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3季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	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	13～43	六～二九
(七) 關係人交易	43～48	三十
(八) 質抵押之資產	48	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	49～51	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	51，53～54	三四
2. 轉投資事業相關資訊	51，55	三四
3. 大陸投資資訊	52，56～57	三四
(十四) 部門資訊	52	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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　張耿禧　　會計師　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　11　月　13　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 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 708,362	13	$ 794,621	14	$ 662,728	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九及三一）	165,450	3	112,411	2	113,520	2
1150	應收票據（附註十及二四）	67,051	1	69,097	2	79,474	2
1160	應收票據－關係人（附註二四及三十）	550	-	-	-	-	-
1170	應收帳款（附註十及二四）	1,028,081	18	1,131,546	20	1,057,119	20
1180	應收帳款－關係人（附註二四及三十）	7,083	-	11,815	-	7,719	-
1200	其他應收款（附註十及二八）	5,797	-	3,690	-	6,001	-
1210	其他應收款－關係人（附註三十）	243	-	210	-	213	-
130X	存貨（附註十一）	986,734	18	959,156	17	877,867	17
1410	預付款項（附註十九及三十）	204,908	4	179,294	3	218,362	4
11XX	流動資產總計	3,174,259	57	3,261,840	58	3,023,003	57
	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）	42,714	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	28,925	-	26,045	1	25,499	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	2,116,418	38	2,042,669	36	2,037,359	38
1755	使用權資產（附註十五）	111,200	2	128,590	2	121,389	2
1760	投資性不動產（附註十六）	64,040	1	71,249	1	71,340	1
1801	電腦軟體淨額（附註十八）	4,059	-	3,506	-	1,562	-
1805	商譽（附註十七）	2,228	-	2,399	-	2,316	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	52,490	1	34,284	1	30,244	1
1900	其他非流動資產（附註十九及三十）	12,878	-	35,942	1	16,388	-
15XX	非流動資產總計	2,434,952	43	2,344,684	42	2,306,097	43
1XXX	資產總計	$ 5,609,211	100	$ 5,606,524	100	$ 5,329,100	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三十）	$ 700,000	12	$ 480,000	9	$ 580,000	11
2150	應付票據	3,127	-	2,454	-	6,110	-
2170	應付帳款	186,078	3	224,561	4	220,544	4
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	5,658	-	4,437	-	3,925	-
2200	其他應付款（附註二一及二八）	257,098	5	354,067	6	261,544	5
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	-	-	147	-	156	-
2130	合約負債－流動（附註二四及三十）	29,244	1	31,379	-	20,705	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	105,232	2	119,992	2	79,299	2
2280	租賃負債－流動（附註十五及三十）	30,033	1	35,723	1	32,834	1
2300	其他流動負債（附註二一及三十）	1,969	-	-	-	2,084	-
21XX	流動負債總計	1,318,439	24	1,252,760	22	1,207,201	23
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	33,588	-	42,506	1	25,592	-
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三十）	37,401	1	46,098	1	40,673	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）	135	-	290	-	140	-
25XX	非流動負債總計	77,003	1	94,773	2	73,812	1
2XXX	負債總計	1,395,442	25	1,347,533	24	1,281,013	24
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
3110	普通股股本	370,524	6	370,644	7	370,644	7
3200	資本公積	673,619	12	673,837	12	673,837	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	654,421	12	578,189	10	578,189	10
3320	特別盈餘公積	-	-	47,731	1	47,731	1
3350	未分配盈餘	1,796,376	32	1,774,357	32	1,592,648	30
3300	保留盈餘總計	2,450,797	44	2,400,277	43	2,218,568	41
3400	其他權益	(50,567)	(1)	10,640	-	12,643	-
3500	庫藏股票	-	-	(2,432)	-	(2,432)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,444,373	61	3,452,966	62	3,273,260	61
36XX	非控制權益（附註二三）	769,396	14	806,025	14	774,827	15
3XXX	權益總計	4,213,769	75	4,258,991	76	4,048,087	76
	負債及權益總計	$ 5,609,211	100	$ 5,606,524	100	$ 5,329,100	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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年7月1日至9月30日 金額	114年7月1日至9月30日 %	113年7月1日至9月30日 金額	113年7月1日至9月30日 %	114年1月1日至9月30日 金額	114年1月1日至9月30日 %	113年1月1日至9月30日 金額	113年1月1日至9月30日 %
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二四及三十）	$ 1,714,928	100	$ 1,783,411	100	$ 5,006,354	100	$ 4,924,106	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一、二五及三十）	(1,150,004)	(67)	(1,211,580)	(68)	(3,367,659)	(67)	(3,336,429)	(68)
5900	營業毛利	564,924	33	571,831	32	1,638,695	33	1,587,677	32
	營業費用（附註二五及三十）								
6100	推銷費用	(139,084)	(8)	(147,906)	(8)	(420,462)	(8)	(425,101)	(9)
6200	管理費用	(94,173)	(6)	(92,091)	(5)	(280,142)	(6)	(262,302)	(5)
6300	研究發展費用	(18,321)	(1)	(18,403)	(1)	(52,178)	(1)	(53,046)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註十）	(1,355)	-	(4,287)	-	(13,354)	-	(4,497)	-
6000	營業費用合計	(252,933)	(15)	(262,687)	(14)	(766,136)	(15)	(744,946)	(15)
6900	營業淨利	311,991	18	309,144	18	872,559	18	842,731	17
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	2,011	-	2,218	-	7,137	-	9,834	-
7010	其他收入（附註三十）	3,637	-	3,648	-	13,659	-	11,655	1
7020	其他利益及損失（附註三十）	(2,533)	-	39	-	(5,427)	-	2,363	-
7050	財務成本（附註三十）	(1,708)	-	(2,335)	-	(3,513)	-	(3,778)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十三）	991	-	589	-	3,100	-	1,616	-
7000	營業外收入及支出合計	2,398	-	4,159	-	14,956	-	21,690	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	314,389	18	313,303	18	887,515	18	864,421	18
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(70,233)	(4)	(66,891)	(4)	(206,498)	(4)	(192,958)	(4)
8200	本期淨利	244,156	14	246,412	14	681,017	14	671,463	14
	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	92,079	6	47,379	2	(115,712)	(2)	114,581	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(12,251)	(1)	(5,797)	-	15,502	-	(15,094)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	79,828	5	41,582	2	(100,210)	(2)	99,487	2
8500	本期綜合損益總額	$ 323,984	19	$ 287,994	16	$ 580,807	12	$ 770,950	16
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 209,677	12	$ 209,301	12	$ 590,673	12	$ 580,611	12
8620	非控制權益	34,479	2	37,111	2	90,344	2	90,852	2
8600		$ 244,156	14	$ 246,412	14	$ 681,017	14	$ 671,463	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 258,680	15	$ 232,486	13	$ 528,666	11	$ 640,985	13
8720	非控制權益	65,304	4	55,508	3	52,141	1	129,965	3
8700		$ 323,984	19	$ 287,994	16	$ 580,807	12	$ 770,950	16
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基　本	$ 5.66		$ 5.65		$ 15.94		$ 15.67	
9810	稀　釋	$ 5.65		$ 5.64		$ 15.91		$ 15.64	

