

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109及108年第2季

地址：台北市仁愛路三段136號5樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|----------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 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 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷及估計不確定性 之主要來源 | 13~14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~46 | | 六~三二 |
| (七) 關係人交易 | 46~47 | | 三三 |
| (八) 質押之資產 | 48 | | 三四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | 48 | | 三五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 49~50 | | 三六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51、53~62 | | 三七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 51、63 | | 三七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 51、64~65 | | 三七 |
| 4. 主要股東資訊 | 51、66 | | 三七 |
| (十四) 部門資訊 | 52 | | 三八 |

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,552,648 仟元及新台幣 7,673,604 仟元，分別占合併資產總額之 30%及 33%；負債總額分別為新台幣 2,302,312 仟元及新台幣 2,580,695 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 31%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 157,013 仟元、新台幣 137,571 仟元、新台幣 151,428 仟元及新台幣 296,743 仟元，分別占合併綜合損益總額之 17%、26%、11%及 20%。另如合併財務報表附註三七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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 龔 則 立

龔 則 立



會計師 陳 致 源

陳 致 源



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 109 年 8 月 7 日

民國 109 年 6 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年6月30日 (經核閱) | | 108年12月31日 (經查核) | | 108年6月30日 (經核閱) | |
|------|-------------------------------|--------------------|------|---------------------|------|--------------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 3,603,366 | 14 | \$ 3,705,903 | 15 | \$ 3,544,639 | 15 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 1,513,865 | 6 | 667,673 | 3 | 1,254,749 | 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) | 178,498 | 1 | 186,711 | 1 | 168,201 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九) | 2,446,729 | 10 | 2,206,805 | 9 | 1,695,434 | 7 |
| 1150 | 應收票據(附註十及二五) | 14,236 | - | 2,977 | - | 10,387 | - |
| 1172 | 應收帳款(附註十及二五) | 4,738,744 | 19 | 6,439,550 | 25 | 4,726,448 | 20 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註三三) | 1,648 | - | - | - | - | - |
| 1197 | 應收融資租賃款-流動(附註十一) | 2,845 | - | 2,775 | - | 2,707 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註十) | 233,256 | 1 | 193,083 | 1 | 183,963 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 68,967 | - | 46,114 | - | 12,600 | - |
| 130X | 存貨(附註十二) | 4,304,955 | 17 | 3,646,984 | 14 | 3,505,117 | 15 |
| 1410 | 預付款項(附註十三) | 1,421,688 | 6 | 1,385,226 | 5 | 1,347,771 | 6 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十九及三四) | 25,958 | - | 29,384 | - | 17,265 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 18,554,755 | 74 | 18,513,185 | 73 | 16,469,281 | 70 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七) | 6,200 | - | 7,575 | - | 7,664 | - |
| 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) | 182,903 | 1 | 189,695 | 1 | 178,251 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五及三四) | 4,913,412 | 19 | 5,125,312 | 20 | 5,363,516 | 23 |
| 1755 | 使用權資產(附註十六) | 647,494 | 3 | 699,679 | 3 | 537,889 | 2 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十七及三四) | 120,848 | - | 122,492 | - | 129,024 | 1 |
| 1805 | 商 譽 | 817 | - | 818 | - | 817 | - |
| 1821 | 其他無形資產(附註十八) | 98,539 | - | 67,269 | - | 72,690 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 504,064 | 2 | 473,398 | 2 | 381,026 | 2 |
| 194D | 應收融資租賃款-非流動(附註十一) | 25,508 | - | 26,948 | - | 28,353 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產-非流動 | 2,495 | - | 919 | - | 3,932 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十九及三四) | 263,857 | 1 | 260,975 | 1 | 266,112 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,766,137 | 26 | 6,975,080 | 27 | 6,969,274 | 30 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 25,320,892 | 100 | \$ 25,488,265 | 100 | \$ 23,438,555 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註二十及三四) | \$ 1,009,811 | 4 | \$ 1,382,955 | 6 | \$ 1,078,485 | 5 |
| 2110 | 應付短期票券(附註二十) | 69,924 | - | 99,968 | 1 | 99,912 | - |
| 2130 | 合約負債-流動(附註二五) | 224,495 | 1 | 326,644 | 1 | 148,560 | 1 |
| 2150 | 應付票據(附註二一) | 292,901 | 1 | 316,444 | 1 | 217,386 | 1 |
| 2170 | 應付帳款(附註二一) | 1,535,080 | 7 | 2,014,619 | 8 | 1,186,920 | 5 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註三三) | 12,859 | - | 26,141 | - | 9,194 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註二二) | 4,911,813 | 19 | 2,850,674 | 11 | 4,428,040 | 19 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 444,394 | 2 | 547,018 | 2 | 395,590 | 2 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十六) | 80,322 | - | 83,119 | - | 89,441 | - |
| 2320 | 一年到期之長期借款(附註二十及三四) | - | - | 6,000 | - | 12,000 | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註二二) | 34,067 | - | 28,501 | - | 40,637 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 8,615,666 | 34 | 7,682,083 | 30 | 7,706,165 | 33 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註二十及三四) | - | - | - | - | 6,000 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 297,694 | 1 | 268,813 | 1 | 132,778 | 1 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十六) | 219,173 | 1 | 264,496 | 1 | 64,065 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 261,795 | 1 | 299,204 | 2 | 266,160 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二二) | 29,084 | - | 22,978 | - | 22,650 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 807,746 | 3 | 855,491 | 4 | 491,653 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | 9,423,412 | 37 | 8,537,574 | 34 | 8,197,818 | 35 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二四) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 9,150,897 | 36 | 9,150,897 | 36 | 9,150,897 | 39 |
| 3200 | 資本公積 | 109,718 | 1 | 109,718 | - | 93,045 | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 3,287,022 | 13 | 2,945,412 | 11 | 2,945,412 | 13 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 577,494 | 2 | 330,945 | 1 | 330,945 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 3,312,356 | 13 | 4,739,831 | 19 | 2,750,825 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 7,176,872 | 28 | 8,016,188 | 31 | 6,027,182 | 26 |
| 3400 | 其他權益 | (777,122) | (3) | (577,494) | (2) | (250,962) | (1) |
| 3500 | 庫藏股票 | (21,182) | - | (21,182) | - | (21,182) | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 15,639,183 | 62 | 16,678,127 | 65 | 14,998,980 | 64 |
| 36XX | 非控制權益(附註二四) | 258,297 | 1 | 272,564 | 1 | 241,757 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 15,897,480 | 63 | 16,950,691 | 66 | 15,240,737 | 65 |
| | 負債及權益總計 | \$ 25,320,892 | 100 | \$ 25,488,265 | 100 | \$ 23,438,555 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹博睿

會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 109年4月1日至6月30日 | | 108年4月1日至6月30日 | | 109年1月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | |
|--|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 (附註二五及三三) | \$ 7,952,636 | 100 | \$ 6,070,454 | 100 | \$ 14,624,069 | 100 | \$ 13,407,620 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 (附註十二、二六及三三) | 5,486,827 | 69 | 4,218,210 | 69 | 10,262,762 | 70 | 9,319,511 | 69 |
| 5900 營業毛利 | 2,465,809 | 31 | 1,852,244 | 31 | 4,361,307 | 30 | 4,088,109 | 31 |
| 營業費用 (附註二三及二六) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 935,439 | 12 | 810,359 | 13 | 1,797,812 | 13 | 1,723,714 | 13 |
| 6200 管理費用 | 248,881 | 3 | 250,780 | 4 | 500,808 | 3 | 520,851 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | 36,914 | - | 36,655 | 1 | 71,746 | - | 72,266 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失 | 818 | - | 30,013 | 1 | 8,104 | - | 33,750 | - |
| 6000 營業費用合計 | 1,222,052 | 15 | 1,127,807 | 19 | 2,378,470 | 16 | 2,350,581 | 18 |
| 6900 營業淨利 | 1,243,757 | 16 | 724,437 | 12 | 1,982,837 | 14 | 1,737,528 | 13 |
| 營業外收入及支出 (附註二六) | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 34,141 | - | 12,935 | - | 66,946 | - | 31,921 | - |
| 7010 其他收入 | 14,716 | - | 6,699 | - | 22,241 | - | 11,564 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 31,739 | - | 43,708 | 1 | 34,445 | - | 48,855 | - |
| 7050 財務成本 | (16,509) | - | (10,835) | - | (31,317) | - | (21,402) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | 64,087 | - | 52,507 | 1 | 92,315 | - | 70,938 | - |
| 7900 稅前淨利 | 1,307,844 | 16 | 776,944 | 13 | 2,075,152 | 14 | 1,808,466 | 13 |
| 7950 所得稅費用 (附註二七) | 322,264 | 4 | 159,944 | 3 | 482,085 | 3 | 393,202 | 3 |
| 8200 本期淨利 | 985,580 | 12 | 617,000 | 10 | 1,593,067 | 11 | 1,415,264 | 10 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益 | 69,330 | 1 | (3,586) | - | (14,969) | - | 24,739 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 (附註二七) | 1 | - | (4) | - | (3) | - | 4 | - |
| | 69,331 | 1 | (3,590) | - | (14,972) | - | 24,743 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | (170,073) | (2) | (106,493) | (2) | (227,686) | (1) | 81,605 | 1 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅 (附註二七) | 33,836 | - | 21,195 | 1 | 45,299 | - | (16,246) | - |
| | (136,237) | (2) | (85,298) | (1) | (182,387) | (1) | 65,359 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計 | (66,906) | (1) | (88,888) | (1) | (197,359) | (1) | 90,102 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 918,674 | 11 | \$ 528,112 | 9 | \$ 1,395,708 | 10 | \$ 1,505,366 | 11 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 976,185 | 12 | \$ 611,146 | 10 | \$ 1,585,671 | 11 | \$ 1,399,795 | 10 |
| 8620 非控制權益 | 9,395 | - | 5,854 | - | 7,396 | - | 15,469 | - |
| 8600 | \$ 985,580 | 12 | \$ 617,000 | 10 | \$ 1,593,067 | 11 | \$ 1,415,264 | 10 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 895,140 | 11 | \$ 522,120 | 9 | \$ 1,386,043 | 10 | \$ 1,479,778 | 11 |
| 8720 非控制權益 | 23,534 | - | 5,992 | - | 9,665 | - | 25,588 | - |
| 8700 | \$ 918,674 | 11 | \$ 528,112 | 9 | \$ 1,395,708 | 10 | \$ 1,505,366 | 11 |
| 每股盈餘 (附註二八) | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | \$ 1.07 | | \$ 0.67 | | \$ 1.75 | | \$ 1.54 | |
| 9810 稀 釋 | \$ 1.07 | | \$ 0.67 | | \$ 1.74 | | \$ 1.54 | |

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 109 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君





