

佳格食品股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路610號10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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性 之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~45		六~三一
(七) 關係人交易	45~46		三二
(八) 質押之資產	46		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	46~47		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~49		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~63		三六
2. 轉投資事業相關資訊	49、64		三六
3. 大陸投資資訊	50、65~66		三六
4. 主要股東資訊	50、67		三六
(十四) 部門資訊	50		三七

### 會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,775,475 仟元及新台幣 9,380,275 仟元，分別占合併資產總額之 29%及 35%；負債總額分別為新台幣 2,427,029 仟元及新台幣 3,728,414 仟元，分別占合併負債總額之 28%及 40%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 202,119 仟元、新台幣 113,391 仟元、新台幣 129,713 仟元及新台幣 421,370 仟元，分別占合併綜合損益總額之 34%、18%、13%及 20%。另如合併財務報表附註三六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 龔 則 立



龔 則 立

會計師 方 涵 妮

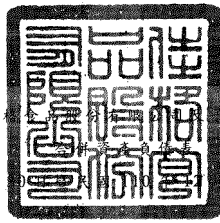


方 涵 妮

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日



佳 公司

民國 111 年 9 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	3,405,020	13	\$	3,748,069	14	\$	2,688,422	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		448,667	2		1,174,960	4		963,363	4	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)		178,225	1		313,940	1		304,515	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)		2,075,188	8		1,936,561	7		2,532,113	9	
1150	應收票據(附註十及二五)		5,044	-		18,370	-		43,236	-	
1172	應收帳款(附註十及二五)		4,592,230	17		5,699,413	20		4,969,007	18	
1180	應收帳款-關係人(附註二五及三二)		11,716	-		7,290	-		7,654	-	
1197	應收融資租賃款-流動(附註十一)		514	-		3,576	-		3,383	-	
1200	其他應收款(附註十)		333,702	1		218,409	1		269,782	1	
1220	本期所得稅資產		725	-		4,765	-		1,462	-	
130X	存貨(附註十二)		5,490,237	21		5,701,129	20		6,167,735	23	
1410	預付款項(附註十三)		1,262,168	5		1,527,503	5		1,748,854	7	
1470	其他流動資產(附註十九及三三)		96,218	-		97,350	-		73,857	-	
11XX	流動資產總計		17,899,654	68		20,451,335	72		19,773,383	73	
	非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)		8,984	-		7,235	-		10,582	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)		425,636	2		507,240	2		449,751	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)		1,720,290	7		716,466	3		601,202	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)		4,280,763	16		4,333,681	15		4,072,831	15	
1755	使用權資產(附註十六)		619,168	2		652,121	2		692,162	2	
1760	投資性不動產(附註十七及三三)		781,850	3		785,735	3		786,477	3	
1805	商 譽		558	-		558	-		558	-	
1821	其他無形資產(附註十八)		105,450	-		102,423	-		98,965	-	
1840	遞延所得稅資產		396,926	1		437,485	2		463,583	2	
194D	應收融資租賃款-非流動(附註十一)		5,060	-		20,455	-		21,391	-	
1975	淨確定福利資產-非流動		7,516	-		6,143	-		6,116	-	
1990	其他非流動資產(附註十九)		200,587	1		268,263	1		200,163	1	
15XX	非流動資產總計		8,552,788	32		7,837,805	28		7,403,781	27	
1XXX	資 產 總 計		\$ 26,452,442	100		\$ 28,289,140	100		\$ 27,177,164	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$	1,280,460	5	\$	1,372,463	5	\$	1,959,576	7	
2110	應付短期票券(附註二十)		179,746	1		259,855	1		249,882	1	
2130	合約負債-流動(附註二五)		172,246	1		509,315	2		216,935	1	
2150	應付票據(附註二一)		1,450,135	5		859,254	3		662,664	2	
2170	應付帳款(附註二一)		1,567,107	6		1,895,397	7		1,806,427	7	
2180	應付帳款-關係人(附註三二)		26,125	-		19,472	-		10,966	-	
2200	其他應付款(附註二二)		3,099,887	12		3,440,103	12		3,116,958	12	
2230	本期所得稅負債		118,830	-		397,210	1		245,888	1	
2280	租賃負債-流動(附註十六)		92,502	-		89,117	-		102,779	-	
2399	其他流動負債(附註二二)		107,840	-		141,994	1		116,753	-	
21XX	流動負債總計		8,094,878	30		8,984,180	32		8,488,828	31	
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		171,120	1		323,661	1		340,966	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十六)		180,044	1		230,856	1		253,125	1	
2640	淨確定福利負債-非流動		241,856	1		242,050	1		250,286	1	
2670	其他非流動負債(附註二二)		23,263	-		31,176	-		23,972	-	
25XX	非流動負債總計		616,283	3		827,743	3		868,349	3	
2XXX	負債總計		8,711,161	33		9,811,923	35		9,357,177	34	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)										
3110	普通股股本		9,150,897	35		9,150,897	32		9,150,897	34	
3200	資本公積		156,738	1		144,066	1		144,066	-	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		3,852,023	15		3,606,189	13		3,606,189	13	
3320	特別盈餘公積		577,494	2		577,494	2		577,494	2	
3350	未分配盈餘		3,761,380	14		4,769,802	17		4,282,644	16	
3300	保留盈餘總計		8,190,897	31		8,953,485	32		8,466,327	31	
3400	其他權益		(141,076)	(1)		(190,076)	(1)		(330,906)	(1)	
3500	庫藏股票		(21,182)	-		(21,182)	-		(21,182)	-	
31XX	本公司業主權益總計		17,336,274	66		18,037,190	64		17,409,202	64	
36XX	非控制權益(附註二四)		405,007	1		440,027	1		410,785	2	
3XXX	權益總計		17,741,281	66		18,477,217	65		17,819,987	66	
	負債及權益總計		\$ 26,452,442	100		\$ 28,289,140	100		\$ 27,177,164	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未對其公允價值標準查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110 銷貨收入 (附註二五及三二)	\$ 7,676,870	100	\$ 8,668,586	100	\$ 20,399,539	100	\$ 24,345,093	100
營業成本								
5110 銷貨成本 (附註十二、二六及三二)	5,878,335	77	6,581,863	76	15,730,662	77	18,159,804	75
5900 營業毛利	1,798,535	23	2,086,723	24	4,668,877	23	6,185,289	25
營業費用 (附註二六)								
6100 推銷費用	916,158	12	962,188	11	2,623,785	13	2,843,923	12
6200 管理費用	257,956	3	268,082	3	721,126	3	763,103	3
6300 研究發展費用	44,892	1	45,712	1	124,959	1	129,605	-
6450 預期信用減損損失 (迴轉利益)	22,861	-	1	-	35,413	-	(2,934)	-
6000 營業費用合計	1,241,867	16	1,275,983	15	3,505,283	17	3,733,697	15
6900 營業淨利	556,668	7	810,740	9	1,163,594	6	2,451,592	10
營業外收入及支出 (附註二六)								
7100 利息收入	35,362	-	22,147	-	91,548	1	83,836	-
7010 其他收入	22,234	-	22,550	-	44,066	-	47,727	-
7020 其他利益及損失	62,568	1	(30,666)	-	72,283	-	(26,293)	-
7050 財務成本	(19,153)	-	(12,323)	-	(43,263)	-	(38,302)	-
7000 營業外收入及支出合計	101,011	1	1,708	-	164,634	1	66,968	-
7900 稅前淨利	657,679	8	812,448	9	1,328,228	7	2,518,560	10
7950 所得稅費用 (附註二七)	136,075	1	203,352	2	303,448	2	515,602	2
8200 本期淨利	521,604	7	609,096	7	1,024,780	5	2,002,958	8
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量的權益工具投資未實現 評價損益	(5,690)	-	45,526	-	(217,358)	(1)	237,625	1
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 (附註二七)	(4)	-	(1)	-	(6)	-	-	-
	(5,694)	-	45,525	-	(217,364)	(1)	237,625	1
8360 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	95,261	1	(41,737)	-	269,857	1	(164,387)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得 稅 (附註二七)	(18,966)	-	8,304	-	(53,707)	-	32,718	-
	76,295	1	(33,433)	-	216,150	1	(131,669)	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	70,601	1	12,092	-	(1,214)	-	105,956	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 592,205	8	\$ 621,188	7	\$ 1,023,566	5	\$ 2,108,914	9
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 488,077	7	\$ 590,619	7	\$ 976,082	5	\$ 1,971,178	8
8620 非控制權益	33,527	-	18,477	-	48,698	-	31,780	-
8600	\$ 521,604	7	\$ 609,096	7	\$ 1,024,780	5	\$ 2,002,958	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 563,362	8	\$ 566,718	7	\$ 1,025,082	5	\$ 1,995,764	9
8720 非控制權益	28,843	-	54,470	-	(1,516)	-	113,150	-
8700	\$ 592,205	8	\$ 621,188	7	\$ 1,023,566	5	\$ 2,108,914	9
每股盈餘 (附註二八)								
9710 基 本	\$ 0.54		\$ 0.65		\$ 1.07		\$ 2.17	
9810 稀 釋	\$ 0.54		\$ 0.65		\$ 1.07		\$ 2.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風

