

新麥企業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102及101年第2季

地址：台北市復興南路一段342號9樓之4

電話：(02)27033337

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~二七
	(七) 關係人交易	37~38		二八
	(八) 質抵押之資產	38		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	39~40		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41, 49~55		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41, 49~55		三二
	3. 大陸投資資訊	41, 56~57		三二
	(十四) 部門資訊	42~43		三三
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	43~48		三四

會計師核閱報告

新麥企業股份有限公司 公鑒：

新麥企業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 347,547 仟元及 327,313 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 14%；負債總額分別為新台幣 47,897 仟元及 55,662 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 4%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 137,222 仟元、119,429 仟元、245,822 仟元及 248,569 仟元，分別占合併營業收入淨額之 14%、13%、15% 及 16%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,450

仟元、15,253 仟元、19,491 仟元及 20,750 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%、14%、9% 及 13%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能需做適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

會計師 虞 成全

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

新麥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 639,017	24	\$ 484,883	20	\$ 515,109	21	\$ 364,370	16
1150	應收票據（附註四、五及八）	47,147	2	59,955	2	44,975	2	60,039	2
1170	應收帳款（附註四、五及八）	646,537	24	694,786	28	581,326	24	698,971	30
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二八）	525	-	1,127	-	119	-	4	-
1200	其他應收款（附註四及八）	18,073	1	18,524	1	17,891	1	15,250	1
1212	其他應收款－關係人－其他（附註四及二八）	-	-	-	-	-	-	13	-
130X	存貨（附註四、五及九）	660,580	24	574,280	23	593,025	25	548,713	24
1429	其他預付款（附註十三及三二）	35,967	1	21,109	1	23,875	1	21,728	1
1470	其他流動資產（附註十四及二九）	559	-	547	-	542	-	554	-
11XX	流動資產總計	<u>2,048,405</u>	<u>76</u>	<u>1,855,211</u>	<u>75</u>	<u>1,776,862</u>	<u>74</u>	<u>1,709,642</u>	<u>74</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十及二九）	543,807	20	469,295	19	474,769	20	484,561	21
1801	電腦軟體淨額（附註四及十二）	3,048	-	3,199	-	4,096	-	5,061	-
1805	商譽（附註四及十一）	3,254	-	3,254	-	3,254	-	3,254	-
1840	遞延所得稅資產	11,955	1	16,717	1	10,497	1	16,144	1
1985	長期預付租賃款（附註十三及二九）	24,419	1	23,518	1	24,337	1	25,052	1
1990	其他非流動資產（附註十四及二九）	54,527	2	115,962	4	104,760	4	65,494	3
15XX	非流動資產總計	<u>641,010</u>	<u>24</u>	<u>631,945</u>	<u>25</u>	<u>621,713</u>	<u>26</u>	<u>599,566</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,689,415</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,487,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,398,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,309,208</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 429,001	16	\$ 468,635	19	\$ 324,161	13	\$ 399,742	17
2150	應付票據（附註十六）	31,976	1	35,532	1	40,287	2	29,281	1
2160	應付票據－關係人（附註二八）	4,725	-	1,355	-	4,198	-	2,852	-
2170	應付帳款（附註十六）	240,072	9	227,005	9	231,162	10	223,031	10
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	11,610	-	15,773	1	10,750	-	20,738	1
2219	其他應付款（附註十七）	454,781	17	175,541	7	415,061	17	172,784	7
2220	其他應付款項－關係人（附註二八）	-	-	315	-	44	-	52	-
2230	當期所得稅負債	61,888	2	64,210	3	62,260	3	49,418	2
2250	負債準備－流動（附註四及十八）	16,560	1	15,764	1	14,435	1	14,679	1
2310	預收款項	54,251	2	49,384	2	61,060	2	37,790	2
21XX	流動負債總計	<u>1,304,864</u>	<u>48</u>	<u>1,053,514</u>	<u>43</u>	<u>1,163,418</u>	<u>48</u>	<u>950,367</u>	<u>41</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	127,948	5	104,166	4	119,110	5	113,855	5
2640	應計退休金負債（附註四及十九）	27,061	1	27,876	1	19,985	1	20,801	1
2670	其他非流動負債－其他（附註十七）	20	-	20	-	20	-	645	-
25XX	非流動負債總計	<u>155,029</u>	<u>6</u>	<u>132,062</u>	<u>5</u>	<u>139,115</u>	<u>6</u>	<u>135,301</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>1,459,893</u>	<u>54</u>	<u>1,185,576</u>	<u>48</u>	<u>1,302,533</u>	<u>54</u>	<u>1,085,668</u>	<u>47</u>
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）								
	股 本								
3110	普通股股本	427,494	16	427,494	17	407,137	17	407,137	18
3150	待分配股票股利	21,374	1	-	-	20,357	1	-	-
3100		<u>448,868</u>	<u>17</u>	<u>427,494</u>	<u>17</u>	<u>427,494</u>	<u>18</u>	<u>407,137</u>	<u>18</u>
3200	資本公積	<u>74,811</u>	<u>3</u>	<u>74,811</u>	<u>3</u>	<u>74,811</u>	<u>3</u>	<u>74,811</u>	<u>3</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	197,214	7	157,230	6	157,230	7	116,980	5
3320	特別盈餘公積	54,501	2	54,501	2	54,501	2	54,501	2
3350	未分配盈餘	393,984	15	584,434	24	358,674	15	535,375	23
3300	保留盈餘總計	<u>645,699</u>	<u>24</u>	<u>796,165</u>	<u>32</u>	<u>570,405</u>	<u>24</u>	<u>706,856</u>	<u>30</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>13,365</u>	<u>-</u>	<u>(35,870)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,436)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31XX	母公司業主權益總計	<u>1,182,743</u>	<u>44</u>	<u>1,262,600</u>	<u>51</u>	<u>1,056,274</u>	<u>44</u>	<u>1,188,804</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益	<u>46,779</u>	<u>2</u>	<u>38,980</u>	<u>1</u>	<u>39,768</u>	<u>2</u>	<u>34,736</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>1,229,522</u>	<u>46</u>	<u>1,301,580</u>	<u>52</u>	<u>1,096,042</u>	<u>46</u>	<u>1,223,540</u>	<u>53</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 2,689,415</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,487,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,398,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,309,208</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註四及二八）	\$ 964,610	100	\$ 907,837	100	\$ 1,611,290	99	\$ 1,547,871	100
4600	勞務收入（附註四）	<u>4,365</u>	<u>-</u>	<u>3,860</u>	<u>-</u>	<u>8,445</u>	<u>1</u>	<u>7,769</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>968,975</u>	<u>100</u>	<u>911,697</u>	<u>100</u>	<u>1,619,735</u>	<u>100</u>	<u>1,555,640</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註二八）	(600,413)	(62)	(555,243)	(61)	(997,745)	(61)	(932,904)	(60)
5600	勞務成本	(<u>442</u>)	<u>-</u>	(<u>439</u>)	<u>-</u>	(<u>869</u>)	<u>-</u>	(<u>921</u>)	<u>-</u>
5000	營業成本合計	(<u>600,855</u>)	(<u>62</u>)	(<u>555,682</u>)	(<u>61</u>)	(<u>998,614</u>)	(<u>61</u>)	(<u>933,825</u>)	(<u>60</u>)
5900	營業毛利	<u>368,120</u>	<u>38</u>	<u>356,015</u>	<u>39</u>	<u>621,121</u>	<u>39</u>	<u>621,815</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	(127,356)	(13)	(112,496)	(12)	(230,562)	(14)	(206,932)	(13)
6200	管理費用	(57,494)	(6)	(59,601)	(7)	(103,721)	(7)	(105,384)	(7)
6300	研究發展費用	(<u>27,085</u>)	(<u>3</u>)	(<u>24,211</u>)	(<u>3</u>)	(<u>49,604</u>)	(<u>3</u>)	(<u>41,473</u>)	(<u>3</u>)
6000	營業費用合計	(<u>211,935</u>)	(<u>22</u>)	(<u>196,308</u>)	(<u>22</u>)	(<u>383,887</u>)	(<u>24</u>)	(<u>353,789</u>)	(<u>23</u>)
6900	營業淨利	<u>156,185</u>	<u>16</u>	<u>159,707</u>	<u>17</u>	<u>237,234</u>	<u>15</u>	<u>268,026</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註四、二一及二八）	2,432	-	1,229	-	5,173	-	2,733	-
7020	其他利益及損失（附註四及二一）	1,018	-	1,359	-	3,896	-	(1,431)	-
7050	財務成本（附註二一）	(<u>1,621</u>)	<u>-</u>	(<u>1,418</u>)	<u>-</u>	(<u>3,327</u>)	<u>-</u>	(<u>3,178</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,829</u>	<u>-</u>	<u>1,170</u>	<u>-</u>	<u>5,742</u>	<u>-</u>	(<u>1,876</u>)	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	158,014	16	160,877	17	242,976	15	266,150	17
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(<u>43,928</u>)	(<u>4</u>)	(<u>55,904</u>)	(<u>6</u>)	(<u>66,925</u>)	(<u>4</u>)	(<u>91,684</u>)	(<u>6</u>)
8200	本期淨利	<u>114,086</u>	<u>12</u>	<u>104,973</u>	<u>11</u>	<u>176,051</u>	<u>11</u>	<u>174,466</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,944	2	5,802	1	61,609	4	(20,443)	(1)
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	(<u>3,730</u>)	<u>-</u>	(<u>987</u>)	<u>-</u>	(<u>10,473</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,475</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>18,214</u>	<u>2</u>	<u>4,815</u>	<u>1</u>	<u>51,136</u>	<u>3</u>	(<u>16,968</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 132,300</u>	<u>14</u>	<u>\$ 109,788</u>	<u>12</u>	<u>\$ 227,187</u>	<u>14</u>	<u>\$ 157,498</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 110,411	12	\$ 101,691	11	\$ 170,153	11	\$ 168,902	11
8620	非控制權益	<u>3,675</u>	<u>-</u>	<u>3,282</u>	<u>1</u>	<u>5,898</u>	<u>-</u>	<u>5,564</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 114,086</u>	<u>12</u>	<u>\$ 104,973</u>	<u>12</u>	<u>\$ 176,051</u>	<u>11</u>	<u>\$ 174,466</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 127,927	13	\$ 106,122	12	\$ 219,388	14	\$ 152,466	10
8720	非控制權益	<u>4,373</u>	<u>1</u>	<u>3,666</u>	<u>-</u>	<u>7,799</u>	<u>-</u>	<u>5,032</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 132,300</u>	<u>14</u>	<u>\$ 109,788</u>	<u>12</u>	<u>\$ 227,187</u>	<u>14</u>	<u>\$ 157,498</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 2.58</u>		<u>\$ 2.38</u>		<u>\$ 3.98</u>		<u>\$ 3.95</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 3.94</u>		<u>\$ 3.92</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 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

