

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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		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	17~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~42		二八
(八) 質抵押之資產	42		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	43~44		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45, 47~53		三二
2. 轉投資事業相關資訊	45, 47~53		三二
3. 大陸投資資訊	45~46, 54~55		三二
(十四) 部門資訊	46		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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 620,794 仟元及 554,415 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 19%；負債總額分別為新台幣 184,206 仟元及 136,685 仟元，分別占合併負債總額之 13% 及 11%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 10,215 仟元、8,896 仟元、8,685 仟元及 19,803 仟元，分別占綜合損益總額之 6%、8%、6% 及 12%。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 6 月 30 日採用權益法之投資計新台幣分別為 31,433 仟元

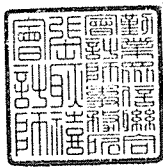
及 52,521 仟元，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額計新台幣分別為(4,007)仟元、(4,742)仟元、(10,138)仟元及(8,540)仟元，暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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 8 月 4 日

民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 731,399	24	\$ 755,617	24	\$ 642,762	22
1150	應收票據(附註七)	41,200	1	46,648	2	36,014	1
1170	應收帳款(附註七)	602,305	19	703,854	23	658,592	22
1180	應收帳款—關係人(附註二八)	45	-	427	-	3,062	-
1200	其他應收款(附註七)	18,091	1	17,719	1	21,270	1
1210	其他應收款—關係人(附註二八)	-	-	-	-	80	-
1220	本期所得稅資產	10,466	-	9,809	-	-	-
130X	存貨(附註八)	675,836	22	626,997	20	700,777	23
1429	其他預付款(附註十四及二九)	20,127	1	29,667	1	23,460	1
1476	其他金融資產—流動(附註十五及二九)	81,797	3	14,866	-	373	-
11XX	流動資產總計	<u>2,181,266</u>	<u>71</u>	<u>2,205,604</u>	<u>71</u>	<u>2,086,390</u>	<u>70</u>
	<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資(附註十)	31,433	1	33,910	1	52,521	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二九)	665,024	21	688,534	22	701,443	24
1821	其他無形資產(附註十三)	3,728	-	3,906	-	4,386	-
1805	商譽(附註十二)	3,254	-	3,254	-	3,254	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	31,643	1	19,916	1	18,358	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)	20,354	1	21,233	1	22,579	1
1990	其他非流動資產(附註十五及二九)	142,543	5	140,845	4	74,742	2
15XX	非流動資產總計	<u>898,080</u>	<u>29</u>	<u>911,699</u>	<u>29</u>	<u>877,383</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,079,346</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,117,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,963,773</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 55,000	2	\$ 125,000	4	\$ 164,395	6
2150	應付票據	22,905	1	27,023	1	17,656	1
2160	應付票據—關係人(附註二八)	390	-	1,034	-	141	-
2170	應付帳款	325,119	10	280,186	9	206,842	7
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	8,162	-	9,276	-	8,730	-
2219	其他應付款(附註十七及二五)	603,005	20	316,733	10	543,181	18
2230	本期所得稅負債	81,263	3	132,378	4	63,684	2
2250	負債準備—流動(附註十八)	25,242	1	26,211	1	27,106	1
2310	預收款項	77,971	2	77,019	3	72,363	2
2320	一年內到期之長期負債(附註十六及二九)	5,795	-	1,683	-	1,458	-
21XX	流動負債總計	<u>1,204,852</u>	<u>39</u>	<u>996,543</u>	<u>32</u>	<u>1,105,556</u>	<u>37</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十六及二九)	90,470	3	65,061	2	65,454	2
2570	遞延所得稅負債(附註四)	92,064	3	99,306	3	107,934	4
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	18,765	1	20,410	1	21,045	1
2670	其他非流動負債—其他(附註十七)	-	-	-	-	20	-
25XX	非流動負債總計	<u>201,299</u>	<u>7</u>	<u>184,777</u>	<u>6</u>	<u>194,453</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>1,406,151</u>	<u>46</u>	<u>1,181,320</u>	<u>38</u>	<u>1,300,009</u>	<u>44</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股股本	485,316	16	485,316	15	485,316	16
3200	資本公積	74,943	2	74,943	2	74,943	3
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	401,642	13	346,956	11	346,956	11
3320	特別盈餘公積	70,718	3	54,501	2	54,501	2
3350	未分配盈餘(附註二二)	712,953	23	991,291	32	650,437	22
3300	保留盈餘總計	1,185,313	39	1,392,748	45	1,051,894	35
3400	其他權益	(122,973)	(4)	(70,718)	(2)	3,416	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,622,599</u>	<u>53</u>	<u>1,882,289</u>	<u>60</u>	<u>1,615,569</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益(附註二十)	50,596	1	53,694	2	48,195	2
3XXX	權益總計	<u>1,673,195</u>	<u>54</u>	<u>1,935,983</u>	<u>62</u>	<u>1,663,764</u>	<u>56</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,079,346</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,117,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,963,773</u>	<u>100</u>

