

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115及114年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
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	11~13		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	16~48		六~三一
(七) 關係人交易	49~50		三二
(八) 質抵押之資產	50		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	50~51		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~53		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、55~65		三六
2. 轉投資事業相關資訊	54、66		三六
3. 大陸投資資訊	54、67~68		三六
(十四) 部門資訊	54		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 6,748,942 仟元及新台幣 7,272,202 仟元，分別占合併資產總額之 25% 及 28%；負債總額分別為新台幣 1,385,561 仟元及新台幣 1,542,342 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 22%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 9,688 仟元及新台幣 23,460 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2% 及 4%。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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 5 月 8 日



佳格資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,664,511	10	\$ 2,676,699	10	\$ 2,854,416	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	1,644,674	6	1,362,706	5	1,806,171	7
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)	246,853	1	234,768	1	186,520	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	2,195,847	8	2,083,422	8	3,578,961	13
1150	應收票據(附註十及二五)	4,365	-	2,960	-	5,980	-
1172	應收帳款(附註十及二五)	3,710,747	14	3,885,906	14	3,032,936	12
1180	應收帳款—關係人(附註二五及三二)	61	-	8,568	-	1,873	-
1197	應收融資租賃款—流動(附註十一)	2,498	-	1,118	-	1,110	-
1200	其他應收款(附註十)	434,834	2	422,379	1	405,938	1
1220	本期所得稅資產	5,887	-	-	-	299	-
130X	存貨(附註十二)	4,021,491	15	5,217,286	19	4,699,128	18
1410	預付款項(附註十三)	1,442,852	5	1,174,262	4	1,285,583	5
1470	其他流動資產(附註十九及三三)	63,572	-	56,993	-	80,165	-
11XX	流動資產總計	16,438,192	61	17,127,067	62	17,939,080	68
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	6,469	-	8,219	-	9,450	-
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)	806,284	3	975,209	4	760,328	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	2,127,040	8	1,743,924	6	971,418	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	5,067,185	19	4,986,993	18	4,177,669	16
1755	使用權資產(附註十六)	528,722	2	537,198	2	582,514	2
1760	投資性不動產(附註十七及三三)	685,256	2	675,769	2	709,596	3
1805	商 譽	558	-	558	-	558	-
1821	其他無形資產(附註十八)	184,379	1	180,790	1	148,259	-
1840	遞延所得稅資產	293,976	1	345,498	1	293,131	1
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十一)	-	-	1,658	-	2,498	-
1990	其他非流動資產(附註十九)	966,733	3	1,100,979	4	770,619	3
15XX	非流動資產總計	10,666,602	39	10,556,795	38	8,426,040	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 27,104,794	100	\$ 27,683,862	100	\$ 26,365,120	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$ 757,042	3	\$ 783,593	3	\$ 582,580	2
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	-	-	19,980	-
2130	合約負債—流動(附註二五)	207,240	1	272,769	1	234,906	1
2150	應付票據(附註二一)	1,321,144	5	1,815,536	7	597,220	2
2170	應付帳款(附註二一)	1,250,075	5	1,500,667	5	1,297,135	5
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	19,079	-	34,327	-	23,926	-
2200	其他應付款(附註二二)	3,263,170	12	3,647,071	13	3,407,285	13
2220	其他應付款項—關係人(附註三二)	525	-	684	-	1,510	-
2230	本期所得稅負債	344,023	1	187,674	1	294,758	1
2280	租賃負債—流動(附註十六)	68,777	-	79,306	-	88,398	-
2399	其他流動負債(附註二二)	88,226	-	77,619	-	98,197	1
21XX	流動負債總計	7,319,301	27	8,399,246	30	6,645,895	25
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	38,600	-	59,124	-	94,253	-
2580	租賃負債—非流動(附註十六)	126,197	1	132,614	1	172,668	1
2640	淨確定福利負債—非流動	110,168	-	112,664	-	120,904	1
2670	其他非流動負債(附註二二)	103,589	-	123,900	1	44,043	-
25XX	非流動負債總計	378,554	1	428,302	2	431,868	2
2XXX	負債總計	7,697,855	28	8,827,548	32	7,077,763	27
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
3110	普通股股本	9,150,897	34	9,150,897	33	9,150,897	35
3200	資本公積	183,259	1	183,259	1	173,922	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	4,273,632	16	4,273,632	15	4,096,216	16
3320	特別盈餘公積	577,494	2	577,494	2	577,494	2
3350	未分配盈餘	4,671,486	17	4,194,570	15	4,790,721	18
3300	保留盈餘總計	9,522,612	35	9,045,696	32	9,464,431	36
3400	其他權益	268,348	1	199,377	1	179,879	1
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-	(21,182)	-
31XX	本公司業主權益總計	19,103,934	71	18,558,047	67	18,947,947	72
36XX	非控制權益(附註二四)	303,005	1	298,267	1	339,410	1
3XXX	權益總計	19,406,939	72	18,856,314	68	19,287,357	73
	負債及權益總計	\$ 27,104,794	100	\$ 27,683,862	100	\$ 26,365,120	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入(附註二五及三二)	\$ 7,770,446	100	\$ 6,880,311	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註十二、二六及三二)	5,949,148	77	5,134,760	75
5900	營業毛利	1,821,298	23	1,745,551	25
	營業費用(附註二六)				
6100	推銷費用	965,671	12	1,003,097	14
6200	管理費用	278,841	4	266,955	4
6300	研究發展費用	45,386	-	46,114	1
6450	預期信用減損(利益)損失	(2,737)	-	3,762	-
6000	營業費用合計	1,287,161	16	1,319,928	19
6900	營業淨利	534,137	7	425,623	6
	營業外收入及支出(附註二六)				
7100	利息收入	21,984	-	44,182	1
7010	其他收入	13,258	-	13,065	-
7020	其他利益及損失	56,533	1	18,688	-
7050	財務成本	(3,693)	-	(7,791)	-
7000	營業外收入及支出合計	88,082	1	68,144	1
7900	稅前淨利	622,219	8	493,767	7
7950	所得稅費用(附註二七)	141,852	2	111,089	1
8200	本期淨利	480,367	6	382,678	6


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$	157,453)	(	2)	\$	73,374	1	
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二七)		2,172		-		4	-	
8310		(	155,281)	(	2)		73,378	1	
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		281,564		4		130,856	2	
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	(	56,025)	(	1)	(	26,055)	(	1)
			225,539		3		104,801		1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		70,258		1		178,179		2
8500	本期綜合損益總額	\$	550,625		7	\$	560,857		8
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$	476,916		6	\$	357,853		6
8620	非控制權益		3,451		-		24,825		-
8600		\$	480,367		6	\$	382,678		6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$	545,887		7	\$	535,450		8
8720	非控制權益		4,738		-		25,407		-
8700		\$	550,625		7	\$	560,857		8
	每股盈餘(附註二八)								
9710	基 本	\$	0.52			\$	0.39		
9810	稀 釋	\$	0.52			\$	0.39		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月8日核閱報告)

