

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107及106年第1季

地址：台北市復興南路一段342號9樓之4

電話：(02)27033337

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~48		六~二七
(七) 關係人交易	48~49		二八
(八) 質抵押之資產	49~50		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	50~52		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52, 55~60		三二
2. 轉投資事業相關資訊	52, 55~60		三二
3. 大陸投資資訊	52~53, 61~62		三二
(十四) 部門資訊	53~54		三三

### 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（新麥企業集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註九，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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 563,804 仟元及 606,446 仟元，分別占合併資產總額之 18% 及 21%；負債總額分別為新台幣 156,878 仟元及 176,081 仟元，分別占合併負債總額之 15% 及 18%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益

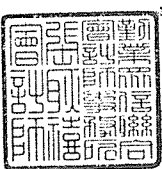
總額分別為新台幣 14,381 仟元及(1,530)仟元，分別占合併綜合損益總額之 19%及 25%。另如合併財務報表附註十所述，新麥企業集團民國 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資計新台幣 22,398 仟元，暨民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額計新台幣(6,131)仟元，暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

### 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及採用權益法之投資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企業集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 蕃 旬

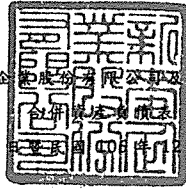
陳蕃旬



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 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 5 月 14 日



民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 795,107	26	\$ 828,127	25	\$ 649,913	23			
1150	應收票據 (附註三、四及七)	40,366	1	49,410	2	37,022	1			
1170	應收帳款 (附註三、四、七及二一)	540,016	17	727,270	22	521,737	18			
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四及二八)	178	-	1,685	-	98	-			
1200	其他應收款 (附註三、四、七及二五)	15,658	1	45,023	1	19,982	1			
1220	本期所得稅資產	9,786	-	9,786	-	10,138	-			
130X	存貨 (附註五及八)	762,744	24	703,672	21	678,619	23			
1429	其他預付款 (附註十四及二九)	37,133	1	40,993	1	26,298	1			
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四、十五及二九)	10,529	1	20,077	1	80,425	3			
11XX	流動資產總計	2,211,517	71	2,426,043	73	2,024,232	70			
<b>非流動資產</b>										
1550	採用權益法之投資 (附註十)	-	-	-	-	22,398	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二九)	739,005	24	736,700	23	653,797	23			
1821	其他無形資產淨額 (附註十三)	3,375	-	3,752	-	3,753	-			
1805	商譽 (附註十二)	3,254	-	3,254	-	3,254	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	15,913	-	21,240	1	35,061	1			
1980	其他金融資產—非流動 (附註三、四、十五及二九)	63	-	63	-	101	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十四及二九)	90,215	3	41,248	1	20,131	1			
1990	其他非流動資產 (附註三、四、十五及二九)	72,815	2	72,631	2	129,613	4			
15XX	非流動資產總計	924,640	29	878,888	27	868,108	30			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,136,157	100	\$ 3,304,931	100	\$ 2,892,340	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 177,662	6	\$ 209,314	7	\$ 55,000	2			
2130	合約負債—流動 (附註三、四及二一)	84,049	3	-	-	-	-			
2150	應付票據	20,878	1	37,114	1	21,869	1			
2160	應付票據—關係人 (附註二八)	626	-	893	-	397	-			
2170	應付帳款	206,715	6	297,382	9	234,223	8			
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	5,705	-	10,760	-	5,329	-			
2219	其他應付款 (附註十七)	165,708	5	256,556	8	194,616	7			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	106,987	3	138,802	4	121,749	4			
2250	負債準備—流動 (附註十八)	25,542	1	25,385	1	24,911	1			
2310	預收款項 (附註三)	208	-	73,187	2	91,580	3			
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二九)	6,076	-	5,968	-	4,960	-			
21XX	流動負債總計	800,156	25	1,055,361	32	754,574	26			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款 (附註十六及二九)	91,817	3	93,659	3	90,692	3			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	114,674	4	91,240	3	97,899	3			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	10,829	-	20,019	-	19,318	1			
25XX	非流動負債總計	217,320	7	204,918	6	207,909	7			
2XXX	負債總計	1,017,476	32	1,260,279	38	962,483	33			
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	485,316	16	485,316	15	485,316	17			
3200	資本公積	74,943	2	74,943	2	74,943	3			
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	401,642	13	401,642	12	346,956	12			
3320	特別盈餘公積	70,718	2	70,718	2	54,501	2			
3350	未分配盈餘	1,088,361	35	1,039,971	32	1,061,166	36			
3300	保留盈餘總計	1,560,721	50	1,512,331	46	1,462,623	50			
3400	其他權益	(60,791)	(2)	(84,646)	(3)	(145,725)	(5)			
31XX	本公司業主權益總計	2,060,189	66	1,987,944	60	1,877,157	65			
36XX	非控制權益 (附註二十)	58,492	2	56,708	2	52,700	2			
3XXX	權益總計	2,118,681	68	2,044,652	62	1,929,857	67			
<b>負債及權益總計</b>										
		\$ 3,136,157	100	\$ 3,304,931	100	\$ 2,892,340	100			

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 107 年 5 月 14 日核閱報告)

