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2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	16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～45	六～三一
(七) 關係人交易	45～46	三二
(八) 質抵押之資產	46	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47～49	三五
(十一) 附註揭露事項		三六
1. 重大交易事項相關資訊	49、52～55	
2. 轉投資事業相關資訊	49、56	
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49、57～58	
(十二) 部門資訊	50～51	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6月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年4月1日至6月30日，以及民國106年及105年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國106年及105年1月1日至6月30日之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。

如合併財務報表附註十二所述，民國106年及105年1月1日至6月30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6月30日之資產總額分別為909,491仟元及898,205仟元，分別占合併資產總額之20.26%及20.05%，負債總額分別為217,453仟元及200,436仟元，分別占合併負債總額之10.78%及9.50%。民國106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為損失7,766仟元及損失10,567仟元，分別占合併綜合損益總額之(11.98%)及(12.66%)；民國105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為損失1,193仟元及損失1,867仟元，分別占合併綜合損益總額之(6.00%)及(2.37%)。另如合併財務報告附註十三所述，民國106年及105年6月30日採用權益法之投

資分別為81,262仟元及82,223仟元，民國106年及105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為損失78仟元、利益9仟元、損失98仟元及損失17仟元，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　8　月　11　日

環泰企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年6月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三一）	$ 595,323	13	$ 373,360	9	$ 477,749	11
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）	36,529	1	102,668	2	95,883	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註八及三一）	42,728	1	58,356	1	726	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九及三三）	410	-	403	-	383	-
1150	應收票據（附註十及三一）	114,922	3	111,640	3	104,754	2
1170	應收帳款（附註十及三一）	569,511	13	629,938	14	632,273	14
1200	其他應收款（附註十及三一）	11,583	-	12,942	-	33,017	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	23	-	362	-	288	-
130X	存貨（附註十一）	446,135	10	469,680	11	563,902	13
1410	預付款項（附註十七及十八）	142,929	3	121,880	3	125,772	3
1476	其他金融資產－流動（附註十八及三一）	10,512	-	4,870	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註十八及三一）	252	-	133	-	9,913	-
11XX	流動資產總計	1,970,857	44	1,886,232	43	2,047,660	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	-	23,126	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	81,262	2	80,265	2	82,223	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	1,899,640	42	1,901,330	44	1,960,914	44
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三三）	57,452	1	56,904	1	60,739	1
1780	其他無形資產（附註十六）	5,953	-	5,649	-	6,098	-
1840	遞延所得稅資產	12,126	-	11,798	-	5,770	-
1915	預付設備款（附註十八）	421,586	10	393,968	9	255,616	6
1920	存出保證金（附註十八、三一及三三）	22,377	1	20,471	1	16,839	-
1975	淨確定福利資產－非流動	-	-	-	-	1,086	-
1985	長期預付租賃款（附註十七）	6,996	-	7,150	-	7,993	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	9,504	-	12,642	-	12,017	-
15XX	非流動資產總計	2,518,896	56	2,492,177	57	2,432,421	54
1XXX	資產總計	$ 4,489,753	100	$ 4,378,409	100	$ 4,480,081	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三一）	$ 517,759	12	$ 699,175	16	$ 869,709	19
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）	2,495	-	-	-	5,848	-
2150	應付票據（附註二十及三一）	54,492	1	64,917	1	72,442	2
2170	應付帳款（附註二十及三一）	169,612	4	128,576	3	200,306	5
2200	其他應付款（附註二一及三一）	89,883	2	94,199	2	75,550	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三一及三二）	11,297	-	19,842	-	20,143	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	29,512	1	23,902	1	12,147	-
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三一）	56,391	1	82,855	2	235,037	5
2399	其他流動負債（附註二一）	13,995	-	8,345	-	10,627	-
21XX	流動負債總計	945,436	21	1,121,811	25	1,501,809	33
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三一）	867,835	19	718,659	17	476,708	11
2550	負債準備－非流動（附註三四）	41,584	1	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	157,207	4	143,982	3	122,547	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	2,643	-	2,115	-	5,435	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三一）	2,894	-	3,139	-	3,338	-
25XX	非流動負債總計	1,072,163	24	867,895	20	608,028	14
2XXX	負債總計	2,017,599	45	1,989,706	45	2,109,837	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	127,411	3	110,464	2	110,464	2
3320	特別盈餘公積	225,201	5	85,973	2	85,973	2
3350	未分配盈餘	105,735	2	169,608	4	53,167	1
3300	保留盈餘總計	458,347	10	366,045	8	249,604	5
3400	其他權益	(263,427)	(6)	(225,201)	(5)	(124,047)	(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	1,877,111	42	1,823,035	42	1,807,748	40
36XX	非控制權益（附註二三）	595,043	13	565,668	13	562,496	13
3XXX	權益總計	2,472,154	55	2,388,703	55	2,370,244	53
	負債與權益總計	$ 4,489,753	100	$ 4,378,409	100	$ 4,480,081	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 8 月 11 日核閱報告）

