

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110及109年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~46		六~三一
(七) 關係人交易	46~47		三二
(八) 質抵押之資產	47		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~50		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52~62		三六
2. 轉投資事業相關資訊	50、63		三六
3. 大陸投資資訊	50、64~65		三六
4. 主要股東資訊	51、66		三六
(十四) 部門資訊	51		三七

會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

前 言

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 8,665,638 仟元及新台幣 7,541,126 仟元，分別占合併資產總額之 32%及 29%；負債總額分別為新台幣 2,589,787 仟元及新台幣 2,616,520 仟元，分別占合併負債總額之 32%及 32%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 146,948 仟元及新台幣(5,585)仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%及(1%)。另如合併財務報表附註三六附

註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳格食品股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立



龔則立

會計師 方 涵 妮

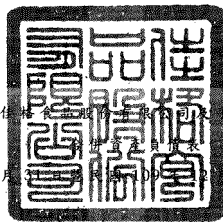


方涵妮

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 1090347472 號

中 華 民 國 110 年 5 月 5 日



信託聯合會計師事務所

民國 110 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31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)	\$ 1,746,505	7		\$ 4,332,018	16		\$ 3,104,877	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	2,391,589	9		1,490,336	5		1,481,192	6	
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)	313,324	1		249,485	1		154,091	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	2,663,186	10		1,728,070	6		3,502,009	14	
1150	應收票據(附註十及二五)	26,684	-		3,154	-		12,798	-	
1172	應收帳款(附註十及二五)	5,154,640	19		6,295,581	23		4,592,437	18	
1180	應收帳款-關係人(附註二五及三二)	5,865	-		9,011	-		5,312	-	
1197	應收融資租賃款-流動(附註十一)	3,004	-		2,917	-		2,810	-	
1200	其他應收款(附註十)	224,391	1		224,370	1		266,331	1	
1220	本期所得稅資產	66,153	-		23,063	-		98,760	-	
130X	存貨(附註十二)	5,478,110	21		5,124,648	18		4,024,498	16	
1410	預付款項(附註十三)	1,601,548	6		1,579,289	6		1,531,341	6	
1470	其他流動資產(附註十九及三三)	102,312	-		63,844	-		26,001	-	
11XX	流動資產總計	19,777,311	74		21,125,786	76		18,802,457	73	
	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)	10,261	-		10,666	-		5,328	-	
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)	339,842	1		267,178	1		138,006	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	303,968	1		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	4,147,750	16		4,201,645	15		5,038,850	20	
1755	使用權資產(附註十六)	604,574	2		626,440	2		674,064	3	
1760	投資性不動產(附註十七及三三)	837,053	3		844,797	3		121,746	-	
1805	商 譽	817	-		817	-		817	-	
1821	其他無形資產(附註十八)	103,410	-		105,391	-		67,529	-	
1840	遞延所得稅資產	428,551	2		417,127	2		474,803	2	
194D	應收融資租賃款-非流動(附註十一)	23,228	-		24,031	-		26,233	-	
1975	淨確定福利資產-非流動	4,320	-		3,521	-		1,882	-	
1990	其他非流動資產(附註十九及三三)	246,739	1		196,463	1		249,625	1	
15XX	非流動資產總計	7,050,513	26		6,698,076	24		6,798,883	27	
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,827,824	100		\$ 27,823,862	100		\$ 25,601,340	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$ 1,403,460	6		\$ 1,846,767	7		\$ 1,996,340	8	
2110	應付短期票券(附註二十)	99,919	-		129,869	1		50,000	-	
2130	合約負債-流動(附註二五)	267,239	1		748,044	3		322,688	1	
2150	應付票據(附註二一)	92,145	-		90,333	-		455,166	2	
2170	應付帳款(附註二一)	1,522,075	6		2,107,188	8		1,346,175	5	
2180	應付帳款-關係人(附註三二)	19,187	-		20,526	-		22,581	-	
2200	其他應付款(附註三二)	3,210,829	12		3,442,258	12		2,441,241	10	
2230	本期所得稅負債	557,393	2		399,020	1		667,032	3	
2280	租賃負債-流動(附註十六)	80,491	-		77,782	-		80,428	-	
2399	其他流動負債(附註二二)	138,338	1		94,108	-		45,567	-	
21XX	流動負債總計	7,391,076	28		8,955,895	32		7,427,218	29	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	301,873	1		351,328	1		221,909	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十六)	169,911	1		200,191	1		234,057	1	
2640	淨確定福利負債-非流動	261,637	1		280,701	1		267,977	1	
2670	其他非流動負債(附註二二)	25,577	-		20,120	-		22,454	-	
25XX	非流動負債總計	758,998	3		852,340	3		746,397	3	
2XXX	負債總計	8,150,074	30		9,808,235	35		8,173,615	32	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
3110	普通股股本	9,150,897	34		9,150,897	33		9,150,897	36	
3200	資本公積	127,392	-		127,392	-		109,718	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,287,022	12		3,287,022	12		2,945,412	11	
3320	特別盈餘公積	577,494	2		577,494	2		330,945	1	
3350	未分配盈餘	5,483,326	21		4,918,357	18		5,349,317	21	
3300	保留盈餘總計	9,347,842	35		8,782,873	32		8,625,674	33	
3400	其他權益	(294,289)	(1)		(355,492)	(1)		(696,077)	(2)	
3500	庫藏股票	(21,182)	-		(21,182)	-		(21,182)	-	
31XX	本公司業主權益總計	18,310,660	68		17,684,488	64		17,169,030	67	
36XX	非控制權益(附註二四)	367,090	2		331,139	1		258,695	1	
3XXX	權益總計	18,677,750	70		18,015,627	65		17,427,725	68	
	負債及權益總計	\$ 26,827,824	100		\$ 27,823,862	100		\$ 25,601,340	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 110 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入(附註二五及三二)	\$ 8,269,002		100	\$ 6,671,433		100
	營業成本						
5110	銷貨成本(附註十二、二六及三二)	<u>6,163,468</u>		<u>75</u>	<u>4,775,935</u>		<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>2,105,534</u>		<u>25</u>	<u>1,895,498</u>		<u>28</u>
	營業費用(附註二六)						
6100	推銷費用	1,097,019		13	862,373		13
6200	管理費用	253,662		3	251,927		4
6300	研究發展費用	38,680		-	34,832		-
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>(4,012)</u>		<u>-</u>	<u>7,286</u>		<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,385,349</u>		<u>16</u>	<u>1,156,418</u>		<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>720,185</u>		<u>9</u>	<u>739,080</u>		<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註二六)						
7100	利息收入	31,291		-	32,805		-
7010	其他收入	8,764		-	7,525		-
7020	其他利益及損失	<u>(23,529)</u>		<u>-</u>	<u>2,706</u>		<u>-</u>
7050	財務成本	<u>(11,525)</u>		<u>-</u>	<u>(14,808)</u>		<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,001</u>		<u>-</u>	<u>28,228</u>		<u>-</u>
7900	稅前淨利	725,186		9	767,308		11
7950	所得稅費用(附註二七)	<u>153,750</u>		<u>2</u>	<u>159,821</u>		<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 571,436	7	\$ 607,487	9
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	136,510	2	(84,299)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二七)	(4)	-	(4)	-
8310		136,506	2	(84,303)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(57,216)	(1)	(57,613)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	11,397	-	11,463	-
		(45,819)	(1)	(46,150)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	90,687	1	(130,453)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 662,123	8	\$ 477,034	7
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 564,969	7	\$ 609,486	9
8620	非控制權益	6,467	-	(1,999)	-
8600		\$ 571,436	7	\$ 607,487	9
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 626,172	8	\$ 490,903	7
8720	非控制權益	35,951	-	(13,869)	-
8700		\$ 662,123	8	\$ 477,034	7
	每股盈餘(附註二八)				
9710	基 本	\$ 0.62		\$ 0.67	
9810	稀 釋	\$ 0.62		\$ 0.67	

