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109及108年第1季

地址：桃園市蘆竹區南崁路265號5樓

電話：(03)2125889

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～12	三
(四)重大會計政策之彙總說明	12～14	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六)重要會計項目之說明	14～43	六～二九
(七)關係人交易	43～44	三十
(八)質抵押之資產	44	三一
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三二
(十)具重大影響之外幣資產及負債資訊	45～46	三三
(十一)附註揭露事項		三四
1.重大交易事項相關資訊	47～48、50～53	
2.轉投資事業相關資訊	47、54	
3.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47、55	
4.主要股東資訊	48、56	
(十二)部門資訊	48～49	三五

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,256,599 仟元及新台幣 1,340,207 仟元，分別占合併資產總額之 25.82%及 26.02%；負債總額分別為新台幣 292,770 仟元及新台幣 307,302 仟元，分別占合併負債總額之 13.41%及 12.53%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 6,082 仟元及新台幣損失 24,077 仟元，分別占合併綜合損益總額之 14.81%及

29.09%。另如合併財務報告附註十二所述，民國 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 78,290 仟元及 83,867 仟元，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為損失 1,618 仟元及利益 991 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

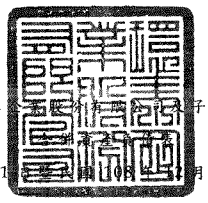
會計師　翁　博　仁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

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 1060023872 號

中　華　民　國　109　年　5　月　8　日



環泰[illegible]公司及子公司

[illegible]

民國 109 年 3 月 31 日[illegible]108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年3月31日（經核閱）金額	%	108年12月31日（經查核）金額	%	108年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二九）	$ 458,770	10	$ 388,761	8	$ 486,523	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	35,412	1	34,803	1	55,370	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	1,000	-	2,000	-	466	-
1150	應收票據（附註九及二九）	98,574	2	113,533	2	102,388	2
1170	應收帳款（附註九及二九）	794,936	16	834,042	16	796,383	16
1200	其他應收款（附註九及二九）	6,714	-	22,673	-	5,308	-
1220	本期所得稅資產（附註二五）	-	-	-	-	6,121	-
130X	存貨（附註十）	554,913	11	635,599	13	649,318	13
1410	預付款項（附註十七）	137,985	3	146,562	3	210,075	4
1476	其他金融資產－流動（附註十七及二九）	3,000	-	4,754	-	3,976	-
1479	其他流動資產（附註十七）	1,795	-	282	-	6,381	-
11XX	流動資產總計	2,093,099	43	2,183,009	43	2,322,309	45
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）	1,000	-	-	-	2,000	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	78,290	2	79,908	2	83,867	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	2,448,408	51	2,540,690	50	2,551,644	50
1755	使用權資產（附註十四）	9,418	-	10,804	-	11,614	-
1760	投資性不動產（附註十五及三一）	52,563	1	56,197	1	56,033	1
1780	其他無形資產（附註十六）	4,233	-	4,482	-	5,174	-
1840	遞延所得稅資產（附註二五）	72,534	2	71,536	2	29,199	1
1915	預付設備款（附註十七）	62,464	1	73,919	2	71,961	1
1920	存出保證金（附註十七、二九及三一）	13,154	-	10,368	-	10,567	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二二）	12,284	-	11,283	-	4,786	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	1,824	-	2,306	-	1,721	-
15XX	非流動資產總計	2,756,172	57	2,861,493	57	2,828,566	55
1XXX	資產總計	$ 4,849,271	100	$ 5,044,502	100	$ 5,150,875	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及二九）	$ 724,759	15	$ 694,865	14	$ 679,128	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及二九）	-	-	1,595	-	-	-
2130	合約負債（附註二三）	4,137	-	396	-	2,954	-
2150	應付票據（附註十九及二九）	38,690	1	53,351	1	122,035	3
2170	應付帳款（附註十九及二九）	108,261	2	124,287	3	204,564	4
2200	其他應付款（附註二十及二九）	74,483	1	116,758	2	79,436	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二十、二九及三十）	92,125	2	106,399	2	94,397	2
2230	本期所得稅負債（附註二五）	26,151	1	14,418	-	18,465	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,061	-	2,254	-	2,517	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及二九）	206,327	4	226,294	5	207,601	4
2399	其他流動負債（附註二十）	783	-	3,207	-	9,965	-
21XX	流動負債總計	1,277,777	26	1,343,824	27	1,421,062	28
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八及二九）	691,135	14	751,301	15	835,174	16
2570	遞延所得稅負債（附註二五）	207,345	5	200,211	4	194,780	4
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	639	-	1,074	-	832	-
2670	其他非流動負債（附註二十及二九）	1,397	-	1,400	-	1,413	-
25XX	非流動負債總計	900,516	19	953,986	19	1,032,199	20
2XXX	負債總計	2,178,293	45	2,297,810	46	2,453,261	48
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股	1,729,287	36	1,729,287	34	1,662,776	32
3200	資本公積	59,970	1	59,970	1	59,970	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	159,826	3	159,826	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	126,477	3	69,365	2	151,515	3
3300	保留盈餘總計	527,539	11	470,427	10	540,185	11
3400	其他權益	(281,880)	(6)	(199,781)	(4)	(197,898)	(4)
3500	庫藏股票	(21,411)	(1)	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	2,013,505	41	2,059,903	41	2,065,033	40
36XX	非控制權益（附註二二）	657,473	14	686,789	13	632,581	12
3XXX	權益總計	2,670,978	55	2,746,692	54	2,697,614	52
	負債與權益總計	$ 4,849,271	100	$ 5,044,502	100	$ 5,150,875	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 109 年 5 月 8 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		109年1月1日至3月31日 金額	%	108年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入（附註二三）				
4100	銷貨收入	$ 1,006,968	100	$ 964,616	100
	營業成本（附註十及二四）				
5110	銷貨成本	(839,914)	(84)	(870,194)	(90)
5900	營業毛利	167,054	16	94,422	10
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(29,082)	(3)	(34,544)	(4)
6200	管理費用	(32,880)	(3)	(32,005)	(3)
6300	研究發展費用	(2,085)	-	(1,962)	-
6450	預期信用減損利益	1,217	-	30,343	3
6000	營業費用合計	(62,830)	(6)	(38,168)	(4)
6900	營業淨利	104,224	10	56,254	6
	營業外收入及支出（附註二四）				
7010	其他收入	1,851	-	3,348	-
7020	其他利益及損失	1,118	-	5,617	1
7050	財務成本	(6,024)	-	(8,056)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	21	-	2	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,034)	-	911	-
7900	稅前淨利	101,190	10	57,165	6
7950	所得稅費用（附註二五）	(23,855)	(2)	(16,870)	(2)
8200	本期淨利	77,335	8	40,295	4

