

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108及107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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1            |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2            |   | -                  |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 3            |   | -                  |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 4            |   | -                  |
| 五、 | 合併綜合損益表                   | 5            |   | -                  |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 6            |   | -                  |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 7~8          |   | -                  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |              |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 9            |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9            |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~12        |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12~14        |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15           |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 15~39        |   | 六~二六               |
|    | (七) 關係人交易                 | 40~43        |   | 二七                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 44           |   | 二八                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 44           |   | 二九                 |
|    | (十) 重大之災害損失               |              |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              |              |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 44~46        |   | 三十                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |              |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 46, 48~52    |   | 三一                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 46, 48~52    |   | 三一                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 46~47, 53~54 |   | 三一                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 47           |   | 三二                 |

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德麥集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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。

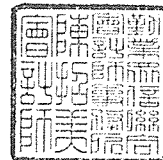
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 薔 旬

陳 薔 旬



會計師 陳 招 美

陳 招 美



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 13 日

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼               | 資                     | 108年9月30日（經核閱） |                     |            | 107年12月31日（經查核） |                     |            | 107年9月30日（經核閱） |                     |            |
|-------------------|-----------------------|----------------|---------------------|------------|-----------------|---------------------|------------|----------------|---------------------|------------|
|                   |                       | 金              | 額                   | %          | 金               | 額                   | %          | 金              | 額                   | %          |
| 流動資產              |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 1100              | 現金及約當現金（附註六）          | \$             | 946,916             | 29         | \$              | 1,007,970           | 31         | \$             | 752,954             | 25         |
| 1150              | 應收票據（附註七及二一）          |                | 56,301              | 2          |                 | 83,798              | 2          |                | 82,059              | 3          |
| 1170              | 應收帳款（附註七及二一）          |                | 658,422             | 20         |                 | 683,604             | 21         |                | 684,176             | 22         |
| 1180              | 應收帳款－關係人（附註二一及二七）     |                | 9,808               | -          |                 | 5,086               | -          |                | 3,297               | -          |
| 1200              | 其他應收款（附註七）            |                | 4,185               | -          |                 | 5,003               | -          |                | 3,080               | -          |
| 1220              | 本期所得稅資產（附註四）          |                | 297                 | -          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 130X              | 存貨（附註八）               |                | 551,704             | 17         |                 | 459,022             | 14         |                | 458,677             | 15         |
| 1410              | 預付款項（附註三、十五及十六）       |                | 85,125              | 2          |                 | 126,931             | 4          |                | 148,753             | 5          |
| 1476              | 其他金融資產－流動（附註十六及二八）    |                | 450                 | -          |                 | 450                 | -          |                | 450                 | -          |
| 11XX              | 流動資產總計                |                | <u>2,313,208</u>    | <u>70</u>  |                 | <u>2,371,864</u>    | <u>72</u>  |                | <u>2,133,446</u>    | <u>70</u>  |
| 非流動資產             |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 1550              | 採用權益法之投資（附註十）         |                | 1,550               | -          |                 | 1,858               | -          |                | -                   | -          |
| 1600              | 不動產、廠房及設備（附註十一、二七及二八） |                | 772,778             | 24         |                 | 733,031             | 23         |                | 742,665             | 24         |
| 1755              | 使用權資產（附註三、四及十二）       |                | 147,938             | 5          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 1801              | 電腦軟體淨額（附註十四）          |                | 3,283               | -          |                 | 3,925               | -          |                | 4,344               | -          |
| 1805              | 商譽（附註十三）              |                | 2,272               | -          |                 | 2,248               | -          |                | 2,234               | -          |
| 1840              | 遞延所得稅資產（附註四）          |                | 38,381              | 1          |                 | 37,200              | 1          |                | 38,268              | 1          |
| 1985              | 預付租賃款－非流動（附註三及十五）     |                | -                   | -          |                 | 108,158             | 3          |                | 108,002             | 4          |
| 1990              | 其他非流動資產（附註十六及二七）      |                | 11,924              | -          |                 | 20,689              | 1          |                | 17,859              | 1          |
| 15XX              | 非流動資產總計               |                | <u>978,126</u>      | <u>30</u>  |                 | <u>907,109</u>      | <u>28</u>  |                | <u>913,372</u>      | <u>30</u>  |
| 1XXX              | 資 產 總 計               |                | <u>\$ 3,291,334</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 3,278,973</u> | <u>100</u> |                | <u>\$ 3,046,818</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益             |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 流動負債              |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 2150              | 應付票據                  | \$             | 1,474               | -          | \$              | 1,777               | -          | \$             | 377                 | -          |
| 2170              | 應付帳款                  |                | 135,117             | 4          |                 | 126,253             | 4          |                | 120,183             | 4          |
| 2180              | 應付帳款－關係人（附註二七）        |                | 3,583               | -          |                 | 9,812               | -          |                | 2,985               | -          |
| 2200              | 其他應付款（附註十八及二五）        |                | 201,382             | 6          |                 | 233,139             | 7          |                | 172,997             | 6          |
| 2220              | 其他應付款－關係人（附註二七）       |                | 15                  | -          |                 | 2                   | -          |                | -                   | -          |
| 2130              | 合約負債（附註二一）            |                | 20,454              | 1          |                 | 14,424              | 1          |                | 19,113              | -          |
| 2230              | 本期所得稅負債（附註四）          |                | 71,237              | 2          |                 | 92,374              | 3          |                | 60,714              | 2          |
| 2280              | 租賃負債－流動（附註三、四、十二及二七）  |                | 20,870              | 1          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 2320              | 一年內到期之長期借款（附註十七及二八）   |                | -                   | -          |                 | 6,358               | -          |                | 1,870               | -          |
| 21XX              | 流動負債總計                |                | <u>454,132</u>      | <u>14</u>  |                 | <u>484,139</u>      | <u>15</u>  |                | <u>378,239</u>      | <u>12</u>  |
| 非流動負債             |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 2540              | 長期借款（附註十七及二八）         |                | -                   | -          |                 | -                   | -          |                | 8,918               | -          |
| 2570              | 遞延所得稅負債（附註四）          |                | 35,930              | 1          |                 | 34,712              | 1          |                | 34,287              | 1          |
| 2580              | 租賃負債－非流動（附註三、四、十二及二七） |                | 19,568              | 1          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 2640              | 淨確定福利負債－非流動（附註四）      |                | 14,399              | -          |                 | 16,954              | -          |                | 17,649              | 1          |
| 2670              | 其他非流動負債（附註十八）         |                | 108                 | -          |                 | 182                 | -          |                | 100                 | -          |
| 25XX              | 非流動負債總計               |                | <u>70,005</u>       | <u>2</u>   |                 | <u>51,848</u>       | <u>1</u>   |                | <u>60,954</u>       | <u>2</u>   |
| 2XXX              | 負債總計                  |                | <u>524,137</u>      | <u>16</u>  |                 | <u>535,987</u>      | <u>16</u>  |                | <u>439,193</u>      | <u>14</u>  |
| 歸屬於本公司業主之權益（附註二十） |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 3110              | 普通股股本                 |                | 336,960             | 10         |                 | 336,960             | 10         |                | 336,960             | 11         |
| 3200              | 資本公積                  |                | 706,936             | 21         |                 | 706,936             | 22         |                | 706,936             | 23         |
| 保留盈餘              |                       |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 3310              | 法定盈餘公積                |                | 285,874             | 9          |                 | 241,169             | 7          |                | 241,169             | 8          |
| 3320              | 特別盈餘公積                |                | 33,186              | 1          |                 | 31,299              | 1          |                | 31,299              | 1          |
| 3350              | 未分配盈餘                 |                | 926,701             | 28         |                 | 995,831             | 31         |                | 885,105             | 29         |
| 3300              | 保留盈餘總計                |                | <u>1,245,761</u>    | <u>38</u>  |                 | <u>1,268,299</u>    | <u>39</u>  |                | <u>1,157,573</u>    | <u>38</u>  |
| 3400              | 其他權益                  | (              | 43,278)             | (1)        | (               | 33,186)             | (1)        | (              | 36,534)             | (1)        |
| 31XX              | 本公司業主權益總計             |                | <u>2,246,379</u>    | <u>68</u>  |                 | <u>2,279,009</u>    | <u>70</u>  |                | <u>2,164,935</u>    | <u>71</u>  |
| 36XX              | 非控制權益（附註二十）           |                | <u>520,818</u>      | <u>16</u>  |                 | <u>463,977</u>      | <u>14</u>  |                | <u>442,690</u>      | <u>15</u>  |
| 3XXX              | 權益總計                  |                | <u>2,767,197</u>    | <u>84</u>  |                 | <u>2,742,986</u>    | <u>84</u>  |                | <u>2,607,625</u>    | <u>86</u>  |
| 負債及權益總計           |                       |                | <u>\$ 3,291,334</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 3,278,973</u> | <u>100</u> |                | <u>\$ 3,046,818</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雲嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



