

佳格食品股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告
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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~57		六~三十
(七) 關係人交易	57~58		三一
(八) 質抵押之資產	58		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~60		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~70		三五
2. 轉投資事業相關資訊	61、71		三五
3. 大陸投資資訊	61、72~73		三五
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~87		-

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

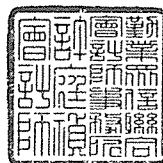
佳格食品股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

佳格食品股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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

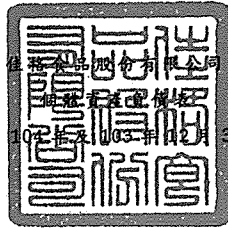
會計師 蔡宏祥



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



民國 104 年 12 月 31 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)	\$ 1,171,261	7	\$ 492,209	4
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	23,891	-	24,255	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九)	786,615	5	597,445	4
1150	應收票據(附註十)	1,464	-	1,312	-
1170	應收帳款(附註十)	1,755,890	11	1,714,300	12
1180	應收帳款—關係人(附註三一)	131,096	1	133,940	1
1200	其他應收款(附註十)	25,303	-	20,023	-
1210	其他應收款—關係人(附註三一)	2,054	-	2,742	-
1220	本期所得稅資產(附註二五)	31,500	-	31,500	-
130X	存貨(附註十一)	2,040,725	13	2,018,314	14
1410	預付款項(附註十二)	359,422	2	473,031	4
1470	其他流動資產(附註十七)	14,317	-	6,280	-
11XX	流動資產總計	<u>6,343,538</u>	<u>39</u>	<u>5,515,351</u>	<u>39</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	72,645	1	76,154	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	8,172,404	50	6,993,262	49
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	1,324,881	8	1,291,293	9
1760	投資性不動產(附註十五)	127,096	1	127,511	1
1780	無形資產(附註十六)	6,438	-	6,490	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	197,741	1	239,785	2
1990	其他非流動資產(附註十七)	26,819	-	62,051	-
15XX	非流動資產總計	<u>9,928,024</u>	<u>61</u>	<u>8,796,546</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,271,562</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,311,897</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八)	\$ 639,000	4	\$ -	-
2150	應付票據(附註十九)	993	-	3,170	-
2170	應付帳款(附註十九)	851,705	5	967,848	7
2200	其他應付款(附註二十)	833,508	5	881,661	6
2220	其他應付款—關係人(附註三一)	33,119	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註二五)	221,211	2	183,377	1
2250	負債準備—流動(附註二一)	10,271	-	8,593	-
2355	應付租賃款—流動	126	-	531	-
2399	其他流動負債(附註二十)	9,543	-	8,207	-
21XX	流動負債總計	<u>2,599,476</u>	<u>16</u>	<u>2,053,387</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	140,806	1	134,299	1
2613	應付租賃款—非流動	-	-	126	-
2640	淨確定福利負債(附註二二)	224,163	1	167,643	1
2670	其他非流動負債(附註二十)	960	-	960	-
25XX	非流動負債總計	<u>365,929</u>	<u>2</u>	<u>303,028</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,965,405</u>	<u>18</u>	<u>2,356,415</u>	<u>16</u>
	權 益(附註二三)				
3110	普通股股本	7,926,972	49	7,206,338	50
3200	資本公積	63,153	-	51,331	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,899,483	12	1,691,898	12
3350	未分配盈餘	3,122,900	19	2,540,559	18
3300	保留盈餘總計	<u>5,022,383</u>	<u>31</u>	<u>4,232,457</u>	<u>30</u>
3400	其他權益	314,831	2	486,538	4
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-
3XXX	權益總計	<u>13,306,157</u>	<u>82</u>	<u>11,955,482</u>	<u>84</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 16,271,562</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,311,897</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

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	%
4100	銷貨收入 (附註三一)	\$ 11,746,796	100	\$ 11,488,057	100
5000	營業成本 (附註十一、二二、 二四及三一)	<u>7,851,609</u>	<u>67</u>	<u>7,940,255</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>3,895,187</u>	<u>33</u>	<u>3,547,802</u>	<u>31</u>
	營業費用 (附註二二及二四)				
6100	推銷費用	1,226,576	10	1,171,156	10
6200	管理費用	292,148	3	258,718	3
6300	研究發展費用	<u>93,404</u>	<u>1</u>	<u>92,994</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,612,128</u>	<u>14</u>	<u>1,522,868</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,283,059</u>	<u>19</u>	<u>2,024,934</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	36,773	-	29,095	-
7020	其他利益及損失 (附註 二四及三一)	67,364	1	24,540	-
7050	財務成本 (附註二四)	(268)	-	(171)	-
7070	採用權益法認列之子公 司損益之份額	<u>830,236</u>	<u>7</u>	<u>374,448</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>934,105</u>	<u>8</u>	<u>427,912</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	3,217,164	27	2,452,846	21
7950	所得稅費用 (附註二五)	<u>486,551</u>	<u>4</u>	<u>376,995</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>2,730,613</u>	<u>23</u>	<u>2,075,851</u>	<u>18</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 二)	(\$ 48,502)	-	(\$ 25,442)	-
8330	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	(27,137)	-	(1,566)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二五)	<u>8,600</u>	<u>-</u>	<u>4,325</u>	<u>-</u>
8310	不重分類至損 益之項目合 計	<u>(67,039)</u>	<u>-</u>	<u>(22,683)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(138,238)	(1)	305,236	3
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(365)	-	(1,334)	-
8380	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	(8,720)	-	(6,293)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 利益(費用)(附 註二五)	<u>22,586</u>	<u>-</u>	<u>(51,018)</u>	<u>(1)</u>
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	<u>(124,737)</u>	<u>(1)</u>	<u>246,591</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(191,776)</u>	<u>(1)</u>	<u>223,908</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,538,837</u>	<u>22</u>	<u>\$ 2,299,759</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二六)	104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 3.47		\$ 2.64	
9810	稀 釋	\$ 3.47		\$ 2.64	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

