

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3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	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性 之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~48		六~三二
(七) 關係人交易	49~50		三三
(八) 質押之資產	50		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	50		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、55~64		三七
2. 轉投資事業相關資訊	53、65		三七
3. 大陸投資資訊	53、66~67		三七
4. 主要股東資訊	53、68		三七
(十四) 部門資訊	54		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 8,467,405 仟元及新台幣 7,250,016 仟元，分別占合併資產總額之 33%及 31%；負債總額分別為新台幣 3,291,028 仟元及新台幣 2,524,844 仟元，分別占合併負債總額之 40%及 34%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額

分別為新台幣 208,390 仟元、新台幣 226,479 仟元、新台幣 359,818 仟元及新台幣 523,222 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18%、26%、14%及 22%。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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 11 月 12 日



佳格會計師事務所有限公司

民國 109 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9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)	\$ 2,701,347	11	\$ 3,705,903	15	\$ 2,897,342	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	709,982	3	667,673	3	300,399	1
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)	210,557	1	186,711	1	180,950	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	2,428,864	10	2,206,805	9	2,101,491	9
1150	應收票據(附註十及二五)	15,566	-	2,977	-	8,812	-
1172	應收帳款(附註十及二五)	6,134,100	24	6,439,550	25	5,679,370	24
1180	應收帳款-關係人(附註三三)	9,088	-	-	-	-	-
1197	應收融資租賃款-流動(附註十一)	2,881	-	2,775	-	2,741	-
1200	其他應收款(附註十)	269,746	1	193,083	1	240,400	1
1220	本期所得稅資產	841	-	46,114	-	5,879	-
130X	存貨(附註十二)	4,792,340	19	3,646,984	14	3,831,988	16
1410	預付款項(附註十三)	1,286,297	5	1,385,226	5	1,165,250	6
1470	其他流動資產(附註十九及三四)	57,213	-	29,384	-	21,140	-
11XX	流動資產總計	18,618,822	74	18,513,185	73	16,435,762	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)	6,239	-	7,575	-	8,433	-
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)	205,078	1	189,695	1	198,647	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三四)	4,211,020	16	5,125,312	20	5,249,687	22
1755	使用權資產(附註十六)	637,600	3	699,679	3	728,733	3
1760	投資性不動產(附註十七及三四)	838,638	3	122,492	-	127,682	1
1805	商譽	817	-	818	-	817	-
1821	其他無形資產(附註十八)	104,322	-	67,269	-	68,539	-
1840	遞延所得稅資產	458,809	2	473,398	2	423,556	2
194D	應收融資租賃款-非流動(附註十一)	24,774	-	26,948	-	27,655	-
1975	淨確定福利資產-非流動	3,430	-	919	-	4,616	-
1990	其他非流動資產(附註十九及三四)	188,130	1	260,975	1	254,866	1
15XX	非流動資產總計	6,678,857	26	6,975,080	27	7,093,231	30
1XXX	資產總計	\$ 25,297,679	100	\$ 25,488,265	100	\$ 23,528,993	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註二十及三四)	\$ 1,277,117	5	\$ 1,382,955	6	\$ 943,373	4
2110	應付短期票券(附註二十)	149,832	1	99,968	1	89,895	-
2130	合約負債-流動(附註二五)	245,792	1	326,644	1	241,974	1
2150	應付票據(附註二一)	371,043	1	316,444	1	307,077	1
2170	應付帳款(附註二一)	1,973,379	8	2,014,619	8	1,756,209	8
2180	應付帳款-關係人(附註三三)	11,452	-	26,141	-	10,263	-
2200	其他應付款(附註二二)	2,894,867	12	2,850,674	11	2,782,436	12
2230	本期所得稅負債	281,409	1	547,018	2	368,660	2
2280	租賃負債-流動(附註十六)	80,170	-	83,119	-	79,002	-
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)	100,512	-	28,501	-	31,906	-
21XX	流動負債總計	7,385,573	29	7,682,083	30	6,622,795	28
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	336,088	1	268,813	1	196,350	1
2580	租賃負債-非流動(附註十六)	210,817	1	264,496	1	281,404	1
2640	淨確定福利負債-非流動	256,008	1	299,204	2	266,019	1
2670	其他非流動負債(附註二二)	24,196	-	22,978	-	23,186	-
25XX	非流動負債總計	827,109	3	855,491	4	766,959	3
2XXX	負債總計	8,212,682	32	8,537,574	34	7,389,754	31
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	127,392	1	109,718	-	109,718	-
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	2
3350	未分配盈餘	4,263,521	17	4,739,831	19	3,791,009	16
3300	保留盈餘總計	8,128,037	32	8,016,188	31	7,067,366	31
3400	其他權益	(591,693)	(2)	(577,494)	(2)	(429,624)	(2)
3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-	(21,182)	-
31XX	本公司業主權益總計	16,793,451	67	16,678,127	65	15,877,175	68
36XX	非控制權益(附註二四)	291,546	1	272,564	1	262,064	1
3XXX	權益總計	17,084,997	68	16,950,691	66	16,139,239	69
負債及權益總計		\$ 25,297,679	100	\$ 25,488,265	100	\$ 23,528,993	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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：曾德風



經理人：曾博睿



會計主管：許淑鑑



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核對，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9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)	\$ 9,600,461	100	\$ 7,997,276	100	\$ 24,224,530	100	\$ 21,404,896	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十二、二三、二六及三三)	<u>6,800,345</u>	<u>71</u>	<u>5,355,204</u>	<u>66</u>	<u>17,063,107</u>	<u>70</u>	<u>14,674,715</u>	<u>68</u>
5900 營業毛利	<u>2,800,116</u>	<u>29</u>	<u>2,642,072</u>	<u>34</u>	<u>7,161,423</u>	<u>30</u>	<u>6,730,181</u>	<u>32</u>
營業費用(附註二三及二六)								
6100 推銷費用	1,231,506	13	1,048,898	12	3,029,318	13	2,772,612	13
6200 管理費用	274,235	3	262,515	3	775,043	3	783,366	4
6300 研究發展費用	39,885	-	40,500	1	111,631	-	112,766	1
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>630</u>	<u>-</u>	<u>(23,159)</u>	<u>-</u>	<u>8,734</u>	<u>-</u>	<u>10,591</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>1,546,256</u>	<u>16</u>	<u>1,328,754</u>	<u>16</u>	<u>3,924,726</u>	<u>16</u>	<u>3,679,335</u>	<u>18</u>
6900 營業淨利	<u>1,253,860</u>	<u>13</u>	<u>1,313,318</u>	<u>18</u>	<u>3,236,697</u>	<u>14</u>	<u>3,050,846</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出(附註二六)								
7100 利息收入	24,366	-	21,988	-	91,312	-	53,909	-
7010 其他收入	9,414	-	16,795	-	31,655	-	28,359	-
7020 其他利益及損失	41,011	-	71,309	1	75,456	-	120,164	1
7050 財務成本	<u>(9,224)</u>	<u>-</u>	<u>(12,402)</u>	<u>-</u>	<u>(40,541)</u>	<u>-</u>	<u>(33,804)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>65,567</u>	<u>-</u>	<u>97,690</u>	<u>1</u>	<u>157,882</u>	<u>-</u>	<u>168,628</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	1,319,427	13	1,411,008	19	3,394,579	14	3,219,474	15
7950 所得稅費用(附註二七)	<u>350,727</u>	<u>3</u>	<u>360,125</u>	<u>6</u>	<u>832,812</u>	<u>3</u>	<u>753,327</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>968,700</u>	<u>10</u>	<u>1,050,883</u>	<u>13</u>	<u>2,561,767</u>	<u>11</u>	<u>2,466,147</u>	<u>11</u>
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	54,205	-	33,187	-	39,236	-	57,926	1
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅(附註二七)	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>54,211</u>	<u>-</u>	<u>33,182</u>	<u>-</u>	<u>39,239</u>	<u>-</u>	<u>57,925</u>	<u>1</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	183,429	2	(252,488)	(3)	(44,257)	-	(170,883)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得 稅(附註二七)	<u>(36,497)</u>	<u>-</u>	<u>50,252</u>	<u>1</u>	<u>8,802</u>	<u>-</u>	<u>34,006</u>	<u>-</u>
	<u>146,932</u>	<u>2</u>	<u>(202,236)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,455)</u>	<u>-</u>	<u>(136,877)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) 合計	<u>201,143</u>	<u>2</u>	<u>(169,054)</u>	<u>(2)</u>	<u>3,784</u>	<u>-</u>	<u>(78,952)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 1,169,843</u>	<u>12</u>	<u>\$ 881,829</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,565,551</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,387,195</u>	<u>11</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 951,165	10	\$ 1,040,184	13	\$ 2,536,836	11	\$ 2,439,979	11
8620 非控制權益	<u>17,535</u>	<u>-</u>	<u>10,699</u>	<u>-</u>	<u>24,931</u>	<u>-</u>	<u>26,168</u>	<u>-</u>
8600	<u>\$ 968,700</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,050,883</u>	<u>13</u>	<u>\$ 2,561,767</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,466,147</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 1,136,594	12	\$ 861,522	11	\$ 2,522,637	11	\$ 2,341,300	11
8720 非控制權益	<u>33,249</u>	<u>-</u>	<u>20,307</u>	<u>-</u>	<u>42,914</u>	<u>-</u>	<u>45,895</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 1,169,843</u>	<u>12</u>	<u>\$ 881,829</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,565,551</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,387,195</u>	<u>11</u>
每股盈餘(附註二八)								
9710 基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 2.69</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.14</u>		<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 2.68</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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：曹德風

