

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114及113年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路610號10樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
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	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷 及 估 計 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~47		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	48~49		三 二
	(八) 質 押 之 資 產	49		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49~50		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	50~52		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、54~65		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52、66		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53、67~68		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	53		三 七

會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

前 言

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,848,319 仟元及新台幣 8,585,981 仟元，分別占合併資產總額之 29% 及 32%；負債總額分別為新台幣 1,701,101 仟元及新台幣 1,867,023 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 21%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 93,538 仟元、新台幣 107,198 仟元、新台幣 95,042 仟元及新台幣 240,057 仟元，分別占合併綜合損益總額之 11%、23%、13%及 15%。另如合併財務報表附註三六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 方 涵 妮

方涵妮



會計師 陳 昭 宇

陳昭宇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1110	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,898,662	11		\$ 3,126,724	11		\$ 3,308,983	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	828,641	3		1,606,889	6		1,080,935	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）	223,883	1		215,821	1		225,689	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）	2,398,359	9		3,055,817	11		2,692,599	10	
1150	應收票據（附註十及二五）	3,843	-		5,365	-		5,247	-	
1172	應收帳款（附註十及二五）	4,055,903	15		4,287,238	16		4,173,377	16	
1180	應收帳款—關係人（附註二五及三二）	8,534	-		7,940	-		2,074	-	
1197	應收融資租賃款—流動（附註十一）	1,116	-		1,106	-		1,104	-	
1200	其他應收款（附註十）	531,166	2		437,249	2		493,873	2	
1220	本期所得稅資產	-	-		299	-		299	-	
130X	存貨（附註十二）	5,477,205	20		5,379,587	20		5,402,718	20	
1410	預付款項（附註十三）	1,479,000	5		1,216,381	4		1,406,760	5	
1470	其他流動資產（附註十九及三三）	70,996	-		73,674	-		96,982	-	
11XX	流動資產總計	17,977,308	66		19,414,090	71		18,890,640	70	
	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）	7,991	-		10,827	-		13,913	-	
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）	906,592	3		647,632	2		564,920	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	1,371,104	5		820,944	3		813,006	3	
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三三）	4,463,971	16		4,096,900	15		4,122,693	15	
1755	使用權資產（附註十六）	534,806	2		618,531	2		639,848	3	
1760	投資性不動產（附註十七及三三）	661,105	2		710,842	3		709,080	3	
1805	商 譽	558	-		558	-		558	-	
1821	其他無形資產（附註十八）	137,171	1		150,811	1		174,547	1	
1840	遞延所得稅資產	412,269	2		315,499	1		349,683	1	
194D	應收融資租賃款—非流動（附註十一）	1,938	-		2,776	-		3,054	-	
1990	其他非流動資產（附註十九）	938,379	3		640,241	2		537,745	2	
15XX	非流動資產總計	9,435,884	34		8,015,561	29		7,929,047	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 27,413,192	100		\$ 27,429,651	100		\$ 26,819,687	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
2100	流動負債									
2110	短期借款（附註二十及三三）	\$ 1,418,243	5		\$ 586,080	2		\$ 1,347,259	5	
2110	應付短期票券（附註二十）	-	-		-	-		79,934	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	3	-		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動（附註二五）	189,347	1		253,182	1		164,362	1	
2150	應付票據（附註二一）	1,633,452	6		1,481,420	6		1,336,687	5	
2170	應付帳款（附註二一）	1,532,627	6		1,655,973	6		1,547,959	6	
2180	應付帳款—關係人（附註三二）	25,902	-		14,701	-		24,052	-	
2200	其他應付款（附註二二）	3,738,116	14		3,910,832	14		3,459,723	13	
2220	其他應付款項—關係人（附註三二）	1,543	-		602	-		-	-	
2230	本期所得稅負債	105,603	-		202,339	1		101,904	-	
2280	租賃負債—流動（附註十六）	87,810	-		85,020	-		84,317	-	
2399	其他流動負債（附註二二）	93,014	-		87,124	-		122,192	1	
21XX	流動負債總計	8,825,660	32		8,277,273	30		8,268,389	31	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	58,064	-		93,562	-		74,123	-	
2580	租賃負債—非流動（附註十六）	133,290	1		190,294	1		212,293	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	115,379	-		123,079	1		171,701	1	
2670	其他非流動負債（附註二二）	131,468	1		18,943	-		18,264	-	
25XX	非流動負債總計	438,201	2		425,878	2		476,381	2	
2XXX	負債總計	9,263,861	34		8,703,151	32		8,744,770	33	
	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	33		9,150,897	34	
3200	資本公積	183,259	1		173,922	1		173,922	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	4,273,632	16		4,096,216	15		4,096,216	15	
3320	特別盈餘公積	577,494	2		577,494	2		577,494	2	
3350	未分配盈餘	3,824,689	14		4,432,868	16		3,923,779	15	
3300	保留盈餘總計	8,675,815	32		9,106,578	33		8,597,489	32	
3400	其他權益	(131,004)	(1)		2,282	-		(129,255)	(1)	
3500	庫藏股票	(21,182)	-		(21,182)	-		(21,182)	-	
31XX	本公司業主權益總計	17,857,785	65		18,412,497	67		17,771,871	66	
36XX	非控制權益（附註二四）	291,546	1		314,003	1		303,046	1	
3XXX	權益總計	18,149,331	66		18,726,500	68		18,074,917	67	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 27,413,192	100		\$ 27,429,651	100		\$ 26,819,687	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 114 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：曹德風

經理人：曹博睿

會計主管：黃世凱

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入								
	銷貨收入（附註二五及三二）	\$ 7,281,274	100	\$ 7,633,934	100	\$ 20,336,366	100	\$ 20,787,299	100
5110	營業成本								
	銷貨成本（附註十二、二六及三二）	<u>5,601,872</u>	<u>77</u>	<u>5,670,174</u>	<u>74</u>	<u>15,224,482</u>	<u>75</u>	<u>15,632,035</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>1,679,402</u>	<u>23</u>	<u>1,963,760</u>	<u>26</u>	<u>5,111,884</u>	<u>25</u>	<u>5,155,264</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	1,062,577	14	990,861	13	3,193,330	16	2,768,764	13
6200	管理費用	244,700	3	275,235	4	770,193	4	829,452	4
6300	研究發展費用	48,135	1	47,291	-	138,379	-	143,982	1
6450	預期信用減損損失（利益）	(475)	-	9,904	-	3,380	-	15,472	-
6000	營業費用合計	<u>1,354,937</u>	<u>18</u>	<u>1,323,291</u>	<u>17</u>	<u>4,105,282</u>	<u>20</u>	<u>3,757,670</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>324,465</u>	<u>5</u>	<u>640,469</u>	<u>9</u>	<u>1,006,602</u>	<u>5</u>	<u>1,397,594</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二六）								
7100	利息收入	37,338	-	47,616	-	123,754	-	131,411	-
7010	其他收入	13,722	-	18,121	-	42,727	-	45,808	-
7020	其他利益及損失	127,777	2	(21,654)	-	(17,110)	-	148,171	1
7050	財務成本	(10,730)	-	(22,293)	-	(26,096)	-	(48,798)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>168,107</u>	<u>2</u>	<u>21,790</u>	<u>-</u>	<u>123,275</u>	<u>-</u>	<u>276,592</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	492,572	7	662,259	9	1,129,877	5	1,674,186	8
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>109,494</u>	<u>2</u>	<u>147,053</u>	<u>2</u>	<u>260,273</u>	<u>1</u>	<u>353,947</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>383,078</u>	<u>5</u>	<u>515,206</u>	<u>7</u>	<u>869,604</u>	<u>4</u>	<u>1,320,239</u>	<u>6</u>
	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	200,962	3	(8,889)	-	267,250	1	(4,265)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅（附註二七）	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>129</u>	<u>-</u>
		<u>200,966</u>	<u>3</u>	<u>(8,885)</u>	<u>-</u>	<u>267,251</u>	<u>1</u>	<u>(4,136)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	368,202	5	(54,718)	(1)	(503,122)	(2)	338,960	2
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅（附註二七）	(73,301)	(1)	10,883	-	100,134	-	(67,477)	-
		<u>294,901</u>	<u>4</u>	<u>(43,835)</u>	<u>(1)</u>	<u>(402,988)</u>	<u>(2)</u>	<u>271,483</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額） 合計	<u>495,867</u>	<u>7</u>	<u>(52,720)</u>	<u>(1)</u>	<u>(135,737)</u>	<u>(1)</u>	<u>267,347</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 878,945</u>	<u>12</u>	<u>\$ 462,486</u>	<u>6</u>	<u>\$ 733,867</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,587,586</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 375,288	5	\$ 494,533	7	\$ 850,362	4	\$ 1,262,668	6
8620	非控制權益	<u>7,790</u>	<u>-</u>	<u>20,673</u>	<u>-</u>	<u>19,242</u>	<u>-</u>	<u>57,571</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 383,078</u>	<u>5</u>	<u>\$ 515,206</u>	<u>7</u>	<u>\$ 869,604</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,320,239</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 869,456	12	\$ 442,117	6	\$ 717,076	4	\$ 1,528,439	8
8720	非控制權益	<u>9,489</u>	<u>-</u>	<u>20,369</u>	<u>-</u>	<u>16,791</u>	<u>-</u>	<u>59,147</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 878,945</u>	<u>12</u>	<u>\$ 462,486</u>	<u>6</u>	<u>\$ 733,867</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,587,586</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基 本	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.39</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.39</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 114 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