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 9 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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	580,611	-	-	-	580,611	90,852	671,463
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	60,374	-	-	60,374	39,113	99,487
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	580,611	60,374	-	-	640,985	129,965	770,950
O1	非控制權益現金股利（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,131)	(70,131)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	$ 370,644	$ 673,837	$ 578,189	$ 47,731	$ 1,592,648	$ 13,443	($ 800)	($ 2,432)	$ 3,273,260	$ 774,827	$ 4,048,087
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)	-	-	-	-	-	-
B3	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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	590,673	-	-	-	590,673	90,344	681,017
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(62,007)	-	-	(62,007)	(38,203)	(100,210)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	590,673	(62,007)	-	-	528,666	52,141	580,807
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（附註七及二三）	-	-	-	-	(800)	-	800	-	-	-	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 370,524	$ 673,619	$ 654,421	$ -	$ 1,796,376	($ 50,567)	$ -	$ -	$ 3,444,373	$ 769,396	$ 4,213,769

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 887,515	$ 864,421
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	13,354	4,497
A20100	折舊費用	66,346	63,674
A20200	攤銷費用	1,355	1,372
A20900	財務成本	3,513	3,778
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(3,100)	(1,616)
A21200	利息收入	(7,137)	(9,834)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	68	78
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,572	-
A24100	外幣兌換淨利益	(297)	(287)
A29900	租賃修改利益	(12)	(21)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,171)	(2,105)
A31140	應收票據－關係人	(550)	-
A31150	應收帳款	73,246	(35,122)
A31160	應收帳款－關係人	4,721	7,905
A31180	其他應收款	(549)	(481)
A31200	存　　貨	(51,787)	(14,108)
A31230	預付款項	(27,226)	(94,295)
A32125	合約負債	(1,513)	(684)
A32130	應付票據	686	3,199
A32150	應付帳款	(33,275)	(6,577)
A32160	應付帳款－關係人	1,459	(2,905)
A32180	其他應付款	(91,561)	(35,585)
A32230	其他流動負債	1,990	2,048
A33000	營運產生之現金	840,647	747,352
A33100	收取之利息	5,502	17,021
A33500	支付之所得稅	(230,993)	(245,459)
AAAA	營業活動之淨現金流入	615,156	518,914

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 166,793)	($ 66,647)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	64,770	302,731
B02700	購置不動產、廠房及設備	(131,993)	(579,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	58	1,493
B03700	存出保證金增加	(350)	(222)
B04300	其他應收款－關係人增加	(33)	(213)
B04500	購置無形資產	(2,023)	(944)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,220)
B06800	其他非流動資產減少	2,338	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(234,026)	(344,421)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,700,000	600,000
C00200	短期借款減少	(1,480,000)	(170,000)
C03100	存入保證金返還	(148)	-
C03700	其他應付款－關係人增加	-	109
C03800	其他應付款－關係人減少	(141)	-
C04020	租賃負債本金償還	(27,903)	(27,106)
C04500	支付本公司業主股利	(537,259)	(518,733)
C05600	支付之利息	(2,839)	(3,263)
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	(437,060)	(191,388)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,329)	25,141
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(86,259)	8,246
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	$ 708,362	$ 662,728

