

德麥食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~59		六~二七
	(七) 關係人交易	59~62		二八
	(八) 質抵押之資產	63		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	63		三一
	(十二) 其他	63~65		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65, 69~73		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	65, 69~73		三三
	3. 大陸投資資訊	65~66, 74~76		三三
	4. 子公司持有母公司股份之情形	66		三三
	5. 關係企業相關資訊	66~67		三三
	(十四) 部門資訊	67~68		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德麥食品股份有限公司

負責人：林 雪 嬌



中 華 民 國 109 年 3 月 10 日

會計師查核報告

德麥食品股份有限公司 公鑒：

查核意見

德麥食品股份有限公司及其子公司（德麥集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德麥集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德麥集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德麥集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德麥集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

德麥集團為烘焙原料廠商，主要銷售的產品類別包含食品原料、乳製品、烘焙器具及包裝材料等，整體銷貨收入過半數係來自食品原料之銷售，其金額對整體財務報表係屬重大，對公司財務績效產生重大影響，故將食品原料之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱合併財務報表附註四所述。

本會計師對此之查核程序包括：

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

其他事項

德麥食品股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德麥集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德麥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德麥集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德麥集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

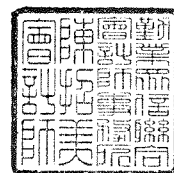
會計師 陳 薔 甸

陳薔甸



會計師 陳 招 美

陳招美



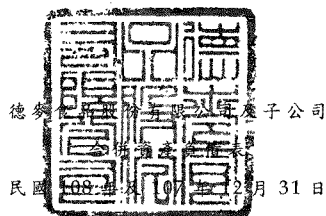
金融監督管理委員會核准文號

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 109 年 3 月 24 日



德勤會計師事務所有限公司

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,094,885	31	\$ 1,007,970	31
1150	應收票據（附註四、七及二一）	58,697	2	83,798	2
1170	應收帳款（附註四、七及二一）	680,183	20	683,604	21
1180	應收帳款－關係人（附註四、二一及二八）	4,973	-	5,086	-
1200	其他應收款（附註四及七）	5,481	-	5,003	-
130X	存貨（附註四及八）	529,495	15	459,022	14
1410	預付款項（附註三、十五及十六）	106,508	3	126,931	4
1476	其他金融資產－流動（附註四、十六及二九）	5,861	-	450	-
11XX	流動資產總計	2,486,083	71	2,371,864	72
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	1,380	-	1,858	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一、二八及二九）	812,131	23	733,031	23
1755	使用權資產（附註三、四及十二）	160,947	5	-	-
1801	電腦軟體淨額（附註四及十四）	2,946	-	3,925	-
1805	商譽（附註四及十三）	2,194	-	2,248	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	44,610	1	37,200	1
1985	預付租賃款－非流動（附註三及十五）	-	-	108,158	3
1990	其他非流動資產（附註四、十六及二八）	14,187	-	20,689	1
15XX	非流動資產總計	1,038,395	29	907,109	28
1XXX	資產總計	\$ 3,524,478	100	\$ 3,278,973	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 1,748	-	\$ 1,777	-
2170	應付帳款	130,073	4	126,253	4
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	7,919	-	9,812	-
2200	其他應付款（附註十八及二五）	242,920	7	233,139	7
2220	其他應付款－關係人（附註二八）	1	-	2	-
2130	合約負債－流動（附註四及二一）	20,913	1	14,424	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	118,551	3	92,374	3
2280	租賃負債－流動（附註三、四、十二及二八）	24,184	1	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七及二九）	-	-	6,358	-
21XX	流動負債總計	546,309	16	484,139	15
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十七及二九）	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	35,273	1	34,712	1
2580	租賃負債－非流動（附註三、四、十二及二八）	31,923	1	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）	14,352	-	16,954	-
2670	其他非流動負債（附註十八）	100	-	182	-
25XX	非流動負債總計	81,648	2	51,848	1
2XXX	負債總計	627,957	18	535,987	16
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及二十）				
3110	普通股股本	336,960	10	336,960	10
3200	資本公積	706,962	20	706,936	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	285,874	8	241,169	7
3320	特別盈餘公積	33,186	1	31,299	1
3350	未分配盈餘	1,051,174	30	995,831	31
3300	保留盈餘總計	1,370,234	39	1,268,299	39
3400	其他權益	(52,690)	(2)	(33,186)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,361,466	67	2,279,009	70
36XX	非控制權益（附註四及二十）	535,055	15	463,977	14
3XXX	權益總計	2,896,521	82	2,742,986	84
	負債及權益總計	\$ 3,524,478	100	\$ 3,278,973	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