民國 114 年 11 月 12 日 至 9 月 30 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
							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	總計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額															
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 165,585	\$ 3,978,059	\$ 577,494	\$ 3,920,727	\$ 8,476,280	(\$ 576,053)	\$ 183,430	(\$ 392,623)	(\$ 21,182)	\$ 17,378,957	\$ 282,190	\$ 17,661,147														
B1	112 年度盈餘指撥及分配																											
B5	法定盈餘公積	-	-	118,157	-	(118,157)	-	-	-	-	-	-	-	-														
M1	現金股利	-	-	-	-	(1,143,862)	(1,143,862)	-	-	-	-	(1,143,862)	-	(1,143,862)														
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	8,337	-	-	-	-	-	-	-	-	8,337	-	8,337														
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,291)	(38,291)														
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,262,668	1,262,668	-	-	-	-	1,262,668	57,571	1,320,239														
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	124	124	269,907	(4,260)	265,647	-	265,771	1,576	267,347														
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,262,792	1,262,792	269,907	(4,260)	265,647	-	1,528,439	59,147	1,587,586														
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	2,279	2,279	-	(2,279)	(2,279)	-	-	-	-														
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 173,922	\$ 4,096,216	\$ 577,494	\$ 3,923,779	\$ 8,597,489	(\$ 306,146)	\$ 176,891	(\$ 129,255)	(\$ 21,182)	\$ 17,771,871	\$ 303,046	\$ 18,074,917														
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 173,922	\$ 4,096,216	\$ 577,494	\$ 4,432,868	\$ 9,106,578	(\$ 247,432)	\$ 249,714	\$ 2,282	(\$ 21,182)	\$ 18,412,497	\$ 314,003	\$ 18,726,500														
B1	113 年度盈餘指撥及分配																											
B5	法定盈餘公積	-	-	177,416	-	(177,416)	-	-	-	-	-	-	-	-														
M1	現金股利	-	-	-	-	(1,281,125)	(1,281,125)	-	-	-	-	(1,281,125)	-	(1,281,125)														
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	9,337	-	-	-	-	-	-	-	-	9,337	-	9,337														
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,248)	(39,248)														
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	850,362	850,362	-	-	-	-	850,362	19,242	869,604														
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(400,537)	267,251	(133,286)	-	(133,286)	(2,451)	(135,737)														
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	850,362	850,362	(400,537)	267,251	(133,286)	-	717,076	16,791	733,867														
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,150,897	\$ 183,259	\$ 4,273,632	\$ 577,494	\$ 3,824,689	\$ 8,675,815	(\$ 647,969)	\$ 516,965	(\$ 131,004)	(\$ 21,182)	\$ 17,857,785	\$ 291,546	\$ 18,149,331														

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹博睿

會計主管：黃世凱

佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,129,877	\$ 1,674,186
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	429,175	428,449
A20200	攤銷費用	51,089	53,742
A20300	預期信用減損損失	3,380	15,472
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(47,485)	(70,406)
A20900	財務成本	26,096	48,798
A21200	利息收入	(123,754)	(131,411)
A21300	股利收入	(6,607)	(10,161)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利 益)	1,908	(2,346)
A23700	存貨跌價損失	7	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(25,405)
A29900	其 他	-	(22)
A29900	土地使用權徵收利益	(7,725)	-
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	816,072	152,876
A31130	應收票據	1,253	10,127
A31150	應收帳款	142,596	374,756
A31160	應收帳款－關係人	(594)	(2,031)
A31180	其他應收款	(167,871)	(76,745)
A31200	存 貨	(263,686)	400,398
A31230	預付款項	(317,062)	(329,426)
A31240	其他流動資產	1,853	12,110
A31990	淨確定福利資產	-	632
A32110	持有供交易之金融負債	(10)	-
A32125	合約負債	(50,408)	(141,887)
A32130	應付票據	243,902	794,034
A32150	應付帳款	(103,622)	1,203
A32160	應付帳款－關係人	11,201	14,163
A32180	其他應付款	(56,726)	(72,303)
A32190	其他應付款－關係人	941	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 7,414	(\$ 38,831)
A32240	淨確定福利負債	(8,442)	(59,619)
A33000	營運產生之現金	1,712,772	3,020,353
A33100	收取之利息	187,726	86,698
A33300	支付之利息	(26,142)	(48,829)
A33500	支付之所得稅	(391,509)	(334,701)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,482,847</u>	<u>2,723,521</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(10,000)	(439,750)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	23,878
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產減資退回股款	10,142	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,384,977)	(2,499,075)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,351,720	2,266,483
B02700	購置不動產、廠房及設備	(793,488)	(247,913)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19,191	15,096
B04500	取得無形資產	(9,479)	(16,301)
B05350	取得使用權資產	(22,459)	-
B05400	取得投資性不動產	(33,765)	-
B06100	應收融資租賃款減少	828	772
B06500	其他金融資產增加	(315,782)	(138,303)
B06700	其他非流動資產增加	(53,527)	(32,778)
B07600	收取之股利	6,607	10,161
B09900	其他投資活動	<u>29,959</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,205,030)</u>	<u>(1,057,730)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	876,675	-
C00200	短期借款減少	-	(127,479)
C00500	應付短期票券增加	-	29,941
C04020	租賃負債本金償還	(69,059)	(73,280)
C04100	其他金融負債增加	115,424	-
C04200	其他金融負債減少	-	(3,735)
C04500	支付本公司業主股利	(1,271,788)	(1,135,525)
C05800	支付非控制股權現金股利	<u>(39,248)</u>	<u>(38,291)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(387,996)</u>	<u>(1,348,369)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	(\$ 117,883)	\$ 52,675
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(228,062)	370,097
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,126,724</u>	<u>2,938,886</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,898,662</u>	<u>\$ 3,308,983</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114年11月12日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在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 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- A. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

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

3. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規和美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 27,454	\$ 1,441	\$ 1,473
銀行支票及活期存款	2,044,236	2,080,863	2,912,799
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	826,972	979,420	394,711
附買回債券	-	65,000	-
	<u>\$ 2,898,662</u>	<u>\$ 3,126,724</u>	<u>\$ 3,308,983</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.001%~4.420%	0.001%~4.950%	0.001%~5.330%
附買回債券	-	1.440%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－上市（櫃）股票	\$ 63,076	\$ 58,118	\$ 33,607
－基金受益憑證	635,105	1,416,470	966,028
－債券投資	130,460	132,301	81,300
	<u>\$ 828,641</u>	<u>\$ 1,606,889</u>	<u>\$ 1,080,935</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－上市（櫃）股票	\$ 6,282	\$ 9,424	\$ 11,892
－未上市（櫃） 股票	1,709	1,403	2,021
	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 13,913</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約 （一）	\$ 3	\$ -	\$ -

（一）於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

114 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟元）
買入遠期外匯	人民幣兌瑞士法郎	114年10月31日	RMB 1,153/CHF 129

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 223,883</u>	<u>\$ 215,821</u>	<u>\$ 225,689</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 906,592</u>	<u>\$ 647,632</u>	<u>\$ 564,920</u>
<u>權益工具投資</u>			
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
上市（櫃）股票			
遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	\$ 19,666	\$ 20,342	\$ 21,421
中華電信股份有限公司普通股	6,488	6,002	6,099
聚鼎科技股份有限公司普通股	80,279	92,727	112,039
台灣積體電路製造股份有限公司普通股	<u>117,450</u>	<u>96,750</u>	<u>86,130</u>
	<u>\$ 223,883</u>	<u>\$ 215,821</u>	<u>\$ 225,689</u>
<u>非 流 動</u>			
上市（櫃）股票			
金穎生物科技股份有限公司普通股	\$ 123,129	\$ 100,820	\$ 101,893
未上市（櫃）股票			
大中票券金融股份有限公司普通股	18,882	20,662	22,201
永悅健康股份有限公司普通股	607,367	408,170	289,750
饗城股份有限公司普通股	156,177	116,853	150,000
AsiaVest Liquidation Co.普通股	<u>1,037</u>	<u>1,127</u>	<u>1,076</u>
	<u>\$ 906,592</u>	<u>\$ 647,632</u>	<u>\$ 564,920</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 113 年 8 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而以 23,878 仟元出售台灣塑膠工業股份有限公司普通股及中國鋼鐵股份有限公司普通股，相關其他權益－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 2,279 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,398,359	\$ 3,055,817	\$ 2,692,599
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,371,104	\$ 820,944	\$ 813,006

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 1.12%～4.39%、1.59%～4.62% 及 1.52%～5.50%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,843	\$ 5,365	\$ 5,247
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,131,845	\$ 4,363,778	\$ 4,291,406
減：備抵損失	(75,942)	(76,540)	(118,029)
	\$ 4,055,903	\$ 4,287,238	\$ 4,173,377
<u>其他應收款</u>			
因提供客戶管理服務產生	\$ 388,807	\$ 242,061	\$ 296,637
應收收益	110,918	184,354	171,187
其 他	31,441	10,834	26,049
	\$ 531,166	\$ 437,249	\$ 493,873

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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：

114 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	0.18%	4.54%	11.14%	39.37%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,999,823	\$ 49,675	\$ 10,052	\$ 17,761	\$ 58,377	\$ 4,135,688
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(7,195)	(2,257)	(1,120)	(6,993)	(58,377)	(75,942)
攤銷後成本	<u>\$ 3,992,628</u>	<u>\$ 47,418</u>	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,059,746</u>