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日至3月31日 金　額	%	108年1月1日至3月31日 金　額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 129,999)	(13)	$ 41,487	5
8372	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(1,639)	-	989	-
8300	本期其他綜合損益合計	(131,638)	(13)	42,476	5
8500	本期綜合損益總額	($ 54,303)	(5)	$ 82,771	9
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 57,112	6	$ 19,661	2
8620	非控制權益	20,223	2	20,634	2
8600		$ 77,335	8	$ 40,295	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 24,987)	(2)	$ 49,328	5
8720	非控制權益	(29,316)	(3)	33,443	4
8700		($ 54,303)	(5)	$ 82,771	9
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基　本	$ 0.33		$ 0.11	
9810	稀　釋	$ 0.33		$ 0.11	

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 109 年 5 月 8 日核閱報告）

董事長：康永明　經理人：康智量　會計主管：洪秋碧

環泰金[illegible]子公司

[illegible]

民國 109 年[illegible]至 3 月 31 日

（僅經核閱[illegible]）

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益											
								其他權益項目					
					保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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				
代碼		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			庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
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
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	19,661	-	-	-	19,661	20,634	40,295
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,678	989	-	29,667	12,809	42,476
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	19,661	28,678	989	-	49,328	33,443	82,771
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	166,278	$ 1,662,776	$ 59,970	$ 147,434	$ 241,236	$ 151,515	($ 207,881)	$ 9,983	$ -	$ 2,065,033	$ 632,581	$ 2,697,614
A1	109 年 1 月 1 日餘額	172,929	1,729,287	59,970	159,826	241,236	69,365	(205,927)	6,146	-	2,059,903	686,789	2,746,692
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	57,112	-	-	-	57,112	20,223	77,335
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(80,460)	(1,639)	-	(82,099)	(49,539)	(131,638)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	57,112	(80,460)	(1,639)	-	(24,987)	(29,316)	(54,303)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,411)	(21,411)	-	(21,411)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	172,929	$ 1,729,287	$ 59,970	$ 159,826	$ 241,236	$ 126,477	($ 286,387)	$ 4,507	($ 21,411)	$ 2,013,505	$ 657,473	$ 2,670,978

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 109 年 5 月 8 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 101,190	$ 57,165
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	45,687	44,361
A20200	攤銷費用	216	232
A29900	預期信用減損迴轉利益	(1,217)	(30,343)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	2,572	(3,993)
A20900	財務成本	6,024	8,056
A21200	利息收入	(857)	(1,360)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(21)	(2)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(715)	(188)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(2,605)	(3,138)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,081	407
A31150	應收帳款	40,215	(31,512)
A31180	其他應收款	15,959	12,631
A31200	存　　貨	83,951	(5,960)
A31230	預付款項	8,577	(40,620)
A31240	其他流動資產	(1,513)	(6,259)
A32125	合約負債	3,741	809
A32130	應付票據	(14,661)	43,766
A32150	應付帳款	(16,026)	85,344
A32180	其他應付款	(42,292)	(8,807)
A32200	負債準備	-	(222)
A32230	其他流動負債	(2,424)	6,169
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(1,001)	2,815
A33000	營運產生之現金	239,881	129,351
A33300	支付之利息	(6,007)	(8,328)
A33500	支付之所得稅	(5,986)	(4,105)
AAAA	營業活動之淨現金流入	227,888	116,918