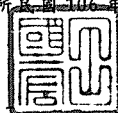
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月4日核閱報告)

董事長：謝順和

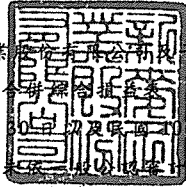


經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤





民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，不保證其正確性，標準查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>								
4100	\$ 1,193,981	99	\$ 1,081,915	100	\$ 2,021,036	99	\$ 1,918,639	99
4600	6,816	1	5,084	-	13,883	1	10,920	1
4000	<u>1,200,797</u>	<u>100</u>	<u>1,086,999</u>	<u>100</u>	<u>2,034,919</u>	<u>100</u>	<u>1,929,559</u>	<u>100</u>
<b>營業成本</b>								
5110	( 717,019)	( 60)	( 621,200)	( 57)	( 1,201,636)	( 59)	( 1,120,491)	( 58)
5600	( 686)	-	( 710)	-	( 1,400)	-	( 1,477)	-
5000	<u>( 717,705)</u>	<u>( 60)</u>	<u>( 621,910)</u>	<u>( 57)</u>	<u>( 1,203,036)</u>	<u>( 59)</u>	<u>( 1,121,968)</u>	<u>( 58)</u>
5900	<u>483,092</u>	<u>40</u>	<u>465,089</u>	<u>43</u>	<u>831,883</u>	<u>41</u>	<u>807,591</u>	<u>42</u>
<b>營業費用 (附註二一)</b>								
6100	( 156,142)	( 13)	( 144,609)	( 13)	( 290,299)	( 14)	( 284,697)	( 15)
6200	( 81,666)	( 7)	( 81,896)	( 8)	( 147,643)	( 7)	( 149,934)	( 8)
6300	( 42,867)	( 3)	( 39,787)	( 4)	( 73,206)	( 4)	( 70,330)	( 3)
6000	<u>( 280,675)</u>	<u>( 23)</u>	<u>( 266,292)</u>	<u>( 25)</u>	<u>( 511,148)</u>	<u>( 25)</u>	<u>( 504,961)</u>	<u>( 26)</u>
6900	<u>202,417</u>	<u>17</u>	<u>198,797</u>	<u>18</u>	<u>320,735</u>	<u>16</u>	<u>302,630</u>	<u>16</u>
<b>營業外收入及支出 (附註二一)</b>								
7010	10,654	1	5,453	-	18,852	1	10,143	-
7020	( 6,099)	( 1)	12,077	1	( 19,675)	( 1)	6,505	-
7050	( 1,353)	-	( 1,147)	-	( 2,382)	-	( 2,207)	-
7060	( 4,007)	-	( 4,742)	-	( 10,138)	( 1)	( 8,540)	-
7000	<u>( 805)</u>	<u>-</u>	<u>11,641</u>	<u>1</u>	<u>( 13,343)</u>	<u>( 1)</u>	<u>5,901</u>	<u>-</u>
7900	201,612	17	210,438	19	307,392	15	308,531	16
7950	( 62,283)	( 5)	( 56,351)	( 5)	( 96,062)	( 4)	( 95,716)	( 5)
8200	<u>139,329</u>	<u>12</u>	<u>154,087</u>	<u>14</u>	<u>211,330</u>	<u>11</u>	<u>212,815</u>	<u>11</u>
<b>其他綜合損益 (附註二十及二二)</b>								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	27,757	2	( 47,460)	( 4)	( 66,079)	( 3)	( 55,332)	( 3)
8399	( 4,694)	-	8,048	1	11,015	-	9,317	1
8300	<u>23,063</u>	<u>2</u>	<u>( 39,412)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 55,064)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 46,015)</u>	<u>( 2)</u>
8500	<u>\$ 162,392</u>	<u>14</u>	<u>\$ 114,675</u>	<u>11</u>	<u>\$ 156,266</u>	<u>8</u>	<u>\$ 166,800</u>	<u>9</u>
<b>淨利歸屬於：</b>								
8610	\$ 135,209	11	\$ 150,982	14	\$ 205,084	10	\$ 205,703	11
8620	4,120	1	3,105	-	6,246	-	7,112	-
8600	<u>\$ 139,329</u>	<u>12</u>	<u>\$ 154,087</u>	<u>14</u>	<u>\$ 211,330</u>	<u>10</u>	<u>\$ 212,815</u>	<u>11</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710	\$ 157,961	13	\$ 111,825	11	\$ 152,829	8	\$ 160,833	9
8720	4,431	1	2,850	-	3,437	-	5,967	-
8700	<u>\$ 162,392</u>	<u>14</u>	<u>\$ 114,675</u>	<u>11</u>	<u>\$ 156,266</u>	<u>8</u>	<u>\$ 166,800</u>	<u>9</u>
<b>每股盈餘 (附註二三)</b>								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 2.79		\$ 3.11		\$ 4.23		\$ 4.24	
9810	\$ 2.78		\$ 3.11		\$ 4.21		\$ 4.23	