董事長：曹德風 

經理人：曹博睿 

會計主管：黃世凱 



信利商業聯合信託有限公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司	業主之權益										非控制權益	權益總額	
		普通股股本	資本公積	盈餘		總計	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損益	總計	庫藏股票	總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
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
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	357,853	357,853	-	-	-	-	357,853	24,825	382,678
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	104,219	73,378	177,597	-	177,597	582	178,179
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	357,853	357,853	104,219	73,378	177,597	-	535,450	25,407	560,857
Z1	114年3月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 173,922	\$ 4,096,216	\$ 577,494	\$ 4,790,721	\$ 9,464,431	(\$ 143,213)	\$ 323,092	\$ 179,879	(\$ 21,182)	\$ 18,947,947	\$ 339,410	\$ 19,287,357
A1	115年1月1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	\$ 298,267	\$ 18,856,314
D1	115年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	476,916	476,916	-	-	-	-	476,916	3,451	480,367
D3	115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	224,252	(155,281)	68,971	-	68,971	1,287	70,258
D5	115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	476,916	476,916	224,252	(155,281)	68,971	-	545,887	4,738	550,625
Z1	115年3月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 183,259	\$ 4,273,632	\$ 577,494	\$ 4,671,486	\$ 9,522,612	(\$ 142,169)	\$ 410,517	\$ 268,348	(\$ 21,182)	\$ 19,103,934	\$ 303,005	\$ 19,406,939

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 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 622,219	\$ 493,767
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	149,389	139,725
A20200	攤銷費用	21,219	17,258
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	( 2,737)	3,762
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨（利益）損失	( 17,910)	13,433
A20900	財務成本	3,693	7,791
A21200	利息收入	( 21,984)	( 44,182)
A21300	股利收入	( 831)	( 636)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	3,039	131
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,136	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( -)	( 826)
A29900	土地使用權徵收利益	-	( 8,119)
A29900	土地使用權出售利益	( 5,283)	-
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	( 258,211)	( 209,063)
A31130	應收票據	( 1,291)	( 541)
A31150	應收帳款	213,553	1,266,728
A31160	應收帳款－關係人	8,507	6,067
A31180	其他應收款	( 25,672)	22,864
A31190	其他應收款－關係人	2,051	-
A31200	存 貨	1,263,485	720,783
A31230	預付款項	( 235,969)	( 57,681)
A31240	其他流動資產	( 6,478)	( 6,287)
A32110	持有供交易之金融負債	( 13)	-
A32125	合約負債	( 71,840)	( 21,595)
A32130	應付票據	( 544,701)	( 896,524)
A32150	應付帳款	( 259,263)	( 362,846)
A32160	應付帳款－關係人	( 15,248)	9,225
A32180	其他應付款	( 435,060)	( 529,339)
A32190	其他應付款－關係人	( 159)	908
A32230	其他流動負債	10,241	10,707
A32240	淨確定福利負債	( 2,649)	( 2,708)
A33000	營運產生之現金	394,233	572,802

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 38,661	\$ 54,998
A33300	支付之利息	( 3,693)	( 7,766)
A33500	支付之所得稅	( 12,696)	( 21,202)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>416,505</u>	<u>598,832</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)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,338,795)	( 1,374,102)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	934,434	734,487
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 135,259)	( 161,744)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	416	186
B04500	取得無形資產	( 9,026)	( 1,490)
B06100	應收融資租賃款減少	278	274
B06500	其他金融資產增加	-	( 117,289)
B06600	其他金融資產減少	172,204	-
B06700	其他非流動資產增加	( 18,583)	( 14,008)
B07600	收取之股利	831	636
B09900	其他投資活動	<u>5,373</u>	<u>31,489</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 388,127)</u>	<u>( 911,561)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 52,152)	( 10,000)
C00500	應付短期票券增加	-	19,980
C04020	租賃負債本金償還	( 24,836)	( 22,740)
C04100	其他金融負債增加	-	24,644
C04200	其他金融負債減少	( 23,918)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 100,906)</u>	<u>11,884</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>60,340</u>	<u>28,537</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 12,188)	( 272,308)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,676,699</u>	<u>3,126,724</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,664,511</u>	<u>\$ 2,854,416</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 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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：

- 合併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：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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併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。
- 合併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。若合併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。

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、持股比例及營業項目，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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。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。

##### 2. 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。

##### 3. 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。

##### 4. 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、美國對等關稅措施和中東地區戰火及周邊區域情勢對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,596	\$ 1,451	\$ 27,261
銀行支票及活期存款	2,214,074	2,348,690	2,252,558
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	448,841	326,558	504,597
附買回債券	-	-	70,000
	<u>\$ 2,664,511</u>	<u>\$ 2,676,699</u>	<u>\$ 2,854,416</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行存款	0.001%~3.940%	0.001%~3.990%	0.001%~4.380%
附買回債券	-	-	1.450%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－上市（櫃）股票	\$ 59,687	\$ 65,588	\$ 51,029
－基金受益憑證	1,484,989	1,165,674	1,622,337
－債券投資	99,998	131,444	132,805
	<u>\$ 1,644,674</u>	<u>\$ 1,362,706</u>	<u>\$ 1,806,171</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	\$ 4,853	\$ 6,517	\$ 7,453
－未上市（櫃） 股票	1,616	1,702	1,997
	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 8,219</u>	<u>\$ 9,450</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 246,853</u>	<u>\$ 234,768</u>	<u>\$ 186,520</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 806,284</u>	<u>\$ 975,209</u>	<u>\$ 760,328</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
上市（櫃）股票			
遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	\$ 19,665	\$ 20,298	\$ 20,650
中華電信股份有限公司普通股	6,464	6,342	6,245
聚鼎科技股份有限公司普通股	62,324	68,628	77,725
台灣積體電路製造股份有限公司普通股	<u>158,400</u>	<u>139,500</u>	<u>81,900</u>
	<u>\$ 246,853</u>	<u>\$ 234,768</u>	<u>\$ 186,520</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	\$ 72,183	\$ 103,501	\$ 104,789
未上市（櫃）股票			
大中票券金融股份有限公司普通股	19,176	20,796	19,163
永悅健康股份有限公司普通股	523,672	624,963	521,560
饗城股份有限公司普通股	173,073	197,522	113,688
AsiaVest Liquidation Co.普通股	1,115	1,077	1,128
Hello Health Holdings Pte. Ltd. 普通股	<u>17,065</u>	<u>27,350</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 806,284</u>	<u>\$ 975,209</u>	<u>\$ 760,328</u>

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

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,195,847</u>	<u>\$ 2,083,422</u>	<u>\$ 3,578,961</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,127,040</u>	<u>\$ 1,743,924</u>	<u>\$ 971,418</u>

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.55%~3.97%、1.12%~3.99%及1.53%~4.50%。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 5,980</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,790,646	\$ 3,966,136	\$ 3,114,402
減：備抵損失	( <u>79,899</u> )	( <u>80,230</u> )	( <u>81,466</u> )
	<u>\$ 3,710,747</u>	<u>\$ 3,885,906</u>	<u>\$ 3,032,936</u>
<u>其他應收款</u>			
因提供客戶管理服務產生	\$ 306,028	\$ 271,790	\$ 217,136
應收收益	92,414	106,246	175,864
其他	<u>36,392</u>	<u>44,343</u>	<u>12,938</u>
	<u>\$ 434,834</u>	<u>\$ 422,379</u>	<u>\$ 405,938</u>

合併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，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。以客戶產業指標、GDP 成長率及失業率上述三指標為前瞻性因子評分，作為預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

#### 115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.15%	5.85%	14.57%	72.05%	99.90%	
總帳面金額	\$ 3,662,242	\$ 55,519	\$ 6,092	\$ 3,047	\$ 68,111	\$ 3,795,011
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( 5,525)	( 3,248)	( 888)	( 2,195)	( 68,043)	( 79,899)
攤銷後成本	<u>\$ 3,656,717</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 5,204</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 3,715,112</u>

