環泰企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 106 及 105 年度

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、會計師查核報告	3～7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9～10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12～13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20～34	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34	五
(六) 重要會計項目之說明	34～63	六～二八
(七) 關係人交易	63～66	二九
(八) 質抵押之資產	66	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66～67	三一
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67～68	三二
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	68～69	三三
2. 轉投資事業相關資訊	68～69	三三
3. 大陸投資資訊	69	三三
九、重要會計項目明細表	75～92	-

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

會計師查核報告

環泰企業股份有限公司　公鑒：

查核意見

環泰企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環泰企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環泰企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環泰企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對環泰企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

環泰企業股份有限公司民國106年12月31日存貨帳面價值為205,191仟元（已扣除存貨之備抵跌價及呆滯損失1,086仟元），有關存貨備抵跌價及呆滯損失評估之會計政策及相關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及十一。管理階層對於存貨備抵跌價及呆滯損失之評估過程涉及重大判斷，且公司主要存貨為樹薯粉等大宗原物料，易受國際原物料價格波動影響，因是將存貨之減損評估認定為關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師評估存貨備抵跌價及呆滯損失提列是否合理之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之提列政策，包括定期評估存貨呆滯狀況暨相關之存貨跌價是否經管理階層核准後予以入帳。
2. 自年底存貨明細表中選樣，核對原料進價或存貨之銷售價格，並經核算以驗證淨變現價值之正確性。抽樣比較存貨淨變現價值與其帳面價值，以評估備抵存貨跌價損失之合理性。
3. 取得並抽核存貨庫齡資料的正確性，並檢視公司是否依存貨評價政策提列備抵跌價損失。

應收帳款之估計減損

環泰企業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日應收票據及應收帳款淨額為 283,193 仟元（已扣除備抵呆帳 2,923 仟元），有關應收帳款減損評估之會計政策及相關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及十。因管理階層對於應收帳款備抵呆帳評估過程涉及重大判斷，包括對客戶過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，故本會計師將應收帳款之估計減損認定為關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 本會計師就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列之合理性。
2. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳。
3. 比較本年度和以前年度應收帳款提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性。
4. 複核客戶對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

其他事項

列入環泰企業股份有限公司個體財務報表之採用權益法之投資中，106及105年度有關東京假期企業股份有限公司、虎欣實業股份有限公司、TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES),INC. 及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國106年及105年12月31日經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為485,670仟元及新台幣541,263仟元，分別佔資產總額之14.2%及16.84%；民國106年及105年1月1日至12月31日認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資權益損益及其他綜合損益份額分別為新台幣2,006仟元及新台幣9,509仟元，分別佔該綜合損益總額之1.1%及9.61%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估環泰企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環泰企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環泰企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環泰企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環泰企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環泰企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環泰企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

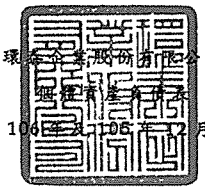
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　陳　慧　銘　　會計師　李　麗　鳳

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　107　年　3　月　29　日



環泰企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二八）	$ 259,531	8	$ 172,091	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二八）	41,643	1	76,147	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及二八）	384	-	823	-
1150	應收票據（附註四、十及二八）	85,352	2	95,598	3
1170	應收帳款－非關係人（附註四、五、十及二八）	197,841	6	212,469	7
1200	其他應收款（附註四、十及二八）	1,144	-	31,215	1
1210	其他應收款－關係人（附註十、二八及二九）	19,876	1	67,042	2
1310	存貨（附註四、五及十一）	205,191	6	172,842	6
1410	預付款項（附註四及十六）	25,688	1	25,576	1
1476	其他金融資產－流動（附註四、十六及三十）	3,000	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註四及十六）	3,460	-	2,712	-
11XX	流動資產總計	843,110	25	859,515	27
	非流動資產				
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註九、二八及三十）	2,000	-	2,000	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,688,267	49	1,596,359	50
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）	671,975	20	655,259	20
1760	投資性不動產（附註四、十四及三十）	45,668	1	46,474	2
1780	其他無形資產（附註四及十五）	5,632	-	5,441	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	5,286	-	3,264	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二十）	5,560	-	2,914	-
1915	預付設備款（附註十六）	18,639	1	23,869	1
1920	存出保證金－非流動（附註十六）	6,270	-	6,028	-
1960	預付投資款	123,990	4	-	-
1990	其他非流動資產（附註四及十六）	4,755	-	12,481	-
15XX	非流動資產總計	2,578,042	75	2,354,089	73
1XXX	資產總計	$ 3,421,152	100	$ 3,213,604	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十七及二八）	$ 258,676	8	$ 487,338	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動（附註四、七及二八）	2,062	-	-	-
2150	應付票據－非關係人（附註四、十八及二八）	71,297	2	55,845	2
2160	應付票據－關係人（附註十八、二八及二九）	1,314	-	1,313	-
2170	應付帳款－非關係人（附註四、十八及二八）	49,224	1	10,974	-
2180	應付帳款－關係人（附註十八、二八及二九）	4,558	-	1,227	-
2200	其他應付款（附註十九及二八）	52,957	2	48,880	2
2230	本期所得稅負債（附註二四）	22,302	1	13,609	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十七及二八）	112,000	3	64,797	2
2399	其他流動負債（附註十九）	2,312	-	2,765	-
21XX	流動負債總計	576,702	17	686,748	21
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十七及二八）	671,000	19	598,814	19
2550	負債準備－非流動	41,584	1	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二四）	125,645	4	104,907	3
2670	其他非流動負債（附註十九）	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	838,329	24	703,821	22
2XXX	負債總計	1,415,031	41	1,390,569	43
	權益（附註二一）				
	股本				
3110	普通股	1,701,521	50	1,736,171	54
3200	資本公積	64,625	2	75,229	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	127,411	4	110,464	4
3320	特別盈餘公積	225,201	6	85,973	3
3350	未分配盈餘	212,555	6	169,608	5
3300	保留盈餘總計	565,167	16	366,045	12
3400	其他權益	(241,237)	(7)	(225,201)	(7)
3500	庫藏股票	(83,955)	(2)	(129,209)	(4)
3XXX	權益總計	2,006,121	59	1,823,035	57
	負債與權益總計	$ 3,421,152	100	$ 3,213,604	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代　碼		106年度 金　額	106年度 %	105年度 金　額	105年度 %
	營業收入（附註四及二二）				
4100	銷貨收入	$ 1,292,175	100	$ 1,298,649	100
	營業成本				
5110	銷貨成本	(999,900)	(77)	(1,082,010)	(83)
5900	營業毛利	292,275	23	216,639	17
	營業費用				
6100	推銷費用	(44,969)	(4)	(42,493)	(3)
6200	管理費用	(65,224)	(5)	(54,481)	(4)
6300	研究發展費用	(3,414)	-	(4,915)	(1)
6000	營業費用合計	(113,607)	(9)	(101,889)	(8)
6900	營業淨利	178,668	14	114,750	9
	營業外收入及支出（附註二三）				
7010	其他收入	12,635	1	10,650	1
7020	其他利益及損失	(43,401)	(3)	9,185	1
7050	財務成本	(19,135)	(2)	(20,968)	(2)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	120,838	9	88,959	7
7000	營業外收入及支出合計	70,937	5	87,826	7
7900	稅前淨利	249,605	19	202,576	16
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(49,374)	(4)	(33,099)	(3)
8200	本年度淨利	200,231	15	169,477	13