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110年5月5日核閱報告)

董事長：曹德風

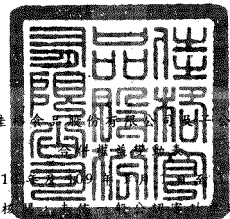


經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱





佳 泰 實 業 有 限 公 司
 民國 110 年 5 月 31 日
 (僅 經 理 人 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	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	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	
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	609,486	609,486	-	-	-	-	-	609,486	(1,999)	607,487
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(45,855)	(72,728)	(118,583)	-	(118,583)	(11,870)	(130,453)	
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	609,486	609,486	(45,855)	(72,728)	(118,583)	-	490,903	(13,869)	477,034	
Z1	109年3月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 109,718	\$ 2,945,412	\$ 330,945	\$ 5,349,317	\$ 8,625,674	(\$ 738,893)	\$ 42,816	(\$ 696,077)	(\$ 21,182)	\$ 17,169,030	\$ 258,695	\$ 17,427,725	
A1	110年1月1日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 4,918,357	\$ 8,782,873	(\$ 572,206)	\$ 216,714	(\$ 355,492)	(\$ 21,182)	\$ 17,684,488	\$ 331,139	\$ 18,015,627	
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	564,969	564,969	-	-	-	-	-	564,969	6,467	571,436
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(45,587)	106,790	61,203	-	61,203	29,484	90,687	
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	564,969	564,969	(45,587)	106,790	61,203	-	626,172	35,951	662,123	
Z1	110年3月31日餘額	\$ 9,150,897	\$ 127,392	\$ 3,287,022	\$ 577,494	\$ 5,483,326	\$ 9,347,842	(\$ 617,793)	\$ 323,504	(\$ 294,289)	(\$ 21,182)	\$ 18,310,660	\$ 367,090	\$ 18,677,750	

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110年5月5日核閱報告)

董事長：曹德風



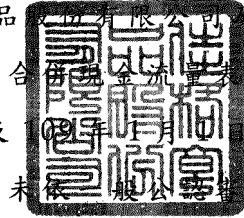
經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年月1日 至3月31日	109年月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 725,186	\$ 767,308
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	151,028	147,623
A20200	攤銷費用	20,053	13,745
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,012)	7,286
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債之淨損失	18,905	5,116
A20900	財務成本	11,525	14,808
A21200	利息收入	(31,291)	(32,805)
A21300	股利收入	(225)	(225)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利 益)	766	(1,376)
A29900	其 他	1,175	-
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	(920,274)	(816,389)
A31130	應收票據	(23,766)	(9,976)
A31150	應收帳款	1,114,900	1,835,649
A31160	應收帳款—關係人	3,146	(5,312)
A31180	其他應收款	3,599	(63,282)
A31200	存 貨	(379,136)	(395,201)
A31230	預付款項	(29,554)	(155,398)
A31240	其他流動資產	(39,030)	3,384
A31990	淨確定福利資產	(799)	(963)
A32125	合約負債	(481,415)	(1,775)
A32130	應付票據	2,269	142,877
A32150	應付帳款	(584,918)	(669,081)
A32160	應付帳款—關係人	(1,339)	(3,560)
A32180	其他應付款	(222,362)	(406,220)
A32230	其他流動負債	67,414	17,300
A32240	淨確定福利負債	(17,636)	(31,471)
A33000	營運產生之現金	(615,791)	362,062
A33100	收取之利息	27,532	22,665
A33300	支付之利息	(11,779)	(12,324)
A33500	支付之所得稅	(89,156)	(131,153)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(689,194)	241,250

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 1,961,974)	(\$ 2,368,135)
B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	710,377	1,060,575
B02700	購置不動產、廠房及設備	(83,186)	(58,665)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	440	1,589
B04500	取得無形資產	(6,727)	(1,287)
B06100	應收融資租賃款減少	716	681
B06500	其他金融資產增加	(55,112)	(896)
B06700	其他非流動資產增加	(14,303)	(682)
B07600	收取之股利	225	225
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,409,544)	(1,366,595)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	631,377
C00200	短期借款減少	(438,158)	-
C00600	應付短期票券減少	(29,950)	(49,968)
C01700	償還長期借款	-	(6,000)
C04020	租賃負債本金償還	(31,864)	(34,453)
C04100	其他金融負債增加	5,594	117
C04400	其他非流動負債減少	-	(565)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(494,378)	540,508
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,603	(16,189)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(2,585,513)	(601,026)
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,332,018	3,705,903
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,746,505	\$ 3,104,877

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110年5月5日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹博睿



會計主管：黃世凱



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 110 年 5 月 5 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 46,035	\$ 2,336	\$ 2,755
銀行支票及活期存款	1,646,107	4,258,398	2,692,651
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	54,363	71,284	243,709
附買回債券	-	-	165,762
	<u>\$ 1,746,505</u>	<u>\$ 4,332,018</u>	<u>\$ 3,104,877</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行存款	0.001%-3.150%	0.001%-3.220%	0.001%-3.730%
附買回債券	-	-	0.400%-0.420%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－ 基金受益憑證	\$ 2,362,495	\$ 1,461,304	\$ 1,450,402
－ 債券投資	29,094	29,032	30,790
	<u>\$ 2,391,589</u>	<u>\$ 1,490,336</u>	<u>\$ 1,481,192</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	\$ 10,261	\$ 10,666	\$ 5,328

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 313,324</u>	<u>\$ 249,485</u>	<u>\$ 154,091</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 339,842</u>	<u>\$ 267,178</u>	<u>\$ 138,006</u>

權益工具投資

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<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	\$ 15,161	\$ 15,374	\$ 13,859
中華電信股份有限公司 普通股	5,419	5,297	5,224
台灣塑膠工業股份有限 公司普通股	9,236	8,815	6,867

（接次頁）

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
中國鋼鐵股份有限公司 普通股	\$ 20,804	\$ 19,881	\$ 15,222
聚鼎科技股份有限公司 普通股	209,874	152,418	88,259
台灣積體電路製造股份 有限公司普通股	<u>52,830</u>	<u>47,700</u>	<u>24,660</u>
	<u>\$ 313,324</u>	<u>\$ 249,485</u>	<u>\$ 154,091</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	\$ 72,719	\$ 62,423	\$ 40,757
未上市(櫃)股票			
大中票券金融股份有限 公司普通股	15,354	14,918	13,004
開元通訊科技股份有限 公司普通股	250,704	188,784	83,304
AsiaVest Liquidation Co. 普通股	<u>1,065</u>	<u>1,053</u>	<u>941</u>
	<u>\$ 339,842</u>	<u>\$ 267,178</u>	<u>\$ 138,006</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年03月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 2,663,186</u>	<u>\$ 1,728,070</u>	<u>\$ 3,502,009</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 303,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.15%~4.13%、0.35%~4.13%及0.56%~3.80%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 26,684	\$ 3,154	\$ 12,798
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,179,586	\$ 6,328,068	\$ 4,620,466
減：備抵損失	(24,946)	(32,487)	(28,029)
	<u>\$ 5,154,640</u>	<u>\$ 6,295,581</u>	<u>\$ 4,592,437</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 22,673	\$ 19,033	\$ 18,920
應收代付款	3,171	3,259	2,290
應收促銷補貼款	2,421	19,543	21,335
其他	196,126	182,535	223,786
	<u>\$ 224,391</u>	<u>\$ 224,370</u>	<u>\$ 266,331</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間 30 至 90 天。為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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：

