

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台北市仁愛路三段136號5樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~32		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~72		六~三四
(七) 關係人交易	72~73		三五
(八) 質押之資產	73		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73~74		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	74~75		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	75~76、78~89		三九
2. 轉投資事業相關資訊	75~76、90		三九
3. 大陸投資資訊	76、91~92		三九
(十四) 部門資訊	76~77		四十

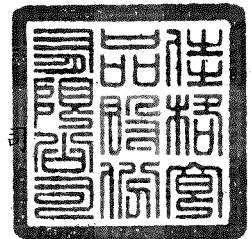
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：佳格食品股份有限公司

董事長：曹 德 風



中 華 民 國 109 年 3 月 18 日

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

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

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

存貨評價

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

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

其他事項

佳格食品股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 清 鎮

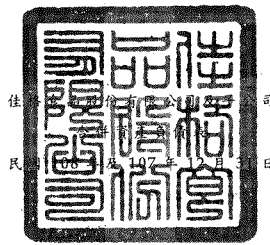
楊 清 鎮



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 18 日



單位：新台幣仟元

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風

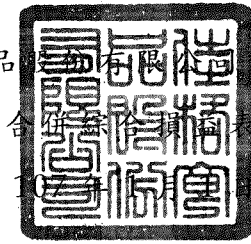


經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

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

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 36,667)	-	(\$ 6,336)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	54,764	-	(36,460)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益 (附註二八)	<u>7,671</u>	<u>-</u>	<u>11,060</u>	<u>-</u>
8310		<u>25,768</u>	<u>-</u>	<u>(31,736)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(351,999)	(1)	(147,177)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 利益 (附註二八)	<u>70,042</u>	<u>-</u>	<u>40,164</u>	<u>-</u>
8360		<u>(281,957)</u>	<u>(1)</u>	<u>(107,013)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>(256,189)</u>	<u>(1)</u>	<u>(138,749)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,198,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,829,558</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,416,097	11	\$ 2,949,089	11
8620	非控制權益	<u>38,739</u>	<u>-</u>	<u>19,218</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 3,454,836</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,968,307</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,142,252	10	\$ 2,813,107	10
8720	非控制權益	<u>56,395</u>	<u>-</u>	<u>16,451</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 3,198,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,829,558</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風

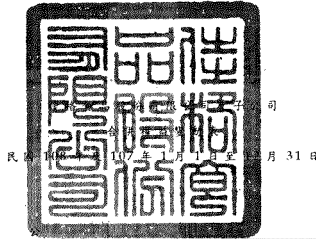


經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 之 主 體 之 權 益

代 碼	普通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	總 計	外 幣 換 算 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	其 他	合 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積												
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 9,150,897	\$ 83,124	\$ 2,433,199	\$ 81,797	\$ 3,318,331	\$ 5,833,327	(\$ 307,846)	\$ 94,390	\$ -	(\$ 46,970)	(\$ 260,426)	(\$ 21,182)	\$ 14,785,740	\$ 237,868	\$ 15,023,608
A3	遠 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	2,014	2,014	-	(94,390)	116,974	-	22,584	-	24,598	19,289	43,887
A5	107 年 1 月 1 日 遠 溯 適 用 後 餘 額	9,150,897	83,124	2,433,199	81,797	3,320,345	5,835,341	(307,846)	-	116,974	(46,970)	(237,842)	(21,182)	14,810,338	257,157	15,067,495
B1	106 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	217,304	-	(217,304)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	178,629	(178,629)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(1,830,179)	(1,830,179)	-	-	-	-	-	-	(1,830,179)	-	(1,830,179)
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	13,339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,339	-	13,339
M5	實 際 取 得 子 子 公 司 部 分 權 益	-	(3,418)	-	-	(44,494)	(44,494)	1,263	-	-	46,970	48,233	-	321	(11,491)	(11,170)
O1	非 控 制 權 益 減 少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,718)	(28,718)	
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	2,949,089	2,949,089	-	-	-	-	-	-	2,949,089	19,218	2,968,307
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	5,040	5,040	(106,286)	-	(34,736)	-	(141,022)	-	(135,982)	(2,767)	(138,749)
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	2,954,129	2,954,129	(106,286)	-	(34,736)	-	(141,022)	-	2,813,107	16,451	2,829,558
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	314	314	-	-	(314)	-	(314)	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	9,150,897	93,045	2,650,503	260,426	4,004,182	6,915,111	(412,869)	-	81,924	(330,945)	(21,182)	15,806,926	233,399	16,040,325	
B1	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	294,909	-	(294,909)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	70,519	(70,519)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	-	-	(2,287,724)	-	(2,287,724)
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	16,673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,673	-	16,673
O1	非 控 制 權 益 減 少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,230)	(17,230)	
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	3,416,097	3,416,097	-	-	-	-	-	-	3,416,097	38,739	3,454,836
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(27,296)	(27,296)	(280,169)	-	33,620	-	(246,549)	-	(273,845)	17,656	(256,189)
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	3,388,801	3,388,801	(280,169)	-	33,620	-	(246,549)	-	3,142,252	56,395	3,198,647
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 9,150,897	\$ 109,718	\$ 2,945,412	\$ 330,945	\$ 4,739,831	\$ 8,016,188	(\$ 693,038)	\$ -	\$ 115,544	\$ -	(\$ 577,494)	(\$ 21,182)	\$ 16,678,127	\$ 272,564	\$ 16,950,691

