

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上半年度

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、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	19~32		四~二二
(五) 關係人交易	32		二三
(六) 質抵押之資產	33		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	33~34		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	35		二六
(十) 其 他	35~38		二七、二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、52~59		二九
2. 轉投資事業相關資訊	60		二九
3. 大陸投資資訊	61		二九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	62~63		二九
(十二) 營運部門財務資訊	39		三十
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	40~51		三一

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六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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動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六月三十日之資產總額分別計新台幣 2,157,092 仟元及新台幣 1,907,128 仟元，分別占合併資產總額之 17% 及 16%；其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之負債總額分別計新台幣 345,558 仟元及新台幣 376,937 仟元，各佔合併負債總額之 9%；其民國一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨收入淨額分別計新台幣 823,950 仟元及新台幣 808,588 仟元，各占合併銷貨收入淨額之 9%；其民國一〇一及一〇〇年上半年度之純益分別計新台幣 80,593 仟元及新台幣 97,760 仟元，分別占合併總純益之 8% 及 7%。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六月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 10,668 仟元及新台幣 71,526 仟元，暨其有關之民國一〇一及一〇〇年

上半年度投資淨益（損）分別計新台幣 54,994 仟元及新台幣(1,088)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 八 月 二 十 一 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六月三十日
(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 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 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)	\$ 3,067,483	24	\$ 1,491,229	13	2100	短期借款(附註十四及二四)	\$ 298,801	2	\$ 491,315	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	30,627	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十五)	2,998	-	319,983	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	722,626	6	1,185,123	10	2120	應付票據	13,898	-	6,790	-
1120	應收票據	14,344	-	24,348	-	2140	應付帳款	788,904	6	892,451	7
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇一年 6,411 仟元及一〇〇年 29,914 仟元後之淨額	2,875,043	23	2,588,581	22	2160	應付所得稅—減預付稅款後之淨額	236,765	2	246,647	2
1150	應收帳款—關係人(附註二三)	204	-	9,098	-	2170	應付費用	1,088,423	9	1,038,732	9
1178	其他應收款	41,358	1	25,099	-	2216	應付股利	1,127,063	9	951,239	8
1180	其他應收款—關係人(附註二三)	140	-	126	-	2228	其他應付款	75,445	1	88,026	1
120X	存貨(附註七)	2,294,267	18	2,990,321	25	2288	應付租賃款—流動	748	-	709	-
1250	預付費用	158,202	1	112,462	1	2298	其他流動負債	47,129	-	22,124	-
1260	預付款項	462,598	4	484,042	4	21XX	流動負債合計	3,680,174	29	4,058,016	34
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十七)	18,376	-	26,153	-		長期負債				
1291	受限制資產—流動(附註二四)	700	-	700	-	2420	長期借款(附註十六及二四)	-	-	144,494	1
1298	其他流動資產	13,848	-	8,912	-	2440	應付租賃款—非流動	1,805	-	2,553	-
11XX	流動資產合計	9,699,816	77	8,946,194	75	24XX	長期負債合計	1,805	-	147,047	1
	長期投資						各項準備				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註六)	-	-	29,254	-	2510	土地增值稅準備(附註十一)	33,685	-	33,685	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	202,131	2	223,500	2		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	10,668	-	71,526	1	2810	應計退休金負債(附註二一)	26,027	1	24,268	-
1423	不動產投資(附註十)	54,092	-	54,401	-	2820	存入保證金	8,615	-	8,709	-
14XX	長期投資合計	266,891	2	378,681	3	28XX	其他負債合計	34,642	1	32,977	-
	固定資產(附註十一及二四)					2XXX	負債合計	3,750,306	30	4,271,725	36
	成 本						股東權益(附註十八)				
1501	土 地	680,692	5	680,692	6		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	1,326,694	11	1,282,768	11	3110	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 463,427 仟股，一〇〇年 370,901 仟股	4,636,269	37	3,709,015	31
1531	機器設備	2,565,417	20	2,449,191	20	3150	待分配股票股利	1,112,704	9	927,254	8
1611	租賃資產	1,664	-	1,664	-		資本公積				
1681	其他設備	339,204	3	331,085	3	3220	庫藏股票交易	27,130	-	20,373	-
15X1	成本合計	4,913,671	39	4,745,400	40	3260	長期股權投資	13,574	-	13,574	-
15X8	重估增值—土地	56,819	-	56,819	-	32XX	資本公積合計	40,704	-	33,947	-
15XY	成本及重估增值合計	4,970,490	39	4,802,219	40		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(2,974,168)	(23)	(2,826,318)	(23)	3310	法定盈餘公積	1,282,134	10	1,036,298	8
1671	未完工程及預付設備款	178,390	1	163,840	1	3350	未分配盈餘	1,547,258	12	1,893,016	16
15XX	固定資產—淨額	2,174,712	17	2,139,741	18	33XX	保留盈餘合計	2,829,392	22	2,929,314	24
	無形資產						股東權益其他項目				
1710	技術使用權—淨額	9	-	32	-	3420	累積換算調整數	104,312	1	(26,802)	-
1750	電腦軟體—淨額(附註十二)	16,775	-	27,895	-	3451	備供出售金融資產未實現利益	10,519	-	26,257	-
1760	商 譽	558	-	558	-	3460	未實現重估增值(附註十一)	23,134	-	23,134	-
1770	遞延退休金成本	-	-	826	-	3480	庫藏股票—一〇一年 3,379 仟股，一〇〇年 2,703 仟股(附註十九)	(21,182)	-	(21,182)	-
1780	土地使用權—淨額	10,996	-	10,707	-	34XX	股東權益其他項目合計	116,783	1	1,407	-
17XX	無形資產合計	28,338	-	40,018	-		母公司股東權益合計	8,735,852	69	7,600,937	63
	其他資產					3610	少數股權	138,402	1	133,506	1
1800	出租資產—淨額(附註十三及二四)	212,735	2	215,290	2	3XXX	股東權益合計	8,874,254	70	7,734,443	64
1820	存出保證金(附註五)	27,395	-	39,406	-		負債及股東權益總計	\$ 12,624,560	100	\$ 12,006,168	100
1830	遞延費用—淨額	15,093	-	16,007	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十七)	199,580	2	230,831	2						
18XX	其他資產合計	454,803	4	501,534	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,624,560	100	\$ 12,006,168	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八月二十一日核閱報告)

