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112及111年第3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	-
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	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	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	14～46	六～二九
(七) 關係人交易	46～51	三十
(八) 質抵押之資產	51	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	51～54	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54～55，56～60	三四
2. 轉投資事業相關資訊	55，61	三四
3. 大陸投資資訊	55，62～63	三四
4. 主要股東資訊	55，64	三四
(十四) 部門資訊	55	三五

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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　112　年　11　月　11　日

德麥食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 485,202	10	$ 689,072	15	$ 785,109	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九及三一）	348,490	8	309,866	7	227,166	5
1150	應收票據（附註十及二四）	101,325	2	95,008	2	61,922	1
1170	應收帳款（附註十及二四）	961,506	21	993,766	21	840,612	18
1180	應收帳款－關係人（附註二四及三十）	10,936	-	8,460	-	6,746	-
1200	其他應收款（附註十）	19,630	-	11,648	-	9,445	-
1210	其他應收款－關係人（附註三十）	-	-	143	-	14	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	-	-	2,331	-	-	-
130X	存貨（附註十一）	850,828	18	712,837	15	750,762	16
1410	預付款項（附註十九及三十）	127,253	3	112,045	2	143,934	3
11XX	流動資產總計	2,905,170	62	2,935,176	62	2,825,710	60
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八、九及三一）	-	-	1,020	-	90,506	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	24,057	1	22,133	-	22,528	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	1,497,432	32	1,510,369	32	1,016,242	22
1755	使用權資產（附註四及十五）	116,853	2	169,310	4	177,449	4
1760	投資性不動產（附註四及十六）	75,352	2	-	-	445,662	10
1801	電腦軟體淨額（附註十八）	2,008	-	2,057	-	2,548	-
1805	商譽（附註十七）	2,362	-	2,247	-	2,324	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	34,280	1	38,134	1	34,874	1
1900	其他非流動資產（附註十九及三十）	14,864	-	26,171	1	69,138	1
15XX	非流動資產總計	1,767,208	38	1,771,441	38	1,861,271	40
1XXX	資產總計	$ 4,672,378	100	$ 4,706,617	100	$ 4,686,981	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三十）	$ 190,000	4	$ 240,000	5	$ 360,000	8
2150	應付票據	2,662	-	2,382	-	2,132	-
2170	應付帳款	184,979	4	207,438	4	153,568	3
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	9,944	-	9,257	-	12,034	-
2200	其他應付款（附註二一及二八）	276,782	6	327,265	7	365,718	8
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	190	-	24	-	2	-
2130	合約負債－流動（附註二四）	27,153	1	30,481	1	21,109	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	165,467	3	140,770	3	175,423	4
2280	租賃負債－流動（附註十五及三十）	29,379	1	31,462	1	31,473	1
2300	其他流動負債（附註二一及三十）	2,035	-	-	-	-	-
21XX	流動負債總計	888,591	19	989,079	21	1,121,459	24
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	15,751	-	27,625	1	36,763	1
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三十）	39,195	1	39,165	1	44,255	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	9,466	-	9,466	-	11,952	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三十）	139	-	50	-	50	-
25XX	非流動負債總計	64,551	1	76,306	2	93,020	2
2XXX	負債總計	953,142	20	1,065,385	23	1,214,479	26
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
3110	普通股股本	370,644	8	370,644	8	370,644	8
3200	資本公積	673,837	14	673,436	14	673,436	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	510,664	11	447,167	10	447,167	10
3320	特別盈餘公積	33,417	1	70,582	1	70,582	1
3350	未分配盈餘	1,449,225	31	1,408,322	30	1,247,695	27
3300	保留盈餘總計	1,993,306	43	1,926,071	41	1,765,444	38
3400	其他權益	(18,171)	-	(33,417)	(1)	(17,355)	(1)
3500	庫藏股票	(2,432)	-	(2,432)	-	(2,432)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,017,184	65	2,934,302	62	2,789,737	59
36XX	非控制權益（附註二三）	702,052	15	706,930	15	682,765	15
3XXX	權益總計	3,719,236	80	3,641,232	77	3,472,502	74
	負債及權益總計	$ 4,672,378	100	$ 4,706,617	100	$ 4,686,981	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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二四及三十）	$ 1,515,752	100	$ 1,346,705	100	$ 4,254,717	100	$ 3,795,695	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一、二五及三十）	(1,015,067)	(67)	(895,854)	(66)	(2,828,469)	(66)	(2,470,095)	(65)
5900	營業毛利	500,685	33	450,851	34	1,426,248	34	1,325,600	35
	營業費用（附註二五及三十）								
6100	推銷費用	(138,049)	(9)	(123,770)	(9)	(393,372)	(9)	(365,527)	(10)
6200	管理費用	(87,312)	(6)	(80,322)	(6)	(239,106)	(6)	(224,425)	(6)
6300	研究發展費用	(17,271)	(1)	(12,907)	(1)	(44,349)	(1)	(40,648)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註十）	(1,833)	-	(10)	-	(3,044)	-	(16)	-
6000	營業費用合計	(244,465)	(16)	(217,009)	(16)	(679,871)	(16)	(630,616)	(17)
6900	營業淨利	256,220	17	233,842	18	746,377	18	694,984	18
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	6,828	1	3,158	-	12,566	-	8,102	-
7010	其他收入（附註三十）	3,962	-	3,615	-	10,871	-	8,299	-
7020	其他利益及損失（附註三十）	(1,019)	-	(171)	-	(9,131)	-	(6,293)	-
7050	財務成本（附註三十）	(995)	-	(1,246)	-	(2,385)	-	(2,258)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十三）	239	-	(656)	-	1,461	-	(365)	-
7000	營業外收入及支出合計	9,015	1	4,700	-	13,382	-	7,485	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	265,235	18	238,542	18	759,759	18	702,469	18
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(59,998)	(4)	(54,362)	(4)	(180,323)	(4)	(161,808)	(4)
8200	本期淨利	205,237	14	184,180	14	579,436	14	540,661	14
	其他綜合損益（附註二三及二六）								
	不重分類至損益之項目：（附註七）								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(1,000)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	200	-
8310		-	-	-	-	-	-	(800)	-
	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	56,993	4	40,211	3	22,263	-	89,881	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(7,371)	(1)	(6,667)	(1)	(3,812)	-	(13,506)	-
8360		49,622	3	33,544	2	18,451	-	76,375	2
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	49,622	3	33,544	2	18,451	-	75,575	2
8500	本期綜合損益總額	$ 254,859	17	$ 217,724	16	$ 597,887	14	$ 616,236	16
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 177,798	12	$ 159,295	12	$ 511,863	12	$ 474,342	12
8620	非控制權益	27,439	2	24,885	2	67,573	2	66,319	2
8600		$ 205,237	14	$ 184,180	14	$ 579,436	14	$ 540,661	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 207,279	14	$ 185,966	14	$ 527,109	12	$ 527,569	14
8720	非控制權益	47,580	3	31,758	2	70,778	2	88,667	2
8700		$ 254,859	17	$ 217,724	16	$ 597,887	14	$ 616,236	16
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 4.80		$ 4.30		$ 13.81		$ 12.80	
9810	稀釋	$ 4.79		$ 4.29		$ 13.79		$ 12.78	