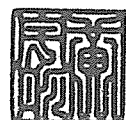
董事長：謝順和



經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註三、四、 二一及二八)	\$ 848,658	99	\$ 827,055	99
4600	勞務收入	5,393	1	7,067	1
4000	營業收入合計	<u>854,051</u>	<u>100</u>	<u>834,122</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註八、二 二及二八)	( 507,954)	( 59)	( 484,617)	( 58)
5600	勞務成本	( 667)	-	( 714)	-
5000	營業成本合計	<u>( 508,621)</u>	<u>( 59)</u>	<u>( 485,331)</u>	<u>( 58)</u>
5900	營業毛利	<u>345,430</u>	<u>41</u>	<u>348,791</u>	<u>42</u>
	營業費用(附註十九及二二)				
6100	推銷費用	( 148,570)	( 18)	( 134,157)	( 16)
6200	管理費用	( 62,111)	( 7)	( 65,977)	( 8)
6300	研究發展費用	( 33,345)	( 4)	( 30,339)	( 4)
6450	預期信用減損回升利益 (附註四及七)	5,554	1	-	-
6000	營業費用合計	<u>( 238,472)</u>	<u>( 28)</u>	<u>( 230,473)</u>	<u>( 28)</u>
6900	營業淨利	<u>106,958</u>	<u>13</u>	<u>118,318</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註四 及二二)				
7010	其他收入	6,798	1	8,198	1
7020	其他利益及損失	( 10,174)	( 1)	( 13,576)	( 2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 2,112)	( 1)	(\$ 1,029)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額 (附 註十)	-	-	( 6,131)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	( 5,488)	( 1)	( 12,538)	( 2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	101,470	12	105,780	12
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	( 51,418)	( 6)	( 33,779)	( 4)
8200	本期淨利	<u>50,052</u>	<u>6</u>	<u>72,001</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益 (附註二十及 二三)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	-	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>692</u>	-	-	-
		<u>692</u>	-	-	-
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	28,176	3	( 93,490)	( 11)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	( 4,891)	-	<u>15,363</u>	<u>2</u>
		<u>23,285</u>	<u>3</u>	( 78,127)	( 9)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>23,977</u>	<u>3</u>	( 78,127)	( 9)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 74,029</u>	<u>9</u>	( \$ 6,126)	( 1)
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 47,698	6	\$ 69,875	9
8620	非控制權益	<u>2,354</u>	-	<u>2,126</u>	-
8600		<u>\$ 50,052</u>	<u>6</u>	<u>\$ 72,001</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	72,245	9	(\$	5,132)	( 1)
8720	非控制權益		<u>1,784</u>	<u>-</u>	( <u>994</u> )	<u>-</u>	
8700		\$	<u>74,029</u>	<u>9</u>	(\$ <u>6,126</u> )	<u>( 1)</u>	
	每股盈餘 (附註二四)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	<u>0.98</u>		\$	<u>1.44</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.98</u>		\$	<u>1.43</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 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：謝順和



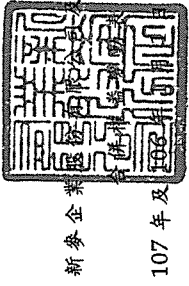
經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤







新參企業  
聯合會計師事務所  
子公司

民國 107 年及至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司業		主權		計	非控制權益	權益總額
		資本	公積	盈餘	其他權益項目			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 991,291	\$ 70,718	\$ 1,882,289
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	69,875	-	69,875
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(75,007)	(75,007)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	69,875	(994)	(6,126)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 346,956	\$ 54,501	\$ 1,061,166	\$ 145,725	\$ 1,877,157
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 401,642	\$ 70,718	\$ 1,039,971	\$ 84,646	\$ 1,987,944
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	47,698	-	47,698
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	692	23,855	24,547
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	48,390	23,855	72,245
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 485,316	\$ 74,943	\$ 401,642	\$ 70,718	\$ 1,088,361	\$ 60,791	\$ 2,060,189

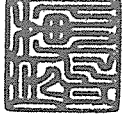
後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)




董事長：謝順和



經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤

  
 新麥企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 101,470	\$ 105,780
A20010	收益費損項目：	
A20300	-	1,322
A20300	( 5,554)	-
A20100	16,172	15,073
A20200	426	351
A22300	採用權益法之關聯企業及合資	
	-	6,131
A29900	283	139
A23700	-	5,819
A20900	2,112	1,029
A21200	( 3,991)	( 3,192)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	
	149	( 89)
A24100	6,474	8,965
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	9,043	8,458
A31150	195,783	155,007
A31160	1,525	316
A31180	3,281	( 3,027)
A31200	( 50,301)	( 86,894)
A31230	5,257	2,170
A32130	( 16,236)	( 5,154)
A32140	( 267)	( 697)
A32150	( 94,432)	( 34,547)
A32160	( 5,204)	( 3,644)
A32180	( 92,995)	( 113,796)
A32125	9,860	-
A32210	( 97)	17,976
A32240	( 9,190)	( 1,092)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	\$ 73,568	\$ 76,404
A33100	收取之利息	3,991	3,192
A33500	支付之所得稅	( 60,243)	( 5,278)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>17,316</u>	<u>74,318</u>
投資活動之現金流量			
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	25,641	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 8,026)	( 8,058)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	404
B04500	購置無形資產	-	( 323)
B07300	預付租賃款增加	( 48,918)	-
B06500	其他金融資產增加	-	( 67,689)
B06600	其他金融資產減少	9,220	-
B06700	其他非流動資產增加	( 2,671)	( 30,450)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 24,752)</u>	<u>( 106,116)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 32,962)	( 70,000)
C01600	舉借長期借款	-	33,257
C01700	償還長期借款	( 1,520)	( 410)
C05600	支付之利息	( 2,561)	( 1,039)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 37,043)</u>	<u>( 38,192)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,459</u>	<u>( 35,714)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 33,020)	( 105,704)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>828,127</u>	<u>755,617</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 795,107</u>	<u>\$ 649,913</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 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：謝順和



