

佳格食品股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(內附會計師查核報告)

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 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~14		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14~15		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~26		四~十八
	(五) 關 係 人 交 易	26~27		十九
	(六) 質 抵 押 之 資 產	27		二十
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	27~28		二一
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	28~30		二二、二三
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30~41		二四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31、42		二四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	31、43		二四
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	31		二五
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	44~60		-

會計師查核報告

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十二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十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、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編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

佳格食品股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

佳格食品股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 二 年 三 月 二 十 二 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		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）	\$ 1,095,394	9	\$ 915,877	8	2120	應付票據	\$ 1,392	-	\$ 1,081	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五）	95,525	1	-	-	2140	應付帳款	846,331	7	853,222	8
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	317,276	3	167,798	2	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	647	-	-	-
1120	應收票據（附註三）	2,474	-	2,341	-	2160	應付所得稅－減預付稅款後之淨額	212,420	2	213,845	2
1140	應收帳款－減備抵呆帳－一〇一年 1,773 仟元及一〇〇年 4,940 仟元後之淨額（附註三）	1,806,895	15	1,908,171	18	2170	應付費用	764,183	6	819,260	8
1150	應收帳款－關係人（附註三及十九）	91,091	1	86,344	1	2228	其他應付款	59,257	1	46,901	-
1160	其他應收款（附註三）	28,995	-	13,605	-	2288	應付租賃款－流動	728	-	728	-
1180	其他應收款－關係人（附註三及十九）	804	-	640	-	2298	其他流動負債	3,595	-	8,127	-
120X	存貨（附註七）	1,674,641	14	1,718,028	16	21XX	流動負債合計	1,888,553	16	1,943,164	18
1250	預付費用	51,634	-	48,012	-		長期負債				
1260	預付款項	180,574	2	218,648	2	2440	應付租賃款－非流動	1,455	-	2,184	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註十三）	18,107	-	16,064	-		各項準備				
1298	其他流動資產	11,819	-	3,908	-	2510	土地增值稅準備（附註十）	33,685	-	33,685	-
11XX	流動資產合計	5,375,229	45	5,099,436	47		其他負債				
	長期投資					2810	應計退休金負債（附註十七）	21,776	-	21,053	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	120,062	1	150,904	1	2820	存入保證金	900	-	900	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註九）	4,902,769	42	4,182,031	39	28XX	其他負債合計	22,676	-	21,953	-
14XX	長期投資合計	5,022,831	43	4,332,935	40		負債合計	1,946,369	16	2,000,986	18
	固定資產（附註十及二十）						股東權益（附註十四）				
	成 本					31XX	普通股股本－每股面額 10 元，額定：一〇一年 580,000 仟股，一〇〇年 480,000 仟股；發行：一〇一年 574,897 仟股，一〇〇年 463,627 仟股	5,748,973	49	4,636,269	43
1501	土 地	339,536	3	374,642	4		資本公積				
1521	房屋及建築	684,759	6	667,471	6	3220	庫藏股票交易	35,240	-	27,130	-
1531	機器設備	1,545,588	13	1,375,309	13	3260	長期股權投資	13,574	-	13,574	-
1551	運輸設備	30,282	-	26,473	-	32XX	資本公積合計	48,814	-	40,704	-
1561	辦公設備	93,042	1	88,109	1		保留盈餘				
1611	租賃資產	1,664	-	1,664	-	3310	法定盈餘公積	1,282,134	11	1,036,298	9
1681	其他設備	33,557	-	33,449	-	3350	未分配盈餘	2,779,979	23	3,013,161	28
15X1	成本合計	2,728,428	23	2,567,117	24	33XX	保留盈餘合計	4,062,113	34	4,049,459	37
15X8	重估增值－土地	56,819	-	56,819	-		股東權益其他項目				
15XY	成本及重估增值合計	2,785,247	23	2,623,936	24	3420	累積換算調整數	34,912	1	154,322	2
15X9	減：累計折舊	(1,766,687)	(15)	(1,703,148)	(16)	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(128)	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	74,725	1	159,123	2	3451	備供出售金融資產未實現利益（損失）	21,665	-	(3,688)	-
15XX	固定資產－淨額	1,093,285	9	1,079,911	10	3460	未實現重估增值（附註十）	23,134	-	23,134	-
	無形資產					3480	庫藏股票－一〇一年 4,190 仟股，一〇〇年 3,379 仟股（附註十五）	(21,182)	-	(21,182)	-
1750	電腦軟體－淨額（附註十一）	17,606	-	21,076	-	34XX	股東權益其他項目合計	58,401	1	152,586	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	9,918,301	84	8,879,018	82
1800	出租資產－淨額（附註十二及二十）	128,342	1	128,757	1		負債及股東權益總計	\$11,864,670	100	\$10,880,004	100
1820	存出保證金	12,022	-	12,418	-						
1830	遞延費用－淨額	9,605	-	17,244	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註十三）	205,750	2	188,227	2						
18XX	其他資產合計	355,719	3	346,646	3						
1XXX	資 產 總 計	\$11,864,670	100	\$10,880,004	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	金 額 %	金 額 %
4110 銷貨收入總額（附註十九）	\$12,733,882 105	\$13,057,531 104
4170 減：銷貨退回	92,688 1	119,227 1
4190 銷貨折讓	<u>478,395</u> <u>4</u>	<u>394,039</u> <u>3</u>
4100 銷貨收入淨額	12,162,799 100	12,544,265 100
5110 銷貨成本（附註七、十八及十九）	<u>7,282,651</u> <u>60</u>	<u>7,434,732</u> <u>59</u>
5910 銷貨毛利	<u>4,880,148</u> <u>40</u>	<u>5,109,533</u> <u>41</u>
營業費用（附註十八）		
6100 推銷費用	2,352,142 19	2,335,585 19
6200 管理及總務費用	251,163 2	231,320 2
6300 研究發展費用	<u>66,967</u> <u>1</u>	<u>73,373</u> <u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>2,670,272</u> <u>22</u>	<u>2,640,278</u> <u>21</u>
6900 營業利益	<u>2,209,876</u> <u>18</u>	<u>2,469,255</u> <u>20</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	11,073 -	5,534 -
7121 採權益法認列之投資淨益（附註九）	271,196 2	358,864 3
7122 股利收入	155,416 1	12,167 -
7130 處分固定資產及出租資產利益	64,180 1	24,589 -
7140 處分投資淨益	1,708 -	2,279 -
7160 兌換淨益	- -	7,234 -
7250 呆帳轉回利益	3,167 -	12,009 -
7480 什項收入（附註十九）	<u>16,963</u> <u>-</u>	<u>14,191</u> <u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>523,703</u> <u>4</u>	<u>436,867</u> <u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一	○	一	年	度	一	○	○	年	度
		金		額	%		金		額	%	
	營業外費用及損失										
7510	利息費用	\$		148	-		\$		154	-	
7530	處分固定資產及出租資										
	產損失			9,661	-				9	-	
7560	兌換淨損			424	-				-	-	
7630	以成本衡量之金融資產										
	減損損失(附註八)			8,941	-				4,009	-	
7640	金融資產評價損失(附										
	註五)			9,917	-				-	-	
7880	什項支出			3,343	-				83	-	
7500	營業外費用及損失										
	合計			32,434	-				4,255	-	
7900	稅前利益			2,701,145	22				2,901,867	23	
8110	所得稅費用(附註十三)			463,083	4				443,509	3	
9600	純 益			\$ 2,238,062	18				\$ 2,458,358	20	
代碼		稅		前	稅	後	稅		前	稅	後
	基本每股盈餘(附註十六)										
9750	基本每股盈餘			\$ 4.73	\$ 3.92				\$ 5.08	\$ 4.31	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 4.73	\$ 3.92				\$ 5.08	\$ 4.30	