德麥食品股份有限公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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  |                         | 108年7月1日至9月30日 |       | 107年7月1日至9月30日 |       | 108年1月1日至9月30日 |       | 107年1月1日至9月30日 |       |
|------|-------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                         | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| 4100 | 營業收入                    |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 銷貨收入（附註二一及二七）           | \$ 1,021,581   | 100   | \$ 1,010,544   | 100   | \$ 2,975,172   | 100   | \$ 2,929,325   | 100   |
| 5110 | 營業成本                    |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 銷貨成本（附註八、二二及二七）         | ( 643,612)     | ( 63) | ( 638,421)     | ( 63) | ( 1,871,918)   | ( 63) | ( 1,843,978)   | ( 63) |
| 5900 | 營業毛利                    | 377,969        | 37    | 372,123        | 37    | 1,103,254      | 37    | 1,085,347      | 37    |
|      | 營業費用（附註二二及二七）           |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用                    | ( 117,009)     | ( 12) | ( 108,922)     | ( 11) | ( 350,296)     | ( 12) | ( 346,778)     | ( 12) |
| 6200 | 管理費用                    | ( 64,871)      | ( 6)  | ( 64,923)      | ( 6)  | ( 194,731)     | ( 7)  | ( 195,083)     | ( 7)  |
| 6300 | 研究發展費用                  | ( 12,553)      | ( 1)  | ( 14,649)      | ( 2)  | ( 36,043)      | ( 1)  | ( 31,861)      | ( 1)  |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註七）           | ( 2,362)       | -     | ( 1,225)       | -     | ( 1,199)       | -     | ( 3,369)       | -     |
| 6000 | 營業費用合計                  | ( 196,795)     | ( 19) | ( 189,719)     | ( 19) | ( 582,269)     | ( 20) | ( 577,091)     | ( 20) |
| 6900 | 營業淨利                    | 181,174        | 18    | 182,404        | 18    | 520,985        | 17    | 508,256        | 17    |
|      | 營業外收入及支出（附註二二）          |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 7010 | 其他收入（附註二七）              | 4,220          | -     | 8,136          | 1     | 19,901         | 1     | 15,694         | 1     |
| 7020 | 其他利益及損失                 | ( 725)         | -     | 24             | -     | ( 76)          | -     | ( 2,773)       | -     |
| 7050 | 財務成本（附註二七）              | ( 488)         | -     | ( 175)         | -     | ( 1,646)       | -     | ( 521)         | -     |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十）  | ( 82)          | -     | -              | -     | ( 309)         | -     | -              | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計              | 2,925          | -     | 7,985          | 1     | 17,870         | 1     | 12,400         | 1     |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利              | 184,099        | 18    | 190,389        | 19    | 538,855        | 18    | 520,656        | 18    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三）           | ( 40,753)      | ( 4)  | ( 41,742)      | ( 4)  | ( 118,157)     | ( 4)  | ( 123,321)     | ( 4)  |
| 8200 | 本期淨利                    | 143,346        | 14    | 148,647        | 15    | 420,698        | 14    | 397,335        | 14    |
|      | 其他綜合損益（附註二十）            |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：             |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8349 | 確定福利計畫之再衡量數相關之所得稅（附註二三） | -              | -     | -              | -     | -              | -     | 552            | -     |
| 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       | ( 39,413)      | ( 4)  | ( 29,359)      | ( 3)  | ( 26,439)      | ( 1)  | ( 19,345)      | ( 1)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三）   | 4,141          | 1     | 3,019          | -     | 2,523          | -     | 2,755          | -     |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）          | ( 35,272)      | ( 3)  | ( 26,340)      | ( 3)  | ( 23,916)      | ( 1)  | ( 16,038)      | ( 1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                | \$ 108,074     | 11    | \$ 122,307     | 12    | \$ 396,782     | 13    | \$ 381,297     | 13    |
|      | 淨利歸屬於：                  |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8610 | 本公司業主                   | \$ 116,571     | 11    | \$ 123,826     | 12    | \$ 348,118     | 12    | \$ 336,886     | 12    |
| 8620 | 非控制權益                   | 26,775         | 3     | 24,821         | 3     | 72,580         | 2     | 60,449         | 2     |
| 8600 |                         | \$ 143,346     | 14    | \$ 148,647     | 15    | \$ 420,698     | 14    | \$ 397,335     | 14    |
|      | 綜合損益總額歸屬於：              |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8710 | 本公司業主                   | \$ 100,007     | 10    | \$ 111,749     | 11    | \$ 338,026     | 11    | \$ 332,203     | 11    |
| 8720 | 非控制權益                   | 8,067          | 1     | 10,558         | 1     | 58,756         | 2     | 49,094         | 2     |
| 8700 |                         | \$ 108,074     | 11    | \$ 122,307     | 12    | \$ 396,782     | 13    | \$ 381,297     | 13    |
|      | 每股盈餘（附註二四）              |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 來自繼續營業單位                |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9710 | 基 本                     | \$ 3.46        |       | \$ 3.67        |       | \$ 10.33       |       | \$ 10.00       |       |
| 9810 | 稀 釋                     | \$ 3.46        |       | \$ 3.67        |       | \$ 10.32       |       | \$ 9.98        |       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌

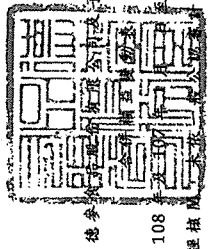


經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮





民國 108 年 9 月 30 日  
(僅經核閱未查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬                              | 於          | 本          | 公          | 司         | 案           | 主             | 之   | 權益 |              | 計          | 非  | 控 | 制            | 權益 | 總 | 額 |
|----|---------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|---------------|-----|----|--------------|------------|----|---|--------------|----|---|---|
|    |                                 |            |            |            |           |             |               |     | 保  | 留            |            |    |   |              |    |   |   |
| 普通 | 股                               | 股本         | 資本         | 公積         | 盈餘        | 公積          | 盈餘            | 未分配 | 盈餘 | 總            | 額          | 權益 | 總 | 額            | 額  | 額 | 額 |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 336,960 | \$ 706,936 | \$ 195,999 | \$ 21,250 | \$ 956,694  | \$ 31,299     |     |    | \$ 2,186,540 | \$ 391,853 |    |   | \$ 2,578,393 |    |   |   |
| B1 | 106 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)            |            |            | 45,170     | -         | ( 45,170 )  | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| B3 | 法定盈餘公積                          | -          | -          | -          | 10,049    | ( 10,049 )  | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| B5 | 特別盈餘公積                          | -          | -          | -          | -         | ( 353,808 ) | -             |     |    | ( 353,808 )  | -          |    |   | ( 353,808 )  |    |   |   |
| D1 | 本公司股東現金股利                       | -          | -          | -          | -         | 336,886     | -             |     |    | 336,886      | 60,449     |    |   | 397,335      |    |   |   |
| D3 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -          | -          | -          | -         | 552         | ( 5,235 )     |     |    | ( 4,683 )    | ( 11,355 ) |    |   | ( 16,038 )   |    |   |   |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -          | -          | -          | -         | 337,438     | ( 5,235 )     |     |    | 332,203      | 49,094     |    |   | 381,297      |    |   |   |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -          | -          | -          | -         | -           | -             |     |    | -            | ( 1,491 )  |    |   | ( 1,491 )    |    |   |   |
| O1 | 非控制權益現金股利 (附註二十)                | -          | -          | -          | -         | -           | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| O1 | 非控制權益 (附註二十)                    | -          | -          | -          | -         | -           | -             |     |    | -            | 3,234      |    |   | 3,234        |    |   |   |
| Z1 | 107 年 9 月 30 日餘額                | \$ 336,960 | \$ 706,936 | \$ 241,169 | \$ 31,299 | \$ 885,105  | ( \$ 36,534 ) |     |    | \$ 2,164,935 | \$ 442,690 |    |   | \$ 2,607,625 |    |   |   |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 336,960 | \$ 706,936 | \$ 241,169 | \$ 31,299 | \$ 995,831  | ( \$ 33,186 ) |     |    | \$ 2,279,009 | \$ 463,977 |    |   | \$ 2,742,986 |    |   |   |
| B1 | 107 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)            |            |            | 44,705     | -         | ( 44,705 )  | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| B3 | 法定盈餘公積                          | -          | -          | -          | 1,887     | ( 1,887 )   | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| B5 | 特別盈餘公積                          | -          | -          | -          | -         | ( 370,656 ) | -             |     |    | ( 370,656 )  | -          |    |   | ( 370,656 )  |    |   |   |
| D1 | 本公司股東現金股利                       | -          | -          | -          | -         | 348,118     | -             |     |    | 348,118      | 72,580     |    |   | 420,698      |    |   |   |
| D3 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -          | -          | -          | -         | -           | ( 10,092 )    |     |    | ( 10,092 )   | ( 13,824 ) |    |   | ( 23,916 )   |    |   |   |
| D3 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -          | -          | -          | -         | 348,118     | ( 10,092 )    |     |    | 338,026      | 58,756     |    |   | 396,782      |    |   |   |
| D5 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -          | -          | -          | -         | -           | -             |     |    | -            | ( 1,915 )  |    |   | ( 1,915 )    |    |   |   |
| O1 | 非控制權益現金股利 (附註二十)                | -          | -          | -          | -         | -           | -             |     |    | -            | -          |    |   | -            |    |   |   |
| Z1 | 108 年 9 月 30 日餘額                | \$ 336,960 | \$ 706,936 | \$ 285,874 | \$ 33,186 | \$ 996,701  | ( \$ 43,278 ) |     |    | \$ 2,246,379 | \$ 520,818 |    |   | \$ 2,767,197 |    |   |   |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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    |                       | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量             |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                | \$ 538,855         | \$ 520,656         |
| A20010 | 收益費損項目：               |                    |                    |
| A20300 | 預期信用減損損失              | 1,199              | 3,369              |
| A20100 | 折舊費用                  | 52,299             | 34,639             |
| A20200 | 攤銷費用                  | 1,361              | 1,861              |
| A29900 | 預付租賃款攤銷               | -                  | 1,387              |
| A20900 | 財務成本                  | 1,646              | 521                |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資<br>損益份額 | 309                | -                  |
| A21200 | 利息收入                  | ( 8,864)           | ( 6,439)           |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失             | -                  | 5,050              |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失         | 390                | 3,730              |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失           | ( 828)             | 2,070              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數          |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                  | 27,497             | ( 8,318)           |
| A31150 | 應收帳款                  | 16,492             | ( 12,107)          |
| A31160 | 應收帳款—關係人              | ( 4,722)           | 1,090              |
| A31180 | 其他應收款                 | ( 363)             | 588                |
| A31200 | 存 貨                   | ( 96,589)          | 49,514             |
| A31230 | 預付款項                  | 37,813             | ( 93,255)          |
| A32125 | 合約負債                  | 6,119              | 5,293              |
| A32130 | 應付票據                  | ( 307)             | 91                 |
| A32150 | 應付帳款                  | 10,007             | ( 12,167)          |
| A32160 | 應付帳款—關係人              | ( 6,150)           | 2,762              |
| A32180 | 其他應付款                 | ( 27,816)          | ( 33,978)          |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動           | ( 2,555)           | ( 2,903)           |
| A33000 | 營運產生之現金               | 545,793            | 463,454            |
| A33100 | 收取之利息                 | 5,425              | 5,823              |
| A33500 | 支付之所得稅                | ( 136,194)         | ( 147,087)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入            | <u>415,024</u>     | <u>322,190</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | (\$ 79,143)        | (\$ 14,166)        |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 677                | 420                |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 782)             | ( 1,280)           |
| B06800 | 其他非流動資產減少       | 7,959              | 6,435              |
| B07300 | 預付租賃款增加         | -                  | ( 55,766)          |
| B07500 | 收取之利息           | 4,570              | -                  |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 66,719)          | ( 64,357)          |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 6,471)           | ( 3,797)           |
| C03100 | 存入保證金減少         | ( 75)              | -                  |
| C03700 | 其他應付款－關係人增加     | 13                 | -                  |
| C03800 | 其他應付款－關係人減少     | -                  | ( 253)             |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 17,047)          | -                  |
| C04500 | 支付本公司業主股利       | ( 370,656)         | ( 353,808)         |
| C05600 | 支付之利息           | ( 1,646)           | ( 521)             |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利     | ( 1,915)           | ( 1,491)           |
| C05800 | 非控制權益變動         | -                  | 3,234              |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | ( 397,797)         | ( 356,636)         |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 11,562)          | ( 9,304)           |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少      | ( 61,054)          | ( 108,107)         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 1,007,970          | 861,061            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 946,916         | \$ 752,954         |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分亦列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.92%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 租賃給付總額                      | \$ 62,595 |
| 減：適用豁免之短期租賃                 | ( 10,522) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額          | \$ 52,073 |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 48,823 |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額         | \$ 48,823 |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

