

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings
Co., Ltd.) 及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2020及2019第3季

註冊地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West
Bay Road, P.O. Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208, Cayman
Islands

聯絡地址：台中市大里區工業八路58號

電話：(04)24921860

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~38		六~二六
(七) 關係人交易	39~40		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~43		三十~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 45~47		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43, 48		三二
3. 大陸投資資訊	43~44, 49~50		三二
4. 主要股東資訊	44, 51		三二
(十四) 部門資訊	44		三三

會計師核閱報告

三能集團控股股份有限公司 (San Neng
Group Holdings Co., Ltd.) 公鑒：

前 言

三能集團控股股份有限公司 (San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及其子公司 (三能集團) 西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2020 年及 2019 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。依中華民國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

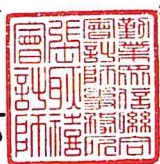
本會計師係依照中華民國審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢 (主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照中華民國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，致無法允當表達三能集團西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及西元 2020 年及 2019 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 陳 蓓 旬

陳蓓旬



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

西 元 2020 年 11 月 10 日

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

合併資產負債表

西元 2020 年 9 月 30 日暨西元 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2020年9月30日 (經核閱)		2019年12月31日 (經查核)		2019年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 560,113	26	\$ 239,834	11	\$ 259,062	12
1150	應收票據 (附註七及二十)	26,226	1	18,709	1	20,601	1
1160	應收票據—關係人 (附註二十及二七)	89	-	82	-	48	-
1170	應收帳款 (附註七及二十)	197,651	9	203,113	9	196,739	9
1180	應收帳款—關係人 (附註二十及二七)	6,772	-	6,135	-	5,733	-
1200	其他應收款 (附註七)	7,159	-	6,426	-	2,718	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	-	-	-	-	76	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-	1,495	-	1,495	-
130X	存貨 (附註八)	273,125	13	245,809	11	267,919	13
1421	預付款項 (附註十五)	19,200	1	15,574	1	21,697	1
1416	淨確定福利資產—流動 (附註十八)	-	-	6,352	-	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及二八)	39,378	2	412,733	19	315,847	15
11XX	流動資產總計	1,129,713	52	1,156,262	52	1,091,935	51
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十)	-	-	423	-	600	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二八)	940,227	44	954,154	43	897,792	42
1755	使用權資產 (附註十二)	29,776	2	36,298	2	37,489	2
1801	電腦軟體淨額 (附註十四)	7,213	-	7,342	-	7,935	-
1805	商譽 (附註十三及二四)	438	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	17,288	1	18,293	1	20,561	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)	29,365	1	36,045	2	82,166	4
15XX	非流動資產總計	1,024,307	48	1,052,555	48	1,046,543	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,154,020	100	\$ 2,208,817	100	\$ 2,138,478	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 84,560	4	\$ 74,600	3	\$ 75,780	4
2130	合約負債 (附註二十)	15,635	1	18,943	1	19,143	1
2150	應付票據	-	-	94	-	1,629	-
2170	應付帳款	118,944	5	129,926	6	106,169	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	-	-	165	-	44	-
2200	其他應付款 (附註十七及二五)	146,849	7	145,976	7	129,022	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	21,214	1	23,528	1	46,818	2
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	3,727	-	4,971	-	5,533	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及二八)	17,616	1	18,543	1	19,484	1
21XX	流動負債總計	408,545	19	416,746	19	403,622	19
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及二八)	135,194	6	148,563	7	152,969	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	10,948	1	10,947	-	10,573	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	5,448	-	8,271	-	9,279	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	-	-	-	-	10,156	-
2670	其他非流動負債 (附註十七)	512	-	258	-	261	-
25XX	非流動負債總計	152,102	7	168,039	7	183,238	8
2XXX	負債總計	560,647	26	584,785	26	586,860	27
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						
3110	普通股股本	607,500	28	607,500	28	607,500	29
3200	資本公積	649,031	30	649,031	29	648,997	30
3300	保留盈餘	468,315	22	496,170	22	411,819	19
3400	其他權益	(148,407)	(7)	(137,221)	(6)	(125,644)	(6)
31XX	本公司業主權益總計	1,576,439	73	1,615,480	73	1,542,672	72
36XX	非控制權益 (附註十九)	16,934	1	8,552	1	8,946	1
3XXX	權益總計	1,593,373	74	1,624,032	74	1,551,618	73
	負債及權益總計	\$ 2,154,020	100	\$ 2,208,817	100	\$ 2,138,478	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮

經理人：張瑞榮

會計主管：蕭凱峰

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

合併綜合損益表

西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	2020年7月1日至9月30日		2019年7月1日至9月30日		2020年1月1日至9月30日		2019年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
營業收入									
4100	銷貨收入 (附註二十及二七)	\$ 511,929	100	\$ 477,822	100	\$ 1,364,175	100	\$ 1,359,547	100
營業成本									
5110	銷貨成本 (附註八、二一及二七)	(306,180)	(60)	(289,221)	(61)	(816,832)	(60)	(859,134)	(63)
5900	營業毛利	205,749	40	188,601	39	547,343	40	500,413	37
營業費用 (附註二一)									
6100	推銷費用	(64,508)	(13)	(65,930)	(14)	(176,699)	(13)	(179,138)	(13)
6200	管理費用	(38,846)	(7)	(40,388)	(8)	(111,321)	(8)	(112,812)	(9)
6300	研究發展費用	(16,702)	(3)	(19,378)	(4)	(63,237)	(5)	(66,863)	(5)
6450	預期信用減損損失 (附註七)	(23)	-	(168)	-	(1,040)	-	(53)	-
6000	營業費用合計	(120,079)	(23)	(125,864)	(26)	(352,297)	(26)	(358,866)	(27)
6900	營業淨利	85,670	17	62,737	13	195,046	14	141,547	10
營業外收入及支出 (附註二一)									
7100	利息收入	2,904	-	2,492	1	8,255	1	7,357	-
7010	其他收入	1,346	-	587	-	7,850	-	21,168	2
7020	其他利益及損失	(818)	-	1,705	-	(4,458)	-	5,182	-
7050	財務成本	(877)	-	(1,104)	-	(2,773)	-	(3,395)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額 (附註十)	-	-	(111)	-	-	-	(413)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,555	-	3,569	1	8,874	1	29,899	2
7900	繼續營業單位稅前淨利	88,225	17	66,306	14	203,920	15	171,446	12
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(21,998)	(4)	(21,608)	(5)	(48,571)	(3)	(54,102)	(4)
8200	本期淨利	66,227	13	44,698	9	155,349	12	117,344	8
其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註 十八)	-	-	-	-	953	-	-	-
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	19,324	4	(40,432)	(8)	(11,523)	(1)	(30,037)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	19,324	4	(40,432)	(8)	(10,570)	(1)	(30,037)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 85,551	17	\$ 4,266	1	\$ 144,779	11	\$ 87,307	6
淨利 (損) 歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 66,491	13	\$ 44,879	9	\$ 153,442	12	\$ 118,160	8
8620	非控制權益	(264)	-	(181)	-	1,907	-	(816)	-
8600		\$ 66,227	13	\$ 44,698	9	\$ 155,349	12	\$ 117,344	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	\$ 85,650	17	\$ 4,673	1	\$ 143,209	11	\$ 88,172	6
8720	非控制權益	(99)	-	(407)	-	1,570	-	(865)	-
8700		\$ 85,551	17	\$ 4,266	1	\$ 144,779	11	\$ 87,307	6
每股盈餘 (附註二三)									
來自繼續營業單位									
9710	基 本	\$ 1.09		\$ 0.74		\$ 2.53		\$ 1.95	
9810	稀 釋	\$ 1.09		\$ 0.74		\$ 2.52		\$ 1.94	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：張瑞榮



