

佳格食品股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台北市仁愛路三段一三六號五樓

電話：(〇二) 二七〇九二三二三

## § 目 錄 §

| 項               | 目 頁      | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|-----------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面           | 1        |   | -                  |
| 二、目 錄           | 2        |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告       | 3        |   | -                  |
| 四、資產負債表         | 4        |   | -                  |
| 五、損 益 表         | 5~6      |   | -                  |
| 六、股東權益變動表       | -        |   | -                  |
| 七、現金流量表         | 7~8      |   | -                  |
| 八、財務報表附註        |          |   |                    |
| (一) 公司沿革        | 9        |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9~13     |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 14       |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明   | 14~25    |   | 四~十八               |
| (五) 關係人交易       | 25~26    |   | 十九                 |
| (六) 質抵押之資產      | 26       |   | 二十                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 26       |   | 二一                 |
| (八) 重大之災害損失     | -        |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項     | -        |   | -                  |
| (十) 其 他         | 27~29    |   | 二二~二三              |
| (十一) 附註揭露事項     |          |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊   | 29、31~38 |   | 二四                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊    | 30、39    |   | 二四                 |
| 3. 大陸投資資訊       | 30、40~41 |   | 二四                 |
| (十二) 營運部門財務資訊   | 30       |   | 二五                 |

## 會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，佳格食品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日部分採權益法之長期股權投資分別計新台幣 1,128,563 仟元及 3,974,587 仟元，暨其民國一〇一及一〇〇年第一季有關之投資淨益分別計新台幣 42,784 仟元及 140,240 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

佳格食品股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 一 〇 一 年 四 月 二 十 三 日

## 佳格食品股份有限公司

## 資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代碼   | 資 產                                     | 一〇一年三月三十一日    |        | 一〇〇年三月三十一日    |        | 代碼   | 負 債 及 股 東 權 益   | 一〇一年三月三十一日    |     | 一〇〇年三月三十一日    |     |
|------|---|---------------|--------|---------------|--------|------|---|---------------|-----|---------------|-----|
|      |   | 金 額           | %      | 金 額           | %      |      |   | 金 額           | %   | 金 額           | %   |
|      | 流動資產                                    |               |        |               |        |      | 流動負債  |               |     |               |     |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四)                            | \$ 1,401,425  | 12     | \$ 786,592    | 8      | 2120 | 應付票據  | \$ 1,519      | -   | \$ 1,116      | -   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)                 | 28,411        | -      | -             | -      | 2140 | 應付帳款  | 633,098       | 6   | 773,658       | 8   |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註六)                        | 341,326       | 3      | 556,715       | 6      | 2150 | 應付帳款—關係人(附註十九)  | -             | -   | 1,332         | -   |
| 1120 | 應收票據                                    | 2,075         | -      | 1,295         | -      | 2160 | 應付所得稅—減預付稅款後之淨額   | 360,884       | 3   | 440,427       | 4   |
| 1140 | 應收帳款—減備抵呆帳一〇一年27,631仟元及一〇〇年17,690仟元後之淨額 | 1,524,061     | 14     | 1,751,583     | 17     | 2170 | 應付費用  | 634,951       | 6   | 649,432       | 7   |
| 1150 | 應收帳款—關係人(附註十九)                          | 65,349        | 1      | 53,673        | 1      | 2210 | 其他應付款   | 37,317        | -   | 39,854        | -   |
| 1176 | 應收股利                                    | 179,625       | 2      | -             | -      | 2288 | 應付租賃款—流動  | 738           | -   | 323           | -   |
| 1178 | 其他應收款                                   | 16,795        | -      | 18,343        | -      | 2298 | 其他流動負債  | 6,150         | -   | 10,654        | -   |
| 1180 | 其他應收款—關係人(附註十九)                         | 422           | -      | 52            | -      | 21XX | 流動負債合計  | 1,674,657     | 15  | 1,916,796     | 19  |
| 120X | 存貨(附註七)                                 | 1,574,602     | 14     | 1,224,162     | 12     |      | 長期負債  |               |     |               |     |
| 1250 | 預付費用                                    | 68,762        | 1      | 55,148        | 1      | 2440 | 應付租賃款—非流動   | 1,995         | -   | 947           | -   |
| 1260 | 預付款項                                    | 56,498        | -      | 33,442        | -      |      | 各項準備  |               |     |               |     |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註十三)                        | 15,540        | -      | 19,367        | -      | 2510 | 土地增值稅準備(附註十)  | 33,685        | 1   | 33,685        | 1   |
| 1298 | 其他流動資產                                  | 7,452         | -      | 3,933         | -      |      | 其他負債  |               |     |               |     |
| 11XX | 流動資產合計                                  | 5,282,343     | 47     | 4,504,305     | 45     | 2810 | 應計退休金負債(附註十七)   | 21,403        | -   | 20,960        | -   |
|      | 長期投資                                    |               |        |               |        | 2820 | 存入保證金   | 900           | -   | 900           | -   |
| 1450 | 備供出售金融商品—非流動(附註六)                       | -             | -      | 29,621        | -      | 28XX | 其他負債合計  | 22,303        | -   | 21,860        | -   |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)                     | 142,602       | 1      | 162,472       | 2      | 2XXX | 負債合計  | 1,732,640     | 16  | 1,973,288     | 20  |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註九)                        | 4,298,452     | 39     | 3,974,587     | 39     |      | 股東權益(附註十四)  |               |     |               |     |
| 14XX | 長期投資合計                                  | 4,441,054     | 40     | 4,166,680     | 41     | 31XX | 普通股股本—每股面額10元，額定：一〇一年480,000仟股，一〇〇年380,000仟股；發行：一〇一年463,627仟股，一〇〇年370,901仟股 | 4,636,269     | 41  | 3,709,015     | 37  |
|      | 固定資產(附註十及二十)                            |               |        |               |        |      | 資本公積  |               |     |               |     |
|      | 成 本                                     |               |        |               |        | 3220 | 庫藏股票交易  | 27,130        | -   | 20,373        | -   |
| 1501 | 土 地                                     | 374,642       | 3      | 374,642       | 4      | 3260 | 長期股權投資  | 13,574        | -   | 13,574        | -   |
| 1521 | 房屋及建築                                   | 670,970       | 6      | 660,009       | 7      | 32XX | 資本公積合計  | 40,704        | -   | 33,947        | -   |
| 1531 | 機器設備                                    | 1,408,411     | 13     | 1,318,525     | 13     |      | 保留盈餘  |               |     |               |     |
| 1551 | 運輸設備                                    | 25,949        | -      | 21,726        | -      | 3310 | 法定盈餘公積  | 1,036,298     | 9   | 823,240       | 8   |
| 1561 | 辦公設備                                    | 90,776        | 1      | 88,763        | 1      | 3350 | 未分配盈餘   | 3,633,986     | 33  | 3,487,466     | 35  |
| 1611 | 租賃資產                                    | 1,664         | -      | 1,664         | -      | 33XX | 保留盈餘合計  | 4,670,284     | 42  | 4,310,706     | 43  |
| 1681 | 其他設備                                    | 33,449        | -      | 31,662        | -      |      | 股東權益其他項目  |               |     |               |     |
| 15X1 | 成本合計                                    | 2,605,861     | 23     | 2,496,991     | 25     | 3420 | 累積換算調整數   | 81,997        | 1   | 3,907         | -   |
| 15X8 | 重估增值—土地                                 | 56,819        | 1      | 56,819        | -      | 3451 | 備供出售金融資產未實現利益   | 12,892        | -   | 22,416        | -   |
| 15XY | 成本及重估增值合計                               | 2,662,680     | 24     | 2,553,810     | 25     | 3460 | 未實現重估增值(附註十)  | 23,134        | -   | 23,134        | -   |
| 15X9 | 減：累計折舊                                  | ( 1,726,974 ) | ( 15 ) | ( 1,642,089 ) | ( 16 ) | 3480 | 庫藏股票—一〇一年3,379仟股，一〇〇年2,703仟股(附註十五)  | ( 21,182 )    | -   | ( 21,182 )    | -   |
| 1670 | 未完工程及預付設備款                              | 148,917       | 1      | 85,192        | 1      | 34XX | 股東權益其他項目合計  | 96,841        | 1   | 28,275        | -   |
| 15XX | 固定資產—淨額                                 | 1,084,623     | 10     | 996,913       | 10     | 3XXX | 股東權益合計  | 9,444,098     | 84  | 8,081,943     | 80  |
|      | 無形資產                                    |               |        |               |        |      | 負債及股東權益總計   | \$ 11,176,738 | 100 | \$ 10,055,231 | 100 |
| 1750 | 電腦軟體—淨額(附註十一)                           | 20,850        | -      | 10,046        | -      |      |   |               |     |               |     |
|      | 其他資產                                    |               |        |               |        |      |   |               |     |               |     |
| 1800 | 出租資產—淨額(附註十二及二十)                        | 128,653       | 1      | 129,068       | 2      |      |   |               |     |               |     |
| 1820 | 存出保證金                                   | 11,960        | -      | 12,042        | -      |      |   |               |     |               |     |
| 1830 | 遞延費用—淨額                                 | 14,419        | -      | 9,598         | -      |      |   |               |     |               |     |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註十三)                       | 192,836       | 2      | 226,579       | 2      |      |   |               |     |               |     |
| 18XX | 其他資產合計                                  | 347,868       | 3      | 377,287       | 4      |      |   |               |     |               |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                                 | \$ 11,176,738 | 100    | \$ 10,055,231 | 100    |      |   |               |     |               |     |