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分。

董 事 長：曹 德 風



經 理 人：曹 博 睿



會 計 主 管：洪 佳 君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

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

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

合併公司為出租人

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

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

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

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

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

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於合併公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

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

不動產、廠房及設備，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額除列時係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

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

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

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

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，並於滿足各履約義務時認列收入。

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

商品銷貨收入

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

(十四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

107 年

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

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

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

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、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 離職福利

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

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

六、現金及約當現金

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

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

（接次頁）

(承前頁)

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

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

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

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,206,805</u>	<u>\$ 1,505,913</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.65%~2.85% 及 0.79%~3.20%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

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

合併公司對商品銷售之平均授信期間 30 至 90 天。為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

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

107年12月31日

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

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

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

十一、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

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

107 年應收租賃款組成如下：

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

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

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

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

十二、存 貨

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

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

十三、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 884,193	\$ 966,879
預付租金	6,215	8,673
預付保險費	1,139	14,632
留抵稅額	255,952	252,592
預付廣告費	13,578	241,060
其他	224,149	131,836
	<u>\$ 1,385,226</u>	<u>\$ 1,615,672</u>

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司(長徽公司)	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司(喝好水公司)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	—
本公司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	本公司於107年9月投資Cayman Standard人民幣437仟元。
本公司	鴻翰國際貿易有限公司(鴻翰公司)	銷售保健食品	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	上海佳格食品有限公司(上海佳格公司)	製造及銷售食用油品及營養食品	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	上海樂奔德健康科技有限公司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技術諮詢、技術轉讓及技術服務業務	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	Accession Limited於107年5月向非控制權益購買Dermalab 20.0%股權，致合併公司持股比例由80.0%增加至100.0%，請參閱附註三一。
Dermalab	Swissderma SL (Swissderma)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	Cayman Standard 107年9月投資 Hong Kong Standard 人民幣259仟元。
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公司(中國佳格投資公司)	投資暨銷售食用油品及營養食品	99.0%	99.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂明實業有限公司(上海樂明公司)	物業管理	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂和實業有限公司(上海樂和公司)	物業管理	100.0%	100.0%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
中國佳格投資公司	佳格食品(中國)有限公司 (中國佳格食品公司)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%	—
中國佳格投資公司	上海樂隽國際貿易有限公司 (上海樂隽公司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿易業務	100.0%	100.0%	—
本公司及中國佳格投資公司	上海樂奔拓健康科技有限公司 (上海樂奔拓公司)	銷售營養食品及進出口貿易業務	100.0%	100.0%	—
中國佳格投資公司	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%	—

