

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108及107年第1季

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、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~8 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 9 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 10~11 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~19 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源 | 19~20 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 20~56 | | 六~三三 |
| (七) 關係人交易 | 56 | | 三四 |
| (八) 質押之資產 | 57 | | 三五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 57 | | 三六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 57~60 | | 三七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 60、62~72 | | 三八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 60、73 | | 三八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 60~61、74~75 | | 三八 |
| (十四) 部門資訊 | 61 | | 三九 |

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,569,498 仟元及新台幣 7,173,288 仟元，分別占合併資產總額之 32%及 31%；負債總額分別為新台幣 2,268,756 仟元及新台幣 2,103,832 仟元，分別占合併負債總額之 35%及 31%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 159,172 仟元及新台幣 112,854 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16%及 12%。另如合併財務報表附註三八附

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。

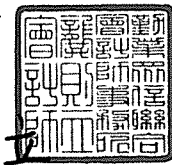
保留結論

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 楊 清 鎮

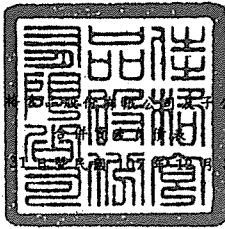
楊 清 鎮



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 108 年 5 月 8 日



佳佳信託有限公司

民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年3月31日 (經核閱) | | 107年12月31日 (經查核) | | 107年3月31日 (經核閱) | |
|------|--------------------------------|--------------------|-----|---------------------|-----|--------------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 2,777,599 | 12 | \$ 2,589,952 | 11 | \$ 4,013,185 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七) | 1,029,484 | 4 | 617,790 | 2 | 34,962 | - |
| 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) | 161,696 | 1 | 154,439 | 1 | 176,713 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九) | 1,690,119 | 7 | 1,505,913 | 6 | 618,444 | 3 |
| 1150 | 應收票據 (附註十及二六) | 26,086 | - | 2,887 | - | 31,285 | - |
| 1172 | 應收帳款 (附註十及二六) | 5,140,897 | 22 | 6,161,079 | 26 | 4,923,995 | 21 |
| 1197 | 應收融資租賃款-流動 (附註十一) | 2,673 | - | - | - | - | - |
| 1175 | 應收租賃款-流動 (附註十一) | - | - | 2,640 | - | 2,543 | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註十) | 245,829 | 1 | 222,129 | 1 | 176,093 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 50,144 | - | 13,349 | - | 793 | - |
| 130X | 存貨 (附註十二) | 3,992,078 | 17 | 4,199,286 | 17 | 4,095,945 | 18 |
| 1410 | 預付款項 (附註十三) | 1,443,857 | 6 | 1,615,672 | 7 | 1,329,551 | 6 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註二十及三五) | 19,517 | - | 21,911 | - | 26,647 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 16,579,979 | 70 | 17,107,047 | 71 | 15,430,156 | 68 |
| | 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) | 8,892 | - | 7,315 | - | 6,077 | - |
| 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) | 188,360 | 1 | 167,260 | 1 | 233,590 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三五) | 5,506,039 | 23 | 5,478,238 | 23 | 5,733,932 | 25 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十六) | 508,938 | 2 | - | - | - | - |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十七及三五) | 110,252 | 1 | 110,776 | - | 238,613 | 1 |
| 1805 | 商 譽 | 817 | - | 818 | - | 817 | - |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十八) | 73,970 | - | 72,232 | - | 79,735 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 360,741 | 2 | 400,746 | 2 | 386,778 | 2 |
| 194D | 應收融資租賃款-非流動 (附註十一) | 29,043 | - | - | - | - | - |
| 1930 | 應收租賃款-非流動 (附註十一) | - | - | 29,724 | - | 31,716 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產-非流動 | 3,417 | - | 2,564 | - | 2,286 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款 (附註十九) | - | - | 381,081 | 2 | 400,709 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註二十及三五) | 218,231 | 1 | 239,855 | 1 | 270,013 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 7,008,700 | 30 | 6,890,609 | 29 | 7,384,266 | 32 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 23,588,679 | 100 | \$ 23,997,656 | 100 | \$ 22,814,422 | 100 |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註二一及三五) | \$ 1,396,986 | 6 | \$ 1,731,478 | 7 | \$ 1,864,356 | 8 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註二一) | 149,904 | 1 | 119,904 | - | 59,916 | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七) | - | - | - | - | 17,762 | - |
| 2130 | 合約負債-流動 (附註二六) | 190,636 | 1 | 360,115 | 2 | 152,433 | 1 |
| 2150 | 應付票據 (附註二二) | 290,609 | 1 | 131,916 | 1 | 182,518 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 (附註二二) | 1,127,721 | 5 | 2,162,745 | 9 | 1,134,852 | 5 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 (附註三四) | 5,120 | - | 8,602 | - | 3,237 | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註二三) | 2,249,775 | 10 | 2,609,886 | 11 | 2,231,318 | 10 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 559,882 | 2 | 337,835 | 1 | 505,672 | 2 |
| 2280 | 租賃負債-流動 (附註十六) | 43,255 | - | - | - | - | - |
| 2320 | 一年到期之長期借款 (附註二一及三五) | 12,000 | - | 12,000 | - | 12,000 | - |
| 2355 | 應付租賃款-流動 | - | - | 2,137 | - | 497 | - |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二三) | 42,917 | - | 34,316 | - | 92,566 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 6,068,785 | 26 | 7,510,934 | 31 | 6,257,127 | 27 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註二一及三五) | 12,000 | - | 15,000 | - | 24,000 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動 (附註十六) | 64,893 | - | - | - | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 135,512 | 1 | 136,123 | 1 | 120,885 | 1 |
| 2613 | 應付租賃款-非流動 | - | - | 4,809 | - | 8,476 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 265,630 | 1 | 265,770 | 1 | 372,512 | 2 |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二三) | 24,280 | - | 24,695 | - | 40,476 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 502,315 | 2 | 446,397 | 2 | 566,349 | 3 |
| 2XXX | 負債總計 | 6,571,100 | 28 | 7,957,331 | 33 | 6,823,476 | 30 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二五) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 9,150,897 | 39 | 9,150,897 | 38 | 9,150,897 | 40 |
| 3200 | 資本公積 | 93,045 | - | 93,045 | - | 83,124 | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,650,503 | 11 | 2,650,503 | 11 | 2,433,199 | 11 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 260,426 | 1 | 260,426 | 1 | 81,797 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 4,792,831 | 21 | 4,004,182 | 17 | 4,074,437 | 18 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 7,703,760 | 33 | 6,915,111 | 29 | 6,589,433 | 29 |
| 3400 | 其他權益 | (161,936) | (1) | (330,945) | (1) | (76,843) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (21,182) | - | (21,182) | - | (21,182) | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 16,764,584 | 71 | 15,806,926 | 66 | 15,725,429 | 69 |
| 36XX | 非控制權益 (附註二五) | 252,995 | 1 | 233,399 | 1 | 265,517 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 17,017,579 | 72 | 16,040,325 | 67 | 15,990,946 | 70 |
| | 負債及權益總計 | \$ 23,588,679 | 100 | \$ 23,997,656 | 100 | \$ 22,814,422 | 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108年5月8日核閱報告)

董事長：曾德風



經理人：曾博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年1月1日至3月31日 | | 107年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | |
| 4110 | \$ 7,337,166 | 100 | \$ 7,414,473 | 100 |
| | 營業成本 | | | |
| 5110 | <u>5,101,301</u> | <u>69</u> | <u>5,125,269</u> | <u>69</u> |
| 5900 | <u>2,235,865</u> | <u>31</u> | <u>2,289,204</u> | <u>31</u> |
| | 營業費用(附註二四及二七) | | | |
| 6100 | 913,355 | 12 | 1,052,030 | 14 |
| 6200 | 270,071 | 4 | 239,850 | 3 |
| 6300 | 35,611 | 1 | 25,474 | 1 |
| 6450 | <u>3,737</u> | <u>-</u> | <u>1,528</u> | <u>-</u> |
| 6000 | <u>1,222,774</u> | <u>17</u> | <u>1,318,882</u> | <u>18</u> |
| 6900 | <u>1,013,091</u> | <u>14</u> | <u>970,322</u> | <u>13</u> |
| | 營業外收入及支出(附註二七) | | | |
| 7010 | 23,851 | - | 10,712 | - |
| 7020 | 5,147 | - | (15,064) | - |
| 7050 | <u>(10,567)</u> | <u>-</u> | <u>(21,436)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | <u>18,431</u> | <u>-</u> | <u>(25,788)</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 1,031,522 | 14 | 944,534 | 13 |
| 7950 | <u>233,258</u> | <u>3</u> | <u>200,687</u> | <u>3</u> |
| 8200 | <u>798,264</u> | <u>11</u> | <u>743,847</u> | <u>10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日至3月31日 | | 107年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 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 之權益工具投資 未實現評價損益 | \$ 28,325 | - | \$ 50,508 | 1 |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二八) | 8 | - | 10,101 | - |
| 8310 | | <u>28,333</u> | - | <u>60,609</u> | <u>1</u> |
| 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 | 188,098 | 3 | 134,668 | 2 |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二八) | (<u>37,441</u>) | (<u>1</u>) | (<u>15,673</u>) | (<u>1</u>) |
| | | <u>150,657</u> | <u>2</u> | <u>118,995</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>178,990</u> | <u>2</u> | <u>179,604</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 977,254</u> | <u>13</u> | <u>\$ 923,451</u> | <u>12</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 788,649 | 11 | \$ 743,675 | 10 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>9,615</u> | - | <u>172</u> | - |
| 8600 | | <u>\$ 798,264</u> | <u>11</u> | <u>\$ 743,847</u> | <u>10</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 957,658 | 13 | \$ 915,091 | 12 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>19,596</u> | - | <u>8,360</u> | - |
| 8700 | | <u>\$ 977,254</u> | <u>13</u> | <u>\$ 923,451</u> | <u>12</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註二九) | 108年1月1日至3月31日 | | | 107年1月1日至3月31日 | | |
|------|-------------|----------------|------|---|----------------|------|---|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 9710 | 基 本 | \$ | 0.87 | | \$ | 0.82 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ | 0.87 | | \$ | 0.82 | |

