

佳格食品股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國114及113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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~56		六~二七
(七) 關係人交易	56~58		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~61		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、62~70		三一
2. 轉投資事業相關資訊	61、71		三一
3. 大陸投資資訊	61、72~73		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~90		-

### 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民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達佳格食品股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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個體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民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 主要通路商之合約性通路費用之計算正確性

佳格食品股份有限公司之銷售通路多以超市與各大賣場為主，佳格食品股份有限公司與通路商簽訂之銷售合約中包括通路商因配合佳格食品股份有限公司產品作各式推廣及促銷活動所應支付之合約性通路費用，並將該等費用視為交易價格之減少，帳列營業收入減項。合約性通路費用之計算係依據實際銷售金額按與通路商議定之合約條件而得之，考量其主要通路商合約性通路費用金額重大且計算複雜，因是將主要通路商之合約性通路費用之計算正確性列為關鍵查核事項。

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. 瞭解並測試與合約性通路費用認列之相關內部控制設計及執行有效性。
2. 取得本年度主要通路商銷貨明細，抽核比對出貨單以確認銷貨數量及銷貨金額。
3. 取得主要通路商之銷售合約，比對合約議定之通路費用比率與電腦系統設定是否一致。
4. 依本年度主要通路商銷貨明細及合約議定之通路費用比率重新計算合約性通路費用金額，並確認是否將該等費用視為交易價格之減少，帳列營業收入減項。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於佳格食品股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳格食品股份有限公司查核意見。

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民國 114 年度個體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 方 涵 妮

方涵妮



會計師 陳 昭 宇

陳昭宇



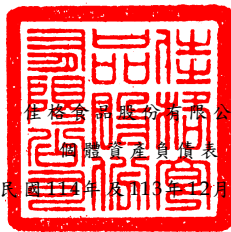
金融監督管理委員會核准文號

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 115 年 3 月 12 日



佳格食品股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 539,710	3		\$ 821,684	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	863,579	4		1,128,926	5	
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)	26,640	-		26,344	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	1,015,232	5		1,419,023	7	
1150	應收票據(附註十及二二)	354	-		558	-	
1170	應收帳款(附註十及二二)	1,691,994	8		1,865,798	9	
1180	應收帳款—關係人(附註二二及二八)	244,511	1		149,193	1	
1200	其他應收款(附註十)	40,573	-		11,323	-	
1210	其他應收款—關係人(附註二八)	135,861	1		55,970	-	
130X	存貨(附註十一)	2,472,604	12		2,182,985	10	
1410	預付款項(附註十二)	280,266	1		354,617	2	
1470	其他流動資產(附註十七及十九)	48,144	-		49,433	-	
11XX	流動資產總計	<u>7,359,468</u>	<u>35</u>		<u>8,065,854</u>	<u>38</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)	1,702	-		1,403	-	
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)	946,782	4		646,505	3	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	10,315,311	49		10,455,783	50	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,245,031	11		1,489,068	7	
1755	使用權資產(附註十五)	48,685	-		75,919	1	
1780	無形資產(附註十六)	38,427	-		33,776	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	240,140	1		208,069	1	
1990	其他非流動資產(附註十七)	44,098	-		30,985	-	
15XX	非流動資產總計	<u>13,880,176</u>	<u>65</u>		<u>12,941,508</u>	<u>62</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,239,644</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,007,362</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二二)	\$ 40,720	-		\$ 4,471	-	
2150	應付票據(附註十八)	29,239	-		24,946	-	
2170	應付帳款(附註十八)	835,739	4		824,601	4	
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	34,327	-		14,701	-	
2200	其他應付款(附註十九)	1,354,186	7		1,273,768	6	
2220	其他應付款項—關係人(附註二八)	684	-		602	-	
2230	本期所得稅負債(附註二四)	130,026	1		127,418	1	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	35,269	-		42,533	-	
2399	其他流動負債(附註十九)	63,853	-		59,220	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,524,043</u>	<u>12</u>		<u>2,372,260</u>	<u>11</u>	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	50,529	-		86,807	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	13,950	-		33,987	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二十)	92,925	1		101,661	1	
2670	其他非流動負債(附註十九)	150	-		150	-	
25XX	非流動負債總計	<u>157,554</u>	<u>1</u>		<u>222,605</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,681,597</u>	<u>13</u>		<u>2,594,865</u>	<u>12</u>	
	權益(附註二一)						
3110	普通股股本	9,150,897	43		9,150,897	44	
3200	資本公積	183,259	1		173,922	1	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	4,273,632	20		4,096,216	19	
3320	特別盈餘公積	577,494	2		577,494	3	
3350	未分配盈餘	4,194,570	20		4,432,868	21	
3300	保留盈餘總計	<u>9,045,696</u>	<u>42</u>		<u>9,106,578</u>	<u>43</u>	
3400	其他權益	199,377	1		2,282	-	
3500	庫藏股票	(21,182)	-		(21,182)	-	
3XXX	權益總計	<u>18,558,047</u>	<u>87</u>		<u>18,412,497</u>	<u>88</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 21,239,644</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,007,362</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 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	114年度			113年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	銷貨收入 (附註二二及二八)	\$ 12,188,324	100	\$ 12,384,997	100	
	營業成本					
5110	銷貨成本 (附註十一、二三及二八)	<u>8,586,209</u>	<u>70</u>	<u>8,693,200</u>	<u>70</u>	
5900	營業毛利	<u>3,602,115</u>	<u>30</u>	<u>3,691,797</u>	<u>30</u>	
	營業費用 (附註二三)					
6100	推銷費用	2,004,656	17	1,858,157	15	
6200	管理費用	412,509	3	443,030	4	
6300	研究發展費用	78,480	1	80,796	-	
6450	預期信用減損 (利益) 損失	( <u>729</u> )	-	<u>304</u>	-	
6000	營業費用合計	<u>2,494,916</u>	<u>21</u>	<u>2,382,287</u>	<u>19</u>	
6900	營業淨利	<u>1,107,199</u>	<u>9</u>	<u>1,309,510</u>	<u>11</u>	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入 (附註二三及二八)	52,904	1	54,366	-	
7010	其他收入 (附註二三及二八)	13,510	-	16,190	-	
7020	其他利益及損失 (附註二三)	49,580	-	144,592	1	
7050	財務成本 (附註二三)	( <u>878</u> )	-	( <u>1,347</u> )	-	
7070	採用權益法認列之子公司利益之份額	<u>210,143</u>	<u>2</u>	<u>537,652</u>	<u>5</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>325,259</u>	<u>3</u>	<u>751,453</u>	<u>6</u>	
7900	稅前淨利	1,432,458	12	2,060,963	17	
7950	所得稅費用 (附註二四)	<u>223,668</u>	<u>2</u>	<u>326,999</u>	<u>3</u>	
8200	本年度淨利	<u>1,208,790</u>	<u>10</u>	<u>1,733,964</u>	<u>14</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	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 (附註二十)	\$ 8,989	-	\$ 39,932	-
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	300,715	3	29,427	-
8330	採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額	18,617	-	44,599	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二四)	( 784)	-	( 7,478)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>327,537</u>	<u>3</u>	<u>106,480</u>	<u>-</u>
	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	( 148,699)	( 1)	410,776	3
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二四)	<u>29,710</u>	<u>-</u>	<u>( 82,155)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>( 118,989)</u>	<u>( 1)</u>	<u>328,621</u>	<u>3</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>208,548</u>	<u>2</u>	<u>435,101</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,417,338</u>	<u>12</u>	<u>\$ 2,169,065</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.33</u>		<u>\$ 1.91</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.33</u>		<u>\$ 1.91</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	總 計	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	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
	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	118,157	-	( 118,157)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 1,143,862)	( 1,143,862)	-	-	-	-	( 1,143,862)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	8,337	-	-	-	-	-	-	-	-	8,337
D1	113年度淨利	-	-	-	-	1,733,964	1,733,964	-	-	-	-	1,733,964
D3	113年度其他綜合損益	-	-	-	-	37,917	37,917	328,621	68,563	397,184	-	435,101
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,771,881	1,771,881	328,621	68,563	397,184	-	2,169,065
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12月31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
	113年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	177,416	-	( 177,416)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 1,281,125)	( 1,281,125)	-	-	-	-	( 1,281,125)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	9,337	-	-	-	-	-	-	-	-	9,337
D1	114年度淨利	-	-	-	-	1,208,790	1,208,790	-	-	-	-	1,208,790
D3	114年度其他綜合損益	-	-	-	-	11,453	11,453	( 118,989)	316,084	197,095	-	208,548
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,220,243	1,220,243	( 118,989)	316,084	197,095	-	1,417,338
Z1	114年12月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 183,259	\$ 4,273,632	\$ 577,494	\$ 4,194,570	\$ 9,045,696	(\$ 366,421)	\$ 565,798	\$ 199,377	(\$ 21,182)	\$ 18,558,047