董事長：康永明　　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 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依照公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		106年4月1日至6月30日 金額	%	105年4月1日至6月30日 金額	%	106年1月1日至6月30日 金額	%	105年1月1日至6月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 826,611	100	$ 933,599	100	$1,668,191	100	$1,729,065	100
	營業成本(附註十一及十八)								
5110	銷貨成本	(666,030)	(81)	(789,978)	(84)	(1,315,392)	(79)	(1,483,914)	(86)
5900	營業毛利	160,581	19	143,621	16	352,799	21	245,151	14
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	(26,833)	(3)	(46,665)	(5)	(56,314)	(4)	(93,216)	(5)
6200	管理費用	(37,281)	(5)	(32,219)	(4)	(70,833)	(4)	(67,045)	(4)
6300	研究發展費用	(1,631)	-	(2,203)	-	(3,522)	-	(4,121)	-
6000	營業費用合計	(65,745)	(8)	(81,087)	(9)	(130,669)	(8)	(164,382)	(9)
6900	營業淨利	94,836	11	62,534	7	222,130	13	80,769	5
	營業外收入及支出（附註二五）								
7010	其他收入	2,263	-	1,948	-	5,423	-	2,988	-
7020	其他利益及損失	(37,903)	(4)	7,272	1	(43,757)	(2)	7,447	1
7050	財務成本	(6,485)	(1)	(8,678)	(1)	(12,150)	(1)	(15,333)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(78)	-	9	-	(98)	-	(17)	-
7000	營業外收入及支出合計	(42,203)	(5)	551	-	(50,582)	(3)	(4,915)	-
7900	稅前淨利	52,633	6	63,085	7	171,548	10	75,854	5
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(19,636)	(2)	(22,701)	(3)	(43,066)	(2)	(30,232)	(2)
8200	本期淨利	32,997	4	40,384	4	128,482	8	45,622	3
	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	31,774	4	(24,530)	(3)	(46,295)	(3)	28,518	2
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註二三）	24	-	46	-	35	-	(89)	-
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	9	-	3,981	1	1,229	-	4,732	-
8300	本期其他綜合損益合計	31,807	4	(20,503)	(2)	(45,031)	(3)	33,161	2
8500	本期綜合損益總額	$ 64,804	8	$ 19,881	2	$ 83,451	5	$ 78,783	5

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年4月1日至6月30日 金　額	%	105年4月1日至6月30日 金　額	%	106年1月1日至6月30日 金　額	%	105年1月1日至6月30日 金　額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 17,201	2	$ 42,975	4	$ 92,302	6	$ 53,167	3
8620	非控制權益	15,796	2	(2,591)	-	36,180	2	(7,545)	-
8600		$ 32,997	4	$ 40,384	4	$ 128,482	8	$ 45,622	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 46,413	6	$ 23,734	2	$ 54,076	3	$ 83,645	5
8720	非控制權益	18,391	2	(3,853)	-	29,375	2	(4,862)	-
8700		$ 64,804	8	$ 19,881	2	$ 83,451	5	$ 78,783	5
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基　本	$ 0.11		$ 0.26		$ 0.57		$ 0.33	
9810	稀　釋	$ 0.11		$ 0.26		$ 0.57		$ 0.33	

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 8 月 11 日核閱報告）

董事長：康永明　　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 6 月 30 日

（僅經核閱，未依照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											
								其他權益項目					
		股本			保留盈餘			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
		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						
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
	104 年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	947	-	(947)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	11,725	(11,725)	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	53,167	-	-	-	53,167	(7,545)	45,622
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,835	4,643	-	30,478	2,683	33,161
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	53,167	25,835	4,643	-	83,645	(4,862)	78,783
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 110,464	$ 85,973	$ 53,167	($ 131,770)	$ 7,723	($ 129,209)	$ 1,807,748	$ 562,496	$ 2,370,244
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
	105 年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,947	-	(16,947)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	139,228	(139,228)	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	92,302	-	-	-	92,302	36,180	128,482
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,490)	1,264	-	(38,226)	(6,805)	(45,031)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	92,302	(39,490)	1,264	-	54,076	29,375	83,451
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 127,411	$ 225,201	$ 105,735	($ 271,084)	$ 7,657	($ 129,209)	$ 1,877,111	$ 595,043	$ 2,472,154

