

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112及111年第1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 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~15 | | 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 | 15~46 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 46~48 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 48~49 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 49 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 49~50 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51, 53~56 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 51, 57 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 51~52, 58~59 | | 三三 |
| 4. 主要股東資訊 | 52, 60 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 52 | | 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 281,954 仟元及 289,600 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 8%；負債總額分別為新台幣 33,786 仟元及 62,814 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 5%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 9,978 仟元及 8,188 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8% 及 6%。

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 112 年及 111 年 3 月 31 日合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 甸

陳薔甸



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 1 1 2 年 5 月 8 日

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年3月31日 (經核閱) | | | 111年12月31日 (重編後並經查核) | | | 111年3月31日 (重編後並經核閱) | | |
|------|-----------------------------|---------------------|------------|--|-------------------------|------------|--|------------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 626,939 | 17 | | \$ 742,389 | 20 | | \$ 581,058 | 15 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七、八及三十) | 257,451 | 7 | | 176,792 | 5 | | 39,555 | 1 | |
| 1150 | 應收票據(附註九及二二) | 9,574 | - | | 14,264 | - | | 11,955 | - | |
| 1170 | 應收帳款(附註九及二二) | 410,831 | 11 | | 440,182 | 12 | | 422,266 | 11 | |
| 1180 | 應收帳款－關係人(附註二二及二九) | 598 | - | | 490 | - | | 716 | - | |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 34,342 | 1 | | 24,320 | 1 | | 27,159 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四) | 114 | - | | 114 | - | | 1,851 | - | |
| 130X | 存貨(附註十) | 868,673 | 24 | | 838,442 | 22 | | 1,017,867 | 27 | |
| 1429 | 其他預付款(附註十六) | 18,073 | 1 | | 12,981 | - | | 24,348 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,226,595</u> | <u>61</u> | | <u>2,249,974</u> | <u>60</u> | | <u>2,126,775</u> | <u>56</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註七、八及三十) | 75,377 | 2 | | 154,330 | 4 | | 338,000 | 9 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及三十) | 1,179,163 | 32 | | 1,137,526 | 31 | | 1,118,109 | 30 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十三及三十) | 121,721 | 3 | | 87,110 | 3 | | 91,528 | 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) | 2,753 | - | | 3,010 | - | | 3,260 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 48,441 | 1 | | 45,334 | 1 | | 46,644 | 1 | |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動(附註四) | 6,170 | - | | 6,154 | - | | - | - | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六) | 15,673 | 1 | | 33,858 | 1 | | 46,928 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,452,552</u> | <u>39</u> | | <u>1,470,576</u> | <u>40</u> | | <u>1,647,723</u> | <u>44</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 3,679,147</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,720,550</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,774,498</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) | \$ - | - | | \$ 76,500 | 2 | | \$ 322,023 | 9 | |
| 2130 | 合約負債(附註二二) | 148,549 | 4 | | 177,735 | 5 | | 158,263 | 4 | |
| 2150 | 應付票據 | - | - | | 704 | - | | 14,587 | - | |
| 2160 | 應付票據－關係人(附註二九) | - | - | | - | - | | 305 | - | |
| 2170 | 應付帳款 | 251,342 | 7 | | 202,895 | 6 | | 305,698 | 8 | |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註二九) | 4,137 | - | | 2,562 | - | | 4,531 | - | |
| 2219 | 其他應付款(附註十八及二七) | 480,348 | 13 | | 220,285 | 6 | | 165,045 | 4 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 191,979 | 5 | | 201,942 | 5 | | 90,800 | 2 | |
| 2250 | 負債準備－流動(附註十九) | 16,218 | 1 | | 16,245 | - | | 23,484 | 1 | |
| 2281 | 租賃負債－流動(附註十三) | 3,540 | - | | 4,704 | - | | 4,839 | - | |
| 2282 | 租賃負債－流動－關係人(附註十三及二九) | 7,195 | - | | - | - | | - | - | |
| 2320 | 一年內到期之長期負債(附註十七及三十) | - | - | | - | - | | 19,549 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,103,308</u> | <u>30</u> | | <u>903,572</u> | <u>24</u> | | <u>1,109,124</u> | <u>29</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十七、二七及三十) | 11,769 | - | | 10,119 | - | | 3,880 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 19,462 | 1 | | 97,697 | 3 | | 91,483 | 3 | |
| 2581 | 租賃負債－非流動(附註十三) | 2,284 | - | | 2,816 | - | | 5,059 | - | |
| 2582 | 租賃負債－非流動－關係人(附註十三及二九) | 27,059 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動(附註四) | - | - | | - | - | | 5,957 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>60,574</u> | <u>2</u> | | <u>110,632</u> | <u>3</u> | | <u>106,379</u> | <u>3</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,163,882</u> | <u>32</u> | | <u>1,014,204</u> | <u>27</u> | | <u>1,215,503</u> | <u>32</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 | 14 | | 502,302 | 13 | | 502,302 | 13 | |
| 3200 | 資本公積 | 206,827 | 5 | | 206,827 | 6 | | 77,746 | 2 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 586,956 | 16 | | 586,956 | 16 | | 586,956 | 16 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 191,235 | 5 | | 191,235 | 5 | | 159,572 | 4 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,040,771 | 28 | | 1,226,352 | 33 | | 1,325,056 | 35 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 1,818,962 | 49 | | 2,004,543 | 54 | | 2,071,584 | 55 | |
| 3400 | 其他權益 | (119,472) | (3) | | (124,177) | (3) | | (117,352) | (3) | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>2,408,619</u> | <u>65</u> | | <u>2,589,495</u> | <u>70</u> | | <u>2,534,280</u> | <u>67</u> | |
| 36XX | 非控制權益(附註二一) | <u>106,646</u> | <u>3</u> | | <u>116,851</u> | <u>3</u> | | <u>24,715</u> | <u>1</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,515,265</u> | <u>68</u> | | <u>2,706,346</u> | <u>73</u> | | <u>2,558,995</u> | <u>68</u> | |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 3,679,147</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,720,550</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,774,498</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 112 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



新麥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 112年1月1日至3月31日 | | | 111年1月1日至3月31日 | | |
|------|----------------|-------|------------|----------------|--|--|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 營業收入(附註二二及二九) | | | | | |
| 4100 | \$ 876,958 | 99 | \$ 791,017 | 99 | | |
| 4600 | 5,654 | 1 | 5,273 | 1 | | |
| 4000 | 882,612 | 100 | 796,290 | 100 | | |
| | 營業成本 | | | | | |
| 5110 | (502,788) | (57) | (514,246) | (65) | | |
| 5600 | (859) | - | (970) | - | | |
| 5000 | (503,647) | (57) | (515,216) | (65) | | |
| 5900 | 378,965 | 43 | 281,074 | 35 | | |
| | 營業費用(附註二三及二九) | | | | | |
| 6100 | (107,750) | (12) | (113,442) | (14) | | |
| 6200 | (79,062) | (9) | (60,594) | (8) | | |
| 6300 | (27,772) | (3) | (28,408) | (3) | | |
| 6450 | 7,402 | 1 | 700 | - | | |
| 6000 | (207,182) | (23) | (201,744) | (25) | | |
| 6900 | 171,783 | 20 | 79,330 | 10 | | |
| | 營業外收入及支出(附註二三) | | | | | |
| 7100 | 5,572 | 1 | 5,040 | 1 | | |
| 7010 | 3,015 | - | 3,448 | - | | |
| 7020 | (16,750) | (2) | 4,203 | 1 | | |
| 7050 | (631) | - | (1,185) | - | | |
| 7000 | (8,794) | (1) | 11,506 | 2 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日至3月31日 | | 111年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 162,989 | 19 | \$ 90,836 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二四) | (40,481) | (5) | (31,465) | (4) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>122,508</u> | <u>14</u> | <u>59,371</u> | <u>8</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 | 6,086 | - | 93,193 | 12 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (1,176) | - | (18,471) | (3) |
| | | <u>4,910</u> | <u>-</u> | <u>74,722</u> | <u>9</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>4,910</u> | <u>-</u> | <u>74,722</u> | <u>9</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 127,418</u> | <u>14</u> | <u>\$ 134,093</u> | <u>17</u> |
| | 淨利歸屬於: | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 115,800 | 13 | \$ 57,526 | 7 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>6,708</u> | <u>1</u> | <u>1,845</u> | - |
| 8600 | | <u>\$ 122,508</u> | <u>14</u> | <u>\$ 59,371</u> | <u>7</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於: | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 120,505 | 13 | \$ 131,409 | 17 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>6,913</u> | <u>1</u> | <u>2,684</u> | - |
| 8700 | | <u>\$ 127,418</u> | <u>14</u> | <u>\$ 134,093</u> | <u>17</u> |
| | 每股盈餘(附註二五) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 2.31</u> | | <u>\$ 1.15</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 2.30</u> | | <u>\$ 1.14</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112年5月8日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