會計主管：蕭凱峰



三能集團控股有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及其子公司
西元 2020 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主			之		計	非	控	制	權	益	總	額	
							保	留	盈	之	項									目
							積	積	餘	餘	餘	總	額	額	額	額	額	額	額	
A1	2019 年 1 月 1 日餘額	\$ 607,500	\$ 648,997	\$ 24,384	\$ 74,153	\$ 377,372						\$ 1,636,750	\$ 3,708			\$ 1,640,458				
B1	2018 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)	-	-	17,847	-	(17,847)														
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(21,503)														
B5	特別盈餘公積	-	-	-	21,503	(182,250)						(182,250)				(182,250)				
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-														
D1	2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	118,160						118,160	(816)			117,344				
D3	2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-					(29,988)	(29,988)	(49)			(30,037)				
D5	2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	118,160						88,172	(865)			87,307				
O1	非控制權益 (附註十九)	-	-	-	-	-							6,103			6,103				
Z1	2019 年 9 月 30 日餘額	\$ 607,500	\$ 648,997	\$ 42,231	\$ 95,656	\$ 273,932						\$ 1,542,672	\$ 8,946			\$ 1,551,618				
A1	2020 年 1 月 1 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 42,231	\$ 95,656	\$ 358,283						\$ 1,615,480	\$ 8,552			\$ 1,624,032				
B1	2019 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)	-	-	18,895	-	(18,895)														
B3	法定盈餘公積	-	-	-	41,565	(41,565)														
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(182,250)						(182,250)				(182,250)				
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-														
D1	2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	153,442						153,442	1,907			155,349				
D3	2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	953						(10,233)	(337)			(10,570)				
D5	2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	154,395						143,209	1,570			144,779				
O1	非控制權益 (附註十九及二四)	-	-	-	-	-							6,812			6,812				
Z1	2020 年 9 月 30 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 61,126	\$ 137,221	\$ 269,968						\$ 1,576,439	\$ 16,934			\$ 1,593,373				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：張瑞榮



會計主管：蕭凱峰


 三能集團控股股份有限公司
 (San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司
 合併現金流量表

西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		2020年1月1日 至9月30日	2019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	\$ 203,920	\$ 171,446
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	1,040	53
A20100	折舊費用	62,189	58,153
A20200	攤銷費用	2,576	3,357
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,030
A20900	財務成本	2,773	3,395
A21200	利息收入	(8,255)	(7,357)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額	-	413
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	525	1,036
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	3,669	(242)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,510)	5,897
A31140	應收票據－關係人	(7)	83
A31150	應收帳款	3,825	17,619
A31160	應收帳款－關係人	(912)	7,757
A31180	其他應收款	(2,884)	1,658
A31200	存 貨	(28,183)	3,239
A31230	預付款項	(3,903)	5,991
A31990	淨確定福利資產－流動	7,305	-
A32125	合約負債	(3,156)	597
A32130	應付票據	(94)	(108)
A32150	應付帳款	(10,709)	1,189
A32160	應付帳款－關係人	(118)	46
A32180	其他應付款	(5,110)	(9,722)
A32240	淨確定福利負債－非流動	-	(10)
A33000	營運產生之現金	216,981	268,520
A33100	收取之利息	1,333	3,346
A33500	支付之所得稅	(48,417)	(36,572)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>169,897</u>	<u>235,294</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二四)	\$ 10,860	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,285)	(74,778)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	32	444
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(76)
B04500	購置無形資產	(660)	(974)
B05350	取得使用權資產	-	(3,862)
B06500	其他金融資產增加	-	(311,692)
B06600	其他金融資產減少	369,034	-
B06700	其他非流動資產增加	(10,369)	(4,740)
B07500	收取之利息	9,656	5,476
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>352,268</u>	<u>(390,202)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	74,000	75,585
C00200	短期借款減少	(64,000)	(77,500)
C01600	舉借長期借款	-	2,817
C01700	償還長期借款	(14,305)	(19,808)
C03000	收取存入保證金	256	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,993)	(3,876)
C04500	支付本公司業主股利	(182,250)	(184,980)
C05600	支付之利息	(2,791)	(3,397)
C05800	非控制權益變動	-	6,103
C05800	與非控制權益之權益交易(附註九)	(4,598)	-
C09900	支付股份發行成本	-	(7,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(197,681)</u>	<u>(212,056)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,205)</u>	<u>(1,208)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	320,279	(368,172)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>239,834</u>	<u>627,234</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 560,113</u>	<u>\$ 259,062</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：張瑞榮



會計主管：蕭凱峰



三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

合併財務報表附註

西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三能集團控股股份有限公司(以下稱「本公司」)於 2015 年 4 月 29 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所申請股票上市所進行之組織架構重組之控股公司，並於 2016 年 4 月 30 日完成組織架構重組，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)所營業務主要為烘焙器具之研發、製造與販售等。

本公司股票自 2018 年 12 月 11 日起，於台灣證券交易所上市買賣。

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 2020 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 2020 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必

須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響。

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子公司於當期自收購日起之營運損益。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2019 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。請參閱 2019 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

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,358	\$ 2,816	\$ 2,777
銀行支票存款	407	1,654	505
銀行活期存款	208,797	229,718	250,202
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	348,551	5,646	5,578
	<u>\$ 560,113</u>	<u>\$ 239,834</u>	<u>\$ 259,062</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 26,226	\$ 18,709	\$ 20,601
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 26,226</u>	<u>\$ 18,709</u>	<u>\$ 20,601</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 204,116	\$ 208,726	\$ 203,147
減：備抵損失	(<u>6,465</u>)	(<u>5,613</u>)	(<u>6,408</u>)
	<u>\$ 197,651</u>	<u>\$ 203,113</u>	<u>\$ 196,739</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 7	\$ 2,741	\$ 582
應收退稅款	161	-	-
其他	<u>6,991</u>	<u>3,685</u>	<u>2,136</u>
	<u>\$ 7,159</u>	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ 2,718</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 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已到期未兌現之應收票據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，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。截至 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為 0%。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 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，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：