信特產品股份有限公司及其子公司

民國109年及108年1月1日至6月30日
(僅限國內業務，依會計準則彙核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司 | | 其他業 | | 主權 | | 之項 | | 目 | | 權益 | | |
|----|--------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|-------------------|------------|-------------|-----------|-----------------------|------------|---------------|
| | 資本 | 公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 留盈 | 除計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 未實現損益 | 金融資產價值衡量之損益 | 其他綜合損益 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之非控制權益 | 非控制權益 | 權益總額 |
| A1 | \$ 9,150,897 | \$ 93,045 | \$ 2,650,503 | \$ 260,426 | \$ 4,004,182 | \$ 6,915,111 | \$ 412,869 | \$ 81,924 | \$ 330,945 | \$ 21,182 | \$ 15,806,926 | \$ 233,399 | \$ 16,040,325 |
| B1 | - | - | 294,909 | - | (294,909) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 70,519 | (70,519) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (2,287,724) | (2,287,724) | - | - | - | - | (2,287,724) | - | (2,287,724) |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (17,230) | (17,230) |
| D1 | - | - | - | - | 1,399,795 | 1,399,795 | - | - | - | - | 1,399,795 | 15,469 | 1,415,264 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | 64,984 | 14,999 | 79,983 | - | 79,983 | 10,119 | 90,102 |
| D5 | - | - | - | - | 1,399,795 | 1,399,795 | 64,984 | 14,999 | 79,983 | - | 1,479,778 | 25,588 | 1,505,366 |
| Z1 | \$ 9,150,897 | \$ 93,045 | \$ 2,945,412 | \$ 330,945 | \$ 2,750,825 | \$ 6,027,182 | \$ 347,885 | \$ 96,923 | \$ 250,962 | \$ 21,182 | \$ 14,998,980 | \$ 241,757 | \$ 15,240,737 |
| A1 | \$ 9,150,897 | \$ 109,718 | \$ 2,945,412 | \$ 330,945 | \$ 4,739,831 | \$ 8,016,188 | \$ 693,038 | \$ 115,544 | \$ 577,494 | \$ 21,182 | \$ 16,678,127 | \$ 272,564 | \$ 16,950,691 |
| B1 | - | - | 341,610 | - | (341,610) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 246,549 | (246,549) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (2,424,987) | (2,424,987) | - | - | - | - | (2,424,987) | - | (2,424,987) |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (23,932) | (23,932) |
| D1 | - | - | - | - | 1,585,671 | 1,585,671 | - | - | - | - | 1,585,671 | 7,396 | 1,593,067 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | (181,200) | (18,428) | (199,628) | - | (199,628) | 2,269 | (197,359) |
| D5 | - | - | - | - | 1,585,671 | 1,585,671 | (181,200) | (18,428) | (199,628) | - | 1,386,043 | 9,665 | 1,395,708 |
| Z1 | \$ 9,150,897 | \$ 109,718 | \$ 3,287,022 | \$ 577,494 | \$ 3,312,356 | \$ 7,176,872 | \$ 874,238 | \$ 97,116 | \$ 777,122 | \$ 21,182 | \$ 15,639,183 | \$ 258,297 | \$ 15,897,480 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)



董事長：曹德風

經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君

佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 2,075,152 | \$ 1,808,466 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 294,833 | 272,621 |
| A20200 | 攤銷費用 | 28,026 | 25,757 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 8,104 | 33,750 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨益 | (1,067) | (5,402) |
| A20900 | 財務成本 | 31,317 | 21,402 |
| A21200 | 利息收入 | (66,946) | (31,921) |
| A21300 | 股利收入 | (7,704) | (1,615) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失淨損 (益) | (584) | 2,316 |
| A29900 | 其 他 | - | (290) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | (844,519) | (631,906) |
| A31130 | 應收票據 | (11,541) | (7,544) |
| A31150 | 應收帳款 | 1,630,409 | 1,436,269 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (1,648) | - |
| A31180 | 其他應收款 | (32,677) | 38,990 |
| A31200 | 存 貨 | (704,138) | 717,729 |
| A31230 | 預付款項 | (65,969) | 281,704 |
| A31240 | 其他流動資產 | 3,426 | 4,646 |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (1,576) | (1,368) |
| A32125 | 合約負債 | (95,946) | (216,253) |
| A32130 | 應付票據 | (15,734) | 85,245 |
| A32150 | 應付帳款 | (467,923) | (985,877) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (13,283) | 592 |
| A32180 | 其他應付款 | (358,543) | (500,365) |
| A32230 | 其他流動負債 | 5,903 | 6,103 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (37,512) | 92 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| A33000 | 營運產生之現金 | \$ 1,349,860 | \$ 2,353,141 |
| A33100 | 收取之利息 | 59,019 | 32,005 |
| A33300 | 支付之利息 | (31,344) | (21,668) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (565,154) | (333,804) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>812,381</u> | <u>2,029,674</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (1,985,992) | (1,498,354) |
| B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本 | 1,737,116 | 1,314,356 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (113,952) | (151,206) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,169 | 6,428 |
| B04500 | 取得無形資產 | (34,664) | (4,915) |
| B06100 | 應收融資租賃款減少 | 1,370 | 1,304 |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (8,184) | (13,651) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (24,289) | (2,835) |
| B07600 | 收取之股利 | <u>7,704</u> | <u>895</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(418,722)</u> | <u>(347,978)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (349,061) | (670,847) |
| C00500 | 應付短期票券減少 | (30,044) | (19,992) |
| C01700 | 償還長期借款 | (6,000) | (9,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (52,823) | (40,097) |
| C04100 | 其他金融負債增加 | 7,051 | - |
| C04200 | 其他金融負債減少 | - | (2,050) |
| C04400 | 其他非流動負債減少 | (564) | (249) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(431,441)</u> | <u>(742,235)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(64,755)</u> | <u>15,226</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | (102,537) | 954,687 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>3,705,903</u> | <u>2,589,952</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,603,366</u> | <u>\$ 3,544,639</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109年8月7日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 月起在臺灣證券交易所上市。

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 109 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|---------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註3) |
| 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 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

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其他準則、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 IFRSs 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

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

3. 所得稅

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 2,676 | \$ 2,940 | \$ 3,218 |
| 銀行支票及活期存款 | 3,118,645 | 3,198,093 | 2,421,927 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 367,103 | 184,478 | 1,109,519 |
| 附買回債券 | <u>114,942</u> | <u>320,392</u> | <u>9,975</u> |
| | <u>\$ 3,603,366</u> | <u>\$ 3,705,903</u> | <u>\$ 3,544,639</u> |

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 銀行存款 | 0.001%-3.500% | 0.001%-3.220% | 0.001%-3.100% |
| 附買回債券 | 0.300%-0.340% | 0.550%-0.560% | 0.580% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108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 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| － 基金受益憑證 | <u>\$ 1,483,675</u> | <u>\$ 667,673</u> | <u>\$ 1,254,749</u> |
| － 債券投資 | <u>\$ 30,190</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>金融資產－非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| － 未上市（櫃）股 票 | <u>\$ 6,200</u> | <u>\$ 7,575</u> | <u>\$ 7,664</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 178,498</u> | <u>\$ 186,711</u> | <u>\$ 168,201</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 182,903</u> | <u>\$ 189,695</u> | <u>\$ 178,251</u> |
| <u>權益工具投資</u> | | | |
| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108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有限公司普通股 | \$ 15,307 | \$ 16,479 | \$ 16,524 |
| 中華電信股份有限公司普通股 | 5,686 | 5,346 | 5,492 |
| 台灣塑膠工業股份有限公司普通股 | 8,010 | 9,126 | 10,470 |
| 中國鋼鐵股份有限公司普通股 | 16,627 | 19,198 | 20,041 |
| 聚鼎科技股份有限公司普通股 | 104,698 | 106,772 | 94,164 |
| 台灣積體電路製造股份有限公司普通股 | <u>28,170</u> | <u>29,790</u> | <u>21,510</u> |
| | <u>\$ 178,498</u> | <u>\$ 186,711</u> | <u>\$ 168,201</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 上市（櫃）股票 | | | |
| 金穎生物科技股份有限公司（金穎公司）普通股 | \$ 53,199 | \$ 65,640 | \$ 77,653 |
| 未上市（櫃）股票 | | | |
| 大中票券金融股份有限公司普通股 | 14,173 | 15,702 | 15,938 |
| 開元通訊科技股份有限公司普通股 | 114,624 | 107,424 | 83,664 |
| AsiaVest Liquidation Co. 普通股 | <u>907</u> | <u>929</u> | <u>996</u> |
| | <u>\$ 182,903</u> | <u>\$ 189,695</u> | <u>\$ 178,251</u> |

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年06月30日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 2,446,729</u> | <u>\$ 2,206,805</u> | <u>\$ 1,695,434</u> |

截至109年6月30日暨108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0.54%~3.80%、0.65%~2.85%及0.63%~2.97%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 14,236</u> | <u>\$ 2,977</u> | <u>\$ 10,387</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 4,767,204 | \$ 6,460,483 | \$ 4,768,931 |
| 減：備抵損失 | (<u>28,460</u>) | (<u>20,933</u>) | (<u>42,483</u>) |
| | <u>\$ 4,738,744</u> | <u>\$ 6,439,550</u> | <u>\$ 4,726,448</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收收益 | \$ 16,652 | \$ 8,912 | \$ 7,445 |
| 應收代付款 | 1,430 | 595 | 1,938 |
| 其他 | <u>215,174</u> | <u>183,576</u> | <u>174,580</u> |
| | <u>\$ 233,256</u> | <u>\$ 193,083</u> | <u>\$ 183,963</u> |

合併公司對商品銷售之款項收回期間為30至90天。為管控信用風險，合併公司設有專責之信用風險管理部門，負責客戶授信額度決定、核准及其他監控程式，以確保應收款項收回。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項可回收金額，以確認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。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109 年 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.01% | 1.27% | 6.57% | 70.98% | 90.06% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,601,695 | \$ 113,688 | \$ 35,072 | \$ 18,462 | \$ 12,523 | \$ 4,781,440 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>331</u>) | (<u>1,443</u>) | (<u>2,304</u>) | (<u>13,104</u>) | (<u>11,278</u>) | (<u>28,460</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,601,364</u> | <u>\$ 112,245</u> | <u>\$ 32,768</u> | <u>\$ 5,358</u> | <u>\$ 1,245</u> | <u>\$ 4,752,980</u> |

108 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.01% | 1.68% | 3.36% | 38.44% | 61.05% | |
| 總帳面金額 | \$ 6,340,444 | \$ 54,029 | \$ 36,932 | \$ 6,717 | \$ 25,338 | \$ 6,463,460 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>733</u>) | (<u>906</u>) | (<u>1,242</u>) | (<u>2,582</u>) | (<u>15,470</u>) | (<u>20,933</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 6,339,712</u> | <u>\$ 53,124</u> | <u>\$ 35,689</u> | <u>\$ 4,135</u> | <u>\$ 9,867</u> | <u>\$ 6,442,527</u> |

108 年 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 超過 180 天 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.03% | 0.87% | 2.20% | 6.28% | 98.61% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,186,750 | \$ 263,459 | \$ 113,507 | \$ 190,801 | \$ 24,801 | \$ 4,779,318 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>1,257</u>) | (<u>2,302</u>) | (<u>2,492</u>) | (<u>11,976</u>) | (<u>24,456</u>) | (<u>42,483</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,185,493</u> | <u>\$ 261,157</u> | <u>\$ 111,015</u> | <u>\$ 178,825</u> | <u>\$ 345</u> | <u>\$ 4,736,835</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 20,933 | \$ 8,792 |
| 加：本期提列減損損失 | 8,104 | 33,750 |
| 外幣換算差額 | (<u>577</u>) | (<u>59</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 28,460</u> | <u>\$ 42,483</u> |

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 未折現之租賃給付 | | | |
| 第1年 | \$ 4,200 | \$ 4,200 | \$ 4,200 |
| 第2年 | 4,400 | 4,200 | 4,200 |
| 第3年 | 4,800 | 4,700 | 4,400 |
| 第4年 | 4,800 | 4,800 | 4,800 |
| 第5年 | 4,800 | 4,800 | 4,800 |
| 超過5年 | <u>11,000</u> | <u>13,400</u> | <u>15,800</u> |
| | 34,000 | 36,100 | 38,200 |
| 減：未賺得融資收益 | (<u>5,647</u>) | (<u>6,377</u>) | (<u>7,140</u>) |
| 租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款） | <u>\$ 28,353</u> | <u>\$ 29,723</u> | <u>\$ 31,060</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