新麥企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 股本 | 資本公積 | 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 | 權益總額 |
|----|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | |
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 502,302 | \$ 77,765 | \$ 586,956 | \$ 159,572 | \$ 1,267,530 | (\$ 191,235) | \$ 2,402,890 | \$ 22,012 | \$ 2,424,902 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動(附註二六) | - | (19) | - | - | - | - | (19) | 19 | - |
| D1 | 111年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 57,526 | - | 57,526 | 1,845 | 59,371 |
| D3 | 111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 73,883 | 73,883 | 839 | 74,722 |
| D5 | 111年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 57,526 | 73,883 | 131,409 | 2,684 | 134,093 |
| Z1 | 111年3月31日餘額 | \$ 502,302 | \$ 77,746 | \$ 586,956 | \$ 159,572 | \$ 1,325,056 | (\$ 117,352) | \$ 2,534,280 | \$ 24,715 | \$ 2,558,995 |
| A1 | 112年1月1日餘額 | \$ 502,302 | \$ 206,827 | \$ 586,956 | \$ 191,235 | \$ 1,226,352 | (\$ 124,177) | \$ 2,589,495 | \$ 116,851 | \$ 2,706,346 |
| B5 | 111年度盈餘指撥及分配(附註二一) 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (301,381) | - | (301,381) | - | (301,381) |
| D1 | 112年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 115,800 | - | 115,800 | 6,708 | 122,508 |
| D3 | 112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,705 | 4,705 | 205 | 4,910 |
| D5 | 112年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 115,800 | 4,705 | 120,505 | 6,913 | 127,418 |
| O1 | 非控制權益股東現金股利(附註二一) | - | - | - | - | - | - | - | (17,118) | (17,118) |
| Z1 | 112年3月31日餘額 | \$ 502,302 | \$ 206,827 | \$ 586,956 | \$ 191,235 | \$ 1,040,771 | (\$ 119,472) | \$ 2,408,619 | \$ 106,646 | \$ 2,515,265 |

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112年5月8日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



新麥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|---------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 162,989 | \$ 90,836 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (7,402) | (700) |
| A20100 | 折舊費用 | 29,029 | 23,564 |
| A20200 | 攤銷費用 | 272 | 251 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 11,218 | - |
| A20900 | 財務成本 | 631 | 1,185 |
| A21200 | 利息收入 | (5,572) | (5,040) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 657 | 173 |
| A29900 | 租賃修改利益 | - | (62) |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益) | 6,974 | (3,468) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 4,645 | (2,835) |
| A31150 | 應收帳款 | 34,324 | 138,047 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (89) | 1,379 |
| A31180 | 其他應收款 | (1,695) | 705 |
| A31200 | 存 貨 | (41,114) | (156,355) |
| A31230 | 其他預付款 | (5,061) | (11,052) |
| A32130 | 應付票據 | (704) | (17,158) |
| A32140 | 應付票據－關係人 | - | (265) |
| A32150 | 應付帳款 | 47,839 | 20,142 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 1,571 | (9,448) |
| A32180 | 其他應付款 | (58,831) | (68,781) |
| A32125 | 合約負債 | (29,679) | 1,766 |
| A32200 | 負債準備 | - | (243) |
| A32240 | 淨確定福利負債－非流動 | - | 36 |
| A32250 | 淨確定福利資產－非流動 | (16) | - |
| A33000 | 營運產生之現金 | 149,986 | 2,677 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (133,213) | (29,405) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | 16,773 | (26,728) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31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 | (\$ 5,994) | (\$ 3,018) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 6,015 | 3,567 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (88,820) | (493,472) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 88,820 | 493,472 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (49,774) | (11,501) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 885 | 79 |
| B04500 | 購置無形資產 | - | (956) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (604) | (1,336) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>2,447</u> | <u>1,485</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(47,025)</u> | <u>(11,680)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 132,198 | 225,123 |
| C00200 | 短期借款減少 | (208,698) | (257,520) |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (980) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (5,559) | (1,738) |
| C05600 | 支付之利息 | <u>(673)</u> | <u>(1,165)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(82,732)</u> | <u>(36,280)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(2,466)</u> | <u>21,085</u> |
| EEEE | 現金及約當現金減少 | (115,450) | (53,603) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>742,389</u> | <u>634,661</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 626,939</u> | <u>\$ 581,058</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 112 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



新麥企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 8 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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性

差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債之 112 年影響

| | <u>112年3月31日</u> |
|-----------|------------------|
| 遞延所得稅資產增加 | \$ 5,947 |
| 資產增加 | <u>\$ 5,947</u> |
| 遞延所得稅負債增加 | \$ 5,947 |
| 負債增加 | <u>\$ 5,947</u> |

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債之 111 年影響

| | <u>重編前金額</u> | <u>首次適用 之調整</u> | <u>重編後金額</u> |
|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| <u>111年12月31日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 44,089 | \$ 1,245 | \$ 45,334 |
| 資產影響 | <u>\$ 44,089</u> | <u>\$ 1,245</u> | <u>\$ 45,334</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 96,452 | \$ 1,245 | \$ 97,697 |
| 負債影響 | <u>\$ 96,452</u> | <u>\$ 1,245</u> | <u>\$ 97,697</u> |
| <u>111年3月31日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 45,042 | \$ 1,602 | \$ 46,644 |
| 資產影響 | <u>\$ 45,042</u> | <u>\$ 1,602</u> | <u>\$ 46,644</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 89,881 | \$ 1,602 | \$ 91,483 |
| 負債影響 | <u>\$ 89,881</u> | <u>\$ 1,602</u> | <u>\$ 91,483</u> |
| <u>111年1月1日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 65,705 | \$ 1,340 | \$ 67,045 |
| 資產影響 | <u>\$ 65,705</u> | <u>\$ 1,340</u> | <u>\$ 67,045</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 83,053 | \$ 1,340 | \$ 84,393 |
| 負債影響 | <u>\$ 83,053</u> | <u>\$ 1,340</u> | <u>\$ 84,393</u> |

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

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（負債）資產外，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絡市場之報價（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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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。

