

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105及104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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~41		六~二七
(七) 關係人交易	41~43		二八
(八) 質抵押之資產	43		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 49~54		三二
2. 轉投資事業相關資訊	45~46, 49~54		三二
3. 大陸投資資訊	46, 55~56		三二
(十四) 部門資訊	47~48		三三

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子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，因是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九所述，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及所揭露之相關資訊，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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 554,415 仟元及 415,799 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 13%；負債總額分別為新台幣 136,685 仟元及 73,634 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 4%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 8,896 仟元、(306)仟元、19,803 仟元及 7,813 仟元，分別占綜合損益總額之 8%、0%、12%及 6%。另如合併財務報表附註十所述，新麥企業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資計新台幣分別為 52,521 仟元及

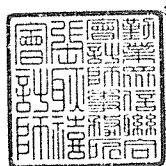
45,791 仟元，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額計新台幣分別為(4,742)仟元、(3,981)仟元、(8,540)仟元及(5,863)仟元，暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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

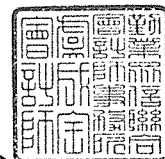
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 2 日

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 642,762	22	\$ 427,450	15	\$ 1,008,862	32
1150	應收票據 (附註七)	36,014	1	44,526	1	57,674	2
1170	應收帳款 (附註七)	658,592	22	808,278	28	594,934	18
1180	應收帳款—關係人 (附註二八)	3,062	-	4,338	-	1,527	-
1200	其他應收款 (附註七)	21,270	1	22,267	1	25,146	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	80	-	7,244	-	6,892	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	490	-
130X	存貨 (附註八)	700,777	23	660,917	23	693,448	22
1429	其他預付款 (附註十四及二九)	23,460	1	23,583	1	30,368	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及二九)	373	-	15,352	-	745	-
11XX	流動資產總計	<u>2,086,390</u>	<u>70</u>	<u>2,013,955</u>	<u>69</u>	<u>2,420,086</u>	<u>76</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十)	52,521	2	64,343	2	45,791	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二八及二九)	701,443	24	718,530	24	583,405	18
1801	電腦軟體淨額 (附註十三)	4,386	-	2,470	-	3,152	-
1805	商譽 (附註十二)	3,254	-	3,254	-	3,254	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	18,358	1	18,990	1	15,815	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五及二九)	100	-	350	-	348	-
1985	長期預付租賃款 (附註十四及二九)	22,579	1	23,585	1	23,787	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)	74,742	2	83,433	3	87,640	3
15XX	非流動資產總計	<u>877,383</u>	<u>30</u>	<u>914,955</u>	<u>31</u>	<u>763,192</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,963,773</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,928,910</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,183,278</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 164,395	6	\$ 105,000	3	\$ 425,943	13
2150	應付票據	17,656	1	21,685	1	17,785	1
2160	應付票據—關係人 (附註二八)	141	-	839	-	1,914	-
2170	應付帳款	206,842	7	288,178	10	238,448	8
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	8,730	-	21,318	1	13,600	-
2219	其他應付款 (附註十七及二五)	543,181	18	252,690	9	613,438	19
2230	本期所得稅負債	63,684	2	82,015	3	60,216	2
2250	負債準備—流動 (附註十八)	27,106	1	27,829	1	27,406	1
2310	預收款項	72,363	2	66,699	2	72,292	2
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二九)	1,458	-	1,438	-	-	-
21XX	流動負債總計	<u>1,105,556</u>	<u>37</u>	<u>867,691</u>	<u>30</u>	<u>1,471,042</u>	<u>46</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及二九)	65,454	2	67,269	2	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	107,934	4	101,143	4	145,362	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	21,045	1	34,515	1	25,774	1
2670	其他非流動負債—其他 (附註十七)	20	-	20	-	20	-
25XX	非流動負債總計	<u>194,453</u>	<u>7</u>	<u>202,947</u>	<u>7</u>	<u>171,156</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>1,300,009</u>	<u>44</u>	<u>1,070,638</u>	<u>37</u>	<u>1,642,198</u>	<u>52</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
	股 本						
3110	普通股股本	485,316	16	485,316	17	475,800	15
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	9,516	-
3100	股本總計	<u>485,316</u>	<u>16</u>	<u>485,316</u>	<u>17</u>	<u>485,316</u>	<u>15</u>
	資本公積						
3200	保留盈餘	74,943	3	74,811	2	74,811	2
3310	法定盈餘公積	346,956	11	299,774	10	299,774	9
3320	特別盈餘公積	54,501	2	54,501	2	54,501	2
3350	未分配盈餘 (附註二二)	650,437	22	831,637	28	542,328	17
3300	保留盈餘總計	<u>1,051,894</u>	<u>35</u>	<u>1,185,912</u>	<u>40</u>	<u>896,603</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	3,416	-	48,286	2	26,872	1
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,615,569</u>	<u>54</u>	<u>1,794,325</u>	<u>61</u>	<u>1,483,602</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益 (附註二十)	48,195	2	63,947	2	57,478	2
3XXX	權益總計	<u>1,663,764</u>	<u>56</u>	<u>1,858,272</u>	<u>63</u>	<u>1,541,080</u>	<u>48</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,963,773</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,928,910</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,183,278</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105年8月2日核閱報告)

