

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 3 季

地址：台北市仁愛路三段 136 號 5 樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18	四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之 主要來源	19	五
(六) 重要會計項目之說明	19~54	六~三四
(七) 關係人交易	55	三五
(八) 質押之資產	56	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	56	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	57~59	三八
(十三) 附註揭露事項	59~60	三九
1. 重大交易事項相關資訊	61~70	-
2. 轉投資事業相關資訊	71	-
3. 大陸投資資訊	72~73	-
(十四) 部門資訊	60	四十

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

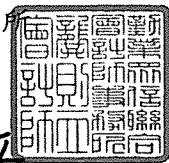
如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,250,016 仟元及新台幣 7,194,651 仟元，分別占合併資產總額之 31%及 32%；負債總額分別為新台幣 2,524,844 仟元及新台幣 2,180,875 仟元，分別占合併負債總額之 34%及 30%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 226,479 仟元、新台幣 116,917 仟元、新台幣 523,222 仟元及新台幣 350,513 仟元，分別占合併綜合損益總額之 26%、14%、22%及 17%。另如合併財務報表附註三九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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立



龔 則 立

會計師 楊 清 鎮

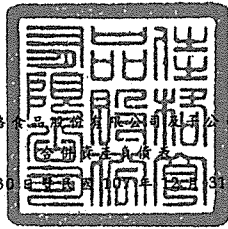


楊 清 鎮

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 1 0 8 年 1 1 月 5 日



佳格食品股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		全 額	%		全 額	%		全 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,897,342	12	\$ 2,589,952	11	\$ 2,898,333	13			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	300,399	1	617,790	2	274,070	1			
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)	180,950	1	154,439	1	166,847	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	2,101,491	9	1,505,913	6	1,025,058	5			
1150	應收票據 (附註十及二六)	8,812	-	2,887	-	30,887	-			
1172	應收帳款 (附註十及二六)	5,679,370	24	6,161,079	26	5,174,106	23			
1175	應收租賃款—流動 (附註十一)	-	-	2,640	-	2,607	-			
1197	應收融資租賃款—流動 (附註十一)	2,741	-	-	-	-	-			
1200	其他應收款 (附註十)	240,400	1	222,129	1	271,328	1			
1220	本期所得稅資產	5,879	-	13,349	-	39,117	-			
130X	存貨 (附註十二)	3,831,988	16	4,199,286	17	4,205,342	19			
1410	預付款項 (附註十三)	1,165,250	6	1,615,672	7	1,302,274	6			
1470	其他流動資產 (附註二十及三六)	21,140	-	21,911	-	14,884	-			
11XX	流動資產總計	16,435,762	70	17,107,047	71	15,404,853	69			
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)	8,433	-	7,315	-	6,676	-			
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)	198,647	1	167,260	1	192,664	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	5,249,687	22	5,478,238	23	5,500,895	25			
1755	使用權資產 (附註十六)	728,733	3	-	-	-	-			
1760	投資性不動產 (附註十七及三六)	127,682	1	110,776	-	111,301	-			
1805	商 譽	817	-	818	-	817	-			
1821	其他無形資產 (附註十八)	68,539	-	72,232	-	74,638	-			
1840	遞延所得稅資產	423,556	2	400,746	2	437,903	2			
1930	應收租賃款—非流動 (附註十一)	-	-	29,724	-	30,396	-			
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十一)	27,655	-	-	-	-	-			
1975	淨確定福利資產—非流動	4,616	-	2,564	-	3,202	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十九)	-	-	381,081	2	379,946	2			
1990	其他非流動資產 (附註二十及三六)	254,866	1	239,855	1	261,000	1			
15XX	非流動資產總計	7,093,231	30	6,890,609	29	6,999,438	31			
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,528,993	100	\$ 23,997,656	100	\$ 22,404,291	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二一及三六)	\$ 943,373	4	\$ 1,731,478	7	\$ 2,122,930	10			
2110	應付短期票券 (附註二一)	89,895	-	119,904	-	69,933	-			
2130	合約負債—流動 (附註二六)	241,974	1	360,115	2	151,212	1			
2150	應付票據 (附註二二)	307,077	1	131,916	1	19,103	-			
2170	應付帳款 (附註二二)	1,756,209	8	2,162,745	9	1,485,900	7			
2180	應付帳款—關係人 (附註三五)	10,263	-	8,602	-	8,786	-			
2200	其他應付款 (附註二三)	2,782,436	12	2,609,886	11	2,481,902	11			
2230	本期所得稅負債	368,660	2	337,835	1	228,542	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	79,002	-	-	-	-	-			
2320	一年到期的長期借款 (附註二一及三六)	12,000	-	12,000	-	12,000	-			
2355	應付租賃款—流動	-	-	2,137	-	1,963	-			
2399	其他流動負債 (附註二三)	31,906	-	34,316	-	37,112	-			
21XX	流動負債總計	6,622,795	28	7,510,934	31	6,619,383	30			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註二一及三六)	-	-	15,000	-	18,000	-			
2570	遞延所得稅負債	196,350	1	136,123	1	111,425	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	281,404	1	-	-	-	-			
2613	應付租賃款—非流動	-	-	4,809	-	5,844	-			
2640	淨確定福利負債—非流動	266,019	1	265,770	1	373,274	2			
2670	其他非流動負債 (附註二三)	23,186	-	24,695	-	34,848	-			
25XX	非流動負債總計	766,959	3	446,397	2	543,391	2			
2XXX	負債總計	7,389,754	31	7,957,331	33	7,162,774	32			
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	41			
3200	資本公積	109,718	-	93,045	-	93,045	-			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	2,945,412	13	2,650,503	11	2,650,503	12			
3320	特別盈餘公積	330,945	2	260,426	1	260,426	1			
3350	未分配盈餘	3,791,009	16	4,004,182	17	3,236,136	15			
3300	保留盈餘總計	7,067,366	31	6,915,111	29	6,147,065	28			
3400	其他權益	(429,624)	(2)	(330,945)	(1)	(352,026)	(2)			
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-	(21,182)	-			
31XX	本公司業主權益總計	15,877,175	68	15,806,926	66	15,017,799	67			
36XX	非控制權益 (附註二五)	262,064	1	233,399	1	223,718	1			
3XXX	權益總計	16,139,239	69	16,040,325	67	15,241,517	68			
負債及權益總計		\$ 23,528,993	100	\$ 23,997,656	100	\$ 22,404,291	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 11 月 5 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博奇