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 554,959 | \$ 578,324 | \$ 503,638 |
| 製 成 品 | 1,312,608 | 1,544,663 | 1,063,671 |
| 在 製 品 | 593,997 | 344,702 | 425,284 |
| 原 料 | 1,774,649 | 1,111,234 | 1,451,530 |
| 包裝材料 | <u>68,742</u> | <u>68,061</u> | <u>60,994</u> |
| | <u>\$ 4,304,955</u> | <u>\$ 3,646,984</u> | <u>\$ 3,505,117</u> |

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108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）(9,250)仟元、2,868仟元、749仟元及7,767仟元，存貨報廢損失11,071仟元、14,660仟元、17,797仟元及29,537仟元。

十三、預付款項

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付貨款 | \$ 873,400 | \$ 884,193 | \$ 702,810 |
| 預付租金 | 9,810 | 6,215 | 7,188 |
| 預付保險費 | 10,012 | 1,139 | 9,267 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 留抵稅額 | \$ 269,641 | \$ 255,952 | \$ 382,169 |
| 預付廣告費 | 33,890 | 13,578 | 12,448 |
| 其他 | 224,935 | 224,149 | 233,889 |
| | <u>\$ 1,421,688</u> | <u>\$ 1,385,226</u> | <u>\$ 1,347,771</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 |
|--------------------|---|--------------------------|---------------|----------------|---------------|---|
| | | | 109年 6月30日 | 108年 12月31日 | 108年 6月30日 | |
| 本 公 司 | 佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)(註) | 製造及銷售乳製品及飲料 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | 長徽股份有限公司(長徽公司)(註) | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | 德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)(註) | 製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品 | 52.0% | 52.0% | 52.0% | — |
| 本 公 司 | 喝好水股份有限公司(喝好水公司)(註) | 製造及銷售飲料 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | Accession Limited | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard) | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | 鴻翰國際貿易有限公司(鴻翰公司)(註) | 銷售保健食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 本 公 司 | Standard Foods, LLC. (註) | 銷售保健食品 | 100.0% | - | - | 本公司於109年6月投資美元300仟元並設立Standard Foods, LLC.。 |
| Accession Limited | 上海佳格食品有限公司(上海佳格公司) | 製造及銷售食用油品及營養食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Accession Limited | 上海樂奔德健康科技有限公司(上海樂奔德公司)(註) | 健康科技領域內之技術諮詢、技術轉讓及技術服務業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Accession Limited | Dermalab S.A. (Dermalab) (註) | 開發及銷售美妝保養品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Dermalab | Swissderma SL (Swissderma) (註) | 銷售美妝保養品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Cayman Standard | Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard) | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Hong Kong Standard | 佳格投資(中國)有限公司(中國佳格投資公司) | 投資暨銷售食用油品及營養食品 | 99.0% | 99.0% | 99.0% | — |
| Hong Kong Standard | 上海樂明實業有限公司(上海樂明公司)(註) | 物業管理 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Hong Kong Standard | 上海樂和實業有限公司(上海樂和公司)(註) | 物業管理 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 中國佳格投資公司 | 佳格食品(中國)有限公司(中國佳格食品公司) | 製造及銷售食用油品及營養食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 中國佳格投資公司 | 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% | — |
| 本公司及中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓健康科技有限公司(上海樂奔拓公司)(註) | 銷售營養食品及進出口貿易業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| 中國佳格投資公司 | 佳格食品(廈門)有限公司(廈門佳格公司)(註) | 製造及銷售食用油品及營養食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

上述列入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 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為 7,552,648 仟元及 7,673,604 仟元，分別占合併資產總額之 30% 及 33%；負債總額分別為 2,302,312 仟元及 2,580,695 仟元，分別占合併負債總額之 24% 及 31%；其 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 157,013 仟元、137,571 仟元、151,428 仟元及 296,743 仟元，分別占合併綜合損益總額之 17%、26%、11% 及 20%。

十五、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 702,405 | \$ 3,447,188 | \$ 4,153,208 | \$ 610,658 | \$ 1,019,714 | \$ 9,933,173 |
| 追溯適用 IFRS 16 之影響數 | - | - | - | (9,752) | - | (9,752) |
| 108 年 1 月 1 日餘額 (重編後) | 702,405 | 3,447,188 | 4,153,208 | 600,906 | 1,019,714 | 9,923,421 |
| 增 添 | - | - | - | - | 151,206 | 151,206 |
| 處 分 | - | (10) | (34,710) | (20,183) | - | (54,903) |
| 重 分 類 | - | 718,790 | 199,535 | 173,238 | (1,091,544) | 19 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (132,405) | - | - | - | (132,405) |
| 淨兌換差額 | - | 184,606 | 14,206 | (194,063) | 13,468 | 18,217 |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 4,218,169</u> | <u>\$ 4,332,239</u> | <u>\$ 559,898</u> | <u>\$ 92,844</u> | <u>\$ 9,905,555</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 1,234,242 | \$ 2,748,680 | \$ 472,013 | \$ - | \$ 4,454,935 |
| 追溯適用 IFRS 16 之影響數 | - | - | - | (3,863) | - | (3,863) |
| 108 年 1 月 1 日餘額 (重編後) | - | 1,234,242 | 2,748,680 | 468,150 | - | 4,451,072 |
| 處 分 | - | (4) | (27,369) | (18,786) | - | (46,159) |
| 折舊費用 | - | 82,582 | 137,615 | 22,210 | - | 242,407 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (118,667) | - | - | - | (118,667) |
| 淨兌換差額 | - | 40,370 | 5,982 | (32,966) | - | 13,386 |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,238,523</u> | <u>\$ 2,864,908</u> | <u>\$ 438,608</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,542,039</u> |
| 108 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 2,979,646</u> | <u>\$ 1,467,331</u> | <u>\$ 121,290</u> | <u>\$ 92,844</u> | <u>\$ 5,363,516</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 702,405 | \$ 4,078,150 | \$ 4,069,198 | \$ 561,938 | \$ 138,888 | \$ 9,550,579 |
| 增 添 | - | 322 | 1,590 | 3,239 | 108,801 | 113,952 |
| 處 分 | - | (7,533) | (64,268) | (10,003) | - | (81,804) |
| 重 分 類 | - | 17,293 | 82,878 | 20,271 | (120,442) | - |
| 淨兌換差額 | - | (69,136) | (30,378) | (5,574) | (1,107) | (106,195) |
| 109 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 4,019,096</u> | <u>\$ 4,059,020</u> | <u>\$ 569,871</u> | <u>\$ 126,140</u> | <u>\$ 9,476,532</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 1,269,679 | \$ 2,730,217 | \$ 425,371 | \$ - | \$ 4,425,267 |
| 處 分 | - | (7,266) | (63,219) | (9,734) | - | (80,219) |
| 折舊費用 | - | 86,796 | 136,138 | 24,513 | - | 247,447 |
| 淨兌換差額 | - | (12,136) | (13,203) | (4,036) | - | (29,375) |
| 109 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,337,073</u> | <u>\$ 2,789,933</u> | <u>\$ 436,114</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,563,120</u> |
| 108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 2,808,471</u> | <u>\$ 1,338,981</u> | <u>\$ 136,567</u> | <u>\$ 138,888</u> | <u>\$ 5,125,312</u> |
| 109 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$ 2,682,023</u> | <u>\$ 1,269,087</u> | <u>\$ 133,757</u> | <u>\$ 126,140</u> | <u>\$ 4,913,412</u> |

(二) 租賃負債

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 80,322</u> | <u>\$ 83,119</u> | <u>\$ 89,441</u> |
| 非流動 | <u>\$ 219,173</u> | <u>\$ 264,496</u> | <u>\$ 64,065</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 土地 | 1.07%~1.49% | 1.07%~1.49% | 1.49% |
| 建築物 | 1.07%~4.35% | 1.07%~4.35% | 1.07%~4.35% |
| 辦公設備 | 1.07% | 1.07% | - |
| 運輸設備 | 1.07%~12.04% | 1.07%~12.04% | 1.07%~12.04% |

(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。

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 20,103</u> | <u>\$ 28,320</u> | <u>\$ 42,251</u> | <u>\$ 59,968</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 252</u> | <u>\$ 78</u> | <u>\$ 538</u> | <u>\$ 150</u> |
| 不計入租賃負債衡量 中之變動租賃給付 費用 | <u>\$ 18</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38</u> | <u>\$ -</u> |
| 租賃之現金(流出) 總額 | | | <u>(\$ 100,733)</u> | <u>(\$ 100,215)</u> |

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

十七、投資性不動產

| | 已完工投資 性不動產 | 使用權資產 | 合 計 |
|---------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 157,309 | \$ - | \$ 157,309 |
| 來自使用權資產 | - | 5,898 | 5,898 |
| 來自不動產、廠房及設備 | 132,405 | - | 132,405 |
| 淨兌換差額 | (<u>1,466</u>) | (<u>65</u>) | (<u>1,531</u>) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ 288,248</u> | <u>\$ 5,833</u> | <u>\$ 294,081</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 46,533 | \$ - | \$ 46,533 |
| 折舊費用 | 1,049 | - | 1,049 |
| 來自使用權資產 | - | 123 | 123 |
| 來自不動產、廠房及設備 | 118,667 | - | 118,667 |
| 淨兌換差額 | (<u>1,314</u>) | (<u>1</u>) | (<u>1,315</u>) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ 164,935</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 165,057</u> |
| 108年6月30日淨額 | <u>\$ 123,313</u> | <u>\$ 5,711</u> | <u>\$ 129,024</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 241,711 | \$ 5,548 | \$ 247,259 |
| 淨兌換差額 | (<u>2,203</u>) | (<u>144</u>) | (<u>2,347</u>) |
| 109年6月30日餘額 | <u>\$ 239,508</u> | <u>\$ 5,404</u> | <u>\$ 244,912</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 124,434 | \$ 333 | \$ 124,767 |
| 折舊費用 | 1,071 | 216 | 1,287 |
| 淨兌換差額 | (<u>1,978</u>) | (<u>12</u>) | (<u>1,990</u>) |
| 109年6月30日餘額 | <u>\$ 123,527</u> | <u>\$ 537</u> | <u>\$ 124,064</u> |
| 108年12月31日及109年1 月1日淨額 | <u>\$ 117,277</u> | <u>\$ 5,215</u> | <u>\$ 122,492</u> |
| 109年6月30日淨額 | <u>\$ 115,981</u> | <u>\$ 4,867</u> | <u>\$ 120,848</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 |

合併公司之投資性不動產於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 212,901 仟元、212,653 仟元及 209,091 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，請參閱附註三四。

