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110及109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	14～15	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六)重要會計項目之說明	16～47	六～三一
(七)關係人交易	47～48	三二
(八)質抵押之資產	49	三三
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49	三四
(十)具重大影響之外幣資產及負債資訊	50～51	三五
(十一)附註揭露事項		三六
1.重大交易事項相關資訊	51～52、55～57	
2.轉投資事業相關資訊	52、59	
3.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52、60	
4.主要股東資訊	52、61	
(十二)部門資訊	52～54	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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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十二所述，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 697,675 仟元及新台幣 1,205,281 仟元，分別占合併資產總額之 13.59%及 24.04%；負債總額分別為新台幣 328,069 仟元及新台幣 292,576 仟元，分別占合併負債總額之 12.77%及 12.18%；其民國 110 年及 109 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 19,852 仟元及新台

幣損失 1,642 仟元，分別占合併綜合損益總額之 43.58%及 4.53%。另如合併財務報告附註十三所述，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 89,380 仟元及 83,369 仟元，民國 110 年及 109 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利益 5,531 仟元及 3,461 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 110 年 11 月 12 日

環泰企[illegible]子公司

民國 110 年 9 月 30 [illegible] 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年9月30日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109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）	$ 634,677	13	$ 524,124	10	$ 488,410	10
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）	63,455	1	83,418	2	106,829	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	2,000	-	-	-	-	-
1150	應收票據（附註九及三一）	107,158	2	112,359	2	129,305	2
1170	應收帳款（附註九及三一）	869,426	17	778,690	15	787,570	16
1200	其他應收款（附註九及三一）	9,109	-	10,963	-	32,734	1
1220	本期所得稅資產（附註二六）	-	-	574	-	1,913	-
130X	存貨（附註十）	532,017	10	588,269	12	517,823	10
1410	預付款項（附註十八）	146,882	3	223,332	4	130,349	3
1460	待出售非流動資產淨額（附註十一）	157,197	3	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動（附註十八及三一）	3,000	-	3,000	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註十八）	481	-	857	-	1,056	-
11XX	流動資產總計	2,525,402	49	2,325,586	45	2,198,989	44
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）	11,840	-	26,026	1	43,474	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	89,380	2	83,849	2	83,369	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	2,284,072	45	2,453,476	47	2,441,659	49
1755	使用權資產（附註十五）	6,822	-	8,361	-	8,016	-
1760	投資性不動產（附註十六及三三）	48,370	1	53,681	1	52,428	1
1780	其他無形資產（附註十七）	3,304	-	3,548	-	3,773	-
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	61,000	1	59,898	1	75,810	1
1915	預付設備款（附註十八）	82,262	2	83,322	2	85,367	2
1985	預付房地款	-	-	65,967	1	-	-
1920	存出保證金（附註十八、三一及三三）	5,088	-	6,428	-	8,189	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二三）	10,435	-	14,687	-	6,930	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	4,287	-	4,180	-	4,763	-
15XX	非流動資產總計	2,606,860	51	2,863,423	55	2,813,778	56
1XXX	資產總計	$ 5,132,262	100	$ 5,189,009	100	$ 5,012,767	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三一）	$ 739,916	15	$ 783,375	15	$ 785,676	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三一）	-	-	1,639	-	4,234	-
2130	合約負債（附註二四）	119,438	2	632	-	2,214	-
2150	應付票據（附註十九及三一）	46,103	1	49,622	1	57,535	1
2170	應付帳款（附註十九及三一）	162,835	3	158,976	3	123,976	3
2200	其他應付款（附註二一及三一）	83,193	2	136,456	3	94,763	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三一及三二）	70,646	1	108,663	2	108,474	2
2230	本期所得稅負債（附註二六）	56,245	1	52,903	1	49,449	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	749	-	1,891	-	1,952	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十九及三一）	168,308	3	183,287	4	451,701	9
2399	其他流動負債（附註二一）	12,001	-	3,490	-	9,419	-
21XX	流動負債總計	1,459,434	28	1,480,934	29	1,689,393	34
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三一）	900,550	18	783,263	15	511,361	10
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	205,473	4	208,542	4	200,309	4
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	18	-	200	-	199	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三一）	3,033	-	1,400	-	78	-
25XX	非流動負債總計	1,109,074	22	993,405	19	711,947	14
2XXX	負債總計	2,568,508	50	2,474,339	48	2,401,340	48
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股	1,620,907	32	1,620,907	31	1,620,907	32
3200	資本公積	57,414	1	57,414	1	57,400	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	181,628	4	166,495	3	166,495	3
3320	特別盈餘公積	249,619	5	213,452	4	213,452	4
3350	未分配盈餘	162,169	3	181,278	4	170,244	4
3300	保留盈餘總計	593,416	12	561,225	11	550,191	11
3400	其他權益	(396,245)	(8)	(249,619)	(5)	(273,230)	(5)
31XX	本公司業主權益總計	1,875,492	37	1,989,927	38	1,955,268	39
36XX	非控制權益（附註二三）	688,262	13	724,743	14	656,159	13
3XXX	權益總計	2,563,754	50	2,714,670	52	2,611,427	52
	負債與權益總計	$ 5,132,262	100	$ 5,189,009	100	$ 5,012,767	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 110 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[illegible]及子公司

合[illegible]合併[illegible]