3. 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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 111 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 5,050 | \$ 3,803 | \$ 4,930 |
| 銀行支票存款 | 125,497 | 110,243 | 73,594 |
| 銀行活期存款 | 335,015 | 366,103 | 445,324 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月 | | | |
| 以內之銀行定期存款 | <u>161,377</u> | <u>262,240</u> | <u>57,210</u> |
| | <u>\$ 626,939</u> | <u>\$ 742,389</u> | <u>\$ 581,058</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 | | | |
| 之定期存款 | \$ 257,176 | \$ 176,498 | \$ 39,169 |
| 受限制資產－銀行存款 | <u>275</u> | <u>294</u> | <u>386</u> |
| | <u>\$ 257,451</u> | <u>\$ 176,792</u> | <u>\$ 39,555</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 受限制資產－原始到期 | | | |
| 日超過 3 個月之定期 | | | |
| 存款 | \$ 50 | \$ 50 | \$ 50 |
| 原始到期日超過 3 個月 | | | |
| 之定期存款 | <u>75,327</u> | <u>154,280</u> | <u>337,950</u> |
| | <u>\$ 75,377</u> | <u>\$ 154,330</u> | <u>\$ 338,000</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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 332,828 | \$ 331,122 | \$ 377,555 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 332,828</u> | <u>\$ 331,122</u> | <u>\$ 377,555</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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 9,665 | \$ 14,356 | \$ 12,041 |
| 減：備抵損失 | (<u>91</u>) | (<u>92</u>) | (<u>86</u>) |
| | <u>\$ 9,574</u> | <u>\$ 14,264</u> | <u>\$ 11,955</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 429,271 | \$ 464,008 | \$ 448,310 |
| 減：備抵損失 | (<u>18,440</u>) | (<u>23,826</u>) | (<u>26,044</u>) |
| | <u>\$ 410,831</u> | <u>\$ 440,182</u> | <u>\$ 422,266</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>催收款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,849 | \$ 4,996 | \$ 7,003 |
| 減：備抵損失 | (<u>2,849</u>) | (<u>4,996</u>) | (<u>7,003</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款 | \$ 1,145 | \$ 462 | \$ 1,345 |
| 應收利息 | 24,930 | 16,625 | 16,462 |
| 其 他 | <u>8,267</u> | <u>7,233</u> | <u>9,352</u> |
| | <u>\$ 34,342</u> | <u>\$ 24,320</u> | <u>\$ 27,159</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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~1.63% | 0%~1.45% | 0%~1.11% |
| 總帳面金額—未逾期 | \$ 9,665 | \$ 14,356 | \$ 12,041 |
| 備抵損失（存續期間預期 信用損失） | (<u>91</u>) | (<u>92</u>) | (<u>86</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 9,574</u> | <u>\$ 14,264</u> | <u>\$ 11,955</u> |

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 92 | \$ 84 |
| 外幣換算差額 | (1) | 2 |
| 期末餘額 | <u>\$ 91</u> | <u>\$ 86</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：

112 年 3 月 31 日

| | 立 0 ~ 6 0 天 | 帳 6 1 ~ 1 2 0 天 | 立 1 2 1 ~ 1 8 0 天 | 帳 1 8 1 ~ 2 4 0 天 | 立 2 4 1 ~ 3 0 0 天 | 帳 3 0 1 天 以 上 | 合 | 計 |
|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------|----------------|
| 預期信用損失率 | 0.12%~9.98% | 0.63%~19.11% | 5.72%~39.02% | 7.25%~100% | 8.41%~100% | 10.83%~100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 332,351 | \$ 68,306 | \$ 16,642 | \$ 4,209 | \$ 2,267 | \$ 5,496 | \$ | 429,271 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (9,404) | (2,830) | (1,219) | (903) | (357) | (3,727) | (| 18,440) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 322,947</u> | <u>\$ 65,476</u> | <u>\$ 15,423</u> | <u>\$ 3,306</u> | <u>\$ 1,910</u> | <u>\$ 1,769</u> | <u>\$</u> | <u>410,831</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 立 0 ~ 6 0 天 | 帳 6 1 ~ 1 2 0 天 | 立 1 2 1 ~ 1 8 0 天 | 帳 1 8 1 ~ 2 4 0 天 | 立 2 4 1 ~ 3 0 0 天 | 帳 3 0 1 天 以 上 | 合 | 計 |
|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------|----------------|
| 預期信用損失率 | 0.06%~6.19% | 0.24%~11.77% | 2.63%~26.16% | 5.83%~100% | 9.35%~80.79% | 13.84%~100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 347,438 | \$ 75,247 | \$ 22,509 | \$ 3,638 | \$ 3,615 | \$ 11,561 | \$ | 464,008 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (10,162) | (2,768) | (1,301) | (427) | (1,637) | (7,531) | (| 23,826) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 337,276</u> | <u>\$ 72,479</u> | <u>\$ 21,208</u> | <u>\$ 3,211</u> | <u>\$ 1,978</u> | <u>\$ 4,030</u> | <u>\$</u> | <u>440,182</u> |

111年3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 | 0.23%~11.48% | 1.00%~18.05% | 3.86%~51.53% | 9.61%~100% | 12.63%~100% | 20.60%~100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 273,039 | \$ 89,696 | \$ 62,509 | \$ 9,683 | \$ 4,816 | \$ 8,567 | \$ | 448,310 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (8,953) | (4,934) | (6,287) | (1,061) | (830) | (3,979) | (| 26,044) |
| 攤銷後成本 | \$ 264,086 | \$ 84,762 | \$ 56,222 | \$ 8,622 | \$ 3,986 | \$ 4,588 | \$ | 422,266 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 23,826 | \$ 25,484 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (5,243) | (84) |
| 減：本期實際沖銷 | (203) | - |
| 外幣換算差額 | 60 | 644 |
| 期末餘額 | \$ 18,440 | \$ 26,044 |

(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112年3月31日暨111年12月31日及3月31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：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,996 | \$ 7,550 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (2,159) | (616) |
| 外幣換算差額 | 12 | 69 |
| 期末餘額 | \$ 2,849 | \$ 7,003 |

(四) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款、應收利息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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十、存 貨

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 商品存貨 | \$ 168,964 | \$ 167,830 | \$ 181,141 |
| 製成品 | 164,272 | 177,710 | 207,356 |
| 在製品 | 219,587 | 184,441 | 246,555 |
| 原物料 | 269,859 | 251,270 | 307,829 |
| 在途存貨 | 45,991 | 57,191 | 74,986 |
| | <u>\$ 868,673</u> | <u>\$ 838,442</u> | <u>\$ 1,017,867</u> |

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 491,486 | \$ 514,235 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 11,218 | - |
| 未分攤製造費用 | 84 | 11 |
| | <u>\$ 502,788</u> | <u>\$ 514,246</u> |

十一、子 公 司

(一) 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 | | |
|--------------------------------------|--|----------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 112年 3月31日 | 111年 12月31日 | 111年 3月31日 |
| 新麥企業股份有限公司 | LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | 控 股 | 100% | 100% | 100% |
| | SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. (註4) | 銷售食品機械 | - | - | 100% |
| | LBC BAKERY EQUIPMENT INC. (註1) | 銷售食品機械 | - | - | 94.26% |
| 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)股份有限公 司(註3) | 製造及銷售食品機械 | 96.38% | 96.38% | 100% |
| | 無錫歐麥機電控制有限公司 (註5) | 製造及銷售控制儀表 及機電控制系統 | - | - | 50% |
| | SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. (註4) | 銷售食品機械 | - | - | 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 | | |
|----------------|---|------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 112年 3月31日 | 111年 12月31日 | 111年 3月31日 |
| | LBC BAKERY EQUIPMENT INC. (註1) | 銷售食品機械 | - | - | 3.07% |
| | SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED | 製造及銷售食品機械 | 100% | 100% | 100% |
| | 錫麥企業管理(無錫)有限公司(註2) | 企業管理及投資 | 100% | 100% | 100% |
| 錫麥企業管理(無錫)有限公司 | 新麥機械(中國)股份有限公司(註3) | 製造及銷售食品機械 | 0.01% | 0.01% | - |
| 新麥機械(中國)股份有限公司 | SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. (註4) | 銷售食品機械 | 100% | 100% | - |
| | 無錫歐麥機電控制有限公司(註5) | 製造及銷售控制儀表及機電控制系統 | 50% | 50% | - |
| | SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. (註4) | 銷售食品機械 | 100% | 100% | - |
| | LBC BAKERY EQUIPMENT INC. (註1) | 銷售食品機械 | 97.33% | 97.33% | - |
| | 青島盛麥企業管理有限公司(註6) | 企業管理及投資 | 註6 | 註6 | - |
| | 廈門新麥企業管理有限公司(註6) | 企業管理及投資 | 註6 | 註6 | - |

註1：110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%。另SINMAG LIMITED(新麥有限公司)於111年1月將持有LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之特別股轉換為普通股，致合併公司對LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之持股比例由97.24%增加為97.33%。與非控制權益交易請參閱附註二六。另合併公司於111年5月透過組織架構重組，將LBC BAKERY EQUIPMENT INC.改由新麥機械(中國)股份有限公司直接持有。

