

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106及105年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~42		六~二七
(七) 關係人交易	42~44		二八
(八) 質抵押之資產	44		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~46		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 50~55		三二
2. 轉投資事業相關資訊	46~47, 50~55		三二
3. 大陸投資資訊	47, 56~57		三二
(十四) 部門資訊	47~49		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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

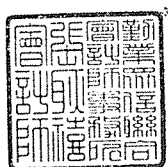
如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 606,446 仟元及 530,483 仟元，分別占合併資產總額之 21% 及 19%；負債總額分別為新台幣 176,081 仟元及 139,060 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 15%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 (1,530) 仟元及 10,907 仟元，分別占合併綜合損益總額之 25% 及 21%。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 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資計新台幣分別為 22,398 仟元及 58,999 仟元，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 (6,131) 仟元及 (3,798) 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並發布生效之國際會計準則第 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

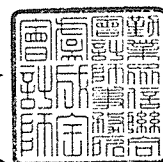
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 虞 成 全

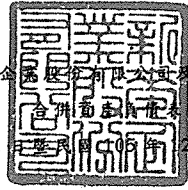
虞成全



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 6 年 5 月 5 日



民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	106年3月31日			105年12月31日			105年3月31日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	649,913	23	\$	755,617	24	\$	367,974	13	
1150	應收票據(附註七)		37,022	1		46,648	2		47,617	2	
1170	應收帳款(附註七)		521,737	18		703,854	23		681,492	24	
1180	應收帳款—關係人(附註二八)		98	-		427	-		2,503	-	
1200	其他應收款(附註七)		19,982	1		17,719	1		27,732	1	
1210	其他應收款—關係人(附註二八)		-	-		-	-		5,856	-	
1220	本期所得稅資產		10,138	-		9,809	-		-	-	
130X	存貨(附註八)		678,619	23		626,997	20		738,753	26	
1429	其他預付款(附註十四及二九)		26,298	1		29,667	1		23,184	1	
1476	其他金融資產—流動(附註十五及二九)		80,425	3		14,866	-		532	-	
11XX	流動資產總計		2,024,232	70		2,205,604	71		1,895,643	67	
	非流動資產										
1550	採用權益法之投資(附註十)		22,398	1		33,910	1		58,999	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二九)		653,797	23		688,534	22		705,908	25	
1801	電腦軟體淨額(附註十三)		3,753	-		3,906	-		3,903	-	
1805	商譽(附註十二)		3,254	-		3,254	-		3,254	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)		35,061	1		19,916	1		18,085	1	
1980	其他金融資產—非流動(附註十五及二九)		101	-		101	-		100	-	
1985	長期預付租賃款(附註十四及二九)		20,131	1		21,233	1		23,324	1	
1990	其他非流動資產(附註十五及二九)		129,613	4		140,845	4		101,209	4	
15XX	非流動資產總計		868,108	30		911,699	29		914,782	33	
1XXX	資產總計	\$	2,892,340	100	\$	3,117,303	100	\$	2,810,425	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$	55,000	2	\$	125,000	4	\$	115,000	4	
2150	應付票據		21,869	1		27,023	1		18,531	1	
2160	應付票據—關係人(附註二八)		337	-		1,034	-		1,875	-	
2170	應付帳款		234,223	8		280,186	9		207,732	7	
2180	應付帳款—關係人(附註二八)		5,329	-		9,276	-		4,303	-	
2219	其他應付款(附註十七)		194,616	7		316,733	10		166,883	6	
2230	本期所得稅負債		121,749	4		132,378	4		103,133	4	
2250	負債準備—流動(附註十八)		24,911	1		26,211	1		19,533	1	
2310	預收款項		91,580	3		77,019	3		64,617	2	
2320	一年內到期之長期負債(附註十六及二九)		4,960	-		1,683	-		1,436	-	
21XX	流動負債總計		754,574	26		996,543	32		703,043	25	
	非流動負債										
2540	長期借款(附註十六及二九)		90,692	3		65,061	2		65,571	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四)		97,899	3		99,306	3		109,893	4	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		19,318	1		20,410	1		21,501	1	
2670	其他非流動負債—其他(附註十七)		-	-		-	-		20	-	
25XX	非流動負債總計		207,909	7		184,777	6		196,985	7	
2XXX	負債總計		962,483	33		1,181,320	38		900,028	32	
	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	17		485,316	15		485,316	17	
3200	資本公積		74,943	3		74,943	2		74,811	3	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		346,956	12		346,956	11		299,774	11	
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)		1,061,166	36		991,291	32		886,358	31	
3300	保留盈餘總計		1,462,623	50		1,392,748	45		1,240,633	44	
3400	其他權益	(	145,725)	(5)	(	70,718)	(2)	(	42,573)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		1,877,157	65		1,882,289	60		1,843,333	66	
36XX	非控制權益(附註二十)		52,700	2		53,694	2		67,064	2	
3XXX	權益總計		1,929,857	67		1,935,983	62		1,910,397	68	
	負債及權益總計	\$	2,892,340	100	\$	3,117,303	100	\$	2,810,425	100	

