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114及113年第2季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	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	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～44	六～二九
(七) 關係人交易	44～49	三十
(八) 質抵押之資產	49	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	50～52	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52～53，54～55	三四
2. 轉投資事業相關資訊	53，56	三四
3. 大陸投資資訊	53，57～58	三四
(十四) 部門資訊	53	三五

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 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 110421, 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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　劉力維

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中華民國 114 年 8 月 7 日

德麥食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年6月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 667,991	13	$ 794,621	14	$ 736,123	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九及三一）	123,158	2	112,411	2	111,591	2
1150	應收票據（附註十及二四）	63,589	1	69,097	2	95,270	2
1170	應收帳款（附註十及二四）	910,390	17	1,131,546	20	955,461	19
1180	應收帳款－關係人（附註二四及三十）	8,253	-	11,815	-	7,439	-
1200	其他應收款（附註十及二八）	5,088	-	3,690	-	5,315	-
1210	其他應收款－關係人（附註三十）	264	-	210	-	280	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	10	-	-	-	-	-
130X	存貨（附註十一）	1,033,188	19	959,156	17	890,662	18
1410	預付款項（附註十九及三十）	147,449	3	179,294	3	174,463	3
11XX	流動資產總計	2,959,380	55	3,261,840	58	2,976,604	59
	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（附註八及九）	32,722	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	27,733	1	26,045	1	24,899	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	2,024,937	38	2,042,669	36	1,741,724	35
1755	使用權資產（附註十五）	115,634	2	128,590	2	128,027	3
1760	投資性不動產（附註十六）	62,437	1	71,249	1	72,702	1
1801	電腦軟體淨額（附註十八）	3,945	-	3,506	-	1,588	-
1805	商譽（附註十七）	2,145	-	2,399	-	2,375	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	63,198	1	34,284	1	34,279	1
1900	其他非流動資產（附註十九及三十）	41,421	1	35,942	1	54,846	1
15XX	非流動資產總計	2,374,172	45	2,344,684	42	2,060,440	41
1XXX	資產總計	$ 5,333,552	100	$ 5,606,524	100	$ 5,037,044	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三十）	$ 200,000	4	$ 480,000	9	$ 100,000	2
2150	應付票據	2,676	-	2,454	-	2,723	-
2170	應付帳款	186,269	3	224,561	4	172,269	4
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	9,672	-	4,437	-	6,421	-
2200	其他應付款（附註二一及二八）	782,562	15	354,067	6	748,554	15
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	728	-	147	-	352	-
2130	合約負債－流動（附註二四及三十）	19,010	-	31,379	-	20,603	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	135,888	3	119,992	2	118,679	2
2280	租賃負債－流動（附註十五及三十）	32,714	1	35,723	1	33,400	1
21XX	流動負債總計	1,369,519	26	1,252,760	22	1,203,001	24
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	27,299	-	42,506	1	19,205	-
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三十）	40,938	1	46,098	1	47,200	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	5,879	-	5,879	-	7,407	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三十）	132	-	290	-	138	-
25XX	非流動負債總計	74,248	1	94,773	2	73,950	1
2XXX	負債總計	1,443,767	27	1,347,533	24	1,276,951	25
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
3110	普通股股本	370,524	7	370,644	7	370,644	7
3200	資本公積	673,619	13	673,837	12	673,837	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	654,421	12	578,189	10	578,189	12
3320	特別盈餘公積	-	-	47,731	1	47,731	1
3350	未分配盈餘	1,586,699	30	1,774,357	32	1,383,347	27
3300	保留盈餘總計	2,241,120	42	2,400,277	43	2,009,267	40
3400	其他權益	(99,570)	(2)	10,640	-	(10,542)	-
3500	庫藏股票	-	-	(2,432)	-	(2,432)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,185,693	60	3,452,966	62	3,040,774	61
36XX	非控制權益（附註二三）	704,092	13	806,025	14	719,319	14
3XXX	權益總計	3,889,785	73	4,258,991	76	3,760,093	75
	負債及權益總計	$ 5,333,552	100	$ 5,606,524	100	$ 5,037,044	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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年4月1日至6月30日 金額	%	113年4月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%	113年1月1日至6月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二四及三十）	$ 1,628,716	100	$ 1,582,875	100	$ 3,291,426	100	$ 3,140,695	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一、二五及三十）	(1,099,750)	(68)	(1,071,789)	(68)	(2,217,655)	(67)	(2,124,849)	(68)
5900	營業毛利	528,966	32	511,086	32	1,073,771	33	1,015,846	32
	營業費用（附註二五及三十）								
6100	推銷費用	(138,760)	(8)	(141,418)	(9)	(281,378)	(9)	(277,195)	(9)
6200	管理費用	(90,146)	(6)	(85,072)	(5)	(185,969)	(6)	(170,211)	(5)
6300	研究發展費用	(17,956)	(1)	(17,824)	(1)	(33,857)	(1)	(34,643)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註十）	(1,499)	-	(166)	-	(11,999)	-	(210)	-
6000	營業費用合計	(248,361)	(15)	(244,480)	(15)	(513,203)	(16)	(482,259)	(15)
6900	營業淨利	280,605	17	266,606	17	560,568	17	533,587	17
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	2,675	-	4,186	1	5,126	-	7,616	-
7010	其他收入（附註三十）	5,424	-	4,034	-	10,022	-	8,007	-
7020	其他利益及損失	(2,960)	-	1,327	-	(2,894)	-	2,324	-
7050	財務成本（附註三十）	(536)	-	(745)	-	(1,805)	-	(1,443)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十三）	1,275	-	665	-	2,109	-	1,027	-
7000	營業外收入及支出合計	5,878	-	9,467	1	12,558	-	17,531	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	286,483	17	276,073	18	573,126	17	551,118	17
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(70,531)	(4)	(64,435)	(4)	(136,265)	(4)	(126,067)	(4)
8200	本期淨利	215,952	13	211,638	14	436,861	13	425,051	13
	其他綜合損益（附註二三及二六）								
	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	(251,069)	(15)	22,092	1	(207,791)	(6)	67,202	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	33,036	2	(3,070)	-	27,753	1	(9,297)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(218,033)	(13)	19,022	1	(180,038)	(5)	57,905	2
8500	本期綜合損益總額	($ 2,081)	-	$ 230,660	15	$ 256,823	8	$ 482,956	15
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 188,334	11	$ 183,167	12	$ 380,996	11	$ 371,310	11
8620	非控制權益	27,618	2	28,471	2	55,865	2	53,741	2
8600		$ 215,952	13	$ 211,638	14	$ 436,861	13	$ 425,051	13
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 56,191	4	$ 195,450	13	$ 269,986	8	$ 408,499	13
8720	非控制權益	(58,272)	(4)	35,210	2	(13,163)	-	74,457	2
8700		($ 2,081)	-	$ 230,660	15	$ 256,823	8	$ 482,956	15
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 5.08		$ 4.94		$ 10.28		$ 10.02	
9810	稀釋	$ 5.08		$ 4.94		$ 10.27		$ 10.01	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌　　經理人：吳文欽　　會計主管：邱俊榮

