

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109及108年第2季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~37		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	37~41		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		二七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	41		二八
	(十二) 其 他	41~43		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~44, 45		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44, 46		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44, 47~49		三十
	4. 主 要 股 東 資 訊	44, 50		三十
	(十四) 部 門 資 訊	44		三一

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蓓 旬

陳蓓旬



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 109 年 8 月 10 日

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		109年6月30日（經核閱）			108年12月31日（經查核）			108年6月30日（經核閱）			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註六）		\$	829,079	23	\$	1,094,885	31	\$	1,268,717	36
1150	應收票據（附註七及十九）			53,255	2		58,697	2		93,114	3
1170	應收帳款（附註七及十九）			611,866	17		680,183	20		617,136	18
1180	應收帳款－關係人（附註十九及二五）			5,423	-		4,973	-		4,229	-
1200	其他應收款（附註七）			7,753	-		5,481	-		5,331	-
130X	存貨（附註八）			548,719	15		529,495	15		539,570	15
1410	預付款項（附註十五）			74,032	2		106,508	3		76,133	2
1476	其他金融資產－流動（附註十五及二六）			479,642	13		5,861	-		450	-
11XX	流動資產總計			2,609,769	72		2,486,083	71		2,604,680	74
非流動資產											
1550	採用權益法之投資（附註十）			5,045	-		1,380	-		1,654	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二五及二六）			803,922	22		812,131	23		725,108	21
1755	使用權資產（附註十二）			152,833	4		160,947	5		151,595	4
1801	電腦軟體淨額（附註十四）			2,936	-		2,946	-		3,800	-
1805	商譽（附註十三）			2,168	-		2,194	-		2,273	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）			47,584	2		44,610	1		34,197	1
1990	其他非流動資產（附註十五及二五）			8,860	-		14,187	-		13,792	-
15XX	非流動資產總計			1,023,348	28		1,038,395	29		932,419	26
1XXX	資 產 總 計		\$	3,633,117	100	\$	3,524,478	100	\$	3,537,099	100
負債及權益											
流動負債											
2150	應付票據		\$	1,927	-	\$	1,748	-	\$	1,866	-
2170	應付帳款			119,025	3		130,073	4		120,301	3
2180	應付帳款－關係人（附註二五）			7,610	-		7,919	-		9,138	-
2200	其他應付款（附註十六及二三）			560,631	15		242,920	7		558,854	16
2220	其他應付款－關係人（附註二五）			1	-		1	-		5	-
2130	合約負債（附註十九）			16,945	1		20,913	1		18,412	1
2230	本期所得稅負債（附註四）			72,004	2		118,551	3		75,878	2
2280	租賃負債－流動（附註十二及二五）			23,372	1		24,184	1		19,753	1
21XX	流動負債總計			801,515	22		546,309	16		804,207	23
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債（附註四）			37,087	1		35,273	1		36,334	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二五）			29,013	1		31,923	1		21,010	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）			14,352	-		14,352	-		14,399	-
2670	其他非流動負債（附註十六）			50	-		100	-		111	-
25XX	非流動負債總計			80,502	2		81,648	2		71,854	2
2XXX	負債總計			882,017	24		627,957	18		876,061	25
歸屬於本公司業主之權益（附註十八）											
3110	普通股股本			336,960	9		336,960	10		336,960	10
3200	資本公積			707,332	20		706,962	20		706,936	20
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			333,131	9		285,874	8		285,874	8
3320	特別盈餘公積			52,690	2		33,186	1		33,186	1
3350	未分配盈餘			843,420	23		1,051,174	30		810,130	23
3300	保留盈餘總計			1,229,241	34		1,370,234	39		1,129,190	32
3400	其他權益		(	69,340	(2)	(	52,690	(2)	(	26,714	(1)
3500	庫藏股票		(	2,432	-		-	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計			2,201,761	61		2,361,466	67		2,146,372	61
36XX	非控制權益（附註十八）			549,339	15		535,055	15		514,666	14
3XXX	權益總計			2,751,100	76		2,896,521	82		2,661,038	75
負債及權益總計			\$	3,633,117	100	\$	3,524,478	100	\$	3,537,099	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