十五、不動產、廠房及設備

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

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20 至 51 年
機電動力設備	8 至 20 年
工程系統	3 至 39 年
其他	3 至 20 年
機器設備	
機器主體	2 至 20 年
工程系統	3 至 20 年
其他	3 至 15 年
其他設備	2 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

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

(二) 租賃負債－108年

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

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

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

108年

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

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	<u>\$131,944</u>

十七、投資性不動產

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

(接次頁)

(承前頁)

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

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

主 建 物	35 至 51 年
機電動力設備	24 至 25 年
工程系統	28 年
使用權資產	49 年
其 他	24 年

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

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

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 18,986
1~5年	<u>18,943</u>
	<u>\$ 37,929</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	35至51年
機電動力設備	24至25年
工程系統	28年
使用權資產	49年
其他	24年

合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 212,653 仟元及 214,323 仟，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

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

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

十八、其他無形資產

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

(接次頁)

(承前頁)

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

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10至20年
電腦軟體	2至3年

十九、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至107年12月31日止，長期預付租賃款為381,081仟元。

二十、其他資產

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

二一、借 款

(一) 短期借款

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

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

(二) 應付短期票券

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

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券金融股 份有限公司	\$ 50,000	(\$ 3)	\$ 49,997	1.36%	無	\$ -
國際票券金融股 份有限公司	<u>50,000</u>	(<u>29</u>)	<u>49,971</u>	1.34%	無	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 100,000</u>	(<u>\$ 32</u>)	<u>\$ 99,968</u>			<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券金融股 份有限公司	\$ 50,000	(\$ 13)	\$ 49,987	1.34%	無	\$ -
國際票券金融股 份有限公司	50,000	(63)	49,937	1.34%	無	-
台灣票券金融股 份有限公司	<u>20,000</u>	(<u>20</u>)	<u>19,980</u>	1.34%	無	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 120,000</u>	(<u>\$ 96</u>)	<u>\$ 119,904</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

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

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

二二、應付票據及應付帳款

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

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他負債

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

(接次頁)

(承前頁)

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

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

合併公司中之 Dermalab 亦採用確定福利計畫。

合併公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$719,306	\$700,665
計畫資產公允價值	(421,021)	(437,458)
淨確定福利負債	<u>\$298,285</u>	<u>\$263,207</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 705,155	(\$ 334,366)	\$ 370,789
服務成本			
當期服務成本	10,904	-	10,904
前期服務成本及清償損失	1,305	-	1,305
利息費用（收入）	<u>7,901</u>	(<u>3,789</u>)	<u>4,112</u>
認列於損益	<u>20,110</u>	(<u>3,789</u>)	<u>16,321</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6,758)	(6,758)
精算損失—人口統計假設 變動	4,531	-	4,531
精算損失—財務假設變動	(1,022)	-	(1,022)
精算損失—經驗調整	<u>9,586</u>	<u>-</u>	<u>9,586</u>
認列於其他綜合損益	<u>13,095</u>	(<u>6,758</u>)	<u>6,337</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>130,576</u>)	(<u>130,576</u>)
計畫參與者提撥	<u>2,475</u>	(<u>2,475</u>)	<u>-</u>
福利支付	(<u>41,468</u>)	<u>41,468</u>	<u>-</u>
兌換差額	<u>1,298</u>	(<u>962</u>)	<u>336</u>
107年12月31日餘額	<u>700,665</u>	(<u>437,458</u>)	<u>263,207</u>
服務成本			
當期服務成本	9,845	-	9,845
利息費用（收入）	<u>7,701</u>	(<u>4,918</u>)	<u>2,783</u>
認列於損益	<u>17,546</u>	(<u>4,918</u>)	<u>12,628</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(14,227)	(14,227)
精算損失—人口統計假設 變動	4,877	-	4,877

（接次頁）

(承前頁)

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

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.300%~0.800%	0.875%~1.250%
薪資預期增加率	0.500%~3.000%	0.500%~3.000%

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

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

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

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

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

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

2. 發行海外存託憑證

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

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

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額併同累積未分配盈餘提撥 30% 至 100% 做為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30% 至 100%，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之 5% 至 20%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