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 8 月 11 日核閱報告）

董事長：康永明　　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6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		106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 171,548	$ 75,854
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,771	59,869
A20200	攤銷費用	519	499
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(1,738)	45,955
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	949	6,388
A20900	財務成本	12,150	15,333
A21200	利息收入	(1,567)	(1,374)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	98	17
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,753	631
A23100	處分投資損失（利益）	234	(170)
A23700	非金融資產減損損失	-	5,538
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,887)	-
A29900	提列負債準備	41,584	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,025)	(7,064)
A31150	應收帳款	62,168	(47,209)
A31180	其他應收款	1,112	5,238
A31200	存　　貨	25,370	(103,604)
A31230	預付款項	(20,954)	(11,209)
A31240	其他流動資產	(119)	1,213
A32130	應付票據	(10,425)	(29,757)
A32150	應付帳款	41,036	26,285
A32180	其他應付款	(3,631)	2,756
A32230	其他流動負債	5,650	5,783
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	528	(2,031)
A33000	營運產生之現金流入	384,124	48,941
A33300	支付之利息	(12,835)	(15,596)
A33500	支付之所得稅	(24,220)	(6,197)
AAAA	營業活動之淨現金流入	347,069	27,148

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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	($ 158,641)	($ 58,141)
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	226,222	55,247
B00300	取得備供出售金融資產	(109,653)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	124,117	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(73,398)	(77,468)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,000	1,400
B03700	存出保證金	(1,906)	(5,240)
B04500	購置無形資產	(9)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(7)	(16,578)
B05400	取得投資性不動產	(1,125)	-
B06600	其他金融資產	(5,642)	1,462
B06800	其他非流動資產	3,138	(2,492)
B07200	預付設備款	(28,489)	(82,894)
B07500	收取之利息	1,814	1,374
B07600	收取關聯企業之股利	-	11,243
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,579)	(172,087)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(181,416)	-
C00100	短期借款增加	-	315,070
C01600	舉借長期借款	122,712	-
C01700	償還長期借款	-	(228,705)
C03100	存入保證金返還	(245)	(63)
C03700	其他應付款－關係人	(8,545)	(825)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(67,494)	85,477
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,033)	4,232
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	221,963	(55,230)
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	$ 595,323	$ 477,749

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 8 月 11 日核閱報告）

董事長：康永明　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 6 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

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 8 月 11 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，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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、衡量與減損

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。

IFRS 9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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

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。

(三) 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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(四) 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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 2,170	$ 1,951	$ 2,122
銀行支票及活期存款	571,289	366,828	414,628
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	21,864	4,581	60,999
	$ 595,323	$ 373,360	$ 477,749

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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	$ 69
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	32,327	88,865	89,339
－國外上市（櫃）			
股票	4,202	6,287	6,475
基金受益憑證	-	3,583	-
	$ 36,529	$ 102,668	$ 95,883
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	$ 2,495	$ -	$ 5,848

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6月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.07.05~106.10.23	USD 4,003/ NTD 124,578
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.12.14	USD 1,035/ NTD 30,946

（接次頁）

（承前頁）

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
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6月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.18~105.12.20	USD 12,246/ NTD 400,781

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	$ 858	$ 823	$ 726
基金受益憑證	41,870	57,533	-
	$ 42,728	$ 58,356	$ 726

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 410	$ 403	$ 383
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 2,000	$ 2,000	$ 23,126

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 115,898	$ 112,873	$ 105,851
減：備抵呆帳	(976)	(1,233)	(1,097)
	$ 114,922	$ 111,640	$ 104,754

（接次頁）

（承前頁）

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款			
應收帳款	$ 572,445	$ 634,374	$ 635,851
減：備抵呆帳	(2,934)	(4,436)	(3,578)
	$ 569,511	$ 629,938	$ 632,273
催收款（帳列其他非流動資產）	$ 44,964	$ 45,203	$ 46,082
減：備抵呆帳	(44,964)	(45,203)	(46,082)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收股票交割款	$ 664	$ -	$ 1,892
應收代購設備款	-	-	27,438
其　　他	10,919	12,942	3,687
	$ 11,583	$ 12,942	$ 33,017

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0～30天	$ 296,293	$ 282,919	$ 340,794
31～60天	192,105	185,023	217,832
61～90天	73,280	93,813	67,358
90天以上	10,767	72,619	9,867
合　　計	$ 572,445	$ 634,374	$ 635,851

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	46,402	(447)	45,955
外幣換算差額	(320)	20	(300)
105年6月30日餘額	$ 46,082	$ 4,675	$ 50,757
106年1月1日餘額	$ 45,203	$ 5,669	$ 50,872
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,738)	(1,738)
外幣換算差額	(239)	(21)	(260)
106年6月30日餘額	$ 44,964	$ 3,910	$ 48,874