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年度 金　額	106年度 %	105年度 金　額	105年度 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	($ 1,262)	-	$ 3	-
8330	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	153	-	128	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,354)	(1)	(73,989)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註二八）	214	-	8	-
8372	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	3,104	-	3,305	-
8300	本年度其他綜合損益	(17,145)	(1)	(70,545)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	$ 183,086	14	$ 98,932	8
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基　本	$ 1.23		$ 1.04	
9810	稀　釋	$ 1.23		$ 1.04	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		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	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	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
	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 年度淨利	-	-	-	-	-	169,477	-	-	-	169,477
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	131	(73,989)	3,313	-	(70,545)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	169,608	(73,989)	3,313	-	98,932
Z1	105 年 12 月 31 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
	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 年度淨利	-	-	-	-	-	200,231	-	-	-	200,231
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,109)	(19,354)	3,318	-	(17,145)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	199,122	(19,354)	3,318	-	183,086
L1	註銷庫藏股票	(3,465)	(34,650)	(10,604)	-	-	-	-	-	45,254	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	170,152	$ 1,701,521	$ 64,625	$ 127,411	$ 225,201	$ 212,555	($ 250,948)	$ 9,711	($ 83,955)	$ 2,006,121

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 249,605	$ 202,576
A20010	收益費損項目：		
A23100	處分投資利益	(24)	-
A23500	金融資產減損損失	-	586
A23600	金融資產減損迴轉利益	(17)	-
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	2,580	(1,502)
A20100	折舊費用	44,231	43,969
A20200	攤銷費用	810	728
A20400	分類為持有供交易之金融資產及負債之淨損失（利益）	503	(6,429)
A20900	財務成本	19,135	20,968
A21200	利息收入	(2,622)	(86)
A21300	股利收入	(1,770)	(2,982)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(120,838)	(88,959)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(342)	(212)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	10,243	(14,343)
A31150	應收帳款	14,648	(38,341)
A31180	其他應收款	30,071	1,322
A31200	存　　貨	(34,930)	(5,677)
A31230	預付款項	(112)	(15,498)
A31240	其他流動資產	(747)	6,808
A32130	應付票據	15,452	(39,743)
A32130	應付票據－關係人	1	(223)
A32150	應付帳款	38,250	(25,090)
A32150	應付帳款－關係人	3,331	(1,208)
A32180	其他應付款	3,498	21,325
A32200	負債準備	41,584	-
A32230	其他流動負債	(453)	1,561
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(3,908)	(3,650)
A33000	營運產生之現金	308,179	55,900
A33300	支付之利息	(18,556)	(20,846)
A33500	支付之所得稅	(21,965)	(5,738)
AAAA	營業活動之淨現金流入	267,658	29,316

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得持有供交易目的之金融資產	($ 70,039)	($ 73,162)
B00200	出售持有供交易目的之金融資產	106,101	76,784
B00400	出售備供出售金融資產價款	677	-
B02000	預付長期投資款增加	(123,990)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(132,901)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(61,852)	(45,010)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,841	-
B03700	存出保證金增加	(242)	-
B04400	其他應收款－關係人減少（增加）	47,166	(63,062)
B04500	購置無形資產	(1,001)	-
B06800	其他非流動資產減少（增加）	7,727	(3,127)
B07200	預付設備款減少	5,230	6,611
B07500	收取之利息	2,622	172
B07600	收取子公司及關聯企業股利	13,045	20,205
B07600	收取其他股利	1,770	2,982
B09900	收取子公司及關聯企業減資退回股款	-	33,385
BBBB	投資活動之淨現金流出	(70,945)	(177,123)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(228,662)	-
C00100	短期借款增加	-	89,285
C01600	舉借長期借款	450,000	250,000
C01700	償還長期借款	(330,611)	(312,013)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(109,273)	27,272
EEEE	現金及約當現金增加（減少）	87,440	(120,535)
E00100	年初現金及約當現金餘額	172,091	292,626
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 259,531	$ 172,091

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 29 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

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，其他公司或機構與本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本公司進

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本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，請參閱附註二九。

(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。

本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。

本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。惟本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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，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。

(2) 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，本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。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對107年1月1日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
應收帳款	$ 197,841	$ 1,899	$ 199,740
資產影響	$ 283,193	$ 1,899	$ 285,092
未分配盈餘	$ 212,555	$ 1,899	$ 214,454
權益影響	$ 2,006,121	$ 1,899	$ 2,008,020