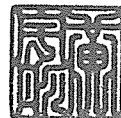
董事長：謝順和



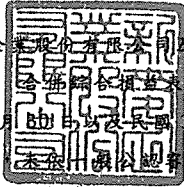
經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司及其子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100	\$ 1,081,915	100	\$ 1,014,323	100	\$ 1,918,639	99	\$ 1,850,919	99
4600	5,084	-	5,070	-	10,920	1	10,295	1
4000	<u>1,086,999</u>	<u>100</u>	<u>1,019,393</u>	<u>100</u>	<u>1,929,559</u>	<u>100</u>	<u>1,861,214</u>	<u>100</u>
營業成本								
5110	(621,200)	(57)	(624,479)	(61)	(1,120,491)	(58)	(1,116,641)	(60)
5600	(710)	-	(607)	-	(1,477)	-	(1,289)	-
5000	<u>(621,910)</u>	<u>(57)</u>	<u>(625,086)</u>	<u>(61)</u>	<u>(1,121,968)</u>	<u>(58)</u>	<u>(1,117,930)</u>	<u>(60)</u>
5900	<u>465,089</u>	<u>43</u>	<u>394,307</u>	<u>39</u>	<u>807,591</u>	<u>42</u>	<u>743,284</u>	<u>40</u>
營業費用 (附註二一)								
6100	(144,609)	(13)	(137,931)	(14)	(284,697)	(15)	(262,461)	(14)
6200	(81,896)	(8)	(65,068)	(6)	(149,934)	(8)	(125,425)	(7)
6300	(39,787)	(4)	(37,311)	(4)	(70,330)	(3)	(75,317)	(4)
6000	<u>(266,292)</u>	<u>(25)</u>	<u>(240,310)</u>	<u>(24)</u>	<u>(504,961)</u>	<u>(26)</u>	<u>(463,203)</u>	<u>(25)</u>
6900	<u>198,797</u>	<u>18</u>	<u>153,997</u>	<u>15</u>	<u>302,630</u>	<u>16</u>	<u>280,081</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出								
7010	5,453	-	7,819	1	10,143	-	12,686	1
7020	12,077	1	1,147	-	6,505	-	4,288	-
7050	(1,147)	-	(2,314)	-	(2,207)	-	(4,844)	-
7060	(4,742)	-	(3,981)	(1)	(8,540)	-	(5,863)	-
7000	<u>11,641</u>	<u>1</u>	<u>2,671</u>	<u>-</u>	<u>5,901</u>	<u>-</u>	<u>6,267</u>	<u>1</u>
7900	210,438	19	156,668	15	308,531	16	286,348	16
7950	(56,351)	(5)	(56,682)	(5)	(95,716)	(5)	(105,117)	(6)
8200	<u>154,087</u>	<u>14</u>	<u>99,986</u>	<u>10</u>	<u>212,815</u>	<u>11</u>	<u>181,231</u>	<u>10</u>
其他綜合損益 (附註二十及二二)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	(47,460)	(4)	(29,129)	(3)	(55,332)	(3)	(50,667)	(3)
8399	8,048	1	4,888	-	9,317	1	8,503	-
8300	<u>(39,412)</u>	<u>(3)</u>	<u>(24,241)</u>	<u>(3)</u>	<u>(46,015)</u>	<u>(2)</u>	<u>(42,164)</u>	<u>(3)</u>
8500	<u>\$ 114,675</u>	<u>11</u>	<u>\$ 75,745</u>	<u>7</u>	<u>\$ 166,800</u>	<u>9</u>	<u>\$ 139,067</u>	<u>7</u>
淨利歸屬於：								
8610	\$ 150,982	14	\$ 96,490	10	\$ 205,703	11	\$ 174,604	10
8620	3,105	-	3,496	-	7,112	-	6,627	-
8600	<u>\$ 154,087</u>	<u>14</u>	<u>\$ 99,986</u>	<u>10</u>	<u>\$ 212,815</u>	<u>11</u>	<u>\$ 181,231</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 111,825	11	\$ 73,049	7	\$ 160,833	9	\$ 133,839	7
8720	2,850	-	2,696	-	5,967	-	5,228	-
8700	<u>\$ 114,675</u>	<u>11</u>	<u>\$ 75,745</u>	<u>7</u>	<u>\$ 166,800</u>	<u>9</u>	<u>\$ 139,067</u>	<u>7</u>
每股盈餘 (附註二三)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 3.11		\$ 1.99		\$ 4.24		\$ 3.60	
9810	\$ 3.11		\$ 1.98		\$ 4.23		\$ 3.58	

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 105 年 8 月 2 日核閱報告)

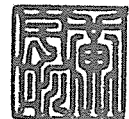
董事長：謝順和

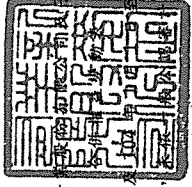


經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤





新泰公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅 經 核 閱)

單位：新台幣千元

代碼	描述	股本	資本公積	法定公積	留特別公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	總計	非控制權益	權益總額
A1	104年1月1日餘額	\$ 475,800	\$ 74,811	\$ 246,800	\$ 54,501	\$ 834,644	\$ 67,637	\$ 1,754,193	\$ 54,874	\$ 1,809,067	
B1	103年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	52,974	-	(52,974)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(404,430)	-	-	-	(404,430)	
B9	本公司股東現金股利	-	9,516	-	-	9,516	-	-	-	-	
D1	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	174,604	-	174,604	6,627	181,231	
D3	104年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(40,765)	(1,399)	(42,164)	
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	174,604	-	(40,765)	5,228	139,067	
B5	子公司股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	(2,624)	(2,624)	
Z1	104年6月30日餘額	\$ 475,800	\$ 74,811	\$ 299,774	\$ 54,501	\$ 542,328	\$ 26,872	\$ 1,483,602	\$ 57,478	\$ 1,541,080	
A1	105年1月1日餘額	\$ 485,316	\$ 74,811	\$ 299,774	\$ 54,501	\$ 831,637	\$ 48,286	\$ 1,794,325	\$ 63,947	\$ 1,858,272	
B1	104年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	47,182	-	(47,182)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(339,721)	-	-	-	(339,721)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額 (附註二十四)	-	132	-	-	-	-	132	(17,732)	(17,600)	
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	205,703	-	205,703	7,112	212,815	
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,870)	(1,145)	(46,015)	
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	205,703	-	(44,870)	5,967	166,800	
B5	子公司股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	(3,987)	(3,987)	
Z1	105年6月30日餘額	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 650,437	\$ 3,416	\$ 1,615,569	\$ 48,195	\$ 1,663,764	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱新泰公司會計師事務所民國105年8月2日核閱報告)



