詳本年報第 11 頁。</p> <p>2. 董事會成員整體具備之專業背景及能力請參閱(註 1)。</p> <p>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，董事會成員組成擬訂多元化政策揭露於公司網站。</p>	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會與審計委員會外，112 年度已擬定設置永續發展委員會。	
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	(三) 本公司依訂定之「董事會績效評估辦法」，每年定期進行董事會績效評估。本公司 111 年度董事會內部績效評估結果已於 112 年 3 月 15 日送交董事會報告，整體董事會績效評估運作情形完善，本公司將依據本次績效評估結果持續強化董事會職能，以提升公司治理成效。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	為健全本公司董事及經理人薪資報酬制度，依據本公司「薪資報酬委員會組織規程」於年度結束後對董事及經理人之年度績效予以評核，另考量公司年度策略目標，並就經理人年度貢獻、績效指標(KPI)等達成率狀況，提出績效獎金發放建議，並交由薪酬委員會決議之。 關於 111 年董事會績效評估報告請參閱本年報第 20 頁至第 21 頁。	
		(四) 本公司每年進行一次簽證會計師獨立性評估，並將結果提報 111 年 11 月 3 日審計委員會及董事會審議通過。經本公司財會處評估勤業眾信聯合會計師事務所獨立會計師及方涵妮會計師皆符合本公司獨立性評估標準	

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>(如下表), 足堪擔任本公司簽證會計師, 會計師事務所並出具未違反獨立性之聲明函。</p> <p>會計師獨立性評估標準:</p> <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> <tr> <td>4. 簽證會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5. 簽證會計師是否與本公司有密切之商業關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6. 簽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</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7. 簽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之項目</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>8. 簽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</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>9. 簽證會計師是否提供獨立性聲明書</td> <td>是</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	4. 簽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. 簽證會計師是否與本公司有密切之商業關係	否	是	6. 簽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. 簽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之項目	否	是	8. 簽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. 簽證會計師是否提供獨立性聲明書	是	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																															
4. 簽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. 簽證會計師是否與本公司有密切之商業關係	否	是																															
6. 簽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. 簽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之項目	否	是																															
8. 簽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. 簽證會計師是否提供獨立性聲明書	是	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、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理主管，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、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等)？	V	<p>(一) 本公司設有公司治理專案小組及公司治理專職主管，負責推展公司治理事務、保障股東權益並強化董事會職能，職權包括下列內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄。 3. 協助董事就任及進修。 4. 提供董事執行業務所需之資料。 5. 協助董事遵循法令。 6. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。 <p>(二) 111年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 協助辦理董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜。 2. 協助獨立董事及一般董事提供執行業務所需資料。 3. 協助並安排董事進修。 4. 協助推動企業永續發展各項目標。 5. 擬訂董事會議程通知，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。 6. 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及議事錄。 <p>(三) 公司治理主管進修情形： 本公司 111 年度公司治理主管進修時數皆達法定進修時數，請參閱(註 2)：111 年度公司治理主管進修情形摘要。</p>	無

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	
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	(一) 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。 (二) 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。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V	本公司委任中國信託商業銀行代理部辦理股東會事務。	無
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)? (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V V V	(一) 本公司設有網站,網址: www.sfworlwide.com ,並於「投資人專區」揭露相關財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司設有 1. 英文網站,網址: www.sfworlwide.com 。 2. 專人負責公司資訊蒐集及揭露,確保資訊正確即時。 3. 發言人及代理發言人信箱。 4. 法人說明會訊息已於本公司網站「投資人專區」揭露。	無
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	V	(一) 員工權益及僱員關懷: 1. 本公司依據勞動基準法及相關法令訂定員工工作規則,明確規定員工之	無

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	
但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及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)？		<p>摘要說明</p> <p>權益義務。</p> <p>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。</p> <p>3. 本公司設有職工福利委員會，除定期發放年節及生日禮金，並有員工社團活動及旅遊補助，凡員工遇有婚喪喜慶、生育及傷病事宜提供津貼；另外，本公司定期為員工辦理健康檢查及投保團體意外及醫療等保險，保費由公司全額負擔。</p> <p>4. 本公司推動勞工安全衛生，並設有完整的提案制度，鼓勵員工對公司提出持續改善與創新之意見；另外，企業文化強調穩踏實的團隊精神，以互相尊重及扶持之態度面對工作挑戰。</p> <p>(二)投資者關係：本公司於公開資訊觀測站及公司網站揭露依法令規定之各項公司相關資訊以保障投資人權益，並設有投資人窗口及服務聯絡資訊，以維持企業與股東之良性和諧關係。</p> <p>(三)供應商關係：本公司認為企業的永續發展與成功，必須依賴完整健全的供應鏈體系，故將供應商視為我們重要的合作夥伴，持續秉持誠信原則與供應商往來並保持良好的溝通管道。為落實供應商的有效的管理，品保處與採購處每年依計畫執行稽核及輔導，並鼓勵及協助供應商獲得食品安全及品質系統認證以確保供應商各方面系統運作及產品供應能力符合公司之要求。採購亦會對供應商進行年度評鑑，以篩擇出優良之供應來源作為合作夥伴，以建立長期、穩定及共同發展永續合作關係。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司網站設有利害關係人專區，以維持與其良好之雙向溝通及互動關係，若利害關係人合法權益有所爭議，本公司則秉持誠信原</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>則適當處理；為了解其所關注的各項重大議題，每年進行重大議題分析，以重視利害關係人之想法，請參閱本公司永續報告書。</p> <p>(五)董事及審計委員進修情形：本公司 111 年度董事及審計委員進修時數皆達法定進修時數，請參閱(註 3)：111 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 254 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；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：本公司提供多元客戶服務管道(如：客戶服務專線、客服信箱、線上即時客服等)，並建立嚴謹的服務流程，以提供顧客專業營養諮詢與商品相關服務；積極處理消費者問題以維護其權益。</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>	
			<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。</p>

註1：本公司董事會成員整體具備之專業背景及能力

董事姓名	多元化核心項目			基本組成									產業經驗			專業能力		
	國籍	性別	兼任本公司員工	41-50歲	61-70歲	71歲以上	3年以下	3至9年	9年以上	投資	資產管理	產業知識	財務會計	資訊科技	風險管理			
曹德風	中華民國	男	V			V				V	V	V	V		V			
宣建生	中華民國	男			V					V	V	V	V	V	V			
曹德華	中華民國	女			V					V	V	V	V		V			
曹博睿	中華民國	男	V	V							V	V	V	V	V			
張忠本	中華民國	男			V					V	V	V	V		V			
周鐘麒	中華民國	男				V					V	V	V		V			
姜豐年	中華民國	男			V				V		V	V	V		V			
王允中	中華民國	男				V	V			V	V	V	V		V			

註 2：111 年度公司治理主管進修情形摘要

進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
111.09.19	中華民國內部稽核協會	內稽內控個資法實戰作業	6
111.09.26	中華民國內部稽核協會	各級主管必備之勞動法知識：招募面試、勞工在職之一般管理及特殊管理、績效考評	6

註 3：111 年度董事(含獨立董事)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
董事	曹德風	111.11.10	社團法人中華財經發展協會	深入淺出看全球稅改 (BEPS 2.0)	3
		111.11.30		AI 思維與數位轉型	
董事	宣建生	111.04.22	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續 2030	3
		111.07.27		第二十九次 TCCS 理事會會議暨 CEO 講堂	
董事	曹德華	111.07.28	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
		111.11.21		企業循環經濟與永續發展	
董事	曹博睿	111.11.30	社團法人中華財經發展協會	AI 思維與數位轉型	3
		111.08.18		「SAPNOW Taiwan 共創永續智慧企業」論壇	
獨立董事	張忠本	111.11.14	社團法人中華財經發展協會	內線交易之違法性與案例分析	3
		111.10.17		財務報表與 ESG 策略性投資的價值意涵	
		111.11.10	社團法人中華財經發展協會	深入淺出看全球稅改 (BEPS 2.0)	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	周鐘麒	111.09.07	社團法人中華公司治理協會	董事會如何監管 ESG 風險, 打造企業永續競爭力	3
				企業董事之法律風險與因應-從企業之投資與融資談起	3
獨立董事	姜豐年	111.10.17	社團法人中華財經發展協會	財務報表與 ESG 策略性投資的價值意涵	3
		111.11.21		企業循環經濟與永續發展	3
獨立董事	王允中	111.10.13	社團法人中華財經發展協會	數位轉型新思維	3
		111.11.10		深入淺出看全球稅改 (BEPS 2.0)	3
		111.11.14		內線交易之違法性與案例分析	3
		111.11.21		企業循環經濟與永續發展	3

(五) 薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

112 年 4 月 18 日

身分別 (註 1)	姓名	條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會家數
獨立董事	張忠本 (召集人)		(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、產業知識及風險管理之工作經驗。 (2) 經歷：聚鼎科技(股)法人董事代表人、和碩聯合科技(股)獨立董事。 (3) 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形： (1) 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 (2) 未持有公司股份數。	0

身分別 (註 1) 姓名	條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 周鐘麒	(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、 產業知識及風險管理之工作經驗。 (2) 經歷：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、奇邑科技股份有限公司董事。 (3) 未有公司法第 30 條各款情事。	(3) 未擔任與本公司有特定關係公司之董 事、監察人或受僱人。 (4) 未擔任最近 2 年提供本公司或其關係 企業商務、財務、會計等服務所 取得之報酬金額。	0	
獨立董事 姜豐年	(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、 產業知識及風險管理之工作經驗。 (2) 經歷：璞石資本集團董事長、TPK Holding Co.,Ltd 獨立董事。 (3) 未有公司法第 30 條各款情事。		0	
獨立董事 王允中	(1) 專業資格：具有財務會計、投資、資產管理、 產業知識及風險管理之工作經驗。 (2) 經歷：台美醫療器材(股)公司董事長暨執行 長、友信行(股)公司副總裁、中華民國喜願 協會常務監事、台北市生命線協會理事、國 際扶輪 3522 地區總監特別顧問。 (3) 未有公司法第 30 條各款情事。		0	

註 1：相關董事及監察人資料請參閱年報第 11 頁。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：獨立董事應敘明符合獨立性情形：

(1) 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。

(2) 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重。

(3) 是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人。

(4) 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

本公司薪酬委員會成員由董事會任命，依據本公司薪酬委員會組織章程，該委員會應至少由三位獨立董事組成，目前本公司薪酬委員會由全體三位獨立董事組成。

薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及董事及經理人之報酬。

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)第5屆委員任期：111年6月16日至114年6月15日止。111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)	委託出席次數	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	1	-	100%	王允中委員於 111.06.16 新任
委員	王允中	1	-	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	董事會決議結果以及公司對 薪資報酬委員會意見之處理
111/03/21 (第四屆第七次常會)	1. 通過110年度董事及經理人績效評核案 2. 通過110年度董事會、功能性委員會績效評核案 3. 通過110年度董事薪酬暨員工酬勞分配案	提報董事會決議並經全體出席董事無異議照案通過
111/11/03 (第五屆第一次常會)	通過111年度員工酬勞及董事酬勞提列比例案	

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會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		為實踐本公司企業社會責任，並促成經濟、環境及社會之進步，以達永續發展之目標。本公司於108年設置「CSR專案小組」，並遵循ESG政策的願景與使命，並於111年更名為「永續發展小組」，由董事會授權高階主管負責ESG相關計畫之推行，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並針對各項風險擬定風險管理政策。永續發展小組每年編製「永續報告書」，並定期向董事會報告執行成果；已擬訂於112年設置「永續發展委員會」。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>(一) 依佳格食品股份有限公司設定組織邊界，以臺灣佳格的營運活動作為風險評估界定之邊界。涵蓋台北辦公室、大園、中壢及新竹廠區。</p> <p>(二) 佳格採用重大性原則，以系統化流程鑑別重大利害關係人與永續議題。首先鑑別出重大利害關係人，接著針對利害關係人進行問卷調查與分析，以辨識年度重大議題。111年度的永續報告書導入TCFD及SASB準則，持續完善永續報告之揭露。</p>
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		<p>(一) 103年導入ISO14001環境管理系統國際標準，並於107年完成改版認證，108年至111年，均高標通過SGS稽核驗證。</p> <p>(二) 依ISO45001作業規範，制定空氣污染防治程序、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，進行作業管制並上線申報執行成果。</p> <p>(三) 除實施環境管理檢查，並導入工廠全面TPM系統，引導權責單位從事各項污染防治設備之全面自主保養，運轉監控以及持續改善計畫等工作，以達各項污染防治設備綜合效率最大化。</p>
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		<p>(一) 本公司設有節約能源管理小組，成立的目標係推行能源節約工作，加強能源自主管理及了解能源使用現況，尋求可行改善方案並加以執行，促使能源合理與有效運用，以降低能源費用支出，提高競爭力，落實節能減碳目標。</p>

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V	<p>(一) 為持續推動節能減碳及環境保護政策，中壢廠於 105 年，新竹廠於 106 年，大園廠於 107 年已全面改用潔淨度高的天然氣鍋爐，台灣佳格集團從 108 年起使用燃料油（重油）能源密集度已降低至 0，為環境保護竭盡業者責任。</p> <p>本公司採用氣候相關風險財務揭露建議書 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD) 建議之揭露與管理框架，整體性評估及檢視氣候變遷對於我們的影響，進而擬定短中長期於氣候變遷議題的治理政策，以因應氣候變遷所帶來的衝擊。並辨別出集團關鍵氣候風險與機會，包含：原物料成本上漲、使用更高效率的生產與配銷流程、開發新商品和服務的研發與創新、利害關係人的關注與負面回饋日益增加、降雨(水)模式變化和氣候的極端變化及平均氣溫上升。</p> <p>評估結果及所採取相關之因應措施於永續報告書中揭露。</p>	無
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	<p>(一) 111 年度環保相關支出與專案</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 大園廠 111 年度完成飲料廠用水回收專案工程，費用 197 萬元。 2. 新竹廠 111 年度 5 月完成汙泥乾燥機安裝，費用 550 萬元。 <p>(二) 廢棄物相關政策</p> <p>大園、中壢及新竹廠為因應環境保護需求及業界對事業廢棄物清運及處理成本增加，反映到環保預算增幅增加，但對淨利影響甚微，不影響競爭地位。</p> <p>新竹廠預計於 112 年度新設汙泥乾燥機與終沉池，以降低汙泥含水率並增加汙泥沉積率，中壢廠預計於 112 年度增設熱泵汙泥乾燥機降低汙泥含水率。</p> <p>(三) 過去 2 年集團三廠透過環保署提供平台，計算溫室氣體排放量，進行管理。112 年度集團正式導入 ISO14061-1 溫室氣體排盤查管理系統，並規劃 112/10 執行外部稽核驗證，取得查證聲明書，以作為改善依據。</p> <p>(四) 依主管機關規定時程，本公司主動提前於 111 年度導入溫室氣體盤查與輔導，預計於 112 年度取得溫室氣體查驗聲明書。</p>	無

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</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>	V	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司依照我國《勞動基準法》訂定《工作規則》與《經濟、社會及文化權利國際公約》中包含集會結社的自由權、籌組工會的權利相符，並訂定女工相關權利義務，與《消除對婦女一切形式歧視公約》相符。</p> <p>(二) 本公司工作規則</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 第三章第13條明訂：「本公司對求職者或受僱者之招募、甄試、進用、分發、配置、考績或升遷等，不得因種族、性別等予以歧視」。 2. 第四章明訂工作時間、休息及休假，皆遵循勞基法。 3. 第九章明訂女工相關權限義務，皆遵循勞基法。 4. 第十三章明訂勞資意見溝通方式。 5. 第十四章明訂性騷擾之防治。 	無
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V	<p>(一) 本公司主要辦理福利項目如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依法令規定辦理勞保、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. 依據公司營運及績效表現發給年度考核獎金。 4. 本公司正式聘用之員工訂有退休辦法：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」規定辦理。 5. 依勞基法給予員工特休假及各種假別。 6. 依法辦理員工定期體檢。 7. 中秋、端午、春節及勞動節發給禮品，並給予員工購物優惠價。 	無

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	V	<p>本公司依循五大項管理方針，以落實安全衛生管理工作，預防人員事故傷害和疾病，努力達成安全第一、災害歸零的目標：遵循法規、諮詢溝通、控制風險、汙染預防與持續改善。</p> <p>(一) 教育訓練： 為提升員工對職場安全的知識和觀念，加強員工面對災害和意外的因應能力，我們定期舉辦職安的教育訓練和災害演練。 111 年全集團完成消防、安全訓練與演習共 60 小時，1,117 人次參與課程。 111 年全集團完成員工職安衛暨承攬商管理訓練，共 1,384 人參與，訓練總時數 2,581 小時。</p> <p>(二) 重要認證： 98 年佳格大園廠同時取得 TOSHMS (臺灣職業安全衛生管理系統)、OHSAS18001 驗證許可，101 年和 104 年分別通過 CNS 15506 換證評鑑，102-108 年皆通過 CNS 15506 國家標準、OHSAS 18001 年度稽核。109 年通過台灣職業安全衛生管理系統國家標準 ISO/CNS45001 系統轉換認證，110 年通過 ISO/CNS45001 年度稽核。</p> <p>(三) 量化指標： 111 年總工作日數 249 天，總工作時數 1,358,883 小時；佳格公司 109 年至 111 年職業病發生總人數 0 人、職業病率 (ODR) 0%，無死亡事故，承攬商亦無工傷情形。</p>	無

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	<p>本公司依照職務的職能、技能需求，各部門有不同的培訓重點，同時透過內部講師培訓制度與主管的輔導流程，傳承技術經驗並發展核心知識，以利公司的成長需求與員工個人發展需求結合，養成並內化同仁的專業。</p>	無
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	<p>(一) 關於產品包裝標示，我們秉持資訊透明及不渲染的方式，以國家法規為最低標準，對所使用的原料成份進行標示。佳格設有「包裝標示審核流程」，結合各行銷、研發單位以及集團食安管理部門共同進行包裝標示及廣告宣傳審核，包含商標、品牌名稱、營養標示、環保回收標示、生產製造來源、認證標章...等資訊，使消費者對產品有正確的認識與避免誤解。</p> <p>(二) 為保護消費者個人資料與相關權益，本公司遵循消費者個人資料保護法相關法規，配置相當資源訂定及執行個人資料檔案安全維護計劃相關事項，不定期舉辨個人資料保護相關教育訓練與法令宣導，制訂隱私政策與法律條款，公布於佳格官網/電子商城，我們將持續執行個人資料檔案安全維護計劃相關事項，落實消費者個人資料保護。</p> <p>(三) 本公司所成立的 0800 客戶服務專線，每天回答近百通的消費者詢問電話，期望能在第一時間內解決消費者的疑惑，讓消費者感受到服務的誠意與感動，也真心了解消費者的期望。</p>	無
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	<p>要成為本公司原、物料的供應夥伴，持續進步的意願與態度是必要的條件，我們也不斷地鼓勵及要求供應商通過相關的品質系統認證，諸如：ISO22000、SQF (食品安全品質標準認證)、BRC (英國零售商協會的全球食品安全標準驗證)、FSSC 22000、IFS 等，並透過系統化的持續評鑑機制，篩選出正派且優良的供應商，確保原、物料品質，進而生產出讓消費者買得放心、吃得安心的產品。</p> <p>111 年供應鏈的組織及供應商均維持穩定的合作，無重大變化。</p> <p>供應商稽核：本公司成立稽核小組及輔導團隊，針對供應商的缺失追蹤改善進度，共同提升品質與技術、強化環保安全衛生績效。</p>	無

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		(一) 111年度永續報告書架構將依循全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 發布 GRI 準則，並參酌食品加工行業揭露指南，及台灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」及「上市上櫃公司永續發展實務守則」進行撰寫。 (二) 111年度永續報告書將委託安侯建業聯合會計師事務所，根據財團法人會計研究發展基金會所發布之確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，針對確信標的資訊執行有限確信。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 公益專案： 作為食品產業的領導品牌，本公司致力於發揮企業的影響力、善盡社會責任，透過企業的力量讓更多人重視各族群的營養與健康，串連愛心讓社會充滿愛與溫暖。 <ul style="list-style-type: none"> ▪ 兒童營養關懷專案： 自2020年度開始，佳格集團就關注孩童鈣質攝取缺乏的議題，推出「以愛灌鈣」三年公益行動，邀請偏鄉兒童參加繪畫比賽，學校參賽、消費者網路投票、購買福樂鮮乳，為偏鄉孩童募集牛奶；這一系列的愛心串連，三年下來，累計捐贈超過100萬瓶保久乳，幫助334所偏鄉小學、2萬人次偏鄉兒童，補足鈣質與營養，未來我們將持續守護偏鄉孩童健康。 ▪ 長者營養關懷專案： 2022年5月佳格啟動「以愛樂活」長青營養計畫，台灣在2018年已經進入「高齡」社會，預計2025年跨入「超高齡」社會，屆時65歲以上人口大約有469萬人。長青營養補給是佳格的強項，集團響應趨勢，陪伴長者一起前行。佳格號召8位長者挑戰「重返北橫」健走活動，三天總爬行高度為6.1座101，總行走距離45公里，並拍成「重返北橫」3支紀錄影片，觀看數共183萬次，激勵無數民眾。此外，透過12場社區巡迴衛教活動，觸及424位長者，建立偏鄉長者健康知識。佳格更號召消費者響應，與杏一藥局攜手發起「你買我捐」活動，共捐贈7,559份以愛樂活公益組給弱勢長者。 			
(二) 員工環境永續活動： 2022年8月永續發展小組發動「一週關燈挑戰」，獲得同仁廣大迴響；12月26日起，佳格於台北總公司執行每天關燈一小時節電行動。此外，永續發展小組，從工作場域出發，執行4場零廢棄手作活動，佳格的員工們皆能參與環境保護，使永續變成工作及生活的一部分，用行動愛護地球，為下一代創造環境永續。			

推動項目		執行情形		與上市公司永續發展實務守則差異情形及原因
		是	否	
(三) 公益捐贈：				
佳格不僅透過公益專案進行兒童與長者關懷，並且長期支持各公益單位，不定期捐贈物資予各單位。111 年本公司重要捐贈/贊助如下：				
項次	捐贈單位	項次	捐贈單位	
1	社團法人中華基督教救助協會	12	社團法人嘉義縣慈善團體聯合協會	
2	財團法人老五老基金會	13	財團法人 TVBS 信望愛永續基金會	
3	財團法人基督教芥菜種會	14	財團法人宜蘭縣私立慕光盲人重建中心	
4	社團法人高雄市慈善團體聯合總會	15	財團法人心路社會福利基金會	
5	桃園市慈馨公益關懷協會	16	社團法人臺東縣原住民以便以謝全人關懷發展協會	
6	財團法人桃園市私立觀音愛心家園	17	財團法人中華啟能基金會附設春暉啟能中心	
7	社團法人台北市康復之友協會	18	財團法人蒲公英希望基金會	
8	財團法人勵馨社會福利事業基金會	19	財團法人基督教台中更生團契	
9	財團法人基督教更生團契桃園市私立少年之家	20	財團法人創世社會福利基金會	
10	社團法人高雄市社福慈善總會	21	財團法人伊甸社會福利基金會	
11	財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會附設樂山教養院	22	財團法人基督教臺北市私立伯大尼兒少家園	

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>本公司經由董事會決議通過訂定「誠信經營守則」以建立本公司誠信經營之企業文化及經營理念之依據，並落實良好之誠信經營政策及公司治理，董事會與管理階層亦積極落實此經營政策之承諾，本公司將「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。</p> <p>本公司依訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，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、透明及負責之經營理念」是本公司重要政策，同時為保障營業秘密與智慧財產權政策，員工有簽署「承諾書」，承諾不得向本公司有業務往來之廠商或競爭對手或正在爭取本公司業務之其他廠商，收受佣金、回扣、回佣、現金、貸款或其他不當利益（包括但不限於不當之招待或旅遊或贈與禮物）。此外，本公司於「董事會議事規範」中亦訂有董事利益迴避制度，董事會成員及管理階層亦簽有「誠信經營政策聲明書」。</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定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制</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，定期向董事會報告；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。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；每年也會定期舉辦誠信經營之教育訓練，同時於公司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>

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>度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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>	V		
<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>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(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？</p>	V	V	<p>本公司由人力資源處統籌，設有專責檢舉電話及信箱，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」及人事相關規定辦理。</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>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>本公司訂定之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」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攸關性及可靠性之誠信經營資訊。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。</p>			
<p>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)</p> <ol style="list-style-type: none"> 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「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所提議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。 3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，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.sfworldwide.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：112年03月15日

本公司民國 111 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之達成，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111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112年03月15日董事會通過，出席董事8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：曹博睿 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. 111 年股東常會重要決議事項及執行情形：