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日[illegible]110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依[illegible]準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		110年7月1日至9月30日 金額	%	109年7月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%	109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）	$1,150,211	100	$1,007,909	100	$3,240,359	100	$2,926,127	100
	營業成本（附註十及二五）								
5110	銷貨成本	(996,401)	(86)	(854,878)	(85)	(2,775,708)	(85)	(2,475,765)	(85)
5900	營業毛利	153,810	14	153,031	15	464,651	15	450,362	15
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	(41,276)	(4)	(28,436)	(3)	(105,061)	(4)	(84,020)	(3)
6200	管理費用	(27,046)	(2)	(39,069)	(4)	(99,736)	(3)	(107,530)	(4)
6300	研究發展費用	(1,853)	-	(1,806)	-	(5,929)	-	(5,556)	-
6450	預期信用（減損）迴轉利益	(6,346)	(1)	(43)	-	(6,400)	-	1,631	-
6000	營業費用合計	(76,521)	(7)	(69,354)	(7)	(217,126)	(7)	(195,475)	(7)
6900	營業淨利	77,289	7	83,677	8	247,525	8	254,887	8
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	721	-	696	-	1,786	-	2,402	-
7010	其他收入	3,030	-	1,778	-	15,114	-	4,193	-
7020	其他利益及損失	(5,872)	-	1,954	-	17,343	1	7,237	-
7050	財務成本	(8,137)	(1)	(6,755)	-	(21,373)	(1)	(18,806)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,262	-	740	-	969	-	466	-
7000	營業外收入及支出合計	(8,996)	(1)	(1,587)	-	13,839	-	(4,508)	-
7900	稅前淨利	68,293	6	82,090	8	261,364	8	250,379	8
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(34,230)	(3)	(20,464)	(2)	(77,291)	(2)	(63,635)	(2)
8200	本期淨利	34,063	3	61,626	6	184,073	6	186,744	6
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(80,004)	(7)	(57,723)	(5)	(234,192)	(7)	(153,529)	(5)
8372	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	1,845	-	1,209	-	4,562	-	2,995	-
8300	本期其他綜合損益合計	(78,159)	(7)	(56,514)	(5)	(229,630)	(7)	(150,534)	(5)
8500	本期綜合損益總額	($ 44,096)	(4)	$ 5,112	1	($ 45,557)	(1)	$ 36,210	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年7月1日至9月30日 金額	%	109年7月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 23,187	2	$ 49,233	5	$ 137,550	4	$ 140,289	5
8620	非控制權益	10,876	1	12,393	1	46,523	2	46,455	1
8600		$ 34,063	3	$ 61,626	6	$ 184,073	6	$ 186,744	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 24,135)	(2)	$ 39,731	4	($ 9,076)	-	$ 66,840	2
8720	非控制權益	(19,961)	(2)	(34,619)	(3)	(36,481)	(1)	(30,630)	(1)
8700		($ 44,096)	(4)	$ 5,112	1	($ 45,557)	(1)	$ 36,210	1
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基　本	$ 0.14		$ 0.30		$ 0.85		$ 0.84	
9810	稀　釋	$ 0.14		$ 0.30		$ 0.85		$ 0.84	

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 110 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[illegible]公司

民國 110 年[illegible] 9 月 30 日

（僅經核閱[illegible]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	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	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
	108 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	6,669	-	(6,669)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(27,784)	27,784	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(60,525)	-	-	-	(60,525)	-	(60,525)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	140,289	-	-	-	140,289	46,455	186,744
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(76,444)	2,995	-	(73,449)	(77,085)	(150,534)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	140,289	(76,444)	2,995	-	66,840	(30,630)	36,210
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(110,950)	(110,950)	-	(110,950)
L3	庫藏股註銷	(10,838)	(108,380)	(2,570)	-	-	-	-	-	110,950	-	-	-
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	162,091	$ 1,620,907	$ 57,400	$ 166,495	$ 213,452	$ 170,244	($ 282,371)	$ 9,141	$ -	$ 1,955,268	$ 656,159	$ 2,611,427
A1	110 年 1 月 1 日餘額	162,091	$ 1,620,907	$ 57,414	$ 166,495	$ 213,452	$ 181,278	($ 259,600)	$ 9,981	$ -	$ 1,989,927	$ 724,743	$ 2,714,670
	109 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,133	-	(15,133)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	36,167	(36,167)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(105,359)	-	-	-	(105,359)	-	(105,359)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	137,550	-	-	-	137,550	46,523	184,073
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(151,188)	4,562	-	(146,626)	(83,004)	(229,630)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	137,550	(151,188)	4,562	-	(9,076)	(36,481)	(45,557)
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	162,091	$ 1,620,907	$ 57,414	$ 181,628	$ 249,619	$ 162,169	($ 410,788)	$ 14,543	$ -	$ 1,875,492	$ 688,262	$ 2,563,754

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 110 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 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109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	$ 261,364	$ 250,379
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	139,370	137,578
A20200	攤銷費用	777	694
A20300	預期信用減損（迴轉利益）	6,400	(1,631)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益（損失）	(11,074)	6,783
A20900	財務成本	21,373	18,806
A21200	利息收入	(1,786)	(2,402)
A21300	股利收入	(2,495)	-
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(969)	(466)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(447)	434
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(15,765)	(4,882)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,201	(15,650)
A31150	應收帳款	(96,617)	47,989
A31180	其他應收款	1,854	(10,061)
A31200	存　　貨	73,595	120,351
A31230	預付款項	76,450	16,213
A31240	其他流動資產	376	(774)
A32125	合約負債	118,806	1,818
A32130	應付票據	(3,519)	4,184
A32150	應付帳款	3,859	(311)
A32180	其他應付款	(54,470)	(22,479)
A32230	其他流動負債	8,511	6,212
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	4,252	4,353
A33000	營運產生之現金流入	535,046	557,138
A33300	支付之利息	(20,166)	(18,322)
A33500	支付之所得稅	(77,546)	(34,693)
AAAA	營業活動之淨現金流入	437,334	504,123

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	($ 2,000)	($ 41,474)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,186	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(295,924)	(318,857)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	323,298	241,049
B02700	購置不動產、廠房及設備	(219,572)	(108,962)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,359	2,730
B03800	存出保證金減少	1,340	2,179
B04500	購置無形資產	(538)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,754
B06800	其他非流動資產（增加）減少	(107)	541
B07200	預付設備款增加	(2,929)	(20,938)
B07500	收取之利息	1,786	2,402
B07600	收取其他股利	2,495	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(174,606)	(239,576)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	90,811
C00200	短期借款減少	(43,459)	-
C01600	舉借長期借款	275,000	-
C01700	償還長期借款	(172,692)	(14,533)
C03100	存入保證金返還	(117)	(1,322)
C04020	租賃本金償還	(1,482)	(1,177)
C04300	其他非流動負債增加	1,750	-
C04500	支付本公司業主股利	(105,359)	(60,525)
C03700	其他應付款－關係人	(38,017)	2,075
C04900	庫藏股票買回成本	-	(110,950)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(84,376)	(95,621)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(67,799)	(69,277)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	110,553	99,649
E00100	期初現金及約當現金餘額	524,124	388,761
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 634,677	$ 488,410

