德麥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104及103年第2季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　面	1	-
二、目　錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～40	六～二六
(七) 關係人交易	41～43	二七
(八) 質抵押之資產	43	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　他	44～45	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45～46，47～50	三一
2. 轉投資事業相關資訊	45～46，47～50	三一
3. 大陸投資資訊	46，51～52	三一
(十四) 部門資訊	46	三二

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

德麥食品股份有限公司　公鑒：

德麥食品股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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。

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之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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　張耿禧　　會計師　虞成全

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中華民國 104 年 8 月 12 日

德麥食品股份有限公司暨子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	104年6月30日（經核閱）金額	%	103年12月31日（經查核）金額	%	103年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 487,489	18	$ 321,019	14	$ 415,681	20
1150	應收票據（附註七）	75,849	3	70,991	3	73,577	4
1170	應收帳款（附註七）	635,592	24	707,792	30	537,742	26
1180	應收帳款－關係人（附註二七）	2,962	-	2,845	-	2,898	-
1200	其他應收款（附註七）	6,322	-	4,881	-	6,316	-
1210	其他應收款－關係人（附註二七）	157	-	288	-	340	-
130X	存貨（附註八）	465,607	18	435,330	18	358,220	17
1410	預付款項（附註十三、十四及二八）	109,512	4	109,840	5	110,859	5
1476	其他金融資產－流動（附註十四及二八）	163,298	6	35,024	2	27,308	1
11XX	流動資產總計	1,946,788	73	1,688,010	72	1,532,941	73
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十）	1,347	-	1,391	-	2,195	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二七及二八）	582,879	22	548,774	23	459,654	22
1801	電腦軟體淨額（附註十二）	4,229	-	4,082	-	5,061	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	18,637	1	14,939	1	6,937	-
1985	預付租賃款－非流動（附註十三及二八）	64,472	2	66,965	3	64,036	3
1990	其他非流動資產（附註十四）	43,024	2	34,527	1	30,888	2
15XX	非流動資產總計	714,588	27	670,678	28	568,771	27
1XXX	資產總計	$ 2,661,376	100	$ 2,358,688	100	$ 2,101,712	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二八）	$ 182,105	7	$ 203,210	8	$ 164,119	8
2170	應付帳款	147,462	5	157,364	7	89,647	4
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	5,318	-	19,691	1	3,833	-
2219	其他應付款（附註十六）	160,586	6	196,850	8	318,675	15
2220	其他應付款－關係人（附註二七）	47	-	-	-	61	-
2230	本期所得稅負債	43,020	2	49,503	2	41,816	2
2310	預收款項	22,344	1	16,034	1	19,817	1
21XX	流動負債總計	560,882	21	642,652	27	637,968	30
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五及二八）	20,930	1	23,164	1	16,483	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	17,123	1	19,321	1	13,356	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及五）	3,329	-	3,329	-	2,849	-
2670	其他非流動負債（附註十六）	12	-	13	-	-	-
25XX	非流動負債總計	41,394	2	45,827	2	32,688	2
2XXX	負債總計	602,276	23	688,479	29	670,656	32
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）						
	股本						
3110	普通股股本	306,327	11	280,137	12	254,670	12
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	25,467	1
3100	股本總計	306,327	11	280,137	12	280,137	13
3200	資本公積	737,569	28	263,393	11	263,393	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	111,535	4	79,557	4	79,557	4
3350	未分配盈餘（附註二十）	616,822	23	762,263	32	583,925	28
3300	保留盈餘總計	728,357	27	841,820	36	663,482	32
3400	其他權益	(1,432)	-	8,840	-	(3,189)	-
31XX	本公司業主權益總計	1,770,821	66	1,394,190	59	1,203,823	57
36XX	非控制權益	288,279	11	276,019	12	227,233	11
3XXX	權益總計	2,059,100	77	1,670,209	71	1,431,056	68
	負債及權益總計	$ 2,661,376	100	$ 2,358,688	100	$ 2,101,712	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌　　經理人：吳文欽　　會計主管：邱俊榮