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 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

(一) 德麥食品股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 78 年 6 月設立於台北市之股份有限公司，於 102 年 10 月註冊地變更為新北市，所營業務主要為：

1. 烘焙炊蒸食品製造業。
2. 製粉業。
3. 食品添加物製造業。
4. 麵條、粉條類食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品添加物批發業、零售業。
7. 食品什貨、飲料零售業。
8. 國際貿易業。
9. 菸、酒類輸入業。
10. 未分類其他食品製造業。
11. 雜誌（期刊）出版業。
12. 圖書出版業。
13. 糧商業。
14. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二) 本公司股票自 104 年 4 月 9 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(三) 本公司股權分散，故並無母公司。

(四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 13 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「涉及依賴自然電力之合約」	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」（含 2020 年及 2021 年之修正）	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（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	$ 1,962	$ 882	$ 1,539
銀行支票存款	51,884	60,869	55,873
銀行活期存款	551,516	571,585	452,623
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	103,000	161,285	152,693
	$ 708,362	$ 794,621	$ 662,728

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內投資			
未上市（櫃）股票			
吹吹風餐飲股份有限公司（以下簡稱「吹吹風公司」）普通股	$ -	$ -	$ -

合併公司依中長期策略目的投資吹吹風公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值

波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日採用市場法評估吹吹風公司之公允價值，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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　　動			
受限制定存單(一)	$ 1,000	$ 450	$ 450
原始到期日超過3個月之定期存款	164,450	111,961	113,070
	$ 165,450	$ 112,411	$ 113,520
非 流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 42,714	$ -	$ -

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總帳面金額	$ 208,164	$ 112,411	$ 113,520
減：備抵損失	-	-	-
	$ 208,164	$ 112,411	$ 113,520

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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率皆為 0%。

十、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 67,051	$ 69,097	$ 79,474
減：備抵損失	-	-	-
	$ 67,051	$ 69,097	$ 79,474
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,055,910	$ 1,160,321	$ 1,086,999
減：備抵損失	(27,829)	(28,775)	(29,880)
	$ 1,028,081	$ 1,131,546	$ 1,057,119
催 收 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 44,231	$ 32,154	$ 29,386
減：備抵損失	(44,231)	(32,154)	(29,386)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收利息	$ 2,366	$ 731	$ 1,616
其　　他（附註二八）	3,431	2,959	4,385
	$ 5,797	$ 3,690	$ 6,001

(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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為 0%。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.45%	3.27%	24.94%	100%	
總帳面金額	$ 872,869	$ 165,752	$ 9,982	$ 7,307	$ 1,055,910
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(12,616)	(5,416)	(2,490)	(7,307)	(27,829)
攤銷後成本	$ 860,253	$ 160,336	$ 7,492	$ -	$ 1,028,081

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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	1.39%	2.94%	41.41%	100%	
總帳面金額	$ 930,305	$ 142,200	$ 3,011	$ 11,483	$1,086,999
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(12,972)	(4,178)	(1,247)	(11,483)	(29,880)
攤銷後成本	$ 917,333	$ 138,022	$ 1,764	$ -	$1,057,119

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 28,775	$ 24,444
加：本期提列減損損失	416	4,541
減：本期實際沖銷	(374)	(277)
外幣換算差額	(988)	1,172
期末餘額	$ 27,829	$ 29,880

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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，催收款之帳齡皆逾期超過 180 天，預期信用損失率皆為 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 32,154	$ 29,192
加：本期提列減損損失	12,938	-
減：本期迴轉減損損失	-	(44)
減：本期實際沖銷	(8)	(281)
外幣換算差額	(853)	519
期末餘額	$ 44,231	$ 29,386

(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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製 成 品	$ 32,104	$ 42,076	$ 32,324
商品存貨	834,295	691,834	671,592
在 製 品	595	1,077	761
原　　料	47,272	46,671	52,717
物　　料	3,573	4,401	5,004
在途存貨	68,895	173,097	115,469
	$ 986,734	$ 959,156	$ 877,867

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 1,150,004	$ 1,211,580	$ 3,360,087	$ 3,336,429
存貨跌價及呆滯損失	-	-	7,572	-
	$ 1,150,004	$ 1,211,580	$ 3,367,659	$ 3,336,429

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	製造及銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	大陸	50%	50%	50%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	$ 27,647	$ 30,503	$ 71,275	$ 74,473

	非控制權益 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	$ 638,813	$ 685,900	$ 658,435

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	$ 922,981	$ 1,045,730	$ 933,039
非流動資產	617,089	660,784	652,522
流動負債	(254,209)	(324,503)	(267,183)
非流動負債	(8,235)	(10,211)	(1,508)
權益	$ 1,277,626	$ 1,371,800	$ 1,316,870