經理人：呂國宏



會計主管：黃宇彤



新麥企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新麥企業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 72 年 9 月設立於台北市之股份有限公司，目前實收資本額為 485,316 仟元，所營事業主要為：

- (一) 機械批發業。
- (二) 機械器具零售業。
- (三) 機械設備製造業。
- (四) 國際貿易業。
- (五) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司股票自 96 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成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：

## 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 828,127	\$ 828,127	註
應收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	822,648	822,648	註
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,251	8,251	註
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	20,140	20,140	註

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	註
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,679,166	-	-	1,679,166	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 1,679,166	\$ -	\$ -	\$ 1,679,166	\$ -	\$ -	\$ -	

註：現金及約當現金、應收款項、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 屬放款及應收款，依 IFRS 9 評估應分類為按攤銷後成本衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

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

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數於該日調整。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 追溯適用前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後金額
合約負債—預收貨款	\$ -	\$ 72,881	\$ 72,881
預收貨款	72,881	( <u>72,881</u> )	-
負債影響		<u>\$ -</u>	

合併公司係選擇採修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年3月31日
合約負債—預收貨款減少	<u>(\$ 84,049)</u>
預收貨款增加	<u>84,049</u>
負債影響	<u>\$ -</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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

### (三) 合併基礎

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，參閱附註九、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

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

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

#### B. 金融資產之減損

##### 107 年

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

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

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

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

#### 106年

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金

額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

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

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

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

#### B. 金融負債之除列

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

## 2. 收入認列

### 107年適用於IFRS 15之合約

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

#### (1) 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (2) 勞務收入

勞務收入來自設備維修服務。

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

### 106年適用

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

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

#### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

#### (3) 利息收入

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

### 3. 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。

#### 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

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

##### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,928	\$ 6,416	\$ 5,063
銀行支票存款	57,642	65,944	64,587
銀行活期存款	594,081	744,763	579,838
約當現金			
銀行承兌匯票	2,693	1,810	425
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	134,763	9,194	-
	<u>\$ 795,107</u>	<u>\$ 828,127</u>	<u>\$ 649,913</u>

七、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106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	\$ 40,462	\$ 49,503	\$ 37,109
減：備抵損失	( 96)	( 93)	( 87)
	<u>\$ 40,366</u>	<u>\$ 49,410</u>	<u>\$ 37,022</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 578,683	\$ 770,809	\$ 553,567
減：備抵損失	( 38,667)	( 43,539)	( 31,830)
	<u>\$ 540,016</u>	<u>\$ 727,270</u>	<u>\$ 521,737</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 4,550	\$ 4,738	\$ 3,955
減：備抵損失	( 4,550)	( 4,738)	( 3,955)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款(附註二五)	\$ -	\$ 26,189	\$ -
應收退稅款	1,092	740	3,993
其他	14,566	18,094	15,989
	<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 45,023</u>	<u>\$ 19,982</u>

(一) 應收票據

107年1月1日至3月31日

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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107年3月31日

	合	計
預期信用損失率	0.24%	
總帳面金額	\$ 40,462	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 96)	
攤銷後成本	<u>\$ 40,366</u>	

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 93
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	93
外幣換算差額	3
期末餘額	<u>\$ 96</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 91	\$ 91
外幣換算差額	-	( 4)	( 4)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 87</u>

## (二) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

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款項之



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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。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，僅以應收帳款逾期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：

#### 107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241~300 天	逾期超過 300 天	合計
預期信用損失率	3.53%	10%	10%	27%	37%	90%	100%	-
總帳面金額	\$ 334,302	\$ 189,259	\$ 44,369	\$ 9,594	\$ 462	\$ 311	\$ 386	\$ 578,683
備抵損失(存續期間)	( 11,812 )	( 19,076 )	( 4,306 )	( 2,633 )	( 173 )	( 281 )	( 386 )	( 38,667 )
攤銷後成本	<u>\$ 322,490</u>	<u>\$ 170,183</u>	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 6,961</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 540,016</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 43,539
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	43,539
減：本期迴轉減損損失	( 5,366 )
減：本期實際沖銷	( 46 )
外幣換算差額	540
期末餘額	<u>\$ 38,667</u>

#### 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示多數帳款回收情況良好，但合併公司對於帳齡超過 300 天之應收帳款認列 100% 備抵呆

帳，對於帳齡在 300 天之內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~90 天	\$588,762	\$343,048
91~180 天	135,061	162,650
181~360 天	36,291	31,393
361 天以上	10,695	16,476
合 計	<u>\$770,809</u>	<u>\$553,567</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 33,316	\$ 33,316
加：本期提列呆帳費用	-	119	119
減：本期實際沖銷	-	( 230)	( 230)
外幣換算差額	-	( 1,375)	( 1,375)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,830</u>	<u>\$ 31,830</u>

### (三) 催收款

#### 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列催收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。截至 107 年 3 月 31 日止，催收款之備抵損失率 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 4,738
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	4,738
減：本期迴轉減損損失	( 188)
外幣換算差額	-
期末餘額	<u>\$ 4,550</u>

106年1月1日至3月31日

催收款之備抵損失變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 2,752	\$ -	\$ 2,752
加：本期提列呆帳費用	<u>1,203</u>	<u>-</u>	<u>1,203</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,955</u>

(四) 其他應收款

107年1月1日至3月31日

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款及員工借支之款項。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107年3月31日止，其他應收款之備抵損失率0%。

106年1月1日至3月31日

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款及員工借支之款項，由於歷史經驗顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應認列備抵損失之情形。

