

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~10		-
七、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~26		四~十八
(五) 關係人交易	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	28~29		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30~32		二二~二三
(十一) 附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33、46~47		二四
(十二) 營運部門財務資訊	33		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	34~45		二六

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別計新台幣 2,805,522 仟元及新台幣 6,064,359 仟元，分別各佔合併資產總額之 23%及 52%；其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之負債總額分別計新台幣 399,760 仟元及新台幣 1,412,084 仟元，分別佔合併負債總額之 14%及 46%；其民國一〇一及一〇〇年前三季之銷貨收入淨額分別計新台幣 1,433,289 仟元及新台幣 5,819,050 仟元，分別佔合併銷貨收入淨額之 10%及 41%；其民國一〇一及一〇〇年前三季之純益分別計新台幣 163,676 仟元及新台幣 368,180 仟元，分別佔合併總純益之 10%及 19%。又如合併財務報表附註九所述，佳格食品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 0 仟元及新台幣 77,678 仟元，暨其有關之民國

一〇一及一〇〇年前三季之投資淨益分別計新台幣 55,734 仟元及新台幣 615 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，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 二 十 六 日

佳格食品股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 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)	\$ 2,525,266	20	\$ 930,249	8	2100	短期借款(附註十四及二十)	\$ 292,948	3	\$ 451,857	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	54,447	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十五)	36,977	-	34,982	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	325,279	3	700,978	6	2120	應付票據	11,032	-	6,502	-
1120	應收票據(附註三)	21,733	-	23,162	-	2140	應付帳款	975,976	8	1,111,213	10
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇一年 3,975 仟元及 一〇〇年 23,005 仟元後之淨額(附註三)	3,400,736	28	3,086,460	27	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	-	-	383	-
1150	應收帳款—關係人(附註三及十九)	155	-	26,085	-	2160	應付所得稅—減預付稅款後之淨額	127,378	1	126,191	1
1160	其他應收款(附註三)	91,693	1	41,764	-	2170	應付費用	1,217,716	10	1,165,027	10
1180	其他應收款—關係人(附註三及十九)	141	-	-	-	2228	其他應付款	149,684	1	89,308	1
120X	存貨(附註七)	2,489,845	20	3,060,682	27	2288	應付租賃款—流動	758	-	719	-
1250	預付費用	130,663	1	170,126	2	2298	其他流動負債	43,604	-	19,859	-
1260	預付款項	323,626	3	444,334	4	21XX	流動負債合計	2,856,073	23	3,006,041	26
1286	遞延所得稅資產—流動	18,324	-	20,797	-		長期負債				
1291	受限制資產—流動(附註二十)	700	-	700	-	2446	應付租賃款—非流動	1,611	-	2,369	-
1298	其他流動資產	9,151	-	18,625	-		各項準備				
11XX	流動資產合計	9,391,759	76	8,523,962	74	2510	土地增值稅準備(附註十一)	33,685	-	33,685	-
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	187,597	2	216,926	2	2810	應計退休金負債	26,801	1	24,329	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	-	-	77,678	1	2820	存入保證金	8,832	-	11,275	-
1423	不動產投資(附註十)	54,015	-	54,324	-	28XX	其他負債合計	35,633	1	35,604	1
14XX	長期投資合計	241,612	2	348,928	3	2XXX	負債合計	2,927,002	24	3,077,699	27
	固定資產(附註十一及二十)						股東權益(附註十六)				
	成 本						母公司股東權益				
1501	土 地	680,692	5	680,692	6	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	47	4,636,269	40
1521	房屋及建築	1,319,739	11	1,319,192	11		資本公積				
1531	機器設備	2,563,327	21	2,519,488	22	3220	庫藏股票交易	35,240	-	27,130	-
1611	租賃資產	1,664	-	1,664	-	3260	長期股權投資	13,574	-	13,574	-
1681	其他設備	343,421	3	349,302	3	32XX	資本公積合計	48,814	-	40,704	-
15X1	成本合計	4,908,843	40	4,870,338	42		保留盈餘				
15X8	重估增值—土地	56,819	-	56,819	1	3310	法定盈餘公積	1,282,134	11	1,036,298	9
15XY	成本及重估增值合計	4,965,662	40	4,927,157	43	3350	未分配盈餘	2,133,998	17	2,473,954	22
15X9	減：累計折舊	(2,972,191)	(24)	(2,906,036)	(25)	33XX	保留盈餘合計	3,416,132	28	3,510,252	31
1671	未完工程及預付設備款	216,423	2	177,441	1		股東權益其他項目				
15XX	固定資產—淨額	2,209,894	18	2,198,562	19	3420	累積換算調整數	34,923	-	156,368	1
	無形資產					3451	備供出售金融資產未實現利益(損 失)	18,362	-	(4,089)	-
1710	技術使用權—淨額	2	-	28	-	3460	未實現重估增值(附註十一)	23,134	-	23,134	-
1750	電腦軟體—淨額(附註十二)	17,716	-	24,909	-	3480	庫藏股票—一〇一年 4,190 仟股， 一〇〇年 3,379 仟股(附註十七)	(21,182)	-	(21,182)	-
1760	商 譽	558	-	558	-	34XX	股東權益其他項目合計	55,237	-	154,231	1
1770	遞延退休金成本	-	-	826	-		母公司股東權益合計	9,269,156	75	8,341,456	72
1780	土地使用權—淨額	10,672	-	11,414	-	3610	少數股權	138,899	1	139,343	1
17XX	無形資產合計	28,948	-	37,735	-	3XXX	股東權益合計	9,408,055	76	8,480,799	73
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 12,335,057	100	\$ 11,558,498	100
1800	出租資產—淨額(附註十三及二十)	212,095	2	214,651	2						
1820	存出保證金(附註五)	25,384	-	37,023	-						
1830	遞延費用—淨額	16,090	-	17,688	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	209,275	2	179,949	2						
18XX	其他資產合計	462,844	4	449,311	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,335,057	100	\$ 11,558,498	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金額	%	金額	%	
4110	銷貨收入總額 (附註十九)	\$ 15,318,279	103	\$ 14,744,240	103
4170	減：銷貨退回	102,955	1	114,702	1
