

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2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<br>附 註 編 號 |
|----|----------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                        | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                        | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告              | 3~4      |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表              | 5        |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表              | 6        |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表              | 7        |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表              | 8~9      |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註            |          |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                   | 10       |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序           | 10       |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用         | 10~13    |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明            | 13~15    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷及估計不確定性<br>之主要來源 | 15       |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明              | 15~48    |   | 六~三一               |
|    | (七) 關係人交易                  | 48~49    |   | 三二                 |
|    | (八) 質抵押之資產                 | 49       |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約<br>承諾    | 50       |   | 三四                 |
|    | (十) 重大之災害損失                | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項               | -        |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                   | 50~53    |   | 三五                 |
|    | (十三) 附註揭露事項                |          |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊              | 53、55~66 |   | 三六                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊               | 53、67    |   | 三六                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                  | 53、68~69 |   | 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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 8,217,819 仟元及新台幣 7,799,551 仟元，分別占合併資產總額之 26%及 29%；負債總額分別為新台幣 1,739,077 仟元及新台幣 1,600,163 仟元，分別占合併負債總額之 14%及 17%；其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 143,207 仟元、新台幣(21,956)仟元、新台幣 152,895 仟元及新台幣 1,504 仟元，分別占合併綜合損益總額之 34%、3%、16%及(1%)。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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 涵 妮

方涵妮



會計師 陳 昭 宇

陳昭宇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 8 月 11 日

民國 115 年 6 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 115年6月30日 |                   |            | 114年12月31日 |                   |            | 114年6月30日 |                   |            |
|------|-------------------------------|-----------|-------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----------|-------------------|------------|
|      |                               | 金         | 額                 | %          | 金          | 額                 | %          | 金         | 額                 | %          |
|      | 流動資產                          |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                  | \$        | 2,060,251         | 7          | \$         | 2,676,699         | 10         | \$        | 2,097,208         | 8          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）      |           | 1,570,613         | 5          |            | 1,362,706         | 5          |           | 1,241,722         | 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）  |           | 302,520           | 1          |            | 234,768           | 1          |           | 194,857           | 1          |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）         |           | 4,090,841         | 13         |            | 2,083,422         | 8          |           | 3,583,592         | 14         |
| 1150 | 應收票據（附註十及二五）                  |           | 2,235             | -          |            | 2,960             | -          |           | 123,918           | -          |
| 1172 | 應收帳款（附註十及二五）                  |           | 3,281,626         | 11         |            | 3,885,906         | 14         |           | 3,179,434         | 12         |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二五及三二）             |           | 6                 | -          |            | 8,568             | -          |           | 6,452             | -          |
| 1197 | 應收融資租賃款－流動（附註十一）              |           | 2,218             | -          |            | 1,118             | -          |           | 1,112             | -          |
| 1200 | 其他應收款（附註十）                    |           | 433,653           | 1          |            | 422,379           | 1          |           | 457,305           | 2          |
| 1220 | 本期所得稅資產                       |           | 723               | -          |            | -                 | -          |           | -                 | -          |
| 130X | 存貨（附註十二）                      |           | 5,908,549         | 19         |            | 5,217,286         | 19         |           | 5,681,661         | 21         |
| 1410 | 預付款項（附註十三）                    |           | 2,132,760         | 7          |            | 1,174,262         | 4          |           | 1,284,762         | 5          |
| 1470 | 其他流動資產（附註十九及三三）               |           | 58,371            | -          |            | 56,993            | -          |           | 79,034            | -          |
| 11XX | 流動資產總計                        |           | <u>19,844,366</u> | <u>64</u>  |            | <u>17,127,067</u> | <u>62</u>  |           | <u>17,931,057</u> | <u>68</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）     |           | 6,701             | -          |            | 8,219             | -          |           | 7,184             | -          |
| 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） |           | 778,748           | 2          |            | 975,209           | 4          |           | 734,594           | 3          |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）        |           | 2,010,809         | 6          |            | 1,743,924         | 6          |           | 1,268,830         | 5          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十五及三三）            |           | 5,160,275         | 17         |            | 4,986,993         | 18         |           | 4,045,889         | 15         |
| 1755 | 使用權資產（附註十六）                   |           | 511,006           | 2          |            | 537,198           | 2          |           | 537,262           | 2          |
| 1760 | 投資性不動產（附註十七及三三）               |           | 681,569           | 2          |            | 675,769           | 2          |           | 645,106           | 2          |
| 1805 | 商 譽                           |           | 558               | -          |            | 558               | -          |           | 558               | -          |
| 1821 | 其他無形資產（附註十八）                  |           | 179,210           | 1          |            | 180,790           | 1          |           | 135,904           | 1          |
| 1840 | 遞延所得稅資產                       |           | 354,431           | 1          |            | 345,498           | 1          |           | 494,476           | 2          |
| 194D | 應收融資租賃款－非流動（附註十一）             |           | -                 | -          |            | 1,658             | -          |           | 2,218             | -          |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十九）                 |           | 1,486,780         | 5          |            | 1,100,979         | 4          |           | 687,010           | 2          |
| 15XX | 非流動資產總計                       |           | <u>11,170,087</u> | <u>36</u>  |            | <u>10,556,795</u> | <u>38</u>  |           | <u>8,559,031</u>  | <u>32</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$        | <u>31,014,453</u> | <u>100</u> | \$         | <u>27,683,862</u> | <u>100</u> | \$        | <u>26,490,088</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                         |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
|      | 流動負債                          |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 2100 | 短期借款（附註二十及三三）                 | \$        | 2,816,069         | 9          | \$         | 783,593           | 3          | \$        | 1,267,900         | 5          |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二五）                 |           | 201,070           | 1          |            | 272,769           | 1          |           | 185,290           | 1          |
| 2150 | 應付票據（附註二一）                    |           | 2,581,842         | 9          |            | 1,815,536         | 7          |           | 802,705           | 3          |
| 2170 | 應付帳款（附註二一）                    |           | 1,604,831         | 5          |            | 1,500,667         | 5          |           | 1,528,158         | 6          |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三二）                |           | 13,572            | -          |            | 34,327            | -          |           | 24,175            | -          |
| 2200 | 其他應付款（附註二二）                   |           | 4,437,677         | 14         |            | 3,647,071         | 13         |           | 4,630,030         | 17         |
| 2220 | 其他應付款項－關係人（附註三二）              |           | -                 | -          |            | 684               | -          |           | 888               | -          |
| 2230 | 本期所得稅負債                       |           | 227,212           | 1          |            | 187,674           | 1          |           | 190,136           | 1          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十六）                 |           | 57,385            | -          |            | 79,306            | -          |           | 89,128            | -          |
| 2399 | 其他流動負債（附註二二）                  |           | 95,303            | -          |            | 77,619            | -          |           | 96,406            | -          |
| 21XX | 流動負債總計                        |           | <u>12,034,961</u> | <u>39</u>  |            | <u>8,399,246</u>  | <u>30</u>  |           | <u>8,814,816</u>  | <u>33</u>  |
|      | 非流動負債                         |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 2570 | 遞延所得稅負債                       |           | 60,442            | -          |            | 59,124            | -          |           | 73,095            | -          |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十六）                |           | 118,698           | 1          |            | 132,614           | 1          |           | 145,929           | 1          |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動                   |           | 107,592           | -          |            | 112,664           | -          |           | 117,682           | 1          |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二二）                 |           | 109,630           | -          |            | 123,900           | 1          |           | 77,517            | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                       |           | <u>396,362</u>    | <u>1</u>   |            | <u>428,302</u>    | <u>2</u>   |           | <u>414,223</u>    | <u>2</u>   |
| 2XXX | 負債總計                          |           | <u>12,431,323</u> | <u>40</u>  |            | <u>8,827,548</u>  | <u>32</u>  |           | <u>9,229,039</u>  | <u>35</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四）             |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 3110 | 普通股股本                         |           | 9,150,897         | 29         |            | 9,150,897         | 33         |           | 9,150,897         | 34         |
| 3200 | 資本公積                          |           | 183,259           | 1          |            | 183,259           | 1          |           | 173,922           | 1          |
|      | 保留盈餘                          |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                        |           | 4,395,656         | 14         |            | 4,273,632         | 15         |           | 4,273,632         | 16         |
| 3320 | 特別盈餘公積                        |           | 577,494           | 2          |            | 577,494           | 2          |           | 577,494           | 2          |
| 3350 | 未分配盈餘                         |           | 3,587,335         | 12         |            | 4,194,570         | 15         |           | 3,449,401         | 13         |
| 3300 | 保留盈餘總計                        |           | 8,560,485         | 28         |            | 9,045,696         | 32         |           | 8,300,527         | 31         |
| 3400 | 其他權益                          |           | 425,553           | 1          |            | 199,377           | 1          |           | ( 625,172 )       | ( 2 )      |
| 3500 | 庫藏股票                          | (         | 21,182            | -          | (          | 21,182            | -          | (         | 21,182            | -          |
| 31XX | 本公司業主權益總計                     |           | <u>18,299,012</u> | <u>59</u>  |            | <u>18,558,047</u> | <u>67</u>  |           | <u>16,978,992</u> | <u>64</u>  |
| 36XX | 非控制權益（附註二四）                   |           | 284,118           | 1          |            | 298,267           | 1          |           | 282,057           | 1          |
| 3XXX | 權益總計                          |           | <u>18,583,130</u> | <u>60</u>  |            | <u>18,856,314</u> | <u>68</u>  |           | <u>17,261,049</u> | <u>65</u>  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                 | \$        | <u>31,014,453</u> | <u>100</u> | \$         | <u>27,683,862</u> | <u>100</u> | \$        | <u>26,490,088</u> | <u>100</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 8 月 11 日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹博睿

會計主管：黃世凱

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                                       | 115年4月1日至6月30日    |           | 114年4月1日至6月30日        |               | 115年1月1日至6月30日    |              | 114年1月1日至6月30日        |              |
|------|---------------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------|---------------|-------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|      |                                       | 金 額               | %         | 金 額                   | %             | 金 額               | %            | 金 額                   | %            |
| 4110 | 營業收入                                  |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
|      | 銷貨收入（附註二五及三二）                         | \$ 6,163,251      | 100       | \$ 6,174,781          | 100           | \$ 13,933,697     | 100          | \$ 13,055,092         | 100          |
|      | 營業成本                                  |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 5110 | 銷貨成本（附註十二、二六及三二）                      | <u>4,731,909</u>  | <u>77</u> | <u>4,487,850</u>      | <u>73</u>     | <u>10,681,057</u> | <u>77</u>    | <u>9,622,610</u>      | <u>74</u>    |
| 5900 | 營業毛利                                  | <u>1,431,342</u>  | <u>23</u> | <u>1,686,931</u>      | <u>27</u>     | <u>3,252,640</u>  | <u>23</u>    | <u>3,432,482</u>      | <u>26</u>    |
|      | 營業費用（附註二六）                            |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 6100 | 推銷費用                                  | 1,061,396         | 17        | 1,127,656             | 18            | 2,027,067         | 14           | 2,130,753             | 16           |
| 6200 | 管理費用                                  | 283,646           | 5         | 258,538               | 4             | 562,487           | 4            | 525,493               | 4            |
| 6300 | 研究發展費用                                | 40,626            | -         | 44,130                | 1             | 86,012            | 1            | 90,244                | 1            |
| 6450 | 預期信用減損（利益）損失                          | <u>2,228</u>      | <u>-</u>  | <u>93</u>             | <u>-</u>      | <u>( 509 )</u>    | <u>-</u>     | <u>3,855</u>          | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                                | <u>1,387,896</u>  | <u>22</u> | <u>1,430,417</u>      | <u>23</u>     | <u>2,675,057</u>  | <u>19</u>    | <u>2,750,345</u>      | <u>21</u>    |
| 6900 | 營業淨利                                  | <u>43,446</u>     | <u>1</u>  | <u>256,514</u>        | <u>4</u>      | <u>577,583</u>    | <u>4</u>     | <u>682,137</u>        | <u>5</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二六）                        |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 7100 | 利息收入                                  | 43,710            | 1         | 42,234                | 1             | 65,694            | -            | 86,416                | 1            |
| 7010 | 其他收入                                  | 17,641            | -         | 15,940                | -             | 30,899            | -            | 29,005                | -            |
| 7020 | 其他利益及損失                               | 173,315           | 2         | ( 163,575 )           | ( 3 )         | 229,848           | 2            | ( 144,887 )           | ( 1 )        |
| 7050 | 財務成本                                  | <u>( 17,952 )</u> | <u>-</u>  | <u>( 7,575 )</u>      | <u>-</u>      | <u>( 21,645 )</u> | <u>-</u>     | <u>( 15,366 )</u>     | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                            | <u>216,714</u>    | <u>3</u>  | <u>( 112,976 )</u>    | <u>( 2 )</u>  | <u>304,796</u>    | <u>2</u>     | <u>( 44,832 )</u>     | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                                  | 260,160           | 4         | 143,538               | 2             | 882,379           | 6            | 637,305               | 5            |
| 7950 | 所得稅費用（附註二七）                           | <u>2,599</u>      | <u>-</u>  | <u>39,690</u>         | <u>-</u>      | <u>144,451</u>    | <u>1</u>     | <u>150,779</u>        | <u>1</u>     |
| 8200 | 本期淨利                                  | <u>257,561</u>    | <u>4</u>  | <u>103,848</u>        | <u>2</u>      | <u>737,928</u>    | <u>5</u>     | <u>486,526</u>        | <u>4</u>     |
|      | 其他綜合損益                                |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                            |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資未實現<br>評價損益 | 98,639            | 2         | ( 7,086 )             | -             | ( 58,814 )        | -            | 66,288                | -            |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得<br>稅（附註二七）              | <u>609</u>        | <u>-</u>  | <u>( 7 )</u>          | <u>-</u>      | <u>2,781</u>      | <u>-</u>     | <u>( 3 )</u>          | <u>-</u>     |
|      |                                       | <u>99,248</u>     | <u>2</u>  | <u>( 7,093 )</u>      | <u>-</u>      | <u>( 56,033 )</u> | <u>-</u>     | <u>66,285</u>         | <u>-</u>     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                         |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | 85,625            | 1         | ( 1,002,180 )         | ( 16 )        | 367,189           | 3            | ( 871,324 )           | ( 6 )        |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得<br>稅（附註二七）             | <u>( 17,049 )</u> | <u>-</u>  | <u>199,490</u>        | <u>3</u>      | <u>( 73,074 )</u> | <u>( 1 )</u> | <u>173,435</u>        | <u>1</u>     |
|      |                                       | <u>68,576</u>     | <u>1</u>  | <u>( 802,690 )</u>    | <u>( 13 )</u> | <u>294,115</u>    | <u>2</u>     | <u>( 697,889 )</u>    | <u>( 5 )</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）<br>合計                  | <u>167,824</u>    | <u>3</u>  | <u>( 809,783 )</u>    | <u>( 13 )</u> | <u>238,082</u>    | <u>2</u>     | <u>( 631,604 )</u>    | <u>( 5 )</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額                              | <u>\$ 425,385</u> | <u>7</u>  | <u>( \$ 705,935 )</u> | <u>( 11 )</u> | <u>\$ 976,010</u> | <u>7</u>     | <u>( \$ 145,078 )</u> | <u>( 1 )</u> |
|      | 淨利歸屬於：                                |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 8610 | 本公司業主                                 | \$ 253,857        | 4         | \$ 117,221            | 2             | \$ 730,773        | 5            | \$ 475,074            | 4            |
| 8620 | 非控制權益                                 | <u>3,704</u>      | <u>-</u>  | <u>( 13,373 )</u>     | <u>-</u>      | <u>7,155</u>      | <u>-</u>     | <u>11,452</u>         | <u>-</u>     |
| 8600 |                                       | <u>\$ 257,561</u> | <u>4</u>  | <u>\$ 103,848</u>     | <u>2</u>      | <u>\$ 737,928</u> | <u>5</u>     | <u>\$ 486,526</u>     | <u>4</u>     |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                            |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 8710 | 本公司業主                                 | \$ 421,298        | 7         | ( \$ 687,830 )        | ( 11 )        | \$ 967,185        | 7            | ( \$ 152,380 )        | ( 1 )        |
| 8720 | 非控制權益                                 | <u>4,087</u>      | <u>-</u>  | <u>( 18,105 )</u>     | <u>-</u>      | <u>8,825</u>      | <u>-</u>     | <u>7,302</u>          | <u>-</u>     |
| 8700 |                                       | <u>\$ 425,385</u> | <u>7</u>  | <u>( \$ 705,935 )</u> | <u>( 11 )</u> | <u>\$ 976,010</u> | <u>7</u>     | <u>( \$ 145,078 )</u> | <u>( 1 )</u> |
|      | 每股盈餘（附註二八）                            |                   |           |                       |               |                   |              |                       |              |
| 9710 | 基 本                                   | <u>\$ 0.28</u>    |           | <u>\$ 0.13</u>        |               | <u>\$ 0.80</u>    |              | <u>\$ 0.52</u>        |              |
| 9810 | 稀 釋                                   | <u>\$ 0.28</u>    |           | <u>\$ 0.13</u>        |               | <u>\$ 0.80</u>    |              | <u>\$ 0.52</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 8 月 11 日核閱報告）