德麥食品股份有限公司
合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、二一及二八）	\$ 4,076,129	100	\$ 3,957,774	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、二二及二八）	(2,560,102)	(63)	(2,491,726)	(63)
5900	營業毛利	<u>1,516,027</u>	<u>37</u>	<u>1,466,048</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	(471,402)	(12)	(466,373)	(12)
6200	管理費用	(262,064)	(6)	(263,801)	(6)
6300	研究發展費用	(47,833)	(1)	(42,744)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註四及七）	(11,927)	-	(2,739)	-
6000	營業費用合計	<u>(793,226)</u>	<u>(19)</u>	<u>(775,657)</u>	<u>(19)</u>
6900	營業淨利	<u>722,801</u>	<u>18</u>	<u>690,391</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二二及二八）	24,663	-	18,227	-
7020	其他利益及損失（附註四及二二）	(2,980)	-	(3,062)	-
7050	財務成本（附註四、二二及二八）	(2,395)	-	(649)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註四及十）	(466)	-	(130)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,822</u>	<u>-</u>	<u>14,386</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 741,623	18	\$ 704,777	18
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(169,496)	(4)	(172,533)	(5)
8200	本年度淨利	<u>572,127</u>	<u>14</u>	<u>532,244</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益(附註四、十九、二十及二三)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	14	-	700	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(3)	-	412	-
8310		<u>11</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>	<u>-</u>
	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	(50,934)	(1)	(18,616)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>4,876</u>	<u>-</u>	<u>1,918</u>	<u>-</u>
8360		(46,058)	(1)	(16,698)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(46,047)	(1)	(15,586)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 526,080</u>	<u>13</u>	<u>\$ 516,658</u>	<u>13</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 472,580	12	\$ 447,052	11
8620	非控制權益	<u>99,547</u>	<u>2</u>	<u>85,192</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 572,127</u>	<u>14</u>	<u>\$ 532,244</u>	<u>13</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 453,087	11	\$ 446,277	11
8720	非控制權益	<u>72,993</u>	<u>2</u>	<u>70,381</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 526,080</u>	<u>13</u>	<u>\$ 516,658</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	每股盈餘 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$	14.02	\$	13.27
9810	稀 釋	\$	14.00	\$	13.24

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

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
							其 他 權 益 項 目				
							國 外 營 運 機 構				
							財 務 報 表 換 算				
代 碼		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 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	
	106 年度盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	45,170	-	(45,170)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,049	(10,049)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(353,808)	-	(353,808)	-	(353,808)	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	447,052	-	447,052	85,192	532,244	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,112	(1,887)	(775)	(14,811)	(15,586)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	448,164	(1,887)	446,277	70,381	516,658	
O1	非控制權益現金股利（附註二十）	-	-	-	-	-	-	-	(1,491)	(1,491)	
O1	非控制權益（附註二十）	-	-	-	-	-	-	-	3,234	3,234	
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	336,960	706,936	241,169	31,299	995,831	(33,186)	2,279,009	463,977	2,742,986	
	107 年度盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	44,705	-	(44,705)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,887	(1,887)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(370,656)	-	(370,656)	-	(370,656)	
	其他資本公積變動										
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數（附註十）	-	26	-	-	-	-	26	-	26	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	472,580	-	472,580	99,547	572,127	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	11	(19,504)	(19,493)	(26,554)	(46,047)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	472,591	(19,504)	453,087	72,993	526,080	
O1	非控制權益現金股利（附註二十）	-	-	-	-	-	-	-	(1,915)	(1,915)	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 336,960	\$ 706,962	\$ 285,874	\$ 33,186	\$ 1,051,174	(\$ 52,690)	\$ 2,361,466	\$ 535,055	\$ 2,896,521	

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 741,623	\$ 704,777
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	11,927	2,739
A20100	折舊費用	71,032	46,089
A20200	攤銷費用	1,798	2,344
A29900	預付租賃款攤銷	-	2,064
A20900	財務成本	2,395	649
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	466	130
A21200	利息收入	(12,340)	(8,470)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,453
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	467	4,241
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,979	(2,245)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	25,101	(10,057)
A31150	應收帳款	(20,624)	(8,618)
A31160	應收帳款－關係人	114	(699)
A31180	其他應收款	(1,573)	(648)
A31200	存 貨	(77,040)	50,723
A31230	預付款項	15,281	(69,907)
A32125	合約負債	6,611	452
A32130	應付票據	(18)	1,488
A32150	應付帳款	6,232	(6,394)
A32160	應付帳款－關係人	(1,641)	9,739
A32180	其他應付款	8,258	8,312
A32240	淨確定福利負債－非流動	(2,588)	(2,898)
A33000	營運產生之現金	778,460	728,264
A33100	收取之利息	6,365	7,195
A33500	支付之所得稅	(143,418)	(154,096)
AAAA	營業活動之淨現金流入	641,407	581,363

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B02000	預付投資款增加	(\$ 2,777)	\$ -
B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,997)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(132,576)	(14,996)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	700	449
B04500	購置無形資產	(913)	(1,314)
B06500	其他金融資產增加	(5,622)	-
B06800	其他非流動資產減少	8,272	2,529
B07300	預付租賃款增加	-	(55,766)
B07500	收取之利息	6,931	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(125,985)	(71,095)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(6,471)	(8,286)
C03000	收取存入保證金	-	82
C03100	存入保證金返還	(82)	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(1)	(249)
C04020	租賃負債本金償還	(23,682)	-
C04500	支付本公司業主股利	(370,656)	(353,808)
C05600	支付之利息	(2,395)	(649)
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	(405,202)	(361,167)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,305)	(2,192)
EEEE	現金及約當現金淨增加	86,915	146,909
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,007,970	861,061
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,094,885	\$ 1,007,970