（接次頁）

（承前頁）

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 638,813	$ 685,900	$ 658,435
非控制權益	638,813	685,900	658,435
	$ 1,277,626	$ 1,371,800	$ 1,316,870

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	$ 469,475	$ 540,748	$ 1,402,618	$ 1,429,921
本期淨利	$ 55,294	$ 61,006	$ 142,550	$ 148,946
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 55,294	$ 61,006	$ 142,550	$ 148,946
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 27,647	$ 30,503	$ 71,275	$ 74,473
非控制權益	27,647	30,503	71,275	74,473
	$ 55,294	$ 61,006	$ 142,550	$ 148,946
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 27,647	$ 30,503	$ 71,275	$ 74,473
非控制權益	27,647	30,503	71,275	74,473
	$ 55,294	$ 61,006	$ 142,550	$ 148,946
現金流量				
營業活動			$ 142,505	$ 169,399
投資活動			(46,387)	(37,912)
籌資活動			(177,097)	(136,991)
淨現金流出			($ 80,979)	($ 5,504)
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

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	金額	持股	金額	持股	金額	持股
個別不重大之關聯企業						
無錫市斯凱爾商貿有限公司	$ 4,705	25.71%	$ 3,882	25.71%	$ 3,632	25.71%
豐配食品股份有限公司	19,880	45%	17,141	45%	16,412	45%
台灣香草蘭股份有限公司	4,340	21.88%	5,022	21.88%	5,455	21.88%
	$ 28,925		$ 26,045		$ 25,499	

個別不重大之關聯企業資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利益	$ 991	$ 589	$ 3,100	$ 1,616
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 991	$ 589	$ 3,100	$ 1,616

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	-	3,852	9,179	5,999	4,047	7,553	-	103,531	134,161
處分	-	-	(177)	-	(2,082)	(2,464)	-	-	(4,723)
重分類	-	280,240		-	-	-	-	(280,240)	-
其他－由預付設備款轉入	-	12,227	7,553	-	-	-	-	-	19,780
淨兌換差額	(111)	(25,297)	(7,405)	(971)	(684)	(3,084)	(178)	(15,319)	(53,049)
114年9月30日餘額	$ 662,038	$ 1,071,970	$ 188,883	$ 43,423	$ 77,190	$ 83,746	$ 2,815	$ 376,849	$ 2,506,914
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	-	15,544	6,830	3,475	2,788	5,745	186	-	34,568
處分	-	-	(94)	-	(2,057)	(2,446)	-	-	(4,597)
淨兌換差額	-	(1,158)	(3,119)	(654)	(501)	(2,043)	(76)	-	(7,551)
114年9月30日餘額	$ -	$ 157,628	$ 83,745	$ 27,575	$ 66,691	$ 53,262	$ 1,595	$ -	$ 390,496
114年9月30日淨額	$ 662,038	$ 914,342	$ 105,138	$ 15,848	$ 10,499	$ 30,484	$ 1,220	$ 376,849	$ 2,116,418
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	2,930	-	3,268	3,495	-	559,226	569,055
處分	-	(3,859)	(633)	-	(532)	(36,157)	-	-	(41,181)
其他－由預付設備款轉入	-	-	39	-	-	-	-	-	39
淨兌換差額	1,141	20,245	6,883	2,662	1,015	3,892	178	(1,741)	34,275
113年9月30日餘額	$ 662,550	$ 805,837	$ 185,783	$ 35,933	$ 74,934	$ 78,134	$ 2,948	$ 557,485	$ 2,403,604
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	-	14,556	7,186	2,696	2,460	5,248	189	-	32,335
處分	-	(1,870)	(567)	-	(499)	(36,126)	-	-	(39,062)
淨兌換差額	-	1,238	2,927	1,800	772	2,521	105	-	9,363
113年9月30日餘額	$ -	$ 138,774	$ 83,161	$ 24,397	$ 66,531	$ 51,962	$ 1,420	$ -	$ 366,245
113年9月30日淨額	$ 662,550	$ 667,063	$ 102,622	$ 11,536	$ 8,403	$ 26,172	$ 1,528	$ 557,485	$ 2,037,359

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9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50年
機動電力設備	15年
工程系統	8至10年
其他	3至20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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	$ 44,409	$ 47,377	$ 48,120
建 築 物	26,594	43,578	35,683
運輸設備	40,197	37,635	37,586
	$ 111,200	$ 128,590	$ 121,389

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	$ 2,043	$ 2,020	$ 16,016	$ 31,918
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	$ 254	$ 274	$ 786	$ 809
建 築 物	5,314	5,716	16,654	16,923
運輸設備	3,829	3,559	11,312	10,497
	$ 9,397	$ 9,549	$ 28,752	$ 28,229

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 9 月 30 日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 30,033	$ 35,723	$ 32,834
非 流 動	$ 37,401	$ 46,098	$ 40,673

