

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114及113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	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~43		六~二六
(七) 關係人交易	43~45		二七
(八) 質抵押之資產	46		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	46		二九
(十二) 其 他	46~48		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 50~52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	48, 53		三一
3. 大陸投資資訊	49, 54~55		三一
(十四) 部門資訊	49		三二

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 326,048 仟元及 320,433 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 41,547 仟元及 41,239 仟元，分別占合併負債總額之 4% 及 4%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 29,790 仟元、

24,076 仟元、67,218 仟元及 63,365 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10%、10%、18% 及 10%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 張 耿 禧

張耿禧



會計師 劉 力 維

劉力維



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 877,773	21		\$ 1,223,143	28		\$ 960,820	24	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七、八及二八)	213,923	5		1,556	-		270	-	
1150	應收票據(附註九及二一)	11,363	-		9,890	-		11,249	-	
1170	應收帳款(附註九及二一)	580,017	14		582,080	13		506,536	12	
1180	應收帳款－關係人(附註二一及二七)	865	-		517	-		480	-	
1200	其他應收款(附註九及二五)	19,610	1		7,167	-		32,716	1	
1220	本期所得稅資產(附註四)	13,688	1		14,525	-		3,866	-	
130X	存貨(附註十)	830,981	20		845,287	19		850,689	21	
1429	其他預付款(附註十六)	27,657	1		22,277	1		14,338	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,575,877</u>	<u>63</u>		<u>2,706,442</u>	<u>61</u>		<u>2,380,964</u>	<u>58</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、八及二八)	64,115	2		291,120	7		294,045	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二七及二八)	1,283,281	31		1,299,093	29		1,260,174	31	
1755	使用權資產(附註十三)	109,396	3		108,352	2		109,075	3	
1805	商譽(附註十四及二二)	-	-		-	-		-	-	
1821	無形資產淨額(附註十五)	6,454	-		6,437	-		6,419	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	63,047	1		33,627	1		26,793	1	
1990	其他非流動資產(附註十六)	15,104	-		21,770	-		23,536	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,541,397</u>	<u>37</u>		<u>1,760,399</u>	<u>39</u>		<u>1,720,042</u>	<u>42</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,117,274</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,466,841</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,101,006</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 50,000	1		\$ -	-		\$ -	-	
2130	合約負債(附註二一及二七)	181,708	4		164,440	4		170,114	4	
2170	應付帳款	246,503	6		271,685	6		243,642	6	
2180	應付帳款－關係人(附註二七)	6,213	-		14,132	-		5,654	-	
2219	其他應付款(附註十八及二五)	283,954	7		335,723	8		270,578	7	
2230	本期所得稅負債(附註四)	126,946	3		154,835	3		103,226	2	
2250	負債準備－流動(附註十九)	22,302	1		23,513	1		21,817	1	
2280	租賃負債－流動(附註十三及二七)	12,455	-		11,005	-		9,914	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十七、二五及二八)	-	-		16,561	-		16,402	-	
21XX	流動負債總計	<u>930,081</u>	<u>22</u>		<u>991,894</u>	<u>22</u>		<u>841,347</u>	<u>20</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	103,228	3		141,283	3		96,643	2	
2580	租賃負債－非流動(附註十三及二七)	12,586	-		19,964	1		16,982	1	
25XX	非流動負債總計	<u>115,814</u>	<u>3</u>		<u>161,247</u>	<u>4</u>		<u>113,625</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,045,895</u>	<u>25</u>		<u>1,153,141</u>	<u>26</u>		<u>954,972</u>	<u>23</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本	493,392	12		502,302	11		502,302	12	
3200	資本公積	205,500	5		206,827	5		206,827	5	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	586,956	14		586,956	13		586,956	14	
3320	特別盈餘公積	70,829	2		155,238	4		155,238	4	
3350	未分配盈餘	1,771,471	43		1,791,246	40		1,614,106	40	
3300	保留盈餘總計	2,429,256	59		2,533,440	57		2,356,300	58	
3400	其他權益	(196,286)	(5)		(70,829)	(2)		(51,224)	(1)	
3500	庫藏股票	-	-		-	-		-	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,931,862</u>	<u>71</u>		<u>3,171,740</u>	<u>71</u>		<u>3,014,205</u>	<u>74</u>	
36XX	非控制權益(附註二十)	139,517	4		141,960	3		131,829	3	
3XXX	權益總計	<u>3,071,379</u>	<u>75</u>		<u>3,313,700</u>	<u>74</u>		<u>3,146,034</u>	<u>77</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 4,117,274</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,466,841</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,101,006</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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100	\$ 1,304,222	100	\$ 1,233,932	100	\$ 3,630,952	100	\$ 3,396,405	99
4600	5,694	-	6,147	-	17,643	-	17,607	1
4000	<u>1,309,916</u>	<u>100</u>	<u>1,240,079</u>	<u>100</u>	<u>3,648,595</u>	<u>100</u>	<u>3,414,012</u>	<u>100</u>
營業成本								
5110	(773,300)	(59)	(714,435)	(58)	(2,108,630)	(58)	(1,921,447)	(56)
5600	(872)	-	(707)	-	(2,532)	-	(2,419)	-
5000	<u>(774,172)</u>	<u>(59)</u>	<u>(715,142)</u>	<u>(58)</u>	<u>(2,111,162)</u>	<u>(58)</u>	<u>(1,923,866)</u>	<u>(56)</u>
5900	<u>535,744</u>	<u>41</u>	<u>524,937</u>	<u>42</u>	<u>1,537,433</u>	<u>42</u>	<u>1,490,146</u>	<u>44</u>
營業費用 (附註二二及二七)								
6100	(161,488)	(12)	(156,524)	(13)	(469,934)	(13)	(441,799)	(13)
6200	(85,798)	(7)	(84,950)	(7)	(248,405)	(6)	(243,889)	(7)
6300	(43,591)	(3)	(51,684)	(4)	(108,140)	(3)	(128,183)	(4)
6450	(6,485)	(1)	(3,789)	-	(5,283)	-	(885)	-
6000	<u>(297,362)</u>	<u>(23)</u>	<u>(296,947)</u>	<u>(24)</u>	<u>(831,762)</u>	<u>(22)</u>	<u>(814,756)</u>	<u>(24)</u>
6900	<u>238,382</u>	<u>18</u>	<u>227,990</u>	<u>18</u>	<u>705,671</u>	<u>20</u>	<u>675,390</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出 (附註二二及二七)								
7100	8,472	1	8,073	1	24,286	1	24,995	1
7010	3,443	-	3,393	-	6,819	-	14,626	-
7020	12,961	1	35,127	3	12,707	-	55,921	2
7050	(431)	-	(220)	-	(1,064)	-	(1,118)	-
7000	<u>24,445</u>	<u>2</u>	<u>46,373</u>	<u>4</u>	<u>42,748</u>	<u>1</u>	<u>94,424</u>	<u>3</u>
7900	262,827	20	274,363	22	748,419	21	769,814	23
7950	<u>(71,045)</u>	<u>(6)</u>	<u>(91,395)</u>	<u>(7)</u>	<u>(251,866)</u>	<u>(7)</u>	<u>(232,105)</u>	<u>(7)</u>
8200	<u>191,782</u>	<u>14</u>	<u>182,968</u>	<u>15</u>	<u>496,553</u>	<u>14</u>	<u>537,709</u>	<u>16</u>
其他綜合損益 (附註二十及二三)								
後續可能重分類至損益之項目：								
8361	125,744	10	67,536	5	(164,231)	(5)	135,805	4
8399	(23,984)	(2)	(12,987)	(1)	31,364	1	(26,003)	(1)
8360	<u>101,760</u>	<u>8</u>	<u>54,549</u>	<u>4</u>	<u>(132,867)</u>	<u>(4)</u>	<u>109,802</u>	<u>3</u>
8300	<u>101,760</u>	<u>8</u>	<u>54,549</u>	<u>4</u>	<u>(132,867)</u>	<u>(4)</u>	<u>109,802</u>	<u>3</u>
8500	<u>\$ 293,542</u>	<u>22</u>	<u>\$ 237,517</u>	<u>19</u>	<u>\$ 363,686</u>	<u>10</u>	<u>\$ 647,511</u>	<u>19</u>
淨利歸屬於：								
8610	\$ 181,692	14	\$ 173,142	14	\$ 466,194	13	\$ 505,525	15
8620	10,090	1	9,826	1	30,359	1	32,184	1
8600	<u>\$ 191,782</u>	<u>15</u>	<u>\$ 182,968</u>	<u>15</u>	<u>\$ 496,553</u>	<u>14</u>	<u>\$ 537,709</u>	<u>16</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 277,626	21	\$ 225,093	18	\$ 340,737	9	\$ 609,539	18
8720	15,916	1	12,424	1	22,949	1	37,972	1
8700	<u>\$ 293,542</u>	<u>22</u>	<u>\$ 237,517</u>	<u>19</u>	<u>\$ 363,686</u>	<u>10</u>	<u>\$ 647,511</u>	<u>19</u>
每股盈餘 (附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 3.68		\$ 3.45		\$ 9.37		\$ 10.06	
9810	<u>\$ 3.68</u>		<u>\$ 3.44</u>		<u>\$ 9.35</u>		<u>\$ 10.04</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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：謝順和