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106年5月5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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註二八)	\$ 827,055	99	\$ 836,724	99
4600	勞務收入	7,067	1	5,836	1
4000	營業收入合計	<u>834,122</u>	<u>100</u>	<u>842,560</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註八、二一 及二八)	(484,617)	(58)	(499,291)	(59)
5600	勞務成本	(714)	-	(767)	-
5000	營業成本合計	<u>(485,331)</u>	<u>(58)</u>	<u>(500,058)</u>	<u>(59)</u>
5900	營業毛利	<u>348,791</u>	<u>42</u>	<u>342,502</u>	<u>41</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	(134,157)	(16)	(140,088)	(17)
6200	管理費用	(65,977)	(8)	(68,038)	(8)
6300	研究發展費用	(30,339)	(4)	(30,543)	(3)
6000	營業費用合計	<u>(230,473)</u>	<u>(28)</u>	<u>(238,669)</u>	<u>(28)</u>
6900	營業淨利	<u>118,318</u>	<u>14</u>	<u>103,833</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二一及二 八)	8,198	1	4,690	1
7020	其他利益及損失(附註二 一)	(13,576)	(2)	(5,572)	(1)
7050	財務成本(附註二一)	(1,029)	-	(1,060)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額(附註 十)	(6,131)	(1)	(3,798)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(12,538)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,740)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 105,780	12	\$ 98,093	12
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(33,779)	(4)	(39,365)	(5)
8200	本期淨利	<u>72,001</u>	<u>8</u>	<u>58,728</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益 (附註二十及二二)				
	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(93,836)	(11)	(7,872)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>15,709</u>	<u>2</u>	<u>1,269</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(78,127)	(9)	(6,603)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 6,126)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 52,125</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 69,875	9	\$ 54,721	7
8620	非控制權益	<u>2,126</u>	-	<u>4,007</u>	-
8600		<u>\$ 72,001</u>	<u>9</u>	<u>\$ 58,728</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 5,132)	(1)	\$ 49,008	6
8720	非控制權益	(994)	-	<u>3,117</u>	-
8700		<u>(\$ 6,126)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 52,125</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 1.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.12</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 106 年 5 月 5 日核閱報告)

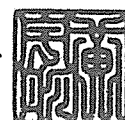
董事長：謝順和

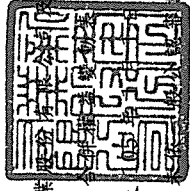


經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤





新象企業股份有限公司

民國 106 年及
(僅經核閱，
會計準則查核)
至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主			權	益
							積	積	積		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,811	\$ 299,774	\$ 54,501	\$ 831,637	\$ 48,286	\$ 1,794,325	\$ 63,947	\$ 1,858,272		
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	54,721	-	54,721	4,007	58,728		
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,713)	(5,713)	(890)	(6,603)		
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	54,721	(5,713)	49,008	3,117	52,125		
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 74,811	\$ 299,774	\$ 54,501	\$ 886,358	\$ 42,573	\$ 1,843,333	\$ 67,064	\$ 1,910,397		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 991,291	(\$ 70,718)	\$ 1,882,289	\$ 53,694	\$ 1,935,983		
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	69,875	-	69,875	2,126	72,001		
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(75,007)	(75,007)	(3,120)	(78,127)		
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	69,875	(75,007)	(5,132)	(994)	(6,126)		
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 1,061,166	(\$ 145,725)	\$ 1,877,157	\$ 52,700	\$ 1,929,857		

