

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：台北市內湖區瑞光路610號10樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~65		六~三一
(七) 關係人交易	65~66		三二
(八) 質押之資產	66		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	67~68		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68、71~84		三六
2. 轉投資事業相關資訊	68、85		三六
3. 大陸投資資訊	69、86~87		三六
4. 主要股東資訊	69、88		三六
(十四) 部門資訊	69~70		三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：佳格食品股份有限公司



董事長：曹 德 風



中 華 民 國 112 年 3 月 23 日

會計師查核報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

查核意見

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳格食品股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

退貨負債之估列

佳格食品股份有限公司及其在大陸子公司之主要銷售產品包括營養食品、食用油品、乳製品及飲料等，因此管理階層係基於目前市場狀況及各項產品之歷史銷售經驗，以估計可能發生之退貨負債。與退貨負債評估相關之資訊，請參閱合併財務表附註五及二二。由於退貨負債之評估涉及管理階層之重大會計評估及判斷，因是將退貨負債之評估列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與退貨負債估列相關之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 針對本年度銷貨退回交易進行抽核，以確認該退貨交易之正確性。
3. 取得退貨負債估計之相關報表，重新核算及檢視退貨負債估列之適足性。

其他事項

佳格食品股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳格食品股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳格食品股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳格食品股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報

表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳格食品股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳格食品股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳格食品股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳格食品股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

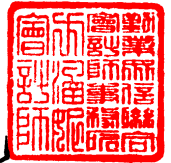
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 方 涵 妮

方 涵 妮



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 3 月 23 日



佳格食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%	金額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 4,348,255	16	\$ 3,748,069	14		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	1,286,801	5	1,174,960	4		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	184,359	1	313,940	1		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	1,061,060	4	1,936,561	7		
1150	應收票據(附註十及二五)	9,223	-	18,370	-		
1170	應收帳款(附註十及二五)	4,965,650	18	5,699,413	20		
1180	應收帳款-關係人(附註二五及三二)	4,737	-	7,290	-		
1197	應收融資租賃款-流動(附註十一)	516	-	3,576	-		
1200	其他應收款(附註十)	307,080	1	218,409	1		
1220	本期所得稅資產(附註二七)	588	-	4,765	-		
130X	存貨(附註十二)	5,658,738	20	5,701,129	20		
1410	預付款項(附註十三)	1,258,577	4	1,527,303	5		
1470	其他流動資產(附註十九及三三)	109,597	-	97,350	-		
11XX	流動資產總計	<u>19,195,181</u>	<u>69</u>	<u>20,451,335</u>	<u>72</u>		
	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)	8,721	-	7,235	-		
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)	359,217	1	507,240	2		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	1,807,854	7	716,466	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	4,282,791	15	4,333,681	15		
1755	使用權資產(附註十六)	590,816	2	652,121	2		
1760	投資性不動產(附註十七及三三)	762,361	3	785,735	3		
1805	商譽	558	-	558	-		
1821	其他無形資產(附註十八)	110,260	-	102,423	-		
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	430,159	2	437,485	2		
194D	應收融資租賃款-非流動(附註十一)	4,930	-	20,455	-		
1975	淨確定福利資產-非流動(附註二三)	619	-	6,143	-		
1990	其他非流動資產(附註十九)	375,946	1	268,263	1		
15XX	非流動資產總計	<u>8,734,232</u>	<u>31</u>	<u>7,837,805</u>	<u>28</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 27,929,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,289,140</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$ 2,928,175	10	\$ 1,372,463	5		
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	259,855	1		
2130	合約負債-流動(附註二五)	478,697	2	509,315	2		
2150	應付票據(附註二一)	543,484	2	859,254	3		
2170	應付帳款(附註二一)	1,405,642	5	1,895,397	7		
2180	應付帳款-關係人(附註三二)	19,633	-	19,472	-		
2200	其他應付款(附註二二)	3,737,651	14	3,440,103	12		
2230	本期所得稅負債(附註二七)	238,594	1	397,210	1		
2280	租賃負債-流動(附註十六)	93,575	-	89,117	-		
2399	其他流動負債(附註五及二二)	130,462	-	141,994	1		
21XX	流動負債總計	<u>9,575,913</u>	<u>34</u>	<u>8,984,180</u>	<u>32</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	139,616	-	323,661	1		
2580	租賃負債-非流動(附註十六)	157,283	1	230,856	1		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二三)	180,637	1	242,050	1		
2670	其他非流動負債(附註二二)	22,224	-	31,176	-		
25XX	非流動負債總計	<u>499,760</u>	<u>2</u>	<u>827,743</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計	<u>10,075,673</u>	<u>36</u>	<u>9,811,923</u>	<u>35</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
3110	普通股股本	9,150,897	33	9,150,897	32		
3200	資本公積	156,981	1	144,066	1		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,852,023	14	3,606,189	13		
3320	特別盈餘公積	577,494	2	577,494	2		
3350	未分配盈餘	4,045,655	14	4,769,802	17		
3300	保留盈餘總計	8,475,172	30	8,953,485	32		
3400	其他權益	(250,528)	(1)	(190,076)	(1)		
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-		
31XX	本公司業主權益總計	<u>17,511,340</u>	<u>63</u>	<u>18,037,190</u>	<u>64</u>		
36XX	非控制權益(附註二四)	342,400	1	440,027	1		
3XXX	權益總計	<u>17,853,740</u>	<u>64</u>	<u>18,477,217</u>	<u>65</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 27,929,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,289,140</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註二五及 三二）	\$ 28,922,800	100	\$ 34,307,044	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十二、 二六及三二）	<u>22,564,224</u>	<u>78</u>	<u>26,075,184</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>6,358,576</u>	<u>22</u>	<u>8,231,860</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	3,740,658	13	4,054,211	11
6200	管理費用	964,825	3	1,023,005	3
6300	研究發展費用	171,538	1	177,876	1
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）	<u>38,700</u>	<u>-</u>	<u>(4,817)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,915,721</u>	<u>17</u>	<u>5,250,275</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>1,442,855</u>	<u>5</u>	<u>2,981,585</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二 六）				
7100	利息收入	132,393	-	105,660	-
7010	其他收入	50,891	-	60,338	-
7020	其他利益及損失	46,893	-	54,442	-
7050	財務成本	<u>(61,953)</u>	<u>-</u>	<u>(49,011)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>168,224</u>	<u>-</u>	<u>171,429</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,611,079	5	\$ 3,153,014	9
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>366,971</u>	<u>1</u>	<u>651,908</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,244,108</u>	<u>4</u>	<u>2,501,106</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	59,562	-	3,515	-
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	(277,623)	(1)	304,523	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二七)	(<u>14,419</u>)	<u>-</u>	(<u>2,148</u>)	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益 之項目	(<u>232,480</u>)	(<u>1</u>)	<u>305,890</u>	<u>1</u>
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	155,074	1	(51,015)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	(<u>30,920</u>)	<u>-</u>	<u>10,163</u>	<u>-</u>
8360		<u>124,154</u>	<u>1</u>	(<u>40,852</u>)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(<u>108,326</u>)	<u>-</u>	<u>265,038</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,135,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,766,144</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,214,098	4	\$ 2,456,628	7
8620	非控制權益	<u>30,010</u>	<u>-</u>	<u>44,478</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,244,108</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,501,106</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,199,905	4	\$ 2,623,752	8
8720	非控制權益	(64,123)	-	142,392	-
8700		<u>\$ 1,135,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,766,144</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 2.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 2.70</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