十八、其他無形資產

| | 商 | 標 | 權 | 電 | 腦 | 軟 | 體 | 合 | 計 |
|------------------|----|----------------|---|----|----------------|---|---|----|----------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 207,039 | | \$ | 233,269 | | | \$ | 440,308 |
| 單獨取得 | | 34 | | | 4,881 | | | | 4,915 |
| 淨兌換差額 | | <u>30,514</u> | | | <u>270</u> | | | | <u>30,784</u> |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | \$ | <u>237,587</u> | | \$ | <u>238,420</u> | | | \$ | <u>476,007</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 137,269 | | \$ | 230,807 | | | \$ | 368,076 |
| 攤銷費用 | | 2,544 | | | 3,209 | | | | 5,753 |
| 淨兌換差額 | | <u>29,226</u> | | | <u>262</u> | | | | <u>29,488</u> |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | \$ | <u>169,039</u> | | \$ | <u>234,278</u> | | | \$ | <u>403,317</u> |
| 108 年 6 月 30 日淨額 | \$ | <u>68,548</u> | | \$ | <u>4,142</u> | | | \$ | <u>72,690</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 227,260 | | \$ | 239,713 | | | \$ | 466,973 |
| 單獨取得 | | 31,002 | | | 3,662 | | | | 34,664 |
| 處 分 | | - | | (| 28,268) | | | (| 28,268) |
| 淨兌換差額 | (| <u>4,510</u>) | | (| <u>260</u>) | | | (| <u>4,770</u>) |
| 109 年 6 月 30 日餘額 | \$ | <u>253,752</u> | | \$ | <u>214,847</u> | | | \$ | <u>468,599</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 163,442 | | \$ | 236,262 | | | \$ | 399,704 |
| 處 分 | | - | | (| 28,268) | | | (| 28,268) |
| 攤銷費用 | | 2,536 | | | 1,112 | | | | 3,648 |
| 淨兌換差額 | (| <u>4,773</u>) | | (| <u>251</u>) | | | (| <u>5,024</u>) |
| 109 年 6 月 30 日餘額 | \$ | <u>161,205</u> | | \$ | <u>208,855</u> | | | \$ | <u>370,060</u> |
| 108 年 12 月 31 日及 | | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日淨額 | \$ | <u>63,818</u> | | \$ | <u>3,451</u> | | | \$ | <u>67,269</u> |
| 109 年 6 月 30 日淨額 | \$ | <u>92,547</u> | | \$ | <u>5,992</u> | | | \$ | <u>98,539</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|------|--------|
| 商標權 | 10至20年 |
| 電腦軟體 | 2至3年 |

十九、其他資產

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 質押銀行定期存款 (附註三四) | \$ 4,013 | \$ 4,013 | \$ 1,010 |
| 公務預支款 | 14,071 | 15,570 | 15,785 |
| 暫付款 | 6,436 | 9,683 | - |
| 其他 | 1,438 | 118 | 470 |
| | <u>\$ 25,958</u> | <u>\$ 29,384</u> | <u>\$ 17,265</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 16,375 | \$ 6,984 | \$ 26,538 |
| 存出保證金 | 60,970 | 53,615 | 55,529 |
| 質押銀行定期存款(附註三四) | 83,706 | 85,950 | 90,360 |
| 其他 | 102,806 | 114,426 | 93,685 |
| | <u>\$ 263,857</u> | <u>\$ 260,975</u> | <u>\$ 266,112</u> |

二十、借 款

(一) 短期借款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款(附註三四)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 120,000 | \$ 150,000 | \$ 110,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 889,811 | 1,232,955 | 968,485 |
| | <u>\$ 1,009,811</u> | <u>\$ 1,382,955</u> | <u>\$ 1,078,485</u> |

上述短期借款或融資之年利率於109年6月30日暨108年12月31日及6月30日分別為0.95%~3.75%、1.05%~4.35%及1.05%~4.35%。

(二) 應付短期票券

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 70,000 | \$ 100,000 | \$ 100,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (76) | (32) | (88) |
| | <u>\$ 69,924</u> | <u>\$ 99,968</u> | <u>\$ 99,912</u> |

應付商業本票之年利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.19%~1.31%、1.34%~1.36%及 1.34%~1.36%。

(三) 長期借款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| 擔保借款(附註三四) | | | |
| 銀行借款(1) | \$ - | \$ 6,000 | \$ 18,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | - | (6,000) | (12,000) |
| 長期借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,000</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司機器設備抵押擔保(參閱附註三四)，自 107 年 3 月起，按季償還，已於 109 年 2 月還清，截至 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率皆為 1.91%。

二一、應付票據及應付帳款

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付票據 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 292,901</u> | <u>\$ 316,444</u> | <u>\$ 217,386</u> |
| 應付帳款 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,535,080</u> | <u>\$ 2,014,619</u> | <u>\$ 1,186,920</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

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 流動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 217,924 | \$ 306,728 | \$ 206,030 |
| 應付員工酬勞 | 17,819 | 52,013 | 15,674 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付董事酬勞 | \$ 36,767 | \$ 25,073 | \$ 31,308 |
| 應付佣金及獎勵金 | 831,369 | 963,712 | 725,058 |
| 應付股利 | 2,448,919 | - | 2,304,955 |
| 應付廣告費 | 139,326 | 199,232 | 114,825 |
| 應付權利金 | 21,208 | 25,668 | 21,981 |
| 應付運費 | 103,945 | 100,658 | 72,914 |
| 應付設備款 | 77,684 | 113,698 | 98,097 |
| 其他 | <u>1,016,852</u> | <u>1,063,892</u> | <u>837,198</u> |
| | <u>\$ 4,911,813</u> | <u>\$ 2,850,674</u> | <u>\$ 4,428,040</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 305 | \$ 1,337 | \$ 3,399 |
| 退款負債 | 15,495 | 13,055 | 15,955 |
| 其他 | <u>18,267</u> | <u>14,109</u> | <u>21,283</u> |
| | <u>\$ 34,067</u> | <u>\$ 28,501</u> | <u>\$ 40,637</u> |
| 非流動 | | | |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | \$ 26,698 | \$ 20,044 | \$ 18,071 |
| 其他 | <u>2,386</u> | <u>2,934</u> | <u>4,579</u> |
| | <u>\$ 29,084</u> | <u>\$ 22,978</u> | <u>\$ 22,650</u> |

二三、退職後福利計畫

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,868仟元、2,978仟元、5,739仟元及5,962仟元。

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108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> |

2. 發行海外存託憑證

截至 109 年 6 月 30 日止，本公司計有普通股 34,542 股參與發行全球存託憑證 6,908.4 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額 | \$ 1 | \$ 1 | \$ 1 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 認列對子公司所有權權 益變動數(2) | 466 | 466 | 466 |
| 庫藏股票交易 | <u>109,251</u> | <u>109,251</u> | <u>92,578</u> |
| | <u>\$ 109,718</u> | <u>\$ 109,718</u> | <u>\$ 93,045</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(九)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 341,610</u> | <u>\$ 294,909</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 246,549</u> | <u>\$ 70,519</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 2,424,987</u> | <u>\$ 2,287,724</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 2.65 | \$ 2.5 |

(四) 特別盈餘公積

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 330,945</u> | <u>\$ 260,426</u> |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>246,549</u> | <u>70,519</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 577,494</u> | <u>\$ 330,945</u> |

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 693,038)</u> | <u>(\$ 412,869)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | <u>(181,200)</u> | <u>64,984</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>(181,200)</u> | <u>64,984</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 874,238)</u> | <u>(\$ 347,885)</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

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 115,544 | \$ 81,924 |
| 當期產生 未實現損益 | | |
| 權益工具 | (18,428) | 14,999 |
| 本期其他綜合損益 | (18,428) | 14,999 |
| 期末餘額 | <u>\$ 97,116</u> | <u>\$ 96,923</u> |

(六) 非控制權益

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 272,564 | \$ 233,399 |
| 本期淨利 | 7,396 | 15,469 |
| 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 | (1,187) | 375 |
| 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 | 3,456 | 9,744 |
| 子公司分配現金股利予非控 制權益 | (23,932) | (17,230) |
| 期末餘額 | <u>\$ 258,297</u> | <u>\$ 241,757</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股) |
|------------------|--------------------------------|
| 108年1月1日及6月30日股數 | <u>6,669</u> |
| 109年1月1日及6月30日股數 | <u>6,669</u> |

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

| 子 公 司 名 稱 | 持 有 股 數 (仟 股) | 帳 面 金 額 | 市 價 |
|------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>109年6月30日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 420,177</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 子 公 司 名 稱 | 持 有 股 數 (仟 股) | 帳 面 金 額 | 市 價 |
|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 464,195</u> |
| <u>108年6月30日</u> | | | |
| 長徽公司 | 6,669 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 404,837</u> |

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

二五、收 入

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 7,952,636</u> | <u>\$ 6,070,454</u> | <u>\$ 14,624,069</u> | <u>\$ 13,407,620</u> |

(一) 合約餘額

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 | 108年1月1日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據(附註十) | <u>\$ 14,236</u> | <u>\$ 2,977</u> | <u>\$ 10,387</u> | <u>\$ 2,887</u> |
| 應收帳款(附註十) | <u>\$ 4,738,744</u> | <u>\$ 6,439,550</u> | <u>\$ 4,726,448</u> | <u>\$ 6,161,079</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 224,495</u> | <u>\$ 326,644</u> | <u>\$ 148,560</u> | <u>\$ 360,115</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

109年1月1日至6月30日

| | 應 報 導 產 品 | | | 總 計 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 營 養 食 品 類 | 廚 房 料 理 食 品 類 | 其 他 | |
| 商品之類型 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 5,824,917</u> | <u>\$ 7,604,697</u> | <u>\$ 1,194,455</u> | <u>\$ 14,624,069</u> |

108年1月1日至6月30日

| | 應 報 導 產 品 | | | 總 計 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 營 養 食 品 類 | 廚 房 料 理 食 品 類 | 其 他 | |
| 商品之類型 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 5,752,434</u> | <u>\$ 5,802,805</u> | <u>\$ 1,852,381</u> | <u>\$ 13,407,620</u> |

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 19,493 | \$ 7,911 | \$ 36,601 | \$ 22,886 |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產 | 14,237 | 4,526 | 29,188 | 8,141 |
| 附買回債券 | 85 | 183 | 471 | 218 |
| 其 他 | 326 | 315 | 686 | 676 |
| | <u>\$ 34,141</u> | <u>\$ 12,935</u> | <u>\$ 66,946</u> | <u>\$ 31,921</u> |

(二) 其他收入

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業租賃租金收入 | | | | |
| 投資性不動產（附 註十七） | \$ 6,970 | \$ 4,721 | \$ 14,002 | \$ 9,442 |
| 其 他 | 267 | 363 | 535 | 507 |
| | <u>7,237</u> | <u>5,084</u> | <u>14,537</u> | <u>9,949</u> |
| 股利收入 | | | | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 | 7,479 | 1,615 | 7,704 | 1,615 |
| | <u>\$ 14,716</u> | <u>\$ 6,699</u> | <u>\$ 22,241</u> | <u>\$ 11,564</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 金融資產及金融負債 損益 | | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產 | \$ 6,183 | \$ 1,143 | \$ 1,067 | \$ 5,402 |
| 淨外幣兌換淨益（損） | (14,789) | 12,916 | (7,738) | 9,568 |
| 處分不動產、廠房及設 備淨益（損） | (792) | (1,527) | 584 | (2,316) |
| 政府補助收入 | 35,681 | 7,165 | 42,426 | 7,165 |
| 其 他 | 5,456 | 24,011 | (1,894) | 29,036 |
| | <u>\$ 31,739</u> | <u>\$ 43,708</u> | <u>\$ 34,445</u> | <u>\$ 48,855</u> |

(四) 財務成本

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 13,954 | \$ 8,911 | \$ 25,852 | \$ 18,857 |
| 應付短期票券利息 | 116 | 436 | 357 | 532 |
| 租賃負債之利息 | 2,426 | 1,475 | 5,083 | 1,988 |
| 其他利息費用 | 13 | 13 | 25 | 25 |
| | <u>\$ 16,509</u> | <u>\$ 10,835</u> | <u>\$ 31,317</u> | <u>\$ 21,402</u> |

