

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110及109年第3季

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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~41		六~二八
(七) 關係人交易	41~43		二九
(八) 質抵押之資產	43		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 48~53		三三
2. 轉投資事業相關資訊	46, 54		三三
3. 大陸投資資訊	46, 55~56		三三
4. 主要股東資訊	46, 57		三三
(十四) 部門資訊	47		三四

### 會計師核閱報告

新麥企業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

新麥企業股份有限公司及其子公司（新麥集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 662,059 仟元及 658,438 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 21%；負債總額分別為新台幣 99,847 仟元及 106,118 仟元，分別占合併負債總額之 8%及 11%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 27,837

仟元、23,318 仟元、64,063 仟元及 39,147 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、17%、22%及 21%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達新麥集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

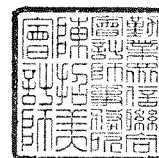
會計師 陳 薔 旬

陳薔旬



會計師 陳 招 美

陳招美



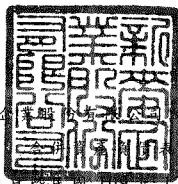
金融監督管理委員會核准文號

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 110 年 11 月 11 日



新麥公司 民國 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 386,279	11		\$ 773,628	22		\$ 599,198	19	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七、八及三十)	37,714	1		1,329	-		2,043	-	
1150	應收票據(附註四、九及二二)	13,060	-		17,240	-		14,795	1	
1170	應收帳款(附註四、九及二二)	541,543	16		477,393	14		382,259	12	
1180	應收帳款—關係人(附註四、二二及二九)	862	-		432	-		16	-	
1200	其他應收款(附註四及九)	22,021	1		19,320	1		10,714	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,827	-		1,988	-		3,134	-	
130X	存貨(附註十)	835,282	24		624,587	18		604,436	19	
1429	其他預付款(附註十六)	23,494	1		23,266	1		23,301	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,862,082</u>	<u>54</u>		<u>1,939,183</u>	<u>56</u>		<u>1,639,896</u>	<u>52</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、七、八及三十)	322,925	9		218,197	7		212,463	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	1,049,272	30		1,020,344	30		1,016,571	33	
1755	使用權資產(附註十三及三十)	88,960	3		102,716	3		101,227	3	
1805	商譽(附註十四)	3,254	-		3,254	-		3,254	-	
1821	其他無形資產淨額(附註十五)	2,516	-		3,332	-		1,869	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	56,835	2		44,994	1		54,001	2	
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四)	879	-		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產(附註四及十六)	82,476	2		114,715	3		100,259	3	
15XX	非流動資產總計	<u>1,607,117</u>	<u>46</u>		<u>1,507,552</u>	<u>44</u>		<u>1,489,644</u>	<u>48</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,469,199</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,446,735</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,129,540</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 351,679	10		\$ 202,119	6		\$ 203,145	7	
2130	合約負債(附註二二)	98,897	3		82,558	2		63,243	2	
2150	應付票據	30,050	1		14,879	-		16,366	1	
2160	應付票據—關係人(附註二九)	379	-		500	-		165	-	
2170	應付帳款	302,513	9		265,898	8		218,016	7	
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	6,462	-		6,053	-		8,312	-	
2219	其他應付款(附註十八及二七)	210,130	6		242,497	7		196,741	6	
2230	本期所得稅負債(附註四)	135,737	4		169,814	5		157,682	5	
2250	負債準備—流動(附註十九)	23,893	1		24,332	1		24,502	1	
2280	租賃負債—流動(附註十三)	4,408	-		2,033	-		2,667	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十七及三十)	21,028	-		4,155	-		4,103	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,185,176</u>	<u>34</u>		<u>1,014,838</u>	<u>29</u>		<u>894,942</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七、二七及三十)	2,087	-		21,346	1		22,101	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	46,907	2		58,643	2		26,641	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	5,109	-		18,967	-		18,296	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	-	-		916	-		2,845	-	
25XX	非流動負債總計	<u>54,103</u>	<u>2</u>		<u>99,872</u>	<u>3</u>		<u>69,883</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,239,279</u>	<u>36</u>		<u>1,114,710</u>	<u>32</u>		<u>964,825</u>	<u>31</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股股本	502,302	15		502,302	15		502,302	16	
3200	資本公積	77,765	2		75,738	2		75,738	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	586,956	17		552,755	16		552,755	18	
3320	特別盈餘公積	159,572	5		160,753	5		160,753	5	
3350	未分配盈餘	1,084,879	31		1,136,995	33		1,007,023	32	
3300	保留盈餘總計	1,831,407	53		1,850,503	54		1,720,531	55	
3400	其他權益	(203,055)	(6)		(159,572)	(5)		(193,436)	(6)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,208,419</u>	<u>64</u>		<u>2,268,971</u>	<u>66</u>		<u>2,105,135</u>	<u>67</u>	
36XX	非控制權益(附註二一)	21,501	-		63,054	2		59,580	2	
3XXX	權益總計	<u>2,229,920</u>	<u>64</u>		<u>2,332,025</u>	<u>68</u>		<u>2,164,715</u>	<u>69</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 3,469,199</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,446,735</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,129,540</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 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝順和