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

德泰食品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益					
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 370,644	$ 673,648	$ 387,225	$ 55,125	$ 1,293,380	($ 70,582)	$ -	($ 2,432)	$ 2,707,008	$ 666,071	$ 3,373,079
	110 年度盈餘指撥及分配（附註二三）											
B1	法定盈餘公積	-	-	59,942	-	(59,942)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	15,457	(15,457)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(444,628)	-	-	-	(444,628)	-	(444,628)
	其他資本公積變動											
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數（附註十三）	-	(212)	-	-	-	-	-	-	(212)	-	(212)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	474,342	-	-	-	474,342	66,319	540,661
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	54,027	(800)	-	53,227	22,348	75,575
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	474,342	54,027	(800)	-	527,569	88,667	616,236
O1	非控制權益現金股利（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,973)	(71,973)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 370,644	$ 673,436	$ 447,167	$ 70,582	$ 1,247,695	($ 16,555)	($ 800)	($ 2,432)	$ 2,789,737	$ 682,765	$ 3,472,502
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 370,644	$ 673,436	$ 447,167	$ 70,582	$ 1,408,322	($ 32,617)	($ 800)	($ 2,432)	$ 2,934,302	$ 706,930	$ 3,641,232
	111 年度盈餘指撥及分配（附註二三）											
B1	法定盈餘公積	-	-	63,497	-	(63,497)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(37,165)	37,165	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(444,628)	-	-	-	(444,628)	-	(444,628)
	其他資本公積變動											
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數（附註十三）	-	401	-	-	-	-	-	-	401	-	401
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	511,863	-	-	-	511,863	67,573	579,436
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,246	-	-	15,246	3,205	18,451
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	511,863	15,246	-	-	527,109	70,778	597,887
O1	非控制權益現金股利（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,656)	(75,656)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 510,664	$ 33,417	$ 1,449,225	($ 17,371)	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,017,184	$ 702,052	$ 3,719,236

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 759,759	$ 702,469
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	6,024	16
A20100	折舊費用	65,407	62,186
A20200	攤銷費用	1,504	1,391
A20900	財務成本	2,385	2,258
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(1,461)	365
A21200	利息收入	(12,566)	(8,102)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(29)	3,423
A23700	存貨跌價及呆滯損失	272	1,728
A24100	外幣兌換淨利益	(303)	(1,345)
A29900	租賃修改利益	(67)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,303)	19,526
A31150	應收帳款	30,658	102,252
A31160	應收帳款－關係人	(2,476)	1,966
A31180	其他應收款	(4,254)	(455)
A31200	存　　貨	(137,121)	(230,058)
A31230	預付款項	(14,700)	(17,158)
A32125	合約負債	(3,470)	5,387
A32130	應付票據	269	(1,219)
A32150	應付帳款	(22,660)	(60,839)
A32160	應付帳款－關係人	629	9,993
A32180	其他應付款	(50,592)	(13,225)
A32230	其他流動負債	1,678	-
A33000	營運產生之現金	612,583	580,559
A33100	收取之利息	5,860	4,280
A33500	支付之所得稅	(165,003)	(107,887)
AAAA	營業活動之淨現金流入	453,440	476,952

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 248,724)	($ 212,489)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	222,626	3,166
B01800	取得採用權益法之投資	-	(10,627)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(37,813)	(82,488)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	764	3,715
B03700	存出保證金增加	(51)	(782)
B04400	其他應收款－關係人減少	143	6
B04500	購置無形資產	(1,452)	(852)
B06700	其他非流動資產增加	(685)	(20,654)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(65,192)	(321,005)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	300,000	360,000
C00200	短期借款減少	(350,000)	(150,000)
C03000	存入保證金增加	88	-
C03100	存入保證金返還	-	(935)
C03700	其他應付款－關係人增加	166	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(5)
C04020	租賃負債本金償還	(25,786)	(21,302)
C04500	支付本公司業主股利	(444,628)	(444,628)
C05600	支付之利息	(2,408)	(2,268)
C05800	支付非控制權益現金股利	(75,656)	(4,926)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(598,224)	(264,064)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,106	34,565
EEEE	現金及約當現金淨減少	(203,870)	(73,552)
E00100	期初現金及約當現金餘額	689,072	858,661
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 485,202	$ 785,109

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 112 年 11 月 11 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」）

除下列說明外，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：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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、會計估計值變動及錯誤」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。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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： 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3： 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) 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)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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： 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務

報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

2. 租　　賃

<u>合併公司為出租人</u>

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

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. 所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規／通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	$ 3,185	$ 2,403	$ 4,171
銀行支票存款	26,971	82,122	72,229
銀行活期存款	352,012	537,305	685,934
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	103,034	67,242	22,775
	$ 485,202	$ 689,072	$ 785,109

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動－權益工具投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內投資			
未上市（櫃）股票			
吹吹風餐飲股份有限公司（以下簡稱「吹吹風公司」）普通股	$ -	$ -	$ -

合併公司依中長期策略目的投資吹吹風公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 110 年 3 月出資 1,000 仟元參與吹吹風公司現金增資議案，增資基準日為 110 年 10 月 19 日，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日採用市場法評估吹吹風公司之公允價值，經評估該公司與同類型公司之財務報表及經營狀況，結果顯示該被投資公司整體獲利狀況不如預期，而於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失 1,000 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
受限制定存單(一)	$ 450	$ 450	$ 450
原始到期日超過3個月之定期存款	348,040	309,416	226,716
	$ 348,490	$ 309,866	$ 227,166
非 流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ -	$ -	$ 89,472
受限制銀行存款(一)	-	1,020	1,034
	$ -	$ 1,020	$ 90,506