經理人：呂國宏



董事長：謝順和



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 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 308,531	\$ 286,348
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	14,173	2,852
A20100	折舊費用	31,079	28,755
A20200	攤銷費用	686	799
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失份額	8,540	5,863
A29900	預付租賃款攤銷	308	308
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,919	1,646
A20900	財務成本	2,207	4,844
A21200	利息收入	(2,361)	(10,976)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	370	328
A24100	外幣兌換淨損失	9,671	6,839
A29900	其他非現金項目	(3,688)	(1,917)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	8,651	(8,667)
A31150	應收帳款	129,131	268,067
A31160	應收帳款－關係人	3,158	4,093
A31180	其他應收款	372	(3,957)
A31190	其他應收款－關係人	7,014	(82)
A31200	存 貨	(67,826)	(33,835)
A31230	其他預付款	(847)	(14,326)
A32130	應付票據	(4,029)	(2,912)
A32140	應付票據－關係人	(698)	460
A32150	應付帳款	(73,448)	(60,969)
A32160	應付帳款－關係人	(21,601)	(11,253)
A32180	其他應付款項	(36,870)	(55,072)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32210	預收款項	\$ 7,675	\$ 6,773
A32240	淨確定福利負債—非流動	(13,470)	(814)
A33000	營運產生之現金流入	313,647	413,195
A33100	收取之利息	2,361	10,976
A33500	支付之所得稅	(95,717)	(97,006)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>220,291</u>	<u>327,165</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22,351)	(27,921)
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(6,810)
B02800	處分不動產、廠房及設備	38	5,733
B04500	購置無形資產	(2,700)	(675)
B06600	其他金融資產減少	15,241	24,785
B06700	其他非流動資產增加	-	(21,347)
B06800	其他非流動資產減少	970	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(8,802)</u>	<u>(26,235)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	56,235	-
C00200	短期借款減少	-	(123,253)
C01700	償還長期借款	(654)	-
C05400	取得子公司部分權益價款	(17,573)	-
C05600	支付之利息	(2,298)	(4,915)
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,987)	(2,624)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>31,723</u>	<u>(130,792)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(27,900)</u>	<u>(28,933)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	215,312	141,205
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>427,450</u>	<u>867,657</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 642,762</u>	<u>\$ 1,008,862</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105年8月2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 105 年及 104 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 485,316 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. 國際貿易業。
5. 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 105 年 8 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

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

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

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

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

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

2. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

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

4. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,870	\$ 3,674	\$ 5,375
銀行支票存款	44,420	32,556	119,643
銀行活期存款	491,394	358,811	829,668
約當現金			
銀行承兌匯票	388	-	6,690
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>101,690</u>	<u>32,409</u>	<u>47,486</u>
	<u>\$ 642,762</u>	<u>\$ 427,450</u>	<u>\$ 1,008,862</u>

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 36,115	\$ 44,623	\$ 57,777
減：備抵呆帳	(<u>101</u>)	(<u>97</u>)	(<u>103</u>)
	<u>\$ 36,014</u>	<u>\$ 44,526</u>	<u>\$ 57,674</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 702,173	\$ 843,883	\$ 624,825
減：備抵呆帳	(<u>43,581</u>)	(<u>35,605</u>)	(<u>29,891</u>)
	<u>\$ 658,592</u>	<u>\$ 808,278</u>	<u>\$ 594,934</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 1,553	\$ 18	\$ 9
減：備抵呆帳	(<u>1,553</u>)	(<u>18</u>)	(<u>9</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 21,270</u>	<u>\$ 22,267</u>	<u>\$ 25,146</u>

(一) 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：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 115		\$ 115
加：本期提列呆帳費用	-		-		-
外幣換算差額	-		(12)		(12)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 103</u>		<u>\$ 103</u>
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 97		\$ 97
加：本期提列呆帳費用	-		-		-
外幣換算差額	-		4		4
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 101</u>		<u>\$ 101</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 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。由於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 天之內之應收帳款，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。

於資產負債表日並無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~90 天	\$ 467,544	\$ 576,234	\$ 418,014
91~180 天	124,303	162,544	94,202
181~360 天	77,159	67,388	89,440
361 天以上	<u>33,167</u>	<u>37,717</u>	<u>23,169</u>
合 計	<u>\$ 702,173</u>	<u>\$ 843,883</u>	<u>\$ 624,825</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,178	\$ 29,178
加：本期提列呆帳費用	-	3,408	3,408
減：本期實際沖銷	-	(1,917)	(1,917)
外幣換算差額	-	(778)	(778)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,891</u>	<u>\$ 29,891</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,605	\$ 35,605
加：本期提列呆帳費用	-	12,638	12,638
減：本期實際沖銷	-	(3,688)	(3,688)
外幣換算差額	-	(974)	(974)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,581</u>	<u>\$ 43,581</u>

(三) 催收款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 565	\$ -	\$ 565
減：本期迴轉呆帳費用	(556)	-	(556)
外幣換算差額	-	-	-
104年6月30日餘額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
105年1月1日餘額	\$ 18	\$ -	\$ 18
加：本期提列呆帳費用	1,535	-	1,535
外幣換算差額	-	-	-
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,553</u>