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	○	一	年	度	一	○	○	年	度
本期純益				\$ 2,246,172					\$ 2,465,115	
基本每股盈餘				\$ 3.91					\$ 4.29	
稀釋每股盈餘				\$ 3.90					\$ 4.28	

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股資訊為元

	股 東 權 益							其 他 項 目						
	普 通 股 股 本 (附註十四)	資 本 公 積 (附 註 十 四) 庫藏股票交易	長 期 股 權 投 資	合 計	保 留 盈 餘 (附 註 十 四) 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 退 休 金 成 本 調 整 數 之 淨 損 失	為 備 金 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益 (損 失)	未 實 現 重 估 增 值 (附 註 十)	庫 藏 股 票 (附 註 十 五)	合 計	股 東 權 益 合 計	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,709,015	\$ 20,373	\$ 13,574	\$ 33,947	\$ 823,240	\$ 2,622,369	\$ 3,445,609	(\$ 39,756)	\$ -	\$ 21,398	\$ 23,134	(\$ 21,182)	(\$ 16,406)	\$ 7,172,165
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	213,058	(213,058)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.5 元	-	-	-	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	-	-	-	(927,254)
股票股利－25%	927,254	-	-	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,982)	-	-	(20,982)	(20,982)	
子公司持有本公司股票獲配現金股利調整資本公積	-	6,757	-	6,757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,757
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	2,458,358	2,458,358	-	-	-	-	-	-	2,458,358
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	194,078	-	-	-	-	194,078	194,078
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,104)	-	-	(4,104)	(4,104)	
一〇〇年十二月三十一日餘額	4,636,269	27,130	13,574	40,704	1,036,298	3,013,161	4,049,459	154,322	(3,688)	23,134	(21,182)	152,586	8,879,018	
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	245,836	(245,836)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.4 元	-	-	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	-	-	-	-	(1,112,704)
股票股利－24%	1,112,704	-	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	(128)	22,024	-	-	21,896	21,896
子公司持有本公司股票獲配現金股利調整資本公積	-	8,110	-	8,110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,110
一〇一年度純益	-	-	-	-	-	2,238,062	2,238,062	-	-	-	-	-	-	2,238,062
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(119,410)	-	-	-	-	(119,410)	(119,410)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	3,329	-	-	3,329	3,329	
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 5,748,973</u>	<u>\$ 35,240</u>	<u>\$ 13,574</u>	<u>\$ 48,814</u>	<u>\$ 1,282,134</u>	<u>\$ 2,779,979</u>	<u>\$ 4,062,113</u>	<u>\$ 34,912</u>	<u>(\$ 128)</u>	<u>\$ 21,665</u>	<u>\$ 23,134</u>	<u>(\$ 21,182)</u>	<u>\$ 58,401</u>	<u>\$ 9,918,301</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純益	\$2,238,062	\$2,458,358
折舊	96,107	91,490
攤銷	29,412	20,678
處分投資淨益	(1,708)	(2,279)
採權益法認列之投資淨益	(271,196)	(358,864)
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	250,890	219,866
以成本衡量之金融資產減損損失	8,941	4,009
處分固定資產及出租資產淨益	(54,519)	(24,580)
公司債投資未實現兌換損失(利益)	335	(1,144)
遞延所得稅	1,543	28,123
其他	(326)	-
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	(95,525)	-
應收票據	(133)	288
應收帳款	101,276	(230,297)
應收帳款－關係人	(4,747)	(8,051)
其他應收款	(15,390)	(1,493)
其他應收款－關係人	(164)	266
存貨	43,387	(357,205)
預付費用	(3,622)	(7,932)
預付款項	38,074	(198,461)
其他流動資產	(7,911)	(398)
應付票據	311	(1,667)
應付帳款	(6,891)	167,132
應付帳款－關係人	647	(2,226)
應付所得稅	(1,425)	(88,684)
應付費用	(55,077)	60,989
其他應付款	3,632	(2,291)
其他流動負債	(4,532)	(13,368)
應計退休金負債	723	323
營業活動之淨現金流入	<u>2,290,174</u>	<u>1,752,582</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(1,102,137)	(1,916,000)
處分備供出售金融資產價款	957,361	1,795,824

(接次頁)

(承 前 頁)

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 5,000)
以成本衡量之金融資產減資退還股款	21,901	22,265
增加採權益法之長期股權投資	(894,615)	(43,328)
採權益法之長期股權投資減資退還股款	83,996	-
購置固定資產及出租資產	(147,933)	(201,875)
處分固定資產及出租資產價款	101,381	49,934
購買電腦軟體	(12,826)	(21,037)
存出保證金減少 (增加)	396	(3,286)
遞延費用增加	(5,477)	(16,710)
投資活動之淨現金流出	(997,953)	(339,213)
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(17)
發放現金股利	(1,112,704)	(927,254)
融資活動之淨現金流出	(1,112,704)	(927,271)
現金及約當現金淨增加數	179,517	486,098
年初現金及約當現金餘額	915,877	429,779
年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,095,394</u>	<u>\$ 915,877</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息 (不含資本化利息)	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 154</u>
支付所得稅	<u>\$ 462,965</u>	<u>\$ 504,070</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產及出租資產	\$ 155,928	\$ 209,973
加：年初應付購置設備款		
(帳列其他應付款)	32,964	26,429
年初應付租賃款－流動	728	320
年初應付租賃款－非流動	2,184	1,029
減：年底應付購置設備款		
(帳列其他應付款)	(41,688)	(32,964)
年底應付租賃款－流動	(728)	(728)
年底應付租賃款－非流動	(1,455)	(2,184)
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ 147,933</u>	<u>\$ 201,875</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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度