會計主管：陳宜雯



新麥食品股份有限公司及子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	保 留 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	庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘					
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 502,302	\$ 206,827	\$ 586,956	\$ 124,177	\$ 1,591,714	(\$ 155,238)	\$ -	\$ 2,856,738	\$ 124,087	\$ 2,980,825
	112 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)										
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	31,061	(31,061)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(452,072)	-	-	(452,072)	-	(452,072)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	505,525	-	-	505,525	32,184	537,709
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	104,014	-	104,014	5,788	109,802
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	505,525	104,014	-	609,539	37,972	647,511
B5	非控制權益股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,230)	(30,230)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 502,302	\$ 206,827	\$ 586,956	\$ 155,238	\$ 1,614,106	(\$ 51,224)	\$ -	\$ 3,014,205	\$ 131,829	\$ 3,146,034
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 502,302	\$ 206,827	\$ 586,956	\$ 155,238	\$ 1,791,246	(\$ 70,829)	\$ -	\$ 3,171,740	\$ 141,960	\$ 3,313,700
	113 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)										
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(84,409)	84,409	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(452,072)	-	-	(452,072)	-	(452,072)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	466,194	-	-	466,194	30,359	496,553
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(125,457)	-	(125,457)	(7,410)	(132,867)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	466,194	(125,457)	-	340,737	22,949	363,686
L1	購入庫藏股票 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	(128,543)	(128,543)	-	(128,543)
L3	庫藏股註銷 (附註二十)	(8,910)	(1,327)	-	-	(118,306)	-	128,543	-	-	-
B5	非控制權益股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,392)	(25,392)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 493,392	\$ 205,500	\$ 586,956	\$ 70,829	\$ 1,771,471	(\$ 196,286)	\$ -	\$ 2,931,862	\$ 139,517	\$ 3,071,379

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 114 年 11 月 12 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 748,419	\$ 769,814
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	92,882	89,975
A20200	攤銷費用	1,750	1,467
A20300	預期信用減損損失	5,283	885
A20900	財務成本	1,064	1,118
A21200	利息收入	(24,286)	(24,995)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	2,621	(37,946)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,121	10,316
A23800	商譽減損損失	-	3,254
A24100	外幣兌換淨損失	4,340	1,715
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,525)	4,108
A31150	應收帳款	(29,659)	(15,011)
A31160	應收帳款－關係人	(377)	361
A31180	其他應收款	2,312	174
A31200	存 貨	(36,653)	(97,411)
A31230	其他預付款	(5,594)	2,706
A32125	合約負債	24,525	26,893
A32150	應付帳款	(13,472)	6,847
A32160	應付帳款－關係人	(7,443)	1,945
A32180	其他應付款	(33,932)	(9,651)
A33000	營運產生之現金	741,376	736,564
A33500	支付之所得稅	(310,702)	(342,386)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>430,674</u>	<u>394,178</u>
	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	(20,079)	(79,905)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	21,205	168,919