(四) 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。

八、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商品存貨	\$ 140,304	\$ 136,405	\$ 146,385
製成品	140,117	124,254	157,125
在製品	181,720	166,008	138,960
原物料	229,992	225,222	246,871
在途存貨	8,644	9,028	4,107
	<u>\$ 700,777</u>	<u>\$ 660,917</u>	<u>\$ 693,448</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）(7,713)仟元、1,883仟元、6,919仟元及1,646仟元。存貨淨變現價值回升係因處分呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失所致。

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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%
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	控 股	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%
	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%
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	銷售食品機械	100%	100%	100%
	無錫力幫機械有限公司	製造及銷售食品 機械	100%	50%	50%
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	銷售食品機械	80%	80%	80%
SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED (註)	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED (註)	製造及銷售食品 機械	100%	100%	100%
SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	銷售食品機械	100%	100%	100%

註：於104年8月7日經董事會決議辦理撤銷登記，惟截至105年6月30日尚未完成相關程序。

列入105年及104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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 554,415 仟元及 415,799 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 13%；負債總額分別為新台幣 136,685 仟元及 73,634 仟元，分別占合併負債總額之 11% 及 4%；105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 8,896 仟元、(306)仟元、19,803 仟元及 7,813 仟元，分別占綜合損益總額之 8%、0%、12% 及 6%。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。

本公司於 104 年 11 月 6 日董事會決議，SINMAG LIMITED (新麥有限公司) 將以美金 542 仟元取得無錫力幫機械有限公司 50% 股權，取得後持有該公司 100% 股權，並於 105 年 4 月完成股權轉讓相關程序。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
個別不重大之關聯企業			
SOCIETE AGRO- INDUSTRIELLE DE KINSHASA (以下簡 稱「SAIK」)	<u>\$ 52,521</u>	<u>\$ 64,343</u>	<u>\$ 45,791</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
SAIK	50%	50%	50%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

合併公司於 103 年度以存貨（烘焙設備）作價參與關聯公司 SAIK 公司增資案計 38,050 仟元，並於 104 年 2 月 27 日完成變更登記。另於 104 年 7 月以現金增資 23,157 仟元，該投資並未影響持股比例。

合併公司對 SAIK 之持股為 50%，且於股東會議之表決權亦為 50%。然而，係由其他股東控制 SAIK 董事會之組成並由董事會指派管

理階層，因此合併公司對 SAIK 不具控制能力。合併公司管理階層認為對 SAIK 僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列關聯企業之投資損益金額如下：

公 司 名 稱	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
SAIK	(\$ 4,742)	(\$ 3,981)	(\$ 8,540)	(\$ 5,863)

採用權益法認列之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本							
104年1月1日餘額	\$ 61,785	\$ 386,624	\$ 369,527	\$ 14,055	\$ 44,347	\$ 87,097	\$ 963,435
增 添	-	9,977	9,678	-	2,984	5,282	27,921
處 分	-	-	(14,664)	(1,451)	(998)	(5,736)	(22,849)
淨兌換差額	-	(7,803)	(8,234)	(346)	(1,097)	(2,100)	(19,580)
重分類(註)	-	-	19,209	-	-	15	19,224
104年6月30日餘額	\$ 61,785	\$ 388,798	\$ 375,516	\$ 12,258	\$ 45,236	\$ 84,558	\$ 968,151
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,769	\$ 162,783	\$ 8,660	\$ 27,707	\$ 64,327	\$ 381,246
處 分	-	-	(9,880)	(1,306)	(723)	(4,879)	(16,788)
折舊費用	-	8,191	14,130	695	2,646	3,093	28,755
淨兌換差額	-	(2,387)	(3,596)	(207)	(719)	(1,558)	(8,467)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 123,573	\$ 163,437	\$ 7,842	\$ 28,911	\$ 60,983	\$ 384,746
104年6月30日淨額	\$ 61,785	\$ 265,225	\$ 212,079	\$ 4,416	\$ 16,325	\$ 23,575	\$ 583,405
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 87,836	\$ 512,891	\$ 385,452	\$ 12,310	\$ 48,212	\$ 84,101	\$ 1,130,802
增 添	14	7,033	7,801	35	3,568	3,900	22,351
處 分	-	-	(1,940)	-	(844)	(1,145)	(3,929)
淨兌換差額	(437)	(12,937)	(11,273)	(376)	(988)	(2,648)	(28,659)
重分類(註)	-	5,317	3,325	-	-	37	8,679
105年6月30日餘額	\$ 87,413	\$ 512,304	\$ 383,365	\$ 11,969	\$ 49,948	\$ 84,245	\$ 1,129,244
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 132,297	\$ 178,419	\$ 8,522	\$ 30,848	\$ 62,186	\$ 412,272
處 分	-	-	(1,732)	-	(758)	(1,031)	(3,521)
折舊費用	-	9,355	15,630	638	2,864	2,592	31,079
淨兌換差額	-	(3,636)	(5,497)	(285)	(664)	(1,947)	(12,029)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 138,016	\$ 186,820	\$ 8,875	\$ 32,290	\$ 61,800	\$ 427,801
104年12月31日及 105年1月1日淨 額	\$ 87,836	\$ 380,594	\$ 207,033	\$ 3,788	\$ 17,364	\$ 21,915	\$ 718,530
105年6月30日淨額	\$ 87,413	\$ 374,288	\$ 196,545	\$ 3,094	\$ 17,658	\$ 22,445	\$ 701,443

註：係由其他非流動資產—預付設備款及存貨重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用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。

十二、商 譽

	105年1月1日 至6月30日	104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)	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>