其他權益項目
國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

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 106 年 5 月 5 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 105,780	\$ 98,093
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	1,322	2,186
A20100	折舊費用	15,073	15,569
A20200	攤銷費用	351	339
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失份額	6,131	3,798
A29900	預付租賃款攤銷	139	155
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,819	14,632
A20900	財務成本	1,029	1,060
A21200	利息收入	(3,192)	(928)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(89)	215
A24100	外幣兌換淨損失	8,965	9,267
A29900	其他非現金項目	(230)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,458	(3,435)
A31150	應收帳款	155,237	108,357
A31160	應收帳款－關係人	316	2,602
A31180	其他應收款	(3,027)	(5,638)
A31190	其他應收款－關係人減少	-	1,337
A31200	存 貨	(86,894)	(97,142)
A31230	其他預付款	2,170	(227)
A32130	應付票據	(5,154)	(3,154)
A32140	應付票據－關係人	(697)	1,036
A32150	應付帳款	(34,547)	(73,666)
A32160	應付帳款－關係人	(3,644)	(17,192)
A32180	其他應付款項	(113,796)	(85,995)
A32210	預收款項	17,976	(1,843)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,092)	(13,014)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	\$ 76,404	(\$ 43,588)
A33100	收取之利息	3,192	928
A33500	支付之所得稅	(5,278)	(6,455)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>74,318</u>	<u>(49,115)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,058)	(7,442)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	404	39
B04500	購置無形資產	(323)	(1,805)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(67,689)	15,236
B06700	其他非流動資產增加	(30,450)	(18,159)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(106,116)</u>	<u>(12,131)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	10,000
C00200	短期借款減少	(70,000)	-
C01600	舉借長期借款	33,257	-
C01700	償還長期借款	(410)	(371)
C05600	支付之利息	(1,039)	(1,052)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(38,192)</u>	<u>8,577</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,714)	(6,807)
EEEE	現金及約當現金減少數	(105,704)	(59,476)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>755,617</u>	<u>427,450</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 649,913</u>	<u>\$ 367,974</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106年5月5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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

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，所營業主要為：

- (一) 機械批發業。
- (二) 機械器具零售業。
- (三) 機械設備製造業。
- (四) 國際貿易業。
- (五) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

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。

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 106 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成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，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三三。

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係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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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，除低價值標的資產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。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,063	\$ 5,111	\$ 5,165
銀行支票存款	64,587	34,999	42,896
銀行活期存款	579,838	492,947	318,705
約當現金			
銀行承兌匯票	425	814	1,208
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	-	221,746	-
	<u>\$ 649,913</u>	<u>\$ 755,617</u>	<u>\$ 367,974</u>

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 37,109	\$ 46,739	\$ 47,721
減：備抵呆帳	(87)	(91)	(104)
	<u>\$ 37,022</u>	<u>\$ 46,648</u>	<u>\$ 47,617</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 553,567	\$ 737,170	\$ 717,733
減：備抵呆帳	(31,830)	(33,316)	(36,241)
	<u>\$ 521,737</u>	<u>\$ 703,854</u>	<u>\$ 681,492</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 3,955	\$ 2,752	\$ 1,557
減：備抵呆帳	(3,955)	(2,752)	(1,557)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ 17,719</u>	<u>\$ 27,732</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
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	-		7		7
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 104</u>		<u>\$ 104</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 91		\$ 91
加：本期提列呆帳費用	-		-		-
外幣換算差額	-		(4)		(4)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 87</u>		<u>\$ 87</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~90天	\$ 343,048	\$ 509,045	\$ 368,479
91~180天	162,650	165,588	237,421
181~360天	31,393	42,288	74,491
361天以上	<u>16,476</u>	<u>20,249</u>	<u>37,342</u>
合計	<u>\$ 553,567</u>	<u>\$ 737,170</u>	<u>\$ 717,733</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
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,605	\$ 35,605
加：本期提列呆帳費用	-	647	647
外幣換算差額	-	(11)	(11)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,241</u>	<u>\$ 36,241</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 33,316	\$ 33,316
加：本期提列呆帳費用	-	119	119
減：本期實際沖銷	-	(230)	(230)
外幣換算差額	-	(1,375)	(1,375)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,830</u>	<u>\$ 31,830</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
105年1月1日餘額	\$ 18	\$ -	\$ 18
加：本期提列呆帳費用	<u>1,539</u>	-	<u>1,539</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,557</u>
106年1月1日餘額	\$ 2,752	\$ -	\$ 2,752
加：本期提列呆帳費用	<u>1,203</u>	-	<u>1,203</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,955</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商品存貨	\$ 127,696	\$ 141,602	\$ 133,860
製成品	113,198	86,230	174,531
在製品	184,261	152,625	180,885
原物料	224,464	227,129	244,611
在途存貨	29,000	19,411	4,866
	<u>\$ 678,619</u>	<u>\$ 626,997</u>	<u>\$ 738,753</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失5,819仟元及14,632仟元。

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		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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.	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%	100%	50%
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	銷售食品機械	80%	80%	80%
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	製造及銷售食品 機械	100%	100%	100%
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	銷售食品機械	100%	100%	100%

列入106年及105年1月1日至3月31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106年及105年3月31日之資產總額分別為新台幣606,446仟元及530,483仟元，分別占合併資產總額之21%及19%；負債總額分別為新台幣176,081仟元及139,060仟元，分別占合併負債總額之18%及15%；106年及105年1月1日至3月31日之綜