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	\$ 3,217,164	\$ 2,452,846
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	155,596	133,808
A20200	攤銷費用	19,945	22,554
A20300	呆帳費用	102	109
A20900	財務成本	268	171
A21200	利息收入	(25,808)	(24,780)
A21300	股利收入	(7,725)	(2,155)
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(830,236)	(374,448)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	2,281	963
A23100	處分投資淨益	(60)	(333)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	658	17,473
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(152)	179
A31150	應收帳款	(41,692)	6,214
A31160	應收帳款－關係人	2,844	(29,891)
A31180	其他應收款	1,804	14,344
A31190	其他應收款－關係人	688	(622)
A31200	存 貨	(22,411)	(145,210)
A31230	預付款項	113,609	(166,042)
A31240	其他流動資產	(8,037)	10,288
A32130	應付票據	(2,177)	2,232
A32150	應付帳款	(116,143)	81,308
A32180	其他應付款	(48,334)	15,122
A32190	其他應付款－關係人	33,119	-
A32200	負債準備	1,678	(1,457)
A32230	其他流動負債	1,336	(2,167)
A32240	淨確定福利負債	8,018	912
A33000	營運產生之現金流入	2,456,335	2,011,418
A33100	收取之利息	18,724	23,501
A33300	支付之利息	(87)	(171)
A33500	支付之所得稅	(368,980)	(311,833)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,105,992</u>	<u>1,722,915</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	(\$ 349,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	349,059	6,444
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,044,055)	(902,050)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	854,885	854,885
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,851	3,636
B02700	取得不動產、廠房及設備	(154,917)	(247,949)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	139	5,611
B04500	取得無形資產	(8,256)	(11,342)
B06500	其他金融資產增加	(977)	(3,966)
B06700	其他非流動資產增加	(11,700)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,070
B07600	收取子公司股利	191,229	180,198
B07600	收取其他股利	7,725	2,155
	投資活動之淨現金流出	(<u>163,017</u>)	(<u>111,308</u>)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	639,000	-
C04000	應付租賃款減少	(531)	(758)
C04100	其他金融負債增加	-	60
C04500	發放現金股利	(1,153,014)	(1,057,811)
C05400	取得子公司股權	(<u>749,378</u>)	(<u>647,445</u>)
	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,263,923</u>)	(<u>1,705,954</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	679,052	(94,347)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>492,209</u>	<u>586,556</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,171,261</u>	<u>\$ 492,209</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，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 月起在臺灣證券交易所上市。

本個體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

本個體財務報告於 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 不致造成本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。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十三。

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三十。

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。

本公司於 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及採用權益法之子公司之確定福利計畫再衡量份額。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、備供出售金融資產未實現利益(損失)及採用權益法之子公司之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。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

本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。截至本個體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「揭露倡議計畫」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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本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。

本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。

本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。惟本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，本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。

本公司於適用 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，本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。

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，若本公司為承租人，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

應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

若本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併入權益交易計算，但不認列為損益。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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。

(八) 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。本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。

(九) 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，並推延適用會計估計變動之影響。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. 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) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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本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。

B.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，本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本公司過去收款經驗、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

本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

本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。

本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

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。

(十二) 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。

(十三) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。依照銷售決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 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本公司，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本公司，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。

(十四) 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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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。

(十五) 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。

(十六) 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

本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。

(十七) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異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具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。原未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本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，本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	\$ 1,419	\$ 1,421
銀行支票及活期存款	449,617	24,200
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	720,225	-
附買回債券	-	466,588
	<u>\$ 1,171,261</u>	<u>\$ 492,209</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%-0.60%
附買回債券	-	0.62%-0.70%

七、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	\$ 17,088	\$ 17,059
基金受益憑證	6,803	7,196
	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ 24,255</u>

八、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	\$ 37,014	\$ 40,523
基金受益憑證	35,631	35,631
	<u>\$ 72,645</u>	<u>\$ 76,154</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 72,645</u>	<u>\$ 76,154</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
未上市(櫃)股票	\$ 658	\$ 468
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>17,005</u>
	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 17,473</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$786,615</u>	<u>\$597,445</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 1.31%~3.38%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,312</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,758,156	\$ 1,716,464
減：備抵呆帳	(<u>2,266</u>)	(<u>2,164</u>)
	<u>\$ 1,755,890</u>	<u>\$ 1,714,300</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 14,813	\$ 7,729
應收代付款	183	3,119
其他	<u>10,307</u>	<u>9,175</u>
合計	<u>\$ 25,303</u>	<u>\$ 20,023</u>

本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。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,782,657	\$ 1,735,635
1至30天	637	802
31至90天	165	745
91至180天	60	132
181天以上	<u>1,404</u>	<u>485</u>
合計	<u>\$ 1,784,923</u>	<u>\$ 1,737,799</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至104年及103年12月31日止，本公司均無已逾期但未減損之應收帳款。

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	\$ 706	\$ 2,055
加：本年度提列呆帳費用	815	-	815
減：本年度迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>(706)</u>	<u>(706)</u>
103年12月31日餘額	2,164	-	2,164
加：本年度提列呆帳費用	-	495	495
減：本年度迴轉呆帳費用	<u>(393)</u>	<u>-</u>	<u>(393)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 2,266</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。

十一、存貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商 品	\$ 565,586	\$ 621,366
製 成 品	781,049	747,841
在 製 品	170,553	164,333
原 料	479,920	446,760
包裝材料	<u>43,617</u>	<u>38,014</u>
	<u>\$ 2,040,725</u>	<u>\$ 2,018,314</u>

104年度之銷貨成本包括存貨跌價損失23,779仟元、存貨報廢損失10,658仟元及未分攤固定製造費用1,168仟元。103年度之銷貨成本包括存貨跌價損失12,373仟元、存貨報廢損失18,012仟元及未分攤固定製造費用1,929仟元。

十二、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$237,484	\$394,698
預付設備零件款	15,704	16,057
預付燃料油	6,829	8,898
預付保險費	6,684	6,441
預付廣告費	11,036	14,200
其 他	81,685	32,737
	<u>\$359,422</u>	<u>\$473,031</u>

十三、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	<u>\$8,172,404</u>	<u>\$6,993,262</u>

	104年12月31日	103年12月31日
Accession Limited	\$ 3,672,625	\$ 3,548,539
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	3,003,751	2,089,069
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	671,420	552,190
長徽股份有限公司 (長徽公司)	564,074	563,910
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	179,721	160,636
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	80,813	78,918
	<u>\$ 8,172,404</u>	<u>\$ 6,993,262</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	104年12月31日	103年12月31日
Accession Limited	100.0%	100.0%
Cayman Standard	100.0%	100.0%
佳乳食品公司	100.0%	100.0%
長徽公司	100.0%	100.0%
德泰科技公司	52.0%	52.0%
喝好水公司	100.0%	100.0%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