111 年度及截至年報刊印日止，共召開一次股東常會。本公司 111 年股東常會於 111 年 6 月 16 日舉行，決議通過事項摘要如下：

通過事項	執行情形
(1). 通過 110 年度營業報告書及財務報表案	相關表冊已依法令規定向主管機關申報
(2). 通過 110 年度盈餘分派案	已依股東常會決議通過，每股分配現金股利 1.9 元計 1,738,670,223 元，並訂定 111 年 7 月 27 日為配息基準日，於 111 年 8 月 17 日發放。
(3). 通過修訂本公司「章程」案	自股東常會決議後生效，並已依法令規定於 15 日內向經濟部辦理變更登記完成。
(4). 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	自股東常會通過之決議生效
(5). 通過修訂本公司「股東會議事規則」案	自股東常會通過之決議生效
(6). 改選本公司董事及獨立董事	自股東常會決議後生效，並已依法令規定於 15 日內向經濟部辦理變更登記完成。
(7). 通過解除本公司新任董事競業禁止之限制案	自股東常會通過之決議生效

2. 111 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項及執行情形如下：

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
111/01/27 (第十三屆第十六次常會)	通過本公司變更營業登記地址案	所有獨立董事照案通過
111/02/18 (第十三屆第十七次常會)	通過廠地標購案	
111/03/21 (第十三屆第十八次常會)	1. 通過 111 年度營業計劃與預算案 2. 通過 110 年度財務報告及合併財務報告案 3. 通過 110 年度盈餘分派案 4. 通過 110 年度內部控制制度聲明書案 5. 通過修訂「內部稽核實施細則」案 6. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案 7. 通過修訂「股東會議事規則」案 8. 通過修訂本公司章程部份條文案 9. 通過 110 年度董事及經理人績效評核案 10. 通過 110 年度董事會及功能性委員會績效評核案 11. 通過 110 年度董事薪資酬勞暨員工酬勞分配案	

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
	12. 通過全面改選第十四屆董事(獨立董事)案 13. 通過訂定受理第十四屆董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案 14. 通過審查董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案 15. 通過許可新當選之第十四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 16. 通過訂定 111 年度股東常會日期及議程等相關事宜案 17. 通過資金貸與子公司 Dermalab 案 18. 通過向三家金融機構辦理展延授信額度案 19. 通過為子公司喝好水股份有限公司向金融機構辦理展期授信額度，提供背書保證案	
111/05/09 (第十三屆第十九次常會)	1. 通過 111 年第一季合併財務報表案 2. 通過資金貸與中國子公司案 3. 本公司「企業社會責任實務守則」更名為「永續發展實務守則」暨修正部分條文；原設置「CSR 專案組」更名為「永續發展小組」	所有獨立董事照案通過
111/06/17 (第十四屆第一次常會)	通過推選本公司第十四屆董事會董事長	所有獨立董事照案通過
111/06/17 (第十四屆第二次常會)	1. 通過訂定 110 年度現金股利基準日及發放日等相關事宜案 2. 通過聘任第五屆薪資報酬委員會成員案	所有獨立董事照案通過
111/08/09 (第十四屆第三次常會)	1. 通過本公司 111 年第二季合併財務報表案 2. 通過增修本公司內部控制制度項目中有關【投資取得及處分作業】、【資通安全檢查之控制】、【誠信經營作業】之作業條文 3. 通過增訂本公司【誠信經營作業程序及行為指南】	所有獨立董事照案通過
111/11/03 (第十四屆第四次常會)	1. 通過本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞提列比例案 2. 通過本公司 111 年第三季合併財務報表案 3. 通過本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案 4. 通過本公司 111 年度簽證會計師之報酬案 5. 通過本公司 112 年度之「年度稽核計畫」案 6. 通過本公司設立佳格新加坡子公司案 7. 通過本公司【內部重大資訊處理作業程序】修訂案 8. 通過本公司資金貸與子公司喝好水股份有限公司案 9. 通過本公司向金融機構申請新增與續約授信額度案	所有獨立董事照案通過

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
112/03/15 (第十四屆第五次常會)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司 112 年度營業計劃與預算案 2. 通過本公司 111 年度個體及合併財務報告案 3. 通過本公司 111 年度盈餘分派案 4. 通過本公司 111 年度董事成員、董事會及功能性委員會績效自評案 5. 通過本公司 111 年度董事及經理人績效評估案 6. 通過本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 7. 通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 8. 修訂內部控制制度「永續報告書編製及驗證作業程序」 9. 通過參考審計品質指標(AQI)，評估聘任會計師之獨立性及適任性案 10. 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 11. 通過會計師事務所未產生獨立性威脅之非確信服務預先核准案 12. 通過訂定本公司 112 年度股東常會日期及議程等相關事宜案 13. 通過申請金融機構企業信用卡額度案 14. 通過向金融機構申請授信額度續約案 	所有獨立董事照案通過

(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有關人士辭職解任情形：無。

四、會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立 方涵妮	111.01-111.12	5,595	1,383	6,978	非審計公費包括移轉訂價報告公費 603 仟元、企業社會責任報告書確信公費 600 仟元、工商登記公費 100 仟元及稅務諮詢服務公費 80 仟元。

(一) 若有更換會計師或會計師事務所者，應分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊：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 110 年 01 月		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部職務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情 況	當事人	會計師
		委任人	
	主動終止委任 不再接受(繼續)委任		不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第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、方涵妮會計師
委任之日期	民國 110 年 01 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：

職稱	姓名	111 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
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	3,222,000	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

112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	161,918,315	17.69	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	
代表人：曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,688,211	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	136,153,408	14.88	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	
代表人：曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,688,211	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	
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	111,723,160	12.21	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	
代表人：蕭秀貞	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	22,688,211	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	-	-	
南山人壽保險股份有限公司	29,430,000	3.22	0	0	0	0	-	-	
代表人： 尹崇堯	0	0.00	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	
							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	
代表人： 曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,688,211	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	
林俊堯	16,100,000	1.76	0	0	0	0	-	-	
富邦人壽保險股份有限公司	10,660,815	1.17	0	0	0	0	-	-	
代表人： 蔡明興	0	0	0	0	0	0	-	-	
長徽股份有限公司	6,669,471	0.73	0	0	0	0	-	-	
代表人： 曹德風	40,848,203	4.46	0	0	22,688,211	2.48	-	-	

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：

112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%
Standard Foods, LLC.	不適用 (註2)	100%	—	—	不適用 (註2)	100%
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	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.	—	—	4,050	100%	4,050	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.	150,224,815	100%	—	—	150,224,815	100%
佳格(香港)股份有限公司	—	—	150,098,815	100%	150,098,815	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)	100%	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%
上海心活力健康科技(集團)有限公司	—	—	不適用 (註2)	99%	不適用 (註2)	99%

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

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 之 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

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
84/03	10	84,833,857	848,338,570	84,833,857	848,338,570	盈餘轉增資 240,807,170 元 員工紅利轉增資 5,513,480 元	無	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	盈餘轉增資 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
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

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
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 種 份 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

112年4月18日

股東結構 數 量	政府 機 構	金融 機 構	其他 法 人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	0	8	176	64,707	246	65,137
持有股數	0	40,552,015	486,709,570	326,072,158	61,755,848	915,089,591
持 股 比 例	0.00%	4.43%	53.19%	35.63%	6.75%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元

112年4月18日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	14,364	3,166,955	0.35%
1,000-5,000	39,400	82,799,823	9.05%
5,001-10,000	6,438	49,366,157	5.39%
10,001-15,000	1,864	23,589,643	2.58%
15,001-20,000	1,038	18,987,137	2.07%
20,001-30,000	838	20,968,657	2.29%
30,001-40,000	356	12,538,862	1.37%
40,001-50,000	233	10,656,968	1.16%
50,001-100,000	374	26,486,944	2.89%
100,001-200,000	127	17,226,662	1.88%
200,001-400,000	44	12,408,050	1.36%
400,001-600,000	19	9,329,623	1.02%
600,001-800,000	7	5,080,281	0.56%
800,001-1,000,000	5	4,349,678	0.48%
1,000,001 股以上	30	618,134,151	67.55%
合 計	65,137	915,089,591	100.00%

(四)主要股東名單

112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	161,918,315	17.69%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	136,153,408	14.88%
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	111,723,160	12.21%
曹德風	40,848,203	4.46%
必來投資股份有限公司	33,039,081	3.61%
南山人壽保險股份有限公司	29,430,000	3.22%
沐德投資股份有限公司	22,650,057	2.48%
林俊堯	16,100,000	1.76%
富邦人壽保險股份有限公司	10,660,815	1.17%
長徽股份有限公司	6,669,471	0.73%

(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 112年3月31日 (註5)		
	110年度	111年度			
每股市價	最高	61.50	53.30	43.40	
	最低	50.70	36.55	39.40	
	平均	54.05	44.74	41.10	
每股淨值	分配前	19.86	19.28	19.68	
	分配後	19.86	(註1)	(註1)	
每股盈餘	加權平均股數	908,420,120	908,420,120	908,420,120	
	每股盈餘	2.70	1.34	0.29	
每股股利	現金股利	1.90	(註1)	-	
	無償 配股	盈餘配股	-	(註1)	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬 分析	本益比(註2)	20.02	33.39	-	
	本利比(註3)	28.45	(註1)	-	
	現金股利殖利率(註4)	3.52	(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 112 年 3 月 15 日董事會決議股利分配為現金股利每股 1.29 元，並將提請於 112 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 111 年度員工酬勞估列金額為 19,470,059 元，董事酬勞估列金額為 8,237,332 元。前述員工酬勞係 111 年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益以 1.30% 計算；前述董事酬勞係按 111 年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益以 0.55% 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 19,470,059 元。

1.2 員工股票酬勞 0 元。

1.3 董事酬勞 8,237,332 元。

前述董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞與 111 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 110 年度實際配發員工現金酬勞 38,902,559 元及董事酬勞 16,715,943 元，與 110 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：無。

海外存託憑證 110 年 12 月 30 日於盧森堡交易所終止上市，截至 112 年 1 月 15 日存託憑證流通在外餘額為 0。

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 112 年 1 月 15 日	0 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)	111 年度	最高	-
		最低	-
		平均	-
	當年度截至 112 年 1 月 15 日	最高	-
		最低	-
		平均	-

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. 經營業務主要內容：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

	111 年度
產品類別	營業比重
營養食品類	37%
廚房料理食品類	49%
其他類	14%
合 計	100%

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

111 年是多變的一年，受疫情反覆升溫、俄烏戰爭開打、氣候變遷及國際原物料供給受限等因素影響，導致供應鏈不穩定及通膨壓力升高。依主計總處資料，111 年經濟成長率為 2.45%，然全年通膨率也來到 2.95%，創下 14 年來新高。國內食品產值雖然首度突破 7,000 億，但在經濟成長下滑及通膨走升情勢下，面對成本飆升及供應鏈變化，整體產業接二連三面臨不斷的挑戰。

過去幾年，歷經嚴峻疫情考驗，世界各地逐漸解封來到後疫情時代，消費者行為模式的改變，影響商模的建立態樣並加速創新開發，商品方面仍持續以重視免疫提升、健康取向、即食便利、精緻小包裝、年輕多元化，以及提供更快速便捷的全方位數位購物體驗為產銷主流。在控管成本的同時，也要符合消費者對品質及營養的要求，開創平價營養產品，將產品價值極大化。

綜觀產業發展趨勢，善用數位科技與落實永續行動將成為提升產業優勢及競爭力的重點策略。未來一年，多數認同全球經濟成長趨緩，產業雖將持續面臨多重挑戰，然在邁入高齡社會及消費者重視健康及營養保健的個人化意識驅使下，能引領產業透過多元雙向式購物渠道，創造產品獨特價值，提供安全美味便利飲食，滿足多樣化需求的企業，將再創另一波高峰。

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) 經歷疫情高原期之後，預防保健的觀念更臻成熟，更多消費者認同及願意購買營養補充品來提升免疫，尤其是具機能特色、便利速效的保健品及特殊族群的膳食補充產品，且在不同階段，不同訴求的需求度上有增無減，未來相關產品的機能強化及特色差異將成為消費者選擇的重點。
- (2) 因應家庭人口結構的變化及後疫情時代消費行為的改變，商業模式的跟進與創新，設計年輕化、精緻小包裝、即食便利及兼具健康營養美味的產品，

例如適合居家煮食，新鮮美味快速的方便料理包、即食便利好吃的調理食品以及攜帶方便、隨開隨飲的保健產品為趨勢主流，小家庭及年輕族群也將成為此類相關產品的主力消費者。

- (3) 面對潔淨升級，淨零碳排目標啟動，企業跟上環境永續行列，朝綠色製程與綠色包材努力，持續以純淨、天然、少負擔、無添加防腐劑及輕量化、環保包材做為產品訴求。綠色採購、減少浪費、避免過度包裝、提升資材再利用價值，不僅是產品發展趨勢，同時也朝低碳的綠色永續環境邁進。

4. 競爭情形

- (1) 受疫情影響，更多企業積極發展跨品類業務，投入資源搶食營養及保健食品市場。在競爭日益激烈的情況下，透過專業創新技術，開發有效快速、美味便利、品質安全，並符合消費者需求的產品，以維持市場競爭力。
- (2) 市場的快速變化及消費者習慣改變，加上數位環境的成熟，數位科技應用的提升成為重要且優先的議題。透過創新行銷與消費者開啟雙向溝通模式，建立多元電子支付類型，創造公司新穎價值，進而發掘關鍵商機。
- (3) 零售業通路整併後，市場地位的提升及大者恆大的態勢儼然形成，加上通路自有品牌的浪潮來襲，與上下游廠商的合作關係，均影響其商務的發展。供應商藉由策略及戰略的訂定，加強與零售通路業者間的關係維護、溝通及價值的創造，鞏固市場地位。
- (4) 受疫情、地緣政治及氣候變遷等影響後，多重複合的風險模式可能成為新常態，全球供應鏈面臨營運的不確定性及多重挑戰。因而，提升供應鏈韌性，強化風險管理，將衝擊影響最小化，以確保營運體質健全。

(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

	111 年度	截至 112 年 4 月 30 日止
金額	171,538	53,304

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) 新產品上市

佳格運用尖端科技與技術，致力於新產品的開發研究，拓展年輕世代市場，提供滿足全家大小，不同需求的營養食品與保健品；(1)全脂奶粉搶進年輕家庭市場 (2)完膳系列產品持續推出多元新口味 (3)油品系列，得意的一天頂級高油酸葵花油、玄米油上市 (4)保健新品，天地合補 EXX 葡萄糖胺濃縮飲、桂格 5XB 群人蔘濃縮精華飲上市 (5)穀物系列新品，口味更多、營養更完整 (6)即食產品，得意的一天高湯粥、熬鮮湯系列上市 (7)桂格寶寶副食品系列，無添加寶寶粥全新口味新上市，另外有乳品、發酵乳及功能零食燕麥脆等新品上市。

(2) 產品升級

佳格以科學為基礎創新研發，追求品質安全，持續研發多樣口味及提升風味，讓營養更加分。除以純淨、天然、少負擔、無添加防腐劑為產品訴求外，並跟進綠色永續，研發輕量化及環保包材；即食系列品類

擴充、完膳系列透析及植物蛋白完成機能性升級、濃湯燕麥及穀穀樂產品系列開發美味新口味及罐裝穀粉品類整併。

(3) 製程改善

持續透過數位科技完善系統化管理，設備汰舊換新，降低資源耗用，以推升製程優化及效能，確保品質安全。佳格研發團隊不斷精進及強化專業能力，致力製程設計與技術創新，透過關鍵性原料的研發及包材減重輕量化，生產更優質永續產品。

(4) 品質提升

佳格各類產品歷年來在第三方公正認證單位的專業監督下，取得多項相關安全驗證標章，也多次在各大賞中獲得表揚及獎項，產品的功效和品質安全值得信任與肯定。從原料、製程、成品到服務，我們注重並嚴格要求每個環節的品質，讓每一口產品都擁有最佳的品質、最好的風味、同時是最安全的產品。

3. 最近年度研發計畫：

針對各項研發計畫，均由研發專業團隊採個別專案進行，主要如下：

- (1) 機能性產品的研究與開發。
- (2) 風味提升與口味延伸開發之研究。
- (3) 新型態包裝研究與開發。
- (4) 現有產品營養成分再升級。
- (5) 創新技術的探討與研究。
- (6) 分析方法的建立與運用。
- (7) 各種製程規模與條件對品質的影響。
- (8) 環保包材研究與應用。
- (9) 機器設備升級與汰換。
- (10) 數位科技升級與應用。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 長期業務發展計畫

- (1) 深化品牌建設並創新品牌價值，洞察各年齡層的消費需求，提供優質產品與服務，落實「每一個人人都應該擁有營養健康的好選擇」理念。
- (2) 追求環境永續成長與綠色創新，跟進永續趨勢並加速策略訂定與行動開展，完善 ESG 的實踐。
- (3) 結合企業文化及發展，培育長期及穩定的多元人才，創造敏捷團隊，提升整體生產力與競爭力。
- (4) 拓展海外市場，走向國際化，成為更多「全家的營養健康夥伴」。

2. 短期業務發展計畫

- (1) 持續新品開發，產品升級及品質提升，滿足多元需求。
- (2) 運用多樣性品類之產品優勢，強化品牌協同效應。
- (3) 持續數位轉型，優化營運策略及效率。
- (4) 透過創新行銷及多元銷售渠道，創造營運效益。
- (5) 強化供應鏈韌性管理，因應未知風險衝擊。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品銷售地區:主要在台灣及中國地區。
2. 主要商品市場情形:

穀物類

(1)市場佔有率

本公司穀物類產品包括沖調型態燕麥、三合一麥片、袋裝與罐裝穀粉以及燕麥飲品。高標準高品質的產品以及獲得多項健康食品認證，以美味、營養、健康為先，一直深受消費者喜愛與信賴，長久以來為台灣穀物市場領導品牌。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣穀物市場穩定發展，在生活型態改變以及對健康與食安的重視下，方便快捷、天然營養以及口味多樣為消費者主要訴求。未來，因應市場的需求與競爭，持續開發新產品與技術研發來滿足消費者需求。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司穀物產品因應健康趨勢與擴大年輕族群的普及率，推出兼具美味與營養的健康穀物，如濃湯燕麥、穀穀樂與麥穀脆早餐穀片系列、職人燕麥奶飲品，期能滿足各年齡層與不同家庭型態的消費者，並透過健康營養且美味的穀物產品，幫助消費者健康提升。

佳格公司多項穀物產品取得 Clean Label 與 AA 潔淨標章認證以及 iTQi 風味絕佳獎章，備受肯定。未來，我們仍繼續深耕穀物品類，發展更優質的穀物產品，滿足不同族群的健康選擇。

保健食品類

(1)市場佔有率

位居市場保健飲品領導品牌，並以最完整的產品線，推出符合不同族群及全家人需求的養氣人蔘、葡萄糖胺、活靈芝、葉黃素、燕窩、四物飲及滴雞精、雞精等系列產品，已成為眾多消費者心中首選。並持續推出多項創新產品，帶動未來成長。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣消費者健康意識日益加深，人口結構已邁入高齡化社會，至 2025 年將邁向超老齡化社會，而後疫情時代，讓消費者更加重視自身與家人的健康，故整體保健營養食品市場逐年呈現增長趨勢；年輕世代從小在健康意識抬頭的環境成長，對於健康相對重視，但其更加重視高效、便利、創新等需求，未來將持續創新拓展年輕世代對保健品的使用。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司致力提供消費者更高品質、專業、創新有效的產品，推出能滿足全家大小的多元保健品，保健飲品系列，嚴選中西方珍貴高效素材及有效成分，萃取出符合現代人各種健康需求的精華，讓每一個人都能擁有健康好基底；以天地合補系列，量身打造更立即有效、方便隨身攜帶的保健品，任何關鍵時刻都能健康補給，維持最佳狀態。除已經推出的天地合補膠囊錠劑系列、葉黃素濃縮飲、膠原水亮美顏飲，111 年推出葡萄糖胺濃縮飲，適合日常靈活打底、運動關鍵收操的關節保健，提供消費者高效行動力，滿足不同消費者的各方面健康

需求，提供符合個人化的產品。

本公司以無添加、少負擔、好吸收、更滋養，來滿足不同階段的需求，並拓展年輕世代消費族群，進一步擴大普及率，持續成為照顧全家人健康的最佳選擇。

成人奶粉類

(1)市場佔有率

因應國人每日營養健康的需求，桂格除了持續以機能性產品成功在成人低脫脂奶粉市場維持領先，更透過上市 100%全脂新產品，進攻全脂奶粉市場，以美味營養爭取不同消費族群認同，持續以透過多樣化的產品，為各族群的消費者提供不同的營養補充，未來除維持低脫脂奶粉市占率領導地位外，將加速擴張全脂奶粉市場，擴大奶粉市場佔有率。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

在現在忙碌生活下，奶粉是方便又易於保存的營養補充食品，隨著對各種營養需求的發展，各類奶粉產品在市場上持續成長。因應熟齡族群增加，機能性營養產品的需求將持續提升，各家廠商積極針對各樣需求，從乳粉原料、營養成分、風味，不斷推陳出新，提供更高價值的機能性產品。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司目前三大系列奶粉中皆有不同熱銷商品，在 50 歲以上有全國第一個具備雙重國家健康食品認證的桂格高鈣脫脂奶粉，及以三大營養重點來補充行動力的桂格葡萄糖胺奶粉，隨著熟齡族群對營養需求提升，業績穩定增長；在全家適用方面，110 年底升級上市的全家人奶粉持續受到消費者的熱烈支持，快速成長，而今年新上市的桂格嚴選醇濃全脂奶粉更是吸引年輕家庭族群，滿足其對美味與營養價值兼具的產品需求；在女性系列，高鐵高鈣膠原奶粉長期熱銷，滿足女性的美麗與營養的需求。桂格秉持著致力追求好營養的信念，持續以純淨、專業為基礎原則，提供美味與營養兼具的各式奶粉產品來滿足所有消費者的每日需求。

特殊營養品類

(1)市場佔有率

桂格完膳營養素系列產品為榮獲衛服部核准之特殊營養食品，提供原味無糖、香草低糖、植物蛋白、HMB 低渣等不同功能及需求等多種選擇，且首創製程繁複且創新的天然食材鹹口味系列。糖尿病適用配方產品一直以來獲得專業醫師及最多糖友推薦使用，多項產品，居市場銷售量領導地位。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

根據國發會預估，台灣從 2025 年正式邁入超高齡社會，65 歲以上人口比例將超過總人口的 20%。隨著人口結構變化，市場規模也有雙位數成長。銀髮族群除了慢性、特殊疾病需求外，因牙口及生理機能退化，更需要完整均衡的營養照顧健康，而特殊成人營養品配方將成為銀髮族快速有效的補充來源。另外，均衡系列，亦可提供青壯年體力及肌力的補充，將可拓展營養健康的保健市場。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

完膳於特殊成人營養品中所經營的品類完整，包含均衡、糖尿病、腎臟、腫瘤及管灌產品，每一口營養都因應不同的消費族群，精心計算營養比重，讓消費

者更有效率地補充到所需的均衡營養。佳格公司研發團隊更開發出自然食材的濃湯口味營養品，除顧及均衡營養配方外，更以高科技細化天然食材，將自然食材融入特殊營養品中，提升特殊營養品的美味並榮獲全球純粹風味評鑑獎項，讓營養補充兼顧美味。

食用油類

(1)市場佔有率

食用油脂為國人每日膳食攝取來源之一，是生活飲食中極為重要的元素。「得意的一天」食用油系列秉持高品質、少負擔的研發理念，致力提供台灣家庭「吃」的健康。系列產品葵花油、橄欖油、芥花油與五珍寶調合油等，多年來以健康高品質的形象，深受消費者的喜愛與支持，為台灣家庭食用油的首選領導品牌，市佔率穩居第一。

(2)市場未來供需情況與成長性

消費者在家烹飪的意願高，加上對品質安全的重視及健康意識的抬頭，消費者除注重健康純淨的品質外，多元用油意識提升，透過不同油種搭配不同烹調方式，並以不同脂肪酸組成攝取均衡營養。未來整體市場更邁向精緻化用油，高品質頂級產品更容易被消費者青睞。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

佳格了解消費者對健康安全及多元營養食用油的需求，「得意的一天」油品系列堅持優質，純淨、少負擔，多項產品取得「SQF 食品安全品質標準」認證及世界品質評鑑大賞，代表我們對消費者在安全、衛生與品質上的承諾與保證。面對國際原物料價格持續高漲，我們仍會以品質至上，產品升級為訴求，持續創新研發及拓展年輕家庭等不同階層的消費族群，提供每個家庭食用油更好、更多元的選擇。

嬰幼童食品類

(1)市場佔有率

本公司根據台灣寶寶的營養需求為根據，持續以專業營養知識配合珍貴營養元素，為媽媽與寶寶提供各個階段所需要的營養。除了在嬰幼童奶粉佔有一席之地外，副食品系列更位居領導地位，獲得多數父母的信任。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

雖然生育率逐年降低，但父母更願意投資在專業、營養、及效率育兒的多元產品上，來奠定寶寶成長發育的基礎，因此具專業設計、先進配方、及多樣化的產品需求，將持續提升孕期到6歲前孩童的市場需求。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