113 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	0.27%	5.84%	8.49%	43.57%	99.14%	
總帳面金額	\$ 4,239,667	\$ 32,810	\$ 27,772	\$ 13,175	\$ 55,719	\$ 4,369,143
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(11,286)	(1,916)	(2,359)	(5,740)	(55,239)	(76,540)
攤銷後成本	<u>\$ 4,228,381</u>	<u>\$ 30,894</u>	<u>\$ 25,413</u>	<u>\$ 7,435</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 4,292,603</u>

113 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	0.22%	3.79%	10.68%	36.52%	97.64%	
總帳面金額	\$ 3,982,713	\$ 150,556	\$ 43,415	\$ 29,981	\$ 89,988	\$ 4,296,653
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(8,867)	(5,708)	(4,638)	(10,950)	(87,866)	(118,029)
攤銷後成本	<u>\$ 3,973,846</u>	<u>\$ 144,848</u>	<u>\$ 38,777</u>	<u>\$ 19,031</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 4,178,624</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 76,540	\$ 98,588
加：本期提列減損損失	3,380	15,472
外幣換算差額	(3,978)	3,969
期末餘額	<u>\$ 75,942</u>	<u>\$ 118,029</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 1,143	\$ 1,143	\$ 1,143
第2年	1,945	1,143	1,143
第3年	<u>-</u>	<u>1,659</u>	<u>1,945</u>
	3,088	3,945	4,231
減：未賺得融資收益	(<u>34</u>)	(<u>63</u>)	(<u>73</u>)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 4,158</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 474,917	\$ 443,731	\$ 436,639
製 成 品	1,899,586	2,231,907	1,772,779
在 製 品	974,012	788,823	934,906
原 料	2,036,951	1,818,193	2,166,014
包裝材料	<u>91,739</u>	<u>96,933</u>	<u>92,380</u>
	<u>\$ 5,477,205</u>	<u>\$ 5,379,587</u>	<u>\$ 5,402,718</u>

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113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）5,337仟元、(10,797)仟元、7仟元及(25,405)仟元，存貨報廢損失6,413仟元、5,161仟元、10,147仟元及7,560仟元。

十三、預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 804,241	\$ 747,004	\$ 859,625
預付租金	9,014	6,879	8,493
預付保險費	7,323	875	7,531
留抵稅額	225,955	207,406	234,897
預付廣告費	27,964	17,403	26,053
其 他	<u>404,503</u>	<u>236,814</u>	<u>270,161</u>
	<u>\$ 1,479,000</u>	<u>\$ 1,216,381</u>	<u>\$ 1,406,760</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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	長微股份有限公司 (長微公司)(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	Standard Foods, LLC. (註)	銷售保健食品	100.0%	100.0%	100.0%	—
本 公 司	SF NUTRA PTE. LTD. (NUTRA)(註)	食品貿易	100.0%	100.0%	100.0%	Standard Great Foods Singapore PTE. LTD. 於 114年2月更名為 SF NUTRA PTE. LTD.。本公司於 114年9月投資 NUTRA 美元 1,000 仟元。
本 公 司	Newtrin Holding PTE. LTD. (Newtrin Holding)(註)	投資業務	100.0%	100.0%	-	本公司於113年12 月投資 Newtrin Holding PTE. LTD. 美元 500 仟 元。
Newtrin Holding	Newtrin Healthcare Foods Japan Co., Ltd. (Newtrin Japan)(註)	製造及銷售營養品	100.0%	-	-	Newtrin Holding 於114年3月投 資 Newtrin Japan 日幣 50,000 仟元。
Newtrin Holding	Newtrin Healthcare Foods Vietnam Company Limited (Newtrin Vietnam)(註)	銷售營養品	100.0%	-	-	Newtrin Holding 於114年5月投 資 Newtrin Vietnam 美元 100 仟元。
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%	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%	—
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%	—
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公 司(中國佳格投資公司)	投資及銷售食用油品及營 養食品	99.0%	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)(註)	銷售營養食品、美妝保養 品及進出口貿易業務	99.0%	99.0%	99.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂明實業有限公司 (上海樂明公司)(註)	物業管理	100.0%	100.0%	100.0%	—
Hong Kong Standard	上海樂和實業有限公司 (上海樂和公司)(註)	物業管理	100.0%	100.0%	100.0%	—
中國佳格投資公司	佳格食品(中國)有限公 司(中國佳格食品公司)	製造及銷售食用油品及營 養食品	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)	製造及銷售食用油品及營 養食品	100.0%	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)(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%	—

(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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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)(註)	銷售營養食品及進出口貿易業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
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)(註)	健康及美容產品的銷售及與之相關的服務業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
上海心活力公司	江蘇華膳健康科技有限公司(江蘇華膳公司)(註)	保健食品及特殊營養食品領域的產品開發及品牌發展	100.0%	100.0%	100.0%	—
上海樂隼公司	Rotiva International Limited (Rotiva) (註)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	-	上海樂隼公司於113年10月及114年8月分別投資 Rotiva 人民幣8仟元及人民幣13仟元。

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

十五、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 999,150	\$ 33,771	\$ 3,571,469	\$ 4,355,951	\$ 634,823	\$ 242,333	\$ 9,837,497
增 添	-	-	-	38,335	722	208,856	247,913
處 分	-	-	(3,747)	(104,815)	(42,711)	-	(151,273)
重 分 類	-	-	12,164	51,471	18,371	(82,006)	-
淨兌換差額	-	-	79,930	54,768	11,958	247	146,903
113年9月30日餘額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 33,771</u>	<u>\$ 3,659,816</u>	<u>\$ 4,395,710</u>	<u>\$ 623,163</u>	<u>\$ 369,430</u>	<u>\$10,081,040</u>
累計折舊及減損							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,248	\$ 1,830,092	\$ 3,377,732	\$ 492,569	\$ -	\$ 5,701,641
處 分	-	-	(3,747)	(94,398)	(40,378)	-	(138,523)
重 分 類	-	-	-	47	(47)	-	-
折舊費用	-	1,583	124,757	159,959	33,755	-	320,054
淨兌換差額	-	-	31,565	34,583	9,027	-	75,175
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 1,982,667</u>	<u>\$ 3,477,923</u>	<u>\$ 494,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,958,347</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 30,940</u>	<u>\$ 1,677,149</u>	<u>\$ 917,787</u>	<u>\$ 128,237</u>	<u>\$ 369,430</u>	<u>\$ 4,122,693</u>
成 本							
114年1月1日餘額	\$ 999,150	\$ 33,771	\$ 3,657,298	\$ 4,455,227	\$ 638,441	\$ 368,002	\$10,151,889
增 添	-	-	19,361	1,996	1,977	770,154	793,488
處 分	-	-	(34,039)	(44,728)	(10,317)	-	(89,084)
重 分 類	-	1,273	31,455	123,156	13,367	(169,251)	-
淨兌換差額	-	-	(119,812)	(84,255)	(16,464)	(2,173)	(222,704)
114年9月30日餘額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 35,044</u>	<u>\$ 3,554,263</u>	<u>\$ 4,451,396</u>	<u>\$ 627,004</u>	<u>\$ 966,732</u>	<u>\$10,633,589</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,358	\$ 2,014,538	\$ 3,532,631	\$ 504,462	\$ -	\$ 6,054,989
處 分	-	-	(16,880)	(42,391)	(8,714)	-	(67,985)
折舊費用	-	1,609	118,361	156,607	28,690	-	305,267
重 分 類	-	-	-	194	(194)	-	-
淨兌換差額	-	-	(52,859)	(57,373)	(12,421)	-	(122,653)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 2,063,160</u>	<u>\$ 3,589,668</u>	<u>\$ 511,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,169,618</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 30,413</u>	<u>\$ 1,642,760</u>	<u>\$ 922,596</u>	<u>\$ 133,979</u>	<u>\$ 368,002</u>	<u>\$ 4,096,900</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 30,077</u>	<u>\$ 1,491,103</u>	<u>\$ 861,728</u>	<u>\$ 115,181</u>	<u>\$ 966,732</u>	<u>\$ 4,463,971</u>

114年及113年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

合併公司於114年8月及113年10月經董事會決議取得土地及興建自動倉儲，其合約價款分別為541,800仟元及792,670仟元。截至114年9月30日止，合併公司已支付價款分別為162,500仟元及106,813仟元，帳列未完工程及待驗設備，其餘未認列之合約承諾，請參閱附註三四。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 356,277	\$ 387,868	\$ 386,645
建築物	163,547	220,433	242,340
辦公設備	2,899	3,060	3,268
運輸設備	12,083	7,170	7,595
	<u>\$ 534,806</u>	<u>\$ 618,531</u>	<u>\$ 639,848</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 168,659</u>	<u>\$ 42,997</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 3,107	\$ 3,294	\$ 9,353
建築物	21,681	21,707	65,134
辦公設備	228	207	644
運輸設備	1,192	752	2,347
	<u>\$ 26,208</u>	<u>\$ 25,960</u>	<u>\$ 78,006</u>

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 87,810</u>	<u>\$ 85,020</u>	<u>\$ 84,317</u>
非 流 動	<u>\$ 133,290</u>	<u>\$ 190,294</u>	<u>\$ 212,293</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%
建 築 物	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%~1.96%	1.07%~1.85%	1.07%~1.85%
運輸設備	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 25,832</u>	<u>\$ 24,603</u>	<u>\$ 76,203</u>	<u>\$ 74,164</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 1,080</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 54</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 152,788)</u>	<u>(\$ 153,409)</u>

