

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台北市仁愛路三段136號5樓

電話：(02)27092323

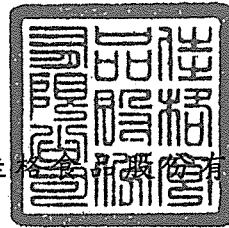
§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		
三、	會計師查核報告	4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
	(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~66		六~三四
	(七) 關係人交易	66		三五
	(八) 質押之資產	67		三六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		三七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	67		三八
	(十二) 其 他	68~69		三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	69~70、73~82		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	69~70、83		四十
	3. 大陸投資資訊	70、84~85		四十
	(十四) 部門資訊	70~72		四一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 105 年 3 月 24 日

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

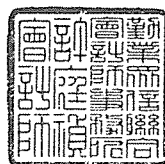
佳格食品股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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、經金融監督管理委員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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

佳格食品股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，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



許庭禎

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

會計師 蔡宏祥



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

中 華 民 國 105 年 3 月 24 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,916,818	14	\$ 1,991,558	11
1125	備供出售金融資產—流動（附註八）	290,400	1	496,999	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註十）	1,289,026	6	1,026,935	6
1150	應收票據（附註十一）	35,362	-	41,730	-
1170	應收帳款（附註十一）	4,394,945	21	4,286,758	23
1200	其他應收款（附註十一）	297,714	2	156,956	1
1220	本期所得稅資產（附註二七）	87,787	1	31,665	-
130X	存貨（附註十二）	3,635,946	18	3,847,264	21
1400	生物資產—流動	-	-	16	-
1410	預付款項（附註十三）	2,426,478	12	1,612,855	9
1470	其他流動資產（附註十九及三六）	17,416	-	8,841	-
11XX	流動資產總計	15,391,892	75	13,501,577	74
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	112,929	1	124,396	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三六）	3,783,949	18	3,691,574	20
1760	投資性不動產（附註十六及三六）	256,785	1	259,651	2
1805	商 譽	26,100	-	558	-
1821	其他無形資產（附註十七）	140,322	1	6,946	-
1830	生物資產—非流動	-	-	36	-
1840	遞延所得稅資產（附註二七）	213,710	1	249,018	1
1985	長期預付租賃款（附註十八）	441,488	2	203,160	1
1990	其他非流動資產（附註十九）	162,099	1	104,433	1
15XX	非流動資產總計	5,137,382	25	4,639,772	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,529,274	100	\$ 18,141,349	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註二十）	\$ 1,845,627	9	\$ 1,336,892	7
2110	應付短期票券（附註二十）	39,937	-	99,959	1
2150	應付票據（附註二一）	439,597	2	210,823	1
2170	應付帳款（附註二一）	1,395,722	7	1,679,757	9
2200	其他應付款（附註二二）	2,018,005	10	1,911,768	11
2230	本期所得稅負債（附註二七）	278,855	1	256,131	1
2250	負債準備—流動（附註二三）	27,201	-	19,404	-
2355	應付租賃款—流動	126	-	531	-
2399	其他流動負債（附註二二）	396,701	2	144,455	1
21XX	流動負債總計	6,441,771	31	5,659,720	31
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二七）	148,530	1	134,299	1
2613	應付租賃款—非流動	1,051	-	126	-
2640	淨確定福利負債（附註二四）	290,691	1	197,119	1
2670	其他非流動負債（附註二二）	143,758	1	46,898	-
25XX	非流動負債總計	584,030	3	378,442	2
2XXX	負債總計	7,025,801	34	6,038,162	33
	歸屬於本公司業主權益（附註二五）				
3110	普通股股本	7,926,972	39	7,206,338	40
3200	資本公積	63,153	-	51,331	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,899,483	9	1,691,898	9
3350	未分配盈餘	3,122,900	15	2,540,559	14
3300	保留盈餘總計	5,022,383	24	4,232,457	23
3400	其他權益	314,831	2	486,538	3
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-
31XX	母公司業主權益總計	13,306,157	65	11,955,482	66
36XX	非控制權益（附註二五）	197,316	1	147,705	1
3XXX	權益總計	13,503,473	66	12,103,187	67
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 20,529,274	100	\$ 18,141,349	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 25,514,586	100	\$ 21,800,013	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十二、 二四及二六）	<u>17,473,736</u>	<u>68</u>	<u>15,577,607</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>8,040,850</u>	<u>32</u>	<u>6,222,406</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二四及二六）				
6100	推銷費用	3,967,746	16	3,159,721	15
6200	管理費用	683,644	3	504,032	2
6300	研究發展費用	<u>102,412</u>	<u>-</u>	<u>101,495</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,753,802</u>	<u>19</u>	<u>3,765,248</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>3,287,048</u>	<u>13</u>	<u>2,457,158</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註二 六）				
7010	其他收入	101,685	-	86,398	1
7020	其他利益及損失	32,973	-	50,460	-
7050	財務成本	<u>(23,155)</u>	<u>-</u>	<u>(23,991)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>111,503</u>	<u>-</u>	<u>112,867</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	3,398,551	13	2,570,025	12
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>646,084</u>	<u>2</u>	<u>479,665</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>2,752,467</u>	<u>11</u>	<u>2,090,360</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 四)	(\$ 82,032)	-	(\$ 27,378)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益 (附註二七)	<u>14,396</u>	-	<u>4,654</u>	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	(<u>67,636</u>)	-	(<u>22,724</u>)	-
	後續可能重分類之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(137,477)	(1)	305,236	1
8362	備供出售金融資產 未實現損益	(9,085)	-	(7,620)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅利益 (費 用) (附註二七)	<u>22,586</u>	-	(<u>51,018</u>)	-
8360	後續可能重分 類之項目合 計	(<u>123,976</u>)	(1)	<u>246,598</u>	1
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合計	(<u>191,612</u>)	(1)	<u>223,874</u>	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,560,855</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,314,234</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,730,613	11	\$ 2,075,851	10
8620	非控制權益	<u>21,854</u>	-	<u>14,509</u>	-
8600		<u>\$ 2,752,467</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,090,360</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,538,837	10	\$ 2,299,759	11
8720	非控制權益	<u>22,018</u>	-	<u>14,475</u>	-
8700		<u>\$ 2,560,855</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,314,234</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
9710	基 本	\$	3.47	\$	2.64
9810	稀 釋	\$	3.47	\$	2.64

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



單位：新台幣千元

民國 104 年 12 月 31 日

代碼	公 司	主 要 項 目									
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 損 益	其 他	合 計	庫 藏 股	總 計
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 6,611,319	\$ 43,620	\$ 1,505,940	\$ 2,326,179	\$ 3,852,119	\$ 229,160	\$ 10,787	\$ 239,947	\$ 21,182	\$ 10,765,823
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	185,958	(185,958)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(1,057,811)	(1,057,811)	-	-	-	-	(1,057,811)
B9	本公司股東現金股利	595,019	-	-	(595,019)	(595,019)	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	7,710	-	-	-	-	-	-	-	7,710
M5	取得子公司部分權益	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
O1	子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	2,075,851	2,075,851	-	-	-	-	2,075,851
D3	103 年度其他綜合損益	-	-	-	(22,683)	(22,683)	253,346	(6,755)	246,591	-	229,808
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	2,053,168	2,053,168	253,346	(6,755)	246,591	-	2,299,759
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	7,206,338	51,331	1,691,898	2,540,559	4,232,457	482,506	4,032	486,538	(21,182)	11,955,482
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	207,585	(207,585)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(1,153,014)	(1,153,014)	-	-	-	-	(1,153,014)
B9	本公司股東現金股利	720,634	-	-	(720,634)	(720,634)	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	8,404	-	-	-	-	-	-	-	8,404
M7	對子公司所有權權益變動	-	3,418	-	-	-	-	(46,970)	(46,970)	-	(46,970)
O1	子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨利	-	-	-	2,730,613	2,730,613	-	-	-	-	2,730,613
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	(67,039)	(67,039)	(114,736)	(10,001)	(124,737)	-	(191,776)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	2,663,574	2,663,574	(114,736)	(10,001)	(124,737)	-	2,538,837
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	7,926,972	63,153	1,899,483	3,122,900	5,022,883	367,770	5,969	314,831	(21,182)	13,306,157