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，不論本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，若有足夠證據顯示本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，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日（註2）
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（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日（註4）
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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，若本公司為承租人，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，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本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。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,130	$ 1,130
銀行支票及活期存款	258,401	170,961
	$259,531	$172,091

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.04%~0.08%	0.04%~0.08%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	$ -	$ 3,933
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	37,470	65,927
－國外上市（櫃）股票	4,173	6,287
	$ 41,643	$ 76,147
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	$ 2,062	$ -

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12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	107.1.3~107.5.18	USD 2,131/ NTD 63,710
買入遠期外匯	美元兌新台幣	107.2.13~107.4.23	USD 4,100/ NTD 122,658
105年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.1.25~106.4.17	USD 5,315/ NTD 166,775

本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12月31日	105年12月31日
流動		
國內投資		
－上市（櫃）及興櫃股票	$ 384	$ 823

九、無活絡市場之債務工具投資

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

(一) 截至106年及105年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率1.09%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據		
因營業而發生	$ 86,377	$ 96,620
減：備抵呆帳	(1,025)	(1,022)
	$ 85,352	$ 95,598
應收帳款		
應收帳款	$199,739	$214,445
減：備抵呆帳	(1,898)	(1,976)
	$197,841	$212,469
其他應收款		
應收關係人放款（附註二九）	$ -	$ 64,500
其　　他	21,020	33,757
	$ 21,020	$ 98,257

應收帳款及應收票據

本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，本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，本公司對於帳齡超過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12月31日	105年12月31日
0～30天	$101,126	$120,574
31～60天	64,108	54,126
61～90天	28,186	31,534
90天以上	6,319	8,211
合　　計	$199,739	$214,445

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日止，無已逾期但尚未減損之應收帳款。

應收票據及應收帳款依群組評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度	105年度
年初餘額	$ 2,998	$ 2,412
（減）加：本年度（迴轉）提列呆帳費用	(17)	586
減：本年度實際沖銷	(58)	-
年底餘額	$ 2,923	$ 2,998

十一、存　　貨

	106年12月31日	105年12月31日
原　　料	$ 68,712	$ 62,476
物　　料	30,461	27,154
在製品	16,833	20,200
製成品	60,792	37,211
商　　品	1,930	2,592
在途存貨	26,463	23,209
	$205,191	$172,842

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為999,900仟元及1,082,010仟元。106及105年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益1,477仟元及1,502仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	$1,605,523	$1,516,094
投資關聯企業	82,744	80,265
	$1,688,267	$1,596,359

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
虎欣實業股份有限公司	$ 73,923	$ 72,954
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	750,207	658,869
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	371,977	325,373
PURE CHEM CO., LTD.	80,413	70,854
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	323,371	382,736
HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	5,632	5,308
	$1,605,523	$1,516,094

	所有權權益及表決權百分比	
子公司名稱	106年12月31日	105年12月31日
虎欣實業股份有限公司	64.20%	64.20%
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	100.00%	100.00%
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	48.00%	48.00%
PURE CHEM CO., LTD.	8.00%	8.00%
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	100.00%	100.00%
HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.	40.00%	40.00%

本公司對 TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD、HSINHOMEI LAND HOLDING CO., LTD 及 PURE CHEM CO., LTD.直接及間接持股比例分別為 48%、40%及 46.43%，惟本公司對該等公司仍具實質控制力，故將其列為子公司。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
具重大性之關聯企業		
東京假期企業股份有限公司	$ 82,744	$ 80,265

公司名稱	所持股權及表決權比例 106年12月31日	105年12月31日
東京假期企業股份有限公司	25.00%	25.00%

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。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據該關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以該關聯企業 IFRSs 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12月31日	105年12月31日
流動資產	$ 6,922	$ 8,140
非流動資產	326,440	314,483
流動負債	(314)	(1,382)
非流動負債	(2,071)	(182)
權益	$ 330,977	$ 321,059
本公司持股比例	25%	25%
投資帳面金額	$ 82,744	$ 80,265

	106年度	105年度
營業收入	$ -	$ -
本年度淨損	($ 2,548)	($ 2,616)
其他綜合損益	12,466	13,498
	$ 9,918	$ 10,882

十三、不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本								
105年1月1日餘額	$ 323,474	$ 1,869	$ 205,782	$ 449,513	$ 39,857	$ 18,678	$ 78,908	$1,118,081
增添	-	-	4,652	38,714	-	46	1,598	45,010
105年12月31日餘額	$ 323,474	$ 1,869	$ 210,434	$ 488,227	$ 39,857	$ 18,724	$ 80,506	$1,163,091
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	$ -	$ 379	$ 96,815	$ 309,294	$ 18,455	$ 10,813	$ 28,914	$ 464,670
折舊費用	-	231	9,425	23,073	3,609	1,660	5,164	43,162
105年12月31日餘額	$ -	$ 610	$ 106,240	$ 332,367	$ 22,064	$ 12,473	$ 34,078	$ 507,832
105年12月31日淨額	$ 323,474	$ 1,259	$ 104,194	$ 155,860	$ 17,793	$ 6,251	$ 46,428	$ 655,259

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	土地改良物	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合　　計
成　本								
106年1月1日餘額	$ 323,474	$ 1,869	$ 210,434	$ 488,227	$ 39,857	$ 18,724	$ 80,506	$1,163,091
增　添	-	-	13,257	33,889	5,679	212	8,815	61,852
處　分	-	-	-	-	(5,651)	-	-	(5,651)
106年12月31日餘額	$ 323,474	$ 1,869	$ 223,691	$ 522,116	$ 39,885	$ 18,936	$ 89,321	$1,219,292
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	$ -	$ 610	$ 106,240	$ 332,367	$ 22,064	$ 12,473	$ 34,078	$ 507,832
處　分	-	-	-	-	(3,940)	-	-	(3,940)
折舊費用	-	192	9,998	22,904	3,386	1,357	5,588	43,425
106年12月31日餘額	$ -	$ 802	$ 116,238	$ 355,271	$ 21,510	$ 13,830	$ 39,666	$ 547,317
106年12月31日淨額	$ 323,474	$ 1,067	$ 107,453	$ 166,845	$ 18,375	$ 5,106	$ 49,655	$ 671,975