十七、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
成 本			
113年1月1日餘額	\$ 991,052	\$ 5,597	\$ 996,649
淨兌換差額	<u>36,414</u>	<u>234</u>	<u>36,648</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,027,466</u>	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 1,033,297</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>			
113年1月1日餘額	\$ 281,919	\$ 2,093	\$ 284,012
折舊費用	29,452	343	29,795
淨兌換差額	<u>10,321</u>	<u>89</u>	<u>10,410</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 321,692</u>	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 324,217</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 705,774</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 709,080</u>
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 1,059,021	\$ 5,889	\$ 1,064,910
增 添	33,765	-	33,765
淨兌換差額	(<u>56,768</u>)	(<u>357</u>)	(<u>57,125</u>)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,036,018</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 1,041,550</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ 351,403	\$ 2,665	\$ 354,068
折舊費用	45,573	329	45,902
淨兌換差額	(<u>19,360</u>)	(<u>165</u>)	(<u>19,525</u>)
114年9月30日餘額	<u>\$ 377,616</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 380,445</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 707,618</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 710,842</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 658,402</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 661,105</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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 1,175,601 仟元、1,176,532 仟元及 1,153,076 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	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 264,494	\$ 337,787	\$ 602,281
單獨取得	-	16,301	16,301
淨兌換差額	<u>10,589</u>	<u>2,531</u>	<u>13,120</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 275,083</u>	<u>\$ 356,619</u>	<u>\$ 631,702</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 178,680	\$ 253,312	\$ 431,992
攤銷費用	4,317	12,570	16,887
淨兌換差額	<u>8,196</u>	<u>80</u>	<u>8,276</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 191,193</u>	<u>\$ 265,962</u>	<u>\$ 457,155</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 83,890</u>	<u>\$ 90,657</u>	<u>\$ 174,547</u>
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 276,079	\$ 375,939	\$ 652,018
單獨取得	58	9,421	9,479
淨兌換差額	<u>(12,385)</u>	<u>(4,773)</u>	<u>(17,158)</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 263,752</u>	<u>\$ 380,587</u>	<u>\$ 644,339</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 230,649	\$ 270,558	\$ 501,207
攤銷費用	4,460	16,664	21,124
淨兌換差額	<u>(14,686)</u>	<u>(477)</u>	<u>(15,163)</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 220,423</u>	<u>\$ 286,745</u>	<u>\$ 507,168</u>
113 年 12 月 31 日及			
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 45,430</u>	<u>\$ 105,381</u>	<u>\$ 150,811</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 43,329</u>	<u>\$ 93,842</u>	<u>\$ 137,171</u>

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15年

十九、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款			
（附註三三）	\$ 4,030	\$ 10,478	\$ 10,398
公務預支款	21,907	20,767	12,978
待退回產品權利	44,123	42,429	73,227
其 他	936	-	379
	<u>\$ 70,996</u>	<u>\$ 73,674</u>	<u>\$ 96,982</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 9,898	\$ 8,413	\$ 10,574
存出保證金	813,502	533,873	434,038
其 他	114,979	97,955	93,133
	<u>\$ 938,379</u>	<u>\$ 640,241</u>	<u>\$ 537,745</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ -	\$ 70,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,418,243	516,080	1,347,259
	<u>\$ 1,418,243</u>	<u>\$ 586,080</u>	<u>\$ 1,347,259</u>

上述短期借款或融資之年利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.45%~2.05%、1.89%~3.00%及 1.89%~3.00%。

（二）應付短期票券

	113年9月30日
應付商業本票	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	(66)
	<u>\$ 79,934</u>

應付商業本票之年利率於 113 年 9 月 30 日為 2.04%。

二一、應付票據及應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,633,452	\$ 1,481,420	\$ 1,336,676
非因營業而發生	-	-	11
	<u>\$ 1,633,452</u>	<u>\$ 1,481,420</u>	<u>\$ 1,336,687</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,532,627</u>	<u>\$ 1,655,973</u>	<u>\$ 1,547,959</u>

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

二二、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
因提供客戶管理服務產生	\$ 291,685	\$ 198,509	\$ 165,736
應付薪資及獎金	389,759	398,332	367,050
應付員工酬勞	13,936	28,146	20,162
應付董事酬勞	5,720	11,553	8,401
應付佣金及獎勵金	1,805,708	1,929,862	1,714,750
應付廣告費	297,016	317,855	268,716
應付權利金	23,922	25,594	22,979
應付運費	62,942	80,788	70,931
應付設備款	116,128	78,718	65,328
其他	731,300	841,475	755,670
	<u>\$ 3,738,116</u>	<u>\$ 3,910,832</u>	<u>\$ 3,459,723</u>
其他負債			
預收款項	\$ 2,543	\$ 1,854	\$ 3,411
退貨負債	80,408	75,104	110,824
其他	10,063	10,166	7,957
	<u>\$ 93,014</u>	<u>\$ 87,124</u>	<u>\$ 122,192</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 131,468</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 18,264</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

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,722 仟元、3,038 仟元、8,145 仟元及 9,673 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113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>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	182,549	173,212	173,212
<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>709</u>	<u>709</u>
	<u>\$ 183,259</u>	<u>\$ 173,922</u>	<u>\$ 173,922</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 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 177,416</u>	<u>\$ 118,157</u>
現金股利	<u>\$ 1,281,125</u>	<u>\$ 1,143,862</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.40	\$ 1.25

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 577,494</u>	<u>\$ 577,494</u>

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 247,432)	(\$ 576,053)
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(400,537)	269,907
本期其他綜合損益	(400,537)	269,907
期末餘額	(\$ 647,969)	(\$ 306,146)

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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 249,714	\$ 183,430
當期產生		
未實現損益		
權益工具	267,251	(4,260)
本期其他綜合損益	267,251	(4,260)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	-	(2,279)
期末餘額	\$ 516,965	\$ 176,891

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 314,003	\$ 282,190
本期淨利	19,242	57,571
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,451)	1,576
子公司分配現金股利予非控 制權益	(39,248)	(38,291)
期末餘額	\$ 291,546	\$ 303,046

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
114 年 1 月 1 日 及 9 月 30 日 股 數	<u>6,669</u>
113 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>114 年 9 月 30 日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 201,418</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 244,436</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 263,111</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 7,281,274</u>	<u>\$ 7,633,934</u>	<u>\$ 20,336,366</u>	<u>\$ 20,787,299</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 14,829</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 4,131,845</u>	<u>\$ 4,363,778</u>	<u>\$ 4,291,406</u>	<u>\$ 4,590,853</u>
應收帳款－關係人 （附註三二）	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 7,940</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 43</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 189,347</u>	<u>\$ 253,182</u>	<u>\$ 164,362</u>	<u>\$ 295,312</u>

(二) 客戶合約收入之細分

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應 報	導 產 品		
	營 養 食 品 類	廚 房 料 理 食 品 類	其 他	總 計
<u>商品之類型</u>				
商品銷貨收入	\$ 7,708,677	\$ 10,756,561	\$ 1,871,128	\$ 20,336,366

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應 報	導 產 品		
	營 養 食 品 類	廚 房 料 理 食 品 類	其 他	總 計
<u>商品之類型</u>				
商品銷貨收入	\$ 7,635,913	\$ 10,957,750	\$ 2,193,636	\$ 20,787,299

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,778	\$ 20,356	\$ 32,431	\$ 38,128
按攤銷後成本衡量 之金融資產	27,628	26,616	88,345	91,010
附買回債券	106	71	489	334
其 他	826	573	2,489	1,939
	<u>\$ 37,338</u>	<u>\$ 47,616</u>	<u>\$ 123,754</u>	<u>\$ 131,411</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 12,008	\$ 11,709	\$ 35,836	\$ 35,056
其 他	(2)	188	284	591
	<u>12,006</u>	<u>11,897</u>	<u>36,120</u>	<u>35,647</u>
股利收入				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	253	(308)	698	605
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	1,463	6,532	5,909	9,556
	<u>1,716</u>	<u>6,224</u>	<u>6,607</u>	<u>10,161</u>
	<u>\$ 13,722</u>	<u>\$ 18,121</u>	<u>\$ 42,727</u>	<u>\$ 45,808</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 52,282	\$ 6,786	\$ 47,498	\$ 70,406
持有供交易之金融 負債	(32)	-	(13)	-
淨外幣兌換（損失） 利益	68,531	(30,554)	(102,984)	59,236
處分不動產、廠房及設 備淨（損失）利益	(474)	(580)	(1,908)	2,346
政府補助收入	5,739	2,480	33,263	5,141
土地使用權徵收利益	(149)	-	7,725	-
其 他	<u>1,880</u>	<u>214</u>	<u>(691)</u>	<u>11,042</u>
	<u>\$ 127,777</u>	<u>(\$ 21,654)</u>	<u>(\$ 17,110)</u>	<u>\$ 148,171</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,596	\$ 19,350	\$ 18,993	\$ 43,585
應付短期票券利息	27	225	171	338
租賃負債之利息	2,087	2,707	6,858	4,831
其他利息費用	<u>20</u>	<u>11</u>	<u>74</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 10,730</u>	<u>\$ 22,293</u>	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$ 48,798</u>