110 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.05%	2.18%	4.57%	26.90%	44.54%	
總帳面金額	\$ 4,857,305	\$ 159,299	\$ 157,102	\$ 14,630	\$ 17,934	\$ 5,206,270
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,367)	(3,469)	(7,187)	(3,935)	(7,988)	(24,946)
攤銷後成本	<u>\$ 4,854,938</u>	<u>\$ 155,830</u>	<u>\$ 149,915</u>	<u>\$ 10,695</u>	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 5,181,324</u>

109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%	0.44%	2.97%	51.56%	96.04%	
總帳面金額	\$ 5,855,491	\$ 353,466	\$ 74,259	\$ 40,270	\$ 7,736	\$ 6,331,222
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>537</u>)	(<u>1,549</u>)	(<u>2,207</u>)	(<u>20,764</u>)	(<u>7,430</u>)	(<u>32,487</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 5,854,954</u>	<u>\$ 351,917</u>	<u>\$ 72,052</u>	<u>\$ 19,506</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 6,298,735</u>

109年3月31日

	未逾 期	逾期1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合 計
預期信用損失率	0.03%	1.33%	2.68%	14.14%	54.16%	
總帳面金額	\$ 4,248,457	\$ 110,296	\$ 220,521	\$ 24,205	\$ 29,785	\$ 4,633,264
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,097</u>)	(<u>1,463</u>)	(<u>5,914</u>)	(<u>3,423</u>)	(<u>16,132</u>)	(<u>28,029</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 4,247,360</u>	<u>\$ 108,833</u>	<u>\$ 214,607</u>	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 13,653</u>	<u>\$ 4,605,235</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 32,487	\$ 20,933
加：本期提列減損損失	-	7,286
減：本期迴轉減損損失	(4,012)	-
減：本期實際沖銷	(3,141)	-
外幣換算差額	(<u>388</u>)	(<u>190</u>)
期末餘額	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 28,029</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 4,250	\$ 4,200	\$ 4,200
第2年	4,800	4,700	4,250
第3年	4,800	4,800	4,800
第4年	4,800	4,800	4,800
第5年	4,800	4,800	4,800
超過5年	<u>7,400</u>	<u>8,600</u>	<u>12,200</u>
	30,850	31,900	35,050
減：未賺得融資收益	(<u>4,618</u>)	(<u>4,952</u>)	(<u>6,007</u>)
租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款)	<u>\$ 26,232</u>	<u>\$ 26,948</u>	<u>\$ 29,043</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 品	\$ 554,287	\$ 640,373	\$ 553,518
製 成 品	1,359,141	1,977,416	1,167,098
在 製 品	1,036,330	350,629	625,742
原 料	2,453,391	2,092,141	1,619,334
包裝材料	74,961	64,089	58,806
	<u>\$ 5,478,110</u>	<u>\$ 5,124,648</u>	<u>\$ 4,024,498</u>

110年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失25,035仟元及存貨報廢損失5,080仟元。109年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失9,999仟元及存貨報廢損失6,726仟元。

十三、預付款項

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
預付貨款	\$ 995,355	\$ 1,025,145	\$ 909,831
預付租金	8,367	5,274	9,267
預付保險費	12,741	980	12,983
留抵稅額	314,331	212,798	355,979
預付廣告費	17,291	19,490	12,147
其 他	253,463	315,602	231,134
	<u>\$ 1,601,548</u>	<u>\$ 1,579,289</u>	<u>\$ 1,531,341</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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	佳乳食品股份有限公司(佳乳食品公司)(註)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	-
本公司	長徽股份有限公司(長徽公司)(註)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	-
本公司	德泰科技股份有限公司(德泰科技公司)(註)	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	52.0%	-
本公司	喝好水股份有限公司(喝好水公司)(註)	製造及銷售飲料	100.0%	100.0%	100.0%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
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%	本公司於110年3月減資新台幣8,397仟元。
本公司	Standard Foods, LLC. (註)	銷售保健食品	100.0%	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%	Accession Limited於110年3月投資Dermalab瑞士法郎1,450仟元。
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

成本	自有土地 建築物 機器設備 其他設備				未完工及待驗設備		合計
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	-	326	1,290	613	56,436	58,665	
處分	-	(7,201)	(31,077)	(8,192)	-	(46,470)	
重分類	-	1,051	50,063	12,486	(63,600)	-	
淨兌換差額	-	(19,386)	(8,845)	(1,542)	(59)	(29,832)	
109年3月31日餘額	\$ 702,405	\$ 4,052,940	\$ 4,080,629	\$ 565,303	\$ 131,665	\$ 9,532,942	

(接次頁)

(承前頁)

	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
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	-	(7,110)	(30,955)	(8,192)	-	(46,257)
折舊費用	-	43,018	68,043	12,406	-	123,467
淨兌換差額	-	(3,469)	(3,815)	(1,101)	-	(8,385)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,302,118</u>	<u>\$ 2,763,490</u>	<u>\$ 428,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,494,092</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 2,750,822</u>	<u>\$ 1,317,139</u>	<u>\$ 136,819</u>	<u>\$ 131,665</u>	<u>\$ 5,038,850</u>
成本						
110年1月1日餘額	\$ 705,345	\$ 3,392,715	\$ 4,168,193	\$ 574,828	\$ 127,003	\$ 8,968,084
增添	-	-	481	286	82,419	83,186
處分	-	(769)	(18,756)	(879)	-	(20,404)
重分類	-	16,599	48,127	4,355	(69,081)	-
轉列為投資性不動產	-	(6,141)	-	-	-	(6,141)
淨兌換差額	-	(10,026)	(6,308)	(1,839)	(399)	(18,572)
110年3月31日餘額	<u>\$ 705,345</u>	<u>\$ 3,392,378</u>	<u>\$ 4,191,737</u>	<u>\$ 576,751</u>	<u>\$ 139,942</u>	<u>\$ 9,006,153</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,410,765	\$ 2,914,753	\$ 440,921	\$ -	\$ 4,766,439
處分	-	(745)	(17,576)	(877)	-	(19,198)
折舊費用	-	40,149	67,930	10,986	-	119,065
轉列為投資性不動產	-	(560)	-	-	-	(560)
淨兌換差額	-	(2,963)	(3,140)	(1,240)	-	(7,343)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,646</u>	<u>\$ 2,961,967</u>	<u>\$ 449,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,858,403</u>
109年12月31日及110年						
1月1日淨額	<u>\$ 705,345</u>	<u>\$ 1,981,950</u>	<u>\$ 1,253,440</u>	<u>\$ 133,907</u>	<u>\$ 127,003</u>	<u>\$ 4,201,645</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 705,345</u>	<u>\$ 1,945,732</u>	<u>\$ 1,229,770</u>	<u>\$ 126,961</u>	<u>\$ 139,942</u>	<u>\$ 4,147,750</u>

於110年及109年1月1日至3月31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，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 394,266	\$ 399,166	\$ 399,313
建築物	203,364	218,696	264,546
辦公設備	421	444	373
運輸設備	<u>6,523</u>	<u>8,134</u>	<u>9,832</u>
	<u>\$ 604,574</u>	<u>\$ 626,440</u>	<u>\$ 674,064</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 31,710</u>	<u>\$ 2,602</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,122	\$ 3,094
建築物	18,342	19,659
辦公設備	24	17
運輸設備	<u>856</u>	<u>741</u>
	<u>\$ 22,344</u>	<u>\$ 23,511</u>