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，個別已減損應收帳款金額分別為44,964仟元、45,203仟元及46,082仟元。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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原　　料	$ 209,103	$ 240,121	$ 372,497
物　　料	52,208	42,418	52,793
在製品	64,060	70,545	53,496
製成品	109,852	72,299	64,103
商　　品	2,702	3,795	1,919
在途存貨	8,210	40,502	19,094
	$ 446,135	$ 469,680	$ 563,902

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失49仟元、存貨跌價損失5,304仟元、存貨淨變現價值回升利益 1,887 仟元及存貨跌價損失 2,679 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6月30日	105年12月31日	105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	非控制權益 106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 8,221	($ 1,950)	$ 20,313	($ 5,358)	$ 401,441	$ 363,646	$ 348,395

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	$ 369,783	$ 329,911	$ 361,876
非流動資產	760,506	756,125	754,962
流動負債	(190,639)	(205,578)	(272,180)
非流動負債	(2,799)	(2,741)	(2,736)
權益	$ 936,851	$ 877,717	$ 841,922
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 350,630	$ 325,373	$ 317,791
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	401,441	363,646	348,395
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	184,780	188,698	175,736
	$ 936,851	$ 877,717	$ 841,922

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業收入	$ 252,880	$ 306,232	$ 587,097	$ 609,645
本期淨利（損）	$ 22,534	($ 4,797)	$ 50,970	($ 13,071)
淨利（損）利歸屬於：				
本公司業主	$ 7,182	($ 3,816)	$ 26,710	($ 5,639)
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	8,221	(1,950)	20,313	(5,358)
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	7,131	969	3,947	(2,074)
	$ 22,534	($ 4,797)	$ 50,970	($ 13,071)
現金流量				
營業活動	$ 77,558	($ 33,549)	$ 74,377	($ 21,624)
投資活動	(13,279)	13,422	(11,792)	21,651
籌資活動	(63,022)	17,000	(48,918)	(8,197)
淨現金流入(出)	$ 1,257	($ 3,127)	$ 13,667	($ 8,170)

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限公司	$ 81,262	$ 80,265	$ 82,223

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6月30日	105年12月31日	105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	$ 6,302	$ 8,140	$ 9,283
非流動資產	318,832	314,483	319,918
流動負債	(85)	(1,382)	(310)
非流動負債	-	(182)	-
權　　益	325,049	321,059	328,891
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 81,262	$ 80,265	$ 82,223

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業收入	$ -	$ -	$ -	$ -
本期淨（損）利	($ 312)	$ 37	($ 392)	($ 70)
其他綜合損益	(378)	15,871	4,382	18,785
綜合損益總額	($ 690)	$ 15,908	$ 3,990	$ 18,715

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	-	-	3,251	10,902	3,126	313	319	968	58,589	77,468
處　分	-	-	(37)	(13,569)	(1,285)	(202)	-	-	(161)	(15,254)
重分類	-	1,496	4,569	54,222	16,113	29	-	502	(47,631)	29,300
淨兌換差額	1,806	86	9,624	17,907	2,942	159	-	144	1,069	33,737
105年6月30日餘額	$ 646,589	$ 14,509	$ 563,738	$1,661,246	$ 182,444	$ 31,430	$ 6,755	$ 88,392	$ 95,092	$3,290,195
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)	(12,238)	(790)	(170)	-	-	-	(13,223)
折舊費用	-	413	10,028	33,480	10,887	1,712	281	3,068	-	59,869
淨兌換差額	-	44	1,806	7,483	1,967	100	-	104	-	11,504
105年6月30日餘額	$ -	$ 5,975	$ 200,184	$ 958,012	$ 104,614	$ 20,893	$ 2,412	$ 37,191	$ -	$1,329,281
105年6月30日淨額	$ 646,589	$ 8,534	$ 363,554	$ 703,234	$ 77,830	$ 10,537	$ 4,343	$ 51,201	$ 95,092	$1,960,914
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	2,254	534	8,723	15,320	5,595	372	380	3,725	36,495	73,398
處　分	-	-	-	(11,444)	(5,093)	(37)	-	-	-	(16,574)
重分類	-	-	1,017	24,841	5,182	-	-	-	(30,938)	102
淨兌換差額	(1,082)	(60)	(3,425)	(7,592)	(1,141)	(75)	-	(51)	(233)	(13,659)
106年6月30日餘額	$ 649,156	$ 14,923	$ 562,724	$1,703,585	$ 185,341	$ 32,208	$ 7,135	$ 92,601	$ 55,533	$3,303,206
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	-	-	-	(9,103)	(3,690)	(28)	-	-	-	(12,821)
折舊費用	-	460	11,320	35,486	10,471	1,526	307	3,201	-	62,771
淨兌換差額	-	(25)	(737)	(3,394)	(756)	(46)	-	(35)	-	(4,993)
106年6月30日餘額	$ -	$ 6,756	$ 217,802	$ 992,733	$ 116,517	$ 23,717	$ 3,052	$ 42,989	$ -	$1,403,566
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6月30日淨額	$ 649,156	$ 8,167	$ 344,922	$ 710,852	$ 68,824	$ 8,491	$ 4,083	$ 49,612	$ 55,533	$1,899,640