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,398,551	\$ 2,570,025
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	353,838	302,248
A20200	攤銷費用	49,259	87,522
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	853	(249)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨益	(21,601)	(27,636)
A20900	財務成本	23,155	23,991
A21200	利息收入	(56,917)	(42,274)
A21300	股利收入	(15,792)	(18,242)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	7,717	2,141
A23100	處分投資淨益	(4,790)	(8,212)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	5,764	22,961
A29900	生物資產公允價值變動數	-	954
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	21,601	27,636
A31130	應收票據	5,743	(11,222)
A31150	應收帳款	(133,325)	(425,059)
A31180	其他應收款	(134,019)	17,667
A31200	存 貨	239,389	(269,516)
A31210	生物資產	51	982
A31230	預付款項	(837,566)	(371,088)
A31240	其他流動資產	(6,866)	9,361
A32130	應付票據	235,943	199,142
A32150	應付帳款	(285,541)	386,511
A32180	其他應付款	128,784	54,374
A32200	負債準備	7,819	(4,991)
A32230	其他流動負債	259,574	(70,794)
A32240	淨確定福利負債	<u>1,430</u>	<u>2,695</u>
A33000	營運產生之現金流入	3,243,054	2,458,927
A33100	收取之利息	49,596	40,561
A33300	支付之利息	(25,985)	(21,134)
A33500	支付之所得稅	(593,660)	(366,246)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,673,005</u>	<u>2,112,108</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,850,801)	(\$ 1,192,120)
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,051,793	1,460,339
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,441,751)	(1,267,195)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,172,345	963,938
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(10,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,537	8,464
B02200	取得子公司之淨現金流出	(172,418)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(449,250)	(654,506)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,076	20,344
B04500	取得無形資產	(33,195)	(11,494)
B06500	其他金融資產增加	(56,068)	(5,828)
B06600	其他金融資產減少	37	149,998
B06700	其他非流動資產增加	(50,934)	(48,826)
B07300	長期預付租賃款增加	(249,662)	-
B07600	收取之股利	15,792	18,242
	投資活動之淨現金流出	(1,057,499)	(568,644)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	532,425	30,009
C00500	應付短期票券增加(減少)	(60,022)	29,990
C04000	應付租賃款減少	(531)	(758)
C04100	其他金融負債增加	5,340	10,440
C04200	其他金融負債減少	(936)	(529)
C04300	其他非流動負債增加	20,414	-
C04500	支付現金股利	(1,144,610)	(1,050,101)
C05400	取得子公司部分權益	-	(2,318)
C05800	支付非控制權益現金股利	(8,615)	(2,872)
	籌資活動之淨現金流出	(656,535)	(986,139)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(33,711)	75,201
EEEE	現金及約當現金增加數	925,260	632,526
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,991,558	1,359,032
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,916,818	\$ 1,991,558

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司（以下稱「本公司」）於 75 年 6 月 6 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 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十四。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管

會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃

皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為營業活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表九及十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、

被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額除列時係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位，則分攤至個別現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權

益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括期貨合約，用以管理合併公司因原料價格波動所產生之風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原本認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,057	\$ 14,850
銀行支票及活期存款	1,693,965	1,319,382
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,210,796	131,820
附買回債券	-	525,506
	<u>\$ 2,916,818</u>	<u>\$ 1,991,558</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之年利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.08%-4.20%	0.01%-0.94%
附買回債券	-	0.60%-0.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司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。合併公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司無未到期之期貨合約。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司支付之期貨保證金餘額為 2,544 仟元及 1,975 仟元，帳列其他非流動資產項下。

合併公司從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司無未到期之結構性存款合約。

八、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
上市（櫃）股票	\$157,871	\$167,281
基金受益憑證	<u>132,529</u>	<u>329,718</u>
	<u>\$290,400</u>	<u>\$496,999</u>

九、以成本衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非 流 動</u>		
未上市（櫃）股票	\$ 73,600	\$ 77,109
基金受益憑證	<u>39,329</u>	<u>47,287</u>
	<u>\$112,929</u>	<u>\$124,396</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$112,929</u>	<u>\$124,396</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票及基金受益憑證投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	104年度	103年度
基金受益憑證	<u>\$ 5,764</u>	<u>\$ 22,961</u>

十、無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$1,289,026</u>	<u>\$1,026,935</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.48%~4.00% 及 1.13%~3.45%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 35,362	\$ 41,730
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 4,420,484	\$ 4,290,266
減：備抵呆帳	(25,539)	(3,508)
	<u>\$ 4,394,945</u>	<u>\$ 4,286,758</u>
<u>其他應收款</u>		
應收收益	\$ 18,991	\$ 11,797
應收代付款	183	3,119
其 他	<u>278,540</u>	<u>142,040</u>
合 計	<u>\$ 297,714</u>	<u>\$ 156,956</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。備抵呆帳係參考交易客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用評等品質並未重大改變或尚未超過授信額度，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 4,501,484	\$ 4,103,214
1 至 30 天	104,181	170,840
31 至 90 天	96,628	194,993
91 至 180 天	35,512	16,154
181 天以上	<u>15,755</u>	<u>3,751</u>
合 計	<u>\$ 4,753,560</u>	<u>\$ 4,488,952</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 至 30 天	\$ 93,672	\$ 169,760
31 至 90 天	91,058	193,971
91 至 180 天	17,190	15,427
181 天以上	<u>10,410</u>	<u>3,069</u>
合 計	<u>\$ 212,330</u>	<u>\$ 382,227</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,349	\$ 2,354	\$ 3,703
加：本年度提列呆帳費用	815	62	877
本年度迴轉呆帳費用	-	(1,126)	(1,126)
外幣換算差額	-	54	54
103 年 12 月 31 日餘額	2,164	1,344	3,508
加：本年度提列呆帳費用	-	51,330	51,330
由企業合併轉入	-	20,801	20,801
減：本年度迴轉呆帳費用	(393)	(50,084)	(50,477)
外幣換算差額	-	377	377
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 23,768</u>	<u>\$ 25,539</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收票據及其他應收款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 677,538	\$ 621,383
製 成 品	1,650,359	1,623,558
在 製 品	236,541	334,744
原 料	993,965	1,192,113
包裝材料	77,543	75,466
	<u>\$ 3,635,946</u>	<u>\$ 3,847,264</u>

104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 64,408 仟元、存貨報廢損失 47,583 仟元及未分攤固定製造費用 5,727 仟元。103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 49,406 仟元、存貨報廢損失 46,729 仟元及未分攤固定製造費用 5,169 仟元。

十三、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 1,565,825	\$ 1,182,956
預付租金	5,054	6,587
預付保險費	8,569	7,894
留抵稅額	58,705	80,327
預付廣告費	277,447	67,698
其 他	510,878	267,393
	<u>\$ 2,426,478</u>	<u>\$ 1,612,855</u>

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31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	100.0%	100.0%	本公司於103年4月購買喝好水公司2.9%之股權，致本公司持股比例由97.1%增加至100.0%。
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%	100.0%	本公司於103年7月及12月暨104年6月、10月及12月分別投資Cayman Standard人民幣92,012仟元、人民幣39,200仟元、人民幣5,500仟元、美元12,000仟元及美元10,000仟元。
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%	上海佳格公司於104年7月分割資產美元1,000仟元以新設上海樂奔德公司。分割後，Accession Limited對上海佳格公司之持股比例仍為100.0%。
Accession Limited	上海樂奔德健康科技有限公司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技術諮詢、技術轉讓及技術服務業務	100.0%	-	上海佳格公司於104年7月分割資產美元1,000仟元以新設上海樂奔德公司。分割後，Accession Limited對上海樂奔德公司之持股比例為100.0%。
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養品	80.0%	-	Accession Limited於104年4月購買Dermalab 80.0%之股權，並使Dermalab成為本公司之子公司。
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%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	Cayman Standard 於 103 年 7 月及 12 月暨 104 年 6 月、10 月及 12 月分別投資 Hong Kong Standard 人民幣 92,012 仟元、人民幣 39,200 仟元、人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元及美元 10,000 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%	100.0%	Hong Kong Standard 於 103 年 7 月及 12 月暨 104 年 6 月、10 月及 12 月分別投資中國佳格投資公司人民幣 92,012 仟元、人民幣 39,200 仟元、人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元及美元 10,000 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%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 7 月及 10 月分別投資中國佳格食品公司人民幣 62,000 仟元及人民幣 30,282 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂雋國際貿易有限公 司(上海樂雋公司)	銷售營養食品、美 妝保養品及進出 口貿易業務	100.0%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 10 月及 104 年 6 月投資上海樂雋公司人民幣 500 仟元及人民幣 5,500 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂奔拓健康科技有限 公司(上海樂奔拓公司)	銷售營養食品及進 出口貿易業務	100.0%	100.0%	中國佳格投資公司於 103 年 12 月及 104 年 6 月投資上海樂奔拓公司人民幣 10,000 仟元及人民幣 29,200 仟元。
中國佳格投資公司	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)	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 104 年 10 月、11 月及 12 月投資廈門佳格食品公司美元 12,000 仟元、人民幣 10,000 仟元及人民幣 54,670 仟元。
中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司 (上海樂和公司)	物業管理	100.0%	—	截至 104 年 12 月 31 日止, 尚未匯入投資款。
中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司 (上海樂明公司)	物業管理	100.0%	—	截至 104 年 12 月 31 日止, 尚未匯入投資款。