德麥食品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益：普通股股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	113 年 1 月 1 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 510,664	$ 33,417	$ 1,612,609	($ 46,931)	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,151,008	$ 714,993	$ 3,866,001
	112 年度盈餘指撥及分配（附註二三）											
B1	法定盈餘公積	-	-	67,525	-	(67,525)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	14,314	(14,314)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(518,733)	-	-	-	(518,733)	-	(518,733)
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	371,310	-	-	-	371,310	53,741	425,051
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	37,189	-	-	37,189	20,716	57,905
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	371,310	37,189	-	-	408,499	74,457	482,956
O1	非控制權益現金股利（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,131)	(70,131)
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 578,189	$ 47,731	$ 1,383,347	($ 9,742)	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,040,774	$ 719,319	$ 3,760,093
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 578,189	$ 47,731	$ 1,774,357	$ 11,440	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,452,966	$ 806,025	$ 4,258,991
	113 年度盈餘指撥及分配（附註二三）											
B1	法定盈餘公積	-	-	76,232	-	(76,232)	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(47,731)	47,731	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(537,259)	-	-	-	(537,259)	-	(537,259)
L3	庫藏股註銷（附註二三）	(120)	(218)	-	-	(2,094)	-	-	2,432	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	380,996	-	-	-	380,996	55,865	436,861
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(111,010)	-	-	(111,010)	(69,028)	(180,038)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	380,996	(111,010)	-	-	269,986	(13,163)	256,823
O1	非控制權益現金股利（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(88,770)	(88,770)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資（附註七及二三）	-	-	-	-	(800)	-	800	-	-	-	-
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	$ 370,524	$ 673,619	$ 654,421	$ -	$ 1,586,699	($ 99,570)	$ -	$ -	$ 3,185,693	$ 704,092	$ 3,889,785

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 573,126	$ 551,118
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	11,999	210
A20100	折舊費用	43,168	42,237
A20200	攤銷費用	863	1,000
A20900	財務成本	1,805	1,443
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(2,109)	(1,027)
A21200	利息收入	(5,126)	(7,616)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,572	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	57	37
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,542	(596)
A29900	租賃修改利益	(12)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(570)	(17,992)
A31150	應收帳款	176,139	55,618
A31160	應收帳款－關係人	3,489	8,171
A31180	其他應收款	(514)	(247)
A31200	存　　貨	(116,971)	(41,220)
A31230	預付款項	28,710	(54,122)
A32125	合約負債	(11,659)	(736)
A32130	應付票據	269	(188)
A32150	應付帳款	(28,760)	(51,361)
A32160	應付帳款－關係人	6,176	(373)
A32180	其他應付款	(95,459)	(64,092)
A33000	營運產生之現金	594,735	420,264
A33100	收取之利息	4,070	15,215
A33500	支付之所得稅	(134,208)	(150,813)
AAAA	營業活動之淨現金流入	464,597	284,666

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6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	($ 81,238)	($ 66,179)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	21,935	301,159
B02700	購置不動產、廠房及設備	(83,031)	(282,447)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	57	1,452
B03700	存出保證金增加	(281)	(73)
B04300	其他應收款－關係人增加	(56)	(279)
B04500	購置無形資產	(1,516)	(616)
B06700	其他非流動資產增加	(9,664)	(39,252)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(153,794)	(86,235)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,000	100,000
C00200	短期借款減少	(480,000)	(150,000)
C03100	存入保證金減少	(149)	-
C03700	其他應付款－關係人增加	635	303
C04020	租賃負債本金償還	(18,592)	(17,962)
C05600	支付之利息	(1,852)	(1,369)
C05800	支付非控制權益現金股利	(88,770)	(72,395)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(388,728)	(141,423)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(48,705)	24,633
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(126,630)	81,641
E00100	期初現金及約當現金餘額	794,621	654,482
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 667,991	$ 736,123

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」）

本期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及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 115 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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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。

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、市場利率波動及美國對等關稅措施可能之影響，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 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及零用金	$ 855	$ 882	$ 1,950
銀行支票存款	44,566	60,869	18,027
銀行活期存款	475,557	571,585	359,866
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	147,013	161,285	356,280
	$ 667,991	$ 794,621	$ 736,123

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日採用市場法評估吹吹風公司之公允價值，並考量該公司與同類型公司之財務報表及經營狀況。