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(\$ 1,001,776)	(\$ 644,235)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,001,776	644,235
B02700	購置不動產、廠房及設備	(125,806)	(98,770)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	648	22,886
B04500	購置無形資產	(2,067)	(2,662)
B05350	取得使用權資產	(9,392)	-
B06700	其他非流動資產增加	(7,614)	(9,631)
B06800	其他非流動資產減少	247	-
B07500	收取之利息	17,763	33,578
B09900	收取權利變換差額價金	<u>2,277</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(122,818)</u>	<u>34,415</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	210,000	115,829
C00200	短期借款減少	(160,000)	(115,829)
C01700	償還長期借款	(16,630)	-
C04020	租賃本金償還	(12,195)	(11,270)
C04500	支付本公司業主股利	(452,072)	(452,072)
C04900	購買庫藏股票	(128,543)	-
C05600	支付之利息	(1,144)	(1,118)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(25,392)</u>	<u>(30,230)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(585,976)</u>	<u>(494,690)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(67,250)</u>	<u>37,533</u>
EEEE	現金及約當現金減少	(345,370)	(28,564)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,223,143</u>	<u>989,384</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 877,773</u>	<u>\$ 960,820</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 114 年 11 月 12 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新麥企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 72 年 9 月設立於台北市之股份有限公司，目前實收資本額為 493,392 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 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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IFRS會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動、外匯市場波動及美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,635	\$ 2,980	\$ 4,526
銀行支票存款	93,242	32,723	36,855
銀行活期存款	349,525	1,076,440	610,789
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>431,371</u>	<u>111,000</u>	<u>308,650</u>
	<u>\$ 877,773</u>	<u>\$ 1,223,143</u>	<u>\$ 960,820</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 213,738	\$ 190	\$ 196
受限制資產－銀行存款	<u>185</u>	<u>1,366</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 213,923</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 270</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>64,065</u>	<u>291,070</u>	<u>293,995</u>
	<u>\$ 64,115</u>	<u>\$ 291,120</u>	<u>\$ 294,045</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，請參閱附註二八。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總帳面金額	\$ 278,038	\$ 292,676	\$ 294,315
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 278,038</u>	<u>\$ 292,676</u>	<u>\$ 294,315</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,458	\$ 9,986	\$ 11,351
減：備抵損失	(95)	(96)	(102)
	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 11,249</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 611,793	\$ 609,719	\$ 532,389
減：備抵損失	(31,776)	(27,639)	(25,853)
	<u>\$ 580,017</u>	<u>\$ 582,080</u>	<u>\$ 506,536</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,870	\$ 4,057	\$ 4,526
減：備抵損失	(3,870)	(4,057)	(4,526)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 1,749	\$ 1,041	\$ 740
應收利息	14,997	95	38
應收拆遷款項（附註二五）	-	-	26,079
其他	2,864	6,031	5,859
	<u>\$ 19,610</u>	<u>\$ 7,167</u>	<u>\$ 32,716</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。

合併公司衡量應收票據之備抵損失如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預期信用損失率	0%~1.02%	0%~1.08%	0%~1.01%
總帳面金額—未逾期	\$ 11,458	\$ 9,986	\$ 11,351
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(95)	(96)	(102)
攤銷後成本	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 11,249</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 96	\$ 88
外幣換算差額	(1)	14
期末餘額	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 102</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：

114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	0.17%~5.31%	0.80%~8.87%	4.15%~31.12%	4.41%~100%	4.51%~100%	4.78%~100%	
總帳面金額	\$ 426,351	\$ 143,892	\$ 24,034	\$ 5,342	\$ 4,182	\$ 7,992	\$ 611,793
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>12,725</u>)	(<u>5,806</u>)	(<u>2,684</u>)	(<u>2,213</u>)	(<u>2,365</u>)	(<u>5,983</u>)	(<u>31,776</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 413,626</u>	<u>\$ 138,086</u>	<u>\$ 21,350</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 580,017</u>

113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	0.07%~5.47%	0.36%~9.14%	2.02%~40.62%	4.35%~100%	4.47%~100%	4.68%~100%	
總帳面金額	\$ 461,692	\$ 123,850	\$ 13,309	\$ 1,818	\$ 1,566	\$ 7,484	\$ 609,719
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>12,812</u>)	(<u>4,770</u>)	(<u>2,097</u>)	(<u>335</u>)	(<u>857</u>)	(<u>6,768</u>)	(<u>27,639</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 448,880</u>	<u>\$ 119,080</u>	<u>\$ 11,212</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 582,080</u>

113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	0.08%~9.21%	0.47%~14.77%	2.02%~22.79%	4.14%~62.78%	5.26%~97.03%	5.48%~100%	
總帳面金額	\$ 394,695	\$ 112,796	\$ 11,377	\$ 3,902	\$ 1,795	\$ 7,824	\$ 532,389
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>11,887</u>)	(<u>5,105</u>)	(<u>1,301</u>)	(<u>281</u>)	(<u>202</u>)	(<u>7,077</u>)	(<u>25,853</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 382,808</u>	<u>\$ 107,691</u>	<u>\$ 10,076</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 506,536</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,639	\$ 23,011
加：本期提列減損損失	5,283	2,703
加：收回已沖銷之減損損失	438	-
減：本期實際沖銷	(235)	(1,138)
外幣換算差額	(<u>1,349</u>)	<u>1,277</u>
期末餘額	<u>\$ 31,776</u>	<u>\$ 25,853</u>

(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 114 年 9 月 30 日暨 113 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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,057	\$ 6,101
減：本期迴轉減損損失	-	(1,818)
外幣換算差額	(187)	243
期末餘額	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 4,526</u>

(四) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款、應收利息、應收拆遷款項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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製成品及商品存貨	\$ 316,748	\$ 344,618	\$ 296,914
在製品	195,469	172,587	200,810
原物料	257,933	242,221	260,741
在途存貨	<u>60,831</u>	<u>85,861</u>	<u>92,224</u>
	<u>\$ 830,981</u>	<u>\$ 845,287</u>	<u>\$ 850,689</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 771,899	\$ 706,748	\$ 2,097,447	\$ 1,911,101
存貨跌價及呆滯損失	1,374	7,679	11,121	10,316
未分攤製造費用	<u>27</u>	<u>8</u>	<u>62</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 773,300</u>	<u>\$ 714,435</u>	<u>\$ 2,108,630</u>	<u>\$ 1,921,447</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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%
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	製造及銷售食品機械	96.38%	96.38%	96.38%
	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	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	製造及銷售食品機械	0.01%	0.01%	0.01%
新麥機械(中國)股份 有限公司	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. 無錫歐麥機電控制有限公司	銷售食品機械	100%	100%	100%
		製造及銷售控制儀表 及機電控制系統	50%	50%	50%
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	銷售食品機械	100%	100%	100%
	青島盛麥企業管理有限公司 (註)	企業管理及投資	註	註	註
	廈門新麥企業管理有限公司 (註)	企業管理及投資	註	註	註