(一) 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，參閱附註三一。

(二) 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，請參閱附註九。

九、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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
總帳面金額	$ 348,490	$ 310,886	$ 317,672
減：備抵損失	-	-	-
	$ 348,490	$ 310,886	$ 317,672

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 101,325	$ 95,008	$ 61,922
減：備抵損失	-	-	-
	$ 101,325	$ 95,008	$ 61,922
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 986,150	$1,017,164	$ 863,885
減：備抵損失	(24,644)	(23,398)	(23,273)
	$ 961,506	$ 993,766	$ 840,612
催 收 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 27,876	$ 27,641	$ 28,340
減：備抵損失	(27,876)	(27,641)	(28,340)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收利息	$ 15,886	$ 9,180	$ 7,534
其　　他	3,744	2,468	1,911
	$ 19,630	$ 11,648	$ 9,445

(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等。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

112 年 9 月 30 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	1.27%	1.70%	51.50%	100%	
總帳面金額	$ 823,640	$ 149,167	$ 3,534	$ 9,809	$ 986,150
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(10,486)	(2,529)	(1,820)	(9,809)	(24,644)
攤銷後成本	$ 813,154	$ 146,638	$ 1,714	$ -	$ 961,506

111 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	0.99%	1.38%	36.74%	100%	
總帳面金額	$ 863,189	$ 138,229	$ 4,475	$ 11,271	$1,017,164
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(8,572)	(1,911)	(1,644)	(11,271)	(23,398)
攤銷後成本	$ 854,617	$ 136,318	$ 2,831	$ -	$ 993,766

111 年 9 月 30 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	1.10%	1.97%	25.64%	100%	
總帳面金額	$ 736,270	$ 110,044	$ 6,186	$ 11,385	$ 863,885
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(8,134)	(2,168)	(1,586)	(11,385)	(23,273)
攤銷後成本	$ 728,136	$ 107,876	$ 4,600	$ -	$ 840,612

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 23,398	$ 22,710
加：本期提列減損損失	1,960	34
減：本期實際沖銷	(759)	(34)
外幣換算差額	45	563
期末餘額	$ 24,644	$ 23,273

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，催收款之帳齡皆逾期超過 180 天，預期信用損失率皆為 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 27,641	$ 28,015
加：本期提列減損損失	1,084	-
減：本期迴轉減損損失	-	(18)
減：本期實際沖銷	(870)	-
外幣換算差額	21	343
期末餘額	$ 27,876	$ 28,340

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主要係應收利息、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紀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。

合併公司之香港子公司於 112 年年初發現員工涉有偽造文書及挪用資產之情事，已向香港警方報案。該員工挪用合併公司之現金為 36,793 仟元，其中歸屬於 112 年 1 月 1 日至 2 月 16 日（112 年 2 月 16 日該員工已被警方拘捕）及 111 年度之損失分別為 2,980 仟元及 33,813 仟元。合併公司已委由律師提起法律行動，並依照存續期間預期信用損失提列 100%備抵損失，合併公司無法合理預期可回收金額，因此合併公司沖銷相關備抵損失，惟合併公司仍會持續追索，因追索回收之金額則認列於損益。除上述說明外，其餘其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十一、存　　貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製 成 品	$ 44,957	$ 30,714	$ 26,719
商品存貨	693,860	513,467	602,435
在 製 品	974	1,054	645
原　　料	48,266	49,304	40,249
物　　料	3,686	3,600	3,775
在途存貨	59,085	114,698	76,939
	$ 850,828	$ 712,837	$ 750,762

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 1,014,795	$ 894,126	$ 2,828,197	$ 2,468,367
存貨跌價及呆滯損失	272	1,728	272	1,728
	$ 1,015,067	$ 895,854	$ 2,828,469	$ 2,470,095

十二、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 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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%
	TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED（原「ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED」於112年7月改名）	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	銷售烘焙原料	80%	80%	80%
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	銷售烘焙原料	80%	80%	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%

(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 112年9月30日	111年12月31日	111年9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 112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	$ 22,576	$ 20,943	$ 55,409	$ 55,133

	非控制權益 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	$ 609,315	$ 620,936	$ 603,500

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	$ 822,750	$ 931,812	$ 904,209
非流動資產	657,852	643,502	735,130
流動負債	(259,335)	(331,030)	(429,370)
非流動負債	(2,637)	(2,412)	(2,969)
權　　益	$ 1,218,630	$ 1,241,872	$ 1,207,000
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 609,315	$ 620,936	$ 603,500
非控制權益	609,315	620,936	603,500
	$ 1,218,630	$ 1,241,872	$ 1,207,000

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業收入	$ 433,939	$ 384,782	$ 1,149,104	$ 1,068,667
本期淨利	$ 45,152	$ 41,886	$ 110,818	$ 110,266
其他綜合損益		-		-
綜合損益總額	$ 45,152	$ 41,886	$ 110,818	$ 110,266
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 22,576	$ 20,943	$ 55,409	$ 55,133
非控制權益	22,576	20,943	55,409	55,133
	$ 45,152	$ 41,886	$ 110,818	$ 110,266
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 22,576	$ 20,943	$ 55,409	$ 55,133
非控制權益	22,576	20,943	55,409	55,133
	$ 45,152	$ 41,886	$ 110,818	$ 110,266
現金流量				
營業活動			$ 65,172	$ 129,558
投資活動			15,496	(134,699)
籌資活動			(141,754)	(3,372)
淨現金流出			($ 61,086)	($ 8,513)
支付予非控制權益之股利			$ 70,518	$ -

十三、採用權益法之投資

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	金　額	持　股	金　額	持　股	金　額	持　股
個別不重大之關聯企業						
無錫市斯凱爾商貿有限公司（以下簡稱「斯凱爾公司」）	$ 3,551	25.71%	$ 2,102	25.71%	$ 2,633	25.71%
豐配食品股份有限公司（以下簡稱「豐配公司」）	14,130	45%	13,212	45%	12,895	45%
台灣香草蘭股份有限公司（以下簡稱「香草蘭公司」）	6,376	21.88%	6,819	36.84%	7,000	36.84%
	$ 24,057		$ 22,133		$ 22,528	

個別不重大之關聯企業資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利益（損失）	$ 239	($ 656)	$ 1,461	($ 365)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 239	($ 656)	$ 1,461	($ 365)