八、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商品存貨	\$ 132,801	\$ 122,060	\$ 127,696
製成品	168,403	121,660	113,198
在製品	206,630	191,503	184,261
原物料	232,402	249,885	224,464
在途存貨	<u>22,508</u>	<u>18,564</u>	<u>29,000</u>
	<u>\$ 762,744</u>	<u>\$ 703,672</u>	<u>\$ 678,619</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失0仟元及5,819仟元。

## 九、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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%
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	控股	100%	100%	100%
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	新麥機械(中國)有限公司(註1)	製造及銷售食品機械	100%	100%	100%
	無錫歐麥機電控制有限公司	製造及銷售控制儀表及機電控制系統	50%	50%	50%
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	銷售食品機械	100%	100%	100%
	無錫力幫機械有限公司(註2)	製造及銷售食品機械	—	—	100%
	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	銷售食品機械	80%	80%	80%
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	製造及銷售食品機械	100%	100%	100%
	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	銷售食品機械	100%	100%	100%

註1：新麥機械(無錫)有限公司於107年1月10日完成變更名稱為新麥機械(中國)有限公司。

註2：無錫力幫機械有限公司於106年12月15日完成清算及註冊登記。

列入107年及106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)及新麥機械(中國)有限公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘係依各被投資公司自行結算之財務報表併入合併財務報表，其107年及106年3月31日之資產總額分別為新台幣563,804仟元及606,446仟元，分別占合併資產總額之18%及21%；負債總額分別為新台幣156,878仟元及176,081仟元，分別占合併負債總額之15%及18%；107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益分別為新台幣14,381仟元及(1,530)仟元，分別占合併綜合損益總額之19%及25%。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
個別不重大之關聯企業			
SOCIETE AGRO— INDUSTRIELLE DE KINSHASA (以下簡 稱「SAIK」)	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ <u>22,398</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
SAIK	製造及銷售 烘焙食品	剛果民主共和國	-	-	50%

合併公司於106年3月31日對SAIK之持股為50%，且於股東會議之表決權亦為50%。然而，係由其他股東控制SAIK董事會之組成並由董事會指派管理階層，因此合併公司對SAIK不具控制能力。合併公司管理階層認為對SAIK僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

合併公司於106年6月以現金增資SAIK 16,438仟元，該投資並未影響持股比例。

合併公司於106年12月處分其對SAIK 50%股權，並產生處分損失15,977仟元。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
合併公司享有之份額	
本期淨損	(\$ 6,131)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>6,131</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<b>成 本</b>							
106年1月1日餘額	\$ 87,393	\$ 516,135	\$ 373,484	\$ 12,616	\$ 51,113	\$ 82,590	\$1,123,331
增 添	-	1,861	4,803	10	628	756	8,058
處 分	-	-	( 175)	-	( 833)	( 974)	( 1,982)
淨兌換差額	( 1,524)	( 22,220)	( 16,448)	( 588)	( 2,265)	( 3,921)	( 46,966)
重分類(註)	-	-	461	-	54	9	524
106年3月31日餘額	<u>\$ 85,869</u>	<u>\$ 495,776</u>	<u>\$ 362,125</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 48,697</u>	<u>\$ 78,460</u>	<u>\$1,082,965</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 141,576	\$ 192,434	\$ 6,738	\$ 34,126	\$ 59,923	\$ 434,797
處 分	-	-	( 44)	-	( 746)	( 877)	( 1,667)
折舊費用	-	4,506	7,269	462	1,543	1,293	15,073
淨兌換差額	-	( 5,651)	( 8,625)	( 340)	( 1,522)	( 2,897)	( 19,035)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,431</u>	<u>\$ 191,034</u>	<u>\$ 6,860</u>	<u>\$ 33,401</u>	<u>\$ 57,442</u>	<u>\$ 429,168</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 85,869</u>	<u>\$ 355,345</u>	<u>\$ 171,091</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 21,018</u>	<u>\$ 653,797</u>
<b>成 本</b>							
107年1月1日餘額	\$ 98,616	\$ 587,575	\$ 376,373	\$ 12,953	\$ 52,095	\$ 81,497	\$1,209,109
增 添	-	343	2,000	2,305	950	2,428	8,026
處 分	-	-	( 191)	-	( 302)	( 992)	( 1,485)
淨兌換差額	( 520)	6,528	6,005	272	155	1,555	13,995
重分類(註)	-	3,790	-	-	-	-	3,790
107年3月31日餘額	<u>\$ 98,096</u>	<u>\$ 598,236</u>	<u>\$ 384,187</u>	<u>\$ 15,530</u>	<u>\$ 52,898</u>	<u>\$ 84,488</u>	<u>\$1,233,435</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 159,310	\$ 206,553	\$ 8,287	\$ 36,745	\$ 61,514	\$ 472,409
處 分	-	-	( 169)	-	( 272)	( 893)	( 1,334)
折舊費用	-	5,157	7,891	434	1,502	1,188	16,172
淨兌換差額	-	2,288	3,406	171	136	1,182	7,183
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,755</u>	<u>\$ 217,681</u>	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$ 38,111</u>	<u>\$ 62,991</u>	<u>\$ 494,430</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨 額	<u>\$ 98,616</u>	<u>\$ 428,265</u>	<u>\$ 169,820</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 15,350</u>	<u>\$ 19,983</u>	<u>\$ 736,700</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 98,096</u>	<u>\$ 431,481</u>	<u>\$ 166,506</u>	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 14,787</u>	<u>\$ 21,497</u>	<u>\$ 739,005</u>