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代碼   | 一〇一年第一季           |                  | 一〇〇年第一季   |                  |           |
|------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      | 金額                | %                | 金額        | %                |           |
| 4110 | 銷貨收入總額 (附註十九)     | \$ 3,151,812     | 105       | \$ 3,401,854     | 103       |
| 4170 | 減：銷貨退回            | 22,591           | 1         | 12,855           | -         |
| 4190 | 銷貨折讓              | <u>115,013</u>   | <u>4</u>  | <u>91,840</u>    | <u>3</u>  |
| 4100 | 銷貨收入淨額            | 3,014,208        | 100       | 3,297,159        | 100       |
| 5110 | 銷貨成本 (附註七、十八及十九)  | <u>1,797,137</u> | <u>60</u> | <u>1,862,878</u> | <u>57</u> |
| 5910 | 銷貨毛利              | <u>1,217,071</u> | <u>40</u> | <u>1,434,281</u> | <u>43</u> |
|      | 營業費用 (附註十八)       |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用              | 477,336          | 16        | 496,986          | 15        |
| 6200 | 管理及總務費用           | 91,093           | 3         | 55,915           | 2         |
| 6300 | 研究發展費用            | <u>15,945</u>    | -         | <u>17,965</u>    | -         |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>584,374</u>   | <u>19</u> | <u>570,866</u>   | <u>17</u> |
| 6900 | 營業利益              | <u>632,697</u>   | <u>21</u> | <u>863,415</u>   | <u>26</u> |
|      | 營業外收入及利益          |                  |           |                  |           |
| 7110 | 利息收入              | 2,216            | -         | 1,171            | -         |
| 7121 | 採權益法認列之投資淨益 (附註九) | 93,589           | 3         | 140,240          | 4         |
| 7122 | 股利收入              | 61,762           | 2         | -                | -         |
| 7130 | 處分固定資產及出租資產利益     | -                | -         | 23,955           | 1         |
| 7140 | 處分投資淨益            | 381              | -         | 2,330            | -         |
| 7480 | 什項收入 (附註十九)       | <u>2,942</u>     | -         | <u>3,073</u>     | -         |
| 7100 | 營業外收入及利益合計        | <u>160,890</u>   | <u>5</u>  | <u>170,769</u>   | <u>5</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   | 一〇一年第一季     |            |     | 一〇〇年第一季 |            |         |     |         |
|------|-------------|------------|-----|---------|------------|---------|-----|---------|
|      | 金           | 額          | %   | 金       | 額          | %       |     |         |
|      | 營業外費用及損失    |            |     |         |            |         |     |         |
| 7510 | \$          | 41         | -   | \$      | 13         | -       |     |         |
| 7560 |             | 2,633      | -   |         | 176        | -       |     |         |
| 7530 |             |            |     |         |            |         |     |         |
|      |             | 184        | -   |         | -          | -       |     |         |
| 7630 |             |            |     |         |            |         |     |         |
|      |             | 6,218      | -   |         | 4,009      | -       |     |         |
| 7640 |             |            |     |         |            |         |     |         |
|      |             | 6,927      | -   |         | -          | -       |     |         |
| 7880 |             | 486        | -   |         | -          | -       |     |         |
| 7500 |             |            |     |         |            |         |     |         |
|      |             | 16,489     | -   |         | 4,198      | -       |     |         |
|      |             |            |     |         |            |         |     |         |
| 7900 |             | 777,098    | 26  |         | 1,029,986  | 31      |     |         |
|      |             |            |     |         |            |         |     |         |
| 8110 |             | 156,273    | 5   |         | 164,889    | 5       |     |         |
|      |             |            |     |         |            |         |     |         |
| 9600 |             | \$ 620,825 | 21  |         | \$ 865,097 | 26      |     |         |
|      |             |            |     |         |            |         |     |         |
| 代碼   | 稅 前         |            | 稅 後 |         | 稅 前        |         | 稅 後 |         |
|      | 每股盈餘 (附註十六) |            |     |         |            |         |     |         |
| 9750 |             | \$ 1.69    |     | \$ 1.35 |            | \$ 2.24 |     | \$ 1.88 |
| 9850 |             | \$ 1.69    |     | \$ 1.35 |            | \$ 2.23 |     | \$ 1.88 |

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時之擬制資料 (稅後金額)：

|        | 一〇一年第一季 |           | 一〇〇年第一季 |           |
|--------|---------|-----------|---------|-----------|
| 本期純益   |         | \$620,825 |         | \$865,097 |
| 基本每股盈餘 |         | \$ 1.34   |         | \$ 1.87   |
| 稀釋每股盈餘 |         | \$ 1.34   |         | \$ 1.86   |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                  | 一〇一年<br>第一季    | 一〇〇年<br>第一季    |
|------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量        |                |                |
| 純益               | \$ 620,825     | \$ 865,097     |
| 折舊               | 25,021         | 22,238         |
| 攤銷               | 7,589          | 3,127          |
| 採權益法認列之投資淨益      | ( 93,589)      | ( 140,240)     |
| 以成本衡量之金融資產減損損失   | 6,218          | 4,009          |
| 處分投資淨益           | ( 381)         | ( 2,330)       |
| 處分固定資產及出租資產淨損(益) | 184            | ( 23,955)      |
| 公司債投資未實現兌換損失(利益) | 765            | ( 270)         |
| 遞延所得稅            | 9,074          | 17,774         |
| 營業資產及負債之變動       |                |                |
| 公平價值變動列入損益之金融資產  | ( 28,411)      | -              |
| 應收票據             | 266            | 1,334          |
| 應收帳款             | 384,110        | ( 73,709)      |
| 應收帳款－關係人         | 20,995         | 24,620         |
| 其他應收款            | ( 3,190)       | ( 6,231)       |
| 其他應收款－關係人        | 218            | 854            |
| 存貨               | 143,426        | 136,661        |
| 預付費用             | ( 20,750)      | ( 15,068)      |
| 預付款項             | 162,150        | ( 13,255)      |
| 其他流動資產           | ( 3,544)       | ( 423)         |
| 應付票據             | 438            | ( 1,632)       |
| 應付帳款             | ( 220,124)     | 87,568         |
| 應付帳款－關係人         | -              | ( 894)         |
| 應付所得稅            | 147,038        | 137,898        |
| 應付費用             | ( 184,309)     | ( 108,839)     |
| 其他應付款            | ( 4,348)       | 1,822          |
| 其他流動負債           | ( 1,977)       | ( 10,841)      |
| 應計退休金負債          | 350            | 230            |
| 營業活動之淨現金流入       | <u>968,044</u> | <u>905,545</u> |
| 投資活動之現金流量        |                |                |
| 取得備供出售金融資產       | ( 265,137)     | ( 605,000)     |
| 處分備供出售金融資產價款     | 92,957         | 66,144         |
| 處分以成本衡量之金融資產價款   | -              | 8,000          |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 一〇一一年<br>第一季 | 一〇〇年<br>第一季 |
|----------------------|--------------|-------------|
| 以成本衡量之金融資產退回股款       | \$ 2,084     | \$ -        |
| 增加採權益法之長期股權投資        | ( 273,093)   | -           |
| 購置固定資產及出租資產          | ( 35,238)    | ( 62,432)   |
| 處分固定資產及出租資產價款        | 10           | 49,003      |
| 購買電腦軟體               | ( 3,987)     | -           |
| 存出保證金減少(增加)          | 458          | ( 2,910)    |
| 遞延費用增加               | ( 550)       | ( 1,520)    |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 482,496)   | ( 548,715)  |
| 融資活動之現金流量            |              |             |
| 存入保證金減少              | -            | ( 17)       |
| 融資活動之淨現金流出           | -            | ( 17)       |
| 現金及約當現金淨增加數          | 485,548      | 356,813     |
| 期初現金及約當現金餘額          | 915,877      | 429,779     |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 1,401,425 | \$ 786,592  |
| 現金流量資訊之補充揭露          |              |             |
| 支付利息                 | \$ 41        | \$ 13       |
| 支付所得稅                | \$ 160       | \$ 9,217    |
| 同時影響現金與非現金項目之投資及融資活動 |              |             |
| 購置固定資產及出租資產          | \$ 29,823    | \$ 57,728   |
| 加：期初應付購置設備款(帳列其他應付款) | 32,964       | 26,429      |
| 期初應付租賃款—流動           | 728          | 320         |
| 期初應付租賃款—非流動          | 2,184        | 1,029       |
| 減：期末應付購置設備款(帳列其他應付款) | ( 27,728)    | ( 21,804)   |
| 期末應付租賃款—流動           | ( 738)       | ( 323)      |
| 期末應付租賃款—非流動          | ( 1,995)     | ( 947)      |
| 購置固定資產及出租資產支付現金數     | \$ 35,238    | \$ 62,432   |
| 採權益法評價之被投資公司宣告分配現金股利 | \$ 179,625   | \$ -        |
| 減：期末應收股利             | ( 179,625)   | -           |
| 收到採權益法評價之被投資公司現金股利   | \$ -         | \$ -        |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十五年六月六日設立，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。

