股票代碼：1264

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107及106年第1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、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20～21	五
(六) 重要會計項目之說明	21～48	六～二八
(七) 關係人交易	48～51	二九
(八) 質抵押之資產	52	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	三一
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其　　他	52～54	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54，56～58	三三
2. 轉投資事業相關資訊	54，56～58	三三
3. 大陸投資資訊	54～55，59～60	三三
(十四) 部門資訊	55	三四

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

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：

前　　言

德麥食品股份有限公司及其子公司（德麥食品集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德麥食品集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳　薔　旬　　會計師　虞　成　全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

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　107　年　5　月　7　日

德麥食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年3月31日（經核閱）金額	%	106年12月31日（經查核）金額	%	106年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 1,012,417	32	$ 861,061	28	$ 946,722	32
1150	應收票據（附註四及七）	57,811	2	73,741	2	65,573	2
1170	應收帳款（附註四及七）	616,906	20	683,091	22	541,517	19
1180	應收帳款－關係人（附註四及二九）	4,401	-	4,388	-	4,747	-
1200	其他應收款（附註四及七）	4,206	-	3,123	-	3,721	-
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	37	-	-	-	803	-
130X	存貨（附註五及八）	454,968	14	516,365	17	387,122	13
1410	預付款項（附註十四、十五及三十）	123,317	4	56,583	2	116,293	4
1476	其他金融資產－流動（附註四、十五及三十）	450	-	450	-	54,742	2
1479	其他流動資產（附註十五）	-	-	-	-	1,359	-
11XX	流動資產總計	2,274,513	72	2,198,802	71	2,122,599	72
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十）	-	-	-	-	134	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二九及三十）	761,013	24	761,132	25	710,288	24
1801	電腦軟體淨額（附註十三）	4,659	-	5,008	-	5,619	-
1805	商譽（附註十二及二四）	2,130	-	2,178	-	2,220	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	35,374	1	33,675	1	35,288	1
1985	長期預付租賃款（附註十四及三十）	55,849	2	56,503	2	57,454	2
1990	其他非流動資產（附註十五及二九）	24,009	1	31,403	1	30,069	1
15XX	非流動資產總計	883,034	28	889,899	29	841,072	28
1XXX	資產總計	$ 3,157,547	100	$ 3,088,701	100	$ 2,963,671	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	$ 1,262	-	$ 277	-	$ 224	-
2170	應付帳款	102,550	3	133,580	4	111,793	4
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	2,232	-	173	-	11,108	-
2219	其他應付款（附註十七）	136,154	4	209,319	7	176,452	6
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	-	-	251	-	11	-
2130	合約負債（附註三、四及二十）	16,179	1	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	127,489	4	90,501	3	100,492	3
2310	預收款項（附註三）	-	-	14,069	1	13,544	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）	1,914	-	1,863	-	1,732	-
21XX	流動負債總計	387,780	12	450,033	15	415,356	14
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及三十）	12,638	-	12,601	-	15,763	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	33,459	1	27,022	1	24,657	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	17,649	1	20,552	1	24,180	1
2670	其他非流動負債（附註十七）	100	-	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	63,846	2	60,275	2	64,700	2
2XXX	負債總計	451,626	14	510,308	17	480,056	16
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
3110	普通股股本	336,960	11	336,960	11	306,327	10
3200	資本公積	706,936	23	706,936	23	737,569	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	195,999	6	195,999	6	151,444	5
3320	特別盈餘公積	21,250	1	21,250	1	-	-
3350	未分配盈餘	1,053,267	33	956,694	31	986,888	33
3300	保留盈餘總計	1,270,516	40	1,173,943	38	1,138,332	38
3400	其他權益	(26,298)	(1)	(31,299)	(1)	(42,280)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,288,114	73	2,186,540	71	2,139,948	72
36XX	非控制權益（附註十九）	417,807	13	391,853	12	343,667	12
3XXX	權益總計	2,705,921	86	2,578,393	83	2,483,615	84
	負債及權益總計	$ 3,157,547	100	$ 3,088,701	100	$ 2,963,671	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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、二十及二九）	$ 959,944	100	$ 873,582	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、二一及二九）	(603,366)	(63)	(539,531)	(62)
5900	營業毛利	356,578	37	334,051	38
5920	已實現銷貨利益	-	-	16	-
5950	已實現營業毛利	356,578	37	334,067	38
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	(116,002)	(12)	(92,900)	(11)
6200	管理費用	(69,450)	(7)	(62,262)	(7)
6300	研究發展費用	(10,194)	(1)	(9,169)	(1)
6450	預期信用減損回升利益（附註四及七）	708	-	-	-
6000	營業費用合計	(194,938)	(20)	(164,331)	(19)
6900	營業淨利	161,640	17	169,736	19
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入（附註四）	3,758	1	973	-
7020	其他利益及損失	(5,929)	(1)	(4,193)	-
7050	財務成本	(169)	-	(209)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十）	-	-	(148)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,340)	-	(3,577)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	$ 159,300	17	$ 166,159	19
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(43,913)	(5)	(37,773)	(5)
8200	本期淨利	115,387	12	128,386	14
	其他綜合損益（附註四及十九）				
8310	不重分類至損益之項目				
8349	確定福利計畫之再衡量數相關之所得稅	552	-	-	-
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	11,393	1	(41,853)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	196	-	4,307	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	12,141	1	(37,546)	(4)
8500	本期綜合損益總額	$ 127,528	13	$ 90,840	10
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 96,021	10	$ 111,617	12
8620	非控制權益	19,366	2	16,769	2
8600		$ 115,387	12	$ 128,386	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 101,574	10	$ 90,587	10
8720	非控制權益	25,954	3	253	-
8700		$ 127,528	13	$ 90,840	10
	每股盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基本	$ 2.85		$ 3.31	
9810	稀釋	$ 2.85		$ 3.30	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益：股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	106 年 1 月 1 日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 151,444	$ -	$ 875,271	($ 21,250)	$ 2,049,361	$ 347,811	$ 2,397,172
M7	其他資本公積變動 對子公司所有權權益變動(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	(20,882)	(20,882)
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	111,617	-	111,617	16,769	128,386
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,030)	(21,030)	(16,516)	(37,546)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	111,617	(21,030)	90,587	253	90,840
O1	非控制權益（附註十九及二四）	-	-	-	-	-	-	-	16,485	16,485
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 151,444	$ -	$ 986,888	($ 42,280)	$ 2,139,948	$ 343,667	$ 2,483,615
A1	107 年 1 月 1 日餘額	$ 336,960	$ 706,936	$ 195,999	$ 21,250	$ 956,694	($ 31,299)	$ 2,186,540	$ 391,853	$ 2,578,393
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	96,021	-	96,021	19,366	115,387
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	552	5,001	5,553	6,588	12,141
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	96,573	5,001	101,574	25,954	127,528
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	$ 336,960	$ 706,936	$ 195,999	$ 21,250	$ 1,053,267	($ 26,298)	$ 2,288,114	$ 417,807	$ 2,705,921

