環泰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106及105年第1季

地址：桃園市蘆竹區南崁路265號5樓

電話：(03)2125889

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～15	三
(四)重大會計政策之彙總說明	15～16	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六)重要會計項目之說明	16～44	六～三一
(七)關係人交易	44～45	三二
(八)質抵押之資產	45	三三
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46	三四
(十)具重大影響之外幣資產及負債資訊	46～47	三五
(十一)附註揭露事項		三六
1.重大交易事項相關資訊	47～48、51～55	
2.轉投資事業相關資訊	47～48、56	
3.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47～48、57	
(十二)部門資訊	49～50	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

環泰企業股份有限公司　公鑒：

環泰企業股份有限公司及其子公司民國106年及105年3月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，民國106年及105年1月1日至3月31日列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱。其民國106年及105年3月31日之資產總額分別為889,804仟元及782,099仟元，分別占合併資產總額之20.03%及17.78%，負債總額分別為218,411仟元及199,825仟元，分別占合併負債總額之10.73%及9.75%；民國106年及105年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為損失2,801仟元及損失674仟元，分別占合併綜合損益總額之15.02%及1.14%。另如合併財務報告附註十三所述，民國106年及105年3月31日採用權益法之投資分別為81,435仟元及78,246仟元，民國106年及105年1月1日至3月31日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失20仟元及損失26仟元，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三六所揭露

之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及採用權益法之被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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　李麗鳳



會計師　陳慧銘



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 0920123784 號

中　華　民　國　106　年　5　月　12　日

環泰金融股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年3月31日（經核閱） 金額	%	105年12月31日（經查核） 金額	%	105年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三一）	$ 548,835	12	$ 373,360	9	$ 572,042	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及三一）	80,831	2	102,668	2	114,580	3
1125	備供出售金融資產－流動（附註八及三一）	27,199	1	58,356	1	680	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九及三三）	396	-	403	-	-	-
1150	應收票據（附註十及三一）	89,833	2	111,640	3	101,123	2
1170	應收帳款（附註十及三一）	567,866	13	629,938	14	521,464	12
1200	其他應收款（附註十及三一）	10,885	-	12,942	-	18,928	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	-	-	362	-	1,856	-
130X	存貨（附註十一）	519,439	12	469,680	11	526,285	12
1410	預付款項（附註十七及十八）	136,567	3	121,880	3	128,037	3
1476	其他金融資產－流動（附註十八及三一）	5,719	-	4,870	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註十八及三一）	4,457	-	133	-	16,394	-
11XX	流動資產總計	1,992,027	45	1,886,232	43	2,004,389	46
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註九及三一）	2,000	-	2,000	-	16,707	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	81,435	2	80,265	2	78,246	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	1,872,543	42	1,901,330	44	1,948,807	44
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三三）	54,890	1	56,904	1	61,613	2
1780	其他無形資產（附註十六）	6,181	-	5,649	-	6,319	-
1840	遞延所得稅資產	12,446	1	11,798	-	4,922	-
1915	預付設備款（附註十八）	391,194	9	393,968	9	242,189	6
1920	存出保證金（附註十八、三一及三三）	11,937	-	20,471	1	15,437	-
1985	長期預付租賃款（附註十七）	6,785	-	7,150	-	8,370	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	11,248	-	12,642	-	12,043	-
15XX	非流動資產總計	2,450,659	55	2,492,177	57	2,394,653	54
1XXX	資產總計	$ 4,442,686	100	$ 4,378,409	100	$ 4,399,042	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三一）	$ 731,865	16	$ 699,175	16	$ 726,190	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三一）	6,460	-	-	-	7,626	-
2150	應付票據（附註二十及三一）	55,129	1	64,917	1	51,248	1
2170	應付帳款（附註二十及三一）	155,805	4	128,576	3	139,814	3
2200	其他應付款（附註二一及三一）	85,200	2	94,199	2	77,522	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三一及三二）	23,406	1	19,842	-	20,055	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	37,374	1	23,902	1	6,308	-
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三一）	78,356	2	82,855	2	263,737	6
2399	其他流動負債（附註二一）	11,430	-	8,345	-	16,655	-
21XX	流動負債總計	1,185,025	27	1,121,811	25	1,309,155	30
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三一）	696,389	16	718,659	17	618,907	14
2570	遞延所得稅負債（附註四）	149,954	3	143,982	3	111,852	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	1,033	-	2,115	-	5,365	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三一）	2,935	-	3,139	-	3,400	-
25XX	非流動負債總計	850,311	19	867,895	20	739,524	17
2XXX	負債總計	2,035,336	46	1,989,706	45	2,048,679	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股	1,736,171	39	1,736,171	40	1,736,171	39
3200	資本公積	75,229	2	75,229	2	75,229	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	110,464	2	110,464	2	109,517	2
3320	特別盈餘公積	85,973	2	85,973	2	74,248	2
3350	未分配盈餘	244,709	6	169,608	4	22,864	1
3300	保留盈餘總計	441,146	10	366,045	8	206,629	5
3400	其他權益	(292,639)	(7)	(225,201)	(5)	(104,806)	(3)
3500	庫藏股票	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	1,830,698	41	1,823,035	42	1,784,014	40
36XX	非控制權益（附註二三）	576,652	13	565,668	13	566,349	13
3XXX	權益總計	2,407,350	54	2,388,703	55	2,350,363	53
	負債與權益總計	$ 4,442,686	100	$ 4,378,409	100	$ 4,399,042	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 106 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國106年及105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（虧損）為元