會計主管：洪佳君



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110	\$ 7,997,276	100	\$ 7,072,275	100	\$ 21,404,896	100	\$ 19,494,272	100
營業成本								
5110	5,355,204	66	4,765,745	67	14,674,715	68	13,507,897	69
5900	2,642,072	34	2,306,530	33	6,730,181	32	5,986,375	31
營業費用 (附註二七)								
6100	1,048,898	12	1,113,445	16	2,772,612	13	2,987,620	15
6200	262,515	3	231,311	3	783,366	4	722,779	4
6300	40,500	1	25,870	1	112,766	1	81,377	1
6450	(23,159)	-	2,330	-	10,591	-	7,242	-
6000	1,328,754	16	1,372,956	20	3,679,335	18	3,799,018	20
6900	1,313,318	18	933,574	13	3,050,846	14	2,187,357	11
營業外收入及支出 (附註二七)								
7010	38,783	-	22,662	-	82,268	-	54,114	-
7020	71,309	1	377,308	5	120,164	1	496,334	3
7050	(12,402)	-	(20,692)	-	(33,804)	-	(60,758)	-
7000	97,690	1	379,278	5	168,628	1	489,690	3
7900	1,411,008	19	1,312,852	18	3,219,474	15	2,677,047	14
7950	360,125	6	227,856	3	753,327	4	496,724	3
8200	1,050,883	13	1,084,996	15	2,466,147	11	2,180,323	11
其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益							
8349	33,187	-	(35,876)	(1)	57,926	1	1,628	-
	(5)	-	(387)	-	(1)	-	9,702	-
	33,182	-	(36,263)	(1)	57,925	1	11,330	-
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							
8399	(252,488)	(3)	(300,299)	(4)	(170,883)	(1)	(214,463)	(1)
	50,252	1	59,783	1	34,006	-	53,560	-
	(202,236)	(2)	(240,516)	(3)	(136,877)	(1)	(160,903)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計							
	(169,054)	(2)	(276,779)	(4)	(78,952)	-	(149,573)	(1)
8500	\$ 881,829	11	\$ 808,217	11	\$ 2,387,195	11	\$ 2,030,750	10
淨利歸屬於：								
8610	\$ 1,040,184	13	\$ 1,081,286	15	\$ 2,439,979	11	\$ 2,175,980	11
8620	10,699	-	3,710	-	26,168	-	4,343	-
8600	\$ 1,050,883	13	\$ 1,084,996	15	\$ 2,466,147	11	\$ 2,180,323	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 861,522	11	\$ 812,120	11	\$ 2,341,300	11	\$ 2,023,980	10
8720	20,307	-	(3,903)	-	45,895	-	6,770	-
8700	\$ 881,829	11	\$ 808,217	11	\$ 2,387,195	11	\$ 2,030,750	10
每股盈餘 (附註二九)								
9710	\$ 1.15		\$ 1.19		\$ 2.69		\$ 2.40	
9810	\$ 1.14		\$ 1.19		\$ 2.68		\$ 2.39	

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 11 月 5 日核閱報告)

董事長：曾德風

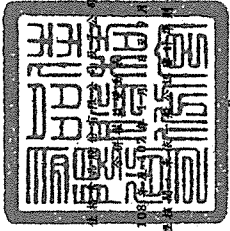


經理人：曾博睿



會計主管：洪佳君





民國 108 年 11 月 30 日
(僅供參考，不具法律效力)

單位：新台幣千元

野 屬 於 本 公 司 之 主 要 項 目 之 概 況

代碼	107年1月1日餘額	107年1月1日至9月30日淨利	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	108年1月1日至9月30日淨利	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	108年1月1日至9月30日綜合損益總額
A1	9,150,897	-	-	9,150,897	-	-	9,150,897
A3	-	-	-	-	-	-	-
A5	9,150,897	-	-	9,150,897	-	-	9,150,897
B1	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	-
Z1	9,150,897	-	-	9,150,897	-	-	9,150,897
A1	9,150,897	-	-	9,150,897	-	-	9,150,897
B1	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-
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11月5日核閱報告)



董事長：曹德風

經理人：曹博華

會計主管：洪佳若

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 9 月 30 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9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,219,474	\$ 2,677,047
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	423,427	354,928
A20200	攤銷費用	39,350	39,236
A20300	預期信用減損損失	10,591	7,242
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(7,535)	(19,842)
A20900	財務成本	33,804	60,758
A21200	利息收入	(53,909)	(27,514)
A21300	股利收入	(11,006)	(10,009)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,000	5,274
A22700	處分投資性不動產利益	-	(369,427)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	18,035
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	323,809	(226,241)
A31130	應收票據	(6,150)	(26,877)
A31150	應收帳款	422,925	(164,449)
A31180	其他應收款	(18,406)	(114,467)
A31200	存 貨	340,366	300,831
A31230	預付款項	435,574	347,983
A31240	其他流動資產	771	7,511
A31990	淨確定福利資產	(2,052)	(1,772)
A32110	持有供交易之金融負債	-	6,686
A32125	合約負債	(114,792)	(56,535)
A32130	應付票據	182,680	(80,588)
A32150	應付帳款	(401,434)	(5,268)
A32160	應付帳款－關係人	1,661	5,517

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 194,858	\$ 116,764
A32230	其他流動負債	(1,925)	(142,772)
A32240	淨確定福利負債	213	703
A33000	營運產生之現金	5,015,275	2,702,754
A33100	收取之利息	53,858	26,822
A33300	支付之利息	(37,996)	(59,736)
A33500	支付之所得稅	(642,432)	(607,778)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,388,705</u>	<u>2,062,062</u>
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	-	2,618
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,918,051)	(954,400)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	2,319,538	567,088
B02700	取得不動產、廠房及設備	(257,868)	(297,616)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,454	4,667
B05500	處分投資性不動產	-	495,580
B04500	取得無形資產	(5,037)	(4,881)
B06100	應收租賃款減少	1,968	1,772
B06500	其他金融資產增加	(12,575)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,906
B06700	其他非流動資產增加	(11,339)	(25,347)
B07600	收取之股利	10,826	10,009
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(865,084)</u>	<u>(198,604)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(781,802)	(140,198)
C00600	應付短期票券減少	(30,009)	(30,020)
C01700	償還長期借款	(15,000)	(9,000)
C03900	應付租賃款增加	-	6,460
C04000	應付租賃款減少	-	(1,548)
C04020	租賃負債本金償還	(55,888)	-
C04200	其他金融負債減少	(1,688)	(18,590)
C04300	其他非流動負債增加	410	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(193)
C04500	發放現金股利	(2,288,281)	(1,845,558)
C05400	取得子公司部分權益	-	(59,682)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(3,172,258)</u>	<u>(2,098,329)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(\$ 43,973)	(\$ 19,478)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	307,390	(254,349)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,589,952</u>	<u>3,152,682</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,897,342</u>	<u>\$ 2,898,333</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司(以下稱「本公司」)於 75 年 6 月 6 日設立，主要從事於製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。

本公司股票自 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 5 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>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>	-
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) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

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

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) 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 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

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。

- 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。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,953	\$ 2,757	\$ 3,664
銀行支票及活期存款	2,434,289	2,096,223	2,439,110
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	330,290	490,972	455,559
附買回債券	129,810	-	-
	<u>\$ 2,897,342</u>	<u>\$ 2,589,952</u>	<u>\$ 2,898,333</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.001%-3.350%	0.001%-3.600%	0.010%~4.600%
附買回債券	0.550%-0.560%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 300,399	\$ 617,790	\$ 274,070
 <u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
非衍生金融資產			
－未上市（櫃）股			
票	\$ 8,433	\$ 7,315	\$ 6,676

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 180,950	\$ 154,439	\$ 166,847
 <u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 198,647	\$ 167,260	\$ 192,664

權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>上市（櫃）股票</u>			
遠東國際商業銀行股份			
有限公司普通股	\$ 16,548	\$ 13,434	\$ 14,126
中華電信股份有限公司			
普通股	5,395	5,492	5,346
台灣塑膠工業股份有限			
公司普通股	8,641	9,236	10,699
中國鋼鐵股份有限公司			
普通股	18,475	19,479	20,483
聚鼎科技股份有限公司			
普通股	107,411	86,503	92,568
台灣積體電路製造股份			
有限公司普通股	24,480	20,295	23,625
	<u>\$ 180,950</u>	<u>\$ 154,439</u>	<u>\$ 166,847</u>

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30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	\$ 76,366	\$ 90,095	\$ 101,892
未上市(櫃)股票			
大中票券金融股份有限公司普通股	15,068	12,805	14,434
開元通訊科技股份有限公司普通股	106,236	63,360	73,800
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	977	1,000	2,538
	<u>\$ 198,647</u>	<u>\$ 167,260</u>	<u>\$ 192,664</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。

