股票代碼：1264

德麥食品股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六) 重要會計項目之說明	28～60	六～二八
(七) 關係人交易	60～65	二九
(八) 質抵押之資產	65	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	65～67	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67，69～71	三三
2. 轉投資事業相關資訊	67，72	三三
3. 大陸投資資訊	67～68，73～74	三三
4.主要股東資訊	68，75	三三
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	76～96	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 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 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

德麥食品股份有限公司　公鑒：

查核意見

德麥食品股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達德麥食品股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德麥食品股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德麥食品股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德麥食品股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

德麥食品股份有限公司為烘焙原料廠商，主要銷售的產品類別包含食品原料、乳製品、烘焙器具及包裝材料等，本年度乳製品毛利率成長高於整體毛利率變化之平均水準，致對德麥食品股份有限公司財務績效產生重大影響，故將乳製品之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱本個體財務報告附註四所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解德麥食品股份有限公司有關銷貨收入認列之相關內部控制制度設計及施行情形，據以設計因應銷貨收入真實性有關之內部控制查核程序，以確認相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 本會計師將乳製品類的銷貨收入作為母體，並自該銷貨收入明細選取樣本，檢視銷貨單、簽收文件及收款情形，以確認銷貨收入發生之真實性。
3. 本會計師針對乳製品類銷貨收入變化原因及毛利率波動變化進行分析，並評估其合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估德麥食品股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德麥食品股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德麥食品股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德麥食品股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德麥食品股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德麥食品股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於德麥食品股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成德麥食品股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德麥食品股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 113 年 3 月 26 日

德麥食品股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年12月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 184,871	5	$ 150,988	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、九及三十）	450	-	450	-
1150	應收票據（附註四、十及二二）	65,829	2	80,451	2
1170	應收帳款（附註四、十及二二）	511,609	14	508,882	14
1180	應收帳款－關係人（附註四、二二及二九）	20,155	-	11,404	1
1200	其他應收款（附註四及十）	1,572	-	411	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、二六及二九）	7,432	-	7,076	-
130X	存貨（附註四及十一）	410,539	11	372,341	11
1410	預付款項（附註十七及二九）	72,920	2	82,938	2
11XX	流動資產總計	1,275,377	34	1,214,941	34
	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（附註四及七）	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及二九）	1,418,433	38	1,348,257	37
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二九及三十）	954,738	26	973,080	27
1755	使用權資產（附註四及十四）	52,917	1	46,635	1
1760	投資性不動產（附註四及十五）	-	-	-	-
1801	電腦軟體淨額（附註四及十六）	758	-	892	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	23,418	1	18,087	1
1900	其他非流動資產（附註四、十七及二九）	6,916	-	6,232	-
15XX	非流動資產總計	2,457,180	66	2,393,183	66
1XXX	資產總計	$ 3,732,557	100	$ 3,608,124	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十八及二九）	$ 150,000	4	$ 240,000	7
2150	應付票據	-	-	16	-
2170	應付帳款	90,101	2	82,356	2
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	18,245	1	30,319	1
2200	其他應付款（附註十九）	142,510	4	147,915	4
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	19	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註四及二二）	9,696	-	24,195	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	89,393	2	65,148	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十四及二九）	16,991	1	14,995	-
21XX	流動負債總計	516,955	14	604,944	17
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	20,664	1	27,038	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十四及二九）	36,473	1	32,324	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	7,407	-	9,466	-
2670	其他非流動負債（附註十九）	50	-	50	-
25XX	非流動負債總計	64,594	2	68,878	2
2XXX	負債總計	581,549	16	673,822	19
	權益（附註四及二一）				
3110	普通股股本	370,644	10	370,644	10
3200	資本公積	673,837	18	673,436	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	510,664	14	447,167	12
3320	特別盈餘公積	33,417	1	70,582	2
3350	未分配盈餘	1,612,609	43	1,408,322	39
3300	保留盈餘總計	2,156,690	58	1,926,071	53
3400	其他權益	(47,731)	(2)	(33,417)	(1)
3500	庫藏股票	(2,432)	-	(2,432)	-
3XXX	權益總計	3,151,008	84	2,934,302	81
	負債及權益總計	$ 3,732,557	100	$ 3,608,124	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、二二及二九）	$ 3,312,571	100	$ 3,022,668	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、二三及二九）	(2,257,012)	(68)	(2,013,609)	(67)
5900	營業毛利	1,055,559	32	1,009,059	33
5910	未實現銷貨利益(附註四及十二)	(1,946)	-	(2,092)	-
5920	已實現銷貨利益	2,092	-	1,974	-
5950	已實現營業毛利	1,055,705	32	1,008,941	33
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	(229,224)	(7)	(213,753)	(7)
6200	管理費用	(220,543)	(7)	(222,264)	(7)
6300	研究發展費用	(24,417)	(1)	(26,874)	(1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益（附註四及十）	(1,556)	-	546	-
6000	營業費用合計	(475,740)	(15)	(462,345)	(15)
6900	營業淨利	579,965	17	546,596	18
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四、二三及二九）	1,090	-	356	-
7010	其他收入（附註四、二三及二九）	4,719	-	4,364	-
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	(15)	-	(631)	-
7050	財務成本（附註四、二三及二九）	(2,437)	-	(2,848)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註四）	233,533	7	200,937	7
7000	營業外收入及支出合計	236,890	7	202,178	7

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度 金　額	112年度 %	111年度 金　額	111年度 %
7900	繼續營業單位稅前淨利	$ 816,855	24	$ 748,774	25
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(141,099)	(4)	(115,590)	(4)
8200	本年度淨利	675,756	20	633,184	21
	其他綜合損益（附註四、二十、二一及二四）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(636)	-	2,232	-
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	127	-	(247)	-
8310		(509)	-	985	-
	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	(17,893)	-	47,456	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	3,579	-	(9,491)	-
8360		(14,314)	-	37,965	1
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(14,823)	-	38,950	1
8500	本年度綜合損益總額	$ 660,933	20	$ 672,134	22
	每股盈餘（附註二五）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　本	$ 18.24		$ 17.09	
9810	稀　釋	$ 18.20		$ 17.06	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 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	其他權益 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	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
	110 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	59,942	-	(59,942)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	15,457	(15,457)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(444,628)	-	-	-	(444,628)
	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）	-	(212)	-	-	-	-	-	-	(212)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	633,184	-	-	-	633,184
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,785	37,965	(800)	-	38,950
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	634,969	37,965	(800)	-	672,134
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	370,644	673,436	447,167	70,582	1,408,322	(32,617)	(800)	(2,432)	2,934,302
	111 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	63,497	-	(63,497)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(37,165)	37,165	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(444,628)	-	-	-	(444,628)
	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）	-	401	-	-	-	-	-	-	401
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	675,756	-	-	-	675,756
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(509)	(14,314)	-	-	(14,823)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	675,247	(14,314)	-	-	660,933
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 510,664	$ 33,417	$ 1,612,609	($ 46,931)	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,151,008

