



股票代號：1227

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

佳格網站：<http://www.quaker.com.tw>

佳格食品股份有限公司

一 〇 一 年 度

年 報

中華民國一〇二年四月二十六日刊印

佳格食品股份有限公司

總公司：106 台北市仁愛路 3 段 136 號 5 樓

電話：(02)2709-2323

網址：www.quaker.com.tw

大園廠：337 桃園縣大園鄉溪海村崙頂 37 號

電話：(03)386-5130

中壢廠：320 桃園縣中壢市吉林路 13 號

電話：(03)452-5131

發言人：

姓名：曹德風

職稱：總經理

電子郵件信箱：spokesperson1@sfworldwide.com

電話：(02)2709-2323

代理發言人：

姓名：鍾金龍

職稱：財務資訊處處長

電子郵件信箱：spokesperson2@sfworldwide.com

電話：(02)2709-2323

辦理股務過戶機構：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：www.chinatrust.com.tw

電話：(02)2181-1911

最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：許庭禎、蔡宏祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2545-9988

海外有價證券掛牌買賣之交易所：

交易所：盧森堡證券交易所 Luxembourg Stock Exchange 之 Euro MTF Market

網址：<http://www.bourse.lu>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立登記日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	31
五、更換會計師資訊	32
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	33
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	34
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	35
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數情形	36
肆、募資情形	37
一、資本及股本	37
二、公司債辦理情形	43
三、特別股辦理情形	43
四、海外存託憑證發行情形	44
五、員工認股權憑證辦理情形	44
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
七、資金運用計劃執行情形	44
伍、營運概況	45
一、業務內容	45
二、市場及產銷概況	47
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	55
四、環保支出資訊	56
五、勞資關係情形	56
六、重要契約	60
陸、財務概況	61
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，會計師姓名及查核意見	61

二、最近五年度財務分析	65
三、最近年度財務報告之監察人查核報告書	69
四、最近年度財務報表及母子合併報表	70
五、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業財務週轉困難情事	175
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	176
一、財務狀況	176
二、經營結果	177
三、現金流量	178
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	179
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	180
六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估	180
七、其他重要事項	182
捌、特別記載事項	183
一、關係企業相關資料	183
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	190
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	190
四、其他必要補充說明事項	191

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好！

對本公司來說過去這一年，是備受挑戰的一年，受到國際景氣不振的影響，台灣消費及投資信心低落，國內油電雙漲衝擊民生物價，內需出現萎縮態勢，而食品業遭逢消費結構改變與市場競爭加劇等不利因素，使得本公司 101 年度營收及獲利亦受影響呈現小幅衰退，但我們相信在全體同仁不屈不撓的努力之下，我們有信心突破一切的困難與挑戰，繼續維持穩健的成長與獲利。

在此向大家報告本公司 101 年度之營業結果、102 年度之營業計劃概要、未來公司發展策略與外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響如下：

一、101 年度營業結果

1. 營收及獲利概況

單位:新台幣仟元

	101 年度	%	100 年度	%	+/- %
銷貨收入淨額	12,162,799	100	12,544,265	100	-3
銷貨成本	7,282,651	60	7,434,732	59	-2
銷貨毛利	4,880,148	40	5,109,533	41	-4
稅前利益	2,701,145	22	2,901,867	23	-7
純益	2,238,062	18	2,458,358	20	-9

101 年度佳格公司整體銷貨收入淨額合計為 121 億 6 仟萬元，較 100 年度衰退 3%，以金額計減少 3 億 8 仟萬元。銷貨成本率因原物料價格上漲，以致於較前一年度上升，由於毛利率下滑及營業費用率上升，純益為 22 億 3 仟萬元，較 100 年度減少 2 億 2 仟萬元，衰退 9%。

2. 研究發展狀況

為了增進在食品產業之競爭力，本公司 101 年度共投入研發經費 6 仟 6 佰萬元，除致力於核心產品精耕、新品開發及健康食品認證外，亦積極投資研發設備及培育優秀人才，以強化佳格食品科技之競爭優勢，來滿足消費者多樣化的需求，創造品牌的市場領先地位。

二、102 年度營業計劃概要及未來公司發展策略

1. 經營方針

- (1) 了解市場趨勢與消費者需求，強化核心技術與產品創新，維持品牌業界領導優勢。
- (2) 強化研發技術與設備投資，持續精進生產製程與品質管制，確保提供消費者健康安全的優質產品。
- (3) 透過持續進行的人才培訓與組織活化，提升作業流程的效率及創新力，增進集團組織競爭及應變能力。

2. 預期銷售數量及重要產銷政策

102 年度之預估銷售量為 113,205 噸，在此預計基礎下，未來產銷政策進行重點如下：

(1)在生產方面

- 加強落實存貨管理，提升產銷預測準度與存貨周轉率，降低退貨率及倉儲成本。
- 強化供應鏈控管及合作關係，以確保原物料的採購質量，同時在確保供貨無虞下，降低庫存成本，以增加資金運用效率。
- 提高研發及生產效率，強化產品品質控管，確保佳格產品的優良信譽及口碑。

(2)在銷售方面

- 觀察市場最新趨勢，提升對消費者需求的敏感度，持續開發新品以掌握市場先機。
- 因應市場持續進行商品結構調整，深耕核心產品，維持品牌形象居業界領導地位。
- 開發多元化通路，以具彈性且創新的行銷活動，提升產品知名度及口碑累積，進而帶動業績與市佔率之成長。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1.外部競爭環境

食品業是民生產業的核心之一，更是衡量經濟發展與民眾生活水平的重要指標，台灣食品工業有五千多家廠商，競爭十分激烈，市場上的商品種類繁雜且同質性高，但部分不肖廠商為追求利潤不顧食品安全，更衝擊民眾對國內食品廠商的信心，而消費者喜好嘗新求變的心態，也加深了市場經營的難度。佳格擁有卓越的研發及經營團隊，會持續提供創新且具高品質的產品，以滿足消費者的需求，並且不斷地精進努力以成為業界領導品牌為目標。

2.法規環境

近年來多起食品安全事件頻傳，消費者對於食品的品質、安全等問題日益重視，政府為確保民眾在食品使用上的安全性，制訂了相關法規來監督及管理廠商在生產、標示及銷售等行為。佳格公司一向以消費者健康為最優先考量，除符合政府法令的規範外，也持續提升技術水準，以生產絕對安全與高品質的產品作為最高標準來自我要求，而多項產品取得國家健康食品認證，更是佳格致力於提升消費者食品健康品質的承諾。

3.總體經營環境

目前全球經濟情勢呈現放緩趨勢，歐洲債信危機尚未平息，整體歐元區陷入次貸風暴以來的二次衰退，金融市場波動性增高，連帶影響其他主要經濟體的出口動能，加上美國財政緊縮風險猶存，中國等新興國家經濟成長降溫，使得全球經濟復甦動能疲弱；而國際原物料價格走勢仍不穩定，且近期美日等主要國家的寬鬆貨幣政策，助長全球通貨膨脹心理；加上國內油電雙漲，民眾實質薪資所得成長停滯，與勞工退休金改革衝擊下，未來整體消費市場表現仍趨保守。

儘管當前國內外經濟表現仍未見起色，消費不振及競爭加劇等情況讓食品業經營環境更顯嚴峻。但佳格公司將秉持一貫務實的經營理念，以創新靈活的市場策略持續提升市佔率，以穩健行事與聚焦經營的原則強化公司競爭力，整合集團資源，持續深耕台灣、積極拓展大陸市場，繼續為所有的股東創造最佳的投資效益。

最後，再次感謝各位股東女士、先生今天的蒞臨，並敬祝各位身體健康、萬事如意！

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍



貳、 公司簡介

一、設立登記日期：中華民國 75 年 6 月 6 日

二、公司沿革：

- 民國 75 年
- 本公司係由美國標準國際食品公司投資設立，實收資本額為 4,788,300 元。
 - 美商桂格股份有限公司投資本公司。增資後，本公司實收資本額為 4,788,400 元。
 - 購買美商桂格股份有限公司的資產，並於同年 8 月 8 日取得營利事業登記證，繼續經營該公司桂格燕麥片、桂格嬰兒麥粉等原有之業務。
 - 為配合營運資金之需要，現金增資 10,211,600 元，實收資本額為 15,000,000 元。
- 民國 76 年
- 美商桂格股份有限公司將持有本公司之股份轉讓予美國桂格麥片公司。
 - 為因應業務需要，耗資壹仟伍佰餘萬元，擴充大園廠廠房。
- 民國 77 年
- 為擴建廠房及生產設備等需要，以未分配盈餘轉增資 30,000,000 元，實收資本額為 45,000,000 元。
- 民國 79 年
- 耗資壹億貳仟餘萬元，於五股工業區購置土地一筆。
 - 投入披薩連鎖餐廳之經營。
 - 以未分配盈餘轉增資 117,000,000 元，實收資本額為 162,000,000 元，同時股票面額由每股壹佰元變更為壹拾元。
 - 證管會核准本公司為公開發行股票公司。
- 民國 80 年
- 耗資貳仟壹佰餘萬元興建大園廠發貨倉庫。
 - 以未分配盈餘轉增資 32,400,000 元，實收資本額為 194,400,000 元。
- 民國 81 年
- 以未分配盈餘轉增資 64,152,000 元及現金增資 48,600,000 元，實收資本額為 307,152,000 元。
- 民國 82 年
- 轉投資美金 232 萬元，設立新加坡佳格食品股份有限公司，再以該公司名義轉投資美金 225 萬元設立大陸蘇州佳格食品有限公司，生產穀類相關食品。
 - 以未分配盈餘轉增資 122,860,800 元，實收資本額為 430,012,800 元。
 - 轉投資 79,999 仟元設立佳誼股份有限公司，持投比例為 99.99%。
 - 將餐飲業務轉予佳誼股份有限公司專業經營。
- 民國 83 年
- 以未分配盈餘轉增資 172,005,120 元，實收資本額為 602,017,920 元。
 - 4 月 9 日本公司股票正式掛牌上市。
- 民國 84 年
- 以未分配盈餘轉增資 246,320,650 元，實收資本額為 848,338,570 元。
 - 匯出美金 850 萬元，其中 380 萬美元用以購買美國桂格麥片公司原持有新加坡佳格 51% 股權，另增加大陸投資金額 470 萬美元。

- 民國 85 年 • 以未分配盈餘轉增資 342,829,860 元，實收資本額為 1,191,168,430 元。
- 民國 86 年 • 以未分配盈餘轉增資 480,884,480 元，實收資本額為 1,672,052,910 元。
- 轉投資之佳誼股份有限公司業已於八十五年十二月依照其股東會決議結束營業並出售其營業資產。
 - 以 289,994 仟元轉投資設立長利投資股份有限公司從事一般投資事業，持股比例為 99.9%。
 - 董事長曹德風先生及大股東孟海蒂小姐於八十六年六月將其所持有之本公司部份股份在亞洲、歐洲及美國發行全球存託憑證 3,000,000 單位，每單位表彰本公司普通股 5 股。
- 民國 87 年 • 以未分配盈餘轉增資 422,649,450 元，實收資本額為 2,094,702,360 元。
- 以 99,999 仟元轉投資設立喝好水股份有限公司從事包裝飲用水之製造，持股比例為 99.9%。
 - 匯出美金 500 萬元，增加對大陸的轉投資。
- 民國 88 年 • 以未分配盈餘轉增資 528,904,150 元，實收資本額為 2,623,606,510 元。
- 以 328 百萬元轉投資設立佳乳食品股份有限公司從事優酪乳之製造，持股比例為 75%，其產品為優沛蓄品牌系列之產品。
 - 以 350 百萬元取得福樂乳品之相關廠房、機器及商標，推出福樂系列乳品。
- 民國 89 年 • 以未分配盈餘轉增資 399,038,550 元，實收資本額為 3,022,645,060 元。
- 以 108 百萬元增加對佳乳食品股份有限公司轉投資，持股比例增加為 99%。
 - 以 214 百萬元增加對德泰科技股份有限公司轉投資，持股比例增加為 49%。
 - 出售喝好水股份有限公司股權 900,000 股，持股比例減為 91%。
 - 以美金 200 萬元於英屬維京群島設立 Accession Limited，持股比例為 100%，並續以資產作價及現金增資計美金 11.9 百萬元增加對該公司的投資。
- 民國 90 年 • 轉投資之長利投資股份有限公司變更名稱為長徽股份有限公司。
- 自動倉儲完工。
 - 由 Accession Limited 投資成立上海佳格食品有限公司，銷售穀類產品。
 - 以未分配盈餘轉增資 186,539,360 元，實收資本額為 3,209,184,420 元。
 - 以美金 2.8 百萬元投資 Renewable Resource Technology(Cayman) Co., Ltd.，持股比例為 56%，再由其轉投資美金 3.4 百萬元設立湖南佳格生物技術有限公司，生產生物發酵產品。

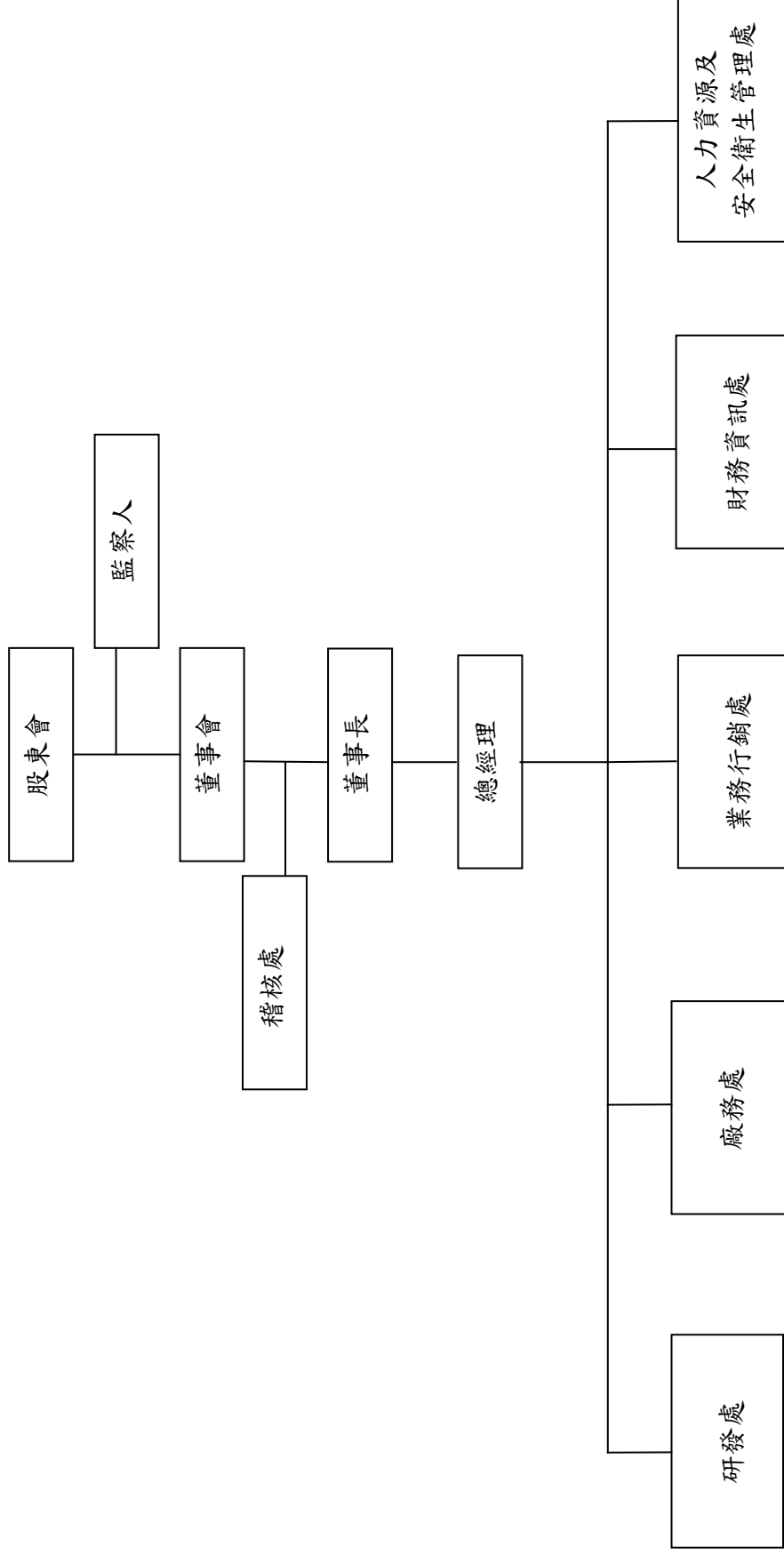
- 民國 91 年
- Accession Limited 現金增資美金 5 百萬元，盈餘轉增資美金 1.42 百萬元，實收資本額為 US\$20,344,080 元。
 - 將新加坡佳格投資大陸蘇州佳格之業務轉予 Accession Limited，新加坡佳格進行清算。
 - 更換公司英文名稱，由原先"Standard Foods Taiwan Ltd."改為"Standard Foods Corporation"。
- 民國 92 年
- 上海佳格食品有限公司與蘇州佳格食品有限公司完成合併，上海佳格為存續公司，原蘇州佳格成為上海佳格之分公司。
 - Accession Limited 現金增資美金 2.2 百萬元。
 - 轉投資持股 100%長徽股份有限公司減資玖仟陸佰萬元，減資後實收資本額為新台幣壹億玖仟肆佰萬元。
- 民國 93 年
- 新加坡佳格清算完成。
 - Accession Limited 現金增資美金 14.8 百萬元，實收資本額為 US\$37,344,080 元。並於 93 年 10 月減資 US\$4,244,080 元，實收資本額為 US\$33,100,000 元。
- 民國 94 年
- 對 Accession Limited 現金增資 US\$5,000,000 元，增資後實收資本額為 US\$38,100,000 元。
 - 對轉投資 99.9%佳乳食品股份有限公司，增加持股比例為 100%。
- 民國 95 年
- 1 月 1 日起變更會計年度為曆年制。
 - SAP 企業資訊管理系統正式上線。
 - 轉投資持股 100%長徽股份有限公司減資肆仟肆佰萬元，減資後實收資本額為新台幣壹億伍仟萬元。
- 民國 96 年
- 對 Accession Limited 現金增資 US\$5,000,000 元，增資後實收資本額為 US\$43,100,000 元。
- 民國 97 年
- 與香港商遠東恆天然乳品有限公司簽署經銷總代理合約。
 - 對 Accession Limited 現金增資 US\$7,500,000 元，增資後實收資本額為 US\$50,600,000 元。
- 民國 98 年
- 對 Accession Limited 現金增資 US\$23,000,000 元，增資後實收資本額為 US\$73,600,000 元。
 - 以未分配盈餘轉增資 16,045,920 元，實收資本額為 3,225,230,340 元。
- 民國 99 年
- 本公司實體股票全面轉換無實體發行。
 - 對 Accession Limited 現金增資 US\$50,000,000 元，增資後實收資本額為 US\$123,600,000 元。
 - 以未分配盈餘轉增資 483,784,550 元，實收資本額為 3,709,014,890 元。
- 民國 100 年
- 轉投資設立 Standard Investment(Cayman) Limited，再轉投資設立佳格(香港)股份有限公司。
 - 佳格(香港)股份有限公司再轉投資設立佳格投資(中國)有限公司。
 - 佳格投資(中國)有限公司再轉投資設立佳格食品(中國)有限公司。
 - 以未分配盈餘轉增資 927,253,720 元，實收資本額為 4,636,268,610 元。

民國101年•以未分配盈餘轉增資 1,112,704,460 元，實收資本額為 5,748,973,070 元。

•對 Standard Investment(Cayman) Limited 現金增資 US\$30,010,000 元，增資後實收資本額為 US\$30,010,000 元。

參、 公司治理報告

一、 組織系統 (一)公司之組織結構



(二)主要部門所營業務

部門名稱		所營業務
研發處		新產品、新技術之研究與開發、產品品質改善研究、成本降低研究、新事業之評估、健康認證之申請。
廠務處		燕麥類、嬰兒麥粉、奶粉、食用油及保健飲品等各類產品之生產製造、包裝、品質管控、倉儲運送、存貨管理、供貨規劃與執行等。
業務行銷處	業務	依客戶類別目前區分為經銷業務、軍公教業務及百超業務三大主要通路。主要負責產品報價、新產品議價上架、陳列鋪貨、通路活動計劃與執行、年度客戶經營計畫與執行，以及合約協商與代送商管理。
	行銷	負責產品廣告及行銷策略規劃。
財務資訊處	財會	會計資訊的彙整與提供、財務及投資業務的管理與運作、年度預算編製，以及信管、股務等業務。
	集團採購	原物料及包材進口品採購、外包廠商管理等。
	電腦資訊	資訊系統的各项規劃與執行、網路系統的規劃管理、系統資料的建置與管理。
人力資源及安全衛生管理處		人力資源各項功能規劃、執行與各項規章制度之制定，企業法律風險管理、法律事件處理及法律問題諮詢服務，總務行政，以及執行勞工安全衛生管理事項等業務。
稽核處		掌理本集團之稽核事項。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人相關資料

102年4月16日 單位：股；仟元

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份	利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係
					股數	持股比例	股數	持股比例		股數	持股比例					
董事長	曹德風	99.06.17	三年	75.06.06	129,405,880	40.12%	230,665,980	40.12%	0	0	0	美國科羅拉多大學博士 美國桂格麥片研發部處長 台灣桂格(股)廠廠長 台灣桂格(股)總經理	本公司總經理 上海佳格食品(有)董事長 佳乳食品(股)董事長 鳴好水(股)董事長 Accession Limited 董事 宏鼎生物科技(股)獨立董事 聚鼎實業(股)董事 佳誠實業(股)監察人 Standard Investment (Cayman) Limited 董事 佳格(香港)(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 佳格食品(中國)有限公司董事 冠捷科技(中國)有限公司董事兼行政總裁 南京熊貓電子股份有限公司董事 Array Inc. 獨立董事長 上海佳格食品有限公司董事長 佳格投資(中國)有限公司董事長 佳格食品(中國)有限公司董事長 佳格食品(中國)有限公司董事長	董事	曹德華	兄弟
董事	宣建生	99.06.17	三年	99.06.17	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約大學理工學院系統工程博士		無	無	無
董事	曹德華	99.06.17	三年	78.07.20	2,127,688	0.66%	3,112,885	0.54%	0	0	0	東吳大學	佳誠實業(股)董事長 佳砂電子(股)董事長 佳世輝有限公司董事長 長微股份有限公司董事長 台灣食品科學技術學會理事 登圖貿易(上海)有限公司總經理	董事長	曹德風	兄弟
董事	謝至劍	99.06.17	三年	81.12.29	113,223	0.04%	201,818	0.04%	0	0	0	中興大學	長微股份有限公司董事長	無	無	無
董事	董陽閣	99.06.17	三年	92.11.27	0	0	0	0	0	0	0	美國哥倫比亞大學 MBA	京華企業有限公司總經理 京華福士科公司董事長 力華貿易公司董事長 代理人	無	無	無
監察人	錢安平	99.06.17	三年	92.11.27	110,550	0.03%	197,054	0.03%	82,684	0.01%	0	美國麻省理工學院碩士	美寧實業(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 佳格食品(中國)有限公司董事	無	無	無
	長微股份有限公司	99.06.17	三年	99.06.17	2,350,654	0.73%	4,190,040	0.73%	0	0	0	-	-	無	無	無
監察人	代表人： 王啟元	99.06.17	指派期間	81.12.29	4,336,187	1.34%	0	0	0	0	0	美國柏克萊大學碩士 美國加州執業土木技師 中華民國執業土木技師 中華民國商務仲裁協會 仲裁人	觀成建設(股)董事長 兼任總經理	無	無	無

2.法人股東之主要股東：

102年4月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股率 %
長徽股份有限公司	佳格食品股份有限公司	100.00

3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東：

102年4月16日

法人名稱	法人之主要股東	持股率 %
佳格食品股份有限公司	曹德風	40.12
	孟海蒂	12.46
	必來投資股份有限公司	3.58
	富邦人壽保險股份有限公司	2.90
	南山人壽保險股份有限公司	1.61
	林俊堯	1.30
	匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金	1.25
	德銀託管瓦薩齊基金信託所屬新興市場小型	1.11
	國泰人壽保險股份有限公司	0.93
	永豐永豐證券投資信託基金專戶	0.93

4.董事及監察人獨立性資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
曹德風			√					√	√	√		√	√	1	
宣建生			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	1	
曹德華			√	√				√	√	√		√	√	0	
謝至釗			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0	
董陽閔			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0	
錢安平			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	0	
長徽股份有 限公司代表 人：王啟元			√	√			√	√	√	√	√	√		0	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102年4月16日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份股數	利用他人名義持有股份股數	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股份比率					職稱	姓名	關係
總經理	曹德風	75.08.06	230,665,980	40.12%	0	0	美國科羅拉多大學博士 美國桂格(股)廠長 台灣桂格(股)總經理	本公司總經理 上海佳格食品(有)董事 佳乳食品(股)董事長 德泰科技(股)董事長 喝好水(股)董事長 Accession Limited 董事 金耀生物科技(股)董事 聚鼎生物科技(股)獨立董事 佳誠實業(股)董事 佳砂電子(股)監察人 Standard Investment (Cayman) Limited 董事 佳格(香港)(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 佳格食品(中國)有限公司董事	無	無	無
業務行銷處協理	姜鄉影	81.07.01	277,508	0.05%	0	0	臺灣大學 佳格食品(股)行銷處長	喝好水(股)董事 佳乳食品(股)董事 上海佳格食品(有)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 佳格食品(中國)有限公司董事	無	無	無
財務資訊處處長	鍾金龍	91.04.01	25,144	0.00%	0	0	淡江大學 佳格食品(股)財務長	長徽(股)董事長 德泰科技(股)董事 上海佳格食品(有)董事 喝好水(股)董事 佳乳食品(股)董事 佳格投資(中國)有限公司董事 佳格食品(中國)有限公司董事	無	無	無
董事長特別助理	陳建村	88.04.01	10,239	0.00%	357	0.00%	嘉義農專 佳格食品(股)廠長	無	無	無	無
人力資源處處長	方惠民	100.03.01	0	0	0	0	中央大學碩士 和鑫光電人力資源處處長 凌陽科技/炬通高科技行管部經理 瀚宇彩晶人力資源處副處長	無	無	無	無
稽核處總稽核	張國賢	101.04.20	0	0	0	0	淡江大學 驊陞科技稽核副理 旭晶能源科技稽核副理	無	無	無	無

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、董事之報酬

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%) ^(註2)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D) ^(註1)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) ^(註2)	薪資、獎金及特支費等(E) ^(註1)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)			員工認股權憑證得認購股數(H)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	曹德風												
董事	宣建生	0	0	15,042	300	0.69	8,645	498	200	0	0	1.10	
董事	曹德華												
董事	董陽閣												
董事	謝至釗												

註1：係指101年度期間費用。

註2：係指101年度稅後純益。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	曹德風、宣建生、曹德華 董陽閣、謝至釗	曹德風、宣建生、曹德華 董陽閣、謝至釗
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	曹德風
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	5	5