4190	銷貨折讓	<u>375,587</u>	<u>2</u>	<u>309,594</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	14,839,737	100	14,319,944	100
5110	銷貨成本 (附註七及十九)	<u>9,216,841</u>	<u>62</u>	<u>8,869,208</u>	<u>62</u>
5910	銷貨毛利	<u>5,622,896</u>	<u>38</u>	<u>5,450,736</u>	<u>38</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	3,516,254	24	2,929,388	21
6200	管理及總務費用	312,752	2	279,072	2
6300	研究發展費用	<u>52,821</u>	<u>1</u>	<u>61,804</u>	-
6000	營業費用合計	<u>3,881,827</u>	<u>27</u>	<u>3,270,264</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>1,741,069</u>	<u>11</u>	<u>2,180,472</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	32,070	-	10,570	-
7121	採權益法認列之投資淨 益 (附註九)	55,734	1	615	-
7122	股利收入	118,439	1	4,573	-
7130	處分固定資產及出租資 產利益	454	-	28,027	1
7140	處分投資淨益	3,938	-	21,075	-
7160	兌換淨益	-	-	27,984	-
7210	租金收入 (附註十九)	17,677	-	17,874	-
7250	呆帳轉回利益	4,192	-	9,085	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
7310	金融資產評價淨益(附註五)	\$ 10,166	-	\$ -	-
7480	什項收入	<u>16,475</u>	-	<u>16,445</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>259,145</u>	<u>2</u>	<u>136,248</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	5,022	-	6,917	-
7530	處分固定資產及出租資產損失	5,981	-	1,639	-
7560	兌換淨損	646	-	-	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註八)	8,941	-	4,009	-
7640	金融資產評價淨損(附註五)	-	-	2,890	-
7880	什項支出	<u>4,948</u>	-	<u>4,880</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>25,538</u>	-	<u>20,335</u>	-
7900	稅前利益	1,974,676	13	2,296,385	16
8110	所得稅費用	<u>378,388</u>	<u>2</u>	<u>362,947</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 1,596,288</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,933,438</u>	<u>14</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$ 1,592,081	11	\$ 1,919,151	14
9602	少數股權純益	<u>4,207</u>	-	<u>14,287</u>	-
		<u>\$ 1,596,288</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,933,438</u>	<u>14</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 3.36</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 3.36</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 1,596,288	\$ 1,933,438
折舊	143,160	133,983
攤銷	25,846	17,067
採權益法認列之投資淨益	(55,734)	(615)
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	46,998	-
以成本衡量之金融資產減損損失	8,941	4,009
處分投資淨益	(3,938)	(21,075)
處分固定資產及出租資產淨損(益)	5,527	(26,388)
公司債投資未實現兌換損失(利益)	335	(1,349)
遞延所得稅	(1,262)	34,448
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	(54,447)	-
應收票據	4,263	(9,329)
應收帳款	(129,687)	207,187
應收帳款－關係人	7,720	(20,384)
其他應收款	(23,419)	3,764
其他應收款－關係人	(18)	-
存貨	447,672	(512,081)
預付費用	(34,991)	(84,423)
預付款項	162,652	111,322
其他流動資產	(4,310)	(14,297)
應付票據	9,791	2,676
應付帳款	(156,752)	182,797
應付帳款－關係人	-	383
應付所得稅	(92,162)	(179,702)
應付費用	(202,501)	(206,326)
其他應付款	89,218	(6,251)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
其他流動負債	\$ 18,708	(\$ 5,607)
應計退休金負債	<u>2,538</u>	<u>1,947</u>
營業活動之淨現金流入	<u>1,810,436</u>	<u>1,545,194</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(1,451,579)	(2,615,976)
處分備供出售金融資產價款	1,609,923	2,249,992
處分以成本衡量之金融資產價款	-	31,223
以成本衡量之金融資產減資退還股款	17,017	10,707
增加採權益法之長期股權投資	-	(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	(194,883)	(186,797)
處分固定資產及出租資產價款	1,769	105,606
受限制資產減少	-	44,693
購買電腦軟體	(8,707)	(20,687)
存出保證金減少(增加)	5,873	(3,205)
遞延費用增加	(<u>7,128</u>)	(<u>13,078</u>)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>56,281</u>	(<u>440,850</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(186,320)	(70,119)
應付短期票券增加	36,977	34,987
舉借長期借款	-	42,655
償還長期借款	-	(47,500)
存入保證金增加(減少)	24	(2,973)
發放現金股利	(1,104,595)	(920,495)
子公司發放現金股利予少數股權股東	(<u>14,359</u>)	(<u>22,825</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>1,268,273</u>)	(<u>986,270</u>)
匯率影響數	(<u>43,645</u>)	<u>54,399</u>
現金及約當現金淨增加數	554,799	172,473
期初現金及約當現金餘額	<u>1,970,467</u>	<u>757,776</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,525,266</u>	<u>\$ 930,249</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 5,394</u>	<u>\$ 7,294</u>
支付所得稅	<u>\$ 471,812</u>	<u>\$ 508,201</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	\$ 190,691	\$ 206,238
加：期初應付購置設備款(帳列其他應付款)	41,721	45,862
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)	(38,072)	(63,564)
期末應付租賃款—流動	(758)	(719)
期末應付租賃款—非流動	(1,611)	(2,369)
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ 194,883</u>	<u>\$ 186,797</u>
處分備供出售金融資產價款	\$ 1,638,993	\$ 2,249,992
減：期末應收處分投資款(帳列其他應收款)	(29,070)	-
處分備供出售金融資產收現數	<u>\$ 1,609,923</u>	<u>\$ 2,249,992</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