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 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風

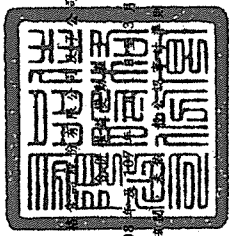


經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





民國 108 年 5 月 31 日
(僅供參考，請參閱會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 107 年 1 月 1 日餘額 | 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | 108 年 1 月 1 日餘額 | 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | 108 年 3 月 31 日餘額 |
|----|-----------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------------|------------------|
| A1 | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 |
| A3 | - | - | - | - | - | - | - |
| A5 | 9,150,897 | - | - | 9,150,897 | - | - | 9,150,897 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Q1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 |
| A1 | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 | - | - | \$ 9,150,897 |

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 108 年 5 月 8 日核閱報告)



董事長：曹德風



經理人：曹博宏



會計主管：洪佳芬

佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 1,031,522 | \$ 944,534 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 130,402 | 115,712 |
| A20200 | 攤銷費用 | 12,049 | 11,973 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 3,737 | 1,528 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債之淨損(益) | (4,259) | 2,737 |
| A20900 | 財務成本 | 10,567 | 21,436 |
| A21200 | 利息收入 | (18,986) | (4,992) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損(益) | 789 | (6) |
| A29900 | 其 他 | (19) | - |
| 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 | (409,011) | 12,529 |
| A31130 | 應收票據 | (23,000) | (26,176) |
| A31150 | 應收帳款 | 1,076,955 | 190,076 |
| A31180 | 其他應收款 | (21,687) | (20,191) |
| A31200 | 存 貨 | 249,132 | 497,314 |
| A31230 | 預付款項 | 200,204 | 365,670 |
| A31240 | 其他流動資產 | 2,394 | (4,164) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (853) | (856) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | - | 2,806 |
| A32125 | 合約負債 | (175,519) | (60,303) |
| A32130 | 應付票據 | 155,136 | 81,034 |
| A32150 | 應付帳款 | (1,047,475) | (390,397) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (3,482) | (32) |
| A32180 | 其他應付款 | (381,220) | (179,973) |
| A32230 | 其他流動負債 | 8,420 | (89,009) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (29) | 267 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 795,767 | 1,471,517 |
| A33100 | 收取之利息 | 17,312 | 5,895 |
| A33300 | 支付之利息 | (13,724) | (22,532) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (44,466) | (4,537) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>754,889</u> | <u>1,450,343</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 | \$ - | \$ 798 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (883,400) | (397,300) |
| B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | 705,523 | 421,429 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (80,285) | (118,739) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 607 | 30 |
| B06100 | 應收融資租賃款減少 | 648 | 516 |
| B04500 | 取得無形資產 | (4,880) | (4,881) |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | (574) | 94 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (5,718) | (9,582) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (268,079) | (107,635) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (363,614) | (477,994) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 30,000 | (40,037) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (27,506) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (3,000) | (3,000) |
| C03900 | 應付租賃款增加 | - | 6,126 |
| C04200 | 其他金融負債減少 | (590) | (13,999) |
| C04400 | 其他非流動負債減少 | (125) | (194) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (364,835) | (529,098) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 65,672 | 46,893 |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 187,647 | 860,503 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 2,589,952 | 3,152,682 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,777,599 | \$ 4,013,185 |

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108年5月8日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 月 8 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」)。

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：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.07%~4.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 155,631 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (21,890) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 133,741</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 132,164 |
| 加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款 | <u>6,946</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 139,110</u> |

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首 次 適 用 之 調 整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收融資租賃款—流動 | \$ - | \$ 2,640 | \$ 2,640 |
| 應收租賃款—非流動 | 29,724 | (29,724) | - |
| 應收融資租賃款—非流動 | - | 29,724 | 29,724 |
| 應收租賃款—流動 | 2,640 | (2,640) | - |
| 不動產、廠房及設備 | 5,889 | (5,889) | - |
| 預付租賃款—非流動 | 381,081 | (381,081) | - |
| 使用權資產 | <u>-</u> | <u>519,134</u> | <u>519,134</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 419,334</u> | <u>\$ 132,164</u> | <u>\$ 551,498</u> |
| 租賃負債 | \$ - | \$ 139,110 | \$ 139,110 |
| 應付租賃款—流動 | 2,137 | (2,137) | - |
| 應付租賃款—非流動 | <u>4,809</u> | <u>(4,809)</u> | <u>-</u> |
| 負債影響 | <u>\$ 6,946</u> | <u>\$ 132,164</u> | <u>\$ 139,110</u> |

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司係推延適用前述修正。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------------------------|------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註2) |
| 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 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（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。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及保證殘值。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付包含固定給付、實質固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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。

六、現金及約當現金

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,870 | \$ 2,757 | \$ 6,339 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,033,001 | 2,096,223 | 3,022,920 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 538,042 | 490,972 | 983,926 |
| 附買回債券 | 201,686 | - | - |
| | <u>\$ 2,777,599</u> | <u>\$ 2,589,952</u> | <u>\$ 4,013,185</u> |

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0.001%-3.500% | 0.001%-3.600% | 0.001%-3.750% |
| 附買回債券 | 0.500% | - | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 基金受益憑證 | <u>\$ 1,029,484</u> | <u>\$ 617,790</u> | <u>\$ 34,962</u> |
| <u>金融資產—非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 未上市（櫃）股 票 | <u>\$ 8,892</u> | <u>\$ 7,315</u> | <u>\$ 6,077</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 換匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,762</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

108年3月31日

無

107年12月31日

無

107年3月31日

| | | | |
|----------------------|----------|----------|-----------|
| <u>合約金額 (仟元)</u> | <u>到</u> | <u>期</u> | <u>日</u> |
| USD 6,000/RMB 41,364 | | | 107年5月24日 |

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 161,696</u> | <u>\$ 154,439</u> | <u>\$ 176,713</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 188,360</u> | <u>\$ 167,260</u> | <u>\$ 233,590</u> |
| <u>權益工具投資</u> | | | |
| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
| <u>流 動</u> | | | |
| 上市(櫃)股票 | | | |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司普通股 | \$ 15,046 | \$ 13,434 | \$ 12,870 |
| 中華電信股份有限公司普通股 | 5,322 | 5,492 | 5,492 |
| 台灣塑膠工業股份有限公司普通股 | 10,013 | 9,236 | 9,510 |
| 中國鋼鐵股份有限公司普通股 | 20,323 | 19,479 | 18,836 |
| 聚鼎科技股份有限公司普通股 | 88,897 | 86,503 | 107,730 |
| 台灣積體電路製造股份有限公司普通股 | <u>22,095</u> | <u>20,295</u> | <u>22,275</u> |
| | <u>\$ 161,696</u> | <u>\$ 154,439</u> | <u>\$ 176,713</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</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 | \$ 90,202 | \$ 90,095 | \$ 134,498 |
| 未上市(櫃)股票 | | | |
| 大中票券金融股份有限 公司普通股 | 14,869 | 12,805 | 14,385 |
| 開元通訊科技股份有限 公司普通股 | 82,296 | 63,360 | 82,260 |
| AsiaVest Liquidation Co. 普通股 | 993 | 1,000 | 2,447 |
| | <u>\$ 188,360</u> | <u>\$ 167,260</u> | <u>\$ 233,590</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。

於107年1月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值798仟元出售部分金穎公司普通股，相關其他權益一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578仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年03月31日</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定 期存款 | <u>\$ 1,690,119</u> | <u>\$ 1,505,913</u> | <u>\$ 618,444</u> |

截至108年3月31日暨107年12月31日及3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0.65%~3.20%、0.79%~3.20%及0.65%~2.25%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 26,086 | \$ 2,887 | \$ 31,285 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,153,571 | \$ 6,169,871 | \$ 4,930,691 |
| 減：備抵損失 | (12,674) | (8,792) | (6,696) |
| | <u>\$ 5,140,897</u> | <u>\$ 6,161,079</u> | <u>\$ 4,923,995</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收收益 | \$ 8,499 | \$ 6,767 | \$ 2,987 |
| 應收代付款 | 1,109 | 491 | 1,927 |
| 其 他 | 236,221 | 214,871 | 171,179 |
| | <u>\$ 245,829</u> | <u>\$ 222,129</u> | <u>\$ 176,093</u> |

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。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 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 | 0.01% | 0.07% | 0.43% | 3.98% | 98.90% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,487,594 | \$ 362,979 | \$ 256,120 | \$ 64,362 | \$ 8,602 | \$ 5,179,657 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (255) | (245) | (1,106) | (2,561) | (8,507) | (12,674) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,487,339</u> | <u>\$ 362,734</u> | <u>\$ 255,014</u> | <u>\$ 61,801</u> | <u>\$ 95</u> | <u>\$ 5,166,983</u> |

107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 | 0.00% | 0.10% | 0.14% | 2.37% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 5,637,795 | \$ 319,103 | \$ 192,296 | \$ 15,789 | \$ 7,775 | \$ 6,172,758 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (45) | (325) | (273) | (374) | (7,775) | (8,792) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 5,637,750</u> | <u>\$ 318,778</u> | <u>\$ 192,023</u> | <u>\$ 15,415</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,163,966</u> |

107年3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 | - | 0.25% | 0.14% | 2.77% | 31.52% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,442,147 | \$ 227,246 | \$ 239,759 | \$ 37,813 | \$ 15,011 | \$ 4,961,976 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (573) | (344) | (1,048) | (4,731) | (6,696) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,442,147</u> | <u>\$ 226,673</u> | <u>\$ 239,415</u> | <u>\$ 36,765</u> | <u>\$ 10,280</u> | <u>\$ 4,955,280</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 8,792 | \$ 5,392 |
| 加：本期提列減損損失 | 3,737 | 1,528 |
| 減：本期實際沖銷 | - | (268) |
| 外幣換算差額 | 145 | 44 |
| 期末餘額 | <u>\$ 12,674</u> | <u>\$ 6,696</u> |