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六月三十日

(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		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
4110	銷貨收入總額 (附註二三)	\$9,684,696	103	\$9,456,631	103
4170	減：銷貨退回	61,074	-	61,774	1
4190	銷貨折讓	<u>251,102</u>	<u>3</u>	<u>204,905</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	9,372,520	100	9,189,952	100
5110	銷貨成本 (附註七、二二及二三)	<u>5,904,290</u>	<u>63</u>	<u>5,620,329</u>	<u>61</u>
5910	銷貨毛利	<u>3,468,230</u>	<u>37</u>	<u>3,569,623</u>	<u>39</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	2,138,776	23	1,800,939	20
6200	管理及總務費用	201,031	2	179,797	2
6300	研究發展費用	<u>33,582</u>	<u>-</u>	<u>40,598</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,373,389</u>	<u>25</u>	<u>2,021,334</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>1,094,841</u>	<u>12</u>	<u>1,548,289</u>	<u>17</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	17,601	-	5,313	-
7121	採權益法認列之投資淨益 (附註九)	54,994	1	-	-
7122	股利收入	72,292	1	908	-
7130	處分固定資產及出租資產利益	185	-	27,762	1
7140	處分投資淨益	2,287	-	16,912	-
7160	兌換淨益	3,614	-	9,009	-
7210	租金收入 (附註二三)	11,804	-	12,014	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價淨益(附註五)	\$ 7,836	-	\$ -	-
7480	什項收入	<u>8,765</u>	-	<u>8,155</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>179,378</u>	<u>2</u>	<u>80,073</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3,401	-	5,293	-
7521	採權益法認列之投資淨損(附註九)	-	-	1,088	-
7530	處分固定資產及出租資產損失	4,138	-	1,458	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註八)	6,218	-	4,009	-
7640	金融資產評價淨損(附註五)	-	-	5,771	-
7880	什項支出	<u>3,264</u>	-	<u>2,895</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>17,021</u>	-	<u>20,514</u>	-
7900	稅前利益	1,257,198	14	1,607,848	18
8110	所得稅費用(附註十七)	<u>248,135</u>	<u>3</u>	<u>261,197</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益	<u>\$1,009,063</u>	<u>11</u>	<u>\$1,346,651</u>	<u>15</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東純益	\$1,005,341	11	\$1,338,213	15
9602	少數股權純益	<u>3,722</u>	-	<u>8,438</u>	-
		<u>\$1,009,063</u>	<u>11</u>	<u>\$1,346,651</u>	<u>15</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.76</u>	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 2.34</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.76</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.34</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八月二十一日核閱報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	待分配		資本公積 (附註十八)			保留盈餘 (附註十八)			股東權益其他項目				母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
	普通股本 (附註十八)	股票股利 (附註十八)	庫藏股票交易	長期股權投資	合 計	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	備供出售金融 資產未實現利益 (損 失)	未實現重估增值 (附註十一)	庫 藏 股 票 (附註十九)				合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 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	\$ 149,027	\$ 9,028,045
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)	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,655	-	-	12,655	12,655	-	12,655
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	1,005,341	1,005,341	-	-	-	-	-	1,005,341	3,722	1,009,063
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,010)	-	-	-	(50,010)	(50,010)	-	(50,010)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,552	-	-	1,552	1,552	-	1,552
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,347)	(14,347)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 4,636,269	\$ 1,112,704	\$ 27,130	\$ 13,574	\$ 40,704	\$ 1,282,134	\$ 1,547,258	\$ 2,829,392	\$ 104,312	\$ 10,519	\$ 23,134	(\$ 21,182)	\$ 116,783	\$ 8,735,852	\$ 138,402	\$ 8,874,254
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	\$ 148,993	\$ 7,321,158
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)	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,928	-	-	3,928	3,928	-	3,928
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	1,338,213	1,338,213	-	-	-	-	-	1,338,213	8,438	1,346,651
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	12,954	-	-	-	12,954	12,954	-	12,954
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931	-	-	931	931	-	931
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,925)	(23,925)
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 3,709,015	\$ 927,254	\$ 20,373	\$ 13,574	\$ 33,947	\$ 1,036,298	\$ 1,893,016	\$ 2,929,314	(\$ 26,802)	\$ 26,257	\$ 23,134	(\$ 21,182)	\$ 1,407	\$ 7,600,937	\$ 133,506	\$ 7,734,443

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八月二十一日核閱報告)

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六月三十日

(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 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$1,009,063	\$1,346,651
折舊	95,440	88,285
攤銷	17,419	9,968
採權益法認列之投資淨損(益)	(54,994)	1,088
收到採權益法計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	6,218	4,009
處分固定資產及出租資產淨損(益)	3,953	(26,304)
處分投資淨益	(2,287)	(16,912)
公司債投資未實現兌換損失	335	405
遞延所得稅	(4,371)	14,964
其他	(668)	-
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	(30,627)	-
應收票據	12,043	(10,545)
應收帳款	421,271	626,339
應收帳款—關係人	7,671	(3,397)
其他應收款	(1,431)	11,555
存貨	660,713	(518,711)
預付費用	(62,614)	(32,841)
預付款項	29,370	58,048
其他流動資產	(9,050)	(4,635)
應付票據	12,657	2,971
應付帳款	(340,831)	(24,992)
應付所得稅	17,225	(59,246)
應付費用	(336,148)	(305,347)
其他應付款	(1,310)	(1,904)
其他流動負債	23,183	(3,183)
應計退休金負債	1,764	1,886
營業活動之淨現金流入	<u>1,520,992</u>	<u>1,158,152</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$1,024,573)	(\$2,013,068)
處分備供出售金融資產價款	807,934	1,153,338
處分以成本衡量之金融資產價款	-	25,388
以成本衡量之金融資產減資退還股款	5,974	4,708
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	72,914	-
購置固定資產及出租資產	(81,315)	(113,010)
處分固定資產及出租資產價款	1,052	105,016
受限制資產減少	-	44,361
購買電腦軟體	(3,987)	(19,952)
存出保證金減少(增加)	4,097	(7,067)
遞延費用增加	(4,502)	(8,247)
投資活動之淨現金流出	(222,406)	(871,861)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(187,018)	139,693
應付短期票券增加	2,998	319,983
舉借長期借款	-	44,684
償還長期借款	-	(47,500)
存入保證金減少	(263)	(5,132)
融資活動之淨現金流入(出)	(184,283)	451,728
匯率影響數	(17,287)	(4,566)
現金及約當現金淨增加數	1,097,016	733,453
期初現金及約當現金餘額	1,970,467	757,776
期末現金及約當現金餘額	\$3,067,483	\$1,491,229
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,716	\$ 5,335
支付所得稅	\$ 235,281	\$ 305,478
同時影響現金與非現金項目之投資活動		
購置固定資產及出租資產	\$ 95,369	\$ 136,640