註：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114年9月30日止，尚未投入註冊資本。

列入114年及113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)、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114年及113年9月30日之資產總額分別為新台幣326,048仟元及320,433仟元，分別占合併資產總額之8%及8%；負債總額分別為新台幣41,547仟元及41,239仟元，分別占合併負債總額之4%及4%；114年及113年7月1日至9月30日，以及114年及113年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣29,790仟元、

24,076 仟元、67,218 仟元及 63,365 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10%、10%、18% 及 10%。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		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新麥機械(中國)股份有限公司	3.61%	3.61%	3.61%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			非 控 制 權 益			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
新麥機械(中國)股份有限公司	\$ 7,045	\$ 8,778	\$ 20,319	\$ 23,729	\$ 106,924	\$ 112,852	\$ 105,228

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 1,883,773	\$ 1,916,104	\$ 1,544,593
非流動資產	1,813,491	1,999,175	2,075,325
流動負債	(721,396)	(766,290)	(681,672)
非流動負債	(13,977)	(22,898)	(23,329)
權 益	\$ 2,961,891	\$ 3,126,091	\$ 2,914,917
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,854,967	\$ 3,013,239	\$ 2,809,689
新麥機械(中國)股份有限公司之非控制權益	106,924	112,852	105,228
	\$ 2,961,891	\$ 3,126,091	\$ 2,914,917

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 1,089,774	\$ 1,024,578	\$ 2,932,879	\$ 2,759,191
本期淨利	\$ 195,080	\$ 243,161	\$ 562,784	\$ 657,246
其他綜合損益	124,297	67,448	(162,306)	134,726
綜合損益總額	\$ 319,377	\$ 310,609	\$ 400,478	\$ 791,972
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 188,035	\$ 234,383	\$ 542,465	\$ 633,517
新麥機械(中國) 股份有限公司之 非控制權益	7,045	8,778	20,319	23,729
	\$ 195,080	\$ 243,161	\$ 562,784	\$ 657,246
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 307,871	\$ 299,396	\$ 386,044	\$ 763,410
新麥機械(中國) 股份有限公司之 非控制權益	11,506	11,213	14,434	28,562
	\$ 319,377	\$ 310,609	\$ 400,478	\$ 791,972
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	
現金流量				
營業活動		\$ 515,712	\$ 592,138	
投資活動		(138,255)	27,130	
籌資活動		(597,977)	(707,202)	
匯率變動影響數		(37,381)	25,701	
淨現金流出		(\$ 257,901)	(\$ 62,233)	
支付予非控制權益之股利		\$ 20,362	\$ 24,918	

十二、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	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 五)		合 計
								七	五	
114年1月1日餘額	\$ 97,476	\$ 1,154,955	\$ 465,117	\$ 15,293	\$ 18,476	\$ 82,709	\$ 242,533	\$ 64,935	\$ -	\$ 2,141,494
增 添	-	1,095	6,459	-	180	3,596	3,007	106,743	-	121,080
處 分	-	-	(23,283)	-	(20)	(770)	(8,631)	-	(32,704)	(32,704)
淨兌換差額	(1,463)	(50,343)	(21,092)	(707)	(751)	(3,951)	(10,614)	(3,275)	(92,196)	(92,196)
重分類(註)	-	24,772	4,639	-	-	198	601	(27,847)	-	2,363
114年9月30日餘額	\$ 96,013	\$ 1,130,479	\$ 431,840	\$ 14,586	\$ 17,885	\$ 81,782	\$ 226,896	\$ 140,556	\$ -	\$ 2,140,037
累計折舊										
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 333,275	\$ 280,815	\$ 7,371	\$ 12,488	\$ 57,784	\$ 150,668	\$ -	\$ -	\$ 842,401
處 分	-	-	(20,694)	-	(18)	(696)	(8,027)	-	(29,435)	(29,435)
折舊費用	-	31,591	17,305	2,212	1,134	5,941	23,374	-	-	81,557
淨兌換差額	-	(14,505)	(12,693)	(365)	(490)	(2,831)	(6,883)	-	(37,767)	(37,767)
114年9月30日餘額	\$ -	\$ 350,361	\$ 264,733	\$ 9,218	\$ 13,114	\$ 60,198	\$ 159,132	\$ -	\$ -	\$ 856,756
114年9月30日淨額	\$ 96,013	\$ 780,118	\$ 167,107	\$ 5,368	\$ 4,771	\$ 21,584	\$ 67,764	\$ 140,556	\$ -	\$ 1,283,281
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 97,476	\$ 821,680	\$ 184,302	\$ 7,922	\$ 5,988	\$ 24,925	\$ 91,865	\$ 64,935	\$ -	\$ 1,299,093

(接 次 頁)

(承前頁)

或本	自有土地	建築物	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	合計
								不動產(附註十七及二五)	
113年1月1日餘額	\$ 96,251	\$ 987,594	\$ 462,201	\$ 14,777	\$ 15,709	\$ 70,345	\$ 223,955	\$ 108,947	\$ 1,979,779
增添	-	23,032	12,310	-	3,039	9,033	14,285	52,362	114,061
處分	-	(53,330)	(28,837)	-	(906)	(3,110)	(7,403)	-	(93,586)
淨兌換差額	832	48,039	19,849	670	872	3,312	11,414	2,569	87,557
重分類(註)	-	147,012	1,013	-	-	-	2,317	(146,349)	3,993
113年9月30日餘額	<u>\$ 97,083</u>	<u>\$ 1,152,347</u>	<u>\$ 466,536</u>	<u>\$ 15,447</u>	<u>\$ 18,714</u>	<u>\$ 79,580</u>	<u>\$ 244,568</u>	<u>\$ 17,529</u>	<u>\$ 2,091,804</u>
累計折舊									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 328,979	\$ 279,577	\$ 4,167	\$ 11,460	\$ 52,699	\$ 122,102	\$ -	\$ 798,984
處分	-	(47,475)	(24,972)	-	(816)	(2,924)	(6,380)	-	(82,567)
折舊費用	-	30,798	18,294	2,276	984	4,290	23,035	-	79,677
淨兌換差額	-	14,014	11,868	230	642	2,421	6,361	-	35,536
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,316</u>	<u>\$ 284,767</u>	<u>\$ 6,673</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 56,486</u>	<u>\$ 145,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 831,630</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 97,083</u>	<u>\$ 826,031</u>	<u>\$ 181,769</u>	<u>\$ 8,774</u>	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 23,094</u>	<u>\$ 99,450</u>	<u>\$ 17,529</u>	<u>\$ 1,260,174</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。