代碼		106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	$841,580	100	$795,466	100
	營業成本（附註十一及十八）				
5110	銷貨成本	(649,362)	(77)	(693,936)	(87)
5900	營業毛利	192,218	23	101,530	13
	營業費用（附註二五）				
6100	推銷費用	(29,481)	(4)	(46,551)	(6)
6200	管理費用	(33,552)	(4)	(34,826)	(5)
6300	研究發展費用	(1,891)	-	(1,918)	-
6000	營業費用合計	(64,924)	(8)	(83,295)	(11)
6900	營業淨利	127,294	15	18,235	2
	營業外收入及支出（附註二五）				
7010	其他收入	3,160	1	1,040	-
7020	其他利益及損失	(5,854)	(1)	175	-
7050	財務成本	(5,665)	(1)	(6,655)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(20)	-	(26)	-
7000	營業外收入及支出合計	(8,379)	(1)	(5,466)	(1)
7900	稅前淨利	118,915	14	12,769	1
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(23,430)	(3)	(7,531)	(1)
8200	本期淨利	95,485	11	5,238	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
	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	($ 78,069)	(9)	$ 53,048	7
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註二三）	11	-	(135)	-
8372	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	1,220	-	751	-
8300	本期其他綜合損益合計	(76,838)	(9)	53,664	7
8500	本期綜合損益總額	$ 18,647	2	$ 58,902	7
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 75,101	9	$ 10,192	1
8620	非控制權益	20,384	2	(4,954)	-
8600		$ 95,485	11	$ 5,238	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 7,663	1	$ 59,911	7
8720	非控制權益	10,984	1	(1,009)	-
8700		$ 18,647	2	$ 58,902	7
	每股盈餘（附註二七）				
9710	基　本	$ 0.46		$ 0.06	
9810	稀　釋	$ 0.46		$ 0.06	

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 106 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　經理人：康智量　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依照公認會計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益											
		股本			保留盈餘			其他權益項目					
		股數（仟股）	金額	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	備供出售金融商品未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	105年1月1日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 109,517	$ 74,248	$ 12,672	($ 157,605)	$ 3,080	($ 129,209)	$ 1,724,103	$ 567,358	$ 2,291,461
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	10,192	-	-	-	10,192	(4,954)	5,238
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	49,103	616	-	49,719	3,945	53,664
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,192	49,103	616	-	59,911	(1,009)	58,902
Z1	105年3月31日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 109,517	$ 74,248	$ 22,864	($ 108,502)	$ 3,696	($ 129,209)	$ 1,784,014	$ 566,349	$ 2,350,363
A1	106年1月1日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 110,464	$ 85,973	$ 169,608	($ 231,594)	$ 6,393	($ 129,209)	$ 1,823,035	$ 565,668	$ 2,388,703
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	75,101	-	-	-	75,101	20,384	95,485
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(68,669)	1,231	-	(67,438)	(9,400)	(76,838)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,101	(68,669)	1,231	-	7,663	10,984	18,647
Z1	106年3月31日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 110,464	$ 85,973	$ 244,709	($ 300,263)	$ 7,624	($ 129,209)	$ 1,830,698	$ 576,652	$ 2,407,350

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 106 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日	105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	$ 118,915	$ 12,769
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,171	29,730
A20200	攤銷費用	256	249
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(1,420)	22,804
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,148	8,754
A20900	財務成本	5,665	6,655
A21200	利息收入	(914)	(181)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損失份額	20	26
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	198	(21)
A23100	處分投資利益	-	(170)
A23700	非金融資產減損損失	-	234
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,936)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	22,064	(3,433)
A31150	應收帳款	64,228	86,820
A31180	其他應收款	2,518	19,327
A31200	存　　貨	(47,826)	(60,679)
A31230	預付款項	(14,596)	(13,479)
A31240	其他流動資產	(4,324)	(5,268)
A32130	應付票據	(9,788)	(50,951)
A32150	應付帳款	27,229	(34,207)
A32180	其他應付款	(7,969)	4,716
A32230	其他流動負債	3,085	11,811
A32240	淨確定福利負債	(1,082)	(1,015)
A33000	營運產生之現金流入	190,642	34,491
A33300	支付之利息	(6,695)	(6,906)
A33500	支付之所得稅	(4,272)	(750)
AAAA	營業活動之淨現金流入	179,675	26,835

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 7,620)	($ 56,452)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,591	34,273
B00400	處分備供出售金融資產價款	29,058	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(34,864)	(27,071)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	707	528
B03700	存出保證金	8,534	(3,838)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(9,776)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	7	-
B06600	其他金融資產	(849)	1,462
B06800	其他非流動資產	1,394	(2,518)
B07200	預付設備款	1,993	(67,719)
B07500	收取之利息	453	181
B07600	收取關聯企業之股利	-	11,243
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	29,404	(119,687)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	32,690	171,551
C01700	償還長期借款	(26,769)	(57,806)
C03100	存入保證金返還	(204)	(1)
C03700	其他應付款－關係人	3,564	(913)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	9,281	112,831
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(42,885)	19,084
EEEE	現金及約當現金淨增加數	175,475	39,063
E00100	期初現金及約當現金餘額	373,360	532,979
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 548,835	$ 572,042

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 106 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國106年及105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

環泰企業股份有限公司（以下稱「本公司」）於73年7月設立於中華民國。所營業務主要為果糖、麥芽糖、葡萄糖、澱粉之加工製造及馬口鐵皮買賣業務等。

本公司股票自89年1月起在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106年5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將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公

司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註三十。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. 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營業活動。

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。

3. IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

本合併公司財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱105年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 2,758	$ 1,951	$ 2,066
銀行支票及活期存款	541,583	366,828	559,751
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	4,494	4,581	10,225
	$ 548,835	$ 373,360	$ 572,042

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	$ -	$ 3,933	$ 18,832
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	70,904	88,865	89,107
－國外上市（櫃）			
股票	6,271	6,287	6,641
基金受益憑證	3,656	3,583	-
	$ 80,831	$ 102,668	$ 114,580
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	$ 6,460	$ -	$ 7,626

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
106年3月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.17~106.09.12	USD 6,024/ NTD 188,915
105年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.25~106.04.17	USD 5,315/ NTD 166,775
105年3月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.01~105.10.06	USD 10,229/ NTD 336,444
買入遠期外匯	美元兌馬幣	105.02~105.04	USD 250/ MYR 1,013
買入遠期外匯	美元兌馬幣	105.02~105.04	USD 350/ MYR 1,465