註2：錫麥企業管理(無錫)有限公司於111年2月核准設立於中國大陸。

註 3：本公司於 111 年 3 月 15 日董事會決議，SINMAG LIMITED（新麥有限公司）將持有新麥機械（中國）有限公司之 0.01% 股權轉讓給錫麥企業管理（無錫）有限公司，並於 111 年 4 月完成股權轉讓相關程序。新麥機械（中國）有限公司於 111 年 6 月 13 日完成股份改制並變更名稱為新麥機械（中國）股份有限公司。另新麥機械（中國）股份有限公司於 111 年 6 月進行現金增資，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由 100% 下降至 96.39%，其中錫麥企業管理（無錫）有限公司之持股比例仍為 0.01%。

註 4：111 年 5 月透過組織架構重組，將 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. 及 SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. 改由新麥機械（中國）股份有限公司直接持有。

註 5：111 年 6 月透過組織架構重組，將無錫歐麥機電控制有限公司改由新麥機械（中國）股份有限公司直接持有，但並未導致合併公司喪失對無錫歐麥機電控制有限公司之控制權。

註 6：青島盛麥企業管理有限公司及廈門新麥企業管理有限公司於 111 年 5 月完成相關設立登記，截至 112 年 3 月 31 日止，尚未投入註冊資本。

列入 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之子公司財務報表中，除 LUCKY UNION LIMITED（萊克有利有限公司）、SINMAG LIMITED（新麥有限公司）、新麥機械（中國）股份有限公司及 LBC BAKERY EQUIPMENT INC. 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 281,954 仟元及 289,600 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 8%；負債總額分別為新台幣 33,786 仟元及 62,814 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 5%；112 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 9,978 仟元及 8,188 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8% 及 6%。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | | |
|----------------|-------------------------------|------------|-----------|
| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
| 新麥機械(中國)股份有限公司 | 3.61% | 3.61% | - |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三三之附表五。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | 非 控 制 權 益 | | |
|----------------|-----------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 112年 3月31日 | 111年 12月31日 | 111年 3月31日 |
| 新麥機械(中國)股份有限公司 | \$ 4,845 | \$ - | \$ 80,283 | \$ 92,336 | \$ - |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

新麥機械(中國)股份有限公司

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 1,523,853 | \$ 1,380,136 | \$ 1,506,228 |
| 非流動資產 | 1,736,808 | 1,709,446 | 1,332,810 |
| 流動負債 | (1,000,519) | (526,703) | (717,300) |
| 非流動負債 | (36,228) | (5,089) | (3,349) |
| 權 益 | \$ 2,223,914 | \$ 2,557,790 | \$ 2,118,389 |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 2,143,631 | \$ 2,465,454 | \$ 2,118,389 |
| 新麥機械(中國)股份有限公司之非控制權益 | 80,283 | 92,336 | - |
| | \$ 2,223,914 | \$ 2,557,790 | \$ 2,118,389 |
| | | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 營業收入 | | \$ 690,348 | \$ 665,807 |
| 本年度淨利 | | \$ 134,207 | \$ 50,332 |
| 其他綜合損益 | | 6,092 | 75,452 |
| 綜合損益總額 | | \$ 140,299 | \$ 125,784 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 129,362 | \$ 50,332 |
| 新麥機械(中國)股份有 限公司之非控制權益 | <u>4,845</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 134,207</u> | <u>\$ 50,332</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 135,234 | \$ 125,784 |
| 新麥機械(中國)股份有 限公司之非控制權益 | <u>5,065</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 140,299</u> | <u>\$ 125,784</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 89,898 | (\$ 2,607) |
| 投資活動 | (45,765) | (13,260) |
| 籌資活動 | (5,552) | (1,750) |
| 匯率變動影響數 | (1,076) | 15,043 |
| 淨現金流入(出) | <u>\$ 37,505</u> | <u>(\$ 2,574)</u> |

十二、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物業 | 機器設備 | 租賃改良物 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 建造中之 不動產(附註十 七及二七) | | 合 計 |
|---------------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|-----|
| | | | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 96,293 | \$ 994,513 | \$ 457,139 | \$ 15,054 | \$ 15,729 | \$ 66,500 | \$ 214,861 | \$ 12,042 | \$ 1,872,131 | |
| 增 添 | - | 2,051 | 2,231 | - | 2,241 | 964 | 1,970 | 41,902 | 51,359 | |
| 處 分 | - | (2,759) | (2,300) | - | (1,763) | (441) | (3,240) | - | (10,503) | |
| 淨兌換差額 | (200) | 3,111 | 2,177 | 78 | 77 | (105) | 1,002 | (81) | 6,059 | |
| 重分類(註) | - | 1,600 | 9,759 | - | 79 | 152 | 2,348 | - | 13,938 | |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 96,093</u> | <u>\$ 998,516</u> | <u>\$ 469,006</u> | <u>\$ 15,132</u> | <u>\$ 16,363</u> | <u>\$ 67,070</u> | <u>\$ 216,941</u> | <u>\$ 53,863</u> | <u>\$ 1,932,984</u> | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 300,243 | \$ 269,891 | \$ 1,235 | \$ 12,608 | \$ 50,055 | \$ 100,573 | \$ - | \$ 734,605 | |
| 處 分 | - | (2,197) | (1,985) | - | (1,587) | (398) | (2,794) | - | (8,961) | |
| 折舊費用 | - | 9,271 | 6,291 | 758 | 199 | 1,401 | 7,454 | - | 25,374 | |
| 淨兌換差額 | - | 1,118 | 1,235 | 5 | 66 | (91) | 470 | - | 2,803 | |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 308,435</u> | <u>\$ 275,432</u> | <u>\$ 1,998</u> | <u>\$ 11,286</u> | <u>\$ 50,967</u> | <u>\$ 105,703</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 753,821</u> | |
| 112年3月31日淨額 | <u>\$ 96,093</u> | <u>\$ 690,081</u> | <u>\$ 193,574</u> | <u>\$ 13,134</u> | <u>\$ 5,077</u> | <u>\$ 16,103</u> | <u>\$ 111,238</u> | <u>\$ 53,863</u> | <u>\$ 1,179,163</u> | |
| 111年12月31日及 112年1月1日淨額 | <u>\$ 96,293</u> | <u>\$ 694,270</u> | <u>\$ 187,248</u> | <u>\$ 13,819</u> | <u>\$ 3,121</u> | <u>\$ 16,445</u> | <u>\$ 114,288</u> | <u>\$ 12,042</u> | <u>\$ 1,137,526</u> | |
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 93,895 | \$ 970,564 | \$ 409,840 | \$ - | \$ 16,614 | \$ 62,252 | \$ 163,363 | \$ 2,674 | \$ 1,719,202 | |
| 增 添 | - | - | 3,080 | - | - | 914 | 5,898 | 1,206 | 11,098 | |
| 處 分 | - | - | (1,680) | - | - | (404) | (236) | - | (2,320) | |
| 淨兌換差額 | 750 | 33,769 | 14,734 | - | 601 | 2,149 | 6,509 | - | 58,512 | |
| 重分類(註) | - | - | 7,493 | - | - | 80 | 15,999 | - | 23,572 | |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ 94,645</u> | <u>\$ 1,004,333</u> | <u>\$ 433,467</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,215</u> | <u>\$ 64,991</u> | <u>\$ 191,533</u> | <u>\$ 3,880</u> | <u>\$ 1,810,064</u> | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 255,997 | \$ 255,467 | \$ - | \$ 12,383 | \$ 47,227 | \$ 78,119 | \$ - | \$ 649,193 | |
| 處 分 | - | - | (1,509) | - | - | (346) | (213) | - | (2,068) | |
| 折舊費用 | - | 9,122 | 5,623 | - | 282 | 1,374 | 5,487 | - | 21,888 | |
| 淨兌換差額 | - | 8,885 | 8,964 | - | 450 | 1,635 | 3,008 | - | 22,942 | |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 274,004</u> | <u>\$ 268,545</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,115</u> | <u>\$ 49,890</u> | <u>\$ 86,401</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 691,955</u> | |
| 111年3月31日淨額 | <u>\$ 94,645</u> | <u>\$ 730,329</u> | <u>\$ 164,922</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,100</u> | <u>\$ 15,101</u> | <u>\$ 105,132</u> | <u>\$ 3,880</u> | <u>\$ 1,118,109</u> | |