114年及113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
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，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
使用權資產帳面價值				
土地	\$ 82,120	\$ 77,487	\$ 79,717	
建築物	<u>27,276</u>	<u>30,865</u>	<u>29,358</u>	
	<u>\$ 109,396</u>	<u>\$ 108,352</u>	<u>\$ 109,075</u>	
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,733</u>	<u>\$ 1,815</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 492	\$ 432	\$ 1,489	\$ 1,272
建築物	<u>3,147</u>	<u>3,029</u>	<u>9,836</u>	<u>9,026</u>
	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 10,298</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114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面價值			
流動（附註二七）	<u>\$ 12,455</u>	<u>\$ 11,005</u>	<u>\$ 9,914</u>
非流動（附註二七）	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 19,964</u>	<u>\$ 16,982</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.65%~4.20%	1.65%~4.60%	1.65%~4.60%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於114年及113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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 4,588</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 332</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 14,219)</u>	<u>(\$ 14,035)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>

十四、商譽

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>		
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>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 3,254	\$ -
本期認列減損損失(附註二二)	<u>-</u>	<u>3,254</u>
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於113年9月30日對商譽之可回收金額進行減損評估，經評估可回收金額小於帳面金額，故於113年1月1日至9月30日認列商譽減損3,254仟元，帳列其他利益及損失。

十五、無形資產淨額

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 18,603
單獨取得	2,067
淨兌換差額	(878)
114年9月30日餘額	<u>\$ 19,792</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 12,166
攤銷費用	1,750
淨兌換差額	(578)
114年9月30日餘額	<u>\$ 13,338</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 6,454</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 6,437</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 14,741
單獨取得	2,662
淨兌換差額	713
113年9月30日餘額	<u>\$ 18,116</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 9,764
攤銷費用	1,467
淨兌換差額	466
113年9月30日餘額	<u>\$ 11,697</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 6,419</u>

合併公司之無形資產淨額於114年及113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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他預付款			
預付貨款	\$ 4,785	\$ 5,187	\$ 2,204
預付費用	<u>22,872</u>	<u>17,090</u>	<u>12,134</u>
	<u>\$ 27,657</u>	<u>\$ 22,277</u>	<u>\$ 14,338</u>
<u>非流動</u>			
其他資產			
存出保證金(註)	\$ 2,520	\$ 3,362	\$ 4,593
預付設備款	8,722	6,167	9,114
應收利息(註)	<u>3,862</u>	<u>12,241</u>	<u>9,829</u>
	<u>\$ 15,104</u>	<u>\$ 21,770</u>	<u>\$ 23,536</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行信用額度借款之利率於 114 年 9 月 30 日為 2.005%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款(附註二八)</u>			
長期借款—都市更新			
計畫案(附註二五)	\$ -	\$ 16,561	\$ 16,402
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(16,561)</u>	<u>(16,402)</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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(參閱附註二五及二八)，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。該都市更新計畫案已於 114 年 4 月完工並清償借款，截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司須分攤之共同負擔費用分別為 16,561 仟元及 16,402 仟元，借款利率分別為 2.83%~2.955% 及 2.83%~2.955%。

十八、其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 145,902	\$ 177,905	\$ 153,889
應付勞務費	9,770	9,338	9,701
應付職工福利金	8,470	7,391	8,882
應付營業稅	8,645	13,034	5,578
應付設備款(附註二五)	6,144	10,939	13,636
應付運費	29,983	32,142	17,380
應付佣金	10,360	12,179	4,848
應付保險費	5,812	5,988	6,094
應付利息	44	-	-
其他	58,824	66,807	50,570
	<u>\$ 283,954</u>	<u>\$ 335,723</u>	<u>\$ 270,578</u>

十九、負債準備

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>保固</u>	<u>\$ 22,302</u>	<u>\$ 23,513</u>	<u>\$ 21,817</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、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113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>49,339</u>	<u>50,230</u>	<u>50,230</u>
已發行股本	<u>\$ 493,392</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。

本公司於 114 年 8 月 11 日經董事會決議辦理註銷庫藏股 891 仟股，並以 114 年 8 月 11 日為減資基準日，分別減少股本、資本公積及未分配盈餘 8,910 仟元、1,327 仟元及 118,306 仟元，註銷後股本為 493,392 仟元。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 73,484	\$ 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>
	74,411	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>131,089</u>	<u>131,089</u>	<u>131,089</u>
	<u>\$ 205,500</u>	<u>\$ 206,827</u>	<u>\$ 206,827</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，參閱附註二二之(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 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 84,409)</u>	<u>\$ 31,061</u>
現金股利	<u>\$ 452,072</u>	<u>\$ 452,072</u>
每股現金股利(元)	\$ 9.1625 (註)	\$ 9

(註) 每股現金股利係依本公司 114 年股東常會停止過戶日之流通在外股數計算，114 年 6 月 23 日經董事會決議 114 年 8 月 21 日為除息基準日，由於除息基準日前本公司因買回庫藏股 891 仟股，致影響流通在外股數，調整配息率後，每股配發現金股利由 9 元調整為 9.1625 元。

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 13 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 6 日及 113 年 6 月 21 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他權益項目減項提列金額	\$ 16,496	\$ 100,905	\$ 100,905
首次採用國際財務報導準則提列金額	<u>54,333</u>	<u>54,333</u>	<u>54,333</u>
	<u>\$ 70,829</u>	<u>\$ 155,238</u>	<u>\$ 155,238</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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 70,829)</u>	<u>(\$ 155,238)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(156,821)	130,017
相關所得稅	<u>31,364</u>	<u>(26,003)</u>
本期其他綜合損益	<u>(125,457)</u>	<u>104,014</u>
期末餘額	<u>(\$ 196,286)</u>	<u>(\$ 51,224)</u>