2、監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%) (註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	錢安平	0	0	5,100	5,100	0.23	0.23	無
監察人	長徽股份有限公司							

註1：係指101年度期間費用。

註2：係指101年度稅後純益。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	合併報表內所有公司(D)
低於2,000,000元	0	0
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	錢安平、長徽股份有限公司	錢安平、長徽股份有限公司
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	2	2

3、總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B) (註4)	獎金及特支費等(C) (註2及註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註1)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	
總經理	曹德風	5,700	5,700	498	2,945	2,945	200	0	200	0	0.42	0.42	0	0	0	0	無

註1：係指101年度稅後純益。

註2：係指101年度期間費用。

註3：提供公務車一部，租金570仟元。

註4：係指委任經理人退休金費用之提列數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	0	0
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	0	0
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	曹德風	曹德風
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	1	1

4、配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102年3月31日；單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註1)
	業務行銷處協理	姜娜影				
	財務資訊處處長	鍾金龍	0	290	290	0.01%
	董事長特別助理	陳建村				
	人力資源處處長	方惠民				
	稽核處處長	張國賢				

註1：係指101年度稅後純益。

(四)分別比較說明本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、最近二年度支付酬金分析

職稱	100年度				101年度(註)			
	酬金總額		酬金總額佔稅後純益之比例(%)		酬金總額		酬金總額佔稅後純益之比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	16,825	16,825	0.68	0.68	15,342	15,342	0.69	0.69
監察人	5,720	5,720	0.23	0.23	5,220	5,220	0.23	0.23
總經理	9,283	9,283	0.38	0.37	9,343	9,343	0.42	0.42
總計	31,828	31,828	1.29	1.28	29,905	29,905	1.34	1.34

單位：新台幣仟元

註：101年度董事、監察人報酬及員工分紅之金額尚未經股東會同意，為預擬金額。

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人及總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析：

本公司及合併報表內所有公司101年度支付本公司董事、監察人及總經理酬金總額佔稅後純益比例較100年度增加，主要係本公司101年度稅後純益及合併稅後純益均較100年度減少所致。

(2)員工分紅及董監事酬勞之給付政策請參照第43頁第九項。

2、給付酬金之政策、標準、組合、程序、與公司經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬係參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

三、 公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 5 次(A)，董事及監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席率%【B/A】	備註
董事長	曹德風	5	0	100%	
董事	董陽閣	5	0	100%	
董事	謝至釗	5	0	100%	
董事	曹德華	4	1	80%	
董事	宣建生	5	0	100%	
監察人	錢安平	5	0	100%	
監察人	長徽股份有限公司 代表人：王啟元	5	0	100%	

其他應記載事項：

- 1.證交所第十四條之三所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：不適用，本公司無獨立董事。
- 2.董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司並無董事對利害關係議案應迴避之情形。
- 3.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：於第十屆第五次董事會通過新制定「內部重大資訊處理作業程序」。

(二)審計委員會運作情形：不適用，本公司目前並未設置審計委員會。

(三)監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率%【B/A】	備註
監察人	錢安平	5	100%	
監察人	長徽股份有限公司 代表人：王啟元	5	100%	

其他應記載事項：

1.監察人之組成及職責：

(1) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人除於股東常會報告監察人查核報告書外，股東亦可就公司各項財務狀況請教監察人。

監察人除列席董事會外，認為有必要時，隨時可請公司安排相關人員進行各項業務、財務之了解，或對於一些特定事項進行溝通。

(2) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

監察人會與會計師進行會談，除請教有關新會計原則變動之應注意事項等相關事項，並可就各項重大財務狀況變動或經營風險進行意見交換。

內部稽核主管將年度稽核計畫、每月稽核報告定期交予監察人核閱。另監察人與會計師會談時，內部稽核主管亦可受監察人之邀列席參加。

2.監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	本公司訂有股東會議事規則，由股務代理機構處理一般股務事宜，並設置有發言人及股務人員做為處理股東建議或糾紛之服務窗口。	參考上市上櫃公司治理實務守則第 13 條、第 30 條執行，並無差異。
(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形	依據股務代理之股東名冊隨時掌握持有股份比例較大以及可以實際控制公司之主要股東及最終控制者名單，與其保持良好互動關係，並依上市上市公司資訊申報作業辦法規定申報異動資料，揭露於公開資訊觀測站。	參考上市上櫃公司治理實務守則第 19 條執行，並無差異。
(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司與關係企業之資產、財務業務及會計等皆獨立運作，亦均已訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」；另依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有「對子公司監理與管理」作業，落實對子公司風險控管機制。彼此間之風險控管機制及防火牆已適當建立。	參考上市上櫃公司治理實務守則第 14 條執行，並無差異。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形	本公司設董事五席，監察人兩席，並無獨立董事，歷年董事會及監察人運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權。	將配合相關法令明確規定，依法辦理。
(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司之簽證會計師與本公司為非關係人，公司內部亦定期評估簽證會計師之獨立性。	參考上市上櫃公司治理實務守則第 29 條執行，並無差異。
三、建立與利害關係人之溝通管道之情形	各利害關係人如有需求，隨時連絡公司各相關部門及單位，溝通管道暢通，本公司亦將依當時狀況給予適當之處理。	參考上市上櫃公司治理實務守則第 52 條、第 53 條執行，並無差異。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	1.財務資訊揭露之情形： 本公司網站設有股東資訊區，揭露財務資訊定期更新，提供投資人參考。 2.業務資訊揭露之情形： 本公司網站即時更新各項產品及活動資訊，提供客戶上網查詢使用。 3.公司治理資訊揭露之情形：	參考上市上櫃公司治理實務守則第 57 條執行，並無差異。

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
<p>(二)公司採取其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>本公司已將內部稽核組織及運作、內部重大資訊作業程序及董事會重要決議等資訊於公司網站揭露。</p> <p>1.指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露： 本公司財務資訊處指派專人負責蒐集及揭露工作，運作順暢。</p> <p>2.落實發言人制度： 本公司由總經理曹德風擔任發言人，財務資訊處處長鍾金龍擔任代理發言人。</p> <p>3.法人說明會過程放置於公司網站： 已於公司網站揭露。</p>	<p>參考上市上櫃公司治理實務守則第 56 條、第 57 條、第 58 條執行，並無差異。</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>1.本公司董事會於 100 年 12 月 16 日通過之薪酬委員會組織規程，並成立「薪資報酬委員會」，其主要職責為擬訂下列各款事項之建議案：</p> <p>(1)定期檢討本規程並提出修正建議。</p> <p>(2)訂定並定期檢討董事、監察人及經理人年度及長期績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。</p> <p>(3)定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。</p> <p>2.薪資報酬委員會委員共有三人，第一屆「薪資報酬委員會」召集人為蔡弘機委員，本屆薪資報酬委員會截至年報刊印日止已召開三次會議，運作順暢。</p>	<p>參考上市上櫃公司治理實務守則第 28-1 條及第 59 條執行，並無差異。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司大體上已依據公司治理精神運作相關規範運作。</p>		

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>1.董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均具備相關專業知識，且公司均定期整理財務、會計及法務相關資訊給予參閱。</p> <p>2.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司相關風險管理政策、組織架構、及相關風險控管作業，請參照本公司年報第180~182頁，另外本公司已就可能造成營運目標高風險事件加以分析、追蹤與因應，以健全風險管理機制。</p> <p>3.客戶政策之執行情形：本公司參加相關食品安全協會，履行會員之責任及義務，關心消費者設有服務專線，長期注重關心社區環保、公益等問題，並致力於取得健康食品認證。</p> <p>4.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：尚未購買董事及監察人責任保險，未來將配合相關法令明確規定，依法辦理。</p> <p>5.員工權益與僱員關懷：</p> <p>(1)員工資本為本公司最重要的資產之一，本公司遵照勞動基準法規定保障員工權益，另有團保、並設有職工福利委員會、定期辦理員工教育訓練及滿意度調查，並推動 ISO18001（勞工衛生與安全）；另公司設有完整的提案制度及 QCC，鼓勵員工對公司創新與持續改善的貢獻。</p> <p>(2)企業文化強調穩健踏實的團隊精神，以互相尊重、扶持的態度，面對未來之所需及挑戰。</p> <p>(3)本公司訂有相關守則及規範，對員工行為及權益皆有明確之規定。</p> <p>6.供應商關係：本公司與供應商發展長期、穩定之關係，透過彼此了解與協調之管理程序，共同追求長期利益。</p> <p>7.投資者與利害關係人之關係及權利：</p> <p>(1)本公司除了與投資者有良好的溝通管道外，對於股東及投資者建議亦十分重視，藉以推動與投資者關係開展。</p> <p>(2)與往來銀行及員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之管道，尊重、維護其應有之合法權益；若利害關係人合法權益有所爭議，本公司皆將秉持誠信原則妥適處理。</p>	<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>1.董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均具備相關專業知識，且公司均定期整理財務、會計及法務相關資訊給予參閱。</p> <p>2.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司相關風險管理政策、組織架構、及相關風險控管作業，請參照本公司年報第180~182頁，另外本公司已就可能造成營運目標高風險事件加以分析、追蹤與因應，以健全風險管理機制。</p> <p>3.客戶政策之執行情形：本公司參加相關食品安全協會，履行會員之責任及義務，關心消費者設有服務專線，長期注重關心社區環保、公益等問題，並致力於取得健康食品認證。</p> <p>4.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：尚未購買董事及監察人責任保險，未來將配合相關法令明確規定，依法辦理。</p> <p>5.員工權益與僱員關懷：</p> <p>(1)員工資本為本公司最重要的資產之一，本公司遵照勞動基準法規定保障員工權益，另有團保、並設有職工福利委員會、定期辦理員工教育訓練及滿意度調查，並推動 ISO18001（勞工衛生與安全）；另公司設有完整的提案制度及 QCC，鼓勵員工對公司創新與持續改善的貢獻。</p> <p>(2)企業文化強調穩健踏實的團隊精神，以互相尊重、扶持的態度，面對未來之所需及挑戰。</p> <p>(3)本公司訂有相關守則及規範，對員工行為及權益皆有明確之規定。</p> <p>6.供應商關係：本公司與供應商發展長期、穩定之關係，透過彼此了解與協調之管理程序，共同追求長期利益。</p> <p>7.投資者與利害關係人之關係及權利：</p> <p>(1)本公司除了與投資者有良好的溝通管道外，對於股東及投資者建議亦十分重視，藉以推動與投資者關係開展。</p> <p>(2)與往來銀行及員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之管道，尊重、維護其應有之合法權益；若利害關係人合法權益有所爭議，本公司皆將秉持誠信原則妥適處理。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因</p>
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司 治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、 主要缺失(或建議)事項及改善情形：不適用。</p>		

(五)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註 1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 商務、法官、檢察官、商務、法律師、會計師或與公司業務相關之考試證書之專門職業及技術人員 商務、財務、會計或公司業務所須之專業資格 商務、會計師或與公司業務相關之考試證書之專門職業及技術人員	符合獨立性情形 (註 2)								兼任其他公司 開發行公司 薪資報酬委 員會成員數	備註(註 3)
				1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	蔡弘機		V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	無
其他	方庚生		V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	無
其他	姜豐年		V	V	V	V	V	V	V	V	V	無	無

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：100年12月16日至102年6月14日止，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	蔡弘機	3	100%	
委員	方庚生	3	100%	
委員	姜豐年	3	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案、內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員及對成員意見之處理：無。

(六)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>本公司尚未訂定社會責任措施及各項員工考核、獎懲制度及各項員工權益請參照本公司年報第56 - 59頁。</p>	<p>本公司目前沒有訂定社會責任政策或制度以及設置推動企業社會責任專(兼)職單位，惟本公司向來對社會責任及義務均長期注重關心及付出。未來將配合相關法令明確規定，依法辦理。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>本公司於維護部下設立環保局所專責人員，並依據環保標準及規範的廢水、廢氣排放標準及抽樣以確保所排放物合乎政府規範。除了持續對冷凝水資源回收外，並於民國101年進行節能專案，洗瓶機熱水回收，節省水源並降低廢水；廢水系統增加“加壓浮除設備”，增加處理廢水量，將對燃油及電力的耗用將更有效率，以達成節能減碳及溫室氣體減量目標。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」企業社會責任及義務並無差異情形。</p>

<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>本公司向來感謝員工對公司的辛勤付出，也恪遵勞動法的相關規範。每年5月及11月定期進行勞工安全衛生之教育宣導，並進行全工廠之健康檢查及健康宣講；並在公司內部網站並有員工意見信箱，積極了解並合理滿足員工同仁需求。</p> <p>在行銷處下設置客服部以提供消費者諮詢，將這些寶貴意見寓於產品品質持續改善與創新上，並與供應商共同努力以提供更優質的產品為目標。</p> <p>本公司對於產品品質的堅持與執著，多年來深受客戶的肯定，在回饋社區發展活動及對弱勢團體的捐贈及產品贊助上，亦善盡企業責任不餘遺力。</p>	<p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」企業社會責任與義務無差異情形。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>本公司目前沒有編製企業社會責任報告書，惟本公司支持社會公益及善盡保護環境之企業責任始終如一，未來將配合相關法令明確規定依法辦理。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定社會責任實務守則。</p>		

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：

本公司最近年度重要贊助：

項次	受贈單位	項次	受贈單位
1	中華職業棒球大聯盟	11	財團法人天主教善牧社會福利基金會
2	社團法人中華基督教救協會	12	財團法人台灣大學學術發展基金會
3	財團法人蔣見美教授文教基金會	13	財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心
4	財團法人台北市趨勢研究文教基金會	14	財團法人勵馨社會福利事業基金會
5	財團法人毒藥物防治發展基金會	15	社團法人中華民國慈惠善導書院文化教育研究協會
6	財團法人台北市佳格文教基金會	16	財團法人台灣省私立向上社會福利基金會附屬台中光音育幼院
7	財團法人癌症希望基金會	17	財團法人臺灣省私立嘉義博愛仁愛之家
8	財團法人私立弘化同心共濟會	18	財團法人天主教會台中教區附設臺灣省私立慈愛殘障教養院
9	中華民國國際法學會	19	台灣區乳品工業同業公會
10	社團法人安得烈慈善協會		

七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：

本公司產品獲得GMP食品良好作業規範、CAS優良農產品、ISO22000食品安全衛生等認證；其中通過健康食品認證共有28項次：

項次	許可證字號	中文品名	保健功效-類別	項次	許可證字號	中文品名	保健功效-類別
1	A00010	桂格大燕麥片--快煮	調節血脂	15	A00155	得意的一天五珍寶健康調和油	保健功效-類別 調節血脂
2	A00011	桂格即沖即食大燕麥片	調節血脂 不易形成體脂肪	16	A00157	桂格純蜆精	護肝
3	A00026	桂格三寶燕麥	調節血脂	17	A00161	桂格 100% 喝的燕麥	調節血脂
4	A00030	桂格高鈣脫脂奶粉	改善胃腸功能 調節血脂	18	A00162	桂格靈芝滋補液	免疫調節 延緩衰老
5	A00039	桂格高鈣低脂三益菌全家奶粉	改善胃腸功能	19	A00169	桂格優護奶粉	改善胃腸功能
6	A00050	得意的一天健康三益菌花油	調節血脂	20	A00174	桂格守護成長奶	免疫調節
7	A00059	桂格養氣人蔘	護肝	21	A00184	桂格健康三益菌奶粉	改善胃腸功能
8	A00071	桂格紅麴養生配方	調節血脂	22	A00185	桂格養生燕麥麵	調節血脂
9	A00081	桂格黃金麩片燕麥片	調節血脂	23	A00187	桂格全家營養奶粉	免疫調節
10	A00091	桂格活靈芝滋補液	免疫調節	24	A00191	桂格美味大燕麥片楓糖口味	調節血脂 免疫調節
11	A00099	桂格成長奶粉健康三益菌配方	改善胃腸功能	25	A00194	天地合補頂級玫瑰四物飲	延緩衰老
12	A00114	桂格養氣人蔘雞精	抗疲勞	26	A00197	天地合補含鐵四物飲	促進鐵吸收
13	A00143	桂格帝王飲雞精	抗疲勞	27	A00199	桂格機能燕麥麵	調節血脂
14	A00147	桂格機能燕麥片	調節血脂	28	A00228	桂格幸福養身素青春配方	延緩衰老

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範收賄及提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>本公司已於「員工工作守則」中規定員工不得利用職權要求招待、饋贈、回扣或其他利益，並於員工報到時，即知悉「以誠信原則執行業務維持廉潔」是佳格重要政策，同時為保障佳格營業秘密與智慧財產權政策，員工有簽署「承諾書」，承諾不得向本公司有業務往來之廠商或競爭對手或正在爭取本公司業務之其他廠商，收受佣金、回扣、回佣、現金、貸款或其他不當利益(包括但不限於不當之招待或旅遊或贈與禮物)。此外，本公司於「董事會議事規則」中亦訂有董事利益迴避制度。</p>	<p>本公司雖未訂定「誠信經營政策及方案」，惟公司內部相關作業規範之要求尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>本公司與供應商往來均遵守不收禮金及不收回扣，以要求對方提供合理的價格及良好的品質。本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，惟各部門已依其職務所及範疇履行企業應盡之社會責任，此外本公司建立良好的內部控制制度，內部稽核人員並定期查核各單位之執行情形。</p>	<p>尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>由稽核單位負責受理，懲戒及申訴制度均依人事相關規定辦理。截至目前為止，尚未接獲檢舉案件。</p>	<p>尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文</p>	<p>本公司官方網站提供下載股東會年報服務，投資者可自行參閱相關揭露之資訊。</p>	<p>尚能符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，並無重大差異情形。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。		
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢點修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：		
1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為關法令，以作為落實誠信經營之基本。		
2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。		
3.本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受雇人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩漏。		

(八)公司訂有公司治理守則及相關規章之查詢方式：

- 1、本公司網址：<http://www.quaker.com.tw> 定期揭露更新資訊。
- 2、本公司網站資訊由專人負責蒐集維護；公開揭露之財務資訊等均放置於網站上供大眾參閱。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(七)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

佳格食品股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：102年3月22日

本公司民國 101 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國 101 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 102 年 3 月 22 日董事會通過，出席董事 5 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳格食品股份有限公司

董事長：曹德風



簽章

總經理：曹德風



簽章

2、經證期會要求公司需委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(八)最近年度及截止年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.最近期股東會及董事會之重要決議

日期	會別	重要決議事項	決議結果
101.03.15	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 承認 101 年度營業計劃與預算案。 修訂「防範內線交易管理作業程序」案。 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 修訂「公司章程」案。 承認 100 年度決算表冊案。 召開 101 年股東常會案。 修訂「內部控制制度」案。 承認 100 年度內部控制聲明書案。 增修選擇適用 IFRS1 號公告「首次採用國際財務報導準則」之豁免項目案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過股東會 101/06/06 召開。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。
101.04.20	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 授權董事長曹德風先生代表公司向金融機構辦理各項開戶、授信、衍生性金融商品等往來文件之簽署案。 100 年度盈餘分派案。 100 年度盈餘轉增資發行新股案。 修訂「公司章程」案。 101 年股東常會召集相關事項修正案。 應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。 實施之各項薪資報酬項目案。 100 年度董事酬勞暨員工紅利分配案。 派任稽核主管案。 訂定「關係人交易之管理」內部控制制度。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過，每股配發股票股利 2.4 元、現金股利 2.4 元。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過，派任張國賢先生為本公司稽核主管。 全體出席董事無異議照案通過。
101.06.14	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 訂定 100 年度盈餘轉增資配發新股及股東現金股利相關事宜案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。
101.08.21	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 承認本公司 101 年上半年度財務報表及合併財務報表。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。
101.12.25	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 制定本公司 102 年度稽核計劃案。 修訂本公司「內部控制制度」重要管理辦法。 討論 101 年度董事、監察人及經理人績效評估案。 討論 102 年度董事、監察人及經理人之薪資報酬(固定支領)案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。
102.03.22	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 承認 102 年度營業計劃與預算案。 修訂本公司「董事會議事規範」案。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。

日期	會別	重要決議事項	決議結果
		3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 4. 修訂本公司「背書保證作業程序」案。 5. 承認 101 年度營業報告書及財務報表案。 6. 改選第十一屆董事及監察人案。 7. 許可新當選之第十一屆董事得擔任與本公司營業範圍類同他公司董事或經理人案。 8. 承認 101 年度內部控制聲明書案。 9. 修訂本公司章程案。 10. 討論採用國際財務報導準則對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額。 11. 召開本公司 102 年股東常會案。 12. 討論本公司經理人 101 年薪資報酬發放情形暨 102 年預計之薪資報酬案。 13. 討論本公司 101 年董監事薪資酬勞暨員工紅利分配案。	3. 全體出席董事無異議照案通過。 4. 全體出席董事無異議照案通過。 5. 全體出席董事無異議照案通過。 6. 全體出席董事無異議照案通過。 7. 全體出席董事無異議照案通過。 8. 全體出席董事無異議照案通過。 9. 全體出席董事無異議照案通過。 10. 全體出席董事無異議照案通過。 11. 全體出席董事無異議照案通過。股東會 102 年 6 月 14 日召開。 12. 全體出席董事無異議照案通過。 13. 全體出席董事無異議照案通過。
102.4.23	董事會	1. 101 年度盈餘分派案。 2. 101 年度盈餘轉增資發行新股案。 3. 修訂「公司章程」案。 4. 102 年股東常會召集相關事項修正案。	1. 全體出席董事無異議照案通過。 2. 全體出席董事無異議照案通過。 3. 全體出席董事無異議照案通過。 4. 全體出席董事無異議照案通過。

2.本公司民國 101 年股東常會決議事項執行情形如下：

- (1)承認一百年度營業報告書及財務報表案：決議通過。
- (2)承認一百年度盈餘分派案：決議通過。
- (3)修訂本公司章程案：依股東會決議執行，並於 101 年 8 月 6 日取得經濟部章程變更核准函，核准文號：經授商字第 10101159540 號。
- (4)辦理一百年度盈餘轉增資發行新股案：已依股東會決議執行，並於 101 年 8 月 6 日取得經濟部資本額變更核准函，核准文號：經授商字第 10101159540 號。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形彙總：

102 年 4 月 26 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核處經理	鍾振明	89 年 4 月 1 日	101 年 1 月 31 日	因個人生涯規劃離職

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所 名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	許庭禎會計師	蔡宏祥會計師	101.01-101.12	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			V	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		V		V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

公司有下列情事之一者，應揭露下列事項：

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	民國 100 年 8 月及 100 年 10 月		
更 換 原 因 及 說 明	勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調度		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委 任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說 明		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第 一目第四點應加以揭露 者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	許庭禎會計師、廖如陽會計師
	許庭禎會計師、蔡宏祥會計師
委任之日期	民國 100 年 8 月
	民國 100 年 10 月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	101 年度		當年度截至 4 月 16 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理 、10%以上股東	曹德風	44,645,028	0	0	0
董事	宣建生	0	0	0	0
董事	曹德華	489,300	0	(30,000)	0
董事	董陽閔	0	0	0	0
董事	謝至釗	39,061	0	0	0
監察人	錢安平	38,139	0	0	0
監察人	長徽股份 有限公司	810,975	0	0	0
業務行銷處協理	姜鄉影	53,711	0	0	0
財務資訊處處長	鍾金龍	4,866	0	0	0
董事長特別助理	陳建村	1,981	0	0	0
人力資源處處長	方惠民	0	0	0	0
稽核處總稽核	張國賢	0	0	0	0
大股東	孟海蒂	13,778,765	0	(60,000)	0

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

102年4月16日 單位：股，%

姓名 (註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例 (註2)	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
曹德風	230,665,980	40.12%	0	0	0	0	-	-	
孟海蒂	71,657,286	12.46%	0	0	0	0	-	-	
必來投資股份有限公司 代表人：曾取雯	20,577,028	3.58%	0	0	0	0	-	-	
富邦人壽保險股份有限公司 代表人：蔡明興	102,921	0.02%	0	0	0	0	-	-	
富邦人壽保險股份有限公司 代表人：蔡明興	16,687,145	2.90%	0	0	0	0	-	-	
南山人壽保險股份有限公司 代表人：郭文德	9,265,600	1.61%	0	0	0	0	-	-	
林俊堯	-	-	0	0	0	0	-	-	
匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金	7,458,000	1.30%	0	0	0	0	-	-	
德銀託管瓦薩齊基金信託所屬新興市場小型	7,200,000	1.25%	0	0	0	0	-	-	
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：蔡宏圖	6,354,777	1.11%	0	0	0	0	-	-	
永豐永豐證券投資信託基金專戶	5,333,240	0.93%	0	0	0	0	-	-	
	-	-	0	0	0	0	-	-	
	5,332,876	0.93%	0	0	0	0	-	-	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數情形：

102年3月31日；單位：股

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Accession Limited	123,600,000	100.0%	-	-	123,600,000	100.0%
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	100.0%	-	-	30,000,000	100.0%
長徽股份有限公司	15,000,000	100.0%	-	-	15,000,000	100.0%
德泰科技股份有限公司	10,374,399	52.0%	-	-	10,374,399	52.0%
喝好水股份有限公司	7,675,325	97.1%	-	-	7,675,325	97.1%
Standard Investment (Cayman) Limited	30,010,000	100.0%	-	-	30,010,000	100.0%
佳格(香港)股份有限公司	-	-	30,005,000	100.0%	30,005,000	100.0%
佳格投資(中國)有限公司	-	-	不適用(註2)	100.0%	不適用(註2)	100.0%
佳格食品(中國)有限公司	-	-	不適用(註2)	100.0%	不適用(註2)	100.0%
上海佳格食品有限公司	-	-	不適用(註2)	100.0%	不適用(註2)	100.0%
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	-	-	不適用(註2)	100.0%	不適用(註2)	100.0%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係有限公司，無股數。

肆、募資情形

一、資本及股本

(一)股本來源

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
75/06	100	50,000	5,000,000	47,883	4,788,300	創立	無	75.06.06 經投審(75)工商字 2799 號
75/06	100	50,000	5,000,000	47,884	4,788,400	現金增資 100 元	無	75.06.27 經投審(75)工商字 3149 號
75/09	100	150,000	15,000,000	150,000	15,000,000	現金增資 10,211,600 元	無	75.09.22 經投審(75)工商字 4718 號
77/04	100	450,000	45,000,000	450,000	45,000,000	盈餘轉增資 30,000,000 元	無	77.04.09 經投審(77)工商字 1831 號
79/05	10	16,200,000	162,000,000	16,200,000	162,000,000	盈餘轉增資 117,000,000 元	無	79.05.16 經投審(79)秘字第 3425 號
80/07	10	19,440,000	194,400,000	19,440,000	194,400,000	盈餘轉增資 32,400,000 元	無	80.05.15(80)台財證(一)第 00935 號函
81/03	10	30,715,200	307,152,000	30,715,200	307,152,000	現金增資 48,600,000 元 盈餘轉增資 64,152,000 元	無	81.02.17(81)台財證(一)第 00269 號函
82/07	10	43,001,280	430,012,800	43,001,280	430,012,800	盈餘轉增資 122,860,800 元	無	82.04.13(82)台財證(一)第 00771 號函
83/02	10	60,201,792	602,017,920	60,201,792	602,017,920	盈餘轉增資 172,005,120 元	無	83.01.14(83)台財證(一)第 49242 號函
84/03	10	84,833,857	848,338,570	84,833,857	848,338,570	盈餘轉增資 240,807,170 元 員工紅利轉增資 5,513,480 元	無	84.01.07(84)台財證(一)第 52905 號函
85/02	10	119,116,843	1,191,168,430	119,116,843	1,191,168,430	盈餘轉增資 339,335,420 元 員工紅利轉增資 3,494,440 元	無	84.12.04(84)台財證(一)第 62578 號函
86/03	10	167,205,291	1,672,052,910	167,205,291	1,672,052,910	盈餘轉增資 476,467,380 元 員工紅利轉增資 4,417,100 元	無	85.12.24(85)台財證(一)第 74787 號函
87/03	10	330,000,000	3,300,000,000	209,470,236	2,094,702,360	盈餘轉增資 418,013,220 元 員工紅利轉增資 4,636,230 元	無	86.12.16(86)台財證(一)第 92147 號函