吹吹風公司已於 114 年 6 月解散，相關其他權益－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失 800 仟元則轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	122,708	111,961	111,141
	$ 123,158	$ 112,411	$ 111,591
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 32,722	$ -	$ -

(一) 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
總帳面金額	$ 155,880	$ 112,411	$ 111,591
減：備抵損失	-	-	-
	$ 155,880	$ 112,411	$ 111,591

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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 63,589	$ 69,097	$ 95,270
減：備抵損失	-	-	-
	$ 63,589	$ 69,097	$ 95,270
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 938,892	$ 1,160,321	$ 980,487
減：備抵損失	(28,502)	(28,775)	(25,026)
	$ 910,390	$ 1,131,546	$ 955,461

（接次頁）

（承前頁）

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
催 收 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 40,027	$ 32,154	$ 29,189
減：備抵損失	(40,027)	(32,154)	(29,189)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收利息	$ 1,787	$ 731	$ 1,204
其他（附註二八）	3,301	2,959	4,111
	$ 5,088	$ 3,690	$ 5,315

(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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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：

114 年 6 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	1.35%	2.85%	33.59%	100%	
總帳面金額	$ 781,583	$ 129,148	$ 20,972	$ 7,189	$ 938,892
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(10,587)	(3,682)	(7,044)	(7,189)	(28,502)
攤銷後成本	$ 770,996	$ 125,466	$ 13,928	$ -	$ 910,390

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.51%	3.53%	52.79%	100%	
總帳面金額	$ 1,018,226	$ 132,752	$ 1,343	$ 8,000	$ 1,160,321
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(15,376)	(4,690)	(709)	(8,000)	(28,775)
攤銷後成本	$ 1,002,850	$ 128,062	$ 634	$ -	$ 1,131,546

113 年 6 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	1.20%	2.10%	41.27%	100%	
總帳面金額	$ 814,067	$ 151,951	$ 4,037	$ 10,432	$ 980,487
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9,737)	(3,191)	(1,666)	(10,432)	(25,026)
攤銷後成本	$ 804,330	$ 148,760	$ 2,371	$ -	$ 955,461

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 28,775	$ 24,444
加：本期提列減損損失	1,806	251
減：本期實際沖銷	(353)	(251)
外幣換算差額	(1,726)	582
期末餘額	$ 28,502	$ 25,026

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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 32,154	$ 29,192
加：本期提列減損損失	10,193	-
減：本期迴轉減損損失	-	(41)
減：本期實際沖銷	(8)	(279)
外幣換算差額	(2,312)	317
期末餘額	$ 40,027	$ 29,189

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主要係應收利息及代墊款等款項。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。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十一、存　　貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
製 成 品	$ 32,149	$ 42,076	$ 41,414
商品存貨	805,207	691,834	668,247
在 製 品	846	1,077	670
原　　料	46,447	46,671	47,302
物　　料	3,531	4,401	4,493
在途存貨	145,008	173,097	128,536
	$ 1,033,188	$ 959,156	$ 890,662

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 1,096,057	$ 1,071,789	$ 2,210,083	$ 2,124,849
存貨跌價及呆滯損失	3,693	-	7,572	-
	$ 1,099,750	$ 1,071,789	$ 2,217,655	$ 2,124,849

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 114年6月30日	113年12月31日	113年6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	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%
	TEHMAG FOODS (SINGAPORE) PTE. LTD.（註）	銷售烘焙原料	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%

註：本公司與他人共同出資設立 TEHMAG FOODS (SINGAPORE) PTE. LTD.，於 113 年 5 月完成相關設立登記，並於 113 年 11 月出資取得 80%股權。

(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 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	大陸	50%	50%	50%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	$ 20,980	$ 22,892	$ 43,628	$ 43,970

	非控制權益 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	$ 584,963	$ 685,900	$ 617,768

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	$ 822,232	$ 1,045,730	$ 810,589
非流動資產	596,838	660,784	645,895
流動負債	(240,398)	(324,503)	(219,130)
非流動負債	(8,746)	(10,211)	(1,818)
權益	$ 1,169,926	$ 1,371,800	$ 1,235,536
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 584,963	$ 685,900	$ 617,768
非控制權益	584,963	685,900	617,768
	$ 1,169,926	$ 1,371,800	$ 1,235,536

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
營業收入	$ 457,625	$ 454,172	$ 933,143	$ 889,173
本期淨利	$ 41,960	$ 45,784	$ 87,256	$ 87,940
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 41,960	$ 45,784	$ 87,256	$ 87,940

(接次頁)

（承前頁）

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 20,980	$ 22,892	$ 43,628	$ 43,970
非控制權益	20,980	22,892	43,628	43,970
	$ 41,960	$ 45,784	$ 87,256	$ 87,940
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 20,980	$ 22,892	$ 43,628	$ 43,970
非控制權益	20,980	22,892	43,628	43,970
	$ 41,960	$ 45,784	$ 87,256	$ 87,940
現金流量				
營業活動			$ 87,484	$ 134,410
投資活動			(24,640)	(34,572)
籌資活動			(177,626)	(134,567)
淨現金流出			($ 114,782)	($ 34,729)
支付予非控制權益之股利			$ 83,031	$ 66,845

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日		113年12月31日		113年6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	$ 4,370	25.71%	$ 3,882	25.71%	$ 3,583	25.71%
豐配食品股份有限公司	18,833	45%	17,141	45%	15,725	45%
台灣香草蘭股份有限公司	4,530	21.88%	5,022	21.88%	5,591	21.88%
	$ 27,733		$ 26,045		$ 24,899	

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利益	$ 1,275	$ 665	$ 2,109	$ 1,027
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 1,275	$ 665	$ 2,109	$ 1,027