列入合併財務報表之子公司之有關資訊如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 比 例		說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
本公司	佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	製造及銷售乳製品 及飲料	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司 (長徽公司)	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	製造及銷售電腦週 邊設備及電腦資 訊產品	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	製造及銷售飲料	97.1%	97.1%	—
本公司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	-	本公司於一〇一年一月 及七月分別投資 Cayman Standard 美元 9,010 仟元及 美元 21,000 仟元。
Accession Limited	上海佳格食品有限公司 (上海佳格公司)	製造及銷售食用油 品及營養食品	100.0%	100.0%	—
上海佳格公司	內蒙古佳泰農業科技開 發有限公司 (內蒙佳泰公司)	生產葵花籽	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	-	Cayman Standard 於 一〇一年一月及七月 分別投資 Hong Kong Standard 美元 9,005 仟元及美元 21,000 仟元。
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限 公司 (中國佳格投資公司)	投資暨銷售食用油 品及營養食品	100.0%	-	Hong Kong Standard 於一〇一年一月及七 月分別投資中國佳格 投資公司美元 9,000 仟元及美元 21,000 仟 元。
中國佳格投資 公司	佳格食品(中國)有限 公司(中國佳格食品 公司)	製造及銷售食用油 品及營養食品	100.0%	-	中國佳格投資公司於一 〇一年四月投資中國 佳格食品公司美元 8,000 仟元。

上述列入合併財務報表之部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別計 2,805,522 仟元及 6,064,359 仟元，分別各佔合併資產總額之 23%及 52%；其一〇一年及一〇〇年九月三十日之負債總額分別計 399,760 仟元及 1,412,084 仟元，分別佔合併負債總額之 14%及 46%；其一〇一及一〇〇年前三季之銷貨收入淨額分別計 1,433,289 仟元及 5,819,050 仟元，分別佔合併銷貨收入淨額之 10%及 41%；其一〇一及一〇〇年前三季之純益分別計 163,676 仟元及 368,180 仟元，分別佔合併總純益之 10%及 19%。

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為 2,077 人及 2,017 人。

二、重要會計政策

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表基礎編製

本公司直接或間接持有被投資公司股權且具有控制能力者，其帳目併入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予消除。

(二) 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。

國外子公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債一期末匯率；股東權益－歷史匯率；損益－當期平均匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(三) 會計估計

依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製合併財務報表時，本公司及子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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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（包括未能符合避險會計之衍生性金融商品），原始認列時，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七) 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、封閉型基金、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。

(八) 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。

(九) 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，本公司及子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，故本公司及子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。

(十) 資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、不動產投資、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，將減損損失之回轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，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。

(十一) 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。

(十二) 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。

本公司及子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；惟如本公司及子公司對該被投資公司有

控制能力，則予全部消除。本公司及子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。

(十三) 不動產投資

不動產投資係以成本減累計折舊計價，房屋及建築之折舊係採直線法按三十五年計提。

(十四) 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：房屋及建築一三至五十四年，機器設備一二至二十年，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。

(十五) 無形資產

電腦軟體係採直線法按二至三年計提攤銷。

土地使用權係採直線法按五十年計提攤銷。

(十六) 商 譽

投資成本超過所取得子公司可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

(十七) 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。

(十八) 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、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減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。

(十九) 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合併財務報表時，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。

(二十) 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。

(二一) 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

本公司及子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，對本公司及子公司一〇〇年前三季之合併財務報表無重大影響。

本公司及子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及子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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
週轉金	\$ 9,556	\$ 13,132
銀行支票存款及活期存款	780,275	402,777
銀行定期存款	1,559,666	482,377
附買回債券	<u>175,769</u>	<u>31,963</u>
	<u>\$ 2,525,266</u>	<u>\$ 930,249</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 54,447</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一年前三季因交易目的之金融資產所產生之淨損為4,871仟元。

上海佳格公司一〇一及一〇〇年前三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及一〇〇年前三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因未能符合財務會計準則公報第三十四號「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。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上海佳格公司無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年九月三十日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

截至一〇〇年九月三十日止，上海佳格公司尚未到期之期貨合約如下：

	一〇〇年九月三十日				
金融商品	交易方式	數量 (公噸)	合約金額 (人民幣仟元)	市場成交價 (人民幣仟元)	市場評估淨損 (人民幣仟元)
豆油期貨	買入	1,060	\$ 10,670	\$ 9,874	(\$ 796)

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額分別為 2,279 仟元及 14,027 仟元，帳列存出保證金項下。

上海佳格公司於一〇一及一〇〇年前三季因衍生性金融商品交易所產生之淨益（損）分別為 15,037 仟元及 (2,890) 仟元。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
上市（櫃）公司股票	\$ 69,154	\$ 64,776
封閉型基金	2,540	1,821
開放型基金	253,585	603,903
公司債—德意志銀行	-	30,478
	<u>\$325,279</u>	<u>\$700,978</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 517,861	\$ 741,485
製 成 品	801,290	935,821
在 製 品	139,952	260,139
原 料	978,169	1,069,084
包裝材料	52,573	54,153
	<u>\$ 2,489,845</u>	<u>\$ 3,060,682</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 46,923 仟元及 47,000 仟元。

