

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

合併財務報表暨會計師核閱報告
西元2022及2021年第1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 表 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		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	13~34		六~二三
(七) 關係人交易	34~36		二四
(八) 抵押之資產	36		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36~38		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 40~41		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38, 42		二八
3. 大陸投資資訊	39, 43~44		二八
4. 主要股東資訊	39, 45		二八
(十四) 部門資訊	39		二九

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 2022 年及 2021 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2022 年及 2021 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

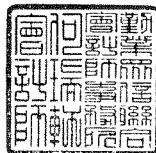
本會計師係依照中華民國審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢 (主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 2022 年及 2021 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2022 年及 2021 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 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

西 元 2 0 2 2 年 5 月 1 2 日

三能有限公司
(San Neng Group Ltd.) 及子公司

西元 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2022年3月31日 (經核閱)		2021年12月31日 (經查核)		2021年3月31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)	\$ 563,493	24	\$ 540,081	23	\$ 681,119	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七)	17,016	1	19,053	1	10,426	1
1150	應收票據 (附註八及十八)	24,369	1	23,033	1	20,465	1
1160	應收票據－關係人 (附註十八及二四)	45	-	3	-	66	-
1170	應收帳款 (附註八及十八)	173,775	7	226,110	10	215,393	10
1180	應收帳款－關係人 (附註十八及二四)	4,102	-	13,156	-	6,323	-
1200	其他應收款 (附註八)	9,990	-	6,574	-	3,099	-
130X	存貨 (附註九)	387,859	16	341,676	15	301,489	13
1410	預付款項 (附註十四)	35,849	2	26,302	1	20,495	1
11XX	流動資產總計	<u>1,216,498</u>	<u>51</u>	<u>1,195,988</u>	<u>51</u>	<u>1,258,875</u>	<u>56</u>
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註七)	180,240	8	173,760	7	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)	908,318	38	906,930	39	944,529	42
1755	使用權資產 (附註十二)	26,137	1	26,729	1	30,546	1
1801	電腦軟體淨額 (附註十三)	4,469	-	4,730	-	5,760	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	16,110	1	15,967	1	16,331	1
1990	其他非流動資產 (附註十四)	16,055	1	11,858	1	10,159	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,151,329</u>	<u>49</u>	<u>1,139,974</u>	<u>49</u>	<u>1,007,325</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,367,827</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,335,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,266,200</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十五及二五)	\$ 114,250	5	\$ 112,360	5	\$ 57,000	2
2130	合約負債 (附註十八)	23,727	1	28,241	1	34,868	2
2150	應付票據	86	-	-	-	20	-
2170	應付帳款	127,302	5	137,557	6	133,271	6
2180	應付帳款－關係人 (附註二四)	999	-	2,082	-	75	-
2200	其他應付款 (附註十六及二二)	164,962	7	189,085	8	143,124	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	23,171	1	18,759	1	17,882	1
2280	租賃負債－流動 (附註十二)	4,623	-	5,020	-	4,662	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二五)	17,235	1	17,183	1	16,931	1
21XX	流動負債總計	<u>476,355</u>	<u>20</u>	<u>510,287</u>	<u>22</u>	<u>407,833</u>	<u>18</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十五及二五)	109,418	5	113,747	5	126,700	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	11,187	-	10,947	-	10,948	-
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)	2,241	-	2,804	-	6,032	-
2670	其他非流動負債 (附註十六)	541	-	522	-	521	-
25XX	非流動負債總計	<u>123,387</u>	<u>5</u>	<u>128,020</u>	<u>5</u>	<u>144,201</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>599,742</u>	<u>25</u>	<u>638,307</u>	<u>27</u>	<u>552,034</u>	<u>24</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)							
3110	普通股股本	607,500	26	607,500	26	607,500	27
3200	資本公積	649,031	27	649,031	28	649,031	29
3300	保留盈餘	587,514	25	563,667	24	575,643	25
3400	其他權益	(80,113)	(3)	(128,499)	(5)	(128,846)	(6)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,763,932</u>	<u>75</u>	<u>1,691,699</u>	<u>73</u>	<u>1,703,328</u>	<u>75</u>
36XX	非控制權益 (附註十七)	4,153	-	5,956	-	10,838	1
3XXX	權益總計	<u>1,768,085</u>	<u>75</u>	<u>1,697,655</u>	<u>73</u>	<u>1,714,166</u>	<u>76</u>
負債及權益總計		<u>\$ 2,367,827</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,335,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,266,200</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張瑞榮