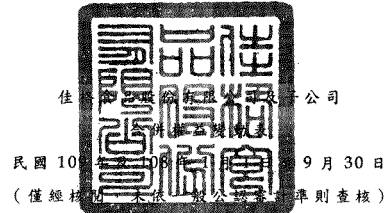


經理人：曹博睿



會計主管：許淑鑑





佳 興 保險 有限公司
 民國 109 年 09 月 30 日
 (僅 經 核 對 依 照 公 司 規 章 則 查 核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司						業 主 之 權 益							
	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	總 計	其 他 權 益 項 目	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	總 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	108年1月1日餘額	\$ 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
	107年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	294,909	-	(294,909)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	70,519	(70,519)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(2,287,724)	(2,287,724)	-	-	-	-	(2,287,724)	-	(2,287,724)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	16,673	-	-	-	-	-	-	-	-	16,673	-	16,673
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,230)	(17,230)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,439,979	2,439,979	-	-	-	-	2,439,979	26,168	2,466,147
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(136,027)	37,348	(98,679)	-	(98,679)	19,727	(78,952)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,439,979	2,439,979	(136,027)	37,348	(98,679)	-	2,341,300	45,895	2,387,195
Z1	108年9月30日餘額	\$ 9,150,897	\$ 109,718	\$ 2,945,412	\$ 330,945	\$ 3,791,009	\$ 7,067,366	(\$ 548,896)	\$ 119,272	(\$ 429,624)	(\$ 21,182)	\$ 15,877,175	\$ 262,064	\$ 16,139,239
A1	109年1月1日餘額	\$ 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
	108年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	341,610	-	(341,610)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	246,549	(246,549)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(2,424,987)	(2,424,987)	-	-	-	-	(2,424,987)	-	(2,424,987)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	17,674	-	-	-	-	-	-	-	-	17,674	-	17,674
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,932)	(23,932)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,536,836	2,536,836	-	-	-	-	2,536,836	24,931	2,561,767
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35,211)	21,012	(14,199)	-	(14,199)	17,983	3,784
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,536,836	2,536,836	(35,211)	21,012	(14,199)	-	2,522,637	42,914	2,565,551
Z1	109年9月30日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 4,263,521	\$ 8,128,037	(\$ 728,249)	\$ 136,556	(\$ 591,693)	(\$ 21,182)	\$ 16,793,451	\$ 291,546	\$ 17,084,997

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 11 月 12 日 核 閱 報 告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：許淑鑑



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 9 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9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,394,579	\$ 3,219,474
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	443,858	423,427
A20200	攤銷費用	45,767	39,350
A20300	預期信用減損損失	8,734	10,591
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(1,412)	(7,535)
A20900	財務成本	40,541	33,804
A21200	利息收入	(91,312)	(53,909)
A21300	股利收入	(9,584)	(11,006)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,744	3,000
A29900	其 他	-	(19)
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	(39,294)	323,809
A31130	應收票據	(12,577)	(6,150)
A31150	應收帳款	278,123	422,925
A31160	應收帳款－關係人	(9,088)	-
A31180	其他應收款	(71,564)	(18,406)
A31200	存 貨	(1,149,783)	340,366
A31230	預付款項	92,938	435,574
A31240	其他流動資產	(27,748)	771
A31990	淨確定福利資產	(2,512)	(2,052)
A32125	合約負債	(79,089)	(114,792)
A32130	應付票據	56,282	182,680
A32150	應付帳款	(36,982)	(401,434)
A32160	應付帳款－關係人	(14,690)	1,661
A32180	其他應付款	52,445	194,858
A32230	其他流動負債	71,934	(1,925)
A32240	淨確定福利負債	(43,553)	213

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 2,898,757	\$ 5,015,275
A33100	收取之利息	86,152	53,858
A33300	支付之利息	(41,703)	(37,996)
A33500	支付之所得稅	(962,664)	(642,432)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,980,542</u>	<u>4,388,705</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	(3,248,766)	(2,918,051)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	3,028,071	2,319,538
B02700	取得不動產、廠房及設備	(212,235)	(257,868)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,718	7,454
B04500	取得無形資產	(41,236)	(5,037)
B06100	應收融資租賃款減少	2,068	1,968
B06500	其他金融資產增加	-	(12,575)
B06600	其他金融資產減少	82,757	-
B06700	其他非流動資產增加	(50,742)	(11,339)
B07600	收取之股利	<u>9,584</u>	<u>10,826</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(415,781)</u>	<u>(865,084)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(99,136)	(781,802)
C00500	應付短期票券增加	49,864	-
C00600	應付短期票券減少	-	(30,009)
C01700	償還長期借款	(6,000)	(15,000)
C04020	租賃本金償還	(67,517)	(55,888)
C04100	其他金融負債增加	1,812	-
C04200	其他金融負債減少	-	(1,688)
C04300	其他非流動負債增加	-	410
C04400	其他非流動負債減少	(566)	-
C04500	發放現金股利	(2,431,245)	(2,288,281)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,552,788)</u>	<u>(3,172,258)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 16,529)</u>	<u>(\$ 43,973)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(1,004,556)	307,390
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>\$ 2,701,347</u>	<u>\$ 2,897,342</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11月12日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：許淑鑑



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 9 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 月起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,424	\$ 2,940	\$ 2,953
銀行支票及活期存款	2,649,404	3,198,093	2,434,289
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	49,519	184,478	330,290
附買回債券	-	320,392	129,810
	<u>\$ 2,701,347</u>	<u>\$ 3,705,903</u>	<u>\$ 2,897,342</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行存款	0.001%-3.500%	0.001%-3.220%	0.001%-3.350%
附買回債券	-	0.550%-0.560%	0.550%-0.560%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9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	\$ 680,326	\$ 667,673	\$ 300,399
— 債券投資	\$ 29,656	\$ -	\$ -
<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	\$ 6,239	\$ 7,575	\$ 8,433

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 210,557</u>	<u>\$ 186,711</u>	<u>\$ 180,950</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 205,078</u>	<u>\$ 189,695</u>	<u>\$ 198,647</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9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	\$ 14,135	\$ 16,479	\$ 16,548
中華電信股份有限公司普通股	5,200	5,346	5,395
台灣塑膠工業股份有限公司普通股	7,187	9,126	8,641
中國鋼鐵股份有限公司普通股	16,427	19,198	18,475
聚鼎科技股份有限公司普通股	128,638	106,772	107,411
台灣積體電路製造股份有限公司普通股	<u>38,970</u>	<u>29,790</u>	<u>24,480</u>
	<u>\$ 210,557</u>	<u>\$ 186,711</u>	<u>\$ 180,950</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	\$ 44,297	\$ 65,640	\$ 76,366
未上市(櫃)股票			
大中票券金融股份有限公司普通股	14,471	15,702	15,068
開元通訊科技股份有限公司普通股	145,404	107,424	106,236
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>906</u>	<u>929</u>	<u>977</u>
	<u>\$ 205,078</u>	<u>\$ 189,695</u>	<u>\$ 198,647</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9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年09月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,428,864</u>	<u>\$ 2,206,805</u>	<u>\$ 2,101,491</u>