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 8 月 4 日核閱報告)

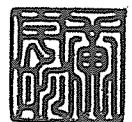
董事長：謝順和

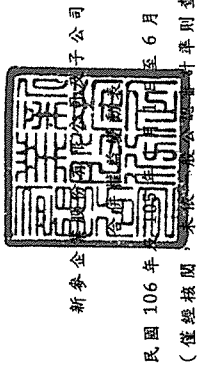


經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤





單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司			業主		權益				
			股本	公積	法定公積	留別公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益
A1	\$ 485,316	\$ 74,811	\$ 299,774	\$ 54,501	\$ 831,637	\$ 48,286	\$ 1,794,325	\$ 63,947	\$ 1,858,272			
B1	-	-	47,182	-	( 47,182)	-	-	-	-			
B5	-	-	-	-	( 339,721)	-	( 339,721)	-	( 339,721)			( 339,721)
M5	-	132	-	-	-	-	132	( 17,732)	( 17,600)			( 17,600)
D1	-	-	-	-	205,703	-	205,703	7,112	212,815			212,815
D3	-	-	-	-	-	( 44,870)	( 44,870)	( 1,145)	( 46,015)			( 46,015)
D5	-	-	-	-	205,703	( 44,870)	160,833	5,967	166,800			166,800
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 3,987)	( 3,987)			( 3,987)
Z1	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 650,437	\$ 3,416	\$ 1,615,569	\$ 48,195	\$ 1,663,764			\$ 1,663,764
A1	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 991,291	(\$ 70,718)	\$ 1,882,289	\$ 53,694	\$ 1,935,983			\$ 1,935,983
B1	-	-	54,686	-	( 54,686)	-	-	-	-			-
B3	-	-	-	16,217	( 16,217)	-	-	-	-			-
B5	-	-	-	-	( 412,519)	-	( 412,519)	-	( 412,519)			( 412,519)
D1	-	-	-	-	205,084	-	205,084	6,246	211,330			211,330
D3	-	-	-	-	-	( 52,255)	( 52,255)	( 2,809)	( 55,064)			( 55,064)
D5	-	-	-	-	205,084	( 52,255)	152,829	3,437	156,266			156,266
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 6,535)	( 6,535)			( 6,535)
Z1	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 401,642	\$ 70,718	\$ 712,953	(\$ 122,973)	\$ 1,622,599	\$ 50,596	\$ 1,673,195			\$ 1,673,195

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 8 月 4 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 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		106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 307,392	\$ 308,531
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	14,141	14,173
A20100	折舊費用	29,760	31,079
A20200	攤銷費用	721	686
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	10,138	8,540
A29900	預付租賃款攤銷	275	308
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,711	6,919
A20900	財務成本	2,382	2,207
A21200	利息收入	( 7,312)	( 2,361)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	986	370
A24100	外幣兌換淨損失	10,553	9,671
A29900	其他非現金項目	( 284)	( 3,688)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,979	8,651
A31150	應收帳款	67,148	129,131
A31160	應收帳款－關係人	369	3,158
A31180	其他應收款	( 846)	372
A31190	其他應收款－關係人	-	7,014
A31200	存 貨	( 73,840)	( 67,826)
A31230	其他預付款	8,729	( 847)
A32130	應付票據	( 4,453)	( 4,029)
A32140	應付票據－關係人	( 644)	( 698)
A32150	應付帳款	52,911	( 73,448)
A32160	應付帳款－關係人	( 879)	( 21,601)
A32180	其他應付款項	( 118,808)	( 36,870)
A32210	預收款項	2,843	7,675
A32240	淨確定福利負債－非流動	( 1,645)	( 13,470)
A33000	營運產生之現金	311,327	313,647

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 7,312	\$ 2,361
A33500	支付之所得稅	( 117,035)	( 95,717)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>201,604</u>	<u>220,291</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 16,438)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 30,026)	( 22,351)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,662	38
B04500	購置無形資產	( 623)	( 2,700)
B06500	其他金融資產增加	( 66,878)	-
B06600	其他金融資產減少	-	15,241
B06700	其他非流動資產增加	( 40,107)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	970
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 150,410)</u>	<u>( 8,802)</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	( 70,000)	-
C01600	舉借長期借款	34,069	-
C01700	償還長期借款	( 799)	( 654)
C05400	取得子公司部分權益價款	-	( 17,573)
C05600	支付之利息	( 2,388)	( 2,298)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 6,535)	( 3,987)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 45,653)</u>	<u>31,723</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 29,759)</u>	<u>( 27,900)</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	( 24,218)	215,312
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>\$ 731,399</u>	<u>\$ 642,762</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8月4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 年及 105 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