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,432,458	\$ 2,060,963
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	215,234	210,996
A20200	攤銷費用	30,815	20,863
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	( 729)	304
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	( 52,799)	( 70,521)
A20900	財務成本	878	1,347
A21200	利息收入	( 52,904)	( 54,366)
A21300	股利收入	( 2,862)	( 6,636)
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	( 210,143)	( 537,652)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失（利益）	70	( 1,453)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,362	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 13,005)
A29900	其他	-	( 22)
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	317,847	( 108,283)
A31130	應收票據	204	399
A31150	應收帳款	174,533	16,530
A31160	應收帳款－關係人	( 95,318)	8,941
A31180	其他應收款	( 21,934)	12,010
A31190	其他應收款－關係人	( 79,891)	864,478
A31200	存 貨	( 304,981)	401,985
A31230	預付款項	74,351	( 139,923)
A31240	其他流動資產	1,289	6,403
A32125	合約負債	36,249	( 10,400)
A32130	應付票據	4,293	618
A32150	應付帳款	11,138	64,002
A32160	應付帳款－關係人	19,626	4,812

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
A32180	其他應付款	\$ 80,418	\$ 23,926
A32190	其他應付款—關係人	82	602
A32230	其他流動負債	4,633	( 13,303)
A32240	淨確定福利負債	<u>253</u>	( <u>34,847</u> )
A33000	營運產生之現金	1,598,172	2,708,768
A33100	收取之利息	45,588	54,232
A33300	支付之利息	( 878)	( 1,347)
A33500	支付之所得稅	( <u>260,483</u> )	( <u>222,852</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,382,399</u>	<u>2,538,801</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)
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	( 2,601,796)	( 3,321,605)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,005,587	2,598,348
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 925,540)	( 192,111)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	952	2,453
B04500	取得無形資產	( 22,933)	( 19,055)
B06500	其他金融資產增加	( 1,471)	( 320)
B06700	其他非流動資產增加	( 24,174)	( 13,395)
B07600	收取子公司股利	321,922	336,068
B07600	收取其他股利	<u>2,862</u>	<u>6,636</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>244,449</u> )	( <u>1,042,731</u> )
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	( 46,747)	( 42,004)
C04500	發放現金股利	( 1,281,125)	( 1,143,862)
C05400	取得子公司股權	( <u>92,052</u> )	( <u>16,372</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>1,419,924</u> )	( <u>1,202,238</u> )
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 281,974)	293,832
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>821,684</u>	<u>527,852</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 539,710</u>	<u>\$ 821,684</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本個體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

本個體財務報告於 115 年 3 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」將不致造成本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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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。

本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：本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。本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：本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本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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本

公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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. 於資產負債表日不具有實質權利可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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）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。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，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，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本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值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 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，本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

用會計估計值變動之影響。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. 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。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本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、使用權資產及無形資產可能已減損。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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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二七。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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

本公司於原始認列時，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本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

本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

本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。

按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價間之差額係認列於損益。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任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

本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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本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。

## (十一) 收入認列

本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，本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。

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 本公司為承租人

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。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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（包含固定給付及實質固定給付）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，且利息本係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本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個體資產負債表。

### (十三) 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（含當期服務成本及前期服務成本）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

本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。

## (十四) 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

本公司依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。

依中華民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本

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。

本公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，本公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

### 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

本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。

本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12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 785	\$ 785
銀行支票及活期存款	520,886	53,719
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	18,039	702,180
附買回債券	-	65,000
	<u>\$ 539,710</u>	<u>\$ 821,684</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
銀行存款	0.001%~1.120%	0.010%~4.950%
附買回債券	-	1.440%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
<u>非衍生金融資產</u>		
— 上市（櫃）股票	\$ 38,448	\$ 37,526
— 基金受益憑證	693,687	959,099
— 債券投資	<u>131,444</u>	<u>132,301</u>
	<u>\$ 863,579</u>	<u>\$ 1,128,926</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
<u>非衍生金融資產</u>		
— 未上市（櫃）股票	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 1,403</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 26,640</u>	<u>\$ 26,344</u>
<u>非  流  動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 946,782</u>	<u>\$ 646,505</u>

權益工具投資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
上市（櫃）股票		
遠東國際商業銀行股份		
有限公司普通股	\$ 20,298	\$ 20,342
中華電信股份有限公司		
普通股	<u>6,342</u>	<u>6,002</u>
	<u>\$ 26,640</u>	<u>\$ 26,344</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	\$ 103,501	\$ 100,820
未上市（櫃）股票		
大中票券金融股份有限		
公司普通股	20,796	20,662

（接次頁）

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
永悅健康股份有限公司普 通股	\$ 624,963	\$ 408,170
饗城股份有限公司普通股	<u>197,522</u>	<u>116,853</u>
	<u>\$ 946,782</u>	<u>\$ 646,505</u>

本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。本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>114年12月31日</u>	<u>113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>\$ 1,015,232</u>	<u>\$ 1,419,023</u>

截至114年及113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1.12%~3.97%及1.70%~4.62%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 558</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,693,969	\$ 1,868,502
減：備抵損失	( <u>1,975</u> )	( <u>2,704</u> )
	<u>\$ 1,691,994</u>	<u>\$ 1,865,798</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 15,460	\$ 8,145
其    他	<u>25,113</u>	<u>3,178</u>
	<u>\$ 40,573</u>	<u>\$ 11,323</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間 30 至 90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本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，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。

本公司採用 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，本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。

本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 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%	7.73%	17.85%	47.86%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,680,154	\$ 10,500	\$ 3,425	\$ 117	\$ 127	\$ 1,694,323
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( <u>369</u> )	( <u>812</u> )	( <u>611</u> )	( <u>56</u> )	( <u>127</u> )	( <u>1,975</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,679,785</u>	<u>\$ 9,688</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,692,348</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	0.02%	7.17%	16.48%	29.78%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,856,654	\$ 5,524	\$ 5,352	\$ 746	\$ 784	\$ 1,869,060
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( <u>421</u> )	( <u>395</u> )	( <u>882</u> )	( <u>222</u> )	( <u>784</u> )	( <u>2,704</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,856,233</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,866,356</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 2,704	\$ 2,400
加：本年度提列減損損失	-	304
減：本年度迴轉減損損失	( <u>729</u> )	-
年底餘額	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 2,704</u>

## 十一、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
商 品	\$ 254,864	\$ 262,197
製 成 品	1,321,920	1,192,368
在 製 品	269,316	172,116
原 料	561,212	491,528
包裝材料	<u>65,292</u>	<u>64,776</u>
	<u>\$ 2,472,604</u>	<u>\$ 2,182,985</u>

114 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 15,362 仟元及存貨報廢損失 17,635 仟元。113 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 13,005 仟元及存貨報廢損失 9,279 仟元。113 年度之存貨淨變現價值回升係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

## 十二、預付款項

	114年12月31日	113年12月31日
預付貨款	\$ 152,828	\$ 266,993
預付租金	28,153	24,674
預付設備零件款	23,513	23,494
預付燃料油	6,554	6,866
預付保險費	448	563
預付廣告費	1,461	2,646
其 他	<u>67,309</u>	<u>29,381</u>
	<u>\$ 280,266</u>	<u>\$ 354,617</u>

## 十三、採用權益法之投資

### 投資子公司

	114年12月31日	113年12月31日
Accession Limited	\$ 3,838,598	\$ 3,890,526
Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	4,503,526	4,770,615
佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	1,124,576	1,038,034
長徽股份有限公司 (長徽公司)	365,199	344,147
德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	282,100	296,590
喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	78,805	79,732

(接次頁)

(承前頁)

	114年12月31日	113年12月31日
Standard Foods, LLC.	\$ 9,429	\$ 9,836
SF NUTRA PTE. LTD. (NUTRA)	36,096	9,911
Newtrin Holding PTE. LTD. (Newtrin Holding)	<u>76,982</u>	<u>16,392</u>
	<u>\$ 10,315,311</u>	<u>\$ 10,455,783</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	114年12月31日	113年12月31日
Accession Limited	100.0%	100.0%
Cayman Standard	100.0%	100.0%
佳乳食品公司	100.0%	100.0%
長徽公司	100.0%	100.0%
德泰科技公司	52.0%	52.0%
喝好水公司	100.0%	100.0%
Standard Foods, LLC.	100.0%	100.0%
SF NUTRA PTE. LTD. (註 1)	100.0%	100.0%
Newtrin Holding PTE. LTD. (註 2)	100.0%	100.0%

註 1：Standard Great Foods Singapore PTE. LTD. 於 114 年 2 月更名  
為 SF NUTRA PTE. LTD.。

註 2：本公司於 113 年 12 月投資美金 500 仟元設立。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三一。