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 159,300	$ 166,159
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳迴轉利益	-	(939)
A20300	預期信用損失迴轉利益	(708)	-
A20100	折舊費用	11,396	8,673
A20200	攤銷費用	645	625
A29900	預付租賃款攤銷	396	407
A20900	財務成本	169	209
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	-	148
A24000	與關聯企業之已實現利益	-	(16)
A21200	利息收入	(2,181)	(387)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,075	2,131
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,706	-
A24100	外幣兌換淨損失	1,524	4,430
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,930	32,136
A31150	應收帳款	72,467	145,825
A31160	應收帳款－關係人	(14)	(2,916)
A31180	其他應收款	219	647
A31200	存　　貨	60,541	(2,006)
A31230	預付款項	(66,173)	(40,356)
A31240	其他流動資產	-	(1,359)
A32125	合約負債	2,046	-
A32130	應付票據	1,001	(256)
A32150	應付帳款	(31,665)	(39,768)
A32160	應付帳款－關係人	2,056	5,491
A32180	其他應付款	(75,027)	(84,973)
A32210	預收貨款	-	2,417
A32240	淨確定福利負債	(2,903)	-
A33000	營運產生之現金	156,800	196,322

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	$ 931	$ 414
A33500	支付之所得稅	(2,067)	(580)
AAAA	營業活動之淨現金流入	155,664	196,156
	投資活動之現金流量		
B05000	因合併產生之現金流入	-	17,288
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,710)	(11,648)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	39	-
B04300	其他應收款－關係人增加	(37)	(80)
B04500	購置無形資產	(245)	-
B06800	其他非流動資產減少	51	820
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(4,902)	6,380
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(305)	(233)
C03000	收取存入保證金	-	50
C03800	其他應付款－關係人減少	(254)	(13)
C05600	支付之利息	(169)	(209)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(728)	(405)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,322	(22,022)
EEEE	現金及約當現金淨增加	151,356	180,109
E00100	期初現金及約當現金餘額	861,061	766,613
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,012,417	$ 946,722

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

(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. 烘焙炊蒸食品製造業。
2. 製粉業。
3. 食品添加物製造業。
4. 麵條、粉條類食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品添加物批發業、零售業。
7. 食品什貨、飲料零售業。
8. 國際貿易業。
9. 菸、酒類輸入業。
10. 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 107 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則

（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

	衡量種類		帳面金額		
金融資產類別	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	說明
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$861,061	$861,061	註
應收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	764,343	764,343	註
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,358	6,358	註
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	450	450	註