十五、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 702,405	\$2,072,148	\$2,995,289	\$ 1,664	\$ 401,539	\$ 55,867	\$6,228,912
增 添	-	-	205,219	-	32,780	416,507	654,506
處 分	-	(3,273)	(98,899)	-	(22,459)	-	(124,631)
預付設備款轉入	-	-	180,581	-	1,371	-	181,952
重 分 類	-	66,567	(6,907)	(738)	3,428	(62,350)	-
淨兌換差額	-	61,032	52,178	-	6,261	15,811	135,282
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$2,196,474</u>	<u>\$3,327,461</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 422,920</u>	<u>\$ 425,835</u>	<u>\$7,076,021</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 756,215	\$2,095,853	\$ 1,115	\$ 290,541	\$ -	\$3,143,724
處 分	-	(2,748)	(79,035)	-	(20,363)	-	(102,146)
折舊費用	-	85,778	172,646	267	40,692	-	299,383
重 分 類	-	1,341	(1,806)	(645)	1,110	-	-
淨兌換差額	-	12,669	26,908	-	3,909	-	43,486
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853,255</u>	<u>\$2,214,566</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 315,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,384,447</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$1,343,219</u>	<u>\$1,112,895</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 107,031</u>	<u>\$ 425,835</u>	<u>\$3,691,574</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本							
104年1月1日餘額	\$ 702,405	\$2,196,474	\$3,327,461	\$ 926	\$ 422,920	\$ 425,835	\$7,076,021
增添	-	-	260,937	1,066	70,587	116,660	449,250
處分	-	(778)	(81,499)	-	(8,448)	-	(90,725)
由企業合併取得	-	-	-	-	7,078	-	7,078
預付設備款轉入	-	-	44,772	-	-	-	44,772
重分類	-	325,587	-	(926)	926	(325,587)	-
淨兌換差額	-	(28,762)	(24,764)	15	(2,998)	(5,327)	(61,866)
104年12月31日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$2,492,521</u>	<u>\$3,526,907</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 490,065</u>	<u>\$ 211,581</u>	<u>\$7,424,530</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 853,255	\$2,214,567	\$ 737	\$ 315,889	\$ -	\$3,384,448
處分	-	(457)	(73,631)	-	(7,844)	-	(81,932)
由企業合併取得	-	-	-	-	6,482	-	6,482
折舊費用	-	101,366	201,054	30	48,522	-	350,972
重分類	-	-	-	(767)	767	-	-
淨兌換差額	-	(6,088)	(11,573)	-	(1,728)	-	(19,389)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 948,076</u>	<u>\$2,330,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,640,581</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$1,544,445</u>	<u>\$1,196,490</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 127,977</u>	<u>\$ 211,581</u>	<u>\$3,783,949</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20至51年
機電動力設備	8至20年
工程系統	3至39年
其他	3至20年
機器設備	
機器主體	2至20年
工程系統	3至20年
其他	3至15年
租賃資產	5年
其他設備	2至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$318,021</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,505
折舊費用	<u>2,865</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 58,370</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$259,651</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$318,021</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,370
折舊費用	<u>2,866</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 61,236</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$256,785</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
主 建 物	35至51年
機電動力設備	24至25年
工程系統	28年
其 他	24年

合併公司之投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 630,117 仟元及 680,267 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十七、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	技 術 使 用 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 188,060	\$ 263	\$ -	\$ 188,323
單獨取得	-	11,494	-	-	11,494
處 分	-	-	(267)	-	(267)
淨兌換差額	-	1,249	4	-	1,253
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,803</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 183,330	\$ 263	\$ -	\$ 183,593
攤銷費用	-	9,287	-	-	9,287
處 分	-	-	(267)	-	(267)
淨兌換差額	-	1,240	4	-	1,244
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,857</u>
103 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,946</u>
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 200,803	\$ -	\$ -	\$ 200,803
單獨取得	-	16,753	-	16,442	33,195
由企業合併取得	112,329	-	-	-	112,329
淨兌換差額	2,169	(621)	-	(165)	1,383
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 114,498</u>	<u>\$ 216,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,277</u>	<u>\$ 347,710</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 193,857	\$ -	\$ -	\$ 193,857
攤銷費用	4,355	9,486	-	274	14,115
淨兌換差額	(57)	(524)	-	(3)	(584)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 202,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 207,388</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 110,200</u>	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,006</u>	<u>\$ 140,322</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	20 年
電腦軟體	2 至 3 年
技術使用權	10 年
其 他	10 年

十八、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，長期預付租賃款分別為 441,488 仟元及 203,160 仟元。

十九、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
質押定期存款	\$ 1,000	\$ 700
公務預支款	14,468	8,141
其 他	<u>1,948</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,416</u>	<u>\$ 8,841</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 5,249	\$ 48,120
存出保證金	87,911	32,140
其 他	<u>68,939</u>	<u>24,173</u>
	<u>\$162,099</u>	<u>\$104,433</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三六）		
－銀行借款	\$ 80,000	\$ 24,055
<u>無擔保借款</u>		
－銀行借款	<u>1,765,627</u>	<u>1,312,837</u>
	<u>\$ 1,845,627</u>	<u>\$ 1,336,892</u>

銀行週轉性借款之年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.07%~3.92% 及 1.13%~5.04%。

(二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$ 40,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	(<u>63</u>)	(<u>41</u>)
	<u>\$ 39,937</u>	<u>\$ 99,959</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
應付商業本票						
兆豐票券金融股份有限公司	<u>\$ 40,000</u>	(<u>\$ 63</u>)	<u>\$ 39,937</u>	1.32%	無	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
應付商業本票						
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 40,000	(\$ 14)	\$ 39,986	1.32%	無	\$ -
國際票券金融股份有限公司	60,000	(27)	59,973	1.43%-1.50%	無	-
合 計	<u>\$100,000</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 99,959</u>			<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據		
應付票據—因營業而發生	\$ 439,535	\$ 210,746
應付票據—非因營業而發生	62	77
	<u>\$ 439,597</u>	<u>\$ 210,823</u>
應付帳款		
應付帳款	<u>\$ 1,395,722</u>	<u>\$ 1,679,757</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

流 動	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款		
應付設備款	\$ 74,054	\$ 52,422
應付佣金及獎勵金	764,307	747,706
應付廣告費	103,629	99,653
應付權利金	23,073	25,175
應付薪資及獎金	219,747	228,271
應付運費	33,943	29,548
應付員工酬勞或員工紅利	29,347	26,156
應付董監事酬勞	19,466	18,683
其 他	<u>750,439</u>	<u>684,154</u>
	<u>\$ 2,018,005</u>	<u>\$ 1,911,768</u>
其他負債		
預收款項	\$ 391,079	\$ 131,196
其 他	<u>5,622</u>	<u>13,259</u>
	<u>\$ 396,701</u>	<u>\$ 144,455</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 50,325	\$ 46,898
賣出子公司權益工具賣權 之金融負債(一)	47,144	-
其 他	46,289	-
	<u>\$ 143,758</u>	<u>\$ 46,898</u>

(一) Accession Limited 與 The MM-Group AG (以下稱 MM-Group) 於 104 年 2 月 10 日簽訂購買 Dermalab 股權合約，依該合約規定，MM-Group 自 106 年 4 月 1 日之後有權要求 Accession Limited 購買其所持有之 Dermalab 20% 股權，購買價格為瑞士法郎 1,500 仟元。截至 104 年 12 月 31 日止，合併公司依據前述合約所認列之金融負債計 47,144 仟元。