佳格食品股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目							總計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
		普通股本	資本公積	保	留	盈	除	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額						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
A1	110年1月1日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 4,918,357	\$ 8,782,873	(\$ 572,206)	\$ 216,714	(\$ 355,492)	(\$ 21,182)	\$ 17,684,488	\$ 331,139	\$ 18,015,627
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	319,167	-	(319,167)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	319,167	-	(319,167)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	(2,287,724)	-	(2,287,724)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	16,674	-	-	-	-	-	-	-	-	16,674	-	16,674
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,504)	(33,504)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	2,456,628	2,456,628	-	-	-	-	2,456,628	44,478	2,501,106
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,708	1,708	(40,651)	206,067	165,416	-	167,124	97,914	265,038
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,458,336	2,458,336	(40,651)	206,067	165,416	-	2,623,752	142,392	2,766,144
Z1	110年12月31日餘額	9,150,897	144,066	3,606,189	577,494	4,769,802	8,953,485	(612,857)	422,781	(190,076)	(21,182)	18,037,190	440,027	18,477,217
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	245,834	-	(245,834)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	245,834	-	(245,834)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(1,738,670)	(1,738,670)	-	-	-	-	(1,738,670)	-	(1,738,670)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	12,672	-	-	-	-	-	-	-	-	12,672	-	12,672
M7	對子公司所有權權益變動	-	243	-	-	-	-	-	-	-	-	243	-	243
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,504)	(33,504)
D1	111年度淨利	-	-	-	-	1,214,098	1,214,098	-	-	-	-	1,214,098	30,010	1,244,108
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	46,259	46,259	123,680	(184,132)	(60,452)	-	(14,193)	(94,133)	(108,326)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,260,357	1,260,357	123,680	(184,132)	(60,452)	-	1,199,905	(64,123)	1,135,782
Z1	111年12月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 156,981	\$ 3,852,023	\$ 577,494	\$ 4,045,655	\$ 8,475,172	(\$ 489,177)	\$ 238,649	(\$ 250,528)	(\$ 21,182)	\$ 17,511,340	\$ 342,400	\$ 17,853,740

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,611,079	\$ 3,153,014
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	595,485	605,138
A20200	攤銷費用	68,429	77,892
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	38,700	(4,817)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	74,856	42,047
A20900	財務成本	61,953	49,011
A21200	利息收入	(132,393)	(105,660)
A21300	股利收入	(24,447)	(24,059)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失（利益）	(1,684)	20,862
A23100	處分投資淨損失	-	259
A29900	其 他	5,592	(998)
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	(186,887)	276,351
A31130	應收票據	9,448	(15,212)
A31150	應收帳款	744,175	565,283
A31160	應收帳款－關係人	2,553	1,721
A31180	其他應收款	(41,051)	5,990
A31200	存 貨	92,932	(593,914)
A31230	預付款項	284,590	45,750
A31240	其他流動資產	(11,339)	(33,568)
A31990	淨確定福利資產	5,524	(2,622)
A32125	合約負債	(37,832)	(235,573)
A32130	應付票據	(328,804)	768,540
A32150	應付帳款	(497,144)	(208,778)
A32160	應付帳款－關係人	161	(1,054)
A32180	其他應付款	272,543	6,719
A32230	其他流動負債	(13,038)	70,363
A32240	淨確定福利負債	(3,125)	(33,751)
A33000	營運產生之現金	2,590,276	4,428,934
A33100	收取之利息	84,521	105,543

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 61,387)	(\$ 49,624)
A33500	支付之所得稅	(742,564)	(675,794)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,870,846</u>	<u>3,809,059</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,398,684)	(3,668,940)
B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,192,025	2,744,087
B02700	取得不動產、廠房及設備	(386,518)	(619,206)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,775	3,968
B04500	取得無形資產	(20,531)	(17,247)
B05350	取得使用權資產	(16,377)	-
B06100	應收融資租賃款減少	18,585	2,917
B06500	其他金融資產增加	(131,696)	(82,902)
B06700	其他非流動資產增加	(25,620)	(53,969)
B07600	收取之股利	<u>24,447</u>	<u>24,059</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>736,594</u>)	(<u>1,667,233</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,549,193	-
C00200	短期借款減少	-	(467,003)
C00500	應付短期票券增加	-	129,986
C00600	應付短期票券減少	(259,855)	-
C04020	租賃負債本金償還	(90,904)	(83,532)
C04100	其他金融負債增加	-	11,112
C04200	其他金融負債減少	(9,272)	-
C04400	其他非流動負債減少	(127)	-
C04500	發放現金股利	(<u>1,759,502</u>)	(<u>2,304,554</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>570,467</u>)	(<u>2,713,991</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>36,401</u>	(<u>11,784</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	600,186	(583,949)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,748,069</u>	<u>4,332,018</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,348,255</u>	<u>\$ 3,748,069</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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合併公司及由合併公司所控制個體（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合併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合併公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及購進商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

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

不動產、廠房及設備，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額除列時係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

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

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

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

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所

屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位。

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

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合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權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對架間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之認何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具與投資整體除列時，累積損益直接移轉保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自銷售營養食品及廚房料理食品等之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

(十四) 租賃

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。

(十五) 借款成本

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

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 離職福利

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

退貨負債之估列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四所述。相關退貨負債係依目前市場狀況及各項產品之歷史銷售經驗，以估計可能發生之產品退回金額，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且合併公司管理階層定期檢視估計之合理性。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,587	\$ 1,940
銀行支票及活期存款	2,772,146	2,279,149
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>1,574,522</u>	<u>1,466,980</u>
	<u>\$ 4,348,255</u>	<u>\$ 3,748,069</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-5.150%	0.001%-4.125%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
－上市（櫃）股票	\$ 24,900	\$ -
－基金受益憑證	1,261,901	1,146,721
－債券投資	-	28,239
	<u>\$ 1,286,801</u>	<u>\$ 1,174,960</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
－上市（櫃）股票	\$ 6,662	\$ 4,991
－未上市（櫃）股票	2,059	2,244
	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 7,235</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 184,359</u>	<u>\$ 313,940</u>
<u>非 流 動</u>		
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 359,217</u>	<u>\$ 507,240</u>
<u>權益工具投資</u>		
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31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	\$ 16,135	\$ 15,523
中華電信股份有限公司普 通股	5,492	5,662
台灣塑膠工業股份有限公 司普通股	7,937	9,510
中國鋼鐵股份有限公司普 通股	23,937	28,395
聚鼎科技股份有限公司普 通股	90,493	199,500
台灣積體電路製造股份有 限公司普通股	40,365	55,350
	<u>\$ 184,359</u>	<u>\$ 313,940</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12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	\$ 143,508	\$ 95,136
未上市(櫃)股票		
大中票券金融股份有限公司普通股	15,549	17,129
開元通訊科技股份有限公司普通股	199,152	393,948
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>1,008</u>	<u>1,027</u>
	<u>\$ 359,217</u>	<u>\$ 507,240</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,061,060</u>	<u>\$ 1,936,561</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,807,854</u>	<u>\$ 716,466</u>

截至111年及110年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.76%~5.25%及0.40%~4.13%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 9,223	\$ 18,370
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,025,105	\$ 5,722,846
減：備抵損失	(59,455)	(23,433)
	<u>\$ 4,965,650</u>	<u>\$ 5,699,413</u>
<u>其他應收款</u>		
應收收益	\$ 66,902	\$ 19,100
其 他	<u>240,178</u>	<u>199,309</u>
合 計	<u>\$ 307,080</u>	<u>\$ 218,409</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。以客戶產業指標、GDP 成長率及失業率上述三指標為前瞻性因子評分，作為預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 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	0.12%	2.89%	4.98%	12.66%	92.23%	
總帳面金額	\$ 4,492,449	\$ 214,865	\$ 146,754	\$ 157,919	\$ 22,341	\$ 5,034,328
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(5,350)	(6,206)	(7,304)	(19,989)	(20,606)	(59,455)
攤銷後成本	<u>\$ 4,487,099</u>	<u>\$ 208,659</u>	<u>\$ 139,450</u>	<u>\$ 137,930</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 4,974,873</u>

110年12月31日

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

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 23,433	\$ 32,487
加：本年度提列減損損失	38,700	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(4,817)
減：本年度實際沖銷	(3,166)	(3,828)
外幣換算差額	488	(409)
年底餘額	<u>\$ 59,455</u>	<u>\$ 23,433</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 571	\$ 4,700
第2年	1,095	4,800
第3年	1,143	4,800
第4年	1,143	4,800
第5年	1,659	4,800
超過5年	-	3,800
	5,611	27,700
減：未賺得融資收益	(165)	(3,669)
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 24,031</u>

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

十二、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 470,926	\$ 389,687
製 成 品	2,196,524	2,300,070
在 製 品	909,042	736,022
原 料	1,996,324	2,198,038
包裝材料	85,922	77,312
	<u>\$ 5,658,738</u>	<u>\$ 5,701,129</u>