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 80,491</u>	<u>\$ 77,782</u>	<u>\$ 80,428</u>
非流動	<u>\$ 169,911</u>	<u>\$ 200,191</u>	<u>\$ 234,057</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%	1.07%~1.49%
建築物	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%	1.07%~4.35%
辦公設備	1.07%	1.07%	1.07%
運輸設備	1.07%~3.77%	1.07%~3.77%	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。

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 29,897</u>	<u>\$ 92,994</u>	<u>\$ 22,148</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 286</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 20</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 64,744)</u>	<u>(\$ 192,131)</u>	<u>(\$ 59,564)</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>			
109年1月1日餘額	\$ 241,711	\$ 5,548	\$ 247,259
淨兌換差額	(<u>619</u>)	(<u>40</u>)	(<u>659</u>)
109年3月31日餘額	<u>\$ 241,092</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 246,600</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	536	109	645
淨兌換差額	(<u>555</u>)	(<u>3</u>)	(<u>558</u>)
109年3月31日餘額	<u>\$ 124,415</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 124,854</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 116,677</u>	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 121,746</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,009,740	\$ 5,635	\$ 1,015,375
來自不動產、廠房及設備	6,141	-	6,141
淨兌換差額	(<u>4,375</u>)	(<u>28</u>)	(<u>4,403</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 1,011,506</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 1,017,113</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 169,797	\$ 781	\$ 170,578
折舊費用	9,509	110	9,619
來自不動產、廠房及設備	560	-	560
淨兌換差額	(<u>693</u>)	(<u>4</u>)	(<u>697</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 179,173</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 180,060</u>
109年12月31日及			
110年1月1日淨額	<u>\$ 839,943</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 844,797</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 832,333</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 837,053</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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日之公允價值分別為1,092,945仟元、1,146,959仟元及209,358仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

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

十八、無形資產

	商 標	權 電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 227,260	\$ 239,713	\$ 466,973
單獨取得	-	1,287	1,287
處 分	-	(28,621)	(28,621)
淨兌換差額	(<u>378</u>)	<u>107</u>	(<u>271</u>)
109年3月31日餘額	<u>\$ 226,882</u>	<u>\$ 212,486</u>	<u>\$ 439,368</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		-		(	28,621)			(	28,621)
攤銷費用		1,285			502				1,787
淨兌換差額	(	<u>1,140)</u>			<u>109</u>			(	<u>1,031)</u>
109年3月31日餘額	\$	<u>163,587</u>		\$	<u>208,252</u>			\$	<u>371,839</u>
109年3月31日淨額	\$	<u>63,295</u>		\$	<u>4,234</u>			\$	<u>67,529</u>
<u>成 本</u>									
110年1月1日餘額	\$	261,737		\$	225,239			\$	486,976
單獨取得		59			6,668				6,727
處分	(	185)			-			(	185)
淨兌換差額	(	<u>3,276)</u>		(	<u>4)</u>			(	<u>3,280)</u>
110年3月31日餘額	\$	<u>258,335</u>		\$	<u>231,903</u>			\$	<u>490,238</u>
<u>累計攤銷及減損</u>									
110年1月1日餘額	\$	170,665		\$	210,920			\$	381,585
處分	(	185)			-			(	185)
攤銷費用		1,316			2,140				3,456
淨兌換差額		<u>1,976</u>		(	<u>4)</u>				<u>1,972</u>
110年3月31日餘額	\$	<u>173,772</u>		\$	<u>213,056</u>			\$	<u>386,828</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$	<u>91,072</u>		\$	<u>14,319</u>			\$	<u>105,391</u>
110年3月31日淨額	\$	<u>84,563</u>		\$	<u>18,847</u>			\$	<u>103,410</u>

於110年及109年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至20年
電腦軟體	2至3年

十九、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款 (附註三三)	\$ 4,016	\$ 4,016	\$ 4,013
公務預支款	16,430	24,291	13,369
暫付款	8,623	10,094	8,281
待退回產品權利	72,483	25,320	-
其他	760	123	338
	<u>\$ 102,312</u>	<u>\$ 63,844</u>	<u>\$ 26,001</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 19,503	\$ 24,737	\$ 2,750
存出保證金	110,640	56,259	54,322
質押銀行定期存款 (附註三三)	-	-	85,320
其他	116,596	115,467	107,233
	<u>\$ 246,739</u>	<u>\$ 196,463</u>	<u>\$ 249,625</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>擔保借款 (附註三三)</u>			
銀行借款	\$ 150,000	\$ 180,000	\$ 100,000
應收帳款融資	-	-	404,112
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,238,323	1,650,614	1,492,228
其他借款	15,137	16,153	-
	<u>\$ 1,403,460</u>	<u>\$ 1,846,767</u>	<u>\$ 1,996,340</u>

上述短期借款或融資之年利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.95%~3.20%、0.95%~3.20% 及 0.95%~4.35%。

(二) 應付短期票券

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 130,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(81)	(131)	-
	<u>\$ 99,919</u>	<u>\$ 129,869</u>	<u>\$ 50,000</u>

應付商業本票之年利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日
及 3 月 31 日分別為 1.19%~1.29%、1.19%~1.29%及 1.36%。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 92,145	\$ 90,288	\$ 455,166
非因營業而發生	-	45	-
	<u>\$ 92,145</u>	<u>\$ 90,333</u>	<u>\$ 455,166</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,522,075</u>	<u>\$ 2,107,188</u>	<u>\$ 1,346,175</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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 267,398	\$ 368,144	\$ 233,715
應付員工酬勞	58,713	49,921	45,172
應付董事酬勞	25,834	21,965	29,649
應付佣金及獎勵金	1,232,504	1,234,532	837,940
應付廣告費	193,410	226,393	142,668
應付權利金	24,209	23,682	24,542
應付運費	123,610	116,854	88,611
應付設備款	70,958	86,794	76,977
其 他	1,214,193	1,313,973	961,967
	<u>\$ 3,210,829</u>	<u>\$ 3,442,258</u>	<u>\$ 2,441,241</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 2,592	\$ 2,430	\$ 1,689
退款負債	113,729	41,596	17,221
其 他	22,017	50,082	26,657
	<u>\$ 138,338</u>	<u>\$ 94,108</u>	<u>\$ 45,567</u>
<u>非流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
存入保證金	\$ 25,455	\$ 19,990	\$ 20,048
其 他	122	130	2,406
	<u>\$ 25,577</u>	<u>\$ 20,120</u>	<u>\$ 22,454</u>

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

二三、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4,115仟元及2,871仟元。

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>	<u>920,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>	<u>\$ 9,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>	<u>915,089</u>
已發行股本	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>	<u>\$ 9,150,897</u>

2. 發行海外存託憑證

截至110年3月31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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 1	\$ 1	\$ 1
庫藏股票交易	126,925	126,925	109,251
<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
	<u>\$ 127,392</u>	<u>\$ 127,392</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。

本公司於 110 年 3 月 22 日舉行董事會及 109 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 319,167</u>	<u>\$ 341,610</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,549</u>
現金股利	<u>\$ 2,287,724</u>	<u>\$ 2,424,987</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.5	\$ 2.65

有關本公司 109 年之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<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權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 572,206)</u>	<u>(\$ 693,038)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>(45,587)</u>	<u>(45,855)</u>
本期其他綜合損益	<u>(45,587)</u>	<u>(45,855)</u>
期末餘額	<u>(\$ 617,793)</u>	<u>(\$ 738,893)</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$216,714</u>	<u>\$115,544</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>106,790</u>	<u>(72,728)</u>
本期其他綜合損益	<u>106,790</u>	<u>(72,728)</u>
期末餘額	<u>\$323,504</u>	<u>\$ 42,816</u>

