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106及105年第1季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報告之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～17	三
(四)重大會計政策之彙總說明	17～18	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六)重要會計項目之說明	18～41	六～二八
(七)關係人交易	41～45	二九
(八)質抵押之資產	45	三十
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三一
(十)重大之災害損失		-
(十一)重大之期後事項		-
(十二)其　　他	45～47	三二
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	47，49～51	三三
2.轉投資事業相關資訊	47，49～51	三三
3.大陸投資資訊	48，52～53	三三
(十四)部門資訊	48	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

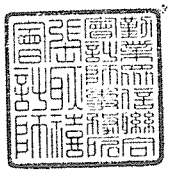
德麥食品股份有限公司　公鑒：

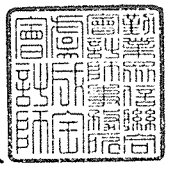
德麥食品股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　張耿禧　

會計師　虞成全　

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中　華　民　國　106　年　5　月　8　日

德麥食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年3月31日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 946,722	32	$ 766,613	26	$ 620,829	21
1150	應收票據（附註七）	65,573	2	97,735	4	69,327	2
1170	應收帳款（附註七）	541,517	19	696,344	24	629,566	22
1180	應收帳款－關係人（附註二九）	4,747	-	2,264	-	3,190	-
1200	其他應收款（附註七）	3,721	-	4,406	-	6,179	-
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	803	-	723	-	91	-
130X	存貨（附註八）	387,122	13	387,173	13	490,594	17
1410	預付款項（附註十四、十五及三十）	116,293	4	77,113	3	118,968	4
1476	其他金融資產－流動（附註十五及三十）	54,742	2	54,742	2	163,698	6
1479	其他流動資產（附註十五）	1,359	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	2,122,599	72	2,087,113	72	2,102,442	72
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十）	134	-	272	-	565	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二九及三十）	710,288	24	702,116	24	666,799	23
1801	電腦軟體淨額（附註十三）	5,619	-	6,426	-	4,891	-
1805	商譽（附註十二）	2,220	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	35,288	1	29,427	1	19,377	1
1985	長期預付租賃款（附註十四及三十）	57,454	2	61,138	2	64,324	2
1990	其他非流動資產（附註十五及二九）	30,069	1	31,430	1	45,633	2
15XX	非流動資產總計	841,072	28	830,809	28	801,589	28
1XXX	資產總計	$2,963,671	100	$2,917,922	100	$2,904,031	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及三十）	$ -	-	$ -	-	$ 93,834	3
2150	應付票據	224	-	504	-	-	-
2170	應付帳款	111,793	4	151,163	5	121,354	4
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	11,108	-	10,167	-	11,156	-
2219	其他應付款（附註十七）	176,452	6	217,049	8	130,523	5
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	11	-	23	-	943	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	100,492	3	65,017	2	81,572	3
2310	預收款項	13,544	1	10,941	1	14,503	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）	1,732	-	1,819	-	2,080	-
21XX	流動負債總計	415,356	14	456,683	16	455,965	16
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及三十）	15,763	-	16,800	-	19,996	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	24,657	1	23,037	1	19,931	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	24,180	1	24,180	1	4,634	-
2670	其他非流動負債（附註十七）	100	-	50	-	-	-
25XX	非流動負債總計	64,700	2	64,067	2	44,561	1
2XXX	負債總計	480,056	16	520,750	18	500,526	17
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
3110	普通股股本	306,327	10	306,327	11	306,327	11
3200	資本公積	737,569	25	737,569	25	737,569	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	151,444	5	151,444	5	111,535	4
3350	未分配盈餘（附註二一）	986,888	33	875,271	30	926,864	32
3300	保留盈餘總計	1,138,332	38	1,026,715	35	1,038,399	36
3400	其他權益	(42,280)	(1)	(21,250)	(1)	1,054	-
31XX	本公司業主權益總計	2,139,948	72	2,049,361	70	2,083,349	72
36XX	非控制權益	343,667	12	347,811	12	320,156	11
3XXX	權益總計	2,483,615	84	2,397,172	82	2,403,505	83
	負債及權益總計	$2,963,671	100	$2,917,922	100	$2,904,031	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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二九）	$ 873,582	100	$ 941,946	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、二十及二九）	(539,531)	(62)	(587,930)	(62)
5900	營業毛利	334,051	38	354,016	38
5910	未實現銷貨利益	-	-	(18)	-
5920	已實現銷貨利益	16	-	18	-
5950	已實現營業毛利	334,067	38	354,016	38
	營業費用（附註二十及二九）				
6100	推銷費用	(92,900)	(11)	(114,431)	(12)
6200	管理費用	(62,262)	(7)	(69,448)	(8)
6300	研究發展費用	(9,169)	(1)	(10,880)	(1)
6000	營業費用合計	(164,331)	(19)	(194,759)	(21)
6900	營業淨利	169,736	19	159,257	17
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十及二九）	973	-	2,737	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	(4,193)	-	(1,056)	-
7050	財務成本（附註二十）	(209)	-	(1,926)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十）	(148)	-	(75)	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,577)	-	(320)	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至3月31日 金　額	%	105年1月1日至3月31日 金　額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	$ 166,159	19	$ 158,937	17
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(37,773)	(5)	(37,040)	(4)
8200	本期淨利	128,386	14	121,897	13
	其他綜合損益（附註十九）				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,236)	(5)	(1,184)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二一）	7,690	1	201	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(37,546)	(4)	(983)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 90,840	10	$ 120,914	13
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 111,617	13	$ 103,959	11
8620	非控制權益	16,769	2	17,938	2
8600		$ 128,386	15	$ 121,897	13
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 90,587	10	$ 104,180	11
8720	非控制權益	253	-	16,734	2
8700		$ 90,840	10	$ 120,914	13
	每股盈餘（附註二二）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　本	$ 3.64		$ 3.39	
9810	稀　釋	$ 3.63		$ 3.38	