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.25%~4.13%、0.65%~2.85%及0.79%~2.92%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 8,812</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,163,542	\$ 6,460,483	\$ 5,698,496
減：備抵損失	(<u>29,442</u>)	(<u>20,933</u>)	(<u>19,126</u>)
	<u>\$ 6,134,100</u>	<u>\$ 6,439,550</u>	<u>\$ 5,679,370</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 14,073	\$ 8,912	\$ 6,988
應收代付款	460	595	804
其他	<u>255,213</u>	<u>183,576</u>	<u>232,608</u>
	<u>\$ 269,746</u>	<u>\$ 193,083</u>	<u>\$ 240,400</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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.03%	1.57%	4.46%	94.50%	53.26%	
總帳面金額	\$ 5,854,548	\$ 213,723	\$ 82,185	\$ 13,144	\$ 15,508	\$ 6,179,108
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,748</u>)	(<u>3,345</u>)	(<u>3,668</u>)	(<u>12,421</u>)	(<u>8,260</u>)	(<u>29,442</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 5,852,800</u>	<u>\$ 210,378</u>	<u>\$ 78,517</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ 6,149,666</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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	1.07%	1.81%	15.73%	86.78%	
總帳面金額	\$ 5,467,191	\$ 138,884	\$ 53,343	\$ 35,885	\$ 12,005	\$ 5,707,308
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>608</u>)	(<u>1,492</u>)	(<u>964</u>)	(<u>5,644</u>)	(<u>10,418</u>)	(<u>19,126</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 5,466,583</u>	<u>\$ 137,392</u>	<u>\$ 52,379</u>	<u>\$ 30,241</u>	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 5,688,182</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,933	\$ 8,792
加：本期提列減損損失	8,734	10,591
減：本期實際沖銷	(195)	-
外幣換算差額	(<u>30</u>)	(<u>257</u>)
期末餘額	<u>\$ 29,442</u>	<u>\$ 19,126</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 4,200	\$ 4,200	\$ 4,200
第2年	4,550	4,200	4,200
第3年	4,800	4,700	4,550
第4年	4,800	4,800	4,800
第5年	4,800	4,800	4,800
超過5年	9,800	13,400	14,600
	32,950	36,100	37,150
減：未賺得融資收益	(5,295)	(6,377)	(6,754)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 27,655</u>	<u>\$ 29,723</u>	<u>\$ 30,396</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 692,893	\$ 578,324	\$ 625,513
製 成 品	1,272,451	1,544,663	1,220,444
在 製 品	589,335	344,702	568,088
原 料	2,181,017	1,111,234	1,352,868
包裝材料	56,644	68,061	65,075
	<u>\$ 4,792,340</u>	<u>\$ 3,646,984</u>	<u>\$ 3,831,988</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）7,739仟元、(2,778)仟元、8,488仟元及4,989仟元，存貨報廢損失14,439仟元、8,570仟元、32,236仟元及38,107仟元。

十三、預付款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付貨款	\$ 743,522	\$ 884,193	\$ 540,194
預付租金	8,770	6,215	5,460
預付保險費	5,877	1,139	5,700

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
留抵稅額	\$ 277,710	\$ 255,952	\$ 332,737
預付廣告費	13,391	13,578	15,004
其他	237,027	224,149	266,155
	<u>\$ 1,286,297</u>	<u>\$ 1,385,226</u>	<u>\$ 1,165,250</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 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)(註)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司(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。

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
成本						
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	-	-	590	1,475	255,803	257,868
處分	-	(15,814)	(51,786)	(32,360)	-	(99,960)
重分類	-	716,204	223,480	196,364	(1,136,029)	19
轉列為投資性不動產	-	(130,848)	-	-	-	(130,848)
淨兌換差額	-	111,372	(27,512)	(199,558)	4,809	(110,889)
108年9月30日餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 4,128,102</u>	<u>\$ 4,297,980</u>	<u>\$ 566,827</u>	<u>\$ 144,297</u>	<u>\$ 9,839,611</u>
累計折舊及減損						
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	-	(15,789)	(43,741)	(29,976)	-	(89,506)
折舊費用	-	126,384	209,859	34,175	-	370,418
轉列為投資性不動產	-	(117,272)	-	-	-	(117,272)
淨兌換差額	-	26,837	(13,895)	(37,730)	-	(24,788)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,254,402</u>	<u>\$ 2,900,903</u>	<u>\$ 434,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,589,924</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 2,873,700</u>	<u>\$ 1,397,077</u>	<u>\$ 132,208</u>	<u>\$ 144,297</u>	<u>\$ 5,249,687</u>
成本						
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	16,303	3,785	191,825	212,235
處分	-	(8,378)	(92,133)	(26,783)	(10,916)	(138,210)
重分類	2,940	28,248	98,470	29,256	(158,914)	-
轉列為投資性不動產	-	(748,948)	-	-	-	(748,948)
淨兌換差額	-	(16,636)	(6,444)	(990)	(413)	(24,483)
109年9月30日餘額	<u>\$ 705,345</u>	<u>\$ 3,332,758</u>	<u>\$ 4,085,394</u>	<u>\$ 567,206</u>	<u>\$ 160,470</u>	<u>\$ 8,851,173</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,269,679	\$ 2,730,217	\$ 425,371	\$ -	\$ 4,425,267
處分	-	(8,110)	(87,434)	(25,204)	-	(120,748)
折舊費用	-	131,925	203,695	35,106	-	370,726
轉列為投資性不動產	-	(29,475)	-	-	-	(29,475)
淨兌換差額	-	(2,288)	(2,605)	(724)	-	(5,617)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,361,731</u>	<u>\$ 2,843,873</u>	<u>\$ 434,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,640,153</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9月30日淨額	<u>\$ 705,345</u>	<u>\$ 1,971,027</u>	<u>\$ 1,241,521</u>	<u>\$ 132,657</u>	<u>\$ 160,470</u>	<u>\$ 4,211,020</u>

於109年及108年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 393,750	\$ 404,964	\$ 415,560
建築物	235,399	286,147	306,922
辦公設備	338	390	408
運輸設備	8,113	8,178	5,843
	<u>\$ 637,600</u>	<u>\$ 699,679</u>	<u>\$ 728,733</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 58,588</u>	<u>\$ 11,789</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 3,069	\$ 3,403	\$ 9,200
建築物	18,259	17,683	56,591
辦公設備	17	12	52
運輸設備	861	900	2,462
	<u>\$ 22,206</u>	<u>\$ 21,998</u>	<u>\$ 68,305</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 80,170	\$ 83,119	\$ 79,002
非流動	\$ 210,817	\$ 264,496	\$ 281,404