本公司股票自八十三年四月起在台灣證券交易所上市。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 777 人及 717 人。

二、重要會計政策

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性金融商品之外幣交易，係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為結清當期之損益。

期末之外幣貨幣性資產及負債，按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額，列為當期損益。

期末之外幣非貨幣性資產及負債以公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。期末之外幣非貨幣性資產及負債以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為新台幣金額時所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

## (二) 會計估計

依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製財務報表時，本公司對於資產負債表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使用合理之估計。因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為現金及預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

## (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## (六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係投資上市（櫃）公司股票、開放型基金及公司債。原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(七) 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)公司股票及基金等投資，以原始取得成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳係根據歷年實際發生呆帳之經驗，衡量應收票據、應收帳款餘額及客戶提供擔保品情形予以評估提列。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎予以評估減損。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量(已反映擔保品或保證之影響)以該應收帳款原始有效利率折現值之間之差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失或呆帳轉回利益。

(九) 資產減損

倘資產(主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；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，惟資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十) 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計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (十一) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資採權益法評價。取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，減少至零仍有差額時，該差額列為非常利益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

#### (十二) 固定資產及出租資產

土地以外之固定資產及出租資產係以成本減累計折舊計價，土地係以成本或成本加重估增值計價。折舊係採直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築一三至五十年，機器設備一二至二十年，運輸設備一五年，辦公設備一三至十五年，租賃資產一五年，其他設備一二至十五年。固定資產及出租資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

#### (十三) 無形資產

電腦軟體係採直線法按二至三年計提攤銷。

#### (十四) 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工提供服務期間按應提撥之退休金數額認列；屬確定給付退休辦法之退休金成本，係按精算結果認列。

#### (十五) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目，及(二)可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

投資抵減按當期認列法處理。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

#### (十六) 庫藏股票

若子公司持有本公司之股票，則本公司於認列投資損益及編製財務報表時，視為本公司收回已發行股票。

本公司發放給子公司之現金股利，於帳上沖銷投資收益並調整資本公積—庫藏股票交易。

#### (十七) 收入之認列

銷貨收入原則上係於貨物之所有權及風險承擔責任移轉（一般係於貨物運出時移轉）予客戶時認列。

#### (十八) 研究發展支出

研究階段支出及未符合資本化條件之發展階段支出於發生時認列為當期費用。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季之財務報表無重大影響。

本公司自一〇〇年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、現金及約當現金

|             | 一〇〇一年<br>三月三十一日     | 一〇〇〇年<br>三月三十一日   |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 週轉金         | \$ 1,331            | \$ 1,315          |
| 銀行支票存款及活期存款 | 525,510             | 54,225            |
| 銀行定期存款      | 100,042             | 29,400            |
| 附買回債券       | 774,542             | 701,652           |
|             | <u>\$ 1,401,425</u> | <u>\$ 786,592</u> |

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

|                  | 一〇〇一年<br>三月三十一日  | 一〇〇〇年<br>三月三十一日 |
|------------------|------------------|-----------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                  |                 |
| 上市(櫃)公司股票        | <u>\$ 28,411</u> | <u>\$ -</u>     |

本公司一〇〇一年第一季因交易目的之金融資產所產生之淨損為6,927仟元。

六、備供出售金融資產

|           | 一〇一年<br>三月三十一日     | 一〇〇年<br>三月三十一日     |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 16,572          | \$ 17,529          |
| 開放型基金     | 295,309            | 539,186            |
| 公司債—德意志銀行 | <u>29,445</u>      | <u>29,621</u>      |
|           | 341,326            | 586,336            |
| 減：列為流動資產  | ( <u>341,326</u> ) | ( <u>556,715</u> ) |
|           | <u>\$ _____</u>    | <u>\$ 29,621</u>   |

本公司於九十八年六月按面額 1,000 仟美元購買德意志銀行所發行之三年期公司債，其有效利率為 3.00%。

七、存 貨

|       | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇〇年<br>三月三十一日      |
|-------|---------------------|---------------------|
| 商 品   | \$ 660,662          | \$ 487,438          |
| 製 成 品 | 484,759             | 417,258             |
| 在 製 品 | 94,464              | 76,686              |
| 原 料   | 308,480             | 218,313             |
| 包裝材料  | <u>26,237</u>       | <u>24,467</u>       |
|       | <u>\$ 1,574,602</u> | <u>\$ 1,224,162</u> |

一〇一及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 16,642 仟元及 11,443 仟元。

一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 6 仟元、存貨報廢損失 4,973 仟元及未分攤固定製造費用 3,255 仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,446 仟元、存貨報廢損失 26 仟元及未分攤固定製造費用 2,887 仟元。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

|                    | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇〇年<br>三月三十一日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 未上市(櫃)公司股票或基金      |                |                |
| Walden VC II, L.P. | \$ 69,996      | \$ 72,080      |
| 全球策略創業投資股份有限<br>公司 | 20,279         | 26,279         |

(接次頁)

(承前頁)

|  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇〇年<br>三月三十一日   |
|--|------------------|------------------|
| 金穎生物科技股份有限公司                               | \$ 18,549        | \$ 15,681        |
| 寶典創業投資股份有限公司                               | 11,723           | 11,723           |
| 大中票券金融股份有限公司                               | 9,600            | 9,600            |
| Techgains Pan-Pacific Corporation          | 4,521            | 6,219            |
| iGlobe Partners Fund, L.P.                 | 4,183            | 11,933           |
| 聯合創業投資股份有限公司                               | 2,622            | 5,022            |
| VantagePoint Communications Partners, L.P. | 1,129            | 3,935            |
| 承揚創業投資股份有限公司                               | -                | -                |
| Authenex, Inc.                             | -                | -                |
| 聯欣環保科技事業股份有限公司                             | -                | -                |
| Octamer, Inc.                              | -                | -                |
|  | <u>\$142,602</u> | <u>\$162,472</u> |

本公司於一〇一及一〇〇年第一季對上述投資提列減損損失如下：

|  | 一〇一年第一季         | 一〇〇年第一季         |
|--|-----------------|-----------------|
| VantagePoint Communications Partners, L.P. | \$ 2,388        | \$ -            |
| 金穎生物科技股份有限公司                               | 2,132           | -               |
| Techgains Pan-Pacific Corporation          | 1,698           | -               |
| 寶典創業投資股份有限公司                               | -               | 4,009           |
|  | <u>\$ 6,218</u> | <u>\$ 4,009</u> |

本公司投資之 WaldenVC II, L.P.、VantagePoint Communications Partners, L.P.及 iGlobe Partners Fund, L.P.均係於約定期間內不可轉讓之基金。截至一〇一年三月三十一日止，本公司已認購但基金經理公司尚未要求付款之金額計 250 仟美元。

## 九、採權益法之長期股權投資

|  | 一〇一年三月三十一日          |        | 一〇〇年三月三十一日          |        |
|--|---------------------|--------|---------------------|--------|
|  | 帳面金額                | 持股比例   | 帳面金額                | 持股比例   |
| 未上市(櫃)公司   |                     | □      |                     |        |
| Accession Limited                                      | \$ 3,169,889        | 100.0% | \$ 2,983,577        | 100.0% |
| 佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)                                     | 380,632             | 100.0% | 545,906             | 100.0% |
| Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard) | 269,106             | 100.0% | -                   | -      |
| 長徽股份有限公司(長徽公司)   | 164,956             | 100.0% | 175,333             | 100.0% |
| 德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)                                     | 162,236             | 52.0%  | 162,123             | 52.0%  |
| 喝好水股份有限公司(喝好水公司)                                       | 76,114              | 97.1%  | 77,322              | 97.1%  |
| Standard Industries, LLC                               | 75,519              | 50.0%  | 29,418              | 50.0%  |
| Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT) | -                   | 35.5%  | 908                 | 35.5%  |
|  | <u>\$ 4,298,452</u> |        | <u>\$ 3,974,587</u> |        |