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106年及105年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益						非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	105年1月1日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 111,535	$ 822,905	$ 833	$ 1,979,169	$ 303,422	$ 2,282,591
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	103,959	-	103,959	17,938	121,897
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	221	221	(1,204)	(983)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	103,959	221	104,180	16,734	120,914
Z1	105年3月31日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 111,535	$ 926,864	$ 1,054	$ 2,083,349	$ 320,156	$ 2,403,505
A1	106年1月1日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 151,444	$ 875,271	($ 21,250)	$ 2,049,361	$ 347,811	$ 2,397,172
M5	其他資本公積變動 對子公司所有權權益變動（附註二四）	-	-	-	-	-	-	(20,882)	(20,882)
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	111,617	-	111,617	16,769	128,386
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(21,030)	(21,030)	(16,516)	(37,546)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	111,617	(21,030)	90,587	253	90,840
O1	非控制權益（附註十九及二三）	-	-	-	-	-	-	16,485	16,485
Z1	106年3月31日餘額	$ 306,327	$ 737,569	$ 151,444	$ 986,888	($ 42,280)	$ 2,139,948	$ 343,667	$ 2,483,615

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 166,159	$ 158,937
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(939)	3,168
A20100	折舊費用	8,673	7,616
A20200	攤銷費用	625	581
A29900	預付租賃款攤銷	407	423
A20900	財務成本	209	1,926
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	148	75
A23900	與關聯企業之未實現利益	-	18
A24000	與關聯企業之已實現利益	(16)	(18)
A21200	利息收入	(387)	(950)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,131	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(8,505)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,241
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	4,430	(199)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	32,136	(29)
A31150	應收帳款	145,825	123,400
A31160	應收帳款－關係人	(2,916)	2
A31180	其他應收款	647	(88)
A31200	存　　貨	(2,006)	(30,689)
A31230	預付款項	(40,356)	(54,030)
A31240	其他流動資產	(1,359)	-
A32130	應付票據	(256)	-
A32150	應付帳款	(39,768)	(27,130)
A32160	應付帳款－關係人	5,491	(1,515)
A32180	其他應付款	(84,973)	(65,270)
A32210	預收款項	2,417	(3,297)
A33000	營運產生之現金	196,322	105,667

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
A33100	收取之利息	$ 414	$ 668
A33500	支付之所得稅	(580)	(5,136)
AAAA	營業活動之淨現金流入	196,156	101,199
	投資活動之現金流量		
B05000	因合併產生之現金流入	17,288	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,648)	(27,601)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	5
B04300	其他應收款－關係人增加	(80)	-
B04400	其他應收款－關係人減少	-	63
B04500	購置無形資產	-	(1,160)
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,008)
B06800	其他非流動資產減少	820	-
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	6,380	(30,701)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(89,504)
C01700	償還長期借款	(233)	(243)
C03000	收取存入保證金	50	-
C03700	其他應付款－關係人增加	-	246
C03800	其他應付款－關係人減少	(13)	-
C05600	支付之利息	(209)	(1,825)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(405)	(91,326)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,022)	(2,077)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	180,109	(22,905)
E00100	期初現金及約當現金餘額	766,613	643,734
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 946,722	$ 620,829