十一、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

| | 108年3月31日 |
|--------------------|------------------|
| 未折現之租賃給付 | |
| 第1年 | \$ 4,200 |
| 第2年 | 4,200 |
| 第3年 | 4,250 |
| 第4年 | 4,800 |
| 第5年 | 4,800 |
| 超過5年 | <u>17,000</u> |
| | 39,250 |
| 減：未賺得融資收益 | (7,534) |
| 租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款) | <u>\$ 31,716</u> |

107 年應收租賃款組成如下：

| | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>租賃投資總額</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 4,200 | \$ 4,200 |
| 1~5年 | 17,900 | 17,450 |
| 超過5年 | <u>18,200</u> | <u>21,800</u> |
| | 40,300 | 43,450 |
| 減：未賺得融資收益 | (<u>7,936</u>) | (<u>9,191</u>) |
| 應收最低租賃給付現值 | <u>\$ 32,364</u> | <u>\$ 34,259</u> |
| <u>應收租賃款</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 2,640 | \$ 2,543 |
| 1~5年 | 13,133 | 12,209 |
| 超過5年 | <u>16,591</u> | <u>19,507</u> |
| 應收最低租賃給付現值 | <u>\$ 32,364</u> | <u>\$ 34,259</u> |

合併公司簽訂以新台幣計價之生物資產融資租賃協議，融資租賃期間為10年，每月收取固定租賃給付350仟元。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，租賃合約隱含利率約為年利率5.01%。

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

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 528,817 | \$ 589,695 | \$ 459,707 |
| 製 成 品 | 1,021,234 | 1,679,573 | 1,276,179 |
| 在 製 品 | 584,928 | 402,693 | 427,582 |
| 原 料 | 1,789,137 | 1,442,850 | 1,861,002 |
| 包裝材料 | <u>67,962</u> | <u>84,475</u> | <u>71,475</u> |
| | <u>\$ 3,992,078</u> | <u>\$ 4,199,286</u> | <u>\$ 4,095,945</u> |

108年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,899仟元及存貨報廢損失14,877仟元。107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,250仟元、存貨報廢損失8,549仟元及未分攤固定製造費用588仟元。

十三、預付款項

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 預付貨款 | \$ 641,444 | \$ 966,879 | \$ 451,196 |
| 預付租金 | 6,887 | 8,673 | 22,549 |
| 預付保險費 | 12,466 | 14,632 | 12,423 |
| 留抵稅額 | 443,370 | 252,592 | 436,118 |
| 預付廣告費 | 196,721 | 241,060 | 39,907 |
| 其他 | 146,969 | 131,836 | 367,358 |
| | <u>\$ 1,443,857</u> | <u>\$ 1,615,672</u> | <u>\$ 1,329,551</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 |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 108年 3月31日 | 107年 12月31日 | 107年 3月31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% | — |
| 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 107 年 9 月投資 Cayman Standard 人民 幣 437 仟元。 |
| 本公司 | 鴻翰國際貿易有限公司 (鴻翰公司)(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% | 80.0% | Accession Limited 於 107 年 5 月向非控制權益購 買 Dermalab 20.0% 股 權，致合併公司持股比例 由 80.0% 增加 至 100.0%，請參閱附註三 十。 |
| Dermalab | Swiss Line Cosmetics China Limited (Swiss Line)(註) | 銷售美妝保養品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 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 107 年 9 月投資 Hong Kong Standard 人民幣 259 仟 元。 |

(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 |
|--------------------|---------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 108年 3月31日 | 107年 12月31日 | 107年 3月31日 | |
| 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 | 上海樂隽國際貿易有限公司(上海樂隽公司)(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。

上述列入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108年及107年3月31日之資產總額分別為7,569,498仟元及7,173,288仟元，分別占合併資產總額之32%及31%；負債總額分別為2,268,756仟元及2,103,832仟元，分別占合併負債總額之35%及31%；其108年及107年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為159,172仟元及112,854仟元，分別占合併綜合損益總額之16%及12%。

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 |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 702,405 | \$ 3,378,166 | \$ 4,017,731 | \$ 555,165 | \$ 1,112,048 | \$ 9,765,515 |
| 增 添 | - | - | - | 171 | 118,568 | 118,739 |
| 處 分 | - | - | (1,853) | (1,622) | - | (3,475) |
| 預付設備款轉入 | - | - | - | - | 7,815 | 7,815 |
| 轉列為長期預付費用 | - | - | - | - | (10,409) | (10,409) |
| 重 分 類 | - | 56,608 | 50,714 | 17,207 | (124,529) | - |
| 淨兌換差額 | - | 34,913 | 22,698 | 3,440 | 12,947 | 73,998 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 3,469,687</u> | <u>\$ 4,089,290</u> | <u>\$ 574,361</u> | <u>\$ 1,116,440</u> | <u>\$ 9,952,183</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,126,492 | \$ 2,562,300 | \$ 400,639 | \$ - | \$ 4,089,431 |
| 處 分 | - | - | (1,834) | (1,617) | - | (3,451) |
| 折舊費用 | - | 37,330 | 64,836 | 12,910 | - | 115,076 |
| 淨兌換差額 | - | 6,391 | 8,277 | 2,527 | - | 17,195 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,170,213</u> | <u>\$ 2,633,579</u> | <u>\$ 414,459</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,218,251</u> |
| 107年3月31日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 2,299,474</u> | <u>\$ 1,455,711</u> | <u>\$ 159,902</u> | <u>\$ 1,116,440</u> | <u>\$ 5,733,932</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 |
|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ 702,405 | \$ 3,447,188 | \$ 4,153,208 | \$ 610,658 | \$ 1,019,714 | \$ 9,933,173 |
| 追溯適用IFRS 16之影響數 | - | - | - | (9,752) | - | (9,752) |
| 108年1月1日餘額(重編後) | 702,405 | 3,447,188 | 4,153,208 | 600,906 | 1,019,714 | 9,923,421 |
| 增 添 | - | - | - | - | 80,285 | 80,285 |
| 處 分 | - | - | (5,066) | (15,885) | - | (20,951) |
| 重 分 類 | - | 786,023 | 43,615 | 9,498 | (839,117) | 19 |
| 淨兌換差額 | - | 90,867 | 33,152 | (34,436) | 11,624 | 101,207 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 4,324,078</u> | <u>\$ 4,224,909</u> | <u>\$ 560,083</u> | <u>\$ 272,506</u> | <u>\$ 10,083,981</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,234,242 | \$ 2,748,680 | \$ 472,013 | \$ - | \$ 4,454,935 |
| 追溯適用IFRS 16之影響數 | - | - | - | (3,863) | - | (3,863) |
| 108年1月1日餘額(重編後) | - | 1,234,242 | 2,748,680 | 468,150 | - | 4,451,072 |
| 處 分 | - | - | (4,379) | (15,176) | - | (19,555) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - |
| 折舊費用 | - | 38,409 | 67,271 | 11,032 | - | 116,712 |
| 淨兌換差額 | - | 45,383 | 14,830 | (30,500) | - | 29,713 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,318,034</u> | <u>\$ 2,826,402</u> | <u>\$ 433,506</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,577,942</u> |
| 107年12月31日及108年1月1日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 2,212,946</u> | <u>\$ 1,404,528</u> | <u>\$ 138,645</u> | <u>\$ 1,019,714</u> | <u>\$ 5,478,238</u> |
| 108年3月31日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 3,006,044</u> | <u>\$ 1,398,507</u> | <u>\$ 126,577</u> | <u>\$ 272,506</u> | <u>\$ 5,506,039</u> |

於108年及107年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------------|-----------|
| 建 築 物 | |
| 主 建 物 | 20 至 51 年 |
| 機 電 動 力 設 備 | 8 至 20 年 |
| 工 程 系 統 | 3 至 39 年 |
| 其 他 | 3 至 20 年 |
| 機 器 設 備 | |
| 機 器 主 體 | 2 至 20 年 |
| 工 程 系 統 | 3 至 20 年 |
| 其 他 | 3 至 15 年 |
| 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，請參閱附註三五。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | 108年3月31日 |
|------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土地 | \$ 388,925 |
| 建築物 | 112,373 |
| 運輸設備 | <u>7,640</u> |
| | <u>\$ 508,938</u> |
| | 108年1月1日 |
| | 至3月31日 |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 土地 | \$ 2,959 |
| 建築物 | 9,308 |
| 運輸設備 | <u>899</u> |
| | <u>\$ 13,166</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | 108年3月31日 |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 43,255</u> |
| 非流動 | <u>\$ 64,893</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108年3月31日 |
|------|--------------|
| 土地 | 1.49% |
| 建築物 | 1.07%~4.35% |
| 運輸設備 | 1.07%~12.04% |

(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。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 55,887 | \$ 46,682 |
| 1~5年 | 99,744 | 37,302 |
| 超過5年 | - | 5,769 |
| | <u>\$ 155,631</u> | <u>\$ 89,753</u> |

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

| | <u>107年1月1日 至3月31日</u> |
|--------|----------------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 33,964</u> |

十七、投資性不動產

| | <u>已完工投資 性不動產</u> |
|---------------------------|-----------------------|
| <u>成本</u> | |
| 107年1月1日及3月31日餘額 | <u>\$ 298,579</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 59,330 |
| 折舊費用 | 636 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 59,966</u> |
| 107年3月31日淨額 | <u>\$ 238,613</u> |
| <u>成本</u> | |
| 108年1月1日及3月31日餘額 | <u>\$ 157,309</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 46,533 |
| 折舊費用 | 524 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ 47,057</u> |
| 107年12月31日及108年1月 1日淨額 | <u>\$ 110,776</u> |
| 108年3月31日淨額 | <u>\$ 110,252</u> |

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 108年3月31日 |
|-----|------------------|
| 第1年 | \$ 18,986 |
| 第2年 | <u>14,196</u> |
| | <u>\$ 33,182</u> |

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 18,986 | \$ 22,406 |
| 1~5年 | <u>18,943</u> | <u>41,265</u> |
| | <u>\$ 37,929</u> | <u>\$ 63,671</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 35至51年 |
| 機電動力設備 | 24至25年 |
| 工程系統 | 28年 |
| 其他 | 24年 |

合併公司之投資性不動產於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之公允價值分別為214,177仟元、214,323仟元及535,204仟元，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，請參閱附註三五。