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 110 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 110 年及 109 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 110 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註2）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註3）
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日（註4）

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。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「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。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,983	$ 1,779	$ 1,829
銀行支票及活期存款	628,344	511,705	475,920
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	4,350	10,640	10,661
	$ 634,677	$ 524,124	$ 488,410

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109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	$ 1,071	$ -	$ -
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	40,846	54,902	56,669
－國外上市（櫃）股票	21,538	28,516	41,459
－基金受益憑證	-	-	8,701
	$ 63,455	$ 83,418	$ 106,829
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	$ -	$ 1,639	$ 4,234

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）
110年9月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	110.10.04~111.03.21	USD 9,725/ NTD 269,850
109年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	110.03.15~110.04.26	USD 4,376/ NTD 125,088
109年9月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.05~109.12.07	USD 5,650/ NTD 168,027

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

	110年9月30日	109年12月31日	109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)	$ 2,000	$ -	$ -
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
受限制銀行存款(二)	11,840	24,026	41,474
	$ 11,840	$ 26,026	$ 43,474

(一) 截至110年9月30日暨109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0.82%~1.09%、0.82%及0.82%。

(二) 合併公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准，並向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

(三) 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 108,169	$ 113,370	$ 130,328
減：備抵損失	(1,011)	(1,011)	(1,023)
	$ 107,158	$ 112,359	$ 129,305
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 875,867	$ 779,304	$ 788,194
減：備抵損失	(6,441)	(614)	(624)
	$ 869,426	$ 778,690	$ 787,570
其他應收帳款			
其他應收款	$ 9,109	$ 10,963	$ 32,734

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：

110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%	0~1%	0~3%	0~5%	0~100%	
總帳面金額	$ 713,587	$ 152,529	$ 43,688	$ 68,046	$ 6,186	$ 984,036
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,311)	(345)	(496)	(150)	(5,150)	(7,452)
攤銷後成本	$ 712,276	$ 152,184	$ 43,192	$ 67,896	$ 1,036	$ 976,584

109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	$ 781,871	$ 98,355	$ 8,900	$ 2,864	$ 684	$ 892,674
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,078)	(48)	(36)	(138)	(325)	(1,625)
攤銷後成本	$ 780,793	$ 98,307	$ 8,864	$ 2,726	$ 359	$ 891,049

109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%	0~1%	0~3%	0~5%	0~10%	
總帳面金額	$ 695,792	$ 122,353	$ 55,552	$ 43,851	$ 974	$ 918,522
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,081)	(23)	(20)	(155)	(368)	(1,647)
攤銷後成本	$ 694,711	$ 122,330	$ 55,532	$ 43,696	$ 606	$ 916,875

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 1,625	$ 3,286
加：本期提列減損損失	6,400	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,631)
減：本期實際沖銷	(54)	-
外幣換算差額	(519)	(8)
期末餘額	$ 7,452	$ 1,647

十、存　　貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原　　料	$ 244,178	$ 263,795	$ 248,207
物　　料	46,396	54,481	61,599
在製品	75,017	84,092	85,484
製成品	123,305	95,772	87,573
商　　品	7,414	7,479	12,259
在途存貨	35,707	82,650	22,701
	$ 532,017	$ 588,269	$ 517,823

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失分別為13,489仟元、30,832仟元及25,039仟元。

110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,775,708仟元及2,475,765仟元。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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 9,741 仟元、327 仟元、15,765 仟元及 1,884 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、待出售非流動資產

	110年9月30日
待出售土地	$ 156,200
待出售房屋及建築	997
	$ 157,197

子公司虎欣實業股份有限公司於 110 年 9 月 16 日業經董事會決議處分不動產、廠房及設備，並與皇鼎建設開發股份有限公司簽訂不動產買賣契約，出售價款總計 594,591 仟元。合併公司將該土地及建物分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，另 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無減損情形。前述處分標的業已重分類為待出售非流動資產，並於合併資產負債表中單獨表達。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
			110年	109年	109年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
環泰公司	虎欣實業股份有限公司	馬口鐵罐之製造及買賣	65.32%	65.32%	64.20%	4
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、5
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%	

110 年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 110 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣

697,675仟元，占合併資產總額之13.59%；負債總額為新台幣328,069仟元，占合併負債總額之12.77%；其110年1月1日至9月30日之綜合損益總額為新台幣損失19,852仟元，占合併綜合損益總額之43.58%。

109年虎欣實業股份有限公司、TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.、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109年9月30日之資產總額為新台幣1,205,281仟元，占合併資產總額之24.04%；負債總額為新台幣292,576仟元，占合併負債總額之12.18%；其109年1月1日至9月30日之綜合損益總額為新台幣損失1,642仟元，占合併綜合損益總額之4.53%。

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. 合併公司於109年12月16日未按持股比例認購虎欣子公司現金增資股權，致持股比例由64.2%上升為65.32%，非控制權益之變動請參閱附註二八。
5. 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		
		110年	109年	109年
子公司名稱	主要營業場所	9月30日	12月31日	9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	52%	52%	52%

	分配予非控制權益之損益				非控制權益		
	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109年1月1日	110年	109年	109年
子公司名稱	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	9月30日	12月31日	9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 11,352	$ 9,360	$ 35,014	$ 33,590	$ 356,887	$ 379,681	$ 352,015

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	$ 691,048	$ 701,514	$ 602,952
非流動資產	700,485	825,079	807,951
流動負債	(347,464)	(396,701)	(355,564)
非流動負債	(7,688)	(17,732)	(18,228)
權　　益	$1,036,381	$1,112,160	$1,037,111
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 473,664	$ 510,789	$ 478,099
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	356,887	379,681	352,015
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	205,830	221,690	206,997
	$1,036,381	$1,112,160	$1,037,111