合併公司於 111 年 3 月出資 3,627 仟元（RMB 803 仟元）參與斯凱爾公司現金增資議案，增資基準日為 111 年 9 月 30 日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由 25%增加至 25.71%，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 212 仟元。

合併公司與他人共同出資設立香草蘭公司，111 年 9 月完成相關設立登記，並按出資比例取得 36.84%股權，惟合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未按持股比例認購香草蘭公司現金增資股權，致使持股比例由 36.84%減少至 21.88%，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 401 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。

十四、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									
112年1月1日餘額	$ 661,735	$ 848,045	$ 148,040	$ 28,728	$ 71,125	$ 105,746	$ 2,803	$ -	$1,866,222
增添	-	7,084	20,223	5,654	1,710	2,860	-	-	37,531
處分	-	-	(368)	(1,626)	(1,303)	(545)	-	-	(3,842)
轉列為投資性不動產	-	(58,054)	-	-	-	-	-	-	(58,054)
其他－由預付設備款轉入	-	-	10,951	1,220	-	-	-	-	12,171
淨兌換差額	(142)	607	314	(59)	61	310	88	-	1,179
112年9月30日餘額	$ 661,593	$ 797,682	$ 179,160	$ 33,917	$ 71,593	$ 108,371	$ 2,891	$ -	$1,855,207
累計折舊及減損									
112年1月1日餘額	$ -	$ 136,200	$ 66,509	$ 18,065	$ 61,879	$ 72,297	$ 903	$ -	$ 355,853
折舊費用	-	15,804	6,836	2,473	3,140	7,872	184	-	36,309
處分	-	-	(287)	(1,055)	(1,275)	(490)	-	-	(3,107)
轉列為投資性不動產	-	(31,795)	-	-	-	-	-	-	(31,795)
淨兌換差額	-	169	122	(80)	15	270	19	-	515
112年9月30日餘額	$ -	$ 120,378	$ 73,180	$ 19,403	$ 63,759	$ 79,949	$ 1,106	$ -	$ 357,775
112年9月30日淨額	$ 661,593	$ 677,304	$ 105,980	$ 14,514	$ 7,834	$ 28,422	$ 1,785	$ -	$1,497,432
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 661,735	$ 711,845	$ 81,531	$ 10,663	$ 9,246	$ 33,449	$ 1,900	$ -	$1,510,369
成本									
111年1月1日餘額	$ 215,684	$ 458,592	$ 120,714	$ 29,720	$ 71,259	$ 105,654	$ 1,079	$ 283,222	$1,285,924
增添	-	133	3,335	1,904	2,291	2,452	-	87,588	97,703
處分	-	-	(28,353)	(4,610)	(2,705)	(11,298)	-	-	(46,966)
重分類	-	374,939	-	-	-	-	-	(374,939)	-
其他－由預付設備款轉入	-	-	1,140	-	-	4,483	-	-	5,623
淨兌換差額	272	9,421	2,881	832	556	2,624	86	4,129	20,801
111年9月30日餘額	$ 215,956	$ 843,085	$ 99,717	$ 27,846	$ 71,401	$ 103,915	$ 1,165	$ -	$1,363,085
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	$ -	$ 113,411	$ 81,586	$ 19,998	$ 59,964	$ 70,456	$ 704	$ -	$ 346,119
折舊費用	-	16,050	4,629	1,527	3,881	8,115	84	-	34,286
處分	-	-	(22,633)	(4,610)	(2,476)	(10,109)	-	-	(39,828)
淨兌換差額	-	1,412	2,058	580	436	1,715	65	-	6,266
111年9月30日餘額	$ -	$ 130,873	$ 65,640	$ 17,495	$ 61,805	$ 70,177	$ 853	$ -	$ 346,843
111年9月30日淨額	$ 215,956	$ 712,212	$ 34,077	$ 10,351	$ 9,596	$ 33,738	$ 312	$ -	$1,016,242

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。

112年及111年1月1日至9月30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	2至20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

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	$ 48,041	$ 99,032	$ 101,760
建 築 物	30,983	30,939	34,822
運輸設備	37,829	39,339	40,867
	$ 116,853	$ 169,310	$ 177,449

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	$ 8,040	$ 11,358	$ 24,365	$ 45,919
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	$ 265	$ 667	$ 800	$ 1,974
建 築 物	5,641	4,727	15,929	13,093
運輸設備	3,221	2,936	9,318	7,932
	$ 9,127	$ 8,330	$ 26,047	$ 22,999

合併公司於112年1月簽訂租賃合約並自112年1月1日起以營業租賃方式轉租位於中國大陸之部分土地，相關使用權資產轉列為投資性不動產，請參閱附註十六。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 29,379	$ 31,462	$ 31,473
非 流 動	$ 39,195	$ 39,165	$ 44,255

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	0.87%～8.00%	0.87%～5.25%	0.87%～5.25%
運輸設備	0.87%～4.76%	0.87%～4.76%	0.87%～4.76%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地使用權及建築物做為營業場所、宿舍及倉庫使用，租賃期間為 2～50 年，另亦承租運輸設備供貨物運輸及商務使用，租賃期間為 2～5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地使用權、建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 轉　　租

除已於附註十六說明外，合併公司並無其他轉租交易。

(五) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 5,982	$ 6,010	$ 15,520	$ 15,487
低價值資產租賃費用	$ 139	$ 110	$ 369	$ 524
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 2,130	$ 2,452	$ 5,203	$ 5,993
租賃之現金（流出）總額	($ 17,370)	($ 17,303)	($ 47,477)	($ 44,834)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
承租承諾	$ -	$ 5,400	$ -

十六、投資性不動產

	土　地	建　築　物	使用權資產	合　計
成　本				
112 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
來自不動產、廠房及設備	-	58,054	-	58,054
來自使用權資產	-	-	56,506	56,506
淨兌換差額	-	460	1,872	2,332
112 年 9 月 30 日餘額	$ -	$ 58,514	$ 58,378	$ 116,892

（接次頁）

（承前頁）

	土地	建築物	使用權資產	合計
累計折舊及減損				
112年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
來自不動產、廠房及設備	-	31,795	-	31,795
來自使用權資產	-	-	6,373	6,373
折舊費用	-	1,850	1,201	3,051
淨兌換差額	-	77	244	321
112年9月30日餘額	$ -	$ 33,722	$ 7,818	$ 41,540
112年9月30日淨額	$ -	$ 24,792	$ 50,560	$ 75,352
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ -	$ -	$ -	$ -
成本				
111年1月1日餘額	$ 445,662	$ 16,339	$ -	$ 462,001
處分	-	(16,339)	-	(16,339)
111年9月30日餘額	$ 445,662	$ -	$ -	$ 445,662
累計折舊及減損				
111年1月1日餘額	$ -	$ 11,438	$ -	$ 11,438
折舊費用	-	4,901	-	4,901
處分	-	(16,339)	-	(16,339)
111年9月30日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
111年9月30日淨額	$ 445,662	$ -	$ -	$ 445,662