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	1,632,212	-	1,632,212	-	-	註
合計	$ -	$ 1,632,212	$ -	$ 1,632,212	$ -	$ -	

註：現金及約當現金、應收款項、存出保證金及質抵押之金融資產原依 IAS 39 屬放款及應收款，依 IFRS 9 評估應分類為按攤銷後成本衡量。

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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數於該日調整。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日追溯適用前金額	首次適用之調整	107年1月1日追溯適用後金額
合約負債－預收貨款	$ -	$ 14,069	$ 14,069
預收貨款	14,069	(14,069)	-
負債影響		$ -	

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年3月31日
合約負債－預收貨款	$ 16,179
預收貨款	(16,179)
負債影響	$ -

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
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）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日（註4）
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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，除低價值標的資產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籌資活動。

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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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、<u>重大會計政策之彙總說明</u>

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A.衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、其他金融資產、應收款項及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C.金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A.後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息認列不具有重大性之情形除外。

B.金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107年適用於IFRS 15之合約

合併公司於客戶合約辨認履約義務，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自烘焙原料、包裝材料及烘焙器具之銷售，由於烘焙原料、包裝材料及烘焙器具於商品交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品交付前係認列為合約負債－預收貨款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年適用

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

A.合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

B.合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

C.收入金額能可靠衡量；

D.與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

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

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

<u>存貨之減損</u>

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係

依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	$ 1,585	$ 975	$ 1,400
銀行支票存款	115,842	108,447	94,481
銀行活期存款	647,122	557,879	716,429
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	247,868	193,760	134,412
	$ 1,012,417	$ 861,061	$ 946,722

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據			
應收票據	$ 57,811	$ 73,741	$ 65,573
減：備抵損失	-	-	-
	$ 57,811	$ 73,741	$ 65,573
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 638,286	$ 704,133	$ 564,195
減：備抵損失	(21,380)	(21,042)	(22,678)
	$ 616,906	$ 683,091	$ 541,517
催 收 款			
催 收 款	$ 20,691	$ 21,352	$ 16,414
減：備抵損失	(20,691)	(21,352)	(16,414)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
其 他	$ 4,206	$ 3,123	$ 3,721

(一) 應收票據

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 60 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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會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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。截至 107 年 3 月 31 日止，應收票據之備抵損失率 0%。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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會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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.40%	16.93%	97.36%	100%	-
總帳面金額	$571,988	$ 56,756	$ 2,880	$ 6,662	$638,286
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,303)	(9,611)	(2,804)	(6,662)	(21,380)
攤銷後成本	$569,685	$ 47,145	$ 76	$ -	$616,906

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額（IAS 39）	$ 21,042
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	21,042
加：本期提列減損損失	110
減：本期實際沖銷	(110)
外幣換算差額	338
期末餘額	$ 21,380

催收款

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列催收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。截至 107 年 3 月 31 日止，催收款之備抵損失率 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額（IAS 39）	$ 21,352
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	21,352
減：本期迴轉減損損失	(818)
外幣換算差額	157
期末餘額	$ 20,691

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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180天之應收帳款認列100%備抵損失，對於逾期帳齡在 180 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：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	$620,352	$516,250
1～90 天	75,023	45,370
91～180 天	1,808	1,586
181 天以上	6,950	989
合　　計	$704,133	$564,195

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款無已逾期但未提列減損之情事。

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
106 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 25,837	$ 25,837
合併轉入	-	174	174
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,364)	(2,364)
減：本期實際沖銷	-	(29)	(29)
外幣換算差額	-	(940)	(940)
106 年 3 月 31 日餘額	$ -	$ 22,678	$ 22,678

催收款之備抵損失變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合　　計
106 年 1 月 1 日餘額	$ 15,546	$ -	$ 15,546
加：本期提列呆帳費用	1,425	-	1,425
減：本期實際沖銷	(303)	-	(303)
外幣換算差額	(254)	-	(254)
106 年 3 月 31 日餘額	$ 16,414	$ -	$ 16,414

(三) 其他應收款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司帳列其他應收款主係應收代墊款及員工借支之款項。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。信用評等資訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 107 年 3 月 31 日止，其他應收款之備抵損失率 0%。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司帳列其他應收款主係應收代墊款及員工借支之款項，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損失之情形。

八、存　　貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	$ 24,226	$ 24,923	$ 26,693
商品存貨	347,583	362,147	275,162
在製品	1,178	952	678
原　料	26,574	26,789	24,565
物　料	2,145	1,519	1,400
在途存貨	53,262	100,035	58,624
	$ 454,968	$ 516,365	$ 387,122