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業收入	$ 423,647	$ 313,791	$ 1,196,074	$ 987,476
本期淨利	$ 17,690	$ 16,541	$ 74,498	$ 64,804
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 5,392	$ 8,740	$ 34,361	$ 37,395
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	11,352	9,360	35,014	33,590
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	946	(1,559)	5,123	(6,181)
	$ 17,690	$ 16,541	$ 74,498	$ 64,804
現金流量：				
營業活動	($ 156,943)	($ 74,314)	($ 66,003)	$ 61,758
投資活動	147,496	74,382	161,383	35,111
籌資活動	25,842	45,386	(46,158)	(15,614)
淨現金流入	$ 16,395	$ 45,454	$ 49,222	$ 81,255

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年9月30日	109年12月31日	109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	$ 89,380	$ 83,849	$ 83,369

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
東京假期企業股份有限公司	25%	25%	25%

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

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

以下彙總性財務資訊係以該關聯企業 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。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	$ 12,760	$ 8,815	$ 9,951
非流動資產	344,874	326,721	323,630
流動負債	(113)	(139)	(104)
權益	357,521	335,397	333,477
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 89,380	$ 83,849	$ 83,369

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業收入	$ -	$ -	$ -	$ -
本期淨利	$ 5,048	$ 2,962	$ 3,877	$ 1,867
其他綜合損益	7,382	4,836	18,248	11,979
綜合損益總額	$ 12,430	$ 7,798	$ 22,125	$ 13,846

十四、不動產、廠房及設備

	土地	土地改良	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合計
成本										
110年1月1日餘額	$ 733,842	$ 47,069	$ 858,060	$2,271,151	$ 256,074	$ 43,090	$ 9,228	$ 165,491	$ 34,377	$4,418,382
增添	154,866	-	5,050	15,185	7,860	1,026	-	988	34,597	219,572
處分	-	-	(1,071)	(7,426)	(2,443)	(18)	-	(297)	(2,480)	(13,735)
重分類	65,967	48	-	17,636	3,031	10	-	-	(16,736)	69,956
重分類至待出售	(156,200)	-	(6,445)	-	-	-	-	-	-	(162,645)
淨兌換差額	(36,060)	(5,417)	(52,788)	(161,477)	(19,211)	(2,188)	-	(4,395)	(4,890)	(286,426)
110年9月30日餘額	$ 762,415	$ 41,700	$ 802,806	$2,135,069	$ 245,311	$ 41,920	$ 9,228	$ 161,787	$ 44,868	$4,245,104
累計折舊及減損										
110年1月1日餘額	$ -	$ 13,958	$ 347,905	$1,305,761	$ 180,669	$ 31,714	$ 5,837	$ 79,062	$ -	$1,964,906
處分	-	-	(1,071)	(7,089)	(2,443)	(18)	-	(202)	-	(10,823)
折舊費用	-	3,207	26,932	82,102	15,442	1,751	628	8,427	-	138,489
重分類至待出售	-	-	(5,448)	-	-	-	-	-	-	(5,448)
淨兌換差額	-	(1,724)	(19,507)	(87,220)	(14,898)	(1,601)	-	(1,142)	-	(126,092)
110年9月30日餘額	$ -	$ 15,441	$ 348,811	$1,293,554	$ 178,770	$ 31,846	$ 6,465	$ 86,145	$ -	$1,961,032
110年9月30日淨額	$ 762,415	$ 26,259	$ 453,995	$ 841,515	$ 66,541	$ 10,074	$ 2,763	$ 75,642	$ 44,868	$2,284,072
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 733,842	$ 33,111	$ 510,155	$ 965,390	$ 75,405	$ 11,376	$ 3,391	$ 86,429	$ 34,377	$2,453,476
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	-	254	9,147	21,714	11,467	848	-	2,706	62,826	108,962
處分	-	-	(44)	(11,455)	(10,105)	(720)	-	-	(727)	(23,051)
重分類	-	1,998	25,087	19,063	5,667	129	-	-	(41,699)	10,245
淨兌換差額	(19,979)	(1,935)	(23,136)	(93,291)	(11,003)	(986)	-	572	(4,418)	(154,176)
109年9月30日餘額	$ 726,950	$ 28,622	$ 839,086	$2,201,534	$ 243,615	$ 43,188	$ 9,228	$ 165,818	$ 76,382	$4,334,423
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	-	-	(38)	(9,034)	(10,105)	(710)	-	-	-	(19,887)
折舊費用	-	2,211	26,200	79,466	16,177	1,848	629	8,591	-	135,122
淨兌換差額	-	(853)	(9,906)	(53,139)	(9,340)	(923)	-	(63)	-	(74,224)
109年9月30日餘額	$ -	$ 12,596	$ 335,488	$1,259,947	$ 171,794	$ 31,222	$ 5,627	$ 76,090	$ -	$1,892,764
109年9月30日淨額	$ 726,950	$ 16,026	$ 503,598	$ 941,587	$ 71,821	$ 11,966	$ 3,601	$ 89,728	$ 76,382	$2,441,659

因合併公司之子公司虎欣實業股份有限公司於110年9月16日與皇鼎建設開發股份有限公司簽訂不動產買賣契約，預計處分不動產、廠房及設備，已依帳面金額與公允價值減處分成本孰低衡量，並重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十一。

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	3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	3至10年
辦公設備	3至11年
其他設備	2至20年
租賃改良	10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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 6,662	$ 8,111	$ 7,684
建 築 物	118	20	40
運輸設備	42	230	292
	$ 6,822	$ 8,361	$ 8,016

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ -	$ 158	$ -
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 211	$ 412	$ 633	$ 1,236
建 築 物	20	20	60	60
運輸設備	63	63	188	1,160
	$ 294	$ 495	$ 881	$ 2,456

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110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 749	$ 1,891	$ 1,952
非 流 動	$ 18	$ 200	$ 199

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
運輸設備	1.792%	1.792%	1.792%
土　　地	1.792%	1.792%	1.792%
房屋建築	1.41%	-	-

(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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 672	$ 623	$ 2,013	$ 1,851
租賃之現金（流出）總額	($ 417)	($ 683)	($ 2,531)	($ 3,028)