一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 9,604 仟元、存貨報廢損失 9,351 仟元及未分攤固定製造費用 16,357 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 11,400 仟元、存貨報廢損失 26,321 仟元及未分攤固定製造費用 18,429 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
未上市(櫃)公司股票或基金		
Walden VC II, L.P.	\$ 68,071	\$ 72,080
AsiaVest Opportunities Fund IV	33,920	37,161
開元通訊股份有限公司	26,586	26,586
金穎生物科技股份有限公司	18,549	15,681
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
iGlobe Partners Fund, L.P.	2,134	9,625
聯合創業投資股份有限公司	1,902	2,622
新東陽股份有限公司	1,415	1,415
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.	-	-
宏大租賃股份有限公司	-	-
	<u>\$187,597</u>	<u>\$216,926</u>

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季對上述投資提列減損損失如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
寶典創業投資股份有限公司	\$ 2,723	\$ 4,009
Vantage Point 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>

本公司及子公司投資之 Walden VC II, L.P.、VantagePoint Communications Partners, L.P.、iGlobe Partners Fund, L.P. 及 AsiaVest Opportunities Fund IV 均係於約定期間內不可轉讓之基金。截至一〇一年九月三十日止，本公司及子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

	<u>一〇一年九月三十日</u>		<u>一〇〇年九月三十日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>
未上市(櫃)公司				
Standard Industries, LLC	\$ -	50.0%	\$ 77,678	50.0%
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT)	-	35.5%	-	35.5%
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 77,678</u>	

採權益法認列之投資收益(損失)包括：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
Standard Industries, LLC	\$ 55,734	\$ 2,199
RRT	-	(1,584)
	<u>\$ 55,734</u>	<u>\$ 615</u>

上述一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資暨其有關之一〇一及一〇〇年前三季之投資損益，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。

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。

十、不動產投資

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
成 本		
土 地	\$ 46,943	\$ 46,943
房屋及建築	<u>11,048</u>	<u>11,048</u>
	<u>57,991</u>	<u>57,991</u>
累計折舊		
房屋及建築	<u>3,976</u>	<u>3,667</u>
	<u>\$ 54,015</u>	<u>\$ 54,324</u>

十一、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
房屋及建築	\$ 685,475	\$ 631,012
機器設備	2,031,051	2,010,332
租賃資產	768	19,795
其他設備	<u>254,897</u>	<u>244,897</u>
	<u>\$ 2,972,191</u>	<u>\$ 2,906,036</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。

一〇〇年前三季之資本化利息為 26 仟元，資本化利率為 0.87%-0.90%。

十二、電腦軟體－淨額

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
成 本		
期初餘額	\$173,160	\$151,119
本期購買	8,707	20,687
換算調整數	(813)	<u>1,092</u>
期末餘額	<u>181,054</u>	<u>172,898</u>
累計攤銷		
期初餘額	151,703	138,337
本期攤銷	12,439	8,613
換算調整數	(804)	<u>1,039</u>
期末餘額	<u>163,338</u>	<u>147,989</u>
期末淨額	<u>\$ 17,716</u>	<u>\$ 24,909</u>

十三、出租資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本		
土 地	\$121,446	\$121,446
房屋及建築	<u>138,585</u>	<u>138,585</u>
	<u>260,031</u>	<u>260,031</u>
累計折舊		
房屋及建築	<u>47,936</u>	<u>45,380</u>
淨 額	<u>\$212,095</u>	<u>\$214,651</u>

上述出租資產係以營業租賃方式出租予數家公司，該等租約分別於一〇一年十二月至一〇三年十二月間到期，租金皆按月收取。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	第四季	\$	6,548
一〇二年	度		24,088
一〇三年	度		20,233

十四、短期借款

	<u>一〇一年</u> <u>九月三十日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>
美元信用借款：一〇一年一〇一年十二月至一〇二年八月間到期，年利 1.80%-1.96%；一〇〇年一〇一年二月至八月間到期，年利率 1.01%-1.93%	\$292,948	\$396,857
新台幣信用借款：一〇〇年十月到期，年利率 1.20%-1.22%	<u>-</u>	<u>55,000</u>
	<u>\$292,948</u>	<u>\$451,857</u>

十五、應付短期票券

	<u>一〇一年</u> <u>九月三十日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>
新台幣應付商業本票：一〇一年一〇一年十月到期，年利率 1.20%；一〇〇年一〇〇年十月到期，年利率 0.96%-1.20%	\$ 37,000	\$ 35,000
減：未攤銷折價	(<u>23</u>)	(<u>18</u>)
	<u>\$ 36,977</u>	<u>\$ 34,982</u>

十六、股東權益

截至一〇一年九月三十日止，本公司計有普通股 285,606 股參與發行全球存託憑證 57,121.2 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前三季應付員工紅利估列金額分別為 20,060 仟元及 24,178 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 14,329 仟元及 17,272 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按本公司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。若本公司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。如本公司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的收盤價，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：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
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。

十七、庫藏股票

(單位：仟股)

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇一年前三季</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>一〇〇年前三季</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。

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數 (仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>市價</u>
<u>一〇一年九月三十日</u>			
長徽公司	4,190	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 340,650</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
長徽公司	3,379	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 283,841</u>

十八、每股盈餘

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$1,943,815	\$1,592,081	570,707	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 2.79</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	-	-	505		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$1,943,815</u>	<u>\$1,592,081</u>	<u>571,212</u>	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 2.79</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$2,278,419	\$1,919,151	570,707	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 3.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	-	-	707		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$2,278,419</u>	<u>\$1,919,151</u>	<u>571,414</u>	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 3.36</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，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 4.17 元及 4.16 元均減少為 3.36 元。