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

10. 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 109 年 3 月 10 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	<u>\$ 52,073</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 48,823</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 48,823</u>

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 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

因收購國外營運機構產生之商譽，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

（六）存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（七）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度

結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形、無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租 賃

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。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,430	\$ 1,770
銀行支票存款	163,215	139,979
銀行活期存款	651,086	613,641
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	279,154	252,580
	<u>\$ 1,094,885</u>	<u>\$ 1,007,970</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款（含約當現金之銀行定期存款）	0.0001%~1.76%	0.0001%~2.28%

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 58,697	\$ 83,798
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,697</u>	<u>\$ 83,798</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 708,069	\$ 700,490
減：備抵損失	(<u>27,886</u>)	(<u>16,886</u>)
	<u>\$ 680,183</u>	<u>\$ 683,604</u>
<u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 26,150	\$ 26,897
減：備抵損失	(<u>26,150</u>)	(<u>26,897</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 324	\$ 1,280
其 他	<u>5,157</u>	<u>3,723</u>
	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 5,003</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 年及 107 年 12 月 31 日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為 0%。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責

授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	2.87%	6.16%	64.03%	99.22%	
總帳面金額	\$ 649,260	\$ 52,236	\$ 1,301	\$ 5,272	\$ 708,069
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(18,605)	(3,217)	(833)	(5,231)	(27,886)
攤銷後成本	<u>\$ 630,655</u>	<u>\$ 49,019</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 680,183</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.23%	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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 16,886	\$ 21,042
加：本年度提列減損損失	12,225	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(3,225)
減：本年度實際沖銷	(381)	(694)
外幣換算差額	(844)	(237)
年底餘額	<u>\$ 27,886</u>	<u>\$ 16,886</u>

催 收 款

合併公司按存續期間預期信用損失認列催收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。截至 108 年及 107 年 12 月 31 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年度	107年度
年初餘額	\$ 26,897	\$ 21,352
加：本年度提列減損損失	-	5,964
減：本年度迴轉減損損失	(298)	-
減：本年度實際沖銷	-	(143)
外幣換算差額	(449)	(276)
年底餘額	<u>\$ 26,150</u>	<u>\$ 26,897</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 年及 107 年 12 月 31 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 27,079	\$ 21,358
商品存貨	385,193	360,948
在製品	2,033	2,061
原料	29,836	26,588
物料	2,317	2,050
在途存貨	<u>83,037</u>	<u>46,017</u>
	<u>\$ 529,495</u>	<u>\$ 459,022</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,560,102 仟元及 2,491,726 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元及 4,453 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		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控 股	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	主要營業風險為匯率風險
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
	揚昱食品股份有限公司	銷售烘焙原料	100%	100%	主要營業風險為利率風險
	揚軒食品股份有限公司 (註)	製造及銷售烘焙原料	51%	51%	主要營業風險為利率風險
	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	50%	50%	主要營業風險為政治風險、匯率風險及利率風險
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	60%	60%	主要營業風險為政治風險、匯率風險及利率風險
	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%	主要營業風險為政治風險及匯率風險

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12月31日	107年12月31日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	大陸	50%	50%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	\$ 89,380	\$ 77,500	\$ 481,320	\$ 417,326

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12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 920,982	\$ 839,524
非流動資產	323,827	227,182
流動負債	(276,347)	(232,054)
非流動負債	(5,822)	-
權益	<u>\$ 962,640</u>	<u>\$ 834,652</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 481,320	\$ 417,326
非控制權益	<u>481,320</u>	<u>417,326</u>
	<u>\$ 962,640</u>	<u>\$ 834,652</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 1,377,042</u>	<u>\$ 1,296,406</u>
本年度淨利	\$ 178,760	\$ 155,000
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 178,760</u>	<u>\$ 155,000</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 89,380	\$ 77,500
非控制權益	<u>89,380</u>	<u>77,500</u>
	<u>\$ 178,760</u>	<u>\$ 155,000</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 89,380	\$ 77,500
非控制權益	<u>89,380</u>	<u>77,500</u>
	<u>\$ 178,760</u>	<u>\$ 155,000</u>
現金流量		
營業活動	\$ 140,393	\$ 204,832
投資活動	(108,638)	(54,963)
籌資活動	(3,532)	(196)
淨現金流入	<u>\$ 28,223</u>	<u>\$ 149,673</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
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」)	\$ 1,380	\$ 1,858

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 466)	(\$ 130)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 466)	(\$ 130)

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。另於 108 年 12 月無償取得斯凱爾公司其他股東所持有之 2.143% 股權，致持股比例由 30% 增加至 32.143%，並調整增加資本公積 26 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