二三、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
退貨	<u>\$ 27,201</u>	<u>\$ 19,404</u>
		退 貨
103 年 1 月 1 日餘額		24,359
本年度新增		206,406
本年度使用		(211,398)
淨兌換差額		37
103 年 12 月 31 日餘額		19,404
本年度新增		208,288
本年度使用		(200,470)
淨兌換差額		(21)
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 27,201</u>

退貨之負債準備係依以往經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司每月提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之 Dermalab 亦採用確定福利計畫。

合併公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$668,377	\$529,572
計畫資產公允價值	(377,686)	(332,453)
淨確定福利負債	<u>\$290,691</u>	<u>\$197,119</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 500,515</u>	<u>(\$ 333,470)</u>	<u>\$ 167,045</u>
服務成本			
當期服務成本	11,239	-	11,239
利息費用（收入）	<u>8,781</u>	<u>(6,745)</u>	<u>2,036</u>
認列於損益	<u>20,020</u>	<u>(6,745)</u>	<u>13,275</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,065)	(1,065)

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失—人口統計假 設變動	\$ 14,928	\$ -	\$ 14,928
精算損失—財務假設變 動	(1,004)	-	(1,004)
精算損失—經驗調整	14,519	-	14,519
認列於其他綜合損益	28,443	(1,065)	27,378
雇主提撥	-	(10,579)	(10,579)
福利支付	(19,406)	19,406	-
103 年 12 月 31 日餘額	529,572	(332,453)	197,119
服務成本			
當期服務成本	14,620	-	14,620
前期服務成本	(302)	-	(302)
其 他	7,088	-	7,088
利息費用 (收入)	9,975	(6,435)	3,540
認列於損益	31,381	(6,435)	24,946
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,007)	(5,007)
精算損失—人口統計假 設變動	28,416	-	28,416
精算損失—財務假設變 動	23,055	-	23,055
精算損失—經驗調整	35,568	-	35,568
認列於其他綜合損益	87,039	(5,007)	82,032
雇主提撥	-	(23,516)	(23,516)
計畫參與者提撥	1,425	(1,425)	-
福利支付	(31,970)	31,970	-
由企業合併轉入	49,956	(40,034)	9,922
兌換差額	974	(786)	188
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 668,377	(\$ 377,686)	\$ 290,691

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年度	103 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,461	\$ 8,249
推銷費用	3,446	1,240
管理費用	11,772	3,545
研究發展費用	267	241
	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 13,275</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	0.800%-1.750%	1.625%-2.125%
薪資預期增加率	0.500%-3.000%	1.750%-3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.250%	<u>(\$ 17,557)</u>	<u>(\$ 12,464)</u>
減少 0.250%	<u>\$ 18,309</u>	<u>\$ 12,916</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 12,478</u>
減少 0.250%	<u>(\$ 15,273)</u>	<u>(\$ 12,104)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 9,596</u>
確定福利義務平均到期期間	5.5 年-16.0 年	6.3 年-10.8 年

二五、權 益

(一) 股 本

1. 普 通 股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>740,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 7,400,000</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>792,697</u>	<u>720,634</u>
已發行股本	<u>\$ 7,926,972</u>	<u>\$ 7,206,338</u>

2. 發行海外存託憑證

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司計有普通股 169,751 股參與發行全球存託憑證 33,950.2 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。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(註)</u>		
庫藏股票交易	\$ 59,734	\$ 51,330
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	1	1
<u>不得作為任何用途</u>		
認 股 權	<u>3,418</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,153</u>	<u>\$ 51,331</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，當期淨利應彌補虧損，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，再就其有餘額提撥不低於 1% 為員工紅利及 1% 為董監事酬勞，若另有餘額時，將連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額提撥

30%至 100%為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30%至 100%，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 5%至 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二六之(七)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司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%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 26 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 207,585	\$ 185,958		
現金股利	1,153,014	1,057,811	\$ 1.6	\$ 1.6
股票股利	720,634	595,019	1.0	0.9

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$482,506	\$229,160
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(138,238)	305,236
相關所得稅	<u>23,502</u>	<u>(51,890)</u>
年底餘額	<u>\$367,770</u>	<u>\$482,506</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 4,032	\$ 10,787
備供出售金融資產未實現 損益	(4,295)	585
相關所得稅	(1,641)	(150)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(4,790)	(8,212)
相關所得稅	725	1,022
年底餘額	<u>(\$ 5,969)</u>	<u>\$ 4,032</u>

3. 其他權益項目

	104年度	103年度
年初餘額	\$ -	\$ -
原始認列賣出子公司權益 工具賣權所產生之權益 項目	(46,970)	-
年底餘額	<u>(\$ 46,970)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額	\$147,705	\$138,421
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	21,854	14,509
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	761	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	7
確定福利計畫之再衡量 數	(740)	(49)
相關所得稅	143	8
取得子公司所增加之非控制 權益	36,208	-
收購子公司非控制權益	-	(2,319)
子公司分配現金股利予非控 制權益	(8,615)	(2,872)
年底餘額	<u>\$197,316</u>	<u>\$147,705</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
103 年 1 月 1 日 股 數	4,819
本 年 度 增 加	<u>433</u>
103 年 12 月 31 日 股 數	5,252
本 年 度 增 加	<u>525</u>
104 年 12 月 31 日 股 數	<u>5,777</u>

為維護本公司信用及股東權益之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
104 年 12 月 31 日			
長徽公司	5,777	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 474,327</u>
103 年 12 月 31 日			
長徽公司	5,252	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 367,655</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。

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 26,977	\$ 25,882
其 他	<u>1,999</u>	<u>-</u>
	<u>28,976</u>	<u>25,882</u>
利息收入		
銀行存款	54,492	39,156
附買回債券	<u>2,425</u>	<u>3,118</u>
	<u>56,917</u>	<u>42,274</u>
股利收入	<u>15,792</u>	<u>18,242</u>
	<u>\$101,685</u>	<u>\$ 86,398</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 7,717)	(\$ 2,141)
處分備供出售金融資產淨益	4,790	8,212
淨外幣兌換損益	(9,590)	11,344
持有供交易之金融資產及負債淨益	21,601	27,636
以成本衡量之金融資產減損損失	(5,764)	(22,961)
政府補助收入	-	2,771
其 他	29,653	25,599
	<u>\$ 32,973</u>	<u>\$ 50,460</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 22,126	\$ 23,190
應付短期票券利息	685	807
應付租賃款利息	27	66
其他利息費用	470	-
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	23,308	24,063
減：列入符合要件資產成本之金額	(153)	(72)
	<u>\$ 23,155</u>	<u>\$ 23,991</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 153	\$ 72
利息資本化利率	1.120%-1.330%	1.130%-1.134%

(四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	104年度	103年度
應收帳款	\$ 853	(\$ 249)
以成本衡量之金融資產	5,764	22,961
	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 22,712</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$350,972	\$299,383
投資性不動產	2,866	2,865
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	14,115	9,287
其 他	<u>35,144</u>	<u>78,235</u>
	<u>\$403,097</u>	<u>\$389,770</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$288,630	\$242,859
營業費用	62,342	56,524
營業外收入及支出	<u>2,866</u>	<u>2,865</u>
	<u>\$353,838</u>	<u>\$302,248</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,468	\$ 56,989
營業費用	<u>25,791</u>	<u>30,533</u>
	<u>\$ 49,259</u>	<u>\$ 87,522</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費 用		
產生租金收入	\$ 4,832	\$ 4,671
未產生租金收入	<u>437</u>	<u>626</u>
	<u>\$ 5,269</u>	<u>\$ 5,297</u>

(七) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 87,567	\$ 78,891
確定福利計畫	<u>24,946</u>	<u>13,275</u>
	112,513	92,166
離職福利	1,813	13,159
其他員工福利	<u>1,736,652</u>	<u>1,578,873</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,850,978</u>	<u>\$1,684,198</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 752,938	\$ 726,833
營業費用	<u>1,098,040</u>	<u>957,365</u>
	<u>\$1,850,978</u>	<u>\$1,684,198</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於1%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按1.4%及1%估列員工紅利26,156仟元及董監事酬勞18,683仟元。