(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十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 799 人及 769 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，列為結清年度之損益。

年底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，列為當年度損益。

年底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，列為當年度損益。年底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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。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；後續評價時，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，列入當年度損益。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的差額。應收帳款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年度之利息費用。

(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，列入當年度之所得稅。

(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年度費用。

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，對本公司一〇〇年度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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
週轉金	\$ 1,341	\$ 1,318
銀行支票存款及活期存款	342,350	309,939
銀行定期存款	364,418	87,500
附買回債券	387,285	517,120
	<u>\$ 1,095,394</u>	<u>\$ 915,877</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市（櫃）公司股票	<u>\$ 95,525</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一年度因交易目的之金融資產所產生之淨損為 9,917 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
上市（櫃）公司股票	\$ 17,233	\$ 16,448
開放型基金	300,043	121,220
公司債－德意志銀行	-	30,130
	<u>\$317,276</u>	<u>\$167,798</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 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 525,339	\$ 725,790
製 成 品	547,142	534,158
在 製 品	127,830	140,688
原 料	443,893	286,547
包裝材料	30,437	30,845
	<u>\$ 1,674,641</u>	<u>\$ 1,718,028</u>

一〇一及一〇〇年度之備抵存貨跌價損失分別為 18,080 仟元及 16,648 仟元。

一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,432 仟元、存貨報廢損失 11,873 仟元及未分攤固定製造費用 8,159 仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,651 仟元、存貨報廢損失 32,622 仟元及未分攤固定製造費用 9,394 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
未上市（櫃）公司股票或基金		
Walden VC II, L.P.	\$ 65,707	\$ 72,080
金穎生物科技股份有限公司	18,549	20,681
全球策略創業投資股份有限公司	11,279	20,279
大中票券金融股份有限公司	9,600	9,600
寶典創業投資股份有限公司	9,000	11,723
Techgains Pan-Pacific Corporation	4,012	6,219
VantagePoint Communications Partners, L.P.	1,129	3,517
iGlobe Partners Fund, L.P.	786	4,183
聯合創業投資股份有限公司	-	2,622
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>\$120,062</u>	<u>\$150,904</u>

本公司於一〇一及一〇〇年度對上述投資提列減損損失如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
寶典創業投資股份有限公司	\$ 2,723	\$ 4,009
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	-
	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 4,009</u>

本公司投資之Walden VC 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。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司已認購但基金經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 十二月三十一日	一〇〇 十二月三十一日
	帳面金額	帳面金額
未上市（櫃）公司		
Accession Limited	\$ 3,126,071	\$ 3,188,059
Standard Investment （Cayman Standard）	851,160	-
佳乳食品股份有限公司 （佳乳食品公司）	533,007	524,552
長徽股份有限公司（長徽 公司）	165,415	157,389
德泰科技股份有限公司 （德泰科技公司）	149,587	159,578
喝好水股份有限公司（喝 好水公司）	77,529	76,130
Standard Industries, LLC	-	76,323
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.（RRT）	-	-
	<u>\$ 4,902,769</u>	<u>\$ 4,182,031</u>

本公司採權益法認列之投資收益（損失）包括：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
Accession Limited	\$ 41,885	\$137,458
Cayman Standard	(24,543)	-
佳乳食品公司	188,069	194,330
長徽公司	3,980	2,915
德泰科技公司	5,571	26,025
喝好水公司	500	(1,692)
Standard Industries, LLC	55,734	1,412
RRT	-	(1,584)
	<u>\$271,196</u>	<u>\$358,864</u>

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（以下簡稱中國佳格投資公司）。中國佳格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，其並轉投資設立佳格食品（中國）有限公司（以下簡稱中國佳格食品公司）。中國佳格食品公司主要從事於產銷食用油品及營養食品。

Standard Industries, LLC 已於一〇一年九月清算完畢。

十、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 406,376	\$ 393,038
機器設備	1,237,587	1,200,405
運輸設備	16,365	13,492
辦公設備	76,760	68,711
租賃資產	837	560
其他設備	28,762	26,942
	<u>\$ 1,766,687</u>	<u>\$ 1,703,148</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。

一〇〇年度之資本化利息為 26 仟元，資本化利率為 0.87%-0.90%。

十一、電腦軟體－淨額

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
成 本		
年初餘額	\$150,869	\$129,832
本年度購買	<u>12,826</u>	<u>21,037</u>
年底餘額	<u>163,695</u>	<u>150,869</u>
累計攤銷		
年初餘額	129,793	118,266
本年度攤銷	<u>16,296</u>	<u>11,527</u>
年底餘額	<u>146,089</u>	<u>129,793</u>
年底淨額	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 21,076</u>

十二、出租資產－淨額

	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</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>12,808</u>	<u>12,393</u>
淨 額	<u>\$128,342</u>	<u>\$128,757</u>

本公司上述出租資產係以營業租賃方式出租予一公司，該租約至一〇三年五月到期，租金按月收取，依租約未來可收取之租金如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇二		\$	3,240
一〇三			1,350

十三、所得稅

	一 ○ 一 年 度	一 ○ 〇 年 度
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$459,195	\$493,317
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(27,203)	(54,608)
暫時性差異	(1,543)	(28,123)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	6,302
當期所得稅	430,449	416,888
遞延所得稅		
國外投資損失之暫時性差異	3,613	24,259
備抵存貨跌價損失	(243)	(1,131)
遞延銷貨退回及折讓	126	1,273
未實現金融資產評價損失	(2,662)	-
其 他	709	3,722
以前年度所得稅調整	31,091	(1,502)
所得稅費用	<u>\$463,083</u>	<u>\$443,509</u>

遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ 〇 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
遞延銷貨退回及折讓	\$ 5,911	\$ 6,037
備抵存貨跌價損失	3,074	2,831
未實現金融資產評價損失	2,662	-
其 他	6,460	7,196
	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 16,064</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
國外投資損失之暫時性差異	\$212,794	\$216,407
備供出售金融資產未實現損失	-	301
其 他	3,153	3,126
	<u>215,947</u>	<u>219,834</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(7,151)	(31,607)
備供出售金融資產未實現利益	(3,046)	-
	<u>(10,197)</u>	<u>(31,607)</u>
	<u>\$205,750</u>	<u>\$188,227</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，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止之所得稅申報案件，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：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
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	<u>2,778,016</u>	<u>3,011,198</u>
	<u>\$ 2,779,979</u>	<u>\$ 3,013,161</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 320,408 仟元及 343,187 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，因此無法合理估計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.86%。

十四、股東權益

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司計有普通股 252,606 股參與發行全球存託憑證 50,521.2 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，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本（惟每年以實收股本之一定比率為限）或分配現金。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何使用。