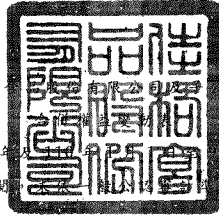


經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





佳格會計師事務所

民國 111 年 11 月 30 日  
( 僅經核閱 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主業之權益項目	保 留 盈 餘					總 計	其 他 權 益 項 目	總 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘								
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 4,918,357	\$ 8,782,873	(\$ 572,206)	\$ 216,714	(\$ 355,492)	(\$ 21,182)	\$ 17,684,488	\$ 331,139	\$ 18,015,627
	109 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	319,167	-	( 319,167)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 2,287,724)	( 2,287,724)	-	-	-	-	( 2,287,724)	-	( 2,287,724)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	16,674	-	-	-	-	-	-	-	-	16,674	-	16,674
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,504)	( 33,504)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,971,178	1,971,178	-	-	-	-	1,971,178	31,780	2,002,958
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 130,872)	155,458	24,586	-	24,586	81,370	105,956
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,971,178	1,971,178	( 130,872)	155,458	24,586	-	1,995,764	113,150	2,108,914
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 144,066	\$ 3,606,189	\$ 577,494	\$ 4,282,644	\$ 8,466,327	(\$ 703,078)	\$ 372,172	(\$ 330,906)	(\$ 21,182)	\$ 17,409,202	\$ 410,785	\$ 17,819,987
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 144,066	\$ 3,606,189	\$ 577,494	\$ 4,769,802	\$ 8,953,485	(\$ 612,857)	\$ 422,781	(\$ 190,076)	(\$ 21,182)	\$ 18,037,190	\$ 440,027	\$ 18,477,217
	110 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	245,834	-	( 245,834)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 1,738,670)	( 1,738,670)	-	-	-	-	( 1,738,670)	-	( 1,738,670)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	12,672	-	-	-	-	-	-	-	-	12,672	-	12,672
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,504)	( 33,504)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	976,082	976,082	-	-	-	-	976,082	48,698	1,024,780
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	214,828	( 165,828)	49,000	-	49,000	( 50,214)	( 1,214)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	976,082	976,082	214,828	( 165,828)	49,000	-	1,025,082	( 1,516)	1,023,566
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 156,738	\$ 3,852,023	\$ 577,494	\$ 3,761,380	\$ 8,190,897	(\$ 398,029)	\$ 256,953	(\$ 141,076)	(\$ 21,182)	\$ 17,336,274	\$ 405,007	\$ 17,741,281

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 3 日核閱報告 )

董事長：曹德風



經理人：曹博容



會計主管：黃世凱



## 佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,328,228	\$ 2,518,560
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	448,120	451,114
A20200	攤銷費用	55,442	57,388
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	35,413	( 2,934)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	72,855	34,333
A20900	財務成本	43,263	38,302
A21200	利息收入	( 91,548)	( 83,836)
A21300	股利收入	( 24,151)	( 23,812)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利 益)	( 1,526)	8,670
A23100	處分投資淨損失	-	259
A29900	其 他	5,591	1,175
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	654,539	491,111
A31130	應收票據	13,733	( 40,537)
A31150	應收帳款	1,148,551	1,264,677
A31160	應收帳款－關係人	( 4,426)	1,357
A31180	其他應收款	( 76,978)	( 38,566)
A31200	存 貨	290,972	( 1,100,647)
A31230	預付款項	293,828	( 190,647)
A31240	其他流動資產	2,555	( 10,350)
A31990	淨確定福利資產	( 1,373)	( 2,595)
A32125	合約負債	( 348,369)	( 524,774)
A32130	應付票據	562,712	579,299
A32150	應付帳款	( 339,284)	( 294,444)
A32160	應付帳款－關係人	6,653	( 9,560)
A32180	其他應付款	( 386,652)	( 298,122)
A32230	其他流動負債	( 36,440)	45,824
A32240	淨確定福利負債	( 1,239)	( 28,664)
A33000	營運產生之現金	3,650,469	2,842,581

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 53,993	\$ 76,586
A33300	支付之利息	( 43,916)	( 38,605)
A33500	支付之所得稅	( 741,655)	( 672,300)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,918,891</u>	<u>2,208,262</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 3,685,061)	( 3,765,103)
B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,578,977	2,343,897
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 246,488)	( 257,394)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,927	8,172
B04500	取得無形資產	( 11,755)	( 10,957)
B05350	取得使用權資產	( 16,412)	-
B06100	應收融資租賃款減少	18,457	2,174
B06500	其他金融資產增加	-	( 16,851)
B06600	其他金融資產減少	73,262	-
B06700	其他非流動資產增加	( 40,049)	( 37,265)
B07600	收取之股利	<u>24,151</u>	<u>23,812</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,296,991)</u>	<u>( 1,709,515)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	137,250
C00200	短期借款減少	( 115,667)	-
C00500	應付短期票券增加	-	120,013
C00600	應付短期票券減少	( 80,109)	-
C04020	租賃本金償還	( 64,836)	( 66,192)
C04100	其他金融負債增加	-	4,165
C04200	其他金融負債減少	( 8,533)	-
C04400	其他非流動負債減少	( 125)	-
C04500	發放現金股利	<u>( 1,759,502)</u>	<u>( 2,304,554)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,028,772)</u>	<u>( 2,109,318)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>63,823</u>	<u>( 33,025)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	( 343,049)	( 1,643,596)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,748,069</u>	<u>4,332,018</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,405,020</u>	<u>\$ 2,688,422</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 111 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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絡市場之報價（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) 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（子公司）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，參閱附註十四暨附表七及八。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,616	\$ 1,940	\$ 2,088
銀行支票及活期存款	1,852,128	2,279,149	1,622,894
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,551,276	1,466,980	968,634
附買回債券	-	-	94,806
	<u>\$ 3,405,020</u>	<u>\$ 3,748,069</u>	<u>\$ 2,688,422</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.001%-4.130%	0.001%-4.125%	0.001%-3.000%
附買回債券	-	-	0.200%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 上市（櫃）股票	\$ 26,903	\$ -	\$ -
— 基金受益憑證	421,764	1,146,721	934,956
— 債券投資	-	28,239	28,407
	<u>\$ 448,667</u>	<u>\$ 1,174,960</u>	<u>\$ 963,363</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 上市（櫃）股票	\$ 6,907	\$ 4,991	\$ 4,099
— 未上市（櫃）股票	2,077	2,244	6,483
	<u>\$ 8,984</u>	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 10,582</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 178,225</u>	<u>\$ 313,940</u>	<u>\$ 304,515</u>
<u>非  流  動</u>			
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 425,636</u>	<u>\$ 507,240</u>	<u>\$ 449,751</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>上市（櫃）股票</u>			
遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	\$ 16,282	\$ 15,523	\$ 15,090
中華電信股份有限公司普通股	5,540	5,662	5,370
台灣塑膠工業股份有限公司普通股	7,919	9,510	10,379
中國鋼鐵股份有限公司普通股	21,447	28,395	29,158

（接次頁）

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
聚鼎科技股份有限公司 普通股	\$ 89,057	\$ 199,500	\$ 192,318
台灣積體電路製造股份 有限公司普通股	<u>37,980</u>	<u>55,350</u>	<u>52,200</u>
	<u>\$ 178,225</u>	<u>\$ 313,940</u>	<u>\$ 304,515</u>
<u>非流動</u>			
上市(櫃)股票			
金穎生物科技股份有限 公司(金穎公司)普 通股	\$ 122,915	\$ 95,136	\$ 71,539
未上市(櫃)股票			
大中票券金融股份有限 公司普通股	15,064	17,129	17,181
開元通訊科技股份有限 公司普通股	286,560	393,948	360,000
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>1,097</u>	<u>1,027</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 425,636</u>	<u>\$ 507,240</u>	<u>\$ 449,751</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 2,075,188</u>	<u>\$ 1,936,561</u>	<u>\$ 2,532,113</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 1,720,290</u>	<u>\$ 716,466</u>	<u>\$ 601,202</u>

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30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0.76%~4.13%、0.40%~4.13%及0.26%~4.13%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,044	\$ 18,370	\$ 43,236
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,649,613	\$ 5,722,846	\$ 4,994,620
減：備抵損失	( 57,383)	( 23,433)	( 25,613)
	\$ 4,592,230	\$ 5,699,413	\$ 4,969,007
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 57,264	\$ 19,100	\$ 25,981
應收代付款	-	-	201
應收促銷補貼款	-	-	9,975
其 他	276,438	199,309	233,625
	\$ 333,702	\$ 218,409	\$ 269,782