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>關 係</u>
開元通訊公司	該公司董事長與德泰科技公司執行長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
1. 應收帳款		
開元通訊公司	\$ <u>155</u>	\$ <u>26,085</u>
2. 其他應收款		
開元通訊公司	\$ <u>141</u>	\$ <u>-</u>
3. 應付帳款		
開元通訊公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>383</u>
	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
4. 銷貨收入		
開元通訊公司	\$ <u>21,000</u>	\$ <u>70,792</u>
5. 進 貨		
開元通訊公司	\$ <u>295</u>	\$ <u>2,613</u>
6. 租金收入		
開元通訊公司	\$ <u>3,019</u>	\$ <u>2,683</u>

德泰科技公司與開元通訊公司間之進銷貨交易係按一般條件辦理。

德泰科技公司向開元通訊公司收取之租金係依當地行情決定，按月收取。

二十、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為長、短期借款額度及向海關提貨之擔保品：

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
銀行活期存款及定期存款（帳列 受限制資產－流動）	\$ 700	\$ 700
固定資產及出租資產－淨額	<u>443,042</u>	<u>463,041</u>
	<u>\$443,742</u>	<u>\$463,741</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月三十日止，本公司及子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 800 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本計約 213,000 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十二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>
一〇一年第四季		\$	4,794
一〇二年度			3,152
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			1,190

- (五) 佳乳食品公司以營業租賃方式承租房屋，租金按年支付，租約至一〇三年四月止，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>
一〇一年第四季		\$	765
一〇二年度			3,062
一〇三年度			1,021

(六) 德泰科技公司新竹廠房之土地係以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租，租金按月支付，租期至一〇一年八月止，期滿得續約。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	第四季	\$	722
一〇二年	年度		2,886
一〇三年	年度		2,886
一〇四年	年度		2,886
一〇五年	年度		2,886
一〇六年	年度及其以後		7,457

(七) 上海佳格公司以營業租賃方式承租若干房屋及倉庫，該等租約分別於一〇一年十月至一一〇年九月間到期。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	第四季	\$	2,580
一〇二年	年度		7,125
一〇三年	年度		3,857
一〇四年	年度		2,155
一〇五年	年度		2,155
一〇六年	年度及其以後		10,058

(八) 內蒙佳泰公司以營業租賃方式承租若干耕地，該等租約於一〇五年三月到期。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	第四季	\$	785
一〇二年	年度		3,142
一〇三年	年度		3,142
一〇四年	年度		3,142
一〇五年	年度		785

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 2,525,266	\$ 2,525,266	\$ 930,249	\$ 930,249
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	54,447	54,447	-	-
備供出售金融資產－流動	325,279	325,279	700,978	700,978
應收票據	21,733	21,733	23,162	23,162
應收帳款－淨額	3,400,736	3,400,736	3,086,460	3,086,460
應收帳款－關係人	155	155	26,085	26,085
其他應收款	91,693	91,693	41,764	41,764
其他應收款－關係人	141	141	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	187,597	-	216,926	-
受限制資產－流動	700	700	700	700
存出保證金	25,384	25,384	37,023	37,023
負 債				
短期借款	292,948	292,948	451,857	451,857
應付短期票券	36,977	36,977	34,982	34,982
應付票據	11,032	11,032	6,502	6,502
應付帳款	975,976	975,976	1,111,213	1,111,213
應付帳款－關係人	-	-	383	383
其他應付款	149,684	149,684	89,308	89,308
應付租賃款（含流動部分）	2,369	2,369	3,088	3,088
存入保證金	8,832	8,832	11,275	11,275

(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合併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、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付款項。
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。
5. 存出保證金及存入保證金以帳面價值金額估計其公平價值，因為預計未來收取之金額與帳面金額相當。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,736,135 仟元及 545,518 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 39,346 仟元及 93,070 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 292,948 仟元及 396,857 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年前三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）金額分別計 4,621 仟元及 (1,772) 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 2,085 仟元及 1,212 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年前三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（損失）利益金額分別計 19,514 仟元及 (22,503) 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、封閉型基金及開放型基金，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及子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。由於本公司及子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

本公司及子公司之營運資金足以支應短期借款之現金需求，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。本公司及子公司投資之上市（櫃）公司股票、封閉型基金及開放型基金，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。本公司及子公司投資之未上市（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，惟本公司及子公司於投資前已充分考量此風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年九月三十日之短期借款 292,948 仟元，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使該等借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。若市場利率增加 1%，將使本公司及子公司現金流出一年增加 2,929 仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊：

本公司及子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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美元	\$ 40,509	29.30	\$ 1,186,698	\$ 5,332	30.48 ~30.53	\$ 162,626
歐元	1	37.89	29	393	41.23	16,200
澳幣	177	30.62	5,420	53	29.70	1,561
人民幣	477,512	4.62	2,206,060	394,452	4.77	1,882,562
非貨幣性項目						
美元	6,812	29.30	199,536	5,810	30.48	177,090
採權益法之長期股權投資						
美元	-	29.30	-	2,548	30.48	77,678
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美元	10,191	29.30	298,610	13,187	30.48 ~30.53	402,556
歐元	190	37.89	7,214	66	41.23	2,737
澳幣	419	30.62	12,838	1,002	29.70	29,744
人民幣	35,627	4.62	164,596	35,983	4.77	171,731