111 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 71,280 仟元及存貨報廢損失 41,105 仟元。110 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 64,547 仟元及存貨報廢損失 36,587 仟元。

十三、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 824,247	\$ 1,045,918
預付租金	3,535	5,317
預付保險費	1,089	974
留抵稅額	156,193	234,419
預付廣告費	9,628	25,870
其 他	263,885	215,005
	<u>\$ 1,258,577</u>	<u>\$ 1,527,503</u>

十四、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說	明
			111年 12月31日	110年 12月31日		
本 公 司	佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	製造及銷售乳製品及 飲料	100.0%	100.0%	—	—
本 公 司	長徽股份有限公司 (長徽公司)	投資業務	100.0%	100.0%	—	—
本 公 司	德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	製造及銷售電腦週邊 設備及電腦資訊產 品	52.0%	52.0%	—	—
本 公 司	喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	—	—
本 公 司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	—	—
本 公 司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	—	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	Standard Foods, LLC.	銷售保健食品	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	食品貿易	100.0%	-	本公司於111年11月投資新幣14仟元並設立Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.。
Accession Limited	上海佳格食品有限公司 (上海佳格公司)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%	—
Accession Limited	上海樂奔德健康科技有限公 司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技 術諮詢、技術轉讓 及技術服務業務	-	100.0%	Accession Limited於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
Accession Limited	Dermalab S.A. (Dermalab)	開發及銷售美妝保養 品	100.0%	100.0%	Accession Limited於110年3月投資Dermalab瑞士法郎1,450仟元。
Dermalab	Swissderma SL (Swissderma)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公司 (中國佳格投資公司)	投資暨銷售食用油品 及營養食品	99.0%	99.0%	—
Hong Kong Standard	上海心活力健康科技(集團) 有限公司(上海心活力公 司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	99.0%	-	Hong Kong Standard於111年11月投資上海心活力公司人民幣99,000仟元。
Hong Kong Standard	上海樂明實業有限公司 (上海樂明公司)	物業管理	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂和實業有限公司 (上海樂和公司)	物業管理	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)	製造及銷售食用油品 及營養食品	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)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	-	100.0%	中國佳格投資公司於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
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)	銷售營養食品及進出 口貿易業務	-	100.0%	本公司及中國佳格投資公司於111年12月透過組織架構重組將股權轉讓予上海心活力公司。
中國佳格投資公 司	佳格食品(廈門)有限公司 (廈門佳格公司)	製造及銷售食用油品 及營養食品	100.0%	100.0%	—
上海心活力公司	上海樂隽國際貿易有限公司 (上海樂隽公司)	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口貿 易業務	100.0%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自中國佳格投資公司承接股權。
上海心活力公司	上海樂奔拓健康科技有限公 司(上海樂奔拓公司)	銷售營養食品及進出 口貿易業務	100.0%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自本公司及中國佳格投資公司承接股權。
上海心活力公司	上海樂奔德健康科技有限公 司(上海樂奔德公司)	健康科技領域內之技 術諮詢、技術轉讓 及技術服務業務	100.0%	-	上海心活力公司於111年12月透過組織架構重組自Accession Limited承接股權。

十五、不動產、廠房及設備

	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						
110年1月1日餘額	\$ 705,345	\$ 3,392,715	\$ 4,168,193	\$ 574,828	\$ 127,003	\$ 8,968,084
增添	-	-	4,240	2,047	612,919	619,206
處分	-	(59,058)	(169,035)	(33,515)	(1,209)	(262,817)
重分類	10,805	72,387	167,977	51,126	(302,295)	-
來自投資性不動產	-	36,012	-	-	-	36,012
淨兌換差額	-	(7,961)	(4,921)	(1,601)	29	(14,454)
110年12月31日餘額	<u>\$ 716,150</u>	<u>\$ 3,434,095</u>	<u>\$ 4,166,454</u>	<u>\$ 592,885</u>	<u>\$ 436,447</u>	<u>\$ 9,346,031</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,410,765	\$ 2,914,753	\$ 440,921	\$ -	\$ 4,766,439
處分	-	(48,168)	(158,090)	(31,729)	-	(237,987)
折舊費用	-	160,426	268,424	42,877	-	471,727
重分類	-	-	(109)	109	-	-
來自投資性不動產	-	17,526	-	-	-	17,526
淨兌換差額	-	(2,125)	(2,204)	(1,026)	-	(5,355)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,538,424</u>	<u>\$ 3,022,774</u>	<u>\$ 451,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,012,350</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 716,150</u>	<u>\$ 1,895,671</u>	<u>\$ 1,143,680</u>	<u>\$ 141,733</u>	<u>\$ 436,447</u>	<u>\$ 4,333,681</u>
成本						
111年1月1日餘額	\$ 716,150	\$ 3,434,095	\$ 4,166,454	\$ 592,885	\$ 436,447	\$ 9,346,031
增添	-	11,696	-	1,403	373,419	386,518
處分	-	(3,808)	(55,283)	(31,768)	-	(90,859)
重分類	278,470	92,249	100,132	51,015	(521,866)	-
轉列為投資性不動產	-	(23,788)	-	-	-	(23,788)
淨兌換差額	-	27,914	18,087	4,383	527	50,911
111年12月31日餘額	<u>\$ 994,620</u>	<u>\$ 3,538,358</u>	<u>\$ 4,229,390</u>	<u>\$ 617,918</u>	<u>\$ 288,527</u>	<u>\$ 9,668,813</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,538,424	\$ 3,022,774	\$ 451,152	\$ -	\$ 5,012,350
處分	-	(2,745)	(50,438)	(31,585)	-	(84,768)
折舊費用	-	158,307	251,607	46,354	-	456,268
重分類	-	1,011	(426)	(585)	-	-
轉列為投資性不動產	-	(18,876)	-	-	-	(18,876)
淨兌換差額	-	8,576	9,239	3,233	-	21,048
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,684,697</u>	<u>\$ 3,232,756</u>	<u>\$ 468,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,386,022</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 994,620</u>	<u>\$ 1,853,661</u>	<u>\$ 996,634</u>	<u>\$ 149,349</u>	<u>\$ 288,527</u>	<u>\$ 4,282,791</u>

合併公司於 111 及 110 年度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

(接次頁)

(承前頁)

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 396,328	\$ 386,459
建築物	187,883	259,442
辦公設備	1,665	348
運輸設備	4,940	5,872
	<u>\$ 590,816</u>	<u>\$ 652,121</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 56,783</u>	<u>\$ 196,069</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 12,689	\$ 12,414
建築物	83,533	77,229
辦公設備	376	96
運輸設備	4,226	6,125
	<u>\$ 100,824</u>	<u>\$ 95,864</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 93,575</u>	<u>\$ 89,117</u>
非流動	<u>\$ 157,283</u>	<u>\$ 230,856</u>

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房、辦公室、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參閱附註十七；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十一。

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 93,766</u>	<u>\$ 100,631</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 2,789</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 78</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 192,400)</u>	<u>(\$ 195,533)</u>

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

十七、投資性不動產

成 本	已完工投資性		合 計
	不 動 產	使用權資產	
110年1月1日餘額	\$ 1,009,740	\$ 5,635	\$ 1,015,375
轉列為不動產、廠房及設備	(36,012)	-	(36,012)
淨兌換差額	(3,456)	(23)	(3,479)
110年12月31日餘額	<u>\$ 970,272</u>	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 975,884</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 169,797	\$ 781	\$ 170,578
折舊費用	37,107	440	37,547
轉列為不動產、廠房及設備	(17,526)	-	(17,526)
淨兌換差額	(447)	(3)	(450)
110年12月31日餘額	<u>\$ 188,931</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 190,149</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 781,341</u>	<u>\$ 4,394</u>	<u>\$ 785,735</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 970,272	\$ 5,612	\$ 975,884
來自不動產、廠房及設備	23,788	-	23,788
淨兌換差額	11,878	81	11,959
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,005,938</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ 1,011,631</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 188,931	\$ 1,218	\$ 190,149
折舊費用	37,942	451	38,393
來自不動產、廠房及設備	18,876	-	18,876
淨兌換差額	1,839	13	1,852
111年12月31日餘額	<u>\$ 247,588</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 249,270</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 758,350</u>	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 762,361</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主 建 物	35 至 51 年
機電動力設備	24 至 25 年
工程系統	28 年
使用權資產	49 年
其 他	24 年