2020年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0.78%	4.26%	35.64%	99.64%	
總帳面金額	\$ 161,433	\$ 36,467	\$ 3,967	\$ 2,249	\$ 204,116
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>1,255</u>)	(<u>1,555</u>)	(<u>1,414</u>)	(<u>2,241</u>)	(<u>6,465</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 160,178</u>	<u>\$ 34,912</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 197,651</u>

2019年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0.58%	3.98%	43.09%	100%	
總帳面金額	\$ 156,982	\$ 47,712	\$ 2,163	\$ 1,869	\$ 208,726
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>911</u>)	(<u>1,901</u>)	(<u>932</u>)	(<u>1,869</u>)	(<u>5,613</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 156,071</u>	<u>\$ 45,811</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,113</u>

2019年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0.65%	3.22%	36.66%	100%	
總帳面金額	\$ 138,211	\$ 57,450	\$ 6,037	\$ 1,449	\$ 203,147
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>895</u>)	(<u>1,851</u>)	(<u>2,213</u>)	(<u>1,449</u>)	(<u>6,408</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 137,316</u>	<u>\$ 55,599</u>	<u>\$ 3,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,739</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,613	\$ 6,731
加：本期提列減損損失	1,040	53
減：本期實際沖銷	(38)	(344)
外幣換算差額	(150)	(32)
期末餘額	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 6,408</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息、應收退稅款及代墊款等之款項。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 2020 年 9 月 30 日暨 2019 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%。

八、存 貨

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
製成品	\$ 119,098	\$ 105,073	\$ 123,405
在製品	52,845	47,420	54,214
原物料	32,594	31,481	24,386
商品存貨	67,589	59,572	64,051
在途存貨	999	2,263	1,863
	<u>\$ 273,125</u>	<u>\$ 245,809</u>	<u>\$ 267,919</u>

銷貨成本性質如下：

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 306,180	\$ 289,221	\$ 816,832	\$ 855,104
存貨跌價及呆滯損失	-	-	-	4,030
	<u>\$ 306,180</u>	<u>\$ 289,221</u>	<u>\$ 816,832</u>	<u>\$ 859,134</u>

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		
			2020年 9月30日	2019年 12月31日	2019年 9月30日
本 公 司	EAST GAIN INVESTMENT LIMITED (以下簡稱「EGI 公司」)	控 股	100%	100%	100%
EGI 公 司	三能食品器具股份有限公司 (以下簡稱「台灣三能公司」)	烘 焙 器 具 研 發、製 造 與 販 售	100%	100%	100%
	SAN NENG LIMITED (以下簡稱「香港三能公司」)	控 股	100%	100%	100%
	SAN NENG JAPAN BAKE WARE CORPORATION (以下簡稱「日本三能公司」)	烘 焙 器 具 及 食 品 原 料 販 售	100%	100%	100%
	PT. SAN NENG BAKEWARE INDONESIA (以下簡稱「印尼三能公司」) (註1)	烘 焙 器 具 販 售	88%	88%	88%
香 港 三 能 公 司	三能器具(無錫)有限公司 (以下簡稱「無錫三能公司」)	烘 焙 器 具 研 發、製 造 與 販 售	100%	100%	100%
無 錫 三 能 公 司	鑫能器具(無錫)有限公司 (以下簡稱「鑫能公司」) (註2)	烘 焙 器 具 製 造 與 販 售	55%	55%	55%
	斯凱爾糖藝(無錫)有限公司 (以下簡稱「斯凱爾公司」) (註3)	烘 焙 器 具、食 材 原 料、包 裝 材 料 及 蛋 糕 裝 飾 材 料 販 售	51%	42.857%	40%

註 1：合併公司於 109 年 8 月 12 日董事會決定購入印尼三能公司之 12% 股權，並以 109 年 10 月 1 日為股權移轉基準日，股權交易完成後，合併公司對印尼三能公司之持股比例由 88% 增加至 100%，截至 109 年 9 月 30 日已支付 4,598 仟元（帳列預付投資款）。

註 2：合併公司與他人共同出資設立鑫能公司，並按出資比例取得 55% 股權，於 2019 年 4 月 28 日完成相關設立登記。

註 3：合併公司參與斯凱爾公司現金增資，增資基準日為 2020 年 1 月 1 日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由 42.857% 增加至 51%，成為合併個體公司之一，相關說明請參閱附註十；企業合併請參閱附註二四。

十、採 用 權 益 法 之 投 資

投資關聯企業

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
個別不重大之關聯企業			
斯凱爾公司	\$ -	\$ 423	\$ 600

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	\$ -	(\$ 111)	\$ -	(\$ 413)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 111)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 413)</u>

斯凱爾公司係由合併公司與他人共同出資設立並於2017年7月核准設立於大陸江蘇省無錫市，截至2019年9月30日持股比例為40%。合併公司於2019年12月無償取得斯凱爾公司其他股東所持有之2.857%股權，致持股比例由40%增加至42.857%，股權淨值差異調整資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資之變動數34仟元；另合併公司出資7,109仟元（RMB 1,651仟元，於2019年12月31日帳列預付投資款）參與斯凱爾公司現金增資，增資基準日為2020年1月1日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由42.857%增加至51%，自2020年1月1日成為合併個體公司之一。合併公司以收購日之公允價值再衡量斯凱爾公司之股權，未產生處分損益。企業合併請參閱附註二四。