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,075 仟元及 2,131 仟元。

九、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 107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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（註1）	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	揚昱食品股份有限公司	銷售烘焙原料	100%	100%	100%
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%
	無錫天滿紙器有限公司（註2）	製造及銷售包裝材料	60%	60%	60%
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	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	100%	100%	100%

註1：合併公司於106年3月9日董事會決定購入ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之20%股權，並以106年1月1日為股權移轉基準日，股權交易完成後，合併公司對ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之持股比例由80%增加至100%。與非控制權益之權益交易請參閱附註二五。

註2：合併公司於106年1月26日簽訂轉投資無錫天滿紙器有限公司股權60%之協議，並以106年1月1日為股權移轉基準日，成為合併個體公司之一。企業合併請參閱附註二四。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	$ -	$ -	$ 134

個別不重大之關聯企業資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	$ -	($ 148)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ -	($ 148)

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。

合併公司於 106 年 8 月處分其對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD. 50%股權，並產生處分損失 383 仟元。

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									
106年1月1日餘額	$ 216,306	$ 178,996	$ 97,766	$ 18,890	$ 62,792	$ 72,604	$ 2,750	$ 224,746	$ 874,850
增添	-	-	-	1,225	371	121	-	9,931	11,648
由企業合併取得	-	4,039	22,617	-	994	682	-	-	28,332
淨兌換差額	(376)	(4,008)	(5,246)	(675)	(783)	(2,383)	(160)	-	(13,631)
106年3月31日餘額	$ 215,930	$ 179,027	$ 115,137	$ 19,440	$ 63,374	$ 71,024	$ 2,590	$ 234,677	$ 901,199
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	$ -	$ 37,416	$ 55,656	$ 10,106	$ 36,278	$ 31,527	$ 1,751	$ -	$ 172,734
折舊費用	-	1,684	1,842	831	1,930	2,338	48	-	8,673
由企業合併取得	-	452	14,330	-	495	377	-	-	15,654
淨兌換差額	-	(889)	(3,084)	(266)	(509)	(1,295)	(107)	-	(6,150)
106年3月31日餘額	$ -	$ 38,663	$ 68,744	$ 10,671	$ 38,194	$ 32,947	$ 1,692	$ -	$ 190,911
106年3月31日淨額	$ 215,930	$ 140,364	$ 46,393	$ 8,769	$ 25,180	$ 38,077	$ 898	$ 234,677	$ 710,288

（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									
107年1月1日餘額	$ 216,494	$ 441,074	$ 119,762	$ 21,306	$ 73,572	$ 90,646	$ 2,694	$ 20,057	$ 985,605
增添	-	-	62	119	867	2,788	-	1,114	4,950
處分	-	-	(210)	(425)	(1,164)	(6,534)	-	-	(8,333)
其他－由預付設備款轉入	-	-	-	-	252	7,362	-	-	7,614
淨兌換差額	220	1,191	2,067	349	288	815	(35)	-	4,895
107年3月31日餘額	$ 216,714	$ 442,265	$ 121,681	$ 21,349	$ 73,815	$ 95,077	$ 2,659	$ 21,171	$ 994,731
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	$ -	$ 48,438	$ 75,915	$ 13,294	$ 43,956	$ 41,073	$ 1,797	$ -	$ 224,473
折舊費用	-	3,737	1,650	724	2,190	3,045	50	-	11,396
處分	-	-	(175)	(378)	(1,073)	(2,962)	-	-	(4,588)
淨兌換差額	-	338	1,309	191	193	445	(39)	-	2,437
107年3月31日餘額	$ -	$ 52,513	$ 78,699	$ 13,831	$ 45,266	$ 41,601	$ 1,808	$ -	$ 233,718
106年12月31日及107年1月1日淨額	$ 216,494	$ 392,636	$ 43,847	$ 8,012	$ 29,616	$ 49,573	$ 897	$ 20,057	$ 761,132
107年3月31日淨額	$ 216,714	$ 389,752	$ 42,982	$ 7,518	$ 28,549	$ 53,476	$ 851	$ 21,171	$ 761,013

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至50年
機動電力設備	15年
工程系統	8至10年
其他	3至5年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至5年
生財器具	3至10年
其他設備	2至10年
租賃改良	3年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、商譽

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
成本		
期初餘額	$ 2,178	$ -
本期企業合併取得（附註二四）	-	2,353
淨兌換差額	(48)	(133)
期末餘額	$ 2,130	$ 2,220

十三、電腦軟體成本

	金額
成　本	
106年1月1日餘額	$ 11,612
單獨取得	-
處　分	(1,083)
淨兌換差額	(212)
106年3月31日餘額	$ 10,317
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 5,186
攤銷費用	625
處　分	(1,083)
淨兌換差額	(30)
106年3月31日餘額	$ 4,698
106年3月31日淨額	$ 5,619
成　本	
107年1月1日餘額	$ 11,689
單獨取得	245
處　分	(1,434)
淨兌換差額	64
107年3月31日餘額	$ 10,564
累計攤銷及減損	
107年1月1日餘額	$ 6,681
攤銷費用	645
處　分	(1,434)
淨兌換差額	13
107年3月31日餘額	$ 5,905
106年12月31日及107年1月1日淨額	$ 5,008
107年3月31日淨額	$ 4,659