依本公司一〇一年六月六日修訂後之章程規定，年度純益經彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，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。

本公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 28,200 仟元及 30,975 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 20,143 仟元及 22,125 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按前述各該年度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% 之部分得用以撥充股本或分配現金。

本公司股東常會於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十五日分別決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分派案暨每股股利如下：

	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	\$ 2.40	\$ 2.50
股票股利	1,112,704	927,254	2.40	2.50

本公司股東常會於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十五日分別決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利—現金	\$ 30,975	\$ 26,845
董監事酬勞	22,125	19,175

本公司前述股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及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。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>一〇一年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>3,379</u>	<u>811</u>	<u>-</u>	<u>4,190</u>
<u>一〇〇年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>2,703</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>3,379</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 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
年度盈餘	\$ 2,701,145	\$ 2,238,062	570,707	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>
具稀釋作用潛在普通股之					
影響					
員工分紅	-	-	550		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
年度盈餘加潛在普					
通股之影響	<u>\$ 2,701,145</u>	<u>\$ 2,238,062</u>	<u>571,257</u>	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
年度盈餘	\$ 2,901,867	\$ 2,458,358	570,707	<u>\$ 5.08</u>	<u>\$ 4.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之					
影響					
員工分紅	-	-	722		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
年度盈餘加潛在普					
通股之影響	<u>\$ 2,901,867</u>	<u>\$ 2,458,358</u>	<u>571,429</u>	<u>\$ 5.08</u>	<u>\$ 4.30</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。本公司於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，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 5.34 元及 5.33 元減少為 4.31 元及 4.30 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度依該辦法認列之退休金成本分別計 21,620 仟元及 20,630 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，皆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。前述辦法相關之退休金資訊揭露如下：

淨退休金成本：

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
服務成本	\$ 449	\$5,840	\$ 453	\$5,659
利息成本	357	6,676	350	6,239
退休基金資產實際報酬	\$ -	(\$2,620)	\$ -	(\$3,248)
退休基金資產損失	——	(2,983)	——	(2,165)
退休基金資產預期報酬	-	(5,603)	-	(5,413)
攤銷數	(308)	1,794	(237)	1,031
淨退休金成本	<u>\$ 498</u>	<u>\$8,707</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$7,516</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
給付義務				
既得給付義務	\$ 16,938	\$109,840	\$ 16,330	\$ 88,685
非既得給付義務	——	155,933	——	158,649
累積給付義務	16,938	265,773	16,330	247,334
未來薪資增加之影響數	1,570	88,071	1,514	86,464
預計給付義務	18,508	353,844	17,844	333,798
退休基金資產公平價值	——	(275,623)	——	(277,044)
提撥狀況	18,508	78,221	17,844	56,754
未認列過渡性淨給付義務	-	(522)	-	(602)
退休金利益（損失）未攤銷				
餘額	2,542	(76,973)	2,709	(55,652)
應計退休金負債	<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 20,553</u>	<u>\$ 500</u>
既得給付	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$133,787</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$110,531</u>

精算假設：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
折現率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%
未來薪資水準增加率	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%

十八、用人成本、折舊及攤銷

	一	〇	一	年	度
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	合	計
用人成本					
薪 資	\$298,325	\$358,553	\$ -		\$656,878
勞 健 保	25,323	24,348	-		49,671
退 休 金	12,804	18,021	-		30,825
其 他	66,513	49,734	-		116,247
	<u>\$402,965</u>	<u>\$450,656</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$853,621</u>
折 舊	<u>\$ 63,339</u>	<u>\$ 32,353</u>	<u>\$ 415</u>		<u>\$ 96,107</u>
攤 銷	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 18,311</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 29,412</u>

	一	〇	〇	年	度
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	合	計
用人成本					
薪 資	\$306,411	\$366,415	\$ -		\$672,826
勞 健 保	23,566	23,044	-		46,610
退 休 金	12,030	16,682	-		28,712
其 他	68,302	40,579	-		108,881
	<u>\$410,309</u>	<u>\$446,720</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$857,029</u>
折 舊	<u>\$ 51,085</u>	<u>\$ 39,990</u>	<u>\$ 415</u>		<u>\$ 91,490</u>
攤 銷	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 14,075</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 20,678</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) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
1. 應收帳款		
佳乳食品公司	<u>\$ 91,091</u>	<u>\$ 86,344</u>
2. 其他應收款		
佳乳食品公司	\$ 768	\$ 640
喝好水公司	<u>36</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 640</u>

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
3. 應付帳款		
喝好水公司	\$ <u>647</u>	\$ <u>-</u>
4. 銷貨收入		
佳乳食品公司	\$917,697	\$817,555
上海佳格公司	<u>-</u>	<u>475</u>
	<u>\$917,697</u>	<u>\$818,030</u>
5. 進 貨		
佳乳食品公司	\$680,652	\$598,293
喝好水公司	<u>11,711</u>	<u>11,206</u>
	<u>\$692,363</u>	<u>\$609,499</u>
6. 權利金收入（帳列什項收入）		
佳乳食品公司	\$ <u>2,453</u>	\$ <u>1,897</u>

本公司與關係人間之交易係按一般條件辦理。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、業務執行費用、 酬勞及紅利	\$ <u>29,408</u>	\$ <u>31,263</u>

二十、抵押之資產

下列資產業已抵押為長期借款額度之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產及出租資產－淨額	<u>\$271,132</u>	<u>\$286,634</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，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 1,000 仟元。

(三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本約 42,000 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，該等租約分別於一〇二年三月至一〇六年十月間到期。依租約未來應支付之租金如下：

年	度	金	額
一〇二		\$	18,188
一〇三			17,101
一〇四			1,787
一〇五			1,428
一〇六			1,190

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,095,394	\$ 1,095,394	\$ 915,877	\$ 915,877
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	95,525	95,525	-	-
備供出售金融資產—流動	317,276	317,276	167,798	167,798
應收票據	2,474	2,474	2,341	2,341
應收帳款—淨額	1,806,895	1,806,895	1,908,171	1,908,171
應收帳款—關係人	91,091	91,091	86,344	86,344
其他應收款	28,995	28,995	13,605	13,605
其他應收款—關係人	804	804	640	640
以成本衡量之金融資產—非流動	120,062		150,904	
存出保證金	12,022	12,022	12,418	12,418
負 債				
應付票據	1,392	1,392	1,081	1,081
應付帳款	846,331	846,331	853,222	853,222
應付帳款—關係人	647	647	-	-
其他應付款	59,257	59,257	46,901	46,901
應付租賃款（含流動部分）	2,183	2,183	2,912	2,912
存入保證金	900	900	900	900