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	($ 24)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(24,737)	(25,598)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,582	30,479
B02700	購置不動產、廠房及設備	(27,834)	(34,530)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,430	189
B03700	存出保證金增加	(2,786)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,640
B04500	取得無形資產	-	(7)
B05350	取得使用權資產	-	(160)
B06600	其他金融資產減少	1,754	185
B06800	其他非流動資產減少	629	17
B07100	預付設備款增加	-	(11,668)
B07200	預付設備款減少	3,366	-
B07500	收取之利息	857	1,360
BBBB	投資活動之淨現金流出	(27,739)	(38,117)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	29,894	19,170
C01600	舉借長期借款	-	96,402
C01700	償還長期借款	(80,133)	(92,269)
C03100	存入保證金返還	(3)	(1,355)
C03700	其他應付款-關係人	(14,274)	2,114
C04020	租賃本金償還	(628)	(622)
C04900	庫藏股票買回成本	(21,411)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(86,555)	23,440
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,585)	13,709
EEEE	現金及約當現金淨增加數	70,009	115,950
E00100	期初現金及約當現金餘額	388,761	370,573
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 458,770	$ 486,523

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 109 年 5 月 8 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109年及108年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票自89年1月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於109年5月8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」）

適用修正後之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。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,619	$ 1,953	$ 1,946
銀行支票及活期存款	431,952	381,546	479,318
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	25,199	5,262	5,259
	$ 458,770	$ 388,761	$ 486,523

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	$ 716	$ -	$ 685
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	25,292	23,936	48,667
－國外上市（櫃）			
股票	1,677	1,887	3,960
－基金受益憑證	7,727	8,980	2,058
	$ 35,412	$ 34,803	$ 55,370
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	$ -	$ 1,595	$ -

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）
109年3月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.4.6~109.9.11	USD 8,013/ NTD 239,987
108年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.1.7~109.6.12	USD 2,461/ NTD 75,160
108年3月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.4.15~108.7.15	USD 2,860/ NTD 87,193

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 1,000	$ 2,000	$ 466
非流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 1,000	$ -	$ 2,000

(一) 截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31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%及1.09%~3.35%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 99,597	$ 114,678	$ 103,467
減：備抵損失	(1,023)	(1,145)	(1,079)
	$ 98,574	$ 113,533	$ 102,388
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 795,968	$ 836,183	$ 801,347
減：備抵損失	(1,032)	(2,141)	(4,964)
	$ 794,936	$ 834,042	$ 796,383
其他應收帳款			
其他應收款	$ 6,714	$ 22,673	$ 5,308

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：

109年3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	$ 681,064	$ 138,982	$ 33,466	$ 41,562	$ 491	$ 895,565
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(23)	(502)	(1,039)	(491)	(2,055)
攤銷後成本	$ 681,064	$ 138,959	$ 32,964	$ 40,523	$ -	$ 893,510

108 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%	0~1%	0~3%	0~5%	0~100%	
總帳面金額	$ 662,414	$ 158,459	$ 69,975	$ 58,948	$ 1,065	$ 950,861
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,194)	(294)	(188)	(796)	(814)	(3,286)
攤銷後成本	$ 661,220	$ 158,165	$ 69,787	$ 58,152	$ 251	$ 947,575

108 年 3 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	$ 678,844	$ 137,557	$ 66,387	$ 21,008	$ 1,018	$ 904,814
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,983)	(1,992)	(1,050)	(1,018)	(6,043)
攤銷後成本	$ 678,844	$ 135,574	$ 64,395	$ 19,958	$ -	$ 898,771

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 3,286	$ 52,004
減：本期迴轉呆帳費用	(1,217)	(30,343)
減：本期實際沖銷	-	(16,972)
外幣換算差額	(14)	1,354
期末餘額	$ 2,055	$ 6,043

十、存　　貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原　　料	$ 276,800	$ 327,436	$ 332,538
物　　料	52,609	61,716	37,669
在 製 品	83,157	98,507	73,263
製 成 品	101,490	96,896	113,893
商　　品	16,443	16,799	25,778
在途存貨	24,414	34,245	66,177
	$ 554,913	$ 635,599	$ 649,318

109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 24,350 仟元、27,614 仟元及 9,524 仟元。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 839,914 仟元及 870,194 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 2,458 仟元及 2,429 仟元，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	說明
環泰公司	虎欣實業股份有限公司	馬口鐵罐之製造及買賣	64.20%	64.20%	64.20%	
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	進出口買賣及各項投資	48.00%	48.00%	48.00%	1、4
環泰公司	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	8.00%	8.00%	8.00%	3
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
環泰公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO. ,INC.	土地持有及開發	40.00%	40.00%	40.00%	2
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
虎欣公司	HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.	馬口鐵罐之製造及買賣	99.00%	99.00%	99.00%	
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	80.07%	80.07%	80.07%	3
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	