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 816,855	$ 748,774
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,556	(546)
A20100	折舊費用	38,150	43,895
A20200	攤銷費用	1,643	1,377
A20900	財務成本	2,437	2,848
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(233,533)	(200,937)
A21200	利息收入	(1,090)	(356)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(531)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,243	-
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	1,946	2,092
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	(2,092)	(1,974)
A24100	外幣兌換淨利益	(127)	(5,582)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	14,622	(6,292)
A31150	應收帳款	(4,283)	(42,826)
A31160	應收帳款－關係人	(9,011)	7,278
A31180	其他應收款	(1,161)	(154)
A31200	存　　貨	(45,441)	(105,964)
A31230	預付款項	10,018	4,626
A32125	合約負債	(14,499)	14,965
A32130	應付票據	(16)	16
A32150	應付帳款	7,745	(23,825)
A32160	應付帳款－關係人	(12,072)	27,469
A32180	其他應付款	(5,393)	24,548
A32240	淨確定福利負債－非流動	(2,695)	(254)
A33000	營運產生之現金	570,802	488,647
A33100	收取之利息	1,093	365
A33500	支付之所得稅	(124,853)	(122,350)
AAAA	營業活動之淨現金流入	447,042	366,662

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	$ -	($ 17,850)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,632)	(7,769)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	908
B04400	其他應收款－關係人減少	1,973	1,148
B04500	購置無形資產	(1,509)	(852)
B06700	其他非流動資產增加	(684)	(3,690)
B07600	收取子公司股利	143,655	71,202
BBBB	投資活動之淨現金流入	139,803	43,097
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	450,000	450,000
C00200	短期借款減少	(540,000)	(360,000)
C03100	存入保證金返還	-	(935)
C03700	其他應付款－關係人增加	19	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(7)
C04020	租賃負債本金償還	(16,313)	(14,571)
C04500	支付股利	(444,628)	(444,628)
C05600	支付之利息	(2,449)	(2,819)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(553,371)	(372,960)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	409	5,835
EEEE	現金及約當現金淨增加	33,883	42,634
E00100	年初現金及約當現金餘額	150,988	108,354
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 184,871	$ 150,988

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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) 本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本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，本公司依重大之定義，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，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、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) 本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) 本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，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 本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」

本公司自 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。本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 IFRS 會計準則

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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。當本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 存　　貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變

現價值係指在正常情況下之估計售價減除至商品完成出售尚需投入之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及存出保證金）之減損損失。

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及

建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

(十七) 庫藏股

自行買回已發行股票作為庫藏股票時，以所支付成本為列帳基礎，若係接受捐贈則依公平價值入帳，列為權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額調整「資本公積一庫藏股票」；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，若有不足，則沖抵保留盈餘。

註銷庫藏股票時，沖銷「庫藏股票」，並按股權比例沖減「資本公積一股本溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於「股本」與「資本公積一股本溢價」之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再沖銷保留盈餘；另如低於合計數時，其差額調整同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本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會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	$ 310	$ 310
銀行支票存款	-	16
銀行活期存款	184,561	150,662
	$ 184,871	$ 150,988

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.05%～1.45%	0.15%～1.05%

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12月31日	111年12月31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	$ -	$ -

本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。本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。

本公司於 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。

本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 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 年度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12月31日	111年12月31日
流　　動		
受限制定存單	$　450	$　450

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.58%及 1.035%。

(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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產設定為燃料使用之質押資訊，參閱附註三十。

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12月31日	111年12月31日
總帳面金額	$　450	$　450
減：備抵損失	-	-
	$　450	$　450

本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。本公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人

重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

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

本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 年及 111 年 12 月 31 日止，本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12月31日	111年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 65,829	$ 80,451
減：備抵損失	-	-
	$ 65,829	$ 80,451
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 516,122	$ 513,395
減：備抵損失	(4,513)	(4,513)
	$ 511,609	$ 508,882
催 收 款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 17,639	$ 16,083
減：備抵損失	(17,639)	(16,083)
	$ -	$ -
其他應收款		
其　　他	$ 1,572	$ 411

(一) 應收票據

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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 年及 111 年 12 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

本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，本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，本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，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 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	0.80%	0.93%	40.59%	100%	
總帳面金額	$ 437,489	$ 78,221	$ 202	$ 210	$ 516,122
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,491)	(730)	(82)	(210)	(4,513)
攤銷後成本	$ 433,998	$ 77,491	$ 120	$ -	$ 511,609

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	0.79%	0.72%	28.34%	100%	
總帳面金額	$ 424,486	$ 87,993	$ 554	$ 362	$ 513,395
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,358)	(636)	(157)	(362)	(4,513)
攤銷後成本	$ 421,128	$ 87,357	$ 397	$ -	$ 508,882

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	$ 4,513	$ 4,513
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	$ 4,513	$ 4,513

催收款

本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 年及 111 年 12 月 31 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年度	111年度
年初餘額	$ 16,083	$ 16,629
加：本年度提列減損損失	1,556	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(546)
年底餘額	$ 17,639	$ 16,083

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主要係應收代墊款等款項。本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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十一、存　　貨

	112年12月31日	111年12月31日
商品存貨	$ 368,678	$ 300,982
在途存貨	41,861	71,359
	$ 410,539	$ 372,341

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	$ 2,249,769	$ 2,013,609
存貨跌價及呆滯損失	7,243	-
	$ 2,257,012	$ 2,013,609

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	$ 1,397,705	$ 1,328,226
投資關聯企業	20,728	20,031
	$ 1,418,433	$ 1,348,257