十八、其他無形資產

| 成 本 | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 91,195 | \$ 228,195 | \$ 319,390 |
| 單獨取得 | - | 4,881 | 4,881 |
| 淨兌換差額 | <u>613</u> | <u>456</u> | <u>1,069</u> |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 91,808</u> | <u>\$ 233,532</u> | <u>\$ 325,340</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 17,531 | \$ 224,610 | \$ 242,141 |
| 攤銷費用 | 1,301 | 1,420 | 2,721 |
| 淨兌換差額 | 291 | 452 | 743 |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 19,123</u> | <u>\$ 226,482</u> | <u>\$ 245,605</u> |
| 107年3月31日淨額 | <u>\$ 72,685</u> | <u>\$ 7,050</u> | <u>\$ 79,735</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 207,039 | \$ 233,269 | \$ 440,308 |
| 單獨取得 | - | 4,880 | 4,880 |
| 淨兌換差額 | 31,005 | 592 | 31,597 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ 238,044</u> | <u>\$ 238,741</u> | <u>\$ 476,785</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 137,269 | \$ 230,807 | \$ 368,076 |
| 攤銷費用 | 1,249 | 1,609 | 2,858 |
| 淨兌換差額 | 31,307 | 574 | 31,881 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ 169,825</u> | <u>\$ 232,990</u> | <u>\$ 402,815</u> |
| 107年12月31日及 108年1月1日淨額 | <u>\$ 69,770</u> | <u>\$ 2,462</u> | <u>\$ 72,232</u> |
| 108年3月31日淨額 | <u>\$ 68,219</u> | <u>\$ 5,751</u> | <u>\$ 73,970</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|------|--------|
| 商標權 | 10至20年 |
| 電腦軟體 | 2至3年 |

十九、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至107年12月31日及3月31日止，長期預付租賃款分別為381,081仟元及400,709仟元。

二十、其他資產

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 質押銀行定期存款 (附註三五) | \$ 1,010 | \$ 1,010 | \$ 1,007 |
| 質押銀行活期存款 (附註三五) | - | - | 8,753 |
| 公務預支款 | 18,313 | 20,901 | 14,907 |
| 其 他 | 194 | - | 1,980 |
| | <u>\$ 19,517</u> | <u>\$ 21,911</u> | <u>\$ 26,647</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 9,868 | \$ 31,565 | \$ 44,637 |
| 存出保證金 | 42,761 | 41,720 | 63,859 |
| 質押銀行定期存款(附註三 五) | 91,542 | 89,506 | 92,572 |
| 其 他 | 74,060 | 77,064 | 68,945 |
| | <u>\$ 218,231</u> | <u>\$ 239,855</u> | <u>\$ 270,013</u> |

二一、借 款

(一) 短期借款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款(附註三五)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 130,000 | \$ 90,000 | \$ 93,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 1,266,986 | 1,641,478 | 1,771,356 |
| | <u>\$ 1,396,986</u> | <u>\$ 1,731,478</u> | <u>\$ 1,864,356</u> |

銀行週轉性借款之年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.05%~4.35%、1.05%~4.35%及 1.05%~4.57%。

(二) 應付短期票券

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 150,000 | \$ 120,000 | \$ 60,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (96) | (96) | (84) |
| | <u>\$ 149,904</u> | <u>\$ 119,904</u> | <u>\$ 59,916</u> |

應付商業本票之年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 1.34%。

(三) 長期借款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三五) | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 24,000 | \$ 27,000 | \$ 36,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | (<u>12,000</u>) | (<u>12,000</u>) | (<u>12,000</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 12,000</u> | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 24,000</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司機器設備抵押擔保(參閱附註三五)，自107年3月起，按季償還，至110年3月還清，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，年利率皆為1.91%。

二二、應付票據及應付帳款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 290,609 | \$ 131,916 | \$ 181,012 |
| 非因營業而發生 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,506</u> |
| | <u>\$ 290,609</u> | <u>\$ 131,916</u> | <u>\$ 182,518</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,127,721</u> | <u>\$ 2,162,745</u> | <u>\$ 1,134,852</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。

二三、其他負債

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 179,531 | \$ 282,514 | \$ 148,987 |
| 應付員工酬勞 | 40,559 | 31,723 | 32,092 |
| 應付董監事酬勞 | 26,794 | 20,960 | 21,645 |
| 應付佣金及獎勵金 | 712,327 | 840,152 | 679,738 |
| 應付廣告費 | 62,948 | 285,122 | 137,188 |
| 應付權利金 | 24,841 | 23,806 | 23,269 |
| 應付運費 | 108,157 | 101,140 | 108,881 |
| 應付設備款 | 106,449 | 158,266 | 166,330 |
| 其他 | <u>988,149</u> | <u>866,203</u> | <u>913,188</u> |
| | <u>\$ 2,249,755</u> | <u>\$ 2,609,886</u> | <u>\$ 2,231,318</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 1,643 | \$ 1,147 | \$ 3,284 |
| 賣出子公司權益工具賣 權之金融負債(一) | - | - | 46,225 |
| 退款負債 | 21,609 | 15,231 | 25,678 |
| 其他 | 19,665 | 17,938 | 17,379 |
| | <u>\$ 42,917</u> | <u>\$ 34,316</u> | <u>\$ 92,566</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | \$ 19,708 | \$ 19,961 | \$ 35,353 |
| 其他 | 4,572 | 4,734 | 5,123 |
| | <u>\$ 24,280</u> | <u>\$ 24,695</u> | <u>\$ 40,476</u> |

(一) Accession Limited 與 The MM-Group AG (以下稱「MM-Group」) 於 104 年 2 月 10 日簽訂購買 Dermalab 股權合約，依該合約規定，MM-Group 自 106 年 4 月 1 日之後有權要求 Accession Limited 購買其所持有之 Dermalab 20% 股權，購買價格為瑞士法郎 1,500 仟元，截至 107 年 3 月 31 止，合併公司依據前述合約所認列之金融負債為 46,225 仟元。MM-Group 已於 107 年 5 月執行前述權利。

二四、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,984 仟元及 2,689 仟元。

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31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 108 年 3 月 31 日止，本公司計有普通股 35,232 股參與發行全球存託憑證 7,046.4 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

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31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 |
| <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) | 466 | 466 | 466 |
| 庫藏股票交易 | 92,578 | 92,578 | 79,239 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 認股權 | - | - | 3,418 |
| | <u>\$ 93,045</u> | <u>\$ 93,045</u> | <u>\$ 83,124</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，參閱附註二七之(八)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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 3 月 22 日舉行董事會及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|--------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 294,909 | \$ 217,304 | | |
| 特別盈餘公積 | 70,519 | 178,629 | | |
| 現金股利 | 2,287,723 | 1,830,179 | \$ 2.5 | \$ 2.0 |

有關本公司 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$260,426</u> | <u>\$ 81,797</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餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(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

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$412,869)</u> | <u>(\$307,846)</u> |
| 稅率變動 | - | 11,127 |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | <u>149,764</u> | <u>107,198</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>149,764</u> | <u>118,325</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$263,105)</u> | <u>(\$189,521)</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

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 81,924</u> | <u>\$116,974</u> |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | <u>19,245</u> | <u>43,252</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>19,245</u> | <u>43,252</u> |
| 處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘 | <u>-</u> | <u>(578)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$101,169</u> | <u>\$159,648</u> |

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 46,970)</u> |

(六) 非控制權益

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$233,399</u> | <u>\$257,157</u> |
| 本期淨利 | 9,615 | 172 |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 稅率變動 | - | 89 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 893 | \$ 670 |
| 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>9,088</u> | <u>7,429</u> |
| 期末餘額 | <u>\$252,995</u> | <u>\$265,517</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股) |
|------------------|--------------------------------|
| 107年1月1日及3月31日股數 | <u>6,669</u> |
| 108年1月1日及3月31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>108年3月31日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 345,479</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 331,473</u> |
| <u>107年3月31日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 452,190</u> |

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

二六、收 入

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$7,337,166</u> | <u>\$7,414,473</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 | 107年1月1日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 (附註十) | <u>\$ 26,086</u> | <u>\$ 2,887</u> | <u>\$ 31,285</u> | <u>\$ 4,846</u> |
| 應收帳款 (附註十) | <u>\$ 5,140,897</u> | <u>\$ 6,161,079</u> | <u>\$ 4,923,995</u> | <u>\$ 5,079,140</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 190,636</u> | <u>\$ 360,115</u> | <u>\$ 152,433</u> | <u>\$ 210,540</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至3月31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>\$ 2,969,919</u> | <u>\$ 3,342,244</u> | <u>\$ 1,025,003</u> | <u>\$ 7,337,166</u> |

107年1月1日至3月31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>\$ 2,767,765</u> | <u>\$ 4,020,999</u> | <u>\$ 625,709</u> | <u>\$ 7,414,473</u> |

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產 (附註十 七) | \$ 4,721 | \$ 5,602 |
| 其 他 | <u>144</u> | <u>118</u> |
| | <u>4,865</u> | <u>5,720</u> |
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | 14,975 | 2,954 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產 | 3,615 | 1,638 |
| 附買回債券 | 35 | - |
| 其 他 | <u>361</u> | <u>400</u> |
| | <u>18,986</u> | <u>4,992</u> |
| | <u>\$ 23,851</u> | <u>\$ 10,712</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31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 | \$ 4,259 | \$ 4,708 |
| 持有供交易之金融負債 | - | (7,445) |
| 淨外幣兌換損失 | (3,348) | (18,962) |
| 處分不動產、廠房及設備淨益 (損) | (789) | 6 |
| 其他 | 5,025 | 6,629 |
| | <u>\$ 5,147</u> | <u>(\$ 15,064)</u> |

(三) 財務成本

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 9,946 | \$ 21,027 |
| 應付短期票券利息 | 96 | 259 |
| 租賃負債之利息 | 513 | - |
| 其他利息費用 | 12 | 150 |
| | <u>\$ 10,567</u> | <u>\$ 21,436</u> |

