

佳格食品股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~59		六~二八
(七) 關係人交易	59~61		二九
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~63		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63~64、65~72		三二
2. 轉投資事業相關資訊	63~64、73		三二
3. 大陸投資資訊	64、74~75		三二
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	76~92		-

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

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

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

存貨評價

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

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

佳格食品股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

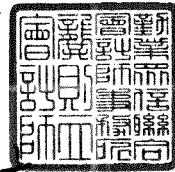
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 清 鎮

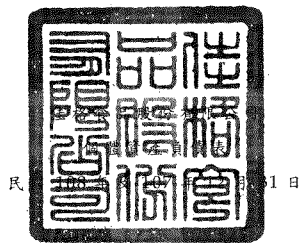
楊 清 鎮



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 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



民國 1 日

單位：新台幣仟元

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風

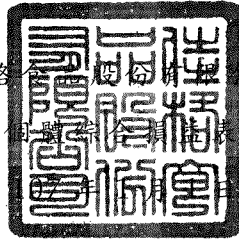


經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

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

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註二一)	(\$ 20,000)	-	\$ 1,343	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(18,658)	-	(28,444)	-
8330	採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	40,644	-	(10,429)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅利益 (附註二五)	4,338	-	7,834	-
8310	不重分類至損益 之項目合計	6,324	-	(29,696)	-
	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(350,212)	(3)	(146,450)	(1)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅利益 (附註二五)	70,043	1	40,164	-
8360	後續可能重分類 至損益之項目 合計	(280,169)	(2)	(106,286)	(1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(273,845)	(2)	(135,982)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 3,142,252	24	\$ 2,813,107	23
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 3.76		\$ 3.25	
9810	稀 釋	\$ 3.76		\$ 3.24	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風

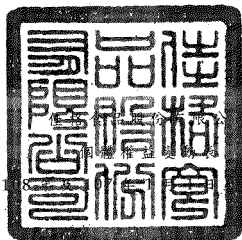


經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





民國

12月31日

單位：新台幣仟元

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風

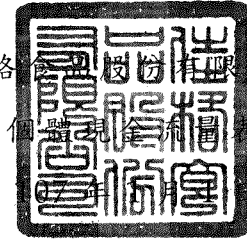


經理人：曹博宏



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

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在臺灣證券交易所上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

本公司為承租人

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

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

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

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

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

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

本公司為出租人

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

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

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

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

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

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存

貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

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

(十三) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

107 年

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

1. 本公司為出租人

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

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 離職福利

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

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

六、現金及約當現金

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

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	\$ 21,825	\$ 18,926
<u>非 流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	\$ 81,342	\$ 102,900

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>		
上市（櫃）股票		
遠東國際商業銀行股份 有限公司普通股	\$ 16,479	\$ 13,434
中華電信股份有限公司 普通股	<u>5,346</u>	<u>5,492</u>
	\$ 21,825	\$ 18,926
<u>非 流 動</u>		
上市（櫃）股票		
金穎生物科技股份有限 公司（金穎公司）普通股	\$ 65,640	\$ 90,095
未上市（櫃）股票		
大中票券金融股份有限 公司普通股	<u>15,702</u>	<u>12,805</u>
	\$ 81,342	\$ 102,900

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

於 107 年 1 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 799 仟元出售部分金穎公司普通股，相關其他權益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 578 仟元則轉入保留盈餘。

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,610,195</u>	<u>\$ 982,763</u>

截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.79%~2.85%及0.79%~1.97%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾 期	逾 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%	7.37%	18.27%	47.71%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,147,040	\$ 692	\$ 1,390	\$ 524	\$ 533	\$ 2,150,179
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(245)	(51)	(254)	(250)	(533)	(1,333)
攤銷後成本	\$ 2,146,795	\$ 641	\$ 1,136	\$ 274	\$ -	\$ 2,148,846

107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%	6.99%	16.95%	35.76%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,979,232	\$ 4,564	\$ 1,392	\$ 495	\$ 478	\$ 1,986,161
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(218)	(319)	(236)	(177)	(478)	(1,428)
攤銷後成本	\$ 1,979,014	\$ 4,245	\$ 1,156	\$ 318	\$ -	\$ 1,984,733