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益									
								其他權益項目			
								國外營運機構			
								財務報表換算之			
								兌換差額			
代 碼		股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 法 定 公 積	留 特 別 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 407,137	\$ -	\$ 74,811	\$ 116,980	\$ 54,501	\$ 535,375	\$ -	\$ 1,188,804	\$ 34,736	\$ 1,223,540
	100 年度盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	40,250	-	(40,250)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(284,996)	-	(284,996)	-	(284,996)
B9	本公司股東股票股利	-	20,357	-	-	-	(20,357)	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	168,902	-	168,902	5,564	174,466
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,436)	(16,436)	(532)	(16,968)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	168,902	(16,436)	152,466	5,032	157,498
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 407,137	\$ 20,357	\$ 74,811	\$ 157,230	\$ 54,501	\$ 358,674	(\$ 16,436)	\$ 1,056,274	\$ 39,768	\$ 1,096,042
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 427,494	\$ -	\$ 74,811	\$ 157,230	\$ 54,501	\$ 584,434	(\$ 35,870)	\$ 1,262,600	\$ 38,980	\$ 1,301,580
	101 年度盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	39,984	-	(39,984)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(299,245)	-	(299,245)	-	(299,245)
B9	本公司股東股票股利	-	21,374	-	-	-	(21,374)	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	170,153	-	170,153	5,898	176,051
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	49,235	49,235	1,901	51,136
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	170,153	49,235	219,388	7,799	227,187
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 427,494	\$ 21,374	\$ 74,811	\$ 197,214	\$ 54,501	\$ 393,984	\$ 13,365	\$ 1,182,743	\$ 46,779	\$ 1,229,522

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 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	\$ 242,976	\$ 266,150
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	(1,281)	(147)
A20100	折舊費用	26,821	24,590
A20200	攤銷費用	762	921
A23700	非金融資產減損損失	4,121	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(1,517)
A20900	利息費用	3,327	3,178
A21200	利息收入	(3,418)	(2,014)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,256	229
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,697)	(1,122)
A29900	其他項目	256	58
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	13,819	14,324
A31150	應收帳款	77,414	110,907
A31160	應收帳款－關係人	656	(98)
A31180	其他應收款	934	(2,849)
A31190	其他應收款－關係人	-	13
A31200	存貨	(66,587)	(52,355)
A31230	預付款項	(13,919)	(2,493)
A32130	應付票據	(3,557)	11,013
A32140	應付票據－關係人	3,370	1,346
A32150	應付帳款	1,855	11,061
A32160	應付帳款－關係人	(4,878)	(9,665)
A32180	其他應付款項	(23,884)	(40,560)
A32190	其他應付款－關係人	-	(42)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32210	預收款項	\$ 1,053	\$ 23,846
A32200	負債準備	(813)	(816)
A33000	營運產生之現金流入	258,586	353,958
A33100	收取之利息	3,418	2,014
A33500	支付之所得稅	(49,246)	(65,318)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>212,758</u>	<u>290,654</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,521)	(19,301)
B02800	處分不動產、廠房及設備	386	351
B03800	存出保證金減少	-	2,300
B04300	其他應收款－關係人增加	-	(17)
B04500	取得購置無形資產	(514)	(16)
B06700	其他非流動資產增加	-	(44,886)
B06800	其他非流動資產減少	<u>6,013</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(19,636)</u>	<u>(61,569)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(55,600)	(71,219)
C03700	其他應付款－關係人增加	-	32
C03800	其他應付款－關係人減少	(331)	-
C04300	其他非流動負債減少	-	(617)
C05600	支付之利息	<u>(3,693)</u>	<u>(3,399)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(59,624)</u>	<u>(75,203)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,636</u>	<u>(3,143)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	154,134	150,739
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>484,883</u>	<u>364,370</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 639,017</u>	<u>\$ 515,109</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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) 新麥企業股份有限公司 (以下簡稱「本公司」) 係於 72 年 9 月設立於台北市之股份有限公司，目前實收資本額為 427,494 仟元，所營事業主要為：