合併公司對商品銷售之平均授信期間 30 至 90 天。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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。以客戶產業指標、GDP 成長率及失業率上述三指標為前瞻性因子評分，作為預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，合併公司會由信用風險管理部門依法持續催收款項，待款項收回時再予以沖銷該筆應收帳款。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.06%	2.01%	2.77%	14.53%	94.33%	
總帳面金額	\$ 4,096,312	\$ 224,756	\$ 186,309	\$ 117,326	\$ 29,954	\$ 4,654,657
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 2,417)	( 4,513)	( 5,152)	( 17,045)	( 28,256)	( 57,383)
攤銷後成本	\$ 4,093,895	\$ 220,243	\$ 181,157	\$ 100,281	\$ 1,698	\$ 4,597,274



110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.96%	1.32%	11.66%	56.74%	
總帳面金額	\$ 5,148,907	\$ 115,592	\$ 415,704	\$ 42,173	\$ 18,840	\$ 5,741,216
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 1,237)	( 1,106)	( 5,484)	( 4,916)	( 10,690)	( 23,433)
攤銷後成本	\$ 5,147,670	\$ 114,486	\$ 410,220	\$ 37,257	\$ 8,150	\$ 5,717,783

110年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.98%	14.88%	39.76%	72.83%	
總帳面金額	\$ 4,908,347	\$ 67,049	\$ 17,862	\$ 32,929	\$ 11,669	\$ 5,037,856
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 711)	( 654)	( 2,658)	( 13,091)	( 8,499)	( 25,613)
攤銷後成本	\$ 4,907,636	\$ 66,395	\$ 15,204	\$ 19,838	\$ 3,170	\$ 5,012,243

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 23,433	\$ 32,487
加：本期提列減損損失	35,413	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 2,934)
減：本期實際沖銷	( 2,538)	( 3,205)
外幣換算差額	1,075	( 735)
期末餘額	\$ 57,383	\$ 25,613

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 571	\$ 4,700	\$ 4,550
第2年	952	4,800	4,800
第3年	1,143	4,800	4,800
第4年	1,143	4,800	4,800
第5年	1,945	4,800	4,800
超過5年	-	3,800	5,000
	5,754	27,700	28,750
減：未賺得融資收益	( 180)	( 3,669)	( 3,976)
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	\$ 5,574	\$ 24,031	\$ 24,774

截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

## 十二、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 500,732	\$ 389,687	\$ 419,057
製 成 品	1,872,718	2,300,070	1,546,483
在 製 品	1,045,181	736,022	1,199,915
原 料	1,984,282	2,198,038	2,932,113
包裝材料	87,324	77,312	70,167
	<u>\$ 5,490,237</u>	<u>\$ 5,701,129</u>	<u>\$ 6,167,735</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(4,954)仟元、(15,668)仟元、39,426仟元及18,311仟元，存貨報廢損失15,058仟元、3,984仟元、38,451仟元及23,174仟元。

## 十三、預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付貨款	\$ 802,045	\$ 1,045,918	\$ 1,072,727
預付租金	4,692	5,317	7,101
預付保險費	6,062	974	5,672
留抵稅額	179,763	234,419	360,411
預付廣告費	9,552	25,870	11,042
其 他	260,054	215,005	291,901
	<u>\$ 1,262,168</u>	<u>\$ 1,527,503</u>	<u>\$ 1,748,854</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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本 公 司	佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)(註)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
本 公 司	長徽股份有限公司(長徽公司)(註)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本 公 司	德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)(註)	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	52.0%	—
本 公 司	喝好水股份有限公司(喝好水公司)(註)	製造及銷售飲料	100.0%	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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本 公 司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本 公 司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	本公司於111年4月投資 Cayman Standard 美 元 100 仟元。
本 公 司	Standard Foods, LLC.(註)	銷售保健食品	100.0%	100.0%	100.0%	—
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 油及營養食品	100.0%	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	上海樂奔德健康科技有 限公司(上海樂奔德公 司)(註)	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%	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)(註)	開發及銷售美妝保 養品	100.0%	100.0%	100.0%	Accession Limited 於 110年3月投資 Dermalab 瑞士法郎 1,450 仟元。
Dermalab	Swissderma SL (Swissderma)(註)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	Cayman Standard 於 111年4月投資 Hong Kong Standard 美元 48 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 油及營養食品	99.0%	99.0%	99.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂明實業有限公司(上 海樂明公司)(註)	物業管理	100.0%	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂和實業有限公司(上 海樂和公司)(註)	物業管理	100.0%	100.0%	100.0%	—
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 油及營養食品	100.0%	100.0%	100.0%	—
中國佳格投資公司	上海樂篤國際貿易有限公 司(上海樂篤公司)(註)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口 貿易業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司及中國佳格 投資公司	上海樂奔拓健康科技有 限公司(上海樂奔拓公 司)(註)	銷售營養食品及進 出口貿易業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
中國佳格投資公司	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)(註)	製造及銷售食用 油及營養食品	100.0%	100.0%	100.0%	—

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

## 十五、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地 建 築 物 機 器 設 備 其 他 設 備					未 完 工 程 及 待 驗 設 備		合 計
110年1月1日餘額	\$ 705,345	\$ 3,392,715	\$ 4,168,193	\$ 574,828	\$ 127,003	\$ 8,968,084		
增 添	-	-	4,240	1,015	252,139	257,394		
處 分	-	( 4,386)	( 116,759)	( 17,938)	( 5,979)	( 145,062)		
重 分 類	10,805	44,004	123,349	31,687	( 209,845)	-		
來自投資性不動產	-	36,012	-	-	-	36,012		
淨兌換差額	-	( 31,267)	( 20,006)	( 4,552)	( 266)	( 56,091)		
110年9月30日餘額	\$ 716,150	\$ 3,437,078	\$ 4,159,017	\$ 585,040	\$ 163,052	\$ 9,060,337		
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,410,765	\$ 2,914,753	\$ 440,921	\$ -	\$ 4,766,439		
處 分	-	( 4,362)	( 106,632)	( 17,226)	-	( 128,220)		
折舊費用	-	120,205	201,437	32,228	-	353,870		
重 分 類	-	-	( 109)	109	-	-		
來自投資性不動產	-	17,526	-	-	-	17,526		
淨兌換差額	-	( 9,046)	( 9,879)	( 3,184)	-	( 22,109)		
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,535,088	\$ 2,999,570	\$ 452,848	\$ -	\$ 4,987,506		
110年9月30日淨額	\$ 716,150	\$ 1,901,990	\$ 1,159,447	\$ 132,192	\$ 163,052	\$ 4,072,831		

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本						
111年1月1日餘額	\$ 716,150	\$ 3,434,095	\$ 4,166,454	\$ 592,885	\$ 436,447	\$ 9,346,031
增添	-	-	-	371	246,117	246,488
處分	-	( 3,360)	( 52,843)	( 18,914)	-	( 75,117)
重分類	278,470	29,551	57,875	38,709	( 404,605)	-
轉列為投資性不動產	-	( 23,788)	-	-	-	( 23,788)
淨兌換差額	-	55,340	36,289	7,775	957	100,361
111年9月30日餘額	\$ 994,620	\$ 3,491,838	\$ 4,207,775	\$ 620,826	\$ 278,916	\$ 9,593,975
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,538,424	\$ 3,022,774	\$ 451,152	\$ -	\$ 5,012,350
處分	-	( 2,297)	( 47,988)	( 18,431)	-	( 68,716)
折舊費用	-	118,788	192,008	34,733	-	345,529
重分類	-	1,011	( 426)	( 585)	-	-
轉列為投資性不動產	-	( 18,876)	-	-	-	( 18,876)
淨兌換差額	-	17,686	19,502	5,737	-	42,925
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,654,736	\$ 3,185,870	\$ 472,606	\$ -	\$ 5,313,212
110年12月31日及111年 1月1日淨額	\$ 716,150	\$ 1,895,671	\$ 1,143,680	\$ 141,733	\$ 436,447	\$ 4,333,681
111年9月30日淨額	\$ 994,620	\$ 1,837,102	\$ 1,021,905	\$ 148,220	\$ 278,916	\$ 4,280,763

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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
其他設備	2至15年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱

附註三三。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 403,462	\$ 386,459	\$ 384,269
建築物	209,581	259,442	302,548
辦公設備	1,759	348	372
運輸設備	4,366	5,872	4,973
	\$ 619,168	\$ 652,121	\$ 692,162