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數1至5年分期攤銷。

十四、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動(帳列預付款項－其他)	$ 1,577	$ 1,584	$ 1,577
非 流 動	55,849	56,503	57,454
	$ 57,426	$ 58,087	$ 59,031

(一) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均位於中國大陸之土地使用權。合併公司已取得國有土地使用證。

(二) 土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註三十。

十五、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流　　動			
預付款項－貨款	$ 113,570	$ 47,223	$ 104,164
預付款項－其他	9,747	9,360	12,129
	$ 123,317	$ 56,583	$ 116,293
存出保證金	$ -	$ -	$ 1,359
其他金融資產－原始到期日超過 3 個月以上之銀行定期存款	$ -	$ -	$ 54,292
其他金融資產－受限制資產(一)	450	450	450
	$ 450	$ 450	$ 54,742
非 流 動			
存出保證金	$ 6,334	$ 6,358	$ 6,917
預付設備款	2,137	7,965	1,727
長期預付費用	15,538	17,080	21,425
	$ 24,009	$ 31,403	$ 30,069

(一) 合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，本公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至107年3月31日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率為0%。

截至107年3月31日，受限制之定期存款利率為年利率1.035%。

合併公司之其他金融資產－受限制資產係設定為合約交易之質押，請參閱附註三十。

十六、借　　款

長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 14,552	$ 14,464	$ 17,495
減：列為1年內到期部分	(1,914)	(1,863)	(1,732)
長期借款	$ 12,638	$ 12,601	$ 15,763

長期銀行借款係以合併公司土地及建築物作為抵押擔保（參閱附註三十），到期日為119年8月6日。合併公司截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，動用長期銀行借款金額（與借款額度相同）分別為14,552仟元（RM$2,003仟元）、14,464仟元（RM$2,045仟元）及17,495仟元（RM$2,662仟元），借款利率分別為4.86%、4.61%～4.71%及4.71%，自104年9月起，每個月為一期，共分180期，每期攤還本息RM$22仟元。

十七、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	$ 66,958	$ 126,528	$ 68,203
應付稅費	11,239	20,715	7,821

（接次頁）

（承前頁）

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付保險費	$ 35,918	$ 35,333	$ 34,184
應付設備款	240	-	-
應付投資款	-	-	45,455
其　　他	21,799	26,743	20,789
	$ 136,154	$ 209,319	$ 176,452
非流動			
存入保證金	$ 100	$ 100	$ 100

十八、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額均為 131 仟元。

十九、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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）	33,696	33,696	30,633
已發行股本	$ 336,960	$ 336,960	$ 306,327

本公司於額定之普通股股數內保留 5,000 仟股作為發行員工認股權。

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 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過資本公積轉增資 30,633 仟元，計發行新股 3,063,300 股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 336,960 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 8 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 7 月 10 日為增資基準日。本案業經 106 年 7 月 20 日新北府經司字第 1068046147 號函核准。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價（註1）	$ 706,909	$ 706,909	$ 737,542
僅得用以彌補虧損			
員工認股權（註2）	27	27	27
	$ 706,936	$ 706,936	$ 737,569

註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。

註2：此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，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，及依法提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依本公司股利政策擬具分配方案。本公司正值成長階段，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，依本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將當年度可分配盈餘提撥 20%以上分派股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 20%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

本公司於107年3月15日舉行董事會及106年5月26日舉行股東常會，分別擬議及決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	$ 45,170	$ 44,555	$ -	$ -
特別盈餘公積	10,049	21,250	-	-
現金股利	353,808	306,327	10.5	10

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於107年5月30日召開之股東常會決議。

另本公司股東常會於106年5月26日決議以資本公積30,633仟元轉增資。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 21,250	$ -
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	$ 21,250	$ -

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	($ 31,299)	($ 21,250)
稅率變動	1,157	-
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	4,805	(25,337)
相關所得稅	(961)	4,307
本期其他綜合損益	5,001	(21,030)
期末餘額	($ 26,298)	($ 42,280)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 391,853	$ 347,811
本期淨利	19,366	16,769
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,588	(16,516)
取得子公司所增加之非控制權益（附註二五）	-	16,485
收購子公司非控制權益（附註二四）	-	(20,882)
期末餘額	$ 417,807	$ 343,667

二十、收　　入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 959,944	$ 873,582

(一) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據（附註七）	$ 57,811
應收帳款（附註七）	616,906
	$ 674,717
合約負債－預收貨款	
商品銷貨	$ 16,179