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，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	建築	機器設備	租賃資產	運輸設備	生財器具	其他設備	建造中之 不動產	合計
成本									
2020年1月1日餘額	\$ 235,761	\$ 545,987	\$ 413,090	\$ -	\$ 33,065	\$ 132,117	\$ 22,434	\$ 71,663	\$ 1,454,117
增 添	-	5,888	7,315	-	1,373	16,543	1,943	-	33,062
處 分	-	-	(1,250)	-	(362)	(2,918)	(49)	-	(4,579)
由企業合併取得（附註二四）	-	-	681	-	-	485	-	-	1,166
重 分 類	-	71,746	-	-	-	-	-	(71,746)	-
其他一由預付設備款轉入	-	-	9,973	-	-	472	2,124	-	12,569
淨兌換差額	-	(2,871)	(2,909)	-	(293)	(1,198)	(188)	83	(7,376)
2020年9月30日餘額	<u>\$ 235,761</u>	<u>\$ 620,750</u>	<u>\$ 426,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 145,501</u>	<u>\$ 26,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,488,959</u>
累計折舊及減損									
2020年1月1日餘額	\$ -	\$ 149,140	\$ 215,425	\$ -	\$ 26,593	\$ 92,223	\$ 16,582	\$ -	\$ 499,963
折舊費用	-	18,373	25,178	-	1,306	9,277	1,953	-	56,087
處 分	-	-	(1,101)	-	(326)	(2,551)	(44)	-	(4,022)
由企業合併取得（附註二四）	-	-	10	-	-	98	-	-	108
淨兌換差額	-	(728)	(1,417)	-	(232)	(927)	(100)	-	(3,404)
2020年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,785</u>	<u>\$ 238,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,341</u>	<u>\$ 98,120</u>	<u>\$ 18,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548,732</u>
2020年9月30日淨額	<u>\$ 235,761</u>	<u>\$ 453,965</u>	<u>\$ 188,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 47,381</u>	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 940,227</u>
2019年12月31日及 2020年1月1日淨額	<u>\$ 235,761</u>	<u>\$ 396,847</u>	<u>\$ 197,665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 39,894</u>	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ 71,663</u>	<u>\$ 954,154</u>

（接次頁）

(承前頁)

成本	建造中之								
	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	運輸設備	生財器具	其他設備	不動產	合計
2019年1月1日餘額	\$ 235,761	\$ 497,513	\$ 402,283	\$ 11,973	\$ 34,188	\$ 125,668	\$ 20,529	\$ 9,484	\$ 1,337,399
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	(11,973)	-	-	-	-	(11,973)
2019年1月1日餘額(調整後)	235,761	497,513	402,283	-	34,188	125,668	20,529	9,484	1,325,426
增添	-	-	11,274	-	939	8,100	1,701	50,235	72,249
處分	-	-	(3,788)	-	(834)	(1,395)	(82)	-	(6,099)
其他—由預付設備款轉入	-	-	15,402	-	-	-	-	-	15,402
其他—由存貨轉入	-	-	-	-	-	269	-	-	269
淨兌換差額	-	(5,634)	(10,156)	-	(626)	(2,870)	(166)	(2,148)	(21,600)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 235,761</u>	<u>\$ 491,879</u>	<u>\$ 415,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,667</u>	<u>\$ 129,772</u>	<u>\$ 21,982</u>	<u>\$ 57,571</u>	<u>\$ 1,385,647</u>
累計折舊及減損									
2019年1月1日餘額	\$ -	\$ 132,206	\$ 191,278	\$ 200	\$ 26,009	\$ 85,597	\$ 14,832	\$ -	\$ 450,122
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	(200)	-	-	-	-	(200)
2019年1月1日餘額(調整後)	-	132,206	191,278	-	26,009	85,597	14,832	-	449,922
折舊費用	-	15,237	26,176	-	1,914	7,821	1,590	-	52,738
處分	-	-	(2,603)	-	(750)	(1,194)	(72)	-	(4,619)
淨兌換差額	-	(2,561)	(4,992)	-	(501)	(2,027)	(105)	-	(10,186)
2019年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,882</u>	<u>\$ 209,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,627</u>	<u>\$ 90,197</u>	<u>\$ 16,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,855</u>
2019年9月30日淨額	<u>\$ 235,761</u>	<u>\$ 346,997</u>	<u>\$ 205,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 39,575</u>	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 57,571</u>	<u>\$ 897,792</u>

於2020年及2019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	
廠房主建物	15至50年
工程系統	8至10年
其他	5至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至6年
生財器具	2至10年
其他設備	2至8年

設定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。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 19,102	\$ 19,642	\$ 19,974
建築物	3,231	7,381	7,537
機器設備	7,239	9,028	9,705
其他設備	204	247	273
	<u>\$ 29,776</u>	<u>\$ 36,298</u>	<u>\$ 37,489</u>

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,784
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	\$ 125	\$ 129	\$ 374	\$ 396
建築物	1,325	1,226	3,975	3,179
機器設備	569	594	1,710	1,815
其他設備	14	15	43	25
	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 5,415</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2020年及2019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

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,727	\$ 4,971	\$ 5,533
非流動	\$ 5,448	\$ 8,271	\$ 9,279

租賃負債之折現率區間如下：

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
建築物	1.78%~4.90%	1.78%~4.90%	1.78%~4.90%
機器設備	4.90%	4.90%	4.90%
其他設備	1.78%	1.78%	1.78%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於2020年及2019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

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 95	\$ 423	\$ 283	\$ 2,174
低價值資產租賃費用	\$ 247	\$ 223	\$ 714	\$ 639
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 306	\$ 425	\$ 1,017	\$ 927
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 6,402)</u>	<u>(\$ 8,161)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	2020年9月30日	2020年12月31日	2019年9月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,462</u>

十三、商 譽

	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
本期企業合併取得（附註二四）	442	-
淨兌換差額	(4)	-
期末餘額	<u>\$ 438</u>	<u>\$ -</u>

十四、電腦軟體淨額

	金 額
<u>成 本</u>	
2020年1月1日餘額	\$ 21,283
單獨取得	660
其他—由預付無形資產轉入	1,826
處 分	(300)
淨兌換差額	(97)
2020年9月30日餘額	<u>\$ 23,372</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
2020年1月1日餘額	\$ 13,941
攤銷費用	2,576
處 分	(300)
淨兌換差額	(58)
2020年9月30日餘額	<u>\$ 16,159</u>
2020年9月30日淨額	<u>\$ 7,213</u>
2019年12月31日及2020年1月1日淨額	<u>\$ 7,342</u>
<u>成 本</u>	
2019年1月1日餘額	\$ 20,545
單獨取得	974
淨兌換差額	(139)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 21,380</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
2019年1月1日餘額	\$	10,158
攤銷費用		3,357
淨兌換差額	(70)
2019年9月30日餘額	\$	<u>13,445</u>
2019年9月30日淨額	\$	<u>7,935</u>

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數按1年至5年分期攤銷。

十五、其他資產

	<u>2020年9月30日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項－貨款	\$ 2,584	\$ 4,438	\$ 4,365
預付款項－其他	<u>16,616</u>	<u>11,136</u>	<u>17,332</u>
	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 21,697</u>
其他金融資產－受限制資產 (註1及2)(附註二八)	\$ 31,694	\$ 31,740	\$ 33,097
其他金融資產－理財產品 (註1及3)	-	380,993	282,750
其他金融資產－原始到期日 超過3個月以上之銀行定期 存款(註1)	<u>7,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,378</u>	<u>\$ 412,733</u>	<u>\$ 315,847</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 13,605	\$ 13,926	\$ 66,143
預付無形資產款	1,765	3,560	2,727
存出保證金(註1)	4,451	4,129	5,036
預付投資款(附註九及十)	4,598	7,109	-
長期預付費用	<u>4,946</u>	<u>7,321</u>	<u>8,260</u>
	<u>\$ 29,365</u>	<u>\$ 36,045</u>	<u>\$ 82,166</u>