桂格嬰童基於對母嬰營養的重視，持續以專業營養及嚴格品管來開發母嬰幼童產品。產品線包含孕期營養品，滿足寶寶第一口的副食品-米麥精與寶寶粥，更有唯一具國家健康食品認證的桂格三益菌成長奶粉來照顧寶寶的腸道健康，及1歲以上幼兒需求的營養補充品，幫助寶寶每個階段的發育生長。佳格將持續以專業營養師為稚嫩的消費者設計多元化產品，滿足父母們從孕期到學齡前孩童對營養的多元化需求，支援寶寶的成長，讓寶貝的每一口，都可以放心交給桂格。

冷藏類(福樂)

(1)市場佔有率

福樂品牌耕耘市場多年，深入全台近 600 萬家戶，福樂乳品是滿足全家大小營養需求及安心少負擔的多元優質乳製品，機能奶市佔排名第一。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣家戶乳飲普及率高，回購頻次高且穩定，強化品牌忠誠度、推動品類升級，並因應消費行為模式改變，擴大品牌服務的覆蓋率，將成為品牌成長的核心動能。

此外，市場機能性乳製品品種類眾多，需求量維持穩定成長，加上年輕族群透過攝取機能性乳製品達到均衡營養的需求提升，有利於市場銷量增長。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

福樂鮮奶、機能奶、調味乳飲、優酪乳及優酪各系列產品，透過最現代化的食品科技，保留最豐富的營養成分，用心把關全家健康。

福樂乳源管理嚴格，確保每一道程序品質安全無虞。福樂一番鮮為台灣市場唯一品牌、全系列產品(含鮮乳，保久乳)榮獲 iTQi 風味絕佳獎章，品質風味備受肯定。

面對市場機能性乳品林立，我們關注年輕健康族群需求，福樂乳品、發酵品雙雙推出機能性強的創新產品，滿足不同消費族群多元的需求。

代理產品(糖果)

(1)市場佔有率

整體糖果市場平穩，短暫受疫情影響，但已回溫，本公司代理品牌市占率持續成長，市佔排名第一。

(2)市場未來之供需情況與成長性

糖果市場品牌眾多，競爭激烈，消費者偏向食玩型的糖果趨勢、更有許多跨品類的聯名操作，不僅好吃、有趣的產品也越來越受青睞。另一方面機能、健康類型的糖果趨勢上揚，消費者期待透過更低門檻的方式達到健康目的。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

持續推陳出新及快速的行銷策畫對糖果品類銷售相對重要，藉由代理國際品牌，將世界各地流行的趨勢帶進台灣。

除了穩固既有消費族群，且因應季節及年節加強推出應景新品、新包裝加上線上線下通路合作，進行主題性活動，拓展客群創造銷售業績。

EMS 服務(子公司-德泰公司)：

(1)市場佔有率

EMS 為大者恆大的產業，而專業製造是一個明顯的趨勢，目前隨著各大廠在全球各地透過設廠或購併等方式擴充產能，同業之間的搶單更趨劇烈，德泰公司目前 EMS 市場佔有率低於 1%。

(2)市場未來之供需情況與成長性

EMS 製造業近年來發展迅速，已成為全球發展最快的行業之一，一些新興趨勢將進一步推動市場的發展，改變電子製造企業和整個行業的運作方式，如

能源效率及工業機器人之應用，預估在專業製造的趨勢下，EMS 市場仍有一定之成長。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

德泰公司目前競爭及發展之重要因素為能彈性及快速的提供製程及產品線之變化，以配合客戶不同之需求；未來將以少量多樣的策略，避免和大型代工廠直接競爭，並提供一站式電子製造服務，從電子設計和電子組裝到 PCB 製造和測試、航運和售後服務，讓客戶專注於其核心業務。

(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	提供高纖維穀類及機能性產品，滿足營養健康需求。
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)	主要為通訊及醫療產品。

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	110 年度			111 年度			當年度截至 112 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
	甲公司(註 1)	4,388,023	12.8		甲公司(註 1)	4,300,723	14.9		甲公司(註 1)	1,054,874	17.9	
	乙公司(註 1)	3,567,755	10.4									
	其他	26,351,266	76.8		其他	24,622,077	85.1		其他	4,825,625	82.1	
	銷貨淨額	34,307,044	100.0		銷貨淨額	28,922,800	100.0		銷貨淨額	5,880,499	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	110 年度			111 年度			當年度截至 112 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
	A 公司(註 1)	5,016,149	20.2						B 公司(註 1)	443,329	10.6	
	其他	19,810,079	79.8		其他	20,599,277	100.0		其他	3,729,841	89.4	
	進貨淨額	24,826,228	100.0		進貨淨額	20,599,277	100.0		進貨淨額	4,173,170	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	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
營養食品類	134,179.60	108,173.05	11,193,536	134,179.60	110,584.67	10,901,972
廚房料理食品類	669,676.00	230,170.30	11,981,595	669,676.00	206,125.26	13,459,710
其他類	(註 1)	7,612.31	351,477	(註 1)	8,637.85	415,348
	-	1,812,354.00 (註 2)	3,564,943	-	1,323,601.00 (註 2)	1,947,762
合計	803,855.60	345,955.67	27,091,551	803,855.60	325,347.77	26,724,792
		1,812,354.00 (註 2)			1,323,601.00 (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	110 年度				111 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	106,432.10	11,002,284	613.30	74,565	106,534.40	10,474,435	605.20	87,906
廚房料理食品類	25,820.20	2,227,444	315,812.50	15,556,364	23,101.50	2,260,016	194,864.40	11,972,872
其他類	7,308.60	4,046,958	0.00	1,399,429	8,216.50	2,742,897	0.00	1,384,674
	0.00 (註 1)		464,941.00 (註 1)		0.00 (註 1)		526,735.00 (註 1)	
	1,404,049.00 (註 2)		282,033.00 (註 2)		823,527.00 (註 2)		324,116.00 (註 2)	
合計	139,560.90	17,276,686	316,425.80	17,030,358	137,852.40	15,477,348	195,469.60	13,445,452
	0.00 (註 1)		464,941.00 (註 1)		0.00 (註 1)		526,735.00 (註 1)	
	1,404,049.00 (註 2)		282,033.00 (註 2)		823,527.00 (註 2)		324,116.00 (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

112年4月30日

年	度	110 年度	111 年度	截至 112 年 4 月 30 日止
員工人數	職 員	2,554	1,902	1,907
	工 員	954	931	917
	合 計	3,508	2,833	2,824
平 均 年 歲		38.02	39.09	38.96
平 均 服 務 年 資		6.85	8.00	8.00
學 歷 分 布 比 率	博 士	11	11	11
	碩 士	232	252	256
	大 專	1,905	1,519	1,521
	高 中	1,058	795	791
	高 中 以 下	302	256	245

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，並導入工廠全面 TPM 系統，引導權責單位從事各項污染防治設備之全面自主保養，運轉監控以及持續改善計畫等工作，以達各項污染防治設備綜合效率最大化。

本公司於 103 年起導入 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) 111 年度及截至年報刊印日止，本公司之環保異常裁罰事件說明：

1. 大園廠 111 年 8 月環保局稽核，品保實驗室所列管之關注化學物質「硝酸銨」，因協辦環保公司未於申請期限內完成核可文件，違反毒性及關注化學物質管理法第 25 條第 1 項規定，罰鍰新臺幣 30,000 元整，因屬文書傳遞作業疏忽，非實質異常環境汙染事件。
2. 中壢廠-無發生環保異常裁罰事件。
3. 新竹廠 111 年 12 月環保局稽核，有機性汙泥貯存區標示脫落無明顯標示，違反廢清法 36 條第 2 項規定，罰鍰 12,000 元；新設汙泥乾燥機，有機性汙泥儲存區移位 10M，與廢清書記載不符，違反廢清法 31 條第 1 項規定，罰鍰 6,000 元；已立即改善標示及期限內申請變更完成，非實質異常環境汙染事件。

(二) 本公司近期環保設備支出

1. 大園廠 111 年度完成飲料廠用水回收專案工程，費用 197 萬元。
2. 新竹廠 111 年度 5 月完成汙泥乾燥機安裝，費用 550 萬元。

(三) 未來三年預計環保資本支出

因應環境保護需求及業界對事業廢棄物清運及處理成本增加，反映到環保預算微幅增加，但對淨利影響甚微，不影響競爭地位。

1. 大園廠

年度	112 年度	113 年度	114 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	22,033 仟元	19,640 仟元	19,640 仟元

2. 中壢廠

年度	112 年度	113 年度	114 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
	增設熱泵汙泥乾燥機		

年度	112 年度	113 年度	114 年度
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
	降低汙泥含水率		
金額	24,660 仟元	7,160 仟元	7,160 仟元

3. 新竹廠

年度	112 年度	113 年度	114 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 增加資源回收分類人員將垃圾分類做回收(執行中)	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
	新設汙泥乾燥機空汙處理設備		
預計改善情形	垃圾減量達 50%	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
	降低汙泥乾燥機空汙異味		
金額	10,931 仟元	9,931 仟元	9,931 仟元

(四) 改善後之影響

年度	112 年度	113 年度	114 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。
- (6) 工廠設置孕婦優先停車位。

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

111 年度教育訓練費為新台幣 11,495 仟元。人才是佳格的重要資產，我們相信唯有員工成長，公司才得以成長。佳格公司持續並有計畫地提升人才素質，造就卓越的團隊建立競爭優勢，以達到永續經營目標。我們依照職務的職能、技能需求，各部門有不同的訓練藍圖、培訓重點，同時透過內部講師培訓制度與主管的輔導流程，傳承技術經驗並發展核心知識，以利公司的成長需求與員工個人發展需求結合，養成並內化同仁的專業。

業務行銷團隊經由一系列的技巧訓練以及完整地引導與協同拜訪流程，讓同仁所需的專業得以培養；年度的業務行銷大會，更是讓同仁充分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的重要活動。

為提升生產品質與效率，供應鏈中心亦持續推動全面生產保全(TPM)的訓練與輔導，藉由年度的主題訂定、專案落實與成果發表，讓學習的成效實踐於同仁的工作上。協助新進同仁能在最快的時間融入並了解公司是基本，所以經由通識訓練、新人引導、工廠參觀以及與專業基礎課程的安排，有利新進同仁能快速上手、適應組織文化。

我們期待同仁與公司能夠一同成長，所以我們與同仁一起盤點職務所需的職能技能，使其更認識自己工作現況外，亦啟發學習動能。另為塑造多元的學習環境，除了現有的學習方法，亦透過外部線上學資源的導入、連結職能技能需求，使得公司與同仁都可以更彈性地規劃學習內容。未來，我們也將以此為基礎，致力營造一個富有專業知識與操作彈性的學習型組織！

4、工作環境與員工人身安全的保護措施：

為提升工作環境與人身安全保護，工廠導入職業安全衛生管理系統 ISO-45001:2018、CNS 45001:2018，環境保護系統 ISO-14001: 2015 驗證規範各項條文之規定而展開之安全衛生系統規劃，並依據「規劃 (P)、實施 (D)、檢查 (C)、

審查 (A)」的動態循環過程所設計，藉由整合環境及安全衛生相關事務與整體管理系統，並參考外界之情勢發展及法規之發展，期能有效實施環安管理制度，提高環境及安全衛生績效。

為促進勞工保護，工廠持續精進工作環境危害源鑑別及防護改善措施，針對作業環境改變、異常排除作業、操作 SOP 等項目，進行鑑別與改善追蹤。

為 ESG 環境永續發展，佳格集團在 112 年度導入 ISO14064-1 溫室氣體盤查管理系統，成立永續推動小組，規劃全集團四大場域進行溫室氣體排放盤查，並將依計畫完成外部稽核，取得查證聲明書，持續為環境保護善盡企業責任。

本公司最高管理階層將藉由以下行動，展現有關環境與職安衛管理系統的領導與承諾：

- (1). 對預防工作傷害和有礙健康事件；提供安全健康的工作場所和相關活動，以及確保環安衛管理系統的有效性負有絕對責任。
- (2). 確保環安衛政策和環安衛目標已建立，且與本公司的策略方向和處境相同。
- (3). 確保環安衛管理系統的要求已整合到本公司的經營流程。
- (4). 確保環安衛管理系統所需資源已備妥。
- (5). 對內外溝通有效的環安衛管理和符合環安衛管理系統要求的重要性。
- (6). 確保環安衛管理系統實現其預期的成果。
- (7). 指導和支援對環安衛管理系統有效性貢獻的人員。
- (8). 確保並促進持續改善。
- (9). 支持其他相關的管理角色，以展現他們的領導應用於各自負責的領域。
- (10). 發展、領導及促進組織支持職安衛管理系統預期成果的文化。
- (11). 報告事件、危害、風險與機會時，保護工作者不受報復。
- (12). 確保組織建立和實工作務者諮商及參與的流程。
- (13). 支持安全衛生委員會的建立及運作。

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：
 - 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。
 - 對員工之工資及其他勞動條件，未作不利之變更。
 - 調動後工作為員工體能及技術可勝任。
 - 調動工作地點過遠，雇主應予以必要之協助。
 - 考量員工及其家庭之生活利益。

6、勞資協議

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

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所受損失：無。

六、重要契約

112 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)
供銷合約	國防部 福利總處	110.10.23-111.10.22 (註 3)	提供國軍官兵及眷屬之福利品	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：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					當年度截至 112年3月31日 財務資料(註1)	
	107年	108年	109年	110年	111年		
流 動 資 產	17,107,047	18,513,185	21,125,786	20,451,335	19,195,181	17,081,983	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	5,478,238	5,125,312	4,201,645	4,333,681	4,282,791	4,224,225	
無 形 資 產	73,050	68,087	106,208	102,981	110,818	112,302	
其 他 資 產	1,339,321	1,781,681	2,390,223	3,401,143	4,340,623	4,235,817	
資 產 總 額	23,997,656	25,488,265	27,823,862	28,289,140	27,929,413	25,654,327	
流 動 負 債	分配前	7,510,934	7,682,083	8,955,895	8,984,180	9,575,913	7,021,722
	分配後	9,798,658	10,107,070	11,243,619	10,722,850	(註2)	(註2)
非 流 動 負 債	446,397	855,491	852,340	827,743	499,760	430,924	
負 債 總 額	分配前	7,957,331	8,537,574	9,808,235	9,811,923	10,075,673	7,452,646
	分配後	10,245,055	10,962,561	12,095,959	11,550,593	(註2)	(註2)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	15,806,926	16,678,127	17,684,488	18,037,190	17,511,340	17,873,971	
股 本	9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897	
資 本 公 積	93,045	109,718	127,392	144,066	156,981	156,981	
保 留 盈 餘	分配前	6,915,111	8,016,188	8,782,873	8,953,485	8,475,172	8,738,117
	分配後	4,627,387	5,591,201	6,495,149	7,214,815	(註2)	(註2)
其 他 權 益	(330,945)	(577,494)	(355,492)	(190,076)	(250,528)	(150,842)	
庫 藏 股 票	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	
非 控 制 權 益	233,399	272,564	331,139	440,027	342,400	327,710	
權 益 總 額	分配前	16,040,325	16,950,691	18,015,627	18,477,217	17,853,740	18,201,681
	分配後	13,752,601	14,525,704	15,727,903	16,738,547	(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

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料(註1)
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	27,340,587	31,266,232	34,466,244	34,307,044	28,922,800	5,880,499
營業毛利	8,254,345	9,631,013	9,609,454	8,231,860	6,358,576	1,343,435
營業損益	3,149,836	4,423,873	4,044,179	2,981,585	1,442,855	289,059
營業外收入及支出	526,396	124,661	244,532	171,429	168,224	45,219
稅前淨利	3,676,232	4,548,534	4,288,711	3,153,014	1,611,079	334,278
繼續營業單位 本期淨利	2,968,307	3,454,836	3,255,830	2,501,106	1,244,108	266,243
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,968,307	3,454,836	3,255,830	2,501,106	1,244,108	266,243
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(138,749)	(256,189)	240,351	265,038	(108,326)	81,698
本期綜合損益總額	2,829,558	3,198,647	3,496,181	2,766,144	1,135,782	347,941
淨利歸屬於 母公司業主	2,949,089	3,416,097	3,212,801	2,456,628	1,214,098	262,945
淨利歸屬於 非控制權益	19,218	38,739	43,029	44,478	30,010	3,298
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	2,813,107	3,142,252	3,413,674	2,623,752	1,199,905	362,631
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	16,451	56,395	82,507	142,392	(64,123)	(14,690)
每股盈餘(註2)	3.25	3.76	3.54	2.70	1.34	0.29

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				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流 動 資 產		6,625,406	7,306,207	7,566,635	7,866,766	8,117,541
不 動 產、廠 房 及 設 備		1,420,548	1,372,629	1,352,887	1,341,650	1,381,826
無 形 資 產		1,672	2,943	13,660	21,101	26,516
其 他 資 產		10,308,831	10,914,409	11,651,568	11,819,806	10,703,135
資 產 總 額		18,356,457	19,596,188	20,584,750	21,049,323	20,229,018
流 動 負 債	分配前	2,220,075	2,384,532	2,326,250	2,408,678	2,373,226
	分配後	4,507,799	4,809,519	4,613,974	4,147,348	(註 1)
非 流 動 負 債		329,456	533,529	574,012	603,455	344,452
負 債 總 額	分配前	2,549,531	2,918,061	2,900,262	3,012,133	2,717,678
	分配後	4,837,255	5,343,048	5,187,986	4,750,803	(註 1)
股 本		9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897	9,150,897
資 本 公 積		93,045	109,718	127,392	144,066	156,981
保 留 盈 餘	分配前	6,915,111	8,016,188	8,782,873	8,953,485	8,475,172
	分配後	4,627,387	5,591,201	6,495,149	7,214,815	(註 1)
其 他 權 益		(330,945)	(577,494)	(355,492)	(190,076)	(250,528)
庫 藏 股 票		(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)
權 益 總 額	分配前	15,806,926	16,678,127	17,684,488	18,037,190	17,511,340
	分配後	13,519,202	14,253,140	15,396,764	16,298,520	(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

項 目 年 度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	12,187,907	13,139,944	13,184,535	12,496,867	12,168,430
營業毛利	4,082,297	4,670,008	4,729,064	4,551,605	4,074,388
營業損益	2,370,064	2,955,225	2,847,983	2,658,454	2,008,558
營業外收入及支出	1,117,097	1,228,861	1,073,384	326,112	(538,554)
稅前淨利	3,487,161	4,184,086	3,921,367	2,984,566	1,470,004
繼續營業單位 本期淨利	2,949,089	3,416,097	3,212,801	2,456,628	1,214,098
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,949,089	3,416,097	3,212,801	2,456,628	1,214,098
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(135,982)	(273,845)	200,873	167,124	(14,193)
本期綜合損益總額	2,813,107	3,142,252	3,413,674	2,623,752	1,199,905
每股盈餘(註1)	3.25	3.76	3.54	2.70	1.34

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
111	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、方涵妮	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、方涵妮	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立、陳致源	無保留意見
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

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 112年3月31日 (註)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率(%)	33.16	33.50	35.25	34.68	36.08	29.05
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	300.95	347.42	449.06	445.46	428.54	441.09
償債能力	流動比率(%)	227.76	240.99	235.89	227.64	200.45	243.27
	速動比率(%)	150.05	175.10	160.32	146.09	127.07	140.87
	利息保障倍數(倍)	46.53	98.03	84.54	65.33	27.00	22.55
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.86	4.96	5.41	5.71	5.41	5.47
	平均收現日數	75.10	73.58	67.46	63.92	67.46	66.72
	存貨週轉率(次)	4.36	5.51	5.67	4.82	3.97	3.18
	應付款項週轉率(次)	9.76	9.28	10.87	10.45	9.51	11.18
	平均銷貨日數	83.71	66.24	64.37	75.72	91.93	114.77
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.90	5.90	7.39	8.04	6.71	5.53
	總資產週轉率(次)	1.17	1.26	1.29	1.22	1.03	0.88
獲利能力	資產報酬率(%)	12.99	14.11	12.37	9.06	4.60	4.16
	權益報酬率(%)	19.11	20.94	18.62	13.71	6.85	5.91
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註5)	40.17	49.71	46.87	34.46	17.61	14.61
	純益率(%)	10.86	11.05	9.45	7.29	4.3	4.53
	每股盈餘(元)	3.25	3.76	3.54	2.70	1.34	0.29
現金流量	現金流量比率(%)	35.14	65.43	27.13	42.40	19.54	(4.55)
	現金流量允當比率(%)	101.02	118.09	97.00	107.39	107.10	101.50
	現金再投資比率(%)	3.93	13.12	-	6.96	0.56	(1.44)
槓桿度	營運槓桿度	1.47	1.46	1.57	1.72	2.36	2.66
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.01	1.02	1.04	1.06

最近兩年度各項財務比率變動原因：

- 111年度利息保障倍數降低，主要係因營業獲利略減，使稅前純益減少所致。
- 111年度資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率及純益率降低，主要係因營業獲利略減，使稅前及稅後淨利減少所致。
- 111年度每股盈餘減少，主要係因本期淨利較去年同期減少所致。
- 111年度現金流量比率及現金再投資比率降低，主要係因營業活動淨現金流量減少所致。

註：業經會計師核閱

(2) 財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	13.89	14.89	14.09	14.31	13.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	1,135.93	1,253.92	1,349.60	1,389.38	1,292.19
償債能力	流動比率 (%)	298.43	306.40	325.27	326.60	342.05
	速動比率 (%)	202.26	214.80	238.03	240.25	215.51
	利息保障倍數 (倍)	5,091.75	3,125.78	3,618.50	3,541.41	1,070.09
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.97	5.91	5.98	6.16	6.02
	平均收現日數	61.13	61.75	61.03	59.25	60.63
	存貨週轉率 (次)	4.36	4.51	4.50	4.51	3.69
	應付款項週轉率 (次)	9.90	9.35	9.65	9.80	10.05
	平均銷貨日數	83.71	80.93	81.11	80.93	98.91
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	8.61	9.41	9.67	9.28	8.94
獲利能力	總資產週轉率 (次)	0.69	0.69	0.66	0.60	0.59
	資產報酬率 (%)	16.70	18.01	16.00	11.81	5.89
	權益報酬率 (%)	19.28	21.03	18.70	13.75	6.83
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 5)	38.11	45.72	42.85	32.62	16.06
	純益率 (%)	24.20	26.00	24.37	19.66	9.98
現金流量	每股盈餘 (元)	3.25	3.76	3.54	2.70	1.34
	現金流量比率 (%)	79.67	105.51	54.96	113.48	29.48
	現金流量允當比率 (%)	119.95	114.28	92.15	90.02	71.11
槓桿度	現金再投資比率 (%)	(0.34)	1.18	(5.58)	2.14	(5.14)
	營運槓桿度	1.35	1.29	1.34	1.35	1.45
	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：

- 111 年度利息保障倍數降低，主要係因營業獲利略減，使稅前純益減少所致。
- 111 年度資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率及純益率降低，主要係因營業獲利略減，使稅前及稅後淨利減少所致。
- 111 年度每股盈餘減少，主要係因本期淨利較去年同期減少所致。
- 111 年度現金流量比率及現金再投資比率降低，主要係因營業活動淨現金流量減少所致。
- 111 年度現金流量允當比率降低，主要係因營業活動淨現金流量減少、存貨增加所致。

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(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一百一十一年度營業報告書、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方涵妮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 112 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 1 2 年 3 月 1 6 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 111 年度（自 111 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 112 年 3 月 23 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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 111 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 111 年度合併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，以估計可能發生之退貨負債。與退貨負債評估相關之資訊，請參閱合併財務表附註五及二二。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。

其他事項

佳格食品股份有限公司業已編製民國 111 及 110 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在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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 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 100028068 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 2 年 3 月 2 3 日