#### 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	0.23%	5.75%	14.66%	51.68%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,845,761	\$ 20,666	\$ 30,863	\$ 13,058	\$ 58,748	\$ 3,969,096
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( 9,020)	( 1,188)	( 4,525)	( 6,749)	( 58,748)	( 80,230)
攤銷後成本	<u>\$ 3,836,741</u>	<u>\$ 19,478</u>	<u>\$ 26,338</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,888,866</u>

#### 114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.13%	4.43%	8.53%	38.96%	99.18%	
總帳面金額	\$ 2,893,821	\$ 55,770	\$ 90,431	\$ 20,293	\$ 60,067	\$ 3,120,382
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( 3,805)	( 2,469)	( 7,712)	( 7,907)	( 59,573)	( 81,466)
攤銷後成本	<u>\$ 2,890,016</u>	<u>\$ 53,301</u>	<u>\$ 82,719</u>	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 3,038,916</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 80,230	\$ 76,540
加：本期提列減損損失	-	3,762
減：本期迴轉減損損失	( 2,737)	-
外幣換算差額	<u>2,406</u>	<u>1,164</u>
期末餘額	<u>\$ 79,899</u>	<u>\$ 81,466</u>

#### 十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 2,516	\$ 1,143	\$ 1,143
第2年	<u>-</u>	<u>1,659</u>	<u>2,516</u>
	2,516	2,802	3,659
減：未賺得融資收益	( <u>18</u> )	( <u>26</u> )	( <u>51</u> )
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 3,608</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商 品	\$ 327,912	\$ 418,657	\$ 421,305
製 成 品	1,775,705	2,239,488	1,860,380
在 製 品	511,982	835,955	836,046
原 料	1,312,849	1,628,941	1,496,521
包裝材料	<u>93,043</u>	<u>94,245</u>	<u>84,876</u>
	<u>\$ 4,021,491</u>	<u>\$ 5,217,286</u>	<u>\$ 4,699,128</u>

115年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,136仟元及存貨報廢損失998仟元。114年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨回升利益826仟元及存貨報廢損失1,637仟元。114年1月1日至3月31日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。

### 十三、預付款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付貨款	\$ 865,592	\$ 586,207	\$ 787,486
預付租金	5,831	7,064	6,048
預付保險費	17,707	724	18,673
留抵稅額	221,265	217,935	230,064
預付廣告費	18,176	13,165	8,644
其他	314,281	349,167	234,668
	<u>\$ 1,442,852</u>	<u>\$ 1,174,262</u>	<u>\$ 1,285,583</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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本公司	佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)(註)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司 (長徽公司)(註)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)(註)	製造及銷售電腦週邊設備 及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司 (喝好水公司)(註)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	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%	100.0%	—
Newtrin Holding	Newtrin Healthcare Foods Japan Co., Ltd. (Newtrin Japan)(註)	製造及銷售營養品	100.0%	100.0%	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%	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%	—

(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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
Dermalab	Labo AG (Labo) (註)	日間水療中心	100.0%	100.0%	-	Dermalab 於 114 年投資 Labo 瑞 士法郎 686 仟 元。
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%	—
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%	—
上海樂隽公司	Rotiva International Limited (Rotiva) (註)	銷售美妝保養品	100.0%	100.0%	100.0%	上海樂隽公司於 114年8月投資 Rotiva 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

成 本	自 有 土 地						未 完 工 程 及		合 計
	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	待 驗 設 備			
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	-	-	-	-	184	161,560	161,744		
處 分	-	-	( 289)	( 13,654)	( 1,385)	-	( 15,328)		
重 分 類	-	-	11,679	6,523	2,428	( 20,630)	-		
淨兌換差額	-	-	28,404	19,649	4,693	99	52,845		
114年3月31日餘額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 33,771</u>	<u>\$ 3,697,092</u>	<u>\$ 4,467,745</u>	<u>\$ 644,361</u>	<u>\$ 509,031</u>	<u>\$ 10,351,150</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	-	-	( 145)	( 13,579)	( 1,287)	-	( 15,011)		
折舊費用	-	528	40,605	52,104	10,565	-	103,802		
淨兌換差額	-	-	12,555	13,475	3,671	-	29,701		
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 2,067,553</u>	<u>\$ 3,584,631</u>	<u>\$ 517,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,173,481</u>		
114年3月31日淨額	<u>\$ 999,150</u>	<u>\$ 29,885</u>	<u>\$ 1,629,539</u>	<u>\$ 883,114</u>	<u>\$ 126,950</u>	<u>\$ 509,031</u>	<u>\$ 4,177,669</u>		

(接次頁)

(承前頁)

成 本	未完工程及						合 計
	自有土地	土地改良物	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
115年1月1日餘額	\$ 1,462,801	\$ 35,044	\$ 3,643,523	\$ 4,598,588	\$ 660,474	\$ 926,358	\$11,326,788
增 添	1,936	-	1,442	-	1,206	130,675	135,259
處 分	-	-	( 459)	( 63,206)	( 1,613)	-	( 65,278)
重 分 類	-	-	136,234	142,065	6,985	( 285,273)	11
淨兌換差額	-	-	66,396	48,681	9,739	9,629	134,445
115年3月31日餘額	<u>\$ 1,464,737</u>	<u>\$ 35,044</u>	<u>\$ 3,847,136</u>	<u>\$ 4,726,128</u>	<u>\$ 676,791</u>	<u>\$ 781,389</u>	<u>\$11,531,225</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,515	\$ 2,140,767	\$ 3,675,451	\$ 518,062	\$ -	\$ 6,339,795
處 分	-	-	( 337)	( 59,990)	( 1,496)	-	( 61,823)
重 分 類	-	-	-	-	11	-	11
折舊費用	-	547	41,357	59,405	10,646	-	111,955
淨兌換差額	-	-	32,086	34,262	7,754	-	74,102
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,062</u>	<u>\$ 2,213,873</u>	<u>\$ 3,709,128</u>	<u>\$ 534,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,464,040</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 1,462,801</u>	<u>\$ 29,529</u>	<u>\$ 1,502,756</u>	<u>\$ 923,137</u>	<u>\$ 142,412</u>	<u>\$ 926,358</u>	<u>\$ 4,986,993</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 1,464,737</u>	<u>\$ 28,982</u>	<u>\$ 1,633,263</u>	<u>\$ 1,017,000</u>	<u>\$ 141,814</u>	<u>\$ 781,389</u>	<u>\$ 5,067,185</u>

115年及114年1月1日至3月31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855,440仟元。截至115年3月31日止，合併公司已支付價款分別為433,500仟元及318,917仟元，帳列土地以及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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 376,549	\$ 368,567	\$ 364,640
建築物	138,548	154,165	208,299
辦公設備	2,443	2,671	2,852
運輸設備	11,182	11,795	6,723
	<u>\$ 528,722</u>	<u>\$ 537,198</u>	<u>\$ 582,514</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 6,066</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,269	\$ 3,134
建築物	22,698	21,803
辦公設備	228	208
運輸設備	1,185	660
	<u>\$ 27,380</u>	<u>\$ 25,805</u>