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%	1.07%	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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 25,993</u>	<u>\$ 24,919</u>	<u>\$ 68,244</u>	<u>\$ 84,887</u>
低價值資產租賃費用 不計入租賃負債衡量 中之變動租賃給付 費用	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 270</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 102</u>
			<u>(\$ 144,080)</u>	<u>(\$ 145,874)</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	130,848	-	130,848
淨兌換差額	(<u>3,660</u>)	(<u>232</u>)	(<u>3,892</u>)
108年9月30日餘額	<u>\$ 284,497</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 290,163</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	1,731	115	1,846
來自使用權資產	-	123	123
來自不動產、廠房及設備	117,272	-	117,272
淨兌換差額	(<u>3,284</u>)	(<u>9</u>)	(<u>3,293</u>)
108年9月30日餘額	<u>\$ 162,252</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 162,481</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 122,245</u>	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 127,682</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 241,711	\$ 5,548	\$ 247,259
來自不動產、廠房及設備	748,948	-	748,948
淨兌換差額	<u>1,173</u>	(<u>31</u>)	<u>1,142</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 991,832</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 997,349</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	4,503	324	4,827
來自不動產、廠房及設備	29,475	-	29,475
淨兌換差額	(<u>357</u>)	(<u>1</u>)	(<u>358</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ 158,055</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 158,711</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9月30日淨額	<u>\$ 833,777</u>	<u>\$ 4,861</u>	<u>\$ 838,638</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9月30日暨108年12月31日及9月30日之公允價值分別為1,125,601仟元、212,653仟元及210,545仟元，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	-			5,037				5,037	
自預付費用轉入	34			-				34	
淨兌換差額	<u>24,395</u>			<u>(547)</u>				<u>23,848</u>	
108年9月30日餘額	<u>\$ 231,468</u>			<u>\$ 237,759</u>				<u>\$ 469,227</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	3,874			4,844				8,718	
淨兌換差額	<u>24,431</u>			<u>(537)</u>				<u>23,894</u>	
108年9月30日餘額	<u>\$ 165,574</u>			<u>\$ 235,114</u>				<u>\$ 400,688</u>	
108年9月30日淨額	<u>\$ 65,894</u>			<u>\$ 2,645</u>				<u>\$ 68,539</u>	
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$ 227,260			\$ 239,713				\$ 466,973	
單獨取得	31,240			9,996				41,236	
處 分	-			(28,294)				(28,294)	
淨兌換差額	<u>440</u>			<u>(218)</u>				<u>222</u>	
109年9月30日餘額	<u>\$ 258,940</u>			<u>\$ 221,197</u>				<u>\$ 480,137</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<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		-		(28,294)			(28,294)
攤銷費用		3,809			1,906				5,715
淨兌換差額	(1,093)		(217)			(1,310)
109年9月30日餘額	\$	<u>166,158</u>		\$	<u>209,657</u>			\$	<u>375,815</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9月30日淨額	\$	<u>92,782</u>		\$	<u>11,540</u>			\$	<u>104,322</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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
質押銀行定期存款 (附註三四)	\$ 4,013	\$ 4,013	\$ 4,010
公務預支款	12,745	15,570	16,839
暫付款	1,739	9,683	-
待退回產品權利	38,228	-	-
其他	488	118	291
	<u>\$ 57,213</u>	<u>\$ 29,384</u>	<u>\$ 21,140</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 15,441	\$ 6,984	\$ 22,470
存出保證金	56,000	53,615	53,696
質押銀行定期存款(附註三四)	-	85,950	87,772
其他	116,689	114,426	90,928
	<u>\$ 188,130</u>	<u>\$ 260,975</u>	<u>\$ 254,866</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三四)			
銀行借款	\$ 180,000	\$ 150,000	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,081,324	1,232,955	793,373
其他借款	15,793	-	-
	<u>\$ 1,277,117</u>	<u>\$ 1,382,955</u>	<u>\$ 943,373</u>

上述短期借款或融資之年利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.95%~3.20%、1.05%~4.35% 及 1.35%~4.35%。

(二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	(168)	(32)	(105)
	<u>\$ 149,832</u>	<u>\$ 99,968</u>	<u>\$ 89,895</u>

應付商業本票之年利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.19%~1.29%、1.34%~1.36% 及 1.34%~1.36%。

(三) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三四)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 6,000	\$ 12,000
減：列為一年內到期部分	-	(6,000)	(12,000)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 9 月 30 日止，年利率皆為 1.91%。

二一、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 371,043	\$ 316,444	\$ 307,077
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 1,973,379	\$ 2,014,619	\$ 1,756,209

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 290,913	\$ 306,728	\$ 267,322
應付員工酬勞	28,381	52,013	27,181
應付董事酬勞	18,529	25,073	17,969
應付佣金及獎勵金	992,184	963,712	880,034
應付廣告費	135,207	199,232	121,899
應付權利金	24,201	25,668	23,730
應付運費	91,782	100,658	87,078
應付設備款	94,495	113,698	115,738
其 他	1,219,175	1,063,892	1,241,485
	<u>\$ 2,894,867</u>	<u>\$ 2,850,674</u>	<u>\$ 2,782,436</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 1,058	\$ 1,337	\$ 2,891
退款負債	75,171	13,055	12,984
其 他	24,283	14,109	16,031
	<u>\$ 100,512</u>	<u>\$ 28,501</u>	<u>\$ 31,906</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
存入保證金	\$ 21,774	\$ 20,044	\$ 18,028
其 他	2,422	2,934	5,158
	<u>\$ 24,196</u>	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ 23,186</u>

二三、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休費用係以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2,899仟元、2,989仟元、8,638仟元及8,951仟元。

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

2. 發行海外存託憑證

截至109年9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	126,925	109,251	109,251
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)</u>	<u>466</u>	<u>466</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 127,392</u>	<u>\$ 109,718</u>	<u>\$ 109,718</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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 330,945	\$ 260,426
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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 693,038)	(\$ 412,869)
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(<u>35,211</u>)	(<u>136,027</u>)
本期其他綜合損益	(<u>35,211</u>)	(<u>136,027</u>)
期末餘額	<u>(\$ 728,249)</u>	<u>(\$ 548,896)</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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 115,544	\$ 81,924
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>21,012</u>	<u>37,348</u>
本期其他綜合損益	<u>21,012</u>	<u>37,348</u>
期末餘額	<u>\$ 136,556</u>	<u>\$ 119,272</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 272,564	\$ 233,399
本期淨利	24,931	26,168
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	(244)	(850)
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	18,227	20,577
子公司分配現金股利予非控 制權益	(23,932)	(17,230)
期末餘額	<u>\$ 291,546</u>	<u>\$ 262,064</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9月30日股數	<u>6,669</u>
109年1月1日及9月30日股數	<u>6,669</u>

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

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>109年9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 405,504</u>
<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9月30日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 414,174</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 9,600,461</u>	<u>\$ 7,997,276</u>	<u>\$ 24,224,530</u>	<u>\$ 21,404,896</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據 (附註十)	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 8,812</u>	<u>\$ 2,887</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 6,134,100</u>	<u>\$ 6,439,550</u>	<u>\$ 5,679,370</u>	<u>\$ 6,161,079</u>
應收帳款－關係人 (附 註三三)	<u>\$ 9,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 245,792</u>	<u>\$ 326,644</u>	<u>\$ 241,974</u>	<u>\$ 360,115</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109年1月1日至9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>\$ 8,914,489</u>	<u>\$ 12,877,198</u>	<u>\$ 2,432,843</u>	<u>\$ 24,224,530</u>

108年1月1日至9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>\$ 8,757,652</u>	<u>\$ 9,995,435</u>	<u>\$ 2,651,809</u>	<u>\$ 21,404,896</u>

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 6,609	\$ 16,380	\$ 43,210	\$ 39,266
按攤銷後成本衡量 之金融資產	17,393	5,022	46,581	13,163
附買回債券	36	227	507	445
其 他	328	359	1,014	1,035
	<u>\$ 24,366</u>	<u>\$ 21,988</u>	<u>\$ 91,312</u>	<u>\$ 53,909</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入				
投資性不動產(附註十七)	\$ 7,137	\$ 4,720	\$ 21,139	\$ 14,162
其他	<u>397</u>	<u>2,684</u>	<u>932</u>	<u>3,191</u>
	<u>7,534</u>	<u>7,404</u>	<u>22,071</u>	<u>17,353</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	<u>1,880</u>	<u>9,391</u>	<u>9,584</u>	<u>11,006</u>
	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 16,795</u>	<u>\$ 31,655</u>	<u>\$ 28,359</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 345	\$ 2,133	\$ 1,412	\$ 7,535
淨外幣兌換淨益(損)	5,910	(3,688)	(1,828)	5,880
處分不動產、廠房及設備淨損	(3,328)	(684)	(2,744)	(3,000)
政府補助收入	15,561	51,664	57,987	58,829
其他	<u>22,523</u>	<u>21,884</u>	<u>20,629</u>	<u>50,920</u>
	<u>\$ 41,011</u>	<u>\$ 71,309</u>	<u>\$ 75,456</u>	<u>\$ 120,164</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,499	\$ 9,452	\$ 32,351	\$ 28,309
應付短期票券利息	394	199	751	731
租賃負債之利息	2,319	2,739	7,402	4,727
其他利息費用	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>37</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 9,224</u>	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 40,541</u>	<u>\$ 33,804</u>