截至112年9月30日投資性不動產中之使用權資產係合併公司以營業租賃方式轉租位於中國大陸之土地使用權。

投資性不動產出租之租賃期間為1.67至5年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第1年	$ 8,138	$ -	$ -
第2年	8,138	-	-
第3年	8,138	-	-
第4年	8,138	-	-
第5年	-	-	-
	$ 32,552	$ -	$ -

合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生減損情形。

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 至 30 年
使用權資產	46 年

112 年 9 月 30 日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檢視 110 年 8 月估價報告之有效性並參酌現有租賃契約及鄰近租金行情，認為前述投資性不動產之公允價值於 112 年 9 月 30 日仍屬有效；111 年 9 月 30 日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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	$ 135,628	$ -	$ 683,990

十七、商　　譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
成　　本		
期初餘額	$ 2,247	$ 2,026
淨兌換差額	115	298
期末餘額	$ 2,362	$ 2,324

十八、電腦軟體淨額

	金　　額
成　　本	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 6,408
單獨取得	1,452
處　　分	(1,746)
淨兌換差額	7
112 年 9 月 30 日餘額	$ 6,121

（接次頁）

（承前頁）

	金　　額
累計攤銷及減損	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 4,351
攤銷費用	1,504
處　　分	(1,746)
淨兌換差額	4
112 年 9 月 30 日餘額	$ 4,113
112 年 9 月 30 日淨額	$ 2,008
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$ 2,057
成　　本	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 6,814
單獨取得	852
處　　分	(782)
淨兌換差額	137
111 年 9 月 30 日餘額	$ 7,021
累計攤銷及減損	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 3,773
攤銷費用	1,391
處　　分	(782)
淨兌換差額	91
111 年 9 月 30 日餘額	$ 4,473
111 年 9 月 30 日淨額	$ 2,548

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1 至 5 年分期攤銷。

十九、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
預付款項－貨款(附註三十)	$ 114,761	$ 101,257	$ 130,995
預付款項－其他	12,492	10,788	12,939
	$ 127,253	$ 112,045	$ 143,934
非 流 動			
存出保證金（註)(附註三十)	$ 7,678	$ 7,483	$ 7,333
預付不動產、廠房及設備款	7,186	18,459	61,464
長期預付費用	-	229	341
	$ 14,864	$ 26,171	$ 69,138

註：合併公司考量債務人之歷史違約情形與現時財務狀況，以衡量其12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司評估所持有存出保證金之預期信用損失率皆為0%。

二十、借　　款

短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ -	$ 100,000	$ 240,000
無擔保借款			
信用額度借款	190,000	140,000	120,000
	$ 190,000	$ 240,000	$ 360,000

銀行週轉性借款之利率於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日分別為1.50%、1.65%～1.67%及1.25%～1.63%。

二一、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 165,171	$ 186,289	$ 153,861
應付利息	16	39	-
應付稅費	36,378	64,694	59,307
應付保險費	34,547	34,449	34,880
應付設備款(附註二八)	11,031	11,313	19,798
應付非控制權益股利（附註二八）	-	-	67,551
其　　他	29,639	30,481	30,321
	$ 276,782	$ 327,265	$ 365,718
其他流動負債			
預收租金（附註三十）	$ 2,035	$ -	$ -
非 流 動			
存入保證金（附註三十）	$ 139	$ 50	$ 50

二二、退職後福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 131 仟元、131 仟元、2,817 仟元及 392 仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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）	37,064	37,064	37,064
已發行股本	$ 370,644	$ 370,644	$ 370,644

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	$ 673,225	$ 673,225	$ 673,225
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	585	184	184
	$ 673,837	$ 673,436	$ 673,436

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%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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 1090150022 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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ 63,497	$ 59,942
特別盈餘公積	(37,165)	15,457
現金股利	444,628	444,628
每股現金股利（元）	12	12

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 27 日及 111 年 3 月 21 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 10 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 32,617)	($ 70,582)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	19,058	67,533
相關所得稅	(3,812)	(13,506)
本期其他綜合損益	15,246	54,027
期末餘額	($ 17,371)	($ 16,555)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 800)	$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	-	(1,000)
相關所得稅	-	200
本期其他綜合損益	-	(800)
期末餘額	($ 800)	($ 800)

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 706,930	$ 666,071
本期淨利	67,573	66,319
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	3,205	22,348
非控制權益現金股利	(75,656)	(71,973)
期末餘額	$ 702,052	$ 682,765

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工 (仟股)
112 年 1 月 1 日股數	12
本期增加	-
112 年 9 月 30 日股數	12
111 年 1 月 1 日股數	12
本期增加	-
111 年 9 月 30 日股數	12

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。

二四、收　　入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 1,515,752	$ 1,346,705	$ 4,254,717	$ 3,795,695

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據（附註十）	$ 101,325	$ 95,008	$ 61,922	$ 81,448
應收帳款（附註十）	961,506	993,766	840,612	925,692
應收帳款－關係人（附註三十）	10,936	8,460	6,746	8,679
	$ 1,073,767	$ 1,097,234	$ 909,280	$ 1,015,819
合約負債－預收貨款				
商品銷貨	$ 27,153	$ 30,481	$ 21,109	$ 15,569

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$4,254,717

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$3,795,695

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	$ 6,828	$ 3,158	$ 12,566	$ 8,102

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入－投資性不動產（附註三十）	$ 2,013	$ -	$ 6,076	$ 1,780
其他（附註三十）	1,949	3,615	4,795	6,519
	$ 3,962	$ 3,615	$ 10,871	$ 8,299

(三) 其他利益及（損失）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益（附註三十）	($ 47)	($ 1)	$ 29	($ 3,423)
淨外幣兌換利益（損失）	1,564	(78)	(1,340)	2,547
員工信用損失（附註十）	-	-	(2,980)	-
其　　他	(2,536)	(92)	(4,840)	(5,417)
	($ 1,019)	($ 171)	($ 9,131)	($ 6,293)