十四、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 727,186	\$1,639,310	\$ 1,664	\$ 177,377	\$ 46,646	\$2,988,539
增 添	-	-	160,305	-	13,259	74,385	247,949
處 分	-	(3,234)	(49,253)	-	(11,947)	-	(64,434)
預付設備款轉入	-	-	65,212	-	1,190	-	66,402
重 分 類	-	38,876	-	(738)	738	(38,876)	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 762,828</u>	<u>\$1,815,574</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 180,617</u>	<u>\$ 82,155</u>	<u>\$3,238,456</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 434,084	\$1,300,231	\$ 1,114	\$ 136,201	\$ -	\$1,871,630
處 分	-	(2,733)	(44,471)	-	(10,656)	-	(57,860)
折舊費用	-	31,506	86,616	267	15,004	-	133,393
重 分 類	-	-	-	(645)	645	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,857</u>	<u>\$1,342,376</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 141,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,947,163</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 299,971</u>	<u>\$ 473,198</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 39,423</u>	<u>\$ 82,155</u>	<u>\$1,291,293</u>
104年1月1日餘額	\$ 396,356	\$ 762,828	\$1,815,574	\$ 926	\$ 180,617	\$ 82,155	\$3,238,456
增 添	-	-	95,103	-	14,896	44,918	154,917
處 分	-	(634)	(30,868)	-	(2,848)	-	(34,350)
預付設備款轉入	-	-	36,272	-	-	-	36,272
重 分 類	-	20,945	-	(926)	926	(20,945)	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 783,139</u>	<u>\$1,916,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,591</u>	<u>\$ 106,128</u>	<u>\$3,395,295</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 462,857	\$1,342,376	\$ 736	\$ 141,194	\$ -	\$1,947,163
處 分	-	(364)	(28,975)	-	(2,591)	-	(31,930)
折舊費用	-	34,620	105,010	30	15,521	-	155,181
重 分 類	-	-	-	(766)	766	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,113</u>	<u>\$1,418,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,070,414</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 396,356</u>	<u>\$ 286,026</u>	<u>\$ 497,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,701</u>	<u>\$ 106,128</u>	<u>\$1,324,881</u>

本公司之不動產、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		40年
機 電 動 力 設 備		8至15年
工 程 系 統		7至39年
其 他		3至14年
機器設備		
機 器 主 體		2至20年
工 程 系 統		7至20年
其 他		3至15年
租 賃 資 產		5年
其 他 設 備		2至15年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日及12月31日餘額	<u>\$141,150</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 13,224
折舊費用	<u>415</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 13,639</u>
103年12月31日淨額	<u>\$127,511</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日及12月31日餘額	<u>\$141,150</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 13,639
折舊費用	<u>415</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,054</u>
104年12月31日淨額	<u>\$127,096</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	40年
機動電力設備	24至25年
工程系統	28年

本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373,635仟元及399,647仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$164,435
單獨取得	<u>11,342</u>
103年12月31日餘額	<u>\$175,777</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$160,404
攤銷費用	<u>8,883</u>
103年12月31日餘額	<u>\$169,287</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 6,490</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$175,777
單獨取得	<u>8,256</u>
104年12月31日餘額	<u>\$184,033</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$169,287
攤銷費用	<u>8,308</u>
104年12月31日餘額	<u>\$177,595</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 6,438</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：

電腦軟體 2至3年

十七、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
公務預支款	<u>\$ 14,317</u>	<u>\$ 6,280</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 32,366
存出保證金	16,633	15,656
其 他	<u>10,186</u>	<u>14,029</u>
	<u>\$ 26,819</u>	<u>\$ 62,051</u>

十八、借 款

短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$639,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之年利率於 104 年 12 月 31 日為 1.07%~1.13%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 3,170</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款	<u>\$851,705</u>	<u>\$967,848</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 3 個月。本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。

二十、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付設備款	\$ 52,201	\$ 45,665
應付佣金及獎勵金	382,036	397,808
應付廣告費	90,867	91,769
應付權利金	23,073	25,175
應付薪資及獎金	114,127	120,039
應付運費	6,602	6,841
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
應付勞健保費	12,677	11,945
應付環保回收費	7,246	6,962
其 他	<u>95,866</u>	<u>130,618</u>
	<u>\$833,508</u>	<u>\$881,661</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 7,687	\$ 6,694
其 他	<u>1,856</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 8,207</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 960</u>

二一、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
退貨	<u>\$ 10,271</u>	<u>\$ 8,593</u>
		<u>退 貨</u>
103年1月1日餘額		\$ 10,050
本年度新增		86,612
本年度使用		(88,069)
103年12月31日餘額		8,593
本年度新增		108,206
本年度使用		(106,528)
104年12月31日餘額		<u>\$ 10,271</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。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

本公司依用我國「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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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	\$486,670	\$431,685
計畫資產公允價值	(262,507)	(264,042)
淨確定福利負債	<u>\$224,163</u>	<u>\$167,643</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>\$ 402,473</u>	<u>(\$ 261,184)</u>	<u>\$ 141,289</u>
服務成本			
當期服務成本	5,959	-	5,959
利息費用（收入）	<u>7,043</u>	<u>(5,279)</u>	<u>1,764</u>
認列於損益	<u>13,002</u>	<u>(5,279)</u>	<u>7,723</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(895)	(895)
精算損失—人口統計假 設變動	13,012	-	13,012
精算損失—經驗調整	<u>13,325</u>	<u>-</u>	<u>13,325</u>
認列於其他綜合損益	<u>26,337</u>	<u>(895)</u>	<u>25,442</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(6,811)</u>	<u>(6,811)</u>
福利支付	<u>(10,127)</u>	<u>10,127</u>	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>431,685</u>	<u>(264,042)</u>	<u>167,643</u>
服務成本			
當期服務成本	6,315	-	6,315
其 他	7,088	-	7,088
利息費用（收入）	<u>7,554</u>	<u>(4,683)</u>	<u>2,871</u>
認列於損益	<u>20,957</u>	<u>(4,683)</u>	<u>16,274</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,316)	(2,316)
精算損失—人口統計假 設變動	23,211	-	23,211
精算損失—財務假設變 動	16,753	-	16,753
精算損失—經驗調整	<u>10,854</u>	<u>-</u>	<u>10,854</u>
認列於其他綜合損益	<u>50,818</u>	<u>(2,316)</u>	<u>48,502</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,256)</u>	<u>(8,256)</u>
福利支付	<u>(16,790)</u>	<u>16,790</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 486,670</u>	<u>(\$ 262,507)</u>	<u>\$ 224,163</u>