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	$ 834	$ 823	$ 680
基金受益憑證	26,365	57,533	-
	$ 27,199	$ 58,356	$ 680

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 396	$ 403	$ -
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 2,000	$ 2,000	$ 16,707

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 90,809	$ 112,873	$ 102,220
減：備抵呆帳	(976)	(1,233)	(1,097)
	$ 89,833	$ 111,640	$ 101,123
應收帳款			
應收帳款	$ 571,100	$ 634,374	$ 524,965
減：備抵呆帳	(3,234)	(4,436)	(3,501)
	$ 567,866	$ 629,938	$ 521,464
催收款（帳列其他非流動資產）	$ 44,249	$ 45,203	$ 22,939
減：備抵呆帳	(44,249)	(45,203)	(22,939)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收股票交割款	$ -	$ -	$ 789
應收代購設備款	-	-	16,253
其　　他	10,885	12,942	1,886
	$ 10,885	$ 12,942	$ 18,928

應收帳款及應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在30天至365天之間之應收帳款，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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0～30天	$ 309,176	$ 282,919	$ 267,364
31～60天	155,222	185,023	163,348
61～90天	66,931	93,813	60,772
90天以上	39,771	72,619	33,481
合　　計	$ 571,100	$ 634,374	$ 524,965

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日，無已逾期但尚未減損之應收帳款。

應收票據及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
105年1月1日餘額	$ -	$ 5,102	$ 5,102
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	23,321	(517)	22,804
外幣換算差額	(382)	13	(369)
105年3月31日餘額	$ 22,939	$ 4,598	$ 27,537
106年1月1日餘額	$ 45,203	$ 5,669	$ 50,872
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,420)	(1,420)
外幣換算差額	(954)	(39)	(993)
106年3月31日餘額	$ 44,249	$ 4,210	$ 48,459

截至106年及105年3月31日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為44,249仟元及22,939仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存　　貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原　　料	$ 237,118	$ 240,121	$ 234,052
物　　料	43,941	42,418	50,349
在製品	50,490	70,545	64,916
製成品	80,275	72,299	84,830
商　　品	2,497	3,795	2,131
在途存貨	105,118	40,502	90,007
	$ 519,439	$ 469,680	$ 526,285

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為649,362仟元及693,936仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益1,936仟元及2,625仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場銷售價格上揚所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
環泰公司	虎欣實業股份有限公司	馬口鐵罐之製造及買賣	64.20%	64.20%	64.20%	
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	進出口買賣及各項投資	48.00%	48.00%	48.00%	1、4
環泰公司	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	8.00%	8.00%	8.00%	3
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
環泰公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO. ,INC.	土地持有及開發	40.00%	40.00%	40.00%	2
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
虎欣公司	HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.	馬口鐵罐之製造及買賣	99.00%	99.00%	99.00%	
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	80.07%	80.07%	80.07%	3
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	

虎欣實業股份有限公司、TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.及 HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

1. 合併公司對 TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.持股比例為48%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
2. 合併公司對 HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.持股比例為 40%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
3. 合併公司對 PURE CHEM CO., LTD.直接及間接持股比例為46.43%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
4. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	52%	52%	52%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	非控制權益 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	($ 5,098)	($ 3,408)	$ 370,692	$ 363,646	$ 349,335

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.及其子公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	$ 367,246	$ 329,911	$ 375,488
非流動資產	747,411	756,125	744,295
流動負債	(217,692)	(205,578)	(272,663)
非流動負債	(2,783)	(2,741)	(2,586)
權益	$ 894,182	$ 877,717	$ 844,534
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 337,755	$ 325,373	$ 320,172
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	370,692	363,646	349,335
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	185,735	188,698	175,027
	$ 894,182	$ 877,717	$ 844,534

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入	$ 334,217	$ 303,413
本期淨利（損）	$ 28,436	($ 8,274)

（接次頁）

（承前頁）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 19,528	($ 1,823)
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	12,092	(3,408)
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	(3,184)	(3,043)
	$ 28,436	($ 8,274)
現金流量		
營業活動	($ 3,181)	$ 11,925
投資活動	1,487	8,229
籌資活動	14,104	(25,197)
淨現金流入（出）	$ 12,410	($ 5,043)

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限公司	$ 81,435	$ 80,265	$ 78,246

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權比例如下：

公司名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
東京假期企業股份有限公司	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	$ 6,778	$ 8,140	$ 9,160
非流動資產	319,193	314,483	304,048
流動負債	(233)	(1,382)	(225)
非流動負債	-	(182)	-
權　　益	325,738	321,059	312,983
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 81,435	$ 80,265	$ 78,246

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	$ -	$ -
本期淨損	($ 80)	($ 107)
其他綜合損益	4,760	2,914
綜合損益總額	$ 4,680	$ 2,807