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

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。

112年及111年1月1日至3月31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 |
| 租賃改良物 | 5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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面價值 | | | |
| 土地 | \$ 78,860 | \$ 79,134 | \$ 80,567 |
| 建築物 | <u>42,861</u> | <u>7,976</u> | <u>10,961</u> |
| | <u>\$ 121,721</u> | <u>\$ 87,110</u> | <u>\$ 91,528</u> |
| | | <u>112年1月1日</u> | <u>111年1月1日</u> |
| | | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | | <u>\$ 38,154</u> | <u>\$ 1,208</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | | \$ 425 | \$ 418 |
| 建築物 | | <u>3,230</u> | <u>1,258</u> |
| | | <u>\$ 3,655</u> | <u>\$ 1,676</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112年及111年1月1日至3月31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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面價值 | | | |
| 流動（含關係人） | | | |
| （附註二九） | <u>\$ 10,735</u> | <u>\$ 4,704</u> | <u>\$ 4,839</u> |
| 非流動（含關係人） | | | |
| （附註二九） | <u>\$ 29,343</u> | <u>\$ 2,816</u> | <u>\$ 5,059</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 建築物 | 1.00%~5.30% | 1.00%~5.30% | 1.00%~5.30% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地使用權及建築物做為營業場所、宿舍、倉庫及停車場使用，租賃期間為 2~99 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地使用權及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | <u>112年1月1日 至3月31日</u> | <u>111年1月1日 至3月31日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 1,741</u> | <u>\$ 1,574</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 106</u> | <u>\$ 117</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 5,888)</u> | <u>(\$ 4,146)</u> |

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 839</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十四、商 譽

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 3,254 | \$ 3,254 |
| 本期增加（減少） | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,254</u> | <u>\$ 3,254</u> |

十五、其他無形資產淨額

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|-----------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 13,195 |
| 單獨取得 | - |
| 淨兌換差額 | <u>60</u> |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 13,255</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 10,185 |
| 攤銷費用 | 272 |
| 淨兌換差額 | <u>45</u> |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 10,502</u> |
| 112年3月31日淨額 | <u>\$ 2,753</u> |
| 111年12月31日及112年1月1日淨額 | <u>\$ 3,010</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 18,345 |
| 單獨取得 | 956 |
| 淨兌換差額 | <u>602</u> |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ 19,903</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 15,895 |
| 攤銷費用 | 251 |
| 淨兌換差額 | <u>497</u> |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ 16,643</u> |
| 111年3月31日淨額 | <u>\$ 3,260</u> |

合併公司之其他無形資產淨額於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他預付款 | | | |
| 預付貨款 | \$ 4,639 | \$ 2,524 | \$ 6,592 |
| 預付費用 | <u>13,434</u> | <u>10,457</u> | <u>17,756</u> |
| | <u>\$ 18,073</u> | <u>\$ 12,981</u> | <u>\$ 24,348</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他資產 | | | |
| 存出保證金(註) | \$ 5,440 | \$ 5,706 | \$ 5,219 |
| 預付設備款 | 4,115 | 16,323 | 38,078 |
| 長期預付費用 | 761 | 1,292 | 3,631 |
| 應收利息 | <u>5,357</u> | <u>10,537</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 15,673</u> | <u>\$ 33,858</u> | <u>\$ 46,928</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112年3月31日暨111年12月31日及3月31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

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|--------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三十) | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ - | \$ 55,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>-</u> | <u>76,500</u> | <u>267,023</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,500</u> | <u>\$ 322,023</u> |

1. 銀行擔保借款之利率於111年3月31日為1.00%~1.25%。
2. 銀行信用額度借款之利率於111年12月31日及3月31日分別為1.43%及0.88%~2.10%。

(二) 長期借款

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 擔保借款（附註三十） | | | |
| 銀行借款—UOB 大華 | | | |
| 銀行 | \$ - | \$ - | \$ 19,549 |
| 長期借款—都市更新計 | | | |
| 畫案（附註二七） | 11,769 | 10,119 | 3,880 |
| 減：列為1年內到期部分 | - | - | (19,549) |
| 長期借款 | <u>\$ 11,769</u> | <u>\$ 10,119</u> | <u>\$ 3,880</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。合併公司於 111 年 3 月 31 日，動用長期銀行借款金額為 19,549 仟元（RM 2,991 仟元），借款利率為 3.48%。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（參閱附註三十），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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司須分攤之共同負擔費用為 11,769 仟元、10,119 仟元及 3,880 仟元，借款利率分別為 2.71%、2.33%~2.705% 及 2.33%。

十八、其他應付款

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 87,508 | \$ 138,243 | \$ 107,925 |
| 應付勞務費 | 6,431 | 5,093 | 4,656 |
| 應付職工福利金 | 6,862 | 5,791 | 6,667 |
| 應付股利（附註二七） | 318,499 | - | - |
| 應付利息 | - | 42 | 332 |
| 應付營業稅 | 7,013 | 8,721 | 4,098 |
| 應付設備款（附註二七） | 1,297 | 1,362 | 1,530 |
| 其他 | 52,738 | 61,033 | 39,837 |
| | <u>\$ 480,348</u> | <u>\$ 220,285</u> | <u>\$ 165,045</u> |

十九、負債準備

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | | | |
| 保固 | <u>\$ 16,218</u> | <u>\$ 16,245</u> | <u>\$ 23,484</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

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為（15）仟元及37仟元。

二一、權益

（一）股本

普通股

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | <u>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 仟元股作為發行員工認股權。

(二) 資本公積

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1) | | | |
| 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> 75,738 | <u>927</u> 75,738 | <u>927</u> 75,738 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> (註2) | | | |
| 認列對子公司所有權權 益變動數 (附註二六) | 129,553 | 129,553 | 2,008 |
| 子公司員工酬勞成本 | <u>1,536</u> | <u>1,536</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 206,827</u> | <u>\$ 206,827</u> | <u>\$ 77,746</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

本公司已於111年5月31日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後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。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司依公司法第 240 條規定以前項股息紅利或第 241 條規定以法定盈餘公積、資本公積發放現金時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

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。

依本公司修正前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%。

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 1090150022 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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|--------------------|-------------------|
| （迴轉）提列特別盈餘公積 | <u>(\$ 67,058)</u> | <u>\$ 31,663</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 301,381</u> | <u>\$ 351,612</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 6 | \$ 7 |

上述 111 年度現金股利已於 112 年 3 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待 112 年 6 月 19 日召開之股東常會決議；110 年度之盈餘分配案已於 111 年 5 月 31 日股東常會決議。

（四）特別盈餘公積

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他權益項目減項提列金額 | \$ 136,902 | \$ 136,902 | \$ 105,239 |
| 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>\$ 191,235</u> | <u>\$ 191,235</u> | <u>\$ 159,572</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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 124,177)</u> | <u>(\$ 191,235)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 5,881 | 92,354 |
| 相關所得稅 | <u>(1,176)</u> | <u>(18,471)</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>4,705</u> | <u>73,883</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 119,472)</u> | <u>(\$ 117,352)</u> |

(六) 非控制權益

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 116,851 | \$ 22,012 |
| 本期淨利 | 6,708 | 1,845 |
| 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 | 205 | 839 |
| 發放現金股利 | (17,118) | - |
| 子公司將特別股轉換為普通 股按相對權益變動計算而 轉入非控制權益之金額 (附註二六) | - | 19 |
| 期末餘額 | <u>\$ 106,646</u> | <u>\$ 24,715</u> |