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

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

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

(四) 特別盈餘公積

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

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

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

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

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

(六) 非控制權益

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(七) 庫藏股票

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

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

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>108年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ <u>21,182</u>	\$ <u>464,195</u>
<u>107年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ <u>21,182</u>	\$ <u>331,473</u>

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

二六、收 入

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

(一) 合約餘額

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

(二) 客戶合約收入之細分

108 年度

	<u>應 報</u>	<u>導</u>	<u>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</u>	<u>他</u>	
<u>商品之類型</u>					
商品銷貨收入	<u>\$ 11,984,151</u>	<u>\$ 15,551,432</u>	<u>\$ 3,730,649</u>		<u>\$ 31,266,232</u>

107 年度

	<u>應 報</u>	<u>導</u>	<u>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</u>	<u>他</u>	
<u>商品之類型</u>					
商品銷貨收入	<u>\$ 10,929,907</u>	<u>\$ 13,817,285</u>	<u>\$ 2,593,395</u>		<u>\$ 27,340,587</u>

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 其他利益及損失

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

(三) 財務成本

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

(四) 減損損失 (迴轉)

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

(五) 折舊及攤銷

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

(六) 投資性不動產之直接營運費用

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

(七) 員工福利費用

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

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

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

金 額

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

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

(九) 外幣兌換損益

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

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(三) 本期所得稅資產與負債

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

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	稅 率 變 動	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
採用權益法之投資	\$ 91,100	\$ -	(\$ 9,014)	\$ -	\$ -	\$ 82,086
國外營運機構兌換差 額	103,216	-	-	70,042	-	173,258
確定福利計畫	76,490	-	237	7,410	(19)	84,118
應付廣告費	54,776	-	-	-	(2,176)	52,600
遞延銷貨退回及折讓	6,767	-	2,007	-	-	8,774
備抵存貨跌價損失	10,071	-	(11)	-	-	10,060
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	43,886	-	-	3	-	43,889
其 他	<u>14,345</u>	-	<u>4,279</u>	-	(11)	<u>18,613</u>
	400,651	-	(2,502)	77,455	(2,206)	473,398
虧損扣抵	95	-	(95)	-	-	-
	<u>\$ 400,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,597)</u>	<u>\$ 77,455</u>	<u>(\$ 2,206)</u>	<u>\$ 473,398</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

107 年度

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

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

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

(六) 所得稅核定情形

德泰科技公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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

二九、每股盈餘

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

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

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

股 數

單位：仟股

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

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

三十、政府補助

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

三一、與非控制權益之權益交易

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

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

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

三二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

108 年度

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

107 年度

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

三三、資本風險管理

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

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

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

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

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

107 年度

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市 (櫃) 公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

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

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

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

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、長期借款及其他金融負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣、瑞士法郎及新幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之金額係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 1,310 (i)	\$ 834 (i)	\$ 28,367 (ii)	\$ 18,939 (ii)

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

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

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款。

- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (iii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價銀行存款及應付款項。
- (iv) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之澳幣計價銀行存款及應付款項。
- (v) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之瑞士法郎計價銀行存款及應付款項。
- (vi) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之新幣計價銀行存款及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用

之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,752 仟元；108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,764 仟元。

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

2. 信用風險

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

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

108年12月31日

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

107年12月31日

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,186,434仟元及8,454,225仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 793,371	\$1,592,308	\$ 86,769	\$ 20,044
租賃負債	25,466	14,902	52,197	283,028
浮動利率工具	-	-	45,003	-
固定利率工具	612,591	788,292	48,461	-
合約負債	108,881	217,763	-	-
	<u>\$1,540,309</u>	<u>\$2,613,265</u>	<u>\$ 232,430</u>	<u>\$ 303,072</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 260,158	\$ 603,234	\$1,599,695	\$ 19,961
應付租賃款	222	445	2,002	5,164
浮動利率工具	30,067	3,086	31,304	15,215
固定利率工具	644,922	627,795	509,072	37,371
合約負債	120,038	240,077	-	-
	<u>\$1,055,407</u>	<u>\$1,474,637</u>	<u>\$2,142,073</u>	<u>\$ 77,711</u>