十四、不動產、廠房及設備

	土　地	土地改良	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合　計
成　本										
105年1月1日餘額	$ 644,783	$ 12,927	$ 546,331	$1,591,784	$ 161,548	$ 31,131	$ 6,436	$ 86,778	$ 83,226	$3,164,944
增　添	-	-	382	5,729	2,569	187	319	120	17,765	27,071
處　分	-	-	(37)	(11,276)	-	(4)	-	-	-	(11,317)
重分類	-	1,503	1,090	31,357	828	30	-	252	(7,508)	27,552
淨兌換差額	881	23	15,062	23,590	4,529	178	-	247	1,095	45,605
105年3月31日餘額	$ 645,664	$ 14,453	$ 562,828	$1,641,184	$ 169,474	$ 31,522	$ 6,755	$ 87,397	$ 94,578	$3,253,855
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	$ -	$ 5,518	$ 188,375	$ 929,287	$ 92,550	$ 19,251	$ 2,131	$ 34,019	$ -	$1,271,131
處　分	-	-	(25)	(10,781)	-	(4)	-	-	-	(10,810)
折舊費用	-	187	5,285	16,125	5,590	869	140	1,534	-	29,730
淨兌換差額	-	20	2,577	9,009	3,103	110	-	178	-	14,997
105年3月31日餘額	$ -	$ 5,725	$ 196,212	$ 943,640	$ 101,243	$ 20,226	$ 2,271	$ 35,731	$ -	$1,305,048
105年3月31日淨額	$ 645,664	$ 8,728	$ 366,616	$ 697,544	$ 68,231	$ 11,296	$ 4,484	$ 51,666	$ 94,578	$1,948,807
成　本										
106年1月1日餘額	$ 647,984	$ 14,449	$ 556,409	$1,682,460	$ 180,798	$ 31,948	$ 6,755	$ 88,927	$ 50,209	$3,259,939
增　添	2,258	534	5,579	2,621	1,546	159	-	1,867	20,300	34,864
處　分	-	-	-	(3,645)	(2,045)	(37)	-	-	-	(5,727)
重分類	-	-	1,019	17,662	5,193	-	-	-	(23,862)	12
淨兌換差額	(4,436)	(268)	(11,918)	(28,323)	(4,416)	(289)	-	(163)	(1,251)	(51,064)
106年3月31日餘額	$ 645,806	$ 14,715	$ 551,089	$1,670,775	$ 181,076	$ 31,781	$ 6,755	$ 90,631	$ 45,396	$3,238,024
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	$ -	$ 6,321	$ 207,219	$ 969,744	$ 110,492	$ 22,265	$ 2,745	$ 39,823	$ -	$1,358,609
處　分	-	-	-	(2,846)	(1,948)	(28)	-	-	-	(4,822)
折舊費用	-	221	5,631	17,525	5,241	795	154	1,604	-	31,171
淨兌換差額	-	(121)	(2,904)	(13,148)	(2,973)	(208)	-	(123)	-	(19,477)
106年3月31日餘額	$ -	$ 6,421	$ 209,946	$ 971,275	$ 110,812	$ 22,824	$ 2,899	$ 41,304	$ -	$1,365,481
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 647,984	$ 8,128	$ 349,190	$ 712,716	$ 70,306	$ 9,683	$ 4,010	$ 49,104	$ 50,209	$1,901,330
106年3月31日淨額	$ 645,806	$ 8,294	$ 341,143	$ 699,500	$ 70,264	$ 8,957	$ 3,856	$ 49,327	$ 45,396	$1,872,543

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	5至20年
房屋及建築	
廠房主建物	15至50年
機電動力設備	20年
工程系統	20至30年
其　　他	5至10年
機器設備	
廢水工程	8至20年
桶　　槽	20至25年
其　　他	5至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至11年
其他設備	3至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、投資性不動產

	土　　地
成　　本	
105年1月1日餘額	$ 69,352
淨兌換差額	2,565
105年3月31日餘額	$ 71,917
累計折舊及減損	
105年1月1日餘額	$ 10,260
淨兌換差額	44
105年3月31日餘額	$ 10,304
105年3月31日淨額	$ 61,613
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 67,056
淨兌換差額	(2,228)
106年3月31日餘額	$ 64,828
累計折舊及減損	
106年1月1日餘額	$ 10,152
淨兌換差額	(214)
106年3月31日餘額	$ 9,938
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 56,904
106年3月31日淨額	$ 54,890

合併公司之投資性不動產座落於馬來西亞怡保及泰國曼谷之土地，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十六、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
105年1月1日餘額	$ 8,221
淨兌換差額	4
105年3月31日餘額	$ 8,225
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 1,681
攤銷費用	223
淨兌換差額	2
105年3月31日餘額	$ 1,906
105年3月31日淨額	$ 6,319
成　本	
106年1月1日餘額	$ 8,210
重分類	769
淨兌換差額	(20)
106年3月31日餘額	$ 8,959
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 2,561
攤銷費用	233
淨兌換差額	(16)
106年3月31日餘額	$ 2,778
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 5,649
106年3月31日淨額	$ 6,181

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	5至10年

十七、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動（帳列預付款項）	$ 91	$ 97	$ 102
非流動（帳列長期預付租賃款）	6,785	7,150	8,370
	$ 6,876	$ 7,247	$ 8,472

預付租賃款係本合併公司位於馬來西亞之土地使用權，以取得成本為入帳基礎，採用直線基礎依其租期99年分年攤銷，本合併公司已取得該土地之國有土地使用證。

設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三三。

十八、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　動			
預付款項	$ 136,476	$ 121,783	$ 127,935
預付租賃款	91	97	102
其他金融資產－流動	5,719	4,870	3,000
其　他	4,457	133	16,394
	$ 146,743	$ 126,883	$ 147,431
非流動			
預付設備款	$ 391,194	$ 393,968	$ 242,189
存出保證金	11,937	20,471	15,437
催收款項	44,249	45,203	22,939
備抵呆帳－催收款項	(44,249)	(45,203)	(22,939)
其　他	11,248	12,642	12,043
	$ 414,379	$ 427,081	$ 269,669

合併公司催收款係合併公司評估個別已減損之應收帳款，已認列100%備抵呆帳，請參閱附註十。

其他資產－非流動主要係屬不鏽鋼鋼捲，其成本與備抵跌價損失之淨額於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日分別為10,329仟元、11,692仟元及11,004仟元。

設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三三。

十九、借　　款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 123,242	$ 115,259	$ 68,980
無擔保借款			
信用額度借款	492,249	501,578	425,924
應付銀行結匯款	116,374	82,338	231,286
	608,623	583,916	657,210
	$ 731,865	$ 699,175	$ 726,190

銀行週轉性借款之利率於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日分別為1.37%~3.72%、1.37%～3.72%及1.51%～3.76%。

合併公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三三。

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 515,093	$ 530,210	$ 491,392
無擔保借款			
信用借款	259,652	271,304	391,252
減：列為1年內到期部分	(78,356)	(82,855)	(263,737)
長期借款	$ 696,389	$ 718,659	$ 618,907