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	1,737
105年6月30日餘額	$ 71,089
累計折舊及減損	
105年1月1日餘額	$ 10,260
淨兌換差額	90
105年6月30日餘額	$ 10,350
105年6月30日淨額	$ 60,739
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 67,056
增　　添	1,125
淨兌換差額	(630)
106年6月30日餘額	$ 67,551

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地
累計折舊及減損	
106年1月1日餘額	$ 10,152
淨兌換差額	(53)
106年6月30日餘額	$ 10,099
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 56,904
106年6月30日額	$ 57,452

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	7
105年6月30日餘額	$ 8,228
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 1,681
攤銷費用	446
淨兌換差額	3
105年6月30日餘額	$ 2,130
105年6月30日淨額	$ 6,098
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 8,210
單獨取得	9
重 分 類	769
淨兌換差額	(5)
106年6月30日餘額	$ 8,983

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 2,561
攤銷費用	472
淨兌換差額	(3)
106年6月30日餘額	$ 3,030
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 5,649
106年6月30日淨額	$ 5,953

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動（帳列預付款項）	$ 95	$ 97	$ 107
非流動（帳列長期預付租賃款）	6,996	7,150	7,993
	$ 7,091	$ 7,247	$ 8,100

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流　動			
預付款項	$ 142,834	$ 121,783	$ 125,665
預付租賃款	95	97	107
其他金融資產－流動	10,512	4,870	3,000
其　他	252	133	9,913
	$ 153,693	$ 126,883	$ 138,685

（接次頁）

（承前頁）

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動			
預付設備款	$421,586	$393,968	$255,616
存出保證金	22,377	20,471	16,839
催收款項	44,964	45,203	46,082
備抵呆帳－催收款項	(44,964)	(45,203)	(46,082)
其　　他	9,504	12,642	12,017
	$453,467	$427,081	$284,472

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6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為8,601仟元、11,692仟元及11,004仟元。

設定作為借款擔保之其他金融資產及設定質押之存出保證金金額，請參閱附註三三。

十九、借　　款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 50,195	$115,259	$ 55,264
無擔保借款			
信用額度借款	345,782	501,578	523,063
應付銀行結匯款	121,782	82,338	291,382
	467,564	583,916	814,445
	$517,759	$699,175	$869,709

銀行週轉性借款之利率於106年6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為1.37%～3.72%、1.37%～3.72%及1.510%～3.72%。

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$705,575	$530,210	$421,073
無擔保借款			
信用借款	218,651	271,304	290,672
減：列為1年內到期部分	(56,391)	(82,855)	(235,037)
長期借款	$867,835	$718,659	$476,708

	重大條款	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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	$ 10,000
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。	125,500	133,400	148,500
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。	36,000	38,000	40,000
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。	-	-	150,000
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。	26,695	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。	67,380	70,970	71,596
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。	-	-	977
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	-
上海商銀	長期借款，借款額度2億，利率1.6%。按月付息，自108年7月起，每3個月為一期還本。	200,000	-	-
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

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
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。	$ 31,151	$ 35,493	$ 38,330
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。	87,500	92,500	97,500
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。	-	43,311	54,842
減：列為1年內到期部分		(56,391)	(82,855)	(235,037)
		$ 867,835	$ 718,659	$ 476,708

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 11,297	$ 19,842	$ 20,143
應付薪資	23,528	25,650	18,045
其他	66,355	68,549	57,505
	$ 101,180	$ 114,041	$ 95,693
其他負債			
預收款項	$ 7,631	$ 1,671	$ 4,686
代收款	2,824	2,602	456
其他	3,540	4,072	5,485
	$ 13,995	$ 8,345	$ 10,627
非流動			
存入保證金	$ 2,894	$ 3,139	$ 3,338

二二、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30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87仟元、154仟元、175仟元及309仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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)員工酬勞及董監事酬勞。

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 6 月 22 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 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	$ 16,947	$ 947	$ -	$ -
特別盈餘公積	139,228	11,725	-	-

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 85,973	$ 74,248
其他權益項目減項提列數	139,228	11,725
期末餘額	$ 225,201	$ 85,973

