

新麥企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：新北市五股區五權六路23號

電話：(02)22981148

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~54		六~二六
(七) 關係人交易	55~57		二七
(八) 質抵押之資產	57		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59 ; 61~65		三十
2. 轉投資事業相關資訊	59 ; 61~65		三十
3. 大陸投資資訊	59~60 ; 66~67		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	68~83		-

會計師查核報告

新麥企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

新麥企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達新麥企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與新麥企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新麥企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對新麥企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項

新麥企業股份有限公司主要銷售客戶之營業收入佔整體營業收入約 37%，且其營業收入成長（衰退）變化與整體營業收入成長（衰退）變化存有明顯差異，致對公司財務績效產生重大影響，因此將主要銷售客戶營業收入之交易真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱個體財務報表附註四(十二)所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解新麥企業股份有限公司有關銷貨收入認列之相關內部控制制度設計及施行情形，據以設計因應銷貨收入真實性有關之內部控制查核程序，以確認並評估相關內部控制設計及執行是否有效。
2. 本會計師自銷貨收入明細帳選取樣本，檢視銷貨單、銷貨發票及收款情形，以確認銷貨收入發生之真實性。
3. 本會計師針對主要銷售客戶執行比較本年度和以前年度營收變化、毛利率波動變化及應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估其合理性。

其他事項

列入新麥企業股份有限公司個體財務報表之子公司中，有關 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。LBC BAKERY EQUIPMENT INC.財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。LBC BAKERY EQUIPMENT INC.民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之採權益法投資之金額分別為 188,743 仟元及 154,156 仟元，分別占資產總額之 7%及 6%，民國 107 及 106 年度對 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之投資利益分別為新台幣 22,467 仟元及 22,837 仟元，分別占稅前淨利之 4%及 4%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新麥企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新麥企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新麥企業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新麥企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新麥企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新麥企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於新麥企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成新麥企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新麥企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

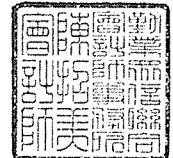
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 薔 旬

陳 薔 旬



會計師 陳 招 美

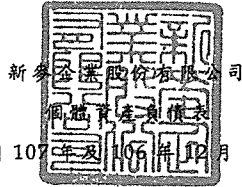
陳 招 美



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 14 日



新發投資股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 56,184	2	\$ 66,964	3		
1150	應收票據 (附註四、七及十八)	46,139	2	39,990	2		
1170	應收帳款 (附註四、七及十八)	126,717	5	131,829	5		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十八及二七)	41,291	2	93,152	4		
1200	其他應收款 (附註四及七)	1,441	-	1,383	-		
1220	本期所得稅資產 (附註二十)	10,616	-	9,786	-		
130X	存貨 (附註四及八)	100,457	4	68,914	3		
1429	其他預付款	1,728	-	12,205	-		
11XX	流動資產總計	384,573	15	424,223	17		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四、九及二七)	2,030,490	79	1,931,189	77		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十及二八)	118,988	5	122,917	5		
1821	其他無形資產淨額 (附註四及十一)	486	-	846	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	20,713	1	16,365	1		
1984	其他金融資產—非流動 (附註十二及二八)	64	-	63	-		
1990	其他非流動資產 (附註十二)	391	-	750	-		
15XX	非流動資產總計	2,171,132	85	2,072,130	83		
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,555,705	100	\$ 2,496,353	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三及二八)	\$ 150,000	6	\$ 90,000	4		
2130	合約負債 (附註三、四及十八)	8,893	1	-	-		
2150	應付票據	27,566	1	37,114	2		
2160	應付票據—關係人 (附註二七)	973	-	893	-		
2170	應付帳款	5,217	-	5,807	-		
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	155,543	6	186,827	7		
2219	其他應付款 (附註十四)	54,496	2	54,956	2		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	-	-	15,737	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及十五)	131	-	131	-		
2310	預收款項	-	-	5,689	-		
21XX	流動負債總計	402,819	16	397,154	16		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	87,298	3	91,236	3		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六)	2,909	-	20,019	1		
25XX	非流動負債總計	90,207	3	111,255	4		
2XXX	負債總計	493,026	19	508,409	20		
	權益 (附註四及十七)						
	股本						
3110	普通股	502,302	20	485,316	19		
3200	資本公積	75,738	3	74,943	3		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	455,057	18	401,642	16		
3320	特別盈餘公積	84,646	3	70,718	3		
3350	未分配盈餘	1,046,591	41	1,039,971	42		
3300	保留盈餘總計	1,586,294	62	1,512,331	61		
3400	其他權益	(101,655)	(4)	(84,646)	(3)		
3XXX	權益總計	2,062,679	81	1,987,944	80		
	負債及權益總計	\$ 2,555,705	100	\$ 2,496,353	100		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 14 日查核報告)