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 9,391 仟元、7,920 仟元、11,006 仟元及 10,009 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 2,101,491</u>	<u>\$ 1,505,913</u>	<u>\$ 1,025,058</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.79%~2.92%、0.79%~3.20% 及 0.79%~2.25%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 8,812	\$ 2,887	\$ 30,887
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,698,496	\$ 6,169,871	\$ 5,184,813
減：備抵損失	(19,126)	(8,792)	(10,707)
	<u>\$ 5,679,370</u>	<u>\$ 6,161,079</u>	<u>\$ 5,174,106</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 6,988	\$ 6,767	\$ 4,583
應收代付款	804	491	856
其 他	232,608	214,871	265,889
	<u>\$ 240,400</u>	<u>\$ 222,129</u>	<u>\$ 271,328</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 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 逾 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%	1.07%	1.81%	15.73%	86.78%	
總帳面金額	\$ 5,467,191	\$ 138,884	\$ 53,343	\$ 35,885	\$ 12,005	\$ 5,707,308
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(608)	(1,492)	(964)	(5,644)	(10,418)	(19,126)
攤銷後成本	<u>\$ 5,466,583</u>	<u>\$ 137,392</u>	<u>\$ 52,379</u>	<u>\$ 30,241</u>	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 5,688,182</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%	
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	\$ 5,637,750	\$ 318,778	\$ 192,023	\$ 15,415	\$ -	\$ 6,163,966

107年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.51%	1.39%	1.51%	100%	
總帳面金額	\$ 5,072,600	\$ 36,322	\$ 41,226	\$ 57,532	\$ 8,020	\$ 5,215,700
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,059)	(187)	(572)	(869)	(8,020)	(10,707)
攤銷後成本	\$ 5,071,541	\$ 36,135	\$ 40,654	\$ 56,663	\$ -	\$ 5,204,993

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,792	\$ 5,392
加：本期提列減損損失	10,591	7,242
減：本期實際沖銷	-	(1,640)
外幣換算差額	(257)	(287)
期末餘額	\$ 19,126	\$ 10,707

十一、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 4,200
第2年	4,200
第3年	4,550
第4年	4,800
第5年	4,800
超過5年	14,600
減：未賺得融資收益	(6,754)
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	\$ 30,396

107 年應收租賃款組成如下：

	107年12月31日	107年9月30日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過1年	\$ 4,200	\$ 4,200
1~5年	17,900	17,750
超過5年	<u>18,200</u>	<u>19,400</u>
	40,300	41,350
減：未賺得融資收益	(7,936)	(8,347)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 32,364</u>	<u>\$ 33,003</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過1年	\$ 2,640	\$ 2,607
1~5年	13,133	12,821
超過5年	<u>16,591</u>	<u>17,575</u>
應收租賃款	<u>\$ 32,364</u>	<u>\$ 33,003</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9月30日暨107年12月31日及9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 625,513	\$ 589,695	\$ 619,623
製 成 品	1,220,444	1,679,573	1,086,823
在 製 品	568,088	402,693	560,475
原 料	1,352,868	1,442,850	1,877,583
包裝材料	<u>65,075</u>	<u>84,475</u>	<u>60,838</u>
	<u>\$ 3,831,988</u>	<u>\$ 4,199,286</u>	<u>\$ 4,205,342</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(2,778)仟元、(14,971)仟元、4,989仟元及(7,024)仟元，存貨報廢損失8,570仟元、2,573仟元、38,107仟元及22,961仟元，107年7月1日至9月30日及1月

1日至9月30日存貨淨變現價值回升係因該存貨於市場之銷售價格上揚所致。

十三、預付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付貨款	\$ 540,194	\$ 966,879	\$ 409,731
預付租金	5,460	8,673	16,044
預付保險費	5,700	14,632	19,060
留抵稅額	332,737	252,592	334,912
預付廣告費	15,004	241,060	239,703
其他	266,155	131,836	282,824
	<u>\$ 1,165,250</u>	<u>\$ 1,615,672</u>	<u>\$ 1,302,274</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 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司) (註)	製造及銷售乳製品 及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司(長 徽公司)(註)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司) (註)	製造及銷售電腦週 邊設備及電腦資 訊產品	52.0%	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司 (喝好水公司)(註)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
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%	100.0%	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 參閱附註三一。
Dermalab	Swiss Line Cosmetics China Limited (Swiss Line)(註)	銷售美妝保養品	-	-	100.0%	Swiss Line 已於 107 年 10 月完成解散程序。
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。
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%	—

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 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
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9月30日之資產總額分別為7,250,016仟元及7,194,651仟元，分別占合併資產總額之31%及32%；負債總額分別為2,524,844仟元及2,180,875仟元，分別占合併負債總額之34%及30%；其108年及107年7月1日至9月30日以及108年及107年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為226,479仟元、116,917仟元、523,222仟元及350,513仟元，分別占合併綜合損益總額之26%、14%、22%及17%。

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	-	-	-	1,309	296,307	297,616
處 分	-	(996)	(21,587)	(10,601)	-	(33,184)
預付設備款轉入	-	-	-	-	22,353	22,353
轉列長期預付費用	-	-	-	-	(27,137)	(27,137)
重 分 類	-	117,916	184,427	34,154	(336,497)	-
淨兌換差額	-	(55,980)	(38,076)	(5,026)	(20,825)	(119,907)
107年9月30日餘額	\$ 702,405	\$ 3,439,106	\$ 4,142,495	\$ 575,001	\$ 1,046,249	\$ 9,905,256
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,126,492	\$ 2,562,300	\$ 400,639	\$ -	\$ 4,089,431
處 分	-	(416)	(15,430)	(7,397)	-	(23,243)
折舊費用	-	113,056	200,727	39,350	-	353,133
認列減損損失	-	7,288	10,747	-	-	18,035
淨兌換差額	-	(12,174)	(17,063)	(3,758)	-	(32,995)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,234,246	\$ 2,741,281	\$ 428,834	\$ -	\$ 4,404,361
107年9月30日淨額	\$ 702,405	\$ 2,204,860	\$ 1,401,214	\$ 146,167	\$ 1,046,249	\$ 5,500,895

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本						
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	-	-	590	1,475	255,803	257,868
處分	-	(15,814)	(51,786)	(32,360)	-	(99,960)
重分類	-	716,204	223,480	196,364	(1,136,029)	19
轉列為投資性不動產	-	(130,848)	-	-	-	(130,848)
淨兌換差額	-	111,372	(27,512)	(199,558)	4,809	(110,889)
108年9月30日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 4,128,102</u>	<u>\$ 4,297,980</u>	<u>\$ 566,827</u>	<u>\$ 144,297</u>	<u>\$ 9,839,611</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	-	(15,789)	(43,741)	(29,976)	-	(89,506)
折舊費用	-	126,384	209,859	34,175	-	370,418
轉列為投資性不動產	-	(117,272)	-	-	-	(117,272)
淨兌換差額	-	26,837	(13,895)	(37,730)	-	(24,788)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,254,402</u>	<u>\$ 2,900,903</u>	<u>\$ 434,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,589,924</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9月30日淨額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 2,873,700</u>	<u>\$ 1,397,077</u>	<u>\$ 132,208</u>	<u>\$ 144,297</u>	<u>\$ 5,249,687</u>

於108年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地	\$	415,560
建築物		306,922
辦公設備		408
運輸設備		<u>5,843</u>
	\$	<u>728,733</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 117,102</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,403	\$ 9,327
建築物	17,683	39,127
辦公設備	12	12
運輸設備	<u>900</u>	<u>2,697</u>
	<u>\$ 21,998</u>	<u>\$ 51,163</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 79,002</u>
非流動		<u>\$ 281,404</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%
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、辦公設備及公務車使用，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。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 24,919	\$ 84,887
低價值資產租賃費用	\$ 120	\$ 270
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 102	\$ 102
租賃之現金（流出）總額		(\$ 145,874)

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

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9月30日
不超過1年	\$ 55,887	\$ 51,287
1~5年	99,744	49,937
超過5年	-	6,564
	\$ 155,631	\$ 107,788