#### 十四、不動產、廠房及設備

成 本	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
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 410,911	\$ 33,771	\$ 1,168,284	\$ 2,355,704	\$ 221,828	\$ 192,225	\$ 4,382,723
增 添	-	-	-	-	-	192,111	192,111
處 分	-	-	( 3,747)	( 45,762)	( 17,280)	-	( 66,789)
重 分 類	-	-	4,301	60,018	15,424	( 79,743)	-
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 410,911</u>	<u>\$ 33,771</u>	<u>\$ 1,168,838</u>	<u>\$ 2,369,960</u>	<u>\$ 219,972</u>	<u>\$ 304,593</u>	<u>\$ 4,508,045</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,248	\$ 797,163	\$ 1,951,209	\$ 166,834	\$ -	\$ 2,916,454
處 分	-	-	( 3,747)	( 44,762)	( 17,280)	-	( 65,789)
折 舊 費 用	-	2,110	56,266	92,168	17,768	-	168,312
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 849,682</u>	<u>\$ 1,998,615</u>	<u>\$ 167,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,018,977</u>
113 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 410,911</u>	<u>\$ 30,413</u>	<u>\$ 319,156</u>	<u>\$ 371,345</u>	<u>\$ 52,650</u>	<u>\$ 304,593</u>	<u>\$ 1,489,068</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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							
114年1月1日餘額	\$ 410,911	\$ 33,771	\$ 1,168,838	\$ 2,369,960	\$ 219,972	\$ 304,593	\$ 4,508,045
增添	463,651	-	-	-	-	461,889	925,540
處分	-	-	( 1,019)	( 32,468)	( 18,788)	-	( 52,275)
重分類	-	1,273	32,047	110,430	27,095	( 170,845)	-
114年12月31日餘額	<u>\$ 874,562</u>	<u>\$ 35,044</u>	<u>\$ 1,199,866</u>	<u>\$ 2,447,922</u>	<u>\$ 228,279</u>	<u>\$ 595,637</u>	<u>\$ 5,381,310</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,358	\$ 849,682	\$ 1,998,615	\$ 167,322	\$ -	\$ 3,018,977
處分	-	-	( 1,019)	( 32,468)	( 17,766)	-	( 51,253)
折舊費用	-	2,157	53,862	93,419	19,117	-	168,555
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 902,525</u>	<u>\$ 2,059,566</u>	<u>\$ 168,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,136,279</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 874,562</u>	<u>\$ 29,529</u>	<u>\$ 297,341</u>	<u>\$ 388,356</u>	<u>\$ 59,606</u>	<u>\$ 595,637</u>	<u>\$ 2,245,031</u>

114及113年度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	40年
機電動力設備	8至15年
工程系統	7至39年
其他	3至14年
機器設備	
機器主體	2至20年
工程系統	7至20年
其他	3至15年
其他設備	2至15年

本公司於114年8月經董事會決議取得土地，其合約價款為541,800仟元。截至114年12月31日止，本公司已支付價款為433,500仟元，帳列土地，其餘未認列之合約承諾，請參閱附註二九。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,241	\$ 3,000
建築物	32,727	64,690
辦公設備	2,671	3,059
運輸設備	11,046	5,170
	<u>\$ 48,685</u>	<u>\$ 75,919</u>

	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 19,445</u>	<u>\$ 5,344</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 1,893	\$ 1,892
建築物	40,569	38,099
辦公設備	872	812
運輸設備	<u>3,345</u>	<u>1,881</u>
	<u>\$ 46,679</u>	<u>\$ 42,684</u>

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 35,269</u>	<u>\$ 42,533</u>
非流動	<u>\$ 13,950</u>	<u>\$ 33,987</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土    地	1.07%	1.07%
建築物	1.07%~1.96%	1.07%
辦公設備	1.07%~1.96%	1.07%~1.85%
運輸設備	1.25%~1.96%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為停車場、辦公室、辦公設備及公務車使用，租賃期間為1~6年。於租賃期間終止時，本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，本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

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 47,249</u>	<u>\$ 43,884</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 94,775)</u>	<u>(\$ 86,929)</u>

本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。

十六、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 277,940
單獨取得	<u>19,055</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 296,995</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 251,054
攤銷費用	<u>12,165</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 263,219</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 33,776</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 296,995
單獨取得	<u>22,933</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 319,928</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 263,219
攤銷費用	<u>18,282</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 281,501</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 38,427</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 2至3年

十七、其他資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
公務預支款	\$ 17,535	\$ 20,620
待退回商品權利	<u>30,609</u>	<u>28,813</u>
	<u>\$ 48,144</u>	<u>\$ 49,433</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 20,828	\$ 19,357
其 他	<u>23,270</u>	<u>11,628</u>
	<u>\$ 44,098</u>	<u>\$ 30,985</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>29,239</u>	\$ <u>24,946</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>835,739</u>	\$ <u>824,601</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 至 90 天。本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。

十九、其他負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 132,082	\$ 134,306
應付員工酬勞	19,566	28,146
應付董事酬勞	8,031	11,553
應付佣金及獎勵金	582,535	523,974
應付廣告費	255,041	297,587
應付權利金	23,423	25,594
應付運費	5,274	5,525
應付設備款	91,292	71,897
應付勞健保費	22,888	21,700
應付環保回收費	8,913	8,929
其 他	<u>205,141</u>	<u>144,557</u>
	<u>\$ 1,354,186</u>	<u>\$ 1,273,768</u>
其他負債		
退貨負債及其他	<u>\$ 63,853</u>	<u>\$ 59,220</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>

依商業慣例，本公司接受銷售商品之退貨，考量過去累積之經驗，本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）。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月提撥退休金，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 441,496	\$ 441,722
計畫資產公允價值	( 348,571)	( 340,061)
淨確定福利負債	<u>\$ 92,925</u>	<u>\$ 101,661</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
113年1月1日餘額	<u>\$ 470,069</u>	<u>(\$ 293,629)</u>	<u>\$ 176,440</u>
服務成本			
當期服務成本	1,181	-	1,181
前期服務成本	4,440	-	4,440
員工轉入淨影響數	2,289	-	2,289
利息費用（收入）	<u>5,876</u>	<u>( 3,738)</u>	<u>2,138</u>
認列於損益	<u>13,786</u>	<u>( 3,738)</u>	<u>10,048</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	( 26,174)	( 26,174)
精算利益—財務假設變動	( 8,852)	-	( 8,852)
精算利益—經驗調整	<u>( 4,906)</u>	<u>-</u>	<u>( 4,906)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 13,758)</u>	<u>( 26,174)</u>	<u>( 39,932)</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
雇主提撥	\$ -	(\$ 42,092)	(\$ 42,092)
福利支付	( 25,572)	25,572	-
公司帳上支付	( 2,803)	-	( 2,803)
113年12月31日餘額	\$ 441,722	(\$ 340,061)	\$ 101,661
114年1月1日餘額	\$ 441,722	(\$ 340,061)	\$ 101,661
服務成本			
當期服務成本	941	-	941
前期服務成本	11,166	-	11,166
利息費用(收入)	6,626	( 5,197)	1,429
認列於損益	18,733	( 5,197)	13,536
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 23,324)	( 23,324)
精算損失—財務假設變動	8,554	-	8,554
精算損失—經驗調整	5,781	-	5,781
認列於其他綜合損益	14,335	( 23,324)	( 8,989)
雇主提撥	-	( 12,031)	( 12,031)
福利支付	( 32,042)	32,042	-
公司帳上支付	( 1,252)	-	( 1,252)
114年12月31日餘額	\$ 441,496	(\$ 348,571)	\$ 92,925

本公司因「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，惟本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。

本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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.250%	1.500%
薪資預期增加率	3.250%	3.250%

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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.250%	(\$ 8,554)	(\$ 8,590)
減少 0.250%	\$ 8,843	\$ 8,852
薪資預期增加率		
增加 0.250%	\$ 8,535	\$ 8,556
減少 0.250%	(\$ 8,301)	(\$ 8,347)

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。

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 12,436	\$ 12,865
確定福利義務平均到期期間	8.8年	8.3年

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年12月31日	113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>

## (二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	182,549	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)	709	709
	<u>\$ 183,259</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，參閱附註二三之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 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

本公司 115 年 3 月 12 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114年度
法定盈餘公積	<u>\$ 122,024</u>
現金股利	<u>\$ 1,226,220</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.34

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 17 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年度	113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

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 247,432)	(\$ 576,053)
當年度產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( <u>118,989</u> )	<u>328,621</u>
本年度其他綜合損益	( <u>118,989</u> )	<u>328,621</u>
年底餘額	( <u>\$ 366,421</u> )	( <u>\$ 247,432</u> )

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 249,714	\$ 183,430
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>316,084</u>	<u>68,563</u>
本年度其他綜合損益	<u>316,084</u>	<u>68,563</u>
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>( 2,279 )</u>
年底餘額	<u>\$ 565,798</u>	<u>\$ 249,714</u>

(六) 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12月31日股數	<u>6,669</u>
113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>114年12月31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>

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。

二二、收 入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 12,188,324</u>	<u>\$ 12,384,997</u>

(一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 354	\$ 558	\$ 957
應收帳款(附註十)	\$ 1,693,969	\$ 1,868,502	\$ 1,885,032
應收帳款—關係人(附註二八)	\$ 244,511	\$ 149,193	\$ 158,134
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 40,720	\$ 4,471	\$ 14,871

(二) 客戶合約收入之細分

114 年度

商品之類型	應 報 導 產 品		總 計	
	營養食品類	廚房料理食品類		其 他
商品銷貨收入	\$ 9,237,502	\$ 2,540,841	\$ 409,981	\$ 12,188,324

113 年度

商品之類型	應 報 導 產 品		總 計	
	營養食品類	廚房料理食品類		其 他
商品銷貨收入	\$ 9,423,838	\$ 2,529,331	\$ 431,828	\$ 12,384,997

二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	114年度	113年度
利息收入		
銀行存款	\$ 16,055	\$ 16,797
按攤銷後成本衡量之		
金融資產	31,293	17,599
附買回債券	489	535
關係人借款	1,833	16,855
其 他	3,234	2,580
	\$ 52,904	\$ 54,366