德麥食品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入（附註十九及二五）	\$ 1,012,131	100	\$ 1,003,413	100	\$ 1,909,971	100	\$ 1,953,591	100
5110	營業成本								
	銷貨成本（附註八、二十及二五）	(662,352)	(65)	(624,882)	(62)	(1,235,205)	(65)	(1,228,306)	(63)
5900	營業毛利	349,779	35	378,531	38	674,766	35	725,285	37
	營業費用（附註二十及二五）								
6100	推銷費用	(106,246)	(11)	(119,624)	(12)	(202,748)	(10)	(233,287)	(12)
6200	管理費用	(62,996)	(6)	(63,586)	(7)	(127,988)	(7)	(129,860)	(7)
6300	研究發展費用	(11,205)	(1)	(11,956)	(1)	(22,214)	(1)	(23,490)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益（附註七）	135	-	3	-	544	-	1,163	-
6000	營業費用合計	(180,312)	(18)	(195,163)	(20)	(352,406)	(18)	(385,474)	(20)
6900	營業淨利	169,467	17	183,368	18	322,360	17	339,811	17
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	3,558	-	3,097	1	6,362	1	5,682	-
7010	其他收入（附註二五）	447	-	1,299	-	4,438	-	9,999	1
7020	其他利益及損失	(915)	-	11	-	(599)	-	649	-
7050	財務成本（附註二五）	(687)	-	(558)	-	(1,378)	-	(1,158)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額（附註十）	279	-	(19)	-	622	-	(227)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,682	-	3,830	1	9,445	1	14,945	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	172,149	17	187,198	19	331,805	18	354,756	18
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(36,913)	(4)	(39,802)	(4)	(74,653)	(4)	(77,404)	(4)
8200	本期淨利	135,236	13	147,396	15	257,152	14	277,352	14
	其他綜合損益（附註十八）								
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	(21,969)	(2)	(10,090)	(1)	(36,012)	(2)	12,974	1
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅（附註二一）	2,696	-	857	-	4,163	-	(1,618)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(19,273)	(2)	(9,233)	(1)	(31,849)	(2)	11,356	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 115,963	11	\$ 138,163	14	\$ 225,303	12	\$ 288,708	15
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 119,801	12	\$ 123,722	12	\$ 229,662	12	\$ 231,547	12
8620	非控制權益	15,435	1	23,674	3	27,490	2	45,805	2
8600		\$ 135,236	13	\$ 147,396	15	\$ 257,152	14	\$ 277,352	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 109,019	11	\$ 120,292	12	\$ 213,012	11	\$ 238,019	12
8720	非控制權益	6,944	-	17,871	2	12,291	1	50,689	3
8700		\$ 115,963	11	\$ 138,163	14	\$ 225,303	12	\$ 288,708	15
	每股盈餘（附註二二）								
9710	來自繼續營業單位 基 本	\$ 3.56		\$ 3.67		\$ 6.82		\$ 6.87	
9810	稀 釋	\$ 3.55		\$ 3.67		\$ 6.81		\$ 6.86	

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



德多食店有限公司
 金竹葉 江蘇 蘇州
 民國 109 年 又 108 年 一月 十五日 6 月 30 日
 (僅經閱 奉 准 令 登 報 準 則 登 核)

代碼	歸屬於本公司營業之權益	其他權益										
		保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票	非控制權益	總計	權益總額
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
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(附註十八)	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	231,547	-	-	-	231,547	45,805	277,352
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,472	-	-	6,472	4,884	11,356
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,472	-	-	238,019	50,689	288,708
Z1	108年6月30日餘額	\$ 336,960	\$ 706,936	\$ 285,874	\$ 33,186	\$ 810,130	(\$ 26,714)	\$ -	\$ -	\$ 2,146,372	\$ 514,666	\$ 2,661,038
A1	109年1月1日餘額	\$ 336,960	\$ 706,962	\$ 285,874	\$ 33,186	\$ 1,051,174	(\$ 52,690)	\$ -	\$ -	\$ 2,361,466	\$ 535,055	\$ 2,896,521
B1	108年度盈餘指撥及分配(附註十八)	-	-	47,257	-	(47,257)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	19,504	(19,504)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(370,655)	-	-	-	(370,655)	-	(370,655)
C17	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數(附註十)	-	370	-	-	-	-	-	-	370	-	370
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	229,662	-	-	-	229,662	27,490	257,152
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,650)	-	-	(16,650)	(15,192)	(31,842)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	229,662	(16,650)	-	-	213,012	12,291	225,303
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(2,432)	(2,432)	-	-	(2,432)
O1	非控制權益(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,993	1,993
Z1	109年6月30日餘額	\$ 336,960	\$ 707,332	\$ 333,131	\$ 52,690	\$ 843,420	(\$ 69,340)	(\$ 2,432)	(\$ 2,432)	\$ 2,201,761	\$ 549,339	\$ 2,751,100

林雪嬌



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 331,805	\$ 354,756
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(544)	(1,163)
A20100	折舊費用	36,935	34,497
A20200	攤銷費用	800	921
A20900	財務成本	1,378	1,158
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	(622)	227
A21200	利息收入	(6,362)	(5,682)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,203	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	17	280
A24100	外幣兌換淨損(益)	1,177	(801)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,442	(9,316)
A31150	應收帳款	60,127	71,992
A31160	應收帳款－關係人	(463)	857
A31180	其他應收款	1,514	1,917
A31200	存 貨	(27,558)	(78,554)
A31230	預付款項	31,093	48,594
A32125	合約負債	(3,847)	3,926
A32130	應付票據	187	82
A32150	應付帳款	(9,353)	(6,734)
A32160	應付帳款－關係人	(84)	(831)
A32180	其他應付款	(49,217)	(46,013)
A32240	淨確定福利負債－非流動	-	(2,555)
A33000	營運產生之現金	374,628	367,558
A33100	收取之利息	2,504	1,348
A33500	支付之所得稅	(117,557)	(91,257)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>259,575</u>	<u>277,649</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 20,362)	(\$ 13,403)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	40	26
B04500	購置無形資產	(850)	(759)
B06500	其他金融資產增加	(481,225)	-
B06800	其他非流動資產減少	1,608	6,443
B07500	收取之利息	-	2,143
BBBB	投資活動之淨現金流出	(500,789)	(5,550)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(6,471)
C03100	存入保證金返還	(50)	(71)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	3
C04020	租賃負債本金償還	(13,150)	(10,605)
C04900	購買庫藏股票	(2,432)	-
C05600	支付之利息	(1,378)	(1,158)
C05800	非控制權益變動	1,993	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(15,017)	(18,302)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,575)	6,950
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(265,806)	260,747
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,094,885	1,007,970
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 829,079	\$ 1,268,717