十三、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,012
單獨取得	675
淨兌換差額	(243)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 13,444</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,675
攤銷費用	799
淨兌換差額	(182)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,292</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 3,152</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 13,489
單獨取得	2,700
淨兌換差額	(358)
105年6月30日餘額	<u>\$ 15,831</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,019
攤銷費用	686
淨兌換差額	(260)
105年6月30日餘額	<u>\$ 11,445</u>
104年12月31日及105年1月1日	
淨額	<u>\$ 2,470</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 4,386</u>

攤銷費用係以直線法依其耐用年數按3年至5年分期攤銷。

十四、預付租賃款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流動(帳列其他預付款)	\$ 596	\$ 614	\$ 612
非流動	<u>22,579</u>	<u>23,585</u>	<u>23,787</u>
	<u>\$ 23,175</u>	<u>\$ 24,199</u>	<u>\$ 24,399</u>

(一) 截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30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。

十五、其他資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他金融資產(附註二九)	\$ 373	\$ 367	\$ 745
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>-</u>	<u>14,985</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 15,352</u>	<u>\$ 745</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 7,216	\$ 6,800	\$ 10,872
預付設備款	40,086	47,671	45,818
長期預付費用	27,440	28,962	30,950
其他金融資產 (附註二九)	100	350	348
	<u>\$ 74,842</u>	<u>\$ 83,783</u>	<u>\$ 87,988</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
— 銀行借款	\$ 55,000	\$ 55,000	\$ 75,000
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款	109,395	50,000	350,943
	<u>\$ 164,395</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 425,943</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.25%、1.28% 及 1.28%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.23%-4.35%、1.23% 及 1.03%-2.41%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
銀行借款	\$ 66,912	\$ 68,707	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	(1,458)	(1,438)	-
長期借款	<u>\$ 65,454</u>	<u>\$ 67,269</u>	<u>\$ -</u>

長期銀行借款係以合併公司之自有土地及建築物作為抵押擔保 (參閱附註二九)，借款額度為 68,933 仟元 (USD 2,100 仟元)，到期日為 114 年 9 月 1 日。合併公司截至 105 年 6 月 30 日止，動用長期銀行借款金額為 66,912 仟元 (USD 2,073 仟元)，有效年利率為 4.82%，自 104 年 10 月 1 日起，每個月為 1 期，共分 120 期，第 1

至 119 期每期攤還本息 USD 12 仟元，第 120 期攤還剩餘本息 USD 1,569 仟元。該借款金額係用於購買土地、廠房及設備。

十七、其他負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 119,775	\$ 146,814	\$ 125,472
應付勞務費	3,580	4,463	4,421
應付職工福利金	4,335	4,827	4,491
應付股利	339,721	-	404,430
應付利息	24	50	742
應付營業稅	14,337	42,423	15,197
其 他	<u>61,409</u>	<u>54,113</u>	<u>58,685</u>
	<u>\$ 543,181</u>	<u>\$ 252,690</u>	<u>\$ 613,438</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>

十八、負債準備

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 27,106</u>	<u>\$ 27,829</u>	<u>\$ 27,406</u>

十九、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 238 仟元、252 仟元、476 仟元及 504 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
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>48,532</u>	<u>48,532</u>	<u>47,580</u>
已發行股本	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 475,800</u>

本公司於 104 年 6 月 30 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 9,516 仟元，計發行新股 951,601 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 104 年 7 月 20 日金管證發字第 1040027155 號核准，104 年 8 月 7 日經董事會決議訂定 104 年 8 月 31 日為增資基準日。本案業經 104 年 9 月 11 日府產業商字第 10487987110 號函核准。

(二) 資本公積

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 74,811	\$ 74,811	\$ 74,811
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差異	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,811</u>	<u>\$ 74,811</u>

註：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際股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 6 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司正值成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素

之考量將當年度可分配盈餘提撥不低於 20% 分派股東股息紅利，股東股息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不低於當年度全部股東紅利總額之 20%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 6 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 47,182	\$ 52,974	\$ -	\$ -
現金股利	339,721	404,430	7.0	8.5
股票股利	-	9,516	-	0.2

(四) 特別盈餘公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其 他	\$ 168	\$ 168	\$ 168
首次採用國際財務報導準則提列金額	<u>54,333</u>	<u>54,333</u>	<u>54,333</u>
	<u>\$ 54,501</u>	<u>\$ 54,501</u>	<u>\$ 54,501</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 48,286	\$ 67,637
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(54,060)	(49,114)
相關所得稅	<u>9,190</u>	<u>8,349</u>
期末餘額	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 26,872</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 63,947	\$ 54,874
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	7,112	6,627
發放現金股利	(3,987)	(2,624)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,272)	(1,553)
對子公司所有權權益 變動	(17,732)	-
相關所得稅	<u>127</u>	<u>154</u>
期末餘額	<u>\$ 48,195</u>	<u>\$ 57,478</u>