德麥食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認會計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		104年4月1日至6月30日 金額	%	103年4月1日至6月30日 金額	%	104年1月1日至6月30日 金額	%	103年1月1日至6月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二七）	$ 914,130	100	$ 826,417	100	$ 1,852,061	100	$ 1,626,961	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註八、十九及二七）	(584,199)	(64)	(539,818)	(65)	(1,178,235)	(64)	(1,056,631)	(65)
5900	營業毛利	329,931	36	286,599	35	673,826	36	570,330	35
5910	未實現銷貨利益	48	-	(48)	-	(6)	-	(48)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	58	-	-	-
5950	已實現營業毛利	329,979	36	286,551	35	673,878	36	570,282	35
	營業費用（附註十九及二七）								
6100	推銷費用	(125,535)	(14)	(113,554)	(14)	(246,772)	(13)	(240,175)	(15)
6200	管理費用	(66,199)	(7)	(60,943)	(7)	(131,989)	(7)	(123,685)	(7)
6300	研究發展費用	(12,906)	(1)	(6,853)	(1)	(26,134)	(2)	(13,301)	(1)
6000	營業費用合計	(204,640)	(22)	(181,350)	(22)	(404,895)	(22)	(377,161)	(23)
6900	營業淨利	125,339	14	105,201	13	268,983	14	193,121	12
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九及二七）	1,682	-	522	-	2,293	-	1,333	-
7020	其他利益及損失（附註十九及二三）	(3,345)	(1)	(1,526)	-	(790)	-	19,175	1
7050	財務成本（附註十九及二七）	(2,294)	-	(2,537)	(1)	(5,083)	-	(6,076)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	175	-	(147)	-	(25)	-	(1,055)	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,782)	(1)	(3,688)	(1)	(3,605)	-	13,377	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	121,557	13	101,513	12	265,378	14	206,498	13
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(21,761)	(2)	(28,297)	(3)	(49,220)	(2)	(59,033)	(4)
8200	本期淨利	99,796	11	73,216	9	216,158	12	147,465	9
	其他綜合損益（附註十八及二十）								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,639)	(1)	(7,158)	(1)	(21,863)	(1)	(2,537)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用	1,978	-	1,225	-	3,716	-	439	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(9,661)	(1)	(5,933)	(1)	(18,147)	(1)	(2,098)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 90,135	10	$ 67,283	8	$ 198,011	11	$ 145,367	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 93,980	10	$ 66,605	8	$ 192,864	11	$ 140,997	9
8620	非控制權益	5,816	1	6,611	1	23,294	1	6,468	-
8600		$ 99,796	11	$ 73,216	9	$ 216,158	12	$ 147,465	9
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 88,756	10	$ 61,762	7	$ 182,592	10	$ 138,606	9
8720	非控制權益	1,379	-	5,521	1	15,419	1	6,761	-
8700		$ 90,135	10	$ 67,283	8	$ 198,011	11	$ 145,367	9
	每股盈餘（附註二一）								
	來自繼續營業單位								
9710	基　本	$ 3.09		$ 2.38		$ 6.60		$ 5.03	
9810	稀　釋	$ 3.07		$ 2.37		$ 6.56		$ 5.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌　　經理人：吳文欽　　會計主管：邱俊榮

德麥食品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 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		歸屬於本公司業主權益：股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	$ 254,670	$ -	$ 263,393	$ 51,434	$ 674,787	($ 798)	$ 1,243,486	$ 21,069	$ 1,264,555
	102 年度盈餘指撥及分配（附註十八）									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	28,123	(28,123)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(178,269)	-	(178,269)	-	(178,269)
B9	本公司股東股票股利	-	25,467	-	-	(25,467)	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,278)	(2,278)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	140,997	-	140,997	6,468	147,465
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,391)	(2,391)	293	(2,098)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	140,997	(2,391)	138,606	6,761	145,367
O1	非控制權益增減（附註十八及二三）	-	-	-	-	-	-	-	201,681	201,681
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	$ 254,670	$ 25,467	$ 263,393	$ 79,557	$ 583,925	($ 3,189)	$ 1,203,823	$ 227,233	$ 1,431,056
A1	104 年 1 月 1 日餘額	$ 280,137	$ -	$ 263,393	$ 79,557	$ 762,263	$ 8,840	$ 1,394,190	$ 276,019	$ 1,670,209
	103 年度盈餘指撥及分配（附註十八）									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	31,978	(31,978)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(306,327)	-	(306,327)	-	(306,327)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(3,159)	(3,159)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	192,864	-	192,864	23,294	216,158
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,272)	(10,272)	(7,875)	(18,147)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	192,864	(10,272)	182,592	15,419	198,011
E1	現金增資（附註十八）	26,190	-	474,158	-	-	-	500,348	-	500,348
N1	股份基礎給付交易－員工參與現金增資（附註十八及二二）	-	-	18	-	-	-	18	-	18
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	$ 306,327	$ -	$ 737,569	$ 111,535	$ 616,822	($ 1,432)	$ 1,770,821	$ 288,279	$ 2,059,100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌　　經理人：吳文欽　　會計主管：邱俊榮

德麥食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 265,378	$ 206,498
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	1,540	46
A20100	折舊費用	14,105	12,844
A20200	攤銷費用	1,063	1,110
A29900	預付租賃款攤銷	861	449
A21900	員工認股權酬勞成本	18	-
A20900	財務成本	5,083	6,076
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	25	1,055
A24000	與關聯企業之已實現利益	(58)	-
A23900	與關聯企業之未實現利益	6	48
A21200	利息收入	(1,294)	(540)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,450	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(45)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	340	2,420
A29900	廉價購買利益	-	(23,007)
A24100	未實現外幣兌換損益	(2,283)	160
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,858)	148
A31150	應收帳款	59,728	18,610
A31160	應收帳款－關係人	(135)	(943)
A31180	其他應收款	(1,791)	(585)
A31200	存　　貨	(42,061)	(20,099)
A31230	預付款項	(1,676)	(2,042)
A32150	應付帳款	(7,478)	(19,366)
A32160	應付帳款－關係人	(13,936)	3,833
A32180	其他應付款	(28,800)	10,668
A32210	預收款項	6,353	186
A33000	營運產生之現金	260,580	197,524

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	$ 1,531	$ 540
A33500	支付之所得稅	(59,387)	(74,054)
AAAA	營業活動之淨現金流入	202,724	124,010
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(59,703)	(26,271)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	115	62
B04300	其他應收款－關係人減少（增加）	123	(340)
B04500	購置無形資產	(1,227)	(1,590)
B06500	其他金融資產增加	(128,457)	(27,308)
B06700	其他非流動資產增加	(9,439)	(9,460)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(98,673)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(198,588)	(163,580)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	500,348	-
C05600	支付之利息	(4,967)	(6,075)
C00200	短期借款減少	(15,347)	(49,934)
C01600	舉借長期借款	-	7,325
C03800	其他應付款－關係人增加	47	717
C04500	發放現金股利	(306,327)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,159)	(2,278)
C09900	收取非控制權益現金增資款	-	28,674
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	170,595	(21,571)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,261)	5,436
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	166,470	(55,705)
E00100	期初現金及約當現金餘額	321,019	471,386
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 487,489	$ 415,681