虎欣實業股份有限公司、TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.及 HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。其民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,256,599 仟元及新台幣 1,340,207 仟元，分別占合併資產總額之 25.82%及 26.02%；負債總額分別為新台幣 292,770 仟元及新台幣 307,302 仟元，分別占合併負債總額之 13.41%及 12.53%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 6,082 仟元及新台幣損失 24,077 仟元，分別占合併綜合損益總額之 14.81%及 29.09%。

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

4. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

		非控制權益所持股權及表決權比例		
		109年	108年	108年
子公司名稱	主要營業場所	3月31日	12月31日	3月31日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	52%	52%	52%

	分配予非控制權益之損益		非控制權益		
	109年1月1日	108年1月1日	109年	108年	108年
子公司名稱	至3月31日	至3月31日	3月31日	12月31日	3月31日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 13,284	$ 13,295	$ 321,214	$ 338,756	$ 298,612

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	$ 525,779	$ 561,943	$ 642,292
非流動資產	821,137	897,132	871,974
流動負債	(306,142)	(363,599)	(518,104)
非流動負債	(6,423)	(6,386)	(4,045)
權益	$ 1,034,351	$ 1,089,090	$ 992,117
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 476,136	$ 499,454	$ 456,319
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	321,214	338,756	298,612
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	237,001	250,880	237,186
	$ 1,034,351	$ 1,089,090	$ 992,117

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	$ 368,447	$ 420,575
本期淨利	$ 34,762	$ 32,077
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 18,633	$ 21,161
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	13,284	13,295
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	2,845	(2,379)
	$ 34,762	$ 32,077
現金流量		
營業活動	$ 65,464	($ 61,286)
投資活動	5,519	(14,815)
籌資活動	(38,000)	11,370
淨現金流入（出）	$ 32,983	($ 64,731)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限公司	$ 78,290	$ 79,908	$ 83,867

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
東京假期企業股份有限公司	25%	25%	25%

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以該關聯企業 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。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	$ 8,040	$ 8,326	$ 8,836
非流動資產	305,478	311,580	326,884
流動負債	(359)	(274)	(252)
權　　益	313,159	319,632	335,468
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 78,290	$ 79,908	$ 83,867

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業收入	$ -	$ -
本期淨利	$ 85	$ 9
其他綜合損益	(6,557)	3,956
綜合損益總額	($ 6,472)	$ 3,965

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										
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	-	1,184	800	8,378	1,091	293	-	4,172	18,612	34,530
處分	-	-	-	(2)	(583)	(101)	-	-	-	(686)
重分類	-	1,256	-	39,598	-	-	-	3,440	(35,592)	8,702
淨兌換差額	5,291	314	9,103	25,887	3,655	310	-	222	1,959	46,741
108年3月31日餘額	$ 737,592	$ 21,095	$ 812,641	$ 2,170,240	$ 233,988	$ 42,760	$ 8,950	$ 153,824	$ 71,166	$ 4,252,256
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	-	-	-	(1)	(583)	(101)	-	-	-	(685)
折舊費用	-	415	8,222	25,993	5,252	757	194	2,618	-	43,451
淨兌換差額	-	421	2,464	13,131	2,635	233	-	15	-	18,899
108年3月31日餘額	$ -	$ 9,648	$ 273,170	$ 1,170,498	$ 157,697	$ 28,159	$ 4,366	$ 57,074	$ -	$ 1,700,612
108年3月31日淨額	$ 737,592	$ 11,447	$ 539,471	$ 999,742	$ 76,291	$ 14,601	$ 4,584	$ 96,750	$ 71,166	$ 2,551,644
成本										
109年1月1日餘額	$ 746,929	$ 28,305	$ 828,032	$ 2,265,503	$ 247,589	$ 43,917	$ 9,228	$ 162,540	$ 60,400	$ 4,392,443
增添	-	114	2,478	5,573	1,982	364	-	672	16,651	27,834
處分	-	-	-	(721)	(5,988)	(69)	-	-	(711)	(7,489)
重分類	-	-	17,386	6,540	-	129	-	-	(16,166)	8,089
淨兌換差額	(20,028)	(1,816)	(24,578)	(92,794)	(10,720)	(1,029)	-	(26)	(3,910)	(154,901)
109年3月31日餘額	$ 726,901	$ 26,603	$ 823,518	$ 2,184,101	$ 232,863	$ 43,312	$ 9,228	$ 163,186	$ 56,264	$ 4,265,976
累計折舊及減損										
109年1月1日餘額	$ -	$ 11,238	$ 319,232	$ 1,242,654	$ 175,062	$ 31,007	$ 4,998	$ 67,562	$ -	$ 1,851,753
處分	-	-	-	(717)	(5,988)	(69)	-	-	-	(6,774)
折舊費用	-	719	8,503	26,356	5,386	624	210	2,820	-	44,618
淨兌換差額	-	(803)	(9,813)	(51,414)	(8,944)	(907)	-	(148)	-	(72,029)
109年3月31日餘額	$ -	$ 11,154	$ 317,922	$ 1,216,879	$ 165,516	$ 30,655	$ 5,208	$ 70,234	$ -	$ 1,817,568
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 746,929	$ 17,067	$ 508,800	$ 1,022,849	$ 72,527	$ 12,910	$ 4,230	$ 94,978	$ 60,400	$ 2,540,690
109年3月31日淨額	$ 726,901	$ 15,449	$ 505,596	$ 967,222	$ 67,347	$ 12,657	$ 4,020	$ 92,952	$ 56,264	$ 2,448,408