依104年5月修正後公司法及105年3月24日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於0.50%及不高於0.75%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞29,347仟元及董監事酬勞19,466仟元，係分別按前述基礎之稅前利益之0.90%及0.60%估列，該等金額於105年3月24日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於104年6月26日及103年6月18日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 26,156	\$ 23,431
董監事酬勞	18,683	16,736

本公司104年6月26日及103年6月18日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104與103年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。

(八) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$204,976	\$172,863
外幣兌換損失總額	(214,566)	(161,519)
淨 益	(\$ 9,590)	\$ 11,344

(九) 非金融資產減損損失

	104年度	103年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 64,408</u>	<u>\$ 49,406</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$585,551	\$455,079
未分配盈餘加徵	998	10
以前年度之調整	(23,996)	5,641
	562,553	460,730
遞延所得稅		
本年度產生者	83,531	18,935
認列於損益之所得稅費用	<u>\$646,084</u>	<u>\$479,665</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 3,398,551</u>	<u>\$ 2,570,025</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 766,372	\$ 520,501
稅上不可減除之費損	8,023	13,795
免稅所得	(77,397)	(58,401)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	(27,916)	(1,881)
未分配盈餘加徵	998	10
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(23,996)	5,641
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 646,084</u>	<u>\$ 479,665</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 23,502)	\$ 51,890
— 備供出售金融資產未實現損益	1,641	150
— 確定福利計畫之再衡量數	(14,396)	(4,654)
	(36,257)	47,386
重分類調整		
— 處分備供出售金融資產	(725)	(1,022)
	(725)	(1,022)
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 36,982)	\$ 46,364

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 87,787	\$ 31,665
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$278,855	\$256,131

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	由 企 業 合 併 取 得	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
國外投資損失	\$ 189,967	(\$ 50,153)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,814
確定福利計畫	31,279	1,604	14,396	1,985	21	49,285
遞延銷貨退回及折讓	7,767	(5,137)	-	-	-	2,630
備抵存貨跌價損失	5,399	(347)	-	-	-	5,052
備供出售金融資產	916	-	(916)	-	-	-
其 他	13,690	3,239	-	-	-	16,929
	<u>\$ 249,018</u>	<u>(\$ 50,794)</u>	<u>\$ 13,480</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 213,710</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
暫時性差異						
國外投資收益	\$ -	\$ 29,729	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,729
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	-	33,685
國外營運機構兌換差額	98,828	-	(23,502)	-	-	75,326
備抵存貨跌價損失	-	1,712	-	4,061	54	5,827
其 他	1,786	1,296	-	875	6	3,963
	<u>\$ 134,299</u>	<u>\$ 32,737</u>	<u>(\$ 23,502)</u>	<u>\$ 4,936</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 148,530</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	由 企 業 合 併 取 得	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
國外投資損失	\$ 215,636	(\$ 25,669)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 189,967
確定福利計畫	26,444	181	4,654	-	-	31,279
遞延銷貨退回及折讓	8,031	(264)	-	-	-	7,767
備抵存貨跌價損失	5,464	(65)	-	-	-	5,399
備供出售金融資產	44	-	872	-	-	916
其 他	8,033	5,657	-	-	-	13,690
	<u>\$ 263,652</u>	<u>(\$ 20,160)</u>	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,018</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
土地增值稅準備	\$ 33,685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,685
國外營運機構兌換差額	46,938	-	51,890	-	-	98,828
其 他	3,011	(1,225)	-	-	-	1,786
	<u>\$ 83,634</u>	<u>(\$ 1,225)</u>	<u>\$ 51,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,299</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	104年12月31日	103年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
104 年度到期	\$ -	\$ 15,145
105 年度到期	13,112	13,417
106 年度到期	817	1,884
107 年度到期	7,184	8,424
108 年度到期	2,378	3,102
109 年度到期	19,106	1,931
110 年度到期	1,117	1,117
112 年度到期	888	888
	<u>\$ 44,602</u>	<u>\$ 45,908</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 85,513</u>	<u>\$ 445,607</u>

(六) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
佳乳食品公司 98 年增資擴展案	101至105年度

(七) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘—本公司 87 年度以後	<u>\$ 3,122,900</u>	<u>\$ 2,540,559</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額— 本公司	<u>\$ 276,060</u>	<u>\$ 287,751</u>

本公司 103 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。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 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%。

(八) 所得稅核定情形

本公司除 101 年度外，截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

德泰科技公司、喝好水公司及長徽公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司截至 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 25 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.64</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 2,730,613	\$ 2,075,851
具稀釋作用潛在普通股之影響：	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 2,730,613</u>	<u>\$ 2,075,851</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	786,920	786,920
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>522</u>	<u>572</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>787,442</u>	<u>787,492</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
Dermalab	開發及銷售美妝 保養品	104年4月9日	80%	<u>\$ 203,487</u>

合併公司於104年度收購 Dermalab 係為擴充合併公司美妝保養品之營運。

(二) 移轉對價

	Dermalab
現 金	\$201,858
應付投資款	1,629
賣出子公司權益工具賣權	<u>3,418</u>
	<u>\$206,905</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Dermalab
流動資產	
現金及約當現金	\$ 29,440
應收帳款	19,445
存 貨	60,958
本期所得稅資產	2,127
其他流動資產	17,606
非流動資產	
不動產、廠房及設備	596
其他無形資產	112,329
遞延所得稅資產	1,985
其他非流動資產	27,268
流動負債	
應付帳款	(10,328)
其他應付款	(1,817)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(4,936)
淨確定福利負債	(9,922)
其他非流動負債	(26,697)
	<u>\$218,054</u>

(四) 非控制權益

Dermalab 之非控制權益（20%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 36,208 仟元衡量，此公允價值係採用市場法進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

	Dermalab
移轉對價	\$206,905
加：非控制權益（Dermalab 之 20%所有權權益）	36,208
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(218,054)
因收購產生之商譽	<u>\$ 25,059</u>

收購 Dermalab 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	Dermalab
現金支付之對價	\$201,858
減：取得之現金及約當現金餘額	(29,440)
	<u>\$172,418</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Dermalab
營業收入	\$118,945
本年度淨損	(\$ 22,223)

若該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年度之合併公司擬制營業收入及淨利分別為 25,547,220 仟元及 2,769,316 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 4 月 1 日取得喝好水公司 2.9%之股權，致持股比例由 97.1%增加至 100.0%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	喝 好 水 公 司
給付之現金對價	(\$ 2,318)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>2,319</u>
權益交易差額	<u>\$ 1</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1</u>

三一、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 104 年 4 月收購 Dermalab 之 80% 股權之價款(參閱附註二九)於 104 年 12 月 31 日尚未支付為 1,629 仟元。

三二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主要係承租土地及房屋，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

德泰科技公司新竹廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租期至 108 年 8 月止，期滿得續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 43,698	\$ 45,619
1 至 5 年	45,179	60,077
超過 5 年	-	4,022
	<u>\$ 88,877</u>	<u>\$109,718</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$ 76,695</u>	<u>\$ 72,682</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 22,087	\$ 24,247
1 至 5 年	18,883	19,963
	<u>\$ 40,970</u>	<u>\$ 44,210</u>

三三、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 157,871	\$ -	\$ -	\$ 157,871
基金受益憑證	132,529	-	-	132,529
合 計	<u>\$ 290,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,400</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 167,281	\$ -	\$ -	\$ 167,281
基金受益憑證	329,718	-	-	329,718
合 計	<u>\$ 496,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,999</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 9,022,776	\$ 7,536,777
備供出售金融資產（註2）	403,329	621,395
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	3,896,366	3,431,453

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付租賃款及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、基金受益憑證、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險予以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。合併公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3%予以調整。下表之金額係表示當各

功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 3%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 13,633 (i)	\$ 7,436 (i)	\$ 13,226(ii)	(\$ 27,451)(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及無活絡市場之債務工具投資。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項、銀行借款及應付款項。

合併公司本年度對人民幣匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之無活絡市場之債務工具投資增加所致；本年度對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率之定期存款及附買回債券，暨以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,249,863	\$ 1,508,561
—金融負債	1,880,637	631,541
具現金流量利率風險		
—金融資產	250,959	176,400
—金融負債	53,248	805,967