(五) 減損損失（迴轉利益）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
應收帳款	<u>(\$ 475)</u>	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 15,472</u>
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 5,337</u>	<u>(\$ 10,797)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 25,405)</u>

(六) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 87,535	\$ 92,036	\$ 267,719	\$ 279,818
營業費用	39,028	39,241	115,555	118,836
營業外收入及支出	<u>9,422</u>	<u>10,018</u>	<u>45,901</u>	<u>29,795</u>
	<u>\$ 135,985</u>	<u>\$ 141,295</u>	<u>\$ 429,175</u>	<u>\$ 428,449</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,700	\$ 5,899	\$ 17,996	\$ 18,468
營業費用	<u>10,826</u>	<u>11,463</u>	<u>33,093</u>	<u>35,274</u>
	<u>\$ 17,526</u>	<u>\$ 17,362</u>	<u>\$ 51,089</u>	<u>\$ 53,742</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 1,353	\$ 1,832	\$ 3,952	\$ 5,469
未產生租金收入	<u>156</u>	<u>143</u>	<u>468</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 5,902</u>

(八) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 42,935	\$ 37,902	\$ 119,432	\$ 109,086
確定福利計畫 (附註二三)	<u>2,722</u>	<u>3,038</u>	<u>8,145</u>	<u>9,673</u>
	45,657	40,940	127,577	118,759
其他員工福利	<u>670,827</u>	<u>665,090</u>	<u>1,996,205</u>	<u>1,944,606</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 716,484</u>	<u>\$ 706,030</u>	<u>\$ 2,123,782</u>	<u>\$ 2,063,365</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 258,565	\$ 250,833	\$ 740,185	\$ 721,420
營業費用	<u>457,919</u>	<u>455,197</u>	<u>1,383,597</u>	<u>1,341,945</u>
	<u>\$ 716,484</u>	<u>\$ 706,030</u>	<u>\$ 2,123,782</u>	<u>\$ 2,063,365</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.34%	1.32%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 20,162</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ 8,401</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 28,146		\$ 19,472	
董事酬勞	11,553		8,113	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(十) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 5,505)	\$ -	\$ 37,167	\$ 98,464
外幣兌換損失總額	74,036	(30,554)	(140,151)	(39,228)
淨(損)益	<u>\$ 68,531</u>	<u>(\$ 30,554)</u>	<u>(\$ 102,984)</u>	<u>\$ 59,236</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 109,686	\$ 130,372	\$ 291,031	\$ 335,479
未分配盈餘加徵	-	-	15,781	-
以前年度之調整	3,759	(3,259)	(10,807)	(6,229)
	<u>113,445</u>	<u>127,113</u>	<u>296,005</u>	<u>329,250</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,951)	19,940	(35,732)	24,697
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 109,494</u>	<u>\$ 147,053</u>	<u>\$ 260,273</u>	<u>\$ 353,947</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構換算	\$ 73,301	(\$ 10,883)	(\$ 100,134)	\$ 67,477
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(4)	(4)	(1)	(5)
— 確定福利計畫之再衡量數	—	—	—	(124)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 73,297</u>	<u>(\$ 10,887)</u>	<u>(\$ 100,135)</u>	<u>\$ 67,348</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳食品公司、長徽公司、喝好水公司及德泰科技公司截至 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.39</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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>\$ 375,288</u>	<u>\$ 494,533</u>	<u>\$ 850,362</u>	<u>\$ 1,262,668</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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>484</u>	<u>528</u>	<u>686</u>	<u>666</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>908,904</u>	<u>908,948</u>	<u>909,106</u>	<u>909,086</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

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年9月30日
			新增租賃 / 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 586,080	\$ 876,675	\$ -	(\$ 44,512)	\$ 1,418,243
租賃負債	275,314	(69,059)	19,083	(4,238)	221,100
存入保證金	<u>18,943</u>	<u>115,424</u>	<u>-</u>	<u>(2,899)</u>	<u>131,468</u>
	<u>\$ 880,337</u>	<u>\$ 923,040</u>	<u>\$ 19,083</u>	<u>(\$ 51,649)</u>	<u>\$ 1,770,811</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年9月30日
			新增租賃 / 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 1,421,038	(\$ 127,479)	\$ -	\$ 53,700	\$ 1,347,259
應付短期票券	49,993	29,941	-	-	79,934
租賃負債	190,187	(73,280)	188,097	(8,394)	296,610
存入保證金	<u>21,249</u>	<u>(3,735)</u>	<u>-</u>	<u>750</u>	<u>18,264</u>
	<u>\$ 1,682,467</u>	<u>(\$ 174,553)</u>	<u>\$ 188,097</u>	<u>\$ 46,056</u>	<u>\$ 1,742,067</u>

三十、資本風險管理

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

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 69,358	\$ -	\$ -	\$ 69,358
未上市（櫃）股票	-	-	1,709	1,709
基金受益憑證	635,105	-	-	635,105
債券投資	-	130,460	-	130,460
合 計	<u>\$ 704,463</u>	<u>\$ 130,460</u>	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 836,632</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	\$ 347,012	\$ -	\$ -	\$ 347,012
－未上市（櫃）股票	-	-	783,463	783,463
合 計	<u>\$ 347,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783,463</u>	<u>\$ 1,130,475</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

113 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	\$ 67,542	\$ -	\$ -	\$ 67,542
未上市（櫃）股票	-	-	1,403	1,403
基金受益憑證	1,416,470	-	-	1,416,470
債券投資	-	132,301	-	132,301
合 計	<u>\$ 1,484,012</u>	<u>\$ 132,301</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,617,716</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	\$ 316,641	\$ -	\$ -	\$ 316,641
－未上市（櫃）股票	-	-	546,812	546,812
合 計	<u>\$ 316,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 546,812</u>	<u>\$ 863,453</u>

113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 45,499	\$ -	\$ -	\$ 45,499
未上市（櫃）股票	-	-	2,021	2,021
基金受益憑證	966,028	-	-	966,028
債券投資	-	81,300	-	81,300
合 計	<u>\$ 1,011,527</u>	<u>\$ 81,300</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 1,094,848</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	\$ 327,582	\$ -	\$ -	\$ 327,582
—未上市（櫃）股票	-	-	463,027	463,027
合 計	<u>\$ 327,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,027</u>	<u>\$ 790,609</u>

114 年及 113 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

114 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 權 益 工 具	損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具	
期初餘額	\$ 1,403	\$ 546,812	\$ 548,215
認列於損益(其他利益及損失)	306	-	306
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)	-	236,861	236,861
購 買	-	10,000	10,000
減資退回股款	-	(10,142)	(10,142)
匯率影響數	-	(68)	(68)
期末餘額	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 783,463</u>	<u>\$ 785,172</u>
當期末實現損益	<u>\$ 306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306</u>

113 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 權益工具	損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具	
期初餘額	\$ 2,028	\$ 20,517	\$ 22,545
認列於損益(其他利益及損失)	(7)	-	(7)
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)	-	2,717	2,717
購買	-	439,750	439,750
匯率影響數	-	43	43
期末餘額	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 463,027</u>	<u>\$ 465,048</u>
當期末實現損益	(\$ 7)	\$ -	(\$ 7)

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。
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

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

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 836,632	\$ 1,617,716	\$ 1,094,848
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	12,085,103	12,285,628	11,933,595
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	1,130,475	863,453	790,609
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	3	-	-
按攤銷後成本衡量（註2）	4,861,289	3,838,324	4,421,422

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、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、應付帳款－關係人、其他應付帳款－關係人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、瑞士法郎、新幣及日幣匯率波動之影響。

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	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 27,803 (i)	\$ 29,342 (i)	\$ 14,549 (ii)	\$ 14,720 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 48) (iii)	\$ 1,507 (iii)	\$ 1,804 (iv)	\$ 2,149 (iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 1,848 (v)	(\$ 626) (v)	\$ - (vi)	(\$ 369) (vi)

		日 幣 之 影 響	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 52)(vii)	\$ - (vii)

- (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及應收款項。
- (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、應收款項及應付款項。
- (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。
- (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、應收款項及應付款項。
- (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應付款項。
- (vii) 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日幣計價應付款項。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 4,603,519	\$ 4,934,741	\$ 3,914,071
－金融負債	1,609,343	861,394	1,723,803
具現金流量利率風險			
－金融資產	-	800	800
－金融負債	30,000	-	-

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別（減少）增加(225)仟元及 6 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%，114 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 8,366 仟元；114 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 11,305 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，113 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 10,948 仟元；113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,906 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。截至合併資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 7,888,334 仟元、9,325,545 仟元及 8,250,301 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。

114 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,078,754	\$2,142,259	\$ 89,598	\$ 130,875	\$ -
租賃負債	7,746	18,686	64,145	138,349	71
浮動利率工具	30,017	-	-	-	-
固定利率工具	-	-	1,388,243	-	-
合約負債	63,116	126,231	-	-	-
	<u>\$1,179,633</u>	<u>\$2,287,176</u>	<u>\$1,541,986</u>	<u>\$ 269,224</u>	<u>\$ 71</u>