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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
承租承諾	$ 2,302	$ 2,164	$ 5,077

十六、投資性不動產

	土地
成本	
110年1月1日餘額	$ 64,401
淨兌換差額	(6,737)
110年9月30日餘額	$ 57,664
累計折舊及減損	
110年1月1日餘額	$ 10,720
淨兌換差額	(1,426)
110年9月30日餘額	$ 9,294
110年9月30日淨額	$ 48,370
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 53,681
成本	
109年1月1日餘額	$ 67,525
淨兌換差額	(4,729)
109年9月30日餘額	$ 62,796
累計折舊及減損	
109年1月1日餘額	$ 11,328
淨兌換差額	(960)
109年9月30日餘額	$ 10,368
109年9月30日淨額	$ 52,428

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。

十七、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
110年1月1日餘額	$ 9,911
單獨取得	538
淨兌換差額	(168)
110年9月30日餘額	$ 10,281
累計攤銷及減損	
110年1月1日餘額	$ 6,363
攤銷費用	777
淨兌換差額	(163)
110年9月30日餘額	$ 6,977
110年9月30日淨額	$ 3,304
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 3,548
成　本	
109年1月1日餘額	$ 9,982
淨兌換差額	(113)
109年9月30日餘額	$ 9,869
累計攤銷及減損	
109年1月1日餘額	$ 5,500
攤銷費用	694
淨兌換差額	(98)
109年9月30日餘額	$ 6,096
109年9月30日淨額	$ 3,773

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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
管理費用	$ 259	$ 230	$ 777	$ 694

十八、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流　動			
預付款項	$ 146,882	$ 223,332	$ 130,349
其他金融資產－流動	3,000	3,000	3,000
其　他	481	857	1,056
	$ 150,363	$ 227,189	$ 134,405
非流動			
預付設備款	$ 82,262	$ 83,322	$ 85,367
預付房地款	-	65,967	-
存出保證金	5,088	6,428	8,189
其　他	4,287	4,180	4,763
	$ 91,637	$ 159,897	$ 98,319

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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日分別為3,420仟元、3,420仟元及4,003仟元，於109年1月1日至9月30日認列非金融資產減損迴升利益2,998仟元。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 188,721	$ 249,200	$ 287,302
無擔保借款			
信用額度借款	315,723	327,554	310,000
應付銀行結匯款	235,472	206,621	188,374
	$ 739,916	$ 783,375	$ 785,676

銀行週轉性借款之利率於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日分別為0.46%～2.08%、0.59%～2.49%及0.66%～3.0%。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 913,267	$ 766,550	$ 763,062
無擔保借款			
信用借款	155,591	200,000	200,000
減：列為1年內到期部分	(168,308)	(183,287)	(451,701)
長期借款	$ 900,550	$ 783,263	$ 511,361

	重大條款	110年9月30日	109年12月31日	109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1.55%）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105年1月13日起按期平均攤還。	$ 27,750	$ 45,000	$ 50,750
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1.30%)，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。	19,000	22,000	23,000
合作金庫	長期借款，借款額度110,000仟元，利率1.706%，每月為一期，共180期，按期還本金及利息。	-	41,985	43,906
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1.40733%），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
凱基銀行	長期借款，借款額度400,000仟元，自動用日起按1月期TAIBOR加碼1.02%計付(並自動用日起每一個月自動調整適用利率，目前1.4072%)，本金自首次動用日（109/12/9）起算屆滿2年3個月之日起（112/3/9），每3個月為一期，共分4期，第1~3期每期償還20%，剩餘本金最後一期清償，利息按月計收。	300,000	300,000	-

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
凱基銀行	長期借款，借款額度400,000仟元，自動用日起按1月期TAIBOR加碼1.02%計付(並自動用日起每一個月自動調整適用利率，目前1.4072%)，本金自首次動用日（110/3/29）起算屆滿2年3個月之日起（112/6/29)，每3個月為一期，共分4期，第1～3期每期償還20%，剩餘本金最後一期清償，利息按月計收。	$ 100,000	$ -	$ -
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1.5%)，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。	110,000	140,000	150,000
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1.3%)。第一次繳息日為108年1月3日，自撥款日起，本金按月攤還。	13,500	18,000	19,500
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1.3357%)。	100,000	120,000	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1.3357%)。	28,571	34,286	40,000
兆豐銀行	長期借款，借款額度11,090仟元，利率2.0%，到期還本。	9,942	11,468	11,090
第一銀行	5年長期借款，借款額度59,000仟批索，利率按IBCL rate加計1.5%（目前3.375%)，利息按月繳付，到期還本。	29,504	33,811	34,816

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
台灣企銀	15年長期借款，額度175,000仟元，利率按一年期定存機動利率加年利率0.36%計算（目前1.2%），第二年起利率按一年期定存機動利率加年利率0.46%計算（目前1.3%）。第一次繳息日為自撥款日起，本金自112年4月2日，本金按月攤還。	$ 175,000	$ -	$ -
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1.4048%），自借款日起月起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	89,091	98,000	98,000
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1.490%），自借款日起起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	-	32,000	32,000
新光銀行	3年長期借款，借款額度70,000仟元，利率按一年期TAIBOR 1.4%（目前1.4%），並自實際借用日起每12個月定期調整適用利率；自110年8月5日起，每3個月為1期，按期攤還本金3,500仟元，利息按月繳付，到期日剩餘本金一次清償。	66,500	70,000	70,000
減：列為1年內到期部分		(168,308)	(183,287)	(451,701)
		$ 900,550	$ 783,263	$ 511,361

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流　　動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ -	$ 30,992	$ 29,658
應付減資退回股款	70,646	77,671	78,816
應付薪資	30,481	38,299	30,301
其　　他	52,712	98,157	64,462
	$ 153,839	$ 245,119	$ 203,237
其他負債			
代 收 款	$ 1,749	$ 1,491	$ 1,494
其　　他	10,252	1,999	7,925
	$ 12,001	$ 3,490	$ 9,419
非 流 動			
存入保證金	$ 1,283	$ 1,400	$ 78
其　　他	1,750	-	-
	$ 3,033	$ 1,400	$ 78