(一) 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
非上市（櫃）公司		
TEHMAG FOODS CORPORATION	$ 669,577	$ 664,778
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	168,561	149,480
TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED（註1）	352,461	296,470
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	9,906	6,559
PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	16,357	17,170
揚昱食品股份有限公司	174,900	186,427
揚軒食品股份有限公司	7,889	9,434
減：未實現銷貨利益	(1,946)	(2,092)
	$ 1,397,705	$ 1,328,226

子公司名稱	所有權權益及表決權百分比 112年12月31日	111年12月31日
TEHMAG FOODS CORPORATION（註2）	100.00%	100.00%
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	77.23%	77.23%
TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED（註1）	100.00%	100.00%
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	80.00%	80.00%
PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	80.00%	80.00%
揚昱食品股份有限公司	100.00%	100.00%
揚軒食品股份有限公司	51.00%	51.00%

註1：原「ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED」於112年7月改名。

註2：本公司之子公司－TEHMAG FOODS CORPORATION於111年3月出資3,627仟元（RMB 803仟元）參與無錫市斯凱爾商貿有限公司現金增資議案，增資基準日為111年9月30日，惟TEHMAG FOODS CORPORATION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。請參閱本公司112年度合併財務報告附註十三。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四及附表五。

(二) 投資關聯企業

	112年12月31日 金額	112年12月31日 持股	111年12月31日 金額	111年12月31日 持股
個別不重大之關聯企業				
豐配食品股份有限公司（以下簡稱「豐配公司」）	$ 14,638	45%	$ 13,212	45%
台灣香草蘭股份有限公司（以下簡稱「香草蘭公司」）	6,090	21.88%	6,819	36.84%
	$ 20,728		$ 20,031	

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
本年度淨利益	$ 296	$ 640
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ 296	$ 640

本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，惟本公司於 112 年度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本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查核之財務報告認列。

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	合計
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	$ 654,163	$ 383,048	$ 21,422	$ 7,507	$ 57,551	$ 41,013	$ 1,164,704
增添	-	-	2,452	-	980	200	3,632
處分	-	-	-	-	(1,086)	-	(1,086)
112 年 12 月 31 日餘額	$ 654,163	$ 383,048	$ 23,874	$ 7,507	$ 57,445	$ 41,213	$ 1,167,250
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 94,164	$ 8,113	$ 1,943	$ 51,882	$ 35,522	$ 191,624
折舊費用	-	12,417	2,330	1,151	2,683	3,393	21,974
處分	-	-	-	-	(1,086)	-	(1,086)
112 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 106,581	$ 10,443	$ 3,094	$ 53,479	$ 38,915	$ 212,512
112 年 12 月 31 日淨額	$ 654,163	$ 276,467	$ 13,431	$ 4,413	$ 3,966	$ 2,298	$ 954,738
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	$ 208,501	$ 382,055	$ 15,505	$ 12,117	$ 57,185	$ 41,013	$ 716,376
增添	-	993	5,630	-	1,018	-	7,641
處分	-	-	(393)	(4,610)	(652)	-	(5,655)
其他－由預付設備款轉入	-	-	680	-	-	-	680
其他－由投資性不動產轉入	445,662	-	-	-	-	-	445,662
111 年 12 月 31 日餘額	$ 654,163	$ 383,048	$ 21,422	$ 7,507	$ 57,551	$ 41,013	$ 1,164,704
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 81,440	$ 6,305	$ 5,402	$ 48,546	$ 30,711	$ 172,404
折舊費用	-	12,724	1,824	1,151	3,988	4,811	24,498
處分	-	-	(16)	(4,610)	(652)	-	(5,278)
111 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 94,164	$ 8,113	$ 1,943	$ 51,882	$ 35,522	$ 191,624
111 年 12 月 31 日淨額	$ 654,163	$ 288,884	$ 13,309	$ 5,564	$ 5,669	$ 5,491	$ 973,080

本公司不動產、廠房及設備均屬自用性質，未作為營業租賃出租之用。

112 及 111 年度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	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	3至7年
運輸設備	5年
生財器具	3至8年
其他設備	2至10年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	$ 11,383	$ 7,296
運輸設備	41,534	39,339
	$ 52,917	$ 46,635

	112年度	111年度
使用權資產之增添	$ 22,458	$ 26,916

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 3,484	$ 3,540
運輸設備	12,692	10,956
	$ 16,176	$ 14,496

112 及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 16,991	$ 14,995
非 流 動	$ 36,473	$ 32,324

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建 築 物	0.87%～1.85%	0.87%～4.76%
運輸設備	0.87%～4.76%	0.87%～4.76%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為營業場所及倉庫使用，租賃期間為 3～5 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，本公司對所租賃之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，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	$ 15,859	$ 14,836
低價值資產租賃費用	$ 339	$ 371
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 1,910	$ 2,629
租賃之現金（流出）總額	($ 36,467)	($ 32,261)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備與其他設備及符合低價值資產租賃之辦公設備與其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

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12月31日	111年12月31日
承租承諾	$ 5,448	$ 5,400

十五、投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成 本			
111 年 1 月 1 日餘額	$ 445,662	$ 16,339	$ 462,001
轉列不動產、廠房及設備	(445,662)	-	(445,662)
處 分	-	(16,339)	(16,339)
111 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ -	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	建　築　物	合　　計
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 12 月 31 日餘額	$ -	$ -	$ -
111 年 12 月 31 日淨額	$ -	$ -	$ -

投資性不動產出租之租賃期間為 19 個月，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。

111 年度並未認列或迴轉減損損失。

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

十六、電腦軟體淨額

	電　腦　軟　體
成　　本	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 2,396
單獨取得	1,509
處　　分	(2,221)
112 年 12 月 31 日餘額	$ 1,684
累計攤銷及減損	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,504
攤銷費用	1,643
處　　分	(2,221)
112 年 12 月 31 日餘額	$ 926
112 年 12 月 31 日淨額	$ 758

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體
成　　本	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 2,346
單獨取得	852
處　　分	(802)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 2,396
累計攤銷及減損	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 929
攤銷費用	1,377
處　　分	(802)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 1,504
111 年 12 月 31 日淨額	$ 892

112 及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

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。

十七、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
流　　動		
預付款項－貨款（附註二九）	$ 70,329	$ 79,958
預付款項－其他	2,591	2,980
	$ 72,920	$ 82,938
非 流 動		
存出保證金（註）（附註二九）	$ 1,636	$ 1,832
預付不動產、廠房及設備款	5,280	4,400
	$ 6,916	$ 6,232