董事長：曹德風

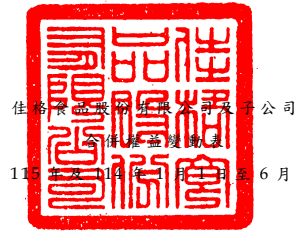


經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





民國 115 年 8 月 11 日至 6 月 30 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 本      | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘      | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積  | 未 分 配 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 |
|     |                               |              |            |              |             |              |              |              |            |                                                   |             |               |            |               |         |     |
| A1  | 114 年 1 月 1 日餘額               | \$ 9,150,897 | \$ 173,922 | \$ 4,096,216 | \$ 577,494  | \$ 4,432,868 | \$ 9,106,578 | (\$ 247,432) | \$ 249,714 | \$ 2,282                                          | (\$ 21,182) | \$ 18,412,497 | \$ 314,003 | \$ 18,726,500 |         |     |
| B1  | 113 年度盈餘指撥及分配                 |              |            |              |             |              |              |              |            |                                                   |             |               |            |               |         |     |
| B5  | 法定盈餘公積                        | -            | -          | 177,416      | -           | ( 177,416)   | -            | -            | -          | -                                                 | -           | -             | -          | -             |         |     |
| B5  | 現金股利                          | -            | -          | -            | -           | ( 1,281,125) | ( 1,281,125) | -            | -          | -                                                 | -           | ( 1,281,125)  | -          | ( 1,281,125)  |         |     |
| O1  | 非控制權益減少                       | -            | -          | -            | -           | -            | -            | -            | -          | -                                                 | -           | -             | ( 39,248)  | ( 39,248)     |         |     |
| D1  | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利     | -            | -          | -            | -           | 475,074      | 475,074      | -            | -          | -                                                 | -           | 475,074       | 11,452     | 486,526       |         |     |
| D3  | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | -            | -          | -            | -           | -            | -            | ( 693,739)   | 66,285     | ( 627,454)                                        | -           | ( 627,454)    | ( 4,150)   | ( 631,604)    |         |     |
| D5  | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | -            | -          | -            | -           | 475,074      | 475,074      | ( 693,739)   | 66,285     | ( 627,454)                                        | -           | ( 152,380)    | 7,302      | ( 145,078)    |         |     |
| Z1  | 114 年 6 月 30 日餘額              | \$ 9,150,897 | \$ 173,922 | \$ 4,273,632 | \$ 577,494  | \$ 3,449,401 | \$ 8,300,527 | (\$ 941,171) | \$ 315,999 | (\$ 625,172)                                      | (\$ 21,182) | \$ 16,978,992 | \$ 282,057 | \$ 17,261,049 |         |     |
| 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 |         |     |
| B1  | 114 年度盈餘指撥及分配                 |              |            |              |             |              |              |              |            |                                                   |             |               |            |               |         |     |
| B5  | 法定盈餘公積                        | -            | -          | 122,024      | -           | ( 122,024)   | -            | -            | -          | -                                                 | -           | -             | -          | -             |         |     |
| B5  | 現金股利                          | -            | -          | -            | -           | ( 1,226,220) | ( 1,226,220) | -            | -          | -                                                 | -           | ( 1,226,220)  | -          | ( 1,226,220)  |         |     |
| O1  | 非控制權益減少                       | -            | -          | -            | -           | -            | -            | -            | -          | -                                                 | -           | -             | ( 22,974)  | ( 22,974)     |         |     |
| D1  | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利     | -            | -          | -            | -           | 730,773      | 730,773      | -            | -          | -                                                 | -           | 730,773       | 7,155      | 737,928       |         |     |
| D3  | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | -            | -          | -            | -           | -            | -            | 292,445      | ( 56,033)  | 236,412                                           | -           | 236,412       | 1,670      | 238,082       |         |     |
| D5  | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | -            | -          | -            | -           | 730,773      | 730,773      | 292,445      | ( 56,033)  | 236,412                                           | -           | 967,185       | 8,825      | 976,010       |         |     |
| 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      | -            | -          | -            | -           | 10,236       | 10,236       | -            | ( 10,236)  | ( 10,236)                                         | -           | -             | -          | -             |         |     |
| Z1  | 115 年 6 月 30 日餘額              | \$ 9,150,897 | \$ 183,259 | \$ 4,395,656 | \$ 577,494  | \$ 3,587,335 | \$ 8,560,485 | (\$ 73,976)  | \$ 499,529 | \$ 425,553                                        | (\$ 21,182) | \$ 18,299,012 | \$ 284,118 | \$ 18,583,130 |         |     |

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 8 月 11 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                       |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                          | \$ 882,379         | \$ 637,305         |
| A20010 | 收益費損項目                          |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                            | 302,447            | 293,190            |
| A20200 | 攤銷費用                            | 41,548             | 33,563             |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失                  | ( 509)             | 3,855              |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產及負債之淨（利益）損失 | ( 178,059)         | 4,765              |
| A20900 | 財務成本                            | 21,645             | 15,366             |
| A21200 | 利息收入                            | ( 65,694)          | ( 86,416)          |
| A21300 | 股利收入                            | ( 5,575)           | ( 4,891)           |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失                  | 3,345              | 1,434              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                       | 5,258              | -                  |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                     | -                  | ( 5,330)           |
| A29900 | 租賃修改損失                          | 11                 | -                  |
| A29900 | 土地使用權徵收利益                       | -                  | ( 7,874)           |
| A29900 | 土地使用權出售利益                       | ( 5,317)           | -                  |
| 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<br>融資產          | ( 22,446)          | 355,569            |
| A31130 | 應收票據                            | 805                | ( 129,262)         |
| A31150 | 應收帳款                            | 652,619            | 1,009,973          |
| A31160 | 應收帳款－關係人                        | 8,562              | 1,488              |
| A31180 | 其他應收款                           | ( 27,938)          | ( 61,469)          |
| A31200 | 存 貨                             | ( 560,831)         | ( 627,946)         |
| A31230 | 預付款項                            | ( 900,748)         | ( 162,459)         |
| A31240 | 其他流動資產                          | ( 1,247)           | ( 6,807)           |
| A32110 | 持有供交易之金融負債                      | ( 13)              | -                  |
| A32125 | 合約負債                            | ( 80,448)          | ( 48,179)          |
| A32130 | 應付票據                            | 668,481            | ( 574,183)         |
| A32150 | 應付帳款                            | 88,541             | ( 96,143)          |
| A32160 | 應付帳款－關係人                        | ( 20,755)          | 9,474              |
| A32180 | 其他應付款                           | ( 523,545)         | ( 432,298)         |
| A32190 | 其他應付款－關係人                       | ( 684)             | 286                |
| A32230 | 其他流動負債                          | 17,240             | 11,860             |
| A32240 | 淨確定福利負債                         | ( 4,957)           | ( 5,547)           |
| A33000 | 營運產生之現金                         | 294,115            | 129,324            |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼       |                                | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|-----------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| A33100    | 收取之利息                          | \$ 86,788           | \$ 111,679          |
| A33300    | 支付之利息                          | ( 19,140)           | ( 15,402)           |
| A33500    | 支付之所得稅                         | ( 181,053)          | ( 193,997)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                     | <u>180,710</u>      | <u>31,604</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<br>之金融資產     | -                   | ( 10,000)           |
| B00020    | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產     | 70,379              | -                   |
| B00030    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金<br>融資產減資退回股款 | -                   | 10,142              |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產                | ( 3,960,477)        | ( 3,035,654)        |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產                | 1,802,550           | 1,787,162           |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                    | ( 322,693)          | ( 336,130)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款                  | 830                 | 17,983              |
| B04500    | 取得無形資產                         | ( 12,227)           | ( 5,716)            |
| B05350    | 取得使用權資產                        | -                   | ( 22,892)           |
| B05400    | 取得投資性不動產                       | -                   | ( 33,765)           |
| B06100    | 應收融資租賃款減少                      | 558                 | 552                 |
| B06500    | 其他金融資產增加                       | ( 328,975)          | ( 103,471)          |
| B06700    | 其他非流動資產增加                      | ( 26,611)           | ( 32,754)           |
| B07600    | 收取之股利                          | 5,575               | 4,891               |
| B09900    | 其他投資活動                         | <u>5,408</u>        | <u>30,536</u>       |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                     | <u>( 2,765,683)</u> | <u>( 1,729,116)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                                |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加                         | 1,975,295           | 798,831             |
| C04020    | 租賃負債本金償還                       | ( 49,889)           | ( 45,545)           |
| C04100    | 其他金融負債增加                       | -                   | 65,222              |
| C04200    | 其他金融負債減少                       | ( 19,290)           | -                   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入                     | <u>1,906,116</u>    | <u>818,508</u>      |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響                | <u>62,409</u>       | <u>( 150,512)</u>   |
| EEEE      | 現金及約當現金淨減少                     | ( 616,448)          | ( 1,029,516)        |
| 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>\$ 2,060,251</u> | <u>\$ 2,097,208</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8月11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 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 11 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放量減少），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) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                       | IASB 發布之生效日         |
|--------------------------------------|---------------------|
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                  | 2027 年 1 月 1 日（註 1） |
| 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      |
| IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」     | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (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） |
|---------------------------------------------|----------------|
| 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 20「管制資產及管制負債」                          | 2029 年 1 月 1 日 |

註：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。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

### （四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 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6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 1,316            | \$ 1,451            | \$ 26,470           |
| 銀行支票及活期存款              | 1,702,070           | 2,348,690           | 1,690,033           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                     |                     |                     |
| 銀行定期存款                 | 356,865             | 326,558             | 380,705             |
|                        | <u>\$ 2,060,251</u> | <u>\$ 2,676,699</u> | <u>\$ 2,097,208</u> |

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

|      | 115年6月30日     | 114年12月31日    | 114年6月30日     |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0.001%~4.070% | 0.001%~3.990% | 0.001%~4.550% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | <u>115年6月30日</u>    | <u>114年12月31日</u>   | <u>114年6月30日</u>    |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產－流動</u>    |                     |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量 |                     |                     |                     |
| 非衍生金融資產           |                     |                     |                     |
| －上市（櫃）股票          | \$ 70,157           | \$ 65,588           | \$ 56,552           |
| －基金受益憑證           | 1,400,459           | 1,165,674           | 1,056,096           |
| －債券投資             | 99,997              | 131,444             | 129,074             |
|                   | <u>\$ 1,570,613</u> | <u>\$ 1,362,706</u> | <u>\$ 1,241,722</u> |
| <u>金融資產－非流動</u>   |                     |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量 |                     |                     |                     |
| 非衍生金融資產           |                     |                     |                     |
| －上市（櫃）股票          | \$ 4,976            | \$ 6,517            | \$ 5,209            |
| －未上市（櫃）<br>股票     | 1,725               | 1,702               | 1,975               |
|                   | <u>\$ 6,701</u>     | <u>\$ 8,219</u>     | <u>\$ 7,184</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6月30日</u>  | <u>114年12月31日</u> | <u>114年6月30日</u>  |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流    動</u>         |                   |                   |                   |
| 權益工具投資                | <u>\$ 302,520</u> | <u>\$ 234,768</u> | <u>\$ 194,857</u> |
| <u>非 流 動</u>          |                   |                   |                   |
| 權益工具投資                | <u>\$ 778,748</u> | <u>\$ 975,209</u> | <u>\$ 734,594</u> |
| <u>權益工具投資</u>         |                   |                   |                   |
|                       | <u>115年6月30日</u>  | <u>114年12月31日</u> | <u>114年6月30日</u>  |
| <u>流    動</u>         |                   |                   |                   |
| 上市（櫃）股票               |                   |                   |                   |
| 遠東國際商業銀行股份<br>有限公司普通股 | \$ 20,534         | \$ 20,298         | \$ 19,879         |
| 中華電信股份有限公司<br>普通股     | 6,877             | 6,342             | 6,561             |