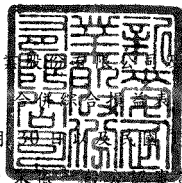


經理人：謝順和



會計主管：黃宇彤





民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未經會計師查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
營業收入									
4100	銷貨收入 (附註二二及二九)	\$ 1,224,465	100	\$ 993,804	99	\$ 3,089,654	99	\$ 2,262,995	99
4600	勞務收入	5,968	-	5,661	1	17,168	1	15,262	1
4000	營業收入合計	<u>1,230,433</u>	<u>100</u>	<u>999,465</u>	<u>100</u>	<u>3,106,822</u>	<u>100</u>	<u>2,278,257</u>	<u>100</u>
營業成本									
5110	銷貨成本 (附註十、二三及二九)	( 790,184)	( 64)	( 574,633)	( 58)	( 1,945,210)	( 63)	( 1,349,963)	( 59)
5600	勞務成本	( 1,012)	-	( 668)	-	( 2,711)	-	( 2,030)	-
5000	營業成本合計	<u>( 791,196)</u>	<u>( 64)</u>	<u>( 575,301)</u>	<u>( 58)</u>	<u>( 1,947,921)</u>	<u>( 63)</u>	<u>( 1,351,993)</u>	<u>( 59)</u>
5900	營業毛利	<u>439,237</u>	<u>36</u>	<u>424,164</u>	<u>42</u>	<u>1,158,901</u>	<u>37</u>	<u>926,264</u>	<u>41</u>
營業費用 (附註二三及二九)									
6100	推銷費用	( 131,732)	( 11)	( 133,417)	( 13)	( 373,092)	( 12)	( 348,400)	( 15)
6200	管理費用	( 65,299)	( 5)	( 61,213)	( 6)	( 179,552)	( 6)	( 172,170)	( 8)
6300	研究發展費用	( 35,398)	( 3)	( 46,832)	( 5)	( 103,005)	( 3)	( 98,253)	( 4)
6450	預期信用 (減損損失) 迴轉利益 (附註九)	428	-	537	-	( 1,235)	-	( 5,017)	-
6000	營業費用合計	<u>( 232,001)</u>	<u>( 19)</u>	<u>( 240,925)</u>	<u>( 24)</u>	<u>( 656,884)</u>	<u>( 21)</u>	<u>( 623,840)</u>	<u>( 27)</u>
6900	營業淨利	<u>207,236</u>	<u>17</u>	<u>183,239</u>	<u>18</u>	<u>502,017</u>	<u>16</u>	<u>302,424</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出 (附註二三)									
7100	利息收入	3,686	-	2,883	-	12,873	1	11,409	-
7010	其他收入	1,365	-	1,044	-	5,486	-	2,911	-
7020	其他利益及損失	( 5,743)	-	( 11,056)	( 1)	( 5,738)	-	( 4,918)	-
7050	財務成本	( 788)	-	( 1,200)	-	( 2,322)	-	( 4,285)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 1,480)</u>	<u>-</u>	<u>( 8,329)</u>	<u>( 1)</u>	<u>10,299</u>	<u>-1</u>	<u>5,117</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	205,756	17	174,910	17	512,316	17	307,541	14
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>( 75,540)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 51,427)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 181,497)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 87,125)</u>	<u>( 4)</u>
8200	本期淨利	<u>130,216</u>	<u>11</u>	<u>123,483</u>	<u>12</u>	<u>330,819</u>	<u>11</u>	<u>220,416</u>	<u>10</u>
其他綜合損益 (附註二一及二四)									
8360	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	( 8,032)	( 1)	19,927	2	( 55,199)	( 2)	( 42,544)	( 2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,605	-	( 4,131)	-	10,871	-	8,171	-
		<u>( 6,427)</u>	<u>( 1)</u>	<u>15,796</u>	<u>2</u>	<u>( 44,328)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 34,373)</u>	<u>( 2)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 6,427)</u>	<u>( 1)</u>	<u>15,796</u>	<u>2</u>	<u>( 44,328)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 34,373)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 123,789</u>	<u>10</u>	<u>\$ 139,279</u>	<u>14</u>	<u>\$ 286,491</u>	<u>9</u>	<u>\$ 186,043</u>	<u>8</u>
淨利歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 128,048	11	\$ 118,790	12	\$ 321,967	11	\$ 212,036	9
8620	非控制權益	2,168	-	4,693	-	8,852	-	8,380	1
8600		<u>\$ 130,216</u>	<u>11</u>	<u>\$ 123,483</u>	<u>12</u>	<u>\$ 330,819</u>	<u>11</u>	<u>\$ 220,416</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	\$ 121,634	10	\$ 135,317	14	\$ 278,484	9	\$ 179,353	8
8720	非控制權益	2,155	-	3,962	-	8,007	-	6,690	-
8700		<u>\$ 123,789</u>	<u>10</u>	<u>\$ 139,279</u>	<u>14</u>	<u>\$ 286,491</u>	<u>9</u>	<u>\$ 186,043</u>	<u>8</u>
每股盈餘 (附註二五)									
來自繼續營業單位									
9710	基 本	\$ 2.55		\$ 2.36		\$ 6.41		\$ 4.22	
9810	稀 釋	\$ 2.54		\$ 2.36		\$ 6.39		\$ 4.21	

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 110 年 11 月 11 日核閱報告 )

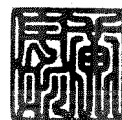
董事長：謝順和

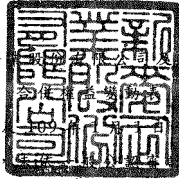


經理人：謝順和



會計主管：黃宇彤





新參企 股份有限公司 子公司

民國 110 年 9 月 30 日  
( 僅經核閱 準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務	保 留 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	權 益 總 計
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積					
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 502,302	\$ 75,738	\$ 502,418	\$ 101,655	\$ 1,155,573	(\$ 160,753)	\$ 2,176,933	\$ 58,445	\$ 2,235,378
	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 ( 附 註 二 一 )									
B1	法定盈餘公積	-	-	50,337	-	( 50,337 )	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	59,098	( 59,098 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 251,151 )	-	( 251,151 )	-	( 251,151 )
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	212,036	-	212,036	8,380	220,416
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 32,683 )	( 32,683 )	( 1,690 )	( 34,373 )
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	212,036	( 32,683 )	179,353	6,690	186,043
B5	子公司股東現金股利 ( 附 註 二 一 )	-	-	-	-	-	-	-	( 5,555 )	( 5,555 )
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 502,302	\$ 75,738	\$ 552,755	\$ 160,753	\$ 1,007,023	(\$ 193,436)	\$ 2,105,135	\$ 59,580	\$ 2,164,715
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 502,302	\$ 75,738	\$ 552,755	\$ 160,753	\$ 1,136,995	(\$ 159,572)	\$ 2,268,971	\$ 63,054	\$ 2,332,025
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	2,027	-	-	-	-	2,027	( 43,761 )	( 41,734 )
	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 ( 附 註 二 一 )									
B1	法定盈餘公積	-	-	34,201	-	( 34,201 )	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 1,181 )	1,181	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 341,063 )	-	( 341,063 )	-	( 341,063 )
D1	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	321,967	-	321,967	8,852	330,819
D3	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 43,483 )	( 43,483 )	( 845 )	( 44,328 )
D5	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	321,967	( 43,483 )	278,484	8,007	286,491
B5	子公司股東現金股利 ( 附 註 二 一 )	-	-	-	-	-	-	-	( 5,799 )	( 5,799 )
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 502,302	\$ 77,765	\$ 586,956	\$ 159,572	\$ 1,084,879	(\$ 203,055)	\$ 2,208,419	\$ 21,501	\$ 2,229,920

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 110 年 11 月 11 日 核 閱 報 告 )