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 141,960	\$ 124,087
本期淨利	30,359	32,184
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	(7,410)	5,788
發放現金股利	(25,392)	(30,230)
期末餘額	<u>\$ 139,517</u>	<u>\$ 131,829</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
114年1月1日股數	-
本期增加	891
本期減少	(891)
114年9月30日股數	<u>-</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，於114年4月11日經董事會決議買回庫藏股1,000仟股，買回期間自114年4月14日至114年6月13日止，買回之價格區間為90至160元。本公司截至買回期間截止日止（114年6月13日）已買回891仟股，共計128,543仟元。本公司於114年8月11日經董事會決議註銷買回之庫藏股891仟股，基準日為114年8月11日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,304,222	\$ 1,233,932	\$ 3,630,952	\$ 3,396,405
勞務收入	<u>5,694</u>	<u>6,147</u>	<u>17,643</u>	<u>17,607</u>
	<u>\$ 1,309,916</u>	<u>\$ 1,240,079</u>	<u>\$ 3,648,595</u>	<u>\$ 3,414,012</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據 (附註九)	\$ 11,363	\$ 9,890	\$ 11,249	\$ 14,055
應收帳款 (附註九)	580,017	582,080	506,536	474,611
應收帳款－關係人 (附註二七)	865	517	480	811
	<u>\$ 592,245</u>	<u>\$ 592,487</u>	<u>\$ 518,265</u>	<u>\$ 489,477</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 181,708</u>	<u>\$ 164,440</u>	<u>\$ 170,114</u>	<u>\$ 135,844</u>

(二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	食 品 機 械 生 產 及 銷 售 部 門	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
商品銷貨收入	\$ 3,630,952	\$ 3,396,405
勞務收入	17,643	17,607
	<u>\$ 3,648,595</u>	<u>\$ 3,414,012</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 7,491	\$ 7,538	\$ 20,800	\$ 22,870
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	981	535	3,486	2,125
	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 8,073</u>	<u>\$ 24,286</u>	<u>\$ 24,995</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 3,000	\$ 1,134	\$ 5,016	\$ 10,795
其 他	443	2,259	1,803	3,831
	<u>\$ 3,443</u>	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 14,626</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備 (損失) 利益	(\$ 987)	\$ 40,759	(\$ 2,621)	\$ 37,946
淨外幣兌換利益 (損失)	15,121	(591)	22,287	26,555
商譽減損損失 (附註 十四)	-	(3,254)	-	(3,254)
其 他	(<u>1,173</u>)	(<u>1,787</u>)	(<u>6,959</u>)	(<u>5,326</u>)
	<u>\$ 12,961</u>	<u>\$ 35,127</u>	<u>\$ 12,707</u>	<u>\$ 55,921</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 225	\$ 119	\$ 491	\$ 728
租賃負債之利息	206	218	697	716
減：利息資本化	-	(<u>117</u>)	(<u>124</u>)	(<u>326</u>)
	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 1,118</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 326</u>
利息資本化利率	-	2.955%	2.955%	2.83%-2.955%

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,013	\$ 17,819	\$ 50,244	\$ 50,708
營業費用	<u>13,763</u>	<u>13,725</u>	<u>42,638</u>	<u>39,267</u>
	<u>\$ 29,776</u>	<u>\$ 31,544</u>	<u>\$ 92,882</u>	<u>\$ 89,975</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ -
推銷費用	106	103	310	243
管理費用	430	433	1,373	1,104
研究發展費用	<u>28</u>	<u>29</u>	<u>63</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 1,467</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 263,905	\$ 269,661	\$ 788,777	\$ 767,433
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>22,035</u>	<u>21,891</u>	<u>68,080</u>	<u>64,992</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 285,940</u>	<u>\$ 291,552</u>	<u>\$ 856,857</u>	<u>\$ 832,425</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 117,225	\$ 119,614	\$ 347,024	\$ 338,394
營業費用	<u>168,715</u>	<u>171,938</u>	<u>509,833</u>	<u>494,031</u>
	<u>\$ 285,940</u>	<u>\$ 291,552</u>	<u>\$ 856,857</u>	<u>\$ 832,425</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司原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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之本期稅前利益以不低於 1%提撥員工酬勞，並自前項員工酬勞比例中提撥不低於 40%為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：
估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.80%	2.00%
董事酬勞	1.34%	1.35%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 11,439</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 7,707</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 16,282</u>		<u>\$ 15,687</u>	
董事酬勞	<u>\$ 11,098</u>		<u>\$ 9,683</u>	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 20,293	\$ 7,611	\$ 41,558	\$ 41,165
外幣兌換損失總額	(5,172)	(8,202)	(19,271)	(14,610)
淨利益 (損失)	<u>\$ 15,121</u>	<u>(\$ 591)</u>	<u>\$ 22,287</u>	<u>\$ 26,555</u>

二三、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 212,910	\$ 52,493	\$ 332,922	\$ 339,841
未分配盈餘加徵	-	-	15,750	5,828
以前年度之調整	-	(87)	1,044	(7,858)
當期抵用海外盈餘 匯回扣繳稅款	(60,917)	-	(60,917)	(67,452)
	<u>151,993</u>	<u>52,406</u>	<u>288,799</u>	<u>270,359</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(80,948)	38,989	(36,933)	(38,254)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 71,045</u>	<u>\$ 91,395</u>	<u>\$ 251,866</u>	<u>\$ 232,105</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	<u>23,984</u>	<u>12,987</u>	(<u>31,364</u>)	<u>26,003</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 23,984</u>	<u>\$ 12,987</u>	(<u>\$ 31,364</u>)	<u>\$ 26,003</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112年度。且截至114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。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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>\$ 3.68</u>	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 9.37</u>	<u>\$ 10.06</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.68</u>	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 9.35</u>	<u>\$ 10.04</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 181,692	\$ 173,142	\$ 466,194	\$ 505,525
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 181,692</u>	<u>\$ 173,142</u>	<u>\$ 466,194</u>	<u>\$ 505,525</u>

股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	49,339	50,230	49,762	50,230
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>68</u>	<u>73</u>	<u>94</u>	<u>99</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>49,407</u>	<u>50,303</u>	<u>49,856</u>	<u>50,329</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。

二五、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 114 年及 113 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：

