股票代碼：4207

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3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	11～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～17	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	46～47	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47～48	三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48～49	三五
(十一) 附註揭露事項		三六
1. 重大交易事項相關資訊	49～50、53～56	
2. 轉投資事業相關資訊	49～50、57	
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49～50、58～59	
(十二) 部門資訊	50～52	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9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國106年及105年1月1日至9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9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9月30日之資產總額分別為981,027仟元及867,279仟元，分別占合併資產總額之21.94%及19.59%，負債總額分別為229,434仟元及242,340仟元，分別占合併負債總額之12.17%及11.59%。民國106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為利益15,980仟元及利益5,413仟元，分別占合併綜合損益總額之14.14%及2.76%；民國105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為損失3,563仟元及損失5,430仟元，分別占合併綜合損益總額之(10.16%)及(12.42%)。另如合併財務報告附註十三所述，民國106年及105年9月30日採用權益法之投資

分別為80,696仟元及83,105仟元，民國106年及105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為利益16仟元、損失292仟元、損失82仟元及損失309仟元，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　11　月　13　日

環泰金業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年9月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年9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）	$ 484,656	11	$ 373,360	9	$ 390,356	9
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）	38,610	1	102,668	2	112,018	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註八及三一）	7,568	-	58,356	1	748	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九及三三）	415	-	403	-	422	-
1150	應收票據（附註十及三一）	119,399	3	111,640	3	116,731	3
1170	應收帳款（附註十及三一）	596,360	13	629,938	14	620,458	14
1200	其他應收款（附註十及三一）	5,561	-	12,942	-	37,826	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	4,688	-	362	-	2,062	-
130X	存貨（附註十一）	499,521	11	469,680	11	580,899	13
1410	預付款項（附註十七及十八）	66,017	2	121,880	3	121,918	3
1476	其他金融資產－流動（附註十八及三一）	9,530	-	4,870	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註十八及三一）	428	-	133	-	778	-
11XX	流動資產總計	1,832,753	41	1,886,232	43	1,987,216	45
	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	-	43,637	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	80,696	2	80,265	2	83,105	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	2,001,549	45	1,901,330	44	1,910,770	43
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三三）	58,235	2	56,904	1	58,464	1
1780	其他無形資產（附註十六）	5,760	-	5,649	-	5,872	-
1840	遞延所得稅資產	12,317	-	11,798	-	4,933	-
1915	預付設備款（附註十八）	448,215	10	393,968	9	292,385	7
1920	存出保證金（附註十八、三一及三三）	12,054	-	20,471	1	17,908	1
1975	淨確定福利資產－非流動	1,131	-	-	-	1,998	-
1985	長期預付租賃款（附註十七）	7,064	-	7,150	-	7,521	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	8,996	-	12,642	-	12,416	-
15XX	非流動資產總計	2,638,017	59	2,492,177	57	2,439,009	55
1XXX	資產總計	$ 4,470,770	100	$ 4,378,409	100	$ 4,426,225	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三一）	$ 426,961	10	$ 699,175	16	$ 932,155	21
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）	-	-	-	-	4,995	-
2150	應付票據（附註二十及三一）	61,004	1	64,917	1	84,901	2
2170	應付帳款（附註二十及三一）	118,485	3	128,576	3	132,031	3
2200	其他應付款（附註二一及三一）	94,610	2	94,199	2	71,159	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三一及三二）	26,800	1	19,842	-	15,289	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	22,543	-	23,902	1	12,287	-
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三一）	131,324	3	82,855	2	323,751	7
2399	其他流動負債（附註二一）	14,634	-	8,345	-	9,106	-
21XX	流動負債總計	896,361	20	1,121,811	25	1,585,674	36
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三一）	778,848	17	718,659	17	365,383	8
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）	166,015	4	143,982	3	131,488	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	-	-	2,115	-	5,332	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三一）	2,827	-	3,139	-	3,166	-
25XX	非流動負債總計	989,274	22	867,895	20	505,369	11
2XXX	負債總計	1,885,635	42	1,989,706	45	2,091,043	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	183,377	4	169,608	4	96,386	2
3300	保留盈餘總計	535,989	12	366,045	8	292,823	6
3400	其他權益	(251,949)	(6)	(225,201)	(5)	(190,819)	(4)
3500	庫藏股票	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	1,966,231	44	1,823,035	42	1,784,195	40
36XX	非控制權益（附註二三）	618,904	14	565,668	13	550,987	13
3XXX	權益總計	2,585,135	58	2,388,703	55	2,335,182	53
	負債與權益總計	$ 4,470,770	100	$ 4,378,409	100	$ 4,426,225	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 11 月 13 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 894,631	100	$ 920,679	100	$2,562,822	100	$2,649,744	100
	營業成本(附註十一及十八)								
5110	銷貨成本	(717,771)	(80)	(775,984)	(84)	(2,033,163)	(79)	(2,259,898)	(85)
5900	營業毛利	176,860	20	144,695	16	529,659	21	389,846	15
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	(29,525)	(3)	(25,297)	(3)	(85,839)	(4)	(118,513)	(5)
6200	管理費用	(34,018)	(4)	(34,491)	(4)	(104,851)	(4)	(101,536)	(4)
6300	研究發展費用	(1,798)	-	(1,890)	-	(5,320)	-	(6,011)	-
6000	營業費用合計	(65,341)	(7)	(61,678)	(7)	(196,010)	(8)	(226,060)	(9)
6900	營業淨利	111,519	13	83,017	9	333,649	13	163,786	6
	營業外收入及支出（附註二五）								
7010	其他收入	5,030	1	4,904	-	10,453	1	7,892	1
7020	其他利益及損失	2,020	-	(4,104)	-	(41,737)	(2)	3,343	-
7050	財務成本	(6,825)	(1)	(8,137)	(1)	(18,975)	(1)	(23,470)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	16	-	(292)	-	(82)	-	(309)	-
7000	營業外收入及支出合計	241	-	(7,629)	(1)	(50,341)	(2)	(12,544)	-
7900	稅前淨利	111,760	13	75,388	8	283,308	11	151,242	6
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(19,036)	(2)	(18,881)	(2)	(62,102)	(2)	(49,113)	(2)
8200	本期淨利	92,724	11	56,507	6	221,206	9	102,129	4
	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	20,777	2	(92,791)	(10)	(25,518)	(1)	(64,273)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註二三）	126	-	22	-	161	-	(67)	-
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	(646)	-	1,200	-	583	-	5,932	-
8300	本期其他綜合損益合計	20,257	2	(91,569)	(10)	(24,774)	(1)	(58,408)	(2)
8500	本期綜合損益總額	$ 112,981	13	($ 35,062)	(4)	$ 196,432	8	$ 43,721	2