|           | 108 年 1 月 1 日<br>調整前金額 | 首次適用<br>之調整      | 108 年 1 月 1 日<br>調整後金額 |
|-----------|------------------------|------------------|------------------------|
| 預付租賃款—流動  | \$ 2,684               | (\$ 2,684)       | \$ -                   |
| 預付租賃款—非流動 | 108,158                | ( 108,158)       | -                      |
| 使用權資產     | -                      | 159,665          | 159,665                |
| 資產影響      | <u>\$ 110,842</u>      | <u>\$ 48,823</u> | <u>\$ 159,665</u>      |
| 租賃負債—流動   | \$ -                   | \$ 22,413        | \$ 22,413              |
| 租賃負債—非流動  | -                      | 26,410           | 26,410                 |
| 負債影響      | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 48,823</u> | <u>\$ 48,823</u>       |

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋            | IASB 發布之生效日         |
|---------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」         | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註) |
|---------------------------------------------|----------------|
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」      | 2020 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 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日 |

註：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。

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

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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租賃 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107 年

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

### (1) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (2) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

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

## 2. 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。

## 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報告一致。

## 六、現金及約當現金

|                           | 108年9月30日         | 107年12月31日          | 107年9月30日         |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金                  | \$ 2,850          | \$ 1,770            | \$ 1,942          |
| 銀行支票存款                    | 160,971           | 139,979             | 133,868           |
| 銀行活期存款                    | 342,942           | 613,641             | 277,462           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3 個月以內之投資） |                   |                     |                   |
| 銀行定期存款                    | 440,153           | 252,580             | 339,682           |
|                           | <u>\$ 946,916</u> | <u>\$ 1,007,970</u> | <u>\$ 752,954</u> |

## 七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

|              | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 56,301         | \$ 83,798         | \$ 82,059         |
| 減：備抵損失       | -                 | -                 | -                 |
|              | <u>\$ 56,301</u>  | <u>\$ 83,798</u>  | <u>\$ 82,059</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 676,828        | \$ 700,490        | \$ 704,062        |
| 減：備抵損失       | ( 18,406)         | ( 16,886)         | ( 19,886)         |
|              | <u>\$ 658,422</u> | <u>\$ 683,604</u> | <u>\$ 684,176</u> |
| <u>催收款</u>   |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 25,707         | \$ 26,897         | \$ 24,567         |
| 減：備抵損失       | ( 25,707)         | ( 26,897)         | ( 24,567)         |
|              | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |                   |
| 應收利息         | \$ 149            | \$ 1,280          | \$ 621            |
| 其他           | 4,036             | 3,723             | 2,459             |
|              | <u>\$ 4,185</u>   | <u>\$ 5,003</u>   | <u>\$ 3,080</u>   |

### (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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。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：

108 年 9 月 30 日

|                       | 未 逾 期             | 逾 期<br>1 ~ 90 天  | 逾 期<br>91 ~ 180 天 | 逾 期 超 過<br>1 8 0 天 | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 1.36%             | 4.72%            | 64.19%            | 92.25%             |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 584,278        | \$ 84,912        | \$ 2,139          | \$ 5,499           | \$ 676,828        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( 7,955)          | ( 4,005)         | ( 1,373)          | ( 5,073)           | ( 18,406)         |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 576,323</u> | <u>\$ 80,907</u> | <u>\$ 766</u>     | <u>\$ 426</u>      | <u>\$ 658,422</u> |

107 年 12 月 31 日

|                       | 未 逾 期             | 逾 期<br>1 ~ 90 天  | 逾 期<br>91 ~ 180 天 | 逾 期 超 過<br>1 8 0 天 | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 1.23%             | 6.81%            | 62.82%            | 100%               |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 640,707        | \$ 53,193        | \$ 3,316          | \$ 3,274           | \$ 700,490        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( 7,907)          | ( 3,622)         | ( 2,083)          | ( 3,274)           | ( 16,886)         |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 632,800</u> | <u>\$ 49,571</u> | <u>\$ 1,233</u>   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 683,604</u> |

107 年 9 月 30 日

|                       | 未 逾 期             | 逾 期<br>1 ~ 90 天  | 逾 期<br>91 ~ 180 天 | 逾 期 超 過<br>1 8 0 天 | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 0.78%             | 8.21%            | 76.67%            | 99.57%             |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 597,639        | \$ 98,694        | \$ 2,576          | \$ 5,153           | \$ 704,062        |
| 備抵損失 (存續期間預<br>期信用損失) | ( 4,682)          | ( 8,098)         | ( 1,975)          | ( 5,131)           | ( 19,886)         |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 592,957</u> | <u>\$ 90,596</u> | <u>\$ 601</u>     | <u>\$ 22</u>       | <u>\$ 684,176</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 16,886          | \$ 21,042          |
| 加：本期提列減損損失 | 2,070              | -                  |
| 減：本期迴轉減損損失 | -                  | ( 206)             |
| 減：本期實際沖銷   | ( 226)             | ( 525)             |
| 外幣換算差額     | ( 324)             | ( 425)             |
| 期末餘額       | <u>\$ 18,406</u>   | <u>\$ 19,886</u>   |

催 收 款

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，催收款之預期信用損失率皆為 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 26,897          | \$ 21,352          |
| 加：本期提列減損損失 | -                  | 3,575              |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 871)             | -                  |
| 外幣換算差額     | ( 319)             | ( 360)             |
| 期末餘額       | <u>\$ 25,707</u>   | <u>\$ 24,567</u>   |

### (三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息、代墊款及員工借支等款項。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易記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 108 年 9 月 30 日暨 107 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%。

### 八、存 貨

|      | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品  | \$ 26,355         | \$ 21,358         | \$ 19,195         |
| 商品存貨 | 410,638           | 360,948           | 365,294           |
| 在製品  | 1,152             | 2,061             | 1,503             |
| 原料   | 27,050            | 26,588            | 24,477            |
| 物料   | 2,093             | 2,050             | 2,115             |
| 在途存貨 | <u>84,416</u>     | <u>46,017</u>     | <u>46,093</u>     |
|      | <u>\$ 551,704</u> | <u>\$ 459,022</u> | <u>\$ 458,677</u> |

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 643,612 仟元 638,421 仟元、1,871,918 仟元及 1,843,978 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 5,050 仟元。

## 九、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 |                |               |
|--------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|
|                          |                                    |                  | 108年<br>9月30日 | 107年<br>12月31日 | 107年<br>9月30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  | 製造及銷售烘焙原料        | 100%          | 100%           | 100%          |
|                          | 揚豆食品股份有限公司                         | 銷售烘焙原料           | 100%          | 100%           | 100%          |
|                          | 揚軒食品股份有限公司 (註)                     | 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揚軒食品股份有限公司，並按出資比例取得 51% 股權，於 107 年 6 月 26 日完成相關設立登記。

### (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 |                |               |
|-----------------|-------------|-------------------------------|----------------|---------------|
|                 |             | 108年<br>9月30日                 | 107年<br>12月31日 | 107年<br>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 |                    |                    |                    |
|-----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                 | 108年7月1日<br>至9月30日    | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
| 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | \$ 24,077             | \$ 22,754          | \$ 64,963          | \$ 55,240          |

| 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | 非 控 制 權 益  |            |            |
|-----------------|------------|------------|------------|
|                 | 108年9月30日  | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|                 | \$ 469,092 | \$ 417,326 | \$ 398,716 |