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
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）	(56,134)	(67,579)
期末應付租賃款－流動	(748)	(709)
期末應付租賃款－非流動	(1,805)	(2,553)
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ 81,315</u>	<u>\$ 113,010</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八月二十一日核閱報告)

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上半年度

(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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
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 投資 Cayman Standard 美元 9,010 仟元，持股 100%。
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 一〇一年一月投資 Hong Kong Standard 美元 9,005 仟元，持股 100%。
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 於一〇一年一月投資 中國佳格投資公司美 元 9,000 仟元，持股 100%。
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，持股 100%。

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六月三十日之資產總額分別計 2,157,092 仟元及 1,907,128 仟元，分別占合併資產總額之 17%及 16%；其一〇一年及一〇〇年六月三十日之負債總額分別計 345,558 仟元及 376,937 仟元，各佔合併負債總額之 9%；其一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨收入淨額分別計 823,950 仟元及 808,588 仟元，各占合併銷貨收入淨額之 9%；其一〇一及一〇〇年上半年度之純益分別計 80,593 仟元及 97,760 仟元，分別占合併總純益之 8%及 7%。

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六月三十日之員工人數分別為 2,034 人及 2,013 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。

(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，將減損損失之迴轉認列為利益，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上半年度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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
週轉金	\$ 5,916	\$ 10,720
銀行支票存款及活期存款	1,507,402	517,391
銀行定期存款	804,741	220,660
附買回債券	<u>749,424</u>	<u>742,458</u>
	<u>\$ 3,067,483</u>	<u>\$ 1,491,229</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產		
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一年上半年度因交易目的之金融資產所產生之淨損為4,711仟元。

上海佳格公司一〇一及一〇〇年上半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及一〇〇年上半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六月三十日止，上海佳格公司無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上海佳格公司尚未到期之期貨合約分別如下：

	一〇一年六月三十日				
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	10	\$ 94	\$ 93	(\$ 1)

	一〇〇年六月三十日				
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	2,360	\$ 24,537	\$ 23,615	(\$ 922)

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額分別為 2,323 仟元及 17,258 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上半年度因衍生性金融商品交易產生之淨益（損）分別為 12,547 仟元及(5,771)仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
上市（櫃）公司股票	\$ 70,523	\$ 74,019
封閉型基金	2,498	1,859
開放型基金	649,605	1,109,245
公司債－德意志銀行	-	29,254
	<u>722,626</u>	<u>1,214,377</u>
減：列為流動資產	(<u>722,626</u>)	(<u>1,185,123</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,254</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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 563,075	\$ 558,835
製 成 品	717,969	780,202
在 製 品	204,845	366,276
原 料	752,609	1,224,212
包裝材料	55,769	60,796
	<u>\$ 2,294,267</u>	<u>\$ 2,990,321</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 47,200 仟元及 73,330 仟元。

一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 9,719 仟元、存貨報廢損失 8,598 仟元及未分攤固定製造費用 13,570 仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 38,570 仟元及未分攤固定製造費用 14,280 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
未上市（櫃）公司股票或基金		
Walden VC II, L.P.	\$ 69,670	\$ 72,080
AsiaVest Opportunities Fund IV	35,132	37,735
開元通訊股份有限公司	26,586	26,586
全球策略創業投資股份有限 公司	20,279	26,279
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	4,012	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>\$202,131</u>	<u>\$223,500</u>

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年上半年度對上述投資提列減損損失如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
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	-
寶典創業投資股份有限公司	-	4,009
	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 4,009</u>

本公司及子公司投資之 Walden VC II, L.P.、VantagePoint Communications Partners, L.P.、AsiaVest Opportunities Fund IV 及 iGlobe Partners Fund, L.P.均係於約定期間內不可轉讓之基金。截至一〇一年六月三十日止，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

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
未上市(櫃)公司				
Standard Industries, LLC	\$ 10,668	50.0%	\$ 71,526	50.0%
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT)	-	35.5%	-	35.5%
	<u>\$ 10,668</u>		<u>\$ 71,526</u>	

採權益法認列之投資收益(損失)包括：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
Standard Industries, LLC	\$ 54,994	\$ 496
RRT	-	(1,584)
	<u>\$ 54,994</u>	<u>(\$ 1,088)</u>

上述一〇一年及一〇〇年六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上半年度之投資損益，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

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>3,899</u>	<u>3,590</u>
	<u>\$ 54,092</u>	<u>\$ 54,401</u>

十一、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
房屋及建築	\$ 681,591	\$ 628,800
機器設備	2,042,584	1,959,388
租賃資產	699	422
其他設備	<u>249,294</u>	<u>237,708</u>
	<u>\$ 2,974,168</u>	<u>\$ 2,826,318</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。

一〇〇年上半年度之資本化利息為 19 仟元，資本化利率為 0.87%。

十二、電腦軟體－淨額

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
成 本		
期初餘額	\$173,160	\$151,119
本期購買	3,987	19,952
換算調整數	(360)	(174)
期末餘額	<u>176,787</u>	<u>170,897</u>
累計攤銷		
期初餘額	151,703	138,337
本期攤銷	8,660	4,847
換算調整數	(351)	(182)
期末餘額	<u>160,012</u>	<u>143,002</u>
期末淨額	<u>\$ 16,775</u>	<u>\$ 27,895</u>

十三、出租資產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>47,296</u>	<u>44,741</u>
淨 額	<u>\$212,735</u>	<u>\$215,290</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，租金均按月收取。依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年下半年度		\$	13,098
一〇二年度			24,088
一〇三年度			20,233

十四、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
美元信用借款：一〇一年一〇一年七至十二月到期，年利率1.80%；一〇〇年一〇〇年八月到期，年利率1.06%-1.21%	\$298,801	\$173,392
新台幣信用借款：一〇〇年七月到期，年利率0.92%-1.2%	-	228,613
人民幣信用借款：一〇〇年七月到期，年利率8.78%	-	89,310
	<u>\$298,801</u>	<u>\$491,315</u>

十五、應付短期票券

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
新台幣應付商業本票：一〇一年一〇一年七月到期，年利率1.21%；一〇〇年一〇〇年七月到期，年利率0.64%-0.86%	\$ 3,000	\$320,000
減：未攤銷折價	(<u>2</u>)	(<u>17</u>)
	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$319,983</u>