(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價值相當，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。
5. 存出保證金及存入保證金以帳面金額估計其公平價值，因為預計未來收取或支付之金額與帳面金額相當。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年十二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 751,703 仟元及 634,750 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 2,183 仟元及 2,912 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年度自備供出售金融資產當年度直接認列為股東權益調整項目之未實現利益（損失）分別計 5,037 仟元及 (1,825) 仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當年度利益之金額分別計 1,708 仟元及 2,279 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年度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（損失）金額分別計 22,024 仟元及 (20,982) 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）公司股票及開放型基金，故價格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）公司股票及開放型基金，皆具活絡市場或可隨時贖回，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：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外	幣	匯	外	幣	匯
金 融 資 產	新 台 幣			新 台 幣		
貨幣性項目						
美 元	\$	9,833	29.04	\$	9,021	30.28
歐 元		1,001	38.49		546	39.18
澳 幣		59	30.17		53	30.74
非貨幣性項目						
美 元		3,289	29.04		995	30.28
採權益法之長期股權投資						
美 元		-	29.04		107,824	30.28
人 民 幣		860,835	4.62		-	4.81
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美 元		149	29.04		288	30.28
歐 元		34	38.49		69	39.18
澳 幣		423	30.17		508	30.74

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇一年度資金貸與他人：附表一。
2. 一〇一年度為他人背書保證：無。
3. 一〇一年十二月三十一日持有有價證券：附表二。

4. 一〇一年度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. 一〇一年度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：附表四。
6. 一〇一年度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：附表五。
7. 一〇一年度與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
8. 一〇一年十二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：附表七。
9. 一〇一年度從事衍生性金融商品交易：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：附表十。

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十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (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	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
												名稱	價值		
1	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款－關係人	\$ 241,356	\$ 231,511	\$ 231,511	-	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

民國一〇一年十二月三十一日

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	358,327	\$ 95,525		\$ 95,525
	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	1,085,013	12,640		12,640
	股 票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產－流動	48,600	4,593		4,593
	受益憑證	復華全球短期收益基金		備供出售金融資產－流動	558,769	6,132		6,132
	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	2,058,700	17,924		17,924
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產－流動	297,974	5,709		5,709
	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	729,289	10,075		10,075
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金		備供出售金融資產－流動	934,609	10,075		10,075
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金		備供出售金融資產－流動	975,022	10,114		10,114
	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	8,626,161	140,008		140,008
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	6,385,248	100,006		100,006
	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	3,126,071	100.0%	3,126,071
	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	533,007	100.0%	540,720
	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	165,415	100.0%	498,524
	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	149,587	52.0%	149,000
	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	77,529	97.1%	77,802
	股 票	Standard Investment (Cayman) Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,010,000	851,160	100.0%	851,160
	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	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%	17,896
	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%	17,711
	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)	65,707	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)	786	1.4%	

（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	股 票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產－非流動	500,000	\$ 4,012	0.8%	\$ 3,669
	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	427,680	-	2.3%	1,214
	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	1,500,000	11,279	1.9%	10,982
	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	900,000	9,000	7.0%	8,292
	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	-	0.2%	-
	股 票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	907,815	-	8.8%	-
Accession Limited	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	67,619		67,619
	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	15,651		15,651
	受益憑證	PIMCO 總回報債券基金		備供出售金融資產－流動	130,435	48,598		48,598
	受益憑證	PIMCO 多元收益債券基金		備供出售金融資產－流動	47,653	15,624		15,624
	受益憑證	匯豐環球新興市場債券基金		備供出售金融資產－流動	29,255	29,244		29,244
	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產－非流動	200	32,744	0.7%	
	股 單	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）	2,645,983	100.0%	2,645,983
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）	12,287	100.0%	12,287
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%	2,375
	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	2,333,340	28,362		28,362
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	805,930	11,325		11,325
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	556,054	8,709		8,709
	受益憑證	新光吉星貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	664,469	10,006		10,006
長徽股份有限公司	股 票	佳格食品股份有限公司	子公司長徽股份有限公司之母公司	備供出售金融資產－流動	4,190,040	333,108		333,108
	股 票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產－流動	63,500	4,992		4,992

（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）
	股 票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產－流動	779,711	\$ 21,325	23.7%	\$ 21,325
	股 票	聚鼎科技股份有限公司		備供出售金融資產－流動	385,000	20,020		20,020
	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	4,850		4,850
	股 票	長榮航空股份有限公司		備供出售金融資產－流動	44,000	748		748
	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	11,016		11,016
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A 類型		備供出售金融資產－流動	480,141	5,324		5,324
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-B 類型		備供出售金融資產－流動	469,068	5,056		5,056
	受益憑證	匯豐資源豐富國家債券基金		備供出售金融資產－流動	534,905	4,899		4,899
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	249,531	3,507		3,507
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金 B		備供出售金融資產－流動	489,788	5,081		5,081
	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	2,589		2,589
	受益憑證	永豐中概平衡基金		備供出售金融資產－流動	295,159	7,409		7,409
	受益憑證	永豐趨勢平衡基金		備供出售金融資產－流動	196,356	4,985		4,985
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	302,866	3,976		3,976
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產－流動	385,140	5,207		5,207
	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	-		-
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	子公司 Standard Investment (Cayman) Limited 之子公司 孫公司 Standard Corporation (Hong Kong) Limited 之子公司 曾孫公司佳格投資（中國） 有限公司之子公司	備供出售金融資產－流動	836,965	11,562	16.4%	11,562
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	219,611	3,086		3,086
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		4,974
Standard Investment (Cayman) Limited	股 票	Standard Corporation (Hong Kong) Limited		採權益法之長期股權投資	30,005,000	851,043		851,043
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	股 單	佳格投資（中國）有限公司		採權益法之長期股權投資	（註一）	850,941		850,941
佳格投資（中國）有限 公司	股 單	佳格食品（中國）有限公司		採權益法之長期股權投資	（註一）	235,007		235,007