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二五、營運部門財務資訊

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

1. 佳格部門－本公司。
2. 佳乳部門－佳乳公司。
3. 上海佳格部門－上海佳格公司。
4. 其他部門－除前述外之其餘子公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	佳格部門	佳乳部門	上海佳格部門	其他部門	調節及銷除	合計
一〇一年前三季						
來自外部客戶收入	\$ 8,237,888	\$ 1,219,143	\$ 5,168,559	\$ 214,147	\$ -	\$14,839,737
部門間收入	682,721	483,749	-	9,361	(1,175,831)	-
收入合計	<u>\$ 8,920,609</u>	<u>\$ 1,702,892</u>	<u>\$ 5,168,559</u>	<u>\$ 223,508</u>	<u>(\$ 1,175,831)</u>	<u>\$14,839,737</u>
利息收入	\$ 8,494	\$ 529	\$ 9,869	\$ 13,178	\$ -	\$ 32,070
利息費用	\$ 115	\$ 43	\$ 4,621	\$ 243	\$ -	\$ 5,022
折舊費用	\$ 71,008	\$ 20,281	\$ 39,620	\$ 12,251	\$ -	\$ 143,160
攤銷費用	\$ 22,262	\$ 2,284	\$ 1,300	\$ -	\$ -	\$ 25,846
採權益法認列之投資淨益	\$ 55,734	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,734
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 8,941	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,941
部門利益(損失)	<u>\$ 1,794,718</u>	<u>\$ 171,754</u>	<u>(\$ 17,713)</u>	<u>\$ 33,508</u>	<u>(\$ 7,591)</u>	<u>\$ 1,974,676</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 1,974,676</u>
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一〇〇年前三季						
來自外部客戶收入	\$ 8,500,894	\$ 1,081,781	\$ 4,399,943	\$ 337,326	\$ -	\$14,319,944
部門間收入	606,081	432,511	-	9,118	(1,047,710)	-
收入合計	<u>\$ 9,106,975</u>	<u>\$ 1,514,292</u>	<u>\$ 4,399,943</u>	<u>\$ 346,444</u>	<u>(\$ 1,047,710)</u>	<u>\$14,319,944</u>
利息收入	\$ 4,091	\$ 50	\$ 4,143	\$ 2,286	\$ -	\$ 10,570
利息費用	\$ 111	\$ 30	\$ 6,183	\$ 593	\$ -	\$ 6,917
折舊費用	\$ 67,586	\$ 16,602	\$ 37,349	\$ 12,446	\$ -	\$ 133,983
攤銷費用	\$ 14,151	\$ 669	\$ 2,247	\$ -	\$ -	\$ 17,067
採權益法認列之投資淨益	\$ 615	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 615
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 4,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,009
部門利益	<u>\$ 1,924,527</u>	<u>\$ 155,870</u>	<u>\$ 175,985</u>	<u>\$ 51,701</u>	<u>(\$ 11,698)</u>	<u>\$ 2,296,385</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,296,385</u>
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：因資產之衡量金額未提供予營運決策者，故以零列示。

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下簡稱金管會），九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編制合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
8. 決定 IFRS 會計政策	人資部門 行銷部門 採購部門 會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	會計部門	已完成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	說 明
流動資產							
現金及約當現金	\$ 1,970,467	(\$ 252,915)	\$ -	\$ 1,717,552	現金及約當現金		6.(1)
備供出售金融資產－流動	490,125	-	-	490,125	備供出售金融資產－流動		
應收票據	26,700	-	-	26,700	應收票據		
應收帳款－淨額	3,315,881	23,447	-	3,339,328	應收帳款－淨額		6.(2)
應收帳款－關係人	7,875	-	-	7,875	應收帳款－關係人		
其他應收款	40,337	-	-	40,337	其他應收款		
其他應收款－關係人	123	-	-	123	其他應收款－關係人		
存 貨	2,975,852	-	-	2,975,852	存 貨		
預付費用	96,060	-	-	96,060	預付款項		
預付款項	496,736	-	-	496,736	預付款項		
遞延所得稅資產－流動	17,474	(17,474)	-	-	-		6.(3)
受限制資產－流動	700	-	-	700	受限制資產－流動		
其他流動資產	4,883	252,915	-	257,798	其他流動資產		6.(1)
流動資產合計	9,443,213	5,973	-	9,449,186			
長期投資							
以成本衡量之金融資產－非流動	214,929	-	-	214,929	以成本衡量之金融資產－非流動		
採權益法之長期股權投資	76,323	-	-	76,323	採用權益法之投資		
不動產投資	54,246	(54,246)	-	-	-		6.(5)
長期投資合計	345,498	(54,246)	-	291,252			
固定資產－淨額	2,186,837	(123,461)	-	2,063,376	不動產、廠房及設備		6.(4)
-	-	268,245	-	268,245	投資性不動產		6.(5)
無形資產							
技術使用權－淨額	22	-	-	22	技術使用權		
電腦軟體－淨額	21,457	-	-	21,457	電腦軟體		
商 譽	559	-	-	559	商 譽		
土地使用權－淨額	11,358	(11,358)	-	-	-		6.(6)
無形資產合計	33,396	(11,358)	-	22,038			
其他資產							
出租資產－淨額	213,999	(213,999)	-	-	-		6.(5)
存出保證金	31,790	-	-	31,790	存出保證金		
遞延費用－淨額	22,125	(22,125)	-	-	-		6.(7)
遞延所得稅資產－非流動	187,339	50,134	15,430	252,903	遞延所得稅資產		6.(3)(11)
其他非流動資產	-	156,944	-	156,944	其他非流動資產		6.(4)(6)(7)
其他資產合計	455,253	(29,046)	15,430	441,637			
資產總計	\$ 12,464,197	\$ 56,107	\$ 15,430	\$ 12,535,734	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 494,327	\$ -	\$ -	\$ 494,327	短期借款		
應付票據	1,241	-	-	1,241	應付票據		
應付帳款	1,132,434	-	-	1,132,434	應付帳款		
應付所得稅－減預付稅款後之淨額	219,540	-	-	219,540	當期所得稅負債		
應付費用	1,432,402	-	-	1,432,402	其他應付款		
其他應付款	62,551	-	-	62,551	其他應付款		
應付租賃款－流動	728	-	-	728	應付租賃款－流動		
-	-	23,447	-	23,447	負債準備－流動		6.(2)
其他流動負債	23,861	-	-	23,861	其他流動負債		
流動負債合計	3,367,084	23,447	-	3,390,531			
長期負債							
應付租賃款－非流動	2,184	-	-	2,184	應付租賃款－非流動		
各項準備							
土地增值稅準備	33,685	(33,685)	-	-	-		6.(8)
其他負債							
應計退休金負債	24,263	-	91,563	115,826	應計退休金負債		6.(11)
存入保證金	8,936	-	-	8,936	存入保證金		
遞延所得稅負債－非流動	-	66,345	-	66,345	遞延所得稅負債		6.(3)(8)
其他負債合計	33,199	66,345	91,563	191,107			
負債合計	3,436,152	56,107	91,563	3,583,822	負債合計		