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	\$ 31,744	\$ 95,918

十七、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 298,579	\$ -	\$ 298,579
處 分	(141,270)	-	(141,270)
107年9月30日餘額	<u>\$ 157,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,309</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
107年1月1日餘額	\$ 59,330	\$ -	\$ 59,330
折舊費用	1,795	-	1,795
處 分	(15,117)	-	(15,117)
107年9月30日餘額	<u>\$ 46,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,008</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 111,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,301</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 157,309	\$ -	\$ 157,309
來自使用權資產	-	5,898	5,898
來自不動產、廠房及設備	130,848	-	130,848
淨兌換差額	(3,660)	(232)	(3,892)
108年9月30日餘額	<u>\$ 284,497</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 290,163</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
108年1月1日餘額	\$ 46,533	\$ -	\$ 46,533
折舊費用	1,731	115	1,846
來自使用權資產	-	123	123
來自不動產、廠房及設備	117,272	-	117,272
淨兌換差額	(3,284)	(9)	(3,293)
108年9月30日餘額	<u>\$ 162,252</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 162,481</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 110,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,776</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 122,245</u>	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 127,682</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9月30日
第1年	\$ 29,512
第2年	23,259
	<u>\$ 52,771</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9月30日
不超過1年	\$ 18,986	\$ 18,986
1~5年	18,943	23,690
	<u>\$ 37,929</u>	<u>\$ 42,676</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	35至51年
機電動力設備	24至25年
工程系統	28年
使用權資產	49年
其他	24年

合併公司之投資性不動產於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日之公允價值分別為210,545仟元、214,323仟元及211,726仟元，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，請參閱附註三六。

十八、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
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	779	(721)	58
107年9月30日餘額	<u>\$ 91,974</u>	<u>\$ 232,355</u>	<u>\$ 324,329</u>
<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	3,739	4,980	8,719
淨兌換差額	(450)	(719)	(1,169)
107年9月30日餘額	<u>\$ 20,820</u>	<u>\$ 228,871</u>	<u>\$ 249,691</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 71,154</u>	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 74,638</u>

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 207,039	\$ 233,269	\$ 440,308
單獨取得	-	5,037	5,037
自預付費用轉入	34	-	34
淨兌換差額	24,395	(547)	23,848
108年9月30日餘額	<u>\$ 231,468</u>	<u>\$ 237,759</u>	<u>\$ 469,227</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	3,874	4,844	8,718
淨兌換差額	24,431	(537)	23,894
108年9月30日餘額	<u>\$ 165,574</u>	<u>\$ 235,114</u>	<u>\$ 400,688</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9月30日淨額	<u>\$ 65,894</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 68,539</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9月30日止，長期預付租賃款分別為381,081仟元、379,946仟元。

二十、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款（附註三六）	\$ 4,010	\$ 1,010	\$ 1,007
公務預支款	16,839	20,901	13,195
其 他	291	-	682
	<u>\$ 21,140</u>	<u>\$ 21,911</u>	<u>\$ 14,884</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 22,470	\$ 31,565	\$ 30,283
存出保證金	53,696	41,720	60,160
質押銀行定期存款（附註三六）	87,772	89,506	88,746
其他	90,928	77,064	81,811
	<u>\$ 254,866</u>	<u>\$ 239,855</u>	<u>\$ 261,000</u>

二一、借 款

（一）短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款（附註三六）</u>			
銀行借款	\$ 150,000	\$ 90,000	\$ 80,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	793,373	1,641,478	2,042,930
	<u>\$ 943,373</u>	<u>\$ 1,731,478</u>	<u>\$ 2,122,930</u>

銀行週轉性借款之年利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.35%~4.35%、1.05%~4.35%及 1.05%~4.35%。

（二）應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 90,000	\$ 120,000	\$ 70,000
減：應付短期票券折價	(105)	(96)	(67)
	<u>\$ 89,895</u>	<u>\$ 119,904</u>	<u>\$ 69,933</u>

應付商業本票之年利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.34%-1.36%、1.34%及 1.34%。

（三）長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款（附註三六）</u>			
銀行借款(1)	\$ 12,000	\$ 27,000	\$ 30,000
減：列為一年內到期部分	(12,000)	(12,000)	(12,000)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 18,000</u>

1. 該銀行借款係以合併公司機器設備抵押擔保（參閱附註三六），自 107 年 3 月起，按季償還，至 110 年 3 月還清，截至 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率皆為 1.91%。

二二、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 307,077	\$ 131,916	\$ 19,103
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 1,756,209	\$ 2,162,745	\$ 1,485,900

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 267,322	\$ 282,514	\$ 223,370
應付員工酬勞	27,181	31,723	24,186
應付董事酬勞	17,969	20,960	16,271
應付佣金及獎勵金	880,034	840,152	783,390
應付廣告費	121,899	285,122	98,044
應付權利金	23,730	23,806	21,632
應付運費	87,078	101,140	76,638
應付設備款	115,738	158,266	168,019
其 他	1,241,485	866,203	1,070,352
	\$ 2,782,436	\$ 2,609,886	\$ 2,481,902
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 2,891	\$ 1,147	\$ 1,212
退款負債	12,984	15,231	19,073
其 他	16,031	17,938	16,827
	\$ 31,906	\$ 34,316	\$ 37,112
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
存入保證金	\$ 18,028	\$ 19,961	\$ 29,597
其 他	5,158	4,734	5,251
	\$ 23,186	\$ 24,695	\$ 34,848

二四、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 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 2,989 仟元、4,361 仟元、8,951 仟元及 9,739 仟元。

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

2. 發行海外存託憑證

截至 108 年 9 月 30 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
<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	<u>109,251</u>	<u>92,578</u>	<u>92,578</u>
	<u>\$ 109,718</u>	<u>\$ 93,045</u>	<u>\$ 93,045</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 6 月 13 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 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	2,287,724	1,830,179	\$ 2.5	\$ 2.0

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 260,426	\$ 81,797
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	70,519	178,629
期末餘額	\$ 330,945	\$ 260,426

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 412,869)	(\$ 307,846)
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	(136,027)	(170,998)
本期其他綜合損益	(136,027)	(159,871)
取得子公司部分權益	-	1,263
期末餘額	(\$ 548,896)	(\$ 466,454)

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 81,924	\$ 116,974
當期產生		
未實現損益		
權益工具	37,348	(1,968)
本期其他綜合損益	37,348	(1,968)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	(578)
期末餘額	\$ 119,272	\$ 114,428

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	(\$ 46,970)
執行賣出子公司權益工 具賣權	-	46,970
期末餘額	\$ -	\$ -

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 233,399	\$ 257,157
本期淨利	26,168	4,343
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	89
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(850)	(1,032)
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	20,577	3,370
收購子公司非控制權益	-	(11,491)
子公司分配現金股利予非控 制權益	(17,230)	(28,718)
期末餘額	<u>\$ 262,064</u>	<u>\$ 223,718</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9月30日股數	<u>6,669</u>
108年1月1日及9月30日股數	<u>6,669</u>

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

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>108年9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 414,174</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9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 338,809</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 7,997,276</u>	<u>\$ 7,072,275</u>	<u>\$ 21,404,896</u>	<u>\$ 19,494,272</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 8,812</u>	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 30,887</u>	<u>\$ 4,846</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 5,679,370</u>	<u>\$ 6,161,079</u>	<u>\$ 5,174,106</u>	<u>\$ 5,079,140</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 241,974</u>	<u>\$ 360,115</u>	<u>\$ 151,212</u>	<u>\$ 210,540</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至9月30日

	應 報	導	產 品	
商品之類型	營養食品類	廚房料理食品類	其 他	總 計
商品銷貨收入	<u>\$ 8,757,652</u>	<u>\$ 9,995,435</u>	<u>\$ 2,651,809</u>	<u>\$ 21,404,896</u>

107年1月1日至9月30日

	應 報	導	產 品	
商品之類型	營養食品類	廚房料理食品類	其 他	總 計
商品銷貨收入	<u>\$ 7,993,758</u>	<u>\$ 10,075,965</u>	<u>\$ 1,424,549</u>	<u>\$ 19,494,272</u>