	重大條款	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款				
第一銀行	長期借款，借款額度100,000仟元，利率2.14%，自99年5月起，每季為一期，共28期，按期還本，每期支付360萬元，最後一期支付280萬元。	$ -	$ 6,400	$ 13,600
第一銀行	中期擔保放款，借款額度160,000仟元，利率2.135%，自民國105年1月起，每3個月為一期，共分28期平均攤還。	131,250	133,400	154,250
台灣企銀	長期借款，額度52,000仟元，利率2.28%，自102年8月起，每季為一期，共52期，按期還本，每期支付100萬元。	37,000	38,000	41,000

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
中華開發	中長期擔保借款，額度250,000仟元，利率1.878%，自103年6月起，每半年為一期，共6期，按期還本，每期支付2,500萬元，最後一期支付12,500萬元。	$ -	$ -	$ 175,000
中國信託	中長期借款，額度100,000仟元，利率按企業換利指數（季）利率加碼1.10%機動計算，自102年7月起，每季為一期，按期攤還本金6,000仟元，餘額到期一次清償，利息按期繳付。	-	-	34,000
上海商銀	長期擔保借款，信用額度3,500仟元，利率前兩年按郵儲兩年利率加0.635%，第三年起按郵儲兩年利率加0.735%，自105年4月起，每月為一期，共60期，按期還本，每期支付637仟元。	29,660	31,440	-
合作金庫	長期借款，借款額度110,000仟元，利率1.96%，每月為一期，共180期，按期還本金及利息。	67,183	70,970	71,597
泰國兆豐	中長期借款，利率4.28%，每6個月為一期，共9期，按期還本。	-	-	1,945
凱基銀行	中長期借款，額度300,000仟元，利率1.6%，自105年11月起，利息按月繳付，於未發生任何違約情事之前提下，得於借款到期日前出具動用申請書，以續借原動用之款項。	250,000	250,000	-
無擔保借款				
台灣工銀	長期借款，借款額度100,000仟元，利率2.25%，自103年6月起，利息按月繳付，本金到期一次償還。	100,000	100,000	100,000
菲律賓中信金	長期借款，借款額度PESO71,400仟元，利率4.61%，自103年4月起，每季為一期，共9期，按期還本，每月付息。	32,152	35,493	40,052
中國信託	中長期信用借款，借款額度100,000仟元利率按企業換利指數（季）利率加碼1.1%機動計算，自105年6月起，每季為一期，共10期，按期還本，每期支付2,500仟元，餘額到期一次清償。	90,000	92,500	100,000

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
新光銀行	中長期信用借款，信用額度70,000仟元，利率2.28%，借款日起每月為一期，共36期，按期還本，每期本利支付2,016仟元。	$ 37,500	$ 43,311	$ 58,657
東亞銀行	中期信用借款，借款期間一年，到期得延展。	-	-	92,543
減：列為1年內到期部分		(78,356)	(82,855)	(263,737)
		$ 696,389	$ 718,659	$ 618,907

合併公司為上述長期借款提供抵押擔保情形請參閱附註三三。

二十、應付票據及應付帳款

合併公司購買原物料平均賒帳期間為15~45天，均不加計利息，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 23,406	$ 19,842	$ 20,055
應付薪資	19,272	25,650	15,841
其他	65,928	68,549	61,681
	$ 108,606	$ 114,041	$ 97,577
其他負債			
預收款項	$ 5,386	$ 1,671	$ 14,866
代收款	2,543	2,602	131
其他	3,501	4,072	1,658
	$ 11,430	$ 8,345	$ 16,655
非流動			
存入保證金	$ 2,935	$ 3,139	$ 3,400

二二、退職後福利計畫

106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為88仟元及155仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	$2,000,000	$2,000,000	$2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	173,617	173,617	173,617
已發行股本	$1,736,171	$1,736,171	$1,736,171

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 8,671	$ 8,671	$ 8,671
庫藏股票交易	24,498	24,498	24,498
	33,169	33,169	33,169
僅得用以彌補虧損			
處分資產增益	42,060	42,060	42,060
合　　計	$ 75,229	$ 75,229	$ 75,229

(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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月24日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依證交法第41條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紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工福利費用。

本公司股利政策，為配合業務拓展並考量公司資本支出及營運週轉所需，現階段採取剩餘股利政策。未來股利政策以不低於當年度可分配盈餘之40%為原則，惟可分配盈餘低於實收資本額2%得不予分配；並將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，並兼顧股東之利益，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額之10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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、金管證發字第1010047490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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年5月10日舉行董事會及105年6月24日舉行股東常會，分別擬議及決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$ 16,948	$ 947	$ -	$ -
特別盈餘公積	139,228	11,725	-	-

有關105年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月22日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 85,973	$ 74,248
期末餘額	$ 85,973	$ 74,248

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	($ 231,594)	($ 157,605)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(68,669)	49,103
期末餘額	($ 300,263)	($ 108,502)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 6,393	$ 3,080
備供出售金融資產未實現損益	11	(135)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	1,220	751
期末餘額	$ 7,624	$ 3,696

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 565,668	$ 567,358
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	20,384	(4,954)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,400)	3,945
期末餘額	$ 576,652	$ 566,349

(七) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
106年1月1日股數	11,395
106年3月31日股數	11,395
105年1月1日股數	11,395
105年3月31日股數	11,395

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

二四、收　　入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品銷售收入	$ 841,580	$ 795,466

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
租金收入	$ 296	$ 331
利息收入	914	181
其　　他	1,950	528
	$ 3,160	$ 1,040

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 198)	$ 21
處分投資利益	-	170
淨外幣兌換損益	(43)	8,793
持有供交易之金融資產損益	1,312	(1,128)
持有供交易之金融負債損益	(6,460)	(7,626)
其　　他	(465)	(55)
	($ 5,854)	$ 175