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 77,642	8	$ 43,219	5	$ 169,944	7	$ 96,386	4
8620	非控制權益	15,082	2	13,288	1	51,262	2	5,743	-
8600		$ 92,724	10	$ 56,507	6	$ 221,206	9	$ 102,129	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 89,120	10	($ 23,553)	(3)	$ 143,196	6	$ 60,092	2
8720	非控制權益	23,861	3	(11,509)	(1)	53,236	2	(16,371)	-
8700		$ 112,981	13	($ 35,062)	(4)	$ 196,432	8	$ 43,721	2
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基　本	$ 0.48		$ 0.27		$ 1.05		$ 0.59	
9810	稀　釋	$ 0.48		$ 0.27		$ 1.05		$ 0.59	

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 11 月 13 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 9 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											
		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
	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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	96,386	-	-	-	96,386	5,743	102,129
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(42,159)	5,865	-	(36,294)	(22,114)	(58,408)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	96,386	(42,159)	5,865	-	60,092	(16,371)	43,721
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 110,464	$ 85,973	$ 96,386	($ 199,764)	$ 8,945	($ 129,209)	$ 1,784,195	$ 550,987	$ 2,335,182
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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	169,944	-	-	-	169,944	51,262	221,206
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,492)	744	-	(26,748)	1,974	(24,774)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	169,944	(27,492)	744	-	143,196	53,236	196,432
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	173,617	$ 1,736,171	$ 75,229	$ 127,411	$ 225,201	$ 183,377	($ 259,086)	$ 7,137	($ 129,209)	$ 1,966,231	$ 618,904	$ 2,585,135

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 11 月 13 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9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 283,308	$ 151,242
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	95,594	92,280
A20200	攤銷費用	778	748
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(792)	46,064
A20400	指定透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(3,815)	4,525
A20900	財務成本	18,975	23,470
A21200	利息收入	(3,217)	(1,697)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	82	309
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,947	2,508
A23100	處分投資損失	443	-
A23700	非金融資產減損損失	-	1,515
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(191)	(1,986)
A29900	提列負債準備（訴訟損失）	41,584	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,761)	(19,177)
A31150	應收帳款	33,981	(34,873)
A31180	其他應收款	7,238	450
A31200	存　　貨	(29,693)	(115,873)
A31230	預付款項	(9,111)	(7,360)
A31240	其他流動資產	(295)	11,692
A32130	應付票據	(3,913)	(17,298)
A32150	應付帳款	(10,091)	(41,990)
A32180	其他應付款	1,451	(1,635)
A32230	其他流動負債	6,289	4,262
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(3,246)	(3,046)
A33000	營運產生之現金流入	419,545	94,130
A33300	支付之利息	(20,015)	(23,733)
A33500	支付之所得稅	(46,273)	(16,879)
AAAA	營業活動之淨現金流入	353,257	53,518