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌　經理人：吳文欽　會計主管：邱俊榮

德麥食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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

(一) 德麥食品股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 78 年 6 月設立於台北市之股份有限公司，於 102 年 10 月註冊地變更為新北市，所營業務主要為：

1. 烘焙食品業。
2. 製粉業。
3. 烘焙食品批發業。
4. 粉條類食品批發、製造業。
5. 食品、飲料零售業。
6. 國際貿易業。
7. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二) 本公司股票自 104 年 4 月 9 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(三) 本公司股權分散，故並無母公司。

(四) 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 104 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管

會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

   此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

   IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告提供較為廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

   依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

   IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

   IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 4）
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」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1 之修正「揭露計畫」	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
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

<u>金融資產之認列及衡量</u>

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。

<u>金融資產之減損</u>

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「來自客戶合約之收入」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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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 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。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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，參閱附註九及附註三一之附表四、附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

2. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及零用金	$ 3,378	$ 739	$ 2,195
銀行支票存款	48,012	53,510	23,973
銀行活期存款	436,099	266,770	389,513
	$ 487,489	$ 321,019	$ 415,681

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據			
應收票據	$ 75,849	$ 70,991	$ 73,577
減：備抵呆帳	-	-	-
	$ 75,849	$ 70,991	$ 73,577

（接次頁）

（承前頁）

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款			
應收帳款	$ 649,849	$ 720,722	$ 550,922
減：備抵呆帳	(14,257)	(12,930)	(13,180)
	$ 635,592	$ 707,792	$ 537,742
催 收 款			
催 收 款	$ 6,416	$ 6,557	$ 5,471
減：備抵呆帳	(6,416)	(6,557)	(5,471)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
其　　他	$ 6,322	$ 4,881	$ 6,316

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 60 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於其備抵呆帳係參考交易對方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。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情況良好，但合併公司仍對於逾期帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 181 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	$ 582,267	$ 665,330	$ 524,088
1～90 天	65,988	53,680	24,467
91～180 天	1,387	1,455	2,367
181 天以上	207	257	-
合　　計	$ 649,849	$ 720,722	$ 550,922

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
103年1月1日餘額	$ -	$ 4,055	$ 4,055
合併轉入	-	9,397	9,397
加：本期提列呆帳費用	1,217	-	1,217
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,156)	(1,156)
減：本期實際沖銷	-	(210)	(210)
外幣換算差額	-	(123)	(123)
103年6月30日餘額	$ 1,217	$ 11,963	$ 13,180
104年1月1日餘額	$ -	$ 12,930	$ 12,930
加：本期提列呆帳費用	-	1,681	1,681
外幣換算差額	-	(354)	(354)
104年6月30日餘額	$ -	$ 14,257	$ 14,257

催收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
103年1月1日餘額	$ 5,486	$ -	$ 5,486
減：本期迴轉呆帳費用	(15)	-	(15)
外幣換算差額	-	-	-
103年6月30日餘額	$ 5,471	$ -	$ 5,471
104年1月1日餘額	$ 6,557	$ -	$ 6,557
減：本期迴轉呆帳費用	(141)	-	(141)
外幣換算差額	-	-	-
104年6月30日餘額	$ 6,416	$ -	$ 6,416

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收代墊款及應收損壞賠償之款項，由於歷史經驗顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應認列備抵呆帳之情形。

八、存　　貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	$ 20,575	$ 20,884	$ 15,005
商品存貨	375,785	319,435	288,316
在製品	409	1,093	364
原　料	29,182	29,841	27,162
物　料	1,737	2,328	2,056
在途存貨	37,919	61,749	25,317
	$ 465,607	$ 435,330	$ 358,220

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）7,039仟元、227仟元、10,450仟元及(45)仟元。存貨淨變現價值回升係因處分呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價損失所致。

九、子公司

(一) 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 104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	80%	80%	80%
TEHMAG FOODS CORPORATION	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	製造及銷售烘焙原料	50%	50%	50%
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司（註）	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	100%	100%	-

註：無錫芝樂多商貿有限公司於103年5月設立於大陸無錫市錫山經濟技術開發區，並於8月完成相關登記。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例 104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	大　陸	50%	50%	50%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	非控制權益 104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	$ 3,819	$ 5,194	$ 19,034	$ 3,915	$ 263,471	$ 250,553	$ 205,638

以下彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	$ 653,298	$ 718,752	$ 495,641
非流動資產	221,519	211,786	181,443
流動負債	(347,875)	(429,432)	(265,808)
非流動負債	-	-	-
權　益	$ 526,942	$ 501,106	$ 411,276
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 263,471	$ 250,553	$ 205,638
非控制權益	263,471	250,553	205,638
	$ 526,942	$ 501,106	$ 411,276