（接次頁）



(承前頁)

|                                     | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 聚鼎科技股份有限公司                          |                   |                   |                   |
| 普通股                                 | \$ 58,209         | \$ 68,628         | \$ 73,017         |
| 台灣積體電路製造股份有限公司普通股                   | <u>216,900</u>    | <u>139,500</u>    | <u>95,400</u>     |
|                                     | <u>\$ 302,520</u> | <u>\$ 234,768</u> | <u>\$ 194,857</u> |
| 非流動                                 |                   |                   |                   |
| 上市(櫃)股票                             |                   |                   |                   |
| 金穎生物科技股份有限公司普通股                     | \$ 68,322         | \$ 103,501        | \$ 94,385         |
| 未上市(櫃)股票                            |                   |                   |                   |
| 大中票券金融股份有限公司普通股                     | 21,625            | 20,796            | 18,307            |
| 永悅健康股份有限公司普通股                       | 522,520           | 624,963           | 505,755           |
| 饗城股份有限公司普通股                         | 151,275           | 197,522           | 115,154           |
| AsiaVest Liquidation Co. 普通股        | 1,118             | 1,077             | 993               |
| Hello Health Holdings Pte. Ltd. 普通股 | <u>13,888</u>     | <u>27,350</u>     | <u>-</u>          |
|                                     | <u>\$ 778,748</u> | <u>\$ 975,209</u> | <u>\$ 734,594</u> |

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

於 115 年 5 月及 6 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而以 70,379 仟元出售聚鼎科技股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 10,236 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u>   |                     |                     |                     |
| 原始到期日超過3個月之  |                     |                     |                     |
| 定期存款         | <u>\$ 4,090,841</u> | <u>\$ 2,083,422</u> | <u>\$ 3,583,592</u> |
| <u>非 流 動</u> |                     |                     |                     |
| 原始到期日超過3個月之  |                     |                     |                     |
| 定期存款         | <u>\$ 2,010,809</u> | <u>\$ 1,743,924</u> | <u>\$ 1,268,830</u> |

截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.55%~4.86%、1.12%~3.99%及1.02%~4.55%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u>  |                     |                     |                     |
| 因營業而發生       | <u>\$ 2,235</u>     | <u>\$ 2,960</u>     | <u>\$ 123,918</u>   |
| <u>應收帳款</u>  |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量     |                     |                     |                     |
| 總帳面金額        | \$ 3,355,533        | \$ 3,966,136        | \$ 3,252,632        |
| 減：備抵損失       | ( <u>73,907</u> )   | ( <u>80,230</u> )   | ( <u>73,198</u> )   |
|              | <u>\$ 3,281,626</u> | <u>\$ 3,885,906</u> | <u>\$ 3,179,434</u> |
| <u>其他應收款</u> |                     |                     |                     |
| 因提供客戶管理服務產生  | \$ 307,170          | \$ 271,790          | \$ 276,954          |
| 應收收益         | 88,790              | 106,246             | 144,162             |
| 其 他          | <u>37,693</u>       | <u>44,343</u>       | <u>36,189</u>       |
|              | <u>\$ 433,653</u>   | <u>\$ 422,379</u>   | <u>\$ 457,305</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 6 月 30 日

|                      | 未逾<br>期             | 逾期 1~30 天        | 逾<br>31~90 天     | 逾<br>91~180 天    | 逾<br>超過 180 天     | 合<br>計              |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率              | 0.16%               | 4.80%            | 13.60%           | 31.31%           | 99.94%            |                     |
| 總帳面金額                | \$ 3,206,813        | \$ 53,294        | \$ 14,828        | \$ 27,207        | \$ 55,626         | \$ 3,357,768        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( <u>5,224</u> )    | ( <u>2,555</u> ) | ( <u>2,016</u> ) | ( <u>8,520</u> ) | ( <u>55,592</u> ) | ( <u>73,907</u> )   |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 3,201,589</u> | <u>\$ 50,739</u> | <u>\$ 12,812</u> | <u>\$ 18,687</u> | <u>\$ 34</u>      | <u>\$ 3,283,861</u> |

#### 114 年 12 月 31 日

|                      | 未逾<br>期             | 逾期 1~30 天        | 逾<br>31~90 天     | 逾<br>91~180 天    | 逾<br>超過 180 天     | 合<br>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<br>信用損失） | ( <u>9,020</u> )    | ( <u>1,188</u> ) | ( <u>4,525</u> ) | ( <u>6,749</u> ) | ( <u>58,748</u> ) | ( <u>80,230</u> )   |
| 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 6 月 30 日

|                      | 未逾<br>期             | 逾期 1~30 天        | 逾<br>31~90 天     | 逾<br>91~180 天    | 逾<br>超過 180 天     | 合<br>計              |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率              | 0.14%               | 4.80%            | 12.69%           | 32.29%           | 99.13%            |                     |
| 總帳面金額                | \$ 3,234,521        | \$ 40,349        | \$ 16,715        | \$ 29,182        | \$ 55,783         | \$ 3,376,550        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( <u>4,419</u> )    | ( <u>1,935</u> ) | ( <u>2,120</u> ) | ( <u>9,424</u> ) | ( <u>55,300</u> ) | ( <u>73,198</u> )   |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 3,230,102</u> | <u>\$ 38,414</u> | <u>\$ 14,595</u> | <u>\$ 19,758</u> | <u>\$ 483</u>     | <u>\$ 3,303,352</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 80,230          | \$ 76,540          |
| 加：本期提列減損損失 | -                  | 3,855              |
| 減：本期實際沖銷   | ( 8,940)           | -                  |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 509)             | -                  |
| 外幣換算差額     | 3,126              | ( 7,197)           |
| 期末餘額       | <u>\$ 73,907</u>   | <u>\$ 73,198</u>   |

#### 十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

|                        | 115年6月30日       | 114年12月31日      | 114年6月30日       |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 未折現之租賃給付               |                 |                 |                 |
| 第1年                    | \$ 2,230        | \$ 1,143        | \$ 1,143        |
| 第2年                    | <u>-</u>        | <u>1,659</u>    | <u>2,230</u>    |
|                        | 2,230           | 2,802           | 3,373           |
| 減：未賺得融資收益              | ( <u>12</u> )   | ( <u>26</u> )   | ( <u>43</u> )   |
| 租賃投資淨額（表達為應收<br>融資租賃款） | <u>\$ 2,218</u> | <u>\$ 2,776</u> | <u>\$ 3,330</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6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品   | \$ 289,940          | \$ 418,657          | \$ 443,734          |
| 製 成 品 | 2,047,164           | 2,239,488           | 1,909,038           |
| 在 製 品 | 1,046,558           | 835,955             | 774,976             |
| 原 料   | 2,413,235           | 1,628,941           | 2,456,920           |
| 包裝材料  | <u>111,652</u>      | <u>94,245</u>       | <u>96,993</u>       |
|       | <u>\$ 5,908,549</u> | <u>\$ 5,217,286</u> | <u>\$ 5,681,661</u> |

115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）3,122仟元、(4,504)仟元、5,258仟元及(5,330)仟元，存貨報廢損失2,851仟元、2,097仟元、3,849仟元及3,734仟元。114年4月1日至6月30日與114年1月1日至6月30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6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 預付貨款  | \$ 1,463,953        | \$ 586,207          | \$ 678,012          |
| 預付租金  | 8,062               | 7,064               | 7,044               |
| 預付保險費 | 13,087              | 724                 | 12,550              |
| 留抵稅額  | 309,436             | 217,935             | 275,625             |
| 預付廣告費 | 12,905              | 13,165              | 28,333              |
| 其 他   | <u>325,317</u>      | <u>349,167</u>      | <u>283,198</u>      |
|       | <u>\$ 2,132,760</u> | <u>\$ 1,174,262</u> | <u>\$ 1,284,762</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<br>6月30日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>6月30日 |                                                                                                                                  |
| 本 公 司                 | 佳乳食品股份有限公司<br>(佳乳食品公司)(註)                                                      | 製造及銷售乳製品及飲料              | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| 本 公 司                 | 長微股份有限公司<br>(長微公司)(註)                                                          | 投資業務                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| 本 公 司                 | 德泰科技股份有限公司<br>(德泰科技公司)(註)                                                      | 製造及銷售電腦週邊設備<br>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<br>(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<br>(Cayman) Limited<br>(Cayman Standard)                   | 投資業務                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| 本 公 司                 | Standard Foods, LLC.<br>(註)                                                    | 銷售保健食品                   | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| 本 公 司                 | SF NUTRA PTE. LTD.<br>(NUTRA)(註)                                               | 食品貿易                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | Standard Great<br>Foods Singapore<br>PTE. LTD. 於<br>114年2月更名為<br>SF NUTRA PTE.<br>LTD.。本公司於<br>114年9月投資<br>NUTRA 美元<br>1,000 仟元。 |
| 本 公 司                 | Newtrin Holding PTE.<br>LTD.<br>(Newtrin Holding)<br>(註)                       | 投資業務                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Newtrin Holding       | Newtrin Healthcare<br>Foods Japan Co., Ltd.<br>(Newtrin Japan)(註)              | 製造及銷售營養品                 | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | Newtrin Holding<br>於 114 年 3 月投<br>資 Newtrin<br>Japan 日幣<br>50,000 仟元。                                                           |
| Newtrin Holding       | Newtrin Healthcare<br>Foods Vietnam<br>Company Limited<br>(Newtrin Vietnam)(註) | 銷售營養品                    | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | Newtrin Holding<br>於 114 年 5 月投<br>資 Newtrin<br>Vietnam 美元<br>100 仟元。                                                            |
| Accession Limited     | 上海佳格食品有限公司<br>(上海佳格公司)                                                         | 製造及銷售食用油品及營<br>養食品       | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Accession Limited     | Dermalab S.A.<br>(Dermalab)(註)                                                 | 開發及銷售美妝保養品               | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Dermalab              | Swissderma SL<br>(Swissderma)(註)                                               | 銷售美妝保養品                  | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Dermalab              | Labo AG (Labo)(註)                                                              | 日間水療中心                   | 100.0%        | 100.0%         | -             | Dermalab 於 114 年<br>投資 Labo 瑞士法<br>郎 686 仟元。                                                                                     |
| Cayman Standard       | Standard Corporation<br>(Hong Kong) Limited<br>(Hong Kong Standard)            | 投資業務                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Hong Kong<br>Standard | 佳格投資(中國)有限公<br>司(中國佳格投資公司)                                                     | 投資及銷售食用油品及營<br>養食品       | 99.0%         | 99.0%          | 99.0%         | —                                                                                                                                |
| Hong Kong<br>Standard | 上海心活力健康科技(集<br>團)有限公司(上海心<br>活力公司)(註)                                          | 銷售營養食品、美妝保養<br>品及進出口貿易業務 | 99.0%         | 99.0%          | 99.0%         | —                                                                                                                                |
| Hong Kong<br>Standard | 上海樂明實業有限公司<br>(上海樂明公司)(註)                                                      | 物業管理                     | 100.0%        | 100.0%         | 100.0%        | —                                                                                                                                |
| Hong Kong<br>Standard | 上海樂和實業有限公司<br>(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<br>司(中國佳格食品公司)                                                     | 製造及銷售食用油品及營<br>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<br>司(廈門佳格公司)(註)                                                    | 製造及銷售食用油品及營<br>養食品       | 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<br>6月30日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>6月30日 |                                             |
| 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115年6月及114年8月分別投資Rotiva人民幣12仟元及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             | 土 地 改 良 物        | 建 築 物               | 機 器 設 備             | 其 他 設 備           | 未 完 工 程 及<br>待 驗 設 備 | 合 計                 |
|---------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| 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                       | -                   | -                | 12,826              | 302                 | 1,164             | 321,838              | 336,130             |
| 處 分                       | -                   | -                | ( 34,045)           | ( 22,183)           | ( 5,078)          | -                    | ( 61,306)           |
| 重 分 類                     | -                   | 1,273            | 13,179              | 52,855              | 3,857             | ( 71,164)            | -                   |
| 淨兌換差額                     | -                   | -                | ( 203,376)          | ( 141,752)          | ( 28,758)         | ( 1,251)             | ( 375,137)          |
| 114年6月30日餘額               | <u>\$ 999,150</u>   | <u>\$ 35,044</u> | <u>\$ 3,445,882</u> | <u>\$ 4,344,449</u> | <u>\$ 609,626</u> | <u>\$ 617,425</u>    | <u>\$10,051,576</u> |
| 累計折舊及減損                   |                     |                  |                     |                     |                   |                      |                     |
| 114年1月1日餘額                | \$ -                | \$ 3,358         | \$ 2,014,538        | \$ 3,532,631        | \$ 504,462        | \$ -                 | \$ 6,054,989        |
| 處 分                       | -                   | -                | ( 16,883)           | ( 20,657)           | ( 4,349)          | -                    | ( 41,889)           |
| 折舊費用                      | -                   | 1,062            | 79,739              | 104,545             | 19,567            | -                    | 204,913             |
| 重 分 類                     | -                   | -                | -                   | 301                 | ( 301)            | -                    | -                   |
| 淨兌換差額                     | -                   | -                | ( 91,372)           | ( 98,508)           | ( 22,446)         | -                    | ( 212,326)          |
| 114年6月30日餘額               | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 4,420</u>  | <u>\$ 1,986,022</u> | <u>\$ 3,518,312</u> | <u>\$ 496,933</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 6,005,687</u> |
| 114年6月30日淨額               | <u>\$ 999,150</u>   | <u>\$ 30,624</u> | <u>\$ 1,459,860</u> | <u>\$ 826,137</u>   | <u>\$ 112,693</u> | <u>\$ 617,425</u>    | <u>\$ 4,045,889</u> |
| 成 本                       |                     |                  |                     |                     |                   |                      |                     |
| 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               | -                | 1,675               | -                   | 4,440             | 314,642              | 322,693             |
| 處 分                       | -                   | -                | ( 474)              | ( 71,409)           | ( 3,866)          | -                    | ( 75,749)           |
| 重 分 類                     | -                   | -                | 157,669             | 238,645             | 17,457            | ( 413,760)           | 11                  |
| 淨兌換差額                     | -                   | -                | 88,852              | 65,356              | 12,305            | 15,417               | 181,930             |
| 115年6月30日餘額               | <u>\$ 1,464,737</u> | <u>\$ 35,044</u> | <u>\$ 3,891,245</u> | <u>\$ 4,831,180</u> | <u>\$ 690,810</u> | <u>\$ 842,657</u>    | <u>\$11,755,673</u> |
| 累計折舊及減損                   |                     |                  |                     |                     |                   |                      |                     |
| 115年1月1日餘額                | \$ -                | \$ 5,515         | \$ 2,140,767        | \$ 3,675,451        | \$ 518,062        | \$ -                 | \$ 6,339,795        |
| 處 分                       | -                   | -                | ( 342)              | ( 67,601)           | ( 3,631)          | -                    | ( 71,574)           |
| 折舊費用                      | -                   | 1,095            | 83,402              | 120,511             | 22,189            | -                    | 227,197             |
| 重 分 類                     | -                   | -                | -                   | -                   | 11                | -                    | 11                  |
| 淨兌換差額                     | -                   | -                | 43,472              | 46,410              | 10,087            | -                    | 99,969              |
| 115年6月30日餘額               | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 6,610</u>  | <u>\$ 2,267,299</u> | <u>\$ 3,774,771</u> | <u>\$ 546,718</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 6,595,398</u> |
| 114年12月31日及<br>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6月30日淨額               | <u>\$ 1,464,737</u> | <u>\$ 28,434</u> | <u>\$ 1,623,946</u> | <u>\$ 1,056,409</u> | <u>\$ 144,092</u> | <u>\$ 842,657</u>    | <u>\$ 5,160,275</u> |