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加（減少）1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加（減少）1,977 仟元及(6,296)仟元。

合併公司於本年度對利率敏感度之下降，主因為變動利率債務工具減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證之投資而產生價格暴險。合併公司指派特定人員監督前述投資之價格風險並評估相關因應方案。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,904 仟元及 4,970 仟元。

合併公司於本年度對價格風險敏感度下降，主因出售備供出售金融資產所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前四大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 35% 及 34%。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品及其他信用增強之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

104 年 12 月 31 日

	信 用 風 險 最 大 暴 險	減 少 金 額
	擔 保 品 其 他 信 用 增 強	合 計
應 收 款	\$ 137,959 \$ 6,028	\$ 143,987

103 年 12 月 31 日

	信 用 風 險 最 大 暴 險	減 少 金 額
	擔 保 品 其 他 信 用 增 強	合 計
應 收 款	\$ 109,887 \$ 4,428	\$ 114,315

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 5,130,639 仟元及 6,117,163 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借

款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 171,792	\$ 389,536	\$ 1,349,663	\$ 50,325
應付租賃款	43	85	-	1,051
浮動利率工具	10	53,374	-	-
固定利率工具	<u>1,604</u>	<u>1,311,301</u>	<u>530,523</u>	<u>47,144</u>
	<u>\$ 173,449</u>	<u>\$ 1,754,296</u>	<u>\$1,880,186</u>	<u>\$ 98,520</u>

103 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 352,266	\$ 289,223	\$ 1,301,513	\$ 46,898
應付租賃款	60	100	390	128
浮動利率工具	329,527	164,337	318,577	-
固定利率工具	<u>436,271</u>	<u>196,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,118,124</u>	<u>\$ 650,340</u>	<u>\$ 1,620,480</u>	<u>\$ 47,026</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 23,565	\$ 22,984
退職後福利	<u>809</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 24,374</u>	<u>\$ 23,767</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質押或抵押作為短期借款額度及向海關提貨之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,000	\$ 700
不動產、廠房及設備－淨額	304,713	321,803
投資性不動產－淨額	<u>77,416</u>	<u>78,822</u>
	<u>\$383,129</u>	<u>\$401,325</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 104 年 12 月 31 日之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 113 年 7 月 11 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 3,900 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置不動產、廠房及設備成本約 277,400 仟元。

三八、重大之期後事項

- (一) 上海樂和公司於 105 年 1 月簽約購置上海不動產，供合併公司營業辦公使用，購買總價款計人民幣 110,384 仟元。
- (二) 上海樂明公司於 105 年 1 月簽約購置上海不動產，供合併公司營業辦公使用，購買總價款計人民幣 68,035 仟元。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	36,278	32.83 (美元：新台幣)	\$ 1,191,158
美 元		12,786	6.49 (美元：人民幣)	419,639
人 民 幣		90,977	5.00 (人民幣：新台幣)	454,433
				<u>\$ 2,065,230</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
其 他				
美 元		1,116	32.83 (美元：新台幣)	\$ 36,641
美 元		208	6.49 (美元：人民幣)	6,824
				<u>\$ 43,465</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,484	32.83 (美元：新台幣)	\$ 81,555
美 元		33,156	6.49 (美元：人民幣)	1,088,368
歐 元		153	35.88 (歐元：新台幣)	5,503
歐 元		146	7.18 (歐元：人民幣)	5,243
歐 元		52	1.08 (歐元：瑞士法郎)	1,878
瑞士法郎		16	33.19 (瑞士法郎：新台幣)	519
瑞士法郎		2,526	6.56 (瑞士法郎：人民幣)	83,822
				<u>\$ 1,266,888</u>

103 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	634	31.65 (美元：新台幣)	\$ 20,086
美 元		10,226	6.22 (美元：人民幣)	323,641
人 民 幣		48,680	5.09 (人民幣：新台幣)	247,881
歐 元		2	38.47 (歐元：新台幣)	86
澳 幣		12	25.91 (澳幣：新台幣)	303
				<u>\$ 591,997</u>

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>									
<u>其 他</u>									
美	元	\$	1,227	31.65	(美元：新台幣)	\$		38,834	
美	元		3,903	6.22	(美元：人民幣)			<u>123,534</u>	
								<u>\$ 162,368</u>	
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		1,541	31.65	(美元：新台幣)	\$		48,756	
美	元		38,231	6.22	(美元：人民幣)			1,210,009	
歐	元		984	38.47	(歐元：新台幣)			37,805	
澳	幣		758	25.91	(澳幣：新台幣)			19,624	
新	幣		252	23.95	(新幣：新台幣)			<u>6,034</u>	
								<u>\$ 1,322,228</u>	

合併公司主要承擔人民幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年度		103年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 45,157	1 (新台幣：新台幣)	\$ 20,650
人 民 幣	5.11 (人民幣：新台幣)	(53,917)	4.94 (人民幣：新台幣)	(9,306)
瑞 士 法 郎	33.00 (瑞士法郎：新台幣)	(830)	33.14 (瑞士法郎：新台幣)	-
		<u>(\$ 9,590)</u>		<u>\$ 11,344</u>

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附表七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

四一、部門資訊

合併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。

中國佳格部門—上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及內蒙佳泰公司。

其他部門—除前述外之其餘子公司。

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門如下：

	佳 格 部 門	佳 乳 部 門	中 國 佳 格 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
104 年度						
來自外部客戶收入	\$10,500,360	\$ 1,986,371	\$12,099,766	\$ 928,089	\$ -	\$25,514,586
部門間收入	1,246,436	690,834	-	5,481	(1,942,751)	-
收入合計	<u>\$11,746,796</u>	<u>\$ 2,677,205</u>	<u>\$12,099,766</u>	<u>\$ 933,570</u>	<u>(\$ 1,942,751)</u>	<u>\$25,514,586</u>
利息收入	\$ 25,808	\$ 680	\$ 22,569	\$ 7,860	\$ -	\$ 56,917
財務成本	\$ 268	\$ 165	\$ 19,675	\$ 3,047	\$ -	\$ 23,155
折舊費用	\$ 155,596	\$ 26,047	\$ 150,598	\$ 21,597	\$ -	\$ 353,838
攤銷費用	\$ 19,945	\$ 4,865	\$ 19,466	\$ 4,983	\$ -	\$ 49,259

(接次頁)

(承前頁)

	佳 格 部 門	佳 乳 部 門	中 國 佳 格 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 658	\$ -	\$ -	\$ 5,106	\$ -	\$ 5,764
部門利益	\$ 2,386,928	\$ 389,567	\$ 592,773	\$ 74,179	(\$ 44,896)	\$ 3,398,551
未分配金額						-
稅前淨利						\$ 3,398,551
103 年度						
來自外部客戶收入	\$10,316,706	\$ 1,673,300	\$ 9,345,194	\$ 464,813	\$ -	\$21,800,013
部門間收入	1,171,351	755,400	-	6,916	(1,933,667)	-
收入合計	\$11,488,057	\$ 2,428,700	\$ 9,345,194	\$ 471,729	(\$ 1,933,667)	\$21,800,013
利息收入	\$ 24,780	\$ 510	\$ 16,588	\$ 396	\$ -	\$ 42,274
財務成本	\$ 171	\$ -	\$ 21,315	\$ 2,505	\$ -	\$ 23,991
折舊費用	\$ 133,808	\$ 28,569	\$ 121,831	\$ 18,040	\$ -	\$ 302,248
攤銷費用	\$ 22,554	\$ 5,404	\$ 59,564	\$ -	\$ -	\$ 87,522
其他重大非現金項目						
資產減損損失	\$ 17,473	\$ -	\$ -	\$ 5,488	\$ -	\$ 22,961
部門利益	\$ 2,078,398	\$ 222,440	\$ 160,650	\$ 64,158	\$ 44,379	\$ 2,570,025
未分配金額						-
稅前淨利						\$ 2,570,025

(二) 主要產品之收入：

合併公司之主要產品之營業收入分析如下：

	104年度	103年度
營養食品類	\$10,221,594	\$ 9,782,985
廚房料理食品類	13,513,254	10,923,878
其 他	1,779,738	1,093,150
	<u>\$ 25,514,586</u>	<u>\$ 21,800,013</u>