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

除上述外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,142,323 仟元及 1,129,067 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十八、無形資產

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 261,737			\$ 225,239				\$ 486,976	
單獨取得	59			17,188				17,247	
處 分	(185)			-				(185)	
淨兌換差額	(3,134)			(3)				(3,137)	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 258,477</u>			<u>\$ 242,424</u>				<u>\$ 500,901</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 170,665			\$ 210,920				\$ 381,585	
處 分	(185)			-				(185)	
攤銷費用	4,790			9,924				14,714	
淨兌換差額	2,366			(2)				2,364	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 177,636</u>			<u>\$ 220,842</u>				<u>\$ 398,478</u>	
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 80,841</u>			<u>\$ 21,582</u>				<u>\$ 102,423</u>	
<u>成 本</u>									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 258,477			\$ 242,424				\$ 500,901	
單獨取得	375			20,156				20,531	
處 分	(291)			(742)				(1,033)	
淨兌換差額	6,398			16				6,414	
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 264,959</u>			<u>\$ 261,854</u>				<u>\$ 526,813</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 177,636			\$ 220,842				\$ 398,478	
處 分	(291)			(742)				(1,033)	
攤銷費用	5,039			14,954				19,993	
淨兌換差額	(901)			16				(885)	
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 181,483</u>			<u>\$ 235,070</u>				<u>\$ 416,553</u>	
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 83,476</u>			<u>\$ 26,784</u>				<u>\$ 110,260</u>	

合併公司於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至20年
電腦軟體	2至3年

十九、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
質押銀行定期存款（附註三三）	\$ 9,904	\$ 4,019
公務預支款	29,217	17,340
暫付款	10	9
待退回產品權利	70,445	75,190
其他	21	792
	<u>\$ 109,597</u>	<u>\$ 97,350</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 12,834	\$ 29,583
存出保證金	271,840	139,038
其他	91,272	99,642
	<u>\$ 375,946</u>	<u>\$ 268,263</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三三）		
銀行借款	\$ 202,178	\$ 200,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	2,725,997	1,172,463
	<u>\$ 2,928,175</u>	<u>\$ 1,372,463</u>

銀行週轉性借款之年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.73%~2.80% 及 1.10%~3.00%。

(二) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 260,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(145)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,855</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 50,000	(\$ 10)	\$ 49,990	1.19%	無	\$ -
合作金庫票券金融股份有限公司	50,000	(28)	49,972	1.19%	無	-
國際票券金融股份有限公司	60,000	(5)	59,995	1.19%	無	-
大中票券金融股份有限公司	50,000	(70)	49,930	1.39%	無	-
臺灣票券金融股份有限公司	<u>50,000</u>	<u>(32)</u>	<u>49,968</u>	1.29%	無	<u>-</u>
合計	<u>\$ 260,000</u>	<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ 259,855</u>			<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 543,484</u>	<u>\$ 859,254</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 1,405,642</u>	<u>\$ 1,895,397</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 418,811	\$ 450,726
應付員工酬勞	19,470	38,903
應付董事酬勞	8,237	16,716
應付佣金及獎勵金	1,593,054	1,343,638
應付廣告費	285,252	218,665
應付權利金	25,917	24,817
應付運費	64,997	99,060
應付設備款	74,402	89,108
其他	<u>1,247,511</u>	<u>1,158,470</u>
	<u>\$ 3,737,651</u>	<u>\$ 3,440,103</u>
其他負債		
預收款項	\$ 1,771	\$ 2,349
退貨負債	113,120	120,465
其他	<u>15,571</u>	<u>19,180</u>
	<u>\$ 130,462</u>	<u>\$ 141,994</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 22,224	\$ 31,055
其他	<u>-</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 22,224</u>	<u>\$ 31,176</u>

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

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

合併公司中之 Dermalab 亦採用確定福利計畫。

合併公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 592,117	\$ 672,049
計畫資產公允價值	(412,099)	(436,142)
淨確定福利負債	<u>\$ 180,018</u>	<u>\$ 235,907</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110年1月1日餘額	\$ 719,471	(\$ 442,291)	\$ 277,180
服務成本			
當期服務成本	10,361	-	10,361
利息費用（收入）	3,324	(2,102)	1,222
認列於損益	<u>13,685</u>	<u>(2,102)</u>	<u>11,583</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(9,618)	(9,618)
精算損失—人口統計假設 變動	12,609	-	12,609
精算利益—財務假設變動	(3,125)	-	(3,125)
精算利益—經驗調整	<u>(3,381)</u>	<u>-</u>	<u>(3,381)</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,103</u>	<u>(9,618)</u>	<u>(3,515)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(47,823)</u>	<u>(47,823)</u>
計畫參與者提撥	<u>2,673</u>	<u>(2,673)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
福利支付	(\$ 65,065)	\$ 65,065	\$ -
兌換差額	(4,818)	3,300	(1,518)
110年12月31日餘額	<u>672,049</u>	(436,142)	<u>235,907</u>
服務成本			
當期服務成本	7,617	-	7,617
利息費用(收入)	<u>3,342</u>	(2,268)	<u>1,074</u>
認列於損益	<u>10,959</u>	(2,268)	<u>8,691</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(22,385)	(22,385)
精算損失—人口統計假設 變動	1,531	-	1,531
精算利益—財務假設變動	(52,548)	-	(52,548)
精算損失—經驗調整	<u>13,840</u>	-	<u>13,840</u>
認列於其他綜合損益	(37,177)	(22,385)	(59,562)
雇主提撥	-	(13,445)	(13,445)
計畫參與者提撥	<u>3,720</u>	(3,720)	-
福利支付	(54,824)	54,824	-
兌換差額	<u>7,343</u>	(6,009)	<u>1,334</u>
其他	(9,953)	17,046	7,093
111年12月31日餘額	<u>\$ 592,117</u>	(\$ 412,099)	<u>\$ 180,018</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.125%~2.100%	0.375%~0.650%
薪資預期增加率	0.500%~3.250%	0.500%~3.000%

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

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.250%	(<u>\$ 13,898</u>)	(<u>\$ 16,991</u>)
減少 0.250%	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 17,718</u>
薪資預期增加率		
增加 0.250%	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 15,118</u>
減少 0.250%	(<u>\$ 11,831</u>)	(<u>\$ 14,821</u>)

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

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 17,164</u>	<u>\$ 44,203</u>
確定福利義務平均到期期間	1.0年~12.5年	1.0年~14.7年

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

2. 發行海外存託憑證

截至 111 年 12 月 31 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，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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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
庫藏股票交易	156,271	143,599
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益		
變動數(2)	<u>709</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 156,981</u>	<u>\$ 144,066</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為法定盈餘公積及依法令所需提列之特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額併同累積未分配盈餘提撥 30% 至 100% 做為股東股利，其中現金股利為可分配股利之 30% 至 100%，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之 5% 至 20%，上開盈餘分配議案由董事會擬具，提請股東會決議分派股東股利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(九)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

本公司 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 126,036</u>
現金股利	<u>\$ 1,180,466</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.29

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初及年底餘額	<u>\$ 577,494</u>	<u>\$ 577,494</u>

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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>(\$ 612,857)</u>	<u>(\$ 572,206)</u>
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>123,680</u>	<u>(40,651)</u>
本年度其他綜合損益	<u>123,680</u>	<u>(40,651)</u>
年底餘額	<u>(\$ 489,177)</u>	<u>(\$ 612,857)</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損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 422,781	\$ 216,714
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(184,132)	206,067
本年度其他綜合損益	(184,132)	206,067
年底餘額	<u>\$ 238,649</u>	<u>\$ 422,781</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 440,027	\$ 331,139
本年度淨利	30,010	44,478
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	474	(201)
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	(93,483)	98,459
確定福利計畫再衡量數	(1,124)	(430)
相關所得稅	-	86
子公司分配現金股利予非控		
制權益	(33,504)	(33,504)
年底餘額	<u>\$ 342,400</u>	<u>\$ 440,027</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
111年1月1日及12月31日股數	<u>6,669</u>
110年1月1日及12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>111年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 265,778</u>
<u>110年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 352,815</u>