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十二月三十一日

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		入 賣						出		金 融 商 品 其 他	期 末	
					股數／單位數	金 額	股數／單位數	金 額	股數／單位數	售 價	帳 面 成 本	處分（損）益	金 融 商 品 評 價（損）益	股數／單位數		金 額	
佳格食品股份有限公司	保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	\$ -	9,279,530	\$ 142,000	9,279,530	\$ 142,054	\$ 142,000	\$ 54	\$ -	\$ -	-	\$ -	
	匯達貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	6,851,192	100,000	6,851,192	100,365	100,000	365	-	-	-	-	
	國泰台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	10,761,946	130,000	10,761,946	130,101	130,000	101	-	-	-	-	
	台新 1699 貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	7,651,344	100,000	7,651,344	100,279	100,000	279	-	-	-	-	
	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	8,275,063	100,405	100,000	405	-	-	-	-	
	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	18,235,382	285,000	11,850,134	185,219	185,000	219	6	-	6,385,248	100,006	
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			3,415,397	46,566	4,376,942	60,000	7,792,340	107,022	106,566	456	-	-	-	-	
	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	8,626,161	140,000	-	-	-	-	8	-	8,626,161	140,008	
	Standard Investment (Cayman) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	30,010,000	894,615	-	-	-	-	-	(43,455) (註二)	30,010,000	851,160	
	佳乳食品股份有限公司	台新 1699 貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			1,180,951	15,381	7,800,582	102,000	8,981,533	117,431	117,381	50	-	-	-	-
Standard investment (Cayman) Limited	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動			-	-	8,039,557	118,000	8,039,557	118,054	118,000	54	-	-	-	-	
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	30,005,000	894,464	-	-	-	-	-	(43,421) (註三)	30,005,000	851,043	
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)	894,312	-	-	-	-	-	(43,371) (註四)	(註一)	850,941	
佳格投資（中國）有限公司	佳格食品（中國）有限公司	採權益法之長期股權投資			-	-	(註一)	236,160	-	-	-	-	-	(1,153) (註五)	(註一)	235,007	

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係採權益法認列之投資損失 24,543 仟元暨換算調整數(18,912)仟元。

註三：係採權益法認列之投資損失 24,514 仟元暨換算調整數(18,907)仟元。

註四：係採權益法認列之投資損失 24,471 仟元暨換算調整數(18,900)仟元。

註五：係採權益法認列之投資收益 2,207 仟元暨換算調整數(3,360)仟元。

佳格食品股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形(註一)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
佳格食品（中國）有限公司	太倉土地使用權	簽約日 101.11.23	\$ 101,099	\$ 101,099	太倉市國土資源局	—	—	—	—	\$ -	招標	用於興建廠房，且尚在興建中	—
佳格食品（中國）有限公司	太倉建廠一期工程	簽約日 101.12.05	437,858	-	南通四建集團	—	—	—	—	-	招標	用於興建廠房，且尚在興建中	—

註一：係截至一〇一年十二月三十一日支付金額。

佳格食品股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

處 分 之 公 司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	原取得日期	帳 面 價 值	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
佳格食品股份有限 公司	金山南路不動產	簽約日 101.12.12 交易日 101.12.21	90.11.01	\$ 44,718	\$ 102,106 (註一)	已收款	\$ 56,159 (註二)	必來投資股份有 限公司	—	業務需要	市場價格	—

註一：含出售房屋之營業稅 86 仟元。

註二：係交易金額 102,106 仟元減處分不動產之帳面價值 44,718 仟元及處分不動產相關之營業稅 86 仟元、土地增值稅 1,143 仟元後之淨額。

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十二月三十一日

附表六單位：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	(\$ 917,697)	7.55%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	—	\$ 91,091	4.79%	
			進貨	680,652	10.55%	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	917,697	59.17%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	—	(91,091)	42.52%	
			銷貨	(680,652)	29.32%	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

民國一〇一年十二月三十一日

附表七

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 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融通款 \$ 231,511 (參閱附表一)		\$ -	—	\$ - (註)	\$ -

註：截至一〇二年三月二十二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十二月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司一〇一年度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）一〇一年度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度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。

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

上海佳格公司一〇一年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣3,616 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十二月三十一日

附表九單位：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			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	股數	比率	帳面金額			
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%	\$ 3,126,071	\$ 41,885	\$ 41,885	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%	533,007	187,569	188,069 (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%	165,415	12,090	3,980 (註三)	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	324,133	324,133	10,374,399	52.0%	149,587	10,711	5,571	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%	77,529	359	500 (註四)	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%	-	(20,060)	-	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	894,615	-	30,010,000	100.0%	851,160	(24,543)	(24,543)	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%	2,645,983	32,517		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%	12,287	(3,601)		曾孫公司
Standard investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	894,464	-	30,005,000	100.0%	851,043	(24,514)		孫公司
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	佳格投資（中國）有限公司	江蘇省太倉市	投資暨銷售食用油品及營養食品	894,312	-	(註一)	100.0%	850,941	(24,471)		曾孫公司
佳格投資（中國）有限公司	佳格食品（中國）有限公司	江蘇省太倉市	製造及銷售食用油品及營養食品	236,160	-	(註一)	100.0%	235,007	2,207		曾曾孫公司

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 187,569 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 500 仟元後之金額。

註三：係按股權比例認列被投資公司純益 12,090 仟元減其持有本公司股票而收取股利收入 8,110 仟元後之金額。

註四：係按股權比例認列被投資公司純益 349 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 151 仟元後之金額。

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十二月三十一日

附表十單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註三)	\$ -	\$ -	\$ 96,941 (註三)	35.5%	\$ - (註六)	\$ -	\$ -
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 (註四)	-	-	3,980,795 (註四)	100.0%	32,517 (註六)	2,645,983	-
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	生產葵花籽	92,235	5. (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	(3,601) (註六)	12,287	-
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	894,312	2.	-	894,312	-	894,312	100.0%	(24,471) (註六)	850,941	-
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	236,160	5. (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	2,207 (註六)	235,007	-

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
\$5,027,939	\$5,463,539	無投資金額上限(註七)

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：截至一〇一年十二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：截至一〇一年十二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.(2)項。

註七：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。

佳格食品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項 目	摘 要	年 利 率	金 額
週 轉 金			\$ 1,341
銀行存款			
支票存款			18,360
外幣活期存款	9,770 仟美元（兌換率 29.04）、59 仟澳幣（兌換率 30.17）及 1,000 仟歐元（兌換率 38.49）	0.01%~0.70%	<u>323,990</u>
			<u>342,350</u>
銀行定期存款	一〇二年一月至十二月間到期	0.94%~1.36%	<u>364,418</u>
附買回債券	一〇二年一月到期	0.78%~0.8%	<u>387,285</u>
合 計			<u>\$1,095,394</u>

佳格食品股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (元)	總 額
Pandora Media Inc.	<u>358,327</u>	<u>\$109,416</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 95,525</u>