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 35,491	\$ 138,606	\$ 52,074	\$ 171,690
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,188	\$ 3,082	\$ 9,475	\$ 9,304
建築物	19,512	20,525	61,446	57,299
辦公設備	94	24	281	72
運輸設備	965	766	2,712	2,389
	<u>\$ 23,759</u>	<u>\$ 24,397</u>	<u>\$ 73,914</u>	<u>\$ 69,064</u>

## (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 92,502	\$ 89,117	\$ 102,779
非流動	\$ 180,044	\$ 230,856	\$ 253,125

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%	1.07%	1.07%
運輸設備	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房、辦公室及公務車使用，租賃期間為1~50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請分別參閱附註附註十七；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十一。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 25,030	\$ 21,504	\$ 72,762	\$ 74,834
低價值資產租賃費用	\$ 182	\$ 658	\$ 670	\$ 2,020
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 20	\$ 19	\$ 60	\$ 58
租賃之現金(流出)總 額			(\$ 144,037)	(\$ 149,418)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、生財器具及經銷營運場所等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	已完工投資 性不動產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,009,740	\$ 5,635	\$ 1,015,375
轉列為不動產、廠房及設備	( 36,012)	-	( 36,012)
淨兌換差額	( 13,769)	( 90)	( 13,859)
110年9月30日餘額	<u>\$ 959,959</u>	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 965,504</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 169,797	\$ 781	\$ 170,578
折舊費用	27,851	329	28,180
轉列為不動產、廠房及設備	( 17,526)	-	( 17,526)
淨兌換差額	( 2,190)	( 15)	( 2,205)
110年9月30日餘額	<u>\$ 177,932</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 179,027</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 782,027</u>	<u>\$ 4,450</u>	<u>\$ 786,477</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 970,272	\$ 5,612	\$ 975,884
來自不動產、廠房及設備	23,788	-	23,788
淨兌換差額	24,437	162	24,599
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,018,497</u>	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 1,024,271</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 188,931	\$ 1,218	\$ 190,149
折舊費用	28,338	339	28,677
來自不動產、廠房及設備	18,876	-	18,876
淨兌換差額	4,683	36	4,719
111年9月30日餘額	<u>\$ 240,828</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 242,421</u>
110年12月31日及111年1 月1日淨額	<u>\$ 781,341</u>	<u>\$ 4,394</u>	<u>\$ 785,735</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 777,669</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 781,850</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
使用權資產	49年
其他	24年

合併公司之部分投資性不動產座落於中國江蘇省蘇州市，該地段因屬於工業區用地，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

除上述外，合併公司之投資性不動產於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之公允價值分別為1,155,644仟元、1,129,067仟元及1,102,261仟元，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。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

#### 十八、無形資產

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成    本</u>									
110年1月1日餘額	\$ 261,737			\$ 225,239				\$ 486,976	
單獨取得	59			10,898				10,957	
處    分	( 185)			-				( 185)	
淨兌換差額	( 6,267)			( 13)				( 6,280)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 255,344</u>			<u>\$ 236,124</u>				<u>\$ 491,468</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
110年1月1日餘額	\$ 170,665			\$ 210,920				\$ 381,585	
處    分	( 185)			-				( 185)	
攤銷費用	3,823			7,084				10,907	
淨兌換差額	207			( 11)				196	
110年9月30日餘額	<u>\$ 174,510</u>			<u>\$ 217,993</u>				<u>\$ 392,503</u>	
110年9月30日淨額	<u>\$ 80,834</u>			<u>\$ 18,131</u>				<u>\$ 98,965</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 258,477			\$ 242,424				\$ 500,901	
單獨取得	65			11,690				11,755	
處 分	-			( 742)				( 742)	
淨兌換差額	8,955			17				8,972	
111年9月30日餘額	<u>\$ 267,497</u>			<u>\$ 253,389</u>				<u>\$ 520,886</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
111年1月1日餘額	\$ 177,636			\$ 220,842				\$ 398,478	
處 分	-			( 742)				( 742)	
攤銷費用	3,711			10,728				14,439	
淨兌換差額	3,245			16				3,261	
111年9月30日餘額	<u>\$ 184,592</u>			<u>\$ 230,844</u>				<u>\$ 415,436</u>	
110年12月31日及									
111年1月1日淨額	<u>\$ 80,841</u>			<u>\$ 21,582</u>				<u>\$ 102,423</u>	
111年9月30日淨額	<u>\$ 82,905</u>			<u>\$ 22,545</u>				<u>\$ 105,450</u>	

111年及110年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10至20年
電 腦 軟 體	2至3年

#### 十九、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款			
(附註三三)	\$ 4,019	\$ 4,019	\$ 4,016
公務預支款	33,141	17,340	26,666
暫付款	2,719	9	895
待退回產品權利	56,275	75,190	41,890
其 他	64	792	390
	<u>\$ 96,218</u>	<u>\$ 97,350</u>	<u>\$ 73,857</u>

(接次頁)



(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 37,034	\$ 29,583	\$ 21,117
存出保證金	68,361	139,038	72,435
其他	<u>95,192</u>	<u>99,642</u>	<u>106,611</u>
	<u>\$ 200,587</u>	<u>\$ 268,263</u>	<u>\$ 200,163</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
銀行借款	\$ 248,392	\$ 200,000	\$ 200,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,032,068	1,172,463	1,744,668
其他借款	-	-	14,908
	<u>\$ 1,280,460</u>	<u>\$ 1,372,463</u>	<u>\$ 1,959,576</u>

上述短期借款或融資之年利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.25%~2.90%、1.10%~3.00% 及 0.95%~3.00%。

### (二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 180,000	\$ 260,000	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	( <u>254</u> )	( <u>145</u> )	( <u>118</u> )
	<u>\$ 179,746</u>	<u>\$ 259,855</u>	<u>\$ 249,882</u>

應付商業本票之年利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.70%~1.94%、1.19%~1.39% 及 1.19%~1.34%。

## 二一、應付票據及應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,450,135</u>	<u>\$ 859,254</u>	<u>\$ 662,664</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,567,107</u>	<u>\$ 1,895,397</u>	<u>\$ 1,806,427</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 天至 90 天，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 327,952	\$ 450,726	\$ 374,904
應付員工酬勞	15,437	38,903	30,750
應付董事酬勞	6,633	16,716	13,530
應付佣金及獎勵金	1,254,114	1,343,638	1,175,884
應付廣告費	203,136	218,665	141,391
應付權利金	23,659	24,817	21,723
應付運費	52,676	99,060	78,066
應付設備款	66,811	89,108	68,359
其 他	<u>1,149,469</u>	<u>1,158,470</u>	<u>1,212,351</u>
	<u>\$ 3,099,887</u>	<u>\$ 3,440,103</u>	<u>\$ 3,116,958</u>
其他負債			
預收款項	\$ 2,541	\$ 2,349	\$ 3,092
退貨負債	96,789	120,465	84,536
其 他	<u>8,510</u>	<u>19,180</u>	<u>29,125</u>
	<u>\$ 107,840</u>	<u>\$ 141,994</u>	<u>\$ 116,753</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 23,263	\$ 31,055	\$ 23,852
其 他	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 23,263</u>	<u>\$ 31,176</u>	<u>\$ 23,972</u>

依商業慣例，合併公司接受銷售商品之退貨，考量過去累積之經驗，本公司及其大陸子公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退貨負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。

## 二三、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,331仟元、7,777仟元、6,651仟元及19,723仟元。

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

#### 2. 發行海外存託憑證

截至 111 年 9 月 30 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	156,271	143,599	143,599
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	<u>466</u>	<u>466</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 156,738</u>	<u>\$ 144,066</u>	<u>\$ 144,066</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額併同累積未分配盈餘提撥 30% 至 100% 做為股東股利，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%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(九)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 245,834</u>	<u>\$ 319,167</u>
現金股利	<u>\$ 1,738,670</u>	<u>\$ 2,287,724</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.9	\$ 2.5

### (四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 577,494</u>	<u>\$ 577,494</u>

於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 612,857)</u>	<u>(\$ 572,206)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>214,828</u>	<u>( 130,872)</u>
本期其他綜合損益	<u>214,828</u>	<u>( 130,872)</u>
期末餘額	<u>(\$ 398,029)</u>	<u>(\$ 703,078)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 422,781</u>	<u>\$ 216,714</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>( 165,828)</u>	<u>155,458</u>
本期其他綜合損益	<u>( 165,828)</u>	<u>155,458</u>
期末餘額	<u>\$ 256,953</u>	<u>\$ 372,172</u>

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 440,027</u>	<u>\$ 331,139</u>
本期淨利	48,698	31,780
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,322	( 797)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	<u>( 51,536)</u>	<u>82,167</u>
子公司分配現金股利予非控 制權益	<u>( 33,504)</u>	<u>( 33,504)</u>
期末餘額	<u>\$ 405,007</u>	<u>\$ 410,785</u>