合損益分別為新台幣(1,530)仟元及 10,907 仟元，分別占合併綜合損益總額之 25%及 21%。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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
個別不重大之關聯企業			
SOCIETE AGRO- INDUSTRIELLE DE KINSHASA (以下 簡稱「SAIK」)	\$ <u>22,398</u>	\$ <u>33,910</u>	\$ <u>58,999</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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31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。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 6,131)	(\$ 3,798)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ <u>6,131</u>)	(\$ <u>3,798</u>)

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							
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	-	-	3,687	-	2,687	1,068	7,442
處 分	-	-	(949)	-	(301)	(1,156)	(2,406)
淨兌換差額	(507)	(3,398)	(1,816)	(55)	(313)	(363)	(6,452)
重分類(註)	-	-	186	-	-	9	195
105年3月31日餘額	<u>\$ 87,329</u>	<u>\$ 509,493</u>	<u>\$ 386,560</u>	<u>\$ 12,255</u>	<u>\$ 50,285</u>	<u>\$ 83,659</u>	<u>\$ 1,129,581</u>
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	-	-	(840)	-	(271)	(1,041)	(2,152)
折舊費用	-	4,707	7,791	322	1,475	1,274	15,569
淨兌換差額	-	(607)	(943)	(45)	(154)	(267)	(2,016)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,397</u>	<u>\$ 184,427</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 31,898</u>	<u>\$ 62,152</u>	<u>\$ 423,673</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 87,329</u>	<u>\$ 373,096</u>	<u>\$ 202,133</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 18,387</u>	<u>\$ 21,507</u>	<u>\$ 705,908</u>
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 87,393	\$ 516,135	\$ 373,484	\$ 12,616	\$ 51,113	\$ 82,590	\$ 1,123,331
增 添	-	1,861	4,803	10	628	756	8,058
處 分	-	-	(175)	-	(833)	(974)	(1,982)
淨兌換差額	(1,524)	(22,220)	(16,448)	(588)	(2,265)	(3,921)	(46,966)
重分類(註)	-	-	461	-	54	9	524
106年3月31日餘額	<u>\$ 85,869</u>	<u>\$ 495,776</u>	<u>\$ 362,125</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 48,697</u>	<u>\$ 78,460</u>	<u>\$ 1,082,965</u>
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 141,576	\$ 192,434	\$ 6,738	\$ 34,126	\$ 59,923	\$ 434,797
處 分	-	-	(44)	-	(746)	(877)	(1,667)
折舊費用	-	4,506	7,269	462	1,543	1,293	15,073
淨兌換差額	-	(5,651)	(8,625)	(340)	(1,522)	(2,897)	(19,035)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,431</u>	<u>\$ 191,034</u>	<u>\$ 6,860</u>	<u>\$ 33,401</u>	<u>\$ 57,442</u>	<u>\$ 429,168</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 87,393</u>	<u>\$ 374,559</u>	<u>\$ 181,050</u>	<u>\$ 5,878</u>	<u>\$ 16,987</u>	<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ 688,534</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 85,869</u>	<u>\$ 355,345</u>	<u>\$ 171,091</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 21,018</u>	<u>\$ 653,797</u>

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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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至50年、5至10年及5至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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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>	
105年1月1日餘額	\$ 13,489
單獨取得	1,805
淨兌換差額	(<u>75</u>)
105年3月31日餘額	<u>\$ 15,219</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,019
攤銷費用	339
淨兌換差額	(<u>42</u>)
105年3月31日餘額	<u>\$ 11,316</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 3,903</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 13,942
單獨取得	323
淨兌換差額	(<u>522</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 13,743</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 10,036
攤銷費用	351
淨兌換差額	(<u>397</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 9,990</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 3,906</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 3,753</u>

攤銷費用係以直線基礎依其耐用年數按3年至5年分期攤銷。

十四、預付租賃款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
流動（帳列其他預付款）	\$ 542	\$ 568	\$ 612
非流動	<u>20,131</u>	<u>21,233</u>	<u>23,324</u>
	<u>\$ 20,673</u>	<u>\$ 21,801</u>	<u>\$ 23,936</u>

(一) 截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他金融資產（附註二九）	\$ 2,336	\$ 637	\$ 348
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>78,089</u>	<u>14,229</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 14,866</u>	<u>\$ 532</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 7,347	\$ 6,904	\$ 7,611
預付投資款	-	-	17,573
預付設備款（附註二九）	101,976	110,733	48,772
長期預付費用	20,290	23,208	27,253
其他金融資產（附註二九）	<u>101</u>	<u>101</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 129,714</u>	<u>\$ 140,946</u>	<u>\$ 101,309</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 55,000	\$ 55,000	\$ 55,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>-</u>	<u>70,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.24%、1.24%及 1.25%。