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建 築 物	0.87%～8.50%	0.87%～8.50%	0.87%～8.50%
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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 8,171	$ 6,112	$ 21,264	$ 16,609
低價值資產租賃費用	$ 135	$ 115	$ 364	$ 350
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 3,057	$ 2,801	$ 8,947	$ 7,081
租賃之現金（流出）總額	($ 21,241)	($ 19,068)	($ 59,715)	($ 52,610)

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9月30日	113年12月31日	113年9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	(3,066)	(3,625)	(6,691)
114 年 9 月 30 日餘額	$ 56,313	$ 55,650	$ 111,963
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	1,826	1,200	3,026
淨兌換差額	(1,872)	(636)	(2,508)
114 年 9 月 30 日餘額	$ 37,332	$ 10,591	$ 47,923

（接次頁）

（承前頁）

	建築物	使用權資產	合計
114 年 9 月 30 日淨額	$ 18,981	$ 45,059	$ 64,040
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	2,413	2,071	4,484
113 年 9 月 30 日餘額	$ 59,398	$ 58,295	$ 117,693
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	1,878	1,232	3,110
淨兌換差額	1,487	294	1,781
113 年 9 月 30 日餘額	$ 36,902	$ 9,451	$ 46,353
113 年 9 月 30 日淨額	$ 22,496	$ 48,844	$ 71,340

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	$ 7,874	$ 8,255	$ 8,337
第 2 年	7,874	8,255	8,337
第 3 年	-	8,255	8,337
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
	$ 15,748	$ 24,765	$ 25,011

合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	30 年
使用權資產	46 年

114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層檢視 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日仍屬有效。上述評價所得公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	$ 139,845	$ 146,623	$ 148,076

十七、商　　譽

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
成　　本		
期初餘額	$ 2,399	$ 2,247
淨兌換差額	(171)	69
期末餘額	$ 2,228	$ 2,316

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	2,023
處　　分	(950)
淨兌換差額	(244)
114 年 9 月 30 日餘額	$ 7,492
累計攤銷及減損	
114 年 1 月 1 日餘額	$ 3,157
攤銷費用	1,355
處　　分	(950)
淨兌換差額	(129)
114 年 9 月 30 日餘額	$ 3,433
114 年 9 月 30 日淨額	$ 4,059
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	944
處　　分	(247)
淨兌換差額	161
113 年 9 月 30 日餘額	$ 6,178
累計攤銷及減損	
113 年 1 月 1 日餘額	$ 3,378
攤銷費用	1,372
處　　分	(247)
淨兌換差額	113
113 年 9 月 30 日餘額	$ 4,616
113 年 9 月 30 日淨額	$ 1,562

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 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數 1 至 5 年分期攤銷。

十九、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　　動			
預付款項－貨款（附註三十）	$ 191,878	$ 167,679	$ 200,757
預付款項－其他	13,030	11,615	17,605
	$ 204,908	$ 179,294	$ 218,362
非 流 動			
存出保證金（註）（附註三十）	$ 8,167	$ 8,198	$ 7,878
預付設備款	4,711	27,744	8,510
	$ 12,878	$ 35,942	$ 16,388

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 9 月

30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有存出保證金之預期信用損失率皆為 0%。

二十、借　　款

短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ 500,000	$ 130,000	$ 80,000
無擔保借款			
信用額度借款	200,000	350,000	500,000
	$ 700,000	$ 480,000	$ 580,000

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.84%～1.90%、1.85%～2.00%及 1.60%～2.00%。

二一、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 153,448	$ 236,222	$ 148,772
應付利息	721	47	542
應付稅費	32,565	40,959	42,076
應付運費	10,471	13,083	12,079
應付保險費	33,659	35,190	35,568
應付設備款（附註二八）	2,685	517	94
其　　他	23,549	28,049	22,413
	$ 257,098	$ 354,067	$ 261,544
其他流動負債			
預收租金（附註三十）	$ 1,969	$ -	$ 2,084
非 流 動			
存入保證金（附註三十）	$ 135	$ 290	$ 140

二二、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 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 130 仟元、130 仟元、392 仟元及 392 仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,052	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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）			
股票發行溢價	$ 673,007	$ 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9月30日	113年1月1日 至9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	(77,509)	75,468
相關所得稅	15,502	(15,094)
本期其他綜合損益	(62,007)	60,374
期末餘額	($ 50,567)	$ 13,443

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9月30日	113年1月1日 至9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9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 806,025	$ 714,993
本期淨利	90,344	90,852
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	(38,203)	39,113
非控制權益現金股利	(88,770)	(70,131)
期末餘額	$ 769,396	$ 774,827

(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9月30日股數	-
113年1月1日股數	12
本期增加	-
113年9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7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 1,714,928	$ 1,783,411	$ 5,006,354	$ 4,924,106

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據（附註十）	$ 67,051	$ 69,097	$ 79,474	$ 77,173
應收票據－關係人（附註三十）	550	-	-	-
應收帳款（附註十）	1,028,081	1,131,546	1,057,119	997,712
應收帳款－關係人（附註三十）	7,083	11,815	7,719	15,589
	$ 1,102,765	$ 1,212,458	$ 1,144,312	$ 1,090,474
合約負債－預收貨款				
商品銷貨	$ 29,244	$ 31,379	$ 20,705	$ 21,060