經理人：張瑞榮

會計主管：蕭凱峰

三能集團有限公司
(San Neng Group Ltd. Co., Ltd.) 及子公司
合併財務報表

西元 2022 年及 2021 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	2022年1月1日至3月31日			2021年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	銷貨收入(附註十八及二四)					
	\$	426,974	100	\$	446,192	100
	營業成本					
5110	銷貨成本(附註九、十九及二四)					
	(	268,790	(63)	(	274,223	(61)
5900	營業毛利					
		158,184	37		171,969	39
	營業費用(附註十九)					
6100	推銷費用					
	(	67,371	(16)	(	60,495	(14)
6200	管理費用					
	(	37,148	(9)	(	37,341	(8)
6300	研究發展費用					
	(	26,656	(6)	(	21,695	(5)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)(附註八)					
		3,459	1	(	33	-
6000	營業費用合計					
	(	127,716	(30)	(	119,564	(27)
6900	營業淨利					
		30,468	7		52,405	12
	營業外收入及支出(附註十九)					
7100	利息收入					
		3,695	1		3,262	1
7010	其他收入					
		3,027	-		2,008	-
7020	其他利益及損失					
	(	4,804	(1)	(	3,499	(1)
7050	財務成本					
	(	805	-	(	765	-
7000	營業外收入及支出合計					
		1,113	-		1,006	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日至3月31日		2021年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 31,581	7	\$ 53,411	12
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(9,119)	(2)	(11,384)	(3)
8200	本期淨利	<u>22,462</u>	<u>5</u>	<u>42,027</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
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	<u>48,563</u>	<u>12</u>	(8,702)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>48,563</u>	<u>12</u>	(8,702)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 71,025</u>	<u>17</u>	<u>\$ 33,325</u>	<u>7</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 23,847	5	\$ 42,513	9
8620	非控制權益	(1,385)	-	(486)	-
8600		<u>\$ 22,462</u>	<u>5</u>	<u>\$ 42,027</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 72,233	17	\$ 33,894	7
8720	非控制權益	(1,208)	-	(569)	-
8700		<u>\$ 71,025</u>	<u>17</u>	<u>\$ 33,325</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.70</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：張瑞榮



會計主管：蕭凱峰



三能集團有限公司
(San Neng Group Ltd.) 及子公司

西元 2022 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	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					其他權益項目	總 計	非控制權益	權 益 總 額
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
A1	2021 年 1 月 1 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 61,126	\$ 137,221	\$ 334,783	(\$ 120,227)	\$ 1,669,434	\$ 11,407	\$ 1,680,841
D1	2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	42,513	-	42,513	(486)	42,027
D3	2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(8,619)	(8,619)	(83)	(8,702)
D5	2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	42,513	(8,619)	33,894	(569)	33,325
Z1	2021 年 3 月 31 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 61,126	\$ 137,221	\$ 377,296	(\$ 128,846)	\$ 1,703,328	\$ 10,838	\$ 1,714,166
A1	2022 年 1 月 1 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 83,338	\$ 120,227	\$ 360,102	(\$ 128,499)	\$ 1,691,699	\$ 5,956	\$ 1,697,655
D1	2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	23,847	-	23,847	(1,385)	22,462
D3	2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	48,386	48,386	177	48,563
D5	2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	23,847	48,386	72,233	(1,208)	71,025
O1	非控制權益現金股利(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	(595)	(595)
Z1	2022 年 3 月 31 日餘額	\$ 607,500	\$ 649,031	\$ 83,338	\$ 120,227	\$ 383,949	(\$ 80,113)	\$ 1,763,932	\$ 4,153	\$ 1,768,085

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張瑞榮

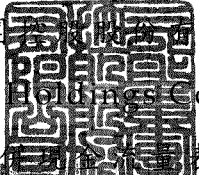


經理人：張瑞榮



會計主管：蕭凱峰



三能集團  有限公司
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司
合 併 報 表

西元 2022 年及 2021 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		2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 31,581	\$ 53,411
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(3,459)	33
A20100	折舊費用	21,753	22,661
A20200	攤銷費用	806	920
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,316	-
A20900	財務成本	805	765
A21200	利息收入	(3,695)	(3,262)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,282	492
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	360	(424)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,341)	1,654
A31140	應收票據－關係人	(42)	(34)
A31150	應收帳款	60,048	12,921
A31160	應收帳款－關係人	9,332	(1,456)
A31180	其他應收款	(1,414)	4,923
A31200	存 貨	(42,285)	(23,650)
A31230	預付款項	(8,688)	2,876
A32125	合約負債	(5,389)	20,209
A32130	應付票據	86	20
A32150	應付帳款	(13,103)	(29,275)
A32160	應付帳款－關係人	(1,134)	(284)
A32180	其他應付款	(29,098)	(23,444)
A33000	營運產生之現金	19,721	39,056
A33500	支付之所得稅	(4,603)	(16,269)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>15,118</u>	<u>22,787</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,632	\$ 2,705
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,978)	(7,436)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43	70
B04500	購置無形資產	(474)	-
B06700	其他非流動資產增加	(5,402)	(146)
B07500	收取之利息	<u>1,804</u>	<u>3,214</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,375)</u>	<u>(1,593)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	57,000	11,000
C00200	短期借款減少	(57,000)	(11,000)
C01700	償還長期借款	(4,277)	(4,197)
C04020	租賃負債本金償還	(1,137)	(1,736)
C05600	支付之利息	(805)	(765)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(595)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(6,814)</u>	<u>(6,698)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,483</u>	<u>(1,290)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	23,412	13,206
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>540,081</u>	<u>667,913</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 563,493</u>	<u>\$ 681,119</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 2022 年及 2021 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