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
88/02	10	330,000,000	3,300,000,000	262,360,651	2,623,606,510	盈餘轉增資 523,675,590 元 員工紅利轉增資 5,228,560 元	無	87.12.28(87)台財證(一)第 106085 號函
89/02	10	330,000,000	3,300,000,000	302,264,506	3,022,645,060	盈餘轉增資 393,540,980 元 員工紅利轉增資 5,497,570 元	無	88.12.24(88)台財證(一)第 109947 號函
90/02	10	330,000,000	3,300,000,000	320,918,442	3,209,184,420	盈餘轉增資 181,358,710 元 員工紅利轉增資 5,180,650 元	無	90.01.02(90)台財證(一)第 103971 號函
98/08	10	330,000,000	3,300,000,000	322,523,034	3,225,230,340	盈餘轉增資 16,045,920 元	無	98.07.03 金管證發字第 0980033057 號函
99/08	10	380,000,000	3,800,000,000	370,901,489	3,709,014,890	盈餘轉增資 483,784,550 元	無	99.07.05 金管證發字第 09900034588 號函
100/08	10	480,000,000	4,800,000,000	463,626,861	4,636,268,610	盈餘轉增資 927,253,720 元	無	100.07.04 金管證發字第 1000030659 號函
101/08	10	580,000,000	5,800,000,000	574,897,307	5,748,973,070	盈餘轉增資 1,112,704,460 元	無	101.06.26 金管證發字第 1010027983 號函

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份（上市公司股票）	未發行股份	合計	
記名式普通股	574,897,307	5,102,693	580,000,000	

(二)總括申報制度相關資訊：不適用。

(三)股東結構

102年4月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外國人	合 計
人 數	0	19	152	24,705	306	25,182
持有股數	0	37,517,784	56,687,630	392,067,001	88,624,892	574,897,307
持股比例	0.00%	6.53%	9.86%	68.19%	15.42%	100.00%

(四)股權分散情形

每股面額 10 元

102年4月16日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	10,767	2,184,835	0.38%
1,000-5,000	11,119	22,509,700	3.92%
5,001-10,000	1,622	11,794,435	2.05%
10,001-15,000	542	6,643,624	1.16%
15,001-20,000	268	4,722,642	0.82%
20,001-30,000	241	5,940,861	1.03%
30,001-40,000	147	5,174,144	0.90%
40,001-50,000	83	3,723,807	0.65%
50,001-100,000	171	12,213,021	2.12%
100,001-200,000	83	11,599,343	2.02%
200,001-400,000	50	14,172,814	2.47%
400,001-600,000	21	10,148,713	1.77%
600,001-800,000	20	13,682,512	2.38%
800,001-1,000,000	11	10,016,551	1.74%
1,000,001 股以上	37	440,370,305	76.59%
合計	25,182	574,897,307	100.00%

(五)主要股東名單

102年4月16日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
曹德風		230,665,980	40.12%
孟海蒂		71,657,286	12.46%
必來投資股份有限公司		20,577,028	3.58%
富邦人壽保險股份有限公司		16,687,145	2.90%
南山人壽保險股份有限公司		9,265,600	1.61%
林俊堯		7,458,000	1.30%
匯豐銀行託管 RBC 新興市場證券基金		7,200,000	1.25%
德銀託管瓦薩齊基金信託所屬新興市場小型		6,354,777	1.11%
國泰人壽保險股份有限公司		5,333,240	0.93%
永豐永豐證券投資信託基金專戶		5,332,876	0.93%

(六)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項	年 度		100 年度	101 年度	當年度截至 102年3月31日 (註5)
	目				
每股 市價	最高		141.50	113.50	91.9
	最低		69.10	69.60	78.9
	平均		94.18	87.21	84.46
每股 淨值	分配前		19.29	17.38	18.62
	分配後		13.61	(註1)	(註1)
每股 盈餘	加權平均股數		460,247,796	570,707,267	570,707,267
	調整前 每股盈餘		5.34	3.92	1.23
	調整後 每股盈餘		4.31	(註1)	(註1)
每股 股利	現金股利		2.4	(註1)	-
	無償 配股	盈餘 配股	2.4	(註1)	-
		資本公 積配股	-	-	-
	累計未付股利		-	-	-
投資 報酬 分析	本益比(註2)		17.64	22.25	-
	本利比(註3)		39.24	(註1)	-
	現金股利殖利率(註4)		2.55%	(註1)	-

註 1：俟股東會決議後定案。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(七)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司每年總決算如有盈餘，應依法完納稅捐，彌補已往年度虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額提撥不低於百分之一為員工紅利，百分之一為董事監察人酬勞金，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做為股東股利，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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司經 102 年 4 月 23 日董事會決議股利分配為股票股利每股 1.5 元及現金股利每股 2 元，並將提請於 102 年 6 月 14 日股東常會討論。

(八) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	
		102 年度 (預估)	
期初實收資本額		5,748,973,070 元	
本年度配股 配息情形	每股現金股利(註一)	2.0 元	
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	0.15 股	
	資本公積轉增資每股配股數	0 股	
營業績效 變化情形 (註二)	營業利益	不適用	
	營業利益較去年同期增(減)比率	不適用	
	稅後純益	不適用	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	不適用	
	每股盈餘	不適用	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	不適用	
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	不適用	
擬制性每股 盈餘及 本益比 (註二)	若盈餘轉增 資全數改配 放現金股利	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用
	若未辦理 資本公積 轉增資	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用
	若未辦理 資本公積 且盈餘轉 增資改以 現金股利 發放	擬制每股盈餘	不適用
		擬制年平均投資報酬率	不適用

註一：係民國 102 股東常會決議。

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 102 年度財務預測資訊，故不適用。

(九)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事監察人酬勞之成數或範圍：請參考(七)股利政策說明。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 101 年度應付員工紅利估列金額為 28,199,586 元，應付董監事酬勞估列金額為 20,142,560 元。前述員工紅利係 101 年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 1.4% 計算；前述董監事酬勞係按 101 年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 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發股票發放員工紅利，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。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：
 - (1)配發員工現金紅利股票紅利及董事、監察人酬勞金額：
 - 1.1 員工現金紅利 28,199,586 元。
 - 1.2 員工股票股利 0 元。
 - 1.3 董事、監察人酬勞 20,142,560 元。前述董事會通過擬議之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表估列金額無差異。
 - (2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比率：不適用。
 - (3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：本公司 101 年度每股盈餘為 3.92 元，將員工紅利及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配且未配發員工股票股利，故配發後不影響本公司每股盈餘。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

本公司 100 年度實際配發情形員工現金紅利 30,975,310 元、董監事酬勞 22,125,222 元，與 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

(十)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證發行情形

發行(辦理)日期	86年6月19日		
發行及交易地點	美國及歐洲地區發行，於盧森堡交易所之Euro MTF Market上市。		
發行總金額	USD29,070,000		
單位發行價格	USD9.69		
發行單位總數	3,000,000 單位		
表彰有價證券之來源	本公司股東所持有佳格食品股份有限公司普通股		
表彰有價證券之數額(股)	15,000,000 股		
存託憑證持有人的權利與義務	權利義務與普通股相同		
受託人	無		
存託機構	美國紐約梅隆銀行		
保管機構	兆豐國際商業銀行信託部		
未兌回餘額-截至 102 年 3 月 31 日	277,635.2 單位		
發行及存續期間相關費用之分攤方式	發行費用由釋股股東負擔，存續期間相關費用由發行公司負責		
存託契約及保管契約之重要約定事項	詳存託契約及保管契約		
每單位市價(USD)	101 年度	最高	18.3
		最低	12.13
		平均	14.76
	當年度截至 102 年 3 月 31 日	最高	14.78
		最低	13.72
		平均	14.26

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：不適用。

(二)執行情形

就前款之各次計畫之用途執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 本公司所營業務之主要內容：製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。
2. 主要產品項目及營業比重

	101 年度
產品類別	營業比重
營養食品類	83%
廚房料理食品類	14%
其他類	3%
合 計	100%

(二)產業概況：

近年來由於全球氣候異常，主要農業產區產量均受到嚴重影響，加上中國等新興國家需求增加以及市場投機炒作預期心理等因素作祟，導致原物料價格持續攀高。雖然景氣已逐漸回溫，消費者買氣也漸回籠，但原物料價格上漲所帶來的成本上升壓力，對食品廠商來說卻不容易轉移。

此外，面對通路發展自有品牌，且收取各項名目之費用，不僅壓縮食品廠商的生存與獲利空間，且使得廠商與通路商之間的供應鏈關係亦產生微妙變化。

過去接連發生的食品衛生安全事件，再度引發社會大眾更加重視食品的衛生安全與品質管控，消費者注重健康保健的意識抬頭，未來健康與保健將成為食品市場發展之主要訴求，而根據食品所近幾年來針對台灣食品廠商進行的新產品開發意願調查，亦顯示保健食品一直是廠商認定最具發展潛力的品項。

(三)技術及研究發展概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	101 年度	當年度截至 3/31 止
金 額	66,967	17,513

2.最近年度及截至年報刊印日止投入研發費用開發成功之技術及產品如下：

- (1)開發液態好吸收之天地合補美容飲水亮配方&晶白配方，並成功進入市場。
- (2)開發養氣人蔘無糖配方及十全大補飲，並成功進入市場。
- (3)開發新口味之桂格鮮穀王-超級健康豆、超級健康麥、超級健康莓等，並成功進入市場。
- (4)開發並提升桂格濃湯系列產品。
- (5)開發新穀珍產品-無糖核桃穀珍、杏仁堅果、松子堅果、核桃堅果，並成功進入市場。
- (6)開發健康粥系列 3 支-金黃玉米瘦肉粥、素十錦、干貝柴魚海鮮，並成功進入市場。
- (7)開發新北海道麥片 8 支產品，並成功進入市場。
- (8)研究佳格系列產品，進行相關功效實驗，且已取得延緩衰老（蜜人蔘及青春配方）、不易形成體脂肪（大燕麥片）等多項健康食品認證。
- (9)取得健康食品認證之多項產品（全家營養奶粉-免疫調節；機能燕麥片-調節血糖；機能燕麥麵-調節血脂），成功進入市場。
- (10)開發健康小朋友、穩立高鈣奶粉升級配方，並成功進入市場。

3.最近年度研發計畫：

- (1)健康食品的開發與研究：
 - 1.1 奶粉等機能原料與功效性研究。
 - 1.2 穀類及漢方飲品之機能原料與功效性研究。
- (2)特殊營養食品之開發與研究及病人用特殊營養食品之開發與申請。
- (3)健康食品等保健功效成分之分析研究。
- (4)超臨界萃取、包覆、擠壓等多項技術的研究。
- (5)嬰兒副食品全系列產品之升級開發研究。

(四)長、短期業務發展計劃

本公司一向引領市場趨勢，長期以來即以發展健康食品為事業主軸，以提供國人健康優質的產品為職志。本著穩健踏實的經營原則，專注於食品本業之經營，並透過持續不斷的開發及科學技術的研究，發展出各種新產品，以開創產品線規模，不斷提升品牌價值。

在短期業務發展計劃方面，則依循長期發展的主軸，階段性的擴大業務規模，持續推出新配方、新口味的商品，以照顧到每一層面顧客的需求，並利用台灣發展成功商品經驗及靈活的行銷策略，逐漸擴展大陸市場的經營規模。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

主要商品之銷售地區：僅在台灣地區銷售。

主要產品之市場未來供需狀況：

營養食品類：

1.燕麥類

(1)市場佔有率

本公司穀物類產品，包括沖調型態燕麥類產品、三合一麥片、罐裝穀粉、袋裝穀粉、以及冷藏型態燕麥穀物飲品，廣受消費者歡迎。在持續推廣桂格穀物品牌的努力下，101年市場佔有率持續為台灣穀物市場之領導者。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

由於現代人飲食不正常，造成許多文明病，在健康意識提高下，消費者越趨重視自己及全家人的健康，加上衛生署也推廣每日均衡飲食的概念，穀物因此成為全家人最方便最經濟的健康選擇；同時容易沖調、方便即飲的多元化選擇，大大滿足不同年齡層的需求，讓穀物市場持續成長。隨著消費者意識提升，未來消費者對於食品安全議題將更注重，提供讓消費者安心的高品質穀物是未來的趨勢。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

本公司在穀物產品上，結合消費者的需求，兼顧健康、美味、高品質、多元的均衡發展。桂格燕麥片多年來以「降低膽固醇」為主要訴求持續推廣，101年更取得「不易形成體脂肪」健康認證，透過雙效認證推廣，持續維護桂格燕麥片成長。燕麥飲也積極透過全面行銷活動，針對年輕族群推廣，共同強化桂格在燕麥的領導地位。對於三合一類沖調穀物，繼「桂格穀珍」產品，針對桂格穀物之嚴格生產流程及高品質，進行廣告溝通，塑造桂格穀物最高品質的標竿形象，提供『選穀選桂格』真正安心的好選擇，深受消費者信賴與好評。101年並上市「桂格穀珍-堅果多多」新系列，擴大使用族群。

展望未來，本公司將持續發展穀物產品線更完整多元，讓桂格穀物成為從小到老的消費者都喜愛的品牌，滿足不同族群的健康選擇。並持續透過投資廣告，提升品牌價值，推升業績成長與毛利維護。

2.保健飲品類

(1)市場佔有率

根據 AC Nielsen 市調資料顯示，101年滋補液市場產值達 48 億，佳格公司在保健滋補市場佔有率為第一名，為滋補液市場中的領導品牌，深受消費者喜愛。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

現代人越來越有健康養生的觀念，消費者開始願意投資較多的花費在與健康相關的補品類別支出上；加上隨著台灣逐步邁向高齡化的社會，在希望能活得老也要活得好的概念下，保健相關產品的前景無限，定位清楚的功能性商品未來頗具成長性。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

佳格公司一直是保健滋補飲品市場的先驅，所推出的養氣人蔘、玫瑰四物飲以及活靈芝目前都是該領域的領導品牌，每年持續的廣告投資及用心經營，在消費者心目中已建立起養生補品專家的健康形象與好口碑，再加上豐富的產品線以及不斷創新的精神更是領先市場，未來將持續成長，極具發展潛力。

佳格公司一向致力於提供消費者最高品質之產品，其中桂格養氣人蔘獲得護肝認證後，不斷透過廣告宣傳將產品的利益點傳達給消費者，銷售屢創佳績，且持續成長，目前已是市場銷售第一的護肝滋補液，深獲消費者的信賴跟好評；天地合補玫瑰四物飲更是持續的經營女性補品這塊市場，把照顧台灣女性的健康當成使命，除天地合補四物飲系列以促進鐵吸收及唯一榮獲延緩老化認證持續獨領女性調經市場，為更深耕女性消費者，101年推出美容飲提供目標客群更多選擇，同時為符合社會高齡化市場趨勢，100年天地合補推出葡萄糖胺飲，在用心經營下，也成功成為第二名的品牌，創造佳績，未來極具發展潛力。

在新的年度，佳格公司將更用心致力於研究保健滋補飲品的開發與推廣，滿足不同消費族群的需求並持續投資廣告，以多樣化行銷及通路活動，搶攻保健飲品市場，致力提升市佔率及普及率，以創造佳格公司保健飲品更佳的銷售業績，同時能為現代人的健康貢獻一份心力。

3. 嬰兒食品類

(1)市場佔有率

桂格自 97 年起成為嬰幼兒食品領導品牌，本公司致力於嬰幼兒營養的創新，持續的研發投入、廣告投資與行銷活動的支持，奠定桂格嬰幼兒食品的市場利基與成長的動力；101年副食品、成長奶粉以及兒童奶粉三大品類皆維持第一品牌的優勢，獲得消費者的肯定。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

101年龍寶達 22.9 萬出生人次，雖經濟景氣以及母乳哺育率的延長對嬰幼兒市場規模具一定程度之影響；然對於寶營養與品質的要求仍相當重視，未來嬰幼兒事業重點在於提續提供高品質與功能性之產品開發。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

桂格秉持「致力追求好營養」之精神，持續提供台灣寶高品質與符合各階段寶營養需求之產品；在副食品，推出第一支且唯一擁有無麩質技術之米麥精系列產品，降低台灣寶寶麩質過敏的問題；同時也上市第一支有機米精，給寶寶最好的。桂格在嬰幼兒奶粉事業上，更是持續創新，除了擁有唯一國家認證的桂格成長奶粉健康三益菌配方外，同時 101年健康奶粉三益菌配方升級，投入具創意的電視廣告與不間斷行銷活動，成為市場兩項明星產品，也帶動桂格嬰幼兒奶粉的市佔成長；不僅如此，桂格還擁有幼兒多力、兒童蜜靈芝等營養補充品，提供台灣寶寶從出生到學齡兒童全系列的專業營養照顧，加上持續經營的桂格媽媽教室、專業營養教育宣導等，建立優良之品牌形象，使得台灣每兩個寶寶就有一個寶寶使用桂格(註)。未來，桂格持續以照顧寶寶桂格最用心出發，以高品質與多

樣化的產品，並持續投入行銷資源與活動，讓每位媽媽與寶寶都能感受到桂格的專業與用心。

(註：資料來源：2012 Kantar Worldpanel Baby 模範市場研究公司嬰兒指數，桂格嬰幼兒食品在 3 歲以下嬰幼兒食品市場相對普及率)

乳製品及飲料類：

4.奶粉類(成人奶粉)

(1)市場佔有率

桂格成人奶粉為台灣低脫脂奶粉之市場領導者，根據 Kantar Worldpanel 的市場調查報告顯示，自 90 年以來，桂格成人奶粉在脫低脂奶粉市場的佔有率即領先其它競爭品牌，直至今日仍穩居市場龍頭，市佔超過 60%。

(2)市場未來之供需狀況與成長性

台灣奶粉市場近來已呈現成熟穩定之狀態，但桂格仍持續以高品質、多功效的產品，不斷創新的行銷策略規劃與順暢的溝通管道，不但能業績持續成長且相當受到消費者的肯定。

展望市場，以台灣的人口結構及健康取向來觀察，成人奶粉市場仍具市場潛力與需求，根據經建會統計資料指出，近年來台灣高齡化社會加速，年長族群注重保健及養生，為奶粉市場之主要消費者，因此，對於具健康營養訴求之成人奶粉的需求度，將會持續穩定增加。

自 82 年進入奶粉市場，桂格以創新及高品質的產品贏得消費者青睞；本公司研發團隊並針對國人營養需求，調配出一系列個人專屬的健康奶粉，例如：桂格首創專為 50 歲以上設計的高鈣零膽固醇奶粉，推出第一支專為女性設計美麗與養生兼具的高鐵膠原蛋白奶粉，更有為更年期女性專屬的機能性幸福養身素、有助於排便問題的高鈣順暢奶粉等，在眾多優良產品中，高鈣雙認證奶粉更是其中翹楚，獲得兩張國家健康認證的榮耀，銷售持續長紅，更強化桂格在低脫脂奶粉市場上之領導地位。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

為了全方位照顧國人的營養健康，桂格精益求精，從不懈怠，更於 95 年推出營養完整，方便即飲的『桂格完膳營養素』，透過全面的行銷活動及名人代言，業績自然增進不少，繼而再推出糖尿病系列配方及管灌配方，強化桂格老齡化市場地位，滿足不同需求，以創造更高業績。

桂格以「致力追求好營養」為事業之經營使命，承諾給消費者最佳品質的產品，多支產品獲得國家健康認證，優質品牌深獲消費者認同，未來將藉由桂格成人奶粉的品牌力與銷售經驗，以堅強的研發團隊與最靈活的行銷策略進攻成人營養品之領域，桂格營養品事業的成長亦是指日可期。

5.代理產品(成人奶粉及起司)

(1)市場佔有率

根據 AC Nielsen 的市場調查報告顯示，成人奶粉市場 101 年市場規模穩定。恆天然奶粉為市場三大品牌之一，銷售平穩。整體起司市場銷售金額因為漲價而小幅衰退，且芝司樂起司佔有率因受供貨吃緊影響小幅衰退，但仍居於領先地位。

(2)市場未來供需情況與成長性

成人奶粉市場預期在 102 年各大廠牌持續推出新產品、新廣告及促銷活動，預期整體市場銷售金額可持平。

各通路銷售比重仍跟去年相同，量販店及公教通路仍為主要銷售通路，整體市場變化不大。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

現今由於消費者精打細算，注重產品品質及慎選品牌。所代理的豐力富全脂奶粉，兼具紐西蘭純淨優質的品牌形象，加上通路促銷及價格操作，可望在全脂市場中維持穩健市佔率。原本就深受消費者喜愛的安怡低脫脂奶粉品牌，102 年也繼續投資廣告，持續鞏固現有消費者，提升品牌形象，搭配通路操作活動，將能夠持續增加銷售業績。整體起司市場雖然沒有成長，但芝司樂品牌將持續推出多樣性消費者活動，並推出電視廣告，加強芝司樂健康營養的品牌形象，刺激消費者購買。

在新的年度，佳格公司將與被代理公司密切合作，持續推動強而有力的消費者活動，以及綿密的通路操作，穩健提升市場佔有率，持續締造佳績。

食用油類：

6.食用油

(1)市場佔有率

「得意的一天」20 多年來用心經營，堅持提供台灣家庭最好的食用油，旗下葵花油、健康調和油、進口油品-100%橄欖油與葡萄籽油，皆以健康與高品質的形象深獲消費者的喜愛與支持，為市場領導品牌，在所經營的品類中皆穩定領先其他競爭品。

(2)市場未來供需情況與成長性

近年油品市場普及率及市場規模呈現穩定趨勢，而隨大宗物資成本上漲趨勢，預期油品市場價格為上漲之趨勢。

隨著台灣家庭對於健康與生活品質的要求，對於食用油的選擇愈加重視。得意的一天堅持 100%純葵花油，創新煉油製程，保留葵花油更多的天然健康三元素-葉黃素、葉綠素、β 胡蘿蔔素，為家庭主婦的第一選擇；同時，得意的一天五珍寶健康調和油，其專業比例調合，符合美國心臟協會 4:8:1 健康脂肪酸比例，獲得國家健康食品認證，可降低血清中總膽固醇，成為健康調和油的最受歡迎之產品；另外，得意的一天 100%原裝進口之義大利純橄欖油，101 年推出全新電視廣告，目前銷售穩定並領先競爭品。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

隨著教育水準的提升，家庭烹調方式也逐漸轉變，轉為精緻飲食與健康用油，100%天然的葵花油與強調健康功效的健康調和油系列，市佔率不斷成長，已成為市場兩大主流油品，並成為「得意的一天」穩定成長的利基。

預期 102 年在各品牌積極投資下，高級食用油的市場持續擴張，得意的一天將秉持專業的技術及經驗，以高品質的產品及健康油品的形象，在油品市場持續拓展。

得意的一天將持續投資廣告，提升品牌價值與健康形象；同時秉持品牌不斷創新的精神，用心做好油，提升產品價值與最高品質要求，滿足台灣消費者對於健康油品的需求。

其他類：

7.代理產品(糖果)

(1)市場佔有率

根據 AC Nielsen 的市場調查報告顯示，整體軟硬糖市場規模在 101 年呈現小幅衰退。曼陀珠目前在六大品牌中市佔率穩定，與去年同期相比也略微上升。

(2)市場未來供需情況與成長性

糖果市場預期在 102 年將持平，主要的銷售通路便利商店，將會持續推出新穎的促銷手法，配合大型的全店活動，吸引消費者並有效刺激買氣。其他通路如量販通路、連鎖超市通路、及經銷通路佔比將持平。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

為進一步提高市場佔有率及增加產品線的觸及率，曼陀珠於 102 年將再次推出廣告，深耕曼陀珠在消費者中的鮮明形象，並提高品牌話題性與知名度。配合網路爆炸時代，曼陀珠於 101 年底創立了 Facebook 粉絲專頁，除拉近曼陀珠與消費者的距離，也期以此增加曼陀珠的曝光度與親民度，以刺激好感與買氣。今年也將持續全年配合通路活動主題活動，預計將帶來另一波話題，同步引領消費者潮流。

除此之外，曼陀珠預計於年中推出新的神秘口味，並在上市期間於便利超商推出季節性包裝。下半年，曼陀珠預計在各大通路推出首創曼陀珠雙口味彩虹糖，一顆糖、兩種口味，增加產品的多樣性與獨特性，提供消費者更多的新鮮感，進而提昇整體銷售業績。

在新的年度，佳格公司會持續以密集行銷活動與通路操作，穩固原有的曼陀珠產品業績，並積極推出新糖果產品以及舉辦消費者活動，以提升市佔率，再創整體銷售業績的高峰。

(二)主要產品之用途及產製過程

1.主要產品之用途

主要產品	產品之用途
營養食品類	提供高纖維穀類食品及機能性飲品供早餐及維護健康食用。
廚房料理食品類	供烹調食用。
其他類	休閒食品。

2.主要產品產製過程

麥片生產流程：原料->切片->輾壓->冷卻->篩選->包裝

麥粉生產流程：原料->泡漿->糊化->乾燥->細碎->過篩->包裝

保健飲品生產流程：原料->萃取->過濾->調配->充填->包裝

乳製品生產流程：原料->均質->高溫殺菌->冷藏儲存->充填->包裝

精煉油生產過程：原料油->脫膠、脫酸->脫色->脫臭->冬化->包裝

三寶燕麥生產流程：原料->擠壓成型->乾燥->冷卻->包裝

(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應狀況
燕麥	由澳洲進口
葵花油原油	由美國廠商供應
芥花油原油	由加拿大、澳洲、美國廠商供應
麵粉	由國內廠商供應
蔗糖	由台糖供應
奶粉	由法國、丹麥、澳洲及國內廠商供應

(四)最近二年度主要進銷貨及供應商客戶資料

1. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	100 年度			101 年度			當年度截至 102 年 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲	3,179,374	25.4	甲	3,113,659	25.6	甲	703,463	24.5	
2	乙	1,594,605	12.7	乙	1,336,145	11.0	乙	325,893	11.4	
	其他	7,770,286	61.9	其他	7,712,995	63.4	其他	1,839,262	64.1	
	銷貨淨額	12,544,265	100.0	銷貨淨額	12,162,799	100.0	銷貨淨額	2,868,618	100.0	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
註 2：二年度無重大變動。

2. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	100 年度			101 年度			當年度截至 102 年 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	1,183,096	16.8	A 公司	972,956	15.1	A 公司	148,296	9.5	
	其他	5,848,644	83.2	其他	5,476,267	84.9	其他	1,408,426	90.5	
	進貨淨額	7,031,740	100.0	進貨淨額	6,449,223	100.0	進貨淨額	1,556,722	100.0	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
註 2：二年度無重大變動。

(五)最近二年度生產量值表

單位：公噸/仟元

年 度 生產量值	100 年 度			101 年 度		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
營養食品類	95,000.00	78,726.65	6,337,102	95,000.00	76,890.33	5,656,681
廚 房 料 理 食 品 類	33,000.00	20,380.17	1,146,974	33,000.00	20,951.46	1,224,803
其他類	(註)	7,768.81	193,577	(註)	9,503.37	221,209
合 計	128,000.00	106,875.63	7,677,653	128,000.00	107,345.16	7,102,693

註：係利用營養食品類生產線生產。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：公噸/仟元

年 度 銷售量值	100 年 度				101 年 度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
營養食品類	76,315.1	10,551,065	21.4	3,028	76,328.3	10,125,767	90.7	11,477
廚 房 料 理 食 品 類	20,812.6	1,704,933	13.0	921	20,524.8	1,697,129	13.0	947
其他類	7,406.6	284,304	0.0	14	9,086.7	327,479	0.0	0
合 計	104,534.3	12,540,302	34.4	3,963	105,939.8	12,150,375	103.7	12,424

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

102年3月31日

年 度		100 年度	101 年度	當年度截至 102年3月31日
員工人數	職 員	439	451	453
	工 員	330	348	330
	合 計	769	799	783
平 均 年 歲		36.76	36.79	37.13
平 均 服 務 年 資		8.47	8.58	8.92
學 歷 分 佈 比 率	博 士	5	5	5
	碩 士	79	87	88
	大 專	337	352	349
	高 中	269	256	244
	高 中 以 下	79	99	97

註：含約聘及外勞人員

四、環保支出資訊

本公司向來配合政府推行環保政策，對環保維護工作不遺餘力，除實施環境管理檢查及環保設備外，並成立專責單位從事各項污染防治設備之運轉、維修以及改善等工作。

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無

(二)因應對策

1.擬採行改善措施部分

(1)改善計劃：不適用。

(2)未來三年預計環保資本支出

	102 年度	103 年度	104 年度
• 擬購置之防治污染設備或支出內容	環保設備運轉費用及垃圾處理費用	環保設備運轉費用及垃圾處理費用	環保設備運轉費用及垃圾處理費用
• 預計改善情形	維持環保設備之正常運轉及垃圾清運	維持環保設備之正常運轉及垃圾清運	持續進行電力、熱能、水資源等節約專案並增加效能提升設備以達成節能減碳及溫室氣體減量目標
• 金額	6,250 仟元	6,250 仟元	6,250 仟元

(3)改善後之影響

	102 年度	103 年度	104 年度
• 對淨利之影響	不大	不大	不大
• 對競爭地位之影響	無	無	無

2.未採取因應對策部分：不適用。

五、勞資關係情形

(一)現行重要勞資關係及實施情形

1、員工福利措施

公司主要辦理福利項目如下：

- (1) 依規定辦理勞保、健保，凡員工發生各種保險給付事實時，主動通知員工，並輔導其申請有關給付，以保障員工權益。
- (2) 為全體正式員工（含配偶及子女）投保員工團體保險，包含壽險、意外險、醫療險及防癌保險等，保費由公司全額負擔。
- (3) 年獎及依據公司營運及績效表現所發給之年度考核獎金。
- (4) 員工定期體檢。

(5) 中秋、端午、春節及勞動節發給禮品。

職工福利委員會主要辦理福利項目如下：

- (1) 中秋、端午及春節發給禮金。
- (2) 生日禮金。
- (3) 結婚、生育、喪葬、傷殘之津貼。
- (4) 旅遊補助。
- (5) 社團活動補助。
- (6) 節慶活動舉辦。

本公司設有職工福利委員會，業奉桃園縣政府 75 年 11 月 3 日 75 府社勞字第 148470 號函，以及台北市政府勞工局 81 年 7 月 14 日北市勞三字第 12761 號函核准在案。其組織是由員工推選委派，每月均提撥福利金，辦理員工福利。

2、退休制度

本公司對於委任經理人及正式聘用員工各訂有退休辦法。

自 94 年 7 月 1 日起選擇新制退休金制度之同仁，本公司依「勞工退休金條例」之規定，按月提撥退休金至勞工保險局勞工之個人帳戶，但其 94 年 7 月 1 日以前之舊制年資，以及選擇舊制退休金制度之同仁，依「勞動基準法」之規定，公司每月依據精算師精算結果提撥退休基金，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專戶；另本公司並按精算師精算結果為委任經理人提列應計退休金。

3、教育訓練

人才是佳格公司最重要的資產，我們相信，「唯有員工成長」，公司才得以成長。佳格公司持續並有計畫地提升人才素質，造就卓越的團隊建立競爭優勢，以達到永續經營的目標。

我們培養員工的專業技能，人際溝通技能，以及管理與領導技能。各部門有不同的訓練藍圖，各職級有不同的訓練重點，工廠基層主管有儲備幹部培育，再輔以多元化的學習環境，如新人引導、工廠參觀、業務協同拜訪、系列性通識課程、跨部門在職訓練與實習、資深顧問的研究指導、專案參與、主題會議參與、跨部門與跨公司輪調、年度業務行銷大會、主管海外見學、以及指定讀物自我學習等；透過多元化的學習環境，促進個人與團隊的發展與成長。

在專業的培養上，針對職位所需職能來設計培育計畫，並透過內部講師培訓認證制度與主管的輔導流程，傳承技術經驗並發展核心知識，將企業成長需求與員工個人發展需求相結合，以建立內部升遷的重要人才庫。

對新進同仁，我們有通識性的新進同仁訓練，新人引導與工廠參觀，也有與職位相關的專業性新進課程訓練，協助新進同仁在最快的時間融入公司、了解公司，並能於工作上有所發揮。

對業務行銷團隊，系列的專業技巧課程與完整的引導與協同拜訪流程，讓工作所需專業技巧得以被培養並落實於工作中；並有年度的業務行銷大會，讓業務行銷同仁了解公司產品與行銷策略，得以合作無間並永遠保持活力與創意。

在主管的培育上，對工廠的儲備幹部，透過一系列廠內通識性專業課程，搭配已指定的輔導主管，為將來成為優秀的工廠管理幹部作準備；而透過工作輪調、專案參與、以及資深主管或顧問的指導下，我們建立了內部升遷的重要人才庫。

此外，配合公司發展，安排各項訓練課程，以提升工作效率、發展員工能力，另有輪調關係企業與海外見學的機會，拓展同仁的國際觀，加強跨公司的團隊合作。

佳格 101 年度之教育訓練費為新台幣 5,540 仟元。

4、工作環境與員工人身安全的保護措施：

為確保工廠及辦公室工作環境與員工人身安全，本公司依照勞工安全衛生法及勞工安全衛生設施規則，訂定各種標準操作手冊及保護措施。

- (1) 成立勞工安全衛生管理委員會：每年定期召開會議，研議勞工安全衛生及消防防火之實施計劃。
- (2) 訂立職業災害防止計劃：保護員工安全，防止職業災害發生。
- (3) 訂立安全衛生自動檢查計劃：針對危險性機械與設備實施自動檢查，防止意外事故發生。
- (4) 訂立安全衛生工作守則：會同勞工安全衛生管理委員會與勞工代表訂定之，促使員工確實執行。
- (5) 員工健康檢查：外包派遣人員、新進人員、在職員工定期實施體格健康檢查與健康管理。
- (6) 勞工安全衛生教育訓練：定期舉辦勞工安全衛生教育及預防災變訓練。
- (7) 實施專業訓練：危險性機械與設備操作人員，依政府規定一律委託政府核准之外訓機構實施專業訓練並取得合格證書。
- (8) 工廠中夜班女性員工接送：夜間 10 時以後上下班女性員工，公司派員派車接送。
- (9) 員工宿舍：工廠備有員工男女宿舍提供遠程及輪值夜班員工住宿休息。
- (10) 設置勞工安全衛生人員：依法設置專業勞工安全衛生管理人員及甲種勞工安全衛生業務主管人員。
- (11) 設置醫療衛生人員：依法設置專業廠護，照顧員工健康。
- (12) 職業災害調查：發生職業災害之狀況及事故分析，訂立再發防止措施，並呈報至勞動檢查單位備查。
- (13) 外包承攬商管理：外包承攬商與公司人員成立協議組織，研議施工安全，防止職業災害發生。
- (14) 作業環境測定：每年定期實施現場噪音作業環境測定，維護員工聽力。
- (15) 落實各項管制作業：落實動火管制作業、侷限空間作業、消防系統暫停運

轉等作業程序，並按標準程序執行。

- (16) 勞工安全衛生稽核：每日各單位防火管理人及部門主管巡檢全廠，防止異常事故發生，維護生命財產安全。

5、員工服務守則

為明確規定勞資雙方之權利義務，健全經營管理制度，促使全體員工齊心協力，特依據勞動基準法及相關法令訂定員工工作規則，其中並載明服務守則，其內容如下：

- (1) 員工應忠勤職守、遵奉本公司一切規章，服從各級管理人員之指揮監督，不得敷衍塞責，各級管理人員對員工應親切指導。
- (2) 員工對內應認真工作、愛惜公物、減少損耗、提高品質、增加生產，對外應保業務或職務上之機密。
- (3) 員工不得在工作場所製造或分裝私人物件及喚使他人製造私人物件。
- (4) 員工在工作期間內，未經核准不得擅離工作崗位。
- (5) 訪客、員工之親友及員工進出公司廠區時，應依本公司門禁管制辦法辦理。
- (6) 員工不得對其他部門惡意攻訐或批評，如有建設性之建議，應由直屬部門循級而上。
- (7) 員工關於職務上之報告，均應循級而上，不得越級呈報，但有緊急或特殊情況者，不在此限。
- (8) 員工非經本公司之書面同意，不得在外兼任與本公司工作性質類似之工作。
- (9) 員工非經本公司之書面同意，不得為自己或第三人經營與本公司相同或類似之事業，亦不得為同類事業公司之無限責任股東、執行業務股東、董事或經理，或行號之顯名或隱名合夥人。
- (10) 員工不得利用職權圖利自己或他人，亦不得因職務上之行為或違背職務之行為，要求招待，或要求饋贈、回扣或其他不法利益。
- (11) 員工不得攜帶彈藥、刀槍、違禁品、攝影機及執行公務無關用品進入本公司。
- (12) 員工未經核准，不得攜帶公物離開本公司或本公司之廠區；如欲攜帶公物離開者應主動出示警衛檢查，並向部門主管領取物品放行單及經授權主管核准後，方可攜出。
- (13) 員工應遵守勞工安全衛生法令，維護工作場所及其四周環境之安全衛生與整潔，並防止竊盜、火災或其他天然災害。

6、勞資協議

本公司依勞工委員會所頒訂之勞資會議實施辦法，選舉勞方代表，資方代表由公司推派代表參加，勞資會議代表每任任期三年，勞方代表連選得連任，資方代表連派得連任，勞資會議由勞資雙方代表組成，每三個月召開勞資會議一次，協調勞資關係，促進勞資合作、並防患各類勞工問題於未然；由勞資雙方就勞工福利事項、勞工安全衛生、提升生產效率、年度行事曆等事項，於會中討論協商，並達成共識後實施，使勞資雙方兩蒙其利。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所受損失：無。

六、重要契約

102年3月31日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	美國桂格麥片公司	83.07-113.07.11 (註 1)	使用桂格品牌於台灣地區產銷桂格燕麥片及嬰兒麥粉等	(註 2)
經銷總代理	香港商遠東恆天然乳品有限公司	(註 3)	在台灣地區獨家代理銷售恆天然品牌產品	(註 3)
供銷合約	國防部福利總處	102.04.26-103.04.25 (註 4)	提供國軍官兵及眷屬之福利品	無
長期借款	兆豐商業銀行	101.06.07-103.06.06	信用額度新台幣 3 億元整	無
長期借款	兆豐商業銀行	101.06.07-103.06.06	擔保額度新台幣 3 億元整	大園土地廠房擔保

註 1：續約以 5 年為基準，每次續約五年，續約期滿前六個月內雙方應再商討續約事宜。

註 2：當桂格品牌產品之銷售淨額連續兩季較上年同期衰退百分之十八以上，且本公司未能向美國桂格麥片公司證明銷貨衰退係出於特別原因，而非肇因於本公司未履行契約規定之義務時，美國桂格麥片公司得終止合約，但須於六個月前以書面通知本公司。

註 3：原合約已到期，目前雙方達成共識，將依據原合約條件辦理續約，惟針對 Trade Spend 部分雙方仍在協商中。續約前之業務往來，雙方仍依原合約之條件進行。

註 4：每年續約。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表會計師姓名及查核意見

(一) 簡明資產負債表 - 國際財務報導準則(註一)

單位：新台幣仟元

項目	年度	當年度截至 102 年 3 月 31 日止 財務資料(註二)
流動資產		10,877,195
不動產、廠房及設備		2,277,247
無形資產		15,317
其他資產		1,019,325
資產總額		14,189,084
流動負債	分配前	3,198,046
	分配後	(註三)
非流動負債		225,341
負債總額	分配前	3,423,387
	分配後	(註三)
歸屬母公司業主之權益		10,627,867
股本		5,748,973
資本公積		35,240
保留盈餘	分配前	4,709,305
	分配後	(註三)
其他權益		155,531
庫藏股票		(21,182)
非控制權益		137,830
權益總額	分配前	10,765,697
	分配後	(註三)

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註一：本公司自102年起採用國際財務報導準則。

註二：當年度截至102年3月31日止財務資料係經會計師核閱。

註三：尚待股東常會決議分配。

簡明資產負債表 - 我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
流動資產		3,176,944	3,409,102	3,664,896	5,099,436	5,375,229
基金及長期投資		1,695,862	2,436,854	3,990,077	4,332,935	5,022,831
固定資產		1,061,252	1,004,865	986,367	1,079,911	1,093,285
無形資產		9,763	8,474	11,566	21,076	17,606
其他資產		444,493	421,476	391,956	346,646	355,719
資產總額		6,388,314	7,280,771	9,044,862	10,880,004	11,864,670
流動負債	分配前	1,400,054	1,419,202	1,816,336	1,943,164	1,888,553
	分配後	1,849,340	2,064,248	2,743,590	3,055,868	(註一)
長期負債		-	552	1,029	2,184	1,455
其他負債		52,535	53,500	55,332	55,638	56,361
負債總額	分配前	1,452,589	1,473,254	1,872,697	2,000,986	1,946,369
	分配後	1,901,875	2,118,300	2,799,951	3,113,690	(註一)
股本		3,209,184	3,225,230	3,709,015	4,636,269	5,748,973
資本公積		21,606	29,242	33,947	40,704	48,814
保留盈餘	分配前	1,618,977	2,443,854	3,445,609	4,049,459	4,062,113
	分配後	1,153,645	1,315,023	1,591,101	1,824,051	(註一)
金融商品未實現損益		(51,692)	11,840	21,398	(3,688)	21,665
累積換算調整數		135,698	95,399	(39,756)	154,322	34,912
未實現重估增值		23,134	23,134	23,134	23,134	23,134
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	(128)
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)
股東權益總額	分配前	4,935,725	5,807,517	7,172,165	8,879,018	9,918,301
	分配後	4,486,439	5,162,471	6,244,911	7,766,314	(註一)

註一：尚待股東常會決議分配。

註二：本公司於 97 年度辦理資產重估，重估增值金額為新台幣 49,596 仟元。

(二)簡明綜合損益表 - 國際財務報導準則(註一)

單位：除每股盈餘為元外，其餘為仟元

項目	年度	當年度截至 102 年 3 月 31 日止 財務資料(註二)
營業收入		5,076,330
營業毛利		1,582,182
營業損益		749,193
營業外收入及支出		93,050
稅前淨利		842,243
繼續營業單位本期淨利		699,669
停業單位損益		-
本期淨利(損)		699,669
本期其他綜合損益(稅後淨額)		98,957
本期綜合損益總額		798,626
淨利歸屬於母公司業主		700,663
淨利歸屬於非控制權益		(994)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		799,617
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(991)
每股盈餘		1.23

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註一：本公司自 102 年起採用國際財務報導準則。

註二：當年度截至 102 年 3 月 31 日止財務資料係經會計師核閱。

簡明損益表 - 我國財務會計準則

單位：除每股盈餘為元外，其餘為仟元

項目	最近五年度財務資料				
	97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
營業收入	8,317,144	9,729,708	11,423,863	12,544,265	12,162,799
營業毛利	3,283,806	4,077,647	4,870,548	5,109,533	4,880,148
營業損益	1,347,019	1,809,108	2,370,888	2,469,255	2,209,876
營業外收入及利益	32,370	19,262	241,912	436,867	523,703
營業外費用及損失	419,301	156,098	36,684	4,255	32,434
繼續營業部門稅前損益	960,088	1,672,272	2,576,116	2,901,867	2,701,145
繼續營業部門損益	705,549	1,290,209	2,130,586	2,458,358	2,238,062
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	705,549	1,290,209	2,130,586	2,458,358	2,238,062
每股盈餘(註一)	1.24	2.26	3.73	4.31	3.92

註一：係按盈餘轉增資比例追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、蔡宏祥	無保留意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	郭文吉、廖如陽	無保留意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	郭文吉、廖如陽	無保留意見
97	勤業眾信會計師事務所	許庭禎、郭文吉	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析

項目		年度	當年度截至 102 年 3 月 31 日止 財務資料	
財務結構 (%)	負債占資產比率		24.13	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		482.65	
償債能力 %	流動比率		340.12	
	速動比率		236.94	
	利息保障倍數		249.01	
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.18	
	平均收現日數		59.05	
	存貨週轉率(次)		5.26	
	應付款項週轉率(次)		14.08	
	平均銷貨日數		69.46	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.10	
	總資產週轉率(次)		1.45	
獲利能力	資產報酬率(%)		5.01	
	權益報酬率(%)		6.75	
	占實收資本比率(%)	營業利益		13.03
		稅前純益		14.65
	純益率(%)		13.78	
	每股盈餘(元)		1.23	
現金流量	現金流量比率(%)		38.34	
	現金流量允當比率(%)		195.74	
	現金再投資比率(%)		9.19	
槓桿度	營運槓桿度		1.08	
	財務槓桿度		1.00	

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註一：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註二：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註三：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註四)

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註五)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註六)。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註四：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註五：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註六：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註七：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

分析項目		最近五年度財務分析					
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	22.74	20.23	20.70	18.39	16.40	
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	465.09	577.99	727.23	822.40	907.33	
償債能力	流動比率 (%)	226.92	240.21	201.77	262.43	284.62	
	速動比率 (%)	133.11	137.70	124.65	171.54	193.21	
	利息保障倍數 (倍)	631.81	209,035.00	1,923.47	18,844.29	18,251.98	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.64	6.96	7.19	6.68	6.24	
	平均收現日數	54.98	52.41	50.80	54.64	58.49	
	存貨週轉率 (次)	3.81	4.22	4.73	4.83	4.29	
	應付款項週轉率 (次)	10.23	10.07	10.30	9.62	8.55	
	平均銷貨日數	95.85	86.55	77.19	75.56	85.08	
	固定資產週轉率 (次)	7.71	9.42	11.47	12.14	11.19	
	總資產週轉率 (次)	1.34	1.42	1.40	1.26	1.07	
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.36	18.88	26.11	24.68	19.68	
	權益報酬率 (%)	14.90	24.02	32.83	30.63	23.81	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	45.04	56.09	63.92	53.26	38.44
		稅前純益	29.92	51.85	69.46	62.59	46.98
	純益率 (%)	8.48	13.26	18.65	19.60	18.40	
	每股盈餘 (元)	1.24	2.26	3.73	4.31	3.92	
現金流量 (%)	現金流量比率	105.54	99.60	126.84	89.64	121.27	
	現金流量允當比率	218.14	221.83	227.29	196.95	213.10	
	現金再投資比率	18.45	12.99	18.76	7.67	10.04	
槓桿度	營運槓桿度	1.63	1.52	1.40	1.42	1.46	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近兩年度各項財務比率變動原因：

- 1.101年度資產報酬率與股東權益報酬率減少，主要係101年度歷經油電雙漲、歐債危機等不景氣因素影響致整體業績下滑，使獲利減少所致。
- 2.101年度現金流量比率增加，主要係100年度業績成長備貨較多，造成存貨、預付款項增加；另，102年農曆春節檔期較晚，故101年度期末應收帳款減少，且備貨延後，造成存

貸及預付款項減少，整體使營業活動淨現金流入增加且流動負債減少所致。

3.101 年度現金再投資比率增加，主要係 102 年農曆春節檔期較晚，故 101 年度期末應收帳款減少，且備貨延後，造成存貨及預付款項減少，整體使營業活動淨現金流入增加所致。

註：計算公式如下所示：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人查核報告書

佳格食品股份有限公司 監察人查核報告書

董事會造送本公司 101 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所許庭禎會計師及蔡宏祥會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人等查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

佳格食品股份有限公司 102 年股東常會

佳格食品股份有限公司

監察人：錢安平



長徽股份有限公司



代表人：王啟元



中 華 民 國 1 0 2 年 4 月 2 5 日

四、最近年度財務報表及母子合併報表

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

許庭禎



蔡宏祥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

佳格育中藥材有限公司
資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日	代碼	負債及股東權益	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日
		金額	金額			金額	金額
		%	%			%	%
1100	流動資產			2120	應付票據	1,382	1,081
1310	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,095,394	\$ 915,877	2140	應付帳款	846,331	853,222
1320	公平價值變動列入權益之金融資產-流動(附註五)	95,525	-	2150	應付帳款-關係人(附註十九)	647	-
1120	備供出售金融資產-流動(附註六)	317,276	167,798	2160	應付所得稅-遞延(附註十九)	212,420	213,845
1140	應收票據(附註三)	2,474	2,341	2170	應付費用	764,183	819,260
1150	應收帳款-遞延(附註三)	1,806,895	1,908,171	2228	其他應付款	59,257	46,901
1160	應收帳款-關係人(附註三及十九)	91,091	86,344	2288	應付租賃款-流動	728	728
1180	其他應收款(附註三)	28,995	13,605	2298	應付租賃款-非流動	3,595	8,127
120X	其他應收款-關係人(附註三及十九)	804	640	21XX	其他流動負債	1,888,553	1,943,164
1250	存貨(附註七)	1,674,641	1,718,028	2440	流動負債合計	1,455	2,184
1260	預付款項	180,574	218,648	2510	各項準備	33,685	33,685
1286	遞延所得稅資產-流動(附註十三)	18,107	16,064	2810	應計退休負債(附註十七)	21,776	21,053
1298	其他流動資產	11,819	3,908	2820	存入保證金	900	900
11XX	流動資產合計	5,375,229	5,099,436	28XX	其他負債合計	22,676	21,953
1480	長期投資	120,062	150,904	2XXX	負債合計	1,946,369	2,000,986
1421	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	4,027,769	4,182,031	31XX	股東權益(附註十四)	5,748,973	4,636,269
14XX	採權益法之長期股權投資(附註九)	5,072,831	4,337,935	3200	普通股股本-每股面額10元,額定:一〇一〇年580,000仟股,一〇一〇年480,000仟股;發行:一〇一〇年574,897仟股,一〇一〇年463,627仟股	49	43
1501	固定資產(附註十及二十)			3200	資本公積	35,240	27,130
1521	土地	339,536	374,642	3200	庫藏股票投資	13,574	13,574
1521	房屋及建築	684,759	667,471	3200	資本公積合計	48,814	40,704
1531	機器設備	1,545,588	1,375,309	3310	保留盈餘	1,282,134	1,036,298
1551	運輸設備	30,282	26,473	3350	未分配盈餘	2,779,979	3,013,161
1561	辦公設備	93,042	88,109	33XX	保留盈餘合計	4,062,113	4,049,459
1611	租賃資產	1,664	1,664	3420	股東權益其他項目	34,912	154,322
1681	其他設備	33,557	33,449	3430	累積盈餘調整數	(128)	(3,688)
15X1	成本合計	2,728,428	2,567,117	3451	未認列為退休基金之淨損失	21,665	(23,134)
15X8	重估價值-土地	56,819	56,819	3460	備供出售金融資產未實現利益(損失)	23,134	23,134
15X9	成本及重估價值合計	2,785,247	2,623,936	3480	未實現重估增值(附註十)	(21,182)	(21,182)
15X9	減:累計折舊	(1,766,687)	(1,703,148)	34XX	股東權益其他項目合計	58,401	152,586
1670	未完工程及預付設備款	79,725	159,123	3XXX	股東權益合計	9,918,301	8,879,018
15XX	固定資產-淨額	1,052,285	1,029,911	100	負債及股東權益總計	\$ 11,864,670	\$ 10,880,004
1750	無形資產						
1800	電腦軟體-淨額(附註十一)	17,606	21,076				
1800	其他資產						
1820	出租資產-淨額(附註十二及二十)	128,342	128,757				
1830	存出保證金	12,022	12,418				
1860	遞延費用-淨額	9,605	17,244				
18XX	遞延所得稅資產-非流動(附註十三)	205,750	188,227				
18XX	其他資產合計	355,719	346,646				
1XXX	資產總計	\$ 11,864,670	\$ 10,880,004				

後附之附註係本財務報表之一部分。



會計主管：鍾金龍



經理人：曹德風



董事長：曹德風



民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額（附註十九）	\$12,733,882	105	\$13,057,531	104
4170 減：銷貨退回	92,688	1	119,227	1
4190 銷貨折讓	<u>478,395</u>	<u>4</u>	<u>394,039</u>	<u>3</u>
4100 銷貨收入淨額	12,162,799	100	12,544,265	100
5110 銷貨成本（附註七、十八及十九）	<u>7,282,651</u>	<u>60</u>	<u>7,434,732</u>	<u>59</u>
5910 銷貨毛利	<u>4,880,148</u>	<u>40</u>	<u>5,109,533</u>	<u>41</u>
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	2,352,142	19	2,335,585	19
6200 管理及總務費用	251,163	2	231,320	2
6300 研究發展費用	<u>66,967</u>	<u>1</u>	<u>73,373</u>	-
6000 營業費用合計	<u>2,670,272</u>	<u>22</u>	<u>2,640,278</u>	<u>21</u>
6900 營業利益	<u>2,209,876</u>	<u>18</u>	<u>2,469,255</u>	<u>20</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	11,073	-	5,534	-
7121 採權益法認列之投資淨益（附註九）	271,196	2	358,864	3
7122 股利收入	155,416	1	12,167	-
7130 處分固定資產及出租資產利益	64,180	1	24,589	-
7140 處分投資淨益	1,708	-	2,279	-
7160 兌換淨益	-	-	7,234	-
7250 呆帳轉回利益	3,167	-	12,009	-
7480 什項收入（附註十九）	<u>16,963</u>	-	<u>14,191</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>523,703</u>	<u>4</u>	<u>436,867</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度	一〇〇年度
	金額 %	金額 %
營業外費用及損失		
7510 利息費用	\$ 148 -	\$ 154 -
7530 處分固定資產及出租資產損失	9,661 -	9 -
7560 兌換淨損	424 -	- -
7630 以成本衡量之金融資產減損損失(附註八)	8,941 -	4,009 -
7640 金融資產評價損失(附註五)	9,917 -	- -
7880 什項支出	<u>3,343</u> -	<u>83</u> -
7500 營業外費用及損失合計	<u>32,434</u> -	<u>4,255</u> -
7900 稅前利益	2,701,145 22	2,901,867 23
8110 所得稅費用(附註十三)	<u>463,083</u> 4	<u>443,509</u> 3
9600 純益	<u>\$ 2,238,062</u> 18	<u>\$ 2,458,358</u> 20
代碼	稅前稅後	稅前稅後
基本每股盈餘(附註十六)		
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 4.73</u> <u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 5.08</u> <u>\$ 4.31</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.73</u> <u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 5.08</u> <u>\$ 4.30</u>