### (二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 68,777</u>	<u>\$ 79,306</u>	<u>\$ 88,398</u>
非流動	<u>\$ 126,197</u>	<u>\$ 132,614</u>	<u>\$ 172,668</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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%~1.96%	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。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 28,533</u>	<u>\$ 26,983</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 230</u>
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 14</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 55,586)</u>	<u>(\$ 52,470)</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
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 1,059,021	\$ 5,889	\$ 1,064,910
淨兌換差額	<u>13,364</u>	<u>84</u>	<u>13,448</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 1,072,385</u>	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 1,078,358</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	10,002	116	10,118
淨兌換差額	<u>4,537</u>	<u>39</u>	<u>4,576</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 365,942</u>	<u>\$ 2,820</u>	<u>\$ 368,762</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 706,443</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 709,596</u>
<u>成 本</u>			
115年1月1日餘額	\$ 1,074,446	\$ 5,773	\$ 1,080,219
淨兌換差額	<u>31,334</u>	<u>197</u>	<u>31,531</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 1,105,780</u>	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 1,111,750</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
115年1月1日餘額	\$ 401,385	\$ 3,065	\$ 404,450
折舊費用	9,939	115	10,054
淨兌換差額	<u>11,883</u>	<u>107</u>	<u>11,990</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 423,207</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ 426,494</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 673,061</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 675,769</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 682,573</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 685,256</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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 1,243,508 仟元、1,212,922 仟元及 1,195,398 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

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

#### 十八、無形資產

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$	276,079		\$	375,939			\$	652,018
單獨取得		-			1,490				1,490
淨兌換差額		<u>4,871</u>			<u>1,114</u>				<u>5,985</u>
114 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>280,950</u>		\$	<u>378,543</u>			\$	<u>659,493</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		1,516			5,291				6,807
淨兌換差額		<u>3,112</u>			<u>108</u>				<u>3,220</u>
114 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>235,277</u>		\$	<u>275,957</u>			\$	<u>511,234</u>
114 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>45,673</u>		\$	<u>102,586</u>			\$	<u>148,259</u>

	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他 ( 註 )	合 計
<u>成 本</u>				
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 274,948	\$ 401,846	\$ 29,768	\$ 706,562
單 獨 取 得	-	9,026	-	9,026
淨 兌 換 差 額	<u>8,355</u>	<u>2,834</u>	<u>278</u>	<u>11,467</u>
115 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 283,303</u>	<u>\$ 413,706</u>	<u>\$ 30,046</u>	<u>\$ 727,055</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>				
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 231,369	\$ 294,403	\$ -	\$ 525,772
攤 銷 費 用	1,202	7,319	-	8,521
淨 兌 換 差 額	<u>7,935</u>	<u>448</u>	<u>-</u>	<u>8,383</u>
115 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 240,506</u>	<u>\$ 302,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,676</u>
114 年 12 月 31 日 及				
115 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 43,579</u>	<u>\$ 107,443</u>	<u>\$ 29,768</u>	<u>\$ 180,790</u>
115 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 42,797</u>	<u>\$ 111,536</u>	<u>\$ 30,046</u>	<u>\$ 184,379</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

註：合併公司為擴充歐洲市場美妝保養品之營運，於 114 年第 4 季以現金 27,195 仟元為合併對價，取得 Labo Spa 公司 100% 股權。截至 115 年 3 月 31 日止，收購 Labo Spa 公司之原始會計處理因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，係以暫定金額認列無形資產（如商譽），並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日以存在事實與情況之新資訊，故合併公司擬於 115 年取得評價報告時，依據該報告調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。合併公司因收購產生之其他無形資產（如商譽）計算如下：

	<u>Labo Spa 公司</u>
移轉對價－現金	\$ 27,195
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>2,573</u> )
因收購產生之暫定其他無形資產（如商譽）	<u>\$ 29,768</u>

十九、其他資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款 (附註三三)	\$ 4,036	\$ 4,036	\$ 10,548
公務預支款	18,536	19,250	21,886
待退回產品權利	40,523	33,478	47,314
其 他	<u>477</u>	<u>229</u>	<u>417</u>
	<u>\$ 63,572</u>	<u>\$ 56,993</u>	<u>\$ 80,165</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 11,241	\$ 16,070	\$ 13,775
存出保證金	835,458	978,787	659,553
其 他	<u>120,034</u>	<u>106,122</u>	<u>97,291</u>
	<u>\$ 966,733</u>	<u>\$ 1,100,979</u>	<u>\$ 770,619</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	753,712	780,294	552,580
其他借款	<u>3,330</u>	<u>3,299</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 757,042</u>	<u>\$ 783,593</u>	<u>\$ 582,580</u>

上述短期借款或融資之年利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.40%~2.95%、1.40%~1.80%及 1.89%~2.90%。

(二) 應付短期票券

	<u>114年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	( 20 )
	<u>\$ 19,980</u>

應付商業本票之年利率於 114 年 3 月 31 日為 2.05%。

二一、應付票據及應付帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,321,144	\$ 1,815,536	\$ 597,220
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 1,250,075	\$ 1,500,667	\$ 1,297,135

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
因提供客戶管理服務產生	\$ 186,184	\$ 198,669	\$ 147,184
應付薪資及獎金	337,930	396,207	306,350
應付員工酬勞	27,421	19,566	34,005
應付董事酬勞	11,255	8,031	13,958
應付佣金及獎勵金	1,653,733	1,827,198	1,659,821
應付廣告費	229,592	278,427	380,097
應付權利金	25,261	23,423	22,473
應付運費	101,076	73,293	86,327
應付設備款	42,115	103,689	119,061
其他	648,603	718,568	638,009
	<u>\$ 3,263,170</u>	<u>\$ 3,647,071</u>	<u>\$ 3,407,285</u>
其他負債			
預收款項	\$ 2,137	\$ 1,420	\$ 1,311
退貨負債	76,965	65,666	86,207
其他	9,124	10,533	10,679
	<u>\$ 88,226</u>	<u>\$ 77,619</u>	<u>\$ 98,197</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 103,589	\$ 123,900	\$ 44,043

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

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,023仟元及2,727仟元。

### 二四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

#### (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	182,549	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)	<u>709</u>	<u>709</u>	<u>709</u>
	<u>\$ 183,259</u>	<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 115 年 3 月 12 日舉行董事會及 114 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 122,024</u>	<u>\$ 177,416</u>
現金股利	<u>\$ 1,226,220</u>	<u>\$ 1,281,125</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.34	\$ 1.40

有關本公司 114 年之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

### (四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 366,421)</u>	<u>(\$ 247,432)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>224,252</u>	<u>104,219</u>
本期其他綜合損益	<u>224,252</u>	<u>104,219</u>
期末餘額	<u>(\$ 142,169)</u>	<u>(\$ 143,213)</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 565,798</u>	<u>\$ 249,714</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>( 155,281)</u>	<u>73,378</u>
本期其他綜合損益	<u>( 155,281)</u>	<u>73,378</u>
期末餘額	<u>\$ 410,517</u>	<u>\$ 323,092</u>

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 298,267</u>	<u>\$ 314,003</u>
本期淨利	3,451	24,825
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	<u>1,287</u>	<u>582</u>
期末餘額	<u>\$ 303,005</u>	<u>\$ 339,410</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 ( 仟 股 )
115年1月1日及3月31日股數				<u>6,669</u>
114年1月1日及3月31日股數				<u>6,669</u>

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

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
<u>115年3月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ 21,182	\$ 205,086
<u>114年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ 21,182	\$ 201,418
<u>114年3月31日</u>			
長徽公司	6,669	\$ 21,182	\$ 228,763

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 7,770,446	\$ 6,880,311

### (一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 4,365	\$ 2,960	\$ 5,980	\$ 5,365
應收帳款(附註十)	\$ 3,790,646	\$ 3,966,136	\$ 3,114,402	\$ 4,363,778
應收帳款—關係人 (附註三二)	\$ 61	\$ 8,568	\$ 1,873	\$ 7,940
合約負債—流動 商品銷貨	\$ 207,240	\$ 272,769	\$ 234,906	\$ 253,182