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 331,139	\$ 272,564
本期淨利(損)	6,467	(1,999)
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	(232)	(295)
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	29,716	(11,575)
期末餘額	<u>\$ 367,090</u>	<u>\$ 258,695</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
109年1月1日及3月31日股數	<u>6,669</u>
110年1月1日及3月31日股數	<u>6,669</u>

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

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>110年3月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 390,831</u>
<u>109年12月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 408,839</u>
<u>109年3月31日</u>			
長徽公司	6,669	<u>\$ 21,182</u>	<u>\$ 406,838</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 8,269,002</u>	<u>\$ 6,671,433</u>

(一) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 26,684	\$ 3,154	\$ 12,798	\$ 2,977
應收帳款(附註十)	\$ 5,154,640	\$ 6,295,581	\$ 4,592,437	\$ 6,439,550
應收帳款—關係人(附註十)	\$ 5,865	\$ 9,011	\$ 5,312	\$ -
合約負債—流動				
商品銷貨	\$ 267,239	\$ 748,044	\$ 322,688	\$ 326,644

(二) 客戶合約收入之細分

110年1月1日至3月31日

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品銷貨收入	\$ 3,023,255	\$ 4,117,601	\$ 1,128,146	\$ 8,269,002

109年1月1日至3月31日

商品之類型	應 報 導 產 品			總 計
	營養食品類	廚房料理食品類	其他	
商品銷貨收入	\$ 3,012,100	\$ 3,107,522	\$ 551,811	\$ 6,671,433

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 15,044	\$ 17,108
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,927	14,951
附買回債券	-	386
其他	320	360
	<u>\$ 31,291</u>	<u>\$ 32,805</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入		
投資性不動產	\$ 8,270	\$ 7,032
其 他	<u>269</u>	<u>268</u>
	<u>8,539</u>	<u>7,300</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>225</u>	<u>225</u>
	<u>\$ 8,764</u>	<u>\$ 7,525</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 18,905)	(\$ 5,116)
淨外幣兌換利益 (損失)	(10,526)	7,051
處分不動產、廠房及設備淨益 (損)	(766)	1,376
政府補助收入	3,671	6,745
其 他	<u>2,997</u>	<u>(7,350)</u>
	<u>(\$ 23,529)</u>	<u>\$ 2,706</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 9,107	\$ 11,898
應付短期票券利息	237	241
租賃負債之利息	2,172	2,657
其他利息費用	<u>9</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 11,525</u>	<u>\$ 14,808</u>

(五) 減損損失 (迴轉利益)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
應收帳款	<u>(\$ 4,012)</u>	<u>\$ 7,286</u>
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 25,035</u>	<u>\$ 9,999</u>

(六) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$100,541	\$ 99,209
營業費用	40,868	47,769
營業外收入及支出	<u>9,619</u>	<u>645</u>
	<u>\$151,028</u>	<u>\$147,623</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,630	\$ 4,927
營業費用	<u>13,423</u>	<u>8,818</u>
	<u>\$ 20,053</u>	<u>\$ 13,745</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 364	\$ 177
未產生租金收入	<u>145</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 321</u>

(八) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 37,718	\$ 27,616
確定福利計畫 (附註二三)	<u>4,115</u>	<u>2,871</u>
	41,833	30,487
其他員工福利	<u>686,500</u>	<u>609,147</u>
員工福利費用合計	<u>\$728,333</u>	<u>\$639,634</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$205,011	\$206,648
營業費用	<u>523,322</u>	<u>432,986</u>
	<u>\$728,333</u>	<u>\$639,634</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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.25%	0.92%
董事酬勞	0.55%	0.61%

金 額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 6,950</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 4,575</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 22 日及 109 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 49,921		\$ 52,013	
董事酬勞	21,965		25,073	

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 23,877	\$ 21,665
外幣兌換損失總額	(34,403)	(14,614)
淨益(損)	<u>(\$ 10,526)</u>	<u>\$ 7,051</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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$201,898	\$208,466
未分配盈餘加徵	323	-
以前年度之調整	<u>1,543</u>	<u>-</u>
	<u>203,764</u>	<u>208,466</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(50,014)	(48,645)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$153,750</u>	<u>\$159,821</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 11,397)	(\$ 11,463)
— 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>4</u>	<u>4</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 11,393)</u>	<u>(\$ 11,459)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳食品公司、長徽公司、喝好水公司、鴻翰公司及德泰科技公司截至 108 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.67</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.67</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$564,969</u>	<u>\$609,486</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	908,420	908,420
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>953</u>	<u>1,002</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>909,373</u>	<u>909,422</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110年1月1日至3月31日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動調整	110年3月31日
短期借款	\$ 1,846,767	(\$ 438,158)	(\$ 5,149)	\$ 1,403,460
應付短期票券	129,869	(29,950)	-	99,919
租賃負債	277,973	(31,864)	4,293	250,402
存入保證金	19,990	5,594	(129)	25,455
其他非流動負債	130	-	(8)	122
	<u>\$ 2,274,729</u>	<u>(\$ 494,378)</u>	<u>(\$ 993)</u>	<u>\$ 1,779,358</u>

109年1月1日至3月31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3月31日
短期借款	\$ 1,382,955	\$ 631,377	(\$ 17,992)	\$ 1,996,340
應付短期票券	99,968	(49,968)	-	50,000
長期借款	6,000	(6,000)	-	-
租賃負債	347,615	(34,453)	1,323	314,485
存入保證金	20,044	117	(113)	20,048
其他非流動負債	2,934	(565)	37	2,406
	<u>\$ 1,859,516</u>	<u>\$ 540,508</u>	<u>(\$ 16,745)</u>	<u>\$ 2,383,279</u>

三十、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 10,261	\$ 10,261
基金受益憑證	2,362,495	-	-	2,362,495
債券投資	-	29,094	-	29,094
合 計	<u>\$2,362,495</u>	<u>\$ 29,094</u>	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$2,401,850</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 上市(櫃)股票	\$ 386,043	\$ -	\$ -	\$ 386,043
— 未上市(櫃)股票	-	-	267,123	267,123
合 計	<u>\$ 386,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,123</u>	<u>\$ 653,166</u>

109 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量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 10,666	\$ 10,666
基金受益憑證	1,461,304	-	-	1,461,304
債券投資	-	29,032	-	29,032
合 計	<u>\$1,461,304</u>	<u>\$ 29,032</u>	<u>\$ 10,666</u>	<u>\$1,501,002</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資				
— 上市(櫃)股票	\$ 311,908	\$ -	\$ -	\$ 311,908
— 未上市(櫃)股票	-	-	204,755	204,755
合 計	<u>\$ 311,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,755</u>	<u>\$ 516,663</u>

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 5,328	\$ 5,328
基金受益憑證	1,450,402	-	-	1,450,402
債券投資	-	30,790	-	30,790
合 計	<u>\$1,450,402</u>	<u>\$ 30,790</u>	<u>\$ 5,328</u>	<u>\$1,486,520</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資				
— 上市(櫃)股票	\$ 194,848	\$ -	\$ -	\$ 194,848
— 未上市(櫃)股票	-	-	97,249	97,249
合 計	<u>\$ 194,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,249</u>	<u>\$ 292,097</u>

110年及109年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合損	合 計
	價值衡量	益按公允價值	
	權益工具	衡量之金融資產	
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 10,666	\$ 204,755	\$ 215,421
認列於損益(其他利益及損失)	(405)	-	(405)
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)	-	62,373	62,373
匯率影響數	-	(5)	(5)
期末餘額	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$ 267,123</u>	<u>\$ 277,384</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 405)</u>		<u>(\$ 405)</u>