(五) 減損損失 (迴轉)

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$ 818 | \$ 30,013 | \$ 8,104 | \$ 33,750 |
| 存貨(包含於營業成本) | (\$ 9,250) | \$ 2,868 | \$ 749 | \$ 7,767 |

(六) 折舊及攤銷

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 99,496 | \$ 98,945 | \$ 198,705 | \$ 195,189 |
| 營業費用 | 47,072 | 42,749 | 94,841 | 76,383 |
| 營業外收入及支出 | 642 | 525 | 1,287 | 1,049 |
| | <u>\$ 147,210</u> | <u>\$ 142,219</u> | <u>\$ 294,833</u> | <u>\$ 272,621</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4,805 | \$ 4,267 | \$ 9,732 | \$ 9,368 |
| 營業費用 | 9,476 | 9,441 | 18,294 | 16,389 |
| | <u>\$ 14,281</u> | <u>\$ 13,708</u> | <u>\$ 28,026</u> | <u>\$ 25,757</u> |

(七) 投資性不動產之直接營運費用

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之直接營 運費用 | | | | |
| 產生租金收入 | \$ 174 | \$ 173 | \$ 351 | \$ 347 |
| 未產生租金收入 | 142 | 140 | 286 | 283 |
| | <u>\$ 316</u> | <u>\$ 313</u> | <u>\$ 637</u> | <u>\$ 630</u> |

(八) 員工福利費用

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 5,864 | \$ 30,089 | \$ 33,480 | \$ 62,292 |
| 確定福利計畫(附 註二三) | <u>2,868</u> | <u>2,978</u> | <u>5,739</u> | <u>5,962</u> |
| | 8,732 | 33,067 | 39,219 | 68,254 |
| 其他員工福利 | <u>631,657</u> | <u>578,670</u> | <u>1,240,804</u> | <u>1,151,459</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 640,389</u> | <u>\$ 611,737</u> | <u>\$ 1,280,023</u> | <u>\$ 1,219,713</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 228,250 | \$ 204,745 | \$ 434,898 | \$ 409,373 |
| 營業費用 | <u>412,139</u> | <u>406,992</u> | <u>845,125</u> | <u>810,340</u> |
| | <u>\$ 640,389</u> | <u>\$ 611,737</u> | <u>\$ 1,280,023</u> | <u>\$ 1,219,713</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。109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 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

| | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 0.90% | 0.90% |
| 董事酬勞 | 0.59% | 0.59% |

金額

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 10,869</u> | <u>\$ 6,838</u> | <u>\$ 17,819</u> | <u>\$ 15,674</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 7,118</u> | <u>\$ 4,514</u> | <u>\$ 11,693</u> | <u>\$ 10,348</u> |

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-----------|---|-----------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 52,013 | | \$ 31,723 | |
| 董事酬勞 | 25,073 | | 20,960 | |

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 23,321 | \$ 17,555 | \$ 44,986 | \$ 32,768 |
| 外幣兌換損失總額 | (38,110) | (4,639) | (52,724) | (23,200) |
| 淨益(損) | <u>(\$ 14,789)</u> | <u>\$ 12,916</u> | <u>(\$ 7,738)</u> | <u>\$ 9,568</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：

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$269,518 | \$ 170,650 | \$ 477,984 | \$ 363,297 |
| 未分配盈餘加徵 | 18,783 | 12,941 | 18,783 | 12,941 |
| 以前年度之調整 | (11,544) | (15) | (11,544) | (15) |
| | <u>276,757</u> | <u>183,576</u> | <u>485,223</u> | <u>376,223</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>45,507</u> | (23,632) | (3,138) | <u>16,979</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 322,264</u> | <u>\$ 159,944</u> | <u>\$ 482,085</u> | <u>\$ 393,202</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額 | (\$ 33,836) | (\$ 21,195) | (\$ 45,299) | \$ 16,246 |
| — 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 | (<u>1</u>) | <u>4</u> | <u>3</u> | (<u>4</u>) |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅 | <u>(\$ 33,837)</u> | <u>(\$ 21,191)</u> | <u>(\$ 45,296)</u> | <u>\$ 16,242</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司、長徽公司、喝好水公司、鴻翰公司及德泰科技公司截至 107 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

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.07</u> | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 1.75</u> | <u>\$ 1.54</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.07</u> | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 1.74</u> | <u>\$ 1.54</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

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘 | <u>\$ 976,185</u> | <u>\$ 611,146</u> | <u>\$ 1,585,671</u> | <u>\$ 1,399,795</u> |

股 數

單位：仟股

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 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>295</u> | <u>269</u> | <u>736</u> | <u>552</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>908,715</u> | <u>908,689</u> | <u>909,156</u> | <u>908,972</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、政府補助

合併公司取得政府機關之補助款，於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已分別認列政府補助收入（帳列其他利益及損失）35,681 仟元、7,165 仟元、42,426 仟元及 7,165 仟元。

三十、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | |
|---------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 匯率變動調整 | 109年6月30日 |
| 短期借款 | \$1,382,955 | (\$ 349,061) | (\$ 24,083) | \$1,009,811 |
| 應付短期票券 | 99,968 | (30,044) | - | 69,924 |
| 長期借款 | 6,000 | (6,000) | - | - |
| 存入保證金 | 20,044 | 7,051 | (397) | 26,698 |
| 租賃負債 | 347,615 | (52,823) | 4,703 | 299,495 |
| 其他非流動負債 | 2,934 | (564) | 16 | 2,386 |
| | <u>\$1,859,516</u> | <u>(\$ 431,441)</u> | <u>(\$ 19,761)</u> | <u>\$1,408,314</u> |

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | 108年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | |
|---------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| | | | 匯率變動調整 | 108年6月30日 |
| 短期借款 | \$1,731,478 | (\$ 670,847) | \$ 17,854 | \$1,078,485 |
| 應付短期票券 | 119,904 | (19,992) | - | 99,912 |
| 長期借款 | 27,000 | (9,000) | - | 18,000 |
| 存入保證金 | 19,961 | (2,050) | 160 | 18,071 |
| 租賃負債 | 139,110 | (40,097) | 54,493 | 153,506 |
| 其他非流動負債 | 4,734 | (249) | 94 | 4,579 |
| | <u>\$2,042,187</u> | <u>(\$ 742,235)</u> | <u>\$ 72,601</u> | <u>\$1,372,553</u> |

三一、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。

三二、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

109 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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 6,200 | \$ 6,200 |
| 基金受益憑證 | 1,483,675 | - | - | 1,483,675 |
| 債券投資 | - | 30,190 | - | 30,190 |
| 合 計 | <u>\$1,483,675</u> | <u>\$ 30,190</u> | <u>\$ 6,200</u> | <u>\$1,520,065</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 | \$ 231,697 | \$ - | \$ - | \$ 231,697 |
| —未上市(櫃)股票 | - | - | 129,704 | 129,704 |
| 合 計 | <u>\$ 231,697</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 129,704</u> | <u>\$ 361,401</u> |

108 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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,575 | \$ 7,575 |
| 基金受益憑證 | 667,673 | - | - | 667,673 |
| 合 計 | <u>\$ 667,673</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,575</u> | <u>\$ 675,248</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 | \$ 252,351 | \$ - | \$ - | \$ 252,351 |
| —未上市(櫃)股票 | - | - | 124,055 | 124,055 |
| 合 計 | <u>\$ 252,351</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 124,055</u> | <u>\$ 376,406</u> |

108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> | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,664 | \$ 7,664 |
| 基金受益憑證 | <u>1,254,749</u> | - | - | <u>1,254,749</u> |
| 合 計 | <u>\$1,254,749</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,664</u> | <u>\$1,262,413</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 | \$ 245,854 | \$ - | \$ - | \$ 245,854 |
| —未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 100,598 | 100,598 |
| | <u>\$ 245,854</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 100,598</u> | <u>\$ 346,452</u> |

109年及108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

109年1月1日至6月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 公允價值衡量 | 損益按公允 | |
| | 權益工具 | 價值衡量之 | |
| | 權益工具 | 金融資產 | |
| 期初餘額 | \$ 7,575 | \$ 124,055 | \$ 131,630 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | (1,375) | - | (1,375) |
| 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) | - | 5,673 | 5,673 |
| 匯率影響數 | - | (24) | (24) |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,200</u> | <u>\$ 129,704</u> | <u>\$ 135,904</u> |
| 當期末實現損益 | <u>(\$ 1,375)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,375)</u> |

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產 | 透過損益按 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 公允價值衡量 | 損益按公允 | |
| | 權益工具 | 價值衡量之 | |
| | | 金融資產 | |
| | | 權益工具 | |
| 期初餘額 | \$ 7,315 | \$ 77,165 | \$ 84,480 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | 349 | - | 349 |
| 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) | - | 23,423 | 23,423 |
| 匯率影響數 | - | 10 | 10 |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,664</u> | <u>\$ 100,598</u> | <u>\$ 108,262</u> |
| 當期末實現損益 | <u>\$ 349</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 349</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，主要係市場法及資產法估計公允價值。

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

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108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 | \$ 1,520,065 | \$ 675,248 | \$ 1,262,413 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1) | 11,186,668 | 12,691,896 | 10,307,770 |
| 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 | 361,401 | 376,406 | 346,452 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 5,477,343 | 3,983,402 | 5,036,454 |

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣及瑞士法郎匯率波動之影響。

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

| | | 人 民 幣 之 影 響 | | 美 元 之 影 響 | |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 損 | 益 | \$ 20,806 (i) | \$ 3,306 (i) | \$ 18,681 (ii) | \$ 17,508 (ii) |
| | | 歐 元 之 影 響 | | 澳 幣 之 影 響 | |
| | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| 損 | 益 | \$ 763(iii) | \$ 2,802(iii) | (\$ 267)(iv) | \$ 2,445(iv) |
| | | 瑞 士 法 郎 之 影 響 | | | |
| | | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | | |
| 損 | 益 | \$ 2,112(v) | \$ 641(v) | | |

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項及應付款項。
- (iii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價銀行存款及應付款項。
- (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及應付款項。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|-----------|--------------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 1,950,646 | \$ 1,658,861 | \$ 872,618 |
| —金融負債 | 1,344,230 | 1,791,538 | 1,299,903 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,094,200 | 1,172,500 | 2,064,740 |
| —金融負債 | 35,000 | 45,000 | 50,000 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用

之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）5,296 仟元及 10,074 仟元；若利率減少 1%，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，109 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 15,201 仟元；109 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 3,614 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，108 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 12,624 仟元；108 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 3,465 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

109年6月30日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 信用風險 | 最大暴險 | 減少金額 |
|---------------------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| | | 擔保品 | 其他信用增強 | 合計 |
| 應收款 | \$ 4,752,980 | \$ 62,283 | \$ 2,494 | \$ 64,777 |

108年12月31日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 信用風險 | 最大暴險 | 減少金額 |
|---------------------------|--------------|-----------|--------|-----------|
| | | 擔保品 | 其他信用增強 | 合計 |
| 應收款 | \$ 6,442,527 | \$ 76,270 | \$ 391 | \$ 76,661 |

108年6月30日

| 適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具 | 帳面金額 | 信用風險 | 最大暴險 | 減少金額 |
|---------------------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| | | 擔保品 | 其他信用增強 | 合計 |
| 應收款 | \$ 4,736,835 | \$ 98,976 | \$ 12,202 | \$ 111,178 |