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。
本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 2022 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照中華民國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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。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。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2021 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

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，就期中稅前淨利予以計算。

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近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 2021 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,399	\$ 1,401	\$ 1,647
銀行支票存款	779	-	253
銀行活期存款	196,835	234,857	355,497
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>364,480</u>	<u>303,823</u>	<u>323,722</u>
	<u>\$ 563,493</u>	<u>\$ 540,081</u>	<u>\$ 681,119</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 17,016</u>	<u>\$ 19,053</u>	<u>\$ 10,426</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 180,240</u>	<u>\$ 173,760</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021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	\$ 24,369	\$ 23,033	\$ 20,465
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 24,369</u>	<u>\$ 23,033</u>	<u>\$ 20,465</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 181,750	\$ 237,259	\$ 221,039
減：備抵損失	(7,975)	(11,149)	(5,646)
	<u>\$ 173,775</u>	<u>\$ 226,110</u>	<u>\$ 215,393</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 6,089	\$ 4,198	\$ 69
應收退稅款	-	-	72
其 他	<u>3,901</u>	<u>2,376</u>	<u>2,958</u>
	<u>\$ 9,990</u>	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ 3,099</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等。截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

合併公司對產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：

2022年3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	0.56%	3.48%	36.13%	95.75%	
總帳面金額	\$ 148,200	\$ 25,480	\$ 2,469	\$ 5,601	\$ 181,750
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>833</u>)	(<u>887</u>)	(<u>892</u>)	(<u>5,363</u>)	(<u>7,975</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 147,367</u>	<u>\$ 24,593</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 173,775</u>

2021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	0.72%	5.62%	76.35%	96.43%	
總帳面金額	\$ 193,123	\$ 35,331	\$ 3,590	\$ 5,215	\$ 237,259
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,394</u>)	(<u>1,985</u>)	(<u>2,741</u>)	(<u>5,029</u>)	(<u>11,149</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 191,729</u>	<u>\$ 33,346</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 226,110</u>

2021年3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	0.43%	3.62%	27.16%	98.99%	
總帳面金額	\$ 177,227	\$ 37,287	\$ 4,061	\$ 2,464	\$ 221,039
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>756</u>)	(<u>1,348</u>)	(<u>1,103</u>)	(<u>2,439</u>)	(<u>5,646</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 176,471</u>	<u>\$ 35,939</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 215,393</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,149	\$ 5,679
加：本期提列減損損失	-	33
減：本期實際沖銷	(3)	(33)
減：本期迴轉減損損失	(3,459)	-
外幣換算差額	288	(33)
期末餘額	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 5,646</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主要係應收利息、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紀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 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

九、存 貨

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
製成品	\$ 195,132	\$ 154,450	\$ 132,784
在製品	65,343	63,111	67,937
原物料	53,971	47,298	41,073
商品存貨	66,264	73,042	57,756
在途存貨	7,149	3,775	1,939
	<u>\$ 387,859</u>	<u>\$ 341,676</u>	<u>\$ 301,489</u>

銷貨成本性質如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 265,474	\$ 274,223
存貨跌價及呆滯損失	3,316	-
	<u>\$ 268,790</u>	<u>\$ 274,223</u>

十、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31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%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
	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」)	烘焙器具販售	100%	100%	100%
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」)	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」)	烘焙器具、食材原料、 包裝材料及蛋糕裝 飾材料販售	51%	51%	51%
	三能烘焙器具(廣州)有限公司 (以下簡稱「廣州三能公司」) (註)	烘焙器具、食材原料、 包裝材料販售	100%	-	-