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40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	6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，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產

	土　　地	房屋及建築物	投資性不動產合計
成　本			
105年1月1日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
105年12月31日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
累計折舊及減損			
105年1月1日餘額	$ -	$ 5,850	$ 5,850
折舊費用	-	807	807
105年12月31日餘額	$ -	$ 6,657	$ 6,657
105年12月31日淨額	$ 40,222	$ 6,252	$ 46,474

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	房屋及建築物	投資性不動產合計
成　本			
106年1月1日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
106年12月31日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
累計折舊及減損			
106年1月1日餘額	$ -	$ 6,657	$ 6,657
折舊費用	-	806	806
106年12月31日餘額	$ -	$ 7,463	$ 7,463
106年12月31日淨額	$ 40,222	$ 5,446	$ 45,668

本公司之投資性不動產座落於台灣埤頭，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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
105年1月1日餘額	$ 7,276
105年12月31日餘額	$ 7,276
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 1,107
攤銷費用	728
105年12月31日餘額	$ 1,835
105年12月31日淨額	$ 5,441
成　本	
106年1月1日餘額	$ 7,276
單獨取得	1,001
106年12月31日餘額	$ 8,277
累計攤銷及減損	
106年1月1日餘額	$ 1,835
攤銷費用	810
106年12月31日餘額	$ 2,645
106年12月31日淨額	$ 5,632

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	10年

十六、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
流　動		
預付款項	$ 25,688	$ 25,576
其他金融資產－流動	3,000	3,000
其他資產－流動	3,460	2,712
	$ 32,148	$ 31,288
非流動		
預付設備款	$ 18,639	$ 23,869
存出保證金	6,270	6,028
預付投資款	123,990	-
其他資產－非流動	4,755	12,481
	$153,654	$ 42,378

其他資產－非流動主要係屬不銹鋼鋼捲，其成本與備抵跌價損失之淨額於106年及105年12月31日分別為4,058仟元及11,692仟元，於106年度認列非金融資產減項損失4,057仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產，請參閱附註三十。

十七、借　款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ 30,000	$ -
應付銀行結匯款	163,676	82,338
無擔保借款		
信用額度借款	65,000	405,000
	$258,676	$487,338

銀行週轉性借款之利率於106年及105年12月31日分別為1.25%～2.484%及1.37%～1.73%。

本公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$598,000	$427,800
無擔保借款		
信用借款	185,000	235,811
減：列為1年內到期部分	(112,000)	(64,797)
長期借款	$671,000	$598,814

	重大條款	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款			
第一銀行	長期借款，借款額度100,000仟元，利率1.7%，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
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。	114,000	133,400
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。	34,000	38,000
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
凱基銀行	中長期借款，額度300,000仟元，利率1.6%，自106年8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	-
上海商銀	中期擔保借款，信用額度60,000仟元，利率第一年按郵儲兩年利率加0.525%，第二年起按郵儲兩年利率加0.625%，自108年7月起，每季為一期，共20期，按期還本，每期支付10,000仟元。	200,000	-
無擔保借款			
中國信託	中長期信用借款，借款額度92,500仟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

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	106年12月31日	105年12月31日
新光銀行	中長期信用借款，信用額度 70,000 仟元，利率 2.28%，借款日起每月為一期，共 36 期，按期還本，每期本利支付 2,016 仟元。	$ -	$ 43,311
王道銀行	長期信用借款，借款額度 100,000 仟元，利率 2.25%，自 103 年 6 月起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	100,000	100,000
	減：1 年內到期部分	(112,000)	(64,797)
		$ 671,000	$ 598,814

本公司為上述長期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三十。

十八、應付票據及應付帳款

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

十九、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資	$ 7,642	$ 7,755
應付獎金	13,168	8,981
應付員工紅利及董監酬勞	10,400	8,440
應付營業稅	1,165	5,003
其他	20,582	18,701
	$ 52,957	$ 48,880
其他負債		
暫收款	$ 232	$ 534
代收款	2,080	2,231
	$ 2,312	$ 2,765
非流動		
存入保證金	$ 100	$ 100

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3.5%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	$ 50,683	$ 62,619
計畫資產公允價值	(56,243)	(65,533)
提撥剩餘	(5,560)	(2,914)
淨確定福利資產	($ 5,560)	($ 2,914)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
105年1月1日餘額	$ 64,821	($ 64,082)	$ 739
服務成本			
當期服務成本	547	-	547
計畫資產預期報酬	-	(717)	(717)
利息費用	720	-	720
認列於損益	1,267	(717)	550

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	$ -	$ 264	$ 264
精算利益－財務假設變動	(170)	-	(170)
精算利益－經驗調整	(97)	-	(97)
認列於其他綜合損益	(267)	264	(3)
雇主提撥	-	(4,200)	(4,200)
福利支付	(3,202)	3,202	-
105年12月31日餘額	$ 62,619	($ 65,533)	($ 2,914)
106年1月1日餘額	$ 62,619	($ 65,533)	($ 2,914)
服務成本			
當期服務成本	324	-	324
計畫資產預期報酬	-	(728)	(728)
利息費用	696	-	696
認列於損益	1,020	(728)	292
再衡量數			
精算損失－財務假設變動	318	-	318
精算損失－經驗調整	851	93	944
認列於其他綜合損益	1,169	93	1,262
雇主提撥	-	(4,200)	(4,200)
福利支付	(14,125)	14,125	-
106年12月31日餘額	$ 50,683	($ 56,243)	($ 5,560)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	$ 188	$ 333
推銷費用	21	35
管理費用	78	172
研發費用	5	10
	$ 292	$ 550