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：

- (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。

本公司股票自 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 8 月 4 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. 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。

## 2. 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) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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、衡量與減損

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。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

## 2. 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。

合併公司僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

## 3. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終

結果之方法) 評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,111	\$ 5,111	\$ 4,870
銀行支票存款	75,267	34,999	44,420
銀行活期存款	592,555	492,947	491,394
約當現金			
銀行承兌匯票	-	814	388
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	57,466	221,746	101,690
	<u>\$ 731,399</u>	<u>\$ 755,617</u>	<u>\$ 642,762</u>

## 七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 41,610	\$ 46,739	\$ 36,115
減：備抵呆帳	( 410)	( 91)	( 101)
	<u>\$ 41,200</u>	<u>\$ 46,648</u>	<u>\$ 36,014</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 646,820	\$ 737,170	\$ 702,173
減：備抵呆帳	( 44,515)	( 33,316)	( 43,581)
	<u>\$ 602,305</u>	<u>\$ 703,854</u>	<u>\$ 658,592</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 4,297	\$ 2,752	\$ 1,553
減：備抵呆帳	( 4,297)	( 2,752)	( 1,553)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 18,091</u>	<u>\$ 17,719</u>	<u>\$ 21,270</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	-		4		4
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 101</u>		<u>\$ 101</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 91		\$ 91
加：本期提列呆帳費用		320		-	320
外幣換算差額		-	(1)		(1)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 320</u>		<u>\$ 90</u>		<u>\$ 410</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~90天	\$ 489,538	\$ 509,045	\$ 467,544
91~180天	92,940	165,588	124,303
181~360天	52,652	42,288	77,159
361天以上	<u>11,690</u>	<u>20,249</u>	<u>33,167</u>
合計	<u>\$ 646,820</u>	<u>\$ 737,170</u>	<u>\$ 702,173</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	-	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>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 33,316	\$ 33,316
加：本期提列呆帳費用	800	11,476	12,276
減：本期實際沖銷	-	( 284)	( 284)
外幣換算差額	-	( 793)	( 793)
106年6月30日餘額	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 44,515</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>1,535</u>	-	<u>1,535</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,553</u>
106年1月1日餘額	\$ 2,752	\$ -	\$ 2,752
加：本期提列呆帳費用	<u>1,545</u>	-	<u>1,545</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,297</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商品存貨	\$ 131,918	\$ 141,602	\$ 140,304
製成品	110,314	86,230	140,117
在製品	183,838	152,625	181,720
原物料	230,071	227,129	229,992
在途存貨	19,695	19,411	8,644
	<u>\$ 675,836</u>	<u>\$ 626,997</u>	<u>\$ 700,777</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105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)892仟元、(7,713)仟元、6,711仟元及6,919仟元。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		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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.	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%	100%
	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 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 620,794 仟元及 554,415 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 19%；負債總額分別為新台幣 184,206 仟元及 136,685 仟元，分別占合併負債總額之 13% 及 11%；106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 10,215 仟元、8,896 仟元、8,685 仟元及 19,803 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6%、8%、6% 及 12%。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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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>\$ 31,433</u>	<u>\$ 33,910</u>	<u>\$ 52,521</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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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 106 年 6 月以現金增資 SAIK16,438 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。

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 4,007)	(\$ 4,742)	(\$ 10,138)	(\$ 8,540)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 4,007)</u>	<u>(\$ 4,742)</u>	<u>(\$ 10,138)</u>	<u>(\$ 8,540)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係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
<b>成 本</b>							
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	<u>\$ 87,413</u>	<u>\$ 512,304</u>	<u>\$ 383,365</u>	<u>\$ 11,969</u>	<u>\$ 49,948</u>	<u>\$ 84,245</u>	<u>\$ 1,129,244</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,016</u>	<u>\$ 186,820</u>	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 32,290</u>	<u>\$ 61,800</u>	<u>\$ 427,801</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 87,413</u>	<u>\$ 374,288</u>	<u>\$ 196,545</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 17,658</u>	<u>\$ 22,445</u>	<u>\$ 701,443</u>
<b>成 本</b>							
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	13,200	5,812	8,230	31	1,464	1,289	30,026
處 分	-	-	( 12,766)	( 12)	( 1,663)	( 3,048)	( 17,489)
淨兌換差額	( 1,453)	( 15,608)	( 10,293)	( 351)	( 1,719)	( 2,443)	( 31,867)
重分類(註)	-	-	455	-	53	290	798
106年6月30日餘額	<u>\$ 99,140</u>	<u>\$ 506,339</u>	<u>\$ 359,110</u>	<u>\$ 12,284</u>	<u>\$ 49,248</u>	<u>\$ 78,678</u>	<u>\$ 1,104,799</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 141,576	\$ 192,434	\$ 6,738	\$ 34,126	\$ 59,923	\$ 434,797
處 分	-	-	( 8,769)	( 10)	( 1,462)	( 2,600)	( 12,841)
折舊費用	-	8,961	14,339	885	3,023	2,552	29,760
淨兌換差額	-	( 3,504)	( 5,329)	( 196)	( 1,123)	( 1,789)	( 11,941)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,033</u>	<u>\$ 192,675</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 34,564</u>	<u>\$ 58,086</u>	<u>\$ 439,775</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6月30日淨額	<u>\$ 99,140</u>	<u>\$ 359,306</u>	<u>\$ 166,435</u>	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 14,684</u>	<u>\$ 20,592</u>	<u>\$ 665,024</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6月30日	105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>	
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>
105年6月30日淨額	<u>\$ 4,386</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 13,942
單獨取得	623
淨兌換差額	( 321)
106年6月30日餘額	<u>\$ 14,244</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 10,036
攤銷費用	721
淨兌換差額	( 241)
106年6月30日餘額	<u>\$ 10,516</u>
105年12月31日及	
106年1月1日淨額	<u>\$ 3,906</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 3,728</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動(帳列其他預付款)	\$ 552	\$ 568	\$ 596
非流動	<u>20,354</u>	<u>21,233</u>	<u>22,579</u>
	<u>\$ 20,906</u>	<u>\$ 21,801</u>	<u>\$ 23,175</u>