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 512,316	\$ 307,541
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	1,235	5,017
A20100	折舊費用	59,917	61,177
A20200	攤銷費用	812	831
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,214	10,439
A20900	財務成本	2,322	4,285
A21200	利息收入	( 12,873)	( 11,409)
A23100	處分投資損失	63	-
A29900	租賃修改利益	( 594)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	6,016	1,037
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 603)	2,669
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,792	5,237
A31150	應收帳款	( 75,844)	87,875
A31160	應收帳款—關係人	( 439)	151
A31180	其他應收款	4,160	2,248
A31200	存 貨	( 232,514)	7,732
A31230	其他預付款	( 909)	1,256
A31990	淨確定福利資產—非流動	( 879)	-
A32130	應付票據	15,178	( 4,511)
A32140	應付票據—關係人	( 121)	( 174)
A32150	應付帳款	41,305	( 22,731)
A32160	應付帳款—關係人	587	1,441
A32180	其他應付款	( 30,602)	( 73,917)
A32125	合約負債	18,236	( 21,312)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 916)	( 1,807)
A33000	營運產生之現金	315,859	363,075
A33500	支付之所得稅	( 226,170)	( 69,505)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>89,689</u>	<u>293,570</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 165,948)	(\$ 513,017)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,072	344,735
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,175,327)	( 85,100)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,175,327	85,100
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 63,047)	( 30,949)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,521	84
B04500	購置無形資產	( 43)	( 537)
B06700	其他非流動資產增加	( 11,992)	( 46,160)
B06800	其他非流動資產減少	-	13
B07500	收取之利息	<u>5,457</u>	<u>10,617</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 218,980)</u>	<u>( 235,214)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	620,205	608,438
C00200	短期借款減少	( 469,169)	( 518,391)
C01700	償還長期借款	( 2,988)	( 59,839)
C04020	租賃本金償還	( 4,218)	( 2,763)
C05600	支付之利息	( 2,120)	( 4,255)
C04500	支付本公司業主股利	( 341,063)	( 251,151)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 5,799)	( 5,555)
C09900	非控制權益變動	<u>( 41,734)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 246,886)</u>	<u>( 233,516)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 11,172)</u>	<u>( 23,617)</u>
EEEE	現金及約當現金減少	( 387,349)	( 198,777)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>773,628</u>	<u>797,975</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 386,279</u>	<u>\$ 599,198</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 110 年 11 月 11 日核閱報告)

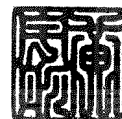
董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年 11 月 11 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」）

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

<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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除按公允價值衡量之金融工具及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資產／負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

###### 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。

###### 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡

量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於利息收入。

## (2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項（含關係人，不含應收退稅款）及存出保證金等）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## 2. 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。

### 3. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 109 年度合併財務報告一致。

## 六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,007	\$ 4,209	\$ 5,230
銀行支票存款	73,709	75,607	127,551
銀行活期存款	88,008	562,502	95,014
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	219,555	131,310	371,403
	<u>\$ 386,279</u>	<u>\$ 773,628</u>	<u>\$ 599,198</u>

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 37,509	\$ 959	\$ 1,756
受限制資產－銀行存款	205	370	287
	<u>\$ 37,714</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 2,043</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
受限制資產－原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 50	\$ 115	\$ 64
國外投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	322,875	218,082	212,399
	<u>\$ 322,925</u>	<u>\$ 218,197</u>	<u>\$ 212,463</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

#### 八、債務工具投資之信用風險管理

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總帳面金額	\$ 360,639	\$ 219,526	\$ 214,506
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 360,639</u>	<u>\$ 219,526</u>	<u>\$ 214,506</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率皆為0%。

#### 九、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 13,144	\$ 17,330	\$ 14,884
減：備抵損失	( 84)	( 90)	( 89)
	<u>\$ 13,060</u>	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 14,795</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 574,698	\$ 512,395	\$ 420,166
減：備抵損失	( 33,155)	( 35,002)	( 37,907)
	<u>\$ 541,543</u>	<u>\$ 477,393</u>	<u>\$ 382,259</u>

(接次頁)



(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,789	\$ 5,552	\$ 4,653
減：備抵損失	( <u>7,789</u> )	( <u>5,552</u> )	( <u>4,653</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 1,297	\$ 5,338	\$ 214
應收利息	9,805	2,389	823
其他	10,919	11,593	9,677
	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 19,320</u>	<u>\$ 10,714</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。為減輕信用風險，合併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票據之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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。

合併公司依客戶過去違約紀錄衡量應收票據之備抵損失如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預期信用損失率	0%~1.19%	0%~1.55%	0%~1.62%
總帳面金額—未逾期	\$ 13,144	\$ 17,330	\$ 14,884
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>84</u> )	( <u>90</u> )	( <u>89</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 13,060</u>	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 14,795</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 90	\$ 93
外幣換算差額	( 6)	( 4)
期末餘額	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 89</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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 110 年 9 月 30 日

	立 0 ~ 60 天	帳 61 ~ 120 天	立 121 ~ 180 天	帳 181 ~ 240 天	立 241 ~ 300 天	帳 301 天以上	帳	合	計
預期信用損失率	0.54%~14.29%	0%~19.11%	0%~39.61%	10.15%~100%	0%~100%	19.30%~100%			
總帳面金額	\$ 382,132	\$ 141,487	\$ 30,227	\$ 10,956	\$ 2,578	\$ 7,318		\$	574,698
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( 16,174)	( 7,053)	( 3,909)	( 1,324)	( 864)	( 3,831)		(	33,155)
攤銷後成本	<u>\$ 365,958</u>	<u>\$ 134,434</u>	<u>\$ 26,318</u>	<u>\$ 9,632</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 3,487</u>		\$	<u>541,543</u>

### 109年12月31日

	立 帳 0 ~ 60 天	立 帳 61 ~ 120 天	立 帳 121 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 240 天	立 帳 241 ~ 300 天	立 帳 301 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~13.48%	0.38%~24.49%	1.31%~52.54%	6.90%~80.48%	11.24%~100%	17.02%~100%	
總帳面金額	\$ 357,494	\$ 99,800	\$ 33,261	\$ 9,090	\$ 3,704	\$ 9,046	\$ 512,395
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 17,285 )	( 5,461 )	( 2,487 )	( 865 )	( 2,913 )	( 5,991 )	( 35,002 )
攤銷後成本	\$ 340,209	\$ 94,339	\$ 30,774	\$ 8,225	\$ 791	\$ 3,055	\$ 477,393

### 109年9月30日

	立 帳 0 ~ 60 天	立 帳 61 ~ 120 天	立 帳 121 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 240 天	立 帳 241 ~ 300 天	立 帳 301 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~9%	1.5%~14.58%	9.63%~35.65%	10.97%~100%	13.92%~100%	17.37%~100%	
總帳面金額	\$ 276,210	\$ 105,698	\$ 21,586	\$ 3,386	\$ 3,485	\$ 9,801	\$ 420,166
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 15,555 )	( 7,175 )	( 4,526 )	( 2,620 )	( 981 )	( 7,050 )	( 37,907 )
攤銷後成本	\$ 260,655	\$ 98,523	\$ 17,060	\$ 766	\$ 2,504	\$ 2,751	\$ 382,259

