

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105及104年第2季

地址：台北市仁愛路三段136號5樓

電話：(02)27092323

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 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 | 11~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源 | 16 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~50 | | 六~三四 |
| (七) 關係人交易 | 50 | | 三五 |
| (八) 質押之資產 | 50 | | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | | 三八 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 51 | | 三七 |
| (十二) 其 他 | 51~54 | | 三九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 54、56~66 | | 四十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 54、67 | | 四十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 54、68~70 | | 四十 |
| (十四) 部門資訊 | 55 | | 四一 |

會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十四所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 8,406,843 仟元及新台幣 7,288,766 仟元，分別占合併資產總額之 42%及 39%；其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為新台幣 1,533,502 仟元及新台幣 3,013,578 仟元，分別占合併負債總額之 23%及 47%；其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 84,656 仟元、新台幣(38,512)仟元、新台幣 160,239 仟元及新台幣 301,873 仟元，分別占合併綜合損益總額之 32%、(11)%、15%及 25%。另如

合併財務報表附註四十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述該等子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎



許庭禎

會計師 龔則立



龔則立

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 8 月 3 日

民國 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 105年6月30日 (經核閱) | | | 104年12月31日 (經查核) | | | 104年6月30日 (經核閱) | | |
|------|-----------------------|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 3,281,666 | 16 | | \$ 2,916,818 | 14 | | \$ 2,358,627 | 13 | |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註八) | 591,952 | 3 | | 290,400 | 1 | | 550,479 | 3 | |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十) | 510,360 | 3 | | 1,289,026 | 6 | | 1,670,101 | 9 | |
| 1150 | 應收票據 (附註十一) | 5,117 | - | | 35,362 | - | | 37,730 | - | |
| 1170 | 應收帳款 (附註十一) | 3,780,541 | 19 | | 4,394,945 | 21 | | 3,816,353 | 20 | |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一) | 268,716 | 1 | | 297,714 | 2 | | 298,061 | 2 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 100,175 | 1 | | 87,787 | 1 | | 69,116 | - | |
| 130X | 存貨 (附註十二) | 3,685,922 | 18 | | 3,635,946 | 18 | | 3,333,945 | 18 | |
| 1400 | 生物資產—流動 | - | - | | - | - | | 15 | - | |
| 1410 | 預付款項 (附註十三) | 1,957,183 | 10 | | 2,426,478 | 12 | | 1,691,801 | 9 | |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十九及三六) | 42,885 | - | | 17,416 | - | | 16,053 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>14,224,517</u> | <u>71</u> | | <u>15,391,892</u> | <u>75</u> | | <u>13,842,281</u> | <u>74</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九) | 119,499 | 1 | | 112,929 | 1 | | 118,347 | 1 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三六) | 4,411,171 | 22 | | 3,783,949 | 18 | | 3,680,153 | 20 | |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十六及三六) | 255,353 | 1 | | 256,785 | 1 | | 258,218 | 1 | |
| 1805 | 商 譽 | 26,175 | - | | 26,100 | - | | 67,795 | - | |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十七) | 131,959 | 1 | | 140,322 | 1 | | 121,636 | 1 | |
| 1830 | 生物資產—非流動 | - | - | | - | - | | 35 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 225,056 | 1 | | 213,710 | 1 | | 238,663 | 1 | |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 | 2,471 | - | | - | - | | - | - | |
| 1985 | 長期預付租賃款 (附註十八) | 433,614 | 2 | | 441,488 | 2 | | 196,139 | 1 | |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十九) | 202,361 | 1 | | 162,099 | 1 | | 99,618 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>5,807,659</u> | <u>29</u> | | <u>5,137,382</u> | <u>25</u> | | <u>4,780,604</u> | <u>26</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 20,032,176</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 20,529,274</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 18,622,885</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註二十) | \$ 1,192,274 | 6 | | \$ 1,845,627 | 9 | | \$ 1,440,530 | 8 | |
| 2110 | 應付短期票券 (附註二十) | 69,952 | - | | 39,937 | - | | 89,915 | - | |
| 2150 | 應付票據 (附註二一) | 145,993 | 1 | | 439,597 | 2 | | 107,318 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 (附註二一) | 1,205,277 | 6 | | 1,395,722 | 7 | | 1,032,494 | 6 | |
| 2200 | 其他應付款 (附註二二) | 3,114,582 | 16 | | 2,018,005 | 10 | | 3,000,936 | 16 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 280,167 | 1 | | 278,855 | 1 | | 228,795 | 1 | |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註二三) | 16,386 | - | | 27,201 | - | | 24,034 | - | |
| 2355 | 應付租賃款—流動 | 261 | - | | 126 | - | | 372 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二二) | 283,645 | 2 | | 396,701 | 2 | | 100,918 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>6,308,537</u> | <u>32</u> | | <u>6,441,771</u> | <u>31</u> | | <u>6,025,312</u> | <u>32</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 102,158 | 1 | | 148,530 | 1 | | 132,500 | 1 | |
| 2613 | 應付租賃款—非流動 | 783 | - | | 1,051 | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 287,674 | 1 | | 290,691 | 1 | | 196,375 | 1 | |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二二) | 85,892 | - | | 143,758 | 1 | | 125,443 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>476,507</u> | <u>2</u> | | <u>584,030</u> | <u>3</u> | | <u>454,318</u> | <u>3</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>6,785,044</u> | <u>34</u> | | <u>7,025,801</u> | <u>34</u> | | <u>6,479,630</u> | <u>35</u> | |
| | 歸屬於本公司業主權益 (附註二五) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 7,926,972 | 40 | | 7,926,972 | 39 | | 7,206,338 | 39 | |
| 3150 | 待分配股票股利 | 871,967 | 4 | | - | - | | 720,634 | 4 | |
| 3200 | 資本公積 | 63,153 | - | | 63,153 | - | | 54,749 | - | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,172,545 | 11 | | 1,899,483 | 9 | | 1,899,483 | 10 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,998,447 | 10 | | 3,122,900 | 15 | | 1,746,333 | 9 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 4,170,992 | 21 | | 5,022,383 | 24 | | 3,645,816 | 19 | |
| 3400 | 其他權益 | 52,050 | - | | 314,831 | 2 | | 347,250 | 2 | |
| 3500 | 庫藏股票 | (21,182) | - | | (21,182) | - | | (21,182) | - | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>13,063,952</u> | <u>65</u> | | <u>13,306,157</u> | <u>65</u> | | <u>11,953,605</u> | <u>64</u> | |
| 36XX | 非控制權益 (附註二五) | 183,180 | 1 | | 197,316 | 1 | | 189,650 | 1 | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>13,247,132</u> | <u>66</u> | | <u>13,503,473</u> | <u>66</u> | | <u>12,143,255</u> | <u>65</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 20,032,176</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 20,529,274</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 18,622,885</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 暨 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未經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 | | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30日 | | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 5,233,988 | 100 | \$ 5,159,535 | 100 | \$12,655,996 | 100 | \$12,342,587 | 100 |
| | 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本(附註十二及二六) | <u>3,674,997</u> | <u>70</u> | <u>3,588,921</u> | <u>70</u> | <u>8,721,766</u> | <u>69</u> | <u>8,393,698</u> | <u>68</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>1,558,991</u> | <u>30</u> | <u>1,570,614</u> | <u>30</u> | <u>3,934,230</u> | <u>31</u> | <u>3,948,889</u> | <u>32</u> |
| | 營業費用(附註二六) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 893,163 | 17 | 1,011,036 | 20 | 1,959,459 | 16 | 2,004,265 | 16 |
| 6200 | 管理費用 | 188,406 | 4 | 166,041 | 3 | 392,015 | 3 | 330,932 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>25,846</u> | - | <u>24,455</u> | - | <u>56,316</u> | - | <u>47,712</u> | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,107,415</u> | <u>21</u> | <u>1,201,532</u> | <u>23</u> | <u>2,407,790</u> | <u>19</u> | <u>2,382,909</u> | <u>19</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>451,576</u> | <u>9</u> | <u>369,082</u> | <u>7</u> | <u>1,526,440</u> | <u>12</u> | <u>1,565,980</u> | <u>13</u> |
| | 營業外收入及支出(附註二六) | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 19,200 | - | 24,931 | 1 | 43,340 | - | 46,662 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 51,304 | 1 | 12,343 | - | 70,625 | 1 | 14,165 | - |
| 7050 | 財務成本 | <u>(8,714)</u> | - | <u>(4,495)</u> | - | <u>(18,260)</u> | - | <u>(10,214)</u> | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>61,790</u> | <u>1</u> | <u>32,779</u> | <u>1</u> | <u>95,705</u> | <u>1</u> | <u>50,613</u> | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 513,366 | 10 | 401,861 | 8 | 1,622,145 | 13 | 1,616,593 | 13 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二七) | <u>90,998</u> | <u>2</u> | <u>22,559</u> | <u>1</u> | <u>320,887</u> | <u>3</u> | <u>318,443</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>422,368</u> | <u>8</u> | <u>379,302</u> | <u>7</u> | <u>1,301,258</u> | <u>10</u> | <u>1,298,150</u> | <u>11</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 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 | <u>(180,890)</u> | <u>(4)</u> | <u>(46,435)</u> | <u>(1)</u> | <u>(304,891)</u> | <u>(2)</u> | <u>(133,246)</u> | <u>(1)</u> |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現利益(損失)(附註二五) | <u>(7,083)</u> | - | <u>5,626</u> | - | <u>(9,869)</u> | - | <u>19,728</u> | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅利益(附註二七) | <u>30,691</u> | <u>1</u> | <u>8,003</u> | <u>1</u> | <u>51,801</u> | - | <u>21,845</u> | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)合計 | <u>(157,282)</u> | <u>(3)</u> | <u>(32,806)</u> | - | <u>(262,959)</u> | <u>(2)</u> | <u>(91,673)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 265,086</u> | <u>5</u> | <u>\$ 346,496</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,038,299</u> | <u>8</u> | <u>\$ 1,206,477</u> | <u>10</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 417,355 | 8 | \$ 374,906 | 7 | \$ 1,288,891 | 10 | \$ 1,287,007 | 11 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>5,013</u> | - | <u>4,396</u> | - | <u>12,367</u> | - | <u>11,143</u> | - |
| 8600 | | <u>\$ 422,368</u> | <u>8</u> | <u>\$ 379,302</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,301,258</u> | <u>10</u> | <u>\$ 1,298,150</u> | <u>11</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30日 | | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------|-------------------|----------|-------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 260,425 | 5 | \$ 341,455 | 7 | \$ 1,026,110 | 8 | \$ 1,194,689 | 10 |
| 8720 | 非控制權益 | 4,661 | - | 5,041 | - | 12,189 | - | 11,788 | - |
| 8700 | | <u>\$ 265,086</u> | <u>5</u> | <u>\$ 346,496</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,038,299</u> | <u>8</u> | <u>\$ 1,206,477</u> | <u>10</u> |
| | 每股盈餘 (附註二八) | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.53 | | \$ 0.48 | | \$ 1.64 | | \$ 1.64 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.53 | | \$ 0.48 | | \$ 1.64 | | \$ 1.63 | |