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

二五、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 28,922,800</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據（附註十）	<u>\$ 9,223</u>	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 3,154</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 5,025,105</u>	<u>\$ 5,722,846</u>	<u>\$ 6,328,068</u>
應收帳款－關係人（附註 三二）	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 9,011</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 478,697</u>	<u>\$ 509,315</u>	<u>\$ 748,044</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111 年度

	<u>應 報</u>	<u>導</u>	<u>產 品</u>	
	<u>營 養 食 品 類</u>	<u>廚 房 料 理 食 品 類</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
商品之類型				
商品銷貨收入	<u>\$ 10,562,341</u>	<u>\$ 14,232,888</u>	<u>\$ 4,127,571</u>	<u>\$ 28,922,800</u>

110 年度

	<u>應 報</u>	<u>導</u>	<u>產 品</u>	
	<u>營 養 食 品 類</u>	<u>廚 房 料 理 食 品 類</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
商品之類型				
商品銷貨收入	<u>\$ 11,076,849</u>	<u>\$ 17,783,808</u>	<u>\$ 5,446,387</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

二六、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 44,245	\$ 50,425
按攤銷後成本衡量之 金融資產	86,562	53,948
附買回債券	-	72
其他	<u>1,586</u>	<u>1,215</u>
	<u>\$ 132,393</u>	<u>\$ 105,660</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 25,206	\$ 35,073
其他	<u>1,238</u>	<u>1,206</u>
	<u>26,444</u>	<u>36,279</u>

股利收入

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之權益工
具投資

<u>24,447</u>	<u>24,059</u>
<u>\$ 50,891</u>	<u>\$ 60,338</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	(\$ 74,856)	(\$ 42,047)
淨外幣兌換利益(損失)	71,082	(4,488)
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	1,684	(20,862)
政府補助收入	28,538	29,333
其他	<u>20,445</u>	<u>92,506</u>
	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$ 54,442</u>

(四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 52,797	\$ 38,606
應付短期票券利息	2,117	1,412
租賃負債之利息	6,717	8,503
其他利息費用	<u>322</u>	<u>490</u>
	<u>\$ 61,953</u>	<u>\$ 49,011</u>

(五) 減損損失 (迴轉利益)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應收帳款	\$ 38,700	(\$ 4,817)
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 71,280</u>	<u>\$ 64,547</u>

(六) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 394,840	\$ 402,657
營業費用	162,252	164,934
營業外收入及支出	<u>38,393</u>	<u>37,547</u>
	<u>\$ 595,485</u>	<u>\$ 605,138</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,598	\$ 26,359
營業費用	<u>39,831</u>	<u>51,533</u>
	<u>\$ 68,429</u>	<u>\$ 77,892</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 445	\$ 3,491
未產生租金收入	<u>573</u>	<u>596</u>
	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 4,087</u>

(八) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 152,658	\$ 175,604
確定福利計畫 (附註 二三)	<u>8,691</u>	<u>11,583</u>
	161,349	187,187
其他員工福利	<u>2,477,030</u>	<u>2,615,885</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,638,379</u>	<u>\$ 2,803,072</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 910,712	\$ 956,668
營業費用	<u>1,727,667</u>	<u>1,846,404</u>
	<u>\$ 2,638,379</u>	<u>\$ 2,803,072</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	1.30%	1.28%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 19,470		\$ 38,903	
董事酬勞		8,237		16,716

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

(十) 外幣兌換損益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 206,582	\$ 85,802
外幣兌換損失總額	(135,500)	(90,290)
淨 益 (損)	<u>\$ 71,082</u>	<u>(\$ 4,488)</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 569,308	\$ 704,066
未分配盈餘加徵	24,431	29,359
以前年度之調整	(5,498)	(41,020)
	<u>588,241</u>	<u>692,405</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(221,270)	(40,497)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 651,908</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 1,611,079</u>	<u>\$ 3,153,014</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 417,042	\$ 702,350
稅上不可減除之費損	26,871	26,087
免稅所得	(82,187)	(71,006)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	(13,688)	6,138
未分配盈餘加徵	24,431	29,359
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(5,498)	(41,020)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 651,908</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 30,920	(\$ 10,163)
— 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)	(3)
— 確定福利計畫之再衡量數	<u>14,427</u>	<u>2,151</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 45,339</u>	(<u>\$ 8,015</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4,765</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 238,594</u>	<u>\$ 397,210</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 72,841	\$ 6,048	\$ -	\$ -	\$ 78,889
國外營運機構兌換					
差額	153,212	-	(30,920)	-	122,292
確定福利計畫	84,783	(519)	(14,231)	241	70,274
應付廣告費	53,208	-	-	762	53,970
遞延銷貨退回及折讓	12,591	5,219	-	-	17,810
備抵存貨跌價損失	10,401	20,696	-	-	31,097
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,872	-	8	-	43,880
其 他	<u>6,577</u>	<u>5,301</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>11,947</u>
	<u>\$ 437,485</u>	<u>\$ 36,745</u>	(<u>\$ 45,143</u>)	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 430,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	兌 換 差 額	
暫時性差異					
國外投資收益	\$ 282,867	(\$ 182,913)	\$ -	\$ -	\$ 99,954
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	33,685
確定福利計畫	4,110	(2,809)	196	-	1,497
其 他	2,999	1,197	-	284	4,480
	<u>\$ 323,661</u>	<u>(\$ 184,525)</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 139,616</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	兌 換 差 額	
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 49,881	\$ 22,960	\$ -	\$ -	\$ 72,841
國外營運機構兌換					
差額	143,049	-	10,163	-	153,212
確定福利計畫	89,251	(3,502)	(677)	(289)	84,783
應付廣告費	53,425	-	-	(217)	53,208
遞延銷貨退回及折					
讓	11,225	1,366	-	-	12,591
備抵存貨跌價損失	8,570	1,831	-	-	10,401
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產	43,869	-	3	-	43,872
其 他	17,857	(11,231)	-	(49)	6,577
	<u>\$ 417,127</u>	<u>\$ 11,424</u>	<u>\$ 9,489</u>	<u>(\$ 555)</u>	<u>\$ 437,485</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外投資收益	\$ 307,620	(\$ 24,753)	\$ -	\$ -	\$ 282,867
土地增值稅準備	33,685	-	-	-	33,685
確定福利計畫	2,884	(248)	1,474	-	4,110
其 他	7,139	(4,072)	-	(68)	2,999
	<u>\$ 351,328</u>	<u>(\$ 29,073)</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 323,661</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
111年度到期	\$ -	\$ 36,989
112年度到期	65,536	63,104
113年度到期	75,162	74,100

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
114 年度到期	\$ 75,874	\$ 74,541
115 年度到期	59,663	150,234
116 年度到期	<u>171,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 447,342</u>	<u>\$ 398,968</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 74,684</u>	<u>\$ 570,709</u>

(六) 所得稅核定情形

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

二八、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.70</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 1,214,098</u>	<u>\$ 2,456,628</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
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>690</u>	<u>968</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>909,110</u>	<u>909,388</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年12月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,372,463	\$ 1,549,193	\$ -	\$ 6,519	\$ 2,928,175
應付短期票券	259,855	(259,855)	-	-	-
租賃負債	319,973	(90,904)	16,027	5,762	250,858
存入保證金	31,055	(9,272)	-	441	22,224
其他非流動負債	121	(127)	-	6	-
	<u>\$ 1,983,467</u>	<u>\$ 1,189,035</u>	<u>\$ 16,027</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 3,201,257</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,846,767	(\$ 467,003)	\$ -	(\$ 7,301)	\$ 1,372,463
應付短期票券	129,869	129,986	-	-	259,855
租賃負債	277,973	(83,532)	146,896	(21,364)	319,973
存入保證金	19,990	11,112	-	(47)	31,055
其他非流動負債	130	-	-	(9)	121
	<u>\$ 2,274,729</u>	<u>(\$ 409,437)</u>	<u>\$ 146,896</u>	<u>(\$ 28,721)</u>	<u>\$ 1,983,467</u>