(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6月30日	105年1月1日 至6月30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	(39,490)	25,835
期末餘額	($ 271,084)	($ 131,770)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 6,393	$ 3,080
備供出售金融資產未實現損益	35	(89)
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	1,229	4,732
期末餘額	$ 7,657	$ 7,723

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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）	36,180	(7,545)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,805)	2,683
期末餘額	$ 595,043	$ 562,496

(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6月30日股數	11,395
105年1月1日股數	11,395
105年6月30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4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
商品銷售收入	$ 826,611	$ 933,599	$ 1,668,191	$ 1,729,065

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
租金收入	$ 287	$ 15	$ 583	$ 346
利息收入	653	1,193	1,567	1,374
其　他	1,323	740	3,273	1,268
	$ 2,263	$ 1,948	$ 5,423	$ 2,988

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 1,555)	($ 652)	($ 1,753)	($ 631)
處分投資損益	(234)	-	(234)	170
淨外幣兌換損益	1,615	5,589	1,572	14,382
持有供交易之金融資產損益	234	588	1,546	(540)
持有供交易之金融負債損益	3,965	1,778	(2,495)	(5,848)
訴訟損失（附註三四）	(41,584)	-	(41,584)	-
其　他	(344)	(31)	(809)	(86)
	($ 37,903)	$ 7,272)	($ 43,757)	$ 7,447

(三) 財務成本

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 6,356	$ 8,475	$ 11,849	$ 14,975
向關係人借款利息	129	203	301	358
	$ 6,485	$ 8,678	$ 12,150	$ 15,333

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 31,600	$ 30,139	$ 62,771	$ 59,869
無形資產	239	223	472	446
長期預付租賃款	24	27	47	53
	$ 31,863	$ 30,389	$ 63,290	$ 60,368
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 23,813	$ 22,560	$ 47,108	$ 44,556
營業費用	7,787	7,579	15,663	15,313
	$ 31,600	$ 30,139	$ 62,771	$ 59,869
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 263	$ 250	$ 519	$ 499

(五) 員工福利費用

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 67,823	$ 57,720	$ 123,485	$ 107,378
退職後福利				
確定提撥計畫	1,527	2,904	2,903	3,672
確定福利計畫（附註二二）	87	154	175	309
	1,614	3,058	3,078	3,981
員工福利費用合計	$ 69,437	$ 60,778	$ 126,563	$ 111,359
依功能別彙總				
營業成本	$ 46,374	$ 41,976	$ 84,788	$ 74,286
營業費用	23,063	18,802	41,775	37,073
	$ 69,437	$ 60,778	$ 126,563	$ 111,359

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30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6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 609	$ 1,140	$ 2,463	$ 1,389
董監事酬勞	$ 609	$ 1,140	$ 2,463	$ 1,389

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) 非金融資產減損損失（回升利益）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
存貨（包含於營業成本）	$ 49	$ 5,304	($ 1,887)	$ 2,679
其他資產（包含於營業成本）	-	-	-	2,859
	$ 49	$ 5,304	($ 1,887)	$ 5,538

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4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 12,055	$ 7,482	$ 30,161	$ 11,605
以前年度之調整	8	5,372	8	5,077
遞延所得稅				
本期產生者	7,573	9,847	12,897	13,550
認列於損益之所得稅費用	$ 19,636	$ 22,701	$ 43,066	$ 30,232

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	$ -	$ -	$ -
87年度以後	105,735	169,608	53,167
	$ 105,735	$ 169,608	$ 53,167
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 2,324	$ 12,406	$ 10,106

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	17.27%	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4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.11	$ 0.26	$ 0.57	$ 0.33
稀釋每股盈餘	$ 0.11	$ 0.26	$ 0.57	$ 0.33

本期淨利

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 17,201	$ 42,975	$ 92,302	$ 53,167
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 17,201	$ 42,975	$ 92,302	$ 53,167
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 17,201	$ 42,975	$ 92,302	$ 53,167

股　　數　　單位：仟股

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30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	162,222	162,222
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	211	118	211	118
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,433	162,340	162,433	162,340

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6月30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6月30日將102仟元及29,300仟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6月30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6月30日暨105年12月31日及6月30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6月30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				
持有供交易之非衍生金融資產	$ 36,529	$ -	$ -	$ 36,529
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 858	$ -	$ -	$ 858
基金受益憑證	41,870	-	-	41,870
合計	$ 42,728	$ -	$ -	$ 42,728
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,495	$ -	$ 2,495

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 6 月 30 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	$ -	$ 69	$ -	$ 69
持有供交易之非衍生金融資產	95,814	-	-	95,814
合計	$ 95,814	$ 69	$ -	$ 95,883
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 726	$ -	$ -	$ 726
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 5,848	$ -	$ 5,848