2. 銀行信用額度借款之利率於 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.22% 及 1.23%。

(二) 長期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
銀行借款－BANNER BANK	\$ 61,798	\$ 66,088	\$ 67,007
銀行借款－UOB 大華銀行	33,257	-	-
<u>無擔保借款</u>			
其他借款	597	656	-
減：列為 1 年內到期部分	(<u>4,960</u>)	(<u>1,683</u>)	(<u>1,436</u>)
長期借款	<u>\$ 90,692</u>	<u>\$ 65,061</u>	<u>\$ 65,571</u>

長期銀行借款－BANNER BANK 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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，動用長期銀行借款金額分別為 61,798 仟元（USD 2,038 仟元）、66,088 仟元（USD 2,049 仟元）及 67,007 仟元（USD 2,082 仟元），有效年利率均為 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。

長期銀行借款－UOB 大華銀行係以合併公司之預付設備款（參閱附註二九）作為抵押擔保，借款額度為 39,435 仟元（RM 6,000 仟元），到期日為 111 年 5 月 5 日。合併公司截至 106 年 3 月 31 日止，動用長期銀行借款金額為 33,257 仟元（RM 5,060 仟元），自 106 年 6 月 5 日起，每個月為 1 期，共分 60 期攤還。該借款金額係用於購買土地及廠房。

合併公司長期其他借款之無擔保借款，借款總金額為 753 仟元（泰銖 829 仟元），到期日為 109 年 7 月 20 日。合併公司截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款金額分別為 597 仟元（泰銖 673 仟元）、656 仟元（泰銖 725 仟元）及 0 仟元，

借款利率均為 5.3%。自 105 年 7 月 20 日起，每個月為 1 期，共分 48 期，每期攤還本息泰銖 21 仟元。

十七、其他負債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 109,823	\$ 171,387	\$ 89,861
應付勞務費	3,093	3,349	4,231
應付職工福利金	2,531	4,159	4,712
應付利息	15	25	58
應付營業稅	15,046	41,751	4,704
應付設備款	-	34,939	-
其 他	64,108	61,123	63,317
	<u>\$ 194,616</u>	<u>\$ 316,733</u>	<u>\$ 166,883</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

十八、負債準備

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 24,911</u>	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 19,533</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十九、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 172 仟元及 238 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,532</u>	<u>48,532</u>	<u>48,532</u>
已發行股本	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 485,316</u>

本公司於額定之普通股股數內保留 2,100 仟股作為發行員工認股權。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<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>132</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,943</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及董監事酬勞之分派政策。

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。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年 3 月 28 日舉行董事會及 105 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 54,686	\$ 47,182	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	16,217	-	-	-
現金股利	412,519	339,721	8.5	7.0

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 70,718)	\$ 48,286
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(90,370)	(6,883)
相關所得稅	<u>15,363</u>	<u>1,170</u>
期末餘額	<u>(\$ 145,725)</u>	<u>\$ 42,573</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 53,694	\$ 63,947
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	2,126	4,007
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,466)	(989)
相關所得稅	<u>346</u>	<u>99</u>
期末餘額	<u>\$ 52,700</u>	<u>\$ 67,064</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 139	\$ 2,600
利息收入		
銀行存款	3,192	928
其他	<u>4,867</u>	<u>1,162</u>
	<u>\$ 8,198</u>	<u>\$ 4,690</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 89	(\$ 215)
淨外幣兌換損失	(13,252)	(5,223)
其他	(413)	(134)
	<u>(\$ 13,576)</u>	<u>(\$ 5,572)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,060</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 15,073	\$ 15,569
無形資產	<u>351</u>	<u>339</u>
合計	<u>\$ 15,424</u>	<u>\$ 15,908</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,651	\$ 10,458
營業費用	<u>5,422</u>	<u>5,111</u>
	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 15,569</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 53	\$ 43
推銷費用	69	67
管理費用	172	172
研發費用	<u>57</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 339</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 181,259</u>	<u>\$ 173,160</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	19,906	21,652
確定福利計畫 (附註 十九)	<u>172</u>	<u>238</u>
	<u>20,078</u>	<u>21,890</u>
其他員工福利	<u>33,235</u>	<u>32,702</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 234,572</u>	<u>\$ 227,752</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 89,246	\$ 93,476
營業費用	<u>145,326</u>	<u>134,276</u>
	<u>\$ 234,572</u>	<u>\$ 227,752</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。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.94%	2.69%
董監事酬勞	1.34%	0.47%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 2,073</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 362</u>

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

本公司於 106 年 3 月 28 日及 105 年 3 月 17 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	25,788	\$	17,349
董監事酬勞		10,015		4,337