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 35,002	\$ 34,833
加：本期提列減損損失	-	3,783
減：本期迴轉減損損失	( 1,032 )	-
減：本期實際沖銷	( 81 )	( 164 )
外幣換算差額	( 734 )	( 545 )
期末餘額	\$ 33,155	\$ 37,907

### (三) 催收款

合併公司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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，催收款之預期信用損失率皆為100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,552	\$ 3,585
加：本期提列減損損失	2,267	1,234
減：本期實際沖銷	-	( 138 )
外幣換算差額	( 30 )	( 28 )
期末餘額	\$ 7,789	\$ 4,653

#### (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等之款項。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。信用評等資訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

#### 十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商品存貨	\$ 126,226	\$ 85,289	\$ 99,527
製成品	159,855	128,866	106,996
在製品	243,202	184,032	164,841
原物料	283,794	200,521	216,699
在途存貨	22,205	25,879	16,373
	<u>\$ 835,282</u>	<u>\$ 624,587</u>	<u>\$ 604,436</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 790,800	\$ 573,126	\$ 1,938,996	\$ 1,339,524
存貨跌價及呆滯損失 (備抵損失迴轉)	( 616)	1,507	6,214	10,439
	<u>\$ 790,184</u>	<u>\$ 574,633</u>	<u>\$ 1,945,210</u>	<u>\$ 1,349,963</u>

#### 十一、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		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9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%
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. (註1)	銷售食品機械	100%	100%	100%
	BENCHMARK SERVICE CO., LTD. (註2)	維修服務	-	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.(註3)	銷售食品機械	97.24%	-	-
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(中國)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%
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.(註3)	銷售食品機械	-	82.82%	82.82%
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	製造及銷售食品機械	100%	100%	100%

註 1：109 年 6 月透過組織架構重組，將 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.改由本公司直接持有。

註 2：BENCHMARK SERVICE CO., LTD.於 109 年 6 月核准設立於泰國，惟集團政策考量，於 110 年 3 月 18 日董事會決議辦理清算及註銷登記，並於 110 年 8 月完成相關程序。

註 3：110 年 4 月透過組織架構重組，將 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.改由本公司直接持有。另 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.於 110 年 4 月購回庫藏股計 158,000 股，致合併公司對 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之持股比例由 82.82%增加至 97.24%。與非控制權益交易請參閱附註二六。

列入 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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(中國)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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 662,059 仟元及 658,438 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 21%；負債總額分別為新台幣 99,847 仟元及 106,118 仟元，分別占合併負債總額之 8% 及 11%；110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

27,837 仟元、23,318 仟元、64,063 仟元及 39,147 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、17%、22%及 21%。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

## 十二、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	建造中之 不動產 (附註十七)	合計
<u>成本</u>								
110年1月1日餘額	\$ 94,530	\$ 995,145	\$ 355,703	\$ 16,610	\$ 58,212	\$ 103,950	\$ -	\$ 1,624,150
增 添	-	940	20,449	1,393	3,993	37,559	2,087	66,421
處 分	-	( 11,583)	( 12,597)	( 929)	( 1,022)	( 3,009)	-	( 29,140)
淨兌換差額	( 500)	( 17,917)	( 5,828)	( 602)	( 1,662)	( 2,514)	-	( 29,023)
重分類(註)	-	-	25,594	-	2,701	15,210	-	43,505
110年9月30日餘額	\$ 94,030	\$ 966,585	\$ 383,321	\$ 16,472	\$ 62,222	\$ 151,196	\$ 2,087	\$ 1,675,913
<u>累計折舊</u>								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 229,581	\$ 249,313	\$ 12,130	\$ 44,365	\$ 68,417	\$ -	\$ 603,806
處 分	-	( 6,516)	( 10,736)	( 836)	( 907)	( 2,608)	-	( 21,603)
折舊費用	-	27,720	13,977	1,138	4,143	8,060	-	55,038
淨兌換差額	-	( 3,797)	( 3,899)	( 429)	( 1,185)	( 1,290)	-	( 10,600)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 246,988	\$ 248,655	\$ 12,003	\$ 46,416	\$ 72,579	\$ -	\$ 626,641
110年9月30日淨額	\$ 94,030	\$ 719,597	\$ 134,666	\$ 4,469	\$ 15,806	\$ 78,617	\$ 2,087	\$ 1,049,272
109年12月31日及								
110年1月1日淨額	\$ 94,530	\$ 765,564	\$ 106,390	\$ 4,480	\$ 13,847	\$ 35,533	\$ 2,087	\$ 1,020,344
<u>成本</u>								
109年1月1日餘額	\$ 95,721	\$ 986,709	\$ 347,854	\$ 14,916	\$ 59,503	\$ 96,632	\$ -	\$ 1,601,335
增 添	-	858	1,475	952	3,275	8,152	-	14,712
處 分	-	-	( 4,606)	( 292)	( 611)	( 617)	-	( 6,126)
淨兌換差額	( 699)	( 10,952)	( 3,051)	( 289)	( 1,386)	( 974)	-	( 17,351)
重分類(註)	-	-	6,078	-	-	353	-	6,431
109年9月30日餘額	\$ 95,022	\$ 976,615	\$ 347,750	\$ 15,287	\$ 60,781	\$ 103,546	\$ -	\$ 1,599,001
<u>累計折舊</u>								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 189,684	\$ 226,735	\$ 10,768	\$ 43,067	\$ 65,321	\$ -	\$ 535,575
處 分	-	-	( 3,809)	( 172)	( 529)	( 495)	-	( 5,005)
折舊費用	-	27,771	19,126	1,060	4,446	4,714	-	57,117
淨兌換差額	-	( 1,440)	( 2,005)	( 238)	( 936)	( 638)	-	( 5,257)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 216,015	\$ 240,047	\$ 11,418	\$ 46,048	\$ 68,902	\$ -	\$ 582,430
109年9月30日淨額	\$ 95,022	\$ 760,600	\$ 107,703	\$ 3,869	\$ 14,733	\$ 34,644	\$ -	\$ 1,016,571

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。

合併公司不動產、廠房及設備均屬自用性質，未作為營業租賃出租之用。

110年及109年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	3至10年
運輸設備	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、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 20 至 50 年、10 至 15 年及 3 至 20 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面價值			
土地	\$ 78,426	\$ 87,168	\$ 85,704
建築物	<u>10,534</u>	<u>15,548</u>	<u>15,523</u>
	<u>\$ 88,960</u>	<u>\$ 102,716</u>	<u>\$ 101,227</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,599</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 411	\$ 451	\$ 1,245
建築物	<u>1,221</u>	<u>931</u>	<u>3,634</u>
	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 4,879</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	
	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 1,019</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