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

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

十一、存 貨

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

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

十二、預付款項

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

十三、採用權益法之投資

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

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
Accession Limited	100.0%	100.0%
Cayman Standard	100.0%	100.0%
佳乳食品公司	100.0%	100.0%
長徽公司	100.0%	100.0%
德泰科技公司	52.0%	52.0%
喝好水公司	100.0%	100.0%
鴻翰公司	100.0%	100.0%
上海樂奔拓公司	51.0%	51.0%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二。

十四、不動產、廠房及設備

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

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	40年
機電動力設備	8至15年
工程系統	7至39年
其他	3至14年
機器設備	
機器主體	2至20年
工程系統	7至20年
其他	3至15年
其他設備	2至15年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

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

(二) 租賃負債－108年

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

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

108 年

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

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	\$ 36,643

十六、投資性不動產

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

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	40年
機動電力設備	24至25年
工程系統	28年

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

十七、其他無形資產

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

本公司於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2至3年

十八、其他資產

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

十九、應付票據及應付帳款

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

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

二十、其他負債

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

(接次頁)

(承前頁)

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

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 524,433	\$ 506,793
計畫資產公允價值	<u>(313,228)</u>	<u>(315,597)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 211,205</u>	<u>\$ 191,196</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
107年1月1日餘額	\$ 529,249	(\$ 222,252)	\$ 306,997
服務成本			
當期服務成本	4,888	-	4,888
利息費用（收入）	5,954	(2,545)	3,409
認列於損益	10,842	(2,545)	8,297
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6,448)	(6,448)
精算損失—人口統計假設 變動	3,905	-	3,905
精算損失—經驗調整	1,200	-	1,200
認列於其他綜合損益	5,105	(6,448)	(1,343)
雇主提撥	-	(122,755)	(122,755)
福利支付	(38,403)	38,403	-
107年12月31日餘額	506,793	(315,597)	191,196
服務成本			
當期服務成本	4,061	-	4,061
利息費用（收入）	5,701	(3,690)	2,011
認列於損益	9,762	(3,690)	6,072
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6,621)	(6,621)
精算損失—人口統計假設 變動	3,075	-	3,075
精算損失—財務假設變動	19,749	-	19,749
精算損失—經驗調整	3,797	-	3,797
認列於其他綜合損益	26,621	(6,621)	20,000
雇主提撥	-	(6,063)	(6,063)
福利支付	(18,743)	18,743	-
108年12月31日餘額	\$ 524,433	(\$ 313,228)	\$ 211,205

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.125%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.250%	(\$ 13,311)	(\$ 13,141)
減少 0.250%	<u>\$ 13,802</u>	<u>\$ 13,636</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ 13,150</u>
減少 0.250%	(\$ 12,869)	(\$ 12,743)

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

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

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

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

2. 發行海外存託憑證

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

(二) 資本公積

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額併同累積未分配盈餘提撥 30% 至 100% 做為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30% 至 100%，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之 5% 至 20%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

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

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

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

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

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 260,426	\$ 81,797
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	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	(\$ 412,869)	(\$ 307,846)
稅率變動	-	11,127
當年度產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(280,169)	(117,413)
本年度其他綜合損益	(280,169)	(106,286)
取得子公司部分權益	-	1,263
年底餘額	(\$ 693,038)	(\$ 412,869)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

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

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

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

(六) 庫藏股票

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

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

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

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、收 入

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

(一) 合約餘額

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

(二) 客戶合約收入之細分

108 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	\$ 10,869,880	\$ 1,926,228	\$ 343,836	\$ 13,139,944

107 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	\$ 9,863,953	\$ 1,945,877	\$ 378,077	\$ 12,187,907

二四、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

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

(二) 其他利益及損失

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

(三) 財務成本

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

(四) 減損損失 (迴轉利益)

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

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170,081	\$ 151,294
營業費用	52,006	35,924
營業外收入及支出	-	222
	<u>\$ 222,087</u>	<u>\$ 187,440</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,309	\$ 2,899
營業費用	7,689	7,424
	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ 10,323</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

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

(七) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 32,606	\$ 30,102
確定福利計畫 (附註二一)	<u>6,072</u>	<u>8,297</u>
	38,678	38,399
其他員工福利	<u>1,069,158</u>	<u>997,340</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,107,836</u>	<u>\$ 1,035,739</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 494,361	\$ 483,690
營業費用	<u>613,475</u>	<u>552,049</u>
	<u>\$ 1,107,836</u>	<u>\$ 1,035,739</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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