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
個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十八及二十七）			
4100	\$ 925,896	98	\$ 1,107,255	98
4600	<u>21,430</u>	<u>2</u>	<u>26,908</u>	<u>2</u>
4000	<u>947,326</u>	<u>100</u>	<u>1,134,163</u>	<u>100</u>
	營業成本			
5110	(798,757)	(84)	(943,826)	(83)
5600	<u>(2,609)</u>	<u>-</u>	<u>(2,767)</u>	<u>-</u>
5000	<u>(801,366)</u>	<u>(84)</u>	<u>(946,593)</u>	<u>(83)</u>
5900	145,960	16	187,570	17
5910	(11,433)	(1)	(12,997)	(1)
5920	<u>12,997</u>	<u>1</u>	<u>13,067</u>	<u>1</u>
5950	<u>147,524</u>	<u>16</u>	<u>187,640</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註四、十九及二十七）			
6100	(58,589)	(6)	(62,772)	(6)
6200	(71,275)	(8)	(81,323)	(7)
6300	(9,094)	(1)	(8,958)	(1)
6450	<u>9,564</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	<u>(129,394)</u>	<u>(14)</u>	<u>(153,053)</u>	<u>(14)</u>
6900	<u>18,130</u>	<u>2</u>	<u>34,587</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出			
7010	1,011	-	623	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7020	其他利益及損失 (附註四及十九)	\$ 6,889	-	(\$ 5,135)	-
7050	財務成本 (附註四及十九)	(940)	-	(751)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 (附註四)	<u>490,610</u>	<u>52</u>	<u>547,228</u>	<u>48</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>497,570</u>	<u>52</u>	<u>541,965</u>	<u>48</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	515,700	54	576,552	51
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(<u>42,087</u>)	(<u>4</u>)	(<u>42,399</u>)	(<u>4</u>)
8200	本年度淨利	<u>473,613</u>	<u>50</u>	<u>534,153</u>	<u>47</u>
	其他綜合損益 (附註四、十六、十七及二十)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	6,120	1	(2,471)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(<u>531</u>)	-	<u>420</u>	-
8310		<u>5,589</u>	<u>1</u>	(<u>2,051</u>)	-
	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	(22,333)	(2)	(16,782)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>5,324</u>	-	<u>2,854</u>	-
8360		(<u>17,009</u>)	(<u>2</u>)	(<u>13,928</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>11,420</u>)	(<u>1</u>)	(<u>15,979</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 462,193</u>	<u>49</u>	<u>\$ 518,174</u>	<u>46</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 9.43</u>		<u>\$ 10.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.39</u>		<u>\$ 10.60</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 14 日查核報告)

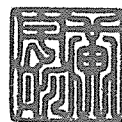
董事長：謝順和

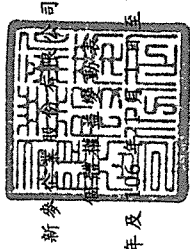


經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤





新泰保險股份有限公司

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	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	總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額								
B1	105 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)			54,686			(54,686)	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	16,217		(16,217)	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-		(412,519)	-	(412,519)
B5	股東現金股利	-	-	-	-		-	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-		534,153	-	534,153
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-		(2,051)	(13,928)	(15,979)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-		532,102	(13,928)	518,174
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	485,316	74,943	401,642	70,718		1,039,971	(84,646)	1,987,944
B1	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)			53,415			(53,415)	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	13,928		(13,928)	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-		(388,253)	-	(388,253)
B9	股東現金股利	-	-	-	-		(16,986)	-	-
B9	股東股票股利	16,986	-	-	-		-	-	-
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註十七)	-	795	-	-		-	-	795
D1	107 年度淨利	-	-	-	-		473,613	-	473,613
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-		5,589	(17,009)	(11,420)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-		479,202	(17,009)	462,193
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 502,302	\$ 75,738	\$ 455,057	\$ 84,646		\$ 1,046,591	(\$ 101,655)	\$ 2,062,679

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 14 日查核報告)

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤



董事長：謝順和



新麥企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 515,700	\$ 576,552
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(9,564)	-
A20300	呆帳費用	-	11,225
A20100	折舊費用	6,508	3,913
A20200	攤銷費用	360	446
A20900	財務成本	940	751
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益之份額	(490,610)	(547,228)
A21200	利息收入	(178)	(117)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,914	808
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	36
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	11,433	12,997
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	(12,997)	(13,067)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(2,051)	2,154
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,155)	(2,025)
A31150	應收帳款	14,525	12,915
A31160	應收帳款—關係人	51,761	(10,286)
A31180	其他應收款	(58)	(608)
A31200	存 貨	(35,457)	(2,458)
A31230	其他預付款	10,477	(10,477)
A32130	應付票據	(9,548)	10,091
A32140	應付票據—關係人	80	(141)
A32150	應付帳款	(572)	(2,982)
A32160	應付帳款—關係人	(30,294)	(18,349)
A32180	其他應付款	(503)	(4,878)
A32125	合約負債	3,510	-
A32210	預收款項	(306)	(2,359)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(10,990)	(2,862)
A33000	營運產生之現金	9,925	14,051

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33100	收取之利息	\$ 178	\$ 117
A33500	支付之所得稅	(62,147)	(43,848)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(52,044)	(29,680)
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	-	(16,438)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,579)	(17,899)
B04500	購置無形資產	-	(235)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	12
B07600	收取子公司股利	376,987	465,474
B06500	其他金融資產增加	(1)	-
B06600	其他金融資產減少	-	38
B06700	其他非流動資產增加	-	(110)
B06800	其他非流動資產減少	359	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	374,766	430,842
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	60,000	-
C00200	短期借款減少	-	(35,000)
C04500	支付股利	(388,253)	(412,519)
C05400	取得子公司股權	(5,652)	-
C05600	支付之利息	(897)	(742)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(334,802)	(448,261)
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,300	(2,234)
EEEE	現金淨減少	(10,780)	(49,333)
E00100	年初現金餘額	66,964	116,297
E00200	年底現金餘額	\$ 56,184	\$ 66,964

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月14日查核報告)

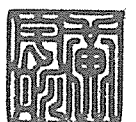
董事長：謝順和



經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 502,302 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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 14 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 66,964	\$ 66,964	註
應收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	265,773	265,773	註
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	549	549	註
其他金融資產－質押定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	63	63	註