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 之不動產	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	-	-	6,985	2,220	3,317	4,302	45	115,314	132,183
處 分	-	-	(2,158)	(123)	(5,677)	(1,614)	(1,658)	-	(11,230)
其他—由預付設備款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉入	-	-	517	-	-	201	-	-	718
淨兌換差額	(90)	(2,379)	(4,093)	(476)	(447)	(1,772)	(6)	(4,328)	(13,591)
108年12月31日餘額	\$ 216,450	\$ 460,762	\$ 117,352	\$ 23,813	\$ 70,506	\$ 99,505	\$ 1,153	\$ 110,986	\$ 1,100,527
累積折舊及減損									
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	-	17,027	5,593	2,601	7,040	12,526	119	-	44,906
處 分	-	-	(1,622)	(111)	(5,303)	(1,388)	(1,639)	-	(10,063)
淨兌換差額	-	(948)	(2,913)	(319)	(370)	(1,315)	2	-	(5,863)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 80,318	\$ 79,828	\$ 17,786	\$ 50,662	\$ 59,266	\$ 536	\$ -	\$ 288,396
108年12月31日淨額	\$ 216,450	\$ 380,444	\$ 37,524	\$ 6,027	\$ 19,844	\$ 40,239	\$ 617	\$ 110,986	\$ 812,131
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	972	1,431	2,819	8,102	13	-	15,918
處 分	-	-	(2,321)	(425)	(3,117)	(7,362)	-	-	(13,225)
重 分 類	-	20,057	-	-	-	-	-	(20,057)	-
其他—由預付設備款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉入	-	-	-	-	252	7,677	-	-	7,929
淨兌換差額	46	(571)	(2,312)	(120)	(213)	(675)	65	-	(3,780)
107年12月31日餘額	\$ 216,540	\$ 463,141	\$ 116,101	\$ 22,192	\$ 73,313	\$ 98,388	\$ 2,772	\$ -	\$ 992,447
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	-	16,173	6,224	2,774	8,132	12,581	205	-	46,089
處 分	-	-	(1,822)	(378)	(2,616)	(3,719)	-	-	(8,535)
淨兌換差額	-	(372)	(1,547)	(75)	(177)	(492)	52	-	(2,611)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 64,239	\$ 78,770	\$ 15,615	\$ 49,295	\$ 49,443	\$ 2,054	\$ -	\$ 259,416
107年12月31日淨額	\$ 216,540	\$ 398,902	\$ 37,331	\$ 6,577	\$ 24,018	\$ 48,945	\$ 718	\$ -	\$ 733,031

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。

於 108 年度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，請參閱附註二九。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$ 104,541
建築物	38,522
運輸設備	17,884
	<u>\$ 160,947</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 32,144</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 2,700
建築物	15,589
運輸設備	7,837
	<u>\$ 26,126</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 24,184
非流動	\$ 31,923

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31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年度
短期租賃費用	\$ 20,665
低價值資產租賃費用	\$ 434
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 6,961
租賃之現金（流出）總額	(\$ 51,700)

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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 34,652
1~5年	27,943
	\$ 62,595

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 51,504</u>

十三、商 譽

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 2,248	\$ 2,178
淨兌換差額	(<u>54</u>)	<u>70</u>
年底餘額	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 2,248</u>

十四、電腦軟體淨額

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 11,495
單獨取得	913
處 分	(3,895)
淨兌換差額	(<u>171</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 8,342</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 7,570
攤銷費用	1,798
處 分	(3,895)
淨兌換差額	(<u>77</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 5,396</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,946</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 11,689
單獨取得	1,314
處 分	(1,434)
淨兌換差額	(<u>74</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$ 11,495</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
累計攤銷及減損	
107年1月1日餘額	\$ 6,681
攤銷費用	2,344
處 分	(1,434)
淨兌換差額	(21)
107年12月31日餘額	<u>\$ 7,570</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 3,925</u>

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數按1至5年分期攤銷。

十五、預付租賃款

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

(一) 截至107年12月31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12月31日	107年12月31日
流 動		
預付款項—貨款	\$ 100,723	\$ 115,816
預付款項—其他	5,785	11,115
	<u>\$ 106,508</u>	<u>\$ 126,931</u>
其他金融資產—受限制資產		
—質押定存單(註)(附註二		
九)	\$ 450	\$ 450
其他金融資產—進貨保證金		
(註)	5,411	-
	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ 450</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
存出保證金(註)(附註二八)	\$ 6,173	\$ 5,904
預付設備款	920	3,782
預付投資款	2,777	-
長期預付費用	<u>4,317</u>	<u>11,003</u>
	<u>\$ 14,187</u>	<u>\$ 20,689</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年及107年12月31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，請參閱附註二九；108年及107年12月31日銀行定存存款利率皆為1.04%。

十七、借款

長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 6,358
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>(6,358)</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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（參閱附註二九），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 日止，借款利率為 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12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 139,381	\$ 130,404
應付稅費	39,144	41,895
應付保險費	33,488	34,615
應付設備款（附註二五）	529	922
其 他	30,378	25,303
	<u>\$ 242,920</u>	<u>\$ 233,139</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 100	\$ 182

十九、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司中之本公司及揚昱食品股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於馬來西亞、香港及中國大陸地區之子公司之員工，係屬該當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

