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110及109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	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～43	六～二八
(七) 關係人交易	43～47	二九
(八) 質抵押之資產	48	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　他	48～50	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50～51；53	三三
2. 轉投資事業相關資訊	51；54	三三
3. 大陸投資資訊	51；55～56	三三
4. 主要股東資訊	51；57	三三
(十四) 部門資訊	52	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
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（德麥集團）民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　張耿禧

會計師　陳招美

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　110　年　5　月　10　日

德麥[illegible]及子公司

民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年3月31日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 942,860	23	$ 884,295	22	$ 966,463	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七、八及三十）	87,311	2	87,998	2	243,024	7
1150	應收票據（附註九及二三）	59,816	2	63,324	2	51,072	1
1170	應收帳款（附註九及二三）	711,206	18	784,007	19	620,853	18
1180	應收帳款－關係人（附註二三及二九）	6,826	-	8,806	-	6,739	-
1200	其他應收款（附註九）	3,610	-	2,904	-	5,842	-
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	-	-	14	-	-	-
130X	存貨（附註十）	467,266	12	464,449	12	529,126	15
1410	預付款項（附註十八及二九）	140,242	3	95,465	2	98,819	3
11XX	流動資產總計	2,419,137	60	2,391,262	59	2,521,938	71
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及八）	90,986	2	87,548	2	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	2,655	-	2,944	-	4,846	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二九及三十）	860,373	21	866,614	22	801,380	23
1755	使用權資產（附註十四及二九）	151,867	4	153,489	4	157,374	5
1760	投資性不動產（附註十五）	457,916	11	460,367	12	-	-
1801	電腦軟體淨額（附註十七）	3,261	-	3,626	-	2,531	-
1805	商譽（附註十六）	2,088	-	2,084	-	2,212	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	45,963	1	45,628	1	44,377	1
1900	其他非流動資產（附註十八及二九）	24,369	1	8,211	-	9,865	-
15XX	非流動資產總計	1,639,478	40	1,630,511	41	1,022,585	29
1XXX	資產總計	$ 4,058,615	100	$ 4,021,773	100	$ 3,544,523	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三十）	$ 150,000	4	$ 240,000	6	$ -	-
2150	應付票據	1,692	-	2,236	-	1,496	-
2170	應付帳款	136,508	3	130,799	3	118,899	3
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	4,646	-	8,099	-	4,664	-
2200	其他應付款（附註二十及二七）	572,344	14	258,009	6	153,179	4
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	13	-	69	-	151	-
2130	合約負債－流動（附註二三）	15,825	-	14,551	-	15,877	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	155,897	4	106,198	3	139,335	4
2280	租賃負債－流動（附註十四及二九）	23,162	1	21,792	1	22,787	1
21XX	流動負債總計	1,060,087	26	781,753	19	456,388	13
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	35,830	1	35,972	1	36,044	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二九）	29,010	1	30,456	1	31,458	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	11,828	-	11,828	-	14,352	-
2670	其他非流動負債（附註二十）	985	-	985	-	50	-
25XX	非流動負債總計	77,653	2	79,241	2	81,904	2
2XXX	負債總計	1,137,740	28	860,994	21	538,292	15
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
3110	普通股股本	336,960	8	336,960	8	336,960	10
3200	資本公積	707,332	17	707,332	18	707,332	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	333,131	8	333,131	8	285,874	8
3320	特別盈餘公積	52,690	2	52,690	1	33,186	1
3350	未分配盈餘	901,451	22	1,154,701	29	1,161,035	33
3300	保留盈餘總計	1,287,272	32	1,540,522	38	1,480,095	42
3400	其他權益	(61,872)	(1)	(55,125)	(1)	(58,558)	(2)
3500	庫藏股票	(2,432)	-	(2,432)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	2,267,260	56	2,527,257	63	2,465,829	70
36XX	非控制權益（附註二二）	653,615	16	633,522	16	540,402	15
3XXX	權益總計	2,920,875	72	3,160,779	79	3,006,231	85
	負債及權益總計	$ 4,058,615	100	$ 4,021,773	100	$ 3,544,523	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		110年1月1日至3月31日 金額	%	109年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二三及二九）	$ 1,189,952	100	$ 897,840	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十、二四及二九）	(747,317)	(63)	(572,853)	(64)
5900	營業毛利	442,635	37	324,987	36
	營業費用（附註二四及二九）				
6100	推銷費用	(124,847)	(10)	(96,502)	(11)
6200	管理費用	(69,035)	(6)	(64,992)	(7)
6300	研究發展費用	(11,525)	(1)	(11,009)	(1)
6450	預期信用（減損損失）迴轉利益（附註九）	(275)	-	409	-
6000	營業費用合計	(205,682)	(17)	(172,094)	(19)
6900	營業淨利	236,953	20	152,893	17
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	3,083	-	2,804	-
7010	其他收入（附註二九）	3,654	-	3,991	-
7020	其他利益及損失	(2,111)	-	316	-
7050	財務成本（附註二九）	(1,032)	-	(691)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十二）	(277)	-	343	-
7000	營業外收入及支出合計	3,317	-	6,763	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	240,270	20	159,656	17
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(59,610)	(5)	(37,740)	(4)
8200	本期淨利	180,660	15	121,916	13