(四) 減損損失

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 3,737</u> | <u>\$ 1,528</u> |
| 存貨 (包含於營業成本) | <u>\$ 4,899</u> | <u>\$ 5,250</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 96,244 | \$ 93,148 |
| 營業費用 | 33,634 | 21,928 |
| 營業外收入及支出 | 524 | 636 |
| | <u>\$130,402</u> | <u>\$115,712</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 5,101 | \$ 5,803 |
| 營業費用 | 6,948 | 6,170 |
| | <u>\$ 12,049</u> | <u>\$ 11,973</u> |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之直接營運費用 | | |
| 產生租金收入 | \$ 621 | \$ 282 |
| 未產生租金收入 | <u>143</u> | <u>70</u> |
| | <u>\$ 764</u> | <u>\$ 352</u> |

(七) 員工福利費用

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 32,203 | \$ 30,328 |
| 確定福利計畫 (附註二四) | <u>2,984</u> | <u>2,689</u> |
| | 35,187 | 33,017 |
| 其他員工福利 | <u>572,789</u> | <u>532,300</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$607,976</u> | <u>\$565,317</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$204,628 | \$203,518 |
| 營業費用 | <u>403,348</u> | <u>361,799</u> |
| | <u>\$607,976</u> | <u>\$565,317</u> |

(八) 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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 0.90% | 0.96% |
| 董事酬勞 | 0.59% | 0.68% |

金 額

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 8,836</u> | <u>\$ 8,704</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 5,834</u> | <u>\$ 6,196</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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月22日及107年3月22日經董事會決議如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|------|-------|-----------|-------|-----------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | | \$ 31,723 | | \$ 23,388 |
| 董事酬勞 | | 20,960 | | 15,449 |

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年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。

(九) 外幣兌換損益

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 15,213 | \$ 25,557 |
| 外幣兌換損失總額 | (18,561) | (44,519) |
| 淨 損 | <u>(\$ 3,348)</u> | <u>(\$ 18,962)</u> |

二八、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：

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$192,647 | \$191,627 |
| 以前年度之調整 | - | 179 |
| | <u>192,647</u> | <u>191,806</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 40,611 | \$ 31,018 |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>(22,137)</u> |
| | <u>40,611</u> | <u>8,881</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$233,258</u> | <u>\$200,687</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ 1,199 |
| 當期產生 | | |
| 一 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 37,441 | 4,546 |
| 一 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>(8)</u> | <u>(173)</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得 稅 | <u>\$ 37,433</u> | <u>\$ 5,572</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司及德泰科技公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司、長微公司、喝好水公司及鴻翰公司截至 106 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.87</u> | <u>\$ 0.82</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.87</u> | <u>\$ 0.82</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

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 788,649</u> | <u>\$ 743,675</u> |

股 數

單位：仟股

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 908,420 | 908,420 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>749</u> | <u>446</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>909,169</u> | <u>908,866</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。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年5月18日向非控制權益購買Dermalab 20%之持股，致持股比例由80%增加為100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | <u>Dermalab</u> |
|--------------------------------|-----------------|
| 給付之現金對價 | (\$ 59,682) |
| 沖減賣出子公司權益工具賣權之金融負債 | 48,512 |
| 沖減資本公積－認股權 | 3,418 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | 11,491 |

(接次頁)

(承前頁)

| | Dermalab |
|---------------------|-------------|
| 調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 | |
| — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 1,263) |
| — 其他(附註二五) | (46,970) |
| 權益交易差額 | (\$ 44,494) |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 未分配盈餘 | (\$ 44,494) |

三一、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至3月31日

| | 108年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 匯率變動調整 | 108年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 1,731,478 | (\$ 363,614) | \$ 29,122 | \$ 1,396,986 |
| 應付短期票券 | 119,904 | 30,000 | - | 149,904 |
| 長期借款 | 27,000 | (3,000) | - | 24,000 |
| 存入保證金 | 19,961 | (590) | 337 | 19,708 |
| 租賃負債(附註三) | 202,247 | (27,506) | (66,593) | 108,148 |
| 其他非流動負債 | 4,734 | (125) | (37) | 4,572 |
| | <u>\$ 2,105,324</u> | <u>(\$ 364,835)</u> | <u>(\$ 37,171)</u> | <u>\$ 1,703,318</u> |

107年1月1日至3月31日

| | 107年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 匯率變動調整 | 107年3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 2,312,473 | (\$ 477,994) | \$ 29,877 | \$ 1,864,356 |
| 應付短期票券 | 99,953 | (40,037) | - | 59,916 |
| 長期借款 | 39,000 | (3,000) | - | 36,000 |
| 存入保證金 | 48,769 | (13,999) | 583 | 35,353 |
| 應付租賃款 | 2,833 | 6,126 | 14 | 8,973 |
| 其他非流動負債 | 5,305 | (194) | 12 | 5,123 |
| | <u>\$ 2,508,333</u> | <u>(\$ 529,098)</u> | <u>\$ 30,486</u> | <u>\$ 2,009,721</u> |

三二、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。

三三、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

108年3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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 8,892 | \$ 8,892 |
| 基金受益憑證 | <u>1,029,484</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,029,484</u> |
| 合 計 | <u>\$1,029,484</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,892</u> | <u>\$1,038,376</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 | \$ 251,898 | \$ - | \$ - | \$ 251,898 |
| －未上市(櫃)股票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>98,158</u> | <u>98,158</u> |
| | <u>\$ 251,898</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 98,158</u> | <u>\$ 350,056</u> |

107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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,315 | \$ 7,315 |
| 基金受益憑證 | <u>617,790</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>617,790</u> |
| 合 計 | <u>\$ 617,790</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,315</u> | <u>\$ 625,105</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 | \$ 244,534 | \$ - | \$ - | \$ 244,534 |
| －未上市(櫃)股票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>77,165</u> | <u>77,165</u> |
| | <u>\$ 244,534</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 77,165</u> | <u>\$ 321,699</u> |

107 年 3 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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 6,077 | \$ 6,077 |
| 基金受益憑證 | <u>34,962</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>34,962</u> |
| 合 計 | <u>\$ 34,962</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,077</u> | <u>\$ 41,039</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 | \$ 311,211 | \$ - | \$ - | \$ 311,211 |
| —未上市(櫃)股 票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>99,092</u> | <u>99,092</u> |
| | <u>\$ 311,211</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99,092</u> | <u>\$ 410,303</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,762</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,762</u> |

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公允 | 透過其他綜合損益 | 合 計 |
|----------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| | 價值衡量 | 按公允價值衡量之 | |
| 權 益 工 具 | 權 益 工 具 | 金 融 資 產 | |
| 年初餘額 | \$ 7,315 | \$ 77,165 | \$ 84,480 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | 1,577 | | 1,577 |
| 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) | - | 20,970 | 20,970 |
| 匯率影響數 | <u>-</u> | <u>23</u> | <u>23</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 8,892</u> | <u>\$ 98,158</u> | <u>\$ 107,050</u> |
| 當年度未實現損益 | <u>\$ 1,577</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,577</u> |

107年1月1日至3月31日

| 金融資產 | 透過損益按公允價值衡量 | | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 | 合計 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-------------|--------------------------|-------------------|
| | 權益工具 | 其他 | 金融資產 權益工具 | |
| 期初餘額 | \$ 6,368 | \$ - | \$ 83,754 | \$ 90,122 |
| 認列於損益（其他利益 及損失） | 1,687 | 3,742 | - | 5,429 |
| 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） | - | - | 15,298 | 15,298 |
| 處分／結清 | (1,978) | (3,742) | - | (5,720) |
| 匯率影響數 | - | - | 40 | 40 |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,077</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99,092</u> | <u>\$ 105,169</u> |
| 當期末實現其他利益及 損失 | <u>(\$ 291)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 291)</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 |
|-----------|------------------------------------------------------------|
| 衍生工具－換匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

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

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31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 | \$ 1,038,376 | \$ 625,105 | \$ 41,039 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 10,015,843 | 10,614,196 | 9,929,193 |
| 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 | 350,056 | 321,699 | 410,303 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | - | - | 17,762 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 3,124,503 | 4,367,443 | 3,533,394 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、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按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、長期借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），請參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元、歐元及澳幣匯率波動之影響。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 168 (i) | \$ 1,942 (i) | \$ 7,730 (ii) | \$ 8,966 (ii) |

| | 歐 元 之 影 響 | | 澳 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 3,115 (iii) | \$ 2,024 (iii) | \$ 2,169(iv) | \$ 1,159(iv) |

- (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款項。
- (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及應付款項。

(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：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$ 1,183,715 | \$ 955,885 | \$ 1,215,455 |
| — 金融負債 | 1,289,528 | 1,806,328 | 1,896,470 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 1,370,400 | 1,163,880 | 456,100 |
| — 金融負債 | 389,510 | 79,000 | 119,000 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加(減少)2,452 仟元及 843 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%，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 10,384 仟元；108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3,501 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 410 仟元；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 4,103 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。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品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：

108年3月31日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 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 | \$5,166,983 | \$ 30,956 | \$ - | \$ 30,956 |

107年12月31日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 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 | \$6,163,966 | \$ 94,755 | \$ 11,189 | \$ 105,944 |

107年3月31日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 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 | \$4,955,280 | \$ 65,607 | \$ 6,702 | \$ 72,309 |

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108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為8,274,014仟元、8,454,225仟元及8,132,345仟元。

(1) 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。

108年3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 | \$ 483,362 | \$ 966,700 | \$ 81,384 | \$ 19,708 |
| 租賃負債 | 514 | 19,997 | 24,055 | 66,175 |
| 浮動利率工具 | 38 | 92,501 | 326,785 | 12,144 |
| 固定利率工具 | 309,996 | 200,040 | 685,924 | - |
| 合約負債 | 63,545 | 127,091 | - | - |
| | <u>\$ 857,455</u> | <u>\$ 1,406,329</u> | <u>\$ 1,118,148</u> | <u>\$ 98,027</u> |

107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 | \$ 260,158 | \$ 603,234 | \$ 1,599,695 | \$ 19,961 |
| 應付租賃款 | 222 | 445 | 2,002 | 5,164 |
| 浮動利率工具 | 30,067 | 3,086 | 31,304 | 15,215 |
| 固定利率工具 | 644,922 | 627,795 | 509,072 | 37,371 |
| 合約負債 | 120,038 | 240,077 | - | - |
| | <u>\$ 1,055,407</u> | <u>\$ 1,474,637</u> | <u>\$ 2,142,073</u> | <u>\$ 77,711</u> |