(七) 庫藏股票

收回原因	子公司持有 母公司股票(仟股)
111年1月1日及9月30日股數	<u>6,669</u>
110年1月1日及9月30日股數	<u>6,669</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>111年9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 255,107</u>
<u>110年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 352,815</u>
<u>110年9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 344,145</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。

二五、收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 7,676,870</u>	<u>\$ 8,668,586</u>	<u>\$ 20,399,539</u>	<u>\$ 24,345,093</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 43,236</u>	<u>\$ 3,154</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 4,649,613</u>	<u>\$ 5,722,846</u>	<u>\$ 4,994,620</u>	<u>\$ 6,328,068</u>
應收帳款—關係人(附註三二)	<u>\$ 11,716</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 7,654</u>	<u>\$ 9,011</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 172,246</u>	<u>\$ 509,315</u>	<u>\$ 216,935</u>	<u>\$ 748,044</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111年1月1日至9月30日

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚 房 料 理 食 品 類	其 他	
商品銷貨收入	<u>\$ 7,783,029</u>	<u>\$ 9,391,460</u>	<u>\$ 3,225,050</u>	<u>\$ 20,399,539</u>

110年1月1日至9月30日

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚 房 料 理 食 品 類	其 他	
商品銷貨收入	<u>\$ 8,382,154</u>	<u>\$ 12,117,002</u>	<u>\$ 3,845,937</u>	<u>\$ 24,345,093</u>

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 9,839	\$ 6,997	\$ 31,125	\$ 43,211
按攤銷後成本衡量 之金融資產	25,136	14,862	59,636	39,691
附買回債券	-	-	-	30
其 他	387	288	787	904
	<u>\$ 35,362</u>	<u>\$ 22,147</u>	<u>\$ 91,548</u>	<u>\$ 83,836</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入				
投資性不動產(附 註十七)	\$ 6,392	\$ 6,309	\$ 19,004	\$ 22,996
其 他	318	284	911	919
	<u>6,710</u>	<u>6,593</u>	<u>19,915</u>	<u>23,915</u>
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	15,524	15,957	24,151	23,812
	<u>\$ 22,234</u>	<u>\$ 22,550</u>	<u>\$ 44,066</u>	<u>\$ 47,727</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 損益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(\$ 9,810)	(\$ 40,498)	(\$ 72,855)	(\$ 34,333)
淨外幣兌換利益(損失)	54,213	( 1,792)	111,746	( 20,938)
處分不動產、廠房及設 備淨利益(損失)	( 3,216)	( 4,978)	1,526	( 8,670)
政府補助收入	8,261	7,706	27,007	18,657
其    他	13,120	8,896	4,859	18,991
	<u>\$ 62,568</u>	<u>(\$ 30,666)</u>	<u>\$ 72,283</u>	<u>(\$ 26,293)</u>

### (四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 16,882	\$ 9,857	\$ 35,536	\$ 30,636
應付短期票券利息	572	392	1,732	866
租賃負債之利息	1,691	2,051	5,709	6,314
其他利息費用	8	23	286	486
	<u>\$ 19,153</u>	<u>\$ 12,323</u>	<u>\$ 43,263</u>	<u>\$ 38,302</u>

### (五) 減損損失(迴轉利益)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
應收帳款	<u>\$ 22,861</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 35,413</u>	<u>(\$ 2,934)</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 4,954)</u>	<u>(\$ 15,668)</u>	<u>\$ 39,426</u>	<u>\$ 18,311</u>

### (六) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 97,591	\$ 100,038	\$ 298,691	\$ 301,717
營業費用	38,543	41,094	120,752	121,217
營業外收入及支出	9,668	9,237	28,677	28,180
	<u>\$ 145,802</u>	<u>\$ 150,369</u>	<u>\$ 448,120</u>	<u>\$ 451,114</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,122	\$ 5,798	\$ 21,013	\$ 18,349
營業費用	11,053	12,838	34,429	39,039
	<u>\$ 18,175</u>	<u>\$ 18,636</u>	<u>\$ 55,442</u>	<u>\$ 57,388</u>



(七) 投資性不動產之直接營運費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營運費用				
產生租金收入	\$ 112	\$ 460	\$ 332	\$ 1,310
未產生租金收入	<u>143</u>	<u>150</u>	<u>428</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,756</u>

(八) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 33,147	\$ 41,108	\$ 112,539	\$ 116,365
確定福利計畫(附註二三)	<u>2,331</u>	<u>7,777</u>	<u>6,651</u>	<u>19,723</u>
	35,478	48,885	119,190	136,088
其他員工福利	<u>595,924</u>	<u>643,816</u>	<u>1,878,954</u>	<u>1,966,180</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 631,402</u>	<u>\$ 692,701</u>	<u>\$ 1,998,144</u>	<u>\$ 2,102,268</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 228,851	\$ 241,781	\$ 672,108	\$ 712,251
營業費用	<u>402,551</u>	<u>450,920</u>	<u>1,326,036</u>	<u>1,390,017</u>
	<u>\$ 631,402</u>	<u>\$ 692,701</u>	<u>\$ 1,998,144</u>	<u>\$ 2,102,268</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.28%	1.25%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 9,581</u>	<u>\$ 15,437</u>	<u>\$ 30,750</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 13,530</u>

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月21日及110年3月22日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 38,903		\$ 49,921	
董事酬勞	16,716		21,965	

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十) 外幣兌換損益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 82,242	\$ 16,000	\$ 188,943	\$ 65,095
外幣兌換損失總額	( 28,029)	( 17,792)	( 77,197)	( 86,033)
淨益(損)	<u>\$ 54,213</u>	<u>( \$ 1,792)</u>	<u>\$ 111,746</u>	<u>( \$ 20,938)</u>

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 156,339	\$ 170,167	\$ 469,202	\$ 551,193
未分配盈餘加徵	-	29,239	23,692	29,359
以前年度之調整	<u>1</u>	<u>210</u>	( 25,449)	( 39,675)
	<u>156,340</u>	<u>199,616</u>	<u>467,445</u>	<u>540,877</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 20,265)	<u>3,736</u>	( 163,997)	( 25,275)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 136,075</u>	<u>\$ 203,352</u>	<u>\$ 303,448</u>	<u>\$ 515,602</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構換算	\$ 18,966	(\$ 8,304)	\$ 53,707	(\$ 32,718)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	4	1	6	-
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 18,970</u>	<u>(\$ 8,303)</u>	<u>\$ 53,713</u>	<u>(\$ 32,718)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、佳乳食品公司、長徽公司、喝好水公司及鴻翰公司截至 109 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

德泰科技公司截至 108 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 2.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 2.17</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 488,077</u>	<u>\$ 590,619</u>	<u>\$ 976,082</u>	<u>\$ 1,971,178</u>

股    數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	908,420	908,420	908,420	908,420	
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工酬勞	425	626	661	889	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>908,845</u>	<u>909,046</u>	<u>909,081</u>	<u>909,309</u>	

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 111年1月1日至9月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年9月30日
			新增租賃／租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,372,463	(\$ 115,667)	\$ -	\$ 23,664	\$ 1,280,460
應付短期票券	259,855	( 80,109)	-	-	179,746
租賃負債	319,973	( 64,836)	11,230	6,179	272,546
存入保證金	31,055	( 8,533)	-	741	23,263
其他非流動負債	121	( 125)	-	4	-
	<u>\$ 1,983,467</u>	<u>(\$ 269,270)</u>	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 30,588</u>	<u>\$ 1,756,015</u>

#### 110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			新增租賃／租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,846,767	\$ 137,250	\$ -	(\$ 24,441)	\$ 1,959,576
應付短期票券	129,869	120,013	-	-	249,882
租賃負債	277,973	( 66,192)	167,575	( 23,452)	355,904
存入保證金	19,990	4,165	-	( 303)	23,852
其他非流動負債	130	-	-	( 10)	120
	<u>\$ 2,274,729</u>	<u>\$ 195,236</u>	<u>\$ 167,575</u>	<u>(\$ 48,206)</u>	<u>\$ 2,589,334</u>

## 三十、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。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 33,810	\$ -	\$ -	\$ 33,810
未上市(櫃)股票	-	-	2,077	2,077
基金受益憑證	421,764	-	-	421,764
合 計	<u>\$ 455,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 457,651</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 301,140	\$ -	\$ -	\$ 301,140
—未上市(櫃)	-	-	302,721	302,721
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>302,721</u>	<u>302,721</u>
	<u>\$ 301,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,721</u>	<u>\$ 603,861</u>