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

1. 烘焙炊蒸食品製造業。
2. 製粉業。
3. 食品添加物製造業。
4. 麵條、粉條類食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品添加物批發業、零售業。
7. 食品什貨、飲料零售業。
8. 國際貿易業。
9. 菸、酒類輸入業。
10. 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 106 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易，106 年發生之企業合併交易請參閱附註二三。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106年追溯適用IFRS 8之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三四。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。106年追溯適用IAS 24之修正。

4. IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、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 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	$ 1,400	$ 764	$ 2,533
銀行支票存款	94,481	89,285	65,767
銀行活期存款	716,429	598,054	552,529
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	134,412	78,510	-
	$ 946,722	$ 766,613	$ 620,829

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據			
應收票據	$ 65,573	$ 97,735	$ 69,327
減：備抵呆帳	-	-	-
	$ 65,573	$ 97,735	$ 69,327
應收帳款			
應收帳款	$ 564,195	$ 722,181	$ 649,475
減：備抵呆帳	(22,678)	(25,837)	(19,909)
	$ 541,517	$ 696,344	$ 629,566
催 收 款			
催 收 款	$ 16,414	$ 15,546	$ 6,980
減：備抵呆帳	(16,414)	(15,546)	(6,980)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
其 他	$ 3,721	$ 4,406	$ 6,179

(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，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收

之應收票據，合併公司對於其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

(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，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情況良好，但合併公司仍對於逾期帳齡超過181天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在181天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	$ 516,250	$ 650,331	$ 597,876
1～90天	45,370	63,614	48,980
91～180天	1,586	4,405	2,313
181天以上	989	3,831	306
合　　計	$ 564,195	$ 722,181	$ 649,475

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合　　計
105年1月1日餘額	$ -	$ 16,045	$ 16,045
加：本期提列呆帳費用	-	3,811	3,811
減：本期實際沖銷	-	(29)	(29)
外幣換算差額	-	82	82
105年3月31日餘額	$ -	$ 19,909	$ 19,909
106年1月1日餘額	$ -	$ 25,837	$ 25,837
合併轉入	-	174	174
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,364)	(2,364)
減：本期實際沖銷	-	(29)	(29)
外幣換算差額	-	(940)	(940)
106年3月31日餘額	$ -	$ 22,678	$ 22,678

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
105年1月1日餘額	$ 7,623	$ -	$ 7,623
減：本期迴轉呆帳費用	(643)	-	(643)
外幣換算差額	-	-	-
105年3月31日餘額	$ 6,980	$ -	$ 6,980
106年1月1日餘額	$ 15,546	$ -	$ 15,546
加：本期提列呆帳費用	1,425	-	1,425
減：本期實際沖銷	(303)	-	(303)
外幣換算差額	(254)	-	(254)
106年3月31日餘額	$ 16,414	$ -	$ 16,414

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收代墊款及員工借支之款項，由於歷史經驗顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應認列備抵呆帳之情形。

八、存　　貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	$ 26,693	$ 21,035	$ 22,664
商品存貨	275,162	245,194	340,740
在製品	678	354	875
原　　料	24,565	20,776	20,540
物　　料	1,400	1,519	1,556
在途存貨	58,624	98,295	104,219
	$ 387,122	$ 387,173	$ 490,594

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為2,131仟元及(8,505)仟元，存貨淨變現價值回升係因處分呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失所致。

九、子公司

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 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED（註1）	製造及銷售烘焙原料	100%	80%	80%
	揚昱食品股份有限公司（註2）	銷售烘焙原料	100%	100%	100%
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（註3）	製造及銷售包裝材料	60%	-	-
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	100%	100%	100%

註1：合併公司於106年3月9日董事會決定購入ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之20%股權，並以106年1月1日為股權移轉基準日，股權交易完成後，合併公司對ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之持股比例由80%增加至100%。與非控制權益之權益交易請參閱附註二四。

註2：揚昱食品股份有限公司自設立日起尚未產生重要營業收入。

註3：合併公司於106年1月26日簽訂轉投資無錫天滿紙器有限公司股權60%之協議，並以106年1月1日為股權移轉基準日，成為合併個體公司之一。企業合併請參閱附註二三。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
個別不重大之關聯企業			
TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	$ 134	$ 272	$ 565

TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.於102年3月於泰國註冊並登記設立完成，由合併公司持股50%，主要營業項目為銷售烘焙原料。

合併公司對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.之持股為50%，且於股東會議之表決權亦為 50%。然而，係由其他股東控制TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.董事會之組成並由董事會指派管理階層，因此合併公司對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.不具控制能力。合併公司管理階層認為對 TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

個別不重大之關聯企業資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	($ 148)	($ 75)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	($ 148)	($ 75)

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，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十一、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									
105年1月1日餘額	$ 217,150	$ 178,647	$ 102,086	$ 13,457	$ 51,333	$ 57,645	$ 3,234	$ 175,252	$ 798,804
增添	-	363	-	1,089	3,387	1,344	1,933	9,645	17,761
處分	-	-	(1,855)	-	(247)	-	(404)	-	(2,506)
其他－由預付設備款轉入	-	6,182	4,417	-	-	569	-	-	11,168
淨兌換差額	652	955	(489)	363	82	(59)	86	-	1,590
105年3月31日餘額	$ 217,802	$ 186,147	$ 104,159	$ 14,909	$ 54,555	$ 59,499	$ 4,849	$ 184,897	$ 826,817
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	$ -	$ 32,022	$ 53,560	$ 9,339	$ 32,067	$ 25,017	$ 1,905	$ -	$ 153,910
折舊費用	-	1,694	1,726	522	1,590	1,983	101	-	7,616
處分	-	-	(654)	-	(229)	-	(377)	-	(1,260)
淨兌換差額	-	(83)	(248)	229	(8)	(111)	(27)	-	(248)
105年3月31日餘額	$ -	$ 33,633	$ 54,384	$ 10,090	$ 33,420	$ 26,889	$ 1,602	$ -	$ 160,018
105年3月31日淨額	$ 217,802	$ 152,514	$ 49,775	$ 4,819	$ 21,135	$ 32,610	$ 3,247	$ 184,897	$ 666,799
成本									
106年1月1日餘額	$ 216,306	$ 178,996	$ 97,766	$ 18,890	$ 62,792	$ 72,604	$ 2,750	$ 224,746	$ 874,850
增添	-	-	-	1,225	371	121	-	9,931	11,648
由企業合併取得	-	4,039	22,617	-	994	682	-	-	28,332
淨兌換差額	(376)	(4,008)	(5,246)	(675)	(783)	(2,383)	(160)	-	(13,631)
106年3月31日餘額	$ 215,930	$ 179,027	$ 115,137	$ 19,440	$ 63,374	$ 71,024	$ 2,590	$ 234,677	$ 901,199

（接次頁）

（承前頁）

	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
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	$ -	$ 37,416	$ 55,656	$ 10,106	$ 36,278	$ 31,527	$ 1,751	$ -	$ 172,734
折舊費用	-	1,684	1,842	831	1,930	2,338	48	-	8,673
由企業合併取得	-	452	14,330	-	495	377	-	-	15,654
淨兌換差額	-	(889)	(3,084)	(266)	(509)	(1,295)	(107)	-	(6,150)
106年3月31日餘額	$ -	$ 38,663	$ 68,744	$ 10,671	$ 38,194	$ 32,947	$ 1,692	$ -	$ 190,911
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 216,306	$ 141,580	$ 42,110	$ 8,784	$ 26,514	$ 41,077	$ 999	$ 224,746	$ 702,116
106年3月31日淨額	$ 215,930	$ 140,364	$ 46,393	$ 8,769	$ 25,180	$ 38,077	$ 898	$ 234,677	$ 710,288

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5至50年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至5年
生財器具	3至10年
其他設備	2至10年
租賃改良	3年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、商　　譽

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
成　本		
期初餘額	$ -	$ -
本期企業合併取得（附註二三）	2,353	-
淨兌換差額	(133)	-
期末餘額	$ 2,220	$ -

十三、其他無形資產

	電腦軟體
成　本	
105年1月1日餘額	$ 10,034
單獨取得	1,160
處　分	(2,413)
淨兌換差額	(29)
105年3月31日餘額	$ 8,752

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 5,696
攤銷費用	581
處　　分	(2,413)
淨兌換差額	(3)
105年3月31日餘額	$ 3,861
105年3月31日淨額	$ 4,891
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 11,612
單獨取得	-
處　　分	(1,083)
淨兌換差額	(212)
106年3月31日餘額	$ 10,317
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 5,186
攤銷費用	625
處　　分	(1,083)
淨兌換差額	(30)
106年3月31日餘額	$ 4,698
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 6,426
106年3月31日淨額	$ 5,619