十六、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
美元循環使用信用借款（美元5,000仟元）：一〇一年二月到期，年利率1.02%	\$ -	<u>\$144,494</u>

十七、所得稅

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$226,950	\$289,107
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(9,498)	(19,357)
暫時性差異	4,600	(14,593)
產生之虧損扣抵	-	239
使用之虧損扣抵	(246)	(14,834)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>-</u>	<u>6,302</u>
當期所得稅	221,806	246,864
遞延所得稅		
虧損扣抵	1,821	11,388
投資抵減	-	2,485
國外投資損益之暫時性差異	(3,456)	18,895
備抵存貨跌價損失	(1,897)	(5,165)
遞延之銷貨退回及折讓	709	(730)
未實現金融資產評價損失	(1,477)	-
其他	1,521	1,593
備抵評價調整	(2,938)	(15,794)
以前年度所得稅調整	<u>32,046</u>	<u>1,661</u>
所得稅費用	<u>\$248,135</u>	<u>\$261,197</u>

遞延所得稅資產（負債）如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 2,503	\$ 26,298
遞延銷貨退回及折讓	5,328	8,040
備抵存貨跌價損失	6,844	9,264
未實現金融資產評價 損失	1,477	-
其他	<u>6,980</u>	<u>10,892</u>
	23,132	54,494
減：備抵評價	(<u>4,743</u>)	(<u>28,341</u>)
	18,389	26,153
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>13</u>)	-
	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$ 26,153</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 5,469	\$ 5,864
投資抵減	-	2,081
國外投資損失之暫時 性差異	219,863	221,771
累積換算調整數	-	5,490
其他	<u>3,743</u>	<u>5,238</u>
	229,075	240,444
減：備抵評價	(<u>7,113</u>)	(<u>9,613</u>)
	<u>221,962</u>	<u>230,831</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(21,364)	-
其他	(<u>1,018</u>)	-
	(<u>22,382</u>)	-
	<u>\$199,580</u>	<u>\$230,831</u>

截至一〇一年六月三十日止，本公司及佳乳食品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
本公司九十八年增資擴展案	一〇〇至一〇四年度
佳乳食品公司九十八年增資擴展案	一〇一至一〇五年度

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。

截至一〇一年六月三十日止，長徽公司、德泰科技公司及喝好水公司尚未使用之虧損扣抵如下：

到期年度	長徽公司	德泰科技公司	喝好水公司
一〇二	\$ -	\$ -	\$ 5,237
一〇三	-	-	2,642
一〇四	17,898	12,910	1,259
一〇五	-	1,811	-
一〇六	-	-	1,049
一〇七	-	-	2,154
一〇九	-	-	1,931
	<u>\$ 17,898</u>	<u>\$ 14,721</u>	<u>\$ 14,272</u>

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：

本公司帳載未分配盈餘明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>1,545,295</u>	<u>1,891,053</u>
	<u>\$1,547,258</u>	<u>\$1,893,016</u>

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 568,052 仟元及 642,780 仟元。

本公司一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 18.86% 及 24.66%。

十八、股東權益

截至一〇一年六月三十日止，本公司計有普通股 230,328 股參與發行全球存託憑證 46,065.6 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，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上半年度應付員工紅利估列金額分別為12,667仟元及16,861仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為9,048仟元及12,044仟元。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。

十九、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>一〇一年上半年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>3,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,379</u>
<u>一〇〇年上半年度</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。

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
<u>一〇一年六月三十日</u>			
長徽公司	<u>3,379</u>	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 288,910</u>
<u>一〇〇年六月三十日</u>			
長徽公司	<u>2,703</u>	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 289,248</u>

二十、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>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$1,238,460	\$1,005,341	570,707	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.76</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>578</u>		
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>\$1,238,460</u>	<u>\$1,005,341</u>	<u>571,285</u>	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.76</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$1,595,730	\$1,338,213	570,707	\$ 2.80	\$ 2.34
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	-	-	622		
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	\$1,595,730	\$1,338,213	571,329	\$ 2.79	\$ 2.34

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，一〇〇年上半年度基本及稀釋每股稅後盈餘分別由 2.91 元及 2.90 元均減少為 2.34 元。

二一、員工退休辦法

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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。本公司及國內子公司一〇一及一〇〇年上半年度依該辦法認列之退休金成本分別計 14,627 仟元及 13,675 仟元。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法及本公司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。本公司及國內子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。前述辦法相關之應計退休金負債及退休基金之變動彙總如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
<u>應計退休基金負債</u>		
期初餘額	\$ 24,263	\$ 22,382
本期退休金成本	7,036	7,727
本期撥存退休基金	(5,272)	(5,841)
期末餘額	<u>\$ 26,027</u>	<u>\$ 24,268</u>
<u>退休基金</u>		
期初餘額	\$353,135	\$342,833
本期撥存	5,272	5,841
本期孳息	1,873	2,431
本期支付	(13,885)	(3,294)
期末餘額	<u>\$346,395</u>	<u>\$347,811</u>

大陸子公司已參加由大陸相關政府機構所辦理之確定提撥退休辦法。所有大陸籍員工均可於退休後每月向大陸相關政府機構領取退休金，而大陸子公司則須每月按薪資總額之規定比率交付退休金給大陸相關政府機構。大陸子公司一〇一及一〇〇年上半年度依該辦法認列之退休金成本分別計 13,110 仟元及 10,041 仟元。

二二、用人成本、折舊及攤銷

	<u>一</u>	<u>〇</u>	<u>一</u>	<u>年</u>	<u>上</u>	<u>半</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	
	<u>屬</u>	<u>銷</u>	<u>貨</u>	<u>屬</u>	<u>營</u>	<u>業</u>	<u>屬</u>	<u>營</u>	
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>者</u>	<u>費</u>	<u>用</u>	<u>者</u>	<u>費</u>	<u>用</u>	
	<u>及</u>	<u>損</u>	<u>失</u>	<u>者</u>	<u>合</u>	<u>計</u>			
用人成本									
薪 資	\$	217,139		\$	310,606	\$	-	\$	527,745
勞 保		17,439			20,616		-		38,055
退 金		11,724			23,049		-		34,773
其 他		45,742			28,262		-		74,004
		<u>\$ 292,044</u>			<u>\$ 382,533</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 674,577</u>
折 舊	\$	71,449		\$	22,726	\$	1,265	\$	95,440
攤 銷	\$	6,511		\$	10,908	\$	-	\$	17,419