(三) 地區別資訊：

合併公司主要於二個地區營運－台灣、中國大陸。

合併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：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	104年度	103年度
台 灣	\$13,290,993	\$12,454,819
中國大陸	12,132,064	9,345,194
其 他	91,529	-
	<u>\$ 25,514,586</u>	<u>\$ 21,800,013</u>

	非 流 動 資 產	
	104年12月31日	103年12月31日
台 灣	\$ 2,271,025	\$ 2,179,572
中國大陸	2,396,917	2,054,088
其 他	28,790	-
	<u>\$ 4,696,732</u>	<u>\$ 4,233,660</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊：

104 及 103 年度來自單一客戶之營業收入佔合併公司營業收入總額之 10% 以上者如下：

	104年度		103年度	
	金 額	比 例 (%)	金 額	比 例 (%)
甲 公 司	<u>\$ 3,856,592</u>	15.1	<u>\$ 3,453,169</u>	15.8

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出 公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	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2)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之原因	提列 呆帳	擔 保 品 價值	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金總額 (註3)	與 額 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	是	\$ 262,960	\$ 262,600	\$ 262,600	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 3,666,072	\$ 3,666,072	註4

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：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3：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之100%為最高限額，經計算為3,666,072千元（104年9月30日財務報表淨值3,666,072千元×100%）。

註4：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
為他人背書保證明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		本公司背書保證金額	本期最高額保	期末保	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母子公司對母子公司背書保證(註 9)	屬大陸地區背書保證(註 9)	備註
		被背書保證公司名稱	關係(註 2)	對單一企業背書保證金額	本期最高額保	期末保							
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$10,311,373(註 3)	\$ 314,350	\$ 164,125	\$ 27,000	\$ -	1.27%	\$12,889,216(註 4)	-	-	註 10
1	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	(3)	2,520,537(註 5)	535,570	535,570	-	-	17.00%	3,150,671(註 6)	-	Y	註 10
1	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	(3)	2,520,537(註 5)	292,930	292,930	-	-	9.30%	3,150,671(註 6)	-	Y	註 10
2	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	(2)	1,907,554(註 7)	258,360	-	-	-	-	2,384,443(註 8)	-	Y	註 10

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：以本公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 10,311,373 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元×80%)。

註 4：以本公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 12,889,216 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 12,889,216 仟元×100%)。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 2,520,537 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元×80%)。

註 6：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 3,150,671 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,150,671 仟元×100%)。

註 7：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 1,907,554 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元×80%)。

註 8：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 2,384,443 仟元 (104 年 9 月 30 日財務報表淨值 2,384,443 仟元×100%)。

註 9：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 10：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（不包含投資子公司部分）

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 (註 2)	備 註
佳格食品股份有限公司	股 票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	備供出售金融資產－流動	1,253,504	\$ 12,272		\$ 12,272	
	股 票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產－流動	48,600	4,816		4,816	
	受 益 憑 證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產－流動	297,794	6,803	9.8%	6,803	
	股 票	金穎生物科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	2,344,110	18,549		20,734	
	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	1,149,249	9,600	0.3%	18,825	
	受 益 憑 證	VantagePoint Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	註 1	1,129	0.5%	513	
	受 益 憑 證	Walden VC2, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	註 1	34,502	2.1%	28,104	
	股 票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產－非流動	500,000	1,009	0.9%	2,337	
	股 票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	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	850,500	4,784	1.9%	3,638	
佳乳食品股份有限公司	股 票	寶典創業投資股份有限公司	子公司長微股份有限公司之母公司	以成本衡量之金融資產－非流動	307,125	3,072	7.0%	3,388	
	股 票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股 票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	907,815	-	8.8%	-	
	受 益 憑 證	保德信貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	192,191	3,000		3,000	
	受 益 憑 證	群益多重資產組合基金		備供出售金融資產－流動	217,598	3,136		3,136	
長微股份有限公司	受 益 憑 證	日盛貨幣市場基金	子公司長微股份有限公司之母公司	備供出售金融資產－流動	342,118	5,002		5,002	
	受 益 憑 證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動	1,123,175	15,002		15,002	
	股 票	佳格食品股份有限公司		備供出售金融資產－流動	5,777,436	474,327	0.7%	474,327	註 3
	股 票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產－流動	91,440	7,041		7,041	
	股 票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產－流動	803,258	14,419		14,419	
	股 票	聚鼎科技股份有限公司	長微股份有限公司為其董事	備供出售金融資產－流動	1,596,000	106,453	2.0%	106,453	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 帳	面 金 額 持 股 比 例	公 允 價 值 (註 2)	備 註
喝好水股份有限公司	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		備供出售金融資產—流動	90,000		\$ 12,870	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,504,652		22,000	
	受益憑證	復華全球配置基金		備供出售金融資產—流動	1,000,000		9,990	
	受益憑證	台新1699貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,528,509		20,416	
	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	1,453,360		19,266	
德秦科技股份有限公司	股票	富蘭克林華美貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	883,913		9,014	
	股票	宏大租賃股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	8,297,000		-	
	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司	長微股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	6.0%	7,621	
	受益憑證	復華大中小策略基金		備供出售金融資產—流動	225,000		2,052	
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	356,761		5,095	
Accession Limited	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型		備供出售金融資產—流動	282,988		3,751	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	547,248		8,002	
	股票	開元通訊科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	3,600,000	13.4%	309	
	受益憑證	AsiaVest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	0.7%	6,153	

註 1：該基金無單位數。

註 2：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故以淨值填列。

註 3：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 3 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期間	條	期 股數／單位數	金	初買 額股數／單位數	金	入賣 額股數／單位數	售	價帳面成本	處分	出 金	融 品	共 他	期 股數／單位數	金	末 備 註
佳格食品股份有限公司	Standard Investment (Cayman) Limited	採用權益法之投資	-	-	-	66,396,296	\$ 2,089,069	22,899,457	\$ 749,378	-	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 165,304 (註 1)	89,295,753	\$ 3,003,751	註 6
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	採用權益法之投資	-	-	-	66,371,296	2,088,697	22,899,457	749,378	-	-	-	-	-	-	165,432 (註 2)	89,270,753	3,003,507	註 6
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	佳格投資(中國)有限公司	採用權益法之投資	-	-	-	註 5	2,087,597	註 5	749,378	-	-	-	-	-	-	165,634 (註 3)	註 5	3,002,609	註 6
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	採用權益法之投資	-	-	-	註 5	-	註 5	721,338	-	-	-	-	-	-	(8,130) (註 4)	註 5	713,208	註 6

註 1：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,720 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,416)仟元。

註 2：係採用權益法認列之子公司損益之份額 223,840 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,408)仟元。

註 3：係採用權益法認列之子公司損益之份額 224,018 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(58,384)仟元。

註 4：係採用權益法認列之子公司損益之份額 1,138 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(9,268)仟元。

註 5：係有限公司，故無股數。

註 6：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

與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易內容	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	單	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據之比率	
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	(\$ 1,246,436)	10.61%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 131,096	6.93%	註
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	進	貨	690,834	9.95%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	-	-	註
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子公司	進	貨	1,246,436	65.37%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	(131,096)	32.45%	註
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子公司	銷	貨	(690,834)	25.80%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	-	-	註
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷	貨	(7,071,803)	82.69%	月結 60 天	—	—	773,713	49.39%	註
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進	貨	7,071,843	83.46%	月結 60 天	—	—	(773,713)	66.10%	註
上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷	貨	(463,639)	5.42%	月結 60 天	—	—	503,195	32.12%	註
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	貨	585,431	5.57%	月結 60 天	—	—	-	-	註
佳格食品(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷	貨	(585,431)	29.46%	月結 60 天	—	—	-	-	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之子公司	進	貨	463,639	22.66%	月結 60 天	—	—	(503,195)	59.66%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	銷	貨	(1,401,931)	70.54%	月結 60 天	—	—	396,798	100.00%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進	貨	1,401,931	16.54%	月結 60 天	—	—	(396,798)	33.90%	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 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	關聯對象	應收款項	關係人金額	轉率	逾期逾金	應收應收額	開處	係理方	項式	應收關係人款項金額	列帳	備金	抵償額	註
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	應收帳款 其他應收款	\$ 131,096 1,939 \$ 133,035	9.41	\$ - - \$ -	- - -	- - -	- - -	- - -	\$ 131,096 (註 1) 1,939 (註 1) \$ 133,035 (註 1)	\$ - - \$ -	- - -	- - -	(註 2) (註 2) (註 2)
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	應收資金 通款	\$ 262,600		\$ -	-	-	-	-	\$ - (註 1)	\$ -	-	-	(註 2)
上海佳格食品有限公司	佳格投資 (中國) 有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 應收出售商標權 其他應收款	\$ 773,713 138,806 27,959 \$ 940,478	7.25	\$ - - -	- - -	- - -	- - -	- - -	\$ 773,713 (註 1) - (註 1) 27,959 (註 1) \$ 801,672 (註 1)	\$ - - -	- - -	- - -	(註 2) (註 2) (註 2)
上海佳格食品有限公司	佳格食品 (中國) 有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 其他應收款	\$ 503,195 505 \$ 503,700	1.91	\$ - - \$ -	- - -	- - -	- - -	- - -	\$ 503,195 (註 1) 505 (註 1) \$ 503,700 (註 1)	\$ - - \$ -	- - -	- - -	(註 2) (註 2) (註 2)
佳格食品 (中國) 有限公司	佳格投資 (中國) 有限公司	佳格食品 (中國) 有限公司之母公司	應收帳款 其他應收款	\$ 396,798 86,836 \$ 483,634	7.07	\$ - - \$ -	- - -	- - -	- - -	- - -	\$ 396,798 (註 1) 86,836 (註 1) \$ 483,634 (註 1)	\$ - - \$ -	- - -	- - -	(註 2) (註 2) (註 2)