註：合併公司出資設立廣州三能公司，於2021年12月完成相關設立登記，並於2022年1月匯出投資股本，按出資比例取得100%股權。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	建造中之 不動產	合 計
成 本								
2022年1月1日餘額	\$ 235,761	\$ 631,097	\$ 457,145	\$ 35,920	\$ 167,811	\$ 27,751	\$ -	\$ 1,555,485
增 添	-	864	1,146	-	1,091	823	-	3,924
處 分	-	(5,087)	(5,524)	-	(727)	(44)	-	(11,382)
由預付設備款轉入	-	-	381	702	-	-	-	1,083
由存貨轉入	-	-	-	-	1,748	-	-	1,748
淨兌換差額	-	12,579	14,671	987	5,075	525	-	33,837
2022年3月31日餘額	\$ 235,761	\$ 639,453	\$ 467,819	\$ 37,609	\$ 174,998	\$ 29,055	\$ -	\$ 1,584,695
累計折舊及減損								
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 201,136	\$ 283,341	\$ 27,692	\$ 115,261	\$ 21,125	\$ -	\$ 648,555
折舊費用	-	6,065	8,953	510	4,175	601	-	20,304
處 分	-	(5,087)	(4,298)	-	(628)	(44)	-	(10,057)
淨兌換差額	-	4,499	8,661	715	3,355	345	-	17,575
2022年3月31日餘額	\$ -	\$ 206,613	\$ 296,657	\$ 28,917	\$ 122,163	\$ 22,027	\$ -	\$ 676,377
2022年3月31日淨額	\$ 235,761	\$ 432,840	\$ 171,162	\$ 8,692	\$ 52,835	\$ 7,028	\$ -	\$ 908,318
2021年12月31日及 2022年1月1日淨 額	\$ 235,761	\$ 429,961	\$ 173,804	\$ 8,228	\$ 52,550	\$ 6,626	\$ -	\$ 906,930
成 本								
2021年1月1日餘額	\$ 235,761	\$ 629,092	\$ 439,510	\$ 34,689	\$ 157,126	\$ 26,873	\$ 4,329	\$ 1,527,380
增 添	-	-	4,449	-	527	655	-	5,631
處 分	-	-	(2,085)	(5)	(2,032)	(12)	-	(4,134)
重 分 類	-	4,329	-	-	-	-	(4,329)	-
由預付設備款轉入	-	-	11,296	-	-	-	-	11,296
由存貨轉入	-	-	-	-	2,828	151	-	2,979
淨兌換差額	-	(2,581)	(2,951)	(271)	(984)	(527)	-	(7,314)
2021年3月31日餘額	\$ 235,761	\$ 630,840	\$ 450,219	\$ 34,413	\$ 157,465	\$ 27,140	\$ -	\$ 1,535,838
累計折舊及減損								
2021年1月1日餘額	\$ -	\$ 175,827	\$ 251,543	\$ 27,070	\$ 103,677	\$ 19,588	\$ -	\$ 577,705
折舊費用	-	6,538	9,101	466	4,108	666	-	20,879
處 分	-	-	(1,767)	(5)	(1,789)	(11)	-	(3,572)
淨兌換差額	-	(832)	(1,585)	(223)	(636)	(427)	-	(3,703)
2021年3月31日餘額	\$ -	\$ 181,533	\$ 257,292	\$ 27,308	\$ 105,360	\$ 19,816	\$ -	\$ 591,309
2021年3月31日淨額	\$ 235,761	\$ 449,307	\$ 192,927	\$ 7,105	\$ 52,105	\$ 7,324	\$ -	\$ 944,529

合併公司於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

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	2 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，請參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 19,373	\$ 18,803	\$ 19,184
建築物	2,642	3,351	4,995
機器設備	4,021	4,458	6,203
其他設備	101	117	164
	<u>\$ 26,137</u>	<u>\$ 26,729</u>	<u>\$ 30,546</u>
		2022年1月1日	2021年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,718</u>
使用權資產之折舊費用			
土地使用權		\$ 129	\$ 128
建築物		718	1,054
機器設備		590	586
其他設備		12	14
		<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 1,782</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 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,623	\$ 5,020	\$ 4,662
非流動	\$ 2,241	\$ 2,804	\$ 6,032

租賃負債之折現率區間如下：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31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) 其他租賃資訊

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 610	\$ 360
低價值資產租賃費用	\$ 283	\$ 277
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金(流出)總額	(\$ 1,797)	(\$ 2,445)

十三、電腦軟體淨額

	金 額
成 本	
2022年1月1日餘額	\$ 12,318
單獨取得	474
處 分	(1,016)
淨兌換差額	106
2022年3月31日餘額	\$ 11,882
累計攤銷及減損	
2022年1月1日餘額	\$ 7,588
攤銷費用	806
處 分	(1,016)
淨兌換差額	35
2022年3月31日餘額	\$ 7,413
2022年3月31日淨額	\$ 4,469
2021年12月31日及2022年1月1日淨額	\$ 4,730