電腦軟體成本係以直線法依其耐用年數按1年至5年分期攤銷。

十四、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動(帳列預付款項－其他)	$ 1,577	$ 1,666	$ 1,718
非流動	57,454	61,138	64,324
	$ 59,031	$ 62,804	$ 66,042

(一) 截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，預付租賃款均為中國大陸之土地使用權。合併公司已取得國有土地使用證。

(二) 土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註三十。

十五、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　動			
預付款項－貨款	$ 104,164	$ 68,766	$ 107,566
預付款項－其他	12,129	8,347	11,402
存出保證金	1,359	-	-
其他金融資產－原始到期日超過3個月以上之銀行定期存款	54,292	54,292	138,848
其他金融資產－受限制資產	450	450	24,850
	$ 172,394	$ 131,855	$ 282,666
非流動			
存出保證金	$ 6,917	$ 7,033	$ 8,003
預付設備款	1,727	1,084	5,520
長期預付費用	21,425	23,313	32,110
	$ 30,069	$ 31,430	$ 45,633

合併公司之其他金融資產－受限制資產包含設定為借款及燃料使用擔保之質押，請參閱附註三十。

十六、借　款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
－銀行借款	$ -	$ -	$ 29,836
無擔保借款			
－信用額度借款	-	-	63,998
	$ -	$ -	$ 93,834

1. 銀行擔保借款之利率於105年3月31日為4.92%。
2. 銀行信用借款之利率於105年3月31日為1.78%～4.65%。
3. 上述借款之擔保品，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 17,495	$ 18,619	$ 22,076
減：列為1年內到期部分	(1,732)	(1,819)	(2,080)
長期借款	$ 15,763	$ 16,800	$ 19,996

長期銀行借款係以合併公司土地及建築物作為抵押擔保（參閱附註三十），到期日為119年8月6日。合併公司截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，動用長期銀行借款金額（與借款額度相同）分別為17,495仟元（RM$2,662仟元）、18,619仟元（RM$2,697仟元）及22,076仟元（RM$2,796仟元），借款利率分別為4.71%、4.50%～4.84%及4.50%～4.75%，自104年9月起，每個月為一期，共分180期，每期攤還本息RM$22仟元。

十七、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 68,203	$ 131,130	$ 63,029
應付稅費	7,821	25,316	7,453
應付保險費	34,184	35,183	37,787
應付設備款	-	-	895
應付投資款	45,455	-	-
其　他	20,789	25,420	21,359
	$ 176,452	$ 217,049	$ 130,523
非流動			
存入保證金	$ 100	$ 50	$ -

十八、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為131仟元及90仟元。

十九、權　益

(一) 股　本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	30,633	30,633	30,633
已發行股本	$ 306,327	$ 306,327	$ 306,327

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價（註1）	$ 737,542	$ 737,542	$ 737,542
僅得用以彌補虧損			
員工認股權（註2）	27	27	27
	$ 737,569	$ 737,569	$ 737,569

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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年5月31日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，及依法提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依本公司股利政策擬具分配方案。本公司正值成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素將當年度可分配盈餘提撥20%以上分派股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之20%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

依公司法第237條規定，按稅後餘額提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年3月9日舉行董事會及105年5月31日舉行股東常會，分別擬議及決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$ 44,555	$ 39,909	$ -	$ -
特別盈餘公積	21,250	-	-	-
現金股利	306,327	336,960	10	11

另本公司董事會於106年3月9日擬議以資本公積30,633仟元轉增資。

有關105年度之盈餘分配案及資本公積轉增資案尚待預計於106年5月26日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	($ 21,250)	$ 833
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(25,337)	267
相關所得稅	4,307	(46)
期末餘額	($ 42,280)	$ 1,054

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 347,811	$ 303,422
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	16,769	17,938
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,899)	(1,451)
相關所得稅	3,383	247
取得子公司所增加之非控制權益（附註二三）	16,485	-
收購子公司非控制權益（附註二四）	(20,882)	-
期末餘額	$ 343,667	$ 320,156

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入－銀行存款	$ 387	$ 950
租金收入	-	11
其　　他	586	1,776
	$ 973	$ 2,737

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	$ -	($ 1,241)
淨外幣兌換損益	(3,642)	369
其　　他	(551)	(184)
	($ 4,193)	($ 1,056)