(二) 其他收入

	114年度	113年度
權利金收入	\$ 10,648	\$ 9,554
股利收入	<u>2,862</u>	<u>6,636</u>
	<u>\$ 13,510</u>	<u>\$ 16,190</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
金融資產及金融負債 強制透過損益按公允價 值衡量金融資產之淨 利益	\$ 52,799	\$ 70,521
淨外幣兌換(損失)利益	( 23,445)	67,154
處分不動產、廠房及設備淨 (損失)利益	( 70)	1,453
政府補助收入	9,015	3,455
其他	<u>11,281</u>	<u>2,009</u>
	<u>\$ 49,580</u>	<u>\$ 144,592</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 71	\$ 27
租賃負債之利息	779	1,041
其他利息費用	<u>28</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 1,347</u>

(五) 減損損失(迴轉利益)

	114年度	113年度
應收帳款	(\$ 729)	\$ 304
存貨(包含於營業成本)	<u>15,362</u>	( <u>13,005</u> )
	<u>\$ 14,633</u>	( <u>\$ 12,701</u> )

(六) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總 營業成本	\$ 151,174	\$ 150,693
營業費用	<u>64,060</u>	<u>60,303</u>
	<u>\$ 215,234</u>	<u>\$ 210,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年度	113年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,275	\$ 7,157
營業費用	<u>20,540</u>	<u>13,706</u>
	<u>\$ 30,815</u>	<u>\$ 20,863</u>

(七) 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 51,681	\$ 43,956
確定福利計畫 (附註二十)	<u>13,536</u>	<u>10,048</u>
	65,217	54,004
其他員工福利	<u>1,385,130</u>	<u>1,332,926</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,450,347</u>	<u>\$ 1,386,930</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 609,665	\$ 586,834
營業費用	<u>840,682</u>	<u>800,096</u>
	<u>\$ 1,450,347</u>	<u>\$ 1,386,930</u>

(八) 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。114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	1.34%	1.34%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 19,566		\$ 28,146	
董事酬勞		8,031		11,553

年度個體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。

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 年度個體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。

(九) 外幣兌換損益

	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	\$ 45,037	\$ 108,593
外幣兌換損失總額	( <u>68,482</u> )	( <u>41,439</u> )
淨(損)益	( <u>\$ 23,445</u> )	\$ <u>67,154</u>

二四、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年度	113年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 248,206	\$ 279,642
未分配盈餘加徵	15,781	-
以前年度之調整	( <u>896</u> )	( <u>667</u> )
	<u>263,091</u>	<u>278,975</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>39,423</u> )	<u>48,024</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 223,668</u>	<u>\$ 326,999</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	<u>\$ 1,432,458</u>	<u>\$ 2,060,963</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 286,492	\$ 412,193
稅上不可減除之費損	7,614	9,318
免稅所得	( 85,323 )	( 93,845 )
未分配盈餘加徵	15,781	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( <u>896</u> )	( <u>667</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 223,668</u>	<u>\$ 326,999</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 29,710)	\$ 82,155
— 確定福利計畫之再衡量數	1,604	7,476
— 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	( 820)	2
認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用	(\$ 28,926)	\$ 89,633

(三) 本期所得稅負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 130,026</u>	<u>\$ 127,418</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：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 58,253	(\$ 214)	\$ -	\$ 58,039
國外營運機構兌換差額	61,857	-	29,710	91,567
確定福利計畫	60,804	50	( 1,797)	59,057
遞延銷貨退回及折讓	1,998	430	-	2,428
備抵存貨跌價損失	4,751	3,072	-	7,823
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,406	-	820	21,226
	<u>\$ 208,069</u>	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 28,733</u>	<u>\$ 240,140</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 41,923	(\$ 34,401)	\$ -	\$ 7,522
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
確定福利計畫	1,251	-	( 193)	1,058
其 他	9,948	( 1,684)	-	8,264
	<u>\$ 86,807</u>	<u>(\$ 36,085)</u>	<u>(\$ 193)</u>	<u>\$ 50,529</u>

## 113 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 71,395	(\$ 13,142)	\$ -	\$ 58,253
國外營運機構兌換差額	144,012	-	( 82,155)	61,857
確定福利計畫	69,764	( 973)	( 7,987)	60,804
遞延銷貨退回及折讓	2,203	( 205)	-	1,998
備抵存貨跌價損失	7,353	( 2,602)	-	4,751
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,408	-	( 2)	20,406
	<u>\$ 315,135</u>	<u>(\$ 16,922)</u>	<u>(\$ 90,144)</u>	<u>\$ 208,069</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資收益	\$ 20,653	\$ 21,270	\$ -	\$ 41,923
土地增值稅準備	33,685	-	-	33,685
確定福利計畫	1,762	-	( 511)	1,251
其他	116	9,832	-	9,948
	<u>\$ 56,216</u>	<u>\$ 31,102</u>	<u>(\$ 511)</u>	<u>\$ 86,807</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二五、每股盈餘

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.91</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

	114年度	113年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,208,790</u>	<u>\$ 1,733,964</u>

股 數	單位：仟股	
	114年度	113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>830</u>	<u>898</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>909,250</u>	<u>909,318</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。

## 二六、資本風險管理

本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。本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。

## 二七、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 12 月 31 日

<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
上市(櫃)股票	\$ 38,448	\$ -	\$ -	\$ 38,448
未上市(櫃)股票	-	-	1,702	1,702
基金受益憑證	693,687	-	-	693,687
債券投資	-	<u>131,444</u>	-	<u>131,444</u>
合 計	<u>\$ 732,135</u>	<u>\$ 131,444</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 865,281</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—上市(櫃)股票	\$ 130,141	\$ -	\$ -	\$ 130,141
—未上市(櫃)股票	-	-	843,281	843,281
合 計	<u>\$ 130,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 843,281</u>	<u>\$ 973,422</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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 37,526	\$ -	\$ -	\$ 37,526
未上市(櫃)股票	-	-	1,403	1,403
基金受益憑證	959,099	-	-	959,099
債券投資	-	132,301	-	132,301
合 計	<u>\$ 996,625</u>	<u>\$ 132,301</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,130,329</u>

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				
—上市(櫃)股票	\$ 127,164	\$ -	\$ -	\$ 127,164
—未上市(櫃)股票	-	-	545,685	545,685
合 計	<u>\$ 127,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545,685</u>	<u>\$ 672,849</u>

114 及 113 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

114 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 1,403	\$ 545,685	\$ 547,088
認列於損益(其他利 益及損失)	299	-	299

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	透 過 損 益	透 過 其 他 綜 合	合 計
	按 公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
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)	\$ -	\$ 297,738	\$ 297,738
購 買	-	10,000	10,000
減資退回股款	-	( 10,142)	( 10,142)
年底餘額	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 843,281</u>	<u>\$ 844,983</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 299</u>		<u>\$ 299</u>

### 113 年度

金 融 資 產	透 過 損 益	透 過 其 他 綜 合	合 計
	按 公 允 價 值 衡 量	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 2,028	\$ 19,474	\$ 21,502
認列於損益(其他利 益及損失)	( 625)	-	( 625)
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)	-	86,461	86,461
購 買	-	439,750	439,750
年底餘額	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 545,685</u>	<u>\$ 547,088</u>
當年度未實現損益	<u>(\$ 625)</u>		<u>(\$ 625)</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

	114年12月31日	113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	\$ 865,281	\$ 1,130,329
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	3,689,063	4,342,906
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	973,422	672,849
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	991,431	936,897

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、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款項－關係人、應付設備款及存入保證金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

本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、應收帳款及應付帳款。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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。本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。

本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，請參閱附註三十。

#### 敏感度分析

本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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關外幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 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年度	113年度	114年度	113年度
損 益	\$ 29,132 (i)	\$ 29,137 (i)	\$ 1,718 (ii)	\$ 5,354 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
損 益	\$ 737 (iii)	(\$ 32) (iii)	\$ 1,250 (iv)	\$ 2,826 (iv)

	瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
損 益	\$ 2,170 (v)	\$ 762 (v)	(\$ 120) (vi)	(\$ 49) (vi)

		日 幣 之 影 響	
		114年度	113年度
損	益	(\$ 151)(vii)	\$ -(vii)

- (i) 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人民幣計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (ii) 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、應收款項及應付款項。
- (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及應收款項。
- (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銀行存款及應付款項。
- (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銀行存款及應付款項。
- (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,033,271	\$ 2,186,203
— 金融負債	49,219	76,520

### 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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加／減少 0 仟元及 0 仟元。

### (3) 其他價格風險

本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。本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 及 113 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／下跌而分別增加／減少 8,653 仟元及 11,303 仟元；114 及 113 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／下跌而分別增加／減少 9,734 仟元及 6,728 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。

本公司之信用風險主要集中於前四大客戶，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 67% 及 71%。

### 3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 2,289,619 仟元及 2,365,679 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本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，本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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 114 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年
無附息負債	\$ 317,472	\$ 604,656	\$ 68,469	\$ 150	\$ -
租賃負債	4,190	8,191	23,263	14,156	50
合約負債	13,574	27,146	-	-	-
	<u>\$ 335,236</u>	<u>\$ 639,993</u>	<u>\$ 91,732</u>	<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 50</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
無付息負債	\$ 295,223	\$ 587,000	\$ 53,923	\$ 150
租賃負債	3,658	7,253	32,219	34,249
合約負債	1,490	2,981	-	-
	<u>\$ 300,371</u>	<u>\$ 597,234</u>	<u>\$ 86,142</u>	<u>\$ 34,399</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。