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 105 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-----------|-----------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | \$ 1,622,145 | \$ 1,616,593 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | |
| A20100 | 182,508 | 174,160 |
| A20200 | 26,558 | 22,333 |
| A20300 | (225) | 7,632 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨益 | |
| | (1,090) | (18,494) |
| A20900 | 18,260 | 10,214 |
| A21200 | (28,976) | (25,945) |
| A21300 | (1,103) | (5,228) |
| A22500 | 684 | 1,471 |
| A23100 | (200) | 141 |
| A23500 | 81 | 4,803 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | |
| A31110 | 1,090 | 18,494 |
| A31130 | 30,034 | 3,427 |
| A31150 | 551,315 | 448,941 |
| A31180 | 13,847 | (131,914) |
| A31200 | (102,214) | 517,956 |
| A31230 | 399,448 | (93,632) |
| A31240 | (18,450) | (5,517) |
| A31990 | (2,471) | - |
| A32130 | (287,067) | (100,003) |
| A32150 | (184,264) | (650,659) |
| A32180 | (199,571) | (94,302) |
| A32200 | (10,730) | 4,653 |
| A32230 | (144,540) | (40,775) |
| A32240 | (2,918) | (744) |
| A33000 | 1,862,151 | 1,663,605 |
| A33100 | 43,727 | 25,530 |
| A33300 | (17,405) | (10,705) |
| A33500 | (341,156) | (350,491) |
| AAAA | <u>1,547,317</u> | <u>1,327,939</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 1,094,990) | (\$ 815,706) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 783,769 | 780,551 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | (306,922) | (1,152,980) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資價款 | 1,073,495 | 499,881 |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產 | (6,786) | - |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 1,059 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 | (685) | (156,140) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (908,581) | (165,714) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,955 | 158 |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,146) | (6,880) |
| B07300 | 長期預付租賃款增加 | (10,997) | - |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (17,587) | (8,863) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 3,862 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (54,979) | (41,691) |
| B07600 | 收取之股利 | 1,103 | 5,228 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (535,489) | (1,061,097) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | (612,506) | 130,759 |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 30,015 | (10,045) |
| C04000 | 應付租賃款減少 | (126) | (285) |
| C04100 | 其他金融負債增加 | - | 5,465 |
| C04200 | 其他金融負債減少 | (9,023) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | (591,640) | 125,894 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (55,340) | (25,667) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 364,848 | 367,069 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 2,916,818 | 1,991,558 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,281,666 | \$ 2,358,627 |

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 105 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：曹德風



經理人：曹德風



會計主管：洪佳君



佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 83 年 4 月起在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 105 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「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> |
|--|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |

(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> |
|---------------------------------|-----------------------|
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註)</u> |
|---|----------------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 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)</u> |
|-----------------------------|------------------------|
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四暨附表十及十一。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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財務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. 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

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 8,755 | \$ 12,057 | \$ 27,751 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,707,397 | 1,693,965 | 1,134,845 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內銀行定期存款 | 1,465,712 | 1,210,796 | 1,091,191 |
| 附買回債券 | 99,802 | - | 104,840 |
| | <u>\$ 3,281,666</u> | <u>\$ 2,916,818</u> | <u>\$ 2,358,627</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之年利率區間如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.08%-1.70% | 0.08%-4.20% | 0.01%-2.82% |
| 附買回債券 | 0.34% | - | 0.60% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。合併公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司尚未到期之期貨合約如下：

105 年 6 月 30 日

| 金融商品 | 交易方式 | 數量 (公噸) | 合約金額 (人民幣仟元) | 市場成交價 (人民幣仟元) | 市場評估淨(損)益 (人民幣仟元) |
|------|------|------------|-----------------|------------------|----------------------|
| 菜油期貨 | 買入 | 1,000 | \$ 6,337 | \$ 6,350 | \$ 13 |
| 豆油期貨 | 賣出 | 1,000 | 6,203 | 6,256 | (53) |

104 年 12 月 31 日

無

104 年 6 月 30 日

| 金融商品 | 交易方式 | 數量 (公噸) | 合約金額 (人民幣仟元) | 市場成交價 (人民幣仟元) | 市場評估(損)益 (人民幣仟元) |
|------|------|------------|-----------------|------------------|---------------------|
| 豆油期貨 | 買入 | 200 | \$ 1,174 | \$ 1,118 | (\$ 56) |

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司支付之期貨保證金餘額分別為 9,736 仟元、2,544 仟元及 5,019 仟元，帳列其他非流動資產項下。

合併公司從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司均無未到期之結構性存款合約。

八、備供出售金融資產

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 148,214 | \$ 157,871 | \$ 179,027 |
| 基金受益憑證 | 443,738 | 132,529 | 371,452 |
| | <u>\$ 591,952</u> | <u>\$ 290,400</u> | <u>\$ 550,479</u> |

九、以成本衡量之金融資產

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 未上市(櫃)普通股 | \$ 73,687 | \$ 73,600 | \$ 76,050 |
| 未上市(櫃)特別股 | 6,698 | - | - |
| 基金受益憑證 | 39,114 | 39,329 | 42,297 |
| | <u>\$ 119,499</u> | <u>\$ 112,929</u> | <u>\$ 118,347</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 119,499</u> | <u>\$ 112,929</u> | <u>\$ 118,347</u> |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票及基金受益憑證投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

| | <u>105年4月1日 至6月30日</u> | <u>104年4月1日 至6月30日</u> | <u>105年1月1日 至6月30日</u> | <u>104年1月1日 至6月30日</u> |
|--------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 81</u> | <u>\$ 4,803</u> |

十、無活絡市場之債務工具投資

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 流 動 | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 510,360</u> | <u>\$ 1,289,026</u> | <u>\$ 1,670,101</u> |

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.13%~2.30%、0.48%~4.00%及0.94%~4.00%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 應收票據—因營業而發生 | <u>\$ 5,117</u> | <u>\$ 35,362</u> | <u>\$ 37,730</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 3,805,583 | \$ 4,420,484 | \$ 3,838,064 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>25,042</u>) | (<u>25,539</u>) | (<u>21,711</u>) |
| | <u>\$ 3,780,541</u> | <u>\$ 4,394,945</u> | <u>\$ 3,816,353</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應收款 | | | |
| 應收收益 | \$ 4,720 | \$ 18,991 | \$ 12,114 |
| 應收代付款 | 384 | 183 | 13,215 |
| 其他 | 263,612 | 278,540 | 272,132 |
| 合 計 | <u>\$ 268,716</u> | <u>\$ 297,714</u> | <u>\$ 298,061</u> |

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。備抵呆帳係參考交易客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用評等品質並未重大改變或尚未超過授信額度，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 3,707,574 | \$ 4,501,484 | \$ 3,687,416 |
| 逾期 1~30 天 | 134,102 | 104,181 | 174,999 |
| 逾期 31~90 天 | 131,655 | 96,628 | 146,185 |
| 逾期 91~180 天 | 75,284 | 35,512 | 61,264 |
| 逾期 181 天以上 | 30,801 | 15,755 | 103,991 |
| 合 計 | <u>\$ 4,079,416</u> | <u>\$ 4,753,560</u> | <u>\$ 4,173,855</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 逾期 1~30 天 | \$ 132,676 | \$ 93,672 | \$ 129,070 |
| 逾期 31~90 天 | 85,494 | 91,058 | 92,765 |
| 逾期 91~180 天 | 33,953 | 17,190 | 48,406 |
| 逾期 181 天以上 | 6,108 | 10,410 | 22,218 |
| 合 計 | <u>\$ 258,231</u> | <u>\$ 212,330</u> | <u>\$ 292,459</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 2,164 | \$ 1,344 | \$ 3,508 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 89 | 11,696 | 11,785 |
| 加：由企業合併轉入 | - | 10,703 | 10,703 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (4,153) | (4,153) |
| 外幣換算差額 | - | (132) | (132) |
| 104 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 2,253</u> | <u>\$ 19,458</u> | <u>\$ 21,711</u> |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,771 | \$ 23,768 | \$ 25,539 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 36 | 1,557 | 1,593 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (1,818) | (1,818) |
| 外幣換算差額 | - | (272) | (272) |
| 105 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 1,807</u> | <u>\$ 23,235</u> | <u>\$ 25,042</u> |

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據及其他應收款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 638,558 | \$ 677,538 | \$ 556,334 |
| 製 成 品 | 1,038,509 | 1,650,359 | 1,056,996 |
| 在 製 品 | 344,845 | 236,541 | 230,311 |
| 原 料 | 1,605,328 | 993,965 | 1,439,433 |
| 包裝材料 | <u>58,682</u> | <u>77,543</u> | <u>50,871</u> |
| | <u>\$ 3,685,922</u> | <u>\$ 3,635,946</u> | <u>\$ 3,333,945</u> |

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（存貨淨變現價值回升利益）(22,665)仟元、2,735 仟元、15,925 仟元及 10,133 仟元（存貨淨變現價值回升主要係部分存貨之銷售價格上升所致）；存貨報廢損失 17,991 仟元、24,808 仟元、32,083 仟元及 32,948 仟元；未分攤固定製造費用 744 仟元、1,354 仟元、3,222 仟元及 3,398 仟元。

十三、預付款項

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 預付貨款 | \$ 1,328,493 | \$ 1,565,825 | \$ 879,208 |
| 預付租金 | 15,656 | 5,054 | 15,417 |
| 預付保險費 | 9,298 | 8,569 | 1,892 |
| 留抵稅額 | 177,574 | 58,705 | 115,512 |
| 預付廣告費 | 74,013 | 277,447 | 144,746 |
| 其他 | 352,149 | 510,878 | 535,026 |
| | <u>\$ 1,957,183</u> | <u>\$ 2,426,478</u> | <u>\$ 1,691,801</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 |
|----------------------|--|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 | |
| 本公司 | 佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司) (註1) | 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1) | 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1) | 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1) | 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) (註2) | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 本公司於104年6月、10 月及12月暨105年1 月、2月、2月、3月、4 月、4月及6月分別投資 Cayman Standard 人民 幣5,500仟元、美元 12,000仟元、美元10,000 仟元、美元10,000仟元、 美元8,000仟元、人民幣 60,000仟元、人民幣 60,000仟元、美元33仟 元、人民幣28,000仟元 及人民幣28,000仟元。 |
| 本公司 | 鴻翰國際貿易有限公司 (鴻翰公司)(註1) | 銷售保健食品 | 100.0% | - | - | 本公司於105年3月購買鴻 翰公司100.0%之股權， 並使鴻翰公司成為本公 司之子公司。 |
| 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% | 上海佳格公司於104年7月 分割資產美元1,000仟元 以新設上海樂奔德公 司。分割後，Accession Limited 對上海佳格公司 之持股比例仍為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1) | 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% | - | 上海佳格公司於104年7月 分割資產美元1,000仟元 以新設上海樂奔德公 司。分割後，Accession Limited 對上海樂奔德公 司之持股比例為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 |
|--------------------|--|---------------|---------------|----------------|---------------|---|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 | |
| Accession Limited | Dermalab S.A. (Dermalab) (註1) | 開發及銷售美妝保養品 | 80.0% | 80.0% | 80.0% | Accession Limited 於 104 年 4 月購買 Dermalab S.A. 80.0% 之股權，並使 Dermalab S.A. 成為本公司之子公司。 |
| 上海佳格公司 | 內蒙古佳泰農業科技開發有限公司 (內蒙佳泰公司) (註3) | 生產葵花籽 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |
| Dermalab S.A. | Swiss Line Cosmetics China Limited (Swiss Line) (註1) | 銷售美妝保養品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 因 Dermalab S.A. 於 104 年 4 月成為本公司之子公司，使 Dermalab S.A. 之子公司 Swiss Line 亦成為本公司之子公司。 |
| Dermalab S.A. | Swissderma SL (Swissderma) (註1) | 銷售美妝保養品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 因 Dermalab S.A. 於 104 年 4 月成為本公司之子公司，使 Dermalab S.A. 之子公司 Swissderma 亦成為本公司之子公司。 |
| Dermalab S.A. | Swiss Line by Dermalab GmbH (Dermalab GmbH) (註1) | 銷售美妝保養品 | 100.0% | - | - | Dermalab S.A. 於 105 年 2 月投資 Dermalab GmbH 歐元 25 仟元。 |
| Cayman Standard | Standard Corporation (Hong Kong) Limited (Hong Kong Standard) (註2) | 投資業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | Cayman Standard 104 年 6 月、10 月及 12 月暨 105 年 1 月、2 月、2 月、3 月、4 月、4 月及 6 月分別投資 Hong Kong Standard 人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元、美元 10,000 仟元、美元 10,000 仟元、美元 8,000 仟元、人民幣 60,000 仟元、人民幣 60,000 仟元、美元 10 仟元、人民幣 28,000 仟元及人民幣 28,000 仟元。 |
| Hong Kong Standard | 佳格投資 (中國) 有限公司 (中國佳格投資公司) (註2) | 投資暨銷售食用油及營養食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | Hong Kong Standard 於 104 年 6 月、10 月及 12 月暨 105 年 1 月及 2 月分別投資中國佳格投資公司人民幣 5,500 仟元、美元 12,000 仟元、美元 10,000 仟元及美元 8,000 仟元。 |
| Hong Kong Standard | 上海樂和實業有限公司 (上海樂和公司) (註1) | 物業管理 | 100.0% | 100.0% | - | Hong Kong Standard 於 105 年 2 月、3 月、4 月及 6 月分別投資上海樂和公司人民幣 37,000 仟元、人民幣 37,000 仟元、人民幣 18,000 仟元及人民幣 18,000 仟元。 |
| Hong Kong Standard | 上海樂明實業有限公司 (上海樂明公司) (註1) | 物業管理 | 100.0% | 100.0% | - | Hong Kong Standard 於 105 年 2 月、3 月、4 月及 6 月分別投資上海樂明公司人民幣 23,000 仟元、人民幣 23,000 仟元、人民幣 10,000 仟元及人民幣 10,000 仟元。 |
| 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) (註1) | 製造及銷售食用油及營養食品 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | — |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|----------|----------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|---|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 | |
| 中國佳格投資公司 | 上海樂雋國際貿易有限公司(上海樂雋公司)(註1) | 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% | 中國佳格投資公司於104年6月投資上海樂雋公司人民幣5,500仟元。 |
| 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1) | 銷售營養食品及進出口貿易業務 | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 中國佳格投資公司於104年6月投資上海樂奔拓公司人民幣29,200仟元。 |
| 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1) | 製造及銷售食用油品及營養食品 | 100.0% | 100.0% | - | 中國佳格投資公司於104年10月、11月及12月暨105年3月及6月分別投資廈門佳格食品公司美元12,000仟元、人民幣10,000仟元、人民幣54,670仟元、人民幣52,000仟元及人民幣65,704仟元。 |