115年及114年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

|        |        |
|--------|--------|
| 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 865,116 仟元。截至 115 年 6 月 30 日止，合併公司已支付價款分別為 433,500 仟元及 436,669 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。

### (一) 使用權資產

- 23 -

## (二) 租賃負債

|          | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |                   |
| 流    動   | <u>\$ 57,385</u>  | <u>\$ 79,306</u>  | <u>\$ 89,128</u>  |
| 非 流 動    | <u>\$ 118,698</u> | <u>\$ 132,614</u> | <u>\$ 145,929</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|         | 115年6月30日   | 114年12月31日  | 114年6月30日   |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 土    地  | 1.07%~1.49% | 1.07%~1.49% | 1.07%~1.49% |
| 建  築  物 | 1.07%~4.35% | 1.07%~4.35% | 1.07%~4.35% |
| 辦公設備    | 1.07%~1.96% | 1.07%~1.96% | 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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|-------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 短期租賃費用                  | <u>\$ 24,936</u>   | <u>\$ 23,388</u>   | <u>\$ 53,469</u>    | <u>\$ 50,371</u>    |
| 低價值資產租賃費用               | <u>\$ 123</u>      | <u>\$ 167</u>      | <u>\$ 374</u>       | <u>\$ 397</u>       |
| 不計入租賃負債衡量中<br>之變動租賃給付費用 | <u>\$ 21</u>       | <u>\$ 19</u>       | <u>\$ 41</u>        | <u>\$ 33</u>        |
| 租賃之現金（流出）<br>總額         |                    |                    | <u>(\$ 107,541)</u> | <u>(\$ 101,117)</u> |



十七、投資性不動產

|                                     | 已完工投資性<br>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        |
| 增 添                                 | 33,765              | -               | 33,765              |
| 淨兌換差額                               | ( 96,183)           | ( 604)          | ( 96,787)           |
| 114 年 6 月 30 日餘額                    | <u>\$ 996,603</u>   | <u>\$ 5,285</u> | <u>\$ 1,001,888</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                                | 36,255              | 224             | 36,479              |
| 淨兌換差額                               | ( 33,475)           | ( 290)          | ( 33,765)           |
| 114 年 6 月 30 日餘額                    | <u>\$ 354,183</u>   | <u>\$ 2,599</u> | <u>\$ 356,782</u>   |
| 114 年 6 月 30 日淨額                    | <u>\$ 642,420</u>   | <u>\$ 2,686</u> | <u>\$ 645,106</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                               | 42,087              | 265             | 42,352              |
| 115 年 6 月 30 日餘額                    | <u>\$ 1,116,533</u> | <u>\$ 6,038</u> | <u>\$ 1,122,571</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                                | 20,018              | 231             | 20,249              |
| 淨兌換差額                               | 16,156              | 147             | 16,303              |
| 115 年 6 月 30 日餘額                    | <u>\$ 437,559</u>   | <u>\$ 3,443</u> | <u>\$ 441,002</u>   |
| 114 年 12 月 31 日及<br>115 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 673,061</u>   | <u>\$ 2,708</u> | <u>\$ 675,769</u>   |
| 115 年 6 月 30 日淨額                    | <u>\$ 678,974</u>   | <u>\$ 2,595</u> | <u>\$ 681,569</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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 1,255,306 仟元、1,212,922 仟元及 1,134,346 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             | 18                | 5,698             | 5,716             |
| 淨兌換差額            | ( 24,047 )        | ( 8,132 )         | ( 32,179 )        |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 252,050</u> | <u>\$ 373,505</u> | <u>\$ 625,555</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             | 2,999             | 10,874            | 13,873            |
| 淨兌換差額            | ( 24,525 )        | ( 904 )           | ( 25,429 )        |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 209,123</u> | <u>\$ 280,528</u> | <u>\$ 489,651</u> |
| 114 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 42,927</u>  | <u>\$ 92,977</u>  | <u>\$ 135,904</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             | -                 | 12,227            | -                | 12,227            |
| 淨兌換差額            | 10,416            | 3,815             | ( 210 )          | 14,021            |
| 115 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 285,364</u> | <u>\$ 417,888</u> | <u>\$ 29,558</u> | <u>\$ 732,810</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                  | 商 標 權             | 電 腦 軟 體           | 其 他 ( 註 )        | 合 計               |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 累計攤銷及減損          |                   |                   |                  |                   |
| 115 年 1 月 1 日餘額  | \$ 231,369        | \$ 294,403        | \$ -             | \$ 525,772        |
| 攤銷費用             | 2,392             | 14,129            | -                | 16,521            |
| 淨兌換差額            | <u>10,673</u>     | <u>634</u>        | <u>-</u>         | <u>11,307</u>     |
| 115 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 244,434</u> | <u>\$ 309,166</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 553,600</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 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 40,930</u>  | <u>\$ 108,722</u> | <u>\$ 29,558</u> | <u>\$ 179,210</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 6 月 30 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：

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
|                     | Labo Spa 公司      |
| 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

|            | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日         |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                     |                     |                   |
| 質押銀行定期存款   |                     |                     |                   |
| （附註三三）     | \$ 4,036            | \$ 4,036            | \$ 10,613         |
| 公務預支款      | 12,264              | 19,250              | 18,928            |
| 待退回產品權利    | 41,831              | 33,478              | 46,395            |
| 其他         | 240                 | 229                 | 3,098             |
|            | <u>\$ 58,371</u>    | <u>\$ 56,993</u>    | <u>\$ 79,034</u>  |
| <u>非流動</u> |                     |                     |                   |
| 預付設備款      | \$ 6,033            | \$ 16,070           | \$ 16,022         |
| 存出保證金      | 1,358,722           | 978,787             | 577,061           |
| 其他         | 122,025             | 106,122             | 93,927            |
|            | <u>\$ 1,486,780</u> | <u>\$ 1,100,979</u> | <u>\$ 687,010</u> |

## 二十、借 款

### 短期借款

|              | 115年6月30日           | 114年12月31日        | 114年6月30日           |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                     |                   |                     |
| 銀行借款         | \$ 2,813,613        | \$ 780,294        | \$ 1,267,900        |
| 其他借款         | 2,456               | 3,299             | -                   |
|              | <u>\$ 2,816,069</u> | <u>\$ 783,593</u> | <u>\$ 1,267,900</u> |

上述短期借款或融資之年利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.00%~2.05%、1.40%~1.80%及 1.45%~1.95%。

## 二一、應付票據及應付帳款

|             | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付票據</u> |                     |                     |                     |
| 因營業而發生      | <u>\$ 2,581,842</u> | <u>\$ 1,815,536</u> | <u>\$ 802,705</u>   |
| <u>應付帳款</u> |                     |                     |                     |
| 因營業而發生      | <u>\$ 1,604,831</u> | <u>\$ 1,500,667</u> | <u>\$ 1,528,158</u> |

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

## 二二、其他負債

|             | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u>   |                     |                     |                     |
| 其他應付款       |                     |                     |                     |
| 因提供客戶管理服務產生 | \$ 234,305          | \$ 198,669          | \$ 206,066          |
| 應付薪資及獎金     | 328,811             | 396,207             | 313,156             |
| 應付員工酬勞      | 11,122              | 19,566              | 7,861               |
| 應付董事酬勞      | 12,596              | 8,031               | 14,780              |
| 應付佣金及獎勵金    | 1,426,819           | 1,827,198           | 1,517,297           |
| 應付股利        | 1,249,194           | -                   | 1,320,373           |
| 應付廣告費       | 299,900             | 278,427             | 351,630             |
| 應付權利金       | 21,157              | 23,423              | 22,454              |
| 應付運費        | 67,074              | 73,293              | 58,579              |
| 應付設備款       | 68,150              | 103,689             | 117,348             |
| 其他          | 718,549             | 718,568             | 700,486             |
|             | <u>\$ 4,437,677</u> | <u>\$ 3,647,071</u> | <u>\$ 4,630,030</u> |
| 其他負債        |                     |                     |                     |
| 預收款項        | \$ 1,218            | \$ 1,420            | \$ 1,044            |
| 退貨負債        | 80,090              | 65,666              | 84,933              |
| 其他          | 13,995              | 10,533              | 10,429              |
|             | <u>\$ 95,303</u>    | <u>\$ 77,619</u>    | <u>\$ 96,406</u>    |
| <u>非流動</u>  |                     |                     |                     |
| 其他負債        |                     |                     |                     |
| 存入保證金       | <u>\$ 109,630</u>   | <u>\$ 123,900</u>   | <u>\$ 77,517</u>    |

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

## 二三、退職後福利計畫

115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30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2,981仟元、2,696仟元、6,004仟元及5,423仟元。

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>920,000</u>      | <u>920,000</u>      | <u>920,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 9,200,000</u> | <u>\$ 9,200,000</u> | <u>\$ 9,200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>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6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現<br><u>金或撥充股本(1)</u>   |                   |                   |                   |
| 實際取得或處分子公司股<br>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           |
| 僅得用以彌補虧損<br>認列對子公司所有權權益<br>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，應先依法提繳稅款、彌補累積虧損，並提撥 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。另公司營運需要及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可分配盈餘；再加計期初未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，由股東會決議分配之。本公司股利政策採穩健與成長並重原則，股東股利之分派，以本期

可分配盈餘不低於 30% 為原則。股利分派得以現金或股票方式為之，其中現金股利原則上不低於當年度分派股利總額之 30%。但得視當年度獲利狀況、未來資本支出、重大投資計畫、財務結構及營運發展需求，由董事會擬具分派案提請股東會決議調整之。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 6 月 17 日及 114 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 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             |

#### (四) 特別盈餘公積

|         | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 577,494</u>  | <u>\$ 577,494</u>  |

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

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                       | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30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<br>表換算之兌換差額 | <u>292,445</u>      | <u>( 693,739)</u>   |
| 本期其他綜合損益              | <u>292,445</u>      | <u>( 693,739)</u>   |
| 期末餘額                  | <u>(\$ 73,976)</u>  | <u>(\$ 941,171)</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<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 565,798         | \$ 249,714         |
| 當期產生        |                    |                    |
| 未實現損益       |                    |                    |
| 權益工具        | ( 56,033)          | 66,285             |
| 本期其他綜合損益    | ( 56,033)          | 66,285             |
| 處分權益工具累計損益移 |                    |                    |
| 轉至保留盈餘      | ( 10,236)          | -                  |
| 期末餘額        | \$ 499,529         | \$ 315,999         |

(六) 非控制權益

|              | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額         | \$ 298,267         | \$ 314,003         |
| 本期淨利         | 7,155              | 11,452             |
| 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      | 1,670              | ( 4,150)           |
| 子公司分配現金股利予非控 |                    |                    |
| 制權益          | ( 22,974)          | ( 39,248)          |
| 期末餘額         | \$ 284,118         | \$ 282,057         |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因                      | 子 公 司 持 有<br>母公司股票(仟股) |
|------------------------------|------------------------|
| 115 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 股 數 | 6,669                  |
| 114 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 股 數 | 6,669                  |

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<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額   | 市 價        |
|----------------|--------------------|-----------|------------|
| 115 年 6 月 30 日 |                    |           |            |
| 長徽公司           | 6,669              | \$ 21,182 | \$ 195,749 |

( 接 次 頁 )



(承前頁)

| 子 公 司 名 稱              | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額   | 市 價        |
|------------------------|--------------------|-----------|------------|
| <u>114 年 12 月 31 日</u> |                    |           |            |
| 長徽公司                   | 6,669              | \$ 21,182 | \$ 201,418 |
| <u>114 年 6 月 30 日</u>  |                    |           |            |
| 長徽公司                   | 6,669              | \$ 21,182 | \$ 218,425 |

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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |                    |                    |
| 商品銷貨收入 | \$ 6,163,251       | \$ 6,174,781       | \$ 13,933,697      | \$ 13,055,092      |

### (一) 合約餘額

|                    | 115年6月30日    | 114年12月31日   | 114年6月30日    | 114年1月1日     |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 應收票據（附註十）          | \$ 2,235     | \$ 2,960     | \$ 123,918   | \$ 5,365     |
| 應收帳款（附註十）          | \$ 3,355,533 | \$ 3,966,136 | \$ 3,252,632 | \$ 4,363,778 |
| 應收帳款－關係人<br>（附註三二） | \$ 6         | \$ 8,568     | \$ 6,452     | \$ 7,940     |
| 合約負債－流動<br>商品銷貨    | \$ 201,070   | \$ 272,769   | \$ 185,290   | \$ 253,182   |

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

|              | 應 報          | 導 產              | 品          |               |
|--------------|--------------|------------------|------------|---------------|
|              | 營 養 食 品 類    | 廚 房 料 理<br>食 品 類 | 其 他        | 總 計           |
| <u>商品之類型</u> |              |                  |            |               |
| 商品銷貨收入       | \$ 5,249,737 | \$ 7,867,178     | \$ 816,782 | \$ 13,933,697 |

#### 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

|              | 應 報          | 導 產              | 品            |               |
|--------------|--------------|------------------|--------------|---------------|
|              | 營 養 食 品 類    | 廚 房 料 理<br>食 品 類 | 其 他          | 總 計           |
| <u>商品之類型</u> |              |                  |              |               |
| 商品銷貨收入       | \$ 4,960,868 | \$ 6,783,569     | \$ 1,310,655 | \$ 13,055,092 |

## 二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

|                   | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入              |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款              | \$ 10,082          | \$ 10,159          | \$ 14,649          | \$ 23,653          |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產 | 33,147             | 31,117             | 49,630             | 60,717             |
| 附買回債券             | -                  | 159                | -                  | 383                |
| 其 他               | 481                | 799                | 1,415              | 1,663              |
|                   | <u>\$ 43,710</u>   | <u>\$ 42,234</u>   | <u>\$ 65,694</u>   | <u>\$ 86,416</u>   |