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
佳乳食品公司	子 公 司
長徽公司	子 公 司
NUTRA	子 公 司
Dermalab S.A. (Dermalab)	子 公 司
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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
銷貨收入	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 1,750,744	\$ 1,641,683
	NUTRA	2,652	-
	本公司為其董事		
	金穎公司	246	285
	永悅公司	35,257	12,802
		<u>\$ 1,788,899</u>	<u>\$ 1,654,770</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 / 名稱	114年度	113年度
子 公 司		
佳乳食品公司	\$ 1,135,654	\$ 1,143,482
本公司為其董事		
金穎公司	60,823	40,590
永悅公司	-	63
饗城公司	<u>128,839</u>	<u>48,989</u>
	<u>\$ 1,325,316</u>	<u>\$ 1,233,124</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 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 235,943	\$ 141,253
	本公司為其董事		
	金穎公司	102	119
	永悅公司	<u>8,466</u>	<u>7,821</u>
		<u>\$ 244,511</u>	<u>\$ 149,193</u>
其他應收款	子 公 司		
	佳乳食品公司	\$ 9,403	\$ 3,965
	長徽公司	54,121	26,619
	Dermalab	<u>72,337</u>	<u>25,386</u>
		<u>\$ 135,861</u>	<u>\$ 55,970</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114及113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 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	本公司為其董事		
	金穎公司	\$ 17,325	\$ 12,555
	永悅公司	-	9
	饗城公司	<u>17,002</u>	<u>2,137</u>
		<u>\$ 34,327</u>	<u>\$ 14,701</u>
其他應付款	本公司為其董事		
	永悅公司	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 602</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款 (帳列其他應收款－關係人)

關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
長徽公司	\$ 54,000	\$ 26,500
Dermalab	<u>72,337</u>	<u>25,386</u>
	<u>\$ 126,337</u>	<u>\$ 51,886</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
子公司		
長徽公司	\$ 817	\$ 849
中國佳格食品公司	-	5,809
廈門佳格公司	-	10,197
Dermalab	<u>1,016</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 16,855</u>

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
長徽公司		
保證金額	<u>\$ 94,290</u>	<u>\$ 98,355</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
權利金收入	子公司		
	佳乳食品公司	<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ 9,554</u>
服務收入	子公司		
	長徽公司	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,320</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 19,772	\$ 27,204
退職後福利	<u>668</u>	<u>681</u>
	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 27,885</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。

## 二九、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，本公司於 114 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) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約 251,672 仟元。
- (三) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 18,169 公噸。

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,999	31.43	(美元：新台幣)	\$	62,814		
歐 元		728	36.90	(歐元：新台幣)		26,881		
人 民 幣		217,245	4.47	(人民幣：新台幣)		971,434		
澳 幣		2,448	21.01	(澳幣：新台幣)		51,438		
瑞士法郎		1,826	39.62	(瑞士法郎：新台幣)		72,337		
						<u>\$ 1,184,904</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
美 元		4,028	31.43	(美元：新台幣)	\$	126,587		
人 民 幣		1,865,329	4.47	(人民幣：新台幣)		8,342,124		
						<u>\$ 8,468,711</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	176	31.43	(美元：新台幣)	\$	5,539		
歐元		63	36.90	(歐元：新台幣)		2,330		
人民幣		84	4.47	(人民幣：新台幣)		375		
澳幣		466	21.01	(澳幣：新台幣)		9,786		
日幣		24,992	0.20	(日幣：新台幣)		5,018		
新幣		163	24.45	(新幣：新台幣)		3,986		
						<u>27,034</u>		

113年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,661	32.79	(美元：新台幣)	\$	185,596		
人民幣		212,949	4.56	(人民幣：新台幣)		971,219		
澳幣		5,050	20.39	(澳幣：新台幣)		102,971		
瑞士法郎		700	36.26	(瑞士法郎：新台幣)		25,387		
						<u>1,285,173</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
美元		800	32.79	(美元：新台幣)	\$	26,228		
人民幣		1,898,936	4.56	(人民幣：新台幣)		8,661,141		
新幣		411	24.13	(新幣：新台幣)		9,911		
						<u>8,697,280</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		217	32.78	(美元：新台幣)	\$	7,119		
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		
						<u>18,571</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現與未實現）如下：

外幣匯率	114年度		113年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	31.18（美元：新台幣）	(\$ 14,344)	32.11（美元：新台幣）	\$ 18,124
人民幣	4.36（人民幣：新台幣）	( 19,046)	4.51（人民幣：新台幣）	47,803
歐元	35.18（歐元：新台幣）	1,918	34.74（歐元：新台幣）	6,330
澳幣	20.09（澳幣：新台幣）	593	21.19（澳幣：新台幣）	( 3,914)
瑞士法郎	37.54（瑞士法郎：新台幣）	6,612	36.47（瑞士法郎：新台幣）	( 153)
新幣	23.85（新幣：新台幣）	745	24.04（新幣：新台幣）	( 759)
其他		77		( 277)
		<u>(\$ 23,445)</u>		<u>\$ 67,154</u>

### 三一、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。

#### (二) 轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

#### (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：附表七。
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。

佳格食品股份有限公司  
資金貸與他人明細表  
民國 114 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 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	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	\$ -	-	\$ -	\$ 3,571,557 (註3)	\$ 7,143,114 (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	150,000	54,000	2.000%~ 2.300%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,571,557 (註3)	7,143,114 (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	141,252	72,337	72,337	2.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,143,114 (註5)	7,143,114 (註5)	註11	
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際 貿易有限公司	應收資金融通款 —關係人	是	231,290	223,580	165,744	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,504,851 (註6)	1,504,851 (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	536,592	536,592	367,709	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,504,851 (註6)	1,504,851 (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	402,444	272,007	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,504,851 (註6)	1,504,851 (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	89,432	89,432	82,917	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,504,851 (註6)	1,504,851 (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	447,160	75,458	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,383,552 (註7)	1,383,552 (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	402,444	402,444	214,637	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,383,552 (註7)	1,383,552 (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	-	-	-	1,383,552 (註7)	1,383,552 (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	245,938	245,938	-	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,383,552 (註7)	1,383,552 (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	-	-	-	171,328 (註8)	171,328 (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	89,432	89,432	51,871	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	171,328 (註8)	171,328 (註8)	註11	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資 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 呆 列 帳	備 抵 名 稱	擔 保 品 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
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 —關係人	是	\$ 55,510	\$ -	\$ -	2.650%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 107,344 (註9)	\$ 107,344 (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 —關係人	是	89,432	89,432	34,655	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	107,344 (註9)	107,344 (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 —關係人	是	13,415	13,415	13,415	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	13,598 (註10)	13,598 (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 3,571,557 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,857,785 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 7,143,114 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,857,785 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 7,143,114 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,857,785 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 1,504,851 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,762,128 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 1,383,552 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 3,458,881 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 171,328 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 428,320 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 107,344 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 268,361 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 13,598 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 33,996 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  
為他人背書保證明細表  
民國 114 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	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)	\$ 14,286,228 (註3)	\$ 99,615	\$ 94,290	\$ -	\$ -	0.53%	\$ 17,857,785 (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 14,286,228 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,857,785 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 17,857,785 仟元（114 年 9 月 30 日財務報表淨值 17,857,785 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  
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 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		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	\$ 20,298	-	\$ 20,298	
	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	6,342	-	6,342	
	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	103,501	5.2%	103,501	
	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	20,796	0.3%	20,796	
	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	624,963	15.3%	624,963	
	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	197,522	10.0%	197,522	
	股 票	NVIDIA Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	272	1,594	-	1,594	
	股 票	AbbVie Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	277	1,989	-	1,989	
	股 票	Berkshire Hathaway Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	165	2,607	-	2,607	
	股 票	Costco Wholesale Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	81	2,195	-	2,195	
	股 票	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	179	1,766	-	1,766	
	股 票	Johnson & Johnson		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	340	2,212	-	2,212	
	股 票	JPMorgan Chase & Co.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	284	2,876	-	2,876	
	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	3,682	-	3,682	
	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	2,513	-	2,513	
	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	2,183	-	2,183	
	股 票	UnitedHealth Group Incorporated		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	275	2,853	-	2,853	
	股 票	Walmart Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	911	3,190	-	3,190	

(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	期末				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	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	\$ 8,788	-	\$ 8,788	
	受益憑證	統一強棒貨幣市場		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,392,487	183,552	-	183,552	
	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	92,049	-	92,049	
	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	79,466	-	79,466	
	受益憑證	富邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,275,951	239,966	-	239,966	
	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	82,049	-	82,049	
	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	16,605	-	16,605	
	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	31,446	-	31,446	
	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	49,999	-	49,999	
	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	1,702	7.0%	1,702	
	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%	-	

(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	Fortemedia, Inc. - Common Stock		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,938	\$ -	1.2%	\$ -	
	受益憑證	台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,665,854	55,155	-	55,155	
	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	3,411,653	55,299	-	55,299	
	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	30,683	-	30,683	
	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	13,244	-	13,244	
	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	27,350	-	27,350	
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－非流動	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－非流動	1,596,000	68,628	1.9%	68,628	
	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－非流動	90,000	139,500	-	139,500	
	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	15,870	-	15,870	
	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	20,006	-	20,006	
	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	6,517	-	6,517	
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	1,993,156	28,640	-	28,640	
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	1,077	0.7%	1,077	
SF NUTRA PTE. LTD.	股 票	Hello Health Holdings Pte. Ltd.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	27,033	27,350	2.2%	27,350	
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	27,140	-	27,140	
	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	20,428,611	91,385	-	91,385	
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	30,034,446	134,355	-	134,355	