註：本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 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司評估所持有存出保證金之預期信用損失率皆為 0%。

十八、借　　款

短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	$　　-	$100,000
無擔保借款		
信用額度借款	150,000	140,000
	$150,000	$240,000

銀行週轉性借款之利率於112年及111年12月31日分別為1.63%及1.65%～1.67%。

十九、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 114,597	$ 118,154
應付利息	27	39
應付稅費	9,397	12,120
應付保險費	1,630	1,587
其　　他	16,859	16,015
	$ 142,510	$ 147,915
非 流 動		
存入保證金	$　　50	$　　50

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣

銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	$ 20,046	$ 22,444
計畫資產公允價值	(12,639)	(12,978)
提撥短絀	7,407	9,466
資產上限	-	-
淨確定福利負債	$ 7,407	$ 9,466

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
111 年 1 月 1 日	$ 23,783	($ 11,831)	$ 11,952
服務成本			
當期服務成本	211	-	211
利息費用（收入）	119	(61)	58
認列於損益	330	(61)	269
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(922)	(922)
精算（利益）損失			
－財務假設變動	(1,543)	-	(1,543)
－經驗調整	233	-	233
認列於其他綜合損益	(1,310)	(922)	(2,232)
雇主提撥	-	(523)	(523)
福利支付	(359)	359	-
111 年 12 月 31 日	22,444	(12,978)	9,466
服務成本			
當期服務成本	115	-	115
利息費用（收入）	336	(198)	138
認列於損益	451	(198)	253

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	$ -	($ 65)	($ 65)
精算（利益）損失			
－財務假設變動	411	-	411
－經驗調整	290	-	290
認列於其他綜合損益	701	(65)	636
雇主提撥	-	(2,948)	(2,948)
福利支付	(3,550)	3,550	-
112 年 12 月 31 日	$ 20,046	($ 12,639)	$ 7,407

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 411)	($ 478)
減少 0.25%	$ 424	$ 493
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 412	$ 481
減少 0.25%	($ 402)	($ 468)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 535	$ 535
確定福利義務平均到期期間	8.5 年	8.8 年

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,064	37,064
已發行股本	$ 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12月31日	111年12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	$ 673,225	$ 673,225
僅得用以彌補虧損（註2）		
員工認股權	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
	$ 673,837	$ 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，參閱附註二三之(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（IFRS 會計準則）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。

本公司 113 年 3 月 6 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	$ 67,525
特別盈餘公積	14,314
現金股利	518,733
每股現金股利（元）	14

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年12月31日	111年12月31日
其他權益項目減項提列數	$ 33,417	$ 70,582

(五) 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年度	111年度
年初餘額	($ 32,617)	($ 70,582)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(17,893)	47,456
相關所得稅	3,579	(9,491)
本年度其他綜合損益	(14,314)	37,965
年底餘額	($ 46,931)	($ 32,617)

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年度	111年度
年初餘額	($ 800)	$ -
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	-	(1,000)
相關所得稅	-	200
本年度其他綜合損益	-	(800)
年底餘額	($ 800)	($ 800)

(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
本年度增加	-
112 年 12 月 31 日股數	12
111 年 1 月 1 日股數	12
本年度增加	-
111 年 12 月 31 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。

二二、收　　入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 3,312,571	$ 3,022,668

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

烘焙原料係銷售予連鎖量販賣場、飯店及零售商等。本公司於烘焙原料銷售量達到約定條件時給予數量折扣，收入金額係考量過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據（附註十）	$ 65,829	$ 80,451	$ 74,159
應收帳款（附註十）	511,609	508,882	465,511
應收帳款－關係人（附註二九）	20,155	11,404	18,657
	$ 597,593	$ 600,737	$ 558,327
合約負債－預收貨款			
商品銷貨	$ 9,696	$ 24,195	$ 9,230

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	112年度	111年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	$ 23,195	$ 5,967

(三) 客戶合約收入之細分

	112年度	111年度
商品之類型		
商品銷貨收入	$ 3,312,571	$ 3,022,668

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	$ 1,004	$ 183
其他（附註二九）	86	173
	$ 1,090	$ 356

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租賃收入－投資性不動產	$ -	$ 1,780
其他（附註二九）	4,719	2,584
	$ 4,719	$ 4,364

(三) 其他利益及（損失）

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	$ 531
淨外幣兌換利益（損失）	136	3,850
其　　他	(151)	(5,012)
	($ 15)	($ 631)

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	$ 1,801	$ 2,099
租賃負債之利息（附註二九）	636	749
	$ 2,437	$ 2,848

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 6,571	$ 6,162
營業費用	31,579	32,832
營業外支出	-	4,901
	$ 38,150	$ 43,895
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	$ 149	$ 117
管理費用	1,494	1,260
	$ 1,643	$ 1,377

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	112年度	111年度
產生租金收入		
折舊費用	$ -	$ 4,901
其他費用	-	123
	$ -	$ 5,024

(七) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	$ 319,141	$ 325,653
退職後福利		
確定提撥計畫	9,048	8,557
確定福利計畫（附註二十）	253	269
	9,301	8,826
員工福利費用合計	$ 328,442	$ 334,479
依功能別彙總		
營業成本	$ 16,417	$ 15,585
營業費用	312,025	318,894
	$ 328,442	$ 334,479

(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 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 6 日及 112 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	2.02%	2.06%
董事酬勞	1.51%	1.60%

金　　額

	112年度	111年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 17,114	$ 16,006
董事酬勞	12,764	12,408

年度個體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之決議配發金額與 111 及 110 年度個體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年度	111年度
外幣兌換利益總額	$ 3,741	$ 7,114
外幣兌換（損失）總額	(3,605)	(3,264)
淨利益（損失）	$ 136	$ 3,850

二四、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年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 148,149	$ 125,785
未分配盈餘加徵	8,200	3,969
當期抵用海外盈餘匯回扣繳稅款	(7,109)	(6,985)
以前年度之調整	(142)	(7,765)
	149,098	115,004
遞延所得稅		
本年度產生者	(7,999)	(91)
以前年度之調整	-	677
	(7,999)	586
認列於損益之所得稅費用	$ 141,099	$ 115,590