估列比例

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

金 額

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

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

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

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

(九) 外幣兌換損益

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(三) 本期所得稅負債

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

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

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

107 年度

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

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

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

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

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

股 數

單位：仟股

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

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

二七、資本風險管理

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

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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				
一上市(櫃)股票	\$ 87,465	\$ -	\$ -	\$ 87,465
一未上市(櫃)股票	-	-	15,702	15,702
合 計	<u>\$ 87,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 103,167</u>

107 年 12 月 31 日

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

<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				
一上市(櫃)股票	\$ 109,021	\$ -	\$ -	\$ 109,021
一未上市(櫃)股票	-	-	12,805	12,805
合 計	<u>\$ 109,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,805</u>	<u>\$ 121,826</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

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

107 年度

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

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

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

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

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付設備款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣、瑞士法郎及新幣匯率波動之影響。

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

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

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

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

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108及107年度之稅前淨利將分別增加／減少10,227仟元及9,286仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財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，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

本公司之信用風險主要集中於前四大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 79% 及 77%。

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

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 2,033,591 仟元及 2,585,204 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108 年 12 月 31 日

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

107年12月31日

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

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

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	108年度	107年度
銷貨收入	子公司		
	佳乳食品公司	\$ 1,470,332	\$ 1,506,386
	其他	922	6,480
		<u>\$ 1,471,254</u>	<u>\$ 1,512,866</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(三) 進 貨

關係人類別/名稱	108年度	107年度
子公司		
佳乳食品公司	\$ 917,346	\$ 739,330
其他	1,756	7,532
本公司為其董事		
金穎公司	48,186	25,529
	<u>\$ 967,288</u>	<u>\$ 772,391</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項

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

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

(五) 應付關係人款項

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

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

為他人背書保證

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

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
權利金收入	子公司 佳乳食品公司	\$ 9,146	\$ 8,667
服務收入	子公司 喝好水公司	\$ 1,320	\$ 1,320

(八) 主要管理階層薪酬

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 118 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 1,857 仟元。
- (三) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約 92,946 仟元
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 46,391 公噸。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108年12月31日

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

107年12月31日

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

(接次頁)

(承前頁)

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

具重大影響之外幣兌換損益（已實現與未實現）如下：

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

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

9. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

佳格食品股份有限公司
資金貸與他人明細表

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	抵額名	擔保稱價	品價值	對個別對象 資金貸與總額	資金與總額	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	\$ 47,783	\$ 46,387	\$ -	0.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 6,350,870 (註3)	\$ 6,350,870 (註3)	
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂巢國際貿易有限公司	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)	
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)	
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)	
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂巢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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
4	上海樂巢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)	
5	上海樂巢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	9,205	8,595	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	11,640 (註8)	11,640 (註8)	
6	上海樂巢和實業有限公司	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)	
7	上海樂巢實業有限公司	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 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 \times 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 \times 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 \times 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 \times 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 \times 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 \times 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 \times 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 \times 40%)。

佳格食品股份有限公司
為他人背書保證明細表

民國 108 年度

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額 (註2)	本期末背書保證餘額	高期最 期保 證餘 額保 證餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證 (註5)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註5)	屬對大陸 地區背書 保證 (註5)	註
		公司名稱	對象										
0	佳格食品股份有限公司	Accession Limited	(2)	\$ 12,701,740 (註3)	29,980	184,620	\$ -	0.19%	\$ 15,877,175 (註4)	Y	-	-	
0	佳格食品股份有限公司	囑好水股份有限公司	(2)	12,701,740 (註3)	149,900	158,000	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例對其背書保證之公司。