註1：係非重要子公司，其105年及104年1月1日至6月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：於104年1月1日至6月30日係非重要子公司，其104年1月1日至6月30日之財務報表未經會計師核閱。

註3：係非重要子公司，其105年1月1日至6月30日之財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之部分非重要子公司105年及104年1月1日至6月30日之財務報表係未經會計師核閱，其105年及104年6月30日之資產總額分別為8,406,843仟元及7,288,766仟元，分別占合併資產總額之42%及39%；其105年及104年6月30日之負債總額分別為1,533,502仟元及3,013,578仟元，分別占合併負債總額之23%及47%；其105年及104年4月1日至6月30日以及105年及104年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為84,656仟元、(38,512)仟元、160,239仟元及301,873仟元，分別占合併綜合損益總額之32%、(11)%、15%及25%。

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 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 702,405 | \$2,196,474 | \$3,327,461 | \$ 423,846 | \$ 425,835 | \$7,076,021 |
| 增 添 | - | - | 1,399 | 3,176 | 161,139 | 165,714 |
| 處 分 | - | (4) | (20,984) | (2,921) | - | (23,909) |
| 由企業合併取得 | - | - | - | 7,078 | - | 7,078 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 40,856 | - | - | 40,856 |
| 重分類 | - | 276,255 | 134,183 | 29,516 | (439,954) | - |
| 淨兌換差額 | - | (27,453) | (24,984) | (2,695) | (9,216) | (64,348) |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$2,445,272</u> | <u>\$3,457,931</u> | <u>\$ 458,000</u> | <u>\$ 137,804</u> | <u>\$7,201,412</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 853,255 | \$2,214,566 | \$ 316,626 | \$ - | \$3,384,447 |
| 處 分 | - | (4) | (19,572) | (2,704) | - | (22,280) |
| 由企業合併取得 | - | - | - | 6,482 | - | 6,482 |
| 折舊費用 | - | 49,672 | 99,789 | 23,266 | - | 172,727 |
| 淨兌換差額 | - | (6,146) | (12,227) | (1,744) | - | (20,117) |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 896,777</u> | <u>\$2,282,556</u> | <u>\$ 341,926</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,521,259</u> |
| 104年6月30日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$1,548,495</u> | <u>\$1,175,375</u> | <u>\$ 116,074</u> | <u>\$ 137,804</u> | <u>\$3,680,153</u> |
| 成 本 | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 702,405 | \$2,492,521 | \$3,526,907 | \$ 491,116 | \$ 211,581 | \$7,424,530 |
| 增 添 | - | 682 | 44,768 | 15,243 | 847,888 | 908,581 |
| 處 分 | - | (1,694) | (48,519) | (9,164) | - | (59,377) |
| 由企業合併取得 | - | - | - | 1,277 | - | 1,277 |
| 重分類 | - | 23,598 | 534 | 283 | (24,415) | - |
| 淨兌換差額 | - | (52,187) | (42,596) | (6,050) | (30,258) | (131,091) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$2,462,920</u> | <u>\$3,481,094</u> | <u>\$ 492,705</u> | <u>\$1,004,796</u> | <u>\$8,143,920</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 948,076 | \$2,330,417 | \$ 362,088 | \$ - | \$3,640,581 |
| 處 分 | - | (1,553) | (44,113) | (8,072) | - | (53,738) |
| 由企業合併取得 | - | - | - | 972 | - | 972 |
| 折舊費用 | - | 52,157 | 103,380 | 25,539 | - | 181,076 |
| 淨兌換差額 | - | (11,946) | (20,413) | (3,783) | - | (36,142) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 986,734</u> | <u>\$2,369,271</u> | <u>\$ 376,744</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,732,749</u> |
| 104年12月31日及 105年1月1日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$1,544,445</u> | <u>\$1,196,490</u> | <u>\$ 129,028</u> | <u>\$ 211,581</u> | <u>\$3,783,949</u> |
| 105年6月30日淨額 | <u>\$ 702,405</u> | <u>\$1,476,186</u> | <u>\$1,111,823</u> | <u>\$ 115,961</u> | <u>\$1,004,796</u> | <u>\$4,411,171</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|--------|
| 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 |

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

| <u>成 本</u> | <u>已完工投資性 不 動 產</u> |
|-----------------------|-------------------------|
| 104年1月1日及6月30日餘額 | <u>\$318,021</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 58,370 |
| 折舊費用 | <u>1,433</u> |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 59,803</u> |
| 104年6月30日淨額 | <u>\$258,218</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 105年1月1日及6月30日餘額 | <u>\$318,021</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 61,236 |
| 折舊費用 | <u>1,432</u> |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 62,668</u> |
| 104年12月31日及105年1月1日淨額 | <u>\$256,785</u> |
| 105年6月30日淨額 | <u>\$255,353</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 |
| 其 他 | 24 年 |

合併公司之投資性不動產於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之公允價值分別為644,524仟元、630,117仟元及657,638仟元，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。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十七、其他無形資產

| | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 其 他 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 200,803 | \$ - | \$ 200,803 |
| 單獨取得 | - | 6,880 | - | 6,880 |
| 由企業合併取得 | 112,329 | - | - | 112,329 |
| 淨兌換差額 | <u>1,888</u> | <u>(569)</u> | <u>-</u> | <u>1,319</u> |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 114,217</u> | <u>\$ 207,114</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 321,331</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 193,857 | \$ - | \$ 193,857 |
| 攤銷費用 | 1,449 | 4,955 | - | 6,404 |
| 淨兌換差額 | <u>(21)</u> | <u>(545)</u> | <u>-</u> | <u>(566)</u> |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 1,428</u> | <u>\$ 198,267</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 199,695</u> |
| 104年6月30日淨額 | <u>\$ 112,789</u> | <u>\$ 8,847</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121,636</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 114,498 | \$ 216,935 | \$ 16,277 | \$ 347,710 |
| 單獨取得 | - | 990 | 156 | 1,146 |
| 淨兌換差額 | <u>(1,012)</u> | <u>(1,150)</u> | <u>(611)</u> | <u>(2,773)</u> |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 113,486</u> | <u>\$ 216,775</u> | <u>\$ 15,822</u> | <u>\$ 346,083</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 4,298 | \$ 202,819 | \$ 271 | \$ 207,388 |
| 攤銷費用 | 2,882 | 4,261 | 818 | 7,961 |
| 淨兌換差額 | <u>(255)</u> | <u>(930)</u> | <u>(40)</u> | <u>(1,225)</u> |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 6,925</u> | <u>\$ 206,150</u> | <u>\$ 1,049</u> | <u>\$ 214,124</u> |
| 104年12月31日及 | | | | |
| 105年1月1日淨額 | <u>\$ 110,200</u> | <u>\$ 14,116</u> | <u>\$ 16,006</u> | <u>\$ 140,322</u> |
| 105年6月30日淨額 | <u>\$ 106,561</u> | <u>\$ 10,625</u> | <u>\$ 14,773</u> | <u>\$ 131,959</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 | 20 年 |
| 電 腦 軟 體 | 2 至 3 年 |
| 其 他 | 10 年 |

十八、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，長期預付租賃款分別為 433,614 仟元、441,488 仟元及 196,139 仟元。

十九、其他資產

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 質押銀行定期存款 | \$ 1,000 | \$ 1,000 | \$ 700 |
| 質押銀行活期存款 | 7,012 | - | - |
| 公務預支款 | 33,436 | 14,468 | 14,071 |
| 其 他 | 1,437 | 1,948 | 1,282 |
| | <u>\$ 42,885</u> | <u>\$ 17,416</u> | <u>\$ 16,053</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 52,999 | \$ 5,249 | \$ 25,500 |
| 存出保證金 | 91,515 | 87,911 | 41,178 |
| 其 他 | 57,847 | 68,939 | 32,940 |
| | <u>\$ 202,361</u> | <u>\$ 162,099</u> | <u>\$ 99,618</u> |

二十、借 款

(一) 短期借款

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三六) | | | |
| — 銀行借款 | \$ 76,000 | \$ 80,000 | \$ 50,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| — 銀行借款 | 1,116,274 | 1,765,627 | 1,390,530 |
| | <u>\$ 1,192,274</u> | <u>\$ 1,845,627</u> | <u>\$ 1,440,530</u> |

銀行週轉性借款之年利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.05%~3.92%、1.07%~3.92%及 1.00%~4.85%。

(二) 應付短期票券

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 70,000 | \$ 40,000 | \$ 90,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (48) | (63) | (85) |
| | <u>\$ 69,952</u> | <u>\$ 39,937</u> | <u>\$ 89,915</u> |

應付商業本票之年利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.34%~1.40%、1.32%及 1.32%~1.46%。

二一、應付票據及應付帳款

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 應付票據—因營業而發生 | \$ 145,967 | \$ 439,535 | \$ 106,110 |
| 應付票據—非因營業而發生 | <u>26</u> | <u>62</u> | <u>1,208</u> |
| | <u>\$ 145,993</u> | <u>\$ 439,597</u> | <u>\$ 107,318</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 應付帳款 | <u>\$ 1,205,277</u> | <u>\$ 1,395,722</u> | <u>\$ 1,032,494</u> |

應付帳款之平均賒帳期間約為 30 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>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付設備款 | \$ 56,784 | \$ 74,054 | \$ 67,168 |
| 應付佣金及獎勵金 | 730,732 | 764,307 | 625,610 |
| 應付廣告費 | 74,885 | 103,629 | 70,227 |
| 應付權利金 | 19,798 | 23,073 | 20,296 |
| 應付薪資及獎金 | 138,120 | 219,747 | 127,872 |
| 應付運費 | 25,160 | 33,943 | 32,610 |
| 應付員工酬勞 | 15,656 | 29,347 | 16,216 |
| 應付董監事酬勞 | 30,648 | 19,466 | 30,266 |
| 應付股利 | 1,294,640 | - | 1,161,629 |
| 其他 | <u>728,159</u> | <u>750,439</u> | <u>849,042</u> |
| | <u>\$ 3,114,582</u> | <u>\$ 2,018,005</u> | <u>\$ 3,000,936</u> |
| <u>其他負債</u> | | | |
| 預收款項 | \$ 218,374 | \$ 391,079 | \$ 86,385 |
| 賣出子公司權益工具賣 權之金融負債(一) | 48,337 | - | - |
| 其他 | <u>16,934</u> | <u>5,622</u> | <u>14,533</u> |
| | <u>\$ 283,645</u> | <u>\$ 396,701</u> | <u>\$ 100,918</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動 | | | |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | \$ 39,938 | \$ 50,325 | \$ 51,307 |
| 賣出子公司權益工具賣 權之金融負債(一) | - | 47,144 | 46,990 |
| 其他 | 45,954 | 46,289 | 27,146 |
| | <u>\$ 85,892</u> | <u>\$ 143,758</u> | <u>\$ 125,443</u> |