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 4,720	\$ 4,954	\$ 14,162	\$ 16,157
其 他	<u>2,684</u>	<u>196</u>	<u>3,191</u>	<u>434</u>
	<u>7,404</u>	<u>5,150</u>	<u>17,353</u>	<u>16,591</u>
利息收入				
銀行存款	16,380	6,170	39,266	20,008
按攤銷後成本衡量				
之金融資產	5,022	3,031	13,163	6,339
附買回債券	227	12	445	12
其 他	<u>359</u>	<u>379</u>	<u>1,035</u>	<u>1,155</u>
	<u>21,988</u>	<u>9,592</u>	<u>53,909</u>	<u>27,514</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	\$ 9,391	\$ 7,920	\$ 11,006	\$ 10,009
	<u>\$ 38,783</u>	<u>\$ 22,662</u>	<u>\$ 82,268</u>	<u>\$ 54,114</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 2,133	\$ 3,521	\$ 7,535	\$ 10,534
持有供交易之金融 負債	-	-	-	9,308
淨外幣兌換淨益(損)	(3,688)	18,071	5,880	12,196
處分不動產、廠房及設 備淨損	(684)	(3,155)	(3,000)	(5,274)
處分投資性不動產利益	-	369,427	-	369,427
不動產、廠房及設備減 損損失	-	(18,035)	-	(18,035)
政府補助收入	51,664	5,183	58,829	102,227
其他	21,884	2,296	50,920	15,951
	<u>\$ 71,309</u>	<u>\$ 377,308</u>	<u>\$ 120,164</u>	<u>\$ 496,334</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,452	\$ 20,427	\$ 28,309	\$ 59,679
應付短期票券利息	199	75	731	229
應付租賃款利息	-	189	-	697
租賃負債之利息	2,739	-	4,727	-
其他利息費用	12	1	37	153
	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 20,692</u>	<u>\$ 33,804</u>	<u>\$ 60,758</u>

(四) 減損損失(迴轉)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應收帳款	<u>(\$ 23,159)</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 7,242</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 2,778)</u>	<u>(\$ 14,971)</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>(\$ 7,024)</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,035</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 103,947	\$ 96,056	\$ 299,136	\$ 286,568
營業費用	46,062	21,967	122,445	66,565
營業外收入及支出	797	524	1,846	1,795
	<u>\$ 150,806</u>	<u>\$ 118,547</u>	<u>\$ 423,427</u>	<u>\$ 354,928</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,032	\$ 6,114	\$ 15,400	\$ 17,690
營業費用	7,561	7,956	23,950	21,546
	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 14,070</u>	<u>\$ 39,350</u>	<u>\$ 39,236</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營 運費用				
產生租金收入	\$ 178	\$ 20	\$ 525	\$ 571
未產生租金收入	146	297	429	434
	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,005</u>

(七) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 33,277	\$ 31,518	\$ 95,569	\$ 92,684
確定福利計畫(附 註二四)	2,989	4,361	8,951	9,739
	36,266	35,879	104,520	102,423
其他員工福利	597,795	509,310	1,749,254	1,590,219
員工福利費用合計	<u>\$ 634,061</u>	<u>\$ 545,189</u>	<u>\$ 1,853,774</u>	<u>\$ 1,692,642</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 218,783	\$ 199,078	\$ 628,156	\$ 601,440
營業費用	415,278	346,111	1,225,618	1,091,202
	<u>\$ 634,061</u>	<u>\$ 545,189</u>	<u>\$ 1,853,774</u>	<u>\$ 1,692,642</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.90%	0.92%
董事酬勞	0.59%	0.62%

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 11,017</u>	<u>\$ 27,181</u>	<u>\$ 24,186</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 7,004</u>	<u>\$ 17,969</u>	<u>\$ 16,271</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,081	\$ 24,558	\$ 49,849	\$ 68,571
外幣兌換損失總額	(20,769)	(6,487)	(43,969)	(56,375)
淨益(損)	<u>(\$ 3,688)</u>	<u>\$ 18,071</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 12,196</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 341,229	\$ 168,673	\$ 704,526	\$ 472,847
土地增值稅	-	27,947	-	27,947
未分配盈餘加徵	-	-	12,941	1,085
以前年度之調整	(490)	67	(505)	(9,774)
	<u>340,739</u>	<u>196,687</u>	<u>716,962</u>	<u>492,105</u>
遞延所得稅				
本期產生者	19,386	31,169	36,365	26,756
稅率變動	-	-	-	(22,137)
	<u>19,386</u>	<u>31,169</u>	<u>36,365</u>	<u>4,619</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 360,125</u>	<u>\$ 227,856</u>	<u>\$ 753,327</u>	<u>\$ 496,724</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 21,055)
當期產生				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(50,252)	(59,783)	(34,006)	(42,433)
— 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	5	387	1	226
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 50,247)</u>	<u>(\$ 59,396)</u>	<u>(\$ 34,005)</u>	<u>(\$ 63,262)</u>

(三) 所得稅核定情形

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。

本公司、佳乳公司、長徽公司、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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 2.69</u>	<u>\$ 2.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 2.68</u>	<u>\$ 2.39</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,040,184</u>	<u>\$ 1,081,286</u>	<u>\$ 2,439,979</u>	<u>\$ 2,175,980</u>

股 數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>263</u>	<u>496</u>	<u>644</u>	<u>599</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>908,683</u>	<u>908,916</u>	<u>909,064</u>	<u>909,019</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、政府補助

合併公司取得政府機關之補助款，於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日已分別認列政府補助收入（帳列其他利益及損失）51,664 仟元及 58,829 仟元。

合併公司於 107 年 5 月取得中國地區營運總部相關營運費用之政府補助款 97,044 仟元。前述補助款已列為遞延收入，並於相關營運費用發生時轉列其他收入。合併公司於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日已分別認列政府補助收入（帳列其他利益及損失）5,183 仟元及 102,227 仟元。

三一、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
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	(<u>\$ 44,494</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 44,494</u>)

三二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日
短期借款	\$ 1,731,478	(\$ 781,802)	(\$ 6,303)	\$ 943,373
應付短期票券	119,904	(30,009)	-	89,895
長期借款	27,000	(15,000)	-	12,000
存入保證金	19,961	(1,688)	(245)	18,028
租賃負債（附註三）	202,247	(55,888)	214,047	360,406
其他非流動負債	4,734	410	14	5,158
	<u>\$ 2,105,324</u>	<u>(\$ 883,977)</u>	<u>\$ 207,513</u>	<u>\$ 1,428,860</u>

107年1月1日至9月30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9月30日
短期借款	\$ 2,312,473	(\$ 140,198)	(\$ 49,345)	\$ 2,122,930
應付短期票券	99,953	(30,020)	-	69,933
長期借款	39,000	(9,000)	-	30,000
應付租賃款	2,833	4,912	62	7,807
存入保證金	48,769	(18,590)	(582)	29,597
其他非流動負債	5,305	(193)	139	5,251
	<u>\$ 2,508,333</u>	<u>(\$ 193,089)</u>	<u>(\$ 49,726)</u>	<u>\$ 2,265,518</u>

三三、資本風險管理

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

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 8,433	\$ 8,433
基金受益憑證	300,399	-	-	300,399
合 計	<u>\$ 300,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 308,832</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	\$ 257,316	\$ -	\$ -	\$ 257,316
－未上市(櫃)股票	-	-	122,281	122,281
	<u>\$ 257,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,281</u>	<u>\$ 379,597</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 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 6,676	\$ 6,676
基金受益憑證	<u>274,070</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>274,070</u>
合 計	<u>\$ 274,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 280,746</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	\$ 268,739	\$ -	\$ -	\$ 268,739
—未上市(櫃)股 票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,772</u>	<u>90,772</u>
	<u>\$ 268,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,772</u>	<u>\$ 359,511</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合	合 計
	價值衡量	損益按公允價值	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
期初餘額	\$ 7,315	\$ 77,165	\$ 84,480
認列於損益(其他利益及損失)	1,118	-	1,118
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)	-	45,136	45,136
匯率影響數	-	(20)	(20)
期末餘額	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 122,281</u>	<u>\$ 130,714</u>
當期末實現損益	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,118</u>