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

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	(\$ 1,750,744)	14.36%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 235,943	12.17%	註
			進貨	1,135,654	15.17%				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	1,750,744	56.54%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	( 235,943)	48.56%	註
			銷貨	( 1,135,654)	28.62%				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	( 1,043,573)	50.96%	月結 60 天	—	—	399,470	95.30%	註
			進貨	486,145	25.41%	月結 60 天			—	—	( 124,995)
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	1,043,573	9.84%	月結 60 天	—	—	( 399,470)	8.91%	註
			銷貨	( 486,145)	3.95%	月結 60 天			—	—	124,995
上海佳格食品有限公司	佳格食品（中國）有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	銷貨	( 119,989)	5.86%	月結 60 天	—	—	18,619	4.44%	註
佳格食品（中國）有限公司	上海佳格食品有限公司	佳格食品（中國）有限公司之兄弟公司	進貨	119,989	2.36%	月結 60 天	—	—	( 18,619)	7.63%	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	( 5,415,081)	94.90%	月結 60 天	—	—	1,571,862	95.33%	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	5,415,081	50.91%	月結 60 天	—	—	( 1,571,862)	35.04%	註

（接次頁）

(承前頁)

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(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	(\$ 4,150,827)	96.21%	月結 60 天	—	—	\$ 826,148	96.52%	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	4,150,827	39.02%	月結 60 天	—	—	( 826,148)	18.42%	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

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 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 損失	備抵 金額	備註
					金額	處理方式				
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款	\$ 235,943	9.28	\$ -		\$ 235,943 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	9,403		-		9,403 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 245,346</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 245,346</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
上海佳格食品有限公司	佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收帳款	\$ 399,470	3.12	\$ -		\$ 399,470 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	75,458		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	4,745		-		4,745 (註1)	-	(註2)
			<u>\$ 479,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,215</u> (註1)	<u>\$ -</u>				
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	\$ 48	380.30	\$ -		\$ 48 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	214,637		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	7,670		-		- (註1)	-	
			<u>\$ 222,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48</u> (註1)	<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	\$ 1,571,862	3.80	\$ -		\$1,203,334 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	20		-		10 (註1)	-	
				<u>\$ 1,571,882</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$1,203,344</u> (註1)	<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	\$ 272,007		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	42,546		-		42,546 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 314,553</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 42,546</u> (註1)	<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	<u>\$ 124,995</u>	3.45	<u>\$ -</u>		<u>\$ 124,995</u> (註1)	<u>\$ -</u>	(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	\$ 15	5.07	\$ -		\$ 15 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	367,709		-		- (註1)	-	(註2)
			其他應收款	9,922		-		9,922 (註1)	-	(註2)
			<u>\$ 377,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,937</u> (註1)	<u>\$ -</u>				
佳格投資(中國)有限公司	上海樂隼國際貿易有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融通款	\$ 165,744		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	4,787		-		4,787 (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 170,531</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,787</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>\$ 826,148</u>	4.93	<u>\$ -</u>		<u>\$ 783,871</u> (註1)	<u>\$ -</u>	(註2)

註 1：截至 115 年 3 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

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 年度

附表六

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 帳 面 金 額	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%	\$ 3,838,598	\$ 736	\$ 1,073	子公司(註5)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	4,931,225	4,931,225	157,147,892	100%	4,503,526	( 169,891 )	( 169,891 )	子公司(註5)
	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%	1,124,576	330,370	346,630	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%	365,199	16,665	7,328	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%	282,100	53,923	28,045	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%	78,805	( 927 )	( 927 )	子公司(註5)
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註4	100%	9,429	-	-	子公司(註5)
	SF NUTRA PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	38,986	9,427	1,309,095	100%	36,096	( 1,211 )	( 1,211 )	子公司(註5)
	Newtrin Holding PTE. LTD.	Singapore	投資業務	78,865	16,372	2,500,000	100%	76,982	( 904 )	( 904 )	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%	205,993	( 32,340 )	-	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)
	Labo AG	Switzerland	日間水療中心	27,195	-	900	100%	( 8,532 )	( 5,775 )	-	曾孫公司(註5)
Standard Investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,927,405	4,927,405	157,021,892	100%	4,502,880	( 169,556 )	-	孫公司(註5)
Newtrin Holding PTE. LTD.	Newtrin Healthcare Foods Japan Co., Ltd.	Japan	製造及銷售營養品	11,066	-	10,000	100%	8,988	( 1,111 )	-	孫公司(註5)
	Newtrin Healthcare Foods Vietnam Company Limited	Vietnam	銷售營養品	3,274	-	註4	100%	3,000	24	-	孫公司(註5)
上海樂隼國際貿易有限公司	Rotiva International Limited	Hong Kong	銷售美妝保養品	90	34	20,699	100%	61	-	-	玄孫公司(註5)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 736 仟元加側流交易之未實現損益調整 337 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 330,370 仟元加逆流交易之未實現損益調整 16,260 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 16,665 仟元減本公司發放之現金股利 9,337 仟元後之金額。

註 4：係有有限公司，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  
大陸投資資訊  
民國 114 年度

附表七

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 累 積 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 台 灣 匯 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	回 收							
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油及營養食品	\$ 3,949,575	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	\$ 38,675	100.0%	\$ 38,033 (註9)	\$ 3,473,146	\$ -	註11
佳格投資(中國)有限公司	投資及銷售食用油及營養食品	3,755,530	(2) (註5)	3,718,677 (註5)	-	-	3,718,677 (註5)	50,083	99.0%	49,582 (註9)	3,752,916	-	註11
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)	( 203,357)	99.0%	( 201,323) (註9)	56,993	-	註11
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)	266,735	99.0%	269,675 (註9)	3,075,287	-	註11
上海樂隲國際貿易有限公司	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)	( 35,636)	99.0%	( 35,280) (註9)	( 100,032)	-	註11
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)	( 94,095)	99.0%	( 93,154) (註9)	( 446,348)	-	註11
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)	481	99.0%	476 (註9)	33,814	-	註11
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)	135,252	99.0%	141,039 (註9)	2,136,597	-	註11
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)	( 10,874)	100.0%	( 10,874) (註9)	425,262	-	註11
上海樂明實業有限公司	物業管理	378,009	(2) (註5)	378,009 (註5)	-	-	378,009 (註5)	( 6,731)	100.0%	( 6,731) (註9)	266,444	-	註11
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)	( 74,534)	99.0%	( 73,789) (註9)	155,555	-	註11

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$9,136,959	\$9,874,201	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).B.項。

註 10：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 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－流動明細表		表三
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		表四
應收帳款明細表		表五
存貨明細表		表六
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動變動明細表		表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		表八
採用權益法之投資變動明細表		表九
使用權資產變動明細表		表十
應付帳款明細表		表十一
租賃負債明細表		表十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
營業費用明細表		表十五
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		表十六

佳格食品股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

項 目	摘 要	年 利 率	金 額
週轉金			<u>\$ 785</u>
銀行存款			
銀行支票存款			511,534
銀行活期存款		0.010%~0.705%	6,761
銀行外幣活期存款	美元 12 仟元 (兌換率 31.43)、人民幣 275 仟元 (兌換率 4.47)、歐元 26 仟元 (兌換率 36.90)、	0.001%~0.500%	<u>2,591</u>
			<u>520,886</u>
約當現金			
銀行外幣定期存款	人民幣 4,034 仟元 (兌換率 4.47)	1.120%	<u>18,039</u>
			<u>18,039</u>
合 計			<u>\$ 539,710</u>