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 4,991	\$ -	\$ -	\$ 4,991
未上市(櫃)股票	-	-	2,244	\$ 2,244
基金受益憑證	1,146,721	-	-	1,146,721
債券投資	-	28,239	-	28,239
合 計	<u>\$1,151,712</u>	<u>\$ 28,239</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$1,182,195</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 409,076	\$ -	\$ -	\$ 409,076
—未上市(櫃)	-	-	412,104	412,104
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,104</u>	<u>412,104</u>
	<u>\$ 409,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,104</u>	<u>\$ 821,180</u>

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 4,099	\$ -	\$ -	\$ 4,099
未上市(櫃)股票	-	-	6,483	6,483
基金受益憑證	934,956	-	-	934,956
債券投資	-	28,407	-	28,407
合 計	<u>\$ 939,055</u>	<u>\$ 28,407</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 973,945</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 376,054	\$ -	\$ -	\$ 376,054
—未上市(櫃)	-	-	378,212	378,212
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>378,212</u>	<u>378,212</u>
	<u>\$ 376,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,212</u>	<u>\$ 754,266</u>

111年及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
權 益 工 具	權 益 工 具	價 值 衡 量 之	
		金 融 資 產	
期初餘額	\$ 2,244	\$ 412,104	\$ 414,348
認列於損益(其他利益及損失)	( 167)	-	( 167)
認列於其他綜合損益(透過其 他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益)	-	( 109,412)	( 109,412)
匯率影響數	-	29	29
期末餘額	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 302,721</u>	<u>\$ 304,798</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 167)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 167)</u>

110年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
	權益工具	價值衡量之	
		金融資產	
		權益工具	
期初餘額	\$ 6,232	\$ 204,755	\$ 210,987
認列於損益(其他利益及損失)	251	-	251
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-	173,474	173,474
匯率影響數	-	( 17)	( 17)
期末餘額	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 378,212</u>	<u>\$ 384,695</u>
當期末實現損益	<u>\$ 251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

市場法主要係參考被投資標的之類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 457,651	\$ 1,182,195	\$ 973,945
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	12,215,570	12,487,635	11,187,867

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 603,861	\$ 821,180	\$ 754,266
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,595,589	4,529,069	4,784,462

註1：餘額係包含現金及約當現金、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金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融負債等按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、權益及債務工具投資、基金受益憑證、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），請參閱附註三五。



### 敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣及瑞士法郎匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 29,885 (i)	\$ 28,753 (i)	\$ 13,503 (ii)	(\$ 2,235)(ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 249)(iii)	(\$ 136)(iii)	\$ 2,281(iv)	\$ 630(iv)

	瑞 士 法 郎 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 468)(v)	\$ 810(v)

- (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。
- (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、應收款項及應付款項。
- (iii) 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歐元計價銀行存款及應付帳款。

(iv) 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澳幣計價銀行存款。

(v) 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瑞士法郎計價應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,676,047	\$ 3,168,157	\$ 3,245,645
—金融負債	1,604,844	1,784,660	2,372,984
具現金流量利率風險			
—金融資產	680,300	979,900	979,900
—金融負債	127,908	167,631	192,378

### 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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司111年及110年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加（減少）4,143仟元及5,906仟元；若利率減少1%，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

### (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%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,577 仟元；111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,039 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 9,739 仟元；110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,543 仟元。

## 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，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶取得之擔保品及財務狀況進行評估。

### 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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為6,804,384仟元、5,397,639仟元及5,488,814仟元。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

#### 111年9月30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	\$1,021,022	\$2,039,047	\$ 51,742	\$ 23,263
租賃負債	7,932	18,745	70,263	186,742
浮動利率工具	17,406	98,146	12,403	-
固定利率工具	693,147	399,936	248,420	-
合約負債	57,415	114,831	-	-
	<u>\$1,796,922</u>	<u>\$2,670,705</u>	<u>\$ 382,828</u>	<u>\$ 210,005</u>

#### 110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	\$ 932,720	\$1,863,680	\$ 68,348	\$ 31,055
租賃負債	8,186	18,808	68,826	238,837
浮動利率工具	-	105,669	62,018	-
固定利率工具	770,437	109,951	282,618	304,297
合約負債	169,772	339,543	-	-
	<u>\$1,881,115</u>	<u>\$2,437,651</u>	<u>\$ 481,810</u>	<u>\$ 574,189</u>

110年9月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ 831,711	\$1,665,436	\$ 52,760	\$ 23,852
租賃負債	7,712	17,675	83,940	263,370
浮動利率工具	40,013	8,000	144,407	-
固定利率工具	1,254,278	201,241	264,510	300,601
合約負債	<u>72,312</u>	<u>144,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,206,026</u>	<u>\$2,036,975</u>	<u>\$ 545,617</u>	<u>\$ 587,823</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。

### 三二、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。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
金穎生物科技股份有限公司（金穎公司）	本公司為其董事

#### (二) 銷貨

關係人類別	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 15,317</u>	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 34,815</u>	<u>\$ 20,528</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

#### (三) 進貨

關係人類別	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 34,540</u>	<u>\$ 16,594</u>	<u>\$ 79,660</u>	<u>\$ 52,980</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

#### (四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 11,716</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 7,654</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。111年及110年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款—關係人	金穎公司	\$ 26,125	\$ 19,472	\$ 10,966

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,899	\$ 5,721	\$ 16,872	\$ 23,345
退職後福利	79	61	236	181
	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 5,782</u>	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 23,526</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。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為融資借款、開立銀行承兌匯票、履約保證及向海關提貨之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,019	\$ 4,019	\$ 4,016
不動產、廠房及設備—淨額	103,332	105,997	106,886
投資性不動產—淨額	<u>34,371</u>	<u>35,257</u>	<u>35,552</u>
	<u>\$ 141,722</u>	<u>\$ 145,273</u>	<u>\$ 146,454</u>

三四、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111年9月30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123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金額約美元 551 仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 185,690 仟元。
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 2,521 公噸。

### 三五、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：

111 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	15,896	31.75	(美元：新台幣)	\$	504,701		
美 元		1,240	7.10	(美元：人民幣)		39,371		
歐 元		263	31.26	(歐元：新台幣)		8,233		
人 民 幣		222,706	4.47	(人民幣：新台幣)		996,166		
澳 幣		3,681	20.66	(澳幣：新台幣)		76,044		
								<u>\$ 1,624,515</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,960	31.75	(美元：新台幣)	\$	93,965		
歐 元		528	31.26	(歐元：新台幣)		16,518		
瑞 士 法 郎		480	7.27	(瑞士法郎：人民幣)		15,609		
								<u>\$ 126,092</u>

110 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	\$	12,229	27.68	(美元：新台幣)	\$	338,501		
美 元		1,280	6.37	(美元：人民幣)		35,405		
歐 元		450	31.32	(歐元：新台幣)		14,103		
人 民 幣		223,285	4.34	(人民幣：新台幣)		969,948		
瑞 士 法 郎		600	30.18	(瑞士法郎：新台幣)		18,105		
瑞 士 法 郎		279	6.95	(瑞士法郎：人民幣)		8,432		
								<u>\$ 1,384,494</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	12,864	27.68	(美元：新台幣)	\$		356,088	
歐元		2,854	31.32	(歐元：新台幣)			89,390	
							<u>445,478</u>	

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,717	27.85	(美元：新台幣)	\$		159,205	
美元		1,346	6.49	(美元：人民幣)			37,588	
歐元		963	32.32	(歐元：新台幣)			31,137	
人民幣		222,632	4.31	(人民幣：新台幣)			958,432	
澳幣		1,047	20.07	(澳幣：新台幣)			21,010	
瑞士法郎		600	29.82	(瑞士法郎：新台幣)			17,889	
瑞士法郎		306	6.93	(瑞士法郎：人民幣)			9,109	
							<u>1,234,370</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		9,741	27.85	(美元：新台幣)	\$		271,301	
歐元		1,104	32.32	(歐元：新台幣)			35,669	
							<u>306,970</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	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	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)	\$ 52,226		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,679)	
人民幣	4.45 (人民幣：新台幣)	1,574		4.31 (人民幣：新台幣)	( 114)	
瑞士法郎	31.44 (瑞士法郎：新台幣)	<u>413</u>		30.34 (瑞士法郎：新台幣)	<u>1</u>	
		<u>\$ 54,213</u>			<u>(\$ 1,792)</u>	



功能性貨幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	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)	\$ 107,145	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 21,148)
人民幣	4.44 (人民幣：新台幣)	3,891	4.34 (人民幣：新台幣)	374
瑞士法郎	30.76 (瑞士法郎：新台幣)	710	30.79 (瑞士法郎：新台幣)	(164)
		<u>\$ 111,746</u>		<u>(\$ 20,938)</u>

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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(不包含投資子公司權益部分)：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：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表六。

#### (二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表七。

#### (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：附表八。
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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表九)

### 三七、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廈門佳格食品。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門分析如下：