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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. 未分類其他食品製造業。
11. 雜誌 (期刊) 出版業。
12. 圖書出版業。
13. 糧商業。
14. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

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

(三) 本公司股權分散，故並無母公司。

(四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) 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1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註5）

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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、附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,524	\$ 1,430	\$ 727
銀行支票存款	64,280	163,215	155,679
銀行活期存款	733,275	651,086	858,074
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	30,000	279,154	254,237
	<u>\$ 829,079</u>	<u>\$ 1,094,885</u>	<u>\$ 1,268,717</u>

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 53,255	\$ 58,697	\$ 93,114
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 53,255</u>	<u>\$ 58,697</u>	<u>\$ 93,114</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 639,054	\$ 708,069	\$ 634,190
減：備抵損失	(27,188)	(27,886)	(17,054)
	<u>\$ 611,866</u>	<u>\$ 680,183</u>	<u>\$ 617,136</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
催收款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 25,219	\$ 26,150	\$ 25,682
減：備抵損失	(<u>25,219</u>)	(<u>26,150</u>)	(<u>25,682</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款			
應收利息	\$ 4,182	\$ 324	\$ 3,471
其他	<u>3,571</u>	<u>5,157</u>	<u>1,860</u>
	<u>\$ 7,753</u>	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 5,331</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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為 0%。

(二) 應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。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：

109 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	2.51%	4.24%	52.17%	100%	
總帳面金額	\$ 542,290	\$ 83,605	\$ 6,504	\$ 6,655	\$ 639,054
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(13,591)	(3,549)	(3,393)	(6,655)	(27,188)
攤銷後成本	<u>\$ 528,699</u>	<u>\$ 80,056</u>	<u>\$ 3,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 611,866</u>

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>

108 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.25%	4.43%	52.58%	100%	
總帳面金額	\$ 536,145	\$ 90,533	\$ 2,463	\$ 5,049	\$ 634,190
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(6,701)	(4,009)	(1,295)	(5,049)	(17,054)
攤銷後成本	<u>\$ 529,444</u>	<u>\$ 86,524</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,136</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 27,886	\$ 16,886
加：本期提列減損損失	81	215
減：本期實際沖銷	(81)	(215)
外幣換算差額	(698)	168
期末餘額	<u>\$ 27,188</u>	<u>\$ 17,054</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。截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 26,150	\$ 26,897
減：本期迴轉減損損失	(625)	(1,378)
外幣換算差額	(306)	163
期末餘額	<u>\$ 25,219</u>	<u>\$ 25,682</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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

八、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
製成品	\$ 19,559	\$ 27,079	\$ 23,017
商品存貨	426,824	385,193	358,876
在製品	558	2,033	983
原料	27,493	29,836	35,058
物料	2,175	2,317	2,664
在途存貨	72,110	83,037	118,972
	<u>\$ 548,719</u>	<u>\$ 529,495</u>	<u>\$ 539,570</u>

銷貨成本性質如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 662,352</u>	<u>\$ 624,882</u>	<u>\$ 1,235,205</u>	<u>\$ 1,228,306</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ -</u>

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 109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
本 公 司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控 股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	製造及銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION (註)	銷售烘焙原料	80%	-	-
	揚昱食品股份有限公司	銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	揚軒食品股份有限公司	製造及銷售烘焙原料	51%	51%	51%
TEHMAG FOODS CORPORATION	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	50%	50%	50%
	無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	60%	60%	60%
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	100%	100%	100%

註：本公司與他人共同出資設立 TEHMAG FOODS USA CORPORATION，並按出資比例取得 80% 股權，於 109 年 4 月完成相關設立登記。截至 109 年 6 月 30 日尚未產生重要營業收入。

(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		
		109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	大 陸	50%	50%	50%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司		<u>\$ 12,494</u>	<u>\$ 20,614</u>	<u>\$ 23,084</u>	<u>\$ 40,886</u>

	非 控 制 權 益	非 控 制 權 益	非 控 制 權 益
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	<u>\$ 491,422</u>	<u>\$ 481,320</u>	<u>\$ 462,552</u>