（二）確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月

薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 24,542	\$ 24,148
計畫資產公允價值	(10,190)	(7,194)
提撥短絀	14,352	16,954
資產上限	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 16,954</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 24,134</u>	<u>(\$ 3,582)</u>	<u>\$ 20,552</u>
服務成本			
當期服務成本	293	-	293
利息費用（收入）	<u>332</u>	<u>(53)</u>	<u>279</u>
認列於損益	<u>625</u>	<u>(53)</u>	<u>572</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(89)	(89)
精算（利益）損失			
－財務假設變動	679	-	679
－經驗調整	<u>(1,290)</u>	<u>-</u>	<u>(1,290)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(611)</u>	<u>(89)</u>	<u>(700)</u>
雇主提撥	-	(3,470)	(3,470)
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>24,148</u>	<u>(7,194)</u>	<u>16,954</u>
服務成本			
當期服務成本	302	-	302
利息費用（收入）	<u>272</u>	<u>(84)</u>	<u>188</u>
認列於損益	<u>574</u>	<u>(84)</u>	<u>490</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 234)	(\$ 234)
精算(利益)損失			
一財務假設變動	1,025	-	1,025
一經驗調整	(805)	-	(805)
認列於其他綜合損益	220	(234)	14
雇主提撥	-	(3,078)	(3,078)
福利支付	(400)	400	-
108年12月31日	<u>\$ 24,542</u>	<u>(\$ 10,190)</u>	<u>\$ 14,352</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.13%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 690)	(\$ 679)
減少 0.25%	\$ 718	\$ 707
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 697	\$ 688
減少 0.25%	(\$ 674)	(\$ 665)

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

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 534	\$ 534
確定福利義務平均到期期間	11.8年	11.9年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	33,696	33,696
已發行股本	\$ 336,960	\$ 336,960

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12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價(註1)	\$ 706,909	\$ 706,909
僅得用以彌補虧損		
員工認股權(註2)	27	27
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數(註2)	26	-
	<u>\$ 706,962</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：

	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
每股現金股利（元）	11	10.5

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108年度
法定盈餘公積	\$ 47,257
特別盈餘公積	19,504
現金股利	370,655
每股現金股利（元）	11

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

（四）特別盈餘公積

	108年12月31日	107年12月31日
其他權益項目減項提列數	<u>\$ 33,186</u>	<u>\$ 31,299</u>

（五）其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	<u>(\$ 33,186)</u>	<u>(\$ 31,299)</u>
稅率變動	-	1,157
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(24,380)	(3,805)
相關所得稅	<u>4,876</u>	<u>761</u>
本年度其他綜合損益	<u>(19,504)</u>	<u>(1,887)</u>
年底餘額	<u>(\$ 52,690)</u>	<u>(\$ 33,186)</u>

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 463,977	\$ 391,853
本年度淨利	99,547	85,192
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(26,554)	(14,811)
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	(1,915)	(1,491)
年底餘額	<u>\$ 535,055</u>	<u>\$ 463,977</u>

二一、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 4,076,129</u>	<u>\$ 3,957,774</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據（附註七）	\$ 58,697	\$ 83,798	\$ 73,741
應收帳款（附註七）	680,183	683,604	683,091
應收帳款－關係人（附註 二八）	<u>4,973</u>	<u>5,086</u>	<u>4,388</u>
	<u>\$ 743,853</u>	<u>\$ 772,488</u>	<u>\$ 761,220</u>
合約負債－預收貨款			
商品銷貨	<u>\$ 20,913</u>	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 14,069</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 10,812</u>	<u>\$ 12,814</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 5,409	\$ 8,470
理財產品	6,931	-
其他(附註二八)	12,323	9,757
	<u>\$ 24,663</u>	<u>\$ 18,227</u>

(二) 其他利益及(損失)

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 467)	(\$ 4,241)
淨外幣兌換(損失)利益	(1,261)	3,095
其他	(1,252)	(1,916)
	<u>(\$ 2,980)</u>	<u>(\$ 3,062)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 182	\$ 649
租賃負債之利息(附註二八)	2,213	-
	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 649</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,865	\$ 17,585
營業費用	50,167	28,504
	<u>\$ 71,032</u>	<u>\$ 46,089</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16	\$ -
推銷費用	69	297
管理費用	1,713	2,047
	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 2,344</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 486,416</u>	<u>\$ 476,603</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	25,098	25,821
確定福利計畫（附註十九）	<u>490</u>	<u>572</u>
	<u>25,588</u>	<u>26,393</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 512,004</u>	<u>\$ 502,996</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,107	\$ 68,546
營業費用	<u>439,897</u>	<u>434,450</u>
	<u>\$ 512,004</u>	<u>\$ 502,996</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 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 10 日及 108 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2.05%	2.01%
董監事酬勞	1.54%	1.25%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 11,889	\$ 11,262
董監事酬勞	8,900	6,995

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 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。

(七) 外幣兌換（損）益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,579	\$ 9,305
外幣兌換（損失）總額	(4,840)	(6,210)
淨（損）益	<u>(\$ 1,261)</u>	<u>\$ 3,095</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 173,364	\$ 161,298
未分配盈餘加徵	1,943	4,558
以前年度之調整	(1,370)	569
租稅減免	<u>(1,748)</u>	<u>-</u>
	<u>172,189</u>	<u>166,425</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,693)	2,607
稅率變動	<u>-</u>	<u>3,501</u>
	<u>(2,693)</u>	<u>6,108</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,496</u>	<u>\$ 172,533</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 741,623</u>	<u>\$ 704,777</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 148,325	\$ 140,955
稅上不可減除之費損	1,477	2,123
免稅所得	(1,022)	(1,326)
未分配盈餘加徵	1,943	4,558
遞延未認列之暫時性差異－		
採用權益法認列之子公司		
損益之份額	(25,397)	(20,266)
稅率變動	-	3,501
合併個體適用不同稅率之影響數	45,540	42,419
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>(1,370)</u>	<u>569</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,496</u>	<u>\$ 172,533</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