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時之擬制資料(稅後金額):

	一〇一一年度	一〇〇年度
本期純益	<u>\$ 2,246,172</u>	<u>\$ 2,465,115</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.91</u>	<u>\$ 4.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.90</u>	<u>\$ 4.28</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍



佳格食品股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股資訊為元

項目	股東權益				其他			合計
	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票	
普通股本 (附註十四)	\$ 20,373	\$ 13,574	\$ 33,947	\$ 3,445,609	\$ -	\$ 23,134	(附註十五)	\$ 16,406
庫藏股票交易	-	-	-	\$ 2,622,369	-	-	-	-
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	213,058	(213,058)	-	-	-	-
現金股利-每股 2.5 元	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	(927,254)
股票股利-25%	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	-
927,254	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	(20,982)	-	-	(20,982)
子公司持有本公司股票獲配現金股利調整資本公積	6,757	-	6,757	-	-	-	-	6,757
一〇一〇年度純益	-	-	-	2,458,358	-	-	-	2,458,358
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	194,078	-	194,078
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(4,104)	-	(4,104)
一〇一〇年十二月三十一日餘額	27,130	13,574	40,704	1,036,298	3,013,161	4,049,459	154,322	152,586
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	245,836	(245,836)	-	-	-
現金股利-每股 2.4 元	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	(1,112,704)
股票股利-24%	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	(1,112,704)
1,112,704	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	(128)	22,024	-	21,896
子公司持有本公司股票獲配現金股利調整資本公積	8,110	-	8,110	-	-	-	-	8,110
一〇一一年度純益	-	-	-	2,238,062	-	-	-	2,238,062
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(119,410)	-	(119,410)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 35,240	\$ 13,574	\$ 48,814	\$ 2,779,979	\$ 4,062,113	\$ 4,062,113	\$ 34,912	\$ 58,401
一〇一〇年一月一日餘額	\$ 3,709,015	\$ 13,574	\$ 33,947	\$ 2,622,369	\$ 3,445,609	\$ 23,134	\$ 21,182	\$ 7,172,165

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 5,000)
以成本衡量之金融資產減資退還股款	21,901	22,265
增加採權益法之長期股權投資	(894,615)	(43,328)
採權益法之長期股權投資減資退還股款	83,996	-
購置固定資產及出租資產	(147,933)	(201,875)
處分固定資產及出租資產價款	101,381	49,934
購買電腦軟體	(12,826)	(21,037)
存出保證金減少(增加)	396	(3,286)
遞延費用增加	(5,477)	(16,710)
投資活動之淨現金流出	(997,953)	(339,213)
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(17)
發放現金股利	(1,112,704)	(927,254)
融資活動之淨現金流出	(1,112,704)	(927,271)
現金及約當現金淨增加數	179,517	486,098
年初現金及約當現金餘額	915,877	429,779
年底現金及約當現金餘額	\$ 1,095,394	\$ 915,877
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 148	\$ 154
支付所得稅	\$ 462,965	\$ 504,070
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產及出租資產	\$ 155,928	\$ 209,973
加：年初應付購置設備款 (帳列其他應付款)	32,964	26,429
年初應付租賃款－流動	728	320
年初應付租賃款－非流動	2,184	1,029
減：年底應付購置設備款 (帳列其他應付款)	(41,688)	(32,964)
年底應付租賃款－流動	(728)	(728)
年底應付租賃款－非流動	(1,455)	(2,184)
購置固定資產及出租資產支付現金數	\$ 147,933	\$ 201,875

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍



佳格食品股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十五年六月六日設立，主要從事於製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。

本公司股票自八十三年四月起在台灣證券交易所上市。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 799 人及 769 人。

二、重要會計政策

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

年底之外幣貨幣性資產及負債，按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額，列為當年度損益。

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

(六) 備供出售金融資產

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

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

(七) 以成本衡量之金融資產

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

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

(八) 備抵呆帳

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

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

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

(九) 資產減損

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

(十) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

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

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

(十二) 固定資產及出租資產

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

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

(十三) 無形資產

電腦軟體係採直線法按二至三年計提攤銷。

(十四) 員工退休金

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

(十五) 所得稅

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

投資抵減按當期認列法處理。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度之所得稅。

(十六) 庫藏股票

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

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

(十七) 收入之認列

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

(十八) 研究發展支出

研究階段支出及未符合資本化條件之發展階段支出於發生時認列為當年度費用。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之

放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年度之財務報表無重大影響。

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

四、現金及約當現金

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

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

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

本公司一〇一一年度因交易目的之金融資產所產生之淨損為 9,917 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
上市(櫃)公司股票	\$ 17,233	\$ 16,448
開放型基金	300,043	121,220
公司債－德意志銀行	-	30,130
	<u>\$317,276</u>	<u>\$167,798</u>

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

七、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 525,339	\$ 725,790
製 成 品	547,142	534,158
在 製 品	127,830	140,688
原 料	443,893	286,547
包裝材料	<u>30,437</u>	<u>30,845</u>
	<u>\$ 1,674,641</u>	<u>\$ 1,718,028</u>

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

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

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

本公司於一〇一及一〇〇年度對上述投資提列減損損失如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
寶典創業投資股份有限公司	\$ 2,723	\$ 4,009
VantagePoint Communications Partners, L.P.	2,388	-
金穎生物科技股份有限公司	2,132	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	1,698	-
	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 4,009</u>

本公司投資之 Walden VC II, L.P.、VantagePoint Communications Partners, L.P.及 iGlobe Partners Fund, L.P.均係於約定期間內不可轉讓之基金。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司已認購但基金經公司尚未要求付款之金額計 250 仟美元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	帳面金額	帳面金額
未上市(櫃)公司		
Accession Limited	\$ 3,126,071	\$ 3,188,059
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	851,160	-
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	533,007	524,552
長徽股份有限公司 (長徽公司)	165,415	157,389
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	149,587	159,578
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	77,529	76,130
Standard Industries, LLC	-	76,323
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT)	-	-
	<u>\$ 4,902,769</u>	<u>\$ 4,182,031</u>

本公司採權益法認列之投資收益（損失）包括：

	一〇一一年度	一〇〇年度
Accession Limited	\$ 41,885	\$137,458
Cayman Standard	(24,543)	-
佳乳食品公司	188,069	194,330
長徽公司	3,980	2,915
德泰科技公司	5,571	26,025
喝好水公司	500	(1,692)
Standard Industries, LLC	55,734	1,412
RRT	-	(1,584)
	<u>\$271,196</u>	<u>\$358,864</u>

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

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

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

Standard Industries, LLC 已於一〇一一年九月清算完畢。

十、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 406,376	\$ 393,038
機器設備	1,237,587	1,200,405
運輸設備	16,365	13,492
辦公設備	76,760	68,711
租賃資產	837	560
其他設備	28,762	26,942
	<u>\$ 1,766,687</u>	<u>\$ 1,703,148</u>

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

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

十一、電腦軟體－淨額

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

十二、出租資產－淨額

	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>
成 本		
土 地	\$121,446	\$121,446
房屋及建築	<u>19,704</u>	<u>19,704</u>
	<u>141,150</u>	<u>141,150</u>
累計折舊		
房屋及建築	<u>12,808</u>	<u>12,393</u>
淨 額	<u>\$128,342</u>	<u>\$128,757</u>

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

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

十三、所得稅

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$459,195	\$493,317
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(27,203)	(54,608)
暫時性差異	(1,543)	(28,123)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	<u>6,302</u>
當期所得稅	430,449	416,888
遞延所得稅		
國外投資損失之暫時性差異	3,613	24,259
備抵存貨跌價損失	(243)	(1,131)
遞延銷貨退回及折讓	126	1,273
未實現金融資產評價損失	(2,662)	-
其他	709	3,722
以前年度所得稅調整	<u>31,091</u>	<u>(1,502)</u>
所得稅費用	<u>\$463,083</u>	<u>\$443,509</u>

遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
遞延銷貨退回及折讓	\$ 5,911	\$ 6,037
備抵存貨跌價損失	3,074	2,831
未實現金融資產評價損失	2,662	-
其他	<u>6,460</u>	<u>7,196</u>
	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 16,064</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
國外投資損失之暫時性差異	\$212,794	\$216,407
備供出售金融資產未實現損失	-	301
其他	<u>3,153</u>	<u>3,126</u>
	215,947	219,834
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(7,151)	(31,607)
備供出售金融資產未實現利益	<u>(3,046)</u>	-
	<u>(10,197)</u>	<u>(31,607)</u>
	<u>\$205,750</u>	<u>\$188,227</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

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

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

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

帳載未分配盈餘明細如下：

	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 1,963	\$ 1,963
八十七年度（含）以後未分配盈餘	<u>2,778,016</u>	<u>3,011,198</u>
	<u>\$ 2,779,979</u>	<u>\$ 3,013,161</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 320,408 仟元及 343,187 仟元。

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.86%。

十四、股東權益

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司計有普通股 252,606 股參與發行全球存託憑證 50,521.2 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

依據公司法規定，庫藏股票交易所產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本（惟每年以實收股本之一定比率為限）或分配現金。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何使用。

依本公司一〇一年六月六日修訂後之章程規定，年度純益經彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，若再有餘額時，提撥不低於百分之一為員工紅利及百分之一為董監事酬勞，另有餘額時，將連同以前年度未分配盈餘提撥百分之三十至百分之百為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之百分之五至百分之二十。

本公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 28,200 仟元及 30,975 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 20,143 仟元及 22,125 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按前述各該年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 1.4%及 1%計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提列，直至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分得用以撥充股本或分配現金。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 245,836	\$ 213,058		
現金股利	1,112,704	927,254	\$ 2.40	\$ 2.50
股票股利	1,112,704	927,254	2.40	2.50

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

	<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。

十五、庫藏股票

（單位：仟股）

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇一年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>3,379</u>	<u>811</u>	<u>-</u>	<u>4,190</u>
<u>一〇〇年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>2,703</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>3,379</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額（分子）</u>		<u>股數（分母）</u>	<u>每股盈餘（元）</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度盈餘	\$ 2,701,145	\$ 2,238,062	570,707	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	-	-	550		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度盈餘加潛在普 通股之影響	<u>\$ 2,701,145</u>	<u>\$ 2,238,062</u>	<u>571,257</u>	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度盈餘	\$ 2,901,867	\$ 2,458,358	570,707	\$ 5.08	\$ 4.31
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	-	-	722		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度盈餘加潛在普 通股之影響	\$ 2,901,867	\$ 2,458,358	571,429	\$ 5.08	\$ 4.30

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，本公司應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。本公司於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 5.34 元及 5.33 元減少為 4.31 元及 4.30 元。

十七、員工退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司每月按適用該辦法員工薪資之百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度依該辦法認列之退休金成本分別計 21,620 仟元及 20,630 仟元。

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

淨退休金成本：

	一〇一一年度		一〇〇年年度	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
服務成本	\$ 449	\$5,840	\$ 453	\$5,659
利息成本	357	6,676	350	6,239
退休基金資產實際報酬	\$ -	(\$2,620)	\$ -	(\$3,248)
退休基金資產損失	-	(2,983)	-	(2,165)
退休基金資產預期報酬	-	(5,603)	-	(5,413)
攤銷數	(308)	1,794	(237)	1,031
淨退休金成本	<u>\$ 498</u>	<u>\$8,707</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$7,516</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
給付義務				
既得給付義務	\$ 16,938	\$ 109,840	\$ 16,330	\$ 88,685
非既得給付義務	-	155,933	-	158,649
累積給付義務	16,938	265,773	16,330	247,334
未來薪資增加之影響數	1,570	88,071	1,514	86,464
預計給付義務	18,508	353,844	17,844	333,798
退休基金資產公平價值	-	(275,623)	-	(277,044)
提撥狀況	18,508	78,221	17,844	56,754
未認列過渡性淨給付義務	-	(522)	-	(602)
退休金利益(損失)未攤銷				
餘額	2,542	(76,973)	2,709	(55,652)
應計退休金負債	<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 20,553</u>	<u>\$ 500</u>
既得給付	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 133,787</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 110,531</u>

精算假設：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
折現率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%
未來薪資水準增加率	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%

十八、用人成本、折舊及攤銷

	一〇一一年			合 計
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	
用人成本				
薪 資	\$298,325	\$358,553	\$ -	\$656,878
勞 健 保	25,323	24,348	-	49,671
退 休 金	12,804	18,021	-	30,825
其 他	<u>66,513</u>	<u>49,734</u>	-	<u>116,247</u>
	<u>\$402,965</u>	<u>\$450,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$853,621</u>
折 舊	<u>\$ 63,339</u>	<u>\$ 32,353</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 96,107</u>
攤 銷	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 18,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,412</u>

	一〇〇一年			合 計
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	
用人成本				
薪 資	\$306,411	\$366,415	\$ -	\$672,826
勞 健 保	23,566	23,044	-	46,610
退 休 金	12,030	16,682	-	28,712
其 他	<u>68,302</u>	<u>40,579</u>	-	<u>108,881</u>
	<u>\$410,309</u>	<u>\$446,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$857,029</u>
折 舊	<u>\$ 51,085</u>	<u>\$ 39,990</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 91,490</u>
攤 銷	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 14,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,678</u>

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳乳食品公司	子公司
喝好水公司	子公司
上海佳格公司	孫公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
1. 應收帳款		
佳乳食品公司	<u>\$ 91,091</u>	<u>\$ 86,344</u>
2. 其他應收款		
佳乳食品公司	\$ 768	\$ 640
喝好水公司	<u>36</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 640</u>

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

本公司與關係人間之交易係按一般條件辦理。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

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

二十、抵押之資產

下列資產業已抵押為長期借款額度之擔保品：

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

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至一一三年七月十二日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉

及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。

(二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 1,000 仟元。

(三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本約 42,000 仟元。

(四) 本公司以營業租賃方式承租若干房屋及倉庫，租金按月、季或年支付，該等租約分別於一〇二年三月至一〇六年十月間到期。依租約未來應支付之租金如下：

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

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

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

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相當，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票及基金，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率為考量信用貼水後之現時利率。
5. 存出保證金及存入保證金以帳面金額估計其公平價值，因為預計未來收取或支付之金額與帳面金額相當。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 751,703 仟元及 634,750 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 2,183 仟元及 2,912 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年度自備供出售金融資產當年度直接認列為股東權益調整項目之未實現利益（損失）分別計 5,037 仟元及(1,825)仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當年度利益之金額分別計 1,708 仟元及 2,279 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年度採權益法認列被投資公司之備供出售金融資產之未實現利益（損失）金額分別計 22,024 仟元及(20,982)仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係投資國內外上市（櫃）公司股票及開放型基金，故價格或外匯匯率變動將使其公平價值隨之變動。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日						
	外	幣	匯率	新	台	幣				
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美元	\$	9,833	29.04	\$	285,545	\$	9,021	30.28	\$	273,083
歐元		1,001	38.49		38,516		546	39.18		21,393
澳幣		59	30.17		1,767		53	30.74		1,621
<u>非貨幣性項目</u>										
美元		3,289	29.04		95,525		995	30.28		30,130
<u>採權益法之長期股權投資</u>										
美元		-	29.04		-		107,824	30.28		3,264,382
人民幣		860,835	4.62		3,977,231		-	4.81		-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美元		149	29.04		4,335		288	30.28		8,728
歐元		34	38.49		1,309		69	39.18		2,701
澳幣		423	30.17		12,769		508	30.74		15,616

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

4. 一〇一年度累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 一〇一年度取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
6. 一〇一年度處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
7. 一〇一年度與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
8. 一〇一年十二月三十一日應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
9. 一〇一年度從事衍生性金融商品交易：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：附表十。

二五、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門財務資訊。

佳格食品股份有限公司
資金貸與他人明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品對個別對象		與 額
														價值	金額	
1	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 —關係人	\$ 241,356	\$ 231,511	\$ 231,511	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 3,188,059	\$ 3,188,059

註一：本公司填 0，Accession Limited 填 1。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

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

佳格食品股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	期末
佳格食品股份有限公司	股票	Pandora Media Inc.		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		358,327	\$ 95,525		\$	95,525
	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司		備供出售金融資產－流動		1,085,013	12,640			12,640
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產－流動		48,600	4,593			4,593
	受益憑證	復華全球短期收益基金		備供出售金融資產－流動		558,769	6,132			6,132
	受益憑證	柏瑞全球策略高收益債券基金		備供出售金融資產－流動		2,058,700	17,924			17,924
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產－流動		297,974	5,709			5,709
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產－流動		729,289	10,075			10,075
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金		備供出售金融資產－流動		934,609	10,075			10,075
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金		備供出售金融資產－流動		975,022	10,114			10,114
	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動		8,626,161	140,008			140,008
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動		6,385,248	100,006			100,006
	股票	Accession Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		123,600,000	3,126,071	100.0%		3,126,071
	股票	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		30,000,000	533,007	100.0%		533,007
	股票	長徽股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		15,000,000	165,415	100.0%		165,415
	股票	德泰科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		10,374,399	149,587	52.0%		149,587
	股票	喝好水股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		7,675,325	77,529	97.1%		77,529
	股票	Standard Investment (Cayman) Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		30,010,000	851,160	100.0%		851,160
	股票	Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		363,333	-	35.5%		-
	股票	金類生物科技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產－非流動		2,344,110	18,549	9.8%		18,549
	股票	大中票券金融股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動		1,194,249	9,600	0.3%		17,711
	受益憑證	Vantage Point Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動		(註二)	1,129	0.5%		
	受益憑證	Walden VC II, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動		(註二)	65,707	2.1%		
	受益憑證	iGlobe Partners Fund, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動		(註二)	786	1.4%		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	末
佳格食品股份有限公司	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	\$ 4,012	0.8%	\$ 3,669	
	股票	聯合創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	427,680	-	2.3%	1,214	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	11,279	1.9%	10,982	
	股票	寶典創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	900,000	9,000	7.0%	8,292	
	股票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	907,815	-	8.8%	-	
Accession Limited	受益憑證	富蘭克林坦伯頓全球債券基金		備供出售金融資產—流動	109,215	67,619		67,619	
	受益憑證	富蘭克林坦伯頓新興國家固定收益基金		備供出售金融資產—流動	25,628	15,651		15,651	
	受益憑證	PIMCO 總回報債券基金		備供出售金融資產—流動	130,435	48,598		48,598	
	受益憑證	PIMCO 多元收益債券基金		備供出售金融資產—流動	47,653	15,624		15,624	
	受益憑證	匯豐環球新興市場債券基金		備供出售金融資產—流動	29,255	29,244		29,244	
	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	32,744	0.7%		
	股票	上海佳格食品有限公司	子公司 Accession Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	2,645,983	100.0%	2,645,983	
上海佳格食品有限公司	股票	內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	孫公司上海佳格食品有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	12,287	100.0%	12,287	
佳乳食品股份有限公司	股票	新東陽股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	131,000	1,415	0.2%	2,375	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	2,333,340	28,362		28,362	
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	805,930	11,325		11,325	
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	556,054	8,709		8,709	
	受益憑證	新光吉星貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	664,469	10,006		10,006	
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	子公司長徽股份有限公司之母公司	備供出售金融資產—流動	4,190,040	333,108		333,108	
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產—流動	63,500	4,992		4,992	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	帳面金額	持股比例	市價	未
					股數/單位數/張數				(註三)
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產—流動	779,711	\$ 21,325		\$	21,325
	股票	聚鼎科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	385,000	20,020			20,020
	股票	台灣積體電路股份有限公司		備供出售金融資產—流動	50,000	4,850			4,850
	股票	長榮航空股份有限公司		備供出售金融資產—流動	44,000	748			748
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產—流動	797,435	11,016			11,016
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A類型		備供出售金融資產—流動	480,141	5,324			5,324
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-B類型		備供出售金融資產—流動	469,068	5,056			5,056
	受益憑證	匯豐資源富國家債券基金		備供出售金融資產—流動	534,905	4,899			4,899
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	249,531	3,507			3,507
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金-B		備供出售金融資產—流動	489,788	5,081			5,081
	受益憑證	國泰一號不動產投資信託基金		備供出售金融資產—流動	150,000	2,589			2,589
	受益憑證	永豐中概平衡基金		備供出售金融資產—流動	295,159	7,409			7,409
	受益憑證	永豐趨勢平衡基金		備供出售金融資產—流動	196,356	4,985			4,985
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	302,866	3,976			3,976
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產—流動	385,140	5,207			5,207
	股票	宏大租賃股份有限公司		備供出售金融資產—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	11,562			11,562
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	219,611	3,086			3,086
	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%		4,974
Standard Investment (Cayman) Limited	股票	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	子公司 Standard Investment (Cayman) Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	30,005,000	851,043	100.0%		851,043
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	股票	佳格投資(中國)有限公司	孫公司 Standard Corporation (Hong Kong) Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	850,941	100.0%		850,941
佳格投資(中國)有限公司	股票	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)	235,007	100.0%		235,007

註一：係有限公司，故無股數。

註二：該基金無單位數。

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

佳格食品股份有限公司

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

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司及名稱	有價證券種類及名稱	帳目類別	交易對象	關係	期股數/單位數	初買金額	初買股數/單位數	入賣金額	入賣股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	出金融商品(損)益	其融商品(損)益	其他	期股數/單位數	未額
佳格食品股份有限公司	有價證券類：保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	\$ -	9,279,530	\$ 142,000	9,279,530	\$ 142,054	\$ 142,000	\$ 54	\$ -	\$ -	-	-	-
	匯遠貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	6,851,192	100,000	6,851,192	100,365	100,000	365	-	-	-	-	-
	國泰台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	10,761,946	130,000	10,761,946	130,101	130,000	101	-	-	-	-	-
	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	7,651,344	100,000	7,651,344	100,279	100,000	279	-	-	-	-	-
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,275,063	100,000	8,275,063	100,405	100,000	405	-	-	-	-	-
	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	18,235,382	285,000	11,850,134	185,219	185,000	219	6	6	-	6,385,248	100,006
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			3,415,397	46,566	4,376,942	60,000	7,792,340	107,022	106,566	456	-	-	-	-	-
	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,626,161	140,000	-	-	-	-	8	8	-	8,626,161	140,008
	Standard Investment (Cayman) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	30,010,000	894,615	-	-	-	-	-	(43,455)	(註二)	30,010,000	851,160
佳乳食品股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			1,180,951	15,381	7,800,582	102,000	8,981,533	117,431	117,381	50	-	-	-	-	-
	元大高泰貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,039,557	118,000	8,039,557	118,054	118,000	54	-	-	-	-	-
Standard investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採權益法之長期股權投資			-	-	30,005,000	894,464	-	-	-	-	-	(43,421)	(註三)	30,005,000	851,043
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	佳格投資(中國)有限公司	採權益法之長期股權投資			-	-	(註一)	894,312	-	-	-	-	-	(43,371)	(註四)	(註一)	850,941
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	採權益法之長期股權投資			-	-	(註一)	236,160	-	-	-	-	-	(1,153)	(註五)	(註一)	235,007

註一：係有有限公司，故無股數。

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

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

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

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

佳格食品股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

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

註一：係截至一〇一一年十二月三十一日支付金額。

佳格食品股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日期或 事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他 約定事項
佳格食品股份有限公司	金山南路不動產	101.12.12 101.12.21	90.11.01	\$ 44,718	\$ 102,106 (註一)	已收款	\$ 56,159 (註二)	必來投資股份有限公司	—	業務需要	市場價格	—

註一：含出售房屋之營業稅 86 千元。

註二：係交易金額 102,106 千元減處分不動產之帳面價值 44,718 千元及處分不動產相關之營業稅 86 千元、土地增值稅 1,143 千元後之淨額。

佳格食品股份有限公司

與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	價授信期			
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 917,697)	7.55%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	\$ 91,091	4.79%	
			進貨	680,652	10.55%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	-	-	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司之母公司	進貨	917,697	59.17%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	(91,091)	42.52%	
			銷貨	(680,652)	29.32%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	-	-	

佳格食品股份有限公司

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項式	應收關係人款項後收金額	提列帳項金額	抵備金額
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融通款 \$231,511 (參閱附表一)		\$-	-	\$-	\$-	\$-

註：截至一〇一二年三月二十二日止並無收回之金額。

佳格食品股份有限公司
從事衍生性金融商品交易資訊
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司一〇一年度未從事衍生性金融商品交易。

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

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

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

上海佳格公司一〇一年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣3,616 仟元。

佳格食品股份有限公司
轉投資事業相關資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	未	數	比	未	持	率	面	金	額	本	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
																																	本	期
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	\$ 3,930,777		123,600,000	100.0%	100.0%	\$ 3,126,071	\$ 41,885	\$ 41,885	\$ 41,885																			子公司	
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	448,286	448,286	448,286		30,000,000	100.0%	100.0%	533,007	187,569	187,569	188,069																			子公司	
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	150,000	150,000	150,000		15,000,000	100.0%	100.0%	165,415	12,090	12,090	3,980																			子公司	
	德泰科技股份有限公司	新竹市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	324,133	324,133	324,133		10,374,399	52.0%	52.0%	149,587	10,711	10,711	5,571																			子公司	
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	89,290	89,290	89,290		7,675,325	97.1%	97.1%	77,529	359	359	500																			子公司	
	Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands, British West Indies	投資業務	99,553	99,553	99,553		363,333	35.5%	35.5%	-	(20,060)	(20,060)	-																			本公司採權益法評價之被投資公司	
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	894,615	894,615	-		30,010,000	100.0%	100.0%	851,160	(24,543)	(24,543)	(24,543)																			子公司	
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	上海市	製造及銷售食用油品及營養食品	3,980,795	3,980,795	3,980,795		(註一)	100.0%	100.0%	2,645,983	32,517	32,517	3,980																			孫公司	
Standard Investment Limited	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	92,235		(註一)	100.0%	100.0%	12,287	(3,601)	(3,601)	3,980																			曾孫公司	
Standard Corporation Limited (Hong Kong)	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	894,464	894,464	-		30,005,000	100.0%	100.0%	851,043	(24,514)	(24,514)	(24,514)																			孫公司	
	佳格投資(中國)有限公司	江蘇省太倉市	投資暨銷售食用油品及營養食品	894,312	894,312	-		(註一)	100.0%	100.0%	850,941	(24,471)	(24,471)	(24,471)																				曾孫公司
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	江蘇省太倉市	製造及銷售食用油品及營養食品	236,160	236,160	-		(註一)	100.0%	100.0%	235,007	2,207	2,207	2,207																				曾孫公司