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業收入	$ 360,149	$ 301,371	$ 739,817	$ 598,066
本期淨利	$ 7,638	$ 10,388	$ 38,068	$ 7,830
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 7,638	$ 10,388	$ 38,068	$ 7,830
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 3,819	$ 5,194	$ 19,034	$ 3,915
非控制權益	3,819	5,194	19,034	3,915
	$ 7,638	$ 10,388	$ 38,068	$ 7,830
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 3,819	$ 5,194	$ 19,034	$ 3,915
非控制權益	3,819	5,194	19,034	3,915
	$ 7,638	$ 10,388	$ 38,068	$ 7,830
現金流量				
營業活動	$ 44,390	$ 14,482	$ 58,038	$ 26,167
投資活動	(8,505)	(11,725)	(9,197)	(23,457)
籌資活動	(52,693)	8,499	(49,086)	12,362
淨現金流入（出）	($ 16,808)	$ 11,256	($ 245)	$ 15,072
支付予非控制權益之股利	$ -	$ -	$ -	$ -

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
個別不重大之關聯企業			
TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	$ 1,347	$ 1,391	$ 2,195

TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.於 102 年 3 月於泰國註冊並登記設立完成，由合併公司持股 50%，主要營業項目為銷售烘焙原料。

合併公司對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.之持股為 50%，且於股東會議之表決權亦為 50%。然而，係由其他股東控制 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.董事會之組成並由董事會指派管理階層，因此合併公司對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.不具控制能力。合併公司管理階層認為對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	建造中之廠房	合計
成本									
103年1月1日餘額	$ 208,501	$ 104,034	$ 5,234	$ 10,945	$ 33,390	$ 15,282	$ 2,575	$ 17,148	$ 397,109
增添	-	-	11,749	968	3,016	2,392	-	8,146	26,271
處分	-	-	(6,527)	-	(97)	(646)	-	-	(7,270)
由企業合併取得	-	56,168	73,194	1,813	8,705	20,473	-	-	160,353
淨兌換差額	-	(702)	(1,256)	89	(110)	(316)	21	441	(1,833)
其他－由預付設備款轉入	-	-	-	-	-	543	-	3,056	3,599
103年6月30日餘額	$ 208,501	$ 159,500	$ 82,394	$ 13,815	$ 44,904	$ 37,728	$ 2,596	$ 28,791	$ 578,229
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	$ -	$ 8,425	$ 1,275	$ 4,865	$ 14,513	$ 4,637	$ 1,423	$ -	$ 35,138
折舊費用	-	3,060	2,826	1,306	3,332	2,200	120	-	12,844
處分	-	-	(4,209)	-	(76)	(503)	-	-	(4,788)
由企業合併取得	-	11,017	46,872	1,150	6,085	11,413	-	-	76,537
淨兌換差額	-	(194)	(527)	20	(286)	(181)	12	-	(1,156)
103年6月30日餘額	$ -	$ 22,308	$ 46,237	$ 7,341	$ 23,568	$ 17,566	$ 1,555	$ -	$ 118,575
103年6月30日淨額	$ 208,501	$ 137,192	$ 36,157	$ 6,474	$ 21,336	$ 20,162	$ 1,041	$ 28,791	$ 459,654

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	建造中之廠房	合計
成本									
104年1月1日餘額	$ 208,501	$ 158,786	$ 97,877	$ 14,681	$ 49,136	$ 42,588	$ 2,711	$ 105,286	$ 679,566
增添	-	-	3,787	-	1,583	5,868	-	43,401	54,639
處分	-	-	(1,109)	(968)	(357)	(191)	-	-	(2,625)
其他－由預付設備款轉入	-	-	-	-	119	-	-	-	119
淨兌換差額	-	(1,410)	(2,192)	(572)	(393)	(900)	(115)	(3,084)	(8,666)
104年6月30日餘額	$ 208,501	$ 157,376	$ 98,363	$ 13,141	$ 50,088	$ 47,365	$ 2,596	$ 145,603	$ 723,033
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	$ -	$ 25,974	$ 49,183	$ 8,495	$ 26,793	$ 18,615	$ 1,732	$ -	$ 130,792
折舊費用	-	3,047	3,458	1,112	3,288	3,079	121	-	14,105
處分	-	-	(960)	(760)	(293)	(157)	-	-	(2,170)
淨兌換差額	-	(338)	(1,117)	(301)	(266)	(473)	(78)	-	(2,573)
104年6月30日餘額	$ -	$ 28,683	$ 50,564	$ 8,546	$ 29,522	$ 21,064	$ 1,775	$ -	$ 140,154
104年6月30日淨額	$ 208,501	$ 128,693	$ 47,799	$ 4,595	$ 20,566	$ 26,301	$ 821	$ 145,603	$ 582,879

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	5至50年
機器設備	2至10年
運輸設備	3至6年
生財器具	2至10年
其他設備	2至10年
租賃改良	10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、其他無形資產

	電腦軟體
成本	
103年1月1日餘額	$ 7,416
單獨取得	1,590
處分	(871)
由企業合併取得	796
淨兌換差額	(13)
103年6月30日餘額	$ 8,918
累計攤銷及減損	
103年1月1日餘額	$ 3,590
攤銷費用	1,110
處分	(871)

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體
由企業合併取得	$ 28
淨兌換差額	-
103 年 6 月 30 日餘額	$ 3,857
103 年 6 月 30 日淨額	$ 5,061
成　本	
104 年 1 月 1 日餘額	$ 9,073
單獨取得	1,227
處　分	(1,005)
淨兌換差額	(19)
104 年 6 月 30 日餘額	$ 9,276
累計攤銷及減損	
104 年 1 月 1 日餘額	$ 4,991
攤銷費用	1,063
處　分	(1,005)
淨兌換差額	(2)
104 年 6 月 30 日餘額	$ 5,047
104 年 6 月 30 日淨額	$ 4,229