1. 機械批發業。
2. 機械器具零售業。
3. 機械設備製造業。
4. 未分類其他食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品什貨、飲料零售業。
7. 國際貿易業。
8. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二) 本公司股票於 96 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。

(四) 本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之子公司財務報表中，除 LUCKY UNION LIMITED（萊克有利有限公司）、SINMAG LIMITED（新麥有限公司）及新麥機械（無錫）有限公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘係依各被投資公司自行結算之財務報表併入合併財務報表，其 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 347,547 仟元及 327,313 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 14%；負債總額分別為新台幣 47,897 仟元及 55,662 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 4%；102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 137,222 仟元、119,429 仟元、245,822 仟元及 248,569 仟元，分別占合併營業收入淨額之 14%、13%、15% 及 16%；102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,450 仟元、15,253 仟元、19,491 仟元及 20,750 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%、14%、9% 及 13%。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED(萊克有利有限公司)	控 股	100%	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
LUCKY UNION LIMITED(萊克有 利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	控 股	100%	100%	100%	100%
	SINMAG HOLDING LIMITED	控 股	100%	100%	100%	100%
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	新麥機械(無錫)有 限公司	製造及銷售食 品機械	100%	100%	100%	100%
	無錫歐麥機電控制 有限公司	製造及銷售控 制儀表及機 電控制系統	50%	50%	50%	50%
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	銷售食品機械	100%	100%	100%	100%
	無錫力幫機械有限 公司	製造及銷售食 品機械	50%	50%	50%	50%
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	銷售食品機械	80%	80%	80%	80%
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	製造及銷售食 品機械	100%	100%	100%	100%
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	銷售食品機械	100%	100%	100%	100%

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,900	\$ 2,703	\$ 3,777	\$ 4,234
銀行支票存款	41,866	86,199	68,499	72,825
銀行活期存款	442,566	368,105	265,875	191,213
約當現金				
銀行承兌匯票	-	-	2,163	-
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存 款	150,685	27,876	174,795	96,098
	<u>\$ 639,017</u>	<u>\$ 484,883</u>	<u>\$ 515,109</u>	<u>\$ 364,370</u>

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款(含約當現金之定期存款)	0.33%-3.25%	0.33%-3.50%	0.33%-3.20%	0.33%-3.25%

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。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未從事遠期外匯合約。

合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 47,931	\$ 61,021	\$ 45,064	\$ 60,129
減：備抵呆帳	(784)	(1,066)	(89)	(90)
	<u>\$ 47,147</u>	<u>\$ 59,955</u>	<u>\$ 44,975</u>	<u>\$ 60,039</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 668,644	\$ 717,483	\$ 598,809	\$ 716,976
減：備抵呆帳	(22,107)	(22,697)	(17,483)	(18,005)
	<u>\$ 646,537</u>	<u>\$ 694,786</u>	<u>\$ 581,326</u>	<u>\$ 698,971</u>
<u>催收款</u>				
催收款	\$ 492	\$ 93	\$ 921	\$ 1,060
減：備抵呆帳	(492)	(93)	(921)	(1,060)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>				
其他	<u>\$ 18,073</u>	<u>\$ 18,524</u>	<u>\$ 17,891</u>	<u>\$ 15,250</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天，並未對逾期應收款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情況良好，但合併公司仍對於帳齡超過 300 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 300 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 22,697	\$ 93	\$ 18,005	\$ 1,060
減：本期實際沖銷	(36)	-	(231)	-
本期提列（迴轉）				
減損損失	(1,398)	399	(8)	(139)
外幣換算差額	844	-	(283)	-
期末餘額	<u>\$ 22,107</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 921</u>

(二) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為60至120天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ 1,066	\$ 90
減：本期迴轉減損損失	(282)	-
外幣換算差額	-	(1)
期末餘額	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 89</u>

(三) 其他應收款

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

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商品存貨	\$ 109,554	\$ 95,198	\$ 110,127	\$ 78,124
製成品	118,634	100,431	98,962	84,084
在製品	151,081	120,896	152,506	146,016
原物料	279,920	256,636	227,662	231,234
在途存貨	1,391	1,119	3,768	9,255
	<u>\$ 660,580</u>	<u>\$ 574,280</u>	<u>\$ 593,025</u>	<u>\$ 548,713</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失為3,104仟元及4,121仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失為1,059仟元及存貨淨變現價值回升利益1,517仟元，存貨淨變現價值回升係因處分呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價損失。

十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 61,785	\$ 61,785	\$ 61,785	\$ 61,785
建築物	241,500	180,751	186,819	194,670
機器設備	194,518	181,744	180,337	181,648
運輸設備	5,461	4,933	6,087	3,929
生財器具	13,102	12,469	10,546	12,147
其他設備	27,441	27,613	29,195	30,382
	<u>\$ 543,807</u>	<u>\$ 469,295</u>	<u>\$ 474,769</u>	<u>\$ 484,561</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本							
101年1月1日餘額	\$ 61,785	\$ 268,927	\$ 286,666	\$ 14,636	\$ 30,598	\$ 72,976	\$ 735,588
增 添	-	152	13,643	3,151	837	1,518	19,301
處 分	-	-	(2,322)	(1,046)	(618)	(411)	(4,397)
淨兌換差額	-	(3,609)	(4,829)	(251)	(490)	(1,258)	(10,437)
其他—由預付設備款轉入	-	-	203	-	-	2,379	2,582
101年6月30日餘額	<u>\$ 61,785</u>	<u>\$ 265,470</u>	<u>\$ 293,361</u>	<u>\$ 16,490</u>	<u>\$ 30,327</u>	<u>\$ 75,204</u>	<u>\$ 742,637</u>
102年1月1日餘額	\$ 61,785	\$ 263,184	\$ 304,076	\$ 13,661	\$ 32,973	\$ 77,149	\$ 752,828
增 添	-	-	17,885	865	2,767	4,004	25,521
處 分	-	-	(5,376)	(560)	(905)	(3,904)	(10,745)
淨兌換差額	-	12,125	17,065	1,321	1,469	7,488	39,468
其他—由預付設備款轉入	-	58,388	1,103	-	-	-	59,491
102年6月30日餘額	<u>\$ 61,785</u>	<u>\$ 333,697</u>	<u>\$ 334,753</u>	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 36,304</u>	<u>\$ 84,737</u>	<u>\$ 866,563</u>
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,257	\$ 105,018	\$ 10,707	\$ 18,451	\$ 42,594	\$ 251,027
處 分	-	-	(2,090)	(892)	(540)	(295)	(3,817)
折舊費用	-	5,388	11,807	773	2,161	4,461	24,590
淨兌換差額	-	(994)	(1,711)	(185)	(291)	(751)	(3,932)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,651</u>	<u>\$ 113,024</u>	<u>\$ 10,403</u>	<u>\$ 19,781</u>	<u>\$ 46,009</u>	<u>\$ 267,868</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 82,433	\$ 122,332	\$ 8,728	\$ 20,504	\$ 49,536	\$ 283,533
處 分	-	-	(3,522)	(504)	(812)	(3,265)	(8,103)
折舊費用	-	5,951	13,016	544	2,430	4,880	26,821
淨兌換差額	-	3,813	8,409	1,058	1,080	6,145	20,505
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,197</u>	<u>\$ 140,235</u>	<u>\$ 9,826</u>	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 57,296</u>	<u>\$ 322,756</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 3～50 年、5～10 年及 5～10 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十一、商 譽