(一) Accession Limited 與 The MM-Group AG (以下稱 MM-Group) 於 104 年 2 月 10 日簽訂購買 Dermalab 股權合約，依該合約規定，MM-Group 自 106 年 4 月 1 日之後有權要求 Accession Limited 購買其所持有之 Dermalab 20% 股權，購買價格為瑞士法郎 1,500 仟元。截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司依據前述合約所認列之金融負債計 48,337 仟元。

二三、負債準備

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | | | |
| 退貨 | <u>\$ 16,386</u> | <u>\$ 27,201</u> | <u>\$ 24,034</u> |
| | | | 退 貨 |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | | | \$ 19,404 |
| 本期新增 | | | 101,299 |
| 本期使用 | | | (96,649) |
| 淨兌換差額 | | | (20) |
| 104 年 6 月 30 日餘額 | | | <u>\$ 24,034</u> |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | | | \$ 27,201 |
| 本期新增 | | | 98,299 |
| 本期使用 | | | (109,029) |
| 淨兌換差額 | | | (85) |
| 105 年 6 月 30 日餘額 | | | <u>\$ 16,386</u> |

退貨之負債準備係依以往經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二四、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,935仟元、2,544仟元、5,870仟元及5,917仟元。

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>800,000</u> | <u>800,000</u> | <u>740,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 8,000,000</u> | <u>\$ 8,000,000</u> | <u>\$ 7,400,000</u> |
| 已發行且已收足股 款之股數(仟股) | <u>792,697</u> | <u>792,697</u> | <u>720,634</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 7,926,972</u> | <u>\$ 7,926,972</u> | <u>\$ 7,206,338</u> |
| 待分配股票股利之 股數(仟股) | <u>87,197</u> | <u>\$ -</u> | <u>72,063</u> |
| 待分配股票股利 | <u>\$ 871,967</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 720,634</u> |

2. 發行海外存託憑證

截至105年6月30日止，本公司計有普通股165,931股參與發行全球存託憑證33,186.2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

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 庫藏股票交易 | \$ 59,734 | \$ 59,734 | \$ 51,330 |
| 實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額 | 1 | 1 | 1 |
| <u>不得作為任何用途 認股權</u> | <u>3,418</u> | <u>3,418</u> | <u>3,418</u> |
| | <u>\$ 63,153</u> | <u>\$ 63,153</u> | <u>\$ 54,749</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|--------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 273,062 | \$ 207,585 | | |
| 現金股利 | 1,268,315 | 1,153,014 | \$ 1.6 | \$ 1.6 |
| 股票股利 | 871,967 | 720,634 | 1.1 | 1.0 |

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$367,770 | \$482,506 |
| 國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (304,713) | (133,891) |
| 相關所得稅 | 51,801 | 22,761 |
| 期末餘額 | <u>\$114,858</u> | <u>\$371,376</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 5,969) | \$ 4,032 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | (9,669) | 19,587 |
| 相關所得稅 | - | (191) |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益 | (200) | 141 |
| 相關所得稅 | - | (725) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 15,838)</u> | <u>\$ 22,844</u> |

3. 其他權益項目－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目）

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 46,970) | \$ - |
| 原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目 | - | (46,970) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 46,970)</u> | <u>(\$ 46,970)</u> |

(五) 非控制權益

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$197,316 | \$147,705 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | 12,367 | 11,143 |
| 國外營運機構購財務報表 換算之兌換差額 | (178) | 645 |
| 取得子公司所增加之非控制 權益 | - | 38,772 |
| 子公司分配現金股利予非控 制權益 | (26,325) | (8,615) |
| 期末餘額 | <u>\$183,180</u> | <u>\$189,650</u> |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股) |
|------------------|--------------------------------|
| 104年1月1日及6月30日股數 | <u>5,252</u> |
| 105年1月1日及6月30日股數 | <u>5,777</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>105年6月30日</u> | | | |
| 長徽公司 | 5,777 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 455,840</u> |
| <u>104年12月31日</u> | | | |
| 長徽公司 | 5,777 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 474,327</u> |
| <u>104年6月30日</u> | | | |
| 長徽公司 | 5,252 | <u>\$ 21,182</u> | <u>\$ 484,254</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。

二六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業租賃租金收入 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 6,203 | \$ 6,743 | \$ 12,946 | \$ 13,490 |
| 其 他 | 105 | 1,999 | 315 | 1,999 |
| | <u>6,308</u> | <u>8,742</u> | <u>13,261</u> | <u>15,489</u> |
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | 11,772 | 14,288 | 28,945 | 24,420 |
| 附買回債券 | 17 | 803 | 31 | 1,525 |
| | <u>11,789</u> | <u>15,091</u> | <u>28,976</u> | <u>25,945</u> |
| 股利收入 | 1,103 | 1,098 | 1,103 | 5,228 |
| | <u>\$ 19,200</u> | <u>\$ 24,931</u> | <u>\$ 43,340</u> | <u>\$ 46,662</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設 備淨損 | (\$ 445) | (\$ 135) | (\$ 684) | (\$ 1,471) |
| 處分備供出售金融資產 淨益(損) | 103 | 4,013 | 200 | (141) |
| 淨外幣兌換淨益(損) | 1,043 | (5,410) | (17,711) | (7,285) |
| 持有供交易之金融資產 及負債淨益 | 437 | 11,180 | 1,090 | 18,494 |
| 以成本衡量之金融資產 減損損失 | - | - | (81) | (4,803) |
| 政府補助收入 | 60,326 | - | 85,807 | - |
| 其 他 | (10,160) | 2,695 | 2,004 | 9,371 |
| | <u>\$ 51,304</u> | <u>\$ 12,343</u> | <u>\$ 70,625</u> | <u>\$ 14,165</u> |

(三) 財務成本

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 8,551 | \$ 4,273 | \$ 18,004 | \$ 9,789 |
| 應付短期票券利息 | 140 | 214 | 264 | 407 |
| 其他利息費用 | 159 | 8 | 318 | 18 |
| 以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額 | 8,850 | 4,495 | 18,586 | 10,214 |
| 減：列入符合要件資產 成本金額 | (136) | - | (326) | - |
| | <u>\$ 8,714</u> | <u>\$ 4,495</u> | <u>\$ 18,260</u> | <u>\$ 10,214</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 136 | \$ - | \$ 326 | \$ - |
| 利息資本化利率 | 1.057%-1.083% | - | 1.088%-1.115% | - |

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$ 283 | \$ 4,307 | (\$ 225) | \$ 7,632 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | - | 81 | 4,803 |
| | <u>\$ 283</u> | <u>\$ 4,307</u> | <u>(\$ 144)</u> | <u>\$ 12,435</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 90,313 | \$ 86,424 | \$ 181,076 | \$ 172,727 |
| 投資性不動產 | 716 | 716 | 1,432 | 1,433 |
| 無形資產 | 4,749 | 3,798 | 7,961 | 6,404 |
| 其他 | 8,559 | 8,396 | 18,597 | 15,929 |
| | <u>\$ 104,337</u> | <u>\$ 99,334</u> | <u>\$ 209,066</u> | <u>\$ 196,493</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 74,070 | \$ 70,844 | \$ 149,221 | \$ 141,654 |
| 營業費用 | 16,243 | 15,580 | 31,855 | 31,073 |
| 營業外收入及支出 | 716 | 716 | 1,432 | 1,433 |
| | <u>\$ 91,029</u> | <u>\$ 87,140</u> | <u>\$ 182,508</u> | <u>\$ 174,160</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 7,709 | \$ 4,496 | \$ 15,453 | \$ 8,792 |
| 營業費用 | 5,599 | 7,698 | 11,105 | 13,541 |
| | <u>\$ 13,308</u> | <u>\$ 12,194</u> | <u>\$ 26,558</u> | <u>\$ 22,333</u> |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之直接營運費用 | | | | |
| 產生租金收入 | \$ 1,164 | \$ 1,201 | \$ 2,373 | \$ 2,415 |
| 未產生租金收入 | 179 | 110 | 288 | 219 |
| | <u>\$ 1,343</u> | <u>\$ 1,311</u> | <u>\$ 2,661</u> | <u>\$ 2,634</u> |

(七) 員工福利費用

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 25,436 | \$ 22,599 | \$ 50,482 | \$ 43,513 |
| 確定福利計畫 (附 註二四) | <u>2,935</u> | <u>2,544</u> | <u>5,870</u> | <u>5,917</u> |
| | 28,371 | 25,143 | 56,352 | 49,430 |
| 其他員工福利 | <u>471,949</u> | <u>430,761</u> | <u>939,479</u> | <u>850,160</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 500,320</u> | <u>\$ 455,904</u> | <u>\$ 995,831</u> | <u>\$ 899,590</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 189,345 | \$ 178,653 | \$ 384,875 | \$ 357,774 |
| 營業費用 | <u>310,975</u> | <u>277,251</u> | <u>610,956</u> | <u>541,816</u> |
| | <u>\$ 500,320</u> | <u>\$ 455,904</u> | <u>\$ 995,831</u> | <u>\$ 899,590</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述基礎之稅前利益之 1.00% 及 0.71% 估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1.4% 及 1% 計算。

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 6,456</u> | <u>\$ 4,724</u> | <u>\$ 15,656</u> | <u>\$ 16,216</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 4,612</u> | <u>\$ 3,374</u> | <u>\$ 11,183</u> | <u>\$ 11,583</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。

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|-----------|---|-----------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 紅 利 |
| 員工酬勞／紅利 | \$ 29,347 | | \$ 26,156 | |
| 董監事酬勞 | 19,466 | | 18,683 | |

105年3月24日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月26日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞或員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 49,688 | \$ 77,210 | \$ 75,061 | \$ 87,383 |
| 外幣兌換損失總額 | (48,645) | (82,620) | (92,772) | (94,668) |
| 淨(損)益 | \$ 1,043 | (\$ 5,410) | (\$ 17,711) | (\$ 7,285) |

(九) 非金融資產減損損失

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨(包含於營業成本) | \$ 604 | \$ 2,735 | \$ 39,194 | \$ 10,133 |

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：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 78,316 | \$ 71,641 | \$ 303,895 | \$ 323,553 |
| 未分配盈餘加徵 | 25,023 | - | 25,023 | - |
| 以前年度之調整 | (2,114) | (35,511) | (2,114) | (35,511) |
| 遞延所得稅 | 101,225 | 36,130 | 326,804 | 288,042 |
| 本期產生者 | (10,227) | (13,571) | (5,917) | 30,401 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 90,998 | \$ 22,559 | \$ 320,887 | \$ 318,443 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 本期產生者 | | | | |
| — 國外營運機構換算 | (\$ 30,691) | (\$ 8,003) | (\$ 51,801) | (\$ 22,761) |
| — 備供出售金融資產未實現損益 | <u>-</u> | <u>4</u> | <u>-</u> | <u>191</u> |
| | <u>(30,691)</u> | <u>(7,999)</u> | <u>(51,801)</u> | <u>(22,570)</u> |
| 重分類調整 | | | | |
| — 處分備供出售金融資產 | <u>-</u> | <u>(4)</u> | <u>-</u> | <u>725</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅利益 | <u>(\$ 30,691)</u> | <u>(\$ 8,003)</u> | <u>(\$ 51,801)</u> | <u>(\$ 21,845)</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘—本公司 | | | |
| 87 年度以後 | <u>\$ 1,998,447</u> | <u>\$ 3,122,900</u> | <u>\$ 1,746,433</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 | | | |
| 餘額—本公司 | <u>\$ 494,523</u> | <u>\$ 276,060</u> | <u>\$ 473,317</u> |

本公司 103 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司除 101 年度外，截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