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日		105年1月1日 至3月31日	
外幣兌換利益總額	\$	4,664	\$	7,671
外幣兌換損失總額	(	17,916)	(	12,894)
淨損失	(\$	13,252)	(\$	5,223)

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：

	106年1月1日 至3月31日		105年1月1日 至3月31日	
當期所得稅				
本期產生者	\$	50,202	\$	28,203
未分配盈餘加徵		6,314		7,701
以前年度之調整	(	4,393)		1,500
當期抵用海外盈餘匯回				
扣繳稅款	(	7,530)	(	398)
租稅減免	(	9,097)	(	8,280)
		35,496		28,726
遞延所得稅				
本期產生者	(	1,717)		10,639
認列於損益之所得稅費用	\$	33,779	\$	39,365

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者		
— 國外營運機構換算	15,709	1,269
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ 1,269</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 8,224	\$ 8,224	\$ 8,224
87年度以後	<u>1,052,942</u>	<u>983,067</u>	<u>878,134</u>
	<u>\$1,061,166</u>	<u>\$ 991,291</u>	<u>\$ 886,358</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 87,674</u>	<u>\$ 87,674</u>	<u>\$ 69,061</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度(預計) 9.65%		104年度 10.57%

(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 103 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二三、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.12</u>

單位：每股元

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 69,875	\$ 54,721
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>\$ 69,875</u>	<u>\$ 54,721</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	197	159
用以計算稀釋每股盈餘之		
普通股加權平均股數	<u>48,729</u>	<u>48,691</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% 增加為 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。

	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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司之預付設備款截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日尚有 0 仟元、34,939 仟元及 0 仟元未支付，帳列其他應付款。

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 12,612	\$ 12,861	\$ 14,006
1~5 年	16,220	17,326	19,537
超過 5 年	<u>62,993</u>	<u>66,263</u>	<u>72,239</u>
	<u>\$ 91,825</u>	<u>\$ 96,450</u>	<u>\$ 105,782</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,312,632	\$ 1,546,000	\$ 1,140,504
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	479,626	608,699	482,074

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

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一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	美 金 之 影 響
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 4,014	\$ 3,679

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 78,367	\$ 236,488	\$ 533
—金融負債	150,652	191,744	182,007
具現金流量利率風險			
—金融資產	581,997	493,172	318,804
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 364 仟元及 199 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別占總應收帳款之 43%、54%及 57%。

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106年3月31日暨105年12月31日及3月31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。

106年3月31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	\$ 55,054	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	316,409	12,565	-	-
長期借款	<u>1,843</u>	<u>7,619</u>	<u>38,410</u>	<u>76,504</u>
	<u>\$ 373,306</u>	<u>\$ 20,184</u>	<u>\$ 38,410</u>	<u>\$ 76,504</u>

105年12月31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	\$ 125,185	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	404,470	12,485	-	-
長期借款	<u>1,230</u>	<u>3,690</u>	<u>19,338</u>	<u>67,772</u>
	<u>\$ 530,885</u>	<u>\$ 16,175</u>	<u>\$ 19,338</u>	<u>\$ 67,772</u>

105年3月31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	\$ 115,132	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	254,114	45,933	20	-
長期借款	<u>1,171</u>	<u>3,512</u>	<u>23,414</u>	<u>66,712</u>
	<u>\$ 370,417</u>	<u>\$ 49,445</u>	<u>\$ 23,434</u>	<u>\$ 66,712</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 597	\$ 70,656	\$ 60,000
— 未動用金額	<u>356,280</u>	<u>460,342</u>	<u>522,779</u>
	<u>\$ 356,877</u>	<u>\$ 530,998</u>	<u>\$ 582,779</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 150,055	\$ 121,088	\$ 122,007
— 未動用金額	<u>278,996</u>	<u>290,861</u>	<u>278,600</u>
	<u>\$ 429,051</u>	<u>\$ 411,949</u>	<u>\$ 400,607</u>

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
SOCIETE AGRO— INDUSTRIELLE DE KINSHASA	關聯企業
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	實質關係人
德麥食品股份有限公司	實質關係人
三能器具（無錫）有限公司	實質關係人
三能食品器具股份有限公司	實質關係人
歐穎實業有限公司	實質關係人
無錫香榭食品有限公司	實質關係人
AUTO CONTROL CO., LTD.	實質關係人
力幫機械工業有限公司	實質關係人
無錫天滿紙器有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 141</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。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 11,144</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。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 2,503</u>
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 5,815
	實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,856</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。其中 105 年 3 月 31 日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。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據	實質關係人	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 1,875</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 9,276</u>	<u>\$ 4,303</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 12,588	\$ 12,737
退職後福利	293	351
	<u>\$ 12,881</u>	<u>\$ 13,088</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產－質押定存單	\$ 278	\$ 513	\$ 349
其他金融資產－繳稅專戶等	2,159	225	99
土地使用權	20,371	21,481	23,584
自有土地	85,869	87,393	87,329
建築物－淨額	255,519	268,812	260,748
預付設備款	57,450	-	-
	<u>\$ 421,646</u>	<u>\$ 378,424</u>	<u>\$ 372,109</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,260</u>	<u>\$ 13,555</u>	<u>\$ 8,025</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：