	一 屬 成	○ 銷 本	○ 貨 者	年 屬 費	上 營 用	半 業 者	年 屬 費	度 營 用	外 及 損	合	計
用人成本											
薪 資	\$	216,677		\$	306,211		\$	-		\$	522,888
勞 保		17,157			17,985			-			35,142
退 金		11,382			20,061			-			31,443
其 他		53,397			28,838			-			82,235
		<u>\$ 298,613</u>			<u>\$ 373,095</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 671,708</u>
折 舊	\$	62,146		\$	24,785		\$	1,354		\$	88,285
攤 銷	\$	3,266		\$	6,702		\$	-		\$	9,968

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	關 係
開元通訊公司	該公司董事長與德泰科技執行長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日
1. 應收帳款		
開元通訊公司	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 9,098</u>
2. 其他應收款		
開元通訊公司	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 126</u>
	<u>一○一年上半年度</u>	<u>一○○年上半年度</u>
3. 銷貨收入		
開元通訊公司	<u>\$ 8,291</u>	<u>\$ 24,216</u>
4. 進 貨		
開元通訊公司	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 1,156</u>
5. 租金收入		
開元通訊公司	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 1,677</u>

德泰科技公司與關係人間之進銷貨交易係按一般條件辦理。

德泰科技公司向關係人收取之租金係依當地行情決定，按月收取。

二四、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：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行定期存款（帳列受限制資產 —流動）	\$ 700	\$ 700
固定資產及出租資產—淨額	<u>447,794</u>	<u>468,190</u>
	<u>\$448,494</u>	<u>\$468,890</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年六月三十日止，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計約美元 6,000 仟元及歐元 400 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本計約 86,000 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：

期	間	金	額
一〇一年	下半年度	\$	9,588
一〇二年	年度		3,152
一〇三年	年度		2,065
一〇四年	年度		1,787
一〇五年	年度		1,428
一〇六年	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>
一〇一年下半年度		\$	1,531
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，租期至一〇八年八月止，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>
一〇一年下半年度		\$	1,443
一〇二年度			2,886
一〇三年度			2,886
一〇四年度			2,886
一〇五年度			2,886
一〇六年度及其以後			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七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>
一〇一年下半年度		\$	4,909
一〇二年度			6,832
一〇三年度			3,913
一〇四年度			2,204
一〇五年度			2,204
一〇六年度及其以後			10,285

(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>
一〇一年下半年度		\$	1,606
一〇二年度			3,213
一〇三年度			3,213
一〇四年度			3,213
一〇五年度			803

二六、重大之期後事項

本公司已於一〇一年七月二日匯出投資款美元 21,000 仟元，用以增加投資 Cayman Standard 美元 21,000 仟元，再由 Cayman Standard 增加投資 Hong Kong Standard 美元 21,000 仟元，再由 Hong Kong Standard 增加投資中國佳格投資公司美元 21,000 仟元。

二七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 3,067,483	\$ 3,067,483	\$ 1,491,229	\$ 1,491,229
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,627	30,627	-	-
備供出售金融資產—流動	722,626	722,626	1,185,123	1,185,123
應收票據	14,344	14,344	24,348	24,348
應收帳款—淨額	2,875,043	2,875,043	2,588,581	2,588,581
應收帳款—關係人	204	204	9,098	9,098
其他應收款	41,358	41,358	25,099	25,099
其他應收款—關係人	140	140	126	126
備供出售金融資產—非流動	-	-	29,254	29,254
受限制資產—流動	700	700	700	700
以成本衡量之金融資產—非流動	202,131		223,500	
存出保證金	27,395	27,395	39,406	39,406
負 債				
短期借款	298,801	298,801	491,315	491,315
應付短期票券	2,998	2,998	319,983	319,983
應付票據	13,898	13,898	6,790	6,790
應付帳款	788,904	788,904	892,451	892,451
應付股利	1,127,063	1,127,063	951,239	951,239
其他應付款	75,445	75,445	88,026	88,026

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
長期借款(含一年內到期部分)	\$ -	\$ -	\$ 144,494	\$ 144,494
應付租賃款(含流動部分)	2,553	2,553	3,262	3,262
存入保證金	8,615	8,615	8,709	8,709

(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、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. 長期借款屬循環使用之短期借款，因其到期日甚近，亦以其帳面金額估計其公平價值。
5. 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。
6. 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六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 1,554,865 仟元及 993,012 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 5,551 仟元及 641,168 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 298,801 仟元及 317,886 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之未實現利益分別計 2,114 仟元及 1,390 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 562 仟元及 459 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年上半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金額分別計 12,655 仟元及 3,928 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及衍生性金融商品到期時之現金需求，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六月三十日之短期借款 298,801 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 2,988 仟元。

二八、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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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	\$ 39,412	29.88	\$ 1,177,648	\$ 7,255	28.73~28.90	\$ 208,953
歐元	1	37.56	30	1,001	41.63	41,676
澳幣	1,009	30.38	30,651	2,088	30.83	64,368
人民幣	411,483	4.72	1,943,929	273,273	4.45	1,214,911
非貨幣性項目						
美元	6,712	29.88	200,568	6,325	28.73	181,695
採權益法之長期股權投資						
美元	357	29.88	10,668	2,490	28.73	71,526
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美元	10,326	29.88	308,478	11,429	28.73~28.90	330,227
歐元	1	37.56	41	140	41.63	5,825
澳幣	48	30.38	1,465	683	30.83	21,056
瑞士法郎	-	31.27	-	3	34.45	119
人民幣	18,605	4.72	87,889	35,231	4.45	156,627

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇一年上半年度資金貸與他人：附表一。
2. 一〇一年上半年度為他人背書保證：無。
3. 一〇一年六月三十日持有有價證券：附表二。
4. 一〇一年上半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. 一〇一年上半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：無。
6. 一〇一年上半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：無。
7. 一〇一年上半年度與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 一〇一年六月三十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. 一〇一年上半年度從事衍生性金融商品交易：附註五及附表六。
- (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。
- (三) 大陸投資資訊：附表八。
- (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