二二、收 入

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 876,958 | \$ 791,017 |
| 勞務收入 | <u>5,654</u> | <u>5,273</u> |
| | <u>\$ 882,612</u> | <u>\$ 796,290</u> |

(一) 合約餘額

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 | 111年1月1日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據(附註九) | \$ 9,574 | \$ 14,264 | \$ 11,955 | \$ 8,928 |
| 應收帳款(附註九) | 410,831 | 440,182 | 422,266 | 543,348 |
| 應收帳款—關係人 (附註二九) | <u>598</u> | <u>490</u> | <u>716</u> | <u>2,051</u> |
| | <u>\$ 421,003</u> | <u>\$ 454,936</u> | <u>\$ 434,937</u> | <u>\$ 554,327</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 148,549</u> | <u>\$ 177,735</u> | <u>\$ 158,263</u> | <u>\$ 151,274</u> |

(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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 5,362 | \$ 3,310 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | <u>210</u> | <u>1,730</u> |
| | <u>\$ 5,572</u> | <u>\$ 5,040</u> |

(二) 其他收入

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 其 他 | <u>\$ 3,015</u> | <u>\$ 3,448</u> |

(三) 其他利益及（損失）

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 657) | (\$ 173) |
| 淨外幣兌換（損失）利益 | (15,603) | 4,673 |
| 租賃修改利益 | - | 62 |
| 其 他 | (<u>490</u>) | (<u>359</u>) |
| | <u>(\$ 16,750)</u> | <u>\$ 4,203</u> |

(四) 財務成本

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 299 | \$ 1,096 |
| 租賃負債之利息 | <u>332</u> | <u>89</u> |
| | <u>\$ 631</u> | <u>\$ 1,185</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,848 | \$ 13,111 |
| 營業費用 | <u>14,181</u> | <u>10,453</u> |
| | <u>\$ 29,029</u> | <u>\$ 23,564</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 5 | \$ 5 |
| 推銷費用 | 36 | 7 |
| 管理費用 | 147 | 118 |
| 研發費用 | <u>84</u> | <u>121</u> |
| | <u>\$ 272</u> | <u>\$ 251</u> |

(六) 員工福利費用

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$204,830</u> | <u>\$213,204</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 20,080 | 20,827 |
| 確定福利計畫(附註二十) | (<u>15</u>) | <u>37</u> |
| | <u>20,065</u> | <u>20,864</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$224,895</u> | <u>\$234,068</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 93,015 | \$102,956 |
| 營業費用 | <u>131,880</u> | <u>131,112</u> |
| | <u>\$224,895</u> | <u>\$234,068</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。

112年及111年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3.41% | 2.59% |
| 董事酬勞 | 1.83% | 1.26% |

金 額

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 2,979</u> | <u>\$ 2,023</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,596</u> | <u>\$ 988</u> |

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

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月27日及111年3月15日經董事會決議如下：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|------|------------------|---|------------------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | <u>\$ 11,092</u> | | <u>\$ 17,479</u> | |
| 董事酬勞 | <u>\$ 6,759</u> | | <u>\$ 7,857</u> | |

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 11,445 | \$ 10,909 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>27,048</u>) | (<u>6,236</u>) |
| 淨(損失)利益 | (<u>15,603</u>) | <u>\$ 4,673</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：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$176,069 | \$ 23,768 |
| 未分配盈餘加徵 | 5,389 | 6,067 |
| 以前年度之調整 | (2,164) | - |
| 當期抵用海外盈餘匯回 | | |
| 扣繳稅款 | (45,701) | (544) |
| 租稅減免 | (10,568) | (7,439) |
| | 123,025 | 21,852 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (82,544) | 9,613 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 40,481</u> | <u>\$ 31,465</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>當期所得稅</u> | \$ - | \$ - |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | (1,176) | (18,471) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 1,176)</u> | <u>(\$ 18,471)</u> |

(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109年度，且截至112年3月31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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 2.31</u> | <u>\$ 1.15</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 2.30</u> | <u>\$ 1.14</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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$115,800 | \$ 57,526 |
| 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>\$115,800</u> | <u>\$ 57,526</u> |

股 數

單位：仟股

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 50,230 | 50,230 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 131 | 158 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>50,361</u> | <u>50,388</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

SINMAG LIMITED（新麥有限公司）於111年1月將持有LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之特別股轉換為普通股，致合併公司對LBC BAKERY EQUIPMENT INC.之持股比例由97.24%增加為97.33%，其中SINMAG LIMITED（新麥有限公司）之持股比例為3.07%。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.

| | |
|---------------------|----------------|
| 給付之對價（註） | (\$ 9,875) |
| 實際取得子公司股權帳面價值 | <u>9,856</u> |
| 權益交易差額 | <u>(\$ 19)</u> |
| | |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 資本公積－認列對子公司所有權權益變動數 | <u>(\$ 19)</u> |

（註）係特別股負債轉列，才有現金流出。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至 112 年 3 月 31 日，已宣告尚未發放之應付本公司業主股利分別為 301,381 仟元。已宣告尚未發放之應付非控制權益股利為 17,118 仟元，皆帳列其他應付款。
2. 截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 1,297 仟元、1,362 仟元及 1,530 仟元，帳列其他應付款。
3. 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，其金額分別為 11,769 仟元、10,119 仟元及 3,880 仟元，皆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

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 現金流量 | | | 非現金之變動 | | | | 112年3月31日 |
|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------|---------------|----------------|------------------|
| | 112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 | \$ 10,119 | \$ - | \$ - | \$ 1,650 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 11,769 |
| 短期借款 | 76,500 | (76,500) | - | - | - | - | - | - |
| 租賃負債(含關係人) | 7,520 | (5,559) | (332) | 38,154 | - | 332 | (37) | 40,078 |
| | <u>\$ 94,139</u> | <u>(\$ 82,059)</u> | <u>(\$ 332)</u> | <u>\$ 39,804</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 332</u> | <u>(\$ 37)</u> | <u>\$ 51,847</u> |

111年1月1日至3月31日

| | 現金流量 | | 非現金之變動 | | | | 111年3月31日 | |
|-----------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------------|
| | 111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 | \$ 22,654 | (\$ 980) | \$ - | \$ 1,206 | \$ - | \$ - | \$ 549 | \$ 23,429 |
| 短期借款 | 350,784 | (32,397) | - | - | - | - | 3,636 | 322,023 |
| 租賃負債 | 8,917 | (1,738) | (89) | 1,208 | 1,203 | 89 | 308 | 9,898 |
| | <u>\$ 382,355</u> | <u>(\$ 35,115)</u> | <u>(\$ 89)</u> | <u>\$ 2,414</u> | <u>\$ 1,203</u> | <u>\$ 89</u> | <u>\$ 4,493</u> | <u>\$ 355,350</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

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 1,424,764 | \$ 1,568,548 | \$ 1,424,583 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 327,714 | 360,310 | 716,928 |

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)、應收利息(帳列其他非流動資產)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、應付股利及應付營業稅)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 | 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 4,101 | \$ 2,928 |

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短期借款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內個體之銀行存款、借入資金及租賃負債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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 493,930 | \$ 593,068 | \$ 434,379 |
| －金融負債 | 40,078 | 84,020 | 217,501 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 335,290 | 366,397 | 445,710 |
| －金融負債 | 11,769 | 10,119 | 137,849 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 202 仟元及 192 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係浮動利率計息之短期借款減少所致。

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112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，約分別佔總應收帳款之19%、22%及27%。

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112年3月31日暨111年12月31日及3月31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。

112 年 3 月 31 日

| | <u>3 個月內</u> | <u>3個月~1年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | \$ 297,708 | \$ 336,736 | \$ - |
| 租賃負債 | 1,827 | 10,020 | 30,901 |
| 長期借款 | - | - | 11,769 |
| | <u>\$ 299,535</u> | <u>\$ 346,756</u> | <u>\$ 42,670</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>短 於 1 年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 11,847</u> | <u>\$ 30,901</u> |