(五) 減損損失(迴轉)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
應收帳款	<u>\$ 630</u>	<u>(\$ 23,159)</u>	<u>\$ 8,734</u>	<u>\$ 10,591</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 7,739</u>	<u>(\$ 2,778)</u>	<u>\$ 8,488</u>	<u>\$ 4,989</u>

(六) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 99,069	\$103,947	\$ 297,774	\$ 299,136
營業費用	46,416	46,062	141,257	122,445
營業外收入及支出	<u>3,540</u>	<u>797</u>	<u>4,827</u>	<u>1,846</u>
	<u>\$ 149,025</u>	<u>\$ 150,806</u>	<u>\$ 443,858</u>	<u>\$ 423,427</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,642	\$ 6,032	\$ 14,374	\$ 15,400
營業費用	<u>13,099</u>	<u>7,561</u>	<u>31,393</u>	<u>23,950</u>
	<u>\$ 17,741</u>	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 45,767</u>	<u>\$ 39,350</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營 運費用				
產生租金收入	\$ 177	\$ 178	\$ 528	\$ 525
未產生租金收入	<u>141</u>	<u>146</u>	<u>427</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 954</u>

(八) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 11,240	\$ 33,277	\$ 44,720	\$ 95,569
確定福利計畫(附 註二三)	<u>2,899</u>	<u>2,989</u>	<u>8,638</u>	<u>8,951</u>
	14,139	36,266	53,358	104,520
其他員工福利	<u>732,714</u>	<u>597,795</u>	<u>1,973,518</u>	<u>1,749,254</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 746,853</u>	<u>\$ 634,061</u>	<u>\$ 2,026,876</u>	<u>\$ 1,853,774</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 237,213	\$ 218,783	\$ 672,111	\$ 628,156
營業費用	<u>509,640</u>	<u>415,278</u>	<u>1,354,765</u>	<u>1,225,618</u>
	<u>\$ 746,853</u>	<u>\$ 634,061</u>	<u>\$ 2,026,876</u>	<u>\$ 1,853,774</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.90%	0.90%
董事酬勞	0.59%	0.59%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 10,562</u>	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 28,381</u>	<u>\$ 27,181</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 18,529</u>	<u>\$ 17,969</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 33,440	\$ 17,081	\$ 78,426	\$ 49,849
外幣兌換損失總額	(<u>27,530</u>)	(<u>20,769</u>)	(<u>80,254</u>)	(<u>43,969</u>)
淨益(損)	<u>\$ 5,910</u>	<u>\$ 3,688</u>	(<u>\$ 1,828</u>)	<u>\$ 5,880</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 260,862	\$ 341,229	\$ 738,846	\$ 704,526
未分配盈餘加徵	-	-	18,783	12,941
以前年度之調整	<u>5,089</u>	<u>(490)</u>	<u>(6,455)</u>	<u>(505)</u>
	<u>265,951</u>	<u>340,739</u>	<u>751,174</u>	<u>716,962</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>84,776</u>	<u>19,386</u>	<u>81,638</u>	<u>36,365</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 350,727</u>	<u>\$ 360,125</u>	<u>\$ 832,812</u>	<u>\$ 753,327</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	\$ 36,497	(\$ 50,252)	(\$ 8,802)	(\$ 34,006)
— 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>(6)</u>	<u>5</u>	<u>(3)</u>	<u>1</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 36,491</u>	<u>(\$ 50,247)</u>	<u>(\$ 8,805)</u>	<u>(\$ 34,005)</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.69</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.68</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	<u>\$ 951,165</u>	<u>\$ 1,040,184</u>	<u>\$ 2,536,836</u>	<u>\$ 2,439,979</u>

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	908,420	908,420	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>488</u>	<u>456</u>	<u>781</u>	<u>644</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>908,908</u>	<u>908,876</u>	<u>909,201</u>	<u>909,064</u>

單位：仟股

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7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日已分別認列政府補助收入（帳列其他利益及損失）15,561仟元、51,664仟元、57,987仟元及58,829仟元。

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9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9月30日
短期借款	\$1,382,955	(\$ 99,136)	(\$ 6,702)	\$1,277,117
應付短期票券	99,968	49,864	-	149,832
長期借款	6,000	(6,000)	-	-
存入保證金	20,044	1,812	(82)	21,774
租賃負債	347,615	(67,517)	10,889	290,987
其他非流動負債	2,934	(566)	54	2,422
	<u>\$1,859,516</u>	<u>(\$ 121,543)</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$1,742,132</u>

108年1月1日至9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9月30日
短期借款	\$1,731,478	(\$ 781,802)	(\$ 6,303)	\$ 943,373
應付短期票券	119,904	(30,009)	-	89,895
長期借款	27,000	(15,000)	-	12,000
存入保證金	19,961	(1,688)	(245)	18,028
租賃負債	139,110	(55,888)	277,184	360,406
其他非流動負債	4,734	410	14	5,158
	<u>\$2,042,187</u>	<u>(\$ 883,977)</u>	<u>\$ 270,650</u>	<u>\$1,428,860</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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 6,239	\$ 6,239
基金受益憑證	680,326	-	-	680,326
債券投資	-	29,656	-	29,656
合 計	<u>\$ 680,326</u>	<u>\$ 29,656</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 716,221</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	\$ 254,854	\$ -	\$ -	\$ 254,854
—未上市(櫃)				
股票	-	-	160,781	160,781
	<u>\$ 254,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,781</u>	<u>\$ 415,635</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
	<u>\$ 252,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,055</u>	<u>\$ 376,406</u>

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 8,433	\$ 8,433
基金受益憑證	<u>300,399</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,399</u>
合 計	<u>\$ 300,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 308,832</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	\$ 257,316	\$ -	\$ -	\$ 257,316
—未上市(櫃)				
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,281</u>	<u>122,281</u>
	<u>\$ 257,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,281</u>	<u>\$ 379,597</u>

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產		合 計
	透過損益按 公允價值衡量 權 益 工 具	權 益 工 具	
期初餘額	\$ 7,575	\$ 124,055	\$ 131,630
認列於損益(其他利益及損失)	(1,336)	-	(1,336)
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)	-	36,732	36,732
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 160,781</u>	<u>\$ 167,020</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 1,055)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,055)</u>

108年1月1日至9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)	1,118	-	1,118
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)	-	45,136	45,136
匯率影響數	-	(20)	(20)
期末餘額	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 122,281</u>	<u>\$ 130,714</u>
當期末實現損益	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,118</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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 716,221	\$ 675,248	\$ 308,832
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	11,618,724	12,691,896	11,072,893

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 415,635	\$ 376,406	\$ 379,597
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,901,485	3,983,402	3,255,969

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9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 25,887 (i)	\$ 2,465 (i)	\$ 12,492 (ii)	\$ 22,073 (ii)

		歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 258(iii)	\$ 3,915(iii)	(\$ 354)(iv)	\$ 1,677(iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響	
		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 1,099(v)	\$ 1,895(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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 1,866,051	\$ 1,658,861	\$ 1,421,445
— 金融負債	1,621,936	1,791,538	1,360,674
具現金流量利率風險			
— 金融資產	644,000	1,172,500	1,262,324
— 金融負債	96,000	45,000	45,000

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）4,110 仟元及 9,130 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 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,162 仟元；109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,156 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,088 仟元；108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,796 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9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	信用風險擔保品	最大暴險其他信用增強	減少金額合 計
應收款		\$ 6,149,666	\$ 53,443	\$ 1,276	\$ 54,719

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	信用風險擔保品	最大暴險其他信用增強	減少金額合 計
應收款		\$ 6,442,527	\$ 76,270	\$ 391	\$ 76,661

108年9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	信用風險擔保品	最大暴險其他信用增強	減少金額合 計
應收款		\$ 5,688,182	\$ 78,266	\$ 3,622	\$ 81,888

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9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為4,187,810仟元、5,186,434仟元及8,326,878仟元。

