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108及107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	11～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～17	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	17～49	六～三一
(七) 關係人交易	49～50	三二
(八) 質抵押之資產	50～51	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51～53	三五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53～54、57～62	三六
2. 轉投資事業相關資訊	53、61	三六
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53、62	三六
(十二) 部門資訊	54～56	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
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：

前　言

環泰企業股份有限公司及其子公司（環泰集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 493,640 仟元及新台幣 1,079,323 仟元，分別占合併資產總額之 9.66%及 23.03%；負債總額分別為新台幣 187,420 仟元及新台幣 238,788 仟元，分別占合併負債總額之 7.88%及 11.88%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 26,579 仟元及新台

幣損失 23,485 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16.19%及 14.06%。另如合併財務報告附註十二所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 80,205 仟元及 84,584 仟元，民國 108 年及 107 年 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損失 2,671 仟元及利益 1,840 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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環泰集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　翁　博　仁

會計師　池　瑞　全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中　華　民　國　108　年　11　月　12　日

環泰企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年9月30日（經核閱） 金額	%	107年12月31日（經查核） 金額	%	107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）	$ 348,153	7	$ 370,573	8	$ 336,067	7
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）	61,595	1	56,214	1	46,328	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、三一及三三）	-	-	442	-	11,089	-
1150	應收票據（附註九及三一）	131,504	3	102,735	2	111,592	3
1170	應收帳款（附註九及三一）	847,583	17	735,942	15	711,719	15
1200	其他應收款（附註九及三一）	21,308	-	17,939	-	8,959	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	5,264	-	4,006	-	8,674	-
130X	存貨（附註十及二五）	636,344	12	641,075	13	540,819	12
1410	預付款項（附註十八）	161,396	3	170,517	4	158,329	3
1476	其他金融資產－流動（附註十八、三一及三三）	3,000	-	4,161	-	3,938	-
1479	其他流動資產（附註十八）	391	-	122	-	113	-
11XX	流動資產總計	2,216,538	43	2,103,726	43	1,937,627	41
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八、三一及三三）	2,000	-	2,000	-	2,000	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	80,205	2	82,876	2	84,584	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三三）	2,598,199	51	2,524,022	52	2,072,195	44
1755	使用權資產（附註四及十四）	11,015	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三三）	56,847	1	54,812	1	54,624	1
1780	其他無形資產（附註十六）	4,712	-	5,394	-	5,620	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	35,076	1	27,723	1	21,497	1
1915	預付設備款（附註十八）	85,179	2	68,995	1	484,183	11
1920	存出保證金（附註十八、三一及三三）	10,565	-	12,207	-	11,368	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）	6,132	-	7,601	-	4,468	-
1985	長期預付租賃款（附註十七及三三）	-	-	7,165	-	7,177	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	2,347	-	1,029	-	1,372	-
15XX	非流動資產總計	2,892,277	57	2,793,824	57	2,749,088	59
1XXX	資產總計	$ 5,108,815	100	$ 4,897,550	100	$ 4,686,715	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三一）	$ 777,259	15	$ 659,958	13	$ 558,991	12
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三十一）	308	-	-	-	-	-
2130	合約負債（附註二四）	3,591	-	2,145	-	2,041	-
2150	應付票據（附註二十及三一）	78,211	2	78,269	2	76,489	2
2170	應付帳款（附註二十及三一）	121,418	2	119,220	2	193,150	4
2200	其他應付款（附註二一及三一）	87,886	2	88,515	2	96,896	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三一及三二）	101,317	2	92,283	2	1,427	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	3,725	-	10,361	-	4,016	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	2,879	-	-	-	-	-
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三一）	150,547	3	221,627	5	174,895	4
2399	其他流動負債（附註二一）	1,838	-	3,796	-	3,976	-
21XX	流動負債總計	1,328,979	26	1,276,174	26	1,111,881	24
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三一）	847,172	17	817,015	17	693,491	15
2550	負債準備－非流動（附註三四）	26	-	222	-	222	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	201,055	4	186,528	4	202,034	4
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	1,074	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三一）	1,343	-	2,768	-	2,714	-
25XX	非流動負債總計	1,050,670	21	1,006,533	21	898,461	19
2XXX	負債總計	2,379,649	47	2,282,707	47	2,010,342	43
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股	1,729,287	34	1,662,776	34	1,692,606	36
3200	資本公積	59,970	1	59,970	1	59,555	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	159,826	3	147,434	3	147,434	3
3320	特別盈餘公積	241,236	5	241,236	5	241,236	5
3350	未分配盈餘	44,461	1	131,854	3	134,262	3
3300	保留盈餘總計	445,523	9	520,524	11	522,932	11
3400	其他權益	(179,227)	(4)	(227,565)	(5)	(246,191)	(5)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(29,415)	-
31XX	本公司業主權益總計	2,055,553	40	2,015,705	41	1,999,487	43
36XX	非控制權益（附註二三）	673,613	13	599,138	12	676,886	14
3XXX	權益總計	2,729,166	53	2,614,843	53	2,676,373	57
	負債與權益總計	$ 5,108,815	100	$ 4,897,550	100	$ 4,686,715	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 108 年 11 月 12 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日 金額	%	107年7月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二四）	$1,056,693	100	$1,022,797	100	$3,054,405	100	$2,874,781	100
	營業成本（附註十及二五）								
5110	銷貨成本	(947,692)	(90)	(899,505)	(88)	(2,750,703)	(90)	(2,495,344)	(87)
5900	營業毛利	109,001	10	123,292	12	303,702	10	379,437	13
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	(32,625)	(3)	(35,820)	(4)	(100,012)	(3)	(98,090)	(3)
6200	管理費用	(38,561)	(4)	(32,688)	(3)	(105,168)	(4)	(100,017)	(4)
6300	研究發展費用	(2,050)	-	(1,790)	-	(5,786)	-	(5,412)	-
6450	預期信用減損利益（損失）	1,403	-	(540)	-	32,017	1	(368)	-
6000	營業費用合計	(71,833)	(7)	(70,838)	(7)	(178,949)	(6)	(203,887)	(7)
6900	營業淨利	37,168	3	52,454	5	124,753	4	175,550	6
	營業外收入及支出（附註二五）								
7010	其他收入	8,511	1	3,667	-	14,114	-	8,545	-
7020	其他利益及損失	(2,845)	-	40,482	4	(831)	-	41,607	2
7050	財務成本	(10,408)	(1)	(6,028)	-	(26,979)	(1)	(18,282)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	226	-	1,541	-	294	-	1,381	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,516)	-	39,662	4	(13,402)	(1)	33,251	2
7900	稅前淨利	32,652	3	92,116	9	111,351	3	208,801	8
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(8,674)	(1)	(13,238)	(1)	(33,682)	(1)	(52,508)	(2)
8200	本期淨利	23,978	2	78,878	8	77,669	2	156,293	6
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二三）	-	-	-	-	-	-	54	-
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	(11,063)	(1)	11,262	1	89,502	3	10,200	-
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	(3,288)	-	(819)	-	(2,965)	-	459	-
8300	本期其他綜合損益合計	(14,351)	(1)	10,443	1	86,537	3	10,713	-
8500	本期綜合損益總額	$ 9,627	1	$ 89,321	9	$ 164,206	5	$ 167,006	6