111 年 12 月 31 日

| | <u>3 個月內</u> | <u>3個月~1年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|-------|-------------------|------------------|------------------|
| 短期負債 | \$ 76,568 | \$ - | \$ - |
| 無附息負債 | 262,081 | 11,610 | - |
| 租賃負債 | 1,786 | 3,092 | 2,869 |
| 長期借款 | - | - | 10,119 |
| | <u>\$ 340,435</u> | <u>\$ 14,702</u> | <u>\$ 12,988</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>短 於 1 年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 4,878</u> | <u>\$ 2,869</u> |

111 年 3 月 31 日

| | <u>3 個月內</u> | <u>3個月~1年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 短期負債 | \$ 208,250 | \$ 114,875 | \$ - |
| 無附息負債 | 337,969 | 33,507 | - |
| 租賃負債 | 1,584 | 3,544 | 5,210 |
| 長期借款 | 19,604 | - | 3,880 |
| | <u>\$ 567,407</u> | <u>\$ 151,926</u> | <u>\$ 9,090</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>短 於 1 年</u> | <u>1 ~ 5 年</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 5,128</u> | <u>\$ 5,210</u> |

(2) 融資額度

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 76,500 | \$ 267,023 |
| — 未動用金額 | <u>1,044,394</u> | <u>1,010,870</u> | <u>818,424</u> |
| | <u>\$1,044,394</u> | <u>\$1,087,370</u> | <u>\$1,085,447</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ - | \$ 74,549 |
| — 未動用金額 | <u>140,000</u> | <u>140,000</u> | <u>85,000</u> |
| | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 159,549</u> |

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 |
| 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 |
| TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD. | 實質關係人 |
| 無錫市斯凱爾商貿有限公司（原「斯凱爾糖藝（無錫）有限公司」於111年7月改名） | 實質關係人 |
| 興麥管件股份有限公司 | 實質關係人 |
| SAN NENG JAPAN BAKE WARE CORPORATION | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------|------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | <u>\$ 1,908</u> | <u>\$ 2,096</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 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 10,292</u> | <u>\$ 9,666</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 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|------------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款 | 實質關係人 | <u>\$ 598</u> | <u>\$ 490</u> | <u>\$ 716</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日至 3 月 31 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 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付票據 | 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 305</u> |
| 應付帳款 | 實質關係人 | <u>\$ 4,137</u> | <u>\$ 2,562</u> | <u>\$ 4,531</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <u>取得使用權資產</u> | | |
| 實質關係人—芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | <u>\$ 38,154</u> | <u>\$ -</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------|-----------------------|------------------|-------------|-------------|
| 租賃負債—流動— 關係人 | 實質關係人—芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | <u>\$ 7,195</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 租賃負債—非流動— 關係人 | 實質關係人—芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司 | <u>27,059</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 34,254</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> | | |
| 實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司 | \$ 271 | \$ - |
| <u>折舊費用</u> | | |
| 實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司 | \$ 1,908 | \$ - |

合併公司於 112 年 1 月向實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司承租建築物，租賃期間為 5 年，租金係依一般市場行情簽訂契約，每半年支付租金。

(七) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------|------------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用－其他費用 | 實質關係人 | \$ 1 | \$ 1 |
| 管理費用－其他費用 | 實質關係人 | \$ - | \$ 2 |

(八) 主要管理階層薪酬

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 14,943 | \$ 9,263 |
| 退職後福利 | 243 | 200 |
| | \$ 15,186 | \$ 9,463 |

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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | | | |
| 繳稅專戶等 | \$ 275 | \$ 294 | \$ 386 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 產—非流動 | | | |
| 質押定存單 | \$ 50 | \$ 50 | \$ 50 |
| 其 他 | | | |
| 使用權資產 | \$ - | \$ - | \$ 18,566 |
| 自有土地 | 58,715 | 58,715 | 58,715 |
| 建築物—淨額 | 24,830 | 22,850 | 63,569 |
| 建造中之不動產 | 11,769 | 10,119 | 3,880 |
| | <u>\$ 95,314</u> | <u>\$ 91,684</u> | <u>\$ 144,730</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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 96,740</u> | <u>\$ 19,383</u> | <u>\$ 19,094</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：

112年3月31日

| | 外幣(仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|-------|----------|-------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | \$ 2,000 | 30.45 | (美元：新台幣) | \$ 60,906 |
| 美元 | 13,268 | 6.87 | (美元：人民幣) | 403,979 |
| 美元 | 32 | 4.42 | (美元：馬幣) | 985 |
| | | | | <u>\$ 465,870</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | 562 | 30.45 | (美元：新台幣) | \$ 17,120 |
| 美元 | 541 | 6.87 | (美元：人民幣) | 16,472 |
| 美元 | 34 | 4.42 | (美元：馬幣) | 1,037 |
| 美元 | 694 | 34.14 | (美元：泰銖) | 21,122 |
| | | | | <u>\$ 55,751</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|-------|----------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 8,052 | 30.70 | (美元：新台幣) | \$ 247,198 |
| 美 元 | 12,481 | 6.96 | (美元：人民幣) | 383,180 |
| 美 元 | 32 | 4.42 | (美元：馬 幣) | 993 |
| | | | | <u>\$ 631,371</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 494 | 30.70 | (美元：新台幣) | \$ 15,181 |
| 美 元 | 480 | 6.96 | (美元：人民幣) | 14,752 |
| 美 元 | 232 | 34.58 | (美元：泰 銖) | 7,137 |
| | | | | <u>\$ 37,070</u> |

111 年 3 月 31 日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|-------|----------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 4,186 | 28.63 | (美元：新台幣) | \$ 119,827 |
| 美 元 | 12,584 | 6.35 | (美元：人民幣) | 360,223 |
| 美 元 | 47 | 4.38 | (美元：馬 幣) | 1,355 |
| | | | | <u>\$ 481,405</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 1,113 | 28.63 | (美元：新台幣) | \$ 31,845 |
| 美 元 | 4,408 | 6.35 | (美元：人民幣) | 126,181 |
| 美 元 | 414 | 4.38 | (美元：馬 幣) | 11,857 |
| 美 元 | 652 | 33.09 | (美元：泰 銖) | 18,675 |
| | | | | <u>\$ 188,558</u> |

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(15,603)仟元及 4,673 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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表六)
 - (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。
(附表七)

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 | |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 食品機械生產及銷售部門 | \$ 1,045,057 | \$ 1,006,916 | \$ 205,084 | \$ 112,470 |
| 控制儀表生產及銷售部門 | 21,571 | 28,137 | (18,115) | (23,677) |
| 調整及沖銷 | (184,016) | (238,763) | - | - |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 882,612</u> | <u>\$ 796,290</u> | 186,969 | 88,793 |
| 利息收入 | | | 5,572 | 5,040 |
| 其他收入 | | | 3,015 | 3,448 |
| 其他利益及損失 | | | (16,750) | 4,203 |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (15,186) | (9,463) |
| 財務成本 | | | (631) | (1,185) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 162,989</u> | <u>\$ 90,836</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

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額(額度) | 期末餘額 | 實際動支金額(註2) | 利率區間% | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳額 | 備抵金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註1) | 資金貸與總限額(註1) | 備註 |
|----|------------|-------------------------|-----------|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------|--------|--------|--------------|------|------|-----|----|-----------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 新麥企業股份有限公司 | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 其他應收款—關係人 | 是 | \$ 3,654 (USD 120) | \$ 3,654 (USD 120) | \$ - (USD -) | 2% | 短期資金融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | - | | \$ 963,448 | \$ 963,448 | - |

註 1：(1)本公司資金貸與直接及間接持有表決權達 50%有業務往來之子公司者，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40%為限；個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內進貨或銷貨金額孰高者。

(2)本公司資金貸與直接及間接持有表決權股份達 50%有短期融通資金必要之子公司者，個別融資金額及融資總額以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間，從事資金貸與，其金額不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 60%為限。

(4)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司對本公司，從事資金貸與，其金額不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 60%為限。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本期資金貸與最高餘額(額度)、期末餘額及實際動支金額係按 112 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