113 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	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,058,406	\$2,113,367	\$ 61,473	\$ 18,333	\$ -
租賃負債	7,211	18,131	63,241	197,266	-
固定利率工具	60,016	70,047	-	456,080	-
合約負債	84,394	168,788	-	-	-
	<u>\$1,210,027</u>	<u>\$2,370,333</u>	<u>\$ 124,714</u>	<u>\$ 671,679</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 977,921	\$1,947,109	\$ 51,342	\$ 17,800	\$ -
租賃負債	7,332	18,333	62,494	219,970	-
固定利率工具	235,468	40,024	-	1,151,759	-
合約負債	54,787	109,575	-	-	-
	<u>\$1,275,508</u>	<u>\$2,115,041</u>	<u>\$ 113,836</u>	<u>\$1,389,529</u>	<u>\$ -</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
永悅健康股份有限公司（永悅公司）	本公司為其董事
饗城股份有限公司（饗城公司）	本公司為其董事

(二) 銷 貨

關 係 人 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
金穎公司	\$ 84	\$ 91	\$ 149	\$ 172
永悅公司	<u>11,775</u>	<u>2,367</u>	<u>23,854</u>	<u>3,014</u>
	<u>\$ 11,859</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 24,003</u>	<u>\$ 3,186</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
金穎公司	\$ 15,141	\$ 13,502	\$ 44,322	\$ 28,810
永悅公司	-	956	-	956
饗城公司	<u>30,612</u>	<u>32,165</u>	<u>90,155</u>	<u>32,165</u>
	<u>\$ 45,753</u>	<u>\$ 46,623</u>	<u>\$ 134,477</u>	<u>\$ 61,931</u>

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	金穎公司	\$ 88	\$ 119	\$ 95
應收帳款－關係人	永悅公司	<u>8,446</u>	<u>7,821</u>	<u>1,979</u>
		<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 7,940</u>	<u>\$ 2,074</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	金穎公司	\$ 15,891	\$ 12,555	\$ 14,177
應付帳款－關係人	永悅公司	-	9	1,004
應付帳款－關係人	饗城公司	10,011	2,137	8,871
		<u>\$ 25,902</u>	<u>\$ 14,701</u>	<u>\$ 24,052</u>
其他應付款項－關係人	永悅公司	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ -</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,179	\$ 6,025	\$ 14,375	\$ 19,301
退職後福利	155	207	465	510
	<u>\$ 5,334</u>	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ 19,811</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,030	\$ 10,478	\$ 10,398
不動產、廠房及設備－淨額	95,924	104,234	105,594
投資性不動產－淨額	<u>47,520</u>	<u>31,712</u>	<u>32,007</u>
	<u>\$ 147,474</u>	<u>\$ 146,424</u>	<u>\$ 147,999</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 114 年 9 月 30 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 123 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及

其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。

(二) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 1,212,626 仟元。

(三) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 3,308 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：

114 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	\$	11,357	30.45	(美元：新台幣)	\$	345,751		
美 元		6,196	7.11	(美元：人民幣)		188,651		
美 元		58	0.80	(美元：瑞士法郎)		1,775		
美 元		95	26,706	(美元：越南盾)		2,906		
歐 元		310	35.77	(歐元：新台幣)		11,089		
歐 元		30	0.94	(歐元：瑞士法郎)		1,063		
人 民 幣		216,294	4.29	(人民幣：新台幣)		926,756		
澳 幣		3,659	20.11	(澳幣：新台幣)		73,581		
瑞士法郎		1,800	38.25	(瑞士法郎：新台幣)		68,841		
瑞士法郎		81	8.93	(瑞士法郎：人民幣)		3,107		
						<u>\$ 1,623,520</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,721	30.45	(美元：新台幣)	\$	52,395		
美 元		56	7.11	(美元：人民幣)		1,718		
歐 元		384	35.77	(歐元：新台幣)		13,741		
澳 幣		668	20.11	(澳幣：新台幣)		13,438		
瑞士法郎		271	8.93	(瑞士法郎：人民幣)		10,362		
日 幣		8,343	0.21	(日幣：新台幣)		1,717		
						<u>\$ 93,371</u>		

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	8,639	32.79 (美元：新台幣)	\$ 283,218
美 元		6,132	7.19 (美元：人民幣)	201,041
歐 元		122	0.94 (歐元：瑞士法郎)	4,171
人 民 幣		212,949	4.56 (人民幣：新台幣)	971,261
澳 幣		5,050	20.39 (澳幣：新台幣)	102,971
瑞士法郎		700	36.27 (瑞士法郎：新台幣)	25,387
				<u>\$ 1,588,049</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目				
美 元		1,710	32.79 (美元：新台幣)	\$ 56,052
歐 元		31	34.14 (歐元：新台幣)	1,057
澳 幣		430	20.39 (澳幣：新台幣)	8,768
新 幣		67	24.13 (新幣：新台幣)	1,627
瑞士法郎		171	7.95 (瑞士法郎：人民幣)	6,202
				<u>\$ 73,706</u>

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	11,289	31.65 (美元：新台幣)	\$ 357,259
美 元		6,056	7.01 (美元：人民幣)	191,683
歐 元		1,420	35.38 (歐元：新台幣)	50,241
人 民 幣		216,548	4.52 (人民幣：新台幣)	978,083
澳 幣		3,266	21.93 (澳幣：新台幣)	71,617
				<u>\$ 1,648,883</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目				
美 元		1,818	31.65 (美元：新台幣)	\$ 58,266
瑞士法郎		557	8.31 (瑞士法郎：人民幣)	20,857
新 幣		498	24.72 (新幣：新台幣)	12,298
				<u>\$ 91,421</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	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換
	兒 表 達 貨 幣	(損) 益	兒 表 達 貨 幣	(損) 益	兒 表 達 貨 幣	(損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 69,907	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 26,205)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 26,205)
人 民 幣	4.20 (人民幣：新台幣)	(1,390)	4.54 (人民幣：新台幣)	(4,219)	4.54 (人民幣：新台幣)	(4,219)
瑞 士 法 郎	37.41 (瑞士法郎：新台幣)	(6)	37.29 (瑞士法郎：新台幣)	(130)	37.29 (瑞士法郎：新台幣)	(130)
美 元	29.95 (美元：新台幣)	(5)				
越 南 盾	0.00673 (越南盾：新台幣)	25				
		<u>\$ 68,531</u>				<u>(\$ 30,554)</u>

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30日		
	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換
	兒 表 達 貨 幣	(損) 益	兒 表 達 貨 幣	(損) 益	兒 表 達 貨 幣	(損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 99,969)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 61,727	1 (新台幣：新台幣)	\$ 61,727
人 民 幣	4.36 (人民幣：新台幣)	(3,140)	4.51 (人民幣：新台幣)	(2,970)	4.51 (人民幣：新台幣)	(2,970)
瑞 士 法 郎	37.11 (瑞士法郎：新台幣)	(346)	36.35 (瑞士法郎：新台幣)	479	36.35 (瑞士法郎：新台幣)	479
美 元	31.22 (美元：新台幣)	302				
越 南 盾	0.00119 (越南盾：新台幣)	169				
		<u>(\$ 102,984)</u>				<u>\$ 59,236</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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 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。
5. 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。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

三七、部門資訊

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

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

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

其他部門－除前述外之其餘子公司。

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門分析如下：

	佳 格 部 門	佳 乳 部 門	中 國 佳 格 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 7,998,912	\$ 2,087,586	\$ 9,019,972	\$ 1,229,896	\$ -	\$20,336,366
部門間收入	<u>1,315,406</u>	<u>876,203</u>	<u>1,327</u>	<u>2,976</u>	(<u>2,195,912</u>)	-
收入合計	<u>\$ 9,314,318</u>	<u>\$ 2,963,789</u>	<u>\$ 9,021,299</u>	<u>\$ 1,232,872</u>	(<u>\$ 2,195,912</u>)	<u>\$20,336,366</u>
利息收入	<u>\$ 41,560</u>	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 72,397</u>	<u>\$ 19,444</u>	(<u>\$ 12,960</u>)	<u>\$ 123,754</u>
財務成本	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 22,224</u>	<u>\$ 16,126</u>	(<u>\$ 12,960</u>)	<u>\$ 26,096</u>
折舊費用	<u>\$ 158,967</u>	<u>\$ 31,363</u>	<u>\$ 154,266</u>	<u>\$ 84,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429,175</u>
攤銷費用	<u>\$ 20,805</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 23,121</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,089</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 928,429</u>	<u>\$ 269,731</u>	<u>\$ 70,018</u>	(<u>\$ 115,585</u>)	(<u>\$ 22,716</u>)	<u>\$ 1,129,877</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,129,877</u>
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 7,974,602	\$ 1,950,694	\$ 9,290,887	\$ 1,571,116	\$ -	\$20,787,299
部門間收入	<u>1,237,197</u>	<u>822,125</u>	<u>-</u>	<u>1,419</u>	(<u>2,060,741</u>)	-
收入合計	<u>\$ 9,211,799</u>	<u>\$ 2,772,819</u>	<u>\$ 9,290,887</u>	<u>\$ 1,572,535</u>	(<u>\$ 2,060,741</u>)	<u>\$20,787,299</u>
利息收入	<u>\$ 42,165</u>	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 87,495</u>	<u>\$ 19,141</u>	(<u>\$ 21,494</u>)	<u>\$ 131,411</u>
財務成本	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 58,079</u>	<u>\$ 11,364</u>	(<u>\$ 21,494</u>)	<u>\$ 48,798</u>
折舊費用	<u>\$ 159,776</u>	<u>\$ 34,324</u>	<u>\$ 166,313</u>	<u>\$ 68,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,449</u>
攤銷費用	<u>\$ 15,433</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 25,739</u>	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,742</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 1,163,115</u>	<u>\$ 233,667</u>	<u>\$ 313,204</u>	(<u>\$ 18,332</u>)	(<u>\$ 17,468</u>)	<u>\$ 1,674,186</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,674,186</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 114 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	佳格食品（廈門）有限公司	應收資金融通款－關係人	是	\$ 457,490	\$ -	\$ -	2.300%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 3,395,798 (註3)	\$ 6,791,597 (註4)	註11
0	佳格食品股份有限公司	長徽股份有限公司	應收資金融通款－關係人	是	150,000	100,000	83,000	2.000%~ 2.300%	2	-	營運週轉	-	—	-	3,395,798 (註3)	6,791,597 (註4)	註11
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	68,842	68,842	68,842	2.000%	2	-	營運週轉	-	—	-	6,791,597 (註5)	6,791,597 (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	231,290	214,235	176,752	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,453,597 (註6)	1,453,597 (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	514,164	514,164	333,590	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,453,597 (註6)	1,453,597 (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	555,096	385,623	364,024	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,453,597 (註6)	1,453,597 (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	85,694	85,694	45,906	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,453,597 (註6)	1,453,597 (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	670,741	428,470	234,669	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,326,023 (註7)	1,326,023 (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	385,623	385,623	205,666	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,326,023 (註7)	1,326,023 (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	231,290	-	-	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,326,023 (註7)	1,326,023 (註7)	註11
2	上海佳格食品有限公司	江蘇華膳健康科技有限公司	應收資金融通款－關係人	是	235,659	235,659	-	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,326,023 (註7)	1,326,023 (註7)	註11
3	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	55,510	-	-	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	165,186 (註8)	165,186 (註8)	註11
3	上海樂和實業有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	應收資金融通款－關係人	是	88,844	85,694	49,703	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	165,186 (註8)	165,186 (註8)	註11