註 1：截至 105 年 3 月 24 日止之收回之金額。

註 2：於編製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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司 104 年度未從事衍生性金融商品交易。

上海佳格食品有限公司（以下稱上海佳格公司）、佳格投資（中國）有限公司（以下稱中國佳格投資公司）、佳格食品（中國）有限公司（以下稱中國佳格食品公司）及上海樂奔德健康科技有限公司（以下稱上海樂奔德公司）104 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 104 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不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司無未到期之結構性存款合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司無未到期之期貨合約。

截至 104 年 12 月 31 日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 503 仟元，帳列其他非流動資產項下。

上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及上海樂奔德公司 104 年度因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 4,223 仟元。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來		情形	
					交 易 目 的	交 易 金 額 (註4)	交 易 條 件	估 合 併 總 資 產 之 比 率 (註3)		
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	\$ 131,096	按一般條件辦理	0.6%		
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	1,939	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	1,246,436	按一般條件辦理	4.9%		
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	690,834	按一般條件辦理	2.7%		
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	什項收入(權利金收入)	5,211	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	取得土地、廠房及設備	307	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	115	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	服務收入	1,320	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	5,126	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	其他應付款－關係人	33,119	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	長徽公司	1	進貨	1,502	按一般條件辦理	0.2%		
0	佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	應收資金融通款－關係人	262,600	按一般條件辦理	-		
1	Accession Limited	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	773,713	按一般條件辦理	1.3%		
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	138,806	按一般條件辦理	3.8%		
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收出售商標權款	27,959	按一般條件辦理	0.7%		
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	175	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	應付帳款－關係人	7,071,843	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	1,056	按一般條件辦理	27.7%		
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	進貨	503,195	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	應收帳款－關係人	505	按一般條件辦理	2.5%		
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	463,639	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	585,431	按一般條件辦理	1.8%		
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	進貨	100	按一般條件辦理	2.3%		
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款－關係人	201,061	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	預付帳款	48	按一般條件辦理	1.0%		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款－關係人	396,798	按一般條件辦理	-		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款－關係人	86,836	按一般條件辦理	1.9%		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款－關係人	701	按一般條件辦理	0.4%		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,401,931	按一般條件辦理	-		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	進貨	25	按一般條件辦理	5.5%		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	其他應付款－關係人	355	按一般條件辦理	-		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	3	其他費用	1,346	按一般條件辦理	-		
3	中國佳格投資公司	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	其他應收款－關係人	26	按一般條件辦理	-		
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	應收帳款－關係人	26	按一般條件辦理	-		
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	上海樂隽公司	3	銷貨收入	18,819	按一般條件辦理	-		
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	應付帳款－關係人	27,415	按一般條件辦理	0.1%		
4	上海樂隽公司	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	進貨		按一般條件辦理	0.1%		

註 1： 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 2： 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 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年度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收之方式計算。

註 4： 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
被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	投資未上期	實收金未上期	額未上期	末數比	持率	面額	有被額	投資公本期	司本期	之	備註
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000		100%	\$3,672,625		\$ 252,555	\$ 243,988	(註1)	子公司 (註5)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	2,739,763	1,990,385	1,990,385	89,295,753		100%	3,003,751		223,677	223,720	(註2)	子公司 (註5)
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	300,853	30,000,000		100%	671,420		319,639	312,023	(註3)	子公司 (註5)
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	530,000	530,000	530,000	54,100,000		100%	564,074		26,691	18,287	(註4)	子公司 (註5)
	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	114,116	114,116	114,116	10,374,399		52%	179,721		54,799	28,501	(註5)	子公司 (註5)
	鳴好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	79,072	7,907,000		100%	80,813		3,583	3,717	(註4)	子公司 (註5)
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	206,905	-	-	320		80%	191,272		4,481		(註5)	孫公司 (註5)
Dermalab S.A.	Swiss Line Cosmetics China Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	39	-	-	10,000		100%	-		-		(註5)	曾孫公司 (註5)
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	-	-	3,000		100%	-		-		(註5)	曾孫公司 (註5)
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	2,739,013	1,989,635	1,989,635	89,270,753		100%	3,003,507		223,840		(註5)	孫公司 (註5)

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 252,555 千元減個體交易之未實現損益調整 8,567 千元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司純益 223,677 千元加個體交易之已實現損益調整 43 千元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司純益 319,639 千元減個體交易之未實現損益調整 7,616 千元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司純益 3,538 千元加個體交易之已實現損益調整 179 千元後之金額。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

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 1)	本 自 式 累 積 投 資 金 額	本 自 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 自 台 灣 積 累 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註 2)	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
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生產葵花籽	\$ 3,949,575	(註 3)	\$ 3,980,795 (註 4)	\$ 3,949,575 (註 4)	\$ 3,949,575 (註 4)	-	-	\$ 259,791 (註 10)	100%	\$ 259,791 (註 10)	\$ 3,190,001	\$ -	註 13
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	投資及銷售食用油品及營養食品等	92,235	(註 5)	(註 5)	(註 5)	(註 5)	-	-	(3,624)	100%	(3,624)	3,356	-	註 13
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油品及營養食品等	2,732,656	(註 2)	1,983,278 (註 6)	2,732,656 (註 6)	2,732,656 (註 6)	-	749,378	224,018 (註 10)	100%	224,018 (註 10)	3,002,609	-	註 13
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	1,631,668	(註 3)	(註 7)	(註 7)	(註 7)	-	-	41,018 (註 10)	100%	20,486 (註 10)	1,757,849	-	註 13
上海樂集國際貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	29,949	(註 7)	(註 7)	(註 7)	(註 7)	-	-	(13,660)	100%	(13,660)	16,806	-	註 13
上海樂奔拓健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	199,370	(註 3)	(註 7)	(註 7)	(註 7)	-	-	82 (註 10)	100%	82 (註 10)	198,237	-	註 13
廣州絲維特蘭貿易有限公司	銷售美妝保養品	2,359	(註 3)	(註 8)	(註 8)	(註 8)	-	-	-	20%	-	-	-	-
上海樂奔德健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	31,220	(註 3)	(註 4)	(註 4)	(註 4)	-	-	167 (註 10)	100%	167 (註 10)	31,087	-	註 13
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營養食品	721,338	(註 3)	(註 7)	(註 7)	(註 7)	-	-	1,138 (註 10)	100%	1,138 (註 10)	713,208	-	註 13
上海樂和實業有限公司	物業管理	(註 11)	(註 3)	(註 7)	(註 11)	(註 11)	-	-	-	100%	-	-	-	註 13
上海樂明實業有限公司	物業管理	(註 11)	(註 3)	(註 7)	(註 11)	(註 11)	-	-	-	100%	-	-	-	註 13

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 額 核	\$6,766,730	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 額 核	\$8,766,199	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 額 核	無投資金額上限(註 12)
---	-------------	---	-------------	---	---------------

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：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。
 - A. 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。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。