1. 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 6,144 仟元、10,939 仟元及 13,636 仟元，帳列其他應付款。
2. 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 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，其金額分別為 16,561 仟元及 16,402 仟元，皆帳列建造中之不動產及長期借款—都市更新計畫案。
3. 截至 113 年 9 月 30 日止，合併公司處分不動產、廠房及設備尚未收款金額計 26,079 仟元，帳列其他應收款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	現金流量			非現金之變動				114年9月30日
	114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	
短期借款	\$ -	\$ 50,000	(\$ 367)	\$ -	\$ -	\$ 367	\$ -	\$ 50,000
長期借款及一年內 到期之長期借款	16,561	(16,630)	(124)	69	-	124	-	-
租賃負債	30,969	(12,195)	(697)	7,341	-	697	(1,074)	25,041
	<u>\$ 47,530</u>	<u>\$ 21,175</u>	<u>(\$ 1,188)</u>	<u>\$ 7,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,188</u>	<u>(\$ 1,074)</u>	<u>\$ 75,041</u>

113年1月1日至9月30日

	現金流量			非現金之變動				113年9月30日
	113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	
短期借款	\$ -	\$ -	(\$ 402)	\$ -	\$ -	\$ 402	\$ -	\$ -
長期借款及一年內 到期之長期借款	13,861	-	-	2,541	-	-	-	16,402
租賃負債	34,962	(11,270)	(716)	1,815	-	716	1,389	26,896
	<u>\$ 48,823</u>	<u>(\$ 11,270)</u>	<u>(\$ 1,118)</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 43,298</u>

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,772,299	\$ 2,130,035	\$ 1,819,798
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	417,841	433,783	361,833

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、應付營業稅及應付保險費)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），參閱附註三十。

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	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 4,638	\$ 3,075

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現金及約當現金增加所致。

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 709,224	\$ 402,310	\$ 602,891
— 金融負債	75,041	30,969	26,896
具現金流量利率風險			
— 金融資產	349,710	1,077,806	610,863
— 金融負債	-	16,561	16,402

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。對於浮動利率資產及負債，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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 656 仟元及 1,115 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下降，主係因浮動利率計息之銀行存款減少所致。

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美國及中國大陸，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 50%、55%及 47%。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 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。

114 年 9 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
短期負債	\$ 50,019	\$ -	\$ -
無附息負債	317,166	50,675	-
租賃負債	<u>1,000</u>	<u>12,072</u>	<u>12,804</u>
	<u>\$ 368,185</u>	<u>\$ 62,747</u>	<u>\$ 12,804</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>\$ 13,072</u>	<u>\$ 12,804</u>

113 年 12 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	\$ 399,776	\$ 17,446	\$ -
租賃負債	5,054	6,725	20,477
長期借款	<u>16,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 421,426</u>	<u>\$ 24,171</u>	<u>\$ 20,477</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>\$ 11,779</u>	<u>\$ 20,477</u>

113 年 9 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
無附息負債	\$ 293,967	\$ 57,558	\$ -
租賃負債	647	9,963	17,515
長期借款	<u>-</u>	<u>16,596</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 294,614</u>	<u>\$ 84,117</u>	<u>\$ 17,515</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 17,515</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 50,000	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>911,343</u>	<u>904,103</u>	<u>907,115</u>
	<u>\$ 961,343</u>	<u>\$ 904,103</u>	<u>\$ 907,115</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ 16,561	\$ 16,402
－未動用金額	<u>240,000</u>	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 156,561</u>	<u>\$ 156,402</u>

二七、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	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 18,345</u>	<u>\$ 12,062</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	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
實質關係人	<u>\$ 12,089</u>	<u>\$ 23,410</u>	<u>\$ 48,177</u>	<u>\$ 51,143</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) 合約負債

關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

(五) 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 480</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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。

(六) 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 6,213</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 5,654</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	114年1月1日		113年1月1日	
	至9月30日		至9月30日	
實質關係人	<u>\$ 35</u>		<u>\$ -</u>	

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債－流動	實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	\$ 7,508	\$ 7,687	\$ 7,703
租賃負債－非流動	實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	<u>7,750</u>	<u>16,124</u>	<u>16,157</u>
		<u>\$ 15,258</u>	<u>\$ 23,811</u>	<u>\$ 23,860</u>

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人－芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 615</u>

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。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
推銷費用－其他費用	實質關係人	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 369</u>
研究費用－其他費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 5</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,677	\$ 18,090	\$ 53,077	\$ 52,506
退職後福利	<u>257</u>	<u>243</u>	<u>864</u>	<u>824</u>
	<u>\$ 16,934</u>	<u>\$ 18,333</u>	<u>\$ 53,941</u>	<u>\$ 53,330</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

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、進口原物料之關稅擔保及建築保證金帳戶：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動			
繳稅專戶及建築保證金 帳戶等	\$ 185	\$ 1,366	\$ 74
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動			
質押定存單	\$ 50	\$ 50	\$ 50
其 他			
自有土地	\$ 54,686	\$ 58,715	\$ 58,715
建築物－淨額	28,290	29,584	28,731
建造中之不動產	-	16,561	16,402
	\$ 82,976	\$ 104,860	\$ 103,848

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾／重大之期後事項

(一) 除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 54,872	\$ 117,384	\$ 6,057

(二) 重大之期後事項：

本公司於 114 年 11 月 12 日經董事會決議子公司 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. 租地建廠，擬授權本公司董事長及新麥機械（中國）股份有限公司董事會，在不超過新台幣七仟二百萬元的範圍內，決定土地承租及建廠事宜。

三十、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：

114 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,915	30.45	(美元：新台幣)	\$ 58,306
美 元	15,480	7.11	(美元：人民幣)	471,303
美 元	4	4.21	(美元：馬 幣)	120
				<u>\$ 529,729</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	546	30.45	(美元：新台幣)	\$ 16,619
美 元	1,284	7.11	(美元：人民幣)	39,094
美 元	90	4.21	(美元：馬 幣)	2,753
美 元	246	32.20	(美元：泰 銖)	7,502
				<u>\$ 65,968</u>

113 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	\$ 2,158	32.79	(美元：新台幣)	\$ 70,760
美 元	21,946	7.19	(美元：人民幣)	719,485
美 元	4	4.44	(美元：馬 幣)	129
				<u>\$ 790,374</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	492	32.79	(美元：新台幣)	\$ 16,127
美 元	1,248	7.19	(美元：人民幣)	40,910
美 元	362	33.81	(美元：泰 銖)	11,862
				<u>\$ 68,899</u>