（接次頁）

(承前頁)

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
													稱	價 值			
4	上海樂明實業有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款一關係人	是	\$ 55,510	\$ -	\$ -	2.650%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 103,487 (註9)	\$ 103,487 (註9)	註11
4	上海樂明實業有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	應收資金融通款一關係人	是	88,844	85,694	33,206	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	103,487 (註9)	103,487 (註9)	註11
5	上海樂奔德健康科技有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	應收資金融通款一關係人	是	13,327	12,854	12,854	2.650%	2	-	營運週轉	-	—	-	12,979 (註10)	12,979 (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20%為單一限額，經計算為3,395,798仟元(114年6月30日財務報表淨值16,978,992仟元×20%)。

註4：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6,791,597仟元(114年6月30日財務報表淨值16,978,992仟元×40%)。

註5：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之40%為單一及最高限額，經計算為6,791,597仟元(114年6月30日財務報表淨值16,978,992仟元×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1,453,597仟元(114年6月30日財務報表淨值3,633,993仟元×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1,326,023仟元(114年6月30日財務報表淨值3,315,057仟元×40%)。

註8：以上海樂和實業有限公司最近期財務報表淨值之40%為單一及最高限額，經計算為165,186仟元(114年6月30日財務報表淨值412,965仟元×40%)。

註9：以上海樂明實業有限公司最近期財務報表淨值之40%為單一及最高限額，經計算為103,487仟元(114年6月30日財務報表淨值258,718仟元×40%)。

註10：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12,979仟元(114年6月30日財務報表淨值32,448仟元×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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	背書保證以財產 設定擔保金額	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	長徽股份有限公司	(2)	\$ 13,583,194 (註 3)	\$ 99,615	\$ 91,335	\$ -	\$ -	0.54%	\$ 16,978,992 (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 13,583,194 仟元（114 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,978,992 仟元×80%）。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 16,978,992 仟元（114 年 6 月 30 日財務報表淨值 16,978,992 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
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
佳格食品股份有限公司	股 票	遠東國際商業銀行股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	1,579,575	\$ 19,666	-	\$ 19,666	
	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	6,488	-	6,488	
	股 票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,145,110	123,129	5.2%	123,129	
	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	1,338,204	18,882	0.3%	18,882	
	股 票	永悅健康股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	6,398,723	607,367	15.3%	607,367	
	股 票	饗城股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,286,786	156,177	10.0%	156,177	
	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	5,670	7,399	-	7,399	
	股 票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	272	1,545	-	1,545	
	股 票	AbbVie Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	277	1,953	-	1,953	
	股 票	Berkshire Hathaway Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	165	2,526	-	2,526	
	股 票	Costco Wholesale Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	81	2,283	-	2,283	
	股 票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	179	1,327	-	1,327	
	股 票	Johnson & Johnson		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	340	1,919	-	1,919	
	股 票	JPMorgan Chase & Co.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	284	2,727	-	2,727	
	股 票	Eli Lilly and Company		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	109	2,532	-	2,532	
	股 票	The Procter & Gamble Company		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	558	2,610	-	2,610	
	股 票	T-Mobile US, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	342	2,493	-	2,493	
	股 票	UnitedHealth Group Incorporated		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	275	2,891	-	2,891	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間				未 備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
	股 票	Walmart Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	911	\$ 2,858	-	\$ 2,858	
	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	9,428,547	134,964	-	134,964	
	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	85,093	-	85,093	
	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	73,930	-	73,930	
	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	78,324	-	78,324	
	受益憑證	元大臺灣 ESG 永續 ETF 證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	15,255	-	15,255	
	債券投資	HSBC 控股美元債(HSBC_4.3_030826)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	30,463	-	30,463	
	債券投資	台積電 112 年第 2 期無擔保普通公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	49,999	-	49,999	
	債券投資	遠東新世紀 113 年度第 3 次無擔保普通公司債(P13 遠東新 7)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	49,998	-	49,998	
	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	1,709	7.0%	1,709	
	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	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	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%	-	
	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%	-	

(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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
佳乳食品股份有限公司	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,863,735	\$ 30,097	-	\$ 30,097	
	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	28,364	-	28,364	
	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	12,322	-	12,322	
	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	26,108	-	26,108	
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	201,418	0.7%	201,418	註
	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	80,279	1.9%	80,279	
	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	117,450	-	117,450	
	受益憑證	復華全球戰略配置強基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	14,830	-	14,830	
	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	19,315	-	19,315	
	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	6,282	-	6,282	
喝好水股份有限公司	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	2,021,049	28,930	-	28,930	
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	1,037	0.7%	1,037	
佳格投資（中國）有限公司	股 票	ST 步步高		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,143,000	28,013	-	28,013	
	受益憑證	摩根基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	417,483	1,790	-	1,790	
上海佳格食品有限公司	受益憑證	摩根基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,010,537	85,783	-	85,783	

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 1,312,754)	14.09%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 242,123	10.47%	註
			進貨	876,204	15.62%		—	—	-	-	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	1,312,754	56.14%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	(242,123)	43.10%	註
			銷貨	(876,204)	29.56%		—	—	-	-	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	(594,999)	44.47%	月結 60 天	—	—	241,437	86.82%	註
			進貨	352,727	27.95%	月結 60 天	—	—	(130,313)	-	註
佳格投資（中國）有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格投資（中國）有限公司之兄弟公司	進貨	594,999	8.16%	月結 60 天	—	—	(241,437)	7.88%	註
			銷貨	(352,727)	4.13%	月結 60 天	—	—	130,313	10.95%	註
佳格食品（中國）有限公司	佳格投資（中國）有限公司	佳格食品（中國）有限公司之母公司	銷貨	(3,859,890)	95.77%	月結 60 天	—	—	1,160,853	99.42%	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	3,859,890	52.66%	月結 60 天	—	—	(1,160,853)	37.90%	註
佳格食品（廈門）有限公司	佳格投資（中國）有限公司	佳格食品（廈門）有限公司之母公司	銷貨	(2,854,609)	96.60%	月結 60 天	—	—	120,743	81.43%	註
佳格投資（中國）有限公司	佳格食品（廈門）有限公司	佳格投資（中國）有限公司之子公司	進貨	2,854,609	38.94%	月結 60 天	—	—	(120,743)	3.94%	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 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收 款項 餘額	週轉率	逾期應收 金額	應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
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 \$ 242,123 其他應收款 4,628 \$ 246,751	9.13	\$ - - \$ -		\$ 61,234 (註1) 4,628 (註1) \$ 65,862 (註1)	\$ - - \$ -	(註2) (註2)
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 \$ 241,437 應收資金融通款 234,669 其他應收款 6,147 \$ 482,253	3.10	\$ - - \$ -		\$ - (註1) - (註1) - (註1) \$ - (註1)	\$ - - - \$ -	(註2) (註2) (註2)
上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款 \$ 13 應收資金融通款 205,666 其他應收款 5,957 \$ 211,636	740.53	\$ - - \$ -		\$ - (註1) - (註1) - (註1) \$ - (註1)	\$ - - - \$ -	(註2) (註2) (註2)
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 \$ 1,160,853 其他應收款 19 \$ 1,160,872	4.22	\$ - - \$ -		\$ 450,322 (註1) 9 (註1) \$ 450,331 (註1)	\$ - - \$ -	(註2) (註2)
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款 \$ 43 應收資金融通款 364,024 其他應收款 30,342 \$ 394,409	10.85	\$ - - \$ -		\$ - (註1) - (註1) - (註1) \$ - (註1)	\$ - - - \$ -	(註2) (註2) (註2)
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 \$ 130,313 其他應收款 114 \$ 130,427	3.27	\$ - - \$ -		\$ 61,773 (註1) - (註1) \$ 61,773 (註1)	\$ - - \$ -	(註2) (註2)
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	應收帳款 \$ 5 應收資金融通款 333,590 其他應收款 7,230 \$ 340,825	13.33	\$ - - \$ -		\$ - (註1) - (註1) 44 (註1) \$ 44 (註1)	\$ - - - \$ -	(註2) (註2) (註2)
佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融通款 \$ 176,752 其他應收款 3,443 \$ 180,195		\$ - - \$ -		\$ - (註1) - (註1) \$ - (註1)	\$ - - \$ -	(註2) (註2)
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 \$ 120,743	7.78	\$ -		\$ 12,854 (註1)	\$ -	(註2)