(一) 截至106年6月30日暨105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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產(附註二九)	\$ 320	\$ 637	\$ 373
原始到期日超過3個月之			
定期存款	<u>81,477</u>	<u>14,229</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 81,797</u>	<u>\$ 14,866</u>	<u>\$ 373</u>

(接次頁)



(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 9,875	\$ 6,904	\$ 7,216
預付設備款 (附註二九)	113,499	110,733	40,086
長期預付費用	19,169	23,208	27,440
其他金融資產 (附註二九)	101	101	100
	<u>\$ 142,644</u>	<u>\$ 140,946</u>	<u>\$ 74,842</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ -	\$ 55,000	\$ 55,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	55,000	70,000	109,395
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 164,395</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.24% 及 1.25%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.15%、1.22% 及 1.23%~4.35%。

### (二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款－BANNER BANK	\$ 61,636	\$ 66,088	\$ 66,912
銀行借款－UOB 大華銀行	34,069	-	-
銀行借款－TISCO 銀行	560	656	-
減：列為 1 年內到期部分	( 5,795)	( 1,683)	( 1,458)
長期借款	<u>\$ 90,470</u>	<u>\$ 65,061</u>	<u>\$ 65,454</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 6 月

30日、105年12月31日及6月30日止，動用長期銀行借款金額分別為61,636仟元（USD2,026仟元）、66,088仟元（USD2,049仟元）及66,912仟元（USD2,073仟元），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USD12仟元，第120期攤還剩餘本息USD1,569仟元。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（RM6,000仟元），到期日為111年5月5日。合併公司截至106年6月30日止，動用長期銀行借款金額為34,069仟元（RM5,009仟元），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。

長期銀行借款－TISCO銀行係以合併公司之運輸設備作為抵押擔保（參閱附註二九），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6月30日及105年12月31日止，借款金額分別為560仟元（泰銖622仟元）及656仟元（泰銖725仟元），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。該借款金額係用於購買運輸設備。

#### 十七、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 116,666	\$ 171,387	\$ 119,775
應付勞務費	2,000	3,349	3,580
應付職工福利金	3,810	4,159	4,335
應付股利（附註二五）	412,519	-	339,721
應付利息	19	25	24
應付營業稅	1,669	41,751	14,337
應付設備款（附註二五）	-	34,939	-
其 他	66,322	61,123	61,409
	<u>\$ 603,005</u>	<u>\$ 316,733</u>	<u>\$ 543,181</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 25,242</u>	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 27,106</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4月1日至6月30日與106年及105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、238仟元、344仟元及476仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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>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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
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>132</u>
	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,943</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(六) 員工酬勞及董監事酬勞。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以

彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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 6 月 19 日及 105 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 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