### (二) 客戶合約收入之細分

115年1月1日至3月31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	\$ 2,760,532	\$ 4,565,418	\$ 444,496	\$ 7,770,446

114年1月1日至3月31日

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品銷貨收入	\$ 2,442,349	\$ 3,691,662	\$ 746,300	\$ 6,880,311

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 4,567	\$ 13,494
按攤銷後成本衡量之金融資產	16,483	29,600
附買回債券	-	224
其他	934	864
	<u>\$ 21,984</u>	<u>\$ 44,182</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 12,410	\$ 12,179
其他	17	250
	<u>12,427</u>	<u>12,429</u>
股利收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	291	636
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	540	-
	<u>831</u>	<u>636</u>
	<u>\$ 13,258</u>	<u>\$ 13,065</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債(損)益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 17,910	(\$ 13,433)
淨外幣兌換利益	35,989	24,311
處分不動產、廠房及設備淨損 失	( 3,039)	( 131)
政府補助收入	3,915	3,957
土地使用權徵收利益	-	8,119
土地使用權出售利益	5,283	-
其他	( <u> 3,525</u> )	( <u> 4,135</u> )
	<u>\$ 56,533</u>	<u>\$ 18,688</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,584	\$ 5,214
應付短期票券利息	62	40
租賃負債之利息	1,946	2,503
其他利息費用	<u> 101</u>	<u> 34</u>
	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ 7,791</u>

(五) 減損損失(迴轉利益)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
應收帳款	( <u>\$ 2,737</u> )	( <u>\$ 3,762</u> )
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,136</u>	( <u>\$ 826</u> )

(六) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 97,074	\$ 91,305
營業費用	42,261	38,302
營業外收入及支出	<u> 10,054</u>	<u> 10,118</u>
	<u>\$149,389</u>	<u>\$139,725</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,028	\$ 6,183
營業費用	<u>12,191</u>	<u>11,075</u>
	<u>\$ 21,219</u>	<u>\$ 17,258</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 1,218	\$ 1,987
未產生租金收入	<u>154</u>	<u>145</u>
	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 2,132</u>

(八) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 42,178	\$ 38,818
確定福利計畫 (附註二三)	<u>3,023</u>	<u>2,727</u>
	45,201	41,545
其他員工福利	<u>683,394</u>	<u>667,003</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 728,595</u>	<u>\$ 708,548</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 239,306	\$ 240,758
營業費用	<u>489,289</u>	<u>467,790</u>
	<u>\$ 728,595</u>	<u>\$ 708,548</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。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.34%	1.34%
董事酬勞	0.55%	0.55%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 5,859</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 2,405</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。

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：

	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	

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 46,727	\$ 35,836
外幣兌換損失總額	( 10,738)	( 11,525)
淨 益	<u>\$ 35,989</u>	<u>\$ 24,311</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$163,443	\$113,376
以前年度之調整	( 561 )	68
	<u>162,882</u>	<u>113,444</u>
遞延所得稅		
本期產生者	( 21,030 )	( 2,355 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$141,852</u>	<u>\$111,089</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構換算	\$ 56,025	\$ 26,055
— 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	( 2,172 )	( 4 )
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 53,853</u>	<u>\$ 26,051</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司、佳乳食品公司及喝好水公司截至 113 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

長徽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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.39</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$476,916</u>	<u>\$357,853</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>809</u>	<u>791</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>909,229</u>	<u>909,211</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

115年1月1日至3月31日

	115年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		115年3月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 783,593	(\$ 52,152)	\$ -	\$ 25,601	\$ 757,042
租賃負債	211,920	( 24,836)	3,236	4,654	194,974
存入保證金	<u>123,900</u>	<u>( 23,918)</u>	<u>-</u>	<u>3,607</u>	<u>103,589</u>
	<u>\$ 1,119,413</u>	<u>( \$ 100,906)</u>	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 1,055,605</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年3月31日
			新增租賃/ 租賃修改	匯率變動調整	
短期借款	\$ 586,080	(\$ 10,000)	\$ -	\$ 6,500	\$ 582,580
應付短期票券	-	19,980	-	-	19,980
租賃負債	275,314	( 22,740)	4,611	3,881	261,066
存入保證金	18,943	24,644	-	456	44,043
	<u>\$ 880,337</u>	<u>\$ 11,884</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 10,837</u>	<u>\$ 907,669</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

115 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 64,540	\$ -	\$ -	\$ 64,540
未上市(櫃)股票	-	-	1,616	1,616
基金受益憑證	1,484,989	-	-	1,484,989
債券投資	-	99,998	-	99,998
合計	<u>\$ 1,549,529</u>	<u>\$ 99,998</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,651,143</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	\$ 319,036	\$ -	\$ -	\$ 319,036
－未上市(櫃)				
股票	-	-	734,101	734,101
合計	<u>\$ 319,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,101</u>	<u>\$ 1,053,137</u>

114 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	\$ 72,105	\$ -	\$ -	\$ 72,105
未上市(櫃)股票	-	-	1,702	1,702
基金受益憑證	1,165,674	-	-	1,165,674
債券投資	-	131,444	-	131,444
合 計	<u>\$ 1,237,779</u>	<u>\$ 131,444</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 1,370,925</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	\$ 338,269	\$ -	\$ -	\$ 338,269
—未上市(櫃)				
股票	-	-	871,708	871,708
合 計	<u>\$ 338,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871,708</u>	<u>\$ 1,209,977</u>

114 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 58,482	\$ -	\$ -	\$ 58,482
未上市(櫃)股票	-	-	1,997	1,997
基金受益憑證	1,622,337	-	-	1,622,337
債券投資	-	132,805	-	132,805
合 計	<u>\$ 1,680,819</u>	<u>\$ 132,805</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,815,621</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	\$ 291,309	\$ -	\$ -	\$ 291,309
—未上市(櫃)				
股票	-	-	655,539	655,539
合 計	<u>\$ 291,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 655,539</u>	<u>\$ 946,848</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

115年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合	合 計
	價值衡量	損益按公允價值	
	權益工具	衡量之金融資產	
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 1,702	\$ 871,708	\$ 873,410
認列於損益(其他利益及損失)	( 86)	-	( 86)
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)	-	( 138,012)	( 138,012)
匯率影響數	-	405	405
期末餘額	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 734,101</u>	<u>\$ 735,717</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 86)</u>

114年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合	合 計
	價值衡量	損益按公允價值	
	權益工具	衡量之金融資產	
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 1,403	\$ 546,812	\$ 548,215
認列於損益(其他利益及損失)	594	-	594
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)	-	98,711	98,711
購 買	-	10,000	10,000
匯率影響數	-	16	16
期末餘額	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 655,539</u>	<u>\$ 657,536</u>
當期末實現損益	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</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

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,651,143	\$ 1,370,925	\$ 1,815,621
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	11,976,899	11,806,681	11,521,623
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	1,053,137	1,209,977	946,848
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,495,569	4,364,375	2,687,435

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、日幣及港幣匯率波動之影響。

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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 29,685 (i)	\$ 29,704 (i)	\$ 8,149 (ii)	\$ 17,306 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,374 (iii)	\$ 100 (iii)	\$ 953 (iv)	\$ 2,383 (iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響		新 幣 之 影 響	
		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 2,048 (v)	\$ 742 (v)	(\$ 100) (vi)	\$ 306 (vi)