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>成 本</u>		
2021年1月1日餘額	\$ 18,751	
單獨取得	-	
淨兌換差額	(<u>159</u>)	
2021年3月31日餘額	<u>\$ 18,592</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>		
2021年1月1日餘額	\$ 12,028	
攤銷費用	920	
淨兌換差額	(<u>116</u>)	
2021年3月31日餘額	<u>\$ 12,832</u>	
2021年3月31日淨額	<u>\$ 5,760</u>	

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於2022年及2021年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數按1年至10年分期攤銷。

十四、其他資產

	<u>2022年3月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項－貨款	\$ 20,758	\$ 8,804	\$ 5,236
預付款項－其他	<u>15,091</u>	<u>17,498</u>	<u>15,259</u>
	<u>\$ 35,849</u>	<u>\$ 26,302</u>	<u>\$ 20,495</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 10,632	\$ 5,539	\$ 2,142
預付無形資產款	266	279	324
存出保證金	3,406	3,691	4,055
長期預付費用	<u>1,751</u>	<u>2,349</u>	<u>3,638</u>
	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 10,159</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 57,000	\$ 57,000	\$ 57,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	57,250	55,360	-
	<u>\$ 114,250</u>	<u>\$ 112,360</u>	<u>\$ 57,000</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.00%、1.00%及 1.15%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日分別為 1.84%及 1.41%。
3. 上述借款之擔保品，請參閱附註二五。

(二) 長期借款

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 126,653	\$ 130,930	\$ 143,631
減：列為 1 年內到期部分	(17,235)	(17,183)	(16,931)
長期借款	<u>\$ 109,418</u>	<u>\$ 113,747</u>	<u>\$ 126,700</u>

長期銀行擔保借款係以合併公司土地及建築物作為抵押擔保（參閱附註二五），自 2016 年 4 月 21 日起，按月分 156 期攤還本息，到期日為 2029 年 4 月 21 日。截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款利率分別為 1.20%、1.20%~1.35%及 1.35%。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。

十六、其他負債

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 51,174	\$ 77,969	\$ 42,295
應付加工費	30,083	31,160	26,292
應付運費	4,596	7,195	4,538
應付稅費	15,016	15,722	11,099
應付不動產、廠房及 設備款	2,811	865	5,395
應付勞務費	1,783	1,829	2,076
應付保險費	27,976	27,271	26,882
其 他	31,523	27,074	24,547
	<u>\$ 164,962</u>	<u>\$ 189,085</u>	<u>\$ 143,124</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 521</u>

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31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

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31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	216	216	216
	<u>\$ 649,031</u>	<u>\$ 649,031</u>	<u>\$ 649,031</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：

除英屬開曼群島法令、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）（以下稱「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，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 2022 年 3 月 22 日舉行董事會及 2021 年 8 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 2021 及 2020 年度盈餘分配案如下：

	2021年度	2020年度
法定盈餘公積	\$ 21,278	\$ 22,212
特別盈餘公積	8,272	(16,994)
現金股利	182,250	182,250
每股現金股利(元)	3	3

有關 2021 年之盈餘分配案尚待預計於 2022 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 120,227	\$ 137,221
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	<u>\$ 120,227</u>	<u>\$ 137,221</u>

(五) 非控制權益

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,956	\$ 11,407
本期淨損	(1,385)	(486)
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	177	(83)
支付非控制權益現金股利	(595)	-
期末餘額	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 10,838</u>

十八、收 入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
烘焙器具銷貨收入	\$ 414,568	\$ 434,333
食品原料銷貨收入	12,406	11,859
	<u>\$ 426,974</u>	<u>\$ 446,192</u>

(一) 合約餘額

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日	2021年1月1日
應收票據	\$ 24,369	\$ 23,033	\$ 20,465	\$ 22,165
應收票據—關係人	45	3	66	32
應收帳款	173,775	226,110	215,393	229,964
應收帳款—關係人	<u>4,102</u>	<u>13,156</u>	<u>6,323</u>	<u>4,914</u>
	<u>\$ 202,291</u>	<u>\$ 262,302</u>	<u>\$ 242,247</u>	<u>\$ 257,075</u>
合約負債				
產品銷貨	<u>\$ 23,727</u>	<u>\$ 28,241</u>	<u>\$ 34,868</u>	<u>\$ 14,908</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	烘焙器具及食品原料銷售部門	
	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
烘焙器具銷貨收入	\$ 414,568	\$ 434,333
食品原料銷貨收入	<u>12,406</u>	<u>11,859</u>
	<u>\$ 426,974</u>	<u>\$ 446,192</u>

十九、淨 利

(一) 利息收入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 2,190	\$ 366
理財產品	<u>1,505</u>	<u>2,896</u>
	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 3,262</u>