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109年6月30日暨108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5,062,532仟元、5,186,434仟元及9,009,839仟元。

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。

109年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|---------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 619,402 | \$3,689,779 | \$ 59,820 | \$ 26,698 |
| 租賃負債 | 5,651 | 14,368 | 68,246 | 233,840 |
| 浮動利率工具 | - | - | 35,002 | - |
| 固定利率工具 | 868,871 | 177,013 | - | - |
| 合約負債 | <u>74,832</u> | <u>149,663</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$1,568,756</u> | <u>\$4,030,823</u> | <u>\$ 163,068</u> | <u>\$ 260,538</u> |

108年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|---------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 793,371 | \$1,592,308 | \$ 86,769 | \$ 20,044 |
| 租賃負債 | 25,466 | 14,902 | 52,197 | 283,028 |
| 浮動利率工具 | - | - | 45,003 | - |
| 固定利率工具 | 612,591 | 788,292 | 48,461 | - |
| 合約負債 | <u>108,881</u> | <u>217,763</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$1,540,309</u> | <u>\$2,613,265</u> | <u>\$ 232,430</u> | <u>\$ 303,072</u> |

108年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|---------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 479,342 | \$3,263,637 | \$ 75,163 | \$ 18,071 |
| 租賃負債 | 3,380 | 7,058 | 80,861 | 65,108 |
| 浮動利率工具 | - | 40,015 | 10,002 | - |
| 固定利率工具 | 505,357 | 395,074 | 246,427 | 6,005 |
| 合約負債 | <u>49,520</u> | <u>99,040</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$1,037,599</u> | <u>\$3,804,824</u> | <u>\$ 412,453</u> | <u>\$ 89,184</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。

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 銷 貨

| 關係人類別 | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本公司為其董事 | <u>\$ 1,523</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,582</u> | <u>\$ -</u> |

對關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(三) 進 貨

| 關係人類別 | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本公司為其董事 | <u>\$ 13,437</u> | <u>\$ 8,756</u> | <u>\$ 34,942</u> | <u>\$ 13,632</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 | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|-------|-----------------|-------------|-------------|
| 應收帳款－關係人 | 金穎公司 | <u>\$ 1,648</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應收關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 109年6月30日 | 108年12月31日 | 108年6月30日 |
|----------|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付帳款－關係人 | 金穎公司 | <u>\$ 12,859</u> | <u>\$ 26,141</u> | <u>\$ 9,194</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之薪酬

| | 109年4月1日 至6月30日 | 108年4月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 9,723</u> | <u>\$ 9,419</u> | <u>\$ 23,403</u> | <u>\$ 23,258</u> |
| 退職後福利 | <u>69</u> | <u>132</u> | <u>186</u> | <u>260</u> |
| | <u>\$ 9,792</u> | <u>\$ 9,551</u> | <u>\$ 23,589</u> | <u>\$ 23,518</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。

三四、質抵押之資產

合併公司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：

| | <u>109年6月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年6月30日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行定期存款（帳列其他流動資產） | \$ 4,013 | \$ 4,013 | \$ 1,010 |
| 質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產） | 83,706 | 85,950 | 90,360 |
| 不動產、廠房及設備－淨額 | 129,346 | 137,554 | 145,671 |
| 投資性不動產－淨額 | <u>56,015</u> | <u>56,909</u> | <u>57,803</u> |
| | <u>\$ 273,080</u> | <u>\$ 284,426</u> | <u>\$ 294,844</u> |

三五、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 109 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) 已開立但尚未使用之信用狀金額約美元 1,282 仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 190,720 仟元。
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 38,117 公噸。

三六、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：

109年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|-------|------------|----|---------|---|---------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 17,494 | 29.63 | (美元：新台幣) | \$ | 518,340 | | |
| 美元 | | 4,656 | 7.08 | (美元：人民幣) | | 138,144 | | |
| 歐元 | | 765 | 33.27 | (歐元：新台幣) | | 25,440 | | |
| 人民幣 | | 165,481 | 4.19 | (人民幣：新台幣) | | 693,530 | | |
| 瑞士法郎 | | 1,450 | 31.12 | (瑞士法郎：新台幣) | | 45,117 | | |
| 瑞士法郎 | | 812 | 7.42 | (瑞士法郎：人民幣) | | 25,278 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 1,445,849</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 1,141 | 29.63 | (美元：新台幣) | \$ | 33,800 | | |
| 澳幣 | | 438 | 20.34 | (澳幣：新台幣) | | 8,914 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 42,714</u> |

108年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|-------|------------|----|---------|---|---------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 26,052 | 29.98 | (美元：新台幣) | \$ | 781,058 | | |
| 美元 | | 6,480 | 6.98 | (美元：人民幣) | | 194,612 | | |
| 歐元 | | 2,331 | 33.59 | (歐元：新台幣) | | 78,298 | | |
| 人民幣 | | 10,142 | 4.31 | (人民幣：新台幣) | | 43,658 | | |
| 澳幣 | | 2,058 | 21.01 | (澳幣：新台幣) | | 43,228 | | |
| 瑞士法郎 | | 1,341 | 30.93 | (瑞士法郎：新台幣) | | 41,470 | | |
| 瑞士法郎 | | 591 | 7.18 | (瑞士法郎：人民幣) | | 18,272 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 1,200,596</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 1,003 | 29.98 | (美元：新台幣) | \$ | 30,087 | | |
| 澳幣 | | 762 | 21.01 | (澳幣：新台幣) | | 16,006 | | |
| 新幣 | | 520 | 22.28 | (新幣：新台幣) | | 11,586 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 57,679</u> |

108年6月30日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 12,810 | 31.06 (美元：新台幣) | \$ 397,846 |
| 美元 | 6,459 | 6.87 (美元：人民幣) | 200,631 |
| 歐元 | 2,640 | 35.38 (歐元：新台幣) | 93,406 |
| 人民幣 | 24,373 | 4.52 (人民幣：新台幣) | 110,191 |
| 澳幣 | 3,739 | 21.80 (澳幣：新台幣) | 81,499 |
| 瑞士法郎 | 900 | 31.86 (瑞士法郎：新台幣) | 28,670 |
| 瑞士法郎 | 635 | 7.05 (瑞士法郎：人民幣) | 20,233 |
| | | | <u>\$ 932,476</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 479 | 31.06 (美元：新台幣) | \$ 14,884 |
| 瑞士法郎 | 865 | 7.05 (瑞士法郎：人民幣) | 27,541 |
| | | | <u>\$ 42,425</u> |

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

| 功能性貨幣 | 109年4月1日至6月30日 | | 108年4月1日至6月30日 | |
|-------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 14,780) | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 7,998 |
| 人民幣 | 4.21 (人民幣：新台幣) | (19) | 4.55 (人民幣：新台幣) | 4,988 |
| 瑞士法郎 | 30.99 (瑞士法郎：新台幣) | 10 | 31.06 (瑞士法郎：新台幣) | (70) |
| | | <u>(\$ 14,789)</u> | | <u>\$ 12,916</u> |

| 功能性貨幣 | 109年1月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 9,967) | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 10,754 |
| 人民幣 | 4.26 (人民幣：新台幣) | 2,221 | 4.56 (人民幣：新台幣) | (1,129) |
| 瑞士法郎 | 31.12 (瑞士法郎：新台幣) | 8 | 31.86 (瑞士法郎：新台幣) | (57) |
| | | <u>(\$ 7,738)</u> | | <u>\$ 9,568</u> |

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司權益部分)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊(不包含大陸被投資公司)：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表九)

三八、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>109年1月1日至6月30日</u> | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,816,761 | \$ 1,274,472 | \$ 6,651,976 | \$ 880,860 | \$ - | \$14,624,069 |
| 部門間收入 | 689,333 | 401,269 | 170 | 6,152 | (1,096,924) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 6,506,094</u> | <u>\$ 1,675,741</u> | <u>\$ 6,652,146</u> | <u>\$ 887,012</u> | <u>(\$ 1,096,924)</u> | <u>\$14,624,069</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 12,622</u> | <u>\$ 4,470</u> | <u>\$ 47,072</u> | <u>\$ 5,659</u> | <u>(\$ 2,877)</u> | <u>\$ 66,946</u> |
| 財務成本 | <u>\$ 501</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 28,612</u> | <u>\$ 5,071</u> | <u>(\$ 2,877)</u> | <u>\$ 31,317</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 112,912</u> | <u>\$ 24,402</u> | <u>\$ 117,021</u> | <u>\$ 42,257</u> | <u>(\$ 1,759)</u> | <u>\$ 294,833</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3,580</u> | <u>\$ 1,515</u> | <u>\$ 17,532</u> | <u>\$ 5,399</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,026</u> |
| 部門利益 (損失) | <u>\$ 1,506,551</u> | <u>\$ 242,436</u> | <u>\$ 352,457</u> | <u>(\$ 27,080)</u> | <u>\$ 788</u> | <u>\$ 2,075,152</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 2,075,152</u> |
| <u>108年1月1日至6月30日</u> | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,685,254 | \$ 1,250,145 | \$ 5,280,254 | \$ 1,191,967 | \$ - | \$13,407,620 |
| 部門間收入 | 706,593 | 434,485 | 102 | 1,472 | (1,142,652) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 6,391,847</u> | <u>\$ 1,684,630</u> | <u>\$ 5,280,356</u> | <u>\$ 1,193,439</u> | <u>(\$ 1,142,652)</u> | <u>\$13,407,620</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 10,795</u> | <u>\$ 2,724</u> | <u>\$ 17,716</u> | <u>\$ 3,079</u> | <u>(\$ 2,393)</u> | <u>\$ 31,921</u> |
| 財務成本 | <u>\$ 686</u> | <u>\$ 12</u> | <u>\$ 16,458</u> | <u>\$ 6,639</u> | <u>(\$ 2,393)</u> | <u>\$ 21,402</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 106,004</u> | <u>\$ 20,886</u> | <u>\$ 111,352</u> | <u>\$ 37,183</u> | <u>(\$ 2,804)</u> | <u>\$ 272,621</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 5,339</u> | <u>\$ 1,179</u> | <u>\$ 13,895</u> | <u>\$ 5,344</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,757</u> |
| 部門利益 (損失) | <u>\$ 1,494,441</u> | <u>\$ 262,166</u> | <u>\$ 73,035</u> | <u>\$ 1,766</u> | <u>(\$ 22,942)</u> | <u>\$ 1,808,466</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 1,808,466</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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出資 金公司 | 貸與對 象 | 往來項 目 | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 | 期 末 餘 額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註2) | 業務往來金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 | 資 金 貸 與 總 限 額 | 備 註 |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------|-----------|-----------|-----------|--------|--------------------|--------|------------------|--------------------|-------|------|--------------------------|----------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 0 | 佳格食品股份 有限公司 | Dermalab S.A. | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | \$ 47,070 | \$ 46,673 | \$ 45,117 | 1.000% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 6,867,612 (註3) | \$ 6,867,612 (註3) | 註12 |
| 0 | 佳格食品股份 有限公司 | 佳格食品(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 336,752 | 334,824 | 334,824 | 1.000% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,433,806 (註4) | 6,867,612 (註5) | 註12 |
| 0 | 佳格食品股份 有限公司 | 佳格食品(廈 門)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 505,128 | 502,236 | 292,971 | 1.000% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,433,806 (註4) | 6,867,612 (註5) | 註12 |
| 1 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 上海樂隲國際 貿易有限公 司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 167,412 | 167,412 | 84,317 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,671,153 (註6) | 1,671,153 (註6) | 註12 |
| 1 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 佳格食品(廈 門)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 701,312 | 502,236 | 312,261 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,671,153 (註6) | 1,671,153 (註6) | 註12 |
| 1 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 佳格食品(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 438,320 | 418,530 | 58,364 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,671,153 (註6) | 1,671,153 (註6) | 註12 |
| 1 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 上海樂奔拓健 康科技有限 公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 167,412 | 167,412 | 87,494 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,671,153 (註6) | 1,671,153 (註6) | 註12 |
| 2 | 上海佳格食品 有限公司 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 635,564 | 585,942 | 122,700 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,198,923 (註7) | 1,198,923 (註7) | 註12 |
| 2 | 上海佳格食品 有限公司 | 佳格食品(廈 門)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 460,236 | 439,457 | 439,457 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,198,923 (註7) | 1,198,923 (註7) | 註12 |
| 3 | 上海樂奔拓健 康科技有限 公司 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 21,916 | - | - | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 83,135 (註8) | 83,135 (註8) | 註12 |
| 4 | 上海樂奔德健 康科技有限 公司 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 10,463 | 10,463 | - | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 11,432 (註9) | 11,432 (註9) | 註12 |
| 5 | 上海樂和實業 有限公司 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 175,328 | 8,371 | 1,657 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 200,824 (註10) | 200,824 (註10) | 註12 |
| 6 | 上海樂明實業 有限公司 | 佳格投資(中 國)有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 87,664 | 8,371 | 2,595 | 2.500% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 125,372 (註11) | 125,372 (註11) | 註12 |