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年7月1日至9月30日 金額	%	107年7月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 15,726	1	$ 67,878	7	$ 41,393	2	$ 128,081	4
8620	非控制權益	8,252	1	11,000	1	36,276	1	28,212	1
8600		$ 23,978	2	$ 78,878	8	$ 77,669	3	$ 156,293	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 2,159)	-	$ 61,365	6	$ 89,731	3	$ 123,144	4
8720	非控制權益	11,786	1	27,956	3	74,475	2	43,862	2
8700		$ 9,627	1	$ 89,321	9	$ 164,206	5	$ 167,006	6
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基本	$ 0.09		$ 0.39		$ 0.24		$ 0.74	
9810	稀釋	$ 0.09		$ 0.39		$ 0.24		$ 0.74	

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 108 年 11 月 12 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 108 年及 107 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											非控制權益	權益總額
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計		
A1	107年1月1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	$ 633,024	$ 2,639,145
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(83)	-	(9,711)	9,794	-	-	-	-
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	170,152	1,701,521	64,625	127,411	225,201	212,472	(250,948)	-	9,794	(83,955)	2,006,121	633,024	2,639,145
	106年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	20,023	-	(20,023)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	16,035	(16,035)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,778)	-	-	-	-	(129,778)	-	(129,778)
B9	本公司股東股票股利	4,056	40,555	-	-	-	(40,555)	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	128,081	-	-	-	-	128,081	28,212	156,293
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,450)	-	513	-	(4,937)	15,650	10,713
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	128,081	(5,450)	-	513	-	123,144	43,862	167,006
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	100	-	-	(100)	-	-	-	-
L1	庫藏股票註銷	(4,947)	(49,470)	(5,070)	-	-	-	-	-	-	54,540	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	169,261	$ 1,692,606	$ 59,555	$ 147,434	$ 241,236	$ 134,262	($ 256,398)	$ -	$ 10,207	($ 29,415)	$ 1,999,487	$ 676,886	$ 2,676,373
A1	108年1月1日餘額	166,278	$ 1,662,776	$ 59,970	$ 147,434	$ 241,236	$ 131,854	($ 236,559)	$ -	$ 8,994	$ -	$ 2,015,705	$ 599,138	$ 2,614,843
	107年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,392	-	(12,392)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(49,883)	-	-	-	-	(49,883)	-	(49,883)
B9	本公司股東股票股利	6,651	66,511	-	-	-	(66,511)	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	41,393	-	-	-	-	41,393	36,276	77,669
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	51,303	-	(2,965)	-	48,338	38,199	86,537
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	41,393	51,303	-	(2,965)	-	89,731	74,475	164,206
Z1	108年9月30日餘額	172,929	$ 1,729,287	$ 59,970	$ 159,826	$ 241,236	$ 44,461	($ 185,256)	$ -	$ 6,029	$ -	$ 2,055,553	$ 673,613	$ 2,729,166

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 108 年 11 月 12 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108年及107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		108年1月1日至9月30日	107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	$ 111,351	$ 208,801
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	137,311	105,513
A20200	攤銷費用	722	767
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(32,017)	368
A29900	迴轉負債準備	-	(41,362)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失（利益）	1,280	(4,677)
A20900	財務成本	26,979	18,282
A21200	利息收入	(2,362)	(1,351)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(294)	(1,381)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	3,712	(456)
A23700	非金融資產減損（利益）損失	(4,057)	6,081
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(28,946)	(6,363)
A31150	應收帳款	(81,737)	(167,802)
A31180	其他應收款	(3,369)	6,157
A31200	存　　貨	6,593	52,639
A31230	預付款項	8,059	(81,888)
A31240	其他流動資產	(269)	(37)
A32125	合約負債	1,446	2,041
A32130	應付票據	(58)	(2,508)
A32150	應付帳款	2,198	14,064
A32180	其他應付款	(513)	(2,371)
A32200	負債準備	(196)	-
A32230	其他流動負債	(1,958)	(5,064)
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	1,469	(3,279)
A33000	營運產生之現金流入	145,344	96,174
A33300	支付之利息	(27,095)	(18,359)
A33500	支付之所得稅	(34,402)	(60,070)
AAAA	營業活動之淨現金流入	83,847	17,745

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 438
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(10,663)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	442	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(65,209)	(94,304)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	58,862	101,279
B02700	購置不動產、廠房及設備	(96,320)	(101,608)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,424	919
B03700	存出保證金增加	-	(130)
B03800	存出保證金減少	1,642	-
B04500	購置無形資產	(24)	(369)
B05350	取得使用權資產	(160)	-
B06600	其他金融資產	1,161	(23)
B06800	其他非流動資產	422	7,502
B07200	預付設備款增加	(65,450)	(62,210)
B07500	收取之利息	2,362	1,351
BBBB	投資活動之淨現金流出	(157,848)	(157,818)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	117,301	201,827
C01600	舉借長期借款	96,402	214,398
C01700	償還長期借款	(137,325)	(244,270)
C03100	存入保證金返還	(1,425)	(138)
C04020	租賃本金償還	(1,853)	-
C04500	支付本公司業主股利	(49,883)	(129,778)
C03700	其他應付款－關係人	9,034	(24,582)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	32,251	17,457
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	19,330	(13,379)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(22,420)	(135,995)
E00100	期初現金及約當現金餘額	370,573	472,062
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 348,153	$ 336,067