109年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允	透過其他綜合損	合 計
	價值衡量	益按公允價值	
	權益工具	衡量之金融資產	
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 7,575	\$ 124,055	\$ 131,630
認列於損益(其他利益及損失)	(2,247)	-	(2,247)
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)	-	(26,799)	(26,799)
匯率影響數	-	(7)	(7)
期末餘額	<u>\$ 5,328</u>	<u>\$ 97,249</u>	<u>\$ 102,577</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 2,247)</u>		<u>(\$ 2,247)</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 2,401,850	\$ 1,501,002	\$ 1,486,520
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	10,239,895	12,652,479	11,627,419
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	653,166	516,663	292,097
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,236,023	4,304,650	3,973,285

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美元、歐元、澳幣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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 26,994 (i)	\$ 2,964 (i)	\$ 3,103 (ii)	\$ 27,603 (ii)

	歐 元 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ - (iii)	\$ 934 (iii)	\$ 847 (iv)	\$ 679 (iv)

		瑞 士 法 郎 之 影 響	
		110年1月1日	109年1月1日
		至3月31日	至3月31日
損	益	\$ 936 (v)	\$ 1,542 (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。
- (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收款項。
- (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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,322,265	\$ 1,136,118	\$ 2,592,055
—金融負債	1,643,781	2,147,609	1,926,713
具現金流量利率風險			
—金融資產	729,500	694,200	1,437,800
—金融負債	110,000	107,000	30,000

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,549 仟元及 3,520 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%，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 24,019 仟元；110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,532 仟元。

若價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 14,865 仟元；109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,921 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至合併資產負債表日，合併公司可能因交易對

方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為4,797,991仟元、5,296,868仟元及4,511,474仟元。

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。

110年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 550,382	\$1,100,765	\$ 54,733	\$ 25,455
租賃負債	5,356	16,841	64,748	180,350
浮動利率工具	34,011	34,011	42,006	-
固定利率工具	497,601	711,524	188,834	-
合約負債	89,080	178,159	-	-
	<u>\$1,176,430</u>	<u>\$2,041,300</u>	<u>\$ 350,321</u>	<u>\$ 205,805</u>

109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	\$ 741,613	\$1,498,132	\$ 66,711	\$ 19,990
租賃負債	23,864	12,939	47,976	212,012
浮動利率工具	-	33,911	73,126	-
固定利率工具	721,695	961,677	193,263	-
合約負債	249,348	498,696	-	-
	<u>\$1,736,520</u>	<u>\$3,005,355</u>	<u>\$ 381,076</u>	<u>\$ 232,002</u>

109年3月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 609,812	\$1,233,357	\$ 59,304	\$ 20,048
租賃負債	5,917	14,980	68,256	250,645
浮動利率工具	-	-	30,002	-
固定利率工具	656,148	1,365,587	-	-
合約負債	107,563	215,125	-	-
	<u>\$1,379,440</u>	<u>\$2,829,049</u>	<u>\$ 157,562</u>	<u>\$ 270,693</u>

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

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 銷貨

關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
本公司為其董事	<u>\$ 6,231</u>	<u>\$ 5,059</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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
本公司為其董事	<u>\$ 22,439</u>	<u>\$ 21,505</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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 9,011</u>	<u>\$ 5,312</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。110年及109年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款－關係人	金穎公司	<u>\$ 19,187</u>	<u>\$ 20,526</u>	<u>\$ 22,581</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ 13,680</u>
退職後福利	<u>59</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 13,797</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款、開立銀行承兌匯票、履約保證及向海關提貨之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
質押銀行定期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 4,013</u>
質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產）	-	-	<u>85,320</u>
不動產、廠房及設備－淨額	<u>84,596</u>	<u>121,362</u>	<u>133,450</u>
投資性不動產－淨額	<u>60,210</u>	<u>55,122</u>	<u>56,462</u>
	<u>\$ 148,822</u>	<u>\$ 180,500</u>	<u>\$ 279,245</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 110 年 3 月 31 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 123 年 7 月 11 日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀金額約美元 3,589 仟元。
- (三) 未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約 165,910 仟元。
- (四) 未認列之酪農生乳收購合約承諾約 26,492 公噸。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,424	28.54	(美元：新台幣)	\$	154,786		
美 元		1,358	6.57	(美元：人民幣)		38,774		
人 民 幣		207,135	4.34	(人民幣：新台幣)		899,794		
澳 幣		1,301	21.71	(澳幣：新台幣)		28,240		
瑞士法郎		2,050	30.28	(瑞士法郎：新台幣)		62,064		
瑞士法郎		360	6.97	(瑞士法郎：人民幣)		10,897		
						<u>\$ 1,194,555</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,158	28.54	(美元：新台幣)	\$	90,117		
瑞士法郎		1,379	6.97	(瑞士法郎：人民幣)		41,747		
						<u>\$ 131,864</u>		

109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	\$	12,230	28.48 (美元：新台幣)	\$ 348,298
美 元		2,785	6.52 (美元：人民幣)	79,539
人 民 幣		206,642	4.38 (人民幣：新台幣)	904,473
澳 幣		1,576	21.95 (澳幣：新台幣)	34,585
瑞士法郎		1,450	32.31 (瑞士法郎：新台幣)	46,842
瑞士法郎		754	7.38 (瑞士法郎：人民幣)	24,355
				<u>\$ 1,438,092</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,294	28.48 (美元：新台幣)	\$ 65,335
瑞士法郎		1,086	7.38 (瑞士法郎：人民幣)	35,089
				<u>\$ 100,424</u>

109年3月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	25,164	30.23 (美元：新台幣)	\$ 760,597
美 元		6,426	7.09 (美元：人民幣)	193,731
歐 元		937	33.24 (歐元：新台幣)	31,134
人 民 幣		23,223	4.26 (人民幣：新台幣)	98,815
澳 幣		1,775	18.64 (澳幣：新台幣)	33,082
瑞士法郎		1,450	31.38 (瑞士法郎：新台幣)	45,494
瑞士法郎		457	7.37 (瑞士法郎：人民幣)	14,329
				<u>\$ 1,177,182</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		1,133	30.23 (美元：新台幣)	\$ 34,234
澳 幣		560	18.64 (澳幣：新台幣)	10,433
瑞士法郎		269	7.37 (瑞士法郎：人民幣)	8,434
				<u>\$ 53,101</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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 12,359)	1(新台幣:新台幣)	\$ 4,813
人民幣	4.38(人民幣:新台幣)	1,830	4.32(人民幣:新台幣)	2,240
瑞士法郎	31.34(瑞士法郎:新台幣)	3	31.10(瑞士法郎:新台幣)	(2)
		<u>(\$ 10,526)</u>		<u>\$ 7,051</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(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。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

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

(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)