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,254	\$ 3,254
本期增加（減少）	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>

十二、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
電腦軟體	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 5,061</u>

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,116
單獨取得	16
處 分	(1,595)
淨兌換差額	(<u>131</u>)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,406</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,983
單獨取得	514
淨兌換差額	<u>377</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,874</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,055
攤銷費用	921
處 分	(1,595)
淨兌換差額	(<u>71</u>)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,310</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,784
攤銷費用	762
淨兌換差額	<u>280</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,826</u>

電腦軟體成本係以直線法依其耐用年數按 3 年至 5 年分期攤銷。

十三、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（帳列其他預付款）	\$ 597	\$ 571	\$ 584	\$ 591
非 流 動	<u>24,419</u>	<u>23,518</u>	<u>24,337</u>	<u>25,052</u>
	<u>\$ 25,016</u>	<u>\$ 24,089</u>	<u>\$ 24,921</u>	<u>\$ 25,643</u>

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，

預付租賃款均為中國大陸之土地使用權。

(二) 部分土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請

參閱附註二九。

十四、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 7,187	\$ 5,873	\$ 3,935	\$ 3,745
預付設備款	17,488	76,197	66,640	30,721
預付費用	29,481	31,555	28,502	28,782
其 他	<u>930</u>	<u>2,884</u>	<u>6,225</u>	<u>2,800</u>
	<u>\$ 55,086</u>	<u>\$ 116,509</u>	<u>\$ 105,302</u>	<u>\$ 66,048</u>
流 動	\$ 559	\$ 547	\$ 542	\$ 554
非 流 動	<u>54,527</u>	<u>115,962</u>	<u>104,760</u>	<u>65,494</u>
	<u>\$ 55,086</u>	<u>\$ 116,509</u>	<u>\$ 105,302</u>	<u>\$ 66,048</u>

十五、借 款

短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
－銀行借款	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ 87,402
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款	354,001	393,635	249,161	312,340
	<u>\$ 429,001</u>	<u>\$ 468,635</u>	<u>\$ 324,161</u>	<u>\$ 399,742</u>

(一) 銀行擔保借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.25%、1.25%、1.20%及 1.20%-6.10%。

(二) 銀行信用額度借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.04%-1.69%、1.11%-1.23%、1.20%-1.61%及 1.05%-2.06%。

(三) 上述借款之擔保品，請參閱附註二九。

十六、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據－因營業而發生	<u>\$ 31,976</u>	<u>\$ 35,532</u>	<u>\$ 40,287</u>	<u>\$ 29,281</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 240,072</u>	<u>\$ 227,005</u>	<u>\$ 231,162</u>	<u>\$ 223,031</u>

十七、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 100,423	\$ 107,866	\$ 67,993	\$ 114,980
應付勞務費	1,865	1,958	4,177	2,789
應付職工福利金	11,230	4,320	3,909	4,049
應付股利	299,245	-	284,996	-
應付利息	418	756	451	690
其 他	41,600	60,641	53,535	50,276
	<u>\$ 454,781</u>	<u>\$ 175,541</u>	<u>\$ 415,061</u>	<u>\$ 172,784</u>
<u>其他負債</u>				
存入保證金	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 645</u>
<u>流 動</u>				
－其他應付款	<u>\$ 454,781</u>	<u>\$ 175,541</u>	<u>\$ 415,061</u>	<u>\$ 172,784</u>
<u>非 流 動</u>				
－其他負債	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 645</u>

十八、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動 保 固	\$ 16,560	\$ 15,764	\$ 14,435	\$ 14,679
101年1月1日餘額				\$ 14,679
本期迴轉未使用餘額				-
淨兌換差額				(244)
101年6月30日餘額				\$ 14,435
102年1月1日餘額				\$ 15,764
本期迴轉未使用餘額				-
淨兌換差額				796
102年6月30日餘額				\$ 16,560

負債準備其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 79	\$ 142	\$ 160	\$ 200
推銷費用	\$ 83	\$ 18	\$ 165	\$ 83
管理費用	\$ 56	\$ 20	\$ 111	\$ 82
研發費用	\$ 12	\$ 9	\$ 24	\$ 13

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	42,749	42,749	40,714	40,714
已發行股本	\$ 427,494	\$ 427,494	\$ 407,137	\$ 407,137

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 101 年 6 月 19 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 20,357 仟元，計發行新股 2,035,684 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 101 年 7 月 5 日金管證發字第 1010029684 號核准，101 年 8 月 10 日經董事會決議訂定 101 年 9 月 3 日為增資基準日。本案業經 101 年 9 月 5 日府產業商字第 10187409100 號函核准。

本公司於 102 年 6 月 28 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 21,374 仟元，計發行新股 2,137,468 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 102 年 7 月 22 日金管證發字第 1020028455 號核准，102 年 7 月 23 日經董事會決議訂定 102 年 8 月 14 日為增資基準日。故截至 102 年 6 月 30 日止，帳列待分配股票股利 21,374 仟元。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司原章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損次提百分之十為法定盈餘公積，及按證交法規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前累積未分配盈餘依下列項目及比率提撥：

1. 董事及監察人之酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利為百分之二至百分之十（若部分員工紅利以股票發放時，依主管機關規定之公平價值計算配發紅利股數。）員工紅利以股票發放時，分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

3. 其餘為股東紅利。

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擬適當之股利分派，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之百分之二十。

本公司於 102 年 6 月 28 日經股東常會通過修訂章程，修訂後章程規定，本公司每屆決算如有當期淨利時，應先彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限，再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘再分配如下：

1. 董事及監察人之酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利為百分之二至百分之十（若部分員工紅利以股票發放時，依主管機關規定之公平價值計算配發紅利股數。）員工紅利以股票發放時，分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
3. 扣除前各項後之餘額，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，董事會得先視業務狀況酌予保留一部分，再就保留後之擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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擬適當之股利分派，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之百分之二十。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 9,483 仟元及 9,890 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,781 仟元及 3,037 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除依法提列之法定盈餘公積後之基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費

用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

依公司法第二三七條規定，按稅後餘額提列百分之十為法定盈餘公積，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。

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

本公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過董事會擬議之 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 39,984	\$ 40,250	\$ -	\$ -
現金股利	299,245	284,996	7.0	7.0
股票股利	21,374	20,357	0.5	0.5

本公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過董事會擬議之配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 24,526	\$ 22,435
董監事酬勞	7,568	7,478

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 24,526	\$ 7,568	\$ 22,435	\$ 7,478
各年度財務報表認列金額	24,526	7,568	22,435	7,478

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 54,333 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 35,870)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	59,319	(19,802)
換算國外營運機構淨資產所產生利益(損失)之相關所得稅	(10,084)	3,366
期末餘額	<u>\$ 13,365</u>	<u>(\$ 16,436)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 38,980	\$ 34,736
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,898	5,564
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,290	(641)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額相關 所得稅	(389)	109
期末餘額	<u>\$ 46,779</u>	<u>\$ 39,768</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 其他	\$ 64	\$ 61	\$ 280	\$ 574
利息收入				
銀行存款	1,877	1,123	3,418	2,014
其他	491	45	1,475	145
	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 5,173</u>	<u>\$ 2,733</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 392)	(\$ 127)	(\$ 2,256)	(\$ 229)
淨外幣兌換損益	1,973	2,205	7,598	(217)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融負債損 益	-	90	-	12
其他	(563)	(809)	(1,446)	(997)
	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>(\$ 1,431)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利 息	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 3,178</u>