電腦軟體成本係以直線法依其耐用年數按 1 年至 5 年分期攤銷。

十三、預付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動(帳列預付款項－其他)	$ 1,678	$ 1,720	$ 1,624
非 流 動	64,472	66,965	64,036
	$ 66,150	$ 68,685	$ 65,660

(一) 截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款均為中國大陸之土地使用權。

(二) 土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註二八。

十四、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流　動			
預付款項－貨款	$ 96,915	$ 99,560	$ 101,810
預付款項－其他	12,597	10,280	9,049
原始到期日超過3個月之定期存款	162,848	-	-
其他金融資產	450	35,024	27,308
	$ 272,810	$ 144,864	$ 138,167
非流動			
存出保證金	$ 7,492	$ 7,254	$ 5,461
預付設備款	2,379	758	9,108
遞延費用	33,153	26,515	16,319
	$ 43,024	$ 34,527	$ 30,888

合併公司之其他金融資產包含設定為借款及合約交易之質押，請參閱附註二八。

十五、借　款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
擔保借款			
－銀行借款	$ 64,630	$ 86,574	$ 82,327
無擔保借款			
－信用額度借款	117,475	116,636	81,792
	$ 182,105	$ 203,210	$ 164,119

1. 銀行擔保借款之利率於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日分別為5.99%~6.42%、5.99%~6.42%及6.00%～6.12%。
2. 銀行信用借款之利率於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日分別為1.78%~5.60%、1.78%~5.99%及1.84%～5.71%。
3. 上述借款之擔保品，請參閱附註二八。

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 20,930	$ 23,164	$ 16,483

長期銀行借款係以合併公司建造中之廠房（帳列不動產、廠房及設備）作為抵押擔保（參閱附註二八），借款額度為 22,540 仟元（RM$2,870 仟元）。合併公司截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，動用長期銀行借款金額分別為 20,930 仟元（RM$2,665 仟元）、23,164 仟元（RM$2,665 仟元）及 16,483 仟元（RM$1,845 仟元），借款利率分別為 4.50%~4.75%、4.50%~4.75% 及 4.50%～6.60%，自建築物建造完成之日起分 15 年攤還。

十六、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 88,724	$ 115,160	$ 81,565
應付股利	-	-	178,269
應付稅費	12,153	14,843	11,706
應付保險費	35,597	35,243	28,198
其　他	24,112	31,604	18,937
	$ 160,586	$ 196,850	$ 318,675
非 流 動			
存入保證金	$ 12	$ 13	$ -

十七、退職後福利計畫

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 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 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 90 仟元、90 仟元、180 仟元及 180 仟元。

十八、權　益

(一) 股　本

普 通 股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	30,633	28,014	25,467
已發行股本	$ 306,327	$ 280,137	$ 254,670

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 103 年 6 月 16 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 25,467 仟元，計發行新股 2,547 仟股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 103 年 7 月 4 日金管證發字第 1030025505 號函核准，103 年 7 月 14 日經董事會決議訂定 103 年 8 月 5 日為增資基準日。本案業經 103 年 8 月 11 日北府經司字第 1035170741 號函核准。

本公司於 103 年 10 月 15 日董事會決議現金增資發行新股計 2,619 仟股，每股面額 10 元，並授權董事長於辦理公開銷售前，參考當時市場情況決定，實際價格訂定為每股 192 元，實收股款總額為 500,348 仟元（扣除因發行新股必要成本 2,500 仟元後之餘額），增資後實收股本為 306,327 仟元，增資基準日為 104 年 4 月 7 日。上述現金增資案業經 104 年 4 月 16 日新北府經司字第 1045141915 號函核准。因保留予員工認購產生之股份基礎給付之酬勞成本說明請參閱附註二二。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，及按證交法規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前累積未分配盈餘依下列項目及比率提撥：

1. 董事及監察人之酬勞不高於 2%。
2. 員工紅利為 2%至 10%（若部分員工紅利以股票發放時，依主管機關規定之公平價值計算配發紅利股數。）員工紅利以股票發

放時，分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

3. 其餘為股東紅利。

公司正值成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素擬適當之股利分派，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 20%。

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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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104年5月27日及103年6月16日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	$ 31,978	$ 28,123	$ -	$ -
現金股利	306,327	178,269	10	7
股票股利	-	25,467	-	1

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 8,840	($ 798)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(12,375)	(1,798)
換算國外營運機構財務報表所產生利益之相關所得稅	2,103	305
處分國外營運機構之損益重分類至損益	-	(1,082)
處分國外營運機構之損益重分類之相關所得稅	-	184
期末餘額	($ 1,432)	($ 3,189)

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 276,019	$ 21,069
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	23,294	6,468
發放現金股利	(3,159)	(2,278)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,488)	343
國外營運機構財務報表換算之兌換差額相關所得稅	1,613	(50)
取得子公司所增加之非控制權益	-	173,007
子公司現金增資	-	28,674
期末餘額	$ 288,279	$ 227,233

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入－銀行存款	$ 1,122	$ 268	$ 1,294	$ 540
租金收入	38	158	49	196
其　　他	522	96	950	597
	$ 1,682	$ 522	$ 2,293	$ 1,333

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 340)	($ 1,160)	($ 340)	($ 2,420)
淨外幣兌換損益	(2,862)	166	(281)	(794)
廉價購買利益－取得子公司（附註二三）	-	-	-	23,007
其　　他	(143)	(532)	(169)	(618)
	($ 3,345)	($ 1,526)	($ 790)	$ 19,175