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 4,348,255	16		\$ 3,748,069	14	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	1,286,801	5		1,174,960	4	
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)	184,359	1		313,940	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	1,061,060	4		1,936,561	7	
1150	應收票據(附註十及二五)	9,223	-		18,370	-	
1170	應收帳款(附註十及二五)	4,965,650	18		5,699,413	20	
1180	應收帳款—關係人(附註二五及三二)	4,737	-		7,290	-	
1197	應收融資租賃款—流動(附註十一)	516	-		3,576	-	
1200	其他應收款(附註十)	307,080	1		218,409	1	
1220	本期所得稅資產(附註二七)	588	-		4,765	-	
130X	存貨(附註十二)	5,658,738	20		5,701,129	20	
1410	預付款項(附註十三)	1,258,577	4		1,527,503	5	
1470	其他流動資產(附註十九及三三)	109,597	-		97,350	-	
11XX	流動資產總計	19,195,181	69		20,451,335	72	
	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)	8,721	-		7,235	-	
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)	359,217	1		507,240	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	1,807,854	7		716,466	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	4,282,791	15		4,333,681	15	
1755	使用權資產(附註十六)	590,816	2		652,121	2	
1760	投資性不動產(附註十七及三三)	762,361	3		785,735	3	
1805	商 譽	558	-		558	-	
1821	其他無形資產(附註十八)	110,260	-		102,423	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	430,159	2		437,485	2	
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十一)	4,930	-		20,455	-	
1975	淨確定福利資產—非流動(附註二三)	619	-		6,143	-	
1990	其他非流動資產(附註十九)	375,946	1		268,263	1	
15XX	非流動資產總計	8,734,232	31		7,837,805	28	
1XXX	資 產 總 計	\$ 27,929,413	100		\$ 28,289,140	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$ 2,928,175	10		\$ 1,372,463	5	
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-		259,855	1	
2130	合約負債—流動(附註二五)	478,697	2		509,315	2	
2150	應付票據(附註二一)	543,484	2		859,254	3	
2170	應付帳款(附註二一)	1,405,642	5		1,895,397	7	
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	19,633	-		19,472	-	
2200	其他應付款(附註二二)	3,737,651	14		3,440,103	12	
2230	本期所得稅負債(附註二七)	238,594	1		397,210	1	
2280	租賃負債—流動(附註十六)	93,575	-		89,117	-	
2399	其他流動負債(附註五及二二)	130,462	-		141,994	1	
21XX	流動負債總計	9,575,913	34		8,984,180	32	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	139,616	-		323,661	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十六)	157,283	1		230,856	1	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	180,637	1		242,050	1	
2670	其他非流動負債(附註二二)	22,224	-		31,176	-	
25XX	非流動負債總計	499,760	2		827,743	3	
2XXX	負債總計	10,075,673	36		9,811,923	35	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
3110	普通股股本	9,150,897	33		9,150,897	32	
3200	資本公積	156,981	1		144,066	1	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,852,023	14		3,606,189	13	
3320	特別盈餘公積	577,494	2		577,494	2	
3350	未分配盈餘	4,045,655	14		4,769,802	17	
3300	保留盈餘總計	8,475,172	30		8,953,485	32	
3400	其他權益	(250,528)	(1)		(190,076)	(1)	
3500	庫藏股票	(21,182)	-		(21,182)	-	
31XX	本公司業主權益總計	17,511,340	63		18,037,190	64	
36XX	非控制權益(附註二四)	342,400	1		440,027	1	
3XXX	權益總計	17,853,740	64		18,477,217	65	
	負債及權益總計	\$ 27,929,413	100		\$ 28,289,140	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：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註二五及 三二）	\$ 28,922,800	100	\$ 34,307,044	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十二、 二六及三二）	<u>22,564,224</u>	<u>78</u>	<u>26,075,184</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>6,358,576</u>	<u>22</u>	<u>8,231,860</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	3,740,658	13	4,054,211	11
6200	管理費用	964,825	3	1,023,005	3
6300	研究發展費用	171,538	1	177,876	1
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）	<u>38,700</u>	<u>-</u>	<u>(4,817)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,915,721</u>	<u>17</u>	<u>5,250,275</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>1,442,855</u>	<u>5</u>	<u>2,981,585</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二 六）				
7100	利息收入	132,393	-	105,660	-
7010	其他收入	50,891	-	60,338	-
7020	其他利益及損失	46,893	-	54,442	-
7050	財務成本	<u>(61,953)</u>	<u>-</u>	<u>(49,011)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>168,224</u>	<u>-</u>	<u>171,429</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,611,079	5	\$ 3,153,014	9
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>366,971</u>	<u>1</u>	<u>651,908</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,244,108</u>	<u>4</u>	<u>2,501,106</u>	<u>7</u>
	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	59,562	-	3,515	-
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	(277,623)	(1)	304,523	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二七)	(<u>14,419</u>)	<u>-</u>	(<u>2,148</u>)	<u>-</u>
8310		(<u>232,480</u>)	(<u>1</u>)	<u>305,890</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	155,074	1	(51,015)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	(<u>30,920</u>)	<u>-</u>	<u>10,163</u>	<u>-</u>
8360		<u>124,154</u>	<u>1</u>	(<u>40,852</u>)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(<u>108,326</u>)	<u>-</u>	<u>265,038</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,135,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,766,144</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,214,098	4	\$ 2,456,628	7
8620	非控制權益	<u>30,010</u>	<u>-</u>	<u>44,478</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,244,108</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,501,106</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,199,905	4	\$ 2,623,752	8
8720	非控制權益	(<u>64,123</u>)	-	<u>142,392</u>	-
8700		<u>\$ 1,135,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,766,144</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 2.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 2.70</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：黃世凱



單位：新台幣仟元



佳林(中國)資源有限公司 發行公司

民國 111 年 (西元) 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

代碼	歸屬	於		本		公		司		其		他		主		權		項		目		之		益		
		普通	資本	保	留	盈	餘	盈	餘	總	計	外	國	外	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 4,918,357	\$ 8,782,873	\$ 216,714	\$ 355,492	\$ 21,182	\$ 17,684,488	\$ 331,139	\$ 18,015,627													
B1	109 年度盈餘指撥及分配			319,167		(319,167)																				
B5	法定盈餘公積					(2,287,724)	(2,287,724)																			(2,287,724)
M1	現金股利		16,674																							16,674
	發放子公司股利調整資本公積																									
O1	非控制權益減少																									(33,504)
D1	110 年度淨利					2,456,628	2,456,628																			2,501,106
D3	110 年度其他綜合損益					1,708	1,708	206,067	165,416																	97,914
D5	110 年度綜合損益總額					2,458,336	2,458,336	206,067	165,416																	2,65,038
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	\$ 422,781	\$ 190,076	\$ 21,182	\$ 18,037,190	\$ 440,027	\$ 18,477,217													
B1	110 年度盈餘指撥及分配			245,834		(245,834)																				
B5	法定盈餘公積					(1,738,670)	(1,738,670)																			(1,738,670)
M1	現金股利																									12,672
M7	發放子公司股利調整資本公積																									243
	對子公司所有權權益變動																									
O1	非控制權益減少																									(33,504)
D1	111 年度淨利					1,214,098	1,214,098																			30,010
D3	111 年度其他綜合損益					46,259	46,259	(184,132)	(60,452)																	(94,133)
D5	111 年度綜合損益總額					1,260,357	1,260,357	(184,132)	(60,452)																	(64,123)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 156,981	\$ 3,852,023	\$ 577,494	\$ 4,045,655	\$ 8,475,172	\$ 238,649	\$ 250,528	\$ 21,182	\$ 17,511,340	\$ 342,400	\$ 17,853,740													

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：黃世凱



經理人：曹博奇



董事長：曹德風

佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,611,079	\$ 3,153,014
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	595,485	605,138
A20200	攤銷費用	68,429	77,892
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	38,700	(4,817)
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）	74,856	42,047
A20900	財務成本	61,953	49,011
A21200	利息收入	(132,393)	(105,660)
A21300	股利收入	(24,447)	(24,059)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失（利益）	(1,684)	20,862
A23100	處分投資淨損失	-	259
A29900	其 他	5,592	(998)
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	(186,887)	276,351
A31130	應收票據	9,448	(15,212)
A31150	應收帳款	744,175	565,283
A31160	應收帳款－關係人	2,553	1,721
A31180	其他應收款	(41,051)	5,990
A31200	存 貨	92,932	(593,914)
A31230	預付款項	284,590	45,750
A31240	其他流動資產	(11,339)	(33,568)
A31990	淨確定福利資產	5,524	(2,622)
A32125	合約負債	(37,832)	(235,573)
A32130	應付票據	(328,804)	768,540
A32150	應付帳款	(497,144)	(208,778)
A32160	應付帳款－關係人	161	(1,054)
A32180	其他應付款	272,543	6,719
A32230	其他流動負債	(13,038)	70,363
A32240	淨確定福利負債	(3,125)	(33,751)
A33000	營運產生之現金	2,590,276	4,428,934
A33100	收取之利息	84,521	105,543

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 61,387)	(\$ 49,624)
A33500	支付之所得稅	(742,564)	(675,794)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,870,846</u>	<u>3,809,059</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	(4,398,684)	(3,668,940)
B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,192,025	2,744,087
B02700	取得不動產、廠房及設備	(386,518)	(619,206)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,775	3,968
B04500	取得無形資產	(20,531)	(17,247)
B05350	取得使用權資產	(16,377)	-
B06100	應收融資租賃款減少	18,585	2,917
B06500	其他金融資產增加	(131,696)	(82,902)
B06700	其他非流動資產增加	(25,620)	(53,969)
B07600	收取之股利	<u>24,447</u>	<u>24,059</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(736,594)</u>	<u>(1,667,233)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,549,193	-
C00200	短期借款減少	-	(467,003)
C00500	應付短期票券增加	-	129,986
C00600	應付短期票券減少	(259,855)	-
C04020	租賃負債本金償還	(90,904)	(83,532)
C04100	其他金融負債增加	-	11,112
C04200	其他金融負債減少	(9,272)	-
C04400	其他非流動負債減少	(127)	-
C04500	發放現金股利	<u>(1,759,502)</u>	<u>(2,304,554)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(570,467)</u>	<u>(2,713,991)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>36,401</u>	<u>(11,784)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	600,186	(583,949)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,748,069</u>	<u>4,332,018</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,348,255</u>	<u>\$ 3,748,069</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：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 112 年 3 月 15 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併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

<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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（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日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與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，並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、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。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（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三一。

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、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。

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。

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。

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，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

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合併資產負債表。

(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

合併公司依各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. 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，且合併公司管理階層定期檢視估計之合理性。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,587	\$ 1,940
銀行支票及活期存款	2,772,146	2,279,149
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>1,574,522</u>	<u>1,466,980</u>
	<u>\$ 4,348,255</u>	<u>\$ 3,748,069</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%-5.150%	0.001%-4.125%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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		
－上市（櫃）股票	\$ 24,900	\$ -
－基金受益憑證	1,261,901	1,146,721
－債券投資	-	28,239
	<u>\$ 1,286,801</u>	<u>\$ 1,174,960</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		
－上市（櫃）股票	\$ 6,662	\$ 4,991
－未上市（櫃）股票	2,059	2,244
	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 7,235</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 184,359</u>	<u>\$ 313,940</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 359,217</u>	<u>\$ 507,240</u>

權益工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 16,135	\$ 15,523
中華電信股份有限公司普 通股	5,492	5,662
台灣塑膠工業股份有限公 司普通股	7,937	9,510
中國鋼鐵股份有限公司普 通股	23,937	28,395
聚鼎科技股份有限公司普 通股	90,493	199,500
台灣積體電路製造股份有 限公司普通股	40,365	55,350
	<u>\$ 184,359</u>	<u>\$ 313,940</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</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	\$ 143,508	\$ 95,136
未上市(櫃)股票		
大中票券金融股份有限公司普通股	15,549	17,129
開元通訊科技股份有限公司普通股	199,152	393,948
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>1,008</u>	<u>1,027</u>
	<u>\$ 359,217</u>	<u>\$ 507,240</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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>\$ 1,061,060</u>	<u>\$ 1,936,561</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,807,854</u>	<u>\$ 716,466</u>

截至111年及110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0.76%~5.25%及0.40%~4.13%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 9,223	\$ 18,370
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,025,105	\$ 5,722,846
減：備抵損失	(59,455)	(23,433)
	<u>\$ 4,965,650</u>	<u>\$ 5,699,413</u>
<u>其他應收款</u>		
應收收益	\$ 66,902	\$ 19,100
其他	240,178	199,309
合 計	<u>\$ 307,080</u>	<u>\$ 218,409</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，合併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。

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：

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.12%	2.89%	4.98%	12.66%	92.23%	
總帳面金額	\$ 4,492,449	\$ 214,865	\$ 146,754	\$ 157,919	\$ 22,341	\$ 5,034,328
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(5,350)	(6,206)	(7,304)	(19,989)	(20,606)	(59,455)
攤銷後成本	<u>\$ 4,487,099</u>	<u>\$ 208,659</u>	<u>\$ 139,450</u>	<u>\$ 137,930</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 4,974,873</u>

110年12月31日

	未逾	逾1~30天	逾31~90天	逾91~180天	逾180天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.96%	1.32%	11.66%	56.74%	
總帳面金額	\$ 5,148,907	\$ 115,592	\$ 415,704	\$ 42,173	\$ 18,840	\$ 5,741,216
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,237</u>)	(<u>1,106</u>)	(<u>5,484</u>)	(<u>4,916</u>)	(<u>10,690</u>)	(<u>23,433</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 5,147,670</u>	<u>\$ 114,486</u>	<u>\$ 410,220</u>	<u>\$ 37,257</u>	<u>\$ 8,150</u>	<u>\$ 5,717,783</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 23,433	\$ 32,487
加：本年度提列減損損失	38,700	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(4,817)
減：本年度實際沖銷	(3,166)	(3,828)
外幣換算差額	488	(<u>409</u>)
年底餘額	<u>\$ 59,455</u>	<u>\$ 23,433</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 571	\$ 4,700
第2年	1,095	4,800
第3年	1,143	4,800
第4年	1,143	4,800
第5年	1,659	4,800
超過5年	-	3,800
	5,611	27,700
減：未賺得融資收益	(<u>165</u>)	(<u>3,669</u>)
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 24,031</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 470,926	\$ 389,687
製 成 品	2,196,524	2,300,070
在 製 品	909,042	736,022
原 料	1,996,324	2,198,038
包裝材料	85,922	77,312
	<u>\$ 5,658,738</u>	<u>\$ 5,701,129</u>

111 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 71,280 仟元及存貨報廢損失 41,105 仟元。110 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 64,547 仟元及存貨報廢損失 36,587 仟元。

十三、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 824,247	\$ 1,045,918
預付租金	3,535	5,317
預付保險費	1,089	974
留抵稅額	156,193	234,419
預付廣告費	9,628	25,870
其 他	263,885	215,005
	<u>\$ 1,258,577</u>	<u>\$ 1,527,503</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
			111年 12月31日	110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%	—

(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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	Standard Foods, LLC.	銷售保健食品	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	食品貿易	100.0%	-	本公司於111年11月投資新幣14仟元並設立Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.。
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%	Accession Limited於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養 品	100.0%	100.0%	Accession Limited於110年3月投資Dermalab瑞士法郎1,450仟元。
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%	—
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	上海心活力健康科技(集團) 有限公司(上海心活力公 司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	99.0%	-	Hong Kong Standard於111年11月投資上海心活力公司人民幣99,000仟元。
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%	—
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	上海樂隼國際貿易有限公司 (上海樂隼公司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	-	100.0%	中國佳格投資公司於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
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%	本公司及中國佳格投資公司於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
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%	—
上海心活力公司	上海樂隼國際貿易有限公司 (上海樂隼公司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	100.0%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自中國佳格投資公司承接股權。
上海心活力公司	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%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自本公司及中國佳格投資公司承接股權。
上海心活力公司	上海樂奔德健康科技有限公 司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技 術諮詢、技術轉讓 及技術服務業務	100.0%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自Accession Limited承接股權。

十五、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						
110年1月1日餘額	\$ 705,345	\$ 3,392,715	\$ 4,168,193	\$ 574,828	\$ 127,003	\$ 8,968,084
增 添	-	-	4,240	2,047	612,919	619,206
處 分	-	(59,058)	(169,035)	(33,515)	(1,209)	(262,817)
重 分 類	10,805	72,387	167,977	51,126	(302,295)	-
來自投資性不動產	-	36,012	-	-	-	36,012
淨兌換差額	-	(7,961)	(4,921)	(1,601)	29	(14,454)
110年12月31日餘額	<u>\$ 716,150</u>	<u>\$ 3,434,095</u>	<u>\$ 4,166,454</u>	<u>\$ 592,885</u>	<u>\$ 436,447</u>	<u>\$ 9,346,031</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,410,765	\$ 2,914,753	\$ 440,921	\$ -	\$ 4,766,439
處 分	-	(48,168)	(158,090)	(31,729)	-	(237,987)
折舊費用	-	160,426	268,424	42,877	-	471,727
重 分 類	-	-	(109)	109	-	-
來自投資性不動產	-	17,526	-	-	-	17,526
淨兌換差額	-	(2,125)	(2,204)	(1,026)	-	(5,355)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,538,424</u>	<u>\$ 3,022,774</u>	<u>\$ 451,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,012,350</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 716,150</u>	<u>\$ 1,895,671</u>	<u>\$ 1,143,680</u>	<u>\$ 141,733</u>	<u>\$ 436,447</u>	<u>\$ 4,333,681</u>
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 716,150	\$ 3,434,095	\$ 4,166,454	\$ 592,885	\$ 436,447	\$ 9,346,031
增 添	-	11,696	-	1,403	373,419	386,518
處 分	-	(3,808)	(55,283)	(31,768)	-	(90,859)
重 分 類	278,470	92,249	100,132	51,015	(521,866)	-
轉列為投資性不動產	-	(23,788)	-	-	-	(23,788)
淨兌換差額	-	27,914	18,087	4,383	527	50,911
111年12月31日餘額	<u>\$ 994,620</u>	<u>\$ 3,538,358</u>	<u>\$ 4,229,390</u>	<u>\$ 617,918</u>	<u>\$ 288,527</u>	<u>\$ 9,668,813</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,538,424	\$ 3,022,774	\$ 451,152	\$ -	\$ 5,012,350
處 分	-	(2,745)	(50,438)	(31,585)	-	(84,768)
折舊費用	-	158,307	251,607	46,354	-	456,268
重 分 類	-	1,011	(426)	(585)	-	-
轉列為投資性不動產	-	(18,876)	-	-	-	(18,876)
淨兌換差額	-	8,576	9,239	3,233	-	21,048
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,684,697</u>	<u>\$ 3,232,756</u>	<u>\$ 468,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,386,022</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 994,620</u>	<u>\$ 1,853,661</u>	<u>\$ 996,634</u>	<u>\$ 149,349</u>	<u>\$ 288,527</u>	<u>\$ 4,282,791</u>

合併公司於 111 及 110 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(接次頁)

(承前頁)

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，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 396,328	\$ 386,459
建築物	187,883	259,442
辦公設備	1,665	348
運輸設備	4,940	5,872
	<u>\$ 590,816</u>	<u>\$ 652,121</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 56,783</u>	<u>\$ 196,069</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 12,689	\$ 12,414
建築物	83,533	77,229
辦公設備	376	96
運輸設備	4,226	6,125
	<u>\$ 100,824</u>	<u>\$ 95,864</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 93,575</u>	<u>\$ 89,117</u>
非流動	<u>\$ 157,283</u>	<u>\$ 230,856</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%	1.07%
運輸設備	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%

(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。

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 93,766	\$ 100,631
低價值資產租賃費用	\$ 933	\$ 2,789
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 80	\$ 78
租賃之現金（流出）總額	(\$ 192,400)	(\$ 195,533)

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。

十七、投資性不動產

成 本	已完工投資性		
	不 動 產	使用權資產	合 計
110年1月1日餘額	\$ 1,009,740	\$ 5,635	\$ 1,015,375
轉列為不動產、廠房及設備	(36,012)	-	(36,012)
淨兌換差額	(3,456)	(23)	(3,479)
110年12月31日餘額	\$ 970,272	\$ 5,612	\$ 975,884

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 169,797	\$ 781	\$ 170,578
折舊費用	37,107	440	37,547
轉列為不動產、廠房及設備	(17,526)	-	(17,526)
淨兌換差額	(447)	(3)	(450)
110年12月31日餘額	<u>\$ 188,931</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 190,149</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 781,341</u>	<u>\$ 4,394</u>	<u>\$ 785,735</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 970,272	\$ 5,612	\$ 975,884
來自不動產、廠房及設備	23,788	-	23,788
淨兌換差額	11,878	81	11,959
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,005,938</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ 1,011,631</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 188,931	\$ 1,218	\$ 190,149
折舊費用	37,942	451	38,393
來自不動產、廠房及設備	18,876	-	18,876
淨兌換差額	1,839	13	1,852
111年12月31日餘額	<u>\$ 247,588</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 249,270</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 758,350</u>	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 762,361</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

合併公司之部分投資性不動產座落於中國江蘇省蘇州市，該地段因屬於工業區用地，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

除上述外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,142,323 仟元及 1,129,067 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十八、無形資產

	商 標	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 261,737	\$ 225,239	\$ 486,976
單獨取得	59	17,188	17,247
處 分	(185)	-	(185)
淨兌換差額	(3,134)	(3)	(3,137)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 258,477</u>	<u>\$ 242,424</u>	<u>\$ 500,901</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 170,665	\$ 210,920	\$ 381,585
處 分	(185)	-	(185)
攤銷費用	4,790	9,924	14,714
淨兌換差額	2,366	(2)	2,364
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 177,636</u>	<u>\$ 220,842</u>	<u>\$ 398,478</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 80,841</u>	<u>\$ 21,582</u>	<u>\$ 102,423</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 258,477	\$ 242,424	\$ 500,901
單獨取得	375	20,156	20,531
處 分	(291)	(742)	(1,033)
淨兌換差額	6,398	16	6,414
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 264,959</u>	<u>\$ 261,854</u>	<u>\$ 526,813</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 177,636	\$ 220,842	\$ 398,478
處 分	(291)	(742)	(1,033)
攤銷費用	5,039	14,954	19,993
淨兌換差額	(901)	16	(885)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 181,483</u>	<u>\$ 235,070</u>	<u>\$ 416,553</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 83,476</u>	<u>\$ 26,784</u>	<u>\$ 110,260</u>

合併公司於 111 及 110 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。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至20年
電腦軟體	2至3年

十九、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
質押銀行定期存款（附註三三）	\$ 9,904	\$ 4,019
公務預支款	29,217	17,340
暫付款	10	9
待退回產品權利	70,445	75,190
其他	<u>21</u>	<u>792</u>
	<u>\$ 109,597</u>	<u>\$ 97,350</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 12,834	\$ 29,583
存出保證金	271,840	139,038
其他	<u>91,272</u>	<u>99,642</u>
	<u>\$ 375,946</u>	<u>\$ 268,263</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註三三）		
銀行借款	\$ 202,178	\$ 200,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>2,725,997</u>	<u>1,172,463</u>
	<u>\$ 2,928,175</u>	<u>\$ 1,372,463</u>

銀行週轉性借款之年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.73%~2.80% 及 1.10%~3.00%。

(二) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 260,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(145)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,855</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 50,000	(\$ 10)	\$ 49,990	1.19%	無	\$ -
合作金庫票券金融股份有限公司	50,000	(28)	49,972	1.19%	無	-
國際票券金融股份有限公司	60,000	(5)	59,995	1.19%	無	-
大中票券金融股份有限公司	50,000	(70)	49,930	1.39%	無	-
臺灣票券金融股份有限公司	<u>50,000</u>	<u>(32)</u>	<u>49,968</u>	1.29%	無	<u>-</u>
合計	<u>\$ 260,000</u>	<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ 259,855</u>			<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 543,484</u>	<u>\$ 859,254</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,405,642</u>	<u>\$ 1,895,397</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。

二二、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 418,811	\$ 450,726
應付員工酬勞	19,470	38,903
應付董事酬勞	8,237	16,716
應付佣金及獎勵金	1,593,054	1,343,638
應付廣告費	285,252	218,665
應付權利金	25,917	24,817
應付運費	64,997	99,060
應付設備款	74,402	89,108
其 他	<u>1,247,511</u>	<u>1,158,470</u>
	<u>\$ 3,737,651</u>	<u>\$ 3,440,103</u>
其他負債		
預收款項	\$ 1,771	\$ 2,349
退貨負債	113,120	120,465
其 他	<u>15,571</u>	<u>19,180</u>
	<u>\$ 130,462</u>	<u>\$ 141,994</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 22,224	\$ 31,055
其 他	<u>-</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 22,224</u>	<u>\$ 31,176</u>

依商業慣例，合併公司接受銷售商品之退貨，考量過去累積之經驗，本公司及其大陸子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）。

二三、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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 592,117	\$ 672,049
計畫資產公允價值	(412,099)	(436,142)
淨確定福利負債	<u>\$ 180,018</u>	<u>\$ 235,907</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
110年1月1日餘額	\$ 719,471	(\$ 442,291)	\$ 277,180
服務成本			
當期服務成本	10,361	-	10,361
利息費用（收入）	<u>3,324</u>	(<u>2,102</u>)	<u>1,222</u>
認列於損益	<u>13,685</u>	(<u>2,102</u>)	<u>11,583</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(9,618)	(9,618)
精算損失—人口統計假設變動	12,609	-	12,609
精算利益—財務假設變動	(3,125)	-	(3,125)
精算利益—經驗調整	(<u>3,381</u>)	-	(<u>3,381</u>)
認列於其他綜合損益	<u>6,103</u>	(<u>9,618</u>)	(<u>3,515</u>)
雇主提撥	-	(<u>47,823</u>)	(<u>47,823</u>)
計畫參與者提撥	<u>2,673</u>	(<u>2,673</u>)	-