德泰科技公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

喝好水公司、長徽公司及鴻翰公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司截至 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

| | 單位：每股元 | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ <u>0.53</u> | \$ <u>0.48</u> | \$ <u>1.64</u> | \$ <u>1.64</u> |
| 無償配股基準日（105年8月24日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘 | \$ <u>0.48</u> | \$ <u>0.43</u> | \$ <u>1.48</u> | \$ <u>1.47</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 稀釋每股盈餘 | \$ <u>0.53</u> | \$ <u>0.48</u> | \$ <u>1.64</u> | \$ <u>1.63</u> |
| 無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘 | \$ <u>0.48</u> | \$ <u>0.43</u> | \$ <u>1.47</u> | \$ <u>1.47</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

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之盈餘 | \$ 417,355 | \$ 374,906 | \$ 1,288,891 | \$ 1,287,007 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | - | - | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ <u>417,355</u> | \$ <u>374,906</u> | \$ <u>1,288,891</u> | \$ <u>1,287,007</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 786,920 | 786,920 | 786,920 | 786,920 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>225</u> | <u>521</u> | <u>407</u> | <u>531</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>787,145</u> | <u>787,441</u> | <u>787,327</u> | <u>787,451</u> |

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

二九、政府補助

合併公司於 104 年 11 月及 105 年 5 月取得政府補助款分別為 85,807 仟元及 70,573 仟元，作為市場拓展及市場營銷之用途。前述補助款已列為遞延收入，並於相關行銷費用發生時轉列其他收入。合併公司於 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日已認列其他收入分別為 60,326 仟元及 85,807 仟元。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

| | <u>主要營運活動</u> | <u>收 購 日</u> | <u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u> | <u>移 轉 對 價</u> |
|----------|----------------|--------------|-------------------------------------|-------------------|
| 鴻翰公司 | 銷售保健食品 | 105年3月15日 | 100% | <u>\$ 14,350</u> |
| Dermalab | 開發及銷售美妝 保養品 | 104年4月9日 | 80% | <u>\$ 218,138</u> |

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別收購鴻翰公司及 Dermalab，係分別為擴充合併公司保健食品及美妝保養品之營運。

(二) 移轉對價

| | <u>鴻 翰 公 司</u> | <u>Dermalab</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 現 金 | \$ 14,350 | \$185,580 |
| 應付投資款 | - | 32,558 |
| 賣出子公司權益工具賣權 | - | 3,418 |
| | <u>\$ 14,350</u> | <u>\$221,556</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 鴻 翰 公 司 | Dermalab |
|-----------|------------------|------------------|
| 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 13,665 | \$ 29,440 |
| 應收帳款 | 10 | 29,720 |
| 存 貨 | 2,067 | 40,656 |
| 本期所得稅資產 | 4 | 2,127 |
| 預付款項 | 581 | - |
| 其他流動資產 | 10 | 17,606 |
| 非流動資產 | | |
| 不動產、廠房及設備 | 305 | 596 |
| 其他無形資產 | - | 112,329 |
| 其他非流動資產 | - | 571 |
| 流動負債 | | |
| 應付帳款 | - | (10,328) |
| 其他應付款 | (2,537) | (1,817) |
| 其他流動負債 | (14) | - |
| 非流動負債 | | |
| 其他非流動負債 | - | (26,697) |
| | <u>\$ 14,091</u> | <u>\$194,203</u> |

(四) 非控制權益

Dermalab 之非控制權益 (20%之所有權權益) 係按收購日非控制權益之公允價值 38,772 仟元衡量，此公允價值係採用市場法進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

| | 鴻 翰 公 司 | Dermalab |
|----------------------------------|---------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 14,350 | \$221,556 |
| 加：非控制權益 (Dermalab 之 20%所有權權益) | - | 38,772 |
| 減：所取得可辨認淨資產之 公允價值 | (14,091) | (194,203) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 259</u> | <u>\$ 66,125</u> |

收購鴻翰公司及 Dermalab 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

| | <u>鴻 翰 公 司</u> | <u>Dermalab</u> |
|----------------|----------------|------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 14,350 | \$185,580 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (13,665) | (29,440) |
| | <u>\$ 685</u> | <u>\$156,140</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司鴻翰公司之經營成果如下：

| | <u>鴻 翰 公 司</u> 105年3月15日至 6月30日 |
|------|---------------------------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 2,079</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 308</u> |

若鴻翰公司合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之合併公司擬制營業收入分別為5,233,988仟元及12,656,182仟元，擬制淨利分別為422,368仟元及1,301,001仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

自收購日起，來自被收購公司Dermalab之經營成果如下：

| | <u>Dermalab</u> 104年4月9日至6 月30日 |
|------|---------------------------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 38,739</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 2,268</u> |

若Dermalab合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之合併公司擬制營業收入分別為5,159,535仟元及12,375,221仟元，擬制淨利分別為407,373仟元及1,329,224仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 104 年 4 月收購 Dermalab S.A. 之 80% 股權之價款於 105 年 6 月 30 日尚未支付為 1,647 仟元。
- (二) 合併公司投資之 AsiaVest Opportunities Fund IV (帳列以成本衡量之金融資產) 於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日清算完結後，合併公司獲配 AsiaVest Liquidation Co. 之股票 (帳列以成本衡量之金融資產)。

三二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主要係承租土地及房屋，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

德泰科技公司新竹廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租期至 108 年 8 月止，期滿得續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|-------------------|
| 1 年 內 | \$ 30,579 | \$ 36,722 | \$ 53,064 |
| 1 至 5 年 | 27,017 | 31,945 | 49,469 |
| 超過 5 年 | - | - | 3,225 |
| | <u>\$ 57,596</u> | <u>\$ 68,667</u> | <u>\$ 105,758</u> |

當期認列於損益之租賃給付如下：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 19,841</u> | <u>\$ 15,939</u> | <u>\$ 46,241</u> | <u>\$ 35,498</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 1年內 | \$ 23,131 | \$ 22,087 | \$ 25,831 |
| 1至5年 | <u>9,442</u> | <u>18,883</u> | <u>28,325</u> |
| | <u>\$ 32,573</u> | <u>\$ 40,970</u> | <u>\$ 54,156</u> |

三三、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。

三四、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

105年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | \$ 148,214 | \$ - | \$ - | \$ 148,214 |
| 基金受益憑證 | <u>443,738</u> | - | - | <u>443,738</u> |
| 合 計 | <u>\$ 591,952</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 591,952</u> |

104年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | \$ 157,871 | \$ - | \$ - | \$ 157,871 |
| 基金受益憑證 | <u>132,529</u> | - | - | <u>132,529</u> |
| 合 計 | <u>\$ 290,400</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 290,400</u> |

104年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | \$ 179,027 | \$ - | \$ - | \$ 179,027 |
| 基金受益憑證 | <u>371,452</u> | - | - | <u>371,452</u> |
| 合 計 | <u>\$ 550,479</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 550,479</u> |

105年及104年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 7,945,927 | \$ 9,022,776 | \$ 8,222,750 |
| 備供出售金融資產(註2) | 711,451 | 403,329 | 668,826 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 4,058,067 | 3,896,366 | 4,034,079 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付租賃款及其他金融負債等以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、權益投資、基金受益憑證、無活絡市場之債務工具投資、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），請參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 損 益 | \$ 1,504 (i) | \$ 13,340 (i) | \$ 22,223 (ii) | (\$ 310)(ii) |

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及無活絡市場之債務工具投資。
- (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、短期借款及應付款項。

合併公司本期對人民幣匯率敏感度下降，主係以人民幣計價之無活絡市場之債務工具投資減少所致；本期對美元匯率敏感度上升，主係以美元計價之短期借款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率之定期存款及附買回債券，及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：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 1,953,549 | \$ 2,249,863 | \$ 2,478,720 |
| —金融負債 | 1,262,066 | 1,880,637 | 1,482,307 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 123,325 | 250,959 | 388,112 |
| —金融負債 | 49,541 | 53,248 | 48,510 |

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／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司105年及104年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加／減少369仟元及1,698仟元。

合併公司於本期對利率敏感度之下降，主因為變動利率之無活絡市場之債務工具投資減少。

(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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 5,920 仟元及 5,505 仟元。

合併公司於本期對價格風險敏感度上升，主因持有備供出售金融資產增加所致。

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。

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：

105 年 6 月 30 日

| | 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 | \$ 117,767 | \$ 9,796 | \$ 127,563 |

104 年 12 月 31 日

| | 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 | \$ 137,959 | \$ 6,028 | \$ 143,987 |

104年6月30日

| | 信用風險擔保 | 最大暴險 其他信用增強 | 減少金額 合計 |
|-----|------------|----------------|------------|
| 應收款 | \$ 112,186 | \$ 3,719 | \$ 115,905 |

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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為4,464,990仟元、5,130,639仟元及4,163,484仟元。

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。

105年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 524,974 | \$ 1,899,923 | \$ 279,445 | \$ 39,938 |
| 應付租賃款 | - | - | 261 | 783 |
| 浮動利率工具 | - | 49,670 | - | - |
| 固定利率工具 | 976,448 | 238,131 | 53,591 | - |
| | <u>\$ 1,501,422</u> | <u>\$ 2,187,724</u> | <u>\$ 333,297</u> | <u>\$ 40,721</u> |

104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 | \$ 171,792 | \$ 389,536 | \$ 1,349,663 | \$ 50,325 |
| 應付租賃款 | 43 | 85 | - | 1,051 |
| 浮動利率工具 | 10 | 53,374 | - | - |
| 固定利率工具 | 1,604 | 1,311,301 | 530,523 | 47,144 |
| | <u>\$ 173,449</u> | <u>\$ 1,754,296</u> | <u>\$ 1,880,186</u> | <u>\$ 98,520</u> |

104年6月30日

| 非衍生金融負債 | 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 |
| 無附息負債 | \$ 193,124 | \$ 1,345,967 | \$ 862,623 | \$ 98,297 |
| 應付租賃款 | 43 | 85 | 255 | - |
| 浮動利率工具 | 30,069 | 18,552 | - | - |
| 固定利率工具 | 93,243 | 110,110 | 1,301,064 | - |
| | <u>\$ 316,479</u> | <u>\$ 1,474,714</u> | <u>\$ 2,163,942</u> | <u>\$ 98,297</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。

三五、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，合併公司與關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,805 | \$ 4,912 | \$ 14,366 | \$ 14,701 |
| 退職後福利 | 129 | 203 | 259 | 405 |
| | <u>\$ 5,934</u> | <u>\$ 5,115</u> | <u>\$ 14,625</u> | <u>\$ 15,106</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。

三六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款、開立銀行承兌匯票及向海關提貨之擔保品：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行定期存款（帳列其他流動資產） | \$ 1,000 | \$ 1,000 | \$ 700 |
| 質押銀行活期存款（帳列其他流動資產） | 7,012 | - | - |
| 不動產、廠房及設備—淨額 | 76,336 | 304,713 | 313,616 |
| 投資性不動產—淨額 | 75,612 | 77,416 | 77,752 |
| | <u>\$ 159,960</u> | <u>\$ 383,129</u> | <u>\$ 392,068</u> |

三七、重大之期後事項

本公司董事會於 105 年 8 月 3 日決議本公司將全數認購子公司鴻翰公司之現金增資股款案，將由本公司以 330,000 仟元增加投資鴻翰公司。

三八、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 105 年 6 月 30 日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至 118 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餘額約美元 1,400 仟元。
- (三) 已簽約但尚未認列之購置不動產、廠房及設備承諾約 1,378,300 仟元。

三九、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：

105 年 6 月 30 日

| | <u>外 幣 匯 率</u> | | | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------------|-------|-----------|---------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 20,392 | 32.28 | (美元：新台幣) | \$ 658,164 |
| 美 元 | 12,668 | 6.63 | (美元：人民幣) | 408,810 |
| 人 民 幣 | 10,349 | 4.85 | (人民幣：新台幣) | 50,140 |
| | | | | <u>\$ 1,117,114</u> |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 其 他 | | | | |
| 美 元 | 1,332 | 32.60 | (美元：新台幣) | \$ 43,426 |
| 美 元 | 110 | 6.49 | (美元：人民幣) | 3,483 |
| | | | | <u>\$ 46,909</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|-------|------------|----|---|-------------------|---|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,099 | 32.28 | (美元：新台幣) | \$ | | 67,752 | |
| 美元 | | 8,008 | 6.63 | (美元：人民幣) | | | 258,442 | |
| 歐元 | | 146 | 35.89 | (歐元：新台幣) | | | 5,256 | |
| 歐元 | | 189 | 7.41 | (歐元：人民幣) | | | 6,799 | |
| 歐元 | | 52 | 1.09 | (歐元：瑞士法郎) | | | 1,878 | |
| 瑞士法郎 | | 1,653 | 6.72 | (瑞士法郎：人民幣) | | | 54,495 | |
| | | | | | | | <u>\$ 394,622</u> | |