	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
<b>111年1月1日至9月30日</b>						
來自外部客戶收入	\$ 7,800,847	\$ 1,915,649	\$ 8,285,247	\$ 2,397,796	\$ -	\$20,399,539
部門間收入	1,138,636	839,815	33	841	( 1,979,325 )	-
收入合計	<u>\$ 8,939,483</u>	<u>\$ 2,755,464</u>	<u>\$ 8,285,280</u>	<u>\$ 2,398,637</u>	<u>( \$ 1,979,325 )</u>	<u>\$20,399,539</u>
利息收入	\$ 18,824	\$ 1,472	\$ 79,533	\$ 2,459	( \$ 10,740 )	\$ 91,548
財務成本	\$ 1,055	\$ 1	\$ 39,176	\$ 13,771	( \$ 10,740 )	\$ 43,263
折舊費用	\$ 161,654	\$ 32,880	\$ 182,540	\$ 73,793	( \$ 2,747 )	\$ 448,120
攤銷費用	\$ 15,162	\$ 2,548	\$ 26,317	\$ 11,415	\$ -	\$ 55,442
部門利益 (損失)	<u>\$ 1,648,506</u>	<u>\$ 328,840</u>	<u>( \$ 696,416 )</u>	<u>\$ 49,857</u>	<u>( \$ 2,559 )</u>	<u>\$ 1,328,228</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 1,328,228</u>
<b>110年1月1日至9月30日</b>						
來自外部客戶收入	\$ 8,379,760	\$ 1,921,578	\$11,043,136	\$ 3,000,619	\$ -	\$24,345,093
部門間收入	1,064,123	637,312	3,689	4,302	( 1,709,426 )	-
收入合計	<u>\$ 9,443,883</u>	<u>\$ 2,558,890</u>	<u>\$11,046,825</u>	<u>\$ 3,004,921</u>	<u>( \$ 1,709,426 )</u>	<u>\$24,345,093</u>
利息收入	\$ 14,464	\$ 2,148	\$ 72,581	\$ 2,225	( \$ 7,582 )	\$ 83,836
財務成本	\$ 465	\$ 18	\$ 36,276	\$ 9,125	( \$ 7,582 )	\$ 38,302
折舊費用	\$ 169,324	\$ 37,266	\$ 176,458	\$ 70,753	( \$ 2,687 )	\$ 451,114
攤銷費用	\$ 10,056	\$ 3,710	\$ 33,100	\$ 10,522	\$ -	\$ 57,388
部門利益 (損失)	<u>\$ 2,132,410</u>	<u>\$ 425,764</u>	<u>( \$ 47,153 )</u>	<u>\$ 9,916</u>	<u>( \$ 2,377 )</u>	<u>\$ 2,518,560</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,518,560</u>

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	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 名 稱	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													價 值	值			
0	佳格食品股份 有限公司	Dermalab S.A.	應收資金融 通款 —關係人	是	\$ 18,561	\$ -	\$ -	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 6,704,096 (註3)	\$ 6,704,096 (註3)	註11
0	佳格食品股份 有限公司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	447,200	447,200	447,200	1.200%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,352,048 (註4)	6,704,096 (註5)	註11
0	佳格食品股份 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	676,380	447,200	447,200	1.200%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,352,048 (註4)	6,704,096 (註5)	註11
0	佳格食品股份 有限公司	喝好水股份有 限公司	應收資金融 通款 —關係人	是	50,000	50,000	50,000	0.950%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,704,096 (註3)	6,704,096 (註3)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂集國際 貿易有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	223,600	223,600	121,969	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,710,357 (註6)	1,710,357 (註6)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂奔拓健 康科技有限 公司	應收資金融 通款 —關係人	是	268,320	268,320	189,336	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,710,357 (註6)	1,710,357 (註6)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	670,800	670,800	577,049	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,710,357 (註6)	1,710,357 (註6)	註11
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	536,640	536,640	268,968	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,710,357 (註6)	1,710,357 (註6)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	648,440	648,440	77,549	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,313,741 (註7)	1,313,741 (註7)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	473,466	223,600	-	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,313,741 (註7)	1,313,741 (註7)	註11
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	223,600	223,600	-	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,313,741 (註7)	1,313,741 (註7)	註11
3	上海樂奔德健 康科技有限 公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	11,273	5,814	5,814	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	12,398 (註8)	12,398 (註8)	註11
4	上海樂和實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	35,776	35,776	32,614	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	191,342 (註9)	191,342 (註9)	註11
5	上海樂明實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融 通款 —關係人	是	35,776	35,776	22,745	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	119,605 (註10)	119,605 (註10)	註11

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：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 6,704,096 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,760,240 仟元×40%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 20% 為單一限額，經計算為 3,352,048 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,760,240 仟元×20%）。

註 5：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為最高限額，經計算為 6,704,096 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,760,240 仟元×40%）。

註 6：以佳格投資（中國）有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,710,357 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 4,275,893 仟元×40%）。

註 7：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,313,741 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 3,284,352 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奔德健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 12,398 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 30,996 仟元×40%）。

註 9：以上海樂和實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 191,342 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 478,354 仟元×40%）。

註 10：以上海樂明實業有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 119,605 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 299,012 仟元×40%）。

註 11：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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	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 5)	屬子公司對母公司背書保證(註 5)	屬對大陸地區背書保證(註 5)	備註
		公司名稱	關係(註 2)											
0	佳格食品股份有限公司	鳴好水股份有限公司	(2)	\$ 13,408,192 (註 3)	\$ 145,875	\$ 95,250	\$ 51,000	\$ -	0.57%	\$ 16,760,240 (註 4)	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 7 種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一企業限額，經計算為 13,408,192 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,760,240 仟元×80%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 16,760,240 仟元（111 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,760,240 仟元×100%）。

註 5：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。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	
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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	1,466,828	\$ 16,282	-	\$ 16,282
	股 票	中華電信股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	48,600	5,540	-	5,540
	股 票	金穎生物科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,145,110	122,915	5.2%	122,915
	股 票	大中票券金融股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,274,480	15,064	0.3%	15,064
	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	3,585,869	71,717	-	71,717
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	4,720,915	52,611	-	52,611
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	2,284,844	50,198	-	50,198
	股 票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	12,000	5,064	-	5,064
	股 票	Apple Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	1,675	7,350	-	7,350
	股 票	Amazon.com, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	740	2,655	-	2,655
	股 票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	820	2,490	-	2,490
	股 票	Microsoft Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	372	2,751	-	2,751
	股 票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	467	1,800	-	1,800
	股 票	Tesla, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	387	3,259	-	3,259
	股 票	寶典創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	153,320	2,077	7.0%	2,077
	股 票	聯欣環保科技事業股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	11,200	-	0.2%	-
	股 票	Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	800,000	-	7.8%	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
佳乳食品股份有限公司	股票	Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	107,815	\$ -	1.0%	\$ -	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,455	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	71,397	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,173	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,102	-	1.3%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,938	-	1.2%	-	
	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	-	0.9%	-	
	股票	Authenex, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,750,476	37,755	-	37,755	
受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,195,290	24,420	-	24,420		
受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	786,819	8,768	-	8,768		
受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	761,615	16,839	-	16,839		
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	長徽股份有限公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,669,471	255,107	0.7%	255,107	註
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	91,440	7,919	-	7,919	
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	803,258	21,447	-	21,447	
	股票	聚鼎科技股份有限公司	長徽股份有限公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,596,000	89,057	2.0%	89,057	
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,000	37,980	-	37,980	
	受益憑證	復華全球配置強基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	11,280	-	11,280	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	885,872	12,160	-	12,160	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			備 註	
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例		公 允 價 值
喝好水股份有限公司	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金	長徽股份有限公司為其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,453,360	\$ 17,070	-	\$ 17,070	
	股 票	宏大租賃股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,297,000	-	23.7%	-	
	股 票	視納華仁文化傳播股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	-	6.0%	-	
	股 票	Amphastar Pharmaceuticals Inc. (AMPH)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,742	6,907	-	6,907	
	受益憑證	復華大中小策略基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	225,000	2,228	-	2,228	
	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金－累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	282,988	3,324	-	3,324	
德泰科技股份有限公司	股 票	開元通訊科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,600,000	286,560	13.4%	286,560	
Accession Limited	股 票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	1,097	0.7%	1,097	
佳格投資(中國)有限公司	受益憑證	Term Liquidity Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,453	113,394	-	113,394	
	股 票	ST 大集		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	342,939	1,534	-	1,534	