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日至3月31日 金　額	%	109年1月1日至3月31日 金　額	%
	其他綜合損益（附註二二及二五）				
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	($ 14,177)	(1)	($ 14,043)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,687	-	1,467	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(12,490)	(1)	(12,576)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 168,170	14	$ 109,340	12
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 150,958	13	$ 109,861	12
8620	非控制權益	29,702	2	12,055	1
8600		$ 180,660	15	$ 121,916	13
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 144,211	12	$ 103,993	11
8720	非控制權益	23,959	2	5,347	1
8700		$ 168,170	14	$ 109,340	12
	每股盈餘（附註二六）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　本	$ 4.48		$ 3.26	
9810	稀　釋	$ 4.47		$ 3.25	

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依證券發行人財務報告編製準則查核）

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：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 336,960	$ 706,962	$ 285,874	$ 33,186	$ 1,051,174	($ 52,690)	$ -	$ 2,361,466	$ 535,055	$ 2,896,521
	其他資本公積變動										
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數（附註十二）	-	370	-	-	-	-	-	370	-	370
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	109,861	-	-	109,861	12,055	121,916
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,868)	-	(5,868)	(6,708)	(12,576)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	109,861	(5,868)	-	103,993	5,347	109,340
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	$ 336,960	$ 707,332	$ 285,874	$ 33,186	$ 1,161,035	($ 58,558)	$ -	$ 2,465,829	$ 540,402	$ 3,006,231
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 336,960	$ 707,332	$ 333,131	$ 52,690	$ 1,154,701	($ 55,125)	($ 2,432)	$ 2,527,257	$ 633,522	$ 3,160,779
	109 年度盈餘指撥及分配（附註二二）										
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(404,208)	-	-	(404,208)	-	(404,208)
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	150,958	-	-	150,958	29,702	180,660
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,747)	-	(6,747)	(5,743)	(12,490)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	150,958	(6,747)	-	144,211	23,959	168,170
O1	非控制權益現金股利（附註二二）	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,877)	(7,877)
O1	非控制權益（附註二二）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,011	4,011
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	$ 336,960	$ 707,332	$ 333,131	$ 52,690	$ 901,451	($ 61,872)	($ 2,432)	$ 2,267,260	$ 653,615	$ 2,920,875

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		110年1月1日 至3月31日	109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	$ 240,270	$ 159,656
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	275	(409)
A20100	折舊費用	19,769	18,749
A20200	攤銷費用	501	412
A20900	財務成本	1,032	691
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	277	(343)
A21200	利息收入	(3,083)	(2,804)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	1,026	(203)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,508	7,625
A31150	應收帳款	69,276	55,504
A31160	應收帳款－關係人	1,975	(1,775)
A31180	其他應收款	729	1,518
A31200	存　　貨	(5,871)	(3,175)
A31230	預付款項	(45,217)	7,357
A32125	合約負債	1,299	(4,998)
A32130	應付票據	(544)	(257)
A32150	應付帳款	6,409	(10,416)
A32160	應付帳款－關係人	(3,407)	(3,199)
A32180	其他應付款	(88,699)	(88,947)
A33000	營運產生之現金	199,525	134,986
A33100	收取之利息	1,640	915
A33500	支付之所得稅	(8,373)	(13,942)
AAAA	營業活動之淨現金流入	192,792	121,959
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,158)	(240,320)
B02000	預付投資款增加	(1,000)	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
B02700	購置不動產、廠房及設備	($ 7,080)	($ 2,708)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7	-
B03700	存出保證金增加	(188)	-
B04400	其他應收款－關係人減少	14	-
B04500	購置無形資產	(151)	(21)
B06700	其他非流動資產增加	(15,139)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	764
BBBB	投資活動之淨現金流出	(27,695)	(242,285)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(90,000)	-
C03100	存入保證金返還	-	(50)
C03700	其他應付款－關係人增加	-	152
C03800	其他應付款－關係人減少	(56)	-
C04020	租賃負債本金償還	(6,314)	(6,569)
C05600	支付之利息	(974)	(691)
C05800	非控制權益變動	4,011	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(7,877)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(101,210)	(7,158)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,322)	(938)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	58,565	(128,422)
E00100	期初現金及約當現金餘額	884,295	1,094,885
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 942,860	$ 966,463

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

(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. 未分類其他食品製造業。
11. 雜誌（期刊）出版業。
12. 圖書出版業。
13. 糧商業。
14. 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 110 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

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

註 5： 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

註 8： 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按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，參閱附註十一、附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 109 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及零用金	$ 1,117	$ 844	$ 2,483
銀行支票存款	136,384	121,918	167,452
銀行活期存款	805,359	761,533	603,971
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	-	192,557
	$ 942,860	$ 884,295	$ 966,463