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

|             | 108年9月30日          | 107年12月31日         | 107年9月30日          |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產        | \$ 870,491         | \$ 839,524         | \$ 740,673         |
| 非流動資產       | 279,814            | 227,182            | 226,378            |
| 流動負債        | ( 210,850)         | ( 232,054)         | ( 169,619)         |
| 非流動負債       | ( 1,271)           | -                  | -                  |
| 權益          | <u>\$ 938,184</u>  | <u>\$ 834,652</u>  | <u>\$ 797,432</u>  |
| 權益歸屬於：      |                    |                    |                    |
| 本公司業主       | \$ 469,092         | \$ 417,326         | \$ 398,716         |
| 非控制權益       | <u>469,092</u>     | <u>417,326</u>     | <u>398,716</u>     |
|             | <u>\$ 938,184</u>  | <u>\$ 834,652</u>  | <u>\$ 797,432</u>  |
|             | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
| 營業收入        | <u>\$ 356,951</u>  | <u>\$ 332,566</u>  | <u>\$ 988,960</u>  |
| 本期淨利        | \$ 48,154          | \$ 45,508          | \$ 129,926         |
| 其他綜合損益      | -                  | -                  | -                  |
| 綜合損益總額      | <u>\$ 48,154</u>   | <u>\$ 45,508</u>   | <u>\$ 129,926</u>  |
| 淨利歸屬於：      |                    |                    |                    |
| 本公司業主       | \$ 24,077          | \$ 22,754          | \$ 64,963          |
| 非控制權益       | <u>24,077</u>      | <u>22,754</u>      | <u>64,963</u>      |
|             | <u>\$ 48,154</u>   | <u>\$ 45,508</u>   | <u>\$ 129,926</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於：  |                    |                    |                    |
| 本公司業主       | \$ 24,077          | \$ 22,754          | \$ 64,963          |
| 非控制權益       | <u>24,077</u>      | <u>22,754</u>      | <u>64,963</u>      |
|             | <u>\$ 48,154</u>   | <u>\$ 45,508</u>   | <u>\$ 129,926</u>  |
| 現金流量        |                    |                    |                    |
| 營業活動        |                    | \$ 105,586         | \$ 115,271         |
| 投資活動        |                    | ( 61,368)          | ( 51,611)          |
| 籌資活動        |                    | ( 2,176)           | ( 257)             |
| 淨現金流入       |                    | <u>\$ 42,042</u>   | <u>\$ 63,403</u>   |
| 支付予非控制權益之股利 |                    | \$ -               | \$ -               |

# 十、採用權益法之投資

|                            | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------------------|-----------|------------|-----------|
| 投資關聯企業                     |           |            |           |
| 個別不重大之關聯企業                 |           |            |           |
| 斯凱爾糖藝（無錫）有限公司（以下簡稱「斯凱爾公司」） | \$ 1,550  | \$ 1,858   | \$ -      |

## 個別不重大之關聯企業資訊

|           | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 |                    |                    |                    |                    |
| 本期淨損      | (\$ 82)            | \$ -               | (\$ 309)           | \$ -               |
| 其他綜合損益    | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 綜合損益總額    | (\$ 82)            | \$ -               | (\$ 309)           | \$ -               |

合併公司於 107 年 10 月參與斯凱爾公司現金增資議案，增資完成後取得 30% 股權，其主要營業項目為烘焙及蛋糕裝飾材料之販售。

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，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

# 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<br>之廠房 | 合計          |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|-------------|
| 成本                                  |            |            |            |           |           |           |          |            |             |
| 108 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 216,540 | \$ 463,141 | \$ 116,101 | \$ 22,192 | \$ 73,313 | \$ 98,388 | \$ 2,772 | \$ -       | \$ 992,447  |
| 增 添                                 | -          | -          | 1,386      | 1,046     | 2,552     | 1,206     | 45       | 72,066     | 78,301      |
| 處 分                                 | -          | -          | ( 2,056)   | ( 124)    | ( 5,472)  | ( 974)    | ( 1,665) | -          | ( 10,291)   |
| 其他一由預付設備款轉入                         | -          | -          | 522        | -         | -         | 202       | -        | -          | 724         |
| 淨兌換差額                               | 11         | ( 1,238)   | ( 3,010)   | ( 243)    | ( 265)    | ( 1,045)  | 23       | ( 2,754)   | ( 8,521)    |
| 108 年 9 月 30 日餘額                    | \$ 216,551 | \$ 461,903 | \$ 112,943 | \$ 22,871 | \$ 70,128 | \$ 97,777 | \$ 1,175 | \$ 69,312  | \$1,052,660 |
| 累計折舊及減損                             |            |            |            |           |           |           |          |            |             |
| 108 年 1 月 1 日餘額                     | \$ -       | \$ 64,239  | \$ 78,770  | \$ 15,615 | \$ 49,295 | \$ 49,443 | \$ 2,054 | \$ -       | \$ 259,416  |
| 折舊費用                                | -          | 12,791     | 4,135      | 1,919     | 5,343     | 9,418     | 90       | -          | 33,696      |
| 處 分                                 | -          | -          | ( 1,534)   | ( 112)    | ( 5,120)  | ( 812)    | ( 1,646) | -          | ( 9,224)    |
| 淨兌換差額                               | -          | ( 621)     | ( 2,144)   | ( 174)    | ( 225)    | ( 862)    | 20       | -          | ( 4,006)    |
| 108 年 9 月 30 日餘額                    | \$ -       | \$ 76,409  | \$ 79,227  | \$ 17,248 | \$ 49,293 | \$ 57,187 | \$ 518   | \$ -       | \$ 279,882  |
| 107 年 12 月 31 日及<br>108 年 1 月 1 日淨額 | \$ 216,540 | \$ 398,902 | \$ 37,331  | \$ 6,577  | \$ 24,018 | \$ 48,945 | \$ 718   | \$ -       | \$ 733,031  |
| 108 年 9 月 30 日淨額                    | \$ 216,551 | \$ 385,494 | \$ 33,716  | \$ 5,623  | \$ 20,835 | \$ 40,590 | \$ 657   | \$ 69,312  | \$ 772,778  |
| 成本                                  |            |            |            |           |           |           |          |            |             |
| 107 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 216,494 | \$ 441,074 | \$ 119,762 | \$ 21,306 | \$ 73,572 | \$ 90,646 | \$ 2,694 | \$ 20,057  | \$ 985,605  |
| 增 添                                 | -          | 2,581      | 978        | 1,421     | 1,533     | 7,893     | -        | -          | 14,406      |
| 處 分                                 | -          | -          | ( 1,869)   | ( 425)    | ( 2,276)  | ( 7,206)  | -        | -          | ( 11,776)   |
| 重 分 類                               | -          | 20,057     | -          | -         | -         | -         | -        | ( 20,057)  | -           |
| 其他一由預付設備款轉入                         | -          | -          | -          | -         | 252       | 7,679     | -        | -          | 7,931       |
| 淨兌換差額                               | 31         | ( 1,093)   | ( 3,246)   | ( 201)    | ( 337)    | ( 1,056)  | 53       | -          | ( 5,849)    |
| 107 年 9 月 30 日餘額                    | \$ 216,525 | \$ 462,619 | \$ 115,625 | \$ 22,101 | \$ 72,744 | \$ 97,956 | \$ 2,747 | \$ -       | \$ 990,317  |
| 累積折舊及減損                             |            |            |            |           |           |           |          |            |             |
| 107 年 1 月 1 日餘額                     | \$ -       | \$ 48,438  | \$ 75,915  | \$ 13,294 | \$ 43,956 | \$ 41,073 | \$ 1,797 | \$ -       | \$ 224,473  |
| 折舊費用                                | -          | 11,921     | 4,794      | 2,136     | 6,306     | 9,329     | 153      | -          | 34,639      |
| 處 分                                 | -          | -          | ( 1,514)   | ( 378)    | ( 2,156)  | ( 3,578)  | -        | -          | ( 7,626)    |
| 淨兌換差額                               | -          | ( 554)     | ( 2,168)   | ( 123)    | ( 277)    | ( 754)    | 42       | -          | ( 3,834)    |
| 107 年 9 月 30 日餘額                    | \$ -       | \$ 59,805  | \$ 77,027  | \$ 14,929 | \$ 47,829 | \$ 46,070 | \$ 1,992 | \$ -       | \$ 247,652  |
| 107 年 9 月 30 日淨額                    | \$ 216,525 | \$ 402,814 | \$ 38,598  | \$ 7,172  | \$ 24,915 | \$ 51,886 | \$ 755   | \$ -       | \$ 742,665  |

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。

108年及107年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |        |
|--------|--------|
| 建築物    |        |
| 廠房主建物  | 20至50年 |
| 機動電力設備 | 15年    |
| 工程系統   | 8至10年  |
| 其他     | 3至5年   |
| 機器設備   | 5至10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，請參閱附註二八。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

|            | 108年9月30日          |                    |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |
| 土地使用權      |                    | \$ 107,051         |
| 建築物        |                    | 24,161             |
| 運輸設備       |                    | 16,726             |
|            |                    | <u>\$ 147,938</u>  |
|            | 108年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 6,511</u>    | <u>\$ 9,019</u>    |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 土地使用權      | \$ 674             | \$ 2,042           |
| 建築物        | 4,133              | 10,949             |
| 運輸設備       | 1,935              | 5,612              |
|            | <u>\$ 6,742</u>    | <u>\$ 18,603</u>   |

(二) 租賃負債－108 年

|          | 108年9月30日 |
|----------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 |           |
| 流    動   | \$ 20,870 |
| 非 流 動    | \$ 19,568 |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 108年9月30日   |
|-------|-------------|
| 建 築 物 | 4.76%~5.38% |
| 運輸設備  | 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) 其他租賃資訊