(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
福利支付	(\$ 65,065)	\$ 65,065	\$ -
兌換差額	(4,818)	3,300	(1,518)
110年12月31日餘額	<u>672,049</u>	(436,142)	<u>235,907</u>
服務成本			
當期服務成本	7,617	-	7,617
利息費用(收入)	<u>3,342</u>	(2,268)	<u>1,074</u>
認列於損益	<u>10,959</u>	(2,268)	<u>8,691</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(22,385)	(22,385)
精算損失—人口統計假設 變動	1,531	-	1,531
精算利益—財務假設變動	(52,548)	-	(52,548)
精算損失—經驗調整	<u>13,840</u>	-	<u>13,840</u>
認列於其他綜合損益	(37,177)	(22,385)	(59,562)
雇主提撥	-	(13,445)	(13,445)
計畫參與者提撥	<u>3,720</u>	(3,720)	-
福利支付	(54,824)	54,824	-
兌換差額	<u>7,343</u>	(6,009)	<u>1,334</u>
其他	(9,953)	17,046	7,093
111年12月31日餘額	<u>\$ 592,117</u>	(\$ 412,099)	<u>\$ 180,018</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.125%~2.100%	0.375%~0.650%
薪資預期增加率	0.500%~3.250%	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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	(\$ 13,898)	(\$ 16,991)
減少 0.250%	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 17,718</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 15,118</u>
減少 0.250%	(\$ 11,831)	(\$ 14,821)

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 17,164</u>	<u>\$ 44,203</u>
確定福利義務平均到期期間	1.0年~12.5年	1.0年~14.7年

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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 111 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，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>111年12月31日</u>	<u>110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	156,271	143,599
<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>709</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 156,981</u>	<u>\$ 144,066</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，參閱附註二六之(九)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。

本公司於 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 245,834	\$ 319,167
現金股利	<u>\$ 1,738,670</u>	<u>\$ 2,287,724</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.9	\$ 2.5

本公司 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	\$ 126,036
現金股利	<u>\$ 1,180,466</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.29

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初及年底餘額	<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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	(<u>\$ 612,857</u>)	(<u>\$ 572,206</u>)
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>123,680</u>	(<u>40,651</u>)
本年度其他綜合損益	<u>123,680</u>	(<u>40,651</u>)
年底餘額	(<u>\$ 489,177</u>)	(<u>\$ 612,857</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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 422,781	\$ 216,714
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(184,132)	206,067
本年度其他綜合損益	(184,132)	206,067
年底餘額	<u>\$ 238,649</u>	<u>\$ 422,781</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 440,027	\$ 331,139
本年度淨利	30,010	44,478
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	474	(201)
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	(93,483)	98,459
確定福利計畫再衡量數	(1,124)	(430)
相關所得稅	-	86
子公司分配現金股利予非控		
制權益	(33,504)	(33,504)
年底餘額	<u>\$ 342,400</u>	<u>\$ 440,027</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
111年1月1日及12月31日股數	<u>6,669</u>
110年1月1日及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>111年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ <u>21,182</u>	\$ <u>265,778</u>
<u>110年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ <u>21,182</u>	\$ <u>352,815</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。

二五、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 28,922,800</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據（附註十）	<u>\$ 9,223</u>	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 3,154</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 5,025,105</u>	<u>\$ 5,722,846</u>	<u>\$ 6,328,068</u>
應收帳款－關係人（附註 三二）	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 9,011</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 478,697</u>	<u>\$ 509,315</u>	<u>\$ 748,044</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111 年度

	<u>應 報</u>	<u>導 產</u>	<u>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>	
<u>商品之類型</u>				
商品銷貨收入	<u>\$ 10,562,341</u>	<u>\$ 14,232,888</u>	<u>\$ 4,127,571</u>	<u>\$ 28,922,800</u>

110 年度

	<u>應 報</u>	<u>導 產</u>	<u>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>	
<u>商品之類型</u>				
商品銷貨收入	<u>\$ 11,076,849</u>	<u>\$ 17,783,808</u>	<u>\$ 5,446,387</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

二六、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 44,245	\$ 50,425
按攤銷後成本衡量之 金融資產	86,562	53,948
附買回債券	-	72
其他	<u>1,586</u>	<u>1,215</u>
	<u>\$ 132,393</u>	<u>\$ 105,660</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 25,206	\$ 35,073
其他	<u>1,238</u>	<u>1,206</u>
	<u>26,444</u>	<u>36,279</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>24,447</u>	<u>24,059</u>
	<u>\$ 50,891</u>	<u>\$ 60,338</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	(\$ 74,856)	(\$ 42,047)
淨外幣兌換利益(損失)	71,082	(4,488)
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	1,684	(20,862)
政府補助收入	28,538	29,333
其他	<u>20,445</u>	<u>92,506</u>
	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$ 54,442</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 52,797	\$ 38,606
應付短期票券利息	2,117	1,412
租賃負債之利息	6,717	8,503
其他利息費用	322	490
	<u>\$ 61,953</u>	<u>\$ 49,011</u>

(五) 減損損失 (迴轉利益)

	111年度	110年度
應收帳款	<u>\$ 38,700</u>	(<u>\$ 4,817</u>)
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 71,280</u>	<u>\$ 64,547</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 394,840	\$ 402,657
營業費用	162,252	164,934
營業外收入及支出	38,393	37,547
	<u>\$ 595,485</u>	<u>\$ 605,138</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,598	\$ 26,359
營業費用	39,831	51,533
	<u>\$ 68,429</u>	<u>\$ 77,892</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	111年度	110年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 445	\$ 3,491
未產生租金收入	573	596
	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 4,087</u>

(八) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 152,658	\$ 175,604
確定福利計畫 (附註 二三)	<u>8,691</u>	<u>11,583</u>
	161,349	187,187
其他員工福利	<u>2,477,030</u>	<u>2,615,885</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,638,379</u>	<u>\$ 2,803,072</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 910,712	\$ 956,668
營業費用	<u>1,727,667</u>	<u>1,846,404</u>
	<u>\$ 2,638,379</u>	<u>\$ 2,803,072</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1.30%	1.28%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 19,470		\$ 38,903	
董事酬勞		8,237		16,716

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十) 外幣兌換損益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 206,582	\$ 85,802
外幣兌換損失總額	(<u>135,500</u>)	(<u>90,290</u>)
淨 益 (損)	<u>\$ 71,082</u>	<u>(\$ 4,488)</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 569,308	\$ 704,066
未分配盈餘加徵	24,431	29,359
以前年度之調整	(<u>5,498</u>)	(<u>41,020</u>)
	<u>588,241</u>	<u>692,405</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>221,270</u>)	(<u>40,497</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 651,908</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,611,079</u>	<u>\$ 3,153,014</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 417,042	\$ 702,350
稅上不可減除之費損	26,871	26,087
免稅所得	(82,187)	(71,006)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	(13,688)	6,138
未分配盈餘加徵	24,431	29,359
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>5,498</u>)	(<u>41,020</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 651,908</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
一 國外營運機構換算	\$ 30,920	(\$ 10,163)
一 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	(8)	(3)
一 確定福利計畫之再衡量數	<u>14,427</u>	<u>2,151</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 45,339</u>	<u>(\$ 8,015)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4,765</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 238,594</u>	<u>\$ 397,210</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：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	認列於其他				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 72,841	\$ 6,048	\$ -	\$ -	\$ 78,889
國外營運機構兌換差額	153,212	-	(30,920)	-	122,292
確定福利計畫	84,783	(519)	(14,231)	241	70,274
應付廣告費	53,208	-	-	762	53,970
遞延銷貨退回及折讓	12,591	5,219	-	-	17,810
備抵存貨跌價損失	10,401	20,696	-	-	31,097
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,872	-	8	-	43,880
其他	<u>6,577</u>	<u>5,301</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>11,947</u>
	<u>\$ 437,485</u>	<u>\$ 36,745</u>	<u>(\$ 45,143)</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 430,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	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	\$ 282,867	(\$ 182,913)	\$ -	\$ -	\$ 99,954
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	33,685
確定福利計畫	4,110	(2,809)	196	-	1,497
其 他	2,999	1,197	-	284	4,480
	<u>\$ 323,661</u>	<u>(\$ 184,525)</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 139,616</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	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	\$ 49,881	\$ 22,960	\$ -	\$ -	\$ 72,841
國外營運機構兌換					
差額	143,049	-	10,163	-	153,212
確定福利計畫	89,251	(3,502)	(677)	(289)	84,783
應付廣告費	53,425	-	-	(217)	53,208
遞延銷貨退回及折					
讓	11,225	1,366	-	-	12,591
備抵存貨跌價損失	8,570	1,831	-	-	10,401
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	17,857	(11,231)	-	(49)	6,577
	<u>\$ 417,127</u>	<u>\$ 11,424</u>	<u>\$ 9,489</u>	<u>(\$ 555)</u>	<u>\$ 437,485</u>
遞延所得稅負債					
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	2,884	(248)	1,474	-	4,110
其 他	7,139	(4,072)	-	(68)	2,999
	<u>\$ 351,328</u>	<u>(\$ 29,073)</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 323,661</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

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 36,989
112 年度到期	65,536	63,104
113 年度到期	75,162	74,100

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
114 年度到期	\$ 75,874	\$ 74,541
115 年度到期	59,663	150,234
116 年度到期	<u>171,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 447,342</u>	<u>\$ 398,968</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 74,684</u>	<u>\$ 570,709</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司、佳乳食品公司、長徽公司、喝好水公司及德泰科技公司截至 109 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</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

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,214,098</u>	<u>\$ 2,456,628</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110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>690</u>	<u>968</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>909,110</u>	<u>909,388</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。

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年12月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,372,463	\$ 1,549,193	\$ -	\$ 6,519	\$ 2,928,175
應付短期票券	259,855	(259,855)	-	-	-
租賃負債	319,973	(90,904)	16,027	5,762	250,858
存入保證金	31,055	(9,272)	-	441	22,224
其他非流動負債	121	(127)	-	6	-
	<u>\$ 1,983,467</u>	<u>\$ 1,189,035</u>	<u>\$ 16,027</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 3,201,257</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,846,767	(\$ 467,003)	\$ -	(\$ 7,301)	\$ 1,372,463
應付短期票券	129,869	129,986	-	-	259,855
租賃負債	277,973	(83,532)	146,896	(21,364)	319,973
存入保證金	19,990	11,112	-	(47)	31,055
其他非流動負債	130	-	-	(9)	121
	<u>\$ 2,274,729</u>	<u>(\$ 409,437)</u>	<u>\$ 146,896</u>	<u>(\$ 28,721)</u>	<u>\$ 1,983,467</u>

三十、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。

三一、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

111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>				
上市(櫃)股票	\$ 31,562	\$ -	\$ -	\$ 31,562
未上市(櫃)股票	-	-	2,059	2,059
基金受益憑證	<u>1,261,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,261,901</u>
合 計	<u>\$ 1,293,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 1,295,522</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	\$ 327,867	\$ -	\$ -	\$ 327,867
－未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,709</u>	<u>215,709</u>
合 計	<u>\$ 327,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,709</u>	<u>\$ 543,576</u>

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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 4,991	\$ -	\$ -	\$ 4,991
未上市(櫃)股票	-	-	2,244	2,244
基金受益憑證	<u>1,146,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,146,721</u>
債券投資	<u>-</u>	<u>28,239</u>	<u>-</u>	<u>28,239</u>
合 計	<u>\$ 1,151,712</u>	<u>\$ 28,239</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 1,182,195</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	\$ 409,076	\$ -	\$ -	\$ 409,076
－未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,104</u>	<u>412,104</u>
合 計	<u>\$ 409,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,104</u>	<u>\$ 821,180</u>

111及110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

111 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	\$ 2,244	\$ 412,104	\$ 414,348
認列於損益(其他利益及損失)	(185)	-	(185)
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)	-	(196,410)	(196,410)
匯率影響數	-	15	15
年底餘額	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 215,709</u>	<u>\$ 217,768</u>
當年度未實現損益	<u>(\$ 185)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 185)</u>

110 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	\$ 6,232	\$ 204,755	\$ 210,987
處 分	(4,338)	-	(4,338)
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)	-	207,353	207,353
匯率影響數	-	(4)	(4)
年底餘額	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 412,104</u>	<u>\$ 414,348</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350</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

	111年12月31日	110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	\$ 1,295,522	\$ 1,182,195
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	12,785,603	12,487,635
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	543,576	821,180
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	4,996,745	4,529,069

註1：餘額係包含現金及約當現金、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），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣及瑞士法郎匯率波動之影響。

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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 29,547 (i)	\$ 29,098 (i)	\$ 10,741 (ii)	\$ 535 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 2,004 (iii)	(\$ 2,259) (iii)	\$ 2,572 (iv)	\$ - (iv)

	瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	(\$ 138) (v)	\$ 796 (v)	\$ 266 (vi)	\$ - (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。
 - (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。
 - (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。
- (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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,137,886	\$ 3,168,157
— 金融負債	3,059,033	1,784,660
具現金流量利率風險		
— 金融資產	320,900	979,900
— 金融負債	120,000	167,631

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 2,009 仟元及 8,123 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%，111 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 12,955 仟元；111 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 5,436 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，，110 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 11,822 仟元；110 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 8,212 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。

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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶取得之擔保品及財務狀況進行評估。

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111年及110年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,107,372仟元及5,397,639仟元。

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。

111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	\$ 661,460	\$ 1,325,899	\$ 57,465	\$ 22,224
租賃負債	8,070	18,954	70,308	163,512
浮動利率工具	-	120,086	-	-
固定利率工具	860,858	382,951	-	1,565,337
合約負債	159,566	319,131	-	-
	<u>\$ 1,689,954</u>	<u>\$ 2,167,021</u>	<u>\$ 127,773</u>	<u>\$ 1,751,073</u>

110年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 932,720	\$ 1,863,680	\$ 68,348	\$ 31,055
租賃負債	8,186	18,808	68,826	238,837
浮動利率工具	-	105,669	62,018	-
固定利率工具	770,437	109,951	282,618	304,297
合約負債	169,772	339,543	-	-
	<u>\$ 1,881,115</u>	<u>\$ 2,437,651</u>	<u>\$ 481,810</u>	<u>\$ 574,189</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。

三二、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) 銷貨

關係人類別	111年度	110年度
本公司為其董事	<u>\$ 36,465</u>	<u>\$ 24,683</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	111年度	110年度
本公司為其董事	<u>\$ 102,636</u>	<u>\$ 76,368</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	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	本公司為其董事	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 7,290</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。111及110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	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	本公司為其董事	<u>\$ 19,633</u>	<u>\$ 19,472</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 21,101	\$ 28,036
退職後福利	<u>315</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 21,416</u>	<u>\$ 28,277</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。

三三、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：

	111年12月31日	110年12月31日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 9,904	\$ 4,019
不動產、廠房及設備—淨額	113,879	105,997
投資性不動產—淨額	<u>34,075</u>	<u>35,257</u>
	<u>\$ 157,858</u>	<u>\$ 145,273</u>

三四、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 111 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 613 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 141,721 仟元。

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 55,800 公噸。

三五、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：

111 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	\$	13,240	30.71	(美元：新台幣)	\$		406,590	
美元		1,240	6.96	(美元：人民幣)			38,087	
歐元		2,042	32.72	(歐元：新台幣)			66,803	
人民幣		223,367	4.41	(人民幣：新台幣)			984,913	
澳幣		4,116	20.83	(澳幣：新台幣)			85,733	
新幣		387	22.88	(新幣：新台幣)			8,851	
							<u>\$ 1,590,977</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,822	30.71	(美元：新台幣)	\$		86,650	
瑞士法郎		139	7.53	(瑞士法郎：人民幣)			4,616	
							<u>\$ 91,266</u>	

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	\$	12,229	27.68	(美元：新台幣)	\$		338,501	
美元		1,280	6.37	(美元：人民幣)			35,405	
歐元		450	31.32	(歐元：新台幣)			14,103	
人民幣		223,285	4.34	(人民幣：新台幣)			969,948	
瑞士法郎		600	30.18	(瑞士法郎：新台幣)			18,105	
瑞士法郎		279	6.95	(瑞士法郎：人民幣)			8,432	
							<u>\$ 1,384,494</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		12,864	27.68	(美元：新台幣)	\$		356,088	
歐元		2,854	31.32	(歐元：新台幣)			89,390	
							<u>\$ 445,478</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	111年度		110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)	\$ 68,231	1(新台幣:新台幣)	(\$ 4,150)
人民幣	4.43(人民幣:新台幣)	2,324	4.34(人民幣:新台幣)	246
瑞士法郎	31.20(瑞士法郎:新台幣)	527	30.64(瑞士法郎:新台幣)	(584)
		<u>\$ 71,082</u>		<u>(\$ 4,488)</u>

三六、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。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊（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) 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：

附表九

三七、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
<u>111 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 10,657,780	\$ 2,539,444	\$ 12,729,797	\$ 2,995,779	\$ -	\$ 28,922,800
部門間收入	<u>1,510,650</u>	<u>1,159,395</u>	<u>1,480</u>	<u>923</u>	<u>(2,672,448)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 12,168,430</u>	<u>\$ 3,698,839</u>	<u>\$ 12,731,277</u>	<u>\$ 2,996,702</u>	<u>(\$ 2,672,448)</u>	<u>\$ 28,922,800</u>
利息收入	<u>\$ 27,497</u>	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 112,066</u>	<u>\$ 5,461</u>	<u>(\$ 14,854)</u>	<u>\$ 132,393</u>
財務成本	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 57,080</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>(\$ 14,854)</u>	<u>\$ 61,953</u>
折舊費用	<u>\$ 212,027</u>	<u>\$ 44,322</u>	<u>\$ 242,605</u>	<u>\$ 100,186</u>	<u>(\$ 3,655)</u>	<u>\$ 595,485</u>
攤銷費用	<u>\$ 20,985</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 28,857</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,429</u>
部門利益	<u>\$ 2,018,831</u>	<u>\$ 429,334</u>	<u>(\$ 806,945)</u>	<u>(\$ 44,739)</u>	<u>\$ 14,598</u>	<u>\$ 1,611,079</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,611,079</u>
<u>110 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 11,093,421	\$ 2,529,089	\$ 16,440,415	\$ 4,244,119	\$ -	\$ 34,307,044
部門間收入	<u>1,403,446</u>	<u>858,375</u>	<u>4,956</u>	<u>4,674</u>	<u>(2,271,451)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 12,496,867</u>	<u>\$ 3,387,464</u>	<u>\$ 16,445,371</u>	<u>\$ 4,248,793</u>	<u>(\$ 2,271,451)</u>	<u>\$ 34,307,044</u>
利息收入	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 91,405</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>(\$ 10,922)</u>	<u>\$ 105,660</u>
財務成本	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 45,909</u>	<u>\$ 13,163</u>	<u>(\$ 10,922)</u>	<u>\$ 49,011</u>
折舊費用	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 48,346</u>	<u>\$ 235,756</u>	<u>\$ 97,993</u>	<u>(\$ 3,586)</u>	<u>\$ 605,138</u>
攤銷費用	<u>\$ 15,378</u>	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 43,460</u>	<u>\$ 14,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,892</u>
部門利益	<u>\$ 2,675,153</u>	<u>\$ 616,209</u>	<u>(\$ 83,383)</u>	<u>(\$ 5,500)</u>	<u>(\$ 49,465)</u>	<u>\$ 3,153,014</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 3,153,014</u>

(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	
	111年度	110年度
台灣	\$ 15,840,943	\$ 17,558,601
中國大陸	12,936,504	16,635,451
其他	145,353	112,992
	<u>\$ 28,922,800</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

	非流動資產	
	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 2,547,432	\$ 2,528,704
中國大陸	2,483,827	2,629,248
其他	56,714	59,499
	<u>\$ 5,087,973</u>	<u>\$ 5,217,451</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其子公司
資金貸與他人明細表

民國 111 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出之 資公司	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	提示帳 列金額	抵 擔 名 稱	保 品 價 值		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 總 額	資 金 限 額	註
														保 稱	品 價			
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	\$ 18,561	\$ -	\$ -	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 6,934,510 (註3)	6,934,510 (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	448,880	440,940	440,940	1.200%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	3,467,255 (註4)	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (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	676,380	440,940	440,940	1.200%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	3,467,255 (註4)	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11
0	佳格食品股份 有限公司	嗎好水股份有 限公司	應收資金融通款 —關係人	是	50,000	50,000	15,000	1.750%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	3,467,255 (註4)	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公司	上海樂傳國際 貿易有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	224,440	176,376	114,181	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,653,661 (註6)	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	269,328	264,564	197,069	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,653,661 (註6)	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	673,320	440,940	380,566	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,653,661 (註6)	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	538,656	440,940	272,153	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,653,661 (註6)	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	650,876	639,363	145,224	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,305,236 (註7)	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (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	473,466	220,470	-	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,305,236 (註7)	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (註7)	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 —關係人	是	224,440	220,470	-	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	1,305,236 (註7)	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (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	11,273	5,732	5,732	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	12,016 (註8)	-	12,016 (註8)	12,016 (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	35,910	35,275	32,158	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	186,526 (註9)	-	186,526 (註9)	186,526 (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	35,910	35,275	22,426	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	116,688 (註10)	-	116,688 (註10)	116,688 (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 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 3,467,255 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 1,653,661 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,134,153 仟元×40%）。

註 7：以上海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 1,305,236 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,263,089 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奈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 12,016 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 30,039 仟元×40%）。

註 9：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 186,526 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 466,314 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 116,688 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 291,719 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 111 年度

附表二

單位：新台幣千元

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額 (註2)	本期最高額保 書保證餘額	高期保 書保證餘額	未 期保 書保證餘額	實 際 支 出 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 限 額	屬 母 子 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 額 (註5)	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證 額 (註5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 額 (註5)	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)	\$ 13,869,019 (註3)	\$ 145,875	\$ -	\$ 92,130	\$ -	\$ -	0.53%	\$ 17,336,274 (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法權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表法權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表法權股份達 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例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 13,869,019 仟元 (111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 17,336,274 仟元 (111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	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		1,466,828	\$ 16,135	-	\$ 16,135	
	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	5,492	-	5,492	
	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	143,508	5.2%	143,508	
	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	15,549	0.3%	15,549	
	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	69,673	-	69,673	
	受益憑證	國泰享退系列 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	53,973	-	53,973	
	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	51,500	-	51,500	
	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		53,336,058	734,182	-	734,182	
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		3,209,709	53,023	-	53,023	
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		12,000	5,382	-	5,382	
	股票	Apple Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,675	6,683	-	6,683	
	股票	Amazon.com, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		740	1,909	-	1,909	
	股票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		820	2,222	-	2,222	
	股票	Microsoft Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		372	2,740	-	2,740	
	股票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		467	2,096	-	2,096	
	股票	Tesla, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		387	1,464	-	1,464	
	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 類 別	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
	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%	-	
	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%	-	
佳乳食品股份有限公司	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	2,059	7.0%	2,059	
	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 - 非流動	1,195,290	23,224	-	23,224	
	受 益 憑 證	國泰泰享系列 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 - 非流動	786,819	8,995	-	8,995	
	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 - 非流動	761,615	17,167	-	17,167	
	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 - 非流動	6,722,366	92,535	-	92,535	
長徽股份有限公司	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 - 非流動	6,669,471	265,778	0.7%	265,778	註
	股 票	台灣塑膠工業股份有限公司		衡量之其他綜合損益按公允價值	91,440	7,937	-	7,937	
	股 票	中國鋼鐵股份有限公司		衡量之其他綜合損益按公允價值	803,258	23,937	-	23,937	
	股 票	聚鼎科技股份有限公司	長徽股份有限公司為 其董事	衡量之其他綜合損益按公允價值	1,596,000	90,493	1.9%	90,493	
	股 票	台灣積體電路製造股份有限公司		衡量之其他綜合損益按公允價值	90,000	40,365	-	40,365	
	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 - 非流動	1,000,000	11,500	-	11,500	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
長微股份有限公司	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	\$ 16,851	-	\$ 16,851	
	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	966,084	13,298	-	13,298	
	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	長微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	6,662	-	6,662	
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	1,881	-	1,881	
	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	3,281	-	3,281	
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	199,152	13.4%	199,152	
Accession Limited	股票	AsiaVest Liquidity 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	1,008	0.7%	1,008	
佳格投資(中國)有限公司	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	110,818	-	110,818	
	股票	ST 大集		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	342,939	2,404	-	2,404	