三十、資本風險管理

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 31,562	\$ -	\$ -	\$ 31,562
未上市(櫃)股票	-	-	2,059	2,059
基金受益憑證	<u>1,261,901</u>	-	-	<u>1,261,901</u>
合 計	<u>\$ 1,293,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 1,295,522</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	\$ 327,867	\$ -	\$ -	\$ 327,867
－未上市(櫃)股票	-	-	<u>215,709</u>	<u>215,709</u>
合 計	<u>\$ 327,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,709</u>	<u>\$ 543,576</u>

110年12月31日

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

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按	透 過 其 他 綜 合	合 計
	公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值	
	權 益 工 具	衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 2,244	\$ 412,104	\$ 414,348
認列於損益(其他利益及損失)	(185)	-	(185)
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)	-	(196,410)	(196,410)
匯率影響數	-	15	15
年底餘額	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 215,709</u>	<u>\$ 217,768</u>
當年度未實現損益	<u>(\$ 185)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 185)</u>

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按	透 過 其 他 綜 合	合 計
	公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值	
	權 益 工 具	衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 6,232	\$ 204,755	\$ 210,987
處分	(4,338)	-	(4,338)
認列於損益(其他利益及損失)	350	-	350
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)	-	207,353	207,353
匯率影響數	-	(4)	(4)
年底餘額	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 412,104</u>	<u>\$ 414,348</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

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

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12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	\$ 1,295,522	\$ 1,182,195
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	12,785,603	12,487,635
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	543,576	821,180
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	4,996,745	4,529,069

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣及瑞士法郎匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之金額係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 29,547 (i)	\$ 29,098 (i)	\$ 10,741 (ii)	\$ 535 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 2,004 (iii)	(\$ 2,259) (iii)	\$ 2,572 (iv)	\$ - (iv)

	瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	(\$ 138) (v)	\$ 796 (v)	\$ 266 (vi)	\$ - (vi)

(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。
- (iv) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之澳幣計價銀行存款。
- (v) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之瑞士法郎計價銀行存款。
- (vi) 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新幣計價銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 4,137,886	\$ 3,168,157
—金融負債	3,059,033	1,784,660
具現金流量利率風險		
—金融資產	320,900	979,900
—金融負債	120,000	167,631

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 2,009 仟元及 8,123 仟元；若利率減少 1%，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，111 年度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 12,955 仟元；111 年度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 5,436 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，，110 年度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 11,822 仟元；110 年度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 8,212 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，且不可銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日逐

一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年及110年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,107,372仟元及5,397,639仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111年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	\$ 661,460	\$ 1,325,899	\$ 57,465	\$ 22,224
租賃負債	8,070	18,954	70,308	163,512
浮動利率工具	-	120,086	-	-
固定利率工具	860,858	382,951	-	1,565,337
合約負債	159,566	319,131	-	-
	<u>\$ 1,689,954</u>	<u>\$ 2,167,021</u>	<u>\$ 127,773</u>	<u>\$ 1,751,073</u>

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

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

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 銷貨

關係人類別	111年度	110年度
本公司為其董事	<u>\$ 36,465</u>	<u>\$ 24,683</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(三) 進貨

關係人類別	111年度	110年度
本公司為其董事	<u>\$ 102,636</u>	<u>\$ 76,368</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	本公司為其董事	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 7,290</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。111及110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	本公司為其董事	<u>\$ 19,633</u>	<u>\$ 19,472</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 21,101</u>	<u>\$ 28,036</u>
退職後福利	<u>315</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 21,416</u>	<u>\$ 28,277</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

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

	111年12月31日	110年12月31日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 4,019</u>
不動產、廠房及設備－淨額	<u>113,879</u>	<u>105,997</u>
投資性不動產－淨額	<u>34,075</u>	<u>35,257</u>
	<u>\$ 157,858</u>	<u>\$ 145,273</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於111年12月31日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至123年7月11日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元613仟元。
- (三) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約141,721仟元。

(四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 55,800 公噸。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 13,240	30.71 (美元：新台幣)	\$ 406,590
美元	1,240	6.96 (美元：人民幣)	38,087
歐元	2,042	32.72 (歐元：新台幣)	66,803
人民幣	223,367	4.41 (人民幣：新台幣)	984,913
澳幣	4,116	20.83 (澳幣：新台幣)	85,733
新幣	387	22.88 (新幣：新台幣)	8,851
			<u>\$ 1,590,977</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,822	30.71 (美元：新台幣)	\$ 86,650
瑞士法郎	139	7.53 (瑞士法郎：人民幣)	4,616
			<u>\$ 91,266</u>

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,229	27.68 (美元：新台幣)	\$ 338,501
美元	1,280	6.37 (美元：人民幣)	35,405
歐元	450	31.32 (歐元：新台幣)	14,103
人民幣	223,285	4.34 (人民幣：新台幣)	969,948
瑞士法郎	600	30.18 (瑞士法郎：新台幣)	18,105
瑞士法郎	279	6.95 (瑞士法郎：人民幣)	8,432
			<u>\$ 1,384,494</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	12,864	27.68 (美元：新台幣)	\$ 356,088
歐元	2,854	31.32 (歐元：新台幣)	89,390
			<u>\$ 445,478</u>

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

功能性貨幣	111年度		110年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 68,231	1(新台幣:新台幣)	(\$ 4,150)
人民幣	4.43(人民幣:新台幣)	2,324	4.34(人民幣:新台幣)	246
瑞士法郎	31.20(瑞士法郎:新台幣)	527	30.64(瑞士法郎:新台幣)	(584)
		<u>\$ 71,082</u>		<u>(\$ 4,488)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：

附表九

三七、部門資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

中國佳格部門－上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及廈門佳格公司。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門如下：

	佳格部門	佳乳部門	中國佳格部門	其他部門	調節及銷除	合計
<u>111 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 10,657,780	\$ 2,539,444	\$ 12,729,797	\$ 2,995,779	\$ -	\$ 28,922,800
部門間收入	1,510,650	1,159,395	1,480	923	(2,672,448)	-
收入合計	<u>\$ 12,168,430</u>	<u>\$ 3,698,839</u>	<u>\$ 12,731,277</u>	<u>\$ 2,996,702</u>	<u>(\$ 2,672,448)</u>	<u>\$ 28,922,800</u>
利息收入	<u>\$ 27,497</u>	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 112,066</u>	<u>\$ 5,461</u>	<u>(\$ 14,854)</u>	<u>\$ 132,393</u>
財務成本	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 57,080</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>(\$ 14,854)</u>	<u>\$ 61,953</u>
折舊費用	<u>\$ 212,027</u>	<u>\$ 44,322</u>	<u>\$ 242,605</u>	<u>\$ 100,186</u>	<u>(\$ 3,655)</u>	<u>\$ 595,485</u>
攤銷費用	<u>\$ 20,985</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 28,857</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,429</u>
部門利益	<u>\$ 2,018,831</u>	<u>\$ 429,334</u>	<u>(\$ 806,945)</u>	<u>(\$ 44,739)</u>	<u>\$ 14,598</u>	\$ 1,611,079
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 1,611,079</u>
<u>110 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 11,093,421	\$ 2,529,089	\$ 16,440,415	\$ 4,244,119	\$ -	\$ 34,307,044
部門間收入	1,403,446	858,375	4,956	4,674	(2,271,451)	-
收入合計	<u>\$ 12,496,867</u>	<u>\$ 3,387,464</u>	<u>\$ 16,445,371</u>	<u>\$ 4,248,793</u>	<u>(\$ 2,271,451)</u>	<u>\$ 34,307,044</u>
利息收入	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 91,405</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>(\$ 10,922)</u>	<u>\$ 105,660</u>
財務成本	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 45,909</u>	<u>\$ 13,163</u>	<u>(\$ 10,922)</u>	<u>\$ 49,011</u>
折舊費用	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 48,346</u>	<u>\$ 235,756</u>	<u>\$ 97,993</u>	<u>(\$ 3,586)</u>	<u>\$ 605,138</u>
攤銷費用	<u>\$ 15,378</u>	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 43,460</u>	<u>\$ 14,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,892</u>
部門利益	<u>\$ 2,675,153</u>	<u>\$ 616,209</u>	<u>(\$ 83,383)</u>	<u>(\$ 5,500)</u>	<u>(\$ 49,465)</u>	\$ 3,153,014
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 3,153,014</u>