108 年

|                         | 108年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用                  | \$ 4,619           | \$ 16,389          |
| 低價值資產租賃費用               | \$ 102             | \$ 297             |
| 不計入租賃負債衡量中之變<br>動租賃給付費用 | \$ 2,109           | \$ 4,972           |
| 租賃之現金（流出）總額             | (\$ 13,868)        | (\$ 40,204)        |

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 108年9月30日 |
|------|-----------|
| 承租承諾 | \$ 482    |

### 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|----------------|-------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 34,652         | \$ 26,141        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>27,943</u>     | <u>24,201</u>    |
|                | <u>\$ 62,595</u>  | <u>\$ 50,342</u> |

### 十三、商 譽

|            | <u>108年1月1日<br/>至9月30日</u> | <u>107年1月1日<br/>至9月30日</u> |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u> |                            |                            |
| 期初餘額       | \$ 2,248                   | \$ 2,178                   |
| 淨兌換差額      | <u>24</u>                  | <u>56</u>                  |
| 期末餘額       | <u>\$ 2,272</u>            | <u>\$ 2,234</u>            |

### 十四、電腦軟體淨額

|                                     | <u>金 額</u>      |
|-------------------------------------|-----------------|
| <u>成 本</u>                          |                 |
| 108 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 11,495       |
| 單獨取得                                | 782             |
| 處 分                                 | ( 3,896)        |
| 淨兌換差額                               | ( <u>112</u> )  |
| 108 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 8,269</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>                      |                 |
| 108 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 7,570        |
| 攤銷費用                                | 1,361           |
| 處 分                                 | ( 3,896)        |
| 淨兌換差額                               | ( <u>49</u> )   |
| 108 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 4,986</u> |
| 107 年 12 月 31 日及<br>108 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 3,925</u> |
| 108 年 9 月 30 日淨額                    | <u>\$ 3,283</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 金 額              |
|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>       |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額  | \$ 11,689        |
| 單獨取得             | 1,280            |
| 處 分              | ( 1,434)         |
| 淨兌換差額            | ( 116)           |
| 107 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 11,419</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>   |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額  | \$ 6,681         |
| 攤銷費用             | 1,861            |
| 處 分              | ( 1,434)         |
| 淨兌換差額            | ( 33)            |
| 107 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 7,075</u>  |
| 107 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 4,344</u>  |

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。

#### 十五、預付租賃款

|               | 108年9月30日   | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|---------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 流動(帳列預付款項－其他) | \$ -        | \$ 2,684          | \$ 2,664          |
| 非 流 動         | <u>-</u>    | <u>108,158</u>    | <u>108,002</u>    |
|               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110,842</u> | <u>\$ 110,666</u> |

(一) 截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款均位於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) 土地使用權原抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，惟合併公司已於 107 年 7 月解除抵押擔保並完成相關變更登記。

#### 十六、其他資產

|            | 108年9月30日        | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                   |                   |
| 預付款項－貨款    | \$ 77,711        | \$ 115,816        | \$ 136,053        |
| 預付款項－其他    | <u>7,414</u>     | <u>11,115</u>     | <u>12,700</u>     |
|            | <u>\$ 85,125</u> | <u>\$ 126,931</u> | <u>\$ 148,753</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 108年9月30日        | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－受限制資產 |                  |                  |                  |
| －質押定存單(註)    | \$ 450           | \$ 450           | \$ 450           |
| <u>非流動</u>   |                  |                  |                  |
| 存出保證金(註)     | \$ 6,177         | \$ 5,904         | \$ 5,701         |
| 預付設備款        | 120              | 3,782            | 553              |
| 長期預付費用       | 5,627            | 11,003           | 11,605           |
|              | <u>\$ 11,924</u> | <u>\$ 20,689</u> | <u>\$ 17,859</u> |

(註) 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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%。

合併公司之其他金融資產－受限制資產係設定為合約交易之質押，請參閱附註二八。

## 十七、借 款

### 長期借款

|               | 108年9月30日   | 107年12月31日  | 107年9月30日       |
|---------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>擔保借款</u>   |             |             |                 |
| 銀行借款          | \$ -        | \$ 6,358    | \$ 10,788       |
| 減：列為 1 年內到期部分 | -           | ( 6,358)    | ( 1,870)        |
| 長期借款          | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,918</u> |

長期銀行借款係以合併公司土地及建築物作為抵押擔保（參閱附註二八），借款總額 RM\$2,870 仟元，借款期間自 104 年 8 月 7 日到 119 年 8 月 6 日。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。截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，借款利率皆為 4.86%~4.97%。合併公司於 106 年 6 月、107 年 8 月及 12 月分別提前償還部分本金計 RM\$500 仟元、RM\$400 仟元及 RM\$578 仟元，剩餘借款於 108 年 4 月提前清償完畢。

#### 十八、其他負債

|             | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>   |                   |                   |                   |
| 其他應付款       |                   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金     | \$ 109,533        | \$ 130,404        | \$ 99,540         |
| 應付稅費        | 30,456            | 41,895            | 15,869            |
| 應付保險費       | 33,789            | 34,615            | 34,333            |
| 應付設備款(附註二五) | 80                | 922               | 240               |
| 其    他      | 27,524            | 25,303            | 23,015            |
|             | <u>\$ 201,382</u> | <u>\$ 233,139</u> | <u>\$ 172,997</u> |
| <u>非流動</u>  |                   |                   |                   |
| 存入保證金       | \$ 108            | \$ 182            | \$ 100            |

#### 十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 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、392 仟元及 392 仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

|                      | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>60,000</u>     | <u>60,000</u>     | <u>60,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>33,696</u>     | <u>33,696</u>     | <u>33,696</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 336,960</u> | <u>\$ 336,960</u> | <u>\$ 336,960</u> |

本公司於額定之普通股股數內保留 5,000 仟股作為發行員工認股權。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

|                   | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> |                   |                   |                   |
| <u>現金或撥充股本</u>    |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價（註1）        | \$ 706,909        | \$ 706,909        | \$ 706,909        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>   |                   |                   |                   |
| 員工認股權（註2）         | <u>27</u>         | <u>27</u>         | <u>27</u>         |
|                   | <u>\$ 706,936</u> | <u>\$ 706,936</u> | <u>\$ 706,936</u> |

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%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(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。

本公司於 108 年 5 月 29 日及 107 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 107年度     | 106年度     | 107年度         | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 44,705 | \$ 45,170 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 1,887     | 10,049    | -             | -     |
| 現金股利   | 370,656   | 353,808   | 11            | 10.5  |

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|           | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額      | <u>(\$ 33,186)</u> | <u>(\$ 31,299)</u> |
| 稅率變動      | -                  | 1,157              |
| 當期產生      |                    |                    |
| 國外營運機構之換算 |                    |                    |
| 差額        | ( 12,615)          | ( 7,990)           |
| 相關所得稅     | <u>2,523</u>       | <u>1,598</u>       |
| 本期其他綜合損益  | <u>( 10,092)</u>   | <u>( 5,235)</u>    |
| 期末餘額      | <u>(\$ 43,278)</u> | <u>(\$ 36,534)</u> |

#### (五) 非控制權益

|              | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額         | \$ 463,977         | \$ 391,853         |
| 本期淨利         | 72,580             | 60,449             |
| 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      | ( 13,824)          | ( 11,355)          |
| 設立子公司所產生之非控制 |                    |                    |
| 權益           | -                  | 3,234              |
| 支付非控制權益現金股利  | <u>( 1,915)</u>    | <u>( 1,491)</u>    |
| 期末餘額         | <u>\$ 520,818</u>  | <u>\$ 442,690</u>  |

## 二一、收 入

|        | 108年7月1日<br>至9月30日  | 107年7月1日<br>至9月30日  | 108年1月1日<br>至9月30日  | 107年1月1日<br>至9月30日  |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 1,021,581</u> | <u>\$ 1,010,544</u> | <u>\$ 2,975,172</u> | <u>\$ 2,929,325</u> |

### (一) 合約餘額

|                | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         | 107年1月1日          |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據（附註七）      | \$ 56,301         | \$ 83,798         | \$ 82,059         | \$ 73,741         |
| 應收帳款（附註七）      | 658,422           | 683,604           | 684,176           | 683,091           |
| 應收帳款－關係人（附註二七） | 9,808             | 5,086             | 3,297             | 4,388             |
|                | <u>\$ 724,531</u> | <u>\$ 772,488</u> | <u>\$ 769,532</u> | <u>\$ 761,220</u> |
| 合約負債           |                   |                   |                   |                   |
| 商品銷貨           | <u>\$ 20,454</u>  | <u>\$ 14,424</u>  | <u>\$ 19,113</u>  | <u>\$ 14,069</u>  |

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

|        |                                        |
|--------|----------------------------------------|
| 商品銷貨收入 | <u>烘焙原料銷售部門</u><br><u>\$ 2,975,172</u> |
|--------|----------------------------------------|

#### 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

|        |                                        |
|--------|----------------------------------------|
| 商品銷貨收入 | <u>烘焙原料銷售部門</u><br><u>\$ 2,929,325</u> |
|--------|----------------------------------------|

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|      | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款 | \$ 1,467           | \$ 1,367           | \$ 4,294           | \$ 6,439           |
| 理財產品 | 1,715              | -                  | 4,570              | -                  |
| 其 他  | 1,038              | 6,769              | 11,037             | 9,255              |
|      | <u>\$ 4,220</u>    | <u>\$ 8,136</u>    | <u>\$ 19,901</u>   | <u>\$ 15,694</u>   |