(二) 客戶合約收入之細分

114年1月1日至9月30日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$ 5,006,354

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烘焙原料銷售部門
商品銷貨收入	$4,924,106

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	$ 2,011	$ 2,027	$ 7,137	$ 9,494
理財產品	-	191	-	340
	$ 2,011	$ 2,218	$ 7,137	$ 9,834

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入－投資性不動產（附註三十）	$ 1,926	$ 2,077	$ 5,970	$ 6,143
其他（附註三十）	1,711	1,571	7,689	5,512
	$ 3,637	$ 3,648	$ 13,659	$ 11,655

(三) 其他利益及（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 11)	($ 41)	($ 68)	($ 78)
淨外幣兌換（損失）利益	(1,369)	1,804	(1,298)	6,575
其他（附註三十）	(1,153)	(1,724)	(4,061)	(4,134)
	($ 2,533)	$ 39	($ 5,427)	$ 2,363

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 2,562	$ 1,753	$ 5,496	$ 2,344
租賃負債之利息（附註三十）	465	582	1,627	1,434
減：列入符合要件資產成本之金額	(1,319)	-	(3,610)	-
	$ 1,708	$ 2,335	$ 3,513	$ 3,778

利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	$ 1,319	$ -	$ 3,610	$ -
利息資本化利率	1.87%	-	1.87%	-

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 6,415	$ 6,037	$ 18,243	$ 18,458
營業費用	15,790	14,351	45,077	42,106
營業外支出	973	1,049	3,026	3,110
	$ 23,178	$ 21,437	$ 66,346	$ 63,674
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 2	$ -	$ 7	$ -
推銷費用	35	37	$ 102	115
管理費用	455	335	1,246	1,257
	$ 492	$ 372	$ 1,355	$ 1,372

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
折舊費用	$ 973	$ 1,049	$ 3,026	$ 3,110
其他費用	316	340	978	1,006
	$ 1,289	$ 1,389	$ 4,004	$ 4,116

(七) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 154,058	$ 164,672	$ 464,467	$ 469,836
退職後福利				
確定提撥計畫	7,592	7,429	23,472	21,720
確定福利計畫（附註二二）	130	130	392	392
	7,722	7,559	23,864	22,112
員工福利費用合計	$ 161,780	$ 172,231	$ 488,331	$ 491,948
依功能別彙總				
營業成本	$ 19,970	$ 20,995	$ 61,329	$ 61,380
營業費用	141,810	151,236	427,002	430,568
	$ 161,780	$ 172,231	$ 488,331	$ 491,948

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.04%	2.04%
董事酬勞	1.52%	1.50%

金　　額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 5,501	$ 5,315	$ 15,065	$ 14,580
董事酬勞	$ 3,966	$ 3,858	$ 11,209	$ 10,691

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	112年度
	現　　金	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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 936	$ 3,441	$ 8,614	$ 8,761
外幣兌換損失總額	(2,305)	(1,637)	(9,912)	(2,186)
淨（損失）利益	($ 1,369)	$ 1,804	($ 1,298)	$ 6,575

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 64,033	$ 61,943	$ 198,545	$ 188,514
未分配盈餘加徵	-	-	9,828	3,734
以前年度之調整	-	-	3,450	(2,573)
	64,033	61,943	211,823	189,675
遞延所得稅				
本期產生者	6,200	4,948	(3,429)	3,283
以前年度之調整	-	-	(1,896)	-
	6,200	4,948	(5,325)	3,283
認列於損益之所得稅費用	$ 70,233	$ 66,891	$ 206,498	$ 192,958

(二) 直接認列於權益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9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)	-
直接認列於權益之所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅	$ -	$ -	$ -	$ -
遞延所得稅				
當期產生				
－國外營運機構換算	(12,251)	(5,797)	15,502	(15,094)
認列於其他綜合損益之所得稅	($ 12,251)	($ 5,797)	$ 15,502	($ 15,094)

(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 9 月 30 日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 5.66	$ 5.65	$ 15.94	$ 15.67
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 5.65	$ 5.64	$ 15.91	$ 15.64

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 209,677	$ 209,301	$ 590,673	$ 580,611
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	$ 209,677	$ 209,301	$ 590,673	$ 580,611

股　　數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,052	37,052	37,052	37,052
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	50	46	65	60
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,102	37,098	37,117	37,112

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付 2,685 仟元、517 仟元及 94 仟元，帳列其他應付款（參閱附註二一）。
2. 合併公司處分不動產、廠房及設備截至 113 年 9 月 30 日止，尚未收取金額計 548 仟元(人民幣 121 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 9 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	應付利息	租賃修改	匯率變動	114年9月30日
短期借款	$ 480,000	$ 220,000	($ 1,212)	$ 1,886	$ -	($ 674)	$ -	$ -	$ 700,000
其他應付款－關係人	147	(141)	-	-	-	-	-	(6)	-
存入保證金	290	(148)	-	-	-	-	-	(7)	135
租賃負債	81,821	(27,903)	(1,627)	1,627	16,016	-	(755)	(1,745)	67,434
	$ 562,258	$ 191,808	($ 2,839)	$ 3,513	$ 16,016	($ 674)	($ 755)	($ 1,758)	$ 767,569