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 209	$ 1,926

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 8,673	$ 7,616
無形資產	625	581
合　　計	$ 9,298	$ 8,197
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 3,932	$ 3,874
營業費用	4,741	3,742
	$ 8,673	$ 7,616
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	$ 90	$ 90
管理費用	535	491
	$ 625	$ 581

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 90,671	$104,924
退職後福利		
確定提撥計畫	6,006	8,045
確定福利計畫（附註十八）	131	90
	6,137	8,135
其他員工福利	10,585	12,698
員工福利費用合計	$107,393	$125,757
依功能別彙總		
營業成本	$ 14,357	$ 16,584
營業費用	93,036	109,173
	$107,393	$125,757

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年5月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.00%	3.75%
董監事酬勞	1.19%	1.22%

金　　額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 2,844	$ 5,045
董監事酬勞	$ 1,687	$ 1,648

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

本公司於106年3月9日及105年3月15日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 21,934	$ 16,328
董監事酬勞	7,314	6,593

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106年及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 32,277	$ 29,718
未分配盈餘加徵	5,710	5,271
以前年度之調整	(690)	(268)
	37,297	34,721
遞延所得稅		
本期產生者	476	2,319
認列於損益之所得稅費用	$ 37,773	$ 37,040

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅	$ -	$ -
遞延所得稅		
本期產生者		
一國外營運機構換算	7,690	201
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 7,690	$ 201

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	$ 986,888	$ 875,271	$ 926,864
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 131,412	$ 131,412	$ 130,357

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	19.58%	21.21%

自104年1月1日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 3.64	$ 3.39
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 3.63	$ 3.38

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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$111,617	$103,959
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	$111,617	$103,959

股數

單位：仟股

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,633	30,633
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	83	91
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,716	30,724

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。

二三、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之所有權權益／收購比例(%)	移轉對價
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	106年1月1日	60%	$ 27,081

合併公司於 106 年收購無錫天滿紙器有限公司係為強化烘焙產品一條龍銷售之競爭力。

(二) 移轉對價

	無錫天滿紙器有限公司
現金	$ 27,081

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	無錫天滿紙器有限公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 17,288
應收帳款及其他應收款	8,355
存貨	6,722
預付款項	697
非流動資產	
不動產、廠房及設備	12,678
遞延所得稅資產	1,362
其他非流動資產	688
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(5,895)
預收款項	(302)
本期所得稅負債	(380)
	$ 41,213

(四) 非控制權益

無錫天滿紙器有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日之可辨認淨資產依非控制權益持股比率衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	無錫天滿紙器有限公司
移轉對價	$ 27,081
加：非控制權益(無錫天滿紙器有限公司之40%所有權權益)	16,485
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(41,213)
因收購產生之商譽	$ 2,353

收購天滿無錫紙器有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及無錫天滿紙器有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流出（入）

	無錫天滿紙器有限公司
現金支付之對價	$ 27,081
減：帳列應付投資款（人民幣5,865仟元）	(27,081)
	-
減：取得之現金及約當現金餘額	(17,288)
	($ 17,288)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	無錫天滿紙器有限公司
營業收入	$ 6,947
本期淨利(損)	($ 2,535)

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於106年1月1日取得ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之20%股權，致持股比例由80%增加至100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED
給付之現金對價（帳列應付投資款）	($ 20,882)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(20,882)
權益交易差額	$ -

二五、非現金交易

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 合併公司取得不動產、廠房及設備截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日尚未支付，帳列其他應付款，分別有0仟元、0仟元及895仟元。

(二) 合併公司於106年1月1日取得無錫天滿紙器有限公司之股權，截至106年3月31日尚有25,849仟元（人民幣5,865仟元）未支付，帳列其他應付款。

(三) 合併公司於106年1月1日取得ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED之股權，截至106年3月31日尚有19,606仟元(港幣5,022仟元）未支付，帳列其他應付款。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租營業場所、貨車及宿舍等，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所、貨車及宿舍並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年內	$ 27,142	$ 28,629	$ 28,994
超過1年但不超過5年	21,506	23,179	30,109
	$ 48,648	$ 51,808	$ 59,103

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ 1,626,101	$ 1,629,860	$ 1,500,883
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	241,159	241,129	309,404

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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）、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項、短期借款及長期借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

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。

下表詳細說明當新台幣（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新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；

當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，其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	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
損益	$ 949	$ 447	($ 144)	($ 242)

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、應付款項及短期借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借入資金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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 189,154	$ 133,252	$ 163,698
－金融負債	-	-	93,834
具現金流量利率風險			
－金融資產	716,429	598,054	552,529
－金融負債	17,495	18,619	22,076