(四) 金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
催收款	\$ 222	\$ -	\$ 399	\$ -
應收帳款	<u>1,036</u>	<u>684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ -</u>
減損損失迴轉				
應收票據	(\$ 139)	\$ -	(\$ 282)	\$ -
應收帳款	-	-	(1,398)	(8)
催收款	<u>-</u>	<u>(1,129)</u>	<u>-</u>	<u>(139)</u>
	<u>(\$ 139)</u>	<u>(\$ 1,129)</u>	<u>(\$ 1,680)</u>	<u>(\$ 147)</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,838	\$ 12,303	\$ 26,821	\$ 24,590
無形資產	<u>356</u>	<u>440</u>	<u>762</u>	<u>921</u>
合 計	<u>\$ 14,194</u>	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ 27,583</u>	<u>\$ 25,511</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,574	\$ 8,047	\$ 16,618	\$ 16,687
營業費用	<u>5,264</u>	<u>4,256</u>	<u>10,203</u>	<u>7,903</u>
	<u>\$ 13,838</u>	<u>\$ 12,303</u>	<u>\$ 26,821</u>	<u>\$ 24,590</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 79	\$ 93	\$ 164	\$ 189
營業費用	<u>277</u>	<u>347</u>	<u>598</u>	<u>732</u>
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 921</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 140,292</u>	<u>\$ 136,740</u>	<u>\$ 262,137</u>	<u>\$ 231,398</u>
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	16,177	15,662	30,464	32,555
確定福利計畫	<u>230</u>	<u>189</u>	<u>460</u>	<u>378</u>
	<u>16,407</u>	<u>15,851</u>	<u>30,924</u>	<u>32,933</u>
其他員工福利	<u>27,187</u>	<u>28,164</u>	<u>51,818</u>	<u>52,040</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 183,886</u>	<u>\$ 180,755</u>	<u>\$ 344,879</u>	<u>\$ 316,371</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,149	\$ 74,053	\$ 142,480	\$ 129,914
營業費用	<u>106,737</u>	<u>106,702</u>	<u>202,399</u>	<u>186,457</u>
	<u>\$ 183,886</u>	<u>\$ 180,755</u>	<u>\$ 344,879</u>	<u>\$ 316,371</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,473	\$ 2,205	\$ 14,971	\$ 5,703
外幣兌換損失總額	(4,500)	-	(7,373)	(5,920)
淨(損)益	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 7,598</u>	<u>(\$ 217)</u>

二二、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 56,934	\$ 46,854	\$ 80,208	\$ 76,944
暫時性差異	(11,648)	(7,881)	(18,751)	(13,694)
租稅減免	(13,006)	-	(17,206)	-
以前年度之調整	-	9,050	-	9,050
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,923</u>	<u>5,690</u>
	<u>32,280</u>	<u>48,023</u>	<u>48,174</u>	<u>77,990</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>11,648</u>	<u>7,881</u>	<u>18,751</u>	<u>13,694</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,928</u>	<u>\$ 55,904</u>	<u>\$ 66,925</u>	<u>\$ 91,684</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$242,976</u>	<u>\$266,150</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	41,306	45,246
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	9,350	6,401
暫時性差異	(18,751)	(13,694)
未分配盈餘加徵	<u>3,923</u>	<u>5,690</u>
當期所得稅	<u>35,828</u>	<u>43,643</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>18,751</u>	<u>13,694</u>
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	<u>15,093</u>	<u>25,297</u>
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(2,747)	9,050
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 66,925</u>	<u>\$ 91,684</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	(3,730)	(987)	(10,473)	3,475
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 3,730)	(\$ 987)	(\$ 10,473)	\$ 3,475

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	\$ 8,224	\$ 8,224	\$ 8,224	\$ 8,224
87 年度以後未分配盈餘	385,760	576,210	350,450	527,151
	<u>\$ 393,984</u>	<u>\$ 584,434</u>	<u>\$ 358,674</u>	<u>\$ 535,375</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,236</u>	<u>\$ 39,285</u>	<u>\$ 42,810</u>	<u>\$ 40,410</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 8.12%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 9.07%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 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 100 年度。本公司對 99 年之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅費用。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
繼續營業單位盈餘	\$ 2.58	\$ 2.38	\$ 3.98	\$ 3.95
無償配股基準日在財 務報表提出日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 2.46	\$ 2.27	\$ 3.79	\$ 3.76
稀釋每股盈餘				
繼續營業單位盈餘	\$ 2.56	\$ 2.36	\$ 3.94	\$ 3.92
無償配股基準日在財 務報表提出日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 2.44	\$ 2.25	\$ 3.76	\$ 3.73

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 101 年 9 月 3 日。因追溯調整，變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	101年4月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.50	\$ 3.95
稀釋每股盈餘	\$ 2.48	\$ 3.92

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 110,411	\$ 101,691	\$ 170,153	\$ 168,902
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 110,411	\$ 101,691	\$ 170,153	\$ 168,902

股 數	單 位： 仟 股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	42,749	42,749	42,749	42,749
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>397</u>	<u>335</u>	<u>401</u>	<u>349</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>43,146</u>	<u>43,084</u>	<u>43,150</u>	<u>43,098</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二四、非現金交易

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 102 年 6 月 28 日股東常會宣告配發股東股票股利 21,374 仟元，故由未分配盈餘轉列入待分配股票股利 21,374 仟元，參閱附註二十(一)。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租營業場所及影印事務機等，租賃期間為 1 至 50 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 7,378	\$ 15,656	\$ 8,041	\$ 14,478
超過 1 年但不超過 5 年	33,273	31,310	34,337	36,074
超過 5 年	<u>61,386</u>	<u>52,148</u>	<u>57,897</u>	<u>51,255</u>
	<u>\$ 102,037</u>	<u>\$ 99,114</u>	<u>\$ 100,275</u>	<u>\$ 101,807</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ 11,005</u>	<u>\$ 9,625</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 123	\$ 13	\$ 653	\$ 13

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二六、資本風險管理

合併公司資本管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併報告所述者相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

二七、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值。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 1,359,416	\$ 1,267,497	\$ 1,169,580	\$ 1,143,904
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	1,188,745	939,940	1,040,118	863,804

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、負債準備及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款。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以及利率變動風險。

(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，或透過從事衍生金融工具－遠期外匯合約以達到避險之目的。

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）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 470,726	\$ 481,859	\$ 571,698	\$ 392,085
<u>負 債</u>				
美金	491,444	509,710	426,200	385,530

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣（主要為美金）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。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、短期借款及合併公司內部對國外營運機構之應收付款項。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相

對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美	金	之	影	響
		102年1月1日 至6月30日			101年1月1日 至6月30日	
損	益	(\$ 207)			\$ 1,455	

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金計價現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借入資金同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 151,497	\$ 30,626	\$ 177,588	\$ 98,796
—金融負債	-	-	-	-
具現金流量利率風險				
—金融資產	442,684	368,239	269,307	191,315
—金融負債	429,001	468,635	324,161	399,742