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.0097%	1.11%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.5%	($ 2,564)	($ 2,928)
減少0.5%	$ 2,748	$ 3,137
薪資預期增加率		
增加0.5%	$ 2,640	$ 3,017
減少0.5%	($ 2,563)	($ 2,930)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 4,200	$ 4,200
確定福利義務平均到期期間	10.64年	9.86年

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	170,152	173,617
已發行股本	$ 1,701,521	$ 1,736,171

本公司股本變動主要係因註銷庫藏股票。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 8,497	$ 8,671
庫藏股票交易	14,068	24,498
	22,565	33,169
僅得用以彌補虧損		
處分資產增益	42,060	42,060
合　　計	$ 64,625	$ 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，用以發放現金股利或撥充股本，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工福利費用。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於106年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	-	-

本公司107年3月29日董事會擬議106年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 20,023	$ -
特別盈餘公積	16,035	-
現金股利	129,778	0.8
股票股利	40,555	0.25

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於107年6月21日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年度	105年度
年初餘額	$ 85,973	$ 74,248
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	139,228	11,725
年底餘額	$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年度	105年度
年初餘額	($231,594)	($157,605)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(19,354)	(73,989)
年底餘額	($250,948)	($231,594)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	$ 6,393	$ 3,080
備供出售金融資產未實現損益	214	8
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	3,104	3,305
年底餘額	$ 9,711	$ 6,393

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
105年1月1日股數	11,395
105年12月31日股數	11,395
106年1月1日股數	11,395
本年度減少	(3,465)
106年12月31日股數	7,930

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。

二二、收　　入

	106年度	105年度
果　　糖	$ 472,119	$ 493,919
麥 芽 糖	511,279	508,085
麥芽糊精	129,618	129,779
奶　　精	134,672	125,078
其　　他	44,487	41,788
	$1,292,175	$1,298,649

二三、本年度淨利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入		
投資性不動產	$ 2,400	$ 2,400
其　　他	183	204
利息收入		
銀行存款	186	86
資金貸與	2,423	-
其　　他	13	-
股利收入	1,770	2,982
其　　他	5,660	4,978
	$ 12,635	$ 10,650

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益	$ 342	$ 212
處分投資利益	24	-
淨外幣兌換損益	(1,480)	2,542
持有供交易之金融資產利益	5,491	6,429
持有供交易之金融負債損失	(5,994)	-
訴訟損失（附註三一）	(41,584)	-
其　　他	(200)	2
	($ 43,401)	$ 9,185

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行透支及銀行借款利息	$ 19,135	$ 20,968

(四) 金融資產（減損損失迴轉）減損損失

	106年度	105年度
應收帳款（減損損失迴轉）減損損失	($ 17)	$ 586

(五) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	$ 43,425	$ 43,162
投資性不動產	806	807
無形資產	810	728
合　　計	$ 45,041	$ 44,697
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 36,556	$ 36,157
營業費用	7,675	7,812
	$ 44,231	$ 43,969
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 810	$ 728

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	106年度	105年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	$ 806	$ 807

(七) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	$142,298	$125,101
退職後福利		
確定提撥計畫	3,469	2,949
確定福利計畫	292	550
	3,761	3,499
員工福利費用合計	$146,059	$128,600
依功能別彙總		
營業成本	$ 94,589	$ 82,031
營業費用	51,470	46,569
	$146,059	$128,600

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 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	106年度	105年度
	現　金　紅　利	現　金　紅　利
員工酬勞	$ 5,200	$ 4,220
董監事酬勞	5,200	4,220

年度個體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。

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

(八) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	$ 2,062	$ 16,806
外幣兌換損失總額	(3,542)	(14,264)
淨（損）益	($ 1,480)	$ 2,542

(九) 非金融資產（減損損失回升利益）減損損失

	106年度	105年度
存貨（包含於營業成本）	($ 1,477)	($ 1,502)
其他資產（包含於營業成本）	4,057	-
	$ 2,580	($ 1,502)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 29,307	$ 15,582
未分配盈餘加徵	1,343	-
以前年度之調整	8	5,077
遞延所得稅		
本年度產生者	18,716	12,440
認列於損益之所得稅費用	$ 49,374	$ 33,099

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	$249,605	$202,576
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 42,433	$ 34,438
稅上不可減除之費損	7,107	47
免稅所得	(3,363)	(3,078)
未分配盈餘加徵	1,343	-
未認列之可減除暫時性差異	1,250	(3,482)
國外扣繳稅	596	97
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	8	5,077
認列於損益之所得稅費用	$ 49,374	$ 33,099

本公司所適用之稅率為17%。

我國於107年2月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。106年12月31日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於107年分別調整增加933仟元及12,998仟元。

由於107年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故106年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 22,302	$ 13,609

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	$ 436	$ 438	$ 874
聯屬公司間未實現處分資產利益	117	(27)	90
權益法認列之投資損益	1,704	1,250	2,954
備抵呆帳	494	11	505
減損損失	513	-	513
金融商品評價損益	-	350	350
	$ 3,264	$ 2,022	$ 5,286
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
金融商品評價損益	($ 668)	$ 668	$ -
權益法認列之投資損益	(43,784)	(20,919)	(64,703)
未實現兌換損益	(360)	177	(183)
確定福利退休計畫	(1,739)	(664)	(2,403)
國外投資損失準備	(6,364)	-	(6,364)
	(52,915)	(20,738)	(73,653)
土地增值稅準備	(51,992)	-	(51,992)
	($ 104,907)	($ 20,738)	($ 125,645)

105 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	$ 691	($ 255)	$ 436
聯屬公司間未實現處分資產利益	145	(28)	117
權益法認列之投資損益	-	1,704	1,704
備抵呆帳	494	-	494
減損損失	513	-	513
	$ 1,843	$ 1,421	$ 3,264