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

（接次頁）

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，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 8,522	$ 9,251	$ 8,112
建 築 物	73	100	160
運輸設備	823	1,453	3,342
	$ 9,418	$ 10,804	$ 11,614

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ -	$ 160
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 412	$ 260
建 築 物	27	20
運輸設備	630	630
	$ 1,069	$ 910

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 2,061	$ 2,254	$ 2,517
非 流 動	$ 639	$ 1,074	$ 832

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
運輸設備	1.792%	1.792%	1.792%
土　　地	1.792%	1.792%	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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期租賃費用	$ 526	$ 568
租賃之現金（流出）總額	($ 1,154)	($ 1,350)

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。

十五、投資性不動產

	土　　地
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 65,505
淨兌換差額	1,455
108 年 3 月 31 日餘額	$ 66,960
累計折舊及減損	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 10,693
淨兌換差額	234
108 年 3 月 31 日餘額	$ 10,927
108 年 3 月 31 日淨額	$ 56,033

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地
成　　本	
109年1月1日餘額	$ 67,525
淨兌換差額	(4,563)
109年3月31日餘額	$ 62,962
累計折舊及減損	
109年1月1日餘額	$ 11,328
淨兌換差額	(929)
109年3月31日餘額	$ 10,399
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 56,197
109年3月31日淨額	$ 52,563

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，請參閱附註三一。

十六、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　　本	
108年1月1日餘額	$ 9,878
單獨取得	7
淨兌換差額	27
108年3月31日餘額	$ 9,912
累計攤銷及減損	
108年1月1日餘額	$ 4,484
攤銷費用	232
淨兌換差額	22
108年3月31日餘額	$ 4,738
108年3月31日淨額	$ 5,174

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
成　　本	
109年1月1日餘額	$ 9,982
淨兌換差額	(110)
109年3月31日餘額	$ 9,872
累計攤銷及減損	
109年1月1日餘額	$ 5,500
攤銷費用	216
淨兌換差額	(77)
109年3月31日餘額	$ 5,639
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 4,482
109年3月31日淨額	$ 4,233

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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
管理費用	$ 216	$ 232

十七、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流　　動			
預付款項	$ 137,985	$ 146,562	$ 210,075
其他金融資產－流動	3,000	4,754	3,976
其　　他	1,795	282	6,381
	$ 142,780	$ 151,598	$ 220,432
非 流 動			
預付設備款	$ 62,464	$ 73,919	$ 71,961
存出保證金	13,154	10,368	10,567
其　　他	1,824	2,306	1,721
	$ 77,442	$ 86,593	$ 84,249

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109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1,152

仟元、1,528仟元及965仟元，於109年及108年1月1日至3月31日分別認列非金融資產減損迴升利益147仟元及709仟元。

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，請參閱附註三一。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 201,418	$ 256,116	$ 310,320
無擔保借款			
信用額度借款	330,314	342,810	280,649
應付銀行結匯款	193,027	95,939	88,159
	$ 724,759	$ 694,865	$ 679,128

銀行週轉性借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1.05%～5.8%、1.25%～5.8%及1.25%～3.77%。

合併公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款			
銀行借款	$ 757,462	$ 777,595	$ 842,775
無擔保借款			
信用借款	140,000	200,000	200,000
減：列為1年內到期部分	(206,327)	(226,294)	(207,601)
長期借款	$ 691,135	$ 751,301	$ 835,174

	重大條款	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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。	$ 62,250	$ 68,000	$ 85,250

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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 1.55%)，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。	$ 25,000	$ 26,000	$ 29,000
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。	-	-	14,831
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。	47,712	49,595	55,194
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。	170,000	180,000	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。	22,500	24,000	28,500
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	140,000
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	40,000

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保借款				
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按郵匯儲兩年定儲機動利率加0.65%後除以0.946所得利率機動計付（目前1.6035%），自借款日起月起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	$ 98,000	$ 98,000	$ 100,000
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按郵匯儲兩年定儲機動利率加0.6%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	32,000	30,000
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。	10,000	70,000	70,000
減：列為1年內到期部分		(206,327)	(226,294)	(207,601)
		$ 691,135	$ 751,301	$ 835,174

合併公司為上述長期借款提供抵押擔保情形請參閱附註三一。

十九、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。

二十、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 13,071	$ 20,283	$ 11,334
應付減資退回股款	79,054	86,116	83,063
應付薪資	19,470	29,067	18,484
其他	55,013	87,691	60,952
	$ 166,608	$ 223,157	$ 173,833