(二) 其他收入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 95	\$ 1,252
其 他	<u>2,932</u>	<u>756</u>
	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,008</u>

(三) 其他利益及(損失)

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,282)	(\$ 492)
淨外幣兌換損失	(2,207)	(3,001)
其 他	<u>(1,315)</u>	<u>(6)</u>
	<u>(\$ 4,804)</u>	<u>(\$ 3,499)</u>

(四) 財務成本

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 729	\$ 661
租賃負債之利息	<u>76</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 765</u>

(五) 折舊及攤銷

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,261	\$ 15,335
營業費用	<u>6,492</u>	<u>7,326</u>
	<u>\$ 21,753</u>	<u>\$ 22,661</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 197	\$ 184
推銷費用	49	66
管理費用	540	560
研究發展費用	<u>20</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 920</u>

(六) 員工福利費用

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 111,431	\$ 100,765
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>8,122</u>	<u>5,818</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 119,553</u>	<u>\$ 106,583</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,630	\$ 39,482
營業費用	<u>74,923</u>	<u>67,101</u>
	<u>\$ 119,553</u>	<u>\$ 106,583</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淨利分別以 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。2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.00%	2.00%
董事酬勞	1.46%	0.82%

金 額

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 495	\$ 875
董事酬勞	360	360

年度合併財務報表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。

2021 及 2020 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 2022 年 3 月 22 日及 2021 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	2021年度		2020年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	19,456	\$	20,541
董事酬勞		6,353		3,250

2021 及 2020 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 2021 及 2020 年度合併財務報表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

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 995	\$ 859
外幣兌換 (損失) 總額	(3,202)	(3,860)
淨損失	<u>(\$ 2,207)</u>	<u>(\$ 3,001)</u>

二十、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：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,700	\$ 11,033
以前年度之調整	-	191
	<u>8,700</u>	<u>11,224</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>419</u>	<u>160</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,119</u>	<u>\$ 11,384</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 2022 年 3 月 31 日止，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二一、每股盈餘

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.70</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 23,847	\$ 42,513
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
本公司員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 23,847</u>	<u>\$ 42,513</u>

股 數

單位：仟股

	2022年1月1日 至3月31日	2021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	60,750	60,750
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
本公司員工酬勞	<u>359</u>	<u>382</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>61,109</u>	<u>61,132</u>

若企業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。

二二、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司所購置不動產、廠房及設備尚未支付之餘額，分別帳列其他應付款 2,811 仟元、865 仟元及 5,395 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

	現金流量非現金之變動						
	2022年1月1日	本金增加 (償還)	利息費用	新增租賃	利息費用	匯率變動	2022年3月31日
短期借款	\$ 112,360	\$ -	(\$ 342)	\$ -	\$ 342	\$ 1,890	\$ 114,250
長期借款	130,930	(4,277)	(387)	-	387	-	126,653
存入保證金	522	-	-	-	-	19	541
租賃負債	7,824	(1,137)	(76)	-	76	177	6,864
	<u>\$ 251,636</u>	<u>(\$ 5,414)</u>	<u>(\$ 805)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 248,308</u>

	現金流量非現金之變動						
	2021年1月1日	本金增加 (償還)	利息費用	新增租賃	利息費用	匯率變動	2021年3月31日
短期借款	\$ 57,000	\$ -	(\$ 169)	\$ -	\$ 169	\$ -	\$ 57,000
長期借款	147,828	(4,197)	(492)	-	492	-	143,631
存入保證金	526	-	-	-	-	(5)	521
租賃負債	7,919	(1,736)	(104)	4,718	104	(207)	10,694
	<u>\$ 213,273</u>	<u>(\$ 5,933)</u>	<u>(\$ 765)</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 765</u>	<u>(\$ 212)</u>	<u>\$ 211,846</u>

二三、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

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 976,436	\$1,005,461	\$ 940,874
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	440,627	451,574	397,366

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

註2：餘額係包含短期借款、應付款項(不含應付薪資及獎金、應付稅費及應付保險費)、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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、存出保證金、應付款項、租賃負債及借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

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	美 元 之 影 響
	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 54)	\$ 769

上述金額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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、應付款項及借款。

合併公司於本期對美元匯率敏感度呈反向波動，主要係因以美元計價之短期借款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司銀行存款、借入資金及租賃負債同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 561,736	\$ 496,636	\$ 334,148
—金融負債	63,864	64,824	10,694
具現金流量利率風險			
—金融資產	196,835	234,857	355,497
—金融負債	183,903	186,290	200,631

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 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 8 仟元及 97 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，主要係因浮動利率之銀行存款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，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紀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交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

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2022年3月31日暨2021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。