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 842,482	\$ 920,982	\$ 885,294
非流動資產	323,890	323,827	231,690
流動負債	(178,765)	(276,347)	(190,817)
非流動負債	(4,763)	(5,822)	(1,063)
權 益	<u>\$ 982,844</u>	<u>\$ 962,640</u>	<u>\$ 925,104</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 491,422	\$ 481,320	\$ 462,552
非控制權益	<u>491,422</u>	<u>481,320</u>	<u>462,552</u>
	<u>\$ 982,844</u>	<u>\$ 962,640</u>	<u>\$ 925,104</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 283,372</u>	<u>\$ 331,012</u>	<u>\$ 508,900</u>	<u>\$ 632,009</u>
本期淨利	\$ 24,988	\$ 41,228	\$ 46,168	\$ 81,772
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 24,988</u>	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 46,168</u>	<u>\$ 81,772</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 12,494	\$ 20,614	\$ 23,084	\$ 40,886
非控制權益	<u>12,494</u>	<u>20,614</u>	<u>23,084</u>	<u>40,886</u>
	<u>\$ 24,988</u>	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 46,168</u>	<u>\$ 81,772</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 12,494	\$ 20,614	\$ 23,084	\$ 40,886
非控制權益	<u>12,494</u>	<u>20,614</u>	<u>23,084</u>	<u>40,886</u>
	<u>\$ 24,988</u>	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 46,168</u>	<u>\$ 81,772</u>

現金流量

營業活動	\$ 97,029	\$ 77,229
投資活動	(351,575)	(2,709)
籌資活動	(2,399)	(1,037)
淨現金流（出）入	<u>(\$ 256,945)</u>	<u>\$ 73,483</u>

支付予非控制權益之股利

\$ - \$ -

十、採用權益法之投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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」）	\$ 5,045	\$ 1,380	\$ 1,654

個別不重大之關聯企業資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利益（損失）	\$ 279	(\$ 19)	\$ 622	(\$ 227)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 279	(\$ 19)	\$ 622	(\$ 227)

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－採用權益法認列關聯企業及合資之變動數 26 仟元。合併公司出資 2,777 仟元（RMB 644 仟元，於 108 年 12 月 31 日帳列預付投資款）參與斯凱爾公司現金增資議案，增資基準日為 109 年 1 月 1 日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由 32.143% 減少至 25%，股權淨值差異調整資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資之變動數 370 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

成 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	建 造 中 之 廠 房	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 216,450	\$ 460,762	\$ 117,352	\$ 23,813	\$ 70,506	\$ 99,505	\$ 1,153	\$ 110,986	\$1,100,527
增 添	-	-	448	485	1,027	581	20	17,352	19,913
處 分	-	-	(11)	(345)	(150)	(127)	-	-	(633)
其他一由預付設備轉入	-	-	-	-	-	761	-	-	761
淨兌換差額	(467)	(2,528)	(2,830)	(745)	(469)	(1,603)	(43)	(3,263)	(11,948)
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 215,983	\$ 458,234	\$ 114,959	\$ 23,208	\$ 70,914	\$ 99,117	\$ 1,130	\$ 125,075	\$1,108,620
累計折舊及減損									
109 年 1 月 1 日餘額									
折舊費用	\$ -	\$ 80,318	\$ 79,828	\$ 17,786	\$ 50,662	\$ 59,266	\$ 536	\$ -	\$ 288,396
處 分	-	8,430	2,839	1,309	3,131	5,935	56	-	21,700
淨兌換差額	-	-	(10)	(311)	(140)	(115)	-	-	(576)
109 年 6 月 30 日餘額	-	(743)	(2,048)	(550)	(379)	(1,084)	(18)	-	(4,822)
	\$ -	\$ 88,005	\$ 80,609	\$ 18,234	\$ 53,274	\$ 64,002	\$ 574	\$ -	\$ 304,698
109 年 6 月 30 日淨額	\$ 215,983	\$ 458,234	\$ 114,959	\$ 23,208	\$ 70,914	\$ 99,117	\$ 1,130	\$ 125,075	\$1,108,620
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	\$ 216,450	\$ 460,762	\$ 117,352	\$ 23,813	\$ 70,506	\$ 99,505	\$ 1,153	\$ 110,986	\$1,100,527

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	建造中之廠房	合計
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	-	-	77	423	801	1,116	-	10,304	12,721
處分	-	-	(147)	-	(2,446)	(425)	(1,624)	-	(4,642)
其他—由預付設備款轉入	-	-	527	-	-	201	-	-	728
淨兌換差額	119	981	1,245	220	217	646	29	(86)	3,371
108年6月30日餘額	<u>\$ 216,659</u>	<u>\$ 464,122</u>	<u>\$ 117,803</u>	<u>\$ 22,835</u>	<u>\$ 71,885</u>	<u>\$ 99,926</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 1,004,625</u>
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	-	8,537	2,817	1,296	3,564	6,362	60	-	22,636
處分	-	-	(82)	-	(2,243)	(387)	(1,624)	-	(4,336)
淨兌換差額	-	267	818	131	165	402	18	-	1,801
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,043</u>	<u>\$ 82,323</u>	<u>\$ 17,042</u>	<u>\$ 50,781</u>	<u>\$ 55,820</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,517</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 216,659</u>	<u>\$ 391,079</u>	<u>\$ 35,480</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 21,104</u>	<u>\$ 44,106</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 725,108</u>