三七、部門資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

佳格部門－本公司。

佳乳部門－佳乳公司。

中國佳格部門－上海佳格公司、中國佳格投資公司、中國佳格食品公司及廈門佳格食品。

其他部門－除前述外之其餘子公司。

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門分析如下：

	佳格部門	佳乳部門	中國佳格部門	其他部門	調節及銷除	合計
<u>110年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 3,178,330	\$ 493,539	\$ 3,781,451	\$ 815,682	\$ -	\$ 8,269,002
部門間收入	263,449	170,262	497	1,137	(435,345)	-
收入合計	<u>\$ 3,441,779</u>	<u>\$ 663,801</u>	<u>\$ 3,781,948</u>	<u>\$ 816,819</u>	<u>(\$ 435,345)</u>	<u>\$ 8,269,002</u>
利息收入	\$ 3,965	\$ 818	\$ 28,448	\$ 850	(\$ 2,790)	\$ 31,291
財務成本	\$ 114	\$ 10	\$ 11,647	\$ 2,544	(\$ 2,790)	\$ 11,525
折舊費用	\$ 56,126	\$ 12,552	\$ 59,549	\$ 23,706	(\$ 905)	\$ 151,028
攤銷費用	\$ 3,264	\$ 1,393	\$ 11,606	\$ 3,790	\$ -	\$ 20,053
部門利益 (損失)	<u>\$ 842,087</u>	<u>\$ 101,323</u>	<u>(\$ 230,804)</u>	<u>(\$ 3,604)</u>	<u>\$ 16,184</u>	<u>\$ 725,186</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 725,186</u>
<u>109年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 3,152,810	\$ 572,626	\$ 2,552,345	\$ 393,652	\$ -	\$ 6,671,433
部門間收入	299,411	176,374	173	4,292	(480,250)	-
收入合計	<u>\$ 3,451,221</u>	<u>\$ 749,000</u>	<u>\$ 2,552,518</u>	<u>\$ 397,944</u>	<u>(\$ 480,250)</u>	<u>\$ 6,671,433</u>
利息收入	\$ 6,516	\$ 3,060	\$ 21,414	\$ 3,019	(\$ 1,204)	\$ 32,805
財務成本	\$ 258	\$ -	\$ 12,987	\$ 2,767	(\$ 1,204)	\$ 14,808
折舊費用	\$ 56,292	\$ 12,200	\$ 59,318	\$ 20,706	(\$ 893)	\$ 147,623
攤銷費用	\$ 1,804	\$ 507	\$ 9,028	\$ 2,406	\$ -	\$ 13,745
部門利益 (損失)	<u>\$ 853,285</u>	<u>\$ 119,936</u>	<u>(\$ 191,814)</u>	<u>(\$ 20,163)</u>	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ 767,308</u>
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 767,308</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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	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 呆 帳	備 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
														抵 押 名 稱	價 值	品 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	\$ 63,578	\$ 63,578	\$ 62,064	1.000%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 7,073,795 (註3)	\$ 7,073,795 (註3)	註11	
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	350,984	347,392	347,392	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,536,898 (註4)	7,073,795 (註5)	註11	
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	526,476	521,088	521,088	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	3,536,898 (註4)	7,073,795 (註5)	註11	
0	佳格食品股份 有限公司	喝好水股份有 限公司	應收資金融通款 —關係人	是	50,000	50,000	25,300	0.950%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	7,073,795 (註3)	7,073,795 (註3)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂隽國際 貿易有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	175,492	173,696	32,073	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,972,527 (註6)	1,972,527 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	上海樂奔拓健 康科技有限 公司	應收資金融通款 —關係人	是	175,492	173,696	49,794	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,972,527 (註6)	1,972,527 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	526,476	521,088	173,896	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,972,527 (註6)	1,972,527 (註6)	註11	
1	佳格投資(中 國)有限公 司	佳格食品(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	438,730	434,240	117,314	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,972,527 (註6)	1,972,527 (註6)	註11	
2	上海佳格食品 有限公司	佳格投資(中 國)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	614,222	607,936	404,712	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,297,447 (註7)	1,297,447 (註7)	註11	
2	上海佳格食品 有限公司	佳格食品(廈 門)有限公 司	應收資金融通款 —關係人	是	460,667	455,952	455,952	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	1,297,447 (註7)	1,297,447 (註7)	註11	
3	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	10,968	10,856	10,856	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	11,932 (註8)	11,932 (註8)	註11	
4	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	8,775	8,685	5,115	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	197,622 (註9)	197,622 (註9)	註11	
5	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	8,775	8,685	4,837	1.000%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	123,347 (註10)	123,347 (註10)	註11	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 40% 為單一及最高限額，經計算為 7,073,795 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 17,684,488 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 3,536,898 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 17,684,488 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 7,073,795 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 17,684,488 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 1,972,527 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 4,931,318 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 1,297,447 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 3,243,618 仟元×40%）。

註 8：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 11,932 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 29,830 仟元×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 197,622 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 494,056 仟元×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 123,347 仟元（109 年 12 月 31 日財務報表淨值 308,367 仟元×40%）。

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本 期 最 高 期 末 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 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 5)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	佳格食品股份有限公司	喝好水股份有限公司	(2)	\$ 14,147,590 (註 3)	\$ 145,605	\$ 145,605	\$ -	\$ -	0.82%	\$ 17,684,488 (註 4)	Y	-	-	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有下列 7 種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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% 為單一企業限額，經計算為 14,147,590 仟元 (109 年 12 月 31 日財務報表淨值 17,684,488 仟元×80%)。

註 4：以佳格食品股份有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 17,684,488 仟元 (109 年 12 月 31 日財務報表淨值 17,684,488 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 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 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	1,416,950	\$ 15,161	-	\$ 15,161	
	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	5,419	-	5,419	
	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	72,719	7.7%	72,719	
	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	15,354	0.3%	15,354	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	12,512,356	158,394	-	158,394	
	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	60,142	-	60,142	
	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	24,922,335	340,324	-	340,324	
	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	23,680,651	263,158	-	263,158	
	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	30,989,574	478,634	-	478,634	
	受益憑證	國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	8,213,389	103,009	-	103,009	
	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	2,621,859	81,435	-	81,435	
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	4,720,915	57,580	-	57,580	
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	9,149,689	150,013	-	150,013	
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	2,284,844	57,350	-	57,350	
	受益憑證	台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	9,773,943	140,056	-	140,056	
	受益憑證	統一恆生科技指數		透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	5,900,000	60,062	-	60,062	
	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	29,094	-	29,094	

(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	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	1,876	7.0%	1,876	
	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%	-	
	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	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	50,177	-	50,177	
	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	87,767	-	87,767	
	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	3,409,059	46,552	-	46,552	
	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	2,112,339	32,625	-	32,625	
	受益憑證	國泰中國內需增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	873,953	27,145	-	27,145	
	受益憑證	國泰泰享退系列 2029 目標日期組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	786,819	9,597	-	9,597	
	受益憑證	國泰全球積極組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	761,615	19,116	-	19,116	

(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	
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	\$ 390,831	0.7%	\$ 390,831	註
	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	9,236	-	9,236	
	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	20,804	-	20,804	
	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	209,874	2.0%	209,874	
	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	52,830	-	52,830	
	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	12,580	-	12,580	
	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	18,602	-	18,602	
	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	51,340	701	-	701	
	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%	-	
股票	Amphastar Pharmaceuticals Inc. (AMPH)	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動		7,742	4,047	-	4,047		
喝好水股份有限公司	受益憑證	復華大中華中小策略基金		透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	225,000	3,546	-	3,546	
	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	3,622	-	3,622	
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	250,704	13.4%	250,704	
Accession Limited	股票	AsiaVest Liquidation Co.		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	200	1,065	0.7%	1,065	
	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	33,453	100,308	-	100,308	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達1億元或實收資本額20%以上明細表
民國110年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 263,449)	7.65%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	\$ 113,085	4.97%	註
			進貨	170,262	10.43%	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	263,449	56.64%	應收款與應付款互抵後月結55天	—	—	(113,085)	39.00%	註
			銷貨	(170,262)	25.65%	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	(434,577)	75.21%	月結60天	—	—	151,884	96.94%	註
			進貨	102,592	15.13%	月結60天	—	—	(41,730)	61.46%	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	434,577	16.51%	月結60天	—	—	(151,884)	12.40%	註
			銷貨	(102,592)	2.87%	月結60天	—	—	41,730	2.09%	註
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	銷貨	(1,203,492)	99.52%	月結60天	—	—	400,061	47.90%	註
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	進貨	1,203,492	45.67%	月結60天	—	—	(400,061)	32.67%	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	(995,571)	84.86%	月結60天	—	—	237,045	100.00%	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	995,571	37.78%	月結60天	—	—	(237,045)	19.36%	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 110 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項提列損失金額	備抵金額	備註
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款	\$ 113,085	8.76	\$ -	\$ 14,134 (註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	2,424		-	2,424 (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 115,509</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,558</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	\$ 347,392		\$ -	\$ 347,392 (註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	3,008		-	3,008 (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 350,400</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,400</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	\$ 521,088		\$ -	\$ - (註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	3,974		-	- (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 525,062</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	\$ 151,884	4.94	\$ -	\$ 70,251 (註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	404,712		-	- (註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	5,906		-	2,897 (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 562,502</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,148</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	
上海佳格食品有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	上海佳格食品有限公司之兄弟公司	應收資金融通款	\$ 455,952		-	- (註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	1,241		-	- (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 457,193</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	
佳格食品(中國)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司之母公司	應收帳款	\$ 400,061	4.62	\$ -	\$ 146,134 (註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	8,931		-	5,050 (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 408,992</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,184</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	
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	\$ 134	12.26	\$ -	\$ - (註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	117,314		-	- (註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	5,039		-	- (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 122,487</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司之子公司	應收帳款	\$ 24	48.00	\$ -	\$ - (註 1)	\$ -	(註 2)
			應收資金融通款	173,896		-	- (註 1)	-	(註 2)
			其他應收款	3,205		-	- (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 177,125</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	
佳格食品(廈門)有限公司	佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(廈門)有限公司之母公司	應收帳款	\$ 237,045	5.22	\$ -	\$ 592 (註 1)	\$ -	(註 2)
			其他應收款	1,263		-	1,263 (註 1)	-	(註 2)
				<u>\$ 238,308</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,855</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	