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9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	($ 190,526)	($ 115,177)
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	258,315	97,159
B00300	取得備供出售金融資產	(110,425)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	159,832	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(128,285)	(93,918)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,937	1,614
B03700	存出保證金減少（增加）	8,417	(6,309)
B04500	購置無形資產	(48)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(12)	(37,128)
B05400	取得投資性不動產	(1,131)	-
B06600	其他金融資產	(4,660)	1,462
B06800	其他非流動資產	3,646	(2,891)
B07200	預付設備款	(55,116)	(119,678)
B07500	收取之利息	3,360	1,697
B07600	收取關聯企業之股利	-	11,243
BBBB	投資活動之淨現金流出	(54,696)	(261,926)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(272,214)	-
C00100	短期借款增加	-	377,516
C01600	舉借長期借款	108,658	261,823
C01700	償還長期借款	-	(513,139)
C03100	存入保證金返還	(312)	(235)
C03700	其他應付款－關係人	6,958	(5,679)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(156,910)	120,286
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,355)	(54,501)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	111,296	(142,623)
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	$ 484,656	$ 390,356

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 11 月 13 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9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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11月13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」及相關修正

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。

合併公司暫以106年9月30日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

(1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

(2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

(3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

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。

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

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,798	$ 1,951	$ 2,072
銀行支票及活期存款	475,168	366,828	357,902
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	7,690	4,581	30,382
	$ 484,656	$ 373,360	$ 390,356

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產－流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款(一)	$ -	$ -	$ 29,138
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(二)	1,213	3,933	-
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	33,195	88,865	76,443
－國外上市（櫃）股票	4,202	6,287	6,437
基金受益憑證	-	3,583	-
	$ 38,610	$ 102,668	$ 112,018
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	$ -	$ -	$ 4,995

(一) 105年度合併公司與銀行簽訂1月期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

(二) 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9月30日				
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.23~107.03.16	USD 3,328/ NTD	99,507
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.12.14~107.02.26	USD 2,405/ NTD	71,997
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9月30日				
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.11.21~106.03.06	USD 6,876/ NTD	219,396
	美元兌新台幣	105.10.03~105.10.06	USD 937/ NTD	30,164

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流　　動			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	$ 984	$ 823	$ 748
基金受益憑證	6,584	57,533	-
	$ 7,568	$ 58,356	$ 748

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 415	$ 403	$ 422
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 2,000	$ 2,000	$ 43,637

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 120,634	$ 112,873	$ 117,964
減：備抵呆帳	(1,235)	(1,233)	(1,233)
	$ 119,399	$ 111,640	$ 116,731
應收帳款			
應收帳款	$ 599,945	$ 634,374	$ 669,597
減：備抵呆帳	(3,585)	(4,436)	(49,139)
	$ 596,360	$ 629,938	$ 620,458
催收款（帳列其他非流動資產）	$ 45,593	$ 45,203	$ -
減：備抵呆帳	(45,593)	(45,203)	-
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收股票交割款	$ -	$ -	$ 3,297
應收代購設備款	-	-	27,196
其　　他	5,561	12,942	7,333
	$ 5,561	$ 12,942	$ 37,826

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0～30天	$ 294,434	$ 282,919	$ 301,888
31～60天	212,396	185,023	230,624
61～90天	83,845	93,813	75,637
90天以上	9,270	72,619	61,448
合　　計	$ 599,945	$ 634,374	$ 669,597

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	46,177	(113)	46,064
外幣換算差額	(794)	-	(794)
105年9月30日餘額	$ 45,383	$ 4,989	$ 50,372
106年1月1日餘額	$ 45,203	$ 5,669	$ 50,872
減：本期迴轉呆帳費用	-	(792)	(792)
減：本期實際沖銷	-	(58)	(58)
外幣換算差額	390	1	391
106年9月30日餘額	$ 45,593	$ 4,820	$ 50,413

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，個別已減損應收帳款金額分別為45,593仟元、45,203仟元及45,383仟元。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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原　　料	$ 218,257	$ 240,121	$ 297,511
物　　料	48,585	42,418	48,884
在製品	72,788	70,545	63,986
製成品	108,924	72,299	86,114
商　　品	3,270	3,795	2,584
在途存貨	47,697	40,502	81,820
	$ 499,521	$ 469,680	$ 580,899