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	3至50年
機器設備	5至10年
運輸設備	4至5年
生財器具	3至10年
其他設備	3至10年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動設備及工程系統等，並分別按其耐用年限3至50年、5至10年及5至10年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十二、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106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)	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>

十三、其他無形資產淨額

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 13,942
單獨取得	323
淨兌換差額	( <u>522</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 13,743</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 10,036
攤銷費用	351
淨兌換差額	( <u>397</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 9,990</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 3,753</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 15,321
單獨取得	-
淨兌換差額	<u>227</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 15,548</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 11,569
攤銷費用	426
淨兌換差額	<u>178</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 12,173</u>
106年12月31日及107年1月 1日淨額	<u>\$ 3,752</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 3,375</u>

攤銷費用係以直線基礎依其耐用年數按3年至5年分期攤銷。

#### 十四、預付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流動（帳列其他預付款）	\$ 1,788	\$ 785	\$ 542
非流動	<u>90,215</u>	<u>41,248</u>	<u>20,131</u>
	<u>\$ 92,003</u>	<u>\$ 42,033</u>	<u>\$ 20,673</u>

- (一) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款為中國大陸及馬來西亞之土地使用權。中國大陸地區土地使用權年限為 50 年；馬來西亞地區土地使用權年限為 99 年。
- (二) 部分土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註二九。

#### 十五、其他資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他金融資產			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 10,258	\$ 19,814	\$ 78,089
其他金融資產(一)	<u>271</u>	<u>263</u>	<u>2,336</u>
	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ 20,077</u>	<u>\$ 80,425</u>
<u>非 流 動</u>			
其他金融資產(一)	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 101</u>
其他資產			
存出保證金	\$ 8,614	\$ 8,251	\$ 7,347
預付設備款（附註二九）	44,177	45,654	101,976
長期預付費用	<u>20,024</u>	<u>18,726</u>	<u>20,290</u>
	<u>\$ 72,815</u>	<u>\$ 72,631</u>	<u>\$ 129,613</u>

- (一) 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，本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 107 年 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為 0%。

合併公司之其他金融資產係設定為合約交易之質押，請參閱附註二九。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 55,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>177,662</u>	<u>209,314</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 177,662</u>	<u>\$ 209,314</u>	<u>\$ 55,000</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 1.24%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日分別為 1.15%~3.00% 及 1.15%~2.38%。

### (二) 長期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款—BANNER BANK	\$ 57,935	\$ 59,605	\$ 61,798
銀行借款—UOB 大華銀行	39,520	39,547	33,257
銀行借款—TISCO 銀行	438	475	597
減：列為 1 年內到期部分	( <u>6,076</u> )	( <u>5,968</u> )	( <u>4,960</u> )
長期借款	<u>\$ 91,817</u>	<u>\$ 93,659</u>	<u>\$ 90,692</u>

長期銀行借款—BANNER BANK 係以合併公司之自有土地及建築物作為抵押擔保 (參閱附註二九)，借款額度為 68,933 仟元 (USD 2,100 仟元)，到期日為 114 年 9 月 1 日。合併公司截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，動用長期銀行借款金額分別為 57,935 仟元 (USD1,991 仟元)、59,605 仟元 (USD2,003 仟元)

及 61,798 仟元 (USD2,038 仟元)，有效年利率均為 4.82%，自 104 年 10 月 1 日起，每個月為 1 期，共分 120 期，第 1 至 119 期每期攤還本息 USD 12 仟元，第 120 期攤還剩餘本息 USD 1,569 仟元。該借款金額係用於購買土地、廠房及設備。

長期銀行借款－UOB 大華銀行係以合併公司之土地使用權及建築物（參閱附註二九）作為抵押擔保，借款額度為 39,435 仟元 (RM 6,000 仟元)，到期日為 111 年 5 月 5 日。合併公司截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，動用長期銀行借款金額分別為 39,520 仟元 (RM5,439 仟元)、39,547 仟元 (RM5,592 仟元) 及 33,257 仟元 (RM5,060 仟元)，借款利率為 ECOF+1.5%。自 106 年 6 月 5 日起，每個月為 1 期，共分 60 期攤還。該借款金額係用於購買土地及廠房。

長期銀行借款－TISCO 銀行係以合併公司之運輸設備作為抵押擔保（參閱附註二九），借款總金額為 753 仟元 (泰銖 829 仟元)，到期日為 109 年 7 月 20 日。合併公司截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款金額分別為 438 仟元 (泰銖 466 仟元)、475 仟元 (泰銖 518 仟元) 及 597 仟元 (泰銖 673 仟元)，借款利率均為 5.3%。自 105 年 7 月 20 日起，每個月為 1 期，共分 48 期，每期攤還本息泰銖 21 仟元。該借款金額係用於購買運輸設備。

#### 十七、其他負債

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 113,585	\$ 173,577	\$ 109,823
應付勞務費	3,372	3,052	3,093
應付職工福利金	3,698	4,025	2,531
應付利息	272	721	15
應付營業稅	4,163	18,966	15,046
其 他	<u>40,618</u>	<u>56,215</u>	<u>64,108</u>
	<u>\$ 165,708</u>	<u>\$ 256,556</u>	<u>\$ 194,616</u>

十八、負債準備

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流動 保 固	<u>\$ 25,542</u>	<u>\$ 25,385</u>	<u>\$ 24,911</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十九、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為166仟元及172仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,532</u>	<u>48,532</u>	<u>48,532</u>
已發行股本	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 485,316</u>	<u>\$ 485,316</u>