三十、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
一〇一年上半年度						
來自外部客戶收入	\$ 5,493,605	\$ 685,403	\$ 3,054,965	\$ 138,547	\$ -	\$ 9,372,520
部門間收入	<u>381,666</u>	<u>281,262</u>	<u>-</u>	<u>5,296</u>	<u>(668,224)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,875,271</u>	<u>\$ 966,665</u>	<u>\$ 3,054,965</u>	<u>\$ 143,843</u>	<u>(\$ 668,224)</u>	<u>\$ 9,372,520</u>
利息收入	\$ 5,783	\$ 340	\$ 7,043	\$ 4,435	\$ -	\$ 17,601
利息費用	\$ 79	\$ -	\$ 3,188	\$ 134	\$ -	\$ 3,401
折舊費用	\$ 47,530	\$ 13,470	\$ 26,249	\$ 8,191	\$ -	\$ 95,440
攤銷費用	\$ 15,020	\$ 1,297	\$ 1,102	\$ -	\$ -	\$ 17,419
採權益法認列之投資淨損	\$ 54,994	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,994
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 6,218	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,218
部門利益(損失)	<u>\$ 1,234,634</u>	<u>\$ 81,994</u>	<u>(\$ 76,437)</u>	<u>\$ 16,072</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 1,257,198</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,257,198</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一〇〇年上半年度						
來自外部客戶收入	\$ 5,786,546	\$ 605,886	\$ 2,588,427	\$ 209,093	\$ -	\$ 9,189,952
部門間收入	<u>344,294</u>	<u>255,897</u>	<u>-</u>	<u>4,256</u>	<u>(604,447)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,130,840</u>	<u>\$ 861,783</u>	<u>\$ 2,588,427</u>	<u>\$ 213,349</u>	<u>(\$ 604,447)</u>	<u>\$ 9,189,952</u>
利息收入	\$ 2,695	\$ 31	\$ 982	\$ 1,605	\$ -	\$ 5,313
利息費用	\$ 66	\$ -	\$ 4,815	\$ 412	\$ -	\$ 5,293
折舊費用	\$ 44,707	\$ 10,573	\$ 24,674	\$ 8,331	\$ -	\$ 88,285
攤銷費用	\$ 8,097	\$ 386	\$ 1,485	\$ -	\$ -	\$ 9,968
採權益法認列之投資淨損	\$ 1,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,088
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 4,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,009
部門利益	<u>\$ 1,399,591</u>	<u>\$ 88,123</u>	<u>\$ 101,020</u>	<u>\$ 22,576</u>	<u>(\$ 3,462)</u>	<u>\$ 1,607,848</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,607,848</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：因資產之衡量金額未提供予營運決策者，故以零列示。

三一、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，於一〇一年上半年度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	積極進行中
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	積極進行中

(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	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	說明			
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目				
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)	-	-	6.(10)	
資本公積合計	40,704	(13,574)	27,130			
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	(75,331)	2,974,538	未分配盈餘	6.(9)(10)(11)
保留盈餘合計	4,049,459	36,708	(75,331)	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)	-	-	-	6.(9)
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	-	(75,331)	8,803,687	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	149,027	-	(802)	148,225	非控制股權	6.(11)
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	\$ 15,430	\$ 12,535,734	負債及權益總計	

2. 一〇一年六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	說明			
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目				
流動資產						
現金及約當現金	\$ 3,067,483	(\$ 387,120)	\$ 2,680,363	現金及約當現金	6.(1)	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,627	-	30,627	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	722,626	-	722,626	備供出售金融資產—流動		
應收票據	14,344	-	14,344	應收票據		
應收帳款—淨額	2,875,043	12,080	-	2,887,123	應收帳款—淨額	6.(2)
應收帳款—關係人	204	-	-	204	應收帳款—關係人	
其他應收款	41,358	-	-	41,358	其他應收款	
其他應收款—關係人	140	-	-	140	其他應收款—關係人	
存貨	2,294,267	-	-	2,294,267	存貨	
預付費用	158,202	-	-	158,202	預付款項	
預付款項	462,598	-	-	462,598	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	18,376	(18,376)	-	-	-	6.(3)
受限制資產—流動	700	-	-	700	受限制資產—流動	
其他流動資產	13,848	387,120	-	400,968	其他流動資產	6.(1)
流動資產合計	9,699,816	(6,296)	-	9,693,520		
長期投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	202,131	-	-	202,131	以成本衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	10,668	-	-	10,668	採用權益法之投資	
不動產投資	54,092	(54,092)	-	-	-	6.(5)
長期投資合計	266,891	(54,092)	-	212,799		
固定資產—淨額	2,174,712	(115,671)	-	2,059,041	不動產、廠房及設備	6.(4)
-	-	266,827	-	266,827	投資性不動產	6.(5)
無形資產						
技術使用權—淨額	9	-	-	9	技術使用權	
電腦軟體—淨額	16,775	-	-	16,775	電腦軟體	
商譽	558	-	-	558	商譽	
土地使用權—淨額	10,996	(10,996)	-	-	-	6.(6)
無形資產合計	28,338	(10,996)	-	17,342		

(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	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金	額	項	目		
其他資產							
出租資產—淨額	\$ 212,735	(\$ 212,735)	\$ -	\$ -	-		6.(5)
存出保證金	27,395	-	-	27,395	存出保證金		
遞延費用—淨額	15,093	(15,093)	-	-	-		6.(7)
遞延所得稅資產—非流動	199,580	40,771	15,124	255,475	遞延所得稅資產		6.(3)(11)
其他非流動資產	-	141,760	-	141,760	其他非流動資產		6.(4)(6)(7)
其他資產合計	454,803	(45,297)	15,124	424,630			
資產總計	\$ 12,624,560	\$ 34,475	\$ 15,124	\$ 12,674,159	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 298,801	\$ -	\$ -	\$ 298,801	短期借款		
應付短期票券	2,998	-	-	2,998	應付短期票券		
應付票據	13,898	-	-	13,898	應付票據		
應付帳款	788,904	-	-	788,904	應付帳款		
應付所得稅	236,765	-	-	236,765	當期所得稅負債		
應付費用	1,088,423	-	-	1,088,423	其他應付款		
應付股利	1,127,063	-	-	1,127,063	應付股利		
其他應付款	75,445	-	-	75,445	其他應付款		
應付租賃款—流動	748	-	-	748	應付租賃款—流動		
—	-	12,080	-	12,080	負債準備—流動		6.(2)
其他流動負債	47,129	-	-	47,129	其他流動負債		
流動負債合計	3,680,174	12,080	-	3,692,254			
長期負債							
應付租賃款—非流動	1,805	-	-	1,805	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	26,027	-	89,717	115,744	應計退休金負債		6.(11)
存入保證金	8,615	-	-	8,615	存入保證金		
遞延所得稅負債—非流動	-	56,080	-	56,080	遞延所得稅負債		6.(3)(8)
其他負債合計	34,642	56,080	89,717	180,439			
負債合計	3,750,306	34,475	89,717	3,874,498			
股東權益							
普通股股本	4,636,269	-	-	4,636,269	股 本		
待分配股票股利	1,112,704	-	-	1,112,704	待分配股票股利		
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)	-	-	-		6.(10)
資本公積合計	40,704	(13,574)	-	27,130			
保留盈餘							
法定盈餘公積	1,282,134	-	-	1,282,134	法定盈餘公積		
未分配盈餘	1,547,258	36,708	(73,800)	1,510,166	未分配盈餘		6.(9)(10)(11)
保留盈餘合計	2,829,392	36,708	(73,800)	2,792,300			
股東權益其他項目							
累積換算調整數	104,312	-	-	104,312	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
備供出售金融資產未實現損益	10,519	-	-	10,519	備供出售金融資產未實現損益		
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-	-	-		6.(9)
庫藏股票	(21,182)	-	-	(21,182)	庫藏股票		
股東權益其他項目合計	116,783	(23,134)	-	93,649			
母公司股東權益合計	8,735,852	-	(73,800)	8,662,052	歸屬於母公司業主之權益合計		
少數股權	138,402	-	(793)	137,609	非控制股權		6.(11)
股東權益合計	8,874,254	-	(74,593)	8,799,661	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 12,624,560	\$ 34,475	\$ 15,124	\$ 12,674,159	負債及權益合計		