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									
114年1月1日餘額	$ 662,149	$ 800,948	$ 179,733	$ 38,395	$ 75,909	$ 81,741	$ 2,993	$ 568,877	$ 2,410,745
增添	-	-	1,041	1,626	1,630	3,022	-	75,280	82,599
處分	-	-	(168)	-	(1,808)	(169)	-	-	(2,145)
淨兌換差額	(424)	(35,582)	(13,302)	(2,323)	(1,326)	(5,896)	(303)	(34,261)	(93,417)
114年6月30日餘額	$ 661,725	$ 765,366	$ 167,304	$ 37,698	$ 74,405	$ 78,698	$ 2,690	$ 609,896	$ 2,397,782
累計折舊及減損									
114年1月1日餘額	$ -	$ 143,242	$ 80,128	$ 24,754	$ 66,461	$ 52,006	$ 1,485	$ -	$ 368,076
折舊費用	-	9,595	4,241	2,243	1,876	3,678	127	-	21,760
處分	-	-	(86)	-	(1,793)	(152)	-	-	(2,031)
淨兌換差額	-	(2,370)	(5,928)	(1,557)	(995)	(3,967)	(143)	-	(14,960)
114年6月30日餘額	$ -	$ 150,467	$ 78,355	$ 25,440	$ 65,549	$ 51,565	$ 1,469	$ -	$ 372,845
114年6月30日淨額	$ 661,725	$ 614,899	$ 88,949	$ 12,258	$ 8,856	$ 27,133	$ 1,221	$ 609,896	$ 2,024,937
113年12月31日及114年1月1日淨額	$ 662,149	$ 657,706	$ 99,605	$ 13,641	$ 9,448	$ 29,735	$ 1,508	$ 568,877	$ 2,042,669
成本									
113年1月1日餘額	$ 661,409	$ 789,315	$ 176,564	$ 33,271	$ 71,183	$ 106,904	$ 2,770	$ -	$ 1,841,416
增添	-	136	2,679	-	1,209	2,246	-	266,666	272,936
處分	-	(3,859)	(285)	-	(263)	(35,492)	-	-	(39,899)
其他－由預付設備款轉入	-	-	39	-	-	-	-	-	39
淨兌換差額	212	11,202	4,178	785	438	2,001	141	-	18,957
113年6月30日餘額	$ 661,621	$ 796,794	$ 183,175	$ 34,056	$ 72,567	$ 75,659	$ 2,911	$ 266,666	$ 2,093,449
累計折舊及減損									
113年1月1日餘額	$ -	$ 124,850	$ 73,615	$ 19,901	$ 63,798	$ 80,319	$ 1,126	$ -	$ 363,609
折舊費用	-	9,706	4,846	1,774	1,609	3,436	125	-	21,496
處分	-	(1,870)	(256)	-	(255)	(35,491)	-	-	(37,872)
淨兌換差額	-	527	1,753	528	322	1,309	53	-	4,492
113年6月30日餘額	$ -	$ 133,213	$ 79,958	$ 22,203	$ 65,474	$ 49,573	$ 1,304	$ -	$ 351,725
113年6月30日淨額	$ 661,621	$ 663,581	$ 103,217	$ 11,853	$ 7,093	$ 26,086	$ 1,607	$ 266,666	$ 1,741,724

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。

114年及113年1月1日至6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	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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	$ 42,775	$ 47,377	$ 47,570
建 築 物	30,751	43,578	39,312
運輸設備	42,108	37,635	41,145
	$ 115,634	$ 128,590	$ 128,027

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	$ 5,004	$ 27,612	$ 13,973	$ 29,898
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	$ 258	$ 270	$ 532	$ 535
建 築 物	5,389	5,654	11,340	11,207
運輸設備	3,794	3,514	7,483	6,938
	$ 9,441	$ 9,438	$ 19,355	$ 18,680

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114年及113年1月1日至6月30日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 32,714	$ 35,723	$ 33,400
非 流 動	$ 40,938	$ 46,098	$ 47,200

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建 築 物	0.87%～8.50%	0.87%～8.50%	0.87%～8.00%
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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	$ 6,815	$ 5,402	$ 13,093	$ 10,497
低價值資產租賃費用	$ 107	$ 118	$ 229	$ 235
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 3,181	$ 2,449	$ 5,890	$ 4,280
租賃之現金（流出）總額	($ 20,013)	($ 18,043)	($ 38,474)	($ 33,542)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
承租承諾	$ -	$ 5,448	$ -

十六、投資性不動產

	建　築　物	使用權資產	合　　計
成　　本			
114 年 1 月 1 日餘額	$ 59,379	$ 59,275	$ 118,654
淨兌換差額	(5,397)	(5,828)	(11,225)
114 年 6 月 30 日餘額	$ 53,982	$ 53,447	$ 107,429
累計折舊及減損			
114 年 1 月 1 日餘額	$ 37,378	$ 10,027	$ 47,405
折舊費用	1,238	815	2,053
淨兌換差額	(3,419)	(1,047)	(4,466)
114 年 6 月 30 日餘額	$ 35,197	$ 9,795	$ 44,992

（接次頁）

（承前頁）

	建築物	使用權資產	合計
114年6月30日淨額	$ 18,785	$ 43,652	$ 62,437
113年12月31日及 114年1月1日淨額	$ 22,001	$ 49,248	$ 71,249
成本			
113年1月1日餘額	$ 56,985	$ 56,224	$ 113,209
淨兌換差額	1,923	2,515	4,438
113年6月30日餘額	$ 58,908	$ 58,739	$ 117,647
累計折舊及減損			
113年1月1日餘額	$ 33,537	$ 7,925	$ 41,462
折舊費用	1,244	817	2,061
淨兌換差額	1,056	366	1,422
113年6月30日餘額	$ 35,837	$ 9,108	$ 44,945
113年6月30日淨額	$ 23,071	$ 49,631	$ 72,702