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 108 年 11 月 12 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108年及107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108年11月12日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得馬來西亞土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於108年1月1日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.792%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 5,231
減：適用豁免之短期租賃	(1,201)
108年1月1日未折現總額	$ 4,030
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	$ 3,971
108年1月1日租賃負債餘額	$ 3,971

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
預付租賃款－流動	$ 100	($ 100)	$ -
預付租賃款－非流動	7,165	(7,165)	-
預付租金－流動	962	(962)	-
使用權資產	-	12,198	12,198
資產影響	$ 8,227	$ 3,971	$ 12,198
租賃負債－流動	$ -	$ 381	$ 381
租賃負債－非流動	-	3,590	3,590
負債影響	$ -	$ 3,971	$ 3,971

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註2）

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租　　賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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) 合併公司為出租人

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。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,767	$ 1,642	$ 1,881
銀行支票及活期存款	341,081	364,013	329,304
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	5,305	4,918	4,882
	$ 348,153	$ 370,573	$ 336,067

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ -	$ 319	$ 1,322
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	57,761	50,054	38,407
－國外上市（櫃）			
股票	1,887	3,900	3,966
－基金受益憑證	1,947	1,941	2,633
	$ 61,595	$ 56,214	$ 46,328
金融負債－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ 308	$ -	$ -

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）
108年9月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.11.12~109.2.14	USD 2,692/ NTD 83,409
107年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.2.1~108.4.29	USD 2,172/ NTD 66,045
107年9月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	107.10.8~108.2.19	USD 1,193/ NTD 34,989

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　　動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ -	$ 442	$ 11,089
非 流 動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 2,000	$ 2,000	$ 2,000

(一) 截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.09%、1.09%～3.1%及1.09%～3.1%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 132,820	$ 103,874	$ 112,763
減：備抵損失	(1,316)	(1,139)	(1,171)
	$ 131,504	$ 102,735	$ 111,592
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 851,275	$ 739,196	$ 715,400
減：備抵損失	(3,692)	(3,254)	(3,681)
	$ 847,583	$ 735,942	$ 711,719
催收款（帳列其他非流動資產）	$ -	$ 47,611	$ 47,451
減：備抵損失	-	(47,611)	(47,451)
	$ -	$ -	$ -
其他應收帳款			
其他應收款	$ 21,308	$ 17,939	$ 8,959

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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	-	0~1%	0~3%	0~5%	0~100%	
總帳面金額	$ 881,556	$ 88,838	$ 6,061	$ 4,727	$ 2,913	$ 984,095
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,650)	(182)	(263)	(2,913)	(5,008)
攤銷後成本	$ 881,556	$ 87,188	$ 5,879	$ 4,464	$ -	$ 979,087

107年12月31日

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	-	0~1%	0~3%	0~5%	0~100%	
總帳面金額	$ 735,586	$ 93,285	$ 9,849	$ 2,675	$ 49,286	$ 890,681
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,289)	(295)	(134)	(49,286)	(52,004)
攤銷後成本	$ 735,586	$ 90,996	$ 9,554	$ 2,541	$ -	$ 838,677

107年9月30日

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率		0~1%	0~3%	0~5%	0~100%	
總帳面金額	$ 692,633	$ 119,257	$ 11,834	$ 2,508	$ 49,382	$ 875,614
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,441)	(355)	(125)	(49,382)	(52,303)
攤銷後成本	$ 692,633	$ 116,816	$ 11,479	$ 2,383	$ -	$ 823,311

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 52,004	$ 50,358
加：本期提列呆帳費用	-	368
減：本期迴轉呆帳費用	(32,017)	-
減：本期實際沖銷	(17,269)	-
外幣換算差額	2,290	1,577
期末餘額	$ 5,008	$ 52,303

十、存　　貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原　　料	$ 360,556	$ 338,738	$ 207,533
物　　料	50,485	37,316	37,362
在 製 品	80,027	99,197	128,804
製 成 品	118,456	115,557	114,775
商　　品	10,170	11,479	9,092
在途存貨	16,650	38,788	43,253
	$ 636,344	$ 641,075	$ 540,819

108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,750,703仟元及2,495,344仟元。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益1,093仟元、存貨跌價損失1,344仟元、存貨淨變現價值回升利益2,317仟元及存貨跌價損失5,401仟元，存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 108年 9月30日	 107年 12月31日	 107年 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

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	說明
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、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。其民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 493,640 仟元及新台幣 1,079,323 仟元，分別占合併資產總額之 9.66%及 23.03%；負債總額分別為新台幣 187,420 仟元及新台幣 238,788 仟元，分別占合併負債總額之 7.88%及 11.88%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 26,579 仟元及新台幣損失 23,485 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16.19%及 14.06%。

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

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例 108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	52%	52%	52%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	非控制權益 108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 4,404	$ 4,878	$ 25,773	$ 8,953	$ 330,501	$ 292,609	$ 393,024

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	$ 558,999	$ 540,728	$ 478,375
非流動資產	914,373	850,124	825,004
流動負債	(403,140)	(453,993)	(214,545)
非流動負債	(4,542)	(3,802)	(3,513)
權益	$ 1,065,690	$ 933,057	$ 1,085,321
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 488,412	$ 425,118	$ 477,738
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	330,501	292,609	393,024
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	246,777	215,330	214,559
	$ 1,065,690	$ 933,057	$ 1,085,321

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業收入	$ 336,333	$ 389,233	$ 1,121,416	$ 1,080,038
本期淨利	$ 11,905	$ 13,020	$ 52,975	$ 39,978
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 9,230	$ 7,378	$ 32,128	$ 29,809
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	4,404	4,878	25,773	8,953
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	(1,729)	764	(4,926)	1,216
	$ 11,905	$ 13,020	$ 52,975	$ 39,978
現金流量：				
營業活動	$ 47,941	$ 59,675	$ 87,308	($ 9,537)
投資活動	2,286	(22,765)	(23,855)	(38,983)
籌資活動	(89,000)	(10,142)	(65,657)	9,433
淨現金流（出）入	($ 38,773)	$ 26,768	($ 2,204)	($ 39,087)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ 80,205	$ 82,876	$ 84,584