		日 幣 之 影 響		港 幣 之 影 響	
		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損	益	(\$ 49) (vii)	(\$ 296) (vii)	\$ 54 (viii)	\$ - (viii)

- (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及應收款項。
- (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。
- (viii) 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港幣計價應收款項。

## (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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,778,262	\$ 4,160,716	\$ 5,138,332
—金融負債	952,016	995,513	863,626
具現金流量利率風險			
—金融資產	-	-	800

### 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1月1日至3月31日之稅前淨利將增加2仟元；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%，115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 16,511 仟元；115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 10,531 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 18,156 仟元；114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 9,468 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造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為12,111,037仟元、9,820,343仟元及10,432,444仟元。

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。

115年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 874,206	\$1,726,621	\$ 34,236	\$ 102,939	\$ -
租賃負債	7,978	18,471	44,672	130,940	29
固定利率工具	-	-	757,042	-	-
合約負債	69,080	138,160	-	-	-
	<u>\$ 951,264</u>	<u>\$1,883,252</u>	<u>\$ 835,950</u>	<u>\$ 233,879</u>	<u>\$ 29</u>

114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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$1,135,580	\$2,240,872	\$ 80,395	\$ 123,251	\$ -
租賃負債	7,982	18,153	55,728	137,325	50
固定利率工具	2,236	-	781,357	-	-
合約負債	90,923	181,846	-	-	-
	<u>\$1,236,721</u>	<u>\$2,440,871</u>	<u>\$ 917,480</u>	<u>\$ 260,576</u>	<u>\$ 50</u>

114年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 656,416	\$1,291,631	\$ 91,791	\$ 43,438	\$ -
租賃負債	7,328	18,272	66,221	178,979	-
固定利率工具	140,068	-	-	462,580	-
合約負債	78,302	156,604	-	-	-
	<u>\$ 882,114</u>	<u>\$1,466,507</u>	<u>\$ 158,012</u>	<u>\$ 684,997</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
金穎公司	\$ 58	\$ 24
永悅公司	<u>1,712</u>	<u>4,835</u>
	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 4,859</u>

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

#### (三) 進 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
金穎公司	\$ 10,696	\$ 14,855
饗城公司	<u>23,832</u>	<u>35,115</u>
	<u>\$ 34,528</u>	<u>\$ 49,970</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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應收帳款－關係人	金穎公司	\$ 61	\$ 102	\$ 26
應收帳款－關係人	永悅公司	<u>-</u>	<u>8,466</u>	<u>1,847</u>
		<u>\$ 61</u>	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 1,873</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。115年及114年1月1日至3月31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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款－關係人	金穎公司	\$ 11,231	\$ 17,325	\$ 15,113
應付帳款－關係人	饗城公司	7,848	17,002	8,813
		<u>\$ 19,079</u>	<u>\$ 34,327</u>	<u>\$ 23,926</u>
其他應付款項－關係人	永悅公司	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 1,510</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,459	\$ 5,684
退職後福利	147	155
	<u>\$ 8,606</u>	<u>\$ 5,839</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,036	\$ 4,036	\$ 10,548
不動產、廠房及設備－淨額	92,499	94,211	102,875
投資性不動產－淨額	<u>46,536</u>	<u>47,028</u>	<u>31,416</u>
	<u>\$ 143,071</u>	<u>\$ 145,275</u>	<u>\$ 144,839</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 115 年 3 月 31 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 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 672,754 仟元。

(三) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 13,479 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：

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,594	32.00	(美元：新台幣)	\$	114,984		
美 元		6,288	6.92	(美元：人民幣)		201,178		
美 元		46	0.80	(美元：瑞士法郎)		1,484		
歐 元		3,016	36.71	(歐元：新台幣)		110,736		
歐 元		47	0.92	(歐元：瑞士法郎)		1,742		
人 民 幣		213,991	4.62	(人民幣：新台幣)		989,492		
澳 幣		2,471	21.96	(澳幣：新台幣)		54,258		
瑞 士 法 郎		1,826	39.99	(瑞士法郎：新台幣)		73,013		
瑞 士 法 郎		43	8.65	(瑞士法郎：人民幣)		1,709		
港 幣		442	0.10	(港幣：瑞士法郎)		1,802		
								<u>\$ 1,550,398</u>
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,048	32.00	(美元：新台幣)	\$	45,997		
澳 幣		1,024	21.96	(澳幣：新台幣)		22,484		
瑞 士 法 郎		162	8.65	(瑞士法郎：人民幣)		6,470		
日 幣		8,164	0.20	(日幣：新台幣)		1,637		
新 幣		135	24.8	(新幣：新台幣)		3,343		
								<u>\$ 79,931</u>

114 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,388	31.43 (美元：新台幣)	\$ 137,907
美元	6,248	7.03 (美元：人民幣)	196,386
美元	95	26,636 (美元：越南盾)	3,000
歐元	728	36.90 (歐元：新台幣)	26,881
歐元	70	0.93 (歐元：瑞士法郎)	2,590
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
瑞士法郎	43	8.86 (瑞士法郎：人民幣)	1,694
			<u>\$ 1,463,667</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	560	31.43 (美元：新台幣)	\$ 17,588
美元	55	7.03 (美元：人民幣)	1,724
歐元	63	36.90 (歐元：新台幣)	2,330
澳幣	466	21.01 (澳幣：新台幣)	9,785
新幣	163	24.45 (新幣：新台幣)	3,986
日幣	24,992	0.20 (日幣：新台幣)	5,018
瑞士法郎	145	8.86 (瑞士法郎：人民幣)	5,746
			<u>\$ 46,177</u>