二二、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(1)仟元、(15)仟元、4仟元及(38)仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	110年9月30日	109年12月31日	109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）	162,091	162,091	162,091
已發行股本	$ 1,620,907	$ 1,620,907	$ 1,620,907

合併公司於109年3月16日經董事會決議預計買回庫藏股份12,000仟股，共買回10,838仟股，買回庫藏股份該案業經金融監督管理委員會核准減資日期為109年5月27日，並於109年9月7日完成資本變更登記。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109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	$ 7,597	$ 7,597	$ 7,597
庫藏股票交易	7,743	7,743	7,743
	15,340	15,340	15,340
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	14	14	-
處分資產增益	42,060	42,060	42,060
	42,074	42,074	42,060
合　　計	$ 57,414	$ 57,414	$ 57,400

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係合併公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或合併公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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(八)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。

本公司已於110年7月5日股東會決議通過修正公司章程，明定公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於110年7月5日及109年6月23日舉行股東常會，分別決議通過109及108年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 15,133	$ 6,669	$ -	$ -
特別盈餘公積	$ 36,167	($ 27,784)	-	-
現金股利	$ 105,359	$ 60,525	0.65	0.35

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，合併公司停止召開原訂股東會，改於110年7月5日召開。惟109年之其餘盈餘分配項目經電子投票已達法定決議門檻，合併公司業已調整入帳。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 213,452	$ 241,236
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	36,167	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(27,784)
期末餘額	$ 249,619	$ 213,452

(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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 259,600)	($ 205,927)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(151,188)	(76,444)
期末餘額	($ 410,788)	($ 282,371)

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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 9,981	$ 6,146
當期產生		
採用權益法之關聯企業之份額	4,562	2,995
本期其他綜合損益	4,562	2,995
期末餘額	$ 14,543	$ 9,141

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 724,743	$ 686,789
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	46,523	46,455
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(83,004)	(77,085)
期末餘額	$ 688,262	$ 656,159

(七) 庫藏股票

收回原因	買回以註銷(仟股)
109年1月1日股數	-
本期增加	10,838
本期減少	(10,838)
109年9月30日股數	-

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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	$ 1,150,211	$ 1,007,909	$ 3,240,359	$ 2,926,127

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款及應收票據（附註九）	$ 976,584	$ 891,049	$ 916,875	$ 947,575
合約負債				
商品銷貨	$ 119,438	$ 632	$ 2,214	$ 396

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) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息收入				
銀行存款	$ 721	$ 696	$ 1,786	$ 2,402

(二) 其他收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
租賃收入				
其他營業租賃				
其他租金	$ 47	$ 102	$ 383	$ 482
股利收入	1,698	-	2,495	-
其　他	1,285	1,676	12,236	3,711
	$ 3,030	$ 1,778	$ 15,114	$ 4,193

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
金融資產及金融負債損失				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 5,504)	($ 7,011)	$ 11,074	($ 6,783)
淨外幣兌換損益	(3,078)	8,367	5,077	15,217
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	186	798	447	(434)
其　　他	2,524	(200)	745	(763)
	($ 5,872)	$ 1,954	$ 17,343	$ 7,237

(四) 財務成本

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 6,283	$ 6,479	$ 18,908	$ 18,321
向關係人借款利息	1,853	271	2,462	465
租賃負債之利息	1	5	3	20
	$ 8,137	$ 6,755	$ 21,373	$ 18,806

(五) 減損損失（迴轉）

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
應收帳款	$ 6,346	$ 43	$ 6,400	($ 1,631)
存貨（包含於營業成本）	(9,741)	(327)	(15,765)	(1,884)
其他資產（包含於營業成本）	-	-	-	(2,998)
	($ 3,395)	($ 284)	($ 9,365)	($ 6,513)

(六) 折舊及攤銷

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 37,718	$ 38,370	$115,170	$111,129
營業費用	7,462	8,159	24,200	26,449
	$ 45,180	$ 46,529	$139,370	$137,578
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 259	$ 230	$ 777	$ 694

(七) 員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 74,711	$ 81,754	$ 221,235	$ 222,380
退職後福利				
確定提撥計畫	2,106	2,567	6,142	7,089
確定福利計畫（附註二二）	(1)	(15)	4	(38)
	2,105	2,552	6,146	7,051
員工福利費用合計	$ 76,816	$ 84,306	$ 227,381	$ 229,431
依功能別彙總				
營業成本	$ 52,366	$ 59,959	$ 155,978	$ 161,331
營業費用	24,450	24,347	71,403	68,100
	$ 76,816	$ 84,306	$ 227,381	$ 229,431

(八) 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。110年及109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

	110年1月1日至9月30日	109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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 923	$ 1,382	$ 3,848	$ 3,855
董監事酬勞	$ 923	$ 1,382	$ 3,848	$ 3,855

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。

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞分別於110年3月29日及109年3月27日經董事會決議如下：

金　　額

	109年度	108年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 4,207	$ 1,748
董監事酬勞	4,207	1,748

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司110及109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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 11,808	$ 8,121	$ 27,749	$ 18,890
外幣兌換損失總額	(14,886)	246	(22,672)	(3,673)
淨 損 益	($ 3,078)	$ 8,367	$ 5,077	$ 15,217

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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 34,716	$ 19,594	$ 81,462	$ 67,811
遞延所得稅				
本期產生者	(486)	870	(4,171)	(4,176)
認列於損益之所得稅費用	$ 34,230	$ 20,464	$ 77,291	$ 63,635

(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。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.14	$ 0.30	$ 0.85	$ 0.84
稀釋每股盈餘	$ 0.14	$ 0.30	$ 0.85	$ 0.84

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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 23,187	$ 49,233	$ 137,550	$ 140,289
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 23,187	$ 49,233	$ 137,550	$ 140,289
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 23,187	$ 49,233	$ 137,550	$ 140,289

股　　數

單位：仟股

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	162,091	162,091	162,091	167,130
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	50	334	269	334
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,141	162,425	162,360	167,464