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之40%為單一及最高限額，經計算為6,867,612仟元(109年3月31日財務報表淨值17,169,030仟元×40%)。

註4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之20%為單一限額，經計算為3,433,806仟元(109年3月31日財務報表淨值17,169,030仟元×20%)。

註5：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之40%為最高限額，經計算為6,867,612仟元(109年3月31日財務報表淨值17,169,030仟元×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1,671,153仟元(109年3月31日財務報表淨值4,177,883仟元×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1,198,923仟元(109年3月31日財務報表淨值2,997,307仟元×40%)。

註8：以上海樂奔拓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83,135仟元(109年3月31日財務報表淨值207,837仟元×40%)。

註9：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11,432仟元(109年3月31日財務報表淨值28,581仟元×40%)。

註10：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200,824仟元(109年3月31日財務報表淨值502,060仟元×40%)。

註11：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125,372仟元(109年3月31日財務報表淨值313,431仟元×40%)。

註12：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證(註 5) | 屬子公司對母公司背書保證(註 5) | 屬大陸地區背書保證(註 5) | 備註 |
|-------------|------------|-----------|---------|------------------------|------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係(註 2) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水股份有限公司 | (2) | \$ 13,735,224 (註 3) | \$ 208,150 | \$ 208,150 | \$ 22,500 | \$ - | 1.21% | \$ 17,169,030 (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百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (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% 為單一限額，經計算 13,735,224 仟元（109 年 3 月 31 日財務報表淨值 17,169,030 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 17,169,030 仟元（109 年 3 月 31 日財務報表淨值 17,169,030 仟元×100%）。

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

佳格食品股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）
 民國 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|--|--|-------------|--------------------------|------------|-----------|------|-----------|----|
| | | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 佳格食品股份有限公司 | 股票 | 遠東國際商業銀行股份有限公司 | 本公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,379,027 | \$ 15,307 | - | \$ 15,307 | |
| | 股票 | 中華電信股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 48,600 | 5,686 | - | 5,686 | |
| | 股票 | 金穎生物科技股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,145,110 | 53,199 | 7.8% | 53,199 | |
| | 股票 | 大中票券金融股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,243,213 | 14,173 | 0.3% | 14,173 | |
| | 受益憑證 | 日盛貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 43,475,249 | 648,542 | - | 648,542 | |
| | 受益憑證 | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 26,764,374 | 337,887 | - | 337,887 | |
| | 受益憑證 | 中國信託華盈貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 5,410,767 | 60,000 | - | 60,000 | |
| | 受益憑證 | 第一金台灣貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 2,746,448 | 42,304 | - | 42,304 | |
| | 債券投資 | CODEIS Smart Cash Note | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 10,000 | 30,190 | - | 30,190 | |
| | 受益憑證 | Walden VC 2, L.P. | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 註 1 | - | 1.9% | - | |
| | 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 | 全球策略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 | 850,500 | 4,338 | 1.9% | 4,338 | |
| | 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 | 180,376 | 1,862 | 7.0% | 1,862 | |
| | 股票 | 聯欣環保科技事業股份有限公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 11,200 | - | 0.2% | - | |
| | 股票 | Octamer, Inc. - Series E Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 800,000 | - | 7.8% | - | |
| 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% | - | | | |

(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 | | | | 備註 |
|------------|--------|---|--------------|-------------------------|-----------|---------|-------|---------|-----|
| | | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 佳乳食品股份有限公司 | 股票 | Fortemedia, Inc. - Series D Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,455 | \$ - | 1.2% | \$ - | |
| | 股票 | Fortemedia, Inc. - Series E Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 71,397 | - | 1.2% | - | |
| | 股票 | Fortemedia, Inc. - Series F Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 29,173 | - | 1.2% | - | |
| | 股票 | Fortemedia, Inc. - Series G Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 31,135 | - | 1.3% | - | |
| | 股票 | Fortemedia, Inc. - Series I Preferred Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 29,102 | - | 1.3% | - | |
| | 股票 | Fortemedia, Inc. - Common Stock | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 12,938 | - | 1.2% | - | |
| | 受益憑證 | 第一金台灣貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 4,222,649 | 65,042 | - | 65,042 | |
| | 受益憑證 | 中國信託華盈貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 4,509,746 | 50,008 | - | 50,008 | |
| | 受益憑證 | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,960,961 | 50,005 | - | 50,005 | |
| | 受益憑證 | 日盛貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 5,866,056 | 87,507 | - | 87,507 | |
| 長徽股份有限公司 | 股票 | 佳格食品股份有限公司 | 長徽股份有限公司之母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 6,669,471 | 420,177 | 0.7% | 420,177 | 註 2 |
| | 股票 | 台灣塑膠工業股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 91,440 | 8,010 | - | 8,010 | |
| | 股票 | 中國鋼鐵股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 803,258 | 16,627 | - | 16,627 | |
| | 股票 | 聚鼎科技股份有限公司 | 長徽股份有限公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,596,000 | 104,698 | 2.0% | 104,698 | |
| | 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 | 28,170 | - | 28,170 | |
| | 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 | 10,850 | - | 10,850 | |
| | 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 | 18,114 | - | 18,114 | |
| | 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 | 470,179 | 6,404 | - | 6,404 | |
| | 股票 | 宏大租賃股份有限公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 8,297,000 | - | 23.7% | - | |
| | 股票 | 視納華仁文化傳播股份有限公司 | 長徽股份有限公司為其董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,000,000 | - | 6.0% | - | |

(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 | | | | 備註 |
|-------------------|--------|--------------------------|-------------|--------------------------|-----------|----------|-------|----------|----|
| | | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 喝好水股份有限公司 | 受益憑證 | 復華大中小策略基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 225,000 | \$ 2,792 | - | \$ 2,792 | |
| | 受益憑證 | 富蘭克林華美全球債券組合基金—累積型 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 282,988 | 3,527 | - | 3,527 | |
| 德泰科技股份有限公司 | 股票 | 開元通訊科技股份有限公司 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,600,000 | 114,624 | 13.4% | 114,624 | |
| 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 | 907 | 0.7% | 907 | |
| | 受益憑證 | Term Liquidity Fund | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 14,351 | 44,469 | | 44,469 | |

註 1：該基金無單位數。

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
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 109 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 | 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 | (\$ 689,333) | 10.60% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | — | — | \$ 196,205 | 10.74% | 註 |
| | | | 進貨 | 401,270 | 11.07% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | — | — | - | - | 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 | 689,333 | 57.17% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | — | — | (196,205) | 49.12% | 註 |
| | | | 銷貨 | (401,270) | 23.95% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | — | — | - | - | 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 | (802,714) | 74.01% | 月結 60 天 | — | — | 339,683 | 97.38% | 註 |
| | | | 進貨 | 173,888 | 15.31% | 月結 60 天 | — | — | (64,191) | 38.41% | 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 | 802,714 | 16.61% | 月結 60 天 | — | — | (339,683) | 17.00% | 註 |
| | | | 銷貨 | (173,888) | 2.83% | 月結 60 天 | — | — | 64,191 | 3.11% | 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 | (2,362,559) | 99.55% | 月結 60 天 | — | — | 1,021,377 | 99.51% | 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 | 2,362,559 | 48.84% | 月結 60 天 | — | — | (1,021,377) | 51.11% | 註 |
| 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格投資（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司之母公司 | 銷貨 | (1,662,290) | 75.42% | 月結 60 天 | — | — | 632,525 | 88.20% | 註 |
| 佳格投資（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格投資（中國）有限公司之子公司 | 進貨 | 1,662,290 | 34.36% | 月結 60 天 | — | — | (632,525) | 31.65% | 註 |
| 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格食品（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司之兄弟公司 | 銷貨 | (123,357) | 5.60% | 月結 60 天 | — | — | 84,627 | 11.80% | 註 |
| 佳格食品（中國）有限公司 | 佳格食品（廈門）有限公司 | 佳格食品（中國）有限公司之兄弟公司 | 進貨 | 123,357 | 5.05% | 月結 60 天 | — | — | (84,627) | 29.82% | 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109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 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項金額 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列帳備金 | 抵額 | 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 | \$ 196,205 | 8.17 | \$ - | \$ 45,662 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 397,364 | | - | 3,204 (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 593,569</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48,866</u> (註1) | <u>\$ -</u> | | |
| 佳格食品股份有限公司 | 佳格食品(中國)有限公司 | 本公司之子公司 | 應收資金融通款 | \$ 334,824 | | \$ - | \$ - (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 385 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 335,209</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> (註1) | <u>\$ -</u> | | |
| 佳格食品股份有限公司 | 佳格食品(廈門)有限公司 | 本公司之子公司 | 應收資金融通款 | \$ 292,971 | | \$ - | \$ - (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 128 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 293,099</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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 | \$ 339,683 | 3.86 | \$ - | \$ 181,038 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 應收資金融通款 | 122,700 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 10,250 | | - | 5,503 (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 472,633</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 186,541</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 | \$ 2,254 | 2.38 | \$ - | \$ 2,254 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 應收資金融通款 | 439,457 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 5,798 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 447,509</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,254</u> (註1) | <u>\$ -</u> | | |
| 佳格食品(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格食品(中國)有限公司之母公司 | 應收帳款 | \$ 1,021,377 | 3.52 | \$ - | \$ 547,335 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 15,783 | | - | 9,585 (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 1,037,160</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 556,920</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 | \$ 78 | 10.11 | \$ - | \$ 15 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 應收資金融通款 | 312,261 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 4,514 | | - | - (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 316,853</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15</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 | \$ 632,525 | 3.84 | \$ - | \$ 392,831 (註1) | \$ - | | (註2) |
| | | | 其他應收款 | 7,452 | | - | 9,053 (註1) | - | | (註2) |
| | | | | <u>\$ 639,977</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 401,884</u> (註1) | <u>\$ -</u> | | |