114 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,405	33.21 (美元：新台幣)	\$ 411,915
美元	6,072	7.18 (美元：人民幣)	201,608
歐元	92	0.95 (歐元：瑞士法郎)	3,322
人民幣	214,044	4.63 (人民幣：新台幣)	990,125
澳幣	4,015	20.80 (澳幣：新台幣)	83,558
瑞士法郎	700	37.69 (瑞士法郎：新台幣)	26,380
瑞士法郎	83	8.15 (瑞士法郎：人民幣)	3,114
新幣	412	0.75 (新幣：美元)	10,211
			<u>\$ 1,730,233</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,048	33.21 (美元：新台幣)	\$ 34,784
美元	56	7.18 (美元：人民幣)	1,873
澳幣	198	20.80 (澳幣：新台幣)	4,111
瑞士法郎	126	8.15 (瑞士法郎：人民幣)	4,759
日幣	44,375	0.22 (日幣：新台幣)	9,882
			<u>\$ 55,409</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	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 38,905	1 (新台幣：新台幣)	\$ 25,300
人民幣	4.55 (人民幣：新台幣)	( 2,975)	4.58 (人民幣：新台幣)	( 975)
瑞士法郎	40.39 (瑞士法郎：新台幣)	56	36.57 (瑞士法郎：新台幣)	( 11)
美元	31.63 (美元：新台幣)	1	32.90 (美元：新台幣)	( 3)
越南盾	0.00120 (越南盾：新台幣)	2		
		<u>\$ 35,989</u>		<u>\$ 24,311</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>115年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 2,900,980	\$ 632,872	\$ 3,922,260	\$ 314,334	\$ -	\$ 7,770,446
部門間收入	398,227	268,938	1,117	3,674	( 671,956 )	-
收入合計	<u>\$ 3,299,207</u>	<u>\$ 901,810</u>	<u>\$ 3,923,377</u>	<u>\$ 318,008</u>	<u>( \$ 671,956 )</u>	<u>\$ 7,770,446</u>
利息收入	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 12,580</u>	<u>\$ 5,226</u>	<u>( \$ 4,547 )</u>	<u>\$ 21,984</u>
財務成本	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 5,373</u>	<u>( \$ 4,547 )</u>	<u>\$ 3,693</u>
折舊費用	<u>\$ 60,957</u>	<u>\$ 10,401</u>	<u>\$ 53,379</u>	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,389</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,544</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 8,252</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,219</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 638,302</u>	<u>\$ 99,568</u>	<u>( \$ 83,861 )</u>	<u>( \$ 35,991 )</u>	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 622,219</u>
稅前淨利						<u>\$ 622,219</u>
<u>114年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 2,714,677	\$ 533,623	\$ 3,151,146	\$ 480,865	\$ -	\$ 6,880,311
部門間收入	331,484	261,203	12	55	( 592,754 )	-
收入合計	<u>\$ 3,046,161</u>	<u>\$ 794,826</u>	<u>\$ 3,151,158</u>	<u>\$ 480,920</u>	<u>( \$ 592,754 )</u>	<u>\$ 6,880,311</u>
利息收入	<u>\$ 13,877</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 27,050</u>	<u>\$ 6,927</u>	<u>( \$ 4,547 )</u>	<u>\$ 44,182</u>
財務成本	<u>\$ 211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 5,688</u>	<u>( \$ 4,547 )</u>	<u>\$ 7,791</u>
折舊費用	<u>\$ 51,222</u>	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 54,451</u>	<u>\$ 23,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,725</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 8,349</u>	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,258</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 361,092</u>	<u>\$ 88,379</u>	<u>\$ 46,729</u>	<u>( \$ 3,912 )</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 493,767</u>
稅前淨利						<u>\$ 493,767</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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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	長徵股份有限 公司	應收資金融通款 —關係人	是	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 99,200	2.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,711,609 (註3)	\$ 7,423,219 (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	74,893	73,013	73,013	2.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,423,219 (註5)	7,423,219 (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	231,200	231,200	181,936	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,568,009 (註6)	1,568,009 (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	554,880	554,880	407,666	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,568,009 (註6)	1,568,009 (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	416,160	416,160	240,282	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,568,009 (註6)	1,568,009 (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	92,480	92,480	70,719	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,568,009 (註6)	1,568,009 (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	462,400	462,400	284,112	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,438,488 (註7)	1,438,488 (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	416,160	416,160	221,952	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,438,488 (註7)	1,438,488 (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	254,320	254,320	-	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,438,488 (註7)	1,438,488 (註7)	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	92,480	92,480	53,638	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	175,902 (註8)	175,902 (註8)	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	92,480	92,480	35,836	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	110,210 (註9)	110,210 (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	13,872	13,872	13,872	2.650%	2	-	營運週轉	-	-	-	14,128 (註10)	14,128 (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 3,711,609 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 18,558,047 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 7,423,219 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 18,558,047 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 7,423,219 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 18,558,047 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 1,568,009 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,920,022 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 1,438,488 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,596,220 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 175,902 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 439,756 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 110,210 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 275,525 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 14,128 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 35,320 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 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)	\$ 14,846,438 (註 3)	\$ 95,985	\$ 95,985	\$ -	\$ -	0.52%	\$ 18,558,047 (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 14,846,438 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 18,558,047 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 18,558,047 仟元（114 年 12 月 31 日財務報表淨值 18,558,047 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 115 年 3 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	\$ 19,665	-	\$ 19,665	
	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	6,464	-	6,464	
	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	72,183	5.2%	72,183	
	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	19,176	0.3%	19,176	
	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	523,672	15.3%	523,672	
	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	173,073	10.0%	173,073	
	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	9,979	-	9,979	
	股 票	Apple Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	199	1,616	-	1,616	
	股 票	ASML Holding N.V.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	103	4,353	-	4,353	
	股 票	Tesla, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	139	1,653	-	1,653	
	股 票	Broadcom Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	169	1,674	-	1,674	
	股 票	SPDR Gold Shares		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	129	1,776	-	1,776	
	股 票	Lam Research Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	252	1,723	-	1,723	
	股 票	Meta Platforms, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	131	2,398	-	2,398	
	股 票	Micron Technology, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	155	1,675	-	1,675	
	股 票	ProShares Ultra QQQ		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	1,944	3,794	-	3,794	
	股 票	Advanced Micro Devices, Inc.		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	283	1,842	-	1,842	
	股 票	Intel Corporation		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	1,078	1,522	-	1,522	

(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	Alphabet Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	167	\$ 1,533	-	\$ 1,533	
	股票	Walmart Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	411	1,634	-	1,634	
	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	12,503,808	180,355	-	180,355	
	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	4,658,720	70,356	-	70,356	
	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	100,046	-	100,046	
	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	81,917	-	81,917	
	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	84,699	-	84,699	
	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	28,459,728	504,531	-	504,531	
	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	18,030	-	18,030	
	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	50,000	-	50,000	
	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	1,616	7.0%	1,616	
	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%	-	

(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. - Series I Preferred Stock	長徽股份有限公司之 母公司 長徽股份有限公司為 其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	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%	-	
	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—非流動	10,076,536	145,344	-	145,344	
	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	2,345,012	35,415	-	35,415	
	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	33,348	-	33,348	
	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	13,653	-	13,653	
長徽股份有限公司	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	28,233	-	28,233	
	股 票	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	6,669,471	205,086	0.7%	205,086	註
	股 票	聚鼎科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,596,000	62,324	1.9%	62,324	
	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	158,400	-	158,400	
	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	16,540	-	16,540	
	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	19,874	-	19,874	
喝好水股份有限公司	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	4,853	-	4,853		
	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	1,958,468	28,249	-	28,249		
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	1,115	0.7%	1,115		
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	17,065	2.2%	17,065		
上海佳格股份有限公司	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	123,515	600	-	600		
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	22,515	-	22,515		
	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	474,307	2,193	-	2,193		

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	(\$ 398,227)	12.07%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	\$ 172,388	7.70%	註
			進貨	268,938	20.28%				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	398,227	58.16%	應收款與應付款互抵後月結 55 天	—	—	( 172,388)	41.99%	註
			銷貨	( 268,938)	29.82%				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	( 371,153)	61.90%	月結 60 天	—	—	209,865	92.32%	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	371,153	11.64%	月結 60 天	—	—	( 209,865)	5.40%	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	( 1,568,787)	98.00%	月結 60 天	—	—	1,357,439	99.82%	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	1,568,787	49.20%	月結 60 天	—	—	( 1,357,439)	34.92%	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	( 1,239,569)	94.45%	月結 60 天	—	—	1,104,165	99.46%	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	1,239,569	38.87%	月結 60 天	—	—	( 1,104,165)	28.41%	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 115 年 3 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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵	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	\$ 172,388	7.80	\$ -		\$ 19,556 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>9,873</u>		-		<u>9,873</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 182,261</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 29,429</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	\$ 209,865	4.87	\$ -		\$ 74,218 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	<u>284,112</u>		-		<u>-</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 493,977</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 74,218</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	應收資金融通款	\$ 221,952		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>9,402</u>		-		<u>-</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 231,354</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</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	\$ 1,357,439	4.28	\$ -		\$ 678,819 (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>20</u>		-		<u>10</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 1,357,459</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -678,829</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	應收帳款	\$ 24	41.33	\$ -		\$ 24 (註1)	\$ -	(註2)
			應收資金融通款	<u>240,282</u>		-		<u>-</u> (註1)	-	(註2)
			其他應收款	<u>7,842</u>		-		<u>-</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 248,148</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 24</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	上海樂奔拓健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收資金融通款	\$ 407,666		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>2,779</u>		-		<u>84</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 410,445</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 84</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	\$ 181,936		\$ -		\$ - (註1)	\$ -	(註2)
			其他應收款	<u>1,171</u>		-		<u>-</u> (註1)	-	(註2)
				<u>\$ 183,107</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u> (註1)	<u>\$ -</u>	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	應收帳款	<u>\$ 1,104,165</u>	5.14	<u>\$ -</u>		<u>\$ 664,931</u> (註1)	<u>\$ -</u>	(註2)