107年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合	合 計
	價值衡量	損益按公允價值	
	權 益 工 具	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)	2,486	-	2,486
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)	-	8,924	8,924
處分/結清	(1,978)	(1,838)	(3,816)
減資退回股款	(200)	-	(200)
匯率影響數	-	(68)	(68)
期末餘額	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 90,772</u>	<u>\$ 97,448</u>
當期末實現損益	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508</u>

3. 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 308,832	\$ 625,105	\$ 280,746
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	11,072,893	10,614,196	9,549,625
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	379,597	321,699	359,511
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,255,969	4,367,443	3,939,935

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），請參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、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9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損	益	\$2,465 (i)	\$350 (i)	\$22,073 (ii)	\$18,429 (ii)
		歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損	益	\$3,915(iii)	\$3,332 (iii)	\$1,677 (iv)	\$1,840 (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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,421,445	\$ 955,885	\$ 689,973
—金融負債	1,360,674	1,806,328	2,097,670
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,262,324	1,163,880	913,400
—金融負債	45,000	79,000	133,000

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（減少）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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）9,130 仟元及 5,853 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 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,088 仟元；108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,796 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,807 仟元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,595 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9月30日

	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額
		擔保品	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具				
應收款	\$ 5,688,182	\$ 78,266	\$ 3,622	\$ 81,888

107年12月31日

	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額
		擔保品	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具				
應收款	\$ 6,163,966	\$ 94,755	\$ 11,189	\$ 105,944

107年9月30日

	帳面金額	信用風險最大暴險		減少金額
		擔保品	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具				
應收款	\$ 5,204,993	\$ 101,093	\$ 20,697	\$ 121,790

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9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為 8,326,878 仟元、8,454,225 仟元及 8,087,472 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 702,768	\$ 1,399,715	\$ 88,367	\$ 18,028
租賃負債	6,587	11,750	70,919	302,324
浮動利率工具	-	10,004	35,006	-
固定利率工具	641,356	352,370	9,049	-
合約負債	80,658	161,316	-	-
	<u>\$ 1,431,369</u>	<u>\$ 1,935,155</u>	<u>\$ 203,341</u>	<u>\$ 320,352</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 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9月30日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 518,531	\$ 1,037,060	\$ 127,781	\$ 29,597
應付租賃款	180	359	1,616	6,943
浮動利率工具	48	38,225	77,519	18,301
固定利率工具	437,899	845,435	823,720	-
合約負債	50,404	100,808	-	-
	<u>\$ 1,007,062</u>	<u>\$ 2,021,887</u>	<u>\$ 1,030,636</u>	<u>\$ 54,841</u>

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

三五、關係人交易

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

(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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 8,368</u>	<u>\$ 23,406</u>	<u>\$ 17,337</u>

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 10,263</u>	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 8,786</u>

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,224	\$ 10,105	\$ 34,482	\$ 30,836
退職後福利	<u>129</u>	<u>135</u>	<u>389</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 11,353</u>	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ 34,871</u>	<u>\$ 31,234</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,010	\$ 1,010	\$ 1,007
質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產）	87,772	89,506	88,746
不動產、廠房及設備－淨額	141,572	153,868	157,634
投資性不動產－淨額	<u>57,356</u>	<u>58,697</u>	<u>59,144</u>
	<u>\$ 290,710</u>	<u>\$ 303,081</u>	<u>\$ 306,531</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 108 年 9 月 30 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 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 1,349 仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 162,296 仟元。
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 50,130 公噸。

三八、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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	19,035	31.04	(美元：新台幣)	\$		590,823	
美元		6,458	7.07	(美元：人民幣)			200,485	
歐元		4,516	33.95	(歐元：新台幣)			153,335	
人民幣		18,888	4.35	(人民幣：新台幣)			82,164	
澳幣		2,666	20.97	(澳幣：新台幣)			55,890	
瑞士法郎		1,404	31.27	(瑞士法郎：新台幣)			43,907	
瑞士法郎		616	7.19	(瑞士法郎：人民幣)			19,260	
							<u>\$ 1,145,864</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,789	31.04	(美元：新台幣)	\$		55,525	
歐元		673	33.95	(歐元：台幣)			22,847	
							<u>\$ 78,372</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>	

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 11,667	30.53 (美元：新台幣)	\$ 356,127
美元	14,582	6.88 (美元：人民幣)	445,131
人民幣	2,630	4.44 (人民幣：新台幣)	11,669
歐元	3,284	35.48 (歐元：新台幣)	116,531
澳幣	3,073	22.04 (澳幣：新台幣)	67,713
瑞士法郎	2,937	7.05 (瑞士法郎：人民幣)	91,857
			<u>\$ 1,089,028</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美元	83	6.88 (美元：人民幣)	<u>\$ 2,538</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	125	30.53 (美元：新台幣)	\$ 3,819
美元	6,000	6.88 (美元：人民幣)	183,150
歐元	154	35.48 (歐元：新台幣)	5,463
澳幣	290	22.04 (澳幣：新台幣)	6,383
			<u>\$ 198,815</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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 12,092)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,061
人民幣	4.44 (人民幣：新台幣)	8,219	4.67 (人民幣：新台幣)	14,863
瑞士法郎	31.63 (瑞士法郎：新台幣)	185	30.22 (瑞士法郎：新台幣)	147
		<u>(\$ 3,688)</u>		<u>\$ 18,071</u>

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,338)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,901
人民幣	4.51 (人民幣：新台幣)	7,090	4.58 (人民幣：新台幣)	6,346
瑞士法郎	31.27 (瑞士法郎：新台幣)	128	30.77 (瑞士法郎：新台幣)	(51)
		<u>\$ 5,880</u>		<u>\$ 12,196</u>

三九、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：

- 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。
- 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與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