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

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

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

佳格食品股份有限公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列	科目	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			1,379,027	\$ 16,479	-	\$ 16,479	
	股票	中華電信股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			48,600	5,346	-	5,346	
	股票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			2,145,110	65,640	7.8%	65,640	
	股票	大中票券金融股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			1,243,213	15,702	0.3%	15,702	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,430,814	33,021	-	33,021	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			14,196,913	211,216	-	211,216	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			21,453,425	270,122	-	270,122	
	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,736,051	42,034	-	42,034	
	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		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%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			3,455	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			71,397	-	1.2%	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	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	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%	-	
長徽股份有限公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	3,034,955	45,153	45,153	-	45,153	
	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	1,953,197	30,007	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—非流動	金融資產—非流動	6,669,471	464,195	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—非流動	金融資產—非流動	91,440	9,126	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—非流動	金融資產—非流動	803,258	19,198	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—非流動	金融資產—非流動	1,596,000	106,772	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—非流動	金融資產—非流動	90,000	29,790	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—非流動	金融資產—非流動	1,000,000	11,270	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—非流動	金融資產—非流動	1,453,360	18,958	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	金融資產—非流動	8,297,000	-	-	23.7%	-	
喝好水股份有限公司	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司	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	金融資產—非流動	1,000,000	-	-	6.0%	-	
	受益憑證	復華大中小策略基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	225,000	2,201	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—非流動	金融資產—非流動	282,988	3,691	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	金融資產—非流動	3,600,000	107,424	107,424	13.4%	107,424	
	股票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	200	929	929	0.7%	929	

註 1：該基金無單位數。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司

與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	授信利率	單	價	額	估總應收(付)票據之比率	
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	(\$ 1,470,332)	11.19%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 141,484	6.17%	註
佳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	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	1,470,332	59.38%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	(141,484)	40.45%	註
佳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	銷	(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	(1,735,989)	78.07%	月結 60 天	—	—	491,530	96.61%	註
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進	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	1,735,989	16.51%	月結 60 天	—	—	(491,530)	15.00%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	銷	(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	(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	5,160,756	49.16%	月結 60 天	—	—	(1,665,818)	50.82%	註
佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	411,285	8.78%	月結 60 天	—	—	(222,633)	38.08%	註

(接次頁)

(承前頁)

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

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司
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

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	關係對象	應收關係人款項	逾期金額	逾期應收金額	逾期利率	轉帳日期	人選額	關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	備註
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	\$ - \$ -	\$ 141,484 \$ 3,127	9.31		\$ 141,484 \$ 3,127		\$ 141,484 \$ 3,127			(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	\$ - \$ - \$ -	\$ 491,530 \$ 116,299 \$ 59,364	3.39		\$ 491,530 \$ 116,299 \$ 59,364		\$ 202,729 \$ - \$ -			(註2) (註2) (註2)	
上海佳格食品有限公司	廈門佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	\$ - \$ - \$ -	\$ 6,647 \$ 451,238 \$ 6,549	3.51		\$ 6,647 \$ 451,238 \$ 6,549		\$ 6,647 \$ - \$ -			(註2) (註2) (註2)	
上海佳格食品有限公司	中國佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 其他應收款	\$ - \$ -	\$ 8,456 \$ 618	3.69		\$ 8,456 \$ 618		\$ 8,456 \$ -			(註2) (註2)	
中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	\$ - \$ -	\$ 1,665,818 \$ 34,798	3.06		\$ 1,665,818 \$ 34,798		\$ 816,964 \$ 34,798			(註2) (註2)	
佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	\$ - \$ - \$ -	\$ 93 \$ 348,188 \$ 14,179	4.07		\$ 93 \$ 348,188 \$ 14,179		\$ 93 \$ - \$ -			(註2) (註2) (註2)	
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子	應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	\$ - \$ - \$ -	\$ 28 \$ 238,507 \$ 12,284	22.72		\$ 28 \$ 238,507 \$ 12,284		\$ 28 \$ - \$ -			(註2) (註2) (註2)	
廈門佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	應收帳款 其他應收款	\$ - \$ -	\$ 1,099,150 \$ 13,165	5.81		\$ 1,099,150 \$ 13,165		\$ 952,155 \$ 10,869			(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	\$ - \$ -	\$ 161,842 \$ 40,698	4.91		\$ 161,842 \$ 40,698		\$ 101,261 \$ -			(註2) (註2)	
廈門佳格食品公司	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	應收帳款	\$ -	\$ 222,633	1.80		\$ 222,633		\$ 222,633			(註2)	

註1：截至109年3月18日止之收回之金額。

註2：於編製財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)

民國 108 年度

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本	原	始	投	資	金	額	期	本	數	比	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	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							123,600,000		100%		\$ 3,381,908	\$ 74,585	\$ -	\$ 67,374									子公司	
	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	
	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									子公司	
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000							24,100,000		100%		290,480	22,157		5,483									子公司	
	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	
	嗎好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072							7,907,000		100%		82,342	2,350		1,847									子公司	
	鴻翰國際貿易有限公司	宜蘭縣	銷售保健食品	14,350	14,350							註4		100%		8,781	(2,979)		(2,979)									子公司	
	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	266,587	266,587							2,600		100%		174,559	7,694											孫公司	
	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96							3,000		100%		-	-		-										曾孫公司
	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 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 74,585 仟元減側流交易之未實現損益調整 7,211 仟元後之金額。