中國地區子公司除無錫天滿紙器有限公司及無錫芝樂多商貿有限公司外所適用之稅率為 25%，子公司無錫天滿紙器有限公司及無錫芝樂多商貿有限公司 108 年度因適用小型微利企業所得稅優惠政策，將所得額低於人民幣 1,000 仟元內之所得可按 25%計入應納所得額，並按 20%的稅率繳納企業所得稅，所得額超過人民幣 1,000 仟元但不超過人民幣 3,000 仟元之所得可按 50%計入應納所得額，並按 20%的稅率繳納企業所得稅；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 1,709
當年度產生		
— 國外營運機構換算	4,876	761
— 確定福利計畫再衡量數	(3)	(140)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 4,873	\$ 2,330

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 118,551	\$ 92,374

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 8,638	\$ 2,797	\$ -	(\$ 317)	\$ 11,118
存貨跌價損失	7,756	(460)	-	(100)	7,196
確定福利退休計畫	3,538	-	(3)	-	3,535
與子公司及關聯企業之未實					
現銷貨毛利	467	(148)	-	-	319
國外營運機構兌換差額	8,476	-	4,876	-	13,352
其 他	8,325	1,075	-	(310)	9,090
	<u>\$ 37,200</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 4,873</u>	<u>(\$ 727)</u>	<u>\$ 44,610</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採用權益法認列之子公司及					
關聯企業損益之份額	\$ 33,610	\$ 457	\$ -	\$ -	\$ 34,067
其 他	1,102	114	-	(10)	1,206
	<u>\$ 34,712</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ 35,273</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 7,979	\$ 791	\$ -	(\$ 132)	\$ 8,638
存貨跌價損失	6,131	1,701	-	(76)	7,756
確定福利退休計畫	3,126	-	412	-	3,538
與子公司及關聯企業之未實					
現銷貨毛利	366	101	-	-	467
國外營運機構兌換差額	6,558	-	1,918	-	8,476
其 他	9,515	(1,017)	-	(173)	8,325
	<u>\$ 33,675</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>(\$ 381)</u>	<u>\$ 37,200</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採用權益法認列之子公司及					
關聯企業損益之份額	\$ 26,482	\$ 7,128	\$ -	\$ -	\$ 33,610
其 他	540	556	-	6	1,102
	<u>\$ 27,022</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 34,712</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 421,219 仟元及 294,232 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度，且截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司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年度	107年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 14.02	\$ 13.27
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 14.00	\$ 13.24

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 472,580	\$ 447,052
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	\$ 472,580	\$ 447,052

股 數

	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	33,696	33,696
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	64	68
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	33,760	33,764

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 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司取得不動產、廠房及設備分別尚未支付金額計 529 仟元及 922 仟元，帳列其他應付款。
2. 合併公司於 108 年 12 月無償取得斯凱爾公司其他股東所持有之 2.143% 股權，致持股比例由 30% 增加至 32.143%，並調整增加資本公積 26 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	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12月31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	(1)	-	-	-	1
存入保證金	182	(82)	-	-	-	100
租賃負債（附註三）	48,823	(25,895)	2,213	32,144	(832)	56,107
	<u>\$ 55,365</u>	<u>(\$ 32,449)</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 32,144</u>	<u>(\$ 719)</u>	<u>\$ 56,208</u>

107 年度

	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12月31日
長期借款及一年內到期之長期借款	\$ 14,464	(\$ 8,286)	\$ -	\$ -	\$ 180	\$ 6,358
其他應付款－關係人	251	(249)	-	-	-	2
存入保證金	100	82	-	-	-	182
	<u>\$ 14,815</u>	<u>(\$ 8,453)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 6,542</u>

二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,856,253	\$ 1,791,815
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	204,236	205,224

註1：餘額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、債務工具投資、應付款項、租賃負債及長期借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當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年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 739	\$ 722	\$ 290	(\$ 159)

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。

合併公司於本年度對歐元匯率敏感度呈反向變化，主係因以歐元計價之現金及約當現金增加所致；本年度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、借入資金及租賃負債同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 279,604	\$ 253,030
－金融負債	56,107	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	651,086	613,641
－金融負債	-	6,358

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 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,628 仟元及 1,518 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。

合併公司於本年度對利率敏感度無重大變化。

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。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

108 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	\$ 184,700	\$ 19,436	\$ 100	\$ -
租賃負債	<u>7,153</u>	<u>19,238</u>	<u>33,878</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,853</u>	<u>\$ 38,674</u>	<u>\$ 33,978</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>\$ 26,391</u>	<u>\$ 33,878</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	<u>468</u>	<u>5,962</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 172,248</u>	<u>\$ 32,866</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

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

二八、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
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	其他關係人－具實質關係
新麥企業股份有限公司	其他關係人－具實質關係
新麥機械（中國）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年度改名）	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（原「得意烘焙坊」，於107年度改名）	其他關係人－具實質關係
馥燻麵包坊	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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
吳 坤 炎	其他關係人—具實質關係
謝陳麗敏	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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人—具實質關係	<u>\$ 54,044</u>	<u>\$ 44,510</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年度	107年度
其他關係人—具實質關係	<u>\$ 173,426</u>	<u>\$ 154,488</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12月31日	107年12月31日
應收帳款		
其他關係人		
—具實質關係	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 5,086</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付帳款</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 7,919	\$ 9,812