113 年 1 月 1 日至 9 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	應付利息	租賃修改	匯率變動	113年9月30日
短期借款	$ 150,000	$ 430,000	($ 1,829)	$ 2,344	$ -	($ 515)	$ -	$ -	$ 580,000
其他應付款－關係人	48	109	-	-	-	-	-	(1)	156
存入保證金	136	-	-	-	-	-	-	4	140
租賃負債	67,844	(27,106)	(1,434)	1,434	31,918	-	(80)	931	73,507
	$ 218,028	$ 403,003	($ 3,263)	$ 3,778	$ 31,918	($ 515)	($ 80)	$ 934	$ 653,803

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 9 月 30 日

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

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

2. 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 2,033,498	$ 2,131,588	$ 1,934,652
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	966,083	788,775	881,571

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。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1%時，其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9月30日	113年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
損益	$ 95	$ 145	($ 53)	($ 283)

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下降，主要係因以歐元計價之淨負債減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款、借入資金及租賃負債同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 449,174	$ 273,696	$ 266,213
－金融負債	567,434	511,821	153,507
具現金流量利率風險			
－金融資產	413,506	571,585	452,623
－金融負債	200,000	50,000	500,000

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。對於浮動利率資產及負債，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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）400 仟元及(89)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 9 月 30 日之公允價值皆為 0 仟元。合併公司評估其攸關風險變數於該日之合理可能變動，將不致影響 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司之營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 220,727	$ 45,221	$ 135	$ -
租賃負債	9,407	21,859	38,818	-
固定利率工具	500,540	-	-	-
浮動利率工具	200,302	-	-	-
	$ 930,976	$ 67,080	$ 38,953	$ -

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 9 月 30 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	$ 259,073	$ 42,358	$ 140	$ -
租賃負債	8,908	25,501	41,459	-
固定利率工具	80,012	-	-	-
浮動利率工具	501,611	-	-	-
	$ 849,604	$ 67,859	$ 41,599	$ -

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 200,000	$ 350,000	$ 500,000
－未動用金額	-	-	-
	$ 200,000	$ 350,000	$ 500,000
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 500,000	$ 130,000	$ 80,000
－未動用金額	100,000	170,000	70,000
	$ 600,000	$ 300,000	$ 150,000

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7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 1,322	$ 1,276	$ 5,842	$ 11,602
其他關係人－具實質關係	16,864	20,261	54,558	52,854
	$ 18,186	$ 21,537	$ 60,400	$ 64,456

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7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 423	$ 1,675	$ 629	$ 4,292
其他關係人－具實質關係	54,983	62,999	188,955	201,270
	$ 55,406	$ 64,674	$ 189,584	$ 205,562

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人－具實質關係	$ -	$ 2,703	$ -

(五) 應收關係人款項

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據			
其他關係人－具實質關係	$ 550	$ -	$ -
應收帳款			
關聯企業	$ 410	$ 861	$ 860
其他關係人－具實質關係	6,673	10,954	6,859
	$ 7,083	$ 11,815	$ 7,719

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款			
關聯企業	$ 80	$ 289	$ 803
其他關係人			
一具實質關係	5,578	4,148	3,122
	$ 5,658	$ 4,437	$ 3,925

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／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款			
其他關係人			
一具實質關係	$ 16,570	$ 7,971	$ 18,195

(八) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款			
關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人—				
具實質關係	$ 3	$ -	$ 1,452	$ 1,834

(九) 承租協議

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債			
其他關係人			
一具實質關係	$ 323	$ 898	$ 1,454
主要管理階層	107	300	-
	$ 430	$ 1,198	$ 1,454

關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人				
一具實質關係	$ 1	$ 4	$ 5	$ 12
租賃費用				
其他關係人				
一具實質關係	$ 1,362	$ 1,362	$ 4,086	$ 4,086
主要管理階層	307	315	938	897
	$ 1,669	$ 1,677	$ 5,024	$ 4,983

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來將交付之租賃給付總額	$ 1,675	$ 5,448	$ 1,661

(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9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司已分別預收租金1,969仟元、0仟元及2,084仟元，帳列其他流動負債（參閱附註二一），未來將收取之租賃給付總額分別為15,748仟元、24,765仟元及25,011仟元。114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之租賃收入分別為1,926仟元、2,077仟元、5,970仟元及6,143仟元。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層－林雪嬌			
被保證金額	$ 600,000	$ 300,000	$ 150,000
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	$ 500,000	$ 130,000	$ 80,000

(十二) 其他關係人交易

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款			
關聯企業	$ 221	$ 210	$ 213
其他關係人			
－具實質關係	22	-	-
	$ 243	$ 210	$ 213
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	$ -	$ 127	$ 128
其他關係人			
－具實質關係	-	20	28
	$ -	$ 147	$ 156
存入保證金			
關聯企業－斯凱爾公司	$ 85	$ 90	$ 90