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	$ 2,294	$ 2,537	$ 5,083	$ 6,076

(四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 7,093	$ 6,872	$ 14,105	$ 12,844
無形資產	492	596	1,063	1,110
合　　計	$ 7,585	$ 7,468	$ 15,168	$ 13,954
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 3,545	$ 2,777	$ 6,878	$ 5,473
營業費用	3,548	4,095	7,227	7,371
	$ 7,093	$ 6,872	$ 14,105	$ 12,844
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	$ 6	$ 6	$ 12	$ 12
管理費用	486	590	1,051	1,098
	$ 492	$ 596	$ 1,063	$ 1,110

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 104,186	$ 93,591	$ 208,974	$ 188,954
退職後福利				
確定提撥計畫	6,442	6,080	13,409	12,196
確定福利計畫（附註十七）	90	90	180	180
	6,532	6,170	13,589	12,376
股份基礎給付－權益交割	-	-	18	-
其他員工福利	11,323	9,876	23,350	48,489
員工福利費用合計	$ 122,041	$ 109,637	$ 245,931	$ 249,819
依功能別彙總				
營業成本	$ 14,169	$ 12,213	$ 29,596	$ 32,310
營業費用	107,872	97,424	216,335	217,509
	$ 122,041	$ 109,637	$ 245,931	$ 249,819

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）減除依法提列之法定盈餘公積後之基礎計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	$ 4,781	$ 3,521	$ 9,593	$ 7,176
董監事酬勞	1,542	1,058	3,087	2,160

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，公司股票掛牌前，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值；公司股票掛牌後，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響）。

本公司於 104 年 5 月 27 日及 103 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	$ 12,216	$ 11,608
董監事酬勞	5,027	-

104 年 5 月 27 日及 103 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司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。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 26,580	$ 23,873	$ 55,365	$ 45,405
以前年度之調整	(757)	5,984	(2,101)	6,034
未分配盈餘加徵	-	-	-	4,915
	25,823	29,857	53,264	56,354
遞延所得稅				
本期產生者	(4,062)	(1,560)	(4,044)	2,679
認列於損益之所得稅費用	$ 21,761	$ 28,297	$ 49,220	$ 59,033

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
當期所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -
遞延所得稅				
本期產生者				
一國外營運機構財務報表之換算	1,978	1,041	3,716	255
重分類調整				
一處分國外營運機構	-	184	-	184
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 1,978	$ 1,225	$ 3,716	$ 439

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	$ 616,822	$ 762,263	$ 583,925
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 101,189	$ 148,552	$ 133,760

	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.86%	27.07%

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 3.09	$ 2.38	$ 6.60	$ 5.03
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 3.07	$ 2.37	$ 6.56	$ 5.02

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

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 93,980	$ 66,605	$ 192,864	$ 140,997
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 93,980	$ 66,605	$ 192,864	$ 140,997

股　　數

單位：仟股

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103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	30,460	28,014	29,243	28,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	150	104	161	95
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,610	28,118	29,404	28,109

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

二二、股份基礎給付協議

本公司現金增資保留員工認股

本公司董事會於 103 年 10 月 15 日決議現金增資發行普通股計 2,619 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 26,190 仟元，並授權董事長於辦理公開銷售前，依當時市場情況以每股 192 元溢價發行。本次現金增資依公司法第 267 條規定保留 10%由員工認購，共計 262 仟股。

本公司於 104 年 3 月 31 日現金增資保留員工之認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股票市價	187.70 元
執行價格	192.00 元
預期波動率	27.58%
存續期間	1 日
無風險利率	0.57%

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 18 仟元。

二三、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收　購　日	具表決權之所有權權益／收購比例(%)	移 轉 對 價
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	103年1月1日	50	$ 150,000

合併公司收購芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司係為擴充集團營運及大陸地區市場。

(二) 移轉對價

現　　金	$ 150,000

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金及約當現金	$ 51,327
應收帳款及其他應收款	281,417
存　　貨	111,770
預付款項	47,517
非流動資產	
廠房及設備	83,816
無形資產	768
遞延所得稅資產	3,276
其他非流動資產	81,548
流動負債	
短期借款	(115,369)
應付帳款及其他應付款	(187,914)
預收款項	(1,770)
本期所得稅負債	(10,372)
	$ 346,014

(四) 非控制權益

係依照芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司於收購日之可辨認淨資產按非控制權益持股比率（50%之所有權權益）衡量。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

移轉對價	$ 150,000
加：非控制權益	173,007
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(346,014)
因收購產生之廉價購買利益	($ 23,007)

(六) 取得子公司之淨現金流出

	103年1月1日至6月30日
現金支付之對價	$ 150,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(51,327)
	$ 98,673

二四、非現金交易

合併公司於104年及103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) 本公司於103年6月16日股東常會決議配發股東現金股利178,269仟元，截至103年6月30日止尚未配發，帳列其他應付款。

(二) 本公司於103年6月16日股東常會決議配發股東股票股利25,467仟元，故由未分配盈餘轉列入待分配股票股利25,467仟元。

(三) 合併公司取得不動產、廠房及設備截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日尚未支付，帳列其他應付款，分別有0仟元、5,064仟元及0仟元。

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租營業場所、貨車及宿舍等，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
一年內	$ 31,546	$ 34,176	$ 25,392
超過1年但不超過5年	25,421	31,657	23,687
	$ 56,967	$ 65,833	$ 49,079

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ 1,379,161	$ 1,150,094	$ 1,065,868
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	415,583	470,289	499,547