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$ 959,944

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$ 873,582

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入－銀行存款	$ 2,181	$ 387
其　　他	1,577	586
	$ 3,758	$ 973

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 3,706)	$ -
淨外幣兌換損失	(1,485)	(3,642)
其　　他	(738)	(551)
	($ 5,929)	($ 4,193)

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 169	$ 209

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 4,398	$ 3,932
營業費用	6,998	4,741
	$ 11,396	$ 8,673
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	$ 94	$ 90
管理費用	551	535
	$ 645	$ 625

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$108,438	$ 90,671
退職後福利		
確定提撥計畫	6,127	6,006
確定福利計畫（附註十八）	131	131
	6,258	6,137
其他員工福利	10,754	10,585
員工福利費用合計	$125,450	$107,393
依功能別彙總		
營業成本	$ 14,505	$ 14,357
營業費用	110,945	93,036
	$125,450	$107,393

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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 2%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.12%	2.00%
董監事酬勞	1.33%	1.19%

金　　額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 2,736	$ 2,844
董監事酬勞	$ 1,719	$ 1,687

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

金　　額

	106年度	105年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 11,446	$ 21,934
董監事酬勞	7,260	7,314

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 33,204	$ 32,277
未分配盈餘加徵	4,453	5,710
以前年度之調整	470	(690)
	38,127	37,297
遞延所得稅		
本期產生者	2,285	476
稅率變動	3,501	-
	5,786	476
認列於損益之所得稅費用	$ 43,913	$ 37,773

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅	$ -	$ -
遞延所得稅		
稅率變動	1,709	-
當期產生		
一國外營運機構換算	(961)	4,307
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 748	$ 4,307

(三) 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 105 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 2.85	$ 3.31
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 2.85	$ 3.30

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 7 月 10 日。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 3.64	$ 3.31
稀釋每股盈餘	$ 3.63	$ 3.30

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 96,021	$111,617
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 96,021	$111,617

股　　數　　單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	33,696	33,696
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	52	83
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	33,748	33,779

若合併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。

二四、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
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	106年1月1日	60%	$ 27,081

合併公司於 106 年收購無錫天滿紙器有限公司係為強化烘焙產品一條龍銷售之競爭力。

(二) 移轉對價

	無錫天滿紙器有限公司
現　　金	$ 27,081

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	無錫天滿紙器有限公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 17,288
應收帳款及其他應收款	8,355
存　　貨	6,722
預付款項	697
非流動資產	
不動產、廠房及設備	12,678
遞延所得稅資產	1,362
其他非流動資產	688
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(5,895)
預收款項	(302)
本期所得稅負債	(380)
	$ 41,213

(四) 非控制權益

無錫天滿紙器有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日之可辨認淨資產依非控制權益持股比率衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	無錫天滿紙器有限公司
移轉對價	$ 27,081
加：非控制權益(無錫天滿紙器有限公司之40%所有權權益)	16,485
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(41,213)
因收購產生之商譽	$ 2,353

收購天滿無錫紙器有限公司產生之商譽，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、收入成

長、未來市場發展及無錫天滿紙器有限公司之員工價值。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。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	無錫天滿紙器有限公司
現金支付之對價	$ 27,081
減：帳列應付投資款（人民幣 5,865 仟元）	(27,081)
	-
減：取得之現金及約當現金餘額	(17,288)
	($ 17,288)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	無錫天滿紙器有限公司
營業收入	$ 6,947
本期淨損	($ 2,535)

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 1 月 1 日取得 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 之 20%股權，致持股比例由 80%增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED
給付之現金對價（港幣 5,022 仟元，帳列應付投資款）	($ 20,882)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	20,882
權益交易差額	$ -

二六、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 截至107年3月31日止，合併公司取得不動產、廠房及設備尚未支付金額計240仟元，帳列其他應付款。

(二) 合併公司於106年1月1日取得無錫天滿紙器有限公司之股權，截至106年3月31日尚有25,849仟元（人民幣5,865仟元）未支付，帳列其他應付款。

(三) 合併公司於106年1月1日取得ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之股權，截至106年3月31日尚有19,606仟元(港幣5,022仟元）未支付，帳列其他應付款。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租營業場所、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、貨車及宿舍並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1年內	$ 28,140	$ 23,915	$ 27,142
超過1年但不超過5年	23,028	17,392	21,506
	$ 51,168	$ 41,307	$ 48,648

二八、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

合併公司管理階層認為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。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ -	$ 1,632,212	$ 1,626,101
按攤銷後成本衡量（註2）	1,702,562	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註3）	178,653	210,921	241,159

註1：餘額係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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付款項（不包含應付薪資及獎金、員工酬勞及董監事酬勞及應付稅費）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項及長期借款。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），參閱附註三二。