本公司採權益法認列之投資收益(損失)包括：

|                          | 一〇一年第一季          | 一〇〇年第一季          |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Accession Limited        | \$ 50,805        | \$101,347        |
| 佳乳食品公司                   | 35,710           | 35,658           |
| Cayman Standard          | 2,503            | -                |
| 長徽公司                     | 1,101            | 976              |
| 德泰科技公司                   | 2,659            | 2,634            |
| 喝好水公司                    | ( 324)           | ( 539)           |
| Standard Industries, LLC | 1,135            | 811              |
| RRT                      | -                | ( 647)           |
|                          | <u>\$ 93,589</u> | <u>\$140,240</u> |

本公司上述一〇一年及一〇〇年三月三十一日部分採權益法之長期股權投資分別計 1,128,563 仟元及 3,974,587 仟元，暨其一〇一及一〇〇年第一季有關之投資淨益分別計 42,784 仟元及 140,240 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

Accession Limited 係從事於投資業務，其並轉投資設立大陸上海佳格食品有限公司(以下簡稱上海佳格公司)。上海佳格公司主要從事於產銷食用油品及營養食品。

RRT 成立之目的為轉投資大陸湖南佳格生物技術有限公司(以下簡稱湖南佳格公司)。湖南佳格公司主要從事於產銷微生物發酵產品。

Cayman Standard 係從事於投資業務，其並轉投資設立 Standard Corporation (Hong Kong) Limited (以下簡稱 Hong Kong Standard)。Hong Kong Standard 係從事投資業務，其並轉投資設立佳格投資(中國)有限公司(以下簡稱佳格中國投資公司)。佳格中國投資公司主要從事投資暨銷售食用油品及營養食品等業務。

#### 十、固定資產

累計折舊之明細如下：

|       | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇〇年<br>三月三十一日      |
|-------|---------------------|---------------------|
| 房屋及建築 | \$ 399,016          | \$ 375,169          |
| 機器設備  | 1,215,061           | 1,161,370           |
| 運輸設備  | 13,826              | 13,881              |
| 辦公設備  | 70,969              | 65,690              |
| 租賃資產  | 629                 | 352                 |
| 其他設備  | <u>27,473</u>       | <u>25,627</u>       |
|       | <u>\$ 1,726,974</u> | <u>\$ 1,642,089</u> |

本公司於七十八年八月及九十七年三月將大園廠土地予以重估，重估增值金額減土地增值稅準備後之淨額列為股東權益項下之未實現重估增值。

#### 十一、電腦軟體-淨額

|         | 一〇一年第一季          | 一〇〇年第一季          |
|---------|------------------|------------------|
| 成 本     |                  |                  |
| 期初及期末餘額 | \$150,869        | \$129,832        |
| 本期新增    | <u>3,987</u>     | <u>-</u>         |
| 期末餘額    | <u>154,856</u>   | <u>129,832</u>   |
| 累計攤銷    |                  |                  |
| 期初餘額    | 129,793          | 118,266          |
| 本期攤銷    | <u>4,213</u>     | <u>1,520</u>     |
| 期末餘額    | <u>134,006</u>   | <u>119,786</u>   |
| 淨 額     | <u>\$ 20,850</u> | <u>\$ 10,046</u> |

十二、出租資產－淨額

|       | <u>一〇一年<br/>三月三十一日</u> | <u>一〇〇年<br/>三月三十一日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 成 本   |                        |                        |
| 土 地   | \$121,446              | \$121,446              |
| 房屋及建築 | <u>19,704</u>          | <u>19,704</u>          |
|       | <u>141,150</u>         | <u>141,150</u>         |
| 累計折舊  |                        |                        |
| 房屋及建築 | <u>12,497</u>          | <u>12,082</u>          |
| 淨 額   | <u>\$128,653</u>       | <u>\$129,068</u>       |

本公司上述出租資產係以營業租賃方式出租予一公司，該租約至一〇一年五月到期，租金按月收取，依租約未來可收取之租金如下：

| <u>期</u> | <u>間</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|
| 一〇一年度後三季 |          | \$       | 500      |

十三、所得稅

|                 | <u>一〇一年第一季</u>   | <u>一〇〇年第一季</u>   |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之所得稅 |                  |                  |
| 費用              | \$132,107        | \$175,098        |
| 調節項目之所得稅影響數     |                  |                  |
| 永久性差異           | ( 6,834)         | ( 9,649)         |
| 暫時性差異           | <u>( 9,074)</u>  | <u>( 17,774)</u> |
| 當期所得稅           | \$116,199        | \$147,675        |
| 遞延所得稅           |                  |                  |
| 國外投資損益之暫時性差異    | 8,561            | 17,257           |
| 備抵存貨跌價損失        | 2                | ( 245)           |
| 遞延之銷貨退回及折讓      | 284              | 257              |
| 未實現金融資產評價損失     | ( 1,853)         | -                |
| 其 他             | 2,080            | 505              |
| 以前年度所得稅調整       | <u>31,000</u>    | <u>( 560)</u>    |
| 所得稅費用           | <u>\$156,273</u> | <u>\$164,889</u> |

遞延所得稅資產明細如下：

|                  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇〇年<br>三月三十一日   |
|------------------|------------------|------------------|
| 流 動              |                  |                  |
| 遞延所得稅資產          |                  |                  |
| 遞延之銷貨退回及折讓       | \$ 5,753         | \$ 7,053         |
| 備抵存貨跌價損失         | 2,829            | 1,945            |
| 未實現金融資產評價損失      | 1,853            | -                |
| 其 他              | 5,105            | 10,369           |
|                  | <u>\$ 15,540</u> | <u>\$ 19,367</u> |
| 非 流 動            |                  |                  |
| 遞延所得稅資產          |                  |                  |
| 國外投資損失之暫時性差<br>異 | \$207,846        | \$223,409        |
| 其 他              | 3,137            | 3,170            |
|                  | <u>210,983</u>   | <u>226,579</u>   |
| 遞延所得稅負債          |                  |                  |
| 累積換算調整數          | ( 16,794)        | -                |
| 其 他              | ( 1,353)         | -                |
|                  | <u>( 18,147)</u> | <u>-</u>         |
|                  | <u>\$192,836</u> | <u>\$226,579</u> |

截至一〇一年三月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

| 增 資 擴 展 案 | 免 稅 期 間   |
|-----------|-----------|
| 九十八年增資擴展案 | 一〇〇至一〇四年度 |

本公司截至九十九年度之所得稅申報案件，除九十八年度外，業經稅捐稽徵機關核定。

依照所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司兩稅合一相關資訊如下：

帳載未分配盈餘明細如下：

|                 | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇〇年<br>三月三十一日      |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 八十六年度以前未分配盈餘    | \$ 1,963            | \$ 1,963            |
| 八十七年度（含）以後未分配盈餘 | 3,632,023           | 3,485,503           |
|                 | <u>\$ 3,633,986</u> | <u>\$ 3,487,466</u> |

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 343,596 仟元及 350,939 仟元。

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.66%。

#### 十四、股東權益

截至一〇一年三月三十一日止，本公司計有普通股 123,678 股參與發行全球存託憑證 24,735.6 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。

依據公司法規定，庫藏股票交易所產生之資本公積得用以彌補虧損或撥充股本（惟每年以實收股本之一定比率為限）。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何使用。

依本公司章程規定，年度純益經彌補虧損後，就其餘額依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，若再有餘額時，提撥不低於百分之一為員工紅利及百分之一為董監事酬勞，另有餘額時，將連同以前年度未分配盈餘提撥百分之三十至百分之百為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，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百分之五至百分之二十。

本公司一〇一年及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 7,822 仟元及 10,900 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 5,587 仟元及 7,786 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按前述各該期間純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 1.4% 及 1% 計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決

議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提列，直至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司董事會於一〇一年四月二十日及股東常會於一〇〇年六月十五日分別擬議及決議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案  |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|------------|-----------|---------------|--------|
|        | 一〇〇年度      | 九十九年度     | 一〇〇年度         | 九十九年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 245,836 | \$213,058 |               |        |
| 現金股利   | 1,112,704  | 927,254   | \$ 2.4        | \$ 2.5 |
| 股票股利   | 1,112,704  | 927,254   | 2.4           | 2.5    |

本公司董事會於一〇一年四月二十日並同時擬議配發之一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 30,975 仟元及 22,125 仟元，與一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

本公司股東常會於一〇〇年六月十五日決議配發九十九員工紅利及董監事酬勞分別為 26,845 仟元及 19,175 仟元，與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇一年六月六日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十五、庫藏股票