107年3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 | \$ 123,637 | \$ 381,818 | \$ 983,008 | \$ 35,353 |
| 應付租賃款 | 1 | 2 | 506 | 10,344 |
| 浮動利率工具 | 58 | 58,227 | 37,538 | 24,517 |
| 固定利率工具 | 810,012 | 754,989 | 334,970 | - |
| 合約負債 | 50,811 | 101,622 | - | - |
| | <u>\$ 984,519</u> | <u>\$ 1,296,658</u> | <u>\$ 1,356,022</u> | <u>\$ 70,214</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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

108年3月31日

無。

107年12月31日

無。

107年3月31日

| 總額交割 貨幣交換 | 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 | |
| 一流 入 | \$ - | \$ 175,490 | \$ - | \$ - | |
| 一流 出 | - | (193,252) | - | - | |
| | \$ - | (\$ 17,762) | \$ - | \$ - | |

三四、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) 進貨

| 關係人類別 | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 本公司為其董事 | \$ 4,876 | \$ 3,083 |

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款—關係人 | 金穎公司 | \$ 5,120 | \$ 8,602 | \$ 3,237 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層之薪酬

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,839 | \$ 13,301 |
| 退職後福利 | 128 | 123 |
| | \$ 13,967 | \$ 13,424 |

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。

三五、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：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行定期存款（帳列其他流動資產） | \$ 1,010 | \$ 1,010 | \$ 1,007 |
| 質押銀行活期存款（帳列其他流動資產） | - | - | 8,753 |
| 質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產） | 91,542 | 89,506 | 92,572 |
| 不動產、廠房及設備－淨額 | 149,770 | 153,868 | 165,800 |
| 投資性不動產－淨額 | 58,250 | 58,697 | 60,038 |
| | <u>\$ 300,572</u> | <u>\$ 303,081</u> | <u>\$ 328,170</u> |

三六、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 108 年 3 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 118 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 1,032 仟元、歐元 75 仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 129,037 仟元。

三七、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：

108年3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 | \$ | 8,157 | 30.82 | (美元：新台幣) | \$ | 251,406 | | |
| 美元 | | 6,720 | 6.73 | (美元：人民幣) | | 207,133 | | |
| 歐元 | | 3,001 | 34.61 | (歐元：新台幣) | | 103,848 | | |
| 人民幣 | | 1,224 | 4.58 | (人民幣：新台幣) | | 5,606 | | |
| 澳幣 | | 3,308 | 21.86 | (澳幣：新台幣) | | 72,288 | | |
| 瑞士法郎 | | 657 | 6.75 | (瑞士法郎：人民幣) | | 20,324 | | |
| | | | | | | <u>\$ 660,605</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 瑞士法郎 | | 238 | 6.75 | (瑞士法郎：人民幣) | \$ | 7,366 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 518 | 30.82 | (美元：新台幣) | \$ | 15,953 | | |
| 美元 | | 6,000 | 6.73 | (美元：人民幣) | | 184,920 | | |
| | | | | | | <u>\$ 200,873</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 148 | 1.00 | (美元：瑞士法郎) | \$ | 4,561 | | |
| 歐元 | | 131 | 1.12 | (歐元：瑞士法郎) | | 4,531 | | |
| | | | | | | <u>\$ 9,092</u> | | |

107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 | \$ | 12,753 | 30.72 | (美元：新台幣) | \$ | 391,681 | | |
| 美元 | | 14,631 | 6.86 | (美元：人民幣) | | 449,371 | | |
| 歐元 | | 1,661 | 35.20 | (歐元：新台幣) | | 58,453 | | |
| 人民幣 | | 6,219 | 4.47 | (人民幣：新台幣) | | 27,810 | | |
| 澳幣 | | 4,717 | 21.67 | (澳幣：新台幣) | | 102,184 | | |
| 瑞士法郎 | | 2,923 | 6.97 | (瑞士法郎：人民幣) | | 91,155 | | |
| | | | | | | <u>\$ 1,120,654</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 33 | 6.86 | (美元：人民幣) | \$ | 1,000 | | |
| 瑞士法郎 | | 1,379 | 6.97 | (瑞士法郎：人民幣) | | 43,007 | | |
| | | | | | | <u>\$ 44,007</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 | \$ | 771 | 30.72 | (美元：新台幣) | \$ | 23,666 | | |
| 美元 | | 6,045 | 6.86 | (美元：人民幣) | | 185,681 | | |
| 歐元 | | 356 | 35.20 | (歐元：新台幣) | | 12,535 | | |
| 澳幣 | | 551 | 21.67 | (澳幣：新台幣) | | 11,944 | | |
| 新幣 | | 501 | 22.48 | (新幣：新台幣) | | 11,262 | | |
| | | | | | | <u>\$ 245,088</u> | | |

107年3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 | \$ | 10,864 | 29.11 | (美元：新台幣) | \$ | 316,178 | | |
| 美元 | | 8,158 | 6.29 | (美元：人民幣) | | 237,449 | | |
| 人民幣 | | 13,931 | 4.65 | (人民幣：新台幣) | | 64,736 | | |
| 歐元 | | 3,002 | 35.87 | (歐元：新台幣) | | 107,695 | | |
| 澳幣 | | 2,176 | 22.35 | (澳幣：新台幣) | | 48,615 | | |
| 瑞士法郎 | | 2,987 | 6.56 | (瑞士法郎：人民幣) | | 91,096 | | |
| | | | | | | <u>\$ 865,769</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 84 | 6.29 | (美元：人民幣) | \$ | <u>2,447</u> | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 2,753 | 29.11 | (美元：新台幣) | \$ | 80,127 | | |
| 美元 | | 6,000 | 6.29 | (美元：人民幣) | | 174,630 | | |
| 歐元 | | 722 | 35.87 | (歐元：新台幣) | | 25,899 | | |
| 歐元 | | 399 | 7.72 | (歐元：人民幣) | | 14,315 | | |
| 澳幣 | | 446 | 22.35 | (澳幣：新台幣) | | 9,973 | | |
| 瑞士法郎 | | 1,750 | 6.56 | (瑞士法郎：人民幣) | | 53,359 | | |
| | | | | | | <u>\$ 358,303</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 616 | 6.29 | (美元：人民幣) | \$ | <u>17,762</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 | 108年1月1日至3月31日 | | 107年1月1日至3月31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) | \$ 2,756 | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 12,583) |
| 人民幣 | 4.56(人民幣:新台幣) | (6,117) | 4.60(人民幣:新台幣) | (6,310) |
| 瑞士法郎 | 30.94(瑞士法郎:新台幣) | 13 | 30.89(瑞士法郎:新台幣) | (69) |
| | | (\$ 3,348) | | (\$ 18,962) |

三八、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。
11. 被投資公司資訊(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。

三九、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 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 108年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,058,627 | \$ 547,356 | \$ 3,006,441 | \$ 732,143 | (\$ 7,401) | \$ 7,337,166 |
| 部門間收入 | 313,257 | 208,903 | - | 1,210 | (523,370) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 3,371,884</u> | <u>\$ 756,259</u> | <u>\$ 3,006,441</u> | <u>\$ 733,353</u> | <u>(\$ 530,771)</u> | <u>\$ 7,337,166</u> |
| 利息收入 | \$ 4,490 | \$ 1,243 | \$ 48,730 | \$ 1,732 | (\$ 37,209) | \$ 18,986 |
| 財務成本 | \$ 347 | \$ 9 | \$ 44,512 | \$ 2,908 | (\$ 37,209) | \$ 10,567 |
| 折舊費用 | \$ 51,707 | \$ 9,880 | \$ 55,679 | \$ 14,997 | (\$ 1,861) | \$ 130,402 |
| 攤銷費用 | \$ 2,584 | \$ 600 | \$ 6,616 | \$ 2,249 | \$ - | \$ 12,049 |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 842,152</u> | <u>\$ 124,411</u> | <u>\$ 77,244</u> | <u>\$ 229</u> | <u>(\$ 12,514)</u> | <u>\$ 1,031,522</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 1,031,522</u> |
| 107年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,902,187 | \$ 546,576 | \$ 3,560,273 | \$ 405,437 | \$ - | \$ 7,414,473 |
| 部門間收入 | 309,125 | 145,189 | 1,110 | 535 | (455,959) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 3,211,312</u> | <u>\$ 691,765</u> | <u>\$ 3,561,383</u> | <u>\$ 405,972</u> | <u>(\$ 455,959)</u> | <u>\$ 7,414,473</u> |
| 利息收入 | \$ 1,603 | \$ 564 | \$ 3,440 | \$ 1,265 | (\$ 1,880) | \$ 4,992 |
| 財務成本 | \$ 186 | \$ - | \$ 20,253 | \$ 2,877 | (\$ 1,880) | \$ 21,436 |
| 折舊費用 | \$ 46,300 | \$ 7,303 | \$ 53,683 | \$ 8,426 | \$ - | \$ 115,712 |
| 攤銷費用 | \$ 2,289 | \$ 325 | \$ 8,142 | \$ 1,217 | \$ - | \$ 11,973 |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 723,997</u> | <u>\$ 113,967</u> | <u>\$ 154,936</u> | <u>(\$ 42,865)</u> | <u>(\$ 5,501)</u> | <u>\$ 944,534</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 944,534</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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 (註1) | 貸出之 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 金必要之原因 | 提供 擔保 | 提列 備抵 撥備 | 對個別對象 資金貸與總額 | 資金 總額 | 與 備 註 |
|------------|-------------------|---------------|-----------------|------------|------------|------------|---------|--------|--------------------|--------|-----------------|----------|----------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 一關係人 | 是 | \$ 460,240 | \$ 457,710 | \$ 627 | 2.500% | 2 | \$ - | 營運週轉 | - | \$ - | \$ 1,569,838 (註3) | 1,569,838 (註3) | 註10 |
| 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 一關係人 | 是 | 92,048 | 91,542 | 76,731 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 1,569,838 (註3) | 1,569,838 (註3) | 註10 |
| 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 一關係人 | 是 | 736,384 | 732,336 | 164,615 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 1,569,838 (註3) | 1,569,838 (註3) | 註10 |
| 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 一關係人 | 是 | 92,048 | 91,542 | 91,542 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 1,569,838 (註3) | 1,569,838 (註3) | 註10 |
| 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 一關係人 | 是 | 483,252 | 480,596 | 453,133 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 1,220,156 (註4) | 1,220,156 (註4) | 註10 |
| 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 一關係人 | 是 | 667,348 | 663,680 | 644,460 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 1,220,156 (註4) | 1,220,156 (註4) | 註10 |
| 3 | Accession Limited | 上海佳格食品有限公司 | 應收資金融通款 一關係人 | 是 | 184,920 | 184,920 | 184,920 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 3,466,096 (註5) | 3,466,096 (註5) | 註10 |
| 3 | Accession Limited | Dermalab S.A. | 應收資金融通款 一關係人 | 是 | 68,057 | 68,057 | 68,057 | 1.900% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 3,466,096 (註5) | 3,466,096 (註5) | 註10 |
| 4 | 上海樂奔拓健康科技有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 應收資金融通款 一關係人 | 是 | 23,012 | 22,886 | - | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 106,005 (註6) | 106,005 (註6) | 註10 |
| 5 | 上海樂奔拓健康科技有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 應收資金融通款 一關係人 | 是 | 9,205 | 9,154 | - | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 11,650 (註7) | 11,650 (註7) | 註10 |
| 6 | 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 一關係人 | 是 | 184,096 | 183,084 | 156 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 218,059 (註8) | 218,059 (註8) | 註10 |
| 7 | 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 一關係人 | 是 | 92,048 | 91,542 | 302 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 136,095 (註9) | 136,095 (註9) | 註10 |