(三) 財務成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銀行透支及銀行借款利息	$ 5,493	$ 6,500
向關係人借款利息	172	155
	$ 5,665	$ 6,655

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 31,171	$ 29,730
無形資產	233	223
長期預付租賃款	23	26
	$ 31,427	$ 29,979
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 23,295	$ 21,996
營業費用	7,876	7,734
	$ 31,171	$ 29,730
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 256	$ 249

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 55,662	$ 49,658
退職後福利		
確定提撥計畫	1,376	768
確定福利計畫（附註二二）	88	155
	1,464	923
員工福利費用合計	$ 57,126	$ 50,581
依功能別彙總		
營業成本	$ 38,414	$ 32,310
營業費用	18,712	18,271
	$ 57,126	$ 50,581

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 1,854	$ 249
董監事酬勞	$ 1,854	$ 249

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。

本公司於106年3月24日及105年3月30日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞	$ 4,220	$ 303
董監事酬勞	4,220	303

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年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) 非金融資產（回升利益）減損損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	($ 1,936)	($ 2,625)
其他資產（包含於營業成本）	-	2,859
	($ 1,936)	$ 234

二六、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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 18,106	$ 4,123
以前年度之調整	-	(295)
遞延所得稅		
本期產生者	5,324	3,703
認列於損益之所得稅費用	$ 23,430	$ 7,531

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	$ -	$ -	$ -
87 年度以後	244,709	169,608	22,864
	$ 244,709	$ 169,608	$ 22,864
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 12,406	$ 12,406	$ 4,538

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	15.34%	20.83%

(三) 所得稅核定情形

本公司及虎欣公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
基本每股盈餘	$ 0.46	$ 0.06
稀釋每股盈餘	$ 0.46	$ 0.06

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 75,101	$ 10,192
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 75,101	$ 10,192
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 75,101	$ 10,192

股　　數　　單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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	162,222	162,222
具稀釋作用潛在普通股之影響：員工酬勞	158	26
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,380	162,248

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。

二八、非現金交易

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司分別於106年及105年1月1日至3月31日將12仟元及27,552仟元之預付設備款轉列至不動產、廠房及設備。(參閱附註十四)

合併公司於106年1月1日至3月31日將769仟元之預付設備款轉列至其他無形資產。(參閱附註十六)

二九、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為2年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整

租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

合併公司截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日並無不可取消營業租賃之未來最低租金給付總額。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 3,656	$ -	$ -	$ 3,656
持有供交易之非衍生金融資產	77,175	-	-	77,175
合計	$ 80,831	$ -	$ -	$ 80,831
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	$ 834	$ -	$ -	$ 834
基金受益憑證	26,365	-	-	26,365
合計	$ 27,199	$ -	$ -	$ 27,199
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 6,460	$ -	$ 6,460

105 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 3,933	$ -	$ 3,933
基金受益憑證	3,583	-	-	3,583
持有供交易之非衍生金融資產	95,152	-	-	95,152
合計	$ 98,735	$ 3,933	$ -	$ 102,668
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 823	$ -	$ -	$ 823
基金受益憑證	57,533	-	-	57,533
合計	$ 58,356	$ -	$ -	$ 58,356

105 年 3 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 18,832	$ -	$ 18,832
持有供交易之非衍生金融資產	95,748	-	-	95,748
合計	$ 95,748	$ 18,832	$ -	$ 114,580
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 680	$ -	$ -	$ 680
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 7,626	$ -	$ 7,626

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 80,831	$ 102,668	$ 114,580
放款及應收款（註1）	1,237,471	1,155,624	1,248,701
備供出售金融資產	27,199	58,356	680
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	6,460	-	7,626
以攤銷後成本衡量（註2）	1,829,085	1,811,362	1,900,873

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

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以及具匯率風險曝險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（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%係為集團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及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款／借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金貨幣之影響	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
損益	($ 1,829)	($ 2,823)

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貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 556,950	$ 380,633	$ 591,749
－金融負債	1,506,610	1,500,689	1,608,834

敏感性分析

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，合併公司之利率風險主要來自於浮動利率借款，若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年及105年1月1日至3月31日之稅後淨利（損）或權益將減少／增加1,971仟元及2,110仟元；若利率減少1%，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌1%，106年及105年1月1日至3月31日稅後淨利（損）將因持有供交易投資之公允價值變動增加或減少160仟元及199仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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。

合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由管理階層指派專責團隊複核及核准之交易對方信用

額度限額控制信用暴險。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。

衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

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集團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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為865,053仟元、867,975仟元及730,379仟元。

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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106年3月31日

	加權平均有效利率（%）	短於1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債				
短期借款	2.00	$ 746,502	$	$
應付票據		55,129		
應付帳款		155,805		
其他應付款		108,606		
長期借款	2.26	80,128	484,244	227,890
存入保證金		2,935		
		$ 1,149,105	$ 484,244	$ 227,890

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	1.86	$ 712,180	$ -	$ -
應付票據		64,917	-	-
應付帳款		128,576	-	-
其他應付款		114,041	-	-
長期借款	2.30	84,761	493,118	242,069
存入保證金		3,139	-	-
		$ 1,107,614	$ 493,118	$ 242,069

105 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	2.06	$ 741,150	$ -	$ -
應付票據		51,248	-	-
應付帳款		139,814	-	-
其他應付款		97,577	-	-
長期借款	2.20	269,539	355,532	302,853
存入保證金		3,400	-	-
		$ 1,302,728	$ 355,532	$ 302,853

三二、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
康國鋒	主要管理階層
康纓今	主要管理階層

(二) 向關係人借款（帳列其他應付款）

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
康國峰	$ 12,299	$ 8,040	$ 1,170
康纓今	11,107	11,802	18,885
	$ 23,406	$ 19,842	$ 20,055

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(三) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪　　資	$ 2,215	$ 2,193
獎　　金	1,360	595
業務執行費用	495	495
	$ 4,070	$ 3,283