### (二) 其他收入

|                                | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業租賃租金收入                       |                    |                    |                    |                    |
| 投資性不動產                         | \$ 12,880          | \$ 11,649          | \$ 25,290          | \$ 23,828          |
| 其 他                            | 17                 | 36                 | 34                 | 286                |
|                                | <u>12,897</u>      | <u>11,685</u>      | <u>25,324</u>      | <u>24,114</u>      |
| 股利收入                           |                    |                    |                    |                    |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產       | 2,209              | 214                | 2,500              | 445                |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資 | 2,535              | 4,041              | 3,075              | 4,446              |
|                                | <u>4,744</u>       | <u>4,255</u>       | <u>5,575</u>       | <u>4,891</u>       |
|                                | <u>\$ 17,641</u>   | <u>\$ 15,940</u>   | <u>\$ 30,899</u>   | <u>\$ 29,005</u>   |

### (三) 其他利益及損失

|                            | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日  | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 金融資產及金融負債<br>(損)益          |                    |                     |                    |                     |
| 強制透過損益按公<br>允價值衡量之金<br>融資產 | \$ 160,149         | \$ 8,668            | \$ 178,059         | (\$ 4,765)          |
| 淨外幣兌換利益(損失)                | 4,404              | ( 195,826)          | 40,393             | ( 171,515)          |
| 處分不動產、廠房及設<br>備損失          | ( 306)             | ( 1,303)            | ( 3,345)           | ( 1,434)            |
| 政府補助收入                     | 677                | 23,567              | 4,592              | 27,524              |
| 土地使用權徵收利益                  | -                  | ( 245)              | -                  | 7,874               |
| 土地使用權出售利益                  | 34                 | -                   | 5,317              | -                   |
| 其 他                        | 8,357              | 1,564               | 4,832              | ( 2,571)            |
|                            | <u>\$ 173,315</u>  | <u>(\$ 163,575)</u> | <u>\$ 229,848</u>  | <u>(\$ 144,887)</u> |

(四) 財務成本

|          | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 15,932          | \$ 5,183           | \$ 17,516          | \$ 10,397          |
| 應付短期票券利息 | 36                 | 104                | 98                 | 144                |
| 租賃負債之利息  | 1,822              | 2,268              | 3,768              | 4,771              |
| 其他利息費用   | <u>162</u>         | <u>20</u>          | <u>263</u>         | <u>54</u>          |
|          | <u>\$ 17,952</u>   | <u>\$ 7,575</u>    | <u>\$ 21,645</u>   | <u>\$ 15,366</u>   |

(五) 減損損失（迴轉利益）

|             | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款        | <u>\$ 2,228</u>    | <u>\$ 93</u>       | <u>(\$ 509)</u>    | <u>\$ 3,855</u>    |
| 存貨（包含於營業成本） | <u>\$ 3,122</u>    | <u>(\$ 4,504)</u>  | <u>\$ 5,258</u>    | <u>(\$ 5,330)</u>  |

(六) 折舊及攤銷

|            | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 99,517          | \$ 88,879          | \$ 196,591         | \$ 180,184         |
| 營業費用       | 43,346             | 38,225             | 85,607             | 76,527             |
| 營業外收入及支出   | <u>10,195</u>      | <u>26,361</u>      | <u>20,249</u>      | <u>36,479</u>      |
|            | <u>\$ 153,058</u>  | <u>\$ 153,465</u>  | <u>\$ 302,447</u>  | <u>\$ 293,190</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 9,603           | \$ 5,113           | \$ 18,631          | \$ 11,296          |
| 營業費用       | <u>10,726</u>      | <u>11,192</u>      | <u>22,917</u>      | <u>22,267</u>      |
|            | <u>\$ 20,329</u>   | <u>\$ 16,305</u>   | <u>\$ 41,548</u>   | <u>\$ 33,563</u>   |

(七) 投資性不動產之直接營運費用

|               | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之直接營運費用 |                    |                    |                    |                    |
| 產生租金收入        | \$ 1,114           | \$ 1,197           | \$ 2,332           | \$ 2,599           |
| 未產生租金收入       | <u>153</u>         | <u>167</u>         | <u>307</u>         | <u>312</u>         |
|               | <u>\$ 1,267</u>    | <u>\$ 1,364</u>    | <u>\$ 2,639</u>    | <u>\$ 2,911</u>    |

(八) 員工福利費用

|                  | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利            |                    |                    |                     |                     |
| 確定提撥計畫           | \$ 40,554          | \$ 37,679          | \$ 82,732           | \$ 76,497           |
| 確定福利計畫<br>(附註二三) | <u>2,981</u>       | <u>2,696</u>       | <u>6,004</u>        | <u>5,423</u>        |
|                  | 43,535             | 40,375             | 88,736              | 81,920              |
| 其他員工福利           | <u>688,021</u>     | <u>658,375</u>     | <u>1,371,415</u>    | <u>1,325,378</u>    |
| 員工福利費用合計         | <u>\$ 731,556</u>  | <u>\$ 698,750</u>  | <u>\$ 1,460,151</u> | <u>\$ 1,407,298</u> |
| 依功能別彙總           |                    |                    |                     |                     |
| 營業成本             | \$ 238,217         | \$ 240,862         | \$ 477,523          | \$ 481,620          |
| 營業費用             | <u>493,339</u>     | <u>457,888</u>     | <u>982,628</u>      | <u>925,678</u>      |
|                  | <u>\$ 731,556</u>  | <u>\$ 698,750</u>  | <u>\$ 1,460,151</u> | <u>\$ 1,407,298</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 1.34%              | 1.34%              |
| 董事酬勞 | 0.55%              | 0.55%              |

金 額

|      | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 3,267</u>    | <u>\$ 2,002</u>    | <u>\$ 11,122</u>   | <u>\$ 7,861</u>    |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,341</u>    | <u>\$ 822</u>      | <u>\$ 4,565</u>    | <u>\$ 3,227</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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日    | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日    |
|----------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 13,968          | \$ 6,836              | \$ 60,695          | \$ 42,672             |
| 外幣兌換損失總額 | ( 9,564 )          | ( 202,662 )           | ( 20,302 )         | ( 214,187 )           |
| 淨益(損)    | <u>\$ 4,404</u>    | <u>( \$ 195,826 )</u> | <u>\$ 40,393</u>   | <u>( \$ 171,515 )</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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 70,576          | \$ 67,969          | \$ 234,019         | \$ 181,345         |
| 未分配盈餘加徵     | 1,342              | 15,781             | 1,342              | 15,781             |
| 以前年度之調整     | ( 14,976 )         | ( 14,634 )         | ( 15,537 )         | ( 14,566 )         |
|             | <u>56,942</u>      | <u>69,116</u>      | <u>219,824</u>     | <u>182,560</u>     |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 54,343 )         | ( 29,426 )         | ( 75,373 )         | ( 31,781 )         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 2,599</u>    | <u>\$ 39,690</u>   | <u>\$ 144,451</u>  | <u>\$ 150,779</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                             | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日  | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|-----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <u>遞延所得稅</u>                |                    |                     |                    |                     |
| 當期產生                        |                    |                     |                    |                     |
| — 國外營運機構換算                  | \$ 17,049          | (\$ 199,490)        | \$ 73,074          | (\$ 173,435)        |
| — 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 | ( 609)             | 7                   | ( 2,781)           | 3                   |
| 認列於其他綜合損益之所得稅               | <u>\$ 16,440</u>   | <u>(\$ 199,483)</u> | <u>\$ 70,293</u>   | <u>(\$ 173,432)</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司、佳乳食品公司、長徽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。

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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.28</u>     | <u>\$ 0.13</u>     | <u>\$ 0.80</u>     | <u>\$ 0.52</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.28</u>     | <u>\$ 0.13</u>     | <u>\$ 0.80</u>     | <u>\$ 0.52</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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 253,857</u>  | <u>\$ 117,221</u>  | <u>\$ 730,773</u>  | <u>\$ 475,074</u>  |

股    數

單位：仟股

|                      | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 908,420            | 908,420            | 908,420            | 908,420            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                 | <u>397</u>         | <u>251</u>         | <u>667</u>         | <u>556</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>908,817</u>     | <u>908,671</u>     | <u>909,087</u>     | <u>908,976</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 6 月 30 日

|       | 115年1月1日            | 現金流量                | 非現金之變動          |                  | 115年6月30日           |
|-------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|
|       |                     |                     | 新增租賃/<br>租賃修改   | 匯率變動調整           |                     |
| 短期借款  | \$ 783,593          | \$ 1,975,295        | \$ -            | \$ 57,181        | \$ 2,816,069        |
| 租賃負債  | 211,920             | ( 49,889 )          | 6,820           | 7,232            | 176,083             |
| 存入保證金 | 123,900             | ( 19,290 )          | -               | 5,020            | 109,630             |
|       | <u>\$ 1,119,413</u> | <u>\$ 1,906,116</u> | <u>\$ 6,820</u> | <u>\$ 69,433</u> | <u>\$ 3,101,782</u> |

#### 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|       | 114年1月1日          | 現金流量              | 非現金之變動           |                       | 114年6月30日           |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
|       |                   |                   | 新增租賃/<br>租賃修改    | 匯率變動調整                |                     |
| 短期借款  | \$ 586,080        | \$ 798,831        | \$ -             | ( \$ 117,011 )        | \$ 1,267,900        |
| 租賃負債  | 275,314           | ( 45,545 )        | 16,956           | ( 11,668 )            | 235,057             |
| 存入保證金 | 18,943            | 65,222            | -                | ( 6,648 )             | 77,517              |
|       | <u>\$ 880,337</u> | <u>\$ 818,508</u> | <u>\$ 16,956</u> | <u>( \$ 135,327 )</u> | <u>\$ 1,580,474</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 6 月 30 日

|                   | 第 1 等 級             | 第 2 等 級          | 第 3 等 級         | 合 計                 |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |                     |                  |                 |                     |
| <u>量之金融資產</u>     |                     |                  |                 |                     |
| 上市（櫃）股票           | \$ 75,133           | \$ -             | \$ -            | \$ 75,133           |
| 未上市（櫃）股票          | -                   | -                | 1,725           | 1,725               |
| 基金受益憑證            | 1,400,459           | -                | -               | 1,400,459           |
| 債券投資              | -                   | 99,997           | -               | 99,997              |
| 合 計               | <u>\$ 1,475,592</u> | <u>\$ 99,997</u> | <u>\$ 1,725</u> | <u>\$ 1,577,314</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  | \$ 370,842        | \$ -        | \$ -              | \$ 370,842          |
| －未上市（櫃）股票 | -                 | -           | 710,426           | 710,426             |
| 合 計       | <u>\$ 370,842</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 710,426</u> | <u>\$ 1,081,268</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> |

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  | \$ 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 6 月 30 日

|                   | 第 1 等 級             | 第 2 等 級           | 第 3 等 級           | 合 計                 |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |                     |                   |                   |                     |
| <u>量之金融資產</u>     |                     |                   |                   |                     |
| 上市（櫃）股票           | \$ 61,761           | \$ -              | \$ -              | \$ 61,761           |
| 未上市（櫃）股票          | -                   | -                 | 1,975             | 1,975               |
| 基金受益憑證            | 1,056,096           | -                 | -                 | 1,056,096           |
| 債券投資              | -                   | 129,074           | -                 | 129,074             |
| 合 計               | <u>\$ 1,117,857</u> | <u>\$ 129,074</u> | <u>\$ 1,975</u>   | <u>\$ 1,248,906</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          | \$ 289,242          | \$ -              | \$ -              | \$ 289,242          |
| —未上市（櫃）股票         | -                   | -                 | 640,209           | 640,209             |
| 合 計               | <u>\$ 289,242</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 640,209</u> | <u>\$ 929,451</u>   |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產                                      | 透過損益按公允         | 透過其他綜合            | 合 計               |
|----------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                              | 價 值 衡 量         | 損益按公允價值           |                   |
|                                              | 權 益 工 具         | 權 益 工 具           |                   |
| 期初餘額                                         | \$ 1,702        | \$ 871,708        | \$ 873,410        |
| 認列於損益(其他利益及損失)                               | 23              | -                 | 23                |
| 認列於其他綜合損益(透過其<br>他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現損益) | -               | ( 161,594)        | ( 161,594)        |
| 匯率影響數                                        | -               | 312               | 312               |
| 期末餘額                                         | <u>\$ 1,725</u> | <u>\$ 710,426</u> | <u>\$ 712,151</u> |
| 當期末實現損益                                      | <u>\$ 23</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 23</u>      |

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產                              | 透過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金融資產 | 合 計        |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|------------|
|                                      | 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)                       | 572         | -                    | 572        |
| 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) | -           | 93,653               | 93,653     |
| 購 買                                  | -           | 10,000               | 10,000     |
| 減資退回股款                               | -           | ( 10,142)            | ( 10,142)  |
| 匯率影響數                                | -           | ( 114)               | ( 114)     |
| 期末餘額                                 | \$ 1,975    | \$ 640,209           | \$ 642,184 |
| 當期末實現損益                              | \$ 572      | \$ -                 | \$ 572     |

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6月30日    | 114年12月31日   | 114年6月30日    |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>       |              |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量       |              |              |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量     | \$ 1,577,314 | \$ 1,370,925 | \$ 1,248,906 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 13,242,179   | 11,806,681   | 11,304,413   |

（接次頁）

(承前頁)

|                      | 115年6月30日    | 114年12月31日   | 114年6月30日  |
|----------------------|--------------|--------------|------------|
| 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               | \$ 1,081,268 | \$ 1,209,977 | \$ 929,451 |
| <u>金融負債</u>          |              |              |            |
| 按攤銷後成本衡量(註2)         | 8,447,762    | 4,364,375    | 5,140,928  |

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<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 29,636 (i)      | \$ 26,417 (i)      | \$ 9,266 (ii)      | \$ 19,982 (ii)     |
|     |                    |                    |                    |                    |
|     | 歐 元 之 影 響          |                    | 澳 幣 之 影 響          |                    |
|     | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 3,341 (iii)     | \$ 1,109 (iii)     | \$ 2,038 (iv)      | \$ 2,673 (iv)      |
|     |                    |                    |                    |                    |
|     | 瑞 士 法 郎 之 影 響      |                    | 新 幣 之 影 響          |                    |
|     | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 1,959 (v)       | \$ 1,897 (v)       | \$ - (vi)          | (\$ 123) (vi)      |
|     |                    |                    |                    |                    |
|     | 日 幣 之 影 響          |                    | 港 幣 之 影 響          |                    |
|     | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | (\$ 167) (vii)     | \$ 11 (vii)        | \$ 39(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、應收款項及應付款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (iii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (iv) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之澳幣計價銀行存款及應付款項。
- (v) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之瑞士法郎計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (vi) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之新幣計價應付款項。
- (vii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日幣計價銀行存款及應付款項。
- (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6月30日    | 114年12月31日   | 114年6月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |              |
| —金融資產     | \$ 6,464,769 | \$ 4,160,716 | \$ 5,247,070 |
| —金融負債     | 2,992,152    | 995,513      | 1,502,957    |