（接次頁）

（承前頁）

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他負債			
代收款	$ 403	$ 983	$ 9,181
其他	380	2,224	784
	$ 783	$ 3,207	$ 9,965
非流動			
存入保證金	$ 1,397	$ 1,400	$ 1,413

二一、退職後福利計畫

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(11)仟元及(58)仟元。

二二、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	$2,000,000	$2,000,000	$2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	172,929	172,929	166,278
已發行股本	$1,729,287	$1,729,287	$1,662,776

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 8,105	$ 8,105	$ 8,105
庫藏股票交易	9,805	9,805	9,805
	17,910	17,910	17,910

（接次頁）

（承前頁）

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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	$ 59,970

(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，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

依本公司股利政策，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109年5月8日舉行董事會及108年6月27日舉行股東常會，分別擬議及決議通過108及107年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$ 6,669	$ 12,392	$ -	$ -
特別盈餘公積迴轉	(27,784)	-	-	-
現金股利	60,525	49,883	0.35	0.3
股票股利	-	66,511	-	0.4

有關108年之盈餘分配案尚待預計於109年6月23日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 241,236	$ 241,236
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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	($205,927)	($236,559)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(80,460)	28,678
期末餘額	($286,387)	($207,881)

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 6,146	$ 8,994
當期產生		
採用權益法之關聯企業之份額	(1,639)	989
本期其他綜合損益	(1,639)	989
期末餘額	$ 4,507	$ 9,983

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 686,789	$ 599,138
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	20,223	20,634
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(49,539)	12,809
期末餘額	$ 657,473	$ 632,581

(七) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
109年1月1日股數	-
本期增加	2,414
109年3月31日股數	2,414

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。

二三、收　　入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 1,006,968	$ 964,616

商品銷貨收入來自果糖製造及馬口鐵皮買賣業務之銷售。由於該商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品滅失或損壞之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款及應收票據（附註九）	$ 893,510	$ 947,575	$ 898,771	$ 838,677
合約負債				
商品銷貨	$ 4,137	$ 396	$ 2,954	$ 2,145

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三五。

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃收入		
其他營業租賃		
其他租金	$ 235	$ 309
利息收入		
銀行存款	857	1,360
其　　他	759	1,679
	$ 1,851	$ 3,348

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31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	($ 2,572)	$ 3,993
淨外幣兌換損益	3,377	1,901
處分不動產、廠房及設備損益	715	188
其　　他	(402)	(465)
	$ 1,118	$ 5,617

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行透支及銀行借款利息	$ 5,827	$ 7,940
向關係人借款利息	187	100
租賃負債之利息	10	16
	$ 6,024	$ 8,056

(四) 減損損失（迴轉）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
應收帳款	($ 1,217)	($ 30,343)
存貨（包含於營業成本）	(2,458)	(2,429)
其他資產（包含於營業成本）	(147)	(709)
	($ 3,822)	($ 33,481)

(五) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 36,669	$ 34,288
營業費用	9,018	10,073
	$ 45,687	$ 44,361
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 216	$ 232

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 68,218	$ 61,084
退職後福利		
確定提撥計畫	2,038	1,463
確定福利計畫(附註二一)	(11)	(58)
	2,027	1,405
員工福利費用合計	$ 70,245	$ 62,489
依功能別彙總		
營業成本	$ 48,564	$ 44,376
營業費用	21,681	18,113
	$ 70,245	$ 62,489

(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。109年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下:

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 1,882	$ 536
董監事酬勞	$ 1,882	$ 536

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109年3月27日及108年3月28日經董事會決議如下：

金　　額

	108年度	107年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞	$ 1,524	$ 3,384
董監事酬勞	1,524	3,384

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	$ 4,848	$ 3,244
外幣兌換損失總額	(1,471)	(1,343)
淨損益	$ 3,377	$ 1,901

二五、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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 17,719	$ 10,094
遞延所得稅		
本期產生者	6,136	6,776
認列於損益之所得稅費用	$ 23,855	$ 16,870

(二) 所得稅核定情形

截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 105 年度未分配盈餘稅之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	$ 0.33	$ 0.11
稀釋每股盈餘	$ 0.33	$ 0.11

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，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 0.12	$ 0.11
稀釋每股盈餘	$ 0.12	$ 0.11

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 57,112	$ 19,661
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 57,112	$ 19,661
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 57,112	$ 19,661

股　　數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	172,737	172,929
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	166	43
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	172,903	172,972

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。

二七、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司分別於109年及108年1月1日至3月31日將8,089仟元及8,702仟元之預付設備款轉列至不動產、廠房及設備。（參閱附註十三）

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

二九、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

109年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 716	$ -	$ 716
國內上市（櫃）及興櫃股票	25,292	-	-	25,292

（接次頁）

（承前頁）

	第一級	第二級	第三級	合計
國外上市（櫃）及興櫃股票	$ 1,677	$ -	$ -	$ 1,677
基金受益憑證	7,727	-	-	7,727
合計	$ 34,696	$ 716	$ -	$ 35,412