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 594	$ 732	$ 1,120	$ 951
租賃負債之利息（附註三十）	401	514	1,265	1,307
	$ 995	$ 1,246	$ 2,385	$ 2,258

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 6,626	$ 6,494	$ 19,390	$ 18,555
營業費用	14,823	12,847	42,966	38,730
營業外支出	1,021	-	3,051	4,901
	$ 22,470	$ 19,341	$ 65,407	$ 62,186
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	$ 34	$ 32	$ 110	$ 78
管理費用	564	444	1,394	1,313
	$ 598	$ 476	$ 1,504	$ 1,391

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
折舊費用	$ 1,021	$ -	$ 3,051	$ 4,901
其他費用	328	-	995	123
	$ 1,349	$ -	$ 4,046	$ 5,024

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 147,299	$ 137,944	$ 421,239	$ 412,739
退職後福利				
確定提撥計畫	6,816	6,576	20,473	20,063
確定福利計畫 （附註二二）	131	131	2,817	392
	6,947	6,707	23,290	20,455
員工福利費用合計	$ 154,246	$ 144,651	$ 444,529	$ 433,194
依功能別彙總				
營業成本	$ 19,191	$ 18,458	$ 55,160	$ 57,691
營業費用	135,055	126,193	389,369	375,503
	$ 154,246	$ 144,651	$ 444,529	$ 433,194

(八) 員工酬勞及董事酬勞

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。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.04%	2.02%
董事酬勞	1.49%	1.57%

金　　額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 4,748	$ 3,840	$ 13,161	$ 11,746
董事酬勞	$ 3,262	$ 3,069	$ 9,624	$ 9,118

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 27 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

金　　額

	111年度	110年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 16,006	$ 14,763
董事酬勞	12,408	11,312

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 111 及 110 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 2,745	$ 4,994	$ 7,085	$ 9,462
外幣兌換損失總額	(1,181)	(5,072)	(8,425)	(6,915)
淨利益（損失）	$ 1,564	($ 78)	($ 1,340)	$ 2,547

二六、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 50,969	$ 48,509	$ 183,215	$ 154,208
未分配盈餘加徵	-	-	8,310	6,512
以前年度之調整	-	-	588	(8,066)
	50,969	48,509	192,113	152,654
遞延所得稅				
本期產生者	9,029	5,853	(11,790)	9,154
認列於損益之所得稅費用	$ 59,998	$ 54,362	$ 180,323	$ 161,808

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -
遞延所得稅				
當期產生				
－國外營運機構換算	(7,371)	(6,667)	(3,812)	(13,506)
－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	-	-	200
認列於其他綜合損益之所得稅	($ 7,371)	($ 6,667)	($ 3,812)	($ 13,306)

(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 110 年度，且截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 4.80	$ 4.30	$ 13.81	$ 12.80
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 4.79	$ 4.29	$ 13.79	$ 12.78

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 177,798	$ 159,295	$ 511,863	$ 474,342
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	$ 177,798	$ 159,295	$ 511,863	$ 474,342

股　　數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,052	37,052	37,052	37,052
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	46	46	64	60
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,098	37,098	37,116	37,112

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。

二八、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付 11,031 仟元、11,313 仟元及 19,798 仟元，帳列其他應付款。(參閱附註二一)。
2. 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司於 111 年 4 月 20 日經董事會決議配發之現金股利截至 111 年 9 月 30 日尚未支付 67,551 仟元(人民幣 15,100 仟元)予非控制權益，帳列其他應付款(參閱附註二一)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

		現金流量		非現金之變動					
	112年1月1日	本金增加(減少)	利息費用	利息費用	新增租賃	應付利息	租賃修改	匯率變動	112年9月30日
短期借款	$240,000	($ 50,000)	($ 1,143)	$ 1,120	$ -	$ 23	$ -	$ -	$190,000
其他應付款－關係人	24	166	-	-	-	-	-	-	190
存入保證金	50	88	-	-	-	-	-	1	139
租賃負債	70,627	(25,786)	(1,265)	1,265	24,365	-	(1,014)	382	68,574
	$310,701	($ 75,532)	($ 2,408)	$ 2,385	$ 24,365	$ 23	($ 1,014)	$ 383	$258,903

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

		現金流量		非現金之變動					
	111年1月1日	本金增加（減少）	利息費用	利息費用	新增租賃	應付利息	租賃修改	匯率變動	111年9月30日
短期借款	$150,000	$210,000	($ 961)	$ 951	$ -	$ 10	$ -	$ -	$360,000
其他應付款－關係人	7	(5)	-	-	-	-	-	-	2
存入保證金	985	(935)	-	-	-	-	-	-	50
租賃負債	49,792	(21,302)	(1,307)	1,307	45,919	-	(355)	1,674	75,728
	$200,784	$187,758	($ 2,268)	$ 2,258	$ 45,919	$ 10	($ 355)	$ 1,674	$435,780

二九、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ -	$ -

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ -	$ -

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ -	$ -

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初餘額	$ 1,000
認列於其他綜合損益	(1,000)
期末餘額	$ -

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票公允價值係採用市場法，參考該公司與同類型公司之財務報表及經營狀況估算。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 1,934,767	$ 2,116,466	$ 2,028,853
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資	-	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	463,147	535,433	612,785

註 1：餘額係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：餘額係包含短期借款、應付款項（不包含應付薪資及獎金、應付稅費及應付非控制權益股利）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、權益及債務工具投資、借款、應付款項及租賃負債。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（請參閱下述(1)）、利率變動風險（請參閱下述(2)）及其他價格風險（請參閱下述(3)）。

(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暴險。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），參閱附註三三。

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，其對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	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	$ 159	$ 287	($ 165)	($ 115)

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，主要係因以美元計價之淨資產減少所致；本期對歐元匯率敏感度上升，主要係因以歐元計價之淨負債增加所致。

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 527,404	$ 427,442	$ 562,553
－金融負債	258,574	310,627	195,728
具現金流量利率風險			
－金融資產	276,132	487,991	463,828
－金融負債	-	-	240,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 518 仟元及 420 仟元，主要係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上升，主要係浮動利率計息之銀行借款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資而產生權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該投資。

敏感度分析

合併公司所持有之權益證券投資截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值皆為 0 仟元。合併公司評估其攸關風險變數於該日之合理可能變動，將不致影響 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益。

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紀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。

112 年 9 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 224,668	$ 48,340	$ 139	$ -
租賃負債	9,041	21,437	40,024	-
固定利率工具	190,461	-	-	-
	$ 424,170	$ 69,777	$ 40,163	$ -