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年度	107年度
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 1,229	\$ 105

(七) 承租協議

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>租賃負債</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 1,173	\$ -
主要管理階層	3,071	-
	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人 類 別	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 77	\$ -
主要管理階層	169	-
	<u>\$ 246</u>	<u>\$ -</u>

<u>租賃費用</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 5,460	\$ 6,370
主要管理階層	-	864
	<u>\$ 5,460</u>	<u>\$ 7,234</u>

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 1,204	\$ 7,696
主要管理階層	3,376	4,267
	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 11,963</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 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>存出保證金</u>		
其他關係人		
— 謝陳麗敏	\$ 958	\$ 958
<u>其他應付款</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 1	\$ 2

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 / 名稱	108年度	107年度
<u>修繕費</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 17	\$ 4
<u>其他費用</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 17	\$ 33
<u>其他收入</u>		
其他關係人		
— 具實質關係	\$ 538	\$ 421

(九) 主要管理階層獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 56,631	\$ 52,054
退職後福利	943	865
	<u>\$ 57,574</u>	<u>\$ 52,919</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。

二九、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12月31日	107年12月31日
其他金融資產－流動－質押定存單	\$ 450	\$ 450
自有土地	149,646	149,736
建築物淨額	28,835	29,793
	<u>\$ 178,931</u>	<u>\$ 179,979</u>

三十、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12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 206,720</u>	<u>\$ 58</u>

三一、重大之期後事項

109年1月爆發新型冠狀病毒疫情，造成合併公司之子公司芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司及無錫天滿紙器有限公司依照當地政府規定延期春節復工日期。截至本合併財務報告通過發布日，合併公司之子公司芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司及無錫天滿紙器有限公司已分別於109年2月11日及109年2月14日復工。惟截至本合併財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況，故合併公司無法合理估計芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司及無錫天滿紙器有限公司之客戶支付應收款項之能力暨營運及整體產業受影響之程度。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 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	\$ 2,667	29.98 (美元：新台幣) \$ 79,961
美 元	3	7.79 (美元：港幣) 79
美 元	86	6.96 (美元：人民幣) 2,583
歐 元	1,156	33.59 (歐元：新台幣) 38,834
		<u>\$ 121,457</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目		
美 元	4	29.98 (美元：新台幣) \$ 125
美 元	72	7.79 (美元：港幣) 2,161
美 元	43	6.96 (美元：人民幣) 1,282
美 元	170	4.26 (美元：馬幣) 5,111
歐 元	60	33.59 (歐元：新台幣) 2,009
歐 元	232	7.80 (歐元：人民幣) 7,790
歐 元	2	8.73 (歐元：港幣) 69
		<u>\$ 18,547</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>

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為(1,261)仟元及 3,095 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
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) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

(五) 關係企業相關資訊之揭露：

1. 關係企業合併財務報表整體關係企業應揭露事項：

編號	項 目	說 明
1	從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。	附註九、附表五及六
2	列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。	無
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。	無
4	從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。	無
5	從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。	附註九
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。	註
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限。	無
9	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

2. 關係企業個別公司應揭露事項：

編號	項 目	說 明
1	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。	附表四
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	附表一
3	從事衍生性商品交易之相關資訊。	無
4	重大或有事項。	無
5	重大期後事項。	附註三一

（接次頁）

(承前頁)

編 號	項 目	說 明
6	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。	附表五及六
7	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

註：芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司、無錫天滿紙器有限公司、無錫芝樂多商貿有限公司及斯凱爾糖藝（無錫）有限公司章程規定從繳納所得稅後的利潤中提取儲備基金、企業發展基金及職工獎勵福利基金。儲備基金的提取比例不低於稅後利潤的10%，當累計提取金額達到註冊資本的50%時，可以不再提取。企業發展基金的提取比例由董事會根據公司效益自行確定。上一個會計年度虧損未彌補前不得分配利潤，上個會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。

三四、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

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

1. 產品性質類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品分析如下：

	108年度	107年度
烘焙原料銷售	<u>\$4,076,129</u>	<u>\$3,957,774</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－臺灣、中國大陸及馬來西亞。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
臺灣	\$ 2,329,149	\$ 2,321,142	\$ 613,063	\$ 605,595
中國大陸	1,408,780	1,332,710	317,613	222,400
馬來西亞	213,252	193,532	37,872	34,690
其他	124,948	110,390	21,080	5,366
	<u>\$ 4,076,129</u>	<u>\$ 3,957,774</u>	<u>\$ 989,628</u>	<u>\$ 868,051</u>

非流動資產不包括分類為預付投資款、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 108 及 107 年度無單一客戶之收入達合併收入總額之 10% 以上者。

德參食品股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年度

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表一

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保證對象		單一企業背書保證限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高限額 (註 1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
			關係	稱 (註 5)											
0	德參食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	(2)		淨值 50% \$ 1,180,733	\$ 20,185 (RM 2,870)	\$ -	\$ -	\$ -	-	淨值 50% \$ 1,180,733	是	-	-	-