(單位：仟股)

| 收 回 原 因        | 期 初 股 數      | 本 期 增 加  | 本 期 減 少  | 期 末 股 數      |
|----------------|--------------|----------|----------|--------------|
| <u>一〇一年第一季</u> |              |          |          |              |
| 子公司持有本公司股票     | <u>3,379</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,379</u> |
| <u>一〇〇年第一季</u> |              |          |          |              |
| 子公司持有本公司股票     | <u>2,703</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,703</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。

## 十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                | 金額 (分子)            |                    | 股數<br>(分母)<br>(仟股) | 每股盈餘 (元)       |                |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|
|                | 稅前                 | 稅後                 |                    | 稅前             | 稅後             |
| <u>一〇一年第一季</u> |                    |                    |                    |                |                |
| 基本每股盈餘         |                    |                    |                    |                |                |
| 屬於普通股股東之       |                    |                    |                    |                |                |
| 本期盈餘           | \$ 777,908         | \$ 620,825         | 460,248            | <u>\$ 1.69</u> | <u>\$ 1.35</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股     |                    |                    |                    |                |                |
| 之影響            |                    |                    |                    |                |                |
| 員工分紅           | <u>          -</u> | <u>          -</u> | <u>      495</u>   |                |                |
| 稀釋每股盈餘         |                    |                    |                    |                |                |
| 屬於普通股股東之       |                    |                    |                    |                |                |
| 本期盈餘加潛在        |                    |                    |                    |                |                |
| 普通股之影響         | <u>\$ 777,908</u>  | <u>\$ 620,825</u>  | <u>460,743</u>     | <u>\$ 1.69</u> | <u>\$ 1.35</u> |
| <u>一〇〇年第一季</u> |                    |                    |                    |                |                |
| 基本每股盈餘         |                    |                    |                    |                |                |
| 屬於普通股股東之       |                    |                    |                    |                |                |
| 本期盈餘           | \$1,029,986        | \$ 865,097         | 460,248            | <u>\$ 2.24</u> | <u>\$ 1.88</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股     |                    |                    |                    |                |                |
| 之影響            |                    |                    |                    |                |                |
| 員工分紅           | <u>          -</u> | <u>          -</u> | <u>      696</u>   |                |                |
| 稀釋每股盈餘         |                    |                    |                    |                |                |
| 屬於普通股股東之       |                    |                    |                    |                |                |
| 本期盈餘加潛在        |                    |                    |                    |                |                |
| 普通股之影響         | <u>\$1,029,986</u> | <u>\$ 865,097</u>  | <u>460,944</u>     | <u>\$ 2.23</u> | <u>\$ 1.88</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，本公司應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於本公司次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘均由 2.35 元減少為 1.88 元。

## 十七、員工退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司每月按適用該辦法員工薪資之百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季依該辦法認列之退休金成本分別計 5,339 仟元及 4,826 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法及專為委任經理人訂定之退休辦法，均屬確定給付退休辦法，退休金之支付係按其服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行之專戶；另本公司每月為委任經理人提列應計退休金負債。前述辦法有關之應計退休金負債及退休基金之變動彙總如下：

|                | <u>一〇一年第一季</u>   | <u>一〇〇年第一季</u>   |
|----------------|------------------|------------------|
| <u>應計退休金負債</u> |                  |                  |
| 期初餘額           | \$ 21,053        | \$ 20,730        |
| 本期提列           | 2,301            | 2,479            |
| 本期撥存退休基金       | ( 1,951 )        | ( 2,249 )        |
| 期末餘額           | <u>\$ 21,403</u> | <u>\$ 20,960</u> |
| <u>退休基金</u>    |                  |                  |
| 期初餘額           | \$277,044        | \$266,036        |
| 本期撥存           | 1,951            | 2,249            |
| 本期孳息           | 606              | 1,289            |
| 本期支付           | ( 10,134 )       | -                |
| 期末餘額           | <u>\$269,467</u> | <u>\$269,574</u> |

## 十八、用人成本、折舊及攤銷

|       | <u>一</u>         | <u>〇</u>         | <u>一</u>      | <u>年</u>         | <u>第</u> | <u>一</u> | <u>季</u> |
|-------|------------------|------------------|---------------|------------------|----------|----------|----------|
|       | <u>屬營業外</u>      |                  |               |                  |          |          |          |
|       | <u>屬銷貨成本者</u>    | <u>屬營業費用者</u>    | <u>費用及損失者</u> | <u>合 計</u>       |          |          |          |
| 用人成本  |                  |                  |               |                  |          |          |          |
| 薪 資   | \$ 70,584        | \$ 89,839        | \$ -          | \$160,423        |          |          |          |
| 勞 健 保 | 6,306            | 6,098            | -             | 12,404           |          |          |          |
| 退 休 金 | 3,175            | 4,465            | -             | 7,640            |          |          |          |
| 其 他   | 14,897           | 10,329           | -             | 25,226           |          |          |          |
|       | <u>\$ 94,962</u> | <u>\$110,731</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$205,693</u> |          |          |          |
| 折 舊   | <u>\$ 14,568</u> | <u>\$ 10,349</u> | <u>\$ 104</u> | <u>\$ 25,021</u> |          |          |          |
| 攤 銷   | <u>\$ 2,734</u>  | <u>\$ 4,855</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 7,589</u>  |          |          |          |

|       | 一 〇 〇 年 第 一 季    |                  |                |                  |
|-------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|       | 屬銷貨成本者           | 屬營業費用者           | 屬營業外<br>費用及損失者 | 合 計              |
| 用人成本  |                  |                  |                |                  |
| 薪 資   | \$ 73,752        | \$ 88,828        | \$ -           | \$162,580        |
| 勞 健 保 | 5,536            | 5,536            | -              | 11,072           |
| 退 休 金 | 3,017            | 4,288            | -              | 7,305            |
| 其 他   | 18,098           | 9,848            | -              | 27,946           |
|       | <u>\$100,403</u> | <u>\$108,500</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$208,903</u> |
| 折 舊   | <u>\$ 12,161</u> | <u>\$ 9,973</u>  | <u>\$ 104</u>  | <u>\$ 22,238</u> |
| 攤 銷   | <u>\$ 1,093</u>  | <u>\$ 2,034</u>  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 3,127</u>  |

### 十九、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及關係：

| 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           |
| 上海佳格公司    | 孫公司           |

#### (二) 除於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

|          | 一 〇 一 年<br>三 月 三 十 一 日 | 一 〇 〇 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|----------|------------------------|------------------------|
| 1. 應收帳款  |                        |                        |
| 佳乳食品公司   | \$ 65,349              | \$ 53,064              |
| 上海佳格公司   | -                      | 609                    |
|          | <u>\$ 65,349</u>       | <u>\$ 53,673</u>       |
| 2. 其他應收款 |                        |                        |
| 佳乳食品公司   | \$ 422                 | \$ -                   |
| 喝好水公司    | -                      | 52                     |
|          | <u>\$ 422</u>          | <u>\$ 52</u>           |
| 3. 應付帳款  |                        |                        |
| 喝好水公司    | \$ -                   | \$ 1,332               |
|          | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 1,332</u>        |
|          | 一〇一年第一季                | 一〇〇年第一季                |
| 4. 銷貨收入  |                        |                        |
| 佳乳食品公司   | \$156,632              | \$133,730              |
| 上海佳格公司   | -                      | 475                    |
|          | <u>\$156,632</u>       | <u>\$134,205</u>       |

|                  | <u>一〇一年第一季</u>   | <u>一〇〇年第一季</u>   |
|------------------|------------------|------------------|
| 5. 進 貨           |                  |                  |
| 佳乳食品公司           | \$118,206        | \$112,234        |
| 喝好水公司            | <u>1,688</u>     | <u>2,129</u>     |
|                  | <u>\$119,894</u> | <u>\$114,363</u> |
| 6. 權利金收入(帳列什項收入) |                  |                  |
| 佳乳食品公司           | <u>\$ 386</u>    | <u>\$ 286</u>    |

本公司與關係人間之交易係按一般條件辦理。

## 二十、抵押之資產

下列資產已抵押為長期借款額度之擔保品：

|              | <u>一〇一年<br/>三月三十一日</u> | <u>一〇〇年<br/>三月三十一日</u> |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 固定資產及出租資產－淨額 | <u>\$282,632</u>       | <u>\$298,904</u>       |

## 二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月三十一日止，本公司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，該契約有效期間至一一三年七月十二日止。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 2,300 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本計約 73,000 仟元。
- (四) 本公司以營業租賃方式承租若干房屋及倉庫，租金按月、季或年支付，該等租約分別於一〇一年六月至一〇六年十月間到期。依租約未來應支付之租金如下：

| <u>期</u>  | <u>間</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-----------|----------|----------|----------|
| 一〇一年度後三季  |          | \$       | 13,843   |
| 一〇二年度     |          |          | 2,612    |
| 一〇三年度     |          |          | 2,065    |
| 一〇四年度     |          |          | 1,787    |
| 一〇五年度     |          |          | 1,428    |
| 一〇六年度及其以後 |          |          | 1,190    |