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  
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111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 1,138,636)	12.74%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	\$ 177,651	9.14%	註
			進貨	839,815	14.42%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	-	-	註
佳乳食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	進貨	1,138,636	52.92%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	( 177,651)	36.90%	註
			銷貨	( 839,815)	30.48%	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	( 1,102,084)	67.29%	月結60天	—	—	361,738	99.81%	註
			進貨	421,940	24.68%	月結60天	—	—	( 163,277)	78.90%	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	1,102,084	16.54%	月結60天	—	—	( 361,738)	9.26%	註
			銷貨	( 421,940)	5.33%	月結60天	—	—	163,277	8.90%	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)有限公司之母公司	銷貨	( 3,160,670)	92.30%	月結60天	—	—	1,320,959	99.84%	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	3,160,670	47.72%	月結60天	—	—	( 1,320,959)	33.83%	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	銷貨	( 2,329,656)	96.28%	月結60天	—	—	869,819	99.96%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	2,329,656	35.17%	月結60天	—	—	( 869,819)	22.28%	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之兄弟公司	進貨	101,656	4.51%	月結60天	—	—	( 45)	0.06%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	銷貨	( 101,656)	2.97%	月結60天	—	—	45	-	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111年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列損失	備抵金額	備註
					金額	處理方式				
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	\$ 177,651	10.18	\$ -		\$ 25,847 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	4,626		-		4,626 (註1)	-	(註2)
				\$ 182,277		\$ -		\$ 30,473 (註1)	\$ -	
佳格食品股份有限公司	佳格食品(中國)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 447,200		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	1,191		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 448,391		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	
佳格食品股份有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 447,200		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	1,191		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 448,391		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	
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	\$ 361,738	3.13	\$ -		\$ 213,381 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	77,549		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	4,482		-		1,115 (註1)	-	(註2)
				\$ 443,769		\$ -		\$ 214,496 (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	應收帳款	\$ 1,320,959	3.05	\$ -		\$ 800,935 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	21,760		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 1,342,719		\$ -		\$ 800,935 (註1)	\$ -	
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	應收帳款	\$ 156	5.17	\$ -		\$ 70 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	268,968		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	14,949		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 284,073		\$ -		\$ 70 (註1)	\$ -	
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 82	6.59	\$ -		\$ 28 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	577,049		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	17,785		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 594,916		\$ -		\$ 28 (註1)	\$ -	
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	應收帳款	\$ 163,277	3.07	\$ -		\$ 91,727 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	2,718		-		- (註1)	-	(註2)
				\$ 165,995		\$ -		\$ 91,727 (註1)	\$ -	

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項	應收關係人款項期後收回金額	提列損失	備抵金額	備註
佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收金融通款	\$ 189,336		\$ -	\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	1,578		-	- (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 190,914</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收金融通款	\$ 121,969		\$ -	\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	1,523		-	- (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 123,492</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	應收帳款	\$ 869,819	2.63	\$ -	\$ 541,856 (註1)	\$ -	(註2)

註1：截至111年11月8日止之收回之金額。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 177,651	按一般條件辦理	0.7%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	4,626	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,138,636	按一般條件辦理	5.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	839,815	按一般條件辦理	4.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	6,816	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款	117	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應收資金融通款	50,000	以年利率 0.950% 計息	0.2%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	利息收入	100	以年利率 0.950% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	服務收入(帳列什項收入)	990	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	Dermalab 公司	1	利息收入	186	以年利率 1.000% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	1,191	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	447,200	以年利率 1.200% 計息	1.7%
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	2,294	以年利率 1.200% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	1,191	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	447,200	以年利率 1.200% 計息	1.7%
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	4,510	以年利率 1.200% 計息	-
1	佳乳食品股份有限公司	長徽公司	3	其他應付款	2,333	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	361,738	按一般條件辦理	1.4%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	77,549	以年利率 1.000% 計息	0.3%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	4,482	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	163,277	按一般條件辦理	0.6%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	2,718	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,102,084	按一般條件辦理	5.4%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	421,940	按一般條件辦理	2.1%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	2,465	以年利率 1.000% 計息	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	205	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	2,696	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應收帳款	58	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應付帳款	213	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	2,169	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	295	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
2	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	\$ 1	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	146	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	21	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	57	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	129	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	50	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	559	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	156	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	14,949	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	268,968	以年利率 1.000% 計息	1.0%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,320,959	按一般條件辦理	5.0%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	21,760	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	314	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	3,160,670	按一般條件辦理	15.5%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	2,456	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	14,827	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	租金支出	73	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	其他應收款	1,523	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	應收資金融通款	121,969	以年利率 1.000% 計息	0.5%
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	利息收入	1,509	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收帳款	82	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	17,785	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	577,049	以年利率 1.000% 計息	2.2%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	869,819	按一般條件辦理	3.3%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	230	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	進貨	2,329,656	按一般條件辦理	11.4%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	14,121	以年利率 1.000% 計息	0.1%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他收入	9,435	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他應收款	1,578	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應收資金融通款	189,336	以年利率 1.000% 計息	0.7%
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應付帳款	48	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	銷貨收入	32	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	進貨	778	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	利息收入	1,627	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他費用	63	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	其他應付款	\$ 220	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	應付資金融通款	32,614	以年利率 1.000% 計息	0.1%
3	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	利息費用	219	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	其他應付款	231	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	應付資金融通款	22,745	以年利率 1.000% 計息	0.1%
3	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	229	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	其他應付款	19	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付資金融通款	5,814	以年利率 1.000% 計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	66	以年利率 1.000% 計息	-
4	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	13,984	按一般條件辦理	0.1%
4	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	進貨	44,492	按一般條件辦理	0.2%
4	上海樂隽公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	21	按一般條件辦理	-
4	上海樂隽公司	上海樂奔德公司	3	進貨	5,941	按一般條件辦理	-
4	上海樂隽公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	5,331	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	1,064	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	租金收入	2,747	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	3,863	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	45	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	37	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	167	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	101,656	按一般條件辦理	0.5%
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	261	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	1,118	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	1,129	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	2,549	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	進貨	3,586	按一般條件辦理	-
7	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	4,471	按一般條件辦理	-
7	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	進貨	5,393	按一般條件辦理	-

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期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、所在地...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
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%	\$ 3,678,973	\$ 20,683	\$ 18,346 (註1)	子公司(註4)	
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,713,791	4,710,865	150,224,815	100%	4,923,342	( 771,046)	( 771,046)	子公司(註4)	
	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%	953,230	263,338	260,120 (註2)	子公司(註4)	
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	292,041	25,771	13,099	子公司(註4)	
	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%	394,046	117,159	60,934	子公司(註4)	
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	100%	81,200	526	526	子公司(註4)	
Accession Limited	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註3	100%	9,525	-	-	子公司(註4)	
Dermalab S.A.	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	379,489	379,489	4,050	100%	234,515	( 9,367)	-	孫公司(註4)	
Standard Investment (Cayman) Limited	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註4)	
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,709,971	4,708,566	150,098,815	100%	4,921,594	( 771,027)	-	孫公司(註4)	

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 20,683 仟元減側流交易之未實現損益調整 2,337 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 263,338 仟元減逆流交易之未實現損益調整 3,218 仟元後之金額。

註 3：係有限公司，故無股數。

註 4：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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 自 台 積 期 匯 出 初 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 積 期 匯 出 未 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 間 接 投 資 持 股 比 例	或 本 期 認 列 投 資 之 損 益 (註2)	期 未 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
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	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ 21,043	100.0%	\$ 22,861 (註9)	\$ 3,304,575	\$ -	註12
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	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	3,718,677 (註5)	( 752,668)	99.0%	( 745,141) (註9)	4,150,917	-	註12
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	1,714,756	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	46,856	99.0%	48,737 (註9)	2,446,665	-	註12
上海樂雋國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	93,989	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	( 6,155)	99.0%	( 6,093) (註10)	( 8,784)	-	註12
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	380,418	(1)及(3) (註7)	181,048 (註7)	-	-	181,048 (註7)	( 91,212)	99.5%	( 90,766) (註10)	( 27,011)	-	註12
上海樂奔德健康科技有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(3) (註4及8)	31,220 (註4)	-	-	31,220 (註4)	( 255)	100.0%	( 255) (註10)	30,466	-	註12
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營業食品等	1,307,582	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	28,838	99.0%	41,869 (註10)	1,597,141	-	註12
上海樂和實業有限公司	物業管理	607,717	(2) (註5)	607,717 (註5)	-	-	607,717 (註5)	( 16,295)	100.0%	( 16,295) (註10)	472,934	-	註12
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註5)	378,009 (註5)	-	-	378,009 (註5)	( 9,647)	100.0%	( 9,647) (註10)	295,860	-	註12

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定赴大陸地區投資 限額
\$8,919,525	\$9,656,767	無投資金額上限(註11)

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。

註 3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

註 4：本期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：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 6：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 7：係直接赴大陸地區從事投資及透過大陸地區再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司，另本公司直接投資金額為 181,048 仟元。

註 8：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 9：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 11：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。

註 12：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	161,918,315	17.69%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	133,125,408	14.54%
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	108,503,160	11.85%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。