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、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訴訟案件之擔保保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,829	$ 3,865	$ 3,000
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	2,000	2,000	3,362
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	396	403	-
質押備償戶（帳列其他金融資產－流動）	1,890	-	-
不動產、廠房及設備－土地	584,962	586,094	587,713
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	309,128	321,400	339,268
不動產、廠房及設備－機器設備	176,302	188,722	222,872
不動產、廠房及設備－運輸設備	14,293	16,373	17,733
不動產、廠房及設備－辦公設備	491	572	752
不動產、廠房及設備－其他設備	757	867	1,013
投資性不動產－土地	36,238	37,020	27,268
存出保證金	5,880	5,880	1,159
長期預付租賃款－土地使用權	4,856	5,117	5,901
	$1,141,022	$1,168,313	$1,210,041

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

新台幣仟元／美元

	106年3月31日	105年3月31日	
存出及應付保證票據	$ 700,000	$ 700,000	銀行借款
存入及應收保證票據	1,340	1,340	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 2,187	USD 717,381	購買原料

(二) 台灣桃園地方法院檢察署認為合併公司之環泰公司販賣之麥芽糊精，未告知買受人有部分麥芽糊精並非台灣自產而係自大陸進口，而認合併公司之環泰公司負責人等5人有詐欺罪嫌，於103年2月5日提出詐欺罪公訴。因本案方經台灣桃園地方法院開庭審理，合併公司之環泰公司已與系爭買受人和解，惟仍在審理程序中，目前無法合理估計本案最終損失。合併公司之環泰公司並替上開5人支付交保金計5,880仟元，帳列存出保證金。

三五、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：

106年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 10,583	30.33（美元：新台幣）	$ 320,982
美元	352	34.35（美元：泰銖）	10,676
美元	5,002	4.42（美元：馬幣）	151,711
			$ 483,369
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,946	30.33（美元：新台幣）	$ 119,682
美元	129	34.35（美元：泰銖）	3,913
美元	4,597	4.42（美元：馬幣）	139,427
			$ 263,022

105 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,403	32.25（美元：新台幣）	$ 303,247
美元	3,054	35.26（美元：泰銖）	98,492
美元	340	4.39（美元：馬幣）	10,965
			$ 412,704
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	4,567	32.25（美元：新台幣）	$ 147,286
美元	307	35.26（美元：泰銖）	9,901
美元	3,455	4.39（美元：馬幣）	111,424
			$ 268,611

105 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 15,463	32.185（美元：新台幣）	$ 497,666
美元	764	35.04（美元：泰銖）	24,574
美元	1,710	4.38（美元：馬幣）	55,042
			$ 577,282
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	7,272	32.185（美元：新台幣）	$ 234,041
美元	94	4.38（美元：馬幣）	3,038
			$ 237,079

合併公司於 106 年及 105 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損失 43 仟元及利益 8,793 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、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。（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（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
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。（附註七）
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。（附表五）
11. 被投資公司資訊。（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。（無）
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：（無）
   (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。

三七、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。本合併公司之應報導部門如下：

果糖部門：從事果糖、麥芽糖、葡萄糖、澱粉之加工製造。

馬口鐵部門：從事馬口鐵罐及塑膠桶買賣、製造業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
果糖部門	$ 827,066	$ 783,570	$ 125,894	$ 18,144
馬口鐵部門	52,733	49,594	8,215	5,531
調整及沖銷	(38,219)	(37,698)	(2,979)	(2,424)
合併收入	$ 841,580	$ 795,466	$ 131,130	$ 21,251
採權益法認列之關聯企業損益份額			($ 20)	($ 26)
租金收入			296	331
利息收入			914	181
什項收入			1,950	528
處分不動產、廠房及設備(損失)利益			(198)	21
處分投資利益			-	170
外幣兌換淨(損失)利益			(43)	8,793
金融工具評價損失			(5,148)	(8,754)
總部管理成本與董事酬勞			(3,836)	(3,016)
財務成本			(5,665)	(6,655)
什項支出			(465)	(55)
稅前淨利			$ 118,915	$ 12,769

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

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、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、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。

(二) 部門總資產

部門資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
果糖部門	$ 1,993,791	$ 2,015,969	$ 3,079,103
馬口鐵部門	346,333	367,223	353,940
調整及沖銷	(2,775)	(3,369)	(2,833)
部門資產總額	2,337,349	2,379,823	3,430,210
加：流動資產	1,992,027	1,886,232	855,517
採用權益法之投資	81,435	80,265	78,246
其他無形資產	6,181	5,649	6,319
無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	2,000	16,707
其他非流動資產	23,694	24,440	12,043
合併資產總額	$ 4,442,686	$ 4,378,409	$ 4,399,042

環泰企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	其他應收款	Y	$ 60,660	$ 60,660	$ 60,660	4%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 274,605	$ 732,279	
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	7,096	7,096	7,096	6%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	106,930	285,148	
2	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	其他應收款	Y	2,531	2,531	2,531	8.6%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	98,620	262,987	
3	TAIWAN FRUCTOSE (Philippines) Inc.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	其他應收款	Y	34,080	34,080	34,080	4.3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	52,805	140,813	

註：依環泰企業股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：1,830,698x15%=274,605

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：1,830,698x40%=732,279

依 Taiwan Fructose (Thai) co., ltd 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：712,869x15%=106,930

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：712,869x40%=285,148

依 Taiwan Fructose (M) sdn. bhd.資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：657,468x15%=98,620

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：657,468x40%=262,987

依 TAIWAN FRUCTOSE (Philippines) Inc.資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：352,033x15%=52,805

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：352,033x40%=140,813

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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之限額（註3）	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3）	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2）											
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	2	$ 732,279	$ 87,720	$ 87,720	$ 87,720	$ -	4.79	$ 915,349	Y	N	N	
		PURE CHEM CO., LTD.	6	732,279	158,240	158,240	158,240	-	8.64	915,349	Y	N	N	
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	6	732,279	15,640	15,640	15,640	-	0.85	915,349	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