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊：

| 資 產                 | 一〇一一年三月三十一日 |             | 一〇〇年三月三十一日 |            |
|---------------------|-------------|-------------|------------|------------|
|                     | 帳面金額        | 公平價值        | 帳面金額       | 公平價值       |
| 現金及約當現金             | \$1,401,425 | \$1,401,425 | \$ 786,592 | \$ 786,592 |
| 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 |             |             |            |            |
| — 流動                | 28,411      | 28,411      | -          | -          |
| 備供出售金融資產            |             |             |            |            |
| — 流動                | 341,326     | 341,326     | 556,715    | 556,715    |
| 應收票據                | 2,075       | 2,075       | 1,295      | 1,295      |
| 應收帳款—淨額             | 1,524,061   | 1,524,061   | 1,751,583  | 1,751,583  |
| 應收帳款—關係人            | 65,349      | 65,349      | 53,673     | 53,673     |
| 其他應收款               | 16,795      | 16,795      | 18,343     | 18,343     |
| 其他應收款—關係<br>人       | 180,047     | 180,047     | 52         | 52         |
| 備供出售金融資產            |             |             |            |            |
| — 非流動               | -           | -           | 29,621     | 29,621     |
| 以成本衡量之金融<br>資產—非流動  | 142,602     |             | 162,472    |            |
| 負 債                 |             |             |            |            |
| 應付票據                | 1,519       | 1,519       | 1,116      | 1,116      |
| 應付帳款                | 633,098     | 633,098     | 773,658    | 773,658    |
| 應付帳款—關係人            | -           | -           | 1,332      | 1,332      |
| 其他應付款               | 37,317      | 37,317      | 39,854     | 39,854     |
| 應付租賃款（含流<br>動部分）    | 2,733       | 2,733       | 1,270      | 1,270      |

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面金額相當，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以市場價格為其公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票及基金，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率為考量信用貼水後之現時利率。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 904,029 仟元及 760,673 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 2,733 仟元及 1,270 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現利益（損失）分別計 2,113 仟元及（1,092）仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當期利益之金額分別計 381 仟元及 27 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列被投資公司之備供出售金融資產之未實現利益金額分別計 14,848 仟元及 2,137 仟元。

#### (五) 財務風險資訊

##### 1. 市場風險

公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係投資國內外上市（櫃）公司股票、開放型基金及公司債（固定利率債券），故價格、市場利率或外匯匯率變動將使其公平價值隨之變動。

##### 2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在損失。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

##### 3. 流動性風險

本公司投資之上市（櫃）公司股票、開放型基金及公司債，皆具活絡市場或隨時可贖回，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售或贖回，故無重大流動性風險；本公司投資之未上市（櫃）公司股票及於約定時間內不可轉讓之基金，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

## 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|                    | 一〇一年三月三十一日 |       |            | 一〇〇年三月三十一日 |       |           |
|--------------------|------------|-------|------------|------------|-------|-----------|
|                    | 外幣(仟元)     | 匯率    | 新台幣        | 外幣(仟元)     | 匯率    | 新台幣       |
| <u>金融資產</u>        |            |       |            |            |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |       |            |            |       |           |
| 美元                 | \$ 15,418  | 29.51 | \$ 454,982 | \$ 2,125   | 29.40 | \$ 62,467 |
| 歐元                 | 315        | 39.41 | 12,403     | 1          | 41.71 | 31        |
| 澳幣                 | 1,617      | 30.70 | 49,640     | 64         | 30.38 | 1,936     |
| <u>非貨幣性項目</u>      |            |       |            |            |       |           |
| 美元                 | 1,961      | 29.51 | 57,856     | 1,008      | 29.40 | 29,621    |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> |            |       |            |            |       |           |
| 美元                 | 2,559      | 29.51 | 75,519     | 102,514    | 29.40 | 3,013,903 |
| 人民幣                | 733,511    | 4.69  | 3,438,995  | -          | 4.51  | -         |
| <u>金融負債</u>        |            |       |            |            |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |       |            |            |       |           |
| 美元                 | 135        | 29.51 | 3,995      | 281        | 29.40 | 8,256     |
| 歐元                 | 176        | 39.41 | 6,941      | 556        | 41.71 | 23,178    |
| 澳幣                 | -          | 30.70 | -          | 154        | 30.38 | 4,669     |

## 二四、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇一年第一季資金貸與他人：附表一。
2. 一〇一年第一季為他人背書保證：無。
3. 一〇一年三月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 一〇一年第一季累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 一〇一年第一季取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 一〇一年第一季處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 一〇一年第一季與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 一〇一年三月三十一日應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 一〇一年第一季從事衍生性金融商品交易：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八。

#### 二五、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門財務資訊。

佳格食品股份有限公司  
 資金貸與他人明細表  
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金之公司           | 貸與對象           | 往來科目            | 本期最高餘額     | 期末餘額       | 實際動支金額     | 利率<br>區間 | 資金貸與性質<br>(註二) | 業務往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列<br>呆帳 | 備抵<br>金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註三) | 資金貸與<br>總限額<br>(註三) |
|------------|-------------------|----------------|-----------------|------------|------------|------------|----------|----------------|--------|----------------------|----------|----------|-----|------|-------------------------|---------------------|
|            |                   |                |                 |            |            |            |          |                |        |                      |          |          | 名稱  | 價值   |                         |                     |
| 1          | Accession Limited | 上海佳格食品<br>有限公司 | 應收資金融通<br>款—關係人 | \$ 241,356 | \$ 235,258 | \$ 235,258 | -        | 2              | \$ -   | 營運週轉                 | \$ -     | -        | -   | \$ - | \$3,188,059             | \$3,188,059         |

註一：本公司填 0，Accession Limited 填 1。

註二：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。

註三：以 Accession Limited 最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,188,059 仟元（一〇〇年十二月三十一日淨額 3,188,059 仟元×100%）。

佳格食品股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國一〇一年三月三十一日

附表二

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          |           |        |           |
|------------|--------|--|-----------------|--------------------|-------------|-----------|--------|-----------|
|            |        |  |                 |                    | 股數/單位數/張數   | 帳面金額      | 持股比例   | 市價(註三)    |
| 佳格食品股份有限公司 | 股票     | Pandora Media Inc                                |                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 94,296      | \$ 28,411 |        | \$ 28,411 |
|            | 股票     | 遠東國際商業銀行股份有限公司                                   |                 | 備供出售金融資產—流動        | 1,030,011   | 12,154    |        | 12,154    |
|            | 股票     | 中華電信股份有限公司                                       |                 | 備供出售金融資產—流動        | 48,600      | 4,418     |        | 4,418     |
|            | 受益憑證   | 保德信金平衡基金   |                 | 備供出售金融資產—流動        | 276,987     | 5,681     |        | 5,681     |
|            | 受益憑證   | 復華全球短期收益基金專戶                                     |                 | 備供出售金融資產—流動        | 558,769     | 5,905     |        | 5,905     |
|            | 受益憑證   | 群益多利策略組合基金                                       |                 | 備供出售金融資產—流動        | 487,086     | 5,032     |        | 5,032     |
|            | 受益憑證   | 柏瑞全球策略高收益債券基金                                    |                 | 備供出售金融資產—流動        | 897,143     | 7,622     |        | 7,622     |
|            | 受益憑證   | 摩根富林明 JF 第一貨幣市場基金                                |                 | 備供出售金融資產—流動        | 350,023     | 5,140     |        | 5,140     |
|            | 受益憑證   | 統一大滿貫基金  |                 | 備供出售金融資產—流動        | 297,974     | 5,799     |        | 5,799     |
|            | 受益憑證   | 台新大眾貨幣市場基金                                       |                 | 備供出售金融資產—流動        | 4,376,942   | 60,037    |        | 60,037    |
|            | 受益憑證   | 滙達貨幣市場基金   |                 | 備供出售金融資產—流動        | 6,851,192   | 100,062   |        | 100,062   |
|            | 受益憑證   | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金                                     |                 | 備供出售金融資產—流動        | 8,275,063   | 100,031   |        | 100,031   |
|            | 債券     | 德意志銀行公司債—DB 2009-1                               |                 | 備供出售金融資產—流動        | 100         | 29,445    |        | 29,445    |
|            | 股票     | Accession Limited                                | 本公司之子公司         | 採權益法之長期股權投資        | 123,600,000 | 3,169,889 | 100.0% | 3,169,889 |
|            | 股票     | 佳乳食品股份有限公司                                       | 本公司之子公司         | 採權益法之長期股權投資        | 30,000,000  | 380,632   | 100.0% | 386,433   |
|            | 股票     | 長徽股份有限公司   | 本公司之子公司         | 採權益法之長期股權投資        | 15,000,000  | 164,956   | 100.0% | 504,552   |
|            | 股票     | Standard Industries, LLC                         | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資(註一)    |             | 75,519    | 50.0%  | 75,519    |
|            | 股票     | 德泰科技股份有限公司                                       | 本公司之子公司         | 採權益法之長期股權投資        | 10,374,399  | 162,236   | 52.0%  | 161,647   |
|            | 股票     | 喝好水股份有限公司  | 本公司之子公司         | 採權益法之長期股權投資        | 7,675,325   | 76,114    | 97.1%  | 76,580    |
|            | 股票     | Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資        | 363,333     | -         | 35.5%  | -         |
|            | 股票     | Standard Investment (Cayman) Limited             | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資        | 9,010,000   | 269,106   | 100.0% | 269,106   |
|            | 股票     | 金穎生物科技股份有限公司                                     | 本公司為其董事         | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 2,344,110   | 18,549    | 9.8%   | 18,549    |
|            | 股票     | 大中票券金融股份有限公司                                     |                 | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 1,194,249   | 9,600     | 0.3%   | 17,691    |
|            | 股票     | 承揚創業投資股份有限公司                                     |                 | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 1,600,000   | -         | 2.7%   | -         |