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 100,937	\$ 104,541	\$ 110,725
建築物	30,424	38,522	23,933
運輸設備	21,472	17,884	16,937
	<u>\$ 152,833</u>	<u>\$ 160,947</u>	<u>\$ 151,595</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 10,790</u>	<u>\$ 2,508</u>
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	\$ 641	\$ 685	\$ 1,294	\$ 1,368
建築物	4,558	3,016	9,304	6,816
運輸設備	<u>2,329</u>	<u>1,892</u>	<u>4,637</u>	<u>3,677</u>
	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 5,593</u>	<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 11,861</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,372</u>	<u>\$ 24,184</u>	<u>\$ 19,753</u>
非流動	<u>\$ 29,013</u>	<u>\$ 31,923</u>	<u>\$ 21,010</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	4.76%~5.38%	4.76%~5.38%	4.76%~5.38%
運輸設備	4.76%	4.76%	4.76%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於109年及108年1月1日至6月30日並無重大新增之租賃合約。

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,978</u>	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 8,255</u>	<u>\$ 11,770</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 195</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 1,637</u>	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 2,863</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 15,145)</u>	<u>(\$ 13,547)</u>	<u>(\$ 30,573)</u>	<u>(\$ 26,336)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,090</u>

十三、商 譽

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 2,194	\$ 2,248
淨兌換差額	(26)	25
期末餘額	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 2,273</u>

十四、電腦軟體淨額

	金 額
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 8,342
單獨取得	850
處 分	(2,213)
淨兌換差額	(115)
109年6月30日餘額	<u>\$ 6,864</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 5,396
攤銷費用	800
處 分	(2,213)
淨兌換差額	(55)
109年6月30日餘額	<u>\$ 3,928</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 2,936</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 2,946</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 11,495
單獨取得	759
處 分	(3,897)
淨兌換差額	55
108年6月30日餘額	<u>\$ 8,412</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 7,570
攤銷費用	921
處 分	(3,897)
淨兌換差額	18
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,612</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 3,800</u>

合併公司之電腦軟體成本於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數 1 至 5 年分期攤銷。

十五、其他資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項－貨款	\$ 65,761	\$ 100,723	\$ 67,140
預付款項－其他	8,271	5,785	8,993
	<u>\$ 74,032</u>	<u>\$ 106,508</u>	<u>\$ 76,133</u>
其他金融資產－受限制資產			
－質押定存單（註 1 及 2）	\$ 450	\$ 450	\$ 450
其他金融資產－原始到期日超過 3 個月以上之銀行定期存款（註 1）	114,690	-	-
其他金融資產－進貨保證金（註 1 及 3）	-	5,411	-
其他金融資產－理財產品（註 1 及 4）	364,502	-	-
	<u>\$ 479,642</u>	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ 450</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金（註 1）（附註二五）	\$ 5,742	\$ 6,173	\$ 6,233
預付設備款	486	920	87
預付投資款（附註十）	-	2,777	-
長期預付費用	2,632	4,317	7,472
	<u>\$ 8,860</u>	<u>\$ 14,187</u>	<u>\$ 13,792</u>

註 1：合併公司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，同時並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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率皆為 0%。

註 2：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，請參閱附註二六。

註 3：係合併公司向國外進口商品而支付之保證金。

註 4：係合併公司與銀行簽訂短期保本收益型理財產品合約。

十六、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 97,639	\$ 139,381	\$ 100,620
應付股利（附註二三）	370,655	-	370,656
應付稅費	33,896	39,144	27,666
應付保險費	32,641	33,488	35,030
應付設備款（附註二三）	80	529	240
其 他	25,720	30,378	24,642
	<u>\$ 560,631</u>	<u>\$ 242,920</u>	<u>\$ 558,854</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 111</u>

十七、退職後福利計畫

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 130 仟元、130 仟元、261 仟元及 261 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(註1)			
股票發行溢價	\$ 706,909	\$ 706,909	\$ 706,909
僅得用以彌補虧損(註2)			
員工認股權	27	27	27
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	396	26	-
	<u>\$ 707,332</u>	<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

本公司已於 109 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提撥 10% 為法定盈餘公積，及依法規定提列特別盈餘公積，嗣餘盈餘連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）以現金發放者，由董事會決議，並報告股東會。若係分派股票股利，則由董事會依本公司股利政策擬具分配方案，提請股東會討論。本公司正值成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度

之資金需求，並綜合考量獲利狀況財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素將當年度可分配盈餘提撥 20%以上分派股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 20%。

依本公司修正前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，參閱附註二十之(七)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 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 47,257	\$ 44,705
特別盈餘公積	19,504	1,887
現金股利	370,655	370,656
每股現金股利（元）	11.004 （註）	11

(註) 每股現金股利係依本公司 109 年股東常會停止過戶日之流通在外股數計算，109 年 6 月 1 日經董事會決議 109 年 6 月 22 日為除息基準日，由於除息基準日前本公司因買回庫藏股 12 仟股，致影響流通在外股數，調整配息率後，每股配發現金股利由 11 元調整為 11.004 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 52,690)</u>	<u>(\$ 33,186)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	(20,813)	8,090
相關所得稅	<u>4,163</u>	<u>(1,618)</u>
本期其他綜合損益	<u>(16,650)</u>	<u>6,472</u>
期末餘額	<u>(\$ 69,340)</u>	<u>(\$ 26,714)</u>