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、與非控制權益之權益交易

合併公司於109年12月16日未按持股比例認購虎欣子公司現金增資股權，致持股比例由64.2%上升為65.32%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	109年度
收取之對價	$ 26,390
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(26,376)
權益交易差額	$ 14
權益交易差額調整科目	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	$ 14

二九、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於110年及109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：

(一) 合併公司分別於110年及109年1月1日至9月30日將3,989仟元及10,245仟元之預付設備款轉列至不動產、廠房及設備。(參閱附註十四)

(二) 合併公司於110年1月1日至9月30日將65,967仟元之預付房地款轉列至不動產、廠房及設備。(參閱附註十四)

(三) 合併公司於110年1月1日至9月30日將157,197仟元之不動產、廠房及設備轉列至待出售非流動資產。(參閱附註十一及十四)

三十、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。

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

110 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				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 40,846	$ -	$ -	$ 40,846
國外上市（櫃）及興櫃股票	21,538	-	-	21,538
衍生工具	1,071	-	-	1,071
合計	$ 63,455	$ -	$ -	$ 63,455

109 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	$ 54,902	$ -	$ -	$ 54,902
國外上市（櫃）及興櫃股票	28,516	-	-	28,516
合計	$ 83,418	$ -	$ -	$ 83,418
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,639	$ -	$ 1,639

109 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				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 56,669	$ -	$ -	$ 56,669
國外上市（櫃）及興櫃股票	41,459	-	-	41,459
基金受益憑證	8,701	-	-	8,701
合計	$ 106,829	$ -	$ -	$ 106,829
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 4,234	$ -	$ 4,234

110 年及 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109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	$ 63,455	$ 83,418	$ 106,829
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,642,298	1,461,590	1,492,682
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	1,639	4,234
按攤銷後成本衡量（註2）	2,172,834	2,205,042	2,133,564

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。

	美金貨幣之影響	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
損益	$ 1,033	$ 169

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 648,517	$ 550,150	$ 534,884
－金融負債	1,808,774	1,749,925	1,748,738

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110年及109年1月1日至9月30日之稅後淨利或權益將減少6,962仟元及減少7,283仟元；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%，110年及109年1月1日至9月30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增加或減少624仟元及981仟元。

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。

110 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	0.78	$ 745,687	$ -	$ -
應付票據		46,103	-	-
應付帳款		162,835	-	-
其他應付款		153,839	-	-
長期借款	1.45	170,748	685,519	228,089
存入保證金		1,282	-	-
		$ 1,280,494	$ 685,519	$ 228,089

109 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	0.83	$ 789,877	$ -	$ -
應付票據		49,622	-	-
應付帳款		158,976	-	-
其他應付款		245,119	-	-
長期借款	1.44	185,926	684,082	110,459
存入保證金		1,400	-	-
		$ 1,430,920	$ 684,082	$ 110,459

109 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	1.18	$ 794,947	$ -	$ -
應付票據		57,535	-	-
應付帳款		123,976	-	-
其他應付款		203,237	-	-
長期借款	1.43	458,160	394,440	124,233
存入保證金		78	-	-
		$ 1,637,933	$ 394,440	$ 124,233

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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 1,511,182 仟元、1,241,413 仟元及 1,167,352 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
康國鋒	$ -	$ 22,983	$ 22,252
康品柔	-	8,009	7,406
	$ -	$ 30,992	$ 29,658

利息費用

關係人類別／名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
主要管理階層	$ 501	$ 16	$ 791	$ 210

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付減資退回股款	K. Sasipa Sealao	$ 61,003	$ 70,370	$ 68,058
應付減資退回股款	主要管理階層	9,643	7,301	10,758
		$ 70,646	$ 77,671	$ 78,816

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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資	$ 1,787	$ 1,733	$ 5,362	$ 4,996
獎金	366	162	2,518	1,431
業務執行費用	540	405	1,620	1,283
盈餘分配項目	-	-	4,649	1,997
	$ 2,693	$ 2,300	$ 14,149	$ 9,707

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109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）	$ 2,000	$ -	$ -
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
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	3,000	3,000	3,000
受限制銀行存款（帳列攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	11,840	24,026	41,474
不動產、廠房及設備－土地	662,881	613,021	554,891
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	291,513	192,870	197,807
待出售非流動資產-土地	156,200	-	-
待出售非流動資產-房屋及建築物	997	-	-
不動產、廠房及設備－機器設備	24,325	30,492	30,208
投資性不動產－土地	24,593	39,089	37,805
	$1,177,349	$ 904,498	$ 867,185

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

	110年9月30日	109年12月31日	109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	2,670	2,670	2,040	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 3,588,308	USD 1,337,706	USD 2,461,243	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：

110年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 15,184	27.85（美元：新台幣）	$ 422,868
美元	2,261	33.619（美元：泰銖）	62,962
美元	444	4.3666（美元：馬幣）	12,357
美元	862	51.4249（美元：菲幣）	24,011
			$ 522,198
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	8,970	27.85（美元：新台幣）	$ 249,819
美元	103	33.619（美元：泰銖）	2,857
美元	1,179	4.3666（美元：馬幣）	32,833
美元	3,862	51.4249（美元：菲幣）	107,555
			$ 393,064

109年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 8,868	28.48（美元：新台幣）	$ 252,550
美元	2,596	29.80（美元：泰銖）	73,948
美元	2,630	4.1947（美元：馬幣）	74,908
美元	524	48.5924（美元：菲幣）	14,914
			$ 416,320
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	7,949	28.48（美元：新台幣）	$ 226,380
美元	116	29.80（美元：泰銖）	3,303
美元	745	4.1947（美元：馬幣）	21,218
美元	3,562	48.5924（美元：菲幣）	101,437
			$ 352,338

109年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 11,265	29.10（美元：新台幣）	$ 327,798
美元	1,332	31.4867（美元：泰銖）	38,752
美元	1,807	4.341（美元：馬幣）	52,584
美元	1,778	49.0394（美元：菲幣）	51,728
			$ 470,862
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	6,661	29.10（美元：新台幣）	$ 193,832
美元	103	31.4867（美元：泰銖）	2,987
美元	673	4.341（美元：馬幣）	19,593
美元	8,018	49.0394（美元：菲幣）	233,335
			$ 449,747