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

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

註 4：係有限公司，故無股數。

佳格食品股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

單位：新台幣千元

附表七

大陸被投資公司	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	本期匯出或收回投資金額	本期匯出金額	本自累積投資金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	投資期末面帳	投資截至本期末止已匯回投資收益	註
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)	\$ -	\$ -	\$ 69,321	100.0%	\$ 65,798 (註9)	\$ 2,992,501	\$ -	
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油、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	-	
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油、及營養食品等	1,631,668	(3)(註6)	-	-	-	-	-	162,562	99.0%	149,001 (註9)	1,834,068	-	
上海樂集國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	57,205	(3)(註6)	-	-	-	-	-	(8,057)	99.0%	(7,976) (註9)	(10,779)	-	
上海樂集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	-	
上海樂集德健康科技有限公司	貿易業務及進出口貿易業務	31,220	(3)(註4及8)	31,220 (註4)	-	31,220 (註4)	-	-	706	100.0%	706 (註9)	28,649	-	
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)	-	-	-	-	-	175,986	99.0%	165,369 (註9)	1,328,982	-	
上海樂和實業有限公司	營業管理	607,717	(2)(註5)	607,717 (註5)	-	607,717 (註5)	-	-	(14,666)	100.0%	(14,666) (註9)	509,309	-	
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	-	

本期末大陸	累計投資金額	經核准	經濟部投資審議會核准金額	會依陸地投資審議會核准金額	陸地投資審議會核准金額	規定
\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$8,919,525	\$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。

§重要會計項目明細表目錄§

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

佳格食品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	年	利	率	金	額
週轉金							\$	1,432
銀行存款								
	銀行支票存款							5,951
	銀行活期存款				0.010%~0.350%			3,203
	銀行外幣活期存款	美元 2,219 仟元 (兌換率 29.98)、歐元 2,331 仟元 (兌換率 33.59)、澳幣 1,054 仟元 (兌換率 21.01)、人民幣 1,350 仟元 (兌換率 4.31)、瑞士法郎 1,341 (兌換率 30.93)			0.001%~0.500%			<u>214,254</u>
								<u>223,408</u>
約當現金								
	銀行外幣定期存款	美元 3,800 仟元 (兌換率 29.98)、人民幣 4,000 仟元 (兌換率 4.31)			2.250%~3.220%			131,144
	附買回債券	於 109 年 1 月到期			0.550%~0.560%			<u>268,447</u>
								<u>399,591</u>
合計							\$	<u>624,431</u>

佳格食品股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值 (元)	總額	取得成本	公單價	平均總價	價值	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
受益憑證									
兆豐國際寶鑽貨幣市場	21,453,425.21	12.59	\$ 270,122	\$ 270,000	12.59	\$ 270,122	\$	122	
日盛貨幣市場	14,196,912.97	14.88	211,216	211,067	14.88	211,216		149	
台新 1699 貨幣市場	2,430,813.88	13.58	33,021	33,000	13.58	33,021		21	
第一金台灣貨幣市場基金	<u>2,736,051.23</u>	<u>15.36</u>	<u>42,034</u>	<u>42,016</u>	<u>15.36</u>	<u>42,034</u>		<u>18</u>	
合計	<u>40,817,203.29</u>		<u>\$ 556,393</u>	<u>\$ 556,083</u>		<u>\$ 556,393</u>		<u>\$ 310</u>	

佳格食品股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	累計減損	公允價值	
						單價(元)	總額
上市(櫃)股票							
中華電信股份有限公司	48,600	10	\$ 486	\$ 4,063	\$ -	110	\$ 5,346
遠東國際商業銀行股份有限公司	1,379,027	10	<u>13,790</u>	<u>17,114</u>	<u>-</u>	11.95	<u>16,479</u>
合計			<u>\$ 14,276</u>	<u>\$ 21,177</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,825</u>