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 36,529	$ 102,668	$ 95,883
放款及應收款（註1）	1,326,638	1,155,624	1,291,141
備供出售金融資產	42,728	58,356	726
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,495	-	5,848
以攤銷後成本衡量（註2）	1,770,163	1,811,362	1,953,233

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貶值 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升值 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6月30日	105年1月1日至6月30日
損益	$ 1,413	$ 1,128

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 608,245	$ 380,633	$ 504,258
－金融負債	1,441,985	1,500,689	1,581,454

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6月30日之稅後淨利（損）或權益將減少／增加3,460仟元及4,470仟元；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6月30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303仟元及795仟元。

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6月30日暨105年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為674,532仟元、867,975仟元及826,372仟元。

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6月30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	1.92	$ 527,700	$ -	$ -
應付票據		54,492	-	-
應付帳款		169,612	-	-
其他應付款		101,180	-	-
長期借款	2.19	57,625	472,912	413,918
存入保證金		2,894	-	-
		$ 913,503	$ 472,912	$ 413,918

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 6 月 30 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	2.71	$ 893,278	$ -	$ -
應付票據		72,442	-	-
應付帳款		200,306	-	-
其他應付款		95,693	-	-
長期借款	3.13	242,394	248,571	273,178
存入保證金		3,338	-	-
		$ 1,507,451	$ 248,571	$ 273,178

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
康國鋒	$ 12	$ 8,040	$ 1,175
康纓今	11,285	11,802	18,968
	$ 11,297	$ 19,842	$ 20,143

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4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪　　資	$ 4,295	$ 2,173	$ 6,510	$ 4,366
獎　　金	1,400	76	2,760	671
業務執行費用	866	495	1,361	990
盈餘分配項目	5,077	482	5,077	482
	$ 11,638	$ 3,226	$ 15,708	$ 6,509

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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及訴訟案件之擔保保證金：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,865	$ 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	3,330
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	410	403	-
質押備償戶（帳列其他金融資產－流動）	6,647	-	-
不動產、廠房及設備－土地	585,717	586,094	587,745
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	312,692	321,400	345,809
不動產、廠房及設備－機器設備	179,526	188,722	214,103
不動產、廠房及設備－運輸設備	14,792	16,373	20,910
不動產、廠房及設備－辦公設備	454	572	669
不動產、廠房及設備－其他設備	711	867	1,127
投資性不動產－土地	36,823	37,020	27,390
存出保證金	5,880	5,880	7,309
長期預付租賃款－土地使用權	5,011	5,117	5,714
	$1,154,528	$1,168,313	$1,217,106

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6月30日	105年6月30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 1,943	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，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。合併公司之環泰公司已與系爭買受人和解，惟依106年5月桃園地方法院刑事判決合併公司之環泰公司敗訴，應賠償41,584仟元，合併公司之環泰公司已估列相關訴訟損失及負債（帳列負債準備），並業已委請律師提出上訴。

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6月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,626	30.42（美元：新台幣）	$ 292,826
美元	706	33.79（美元：泰銖）	21,485
美元	3,008	4.47（美元：馬幣）	91,511
			$ 405,822

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 4,120	30.42（美元：新台幣）	$ 125,321
美元	17	33.79（美元：泰銖）	503
美元	3,608	4.47（美元：馬幣）	109,747
			$ 235,571

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 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 13,379	32.275（美元：新台幣）	$ 431,807
美元	916	35.29（美元：泰銖）	29,564
美元	2,891	4.276（美元：馬幣）	93,307
			$ 554,678
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	9,163	32.275（美元：新台幣）	$ 295,736
美元	259	35.29（美元：泰銖）	8,359
美元	3,554	4.276（美元：馬幣）	114,700
			$ 418,795

合併公司於106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益1,615仟元、5,589仟元、1,572仟元及14,382仟元，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6月30日	105年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
果糖部門	$1,639,772	$1,706,099	$ 227,132	$ 82,769
馬口鐵部門	106,142	98,321	15,660	10,434
調整及沖銷	(77,723)	(75,355)	(9,329)	(5,925)
合併收入	$1,668,191	$1,729,065	$ 233,463	$ 87,278
採權益法認列之關聯企業損益份額			($ 98)	($ 17)
租金收入			583	346
利息收入			1,567	1,374
什項收入			3,273	1,268
處分不動產、廠房及設備損失			(1,753)	(631)
處分投資（損失）利益			(234)	170
外幣兌換淨利益			1,572	14,382
金融工具評價損失			(949)	(6,388)
總部管理成本與董事酬勞			(11,333)	(6,509)
財務成本			(12,150)	(15,333)
什項支出			(42,393)	(86)
稅前淨利			$ 171,548	$ 75,854