#### (二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面價值			
流動	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 2,667</u>
非流動	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 18,967</u>	<u>\$ 18,296</u>

租賃負債之折現率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	-	4.57%	4.57%
建築物	1.00%~5.30%	1.15%~5.30%	1.15%~5.30%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大新增之租賃合約。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 5,383</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 277</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 9,047)</u>	<u>(\$ 9,324)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ -</u>

十四、商譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 3,254	\$ 3,254
本期增加(減少)	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>

十五、其他無形資產淨額

	電腦軟體
成本	
110年1月1日餘額	\$ 18,279
單獨取得	43
淨兌換差額	( <u>256</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ 18,066</u>
累計攤銷及減損	
110年1月1日餘額	\$ 14,947
攤銷費用	812
淨兌換差額	( <u>209</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ 15,550</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 2,516</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 3,332</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 15,779
單獨取得	537
淨兌換差額	( 108)
109年9月30日餘額	<u>\$ 16,208</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 13,600
攤銷費用	831
淨兌換差額	( 92)
109年9月30日餘額	<u>\$ 14,339</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,869</u>

合併公司之其他無形資產淨額於110年及109年1月1日至9月30日並未發生減損情形。

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。

#### 十六、其他資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他預付款			
預付貨款	\$ 7,266	\$ 9,395	\$ 5,673
預付費用	<u>16,228</u>	<u>13,871</u>	<u>17,628</u>
	<u>\$ 23,494</u>	<u>\$ 23,266</u>	<u>\$ 23,301</u>
<u>非 流 動</u>			
其他資產			
存出保證金(註)	\$ 6,726	\$ 10,258	\$ 9,774
預付設備款	70,437	95,645	80,611
長期預付費用	<u>5,313</u>	<u>8,812</u>	<u>9,874</u>
	<u>\$ 82,476</u>	<u>\$ 114,715</u>	<u>\$ 100,259</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約情形與現時財務狀況，以衡量其之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司評估所持有存出保證金之預期信用損失率皆為0%。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 90,000	\$ -	\$ 15,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>261,679</u>	<u>202,119</u>	<u>188,145</u>
	<u>\$ 351,679</u>	<u>\$ 202,119</u>	<u>\$ 203,145</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日分別為 1.00% 及 1.10%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.88%~1.30%、0.88%~1.26% 及 0.88%~1.28%。

### (二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款—UOB 大華 銀行	\$ 21,028	\$ 25,501	\$ 26,204
長期借款—都市更新計 畫案 (附註二七)	2,087	-	-
減：列為 1 年內到期部分	( <u>21,028</u> )	( <u>4,155</u> )	( <u>4,103</u> )
	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 21,346</u>	<u>\$ 22,101</u>

長期銀行借款—UOB 大華銀行係以合併公司之使用權資產及建築物 (參閱附註三十) 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，長期銀行借款餘額分別為 21,028 仟元 (RM3,297 仟元)、25,501 仟元 (RM3,756 仟元) 及 26,204 仟元 (RM3,909 仟元)，借款利率分別為 3.44%~3.45%、3.74%~4.86% 及 3.74%~4.86%。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使用權及廠房。

長期借款－都市更新計畫案係由合併公司參與「臺北市大安區懷生段二小段 316、316-2 地號等 2 筆土地都市更新權利變換計畫案」，該計畫案係由原土地及合法建築物所有權人自行出資之自力更新重建案，並經核准成立「臺北市大安區懷生段二小段 316、316-2 地號等 2 筆土地都市更新會」（以下簡稱「都更會」）為本計畫案之實施者。為確保本案順利開發完成，由都更會與華南商業銀行信託部共同簽訂不動產信託契約，並以都更會為貸款申請人向華南商業銀行申請建築融資，而相關資金交付予華南商業銀行信託專戶管理。本案所產生之共同負擔費用將於計畫案更新完成時，依更新單元範圍內之土地權利價值比例分攤給參與本案之原土地及合法建築物所有權人，並於同時成為華南商業銀行之借款債務人，截至 110 年 9 月 30 日，合併公司須分攤之共同負擔費用為 2,087 仟元，借款利率為 2.08%。

#### 十八、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 127,839	\$ 132,843	\$ 107,570
應付勞務費	3,252	4,378	3,666
應付職工福利金	6,638	3,778	4,226
應付利息	340	138	115
應付營業稅	2,996	22,005	9,244
應付設備款（附註二七）	18,121	16,834	16,534
其他	50,944	62,521	55,386
	<u>\$ 210,130</u>	<u>\$ 242,497</u>	<u>\$ 196,741</u>

#### 十九、負債準備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 23,893</u>	<u>\$ 24,332</u>	<u>\$ 24,502</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。

## 二十、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為59仟元、90仟元、178仟元及270仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>50,230</u>	<u>50,230</u>	<u>50,230</u>
已發行股本	<u>\$ 502,302</u>	<u>\$ 502,302</u>	<u>\$ 502,302</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 74,811	\$ 74,811	\$ 74,811
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差異	<u>927</u>	<u>927</u>	<u>927</u>
	75,738	75,738	75,738
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數	<u>2,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 77,765</u>	<u>\$ 75,738</u>	<u>\$ 75,738</u>

註1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (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，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損後（包括調整未分配盈餘金額），再依法提撥 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；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）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事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

依公司法第 237 條規定，按本年度稅後淨利加計本年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列 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 110 年 8 月 13 日及 109 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 34,201</u>	<u>\$ 50,337</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 1,181)</u>	<u>\$ 59,098</u>
現金股利	<u>\$ 341,063</u>	<u>\$ 251,151</u>
每股現金股利(元)	\$ 6.79	\$ 5

(四) 特別盈餘公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他權益項目減項提列金額	\$ 105,239	\$ 106,420	\$ 106,420
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>\$ 159,572</u>	<u>\$ 160,753</u>	<u>\$ 160,753</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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 159,572)</u>	<u>(\$ 160,753)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	( 54,354)	( 40,854)
相關所得稅	<u>10,871</u>	<u>8,171</u>
本期其他綜合損益	<u>( 43,483)</u>	<u>( 32,683)</u>
期末餘額	<u>(\$ 203,055)</u>	<u>(\$ 193,436)</u>