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

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	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	目
銷貨收入淨額	\$ 9,372,520	(\$ 978,919)	\$ -	\$ 8,393,601	銷貨收入淨額		6.(12)
銷貨成本	5,904,290	-	(1,319)	5,902,971	銷貨成本		6.(11)
銷貨毛利	3,468,230	(978,919)	1,319	2,490,630	銷貨毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	2,138,776	(978,919)	(527)	1,159,330	推銷費用		6.(11) (12)
管理及總務費用	201,031	-	-	201,031	管理費用		
研究發展費用	33,582	-	-	33,582	研究發展費用		
營業費用合計	2,373,389	(978,919)	(527)	1,393,943			
營業利益	1,094,841	-	1,846	1,096,687	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
利息收入	17,601	-	-	17,601	利息收入		
採權益法認列之投資淨益	54,994	-	-	54,994	採用權益法之關聯企業損益之份額		
股利收入	72,292	-	-	72,292	股利收入		
處分固定資產及出租資產利益	185	-	-	185	處分固定資產及出租資產利益		
處分投資淨益	2,287	-	-	2,287	處分投資淨益		
兌換淨益	3,614	-	-	3,614	外幣兌換利益		
租金收入	11,804	-	-	11,804	租金收入		
金融商品評價淨益	7,836	-	-	7,836	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益		
什項收入	8,765	-	-	8,765	其他利益		
營業外收入及利益合計	179,378	-	-	179,378	營業外收入及利益合計		
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
利息費用	3,401	-	-	3,401	利息費用		
處分固定資產及出租資產損失	4,138	-	-	4,138	處分固定資產及出租資產損失		
以成本衡量之金融資產減損損失	6,218	-	-	6,218	金融資產減損損失		
什項支出	3,264	-	-	3,264	其他損失		
營業外費用及損失合計	17,021	-	-	17,021	營業外費用及損失合計		
稅前淨利	1,257,198	-	1,846	1,259,044	稅前淨利		
所得稅費用	248,135	-	306	248,441	所得稅費用		6.(11)
合併總純益	\$ 1,009,063	\$ -	\$ 1,540	1,010,603	合併總純益		
				(50,010)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				14,219	備供出售金融資產未實現利益		
				(35,791)	當期其他綜合淨損失(稅後淨額)		
				\$ 974,812	當期綜合利益總額		

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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。

截至一〇一年六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 387,120 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）。

截至一〇一年六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 12,080 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。

截至一〇一年六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 18,376 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 22,395 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。

截至一〇一年六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 115,671 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。

截至一〇一年六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 266,827 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。

截至一〇〇年六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 10,996 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。

截至一〇一年六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 15,093 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。

截至一〇一年六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。

截至一〇一年六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。截至一〇一年六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。

截至一〇一年六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 89,717 仟元及 91,563 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 15,124 元及 15,430 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 1,846 仟元及所得稅費用調整增加 306 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。

截至一〇一年六月三十日止，合併公司自營業費用轉入銷貨收入減項之金額為 978,919 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
 資金貸與他人明細表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

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	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)	備註	
											提列備抵 呆帳金額	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	\$ 238,207	\$ 238,207	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$3,188,059	\$3,188,059	註四

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%）。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位數/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金融資產—流動	94,296	\$ 30,627		\$ 30,627	
	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	11,691		11,691	
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產—流動	48,600	4,568		4,568	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	7,651,344	100,094		100,094	
	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	5,938		5,938	
	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	60,150		60,150	
	受益憑證	保德信金平衡基金		備供出售金融資產—流動	276,987	5,498		5,498	
	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	7,528		7,528	
	受益憑證	保德信貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,439,877	22,052		22,052	
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產—流動	297,974	5,542		5,542	
	受益憑證	匯達貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	6,851,192	100,249		100,249	
	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	100,222		100,222	
	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	3,068,581	100.0%	3,068,581	註四
	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	414,867	100.0%	422,391	註四
	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	163,745	100.0%	452,655	註四
	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)	10,668	50.0%	10,668	
	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	148,056	52.0%	147,470	註四
	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	76,330	97.1%	77,120	註四
	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	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,010,000	270,471	100%	270,471	註四
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%	18,260		
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%	17,352		
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%	-		
受益憑證	VantagePoint Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	(註二)	1,129	0.5%			

(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				備註	
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價(註三)		
Accession Limited	受益憑證	Walden VC II, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	(註二)	\$ 69,670	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)	2,134	1.4%			
	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%	\$ 4,638		
	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	648,000	1,902	2.3%	2,673		
	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%	21,062		
	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	11,723	7.0%	8,184		
	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%	-		
	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	64,288		64,288		
	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	14,695		14,695		
	受益憑證	PIMCO 總回報債券基金		備供出售金融資產—流動	129,722	48,451		48,451		
	受益憑證	PIMCO 多元收益債券基金		備供出售金融資產—流動	46,938	15,035		15,035		
	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	27,472		27,472		
	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	35,132	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)	2,594,976	100.0%	2,594,976	註四
	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)	15,889	100.0%	15,889	註四
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%	2,251		
長徽股份有限公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	419,773	6,008		6,008		
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	128,242	2,001		2,001		
	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	3,379,065	288,910		288,910	註四	
	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	4,270		4,270		