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係按股權比例認列被投資公司純益 187,569 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 500 仟元後之金額。

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

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

佳格食品股份有限公司
大陸投資資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本式)累積投資金額	本)累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本)累積投資金額	本期匯出或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	帳	未投資價值	資截至本期末止已匯回投資收益
						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)	-	-	\$ 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)	-	-	3,980,795 (註四)	100.0%	32,517 (註六)	-	2,645,983	-
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	生產葵花籽	92,235	5.	- (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	(3,601) (註六)	-	12,287	-
佳格投資(中國)有限公司	投資暨銷售食用油品及營養食品等	894,312	2.	- (註五)	- (註五)	-	894,312	894,312 (註五)	100.0%	(24,471) (註六)	-	850,941	-
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	236,160	5.	- (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	2,207 (註六)	-	235,007	-

本)累積投資金額	\$5,027,939	無投資金額上限(註七)	\$5,463,539
----------	-------------	-------------	-------------

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：截至一〇一年十二月三十一日止自台灣匯出累積投資金額 99,553 仟元，其中 2,612 仟元保留於 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.。

註四：截至一〇一年十二月三十一日止自台灣匯出累積投資金額 4,034,074 仟元，其中 53,279 仟元保留於 Accession Limited。

註五：大陸現有公司投資大陸公司。

註六：投資損益認列基礎為註二 2.(2)項。

註七：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日）止依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳格食品股份有限公司

董事長：曹 德 風



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

許庭禎



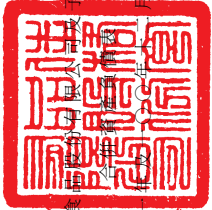
蔡宏祥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日



佳格食品股份有限公司

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
1100	流動資產	\$ 2,229,880	16	2100	流動負債	\$ 683,014	4
1310	現金及約當現金 (附註四)	95,525	1	2110	應付帳款	1,321	0
1320	以公允價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註六)	678,046	5	2120	應付帳款	1,135,334	8
1330	備用出賃金融資產-流動 (附註六)	25,753	-	2140	應付所得稅-遞延 (附註六)	2,444,489	2
1340	應收帳款-淨額 (附註三)	2,229,880	100	2170	應付所得稅-當期 (附註六)	1,352,178	10
1400	應收帳款-淨額 (附註三)	3,313,751	24	2210	其他應付款	149,385	1
1410	應收帳款-關係人 (附註三及附註二)	1,999	-	2288	應付租賃款-流動	728	-
1420	應收帳款-關係人 (附註三及附註二)	63,985	-	2298	其他流動負債	105,545	1
1430	其他應收款 (附註三)	129	-	21XX	流動負債合計	3,367,684	27
1440	存貨 (附註七)	2,855,268	21	2400	長期負債	1,455	-
1450	預付款項	218,920	2	2510	應付租賃款-非流動	33,685	-
1460	遞延所得稅資產-流動 (附註十六)	933,446	7	2810	各項準備	26,901	-
1470	遞延所得稅資產-非流動 (附註十六)	277,912	2	2820	土地準備	14,089	-
1480	其他流動資產	12,135	-	28XX	其他負債	40,990	-
1490	其他流動資產	10,228,265	78	29XX	其他負債	3,723,115	28
1500	流動資產合計	10,228,265	78	31XX	負債合計	7,090,799	55
1510	長期投資	180,807	1	32XX	股本	5,748,973	42
1520	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	1,333,866	10	33XX	資本公積	35,240	-
1530	探礦權及長期股權投資 (附註九)	2,642,354	19	34XX	庫藏股票	27,130	-
1540	不動產 (附註十)	1,664	-	35XX	長期股權投資	13,574	-
1550	長期投資合計	2,824,741	2	36XX	資本公積合計	48,814	-
1600	固定資產 (附註十一及十二)	2,824,741	2	37XX	保留盈餘	1,282,134	9
1610	土地	645,586	5	38XX	法定盈餘公積	3,033,161	24
1620	房屋及建築	1,333,866	10	39XX	未分配盈餘	4,059,459	33
1630	機器設備	2,642,354	19	40XX	股東權益其他項目	154,322	1
1640	租賃資產	1,664	-	41XX	累積換算調整數	(34,912)	-
1650	其他設備	349,881	2	42XX	未認列為退休基金成本之淨損失	(21,665)	-
1660	成本合計	4,973,351	36	43XX	備供出售金融資產未實現利益 (損失)	23,134	-
1670	重估增價-土地	56,819	-	44XX	庫藏股票未實現重估損益 (附註十一)	(21,182)	-
1680	成本及重估增價合計	5,030,170	37	45XX	未實現重估損益 (附註十一)	23,134	-
1690	減：累計折舊	(2,973,806)	(22)	46XX	5% 保留盈餘其他項目合計	(1,401)	-
1700	固定資產-淨額	2,056,364	16	47XX	母公司股東權益合計	9,918,301	71
1710	無形資產	2,233,417	16	48XX	股東權益合計	10,058,045	72
1720	投資性房地產-淨額	-	-	49XX	負債及股東權益總計	\$ 13,781,267	100
1730	電腦軟體-淨額 (附註十二)	17,606	-				
1740	商標	558	-				
1750	遞延退休金成本	187	-				
1760	土地附掛費	110,932	1				
1770	無形資產合計	138,872	1				
1800	其他資產	211,309	2				
1810	出賃資產-淨額 (附註十四及十五)	22,189	-				
1820	存出保證金 (附註五)	221,809	2				
1830	遞延費用-淨額	17,213	-				
1840	遞延所得稅資產-非流動 (附註十六)	205,252	2				
1850	其他資產合計	455,963	4				
1900	資產總計	\$ 13,781,267	100				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍



佳格食品股份有限公司及子公司



民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
4110	銷貨收入總額	\$ 20,748,195	104	\$ 20,437,210	103	
4170	減：銷貨退回	157,949	1	167,478	1	
4190	銷貨折讓	<u>534,128</u>	<u>3</u>	<u>442,521</u>	<u>2</u>	
4100	銷貨收入淨額（附註二二）	20,056,118	100	19,827,211	100	
5110	銷貨成本（附註三、七、二一 及二二）	<u>12,418,989</u>	<u>62</u>	<u>12,312,059</u>	<u>62</u>	
5910	銷貨毛利	<u>7,637,129</u>	<u>38</u>	<u>7,515,152</u>	<u>38</u>	
	營業費用（附註二一）					
6100	推銷費用	4,744,318	24	4,243,574	22	
6200	管理及總務費用	420,539	2	393,956	2	
6300	研究發展費用	<u>72,559</u>	-	<u>79,629</u>	-	
6000	營業費用合計	<u>5,237,416</u>	<u>26</u>	<u>4,717,159</u>	<u>24</u>	
6900	營業利益	<u>2,399,713</u>	<u>12</u>	<u>2,797,993</u>	<u>14</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	40,251	-	16,059	-	
7121	採權益法認列之投資淨 益（附註九）	55,734	-	-	-	
7122	股利收入	166,852	1	28,974	-	
7130	處分固定資產及出租資 產利益	64,508	1	28,433	-	
7140	處分投資淨益	3,392	-	3,316	-	
7160	兌換淨益	-	-	33,100	1	
7210	租金收入（附註二二）	23,569	-	23,740	-	
7250	呆帳轉回利益	4,958	-	12,009	-	

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度			一〇〇一年度				
		金	額	%	金	額	%		
7310	金融資產評價淨益(附註五)	\$	6,712	-	\$	-	-		
7480	什項收入		<u>29,455</u>	-		<u>20,832</u>	-		
7100	營業外收入及利益合計		<u>395,431</u>	<u>2</u>		<u>166,463</u>	<u>1</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		7,018	-		9,039	-		
7521	採權益法認列之投資淨損(附註九)		-	-		172	-		
7530	處分固定資產及出租資產損失		19,072	-		5,570	-		
7560	兌換淨損		10,752	-		-	-		
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註八)		8,941	-		4,009	-		
7640	金融資產評價損失(附註五)		-	-		2,168	-		
7880	什項支出		<u>10,020</u>	-		<u>6,491</u>	-		
7500	營業外費用及損失合計		<u>55,803</u>	-		<u>27,449</u>	-		
7900	稅前利益		2,739,341	14		2,937,007	15		
8110	所得稅費用(附註十六)		<u>496,124</u>	<u>3</u>		<u>454,686</u>	<u>2</u>		
9600	合併總純益		<u>\$ 2,243,217</u>	<u>11</u>		<u>\$ 2,482,321</u>	<u>13</u>		
	歸屬予：								
9601	母公司股東純益		\$ 2,238,062	11		\$ 2,458,358	13		
9602	少數股權純益		<u>5,155</u>	-		<u>23,963</u>	-		
			<u>\$ 2,243,217</u>	<u>11</u>		<u>\$ 2,482,321</u>	<u>13</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十九)								
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 4.73</u>		<u>\$ 3.92</u>		<u>\$ 5.08</u>		<u>\$ 4.31</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 4.73</u>		<u>\$ 3.92</u>		<u>\$ 5.08</u>		<u>\$ 4.30</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：曹德風

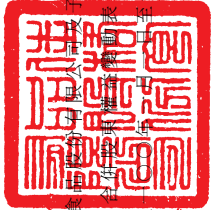


經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍





佳格食品股份有限公司

中華民國十一年一月一日

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股資訊為元

	資本公積 (附註十七)		保留盈餘 (附註十七)		股東權益		其他		母 公 司	
	資本公積	長期股權投資	法定盈餘公積	未分配盈餘	未認列淨損失	未實現匯兌	未實現外幣	庫 存 股	計 總 計	股 東 權 益 合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 20,373	\$ 13,574	\$ 33,947	\$ 2,622,369	\$ 3,445,609	\$ 39,756	\$ 23,134	\$ 21,182	\$ 16,406	\$ 7,172,165
以前年度盈餘分配	-	-	-	213,058	(213,058)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	(927,254)	(927,254)
現金股利—每股 2.5 元	-	-	-	(927,254)	(927,254)	-	-	-	-	-
股票股利—25%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	(20,982)	-	(20,982)	(20,982)	(20,982)
子公司持有本公司股票適配現金股利調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積	6,757	-	6,757	-	-	-	-	-	-	6,757
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	2,458,358	2,458,358	-	-	-	-	2,458,358
換算調整數之變動	-	-	-	-	194,078	-	-	194,078	(194,078)	194,078
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	(4,104)	-	(4,104)	(4,104)	(4,104)
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,929)
一〇〇年十二月三十一日餘額	4,636,269	27,130	40,704	3,013,161	4,049,459	154,322	23,134	(21,182)	152,586	8,879,018
以前年度盈餘分配	-	-	-	245,836	(245,836)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)
現金股利—每股 2.4 元	-	-	-	(1,112,704)	(1,112,704)	-	-	-	-	-
股票股利—24%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	(128)	-	(128)	22,024	21,896
子公司持有本公司股票適配現金股利調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積	8,110	-	8,110	-	-	-	-	-	-	8,110
一〇一年度合併總純益	-	-	-	2,238,062	2,238,062	-	-	-	-	2,238,062
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(119,410)	-	(119,410)	(119,410)	(119,410)
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,329
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,331)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 5,748,973	\$ 35,740	\$ 48,814	\$ 1,282,134	\$ 2,779,979	\$ 34,912	\$ 23,134	\$ (21,182)	\$ 58,401	\$ 9,918,301
										\$ 139,851
										\$ 10,058,152



會計主管：鍾金龍



經理人：曹德風



董事長：曹德風

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$2,243,217	\$2,482,321
折 舊	191,631	182,061
攤 銷	34,379	24,862
採權益法認列之投資淨損（益）	(55,734)	172
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	(3,392)	(3,316)
處分固定資產及出租資產淨益	(45,436)	(22,863)
公司債投資未實現兌換損失（利益）	335	(1,144)
遞延所得稅	(844)	30,340
其 他	(326)	-
營業資產及負債之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(95,525)	-
應收票據	321	(12,067)
應收帳款	(40,245)	(17,664)
應收帳款－關係人	5,876	(2,174)
其他應收款	(24,549)	(1,972)
其他應收款－關係人	(6)	(16)
存 貨	76,115	(424,101)
預付費用	(123,781)	(13,933)
預付款項	(445,277)	71,034
其他流動資產	(7,247)	(496)
應付票據	5,071	(2,591)
應付帳款	8,334	205,052
應付所得稅	24,949	(86,353)
應付費用	(61,880)	55,487
其他應付款	67,453	(13,429)
其他流動負債	81,479	(1,699)
應計退休金負債	2,319	2,707
營業活動之淨現金流入	<u>1,893,176</u>	<u>2,454,227</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$2,062,810)	(\$3,061,387)
處分備供出售金融資產價款	1,900,977	2,906,389
取得以成本衡量之金融資產	-	(5,000)
以成本衡量之金融資產減資退還股款	23,787	29,901
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	(293,944)	(248,905)
處分固定資產及出租資產價款	103,735	107,351
受限制資產減少(增加)	(275,941)	45,369
購買電腦軟體	(12,826)	(21,037)
購買土地使用權	(101,099)	-
存出保證金減少	8,915	1,815
遞延費用增加	(12,495)	(21,426)
投資活動之淨現金流出	(637,705)	(310,258)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	175,470	112,027
償還長期借款	-	(149,580)
存入保證金增加(減少)	5,294	(5,247)
發放現金股利	(1,104,595)	(920,496)
子公司發放現金股利予少數股權股東	(14,359)	(22,824)
融資活動之淨現金流出	(938,190)	(986,120)
匯率影響數	(57,868)	54,842
現金及約當現金淨增加數	259,413	1,212,691
年初現金及約當現金餘額	<u>1,970,467</u>	<u>757,776</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$2,229,880</u>	<u>\$1,970,467</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 6,634</u>	<u>\$ 11,036</u>
支付所得稅	<u>\$ 472,019</u>	<u>\$ 510,699</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	\$ 312,584	\$ 246,327
加：年初應付購置設備款(帳列其他應付款)	41,721	45,862

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
年初應付租賃款－流動	\$ 728	\$ 320
年初應付租賃款－非流動	2,184	1,029
減：年底應付購置設備款（帳列其他應付款）	(61,090)	(41,721)
年底應付租賃款－流動	(728)	(728)
年底應付租賃款－非流動	(<u>1,455</u>)	(<u>2,184</u>)
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ 293,944</u>	<u>\$ 248,905</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：鍾金龍



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	
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。

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十二月三十一日之員工人數分別為 2,131 人及 2,041 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，列為結清年度之損益。

年底之外幣貨幣性資產及負債，按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額，列為當年度損益。

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

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

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－年底匯率；股東權益－歷史匯率；損益－當年度平均匯率。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，交易成本列為當年度費用；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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；後續評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列

為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(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，惟資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 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。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(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－三至五十四年，機器設備－二至二十年，租賃資產－五年，其他設備－二至十五年。固定資產及出租資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

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

(十五) 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，列入當年度之所得稅。

(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年度費用。

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

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
週轉金	\$ 10,963	\$ 13,733
銀行支票存款及活期存款	813,137	1,048,736
銀行定期存款	958,537	320,985
附買回債券	447,243	587,013
	<u>\$ 2,229,880</u>	<u>\$ 1,970,467</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

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

本公司一〇一年度因交易目的之金融資產所產生之淨損為 9,917 仟元。

上海佳格公司一〇一及一〇〇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十二月三十一日止，上海佳格公司無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

截至一〇〇年十二月三十一日止，上海佳格公司尚未到期之期貨合約如下：

		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日				
		數量合約金額		市場成交價		市場評估淨益
金融商品	交易方式	(公噸)	(人民幣仟元)	(人民幣仟元)	(人民幣仟元)	(損)
豆油期貨	買入	310	\$ 3,063	\$ 2,783		(\$ 280)

截至一〇〇年十二月三十一日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為 7,110 仟元，帳列存出保證金項下。

上海佳格公司一〇一及一〇〇年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益（損）分別為 16,629 仟元及(2,168)仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
上市（櫃）公司股票	\$ 69,168	\$ 63,681
封閉型基金	2,589	2,112
開放型基金	606,289	394,202
公司債－德意志銀行	-	30,130
	<u>\$678,046</u>	<u>\$490,125</u>

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

七、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 525,453	\$ 725,790
製 成 品	1,060,678	1,025,834
在 製 品	169,816	207,486
原 料	1,040,212	961,390
包裝材料	59,109	55,352
	<u>\$ 2,855,268</u>	<u>\$ 2,975,852</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 42,373 仟元及 37,634 仟元。

一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 8,862 仟元、存貨報廢損失 27,954 仟元及未分攤固定製造費用 25,287 仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,438 仟元、存貨報廢損失 43,969 仟元及未分攤固定製造費用 26,392 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
未上市（櫃）公司股票或基金		
Walden VC II, L.P.	\$ 65,707	\$ 72,080
AsiaVest Opportunities Fund IV	32,744	36,024
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	20,681
全球策略創業投資股份有限 公司	11,279	20,279
大中票券金融股份有限公司	9,600	9,600
寶典創業投資股份有限公司	9,000	11,723
Techgains Pan-Pacific Corporation	4,012	6,219
新東陽股份有限公司	1,415	1,415
VantagePoint Communications Partners, L.P.	1,129	3,517

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
iGlobe Partners Fund, L.P.	\$ 786	\$ 4,183
聯合創業投資股份有限公司	-	2,622
承揚創業投資股份有限公司	-	-
Authenex, Inc.	-	-
聯欣環保科技事業股份有限公司	-	-
Octamer, Inc.	-	-
宏大租賃股份有限公司	-	-
	<u>\$180,807</u>	<u>\$214,929</u>

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年度對上述投資提列減損損失如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
寶典創業投資股份有限公司	\$ 2,723	\$ 4,009
VantagePoint Communications Partners, L.P.	2,388	-
金穎生物科技股份有限公司	2,132	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	<u>1,698</u>	-
	<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。截至一〇一一年十二月三十一日止，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

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
未上市(櫃)公司				
Standard Industries, LLC	\$ -	-	\$ 76,323	50.0%
Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT)	-	35.5%	-	35.5%
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 76,323</u>	

採權益法認列之投資利益（損失）包括：

	一〇一一年度	一〇〇年度
Standard Industries, LLC	\$ 55,734	\$ 1,412
RRT	<u>-</u>	<u>(1,584)</u>
	<u>\$ 55,734</u>	<u>(\$ 172)</u>

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。

Standard Industries, LLC 已於一〇一一年九月清算完畢。

十、不動產投資

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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>4,054</u>	<u>3,745</u>
	<u>\$ 53,937</u>	<u>\$ 54,246</u>

十一、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 689,937	\$ 662,898
機器設備	2,024,633	2,005,311
租賃設備	837	560
其他設備	<u>258,399</u>	<u>240,857</u>
	<u>\$ 2,973,806</u>	<u>\$ 2,909,626</u>

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

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

十二、電腦軟體－淨額

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
成 本		
年初餘額	\$173,160	\$151,119
本年度購買	12,826	21,037
換算調整數	(<u>812</u>)	<u>1,004</u>
年底餘額	<u>185,174</u>	<u>173,160</u>
累計攤銷		
年初餘額	151,703	138,337
本年度攤銷	16,660	12,416
換算調整數	(<u>795</u>)	<u>950</u>
年底餘額	<u>167,568</u>	<u>151,703</u>
年底淨額	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 21,457</u>

十三、土地使用權－淨額

所有中國境內土地均為國有或集體所有，個人或法人實體均不得擁有土地。大陸子公司於中國境內之土地使用權變動如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
成 本		
年初餘額	\$ 16,615	\$ 15,347
本年度購買	101,099	-
換算調整數	(<u>1,809</u>)	<u>1,268</u>
年底餘額	<u>115,905</u>	<u>16,615</u>
累計攤銷		
年初餘額	5,257	4,544
本年度攤銷	323	323
換算調整數	(<u>202</u>)	<u>390</u>
年底餘額	<u>5,378</u>	<u>5,257</u>
年底淨額	<u>\$110,527</u>	<u>\$ 11,358</u>

十四、出租資產－淨額

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
成 本		
土 地	\$121,446	\$121,446
房屋及建築	<u>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>48,722</u>	<u>46,031</u>
淨 額	<u>\$211,309</u>	<u>\$214,000</u>

上述出租資產係以營業租賃方式出租予數家公司，該等租約於一〇三年五月至十二月間到期，租金均按月收取。依租約未來可收取之租金如下：

年	度	金	額
一〇二		\$	24,064
一〇三			20,233

十五、短期借款

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
新台幣抵押借款：一〇一年一月到期，年利率 1.28%	\$ -	\$ 40,000
美元信用借款：一〇一年一一〇二年八月至十一月到期，年利率 1.60%-2.06%；一〇〇年一一〇一年二至十二月到期，年利率 1.80%-2.20%	377,523	454,327
新台幣信用借款：一〇二年一月到期，年利率 1.15%-1.40%	26,000	-
人民幣質押借款：一〇二年一月到期，年利率 5.26%-5.60%	<u>249,491</u>	-
	<u>\$653,014</u>	<u>\$494,327</u>

十六、所得稅

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$500,906	\$539,194
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(34,433)	(53,921)
暫時性差異	492	(30,033)
產生之虧損扣抵	-	110
使用之虧損扣抵	(2,027)	(37,402)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	1,511	9,044
減：使用之投資抵減	(<u>117</u>)	(<u>2,081</u>)
當期所得稅	466,332	424,911
遞延所得稅		
虧損扣抵	3,410	33,756
投資抵減	-	4,566
國外投資損失之暫時性差異	3,613	24,259

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
備抵存貨跌價損失	(\$ 246)	(\$ 848)
遞延銷貨退回及折讓	(1,408)	1,273
未實現金融資產評價損失	(2,662)	-
其他	211	5,350
備抵評價調整	(3,762)	(38,017)
以前年度所得稅調整	<u>30,636</u>	(<u>564</u>)
所得稅費用	<u>\$496,124</u>	<u>\$454,686</u>

遞延所得稅資產（負債）如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 1,013	\$ 3,967
未實現金融資產評價損失	2,662	-
遞延銷貨退回及折讓	7,445	6,037
備抵存貨跌價損失	5,194	4,947
其他	<u>8,077</u>	<u>8,526</u>
	24,391	23,477
減：備抵評價	(<u>2,876</u>)	(<u>5,968</u>)
	21,515	17,509
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>35</u>)
	<u>\$ 21,515</u>	<u>\$ 17,474</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 5,370	\$ 5,826
國外投資損失之暫時性差異	212,794	216,407
備供出售金融資產未實現損失	-	301
其他	<u>4,656</u>	<u>4,900</u>
	222,820	227,434
減：備抵評價	(<u>6,800</u>)	(<u>7,470</u>)
	<u>216,020</u>	<u>219,964</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(\$ 7,151)	(\$ 31,607)
備供出售金融資產未實現利益	(3,046)	-
其他	(571)	(1,018)
	<u>(10,768)</u>	<u>(32,625)</u>
	<u>\$205,252</u>	<u>\$187,339</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，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。

截至一〇一年十二月三十一日止，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	\$ -	\$ -	\$ 5,107
一〇三	-	-	2,642
一〇四	16,331	4,126	1,259
一〇五	-	1,811	-
一〇六	-	-	1,049
一〇七	-	-	2,154
一〇九	-	-	1,931
一一〇	-	-	1,117
	<u>\$ 16,331</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 15,259</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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 1,963	\$ 1,963
八十七年度(含)以後未分配盈餘	<u>2,778,016</u>	<u>3,011,198</u>
	<u>\$ 2,779,979</u>	<u>\$ 3,013,161</u>

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 320,408 仟元及 343,187 仟元。

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.86%。

十七、股東權益

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司計有普通股 252,606 股參與發行全球存託憑證 50,521.2 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

依據公司法規定，庫藏股票交易所產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本（惟每年以實收股本之一定比率為限）或分配現金。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何使用。

依本公司一〇一年六月六日修訂後之章程規定，年度純益經彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，若再有餘額時，提撥不低於百分之一為員工紅利及百分之一為董監事酬勞，另有餘額時，將連同以前年度未分配盈餘提撥百分之三十至百分之百為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之百分之五至百分之二十。

本公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 28,200 仟元及 30,975 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 20,143 仟元及 22,125 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按本公司前述各該年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 1.4%及 1%計算。若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。

十八、庫藏股票

(單位：仟股)

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇一年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>3,379</u>	<u>811</u>	<u>-</u>	<u>4,190</u>
<u>一〇〇年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>2,703</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>3,379</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

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>一〇一年十二月三十一日</u>			
長徽公司	4,190	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 333,108</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
長徽公司	3,379	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 310,874</u>

十九、每股盈餘

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數(分母) (仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘	\$ 2,701,145	\$ 2,238,062	570,707	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	-	-	550		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,701,145</u>	<u>\$ 2,238,062</u>	<u>571,257</u>	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 3.92</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘	\$ 2,901,867	\$ 2,458,358	570,707	\$ 5.08	\$ 4.31
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工分紅	-	-	722		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響	\$ 2,901,867	\$ 2,458,358	571,429	\$ 5.08	\$ 4.30

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，本公司應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。本公司於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 5.34 元及 5.33 元減少為 4.31 元及 4.30 元。

二十、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依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度依該辦法認列之退休金成本分別計 29,436 仟元及 27,912 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。前述辦法相關之退休資訊揭露如下：

淨退休金成本：

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
服務成本	\$ 449	\$ 9,575	\$ 453	\$ 10,733
利息成本	357	8,554	350	8,217
退休基金資產實際報酬	\$ -	(\$ 3,452)	\$ -	(\$ 4,255)
退休基金資產損失	-	(3,710)	-	(2,732)
退休基金資產預期報酬	-	(7,162)	-	(6,987)
攤銷數	(308)	2,607	(237)	2,301
縮減損益	-	-	-	(804)
淨退休金成本	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 13,574</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 13,460</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
給付義務				
既得給付義務	\$ 16,938	\$ 116,771	\$ 16,330	\$ 90,407
非既得給付義務	-	216,640	-	229,711
累積給付義務	16,938	333,411	16,330	320,118
未來薪資增加之影響數	1,570	107,646	1,514	107,581
預計給付義務	18,508	441,057	17,844	427,699
退休基金資產公平價值	-	(347,202)	-	(353,796)
提撥狀況	18,508	93,855	17,844	73,903
未認列過渡性淨給付義務	-	(5,241)	-	(6,099)
退休金利益（損失）未攤銷餘額	2,542	(83,082)	2,709	(64,094)
補列之退休金負債	-	319	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 20,553</u>	<u>\$ 3,710</u>
既得給付	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 142,425</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 112,714</u>

精算假設：

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	委任經理人	正式聘用員工	委任經理人	正式聘用員工
折現率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%
未來薪資水準增加率	3.000%	1.500%- 3.000%	3.000%	1.500%- 3.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	1.875%	2.000%	2.000%