四十、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
<u>108年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 8,528,625	\$ 2,018,412	\$ 9,115,202	\$ 1,742,657	\$ -	\$ 21,404,896
部門間收入	<u>1,121,759</u>	<u>672,646</u>	<u>412</u>	<u>11,274</u>	<u>(1,806,091)</u>	-
收入合計	<u>\$ 9,650,384</u>	<u>\$ 2,691,058</u>	<u>\$ 9,115,614</u>	<u>\$ 1,753,931</u>	<u>(\$ 1,806,091)</u>	<u>\$ 21,404,896</u>
利息收入	<u>\$ 16,497</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 30,119</u>	<u>\$ 7,025</u>	<u>(\$ 3,690)</u>	<u>\$ 53,909</u>
財務成本	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 26,804</u>	<u>\$ 9,660</u>	<u>(\$ 3,690)</u>	<u>\$ 33,804</u>
折舊費用	<u>\$ 164,475</u>	<u>\$ 32,277</u>	<u>\$ 174,384</u>	<u>\$ 56,000</u>	<u>(\$ 3,709)</u>	<u>\$ 423,427</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 20,725</u>	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,350</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 2,256,484</u>	<u>\$ 426,602</u>	<u>\$ 544,552</u>	<u>\$ 35,823</u>	<u>(\$ 43,987)</u>	<u>\$ 3,219,474</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 3,219,474</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 7,831,436	\$ 1,994,402	\$ 8,696,446	\$ 971,988	\$ -	\$ 19,494,272
部門間收入	<u>1,136,338</u>	<u>489,888</u>	<u>2,387</u>	<u>4,574</u>	<u>(1,633,187)</u>	-
收入合計	<u>\$ 8,967,774</u>	<u>\$ 2,484,290</u>	<u>\$ 8,698,833</u>	<u>\$ 976,562</u>	<u>(\$ 1,633,187)</u>	<u>\$ 19,494,272</u>
利息收入	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 13,055</u>	<u>\$ 5,870</u>	<u>(\$ 4,486)</u>	<u>\$ 27,514</u>
財務成本	<u>\$ 529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,790</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>(\$ 4,486)</u>	<u>\$ 60,758</u>
折舊費用	<u>\$ 140,654</u>	<u>\$ 25,847</u>	<u>\$ 161,557</u>	<u>\$ 26,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,928</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,596</u>	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$ 25,789</u>	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,236</u>
其他重大非現金項目						
資產減損損失	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,035</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 2,157,480</u>	<u>\$ 398,153</u>	<u>\$ 149,317</u>	<u>(\$ 10,518)</u>	<u>(\$ 17,385)</u>	<u>\$ 2,677,047</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 2,677,047</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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 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	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	佳格食品股份有限公司	Dermalab S.A	應收資金通款 —關係人	是	\$ 47,783	\$ 46,897	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,999,592 (註3)	\$ 5,999,592 (註3)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	460,240	438,860	141,603	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,581,121 (註4)	1,581,121 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	應收資金通款 —關係人	是	92,048	87,772	87,772	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,581,121 (註4)	1,581,121 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	736,384	702,176	328,083	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,581,121 (註4)	1,581,121 (註4)	註11
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	應收資金通款 —關係人	是	92,048	87,772	87,772	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,581,121 (註4)	1,581,121 (註4)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	483,252	-	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,248,094 (註5)	1,248,094 (註5)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	474,390	460,803	460,803	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,248,094 (註5)	1,248,094 (註5)	註11
2	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	667,348	636,347	468,465	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,248,094 (註5)	1,248,094 (註5)	註11
3	Accession Limited	上海佳格食品有限公司	應收資金通款 —關係人	是	185,370	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,547,341 (註6)	3,547,341 (註6)	註11
3	Accession Limited	Dermalab S.A.	應收資金通款 —關係人	是	70,081	68,783	68,783	1.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,547,341 (註6)	3,547,341 (註6)	註11
4	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	23,012	21,943	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,373 (註7)	92,373 (註7)	註11
5	上海樂奔德健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	9,205	8,777	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	11,905 (註8)	11,905 (註8)	註11
6	上海樂和實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	184,096	175,544	395	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	218,373 (註9)	218,373 (註9)	註11
7	上海樂明實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金通款 —關係人	是	92,048	87,772	1,255	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	136,238 (註10)	136,238 (註10)	註11

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之40%為單一及最高限額，經計算為5,999,592仟元(108年6月30日財務報表淨值14,998,980仟元×40%)。

註4：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1,581,121仟元(108年6月30日財務報表淨值3,952,802仟元×40%)。

註5：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1,248,094仟元(108年6月30日財務報表淨值3,120,235仟元×40%)。

註 6：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 3,547,341 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 3,547,341 仟元×100%）。

註 7：以上海樂奔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 93,373 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 230,933 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奔德健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40%為單一及最高限額，經計算為 11,905 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 29,763 仟元×40%）。

註 9：以上海樂和實業有限公司最近期財務報表淨值之 40%為單一及最高限額，經計算為 218,373 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 545,933 仟元×40%）。

註 10：以上海樂明實業有限公司最近期財務報表淨值之 40%為單一及最高限額，經計算為 136,238 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 340,595 仟元×40%）。

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證(註9)	屬子公司對母公司背書保證(註9)	屬對大陸地區背書保證(註9)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$ 11,999,184 (註3)	\$ 158,000	\$ 155,200	\$ -	\$ -	1.03%	\$ 14,998,980 (註4)	Y	-	-	
0	佳格食品股份有限公司	Accession Limited	(2)	11,999,184 (註3)	184,620	124,160	-	-	0.83%	14,998,980 (註4)	Y	-	-	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列 7 種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為單一限額，經計算 11,999,184 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 14,998,980 仟元×80%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 14,998,980 仟元（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 14,998,980 仟元×100%）。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

佳格食品股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）
 民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
佳格食品股份有限公司	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,379,027	\$ 16,548	-	\$ 16,548	
	股票	中華電信股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48,600	5,395	-	5,395	
	股票	金穎生物科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,145,110	76,366	7.8%	76,366	
	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	15,068	0.3%	15,068	
	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	3,898,573	52,882	-	52,882	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,060,851	90,036	-	90,036	
	受益憑證	Walden VC 2, L.P.		透過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		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	0.9%	-	
	股票	Authenex, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	850,500	5,470	1.9%	5,470	
	股票	寶典創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	180,376	2,963	7.0%	2,963	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800,000	-	7.8%	-	
	股票	Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	107,815	-	1.0%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,455	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	71,397	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,173	-	1.2%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股票	Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	29,102	-	1.3%	-	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
佳乳食品股份有限公司	股票	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%	\$ -	註 2
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,569,168	53,021	-	53,021	
	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,972,663	32,841	-	32,841	
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	長徽股份有限公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,669,471	414,174	0.7%	414,174	
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	91,440	8,641	-	8,641	
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	803,258	18,475	-	18,475	
	股票	聚鼎科技股份有限公司	長徽股份有限公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,596,000	107,411	2.0%	107,411	
	股票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,000	24,480	-	24,480	
	受益憑證	復華全球配置強基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,940	-	10,940	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,453,360	18,956	-	18,956	
	股票	宏大租賃股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,297,000	-	23.7%	-	
	股票	視納華仁文化傳播股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	-	6.0%	-	
喝好水股份有限公司	受益憑證	復華大中小策略基金	長徽股份有限公司為其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	225,000	2,027	-	2,027	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,654,339	36,005	-	36,005	
	受益憑證	富蘭克林華美全球債券組合基金－累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	282,988	3,691	-	3,691	
德泰科技股份有限公司	股票	開元通訊科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,600,000	106,236	13.4%	106,236	
Accession Limited	股票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	977	0.7%	977	

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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 1,120,837)	11.61%	應收款與應付款戶 抵後月結 55 天	—	—	\$ 205,256	9.43%	註
			進貨	672,646	12.70%	應收款與應付款戶 抵後月結 55 天	—	—	-	-	註
佳乳食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	進貨	1,120,837	59.87%	應收款與應付款戶 抵後月結 55 天	—	—	(205,256)	50.26%	註
			銷貨	(672,646)	25.00%	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	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨	(1,186,161)	79.46%	月結 60 天	—	—	447,084	96.71%	註
			進貨	247,958	20.33%	月結 60 天	—	—	(111,121)	65.38%	
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	進貨	1,186,161	18.09%	月結 60 天	—	—	(447,084)	19.12%	註
			銷貨	(247,958)	2.89%	月結 60 天	—	—	111,121	4.20%	
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	銷貨	(3,194,124)	97.98%	月結 55 天	—	—	1,191,139	99.95%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	3,194,124	48.73%	月結 60 天	—	—	(1,191,139)	50.94%	註
佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進貨	189,525	6.51%	月結 60 天	—	—	(137,198)	26.00%	
廈門佳格食品有限公司	佳格食品(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨	(189,525)	6.71%	月結 60 天	—	—	137,198	16.73%	
廈門佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品公司之母公司	銷貨	(2,176,155)	77.07%	月結 60 天	—	—	682,789	83.27%	註
佳格投資(中國)有限公司	廈門佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	2,176,155	33.20%	月結 60 天	—	—	(682,789)	29.20%	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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項		提列備抵	備註
			餘額	金額				期後收回金額	呆帳		
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款	\$ 205,256	7.87	\$ -		\$ 67,754	(註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	3,264				3,264	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 208,520</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,018</u>	(註 1)	<u>\$ -</u>
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 447,084	3.23	\$ -		\$ -	(註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	468,465				-	(註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	53,587				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 969,136</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(註 1)	<u>\$ -</u>
上海佳格食品有限公司	廈門佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 3,547	3.24	\$ -		\$ 2,394	(註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	460,803				-	(註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	3,744				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 468,094</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,394</u>	(註 1)	<u>\$ -</u>
上海佳格食品有限公司	中國佳格食品公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 7,122	3.32	\$ -		\$ 3,719		\$ -	
			其他應收款	631				-		-	
				<u>\$ 7,753</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,719</u>		<u>\$ -</u>
中國佳格食品公司	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	\$ 1,191,139	2.94	\$ -		\$ 446,049	(註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	30,368				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 1,221,507</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,508</u>	(註 1)	<u>\$ -</u>
佳格投資(中國)有限公司	中國佳格食品公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 185	3.38	\$ -		\$ -	(註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	141,603				-	(註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	11,132				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 152,920</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
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	應收帳款	\$ 368	4.28	\$ -		\$ 126	(註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	328,083				-	(註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	8,885				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 337,336</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>		<u>\$ -</u>
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	應收帳款	\$ 682,789	7.08	\$ -		\$ 349,178	(註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	8,575				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 691,364</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,629</u>		<u>\$ -</u>
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 111,121	5.95	\$ -		\$ 65,178	(註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	25,316				-	(註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 136,437</u>				<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,178</u>		<u>\$ -</u>
廈門佳格食品公司	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 137,198	1.36	\$ -		\$ 79,409	(註 1)	\$ -	(註 2)