## (二) 其他利益及（損失）

|                 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備（損）益 | (\$ 110)           | \$ 90              | (\$ 390)           | (\$ 3,730)         |
| 淨外幣兌換利益         | 87                 | 568                | 1,422              | 2,798              |
| 其 他             | ( 702)             | ( 634)             | ( 1,108)           | ( 1,841)           |
|                 | <u>(\$ 725)</u>    | <u>\$ 24</u>       | <u>(\$ 76)</u>     | <u>(\$ 2,773)</u>  |

## (三) 財務成本

|         | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ -               | \$ 175             | \$ 182             | \$ 521             |
| 租賃負債之利息 | 488                | -                  | 1,464              | -                  |
|         | <u>\$ 488</u>      | <u>\$ 175</u>      | <u>\$ 1,646</u>    | <u>\$ 521</u>      |

## (四) 折舊及攤銷

|                | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總     |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本           | \$ 5,081           | \$ 4,354           | \$ 15,633          | \$ 13,198          |
| 營業費用           | 12,721             | 7,259              | 36,666             | 21,441             |
|                | <u>\$ 17,802</u>   | <u>\$ 11,613</u>   | <u>\$ 52,299</u>   | <u>\$ 34,639</u>   |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本           | \$ 8               | \$ -               | \$ 9               | \$ -               |
| 推銷費用           | 17                 | 78                 | 51                 | 275                |
| 管理費用           | 415                | 487                | 1,301              | 1,586              |
|                | <u>\$ 440</u>      | <u>\$ 565</u>      | <u>\$ 1,361</u>    | <u>\$ 1,861</u>    |

## (五) 員工福利費用

|              | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利       | <u>\$ 125,112</u>  | <u>\$ 119,198</u>  | <u>\$ 362,357</u>  | <u>\$ 356,130</u>  |
| 退職後福利        |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫       | 6,185              | 6,485              | 18,980             | 18,973             |
| 確定福利計畫（附註十九） | 131                | 131                | 392                | 392                |
|              | <u>6,316</u>       | <u>6,616</u>       | <u>19,372</u>      | <u>19,365</u>      |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 131,428</u>  | <u>\$ 125,814</u>  | <u>\$ 381,729</u>  | <u>\$ 375,495</u>  |
| 依功能別彙總       |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本         | \$ 18,088          | \$ 18,360          | \$ 53,288          | \$ 50,068          |
| 營業費用         | 113,340            | 107,454            | 328,441            | 325,427            |
|              | <u>\$ 131,428</u>  | <u>\$ 125,814</u>  | <u>\$ 381,729</u>  | <u>\$ 375,495</u>  |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | 2.02%              | 2.01%              |
| 董監事酬勞 | 1.50%              | 1.26%              |

金 額

|       | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | \$ 2,924           | \$ 3,014           | \$ 8,608           | \$ 8,557           |
| 董監事酬勞 | \$ 2,922           | \$ 1,888           | \$ 6,424           | \$ 5,368           |

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 12 日及 107 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

|       | 107年度     |   | 106年度     |   |
|-------|-----------|---|-----------|---|
|       | 現         | 金 | 現         | 金 |
| 員工酬勞  | \$ 11,262 |   | \$ 11,446 |   |
| 董監事酬勞 | 6,995     |   | 7,260     |   |

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 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。

## 二三、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：

|             | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 41,853          | \$ 36,925          | \$ 115,680         | \$ 112,801         |
| 未分配盈餘加徵     | -                  | -                  | 1,546              | 4,453              |
| 以前年度之調整     | -                  | -                  | ( 1,187)           | 608                |
|             | <u>41,853</u>      | <u>36,925</u>      | <u>116,039</u>     | <u>117,862</u>     |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 1,100)           | 4,817              | 2,118              | 1,958              |
| 稅率變動        | -                  | -                  | -                  | 3,501              |
|             | <u>( 1,100)</u>    | <u>4,817</u>       | <u>2,118</u>       | <u>5,459</u>       |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 40,753</u>   | <u>\$ 41,742</u>   | <u>\$ 118,157</u>  | <u>\$ 123,321</u>  |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅         | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 遞延所得稅         |                    |                    |                    |                    |
| 稅率變動          | -                  | -                  | -                  | ( 1,709)           |
| 當期產生          |                    |                    |                    |                    |
| — 國外營運機構換算    | ( 4,141)           | ( 3,019)           | ( 2,523)           | ( 1,598)           |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>( \$ 4,141)</u> | <u>( \$ 3,019)</u> | <u>( \$ 2,523)</u> | <u>( \$ 3,307)</u> |

### (三) 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 106 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

## 二四、每股盈餘

單位：每股元

|          | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘   |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 3.46</u>     | <u>\$ 3.67</u>     | <u>\$ 10.33</u>    | <u>\$ 10.00</u>    |
| 稀釋每股盈餘   |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 3.46</u>     | <u>\$ 3.67</u>     | <u>\$ 10.32</u>    | <u>\$ 9.98</u>     |

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

|                | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利    | \$ 116,571         | \$ 123,826         | \$ 348,118         | \$ 336,886         |
| 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  | <u>\$ 116,571</u>  | <u>\$ 123,826</u>  | <u>\$ 348,118</u>  | <u>\$ 336,886</u>  |

### 股 數

單位：仟股

|                      | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>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 | 33,696             | 33,696             | 33,696             | 33,696             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                 | 38                 | 41                 | 52                 | 54                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>33,734</u>      | <u>33,737</u>      | <u>33,748</u>      | <u>33,750</u>      |

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。

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付，分別帳列其他應付款 80 仟元、922 仟元及 240 仟元。(參閱附註十八)。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                 | 108年1月1日         | 現金流量               | 非利息費用           | 現金之變動           | 匯率變動            | 108年9月30日        |
|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 長期借款及一年內到期之長期借款 | \$ 6,358         | (\$ 6,471)         | \$ -            | \$ -            | \$ 113          | \$ -             |
| 其他應付款—關係人       | 2                | 13                 | -               | -               | -               | 15               |
| 存入保證金           | 182              | ( 75)              | -               | -               | 1               | 108              |
| 租賃負債            | 48,823           | ( 18,511)          | 1,464           | 9,019           | ( 11)           | 40,438           |
|                 | <u>\$ 55,365</u> | <u>(\$ 25,044)</u> | <u>\$ 1,464</u> | <u>\$ 9,019</u> | <u>(\$ 346)</u> | <u>\$ 40,561</u> |

#### 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                 | 107年1月1日         | 現金流量              | 非利息費用       | 現金之變動       | 匯率變動          | 107年9月30日        |
|-----------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------|------------------|
| 長期借款及一年內到期之長期借款 | \$ 14,464        | (\$ 3,797)        | \$ -        | \$ -        | \$ 121        | \$ 10,788        |
| 其他應付款—關係人       | 251              | ( 253)            | -           | -           | 2             | -                |
| 存入保證金           | 100              | -                 | -           | -           | -             | 100              |
|                 | <u>\$ 14,815</u> | <u>(\$ 4,050)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123</u> | <u>\$ 10,888</u> |

## 二六、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

|              | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 1,682,259 | \$ 1,791,815 | \$ 1,531,717 |
| <u>金融負債</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 201,690      | 205,224      | 192,021      |

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付款項（不包含應付薪資及獎金、應付稅費）、長期借款、一年內到期之長期借款及存入保證金等按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、長期借款及租賃負債。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），參閱附註三十。

##### 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          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
| 損 益 | \$ 723             | \$ 793             | ( \$ 176)          | ( \$ 108)          |

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。

合併公司於本期對歐元匯率敏感度上升，主係因以歐元計價之應付帳款增加所致；本期對美元匯率敏感度無重大變化。

## (2) 利率風險

因合併公司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：

|           | 108年9月30日  | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 440,603 | \$ 253,030 | \$ 340,132 |
| —金融負債     | 40,438     | -          | -          |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | 342,942    | 613,641    | 277,462    |
| —金融負債     | -          | 6,358      | 10,788     |

## 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 643 仟元及 500 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。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係浮動利率計息之銀行存款增加所致。

## 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

108 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 | \$ 167,781        | \$ 33,801        | \$ 108           | \$ -        |
| 租賃負債  | 6,806             | 15,419           | 20,674           | -           |
|       | <u>\$ 174,587</u> | <u>\$ 49,220</u> | <u>\$ 20,782</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年             | 1~5年             | 5~10年       |
|------|------------------|------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 22,225</u> | <u>\$ 20,674</u> | <u>\$ -</u> |

107 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 | \$ 171,780        | \$ 26,904        | \$ 182        | \$ -        |
| 長期借款  | 468               | 5,962            | -             | -           |
|       | <u>\$ 172,248</u> | <u>\$ 32,866</u> | <u>\$ 182</u> | <u>\$ -</u> |

107 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 | \$ 140,762        | \$ 40,371        | \$ 100          | \$ -            |
| 長期借款  | 468               | 1,403            | 9,352           | 4,677           |
|       | <u>\$ 141,230</u> | <u>\$ 41,774</u> | <u>\$ 9,452</u> | <u>\$ 4,677</u> |

(2) 融資額度

|           | 108年9月30日   | 107年12月31日      | 107年9月30日        |
|-----------|-------------|-----------------|------------------|
| 有擔保銀行借款額度 |             |                 |                  |
| — 已動用金額   | \$ -        | \$ 6,358        | \$ 10,788        |
| — 未動用金額   | -           | -               | -                |
|           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,358</u> | <u>\$ 10,788</u> |