(二) 地區別資訊：

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國大陸。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	111年度	110年度
台灣	\$ 15,840,943	\$ 17,558,601
中國大陸	12,936,504	16,635,451
其他	<u>145,353</u>	<u>112,992</u>
	<u>\$ 28,922,800</u>	<u>\$ 34,307,044</u>

	非流動資產	
	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 2,547,432	\$ 2,528,704
中國大陸	2,483,827	2,629,248
其他	<u>56,714</u>	<u>59,499</u>
	<u>\$ 5,087,973</u>	<u>\$ 5,217,451</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

佳格食品股份有限公司及子公司
資金貸與他人明細表
民國 111 年度

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	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.	應收資金融通款 —關係人	是	\$ 18,561	\$ -	\$ -	1.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 6,934,510 (註3)	\$ 6,934,510 (註3)	註11	
0	佳格食品股份 有限公司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	448,880	440,940	440,940	1.200%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11	
0	佳格食品股份 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	676,380	440,940	440,940	1.200%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11	
0	佳格食品股份 有限公司	鳴好水股份有 限公司	應收資金融通款 —關係人	是	50,000	50,000	15,000	1.750%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,467,255 (註4)	6,934,510 (註5)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂隽國際 貿易有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	224,440	176,376	114,181	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂奔拓健 康科技有限 公司	應收資金融通款 —關係人	是	269,328	264,564	197,069	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	673,320	440,940	380,566	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	538,656	440,940	272,153	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,653,661 (註6)	1,653,661 (註6)	註11	
2	上海佳格食品 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	650,876	639,363	145,224	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (註7)	註11	
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	473,466	220,470	-	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (註7)	註11	
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	224,440	220,470	-	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,305,236 (註7)	1,305,236 (註7)	註11	
3	上海樂奔德健 康科技有限 公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	11,273	5,732	5,732	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	12,016 (註8)	12,016 (註8)	註11	
4	上海樂和實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	35,910	35,275	32,158	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	186,526 (註9)	186,526 (註9)	註11	
5	上海樂明實業 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	35,910	35,275	22,426	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	116,688 (註10)	116,688 (註10)	註11	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 仟元×40%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 20% 為單一限額，經計算為 3,467,255 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 仟元×20%）。

註 5：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為最高限額，經計算為 6,934,510 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 仟元×40%）。

註 6：以佳格投資（中國）有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,653,661 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 4,134,153 仟元×40%）。

註 7：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 1,305,236 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,263,089 仟元×40%）。

註 8：以上海樂奔德健康科技有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 12,016 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 30,039 仟元×40%）。

註 9：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 186,526 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 466,314 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 116,688 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 291,719 仟元×40%）。

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證(註5)	屬子公司對母公司背書保證(註5)	屬對大陸地區背書保證(註5)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$ 13,869,019 (註3)	\$ 145,875	\$ 92,130	\$ -	\$ -	0.53%	\$ 17,336,274 (註4)	Y	-	-	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列 7 種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規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% 為單一企業限額，經計算為 13,869,019 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 仟元×80%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 17,336,274 仟元（111 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,336,274 仟元×100%）。

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

佳格食品股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額			
佳格食品股份有限公司	股 票	遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,466,828	\$ 16,135	-	\$ 16,135	
	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	5,492	-	5,492	
	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	143,508	5.2%	143,508	
	股 票	大中票券金融股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,274,480	15,549	0.3%	15,549	
	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	3,585,869	69,673	-	69,673	
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	4,720,915	53,973	-	53,973	
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	2,284,844	51,500	-	51,500	
	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	53,336,058	734,182	-	734,182	
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	3,209,709	53,023	-	53,023	
	股 票	台灣積體電路製造股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	12,000	5,382	-	5,382	
	股 票	Apple Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	1,675	6,683	-	6,683	
	股 票	Amazon.com, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	740	1,909	-	1,909	
	股 票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	820	2,222	-	2,222	
	股 票	Microsoft Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	372	2,740	-	2,740	
	股 票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	467	2,096	-	2,096	
	股 票	Tesla, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	387	1,464	-	1,464	
	股 票	聯欣環保科技事業股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股 票	Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	800,000	-	7.8%	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
佳乳食品股份有限公司	股 票	Octamer, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	107,815	\$ -	1.0%	\$ -	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,455	-	1.2%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	71,397	-	1.2%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,173	-	1.2%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	31,135	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,102	-	1.3%	-	
	股 票	Fortemedia, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,938	-	1.2%	-	
	股 票	Techgains Pan-Pacific Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	-	0.9%	-	
	股 票	Authenex, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股 票	寶典創業投資股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	153,320	2,059	7.0%	2,059	
長徽股份有限公司	受 益 憑 證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,195,290	23,224	-	23,224	
	受 益 憑 證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	786,819	8,995	-	8,995	
	受 益 憑 證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	761,615	17,167	-	17,167	
	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	6,722,366	92,535	-	92,535	
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	265,778	0.7%	265,778	註
	股 票	台灣塑膠工業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	91,440	7,937	-	7,937	
	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	23,937	-	23,937	
	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	90,493	1.9%	90,493	
	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	40,365	-	40,365	
	受 益 憑 證	復華全球配置強基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	11,500	-	11,500	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
長 徽 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證	富 蘭 克 林 全 球 債 券 組 合 基 金	長 徽 股 份 有 限 公 司 為 其 董 事	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	1,453,360	\$ 16,851	-	\$ 16,851	
	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	966,084	13,298	-	13,298	
	股 票	宏 大 租 賃 股 份 有 限 公 司		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	8,297,000	-	23.7%	-	
	股 票	視 納 華 仁 文 化 傳 播 股 份 有 限 公 司		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	1,000,000	-	6.0%	-	
	股 票	Amphastar Pharmaceuticals Inc. (AMPH)		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	7,742	6,662	-	6,662	
喝 好 水 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證	復 華 大 中 小 策 略 基 金		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	225,000	1,881	-	1,881	
	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	3,281	-	3,281	
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	199,152	13.4%	199,152	
Accession Limited	股 票	AsiaVest Liquidation Co.		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	200	1,008	0.7%	1,008	
	受 益 憑 證	Term Liquidity Fund		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	33,453	110,818	-	110,818	
佳 格 投 資 (中 國) 有 限 公 司	股 票	ST 大 集	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	342,939	2,404	-	2,404		

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 1,510,650)	12.41%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 141,101	6.76%	註
			進貨	1,159,395	14.57%				應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—
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	1,510,650	53.21%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	(141,101)	33.69%	註
			銷貨	(1,159,395)	31.34%				應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—
上海佳格食品有限公司	佳格投資（中國）有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨	(1,725,669)	69.44%	月結 60 天	—	—	599,301	100.00%	註
			進貨	694,761	30.51%	月結 60 天			—	—	(262,620)
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	1,725,669	15.79%	月結 60 天	—	—	(599,301)	17.08%	註
			銷貨	(694,761)	5.63%	月結 60 天			—	—	262,620
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	(5,300,160)	94.98%	月結 60 天	—	—	1,361,068	99.98%	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	5,300,160	48.71%	月結 60 天	—	—	(1,361,068)	38.79%	註
佳格食品（中國）有限公司	佳格食品（廈門）有限公司	佳格食品（中國）有限公司之兄弟公司	進貨	101,445	2.61%	月結 60 天	—	—	(10)	0.03%	註