本公司於額定之普通股股數內保留 2,100 仟元股作為發行員工認股權。

(二) 資本公積

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 74,811	\$ 74,811	\$ 74,811
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差異	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,943</u>	<u>\$ 74,943</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實際股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司正值成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘提撥不低於 20% 分派股東股息紅利，股東股息紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放不低於當年度全部股東紅利總額之 20%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 107 年 3 月 16 日舉行董事會及 106 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 53,415	\$ 54,686	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	13,928	16,217	-	-
現金股利	388,253	412,519	8.00	8.50
股票股利	16,986	-	0.35	-

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他權益項目減項提 列金額	\$ 16,217	\$ 16,217	\$ -
首次採用國際財務報 導準則提列金額	54,333	54,333	54,333
其 他	<u>168</u>	<u>168</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 70,718</u>	<u>\$ 70,718</u>	<u>\$ 54,501</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 84,646)	(\$ 70,718)
稅率變動	858	-
當期產生		
國外營運機構之換算差額	28,746	( 90,370)
相關所得稅	( 5,749)	<u>15,363</u>
本期其他綜合損益	<u>23,855</u>	( 75,007)
期末餘額	(\$ 60,791)	(\$145,725)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 56,708	\$ 53,694
本期淨利	2,354	2,126
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	( 570)	( 3,120)
期末餘額	<u>\$ 58,492</u>	<u>\$ 52,700</u>

## 二一、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$848,658	\$827,055
勞務收入	<u>5,393</u>	<u>7,067</u>
	<u>\$854,051</u>	<u>\$834,122</u>

### (一) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 540,016</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 84,049</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ -	\$ 139
利息收入		
銀行存款	3,991	3,192
其 他	<u>2,807</u>	<u>4,867</u>
	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 8,198</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備 (損 失) 利益	(\$ 149)	\$ 89
淨外幣兌換損失	( 9,584)	( 13,252)
其 他	<u>( 441)</u>	<u>( 413)</u>
	<u>(\$ 10,174)</u>	<u>(\$ 13,576)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,029</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,997	\$ 9,651
營業費用	<u>6,175</u>	<u>5,422</u>
	<u>\$ 16,172</u>	<u>\$ 15,073</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69	\$ 53
推銷費用	70	69
管理費用	191	172
研發費用	<u>96</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 351</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$192,744</u>	<u>\$181,259</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	22,046	19,906
確定福利計畫（附註十 九）	<u>166</u>	<u>172</u>
	<u>22,212</u>	<u>20,078</u>
其他員工福利	<u>32,129</u>	<u>33,235</u>
員工福利費用合計	<u>\$247,085</u>	<u>\$234,572</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 97,546	\$ 89,246
營業費用	<u>149,539</u>	<u>145,326</u>
	<u>\$247,085</u>	<u>\$234,572</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.54%	3.94%
董監事酬勞	1.17%	1.34%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 3,378</u>
董監事酬勞	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 1,151</u>

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 23,780	\$ 25,788
董監事酬勞	9,312	10,015

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 10,481	\$ 4,664
外幣兌換損失總額	( 20,065)	( 17,916)
淨 損 失	<u>( \$ 9,584)</u>	<u>( \$ 13,252)</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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 21,011	\$ 50,202
未分配盈餘加徵	5,952	6,314
以前年度之調整	-	( 4,393)
當期抵用海外盈餘匯回		
扣繳稅款	-	( 7,530)
租稅減免	-	( 9,097)
	<u>26,963</u>	<u>35,496</u>
遞延所得稅		
本期產生者	9,697	( 1,717)
稅率變動	<u>14,758</u>	<u>-</u>
	<u>24,455</u>	<u>( 1,717)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,418</u>	<u>\$ 33,779</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
稅率變動	1,550	-
當期產生		
一國外營運機構換算	( 5,749)	15,363
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 4,199)</u>	<u>\$ 15,363</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 104 年度，且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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.98	\$ 1.44
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.98	\$ 1.43

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 47,698	\$ 69,875
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	\$ 47,698	\$ 69,875

### 股    數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106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	48,532	48,532
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	136	197
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	48,668	48,729

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

### 非現金交易

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司之應收處分投資款截至 106 年 12 月 31 日尚有 26,189 仟元未收款，帳列其他應收款。

## 二六、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租營業場所及影印事務機等，租賃期間為 1 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1 年	\$ 10,375	\$ 4,271	\$ 12,612
1~5 年	8,251	5,687	16,220
超過 5 年	<u>18,416</u>	<u>18,171</u>	<u>62,993</u>
	<u>\$ 37,042</u>	<u>\$ 28,129</u>	<u>\$ 91,825</u>

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,679,166	\$ 1,312,632
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	1,409,439	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	553,741	715,078	479,626

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項(不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項（不含應收退稅款）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含長短期借款及應付款項（不含應付薪資及獎金、應付職工福利金及應付營業稅）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、其他金融資產、應付款項及長短期借款。上述金融工具中與營運有關之風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項

目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,482	\$ 4,014

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、應付款項及短期借款。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係因以美元計價之借款增加所致。

## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 145,272	\$ 20,061	\$ 78,367
－金融負債	236,035	269,394	117,395
具現金流量利率風險			
－金融資產	594,164	754,036	581,997
－金融負債	39,520	39,547	33,257

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 347 仟元及 343 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。

## 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 57%、55%及 43%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 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。

107年3月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
短期負債	\$ 178,488	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	267,111	11,075	-	-
長期借款	<u>2,706</u>	<u>8,037</u>	<u>56,572</u>	<u>55,870</u>
	<u>\$ 448,305</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 56,572</u>	<u>\$ 55,870</u>