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 816,855	$ 748,774
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 163,371	$ 149,755
稅上不可減除之費損	293	21
免稅所得	(11,916)	(11,370)
未分配盈餘加徵	8,200	3,969
未認列之暫時性差異－採用權益法認列之子公司損益之份額	(18,493)	(14,744)
子公司盈餘匯回之所得稅費用	6,895	2,032
當期抵用海外盈餘匯回扣繳稅款	(7,109)	(6,985)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(142)	(7,088)
認列於損益之所得稅費用	$ 141,099	$ 115,590

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅	$ -	$ -
遞延所得稅		
當年度產生		
－國外營運機構換算	$ 3,579	($ 9,491)
－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
－確定福利計畫再衡量數	127	(447)
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 3,706	($ 9,738)

(三) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 89,393	$ 65,148

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失	$ 2,876	$ 314	$ -	$ 3,190
存貨跌價及呆滯損失	3,443	1,449	-	4,892
確定福利退休計畫	2,697	-	127	2,824
與子公司及關聯企業之未實現銷貨毛利	419	(29)	-	390
國外營運機構兌換差額	8,334	-	3,579	11,913
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	-	-	200
其他	118	(109)	-	9
	$ 18,087	$ 1,625	$ 3,706	$ 23,418
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	$ 26,381	($ 6,914)	$ -	$ 19,467
其他	657	540	-	1,197
	$ 27,038	($ 6,374)	$ -	$ 20,664

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失	$ 3,069	($ 193)	$ -	$ 2,876
存貨跌價及呆滯損失	3,581	(138)	-	3,443
確定福利退休計畫	3,144	-	(447)	2,697
與子公司及關聯企業之未實現銷貨毛利	396	23		419
國外營運機構兌換差額	17,825	-	(9,491)	8,334
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	$ 200
其他	-	118	-	118
	$ 28,015	($ 190)	($ 9,738)	$ 18,087
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	$ 25,237	$ 1,144	$ -	$ 26,381
其他	1,405	(748)	-	657
	$ 26,642	$ 396	$ -	$ 27,038

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 847,088 仟元及 754,622 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 18.24	$ 17.09
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 18.20	$ 17.06

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
淨　　利	$ 675,756	$ 633,184
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	$ 675,756	$ 633,184

股　　數　　單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,052	37,052
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	73	74
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,125	37,126

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

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 112 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司之子公司－揚軒食品股份有限公司於 112 年 12 月 22 日經股東會決議配發之現金股利截至 112 年 12 月 31 日止尚未支付，本公司帳列其他應收款－關係人 2,356 仟元（參閱附註二九）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

		現金流量		非現金之變動				
		本金						
	112年1月1日	增加（減少）	利息費用	利息費用	新增租賃	租賃修改	應付利息	112年12月31日
短期借款	$ 240,000	($ 90,000)	($ 1,813)	$ 1,801	$ -	$ -	$ 12	$ 150,000
其他應付款－關係人	-	19	-	-	-	-	-	19
存入保證金	50	-	-	-	-	-	-	50
租賃負債	47,319	(16,313)	(636)	636	22,458	-	-	53,464
	$ 287,369	($ 106,294)	($ 2,449)	$ 2,437	$ 22,458	$ -	$ 12	$ 203,533

111 年度

	111年1月1日	現金流量 本金增加（減少）	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 應付利息	111年12月31日
短期借款	$ 150,000	$ 90,000	($ 2,070)	$ 2,099	$ -	$ -	($ 29)	$ 240,000
其他應付款－關係人	7	(7)	-	-	-	-	-	-
存入保證金	985	(935)	-	-	-	-	-	50
租賃負債	34,974	(14,571)	(749)	749	26,916	-	-	47,319
	$ 185,966	$ 74,487	($ 2,819)	$ 2,848	$ 26,916	$ -	($ 29)	$ 287,369

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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

本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 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 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	$ -	$ -	$ -	$ -

112 及 111 年度無第 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 年度

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
年初餘額	$ 1,000
認列於其他綜合損益	(1,000)
年底餘額	$ -

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12月31日	111年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 793,554	$ 761,494
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）	276,931	370,382

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

本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三二。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，其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年度	111年度	112年度	111年度
損益	$ 199	$ 522	($ 147)	($ 84)

主要源自於本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。

本公司於本年度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；本年度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

因本公司之銀行存款、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。

本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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 5,516	$ 7,513
－金融負債	203,464	287,319
具現金流量利率風險		
－金融資產	184,561	150,662
－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。本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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 461 仟元及 377 仟元，主要係因為本公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主要係浮動利率計息之銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

本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。本公司並未積極交易該投資。

敏感度分析

本公司所持有之權益證券投資截至 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值皆為 0 仟元。本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 及 111 年度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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。本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。

本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本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，本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 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	$ 123,187	$ 3,694	$ 50	$ -
租賃負債	4,539	13,064	37,200	-
固定利率工具	150,355	-	-	-
	$ 278,081	$ 16,758	$ 37,250	$ -

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	$ 126,835	$ 3,497	$ 50	$ -
租賃負債	4,059	11,459	32,812	-
固定利率工具	240,284	-	-	-
	$ 371,178	$ 14,956	$ 32,862	$ -

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 150,000	$ 140,000
－未動用金額	350,000	60,000
	$ 500,000	$ 200,000

（接次頁）

（承前頁）

	112年12月31日	111年12月31日
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	$ -	$ 100,000
－未動用金額	150,000	50,000
	$ 150,000	$ 150,000

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
TEHMAG FOODS CORPORATION	子公司
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	子公司
TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED(註 1)	子公司
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	子公司
PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	子公司
揚昱食品股份有限公司	子公司
揚軒食品股份有限公司	子公司
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	子公司
無錫天滿紙器有限公司	子公司
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
ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	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
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
謝陳麗敏	其他關係人－具實質關係
林雪嬌	主要管理階層
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

註 1： 原「ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED」於 112 年 7 月改名。

(二) 營業收入

關係人類別	112年度	111年度
子公司	$ 37,515	$ 54,102
關聯企業	17,804	4
其他關係人－具實質關係	46,516	43,026
	$ 101,835	$ 97,132

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定或成本加成計價，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、貨到收款或月結 5～120 天內收款。

(三) 進　　貨

關係人類別	112年度	111年度
子公司	$ 116,963	$ 136,620
關聯企業	2,189	-
其他關係人－具實質關係	84,263	72,665
	$ 203,415	$ 209,285