註1：合併公司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，同時並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 2020 年 9 月 30 日暨 2019 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%。

註 2：合併公司之其他金融資產－受限制資產係設定為融資借款之擔保品，請參閱附註二八。

註 3：係合併公司與銀行簽訂短期保本收益型理財產品合約。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>2020年9月30日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
－銀行借款	<u>\$ 84,560</u>	<u>\$ 74,600</u>	<u>\$ 75,780</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.15%~1.48%、1.30%~1.48% 及 1.30%~1.48%。

2. 上述借款之擔保品，請參閱附註二八。

(二) 長期借款

	<u>2020年9月30日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款－第一商業			
銀行	\$ 152,020	\$ 164,507	\$ 168,638
銀行借款－瑞穗銀行	790	1,210	1,408
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款－瑞穗銀行	-	1,389	2,407
減：列為 1 年內到期部分	<u>(17,616)</u>	<u>(18,543)</u>	<u>(19,484)</u>
長期借款	<u>\$ 135,194</u>	<u>\$ 148,563</u>	<u>\$ 152,969</u>

長期銀行借款－第一商業銀行係以合併公司土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 2029 年 4 月 21 日。合併公司

截至 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，動用長期銀行借款金額（與借款額度相同）分別為 152,020 仟元、164,507 仟元及 168,638 仟元，借款利率分別為 1.28%~1.43%、1.43%~1.49% 及 1.49%，自 2016 年 4 月 21 日起，每月為一期，共分 156 期攤還本息。合併公司於 2019 年 9 月及 2017 年 6 月分別提前償還本金 3,000 仟元及 105,000 仟元。

長期銀行借款－瑞穗銀行係以定存單作為抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 2022 年 2 月 28 日。合併公司截至 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，動用長期銀行借款金額（與借款額度相同）為 790 仟元、1,210 仟元及 1,408 仟元，借款利率皆為 1.775%，自 2019 年 3 月 31 日起，每月為一期，共分 36 期攤還本息，截至 2020 年 9 月 30 日之借款餘額已於 2020 年 10 月提前清償完畢。

合併公司之長期銀行信用借款包括：

到 期 日	還 款 方 式	2020年9月30日		2019年12月31日		2019年9月30日	
		有效利率	金 額	有效利率	金 額	有效利率	金 額
瑞穗銀行	自 2017 年 4 月 30 日起 每月攤還本金加利息，分 36 期攤還	-	\$ _____	1.775%	\$ _____693	1.775%	\$ _____1,442
瑞穗銀行	自 2017 年 10 月 31 日起 每月攤還本金加利息，分 36 期攤還	-	\$ _____	1.775%	\$ _____696	1.775%	\$ _____965

十七、其他負債

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 44,707	\$ 60,120	\$ 41,928
應付加工費	28,920	22,566	19,687
應付運費	3,574	4,766	3,726
應付稅費	5,582	6,410	8,487
應付不動產、廠房及 設備款（附註二五）	7,896	1,119	1,864
應付勞務費	2,374	2,122	1,505
應付保險費	26,270	26,670	26,794
其 他	27,526	22,203	25,031
	<u>\$ 146,849</u>	<u>\$ 145,976</u>	<u>\$ 129,022</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 512	\$ 258	\$ 261

十八、退職後福利計畫

2019年7月1日至9月30日與2019年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以2018年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為99仟元及297仟元。

台灣三能公司業於2019年11月1日依據勞動基準法及勞工退休金條例與台灣三能公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金準備金提撥及管理辦法規範辦理註銷帳戶，業已於2020年5月經臺中市政府府授勞動字第1090093340號函同意台灣三能公司註銷勞工退休準備金帳戶，台灣銀行退休金專戶贖餘款7,305仟元亦於同月領回。台灣三能公司於2020年1月1日至9月30日因退休金計劃資產報酬分配產生再衡量數953仟元，係認列於其他綜合損益並列入保留盈餘。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,750</u>	<u>60,750</u>	<u>60,750</u>
已發行股本	<u>\$ 607,500</u>	<u>\$ 607,500</u>	<u>\$ 607,500</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019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	\$ 646,722	\$ 646,722	\$ 646,722
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u> 員工認股權	2,093	2,093	2,093
採用權益法認列關聯 企業及合資股權淨值之 變動數	<u>216</u>	<u>216</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 649,031</u>	<u>\$ 649,031</u>	<u>\$ 648,997</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收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，於董事會評估公司未來營運計畫所需資金而將部分盈餘予以保留後，依本公司章程規定可宣告及發放股利。其中章程規定如下：

除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，凡本公司於一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損（包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有）、按照上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之），次提特別盈餘公積（如有）後，剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）（下稱「可分配盈餘」）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之百分之二十，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股息／紅利予股東，其中現金股息／紅利之數額，不得低於該次派付股息／紅利總額之百分之二十。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 2020 年 6 月 19 日及 2019 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 2019 及 2018 年度盈餘分配案如下：

	2019年度	2018年度
法定盈餘公積	\$ 18,895	\$ 17,847
特別盈餘公積	41,565	21,503
現金股利	182,250	182,250
每股現金股利(元)	3	3

(四) 特別盈餘公積

	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 95,656	\$ 74,153
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>41,565</u>	<u>21,503</u>
期末餘額	<u>\$ 137,221</u>	<u>\$ 95,656</u>

(五) 非控制權益

	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,552	\$ 3,708
本期淨利(損)	1,907	(816)
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	(337)	(49)
取得子公司(斯凱爾公司) 所產生之非控制權益(附註 二四)	6,812	-
設立子公司(鑫能公司) 所產生之非控制權益	<u>-</u>	<u>6,103</u>
期末餘額	<u>\$ 16,934</u>	<u>\$ 8,946</u>

二十、收 入

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
烘焙器具銷貨收入	\$ 505,060	\$ 469,864	\$ 1,344,747	\$ 1,339,944
食品原料銷貨收入	<u>6,869</u>	<u>7,958</u>	<u>19,428</u>	<u>19,603</u>
	<u>\$ 511,929</u>	<u>\$ 477,822</u>	<u>\$ 1,364,175</u>	<u>\$ 1,359,547</u>