註 1： 餘額包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付款項（不包含應付薪資及獎金及應付稅費）、長期借款及存入保證金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、應收款項、其他金融資產、應付款項、短期借款及長期借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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（請參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位。

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），參閱附註三十。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司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，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，其稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		歐元之影響	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
損益	($ 25)	($ 287)	($ 172)	($ 23)

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與歐元計價現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借入資金同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
一金融資產	$ 163,298	$ 24,000	$ 24,000
一金融負債	182,105	203,210	119,320
具現金流量利率風險			
一金融資產	436,099	277,794	392,821
一金融負債	20,930	23,164	61,282

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司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25基點，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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 519 仟元及 414 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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合併公司之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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包

含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
短期負債	$ 31,637	$153,648	$ -	$ -
無附息負債	197,045	15,491	12	-
長期借款	-	-	12,686	21,566
	$228,682	$169,139	$ 12,698	$ 21,566

103 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
短期負債	$208,328	$ -	$ -	$ -
無附息負債	196,602	47,300	13	-
長期借款	-	-	13,608	24,494
	$404,930	$ 47,300	$ 13,621	$ 24,494

103 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
短期負債	$165,145	$ -	$ -	$ -
無附息負債	294,414	24,531	-	-
長期借款	-	-	9,370	17,802
	$459,559	$ 24,531	$ 9,370	$ 17,802

(2) 融資額度

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
無擔保銀行透支額度			
一已動用金額	$ 117,475	$ 116,636	$ 81,792
一未動用金額	-	-	-
	$ 117,475	$ 116,636	$ 81,792
有擔保銀行透支額度			
一已動用金額	$ 85,560	$ 109,738	$ 98,810
一未動用金額	129,512	184,082	100,158
	$ 215,072	$ 293,820	$ 198,968

二七、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關係人類別	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
關聯企業	$ 1,014	$ 1,387	$ 2,105	$ 1,396
其他關係人－具實質關係	2,549	3,181	5,710	7,036
	$ 3,563	$ 4,568	$ 7,815	$ 8,432

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 90 天內收款。一般非關係人採議價方式決定價格，並於月結 30～120 天收款。

(二) 進　　貨

關係人類別	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
關聯企業	$ -	$ 85	$ -	$ 85
其他關係人－具實質關係	36,099	54,029	114,370	96,277
	$ 36,099	$ 54,114	$ 114,370	$ 96,362

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結 90 天內付款或到貨 75 天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，並於月結 30～120 天付款。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	$ 1,034	$ 351	$ 752
其他關係人－具實質關係	1,928	2,494	2,146
	$ 2,962	$ 2,845	$ 2,898

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人			
一具實質關係	$ 5,318	$ 19,691	$ 3,833

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款			
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
其他關係人				
一具實質關係	$ 644	$ -	$ 1,277	$ -

(六) 其他關係人交易

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他應收款			
關聯企業	$ -	$ 1	$ -
其他關係人			
一具實質關係	157	287	340
	$ 157	$ 288	$ 340
其他應付款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 47	$ -	$ 61

合併公司與關係人交易之其他應收（付）款主係為代收代付款等交易。

關係人類別	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
展示費				
其他關係人				
一具實質關係	$ 6	$ -	$ 6	$ 10
修繕費				
其他關係人				
一具實質關係	$ 39	$ 4	$ 39	$ 5
租金支出				
其他關係人				
一具實質關係	$ 2,186	$ 56	$ 4,373	$ 192
租金收入				
其他關係人				
一具實質關係	$ 38	$ 158	$ 49	$ 196

（接次頁）

（承前頁）

關係人類別	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
其他費用				
其他關係人				
一具實質關係	$ 599	$ -	$ 667	$ -
財務成本				
其他關係人				
一具實質關係	$ -	$ 771	$ -	$ 2,073

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取及支付租金。

(七) 取得股權協議

合併公司透過轉投資方式向 TEHMAG L.L.C.（其他關係人一具實質關係）簽訂取得芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司 50%股權，並以 103 年 1 月 1 日為股權移轉基準日，轉投資金額為現金 150,000 仟元。請參閱附註二三。

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 11,558	$ 13,402	$ 23,119	$ 24,205
退職後福利	122	22	294	179
	$ 11,680	$ 13,424	$ 23,413	$ 24,384

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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之押匯擔保之保證金：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他金融資產－流動－質押定存單	$ 450	$ 24,000	$ 24,000
其他金融資產－流動－信用保證金存款	-	11,024	3,308
自有土地	208,501	208,501	208,501
建築物淨額	128,693	132,812	137,192
預付租賃款	66,150	68,685	65,660
建造中之廠房	28,888	31,972	24,869
	$ 432,682	$ 476,994	$ 463,530

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 134,833	$ 182,179	$ 9,899

三十、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之功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,079	30.86（美元：新台幣）	$ 95,010
美元	9	3.93（美元：馬幣）	282
美元	5	7.75（美元：港幣）	158
			$ 95,450
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	50	30.86（美元：新台幣）	$ 1,536
美元	2,535	6.21（美元：人民幣）	78,233
美元	562	3.93（美元：馬幣）	17,329
美元	28	7.75（美元：港幣）	860
歐元	423	34.46（歐元：新台幣）	14,581
歐元	77	6.93（歐元：人民幣）	2,650
			$ 115,189

103 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,831	31.65（美元：新台幣）	$ 57,956
美元	583	6.22（美元：人民幣）	18,446
			$ 76,402