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流　動			
原始到期日超過3個月之定期存款－質押定存單(二)	$ 450	$ 450	$ 450
原始到期日超過3個月之定期存款	86,861	87,548	-
理財產品(一)	-	-	242,574
	$ 87,311	$ 87,998	$ 243,024
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 86,861	$ 87,548	$ -
受限制銀行存款(二)	4,125	-	-
	$ 90,986	$ 87,548	$ -

(一) 係合併公司與銀行簽訂短期保本收益型理財產品合約。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產設定為購買設備及燃料使用之質押資訊，參閱附註三十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

八、債務工具投資之信用風險管理

按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
總帳面金額	$ 178,297	$ 175,546	$ 243,024
備抵損失	-	-	-
	$ 178,297	$ 175,546	$ 243,024

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，合併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110年3月31日暨109年12月31日及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皆為0%。

九、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 59,816	$ 63,324	$ 51,072
減：備抵損失	-	-	-
	$ 59,816	$ 63,324	$ 51,072
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 739,375	$ 812,414	$ 648,397
減：備抵損失	(28,169)	(28,407)	(27,544)
	$ 711,206	$ 784,007	$ 620,853
催 收 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 27,430	$ 27,601	$ 25,593
減：備抵損失	(27,430)	(27,601)	(25,593)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收利息	$ 1,887	$ 444	$ 2,213
其　　他	1,723	2,460	3,629
	$ 3,610	$ 2,904	$ 5,842

(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。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已到期未兌現之應收票據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票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為0%。

(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，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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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等。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：

110 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	2.17%	4.72%	71.28%	100%	
總帳面金額	$ 642,497	$ 86,222	$ 1,814	$ 8,842	$ 739,375
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(13,966)	(4,068)	(1,293)	(8,842)	(28,169)
攤銷後成本	$ 628,531	$ 82,154	$ 521	$ -	$ 711,206

109 年 12 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	1.91%	3.92%	69.83%	100%	
總帳面金額	$ 728,167	$ 71,987	$ 1,873	$ 10,387	$ 812,414
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(13,889)	(2,823)	(1,308)	(10,387)	(28,407)
攤銷後成本	$ 714,278	$ 69,164	$ 565	$ -	$ 784,007

109 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	2.50%	7.72%	47.61%	100%	
總帳面金額	$ 544,243	$ 96,003	$ 3,092	$ 5,059	$ 648,397
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(13,603)	(7,410)	(1,472)	(5,059)	(27,544)
攤銷後成本	$ 530,640	$ 88,593	$ 1,620	$ -	$ 620,853

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 28,407	$ 27,886
加：本期提列減損損失	356	17
減：本期實際沖銷	(356)	(17)
外幣換算差額	(238)	(342)
期末餘額	$ 28,169	$ 27,544

催收款

合併公司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等。截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，催收款之預期信用損失率皆為 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 27,601	$ 26,150
減：本期迴轉減損損失	(81)	(426)
外幣換算差額	(90)	(131)
期末底餘額	$ 27,430	$ 25,593

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息、代墊款及員工借支等款項。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，以衡量其他應收款之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，其他應收款之預期信用損失率皆為0%。

十、存　　貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	$ 32,278	$ 26,673	$ 23,423
商品存貨	323,298	352,041	401,220
在製品	554	484	740
原　料	30,116	29,942	31,848
物　料	2,648	2,634	2,600
在途存貨	78,372	52,675	69,295
	$ 467,266	$ 464,449	$ 529,126

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 747,317	$ 572,853

十一、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 110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	製造及銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION（註1）	銷售烘焙原料	80%	80%	-
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA（註2）	銷售烘焙原料	80%	-	-
	揚昱食品股份有限公司	銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	揚軒食品股份有限公司	製造及銷售烘焙原料	51%	51%	51%
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	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：本公司與他人共同出資設立 TEHMAG FOODS USA CORPORATION，並按出資比例取得 80%股權，於 109 年 4 月完成相關設立登記，截至 110 年 3 月 31 日尚未產生重要營業收入。

註2：本公司與他人共同出資設立 PT. TEHMAG FOODS INDONESIA，於 109 年 8 月完成相關設立登記，並於 110 年 1 月匯出投資股本，按出資比例取得 80%股權，截至 110 年 3 月 31 日尚未產生重要營業收入。

(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 110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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 110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	非控制權益 110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	$ 26,581	$ 10,590	$ 590,396	$ 568,300	$ 486,642

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	$ 895,559	$ 905,767	$ 881,713
非流動資產	501,659	487,097	317,319
流動負債	(212,553)	(251,878)	(220,432)
非流動負債	(3,873)	(4,386)	(5,316)
權益	$ 1,180,792	$ 1,136,600	$ 973,284
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 590,396	$ 568,300	$ 486,642
非控制權益	590,396	568,300	486,642
	$ 1,180,792	$ 1,136,600	$ 973,284