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 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 790,516	\$1,588,981	\$ 72,454	\$ 21,774
租賃負債	5,751	16,646	65,253	224,028
浮動利率工具	-	51,515	44,511	-
固定利率工具	739,295	580,443	15,793	-
合約負債	81,931	163,861	-	-
	<u>\$1,617,493</u>	<u>\$2,401,446</u>	<u>\$ 198,011</u>	<u>\$ 245,802</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	108,881	217,763	-	-
	<u>\$1,540,309</u>	<u>\$2,613,265</u>	<u>\$ 232,430</u>	<u>\$ 303,072</u>

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 702,768	\$1,399,715	\$ 88,367	\$ 18,028
租賃負債	6,587	11,750	70,919	302,324
浮動利率工具	-	10,004	35,006	-
固定利率工具	641,356	352,370	9,049	-
合約負債	80,658	161,316	-	-
	<u>\$1,431,369</u>	<u>\$1,935,155</u>	<u>\$ 203,341</u>	<u>\$ 320,352</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,238</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 11,854</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 46,796</u>	<u>\$ 23,406</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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 9,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 11,452</u>	<u>\$ 26,141</u>	<u>\$ 10,263</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 11,224</u>	<u>\$ 32,845</u>	<u>\$ 34,482</u>
退職後福利	<u>70</u>	<u>129</u>	<u>256</u>	<u>389</u>
	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 11,353</u>	<u>\$ 33,101</u>	<u>\$ 34,871</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 4,013	\$ 4,013	\$ 4,010
質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產）	-	85,950	87,772
不動產、廠房及設備－淨額	125,494	137,554	141,572
投資性不動產－淨額	55,569	56,909	57,356
	<u>\$ 185,076</u>	<u>\$ 284,426</u>	<u>\$ 290,710</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9月30日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至123年7月11日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀金額約美元431仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約126,363仟元。
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約34,448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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	13,564	29.10	(美元：新台幣)	\$	394,722		
美元		2,669	6.81	(美元：人民幣)		77,583		
歐元		252	34.15	(歐元：新台幣)		8,602		
人民幣		202,131	4.27	(人民幣：新台幣)		862,897		
瑞士法郎		1,450	31.59	(瑞士法郎：新台幣)		45,798		
瑞士法郎		780	7.40	(瑞士法郎：人民幣)		24,623		
								<u>\$ 1,414,225</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,921	29.10	(美元：新台幣)	\$	55,900		
澳幣		570	20.72	(澳幣：新台幣)		11,805		
瑞士法郎		1,070	7.40	(瑞士法郎：人民幣)		33,793		
								<u>\$ 101,498</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9月30日

	外幣匯率		帳面金額
外幣資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 19,035	31.04 (美元：新台幣)	\$ 590,823
美元	6,458	7.07 (美元：人民幣)	200,485
歐元	4,516	33.95 (歐元：新台幣)	153,335
人民幣	18,888	4.35 (人民幣：新台幣)	82,164
澳幣	2,666	20.97 (澳幣：新台幣)	55,890
瑞士法郎	1,404	31.27 (瑞士法郎：新台幣)	43,907
瑞士法郎	616	7.19 (瑞士法郎：人民幣)	19,260
			<u>\$ 1,145,864</u>
外幣負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,789	31.04 (美元：新台幣)	\$ 55,525
歐元	673	33.95 (歐元：新台幣)	<u>22,847</u>
			<u>\$ 78,372</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：

	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	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)	\$ 10,630	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 12,092)
人民幣	4.26 (人民幣：新台幣)	(4,501)	4.44 (人民幣：新台幣)	8,219
瑞士法郎	32.01 (瑞士法郎：新台幣)	(219)	31.63 (瑞士法郎：新台幣)	185
		<u>\$ 5,910</u>		<u>(\$ 3,688)</u>

	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	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)	\$ 663	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,338)
人民幣	4.26 (人民幣：新台幣)	(2,280)	4.51 (人民幣：新台幣)	7,090
瑞士法郎	31.36 (瑞士法郎：新台幣)	(211)	31.27 (瑞士法郎：新台幣)	128
		<u>(\$ 1,828)</u>		<u>\$ 5,880</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
109年1月1日至9月30日						
來自外部客戶收入	\$ 8,791,096	\$ 2,036,685	\$11,362,697	\$ 2,034,052	\$ -	\$24,224,530
部門間收入	<u>1,111,765</u>	<u>640,132</u>	<u>170</u>	<u>8,317</u>	<u>(1,760,384)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,902,861</u>	<u>\$ 2,676,817</u>	<u>\$11,362,867</u>	<u>\$ 2,042,369</u>	<u>(\$ 1,760,384)</u>	<u>\$24,224,530</u>
利息收入	<u>\$ 17,544</u>	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 67,757</u>	<u>\$ 6,968</u>	<u>(\$ 6,029)</u>	<u>\$ 91,312</u>
財務成本	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 37,932</u>	<u>\$ 7,750</u>	<u>(\$ 6,029)</u>	<u>\$ 40,541</u>
折舊費用	<u>\$ 169,790</u>	<u>\$ 36,571</u>	<u>\$ 174,024</u>	<u>\$ 66,113</u>	<u>(\$ 2,640)</u>	<u>\$ 443,858</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,554</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 27,905</u>	<u>\$ 9,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,767</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 2,298,593</u>	<u>\$ 394,144</u>	<u>\$ 707,881</u>	<u>\$ 11,813</u>	<u>(\$ 17,852)</u>	<u>\$ 3,394,579</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 3,394,579</u>
108年1月1日至9月30日						
來自外部客戶收入	\$ 8,528,625	\$ 2,018,412	\$ 9,115,202	\$ 1,742,657	\$ -	\$21,404,896
部門間收入	<u>1,121,759</u>	<u>672,646</u>	<u>412</u>	<u>11,274</u>	<u>(1,806,091)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,650,384</u>	<u>\$ 2,691,058</u>	<u>\$ 9,115,614</u>	<u>\$ 1,753,931</u>	<u>(\$ 1,806,091)</u>	<u>\$21,404,896</u>
利息收入	<u>\$ 16,497</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 30,119</u>	<u>\$ 7,025</u>	<u>(\$ 3,690)</u>	<u>\$ 53,909</u>
財務成本	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 26,804</u>	<u>\$ 9,660</u>	<u>(\$ 3,690)</u>	<u>\$ 33,804</u>
折舊費用	<u>\$ 164,475</u>	<u>\$ 32,277</u>	<u>\$ 174,384</u>	<u>\$ 56,000</u>	<u>(\$ 3,709)</u>	<u>\$ 423,427</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 20,725</u>	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,350</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 2,256,484</u>	<u>\$ 426,602</u>	<u>\$ 544,552</u>	<u>\$ 35,823</u>	<u>(\$ 43,987)</u>	<u>\$ 3,219,474</u>
未分配金額						<u>-</u>
稅前淨利						<u>\$ 3,219,474</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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註1)	貸出公司	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	提列帳帳	擔保	品價值	對個別對象 資金貸與總額	資金貸與總額	備註
0	佳格食品股份有限公司	Dermlab S.A.	應收資金融通款 一關係人	是	\$ 48,893	\$ 47,378	\$ 45,798	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 6,255,673 (註3)	6,255,673 (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 一關係人	是	343,880	341,848	341,848	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	3,127,837 (註4)	6,255,673 (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 一關係人	是	515,820	512,772	512,772	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	3,127,837 (註4)	6,255,673 (註5)	註12	
1	佳格投資(中國)有限公司	上海樂騰國際貿易有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	171,940	170,924	43,188	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,791,563 (註6)	1,791,563 (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 一關係人	是	701,312	512,772	400,424	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,791,563 (註6)	1,791,563 (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 一關係人	是	438,320	427,310	395,270	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,791,563 (註6)	1,791,563 (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 一關係人	是	171,940	170,924	17,674	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,791,563 (註6)	1,791,563 (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 一關係人	是	635,564	598,234	115,827	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,201,709 (註7)	1,201,709 (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 一關係人	是	460,236	448,676	448,676	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	1,201,709 (註7)	1,201,709 (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 一關係人	是	21,916	-	-	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	76,942 (註8)	76,942 (註8)	註12	
4	上海樂健康科技有限公司	佳格投資(中國)有限公司	應收資金融通款 一關係人	是	10,746	10,683	10,683	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	11,261 (註9)	11,261 (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 一關係人	是	175,328	8,546	6,948	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	194,587 (註10)	194,587 (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 一關係人	是	87,664	8,546	5,901	2.500%	2	-	營運週轉	-	-	121,496 (註11)	121,496 (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6,255,673千元(109年6月30日財務報表淨值15,639,183千元×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3,127,837千元(109年6月30日財務報表淨值15,639,183千元×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6,255,673千元(109年6月30日財務報表淨值15,639,183千元×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1,791,563千元(109年6月30日財務報表淨值4,478,908千元×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1,201,709千元(109年6月30日財務報表淨值3,004,273千元×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76,942千元(109年6月30日財務報表淨值192,356千元×40%)。