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 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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
第1年	$ 7,540	$ 8,255	$ 8,195
第2年	7,540	8,255	8,195
第3年	3,770	8,255	8,195
第4年	-	-	4,098
第5年	-	-	-
	$ 18,850	$ 24,765	$ 28,683

合併公司之投資性不動產於114年及113年1月1日至6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	30年
使用權資產	46年

114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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 113 年 4 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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日仍屬有效。上述評價所得公允價值如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
公允價值	$ 133,916	$ 146,623	$ 145,552

十七、商　　譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
成　　本		
期初餘額	$ 2,399	$ 2,247
淨兌換差額	(254)	128
期末餘額	$ 2,145	$ 2,375

十八、電腦軟體淨額

	金　　額
成　　本	
114 年 1 月 1 日餘額	$ 6,663
單獨取得	1,516
淨兌換差額	(452)
114 年 6 月 30 日餘額	$ 7,727
累計攤銷及減損	
114 年 1 月 1 日餘額	$ 3,157
攤銷費用	863
淨兌換差額	(238)
114 年 6 月 30 日餘額	$ 3,782
114 年 6 月 30 日淨額	$ 3,945
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	$ 3,506

（接次頁）

（承前頁）

	金額
成　　本	
113 年 1 月 1 日餘額	$ 5,320
單獨取得	616
處　　分	(245)
淨兌換差額	95
113 年 6 月 30 日餘額	$ 5,786
累計攤銷及減損	
113 年 1 月 1 日餘額	$ 3,378
攤銷費用	1,000
處　　分	(245)
淨兌換差額	65
113 年 6 月 30 日餘額	$ 4,198
113 年 6 月 30 日淨額	$ 1,588

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　　動			
預付款項－貨款（附註三十）	$ 135,148	$ 167,679	$ 151,128
預付款項－其他	12,301	11,615	23,335
	$ 147,449	$ 179,294	$ 174,463
非 流 動			
存出保證金（註）（附註三十）	$ 7,812	$ 8,198	$ 7,658
預付設備款	33,609	27,744	47,188
	$ 41,421	$ 35,942	$ 54,846

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 114 年 6 月

30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ -	$ 130,000	$ -
無擔保借款			
信用額度借款	200,000	350,000	100,000
	$ 200,000	$ 480,000	$ 100,000

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.90%、1.85%～2.00%及 1.60%。

二一、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 146,224	$ 236,222	$ 135,431
應付股利（附註二八）	537,259	-	518,733
應付稅費	30,063	40,959	30,345
應付運費	9,970	13,083	8,790
應付保險費	32,448	35,190	34,814
應付設備款（附註二八）	85	517	927
應付利息	-	47	101
其　　他	26,513	28,049	19,413
	$ 782,562	$ 354,067	$ 748,554
非 流 動			
存入保證金（附註三十）	$ 132	$ 290	$ 138

二二、退職後福利計畫

114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 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、262 仟元及 262 仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,052	37,064	37,064
已發行股本	$ 370,524	$ 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。

本公司於 114 年 3 月 11 日經董事會決議辦理註銷庫藏股 12 仟股，並以 114 年 4 月 28 日為減資基準日，分別減少股本、資本公積及未分配盈餘 120 仟元，218 仟元 2,094 仟元，註銷後股本為 370,524 仟元。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	$ 673,007	$ 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	585	585
	$ 673,619	$ 673,837	$ 673,837

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（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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	$ 76,232	$ 67,525
（迴轉）提列特別盈餘公積	(47,731)	14,314
現金股利	537,259	518,733
每股現金股利（元）	14.5	14

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 6 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已於 114 年 5 月 29 日及 113 年 5 月 30 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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 11,440	($ 46,931)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(138,763)	46,486
相關所得稅	27,753	(9,297)
本期其他綜合損益	(111,010)	37,189
期末餘額	($ 99,570)	($ 9,742)

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 800)	($ 800)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	800	-
期末餘額	$ -	($ 800)

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 806,025	$ 714,993
本期淨利	55,865	53,741
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	(69,028)	20,716
非控制權益現金股利	(88,770)	(70,131)
期末餘額	$ 704,092	$ 719,319

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
114年1月1日股數	12
本期減少	(12)
114年6月30日股數	-
113年1月1日股數	12
本期增加	-
113年6月30日股數	12

本公司依法辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股，並於114年3月11日經董事會決議辦理註銷庫藏股12仟股，減資基準日為114年4月28日。

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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 1,628,716	$ 1,582,875	$ 3,291,426	$ 3,140,695

(一) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據（附註十）	$ 63,589	$ 69,097	$ 95,270	$ 77,173
應收帳款（附註十）	910,390	1,131,546	955,461	997,712
應收帳款－關係人（附註三十）	8,253	11,815	7,439	15,589
	$ 982,232	$ 1,212,458	$ 1,058,170	$ 1,090,474
合約負債－預收貨款				
商品銷貨	$ 19,010	$ 31,379	$ 20,603	$ 21,060

(二) 客戶合約收入之細分

114年1月1日至6月30日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$ 3,291,426

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$3,140,695

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	$ 2,675	$ 4,037	$ 5,126	$ 7,467
理財產品	-	149	-	149
	$ 2,675	$ 4,186	$ 5,126	$ 7,616

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃收入－投資性不動產（附註三十）	$ 1,964	$ 2,054	$ 4,044	$ 4,066
其他（附註三十）	3,460	1,980	5,978	3,941
	$ 5,424	$ 4,034	$ 10,022	$ 8,007