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

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 進 貨

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

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 應付關係人款項

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

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層之獎酬

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

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

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

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 108 年 12 月 31 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 118 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。

(二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 2,075 仟元。

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

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 46,391 公噸。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

功能性貨幣	108年度		107年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 27,536)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,483
人民幣	4.45 (人民幣：新台幣)	1,483	4.55 (人民幣：新台幣)	5,136
瑞士法郎	30.93 (瑞士法郎：新台幣)	10	31.19 (瑞士法郎：新台幣)	(141)
		<u>(\$ 26,043)</u>		<u>\$ 10,478</u>

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

四十、部門資訊

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

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

中國佳格部門－上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及廈門佳格公司。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門如下：

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 地區別資訊：

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國大陸。

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

	來自外部客戶之收入	
	108年度	107年度
台灣	\$ 16,675,005	\$ 14,977,018
中國大陸	14,470,605	12,247,648
其他	120,622	115,921
	\$ 31,266,232	\$ 27,340,587
	非 流 動 資 產	
	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 2,269,496	\$ 2,198,922
中國大陸	3,711,638	3,812,887
其他	32,538	28,373
	\$ 6,013,672	\$ 6,040,182

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

佳格食品股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
0	佳格食品股份 有限公司	Dermalab S.A.	應收資金融通款 －關係人	是	\$ 47,783	\$ 46,387	\$ -	0.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 6,350,870 (註3)	\$ 6,350,870 (註3)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂隼國際 貿易有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	92,048	85,950	79,891	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	736,384	687,600	238,507	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	460,240	429,750	348,188	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂奔拓健 康科技有限 公司	應收資金融通款 －關係人	是	92,048	85,950	85,950	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,664,013 (註4)	1,664,013 (註4)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	483,252	-	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	667,348	623,138	116,299	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	474,390	451,238	451,238	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,227,427 (註5)	1,227,427 (註5)	註11
3	Accession Limited	上海佳格食品 有限公司	應收資金融通款 －關係人	是	185,370	-	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,492,091 (註6)	3,492,091 (註6)	註11
3	Accession Limited	Dermalab S.A.	應收資金融通款 －關係人	是	70,081	-	-	1.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,492,091 (註6)	3,492,091 (註6)	註11
4	上海樂奔拓健 康科技有限 公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	23,012	21,488	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	88,844 (註7)	88,844 (註7)	註11
5	上海樂奔德健 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	9,205	8,595	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	11,640 (註8)	11,640 (註8)	註11
6	上海樂和實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	184,096	171,900	658	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	210,049 (註9)	210,049 (註9)	註11
7	上海樂明實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 －關係人	是	92,048	85,950	597	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	131,101 (註10)	131,101 (註10)	註11

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 6,350,870 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元×40%）。

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

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

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

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

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

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

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

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 108 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註 9)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 (註 9)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 9)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	佳格食品股份有限公司	Accession Limited	(2)	\$ 12,701,740 (註 3)	\$ 184,620	29,980	\$ -	\$ -	0.19%	\$ 15,877,175 (註 4)	Y	-	-	
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	12,701,740 (註 3)	158,000	149,900	20,000	-	0.94%	15,877,175 (註 4)	Y	-	-	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一企業限額，經計算為 12,701,740 仟元（108 年 9 月 30 日財務報表淨值 15,877,175 仟元×80%）。

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

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入 Y。

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

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
佳乳食品股份有限公司	股票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,455	\$ -	1.2%	\$ -	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	71,397	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,173	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,102	-	1.3%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,938	-	1.2%	-	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,034,955	45,153	-	45,153	
長徽股份有限公司	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,953,197	30,007	-	30,007		
	股票	佳格食品股份有限公司	長徽股份有限公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,669,471	464,195	0.7%	464,195	註 2
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	91,440	9,126	-	9,126	
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	803,258	19,198	-	19,198	
	股票	聚鼎科技股份有限公司	長徽股份有限公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,596,000	106,772	2.0%	106,772	
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,000	29,790	-	29,790	
	受益憑證	復華全球配置強基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	11,270	-	11,270	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,453,360	18,958	-	18,958	
	股票	宏大租賃股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,297,000	-	23.7%	-	
	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司	長徽股份有限公司為其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	-	6.0%	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
喝好水股份有限公司	受益憑證	復華大中小策略基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	225,000	\$ 2,201	-	\$ 2,201	
	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金－累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	282,988	3,691	-	3,691	
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	107,424	13.4%	107,424	
Accession Limited	股 票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	929	0.7%	929	