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 63,054	\$ 58,445
本期淨利	8,852	8,380
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 845)	( 1,690)
發放現金股利	( 5,799)	( 5,555)
子公司買回庫藏股按相對權益變動計算而轉出非控制權益之金額(附註二六)	<u>( 43,761)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 21,501</u>	<u>\$ 59,580</u>

## 二二、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,224,465	\$ 993,804	\$ 3,089,654	\$ 2,262,995
勞務收入	5,968	5,661	17,168	15,262
	<u>\$ 1,230,433</u>	<u>\$ 999,465</u>	<u>\$ 3,106,822</u>	<u>\$ 2,278,257</u>

### (一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收票據(附註九)	\$ 13,060	\$ 17,240	\$ 14,795	\$ 20,353
應收帳款(附註九)	541,543	477,393	382,259	484,490
應收帳款—關係人(附註二九)	862	432	16	168
	<u>\$ 555,465</u>	<u>\$ 495,065</u>	<u>\$ 397,070</u>	<u>\$ 505,011</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 98,897	\$ 82,558	\$ 63,243	\$ 85,545

### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

## 二三、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 3,194	\$ 903	\$ 9,053	\$ 2,203
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	492	1,547	3,798	3,953
理財產品	-	433	22	5,253
	<u>\$ 3,686</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 12,873</u>	<u>\$ 11,409</u>

### (二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其 他	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 2,911</u>

### (三) 其他利益及 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 6,996)	(\$ 362)	(\$ 6,016)	(\$ 1,037)
淨外幣兌換利益(損失)	1,674	( 10,544)	1,033	( 2,156)
租賃修改利益	-	-	594	-
處分投資損失	( 63)	-	( 63)	-
其他	( 358)	( 150)	( 1,286)	( 1,725)
	<u>(\$ 5,743)</u>	<u>(\$ 11,056)</u>	<u>(\$ 5,738)</u>	<u>(\$ 4,918)</u>

### (四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 677	\$ 970	\$ 2,027	\$ 3,572
租賃負債之利息	111	230	295	713
	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 4,285</u>

### (五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,695	\$ 10,751	\$ 31,757	\$ 32,988
營業費用	9,402	9,709	28,160	28,189
	<u>\$ 20,097</u>	<u>\$ 20,460</u>	<u>\$ 59,917</u>	<u>\$ 61,177</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ 5	\$ 15	\$ 26
推銷費用	27	62	83	188
管理費用	91	55	310	188
研究發展費用	119	152	404	429
	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 831</u>

### (六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 241,340	\$ 208,944	\$ 669,258	\$ 566,609
退職後福利				
確定提撥計畫	17,969	16,849	50,357	36,279
確定福利計畫(附註二十)	59	90	178	270
	<u>18,028</u>	<u>16,939</u>	<u>50,535</u>	<u>36,549</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 259,368</u>	<u>\$ 225,883</u>	<u>\$ 719,793</u>	<u>\$ 603,158</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 110,466	\$ 84,710	\$ 306,685	\$ 218,189
營業費用	148,902	141,173	413,108	384,969
	<u>\$ 259,368</u>	<u>\$ 225,883</u>	<u>\$ 719,793</u>	<u>\$ 603,158</u>



(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之本期稅前利益分別以 2%~10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.50%	2.97%
董事酬勞	1.92%	1.25%

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 12,703</u>	<u>\$ 6,289</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 6,959</u>	<u>\$ 2,635</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 18 日及 109 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 11,245</u>		<u>\$ 17,052</u>
董事酬勞		<u>\$ 4,948</u>		<u>\$ 7,758</u>

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,179	\$ 6,008	\$ 27,880	\$ 26,756
外幣兌換（損失）總額	( <u>4,505</u> )	( <u>16,552</u> )	( <u>26,847</u> )	( <u>28,912</u> )
淨（損）益	<u>\$ 1,674</u>	( <u>\$ 10,544</u> )	<u>\$ 1,033</u>	( <u>\$ 2,156</u> )

## 二四、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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 50,474	\$ 45,318	\$ 228,982	\$ 209,260
未分配盈餘加徵	-	-	-	6,963
以前年度之調整	-	-	179	3,479
當期抵用海外盈餘				
匯回扣繳稅款	-	-	( 32,696)	( 43,802)
租稅減免	( 614)	( 16,463)	( 2,120)	( 25,387)
	<u>49,860</u>	<u>28,855</u>	<u>194,345</u>	<u>150,513</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>25,680</u>	<u>22,572</u>	( <u>12,848</u> )	( <u>63,388</u> )
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 75,540</u>	<u>\$ 51,427</u>	<u>\$ 181,497</u>	<u>\$ 87,125</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	( \$ 1,605)	\$ 4,131	( \$ 10,871)	( \$ 8,171)

### (三) 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107年度。且截至110年9月30日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

## 二五、每股盈餘

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 6.41</u>	<u>\$ 4.22</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 6.39</u>	<u>\$ 4.21</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 128,048	\$ 118,790	\$ 321,967	\$ 212,036
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>\$ 128,048</u>	<u>\$ 118,790</u>	<u>\$ 321,967</u>	<u>\$ 212,036</u>

股    數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
				單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	50,230	50,230	50,230	50,230
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	_____ 126	_____ 82	_____ 156	_____ 127
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>50,356</u>	<u>50,312</u>	<u>50,386</u>	<u>50,357</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。

二六、與非控制權益之權益交易

LBC BAKERY EQUIPMENT INC.於 110 年 4 月購回庫藏股計 158,000 股，致合併公司對 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.持股比例由 82.82%增加至 97.24%。由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.
給付之現金對價	\$ 41,734
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算而轉出非控 制權益之金額	( 43,761)
權益交易差額	<u>(\$ 2,027)</u>

## 二七、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於110年及109年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- 截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司取得不動產、廠房及設備分別尚未支付金額計18,121仟元、16,834仟元及16,534仟元，帳列其他應付款。
- 合併公司針對都市更新案之共同負擔之工程款費用，係依更新單元範圍內之土地權利價值比例分攤，予以資本化並透過都更會向華南商業銀行申請建築融資，截至110年9月30日止，其金額為2,087仟元，分別帳列建造中之不動產及長期借款－都市更新計畫案。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 110年1月1日至9月30日

	現金流量			非現金之變動				110年9月30日
	110年1月1日	本金增加 (償還)	利息費用	都市更新/ 新增租賃	租賃修改	利息費用	匯率變動	
長期借款及一年內到期之長期借款	\$ 25,501	(\$ 2,988)	\$ -	\$ 2,087	\$ -	\$ -	(\$ 1,485)	\$ 23,115
短期借款	202,119	151,036	-	-	-	-	(1,476)	351,679
租賃負債	21,000	(4,218)	(295)	7,599	(14,463)	295	(401)	9,517
	<u>\$ 248,620</u>	<u>\$ 143,830</u>	<u>(\$ 295)</u>	<u>\$ 9,686</u>	<u>(\$ 14,463)</u>	<u>\$ 295</u>	<u>(\$ 3,362)</u>	<u>\$ 384,311</u>