佳格食品股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	張	數	面	額	幣	別	總	額	年	帳	額	備	註
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 10 月，到期付息		3	2,900	\$	台幣	幣	\$	8,700	1.06%	\$	8,700	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 10 月，到期付息		2	4,900		台幣	幣		9,800	1.06%		9,800	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 11 月，到期付息		9	4,900		台幣	幣		44,100	1.06%		44,100	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 12 月，到期付息		6	4,900		台幣	幣		29,400	1.06%		29,400	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 01 月，到期付息		2	4,900		台幣	幣		9,800	1.06%		9,800	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 02 月，到期付息		7	4,900		台幣	幣		34,300	1.06%		34,300	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 03 月，到期付息		8	4,900		台幣	幣		39,200	1.05%		39,200	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 04 月，到期付息		9	4,900		台幣	幣		44,100	1.06%		44,100	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 08 月，到期付息		9	4,900		台幣	幣		44,100	1.06%		44,100	浮動利率	
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 11 月，到期付息		1	2,500		美金	金		74,950	2.28%		74,950	固定利率	(匯率 29.98)
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 11 月，到期付息		2	1,000		美金	金		59,960	2.28%		59,960	固定利率	(匯率 29.98)
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 03 月，到期付息		1	1,400		美金	金		41,972	2.53%		41,972	固定利率	(匯率 29.98)
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 03 月，到期付息		1	1,000		美金	金		29,980	2.53%		29,980	固定利率	(匯率 29.98)
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 03 月，到期付息		1	1,000		美金	金		29,980	2.52%		29,980	固定利率	(匯率 29.98)
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 02 月，到期付息		1	200,000		台幣	幣		200,000	0.80%		200,000	固定利率	(匯率 29.98)
匯豐(台灣)商業銀行定期存款	到期日為 109 年 02 月，到期付息		70	4,990		台幣	幣		349,300	0.79%		349,300	浮動利率	
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 109 年 02 月，到期付息		20	4,990		台幣	幣		99,800	0.79%		99,800	浮動利率	
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 109 年 06 月，到期付息		40	4,990		台幣	幣		199,600	0.79%		199,600	浮動利率	
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 109 年 03 月，到期付息		30	4,990		台幣	幣		149,700	0.79%		149,700	浮動利率	
中國銀行外幣定期存款	到期日為 109 年 04 月，到期付息		1	3,600		人民幣	幣		15,498	2.85%		15,498	固定利率	(匯率 4.31)
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 01 月，到期付息		2	1,000		美金	金		59,960	2.25%		59,960	固定利率	(匯率 29.98)
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 05 月，到期付息		1	500		美金	金		14,990	2.25%		14,990	固定利率	(匯率 29.98)
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 109 年 05 月，到期付息		1	1,000		澳幣	幣		21,005	1.29%		21,005	固定利率	(匯率 21.01)
合計									<u>\$1,610,195</u>			<u>\$1,610,195</u>		

佳格食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 661,937
乙 公 司	420,706
丙 公 司	163,785
丁 公 司	455,620
其他(註)	<u>448,131</u>
	2,150,179
減：備抵呆帳	(<u>1,333</u>)
	<u>\$ 2,148,846</u>
關 係 人	
佳乳食品股份有限公司	<u>\$ 141,484</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商	品	\$ 463,267	\$ 665,312
製	成 品	829,612	1,618,365
在	製 品	132,498	268,562
原	料	462,095	896,212
包	裝 材 料	<u>39,299</u>	<u>63,548</u>
合	計	<u>\$ 1,926,771</u>	<u>\$ 3,511,999</u>

佳格食品股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名稱	年 股數或單位數	初 公 允 價 值	本 年 股數或單位數	增 加 額	本 年 股數或單位數	度 減 少 額	累 計 減 損 回 轉	年 股數或單位數	公 允 價 值	底 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 提 列 累 計 減 損 金 額	備 註
全球策略創業投資股份有限公司	850,500	\$ 5,205	-	-	-	\$ 586	\$ -	850,500	\$ 4,619	-	-	\$ -	註一
寶典創業投資股份有限公司	180,376	2,110	-	846	-	-	-	180,376	2,956	-	-	-	註一
Authenex, Inc.	2,424,242	-	-	-	-	-	-	2,424,242	-	無	-	-	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	500,000	-	-	-	-	-	-	500,000	-	無	-	-	-
聯欣環保科技事業股份有限公司	11,200	-	-	-	-	-	-	11,200	-	無	-	-	-
Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock	800,000	-	-	-	-	-	-	800,000	-	無	-	-	-
Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock	107,815	-	-	-	-	-	-	107,815	-	無	-	-	-
Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock	3,455	-	-	-	-	-	-	3,455	-	無	-	-	-
Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock	71,397	-	-	-	-	-	-	71,397	-	無	-	-	-
Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock	29,173	-	-	-	-	-	-	29,173	-	無	-	-	-
Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock	31,135	-	-	-	-	-	-	31,135	-	無	-	-	-
Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock	29,102	-	-	-	-	-	-	29,102	-	無	-	-	-
FortMedia- Common Stock	12,938	\$ 7,315	-	\$ 846	-	\$ 586	\$ -	12,938	\$ 7,575	無	-	\$ -	-