### 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。

#### (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 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 15,773 仟元；115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 10,813 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 12,489 仟元；114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 9,295 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至合併資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為8,764,734仟元、9,820,343仟元及8,509,804仟元。

#### 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6月30日

|         | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月              | 3個月至1年             | 1至5年              | 5年以上        |
|---------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                    |                    |                   |             |
| 無附息負債   | \$ 234,995        | \$3,255,021        | \$2,029,542        | \$ 109,630        | \$ -        |
| 租賃負債    | 8,136             | 15,048             | 36,361             | 123,099           | 7           |
| 固定利率工具  | -                 | 1,066,332          | 1,756,069          | -                 | -           |
| 合約負債    | 67,023            | 134,047            | -                  | -                 | -           |
|         | <u>\$ 310,154</u> | <u>\$4,470,448</u> | <u>\$3,821,972</u> | <u>\$ 232,729</u> | <u>\$ 7</u> |

#### 114年12月31日

|         | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月              | 3個月至1年             | 1至5年              | 5年以上         |
|---------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                    |                    |                   |              |
| 無附息負債   | \$ 767,244        | \$1,302,334        | \$1,387,269        | \$ 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>\$ 868,385</u> | <u>\$1,502,333</u> | <u>\$2,224,354</u> | <u>\$ 260,576</u> | <u>\$ 50</u> |

114 年 6 月 30 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月           | 3 個月至 1 年          | 1 至 5 年           | 5 年 以 上     |
|---------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                    |                    |                   |             |
| 無附息負債   | \$ 761,172        | \$2,416,088        | \$ 617,594         | \$ 77,258         | \$ -        |
| 租賃負債    | 7,583             | 19,062             | 65,478             | 151,477           | -           |
| 固定利率工具  | 40,028            | -                  | 1,227,900          | -                 | -           |
| 合約負債    | 61,763            | 123,527            | -                  | -                 | -           |
|         | <u>\$ 870,546</u> | <u>\$2,558,677</u> | <u>\$1,910,972</u> | <u>\$ 228,735</u> | <u>\$ -</u> |

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

### 三二、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱          | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|--------------------|-----------------|
| 金穎生物科技股份有限公司（金穎公司） | 本公司為其董事         |
| 永悅健康股份有限公司（永悅公司）   | 本公司為其董事         |
| 饗城股份有限公司（饗城公司）     | 本公司為其董事         |

#### (二) 銷 貨

| 關 係 人 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 金穎公司      | \$ 6               | \$ 41              | \$ 64              | \$ 65              |
| 永悅公司      | -                  | 7,244              | 1,712              | 12,079             |
|           | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 7,285</u>    | <u>\$ 1,776</u>    | <u>\$ 12,144</u>   |

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

#### (三) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 金穎公司      | \$ 12,926          | \$ 14,326          | \$ 23,622          | \$ 29,181          |
| 饗城公司      | 10,322             | 24,428             | 34,154             | 59,543             |
|           | <u>\$ 23,248</u>   | <u>\$ 38,754</u>   | <u>\$ 57,776</u>   | <u>\$ 88,724</u>   |

對關係人之進貨交易係按一般條件辦理。



(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱 | 115年6月30日   | 114年12月31日      | 114年6月30日       |
|----------|-----------|-------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款－關係人 | 金穎公司      | \$ 6        | \$ 102          | \$ 43           |
| 應收帳款－關係人 | 永悅公司      | -           | 8,466           | 6,409           |
|          |           | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 8,568</u> | <u>\$ 6,452</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 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目    | 關 係 人 名 稱 | 115年6月30日        | 114年12月31日       | 114年6月30日        |
|------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人   | 金穎公司      | \$ 13,572        | \$ 17,325        | \$ 15,168        |
| 應付帳款－關係人   | 饗城公司      | -                | 17,002           | 9,007            |
|            |           | <u>\$ 13,572</u> | <u>\$ 34,327</u> | <u>\$ 24,175</u> |
| 其他應付款項－關係人 | 永悅公司      | \$ -             | \$ 684           | \$ 888           |

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4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,505           | \$ 3,512           | \$ 14,964          | \$ 9,196           |
| 退職後福利  | 201                | 155                | 348                | 310                |
|        | <u>\$ 6,706</u>    | <u>\$ 3,667</u>    | <u>\$ 15,312</u>   | <u>\$ 9,506</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6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行定期存款（帳列其他流動資產） | \$ 4,036          | \$ 4,036          | \$ 10,613         |
| 不動產、廠房及設備－淨額       | 90,787            | 94,211            | 96,540            |
| 投資性不動產－淨額          | 46,043            | 47,028            | 48,012            |
|                    | <u>\$ 140,866</u> | <u>\$ 145,275</u> | <u>\$ 155,165</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 6 月 30 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 123 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 567,629 仟元。
- (三) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 8,837 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 6 月 30 日

|         | 外  | 幣       | 匯     | 率          | 帳  | 面                   | 金 | 額 |
|---------|----|---------|-------|------------|----|---------------------|---|---|
| 外 幣 資 產 |    |         |       |            |    |                     |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |       |            |    |                     |   |   |
| 美 元     | \$ | 5,114   | 31.85 | (美元：新台幣)   | \$ | 162,877             |   |   |
| 美 元     |    | 6,337   | 6.81  | (美元：人民幣)   |    | 201,836             |   |   |
| 歐 元     |    | 3,232   | 36.29 | (歐元：新台幣)   |    | 117,300             |   |   |
| 歐 元     |    | 108     | 0.92  | (歐元：瑞士法郎)  |    | 3,927               |   |   |
| 人 民 幣   |    | 214,730 | 4.68  | (人民幣：新台幣)  |    | 1,004,142           |   |   |
| 澳 幣     |    | 3,197   | 21.90 | (澳幣：新台幣)   |    | 70,014              |   |   |
| 瑞士法郎    |    | 1,826   | 39.34 | (瑞士法郎：新台幣) |    | 71,826              |   |   |
| 瑞士法郎    |    | 43      | 8.41  | (瑞士法郎：人民幣) |    | 1,682               |   |   |
| 港 幣     |    | 323     | 0.10  | (港幣：瑞士法郎)  |    | 1,313               |   |   |
|         |    |         |       |            |    | <u>\$ 1,634,917</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     | \$ | 1,754  | 31.85 (美元：新台幣)  | \$ 55,859        |
| 歐 元     |    | 272    | 36.29 (歐元：新台幣)  | 9,862            |
| 人 民 幣   |    | 3,477  | 4.68 (人民幣：新台幣)  | 16,260           |
| 澳 幣     |    | 95     | 21.90 (澳幣：新台幣)  | 2,077            |
| 瑞士法郎    |    | 209    | 8.41 (瑞士法郎：人民幣) | 8,210            |
| 日 幣     |    | 28,411 | 0.20 (日幣：新台幣)   | 5,577            |
|         |    |        |                 | <u>\$ 97,845</u> |

114 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外  | 幣 匯     | 率                | 帳 面 金 額             |
|---------|----|---------|------------------|---------------------|
| 貨幣性項目   |    |         |                  |                     |
| 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> |

外 幣 負 債

|       |  |        |                 |                  |
|-------|--|--------|-----------------|------------------|
| 貨幣性項目 |  |        |                 |                  |
| 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 6 月 30 日

| 外 幣 資 產 | 外  | 幣 匯     | 率                | 帳 面 金 額             |
|---------|----|---------|------------------|---------------------|
| 貨幣性項目   |    |         |                  |                     |
| 美 元     | \$ | 17,927  | 29.30 (美元：新台幣)   | \$ 525,271          |
| 美 元     |    | 6,094   | 7.16 (美元：人民幣)    | 178,548             |
| 美 元     |    | 100     | 26,396 (美元：越南盾)  | 2,930               |
| 歐 元     |    | 1,003   | 34.35 (歐元：新台幣)   | 34,463              |
| 歐 元     |    | 73      | 0.94 (歐元：瑞士法郎)   | 2,507               |
| 人 民 幣   |    | 215,136 | 4.09 (人民幣：新台幣)   | 880,553             |
| 澳 幣     |    | 4,656   | 19.14 (澳幣：新台幣)   | 89,112              |
| 瑞士法郎    |    | 1,800   | 36.67 (瑞士法郎：新台幣) | 65,997              |
| 瑞士法郎    |    | 81      | 8.96 (瑞士法郎：人民幣)  | 2,978               |
| 日 幣     |    | 26,693  | 0.20 (日幣：新台幣)    | 5,429               |
|         |    |         |                  | <u>\$ 1,787,788</u> |
| 外 幣 負 債 |    |         |                  |                     |
| 貨幣性項目   |    |         |                  |                     |
| 美 元     |    | 1,332   | 29.30 (美元：新台幣)   | \$ 39,031           |
| 美 元     |    | 56      | 7.16 (美元：人民幣)    | 1,653               |
| 瑞士法郎    |    | 156     | 8.96 (瑞士法郎：人民幣)  | 5,731               |
| 日 幣     |    | 24,920  | 0.20 (日幣：新台幣)    | 5,069               |
| 新 幣     |    | 178     | 23.00 (新加坡幣：新台幣) | 4,098               |
|         |    |         |                  | <u>\$ 55,582</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：

|       | 115年4月1日至6月30日    |                 |                   | 114年4月1日至6月30日      |                 |               |
|-------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 功能性貨幣 | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達   | 淨 兌 換 ( 損 ) 益   | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達   | 淨 兌 換 ( 損 ) 益       | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 | 淨 兌 換 ( 損 ) 益 |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣)       | \$ 7,539        | 1 (新台幣：新台幣)       | (\$ 195,176)        |                 |               |
| 人 民 幣 | 4.62 (人民幣：新台幣)    | ( 3,004)        | 4.29 (人民幣：新台幣)    | ( 775)              |                 |               |
| 瑞士法郎  | 40.00 (瑞士法郎：新台幣)  | ( 121)          | 37.33 (瑞士法郎：新台幣)  | ( 329)              |                 |               |
| 美 元   | 31.60 (美元：新台幣)    | ( 3)            | 30.82 (美元：新台幣)    | 310                 |                 |               |
| 越南盾   | 0.00118 (越南盾：新台幣) | ( 13)           | 0.00117 (越南盾：新台幣) | 144                 |                 |               |
| 日 幣   | 0.2000 (日幣：新台幣)   | 6               |                   |                     |                 |               |
|       |                   | <u>\$ 4,404</u> |                   | <u>(\$ 195,826)</u> |                 |               |