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,696仟元、存貨淨變現價值回升利益4,665仟元、存貨淨變現價值回升利益191仟元及存貨淨變現價值回升利益1,986仟元，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：

			所持股權百分比			
			106年	105年	105年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9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

		非控制權益所持股權及表決權比例		
子公司名稱	主要營業場所	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	52%	52%	52%

	分配予非控制權益之損益				非控制權益		
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
子公司名稱							
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 258	$ 7,635	$ 20,571	$ 2,277	$ 345,581	$ 363,646	$ 352,221

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	$ 383,271	$ 329,911	$ 367,303
非流動資產	781,862	756,125	743,282
流動負債	(186,467)	(205,578)	(257,084)
非流動負債	(2,994)	(2,741)	(2,841)
權益	$ 975,672	$ 877,717	$ 850,660

(接次頁)

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 439,744	$ 325,373	$ 316,469
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	345,581	363,646	352,221
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	190,347	188,698	181,970
	$ 975,672	$ 877,717	$ 850,660

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業收入	$ 290,360	$ 308,336	$ 877,457	$ 917,981
本期淨利	$ 20,890	$ 17,893	$ 71,860	$ 4,822
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	$ 12,523	$ 3,735	$ 39,233	($ 1,904)
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	258	7,635	20,571	2,277
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	8,109	6,523	12,056	4,449
	$ 20,890	$ 17,893	$ 71,860	$ 4,822
現金流量				
營業活動	($ 12,100)	$ 22,585	$ 62,277	$ 961
投資活動	(17,637)	(13,119)	(29,429)	8,532
籌資活動	30,248	(21,175)	(18,670)	(29,372)
淨現金流入（出）	$ 511	($ 11,709)	$ 14,178	($ 19,879)

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限公司	$ 80,696	$ 80,265	$ 83,105

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9月30日	105年12月31日	105年9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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	$ 6,653	$ 8,140	$ 7,873
非流動資產	316,295	314,483	324,628
流動負債	(166)	(1,382)	(81)
非流動負債	-	(182)	-
權益	322,782	321,059	332,420
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 80,696	$ 80,265	$ 83,105

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業收入	$ -	$ -	$ -	$ -
本期淨利（損）	$ 63	($ 1,166)	($ 329)	($ 1,236)
其他綜合損益	(2,330)	4,696	2,052	23,481
綜合損益總額	($ 2,267)	$ 3,530	$ 1,723	$ 22,245

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
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	-	185	3,856	32,673	3,159	562	319	1,524	51,640	93,918
處分	-	-	(37)	(20,343)	(1,279)	(416)	-	-	-	(22,075)
重分類	-	1,488	13,610	81,892	17,025	732	-	502	(85,934)	29,315
淨兌換差額	(1,355)	(100)	(3,851)	(9,466)	(1,713)	(98)	-	(63)	(31)	(16,677)
105年9月30日餘額	$ 643,428	$ 14,500	$ 559,909	$1,676,540	$ 178,740	$ 31,911	$ 6,755	$ 88,741	$ 48,901	$3,249,425
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)	(16,805)	(786)	(337)	-	-	-	(17,953)
折舊費用	-	639	16,025	51,361	16,687	2,546	424	4,598	-	92,280
淨兌換差額	-	(41)	(1,056)	(4,444)	(1,141)	(75)	-	(46)	-	(6,803)
105年9月30日餘額	$ -	$ 6,116	$ 203,319	$ 959,399	$ 107,310	$ 21,385	$ 2,555	$ 38,571	$ -	$1,338,655
105年9月30日淨額	$ 643,428	$ 8,384	$ 356,590	$ 717,141	$ 71,430	$ 10,526	$ 4,200	$ 50,170	$ 48,901	$1,910,770
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	11,355	768	10,971	33,681	11,010	575	447	5,394	54,084	128,285
處分	-	-	-	(13,499)	(5,098)	(352)	-	-	-	(18,949)
重分類	64,974	-	1,026	46,250	5,227	-	-	-	(52,403)	65,074
淨兌換差額	2,020	123	1,055	6,719	705	79	-	(5)	464	11,160
106年9月30日餘額	$ 726,333	$ 15,340	$ 569,461	$1,755,611	$ 192,642	$ 32,250	$ 7,202	$ 94,316	$ 52,354	$3,445,509
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	-	-	-	(11,028)	(3,694)	(343)	-	-	-	(15,065)
折舊費用	-	828	17,174	54,355	15,695	2,202	461	4,879	-	95,594
淨兌換差額	-	61	621	3,566	503	70	-	1	-	4,822
106年9月30日餘額	$ -	$ 7,210	$ 225,014	$1,016,637	$ 122,996	$ 24,194	$ 3,206	$ 44,703	$ -	$1,443,960
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9月30日淨額	$ 726,333	$ 8,130	$ 344,447	$ 738,974	$ 69,646	$ 8,056	$ 3,996	$ 49,613	$ 52,354	$2,001,549