按攤銷後成本衡量之金融資產	107 年 1 月 1 日	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日	107 年 1 月 1 日	107 年 1 月 1 日	說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)			帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數	
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	註
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	333,349	-	333,349	-	-	
合 計	\$ -	\$ 333,349	\$ -	\$ 333,349	\$ -	\$ -	

註：現金及約當現金、應收款項（不含應收退稅款）、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年1月1日 追溯適用前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後金額
合約負債—預收貨款	\$ -	\$ 5,383	\$ 5,383
預收貨款	5,383	(5,383)	-
負債影響		\$ -	

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 處理之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響(由 IAS 18 調整至 IFRS 15)

	107年12月31日
合約負債—預收貨款增加	\$ 8,893
預收貨款減少	(8,893)
負債影響	\$ -

(二) 108 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（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－質押定存單及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（現金及約當現金、應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產－質押定存單及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年

起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息認列不具重大性之情形除外。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自銷售食品機械。由於食品機械產品於交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品交付前係認列為合約負債－預收貨款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入來自設備維修服務。

隨本公司提供之設備維修服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 241	\$ 315
銀行支票存款	13,939	16,312
銀行活期存款	<u>42,004</u>	<u>50,337</u>
	<u>\$ 56,184</u>	<u>\$ 66,964</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 46,139	\$ 39,990
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,139</u>	<u>\$ 39,990</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$133,769	\$144,725
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>7,052</u>)	(<u>12,896</u>)
	<u>\$126,717</u>	<u>\$131,829</u>
<u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,018	\$ 4,738
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>1,018</u>)	(<u>4,738</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ -	\$ 581
其他	<u>1,441</u>	<u>802</u>
	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,383</u>

(一) 應收票據

107年度

本公司對應收票據之平均兌現天數為 60 至 120 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。截至 107 年 12 月 31 日止，應收票據之備抵損失率 0%。

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收票據可回收性時，本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，本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。

(二) 應收帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 180 天</u>	<u>181 ~ 240 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	3.31%	4.07%	9.04%	100.00%	
總帳面金額	\$ 67,851	\$ 57,183	\$ 6,880	\$ 1,855	\$ 133,769
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>2,246</u>)	(<u>2,329</u>)	(<u>622</u>)	(<u>1,855</u>)	(<u>7,052</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 65,605</u>	<u>\$ 54,854</u>	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,717</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ 12,896
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	12,896
減：本年度迴轉減損損失	(5,844)
外幣換算差額	-
年底餘額	<u>\$ 7,052</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，歷史經驗顯示多數帳款回收情況良好，但本公司仍對於帳齡超過 300 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 300 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
0~90 天	\$ 90,696
91~180 天	47,434
181~360 天	<u>6,595</u>
合 計	<u>\$144,725</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,657	\$ 3,657
加：本年度呆帳費用	-	9,239	9,239
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,896</u>	<u>\$ 12,896</u>

(三) 催 收 款

107 年度

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列催收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。截至 107 年 12 月 31 日止，催收款之備抵損失率 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 4,738
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	4,738
減：本年度迴轉減損損失	(3,720)
年底餘額	<u>\$ 1,018</u>

106 年度

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
106年1月1日餘額	\$ 2,752	\$ -	\$ 2,752
加：本年度提列呆帳費用	1,986	-	1,986
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,738</u>

(四) 其他應收款

107 年度

本公司帳列其他應收款主係應收退稅款及員工借支之款項。本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資

訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本公司考量債務人現時財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 107 年 12 月 31 日止，其他應收款之備抵損失率 0%。

106 年度

本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損失之情形。

八、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
商品存貨	\$ 31,472	\$ 7,308
製成品	16,991	9,370
在製品	21,357	23,850
原物料	28,229	26,059
在途存貨	<u>2,408</u>	<u>2,327</u>
	<u>\$100,457</u>	<u>\$ 68,914</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 798,757 仟元及 943,826 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,914 仟元及 808 仟元。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>		
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	<u>\$ 2,030,490</u>	<u>\$ 1,931,189</u>
	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五及附表六。

107及106年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、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	合計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 61,785	\$ 56,747	\$ 20,016	\$ -	\$ 5,760	\$ 144,308
增 添	13,200	3,660	246	428	365	17,899
處 分	-	-	(212)	-	(145)	(357)
106年12月31日餘額	<u>\$ 74,985</u>	<u>\$ 60,407</u>	<u>\$ 20,050</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 5,980</u>	<u>\$ 161,850</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,991	\$ 10,463	\$ -	\$ 3,875	\$ 35,329
處 分	-	-	(188)	-	(121)	(309)
折舊費用	-	1,534	1,749	43	587	3,913
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ 12,024</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 38,933</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 74,985</u>	<u>\$ 37,882</u>	<u>\$ 8,026</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 122,917</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 74,985	\$ 60,407	\$ 20,050	\$ 428	\$ 5,980	\$ 161,850
增 添	-	1,546	932	-	101	2,579
107年12月31日餘額	<u>\$ 74,985</u>	<u>\$ 61,953</u>	<u>\$ 20,982</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 164,429</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,525	\$ 12,024	\$ 43	\$ 4,341	\$ 38,933
折舊費用	-	2,291	3,076	86	1,055	6,508
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,816</u>	<u>\$ 15,100</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 45,441</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 74,985</u>	<u>\$ 37,137</u>	<u>\$ 5,882</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 118,988</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	3至50年
其 他	10年
機器設備	5至8年
運輸設備	5年
生財器具	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、其他無形資產淨額