註 1：截至 110 年 5 月 5 日止之收回之金額。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額(註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款	\$ 113,085	按一般條件辦理 0.4%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款	2,424	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	263,449	按一般條件辦理 3.2%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	170,262	按一般條件辦理 2.1%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入	1,891	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	117	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	應收資金融通款	25,300	以年利率 0.950% 計息 0.1%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	利息收入	20	以年利率 0.950% 計息 -
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)	330	按一般條件辦理 -
0	佳格食品股份有限公司	Dermaalab 公司	1	應收資金融通款	62,064	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	其他應收款	3,008	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	應收資金融通款	347,392	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	利息收入	865	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	其他應收款	3,974	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	應收資金融通款	521,088	以年利率 1.000% 計息 1.9%
0	佳格食品股份有限公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	1,297	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	151,884	按一般條件辦理 0.6%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應收資金融通款	404,712	以年利率 1.000% 計息 1.5%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應收款	5,906	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	41,730	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	916	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	434,577	按一般條件辦理 5.3%
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	進貨	102,592	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	395	以年利率 1.000% 計息 -
1	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他費用	58	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	925	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	4,799	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	9,979	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	4,785	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	其他應收款	\$ 1,241	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	455,952	以年利率 1.00% 計息	1.7%
1	上海佳格公司	廈門佳格食品公司	3	利息收入	1,149	以年利率 1.00% 計息	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應收帳款	134	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應收款	5,039	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	117,314	以年利率 1.00% 計息	0.4%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	應付帳款	400,061	按一般條件辦理	1.5%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他應付款	8,931	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	銷貨收入	213	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	進貨	1,203,492	按一般條件辦理	14.6%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	利息收入	1,180	以年利率 1.00% 計息	-
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	其他收入	5,086	按一般條件辦理	0.1%
2	中國佳格投資公司	中國佳格食品公司	1	租金支出	24	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	其他應收款	300	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	32,073	以年利率 1.00% 計息	0.1%
2	中國佳格投資公司	上海樂隼公司	1	利息收入	305	以年利率 1.00% 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)	82	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應收帳款	24	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應收款	3,205	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	173,896	以年利率 1.00% 計息	0.6%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	應付帳款	237,045	按一般條件辦理	0.9%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	其他應付款	1,263	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	162	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	995,571	按一般條件辦理	12.0%
2	中國佳格投資公司	廈門佳格食品公司	1	利息收入	4,307	以年利率 1.00% 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	3,236	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他應收款	206	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	49,794	以年利率 1.00% 計息	0.2%
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	應付帳款	110	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	2	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	925	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	209	以年利率 1.00% 計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔拓公司	1	其他費用	78	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	其他應付款	36	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	應付資金融通款	5,115	以年利率 1.00% 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	利息費用	\$ 34	以年利率 1.00%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	32	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	應付金融通款	4,837	以年利率 1.00%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂明實業有限公司	3	利息費用	34	以年利率 1.00%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	其他應付款	30	按一般條件辦理	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	應付金融通款	10,856	以年利率 1.00%計息	-
2	中國佳格投資公司	上海樂奔德公司	3	利息費用	27	以年利率 1.00%計息	-
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	應付帳款	41,747	按一般條件辦理	0.2%
3	上海樂隼公司	Dermalab 公司	3	進貨	25,347	按一般條件辦理	0.3%
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	應收帳款	554	按一般條件辦理	-
4	中國佳格食品公司	上海樂奔拓公司	3	其他應收款	832	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	495	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	905	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	1,037	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	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	其他應付款	2,291	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	38	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	48	按一般條件辦理	-
5	上海樂奔拓公司	上海樂奔德公司	3	進貨	52	按一般條件辦理	-

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,936,267	\$ 3,936,267	123,600,000	100%	\$ 3,591,730	(\$ 1,034)	(\$ 2,293)	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%	5,422,734	(235,849)	(235,849)	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%	1,090,412	81,073	83,822	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%	418,220	(592)	(592)	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%	347,702	18,280	9,507	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%	83,876	289	279	子公司(註5)
	鴻翰國際貿易有限公司	台北市	銷售保健食品	5,953	14,350	註4	100%	446	(115)	(115)	子公司(註5)
Accession Limited	Standard Foods, LLC.	U.S.A.	銷售保健食品	9,056	9,056	註4	100%	8,561	-	-	子公司(註5)
Accession Limited	Dermalab S.A.	Switzerland	開發及銷售美妝保養品	379,489	335,215	4,050	100%	215,963	(3,536)	-	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%	5,422,247	(235,766)	-	孫公司(註5)

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨損 1,034 仟元減側流交易之未實現損益調整 1,259 仟元後之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 81,073 仟元加逆流交易之未實現損益調整 2,749 仟元後之金額。

註 3：係按持股權比例認列被投資公司淨利 289 仟元減逆流交易之已實現損益調整 10 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本自 期台 期港 初匯 出積 投資 金額	本期匯出或收回投資金額			本自 期台 期港 末匯 出積 投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資 (損)益(註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回	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)	\$ 8,095	100.0%	\$ 9,243 (註 9)	\$ 3,229,489	\$ -	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)	(230,601)	99.0%	(228,295) (註 9)	4,630,759	-	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)	(4,906)	99.0%	(689) (註 9)	1,989,139	-	註 12	
上海樂勇國際貿易有限公司	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)	2,189	99.0%	2,167 (註 10)	10,416	-	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)	(11,930)	99.5%	(11,872) (註 10)	163,084	-	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)	97	100.0%	97 (註 10)	29,773	-	註 12	
佳格食品(廈門)有限公司	製造及銷售食用油及營養食品等	1,307,582	(3) (註 6)	- (註 6)	-	-	- (註 6)	(29,019)	99.0%	(18,192) (註 10)	1,429,725	-	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)	(4,619)	100.0%	(4,619) (註 10)	486,945	-	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)	(2,814)	100.0%	(2,814) (註 10)	303,997	-	註 12	

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 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 110 年 3 月 31 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%
南山人壽保險股份有限公司	46,406,000	5.07%

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。