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	108年9月30日	107年12月31日	107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。

108年及107年9月30日採用權益法之投資分別為80,205仟元及84,584仟元，108年及107年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損失2,671仟元及利益1,840仟元，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該關聯企業 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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	$ 9,616	$ 8,504	$ 10,534
非流動資產	311,286	323,170	327,889
流動負債	(81)	(171)	(86)
非流動負債	-	-	-
權　　益	320,821	331,503	338,337
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 80,205	$ 82,876	$ 84,584

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業收入	$ -	$ -	$ -	$ -
本期淨利	$ 905	$ 6,163	$ 1,177	$ 5,524
其他綜合損益	(13,151)	(3,274)	(11,858)	1,836
綜合損益總額	($ 12,246)	($ 2,889)	($ 10,681)	$ 7,360

十三、不動產、廠房及設備

	土　地	土地改良	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合　計
成　本										
107年1月1日餘額	$ 724,893	$ 15,411	$ 592,313	$1,773,995	$ 198,747	$ 32,714	$ 7,238	$ 97,911	$ 51,212	$3,494,434
增　添	-	1,158	8,624	16,659	1,319	799	1,712	910	70,427	101,608
處　分	-	-	-	(27)	(1,069)	(564)	-	-	-	(1,660)
重分類	-	-	9,851	46,603	11,422	-	-	1,214	(38,547)	30,543
淨兌換差額	4,180	462	6,193	28,581	2,866	342	-	18	735	43,377
107年9月30日餘額	$ 729,073	$ 17,031	$ 616,981	$1,865,811	$ 213,285	$ 33,291	$ 8,950	$ 100,053	$ 83,827	$3,668,302
累計折舊及減損										
107年1月1日餘額	$ -	$ 7,382	$ 232,559	$1,028,132	$ 129,509	$ 24,927	$ 3,387	$ 46,588	$ -	$1,472,484
處　分	-	-	-	(21)	(1,066)	(110)	-	-	-	(1,197)
折舊費用	-	808	19,175	61,315	16,982	1,658	493	5,082	-	105,513
淨兌換差額	-	231	2,420	14,392	1,981	271	-	12	-	19,307
107年9月30日餘額	$ -	$ 8,421	$ 254,154	$1,103,818	$ 147,406	$ 26,746	$ 3,880	$ 51,682	$ -	$1,596,107
107年9月30日淨額	$ 729,073	$ 8,610	$ 362,827	$ 761,993	$ 65,879	$ 6,545	$ 5,070	$ 48,371	$ 83,827	$2,072,195
成　本										
108年1月1日餘額	$ 732,301	$ 18,341	$ 802,738	$2,096,379	$ 229,825	$ 42,258	$ 8,950	$ 145,990	$ 86,187	$4,162,969
增　添	-	929	7,850	29,516	5,165	793	278	8,953	42,836	96,320
處　分	-	-	(444)	(13,703)	(4,362)	(357)	-	-	(494)	(19,360)
重分類	-	1,914	2,592	87,939	11,928	(9)	-	3,847	(58,945)	49,266
淨兌換差額	17,984	1,037	17,123	67,949	6,767	942	-	1,113	3,380	116,295
108年9月30日餘額	$ 750,285	$ 22,221	$ 829,859	$2,268,080	$ 249,323	$ 43,627	$ 9,228	$ 159,903	$ 72,964	$4,405,490
累計折舊及減損										
108年1月1日餘額	$ -	$ 8,812	$ 262,484	$1,131,375	$ 150,393	$ 27,270	$ 4,172	$ 54,441	$ -	$1,638,947
處　分	-	-	(79)	(7,007)	(3,781)	(357)	-	-	-	(11,224)
折舊費用	-	1,337	24,812	80,157	17,093	2,117	584	8,021	-	134,121
淨兌換差額	-	566	5,711	33,666	4,823	688	1	(8)	-	45,447
108年9月30日餘額	$ -	$ 10,715	$ 292,928	$1,238,191	$ 168,528	$ 29,718	$ 4,757	$ 62,454	$ -	$1,807,291
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 732,301	$ 9,529	$ 540,254	$ 965,004	$ 79,432	$ 14,988	$ 4,778	$ 91,549	$ 86,187	$2,524,022
108年9月30日淨額	$ 750,285	$ 11,506	$ 536,931	$1,029,889	$ 80,795	$ 13,909	$ 4,471	$ 97,449	$ 72,964	$2,598,199

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自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
土　　地	$ 8,813
建 築 物	120
運輸設備	2,082
	$ 11,015

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添		$ 160
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 414	$ 1,241
建 築 物	20	60
運輸設備	630	1,889
	$ 1,064	$ 3,190

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 2,879
非 流 動	$ 1,074

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土　　地	1.792%
運輸設備	1.792%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為 2～99 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 394	$ 1,531
租賃之現金（流出）總額	($ 971)	($ 3,384)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	$ 4,355	$ 2,553
1～5年	876	2,115
	$ 5,231	$ 4,668

十五、投資性不動產

	土　　地
成　　本	
107年1月1日餘額	$ 63,900
淨兌換差額	1,365
107年9月30日餘額	$ 65,265

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地
累計減損	
107年1月1日餘額	$ 10,294
淨兌換差額	347
107年9月30日餘額	$ 10,641
107年9月30日淨額	$ 54,624
成　　本	
108年1月1日餘額	$ 65,505
淨兌換差額	2,790
108年9月30日餘額	$ 68,295
累計減損	
108年1月1日餘額	$ 10,693
淨兌換差額	755
108年9月30日餘額	$ 11,448
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 54,812
108年9月30日淨額	$ 56,847

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。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

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	
107年1月1日餘額	$ 9,457
單獨取得	369
淨兌換差額	39
107年9月30日餘額	$ 9,865