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	$ 356,086	$ 225,528
本期淨利	$ 53,162	$ 21,810
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ 53,162	$ 21,180
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 26,581	$ 10,590
非控制權益	26,581	10,590
	$ 53,162	$ 21,180
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 26,581	$ 10,590
非控制權益	26,581	10,590
	$ 53,162	$ 21,180
現金流量		
營業活動	$ 59,464	$ 35,625
投資活動	(25,573)	(210,824)
籌資活動	(736)	(973)
淨現金流入（出）	$ 33,155	($ 176,172)
支付予非控制權益之股利	$ -	$ -

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
個別不重大之關聯企業			
斯凱爾糖藝（無錫）有限公司（以下簡稱「斯凱爾公司」）	$ 2,655	$ 2,944	$ 4,846

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨（損失）利益	($ 277)	$ 343
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	($ 277)	$ 343

合併公司108年12月出資2,777仟元參與斯凱爾公司現金增資議案，增資基準日為109年1月1日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由32.143%減少至25%，股權淨值差異調整資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資之變動數370仟元。

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，係按該關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十三、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	建造中之不動產	合計
成本									
110年1月1日餘額	$ 216,175	$ 460,437	$ 120,157	$ 23,905	$ 71,713	$ 98,883	$ 1,137	$ 201,564	$1,193,971
增添	-	-	294	-	249	189	-	6,037	6,769
處分	-	-	-	-	(37)	(13)	-	-	(50)
淨兌換差額	(245)	(938)	(846)	(336)	(181)	(579)	(22)	(1,628)	(4,775)
110年3月31日餘額	$ 215,930	$ 459,499	$ 119,605	$ 23,569	$ 71,744	$ 98,480	$ 1,115	$ 205,973	$1,195,915
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	$ -	$ 97,426	$ 86,434	$ 19,567	$ 56,133	$ 67,171	$ 626	$ -	$ 327,357
折舊費用	-	4,233	1,354	366	1,442	2,547	28	-	9,970
處分	-	-	-	-	(37)	(6)	-	-	(43)
淨兌換差額	-	(257)	(642)	(278)	(154)	(400)	(11)	-	(1,742)
110年3月31日餘額	$ -	$ 101,402	$ 87,146	$ 19,655	$ 57,384	$ 69,312	$ 643	$ -	$ 335,542
110年3月31日淨額	$ 215,930	$ 358,097	$ 32,459	$ 3,914	$ 14,360	$ 29,168	$ 472	$ 205,973	$ 860,373
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 216,175	$ 363,011	$ 33,723	$ 4,338	$ 15,580	$ 31,712	$ 511	$ 201,564	$ 866,614
成本									
109年1月1日餘額	$ 216,450	$ 460,762	$ 117,352	$ 23,813	$ 70,506	$ 99,505	$ 1,153	$ 110,986	$1,100,527
增添	-	-	350	-	777	541	20	1,291	2,979
處分	-	-	-	-	(47)	-	-	-	(47)
其他－由預付設備款轉入	-	-	-	-	-	725	-	-	725
淨兌換差額	(356)	(1,292)	(1,211)	(467)	(253)	(746)	(24)	(1,290)	(5,639)
109年3月31日餘額	$ 216,094	$ 459,470	$ 116,491	$ 23,346	$ 70,983	$ 100,025	$ 1,149	$ 110,987	$1,098,545
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	$ -	$ 80,318	$ 79,828	$ 17,786	$ 50,662	$ 59,266	$ 536	$ -	$ 288,396
折舊費用	-	4,230	1,431	694	1,622	3,037	28	-	11,042
處分	-	-	-	-	(47)	-	-	-	(47)
淨兌換差額	-	(317)	(875)	(360)	(200)	(466)	(8)	-	(2,226)
109年3月31日餘額	$ -	$ 84,231	$ 80,384	$ 18,120	$ 52,037	$ 61,837	$ 556	$ -	$ 297,165
109年3月31日淨額	$ 216,094	$ 375,239	$ 36,107	$ 5,226	$ 18,946	$ 38,188	$ 593	$ 110,987	$ 801,380

合併公司不動產、廠房及設備均屬自用性質，未作為營業租賃出租之用。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

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	5至10年
運輸設備	4至10年
生財器具	3至10年
其他設備	2至10年
租賃改良	2至3年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	$ 100,458	$ 101,617	$ 103,307
建 築 物	31,135	30,570	33,885
運輸設備	20,274	21,302	20,182
	$ 151,867	$ 153,489	$ 157,374

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	$ 6,415	$ 5,611
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	$ 646	$ 653
建 築 物	4,310	4,746
運輸設備	2,392	2,308
	$ 7,348	$ 7,707

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 23,162	$ 21,792	$ 22,787
非流動	$ 29,010	$ 30,456	$ 31,458

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	0.88%～5.38%	0.88%～5.38%	4.76%～5.38%
運輸設備	0.88%～4.76%	0.88%～4.76%	4.76%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日新增之租賃合約並不重大。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	$ 5,423	$ 4,277
低價值資產租賃費用	$ 109	$ 98
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	$ 998	$ 1,910
租賃之現金（流出）總額	($ 12,111)	($ 15,428)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
承租承諾	$ -	$ 5,388	$ 560