(三) 其他利益及（損失）

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 64)	($ 31)	($ 57)	($ 37)
淨外幣兌換（損失）利益	(1,721)	2,624	71	4,771
其　　他	(1,175)	(1,266)	(2,908)	(2,410)
	($ 2,960)	$ 1,327	($ 2,894)	$ 2,324

(四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	$ 1,020	$ 236	$ 2,934	$ 591
租賃負債之利息（附註三十）	536	509	1,162	852
減：列入符合要件資產成本之金額	(1,020)	-	(2,291)	-
	$ 536	$ 745	$ 1,805	$ 1,443

利息資本化相關資訊如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	$ 1,020	$ -	$ 2,291	$ -
利息資本化利率	1.87%	-	1.87%	-

(五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 5,791	$ 6,141	$ 11,828	$ 12,421
營業費用	14,400	14,068	29,287	27,755
營業外支出	996	1,042	2,053	2,061
	$ 21,187	$ 21,251	$ 43,168	$ 42,237
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 5	$ -	$ 5	$ -
推銷費用	45	39	67	78
管理費用	395	459	791	922
	$ 445	$ 498	$ 863	$ 1,000

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
產生租金收入				
折舊費用	$ 996	$ 1,042	$ 2,053	$ 2,061
其他費用	321	336	662	666
	$ 1,317	$ 1,378	$ 2,715	$ 2,727

(七) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 150,463	$ 153,601	$ 310,409	$ 305,164
退職後福利				
確定提撥計畫	7,665	7,070	15,880	14,291
確定福利計畫（附註二二）	131	131	262	262
	7,796	7,201	16,142	14,553
員工福利費用合計	$ 158,259	$ 160,802	$ 326,551	$ 319,717
依功能別彙總				
營業成本	$ 19,984	$ 23,199	$ 41,359	$ 40,385
營業費用	138,275	137,603	285,192	279,332
	$ 158,259	$ 160,802	$ 326,551	$ 319,717

(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。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明基層員工之員工酬勞分派比例應不低於該年度提撥為員工酬勞之百分之十。114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.01%	2.03%
董事酬勞	1.52%	1.49%

金　　額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 4,688	$ 4,543	$ 9,564	$ 9,265
董事酬勞	$ 3,628	$ 3,417	$ 7,243	$ 6,833

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。

113及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月11日及113年3月6日經董事會決議如下：

金　　額

	113年度 現　　金	112年度 現　　金
員工酬勞	$ 19,056	$ 17,114
董事酬勞	14,261	12,764

113及112年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與113及112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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 4,345	$ 3,126	$ 7,678	$ 5,320
外幣兌換（損失）總額	(6,066)	(502)	(7,607)	(549)
淨（損失）利益	($ 1,721)	$ 2,624	$ 71	$ 4,771

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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 71,526	$ 70,657	$ 135,128	$ 126,571
未分配盈餘加徵	9,828	3,734	9,828	3,734
以前年度之調整	2,596	(2,581)	2,834	(2,573)
	83,950	71,810	147,790	127,732
遞延所得稅				
本期產生者	(11,523)	(7,375)	(9,629)	(1,665)
以前年度之調整	(1,896)	-	(1,896)	-
	(13,419)	(7,375)	(11,525)	(1,665)
認列於損益之所得稅費用	$ 70,531	$ 64,435	$ 136,265	$ 126,067

(二) 直接認列之權益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 200	$ -	$ 200	$ -
遞延所得稅				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(200)	-	(200)	-
直接認列之權益之所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -
遞延所得稅				
當期產生				
－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	33,036	(3,070)	27,753	(9,297)
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 33,036	($ 3,070)	$ 27,753	($ 9,297)

(四) 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 112 年度，且截至 114 年 6 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 5.08	$ 4.94	$ 10.28	$ 10.02
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 5.08	$ 4.94	$ 10.27	$ 10.01

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 188,334	$ 183,167	$ 380,996	$ 371,310
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	$ 188,334	$ 183,167	$ 380,996	$ 371,310

股　　數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	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	30	29	52	49
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,082	37,081	37,104	37,101

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，分別尚未支付金額計 85 仟元、517 仟元及 927 仟元，帳列其他應付款（參閱附註二一）。
2. 本公司分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議配發現金股利分別為 537,259 仟元及 518,733 仟元，截至 114 年 6 月 30 日及 113 年 6 月 30 日止尚未發放，帳列其他應付款（參閱附註二一）。
3. 合併公司處分不動產、廠房及設備截至 113 年 6 月 30 日止，尚未收取金額計 538 仟元，帳列其他應收款（參閱附註十）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

		現金流量		非現金之變動					
	114年1月1日	本金增加（減少）	利息費用	利息費用	新增租賃	租賃修改	應付利息	匯率變動	114年6月30日
短期借款	$ 480,000	($ 280,000)	($ 690)	$ 643	$ -	$ -	$ 47	$ -	$ 200,000
其他應付款－關係人	147	635	-	-	-	-	-	(54)	728
存入保證金	290	(149)	-	-	-	-	-	(9)	132
租賃負債	81,821	(18,592)	(1,162)	1,162	13,973	(755)	-	(2,795)	73,652
	$ 562,258	($ 298,106)	($ 1,852)	$ 1,805	$ 13,973	($ 755)	$ 47	($ 2,858)	$ 274,512

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

		現金流量		非現金之變動					
	113年1月1日	本金增加（減少）	利息費用	利息費用	新增租賃	租賃修改	應付利息	匯率變動	113年6月30日
短期借款	$ 150,000	($ 50,000)	($ 517)	$ 591	$ -	$ -	($ 74)	$ -	$ 100,000
其他應付款－關係人	48	303	-	-	-	-	-	1	352
存入保證金	136	-	-	-	-	-	-	2	138
租賃負債	67,844	(17,962)	(852)	852	29,898	-	-	820	80,600
	$ 218,028	($ 67,659)	($ 1,369)	$ 1,443	$ 29,898	$ -	($ 74)	$ 823	$ 181,090