106年12月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
短期負債	\$ 210,304	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	398,679	7,458	-	-
長期借款	<u>2,699</u>	<u>8,019</u>	<u>57,460</u>	<u>58,210</u>
	<u>\$ 611,682</u>	<u>\$ 15,477</u>	<u>\$ 57,460</u>	<u>\$ 58,210</u>

106年3月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
短期負債	\$ 55,054	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	316,409	12,565	-	-
長期借款	<u>1,843</u>	<u>7,619</u>	<u>38,410</u>	<u>76,504</u>
	<u>\$ 373,306</u>	<u>\$ 20,184</u>	<u>\$ 38,410</u>	<u>\$ 76,504</u>

(2) 融資額度

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 177,662	\$ 209,314	\$ -
— 未動用金額	<u>550,759</u>	<u>526,915</u>	<u>356,280</u>
	<u>\$ 728,421</u>	<u>\$ 736,229</u>	<u>\$ 356,280</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 97,893	\$ 99,627	\$ 150,652
— 未動用金額	<u>347,556</u>	<u>342,923</u>	<u>278,996</u>
	<u>\$ 445,449</u>	<u>\$ 442,550</u>	<u>\$ 429,648</u>

## 二八、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

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
無錫香榭食品有限公司	實質關係人
AUTO CONTROL CO., LTD.	實質關係人
無錫天滿紙器有限公司	實質關係人

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 176</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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 10,671</u>	<u>\$ 7,370</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 (不含對關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 98</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	實質關係人	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 337</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 10,760</u>	<u>\$ 5,329</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 13,434</u>	<u>\$ 12,588</u>
退職後福利	<u>278</u>	<u>293</u>
	<u>\$ 13,712</u>	<u>\$ 12,881</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產—流動			
質押定存單	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 177</u>
繳稅專戶等	<u>83</u>	<u>79</u>	<u>2,159</u>
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 2,336</u>
其他金融資產—非流動			
質押定存單	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 101</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他			
土地使用權	\$ 42,477	\$ 41,727	\$ 20,371
自有土地	84,896	85,416	85,869
建築物－淨額	294,518	296,366	255,519
運輸設備淨額	438	475	-
預付設備款	-	-	57,450
	<u>\$ 422,329</u>	<u>\$ 423,984</u>	<u>\$ 419,209</u>

### 三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,403</u>	<u>\$ 11,782</u>	<u>\$ 14,260</u>

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107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	\$ 8,184	29.11 (美元：新台幣)	\$ 238,201
美元	8,553	6.26 (美元：人民幣)	248,947
美元	47	4.01 (美元：馬幣)	1,378
			<u>\$ 488,526</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	4,136	29.11 (美元：新台幣)	\$ 120,372
美元	3,617	6.26 (美元：人民幣)	105,284
美元	173	4.01 (美元：馬幣)	5,022
美元	331	31.02 (美元：泰銖)	9,624
			<u>\$ 240,302</u>

106 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 9,751	29.76	(美元：新台幣)	\$ 290,195
美元	11,880	6.52	(美元：人民幣)	353,547
美元	47	4.21	(美元：馬幣)	1,409
				<u>\$ 645,151</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	6,291	29.76	(美元：新台幣)	\$ 187,206
美元	4,766	6.52	(美元：人民幣)	141,844
美元	298	4.21	(美元：馬幣)	8,883
美元	492	32.43	(美元：泰銖)	14,641
				<u>\$ 352,574</u>

106 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	\$ 8,820	30.33	(美元：新台幣)	\$ 267,505
美元	10,432	6.88	(美元：人民幣)	316,388
美元	100	4.61	(美元：馬幣)	3,044
				<u>\$ 586,937</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美元	738	30.33	(美元：新台幣)	<u>\$ 22,398</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	4,651	30.33	(美元：新台幣)	\$ 141,051
美元	746	6.88	(美元：人民幣)	22,630
美元	194	4.61	(美元：馬幣)	5,869
美元	528	34.24	(美元：泰銖)	16,018
				<u>\$ 185,568</u>

合併公司於 107 年及 106 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(9,584)仟元及(13,252)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

食品機械生產及銷售部門

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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
食品機械生產及銷售部門	\$ 1,095,770	\$ 1,135,399	\$ 100,300	\$ 117,316
控制儀表生產及銷售部門	21,559	17,846	4,375	2,413
調整及沖銷	( 263,278)	( 319,123)	15,995	11,470
繼續營業單位總額	<u>\$ 854,051</u>	<u>\$ 834,122</u>	120,670	131,199
其他收入			6,798	8,198
其他利益及損失			( 10,174)	( 13,576)
總部管理成本與董監酬勞			( 13,712)	( 12,881)
財務成本			( 2,112)	( 1,029)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額			-	( 6,131)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 101,470</u>	<u>\$ 105,780</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

新麥企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表一

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	對單一企業背書保證限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	背書實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔當期淨值之比率 %	背書最高限額 (註 1)	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	淨值 50% \$ 1,030,095	\$ 43,596 (RM 6,000)	\$ 43,596 (RM 6,000)	\$ 39,520 (RM 5,439)	\$ -	2%	淨值 50% \$ 1,030,095	是	-	-	-

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

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

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額及實際動支金額係按 107 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

新麥企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價	信	期	
新麥企業股份有限公司	新麥機械(中國)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	\$ 145,689	84%	B/L 45 天內付款	註 1	註 2	(\$ 119,800)	( 79%)	註 3
新麥機械(中國)有限公司	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之投資公司之最終母公司	(銷貨)	( 145,689)	( 20%)	B/L 45 天內收款	"	"	119,800	25%	"