104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 | \$ | 36,278 | 32.83 | (美元：新台幣) | \$ | | 1,191,158 | |
| 美元 | | 12,786 | 6.49 | (美元：人民幣) | | | 419,639 | |
| 人民幣 | | 90,977 | 5.00 | (人民幣：新台幣) | | | 454,433 | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,065,230</u> | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 美元 | | 1,116 | 32.19 | (美元：新台幣) | \$ | | 36,641 | |
| 美元 | | 208 | 6.49 | (美元：人民幣) | | | 6,824 | |
| | | | | | | | <u>\$ 43,465</u> | |

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|---|--------|-------|------------|----|---|---------------------|---|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 2,484 | 32.83 | (美元：新台幣) | \$ | | 81,555 | |
| 美元 | | 33,156 | 6.49 | (美元：人民幣) | | | 1,088,368 | |
| 歐元 | | 153 | 35.88 | (歐元：新台幣) | | | 5,503 | |
| 歐元 | | 146 | 7.18 | (歐元：人民幣) | | | 5,243 | |
| 歐元 | | 52 | 1.08 | (歐元：瑞士法郎) | | | 1,878 | |
| 瑞士法郎 | | 16 | 33.19 | (瑞士法郎：新台幣) | | | 519 | |
| 瑞士法郎 | | 2,526 | 6.56 | (瑞士法郎：人民幣) | | | 83,822 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,266,888</u> | |

104年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|--------|---|-----------------|----|---|---------------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 26,404 | | 30.86 (美元：新台幣) | \$ | | 814,711 | |
| 美 元 | | 8,672 | | 6.21 (美元：人民幣) | | | 267,624 | |
| 美 元 | | 8 | | 0.94 (美元：瑞士法郎) | | | 250 | |
| 歐 元 | | 2 | | 34.46 (歐元：新台幣) | | | 56 | |
| 歐 元 | | 28 | | 1.05 (歐元：瑞士法郎) | | | 973 | |
| 人 民 幣 | | 89,414 | | 4.97 (人民幣：新台幣) | | | 444,660 | |
| 澳 幣 | | 1 | | 23.69 (澳幣：新台幣) | | | 27 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,528,301</u> | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 其 他 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,224 | | 30.86 (美元：新台幣) | \$ | | 37,775 | |
| 美 元 | | 216 | | 6.21 (美元：人民幣) | | | 6,666 | |
| | | | | | | | <u>\$ 44,441</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 409 | | 30.86 (美元：新台幣) | \$ | | 12,606 | |
| 美 元 | | 35,007 | | 6.21 (美元：人民幣) | | | 1,080,306 | |
| 歐 元 | | 139 | | 34.46 (歐元：新台幣) | | | 4,800 | |
| 歐 元 | | 129 | | 6.93 (歐元：人民幣) | | | 4,433 | |
| 瑞士法郎 | | 2,443 | | 6.56 (瑞士法郎：人民幣) | | | 80,095 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,182,240</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 | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30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) | (\$ 1,369) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 6,107) |
| 人 民 幣 | 4.96 (人民幣：新台幣) | 3,098 | 5.05 (人民幣：新台幣) | 617 |
| 瑞 士 法 郎 | 33.38 (瑞士法郎：新台幣) | (686) | 32.73 (瑞士法郎：新台幣) | 80 |
| | | <u>\$ 1,043</u> | | <u>(\$ 5,410)</u> |

| 功能性貨幣 | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30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) | (\$ 6,042) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 8,580) |
| 人民幣 | 5.04 (人民幣：新台幣) | (10,984) | 5.11 (人民幣：新台幣) | 1,215 |
| 瑞士法郎 | 33.33 (瑞士法郎：新台幣) | (685) | 32.96 (瑞士法郎：新台幣) | 80 |
| | | (\$ 17,711) | | (\$ 7,285) |

四十、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（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附表八。
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：附表九。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表十。

(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：附表十一。
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：附表十二。

四一、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、內蒙佳泰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 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 105年1月1日至6月30日 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,267,807 | \$ 965,890 | \$ 5,776,008 | \$ 646,291 | \$ - | \$ 12,655,996 |
| 部門間收入 | 526,990 | 301,481 | 962 | 738 | (830,171) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 5,794,797</u> | <u>\$ 1,267,371</u> | <u>\$ 5,776,970</u> | <u>\$ 647,029</u> | <u>(\$ 830,171)</u> | <u>\$ 12,655,996</u> |
| 利息收入 | \$ 11,140 | \$ 993 | \$ 14,746 | \$ 2,097 | \$ - | \$ 28,976 |
| 財務成本 | \$ 1,841 | \$ - | \$ 15,118 | \$ 1,301 | \$ - | \$ 18,260 |
| 折舊費用 | \$ 82,873 | \$ 12,538 | \$ 78,245 | \$ 8,852 | \$ - | \$ 182,508 |
| 攤銷費用 | \$ 6,635 | \$ 2,320 | \$ 13,507 | \$ 4,096 | \$ - | \$ 26,558 |
| 其他重大非現金項目 | | | | | | |
| 資產減損損失 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 81 | \$ - | \$ 81 |
| 部門利益 | <u>\$ 1,259,731</u> | <u>\$ 215,848</u> | <u>\$ 111,873</u> | <u>\$ 12,746</u> | <u>\$ 21,947</u> | <u>\$ 1,622,145</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 1,622,145</u> |
| 104年1月1日至6月30日 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 5,270,881 | \$ 867,490 | \$ 5,798,238 | \$ 405,978 | \$ - | \$ 12,342,587 |
| 部門間收入 | 569,305 | 289,583 | - | 3,951 | (862,839) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 5,840,186</u> | <u>\$ 1,157,073</u> | <u>\$ 5,798,238</u> | <u>\$ 409,929</u> | <u>(\$ 862,839)</u> | <u>\$ 12,342,587</u> |
| 利息收入 | \$ 12,368 | \$ 379 | \$ 11,799 | \$ 1,379 | \$ - | \$ 25,945 |
| 財務成本 | \$ 18 | \$ - | \$ 8,653 | \$ 1,543 | \$ - | \$ 10,214 |
| 折舊費用 | \$ 77,830 | \$ 12,798 | \$ 72,887 | \$ 10,645 | \$ - | \$ 174,160 |
| 攤銷費用 | \$ 10,775 | \$ 2,689 | \$ 8,869 | \$ - | \$ - | \$ 22,333 |
| 其他重大非現金項目 | | | | | | |
| 資產減損損失 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,803 | \$ - | \$ 4,803 |
| 部門利益 | <u>\$ 1,180,297</u> | <u>\$ 133,833</u> | <u>\$ 268,554</u> | <u>\$ 29,261</u> | <u>\$ 4,648</u> | <u>\$ 1,616,593</u> |
| 未分配金額 | | | | | | - |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 1,616,593</u> |

佳格食品股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出 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 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 金必要之原因 | 提列 帳款 | 備抵 金額 | 擔 保 稱 名 | 保 價 | | 品 值 | 對 資 金 | 對 個 別 資 金 | 資 金 總 額 | 資 金 限 額 | 與 備 註 | |
|------------|-------------------|--------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|----------|--------------------|--------|-----------------|----------|----------|------------------|--------|------|--------|-------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | 稱 | 價 | | | | | | | |
| 1 | Accession Limited | 上海佳格食品有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | \$ 267,600 | \$ 258,200 | \$ 258,200 | - | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | - | - | \$ - | - | \$ - | \$ 3,652,526 (註3) | 3,652,526 (註3) | \$ 3,652,526 (註3) | 3,652,526 (註3) | 註5 |
| 2 | 佳格投資(中國)有限公司 | 上海樂携國際貿易有限公司 | 應收資金融通款 —關係人 | 是 | 30,634 | 29,203 | 29,203 | 4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | - | - | - | - | 3,685,627 (註4) | 3,685,627 (註4) | 3,685,627 (註4) | 3,685,627 (註4) | 註5 |

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 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,652,526 仟元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,652,526 仟元×100%)。

註 4：以佳格投資(中國)有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,685,627 仟元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,685,627 仟元×100%)。

註 5：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 105 年 1 月 1 日至 6 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 公司名稱 | 對保對象 (註 2) | | 對單一企業背書保證額 | 本 期 最 高 期 保 證 餘 額 | 未 證 餘 額 | 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 之 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 子 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註 7) | 屬 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證 (註 7) | 屬 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 7) | 對 地 區 備 註 |
|-------------|------------|-----------------|---------------|--------|------------------|---|------------------|------------------|----------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--|--|-----------------------|
| | | | 保 額 | 保 額 | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | 喝好水股份有限公司 | (2) | | \$11,257,474(註3) | \$ 167,250 | \$ 161,375 | \$ 25,000 | \$ - | - | 1.15% | \$14,071,842(註4) | Y | - | - | 註 8 |
| 1 | 上海佳格食品有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | (3) | | 2,542,296(註5) | 570,062 | 109,735 | - | - | - | 3.45% | 3,177,870(註6) | - | - | Y | 註 8 |
| 1 | 上海佳格食品有限公司 | 佳格食品(中國)有限公司 | (3) | | 2,542,296(註5) | 582,106 | 174,285 | 141,983 | - | - | 5.48% | 3,177,870(註6) | - | - | Y | 註 8 |

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六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：以本公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 11,257,474 千元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 14,071,842 千元 × 80%)。

註 4：以本公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 14,071,842 千元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 14,071,842 千元 × 100%)。

註 5：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 80% 為最高限額，經計算 2,542,296 千元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,177,870 千元 × 80%)。

註 6：以上海佳格食品有限公司最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算 3,177,870 千元 (105 年 3 月 31 日財務報表淨值 3,177,870 千元 × 100%)。

註 7：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。

註 8：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
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司部分）

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 券類 | 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 (註 2) | 備註 |
|------------|--------|------|--|---------|----------------|-----------|-----------|------|------------|----|
| 佳格食品股份有限公司 | 股票 | 股票 | 遠東國際商業銀行股份有限公司 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,253,504 | \$ 11,457 | | \$ 11,457 | |
| | 股票 | 股票 | 中華電信股份有限公司 | | 備供出售金融資產—流動 | 48,600 | 5,662 | | 5,662 | |
| | 受益憑證 | 受益憑證 | 統一大滿貫基金 | | 備供出售金融資產—流動 | 297,974 | 7,032 | | 7,032 | |
| | 股票 | 股票 | 金穎生物科技股份有限公司 | 本公司為其董事 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,344,110 | 18,549 | 9.8% | 29,139 | |
| | 股票 | 股票 | 大中票券金融股份有限公司 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,194,249 | 9,600 | 0.3% | 19,323 | |
| | 受益憑證 | 受益憑證 | VantagePoint Communications Partners, L.P. | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註 1) | 1,129 | 0.5% | 457 | |
| | 受益憑證 | 受益憑證 | Walden VC 2, L.P. | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註 1) | 34,502 | 2.1% | 12,867 | |
| | 股票 | 股票 | Techgains Pan-Pacific Corporation | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 500,000 | 1,009 | 0.9% | 1,672 | |
| | 股票 | 股票 | Authenex, Inc.-Series C Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,424,242 | - | 5.5% | - | |
| | 股票 | 股票 | 全球策略創業投資股份有限公司 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 850,500 | 4,784 | 1.9% | 4,041 | |
| | 股票 | 股票 | 寶典創業投資股份有限公司 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 307,125 | 3,072 | 7.0% | 3,201 | |
| | 股票 | 股票 | 聯欣環保科技事業股份有限公司 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 11,200 | - | 0.2% | - | |
| | 股票 | 股票 | Octamer, Inc.-Series E Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 800,000 | - | 7.8% | - | |
| | 股票 | 股票 | Octamer, Inc.-Series F Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 107,815 | - | 1.0% | - | |
| | 股票 | 股票 | Fortemedia, Inc.-Series D Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,455 | 89 | 1.2% | 88 | |
| | 股票 | 股票 | Fortemedia, Inc.-Series E Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 71,397 | 1,120 | 1.2% | 1,106 | |
| | 股票 | 股票 | Fortemedia, Inc.-Series F Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 29,173 | 600 | 1.2% | 593 | |
| | 股票 | 股票 | Fortemedia, Inc.-Series G Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 31,135 | 641 | 1.3% | 633 | |
| | 股票 | 股票 | Fortemedia, Inc.-Series I Preferred Stock | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 29,102 | 1,284 | 1.3% | 1,268 | |