註 1：該基金無單位數。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
廈門佳格食品公司	佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	銷貨	(\$ 411,285)	8.64%	月結 60 天	—	—	\$ 222,633	16.84%	註
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	銷貨	(3,589,545)	75.44%	月結 60 天	—	—	1,099,150	83.15%	註
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	3,589,545	34.20%	月結 60 天	—	—	(1,099,150)	33.54%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備金	抵備	註	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款	\$ 141,484	9.31	\$ -	\$ 141,484 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			其他應收款	3,127		-		3,127 (註 1)		-	(註 2)
				<u>\$ 144,611</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 144,611</u> (註 1)		<u>\$ -</u>	
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 491,530	3.39	\$ -	\$ 202,729 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			應收資金通款	116,299		-		- (註 1)		-	(註 2)
			其他應收款	59,364		-		- (註 1)		-	(註 2)
			<u>\$ 667,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,729</u> (註 1)	<u>\$ -</u>					
上海佳格食品有限公司	廈門佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 6,647	3.51	\$ -	\$ 6,647 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			應收資金通款	451,238		-		- (註 1)		-	(註 2)
			其他應收款	6,549		-		- (註 1)		-	(註 2)
			<u>\$ 464,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,647</u> (註 1)	<u>\$ -</u>					
上海佳格食品有限公司	中國佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 8,456	3.69	\$ -	\$ 8,456 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			其他應收款	618		-		- (註 1)		-	(註 2)
				<u>\$ 9,074</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,456</u> (註 1)		<u>\$ -</u>	
中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司之母公司	應收帳款	\$ 1,665,818	3.06	\$ -	\$ 816,964 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			其他應收款	34,798		-		34,798 (註 1)		-	(註 2)
				<u>\$ 1,700,616</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 851,762</u> (註 1)		<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 93	4.07	\$ -	\$ 93 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			應收資金通款	348,188		-		- (註 1)		-	(註 2)
			其他應收款	14,179		-		- (註 1)		-	(註 2)
			<u>\$ 362,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u> (註 1)	<u>\$ -</u>					
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 28	22.72	\$ -	\$ 28 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			應收資金通款	238,507		-		- (註 1)		-	(註 2)
			其他應收款	12,284		-		- (註 1)		-	(註 2)
			<u>\$ 250,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u> (註 1)	<u>\$ -</u>					
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	應收帳款	\$ 1,099,150	5.81	\$ -	\$ 952,155 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			其他應收款	13,165		-		10,869 (註 1)		-	(註 2)
				<u>\$ 1,112,315</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 963,024</u> (註 1)		<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 161,842	4.91	\$ -	\$ 101,261 (註 1)	\$ -		(註 2)	
			其他應收款	40,698		-		- (註 1)		-	(註 2)
				<u>\$ 202,540</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 101,261</u> (註 1)		<u>\$ -</u>	
廈門佳格食品公司	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	應收帳款	<u>\$ 222,633</u>	1.80	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,633</u> (註 1)	<u>\$ -</u>		(註 2)	