佳格食品股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
					單價	總額		
<b>受益憑證</b>								
統一強棒貨幣市場	10,392,487.38	17.66	\$ 183,552	\$ 183,311	17.66	\$ 183,552	\$ -	
國泰中國內需增長基金	3,585,869.30	25.67	92,049	120,000	25.67	92,049	-	
國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金	4,720,915.20	16.83	79,466	60,000	16.83	79,466	-	
富邦貨幣市場基金	15,275,951.35	15.71	239,966	239,536	15.71	239,966	-	
國泰全球積極組合基金	2,284,843.90	35.91	82,049	60,000	35.91	82,049	-	
元大臺灣 ESG 永續 ETF 證券投資信託基金	300,000.00	55.35	16,605	10,200	55.35	16,605	-	
	<u>36,560,067.13</u>		<u>693,687</u>	<u>673,047</u>		<u>693,687</u>	<u>-</u>	
<b>股票</b>								
台灣積體電路製造股份有限公司	5,670.00	1,550.00	8,788	3,451	1,550.00	8,788	-	
NVIDIA Corporation	272.00	186.50	1,594	1,454	186.50	1,594	-	
AbbVie Inc.	277.00	228.49	1,989	1,832	228.49	1,989	-	
Berkshire Hathaway Inc.	165.00	502.65	2,607	2,616	502.65	2,607	-	
Costco Wholesale Corporation	81.00	862.34	2,195	2,396	862.34	2,195	-	
Alphabet Inc.	179.00	313.80	1,766	1,177	313.80	1,766	-	
Johnson & Johnson	340.00	206.95	2,212	1,900	206.95	2,212	-	
JPMorgan Chase & Co.	284.00	322.22	2,876	2,680	322.22	2,876	-	
Eli Lilly and Company	109.00	1,074.68	3,682	2,506	1,074.68	3,682	-	
The Procter & Gamble Company	558.00	143.31	2,513	2,764	143.31	2,513	-	
T-Mobile US, Inc.	342.00	203.04	2,183	2,711	203.04	2,183	-	
UnitedHealth Group Incorporated	275.00	330.11	2,853	2,676	330.11	2,853	-	
Walmart Inc.	911.00	111.41	3,190	2,788	111.41	3,190	-	
	<u>9,463.00</u>		<u>38,448</u>	<u>30,951</u>		<u>38,448</u>	<u>-</u>	
<b>債券</b>								
HSBC 控股美元債 (HSBC_4.3_030826)	10,000.00	100.05	31,446	30,660	100.05	31,446	-	
台積電 112 年第 2 期無擔保普通公司債	500,000.00	99.99	49,999	50,125	99.99	49,999	-	
遠東新世紀 113 年度第 3 次無擔保普通公司債 (P13 遠東新 7)	500,000.00	99.99	49,999	50,000	99.99	49,999	-	
	<u>1,010,000.00</u>		<u>131,444</u>	<u>130,785</u>		<u>131,444</u>	<u>-</u>	
<b>合計</b>	<u>37,579,530.13</u>		<u>\$ 863,579</u>	<u>\$ 834,783</u>		<u>\$ 863,579</u>	<u>\$ -</u>	

佳格食品股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數或單位數	面值(元)	總額	取得成本	累計減損	公允價值	
						單價(元)	總額
上市(櫃)股票							
中華電信股份有限公司	48,600	10	\$ 486	\$ 4,063	\$ -	130.50	\$ 6,342
遠東國際商業銀行股份有限公司	1,579,575	10	<u>15,796</u>	<u>17,114</u>	<u>-</u>	12.85	<u>20,298</u>
合計			<u>\$ 16,282</u>	<u>\$ 21,177</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 26,640</u>

佳格食品股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱 摘	要 張	數 面	額 幣	別 總	額	年 利 率	帳 面 金 額	備 註
台新銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 01 月，到期付息	1	881	澳 幣	\$	18,514	3.67%	\$ 18,514	固定利率（匯率 21.01）
台新銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 04 月，到期付息	1	512	澳 幣		10,758	3.62%	10,758	固定利率（匯率 21.01）
台新銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 06 月，到期付息	1	1,043	澳 幣		21,903	3.97%	21,903	固定利率（匯率 21.01）
匯豐銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 04 月，到期付息	1	700	歐 元		25,830	1.97%	25,830	固定利率（匯率 36.90）
統一綜合證券外幣定期存款	到期日為 115 年 03 月，到期付息	1	51,528	人 民 幣		230,414	2.50%	230,414	固定利率（匯率 4.47）
統一綜合證券外幣定期存款	到期日為 115 年 03 月，到期付息	1	50,000	人 民 幣		223,580	2.50%	223,580	固定利率（匯率 4.47）
統一綜合證券外幣定期存款	到期日為 115 年 04 月，到期付息	1	53,294	人 民 幣		238,308	2.30%	238,308	固定利率（匯率 4.47）
澳盛銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 02 月，到期付息	1	2,048	人 民 幣		9,157	1.12%	9,157	固定利率（匯率 4.47）
中國銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 04 月，到期付息	1	30,000	人 民 幣		134,148	1.58%	134,148	固定利率（匯率 4.47）
中國銀行外幣定期存款	到期日為 115 年 04 月，到期付息	1	22,949	人 民 幣		102,620	1.58%	102,620	固定利率（匯率 4.47）
合 計						<u>\$ 1,015,232</u>		<u>\$ 1,015,232</u>	

佳格食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 598,405
乙 公 司	253,357
丁 公 司	242,744
己 公 司	117,569
戊 公 司	95,177
其他(註)	<u>386,717</u>
	1,693,969
減：備抵損失	( <u>1,975</u> )
	<u>\$ 1,691,994</u>
關 係 人	
佳乳食品股份有限公司	\$ 235,943
金穎生物科技股份有限公司	102
永悅健康股份有限公司	<u>8,466</u>
	<u>\$ 244,511</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商	品	\$ 260,356	\$ 384,945
製	成 品	1,337,618	1,987,811
在	製 品	275,009	432,239
原	料	571,150	868,884
包	裝 材 料	<u>67,592</u>	<u>87,286</u>
		2,511,725	<u>\$ 3,761,165</u>
減：	備抵存貨跌價損失	( <u>39,121</u> )	
合	計	<u>\$ 2,472,604</u>	

佳格食品股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		累 計 減 損 迴 轉	年 底		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 提 列 累 計 減 損 金 額	備 註
	股 數 或 單 位 數	公 允 價 值	股 數 或 單 位 數	金 額	股 數 或 單 位 數	金 額		股 數 或 單 位 數	公 允 價 值			
寶典創業投資股份有限公司	153,320	\$ 1,403	-	\$ 299	-	\$ -	\$ -	153,320	\$ 1,702	無	\$ -	註一
Authenex, Inc.	2,424,242	-	-	-	-	-	-	2,424,242	-	無	-	-
Techgains Pan-Pacific Corporation	500,000	-	-	-	-	-	-	500,000	-	無	-	-
聯欣環保科技事業股份有限公司	11,200	-	-	-	-	-	-	11,200	-	無	-	-
Octamer, Inc. – Series E Preferred Stock	800,000	-	-	-	-	-	-	800,000	-	無	-	-
Octamer, Inc. – Series F Preferred Stock	107,815	-	-	-	-	-	-	107,815	-	無	-	-
Fortemedia, Inc. – Series D Preferred Stock	3,455	-	-	-	-	-	-	3,455	-	無	-	-
Fortemedia, Inc. – Series E Preferred Stock	71,397	-	-	-	-	-	-	71,397	-	無	-	-
Fortemedia, Inc. – Series F Preferred Stock	29,173	-	-	-	-	-	-	29,173	-	無	-	-
Fortemedia, Inc. – Series G Preferred Stock	31,135	-	-	-	-	-	-	31,135	-	無	-	-
Fortemedia, Inc. – Series I Preferred Stock	29,102	-	-	-	-	-	-	29,102	-	無	-	-
ForteMedia- Common Stock	12,938	-	-	-	-	-	-	12,938	-	無	-	-
		<u>\$ 1,403</u>		<u>\$ 299</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,702</u>			

註一：本年度增加係公允價值變動數。

佳格食品股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		本年度透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現利益	年底餘額		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額		股數	公允價值			
上市(櫃)股票												
金穎生物科技股份有限公司	2,145,110	\$ 100,820	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,681	2,145,110	\$ 103,501	\$ -	無	-
未上市(櫃)股票												
大中票券金融股份有限公司	1,338,204	20,662	-	-	-	-	134	1,338,204	20,796	-	無	-
永悅健康股份有限公司	4,165,000	408,170	2,233,723	10,000	-	-	206,793	6,398,723	624,963	-	無	-
饗城股份有限公司	1,286,786	116,853	-	-	-	10,142	90,811	1,286,786	197,522	-	無	-
合計		<u>\$ 646,505</u>		<u>\$ 10,000</u>		<u>\$ 10,142</u>	<u>\$ 300,419</u>		<u>\$ 946,782</u>	<u>\$ -</u>		

佳格食品股份有限公司  
採權益法之投資變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除每股股權淨值為新台幣  
元外，餘為新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	增 加 金 額	本 年 度 減 少 股 數	減 少 金 額	年 底 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價	股 權 淨 值 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
Accession Limited	123,600,000	\$ 3,890,526	-	\$ 1,073	-	\$ 53,001	123,600,000	100.00	\$ 3,838,598	31.40	\$ 3,881,038	無	註一
佳乳食品股份有限公司	30,000,000	1,038,034	-	351,665	-	265,123	30,000,000	100.00	1,124,576	37.92	1,137,561	無	註二
長徽股份有限公司	24,100,000	344,147	-	35,316	-	14,264	24,100,000	100.00	365,199	23.51	566,617	無	註三
德泰科技股份有限公司	10,374,399	296,590	-	28,045	-	42,535	10,374,399	52.00	282,100	27.14	281,541	無	註四
鳴好水股份有限公司	7,907,000	79,732	-	-	-	927	7,907,000	100.00	78,805	9.97	78,805	無	註五
Standard Investment (Cayman) Limited	157,147,892	4,770,615	-	-	-	267,089	157,147,892	100.00	4,503,526	28.66	4,503,526	無	註六
Standard Foods, LLC.	-	9,836	-	-	-	407	-	100.00	9,429	-	9,429	無	註七及十
SF NUTRA PTE. LTD.	400,000	9,911	909,095	31,476	-	5,291	1,309,095	100.00	36,096	27.57	36,096	無	註八
Newtrin Holding PTE. LTD.	500,000	<u>16,392</u>	2,000,000	<u>62,493</u>	-	<u>1,903</u>	2,500,000	100.00	<u>76,982</u>	30.79	76,982	無	註九
		<u>\$ 10,455,783</u>		<u>\$ 510,068</u>		<u>\$ 650,540</u>			<u>\$ 10,315,311</u>				