十五、投資性不動產

	土　地	建築物	合　計
成　本			
110年1月1日餘額	$ 445,662	$ 16,339	$ 462,001
增　添	-	-	-
110年3月31日餘額	$ 445,662	$ 16,339	$ 462,001

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	建　築　物	合　　計
累計折舊及減損			
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 1,634	$ 1,634
折舊費用	-	2,451	2,451
110 年 3 月 31 日餘額	$ -	$ 4,085	$ 4,085
110 年 3 月 31 日淨額	$ 445,662	$ 12,254	$ 457,916
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	$ 445,662	$ 14,705	$ 460,367

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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　　1.67 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
公允價值	$ 583,567	$ 628,350	$ -

十六、商　　譽

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
成　　本		
期初餘額	$ 2,084	$ 2,194
淨兌換差額	4	18
期末餘額	$ 2,088	$ 2,212

十七、電腦軟體淨額

	電腦軟體
成　本	
110年1月1日餘額	$ 7,574
單獨取得	151
處　分	(468)
淨兌換差額	(34)
110年3月31日餘額	$ 7,223
累計攤銷及減損	
110年1月1日餘額	$ 3,948
攤銷費用	501
處　分	(468)
淨兌換差額	(19)
110年3月31日餘額	$ 3,962
110年3月31日淨額	$ 3,261
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 3,626
成　本	
109年1月1日餘額	$ 8,342
單獨取得	21
處　分	(2,213)
淨兌換差額	(43)
109年3月31日餘額	$ 6,107
累計攤銷及減損	
109年1月1日餘額	$ 5,396
攤銷費用	412
處　分	(2,213)
淨兌換差額	(19)
109年3月31日餘額	$ 3,576
109年3月31日淨額	$ 2,531

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數按1至5年分期攤銷。

十八、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流　　動			
預付款項－貨款(附註二九)	$ 130,977	$ 83,534	$ 92,498
預付款項－其他	9,265	11,931	6,321
	$ 140,242	$ 95,465	$ 98,819
非 流 動			
存出保證金(註)(附註二九)	$ 5,956	$ 5,801	$ 5,883
預付設備款	15,822	485	603
長期預付費用	1,591	1,925	3,379
預付投資款	1,000	-	-
	$ 24,369	$ 8,211	$ 9,865

註：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，合併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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 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皆為 0%。

十九、借　　款

短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ -	$ 50,000	$ -
無擔保借款			
信用額度借款	150,000	190,000	-
	$ 150,000	$ 240,000	$ -

(一) 銀行週轉性借款之利率於 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日皆為 0.87%～0.88%。

(二) 借款之質押資訊，請參閱附註三十。

二十、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 76,906	$ 150,193	$ 70,481
應付股利（附註二七）	404,208	-	-
應付稅費	29,475	42,100	25,839
應付保險費	33,797	34,064	33,335
應付設備款（附註二七）	80	391	800
應付利息	58	-	-
其　他	27,820	31,261	22,724
	$ 572,344	$ 258,009	$ 153,179
非 流 動			
存入保證金	$ 985	$ 985	$ 50

二一、退職後福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額均為 131 仟元。

二二、權　益

(一) 股　本

普 通 股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數（仟股）	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	33,696
已發行股本	$ 336,960	$ 336,960	$ 336,960

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。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)			
股票發行溢價	$ 706,909	$ 706,909	$ 706,909
僅得用以彌補虧損(註2)			
員工認股權	27	27	27
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	396	396	396
	$ 707,332	$ 707,332	$ 707,332

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

本公司已於 109 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提撥 10%為法定盈餘公積，及依法規定提列特別盈餘公積，嗣餘盈餘連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）以現金發放者，由董事會決議，並報告股東會。若係分派股票股利，則由董事會依本公司股利政策擬具分配方案，提請股東會討論。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%。

依本公司修正前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事酬勞／董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞。

依公司法第 237 條規定，按本年度稅後淨利加計本年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列 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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 54,094	$ 47,257
特別盈餘公積	2,435	19,504
現金股利	404,208	370,655
每股現金股利（元）	12	11.004 （註）

（註）每股現金股利係依本公司 109 年股東常會停止過戶日之流通在外股數計算，109 年 6 月 1 日經董事會決議 109 年 6 月 22

日為除息基準日，由於除息基準日前本公司因買回庫藏股 12 仟股，致影響流通在外股數，調整配息率後，每股配發現金股利由 11 元調整為 11.004 元。

上述 109 年度現金股利已於 110 年 3 月 15 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待 110 年 5 月 31 日召開之股東常會決議；108 年度盈餘分配案已於 109 年 5 月 27 日股東常會決議。