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 2,471
單獨取得	<u>235</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,706</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 1,414)
攤銷費用	(<u>446</u>)
106年12月31日餘額	(<u>\$ 1,860</u>)
106年12月31日淨額	<u>\$ 846</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 2,706
單獨取得	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,706</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 1,860)
攤銷費用	(<u>360</u>)
107年12月31日餘額	(<u>\$ 2,220</u>)
107年12月31日淨額	<u>\$ 486</u>

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數按5年分期計提。

十二、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
其他金融資產－質押定存單（附註二八）	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 63</u>
其他資產		
存出保證金	324	549
其他	<u>67</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 750</u>

十三、借 款

短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行借款	\$ 50,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>100,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

(一) 銀行擔保借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 1.19%。

(二) 銀行信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日均為 1.15%。

十四、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金(含員工酬勞及董監事酬勞)	\$ 48,120	\$ 49,340
應付勞務費	915	684
應付利息	77	34
應付營業稅	429	-
其 他	<u>4,955</u>	<u>4,898</u>
	<u>\$ 54,496</u>	<u>\$ 54,956</u>

十五、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 131</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,195	\$ 60,024
計畫資產公允價值	(53,286)	(40,005)
提撥短絀	2,909	20,019
資產上限	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 20,019</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利計畫義務現值	資產公允價值	淨確定福利負債
106年1月1日	\$ 57,764	(\$ 37,354)	\$ 20,410
服務成本			
當期服務成本	452	-	452
利息費用(收入)	669	(433)	236
認列於損益	<u>1,121</u>	<u>(433)</u>	<u>688</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 74	\$ 74
精算損失—人口統計假 設變動	761	-	761
精算損失—財務假設變 動	764	-	764
精算損失—經驗調整	<u>872</u>	<u>-</u>	<u>872</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,397</u>	<u>74</u>	<u>2,471</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(3,550)</u>	<u>(3,550)</u>
福利支付	<u>(1,258)</u>	<u>1,258</u>	<u>-</u>
106年12月31日	<u>\$ 60,024</u>	<u>(\$ 40,005)</u>	<u>\$ 20,019</u>
107年1月1日	<u>\$ 60,024</u>	<u>(\$ 40,005)</u>	<u>\$ 20,019</u>
服務成本			
當期服務成本	458	-	458
利息費用(收入)	<u>594</u>	<u>(387)</u>	<u>207</u>
認列於損益	<u>1,052</u>	<u>(387)</u>	<u>665</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,239)	(1,239)
精算損失—人口統計假 設變動	674	-	674
精算損失—財務假設變 動	699	-	699
精算損失—經驗調整	<u>(6,254)</u>	<u>-</u>	<u>(6,254)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(4,881)</u>	<u>(1,239)</u>	<u>(6,120)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(11,655)</u>	<u>(11,655)</u>
107年12月31日	<u>\$ 56,195</u>	<u>(\$ 53,286)</u>	<u>\$ 2,909</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,401)	(\$ 1,533)
減少 0.25%	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,593</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 1,544</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,364</u>)	(<u>\$ 1,494</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,245</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1年	10.3年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>50,230</u>	<u>48,532</u>
已發行股本	<u>\$502,302</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。

本公司於 107 年 6 月 13 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 16,986 仟元，計發行新股 1,698,608 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 107 年 6 月 22 日核准申報生效在案，107 年 6 月 28 日經董事會決議訂定 107 年 7 月 22 日為增資基準日。本案業經 107 年 8 月 6 日經授商字第 10701094900 號函核准。

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 74,811	\$ 74,811
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>927</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 75,738</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(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。

本公司於 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 53,415	\$ 54,686	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	13,928	16,217	-	-
現金股利	388,253	412,519	8.0	8.5
股票股利	16,986	-	0.35	-

本公司 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 47,361	\$ -
特別盈餘公積	17,009	-
現金股利	326,497	6.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
首次採用國際財務報導準則 提列金額	\$ 54,333	\$ 54,333
其他權益項目減項提列金額	<u>30,313</u>	<u>16,385</u>
	<u>\$ 84,646</u>	<u>\$ 70,718</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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 84,646)	(\$ 70,718)
稅率變動	858	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(22,333)	(16,782)
相關所得稅	<u>4,466</u>	<u>2,854</u>
本年度其他綜合損益	(17,009)	(13,928)
年底餘額	<u>(\$101,655)</u>	<u>(\$ 84,646)</u>

十八、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 925,896	\$ 1,107,255
勞務收入	<u>21,430</u>	<u>26,908</u>
	<u>\$ 947,326</u>	<u>\$ 1,134,163</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

本公司商品銷貨收入來自銷售食品機械。商品係依合約約定固定價格銷售。

2. 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務。

(二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
<u>商品服務或勞務之類型</u>	
應收票據 (附註七)	\$ 46,139
應收帳款 (附註七)	126,717
應收帳款－關係人 (附註二 七)	<u>41,291</u>
	<u>\$214,147</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 8,893</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額 4,996 仟元。