敏感度分析

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，並將其期末之換算以匯率變動 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功能性貨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；當功能性貨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	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
損益	$ 697	$ 949	($ 136)	($ 144)

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、應收款項及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係因美元計價之現金及約當現金減少所致；本期對歐元匯率敏感度無重大變化。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
一金融資產	$ 248,318	$ 194,210	$ 189,154
一金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
一金融資產	647,122	557,879	716,429
一金融負債	14,552	14,464	17,495

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 395 仟元及 437 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107年3月31日暨106年12月31日及3月31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。

107年3月31日

	3個月內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$136,752	$ 27,249	$ 100	$ -
長期借款	479	1,436	9,572	12,283
	$137,231	$ 28,685	$ 9,672	$ 12,283

106年12月31日

	3個月內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$179,698	$ 16,659	$ 100	$ -
長期借款	466	1,397	9,316	12,421
	$180,164	$ 18,056	$ 9,416	$ 12,421

106 年 3 月 31 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$173,471	$ 50,093	$ 100	$ -
長期借款	433	1,299	8,658	12,843
	$173,904	$ 51,392	$ 8,758	$ 12,843

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 14,552	$ 14,464	$ 17,495
－未動用金額	-	-	189,010
	$ 14,552	$ 14,464	$ 206,505

二九、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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	關聯企業（註1）
ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	其他關係人－具實質關係
PT. ZEELANDIA INDONESIA	其他關係人－具實質關係
新麥企業股份有限公司	其他關係人－具實質關係
新麥機械（無錫）有限公司	其他關係人－具實質關係
馥漫蛋糕坊有限公司	其他關係人－具實質關係
馥蔓有限公司	其他關係人－具實質關係
法耶蛋糕坊	其他關係人－具實質關係
果立烘焙坊	其他關係人－具實質關係
伊豆果子坊	其他關係人－具實質關係
幸福麵包工坊	其他關係人－具實質關係
福滿蛋糕有限公司	其他關係人－具實質關係
馥揚有限公司	其他關係人－具實質關係
富漫西點麵包店	其他關係人－具實質關係
尚亞麵包坊	其他關係人－具實質關係
曉陽烘焙坊	其他關係人－具實質關係
美滿食品有限公司	其他關係人－具實質關係
暐郡烘焙坊（原「得意烘焙坊」，於 2018 年改名）	其他關係人－具實質關係
馥熳麵包坊	其他關係人－具實質關係

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
馥姵麵包有限公司	其他關係人－具實質關係
馥漫企業股份有限公司	其他關係人－具實質關係
馥漫中央工廠	其他關係人－具實質關係
吳文欽	主要管理階層
吳坤炎	其他關係人－具實質關係
吳峰源	其他關係人－具實質關係
吳婉熒	其他關係人－具實質關係
吳倩儂	其他關係人－具實質關係
吳亞哲	其他關係人－具實質關係
陳梅葉	其他關係人－具實質關係
謝陳麗敏	其他關係人－具實質關係

註1：合併公司於106年8月處分其對TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.之股權，請參閱附註十。

(二) 營業收入

關係人類別	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
關聯企業	$ -	$ 180
其他關係人－具實質關係	8,272	12,300
	$ 8,272	$ 12,480

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。

(三) 進　　貨

關係人類別	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
其他關係人－具實質關係	$ 36,509	$ 36,519

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，預付或月結25～120天付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款			
關聯企業	$ -	$ -	$ 290
其他關係人			
一具實質關係	4,401	4,388	4,457
	$ 4,401	$ 4,388	$ 4,747

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 2,232	$ 173	$ 11,108

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 107年1月1日至3月31日	取得價款 106年1月1日至3月31日
其他關係人		
一具實質關係	$ 62	$ 37

(七) 其他關係人交易

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款			
關聯企業－TEHMAG FOODS (THAILAND) CO.,LTD.	$ -	$ -	$ 803
其他關係人			
一具實質關係	37	-	-
	$ 37	$ -	$ 803
存出保證金			
其他關係人			
一謝陳麗敏	$ 958	$ 950	$ 1,905

（接次頁）

（承前頁）

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
其他關係人			
一具實質關係	$ -	$ -	$ 11
主要管理階層	-	251	-
	$ -	$ 251	$ 11

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	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
修繕費		
其他關係人		
一具實質關係	$ 2	$ 10
租金支出		
其他關係人		
一具實質關係	$ 1,717	$ 2,603
其他費用		
其他關係人		
一具實質關係	$ 30	$ 11

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

(八) 主要管理階層獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 11,935	$ 10,975
退職後福利	321	247
	$ 12,256	$ 11,222