註 1：截至 108 年 11 月 5 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 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形		
				科目	金額(註4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 205,256	按一般條件辦理 0.9%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	3,264	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,120,837	按一般條件辦理 5.2%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	672,646	按一般條件辦理 3.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	6,763	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	116	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	1,171	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)	990	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	770	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	922	按一般條件辦理 -
1	Accession Limited	Dermalab 公司	1	應收資金融通款	68,783	以年利率 1.900% 計息 0.3%
1	Accession Limited	Dermalab 公司	1	利息收入	636	以年利率 1.900% 計息 -
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	111,121	按一般條件辦理 0.5%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	25,316	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	1,186,161	按一般條件辦理 5.5%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	247,859	按一般條件辦理 1.2%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	447,084	按一般條件辦理 1.9%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	53,587	按一般條件辦理 0.2%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	468,465	以年利率 2.500% 計息 2.0%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	410	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	5,522	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	40,963	以年利率 2.500% 計息 0.2%
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	14,517	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	進貨	11,780	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	應收帳款	7,122	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	其他應收款	631	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	利息收入	5,100	以年利率 2.500% 計息 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收資金融通款	460,803	以年利率 2.500% 計息 2.0%
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	8,879	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	3,547	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	838	按一般條件辦理 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	3,852	以年利率 2.500% 計息 -
2	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	3,744	按一般條件辦理 -

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)	
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	\$ 185	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	11,132	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	1,191,139	按一般條件辦理	5.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	30,368	按一般條件辦理	0.1%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	451	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	3,194,124	按一般條件辦理	14.9%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	租金支出	74	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	應收資金通款	141,603	以年利率 2.500%計息	0.6%
3	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	11,448	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	2,264	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	其他應收款	3,001	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	171	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&其他費用)	574	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	應收資金通款	87,772	以年利率 2.500%計息	0.4%
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	預付貨款(帳列其他應付款)	7,438	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	利息收入	1,910	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	368	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	8,885	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	銷貨收入	639	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	進貨	2,176,155	按一般條件辦理	10.2%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金通款	328,083	以年利率 2.500%計息	1.4%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	682,789	按一般條件辦理	2.9%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	11,412	以年利率 2.500%計息	0.1%
3	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應付款	8,575	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	其他收入	9,138	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應收資金通款	87,772	以年利率 2.500%計息	0.4%
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應付帳款	750	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	841	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	銷貨收入	14	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	6,854	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	合約負債	2,791	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	利息收入	1,680	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	62	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	應付資金通款	395	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	16	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	其他應付款	86	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	應付資金通款	1,255	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	23	以年利率 2.500%計息	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	2,916	按一般條件辦理	-
3	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	進貨	2,655	按一般條件辦理	-

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
4	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	進貨	\$ 49,045	按一般條件辦理	-
4	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	9,431	按一般條件辦理	-
4	上海樂隼公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	7,327	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	進貨	21	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	398	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	1,370	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	應收帳款	187	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	3,189	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	3,709	按一般條件辦理	-
5	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	應付帳款	23	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	137,198	按一般條件辦理	0.6%
5	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	3,502	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	進貨	189,525	按一般條件辦理	0.9%
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	2,629	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	2,889	按一般條件辦理	-

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000	100%	\$ 3,464,861	\$ 93,179	\$ 81,676 (註1)	子公司(註5)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,710,865	4,710,865	150,124,815	100%	4,973,157	301,074	301,074	子公司(註5)
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	300,000,000	100%	896,928	337,197	338,013 (註2)	子公司(註5)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	285,892	23,448	6,775	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	10,374,399	52%	239,488	47,852	24,888	子公司(註5)
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	100%	81,772	1,837	1,379 (註3)	子公司(註5)
Accession Limited	鴻翰國際貿易有限公司 Dermalab S.A.	宜蘭縣 Switzerland	銷售保健食品 開發及銷售美妝保養品	14,350 266,587	14,350 266,587	註4 400	100% 100%	9,194 113,096	(2,567) (10,512)	(2,567)	子公司(註5) 孫公司(註5)
Dermalab S.A.	Swiss Line Cosmetics China Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	-	-	-	-	-	-	-	曾孫公司(註6)
Standard Investment (Cayman) Limited	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	4,972,235	301,207		孫公司(註5)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 93,179 仟元減側流交易之未實現損益調整 11,503 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 337,197 仟元加側流交易之已實現損益調整 816 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 1,837 仟元減逆流交易之未實現損益調整 458 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 6：已於 107 年 10 月完成解散程序。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資 (損)益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	\$ 3,949,575	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ 79,498	100%	\$ 75,639 (註9)	\$ 3,064,622		註12
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油品及營養食品等	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	3,718,677 (註5)	320,304	99%	317,101 (註9)	4,118,432		註12
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,631,668	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	127,119	99%	115,720 (註9)	1,838,334		註12
上海樂隼國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	57,205	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	(6,586)	99%	(6,520) (註10)	(9,473)		註12
上海樂奔拓健康科技有限公司	銷售營養食品及進出口貿易業務	380,418	(1)及(3) (註7)	181,048 (註7)	-	-	181,048 (註7)	(38,839)	99.5%	(38,648) (註10)	221,000		註12
上海樂奔德健康科技有限公司	銷售營養食品及出口貿易業務	31,220	(3) (註4及8)	31,220 (註4)	-	-	31,220 (註4)	556	100%	556 (註10)	29,101		註12
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油品及營業食品等	1,307,582	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	123,834	99%	116,555 (註10)	1,307,181		註12
上海樂和實業有限公司	物業管理	607,717	(2) (註5)	607,717 (註5)	-	-	607,717 (註5)	(9,733)	100%	(9,733) (註10)	525,122		註12
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註5)	378,009 (註5)	-	-	378,009 (註5)	(6,060)	100%	(6,060) (註10)	327,753		註12

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

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：該第三地區之投資公司為 Accession Limited。

- 註 4：本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額 4,034,074 仟元，其中 53,279 仟元保留於 Accession Limited，餘額 3,980,795 仟元原係對上海佳格食品有限公司之累積投資金額，惟上海佳格食品有限公司於 104 年 7 月分割資產 31,220 仟元以新設上海樂奔德健康科技有限公司。分割後，對投資上海佳格食品有限公司及上海樂奔德健康科技有限公司之累積投資金額分別為 3,949,575 仟元及 31,220 仟元。
- 註 5：該第三地區公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。
- 註 6：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。
- 註 7：係直接赴大陸地區從事投資及透過大陸地區再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司，另本公司直接投資金額為 181,048 仟元。
- 註 8：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。
- 註 9：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表。
- 註 10：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。
- 註 11：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。
- 註 12：於編製合併財務報表時業已沖銷。