2022年3月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期負債	\$ 114,605	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	134,681	64,502	541	-
租賃負債	1,080	3,729	2,263	-
長期借款	<u>4,665</u>	<u>13,995</u>	<u>74,640</u>	<u>38,875</u>
	<u>\$ 255,031</u>	<u>\$ 82,226</u>	<u>\$ 77,444</u>	<u>\$ 38,875</u>

2021年12月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5~10年
非衍生金融負債				
短期負債	\$ 112,637	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	135,423	72,339	522	-
租賃負債	1,052	4,197	2,849	-
長期借款	4,665	13,995	74,640	43,540
	<u>\$ 253,777</u>	<u>\$ 90,531</u>	<u>\$ 78,011</u>	<u>\$ 43,540</u>

2021年3月31日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5~10年
非衍生金融負債				
短期負債	\$ 57,124	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	163,188	33,026	521	-
租賃負債	1,054	3,911	6,192	-
長期借款	4,691	14,074	75,063	57,861
	<u>\$ 226,057</u>	<u>\$ 51,011</u>	<u>\$ 81,776</u>	<u>\$ 57,861</u>

(2) 融資額度

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
無擔保借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 57,250	\$ 55,360	\$ -
— 未動用金額	28,625	-	57,070
	<u>\$ 85,875</u>	<u>\$ 55,360</u>	<u>\$ 57,070</u>
有擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ 183,653	\$ 187,930	\$ 200,631
— 未動用金額	93,000	93,000	93,000
	<u>\$ 276,653</u>	<u>\$ 280,930</u>	<u>\$ 293,631</u>

二四、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
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	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
其他關係人		
— 具實質關係	<u>\$ 7,443</u>	<u>\$ 8,538</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，收款方式包括預收貨款、貨到收款或月結 10~180 天內收款。

(三) 進 貨

關係人類別	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
其他關係人		
— 具實質關係	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 301</u>

向關係人進貨之價格係由雙方議定，付款方式包括貨到 7 天內付款或月結 30~90 天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，付款方式包括預付貨款、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

帳列項目	關係人類別	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
應收票據	其他關係人			
	— 具實質關係	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 66</u>
應收帳款	其他關係人			
	— 具實質關係	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 13,156</u>	<u>\$ 6,323</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 2022 年及 2021 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

帳列項目	關係人類別	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
應付帳款	其他關係人			
	— 具實質關係	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 75</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,699	\$ 6,840
退職後福利	349	365
	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 7,205</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。

二五、抵押之資產

下列資產業經提供作為銀行借款之擔保品：

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
自有土地	\$ 235,761	\$ 235,761	\$ 235,761
建築物－淨額	<u>209,132</u>	<u>211,699</u>	<u>219,129</u>
	<u>\$ 444,893</u>	<u>\$ 447,460</u>	<u>\$ 454,890</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾

	2022年3月31日	2021年12月31日	2021年3月31日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 1,857</u>

二七、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：

2022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	\$ 1,343	28.63	(美元：新台幣)	\$ 38,434
美元	693	6.35	(美元：人民幣)	19,838
美元	2	14,312.50	(美元：印尼盾)	43
				<u>\$ 58,315</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,040	28.63	(美元：新台幣)	\$ 58,395
美元	15	6.35	(美元：人民幣)	432
美元	113	14,312.50	(美元：印尼盾)	3,237
美元	58	121.65	(美元：日幣)	1,648
				<u>\$ 63,712</u>

2021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	\$ 1,298	27.68	(美元：新台幣)	\$ 35,925
美元	1,268	6.37	(美元：人民幣)	35,107
美元	13	13,840.00	(美元：印尼盾)	359
				<u>\$ 71,391</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,041	27.68	(美元：新台幣)	\$ 56,483
美元	101	13,840.00	(美元：印尼盾)	2,790
美元	31	115.09	(美元：日幣)	853
				<u>\$ 60,126</u>

2021年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,146	28.54	(美元：新台幣)	\$ 61,227
美元	743	6.57	(美元：人民幣)	21,195
美元	8	14,267.50	(美元：印尼盾)	218
				<u>\$ 82,640</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 40	28.54 (美元:新台幣)	\$ 1,141
美元	49	6.57 (美元:人民幣)	1,403
美元	96	14,267.50 (美元:印尼盾)	2,729
美元	17	110.73 (美元:日幣)	479
			<u>\$ 5,752</u>

合併公司於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之已實現及未實現外幣兌換損失分別為 2,207 仟元及 3,001 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。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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：附表六。

二九、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食品原料銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報表時，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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額(額度)	期末餘額	實際動支金額	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	\$ 27,060 (JPY 115,000)	\$ 27,060 (JPY 115,000)	\$ 27,060 (JPY 115,000)	按月以年利率 1.2% 計息	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 705,573	\$ 705,573	-