#### 109年1月1日至9月30日

	現金流量			非現金之變動				109年9月30日
	109年1月1日	本金增加 (償還)	利息費用	新增租賃	利息費用	匯率變動		
長期借款及一年內到期之長期借款	\$ 87,772	(\$ 59,839)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,729)	\$ 26,204	
短期借款	113,391	90,047	-	-	-	(293)	203,145	
租賃負債	22,997	(2,763)	(713)	1,019	713	(290)	20,963	
	<u>\$ 224,160</u>	<u>\$ 27,445</u>	<u>(\$ 713)</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 713</u>	<u>(\$ 2,312)</u>	<u>\$ 250,312</u>	

## 二八、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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,329,833	\$ 1,512,459	\$ 1,231,048
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	786,855	598,821	547,909

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項（含關係人，不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含長短期借款及應付款項（含關係人，不含應付薪資及獎金、應付職工福利金及應付營業稅）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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、債務工具投資、應付款項、長短期借款及租賃負債。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（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），參閱附註三二。

### 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功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,886	\$ 1,619

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元計價現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主係因以美元計價之應收款項增加所致。

### (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 579,989	\$ 350,466	\$ 585,622
— 金融負債	249,517	166,000	224,108
具現金流量利率風險			
— 金融資產	88,213	562,872	95,301
— 金融負債	134,794	82,620	26,204

## 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 (87) 仟元及 130 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。

合併公司本期對利率之敏感度呈反向變動，主係浮動利率計息之銀行借款增加。

## 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 35%、40% 及 37%。

### 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之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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併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。

#### 110年9月30日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 297,469	\$ 57,830	\$ -	\$ -
無附息負債	374,019	38,042	-	-
租賃負債	773	3,950	5,262	-
長期借款	1,227	20,804	2,087	-
	<u>\$ 673,488</u>	<u>\$ 120,626</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 109年12月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 203,149	\$ 2,486	\$ -	\$ -
無附息負債	365,339	5,862	-	-
租賃負債	1,781	1,112	5,848	26,629
長期借款	1,344	3,957	21,683	-
	<u>\$ 571,613</u>	<u>\$ 13,417</u>	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 26,629</u>



上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,893	\$ 5,848	\$ 5,121	\$ 5,121	\$ 5,121	\$ 11,266

109年9月30日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 203,821	\$ -	\$ -	\$ -
無付息負債	308,663	9,897	-	-
租賃負債	1,126	2,480	5,696	25,973
長期借款	1,340	3,944	22,698	-
	\$ 514,950	\$ 16,321	\$ 28,394	\$ 25,973

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 3,606	\$ 5,696	\$ 4,995	\$ 4,995	\$ 4,995	\$ 10,988

## (2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 261,679	\$ 202,119	\$ 188,145
— 未動用金額	790,175	864,419	526,190
	\$ 1,051,854	\$ 1,066,538	\$ 714,335
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 111,028	\$ 25,501	\$ 41,204
— 未動用金額	50,000	140,000	189,035
	\$ 161,028	\$ 165,501	\$ 230,239

## 二九、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
AUTO CONTROL CO., LTD.	實質關係人
無錫天滿紙器有限公司	實質關係人
TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	實質關係人
斯凱爾糖藝(無錫)有限公司	實質關係人

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 129</u>

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

## (三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 13,442</u>	<u>\$ 34,398</u>	<u>\$ 28,885</u>

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

## (四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 16</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日至 9 月 30 日止應收關係人款項之帳齡均未逾期，且並未提列備抵損失。

(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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據	實質關係人	\$ 379	\$ 500	\$ 165
應付帳款	實質關係人	\$ 6,462	\$ 6,053	\$ 8,312

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

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
推銷費用—其他費用	實質關係人	\$ 20	\$ -	\$ 21	\$ 1
管理費用—其他費用	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5

(七) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 15,351	\$ 11,517	\$ 37,317	\$ 29,859
退職後福利	199	188	605	587
	<u>\$ 15,550</u>	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ 37,922</u>	<u>\$ 30,446</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。

三十、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、繳稅專戶及進口原物料之關稅擔保：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			
繳稅專戶等	\$ 205	\$ 370	\$ 287
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動			
質押定存單	\$ 50	\$ 115	\$ 64
其他			
使用權資產	\$ 18,218	\$ 19,554	\$ 19,360
自有土地	58,715	58,715	58,715
建築物—淨額	63,826	72,302	72,416
建造中之不動產	2,087	-	-
	<u>\$ 142,846</u>	<u>\$ 150,571</u>	<u>\$ 150,491</u>

三一、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,496</u>	<u>\$ 41,784</u>	<u>\$ 45,348</u>

三二、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：

110年9月30日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 8,595	27.85	(美元：新台幣)	\$ 239,363
美元	6,771	6.47	(美元：人民幣)	188,572
美元	47	4.37	(美元：馬幣)	<u>1,319</u>
				<u>\$ 429,254</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3,750	27.85	(美元：新台幣)	\$ 104,425
美元	4,444	6.47	(美元：人民幣)	123,767
美元	178	4.37	(美元：馬幣)	4,945
美元	271	33.62	(美元：泰銖)	<u>7,540</u>
				<u>\$ 240,677</u>

109年12月31日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 5,102	28.48	(美元：新台幣)	\$ 145,314
美元	4,801	6.51	(美元：人民幣)	136,742
美元	47	4.20	(美元：馬幣)	<u>1,349</u>
				<u>\$ 283,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
外幣負債				
貨幣性項目				
美元	\$ 2,495	28.48 (美元：新台幣)		\$ 71,068
美元	2,472	6.51 (美元：人民幣)		70,416
美元	265	4.20 (美元：馬幣)		7,548
美元	250	29.80 (美元：泰銖)		7,129
				<u>\$ 156,161</u>

109年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目				
美元	\$ 6,396	29.10 (美元：新台幣)		\$ 186,109
美元	5,270	6.82 (美元：人民幣)		153,362
美元	47	4.34 (美元：馬幣)		1,378
				<u>\$ 340,849</u>

外幣負債				
貨幣性項目				
美元	3,409	29.10 (美元：新台幣)		\$ 99,196
美元	2,277	6.82 (美元：人民幣)		66,270
美元	298	4.34 (美元：馬幣)		8,679
美元	166	31.49 (美元：泰銖)		4,820
				<u>\$ 178,965</u>