註1：截至109年8月7日止之收回之金額。

註2：於編製財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|------------|-------------|--------------|--------------|------------|----------------|----------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註 4) | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 196,205 | 按一般條件辦理 | 0.8% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 其他應收款 | 397,364 | 按一般條件辦理 | 1.6% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 銷貨收入 | 689,333 | 按一般條件辦理 | 4.7% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 進貨 | 401,270 | 按一般條件辦理 | 2.7% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 佳乳食品公司 | 1 | 權利金收入 | 4,413 | 按一般條件辦理 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水公司 | 1 | 其他應收款 | 116 | 按一般條件辦理 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水公司 | 1 | 服務收入(帳列什項收入) | 660 | 按一般條件辦理 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水公司 | 1 | 進貨 | 586 | 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 | 45,117 | 以年利率 1.000% 計息 | 0.2% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 應收資金融通款 | 334,824 | 以年利率 1.000% 計息 | 1.3% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 385 | 按一般條件辦理 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 利息收入 | 388 | 以年利率 1.000% 計息 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 應收資金融通款 | 292,971 | 以年利率 1.000% 計息 | 1.2% |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 128 | 按一般條件辦理 | - |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 利息收入 | 129 | 以年利率 1.000% 計息 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收帳款 | 339,683 | 按一般條件辦理 | 1.3% |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收資金融通款 | 122,700 | 以年利率 2.500% 計息 | 0.5% |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應收款 | 10,250 | 按一般條件辦理 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 應付帳款 | 64,191 | 按一般條件辦理 | 0.3% |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應付款 | 9,505 | 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 | 802,714 | 按一般條件辦理 | 5.5% |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 進貨 | 173,888 | 按一般條件辦理 | 1.2% |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 利息收入 | 1,082 | 以年利率 2.500% 計息 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他費用 | 87 | 按一般條件辦理 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格投資公司 | 3 | 研發費用 | 3,913 | 按一般條件辦理 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格食品公司 | 3 | 應收帳款 | 6,870 | 按一般條件辦理 | - |
| 1 | 上海佳格公司 | 中國佳格食品公司 | 3 | 應付帳款 | 4,901 | 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 | 9,571 | 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 | 進貨 | 9,289 | 按一般條件辦理 | 0.1% |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | |
|-------------|----------|----------|--------------|--------------|-----------|------------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註 4) | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
| 1 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 應收帳款 | \$ 2,254 | 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 | 439,457 | 以年利率 2.500%計息 1.7% |
| 1 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 其他應收款 | 5,798 | 按一般條件辦理 - |
| 1 | 上海佳格公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 5,295 | 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 | 5,650 | 以年利率 2.500%計息 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 應收帳款 | 55 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 應收資金融通款 | 58,364 | 以年利率 2.500%計息 0.2% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 5,501 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 應付帳款 | 1,021,377 | 按一般條件辦理 4.0% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他應付款 | 15,783 | 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 | 銷貨收入 | 256 | 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 | 2,362,559 | 按一般條件辦理 16.2% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 利息收入 | 1,805 | 以年利率 2.500%計息 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 中國佳格食品公司 | 1 | 其他收入 | 5,601 | 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 | 租金支出 | 47 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 應收資金融通款 | 84,317 | 以年利率 2.500%計息 0.3% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 其他應收款 | 1,231 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 利息收入 | 1,253 | 以年利率 2.500%計息 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隼公司 | 1 | 費用(交際費&其他費用) | 9 | 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 | 78 | 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 | 312,261 | 以年利率 2.500%計息 1.2% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 其他應收款 | 4,514 | 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 | 應付帳款 | 632,525 | 按一般條件辦理 2.5% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 其他應付款 | 7,452 | 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 | 銷貨收入 | 268 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 進貨 | 1,662,290 | 按一般條件辦理 11.4% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 利息收入 | 7,645 | 以年利率 2.500%計息 0.1% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 廈門佳格食品公司 | 1 | 其他收入 | 4,597 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 應收資金融通款 | 87,494 | 以年利率 2.500%計息 0.3% |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 其他應收款 | 1,047 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 應付帳款 | 851 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 銷貨收入 | 7 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 進貨 | 4,502 | 按一般條件辦理 - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔拓公司 | 1 | 利息收入 | 1,068 | 以年利率 2.500%計息 - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|----------|-------------|--------------|--------|----------|------------------------------------|------|
| | | | | 科目 | 金額(註 4) | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) | |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂和實業有限公司 | 3 | 應付資金通款 | \$ 1,657 | 以年利率 2.500% 計息 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂和實業有限公司 | 3 | 其他應付款 | 15 | 按一般條件辦理 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂和實業有限公司 | 3 | 利息費用 | 17 | 以年利率 2.500% 計息 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂明實業有限公司 | 3 | 應付資金通款 | 2,595 | 以年利率 2.500% 計息 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂明實業有限公司 | 3 | 其他應付款 | 22 | 按一般條件辦理 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂明實業有限公司 | 3 | 利息費用 | 22 | 以年利率 2.500% 計息 | - |
| 2 | 中國佳格投資公司 | 上海樂奔德公司 | 3 | 進貨 | 1,055 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 上海樂隼公司 | Dermalab 公司 | 3 | 應付帳款 | 7,349 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 上海樂隼公司 | Dermalab 公司 | 3 | 進貨 | 19,728 | 按一般條件辦理 | 0.1% |
| 4 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 其他應收款 | 959 | 按一般條件辦理 | - |
| 4 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 銷貨收入 | 164 | 按一般條件辦理 | - |
| 4 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 租金收入 | 1,759 | 按一般條件辦理 | - |
| 4 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 其他費用 | 2,126 | 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 | 84,627 | 按一般條件辦理 | 0.3% |
| 4 | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 8 | 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 | 123,357 | 按一般條件辦理 | 0.8% |
| 5 | 上海樂奔拓公司 | 上海樂奔德公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,046 | 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（不包含大陸被投資公司）
民國 109 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 | 本期認列之 | 備註 |
|--------------------------------------|--|---------------------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|------|--------------|-----------|----------------|----------|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年 | 年底 | | | | |
| 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% | \$ 3,387,430 | \$ 93,542 | \$ 90,278 (註1) | 子公司(註5) |
| | Standard Investment (Cayman) Limited | Grand Cayman, Cayman Islands | 投資業務 | 4,710,865 | 4,710,865 | 150,124,815 | 100% | 5,225,815 | 144,633 | 144,633 | 子公司(註5) |
| | 佳乳食品股份有限公司 | 台北市 | 製造與銷售乳製品及飲料 | 300,853 | 300,853 | 30,000,000 | 100% | 802,633 | 194,641 | 196,667 (註2) | 子公司(註5) |
| | 長徽股份有限公司 | 台北市 | 投資業務 | 230,000 | 230,000 | 24,100,000 | 100% | 286,012 | 2,913 | 2,913 | 子公司(註5) |
| | 德泰科技股份有限公司 | 新竹市 | 製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品 | 114,116 | 114,116 | 10,374,399 | 52% | 231,950 | 12,040 | 6,262 | 子公司(註5) |
| | 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% | 83,805 | 1,467 | 1,463 (註3) | 子公司(註5) |
| Accession Limited | 鴻翰國際貿易有限公司 | 台北市 | 銷售保健食品 | 14,350 | 14,350 | 註4 | 100% | 8,712 | (70) | (70) | 子公司(註5) |
| | Standard Foods, LLC. | U.S.A. | 銷售保健食品 | 9,056 | - | 註4 | 100% | 8,889 | - | - | 子公司(註5) |
| | Dermalab S.A. | Switzerland | 開發及銷售美妝保養品 | 335,215 | 266,587 | 2,600 | 100% | 180,007 | 6,189 | - | 孫公司(註5) |
| Dermalab S.A. | Swissderma SL | Spain | 銷售美妝保養品 | 96 | 96 | 3,000 | 100% | - | - | - | 曾孫公司(註5) |
| Standard Investment (Cayman) Limited | Standard Corporation (Hong Kong) Limited | Hong Kong | 投資業務 | 4,708,566 | 4,708,566 | 150,050,815 | 100% | 5,225,104 | 144,743 | - | 孫公司(註5) |

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 93,542 仟元減側流交易之未實現損益調整 3,264 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 194,641 仟元加逆流交易之已實現損益調整 2,026 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨損 1,467 仟元減逆流交易之未實現損益調整 4 仟元後之金額。

註 4：係有限公司，故無股數。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 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 (註 1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註 2) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---------------|----------------------|--------------|------------------|-----------------------|-------------|------|-----------------------|-----------|-----------------|---------------------|--------------|--------------|------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 上海佳格食品有限公司 | 製造及銷售食用油品及營養食品等 | \$ 3,949,575 | (2) (註 3) | \$ 3,949,575 (註 4) | \$ - | \$ - | \$ 3,949,575 (註 4) | \$ 87,875 | 100.0% | \$ 87,281 (註 9) | \$ 3,000,069 | \$ - | 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等 | 3,755,530 | (2) (註 5) | 3,718,677 (註 5) | - | - | 3,718,677 (註 5) | 161,858 | 99.0% | 160,239 (註 9) | 4,434,119 | - | 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等 | 1,631,668 | (3) (註 6) | - (註 6) | - | - | - (註 6) | (42,837) | 99.0% | (42,841) (註 9) | 1,744,112 | - | 註 12 |
| 上海樂隼國際貿易有限公司 | 銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務 | 93,989 | (3) (註 6) | - (註 6) | - | - | - (註 6) | (20,331) | 99.0% | (20,128) (註 10) | 4,953 | - | 註 12 |
| 上海樂奔拓健康科技有限公司 | 銷售營養食品及進出口貿易業務 | 380,418 | (1)及(3) (註 7) | 181,048 (註 7) | - | - | 181,048 (註 7) | (14,613) | 99.5% | (14,541) (註 10) | 191,394 | - | 註 12 |
| 上海樂奔德健康科技有限公司 | 銷售營養食品及出口貿易業務 | 31,220 | (3) (註 4 及 8) | 31,220 (註 4) | - | - | 31,220 (註 4) | 255 | 100.0% | 255 (註 10) | 28,153 | - | 註 12 |
| 佳格食品(廈門)有限公司 | 製造及銷售食用油及營業食品等 | 1,307,582 | (3) (註 6) | - (註 6) | - | - | - (註 6) | (20,211) | 99.0% | (17,547) (註 10) | 1,277,026 | - | 註 12 |
| 上海樂和實業有限公司 | 物業管理 | 607,717 | (2) (註 5) | 607,717 (註 5) | - | - | 607,717 (註 5) | (9,717) | 100.0% | (9,717) (註 10) | 486,468 | - | 註 12 |
| 上海樂明實業有限公司 | 物業管理 | 378,009 | (2) (註 5) | 378,009 (註 5) | - | - | 378,009 (註 5) | (5,707) | 100.0% | (5,707) (註 10) | 303,741 | - | 註 12 |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------|---------------------|
| \$8,919,525 | \$8,919,525 | 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：係直接赴大陸地區從事投資及透過大陸地區再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司，另本公司直接投資金額為 181,048 仟元。
- 註 8：係由上海佳格食品有限公司分割新設之公司，該第三地區之投資公司為 Accession Limited。
- 註 9：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。

佳格食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------------|-------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 沐德投資股份有限公司受託信託財產專戶 | 157,008,400 | 17.15% |
| 佳允投資股份有限公司受託信託財產專戶 | 133,125,408 | 14.54% |
| 佳捷投資股份有限公司受託信託財產專戶 | 108,503,160 | 11.85% |

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

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