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	\$ 5,284	\$ 4,331
推銷費用	1,057	880
管理費用	9,900	2,472
研究發展費用	<u>33</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 16,274</u>	<u>\$ 7,723</u>

本公司因「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。

本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	1.375%	1.75%
薪資預期增加率	3.000%	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>\$ 12,051</u>)	(<u>\$ 10,015</u>)
減少 0.250%	<u>\$ 12,497</u>	<u>\$ 10,374</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ 10,008</u>
減少 0.250%	(<u>\$ 11,676</u>)	(<u>\$ 9,712</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>\$ 8,627</u>	<u>\$ 7,149</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	9.6 年

二三、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，參閱附註二四之(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	(305)	(1,001)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(60)	(333)
採用權益法之子公司備供出售金融資產未實現損益之份額	(8,720)	(6,293)
相關所得稅	<u>(916)</u>	<u>872</u>
年底餘額	<u>(\$ 5,969)</u>	<u>\$ 4,032</u>

3. 其他權益－其他

	104年度	103年度
年初餘額	\$ -	\$ -
採用權益法之子公司之其他權益－其他之份額	<u>(46,970)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 46,970)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 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
<u>104年12月31日</u>			
長徽公司	5,777	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 474,327</u>
<u>103年12月31日</u>			
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。

二四、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業租賃租金收入		
投資性不動產	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 2,160</u>
利息收入		
銀行存款	23,491	21,801
附買回債券	<u>2,317</u>	<u>2,979</u>
	<u>25,808</u>	<u>24,780</u>
股利收入	<u>7,725</u>	<u>2,155</u>
	<u>\$ 36,773</u>	<u>\$ 29,095</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 2,281)	(\$ 963)
處分備供出售金融資產淨益	60	333
淨外幣兌換淨益	34,803	18,799
以成本衡量之金融資產減損		
損失	(658)	(17,473)
其 他	<u>35,440</u>	<u>23,844</u>
	<u>\$ 67,364</u>	<u>\$ 24,540</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 394	\$ 177
應付租賃款利息	<u>27</u>	<u>66</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	421	243
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>153</u>)	(<u>72</u>)
	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 171</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

	104年度	103年度
應收帳款	\$ 102	\$ 109
以成本衡量之金融資產	<u>658</u>	<u>17,473</u>
	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 17,582</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$155,181	\$133,393
投資性不動產	415	415
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	8,308	8,883
其他	<u>11,637</u>	<u>13,671</u>
	<u>\$175,541</u>	<u>\$156,362</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$115,199	\$ 96,855
營業費用	39,982	36,538
營業外收入及支出	<u>415</u>	<u>415</u>
	<u>\$155,596</u>	<u>\$133,808</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,847	\$ 7,966
推銷費用	4,403	6,096
管理費用	8,146	8,218
研究發展費用	549	274
	<u>\$ 19,945</u>	<u>\$ 22,554</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 415	\$ 277
未產生租金收入	-	138
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 415</u>

(七) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利 (附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 25,087	\$ 24,416
確定福利計畫	16,274	7,723
	41,361	32,139
離職福利	91	2,040
其他員工福利	864,899	836,225
員工福利費用合計	<u>\$906,351</u>	<u>\$870,404</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$440,053	\$429,663
營業費用	466,298	440,741
	<u>\$906,351</u>	<u>\$870,404</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。

年度個體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，年度個體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 年度個體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 年股東常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	\$131,882	\$147,581
外幣兌換損失總額	(97,079)	(128,782)
淨 益	<u>\$ 34,803</u>	<u>\$ 18,799</u>

(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>\$ 23,779</u>	<u>\$ 12,373</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$404,442	\$360,006
以前年度之調整	<u>2,372</u>	<u>(3,799)</u>
	406,814	356,207
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>79,737</u>	<u>20,788</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$486,551</u>	<u>\$376,995</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 3,217,164</u>	<u>\$ 2,452,846</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 546,918	\$ 416,984
稅上不可減除之費損	5,775	6,509
免稅所得	(68,514)	(42,699)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>2,372</u>	<u>(3,799)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 486,551</u>	<u>\$ 376,995</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
遞延所得稅		
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
— 確定福利計畫之再衡 量數	(8,245)	(4,325)
— 採用權益法之子公司 其他綜合損益之份 額	<u>561</u>	<u>(872)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用（利益）	<u>(\$ 31,186)</u>	<u>\$ 46,693</u>

(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	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 31,500</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$221,211</u>	<u>\$183,377</u>

(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	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	27,858	119	8,600	36,577
遞延銷貨退回及折讓	5,387	(3,368)	-	2,019
備抵存貨跌價損失	5,009	(14)	-	4,995
備供出售金融資產	916	-	(916)	-
其 他	<u>10,648</u>	<u>3,688</u>	<u>-</u>	<u>14,336</u>
	<u>\$ 239,785</u>	<u>(\$ 49,728)</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 197,741</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
其 他	<u>1,786</u>	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>2,066</u>
	<u>\$ 134,299</u>	<u>\$ 30,009</u>	<u>(\$ 23,502)</u>	<u>\$ 140,806</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	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	23,458	75	4,325	27,858
遞延銷貨退回及折讓	5,710	(323)	-	5,387
備抵存貨跌價損失	5,054	(45)	-	5,009
備供出售金融資產	44	-	872	916
其 他	<u>6,561</u>	<u>4,087</u>	<u>-</u>	<u>10,648</u>
	<u>\$ 256,463</u>	<u>(\$ 21,875)</u>	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 239,785</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</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	<u>2,873</u>	<u>(1,087)</u>	<u>-</u>	<u>1,786</u>
	<u>\$ 83,496</u>	<u>(\$ 1,087)</u>	<u>\$ 51,890</u>	<u>\$ 134,299</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未分配盈餘		
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	<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。

(六) 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。

二六、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淨利	<u>\$ 2,730,613</u>	<u>\$ 2,075,851</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<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	<u>786,920</u>	<u>786,920</u>
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。

二七、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

本公司於 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本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得喝好水公司之說明，請參閱本公司 104 年度合併財務報表附註三十。

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主要係承租辦公室及停車位，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃物並無優惠承購權。

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	\$ 21,692	\$ 21,717
1 至 5 年	<u>3,082</u>	<u>21,811</u>
	<u>\$ 24,774</u>	<u>\$ 43,528</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>\$ 32,009</u>	<u>\$ 27,632</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 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	\$ 1,080	\$ 3,240
1 至 5 年	<u>-</u>	<u>1,080</u>
	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 4,320</u>