## 二七、關係人交易

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

### （一）關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                             | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|---------------------------------------|-----------------|
| ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.          | 其他關係人—具實質關係     |
| PT.ZEELANDIA INDONESIA.               | 其他關係人—具實質關係     |
| 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）有限公司（原「新麥機械（無錫）有限公司」，於107年改名） | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥漫蛋糕坊有限公司                             | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥蔓有限公司                                | 其他關係人—具實質關係     |
| 果立烘焙坊（原「法耶蛋糕坊」，於107年改名）               | 其他關係人—具實質關係     |
| 伊豆果子坊                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 幸福麵包工坊                                | 其他關係人—具實質關係     |
| 福滿蛋糕有限公司                              | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥揚有限公司                                | 其他關係人—具實質關係     |
| 詒欣食品行（原「富漫西點麵包店」，於108年改名）             | 其他關係人—具實質關係     |
| 尚亞麵包坊                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 曉陽烘焙坊                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 美滿食品有限公司                              | 其他關係人—具實質關係     |
| 暉郡烘焙坊                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥漫麵包坊                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥嫻麵包有限公司                              | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥漫企業股份有限公司                            | 其他關係人—具實質關係     |
| 馥漫食品股份有限公司                            | 其他關係人—具實質關係     |
| 想要國際股份有限公司                            | 其他關係人—具實質關係     |
| 吳 文 欽                                 | 主要管理階層          |
| 吳 坤 炎                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 吳 峯 源                                 | 其他關係人—具實質關係     |
| 吳 婉 瑩                                 | 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     |
| 謝陳麗敏                                  | 其他關係人—具實質關係     |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別       | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人—<br>具實質關係 | <u>\$ 14,421</u>   | <u>\$ 11,443</u>   | <u>\$ 40,446</u>   | <u>\$ 32,289</u>   |

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 30～90 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       | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人—<br>具實質關係 | <u>\$ 39,931</u>   | <u>\$ 31,582</u>   | <u>\$ 139,072</u>  | <u>\$ 110,321</u>  |

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結 30～95 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 25～120 天內付款或發票日後 60～75 天內付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 關 係 人 類 別       | 108年9月30日       | 107年12月31日      | 107年9月30日       |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款            |                 |                 |                 |
| 其他關係人—<br>具實質關係 | <u>\$ 9,808</u> | <u>\$ 5,086</u> | <u>\$ 3,297</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

| 關 係 人 類 別       | 108年9月30日       | 107年12月31日      | 107年9月30日       |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款            |                 |                 |                 |
| 其他關係人—<br>具實質關係 | <u>\$ 3,583</u> | <u>\$ 9,812</u> | <u>\$ 2,985</u> |

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                  |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                 | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
| 其他關係人—<br>具實質關係 | \$ 624             | \$ 13              | \$ 921             | \$ 106             |

(七) 承租協議

| 關 係 人 類 別   | 108年9月30日       | 107年12月31日  | 107年9月30日   |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| <u>租賃負債</u> |                 |             |             |
| 其他關係人       |                 |             |             |
| —具實質關係      | \$ 1,416        | \$ -        | \$ -        |
| 主要管理階層      | 3,285           | -           | -           |
|             | <u>\$ 4,701</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關 係 人 類 別   | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> |                    |                    |                    |                    |
| 其他關係人       |                    |                    |                    |                    |
| —具實質關係      | \$ 18              | \$ -               | \$ 62              | \$ -               |
| 主要管理階層      | 41                 | -                  | 131                | -                  |
|             | <u>\$ 59</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 193</u>      | <u>\$ -</u>        |

|             |                 |                 |                 |                 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>租賃費用</u> |                 |                 |                 |                 |
| 其他關係人       |                 |                 |                 |                 |
| —具實質關係      | \$ 1,365        | \$ 1,623        | \$ 4,095        | \$ 4,747        |
| 主要管理階層      | -               | 216             | -               | 650             |
|             | <u>\$ 1,365</u> | <u>\$ 1,839</u> | <u>\$ 4,095</u> | <u>\$ 5,397</u> |

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

| 關 係 人 類 別 | 108年9月30日       | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|
| 其他關係人     |                 |                  |                  |
| —具實質關係    | \$ 2,827        | \$ 7,696         | \$ 9,319         |
| 主要管理階層    | 3,632           | 4,267            | 4,472            |
|           | <u>\$ 6,459</u> | <u>\$ 11,963</u> | <u>\$ 13,791</u> |

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

(八) 其他關係人交易

| 關 係 人 類 別    | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>存出保證金</u> |               |               |               |
| 其他關係人        |               |               |               |
| 一謝陳麗敏        | \$ <u>958</u> | \$ <u>958</u> | \$ <u>958</u> |
| <u>其他應付款</u> |               |               |               |
| 其他關係人        |               |               |               |
| 一具實質關係       | \$ <u>15</u>  | \$ <u>2</u>   | \$ <u>-</u>   |

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   | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>修繕費</u>  |                    |                    |                    |                    |
| 其他關係人       |                    |                    |                    |                    |
| 一具實質關係      | \$ <u>4</u>        | \$ <u>-</u>        | \$ <u>10</u>       | \$ <u>2</u>        |
| <u>其他費用</u> |                    |                    |                    |                    |
| 其他關係人       |                    |                    |                    |                    |
| 一具實質關係      | \$ <u>4</u>        | \$ <u>-</u>        | \$ <u>17</u>       | \$ <u>30</u>       |
| <u>其他收入</u> |                    |                    |                    |                    |
| 其他關係人       |                    |                    |                    |                    |
| 一具實質關係      | \$ <u>-</u>        | \$ <u>-</u>        | \$ <u>538</u>      | \$ <u>421</u>      |

(九) 主要管理階層獎酬

|        | 108年7月1日<br>至9月30日 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,149          | \$ 12,534          | \$ 39,710          | \$ 35,617          |
| 退職後福利  | <u>216</u>         | <u>182</u>         | <u>837</u>         | <u>685</u>         |
|        | \$ <u>15,365</u>   | \$ <u>12,716</u>   | \$ <u>40,547</u>   | \$ <u>36,302</u>   |

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。

## 二八、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：

|              | 108年9月30日         | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產－流動－質押 |                   |                   |                   |
| 定存單          | \$ 450            | \$ 450            | \$ 450            |
| 自有土地         | 149,747           | 149,736           | 149,721           |
| 建築物淨額        | <u>29,241</u>     | <u>29,793</u>     | <u>29,953</u>     |
|              | <u>\$ 179,438</u> | <u>\$ 179,979</u> | <u>\$ 180,124</u> |

## 二九、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：

|             | 108年9月30日         | 107年12月31日   | 107年9月30日   |
|-------------|-------------------|--------------|-------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 249,928</u> | <u>\$ 58</u> | <u>\$ -</u> |

## 三十、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：

108年9月30日

| 外幣資產  | 外幣（仟元）   | 匯率            | 帳面金額             |
|-------|----------|---------------|------------------|
| 貨幣性項目 |          |               |                  |
| 美元    | \$ 2,706 | 31.04（美元：新台幣） | \$ 84,000        |
| 美元    | 68       | 7.14（美元：人民幣）  | 2,101            |
| 歐元    | 6        | 33.95（歐元：新台幣） | 207              |
|       |          |               | <u>\$ 86,308</u> |

外幣負債

|       |     |               |                  |
|-------|-----|---------------|------------------|
| 貨幣性項目 |     |               |                  |
| 美元    | 68  | 31.04（美元：新台幣） | \$ 2,124         |
| 美元    | 6   | 7.14（美元：人民幣）  | 173              |
| 美元    | 256 | 4.36（美元：馬幣）   | 7,950            |
| 美元    | 115 | 7.84（美元：港幣）   | 3,575            |
| 歐元    | 419 | 33.95（歐元：新台幣） | 14,227           |
| 歐元    | 89  | 7.80（歐元：人民幣）  | 3,024            |
| 歐元    | 17  | 4.77（歐元：馬幣）   | 578              |
|       |     |               | <u>\$ 31,651</u> |

107 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外 幣 ( 仟 元 ) | 匯 率              | 帳 面 金 額          |
|---------|-------------|------------------|------------------|
| 貨幣性項目   |             |                  |                  |
| 美 元     | \$ 2,712    | 30.72 ( 美元：新台幣 ) | \$ 83,305        |
| 美 元     | 8           | 7.83 ( 美元：港幣 )   | 256              |
| 美 元     | 35          | 6.87 ( 美元：人民幣 )  | 1,075            |
|         |             |                  | <u>\$ 84,636</u> |
| 外 幣 負 債 |             |                  |                  |
| 貨幣性項目   |             |                  |                  |
| 美 元     | 2           | 30.72 ( 美元：新台幣 ) | \$ 67            |
| 美 元     | 77          | 7.83 ( 美元：港幣 )   | 2,377            |
| 美 元     | 141         | 6.87 ( 美元：人民幣 )  | 4,341            |
| 美 元     | 184         | 4.32 ( 美元：馬幣 )   | 5,651            |
| 歐 元     | 174         | 35.20 ( 歐元：新台幣 ) | 6,113            |
| 歐 元     | 208         | 7.87 ( 歐元：人民幣 )  | 7,320            |
| 歐 元     | 71          | 8.98 ( 歐元：港幣 )   | 2,484            |
|         |             |                  | <u>\$ 28,353</u> |