合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日外幣兌換損益已實現及未實現分別為損失3,078仟元、利益8,367仟元、利益5,077仟元及利益15,217仟元，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：

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)

(二) 轉投資事業相關資訊(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	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
果糖部門	$ 3,197,000	$ 2,888,963	$ 260,580	$ 268,171
馬口鐵部門	184,741	183,320	22,949	17,361
調整及沖銷	(141,382)	(146,156)	(21,855)	(20,939)
合併收入	$ 3,240,359	$ 2,926,127	$ 261,674	$ 264,593
採權益法認列之關聯企業損益份額			$ 969	$ 466
租金收入			383	482
利息收入			1,786	2,402
股利收入			2,495	-
什項收入			12,981	3,711
處分不動產、廠房及設備利益及（損失）			447	(434)
外幣兌換淨利益			5,077	15,217
金融工具評價利益（損失）			11,074	(6,783)
總部管理成本與董事酬勞			(14,149)	(9,657)
財務成本			(21,373)	(18,806)
什項支出			-	(812)
稅前淨利			$ 261,364	$ 250,379

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
果糖部門	$1,844,026	$2,313,088	$2,217,267
馬口鐵部門	598,147	372,295	390,276
調整及沖銷	(5,124)	(5,645)	(4,954)
部門資產總額	2,437,049	2,679,738	2,602,589
加：流動資產	2,525,402	2,325,586	2,240,463
採用權益法之投資	89,380	83,849	83,369
其他無形資產	3,304	3,548	3,773
遞延所得稅資產	61,000	59,898	75,810
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	11,840	26,026	2,000
其他非流動資產	4,287	10,364	4,763
合併資產總額	$5,132,262	$5,189,009	$5,012,767

環泰企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 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	$ 47,308	$ -	$ -	2.5%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 249,165	$ 332,220	
2	環泰企業股份有限公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	其他應收款	Y	18,531	-	-	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	562,648	750,197	
3	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC	其他應收款	Y	83,901	83,901	82,401	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	562,648	750,197	
4	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	其他應收款	Y	12,537	12,537	12,360	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	88,597	118,129	

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：公司淨值百分之三十：830,551x30%=249,165

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：830,551x40%=332,220

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：公司淨值百分之三十：1,875,492x30%=562,648

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：1,875,492x40%=750,197

依 Taiwan Fructose (Philippines), Inc 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之三十：295,323x30%=88,597

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：295,323x40%=118,129

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 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	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	3	$ 750,197	$ 14,503	$ 14,503	$ 14,503	$ -	0.77	$ 937,746	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC	2	750,197	61,640	61,640	61,640	-	3.29	937,746	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：背書保證之最高限額為淨值1,875,492x50%=937,746；另對單一企業背書保證之限額為淨值1,875,492x40%＝750,197。

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 110 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	297,000	$ 4,500	-	$ 4,500	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	79,000	1,343	-	1,343	
	玉山金融控股公司	〃	〃	149,166	3,923	-	3,923	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	17,801	186	-	186	
	亞洲水泥股份有限公司	〃	〃	60,000	2,736	-	2,736	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	155,000	3,565	-	3,565	
	元大金融控股股份有限公司	〃	〃	122,000	3,013	-	3,013	
	華邦電子股份有限公司	〃	〃	3,000	79	-	79	
	永信國際投資控股股份有限公司	〃	〃	20,000	862	-	862	
	中國鋼鐵股份有限公司	〃	〃	63,000	2,287	-	2,287	
	皇翔建設股份有限公司	〃	〃	10,000	377	-	377	
	新光金融控股股份有限公司	〃	〃	400,000	3,724	-	3,724	
	潤泰全球股份有限公司	〃	〃	9,000	1,152	-	1,152	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	95,000	1,444	-	1,444	
	潤泰創新國際股份有限公司	〃	〃	34,000	1,952	-	1,952	
	康和綜合證券股份有限公司	〃	〃	30,000	367	-	367	
	長榮航運股份有限公司	〃	〃	35,000	4,410	-	4,410	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	41,000	4,900	-	4,900	
	台灣水泥股份有限公司	〃	〃	521	26	-	26	
					40,846		40,846	
	國外上市（櫃）普通股							
	ICON ENERGY LIMITED	〃	〃	9,000,000	2,349	1.37%	2,349	
					$ 43,195		$ 43,195	

（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
					$ -		$ -	
PURE CHEM CO., LTD.	BANGKOK BANK PUBLIC COMPANY LIMITED	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,300	$ 8,715	-	$ 8,715	
	KASIKORNBANK PUBLIC COMPANY LIMITED	〃	〃	46,600	5,154	-	5,154	
	THE SIAM COMMERCIAL BANK PUBLIC COMPANY	〃	〃	52,000	5,320	-	5,320	
					$ 19,189		$ 19,189	

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 110 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	$ 174,630	$ 174,630	15,351	65.32	$ 226,921	$ 24,221	$ 15,854	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	693,128	58,069	58,069	
	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	89,380	3,876	969	
	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	391,659	63,445	28,430	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	82,621	74,133	5,931	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	8,122	5	2	
	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	299,087	(28,176)	(28,176)	
虎欣實業股份有限公司	HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.	泰國	馬口鐵罐之製造及買賣	66,273	66,273	693	99.00	58,610	2,204	2,182	
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	784,240	74,133	63,080	
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	30,828	(103)	(103)	

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 110 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	$ 65,212	註 5	1
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE), INC	1	其他應收款	82,401	註 5	2
1	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD	3	銷貨收入	45,955	註 4	1
2	TAIWAN FRUCTOSE (PHILLIPPINE), INC	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	3	使用權資產	54,097	註 4	1
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	3	其他應收款	12,360	註 5	-

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註 4：依雙方議定之價格與一般客戶相較無重大差異。

註 5：依雙方議定之授信期間與一般客戶相較無重大差異。

註 6：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

環泰企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 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	33,017,446	20.37%
康國鋒	16,988,095	10.48%

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。