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6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
果糖部門	$ 2,061,910	$ 2,015,969	$ 3,258,643
馬口鐵部門	349,117	367,223	353,738
調整及沖銷	(2,976)	(3,369)	(3,495)
部門資產總額	2,408,051	2,379,823	3,608,886
加：流動資產	1,970,857	1,886,232	747,731
採用權益法之投資	81,262	80,265	82,223
其他無形資產	5,953	5,649	6,098
無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	2,000	23,126
其他非流動資產	21,630	24,440	12,017
合併資產總額	$ 4,489,753	$ 4,378,409	$ 4,480,081

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 6 月 30 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	$ 63,000	$ 63,000	$ 63,000	4%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 281,567	$ 750,844	
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	-	—	-	112,090	298,906	
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	-	—	-	104,393	278,381	
3		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	其他應收款	Y	45,607	45,607	45,607	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	104,393	278,381	
4	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	-	—	-	51,839	138,237	

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：公司淨值百分之十五：1,877,111x15%=281,567

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：1,877,111x40%=750,844

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：公司淨值百分之十五：747,264x15%=112,090

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：747,264x40%=298,906

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：公司淨值百分之十五：695,952x15%=104,393

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：695,952x40%=278,381

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：公司淨值百分之十五：345,592x15%=51,839

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：345,592x40%=138,237

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 6 月 30 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	$ 750,844	$ 87,720	$ 87,720	$ 87,720	$ -	4.67	$ 938,556	Y	N	N	
		PURE CHEM CO., LTD.	6	750,844	98,240	98,240	98,240	-	5.23	938,556	Y	N	N	
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	6	750,844	15,640	15,640	15,640	-	0.83	938,556	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	750,844	31,140	31,140	31,140	-	1.66	938,556	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1,877,111x50%=938,556；另對單一企業背書保證之限額為淨值1,877,111x40%＝750,844。

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 6 月 30 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	252,000	$ 2,772	-	$ 2,772	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	491,000	9,575	-	9,575	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	260	-	260	
	雅新實業股份有限公司	〃	〃	499	-	-	-	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	206	-	206	
	和益化學工業股份有限公司	〃	〃	40,000	800	-	800	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	514,031	5,027	-	5,027	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	60,000	955	-	955	
	玉山金融控股公司	〃	〃	20,000	374	-	374	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	22,404	321	-	321	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	212	-	212	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	158	-	158	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	140,000	1,939	-	1,939	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	16,087	260	-	260	
	日盛金融控股股份有限公司	〃	〃	131,396	907	-	907	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	130,000	1,475	-	1,475	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	190,000	2,641	-	2,641	
	台灣聚合化學品股份有限公司	〃	〃	40,000	620	-	620	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	2,664	33	-	33	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	773	47	-	47	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	35,000	350	-	350	
	味王股份有限公司	〃	〃	80,000	1,984	-	1,984	
	聯華電子股份有限公司	〃	〃	40,000	1,128	-	1,128	
	味全食品工業股份有限公司	〃	〃	15,000	283	-	283	

（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	
	國外上市（櫃）普通股							
	ICON ENERGY LIMITED	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,000,000	$ 4,202	1.51%	$ 4,202	
	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	$ 858	-	$ 858	
	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
					$ -		$ -	
HOOVER ENTERPRISE CO.,LTD.	Bualuang Thanasarn Plus	無	備供出售金融資產－流動		$ 4,501		$ 4,501	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	Maybank Wholesale Money Market Fund	無	備供出售金融資產－流動		$ 35,440		$ 35,440	
	Affin Hwang Select Opportunity Fund	〃	〃		1,929		1,929	
					$ 37,369		$ 37,369	

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 6 月 30 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	$ 69,768	$ 15,516	$ 9,962	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	695,952	46,143	46,143	
	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	81,262	(392)	(98)	
	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	350,630	50,970	26,710	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	75,347	60,093	4,807	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	5,033	294	117	
	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	345,592	(9,216)	(9,216)	
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	57,206	(198)	(196)	
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	693,008	60,093	51,338	
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	29,941	(47)	(47)	

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 6 月 30 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	$ 7,436	註 4	-
			1	應付票據	1,375	註 5	-
			1	應付帳款	1,201	註 5	-
			1	租金收入	1,200	註 4	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	進貨	61,306	註 4	3.7
			1	應付帳款	4,090	註 5	-
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	1	其他應收款	112,357	註 5	2.5
			1	利息收入	1,319	註 4	-
		TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	2,249	註 5	-
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	1	其他應收款	7,224	註 5	-
2	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	4,391	註 4	-
			3	應收帳款	3,678	註 5	-
3	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	HSINHOMEI LAND HOLDING., LTD	3	其他應收款	29,700	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。