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 535,055</u>	<u>\$ 463,977</u>
本期淨利	27,490	45,805
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	(15,199)	4,884
設立子公司 (TEHMAG		
FOODS USA		
CORPORATION) 所產生		
之非控制權益	<u>1,993</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 549,339</u>	<u>\$ 514,666</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
109 年 1 月 1 日股數				-
本期增加				<u>12</u>
109 年 6 月 30 日股數				<u><u>12</u></u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,012,131</u>	<u>\$ 1,003,413</u>	<u>\$ 1,909,971</u>	<u>\$ 1,953,591</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收票據（附註七）	\$ 53,255	\$ 58,697	\$ 93,114	\$ 83,798
應收帳款（附註七）	611,866	680,183	617,136	683,604
應收帳款－關係人 （附註二五）	<u>5,423</u>	<u>4,973</u>	<u>4,229</u>	<u>5,086</u>
	<u>\$ 670,544</u>	<u>\$ 743,853</u>	<u>\$ 714,479</u>	<u>\$ 772,488</u>
合約負債－預收貨款				
商品銷貨	<u>\$ 16,945</u>	<u>\$ 20,913</u>	<u>\$ 18,412</u>	<u>\$ 14,424</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109年1月1日至6月30日

商品銷貨收入	烘焙原料銷售部門
	<u>\$1,909,971</u>

108年1月1日至6月30日

商品銷貨收入	烘焙原料銷售部門
	<u>\$1,953,591</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,141	\$ 1,639	\$ 2,186	\$ 2,827
理財產品	<u>2,417</u>	<u>1,458</u>	<u>4,176</u>	<u>2,855</u>
	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 6,362</u>	<u>\$ 5,682</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
其他（附註二五）	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 9,999</u>

(三) 其他利益及（損失）

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 17)	(\$ 118)	(\$ 17)	(\$ 280)
淨外幣兌換（損）益	(409)	447	25	1,335
其 他	(489)	(318)	(607)	(406)
	<u>(\$ 915)</u>	<u>\$ 11</u>	<u>(\$ 599)</u>	<u>\$ 649</u>

(四) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 91	\$ -	\$ 182
租賃負債之利息（附註 二五）	687	467	1,378	976
	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 1,158</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,904	\$ 5,225	\$ 10,007	\$ 10,552
營業費用	13,282	11,597	26,928	23,945
	<u>\$ 18,186</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 36,935</u>	<u>\$ 34,497</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 6	\$ 1	\$ 14	\$ 1
推銷費用	18	11	36	34
管理費用	364	427	750	886
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 921</u>

(六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 114,671</u>	<u>\$ 121,388</u>	<u>\$ 229,922</u>	<u>\$ 237,245</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,610	6,212	6,818	12,795
確定福利計畫（附 註十七）	130	130	261	261
	<u>2,740</u>	<u>6,342</u>	<u>7,079</u>	<u>13,056</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 117,411</u>	<u>\$ 127,730</u>	<u>\$ 237,001</u>	<u>\$ 250,301</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,472	\$ 19,923	\$ 30,604	\$ 35,200
營業費用	102,939	107,807	206,397	215,101
	<u>\$ 117,411</u>	<u>\$ 127,730</u>	<u>\$ 237,001</u>	<u>\$ 250,301</u>

(七) 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事酬勞／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／董監事酬勞。

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.00%	2.00%
董事酬勞／董監事酬勞	1.42%	1.23%

金 額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,942	\$ 3,017	\$ 5,681	\$ 5,684
董事酬勞／董監事酬勞	\$ 2,106	\$ 1,869	\$ 4,038	\$ 3,502

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。

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：

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

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,430	\$ 481	\$ 1,998	\$ 4,598
外幣兌換損失總額	(1,839)	(34)	(1,973)	(3,263)
淨 損 益	(\$ 409)	\$ 447	\$ 25	\$ 1,335

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,433	\$ 38,384	\$ 68,162	\$ 73,827
未分配盈餘加徵	242	-	2,001	1,546
以前年度之調整	3	(523)	1,980	(1,187)
	<u>36,678</u>	<u>37,861</u>	<u>72,143</u>	<u>74,186</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>235</u>	<u>1,941</u>	<u>2,510</u>	<u>3,218</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 36,913</u>	<u>\$ 39,802</u>	<u>\$ 74,653</u>	<u>\$ 77,404</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>2,696</u>	<u>857</u>	<u>4,163</u>	(<u>1,618</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 4,163</u>	(<u>\$ 1,618</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 107 年度，且截至 109 年 6 月 30 日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 3.56	\$ 3.67	\$ 6.82	\$ 6.87
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 3.55	\$ 3.67	\$ 6.81	\$ 6.86

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

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 119,801	\$ 123,722	\$ 229,662	\$ 231,547
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	\$ 119,801	\$ 123,722	\$ 229,662	\$ 231,547

股數

單位：仟股

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,686	33,696	33,691	33,696
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	26	26	48	47
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,712	33,722	33,739	33,743

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

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚未支付，分別帳列其他應付款 80 仟元、529 仟元及 240 仟元。(參閱附註十六)。
2. 本公司分別於 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 29 日經股東常會決議配發之現金股利 370,655 仟元及 370,656 仟元，截至 109 年及 108 年 6 月 30 日止皆尚未發放，帳列其他應付款。(參閱附註十六)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非利息費用	現金之變動	匯率變動	109年6月30日
其他應付款—關係人	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1
存入保證金	100	(50)	-	-	-	50
租賃負債	56,107	(14,528)	1,378	10,790	(562)	52,385
	<u>\$ 56,208</u>	<u>(\$ 14,578)</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 10,790</u>	<u>(\$ 562)</u>	<u>\$ 52,436</u>