（接次頁）

（承前頁）

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
金融商品評價損益	($ 186)	($ 482)	($ 668)
權益法認列之投資損益	(28,179)	(15,605)	(43,784)
未實現兌換損益	(3,207)	2,847	(360)
確定福利退休計畫	(1,118)	(621)	(1,739)
國外投資損失準備	(6,364)	-	(6,364)
	(39,054)	(13,861)	(52,915)
土地增值稅準備	(51,992)	-	(51,992)
	($ 91,046)	($ 13,861)	($ 104,907)

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	$ 20,388	$ 13,035

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	$ -	$ -
87年度以後	-	169,608
	$ -	$169,608
	（註）	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ -	$ 12,406
	（註）	

	106年度	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	（註）	15.34%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除105年度外，截至104年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	$ 1.23	$ 1.04
稀釋每股盈餘	$ 1.23	$ 1.04

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	$200,231	$169,477
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$200,231	$169,477

股　　數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	162,222	162,222
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	409	382
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,631	162,604

若本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。

二六、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之投資性不動產，租賃期間為 5 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	$ 2,520	$ 2,520
1～5年	5,040	7,560
	$ 7,560	$ 10,080

二七、資本風險管理

本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。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、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

本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				
持有供交易之非衍生金融資產	$ 41,643	$ -	$ -	$ 41,643
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	$ 384	$ -	$ -	$ 384
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,062	$ -	$ 2,062

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
持有供交易之非衍生金融資產	72,214	-	-	72,214
合計	$ 72,214	$ 3,933	$ -	$ 76,147
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	$ 823	$ -	$ -	$ 823

106及105年度無第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。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	$ 41,643	$ 76,147
放款及應收款（註1）	575,014	589,443
備供出售金融資產	384	823
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	2,062	-
以攤銷後成本衡量（註2）	1,221,126	1,269,288

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本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。

本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，參閱附註三二。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當

新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美元貨幣之影響	
	106年度	105年度
損益	$ 2,496	($ 1,294)

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	$ 264,531	$ 177,091
－金融負債	1,041,676	1,150,949

敏感度分析

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，本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，本公司106及105年度之稅後淨利或權益將減少6,450仟元及8,083仟元；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

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司權益價格風險主要集中於中華民國地區交易所之權益工具。

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及105年度稅後淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加或減少346仟元及600仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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

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本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，本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 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	1.35	$ 262,168	$ -	$ -
應付票據		72,611	-	-
應付帳款		53,782	-	-
其他應付款		52,957	-	-
長期借款	1.65	113,848	471,656	220,455
存入保證金		100	-	-
		$ 555,446	$ 471,656	$ 220,455

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	1.53	$ 494,794	$ -	$ -
應付票據		57,158	-	-
應付帳款		12,201	-	-
其他應付款		48,880	-	-
長期借款	2.14	66,184	447,603	134,847
存入保證金		100	-	
		$ 679,317	$ 447,603	$ 134,847

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 919,500 仟元及 729,510 仟元。

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
虎欣實業股份有限公司（虎欣公司）	子公司
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
PURE CHEM CO., LTD.	子公司
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	子公司

(二) 進　　貨

關係人類別	106年度	105年度
子公司	$ 74,684	$ 54,560

上述進貨交易條件與一般供應商相較無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	子公司	$ 19,876	$ 2,542
應收票據	子公司	-	300
		$ 19,876	$ 2,842

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	子公司	$ 1,314	$ 1,313
應付帳款	子公司	4,558	1,227
		$ 5,872	$ 2,540

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
預付投資款		
子公司	$123,990	$ -

本公司於105年參與TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.之現金增資並增加投資金額132,901仟元，持股比例為100%。

本公司於106年參與TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.之現金增資並增加投資金額123,990仟元，截至106年12月31日止因尚未經菲律賓政府核准增資文件，故帳列預付投資款科目。

(六) 資金貸與關係人

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款		
子公司	$ -	$ 64,500

關係人類別	106年度	105年度
利息收入		
子公司	$ 2,422	$ -

請參閱附表一之說明。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	$145,020	$261,600

請參閱附表二之說明。

(八) 其他關係人交易

租金收入

承租人	標的物	租期及租金收取方式	106年度	105年度
子公司	彰化埤頭廠房	租期102年1月1日至109年12月31日，月租200仟元，按月收取租金。	$ 2,400	$ 2,400

關係人類別	106年度	105年度
服務收入		
子公司	$ 4,084	$ 4,355
存入保證金		
子公司	$ 100	$ 100
製一包裝費		
子公司	$ 14	$ -
其他收入		
子公司	$ 179	$ 231

本公司服務收入為子公司提供部分技術指導服務。

(九) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
薪　　資	$ 7,656	$ 8,279
獎　　金	2,200	1,405
業務執行費用	1,620	1,620
盈餘分配項目	4,953	349
	$ 16,429	$ 11,653

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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或業務往來之保證金：

	106年12月31日	105年12月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,000	$ 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
不動產、廠房及設備－土地	323,474	323,474
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	107,453	104,194
投資性不動產－土地	40,222	40,222
投資性不動產－房屋及建築物	5,446	6,252
存出保證金	4,800	5,880
	$486,395	$485,022

三一、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，本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12月31日		105年12月31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		2,905		1,340	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD	761,052	USD	1,084,636	購買原料