（接次頁）

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情況				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(廈門)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之兄弟公司	銷貨	(\$ 101,445)	1.82%	月結 60 天	—	—	\$ 10	-	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	銷貨	(3,801,302)	96.14%	月結 60 天	—	—	1,094,813	99.53%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	3,801,302	34.94%	月結 60 天	—	—	(1,094,813)	31.20%	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 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註	
					金額	處理方式				
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款	\$ 141,101	11.55	\$ -		\$ 141,101 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	3,269		-		3,269 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 144,370</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 144,370 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格食品股份有限公司	佳格食品(中國)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 440,940		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	2,508		-		- (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 443,448</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格食品股份有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	本公司之子公司	應收資金融通款	\$ 440,940		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	2,508		-		- (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 443,448</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ - (註1)</u>	<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	\$ 599,301	2.93	\$ -		\$ 599,301 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	145,224		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	5,443		-		5,443 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 749,968</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 604,744 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之 母公司	應收帳款	\$ 1,361,068	3.79	\$ -		\$ 471,961 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	13,736		-		2,932 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 1,374,804</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 474,893 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收帳款	\$ 23	23.66	\$ -		\$ 23 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	272,153		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	19,443		-		19,443 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 291,619</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 19,466 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收資金融通款	\$ 380,566		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	17,457		-		14,841 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 398,023</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 14,841 (註1)</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	\$ 262,620	2.98	\$ -		\$ 262,620 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	3,536		-		3,536 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 266,156</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 266,156 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收資金融通款	\$ 197,069		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	2,417		-		2,417 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 199,486</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,417 (註1)</u>	<u>\$ -</u>	

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備 失金額	抵備 額	備註	
					金額	處理方式					
佳格投資(中國)有限公司	上海樂雋國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之 子公司	應收資金通款	\$ 114,181		\$ -		\$ - (註1)	\$ -		(註2)
			其他應收款	<u>2,046</u>		-		<u>2,046</u> (註1)	-		(註2)
				<u>\$ 116,227</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,046</u> (註1)	<u>\$ -</u>		
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之 母公司	應收帳款	<u>\$ 1,094,813</u>	2.94	<u>\$ -</u>	<u>\$1,094,813</u> (註1)	<u>\$ -</u>		(註2)	

註1：截至112年3月23日止之收回之金額。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年度

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	\$ 141,101	按一般條件辦理	0.5%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	3,269	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	1,510,650	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	1,159,395	按一般條件辦理	4.0%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	9,308	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	其他應收款	117	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應收資金融通款	15,000	以年利率 1.750% 計息	0.1%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	利息收入	189	以年利率 1.750% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	服務收入(帳列什項收入)	1,320	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	Dermalab 公司	1	利息收入	186	以年利率 1.000% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	2,508	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	440,940	以年利率 1.200% 計息	1.6%
0	佳格食品股份有限公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	3,650	以年利率 1.200% 計息	-
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	2,508	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	440,940	以年利率 1.200% 計息	1.6%
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	5,902	以年利率 1.200% 計息	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	599,301	按一般條件辦理	2.1%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	145,224	以年利率 1.000% 計息	0.5%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	5,443	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	262,620	按一般條件辦理	0.9%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	3,536	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	1,725,669	按一般條件辦理	6.0%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	694,761	按一般條件辦理	2.4%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	2,823	以年利率 1.000% 計息	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他收入	5,152	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	204	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	研發費用	3,549	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應付帳款	277	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	銷貨收入	2,160	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	549	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
1	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	\$ 1,448	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	11	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	138	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	50	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	557	以年利率1.000%計息	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	23	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	19,443	按一般條件辦理	0.1%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收資金融通款	272,153	以年利率1.000%計息	1.0%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,361,068	按一般條件辦理	4.9%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	13,736	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	343	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	5,300,160	按一般條件辦理	18.3%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	3,471	以年利率1.000%計息	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	19,520	按一般條件辦理	0.1%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	租金支出	97	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	其他應收款	2,046	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	應收資金融通款	114,181	以年利率1.000%計息	0.4%
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	利息收入	2,053	以年利率1.000%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	費用(交際費&其他費用)	69	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	17,457	按一般條件辦理	0.1%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收資金融通款	380,566	以年利率1.000%計息	1.4%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	1,094,813	按一般條件辦理	3.9%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	229	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	進貨	3,801,302	按一般條件辦理	13.1%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	19,243	以年利率1.000%計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他收入	12,422	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他應收款	2,417	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應收資金融通款	197,069	以年利率1.000%計息	0.7%
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應付帳款	15	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	銷貨收入	32	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	進貨	776	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他費用	78	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	利息收入	2,235	以年利率1.000%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			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
2	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	其他應付款	\$ 322	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	應付資金融通款	32,158	以年利率 1.000% 計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂和實業有限公司	3	利息費用	324	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	其他應付款	308	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	應付資金融通款	22,426	以年利率 1.000% 計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	309	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	其他應付款	34	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付資金融通款	5,732	以年利率 1.000% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	80	以年利率 1.000% 計息	-
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	2,956	按一般條件辦理	-
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	進 貨	51,698	按一般條件辦理	0.2%
3	上海樂隼公司	上海樂奔拓公司	3	進 貨	21	按一般條件辦理	-
3	上海樂隼公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	5,508	按一般條件辦理	-
3	上海樂隼公司	上海樂奔德公司	3	進 貨	10,785	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	894	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	租金收入	3,655	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	5,002	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	10	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	5,152	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	101,445	按一般條件辦理	0.4%
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	進 貨	5,005	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應收帳款	857	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應付帳款	766	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	銷貨收入	6,773	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	進 貨	4,325	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	4,566	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	進 貨	9,700	按一般條件辦理	-
7	上海心活力公司	Accession Limited	3	其他應付款	29,984	按一般條件辦理	0.1%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 111 年度

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	去 年 年 底	股 數	比 率			
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%	\$ 3,645,244	\$ 26,829	\$ 28,884 (註1)	子公司(註5)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,713,791	4,710,865	150,224,815	100%	4,685,090	(914,564)	(914,564)	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	30,000,000	100%	1,042,081	340,558	340,971 (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%	297,285	24,684	12,012 (註3)	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%	328,587	81,050	42,154	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	7,907,000	100%	81,609	839	839	子公司(註5)
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註4	100%	9,213	-	-	子公司(註5)
Standard Great Foods Singapore PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	317	-	註4	100%	320	-	-	子公司(註5)	
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	379,489	379,489	4,050	100%	238,663	(10,148)	-	孫公司(註5)
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司(註5)
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,709,971	4,708,566	150,098,815	100%	4,683,503	(914,408)	-	孫公司(註5)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 26,829 仟元加側流交易之未實現損益調整 2,055 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 340,558 仟元加逆流交易之未實現損益調整 413 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 24,684 仟元減佳格食品股份有限公司發放之現金股利 12,672 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時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本自 期台 末灣 累匯 積出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自 期台 末灣 累匯 積出 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)	\$ 29,183	100.0%	\$ 29,814 (註10)	\$ 3,265,214	\$ -	註12
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用 油及營養食品等	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	3,718,677 (註5)	(872,826)	99.0%	(864,098) (註10)	3,568,111	-	註12
上海心活力健康科 技(集團)有限公司	銷售營養食品、美 妝保養品及進出口 貿易業務	445,000	(2) (註5)	- (註5)	-	-	- (註5)	(15,711)	99.0%	(15,554) (註10)	364,395	-	註12
佳格食品(中國) 有限公司	製造及銷售食用 油及營養食品等	1,714,756	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	68,410	99.0%	77,777 (註10)	2,441,375	-	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	93,989	(3) (註9)	- (註6)	-	-	- (註9)	(14,822)	99.0%	(14,674) (註10)	(17,223)	-	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	(3) (註9)	181,048 (註7)	-	-	181,048 (註9)	(122,197)	99.0%	(121,660) (註10)	(57,254)	-	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9)	31,220 (註4)	-	-	31,220 (註9)	920	99.0%	924 (註10)	30,896	-	註12
佳格食品(廈門) 有限公司	製造及銷售食用 油及營養食品等	1,307,582	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	54,219	99.0%	68,427 (註10)	1,601,316	-	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)	(21,706)	100.0%	(21,706) (註10)	460,888	-	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)	(13,033)	100.0%	(13,033) (註10)	288,326	-	註12

本期 赴大 陸地 區	期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 核 准 投 資 金 額	投 審 會 審 查 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 8,919,525		\$ 9,656,767		無投資金額上限(註10)

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： 係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海心活力健康科技(集團)有限公司。

註 10： 投資損益認列基礎為註 2.(2).B.項。

註 11： 本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

註 12： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶	161,918,315	17.69%
佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶	133,417,408	14.79%
佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶	108,503,160	11.85%

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

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