(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           | 期末        |           |        |           |
|-------------------|--------|---|----------------------------|----------------|-----------|-----------|--------|-----------|
|                   |        |   |                            |                | 股數/單位數/張數 | 帳面金額      | 持股比例   | 市價(註三)    |
| 佳格食品股份有限公司        | 受益憑證   | Vantage Point Communications Partners, L.P. |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註二)      | \$ 1,129  | 0.5%   | \$        |
|                   | 受益憑證   | Walden VC II, L.P.                          |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註二)      | 69,996    | 2.1%   |           |
|                   | 受益憑證   | iGlobe Partners Fund, L.P.                  |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註二)      | 4,183     | 1.4%   |           |
|                   | 股票     | Techgains Pan-Pacific Corporation           |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 500,000   | 4,521     | 0.8%   | 4,521     |
|                   | 股票     | 聯合創業投資股份有限公司                                |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 720,000   | 2,622     | 2.3%   | 2,321     |
|                   | 股票     | 全球策略創業投資股份有限公司                              |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,400,000 | 20,279    | 1.9%   | 23,536    |
|                   | 股票     | 寶典創業投資股份有限公司                                |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,000,000 | 11,723    | 7.0%   | 11,229    |
|                   | 股票     | Authenex, Inc.                              |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,424,242 | -         | 5.5%   | -         |
|                   | 股票     | 聯欣環保科技事業股份有限公司                              |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 11,200    | -         | 0.4%   | -         |
| Accession Limited | 股票     | Octamer, Inc.                               |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 907,815   | -         | 8.8%   | -         |
|                   | 受益憑證   | 富蘭克林坦伯頓全球債券基金                               |                            | 備供出售金融資產—流動    | 109,215   | 64,685    |        | 64,685    |
|                   | 受益憑證   | 富蘭克林坦伯頓新興國家固定收益基金                           |                            | 備供出售金融資產—流動    | 25,628    | 15,020    |        | 15,020    |
|                   | 受益憑證   | PIMCO 總回報債券基金                               |                            | 備供出售金融資產—流動    | 129,620   | 46,804    |        | 46,804    |
|                   | 受益憑證   | 新加坡大華國際債券基金                                 |                            | 備供出售金融資產—流動    | 1,209,739 | 27,739    |        | 27,739    |
|                   | 受益憑證   | Asia Vest Opportunities Fund IV             |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 200       | 34,988    | 0.7%   |           |
|                   | 股票     | 上海佳格食品有限公司                                  | 子公司 Accession Limited 之子公司 | 採權益法之長期股權投資    | (註一)      | 2,701,712 | 100.0% | 2,701,712 |
| 上海佳格食品有限公司        | 股單     | 內蒙古佳泰農業科技開發有限公司                             | 孫公司上海佳格食品有限公司之子公司          | 採權益法之長期股權投資    | (註一)      | 15,812    | 100.0% | 15,812    |
| 佳乳食品股份有限公司        | 股票     | 新東陽股份有限公司                                   |                            | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 131,000   | 1,415     | 0.2%   | 2,218     |
|                   | 受益憑證   | 復華貨幣市場基金                                    |                            | 備供出售金融資產—流動    | 808,895   | 11,306    |        | 11,306    |
|                   | 受益憑證   | 聯邦貨幣市場基金                                    |                            | 備供出售金融資產—流動    | 628,226   | 8,017     |        | 8,017     |
|                   | 受益憑證   | 瀚亞威寶貨幣市場基金                                  |                            | 備供出售金融資產—流動    | 228,676   | 3,003     |        | 3,003     |

(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           | 期末        |            |        |            |
|--|--------|--|---|----------------|-----------|------------|--------|------------|
|  |        |  |   |                | 股數/單位數/張數 | 帳面金額       | 持股比例   | 市價(註三)     |
| 長徵股份有限公司                                 | 股票     | 佳格食品股份有限公司                               | 子公司長徵股份有限公司之母公司                                   | 備供出售金融資產—流動    | 3,379,065 | \$ 339,596 |        | \$ 339,596 |
|  | 股票     | 台灣塑膠工業股份有限公司                             |   | 備供出售金融資產—流動    | 53,500    | 4,649      |        | 4,649      |
|  | 股票     | 中國鋼鐵股份有限公司                               |   | 備供出售金融資產—流動    | 768,189   | 23,161     |        | 23,161     |
|  | 股票     | 台灣積體電路股份有限公司                             |   | 備供出售金融資產—流動    | 50,000    | 4,245      |        | 4,245      |
|  | 股票     | 聚鼎科技股份有限公司                               |   | 備供出售金融資產—流動    | 349,000   | 19,544     |        | 19,544     |
|  | 股票     | 長榮航空股份有限公司                               |   | 備供出售金融資產—流動    | 40,000    | 726        |        | 726        |
|  | 受益憑證   | 摩根富林明 JF 第一貨幣市場基金                        |   | 備供出售金融資產—流動    | 560,691   | 8,233      |        | 8,233      |
|  | 受益憑證   | 德盛安聯四季回報債券組合基金                           |   | 備供出售金融資產—流動    | 797,435   | 10,281     |        | 10,281     |
|  | 受益憑證   | 復華貨幣市場基金                                 |   | 備供出售金融資產—流動    | 590,105   | 8,248      |        | 8,248      |
|  | 受益憑證   | 國泰一號不動產投資信託基金                            |   | 備供出售金融資產—流動    | 150,000   | 2,325      |        | 2,325      |
|  | 受益憑證   | 台新 1699 貨幣市場基金                           |   | 備供出售金融資產—流動    | 867,800   | 11,331     |        | 11,331     |
|  | 受益憑證   | 永豐中概平衡基金                                 |   | 備供出售金融資產—流動    | 295,159   | 7,701      |        | 7,701      |
|  | 受益憑證   | 永豐趨勢平衡基金                                 |   | 備供出售金融資產—流動    | 196,356   | 4,874      |        | 4,874      |
|  | 股票     | 宏大租賃股份有限公司                               |   | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 8,297,000 | -          | 23.7%  | -          |
| 喝好水股份有限公司                                | 受益憑證   | 德盛安聯四季回報債券組合基金                           |   | 備供出售金融資產—流動    | 836,965   | 10,791     |        | 10,791     |
|  | 受益憑證   | 復華貨幣市場基金                                 |   | 備供出售金融資產—流動    | 480,811   | 6,721      |        | 6,721      |
| 德泰科技股份有限公司                               | 股票     | 開元通訊股份有限公司                               |   | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,600,000 | 26,586     | 16.4%  | 17,044     |
| Standard Investment (Cayman) Limited     | 股票     | Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 子公司 Standard Investment (Cayman) Limited 之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | 9,005,000 | 268,959    | 100.0% | 268,959    |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 股票     | 佳格投資(中國)有限公司                             | 孫公司 Standard Corporation (Hong Kong) Limited 之子公司 | 採權益法之長期股權投資    | (註一)      | 268,811    | 100.0% | 268,811    |