(二) 台灣桃園地方法院檢察署認為本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，而認本公司負責人等5人有詐欺罪嫌，於103年2月5日提出詐欺罪公訴，本公司並提上開6人支付交保金計5,880仟元，於本期收回1,080仟元，餘額4,800仟元帳列存出保證金。本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本公司敗訴，應賠償41,584仟元，本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。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,754	29.76（美元：新台幣）	$ 52,199
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
馬幣	106,081	7.0720（馬幣：新台幣）	$ 750,207
泰銖	493,014	0.9176（泰銖：新台幣）	452,390
比索	558,389	0.5892（比索：新台幣）	329,003
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
澳幣	276	23.19（澳幣：新台幣）	6,400
			$ 1,538,000
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
馬幣	95,419	7.0720（馬幣：新台幣）	$ 674,803
泰銖	437,821	0.9176（泰銖：新台幣）	401,745
比索	580,557	0.5892（比索：新台幣）	342,064
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
澳幣	276	23.19（澳幣：新台幣）	6,400
			$ 1,425,012
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	11,858	29.76（美元：新台幣）	$ 352,894

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
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
馬幣	95,419	6.905（馬幣：新台幣）	$ 658,869
泰銖	437,821	0.905（泰銖：新台幣）	396,227
比索	580,557	0.6684（比索：新台幣）	388,044
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
澳幣	276	23.29（澳幣：新台幣）	6,287
			$ 1,449,427
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	4,567	32.25（美元：新台幣）	$ 147,286

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為損失 1,480 仟元及利益 2,542 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。

三三、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（不包含投資子公司、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. 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、本期損益及認列之投資損益、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。

環泰企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
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	$ -	—	$ -	$ 119,949	$ 319,865	
2	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	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	-	—	-	112,531	300,083	
3	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES) Inc.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	其他應收款	Y	34,080	34,080	34,080	4.3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	48,506	129,348	

註：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：公司淨值百分之十五：799,662x15%=119,949

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：799,662x40%=2=319,865

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：公司淨值百分之十五：750,207x15%=112,531

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：750,207x40%=300,083

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：公司淨值百分之十五：323,371x15%=48,506

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：323,371x40%=129,348

環泰企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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限額（註三）	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（註三）	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	PURE CHEM CO., LTD.	6	$ 802,448	$ 98,240	$ 98,240	$ 98,240	$ -	4.9%	$ 1,003,061	Y	N	N	
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	6	802,448	15,640	15,640	15,640	-	0.78%	1,003,061	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	802,448	31,140	31,140	31,140	-	1.55%	1,003,061	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 2,006,121×50%＝1,003,061；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,006,121×40%＝802,448。

環泰企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	持股比例	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	$ 2,621	-	$ 2,621	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	10,000	779	-	779	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	308	-	308	
	國光生物科技股份有限公司	〃	〃	40,000	808	-	808	
	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	〃	〃	41,505	754	-	754	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	663,853	6,333	-	6,333	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	50,000	1,025	-	1,025	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	300,000	3,720	-	3,720	
	玉山金融控股公司	〃	〃	21,481	406	-	406	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	20,322	292	-	292	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	35,000	2,590	-	2,590	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	197	-	197	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	177	-	177	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	146,015	2,022	-	2,022	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	16,569	275	-	275	
	日盛證券股份有限公司	〃	〃	75,396	632	-	632	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	130,000	1,339	-	1,339	
	味全食品工業股份有限公司	〃	〃	15,000	317	-	317	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	110,000	1,364	-	1,364	
	台聚股份有限公司	〃	〃	40,800	669		669	
	彩晶股份有限公司	〃	〃	30,000	298		298	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	121,600	2,377		2,377	
	鴻海精密工業股份有限公司	〃	〃	35,000	3,332		3,332	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	40,773	2,691		2,691	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	15,000	174		174	
	味王股份有限公司	〃	〃	70,000	1,764		1,764	
					37,470		37,470	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	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	$ 4,173	1.51%	$ 4,173	
					$ 41,643		$ 41,643	
	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	15,000	$ 384		$ 384	
	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		$ 4,601		$ 4,601	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	Affin Hwang Select Opportunity Fund	無	備供出售金融資產－流動		$ 2,108		$ 2,108	
	United Global Technology Fund	〃	〃		$ 2,202		$ 2,202	

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

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 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；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	$ 73,923	$ 20,453	$ 13,131	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	750,207	72,503	72,503	
	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	82,744	(2,548)	(637)	
	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	371,977	89,046	41,182	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	80,413	105,178	8,414	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	5,632	2,508	1,003	
	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	323,371	(14,758)	(14,758)	
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	59,449	926	916	
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	745,362	105,178	90,407	
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	38,204	(5,301)	(5,301)	

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收款明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
預付款項明細表	明細表六
其他流動資產明細表	明細表七
採用權益法之投資變動明細表	明細表八
短期借款明細表	明細表九
應付票據明細表	明細表十
應付帳款明細表	明細表十一
其他應付款明細表	明細表十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十三
營業成本明細表	明細表十四
營業費用明細表	明細表十五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十六

環泰企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	合計
庫存現金		$ 1,130
銀行存款		
支票及活期存款	主要係1,100仟美元，@29.76、台幣225,151仟元	258,401
		$259,531

環泰企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
A 公司	貨款	$ 6,672
B 公司	貨款	4,311
C 公司	貨款	4,055
D 公司	貨款	3,993
其他（註）		67,346
減：備抵呆帳		(1,025)
		$ 85,352

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
E公司	貨款	$ 14,108
F公司	貨款	10,218
其他（註）		175,413
減：備抵呆帳		(1,898)
		$197,841

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
非關係人：		$ 1,144
關 係 人：		
馬來西亞環泰	代墊機器零件等	$ 1,385
Pure Chem	〃	141
虎　　欣	〃	402
菲律賓環泰	〃	17,948
		$ 19,876

環泰企業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	帳面金額	金額	
		成本	淨變現價值
原料	$ 68,712	$ 68,716	$ 76,249
物料	30,461	30,998	30,394
在製品	16,833	16,833	29,033
製成品	60,792	61,337	99,123
商品	1,930	1,930	2,914
在途存貨	26,463	26,463	26,463
	$ 205,191	$ 206,277	$ 264,176

環泰企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	金額
用品盤存		$ 517
預付費用		18,596
進項稅額		2,309
其他預付款		4,266
合計		$ 25,688