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	(695)
105年9月30日餘額	$ 68,657

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地
累計折舊及減損	
105年1月1日餘額	$ 10,260
淨兌換差額	(67)
105年9月30日餘額	$ 10,193
105年9月30日淨額	$ 58,464
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 67,056
增　　添	1,131
淨兌換差額	288
106年9月30日餘額	$ 68,475
累計折舊及減損	
106年1月1日餘額	$ 10,152
淨兌換差額	88
106年9月30日餘額	$ 10,240
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 56,904
106年9月30日淨額	$ 58,235

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9月30日餘額	$ 8,214

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 1,681
攤銷費用	668
淨兌換差額	(7)
105年9月30日餘額	$ 2,342
105年9月30日淨額	$ 5,872
成　　本	
106年1月1日餘額	$ 8,210
單獨取得	48
重 分 類	769
淨兌換差額	9
106年9月30日餘額	$ 9,036
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 2,561
攤銷費用	707
淨兌換差額	8
106年9月30日餘額	$ 3,276
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 5,649
106年9月30日淨額	$ 5,760

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動（帳列預付款項）	$ 97	$ 97	$ 102
非流動（帳列長期預付租賃款）	7,064	7,150	7,521
	$ 7,161	$ 7,247	$ 7,623

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流　動			
預付款項	$ 65,920	$ 121,783	$ 121,816
預付租賃款	97	97	102
其他金融資產－流動	9,530	4,870	3,000
其　他	428	133	778
	$ 75,975	$ 126,883	$ 125,696
非流動			
預付設備款	$ 448,215	$ 393,968	$ 292,385
存出保證金	12,054	20,471	17,908
催收款項	45,593	45,203	-
備抵呆帳－催收款項	(45,593)	(45,203)	-
其　他	8,996	12,642	12,416
	$ 469,265	$ 427,081	$ 322,709

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9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為8,115仟元、11,692仟元及11,437仟元。105年1月1日至9月30日認列非金融資產減損損失1,515仟元。

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 80,447	$ 115,259	$ 168,623
無擔保借款			
信用額度借款	182,770	501,578	592,381
應付銀行結匯款	163,744	82,338	171,151
	346,514	583,916	763,532
	$ 426,961	$ 699,175	$ 932,155

銀行週轉性借款之利率於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為1.37%～3.46%、1.37%～3.72%及1.37%～3.73%。

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 695,240	$ 530,210	$ 409,747
無擔保借款			
信用借款	214,932	271,304	279,387
減：列為1年內到期部分	(131,324)	(82,855)	(323,751)
長期借款	$ 778,848	$ 718,659	$ 365,383

	重大條款	106年9月30日	105年12月31日	105年9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。	119,750	133,400	139,150
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。	35,000	38,000	39,000
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。	24,915	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。	65,575	70,970	71,597
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	-

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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
菲律賓中信金	長期借款，借款額度PESO71,400仟元，利率4.61%，自105年1月起，每季為一期，共12期，按期還本，每月付息，餘額到期一次清償。		35,493	35,296
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。	85,000	92,500	95,000
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。	29,932	43,311	49,091
減：列為1年內到期部分		(131,324)	(82,855)	(323,751)
		$ 778,848	$ 718,659	$ 365,383

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 26,800	$ 19,842	$ 15,289
應付薪資	27,012	25,650	18,348
其他	67,598	68,549	52,811
	$ 121,410	$ 114,041	$ 86,448

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他負債			
預收款項	$ 3,374	$ 1,671	$ 2,827
代收款	6,889	2,602	342
其他	4,371	4,072	5,937
	$ 14,634	$ 8,345	$ 9,106
非流動			
存入保證金	$ 2,827	$ 3,139	$ 3,166

二二、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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89仟元、310仟元、264仟元及619仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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9月30日	105年12月31日	105年9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及董監事酬勞之分派政策。

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9月30日	105年1月1日至9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9月30日	105年1月1日至9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	(27,492)	(42,159)
期末餘額	($259,086)	($199,764)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 6,393	$ 3,080
備供出售金融資產未實現損益	161	(67)
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	583	5,932
期末餘額	$ 7,137	$ 8,945

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9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	51,262	5,743
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,974	(22,114)
期末餘額	$618,904	$550,987