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 17 仟元及減少／增加 69 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露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露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露。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會預收款項作為交易條件以降低信用風險。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 62%、64%、57%及 63%。

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集團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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 272,650 仟元、50,000 仟元、50,000 仟元及 25,000 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

102 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個 月 內	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	1.57	\$ 255,417	\$ 175,775	\$ -
無附息負債	-	<u>733,226</u>	<u>26,498</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 988,643</u>	<u>\$ 202,273</u>	<u>\$ 20</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個 月 內	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	1.54	\$ 184,417	\$ 286,722	\$ -
無附息負債	-	<u>455,521</u>	<u>15,764</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 639,938</u>	<u>\$ 302,486</u>	<u>\$ 20</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個 月 內	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	1.47	\$ 235,097	\$ 90,401	\$ -
無附息負債	-	<u>699,198</u>	<u>16,739</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 934,295</u>	<u>\$ 107,140</u>	<u>\$ 20</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個 月 內	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	1.78	\$ 200,794	\$ 201,246	\$ -
無附息負債	-	<u>448,738</u>	<u>15,304</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 649,532</u>	<u>\$ 216,550</u>	<u>\$ 20</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）營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷貨</u>				
其他關係人				
一具實質關係人	\$ 235	\$ 2,120	\$ 1,056	\$ 2,392
<u>進貨</u>				
其他關係人				
一具實質關係人	\$ 19,847	\$ 16,245	\$ 31,542	\$ 25,298

合併公司銷售予關係企業之交易價格係以逐筆議價方式決定，收款為月結 60 天或 B/L 90 天內收款。一般非關係人均係採議價方式決定價格，為月結 90 天內收款。

合併公司與關係人交易之進貨價格係以成本加成計價，月結 30 天～120 天或 B/L 45 天內付款。一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 90 天內付款。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人				
一具實質關係	\$ 525	\$ 1,127	\$ 119	\$ 4

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
其他關係人				
一具實質關係	\$ 4,725	\$ 1,355	\$ 4,198	\$ 2,852
<u>應付帳款</u>				
其他關係人				
一具實質關係	\$ 11,610	\$ 15,773	\$ 10,750	\$ 20,738

(二) 其他應收（付）款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款				
其他關係人				
一具實質關係	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13
其他應付款				
其他關係人				
一具實質關係	\$ -	\$ 315	\$ 44	\$ 52

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、銷售廢料款及預收貨款等交易。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,494	\$ 16,168	\$ 21,867	\$ 21,806
退職後福利	106	8	247	221
	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 16,176</u>	<u>\$ 22,114</u>	<u>\$ 22,027</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。

(四) 其他關係人交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
其他關係人一具實質關係	\$ 55	\$ 41	\$ 126	\$ 203

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單	\$ 812	\$ 2,750	\$ 2,793	\$ 2,698
繳稅專戶之活期存款	118	134	3,432	102
土地使用權	24,646	24,011	24,551	25,261
自有土地	61,785	61,785	61,785	61,785
建築物－淨額	<u>122,362</u>	<u>122,081</u>	<u>126,740</u>	<u>131,878</u>
	<u>\$ 209,723</u>	<u>\$ 210,761</u>	<u>\$ 219,301</u>	<u>\$ 221,724</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,995	\$ 2,797	\$ 7,416	\$ 37,975

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 8,264 30.00 (美元：新台幣)	\$ 247,908
美 元	7,427 6.18 (美元：人民幣)	222,818
		<u>\$ 470,726</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
美 元	4,523 30.00 (美元：新台幣)	\$ 135,687
美 元	11,282 6.18 (美元：人民幣)	338,451
美 元	115 3.30 (美元：馬 幣)	3,462
美 元	48 59.06 (美元：盧 比)	1,447
美 元	413 30.81 (美元：泰 銖)	12,397
		<u>\$ 491,444</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 10,329 29.04 (美元：新台幣)	\$ 299,964
美 元	6,234 6.29 (美元：人民幣)	181,895
		<u>\$ 481,859</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
美 元	3,961 29.04 (美元：新台幣)	\$ 115,030
美 元	11,411 6.29 (美元：人民幣)	331,389
美 元	145 3.19 (美元：馬 幣)	4,200
美 元	1,130 55.01 (美元：盧 比)	32,804
美 元	905 30.46 (美元：泰 銖)	26,287
		<u>\$ 509,710</u>

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	12,022	29.88 (美元：新台幣)		\$ 359,228
美 元		7,112	6.32 (美元：人民幣)		<u>212,470</u>
					<u>\$ 571,698</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		4,399	29.88 (美元：新台幣)		\$ 131,450
美 元		7,919	6.32 (美元：人民幣)		236,617
美 元		457	3.31 (美元：馬 幣)		13,652
美 元		901	55.93 (美元：盧 比)		26,910
美 元		588	31.65 (美元：泰 銖)		<u>17,571</u>
					<u>\$ 426,200</u>

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	8,685	30.28 (美元：新台幣)		\$ 262,937
美 元		4,266	6.29 (美元：人民幣)		<u>129,148</u>
					<u>\$ 392,085</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,092	30.28 (美元：新台幣)		\$ 63,349
美 元		9,092	6.29 (美元：人民幣)		275,265
美 元		105	3.19 (美元：馬 幣)		3,191
美 元		901	55.01 (美元：盧 比)		27,266
美 元		544	30.46 (美元：泰 銖)		<u>16,459</u>
					<u>\$ 385,530</u>

三二、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。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

食品機械生產及銷售部門

打蛋機生產及銷售部門

控制儀表生產及銷售部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,171,762	\$ 2,172,907	\$ 232,399	\$ 263,035
打蛋機生產及銷售部門	56,817	53,851	4,174	3,536
控制儀表生產及銷售部門	31,463	27,894	8,587	8,315
調整及沖銷	(640,307)	(699,012)	3,879	5,651
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,619,735</u>	<u>\$ 1,555,640</u>	249,039	280,537
其他收入			5,173	2,733
其他利益及損失			3,896	(1,431)
總部管理成本與董監酬勞			(11,805)	(12,511)
財務成本			(3,327)	(3,178)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 242,976</u>	<u>\$ 266,150</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
繼續營業部門				
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,618,597	\$ 2,417,925	\$ 2,353,979	\$ 2,268,003
打蛋機生產及銷售部門	39,864	42,903	25,846	28,883
控制儀表生產及銷售部門	30,954	26,328	18,750	12,322
部門資產總額	<u>\$ 2,689,415</u>	<u>\$ 2,487,156</u>	<u>\$ 2,398,575</u>	<u>\$ 2,309,208</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除可直接歸屬應報導部門外共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目
現金及約當現金	\$ 515,109	\$ -	現金及約當現金
應收票據淨額	44,975	-	應收票據
應收帳款淨額	581,326	-	應收帳款
應收帳款－關係人淨額	119	-	應收帳款－關係人
其他應收款	17,891	-	其他應收款
存貨淨額	593,025	-	存 貨
預付款項	23,291	584	其他預付款
遞延所得稅資產－流動	6,043	(6,043)	-
受限制資產	542	-	542
流動資產合計	<u>1,782,321</u>	<u>(5,459)</u>	<u>1,776,862</u>
			其他流動資產
			流動資產總計