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度依該辦法認列之退休金成本分別計 28,145 仟元及 21,319 仟元。

二一、用人成本、折舊及攤銷

	一〇一一年			合 計
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	
用人成本				
薪 資	\$ 459,897	\$ 631,469	\$ -	\$1,091,366
勞 健 保	36,383	42,311	-	78,694
退 休 金	24,482	47,171	-	71,653
其 他	<u>106,409</u>	<u>64,731</u>	-	<u>171,140</u>
	<u>\$ 627,171</u>	<u>\$ 785,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,412,853</u>
折 舊	<u>\$ 146,600</u>	<u>\$ 42,406</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 191,631</u>
攤 銷	<u>\$ 13,022</u>	<u>\$ 21,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,379</u>

	一〇〇一年			合 計
	屬銷貨成本者	屬營業費用者	屬營業外 費用及損失者	
用人成本				
薪 資	\$ 458,241	\$ 628,496	\$ -	\$1,086,737
勞 健 保	34,468	37,150	-	71,618
退 休 金	22,727	40,530	-	63,257
其 他	<u>107,113</u>	<u>56,496</u>	-	<u>163,609</u>
	<u>\$ 622,549</u>	<u>\$ 762,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,385,221</u>
折 舊	<u>\$ 129,347</u>	<u>\$ 50,032</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 182,061</u>
攤 銷	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 16,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,862</u>

二二、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公司執行長為 同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
1. 應收帳款		
開元通訊公司	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 7,875</u>
2. 其他應收款		
開元通訊公司	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 123</u>

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
3. 銷貨收入		
開元通訊公司	<u>\$ 23,103</u>	<u>\$ 95,190</u>
4. 進 貨		
開元通訊公司	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 2,710</u>
5. 租金收入		
開元通訊公司	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 3,690</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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
薪資、獎金、業務執行費用、 酬勞及紅利	<u>\$ 44,892</u>	<u>\$ 50,865</u>

二三、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>一〇一一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
定期存款（帳列受限制資產－流 動）	<u>\$277,912</u>	<u>\$ 700</u>
固定資產及出租資產－淨額	<u>438,132</u>	<u>457,934</u>
	<u>\$716,044</u>	<u>\$458,634</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一年十二月三十一日止，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 1,100 仟元。

(三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本約 711,000 仟元。

(四) 本公司以營業租賃方式承租若干房屋及倉庫，租金按月、季或年支付，該等租約分別於一〇二年三月至一〇六年十月間到期。依租約未來應支付之租金如下：

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

(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>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇二		\$	3,062
一〇三			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>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇二		\$	2,886
一〇三			2,886
一〇四			2,886
一〇五			2,886
一〇六			2,886
一〇七及其以後			4,571

(七) 上海佳格公司以營業租賃方式承租若干房屋及倉庫，該等租約分別於一〇二年三月至一一〇年九月間到期。依租約未來應支付之租金如下：

年	度	金	額
一〇二		\$	8,431
一〇三			4,148
一〇四			2,286
一〇五			2,155
一〇六			2,155
一〇七及其以後			7,903

(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：

年	度	金	額
一〇二		\$	3,142
一〇三			3,142
一〇四			3,142
一〇五			786

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現金及約當現金	\$2,229,880	\$2,229,880	\$1,970,467	\$1,970,467
公平價值變動列入損益之金融資產				
－流動	95,525	95,525	-	-
備供出售金融資產				
－流動	678,046	678,046	490,125	490,125
應收票據	25,753	25,753	26,700	26,700
應收帳款－淨額	3,313,751	3,313,751	3,315,881	3,315,881
應收帳款－關係人	1,999	1,999	7,875	7,875
其他應收款	63,985	63,985	40,337	40,337
其他應收款－關係人	129	129	123	123
以成本衡量之金融資產－非流動	180,807		214,929	
受限制資產－流動	277,912	277,912	700	700
存出保證金	22,189	22,189	31,790	31,790

(接次頁)

(承前頁)

負 債	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
短期借款	\$ 653,014	\$ 653,014	\$ 494,327	\$ 494,327
應付票據	6,312	6,312	1,241	1,241
應付帳款	1,135,334	1,135,334	1,132,434	1,132,434
其他應付款	149,385	149,385	62,551	62,551
應付租賃款(含流動部分)	2,183	2,183	2,912	2,912
存入保證金	14,089	14,089	8,936	8,936

(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，因為預計未來收取或支付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十二月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,683,692 仟元及 938,828 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 292,585 仟元及 2,912 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 362,612 仟元及 494,327 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年度自備供出售金融資產當年度直接認列為股東權益調整項目之未實現利益(損失)金額分別計 5,037 仟元及 (1,825)仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當年度利益之金額

分別計 1,708 仟元及 2,279 仟元。另本公司一〇一及一〇〇年度採權益法認列被投資公司之備供出售金融資產之未實現利益（損失）金額分別計 22,024 仟元及(20,982)仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係投資國內外上市（櫃）公司股票、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十二月三十一日之短期借款 362,612 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 3,626 仟元。

二六、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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 34,796	29.04	\$1,010,445	\$ 14,830	30.28-30.29	\$ 448,962
歐元	1,002	38.49	38,569	547	39.18	21,425
澳幣	59	30.17	1,767	53	30.74	1,621
人民幣	394,335	4.62	1,821,910	416,698	4.81	2,003,071
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	9,375	29.04	272,261	5,894	30.28	178,433
採權益法之長期股權投資						
美元	-	29.04	-	2,521	30.28	76,323
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	13,321	29.04	386,864	15,453	30.28-30.29	468,039
歐元	34	38.49	1,309	69	39.18	2,701
澳幣	423	30.17	12,769	508	30.74	15,616
人民幣	89,796	4.62	414,874	31,564	4.81	151,730

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇一年度資金貸與他人：附表一。
2. 一〇一年度為他人背書保證：無。
3. 一〇一年十二月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 一〇一年度累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 一〇一年度取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
6. 一〇一年度處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
7. 一〇一年度與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。

8. 一〇一年十二月三十一日應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。

9. 一〇一年度從事衍生性金融商品交易：附註五及附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：附表十。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十一。

二八、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：

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

上海佳格部門－上海佳格公司。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

(一) 營運部門資訊：

	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
一〇一年度						
來自外部客戶收入	\$ 11,245,102	\$ 1,640,452	\$ 6,901,948	\$ 268,616	\$ -	\$ 20,056,118
部門間收入	<u>917,697</u>	<u>680,652</u>	<u>14,384</u>	<u>11,711</u>	(<u>1,624,444</u>)	-
收入合計	<u>\$ 12,162,799</u>	<u>\$ 2,321,104</u>	<u>\$ 6,916,332</u>	<u>\$ 280,327</u>	(<u>\$ 1,624,444</u>)	<u>\$ 20,056,118</u>
利息收入	\$ 11,073	\$ 594	\$ 12,498	\$ 16,086	\$ -	\$ 40,251
利息費用	\$ 148	\$ 43	\$ 6,480	\$ 347	\$ -	\$ 7,018
折舊費用	\$ 96,107	\$ 27,161	\$ 52,048	\$ 16,315	\$ -	\$ 191,631
攤銷費用	\$ 29,412	\$ 3,399	\$ 1,568	\$ -	\$ -	\$ 34,379
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>\$ 2,485,683</u>	<u>\$ 220,254</u>	<u>\$ 36,118</u>	(<u>\$ 3,462</u>)	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 2,739,341</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,739,341</u>
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一〇〇年度						
來自外部客戶收入	\$ 11,726,235	\$ 1,469,977	\$ 6,175,760	\$ 455,239	\$ -	\$ 19,827,211
部門間收入	<u>818,030</u>	<u>598,293</u>	<u>-</u>	<u>11,206</u>	(<u>1,427,529</u>)	-
收入合計	<u>\$ 12,544,265</u>	<u>\$ 2,068,270</u>	<u>\$ 6,175,760</u>	<u>\$ 466,445</u>	(<u>\$ 1,427,529</u>)	<u>\$ 19,827,211</u>
利息收入	\$ 5,534	\$ 119	\$ 7,482	\$ 2,924	\$ -	\$ 16,059
利息費用	\$ 154	\$ 35	\$ 8,093	\$ 757	\$ -	\$ 9,039
折舊費用	\$ 91,490	\$ 23,291	\$ 50,676	\$ 16,604	\$ -	\$ 182,061
攤銷費用	\$ 20,678	\$ 1,182	\$ 3,002	\$ -	\$ -	\$ 24,862
採權益法認列之投資淨損	\$ 172	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 172
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 4,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,009
部門利益	<u>\$ 2,542,831</u>	<u>\$ 210,285</u>	<u>\$ 124,602</u>	<u>\$ 72,409</u>	(<u>\$ 13,120</u>)	<u>\$ 2,937,007</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,937,007</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) 產品別資訊：

本公司及子公司主要產品之營業收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
營養食品類	\$ 10,943,218	\$ 11,433,990
廚房料理食品類	8,334,003	7,649,186
其他	<u>778,897</u>	<u>744,035</u>
	<u>\$ 20,056,118</u>	<u>\$ 19,827,211</u>

(三) 地區別資訊：

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	非 流 動 資 產			
	來自外部客戶之收入		一〇一一年	一〇〇年
	一〇一一年度	一〇〇年度	十二月三十一日	十二月三十一日
台灣	\$13,138,047	\$13,640,157	\$ 1,987,651	\$ 2,003,290
中國大陸	<u>6,918,071</u>	<u>6,187,054</u>	<u>656,358</u>	<u>506,755</u>
	<u>\$20,056,118</u>	<u>\$19,827,211</u>	<u>\$ 2,644,009</u>	<u>\$ 2,510,045</u>

非流動資產不包括金融商品、商譽、遞延退休金成本及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊：

一〇一及一〇〇年度對單一客戶銷貨佔合併銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
	金額	金額
	比例 (%)	比例 (%)
甲公司	\$ 3,680,779	\$ 3,699,493
	18.4	18.7

二九、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一一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	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	IFRSs 之影響	IFRSs	IFRSs	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目
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	31,248	-	3,347,129	應收帳款－淨額 6.(2)(13)
應收帳款－關係人	7,875	(7,875)	-	-	應收帳款－關係人 6.(13)
其他應收款	40,337	123	-	40,460	其他應收款 6.(13)
其他應收款－關係人	123	(123)	-	-	其他應收款－關係人 6.(13)
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	5,899	-	9,449,112	
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)
-	-	268,246	-	268,246	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	558	-	-	558	商譽
土地使用權－淨額	11,358	(11,358)	-	-	- 6.(6)
無形資產合計	33,395	(11,358)	-	22,037	
其他資產					
出租資產－淨額	214,000	(214,000)	-	-	- 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	455,254	(29,047)	15,430	441,637	
資產總計					
	\$ 12,464,197	\$ 56,033	\$ 15,430	\$ 12,535,660	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
-	-	23,373	-	23,373	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	23,373	-	3,390,457	
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	56,033	91,563	3,583,748	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 之影響	I F R S s 之影響	說明	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
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	
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
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損益	(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	-	(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
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	\$ 56,033	\$ 15,430	\$ 12,535,660	負債及權益總計

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s 之影響	I F R S s 之影響	說明	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
流動資產					
現金及約當現金	\$ 2,229,880	(\$ 699,602)	\$ -	\$ 1,530,278	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	95,525	-	-	95,525	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	678,046	-	-	678,046	備供出售金融資產－流動
應收票據	25,753	-	-	25,753	應收票據
應收帳款－淨額	3,313,751	21,834	-	3,335,585	應收帳款－淨額
應收帳款－關係人	1,999	(1,999)	-	-	應收帳款－關係人
其他應收款	63,985	129	-	64,114	其他應收款
其他應收款－關係人	129	(129)	-	-	其他應收款－關係人
存貨	2,855,268	-	-	2,855,268	存貨
預付費用	218,920	-	-	218,920	預付款項
預付款項	933,446	-	-	933,446	預付款項
遞延所得稅資產－流動	21,515	(21,515)	-	-	
受限制資產－流動	277,912	-	-	277,912	受限制資產－流動
其他流動資產	12,136	699,602	-	711,738	其他流動資產
流動資產合計	10,728,265	(1,680)	-	10,726,585	
長期投資					
以成本衡量之金融資產－非流動	180,807	-	-	180,807	以成本衡量之金融資產－非流動
不動產投資	53,937	(53,937)	-	-	
長期投資合計	234,744	(53,937)	-	180,807	
固定資產－淨額	2,233,417	(49,797)	-	2,183,620	不動產、廠房及設備
-	-	265,246	-	265,246	投資性不動產
無形資產					
電腦軟體－淨額	17,606	-	-	17,606	電腦軟體
商譽	558	-	-	558	商譽
遞延退休金成本	187	-	(187)	-	
土地使用權－淨額	110,527	(110,527)	-	-	
無形資產合計	128,878	(110,527)	(187)	18,164	

(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 之影響	I F R S s 之影響	說明	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
其他資產					
出租資產－淨額	\$ 211,309	(\$ 211,309)	\$ -	\$ -	6(5)
存出保證金	22,189	-	-	22,189	存出保證金
遞延費用－淨額	17,213	(17,213)	-	-	6(7)
遞延所得稅資產－非流動	205,252	32,283	19,055	256,590	遞延所得稅資產
其他非流動資產	-	177,537	-	177,537	其他非流動資產
其他資產合計	455,963	(18,702)	19,055	456,316	6(4)(6)(7)
資產總計	\$ 13,781,267	\$ 30,603	\$ 18,868	\$ 13,830,738	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 653,014	\$ -	\$ -	\$ 653,014	短期借款
應付票據	6,312	-	-	6,312	應付票據
應付帳款	1,135,334	-	-	1,135,334	應付帳款
應付所得稅－減預付稅款後之淨額	244,489	-	-	244,489	當期所得稅負債
應付費用	1,352,178	-	-	1,352,178	其他應付款
其他應付款	149,385	-	-	149,385	其他應付款
應付租賃款－流動	728	-	-	728	應付租賃款－流動
其他流動負債	-	19,835	-	19,835	負債準備－流動
其他流動負債	105,545	-	-	105,545	其他流動負債
流動負債合計	3,646,985	19,835	-	3,666,820	6(2)
長期負債					
應付租賃款－非流動	1,455	-	-	1,455	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	26,901	-	109,412	136,313	應計退休金負債
存入保證金	14,089	-	-	14,089	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	-	44,453	537	44,990	遞延所得稅負債
其他負債合計	40,990	44,453	109,949	195,392	6(3)(8)(11)
負債合計	3,723,115	30,603	109,949	3,863,667	
股東權益					
普通股股本	5,748,973	-	-	5,748,973	股本
資本公積					
庫藏股票交易	35,240	-	-	35,240	庫藏股票交易
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	法定盈餘公積
未分配盈餘	2,779,979	36,708	(90,179)	2,726,508	未分配盈餘
保留盈餘合計	4,062,113	36,708	(90,179)	4,008,642	6(9)(10)(11)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	34,912	-	-	34,912	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(128)	-	128	-	6(11)
備供出售金融資產未實現損益	21,665	-	-	21,665	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	58,401	(23,134)	128	35,395	
母公司股東權益合計	9,918,301	-	(90,051)	9,828,250	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	139,851	-	(1,030)	138,821	非控制股權
股東權益合計	10,058,152	-	(91,081)	9,967,071	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 13,781,267	\$ 30,603	\$ 18,868	\$ 13,830,738	負債及權益合計

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs 之影響	IFRSs	金額	說明
項 目		表 達 差 異	認列及衡量差異		項 目	
銷貨收入淨額	\$ 20,056,118	(\$ 2,202,356)	\$ -	\$ 17,853,762	銷貨收入淨額	6.(12)
銷貨成本	12,418,989	-	(2,601)	12,416,388	銷貨成本	6.(11)
銷貨毛利	7,637,129	(2,202,356)	2,601	5,437,374	銷貨毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	4,744,318	(2,202,356)	(1,090)	2,540,872	推銷費用	6.(11) (12)
管理及總務費用	420,539	-	-	420,539	管理費用	
研究發展費用	72,559	-	-	72,559	研究發展費用	
營業費用合計	5,237,416	(2,202,356)	(1,090)	3,033,970		
營業利益	2,399,713	-	3,691	2,403,404	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	40,251	-	-	40,251	利息收入	
採權益法認列之投資淨益	55,734	-	-	55,734	採用權益法之關聯企業損益之份額	
股利收入	166,852	-	-	167,153	股利收入	
處分固定資產及出租資產利益	64,508	-	-	64,508	處分固定資產及出租資產利益	
處分投資淨益	3,392	-	-	3,392	處分投資淨益	
租金收入	23,569	-	-	23,569	租金收入	
呆帳轉回利益	4,958	-	-	4,958	呆帳轉回利益	
金融商品評價淨益	6,712	-	-	6,712	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	
什項收入	29,455	-	-	29,154	其他利益	
營業外收入及利益合計	395,431	-	-	395,431	營業外收入及利益	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	7,018	-	-	7,018	利息費用	
處分固定資產及出租資產損失	19,072	-	-	19,072	處分固定資產及出租資產損失	
兌換淨損	10,752	-	-	10,752	外幣兌換損失	
以成本衡量之金融資產減損損失	8,941	-	-	8,941	金融資產減損損失	
什項支出	10,020	-	-	10,020	其他損失	
營業外費用及損失合計	55,803	-	-	55,803		
稅前利益	2,739,341	-	3,691	2,743,032	稅前淨利	
所得稅費用	496,124	-	611	496,735	所得稅費用	6.(11)
合併總純益	\$ 2,243,217	\$ -	\$ 3,080	2,246,297	合併總淨利	
				(143,812)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				28,732	備供出售金融資產未實現利益	
				(21,855)	確定福利之精算損失	6.(11)
				24,753	其他綜合損益之相關所得稅利益	6.(11)
				(112,182)	本期其他綜合損失(稅後淨額)	
				\$ 2,134,115	本期綜合利益總額	

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。

截至一〇一年十二月三十一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 699,602 仟元及 252,915 仟元。

(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）。

截至一〇一年十二月三十一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 19,835 仟元及 23,373 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。

截至一〇一年十二月三十一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 21,515 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 10,768 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。

截至一〇一年十二月三十一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 49,797 仟元及 123,461 仟元。

(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。

截至一〇一年十二月三十一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 265,246 仟元及 268,246 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。

截至一〇一年十二月三十一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 110,527 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。

截至一〇一年十二月三十一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 17,213 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。

截至一〇一年十二月三十一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。

截至一〇一年十二月三十一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。截至一〇一年十二月三十一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。

截至一〇一年十二月三十一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 109,412 仟元及 91,563 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 19,055 仟元及 15,430 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 537 仟元及 0 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 187 仟元及 0 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 128 仟元及 0 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 3,691 仟元及所得稅費用調整增加 611 仟元。又一〇一年度認列確定福利之精算損失 21,855 仟元及其相關之所得稅利益 3,699 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。

截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司自營業費用轉入銷貨收入減項之金額為 2,202,356 仟元。

(13) 應收關係人款項

中華民國一般公認會計原則下，企業之關係人包括公司董事長或總經理與他公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司。轉換至 IFRSs 後，則前述情形，不符合 IFRSs 規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司自應收帳款－關係人重分類至應收帳款金額分別為 1,999 仟元及 7,875 仟元；自其他應收款－關係人重分類至其他應收款金額分別為 129 仟元及 123 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

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末未餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列呆帳	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總額 (註三)	與 備註
1	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金融通款 —關係人	\$ 241,356	\$ 231,511	\$ 231,511	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$3,188,059	\$3,188,059	註四

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

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	備註
佳格食品股份有限公司	股票	Pandora Media Inc.		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	358,327	\$ 95,525		\$ 95,525	
	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司		備供出售金融資產－流動	1,085,013	12,640		12,640	
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產－流動	48,600	4,593		4,593	
	受益憑證	復華全球短期收益基金		備供出售金融資產－流動	558,769	6,132		6,132	
	受益憑證	柏瑞全球策略略高收益債券基金		備供出售金融資產－流動	2,058,700	17,924		17,924	
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產－流動	297,974	5,709		5,709	
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產－流動	729,289	10,075		10,075	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金		備供出售金融資產－流動	934,609	10,075		10,075	
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金		備供出售金融資產－流動	975,022	10,114		10,114	
	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	8,626,161	140,008		140,008	
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	6,385,248	100,006		100,006	
	股票	Accession Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	123,600,000	3,126,071	100.0%	3,126,071	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	533,007	100.0%	540,720	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	165,415	100.0%	498,524	註四
	股票	德泰科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,374,399	149,587	52.0%	149,000	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	77,529	97.1%	77,802	註四
	股票	Standard Investment (Cayman) Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,010,000	851,160	100.0%	851,160	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	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產－非流動	2,344,110	18,549	9.8%	17,896	
	股票	大中票券金融股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,194,249	9,600	0.3%	17,711	
	受益憑證	Vantage Point Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	(註二)	1,129	0.5%		
	受益憑證	Walden VC II, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	(註二)	65,707	2.1%		
	受益憑證	iGlobe Partners Fund, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	(註二)	786	1.4%		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數/張數/帳面金額	持股比例	市價(註三)	備註
佳格食品股份有限公司	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產－非流動	500,000	0.8%	\$ 4,012	3,669
	股票	聯合創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	427,680	2.3%	-	1,214
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,500,000	1.9%	11,279	10,982
	股票	寶典創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	900,000	7.0%	9,000	8,292
	股票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	2,424,242	5.5%	-	-
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	11,200	0.2%	-	-
	股票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	907,815	8.8%	-	-
Accession Limited	受益憑證	富蘭克林坦伯頓全球債券基金		備供出售金融資產－流動	109,215		67,619	67,619
	受益憑證	富蘭克林坦伯頓新興國家固定收益基金		備供出售金融資產－流動	25,628		15,651	15,651
	受益憑證	PIMCO 總回報債券基金		備供出售金融資產－流動	130,435		48,598	48,598
	受益憑證	PIMCO 多元收益債券基金		備供出售金融資產－流動	47,653		15,624	15,624
	受益憑證	匯豐環球新興市場債券基金		備供出售金融資產－流動	29,255		29,244	29,244
	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產－非流動	200	0.7%	32,744	29,244
	股票	上海佳格食品有限公司	子公司 Accession Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	100.0%	2,645,983	2,645,983
上海佳格食品有限公司	股票	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)	100.0%	12,287	12,287
佳乳食品股份有限公司	股票	新東陽股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	131,000	0.2%	1,415	2,375
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	2,333,340		28,362	28,362
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	805,930		11,325	11,325
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	556,054		8,709	8,709
	受益憑證	新光吉星貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	664,469		10,006	10,006
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	子公司長徽股份有限公司之母公司	備供出售金融資產－流動	4,190,040		333,108	333,108
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產－流動	63,500		4,992	4,992
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產－流動	779,711		21,325	21,325

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數/張數/帳面金額	持 股 比 例	市 價 (註三)	備 註
	股票	聚鼎科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	385,000		\$ 20,020	
	股票	台灣積體電路股份有限公司		備供出售金融資產—流動	50,000		4,850	
	股票	長榮航空股份有限公司		備供出售金融資產—流動	44,000		748	
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產—流動	797,435		11,016	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A類型		備供出售金融資產—流動	480,141		5,324	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-B類型		備供出售金融資產—流動	469,068		5,056	
	受益憑證	匯豐資源豐富國家債券基金		備供出售金融資產—流動	534,905		4,899	
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	249,531		3,507	
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金 B		備供出售金融資產—流動	489,788		5,081	
	受益憑證	國泰一號不動產投資信託基金		備供出售金融資產—流動	150,000		2,589	
	受益憑證	永豐中概平衡基金		備供出售金融資產—流動	295,159		7,409	
	受益憑證	永豐趨勢平衡基金		備供出售金融資產—流動	196,356		4,985	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	302,866		3,976	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產—流動	385,140		5,207	
	股票	宏大租賃股份有限公司		備供出售金融資產—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		11,562	
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	219,611		3,086	
	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	16.4%	4,974	
Standard Investment (Cayman) Limited	股票	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	子公司 Standard Investment (Cayman) Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	30,005,000	100.0%	851,043	註四
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	股票	佳格投資(中國)有限公司	孫公司 Standard Corporation (Hong Kong) Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	100.0%	850,941	註四
佳格投資(中國)有限公司	股票	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)	100.0%	235,007	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
 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司及 有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	期 股數/單位數	初買 金額/單位數	入賣 金額/單位數	賣 金額/單位數	價 面成 本	處分(損)	出 金融 品 益 評價(損)	其 品 益	他 股數/單位數	期 股數/單位數	未 備 註 額
佳格食品股份有限公司	保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	\$ -	9,279,530	\$ 142,054	\$ 142,000	\$ -	\$ 54	-	-	-	-
	匯達貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	6,851,192	100,000	100,365	100,000	365	-	-	-	-	-
	國泰台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	10,761,946	130,000	130,101	130,000	101	-	-	-	-	-
	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	7,651,344	100,000	100,279	100,000	279	-	-	-	-	-
	兆豐國際實績貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	8,275,063	100,000	100,405	100,000	405	-	-	-	-	-
	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	18,235,382	285,000	185,219	185,000	219	6	-	6,385,248	-	100,006
	台新大買貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	3,415,397	46,566	60,000	107,022	106,566	456	-	-	-	-	-
	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	8,626,161	140,000	-	-	-	8	-	8,626,161	-	140,008
	Standard Investment (Cayman) Limited	採權益法之長期股權投資	-	30,010,000	894,615	-	-	-	-	(43,455)	30,010,000	(註二)	851,160
佳乳食品股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	1,180,951	15,381	102,000	117,431	117,381	50	-	-	-	-	-
	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	8,039,557	118,000	118,054	118,000	54	-	-	-	-	-
Standard Investment Corporation (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採權益法之長期股權投資	-	30,005,000	894,464	-	-	-	-	(43,421)	30,005,000	(註三)	851,043
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	佳格投資(中國)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	(註一)	894,312	-	-	-	-	(43,371)	(註四)	(註一)	850,941
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	(註一)	236,160	-	-	-	-	(1,153)	(註五)	(註一)	235,007

註一：係有價證券，故無股數。

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

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

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

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

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

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

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

註一：係截至一〇一年十二月三十一日支付金額。

佳格食品股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日期或 事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他 約定事項
佳格食品股份有限公司	金山南路不動產	101.12.12 101.12.21	90.11.01	\$ 44,718	\$ 102,106 (註一)	已收款	\$ 56,159 (註二)	必來投資股份有限公司	-	業務需要	市場價格	-

註一：含出售房屋之營業稅 86 仟元。

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

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
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)金額	票據、帳款之佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨金額	貨金	進(銷)貨之總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	授信期間			
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 917,697)	7.55%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	\$ 91,091	4.79%	註
			進貨	680,652	10.55%	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	917,697	59.17%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	(91,091)	42.52%	註
			銷貨	(680,652)	29.32%	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

民國一〇一一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	應收關係人款項	收項餘額	人週轉率	逾期逾金	期應收額	收關處	係人理方	項式	應收後	關係人款項	提列帳	備抵額	註
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融通款	\$231,511 (參閱附表一)			\$ -		-		\$ -	(註一)	\$ -		註二