二一、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
-其他	\$ 2,462	\$ 352	\$ 5,062	\$ 611
利息收入				
銀行存款	1,433	6,860	2,361	10,976
其他	<u>1,558</u>	<u>607</u>	<u>2,720</u>	<u>1,099</u>
	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 7,819</u>	<u>\$ 10,143</u>	<u>\$ 12,686</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 155)	(\$ 136)	(\$ 370)	(\$ 328)
淨外幣兌換利益	12,330	1,389	7,107	5,015
其他	(98)	(106)	(232)	(399)
	<u>\$ 12,077</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 4,288</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 2,314</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 4,844</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,510	\$ 14,379	\$ 31,079	\$ 28,755
無形資產	347	366	686	799
合計	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ 14,745</u>	<u>\$ 31,765</u>	<u>\$ 29,554</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,397	\$ 10,595	\$ 20,855	\$ 19,566
營業費用	5,113	3,784	10,224	9,189
	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 31,079</u>	<u>\$ 28,755</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41	\$ 101	\$ 84	\$ 197
推銷費用	59	25	126	50
管理費用	198	159	370	397
研發費用	49	81	106	155
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 799</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 186,160</u>	<u>\$ 167,680</u>	<u>\$ 359,320</u>	<u>\$ 332,426</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	21,306	20,369	42,958	41,202
確定福利計畫(附註十九)	238	252	476	504
	<u>21,544</u>	<u>20,621</u>	<u>43,434</u>	<u>41,706</u>
其他員工福利	33,577	34,330	66,279	68,537
員工福利費用合計	<u>\$ 241,281</u>	<u>\$ 222,631</u>	<u>\$ 469,033</u>	<u>\$ 442,669</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 100,847	\$ 90,493	\$ 194,323	\$ 179,849
營業費用	<u>140,434</u>	<u>132,138</u>	<u>274,710</u>	<u>262,820</u>
	<u>\$ 241,281</u>	<u>\$ 222,631</u>	<u>\$ 469,033</u>	<u>\$ 442,669</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%提撥員工酬勞及不高於 5%提撥董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3.90%及 1.05%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 2%~10%分派員工紅利及不高於 5%分派董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工酬勞及董監事酬勞之金額）減除依法提列之法定盈餘公積之基礎計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 5,715</u>	<u>\$ 9,877</u>	<u>\$ 9,423</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,301</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 2,821</u>

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

本公司於 105 年 3 月 17 日舉行董事會及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 17,349		\$ 30,023	
董監事酬勞	4,337		9,065	

105年3月17日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞／分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 84,514	\$ 43,261	\$ 112,717	\$ 72,853
未分配盈餘加徵	-	-	7,701	6,121
以前年度之調整	(4,880)	(2,562)	(3,380)	(1,562)
當期抵用海外盈餘 匯回扣繳稅款	(10,168)	-	(10,566)	(263)
租稅減免	(18,903)	-	(27,183)	-
	50,563	40,699	79,289	77,149
遞延所得稅				
本期產生者	5,788	15,983	16,427	27,968
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,351</u>	<u>\$ 56,682</u>	<u>\$ 95,716</u>	<u>\$ 105,117</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者				
一 國外營運機構換算	8,048	4,888	9,317	8,503
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 9,317</u>	<u>\$ 8,503</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 8,224	\$ 8,224	\$ 8,224
87年度以後	<u>642,213</u>	<u>823,413</u>	<u>534,104</u>
	<u>\$ 650,437</u>	<u>\$ 831,637</u>	<u>\$ 542,328</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,022</u>	<u>\$ 69,061</u>	<u>\$ 72,676</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 10.57%		103年度 8.80%

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度，且核定數與申報數無重大差異。

二三、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
繼續營業單位盈餘	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 4.24</u>	<u>\$ 3.60</u>
稀釋每股盈餘				
繼續營業單位盈餘	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 4.23</u>	<u>\$ 3.58</u>

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 104 年 8 月 31 日。因追溯調整，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前 104年4月1日 至6月30日	追溯調整前 104年1月1日 至6月30日	追溯調整後 104年4月1日 至6月30日	追溯調整後 104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 3.67</u>	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 3.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.02</u>	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 3.58</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 150,982	\$ 96,490	\$ 205,703	\$ 174,604
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 盈餘	<u>\$ 150,982</u>	<u>\$ 96,490</u>	<u>\$ 205,703</u>	<u>\$ 174,604</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	48,532	48,532	48,532	48,532
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>93</u>	<u>300</u>	<u>152</u>	<u>300</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>48,625</u>	<u>48,832</u>	<u>48,684</u>	<u>48,832</u>

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

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 4 月購入子公司無錫力幫機械有限公司流通在外股權，致持股比例由 50% 上升為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	105年1月1日 至6月30日 無錫力幫機械 子 公 司
給付之現金對價	(\$ 17,573)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>17,732</u>
權益交易差額	<u>\$ 159</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差 額	\$ 132
遞延所得稅影響數	<u>27</u>
	<u>\$ 159</u>

二五、非現金交易

合併公司於105年及104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：

- (一) 合併公司分別於105年6月6日及104年6月30日股東常會宣告配發股東現金股利339,721仟元及404,430仟元，截至105年及104年6月30日止尚未配發，帳列其他應付款項，參閱附註十七。
- (二) 合併公司於103年度以存貨(烘焙設備)作價參與關聯公司SAIK公司增資案計38,050仟元，並帳列預付投資款。於104年2月27日SAIK公司完成變更登記，合併公司將預付投資款轉列採權益法之投資計38,050仟元。

二六、營業租賃協議

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。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 14,961	\$ 19,197	\$ 13,034
1~5年	19,293	19,082	17,343
超過5年	<u>70,114</u>	<u>72,859</u>	<u>63,019</u>
	<u>\$ 104,368</u>	<u>\$ 111,138</u>	<u>\$ 93,396</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,369,469	\$ 1,336,431	\$ 1,706,864
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	869,430	564,373	1,165,988

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

註2：餘額係包含長短期借款、應付款項(不含應付薪資及獎金、應付職工福利金及應付營業稅)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項及長短期借款。上述金融工具中與營運有關之風險包括市場風險(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(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司之數個子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暴險。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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 3,774	\$ 72

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。

(2) 利率風險

因合併公司內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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 102,032	\$ 47,927	\$ 48,445
—金融負債	231,307	173,707	105,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	491,525	358,995	829,802
—金融負債	-	-	320,943