(三) 客戶合約收入之細分

	107年度	106年度
<u>商品服務或勞務之類型</u>		
商品銷貨收入	\$ 925,896	\$ 1,107,255
勞務收入	<u>21,430</u>	<u>26,908</u>
	<u>\$ 947,326</u>	<u>\$ 1,134,163</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 178	\$ 117
其他	<u>833</u>	<u>506</u>
	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 623</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 36)
淨外幣兌換利益(損失)	6,897	(5,097)
其他	<u>(8)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 6,889</u>	<u>(\$ 5,135)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 751</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,019	\$ 2,287
營業費用	<u>2,489</u>	<u>1,626</u>
	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 3,913</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 145	\$ 236
推銷費用	-	-
管理費用	25	20
研發費用	<u>190</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 446</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$133,102</u>	<u>\$137,224</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,137	4,117
確定福利計畫 (附註十六)	<u>665</u>	<u>688</u>
	<u>4,802</u>	<u>4,805</u>
員工福利費用合計	<u>\$137,904</u>	<u>\$142,029</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,566	\$ 35,019
營業費用	<u>104,338</u>	<u>107,010</u>
	<u>\$137,904</u>	<u>\$142,029</u>

性質別	107年度			106年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 28,302	\$ 84,875	\$113,177	\$ 27,846	\$ 86,493	\$114,339
勞健保費用	2,504	5,585	8,089	2,488	5,617	8,105
退休金費用	1,637	3,165	4,802	1,642	3,163	4,805
董事酬金	-	8,539	8,539	-	9,312	9,312
其他員工福利	<u>1,123</u>	<u>2,174</u>	<u>3,297</u>	<u>3,043</u>	<u>2,425</u>	<u>5,468</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 33,566</u>	<u>\$104,338</u>	<u>\$137,904</u>	<u>\$ 35,019</u>	<u>\$107,010</u>	<u>\$142,029</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 97 人及 98 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 14 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	4.00%	3.90%
董監事酬勞	1.56%	1.53%

金額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 21,847		\$ 23,780	
董監事酬勞	8,539		9,312	

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 21,362	\$ 13,853
外幣兌換 (損失) 總額	(14,465)	(18,950)
淨 (損) 益	\$ 6,897	(\$ 5,097)

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 79,383	\$ 94,535
未分配盈餘加徵	5,952	6,314
以前年度之調整	(972)	1,482
當期抵用海外盈餘匯回		
扣繳稅款	(38,783)	(49,885)
	<u>45,580</u>	<u>52,446</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(18,251)	(10,047)
稅率變動	14,758	-
	(3,493)	(10,047)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,087</u>	<u>\$ 42,399</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$515,700</u>	<u>\$576,552</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$103,140	\$ 98,014
遞延未認列之暫時性差異－ 採用權益法之子公司之份 額	(41,981)	(13,557)
稅率變動	14,758	-
稅上不可減除之費損	(27)	31
未分配盈餘加徵	5,952	6,314
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(972)	1,482
當期抵用海外盈餘匯回扣繳 稅款	(<u>38,783</u>)	(<u>49,885</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,087</u>	<u>\$ 42,399</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
稅率變動	(1,550)	-
本年度產生者		
－ 國外營運機構換算	(4,466)	(2,854)
－ 確定福利計畫再衡量 數	<u>1,223</u>	(<u>420</u>)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 4,793)</u>	<u>(\$ 3,274)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 10,616	\$ 9,786
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 15,737

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,346	\$ 1,197	\$ -	\$ 3,543
備抵損失	2,533	(1,345)	-	1,188
與子公司、關聯企業及合 資之未實現銷貨毛利	2,209	77	-	2,286
國外營運機構兌換差額	4,870	-	5,324	10,194
確定福利退休計畫	3,918	-	(531)	3,387
其 他	489	(374)	-	115
	<u>\$ 16,365</u>	<u>(\$ 445)</u>	<u>\$ 4,793</u>	<u>\$ 20,713</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資損 益	\$ 89,470	(\$ 6,097)	\$ -	\$ 83,373
退休金提撥	1,295	2,427	-	3,722
其 他	471	(268)	-	203
	<u>\$ 91,236</u>	<u>(\$ 3,938)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,298</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,209	\$ 137	\$ -	\$ 2,346
備抵呆帳	620	1,913	-	2,533
與子公司、關聯企業及合 資之未實現銷貨毛利	2,221	(12)	-	2,209
國外營運機構兌換差額	2,016	-	2,854	4,870
確定福利退休計畫	3,498	-	420	3,918
其 他	550	(61)	-	489
	<u>\$ 11,114</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 16,365</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債 暫時性差異	認列於其他			年 底 餘 額
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	綜 合 損 益	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益	\$ 97,610	(\$ 8,140)	\$ -	\$ 89,470
退休金提撥	809	486	-	1,295
其 他	887	(416)	-	471
	<u>\$ 99,306</u>	<u>(\$ 8,070)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,236</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 793,955 仟元及 584,048 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.43</u>	<u>\$ 10.63</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.39</u>	<u>\$ 10.60</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 7 月 22 日。因追溯調整，106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 11.01</u>	<u>\$ 10.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.96</u>	<u>\$ 10.60</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨利	\$473,613	\$534,153
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$473,613</u>	<u>\$534,153</u>

股數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	50,230	50,230
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>225</u>	<u>183</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>50,455</u>	<u>50,413</u>

若本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。

二二、部分取得或處分投資子公司

本公司之孫公司 SINMAG LIMITED（新麥有限公司）於 106 年 12 月 15 日完成清算無錫力幫機械有限公司相關程序，無錫力幫機械有限公司所營業務為製造及銷售食品機械。相關清算之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二五。

本公司於 107 年 12 月取得曾孫公司 LBC BACKERY EQUIPMENT INC. 流通在外股權，致持股比例由 80.00% 增至 82.82%。由於上述交易並未改變本公司對該公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得 LBC BACKERY EQUIPMENT INC. 之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二五。

二三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>現 金 流 量</u>	<u>年 底 餘 額</u>
短期借款	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