#### (四) 特別盈餘公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其 他	\$ 168	\$ 168	\$ 168
其他權益項目減項提列金額	16,217	-	-
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>\$ 70,718</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6月30日	105年1月1日 至6月30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	( 62,958)	( 54,060)
相關所得稅	<u>10,703</u>	<u>9,190</u>
期末餘額	<u>(\$ 122,973)</u>	<u>\$ 3,416</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 53,694	\$ 63,947
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,246	7,112
發放現金股利	( 6,535)	( 3,987)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 3,121)	( 1,272)
對子公司所有權權益 變動	-	( 17,732)
相關所得稅	312	127
期末餘額	<u>\$ 50,596</u>	<u>\$ 48,195</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 136	\$ 2,462	\$ 275	\$ 5,062
利息收入				
銀行存款	4,120	1,433	7,312	2,361
其 他	6,398	1,558	11,265	2,720
	<u>\$ 10,654</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 18,852</u>	<u>\$ 10,143</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 1,075)	(\$ 155)	(\$ 986)	(\$ 370)
淨外幣兌換(損失)利 益	( 4,813)	12,330	( 18,065)	7,107
其 他	( 211)	( 98)	( 624)	( 232)
	<u>(\$ 6,099)</u>	<u>\$ 12,077</u>	<u>(\$ 19,675)</u>	<u>\$ 6,505</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 2,207</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,687	\$ 15,510	\$ 29,760	\$ 31,079
無形資產	370	347	721	686
合計	<u>\$ 15,057</u>	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ 30,481</u>	<u>\$ 31,765</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,405	\$ 10,397	\$ 19,056	\$ 20,855
營業費用	5,282	5,113	10,704	10,224
	<u>\$ 14,687</u>	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 29,760</u>	<u>\$ 31,079</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 54	\$ 41	\$ 107	\$ 84
推銷費用	67	59	136	126
管理費用	194	198	366	370
研發費用	55	49	112	106
	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 686</u>

#### (五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 204,402</u>	<u>\$ 188,823</u>	<u>\$ 385,661</u>	<u>\$ 361,983</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	20,945	21,306	40,851	42,958
確定福利計畫(附 註十九)	172	238	344	476
	<u>21,117</u>	<u>21,544</u>	<u>41,195</u>	<u>43,434</u>
其他員工福利	34,747	33,577	67,982	66,279
員工福利費用合計	<u>\$ 260,266</u>	<u>\$ 243,944</u>	<u>\$ 494,838</u>	<u>\$ 471,696</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 111,168	\$ 100,847	\$ 200,414	\$ 194,323
營業費用	149,098	143,097	294,424	277,373
	<u>\$ 260,266</u>	<u>\$ 243,944</u>	<u>\$ 494,838</u>	<u>\$ 471,696</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

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4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30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6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.40%	3.90%
董監事酬勞	1.67%	1.05%

金額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 9,462</u>	<u>\$ 9,877</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 2,301</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 2,663</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
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。

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 119,375	\$ 84,514	\$ 169,577	\$ 112,717
未分配盈餘加徵	-	-	6,314	7,701

(接次頁)



(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
以前年度之調整	\$ 1,571	(\$ 4,880)	(\$ 2,822)	(\$ 3,380)
當期抵用海外盈餘				
匯回扣繳稅款	( 33,177)	( 10,168)	( 40,707)	( 10,566)
租稅減免	( 18,433)	( 18,903)	( 27,530)	( 27,183)
	69,336	50,563	104,832	79,289
遞延所得稅				
本期產生者	( 7,053)	5,788	( 8,770)	16,427
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,283</u>	<u>\$ 56,351</u>	<u>\$ 96,062</u>	<u>\$ 95,716</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	( 4,694)	8,048	11,015	9,317
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 4,694)</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 11,015</u>	<u>\$ 9,317</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105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	704,729	983,067	642,213
	<u>\$ 712,953</u>	<u>\$ 991,291</u>	<u>\$ 650,437</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 94,858</u>	<u>\$ 87,674</u>	<u>\$ 87,022</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		105年度(預計) 9.65%	104年度 10.57%

自 104 年 1 月 1 日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

#### (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

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 4.23</u>	<u>\$ 4.24</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 4.21</u>	<u>\$ 4.23</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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 135,209	\$ 150,982	\$ 205,084	\$ 205,703
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 135,209</u>	<u>\$ 150,982</u>	<u>\$ 205,084</u>	<u>\$ 205,703</u>

#### 股數

	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	53	93	140	152
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>48,585</u>	<u>48,625</u>	<u>48,672</u>	<u>48,684</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 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司之預付設備款截至 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日分別尚有 0 仟元、34,939 仟元及 0 仟元未支付，帳列其他應付款。
- (二) 合併公司分別於 106 年 6 月 19 日及 105 年 6 月 6 日股東常會宣告配發股東現金股利 412,519 仟元及 339,721 仟元，截至 106 年及 105 年 6 月 30 日止尚未配發，帳列其他應付款項。

#### 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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過1年	\$ 8,861	\$ 12,861	\$ 14,961
1~5年	15,370	17,326	19,293
超過5年	<u>63,851</u>	<u>66,263</u>	<u>70,114</u>
	<u>\$ 88,082</u>	<u>\$ 96,450</u>	<u>\$ 104,368</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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,484,104	\$ 1,546,000	\$ 1,369,469
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	988,701	608,699	869,430

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。

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
	106年1月1日		105年1月1日		
	至6月30日		至6月30日		
損	\$ 5,417		\$ 3,774		
益					