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 615 仟元及 636 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，分別佔總應收帳款之 52%、58% 及 58%。

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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 6 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	\$ 95,359	\$ 69,605	\$ -	\$ -
無附息負債	579,766	58,337	20	-
長期借款	<u>1,174</u>	<u>3,522</u>	<u>18,784</u>	<u>70,420</u>
	<u>\$ 676,299</u>	<u>\$ 131,464</u>	<u>\$ 18,804</u>	<u>\$ 70,420</u>

104 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	\$ 105,330	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	368,877	21,769	20	-
長期借款	<u>1,194</u>	<u>3,582</u>	<u>23,880</u>	<u>69,232</u>
	<u>\$ 475,401</u>	<u>\$ 33,557</u>	<u>\$ 23,900</u>	<u>\$ 69,232</u>

104 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	\$ 214,179	\$ 213,780	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>718,691</u>	<u>21,334</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 932,870</u>	<u>\$ 242,983</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 109,395	\$ 50,000	\$ 350,943
— 未動用金額	<u>377,255</u>	<u>542,377</u>	<u>208,870</u>
	<u>\$ 486,650</u>	<u>\$ 592,377</u>	<u>\$ 559,813</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 121,912	\$ 123,707	\$ 75,000
— 未動用金額	<u>286,785</u>	<u>329,700</u>	<u>308,380</u>
	<u>\$ 408,697</u>	<u>\$ 453,407</u>	<u>\$ 383,380</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) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人				
	— 具實質關係	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 3,721</u>

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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人				
一具實質關係	<u>\$ 12,696</u>	<u>\$ 15,432</u>	<u>\$ 23,840</u>	<u>\$ 29,600</u>

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。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	其他關係人			
	一具實質關係	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 1,527</u>
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ 7,244	\$ 6,810
	其他關係人			
	一具實質關係	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>82</u>
		<u>\$ 80</u>	<u>\$ 7,244</u>	<u>\$ 6,892</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。其中，對關聯企業之其他應收款係由帳齡超過正常授信期間 3 個月以上之應收帳款轉入。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	其他關係人			
	一具實質關係	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 1,914</u>
應付帳款	其他關係人			
	一具實質關係	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ 21,318</u>	<u>\$ 13,600</u>

(五) 其他關係人交易

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入				
其他關係人—具實質關係	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 133</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
其他關係人— 具實質關係	\$ -	\$ 39	\$ -	(\$ 17)

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人— 具實質關係	\$ -	\$ 296	\$ -	(\$ 17)

(七) 對主要管理階層獎酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,185	\$ 10,890	\$ 26,922	\$ 25,890
退職後福利	283	305	634	623
	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 11,195</u>	<u>\$ 27,556</u>	<u>\$ 26,513</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他金融資產—質押定存單	\$ 342	\$ 533	\$ 959
其他金融資產—繳稅專戶／ 待查核戶活期存款	131	184	134
土地使用權	22,835	23,844	24,039
自有土地	87,413	87,836	61,785
建築物—淨額	<u>254,610</u>	<u>266,499</u>	<u>185,270</u>
	<u>\$ 365,331</u>	<u>\$ 378,896</u>	<u>\$ 272,187</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 70,788</u>	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ 9,341</u>

三一、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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105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	\$ 10,363	32.28	(美元：新台幣)	\$ 334,473
美元	11,431	6.66	(美元：人民幣)	368,925
美元	1,033	4.21	(美元：馬幣)	33,353
美元	28	34.98	(美元：泰銖)	916
				<u>\$ 737,667</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美元	1,627	32.28	(美元：新台幣)	<u>\$ 52,521</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	7,450	32.28	(美元：新台幣)	\$ 240,464
美元	2,632	6.66	(美元：人民幣)	84,962
美元	269	4.21	(美元：馬幣)	8,669
美元	812	34.98	(美元：泰銖)	26,213
				<u>\$ 360,308</u>

104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	\$ 8,773	32.83	(美元：新台幣)	\$ 287,970
美元	10,308	6.57	(美元：人民幣)	338,373
				<u>\$ 626,343</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美元	1,960	32.83	(美元：新台幣)	<u>\$ 64,343</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 5,635	32.83	(美元：新台幣)	\$ 184,959
美元	546	6.57	(美元：人民幣)	17,907
美元	416	4.47	(美元：馬幣)	13,651
美元	735	35.89	(美元：泰銖)	24,130
				<u>\$ 240,647</u>

104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	\$ 9,078	30.86	(美元：新台幣)	\$ 280,154
美元	10,033	6.21	(美元：人民幣)	309,620
				<u>\$ 589,774</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美元	1,484	30.86	(美元：新台幣)	<u>\$ 45,791</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	7,222	30.86	(美元：新台幣)	\$ 222,874
美元	11,011	6.21	(美元：人民幣)	339,807
美元	167	3.93	(美元：馬幣)	5,150
美元	478	33.59	(美元：泰銖)	14,746
				<u>\$ 582,577</u>

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 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 12,330 仟元、1,389 仟元、7,107 仟元及 5,015 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（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。（附表二）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表三）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表四）
11. 被投資公司資訊。（附表五）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表六）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表七）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,526,148	\$ 2,446,086	\$ 317,342	\$ 288,411
打蛋機生產及銷售部門	58,813	72,089	4,245	4,009
控制儀表生產及銷售部門	40,450	38,697	10,269	10,369
調整及沖銷	(695,852)	(695,658)	(1,670)	3,805
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,929,559</u>	<u>\$ 1,861,214</u>	330,186	306,594
其他收入			10,143	12,686
其他利益及損失			6,505	4,288
總部管理成本與董監酬勞			(27,556)	(26,513)
財務成本			(2,207)	(4,844)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(8,540)	(5,863)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 308,531</u>	<u>\$ 286,348</u>