二四、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租辦公處所及影印事務機，租賃期間為 1~5 年，於租賃期間終止時，本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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 272</u>
1~5 年	<u>323</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 443</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 1,064</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$333,349
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	272,160	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	345,246	326,257

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－質押定存單及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產－質押定存單及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款及應付款項(不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董監事酬勞及應付營業稅)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項(不含應收退稅款)、其他金融資產－質押定存單、存出保證金、應付款項(不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董監事酬勞及應付營業稅)及短期借款。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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本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功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	\$ 682	\$ 958

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、應收及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因以美元計價之銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

因本公司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。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 64	\$ 63
— 金融負債	150,000	90,000
具現金流量利率風險		
— 金融資產	42,004	50,337
— 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。本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 105 仟元及 126 仟元，主因為本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。

本公司於本年度對利率敏感度下降，主要係因變動利率金融資產減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。本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。本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前十大客戶，截至107年及106年12月31日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為91%及89%。

3. 流動性風險

本公司107年12月31日流動負債超過流動資產18,246仟元，惟係因考量集團現金流量及財務投資操作，合併公司流動資產超過流動負債1,276,146仟元，故整體觀之未有流動性風險之疑慮。

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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。

107年12月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年
短期負債	\$ 150,101	\$ -	\$ -
財務保證負債	1,536	4,524	34,185
無附息負債	193,999	1,247	-
	<u>\$ 345,636</u>	<u>\$ 5,771</u>	<u>\$ 34,185</u>

106年12月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年
短期負債	\$ 90,145	\$ -	\$ -
財務保證負債	1,559	4,598	39,794
無附息負債	235,740	517	-
	<u>\$ 327,444</u>	<u>\$ 5,115</u>	<u>\$ 39,794</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$100,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>90,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$190,000</u>	<u>\$190,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ -
— 未動用金額	<u>34,250</u>	<u>85,000</u>
	<u>\$ 84,250</u>	<u>\$ 85,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	子 公 司
新麥機械(中國)有限公司(註)	子 公 司
無錫歐麥機電控制有限公司	子 公 司
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	子 公 司
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	子 公 司
德麥食品股份有限公司	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
興麥管件股份有限公司	實質關係人

註：於 107 年 1 月 10 日變更名稱為新麥機械(中國)有限公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	\$ 233,511	\$ 263,815
	其 他	98,568	121,632
		<u>332,079</u>	<u>385,447</u>
	實質關係人	2	503
		<u>\$ 332,081</u>	<u>\$ 385,950</u>

本公司銷售予關係企業之交易價格係以成本加成計價，收款為 B/L 60 天~B/L 180 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	107年度	106年度
子 公 司		
新麥機械(中國)有限公司	\$666,936	\$778,120
實質關係人	3,187	3,006
	<u>\$670,123</u>	<u>\$781,126</u>

本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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子公司		
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	\$ 33,790	\$ 69,733
	其他	<u>7,499</u>	<u>23,419</u>
		<u>41,289</u>	<u>93,152</u>
	實質關係人	<u>2</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 41,291</u>	<u>\$ 93,152</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失／備抵呆帳。

(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	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	實質關係人	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 893</u>
應付帳款	子公司		
	新麥機械(中國) 有限公司	\$ 155,324	\$ 186,621
	實質關係人	<u>219</u>	<u>206</u>
		<u>\$ 155,543</u>	<u>\$ 186,827</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 本公司於 107 及 106 年度參與 LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 之現金增資，並增加投資額分別為 5,652 仟元及 16,438 仟元，該投資並未影響持股比例。

(七) 本公司於 107 及 106 年度獲配 LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 之現金股利，分別為 376,987 仟元及 465,474 仟元。

(八) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司		
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.		
保證金額	<u>RM 6,000 仟元</u>	<u>RM 6,000 仟元</u>
實際動支金額	<u>RM 4,980 仟元</u>	<u>RM 4,980 仟元</u>

(九) 其他關係人交易

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
管理費用—其他 費用	實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 9</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 25,515</u>	<u>\$ 28,717</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他金融資產—非流動		
質押定存單	\$ 64	\$ 63
其他		
自有土地	57,755	61,785
建築物—淨額	<u>28,386</u>	<u>34,324</u>
	<u>\$ 86,205</u>	<u>\$ 96,172</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107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	\$ 7,296	30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 224,094</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資 美元	66,097	30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,030,490</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	5,077	30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 155,928</u>

106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	\$ 9,510	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 283,025</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資 美元	64,892	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,931,189</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,291	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 187,206</u>

具重大影響之外幣兌換 (損) 益 (已實現及未實現) 如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美元	30.149 (美元：新台幣)	<u>\$ 6,934</u>	30.432 (美元：新台幣)	<u>(\$ 5,119)</u>

三十、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。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度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。

新參企業股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 年度

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 (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 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書 最高 限額 (註 1)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證	註 備
		被 保 者 公 司 名 稱	關 係 公 司 名 稱 (註 4)											
0	新參企業股份有 限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	(2)	淨值 50% \$ 1,031,340	\$ 42,672 (RM 6,000)	\$ 42,672 (RM 6,000)	\$ 35,418 (RM 4,980)	\$ -	2%	淨值 50% \$ 1,031,340	是	-	-	-

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

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

註 3：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 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算。

註 4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

新參企業股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年度

單位：新台幣千元／外幣千元

附表二

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價格情形	付款支情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
								所有權人	與發行人之關係	移轉日期				金額
新參機械(中國)有限公司	建築物及土地使用權	107.06.28	\$ 433,729 (RMB 94,433 千元)	截至107年12月31日，252,833 千元尚未支付		註	無	-	-	\$ -	-	供營運使用	-