二九、資本風險管理

本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。本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。

三十、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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 17,088	\$ -	\$ -	\$ 17,088
基金受益憑證	<u>6,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,803</u>
合 計	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,891</u>

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 17,059	\$ -	\$ -	\$ 17,059
基金受益憑證	<u>7,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,196</u>
合 計	<u>\$ 24,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,255</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 3,890,316	\$ 2,977,627
備供出售金融資產(註2)	96,536	100,409
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	1,578,285	1,018,300

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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。本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。

本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，請參閱附註三四。

敏感度分析

本公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司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新台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；當新台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)	\$ 31,504 (ii)	\$ 169 (ii)

(i) 主要源自於本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) 主要源自於本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及應付款項。

本公司本年度對人民幣之匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資增加；及對美元之匯率敏感度上升，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司持有固定及浮動利率之定期存款及附買回債券，並以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

本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	\$ 1,368,757	\$ 990,533
—金融負債	639,126	657
具現金流量利率風險		
—金融資產	138,083	73,500

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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司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，本公司 104 年及 103 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,381 仟元及 735 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率之無活絡市場之債務工具投資增加。

(3) 其他價格風險

本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。本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 239 仟元及 243 仟元。

本公司對價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物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，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本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，本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。

本公司之信用風險主要集中於前四大客戶，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 79% 及 76%。

本公司之個體資產負債表所認列之金融資產及本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

	信用風險擔保品	最大暴險其他信用增強	減少金額合計
應收款	\$ 12,536	\$ 6,028	\$ 18,564

103年12月31日

	信用風險擔保品	最大暴險其他信用增強	減少金額合計
應收款	\$ 21,770	\$ 3,228	\$ 24,998

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本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，本公司未動用之融資額度分別為1,846,700仟元及2,913,064仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 108,527	\$ 150,817	\$ 678,674	\$ 960
應付租賃款	43	85	-	-
固定利率工具	630	640,171	-	-
	<u>\$ 109,200</u>	<u>\$ 791,073</u>	<u>\$ 678,674</u>	<u>\$ 960</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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 84,724	\$ 169,447	\$ 762,512	\$ 960
應付租賃款	60	100	390	128
	<u>\$ 84,784</u>	<u>\$ 169,547</u>	<u>\$ 762,902</u>	<u>\$ 1,088</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 1,246,436</u>	<u>\$ 1,171,351</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$697,462</u>	<u>\$762,316</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 131,096	\$ 133,940
其他應收款	子公司	2,054	2,742
		<u>\$ 133,150</u>	<u>\$ 136,682</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 33,119</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款	
	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 307</u>	<u>\$ -</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 158)</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
權利金收入	子公司	\$ 5,211	\$ 3,104
服務收入	子公司	<u>1,320</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,531</u>	<u>\$ 3,104</u>

(八) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司		
保證金額	\$164,125	\$ -
實際動支金額	27,000	-

(九) 主要管理階層薪酬

	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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$228,031</u>	<u>\$242,227</u>

三三、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，本公司於 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 2,700 仟元。

(三) 已簽約但尚未支出之購置不動產、廠房及設備約 96,000 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	33,258	32.83	(美元：新台幣)	\$	1,091,683		
人 民 幣		90,976	5.00	(人民幣：新台幣)		454,426		
						<u>\$ 1,546,109</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		1,325,302	5.06	(人民幣：新台幣)	\$	6,699,400		
其 他								
美 元		1,116	32.83	(美元：新台幣)		36,641		
						<u>\$ 6,736,041</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,265	32.83	(美元：新台幣)	\$	41,541		
歐 元		153	35.88	(歐元：新台幣)		5,503		
澳 幣		452	23.99	(澳幣：新台幣)		10,836		
						<u>\$ 57,880</u>		

103 年 12 月 31 日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	501	31.65 (美元：新台幣)	\$ 15,872
人 民 幣		48,679	5.09 (人民幣：新台幣)	247,874
歐 元		1	38.47 (歐元：新台幣)	33
澳 幣		12	25.91 (澳幣：新台幣)	303
				<u>\$ 264,082</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		1,092,743	5.17 (人民幣：新台幣)	\$ 5,652,106
其 他				
美 元		1,227	31.65 (美元：新台幣)	38,834
				<u>\$ 5,690,940</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		323	31.65 (美元：新台幣)	\$ 10,232
歐 元		471	38.47 (歐元：新台幣)	18,104
澳 幣		379	25.91 (澳幣：新台幣)	9,812
				<u>\$ 38,148</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	104年度		103年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	32.83 (美元：新台幣)	\$ 13,417	31.65 (美元：新台幣)	(\$ 35)
人 民 幣	5.00 (人民幣：新台幣)	(1,549)	5.09 (人民幣：新台幣)	9,434
歐 元	35.88 (歐元：新台幣)	159	38.47 (歐元：新台幣)	861
澳 幣	23.99 (澳幣：新台幣)	122	25.91 (澳幣：新台幣)	233
其 他		2		23
		<u>\$ 12,151</u>	<u>\$ 10,516</u>	

三五、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. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表八。

(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：附表九。
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。

佳格食品股份有限公司
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 備 抵 帳 呆 帳	擔 保 名 稱	品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 額 (註3)	與 資 金 限 額 (註3)	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 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 仟元（104 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,666,072 仟元 x 100%）。

佳格食品股份有限公司
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：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱 (註 2)	對單一企業背書保證額	本期最高保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證(註 9)	屬子公司對母公司背書保證(註 9)	屬大陸地區背書保證(註 9)	對地區備註
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	\$10,311,373(註 9)	\$ 314,350	\$ 164,125	\$ 27,000	\$ -	1.27%	\$12,889,216(註 4)	Y	-	-	
1	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	535,570	535,570	-	-	17.00%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	
1	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	2,520,537(註 5)	292,930	292,930	-	-	9.30%	3,150,671(註 6)	-	-	Y	
2	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	1,907,554(註 7)	258,360	-	-	-	-	2,384,443(註 8)	-	-	Y	

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 x 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 x 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 x 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 x 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 x 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 x 100%)。

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

佳格食品股份有限公司
 期末持有有價證券明細表 (不含投資子公司部分)