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
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 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	授信利率			
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 (\$ 1,510,650)	12.41%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	\$ 141,101	6.76%	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 1,159,395	14.57%	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 1,510,650	53.21%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	(141,101)	33.69%	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 (1,159,395)	31.34%	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 (1,725,669)	69.44%	月結 60 天	—	599,301	100.00%	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 694,761	30.51%	月結 60 天	—	(262,620)	79.73%	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 1,725,669	15.79%	月結 60 天	—	(599,301)	17.08%	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 (694,761)	5.63%	月結 60 天	—	262,620	10.66%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨 (5,300,160)	94.98%	月結 60 天	—	1,361,068	99.98%	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 5,300,160	48.71%	月結 60 天	—	(1,361,068)	38.79%	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 101,445	2.61%	月結 60 天	—	(10)	0.03%	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易			情形		交易條件與一般交易及不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	價授信期	額	佔總應收(付)票據之比率	
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	(\$ 101,445)		1.82%	月結60天	—	—	\$ 10	-	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	(3,801,302)		96.14%	月結60天	—	—	1,094,813	99.53%	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	3,801,302		34.94%	月結60天	—	—	(1,094,813)	31.20%	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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	稱	關	係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵額	註
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		應收帳款 其他應收款	\$ 141,101 \$ 3,269 \$ 144,370	11.55	\$ - - -		\$ 141,101 (註1) \$ 3,269 (註1) \$ 144,370 (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2)
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 其他應收款	\$ 440,940 \$ 2,508 \$ 443,448		\$ - - -		\$ - (註1) - (註1) \$ - (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2)
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 其他應收款	\$ 440,940 \$ 2,508 \$ 443,448		\$ - - -		\$ - (註1) - (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	\$ 599,301 \$ 145,224 \$ 749,968	2.93	\$ - - -		\$ 599,301 (註1) - (註1) \$ 5443 (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2) (註2)
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司		應收帳款 其他應收款	\$ 1,361,068 \$ 13,736 \$ 1,374,804	3.79	\$ - - -		\$ 471,961 (註1) \$ 2,932 (註1) \$ 474,893 (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2)
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 應收資金融通款 其他應收款	\$ 23 \$ 272,153 \$ 19,443 \$ 291,619	23.66	\$ - - - -		\$ 23 (註1) - (註1) \$ 19,443 (註1) \$ 19,466 (註1)	\$ - - - -	- - - -	(註2) (註2) (註2)
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		應收資金融通款 其他應收款	\$ 380,566 \$ 17,457 \$ 398,023		\$ - - -		\$ - (註1) \$ 14,841 (註1) \$ 14,841 (註1)	\$ - - -	- - -	(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	\$ 262,620 \$ 3,536 \$ 266,156	2.98	\$ - - -		\$ 262,620 (註1) \$ 3,536 (註1) \$ 266,156 (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2)
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 其他應收款	\$ 197,069 \$ 2,417 \$ 199,486		\$ - - -		\$ - (註1) \$ 2,417 (註1) \$ 2,417 (註1)	\$ - - -	- - -	(註2) (註2)

(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	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收關後	應收關係人款項	提列損失	備抵額	註
佳格投資(中國)有限公司	上海樂秀國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融進款 其他應收款	\$ 114,181 <u>2,046</u> \$ <u>116,227</u>		\$ - <u>-</u> \$ <u>-</u>	\$ - <u>2,046</u> \$ <u>2,046</u>		\$ - (註1) <u>2,046</u> (註1) \$ <u>2,046</u> (註1)	\$ - <u>-</u> \$ <u>-</u>			(註2) (註2)
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	\$ <u>1,094,813</u>	2.94	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,094,813</u>		\$ <u>1,094,813</u> (註1)	\$ <u>-</u>			(註2)

註1：截至112年3月23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及子公司
 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
 民國 111 年度

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來金額 (註 4)	交易條件	情形	
							佔合併總資產之比率 (註 3)	或營業收入之比率
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 141,101	按一般條件辦理	0.5%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	3,269	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,510,650	按一般條件辦理	5.2%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	1,159,395	按一般條件辦理	4.0%	
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	9,308	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	117	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應收資金融通款	15,000	以年利率 1.750% 計息	0.1%	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	利息收入	189	以年利率 1.750% 計息	-	
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	Dermalab 公司	1	利息收入	186	以年利率 1.000% 計息	-	
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	2,508	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	440,940	以年利率 1.200% 計息	1.6%	
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	3,650	以年利率 1.200% 計息	-	
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	2,508	按一般條件辦理	-	
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	440,940	以年利率 1.200% 計息	1.6%	
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	5,902	以年利率 1.200% 計息	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	599,301	按一般條件辦理	2.1%	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	145,224	以年利率 1.000% 計息	0.5%	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	5,443	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	262,620	按一般條件辦理	0.9%	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	3,536	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,725,669	按一般條件辦理	6.0%	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	694,761	按一般條件辦理	2.4%	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	2,823	以年利率 1.000% 計息	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他收入	5,152	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	204	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	3,549	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	277	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	2,160	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	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)	交易		往來金額 (註4)	交易條件	情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額			
1	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	\$ 1,448	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	11	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	138	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	50	按一般條件辦理	-	
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	557	以年利率1.000%計息	-	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	23	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	19,443	按一般條件辦理	0.1%	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	272,153	以年利率1.000%計息	1.0%	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,361,068	按一般條件辦理	4.9%	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	13,736	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	343	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	5,300,160	按一般條件辦理	18.3%	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	3,471	以年利率1.000%計息	-	
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	19,520	按一般條件辦理	0.1%	
2	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	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	其他應收款	2,046	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	應收資金融通款	114,181	以年利率1.000%計息	0.4%	
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	利息收入	2,053	以年利率1.000%計息	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	1	費用(實際費&其他費用)	69	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	17,457	按一般條件辦理	0.1%	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	380,566	以年利率1.000%計息	1.4%	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	1,094,813	按一般條件辦理	3.9%	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	229	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	進貨	3,801,302	按一般條件辦理	13.1%	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	19,243	以年利率1.000%計息	0.1%	
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他收入	12,422	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他應收款	2,417	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應收資金融通款	197,069	以年利率1.000%計息	0.7%	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應付帳款	15	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	銷貨收入	32	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	進貨	776	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他費用	78	按一般條件辦理	-	
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	利息收入	2,235	以年利率1.000%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)	交易科目	往 金額 (註 4)	來 交易 條件	情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
2	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	其他應付款	\$ 322	按一般條件辦理	-
2	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	32,158	以年利率 1.000% 計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	利息費用	324	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	其他應付款	308	按一般條件辦理	-
2	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	22,426	以年利率 1.000% 計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	309	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	其他應付款	34	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付資金融通款	5,732	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	80	以年利率 1.000% 計息	-
3	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	2,956	按一般條件辦理	-
3	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	進貨	51,698	按一般條件辦理	0.2%
3	上海樂隽公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	21	按一般條件辦理	-
3	上海樂隽公司	上海樂奔拓公司	3	應付帳款	5,508	按一般條件辦理	-
3	上海樂隽公司	上海樂奔德公司	3	進貨	10,785	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔德公司	3	其他應收款	894	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	租金收入	3,655	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	5,002	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	10	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	5,152	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	101,445	按一般條件辦理	0.4%
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	5,005	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	857	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	766	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	6,773	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	進貨	4,325	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	4,566	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	進貨	9,700	按一般條件辦理	-
7	上海心活力公司	Accession Limited	3	其他應付款	29,984	按一般條件辦理	0.1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國 111 年度

單位：新台幣千元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未去	資本金	額	期	末	數	比	率	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
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%	100%	100%	\$ 3,645,244	\$ 26,829	\$ 28,884	子公司(註5)											
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,713,791	4,710,865	4,710,865	150,224,815	100%	100%	100%	100%	4,685,090	(914,564)	(914,564)	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	300,853	30,000,000	100%	100%	100%	100%	1,042,081	340,558	340,971	子公司(註5)											
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	230,000	24,100,000	100%	100%	100%	100%	297,285	24,684	12,012	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	114,116	10,374,399	52%	52%	52%	52%	328,587	81,050	42,154	子公司(註5)											
	鳴好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	79,072	7,907,000	100%	100%	100%	100%	81,609	839	839	子公司(註5)											
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	9,056	註4	100%	100%	100%	100%	9,213	-	-	子公司(註5)											
	Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	317	-	-	註4	100%	100%	100%	100%	320	-	-	子公司(註5)											
	Accession Limited	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	379,489	379,489	379,489	4,050	100%	100%	100%	100%	238,663	(10,148)	-	孫公司(註5)											
	Dermalab S.A.	Spain	銷售美妝保養品	96	96	96	3,000	100%	100%	100%	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)											
	Standard Investment (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,709,971	4,708,566	4,708,566	150,098,815	100%	100%	100%	100%	4,683,503	(914,408)	-	孫公司(註5)											

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 26,829 仟元加逆流交易之未實現損益調整 2,055 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 340,558 仟元加逆流交易之未實現損益調整 413 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 24,684 仟元減佳格食品股份有限公司發放之現金股利 12,672 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時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 111 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 期 初 出 匯 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 末 出 匯 金額	被 投 資 公 司 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 價 值	截至本 期止已 回投資 收益	備 註
						出 收	回 收							
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)	\$ 29,183	100.0%	\$ 29,814 (註10)	\$ 3,265,214	-	註12	
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)	(872,826)	99.0%	(864,098) (註10)	3,568,111	-	註12	
上海心活力健康科 投(集團)有限公 司	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口 貿易業務	445,000	(2) (註5)	-	-	-	-	(15,711)	99.0%	(15,554) (註10)	364,395	-	註12	
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)	-	-	-	-	68,410	99.0%	77,777 (註10)	2,441,375	-	註12	
上海樂舞國際貿易 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9)	-	-	-	-	(14,822)	99.0%	(14,674) (註10)	(17,223)	-	註12	
上海樂拓健康 科技有限公司	銷售營養食品及進 出口貿易業務	380,418	(3) (註9)	181,048 (註7)	-	-	181,048 (註9)	(122,197)	99.0%	(121,660) (註10)	(57,254)	-	註12	
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9)	31,220 (註4)	-	-	31,220 (註9)	920	99.0%	924 (註10)	30,896	-	註12	
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)	-	-	-	-	54,219	99.0%	68,427 (註10)	1,601,316	-	註12	
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)	(21,706)	100.0%	(21,706) (註10)	460,888	-	註12	
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)	(13,033)	100.0%	(13,033) (註10)	288,326	-	註12	

本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額	計 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 核	部 投 資 額	依 審 金 額	會 赴 額	經 濟 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：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海心活力健康科技（集團）有限公司。
- 註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。
- 註 11：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 12：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 111 年 12 月 31 日

附表九

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	161,918,315	17.69%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	133,417,408	14.79%
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。本公司合併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。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

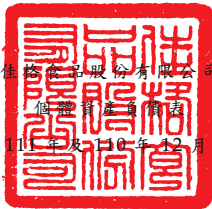
方涵妮



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 112 年 3 月 23 日



信隆證券股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 345,640	2	\$ 607,824	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	984,847	5	973,217	4
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)	21,627	-	21,185	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	758,484	4	1,309,153	6
1150	應收票據(附註十及二二)	1,286	-	175	-
1170	應收帳款(附註十及二二)	1,937,230	10	1,828,686	9
1180	應收帳款—關係人(附註二二及二八)	145,838	1	127,773	1
1200	其他應收款(附註十)	14,315	-	12,673	-
1210	其他應收款—關係人(附註二八)	905,282	4	906,220	4
130X	存貨(附註十一)	2,691,589	13	1,690,929	8
1410	預付款項(附註十二)	253,140	1	354,000	2
1470	其他流動資產(附註十七及十九)	58,263	-	34,931	-
11XX	流動資產總計	<u>8,117,541</u>	<u>40</u>	<u>7,866,766</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)	2,059	-	2,244	-
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)	159,057	1	112,265	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	10,089,429	50	11,189,831	53
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	1,381,826	7	1,341,650	6
1755	使用權資產(附註十五)	117,155	1	140,460	1
1780	無形資產(附註十六)	26,516	-	21,101	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	312,327	1	346,687	2
1990	其他非流動資產(附註十七)	23,108	-	28,319	-
15XX	非流動資產總計	<u>12,111,477</u>	<u>60</u>	<u>13,182,557</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 20,229,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,049,323</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註二二)	\$ 747	-	\$ 17,285	-
2150	應付票據(附註十八)	20,176	-	20,201	-
2170	應付帳款(附註十八)	797,921	4	732,876	4
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	19,633	-	19,472	-
2200	其他應付款(附註十九)	1,261,674	6	1,260,824	6
2230	本期所得稅負債(附註二四)	174,665	1	282,639	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)	33,017	-	31,963	-
2399	其他流動負債(附註五及十九)	65,393	-	43,418	-
21XX	流動負債總計	<u>2,373,226</u>	<u>11</u>	<u>2,408,678</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	135,047	1	319,821	2
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	85,632	-	108,617	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二十)	123,623	1	174,867	1
2670	其他非流動負債(附註十九)	150	-	150	-
25XX	非流動負債總計	<u>344,452</u>	<u>2</u>	<u>603,455</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>2,717,678</u>	<u>13</u>	<u>3,012,133</u>	<u>14</u>
	權益(附註二一)				
3110	普通股股本	9,150,897	45	9,150,897	43
3200	資本公積	156,981	1	144,066	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,852,023	19	3,606,189	17
3320	特別盈餘公積	577,494	3	577,494	3
3350	未分配盈餘	4,045,655	20	4,769,802	23
3300	保留盈餘總計	8,475,172	42	8,953,485	43
3400	其他權益	(250,528)	(1)	(190,076)	(1)
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-
3XXX	權益總計	<u>17,511,340</u>	<u>87</u>	<u>18,037,190</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 20,229,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,049,323</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



佳格食品股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註二二及二八)	\$ 12,168,430	100	\$ 12,496,867	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註十一、二三及二八)	<u>8,094,042</u>	<u>67</u>	<u>7,945,262</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>4,074,388</u>	<u>33</u>	<u>4,551,605</u>	<u>36</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	1,598,085	13	1,387,798	11
6200	管理費用	383,776	3	418,982	3
6300	研究發展費用	82,111	1	85,952	-
6450	預期信用減損損失	<u>1,858</u>	<u>-</u>	<u>419</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,065,830</u>	<u>17</u>	<u>1,893,151</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,008,558</u>	<u>16</u>	<u>2,658,454</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二三及二八)	27,497	-	19,427	-
7010	其他收入(附註二三及二八)	13,742	-	10,503	-
7020	其他利益及損失(附註二三)	(29,591)	-	(12,388)	-
7050	財務成本(附註二三)	(1,375)	-	(843)	-
7070	採用權益法認列之子公司 (損失)利益之份額	(<u>548,827</u>)	(<u>4</u>)	<u>309,413</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>538,554</u>)	(<u>4</u>)	<u>326,112</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	1,470,004	12	2,984,566	24
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>255,906</u>	<u>2</u>	<u>527,938</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>1,214,098</u>	<u>10</u>	<u>2,456,628</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110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)	\$ 48,364	-	(\$ 1,293)	-
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	47,234	-	35,438	-
8330	採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	(223,633)	1	174,817	2
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二四)	(9,838)	-	(1,187)	-
8310	不重分類至損益 之項目合計	(137,873)	1	207,775	2
	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	154,600	(1)	(50,814)	(1)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二四)	(30,920)	-	10,163	-
8360	後續可能重分類 至損益之項目 合計	123,680	(1)	(40,651)	(1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(14,193)	-	167,124	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,199,905	10	\$ 2,623,752	21
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	\$ 1.34		\$ 2.70	
9810	稀 釋	\$ 1.34		\$ 2.70	

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





佳德風印有限公司

加蓋印信之文件

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	110 年 1 月 1 日餘額	其 他 權 益 項 目										總 額
		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘 總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 之 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	合 計	庫 藏 股	股 票 權 益	總 額	
A1	\$ 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	
B1	-	-	319,167	-	(319,167)	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	(2,287,724)	
M1	-	16,674	-	-	-	-	-	-	-	-	16,674	
D1	-	-	-	-	2,456,628	2,456,628	-	-	-	-	2,456,628	
D3	-	-	-	-	1,708	1,708	(40,651)	206,067	165,416	-	167,124	
D5	-	-	-	-	2,458,336	2,458,336	(40,651)	206,067	165,416	-	2,623,752	
Z1	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	
B1	-	-	245,834	-	(245,834)	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(1,738,670)	(1,738,670)	-	-	-	-	(1,738,670)	
M1	-	12,672	-	-	-	-	-	-	-	-	12,672	
M7	-	243	-	-	-	-	-	-	-	-	243	
D1	-	-	-	-	1,214,098	1,214,098	-	-	-	-	1,214,098	
D3	-	-	-	-	46,259	46,259	123,680	(184,132)	(60,452)	-	(14,193)	
D5	-	-	-	-	1,260,357	1,260,357	123,680	(184,132)	(60,452)	-	1,199,905	
Z1	9,150,897	156,981	3,852,023	577,494	4,045,655	8,475,172	(489,177)	238,649	(250,528)	(21,182)	17,511,340	

後附之附註係本個體財務報告之一一部分。



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

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,470,004	\$ 2,984,566
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	212,027	226,629
A20200	攤銷費用	20,985	15,378
A20300	預期信用減損損失	1,858	419
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	69,486	35,432
A20900	財務成本	1,375	843
A21200	利息收入	(27,497)	(19,427)
A21300	股利收入	(4,434)	(1,471)
A22400	採用權益法認列之子公司損失 (利益)之份額	548,827	(309,413)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,676	15,247
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	(80,930)	109,814
A31130	應收票據	(1,111)	(170)
A31150	應收帳款	(110,402)	134,622
A31160	應收帳款－關係人	(18,065)	8,812
A31180	其他應收款	(1,024)	21,244
A31190	其他應收款－關係人	938	41,325
A31200	存 貨	(1,000,660)	143,401
A31230	預付款項	100,860	(186,294)
A31240	其他流動資產	(23,332)	(7,553)
A32125	合約負債	(16,538)	(4,155)
A32130	應付票據	(25)	19,912
A32150	應付帳款	65,045	(95,069)
A32160	應付帳款－關係人	161	(1,054)
A32180	其他應付款	850	150,235
A32230	其他流動負債	21,975	35,495
A32240	淨確定福利負債	(2,880)	(14,819)
A33000	營運產生之現金	1,229,169	3,303,286

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 26,879	\$ 19,930
A33300	支付之利息	(1,375)	(843)
A33500	支付之所得稅	(555,052)	(589,112)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>699,621</u>	<u>2,733,261</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	(2,061,228)	(2,307,737)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,611,897	2,091,545
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	(220,053)	(204,677)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	532	2,649
B04500	取得無形資產	(20,156)	(16,979)
B06500	其他金融資產增加	-	(7,474)
B06600	其他金融資產減少	6,202	-
B06700	其他非流動資產增加	(7,235)	(6,757)
B07600	收取子公司股利	498,699	419,348
B07600	收取其他股利	<u>4,434</u>	<u>1,471</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>813,092</u>	<u>(20,027)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(32,985)	(23,433)
C04500	發放現金股利	(1,738,670)	(2,287,724)
C05400	取得子公司股權	(3,242)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,774,897)</u>	<u>(2,311,157)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(262,184)	402,077
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>607,824</u>	<u>205,747</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 345,640</u>	<u>\$ 607,824</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 111 年及 110 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 112 年 3 月 15 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) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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

<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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

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。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 785	\$ 1,130
銀行支票及活期存款	227,079	294,015
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	117,776	312,679
	<u>\$ 345,640</u>	<u>\$ 607,824</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~4.800%	0.001%~2.900%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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		
— 上市（櫃）股票	\$ 22,496	\$ -
— 基金受益憑證	962,351	944,978
— 債券投資	-	28,239
	<u>\$ 984,847</u>	<u>\$ 973,217</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>\$ 2,059</u>	<u>\$ 2,244</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 21,627</u>	<u>\$ 21,185</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 159,057</u>	<u>\$ 112,265</u>

權益工具投資

	111年12月31日	110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	\$ 16,135	\$ 15,523
中華電信股份有限公司 普通股	<u>5,492</u>	<u>5,662</u>
	<u>\$ 21,627</u>	<u>\$ 21,185</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	\$ 143,508	\$ 95,136
未上市(櫃)股票		
大中票券金融股份有限 公司普通股	<u>15,549</u>	<u>17,129</u>
	<u>\$ 159,057</u>	<u>\$ 112,265</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期 存款	<u>\$ 758,484</u>	<u>\$ 1,309,153</u>

截至111年及110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0.76%~5.25%及0.40%~2.62%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 175</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,939,504	\$ 1,829,594
減：備抵損失	(<u>2,274</u>)	(<u>908</u>)
	<u>\$ 1,937,230</u>	<u>\$ 1,828,686</u>
其他應收款		
應收利息	\$ 3,557	\$ 2,939
其他	<u>10,758</u>	<u>9,734</u>
合計	<u>\$ 14,315</u>	<u>\$ 12,673</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：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	4.46%	14.80%	44.16%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,929,194	\$ 4,074	\$ 6,122	\$ 811	\$ 589	\$ 1,940,790
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>239</u>)	(<u>182</u>)	(<u>906</u>)	(<u>358</u>)	(<u>589</u>)	(<u>2,274</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,928,955</u>	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 5,216</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,938,516</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 180 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>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 908	\$ 1,116
加：本年度提列減損損失	1,858	419
減：本年度實際沖銷	(<u>492</u>)	(<u>627</u>)
年底餘額	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 908</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 332,409	\$ 214,067
製 成 品	1,305,660	881,331
在 製 品	213,341	130,125
原 料	782,833	422,421
包裝材料	<u>57,346</u>	<u>42,985</u>
	<u>\$ 2,691,589</u>	<u>\$ 1,690,929</u>

111 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 4,283 仟元及存貨報廢損失 7,719 仟元。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。

十二、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 182,520	\$ 294,232
預付租金	19,909	20,037
預付設備零件款	19,493	18,351
預付燃料油	5,138	2,520
預付保險費	481	426
預付廣告費	1,573	2,224
其 他	<u>24,026</u>	<u>16,210</u>
	<u>\$ 253,140</u>	<u>\$ 354,000</u>

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Accession Limited	\$ 3,645,244	\$ 3,546,644
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	4,685,090	5,538,645
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	1,042,081	1,134,020
長徽股份有限公司 (長徽公司)	297,285	422,385
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	328,587	425,275
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	81,609	82,390
上海樂奔拓健康科技有限公司 (上海樂奔拓公司)	-	32,168
Standard Foods, LLC.	9,213	8,304
Standard Great Foods Singapore PTE LTD.	320	-
	<u>\$ 10,089,429</u>	<u>\$ 11,189,831</u>

子 公 司 名 稱	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110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%
上海樂奔拓公司 (註1)	-	51.0%
Standard Foods, LLC.	100.0%	100.0%
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD. (註2)	100.0%	-

註1：本公司於111年12月透過組織架構重組將上海樂奔拓公司之51%股權改由本公司間接持有之子公司上海心活力健康科技(集團)有限公司直接持有。

註2：本公司於111年11月投資新幣14仟元設立。

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
<u>成 本</u>						
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	<u>\$ 410,101</u>	<u>\$ 1,067,151</u>	<u>\$ 2,230,119</u>	<u>\$ 202,758</u>	<u>\$ 100,334</u>	<u>\$ 4,010,463</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 693,687</u>	<u>\$ 1,825,318</u>	<u>\$ 149,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,668,813</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 410,101</u>	<u>\$ 373,464</u>	<u>\$ 404,801</u>	<u>\$ 52,950</u>	<u>\$ 100,334</u>	<u>\$ 1,341,650</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 410,101	\$ 1,067,151	\$ 2,230,119	\$ 202,758	\$ 100,334	\$ 4,010,463
增 添	-	-	-	-	220,053	220,053
處 分	-	(3,648)	(25,247)	(11,628)	-	(40,523)
重 分 類	810	46,929	39,505	19,313	(106,557)	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 410,911</u>	<u>\$ 1,110,432</u>	<u>\$ 2,244,377</u>	<u>\$ 210,443</u>	<u>\$ 213,830</u>	<u>\$ 4,189,993</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 693,687	\$ 1,825,318	\$ 149,808	\$ -	\$ 2,668,813
處 分	-	(2,585)	(24,173)	(11,557)	-	(38,315)
折舊費用	-	54,718	106,007	16,944	-	177,669
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 745,820</u>	<u>\$ 1,907,152</u>	<u>\$ 155,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,808,167</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 410,911</u>	<u>\$ 364,612</u>	<u>\$ 337,225</u>	<u>\$ 55,248</u>	<u>\$ 213,830</u>	<u>\$ 1,381,826</u>

本公司於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

<u>建築物</u>		
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
<u>機器設備</u>		
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

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 1,459	\$ 2,179
建築物	112,218	136,528
辦公設備	1,664	349
運輸設備	1,814	1,404
	<u>\$ 117,155</u>	<u>\$ 140,460</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,098</u>	<u>\$ 149,116</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,854	\$ 1,853
建築物	31,360	25,870
辦公設備	377	96
運輸設備	767	792
	<u>\$ 34,358</u>	<u>\$ 28,611</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 33,017</u>	<u>\$ 31,963</u>
非流動	<u>\$ 85,632</u>	<u>\$ 108,617</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110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%~1.25%	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>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 31,063</u>	<u>\$ 19,860</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 65,423)</u>	<u>(\$ 44,136)</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>	
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>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 240,903
單獨取得	<u>20,156</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 261,059</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 219,802
攤銷費用	<u>14,741</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 234,543</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 26,516</u>