註一：截至一〇一二年三月二十二日止並無收回之金額。

註二：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十二月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司一〇一年度未從事衍生性金融商品交易。

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

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

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格無未到期之結構性存款合約。

截至一〇一年十二月三十一日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

上海佳格公司一〇一年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣3,616 仟元。

佳格食品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投未	資上	金期	額未	期股	未數	比	持率	帳面金額	有被投資公司本期(損)益	認列之(損)益	註
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	\$ 3,930,777	\$ 3,126,071	123,600,000	100.0%	100.0%	100.0%	\$ 41,885	\$ 41,885	\$ 41,885	子公司(註五)	
	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	448,286	533,007	30,000,000	100.0%	100.0%	100.0%	187,569	188,069	188,069	子公司(註五)	
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	150,000	150,000	150,000	165,415	15,000,000	100.0%	100.0%	100.0%	12,090	3,980	3,980	子公司(註五)	
	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	324,133	149,587	10,374,399	52.0%	52.0%	52.0%	10,711	5,571	5,571	子公司(註五)	
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	89,290	89,290	89,290	77,529	7,675,325	97.1%	97.1%	97.1%	359	500	500	子公司(註五)	
	Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands, British West Indies	投資業務	99,553	99,553	99,553	-	363,333	35.5%	35.5%	35.5%	(20,060)	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司	
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	894,615	-	-	851,160	30,010,000	100.0%	100.0%	100.0%	(24,543)	(24,543)	(24,543)	子公司(註五)	
	上海佳格食品有限公司	上海市	製造及銷售食用油及營養食品	3,980,795	3,980,795	3,980,795	2,645,983	(註一)	100.0%	100.0%	100.0%	32,517	32,517	32,517	孫公司(註五)	
	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	92,235	12,287	(註一)	100.0%	100.0%	100.0%	(3,601)	(3,601)	(3,601)	曾孫公司(註五)	
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	894,464	-	-	851,043	30,005,000	100.0%	100.0%	100.0%	(24,514)	(24,514)	(24,514)	孫公司(註五)	
	佳格投資(中國)有限公司	江蘇省太倉市	投資暨銷售食用油及營養食品	894,312	-	-	850,941	(註一)	100.0%	100.0%	100.0%	(24,471)	(24,471)	(24,471)	曾孫公司(註五)	
	佳格投資(中國)有限公司	江蘇省太倉市	製造及銷售食用油及營養食品	236,160	-	-	235,007	(註一)	100.0%	100.0%	100.0%	2,207	2,207	2,207	曾孫公司(註五)	

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係按股權比例認列被投資公司純益 187,569 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 500 仟元後之金額。

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

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

註五：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

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

附表十一

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 佔合併總營業收 或總資產之比率 (註三)
					科目	金額 (註四)	金額 (註四)	交易條件			
一〇一一年度											
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	\$ 91,091	按一般條件辦理				0.7%
0	佳格食品股份有限公司	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	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應付帳款－關係人	647	按一般條件辦理				-
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款－關係人	36	按一般條件辦理				-
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	917,697	按一般條件辦理				4.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	11,711	按一般條件辦理				0.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	680,652	按一般條件辦理				3.4%
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入(帳列什項收入)	2,453	按一般條件辦理				-
1	Accession Limited	上海佳格公司	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	231,511	未計息				1.7%
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	內蒙佳泰公司	3	進貨	18	按一般條件辦理				-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	14,384	按一般條件辦理				0.1%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	1,695	按一般條件辦理				-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款－關係人	2,952	按一般條件辦理				-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	中國佳格食品公司	3	其他應收款－關係人	401	按一般條件辦理				-
一〇一〇年度											
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	86,344	按一般條件辦理				0.7%
0	佳格食品股份有限公司	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	640	按一般條件辦理				-
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	817,555	按一般條件辦理				4.1%
0	佳格食品股份有限公司	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	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	11,206	按一般條件辦理				0.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	598,293	按一般條件辦理				3.0%
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入(帳列什項收入)	1,897	按一般條件辦理				-
1	Accession Limited	上海佳格公司	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	241,356	未計息				1.9%
2	上海佳格公司	內蒙佳泰公司	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	內蒙佳泰公司	3	進貨	2,420	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業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年度累積金額佔合併總營業收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

五、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	日期	100年 12月31日	101年 12月31日	差異	
				金額	%
流動資產		5,099,436	5,375,229	275,793	5
基金及投資		4,332,935	5,022,831	689,896	16
固定資產		1,079,911	1,093,285	13,374	1
其他資產		367,722	373,325	5,603	2
資產總額		10,880,004	11,864,670	984,666	9
流動負債		1,943,164	1,888,553	(54,611)	(3)
長期負債		2,184	1,455	(729)	(33)
其他負債		55,638	56,361	723	1
負債總額		2,000,986	1,946,369	(54,617)	(3)
股本		4,636,269	5,748,973	1,112,704	24
資本公積		40,704	48,814	8,110	20
保留盈餘		4,049,459	4,062,113	12,654	0
累積換算調整數		154,322	34,912	(119,410)	(77)
未認列為退休金 成本之淨損失		0	(128)	(128)	(100)
備供出售金融資 產未實現利益(損 失)		(3,688)	21,665	25,353	687
未實現重估增值		23,134	23,134	0	0
庫藏股票		(21,182)	(21,182)	0	0
股東權益總額		8,879,018	9,918,301	1,039,283	12
說明：					
1.101 年度基金及投資增加主要係新增投資設立 Standard Investment (Cayman) Limited，使採權益法之長期股權投資增加所致。					
2.101 年度股本增加，係辦理盈餘轉增資所致。					
3.101 年度累積換算調整數減少，主要係美元兌新台幣貶值所致。					
4.101 年度備供出售金融資產未實現利益增加，主要係因投資標的市價上升，致備供出售金融資產未實現利益增加及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增加所致。					

二、經營結果

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	增(減)變動金額	增(減)變動
營業收入總額	13,057,531	12,733,882	(323,649)	(2)
減：銷貨退回	119,227	92,688	(26,539)	(22)
銷貨折讓	394,039	478,395	84,356	21
營業收入淨額	12,544,265	12,162,799	(381,466)	(3)
營業成本	7,434,732	7,282,651	(152,081)	(2)
營業毛利	5,109,533	4,880,148	(229,385)	(4)
營業費用	2,640,278	2,670,272	29,994	1
營業利益	2,469,255	2,209,876	(259,379)	(11)
營業外收入及利益	436,867	523,703	86,836	20
營業外費用及損失	4,255	32,434	28,179	662
稅前利益	2,901,867	2,701,145	(200,722)	(7)
所得稅費用	443,509	463,083	19,574	4
純 益	2,458,358	2,238,062	(220,296)	(9)

增減比率變動分析說明：

- 1.101 年度銷貨退回減少，主要係營業收入總額較去年同期減少所致。
- 2.101 年度銷貨折讓增加，主要係因促銷目的給予客戶的銷售折扣增加所致。
- 3.101 年度營業利益減少，主要係營業收入淨額減少及營業費用增加所致。
- 4.101 年度營業外收入及利益增加，主要係以成本衡量之被投資公司發放股利多所致。
- 5.101 年度營業外費用及損失增加，主要係公平價值變動列入損益之金融資產之評價損失增加、以成本衡量之金融資產之減損損失及處分固定資產損失增加所致。

(二)本公司營業內容未有重大改變。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 (1)	全年來自 營業活動 淨現金流量 (2)	全年 現金流出量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
915,877	2,290,174	2,110,657	1,095,394	不適用	不適用

1. 營業活動：本期淨現金流入 2,290,174 仟元，主要係營業獲利所致。
2. 投資活動：本期淨現金流出 997,953 仟元，主要係增加備供出售金融資產與採權益法之長期股權投資，並增購固定資產所致。
3. 融資活動：本期淨現金流出 1,112,704 仟元，主要係發放現金股利。

(二)流動性不足之改善計畫及流動性分析

1. 本年度無流動性不足情形。
2. 最近二年度流動性分析：

項目	年度		增(減)比率 (2)-(1) / (1)
	100 年度(1)	101 年度(2)	
現金流量比率	89.64	121.27	35.28%
現金流量允當比率	196.95	213.10	8.20%
現金再投資比率	7.67	10.04	30.90%

增減比率變動分析說明：

- 1.101 年度現金流量比率增加，主要係 100 年度業績成長備貨較多，造成存貨、預付款項增加，另，102 年農曆春節檔期較晚，故 101 年度期末應收帳款減少，整體使營業活動淨現金流入增加且流動負債減少所致。
- 2.101 年度現金再投資比率增加，主要係 102 年農曆春節檔期較晚，故 101 年度期末應收帳款減少，整體使營業活動淨現金流入增加所致。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自 營業活動 淨現金流量 (2)	全年 現金流出量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,095,394	2,150,171	2,084,790	1,160,775	不適用	不適用

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：主要係營業獲利所致。
- (2) 投資活動：主要係增購固定資產及增加投資所致。
- (3) 融資活動：主要係發放現金股利。

2. 現金流動性不足之改善計畫及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)本年度重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實際或預 期之資金 來源	實際或 預期完 工日期	所需資 金總價	實際或預定資金運用情形			
				101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
機器、運輸及辦公設備與電腦軟體之購置、房屋與建築-改良物之整修工程	自有資金	102 年度	619,167	155,928	463,239	-	-

(二)預計可能產生收益：

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利：年產銷量、值增加 2%、毛利額增加 1%。
2. 其他效益說明：將企業內部之有限資源進行最佳配置，以降低成本，提升效率，並且可整合跨部門作業資訊，提供最即時有用的資訊以支援決策。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

單位：新台幣仟元

項目	說明	101 年度獲利(虧損)金額	政策	獲利或虧損主要原因	改善計劃	未來一年投資計劃
上海佳格食品有限公司		32,517	主要係以本業相關產業為投資主軸，建立自有品牌，擴展大陸內需市場佔率，增加獲利管道。	提高銷售規模與產量，降低廣告費用支出。	增加利基大產品銷售量，提昇產品組合利潤及效益，加強產品開發與創新，強化品牌知名度。	目前暫無明確投資計劃，視未來市場需求變化而定。
佳乳食品股份有限公司		187,569	主要以本業相關產品開發銷售，增加市場佔有率並創造利潤。	加強控制生產成本及費用，提高業績成長。	新產品開發，配合嚴控成本與費用，提昇顧客忠誠度與品牌向心力。	目前暫無明確投資計劃。
佳格投資(中國)有限公司		(24,471)	主要規劃為佳格集團在中國投資及銷售中心，擴展大陸內需銷售並創造利潤。	營運初期相關銷售及廣告費用支出較高。	增加產品銷售量，降低費用支出。	目前暫無明確投資計劃，視未來市場需求變化而定。
佳格食品(中國)有限公司		2,207	主要規劃為食用油品及營養食品等之製造基地。	目前尚在建廠中，尚未進入產品生產階段，獲利為業外利息收入。	掌握及控管建廠計劃及支出。	執行建廠計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率:101 年度利息費用占稅前淨益之比率僅 0.0055%，利息費用為公務車資本租賃攤還利息。本公司 101 年無動撥銀行借款，且 101 年底借款餘額為零，故利率變動對本公司損益影響不大；展望未來，本公司將持續觀察利率走勢，並藉由資金配置，以提升利息收益。

2.匯率:本公司多項原料係自國外進口，故匯率變動對本公司獲利具有一定影響，因此本公司除了訂定明確的操作策略及嚴密的風險控管流程外，並將配合即時匯率變化，與金融機構保持密切聯繫，適時調整外匯操作策略，以規避匯兌風險。

3.通貨膨脹:行政院主計處於 102 年 2 月 22 日公佈預測之 102 年 CPI 為 1.37% (101 年

為 1.93%)，依據主計處之預測資料，本年度應無通貨膨脹之疑慮；故通貨膨脹對本公司獲利及營運狀況暫不會產生任何重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司 101 年度並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易之情事。

資金貸與他人及背書保證，援依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

研發計劃	目前進度	須再投入之研發費用	預定完成時間	未來影響研發成功之主要因素
健康食品之開發與研究	已完成 25%	1,397 萬元	102 年度第四季	產品開發與臨床實驗之結果。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：考量國際間商業交易日趨頻繁，金管會已於 98 年 5 月宣布我國會計準則將自 102 年起開始依國際會計準則編製財務報告；本公司自 98 年起依主管機關規定推動 IFRS 之轉換至今，已成立專案小組推動且以進行內外部教育訓練，並於歷次董事會呈報執行進度。

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：本公司對於科技發展與產業變化相當重視，一向致力於資訊科技之運用如已導入企業資源整合系統 ERP、設立視訊會議系統、架設網路電話及集團員工上網管理系統，積極有效的運用資訊技術，以達到降低成本及提升企業競爭力為目標。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司每年捐贈教育及弱勢族群之贊助一向秉持多方回饋社會之信念，公司產品並獲得 GMP 食品良好作業規範、CAS 優良農產品、ISO22000 食品安全衛生等認證，不但獲得主管機關的肯定，更取得消費者的認同，對提升公司未來發展將有不小助益。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：預期效益能增加產量 2%，主要因飲品市場需求增加生產線，故不會有重大風險產生。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司進貨及銷售管道穩定並無過度集中的風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響之風險：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 風險管理政策：

本公司風險管理政策為建立風險辨識、衡量監督及控管之風險管理機制，架構整體化之風險管理體系，促進以適切風險管理為導向之經營模式，達成營運目標，增進股東價值。

本公司就各項業務經營所面對之行銷市場、生產營運、人力資源規劃、新產品開發進度，以及財務會計控管等主要風險，除原有之制度規範與處理外，更積極開發更先進與敏感度更高的監督、評估、控管風險之程序及準則，以兼顧安全與效率，建立更具經濟效益之業務運作模式，如強化資訊系統建立，加強預警監控能力。

2. 風險管理之組織架構：

本公司設有風險應變組織，依組織單位分層負責，並由總經理集中管理，其下設有各中心權責單位，負責推動各項業務風險管理。

- (1) 財務風險、流動性風險、信用風險及法律風險：由財務會計及法務單位訂定各項策略及執行，並依據法令政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施，且由稽核單位透過風險評估進行管控及查核。
- (2) 市場風險：本公司由各處依所掌業務權責訂定各項策略及執行，並依據法令政策及市場之變化，分析評估各項因應措施。
- (3) 稽核處：直屬董事會指揮運作，其訂定公司風險評估及管控作業程序，以協助整體風險管理行動計劃之完成；另對公司內部及關係企業，運用風險評估查核模式，檢視其影響目標達成之高風險項目，並進行內控制度之管理，以增加組織價值並改善營運及管理風險。

七、其他重要事項：無。

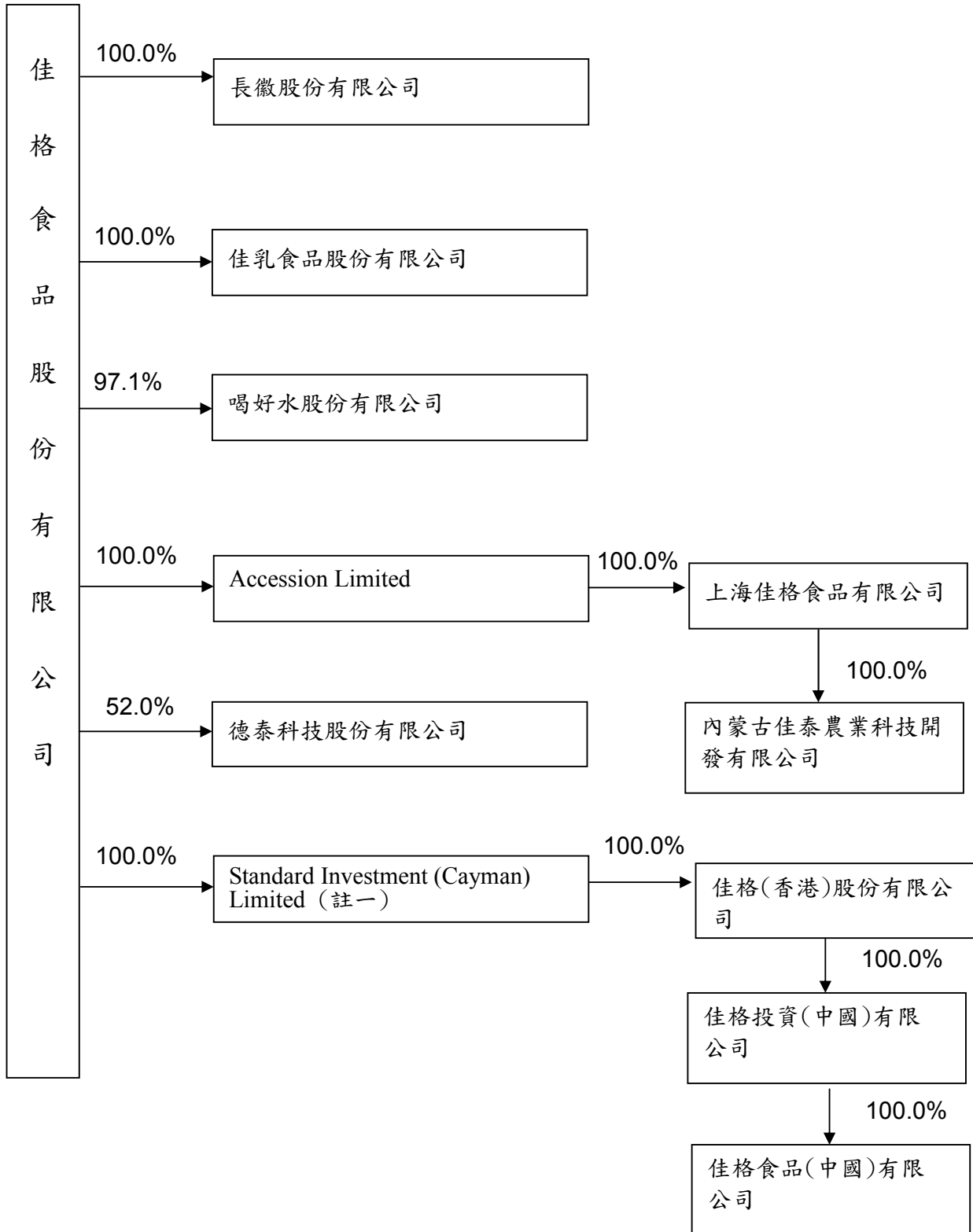
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1.101 年度關係企業合併營業報告書

(1) 關係企業組織圖



(2)各關係企業基本資料

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
佳乳食品股份有限公司	88.04.12	台北市仁愛路三段 136 號 5 樓	300,000	乳製品及飲料之製造及銷售
喝好水股份有限公司	87.03.24	台北市仁愛路三段 136 號 5 樓	79,070	飲料製造及銷售
長徽股份有限公司	86.04.28	台北市仁愛路三段 136 號 5 樓	150,000	投資
德泰科技股份有限公司	75.07.30	新竹科學工業區新竹市新安路 6 號	199,471	製造及銷售電腦週邊設備及電腦產品
Accession Limited	89.05.17	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元 123,600 仟元	投資
上海佳格食品有限公司	90.09.11	中國上海市吳中路 1128 號	美元 124,500 仟元	食用油品及營養食品製造與銷售
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	97.05.28	中國內蒙古自治區磴口縣工業園區	人民幣 20,000 仟元	農作物種植及農產品收購與銷售
Standard Investment (Cayman) Limited	100.08.05	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	美元 30,010 仟元	投資
佳格(香港)股份有限公司	100.08.30	香港灣仔告士打道 151 號國衛中心 1004 室	美元 30,005 仟元	投資
佳格投資(中國)有限公司	100.12.26	太倉港經濟技術開發區(新區)上海東路 88 號	美元 30,000 仟元	投資暨銷售食用油品及營養食品
佳格食品(中國)有限公司	101.01.21	太倉港經濟技術開發區(新區)大連西路 88 號	美元 8,000 仟元	製造及銷售食用油品及營養食品

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業暨各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形：佳格食品股份有限公司及其所屬關係企業主要從事食品製造業、買賣業、投資業及電腦週邊設備及資訊產品製造業。佳格食品股份有限公司製造之鮮乳及調味乳先銷售予佳乳食品股份有限公司，再由佳乳食品股份有限公司對外銷售；喝好水股份有限公司製造之飲料先銷售予佳格食品股份有限公司，再由佳格食品股份有限公司對外銷售。內蒙古佳泰農業科技開發有限公司所種植之葵花籽，銷售予上海佳格食品有限公司，作為生產食用油之原料。佳格投資(中國)有限公司目前主要銷售之一錠醒產品係委由上海佳格食品有限公司製造，未來將規劃成為中

國的銷售中心；佳格食品(中國)有限公司尚在建廠中，未來計劃製造食用油品及營養食品。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
佳乳食品股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 姜鄉影 鍾金龍	30,000,000 股	100.00%
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：王明裕	30,000,000 股	100.00%
	總經理	洪佳君	—	—
喝好水股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 鍾金龍 姜鄉影	7,675,325 股	97.07%
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：王明裕	7,675,325 股	97.07%
長徽股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：鍾金龍 曹德華 黃素貞	15,000,000 股	100.00%
	監察人	佳格食品股份有限公司 代表人：王明裕	15,000,000 股	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
德泰科技股份有限公司	董事	佳格食品股份有限公司 代表人：曹德風 辜存信 鍾金龍	10,374,399 股	52.01%
	監察人	王明裕	—	—
	總經理	辜存信	—	—
Accession Limited	董事	曹德風	佳格食品股份有限公司持股 123,600,000 股	100.00%
	董事長	宣建生	—	—
	董事	鍾金龍	—	—
	董事	曹德博	—	—
	董事	曹睿影	—	—
上海佳格食品有限公司	總經理	曹博睿	Accession Limited 出資額 美元 124,500 仟元	100.00%
	董事	曹德風	—	—
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	董事	曹德風	上海佳格食品有限公司出資 額人民幣 20,000 仟元	100.00%
Standard Investment (Cayman) Limited	董事	曹德風	—	—
			佳格食品股份有限公司出資 美元 30,010 仟元	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
佳格(香港)股份有限公司	董事	曹德風	—	—
	董事長	宣建	Standard Investment (Cayman) Limited 出資美元 30,005 仟元	100.00%
	董事	曹生	—	—
	董事	鍾德	—	—
	董事	姜龍	—	—
	董事	曹影	—	—
佳格投資(中國)有限公司	監察人	王明裕	—	—
	總經理	曹博睿	—	—
	董事長	宣建	佳格(香港)股份有限公司出 資美元 30,000 仟元	100.00%
	董事	曹生	—	—
	董事	鍾德	—	—
	董事	姜龍	—	—
佳格食品(中國)有限公司	董事	曹影	—	—
	董事	曹睿	—	—
	董事	曹平	—	—
	董事	宣建	佳格投資(中國)有限公司出 資美元 8,000 仟元	100.00%
	董事	曹生	—	—
	董事	鍾德	—	—

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
佳格食品(中國)有限公司	監察人	王明裕	—	—
	總經理	曹博睿	—	—

(6)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘(元) (稅後)
佳乳食品股份有限公司	300,000	928,221	387,502	540,719	2,321,104	215,136	187,569	6.25
喝好水股份有限公司	79,070	80,995	844	80,151	11,711	226	359	0.05
長徽股份有限公司	150,000	498,624	100	498,524	15,722	12,090	12,090	0.81
德泰科技股份有限公司	199,471	369,064	82,525	286,539	252,493	(5,278)	10,711	0.54
Accession Limited	3,930,777	3,126,148	78	3,126,070	0	(391)	41,885	0.34
上海佳格食品有限公司	3,980,795	4,262,764	1,616,781	2,645,983	6,916,331	17,219	32,517	(註一)
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	92,235	12,403	116	12,287	205	(4,115)	(3,601)	(註一)
Standard investment (Cayman) Limited	894,615	851,189	29	851,160	0	(29)	(24,543)	(1.27)

佳格(香港)股份有限公司	894,464	851,072	29	851,043	0	(43)	(24,514)	(1.27)
佳格投資(中國)有限公司	894,312	867,018	16,078	850,941	15,937	(31,057)	(24,471)	(註一)
佳格食品(中國)有限公司	236,160	243,181	8,173	235,007	0	(581)	2,207	(註一)

註一：該公司無股數。

(二)關係企業合併財務報表：同母子公司合併財務報表，101年度請參閱本年報第113頁~第174頁。

(三)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
長徽股份有限公司	150,000	自有資金	100%	89年	購入 166,000 股 4,938 仟元	-	-	4,190,040 股 21,182 仟元	-	-	-
				89年	配股 9,960 股	-	-				
				90年	購入 2,163,000 股 16,244 仟元	-	-				
				98年	配股 11,694 股	-	-				
				99年	配股 352,598 股	-	-				
				100年	配股 675,813 股	-	-				
				101年	配股 810,975 股	-	-				

四、其他必要補充說明事項：

(一)資產負債減損科目提列方式

1.應收帳款備抵呆帳

目的：為評估帳款、票據收回之風險，係依客戶過去經驗，以樣本數得出各帳齡之回收率，予以評估當期資產減損金額計提之。

提列依據：

(1)備抵呆帳之提列：

1.1. 公司得依公司內部管理應收帳款之機制，決定要依筆數或依客戶歸戶資料分類：

A.於財務報導結束日之應收帳款，依筆數分類判斷並評估個別與組合減損。

B.公司將應組合評估減損之部分依類似信用風險特徵分為四個群組。

1.2.客戶分為以下三類：

A.一般客戶：依個別及通路群組採用帳齡回收率評估資產減損金額計提。

B.特殊客戶：佳格集團轉投資之子公司等，列為特殊客戶，不提列呆帳。

C.已倒帳客戶：依客戶提供之抵押品，評估其可收回之金額，另行設定呆帳提列比率計算之。

1.3.會計單位依據以上計算出資產減損金額，並調整「備抵呆帳」科目金額。

(2)備抵呆帳之沖銷：

2.1.倒帳之認定：

A.因倒閉逃匿、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。

B.債權中有逾期兩年，經催收後，未經收取本金或利息者。

2.2.沖銷：

A.實際發生呆帳損失時，應依營利事業所得稅查核準則第94條規定，檢附合法憑證沖帳。

B.呆帳沖銷時，應於發生當年度沖抵備抵呆帳，如有不足，則列為當年度損失。

2.備抵存貨跌價損失

存貨成本係以月加權平均成本計算；存貨評價以成本與淨變現價值孰低計價。

商品、製成品、在製品及原料包材均以淨變現價值作為衡量基礎。

(二)本公司之關鍵績效指標：本公司關鍵績效指標主要分為財務績效指標及非財務績效指標，除定期檢視與同業間營業收入、負債比、營業週期、股東權益報酬率及每股

盈餘之財務績效指標外，並設定非財務績效指標，以隨時掌控本公司競爭優勢以及業界動態。

(三)與財務資訊透明有關人員，取得相關證照情形：

1. 中華民國會計師：2 人。
2. 中華民國內部稽核師：2 人。
3. 國際內部稽核師(CIA)：1 人。

(四)最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定，對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

佳格食品股份有限公司



董事長：曹德風