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	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	統一大眾實業基金		備供出售金融資產—流動	297,794	6,803		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	9.8%	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 VC 2, 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	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		
	受益憑證	日盛貨幣市場基金	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		
	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		
	長微股份有限公司	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	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	帳面金額	持股比例	公允價值 (註 2)	備註
	股票	台灣精體電腦製造股份有限公司		備供出售金融資產—流動	90,000	\$ 12,870		\$ 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		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		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		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		19,266	
	受益憑證	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		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	長徵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	10,000	6.0%	7,621	
鳴好水股份有限公司	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		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		5,095	
	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		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		8,002	
德泰科技股份有限公司	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	26,586	13.4%	309	
Accession Limited	受益憑證	AsiaVest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	3,698	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。

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

單位：新台幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	提供	期		初買		入賣		出		融	商	品	共	他	期	未
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額							
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
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
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
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。

佳格食品股份有限公司

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：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	徐	交易情形		交易之條件與一般交易原及	應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨金	額		佔總進(銷)貨之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	(\$ 1,246,436)	10.61%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	\$ 131,096	6.93%	
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	690,834	9.95%	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兄弟公司	進	1,246,436	65.37%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	(131,096)	32.45%	
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兄弟公司	銷	(690,834)	25.80%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	-	-	
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	(7,071,803)	82.69%	月結 60 天	773,713	49.39%	
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	7,071,843	83.46%	月結 60 天	(773,713)	66.10%	
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	(463,639)	5.42%	月結 60 天	503,195	32.12%	
佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	585,431	5.57%	月結 60 天	-	-	
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	(585,431)	29.46%	月結 60 天	-	-	
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)有限公司之兄弟公司	進	463,639	22.66%	月結 60 天	(503,195)	59.66%	
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)有限公司之兄弟公司	銷	(1,401,931)	70.54%	月結 60 天	396,798	100.00%	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)公司	交易對象	關係	交易			情形			交易之情形			交易條件與一般交易原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	授信期	價授	信期	問餘	額	佔總應收(付)票據之比率	備		
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	\$ 1,401,931	16.54%	月結60天	—	—	—	—	(\$ 396,798)	33.90%					

佳格食品股份有限公司
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	象	關	係	應收	開	係	人	週	轉	率	逾	期	應	收	關	係	人	款	項	提	列	備	註
			關	係	款	項	餘	額	額	特	金	金	式	期	後	收	回	金	額	呆	帳	金	備	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	本公司之子公司	應收帳款	\$ 131,096				9.41	\$				\$ 131,096 (註1)						\$				
				其他應收款	1,939									\$ 1,939 (註1)						\$				
				其他應收款	<u>133,035</u>									\$ <u>133,035</u> (註1)						\$				
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子公司	Accession Limited 之子公司	應收資金融 通款	\$ 262,600									\$						\$				
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	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	應收帳款	\$ 773,713				7.25	\$				\$ 773,713 (註1)						\$				
				應收出售商標權 款	138,806									- (註1)						\$				
				其他應收款	27,959									\$ 27,959 (註1)						\$				
				其他應收款	<u>940,478</u>									\$ <u>801,672</u> (註1)						\$				
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	上海佳格食品有限公司之兄弟公 司	應收帳款	\$ 503,195				1.91	\$				\$ 503,195 (註1)						\$				
				其他應收款	505									505 (註1)						\$				
				其他應收款	<u>503,700</u>									\$ <u>503,700</u> (註1)						\$				
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	佳格食品(中國)有限公司之母 公司	應收帳款	\$ 396,798				7.07	\$				\$ 396,798 (註1)						\$				
				其他應收款	86,836									86,836 (註1)						\$				
				其他應收款	<u>483,634</u>									\$ <u>483,634</u> (註1)						\$				

註1：截至105年3月24日止之收回之金額。

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 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
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期末	投資未上期末	資本金	額未	期	末	數比	持帳率	面金額	有被本	投資公	司本	期	認	列	之	備
				本	期	未	上	期	末	數	率	額	本	期	末	末	末	末	末	末
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				123,600,000	100%		\$ 3,672,625	\$ 252,555	\$ 243,988						子公司
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	2,739,763	1,990,385				89,295,753	100%		3,003,751	223,677	223,720						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	300,853	300,853				30,000,000	100%		671,420	319,639	312,023						子公司
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	530,000	530,000				54,100,000	100%		564,074	26,691	18,287						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	114,116	114,116				10,374,399	52%		179,721	54,799	28,501						子公司
	嗎好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072				7,907,000	100%		80,813	3,538	3,717						子公司
Accession Limited	Dermlab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	206,905	-				320	80%		191,272	4,481							孫公司
Dermlab S.A.	Swiss Line Cosmetics China Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	39	-				10,000	100%		-	-							曾孫公司
Dermlab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	-				3,000	100%		-	-							曾孫公司
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	2,739,013	1,989,635				89,270,753	100%		3,003,507	223,840							孫公司

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 252,555 仟元減側流交易之未實現損益調整 8,567 仟元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司純益 223,677 仟元加側流交易之已實現損益調整 43 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司純益 319,639 仟元減側流交易之未實現損益調整 7,616 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司純益 3,538 仟元加側流交易之已實現損益調整 179 仟元後之金額。

佳格食品股份有限公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	匯出或收回投資金額	匯出或收回投資金額	本期匯出金額	本期匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末帳面價值	截至本期末止已備
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	\$ 3,949,575	(註2)	\$ 3,980,795 (註4)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	100%	\$ 259,791 (註10)	\$ 3,190,001	-
內蒙古佳泰農藥科技開發有限公司	生產蔬菜籽	92,235	(註3)	-	-	-	-	-	-	100%	(3,624) (註10)	3,356	-
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5)	1,983,278 (註6)	-	749,378	-	2,732,656 (註6)	-	100%	224,018 (註10)	3,002,609	-
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6)	-	-	-	-	-	-	100%	20,486 (註10)	1,757,849	-
上海樂美國際貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	29,949	(註7)	-	-	-	-	-	-	100%	(13,660) (註10)	16,806	-
上海樂美特蘭貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	199,370	(註7)	-	-	-	-	-	-	100%	82 (註10)	198,237	-
廣州樂美特蘭貿易有限公司	銷售美妝保養品	2,359	(註7)	-	-	-	-	-	-	20%	-	-	-
上海樂美特蘭貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	31,220	(註8)	-	-	-	-	-	-	100%	167 (註10)	31,087	-
上海樂美特蘭貿易有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	721,338	(註3及9)	-	-	-	-	31,220 (註4)	-	100%	1,138 (註10)	713,208	-
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營養食品	-	(註7)	-	-	-	-	-	-	100%	-	-	-
上海樂和實業有限公司	物業管理	(註11)	(註7)	-	-	-	-	-	-	100%	-	-	-
上海樂和實業有限公司	物業管理	(註11)	(註7)	-	-	-	-	-	-	100%	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出總額	\$6,766,730
本期期末累計自大陸地區匯出總額	\$8,766,199
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：本期認列投資損益攤中：