註 1：關係人間交易採成本加成計價，非關係人則採議價方式決定價格。

註 2：一般非關係人交易係採月結 90 天內收(付)款。

註 3：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。



新麥企業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 2)	週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人款項金額(註 1)	提列損失	抵備金額
					金額	式	處理	方式			
新麥機械(中國)有限公司	新麥企業股份有限公司	採權益法評價之投資公司之最終母公司	應收帳款 \$ 119,800	3.8 次	\$ -	-	-	\$ 40,743	\$ -	-	

註 1：係 107 年 4 月 1 日至 4 月 30 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  
 各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形
				科目	金額 (註 1)	交易條件	估合併總資產或總	營業收或總		
0	新麥企業股份有限公司	新麥機械(中國)有限公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 11,079	係以成本加成方式決定， B/L 90 天內收款	1		1	
0	新麥企業股份有限公司	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	母公司對曾孫公司	應收帳款 銷貨收入	7,386 9,268	係以成本加成方式決定， B/L 60 天內收款	-		1	
0	新麥企業股份有限公司	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	母公司對曾孫公司	應收帳款 背書保證 銷貨收入	5,022 43,596 57,131	係以成本加成方式決定， B/L 180 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	應收帳款 盈餘匯回	62,221 25,641		-		2	
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	25,641		-		1	
3	新麥機械(中國)有限 公司	新麥企業股份有限公司	曾孫公司對母公司	銷貨收入	145,689	係以成本加成方式決定， B/L 45 天內收款	17		17	
				應收帳款	119,800		4		4	

(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	目	金額 (註 1)	交易條件	
3	新麥機械(中國)有限公司	SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 9,751	係以成本加成方式決定，月結 90 天內收款	1	
4	無錫歐麥機電控制有限公司	新麥機械(中國)有限公司	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款 銷貨收入	9,624 21,559	係以逐筆議價方式決定，月結 30 天內收款	- 3	
5	LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	新麥機械(中國)有限公司	曾孫公司對曾孫公司	應收帳款 銷貨收入	16,376 8,773	係以逐筆議價方式決定，銷貨後月結 60 天內收款	1 1	
				應收帳款	8,620	-	-	

母子公司間業務關係：

新麥企業股份有限公司、新麥機械(中國)有限公司、SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.、無錫歐麥機電控制有限公司、LBC BAKERY EQUIPMENT INC.、SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED 及 SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD：主要係製造及銷售食品機械等；LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 及 SINMAG LIMITED (新麥有限公司)：係控股公司。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

新麥企業股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除股數外，為新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資金額	期末	持		被投資公司	本期認列之	備
							數比	%			
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	NTD449,303	NTD449,303	-	100	\$ 2,006,179	\$ 64,999	註1、2及3	
LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司)	SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	薩摩亞	控 股	464,555	464,555	-	100	2,008,165	65,091	"	
SINMAG LIMITED (新麥有限公司)	SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. LBC BAKERY EQUIPMENT INC.	馬來西亞	銷售食品機械	12,340	12,340	300,000	100	88,269	3,023	"	
	SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED	美 國	銷售食品機械	11,589	11,589	852,000	80	154,076	4,737	"	
	SINMAG BAKERY EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	印 度	製造及銷售食品機械	54,748	54,748	-	100	13,149	( 492 )	"	
		泰 國	銷售食品機械	18,199	18,199	-	100	22,784	1,622	"	

註 1：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除逆流及側流交易未實現利益後認列之。

註 2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

新參企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 票 積 出 初 出 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 票 積 出 本 出 額	被 本 本 損 益	本公司直接或間接 之持股比例 %	本 本 期 認 損 益	期 末 帳 面 價 值	截至 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	回 收							
新參機械(中國)有限公司(註 3) 無錫歐參機電控制有限公司	製造及銷售食品機械 製造及銷售控制儀表 及機電控制系統	\$ 734,416 (USD 23,750) 4,961 (USD 150)	(2) "	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ - -	\$ - -	\$ 349,938 (USD 10,594) 3,348 (USD 104)	\$ 47,515 2,814	100 50	\$ 55,579 (註 2(2).) 2,599 (註 2(2)3.)	\$ 1,699,441 17,666	\$ 2,818,318 (USD 91,413) 35,121 (USD 1,135)	- -

本 期 大 陸 赴	本 期 自 台 灣 投 資 金 額	出 經 濟 部 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
	\$ 353,286 (註 4)	\$ 863,802	\$ 1,271,209

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (LUCKY UNION LIMITED (萊克有利有限公司) 及 SINMAG LIMITED (新參有限公司)) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中

- (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項再投資。

註 4：未扣除已匯回投資收益 2,853,439 仟元。

註 5：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

新象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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

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

大 公 司 名 稱	交 易 類 型	進 、 銷		貨 價	交 易 條 件	條 件 之 比 較	應 收 （ 付 ） 金 額		未 實 現 損 益 備 註	
		金 額	百 分 比				金 額	百 分 比		
新 象 機 械 （ 中 國 ） 有 限 公 司	銷 貨	（ \$ 11,079 ）	（ 5% ）	按 成 本 加 成 計 價	B/L 90 天 內 收 款	註 1	\$ 7,386	4%	\$ 2,698	註 2
	進 貨	145,689	84%	按 成 本 加 成 計 價	B/L 45 天 內 付 款	"	（ 119,800 ）	（ 79% ）	10,185	"

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，為銷貨或進貨月結 90 天內收（付）款。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。