註一：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 1,073 仟元；本年度減少金額係採權益法認列其他綜合損益 989 仟元及換算調整數 52,012 仟元。

註二：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 346,630 仟元及其他綜合損益 5,035 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 265,123 仟元。

註三：本年度增加金額係持有本公司股票所獲配之現金股利調整資本公積 9,337 仟元，採權益法認列投資收益 7,328 仟元及其他綜合損益 18,651 仟元；本年度減少金額係收到現金股利 14,264 仟元。

註四：本年度增加金額係採權益法認列投資收益 28,045 仟元；本年度減少金額收到現金股利 42,535 仟元。

註五：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 927 仟元。

註六：本年度減少金額係採權益法認列投資損失 169,891 仟元及換算調整數 97,198 仟元。

註七：本年度減少金額係採權益法認列換算調整數 407 仟元。

註八：本年度增加金額係增加投資 29,559 仟元及採權益法認列換算調整數 1,917 仟元；本年度減少金額係採權益法認列投資損失 1,211 仟元及其他綜合損益 4,080 仟元。

註九：本年度增加金額係增加投資 62,493 仟元；本年度減少金額係採權益法認列投資損失 904 仟元及換算調整數 999 仟元。

註十：係有限公司，故無股數。

佳格食品股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	土	地	建	築	物	辦	公	設	備	運	輸	設	備	合	計
<u>成 本</u>																
年初餘額		\$	4,232		\$	176,191		\$	4,463		\$	7,898		\$	192,784	
增 添			1,134			8,606			484			9,221			19,445	
租約到期／終止		(	1,134)		(	1,824)		-			(	1,177)		(	4,135)	
年底餘額		\$	<u>4,232</u>		\$	<u>182,973</u>		\$	<u>4,947</u>		\$	<u>15,942</u>		\$	<u>208,094</u>	
<u>累計折舊</u>																
年初餘額		\$	1,232		\$	111,501		\$	1,404		\$	2,728		\$	116,865	
折舊費用			1,893			40,569			872			3,345			46,679	
租約到期／終止		(	1,134)		(	1,824)		-			(	1,177)		(	4,135)	
年底餘額		\$	<u>1,991</u>		\$	<u>150,246</u>		\$	<u>2,276</u>		\$	<u>4,896</u>		\$	<u>159,409</u>	

佳格食品股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
B 公 司	\$ 51,135
其他 (註)	<u>784,604</u>
合 計	<u>\$ 835,739</u>
關 係 人	
金穎生物科技股份有限公司	\$ 17,325
饗城股份有限公司	<u>17,002</u>
	<u>\$ 34,327</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

佳格食品股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
土	地	2025/12/1~2026/11/30				1.07%			\$	1,040				
建	築	2021/9/1~2029/3/15				1.07%~1.96%				33,805				
辦	公	2022/1/1~2031/7/1				1.07%~1.96%				2,740				
運	輸	2023/4/1~2029/10/27				1.25%~1.96%				<u>11,634</u>				
										49,219				
減：	列為流動部分									(	<u>35,269</u> )			
租賃負債—非流動											<u>\$ 13,950</u>			

佳格食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	數 量 ( 噸 )	金 額
營養食品類	93,402	\$ 11,017,537
廚房料理食品類	22,415	2,967,756
其 他 類	8,974	<u>550,614</u>
銷貨收入總額		14,535,907
減：銷貨退回		( 204,136)
銷貨折讓		( <u>2,143,447</u> )
銷貨收入淨額		<u>\$ 12,188,324</u>

佳格食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
年初原物料	\$ 556,304
加：本年度進料	6,206,355
原物料盤盈	703
減：轉列其他科目	( 224)
出售原料	( 104,187)
原物料報廢	( 4,931)
年底原物料	( 626,504)
原物料耗用	6,027,516
直接人工	277,996
製造費用	1,276,892
製造成本	7,582,404
年初在製品	172,116
加：在製品盤盈	6
減：在製品報廢	( 9,842)
其他領用	( 6,330)
年底在製品	( 269,316)
製成品成本	7,469,038
年初製成品	1,192,368
減：銷貨高低估之成本調整	( 1,204)
轉列其他科目	( 116,047)
製成品盤虧	( 40)
製成品報廢	( 1,987)
年底製成品	( 1,321,920)
銷貨成本—自製產品	<u>7,220,208</u>
買賣商品銷貨成本	
年初商品	262,197
加：本年度進貨	1,243,512
減：銷貨高低估之成本調整	( 591)
其他領用	( 4,531)
商品報廢	( 875)
商品盤虧	( 12)
年底商品	( 254,864)
銷貨成本—買賣商品	<u>1,244,836</u>
原料出售成本	<u>104,187</u>
存貨盤盈	( 657)
存貨報廢損失	<u>17,635</u>
合 計	<u>\$ 8,586,209</u>

佳格食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損		合 計
				利	益	
廣 告 費	\$ 1,078,183	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,078,183
薪 資 及 退 休 金	471,327	238,355	45,025	-	-	754,707
運 費	140,066	-	-	-	-	140,066
稅 捐	20,115	74	18	-	-	20,207
專 業 服 務 費	19,942	14,908	14	-	-	34,864
租 金	44,036	337	2	-	-	44,375
保 險 費	48,444	18,002	4,564	-	-	71,010
攤 銷	6,027	14,513	-	-	-	20,540
折 舊	28,290	33,544	2,226	-	-	64,060
旅 費	23,265	1,529	746	-	-	25,540
修 繕 費	5,859	1,150	308	-	-	7,317
電 腦 費 用	10,696	67,959	1,185	-	-	79,840
伙 食 費	13,708	3,977	1,341	-	-	19,026
郵 電 費	297	1,162	76	-	-	1,535
交 際 費	4,879	6,406	82	-	-	11,367
職 工 福 利	9,597	2,624	910	-	-	13,131
水 電 費	7,200	2,584	1,662	-	-	11,446
捐 贈	17,101	452	-	-	-	17,553
預 期 信 用 減 損 利 益	-	-	-	( 729 )	( 729 )	
其 他	55,624	35,967	20,321	-	-	111,912
部 門 費 用 分 攤 轉 列	-	( 31,034 )	-	-	-	( 31,034 ) (註)
合 計	<u>\$ 2,004,656</u>	<u>\$ 412,509</u>	<u>\$ 78,480</u>	<u>( \$ 729 )</u>		<u>\$ 2,494,916</u>

註：係轉列製造費用。

佳格食品股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	114年度			113年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 501,877	\$ 690,454	\$ 1,192,331	\$ 487,016	\$ 657,524	\$ 1,144,540
勞健保費用	51,490	61,522	113,012	48,560	57,570	106,130
退休金費用	24,340	40,877	65,217	18,975	35,029	54,004
董事酬金	-	8,031	8,031	-	11,553	11,553
其他員工福利費用	31,958	39,798	71,756	32,283	38,420	70,703
	<u>\$ 609,665</u>	<u>\$ 840,682</u>	<u>\$ 1,450,347</u>	<u>\$ 586,834</u>	<u>\$ 800,096</u>	<u>\$ 1,386,930</u>
折舊費用	<u>\$ 151,174</u>	<u>\$ 64,060</u>	<u>\$ 215,234</u>	<u>\$ 150,693</u>	<u>\$ 60,303</u>	<u>\$ 210,996</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,275</u>	<u>\$ 20,540</u>	<u>\$ 30,815</u>	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 13,706</u>	<u>\$ 20,863</u>

- 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,181 人及 1,170 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
- 本年度平均員工福利費用 1,228 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 前一年度平均員工福利費用 1,182 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 本年度平均員工薪資費用 1,015 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 前一年度平均員工薪資費用 983 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- 平均員工薪資費用調整變動情形 3.26%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
- 本公司未設有監察人，並已依法條規定由審計委員會取代監察人職權。
- 本公司給付酬金係由薪資報酬委員會負責訂定並定期檢討，除參考同業通常水準支給情形外，並考量與個人表現、公司經營績效、支付方式及未來營運風險之關聯合理性。於提報董事會通過後實行；屬盈餘分配表之分派項目者，尚須提報股東會通過後實行之。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151210 號

會員姓名： (1) 方涵妮

副簽證會計師名稱： (2) 陳昭宇

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988


委託人統一編號： 22102473

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4252 號

(2) 北市會證字第 4430 號

印鑑證明書用途： 辦理 佳格食品股份有限公司

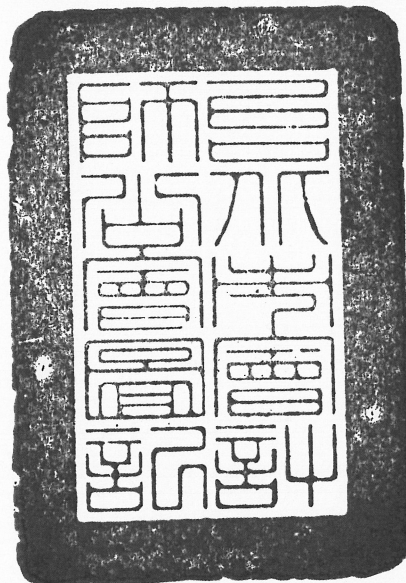
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	方涵妮	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳昭宇	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 03 日