108 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				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 23,936	$ -	$ -	$ 23,936
國外上市（櫃）及興櫃股票	1,887	-	-	1,887
基金受益憑證	8,980	-	-	8,980
合計	$ 34,803	$ -	$ -	$ 34,803
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,595	$ -	$ 1,595

108 年 3 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 685	$ -	$ 685
國內上市（櫃）及興櫃股票	48,667	-	-	48,667
國外上市（櫃）及興櫃股票	3,960	-	-	3,960
基金受益憑證	2,058	-	-	2,058
合計	$ 54,685	$ 685	$ -	$ 55,370

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	$ 35,412	$ 34,803	$ 55,370
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,377,148	1,376,131	1,407,611
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	1,595	-
按攤銷後成本衡量（註2）	1,937,177	2,074,655	2,223,748

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，參閱附註三三。

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指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 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。

	美金貨幣之影響	
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
損益	$ 183	($ 356)

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 463,770	$ 395,515	$ 492,965
－金融負債	1,622,221	1,672,460	1,721,903

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109年及108年1月1日至3月31日之稅後淨利或權益將減少2,317仟元及2,458仟元；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%，109年及108年1月1日至3月31日稅前淨利將因持有透過損益按之公允價值衡量之金融資產變動減少216仟元及421仟元。

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。

109 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	2.18	$ 740,559	$ -	$ -
應付票據		38,690	-	-
應付帳款		108,261	-	-
其他應付款		166,608	-	-
長期借款	2.18	210,619	440,785	264,726
存入保證金		1,397	-	-
		$ 1,266,134	$ 440,785	$ 264,726

108 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	2.45	$ 711,889	$ -	$ -
應付票據		53,351	-	-
應付帳款		124,287	-	-
其他應付款		223,157	-	-
長期借款	2.09	231,023	491,327	275,677
存入保證金		1,400	-	-
		$ 1,345,107	$ 491,327	$ 275,677

108 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	2.5	$ 696,106	$ -	$ -
應付票據		122,035	-	-
應付帳款		204,564	-	-
其他應付款		173,833	-	-
長期借款	1.66	211,047	583,623	265,415
存入保證金		1,413	-	-
		$ 1,408,998	$ 583,623	$ 265,415

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,076,975 仟元、868,434 仟元及 887,776 仟元。

三十、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
康品柔	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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
康國峰	$ 11,664	$ 18,759	$ 9,856
康品柔	1,407	1,524	1,478
	$ 13,071	$ 20,283	$ 11,334

關係人類別／名稱	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息費用	$ 128	$ 101

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付減資退回股款	K. Sasipa Sealao	$ 68,264	$ 74,362	$ 71,725
應付減資退回股款	主要管理階層	10,790	11,754	11,338
		$ 79,054	$ 86,116	$ 83,063

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資	$ 1,635	$ 1,700
獎金	1,137	792
業務執行費用	405	405
	$ 3,177	$ 2,897

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。

三一、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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	$ 1,000	$ 2,000	$ 466
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	1,000	-	2,000
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	3,000	4,754	3,976
不動產、廠房及設備－土地	554,132	600,082	548,340
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	199,209	208,783	192,610
不動產、廠房及設備－機器設備	31,928	32,850	29,989
投資性不動產－土地	37,920	29,978	39,842
存出保證金	-	1,003	1,003
	$ 828,189	$ 879,450	$ 818,226

三二、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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	2,040	2,040	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 1,542	USD 883	USD 22,286.25	購買原料

三三、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：

109年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,354	30.225（美元：新台幣）	$ 192,064
美元	1,001	32.605（美元：泰銖）	30,270
美元	2,911	4.499（美元：馬幣）	87,995
美元	461	51.535（美元：菲幣）	13,932
			$ 324,261
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	6,830	30.225（美元：新台幣）	$ 206,425
美元	24	32.605（美元：泰銖）	727
美元	151	4.499（美元：馬幣）	4,578
美元	4,483	51.535（美元：菲幣）	135,502
			$ 347,232

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,657	29.98（美元：新台幣）	$ 199,582
美元	946	29.689（美元：泰銖）	28,351
美元	708	4.2628（美元：馬幣）	21,220
美元	307	51.2742（美元：菲幣）	9,197
			$ 258,350
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	880	29.98（美元：新台幣）	$ 26,381
美元	379	29.689（美元：泰銖）	11,377
美元	48	4.2628（美元：馬幣）	1,453
美元	3,836	51.2742（美元：菲幣）	115,009
			$ 154,220

108 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,778	30.82（美元：新台幣）	$ 208,898
美元	2,035	31.64（美元：泰銖）	62,725
美元	421	4.24（美元：馬幣）	12,975
美元	1,559	53.22（美元：菲幣）	48,048
			$ 332,646
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,433	30.82（美元：新台幣）	$ 105,805
美元	117	31.64（美元：泰銖）	3,606
美元	793	4.24（美元：馬幣）	24,440
美元	5,008	53.22（美元：菲幣）	154,347
			$ 288,198

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 3,377 仟元及利益 1,901 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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表六）