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 112 年 3 月 31 日

附表二

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 | | |
| 新麥企業股份有限公司 | LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | 母公司對子公司 | 應收股利 \$ 411,309 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 子公司對孫公司 | 應收股利 411,309 | - | - | - | - | - |
| SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 新麥機械(中國)股份有限公司 | 孫公司對曾孫公司 | 應收股利 411,309 | - | - | - | - | - |

註 1：係 112 年 4 月 1 日至 5 月 5 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|-----------------------------------|--|------------|--------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註1) | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註2) |
| 0 | 新麥企業股份有限公司 | LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | 母公司對子公司 | 應收股利 | \$ 411,309 | — | 11 |
| 0 | 新麥企業股份有限公司 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 銷貨收入 | 11,281 | 係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款 | 1 |
| 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 | 411,309 | — | 11 |
| 1 | LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 子公司對孫公司 | 應收股利 | 411,309 | — | 11 |
| 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 | 411,309 | — | 11 |
| 2 | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 新麥機械(中國)股份有限公司 | 孫公司對曾孫公司 | 應收股利 | 411,309 | — | 11 |
| 3 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | 新麥企業股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | 銷貨收入 | 28,973 | 係以成本加成方式決定， B/L45 天內收款 | 3 |
| 3 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 曾孫公司對孫公司 | 應收帳款 盈餘匯回 | 15,303 457,010 | — — | - 12 |
| 3 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | LBC BAKERY EQUIPMENT INC. | 曾孫公司對曾曾孫公司 | 銷貨收入 | 90,802 | 係以成本加成方式決定， B/L90 天內收款 | 10 |
| 3 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. | 曾孫公司對曾曾孫公司 | 應收帳款 銷貨收入 | 19,835 23,572 | — 係以成本加成方式決定， B/L90 天內收款 | 1 3 |
| 4 | 無錫歐麥機電控制有限公司 | 新麥機械(中國)股份有限公司 | 曾曾孫公司對曾孫公司 | 應收帳款 銷貨收入 | 19,107 21,571 | — 係以逐筆議價方式決定， 月結 30 天內收款 | 1 2 |
| | | | | 應收帳款 | 10,281 | — | - |

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）股份有限公司、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、控制儀表及機電控制系統等；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；錫麥企業管理（無錫）有限公司、青島盛麥企業管理有限公司及廈門新麥企業管理有限公司：係企業管理及投資公司。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 | | 帳面金額 | 被投資公司 | | 備註 |
|-----------------------------------|---|------|-----------|------------|------------|------------|-------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率 % | | 本期損益 | 本期認列之投資損益 | |
| 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 | NTD 88,735 | NTD 88,735 | - | 100 | \$ 2,147,778 | \$ 88,605 | \$ 88,605 | 註 2(1)及 3 |
| LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) | SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | 薩摩亞 | 控 股 | 103,987 | 103,987 | - | 100 | 2,146,826 | 88,633 | 88,633 | 註 2(1)及 3 |
| SINMAG LIMITED (新麥有限公司) | SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED | 印 度 | 製造及銷售食品機械 | 54,748 | 54,748 | - | 100 | 2,350 | 49 | 49 | 註 2(2)及 3 |
| 新麥機械(中國)股份有限公司 | SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. | 泰 國 | 銷售食品機械 | 84,759 | 84,759 | 20,600,000 | 100 | 67,630 | 77 | 74 | 註 2(2)及 3 |
| | LBC BAKERY EQUIPMENT INC. | 美 國 | 銷售食品機械 | 298,686 | 298,686 | 910,682 | 97.33 | 403,881 | 36,581 | 34,319 | 註 2(1)及 3 |
| | SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. | 馬來西亞 | 銷售食品機械 | 110,297 | 110,297 | 300,000 | 100 | 137,363 | 2,213 | 2,133 | 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五。

新麥企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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)股份有限公司(註3) | 製造及銷售食品機械 | \$ 1,626,034 (RMB 362,055) | (2) | \$ 349,938 (USD 10,594) | \$ - | \$ - | \$ 349,938 (USD 10,594) | \$ 134,207 | 96.39 | \$ 134,363 (註 2(2).) | \$ 2,140,364 | \$ 4,408,504 (USD 144,685) | 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) | 3,348 (USD 104) | - | - | 3,348 (USD 104) | 1,772 | 48.20 | 2,817 (註 2(2)3.) | 12,644 | 67,543 (USD 2,232) | 註 5 |
| 錫麥企業管理(無錫)有限公司 | 企業管理及投資 | 1,340 (USD 47) | (2) | 1,340 (USD 47) | - | - | 1,340 (USD 47) | 13 | 100 | 13 (註 2(2)3.) | 1,381 | - (USD -) | 註 5 |
| 青島盛麥企業管理有限公司 | 企業管理及投資 | - (RMB -) | (3) | - (USD -) | - | - | - (USD -) | - | 96.39 | - (註 2(1)) | - | - (USD -) | 註 6 |
| 廈門新麥企業管理有限公司 | 企業管理及投資 | - (RMB -) | (3) | - (USD -) | - | - | - (USD -) | - | 96.39 | - (註 2(1)) | - | - (USD -) | 註 6 |
| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 | | | | | 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 | | | | | |
| 本 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | | | | | \$354,626 (註 4) | | | \$1,676,146 | | | \$1,509,159 | | |

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) 透過大陸子公司（新麥機械（中國）股份有限公司）再投資。

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 4,476,047 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。

註 6：青島盛麥企業管理有限公司及廈門新麥企業管理有限公司於 111 年 5 月完成相關設立登記，截至 112 年 3 月 31 日止，尚未投入註冊資本。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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)股份有限公司 | 進貨 | \$ 28,973 | 58% | 按成本加成計價 | B/L 45 天內付款 | 註 1 | (\$ 15,303) | (42%) | \$ 3,266 | 註 2 及 3 |
| | 銷貨 | (11,281) | (16%) | 按成本加成計價 | B/L 90 天內收款 | 註 1 | 7,557 | 19% | 2,407 | 註 2 及 4 |
| | 進貨 | 6,838 | 65% | 按成本加成計價 | B/L 60 天內付款 | 註 1 | (1,037) | 100% | 1,428 | 註 2 及 5 |
| | 進貨 | 90,802 | 95% | 按成本加成計價 | B/L 90 天內付款 | 註 1 | (19,835) | (60%) | 17,146 | 註 2 及 6 |
| | 進貨 | 23,572 | 90% | 按成本加成計價 | B/L 90 天內付款 | 註 1 | (19,107) | (89%) | 19,401 | 註 2 及 7 |
| | 銷貨 | (21,571) | (100%) | 逐筆議價 | 月結 30 天內收款 | 註 1 | 10,281 | 100% | 383 | 註 2 及 8 |
| | 銷貨 | (17) | - | 逐筆議價 | 月結 60 天內收款 | 註 1 | 5,894 | 4% | - | 註 2 及 9 |
| 無錫歐麥機電控制有限公司 | 進貨 | 21,571 | 6% | 逐筆議價 | 月結 30 天內付款 | 註 1 | (10,281) | (4%) | - | 註 2 及 10 |

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。

註 3：係新麥企業股份有限公司向新麥機械(中國)股份有限公司進貨之交易。

註 4：係新麥企業股份有限公司銷貨予新麥機械(中國)股份有限公司之交易。

註 5：係 SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.向新麥機械(中國)股份有限公司進貨之交易。

註 6：係 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.向新麥機械(中國)股份有限公司進貨之交易。

註 7：係 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.向新麥機械(中國)股份有限公司進貨之交易。

註 8：係無錫歐麥機電控制有限公司銷貨予新麥機械(中國)股份有限公司之交易。

註 9：係 LBC BAKERY EQUIPMENT INC.銷貨予新麥機械(中國)股份有限公司之交易。

註 10：係新麥機械(中國)股份有限公司向無錫歐麥機電控制有限公司進貨之交易。

(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 112 年 3 月 31 日

附表七

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 盛家投資股份有限公司 | 3,167,545 | 6.30% |

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。