註一：本年度增加/減少係公允價值變動數。

佳格食品股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

名稱	年 初 股 數	年 初 公 允 價 值	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	本 年 度 金 額	年 末 股 數	年 末 公 允 價 值	累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	註
上櫃公司股票										
金穎生物科技股份有限公司	2,145,110	\$ 90,095	\$ -	\$ -	\$ -	2,145,110	\$ 65,640	\$ -	無	
大中票券金融股份有限公司	1,243,213	12,805	-	-	-	1,243,213	15,702	-	無	
合計		\$ 102,900	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 81,342	\$ -		

佳格食品股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除每股股權淨值為新台幣
元外，餘為新台幣仟元

名稱	年 初 股 數	年 初 餘 額 金 額	本 年 增 加 股 數	本 年 減 少 股 數	年 末 股 數	年 末 餘 額 金 額	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 價 值	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
Accession Limited	123,600,000	\$ 3,450,370	-	\$ 67,374	-	\$ 135,836	100.00	\$ 3,381,908	27.55	\$ 3,404,845	無	註一
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	950,516	-	449,425	-	399,815	100.00	1,000,126	33.76	1,012,734	無	註二
長微股份有限公司	24,100,000	252,543	-	51,530	-	13,593	100.00	290,480	31.31	754,675	無	註三
德泰科技股份有限公司	10,374,399	210,974	-	55,579	-	18,674	52.00	247,879	23.84	247,274	無	註四
喝好水股份有限公司	7,907,000	80,577	-	1,950	-	185	100.00	82,342	10.42	82,356	無	註五
Standard Investment (Cayman) Limited	150,124,815	4,772,853	-	658,622	-	211,427	100.00	5,220,048	34.77	5,220,048	無	註六
鴻翰國際貿易有限公司	-	12,288	-	-	-	3,507	100.00	8,781	-	8,523	無	註七及九
上海樂奇拓健康科技有限公司	-	135,318	-	-	-	26,940	51.00	108,378	-	108,378	無	註八及九
		\$ 9,865,439		\$ 1,284,480		\$ 809,977		\$ 10,339,942		\$ 10,836,833		

註一：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 67,374 仟元；本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 134,148 仟元；其他綜合損益 1,688 仟元。

註二：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 449,425 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 391,600 仟元及採權益法認列其他綜合損益 8,215 仟元。

註三：本年度增加金額係持有本公司股票所獲配之現金股利調整資本公積 16,673 仟元；其他綜合損益 29,374 仟元及採權益法認列投資收益 5,483 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 13,593 仟元。

註四：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 34,507 仟元及其他綜合損益 21,072 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 18,674 仟元。

註五：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 1,847 仟元及其他綜合損益 103 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 185 仟元。

註六：本年度增加金額係認列投資收益 658,622 仟元；本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 211,427 仟元。

註七：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 2,979 仟元及收到現金股利 528 仟元。

註八：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 22,303 仟元及採權益法認列換算調整數 4,637 仟元。

註九：係有限公司，故無股數。

佳格食品股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	土 地	建 築 物	辦 公 設 備	運 輸 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
年初調整前餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用之調整	-	94,071	-	6,460	100,531
年初調整後餘額	-	94,071	-	6,460	100,531
增 添	4,480	3,667	419	-	8,566
租約修改	-	(1,015)	-	-	(1,015)
年底餘額	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 96,723</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$108,082</u>
<u>累計折舊</u>					
年初調整前餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用之調整	-	-	-	1,077	1,077
年初調整後餘額	-	-	-	1,077	1,077
折舊費用	865	21,754	29	1,077	23,725
租約修改	-	(1,015)	-	-	(1,015)
年底餘額	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 20,739</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 23,787</u>