(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9月30日股數	11,395
105年1月1日股數	11,395
105年9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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	$ 894,631	$ 920,679	$ 2,562,822	$ 2,649,744

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	$ 68	$ 165	$ 651	$ 511
利息收入	1,650	323	3,217	1,697
股利收入	1,621	3,706	1,621	3,706
其　　他	1,691	710	4,964	1,978
	$ 5,030	$ 4,904	$ 10,453	$ 7,892

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 194)	($ 2,047)	($ 1,947)	($ 2,508)
處分投資損益	(209)	-	(443)	-
淨外幣兌換損益	(1,514)	(3,578)	58	10,804
持有供交易之金融資產損益	2,269	1,010	3,815	470
持有供交易之金融負債損益	2,495	853	-	(4,995)
訴訟損失（附註三四）	-	-	(41,584)	-
其　　他	(827)	(342)	(1,636)	(428)
	$ 2,020	($ 4,104)	($ 41,737)	$ 3,343

(三) 財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 6,455	$ 7,967	$ 18,304	$ 22,942
向關係人借款利息	370	170	671	528
	$ 6,825	$ 8,137	$ 18,975	$ 23,470

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 32,823	$ 32,411	$ 95,594	$ 92,280
無形資產	235	222	707	668
長期預付租賃款	24	27	71	80
	$ 33,082	$ 32,660	$ 96,372	$ 93,028
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 24,980	$ 24,446	$ 72,088	$ 69,002
營業費用	7,843	7,965	23,506	23,278
	$ 32,823	$ 32,411	$ 95,594	$ 92,280
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 259	$ 249	$ 778	$ 748

(五) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 66,242	$ 57,940	$ 189,727	$ 165,318
退職後福利				
確定提撥計畫	1,736	880	4,639	4,552
確定福利計畫（附註二二）	89	310	264	619
	1,825	1,190	4,903	5,171
員工福利費用合計	$ 68,067	$ 59,130	$ 194,630	$ 170,489
依功能別彙總				
營業成本	$ 45,832	$ 39,650	$ 130,620	$ 113,936
營業費用	22,235	19,480	64,010	56,553
	$ 68,067	$ 59,130	$ 194,630	$ 170,489

(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7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9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9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 1,926	$ 1,056	$ 4,389	$ 2,445
董監事酬勞	$ 1,926	$ 1,056	$ 4,389	$ 2,445

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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
存貨(包含於營業成本)	$ 1,696	($ 4,665)	($ 191)	($ 1,986)
其他資產（包含於營業成本）	-	(1,344)	-	1,515
	$ 1,696	($ 6,009)	($ 191)	($ 471)

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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 10,419	$ 9,048	$ 40,580	$ 20,653
以前年度之調整	-	-	8	5,077
遞延所得稅				
本期產生者	8,617	9,833	21,514	23,383
認列於損益之所得稅費用	$ 19,036	$ 18,881	$ 62,102	$ 49,113

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	$	$ -	$ -
87 年度以後	183,377	169,608	96,386
	$ 183,377	$ 169,608	$ 96,386
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 2,543	$ 12,406	$ 10,363

	105年度	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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.48	$ 0.27	$ 1.05	$ 0.59
稀釋每股盈餘	$ 0.48	$ 0.27	$ 1.05	$ 0.59

本期淨利

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 77,642	$ 43,219	$ 169,944	$ 96,386
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 77,642	$ 43,219	$ 169,944	$ 96,386
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 77,642	$ 43,219	$ 169,944	$ 96,386

股　　數

單位：仟股

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	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	388	196	388	196
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,610	162,418	162,610	162,418

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9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於106年1月1日至9月30日分別將64,974仟元預付款項及100仟元預付設備款轉列至不動產、廠房及設備；合併公司於105年1月1日至9月30日將29,315仟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9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9月30日暨105年12月31日及9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 9 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	$ -	$ 1,213	$ -	$ 1,213
持有供交易之非衍生金融資產	37,397	-	-	37,397
合計	$ 37,397	$ 1,213	$ -	$ 38,610
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 984	$ -	$ -	$ 984
基金受益憑證	6,584	-	-	6,584
合計	$ 7,568	$ -	$ -	$ 7,568

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 9 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	$ 112,018	$ -	$ -	$ 112,018
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	$ 748	$ -	$ -	$ 748

（接次頁）

（承前頁）

	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負債				
衍生工具	$ -	$ 4,995	$ -	$ 4,995

106年及105年1月1日至9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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 38,610	$ 102,668	$ 112,018
放款及應收款（註1）	1,229,975	1,155,624	1,230,338
備供出售金融資產	7,568	58,356	748
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	4,995
以攤銷後成本衡量（註2）	1,640,859	1,811,362	1,927,835