108 年 1 月 1 日至 6 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6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	3	-	-	-	5
存入保證金	182	(71)	-	-	-	111
租賃負債	48,823	(11,581)	976	2,508	261	40,763
	<u>\$ 55,365</u>	<u>(\$ 18,120)</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 40,879</u>

二四、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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,992,760	\$ 1,856,253	\$ 1,995,210
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	187,054	204,236	191,333

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、應付稅費及應付股利）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），參閱附註二九。

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。

損 益	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 522	\$ 672	(\$ 290)	(\$ 206)

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下降，主係因以美元計價之現金減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 509,642	\$ 279,604	\$ 254,687
— 金融負債	52,385	56,107	40,763
具現金流量利率風險			
— 金融資產	733,275	651,086	858,074
— 金融負債	-	-	-

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 917 仟元及 1,073 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存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下降，主係浮動利率計息之銀行存款減少所致。

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109年6月30日暨108年12月31日及6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。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年6月30日

	3 個 月 內	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 474,330	\$ 83,329	\$ 50	\$ -
租賃負債	<u>7,208</u>	<u>18,157</u>	<u>30,663</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 481,538</u>	<u>\$ 101,486</u>	<u>\$ 30,713</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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 25,365</u>	<u>\$ 30,663</u>	<u>\$ -</u>

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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 26,391</u>	<u>\$ 33,878</u>	<u>\$ -</u>

108年6月30日

	3 個 月 內	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 490,235	\$ 71,643	\$ 111	\$ -
租賃負債	<u>6,516</u>	<u>16,034</u>	<u>20,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 496,751</u>	<u>\$ 87,677</u>	<u>\$ 20,911</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>\$ 22,550</u>	<u>\$ 20,800</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>219,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 219,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、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	其他關係人—具實質關係
斯凱爾糖藝（無錫）有限公司	關聯企業
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	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	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
馥燉麵包坊	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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
馥漫企業股份有限公司	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	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,738	\$ -	\$ 2,692	\$ -
其他關係人— 具實質關係	<u>14,238</u>	<u>13,350</u>	<u>28,061</u>	<u>26,025</u>
	<u>\$ 15,976</u>	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 30,753</u>	<u>\$ 26,025</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	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
其他關係人— 具實質關係	<u>\$ 39,536</u>	<u>\$ 49,257</u>	<u>\$ 74,544</u>	<u>\$ 99,141</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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款			
關聯企業	\$ 742	\$ -	\$ -
其他關係人			
一具實質關係	<u>4,681</u>	<u>4,973</u>	<u>4,229</u>
	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 4,229</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 109 及 108 年 6 月 30 日止，應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關 係 人 類 別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款			
其他關係人			
一具實質關係	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 7,919</u>	<u>\$ 9,138</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
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
其他關係人— 具實質關係	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 297</u>

(七) 承租協議

關 係 人 類 別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債			
其他關係人			
一具實質關係	\$ 678	\$ 1,173	\$ 1,656
主要管理階層	<u>2,560</u>	<u>3,071</u>	<u>3,504</u>
	<u>\$ 3,238</u>	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 5,160</u>

關 係 人 類 別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
其他關係人				
—具實質關係	\$ 9	\$ 20	\$ 21	\$ 44
主要管理階層	<u>32</u>	<u>44</u>	<u>68</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 134</u>
<u>租賃費用</u>				
其他關係人				
—具實質關係	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 2,730</u>

合併公司向其他關係人與主要管理階層分別承租倉庫及廠房，租賃期間分別為1年與5年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用係短期租賃，其未來將支付之租賃給付總額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
未來將交付之租賃給付總額	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 5,460</u>	<u>\$ 2,730</u>

(八) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>存出保證金</u>			
其他關係人			
—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			
—具實質關係	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 5</u>

合併公司與關係人交易之其他應付款主係為代收款等交易。

關 係 人 類 別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>修 繕 費</u>				
其他關係人				
—具實質關係	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>
<u>其他費用</u>				
其他關係人				
—具實質關係	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 13</u>
<u>其他收入</u>				
其他關係人				
—具實質關係	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 538</u>

(九) 主要管理階層獎酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,496	\$ 12,663	\$ 24,282	\$ 24,561
退職後福利	124	141	516	621
	<u>\$ 12,620</u>	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 24,798</u>	<u>\$ 25,182</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。

二六、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他金融資產－流動－質押			
定存單	\$ 450	\$ 450	\$ 450
自有土地	149,179	149,646	149,856
建築物淨額	<u>27,481</u>	<u>28,835</u>	<u>29,666</u>
	<u>\$ 177,110</u>	<u>\$ 178,931</u>	<u>\$ 179,972</u>

二七、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 182,909</u>	<u>\$ 206,720</u>	<u>\$ 3,436</u>