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
累計攤銷及減損	
107年1月1日餘額	$ 3,524
攤銷費用	691
淨兌換差額	30
107年9月30日餘額	$ 4,245
107年9月30日淨額	$ 5,620
成　　本	
108年1月1日餘額	$ 9,878
單獨取得	24
淨兌換差額	88
108年9月30日餘額	$ 9,990
累計攤銷及減損	
108年1月1日餘額	$ 4,484
攤銷費用	722
淨兌換差額	72
108年9月30日餘額	$ 5,278
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 5,394
108年9月30日淨額	$ 4,712

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

依功能別彙總攤銷費用：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
管理費用	$ 722	$ 691

十七、預付租賃款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動（帳列預付款項）	$ -	$ 100	$ 100
非流動（帳列長期預付租賃款）	-	7,165	7,177
	$ -	$ 7,265	$ 7,277

預付租賃款係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，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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　動			
預付款項	$ 161,396	$ 170,417	$ 158,229
預付租賃款	-	100	100
其他金融資產－流動	3,000	4,161	3,938
其　他	391	122	113
	$ 164,787	$ 174,800	$ 162,380
非流動			
預付設備款	$ 85,179	$ 68,995	$ 484,183
存出保證金	10,565	12,207	11,368
催收款項	-	47,611	47,451
備抵呆帳－催收款項	-	(47,611)	(47,451)
其　他	2,347	1,029	1,372
	$ 98,091	$ 82,231	$ 496,923

催收款係合併公司評估個別已減損之應收帳款，已認列100%備抵呆帳，請參閱附註九。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日分別為1,642仟元、256仟元及576仟元。

合併公司設定質押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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 271,826	$ 288,950	$ 315,273
無擔保借款			
信用額度借款	421,873	284,538	188,933
應付銀行結匯款	83,560	86,470	54,785
	$ 777,259	$ 659,958	$ 558,991

銀行週轉性借款之利率於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日分別為1.20%～5.80%、1.25%～4%及1.25%～4%。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 797,719	$ 855,270	$ 655,027
無擔保借款			
信用借款	200,000	183,372	213,359
減：列為1年內到期部分	(150,547)	(221,627)	(174,895)
長期借款	$ 847,172	$ 817,015	$ 693,491

	重大條款	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款				
第一銀行	中期借款，借款額度160,000仟元，利率依本行二年期定儲存機動利率加0.715%以上計收（目前1.7%）每月13日按月付息，借款本金之償付，共分28期，每3個月為一期，每期攤還5,750,000，自民國105年1月13日起按期平均攤還。	$ 73,750	$ 91,000	$ 96,750
台灣企銀	長期借款，額度52,000仟元，利率按兩年期定存機動利率加0.2%（目前1.6%），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。	27,000	30,000	31,000

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
上海商銀	長期借款，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%（目前 1.83%），自 105 年 4 月起，每月為一期，共 60 期，按期還本。	$ -	$ 16,610	$ 18,390
合作金庫	長期借款，借款額度 110,000 仟元，利率 1.73%，每月為一期，共 180 期，按期還本金及利息。	51,469	57,660	58,887
凱基銀行	長期借款，借款額度 300,000 仟元，利率按 1 月期 TAIBOR 加碼 1.02% 計息（目前 1.5652%），本金自 109 年 12 月起，每 3 個月為一期，共分 4 期，第 1~3 期每期攤還本金 20%，剩餘本金最後一期清償，利息按月計收。	250,000	250,000	250,000
上海商銀	7 年長期借款，借款額度 2 億，利率前三年依新台幣機動郵局定儲二年利率+0.505%計息，第四年起新台幣機動郵局定儲二年利率+0.655%計息（目前 1.6%），按月付息，本金寬限期（24 個月）滿後，每 3 個月為一期，共 20 期還本。108/7/12 開始還本金。	190,000	200,000	200,000
台灣企銀	5 年長期借款，額度 30,000 仟元，利率按一年期定存機動利率加年利率 0.51%計算（目前 1.55%）。第一次繳息日為 108 年 1 月 3 日，自撥款日起，本金按月攤還。	25,500	30,000	-
王道銀行	5 年長期借款，額度 140,000 仟元，自首次動撥日起滿 24 個月為第一期，爾後每 6 個月為一期，寬限期為 24 個月，利率依郵政儲金二年期存款定儲機動利率加 0.4186%機動利息（目前 1.6%）。	140,000	140,000	-

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
王道銀行	5年長期借款，額度40,000仟元，自首次動撥日起滿24個月為第一期，爾後每6個月為一期，寬限期為24個月，利率依郵政儲金二年期存款定儲機動利率加0.4186%機動利息（目前1.6%）。	$ 40,000	$ 40,000	$ -
無擔保借款				
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按前一銀行營業日Taibor3M加0.849%後除以0.946所得利率機動計付（目前1.6035%），自110年7月1日起每6個月為一期，利息按月繳付，按期平均攤還。	98,000	100,000	100,000
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按前一銀行營業日Taibor3M加1.0804%後除以0.946所得利率機動計付（目前1.8481%），自借款日起起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	32,000	30,000	30,000
菲律賓中信金	長期借款，借款額度PESO71,400仟元，利率4.61%，自103年4月起，每季為一期，共9期，按期還本，每月付息。	-	23,372	23,359
合庫土城	長期借款，借款額度70,000仟元，利率按定儲指數月指標1.09%加碼年息0.51%計算（即目前為年息1.6%），嗣後隨前述指標利率變動而調整，自借款日起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	70,000	30,000	60,000
減：列為1年內到期部分		(150,547)	(221,627)	(174,895)
		$ 847,172	$ 817,015	$ 693,491

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　　動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 14,289	$ 10,994	$ 1,427
應付減資退回股款	87,028	81,289	-
應付薪資	28,517	22,985	27,270
其　　他	59,369	65,530	69,626
	$ 189,203	$ 180,798	$ 98,323
其他負債			
代 收 款	$ 633	$ 2,148	$ 2,501
其　　他	1,231	1,648	1,475
	$ 1,864	$ 3,796	$ 3,976
非 流 動			
存入保證金	$ 1,343	$ 2,768	$ 2,714