環泰企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	金額
暫付款		$ 1
代付款		3,459
其他金融資產－流動		
定期存款（原始到期日在3個月以內）	台灣企銀3,000仟元	3,000
合計		$ 6,460

環泰企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元／仟股

	期初餘額		本期增加		本期減少				金融商品未實現損益	投資損益	累積換算調整數	期末餘額			提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	其他（註 1）	其他綜合損益				股數	持股比例%	金額	
非上市櫃公司															
虎欣實業股份有限公司	13,045	$ 72,954	-	$ -	-	($ 13,045)	$ 212	$ 153	($ 2)	$ 13,131	$ 520	13,045	64.2%	$ 73,923	無
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	85,258	658,869	-	-	-	-	-	-	(10)	72,503	18,845	85,258	100%	750,207	無
東京假期企業股份有限公司	3,750	80,265	-	-	-	-	-	-	3,116	(637)	-	3,750	25%	82,744	無
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	20	325,373	-	-	-	-	-	-	-	41,182	5,422	20	48%	371,977	無
PURE CHEM CO., LTD.	960	70,854	-	-	-	-	-	-	-	8,414	1,145	960	8%	80,413	無
HSINHOMEI LAND HOLDING CO. INC.	80	5,308	-	-	-	-	-	-	-	1,003	(679)	80	40%	5,632	無
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	6,000	382,736	-	-	-	-	-	-	-	(14,758)	(44,607)	6,000	100%	323,371	無
		$1,596,359		$ -		($ 13,045)	$ 212	$ 153	$ 3,104	$ 120,838	($ 19,354)			$1,688,267	

註 1：本期增加 212 仟元，係屬本公司將房地及設備出售於關係人虎欣實業股份有限公司之遞延利益本年度認列數，截至 106 年 12 月 31 日止未認列之遞延利益尚有 82,291 仟元。

環泰企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	尚可動用融資額度	抵押或擔保
短期擔保借款					
台灣中小企業銀行	$ 30,000	106.11.30~107.05.30	1.25%	$ 70,000	土地及建築物
短期信用借款					
合作金庫	10,000	106.05.19~107.05.19	1.50%	60,000	無
永豐銀行	55,000	106.10.30~107.01.27	1.30%	-	〃
	95,000			130,000	
應付銀行結匯款					
第一銀行	122,649		2.167%~2.484%	9	土地及建築物
台灣中小企業銀行	41,027		2.223%~2.308%	22,640	〃
	163,676			22,649	
	$ 258,676			$ 152,649	

環泰企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
G公司	貨款	$ 23,678
H公司	〃	5,889
I公司	〃	4,384
J公司	〃	3,828
K公司	〃	3,742
其他（註）	〃	29,776
		$ 71,297
關係人：		
虎欣		$ 1,314

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
L公司	貨款	$ 35,466
M公司	〃	2,740
其他（註）	〃	11,018
		$ 49,224
關係人：		
虎欣	〃	$ 1,301
Pure Chem	〃	3,257
		$ 4,558

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應付薪資		$ 7,642
應付獎金		13,168
應付員工紅利及董監酬勞		10,400
應付營業稅		1,165
其他		
保險費		1,684
退休金		905
其他（註）		17,993
		20,582
		$ 52,957

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五

環泰企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項目	金額
營業收入	
果糖	$ 472,119
麥芽糖	511,279
麥芽糊精	129,618
奶精	134,672
其他	44,487
	$ 1,292,175

環泰企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項目	金額
期初原料	$ 62,495
本期進貨	601,967
減：出售原料	(10,279)
期末原料	(68,716)
期末盤虧	(15)
轉列費用	(6)
本期耗用原料	585,446
期初物料	28,701
本期進貨	145,105
退 換 貨	(1)
加：製成品轉入	7
減：出售物料	(8,421)
轉列費用	(67)
期末物料	(30,998)
本期耗用物料	134,326
直接人工	35,315
製造費用	226,901
製造成本	981,988
加：期初在製品	21,087
減：期末在製品及半成品	(16,833)
轉列費用	(3)
製成品成本	986,239
加：期初製成品	37,321
退 換 貨	67
減：期末製成品	(61,337)
轉至物料	(7)
轉至其他營業成本	(3,049)
期末盤虧	(686)
轉列費用	(76)
產銷成本	958,472
期初商品存貨	2,592
加：本期購入商品	15,765
退 換 貨	5
減：期末商品存貨	(1,930)

（接次頁）

（承前頁）

項目	金額
期末盤盈	($ 5)
轉列費用	(11)
進銷成本	16,416
出售原料	10,279
出售物料	8,421
期末盤虧	706
退換貨	(71)
其他	3,097
存貨跌價損失	2,580
營業成本	$ 999,900

環泰企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研發費用
薪資支出	$ 6,558	$ 26,144	$ 1,608
年終獎金	2,278	8,198	465
運費	21,873	-	-
修繕費	3,799	1,124	98
旅費	411	2,287	1
折舊	3,938	3,169	568
其他（註）	6,112	24,302	674
	$ 44,969	$ 65,224	$ 3,414

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 82,704	$ 45,251	$ 127,955	$ 72,039	$ 40,899	$ 112,938
勞健保費用	5,909	3,408	9,317	5,008	3,118	8,126
退休金費用	2,577	1,184	3,761	2,314	1,185	3,499
其他員工福利費用	3,399	1,627	5,026	2,669	1,368	4,037
折舊費用	36,556	7,675	44,231	36,157	7,812	43,969
攤銷費用	-	810	810	-	728	728

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 181 人及 176 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1071131 號

會員姓名：(1) 陳慧銘　(2) 李麗鳳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1903 號　(2) 北市會證字第 2650 號

委託人統一編號：12529007

印鑑證明書用途：辦理環泰企業股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳慧銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	李麗鳳	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　107　年　1　月　24　日