111 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	$ 269,633	$ 25,750	$ 50	$ -
租賃負債	8,004	24,747	39,758	-
固定利率工具	240,284	-	-	-
	$ 517,921	$ 50,497	$ 39,808	$ -

111 年 9 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 270,144	$ 50,142	$ 50	$ -
租賃負債	7,994	24,752	45,258	-
浮動利率工具	240,398	-	-	-
固定利率工具	120,121	-	-	-
	$ 638,657	$ 74,894	$ 45,308	$ -

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 190,000	$ 140,000	$ 120,000
－未動用金額	310,000	60,000	80,000
	$ 500,000	$ 200,000	$ 200,000
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ 100,000	$ 240,000
－未動用金額	150,000	50,000	-
	$ 150,000	$ 150,000	$ 240,000

三十、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）股份有限公司（原「新麥機械（中國）有限公司」於111年6月改名）	其他關係人－具實質關係
無錫市斯凱爾商貿有限公司(原「斯凱爾糖藝(無錫）有限公司」於111年7月改名）	關聯企業
豐配食品股份有限公司	關聯企業
台灣香草蘭股份有限公司	關聯企業
馥漫企業股份有限公司及關聯企業	其他關係人－具實質關係
林 雪 嬌	主要管理階層
吳 文 欽	主要管理階層
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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 4,855	$ 2,701	$ 16,394	$ 8,961
其他關係人－具實質關係	17,061	15,642	49,803	42,781
	$ 21,916	$ 18,343	$ 66,197	$ 51,742

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 25～90 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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 172	$ -	$ 1,001	$ -
其他關係人－具實質關係	78,138	56,804	177,972	153,762
	$ 78,310	$ 56,804	$ 178,973	$ 153,762

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結 25～95 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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款			
關聯企業	$ 4,119	$ 876	$ 1,600
其他關係人－具實質關係	6,817	7,584	5,146
	$ 10,936	$ 8,460	$ 6,746

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 9,944	$ 9,257	$ 12,034

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／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付貨款			
關聯企業	$ -	$ 249	$ -
其他關係人			
一具實質關係	11,171	5,337	12,955
	$ 11,171	$ 5,586	$ 12,955

(七) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款			
關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人－具實質關係	$ 1,054	$ 42	$ 1,390	$ 1,201

(八) 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		處分（損）益	
關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
其他關係人				
一具實質關係	$ -	$ -	$ -	$ -

	處分價款		處分（損）益	
關係人類別	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人				
一具實質關係	$ -	$ 88	$ -	$ 40

(九) 承租協議

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債			
其他關係人			
一具實質關係	$ 2,469	$ 3,224	$ 3,475
主要管理階層	196	786	962
	$ 2,665	$ 4,010	$ 4,437

關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人				
－具實質關係	$ 5	$ 8	$ 18	$ 25
主要管理階層	4	13	17	44
	$ 9	$ 21	$ 35	$ 69
租賃費用				
其他關係人				
－謝陳麗敏	$ 1,362	$ 1,347	$ 4,086	$ 4,041

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1～5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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未來將交付之租賃給付總額	$ 1,362	$ 5,400	$ 1,347

(十) 出租／轉租協議

營業租賃出租／轉租

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物及轉租所承租與該建築物相關之土地使用權予新麥機械（中國）股份有限公司，租賃期間為5年。租金係依一般市場行情簽訂契約，每半年收取租金。

承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。截至112年9月30日止，合併公司已預收租金2,035仟元，帳列其他流動負債（參閱附註二一），未來將收取之租賃給付總額為32,552仟元。112年7月1日至9月30日及112年1月1日至9月30日認列之租賃收入分別為2,013仟元及6,076仟元。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層－林雪嬌			
被保證金額	$ 150,000	$ 150,000	$ 240,000
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	$ -	$ 100,000	$ 240,000

(十二) 其他關係人交易

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款			
關聯企業	$ -	$ -	$ 2
其他關係人			
一具實質關係	-	143	12
	$ -	$ 143	$ 14
存出保證金			
其他關係人			
一謝陳麗敏	$ 958	$ 958	$ 958
其他應付款			
關聯企業	$ 125	$ -	$ -
其他關係人			
一具實質關係	65	24	2
	$ 190	$ 24	$ 2
存入保證金			
關聯企業	$ 89	$ -	$ -

合併公司與關係人交易之其他應收（付）款主要係為代收代付款之交易。

關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
修繕費				
其他關係人				
一具實質關係	$ 16	$ 9	$ 42	$ 17
展示費				
其他關係人				
一具實質關係	$ -	$ -	$ 4	$ -
其他費用				
關聯企業	$ 422	$ -	$ 1,190	$ -
其他關係人				
一具實質關係	1	-	6	1
	$ 423	$ -	$ 1,196	$ 1
其他收入				
其他關係人				
一具實質關係	$ 52	$ 21	$ 645	$ 406

(十三) 主要管理階層獎酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 16,427	$ 16,052	$ 49,806	$ 47,305
退職後福利	206	219	1,173	1,105
	$ 16,633	$ 16,271	$ 50,979	$ 48,410

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。

三一、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
受限制定存單	$ 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	-	1,020	1,034
自有土地	141,697	141,697	141,697
建築物淨額	228,464	236,736	239,493
	$ 370,611	$ 379,903	$ 382,674

三二、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 6,693	$ 29,083	$ 16,220

三三、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：

112 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 541	32.27（美元：新台幣）	$ 17,459
美元	31	7.31（美元：人民幣）	992
美元	13	4.91（美元：馬幣）	432
美元	49	7.83（美元：港幣）	1,595
美元	306	15,367（美元：印尼盾）	9,887
歐元	2	33.91（歐元：新台幣）	76
歐元	3	8.22（歐元：港幣）	108
			$ 30,549
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	110	32.27（美元：新台幣）	$ 3,551
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	98	32.27（美元：新台幣）	$ 3,172
美元	79	7.31（美元：人民幣）	2,548
美元	136	4.91（美元：馬幣）	4,395
美元	134	7.83（美元：港幣）	4,320
歐元	198	33.91（歐元：新台幣）	6,707
歐元	289	7.68（歐元：人民幣）	9,802
歐元	6	8.22（歐元：港幣）	214
			$ 31,158