另本公司於 110 年 4 月 19 日舉於董事會擬議以資本公積 33,684 仟元轉增資，尚待 110 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	($ 55,125)	($ 52,690)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(8,434)	(7,335)
相關所得稅	1,687	1,467
本期其他綜合損益	(6,747)	(5,868)
期末餘額	($ 61,872)	($ 58,558)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 633,522	$ 535,055
本期淨利	29,702	12,055
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	(5,743)	(6,708)
設立子公司（PT. TEHMAG FOODS INDONESIA）所產生之非控制權益	4,011	-
支付非控制權益現金股利	(7,877)	-
期末餘額	$ 653,615	$ 540,402

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
110年1月1日股數	12
本期增加	-
110年3月31日股數	12

本公司董事會於109年3月25日決議買回股份1,000仟股，買回期間自109年3月26日至109年5月25日止，預定買回之價格區間為170元至210元。本公司截至買回期間截止日止（109年5月25日）已買回12仟股，共計2,432仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收　入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$1,189,952	$ 897,840

(一) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據（附註九）	$ 59,816	$ 63,324	$ 51,072	$ 58,697
應收帳款（附註九）	711,206	784,007	620,853	680,183
應收帳款－關係人（附註二九）	6,826	8,806	6,739	4,973
	$ 777,848	$ 856,137	$ 678,664	$ 743,853
合約負債－預收貨款				
商品銷貨	$ 15,825	$ 14,551	$ 15,877	$ 20,913

(二) 客戶合約收入之細分

110年1月1日至3月31日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$1,189,952

109年1月1日至3月31日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$ 897,840

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	$ 3,083	$ 1,045
理財產品	-	1,759
	$ 3,083	$ 2,804

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃收入－投資性不動產	$ 1,335	$ -
其他（附註二九）	2,319	3,991
	$ 3,654	$ 3,991

(三) 其他利益及（損失）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	$ 469	$ 434
其　　他	(2,580)	(118)
	($ 2,111)	$ 316

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 503	$ -
租賃負債之利息（附註二九）	529	691
	$ 1,032	$ 691

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 4,431	$ 5,103
營業費用	12,887	13,646
營業外支出	2,451	-
	$ 19,769	$ 18,749

（接次頁）

（承前頁）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ -	$ 8
推銷費用	18	18
管理費用	483	386
	$ 501	$ 412

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
產生租金收入		
折舊費用	$ 2,451	$ -

(七) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 133,825	$ 115,251
退職後福利		
確定提撥計畫	5,794	4,208
確定福利計畫（附註二一）	131	131
	5,925	4,339
員工福利費用合計	$ 139,750	$ 119,590
依功能別彙總		
營業成本	$ 19,779	$ 16,132
營業費用	119,971	103,458
	$ 139,750	$ 119,590

(八) 員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞／董監事酬勞前之稅前利益分別以2%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞。110年及109年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.04%	2.00%
董事酬勞／董監事酬勞	1.49%	1.41%

金　　額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 3,883	$ 2,739
董事酬勞／董監事酬勞	$ 2,832	$ 1,932

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞分別於 110 年 3 月 15 日及 109 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

金　　額

	109年度	108年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 13,284	$ 11,889
董事酬勞／董監事酬勞	9,801	8,900

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞之決議配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞／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。

(九) 外幣兌換（損）益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	$ 1,334	$ 568
外幣兌換（損失）總額	(865)	(134)
淨 利 益	$ 469	$ 434

二五、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 59,645	$ 33,488
以前年度之調整	(1,098)	1,977
	58,547	35,465
遞延所得稅		
本期產生者	1,063	2,275
認列於損益之所得稅費用	$ 59,610	$ 37,740

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅	$ -	$ -
遞延所得稅		
當期產生		
—國外營運機構換算	$ 1,687	$ 1,467
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 1,687	$ 1,467

(三) 所得稅核定情形

本公司、揚昱食品股份有限公司及揚軒食品股份有限公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關皆核定至 108 年度，且截至 110 年 3 月 31 日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 4.48	$ 3.26
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 4.47	$ 3.25

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 150,958	$ 109,861
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	$ 150,958	$ 109,861

股　　數　　單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	33,684	33,696
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	52	57
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	33,736	33,753

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。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 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：

1. 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司取得不動產、廠房及設備分別尚未支付金額計 80 仟元、391 仟元及 800 仟元，帳列其他應付款，請參閱附註二十。
2. 本公司於 110 年 3 月 15 日經董事會決議配發之現金股利 404,208 仟元，截至 110 年 3 月 31 日止尚未發放，帳列其他應付款，請參閱附註二十。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	110年1月1日	現金流量 本金增加	現金流量 利息費用	非現金之變動 利息費用	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租賃修改	非現金之變動 匯率變動	110年3月31日
短期借款	$ 240,000	($ 90,000)	($ 445)	$ 445	$ -	$ -	$ -	$ 150,000
其他應付款－關係人	69	(56)	-	-	-	-	-	13
存入保證金	985	-	-	-	-	-	-	985
租賃負債	52,248	(6,314)	(529)	529	6,415	-	(177)	52,172
	$ 293,302	($ 96,370)	($ 974)	$ 974	$ 6,415	$ -	($ 177)	$ 203,170