註 1：資金貸與他人之短期融通資金累計餘額，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：對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

(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淨值之 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持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)、期末餘額及實際動支金額係按 2022 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 4：於編製本合併財務報表時，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
 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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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			
				交 易 條 件	金 額 (註 2)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註 3)	
0	本 公 司	日 本 三 能 公 司	(1)	資 金 融 通	\$ 27,060 (JPY 115,000)	—	1
1	無 錫 三 能 公 司	斯 凱 爾 公 司	(3)	應 收 帳 款	26,571	係 雙 方 議 定，月 結 60 天 收 款	1
		廣 州 三 能 公 司	(3)	銷 貨 收 入	47,434	—	11
2	鑫 能 公 司	無 錫 三 能 公 司	(3)	應 收 帳 款	16,325	係 雙 方 議 定，月 結 30 天 收 款	1
				銷 貨 收 入	10,046	係 雙 方 議 定，月 結 30 天 收 款	2

母子公司間業務關係：

台灣三能公司及無錫三能公司主要業務係烘焙器具研發、製造與販售；日本三能公司主要業務係烘焙器具及食品原料販售；印尼三能公司主要業務係烘焙器具販售；本公司、EGI公司及香港三能公司係控股公司；鑫能公司主要業務係烘焙器具製造與販售；斯凱爾公司主要業務係烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料販售；廣州三能公司主要業務係烘焙器具、食材原料、包裝材料販售。

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表時，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，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表重要交易往來金額係超過新台幣 10,000 仟元以上。

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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率 %	帳面金額			
本公司	EGI 公司	薩摩亞	控股	\$ 34,876	\$ 34,876	2,141,000	100	\$ 1,790,677	\$ 32,152	\$ 32,152	註 1 及 2
EGI 公司	香港三能公司	香港	控股	-	-	-	100	1,330,004	23,391	23,391	"
	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	451,482	7,925	7,847	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	(9,750)	1,249	1,375	"
	印尼三能公司	印尼	烘焙器具販售	75,458	75,458	2,500,000	100	17,665	(502)	(502)	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表時，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調整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四。

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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	本期自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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
					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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,924	100	\$ 23,981	\$ 1,348,519	\$ 1,022,066 (RMB 227,237)	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)	-	-	-	-	(2,894)	51	(1,476)	(4,656)	-	註4
鑫能公司	烘焙器具製造與販售	13,563 (RMB 3,000)	註1(3)	-	-	-	-	75	55	325	9,264	-	註3及4
廣州三能公司	烘焙器具、食材原料、包裝材料販售	121,632 (RMB 28,000)	註1(3)	-	-	-	-	(671)	100	(671)	120,985	-	註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	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
註	註	註	註

註：本公司係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調整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表時，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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
無錫三能公司	進貨	\$ 6,289	41%	雙方議定	月結 60 天付款	註 1	(\$ 26,571)	(93%)	\$ -	註 2 及 12
	進貨	47,434	99%	雙方議定	月結 30 天付款	註 3	(16,325)	(99%)	-	註 4 及 12
	(銷貨)	(10,046)	99%	雙方議定	月結 30 天收款	註 5	5,825	100%	303	註 6 及 12
斯凱爾公司	(銷貨)	(6,289)	(2%)	雙方議定	月結 60 天收款	註 7	26,571	18%	808	註 8 及 12
廣州三能公司	(銷貨)	(47,434)	(17%)	雙方議定	月結 30 天收款	註 7	16,325	11%	4,397	註 9 及 12
鑫能公司	進貨	10,046	14%	雙方議定	月結 30 天付款	註 10	(5,825)	(7%)	-	註 11 及 12

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預付或月結 10~30 天內付款。

註 2：為斯凱爾公司向無錫三能公司進貨。

註 3：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，收到發票後付款。

註 4：為廣州三能公司向無錫三能公司進貨。

註 5：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30 天內收款。

註 6：為鑫能公司提供產品加工服務與無錫三能公司。

註 7：一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 8：為無錫三能公司銷售與斯凱爾公司。

註 9：為無錫三能公司銷售與廣州三能公司。

註 10：一般非關係人係採議價方式決定價格，月結 30 天內付款。

註 11：為無錫三能公司向鑫能公司支付加工費。

註 12：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。
(7) 本表重要交易往來金額係超過新台幣 10,000 仟元以上。

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 2022 年 3 月 31 日

附表六

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	3,776,400 股	6.21%
GREAT FLYER OFFSHORE LIMITED	3,638,200 股	5.98%
瑞榮國際有限公司	3,603,200 股	5.93%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報表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。