向關係人之進貨價格係由雙方議定或成本加成計價，預付或月結 25～95 天內付款，一般非關係人採議價方式決定價格，預付或月結 25～65 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12月31日	111年12月31日
應收帳款		
子公司	$ 6,867	$ 6,050
關聯企業	8,275	-
其他關係人－具實質關係	5,013	5,354
	$ 20,155	$ 11,404

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 112 及 111 年度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／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款		
子公司－揚昱食品股份有限公司	$ 16,321	$ 28,251
子公司	1,924	2,068
	$ 18,245	$ 30,319

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	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人－具實質關係人－ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	$ 13,493	$ 5,337

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 112年度	取得價款 111年度
其他關係人－具實質關係	$ 1,067	$ 595

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債		
其他關係人－具實質關係－吳峯源、吳婉熒、吳倩儂、吳亞哲	$ 2,216	$ 3,224

關係人類別／名稱	112年度	111年度
利息費用		
其他關係人－具實質關係	$ 23	$ 32
租賃費用		
其他關係人－具實質關係－謝陳麗敏	$ 5,448	$ 5,388

本公司向其他關係人承租倉庫，租賃期間為1～5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12月31日	111年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	$ 5,448	$ 5,400

(九) 對關係人放款

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款		
子公司		
－TEHMAG FOODS USA CORPORATION	$ 5,076	$ 7,076

註：112年及111年12月31日係分別包含本金5,066仟元、應收利息10仟元及本金7,063仟元、應收利息13仟元。

關係人類別／名稱	112年度	111年度
利息收入（附註二三）		
子公司		
－TEHMAG FOODS USA CORPORATION	$ 86	$ 173

本公司資金貸與TEHMAG FOODS USA CORPORATION為無擔保放款，截至112年及111年12月31日止之資金貸與年利率分別為2.1%及2%。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(十) 背書保證

取得背書保證

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

(十一) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款		
子公司－揚軒食品股份有限公司（註1）	$ 2,356	$ -
存出保證金		
其他關係人－具實質關係－謝陳麗敏	$ 958	$ 958
其他應付款（註2）		
子公司	$ 11	$ -
其他關係人－具實質關係	8	-
	$ 19	$ -

註1：係為應收股利

註2：係為代收代付款等交易。

關係人類別	112年度	111年度
修繕費		
其他關係人－具實質關係	$ 26	$ 7
其他費用		
其他關係人－具實質關係	$ 4	$ -
其他收入		
其他關係人－ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	$ 533	$ 380

(十二) 本公司 111 年度與他人共同出資設立台灣香草蘭股份有限公司，出資額為 7,000 仟元，依出資比例取得 36.84%股權，參閱附註十二。

(十三) 本公司於 111 年度參與 TEHMAG FOODS CORPORATION 及 TEHMAG FOODS USA CORPORATION 之現金增資，並分別增加投資額為 3,627 仟元及 7,223 仟元，該投資並未影響持股比例。

(十四) 本公司於 112 年度獲配 TEHMAG FOODS CORPORATION、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.、揚昱食品股份有限公司及揚軒食品股份有限公司之現金股利，分別為 64,354 仟元、9,301 仟元、70,000 仟元及 2,356 仟元；另 111 年度獲配 TEHMAG FOODS

CORPORATION SDN. BHD.及 TEHMAG FOODS CORPORATION 之現金股利，分別為 8,738 仟元及 62,464 仟元。

(十五) 主要管理階層獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	$ 40,145	$ 38,325
退職後福利	275	275
	$ 40,420	$ 38,600

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及燃料使用之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一流動		
受限制定存單	$ 5,516	$ 7,500
自有土地	141,697	141,697
建築物淨額	226,062	236,736
	$ 368,209	$ 378,883

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，本公司未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 3,520	$ 4,400

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 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	$ 732	30.71（美元：新台幣）	$ 22,483
歐元	4	33.98（歐元：新台幣）	151
			$ 22,634
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	22,662	30.71（美元：新台幣）	$ 695,840
馬幣	26,292	6.41（馬幣：新台幣）	168,561
港幣	89,708	3.93（港幣：新台幣）	352,461
			$ 1,216,862
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	83	30.71（美元：新台幣）	$ 2,560
歐元	438	33.98（歐元：新台幣）	14,872
			$ 17,432

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
歐元	5	32.72（歐元：新台幣）	156
			$ 52,354
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	22,420	30.71（美元：新台幣）	$ 688,507
馬幣	22,314	6.70（馬幣：新台幣）	149,480
港幣	75,284	3.94（港幣：新台幣）	296,470
			$ 1,134,457
外幣負債			
貨幣性項目			
歐元	261	32.72（歐元：新台幣）	$ 8,530

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	112年度 匯率	112年度 淨兌換(損)益	111年度 匯率	111年度 淨兌換(損)益
美元	31.16 （美元：新台幣）	($ 117)	29.81 （美元：新台幣）	($ 512)
歐元	33.70 （歐元：新台幣）	75	31.36 （歐元：新台幣）	(76)
		($ 42)		($ 588)

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。(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)

(二) 轉投資事業相關資訊（附表四）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當年度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。（附表七）

德麥食品股份有限公司

資金貸與他人

民國 112 年度

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（額度）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註1）	備註
													名稱	價值			
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	其他應收款－關係人	是	$ 11,514 (USD 375)	$ 5,066 (USD 165)	$ 5,066 (USD 165)	2.1%	資金融通	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 630,201	$ 1,260,403	-

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 12 月 31 日之即期匯率換算。

德麥食品股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 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：本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

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 年度

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）	($ 95,643)	(29%)	月結 90 天內收款	註 1	註 2	$ 16,321	29%	—
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	95,643	4%	月結 90 天內付款	註 3	註 4	(16,321)	(15%)	—
德麥食品股份有限公司	ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	其他關係人一具實質關係	進貨	84,248	4%	預付	註 3	註 4	-	-	—

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。

德麥食品股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 112 年度

附表四

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	$ 668,980	$ 79,281	$ 79,002	註 1 及 2
	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	168,167	45,218	34,922	註 2
	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	351,854	57,492	57,486	註 1 及 2
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	15,195	15,195	80,000	80	9,616	4,247	3,397	註 2
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	16,044	8,000	80	16,357	(1,068)	(854)	註 2
	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	174,900	58,141	58,473	註 1 及 2
	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	7,831	1,627	811	註 1 及 2
	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	14,638	3,170	1,426	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	6,090	(3,667)	(1,130)	註 2