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

113 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	$ -	$ -	$ -	$ -

113 年 6 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	$ -	$ -	$ -	$ -

113 年 1 月 1 日至 6 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. 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 1,819,267	$ 2,131,588	$ 1,919,137
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	468,493	788,775	345,948

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、應付股利及應付稅費）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

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（包含合併財務報告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	
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
損益	$ 305	$ 590	($ 144)	($ 24)

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 428,523	$ 273,696	$ 467,871
－金融負債	273,652	511,821	80,600
具現金流量利率風險			
－金融資產	349,927	571,585	359,866
－金融負債	-	50,000	100,000

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 437 仟元及 325 仟元，主要係因為合併公司浮動利率計息之銀行存款及借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淨資產增加所致。

(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 113 年 12 月 31 日及 6 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 113 年 1 月 1 日至 6 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。

114 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 792,566	$ 13,054	$ 132	$ -
租賃負債	9,611	24,516	42,478	-
固定利率工具	200,625	-	-	-
	$1,002,802	$ 37,570	$ 42,610	$ -

113 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	$ 286,787	$ 21,698	$ 290	$ -
租賃負債	9,477	28,130	47,377	472
固定利率工具	431,687	-	-	-
浮動利率工具	50,049	-	-	-
	$ 778,000	$ 49,828	$ 47,667	$ 472

113 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 752,807	$ 11,736	$ 138	$ -
租賃負債	9,580	25,307	48,513	-
浮動利率工具	100,289	-	-	-
	$ 862,676	$ 37,043	$ 48,651	$ -

(2) 融資額度

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行借款額度			
（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 200,000	$ 350,000	$ 100,000
－未動用金額	150,000	-	100,000
	$ 350,000	$ 350,000	$ 200,000
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ 130,000	$ -
－未動用金額	-	170,000	-
	$ -	$ 300,000	$ -

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
ALDIA N.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	其他關係人－具實質關係
無錫市斯凱爾商貿有限公司（以下簡稱「斯凱爾公司」）	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
吳 峯 源	主要管理階層
謝陳麗敏	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	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
關聯企業	$ 3,016	$ 1,529	$ 4,520	$ 10,326
其他關係人－具實質關係	18,373	16,886	37,694	32,593
	$ 21,389	$ 18,415	$ 42,214	$ 42,919

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，並預收或於月結 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	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
關聯企業	$ 29	$ 2,059	$ 206	$ 2,617
其他關係人－具實質關係	84,256	87,376	133,972	138,271
	$ 84,285	$ 89,435	$ 134,178	$ 140,888

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) 合約負債

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他關係人			
一具實質關係	$ -	$ 2,703	$ -

(五) 應收關係人款項

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款			
關聯企業	$ 1,561	$ 861	$ 1,574
其他關係人			
一具實質關係	6,692	10,954	5,865
	$ 8,253	$ 11,815	$ 7,439

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款			
關聯企業	$ 24	$ 289	$ 1,342
其他關係人			
一具實質關係	9,648	4,148	5,079
	$ 9,672	$ 4,437	$ 6,421

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付貨款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 10,045	$ 7,971	$ 11,352

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
其他關係人－具實質關係	$ 354	$ 962	$ 1,449	$ 1,834

(九) 承租協議

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債			
其他關係人			
－具實質關係	$ 514	$ 898	$ 1,281
主要管理階層	172	300	427
	$ 686	$ 1,198	$ 1,708

關係人類別	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
利息費用				
其他關係人				
－具實質關係	$ 2	$ 4	$ 4	$ 8
租賃費用				
其他關係人				
－謝陳麗敏	$ 1,362	$ 1,362	$ 2,724	$ 2,724
主要管理階層	311	295	631	582
	$ 1,673	$ 1,657	$ 3,355	$ 3,306

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，租賃期間皆為 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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
未來將交付之租賃給付總額	$ 3,355	$ 5,448	$ 3,306

(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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未來將收取之租賃給付總額分別為 18,850 仟元、24,765 仟元及 28,683 仟元。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租賃收入分別為 1,964 仟元、2,054 仟元、4,044 仟元及 4,066 仟元。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
主要管理階層－林雪嬌			
被保證金額	$ -	$ 300,000	$ -
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	$ -	$ 130,000	$ -

(十二) 其他關係人交易

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應收款			
關聯企業	$ 211	$ 210	$ 210
其他關係人－具實質關係	53	-	70
	$ 264	$ 210	$ 280
存出保證金			
其他關係人－謝陳麗敏	$ 958	$ 958	$ 958
其他應付款			
關聯企業	$ 695	$ 127	$ 126
其他關係人－具實質關係	33	20	226
	$ 728	$ 147	$ 352
存入保證金			
關聯企業－斯凱爾公司	$ 82	$ 90	$ 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等交易。

關係人類別	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
修繕費				
其他關係人				
一具實質關係	$ 21	$ 132	$ 31	$ 141
展示費				
關聯企業	$ -	$ 3	$ -	$ 3
其他關係人				
一具實質關係	-	4	-	4
	$ -	$ 7	$ -	$ 7
其他費用				
關聯企業	$ 430	$ 528	$ 855	$ 1,004
其他關係人				
一具實質關係	24	-	60	1
	$ 454	$ 528	$ 915	$ 1,005
其他收入				
關聯企業	$ 200	$ 200	$ 400	$ 400
其他關係人				
一具實質關係	8	1	14	532
	$ 208	$ 201	$ 414	$ 932

(十三) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 18,596	$ 17,377	$ 37,726	$ 34,499
退職後福利	206	220	1,316	1,023
	$ 18,802	$ 17,597	$ 39,042	$ 35,522