合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為1,674仟元、(10,544)仟元、1,033仟元及(2,156)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。

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。（附表二）
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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）

(二) 轉投資事業相關資訊（附表六）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表七）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表八）
  - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
（附表九）

### 三四、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：

1. 食品機械生產及銷售部門
2. 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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
食品機械生產及銷售部門	\$ 4,088,912	\$ 2,901,713	\$ 613,437	\$ 381,488
控制儀表生產及銷售部門	91,560	58,752	( 73,498)	( 48,618)
調整及沖銷	( 1,073,650)	( 682,208)	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,106,822</u>	<u>\$ 2,278,257</u>	539,939	332,870
利息收入			12,873	11,409
其他收入			5,486	2,911
其他利益及損失			( 5,738)	( 4,918)
總部管理成本與董事酬勞			( 37,922)	( 30,446)
財務成本			( 2,322)	( 4,285)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 512,316</u>	<u>\$ 307,541</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、利息收入、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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔當期 財務報表淨值 之比率 %	背書保證 最高限額 (註 1)	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
		公司名稱	關係 (註 5)											
0	新麥企業股份有 限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	(2)	淨值 50% \$ 1,104,210	\$ 38,268 (RM 6,000)	\$ 38,268 (RM 6,000)	\$ 21,028 (RM 3,297)	\$ -	2%	淨值 50% \$ 1,104,210	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 110 年 9 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 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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。



新麥企業股份有限公司及子公司

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

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外

，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他調整項目 (註)	期		末
					股	金	股	金	股	金	股	金		股	金	
新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採用權益法之投資	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	母公司對孫公司	-	\$ -	882,000	\$ 244,310	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,012	882,000	\$ 253,322	
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採用權益法之投資	新麥企業股份有限公司	孫公司對母公司	882,000	233,726	-	-	882,000	244,310	244,310	-	10,584	-	-	

註：係包括採用權益法認列之子公司之投資損益及其他綜合損益份額之調整數。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	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及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
新麥企業股份有限公司	新麥機械(中國)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	\$ 606,460	87%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 103,877)	( 71%)	註 3	
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	(銷貨)	( 606,460)	( 23%)	B/L 45 天內收款	"	"	103,877	28%	"	
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	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	進貨	226,626	86%	B/L 180 天內付款	"	"	( 80,397)	( 87%)	"	
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)	( 226,626)	( 27%)	B/L 180 天內收款	"	"	80,397	34%	"	

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 110 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	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		應收關係人款項期後收回金額(註 1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
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 \$ 103,877	9.27 次	\$ -	-	\$ 77,439	\$ -

註 1：係 110 年 10 月 1 日至 11 月 2 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形	
				科目	金額(註1)		
0	新麥企業股份有限公司	新麥機械(中國)有限公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 38,345	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	1
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	應收帳款	11,141	—	—
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	銷貨收入	33,384	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	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	背書保證	38,268	—	1
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨收入	55,876	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	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	母公司對子公司	銷貨收入	226,626	係以成本加成方式決定， B/L180 天內收款	7
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	母公司對孫公司	應收帳款	80,397	—	2
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	母公司對孫公司	採權益法之投資	244,310	組織架構重組	7
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利 有限公司)	新麥企業股份有限公司	子公司對母公司	盈餘匯回	294,305	—	8
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	採權益法之投資	244,310	減資	7
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	294,305	—	8
3	新麥機械(中國)有限 公司	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	曾孫公司對孫公司	採權益法之投資	244,310	減資	7
3	新麥機械(中國)有限 公司	SINMAG LIMITED(新麥有 限公司)	曾孫公司對孫公司	盈餘匯回	321,198	—	9

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註1)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(註2)	
3	新麥機械(中國)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	\$ 606,460	係以成本加成方式決定， B/L45 天內收款	20
4	無錫歐麥機電控制有限公司	新麥機械(中國)有限公司	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款	103,877	—	3
				銷貨收入	91,560	係以逐筆議價方式決定， 月結 30 天內收款	3
5	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械(中國)有限公司	子公司對曾孫公司	應收帳款	13,591	—	—
				銷貨收入	19,124	係以逐筆議價方式決定， 銷貨後月結 60 天內收款	1

母子公司間業務關係：

新麥企業股份有限公司、新麥機械(中國)有限公司、SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.、無錫歐麥機電控制有限公司、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及機電控制系統等；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。

註 3：本表揭露重要往來金額超過新台幣 10,000 仟元以上。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除股數外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	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	控 股	NTD148,277	NTD392,587	-	100	\$ 1,881,552	\$ 304,068	\$ 304,068	註2(1)及3
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	泰 國	銷售食品機械	93,425	93,425	20,600,000	100	88,908	14,038	14,038	註2(2)及3
	BENCHMARK SERVICE CO., LTD.	泰 國	維修服務	-	479	-	-	-	( 26)	( 26)	註2(2)、3及6
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美 國	銷售食品機械	244,310	-	882,000	97.24	253,322	34,457	21,069	註1、2(2)、3 及5
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控 股	163,529	407,839	-	100	1,882,381	304,151	304,151	註2(1)及3
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	96,155	5,353	5,353	註2(2)及3
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美 國	銷售食品機械	-	17,241	-	-	-	34,457	10,052	註1、2(2)、3 及5
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	印 度	製造及銷售食品機械	54,748	54,748	-	100	1,814	( 437)	( 437)	註2(2)及3

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：

- (1) 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
- (2) 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：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七。

註5：110年4月透過組織架構重組，將LBC BAKERY EQUIPMENT INC.改由本公司直接持有。

註6：BENCHMARK SERVICE CO., LTD.於110年8月完成清算及註銷登記。

新麥企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
新麥機械(中國)有限公司(註3)	製造及銷售食品機械	\$ 1,058,108 (USD 33,850)	(2)	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ -	\$ -	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ 316,217	100	\$ 317,061 (註 2(2)2.)	\$ 1,758,153	\$ 4,252,472 (USD 139,839)	註 5
無錫歐麥機電控制有限公司	製造及銷售控制儀表 及機電控制系統	4,961 (USD 150)	"	3,348 (USD 104)	-	-	3,348 (USD 104)	11,522	50	4,963 (註 2(2)3.)	10,391	61,652 (USD 2,033)	"

本期期末 自台灣匯出 投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$353,286 (註 4)	\$1,174,049	\$1,337,952

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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
  3. 以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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 4,314,124 仟元。

註 5：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，且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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
新麥機械(中國)有限公司	進貨	\$ 606,460	87%	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	註 1	(\$ 103,877)	( 71%)	\$ 16,311	註 2

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。



新麥企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
盛家投資股份有限公司	3,055,545	6.08%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。