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：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。

- 注 3：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 1,569,838 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,924,596 仟元×40%）。
- 注 4：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 1,220,156 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,050,389 仟元×40%）。
- 注 5：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為單一及最高限額，經計算為 3,466,096 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,466,096 仟元×100%）。
- 注 6：以上海樂奈拓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 106,005 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 265,012 仟元×40%）。
- 注 7：以上海樂奈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 11,650 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 29,125 仟元×40%）。
- 注 8：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 218,059 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 545,148 仟元×40%）。
- 注 9：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 136,095 仟元（107 年 12 月 31 日財務報表淨值 340,237 仟元×40%）。
- 注 10：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 3 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 | 被背書保證公司名稱 | 對象 | | 對單一企業保證額 (註 3) | 本期最高保證餘額 | 期末保證餘額 | 背書金額 | 實際動支金額 | 以財產擔保背書保證金額 | 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) | 屬大陸地區背書保證 (註 5) | 對地區備註 |
|-------------|------------|--------------------------------|-------------|---------------|-------------------|------------|------------|-----------|--------|-------------|-----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------|
| | | | 關係 (註 2) | 對象 (註 2) | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳格食品股份有限公司 | (2) | \$ 12,645,541 | \$ 154,100 | \$ 154,100 | \$ 154,100 | \$ 48,000 | \$ - | 0.97% | \$ 15,806,926 | Y | - | - | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 嗎好水股份有限公司 Accession Limited | (2) | 12,645,541 | 184,620 | 123,280 | 123,280 | - | - | 0.78% | 15,806,926 | 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百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (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例對其背書保證之公司。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一限額，經計算 12,645,541 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 15,806,926 仟元 x 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 15,806,926 仟元 (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 15,806,926 仟元 x 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 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 類 別 | 有 價 證 券 名 稱 | 與 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | 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 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 1,343,427 | \$ 15,046 | - | \$ 15,046 | |
| | 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—非流動 | 48,600 | 5,322 | - | 5,322 | |
| | 股票 | 金穎生物科技股份有限公司 | 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—非流動 | 2,145,110 | 90,202 | 7.8% | 90,202 | |
| | 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 | 1,243,213 | 14,869 | 0.3% | 14,869 | |
| | 受益憑證 | 台新 1699 貨幣市場基金 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 17,987,887 | 243,311 | - | 243,311 | |
| | 受益憑證 | 日盛貨幣市場基金 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 6,770,618 | 100,295 | - | 100,295 | |
| | 受益憑證 | 華南永昌鳳翔貨幣市場 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 14,490,517 | 235,530 | - | 235,530 | |
| | 受益憑證 | 中國信託華盈貨幣市場基金 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 18,351,899 | 202,209 | - | 202,209 | |
| | 受益憑證 | 第一金台灣貨幣市場基金 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 6,538,213 | 100,022 | - | 100,022 | |
| | 受益憑證 | Walden VC 2, L.P. | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 註 1 | - | 1.9% | - | |
| | 股票 | Techgains Pan-Pacific Corporation | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 500,000 | - | 0.9% | - | |
| | 股票 | Authenex, Inc. | | 透過其他綜合損益按公允價值 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 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 850,500 | 5,932 | 1.9% | 5,932 | |
| | 股票 | 寶典創業投資股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 180,376 | 2,960 | 7.0% | 2,960 | |
| | 股票 | 聯欣環保科技事業股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 11,200 | - | 0.2% | - | |
| | 股票 | Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 800,000 | - | 7.8% | - | |
| | 股票 | Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 107,815 | - | 1.0% | - | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 類 別 | 有 價 證 券 名 稱 | 與 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | 備 註 |
|---------------------|-------------|---------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|---------|---------|---------|-----|
| 佳 乳 食 品 股 份 有 限 公 司 | 股 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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% | - | |
| | 受 益 憑 證 | 第一金台灣貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,046,114 | 16,004 | - | 16,004 | |
| 長 微 股 份 有 限 公 司 | 受 益 憑 證 | 華南永昌風翔貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,987,660 | 48,562 | - | 48,562 | |
| | 受 益 憑 證 | 凱基凱旋貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,854,989 | 33,053 | - | 33,053 | |
| | 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 | 859,943 | 11,632 | - | 11,633 | |
| | 股 | 佳格食品股份有限公司 | 長微股份有限公司之 母 公 司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,669,471 | 345,479 | 0.7% | 345,479 | 註 2 |
| | 股 | 台灣塑膠工業股份有限公司 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 91,440 | 10,013 | - | 10,013 | |
| | 股 | 中國鋼鐵股份有限公司 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 803,258 | 20,323 | - | 20,323 | |
| | 股 | 聚鼎科技股份有限公司 | 長微股份有限公司為 其 董 事 | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 1,596,000 | 88,897 | 2.0% | 88,897 | |
| | 股 | 台灣積體電路製造股份有限公司 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 90,000 | 22,095 | - | 22,095 | |
| | 受 益 憑 證 | 復華全球戰略配置強基金 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 1,000,000 | 10,740 | - | 10,740 | |
| | 受 益 憑 證 | 雷蘭克林全球債券組合基金 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 1,453,360 | 18,517 | - | 18,517 | |
| | 受 益 憑 證 | 台新 1699 貨幣市場基金 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 297,080 | 4,018 | - | 4,018 | |
| | 股 | 宏大租賃股份有限公司 | | 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 8,297,000 | - | 23.7% | - | |
| | 股 | 視納華仁文化傳播股份有限公司 | 長微股份有限公司為 其 董 事 | 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動 | 1,000,000 | - | 6.0% | - | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 種 | 價 證 類 | 有 類 | 有 稱 | 價 證 名 | 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 | 備 註 |
|-----------------------|--------|-------------|--------|--------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 喝好水股份有限公司 | | | | 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 | \$ 1,985 | - | \$ 1,985 | |
| 德泰科技股份有限公司 | | | | 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 | 3,606 | - | 3,606 | |
| Accession Limited | | | | 關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 | 82,296 | 13.4% | 82,296 | |
| | | | | 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 | 993 | 0.7% | 993 | |

註 1：該基金無單位數。

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

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108年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司之 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易原及 | 應收(付)票據、帳款 | | 註 | |
|--------------|--------------|-------------------|------|--------------|--------|---------------------|------------|------------|--------|---------------|
| | | | | 進(銷)貨 | 金額 | | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信 | | 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 | (\$ 313,257) | 9.29% | 應收款與應付款戶 抵後月結55天 | — | \$ 131,689 | 6.64% | 註 |
| 佳格食品股份有限公司 | 佳格食品股份有限公司 | 佳格食品股份有限公司之母公司 | 進 | 208,903 | 12.63% | 應收款與應付款戶 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 | 佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司 | 進 | 313,257 | 59.16% | 應收款與應付款戶 抵後月結55天 | — | (131,689) | 43.31% | 註 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司 | 銷 | (208,903) | 27.62% | 應收款與應付款戶 抵後月結55天 | — | - | - | 註 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司 | 銷 | (370,686) | 91.23% | 月結60天 | — | 659,045 | 99.56% | 註 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司 | 進 | 370,686 | 19.84% | 月結60天 | — | (659,045) | 44.24% | 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 | (769,315) | 96.86% | 月結55天 | — | 825,021 | 100% | 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 | 769,315 | 41.42% | 月結55天 | — | (825,021) | 55.38% | 註 |
| 廈門佳格食品公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 廈門佳格食品公司之母公司 | 銷 | (717,612) | 80.06% | 月結60天 | — | - | - | 註 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 廈門佳格食品公司 | 佳格投資(中國)有限公司之子公司 | 進 | 717,612 | 38.64% | 月結60天 | — | - | - | 註 |

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 對象 | 關係人 | 應收項餘額 | 人週轉率 | 逾期逾金 | 應收金額 | 關係人 | 款方式 | 項式 | 應收後收 | 應收關係人款項 | 提列帳備抵額 | 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 | 131,689 | 8.18 | \$ - | | | | \$ 10,569 | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 其他應收款 | 396,001 | | \$ - | | | | | \$ 4,401 | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| 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 | 184,970 | | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 應收帳款 | 659,045 | 2.49 | \$ - | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| | | | | 應收資金融通款 | 644,460 | | \$ - | | | | | | \$ - | (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 | 上海佳格食品有限公司之兄弟公司 | 其他應收款 | 60,879 | | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 其他應收款 | 1,364,384 | | \$ - | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| | | | | 應收帳款 | - | 3.58 | \$ - | | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - |
| 中國佳格食品有限公司 | 中國佳格食品公司 | 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 | 應收資金融通款 | 453,133 | | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 其他應收款 | 18,952 | | \$ - | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| | | | | 其他應收款 | 472,085 | | \$ - | | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - |
| 中國佳格食品公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 中國佳格食品公司之母公司 | 應收帳款 | 825,021 | 2.43 | \$ - | | | | \$ 228,855 | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 其他應收款 | 58,917 | | \$ - | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 廈門佳格食品公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司之子公司 | 應收帳款 | 19 | 30.53 | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | 應收資金融通款 | 164,615 | | \$ - | | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) |
| | | | | 其他應收款 | 3,667 | | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |
| | | | | | 168,301 | | \$ - | | | | \$ - | (註 1) | \$ - | (註 2) | |