註2：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。

註3：背書保證之最高限額為淨值1,830,698x50%=915,349；另對單一企業背書保證之限額為淨值1,830.698x40%＝732,279。

環泰企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元；股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
環泰企業股份有限公司	國內上市（櫃）普通股							
	台榮產業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	182,000	$ 2,029	-	$ 2,029	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	431,000	8,167	-	8,167	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	267	-	267	
	富喬工業股份有限公司	〃	〃	7,844	124	-	124	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	226	-	226	
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	〃	〃	27,091	1,406	-	1,406	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	814,031	7,782	-	7,782	
	永豐金融控股股份有限公司	〃	〃	723,422	6,851	-	6,851	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	2,685	46	-	46	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	134,063	2,514	-	2,514	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	10,000	719	-	719	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	46,404	620	-	620	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	20,046	1,511	-	1,511	
	潤隆建設股份有限公司	〃	〃	1,000	48	-	48	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	240	-	240	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	166	-	166	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	703,769	8,903	-	8,903	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	24,087	364	-	364	
	日盛金融控股股份有限公司	〃	〃	161,396	1,157	-	1,157	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	80,000	920	-	920	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	160,000	1,896	-	1,896	
	台灣聚合化學品股份有限公司	〃	〃	40,000	632	-	632	
	聯邦商業銀行股份有限公司	〃	〃	37,418	346	-	346	
	新興航運股份有限公司	〃	〃	7,000	166	-	166	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	5,000	35	-	35	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	30,773	1,751	-	1,751	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
	群益金鼎證券股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,000	$ 352	-	$ 352	
	味王股份有限公司	〃	〃	101,000	2,419	-	2,419	
	聯華電子股份有限公司	〃	〃	20,000	244	-	244	
	味全食品工業股份有限公司	〃	〃	15,000	273	-	273	
						-		
	國外上市（櫃）普通股							
	ICON ENERGY LIMITED	〃	〃	90,000	6,271	1.51%	6,271	
					$ 58,445		$ 58,445	
	國內上市（櫃）及興櫃股票							
	宏盛建設股份有限公司	〃	備供出售金融資產－流動	44,000	$ 834	-	$ 834	
	國內非上市（櫃）股票							
	商頁網股份有限公司	〃	備供出售金融資產－非流動	13,524	$ -	0.54%	$ -	註1
	聯發生物科技股份有限公司	〃	〃	579,179	-	4.29%	-	註1
					$ -		$ -	
虎欣實業股份有限公司	股　票							
	統一企業股份有限公司	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,128	$ 861	-	$ 861	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	12,430	937	-	937	
	台榮產業股份有限公司	〃	〃	43,000	480	-	480	
	富喬工業股份有限公司	〃	〃	397	6	-	6	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	53,000	610	-	610	
	日勝生活科技股份有限公司	〃	〃	5,202	59	-	59	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	20,624	275	-	275	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	40,000	474	-	474	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	75,130	950	-	950	
	永豐金融控股股份有限公司	〃	〃	283,101	2,681	-	2,681	
	中國鋼鐵股份有限公司	〃	〃	2,353	60	-	60	
	台灣光罩股份有限公司	〃	〃	13,600	195	-	195	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	17,000	322	-	322	
	元大金融控股股份有限公司	〃	〃	963	12	-	12	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	713	13	-	13	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	〃	〃	250	3	-	3	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	329,729	$ 3,152	-	$ 3,152	
	台灣農林股份有限公司	〃	〃	950	16	-	16	
	群益證券股份有限公司	〃	〃	160,039	1,608	-	1,608	
	新天地國際實業股份有限公司	〃	〃	50,000	785	-	785	
	新光金融控股股份有限公司	〃	〃	109,727	971	-	971	
	統一實業股份有限公司	〃	〃	50,000	718	-	718	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	6,480	110	-	110	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	30,000	2,157	-	2,157	
	亞洲聚合股份有限公司	〃	〃	45,000	830	-	830	
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	〃	〃	5,698	296	-	296	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	600	9	-	9	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	20,000	140	-	140	
					$ 18,730		$ 18,730	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	AMB Dividend Trust Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		$ 3,656		$ 3,656	
	Maybank Wholesale Money Market Fund	〃	備供出售金融資產－流動		26,365		26,365	
					$ 30,021		$ 30,021	

註1：備供出售金融資產－非流動業已全數提列減損損失

註2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

環泰企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	台灣	馬口鐵罐製造	$ 135,119	$ 135,119	13,045	64.20	$ 78,419	$ 9,662	$ 6,203	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	657,468	30,903	30,903	
	東京假期企業股份有限公司	台灣	一般旅館業	22,045	22,045	3,750	25.00	81,435	(80)	(20)	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資	190,484	190,484	20	48.00	337,755	28,436	19,528	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	72,025	33,677	2,694	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	4,768	(439)	(176)	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造	420,217	420,217	6,000	100.00	352,033	(4,193)	(4,193)	
虎欣實業股份有限公司	HOOVER ENTERPRISE CO.,LTD.	泰國	馬口鐵罐之製造及買賣	66,273	66,273	693	99.00	56,314	(181)	(180)	
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	293,486	293,486	3,804	80.07	744,159	33,677	28,579	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	39,496	39,496	223	100.00	28,933	(8)	(8)	

環泰企業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	1	銷貨成本	$ 3,836	註4	-
			1	應付票據	1,033	註5	-
			1	應付帳款	1,342	註5	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	進貨	55,210	註4	7
			1	應付帳款	2,272	註5	-
			1	其他應收款	2,557	註5	-
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	1	其他應收款	7,110	註5	-
2	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	1,150	註4	-
			3	應收帳款	1,130	註5	-
3	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	HSINHOMEI LAND HOLDING., LTD	3	其他應收款	29,825	註5	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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。

註4：依雙方議定之價格與一般客戶相較無重大差異。

註5：依雙方議定之授信期間與一般客戶相較無重大差異。

註6：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。