(一) 合約餘額

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日	2019年1月1日
應收票據(附註七)	\$ 26,226	\$ 18,709	\$ 20,601	\$ 26,497
應收票據—關係人(附註二七)	89	82	48	131
應收帳款(附註七)	197,651	203,113	196,739	217,427
應收帳款—關係人(附註二七)	6,772	6,135	5,733	13,574
	<u>\$ 230,738</u>	<u>\$ 228,039</u>	<u>\$ 223,121</u>	<u>\$ 257,629</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 15,635</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 19,143</u>	<u>\$ 18,986</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	烘焙器具及食品原料銷售部門	
	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
烘焙器具銷貨收入	\$ 1,344,747	\$ 1,339,944
食品原料銷貨收入	19,428	19,603
	<u>\$ 1,364,175</u>	<u>\$ 1,359,547</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 238	\$ 338	\$ 1,167	\$ 1,299
理財產品	2,666	2,154	7,088	6,058
	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 8,255</u>	<u>\$ 7,357</u>

(二) 其他收入

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 725	\$ 98	\$ 6,608	\$ 19,335
其他	621	489	1,242	1,833
	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 7,850</u>	<u>\$ 21,168</u>

(三) 其他利益及(損失)

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 184)	(\$ 52)	(\$ 525)	(\$ 1,036)
淨外幣兌換(損)益	(614)	2,993	(2,743)	7,482
其他	(20)	(1,236)	(1,190)	(1,264)
	<u>(\$ 818)</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>(\$ 4,458)</u>	<u>\$ 5,182</u>

(四) 財務成本

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 769	\$ 958	\$ 2,410	\$ 2,934
租賃負債之利息	108	146	363	461
	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 3,395</u>

(五) 折舊及攤銷

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,204	\$ 13,998	\$ 41,749	\$ 42,100
營業費用	7,140	5,344	20,440	16,053
	<u>\$ 21,344</u>	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 62,189</u>	<u>\$ 58,153</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	\$ 178	\$ 299	\$ 500	\$ 904
推銷費用	112	197	349	596
管理費用	456	533	1,441	1,498
研發費用	126	105	286	359
	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 3,357</u>

(六) 員工福利費用

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 102,333</u>	<u>\$ 102,955</u>	<u>\$ 293,460</u>	<u>\$ 279,031</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,310	7,372	7,561	23,474
確定福利計畫 (附註十八)	-	99	-	297
	<u>1,310</u>	<u>7,471</u>	<u>7,561</u>	<u>23,771</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 103,643</u>	<u>\$ 110,426</u>	<u>\$ 301,021</u>	<u>\$ 302,802</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,649	\$ 41,431	\$ 110,557	\$ 117,456
營業費用	63,994	68,995	190,464	185,346
	<u>\$ 103,643</u>	<u>\$ 110,426</u>	<u>\$ 301,021</u>	<u>\$ 302,802</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞，但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。2020

年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.00%	2.00%
董事酬勞	1.37%	1.78%

金 額

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,364	\$ 939	\$ 3,176	\$ 2,457
董事酬勞	360	1,111	2,171	2,191

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。

2019 及 2018 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 2020 年 3 月 17 日及 2019 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	2019年度		2018年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 18,519		\$ 11,130	
董事酬勞	2,731		2,731	

2019 及 2018 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 2019 及 2018 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

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,019	\$ 3,840	\$ 4,549	\$ 10,890
外幣兌換損失總額	(2,633)	(847)	(7,292)	(3,408)
淨 損 益	(\$ 614)	\$ 2,993	(\$ 2,743)	\$ 7,482

二二、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：

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,136	\$ 27,301	\$ 44,769	\$ 62,857
以前年度之調整	47	(4,432)	2,863	(5,353)
	<u>21,183</u>	<u>22,869</u>	<u>47,632</u>	<u>57,504</u>
遞延所得稅				
本期產生者	815	(1,261)	939	(3,402)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 21,998</u>	<u>\$ 21,608</u>	<u>\$ 48,571</u>	<u>\$ 54,102</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 2020 年 9 月 30 日止，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019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>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 1.95</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 1.94</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

	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 66,491	\$ 44,879	\$ 153,442	\$ 118,160
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 66,491</u>	<u>\$ 44,879</u>	<u>\$ 153,442</u>	<u>\$ 118,160</u>

股 數

	單位：仟股			
	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019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	60,750	60,750	60,750	60,750
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>84</u>	<u>63</u>	<u>243</u>	<u>123</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>60,834</u>	<u>60,813</u>	<u>60,993</u>	<u>60,873</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。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
斯凱爾公司	烘焙器具、食材 原料、包裝材 料及蛋糕裝飾 材料販售	2020年1月1日	51%	<u>\$ 7,109</u>

取得斯凱爾公司控制權前，合併公司已持有斯凱爾公司 42.857% 股權，另合併公司出資 7,109 仟元（RMB 1,651 仟元，於 2019 年 12 月 31 日帳列預付投資款）參與斯凱爾公司現金增資，增資基準日為 2020 年 1 月 1 日，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由 42.857% 增加至 51%，因此自 2020 年 1 月 1 日成為合併個體公司之一。

(二) 移轉對價

現 金	<u>斯 凱 爾 公 司</u> <u>\$ 7,109</u>
-----	-------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>斯 凱 爾 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 10,860
應收帳款及其他應收款	1,367
存 貨	972
非流動資產	
廠房及設備	1,058
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(<u>355</u>)
	<u>\$ 13,902</u>

收購斯凱爾公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

斯凱爾公司之非控制權益（49%之所有權權益）係按收購日之可辨認淨資產依非控制權益持股比率衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>斯 凱 爾 公 司</u>
移轉對價	\$ 7,109
加：合併前持有 42.857% 股權之公允價值	423
加：非控制權益（斯凱爾公司之 49% 所有權權益）	6,812
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>13,902</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 442</u>

收購斯凱爾公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及斯凱爾公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	斯凱爾公司
現金支付之對價	(\$ 7,109)
加：期初帳列預付投資款	7,109
加：取得之現金及約當現金餘額	<u>10,860</u>
	<u>\$ 10,860</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	斯凱爾公司
營業收入	<u>\$ 23,254</u>
本期淨利	<u>\$ 427</u>

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 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備截至 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付，分別帳列其他應付款 7,896 仟元、1,119 仟元及 1,864 仟元（參閱附註十七）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	現金流量非現金之變動							
	本金增加							
	2020年1月1日	(償還)	利息費用	新增租賃	利息費用	租賃修改	匯率變動	2020年9月30日
短期借款	\$ 74,600	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 40)	\$ 84,560
長期借款	167,106	(14,305)	-	-	-	-	9	152,810
存入保證金	258	256	-	-	-	-	(2)	512
租賃負債	<u>13,242</u>	<u>(3,993)</u>	<u>(363)</u>	-	<u>363</u>	-	<u>(74)</u>	<u>9,175</u>
	<u>\$ 255,206</u>	<u>(\$ 8,042)</u>	<u>(\$ 363)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 107)</u>	<u>\$ 247,057</u>