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	109年1月1日	現金流量 本金增加	現金流量 利息費用	非現金之變動 利息費用	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租賃修改	非現金之變動 匯率變動	109年3月31日
其他應付款－關係人	$ 1	$ 152	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 2)	$ 151
存入保證金	100	(50)	-	-	-	-	-	50
租賃負債	56,107	(6,569)	(691)	691	5,611	(800)	(104)	54,245
	$ 56,208	($ 6,467)	($ 691)	$ 691	$ 5,611	($ 800)	($ 106)	$ 54,446

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊

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值。

(二) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量(註1)	$ 1,908,571	$ 1,924,697	$ 1,899,876
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	355,599	447,904	182,119

註 1： 餘額包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含應付款項（不包含應付薪資及獎金、應付股利及應付稅費）、短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、債務工具投資、應付款項、租賃負債及短期借款。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。

<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	
	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
損益	$ 541	$ 648	$ 123	$ 313

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及歐元匯率敏感度下降，主係因以美元及歐元計價之現金及約當現金減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款、借入資金及租賃負債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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
一金融資產	$ 388,445	$ 299,557	$ 435,581
一金融負債	202,172	292,248	54,245
具現金流量利率風險			
一金融資產	595,211	637,522	603,971
一金融負債	-	-	-

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 372 仟元及 377 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係因浮動利率計息之銀行存款減少所致。

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。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。

110 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	$ 180,166	$ 428,656	$ 985	$ -
租賃負債	6,499	18,077	30,209	-
固定利率工具	150,182	-	-	-
	$ 336,847	$ 446,733	$ 31,194	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年
租賃負債	$ 24,576	$ 30,209	$ -

109 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	$ 189,043	$ 17,876	$ 985	$ -
租賃負債	6,750	17,902	30,610	-
固定利率工具	240,225	-	-	-
	$ 436,018	$ 35,778	$ 31,595	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年
租賃負債	$ 24,652	$ 30,610	$ -

109 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	$ 150,490	$ 31,579	$ 50	$ -
租賃負債	6,785	18,135	33,448	-
	$ 157,275	$ 49,714	$ 33,498	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年
租賃負債	$ 24,920	$ 33,448	$ -

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保銀行借款額度			
（每年重新檢視）			
一已動用金額	$ 150,000	$ 190,000	$ -
一未動用金額	190,000	150,000	-
	$ 340,000	$ 340,000	$ -
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	$ -	$ 50,000	$ -
一未動用金額	-	69,000	119,000
	$ -	$ 119,000	$ 119,000

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
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
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	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（中國）有限公司	其他關係人－具實質關係
斯凱爾糖藝（無錫）有限公司	關聯企業
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
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
詰欣食品行	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	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
馥郁麵包有限公司	其他關係人－具實質關係
馥曼蛋糕店	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
謝陳麗敏	其他關係人－具實質關係
吳峯源	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

(二) 營業收入

關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
關聯企業	$ 1,829	$ 954
其他關係人－具實質關係	12,295	13,823
	$ 14,124	$ 14,777

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 30～90 天內收款。一般非關係人採議價方式決定價格，並預收、貨到收款或於月結 5～180 天內收款。

(三) 進　　貨

關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
其他關係人－具實質關係	$ 36,544	$ 35,008

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結 30～95 天內付款或發票日後 45～75 天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，預付、貨到付款或月結 25～90 天內付款或發票日後 60～75 天內付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款			
關聯企業	$ 495	$ 3,360	$ 859
其他關係人			
一具實質關係	6,331	5,446	5,880
	$ 6,826	$ 8,806	$ 6,739

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 4,646	$ 8,099	$ 4,664

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人			
一具實質關係	$ 8,368	$ 3,044	$ -

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 110年1月1日至3月31日	取得價款 109年1月1日至3月31日
其他關係人		
一具實質關係	$ 262	$ -

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
取得使用權資產		
其他關係人		
一具實質關係	$ 5,051	$ -

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債			
其他關係人			
一具實質關係	$ 4,968	$ 172	$ 927
主要管理階層	2,033	2,277	2,767
	$ 7,001	$ 2,449	$ 3,694

關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用		
其他關係人		
一具實質關係	$ 4	$ 12
主要管理階層	26	36
	$ 30	$ 48
租賃費用		
其他關係人		
一具實質關係	$ 1,347	$ 1,365

合併公司向其他關係人與主要管理階層分別承租倉庫及廠房，租賃期間分別為1～3年與5年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用係短期租賃，其未來將支付之租賃給付總額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未來將交付之租賃給付總額	$ 4,041	$ 5,388	$ 4,095

(九) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應收款			
其他關係人			
一具實質關係	$ -	$ 14	$ -
存出保證金			
其他關係人			
一謝陳麗敏	$ 958	$ 958	$ 958
其他應付款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 13	$ 69	$ 151