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106年及105年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少437仟元及332仟元，主因

為合併公司浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

2. 信用風險

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，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。

106 年 3 月 31 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	$173,471	$ 50,093	$ 100	$ -
長期借款	433	1,299	8,658	12,843
	$173,904	$ 51,392	$ 8,758	$ 12,843

105 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	$200,073	$ 22,387	$ 50	$ -
長期借款	455	1,364	9,096	13,947
	$200,528	$ 23,751	$ 9,146	$ 13,947

105 年 3 月 31 日

	3 個 月 內	3個月～1年	1 ～ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
短期負債	$ -	$ 95,799	$ -	$ -
無附息負債	169,478	24,016	-	-
長期借款	520	1,560	10,401	17,508
	$169,998	$121,375	$ 10,401	$ 17,508

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度			
（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ -	$ -	$ 63,998
－未動用金額	-	-	160,888
	$ -	$ -	$ 224,886
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 17,495	$ 18,619	$ 51,912
－未動用金額	189,010	192,391	173,699
	$ 206,505	$ 211,010	$ 225,611

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
TEHMAG FOODS (THAILAND) CO.,LTD.	關聯企業
ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	實質關係人
PT. ZEELANDIA INDONESIA	實質關係人
新麥企業股份有限公司	實質關係人
新麥機械（無錫）有限公司	實質關係人
馥漫蛋糕坊	實質關係人
馥蔓蛋糕店	實質關係人
法耶蛋糕坊	實質關係人
伊豆果子坊	實質關係人
幸福麵包工坊	實質關係人
滿福蛋糕坊	實質關係人
馥揚蛋糕坊	實質關係人
富漫西點麵包店	實質關係人
尚亞麵包坊	實質關係人
曉陽烘焙坊	實質關係人
美滿蛋糕坊	實質關係人
得意烘焙坊	實質關係人
馥熳麵包坊	實質關係人
馥姵麵包有限公司	實質關係人
吳 文 欽	實質關係人
吳 坤 炎	實質關係人
陳 梅 葉	實質關係人
謝陳麗敏	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
關聯企業	$ 180	$ 394
其他關係人－具實質關係	12,300	2,155
	$ 12,480	$ 2,549

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 90 天內收款。一般非關係人採議價方式決定價格，並於月結 30～120 天收款。

(三) 進　　貨

關係人類別	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
其他關係人－具實質關係	$ 36,519	$ 60,526

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結90天內付款或到貨75天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，預付或月結25～120天付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款			
關聯企業	$ 290	$ 460	$ 952
其他關係人			
－具實質關係	4,457	1,804	2,238
	$ 4,747	$ 2,264	$ 3,190

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款			
其他關係人			
－具實質關係	$ 11,108	$ 10,167	$ 11,156

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 106年1月1日至3月31日	取得價款 105年1月1日至3月31日
其他關係人		
－具實質關係	$ 37	$ 1,169

(七) 其他關係人交易

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款			
關聯企業－TEHMAG FOODS (THAILAND) CO.,LTD.	$ 803	$ 702	$ 6
其他關係人			
－具實質關係	-	21	85
	$ 803	$ 723	$ 91

（接次頁）

（承前頁）

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
存出保證金			
其他關係人			
－具實質關係	$ 1,905	$ 1,905	$ 1,905
其他應付款			
其他關係人			
－具實質關係	$ 11	$ 23	$ 943

合併公司與關係人交易之其他應收（付）款主係為代收代付款等交易。

關係人類別	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
修繕費		
其他關係人		
－具實質關係	$ 10	$ 5
租金支出		
其他關係人		
－具實質關係	$ 2,603	$ 2,411
租金收入		
其他關係人		
－具實質關係	$ -	$ 11
其他費用		
其他關係人		
－具實質關係	$ 11	$ 275
其他收入		
其他關係人－ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.		
－具實質關係	$ -	$ 1,448

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取及支付租金。

(八) 主要管理階層獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 10,975	$ 10,489
退職後福利	247	166
	$ 11,222	$ 10,655

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及燃料使用擔保之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產－流動－質押定存單	$ 450	$ 450	$ 24,850
自有土地	149,126	149,502	217,802
建築物淨額	70,032	73,810	152,514
預付租賃款	59,031	62,804	66,042
	$ 278,639	$ 286,566	$ 461,208