註 1：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益調整集團間交易之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查核簽證之財務報表為依據。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

德麥食品股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益（註2(二)2.）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	製造及銷售烘焙原料	$ 717,548 (USD 23,300)	(二)	$ 181,568	$ -	$ -	$ 181,568	$ 163,392	50%	$ 81,696	$ 622,454	$ 210,659
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	11,626	60%	6,976	44,970	18,896
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)	-	-	-	-	1,540	50%	770	4,129	-
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)	8,401	-	-	8,401	3,722	25.71%	958	3,025	-

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
$ 217,050（註3）	$ 339,073	$ 2,319,601

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查核簽證之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3. 其他。

註 3：未扣除已匯回投資收益 229,555 仟元。

德麥食品股份有限公司

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 年度

附表六

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(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）	($ 21,397)	(7%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	$ -	-	$ 524	註 6
	（銷　貨）	(32,493)	(58%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 2	5,140	50%	985	註 7
	進　貨	15,456	100%	成本加成	月結 30 天內付款	註 3	(4,036)	(100%)	-	註 8
無錫天滿紙器有限公司	進　貨	32,493	3%	逐筆議價	月結 30 天內付款	註 4	(5,140)	(4%)	-	註 9
無錫芝樂多商貿有限公司	（銷　貨）	(15,456)	(1%)	成本加成	月結 30 天內收款	註 5	4,036	1%	-	註 10

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：截至 112 年 12 月 31 日止，尚未與非關係人交易。

註 4：一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 5：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30～180 天內收款。

註 6：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 7：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 8：為無錫芝樂多商貿有限公司向芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司進貨之交易。

註 9：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 10：為芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司銷貨予無錫芝樂多商貿有限公司之交易。

(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) 其他對當年度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 12 月 31 日

附表七

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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	附註八
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收帳明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
預付款項明細表	明細表六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	明細表七
採用權益法之投資變動明細表	明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十三
投資性不動產變動明細表	附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十五
使用權資產變動明細表	明細表九
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表十
電腦軟體淨額變動明細表	附註十六
遞延所得稅資產明細表	附註二四
其他非流動資產明細表	明細表十一
短期借款明細表	明細表十二
應付帳款明細表	明細表十三
其他應付款明細表	明細表十四
合約負債明細表	明細表十五
租賃負債明細表	明細表十六
遞延所得稅負債明細表	附註二四
其他非流動負債明細表	附註十七
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十七
營業成本明細表	明細表十八
營業費用明細表	明細表十九
其他收益及費損淨額明細表	附註二三
財務成本明細表	附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表二十

德麥食品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	摘要	金額
現金		
庫存現金及零用金		$ 310
銀行存款		
活期存款		174,065
外幣活期存款	包含 342 仟美元@30.71 等	10,496
		$ 184,871

德麥食品股份有限公司

應收票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人		
其他（註）	貨款	$ 65,829
減：備抵損失		-
		$ 65,829

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

德麥食品股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
關係人		
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	貨款	$ 1,347
TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	〃	2,239
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	〃	563
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	〃	2,718
豐配食品股份有限公司	〃	8,275
馥漫企業股份有限公司及關聯企業	〃	5,013
		$ 20,155
非關係人		
其他（註）	貨款	$ 516,122
減：備抵損失		(4,513)
		$ 511,609

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

德麥食品股份有限公司

其他應收款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
關係人		
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	借款(包含本金 5,066 仟元及利息 10 仟元)	$ 5,076
揚軒食品股份有限公司	應收股利	2,356
		$ 7,432
非關係人		
應收代墊款	代收付	$ 250
其他		1,322
		$ 1,572

德麥食品股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	金額 成本	金額 淨變現價值	備註
商品存貨	$ 393,138	$ 368,678	市價係以淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。
在途商品	41,861	41,861	
	$ 434,999	$ 410,539	

德麥食品股份有限公司

預付款項明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
關係人		
ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	貨款	$ 13,493
非關係人		
預付款項	貨款	56,836
	其他	2,591
		59,427
		$ 72,920

德麥食品股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年初餘額 股數（股）	年初餘額 公平價值	本年度增加 股數	本年度增加 公平價值	本年度減少 股數	本年度減少 公平價值	年底餘額 股數（股）	年底餘額 公平價值	提供擔保或質押情形
吹吹風餐飲股份有限公司	50,000	$ -	-	$ -	-	$ -	50,000	$ -	無

註：本公司持有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

採用權益法之投資變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除股數外，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額 股數	年初餘額 金額	本年度增加 股數	本年度增加 金額	本年度減少 股數	本年度減少 金額	採用權益法之子公司、關聯企業及合資（損）益份額 投資（損）益	採用權益法之子公司、關聯企業及合資（損）益份額 換算調整數	年底餘額 股數	年底餘額 持股比例%	年底餘額 金額	市價或股權淨值（註1） 單價	市價或股權淨值（註1） 總價	提供擔保或質押情形	備註
TEHMAG FOODS CORPORATION	7,092,382	$ 664,778	-	$ -	-	($ 64,354)	$ 79,002	($ 9,849)	7,092,382	100	$ 669,577	94.41	$ 669,577	無	註2
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	1,350,000	149,480	-	-	-	(9,301)	34,922	(6,540)	1,350,000	77.23	168,561	124.86	168,561	〃	註2
TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	1,480,000	296,470	18,000,000	-	-	-	57,486	(1,495)	19,480,000	100	352,461	18.09	352,461	〃	註3
TEHMAG FOODS USA CORPORATION	80,000	6,559	-	-	-	-	3,397	(50)	80,000	80	9,906	123.83	9,906	〃	—
PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	8,000	17,170	-	-	-	-	(854)	41	8,000	80	16,357	2,044.58	16,357	〃	—
揚昱食品股份有限公司	2,800,000	186,427	-	-	-	(70,000)	58,473	-	2,800,000	100	174,900	62.46	174,900	〃	註2
揚軒食品股份有限公司	336,600	9,434	-	-	-	(2,356)	811	-	336,600	51	7,889	23.44	7,889	〃	註2
豐配食品股份有限公司	1,260,000	13,212	-	-	-	-	1,426	-	1,260,000	45	14,638	11.62	14,638	〃	—
台灣香草蘭股份有限公司	700,000	6,819	-	401	-	-	(1,130)	-	700,000	21.88	6,090	8.7	6,090	〃	註4
		1,350,349		401		(146,011)	233,533	(17,893)			1,420,379		1,420,379		
減：未實現之銷貨毛利		(2,092)		(1,946)		2,092	-	-			(1,946)		-		
		$ 1,348,257		($ 1,545)		($ 143,919)	$ 233,533	($ 17,893)			$ 1,418,433		$ 1,420,379		