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融資借款及燃料使用之擔保品：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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
自有土地	141,697	141,697	141,697
建築物淨額	211,816	216,608	221,400
	$ 353,963	$ 358,755	$ 363,547

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 589,703	$ 659,281	$ 923,181

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：

114 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,313	29.30（美元：新台幣）	$ 38,463
美元	25	7.16（美元：人民幣）	746
美元	18	4.38（美元：馬幣）	528
美元	35	7.85（美元：港幣）	1,036
美元	314	16,278（美元：印尼盾）	9,198
歐元	9	34.35（歐元：新台幣）	294
			$ 50,265
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	149	29.30（美元：新台幣）	$ 4,370
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	347	29.30（美元：新台幣）	$ 10,159
美元	84	7.16（美元：人民幣）	2,469
美元	81	4.38（美元：馬幣）	2,377
美元	135	7.85（美元：港幣）	3,965
美元	18	16,278（美元：印尼盾）	528
歐元	146	34.35（歐元：新台幣）	5,029
歐元	42	8.40（歐元：人民幣）	1,459
歐元	92	5.13（歐元：馬幣）	3,144
歐元	149	9.20（歐元：港幣）	5,105
			$ 34,235

113 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	$ 475	32.79（美元：新台幣）	$ 15,558
美元	64	7.32（美元：人民幣）	2,096
美元	7	4.64（美元：馬幣）	231
美元	75	7.77（美元：港幣）	2,460
美元	300	16,393（美元：印尼盾）	9,836
歐元	10	34.14（歐元：新台幣）	338
			$ 30,519
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	118	32.79（美元：新台幣）	$ 3,882
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	86	7.32（美元：人民幣）	$ 2,812
美元	220	4.64（美元：馬幣）	7,198
美元	120	7.77（美元：港幣）	3,932
美元	6	16,393（美元：印尼盾）	193
歐元	437	34.14（歐元：新台幣）	14,933
歐元	55	7.62（歐元：人民幣）	1,880
歐元	132	4.83（歐元：馬幣）	4,500
歐元	34	1.04（歐元：美元）	1,150
			$ 36,598

113 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,822	32.45（美元：新台幣）	$ 59,118
美元	50	7.30（美元：人民幣）	1,621
美元	45	4.92（美元：馬幣）	1,458
美元	45	7.81（美元：港幣）	1,475
美元	300	16,225（美元：印尼盾）	9,743
			$ 73,415

（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	$ 110	32.45（美元：新台幣）	$ 3,583
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	151	32.45（美元：新台幣）	$ 4,890
美元	93	7.30（美元：人民幣）	3,031
美元	139	4.92（美元：馬幣）	4,516
美元	55	7.81（美元：港幣）	1,773
美元	6	16,225（美元：印尼盾）	182
歐元	1	34.71（歐元：新台幣）	37
歐元	69	7.81（歐元：人民幣）	2,389
			$ 16,818

合併公司於 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為(1,721)仟元、2,624 仟元、71 仟元及 4,771 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（無）
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

三五、<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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（額度）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註1）	備註
													名稱	價值			
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	其他應收款－關係人	是	$ 4,835 (USD 165)	$ 2,198 (USD 75)	$ 2,198 (USD 75)	2.5%	資金融通	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 637,139	$ 1,274,277	-

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資產負債表日之即期匯率換算。

註 4：於編製本合併財務報告時，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大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額（註 1）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 2）
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	$ 79,190	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	39,302	係採成本加成計價，月結 90 天內收款	1
				應收帳款	22,261	—	-
				採用權益法之投資	58,800	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	14,777	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	83,031	盈餘匯回	2
		無錫芝樂多商貿有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	10,485	係採成本加成計價，月結 30 天內收款	-
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	12,280	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	15,571	係以逐筆議價決定，月結 30 天內收款	-

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、PT. TEHMAG FOODS INDONESIA 及 TEHMAG FOODS (SINGAPORE) PTE. LTD.：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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	$ 632,633	$ 46,179	$ 46,455	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	255,136	35,823	27,666	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	431,632	32,973	33,039	註1、2及3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	15,195	15,195	80,000	80	9,919	2,177	1,742	註2及3
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	16,044	8,000	80	14,813	170	136	註2及3
	TEHMAG FOODS (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	銷售烘焙原料	5,803	5,803	800	80	5,355	352	282	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	140,015	20,782	20,842	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	7,851	2,060	1,020	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	18,833	3,760	1,692	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	4,530	(2,247)	(492)	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之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告時，業已合併沖銷。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、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	$ 87,256	50%	$ 43,628	$ 584,963	$ 360,535	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	6,326	60%	3,796	44,482	27,325	註3
無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	487 (RMB 100)	(三)	-	-	-	-	549	50%	274	4,823	-	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)	8,401	-	-	8,401	3,532	25.71%	909	4,370	-	—

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4）	$ 339,073	$ 2,333,871

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告時，業已合併沖銷。

註4：未扣除已匯回投資收益 387,860 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(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）	($ 12,280)	(8%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	$ 2,204	8%	$ 587	註 6 及 11
	（銷貨）	(15,571)	(50%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 2	4,764	57%	654	註 7 及 11
	進貨	10,485	100%	成本加成	月結 30 天內收款	註 3	(2,289)	(100%)	-	註 8 及 11
無錫天滿紙器有限公司	進貨	15,571	3%	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 4	(4,764)	(6%)	-	註 9 及 11
無錫芝樂多商貿有限公司	（銷貨）	(10,485)	(1%)	成本加成	月結 30 天內收款	註 5	2,289	1%	-	註 10 及 11

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 114 年 6 月 30 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。

註 11：於編製本合併財務報告時，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：參閱附註三十。