(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 | 限 列 科 目 | 期 股 數 / 單 位 數 限 | 面 金 額 持 股 比 例 | 公 允 價 值 (註 2) | 未 備 註 |
|---------------------|-------------|---|-------------------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|
| | 股 票 | Fortemedia, Inc.-Common Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 12,938 | 1.2% | \$ 63 | 63 |
| | 股 票 | VeriSilicon Holdings Co., Ltd.-Series A Preferred Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 21,393 | 1.3% | 1,971 | 1,947 |
| | 股 票 | VeriSilicon Holdings Co., Ltd.-Series B Preferred Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 2,756 | 1.3% | 280 | 277 |
| | 股 票 | VeriSilicon Holdings Co., Ltd.-Series C Preferred Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 2,157 | 1.3% | 261 | 258 |
| | 股 票 | VeriSilicon Holdings Co., Ltd.-Series E Preferred Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 3,431 | 1.3% | 452 | 446 |
| | 股 票 | VeriSilicon Holdings Co., Ltd.-Common Stock | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 324 | 1.3% | 24 | 24 |
| 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 | | 備供出售金融資產—流動 | 6,453,545 | | 80,025 | 80,025 |
| | 受 益 憑 證 | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | | 備供出售金融資產—流動 | 217,598 | | 2,942 | 2,942 |
| | 受 益 憑 證 | 群益多重資產組合基金 | | 備供出售金融資產—流動 | 4,028,645 | | 59,016 | 59,016 |
| 長 徽 股 份 有 限 公 司 | 股 票 | 佳 格 食 品 股 份 有 限 公 司 | 子 公 司 長 徽 股 份 有 限 公 司 之 母 公 司 | 備供出售金融資產—流動 | 5,777,436 | 0.7% | 455,840 | 455,840 註 3 |
| | 股 票 | 台 灣 塑 膠 工 業 股 份 有 限 公 司 | | 備供出售金融資產—流動 | 91,440 | | 7,114 | 7,114 |
| | 股 票 | 中 國 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司 | | 備供出售金融資產—流動 | 803,258 | | 16,788 | 16,788 |
| | 股 票 | 聚 鼎 科 技 股 份 有 限 公 司 | 長 徽 股 份 有 限 公 司 為 其 董 事 | 備供出售金融資產—流動 | 1,596,000 | 2.0% | 92,568 | 92,568 |
| | 股 票 | 台 灣 積 體 電 路 製 造 股 份 有 限 公 司 | | 備供出售金融資產—流動 | 90,000 | | 14,625 | 14,625 |
| | 受 益 憑 證 | 日 盛 貨 幣 市 場 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 15,036,007 | | 220,263 | 220,263 |
| | 受 益 憑 證 | 復 華 貨 幣 市 場 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 736,329 | | 10,532 | 10,532 |
| | 受 益 憑 證 | 復 華 全 球 配 置 強 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,000,000 | | 9,830 | 9,830 |
| | 受 益 憑 證 | 台 新 1699 貨 幣 市 場 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,528,509 | | 20,452 | 20,452 |
| | 受 益 憑 證 | 富 蘭 克 林 全 球 債 券 組 合 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,453,360 | | 19,043 | 19,043 |
| | 受 益 憑 證 | 富 蘭 克 林 華 美 貨 幣 市 場 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 883,913 | | 9,032 | 9,032 |
| | 股 票 | 宏 大 租 賃 股 份 有 限 公 司 | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 8,297,000 | | - | - |
| | 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 | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 1,000,000 | 6.0% | 10,000 | 6,575 |
| 喝 好 水 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 | | 備供出售金融資產—流動 | 282,988 | | 3,708 | 3,708 |
| 德 泰 科 技 股 份 有 限 公 司 | 受 益 憑 證 | 復 華 大 中 小 策 略 基 金 | | 備供出售金融資產—流動 | 225,000 | | 1,863 | 1,863 |
| | 股 票 | 開 元 通 訊 股 份 有 限 公 司 | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 3,600,000 | 13.4% | 26,586 | 4,719 |
| Acceision Limited | 受 益 憑 證 | AsiaVest Liquidation Co. | | 以成本衡置之金融資產—非流動 | 200 | 0.7% | 3,483 | 3,357 |

註 1：該基金無單位數。

註 2：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故以淨值填列。

註 3：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其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上之詳細表
 民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣千元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 期間 | 期 股數/單位數 | 初 額股數/單位數 | 買 金 | 入 賣 額股數/單位數 | 賣 金 | 價 面 成 本 處 分 | 出 金 融 商 品 溢 評 價 (損) | 出 金 融 商 品 溢 評 價 (損) | 其 他 股 數 (註1) | 期 股 數 / 單 位 數 | 本 備 註 | |
|--|--|----------|------|----|-------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | 金 | 金 |
| 佳格食品股份有限公司 | Standard Investment (Cayman) Limited | 採用權益法之投資 | - | - | 89,295,753 | \$3,003,751 | \$3,003,751 | 45,040,100 | \$1,490,848 | \$- | \$- | \$- | (\$127,533) | 134,335,854 | \$4,367,066 | 註8 |
| Standard Investment (Cayman) Limited | Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 採用權益法之投資 | - | - | 89,270,753 | 3,003,507 | 3,003,507 | 45,017,101 | 1,490,101 | - | - | - | (127,385) | 134,287,854 | 4,366,223 | 註8 |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 佳格投資(中國)有限公司 | 採用權益法之投資 | - | - | 註7 | 3,002,609 | 3,002,609 | 註7 | 601,680 | - | - | - | (96,070) | 註7 | 3,508,219 | 註8 |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 上海樂和實業有限公司 | 採用權益法之投資 | - | - | 註7 | - | - | 註7 | 554,928 | - | - | - | (19,369) | 註7 | 535,559 | 註8 |
| Standard Corporation (Hong Kong) Limited | 上海樂明實業有限公司 | 採用權益法之投資 | - | - | 註7 | - | - | 註7 | 333,168 | - | - | - | (11,840) | 註7 | 321,328 | 註8 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格食品(廈門)有限公司 | 採用權益法之投資 | - | - | 註7 | 713,208 | 713,208 | 註7 | 586,244 | - | - | - | (44,192) | 註7 | 1,255,260 | 註8 |

註1：係採用權益法認列之子公司損益之份額44,405千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(171,938)千元。

註2：係採用權益法認列之子公司損益之份額44,524千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(171,909)千元。

註3：係採用權益法認列之子公司損益之份額44,301千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(140,371)千元。

註4：係採用權益法認列之子公司損益之份額185千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(19,554)千元。

註5：係採用權益法認列之子公司損益之份額103千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(11,943)千元。

註6：係採用權益法認列之子公司損益之份額(4,477)千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(39,715)千元。

註7：係有限公司，故無股數。

註8：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

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | 價格法之參考依據 | 取得目的及情形 | 其他約定事項 |
|--------------|----------|-----------|----------------|---------------------|------------|----|-------------------|---------|---|---------------|--------|
| | | | | | | | 所有權人 | 與發行人之關係 | | | |
| 上海樂和實業有限公司 | 商業辦公樓及車位 | 105.01.27 | 人民幣 110,384 仟元 | 人民幣 66,230 仟元 (註 1) | 上海國興實業有限公司 | - | - | \$ | 鑑價報告(載德詒梁行房地產估價有限公司估價金額為人民幣 127,900 仟元)及雙方議價法 | 供營業辦公使用 | - |
| 上海樂明實業有限公司 | 商業辦公樓及車位 | 105.01.27 | 人民幣 68,035 仟元 | 人民幣 40,821 仟元 (註 1) | 上海國興實業有限公司 | - | - | - | 鑑價報告(載德詒梁行房地產估價有限公司估價金額為人民幣 74,940 仟元)及雙方議價法 | 供營業辦公使用 | - |
| 佳格食品(廈門)有限公司 | 廈門廠房工程 | 105.05.25 | 人民幣 137,600 仟元 | 人民幣 14,019 仟元 (註 1) | 南通四建集團有限公司 | - | - | - | 招標 | 用於興建廠房，且尚在興建中 | - |

註 1：係截至 105 年 6 月 30 日止已支付金額。

佳格食品股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與形式 | 一般交易及原因 | | 備註 |
|--------------|--------------|-------------------|-----------------|------------|-------------------|-------------------|---------|--------------|--------------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期 | 信期 | | 應收(付)餘額 | 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 | 銷貨 (\$ 526,990) | 9.09% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | - | \$ 156,516 | 10.01% | 註 |
| 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 | 進貨 301,411 | 9.27% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | - | - | - | 註 |
| 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 | 進貨 526,990 | 59.76% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | - | (156,516) | 33.88% | 註 |
| 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 | 銷貨 (301,411) | 23.78% | 應收款與應付款互抵後月結 55 天 | 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 (1,516,656) | 96.90% | 月結 60 天 | 月結 60 天 | - | 1,201,287 | 79.01% | 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 1,516,656 | 46.16% | 月結 60 天 | 月結 60 天 | - | (1,201,287) | 100.00% | 註 |
| 佳格食品(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格食品(中國)有限公司之母公司 | 銷貨 (2,425,028) | 99.68% | 以預收貨款方式銷售 | 以預收貨款方式銷售 | - | - | - | 註 |
| 佳格投資(中國)有限公司 | 佳格食品(中國)有限公司 | 佳格投資(中國)有限公司之子公司 | 進貨 2,425,028 | 73.80% | 以預付貨款方式採購 | 以預付貨款方式採購 | - | - | - | 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
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上明細表

民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係對象 | 應收款項 | 關係餘額 | 人週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收 | 關係人款項 | 式項 | 應收後收 | 關係人款項 | 提列帳額 | 抵備 | 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 | \$ 156,516 2,901 <u>\$ 159,417</u> | 7.33 | \$ - \$ - <u>\$ -</u> | - - <u>-</u> | - - <u>-</u> | \$ 39,640 (註1) 2,901 (註1) <u>\$ 42,541</u> | - - <u>-</u> | \$ - \$ - <u>\$ -</u> | (註2) (註2) (註2) | | |
| Accession Limited | 上海佳格食品有限公司 | Accession Limited 之子公司 | 應收資金 通款 | \$ 258,200 | | \$ - | - | - | \$ 258,200 (註1) | - | \$ - | (註2) | | |
| 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 | \$ 1,201,287 | 3.07 | \$ 831,532 | - | 視其資金狀況加強催收帳款 | \$ 831,532 (註1) | - | \$ - | (註2) | | |
| | | | 應收出售商標 權款 其他應收款 | 139,647 28,277 <u>\$ 1,363,211</u> | | \$ - \$ - <u>\$ -</u> | - - <u>-</u> | - - <u>-</u> | - (註1) 2,343 (註1) <u>\$ 833,875 (註1)</u> | - - <u>-</u> | \$ - \$ - <u>\$ -</u> | (註2) (註2) (註2) | | |
| 上海佳格食品有限公司 | 佳格食品(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 | \$ 302,784 | 0.02 | \$ 300,370 | - | 視其資金狀況加強催收帳款 | \$ 302,090 (註1) | - | \$ - | (註2) | | |

註1：截至105年8月3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

從事衍生工具交易資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未從事衍生工具交易。

佳格投資（中國）有限公司（以下稱中國佳格投資公司）及上海樂奔德健康科技有限公司（以下稱上海樂奔德公司）105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