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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及燃料使用擔保之保證金：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產－流動－質押定存單	$ 450	$ 450	$ 450
自有土地	149,910	149,691	149,126
建築物淨額	69,668	69,705	70,032
預付租賃款	57,426	58,087	59,031
	$ 277,454	$ 277,933	$ 278,639

三一、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 1,623	$ 5,024	$ 20,384

三二、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：

107 年 3 月 31 日

	外幣仟元	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,646	29.11（美元：新台幣）	$ 77,005
美元	79	6.26（美元：人民幣）	2,304
美元	4	7.85（美元：港幣）	114
美元	1	4.01（美元：馬幣）	32
			$ 79,455
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	37	29.11（美元：新台幣）	$ 1,088
美元	87	6.26（美元：人民幣）	2,520
美元	170	4.01（美元：馬幣）	4,961
美元	40	7.85（美元：港幣）	1,159
歐元	318	35.87（歐元：新台幣）	11,390
歐元	61	7.72（歐元：人民幣）	2,190
			$ 23,308

106 年 12 月 31 日

	外幣仟元	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,682	29.76（美元：新台幣）	$ 79,808
美元	11	7.82（美元：港幣）	314
美元	106	6.52（美元：人民幣）	3,165
			$ 83,287
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	148	29.76（美元：新台幣）	$ 4,397
美元	106	6.52（美元：人民幣）	3,140
美元	197	4.21（美元：馬幣）	5,857
美元	45	7.82（美元：港幣）	1,350
歐元	646	35.57（歐元：新台幣）	22,980
歐元	4	7.79（歐元：人民幣）	133
			$ 37,857

106 年 3 月 31 日

	外幣仟元	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,539	30.33（美元：新台幣）	$ 107,337
美元	31	6.88（美元：人民幣）	934
美元	6	7.77（美元：港幣）	174
歐元	6	32.43（歐元：新台幣）	198
			$ 108,643
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	86	30.33（美元：新台幣）	$ 2,621
美元	172	6.88（美元：人民幣）	5,213
美元	132	4.61（美元：馬幣）	4,010
美元	55	7.77（美元：港幣）	1,672
歐元	165	32.43（歐元：新台幣）	5,352
歐元	281	7.36（歐元：人民幣）	9,118
歐元	5	8.31（歐元：港幣）	149
			$ 28,135

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現）分別為(1,485)仟元及(3,642)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。

三三、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。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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：(附表五)
   (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。

三四、部門資訊

主要營運決策者將各地區之烘焙原料銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量產品性質類似及產品定價策略及銷貨模式類似，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門，無營運部門資訊之適用。

德麥食品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	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 5）											
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	(2)	淨值 50% $ 1,144,057	$ 20,853 (RM 2,870)	$ 20,853 (RM 2,870)	$ 14,552 (RM 2,003)	$ -	1%	淨值 50% $ 1,144,057	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。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：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 107 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	背書保證	$ 20,853 (RM 2,870)	—	1
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	5,625	係以逐筆議價決定，出貨前100%預收	1
2	無錫天滿紙器有限公司	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	5,086	係以逐筆議價決定，月結 60 天收款	1
3	揚昱食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	61,451	係以逐筆議價決定，月結 25 天內收款，或出貨前 100% 預收	6
				應收帳款	18,293	—	1
				預收貨款	50,807	—	2

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.及揚昱食品股份有限公司：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；無錫天滿紙器有限公司：製造及銷售包裝材料；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，以期中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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

（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 208,649	NTD 208,649	6,934,954	100	$ 408,249	$ 18,745	$ 18,867	註1、2及4
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	69,411	3,805	2,939	〃
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	香港	製造及銷售烘焙原料	24,525	24,525	1,480,000	100	121,553	4,784	7,380	〃
	揚昱食品股份有限公司	台灣	銷售烘焙原料	28,000	28,000	2,800,000	100	30,447	2,960	1,272	〃

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 4：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

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	$ 355,968 (USD 11,300)	(二)	$ 181,568	$ -	$ -	$ 181,568	$ 36,018	50%	$ 18,009	$ 378,069	$ -
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	26,445 (USD 820)	(二)	27,081	-	-	27,081	1,226	60%	736	30,681	-
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)	-	-	-	-	11	50%	6	571	-

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。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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
$208,649	$334,299	$1,623,553

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

(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：無。

(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：

單位：新台幣仟元

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）	($ 5,625)	(19%)	逐筆議價	出貨前 100%預收	註 1	$ -	-	$ 617	註 3
	（銷貨）	(5,086)	(41%)	逐筆議價	月結 60 天內收款	註 2	1,879	33%	372	註 4

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收或月結 30～60 天內收款。

註 2：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收或月結 30～90 天內收款。

註 3：為 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 銷貨予芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司之交易。

註 4：為無錫天滿紙器有限公司銷貨予芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司之交易。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(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：無。

(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：無。

(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。