二八、重大之期後事項

本公司於 109 年 8 月 10 日經董事會決議購買廠房，總價款合計約為新台幣 460,000 仟元。

二九、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：

109 年 6 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,085	29.63 (美元：新台幣)		\$ 61,786
美元	102	7.07 (美元：人民幣)		3,025
美元	1	4.48 (美元：馬幣)		37
美元	25	7.75 (美元：港幣)		755
歐元	1	33.27 (歐元：新台幣)		18
				<u>\$ 65,621</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	96	29.63 (美元：新台幣)		\$ 2,831
美元	164	7.07 (美元：人民幣)		4,869
美元	100	4.48 (美元：馬幣)		2,966
美元	94	7.75 (美元：港幣)		2,787
歐元	644	33.27 (歐元：新台幣)		21,441
歐元	228	7.94 (歐元：人民幣)		7,590
				<u>\$ 42,484</u>

108 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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>

108 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 2,547	31.06 (美元：新台幣)	\$ 79,112
美 元	50	6.87 (美元：人民幣)	1,546
美 元	10	7.81 (美元：港幣)	310
歐 元	6	35.38 (歐元：新台幣)	216
			<u>\$ 81,184</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	134	31.06 (美元：新台幣)	\$ 4,152
美 元	158	6.87 (美元：人民幣)	4,913
美 元	92	4.30 (美元：馬幣)	2,859
美 元	60	7.81 (美元：港幣)	1,864
歐 元	329	35.38 (歐元：新台幣)	11,625
歐 元	125	7.83 (歐元：人民幣)	4,411
歐 元	134	8.90 (歐元：港幣)	4,744
			<u>\$ 34,568</u>

合併公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 (409)仟元、447 仟元、25 仟元及 1,335 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。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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：(附表四)
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

三一、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
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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額（註 1）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 2）
0	德麥食品股份有限公司	揚昱食品股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 61,967	係以成本加成計價，月結 25 天內收款	3
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	14,652	—	-
2		揚軒食品股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	11,883	係以逐筆議價決定，貨到 10 天內收款	1
3	芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	德麥食品股份有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	10,124	係採成本加成計價，月結 25 天內收款	1
4	無錫天滿紙器有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	5,753	係以成本加成計價，月結 30 天內收款	-
		芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	10,778	係以逐筆議價決定，月結 60 天內收款	1

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司、揚昱食品股份有限公司及 TEHMAG FOODS USA CORPORATION：銷售烘焙原料；芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.、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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

德麥食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二單位：除股數外，以新台幣仟元為單位

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	薩 摩 亞	控 股	NTD213,423	NTD213,423	7,092,382	100	\$ 534,335	\$ 25,651	\$ 25,803	註 1、2 及 3
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬 來 西 亞	製 造 及 銷 售 烘 焙 原 料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	89,267	10,922	8,435	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	192,886	16,904	17,397	註 1、2 及 3
	揚 昱 食 品 股 份 有 限 公 司	台 灣	銷 售 烘 焙 原 料	28,000	28,000	2,800,000	100	58,663	18,530	19,079	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	5,406	1,486	718	註 1、2 及 3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美 國	銷 售 烘 焙 原 料	7,972	-	80,000	80	7,496	(530)	(424)	註 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經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列 投資損益 (註 2)(二)2.)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	\$ 601,628 (USD 19,300)	(二)	\$ 181,568	\$ -	\$ -	\$ 181,568	\$ 46,168	50%	\$ 23,084	\$ 491,422	\$ -
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	26,445 (USD 820)	(二)	27,081	-	-	27,081	3,240	60%	1,944	38,284	-
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)	-	-	-	-	123	50%	61	710	-
斯爾凱糖藝(無錫)有限公司	烘焙及蛋糕裝飾材料之販售	19,329 (RMB 4,490)	(二)	4,774	-	-	4,774	2,489	25%	622	5,045	-

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。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 213,423	\$ 336,296 (註)	\$ 1,650,660

註：109 年 7 月 30 日經濟部投審會核准投資金額增加 2,777 仟元後總金額為 339,073 仟元。

德麥食品股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易比較	金額	百分比		
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	(銷貨)	(\$ 11,883)	(14%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	\$ -	-	\$ 931	註 6 及 11
	(銷貨)	(10,778)	(51%)	逐筆議價	月結 60 天內收款	註 2	2,676	53%	514	註 7 及 11
	進貨	5,753	100%	成本加成	月結 30 天內付款	註 3	(2,276)	(100%)	-	註 8 及 11
	進貨	10,778	4%	逐筆議價	月結 60 天內付款	註 4	(2,676)	(5%)	-	註 9 及 11
	(銷貨)	(5,753)	(1%)	成本加成	月結 30 天內收款	註 5	2,276	1%	-	註 10 及 11

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

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

註 3：截至 109 年 6 月 30 日止，尚未與非關係人交易。

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

註 5：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30～180 天內收款。

註 6：為 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 7：為無錫天滿紙器有限公司銷貨予芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註 8：為無錫芝樂多商貿有限公司向芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司進貨之交易。

註 9：為芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司向無錫天滿紙器有限公司進貨之交易。

註 10：為芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司銷貨予無錫芝樂多商貿有限公司之交易。

註 11：於編製本合併財務報表時，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。

德麥食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
吳 文 欽	2,338,469 股	6.93%
吳火爐投資股份有限公司	1,900,000 股	5.63%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。