113 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,362	31.65	(美元：新台幣)	\$ 74,750
美 元	9,206	7.01	(美元：人民幣)	291,368
美 元	4	4.12	(美元：馬 幣)	125
				<u>\$ 366,243</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	465	31.65	(美元：新台幣)	\$ 14,707
美 元	1,114	7.01	(美元：人民幣)	35,247
美 元	32	4.12	(美元：馬 幣)	1,014
美 元	245	32.37	(美元：泰 銖)	7,739
				<u>\$ 58,707</u>

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 15,121 仟元、(591)仟元、22,287 仟元及 26,555 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。

三一、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。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 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。(附表一)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表三)

(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。(附表四)
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：(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

主要營運決策者將各地區食品機械及控制儀表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，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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）股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進 貨	\$ 144,824	70%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 12,620)	(37%)	註 3
新麥機械（中國）股份有限公司	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）	(144,824)	(5%)	B/L 45 天內收款	"	"	12,620	3%	"
新麥機械（中國）股份有限公司	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	進 貨	127,661	9%	B/L 90 天內付款	"	"	(26,343)	(10%)	"
新麥企業股份有限公司	新麥機械（中國）股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	（銷 貨）	(127,661)	(42%)	B/L 90 天內收款	"	"	26,343	56%	"
LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械（中國）股份有限公司	採權益法評價之投資公司之母公司	進 貨	314,923	90%	B/L 90 天內付款	"	"	(90,905)	(95%)	"
新麥機械（中國）股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	採權益法評價之被投資公司	（銷 貨）	(314,923)	(11%)	B/L 90 天內收款	"	"	90,905	19%	"

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
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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	估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	新麥機械(中國)股份有限公司	註4.(1)	銷貨收入	\$ 127,661	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	3
1	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	新麥企業股份有限公司	註4.(2)	應收帳款	26,343	—	1
2	SINMAG LIMITED (新麥 有限公司)	LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	註4.(3)	盈餘匯回	501,425	—	12
3	新麥機械(中國)股份有限 公司	新麥企業股份有限公司	註4.(2)	銷貨收入	144,824	係以成本加成方式決定， B/L45 天內收款	4
3	新麥機械(中國)股份有限 公司	SINMAG LIMITED (新麥 有限公司)	註4.(3)	應收帳款 盈餘匯回	12,620 544,263	—	- 13
3	新麥機械(中國)股份有限 公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	註4.(3)	銷貨收入	31,803	係以成本加成方式決定， B/L60 天內收款	1
3	新麥機械(中國)股份有限 公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	註4.(3)	銷貨收入	314,923	係以成本加成方式決定， B/L90 天內收款	9
3	新麥機械(中國)股份有限 公司	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	註4.(3)	應收帳款 銷貨收入	90,905 90,558	—	2 2
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	註4.(3)	銷貨收入	95,819	係以逐筆議價方式決定， 月結 30 天內收款	3
				應收帳款	12,241	—	-

(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)
5	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械(中國)股份有限公司	註4.(3)	銷貨收入	\$ 13,192	係以逐筆議價方式決定， B/L90天內收款	-
6	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	新麥機械(中國)股份有限公司	註4.(3)	應收帳款	12,619	-	-
				盈餘匯回	19,035	-	-

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。

註4：與交易人之關係如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	去年年底	股數	比率 %				帳面金額
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	\$ 2,847,884	\$ 499,069	\$ 499,069	註 1(1)及 2
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控股	103,987	103,987	-	100	2,852,501	499,295	499,295	註 1(1)及 2
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	2,937	(108)	(108)	註 1(2)及 2
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	122,735	29,150	28,097	註 1(2)及 2
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	美國	銷售食品機械	298,686	298,686	910,682	97.33	400,743	38,336	35,965	註 1(1)及 2
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	馬來西亞	銷售食品機械	110,297	110,297	300,000	100	122,324	8,004	7,715	註 1(2)及 2

註 1：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 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

新麥企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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)	(3)	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ -	\$ -	\$ 349,938 (USD 10,594)	\$ 562,784	96.39	\$ 542,512 (註 2(2).2)	\$ 2,843,812	\$ 6,080,530 (USD 198,153)	註 5 及 6
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)	(4)	3,348 (USD 104)	-	-	3,348 (USD 104)	18,033	48.20	8,499 (註 2(2).3)	12,878	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)	51	100	51 (註 2(2).3)	1,527	- (USD -)	-
青島盛麥企業管理有限公司	企業管理及投資	- (RMB -)	(4)	- (USD -)	-	-	- (USD -)	-	96.39	- (註 2(1))	-	- (USD -)	註 7
廈門新麥企業管理有限公司	企業管理及投資	- (RMB -)	(4)	- (USD -)	-	-	- (USD -)	-	96.39	- (註 2(1))	-	- (USD -)	註 7

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 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
\$ 354,626 (註 4)	\$ 1,676,146
	\$ 1,842,827

註 1：投資方式區分為下列四種，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)、SINMAG LIMITED (新麥有限公司)) 再投資大陸。
- (3) 透過第三地區公司 (LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)、SINMAG LIMITED (新麥有限公司)) 及大陸子公司 (錫麥企業管理(無錫)有限公司) 再投資。
- (4) 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 6,148,073 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：具重大非控制權益。

註 7：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 114 年 9 月 30 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$ 144,824	70%	按成本加成計價	B/L 45 天內付款	註 1	(\$ 12,620)	(37%)	\$ 11,154	註 2 及 3
	銷貨	(127,661)	(42%)	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註 1	26,343	56%	7,738	註 2 及 4
	進貨	31,803	58%	按成本加成計價	B/L 60 天內付款	註 1	(2,744)	(100%)	7,810	註 2 及 5
	進貨	314,923	90%	按成本加成計價	B/L 90 天內付款	註 1	(90,905)	(95%)	57,182	註 2 及 6
	進貨	90,558	88%	按成本加成計價	B/L 90 天內付款	註 1	(6,374)	(82%)	16,824	註 2 及 7
	銷貨	(95,819)	(100%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 1	12,241	100%	5,939	註 2 及 8
	銷貨	(13,192)	(2%)	逐筆議價	B/L 90 天內收款	註 1	12,619	7%	-	註 2 及 9
無錫歐麥機電控制 有限公司	進貨	95,819	6%	逐筆議價	月結 30 天內付款	註 1	(12,241)	(5%)	-	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：附註二七。