註 1：截至 114 年 11 月 12 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大交易往來情形及金額
民國 114 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	\$ 242,123	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	4,628	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	1,312,754	按一般條件辦理	6.5%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進 貨	876,204	按一般條件辦理	4.3%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	7,622	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	其他應收款	120	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	應收資金融通款	83,000	以年利率 2.000%~2.300%計息	0.3%
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	利息收入	526	以年利率 2.000%~2.300%計息	-
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	服務收入(帳列什項收入)	990	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	Dermalab 公司	1	應收資金融通款	68,842	以年利率 2.000%計息	0.2%
0	佳格食品股份有限公司	NUTRA 公司	1	應收帳款	924	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	NUTRA 公司	1	銷貨收入	2,652	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	241,437	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	應收資金融通款	234,669	以年利率 2.650%計息	0.9%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	6,147	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	130,313	按一般條件辦理	0.5%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	114	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	594,999	按一般條件辦理	2.9%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進 貨	352,727	按一般條件辦理	1.7%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	6,135	以年利率 2.650%計息	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他收入	1,976	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	70	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應收帳款	32,779	按一般條件辦理	0.1%
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應付帳款	6,280	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	99,325	按一般條件辦理	0.5%
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進 貨	17,635	按一般條件辦理	0.1%
1	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	應收帳款	3,222	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	1,235	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	廈門佳格食品公司	3	應收帳款	\$ 13	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	其他應收款	5,957	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應收資金融通款	205,666	以年利率 2.650%計息	0.7%
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	2	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	20,272	按一般條件辦理	0.1%
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	進貨	2	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	3,994	以年利率 2.650%計息	-
1	上海佳格公司	江蘇華膳公司	3	應付帳款	3,191	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	江蘇華膳公司	3	進貨	2,873	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	應收帳款	61	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	11,756	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	應收資金融通款	45,906	以年利率 2.650%計息	0.2%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,160,853	按一般條件辦理	4.2%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	19	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	265	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	3,859,890	按一般條件辦理	19.0%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	734	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	11,229	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	79	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	3	其他應收款	3,443	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	3	應收資金融通款	176,752	以年利率 2.650%計息	0.6%
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	3	應付帳款	42	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	3	利息收入	3,502	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	3	其他費用	11	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	應收帳款	43	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	30,342	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	364,024	以年利率 2.650%計息	1.3%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	120,743	按一般條件辦理	0.4%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	175	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	2,854,609	按一般條件辦理	14.0%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	10,021	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他收入	20,855	按一般條件辦理	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	應收帳款	5	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	7,230	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	應收資金融通款	\$ 333,590	以年利率 2.650%計息	1.2%
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	應付帳款	26	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	25	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	利息收入	7,178	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	其他費用	86	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂和公司	3	其他應付款	376	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂和公司	3	利息費用	383	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明公司	3	其他應付款	253	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明公司	3	利息費用	258	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	應收帳款	33	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	其他應收款	51	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	其他應付款	171	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	銷貨收入	68	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	其他費用	740	按一般條件辦理	-
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	10,119	按一般條件辦理	-
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	進 貨	53,656	按一般條件辦理	0.3%
3	上海樂隼公司	上海樂奔德公司	3	進 貨	1,781	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	514	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	應付帳款	6	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	進 貨	5	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他收入	2,221	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	127	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	27,139	按一般條件辦理	0.1%
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	114	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	進 貨	34,815	按一般條件辦理	0.2%
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	其他應收款	1,103	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	其他應付款	1,297	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	租金收入	3,600	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	其他收入	1,699	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	345	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	其他應付款	153	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	應付資金融通款	12,854	以年利率 2.650%計息	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	進 貨	509	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	156	以年利率 2.650%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)
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	應收帳款	\$ 254	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	應付帳款	743	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	其他應付款	244	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	銷貨收入	229	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	進貨	2,965	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂和公司	3	其他應付款	564	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂和公司	3	應付資金融通款	49,703	以年利率 2.650%計息	0.2%
5	上海樂奔拓公司	上海樂和公司	3	利息費用	575	以年利率 2.650%計息	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂明公司	3	其他應付款	377	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂明公司	3	應付資金融通款	33,206	以年利率 2.650%計息	0.1%
5	上海樂奔拓公司	上海樂明公司	3	利息費用	383	以年利率 2.650%計息	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	進貨	1,794	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	江蘇華膳公司	3	應付帳款	342	按一般條件辦理	-
6	上海樂奔德公司	江蘇華膳公司	3	進貨	960	按一般條件辦理	-

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註 4： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 114 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	去 年 年 底	數	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%	\$ 3,673,177	\$ 3,602	(\$ 4,680) (註1)	子公司 (註4)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,931,225	4,931,225	157,147,892	100%	4,343,308	(140,945)	(140,945)	子公司 (註4)
	佳乳食品股份有限公司	台 北 市	製造及銷售乳製品及飲料	300,853	300,853	30,000,000	100%	987,451	217,886	214,540 (註2)	子公司 (註4)
	長微股份有限公司	台 北 市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	350,050	11,915	2,578	子公司 (註4)
	德泰科技股份有限公司	新 竹 市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	114,116	114,116	10,374,399	52%	276,308	42,787	22,253	子公司 (註4)
	喝好水股份有限公司	台 北 市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	100%	79,081	(651)	(651)	子公司 (註4)
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註3	100%	9,134	-	-	子公司 (註4)
	SF NUTRA PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	38,986	9,427	1,309,095	100%	39,276	(513)	(513)	子公司 (註4)
	Newtrin Holding PTE. LTD.	Singapore	投資業務	16,372	16,372	500,000	100%	14,452	(679)	(679)	子公司 (註4)
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	379,489	379,489	4,050	100%	219,132	(13,925)	-	孫公司 (註4)
Dermalab S.A.	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	-	-	曾孫公司 (註4)
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,927,405	4,927,405	157,021,892	100%	4,342,558	(140,743)	-	孫公司 (註4)
Newtrin Holding PTE. LTD.	Newtrin Healthcare Foods Japan Co., Ltd.	Japan	製造及銷售營養品	11,066	-	10,000	100%	9,568	(804)	-	孫公司 (註4)
	Newtrin Healthcare Foods Vietnam Company Limited	Vietnam	銷售營養品	3,274	-	註 3	100%	2,906	32	-	孫公司 (註4)
上海樂隽國際貿易有限公司	Rotiva International Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	90	34	20,699	100%	58	-	-	玄孫公司 (註4)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 3,602 仟元減側流交易之未實現損益調整 8,282 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 217,886 仟元減逆流交易之未實現損益調整 3,346 仟元後之金額。

註 3：係有限公司，故無股數。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 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	回 收							
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油 品及營養食品	\$ 3,949,575	(2) (註 3)	\$ 3,949,575 (註 4)	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註 4)	\$ 20,246	100.0%	\$ 19,679 (註 9)	\$ 3,309,837	\$ -	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	3,755,530	(2) (註 5)	3,718,677 (註 5)	-	-	3,718,677 (註 5)	21,973	99.0%	21,753 (註 9)	3,568,833	-	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	664,630	(2) (註 5)	217,434 (註 5)	-	-	217,434 (註 5)	(151,148)	99.0%	(149,637) (註 10)	104,894	-	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	2,600,443	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	194,943	99.0%	186,519 (註 9)	2,865,832	-	註 12
上海樂雋國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝 保養品及進出口 貿易業務	93,989	(3) (註 7)	- (註 7)	-	-	- (註 7)	(22,077)	99.0%	(21,856) (註 10)	(82,749)	-	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	284,127	(3) (註 7)	181,048 (註 7)	-	-	181,048 (註 7)	(73,809)	99.0%	(73,071) (註 10)	(408,192)	-	註 12
上海樂奔德健康 科技有限公司	健康及美容產品的 銷售及與之相關 的服務業務	31,220	(3) (註 4 及 7)	31,220 (註 4)	-	-	31,220 (註 4)	323	99.0%	320 (註 10)	32,249	-	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	1,307,582	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	123,655	99.0%	127,141 (註 10)	2,034,016	-	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)	(7,864)	100.0%	(7,864) (註 10)	410,418	-	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)	(4,846)	100.0%	(4,846) (註 10)	257,144	-	註 12
江蘇華膳健康科技 有限公司	保健食品及特殊營 養食品領域的產 品開發及品牌發 展	315,921	(3) (註 8)	- (註 8)	-	-	- (註 8)	(56,137)	99.0%	(55,576) (註 10)	166,766	-	註 12

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$9,136,959	\$9,874,201
	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 8： 係由上海樂奔拓健康科技有限公司分割新設之公司，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 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。