107 年 9 月 30 日

| 外 幣 資 產 | 外 幣 ( 仟 元 ) | 匯 率              | 帳 面 金 額          |
|---------|-------------|------------------|------------------|
| 貨幣性項目   |             |                  |                  |
| 美 元     | \$ 2,608    | 30.53 ( 美元：新台幣 ) | \$ 79,604        |
| 美 元     | 243         | 6.88 ( 美元：人民幣 )  | 7,413            |
| 美 元     | 1           | 7.82 ( 美元：港幣 )   | 4                |
| 歐 元     | 6           | 35.48 ( 歐元：新台幣 ) | 217              |
|         |             |                  | <u>\$ 87,238</u> |
| 外 幣 負 債 |             |                  |                  |
| 貨幣性項目   |             |                  |                  |
| 美 元     | 2           | 30.53 ( 美元：新台幣 ) | \$ 67            |
| 美 元     | 50          | 6.88 ( 美元：人民幣 )  | 1,535            |
| 美 元     | 136         | 4.30 ( 美元：馬幣 )   | 4,141            |
| 美 元     | 64          | 7.82 ( 美元：港幣 )   | 1,941            |
| 歐 元     | 229         | 35.48 ( 歐元：新台幣 ) | 8,119            |
| 歐 元     | 7           | 8.00 ( 歐元：人民幣 )  | 252              |
| 歐 元     | 75          | 9.10 ( 歐元：港幣 )   | 2,657            |
|         |             |                  | <u>\$ 18,712</u> |

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 87 仟元、568 仟元、1,422 仟元及 2,798 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。

### 三一、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。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附註三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

#### (二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三二、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  
為他人背書保證

民國 108 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 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                            | 單一企業背書保證限額<br>(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 % | 背書最高限額<br>(註 1)       | 證額對子公司背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 註備 |
|----|------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|--------|--------------|-------------------------|-----------------------|------------|---------------|------------|----|
| 0  | 德麥食品股份有限公司 | TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD. | 淨值 50%<br>\$1,123,190 | \$ 20,440<br>(RM 2,870) | \$ -     | \$ -   | \$ -         | -                       | 淨值 50%<br>\$1,123,190 | 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係按 108 年 9 月 30 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 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

德麥食品股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 取得不動產之公司        | 財產名稱 | 事實發生日    | 交易金額                            | 價款支付情形                                                 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      | 價格參考 | 取得使用目的及情形 | 其他約定事項 |
|-----------------|------|----------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------|----|-------------------|---------|------|------|-----------|--------|
|                 |      |          |                                 |                                                        |      |    | 所有權人              | 與發行人之關係 | 移轉日期 |      |           |        |
| 芝蘭雅烘培原料(無錫)有限公司 | 建築物  | 108.7.11 | \$ 315,077<br>(RMB69,800<br>仟元) | 截至108年9月30日已支付60,726仟元(RMB13,960仟元)，帳列不動產、廠房及設備—建造中之廠房 | 註    | 無  | —                 | —       | —    | \$ - | 供營運使用     | —      |

註：交易對象為非關係人。

德麥食品股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司     | 交易對象名稱     | 關係              | 交易    |              |            | 情 形                    |        | 交易條件與一般交易不同之情形 |           | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備 註 |
|------------|------------|-----------------|-------|--------------|------------|------------------------|--------|----------------|-----------|------------|-----------------|-----|
|            |            |                 | 進(銷)貨 | 金 額          | 佔總進(銷)貨之比率 | 授 信 期                  | 間      | 單              | 價 授 信 期 間 | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| 揚昱食品股份有限公司 | 德麥食品股份有限公司 | 採權益法評價之投資公司之母公司 | (銷) 貨 | (\$ 165,065) | ( 95%)     | 月結 25 天內收款，或出貨前 100%預收 | 25 天內收 | 註 1            | 註 2       | \$ 4,063   | 100%            | 註 5 |
| 德麥食品股份有限公司 | 揚昱食品股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司    | 進 貨   | 165,065      | 14%        | 月結 25 天內付款，或出貨前 100%預付 | 25 天內付 | 註 3            | 註 4       | ( 4,063)   | ( 5%)           | 註 5 |

註 1：關係人間交易採成本加成計價，非關係人則採議價方式決定價格。

註 2：一般非關係人交易係採月結 10~75 天內收款。

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

註 4：一般非關係人交易係採預付或月結 25~65 天內付款。

註 5：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

德麥食品股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱                             | 交易往來對象                             | 與交易人之關係 | 交易               |                 | 往來                              |                     | 情形 |
|----|-----------------------------------|------------------------------------|---------|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------|----|
|    |                                   |                                    |         | 交<br>易<br>目<br>的 | 金額 (註 1)        | 交<br>易<br>條<br>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 SDN. BHD. | 母公司對子公司 | 銷貨收入             | \$ 11,942       | 係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款             | -                   |    |
| 1  | 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 | 應收帳款<br>銷貨收入     | 7,947<br>32,201 | -<br>係以逐筆議價決定，貨到 10 天內收款        | -<br>1              |    |
| 2  | 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             | 17,828          | 係以逐筆議價決定，月結 60 天內收款             | 1                   |    |
| 3  | 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             | 165,065         | 係採成本加成計價，月結 25 天內收款，或出貨前 100%預收 | 6                   |    |
| 4  | 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             | 12,599          | 係採成本加成計價，月結 25 天內收款             | -                   |    |

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 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業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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業收之方式計算。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除股數外，以新台幣千元為單位

附表五

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                            | 所在地區 | 主要營業項目    | 原本期初        | 投資金額        | 期末數       | 比率    | 持<br>%帳面   | 有<br>金額   | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備<br>註    |
|------------|------------------------------------|------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------|------------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| 德麥食品股份有限公司 | TEHMAG FOODS CORPORATION           | 薩摩亞  | 控股        | NTD 210,646 | NTD 210,646 | 6,999,432 | 100   | \$ 506,391 | \$ 68,661 | \$ 68,643     | \$ 68,643     | 註 1、2 及 3 |
|            | TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD. | 馬來西亞 | 銷售烘焙原料    | 11,582      | 11,582      | 1,350,000 | 77.23 | 82,562     | 17,970    | 13,878        | 13,878        | 註 2 及 3   |
|            | ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED  | 香港   | 製造及銷售烘焙原料 | 24,525      | 24,525      | 1,480,000 | 100   | 173,070    | 22,247    | 21,754        | 21,754        | 註 1、2 及 3 |
|            | 揚豆食品股份有限公司                         | 台灣   | 銷售烘焙原料    | 28,000      | 28,000      | 2,800,000 | 100   | 39,596     | 3,004     | 4,056         | 4,056         | 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    | 4,292      | 1,742     | 710           | 710           | 註 1、2 及 3 |

註 1：相關投資損益認列係依據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：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

德參食品股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目           | 實收資本額                      | 投資方式<br>(註 1) | 本<br>期<br>初<br>自<br>本<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>本<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>損<br>益 | 本<br>公<br>司<br>直<br>接<br>或<br>間<br>接<br>持<br>有<br>之<br>股<br>份<br>比<br>例<br>% | 本<br>期<br>認<br>損<br>損<br>益<br>(註 2) | 本<br>期<br>帳<br>面<br>投<br>資<br>價<br>值 | 截<br>至<br>本<br>期<br>止<br>已<br>匯<br>回<br>投<br>資<br>收<br>益 |
|-----------------|------------------|----------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | 製造及銷售烘焙原料        | \$ 479,628<br>(USD 15,300) | (二)           | \$ 181,568                                                    | \$ -                                      | \$ 181,568                                               | \$ 129,926                                | 50%                                                                          | 64,963                              | \$ 469,092                           | \$ -                                                     |
| 無錫天滿紙器有限公司      | 製造及銷售包裝材料        | 26,445<br>(USD 820)        | (二)           | 27,081                                                        | -                                         | 27,081                                                   | 6,679                                     | 60%                                                                          | 4,007                               | 36,295                               | -                                                        |
| 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<br>(RMB 100)           | (三)           | -                                                             | -                                         | -                                                        | ( 4 )                                     | 50%                                                                          | ( 2 )                               | 542                                  | -                                                        |
| 斯爾凱糖藝(無錫)有限公司   | 烘焙及蛋糕裝飾材料之販售     | 6,646<br>(RMB 1,490)       | (二)           | 1,997                                                         | -                                         | 1,997                                                    | ( 1,032 )                                 | 30%                                                                          | ( 309 )                             | 1,550                                | -                                                        |

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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - 3.其他。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本<br>期<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>累<br>計<br>自<br>本<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>金<br>額 | 經<br>濟<br>部<br>投<br>資<br>審<br>查<br>會<br>核<br>准<br>金<br>額 | 依<br>經<br>濟<br>部<br>投<br>資<br>審<br>查<br>會<br>規<br>定<br>赴<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>限<br>額 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| \$ 210,646                                                                   | \$ 336,296                                               | \$ 1,660,318                                                                                     |

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資名稱         | 交易類別 | 進、銷         |        | 貨價   | 價格   | 交易條件     |    | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)票據、帳款 |       | 未實現損益    | 備註   |
|-----------------|------|-------------|--------|------|------|----------|----|------------|------------|-------|----------|------|
|                 |      | 金額          | 百分比    |      |      | 付款       | 條款 |            | 金額         | 百分比   |          |      |
| 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | (銷貨) | (\$ 32,201) | ( 26%) | 逐筆議價 | 逐筆議價 | 貨到10天內收款 |    | 註1         | \$ -       | -     | \$ 1,805 | 註4及7 |
|                 | (銷貨) | ( 17,828)   | ( 42%) | 逐筆議價 | 逐筆議價 | 月結60天內收款 |    | 註2         | 4,320      | 60%   | 520      | 註5及7 |
| 無錫天滿紙器有限公司      | 進貨   | 17,828      | 3%     | 逐筆議價 | 逐筆議價 | 月結60天內付款 |    | 註3         | ( 4,320)   | ( 9%) | 520      | 註6及7 |

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，貨到收款或月結 30～60 天內收款。

註 2：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收或月結 30～90 天內收款。

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

註 4：為 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 銷貨予芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註 5：為無錫天滿紙器有限公司銷貨予芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註 6：為芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司向無錫天滿紙器有限公司進貨之交易。

註 7：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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