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、採用權益法之關聯企業損益份額、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、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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>繼續營業部門</u>			
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,825,289	\$ 2,770,311	\$ 3,053,199
打蛋機生產及銷售部門	37,725	29,262	40,321
控制儀表生產及銷售部門	29,407	30,302	27,059
未分攤之資產	<u>71,352</u>	<u>99,035</u>	<u>62,699</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,963,773</u>	<u>\$ 2,928,910</u>	<u>\$ 3,183,278</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門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。

新參企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對關係 (註 7)	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	背書最高 保證限額	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	註 備
0	新參企業股份有限公司	新參機械(無錫)有限公司 SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	(3)	淨值 50% \$ 807,785	\$ 484,125 (USD 15,000)	\$ 355,025 (USD 11,000)	\$ 64,550 (USD 2,000)	-	22%	淨值 50% \$ 807,785	-	-	-	-
			(3)	淨值 50% 807,785	(RM 6,000)	(RM 6,000)	-	-	3%	淨值 50% 807,785	-	-	-	-

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

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

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：新參機械(無錫)有限公司因有短期營業資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由新參企業股份有限公司提供相關之背書保證。

註 5：105 年 6 月 30 日關係人因新參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：

新參機械(無錫)有限公司：借款利率 1.41%~1.42%，本期利息支出總額 15 仟元。

註 6：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額及實際動支金額係按 105 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 7：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

新麥企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價	授信期間	餘	
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	\$ 383,127	89%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 240,464)	(91%)	註 3
新麥機械(無錫)有限公司	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之最終母公司	(銷貨)	(383,127)	(23%)	B/L 45 天內收款	"	"	240,464	37%	"
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之最終母公司	進貨	128,314	89%	B/L 180 天內付款	"	"	(70,621)	(92%)	"
新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採權益法評價之被投資公司之子公司	(銷貨)	(128,314)	(24%)	B/L 180 天內收款	"	"	70,621	25%	"

註 1：關係人間交易採成本加成計價，非關係人則採議價方式決定價格。

註 2：一般非關係人交易係採月結 90 天內收(付)款。

註 3：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

新麥企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額(註 2)	週轉率	逾期應收		應收關係人款項金額(註 1)	提列帳額	抵備金額
					金額	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 \$ 240,464	3.60 次	\$ -	-	\$ 97,611	\$ -	-

註 1：係 105 年 7 月 1 日至 7 月 20 日收回金額。

註 2：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

新麥企業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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總資產或總營業收入之比率 (註 2)		
0	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	\$ 28,894	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	1		
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	背書保證 應收帳款 銷貨收入	355,025 9,447 30,005	係以成本加成方式決定， B/L 60 天內收款	12 - 2		
0	新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	母公司對子公司	背書保證 應收帳款 現金增資	45,999 8,216 17,573	- - -	2 - 1		
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	128,314	係以成本加成方式決定， B/L 180 天內收款	7		
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利 有限公司)	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	子公司對孫公司	應收帳款 現金增資	70,621 17,573	- -	2 1		
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	銷貨收入 應收帳款	388,127 240,464	係以成本加成方式決定， B/L 45 天內收款	20 8		

(接次頁)

(承前頁)

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	佔合併總資產之比率 (註2)	
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	銷貨收入	\$ 15,658	係以逐本加成方式決定，月結 90 天內收款	1	
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 其他應收款 銷貨收入	15,522 10,522 40,444	係以逐筆議價方式決定，月結 30 天內收款	1 - 2	
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	應收帳款 銷貨收入	8,991 58,578	係以逐筆議價方式決定，月結 60 天內收款	- 3	
5	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械(無錫)有限公司	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款 銷貨收入	13,021 8,202	係以逐筆議價方式決定，銷貨後月結 60 天內收款	- -	
				應收帳款	5,982		-	

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 (於 104 年 8 月 7 日經董事會決議辦理撤銷登記，惟截至 105 年 6 月 30 日止，尚未完成相關程序。)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)及 SINMAG LIMITED (新麥有限公司)：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表時，業已合併沖銷。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

新麥企業股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除股數外，為新台幣千元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期股本	投資金額	期末數	未比率	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
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	NTD432,865	NTD415,292	-	100	\$ 1,845,070	\$ 224,748	\$ - 224,748	註 1、2 及 3
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控股	448,117	430,544	-	100	1,851,589	224,825	224,825	"
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	馬來西亞 美國	銷售食品機械 銷售食品機械	12,340 11,589	12,340 11,589	300,000 852,000	100 80	82,363 136,107	6,275 16,181	6,275 12,767	" "
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED (註 5)	印度	製造及銷售食品機械	54,748	54,748	-	100	16,408	(679)	(679)	"
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	泰國	銷售食品機械	18,199	18,199	-	100	10,085	(36)	(36)	"
	SOCIETE AGRO - INDUSTRIELLE DE KINSHASA	剛果民主共和國	製造及銷售烘焙食品	76,459	76,459	1,000	50	52,521	(17,080)	(8,540)	註 1 及 2

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

註 2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 5：於 104 年 8 月 7 日經董事會決議辦理撤銷登記，惟截至 105 年 6 月 30 日止，尚未完成相關程序。

新參企業股份有限公司及子公司

與大陸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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及
 (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件	條件與一般交易條件之比較	應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	註
		金額	百分比						
新參機械(無錫)有限公司	銷貨	(\$ 28,894)	(5%)	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註 1	\$ 9,447	\$ 4,550	註 2
	進貨	383,127	89%	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"	(240,464)	16,370	"

註 1：一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。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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。