註一：係有限公司，故無股數。

註二：該基金無單位數。

註三：股單及未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

佳格食品股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司                                   | 有價證券種類及名稱                            | 帳列科目        | 交易對象 | 關係 | 期初     |      | 買入        |            | 賣出     |      | 金融商品 |               | 期末     |           |            |
|--|--------------------------------------|-------------|------|----|--------|------|-----------|------------|--------|------|------|---------------|--------|-----------|------------|
|  |                                      |             |      |    | 股數/單位數 | 金額   | 股數/單位數    | 金額         | 股數/單位數 | 金額   | 售價   | 帳面成本          | 處分(損)益 | 評價(損)益    | 股數/單位數     |
| 佳格食品股份有限公司                               | 匯達貨幣市場基金                             | 備供出售金融資產-流動 |      |    | -      | \$ - | 6,851,192 | \$ 100,000 | -      | \$ - | \$ - | \$ -          | 62     | 6,851,192 | \$ 100,062 |
|  | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金                         | 備供出售金融資產-流動 |      |    | -      | -    | 8,275,063 | 100,000    | -      | -    | -    | -             | 31     | 8,275,063 | 100,031    |
|  | Standard Investment (Cayman) Limited | 採權益法之長期股權投資 |      |    | -      | -    | 9,010,000 | 273,093    | -      | -    | -    | 2,503<br>(註二) | -      | 9,010,000 | 269,106    |
|  | Standard investment (Cayman) Limited | 採權益法之長期股權投資 |      |    | -      | -    | 9,005,000 | 272,942    | -      | -    | -    | 2,503<br>(註二) | -      | 9,005,000 | 268,959    |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 佳格投資(中國)有限公司                         | 採權益法之長期股權投資 |      |    | -      | -    | (註一)      | 272,790    | -      | -    | -    | 2,504<br>(註二) | (註一)   | (註一)      | 268,811    |

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係採權益法認列之投資收益。

佳格食品股份有限公司

與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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    | (\$ 156,632) | 5.20%      | 應收款與應付款互抵後月結55天 | -                 | -    | \$ 65,349  | 4.11%           |    |
|            |            |                | 進貨    | 118,206      | 8.05%      | 應收款與應付款互抵後月結55天 | -                 | -    | -          | -               |    |
| 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    | 156,632      | 59.36%     | 應收款與應付款互抵後月結55天 | -                 | -    | ( 65,349)  | 43.32%          |    |
|            |            |                | 銷貨    | ( 118,206)   | 29.43%     | 應收款與應付款互抵後月結55天 | -                 | -    | -          | -               |    |

佳格食品股份有限公司

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一年三月三十一日

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   |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-------------------|------------|----------------------------|--|-----|-------------|------|-------------------|--------------|
|                   |            |                            |  |     | 金額          | 處理方式 |                   |              |
| Accession Limited | 上海佳格食品有限公司 | Accession Limited 之子<br>公司 | 應收資金<br>融通款 <u>\$ 235,258</u><br>(參閱附表一) |     | <u>\$ -</u> | -    | <u>\$ -</u> (註)   | <u>\$ -</u>  |

註：截至一〇一年四月二十三日止並無收回之金額。

佳格食品股份有限公司  
從事衍生性金融商品交易資訊  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

本公司一〇一年第一季未從事衍生性金融商品交易。

上海佳格食品有限公司（以下簡稱上海佳格公司）一〇一年第一季從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

上海佳格公司一〇一年第一季從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。上海佳格公司持有之期貨合約因未能符合財務會計準則第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至一〇一年三月三十一日止，上海佳格公司無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年三月三十一日止，上海佳格公司尚未到期之期貨合約如下：

| 金 融 商 品 | 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日 | 數 量 合 約 金 額   | 市 場 成 交 價     | 市 場 評 估 淨 損   |
|---------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 交 易 方 式 | ( 公 噸 )             | ( 人 民 幣 仟 元 ) | ( 人 民 幣 仟 元 ) | ( 人 民 幣 仟 元 ) |
| 豆油期貨    | 賣 出 40              | \$ 382        | \$ 383        | \$ 1          |

截至一〇一年三月三十一日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 514 仟元，帳列存出保證金項下。

上海佳格公司一〇一年第一季因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 1,279 仟元。

佳格食品股份有限公司  
轉投資事業相關資訊  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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          |        | 持有帳面金額       | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註              |
|--|--|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-------------|-------------|-----------------|
|  |  |                                     |                    | 本期           | 期末           | 上期          | 期末     |              |             |             |                 |
| 佳格食品股份有限公司                               | Accession Limited                                | Tortola, British Virgin Islands     | 投資業務               | \$ 3,930,777 | \$ 3,930,777 | 123,600,000 | 100.0% | \$ 3,169,889 | \$ 50,805   | \$ 50,805   | 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        | 448,286      | 448,286      | 30,000,000  | 100.0% | 380,632      | 33,299      | 35,710 (註二) | 子公司             |
|  | 長徽股份有限公司   | 台北市                                 | 投資業務               | 150,000      | 150,000      | 15,000,000  | 100.0% | 164,956      | 1,101       | 1,101       | 子公司             |
|  | Standard Industries, LLC                         | U.S.A.                              | 土地開發買賣             | 82,929       | 82,929       | (註一)        | 50.0%  | 75,519       | 2,270       | 1,135       | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
|  | 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 | 324,133      | 324,133      | 10,374,399  | 52.0%  | 162,236      | 5,112       | 2,659       | 子公司             |
|  | 喝好水股份有限公司  | 台北市                                 | 製造及銷售飲料            | 89,290       | 89,290       | 7,675,325   | 97.1%  | 76,114       | ( 290)      | ( 324) (註三) | 子公司             |
|  | Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. | Cayman Islands, British West Indies | 投資業務               | 99,553       | 99,553       | 363,333     | 35.5%  | -            | ( 3,991)    | -           | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
|  | Standard Investment (Cayman) Limited             | Grand Cayman, Cayman Islands        | 投資業務               | 273,093      | -            | 9,010,000   | 100.0% | 269,106      | 2,503       | 2,503       | 子公司             |
| Accession Limited                        | 上海佳格食品有限公司                                       | 上海市                                 | 製造及銷售食用油品及營養食品     | 3,980,795    | 3,980,795    | (註一)        | 100.0% | 2,701,712    | 50,027      |             | 孫公司             |
| 上海佳格食品有限公司                               | 內蒙古佳泰農業科技開發有限公司                                  | 內蒙古自治區磴口縣                           | 生產葵花籽              | 92,235       | 92,235       | (註一)        | 100.0% | 15,812       | ( 329)      |             | 曾孫公司            |
| Standard investment (Cayman) Limited     | Standard Corporation (Hong Kong) Limited         | Wan Chai, Hong Kong                 | 投資業務               | 272,942      | -            | 9,005,000   | 100.0% | 268,959      | 2,503       |             | 孫公司             |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 佳格投資(中國)有限公司                                     | 太倉港經濟技術開發區                          | 投資暨銷售食用油品及營養食品     | 272,790      | -            | (註一)        | 100.0% | 268,811      | 2,504       |             | 曾孫公司            |

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係按股權比例認列被投資公司純益 33,299 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 2,411 仟元後之餘額。

註三：係按股權比例認列被投資公司純損 282 仟元減其逆流交易之未實現損益調整 42 仟元後之餘額。

佳格食品股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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<br>(註一) | 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   | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值  | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------|-----------------|------------|--------------|-------------------|-------------|------|-------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------|
|                 |                 |            |              |                   | 匯出          | 收回   |                   |                 |                |           |              |
| 湖南佳格生物技術有限公司    | 微生物發酵產品之生產及銷售   | \$ 172,482 | 2.           | \$ 96,941<br>(註三) | \$ -        | \$ - | \$ 96,941<br>(註三) | 35.5%           | \$ -<br>(註七)   | \$ -      | \$ -         |
| 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 | 3,980,795  | 3.           | 3,980,795<br>(註四) | -           | -    | 3,980,795<br>(註四) | 100.0%          | 50,027<br>(註六) | 2,701,712 | -            |
| 內蒙古佳泰農業科技開發有限公司 | 生產葵花籽           | 92,235     | 5.<br>(註五)   | -<br>(註五)         | -           | -    | -<br>(註五)         | 100.0%          | ( 329)<br>(註六) | 15,812    | -            |
| 佳格投資(中國)有限公司    | 投資暨銷售食用油品及營養食品等 | 272,790    | 2.           | -                 | 272,790     | -    | 272,790           | 100.0%          | 2,504<br>(註七)  | 268,811   | -            |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------|--------------------|
| \$4,406,417          | \$6,354,077   | 無投資金額上限(註八)        |

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 直接投資大陸公司。
5. 其他方式。

註二：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。
  - (1) 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。
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - (3) 其他。

註三：截至一〇一年三月三十一日止自台灣匯出累積投資金額 99,553 仟元，其中 2,612 仟元保留於 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.。

註四：截至一〇一年三月三十一日止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。

註五：大陸現有公司投資大陸公司。

註六：投資損益認列基礎為註二 2.(3)項，係依據被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註七：投資損益認列基礎為註二 2.(3)項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

註八：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。