佳格食品股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	股數或單位數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (元)	總 額
上市 (櫃) 公司股票						
遠東國際商業銀行股份 有限公司	1,085,013	\$10	\$ 10,850	\$ 17,114	\$11.65	\$ 12,640
中華電信股份有限公司	48,600	10	486	<u>4,063</u>	94.50	<u>4,593</u>
				<u>21,177</u>		<u>17,233</u>
開放型基金						
德盛安聯四季回報債券 組合基金	729,289			10,000	13.81	10,075
德盛安聯四季豐收債券 組合基金	934,609			10,000	10.78	10,075
國泰新興高收益基金	975,022			10,000	10.37	10,114
柏瑞全球策略高收益債 券基金	2,058,700			18,000	8.71	17,924
復華全球短期收益基金	558,769			6,000	10.98	6,132
統一強棒貨幣市場基金	8,626,161			140,000	16.23	140,008
統一大滿貫基金	297,974			5,000	19.16	5,709
群益安穩貨幣市場基金	6,385,248			<u>100,000</u>	15.66	<u>100,006</u>
				<u>299,000</u>		<u>300,043</u>
合 計				<u>\$320,177</u>		<u>\$317,276</u>

佳格食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 571,370
乙公司	339,507
丙公司	202,868
丁公司	178,273
其他公司（註）	<u>516,650</u>
	1,808,668
減：備抵呆帳	(<u>1,773</u>)
淨 額	<u>\$ 1,806,895</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註)
商 品	\$ 527,044	\$ 771,127
製 成 品	550,983	960,053
在 製 品	138,257	243,472
原 料	445,412	642,828
包裝材料	<u>31,025</u>	<u>41,463</u>
小 計	1,692,721	<u>\$ 2,658,943</u>
減：備抵跌價損失	(<u>18,080</u>)	
合 計	<u>\$ 1,674,641</u>	

註： 市價之決定依淨變現價值計算。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。

佳格食品股份有限公司

預付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自動倉儲零配件	\$ 12,025
贈 品	6,101
保 險 費	5,530
燃 料 油	5,290
其 他	<u>22,688</u>
合 計	<u>\$ 51,634</u>

佳格食品股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
預付原油貨款	\$123,677
預付奶粉貨款	35,263
預付蔗糖貨款	6,160
其 他	<u>15,474</u>
合 計	<u>\$180,574</u>

佳格食品股份有限公司
以成本法衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表 八單位：新台幣仟元

名 稱	年 股數或單位數	初 帳 面 價 值	本 年 度 增 加 股數或單位數 金 額	本 年 度 減 少 股數或單位數 金 額	年 底 股數或單位數 帳 面 價 值	提供擔保或 質押情形	已提列累計 減損金額	備 註
Walden VC II L.P.	-	\$ 72,080	- \$ -	- \$ 6,373	- \$ 65,707	無	\$ 51,596	註一及註四
Authenex, Inc	2,424,242	-	- -	- -	2,424,242 -	無	67,580	—
全球策略創業投資股份有限公司	2,400,000	20,279	- -	900,000 9,000	1,500,000 11,279	無	3,721	註二
承揚創業投資股份有限公司	1,600,000	-	- -	1,600,000 -	- -	無	-	註三
VantagePoint Communications Partners, L.P.	-	3,517	- -	- 2,388	- 1,129	無	23,516	註一及註六
iGlobe Partners Fund, L.P.	-	4,183	- -	- 3,397	- 786	無	10,181	註一及註四
金穎生物科技股份有限公司	2,344,110	20,681	- -	- 2,132	2,344,110 18,549	無	3,889	註六
聯合創業投資股份有限公司	720,000	2,622	- -	292,320 2,622	427,680 -	無	4,277	註二
寶典創業投資股份有限公司	2,000,000	11,723	- -	1,100,000 2,723	900,000 9,000	無	-	註五
大中票券金融股份有限公司	1,194,249	9,600	- -	- -	1,194,249 9,600	無	-	—
Techgains Pan-Pacific Corporation	500,000	6,219	- -	- 2,207	500,000 4,012	無	9,185	註七
聯欣環保科技事業股份有限公司	11,200	-	- -	- -	11,200 -	無	1,362	—
Octamer, Inc.	907,815	-	- -	- -	907,815 -	無	20,143	—
		<u>\$ 150,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,842</u>	<u>\$ 120,062</u>			

註一：該基金無單位數。

註二：本年度減少股數及金額係被投資公司減資退還股款。

註三：本年度減少股數係被投資公司清算所致

註四：本年度減少金額係投資成本退回。

註五：本年度股數減少係被投資公司減資彌補虧損；本年度減少金額係認列減損損失。

註六：本年度減少金額係認列減損損失。

註七：本年度減少金額係認列減損損失 1,698 仟元及投資成本退回 509 仟元。

佳格食品股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表九

單位：除每股淨值為新台幣元
外，餘為新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	股 權 淨 值 (註 八) 單 價	總 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
Accession Limited	123,600,000	\$ 3,188,059	-	\$ 61,578	-	\$ 123,566	123,600,000	100.0	\$ 3,126,071	25.3	\$ 3,126,071	無	註一
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	524,552	-	188,080	-	179,625	30,000,000	100.0	533,007	18.0	540,720	無	註二
長徽股份有限公司	15,000,000	157,389	-	16,731	-	8,705	15,000,000	100.0	165,415	33.2	498,524	無	註三
Standard Industries, LLC	-	76,323	-	55,734	-	132,057	-	-	-	-	-	無	註四
德泰科技股份有限公司	10,374,399	159,578	-	5,571	-	15,562	10,374,399	52.0	149,587	14.4	149,000	無	註五
喝好水股份有限公司	7,675,325	76,130	-	1,527	-	128	7,675,325	97.1	77,529	10.1	77,802	無	註六
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.	363,333	-	-	-	-	-	363,333	35.5	-	-	-	無	
Standard Investment (Cayman) Limited	-	-	30,010,000	894,615	-	43,455	30,010,000	100.0	851,160	28.4	851,160	無	註七
		<u>\$ 4,182,031</u>		<u>\$ 1,223,836</u>		<u>\$ 503,098</u>			<u>\$ 4,902,769</u>				

註一： 本年度增加金額係包括採權益法認列投資收益 41,885 仟元及備供出售金融資產未實現利益 19,693 仟元；本年度減少金額係換算調整數。

註二： 本年度增加金額係包括採權益法認列投資收益 188,069 仟元及備供出售金融資產未實現利益 11 仟元；本年度減少金額係被投資公司發放現金股利。

註三： 本年度增加金額係包括持有本公司股票所獲配之現金股利調整資本公積 8,110 仟元暨採權益法認列投資收益 3,980 仟元及備供出售金融資產未實現利益 4,641 仟元；本年度減少係發放現金股利。

註四： 該公司係有限公司，故無股數；本年度增加金額係採權益法認列投資收益；本年度減少金額係包括發放現金股利 46,998 仟元、換算調整數 1,063 仟元及退回股款 83,996 仟元。

註五： 本年度增加金額係採權益法認列投資收益；本年度減少金額係被投資公司發放現金股利。

註六： 本年度增加金額係包括採權益法認列投資利益 500 仟元及備供出售金融資產未實現利益 1,027 仟元；本年度減少金額係採權益法認列未認列為退休金成本之淨損失。