(接 次 頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
固定資產成本	\$ 742,637	\$ -	\$ -	\$ 742,637		
減：累計折舊	(267,868)	-	-	(267,868)		
未完工程及預付設備款	66,640	(66,640)	-	-		5.(3)
固定資產淨額	541,409	(66,640)	-	474,769	不動產、廠房及設備	
電腦軟體成本	4,096	-	-	4,096	電腦軟體淨額	
商譽	3,254	-	-	3,254	商譽	
土地使用權	24,921	(24,921)	-	-		5.(4)
無形資產合計	32,271	(24,921)	-	7,350		
遞延費用	28,502	(28,502)	-	-		5.(5)
存出保證金	3,935	-	-	3,935	其他非流動資產	
遞延所得稅資產－非流動	-	10,497	-	10,497	遞延所得稅資產	5.(1)及(2)
受限制資產－非流動	5,683	-	-	5,683	其他非流動資產	
	-	24,337	-	24,337	長期預付租賃款	5.(4)
	-	95,142	-	95,142	其他非流動資產	5.(3)及(5)
其他資產合計	38,120	101,474	-	139,594		
資產總計	\$ 2,394,121	\$ 4,454	\$ -	2,398,575	資產總計	
短期借款	\$ 324,161	\$ -	\$ -	\$ 324,161	短期借款	
應付票據	40,287	-	-	40,287	應付票據	
應付票據－關係人	4,198	-	-	4,198	應付票據－關係人	
應付帳款	231,162	-	-	231,162	應付帳款	
應付帳款－關係人	10,750	-	-	10,750	應付帳款－關係人	
應付所得稅	62,260	-	-	62,260	當期所得稅負債	
應付費用	117,609	-	-	117,609	其他應付款	
其他應付款－關係人	44	-	-	44	其他應付款項－關係人	
其他應付款	298,648	-	-	298,648	其他應付款	
其他應付款	13,239	-	-	13,239	負債準備－流動	
預收款項	61,060	-	-	61,060	預收款項	
流動負債合計	1,163,418	-	-	1,163,418	流動負債總計	
應計退休金負債	14,407	-	5,578	19,985	應計退休金負債	5.(6)
存入保證金	20	-	-	20	其他非流動負債－其他	
遞延所得稅負債－非流動	114,656	4,454	-	119,110	遞延所得稅負債	5.(2)
其他負債合計	129,083	4,454	5,578	139,115	非流動負債總計	
負債合計	1,292,501	4,454	5,578	1,302,533	負債總計	
股本	427,494	-	-	427,494	股本	
資本公積－股票發行溢價	74,811	-	-	74,811	資本公積	
資本公積－長期投資	75	-	(75)	-		5.(7)
法定盈餘公積	157,230	-	-	157,230	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	168	-	54,333	54,501	特別盈餘公積	5.(9)
未分配盈餘	357,632	-	1,042	358,674	保留盈餘	5.(6)、(7)、(8)及(9)
累積換算調整數	44,442	-	(60,878)	(16,436)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5.(8)
母公司股東權益合計	1,061,852	-	(5,578)	1,056,274	母公司業主權益總計	
少數股權	39,768	-	-	39,768	非控制權益	
股東權益合計	1,101,620	-	(5,578)	1,096,042	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,394,121	\$ 4,454	\$ -	\$ 2,398,575	負債及權益總計	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 1,555,640	\$ -	\$ -	\$ 1,555,640	營業收入	
營業成本	(934,096)	-	271	(933,825)	營業成本	5.(6)
營業毛利	621,544	-	271	621,815	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	(207,234)	-	302	(206,932)	推銷費用	5.(6)
管理及總務費用	(105,790)	-	406	(105,384)	管理費用	5.(6)
研究發展費用	(41,536)	-	63	(41,473)	研究發展費用	5.(6)
營業費用合計	(354,560)	-	771	(353,789)	營業費用合計	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
營業利益	\$ 266,984	\$ -	\$ 1,042	\$ 268,026	營業淨利	
營業外收入及利益	2,892	-	-	2,892	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	(4,768)	-	-	(4,768)	營業外收入及支出	
稅前淨利	265,108	-	1,042	266,150	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(91,684)	-	-	(91,684)	所得稅費用	
合併總純益	\$ 173,424	\$ -	\$ 1,042	174,466	本期淨利	
				(20,443)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				3,475	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
				(16,968)	本期其他綜合損益 (稅 後淨額)	
				\$ 157,498	本期綜合損益總額	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		金 額	IFRSs 項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
營業收入淨額	\$ 911,697	\$ -	\$ -	\$ 911,697	營業收入	
營業成本	(555,770)	-	88	(555,682)	營業成本	5(6)
營業毛利	355,927	-	88	356,015	營業毛利	
推銷費用	(112,596)	-	100	(112,496)	推銷費用	5(6)
管理及總務費用	(59,904)	-	303	(59,601)	管理費用	5(6)
研究發展費用	(24,241)	-	30	(24,211)	研究發展費用	5(6)
營業費用合計	(196,741)	-	433	(196,308)	營業費用合計	
營業利益	159,186	-	521	159,707	營業淨利	
營業外收入及利益	1,437	-	-	1,437	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	(267)	-	-	(267)	營業外費用及支出	
稅前淨利	160,356	-	521	160,877	稅前淨利	
所得稅費用	(55,904)	-	-	(55,904)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 104,452	\$ -	\$ 521	104,973	本期淨利	
				5,802	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	
				(987)	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	
				4,815	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 109,788	本期綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
(1)	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。	101 年 6 月 30 日 遞延所得稅資產－流動 (\$6,043)仟元 遞延所得稅資產 \$6,043 仟元
(2)	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。	101 年 6 月 30 日 遞延所得稅資產 \$4,454 仟元 遞延所得稅負債 \$4,454 仟元
(3)	不動產、廠房及設備－預付設備款	依照我國現行一般會計實務，預付設備款於資產負債表係報導於固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，預付設備款係轉列非流動資產項下。	101 年 6 月 30 日 預付設備款 (\$66,640)仟元 其他非流動資產 \$66,640 仟元
(4)	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。	101 年 6 月 30 日 土地使用權 (\$24,921)仟元 長期預付租賃款 \$24,337 仟元 其他預付款 \$584 仟元
(5)	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用（其他非流動資產）。	101 年 6 月 30 日 遞延費用 (\$28,502)仟元 其他非流動資產－其他 \$28,502 仟元

（接次頁）

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
(6)	未認列過渡性淨給付義務及確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。 中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，依照 IAS19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。 中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。	101 年 6 月 30 日 應計退休金負債 \$5,578 仟元 保留盈餘 (\$5,578)仟元 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 銷貨成本 (\$271)仟元 推銷費用 (\$302)仟元 管理費用 (\$406)仟元 研究發展費用 (\$63)仟元 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 銷貨成本 (\$88)仟元 推銷費用 (\$100)仟元 管理費用 (\$303)仟元 研究發展費用 (\$30)仟元
(7)	資本公積－長期投資	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。	101 年 6 月 30 日 資本公積－長期投資 (\$75)仟元 保留盈餘 \$75 仟元

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
(8)	累積換算調整數	於轉換 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。	101 年 6 月 30 日 累積換算調整數 (\$60,878)仟元 保留盈餘 \$60,878 仟元
(9)	保留盈餘－特別盈餘公積	因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。	101 年 6 月 30 日 保留盈餘 (\$54,333)仟元 保留盈餘－特別盈餘公積 \$54,333 仟元