註：交易對象為非關係人。

新參企業股份有限公司

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 107 年度

附表三

單位：新台幣千元

進之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信	授信	單	期	票據、帳款之		率
新參企業股份有限公司	新參機械(中國)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進	\$ 666,936	85%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 155,324)	(82%)	-
新參機械(中國)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	(銷)	(666,936)	(18%)	B/L 45 天內收款	"	"	155,324	28%	-
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	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	進	233,511	88%	B/L 180 天內付款	"	"	(33,790)	(80%)	-
新參企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採權益法評價之被投資公司之子公司	(銷)	(233,511)	(25%)	B/L 180 天內收款	"	"	33,790	16%	-

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。

新麥企業股份有限公司

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 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象名稱	關係	應收關係人應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項金額(註 1)	提損	列失	備抵
						額	處				
新麥機械(中國)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 \$ 155,324	3.90 次	\$ -	-	-	\$ 94,938	\$ -		-

註 1：係 108 年 1 月 1 日至 2 月 19 日收回金額。

新麥企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 107 年度

附表五

單位：除股數外，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期股本	投資未去	資去年	金額	期股	末	數比	率	%持	面額	金	有	被投資公司		本期認列之	備	註
																損益	損益			
新麥企業股份有限公司	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	薩摩亞	控股	NTD454,955	470,207	NTD449,303			-	100	100	\$ 2,030,490	\$ 490,610	\$ 490,610	\$ 490,610					註1及2
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控股			464,555			-	100	100	2,037,652	490,557	490,557	490,557					"
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	馬來西亞	銷售食品機械		12,340	12,340			300,000	100	100	86,637	3,265	3,265	3,265					"
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美國	銷售食品機械		17,241	11,589			882,000	82.82	82.82	188,743	28,039	22,467	22,467					"
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	印度	製造及銷售食品機械		54,748	54,748			-	100	100	9,321	(4,121)	(4,121)	(4,121)					"
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	泰國	銷售食品機械		18,199	18,199			-	100	100	30,915	9,276	9,276	9,276					"

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：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

大陸投資資訊

民國 107 年度

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 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 台 灣 匯 入 金 額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接 之持股比例 %	本 期 認 損 資 額	期 末 帳 面 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	註 備	
						匯 出	匯 入										
新參機械(中國)有限公司(註 3) 無錫歐參機電控制有限公司	製造及銷售食品機械 製造及銷售控制儀表 及機電控制系統	\$ 905,212 (USD 28,850) 4,961 (USD 150)	(2) " "	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ - - -	\$ - -	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ 515,087 12,083	100 50	\$ 509,628 (註 2(2)2.) 6,509 (註 2(2)2.)	\$ 1,695,368 13,710	\$ 3,200,767 (USD 104,220) 42,462 (USD 1,385)	- -	
本 期 大 陸 赴	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 金 額	
		\$353,286 (註 4)		\$1,021,153				\$1,021,153					\$1,271,085				

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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註 3：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註 4：未扣除已匯回投資收益 3,243,229 仟元。

新參企業股份有限公司

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 107 年度

附表七

單位：新台幣仟元

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

大陸被投資名稱	交易類型	進、銷		貨價	價格	交易條件	條件與一般交易之比較		應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	備註
		金額	百分比				百分比	百分比			
新參機械(中國)有限公司	銷貨	(\$ 52,276)	(6%)	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註		\$ 5,244	\$ 4,215	-	
	進貨	666,936	85%	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"		(155,324)	22,381	-	

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

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他非流動資產明細表		明細表八
短期借款明細表		明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十四
負債準備—流動明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

新麥企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	241
	銀行存款				
	支票存款				13,939
	活期存款				3,259
	外幣活期存款	1,227 仟美元，@30.72；	3,740		<u>38,745</u>
		仟日幣，@0.28			
					<u>\$ 56,184</u>

新麥企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
AMERICAN BAKING SYSTEMS, INC.	貨 款	\$ 27,219
昱勝食品有限公司	"	4,860
其他（註）	"	14,060
減：備抵損失		<u>-</u>
		<u>\$ 46,139</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

新麥企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	貨 款	\$ 33,790
新麥機械(中國)有限公司	"	5,244
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	"	2,255
德麥食品股份有限公司	"	<u>2</u>
		<u>\$ 41,291</u>
非關係人		
MACADAMS INTERNATIONAL (PTY) LTD.	貨 款	\$ 49,752
EUROPAN S.A.DE C.V.	"	38,201
FOOD COMPANY HK PROCUREMENT PTY. LTD	"	11,534
PT. SINAR HIMALAYA	"	11,089
其他(註)	"	<u>23,193</u>
		133,769
減：備抵損失		(<u>7,052</u>)
		<u>\$126,717</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

新麥企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	員工借支	員工借支款		525	
	其他			<u>916</u>	
				<u>\$ 1,441</u>	

新麥企業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
		成	本	淨	變現價值	
原	物	\$ 40,722		\$ 28,229		市價係以淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。
在	製	22,457		21,357		
製	成	18,820		16,991		
商	品	33,770		31,472		
存	貨					
在	途	2,408		2,408		
存	貨					
		<u>\$ 118,177</u>		<u>\$ 100,457</u>		

新麥企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付款項		展 示 費		\$	492
		修繕維護費			260
		勞 務 費			403
		保 險 費			240
		其 他			<u>333</u>
					<u>\$ 1,728</u>