111 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	$ 1,700	30.71（美元：新台幣）	$ 52,198
美元	68	6.97（美元：人民幣）	2,078
美元	6	4.58（美元：馬幣）	174
美元	31	7.80（美元：港幣）	942
美元	346	15,355（美元：印尼盾）	10,612
歐元	5	32.72（歐元：新台幣）	156

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
歐元	$ 14	7.42（歐元：人民幣）	$ 457
歐元	50	8.31（歐元：港幣）	1,636
			$ 68,253
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	68	30.71（美元：新台幣）	$ 2,102
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	64	6.97（美元：人民幣）	$ 1,969
美元	86	4.58（美元：馬幣）	2,630
美元	64	7.80（美元：港幣）	1,969
美元	6	15,355（美元：印尼盾）	174
歐元	261	32.72（歐元：新台幣）	8,539
歐元	171	7.42（歐元：人民幣）	5,580
歐元	47	8.31（歐元：港幣）	1,534
歐元	69	1.07（歐元：美元）	2,245
			$ 24,640

111 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 788	31.75（美元：新台幣）	$ 25,023
美元	68	7.10（美元：人民幣）	2,148
美元	3	7.85（美元：港幣）	92
美元	302	15,119（美元：印尼盾）	9,592
歐元	3	31.26（歐元：新台幣）	87
歐元	50	7.73（歐元：港幣）	1,563
			$ 38,505

（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	$ 83	31.75（美元：新台幣）	$ 2,633
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	58	31.75（美元：新台幣）	$ 1,845
美元	76	4.81（美元：馬幣）	2,415
美元	121	7.85（美元：港幣）	3,850
歐元	78	31.26（歐元：新台幣）	2,444
歐元	344	6.99（歐元：人民幣）	10,751
			$ 21,305

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為 1,564 仟元、(78)仟元、(1,340)仟元及 2,547 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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)

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。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表五)

(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。(附表六)

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：(附表七)

(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。(附表八)

三五、<u>部門資訊</u>

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

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 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	本公司	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	其他應收款－關係人	是	$ 7,422 (USD 230)	$ 1,614 (USD 50)	$ 1,614 (USD 50)	2%	資金融通	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 603,437	$ 1,206,874	—

註 1：資金貸與他人之總限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40%。

註 2： (1)貸放原因若為業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年內之進、銷貨金額孰高者。

(2)貸放原因若為短期資金融通，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 20%。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受上述(2)之限制，但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。

註 3：本期資金貸與最高餘額（額度）、期末餘額及實際動支金額係按 112 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

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

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表二

單位：除股數外，新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額（註1）	持股比例%	公允價值	
德麥食品股份有限公司	股票 吹吹風餐飲股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000 股	$ -	0.73%	$ -	附註七

註 1：係按公允價值評價調整後之帳面餘額。

註 2：合併公司持有之吹吹風餐飲股份有限公司股票已全數提列減損。

德麥食品股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
揚昱食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	採權益法評價之投資公司之母公司	（銷貨）	($ 80,100)	(31%)	月結 90 天內收款	註 1	註 2	$ 43,992	45%	註 5
德麥食品股份有限公司	揚昱食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	80,100	5%	月結 90 天內付款	註 3	註 4	(43,992)	(30%)	註 5

註 1：關係人間交易採成本加成計價，非關係人則採議價方式決定價格。

註 2：一般非關係人交易係採預收、貨到收款或月結 10～110 天內收款。

註 3：關係人間交易採成本加成計價或議價方式決定價格，非關係人則採議價方式決定價格。

註 4：一般非關係人交易係採預付或月結 25～65 天內付款。

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

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 (H.K.) COMPANY LIMITED	母公司對子公司	採用權益法之投資	$ 69,768	盈餘轉增資	1
			母公司對子公司	銷貨收入	11,094	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	-
1	TEHMAG FOODS CORPORATION	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	採用權益法之投資	64,353	盈餘匯回	1
2	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	80,100	係採成本加成計價，月結 90 天內收款	2
				應收帳款	43,992	—	1
				採用權益法之投資	70,000	盈餘匯回	1
3	揚軒食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	13,989	係採成本加成計價，月結 25 天內收款	-
4	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	子公司對子公司	採用權益法之投資	70,518	盈餘匯回	2
5	TEHMAG 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	12,805	係以逐筆議價決定，貨到 10 天內收款	-
6	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	23,234	係以逐筆議價決定，月結 30 天內收款	1

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.、TEHMAG 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 217,050	NTD 217,050	7,092,382	100	$ 655,807	$ 51,530	$ 51,496	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	162,636	32,631	25,201	註2及3
	TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	香港	製造及銷售烘焙原料	24,525	24,525	19,480,000	100	353,112	41,222	41,582	註1、2及3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	15,195	15,195	80,000	80	10,671	4,780	3,824	註2及3
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	16,044	8,000	80	17,020	(1,262)	(1,009)	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	160,433	43,861	44,005	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	10,128	1,410	725	註1、2及3
	豐配食品股份有限公司	台灣	銷售烘焙原料	12,600	12,600	1,260,000	45	14,130	2,043	919	註2
	台灣香草蘭股份有限公司	台灣	銷售烘焙原料	7,000	7,000	700,000	21.88	6,376	(2,362)	(843)	註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六。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	$ 110,818	50%	$ 55,409	$ 609,315	$ 210,659	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	8,348	60%	5,009	43,982	18,896	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)	-	-	-	-	1,013	50%	507	3,948	-	註 3
無錫市斯凱爾商貿有限公司	烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料之販售	32,748 (RMB 7,490)	(二)	8,410	-	-	8,401	5,389	25.71%	1,385	3,551	-	—

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
$ 217,050 （註 4）	$ 339,073	$2,231,542

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。

註 4：未扣除已匯回投資收益 229,555 仟元。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

(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：

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）	($ 12,805)	(6%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	$ 2,078	6%	$ 353	註 4 及 7
	（銷貨）	(23,234)	(58%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 2	4,004	45%	766	註 5 及 7
無錫天滿紙器有限公司	進貨	23,234	3%	逐筆議價	月結 30 天內付款	註 3	(4,004)	(5%)	-	註 6 及 7

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，貨到收款或月結 30～90 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 3：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預付、貨到付款、月結 30～90 天或發票日後 60～75 天內付款。

註 4：為 TEHMAG 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 5：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 6：為芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司向無錫天滿紙器有限公司進貨之交易。

註 7：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。

德麥食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
吳文欽	2,503,064 股	6.75%
吳火爐投資股份有限公司	2,090,000 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。