註9：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11,261千元(109年6月30日財務報表淨值28,153千元×40%)。

註10：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194,587千元(109年6月30日財務報表淨值486,468千元×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121,496千元(109年6月30日財務報表淨值303,741千元×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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	對單一企業保證金額	本期最高保證餘額	期末背書餘額	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背書保證金額之比率	背書最高限額	屬子公司對子公司背書保證(註 5)	屬大陸地區背書保證(註 5)	註
0	佳格食品股份有限公司	鳴好水股份有限公司 (2)	\$ 12,511,346 (註 3)	\$ 208,150	\$ 205,500	\$ 56,400	\$ -	1.31%	\$ 15,639,183 (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例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 12,511,346 仟元 (109 年 6 月 30 日財務報表淨值 15,639,183 仟元 x 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 15,639,183 仟元 (109 年 6 月 30 日財務報表淨值 15,639,183 仟元 x 100%)。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
佳格食品股份有限公司	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,379,027	\$ 14,135	-	\$ 14,135	
	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—非流動	48,600	5,200	-	5,200	
	股票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,145,110	44,297	7.7%	44,297	
	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	14,471	0.3%	14,471	
	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	4,019,723	60,034	-	60,034	
	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	12,512,356	158,136	-	158,136	
	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	8,564,804	132,064	-	132,064	
	債券投資	CODEHS Smart Cash Note		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	29,656	-	29,656	
	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	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	1,901	7.0%	1,901	
	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%	-	
	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%	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
佳 乳 食 品 股 份 有 限 公 司	股 票	Forternedia, 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	Forternedia, 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	Forternedia, 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	Forternedia, 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%	-	
佳 乳 食 品 股 份 有 限 公 司	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	3,963,725	50,095	-	50,095	
	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	87,609	-	87,609	
長 微 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,917,908	53,416	-	53,416	
	股 票	佳格食品股份有限公司	長微股份有限公司之 母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,669,471	405,504	0.7%	405,504	註 1
	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—非流動	91,440	7,187	-	7,187	
	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—非流動	803,258	16,427	-	16,427	
	股 票	聚鼎科技股份有限公司	長微股份有限公司為 其 董 事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,596,000	128,638	2.0%	128,638	
	股 票	台灣精體電路製造股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	90,000	38,970	-	38,970	
	受 益 憑 證	復華全球戰略配置基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	11,270	-	11,270	
	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	18,395	-	18,395	
	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	59,321	809	-	809	
	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	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	長微股份有限公司為 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	與發行人之關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	末備值	註
鳴好水股份有限公司	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	金融資產—非流動		225,000	\$ 2,943	-	\$ 2,943		
德泰科技股份有限公司	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	金融資產—非流動		282,988	3,582	-	3,582		
Accession Limited	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	金融資產—非流動		3,600,000	145,404	13.4%	145,404		
	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	金融資產—非流動		200	906	0.7%	906		
	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	金融資產—非流動		33,453	101,973	-	101,973		

註 1：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9月30日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	易		情		交之形	易條件與一般交易之情形	交不原	同因	應收(付)票據、帳款		備註
				金額	佔總進貨之比率	授信	期					額	佔總應收(付)票據之比率	
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	本公司之子公司	銷	(\$ 1,111,765)	11.23%	應收款與應付款互抵後月結55天	月結60天	應收	—	—	—	\$ 192,746	8.75%	註
佳格食品股份有限公司	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	640,132	11.70%	應收款與應付款互抵後月結55天	月結60天	應收	—	—	—	-	-	註
佳格食品股份有限公司	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	1,111,765	57.59%	應收款與應付款互抵後月結55天	月結60天	應收	—	—	—	(192,746)	48.49%	註
佳格食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	銷	(640,132)	23.91%	應收款與應付款互抵後月結55天	月結60天	應收	—	—	—	-	-	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	(1,351,206)	72.32%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	454,229	93.34%	註
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	兄弟公司	進	297,309	16.40%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	(57,845)	60.35%	註
佳格投資(中國)有限公司	上海佳格食品有限公司	兄弟公司	進	1,351,206	16.23%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	(454,229)	18.33%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	銷	(297,309)	2.82%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	57,845	2.29%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之兄弟公司	銷	(4,152,368)	99.61%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	1,344,427	99.97%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之兄弟公司	進	4,152,368	49.84%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	(1,344,427)	54.25%	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(廈門)有限公司之兄弟公司	銷	(2,815,513)	74.42%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	667,335	82.13%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之兄弟公司	進	2,815,513	33.80%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	(667,335)	26.93%	註
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格投資(廈門)有限公司之兄弟公司	銷	(340,046)	8.99%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	145,172	17.87%	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(廈門)有限公司之兄弟公司	進	340,046	8.35%	月結60天	月結60天	月結	—	—	—	(145,172)	39.79%	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9月30日

單位：新台幣仟元

附表五

應收關係人款項之公司	交易對象	對象	關係	係	應收	關	係	人	週	轉	逾	期	應	收	額	處	係	理	人	款	項	式	應	收	關	係	人	款	項	提	列	備	註								
					款	收	項	餘	額	人	週	轉	逾	期	應	收	額	處	係	理	人	款	項	式	應	收	關	係	人	款	項	提	列	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 其他應收款	\$ 192,746 \$ 3,570 \$ 196,316				8.87				\$ - \$ -											\$ 53,431 \$ 3,570 \$ 57,001	(註1) (註1) (註1)															
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 其他應收款	\$ 341,848 \$ 1,255 \$ 343,103								\$ - \$ -											\$ - \$ -	(註1) (註1) (註1)															
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 其他應收款	\$ 512,772 \$ 1,353 \$ 514,125								\$ - \$ -											\$ - \$ -	(註1) (註1) (註1)															
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 應收資金融通款 其他應收款	\$ 454,229 \$ 115,827 \$ 17,372 \$ 587,428				3.81				\$ - \$ - \$ -											\$ 202,988 \$ - \$ 6,830 \$ 209,788	(註1) (註1) (註1) (註1)															
上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司		上海佳格食品有限公司之兄弟公司		應收資金融通款 其他應收款	\$ 448,676 \$ 8,786 \$ 457,462				2.13				\$ - \$ -											\$ - \$ -	(註1) (註1) (註1)															
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 其他應收款	\$ 1,344,427 \$ 24,774 \$ 1,369,201				3.68				\$ - \$ -											\$ 542,989 \$ 16,669 \$ 559,658	(註1) (註1) (註1)															
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		應收帳款 應收資金融通款 其他應收款	\$ 76 \$ 395,270 \$ 9,723 \$ 405,069				5.82				\$ - \$ -											\$ 5 \$ - \$ -	(註1) (註1) (註1)															
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 應收資金融通款 其他應收款	\$ 85 \$ 400,424 \$ 19,604 \$ 420,113				8.54				\$ - \$ -											\$ - \$ -	(註1) (註1) (註1)															
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 其他應收款	\$ 667,335 \$ 23,750 \$ 691,085				4.25				\$ - \$ -											\$ 163,602 \$ 13,103 \$ 176,705	(註1) (註1) (註1)															
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		應收帳款	\$ 145,172				2.47				\$ -											\$ -	(註1)															