| 功能性貨幣   | 115年1月1日至6月30日         |                  |  | 114年1月1日至6月30日         |                     |  |
|---------|------------------------|------------------|--|------------------------|---------------------|--|
|         | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益 |  | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益    |  |
| 新 台 幣   | 1 (新台幣：新台幣)            | \$ 46,444        |  | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 169,876)        |  |
| 人 民 幣   | 4.56 (人民幣：新台幣)         | ( 5,979)         |  | 4.43 (人民幣：新台幣)         | ( 1,750)            |  |
| 瑞 士 法 郎 | 40.19 (瑞士法郎：新台幣)       | ( 65)            |  | 36.95 (瑞士法郎：新台幣)       | ( 340)              |  |
| 美 元     | 31.61 (美元：新台幣)         | ( 2)             |  | 31.86 (美元：新台幣)         | 307                 |  |
| 越 南 盾   | 0.00119 (越南盾：新台幣)      | ( 11)            |  | 0.00123 (越南盾：新台幣)      | 144                 |  |
| 日 幣     | 0.2000 (日幣：新台幣)        | 6                |  |                        |                     |  |
|         |                        | <u>\$ 40,393</u> |  |                        | <u>(\$ 171,515)</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 6 月 30 日</u> |                     |                     |                       |                       |                         |                     |
| 來自外部客戶收入                       | \$ 5,217,308        | \$ 1,425,735        | \$ 6,691,975          | \$ 598,679            | \$ -                    | \$13,933,697        |
| 部門間收入                          | 886,024             | 588,285             | 3,836                 | 8,587                 | ( 1,486,732 )           | -                   |
| 收入合計                           | <u>\$ 6,103,332</u> | <u>\$ 2,014,020</u> | <u>\$ 6,695,811</u>   | <u>\$ 607,266</u>     | <u>( \$ 1,486,732 )</u> | <u>\$13,933,697</u> |
| 利息收入                           | <u>\$ 22,886</u>    | <u>\$ 1,408</u>     | <u>\$ 38,736</u>      | <u>\$ 12,054</u>      | <u>( \$ 9,390 )</u>     | <u>\$ 65,694</u>    |
| 財務成本                           | <u>\$ 2,734</u>     | <u>\$ 3</u>         | <u>\$ 17,164</u>      | <u>\$ 11,134</u>      | <u>( \$ 9,390 )</u>     | <u>\$ 21,645</u>    |
| 折舊費用                           | <u>\$ 123,584</u>   | <u>\$ 20,822</u>    | <u>\$ 107,860</u>     | <u>\$ 50,181</u>      | <u>\$ -</u>             | <u>\$ 302,447</u>   |
| 攤銷費用                           | <u>\$ 21,051</u>    | <u>\$ 2,273</u>     | <u>\$ 15,890</u>      | <u>\$ 2,334</u>       | <u>\$ -</u>             | <u>\$ 41,548</u>    |
| 部門利益（損失）                       | <u>\$ 1,014,055</u> | <u>\$ 248,313</u>   | <u>( \$ 305,162 )</u> | <u>( \$ 78,339 )</u>  | <u>\$ 3,512</u>         | <u>\$ 882,379</u>   |
| 稅前淨利                           |                     |                     |                       |                       |                         | <u>\$ 882,379</u>   |
| <u>114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                     |                     |                       |                       |                         |                     |
| 來自外部客戶收入                       | \$ 5,239,940        | \$ 1,260,793        | \$ 5,698,682          | \$ 855,677            | \$ -                    | \$13,055,092        |
| 部門間收入                          | 788,333             | 543,826             | 49                    | 75                    | ( 1,332,283 )           | -                   |
| 收入合計                           | <u>\$ 6,028,273</u> | <u>\$ 1,804,619</u> | <u>\$ 5,698,731</u>   | <u>\$ 855,752</u>     | <u>( \$ 1,332,283 )</u> | <u>\$13,055,092</u> |
| 利息收入                           | <u>\$ 28,291</u>    | <u>\$ 2,166</u>     | <u>\$ 50,855</u>      | <u>\$ 13,981</u>      | <u>( \$ 8,877 )</u>     | <u>\$ 86,416</u>    |
| 財務成本                           | <u>\$ 434</u>       | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 12,748</u>      | <u>\$ 11,061</u>      | <u>( \$ 8,877 )</u>     | <u>\$ 15,366</u>    |
| 折舊費用                           | <u>\$ 104,446</u>   | <u>\$ 21,307</u>    | <u>\$ 105,066</u>     | <u>\$ 62,371</u>      | <u>\$ -</u>             | <u>\$ 293,190</u>   |
| 攤銷費用                           | <u>\$ 12,611</u>    | <u>\$ 2,136</u>     | <u>\$ 16,054</u>      | <u>\$ 2,762</u>       | <u>\$ -</u>             | <u>\$ 33,563</u>    |
| 部門利益（損失）                       | <u>\$ 489,422</u>   | <u>\$ 162,056</u>   | <u>\$ 75,137</u>      | <u>( \$ 101,536 )</u> | <u>\$ 12,226</u>        | <u>\$ 637,305</u>   |
| 稅前淨利                           |                     |                     |                       |                       |                         | <u>\$ 637,305</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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司   | 貸與對象          | 往來項目            | 是否為<br>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<br>性質<br>(註2) | 業務往來金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提 列 備 抵 | 擔 保 品 |       | 對 個 別 對 象<br>資金貸與限額  | 資 金 貸 與<br>總 限 額     | 備 註 |
|------------|---------------|---------------|-----------------|------------|------------|------------|---------|-------------------|--------------------|--------|------------------|---------|-------|-------|----------------------|----------------------|-----|
|            |               |               |                 |            |            |            |         |                   |                    |        |                  |         | 名     | 稱 價 值 |                      |                      |     |
| 0          | 佳格食品股份有限公司    | 長微股份有限公司      | 應收資金融通款<br>－關係人 | 是          | \$ 150,000 | \$ 100,000 | \$ -    | 2.000%            | 2                  | \$ -   | 營運週轉             | \$ -    | —     | \$ -  | \$ 3,820,787<br>(註3) | \$ 7,641,574<br>(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<br>－關係人 | 是          | 74,893     | 71,826     | 71,826  | 2.000%            | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 7,641,574<br>(註5)    | 7,641,574<br>(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<br>－關係人 | 是          | 233,815    | 233,815    | 184,709 | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,549,579<br>(註6)    | 1,549,579<br>(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<br>－關係人 | 是          | 561,156    | 561,156    | 428,265 | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,549,579<br>(註6)    | 1,549,579<br>(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<br>－關係人 | 是          | 420,867    | 420,867    | 349,717 | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,549,579<br>(註6)    | 1,549,579<br>(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<br>－關係人 | 是          | 93,526     | 93,526     | 82,064  | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,549,579<br>(註6)    | 1,549,579<br>(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<br>－關係人 | 是          | 631,301    | 631,301    | 110,459 | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,454,231<br>(註7)    | 1,454,231<br>(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<br>－關係人 | 是          | 420,867    | 420,867    | 224,462 | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,454,231<br>(註7)    | 1,454,231<br>(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<br>－關係人 | 是          | 257,197    | 257,197    | -       | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 1,454,231<br>(註7)    | 1,454,231<br>(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<br>－關係人 | 是          | 93,526     | 93,526     | 54,245  | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 176,643<br>(註8)      | 176,643<br>(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<br>－關係人 | 是          | 93,526     | 93,526     | 36,241  | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 110,673<br>(註9)      | 110,673<br>(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<br>－關係人 | 是          | 14,029     | 14,029     | 14,029  | 2.000%~<br>2.650% | 2                  | -      | 營運週轉             | -       | —     | -     | 14,345<br>(註10)      | 14,345<br>(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 3,820,787 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 19,103,934 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 7,641,574 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 19,103,934 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 7,641,574 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 19,103,934 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 1,549,579 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,873,947 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 1,454,231 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,635,577 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 176,643 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 441,607 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 110,673 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 276,683 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 14,345 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 35,862 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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(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<br>保 證 限 額     | 本 期 最 高<br>背 書 保 證 餘 額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 背書保證以財產<br>設定擔保金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 | 背書保證最高限額               | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註 5) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註 5) | 屬 對<br>大陸地區<br>背書保證<br>(註 5) | 備 註 |
|-------------|------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱       | 關 係<br>(註 2) |                        |                        |                    |             |                   |                                     |                        |                               |                               |                              |     |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 長徽股份有限公司      | (2)          | \$ 15,283,147<br>(註 3) | \$ 95,985              | \$ 95,550          | \$ -        | \$ -              | 0.50%                               | \$ 19,103,934<br>(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 15,283,147 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 19,103,934 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 19,103,934 仟元（115 年 3 月 31 日財務報表淨值 19,103,934 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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司  | 有 價 證 券 類 種 | 有 價 證 券 名 稱                  | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                      | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 | 公 允 價 值   | 備 註 |
|------------|-------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|-----------|---------|-----------|-----|
| 佳格食品股份有限公司 | 股 票         | 遠東國際商業銀行股份有限公司               |                       | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產－流動  | 1,579,575     | \$ 20,534 | -       | \$ 20,534 |     |
|            | 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<br>衡量之金融資產－流動  | 48,600        | 6,877     | -       | 6,877     |     |
|            | 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<br>衡量之金融資產－非流動 | 2,145,110     | 68,322    | 5.2%    | 68,322    |     |
|            | 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<br>衡量之金融資產－非流動 | 1,338,204     | 21,625    | 0.3%    | 21,625    |     |
|            | 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<br>衡量之金融資產－非流動 | 6,398,723     | 522,520   | 15.3%   | 522,520   |     |
|            | 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<br>衡量之金融資產－非流動 | 1,286,786     | 151,275   | 10.0%   | 151,275   |     |
|            | 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<br>融資產－流動      | 5,100         | 12,291    | -       | 12,291    |     |
|            | 股 票         | Apple Inc.                   |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 177           | 1,631     | -       | 1,631     |     |
|            | 股 票         | ASML Holding N.V.            |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 92            | 5,829     | -       | 5,829     |     |
|            | 股 票         | Tesla, Inc.                  |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 124           | 1,661     | -       | 1,661     |     |
|            | 股 票         | Broadcom Inc.                |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 150           | 1,805     | -       | 1,805     |     |
|            | 股 票         | SPDR Gold Shares             |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 115           | 1,349     | -       | 1,349     |     |
|            | 股 票         | Lam Research Corporation     |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 224           | 3,092     | -       | 3,092     |     |
|            | 股 票         | Meta Platforms, Inc.         |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 117           | 2,099     | -       | 2,099     |     |
|            | 股 票         | Micron Technology, Inc.      |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 138           | 5,073     | -       | 5,073     |     |
|            | 股 票         | ProShares Ultra QQQ          |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 1,730         | 5,332     | -       | 5,332     |     |
|            | 股 票         | Advanced Micro Devices, Inc. |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 252           | 4,663     | -       | 4,663     |     |
|            | 股 票         | Intel Corporation            |                       | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | 960           | 4,269     | -       | 4,269     |     |

（接次頁）

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 類 種 | 有 價 證 券 名 稱                                 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目              | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額  | 持 股 比 例 | 公 允 價 值  | 備 註 |
|-----------|-------------|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|----------|---------|----------|-----|
|           | 股 票         | Alphabet Inc.                               |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 149           | \$ 1,677 | -       | \$ 1,677 |     |
|           | 股 票         | Walmart Inc.                                |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 366           | 1,320    | -       | 1,320    |     |
|           | 受益憑證        | 統一全方位貨幣市場基金                                 |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 20,937,615    | 210,427  | -       | 210,427  |     |
|           | 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  | 20,407,236    | 295,507  | -       | 295,507  |     |
|           | 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     | 162,547  | -       | 162,547  |     |
|           | 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     | 100,210  | -       | 100,210  |     |
|           | 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     | 103,801  | -       | 103,801  |     |
|           | 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       | 27,615   | -       | 27,615   |     |
|           | 債券投資        | 台積電 112 年第 2 期無擔保普通公司債                      |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 500,000       | 49,999   | -       | 49,999   |     |
|           | 債券投資        | 遠東新世紀 113 年度第 3 次無擔保普通公司債(P13 遠東新 7)        |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 500,000       | 49,998   | -       | 49,998   |     |
|           | 股 票         | 寶典創業投資股份有限公司                                |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 153,320       | 1,725    | 7.0%    | 1,725    |     |
|           | 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 種 類 | 有 價 證 券 名 稱                                 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                  | 期 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | 備 註 |
|--------------------|-------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|---------|---------|---------|-----|
| 佳乳食品股份有限公司         | 股 票         | Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock | 長徽股份有限公司之<br>母 公 司    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 29,102        | \$ -    | 1.3%    | \$ -    | 註   |
|                    | 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－流動      | 20,242,705    | 293,125 | -       | 293,125 |     |
|                    | 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      | 662,629       | 10,046  | -       | 10,046  |     |
|                    | 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     | 54,183  | -       | 54,183  |     |
|                    | 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       | 16,702  | -       | 16,702  |     |
|                    | 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       | 34,600  | -       | 34,600  |     |
| 長徽股份有限公司           | 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     | 195,749 | 0.7%    | 195,749 |     |
|                    | 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  | 754,000       | 58,209  | 0.9%    | 58,209  |     |
|                    | 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        | 216,900 | -       | 216,900 |     |
|                    | 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     | 20,920  | -       | 20,920  |     |
|                    | 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     | 20,344  | -       | 20,344  |     |
|                    | 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      | 1,308,714     | 19,842  | -       | 19,842  |     |
|                    | 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         | 4,976   | -       | 4,976   |     |
| 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      | 1,916,975     | 27,759  | -       | 27,759  |     |
| 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           | 1,118   | 0.7%    | 1,118   |     |
| 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        | 13,888  | 2.2%    | 13,888  |     |
| 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       | 608     | -       | 608     |     |
| 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     | 18,066  | -       | 18,066  |     |
|                    | 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       | 2,223   | -       | 2,223   |     |

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 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司     | 交易對象名稱       | 關係                | 交易情形  |              |            |                   | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款 |                 | 備註 |
|--------------|--------------|-------------------|-------|--------------|------------|-------------------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|              |              |                   | 進（銷）貨 | 金額           | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間              | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |    |
| 佳格食品股份有限公司   | 佳乳食品股份有限公司   | 本公司之子公司           | 銷貨    | (\$ 886,024) | 14.52%     | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | —                 | —    | \$ 223,600 | 12.57%          | 註  |
|              |              |                   | 進貨    | 588,285      | 19.59%     |                   | —                 | —    | -          | -               | 註  |
| 佳乳食品股份有限公司   | 佳格食品股份有限公司   | 佳乳食品股份有限公司之母公司    | 進貨    | 886,024      | 57.99%     | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | —                 | —    | ( 223,600) | 41.68%          | 註  |
|              |              |                   | 銷貨    | ( 588,285)   | 29.21%     |                   | —                 | —    | -          | -               | 註  |
| 上海佳格食品有限公司   | 佳格投資（中國）有限公司 | 上海佳格食品有限公司之兄弟公司   | 銷貨    | ( 671,528)   | 65.93%     | 月結 60 天           | —                 | —    | 228,580    | 88.45%          | 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    | 671,528      | 11.57%     | 月結 60 天           | —                 | —    | ( 228,580) | 6.95%           | 註  |
| 佳格食品（中國）有限公司 | 佳格投資（中國）有限公司 | 佳格食品（中國）有限公司之母公司  | 銷貨    | ( 2,797,033) | 98.36%     | 月結 60 天           | —                 | —    | 785,699    | 99.72%          | 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    | 2,797,033    | 48.15%     | 月結 60 天           | —                 | —    | ( 785,699) | 23.89%          | 註  |
| 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格投資（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司之母公司  | 銷貨    | ( 2,319,946) | 95.56%     | 月結 60 天           | —                 | —    | 258,248    | 99.25%          | 註  |
| 佳格投資（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格投資（中國）有限公司之子公司  | 進貨    | 2,319,946    | 39.93%     | 月結 60 天           | —                 | —    | ( 258,248) | 7.85%           | 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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象名稱        | 關係人              | 應收<br>款項 | 餘額                | 週轉率   | 逾期<br>金額    | 應收<br>金額 | 應收關係人款項<br>處理方式 | 應收關係人款項<br>收回金額        | 提列<br>損失    | 備抵<br>金額 | 備註   |
|--------------|---------------|------------------|----------|-------------------|-------|-------------|----------|-----------------|------------------------|-------------|----------|------|
| 佳格食品股份有限公司   | 佳乳食品股份有限公司    | 本公司之子公司          | 應收帳款     | \$ 223,600        | 7.71  | \$ -        |          |                 | \$ 42,017 (註1)         | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>9,109</u>      |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>9,109</u> (註1)      | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 232,709</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 51,126</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     | \$ 228,580        | 4.28  | \$ -        |          |                 | \$ 117,389 (註1)        | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 應收資金融通款  | 110,459           |       | -           |          |                 | - (註1)                 | -           |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>2,036</u>      |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>-</u> (註1)          | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 341,075</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 117,389</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     | \$ 3,402          | 3.53  | \$ -        |          |                 | \$ 3,402 (註1)          | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 應收資金融通款  | 224,462           |       | -           |          |                 | - (註1)                 | -           |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>11,013</u>     |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>-</u> (註1)          | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 238,877</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 3,402</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     | \$ 785,699        | 4.75  | \$ -        |          |                 | \$ 529,357 (註1)        | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>21</u>         |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>10</u> (註1)         | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 785,720</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 529,367</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     | \$ 38             | 18.00 | \$ -        |          |                 | \$ 38 (註1)             | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 應收資金融通款  | 349,717           |       | -           |          |                 | - (註1)                 | -           |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>14,121</u>     |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>-</u> (註1)          | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 363,876</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 38</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 | 應收帳款     | \$ 17             | 7.50  | \$ -        |          |                 | \$ 15 (註1)             | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 應收資金融通款  | 428,265           |       | -           |          |                 | - (註1)                 | -           |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>5,664</u>      |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>-</u> (註1)          | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 433,946</u> |       | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 15</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  | \$ 184,709        |       | \$ -        |          |                 | \$ - (註1)              | \$ -        |          | (註2) |
|              |               |                  | 其他應收款    | <u>2,406</u>      |       | <u>-</u>    |          |                 | <u>-</u> (註1)          | <u>-</u>    |          | (註2) |
|              |               |                  |          | <u>\$ 187,115</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>\$ 258,248</u> | 8.56  | <u>\$ -</u> |          |                 | <u>\$ 192,664</u> (註1) | <u>\$ -</u> |          | (註2) |