二二、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(5)仟元、50仟元、(18)仟元及151仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	108年9月30日	107年12月31日	107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）	172,929	166,278	169,261
已發行股本	$ 1,729,287	$ 1,662,776	$ 1,692,606

本公司於108年6月27日經股東常會決議以未分配盈餘轉增資66,511仟元，該未分配盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會於108年7月核准申報生效，此項增資案業已於108年9月3日完成變更登記。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ 8,105	$ 8,105	$ 8,250
庫藏股票交易	9,805	9,805	9,245
	17,910	17,910	17,495
僅得用以彌補虧損			
處分資產增益	42,060	42,060	42,060
合　　計	$ 59,970	$ 59,970	$ 59,555

(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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，其餘再依法令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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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。

本公司於108年6月27日及107年6月21日舉行股東常會，分別決議通過107及106年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 12,392	$ 20,023	$ -	$ -
特別盈餘公積	-	16,035	-	-
現金股利	49,883	129,778	0.3	0.8
股票股利	66,511	40,555	0.4	0.25

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 241,236	$ 225,201
其他權益項目減項提列數	-	16,035
期末餘額	$ 241,236	$ 241,236

(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

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	($236,559)	($250,948)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	51,303	(5,450)
期末餘額	($185,256)	($256,398)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 8,994	$ 9,794
當期產生		
未實現損益權益工具	-	54
採用權益法之關聯企業之份額	(2,965)	459
本期其他綜合損益	(2,965)	513
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(100)
期末餘額	$ 6,029	$ 10,207

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 599,138	$ 633,024
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	36,276	28,212
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38,199	15,650
期末餘額	$ 673,613	$ 676,886

(七) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
108年1月1日股數	-
108年9月30日股數	-
107年1月1日股數	7,930
本期減少	(4,947)
107年9月30日股數	2,983

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	$ 1,056,693	$ 1,022,797	$ 3,054,405	$ 2,874,781

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款及應收票據（附註九）	$ 979,087	$ 838,677	$ 823,311
合約負債			
商品銷貨	$ 3,591	$ 2,145	$ 2,041

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租賃收入				
其他營業租賃其他租金	$ 170	$ 161	$ 656	$ 847
利息收入				
銀行存款	748	879	2,362	1,351
股利收入	2,999	1,277	2,999	1,277
其　他	4,594	1,350	8,097	5,070
	$ 8,511	$ 3,667	$ 14,114	$ 8,545

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
金融資產及金融負債（損）益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 3,559)	($ 2,068)	($ 1,280)	$ 4,677
淨外幣兌換利益	5,267	1,005	5,073	3,232
處分不動產、廠房及設備（損）益	(4,073)	191	(3,712)	456
訴訟迴轉利益	-	41,362	-	41,362
其　他	(480)	(8)	(912)	(8,120)
	($ 2,845)	$ 40,482	($ 831)	$ 41,607

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106年已收回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，本公司亦已於106年估列相關訴訟損失及負債（帳列負債準備），並委請律師提出上訴。本案於107年10月二審判決定讞，改判應賠償金額為222仟元，故本公司於107年迴轉負債準備41,362仟元，帳列其他利益及損失。

(三) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 8,319	$ 5,948	$ 24,646	$ 17,742
向關係人借款利息	2,073	80	2,273	540
租賃負債之利息	16	-	60	-
	$ 10,408	$ 6,028	$ 26,979	$ 18,282

(四) 減損（損失）迴轉

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
存貨(包含於營業成本)	$ 1,093	($ 1,344)	$ 2,317	($ 5,401)
其他資產（包含於營業成本）	75	(1,963)	1,740	(680)
	$ 1,168	($ 3,307)	$ 4,057	($ 6,081)

(五) 折舊及攤銷

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 37,568	$ 27,499	$ 108,408	$ 80,450
營業費用	9,540	8,388	28,903	25,063
	$ 47,108	$ 35,887	$ 137,311	$ 105,513
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 240	$ 219	$ 722	$ 767

(六) 員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 70,044	$ 62,489	$ 199,721	$ 193,055
退職後福利				
確定提撥計畫	2,307	1,755	5,771	4,808
確定福利計畫（附註二二）	(5)	50	(18)	151
	2,302	1,805	5,753	4,959
員工福利費用合計	$ 72,346	$ 64,294	$ 205,474	$ 198,014
依功能別彙總				
營業成本	$ 50,318	$ 47,179	$ 142,260	$ 137,548
營業費用	22,028	17,115	63,214	60,466
	$ 72,346	$ 64,294	$ 205,474	$ 198,014

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。108年及107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

	108年1月1日至9月30日	107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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 452	$ 1,574	$ 1,222	$ 3,434
董監事酬勞	$ 452	$ 1,574	$ 1,222	$ 3,434

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月28日及107年3月29日經董事會決議如下：

金　　額

	107年度	106年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞	$ 3,384	$ 5,200
董監事酬勞	3,384	5,200

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 5,356	$ 3,288	$ 9,221	$ 9,170
外幣兌換損失總額	(89)	(2,283)	(4,148)	(5,938)
淨損益	$ 5,267	$ 1,005	$ 5,073	$ 3,232

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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 7,627	$ 8,121	$ 26,498	$ 23,025
以前年度之調整	-	-	10	(733)
遞延所得稅				
本期產生者	1,047	5,117	7,174	18,151
稅率變動	-	-	-	12,065
認列於損益之所得稅費用	$ 8,674	$ 13,238	$ 33,682	$ 52,508

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 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截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.09	$ 0.39	$ 0.24	$ 0.74
稀釋每股盈餘	$ 0.09	$ 0.39	$ 0.24	$ 0.74

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 17 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.41	$ 0.77	$ 0.39	$ 0.74
稀釋每股盈餘	$ 0.41	$ 0.77	$ 0.39	$ 0.74

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 15,726	$ 67,878	$ 41,393	$ 128,081
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 15,726	$ 67,878	$ 41,393	$ 128,081
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 15,726	$ 67,878	$ 41,393	$ 128,081

股　　數

單位：仟股

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107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	172,929	172,929	172,929	172,929
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	118	210	118	210
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	173,047	173,139	173,047	173,139

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108年及107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：