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 20,384	$ 30,635	$ 73,572

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年3月31日

	外幣仟元	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,539	30.33（美元：新台幣）	$ 107,337
美元	31	6.88（美元：人民幣）	934
美元	6	7.77（美元：港幣）	174
歐元	6	32.43（歐元：新台幣）	198
			$ 108,643
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	86	30.33（美元：新台幣）	$ 2,621
美元	172	6.88（美元：人民幣）	5,213

（接次頁）

（承前頁）

	外幣仟元	匯率	帳面金額
美元	$ 132	4.61（美元：馬幣）	$ 4,010
美元	55	7.77（美元：港幣）	1,672
歐元	165	32.43（歐元：新台幣）	5,352
歐元	281	7.36（歐元：人民幣）	9,118
歐元	5	8.31（歐元：港幣）	149
			$ 28,135

105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	$ 4,093	32.25（美元：新台幣）	$ 131,995
美元	14	7.76（美元：港幣）	436
歐元	6	33.90（歐元：新台幣）	207
			$ 132,638
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	284	32.25（美元：新台幣）	$ 9,147
美元	107	6.99（美元：人民幣）	3,444
美元	249	4.67（美元：馬幣）	8,045
美元	40	7.76（美元：港幣）	1,277
歐元	581	33.90（歐元：新台幣）	19,699
歐元	163	7.34（歐元：人民幣）	5,522
			$ 47,134

105年3月31日

	外幣仟元	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,682	32.19（美元：新台幣）	$ 118,500
美元	2	4.08（美元：馬幣）	74
			$ 118,574
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	29	32.19（美元：新台幣）	$ 920
美元	1,944	6.47（美元：人民幣）	62,559
美元	290	4.08（美元：馬幣）	9,334

（接次頁）

（承前頁）

	外幣仟元	匯率	帳面金額
美元	$ 32	7.76（美元：港幣）	$ 1,032
歐元	487	36.51（歐元：新台幣）	17,789
歐元	175	7.34（歐元：人民幣）	6,395
			$ 98,029

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現）分別為(3,642)仟元及 369 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（附表一）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（無）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表二）
11. 被投資公司資訊。（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。

三四、部門資訊

主要營運決策者將各地區之烘焙原料銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

德麥食品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 2）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額（註 1）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註 5）											
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	(2)	淨值 50% $ 1,069,974	$ 18,863 (RM 2,870)	$ 18,863 (RM 2,870)	$ 17,495 (RM 2,662)	$ -	1%	淨值 50% $ 1,069,974	是	—	—	—

註 1：為他人背書保證以德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 50%為背書保證最高限額。

註 2：對單一企業背書保證以德麥食品股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 50%為背書保證限額。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額、實際動支金額係按 106 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

德麥食品股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 CORPORATION	母公司對子公司	採權益法之投資	$ 27,081	現金增資	1
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	母公司對子公司	背書保證	18,863	—	1
0	德麥食品股份有限公司	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	5,057	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	1
1	TEHMAG FOODS CORPORATION	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	25,849	應收股款	1
2	ZOOM 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	6,736	係以逐筆議價決定，出貨前 100%預收	1

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.及揚昱食品股份有限公司：銷售烘焙原料；芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司、ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED：製造及銷售烘焙原料；無錫芝樂多商貿有限公司：預包裝食材、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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

（除股數外，以新台幣仟元為單位）

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 208,649	NTD 181,568	6,073,443	100	$ 338,242	$ 16,079	$ 15,891	註1、2及5
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	50,746	3,567	2,755	〃
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	香港	製造及銷售烘焙原料	24,525	3,643	1,480,000	100	102,591	5,943	7,097	〃
	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	28,000	(3)	(3)	註2、4及5
	TEHMAG FOODS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	銷售烘焙原料	5,097	5,097	100,000	50	134	(296)	(148)	註1及2

註1：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除逆流及側流交易已實現及未實現利益後認列之。

註2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註4：自設立日起尚未產生重要營業收入。

註5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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.）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	製造及銷售烘焙原料	$ 175,068 (USD 5,300)	(二)	$ 181,568	$ -	$ -	$ 181,568	$ 31,424	50%	$ 15,712	$ 312,676	$ -
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	26,445 (USD 820)	(二)	-	-	-	-	612	60%	367	26,174	-
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)	-	-	-	-	20	50%	10	512	-

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事務所核閱之財務報表。

3. 其他。

註3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$181,568	$216,768	$1,490,169

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：無。

(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）	($ 5,057)	(1%)	逐筆議價	月結 60～90 天內收款	註1	$ 3,663	1%	$ 612	—

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30～120 天內收款。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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