三五、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	
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
果糖部門	$ 992,805	$ 953,390	$ 107,800	$ 62,165
馬口鐵部門	61,587	16,059	7,222	4,279
調整及沖銷	(47,424)	(4,833)	(7,621)	(7,293)
合併收入	$1,006,968	$ 964,616	$ 107,401	$ 59,151
採權益法認列之關聯企業損益份額			$ 21	$ 2
租金收入			235	309
利息收入			857	1,360
什項收入			759	1,679
處分不動產、廠房及設備利益（損失）			715	188
外幣兌換淨利益			3,377	1,901
金融工具評價（損失）利益			(2,572)	3,993
總部管理成本與董事酬勞			(3,177)	(2,897)
財務成本			(6,024)	(8,056)
什項支出			(402)	(465)
稅前淨利			$ 101,190	$ 57,165

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部門資產	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
果糖部門	$ 2,218,886	$ 2,315,565	$ 2,330,076
馬口鐵部門	384,719	392,946	381,581
調整及沖銷	(5,314)	(5,250)	(5,052)
部門資產總額	2,598,291	2,703,261	2,706,605
加：流動資產	2,093,099	2,183,009	2,322,309
採用權益法之投資	78,290	79,908	83,867
其他無形資產	4,233	4,482	5,174
遞延所得稅資產	72,534	71,536	29,199
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	2,000
其他非流動資產	1,824	2,306	1,721
合併資產總額	$ 4,849,271	$ 5,044,502	$ 5,150,875

環泰企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	$ 2,339	$ 2,339	$ 2,339	6%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 239,205	$ 318,940	
2	環泰企業股份有限公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	其他應收款	Y	54,705	54,705	54,705	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	302,026	805,402	

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：公司淨值百分之三十：797,349x30%=239,205

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：797,349x40%=318,940

依環泰企業股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：2,013,505x15%=302,026

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：2,013,505x40%=805,402

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註2）											
0	環泰企業股份有限公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	3	$ 810,696	$ 14,503	$ 14,503	$ 14,503	$ -	0.72	$ 1,006,753	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	810,696	61,640	61,640	61,640	-	3.04	1,006,753	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 2,013,505x50%=1,006,753；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,013,505x40%＝805,402。

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 109 年 3 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（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	3,000	$ 30	-	$ 30	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	38,000	2,079	-	2,079	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	181	-	181	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	75	-	75	
	和益化學工業股份有限公司	〃	〃	39,429	473	-	473	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	255,746	2,570	-	2,570	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	415,000	7,429	-	7,429	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	5,000	32	-	32	
	玉山金融控股公司	〃	〃	5,534	134	-	134	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	63,332	823	-	823	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	235	-	235	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	89	-	89	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	22,329	261	-	261	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	11,212	206	-	206	
	日盛證券股份有限公司	〃	〃	37,338	329	-	329	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	35,000	309	-	309	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	14,715	266	-	266	
	台聚股份有限公司	〃	〃	21,616	217	-	217	
	彩晶股份有限公司	〃	〃	20,000	104	-	104	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	478	9	-	9	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	773	51	-	51	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	30,000	281	-	281	
	國泰金融控股公司	〃	〃	66,547	2,349	-	2,349	
	聯華實業股份有限公司	〃	〃	3,550	132	-	132	
	聯成化學科技股份有限公司	〃	〃	11,121	89	-	89	

（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	
	台灣水泥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,497	$ 217	-	$ 217	
	國際中橡投資控股股份有限公司	〃	〃	176,541	3,425	-	3,425	
	兆豐金融控股股份有限公司	〃	〃	35,000	996	-	996	
	國票金融控股股份有限公司	〃	〃	110,000	1,138	-	1,138	
	新光金融控股股份有限公司	〃	〃	100,000	763	-	763	
					25,292		25,292	
	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	1,677	1.51%	1,677	
					$ 26,969		$ 26,969	
	國內非上市（櫃）股票							
	商頁網股份有限公司	無	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	$ -	0.54%	$ -	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		$ 7,727		$ 7,727	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	台灣	馬口鐵罐製造	$ 127,292	$ 127,292	12,263	64.20	$ 78,532	$ 7,405	$ 4,772	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	780,944	24,771	24,771	
	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	78,290	85	21	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資	114,098	114,098	12	48.00	381,682	29,111	15,827	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	95,133	35,077	2,806	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	7,329	(720)	(288)	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造	654,300	654,300	10,000	100.00	415,263	(10,093)	(10,093)	
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	62,908	2,118	2,097	
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	896,695	35,077	29,425	
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	100.00	29,849	(69)	(69)	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	1	其他應收款	$ 76,386	註 5	2
		HSINHOMEI LAND HOLDING.,LTD	1	其他應收款	53,570	註 5	1
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	1	其他應收款	61,208	註 5	1
1	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	4,989	註 4	-
2	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE) INC	HSINHOMEI LAND HOLDING.,LTD	3	使用權資產	62,591	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。

環泰企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
六順實業股份有限公司	31,522,446	18.23%
康國鋒	16,988,095	9.82%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。