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9月30日	105年1月1日至9月30日
損益	$ 978	$ 1,485

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 496,601	$ 380,633	$ 437,415
－金融負債	1,337,133	1,500,689	1,621,289

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9月30日之稅後淨利（損）或權益將減少／增加5,232仟元及7,370仟元；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9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310仟元及930仟元。

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9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為969,200仟元、867,975仟元及868,526仟元。

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 9 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	2.22	$ 436,440	$ -	$ -
應付票據		61,004	-	-
應付帳款		118,485	-	-
其他應付款		121,410	-	-
長期借款	2.08	134,056	461,672	333,376
存入保證金		2,827	-	-
		$ 874,222	$ 461,672	$ 333,376

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 9 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	1.85	$ 949,400	$ -	$ -
應付票據	-	84,901	-	-
應付帳款	-	132,031	-	-
其他應付款	-	86,448	-	-
長期借款	2.40	331,521	115,452	258,700
存入保證金		3,166	-	-
		$ 1,587,467	$ 115,452	$ 258,700

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
康國鋒	$ 16,169	$ 8,040	$ 1,157
康纓今	10,631	11,802	14,132
	$ 26,800	$ 19,842	$ 15,289

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7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資	$ 1,712	$ 2,174	$ 8,222	$ 6,540
獎金	364	803	3,124	1,474
業務執行費用	465	495	1,826	1,485
盈餘分配項目	-	-	5,077	482
	$ 2,541	$ 3,472	$ 18,249	$ 9,981

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,883	$ 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	3,322
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	415	403	-

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押備償戶（帳列其他金融資產－流動）	$ 5,647	$ -	$ -
不動產、廠房及設備－土地	588,870	586,094	586,629
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	312,394	321,400	326,913
不動產、廠房及設備－機器設備	178,797	188,722	198,728
不動產、廠房及設備－運輸設備	16,494	16,373	18,893
不動產、廠房及設備－辦公設備	406	572	576
不動產、廠房及設備－其他設備	647	867	986
投資性不動產－土地	37,339	37,020	26,974
存出保證金	5,880	5,880	-
長期預付租賃款－土地使用權	5,063	5,117	5,380
	$1,157,835	$1,168,313	$1,171,401

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9月30日	105年9月30日	
存出及應付保證票據	$ 600,000	$ 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	666	USD 1,071	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，而認為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9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,609	30.26（美元：新台幣）	$ 290,779
美元	2,227	33.15（美元：泰銖）	67,403
美元	3,826	4.39（美元：馬幣）	115,785
美元	311	49.44（美元：菲幣）	9,402
			$ 483,369
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	5,625	30.26（美元：新台幣）	$ 170,214
美元	119	33.15（美元：泰銖）	3,603
美元	968	4.39（美元：馬幣）	29,300
美元	5,369	49.44（美元：菲幣）	162,479
			$ 365,596

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 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 8,803	31.36（美元：新台幣）	$ 276,062
美元	1,314	34.52（美元：泰銖）	41,207
美元	2,878	4.33（美元：馬幣）	90,254
			$ 407,523
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,607	31.36（美元：新台幣）	$ 113,115
美元	134	34.52（美元：泰銖）	4,202
美元	3,548	4.33（美元：馬幣）	111,265
			$ 228,582

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為損失 1,514 仟元、損失 3,578 仟元、利益 58 仟元及利益 10,804 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9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
果糖部門	$2,520,520	$2,613,699	$ 337,954	$ 163,992
馬口鐵部門	164,822	151,493	22,950	17,754
調整及沖銷	(122,520)	(115,448)	(13,441)	(8,776)
合併收入	$2,562,822	$2,649,744	$ 347,463	$ 172,970
採權益法認列之關聯企業損益份額			($ 82)	($ 309)
租金收入			651	511
利息收入			3,217	1,697
什項收入			4,964	1,978
股利收入			1,621	3,706
處分不動產、廠房及設備損失			(1,947)	(2,508)
處分投資損失			(443)	-
外幣兌換淨利益			58	10,804
金融工具評價利益（損失）			3,815	(4,525)
總部管理成本與董事酬勞			(13,814)	(9,184)
財務成本			(18,975)	(23,470)
訴訟損失			(41,584)	-
什項支出			(1,636)	(428)
稅前淨利			$ 283,308	$ 151,242