新參企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司名稱 LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有 限公司)	年初		本年		增		減		結算		聯		或		淨		值		提供擔保或 質押情形 無		
	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額		數	額
	-	\$ 1,944,186	-	\$ 6,447	-	\$ 376,987	-	\$ 490,610	-	\$ 22,333	-	\$ 2,041,923	-	\$ 2,041,923	-	\$ 2,041,923	-	\$ 2,041,923	-	\$ 2,041,923	-
減：與子公司銷貨之未實現 毛利		(12,997)		(11,433)		12,997		(11,433)				(11,433)									
		\$ 1,931,189		(\$ 4,986)		(\$ 363,990)		\$ 490,610		(\$ 22,333)		\$ 2,030,490		\$ 2,030,490		\$ 2,030,490		\$ 2,030,490		\$ 2,030,490	

註 1：按會計師查核之 107 年度財務報表計算。

註 2：係被投資公司分配現金股利 (376,987) 仟元。

註 3：係向被投資公司現金增資 5,652 仟元及本公司按持股比例認列被投資公司資本公積變動金額 795 仟元。

新麥企業股份有限公司
 其他非流動資產明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		房屋租賃、電話、履約保證 金等之保證金		\$	324
其他					67
催收款					1,018
減：備抵損失					(<u>1,018</u>)
				\$	<u>391</u>

新麥企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

借款種類及債權人 銀行擔保借款	期末餘額	契約期限	利率區間(%)	融資額	抵押或擔保	備註
彰化商業銀行	\$ 50,000	107.11.15-108.1.14	1.19	\$ 84,250	請參閱附註二八	本公司之短期融資借款額度(擔保及信用)共計 274,250 仟元，截至 107 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之短期融資借款額度計 124,250 仟元。
銀行信用借款						
彰化商業銀行	-	-	-	90,000	無	
玉山商業銀行	100,000	107.10.19-108.3.5	1.15	100,000	無	
	<u>\$ 150,000</u>					

新麥企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
歐穎實業有限公司	貨 款	\$ 811
三能食品器具股份有限公司	"	131
興麥管件股份有限公司	"	<u>31</u>
		<u>\$ 973</u>
非關係人		
延安食品機械有限公司	貨 款	\$ 1,645
中大特殊鋼有限公司	"	1,839
力幫機械工業社	"	1,462
朝盛電機有限公司	"	3,050
聯吉鋼業有限公司	"	1,877
其他（註）	"	<u>17,693</u>
		<u>\$ 27,566</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

新麥企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
新麥機械(中國)有限公司	貨 款	\$155,324
歐穎實業有限公司	"	81
三能食品器具股份有限公司	"	<u>138</u>
		<u>\$155,543</u>
非關係人		
中大特殊鋼有限公司	貨 款	\$ 986
上海欣屹機械有限公司	"	396
聯吉鋼業有限公司	"	626
其他(註)	"	<u>3,209</u>
		<u>\$ 5,217</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

新麥企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入		913	仟個	\$	931,680
銷貨退回				(	4,727)
銷貨折讓				(	1,057)
					925,896
勞務收入					21,430
				\$	<u>947,326</u>

新麥企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原(物)料		\$	35,445
加：本年度進料(淨額)			92,775
在製品轉入			90,847
製成品轉入			8,988
商品轉入			10,686
盤盈			8
減：出售原(物)料		(	36,293)
轉列各項費用		(	3,521)
報廢		(	274)
年底原(物)料		(	<u>40,722)</u>
直接原料耗用			157,939
直接人工			19,581
製造費用			<u>34,241</u>
製造成本			211,761
年初在製品			25,858
加：本年度進貨(淨額)			8,079
減：轉入原(物)料		(	90,847)
出售在製品		(	2,702)
盤虧		(	72)
年底在製品		(	<u>22,457)</u>
製成品成本			129,620
年初製成品			10,025
減：轉入原(物)料		(	8,988)
轉入商品		(	15,888)
轉列各項費用		(	611)
年底製成品		(	<u>18,820)</u>
產銷成本			<u>95,338</u>
年初商品存貨(含在途存貨)			11,392
加：本年度進貨(淨額)			679,590
製成品轉入			15,888
減：年底商品存貨(含在途存貨)		(	36,178)
轉入原(物)料		(	10,686)
盤虧		(	160)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	轉列各項費用	(\$	1)
	報廢	(	1)
進銷成本		<u>659,844</u>	
出售原(物)料及在製品		38,995	
未分攤固定製造費用		325	
存貨報廢損失		275	
存貨盤虧		224	
存貨呆滯及跌價損失		3,914	
出售下腳及廢料收入		(<u>158</u>)	
其他銷貨成本小計		<u>43,575</u>	
銷貨成本		798,757	
勞務成本		<u>2,609</u>	
營業成本		<u>\$ 801,366</u>	

新麥企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益
薪資支出		\$ 33,362	\$ 45,138	\$ 6,375	\$ -
董事酬勞		-	8,539	-	-
運 費		4,969	13	8	-
保 險 費		3,138	2,608	463	-
勞 務 費		54	6,760	60	-
預期信用減損迴轉利益		-	-	-	(9,564)
其他費用(註)		<u>17,066</u>	<u>8,217</u>	<u>2,188</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 58,589</u>	<u>\$ 71,275</u>	<u>\$ 9,094</u>	<u>(\$ 9,564)</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080531 號

會員姓名：
 (1) 陳 蕃 旬
 (2) 陳 招 美

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 4022 號
 (2) 北市會證字第 2329 號

委託人統一編號：12461082

印鑑證明書用途：辦理新麥企業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳 蕃 旬	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳 招 美	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 108 年 1 月 18 日