註 1：截至 115 年 5 月 8 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 172,388	按一般條件辦理	0.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	9,873	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	398,227	按一般條件辦理	5.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	268,938	按一般條件辦理	3.5%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	2,137	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	2,177	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	99,200	以年利率 2.000% 計息	0.4%
0	佳格食品股份有限公司	長徽公司	1	利息收入	136	以年利率 2.000% 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)	330	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	73,013	以年利率 2.000% 計息	0.3%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收帳款	209,865	按一般條件辦理	0.8%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	284,112	以年利率 2.650% 計息	1.0%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款	9,441	按一般條件辦理	-
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款	5,678	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	371,153	按一般條件辦理	4.8%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	82,863	按一般條件辦理	1.1%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	利息收入	5,494	以年利率 2.650% 計息	0.1%
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	應收帳款	16,104	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	2,202	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	24,844	按一般條件辦理	0.3%
1	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	進貨	9,361	按一般條件辦理	0.1%
1	上海佳格公司	上海樂奔拓公司	3	銷貨收入	586	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	9,402	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	221,952	以年利率 2.650% 計息	0.8%
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	1,442	以年利率 2.650% 計息	-
1	上海佳格公司	江蘇華膳公司	3	進貨	579	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	9,094	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	70,719	以年利率 2.650% 計息	0.3%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	1,357,439	按一般條件辦理	5.0%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	20	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	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	\$ 52	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	1,568,787	按一般條件辦理	20.2%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	617	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	8,302	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	27	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	其他應收款	1,171	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	應收資金融通款	181,936	以年利率 2.650%計息	0.7%
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	應付帳款	65	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	利息收入	1,147	以年利率 2.650%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隽公司	3	其他費用	57	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	24	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	7,842	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	應收資金融通款	240,282	以年利率 2.650%計息	0.9%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	1,104,165	按一般條件辦理	4.1%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	銷貨收入	124	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	1,239,569	按一般條件辦理	16.0%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	2,158	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	5,534	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	其他應收款	2,779	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	應收資金融通款	407,666	以年利率 2.650%計息	1.5%
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	3	應付帳款	22	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	37	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	2,594	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	928	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	江蘇華膳公司	3	應收帳款	39	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	10	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	208	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	36	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	257	按一般條件辦理	-
3	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	4,471	按一般條件辦理	-
3	上海樂隽公司	Dermalab 公司	3	進貨	17,416	按一般條件辦理	0.2%
3	上海樂隽公司	上海樂奔德公司	3	進貨	399	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	廈門佳格食品公司	3	應付帳款	5,144	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	13,909	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	1,238	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)
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	其他應付款	\$ 1,515	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	銷貨收入	458	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	1,248	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	江蘇華膳公司	3	其他費用	2,104	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	其付應收款	351	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	13,872	以年利率 2.650% 計息	0.1%
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	90	以年利率 2.650% 計息	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	其他應付款	556	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	進貨	735	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	江蘇華膳公司	3	其他費用	521	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂和公司	3	其付應收款	1,325	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	53,638	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	349	以年利率 2.650% 計息	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂明公司	3	其付應收款	887	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	35,836	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	233	以年利率 2.650% 計息	-
6	上海樂奔德公司	Dermalab 公司	3	進貨	371	按一般條件辦理	-
7	Dermalab 公司	Labo 公司	1	應收帳款	841	按一般條件辦理	-
7	Dermalab 公司	Labo 公司	1	其他應收款	33,837	按一般條件辦理	0.1%
7	Dermalab 公司	Labo 公司	1	應付帳款	11	按一般條件辦理	-
7	Dermalab 公司	Labo 公司	1	銷貨收入	1,393	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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				持 有 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				
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%	\$ 3,955,339	(\$ 8,151)	(\$ 10,410)	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%	4,526,812	( 127,695)	( 127,695)	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%	1,194,761	79,646	70,185	子公司(註4)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	377,128	1,385	1,385	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%	287,182	9,771	5,082	子公司(註4)
	嗎好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	79,072	79,072	7,907,000	100%	78,657	( 149)	( 149)	子公司(註4)
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註3	100%	9,599	-	-	子公司(註4)
	SF NUTRA PTE. LTD.	Singapore	食品貿易	38,986	38,986	1,309,095	100%	25,916	( 51)	( 51)	子公司(註4)
Newtrin Holding PTE. LTD.	Singapore	投資業務	78,865	78,865	2,500,000	100%	76,713	( 1,513)	( 1,513)	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%	202,415	( 4,341)	-	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)
	Labo AG	Switzerland	日間水療中心	27,195	27,195	900	100%	( 9,123)	( 514)	-	曾孫公司(註4)
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%	4,526,221	( 127,620)	-	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	11,066	10,000	100%	8,977	( 30)	-	孫公司(註4)
	Newtrin Healthcare Foods Vietnam Company Limited	Vietnam	銷售營養品	3,274	3,274	註3	100%	3,076	2	-	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	90	20,699	100%	11	( 51)	-	玄孫公司(註4)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨損 8,151 仟元減側流交易之未實現損益調整 2,259 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 79,646 仟元減逆流交易之未實現損益調整 9,461 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	本自 期台 期灣 初匯 出積 投資 金額	本期匯出或收回投資金額		本自 期台 期灣 末匯 出積 投資 金額	被投 資公 司本 期損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益(註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯 出	收 回							
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品	\$ 3,949,575	(2) (註3)	\$ 3,949,575 (註4)	\$ -	\$ -	\$ 3,949,575 (註4)	(\$ 1,279)	100.0%	\$ 71 (註9)	\$ 3,591,718	\$ -	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)	( 87,681)	99.0%	( 86,804) (註9)	3,792,314	-	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)	( 36,182)	99.0%	( 35,820) (註10)	22,412	-	註12
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品	2,600,443	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	53,624	99.0%	61,549 (註9)	3,242,769	-	註12
上海樂隼國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	93,989	(3) (註7)	- (註7)	-	-	- (註7)	( 4,099)	99.0%	( 4,058) (註10)	( 107,578)	-	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)	( 16,217)	99.0%	( 16,055) (註10)	( 477,930)	-	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)	137	99.0%	136 (註10)	35,105	-	註12
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品	1,307,582	(3) (註6)	- (註6)	-	-	- (註6)	5,959	99.0%	13,359 (註10)	2,222,962	-	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)	( 3,028)	100.0%	( 3,028) (註10)	436,668	-	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)	( 1,899)	100.0%	( 1,899) (註10)	273,589	-	註12
江蘇華騰健康科技有限公司	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)	( 15,463)	99.0%	( 15,308) (註10)	145,248	-	註12

本期期末 赴大陸地 區投資金 額	累計自台 灣匯出 投資金 額	經濟部 核准投 資金額	審會 投資金 額	依經濟 部投審 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。