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 148	31.65（美元：新台幣）	$ 4,691
美元	3,630	6.22（美元：人民幣）	114,883
美元	494	3.64（美元：馬幣）	15,635
美元	25	7.76（美元：港幣）	778
歐元	264	38.47（歐元：新台幣）	10,164
歐元	131	7.56（歐元：人民幣）	5,048
歐元	239	9.43（歐元：港幣）	9,191
			$ 160,390

103 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,020	29.87（美元：新台幣）	$ 30,471
歐元	6	40.78（歐元：新台幣）	237
			$ 30,708
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,618	6.21（美元：人民幣）	$ 48,308
美元	340	3.34（美元：馬幣）	10,156
美元	23	7.75（美元：港幣）	687
歐元	61	40.78（歐元：新台幣）	2,506
			$ 61,657

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(2,862)仟元、166 仟、(281)仟元元及(794)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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、關聯企業及合資權益部分）。（無）

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）

5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）

6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）

9. 從事衍生工具交易。（無）

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表三）

11. 被投資公司資訊。（附表四）

(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。（附表五）

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：（附表六）

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、<u>部門資訊</u>

合併公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門資訊之適用。

德麥食品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（額度）	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註1）	備註
													名稱	價值			
0	德麥食品股份有限公司	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	其他應收款－關係人	是	$ 64,806 (USD 2,100)	$ 32,403 (USD 1,050)	$ - (USD -)	2%	資金融通	$ -	營業週轉	$ -	—	$ -	$ 354,164	$ 708,328	—

註 1：資金貸與他人之總限額不得超過德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 40%。

註 2：對單一企業之資金貸與限額，不得超過德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 20%。

註 3：本期資金貸與最高餘額（額度）及期末餘額係按 104 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 4：芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司本期向德麥食品股份有限公司借款所產生之利息支出總額為 303 仟元。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

德麥食品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 2）	本期最高背書保證餘額（註 5）	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書保證最高限額（註 1）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註 7）											
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	(2)	淨值 50% $ 885,411	$ 22,540 (RM 2,870)	$ 22,540 (RM 2,870)	$ 20,930 (RM 2,665)	$ -	1%	淨值 50% $ 885,411	是	—	—	—
0	德麥食品股份有限公司	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	(1)	淨值 10% $ 177,082	46,290 (USD 1,500)	46,290 (USD 1,500)	- (RMB -)	-	3%	淨值 50% $ 885,411	是	—	是	—
			(6)	淨值 50% $ 885,411	23,145 (USD 750)	23,145 (USD 750)	23,145 (RMB 4,654)	-	1%	淨值 50% $ 885,411	是	—	是	—

註 1：為他人背書保證以德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 50%為背書保證最高限額。

註 2：對單一企業背書保證以德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 50%為背書保證限額；因業務往來關係而從事背書保證者，除依限額規定外，其個別背書保證金額應以最近十二個月及考量未來二年度雙方進貨或銷貨金額孰高者，且不超過德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 10%為限。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.及芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司因有短期營業資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由德麥食品股份有限公司提供相關之背書保證。

註 5：104 年 6 月 30 日關係人因德麥食品股份有限公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.：借款利率 4.50%～4.75%，本期利息支出總額 519 仟元。

芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司：借款利率 1.78%～5.99%，本期利息支出總額 684 仟元。

註 6：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額、實際動支金額係按 104 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 7：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%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 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%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。

德麥食品股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額（註 1）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 2）
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	母公司對子公司	銷貨收入	$ 22,947	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	1
				應收帳款	17,326	—	1
				背書保證	22,540 (RM 2,870)	—	1
0	德麥食品股份有限公司	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	9,515	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	1
				應收帳款	3,243	—	-
				背書保證	69,435 (USD 2,250)	—	3
1	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	30,381	係以逐筆議價決定，出貨前 100%預收	2

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司及 TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.：銷售烘焙原料；芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司、ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED：製造及銷售烘焙原料；無錫芝樂多商貿有限公司：預包裝食材、材料及烘焙器具等批發；TEHMAG FOODS CORPORATION：係控股公司。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

德麥食品股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

（除股數外，以新台幣仟元為單位）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率 %	帳面金額			
德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	薩摩亞	控股	NTD 181,568	NTD 181,568	6,073,443	100	$ 262,629	$ 19,034	$ 19,034	註1、2及3
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	45,164	7,557	5,837	〃
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	香港	製造及銷售烘焙原料	3,643	3,643	1,184,000	80	39,797	12,693	10,551	〃
	TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	銷售烘焙原料	5,097	5,097	100,000	50	1,347	(50)	(25)	註1及2

註 1：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除逆流及側流交易已實現及未實現利益後認列之。

註 2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益（註2(二)2.）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	製造及銷售烘焙原料	$ 175,068 (USD 5,300)	(二)	$ 181,568	$ -	$ -	$ 181,568	$ 39,148	50%	$ 19,034	$ 263,471	$ -
無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	487 (RMB 100)	(三)	-	-	-	-	145	50%	73	367	-

註 1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司（TEHMAG FOODS CORPORATION）再投資大陸。

(三)透過大陸子公司（芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司）再投資。

註 2：本期認列投資損益欄中

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

3. 其他。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$181,568	$216,768	$1,235,460

德麥食品股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	銷貨	$ 39,896	4%	逐筆議價	出貨前 100%預收／月結 90 天內收款	註	$ 3,243	1%	$ 4,515	—

註：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30～120 天內收款。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表二。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。