(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				備註
					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	768,189	\$ 21,509		\$ 21,509	
	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	4,065		4,065	
	股票	聚鼎科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	395,000	23,621		23,621	
	股票	長榮航空股份有限公司		備供出售金融資產—流動	44,000	799		799	
	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	4,989		4,989	
	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	5,043		5,043	
	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	4,869		4,869	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	684,330	8,952		8,952	
	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	5,034		5,034	
	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	10,392		10,392	
	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	2,498		2,498	
	受益憑證	永豐中概平衡基金		備供出售金融資產—流動	295,159	7,172		7,172	
	受益憑證	永豐趨勢平衡基金		備供出售金融資產—流動	196,356	4,691		4,691	
	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	10,907		10,907	
德泰科技股份有限公司	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	166,606	2,333		2,333	
Standard Investment (Cayman) Limited	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%	12,218	
Standard Corporation (Hong Kong) 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	270,321	100.0%	270,321	註四
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	股單	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)	270,172	100.0%	270,172	註四
佳格投資(中國)有限公司	股單	佳格食品(中國)有限公司	曾孫公司佳格投資(中國)有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	238,039	100.0%	238,039	註四

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。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 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六月三十日

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 評價(損)益	其 他	期		備 註
					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	
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	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 249	\$ -	6,851,192	\$ 100,249	
	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	-	-	-	-	222	-	8,275,063	100,222	
	台新 1699 貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	7,651,344	100,000	-	-	-	-	94	-	7,651,344	100,094	
	保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	9,279,530	142,000	7,839,653	120,000	119,966	34	18	-	1,439,877	22,052	
	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	-	-	-	-	
	Standard Investment (Cayman) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	9,010,000	273,093	-	-	-	-	-	(2,622) (註二)	9,010,000	270,471	
Standard investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	9,005,000	272,942	-	-	-	-	-	(2,621) (註三)	9,005,000	270,321	註六
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	-	-	-	-	-	(2,618) (註四)	(註一)	270,172	註六
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	-	-	-	-	-	1,879 (註五)	(註一)	238,039	註六

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 1,813 仟元暨換算調整數(4,435)仟元。

註三：係採權益法認列之投資收益 1,812 仟元暨換算調整數(4,433)仟元。

註四：係採權益法認列之投資收益 1,812 仟元暨換算調整數(4,430)仟元。

註五：係換算調整數 1,879 仟元。

註六：於編制合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達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六月三十日

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	(\$ 381,666)	6.50%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	\$ 106,446	6.42%	註
			進貨	281,262	10.20%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	-	-	註
佳乳食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	進貨	381,666	58.30%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	(106,446)	47.71%	註
			銷貨	(281,262)	29.10%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	-	-	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一年六月三十日

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 期後收回金額	提列備抵 帳金額	備註
					金額	處理方式			
佳格食品股份有限公司 Accession Limited	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 <u>\$ 106,446</u>	7.92	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 96,993</u> (註一)	<u>\$ -</u>	註三
	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融 通款 <u>\$ 238,207</u> (參閱附表一)		<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u> (註二)	<u>\$ -</u>	註三

註一：截至一〇一年八月二十一日止之收回金額。

註二：截至一〇一年八月二十一日止並無收回之金額。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

從事衍生性金融商品交易資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司一〇一年上半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）一〇一上半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上半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。

截至一〇一年六月三十日止，上海佳格無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年六月三十日止，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 六 月 三 十 日				
	交 易 方 式	數 量 合 約 金 額 市 場 成 交 價 市 場 評 估 淨 損	(公 噸)	(人 民 幣 仟 元)	(人 民 幣 仟 元)
豆油期貨	買 入	10	\$ 94	\$ 93	(\$ 1)

截至一〇一年六月三十日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 492 仟元，帳列存出保證金項下。

上海佳格公司一〇一年上半年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 2,668 仟元。

佳格食品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資(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%	\$ 3,068,581	(\$ 73,045)	(\$ 73,045)	子公司(註四)
	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%	414,867	69,265	69,952 (註二)	子公司(註四)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	150,000	150,000	15,000,000	100.0%	163,745	1,263	1,263	子公司(註四)
	Standard Industries, LLC	U.S.A.	土地開發買賣	10,015	82,929	(註一)	50.0%	10,668	109,987	54,994	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%	148,056	7,768	4,040	子公司(註四)
	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%	76,330	174	(197) (註三)	子公司(註四)
	Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands, British West Indies	投資業務	99,553	99,553	363,333	35.5%	-	(10,227)	-	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%	270,471	1,813	1,813	子公司(註四)
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%	2,594,976	(76,809)		孫公司(註四)
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%	15,889	(372)		曾孫公司(註四)
Standard investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	272,942	-	9,005,000	100.0%	270,321	1,812		孫公司(註四)
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%	270,172	1,812		曾孫公司(註四)
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	太倉港經濟技術開發區	製造及銷售食用油品及營養食品	236,160	-	(註一)	100.0%	238,039	-		曾曾孫公司(註四)

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 69,265 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 687 仟元後之金額。

註三：係按股權比例認列被投資公司純益 169 仟元減其逆流交易之未實現損益調整 366 仟元後之金額。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 (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	備註
					匯出	匯回						
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%	(76,809) (註七)	2,594,976	-	註九
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%	(372) (註七)	15,889	-	註九
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%	1,812 (註六)	270,172	-	註九
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%	- (註六)	238,039	-	註九

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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$4,406,417	\$6,378,497	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：截至一〇一年六月三十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：截至一〇一年六月三十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未經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，故依經濟部投資審會規定無投資金額上限。

註九：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 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六月三十日

附表九

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 上半年度						
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	\$ 106,446	按一般條件辦理 0.8%
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	768	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	381,666	按一般條件辦理 4.1%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	5,296	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	281,262	按一般條件辦理 3.0%
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)	1,034	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	238,207	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 上半年度						
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	89,117	按一般條件辦理 0.7%
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	1,268	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	343,819	按一般條件辦理 3.6%
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 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	4,256	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	255,897	按一般條件辦理 2.7%
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)	730	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	229,000	未計息 1.9%
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	應付帳款－關係人	23	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	其他應收款－關係人	2,753	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	3	進貨	22	按一般條件辦理 -

(接次頁)

(承前頁)

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。