- (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。

註3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 4：本報期初及期末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，餘額 3,980,795 仟元原係對上海佳格食品有限公司之累積投資金額，惟上海佳格食品有限公司於 104 年 7 月分割資產 31,220 仟元以新設上海樂奔德健康科技有限公司。分割後，對投資上海佳格食品有限公司及上海樂奔德健康科技有限公司之累積投資金額分別為 3,949,575 仟元及 31,220 仟元。

註 5：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海佳格食品有限公司。

註 6：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 7：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。

註 8：係由企業合併轉入之投資，該第三地區之投資公司為 Dermalab S.A.

註 9：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 11：截至 104 年 12 月 31 日止，尚未自台灣匯出投資金額。

註 12：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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
備供出售金融資產—流動明細表		表二
無活絡市場之債務工具投資—流動明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
預付款項明細表		附註十二
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註二十
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十三

佳格食品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	年	利	率	金	額
週轉金							\$	<u>1,419</u>
銀行存款								
	支票存款							19,403
	活期存款				0.13%			561
	外幣活期存款	人民幣 18 仟元 (兌換率 5.00) 及美元 13,086 仟元 (兌換率 32.83)			0.08%-0.40%			429,653
	外幣定期存款	美元 20,000 仟元 (兌換率 32.83)，於 105 年 1 月到期，年利率 0.55% 及人民幣 12,758 仟元 (兌換率 5.00)，於 105 年 3 月到期，年利率 2.95%-4.20%			0.55%-4.20%			<u>720,225</u>
								<u>1,169,842</u>
合 計								<u>\$1,171,261</u>

佳格食品股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	累計減損	公平價值	
						單價(元)	總額
上市(櫃)公司股票							
遠東國際商業銀行股份有限公司	1,253,504	10	\$ 12,535	\$ 17,114	\$ -	9.79	\$ 12,272
中華電信股份有限公司	48,600	10	486	<u>4,063</u>	<u>-</u>	99.10	<u>4,816</u>
				<u>21,177</u>	<u>-</u>		<u>17,088</u>
開放型基金							
統一大滿貫基金專戶	297,974			<u>5,000</u>	<u>-</u>	22.83	<u>6,803</u>
合計				<u>\$ 26,177</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 23,891</u>

佳格食品股份有限公司
無活絡市場之債務工具投資－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

名	稱	摘要	張數	面額	總額	額	年	利	帳	面	額	備註
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息		8		5,119	\$ 40,952		1.31%		\$ 40,952		固定利率
上海商業儲蓄銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息		10		5,059	50,590		1.31%		50,590		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息		6		4,900	29,400		1.35%		29,400		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息		5		4,960	24,800		1.37%		24,800		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息		5		4,960	24,800		1.37%		24,800		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息		6		4,900	29,400		1.35%		29,400		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 5 月，到期付息		9		4,960	44,640		1.37%		44,640		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 6 月，到期付息		10		4,960	49,600		1.37%		49,600		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 6 月，到期付息		1		4,900	4,900		1.35%		4,900		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 7 月，到期付息		4		4,960	19,840		1.37%		19,840		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 9 月，到期付息		1		4,960	4,960		1.37%		4,960		固定利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 10 月，到期付息		5		4,959	24,796		1.27%		24,796		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 11 月，到期付息		4		4,959	19,837		1.27%		19,837		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 12 月，到期付息		2		4,959	9,918		1.27%		9,918		浮動利率
遠東國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 12 月，到期付息		4		4,958	19,832		0.48%		19,832		浮動利率
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息		1		4,500	4,500		1.36%		4,500		固定利率
台新國際商業銀行定期存款	到期日為 105 年 11 月，到期付息		1		4,500	4,500		1.28%		4,500		固定利率
第一商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 2 月，到期付息		1	人民幣 10,332 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	51,608		3.60%		51,608		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 1 月，到期付息		1	人民幣 10,301 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	51,454		3.44%		51,454		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 2 月，到期付息		1	人民幣 20,597 仟元 (兌換率：5.00)	4,958	102,884		3.63%		102,884		固定利率
彰化商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 4 月，到期付息		1	人民幣 10,000 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	49,950		3.60%		49,950		固定利率
中國信託商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息		1	人民幣 5,000 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	24,975		4.00%		24,975		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息		1	人民幣 10,080 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	50,349		3.40%		50,349		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息		1	人民幣 5,041 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	25,178		3.40%		25,178		固定利率
兆豐國際商業銀行外幣定期存款	到期日為 105 年 3 月，到期付息		1	人民幣 4,595 仟元 (兌換率：5.00)	4,959	22,952		3.10%		22,952		固定利率
合計						\$ 786,615				\$ 786,615		

明細表三

單位：新台幣千元

佳格食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 610,877
乙 公 司	327,755
丙 公 司	191,321
丁 公 司	260,501
其他公司 (註)	<u>367,702</u>
	1,758,156
減：備抵呆帳	(<u>2,266</u>)
	<u>\$ 1,755,890</u>
關 係 人	
佳乳食品股份有限公司	<u>\$ 131,096</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
商 品	\$ 565,586	\$ 823,467
製 成 品	781,049	1,375,537
在 製 品	170,553	331,363
原 料	479,920	841,184
包 裝 材 料	<u>43,617</u>	<u>63,906</u>
合 計	<u>\$ 2,040,725</u>	<u>\$ 3,435,457</u>