2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	現金流量非現金之變動							
	本金增加							
	2019年1月1日	(償還)	利息費用	新增租賃	利息費用	租賃修改	匯率變動	2019年9月30日
短期借款	\$ 76,910	(\$ 1,915)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 785	\$ 75,780
長期借款	189,254	(16,991)	-	-	-	-	190	172,453
存入保證金	269	-	-	-	-	-	(8)	261
租賃負債	<u>14,970</u>	<u>(3,876)</u>	<u>(461)</u>	<u>3,922</u>	<u>461</u>	<u>(110)</u>	<u>(94)</u>	<u>14,812</u>
	<u>\$ 281,403</u>	<u>(\$ 22,782)</u>	<u>(\$ 461)</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 461</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 263,306</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

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 841,678	\$ 891,161	\$ 805,860
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	453,386	451,595	434,943

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金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項(不含應付薪資及獎金及應付稅費)、長期借款、一年內到期之長期借款及存入保證金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、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風險。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。當外幣貨幣項目為淨資產時，下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	2020年1月1日	2019年1月1日
	至9月30日	至9月30日
損 益	\$ 1,011	\$ 1,182

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。

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銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司銀行存款及借入資金同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

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：

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 387,929	\$ 418,379	\$ 321,425
－金融負債	37,525	43,441	47,407
具現金流量利率風險			
－金融資產	208,797	229,718	250,202
－金融負債	209,020	211,507	215,638

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 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 0 仟元及 65 仟元，主因為合併公司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敏感度下降，主係因浮動利率銀行存款減少所致。

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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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2020年9月30日暨2019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。

2020年9月30日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 84,684	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	155,678	59,826	512	-
租賃負債	1,066	2,983	5,704	-
長期借款	<u>5,481</u>	<u>14,074</u>	<u>75,063</u>	<u>67,244</u>
	<u>\$ 246,909</u>	<u>\$ 76,883</u>	<u>\$ 81,279</u>	<u>\$ 67,244</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 4,049</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ -</u>

2019年12月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 74,750	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	156,484	53,147	258	-
租賃負債	428	5,009	8,755	-
長期借款	5,780	15,028	76,011	81,634
	<u>\$ 237,442</u>	<u>\$ 73,184</u>	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 81,634</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ -</u>

2019年9月30日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
短期負債	\$ 75,949	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	142,175	44,274	261	-
租賃負債	1,411	4,595	9,852	-
長期借款	5,841	16,075	76,411	86,598
	<u>\$ 225,376</u>	<u>\$ 64,944</u>	<u>\$ 86,524</u>	<u>\$ 86,598</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
無擔保借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ -	\$ 1,389	\$ 2,407
— 未動用金額	205,500	119,960	235,200
	<u>\$ 205,500</u>	<u>\$ 121,349</u>	<u>\$ 237,607</u>
有擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ 237,370	\$ 240,317	\$ 245,826
— 未動用金額	93,000	93,000	123,000
	<u>\$ 330,370</u>	<u>\$ 333,317</u>	<u>\$ 368,826</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
斯凱爾公司	關聯企業（自 2020 年 1 月 1 日起成為合併個體）
新麥企業股份有限公司	其他關係人—具實質關係
新麥機械（中國）有限公司	其他關係人—具實質關係
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	其他關係人—具實質關係
SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD.	其他關係人—具實質關係

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 106	\$ -	\$ 1,323
其他關係人				
— 具實質關係	9,918	9,059	21,298	24,765
	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 21,298</u>	<u>\$ 26,088</u>

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 60~90 天內收款。一般非關係人採議價方式決定價格，預收、貨到收款或月結 10~180 天內收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 85	\$ -	\$ 108
其他關係人				
— 具實質關係	-	-	39	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 108</u>

向關係人之進貨價格係由雙方議定，貨到 7 天內付款、月結 30~90 天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，預付、月結 10~93 天內付款或發票日後 30 天內付款。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
應收票據	其他關係人			
	—具實質關係	\$ 89	\$ 82	\$ 48
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 228	\$ 252
	其他關係人			
	—具實質關係	6,772	5,907	5,481
		<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 6,135</u>	<u>\$ 5,733</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 2020 年 9 月 30 日暨 2019 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ 46	\$ 44
	其他關係人			
	—具實質關係	-	119	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 44</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 76

合併公司與關係人交易之其他應收款主要係為代付款之交易。

(七) 主要管理階層薪酬

關係人類別	2020年7月1日 至9月30日	2019年7月1日 至9月30日	2020年1月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,280	\$ 5,782	\$ 16,695	\$ 18,423
退職後福利	98	326	623	1,053
	<u>\$ 5,378</u>	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 17,318</u>	<u>\$ 19,476</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
其他金融資產－受限制			
質押定存單	\$ 31,694	\$ 31,740	\$ 33,097
自有土地	235,761	235,761	235,761
建築物－淨額	<u>224,240</u>	<u>231,937</u>	<u>234,513</u>
	<u>\$ 491,695</u>	<u>\$ 499,438</u>	<u>\$ 503,371</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾

	2020年9月30日	2019年12月31日	2019年9月30日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,693</u>	<u>\$ 15,842</u>	<u>\$ 35,256</u>

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 2020 年 1 月至 3 月營業收入大幅下降，隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運逐漸恢復正常，且對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險並未產生重大影響。

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

2020 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 2,739	29.10 (美元：新台幣)	\$ 79,716
美元	892	6.82 (美元：人民幣)	25,967
美元	24	14,550.00 (美元：印尼盾)	<u>685</u>
			<u>\$ 106,368</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 5	29.10	(美元：新台幣)	\$ 151
美元	135	14,550.00	(美元：印尼盾)	3,935
美元	40	105.59	(美元：日幣)	<u>1,169</u>
				<u>\$ 5,255</u>

2019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	\$ 4,300	29.98	(美元：新台幣)	\$ 128,919
美元	687	6.96	(美元：人民幣)	20,587
美元	9	13,627.27	(美元：印尼盾)	<u>267</u>
				<u>\$ 149,773</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>				
美元	7	6.96	(美元：人民幣)	\$ 213
美元	112	13,627.27	(美元：印尼盾)	3,366
美元	10	108.62	(美元：日幣)	<u>310</u>
				<u>\$ 3,889</u>

2019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	\$ 2,824	31.04	(美元：新台幣)	\$ 87,653
美元	1,061	7.14	(美元：人民幣)	32,942
美元	72	14,109.09	(美元：印尼盾)	<u>2,247</u>
				<u>\$ 122,842</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>				
美元	6	107.85	(美元：日幣)	\$ 184
美元	143	14,109.09	(美元：印尼盾)	<u>4,433</u>
				<u>\$ 4,617</u>

合併公司於 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損失)利益(已實現及未實現)分別為(614)仟元、2,993 仟元、(2,743)仟元及 7,482 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) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表七。