佳格食品股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
	A	公	司	\$	161,875
	B	公	司		58,739
	其他		(註)		<u>655,648</u>
	合		計		<u>\$ 876,262</u>
關係人					
	金穎生物科技股份有限公司			\$	<u>26,141</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地	2019/7/1~2023/7/24	1.07%	\$ 1,040	
建 築 物	2018/6/1~2023/12/31	1.07%	76,581	
辦公設備	2019/8/1~2025/8/30	1.07%	402	
運輸設備	2018/1/1~2020/12/31	12.04%	<u>3,630</u>	
			81,653	
減：列為流動部分			(<u>25,349</u>)	
租賃負債—非流動			<u>\$ 56,304</u>	

佳格食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>數 量 (噸)</u>	<u>金 額</u>
營養食品類	97,360	\$ 12,442,144
廚房料理食品類	23,680	2,178,542
其 他 類	10,667	<u>418,268</u>
銷貨收入總額		15,038,954
減：銷貨退回		(88,474)
銷貨折讓		(<u>1,810,536</u>)
銷貨收入淨額		<u>\$ 13,139,944</u>

佳格食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
	年初原物料	\$	475,667
	加：本年度進料		5,036,782
	原物料盤盈		314
	減：轉列其他科目	(	6,950)
	出售原料	(	71,631)
	原物料報廢	(	1,975)
	年底原物料	(	501,394)
	原物料耗用		4,930,813
	直接人工		236,757
	製造費用		942,085
	製造成本		6,109,655
	年初在製品		104,106
	減：在製品報廢	(	611)
	其他領用	(	8,348)
	製成品成本		6,204,802
	年底在製品	(	132,498)
	年初製成品		782,158
	減：轉列其他科目	(	77,498)
	製成品盤損	(	14)
	製成品報廢	(	5,059)
	年底製成品	(	829,612)
	銷貨成本—自製產品		<u>5,942,279</u>
買賣商品銷貨成本			
	年初商品		471,073
	加：本年度進貨		2,455,595
	減：其他領用	(	14,720)
	商品報廢	(	6,826)
	商品盤損	(	14)
	年底商品	(	463,267)
	銷貨成本—買賣商品		<u>2,441,841</u>
	原料出售成本		<u>71,631</u>
	存貨盤盈	(	286)
	存貨報廢損失		<u>14,471</u>
	合 計		<u>\$ 8,469,936</u>

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
廣 告 費	\$	677,918	\$ -	\$ -	\$ 677,918
薪 資 及 退 休 金		261,735	251,969	33,257	546,961
運 費		115,927	-	-	115,927
稅 捐		16,821	105	17	16,943
專 業 服 務 費		1,629	29,083	1,041	31,753
租 金		8,473	692	78	9,243
保 險 費		26,931	16,073	3,083	46,087
攤 銷		1,724	5,964	-	7,688
折 舊		22,267	17,543	12,195	52,005
旅 費		21,051	2,925	582	24,558
修 繕 費		6,745	3,687	4,832	15,264
電 腦 費 用		7,049	20,242	148	27,439
伙 食 費		7,012	2,201	678	9,891
郵 電 費		1,320	887	530	2,737
交 際 費		1,648	10,319	409	12,376
職 工 福 利		8,237	3,247	770	12,254
水 電 費		5,635	1,653	1,531	8,819
捐 贈		3,070	18,449	-	21,519
其 他		27,824	30,044	35,278	93,146
部 門 費 用 分 攤 轉 列		-	(17,745)	-	(17,745) (註)
合 計	\$	<u>1,223,016</u>	\$ <u>397,338</u>	\$ <u>94,429</u>	\$ <u>1,714,783</u>

註：係轉列製造費用。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1091232

會員姓名：
(1) 龔則立
(2) 楊清鎮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓


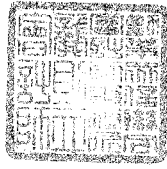


事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

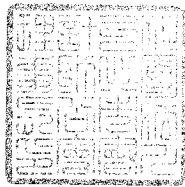
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3359 號
(2) 北市會證字第 2527 號

委託人統一編號：22102473

印鑑證明書用途：辦理佳格食品股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 6 日