註 1：截至 109 年 3 月 18 日止之收回之金額。

註 2：於編製財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額(註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 141,484	按一般條件辦理 0.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	3,127	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,470,332	按一般條件辦理 4.7%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	917,346	按一般條件辦理 2.9%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	9,146	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款	115	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	1,756	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	服務收入(帳列什項收入)	1,320	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格投資公司	1	銷貨收入	922	按一般條件辦理 -
1	Accession Limited	Dermalab 公司	1	利息收入	627	以年利率 1.900% 計息 -
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	161,842	按一般條件辦理 0.6%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	40,698	按一般條件辦理 0.2%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,735,989	按一般條件辦理 5.6%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	491,530	按一般條件辦理 1.9%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	59,364	按一般條件辦理 0.2%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	116,299	以年利率 2.500% 計息 0.5%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	610	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	42,165	以年利率 2.500% 計息 0.1%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	397,459	按一般條件辦理 1.3%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	8,425	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應付帳款	5,126	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	23,967	按一般條件辦理 0.1%
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	16,465	按一般條件辦理 0.1%
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應收帳款	8,456	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	其他應收款	618	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	利息收入	5,029	以年利率 2.500% 計息 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	18,297	按一般條件辦理 0.1%
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	825	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	6,647	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	6,549	按一般條件辦理 -

(接次頁)

(承前頁)

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

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額(註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	其他應付款	\$ 66	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	應付資金通款	658	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	利息費用	19	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	其他應付款	93	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	應付資金通款	597	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	32	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	1,027	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	進貨	3,560	按一般條件辦理	-
4	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	進貨	56,720	按一般條件辦理	0.2%
4	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	7,808	按一般條件辦理	-
4	上海樂隽公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	7,216	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	392	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	4,211	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	租金收入	4,571	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	793	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	21	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	222,633	按一般條件辦理	0.9%
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	3,449	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	411,285	按一般條件辦理	1.3%
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	3,521	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	1,018	按一般條件辦理	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 108 年度

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000	100%	\$ 3,381,908	\$ 74,585	\$ 67,374 (註1)	子公司(註5)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,710,865	4,710,865	150,124,815	100%	5,220,048	658,622	658,622	子公司(註5)
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	30,000,000	100%	1,000,126	447,084	449,425 (註2)	子公司(註5)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	290,480	22,157	5,483	子公司(註5)
	德泰科技股份有限公司	新竹市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	114,116	114,116	10,374,399	52%	247,879	66,347	34,507	子公司(註5)
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	100%	82,342	2,350	1,847 (註3)	子公司(註5)
Accession Limited	鴻翰國際貿易有限公司	宜蘭縣	銷售保健食品	14,350	14,350	註4	100%	8,781	(2,979)	(2,979)	子公司(註5)
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	266,587	266,587	2,600	100%	174,559	7,694		孫公司(註5)
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	5,219,208	658,817		孫公司(註5)

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

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

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

註 4：係有限公司，故無股數。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間 接投資之 持股比例	本期認列投資 (損)益(註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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)	\$ 69,321	100.0%	\$ 65,798 (註 9)	\$ 2,992,501	\$ -	註 11
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油品及營養食品等	3,755,530	(2) (註 5)	3,718,677 (註 5)	-	-	3,718,677 (註 5)	689,913	99.0%	683,014 (註 9)	4,391,390	-	註 11
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,631,668	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	162,562	99.0%	149,001 (註 9)	1,834,068	-	註 11
上海樂隼國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	57,205	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	(8,057)	99.0%	(7,976) (註 9)	(10,779)	-	註 11
上海樂奔拓健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	380,418	(1)及(3) (註 7)	181,048 (註 7)	-	-	181,048 (註 7)	(43,680)	99.5%	(43,466) (註 9)	211,188	-	註 11
上海樂奔德健康科技有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(3) (註 4 及 8)	31,220 (註 4)	-	-	31,220 (註 4)	706	100.0%	706 (註 9)	28,649	-	註 11
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營業食品等	1,307,582	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	175,986	99.0%	165,369 (註 9)	1,328,982	-	註 11
上海樂和實業有限公司	物業管理	607,717	(2) (註 5)	607,717 (註 5)	-	-	607,717 (註 5)	(14,666)	100.0%	(14,666) (註 9)	509,309	-	註 11
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註 5)	378,009 (註 5)	-	-	378,009 (註 5)	(9,392)	100.0%	(9,392) (註 9)	317,638	-	註 11

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審會 審金額	依經濟部 投審會 規定 赴大陸地 區投資 限額
\$ 8,919,525	\$ 8,919,525			無投資金額上限(註 10)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

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

註 5：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 6：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。

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

註 8：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 9：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 10：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。