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9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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
果糖部門	$ 2,147,011	$ 2,015,969	$ 2,632,383
馬口鐵部門	383,780	367,223	359,435
調整及沖銷	(2,543)	(3,369)	(3,059)
部門資產總額	2,528,248	2,379,823	2,988,759
加：流動資產	1,832,753	1,886,232	1,287,503
採用權益法之投資	80,696	80,265	83,105
其他無形資產	5,760	5,649	5,872
遞延所得稅資產	12,317	11,798	4,933
無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	2,000	43,637
其他非流動資產	8,996	12,642	12,416
合併資產總額	$ 4,470,770	$ 4,378,409	$ 4,426,225

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 9 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	$ -	—	$ -	$ 294,935	$ 786,492	
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	-	—	-	116,783	311,422	
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	-	—	-	109,699	292,531	
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	-	—	-	109,699	292,531	
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	-	—	-	50,829	135,543	

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：公司淨值百分之十五：1,966,231x15%=294,935

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：1,966,231x40%=786,492

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：公司淨值百分之十五：778,554x15%=116,783

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：778,554x40%=311,422

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：公司淨值百分之十五：731,328x15%=109,699

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：731,328x40%=292,531

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：公司淨值百分之十五：338,857x15%=50,829

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：338,857x40%=135,543

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 9 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	$ 786,492	$ 87,720	$ 87,720	$ 87,720	$ -	4.46	$ 983,116	Y	N	N	
		PURE CHEM CO., LTD.	6	786,492	98,240	98,240	98,240	-	5.00	983,116	Y	N	N	
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	6	786,492	15,640	15,640	15,640	-	0.80	983,116	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	786,492	31,140	31,140	31,140	-	1.58	983,116	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1,966,231x50%=983,116；另對單一企業背書保證之限額為淨值1,966,231x40%＝786,492。

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 9 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	$ 2,596	-	$ 2,596	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	82,000	1,833	-	1,833	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	285	-	285	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	208	-	208	
	和益化學工業股份有限公司	〃	〃	40,000	718	-	718	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	525,853	4,964	-	4,964	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	60,000	850	-	850	
	玉山金融控股公司	〃	〃	21,481	390	-	390	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	20,322	290	-	290	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	719	-	719	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	184	-	184	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	146,015	1,906	-	1,906	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	16,569	260	-	260	
	日盛金融控股股份有限公司	〃	〃	131,396	983	-	983	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	130,000	1,307	-	1,307	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	310,000	3,767	-	3,767	
	台灣聚合化學品股份有限公司	〃	〃	40,800	608	-	608	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	19,773	1,244	-	1,244	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	35,000	358	-	358	
	味王股份有限公司	〃	〃	80,000	1,920	-	1,920	
	聯華電子股份有限公司	〃	〃	37,000	1,090	-	1,090	
	味全食品工業股份有限公司	〃	〃	15,000	285	-	285	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	50,000	955	-	955	
	佳格品股份有限公司	〃	〃	15,000	1,100	-	1,100	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	141,600	2,769	-	2,769	
	鴻海精密工業股份有限公司	〃	〃	15,000	1,606	-	1,606	

（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	$ 984		$ 984	
	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		$ 4,564		$ 4,564	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	Affin Hwang Select Opportunity Fund	無	備供出售金融資產－流動		$ 2,020		$ 2,020	

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 9 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	$ 74,373	$ 21,790	$ 13,989	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	731,328	72,039	72,039	
	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	80,696	(329)	(82)	
	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	361,375	71,860	32,462	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	78,369	84,633	6,771	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	5,385	1,339	535	
	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	338,857	(11,896)	(11,896)	
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	58,726	514	509	
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	723,890	84,633	72,576	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	46,388	39,496	1,223	100.00	37,232	(57)	(57)	

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 9 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	$ 10,399	註 4	-
			1	應付票據	1,001	註 5	-
			1	應付帳款	1,040	註 5	-
			1	其他收入	1,242	註 4	-
			1	租金收入	1,800	註 4	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	進貨	56,584	註 4	2
			1	應付帳款	4,367	註 5	-
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	1	其他應收款	106,608	註 5	2
			1	利息收入	1,259	註 4	-
		TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	2,438	註 5	-
			1	利息收入	1,075	註 4	-
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	1	其他應收款	7,096	註 5	-
2	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	21,596	註 4	1
			3	應收帳款	17,291	註 5	-
		HOOVER ENTERPRISE CO.,LTD.	3	進貨	16,438	註 4	1
			3	應付帳款	5,443	註 5	-
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	3	銷貨收入	15,768	註 4	1
			3	應收帳款	11,226	註 5	-
3	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	HSINHOMEI LAND HOLDING., LTD	3	其他應收款	29,381	註 5	1
		TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	其他應付款	45,607	註 5	1
4	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	2,531	註 5	-

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。