佳格食品股份有限公司
以成本法衡量之金融資產—非流動變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名稱	年 股數或單位數	初 帳面金額	本 年 股數或單位數	增 減 金額	本 年 加 減 金額	年 末 股數或單位數	年 度 減 少 額	年 末 股數或單位數	帳 面 金 額	底 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 提 列 累 計 損 失 金 額	備 註
Walden VC II L.P.	-	\$ 34,502	-	\$ -	-	-	-	-	\$ 34,502	-	無	\$ 82,801	註一
Authenex, Inc.	2,424,242	-	-	-	-	-	-	2,424,242	-	無	67,580	-	-
全球策略創業投資股份有限公司	850,500	4,784	-	-	-	-	-	850,500	4,784	無	3,721	-	-
VantagePoint Communications Partners, L.P.	-	1,129	-	-	-	-	-	-	1,129	無	23,516	註一	-
iGlobe Partners Fund, L.P.	2,344,110	-	-	-	-	-	-	2,344,110	18,549	無	3,889	-	註一及二
金穎生物科技股份有限公司	36,422	-	-	-	-	-	-	36,422	-	無	-	-	註三
聯合創業投資股份有限公司	438,750	4,388	-	-	-	-	1,316	307,125	3,072	無	-	-	註四
寶典創業投資股份有限公司	1,194,249	9,600	-	-	-	-	-	1,194,249	9,600	無	-	-	-
大中票基金融股份有限公司	500,000	3,202	-	-	-	-	2,193	500,000	1,009	無	9,185	-	註五
Techgains Pan-Pacific Corporation	11,200	-	-	-	-	-	-	11,200	-	無	1,362	-	-
聯欣環傑科技事業股份有限公司	907,815	-	-	-	-	-	-	907,815	-	無	20,143	-	-
Octamer, Inc.	-	\$ 76,154	-	\$ -	-	-	\$ 3,509	-	\$ 72,645	-	-	-	-

註一：該基金無單位數。

註二：本年度已清算完結。

註三：本年度減少股數係已清算完結銷除股數。

註四：本年度減少股數係被投資公司減資彌補虧損 65,813 股及減資退回股款 65,812 股；本年度減少金額認列減損損失 658 仟元及被投資減資退回股款 658 仟元。

註五：本年度減少金額係投資成本退回。

佳格食品股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：除另於註明者外，
餘係新台幣仟元

借款種類及債權人	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 抵 押 或 擔 保
銀行信用借款					
澳盛銀行台北分行	\$ 22,000	104.12.10-105.3.10	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	20,000	104.12.22-105.3.22	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	30,000	104.12.23-105.3.23	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	10,000	104.12.25-105.3.25	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
澳盛銀行台北分行	397,000	104.12.28-105.3.28	1.13%	美元 25,000 仟元 (註 1)	—
匯豐銀行台北分行	100,000	104.12.2-105.3.2	1.07%	美元 5,500 仟元 (註 2)	—
匯豐銀行台北分行	<u>60,000</u>	104.12.28-105.3.28	1.07%	美元 5,500 仟元 (註 2)	—
合 計	<u>\$ 639,000</u>				

註 1：融資額度美元 25,000 仟元係可共用之額度。

註 2：融資額度美元 5,500 仟元係可共用之額度。

佳格食品股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			A 公司	\$107,595	
			B 公司	53,492	
			其他公司 (註)	<u>690,618</u>	
			合 計	<u>\$851,705</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	數 量 (噸)	金 額
營養食品類	80,655	\$ 11,005,157
廚房料理食品類	24,206	2,163,281
其 他 類	12,417	<u>375,304</u>
銷貨收入總額		13,543,742
減：銷貨退回		(102,956)
銷貨折讓		<u>(1,693,990)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 11,746,796</u>

佳格食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
	年初原物料	\$ 484,774	
	加：本年度進料	4,762,603	
	原物料盤盈	1,876	
	減：出售原料	(55,689)	
	其他領用	(6,029)	
	原物料報廢	(8,417)	
	年底原物料	(<u>523,537</u>)	
	原物料耗用	4,655,581	
	直接人工	220,884	
	製造費用	<u>818,447</u>	
	製造成本	5,694,912	
	年初在製品	164,333	
	減：在製品盤損	(1)	
	轉列其他科目	(17,953)	
	在製品報廢	(258)	
	年底在製品	(<u>170,553</u>)	
	製成品成本	5,670,480	
	年初製成品	747,841	
	加：製成品盤盈	33	
	減：轉列其他科目	(85,766)	
	製成品報廢	(1,430)	
	年底製成品	(<u>781,049</u>)	
	銷貨成本—自製產品	<u>5,550,109</u>	
買賣商品銷貨成本			
	年初商品	621,366	
	加：本年度進貨	2,180,665	
	減：商品盤損	(4)	
	商品報廢	(553)	
	年底商品	(<u>565,586</u>)	
	銷貨成本—買賣商品	<u>2,235,888</u>	
	原料出售成本	<u>55,689</u>	
	未分攤固定製造費用	<u>1,168</u>	
	存貨盤盈	(<u>1,904</u>)	
	存貨報廢損失	<u>10,658</u>	
	合 計	<u>\$ 7,851,608</u>	

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
廣 告 費		\$ 725,596	\$ -	\$ -	\$ 725,596
薪 資 及 退 休 金		204,884	188,590	24,200	417,674
運 費		96,643	-	-	96,643
稅 捐		21,173	433	17	21,623
專 業 服 務 費		2,193	41,597	3,030	46,820
租 金		12,366	11,457	34	23,857
保 險 費		21,959	11,350	2,257	35,566
攤 銷		4,403	8,146	549	13,098
折 舊		12,608	6,623	20,751	39,982
旅 費		18,600	5,515	1,176	25,291
修 繕 費		15,976	558	1,929	18,463
電 腦 費 用		279	16,845	155	17,279
伙 食 費		6,189	1,927	525	8,641
郵 電 費		1,508	1,485	183	3,176
交 際 費		2,015	6,847	214	9,076
職 工 福 利		7,746	2,596	635	10,977
水 電 費		6,406	1,986	915	9,307
捐 贈		3,442	11,385	-	14,827
其 他		32,849	30,858	34,651	98,358
部 門 費 用 分 攤 轉 列		<u>29,741</u>	<u>(56,050)</u>	<u>2,183</u>	<u>(24,126)</u> (註)
合 計		<u>\$1,226,576</u>	<u>\$ 292,148</u>	<u>\$ 93,404</u>	<u>\$1,612,128</u>

註：係轉列製造費用。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050542

號

會員姓名：
(1) 許庭禎
(2) 蔡宏祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

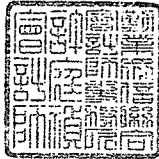

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

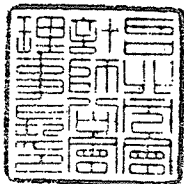
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2297 號
(2) 北市會證字第 1816 號

委託人統一編號：22102473

印鑑證明書用途：辦理佳格食品股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許庭禎	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡宏祥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

105

1

月

日