註 1：截至 108 年 5 月 8 日止之收回之金額。

註 2：於編製財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

| 編號 (註 1) | 交易人 名稱 | 交易 對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易 | | 往來 | | 交易 條件 | 佔合併總資產或 總負債之比率 (註 3) | 情形 |
|-------------|-------------------|-------------|------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------|----------------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註 4) | 目 | 金額 (註 4) | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 131,689 | 應收帳款 | | 按一般條件辦理 | 0.6% | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 其他應收款 | 396,001 | 其他應收款 | | 按一般條件辦理 | 1.7% | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 銷貨收入 | 313,257 | 銷貨收入 | | 按一般條件辦理 | 4.3% | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 進貨 | 208,903 | 進貨 | | 按一般條件辦理 | 2.8% | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 權利金收入 | 1,652 | 權利金收入 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水公司 | 1 | 應付帳款 | 615 | 應付帳款 | | 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 | 149 | 其他應收款 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水公司 | 1 | 進貨 | 586 | 進貨 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 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) | 330 | 服務收入 (帳列什項收入) | | 按一般條件辦理 | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格投資公司 | 1 | 應收帳款 | 17 | 應收帳款 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格投資公司 | 1 | 銷貨收入 | 17 | 銷貨收入 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格投資公司 | 1 | 應收資金 | 184,920 | 應收資金 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 1 | Accession Limited | 上海佳格公司 | 1 | 應收資金 | 68,057 | 應收資金 | | 未計息 | 0.8% | |
| 1 | Accession Limited | Deumalab 公司 | 1 | 其他應收款 | 799 | 其他應收款 | | 以年利率 1.900% 計息 | 0.3% | |
| 1 | Accession Limited | Deumalab 公司 | 1 | 利息收入 | 322 | 利息收入 | | 以年利率 1.900% 計息 | - | |
| 1 | Accession Limited | Deumalab 公司 | 1 | 應付帳款 | 28,848 | 應付帳款 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應付款 | 1,863 | 其他應付款 | | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 銷貨收入 | 370,686 | 銷貨收入 | | 按一般條件辦理 | 5.1% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 進貨 | 26,053 | 進貨 | | 按一般條件辦理 | 0.4% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收帳款 | 659,045 | 應收帳款 | | 按一般條件辦理 | 2.8% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應收款 | 60,879 | 其他應收款 | | 按一般條件辦理 | 0.3% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收資金 | 644,460 | 應收資金 | | 以年利率 2.500% 計息 | 2.7% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他費用 | 191 | 其他費用 | | 按一般條件辦理 | - | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 利息收入 | 36,051 | 利息收入 | | 以年利率 2.500% 計息 | 0.5% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 銷貨收入 | 2,039 | 銷貨收入 | | 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 | 6,085 | 進貨 | | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格食品公司 | 3 | 其他應收款 | 18,952 | 其他應收款 | | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格食品公司 | 3 | 應收資金 | 453,133 | 應收資金 | | 以年利率 2.500% 計息 | 1.9% | |
| 2 | 上海佳格公司 | 中國佳格食品公司 | 3 | 利息收入 | 3,061 | 利息收入 | | 以年利率 2.500% 計息 | - | |
| 2 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 2,221 | 銷貨收入 | | 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) | 交易科目 | 金額 (註4) | 交易條件 | 合併總資產或 總負債之比率 (註3) |
|------------|-----------|------------|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------------------|
| 2 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 進貨 | \$ 1 | 按一般條件辦理 | - |
| 2 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 應付帳款 | 2 | 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 | 應收帳款 | 129 | 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 | 6,811 | 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 | 應付帳款 | 825,021 | 按一般條件辦理 | 3.5% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 58,917 | 按一般條件辦理 | 0.2% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 銷貨收入 | 211 | 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 | 769,315 | 按一般條件辦理 | 10.5% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 租金支出 | 25 | 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 | 應收資金融通款 | 627 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他收入 | 6,768 | 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 | 利息收入 | 1,140 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 2,519 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 應付帳款 | 162 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 費用(交際費及其他費用) | 141 | 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 | 76,731 | 以年利率2.500%計息 | 0.3% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 利息收入 | 553 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 應收帳款 | 19 | 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 | 3,667 | 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 | 其他應付款 | 25,297 | 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 | 銷貨收入 | 187 | 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 | 717,612 | 按一般條件辦理 | 9.8% |
| 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 | 164,615 | 以年利率2.500%計息 | 0.7% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 預付貨款(帳列預付款項) | 406,330 | 按一般條件辦理 | 1.7% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 其他收入 | 3,644 | 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 | 利息收入 | 3,477 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 應收資金融通款 | 91,542 | 按一般條件辦理 | 0.4% |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 應付帳款 | 564 | 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 | 2,135 | 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 | 483 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 預付貨款(帳列預付款項) | 2,758 | 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 | 592 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 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 | 58 | 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 | 156 | 以年利率2.500%計息 | - |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂和實業有限公司 | 3 | 利息費用 | 5 | 以年利率2.500%計息 | - |

(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 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3) |
|-------------|-----------|-------------|------------------|---------|-------------|----------------|----------------------------|----------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 (註 4) | 交易條件 | 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3) | |
| 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 | \$ 75 | 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 | 302 | 以年利率 2.500% 計息 | - | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂明實業有限公司 | 3 | 利息費用 | 8 | 以年利率 2.500% 計息 | - | |
| 4 | 上海樂隽公司 | Dermalab 公司 | 3 | 進項應付帳款 | 7,391 | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 4 | 上海樂隽公司 | Dermalab 公司 | 3 | 進項應付帳款 | 8,085 | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 4 | 上海樂隽公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 進項應付帳款 | 7,384 | 按一般條件辦理 | - | |
| 4 | 上海樂隽公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 進項應付帳款 | 8,620 | 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 | 1,408 | 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 | 1,055 | 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 | 1,861 | 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 | 32,097 | 按一般條件辦理 | 0.1% | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 3,509 | 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 | 進項 | 57,971 | 按一般條件辦理 | 0.8% | |

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 (不包含大陸被投資公司)

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原本期 | 始期 | 投資未去 | 金年 | 額底 | 期股 | 末數 | 比 | 持率 | 面額 | 有被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|--------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|----|----|-------------|------|---|------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 本 | 期 | 末 | 年 | 年 | | 數 | | | 額 | 益 | 損 | |
| 佳格食品股份有限公司 | Accession Limited | Tortola, British Virgin Islands | 投資業務 | \$ 3,936,267 | \$ 3,936,267 | \$ 3,936,267 | | | 123,600,000 | 100% | | 100% | \$ 3,553,247 | \$ 27,643 | \$ 27,286 | 子公司 (註5) |
| | Standard Investment (Cayman) Limited | Grand Cayman, Cayman Islands | 投資業務 | 4,710,865 | 4,710,865 | 4,710,865 | | | 150,124,815 | 100% | | 100% | 4,878,864 | (2,541) | (2,541) | 子公司 (註5) |
| | 佳格食品股份有限公司 | 台北市 | 製造與銷售乳製品及飲料 | 300,853 | 300,853 | 300,853 | | | 30,000,000 | 100% | | 100% | 659,994 | 99,535 | 101,079 | 子公司 (註5) |
| | 長徽股份有限公司 | 台北市 | 投資業務 | 230,000 | 230,000 | 230,000 | | | 24,100,000 | 100% | | 100% | 258,599 | 241 | 241 | 子公司 (註5) |
| | 德泰科技股份有限公司 | 新竹市 | 製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品 | 114,116 | 114,116 | 114,116 | | | 10,374,399 | 52% | | 52% | 231,255 | 20,057 | 10,432 | 子公司 (註5) |
| | 鳴好水股份有限公司 | 台北市 | 製造及銷售飲料 | 79,072 | 79,072 | 79,072 | | | 7,907,000 | 100% | | 100% | 81,347 | 1,077 | 769 | 子公司 (註5) |
| | 鴻粉國際貿易有限公司 | 宜蘭縣 | 銷售保健食品 | 14,350 | 14,350 | 14,350 | | | 註4 | 100% | | 100% | 11,755 | (533) | (533) | 子公司 (註5) |
| Accession Limited | Dermalab S.A. | Switzerland | 開發及銷售美妝保養品 | 266,587 | 266,587 | 266,587 | | | 400 | 100% | | 100% | 103,292 | 33 | - | 孫公司 (註5) |
| Dermalab S.A. | Swiss Line Cosmetics China Limited | Hong Kong | 銷售美妝保養品 | 39 | 39 | 39 | | | 10,000 | 100% | | 100% | - | - | - | 曾孫公司 (註5) |
| | Swissderma SL | Spain | 銷售美妝保養品 | 96 | 96 | 96 | | | 3,000 | 100% | | 100% | - | - | - | 曾孫公司 (註5) |
| Standard Investment (Cayman) Limited | Standard Corporation (Hong Kong) Limited | Hong Kong | 投資業務 | 4,708,566 | 4,708,566 | 4,708,566 | | | 150,050,815 | 100% | | 100% | 4,877,840 | (2,469) | - | 孫公司 (註5) |

註 1：係按持股比例認列被投資公司淨利 27,643 仟元減側流交易之未實現損益調整 357 仟元後之金額。

註 2：係按持股比例認列被投資公司淨利 99,535 仟元加側流交易之已實現損益調整 1,544 仟元後之金額。

註 3：係按持股比例認列被投資公司淨利 1,077 仟元減側流交易之未實現損益調整 308 仟元後之金額。

註 4：係有限公司，故無股數。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

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。