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	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 金額佔當期 財務報表淨值 之 比 率 %	背 書 保 證 最 高 限 額	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
		公 司 名 稱	關 係										
0	新麥企業股份有限公司	新麥機械(無錫)有限公司	註六	淨值 50% \$ 591,372	\$ 387,000 (USD 12,900)	\$ 387,000 (USD 12,900)	\$ 324,000 (USD 10,800)	\$ -	33%	淨值 50% \$ 591,372	是	-	是

註一：為他人背書保證以新麥企業股份有限公司最近一期經會計師核閱之財務報表淨值 50%為背書保證最高限額。

註二：對單一企業背書保證以新麥企業股份有限公司最近一期經會計師核閱之財務報表淨值 50%為背書保證限額。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註四：102 年 6 月 30 日關係人因新麥企業股份有限公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

新麥機械(無錫)有限公司：借款利率 1.04%~1.69%，本期利息支出總額 2,742 仟元。

註五：本期最高背書保證餘額係按 102 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註六：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：除股數外，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
新麥企業股份有限公司	股 票 LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	\$ 1,502,104	100	\$ 1,502,104	註一及二
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	"	"	-	1,467,697	100	1,467,697	"
	SINMAG HOLDING LIMITED	"	"	-	-	100	-	"
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	新麥機械(無錫)有限公司	"	"	-	1,235,821	100	1,250,590	註一、二及三
	無錫歐麥機電控制有限公司	"	"	-	10,507	50	12,947	"
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	"	"	300,000	76,655	100	76,655	註一及二
	無錫力幫機械有限公司	"	"	-	16,230	50	17,093	註一、二及三
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	"	"	852,000	66,791	80	74,853	"
		"	以成本衡量之金融資產－非流動	324,527	9,875	-	9,875	註二及四
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMIED	"	採用權益法之投資	-	29,072	100	29,072	註一及二
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	"	"	-	17,904	100	17,904	"

註一：係以資產負債表日之帳面價值為公平價值。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：投資帳面價值與市價差異數，係未實現逆流及側流交易調整數所致。

註四：無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此以帳面價值為其公平價值。

附表三 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
新麥企業股份有限公司	新麥機械（無錫）有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	\$ 392,793	87	B/L 45 天內付款	註一	註二	(\$ 135,687)	(76)	註三
新麥機械（無錫）有限公司	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之投資公司之最終母公司	(銷貨)	(392,793)	(29)	B/L 45 天內收款	"	"	135,687	25	"

註一：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。

註二：一般非關係人交易係採月結 90 天內收（付）款。

註三：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註二)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新麥機械(無錫)有限公司	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之投資公司之最終母公司	應收帳款 \$ 135,687	6.27 次	\$ -	-	\$ 62,387	\$ -

註一：係 102 年 7 月 1 日至 7 月 29 日收回金額。

註二：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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（註一）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註二）
0	102年1月1日至6月30日 新麥企業股份有限公司	新麥機械（無錫）有限公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 40,354	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	2
				應收帳款	12,903	-	-
				背書保證	387,000	-	14
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BADERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	銷貨收入	27,610	係以成本加成方式決定， B/L60 天內收款	2
0	新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	母公司對曾孫公司	銷貨收入	78,064	係以成本加成方式決定， B/L180 天內收款	5
2	新麥機械（無錫）有限公司	新麥企業股份有限公司	曾孫公司對母公司	應收帳款	35,216	-	1
				銷貨收入	392,793	係以成本加成方式決定， B/L45 天內收款	24
2	新麥機械（無錫）有限公司	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款	135,687	-	5
				銷貨收入	8,033	係以成本加成方式決定， 月結 90 天內收款	-
3	無錫歐麥機電控制有限公司	新麥機械（無錫）有限公司	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款	5,893	-	-
				其他應收款	6,504	-	-
4	無錫力幫機械有限公司	新麥機械（無錫）有限公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	31,391	係以逐筆議價方式決定， 月結 30 天內收款	2
				應收帳款	6,161	-	-
				銷貨收入	56,816	係以成本加成計價，月結 60 天內收款	4
				應收帳款	25,032	-	1

（接次頁）

(承前頁)

母子公司間業務關係：

新麥企業股份有限公司、新麥機械（無錫）有限公司、SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.、無錫歐麥機電控制有限公司、無錫力幫機械有限公司、LBC BAKERY EQUIPMENT INC.、SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED 及 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.：主要係製造及銷售食品機械等；LUCKY UNION LIMITED（萊克有利有限公司）、SINMAG LIMITED（新麥有限公司）及 SINMAG HOLDING LIMITED：係控股公司。

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	薩摩亞	控 股	NTD354,085	NTD339,578	-	100	\$ 1,502,104	\$ 159,787	\$ 159,787	註一、二及三
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控 股	354,085	339,578	-	100	1,467,697	158,756	158,756	"
	SINMAG HOLDING LIMITED	香 港	控 股	-	-	-	100	-	-	-	"
	新麥機械(無錫)有限公司	大 陸	製造及銷售食品機械	349,938	349,938	-	100	1,235,821	149,871	150,617	"
	無錫歐麥機電控制有限公司	大 陸	製造及銷售控制儀表及機電控制系統	3,348	3,348	-	50	10,507	5,549	3,363	"
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	馬來西亞	銷售食品機械	12,340	12,340	300,000	100	76,655	6,559	6,559	"
	無錫力幫機械有限公司	大 陸	製造及銷售食品機械	9,524	9,524	-	50	16,230	3,076	1,541	"
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美 國	銷售食品機械	11,589	11,589	852,000	80	66,791	7,926	6,204	"
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	印 度	製造及銷售食品機械	54,748	40,241	-	100	29,072	(1,921)	(1,921)	"
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	泰 國	銷售食品機械	18,199	18,199	-	100	17,904	(844)	(844)	"

註一：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未實現利益後認列之。

註二：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。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表七 大陸投資資訊：

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、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
新麥機械（無錫）有限公司（註1）	製造及銷售食品機械	\$ 462,220 (USD16,750)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 349,938 (USD10,594)	\$ -	\$ -	\$ 349,938 (USD10,594)	100	\$ 150,617 (註2(二)2.)	\$ 1,235,821	\$ 818,139 (USD26,635)
無錫歐麥機電控制有限公司	製造及銷售控制儀表及機電控制系統	4,961 (USD 150)	"	3,348 (USD 104)	-	-	3,348 (USD 104)	50	3,363 (註2(二)3.)	10,507	6,780 (USD 221)
無錫力幫機械有限公司	製造及銷售食品機械	13,700 (USD 420)	"	9,524 (USD 289)	-	-	9,524 (USD 289)	50	1,541 (註2(二)3.)	16,230	4,008 (USD 132)

註1：部分係以第三地區盈餘款再投資。

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事務所核閱之財務報表。

3. 以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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
\$362,810（註）	\$600,478	\$737,713

註：未扣除已匯回投資收益 828,927 仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(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

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	佔 總 進 (銷)貨之 比 率 %	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					價 格	付 款 條 件	與一般交易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
新麥機械(無錫)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷 貨 (含勞務收入) 進 貨	\$ 40,354	(7)	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註	\$ 12,903	5	\$ 4,812
			392,793	87	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"	(135,687)	(76)	11,847

註：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，為銷貨或進貨月結 90 天內收（付）款。

(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：請參閱附表一。

(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。