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 139,224	\$ 236,488	\$ 102,032
—金融負債	117,196	191,744	231,307
具現金流量利率風險			
—金融資產	592,695	493,172	491,525
—金融負債	34,069	-	-

### 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 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 698 仟元及 614 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。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，約分別占總應收帳款之41%、54%及52%。

### 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6月30日暨105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。

106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>
非衍生金融負債				
短期負債	\$ 55,159	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	797,239	40,197	-	-
長期借款	<u>2,604</u>	<u>7,738</u>	<u>52,068</u>	<u>61,714</u>
	<u>\$ 855,002</u>	<u>\$ 47,935</u>	<u>\$ 52,068</u>	<u>\$ 61,714</u>

105 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	\$ 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 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	\$ 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>

(2) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 55,000	\$ 70,000	\$ 109,395
— 未動用金額	<u>622,522</u>	<u>460,342</u>	<u>377,255</u>
	<u>\$ 677,522</u>	<u>\$ 530,342</u>	<u>\$ 486,650</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 96,265	\$ 121,744	\$ 121,912
— 未動用金額	<u>345,199</u>	<u>290,861</u>	<u>286,785</u>
	<u>\$ 441,464</u>	<u>\$ 412,605</u>	<u>\$ 408,697</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 156	\$ 1,452	\$ 332	\$ 1,593

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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 9,488	\$ 12,696	\$ 16,858	\$ 23,840

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 45	\$ 427	\$ 3,062
其他應收款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 80

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 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付票據	實質關係人	\$ 390	\$ 1,034	\$ 141
應付帳款	實質關係人	\$ 8,162	\$ 9,276	\$ 8,730

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入				
實質關係人	\$ -	\$ 66	\$ -	\$ 133

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,018	\$ 14,185	\$ 26,606	\$ 26,922
退職後福利	250	283	543	634
	<u>\$ 14,268</u>	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 27,149</u>	<u>\$ 27,556</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他金融資產－質押定存單	\$ 281	\$ 513	\$ 342
其他金融資產－繳稅專戶等	140	225	131
土地使用權	20,600	21,481	22,835
自有土地	85,940	87,393	87,413
建築物－淨額	255,486	268,812	254,610
運輸設備淨額	560	656	-
預付設備款	59,452	-	-
	<u>\$ 422,459</u>	<u>\$ 379,080</u>	<u>\$ 365,331</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,979</u>	<u>\$ 13,555</u>	<u>\$ 70,788</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	\$ 12,097	30.42	(美元：新台幣)	\$ 367,983
美元	13,073	6.78	(美元：人民幣)	397,693
美元	47	4.47	(美元：馬幣)	1,441
				<u>\$ 767,117</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美元	1,033	30.42	(美元：新台幣)	<u>\$ 31,433</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	5,372	30.42	(美元：新台幣)	\$ 163,418
美元	764	6.78	(美元：人民幣)	23,246
美元	369	4.47	(美元：馬幣)	11,216
美元	905	33.79	(美元：泰銖)	27,544
				<u>\$ 225,424</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>

(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	\$ 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>

合併公司於106年及105年4月1日至6月30日與106年及105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(4,813)仟元、12,330仟元、(18,065)仟元及7,107仟元，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。

#### 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6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
食品機械生產及銷售部門	\$ 2,616,276	\$ 2,526,148	\$ 330,163	\$ 317,342
打蛋機生產及銷售部門	59,348	58,813	4,617	4,245
控制儀表生產及銷售部門	47,366	40,450	9,503	10,269
調整及沖銷	( 688,071)	( 695,852)	3,601	( 1,670)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,034,919</u>	<u>\$ 1,929,559</u>	347,884	330,186
其他收入			18,852	10,143
其他利益及損失			( 19,675)	6,505
總部管理成本與董監酬勞			( 27,149)	( 27,556)
財務成本			( 2,382)	( 2,207)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額			( 10,138)	( 8,540)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 307,392</u>	<u>\$ 308,531</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。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	單一企業 對背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 (RM 6,000)	期末背書 保證餘額 (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 保證 額 (註 1)	證額 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	備註
0	新麥企業股份 有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	(3)	\$ 40,809 (RM 6,000)	\$ 40,809 (RM 6,000)	\$ 34,069 (RM 5,009)	\$ -	3%	淨值 50% \$ 811,300	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 6 月 30 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 106 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原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價授信期間	餘	額	
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	\$ 360,824	87%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 160,959)	( 82%)	-
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)	( 360,824)	( 21%)	B/L 45 天內收款	"	"	160,959	33%	-
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	126,372	88%	B/L 180 天內付款	"	"	( 98,530)	( 98%)	-
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)	( 126,372)	( 24%)	B/L 180 天內收款	"	"	98,530	31%	-