合併公司與關係人交易之其他應收（付）款主要係為代收代付款之交易。

關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
修繕費				
其他關係人				
－具實質關係	$ 2	$ 8	$ 33	$ 28
展示費				
關聯企業	$ -	$ -	$ -	$ 3

（接次頁）

（承前頁）

關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他費用				
關聯企業	$ 440	$ 432	$ 1,295	$ 1,432
其他關係人				
一具實質關係	-	-	60	1
	$ 440	$ 432	$ 1,355	$ 1,433
其他收入				
關聯企業	$ 200	$ 200	$ 600	$ 600
其他關係人				
一具實質關係	91	35	105	567
	$ 291	$ 235	$ 705	$ 1,167
其他利益及損失－什項支出				
關聯企業	$ -	$ -	$ -	$ 4

(十三) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 18,678	$ 17,191	$ 56,404	$ 51,690
退職後福利	216	233	1,532	1,256
	$ 18,894	$ 17,424	$ 57,936	$ 52,946

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
受限制定存單	$ 1,000	$ 450	$ 450
自有土地	141,697	141,697	141,697
建築物淨額	209,428	216,608	219,004
	$ 352,125	$ 358,755	$ 361,151

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 557,017	$ 659,281	$ 672,986

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 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 97	30.45（美元：新台幣）	$ 2,967
美元	31	7.13（美元：人民幣）	955
美元	15	4.37（美元：馬幣）	446
美元	48	7.78（美元：港幣）	1,474
美元	311	16,914（美元：印尼盾）	9,455
歐元	9	35.77（歐元：新台幣）	319
			$ 15,616
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	155	30.45（美元：新台幣）	$ 4,705
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	142	4.37（美元：馬幣）	4,337
美元	34	7.78（美元：港幣）	1,028
美元	15	16,914（美元：印尼盾）	446
歐元	90	8.38（歐元：人民幣）	3,202
歐元	68	9.14（歐元：港幣）	2,442
			$ 11,455

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

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
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 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 238	31.65（美元：新台幣）	$ 7,539
美元	64	7.00（美元：人民幣）	2,024
美元	7	4.27（美元：馬幣）	236
美元	67	7.77（美元：港幣）	2,133
美元	302	15,071（美元：印尼盾）	9,560
			$ 21,492
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	115	31.65（美元：新台幣）	$ 3,632

（接次頁）

（承前頁）

外幣負債	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	$ 16	31.65（美元：新台幣）	$ 513
美元	129	4.27（美元：馬幣）	4,088
美元	69	7.77（美元：港幣）	2,183
美元	7	15,071（美元：印尼盾）	237
歐元	663	35.38（歐元：新台幣）	23,008
歐元	87	4.77（歐元：馬幣）	3,016
歐元	65	1.12（歐元：美元）	2,264
			$ 35,309

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為(1,369)仟元、1,804 仟元、(1,298)仟元及 6,575 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、部門資訊

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

德麥食品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（額度）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註1）	備註
													名稱	價值			
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	其他應收款－關係人	是	$ 5,023 (USD 165)	$ 913 (USD 30)	$ 913 (USD 30)	2.5%	資金融通	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 688,875	$ 1,377,749	—

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 9 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）
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	母公司對子公司	銷貨收入	$ 11,594	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	-
1	TEHMAG FOODS CORPORATION	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	採用權益法之投資	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	56,853	係採成本加成計價，月結 90 天內收款	1
				應收帳款	18,429	—	-
				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	21,677	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	1
		無錫芝樂多商貿有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	13,790	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	15,706	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	22,778	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 9 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	$ 690,907	$ 75,898	$ 76,156	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	282,236	56,854	43,908	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	464,017	43,749	43,905	註1、2及3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	15,195	15,195	80,000	80	10,725	2,590	2,072	註2及3
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	16,044	8,000	80	14,995	402	322	註2及3
	TEHMAG FOODS (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	銷售烘焙原料	5,803	5,803	800	80	5,676	575	460	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	150,431	31,223	31,258	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	8,407	3,300	1,622	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	19,880	6,087	2,739	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	4,340	(3,117)	(682)	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 9 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、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	$ 142,550	50%	$ 71,275	$ 638,813	$ 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	9,483	60%	5,690	48,373	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)	-	-	-	-	777	50%	389	5,154	-	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	4,055	25.71%	1,043	4,705	-	—

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	$ 2,528,261

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

(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：

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）	($ 15,706)	(7%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	$ -	-	$ 484	註 6 及 11
	（銷貨）	(22,778)	(48%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 2	4,666	51%	678	註 7 及 11
	進貨	13,790	100%	成本加成	月結 30 天內付款	註 3	(2,007)	(100%)	-	註 8 及 11
無錫天滿紙器有限公司	進貨	22,778	3%	逐筆議價	月結 30 天內付款	註 4	(4,666)	(7%)	-	註 9 及 11
無錫芝樂多商貿有限公司	（銷貨）	(13,790)	(2%)	成本加成	月結 30 天內收款	註 5	2,007	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 9 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。