106 年 3 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	\$ 8,820	30.33	(美元：新台幣)	\$ 267,505
美 元	10,432	6.88	(美元：人民幣)	316,388
美 元	100	4.61	(美元：馬幣)	3,044
				<u>\$ 586,937</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業及合資				
美 元	738	30.33	(美元：新台幣)	<u>\$ 22,398</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,651	30.33	(美元：新台幣)	\$ 141,051
美 元	746	6.88	(美元：人民幣)	22,630
美 元	194	4.61	(美元：馬幣)	5,869
美 元	528	34.24	(美元：泰銖)	16,018
				<u>\$ 185,568</u>

105 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	\$ 8,410	32.25	(美元：新台幣)	\$ 271,236
美 元	15,540	6.99	(美元：人民幣)	501,175
美 元	498	4.67	(美元：馬幣)	16,066
				<u>\$ 788,477</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業及合資				
美 元	1,051	32.25	(美元：新台幣)	<u>\$ 33,910</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	6,509	32.25	(美元：新台幣)	\$ 209,900
美 元	458	6.99	(美元：人民幣)	14,786
美 元	253	4.67	(美元：馬幣)	8,167
美 元	872	35.64	(美元：泰銖)	28,114
				<u>\$ 260,967</u>

105 年 3 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	\$ 7,632	32.19	(美元：新台幣)	\$ 245,652
美 元	8,974	6.47	(美元：人民幣)	288,835
美 元	1,000	4.08	(美元：馬幣)	32,185
				<u>\$ 566,672</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業及合資				
美 元	1,833	32.19	(美元：新台幣)	<u>\$ 58,999</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,958	32.19	(美元：新台幣)	\$ 159,560
美 元	351	6.47	(美元：人民幣)	11,291
美 元	102	4.08	(美元：馬幣)	3,295
美 元	765	35.04	(美元：泰銖)	24,637
				<u>\$ 198,783</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為 (13,252) 仟元及 (5,223) 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

主要營運決策者係將各地區食品機械生產及銷售之子公司視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

(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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
食品機械生產及銷售部門	\$ 1,109,408	\$ 1,118,366	\$ 115,459	\$ 103,585
打蛋機生產及銷售部門	25,991	29,271	1,857	1,752
控制儀表生產及銷售部門	17,846	18,995	2,413	4,839
調整及沖銷	(319,123)	(324,072)	11,470	6,745
繼續營業單位總額	<u>\$ 834,122</u>	<u>\$ 842,560</u>	131,199	116,921
其他收入			8,198	4,690
其他利益及損失			(13,576)	(5,572)
總部管理成本與董監酬勞			(12,881)	(13,088)
財務成本			(1,029)	(1,060)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(6,131)	(3,798)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 105,780</u>	<u>\$ 98,093</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、其他收入、其他利益及損失、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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>繼續營業部門</u>			
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,676,707	\$ 2,972,741	\$ 2,636,473
打蛋機生產及銷售部門	45,883	28,224	54,407
控制儀表生產及銷售部門	21,627	37,736	41,829
未分攤之資產	<u>148,123</u>	<u>78,602</u>	<u>77,716</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,892,340</u>	<u>\$ 3,117,303</u>	<u>\$ 2,810,425</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。

新麥企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 \$ 39,435 (RM 6,000)	期末背書 保證餘額 \$ 39,435 (RM 6,000)	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 限額 (註 1)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註 備
		公司名稱	關係 (註 5)											
0	新麥企業股份 有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	(3)	淨值 50% \$ 938,579	\$ 39,435 (RM 6,000)	\$ 39,435 (RM 6,000)	\$ 33,257 (RM 5,060)	\$ -	2%	淨值 50% \$ 938,579	是	---	---	---

註 1：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麥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：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 106 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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) 基於承接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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	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	\$ 171,816	86%	B/L 45 天內付款	註 1	(\$ 138,578)	(81%)	-
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)	(171,816)	(25%)	B/L 45 天內收款	"	138,578	33%	-