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106年6月30日

單位：新台幣仟元

附表三

帳列應收公司之	交易對象名稱	關係	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	應收期後收回(註1)	提列帳備抵額
					金額	式	處理	呆			
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 \$ 160,959	3.92次	\$ -	-	-	\$ 44,959	\$ -	-	
新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採權益法評價之投資公司之曾孫公司	應收帳款 98,530	3.06次	-	-	-	31,720	-	-	
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	新麥機械(無錫)有限公司	採權益法評價之投資公司之子公司	其他應收款(股利) 233,446	-	-	-	-	152,524	-	-	

註1：係106年7月1日至7月24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 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		來		情形
				科目	金額	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	\$ 31,080		係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款		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	13,726 22,503		係以成本加成方式決定， B/L60 天內收款		- 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	10,661 40,809 126,372				- 1 6	
0	新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 新麥企業股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款 現金增資	98,530 16,438				3 1	
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利 有限公司)	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	子公司對母公司	盈餘匯回	168,494				5	
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利 有限公司)	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 新麥機械(無錫)有限公司	子公司對孫公司	現金增資	16,438				1	
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	168,494				5	
2	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	新麥機械(無錫)有限公司	孫公司對曾孫公司	其他應收款(股利)	233,446				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
				交款	易目	金額 (註 1)	交易條件	
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	\$ 465,291	—	—	15
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	360,824	係以成本加成方式決定，B/L45 天內收款	—	18
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	應收帳款 銷貨收入	160,959 25,144	— 係以成本加成方式決定，月結 90 天內收款	—	5 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	24,853 47,347	— 係以逐筆議價方式決定，月結 30 天內收款	—	1 2
4	無錫歐麥機電控制有限公司	SINMAG LIMITED(新麥有限公司)	曾孫公司對孫公司	應收帳款 盈餘匯回	12,519 6,535	— —	—	- -
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	銷貨收入	59,346	係以成本加成計價，月結 60 天內收款	—	3
5	無錫力幫機械有限公司	SINMAG LIMITED(新麥有限公司)	曾孫公司對孫公司	應收帳款 盈餘匯回	14,239 16,063	— —	—	- 1
6	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械(無錫)有限公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	14,372	係以逐筆議價方式決定，銷貨後月結 60 天內收款	—	1
				應收帳款	6,900	—	—	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除股數外，為新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資金額	期末	期	本			持有被投資公司金額	被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
									數	比率	%				
新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	薩摩亞	薩摩亞	控 股	NTD 449,303	NTD 432,865				100	\$ 1,833,560	\$ 195,810	\$ 195,810	195,810	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	薩摩亞	控 股	464,555	448,117				100	1,839,205	196,069	196,069	196,069	"
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	馬來西亞	馬來西亞	銷售食品機械	12,340	12,340		300,000		100	75,718	( 1,513)	( 1,513)	1,513	"
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美國	美國	銷售食品機械	11,589	11,589		852,000		80	147,545	16,721	16,721	12,713	"
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度	製造及銷售食品機械	54,748	54,748		-		100	15,503	( 33)	( 33)	33	"
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	泰國	泰國	銷售食品機械	18,199	18,199		-		100	12,713	( 1,788)	( 1,788)	1,788	"
	SOCIETE AGRO-INDUSTRIELLE DE KINSHASA	剛果民主共和國	剛果民主共和國	製造及銷售烘焙食品	92,897	76,459		1,000		50	31,433	( 20,276)	( 20,276)	10,138	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。

新麥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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表六

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)	本期末自 台灣匯出 投資金額	本月初自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或 收回投資 金額	本期末自 台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例 %	本 投 資 額	認 損 損 益	期 末 帳 面 價 值	截至本 期止已 匯回投 資收益
新麥機械(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)	\$ 349,938 (USD 10,594)	-	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ 238,646	100	\$ 238,771 (註 2)(2.)	\$ 1,238,995	\$ 2,816,997 (USD 91,369)	
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)	-	3,348 (USD 104)	5,804	50	3,528 (註 2)(3.)	11,010	35,121 (USD 1,135)	
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)	-	27,097 (USD 831)	2,980	100	3,102 (註 2)(3.)	22,383	28,335 (USD 941)	
本 地 大 陸		\$380,383 (註 4)				\$742,765						\$1,003,917	

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 (新麥有限公司)) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (1) 若屬籌備中，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. 經台灣母公司發證會計師事務所核閱之財務報表。
  3. 以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：部分係以第三地區盈餘款項再投資。

註 4：未扣除累積已匯回投資收益 2,880,453 仟元。

註 5：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

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	交易類別	進、銷貨金額	銷貨百分比		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		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	額		百分比			
新麥機械(無錫)有限公司	銷貨	(\$ 31,080)	( 6%)		按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註 1	\$ 13,726	4%	\$ 4,422	-	
	進貨	360,824	87%		按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"	( 160,959)	( 82%)	16,740	-	

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。