三三、部門資訊

部門收入與營運結果

主要營運決策者將各地區之烘焙器具及原料銷售單位視為個別營運部門，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。

- (一) 產品性質類似；
- (二) 產品定價策略及銷貨模式類似。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

資金貸與他人

西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (額度)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 1)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	日本三能公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 31,694 (JPY 115,000)	\$ 31,694	\$ -	按月以年 利率的 1%計息	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 630,576	\$ 630,576	-

註 1：資金貸與他人之之短期融通資金累積餘額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40%。

註 2：(1)貸放原因若為業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2)貸放原因若為資金融通，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之 40%。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接有表決權股份百分之百之國外公司對本公司資金貸與，不受上述(2)之限制，其累計總額不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40%為限，資金貸與期限以一年為限。

註 3：本期資金貸與最高餘額(額度)係按 2020 年 09 月 30 日之即期匯率換算。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司
為他人背書保證
西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 5)											
0	本公司	日本三能公司	(2)	淨值 50% \$ 788,220	\$ 31,694 (JPY115,000)	\$ 31,694 (JPY115,000)	\$ 28,350 (JPY102,865)	\$ 31,694	2%	淨值 50% \$ 788,220	是	—	—	—

註 1：為他人背書保證以本公司最近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本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 50% 為背書保證限額。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額、實際動支金額係按 2020 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 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
西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 2)	
0	本公司	日本三能公司	(1)	背書保證	\$ 31,694 (JPY 115,000)	1
1	EGI 公司	EGI 公司	(1)	採用權益法之投資	4,598	-
2	香港三能公司	本公司	(2)	盈餘匯回	118,181	5
3	台灣三能公司	EGI 公司	(3)	盈餘匯回	118,181	5
4	無錫三能公司	日本三能公司	(3)	銷貨收入	15,962	1
				應收帳款	8,739	-
				銷貨收入	13,896	1
				盈餘匯回	131,313	6
				採用權益法之投資	7,109	-
				銷貨收入	27,447	2
5	鑫能公司	無錫三能公司	(3)	應收帳款	19,673	1
				銷貨收入	17,623	1
				應收帳款	9,817	-
				銷貨收入	15,448	1
6	斯凱爾公司	無錫三能公司	(3)	營業外收入	7,214	1

母子公司間業務關係：

台灣三能公司及無錫三能公司：主係烘焙器具研發、製造與販售；日本三能公司：主係烘焙器具及食品原料販售；印尼三能公司：主係烘焙器具販售；本公司、EGI 公司及香港三能公司：係控股公司；鑫能三能公司：主係烘焙器具製造與販售；斯凱爾公司：主係烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料販售。

註 1：與交易人之關係有以下三種：

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

註 2：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除股數外，以新台幣仟元為單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率 %				帳面金額
本公司	EGI 公司	薩摩亞	控股	\$ 30,720	\$ 30,720	2,000,000	100	\$ 1,497,260	\$ 172,586	\$ 172,586	註 1 及 2
EGI 公司	香港三能公司	香港	控股	-	-	-	100	1,068,831	171,948	171,948	"
	台灣三能公司	台灣	烘焙器具研發、製造與 販售	365,000	365,000	14,600,000	100	418,515	4,645	5,118	註 1、2 及 3
	日本三能公司	日本	烘焙器具及食品原料 販售	23,198	23,198	9,500	100	(12,123)	(1,529)	(1,552)	"
	印尼三能公司	印尼	烘焙器具販售	70,860	70,860	2,200,000	88	16,118	(3,235)	(2,847)	註 1 及 2

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除側流交易已實現及未實現利益後認列之。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

大陸投資資訊

西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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(註2(2))	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出投資金額	匯出	收回							
無錫三能公司	烘焙器具研發、製造與販售	\$ 541,062 (USD 17,300)	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,086	100	\$ 182,466	\$ 1,088,190	\$ 859,900 (RMB 189,664)	註3及4
斯凱爾公司	烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料販售	19,329 (RMB 4,490)	註1(3)	-	-	-	-	1,485	51	757	2,759	-	註4及附註十及二四
鑫能公司	烘焙器具製造與販售	13,563 (RMB 3,000)	註1(3)	-	-	-	-	3,483	55	1,139	8,083	-	註3及4

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計赴大陸地區投資金額	自台灣匯出投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
註	註	註	註

註：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司（香港三能公司）再投資大陸。
- (3) 透過大陸子公司（無錫三能公司）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核閱之財務報表。
 3. 其他。

註3：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已實現及未實現利益後認列之。

註4：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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

大陸被投資 公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易 之比較	金額	百分比		
無錫三能公司	(銷貨)	(\$ 13,896)	(5%)	雙方議定	B/L 90 天收款	註 1	\$ 4,034	5%	\$ 379	註 2 及 13
	進貨	17,623	13%	雙方議定	B/L 90 天付款	註 3	(9,817)	(17%)	-	註 4 及 13
	進貨	27,447	83%	雙方議定	月結 60 天收款	註 5	(19,673)	(92%)	-	註 6 及 13
斯凱爾公司	(銷貨)	(15,448)	(100%)	雙方議定	月結 30 天收款	註 7	2,583	100%	777	註 8 及 13
	(銷貨)	(27,447)	(3%)	雙方議定	月結 60 天收款	註 9	19,673	12%	5,457	註 10 及 13
鑫能公司	進貨	15,448	4%	雙方議定	月結 30 天付款	註 11	(2,583)	(4%)	-	註 12 及 13

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收、貨到收款或月結 15~130 天內收款。

註 2：為台灣三能公司銷售與無錫三能公司。

註 3：一般非關係人係採議價方式決定價格，月結 33~93 天內付款。

註 4：為台灣三能公司向無錫三能公司進貨。

註 5：一般非關係人係採議價方式決定價格，預付或月結 10~30 天內付款。

註 6：為斯凱爾公司向無錫三能公司進貨。

註 7：截至 2020 年 9 月 30 日止，尚未與非關係人交易。

註 8：為鑫能公司提供產品加工服務與無錫三能公司。

註 9：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，貨到收款或月結 30 天~180 天內收款。

註 10：為無錫三能公司銷售與斯凱爾公司。

註 11：一般非關係人係採議價方式決定價格，月結 30 天內付款。

註 12：為無錫三能公司向鑫能公司支付加工費。

註 13：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。

三能集團控股股份有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.)

主要股東資訊

西元 2020 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
Greater Win Holdings Limited	4,061,800 股	6.68%
妙悅控股有限公司	3,795,400 股	6.24%
GREAT FLYER OFFSHORE LIMITED	3,638,200 股	5.98%
瑞榮國際有限公司	3,603,200 股	5.93%
Brilliant Shine Enterprises Limited	3,149,200 股	5.18%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。