本公司於111及110年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 2至3年

十七、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
公務預支款	\$ 29,084	\$ 17,330
待退回商品權利	29,179	16,978
其 他	<u>-</u>	<u>623</u>
	<u>\$ 58,263</u>	<u>\$ 34,931</u>
 <u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 17,430	\$ 23,633
其 他	<u>5,678</u>	<u>4,686</u>
	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 28,319</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 20,176</u>	<u>\$ 20,201</u>
 <u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 797,921</u>	<u>\$ 732,876</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 160,588	\$ 194,941
應付員工酬勞	19,470	38,903
應付董事酬勞	8,237	16,716
應付佣金及獎勵金	542,304	476,823
應付廣告費	260,804	194,686
應付權利金	25,916	24,817
應付運費	7,220	6,011
應付設備款	62,953	65,890
應付勞健保費	19,278	17,613
應付環保回收費	9,520	10,322
其 他	<u>145,384</u>	<u>214,102</u>
	<u>\$ 1,261,674</u>	<u>\$ 1,260,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
其他負債		
退貨負債及其他	\$ 65,393	\$ 43,418
<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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 419,983	\$ 493,434
計畫資產公允價值	(296,360)	(318,567)
淨確定福利負債	<u>\$ 123,623</u>	<u>\$ 174,867</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
110年1月1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）	<u>2,576</u>	<u>(1,694)</u>	<u>882</u>
認列於損益	<u>25,206</u>	<u>(1,694)</u>	<u>23,512</u>
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
精算損失—經驗調整	<u>(7,563)</u>	<u>-</u>	<u>(7,563)</u>
認列於其他綜合損益	<u>5,390</u>	<u>(4,097)</u>	<u>1,293</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(38,331)</u>	<u>(38,331)</u>
福利支付	<u>(52,344)</u>	<u>52,344</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>493,434</u>	<u>(318,567)</u>	<u>174,867</u>
服務成本			
當期服務成本	1,625	-	1,625
員工轉入淨影響數	72	-	72
利息費用（收入）	<u>2,467</u>	<u>(1,663)</u>	<u>804</u>
認列於損益	<u>4,164</u>	<u>(1,663)</u>	<u>2,501</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(25,521)	(25,521)
精算損失—人口統計假設 變動	1,344	-	1,344
精算損失—財務假設變動	<u>(30,304)</u>	<u>-</u>	<u>(30,304)</u>
精算利益—經驗調整	<u>6,117</u>	<u>-</u>	<u>6,117</u>
認列於其他綜合損益	<u>(22,843)</u>	<u>(25,521)</u>	<u>(48,364)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(5,381)</u>	<u>(5,381)</u>
福利支付	<u>(54,772)</u>	<u>54,772</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 419,983</u>	<u>(\$ 296,360)</u>	<u>\$ 123,623</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.500%	0.500%
薪資預期增加率	3.250%	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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	(\$ 9,350)	(\$ 11,755)
減少 0.250%	<u>\$ 9,660</u>	<u>\$ 12,168</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ 11,678</u>
減少 0.250%	(\$ 9,086)	(\$ 11,347)

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 28,055</u>
確定福利義務平均到期期間	9.1年	9.6年

二一、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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 111 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，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>111年12月31日</u>	<u>110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	156,271	143,599
<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>709</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 156,981</u>	<u>\$ 144,066</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 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 245,834</u>	<u>\$ 319,167</u>
現金股利	<u>\$ 1,738,670</u>	<u>\$ 2,287,724</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.9	\$ 2.5

本公司 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 126,036</u>
現金股利	<u>\$ 1,180,466</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.29

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初及年底餘額	<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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>(\$ 612,857)</u>	<u>(\$ 572,206)</u>
當年度產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>123,680</u>	<u>(40,651)</u>
本年度其他綜合損益	<u>123,680</u>	<u>(40,651)</u>
年底餘額	<u>(\$ 489,177)</u>	<u>(\$ 612,857)</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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 422,781</u>	<u>\$ 216,714</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(<u>184,132</u>)	<u>206,067</u>
本年度其他綜合損益	(<u>184,132</u>)	<u>206,067</u>
年底餘額	<u>\$ 238,649</u>	<u>\$ 422,781</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
111年1月1日及12月31日股數	<u>6,669</u>
110年1月1日及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>111年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 265,778</u>
<u>110年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 352,815</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

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 12,168,430</u>	<u>\$ 12,496,867</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據 (附註十)	\$ 1,286	\$ 175	\$ 5
應收帳款 (附註十)	\$ 1,939,504	\$ 1,829,594	\$ 1,981,590
應收帳款—關係人 (附註十)	\$ 145,838	\$ 127,773	\$ 136,585
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 747	\$ 17,285	\$ 21,440

(二) 客戶合約收入之細分

111 年度

	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品之類型				
商品銷貨收入	\$ 9,521,296	\$ 2,277,017	\$ 370,117	\$ 12,168,430

110 年度

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

二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
利息收入		
銀行存款	\$ 6,682	\$ 4,591
按攤銷後成本衡量之		
金融資產	10,832	7,010
附買回債券	-	70
關係人借款	9,927	7,672
其他	56	84
	\$ 27,497	\$ 19,427

(二) 其他收入

	111年度	110年度
權利金收入	\$ 9,308	\$ 9,032
股利收入	<u>4,434</u>	<u>1,471</u>
	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ 10,503</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110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 損失	(\$ 69,486)	(\$ 35,432)
淨外幣兌換利益	31,355	3,029
處分不動產、廠房及設備淨損 其他	(1,676)	(15,247)
	<u>10,216</u>	<u>35,262</u>
	<u>(\$ 29,591)</u>	<u>(\$ 12,388)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 843</u>

(五) 減損損失

	111年度	110年度
應收帳款	\$ 1,858	\$ 419
存貨 (包含於營業成本)	<u>4,283</u>	<u>9,508</u>
	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 9,927</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 155,471	\$ 169,049
營業費用	<u>56,556</u>	<u>57,580</u>
	<u>\$ 212,027</u>	<u>\$ 226,629</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,305	\$ 8,987
營業費用	<u>10,680</u>	<u>6,391</u>
	<u>\$ 20,985</u>	<u>\$ 15,378</u>

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 39,067	\$ 36,693
確定福利計畫 (附註二十)	<u>2,501</u>	<u>23,512</u>
	41,568	60,205
其他員工福利	<u>1,107,866</u>	<u>1,154,969</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,149,434</u>	<u>\$ 1,215,174</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 516,604	\$ 534,097
營業費用	<u>632,830</u>	<u>681,077</u>
	<u>\$ 1,149,434</u>	<u>\$ 1,215,174</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1.30%	1.28%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 19,470		\$ 38,903	
董事酬勞		8,237		16,716

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 95,017	\$ 33,208
外幣兌換損失總額	(<u>63,662</u>)	(<u>30,179</u>)
淨 益	<u>\$ 31,355</u>	<u>\$ 3,029</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 430,693	\$ 550,479
未分配盈餘加徵	23,692	29,239
以前年度之調整	(<u>7,307</u>)	(<u>7,779</u>)
	447,078	571,939
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>191,172</u>)	(<u>44,001</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 255,906</u>	<u>\$ 527,938</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,470,004</u>	<u>\$ 2,984,566</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 294,001	\$ 596,913
稅上不可減除之費損	25,851	23,524
免稅所得	(80,331)	(113,959)
未分配盈餘加徵	23,692	29,239
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>7,307</u>)	(<u>7,779</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 255,906</u>	<u>\$ 527,938</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構換算	\$ 30,920	(\$ 10,163)
一 確定福利計畫之再衡 量數	9,846	1,190
一 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	(8)	(3)
認列於其他綜合損益之所得 稅費用 (利益)	<u>\$ 40,758</u>	<u>(\$ 8,976)</u>

(三) 本期所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 174,665</u>	<u>\$ 282,639</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：

111 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	\$ 72,841	\$ 6,048	\$ -	\$ 78,889
國外營運機構兌換差額	153,213	-	(30,920)	122,293
確定福利計畫	69,251	(377)	(9,674)	59,200
遞延銷貨退回及折讓	3,775	(2,273)	-	1,502
備抵存貨跌價損失	3,526	856	-	4,382
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	43,872	-	8	43,880
其 他	209	1,972	-	2,181
	<u>\$ 346,687</u>	<u>\$ 6,226</u>	<u>(\$ 40,586)</u>	<u>\$ 312,327</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 282,867	(\$ 182,913)	\$ -	\$ 99,954
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
確定福利計畫	1,236	-	172	1,408
其 他	2,033	(2,033)	-	-
	<u>\$ 319,821</u>	<u>(\$ 184,946)</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 135,047</u>

110 年度

遞延所得稅資產	認列於			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	其他綜合損益	
<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	10,130	(9,921)	-	209
	<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	6,105	(4,072)	-	2,033
	<u>\$ 347,410</u>	<u>(\$ 29,038)</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 319,821</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

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</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

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,214,098</u>	<u>\$ 2,456,628</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110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	690	968
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>909,110</u>	<u>909,388</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

111 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 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 22,496	\$ -	\$ -	\$ 22,496
未上市(櫃)股票	-	-	2,059	2,059
基金受益憑證	962,351	-	-	962,351
合 計	<u>\$ 984,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 986,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ 165,135	\$ -	\$ -	\$ 165,135
—未上市(櫃)股票	-	-	15,549	15,549
合 計	<u>\$ 165,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,549</u>	<u>\$ 180,684</u>

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>

111 及 110 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

111 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	\$ 2,244	\$ 17,129	\$ 19,373
認列於損益(其他利 益及損失)	(185)	-	(185)
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)	-	(1,580)	(1,580)
年底餘額	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 15,549</u>	<u>\$ 17,608</u>
當年度未實現損益	<u>(\$ 185)</u>		<u>(\$ 185)</u>

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	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	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>

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

	111年12月31日	110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	\$ 986,906	\$ 975,461
按攤銷後成本衡量之金融		
資產(註1)	4,125,505	4,816,137
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	180,684	133,450
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	900,833	838,589

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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 29,547 (i)	\$ 29,119 (i)	\$ 7,557 (ii)	(\$ 1,403) (ii)
	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 1,962 (iii)	(\$ 2,259) (iii)	\$ 2,572 (iv)	\$ 113 (iv)
	瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ - (v)	\$ 543 (v)	\$ 266 (vi)	\$ - (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。

(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。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 556,160	\$ 742,732
－金融負債	118,649	140,580
具現金流量利率風險		
－金融資產	320,100	879,100

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111及110年度之稅前淨利將分別增加／減少3,201仟元及8,791仟元。

(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%，111 及 110 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 9,869 仟元及 9,755 仟元；111 及 110 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 1,807 仟元及 1,335 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 69% 及 74%。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 2,028,405 仟元及 1,977,047 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。

111 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	\$ 283,496	\$ 569,972	\$ 47,215	\$ 150
租賃負債	2,985	5,797	25,315	86,872
合約負債	249	498	-	-
	<u>\$ 286,730</u>	<u>\$ 576,267</u>	<u>\$ 72,530</u>	<u>\$ 87,022</u>

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>

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	111年度	110年度
銷貨收入	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 1,510,650	\$ 1,403,341
	金穎公司	36,465	24,683
	其 他	-	105
		<u>\$ 1,547,115</u>	<u>\$ 1,428,129</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	111年度	110年度
子 公 司		
佳乳食品公司	\$ 1,159,395	\$ 858,375
本 公 司 為 其 董 事		
金穎公司	102,636	76,368
	<u>\$ 1,262,031</u>	<u>\$ 934,743</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	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 141,101	\$ 120,483
	本 公 司 為 其 董 事		
	金穎公司	4,737	7,290
		<u>\$ 145,838</u>	<u>\$ 127,773</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 3,269	\$ 4,087
	喝好水公司	15,117	10,416
	Dermalab	-	18,105
	中國佳格食品公司	443,448	218,403
	廈門佳格公司	<u>443,448</u>	<u>655,209</u>
		<u>\$ 905,282</u>	<u>\$ 906,220</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 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	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	本公司為其董事 金穎公司	<u>\$ 19,633</u>	<u>\$ 19,472</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	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
喝好水公司	\$ 15,000	\$ 10,300
Dermalab	-	18,105
中國佳格食品公司	440,940	217,355
廈門佳格公司	<u>440,940</u>	<u>652,065</u>
	<u>\$ 896,880</u>	<u>\$ 897,825</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
子公司		
喝好水公司	\$ 189	\$ 151
Dermalab	186	443
中國佳格食品公司	3,650	2,126
廈門佳格公司	<u>5,902</u>	<u>4,952</u>
	<u>\$ 9,927</u>	<u>\$ 7,672</u>

(七) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
喝好水公司		
保證金額	\$ 92,130	\$ 143,040
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>111年度</u>	<u>110年度</u>
權利金收入	子公司		
	佳乳食品公司	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 9,032</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 21,101	\$ 28,036
退職後福利	<u>315</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 21,416</u>	<u>\$ 28,277</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111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 512 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 130,647 仟元

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 55,800 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：

111 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	\$	10,584	30.71	(美元：新台幣)	\$	325,034		
歐 元		2,042	32.72	(歐元：新台幣)		66,803		
人 民 幣		223,367	4.41	(人民幣：新台幣)		984,913		
澳 幣		4,116	20.83	(澳幣：新台幣)		85,733		
新 幣		387	22.88	(新幣：新台幣)		8,851		
						<u>8,851</u>		
						<u>\$ 1,471,334</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
美 元		300	30.71	(美元：新台幣)	\$	9,213		
人 民 幣		1,889,307	4.41	(人民幣：新台幣)		8,330,334		
新 幣		14	22.88	(新幣：新台幣)		320		
						<u>320</u>		
						<u>\$ 8,339,867</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,381	30.71	(美元：新台幣)	\$	73,123		
歐 元		43	32.72	(歐元：新台幣)		1,406		
						<u>1,406</u>		
						<u>\$ 74,529</u>		

110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	\$ 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>			
採權益法之子公司			
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>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現與未實現）如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	29.81 (美元：新台幣)	\$ 21,227	28.01 (美元：新台幣)	\$ 8,365
人民幣	4.43 (人民幣：新台幣)	13,735	4.34 (人民幣：新台幣)	(6,392)
歐元	31.36 (歐元：新台幣)	(3,564)	33.16 (歐元：新台幣)	3,471
澳幣	20.67 (澳幣：新台幣)	(516)	21.06 (澳幣：新台幣)	449
瑞士法郎	31.20 (瑞士法郎：新台幣)	449	30.64 (瑞士法郎：新台幣)	(3,105)
新幣	21.62 (新幣：新台幣)	(3)	20.85 (新幣：新台幣)	(16)
其他		27		257
		<u>\$ 31,355</u>		<u>\$ 3,029</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 111 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出之 資公司	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 (註2)	資金質 質 性 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提示帳 列金額	抵 押 擔 保 品 價值	對個別對象 資金貸與總額	資金限 額	與 備 註
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	\$ 18,561	\$ -	\$ -	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 6,934,510 (註3)	6,934,510 (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	448,880	440,940	440,940	1.200%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	3,467,255 (註4)	6,934,510 (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	676,380	440,940	440,940	1.200%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11
0	佳格食品股份 有限公司	嗎好水股份有 限公司	應收資金融通款 —關係人	是	50,000	50,000	15,000	1.750%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂傳國際 貿易有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	224,440	176,376	114,181	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	269,328	264,564	197,069	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	673,320	440,940	380,566	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	538,656	440,940	272,153	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,653,661 (註6)	1,653,661 (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	650,876	639,363	145,224	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,305,236 (註7)	1,305,236 (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	473,466	220,470	-	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,305,236 (註7)	1,305,236 (註7)	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 —關係人	是	224,440	220,470	-	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	1,305,236 (註7)	1,305,236 (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	11,273	5,732	5,732	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	12,016 (註8)	12,016 (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	35,910	35,275	32,158	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	186,526 (註9)	186,526 (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	35,910	35,275	22,426	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	116,688 (註10)	116,688 (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 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 3,467,255 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 1,653,661 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,134,153 仟元×40%）。

註 7：以上海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 1,305,236 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,263,089 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奈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 12,016 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 30,039 仟元×40%）。

註 9：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 186,526 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 466,314 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 116,688 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 291,719 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 111 年度

附表二

單位：新台幣千元

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關係 (註2)	本 期 最 高 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 之財務報表淨值 比率	背 書 保 限 最 高 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	屬 子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註5)	註
		公 司 名 稱	股 東 名 稱										
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$ 13,869,019 (註3)	\$ 145,875	\$ -	\$ -	0.53%	\$ 17,336,274 (註4)	Y	-	-	

註 1：本公司填 0，被投資公司被公司別由 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例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費保費者保護法規範從事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 13,869,019 仟元 (110 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 17,336,274 仟元 (110 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 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 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	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		1,466,828	\$ 16,135	-	\$ 16,135	
	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	5,492	-	5,492	
	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	143,508	5.2%	143,508	
	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	15,549	0.3%	15,549	
	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	69,673	-	69,673	
	受益憑證	國泰享退系列 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	53,973	-	53,973	
	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	51,500	-	51,500	
	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		53,336,058	734,182	-	734,182	
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		3,209,709	53,023	-	53,023	
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		12,000	5,382	-	5,382	
	股票	Apple Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,675	6,683	-	6,683	
	股票	Amazon.com, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		740	1,909	-	1,909	
	股票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		820	2,222	-	2,222	
	股票	Microsoft Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		372	2,740	-	2,740	
	股票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		467	2,096	-	2,096	
	股票	Tesla, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		387	1,464	-	1,464	
	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	與發行人之關係	帳列	科目	日期股數 / 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	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	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	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	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	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	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	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	金融資產 - 非流動	12,938	-	1.2%	-	
	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	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	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	金融資產 - 非流動	153,320	2,059	7.0%	2,059	
	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	金融資產 - 流動	1,195,290	23,224	-	23,224	
	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	金融資產 - 流動	786,819	8,995	-	8,995	
	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	金融資產 - 流動	761,615	17,167	-	17,167	
	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	金融資產 - 流動	6,722,366	92,535	-	92,535	
	股票	佳格食品股份有限公司	長微股份有限公司之 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	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	265,778	0.7%	265,778	註
股票	台灣塑膠工業股份有限公司	長微股份有限公司為 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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	91,440	7,937	-	7,937		
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	803,258	23,937	-	23,937		
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	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	90,493	1.9%	90,493		
股票	台灣精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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	90,000	40,365	-	40,365		
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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,000,000	11,500	-	11,500		
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	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,453,360	16,851	-	16,851		

(接次頁)

(承前頁)

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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	未 備 註
長 微 股 份 有 限 公 司	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	966,084	\$ 13,298	-	\$ 13,298	
	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 微 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	6,662	-	6,662	
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	1,881	-	1,881	
	受 益 憑 證	富 蘭 克 林 華 美 全 球 債 券 組 合 基 金 - 累 精 型		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	282,988	3,281	-	3,281	
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	199,152	13.4%	199,152	
Acceision Limited	股 票	Asia Vest 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	1,008	0.7%	1,008	
	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	110,818	-	110,818	
佳 格 投 資 (中 國) 有 限 公 司	股 票	ST 大 集		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	342,939	2,404	-	2,404	

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 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	授信期間			
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 (\$ 1,510,650)	12.41%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	\$ 141,101	6.76%	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 1,159,395	14.57%	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 1,510,650	53.21%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	(141,101)	33.69%	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 (1,159,395)	31.34%	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 (1,725,669)	69.44%	月結 60 天	—	599,301	100.00%	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 694,761	30.51%	月結 60 天	—	(262,620)	79.73%	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 1,725,669	15.79%	月結 60 天	—	(599,301)	17.08%	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 (694,761)	5.63%	月結 60 天	—	262,620	10.66%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨 (5,300,160)	94.98%	月結 60 天	—	1,361,068	99.98%	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 5,300,160	48.71%	月結 60 天	—	(1,361,068)	38.79%	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 101,445	2.61%	月結 60 天	—	(10)	0.03%	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易詳情				交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	形式	信期	應收(付)票據之額	佔總應收(付)票據之比率	
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	(\$ 101,445)	1.82%	月結60天	—	—	\$ 10	0.00%	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	(3,801,302)	96.14%	月結60天	—	—	1,094,813	99.53%	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	3,801,302	34.94%	月結60天	—	—	(1,094,813)	31.20%	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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

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	運轉率	逾期應收金額	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	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	本公司之子公司	應收帳款	11.55	\$ -	\$ 141,101		\$ 141,101 (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>3,269</u>		<u>3,269</u> (註1)		<u>3,269</u> (註2)	
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	本公司之子公司	應收資金融通款		\$ -	\$ 440,940		\$ - (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>2,508</u>		<u>2,508</u> (註1)		<u>2,508</u> (註2)	
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	本公司之子公司	應收資金融通款		\$ -	\$ 440,940		\$ - (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>2,508</u>		<u>2,508</u> (註1)		<u>2,508</u> (註2)	
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)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	2.93	\$ -	\$ 599,301		\$ 599,301 (註1)	\$ -	-	(註2)
				應收資金融通款		\$ -	<u>145,224</u>		<u>145,224</u> (註1)		<u>145,224</u> (註2)	
佳格食品(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	佳格食品(中國)有限公司之母公司	其他應收款		\$ -	<u>5,443</u>		<u>5,443</u> (註1)		-	(註2)
						\$ -	<u>749,968</u>		<u>749,968</u> (註1)		<u>749,968</u> (註2)	
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	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	3.79	\$ -	\$ 1,361,068		\$ 471,961 (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>13,736</u>		<u>13,736</u> (註1)		<u>13,736</u> (註2)	
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	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	23.66	\$ -	\$ 23		\$ 23 (註1)	\$ -	-	(註2)
				應收資金融通款		\$ -	<u>272,153</u>		<u>272,153</u> (註1)		<u>272,153</u> (註2)	
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	佳格投資(中國)有限公司之子公司	其他應收款		\$ -	<u>19,443</u>		<u>19,443</u> (註1)		-	(註2)
						\$ -	<u>291,619</u>		<u>291,619</u> (註1)		<u>291,619</u> (註2)	
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	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融通款		\$ -	\$ 380,566		\$ - (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>17,457</u>		<u>17,457</u> (註1)		<u>17,457</u> (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	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	應收帳款	2.98	\$ -	\$ 262,620		\$ 262,620 (註1)	\$ -	-	(註2)
				其他應收款		\$ -	<u>3,536</u>		<u>3,536</u> (註1)		<u>3,536</u> (註2)	
						\$ -	<u>266,156</u>		<u>266,156</u> (註1)			

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	係關	係應收關聯人款項之餘額	週轉	逾期逾金	應收關聯人款項處	係關聯人款項方式	應收關聯人款項金額	應收關聯人款項金額	列失	備抵額	註
佳格投資(中國)有限公司	上海樂泰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 其他應收款	\$ 197,069 \$ 2,417 \$ 199,486		\$ - \$ - \$ -			\$ - \$ 2,417 \$ 2,417	- (註1) (註1)	\$ - \$ - \$ -	- - -	(註2) (註2) (註2)
佳格投資(中國)有限公司	上海樂勢國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融通款 其他應收款	\$ 114,181 \$ 2,046 \$ 116,227		\$ - \$ - \$ -			\$ - \$ 2,046 \$ 2,046	- (註1) (註1)	\$ - \$ - \$ -	- - -	(註2) (註2) (註2)
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	\$ 1,094,813	2.94	\$ -			\$ 1,094,813	(註1)	\$ -	-	(註2)

註 1：截至 112 年 3 月 23 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(不含大陸被投資公司)

民國 111 年度

單位：新台幣千元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未去	資本金	額	期	末	數比	率	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註			
				本	期	末	年	底	數	比	率	帳	額	本	期	損	益	益	投	資	損	損	益	子	公	司		
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%	\$ 3,645,244	\$ 26,829	\$ 28,884	子公司(註5)														
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,713,791	4,710,865	4,710,865	150,224,815		100%	100%	4,685,090	(914,564)	(914,564)	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	300,853	30,000,000		100%	100%	1,042,081	340,558	340,971	子公司(註5)														
	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%	297,285	24,684	12,012	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	114,116	10,374,399		52%	52%	328,587	81,050	42,154	子公司(註5)														
	嗎好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	79,072	7,907,000		100%	100%	81,609	839	839	子公司(註5)														
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	9,056	註4		100%	100%	9,213	-	-	子公司(註5)														
	Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	317	-	-	註4		100%	100%	320	-	-	子公司(註5)														
	Accession Limited	Switzerland	開發及銷售美妆保養品	379,489	379,489	379,489	4,050		100%	100%	238,663	(10,148)	-	孫公司(註5)														
	Dermalab S.A.	Spain	銷售美妆保養品	96	96	96	3,000		100%	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)														
	Standard Investment (Cayman) Limited	Hong Kong	投資業務	4,709,971	4,708,566	4,708,566	150,098,815		100%	100%	4,683,503	(914,408)	-	孫公司(註5)														

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 26,829 仟元加側流交易之未實現損益調整 2,055 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 340,558 仟元加逆流交易之未實現損益調整 413 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 24,684 仟元減佳格食品股份有限公司發放之現金股利 12,672 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時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