上海佳格食品有限公司（以下稱上海佳格公司）105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。上海佳格公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至 105 年 6 月 30 日止，中國佳格投資公司及上海樂奔德公司無未到期之結構性存款合約。

截至 105 年 6 月 30 日止，上海佳格公司尚未到期之期貨合約如下：

| 105年6月30日 | | | | | |
|-----------|------|------------|-----------------|------------------|----------------------|
| 金融商品 | 交易方式 | 數量 (公噸) | 合約金額 (人民幣仟元) | 市場成交價 (人民幣仟元) | 市場評估淨損(益) (人民幣仟元) |
| 菜油期貨 | 買入 | 1,000 | \$ 6,337 | \$ 6,350 | \$ 13 |
| 豆油期貨 | 賣出 | 1,000 | 6,203 | 6,256 | (53) |

截至 105 年 6 月 30 日止，上海佳格公司支付之期貨保證金餘額為人民幣 2,000 仟元，帳列其他非流動資產項下。

上海佳格公司、中國佳格投資公司及上海樂奔德公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因衍生工具所產生之淨益為人民幣 216 仟元。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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 | | 來往 | | 情形 |
|--------|-------------------|----|----------|-------------|-------------|------------|---------------|-------|---------------|--|----|
| | | | | | 科目 | 金額(註4) | 交易 | 條件 | 佔合併總資產之比率(註3) | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 佳格食品公司 | 1 | 應收帳款—關係人 | \$ 156,516 | 按一般條件辦理 | 0.8% | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 佳格食品公司 | 1 | 其他應收款—關係人 | 2,901 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 佳格食品公司 | 1 | 銷貨收入 | 526,990 | 按一般條件辦理 | 4.2% | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 佳格食品公司 | 1 | 進貨 | 301,411 | 按一般條件辦理 | 2.4% | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 佳格食品公司 | 1 | 什項收入(權利金收入) | 3,028 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 嗎好水公司 | 1 | 應付帳款—關係人 | 324 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 嗎好水公司 | 1 | 其他應收款—關係人 | 138 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 嗎好水公司 | 1 | 服務收入 | 660 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 嗎好水公司 | 1 | 進貨 | 695 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 0 | 佳格食品股份有限公司 | | 長徽公司 | 1 | 進貨 | 2,521 | 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 | 進貨 | 810 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 1 | Accession Limited | | 中國佳格食品公司 | 3 | 應收資金融通款—關係人 | 258,200 | 按一般條件辦理 | 1.3% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收帳款—關係人 | 1,201,287 | 按一般條件辦理 | 6.0% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收帳款—關係人 | 133,647 | 按一般條件辦理 | 0.7% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 應收出售商標權款 | 28,277 | 按一般條件辦理 | 0.1% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 1,400 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 其他應付款—關係人 | 1,516,656 | 按一般條件辦理 | 12.0% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 銷貨收入 | 600 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格投資公司 | 3 | 預付款項 | 170,349 | 按一般條件辦理 | 0.9% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 應收帳款—關係人 | 302,784 | 按一般條件辦理 | 1.5% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 應付帳款—關係人 | 27 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 19,342 | 按一般條件辦理 | 0.2% | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 進貨 | 4,505 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 其他應付款—關係人 | 62 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 2 | 上海佳格公司 | | 上海樂奔拓公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 4,963 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 396,451 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 預付貨款 | 9,205 | 採預付貨款方式採購 | 2.0% | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 其他應付款—關係人 | 245 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 中國佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | 2,425,028 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 上海樂集公司 | 3 | 進貨 | 29,203 | 採預付貨款方式採購 | 19.2% | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 上海樂集公司 | 3 | 應收資金融通款—關係人 | 536 | 以年利率 4.35% 計息 | 0.1% | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 上海樂集公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 44 | 以年利率 4.35% 計息 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | | 上海樂集公司 | 3 | 應付帳款—關係人 | | 按一般條件辦理 | - | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號(註1) | 交易人 | 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註2) | 交易 | | 往 | | 來 | | 情形 |
|--------|----------|------------|--------|-------------|----|--------|-------------|------|---------------|--|----|
| | | | | | 科目 | 金額 | (註4) | 交易條件 | 佔合併總資產之比率(註3) | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隽公司 | 3 | 其他費用 | \$ | 43 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 3 | 中國佳格投資公司 | 上海樂隽公司 | 3 | 利息收入 | | 556 | 以年利率4.35%計息 | - | | | |
| 4 | 上海樂隽公司 | Dermalab公司 | 3 | 應付帳款-關係人 | | 4,511 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 4 | 上海樂隽公司 | Dermalab公司 | 3 | 進貨 | | 12,429 | 按一般條件辦理 | 0.1% | | | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | | 167 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 上海樂奔拓公司 | 3 | 銷貨收入 | | 148 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | | 32 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 廈門佳格食品公司 | 3 | 銷貨收入 | | 28 | 按一般條件辦理 | - | | | |
| 5 | 中國佳格食品公司 | 上海樂隽公司 | 3 | 銷貨收入 | | 5 | 按一般條件辦理 | - | | | |

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

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊 (不包舍大陸被投資公司)
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期初 | 投資未去 | 資本金 | 額期底 | 未數比 | 持帳率 | 有被投資額 | 本公司本期 | 認列之 | 備註 |
|--------------------------------------|--|---------------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 佳格食品股份有限公司 | Accession Limited | Tortola, British Virgin Islands | 投資業務 | \$ 3,996,267 | \$ 3,996,267 | \$ 3,996,267 | 123,600,000 | 100.0% | 100.0% | \$ 3,575,066 | \$ 25,520 | \$ 35,214 | 子公司 (註5) |
| | Standard Investment (Cayman) Limited | Grand Cayman, Cayman Islands | 投資業務 | 4,230,611 | 2,739,763 | 2,739,763 | 134,335,854 | 100.0% | 100.0% | 4,367,066 | 44,405 | 44,405 | 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 | 300,853 | 30,000,000 | 100.0% | 100.0% | 568,324 | 177,971 | 184,460 | 子公司 (註5) |
| | 長徽股份有限公司 | 台北市 | 投資業務 | 530,000 | 530,000 | 530,000 | 54,100,000 | 100.0% | 100.0% | 555,323 | 987 | 987 | 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 | 114,116 | 10,374,399 | 52.0% | 52.0% | 168,670 | 33,606 | 17,478 | 子公司 (註5) |
| | 鳴好水股份有限公司 | 台北市 | 製造及銷售飲料 | 79,072 | 79,072 | 79,072 | 7,907,000 | 100.0% | 100.0% | 81,810 | 923 | 1,232 | 子公司 (註5) |
| Accession Limited | 鴻翰國際貿易有限公司 | 宜蘭市 | 銷售保健食品 | 14,350 | - | - | (註4) | 100.0% | 100.0% | 14,658 | 51 | 308 | 子公司 (註5) |
| Dermaalab. SA | Dermaalab. SA | Switzerland | 開發及銷售美妝保養品 | 206,905 | 206,905 | 206,905 | 320 | 80.0% | 80.0% | 175,055 | (15,922) | | 子公司 (註5) |
| | Swiss Line Cosmeviu China Limited | Hong Kong | 銷售美妝保養品 | 39 | 39 | 39 | 10,000 | 100.0% | 100.0% | - | - | | 曾孫公司 (註5) |
| | Swissderma SL | Spain | 銷售美妝保養品 | 96 | 96 | 96 | 3,000 | 100.0% | 100.0% | - | - | | 曾孫公司 (註5) |
| | Swiss Line by Dermalab GmbH | Germany | 銷售美妝保養品 | 915 | 915 | - | 25,000 | 100.0% | 100.0% | 901 | - | | 曾孫公司 (註5) |
| Standard Investment (Cayman) Limited | Standard Corporation (Hong Kong) Limited | Wan Chai, Hong Kong | 投資業務 | 4,229,114 | 2,739,013 | 2,739,013 | 134,287,854 | 100.0% | 100.0% | 4,366,223 | 44,524 | | 孫公司 (註5) |

註 1：係按持股比例認列被投資公司純益 25,520 仟元加逆流交易之已實現利益調整 9,694 仟元後之金額。

註 2：係按持股比例認列被投資公司純益 177,971 仟元加逆流交易之已實現利益調整 6,489 仟元後之金額。

註 3：係按持股比例認列被投資公司純益 923 仟元加逆流交易之已實現利益調整 309 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時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表十一

| 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 | 初期匯出金額 | 本期匯出或收回金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接持股比例 | 本期認列投資(損)益(註2) | 期末投資價值 | 資截至本期末止已匯回投資收益 | 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) | \$ 3,949,575 (註4) | - | \$ - | \$ 37,932 | 100.0% | \$ (37,932) (註10) | \$ 3,108,105 | \$ - | 註13 |
| 內蒙古佳泰農業科技開發有限公司 | 生產葵花籽 | 92,235 | (3) | - | - | - | 19 | 100.0% | 19 (註11) | 3,250 | - | 註13 |
| 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 | 3,334,336 | (2) | 2,732,656 (註5) | 601,680 | - | 44,301 | 100.0% | 44,301 (註10) | 3,508,219 | - | 註13 |
| 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) | - | - | - | (6,200) | 100.0% | (21,054) (註11) | 1,711,353 | - | 註13 |
| 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 | 29,949 | (3) | - | - | - | (8,955) | 100.0% | (8,955) (註11) | 7,546 | - | 註13 |
| 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 | 199,370 | (3) | - | - | - | (4,015) | 100.0% | (4,015) (註11) | 186,997 | - | 註13 |
| 廣州維特蘭貿易公司 | 銷售美妝保養品 | 2,359 | (3) | - | - | - | - | 20.0% | - | - | - | - |
| 上海樂奔德健康科技有限公司 | 健康科技領域內之技術諮詢、技術轉讓及技術服務業務 | 31,220 | (3) | 31,220 (註8) | - | - | 232 | 100.0% | 232 (註11) | 30,156 | - | 註13 |
| 佳格食品(廈門)有限公司 | 製造及銷售食用油品及營養食品 | 1,307,582 | (3) | - | - | - | (4,477) | 100.0% | (4,477) (註11) | 1,255,260 | - | 註13 |
| 上海樂和實業有限公司 | 物業管理 | 554,928 | (2) | - | 554,928 | - | 185 | 100.0% | 185 (註11) | 535,559 | - | 註13 |
| 上海樂明實業有限公司 | 物業管理 | 333,168 | (2) | - | 333,168 | - | 103 | 100.0% | 103 (註11) | 321,328 | - | 註13 |

| 本期末大陸地區計自投資金額 | 經核准 | 經濟部投資審議會核准金額 | 經濟部陸地投資審議會核准金額 | 陸地投資審議會核准金額 | 陸地投資審議會核准金額 | 陸地投資審議會核准金額 |
|---------------|-------------|--------------|----------------|-------------|-------------|--------------|
| \$9,256,506 | \$8,769,872 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | 無投資金額上限(註12) |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (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：本期認列投資損益攤中：

(1) 若屬準備中，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：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 3,980,575 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：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為上海佳格食品有限公司。

註 6：該第三地公司之投資公司為 Standard Corporation (Hong Kong) Limited。

註 7：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為佳格投資（中國）有限公司。

註 8：該由企業合併轉入之投資，該第三地區之投資公司為 Dermalab S.A。

註 9：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 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經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註 11：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 12：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，故依經濟部投資審會規定無投資金額上限。

註 13：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
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十二

單位：新台幣仟元

一、進 貨

| 大陸投資公司名稱 | 地區 | 事業 | 交易價格 | 易付條款 | 期間 | 條件 | 與一般交易之比較 | | 進金 | 額 | % | 貨餘 | 應付票據、帳款 | 額 | % | 備註 |
|--------------|----|----|------|------|----|----|----------|----------|----|---|---|------|---------|---|---|----|
| | | | | | | | 按一般交易條件 | 提單後 45 天 | | | | | | | | |
| 佳格食品(中國)有限公司 | — | — | — | — | — | — | — | \$ 810 | — | — | — | \$ — | — | — | — | 註 |

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。