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。

新參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 106 年 3 月 31 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		關係人款項		應收關係人款項金額(註 1)	提列帳額	抵備金額
					金額	式	處理處	方式			
新參機械(無錫)有限公司	新參企業股份有限公司	採權益法評價之投資公司之最終母公司	應收帳款 \$ 138,578	3.97 次	\$ -	-	-	\$ -	\$ 26,065	\$ -	-

註 1：係 106 年 4 月 1 日至 4 月 25 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		來		情形
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總資產之比率 (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	\$ 14,320	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	2		2	
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	應收帳款 銷貨收入	12,080 8,002	係以成本加成方式決定， B/L 60 天內收款	1		1	
0	新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	母公司對曾孫公司	應收帳款 背書保證 銷貨收入	5,078 39,435 67,206	係以成本加成方式決定， B/L 180 天內收款	8		8	
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利 有限公司)	新麥企業股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款 盈餘匯回	96,081 67,661		3		2	
2	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	孫公司對子公司	盈餘匯回	67,661		2		2	
3	新麥機械(無錫)有限公司	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	曾孫公司對孫公司	盈餘匯回	75,302		3		3	
3	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	171,816	係以成本加成方式決定， B/L 45 天內收款	21		21	
				應收帳款	138,578		5		5	

(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		來往		情形
				交 易 往 來 對 象	交 易 往 來 對 象	交 易 往 來 對 象	交 易 往 來 對 象	
3	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	\$ 6,062	係以成本加成方式決定，月結 90 天內收款	佔合併總資產之比率 (註 2)	1
4	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 銷貨收入	13,332 17,827	係以逐筆議價方式決定，月結 30 天內收款		2
5	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	8,544 25,991	係以成本加成計價，月結 60 天內收款		3
6	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	20,948 7,516	係以逐筆議價方式決定，銷貨後月結 60 天內收款		1 1
				應收帳款	7,287			—

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) 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。

新參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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除股數外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	實去年	金額	期	本		持	有	被	投資	公司	本期	認	列	備	註
										數	%											帳	面	損	益	損	益
新參企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	有限公司	薩摩亞	控 股	NTD 432,865	NTD 432,865	NTD 432,865	432,865			100	\$ 1,772,505	\$	75,033	\$	75,033					註 1、2 及 3
	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	有限公司	薩摩亞	控 股	448,117	448,117	448,117	448,117			100	1,775,427	75,308	75,308		75,308					"
	SINMAG LIMITED (新參有限公司)	公司	馬來西亞	銷售食品機械	12,340	12,340	12,340	12,340	300,000	100	100	72,301	(2,398)	(2,398)		(2,398)					"
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.		美國	銷售食品機械	11,589	11,589	11,589	11,589	852,000	80	80	140,258	7,948	7,948		7,948					"
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED		印度	製造及銷售食品機械	54,748	54,748	54,748	54,748	-	100	100	15,742	242	242		242					"
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.		泰國	銷售食品機械	18,199	18,199	18,199	18,199	-	100	100	11,605	(2,701)	(2,701)		(2,701)					"
	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	76,459	76,459	1,000	50	50	22,398	(12,262)	(12,262)		(12,262)					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。

新參企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 損 資 額	本 期 帳 面 投 資 價 值	資 產 回 收 至 本 期 止 已 匯 收 益
新參機械(無錫)有限公司 (註 3)	製造及銷售食品機械	\$ 586,282 (USD 18,850)	(2)	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ 80,235	100	\$ 83,593 (註 2(2).)	\$ 1,446,852	\$ 2,427,008 (USD 78,522)
無錫歐參機電控制有限公司	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)	1,073	50	2,298 (註 2(2)3.)	16,121	28,586 (USD 919)
無錫力幫機械有限公司	製造及銷售食品機械	13,700 (USD 420)	"	27,097 (USD 831)	-	-	27,097 (USD 831)	1,493	100	2,344 (註 2(2)3.)	37,259	12,272 (USD 411)

本 期 大 陸	本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 損 資 額	本 期 帳 面 投 資 價 值	資 產 回 收 至 本 期 止 已 匯 收 益
	\$ 380,383 (註 4)	\$ 742,765	\$ 742,765	\$ 380,383 (註 4)	\$ 1,577,914				

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 及 SINMAG LIMITED (新參有限公司)) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (1) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 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. 以被投資公司同期問未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註 4：未扣除累積已匯回投資收益 2,467,866 仟元。

註 5：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 公司名稱	交易類 型	進、銷、貨		價格	交易 條件	條 件 與 之 較	應收(付) 票據、帳款 金額	百分比	未實現損益	註
		金額	百分比							
新參機械(無錫)有限公司	銷貨	(\$ 14,320)	(6%)	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註 1	\$ 12,080	4%	\$ 3,166	—
	進貨	171,816	86%	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"	(138,578)	(81%)	15,835	—

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：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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