註1：截至109年11月12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
 與重要交易往來情形

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來金額 (註 4)	交易條件	情形	
								佔合併總資產之比率 (註 3)	或收
0	佳格食品股份有限公司		佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 192,746	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	3,570	按一般條件辦理		-
0	佳格食品股份有限公司		佳乳食品公司	1	銷貨收入	1,111,765	按一般條件辦理		4.6%
0	佳格食品股份有限公司		佳乳食品公司	1	進貨	640,132	按一般條件辦理		2.6%
0	佳格食品股份有限公司		佳乳食品公司	1	權利金收入	7,273	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	166	按一般條件辦理		-
0	佳格食品股份有限公司		喝好水公司	1	應付帳款	451	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)	990	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	1,015	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	45,798	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	341,848	以年利率 1.000% 計息		1.4%
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	1,255	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	1,251	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	512,772	以年利率 1.000% 計息		2.0%
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	1,353	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	1,355	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	454,229	按一般條件辦理		1.8%
1	上海佳格公司		中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	115,827	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	17,372	按一般條件辦理		0.1%
1	上海佳格公司		中國佳格投資公司	3	應付帳款	57,845	按一般條件辦理		0.2%
1	上海佳格公司		中國佳格投資公司	3	其他應付款	12,174	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	1,351,206	按一般條件辦理		5.6%
1	上海佳格公司		中國佳格投資公司	3	進貨	297,309	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	1,609	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	317	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	5,554	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	8,166	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	18,136	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	13,849	按一般條件辦理		0.1%
1	上海佳格公司		上海樂奔拓公司	3	應付帳款	12	按一般條件辦理		-
1	上海佳格公司		上海樂奔拓公司	3	其他費用	10	按一般條件辦理		-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易對象	與交易人之關係 (註2)	易往		來		佔合併總資產之比率 (註3)	形或
					科目	金額 (註4)	交易條件	佔總資產之比率 (註3)		
1	上海佳格公司		廈門佳格食品公司	3	應收資金融通款	\$ 448,676	以年利率2.500%計息	1.8%		
1	上海佳格公司		廈門佳格食品公司	3	其他應收款	8,786	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	5,310	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	8,515	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	76	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	395,270	以年利率2.500%計息	1.6%		
2	中國佳格投資公司		中國佳格食品公司	1	其他應收款	9,723	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	1,344,427	按一般條件辦理	5.3%		
2	中國佳格投資公司		中國佳格食品公司	1	其他應付款	24,774	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	369	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	4,152,368	按一般條件辦理	17.1%		
2	中國佳格投資公司		中國佳格食品公司	1	利息收入	2,465	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	9,700	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	70	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	43,188	以年利率2.500%計息	0.2%		
2	中國佳格投資公司		上海樂隼公司	1	其他應收款	1,717	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	1,712	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(交際費及其他費用)	26	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	85	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	400,424	以年利率2.500%計息	1.6%		
2	中國佳格投資公司		廈門佳格食品公司	1	其他應收款	19,604	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	667,335	按一般條件辦理	2.6%		
2	中國佳格投資公司		廈門佳格食品公司	1	其他應付款	23,750	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	362	按一般條件辦理	-		
2	中國佳格投資公司		廈門佳格食品公司	1	進貨	2,815,513	按一般條件辦理	11.6%		
2	中國佳格投資公司		廈門佳格食品公司	1	利息收入	12,503	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	7,057	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	17,674	以年利率2.500%計息	0.1%		
2	中國佳格投資公司		上海樂奔拓公司	1	其他應收款	1,548	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	1,296	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	5,996	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	1,547	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	應收資金融通款	6,948	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	46	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	46	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 佔合併總資產之比率 (註 3)
					科目	金額 (註 4)	交易條件		
2	中國佳格投資公司		上海樂明實業有限公司	3	應付資金融通款	\$ 5,901	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	53	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	52	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	應付資金融通款	10,683	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	67	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	進貨	1,056	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	67	以年利率 2.500% 計息	-	
3	上海樂隽公司		Dermalab 公司	3	應付帳款	33,793	按一般條件辦理	0.1%	
3	上海樂隽公司		Dermalab 公司	3	進貨	52,542	按一般條件辦理	0.2%	
4	中國佳格食品公司		上海樂奔拓公司	3	其他應收款	1,184	按一般條件辦理	-	
4	中國佳格食品公司		上海樂奔拓公司	3	應付帳款	15	按一般條件辦理	-	
4	中國佳格食品公司		上海樂奔拓公司	3	應付帳款	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	銷貨收入	13	按一般條件辦理	-	
4	中國佳格食品公司		上海樂奔拓公司	3	進貨	2,640	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	3,185	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	39	按一般條件辦理	-	
4	中國佳格食品公司		廈門佳格食品公司	3	應收帳款	145,172	按一般條件辦理	0.6%	
4	中國佳格食品公司		廈門佳格食品公司	3	應付帳款	43	按一般條件辦理	-	
4	中國佳格食品公司		廈門佳格食品公司	3	銷貨收入	340,046	按一般條件辦理	1.4%	
4	中國佳格食品公司		廈門佳格食品公司	3	進貨	171	按一般條件辦理	-	
5	上海樂奔拓公司		上海樂奔德公司	3	應收帳款	215	按一般條件辦理	-	
5	上海樂奔拓公司		上海樂奔德公司	3	應付帳款	1,198	按一般條件辦理	-	
5	上海樂奔拓公司		上海樂奔德公司	3	銷貨收入	190	按一般條件辦理	-	
5	上海樂奔拓公司		廈門佳格食品公司	3	進貨	11	按一般條件辦理	-	
5	上海樂奔拓公司		廈門佳格食品公司	3	應收帳款	9	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 (不含大陸被投資公司)

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地	主要營業項目	原本期	始投期	資 金		未 數	持 率	有 類	被 益	投 益	本 益	期 認	之 備
						去 車	底 車								
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%	\$ 3,506,855	100%	\$ 141,504	\$ 139,098 (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%	5,522,219	100%	331,079	331,079	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%	922,347	100%	315,996	316,382 (註2)	子公司 (註5)			
	長微股份有限公司	台北市	投資業務	230,000	230,000	24,100,000	100%	316,829	100%	19,954	2,280	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%	264,793	52%	44,407	23,096	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%	82,401	100%	2,250	2,276 (註3)	子公司 (註5)			
	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%	8,820	100%	38	38	子公司 (註5)			
	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註4	100%	8,730	100%	-	-	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%	188,388	100%	12,729	12,729	孫公司 (註5)			
	Swissderma SL	Spain	銷售美妝保養品	96	96	3,000	100%	-	100%	-	-	曾孫公司 (註5)			
	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Hong Kong	投資業務	4,708,566	4,708,566	150,050,815	100%	5,521,570	100%	331,265	331,265	孫公司 (註5)			

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 141,504 仟元減測流交易之未實現損益調整 2,406 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 315,996 仟元加逆流交易之已實現損益調整 386 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 2,250 仟元加逆流交易之未實現損益調整 26 仟元後之金額。

註 4：係有有限公司，故無股數。

註 5：於編製合併財務報表均業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接持有或間接持股比例	本期損益 (損)益(註2)	期末帳	投資價值	截至本期末止 匯回投資收益	已備註
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 137,448	100.0%	\$ 137,360 (註9)	\$ 3,113,211	\$ -	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)	-	-	-	362,015	99.0%	358,395 (註9)	4,725,641	-	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)	-	-	-	-	16,767	99.0%	17,000 (註9)	1,840,688	-	註12	
上海樂集國際貿易有限公司	銷售營養食品、美妝保養品及進出口貿易業務	93,989	(3) (註6)	-	-	-	-	(15,977)	99.0%	(15,817) (註10)	9,388	-	註12	
上海樂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)	-	-	-	(24,252)	99.5%	(24,133) (註10)	185,805	-	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)	-	-	-	557	100.0%	557 (註10)	29,045	-	註12	
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	1,307,582	(3) (註6)	-	-	-	-	(18,627)	99.0%	(17,026) (註10)	1,304,358	-	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)	-	-	-	(16,762)	100.0%	(16,762) (註10)	489,619	-	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)	-	-	-	(10,148)	100.0%	(10,148) (註10)	305,665	-	註12	

本期末大陸地區投資金額	本期末自累積投資金額	審計委員會依規定
\$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：本報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 9 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。