註1：係以被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

註2：本年度減少主要係發放現金股利。

註3：本年度股數增加主要係盈餘轉增資。

註4：本年度增加主要係認列採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 401 仟元。

德麥食品股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　　目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
建築物	$ 15,593	$ 7,571	($ 4,425)	$ 18,739
運輸設備	59,539	14,887	(7,048)	67,378
	$ 75,132	$ 22,458	($ 11,473)	$ 86,117

德麥食品股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
建築物	$ 8,297	$ 3,484	($ 4,425)	$ 7,356
運輸設備	20,200	12,692	(7,048)	25,844
	$ 28,497	$ 16,176	($ 11,473)	$ 33,200

德麥食品股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
存出保證金	房屋租賃、影印機等之保證金	$ 1,636
預付不動產、廠房及設備款	預付不動產、廠房及設備之款項	$ 5,280

德麥食品股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期末餘額	借款期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
銀行信用借款					
一元大商業銀行	$ 150,000	112/11/27~113/2/22	1.63%	$ 300,000	無

德麥食品股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	金額
關係人		
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	貨款	$ 112
揚昱食品股份有限公司	〃	16,321
揚軒食品股份有限公司	〃	1,812
		$ 18,245
非關係人		
SAVENCIA FROMAGE AND DAIRY TAIWAN CO., LTD.	貨款	$ 12,968
益得食品有限公司	〃	10,141
軍順食品有限公司	〃	6,018
其他（註）	〃	60,974
		$ 90,101

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

德麥食品股份有限公司

其他應付款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
關係人		
TEHMAG FOODS CORPORATION	其他	$ 11
新麥企業股份有限公司	其他	8
		$ 19
非關係人		
	薪資及獎金	$ 114,597
	稅費	9,397
	保險費	1,630
	其他	16,886
		$ 142,510

德麥食品股份有限公司

合約負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
合約負債	預收貨款	$ 9,696

德麥食品股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
建築物	做為營業場所及倉庫使用	2020/12/1~2028/8/31	0.87%~1.85%	$ 11,462
運輸設備	貨車及商務車	2019/5/3~2028/11/6	0.87%~4.76%	42,002
				53,464
減：一年內到期之租賃負債				(16,991)
				$ 36,473

德麥食品股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
銷貨收入		
銷貨收入	食品原料、乳品、烘焙材料及器具等	$ 3,329,184
銷貨退回		(7,431)
銷貨折讓		(9,182)
		$ 3,312,571

德麥食品股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
年初商品存貨	$ 389,558
加：本年度進貨	2,271,605
製造費用	29,613
存貨盤盈	600
減：年底商品存貨	(434,999)
存貨報廢	(316)
轉列各項費用	(6,008)
銷貨成本	2,250,053
存貨跌價及呆滯損失	7,243
存貨盤盈	(600)
存貨報廢	316
營業成本	$ 2,257,012

德麥食品股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九　　單位：新台幣仟元

名稱	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	預期信用減損迴轉利益
薪資支出	$ 138,840	$ 103,609	$ 16,000	$ -
租金支出	527	17,347	-	-
折舊	10,024	18,526	3,029	-
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	1,556
其他費用（註）	79,833	81,061	5,388	-
	$ 229,224	$ 220,543	$ 24,417	$ 1,556

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

德麥食品股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

性質別＼功能別	112年度				111年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	$ 14,072	$ 258,449	$ -	$ 272,521	$ 13,369	$ 265,735	$ -	$ 279,104
勞健保費用	1,283	20,354	-	21,637	1,154	18,664	-	19,818
退休金費用	390	8,911	-	9,301	368	8,458	-	8,826
董事酬金	-	12,764	-	12,764	-	12,408	-	12,408
其他員工福利費用	672	11,547	-	12,219	694	13,629	-	14,323
	$ 16,417	$ 312,025	$ -	$ 328,442	$ 15,585	$ 318,894	$ -	$ 334,479
折舊費用	$ 6,571	$ 31,579	$ -	$ 38,150	$ 6,162	$ 32,832	$ 4,901	$ 43,895
攤銷費用	$ -	$ 1,643	$ -	$ 1,643	$ -	$ 1,377	$ -	$ 1,377

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 310 人及 307 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 9 人及 8 人。
2. (1)本年度平均員工福利費用 1,049 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

   前一年度平均員工福利費用 1,077 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

   (2)本年度平均員工薪資費用 905 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

   前一年度平均員工薪資費用 933 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形-3%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
4. 監察人之報酬；不適用，本公司已於 109 年 5 月 27 日成立審計委員會。
5. 獨立董事之報酬；按實際出席董事會、薪酬委員會及審計委員會情形支領車馬費，另依其參與程度及貢獻支領董事酬勞。
6. 董事及功能性委員酬金發放金額及分配方式：

   本公司董事酬勞依據公司章程規定，董事酬勞分派不高於稅前淨利百分之二。執行業務之董事報酬，依照『董事、監察人及功能性委員酬金給付辦法』規定之基數，依其對本公司營運之參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。
7. 經理人及員工報酬：

   本公司給付經理人及員工薪資報酬政策主要係包括本薪、職務津貼、伙食費、業績獎金、經營獎金、年終獎金及員工酬勞。薪資參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資管理辦法，並適時視市場動態、整體經濟、產業景氣變動及政府法令規定之必要而有所調整，另外依其學經歷、專業年資經驗、職務權責、知識技能及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場及婚姻狀況而有所差異。年終獎金及員工酬勞依公司營運績效及員工個人績效表現發放。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1131300　號

會員姓名：
(1) 張耿禧
(2) 陳招美

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區松仁路100號20樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(02)27259988　　委託人統一編號：23420497

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2333 號
(2) 北市會證字第 2329 號

印鑑證明書用途：　辦理　德麥食品股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張耿禧	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳招美	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　113 年 02 月 02 日