合併公司分別於108年及107年1月1日至9月30日將49,266仟元及30,543仟元之預付設備款轉列至不動產、廠房及設備。(參閱附註十三)

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。

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

108 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	$ -	$ -	$ -	$ -
國內上市（櫃）及興櫃股票	57,761	-	-	57,761
國外上市（櫃）及興櫃股票	1,887	-	-	1,887
基金受益憑證	1,947	-	-	1,947
合計	$ 61,595	$ -	$ -	$ 61,595
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 308	$ -	$ 308

107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	$ -	$ 319	$ -	$ 319
國內上市（櫃）及興櫃股票	50,054	-	-	50,054
國外上市（櫃）及興櫃股票	3,900	-	-	3,900
基金受益憑證	1,941	-	-	1,941
合計	$ 55,895	$ 319	$ -	$ 56,214

107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	$ -	$ 1,322	$ -	$ 1,322
國內上市（櫃）及興櫃股票	38,407	-	-	38,407
國外上市（櫃）及興櫃股票	3,966	-	-	3,966
基金受益憑證	2,633	-	-	2,633
合計	$ 45,006	$ 1,322	$ -	$ 46,328

108年及107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。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 61,595	$ 56,214	$ 46,328

（接次頁）

（承前頁）

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$1,364,113	$1,245,999	$1,196,732
金融負債			
透過損益按公允價值衡量	308	-	-
按攤銷後成本衡量（註2）	2,165,153	2,079,655	1,798,053

註1：餘額係包含現金及約當現金、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按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、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險曝險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款／借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅後淨利或權益增加／減少之金額；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	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
損益	($ 673)	$ 1,234

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 353,153	$ 377,176	$ 353,094
－金融負債	1,774,978	1,698,600	1,427,377

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108年及107年1月1日至9月30日之稅後淨利或權益將減少8,531仟元及6,446仟元；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%，108年及107年1月1日至9月30日稅後淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少477仟元及339仟元。

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

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。

108 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	2.34	$ 795,447	$ -	$ -
應付票據		78,211	-	-
應付帳款		121,418	-	-
其他應付款		189,203	-	-
長期借款	1.63	153,001	593,211	267,771
存入保證金		1,343	-	-
		$ 1,338,623	$ 593,211	$ 267,771

107 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	2.40	$ 675,797	$ -	$ -
應付票據		78,269	-	-
應付帳款		119,220	-	-
其他應付款		180,798	-	-
長期借款	1.87	225,771	545,718	286,576
存入保證金		2,768	-	-
		$ 1,282,623	$ 545,718	$ 286,576

107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	2.13	$ 570,898	$ -	$ -
應付票據		76,489	-	-
應付帳款		193,150	-	-
其他應付款		98,323	-	-
長期借款	1.96	178,323	565,906	141,178
存入保證金		2,714	-	-
		$ 1,119,897	$ 565,906	$ 141,178

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為759,540仟元、1,170,535仟元及1,160,709仟元。

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
康耀忠	主要管理階層
K. Sasipa Sealao	其他關係人

(二) 向關係人借款（帳列其他應付款）

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
康國峰	$ 12,749	$ 9,560	$ -
康纓今	1,540	1,434	1,427
	$ 14,289	$ 10,994	$ 1,427

利息費用

關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
主要管理階層	$ 104	$ 80	$ 304	$ 540

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) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付減資退回股款	K. Sasipa Sealao	$ 75,150	$ 70,194	$ -
應付減資退回股款	主要管理階層	11,878	11,095	-
		$ 87,028	$ 81,289	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資	$ 1,653	$ 1,839	$ 5,050	$ 5,527
獎金	92	92	977	1,863
業務執行費用	405	495	1,215	1,441
盈餘分配項目	-	-	781	6,001
	$ 2,150	$ 2,426	$ 8,023	$ 14,832

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及訴訟案件之擔保保證金：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	$ -	$ 442	$ 11,089
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	2,000	2,000	2,000
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	3,000	4,161	3,938
不動產、廠房及設備－土地	595,171	547,732	550,753
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	211,538	334,762	325,150
不動產、廠房及設備－機器設備	29,177	162,200	166,165

（接次頁）

（承前頁）

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備－運輸設備	$ -	$ 20,676	$ 22,641
不動產、廠房及設備－辦公設備	-	212	248
不動產、廠房及設備－其他設備	-	533	386
投資性不動產－土地	41,744	38,991	38,799
存出保證金	1,003	5,803	4,800
長期預付租賃款－土地使用權	-	5,164	5,154
	$ 883,633	$ 1,122,676	$ 1,131,123

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

新台幣仟元／美元

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
存出及應付保證票據	$	600,000	$	600,000	$	600,000	銀行借款
存入及應收保證票據		2,040		2,905		2,905	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD	45,516	USD	1,071,324	USD	9,019	購買原料

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：

108年9月30日

	外幣		匯率	帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目				
美元	$	7,127	31.04（美元：新台幣）	$ 221,227
美元		2,590	30.42（美元：泰銖）	80,403
美元		1,383	4.36（美元：馬幣）	42,937
美元		369	52.46（美元：菲幣）	11,440
				$ 356,007

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 5,733	31.04（美元：新台幣）	$ 177,958
美元	264	30.42（美元：泰銖）	8,183
美元	92	4.36（美元：馬幣）	2,869
美元	8,091	52.46（美元：菲幣）	251,129
			$ 440,139

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 7,859	30.715（美元：新台幣）	$ 241,389
美元	1,026	32.22（美元：泰銖）	31,514
美元	1,623	4.32（美元：馬幣）	49,850
美元	579	53.22（美元：菲幣）	17,784
			$ 340,537
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,229	30.715（美元：新台幣）	$ 99,179
美元	110	32.22（美元：泰銖）	3,379
美元	420	4.32（美元：馬幣）	12,900
美元	646	53.22（美元：菲幣）	19,842
			$ 135,300

107 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 5,427	30.53（美元：新台幣）	$ 165,686
美元	1,917	32.18（美元：泰銖）	58,526
美元	1,926	4.30（美元：馬幣）	58,801
美元	1,061	54.75（美元：菲幣）	32,392
			$ 315,405