附表七

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 期 初 出 匯 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 自 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 出 匯 金 額	被 投 資 公 司 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 價 值	截 至 本 期 止 已 收 回 投 資 收 益	註
						出 匯	收 回								
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油 及營養食品等	\$ 3,949,575	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ 29,183	100.0%	\$ 29,814 (註10)	\$ 3,265,214	-	註12
佳格投資(中國) 有限公司	投資及銷售食用油 及營養食品等	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	-	3,718,677 (註5)	-	(872,826)	99.0%	(864,098) (註10)	3,568,111	-	註12
上海心活力健康科 投(集團)有限公司	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口 貿易業務	445,000	(2) (註5)	-	-	-	-	-	-	(15,711)	99.0%	(15,554) (註10)	364,395	-	註12
佳格食品(中國) 有限公司	製造及銷售食用油 及營養食品等	1,714,756	(3) (註6)	-	-	-	-	-	-	68,410	99.0%	77,777 (註10)	2,441,375	-	註12
上海樂舞國際貿易 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9)	-	-	-	-	-	-	(14,822)	99.0%	(14,674) (註10)	(17,223)	-	註12
上海樂拓健康 科技有限公司	銷售營養食品及進 出口貿易業務	380,418	(3) (註9)	181,048 (註7)	-	-	-	181,048 (註9)	-	(122,197)	99.0%	(121,660) (註10)	(57,254)	-	註12
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9)	31,220 (註4)	-	-	-	31,220 (註9)	-	920	99.0%	924 (註10)	30,896	-	註12
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)	-	-	-	-	-	-	54,219	99.0%	68,427 (註10)	1,601,316	-	註12
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)	-	(21,706)	100.0%	(21,706) (註10)	460,888	-	註12
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)	-	(13,033)	100.0%	(13,033) (註10)	288,326	-	註12

本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	依 會 審 金 額	經 濟 部 地 區 投 資 金 額	審 計 部 投 資 金 額	無 投 資 金 額 上 限
\$ 8,919,525	\$ 9,656,767			

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：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海心活力健康科技（集團）有限公司。

註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 11：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 12：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 111 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	161,918,315	17.69%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	135,417,408	14.79%
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。

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	110 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	差 異	
				金額	%
流動資產		20,451,335	19,195,181	(1,256,154)	-6.14
不動產、廠房及設備		4,333,681	4,282,791	(50,890)	-1.17
無形資產		102,981	110,818	7,837	7.61
其他資產		3,401,143	4,340,623	939,480	27.62
資產總額		28,289,140	27,929,413	(359,727)	-1.27
流動負債		8,984,180	9,575,913	591,733	6.59
非流動負債		827,743	499,760	(327,983)	-39.62
負債總額		9,811,923	10,075,673	263,750	2.69
歸屬於母公司業主之權益		18,037,190	17,511,340	(525,850)	-2.92
股本		9,150,897	9,150,897	0	-
資本公積		144,066	156,981	12,915	8.96
保留盈餘		8,953,485	8,475,172	(478,313)	-5.34
其他權益		(190,076)	(250,528)	(60,452)	-31.80
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	0	-
非控制權益		440,027	342,400	(97,627)	-22.19
權益總額		18,477,217	17,853,740	(623,477)	-3.37
<p>說明：</p> <p>1.111 年度「其他資產」增加，係因按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加所致。</p> <p>2.111 年度「非流動負債」減少，係因遞延所得稅負債較去年同期減少所致。</p> <p>3.111 年度「其他權益」及「非控制權益」減少，係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失較去年同期增加所致。</p>					

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	110 年度	111 年度	增（減）變動金額	增（減）變動
營業收入	34,307,044	28,922,800	(5,384,244)	-15.69
營業毛利	8,231,860	6,358,576	(1,873,284)	-22.76
營業損益	2,981,585	1,442,855	(1,538,730)	-51.61
營業外收入及支出	171,429	168,224	(3,205)	-1.87
稅前淨利	3,153,014	1,611,079	(1,541,935)	-48.90
所得稅費用	651,908	366,971	(284,937)	-43.71
繼續營業單位本期淨利	2,501,106	1,244,108	(1,256,998)	-50.26
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利	2,501,106	1,244,108	(1,256,998)	-50.26
本期其他綜合損益（稅後淨額）	265,038	(108,326)	(373,364)	-140.87
本期綜合損益總額	2,766,144	1,135,782	(1,630,362)	-58.94

增減比率變動分析說明：

1. 111 年度本期其他綜合損益減少，主係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失較去年同期增加所致。

(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
3,748,069	1,870,846	1,270,660	4,348,255	不適用	不適用

- 營業活動：本期淨現金流入 1,870,846 仟元，主要係營運獲利所致。
 - 投資活動：本期淨現金流出 736,594 仟元，主要係按取得攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。
 - 籌資活動：本期淨現金流出 570,467 仟元，主要係支付現金股利所致。
- 註：係包含匯率變動對現金及約當現金之影響數。

(二)流動性不足之改善計畫及流動性分析

- 本年度流動性不足情形：無。
- 最近二年度流動性分析：

項目	年度		增(減)比率 (2)-(1)/(1)
	110 年度(1)	111 年度(2)	
現金流量比率	42.40	19.54	-53.92%
現金流量允當比率	107.39	107.10	-0.27%
現金再投資比率	6.96	0.56	-91.95%

增減比率變動分析說明：

- 現金流量比率：111 年現金流量比率減少，係因營運產生之現金減少，使營業活動淨現金流入減少。
- 現金再投資比率：111 年現金再投資比率減少，因營業活動淨現金流量減少所致。

(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
4,348,255	1,482,565	2,665,764	3,165,056	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所致。

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		
				111 年度	112 年度	113 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	112 年度	934,829	174,902	753,956	5,971

(二)預計可能產生收益：進行產線增加、廠房增建及推動數位轉型軟體建置，提升運營效率。

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	111 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		29,183	主要經營佳格集團在中國部分區域的銷售業務與食用油之製造基地。	原物料成本大幅上升，但成本漲幅無法完全反映於終端售價。	配合集團發展進行資源整合。	目前暫無投資計劃。
佳乳食品股份 有限公司		340,558	主要以本業相關產品開發銷售，增加市場占有率並創造利潤。	業績穩定成長，產能利用率提升。	掌握市場脈動，持續新產品開發，以滿足顧客求新求變需求並配合成本與費用管理，以維護利潤。	目前暫無投資計劃。
佳格投資(中國) 有限公司		(872,826)	主要規劃為佳格集團在中國的投資及銷售中心，擴展大陸內需銷售並創造利潤。	原物料成本大幅上升，但成本漲幅無法完全反映於終端售價。	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		68,410	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		54,219	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。
Dermalab S.A.		(10,148)	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。	處於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：美國貨幣政策的變化成為全球利率走勢的關鍵，111年烏俄戰爭的影響造成大宗商品價格大幅上揚帶動物價上漲造成通貨膨脹問題，美國聯準會以升息之方式來抑制通貨膨脹發生，以致全球進入升息循環，由於美國強力升息造成台美利差擴大，且外資111年淨匯出約新台幣4,164億元，創下史上最大紀錄。111年台灣央行升息共2.5碼，為減輕輸入性通膨壓力及以達穩定物價效果。本公司利率風險主要來自於銀行借款，111年度銀行借款利息費用占稅前淨利之比率約為3.28%，尚在可控制範圍內，故利率變動對合併公司損益影響不大。展望112年持續觀察全球經濟走向與利率走勢，並藉由資產及負債部位的調整以降低利率風險。
2. 匯率：111年烏俄戰爭的影響造成通貨膨脹，美國聯準會以升息之方式來抑制通貨膨脹。由於美國升息使美元升值進而影響非美貨幣的貶值。合併公司多項原物料係自國外進口，故匯率變動對獲利具有一定影響，加上影響外匯市場變化的因素甚多，為此本公司除訂定明確的外匯避險操作策略及嚴謹的風險控管流程外，並隨時留意匯率變化及國際金融情勢，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：由於疫情之影響造成供應鏈瓶頸、運輸貨物阻塞，及烏俄戰爭導致國際大宗原物料價格走揚，全球供需失衡狀況惡化，再加上惡劣天氣使糧食價格飆漲造成通貨膨脹。對於國際原物料價格波動，本公司透過隨時掌控全球市場變化及產品於市場價格之波動，維繫與供應商、通路商及顧客良好之互動關係，同時機動調整採購與行銷及成本控管策略等方式，並將以創新及產品差異化等策略提高產品附加價值，以提高因應市場變化的靈活彈性，減少因通貨膨脹所帶來之衝擊。

(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111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111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111年度及截至年報刊印日止背書保證，係本公司對持股百分之百子公司背書保證，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：

112 年研發費用預計 1.3 億元，投入新產品開發、產品營養升級、增加產品機能性、新型態包裝及創新技術研發。

(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，近年來政府已透過各項修法讓食品安全管理制度更加完備。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，以消費者食的健康及安全為優先考量。

(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：

公司對應用新智慧科技實現商業優化持續重視及積極投入，今年導入如 RPA、流程與 ERP 系統自動化整合管理、Sales APP 及多維度 BI 報表工具等簡化工作流程、提升效率與進行即時商業數據與趨勢分析應對，實現數位優化。

在 IT 基礎架構與資訊安全，制定發行 ISMS 一階與二階文件，如：ISMS 資訊安全政策、ISMS 資產與資訊安全管理注意事項、ISMS 資訊安全組織圖與 ISMS 資訊安全組織管理辦法...等文件，並進行核心資訊系統營運盤點及訂定營運持續改善計畫。應用系統及基礎架構面導入特權帳號管理、建置異地備援及演練、進行網路可視性優化、社交攻擊演練、系統與網站定期弱點掃描與滲透測試。

在導入新科技全面提升企業競爭力、效率與帶動業績成長外，同時優化公司基礎架構與提升資安防護，期能降低潛在的風險與資安危害。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

111 年度並無影響企業形象的重大負面事件發生。佳格身為食品產業的領導品牌，本公司以嚴謹的治理與營運，建立企業韌性。本公司重視企業誠信，同時也要求同仁具備廉潔意識，因此除了平時的層層督導，自 111 年起，更開辦「企業誠信與永續經營」課程，讓同仁擁有法遵意識，建立良好的公司治理與風險管理機制，防止舞弊且避免不符倫理行為產生之法律責任和商譽損害。

(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：

本公司持續在台投資多條生產線，以提高產品多樣化，提升產能與確保品質；為降低人力使用與擴大生產線，在大園廠區規劃保健食品第四條自動包裝線，降低外包工作，並已取得建築用地為設置自動化生產基地作準備；中壢廠區增設大優格產線；擴充優格產品，並規劃廠區重整，增設高速無菌生產線；新竹廠已取得生產基地，作為擴廠準備；大陸子公司佳格投資（中國）有限公司已於太倉高新區擴建油罐儲存區域以增加產能，後續並有食用油品包裝沖填線升級及功能食品產線擴充計畫，持續優化產供效率。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司 111 年度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 14.9%，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：

1. 風險管理政策：

本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。

本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，如強化資訊系統之預警監控能力。

2. 風險管理之組織架構：

本公司設有風險應變組織，依組織單位分層負責，並由總經理統籌管理，其下設有各權責單位，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：由財會處訂定各項策略及執行，並依據法令及市場變化分析及評估該等風險，以採取有效因應措施。
- (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、政策及市場之變化進行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) 資訊安全風險：為強化資訊安全風險管理，本公司已建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，揭露於公司官網，並設立資訊安全推動委員會，委員會由執行長擔任召集人，資訊處負責執行並每年定期向董事會報告。
- (4) 稽核室：訂定公司風險評估及管控作業程序，透過風險評估及法令規範，擬定年度稽核計畫；另外，對公司內部運用風險評估查核模式，檢視影響目標達成之高風險項目，並進行內控制度之管理，同時定期將結果上呈董事會。

七、其他重要事項：無。

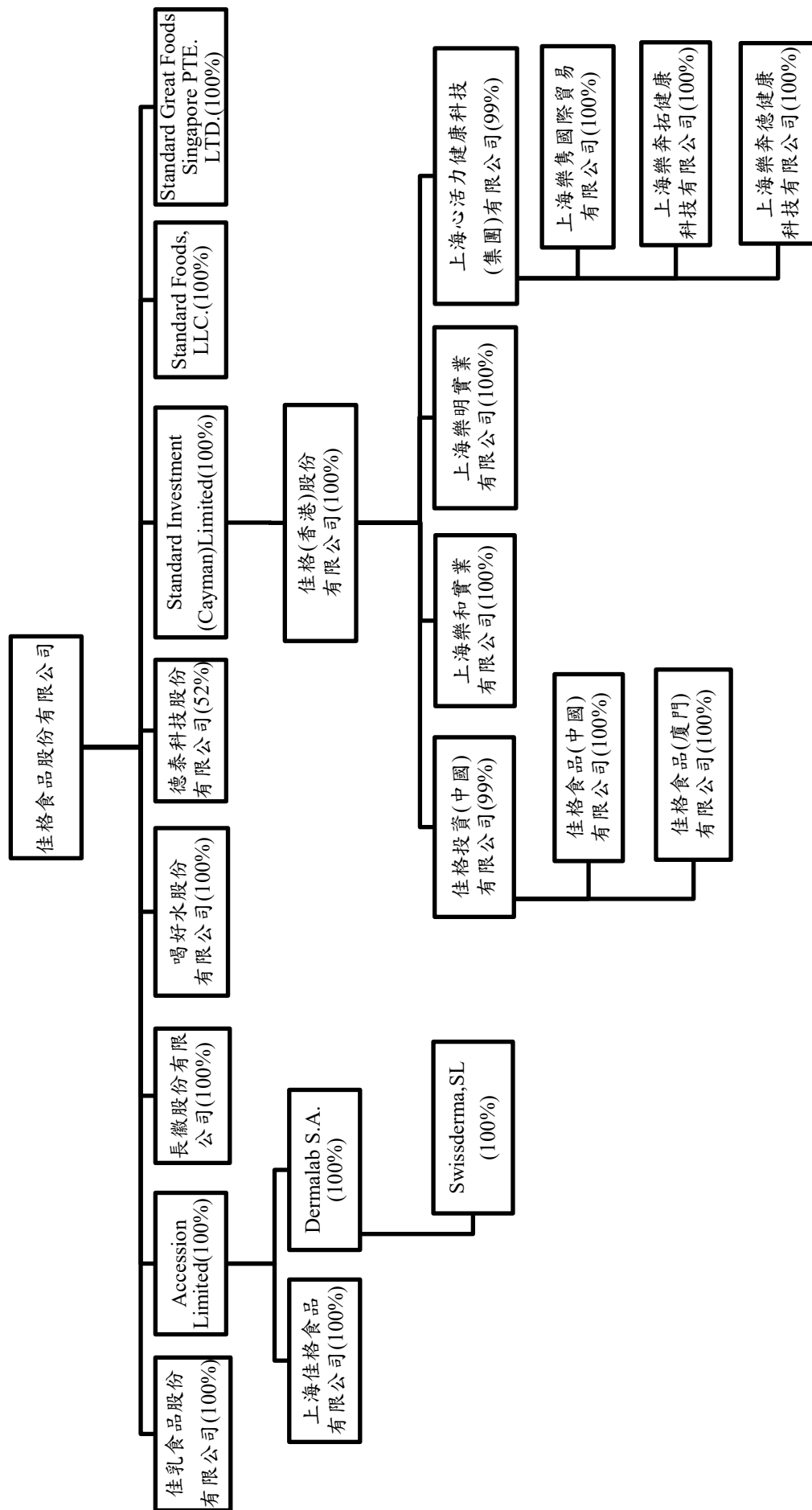
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 111 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	台北市內湖區瑞光路610號10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	台北市內湖區瑞光路610號12樓	79,070	飲料製造及銷售
長徽股份有限公司	86.04.28	台北市內湖區瑞光路610號12樓	241,000	投資
德泰科技股份有限公司	75.07.30	新竹科學工業區新竹市新安路6號	199,471	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品
Accession Limited	89.05.17	Porteullis Chambers, 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, 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 150,225 仟元	投資
佳格(香港)股份有限公司	100.08.30	1501 Capital Centre, No. 151, Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	美元 150,099 仟元	投資
Dermalab S.A.	78.10.31	Dufourstrasse 20 8702 Zollikon/Zurich Switzerland	瑞士法郎 4,050 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
Standard Foods, LLC.	109.06.24	55 W. 5 th Avenue, Unit 10C, San Mateo, California	美元 300 仟元	銷售保健食品
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	111.08.26	531A UPPER CROSS STREET #03-108 HONG LIM COMPLEX Singapore 051531	新幣 14 仟元	食品貿易
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

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	投資及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 66,000 仟元	製造及銷售食用油品及營養食品
上海樂隽國際貿易有限公司	103.07.25	中國(上海)自由貿易試驗區華申路180號1幢七層728室	人民幣 20,500 仟元	銷售食品、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	製造及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	人民幣 6,117.2 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
上海心活力健康科技(集團)有限公司	111.07.25	上海市万源路2138号1幢811室	人民幣 100,000 仟元	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務

(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，再由佳格食品股份有限公司對外銷售。

佳格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。

佳格投資(中國)有限公司目前主要銷售食品，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)有限公司購入食品後再對外銷售。

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。
上海樂奔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。
Standard Foods, LLC. 主要業務係銷售保健食品。
上海心活力健康科技(集團)有限公司主要業務係銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務。
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD. 主要業務係食品貿易。

(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	30,000,000 股 —	100.00% —
喝好水股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風	7,907,000 股 —	100.00% —
長徽股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風	24,100,000 股 —	100.00% —
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 YAO STEVEN YIH CHUN	10,374,399 股 — 550,385 股 —	52.01% — 2.76% —
	監察人	黃素貞	3,794 股	0.02%
	總經理	辜存信	550,385 股	2.76%
Accession Limited	董事	曹德風	— 佳格食品股份有限公司 持股 123,600,000 股	— 100.00%
Standard Investment (Cayman) Limited	董事	曹德風	— 佳格食品股份有限公司 持股 150,224,815 股	— 100.00%
Standard Foods, LLC.	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：YAO STEVEN YIH CHUN	出資額美金 300 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)
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	董事	李蓮	—	100.00%
	董事	周瑾	—	
	董事	蔡育霖	—	
佳格(香港)股份有限公司	董事	曹德風	—	—
			Standard Investment(Cayman) Limited 持股 150,098,815 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	董事長	宣生	—	—
	董事	曹建	—	—
	董事	林志	—	—
	董事	毛遠	—	—
			Accession Limited	100.00%
			出資額美元 123,500 仟元	
	監察人	唐偉倫	—	—
	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)
佳格投資(中國)有限公司	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹德風	—	—
	董事	曹博遠	—	—
	董事	毛	—	—
	監察人	唐偉倫	佳格(香港)股份有限公司 出資額美元 120,000 仟元	99.00%
	總經理	曹博	—	—
佳格食品(中國)有限公司	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹博	—	—
	董事	林志鴻	—	—
	董事	毛遠錚	—	—
	監察人	唐偉倫	佳格投資(中國)有限公司 出資額美元 66,000 仟元	100.00%
	總經理	曹博	—	—
上海樂隲國際貿易有限公司	董事長	曹博	—	—
	董事	毛遠錚	—	—
	董事	嚴靜琳	—	—
			上海心活力健康科技(集團)有限 公司	100.00%
	監察人	唐偉倫	出資額人民幣 20,500 仟元	—
	總經理	曹博	—	—

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	董事長 副董事長 董事 董事	宣建生 曹博睿 林志鴻 毛志錚	—	—	
			—	—	
			—	—	
			—	—	
			上海心活力健康科技(集團)有限公司 出資額人民幣 80,100 仟元		100.00%
上海樂奔德健康科技有限公司	監察人 總經理 董事長 董事 董事	唐偉睿 曹博錚 曹遠光 毛俞耀	—	—	
			—	—	
			—	—	
			—	—	
			上海心活力健康科技(集團)有限公司 出資額人民幣 6,117 仟元		100.00%
佳格食品(廈門)有限公司	監察人 總經理 董事長 董事 董事 董事	唐偉生 曹博睿 宣建生 曹博錚 林志鴻 毛志錚	—	—	
			—	—	
			—	—	
			—	—	
			佳格投資(中國)有限公司 出資額美元 40,000 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)
上海樂和實業有限公司	董事長	曹博	—	—
	董事	毛遠	—	—
	董事	俞光	—	—
上海樂明實業有限公司	監察人	唐偉倫	佳格(香港)股份有限公司 出資額美元 18,600 仟元	100.00%
	總經理	曹博	—	—
	董事長	曹博	—	—
	董事	毛遠	—	—
	董事	俞光	—	—
			佳格(香港)股份有限公司 出資額美元 11,600 仟元	100.00%
上海心活力健康科技(集團)有限公司	監察人	唐偉倫	—	—
	總經理	曹博	—	—
	董事長	宣建生	—	—
	董事	曹博	—	—
	董事	吳宜	—	—
			佳格(香港)股份有限公司 出資額人民幣 99,000 仟元	99.00%
	監察人	毛遠	—	—
	總經理	唐偉倫	—	—

(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	1,930,221	873,933	1,056,288	3,698,839	441,915	340,558	11.35
喝好水股份有限公司	79,070	279,179	197,570	81,609	-	(3,398)	839	0.11
長徽股份有限公司	241,000	563,512	449	563,063	-	(3,401)	24,684	1.02
德泰科技股份有限公司	199,471	1,292,136	661,429	630,707	2,643,719	51,135	81,050	4.06
Accession Limited	3,979,085	3,692,334	1,835	3,690,499	-	(4,433)	26,829	0.22
上海佳格食品有限公司	3,949,575	3,720,617	449,376	3,271,241	2,485,134	(87,358)	29,183	(註1)
上海樂奔德健康科技有限公司	31,220	37,230	6,022	31,208	15,110	150	920	(註1)
Dermalab S.A.	125,925	237,642	47,031	190,611	206,751	(6,927)	(10,148)	(2,505.67)
Standard Investment (Cayman) Limited	4,713,791	4,685,136	46	4,685,090	-	(282)	(914,564)	(6.09)
佳格(香港)股份有限公司	4,709,971	4,683,614	112	4,683,502	-	(159)	(914,408)	(6.09)
佳格投資(中國)有限公司	3,755,530	11,047,675	7,443,522	3,604,153	12,343,934	(1,060,047)	(872,826)	(註1)
佳格食品(中國)有限公司	1,714,756	3,674,360	1,192,978	2,481,382	5,580,291	60,741	68,410	(註1)
上海樂隽國際貿易有限公司	93,989	162,197	179,594	(17,397)	187,926	(10,505)	(14,822)	(註1)
上海樂奔拓健康科技有限公司	380,418	187,210	245,042	(57,832)	26,498	(120,567)	(122,197)	(註1)
佳格食品(廈門)有限公司	1,307,582	3,354,031	1,722,865	1,631,166	3,953,935	68,722	54,219	(註1)
上海樂和實業有限公司	607,717	462,925	2,037	460,888	-	(168)	(21,706)	(註1)
上海樂明實業有限公司	378,009	289,583	1,257	288,326	-	(120)	(13,033)	(註1)

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)
上海心活力健康科技(集團)有限公司	445,000	398,060	29,984	368,076	-	(111)	(15,711)	(註1)
Standard Foods, LLC.	9,056	9,213	-	9,213	-	-	-	(註1)
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	317	320	-	320	-	-	-	(註1)

註1：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，111年度合併財務報表請參閱本報第91頁至176頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣千元；股，%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	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
				90年	配股9,960股	-	-	21,182千元	-	-	-
				98年	購入2,163,000股16,244千元	-	-				
				99年	配股11,694股	-	-				
					配股352,598股	-	-				

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	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	設定情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司與子公司貸與金額
				100年	配股 675,813 股	-	-				
				101年	配股 810,975 股	-	-				
				102年	配股 628,506 股	-	-				
				103年	配股 433,669 股	-	-				
				104年	配股 525,221 股	-	-				
				105年	配股 635,517 股	-	-				
				106年	配股 256,518 股	-	-				
				107年~109年	-	-	-				
				本年度截至年報刊印日止	-	-	-				

四、其他必要補充說明事項：

(一)資產負債減損科目提列方式

1.應收帳款備抵呆帳

目的：為評估帳款、票據收回之風險，係依客戶過去經驗，以樣本數得出各帳齡之回收率，予以評估當期資產減損金額計提之。

提列依據：

(1)備抵呆帳之提列：

1.1. 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「備抵呆帳」科目金額。

(2)備抵呆帳之沖銷：

2.1. 倒帳之認定：

A. 因倒閉逃匿、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。

B. 債權中有逾期兩年，經催收後，未經收取本金或利息者。

2.2. 沖銷：

A. 實際發生呆帳損失時，應依營利事業所得稅查核準則第94條規定，檢附合法憑證沖帳。

B. 呆帳沖銷時，應於發生當年度沖抵備抵呆帳，如有不足，則列為當年度損失。

2.備抵存貨跌價損失

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(二)本公司之關鍵績效指標：本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，以隨時掌控本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：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定，對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

佳格食品股份有限公司



董事長：曹德風





活出人生美好的 每一刻!