註七： 本年度增股數加金額係增加投資；本年度減少金額係包括採權益法認列投資損失 24,543 仟元及換算調整數 18,912 仟元。

註八： 股權淨值係依據被投資公司之財務報表計算。

佳格食品股份有限公司

固定資產及出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表十

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 成 本	餘 額 重 估 增 值	本 年 度 增 加 成 本	本 年 度 減 少 成 本	本 年 度 重 分 類 成 本	年 底 成 本	餘 額 重 估 增 值 合 計
固定資產							
成本及重估增值							
土地	\$ 374,642	\$ 56,819	\$ -	\$ -	(\$ 35,106)	\$ -	\$ 396,355
房屋及建築	667,471	-	-	-	(21,190)	38,478	684,759
機器設備	1,375,309	-	-	-	(20,478)	190,757	1,545,588
運輸設備	26,473	-	152	-	(696)	4,353	30,282
辦公設備	88,109	-	-	-	(1,230)	6,163	93,042
租賃資產	1,664	-	-	-	-	-	1,664
其他設備	33,449	-	-	-	(315)	423	33,557
合 計	<u>2,567,117</u>	<u>56,819</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 79,015)</u>	<u>240,174</u>	<u>2,785,247</u>
累計折舊							
房屋及建築	393,038	-	\$ 23,776	\$ -	(\$ 10,438)	-	406,376
機器設備	1,200,405	-	56,865	-	(19,683)	-	1,237,587
運輸設備	13,492	-	3,375	-	(502)	-	16,365
辦公設備	68,711	-	9,264	-	(1,215)	-	76,760
租賃資產	560	-	277	-	-	-	837
其他設備	26,942	-	2,135	-	(315)	-	28,762
合 計	<u>1,703,148</u>	<u>-</u>	<u>\$ 95,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 32,153)</u>	<u>-</u>	<u>1,766,687</u>
未完工程及預付設備款	<u>159,123</u>	<u>-</u>	<u>\$ 155,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(240,174)</u>	<u>74,725</u>
固定資產—淨額	<u>1,023,092</u>	<u>56,819</u>				<u>-</u>	<u>1,093,285</u>
出租資產							
成 本							
土地	121,446	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	121,446
房屋及建築	<u>19,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,704</u>
合 計	<u>141,150</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>141,150</u>
累計折舊							
房屋及建築	<u>12,393</u>	<u>-</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,808</u>
出租資產—淨額	<u>128,757</u>	<u>-</u>				<u>-</u>	<u>128,342</u>
固定資產與出租資產—淨額	<u>\$1,151,849</u>	<u>\$ 56,819</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$1,221,627</u>

註：截至一〇一年十二月三十一日止，帳面未折減餘額計 271,132 仟元之土地、房屋及建築業已抵押作為長期借款額度之擔保品。

佳格食品股份有限公司

電腦軟體變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表十一

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 攤 提	年 底 餘 額	備 註
電腦軟體	<u>\$ 21,076</u>	<u>\$ 12,826</u>	<u>\$ 16,296</u>	<u>\$ 17,606</u>	按二至三年平均攤銷

佳格食品股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表十二

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A 公司	\$ 92,603
B 公司	48,069
其他公司（註）	<u>705,659</u>
合 計	<u><u>\$846,331</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佳格食品股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
佣金及獎勵金	\$400,768
薪 資	110,072
廣 告 費	67,726
員工紅利	28,200
權 利 金	24,721
董監事酬勞	20,143
勞健保費	10,491
運 費	7,064
環保回收費	5,899
其 他	<u>89,099</u>
合 計	<u>\$764,183</u>

佳格食品股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付購置設備款	\$ 41,688
其 他	<u>17,569</u>
合 計	<u>\$ 59,257</u>

佳格食品股份有限公司

銷貨收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表十五

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	數 量 (噸)	金 額
營養食品類	76,892	\$ 10,603,369
廚房料理食品類	20,641	1,767,475
其 他 類	9,095	<u>363,038</u>
銷貨收入總額		12,733,882
減：銷貨退回		(92,688)
銷貨折讓		(<u>478,395</u>)
銷貨收入淨額		<u><u>\$ 12,162,799</u></u>

佳格食品股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
年初原物料	\$ 320,630
加：本年度進料	4,236,970
原物料盤盈	233
減：出售原料	(31,255)
其他領用	(7,160)
原物料報廢	(2,916)
年底原物料	(476,437)
原物料耗用	4,040,065
直接人工	189,029
製造費用	679,951
製造成本	4,909,045
年初在製品	150,130
減：轉列其他科目	(10,521)
在製品報廢	(5,371)
年底在製品	(138,257)
製成品成本	4,905,026
年初製成品	537,150
減：轉列其他科目	(69,417)
製成品報廢	(1,747)
年底製成品	(550,983)
銷貨成本—自製產品	4,820,029
買賣商品銷貨成本	
年初商品	726,766
加：本年度進貨	2,212,253
存貨盤盈	3
減：商品報廢	(1,839)
年底商品	(527,044)
銷貨成本—買賣商品	2,410,139
原料出售成本	31,255
未分攤固定製造費用	8,159
存貨跌價損失	1,432
存貨盤盈	(236)
存貨報廢損失	11,873
合 計	\$ 7,282,651

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

表十七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
廣 告 費	\$1,414,372	\$ -	\$ -	\$1,414,372
薪資及退休金	178,987	177,866	19,721	376,574
獎勵金及佣金支出	472,580	-	-	472,580
運 費	104,205	-	-	104,205
稅 捐	12,278	418	17	12,713
專業服務費	660	18,844	-	19,504
租 金	11,731	8,976	39	20,746
保 險 費	18,265	9,642	1,712	29,619
攤 銷	3,154	15,157	-	18,311
折 舊	15,132	8,946	8,275	32,353
旅 費	21,723	3,344	1,052	26,119
修 繕 費	14,456	605	589	15,650
電腦費用	193	15,419	148	15,760
伙食費	5,642	1,901	443	7,986
郵 電 費	1,970	1,847	44	3,861
交 際 費	1,397	6,202	147	7,746
職工福利	11,518	4,157	875	16,550
水 電 費	6,218	1,614	802	8,634
捐 贈	1,150	26,765	-	27,915
其 他	25,890	27,633	29,017	82,540
部門費用分攤轉列	30,621	(78,173)	4,086	(43,466) (註)
合 計	<u>\$2,352,142</u>	<u>\$ 251,163</u>	<u>\$ 66,967</u>	<u>\$2,670,272</u>

註：係轉列製造費用。