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	說明
目	表	認	目	
金額	達	列	額	
	差	及		
	異	衡		
		量		
		差		
		異		
股東權益				
普通股股本	\$ 4,636,269	\$ -	\$ 4,636,269	股本
資本公積				
庫藏股票交易	27,130	-	27,130	庫藏股票交易
長期股權投資	13,574	(13,574)	-	-
資本公積合計	40,704	(13,574)	27,130	6.(10)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,036,298	-	1,036,298	法定盈餘公積
未分配盈餘	3,013,161	36,708	2,974,538	未分配盈餘
		(75,331)		6.(9)(10)(11)
保留盈餘合計	4,049,459	36,708	4,010,836	
股東權益其他項目				
累積換算調整數	154,322	-	154,322	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
備供出售金融資產未實現利益(損失)	(3,688)	-	(3,688)	備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-	-
庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	庫藏股票
股東權益其他項目合計	152,586	(23,134)	129,452	
母公司股東權益合計	8,879,018	-	8,803,687	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	149,027	-	148,225	非控制股權
股東權益合計	9,028,045	(76,133)	8,951,912	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 12,464,197	\$ 56,107	\$ 12,535,734	負債及權益總計

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	說明
目	表	認	目	
金額	達	列	額	
	差	及		
	異	衡		
		量		
		差		
		異		
流動資產				
現金及約當現金	\$ 2,525,266	(\$ 534,490)	\$ 1,990,776	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	54,447	-	54,447	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	325,279	-	325,279	備供出售金融資產—流動
應收票據	21,733	-	21,733	應收票據
應收帳款—淨額	3,400,736	21,486	3,422,222	應收帳款—淨額
應收帳款—關係人	155	-	155	應收帳款—關係人
其他應收款	91,693	-	91,693	其他應收款
其他應收款—關係人	141	-	141	其他應收款—關係人
存貨	2,489,845	(5,377)	2,484,468	存貨
—	-	5,377	5,377	生物資產—流動
預付費用	130,663	-	130,663	預付款項
預付款項	323,626	-	323,626	預付款項
遞延所得稅資產—流動	18,324	(18,324)	-	-
受限制資產—流動	700	-	700	受限制資產—流動
其他流動資產	9,151	534,490	543,641	其他流動資產
流動資產合計	9,391,759	3,162	9,394,921	
長期投資				
以成本衡量之金融資產—非流動	187,597	-	187,597	以成本衡量之金融資產—非流動
不動產投資	54,015	(54,015)	-	-
長期投資合計	241,612	(54,015)	187,597	6.(5)
固定資產—淨額	2,209,894	(151,282)	2,058,612	不動產、廠房及設備
—	-	266,110	266,110	投資性不動產
無形資產				
技術使用權—淨額	2	-	2	技術使用權
電腦軟體—淨額	17,716	-	17,716	電腦軟體
商譽	558	-	558	商譽
土地使用權—淨額	10,672	(10,672)	-	-
無形資產合計	28,948	(10,672)	18,276	6.(6)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	項	目	說	明
金額	表達差異	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
其他資產										
出租資產—淨額	\$ 212,095	(\$ 212,095)	\$ -	\$ -	-	-	-	-	-	6.(5)
存出保證金	25,384	-	-	25,384	-	-	-	-	-	6.(7)
遞延費用—淨額	16,090	(16,090)	-	-	-	-	-	-	-	6.(3)(11)
遞延所得稅資產—非流動	209,275	29,138	14,971	253,384	-	-	-	-	-	6.(4)(6)(7)
其他非流動資產	-	178,044	-	178,044	-	-	-	-	-	6.(4)(6)(7)
其他資產合計	462,844	(21,003)	14,971	456,812	-	-	-	-	-	
資產總計	\$ 12,335,057	\$ 32,300	\$ 14,971	\$ 12,382,328	-	-	-	-	-	
流動負債										
短期借款	\$ 292,948	\$ -	\$ -	\$ 292,948	-	-	-	-	-	
應付短期票券	36,977	-	-	36,977	-	-	-	-	-	
應付票據	11,032	-	-	11,032	-	-	-	-	-	
應付帳款	975,976	-	-	975,976	-	-	-	-	-	
應付所得稅	127,378	-	-	127,378	-	-	-	-	-	
應付費用	1,217,716	-	-	1,217,716	-	-	-	-	-	
其他應付款	149,684	-	-	149,684	-	-	-	-	-	
應付租賃款—流動	758	-	-	758	-	-	-	-	-	
-	-	21,486	-	21,486	-	-	-	-	-	6.(2)
其他流動負債	43,604	-	-	43,604	-	-	-	-	-	
流動負債合計	2,856,073	21,486	-	2,877,559	-	-	-	-	-	
長期負債										
應付租賃款—非流動	1,611	-	-	1,611	-	-	-	-	-	
各項準備										
土地增值稅準備	33,685	(33,685)	-	-	-	-	-	-	-	6.(8)
其他負債										
應計退休金負債	26,801	-	88,795	115,596	-	-	-	-	-	6.(11)
存入保證金	8,832	-	-	8,832	-	-	-	-	-	
遞延所得稅負債—非流動	-	44,499	-	44,499	-	-	-	-	-	6.(3)(8)
其他負債合計	35,633	44,499	88,795	168,927	-	-	-	-	-	
負債合計	2,927,002	32,300	88,795	3,048,097	-	-	-	-	-	
股東權益										
普通股股本	5,748,973	-	-	5,748,973	-	-	-	-	-	
資本公積										
庫藏股票交易	35,240	-	-	35,240	-	-	-	-	-	
長期股權投資	13,574	(13,574)	-	-	-	-	-	-	-	6.(10)
資本公積合計	48,814	(13,574)	-	35,240	-	-	-	-	-	
保留盈餘										
法定盈餘公積	1,282,134	-	-	1,282,134	-	-	-	-	-	
未分配盈餘	2,133,998	36,708	(73,034)	2,097,672	-	-	-	-	-	6.(9)(10)(11)
保留盈餘合計	3,416,132	36,708	(73,034)	3,379,806	-	-	-	-	-	
股東權益其他項目										
累積換算調整數	34,923	-	-	34,923	-	-	-	-	-	
備供出售金融資產未實現損益	18,362	-	-	18,362	-	-	-	-	-	
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-	-	-	-	-	-	-	6.(9)
庫藏股票	(21,182)	-	-	(21,182)	-	-	-	-	-	
股東權益其他項目合計	55,237	(23,134)	-	32,103	-	-	-	-	-	
母公司股東權益合計	9,269,156	-	(73,034)	9,196,122	-	-	-	-	-	
少數股權	138,899	-	(790)	138,109	-	-	-	-	-	6.(11)
股東權益合計	9,408,055	-	(73,824)	9,334,231	-	-	-	-	-	
負債及股東權益總計	\$ 12,335,057	\$ 32,300	\$ 14,971	\$ 12,382,328	-	-	-	-	-	