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／名稱	110年1月1日至3月31日	109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	$ 1
其他費用		
其他關係人		
一具實質關係	$ 5	$ 8
其他收入		
其他關係人		
一具實質關係	$ 337	$ 371

(十) 主要管理階層獎酬

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 13,404	$ 11,786
退職後福利	571	392
	$ 13,975	$ 12,178

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購買設備、融資借款及燃料使用之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
質押定存單	$ 450	$ 450	$ 450
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動			
受限制銀行存款	4,125	-	-
自有土地	141,697	141,697	149,290
建築物淨額	255,594	258,364	27,890
	$ 401,866	$ 400,511	$ 177,630

三一、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，合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 160,159	$ 152,720	$ 202,890

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：

110 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	$ 1,493	28.54（美元：新台幣）	$ 42,598
美元	49	7.78（美元：港幣）	1,386
美元	104	6.57（美元：人民幣）	2,970
美元	682	14,267.50（美元：印尼幣）	19,453
歐元	808	33.48（歐元：新台幣）	27,043
			$ 93,450

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	$ 93	28.54（美元：新台幣）	$ 2,655
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	77	28.54（美元：新台幣）	$ 2,208
美元	80	7.78（美元：港幣）	2,286
美元	118	6.57（美元：人民幣）	3,361
美元	114	4.34（美元：馬幣）	3,257
美元	43	14,267.50（美元：印尼幣）	1,220
歐元	301	33.48（歐元：新台幣）	10,081
歐元	138	7.71（歐元：人民幣）	4,615
			$ 27,028

109 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	$ 1,771	28.48（美元：新台幣）	$ 50,447
美元	25	7.75（美元：港幣）	706
美元	92	6.51（美元：人民幣）	2,630
美元	14	4.19（美元：馬幣）	405
歐元	809	35.02（歐元：新台幣）	28,335
			$ 82,523
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	103	28.48（美元：新台幣）	$ 2,944
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	123	7.75（美元：港幣）	$ 3,508
美元	74	6.51（美元：人民幣）	2,110
美元	129	4.19（美元：馬幣）	3,673
歐元	31	35.02（歐元：新台幣）	1,072
歐元	231	8.00（歐元：人民幣）	8,074
			$ 18,437

109 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	$ 2,491	30.23（美元：新台幣）	$ 75,294
美元	86	7.10（美元：人民幣）	2,610
歐元	1,150	33.24（歐元：新台幣）	38,226
			$ 116,130
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	160	30.23（美元：新台幣）	$ 4,846
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	213	30.23（美元：新台幣）	$ 6,426
美元	41	7.10（美元：人民幣）	1,246
美元	93	4.50（美元：馬幣）	2,818
美元	87	7.75（美元：港幣）	2,625
歐元	69	33.24（歐元：新台幣）	2,280
歐元	139	7.81（歐元：人民幣）	4,626
			$ 20,021

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換(損失)利益（已實現及未實現）分別為 469 仟元及 434 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) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
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。(附表一)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表二)

(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。(附表三)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表四)。

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

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	揚昱食品股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	$ 32,312	係以成本加成計價，月結 25 天內收款	3
				應收帳款	12,429	—	-
1	TEHMAG FOODS CORPORATION	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	盈餘匯回	10,634	—	-
2	無錫天滿紙器有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	子公司對子公司	盈餘匯回	11,816	—	-

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司、揚昱食品股份有限公司、TEHMAG FOODS USA CORPORATION 及 PT. TEHMAG FOODS INDONESIA：銷售烘焙原料；芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.、ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 及揚軒食品股份有限公司：製造及銷售烘焙原料；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；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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：本表重要交易往來金額係超過新台幣 10,000 仟元以上。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除股數外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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 213,423	NTD 213,423	7,092,382	100	$ 625,077	$ 27,202	$ 27,308	註1、2及3
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	製造及銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	105,229	7,996	6,175	註2及3
	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	215,284	8,721	9,048	註1、2及3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	7,972	7,972	80,000	80	4,429	(953)	(762)	註2及3
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	-	8,000	80	15,482	(526)	(421)	註2及3
	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	88,533	9,795	9,829	註1、2及3
	揚軒食品股份有限公司	台灣	製造及銷售烘焙原料	3,366	3,366	336,600	51	6,699	436	408	註1、2及3

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經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

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三。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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.）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	$ 717,548 (USD 23,300)	(二)	$ 181,568	$ -	$ -	$ 181,568	$ 53,162	50%	$ 26,581	$ 590,396	$ -	註3
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	3,456	60%	2,074	32,863	-	註3
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)	-	-	-	-	549	50%	275	1,538	-	註3
斯爾凱糖藝（無錫）有限公司	烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料之販售	19,329 (RMB 4,490)	(二)	4,774	-	-	4,774	(1,109)	25%	(277)	2,655	-	-

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
$ 213,423	$ 339,073	$ 1,752,525

德麥食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
吳文欽	2,338,469 股	6.93%
吳火爐投資股份有限公司	1,900,000 股	5.63%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。