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 3,227	30.53（美元：新台幣）	$ 98,520
美元	111	32.18（美元：泰銖）	3,389
美元	1,451	4.30（美元：馬幣）	44,299
美元	489	54.75（美元：菲幣）	14,929
			$ 161,137

合併公司於108年及107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利益5,267仟元、1,005仟元、5,073仟元及3,232仟元，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。（附註七及三一）
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	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
果糖部門	$3,017,712	$2,842,491	$ 139,789	$ 192,178
馬口鐵部門	181,987	154,835	16,049	12,935
調整及沖銷	(145,294)	(122,545)	(23,062)	(15,443)
合併收入	$3,054,405	$2,874,781	$ 132,776	$ 189,670
採權益法認列之關聯企業損益份額			$ 294	$ 1,381
租金收入			656	847
利息收入			2,362	1,351
什項收入			8,097	5,070
股利收入			2,999	1,277
處分不動產、廠房及設備(損失)利益			(3,712)	456
外幣兌換淨利益			5,073	3,232
金融工具評價(損失)利益			(1,280)	4,677
總部管理成本與董事酬勞			(8,023)	(14,120)
財務成本			(26,979)	(18,282)
訴訟迴轉利益			-	41,362
什項支出			(912)	(8,120)
稅前淨利			$ 111,351	$ 208,801

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、處分投資損益、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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
果糖部門	$ 2,388,508	$ 2,290,327	$ 3,629,482
馬口鐵部門	385,409	383,269	371,449
調整及沖銷	(5,980)	(4,824)	(2,786)
部門資產總額	2,767,937	2,668,772	3,998,145
加：流動資產	2,216,538	2,109,756	573,497
採用權益法之投資	80,205	82,876	84,584
其他無形資產	4,712	5,394	5,620
遞延所所得稅資產	35,076	27,723	21,497
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	2,000	2,000	2,000
其他非流動資產	2,347	1,029	1,372
合併資產總額	$ 5,108,815	$ 4,897,550	$ 4,686,715

環泰企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	$ 5,016	$ 5,016	$ 5,016	6%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 245,674	$ 327,565	
2	環泰企業股份有限公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	其他應收款	Y	55,790	55,790	55,790	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	616,666	822,221	

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：公司淨值百分之三十：818,912x30%=245,674

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：818,912x40%=327,565

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：公司淨值百分之三十：2,055,553x30%=616,666

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：2,055,553x40%=822,221

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 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	PURE CHEM CO., LTD.	6	$ 822,221	$ 98,240	$ 98,240	$ 98,240	$ -	4.78	$ 1,027,777	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	822,221	61,640	61,640	61,640	-	3.00	1,027,777	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (M) Sdn Bhd	2	822,221	93,180	93,180	93,180	-	4.53	1,027,777	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7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證之最高限額為淨值2,055,553x50%=1,027,777；另對單一企業背書保證之限額為淨值2,055,553x40%＝822,221。

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 108 年 9 月 30 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（註1）	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（註2）	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	18,000	$ 180	-	$ 180	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	51,000	3,555	-	3,555	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	239	-	239	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	110	-	110	
	和益化學工業股份有限公司	〃	〃	41,505	540	-	540	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	193,746	2,325	-	2,325	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	35,000	721	-	721	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	70,000	550	-	550	
	玉山金融控股公司	〃	〃	5,534	145	-	145	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	178,322	2,309	-	2,309	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	5,000	311	-	311	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	284	-	284	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	107	-	107	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	62,329	863	-	863	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	11,212	230	-	230	
	日盛證券股份有限公司	〃	〃	37,338	369	-	369	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	55,000	649	-	649	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	14,715	308	-	308	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	160,000	1,056	-	1,056	
	台聚股份有限公司	〃	〃	41,616	537	-	537	
	彩晶股份有限公司	〃	〃	30,000	192	-	192	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	14,478	316	-	316	
	鴻海精密工業股份有限公司	〃	〃	56,600	4,143	-	4,143	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	10,773	806	-	806	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	621,670	5,477	-	5,477	
	味王股份有限公司	〃	〃	64,000	1,709	-	1,709	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	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（註2）	持股比例	公允價值	
	國泰金融控股公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,000	$ 1,840	-	$ 1,840	
	聯華實業股份有限公司	〃	〃	11,550	389	-	389	
	聯成化學科技股份有限公司	〃	〃	11,121	118	-	118	
	台灣水泥股份有限公司	〃	〃	485,497	19,250	-	19,250	
	國際中橡投資控股股份有限公司	〃	〃	231,541	7,537	-	7,537	
	寶成工業股份有限公司	〃	〃	15,000	596	-	596	
					57,761		57,761	
	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	1,887	1.51%	1,887	
					$ 59,648		$ 59,648	
	國內非上市（櫃）股票							
	商頁網股份有限公司	〃	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,524	$ -	-	$ -	註3
	聯發生物科技股份有限公司	〃	〃	579,179	-	3.73%	-	註3
					$ -		$ -	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	Affin Hwang Select Opportunity Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		$ 1,947		$ 1,947	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動已全數提列備抵損失。

註4：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 108 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	$ 127,292	$ 135,119	12,263	64.2	$ 159,080	$ 15,123	$ 9,780	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100	784,370	38,042	38,042	
	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	80,205	1,177	294	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資	114,098	114,098	20	48	390,072	52,975	27,202	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8	99,058	61,576	4,926	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40	7,149	670	268	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造	654,300	542,632	8,000	100	463,324	(73,275)	(73,275)	
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	65,954	623	617	
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	927,552	60,496	52,808	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	46,388	46,388	1,223	100	32,935	143	143	

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 108 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	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	1	其他應收款	$ 76,386	註 5	2
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO. INC.	1	其他應收款	55,789	註 5	1
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE), INC.	1	預付投資款	176,164		3
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE), INC.	1	其他應收款	69,459	註 4	1
1	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	61,024	註 4	2
2	HSINHOMEI LAND HOLDING CO. INC.	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE), INC.	3	使用權資產	64,927	註 4	1

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：依雙方議定之價格與一般客戶相較無重大差異。

註 5：依雙方議定之授信期間與一般客戶相較無重大差異。

註 6：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。