合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 23,134 仟元，但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨減少金額為 38,623 仟元，故無須提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司存款期間超過三個月之定存重分類至其他金融資產（包含於其他流動資產科目中）之金額分別為 534,490 仟元及 252,915 元。

(2) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司備抵退回及折讓作為應收帳款減項重分類至負債準備之金額分別為 21,486 仟元及 23,447 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 18,324 仟元及 17,474 仟元；同額調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之金額分別為 10,814 仟元及 32,660 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司預付設備款自固定資產項下重分類至其他非流動資產之金額分別為 151,282 仟元及 123,461 元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司不動產投資及出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 266,110 仟元及 268,245 仟元。

(6) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用規範，應列為長期預付租金。

截至一〇〇年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司將土地使用權重分類至長期預付租金（包含於其他非流動資產科目中）金額分別為 10,672 仟元及 11,358 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司自遞延費用重分類至長期預付費用（包含於其他非流動資產科目中）之金額分別為 16,090 仟元及 22,125 仟元。

(8) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司自土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 33,685 仟元。

(9) 未實現重估增值

首次採用 IFRSs 時，原中華民國一般公認會計原則下進行之土地重估價，或原依法進行重估價調整之資產帳面價值，如作為轉換日之認定成本，原依法重估之未實現重估增值，其應轉列保留盈餘。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 23,134 仟元。

(10) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司資本公積－長期股權投資重分類至保留盈餘之金額均為 13,574 仟元。

(11) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務及確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 88,795 仟元及 91,563 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 14,971 元及 15,430 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 2,768 仟元及所得稅費用調整增加 459 仟元。

(12) 收入認列

對客戶之獎勵、贊助及補貼等款項列計營業費用。轉換至 IFRSs 後，將對客戶收取款項總額減除對客戶獎勵、贊助及補貼等款項後之淨額列計銷貨收入。

截至一〇一年九月三十日止，合併公司自營業費用轉入銷貨收入減項之金額為 1,609,878 仟元。

(13) 農 業

中華民國一般公認會計原則下，生物資產帳列存貨項下。轉換至 IFRSs 後，生物資產應單獨列示，並以公允價值減出售成本衡量。

截至一〇一年九月三十日止，合併公司生物資產自存貨項下重分類至生物資產一流動金額為 5,377 仟元。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
一〇一年 前三季						
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	\$ 154,240	按一般條件辦理 1.3%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款－關係人	897	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	682,721	按一般條件辦理 4.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	什項收入(權利金收入)	1,808	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	483,749	按一般條件辦理 3.3%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	9,361	按一般條件辦理 0.1%
1	Accession Limited	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	233,544	未計息 1.9%
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	進貨	5	按一般條件辦理 -
一〇〇年 前三季						
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	123,355	按一般條件辦理 1.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款－關係人	794	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應付帳款－關係人	2,237	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款－關係人	60	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	605,606	按一般條件辦理 4.2%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	什項收入(權利金收入)	1,388	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	9,118	按一般條件辦理 0.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	432,511	按一般條件辦理 3.0%
0	佳格食品股份有限公司	上海佳格公司	1	銷貨收入	475	按一般條件辦理 -
1	Accession Limited	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	242,991	未計息 2.1%
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	應付帳款－關係人	24	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	進貨	23	按一般條件辦理 -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。