註 1：截至 115 年 8 月 11 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 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(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<br>(註 3) |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司      | 1            | 應收帳款         | \$ 223,600 | 按一般條件辦理              | 0.7%                   |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司      | 1            | 其他應收款        | 9,109      | 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         | 886,024    | 按一般條件辦理              | 6.4%                   |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司      | 1            | 進 貨          | 588,285    | 按一般條件辦理              | 4.2%                   |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司      | 1            | 權利金收入        | 4,706      | 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        | 2,166      | 按一般條件辦理              | -                      |
| 0           | 佳格食品股份有限公司 | 長徽公司        | 1            | 利息收入         | 327        | 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) | 660        | 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      | 71,826     | 以年利率 2.000%計息        | 0.2%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格投資公司    | 3            | 應收帳款         | 228,580    | 按一般條件辦理              | 0.7%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格投資公司    | 3            | 其他應收款        | 2,036      | 按一般條件辦理              | -                      |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格投資公司    | 3            | 應收資金融通款      | 110,459    | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | 0.4%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格投資公司    | 3            | 應付帳款         | 2,331      | 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        | 13,948     | 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         | 671,528    | 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          | 87,407     | 按一般條件辦理              | 0.6%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格投資公司    | 3            | 利息收入         | 1,988      | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | -                      |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格食品公司    | 3            | 應收帳款         | 22,591     | 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         | 2,227      | 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         | 58,706     | 按一般條件辦理              | 0.4%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 中國佳格食品公司    | 3            | 進 貨          | 12,864     | 按一般條件辦理              | 0.1%                   |
| 1           | 上海佳格公司     | 上海樂奔拓公司     | 3            | 應收帳款         | 2,398      | 按一般條件辦理              | -                      |
| 1           | 上海佳格公司     | 上海樂奔拓公司     | 3            | 銷貨收入         | 2,776      | 按一般條件辦理              | -                      |
| 1           | 上海佳格公司     | 廈門佳格食品公司    | 3            | 應收帳款         | 3,402      | 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        | 11,013     | 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      | 224,462    | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | 0.7%                   |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(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                 | 估合併總營收或總資產之比率<br>(註 3) |
| 1           | 上海佳格公司   | 廈門佳格食品公司 | 3            | 銷貨收入    | \$ 3,047  | 按一般條件辦理              | -                      |
| 1           | 上海佳格公司   | 廈門佳格食品公司 | 3            | 利息收入    | 2,919     | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | -                      |
| 1           | 上海佳格公司   | 江蘇華膳公司   | 3            | 應付帳款    | 2,376     | 按一般條件辦理              | -                      |
| 1           | 上海佳格公司   | 江蘇華膳公司   | 3            | 進 貨     | 2,752     | 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   | 16,789    | 按一般條件辦理              | 0.1%                   |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1            | 應收資金融通款 | 82,064    | 以年利率 2.000%~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    | 785,699   | 按一般條件辦理              | 2.5%                   |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1            | 其他應付款   | 21        | 按一般條件辦理              | -                      |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1            | 銷貨收入    | 102       | 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     | 2,797,033 | 按一般條件辦理              | 20.1%                  |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1            | 利息收入    | 1,045     | 以年利率 2.000%~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    | 15,358    | 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    | 55        | 按一般條件辦理              | -                      |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司   | 3            | 其他應收款   | 2,406     | 按一般條件辦理              | -                      |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司   | 3            | 應收資金融通款 | 184,709   | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | 0.6%                   |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司   | 3            | 利息收入    | 2,352     | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | -                      |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司   | 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    | 38        | 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   | 14,121    | 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 | 349,717   | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | 1.1%                   |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1            | 應付帳款    | 258,248   | 按一般條件辦理              | 0.8%                   |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1            | 銷貨收入    | 171       | 按一般條件辦理              | -                      |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1            | 進 貨     | 2,319,946 | 按一般條件辦理              | 16.6%                  |
| 2           | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1            | 利息收入    | 3,559     | 以年利率 2.000%~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    | 10,239    | 按一般條件辦理              | 0.1%                   |

(接次頁)



(承前頁)

| 編號<br>(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<br>(註3) |
| 2          | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司     | 3           | 應收帳款    | \$ 17   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 2          | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司     | 3           | 其他應收款   | 5,664   | 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 | 428,265 | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | 1.4%                  |
| 2          | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司     | 3           | 銷貨收入    | 60      | 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    | 5,350   | 以年利率 2.000%~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    | 1,843   | 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   | 187     | 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    | 58      | 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    | 517     | 按一般條件辦理              | -                     |
| 3          | 上海樂隼公司   | Dermalab 公司 | 3           | 應付帳款    | 6,244   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 3          | 上海樂隼公司   | Dermalab 公司 | 3           | 進貨      | 25,307  | 按一般條件辦理              | 0.2%                  |
| 3          | 上海樂隼公司   | 上海樂奔德公司     | 3           | 應付帳款    | 2,366   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 3          | 上海樂隼公司   | 上海樂奔德公司     | 3           | 進貨      | 613     | 按一般條件辦理              | -                     |
| 4          | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司    | 3           | 應收帳款    | 13      | 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    | 226     | 按一般條件辦理              | -                     |
| 4          | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司    | 3           | 銷貨收入    | 11      | 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      | 14,209  | 按一般條件辦理              | 0.1%                  |
| 4          | 中國佳格食品公司 | 江蘇華膳公司      | 3           | 其他應收款   | 1,351   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 4          | 中國佳格食品公司 | 江蘇華膳公司      | 3           | 其他應付款   | 1,301   | 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    | 942     | 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    | 2,515   | 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    | 3,927   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 上海樂奔德公司     | 3           | 其他應付款   | 449     | 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 | 14,029  | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 上海樂奔德公司     | 3           | 進貨      | 295     | 按一般條件辦理              | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 上海樂奔德公司     | 3           | 利息費用    | 183     | 以年利率 2.000%~2.650%計息 | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 江蘇華膳公司      | 3           | 其他應付款   | 414     | 按一般條件辦理              | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 江蘇華膳公司      | 3           | 進貨      | 1,649   | 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    | 1,434   | 按一般條件辦理              | -                     |
| 5          | 上海樂奔拓公司  | 上海樂和公司      | 3           | 其他應付款   | 1,706   | 按一般條件辦理              | -                     |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(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<br>(註 3) |
| 5           | 上海樂奔拓公司     | 上海樂和公司      | 3            | 應付資金融通款 | \$ 54,245 | 以年利率 2.000%~2.650%<br>計息 | 0.2%                   |
| 5           | 上海樂奔拓公司     | 上海樂和公司      | 3            | 利息費用    | 706       | 以年利率 2.000%~2.650%<br>計息 | -                      |
| 5           | 上海樂奔拓公司     | 上海樂明公司      | 3            | 其他應付款   | 1,140     | 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 | 36,241    | 以年利率 2.000%~2.650%<br>計息 | 0.1%                   |
| 5           | 上海樂奔拓公司     | 上海樂明公司      | 3            | 利息費用    | 472       | 以年利率 2.000%~2.650%<br>計息 | -                      |
| 6           | 上海樂奔德公司     | Dermalab 公司 | 3            | 應付帳款    | 490       | 按一般條件辦理                  | -                      |
| 6           | 上海樂奔德公司     | Dermalab 公司 | 3            | 進貨      | 2,193     | 按一般條件辦理                  | -                      |
| 7           | 上海樂奔德公司     | 江蘇華膳公司      | 3            | 進貨      | 292       | 按一般條件辦理                  | -                      |
| 8           | Dermalab 公司 | Labo 公司     | 1            | 應收帳款    | 83        | 按一般條件辦理                  | -                      |
| 8           | Dermalab 公司 | Labo 公司     | 1            | 其他應收款   | 33,435    | 按一般條件辦理                  | 0.1%                   |
| 8           | Dermalab 公司 | Labo 公司     | 1            | 應付帳款    | 29        | 按一般條件辦理                  | -                      |
| 8           | Dermalab 公司 | Labo 公司     | 1            | 銷貨收入    | 3,200     | 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 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱                               | 被投資公司名稱                                          | 所 在 地 區                         | 主要營業項目             | 原 始 投 資 金 額  |              | 期 末 持 有     |      | 被 投 資 公 司<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註                    |             |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
|                                      |                                                  |                                 |                    | 本 期 期 末      | 去 年 年 底      | 股 數         | 比 率  |                          |                          |                        | 帳 面 金 額     |
| 佳格食品股份有限公司                           | Accession Limited                                | Tortola, British Virgin Islands | 投資業務               | \$ 3,936,267 | \$ 3,936,267 | 123,600,000 | 100% | \$ 3,998,948             | ( \$ 6,637 )             | ( \$ 6,914 )<br>( 註1 ) | 子公司 ( 註4 )  |
|                                      | Standard Investment (Cayman) Limited             | Grand Cayman, Cayman Islands    | 投資業務               | 4,931,225    | 4,931,225    | 157,147,892 | 100% | 4,304,402                | ( 396,004 )              | ( 396,004 )            | 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% | 1,315,560                | 200,973                  | 190,984<br>( 註2 )      | 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% | 510,400                  | 9,892                    | 9,892                  | 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%  | 269,173                  | 23,018                   | 11,971                 | 子公司 ( 註4 )  |
|                                      | 喝好水股份有限公司                                        | 台 北 市                           | 製造及銷售飲料            | 79,072       | 79,072       | 7,907,000   | 100% | 78,405                   | ( 400 )                  | ( 400 )                | 子公司 ( 註4 )  |
|                                      | Standard Foods, LLC.                             | U.S.A.                          | 銷售保健食品             | 9,056        | 9,056        | 註 3         | 100% | 9,555                    | -                        | -                      | 子公司 ( 註4 )  |
|                                      | SF NUTRA PTE. LTD.                               | Singapore                       | 食品貿易               | 38,986       | 38,986       | 1,309,095   | 100% | 22,737                   | ( 13 )                   | ( 13 )                 | 子公司 ( 註4 )  |
|                                      | Newtrin Holding PTE. LTD.                        | Singapore                       | 投資業務               | 78,865       | 78,865       | 2,500,000   | 100% | 68,417                   | ( 9,254 )                | ( 9,254 )              | 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% | 188,327                  | ( 14,103 )               | -                      | 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% | ( 17,558 )               | ( 9,228 )                | -                      | 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% | 4,303,881                | ( 395,854 )              | -                      | 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% | 8,655                    | ( 170 )                  | -                      | 孫公司 ( 註4 )  |
|                                      | Newtrin Healthcare Foods Vietnam Company Limited | Vietnam                         | 銷售營養品              | 3,274        | 3,274        | 註 3         | 100% | 3,039                    | ( 12 )                   | -                      | 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            | 147          | 90           | 32,989      | 100% | 13                       | ( 105 )                  | -                      | 玄孫公司 ( 註4 ) |

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨損 6,637 仟元減側流交易之未實現損益調整 277 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 200,973 仟元減逆流交易之未實現損益調整 9,989 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 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱         | 主要營業項目                  | 實收資本額        | 投資方式<br>(註 1)    | 本 期 期 初<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本 期 期 末<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司<br>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<br>帳 面 價 值 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備 註  |
|-------------------|-------------------------|--------------|------------------|-------------------------------------|-------------|------|-------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|--------------|------|
|                   |                         |              |                  |                                     | 匯 出         | 回 收  |                                     |                      |                 |                     |                    |              |      |
| 上海佳格食品有限公司        | 製造及銷售食用油品及營養食品          | \$ 3,949,575 | (2)<br>(註 3)     | \$ 3,949,575<br>(註 4)               | \$ -        | \$ - | \$ 3,949,575<br>(註 4)               | \$ 12,446            | 100.0%          | \$ 13,781<br>(註 9)  | \$ 3,646,432       | \$ -         | 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)<br>(註 5)     | 3,718,677<br>(註 5)                  | -           | -    | 3,718,677<br>(註 5)                  | ( 310,807)           | 99.0%           | ( 307,699)<br>(註 9) | 3,609,806          | -            | 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)<br>(註 5)     | 217,434<br>(註 5)                    | -           | -    | 217,434<br>(註 5)                    | ( 78,361)            | 99.0%           | ( 77,577)<br>(註 10) | ( 19,794)          | -            | 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)<br>(註 6)     | -<br>(註 6)                          | -           | -    | -<br>(註 6)                          | 95,616               | 99.0%           | 101,114<br>(註 9)    | 3,319,484          | -            | 註 12 |
| 上海樂隽國際貿易有限公司      | 銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務    | 93,989       | (3)<br>(註 7)     | -<br>(註 7)                          | -           | -    | -<br>(註 7)                          | ( 10,165)            | 99.0%           | ( 10,063)<br>(註 10) | ( 114,909)         | -            | 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)<br>(註 7)     | 181,048<br>(註 7)                    | -           | -    | 181,048<br>(註 7)                    | ( 34,258)            | 99.0%           | ( 33,915)<br>(註 10) | ( 501,490)         | -            | 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)<br>(註 4 及 7) | 31,220<br>(註 4)                     | -           | -    | 31,220<br>(註 4)                     | 352                  | 99.0%           | 348<br>(註 10)       | 35,719             | -            | 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)<br>(註 6)     | -<br>(註 6)                          | -           | -    | -<br>(註 6)                          | 10,612               | 99.0%           | 17,830<br>(註 10)    | 2,252,580          | -            | 註 12 |
| 上海樂和實業有限公司        | 物業管理                    | 607,717      | (2)<br>(註 5)     | 607,717<br>(註 5)                    | -           | -    | 607,717<br>(註 5)                    | ( 6,428)             | 100.0%          | ( 6,428)<br>(註 10)  | 438,150            | -            | 註 12 |
| 上海樂明實業有限公司        | 物業管理                    | 378,009      | (2)<br>(註 5)     | 378,009<br>(註 5)                    | -           | -    | 378,009<br>(註 5)                    | ( 4,013)             | 100.0%          | ( 4,013)<br>(註 10)  | 274,535            | -            | 註 12 |
| 江蘇華膳健康科技有限公司      | 保健食品及特殊營養食品領域的產品開發及品牌發展 | 315,921      | (3)<br>(註 8)     | -<br>(註 8)                          | -           | -    | -<br>(註 8)                          | ( 34,296)            | 99.0%           | ( 33,953)<br>(註 10) | 127,928            | -            | 註 12 |

|                                                     |                                                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 | 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
| \$9,136,959                                         | \$9,874,201<br>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。