註 1：為他人背書保證以德參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參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 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 12 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 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例對其背書保證之公司。
(7) 同業間依消費保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 年度

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	取得目的及情形	其他約定事項
							所有人所	與發行人之關係	移轉日期	金額		
芝蘭雅烘焙原料有限公司 (無錫)有限公司	建築物	108.7.11	\$ 315,077 (RMB69,800 仟元)	截至 108 年 12 月 31 日已支付 103,776 仟元(RMB23,960 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、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	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 期	單 價	授 信 期	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)	(\$ 186,339)	(95%)	月結 25 天內收款，或出貨前 100%預收	25 天內收	註 1	註 2	\$ 179	20%	註 7
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	186,339	12%	月結 25 天內收款，或出貨前 100%預付	25 天內付	註 3	註 4	(179)	-	註 7
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V.	採權益法評價之投資公司	進 貨	68,096	8%	發票日後 75 天內付款	75 天內	註 5	註 6	(7,809)	10%	—

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

註 4：一般非關係人交易係採預付或月結 25~65 天內付款。

註 5：關係人間與非關係人交易皆採議價方式決定價格。

註 6：一般非關係人交易係採預付、貨到付款、月結 30~90 天或發票日後 60~70 天內付款。

註 7：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 年度

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往		來		情形
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 2)	
0	德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 15,464	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	-	
		ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	母公司對子公司	應收帳款	5,064		-	
		芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	6,855	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	-	
		芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	6,610	係以逐筆議價決定，月結 90 天內收款	-	
1	TEHMAG FOODS CORPORATION	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	子公司對子公司	採用權益法之投資	122,000	盈餘轉增資	3	
2	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	39,522	係以逐筆議價決定，貨到 10 天內收款	1	
3	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	25,846	係以逐筆議價決定，月結 60 天內收款	1	
4	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	186,339	係採成本加成計價，月結 25 天內收款，或出貨前 100% 預收	5	
5	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	17,358	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收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

德參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 年度

單位：除股數外，為新台幣仟元

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	原始投資金額	期末	持	有	被投資公司	本期	本期	認列之	備	註
				本	去	數	率	面	金	額	每股淨值(註6)	損	益	
				NTD	NTD	7,092,382	100	\$	522,059	\$	73.65	\$	87,366	註1、2及3
德參食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	薩摩亞	控 股	NTD213,423	NTD210,646									
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23		85,489		64.06		17,940	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		176,844		119.66		30,465	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		39,583		14.14		4,043	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		4,643		13.94		1,067	註1、2及3

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

註2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註3：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。

註5：上表德參食品股份有限公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等且該轉投資未有抵質押之情事。

註6：每股淨值未排除未實現銷售毛利。

德參食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

附表六

單位：新台幣千元／外幣千元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期直接投資 (註 2(二))	本期認損 (註 2(二))	期末投資金額	截至本期末已匯回投資金額
				匯出	匯入							
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	\$ 601,628 (USD 19,300)	(二)	\$ -	\$ -	\$ 181,568	\$ 178,760	50%	\$ 89,380		\$ 481,320	\$ -
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	26,445 (USD 820)	(二)	-	-	27,081	9,143	60%	5,486		37,340	-
無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	487 (RMB 100)	(三)	-	-	-	268	50%	134		668	-
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 (RMB 1,490)	(二)	2,777 (註 5)	-	4,774	(1,537)	32.143%	(466)		1,380	-

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查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註 3：上表德參食品股份有限公司及子公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等且該轉投資未有抵質押之情事。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：帳列預付投資款(附註十六)

2. 赴大陸地區投資限額：

本 赴	本 期	期 大	陸 地	累 計	自 台	灣 資	匯 金	出 額	經 濟	部 投	審 會	核 准	投 資	金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定	赴 大 陸 地 區	投 資 限 額
				\$213,423									\$336,296			\$1,737,913	

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 年度

附表七

單位：新台幣仟元

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷		貨價	價格	交易條件		與一般交易條件之比較	應收(付)金額	票據、帳款		未實現損益	註
		金額	百分比			付款	收款			額	百分比		
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	(銷貨)	(\$ 39,522)	(24%)	逐筆議價	逐筆議價	貨到10天內收款		註1	\$ 1,469	9%		1,874	註5及9
無錫天滿紙器有限公司	(銷貨)	(25,846)	(45%)	逐筆議價	逐筆議價	月結60天內收款		註2	4,979	69%		667	註6及9
	(銷貨)	(6,610)	-	逐筆議價	逐筆議價	月結90天內收款		註3	1,188	-		295	註7及9
	進貨	25,846	3%	逐筆議價	逐筆議價	月結60天內付款		註4	(4,979)	(7%)		667	註8及9

註1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，貨到收款或月結30~90天內收款。

註2：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收或月結30~90天內收款。

註3：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收、貨到收款或月結5~120天內收款。

註4：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預付、貨到付款、月結30~90天或發票日後60~75天內付款。

註5：為 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 銷貨與芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註6：為無錫天滿紙器有限公司銷貨與芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註7：為德麥食品股份有限公司銷貨與芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註8：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9：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) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。