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105及104年第2季

地址：桃園市蘆竹區南崁路265號5樓

電話：(03)2125889

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	16	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	17～44	六～三十
(七)關係人交易	45	三一
(八)質抵押之資產	45～46	三二
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46～47	三三
(十)具重大影響之外幣資產及負債資訊	47～48	三四
(十一)附註揭露事項		三五
1.重大交易事項相關資訊	48～49、52～56	
2.轉投資事業相關資訊	49、57	
3.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49、58	
(十二)部門資訊	49～51	三六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

環泰企業股份有限公司　公鑒：

環泰企業股份有限公司及其子公司民國105年及104年6月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年4月1日至6月30日，以及民國105年及104年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國105年及104年1月1日至6月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，民國105年及104年1月1日至6月30日列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱。其民國105年及104年6月30日之資產總額分別為898,205仟元及689,628仟元，分別占合併資產總額之20.05%及16.11%，負債總額分別為200,436仟元及159,155仟元，分別占合併負債總額之9.50%及8.45%。民國105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為損失1,193仟元及損失1,867仟元，分別占合併綜合損益總額之(6.00%)及(2.37%)；民國104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為利益5,718仟元及利益5,710仟元，分別占合併綜合損益總額之9.98%及5.22%。另如合併財務報告附註十三所述，民國105年及104年6月30日採用權益法之投資分別為

82,223仟元及108,037仟元，民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6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9仟元、利益164仟元、損失17仟元及損失129仟元，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五所揭露之相關資訊，與前述非重要子公司及採權益法之投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　李麗鳳

會計師　陳慧銘

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中　華　民　國　105　年　8　月　12　日

環泰金融控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年6月30日（經核閱） 金額	%	104年12月31日（經查核） 金額	%	104年6月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三十）	$ 477,749	11	$ 532,979	13	$ 446,779	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及三十）	95,883	2	93,529	2	103,775	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註八及三十）	726	-	815	-	829	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九、三十及三二）	383	-	-	-	-	-
1150	應收票據（附註十及三十）	104,754	2	97,690	2	102,143	2
1170	應收帳款（附註十及三十）	632,273	14	630,719	15	602,664	14
1200	其他應收款（附註十及三十）	33,017	1	38,255	1	4,241	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	288	-	1,431	-	1,157	-
130X	存貨（附註十一）	563,902	13	463,013	11	489,021	11
1410	預付款項（附註十七及十八）	125,772	3	114,456	3	111,664	3
1476	其他金融資產－流動（附註十八及三十）	3,000	-	4,462	-	33,000	1
1479	其他流動資產（附註十八及三二）	9,913	-	13,985	-	4,222	-
11XX	流動資產總計	2,047,660	46	1,991,334	47	1,899,495	44
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八及三十）	-	-	-	-	1,029	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註九、三十及三二）	23,126	1	6,931	-	99,192	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	82,223	2	88,787	2	108,037	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	1,960,914	44	1,893,813	44	1,920,619	45
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三二）	60,739	1	59,092	2	61,440	2
1780	其他無形資產（附註十六）	6,098	-	6,540	-	4,944	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	5,770	-	1,843	-	-	-
1915	預付設備款（附註十八）	255,616	6	202,022	5	149,636	4
1920	存出保證金（附註十八、二九及三二）	16,839	-	11,599	-	8,366	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二二）	1,086	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十八及三十）	-	-	-	-	1,876	-
1985	長期預付租賃款（附註十七）	7,993	-	7,809	-	8,298	-
1990	其他非流動資產（附註十八）	12,017	-	9,525	-	17,183	-
15XX	非流動資產總計	2,432,421	54	2,287,961	53	2,380,620	56
1XXX	資產總計	$ 4,480,081	100	$ 4,279,295	100	$ 4,280,115	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三十）	$ 869,709	19	$ 554,639	13	$ 833,435	19
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三十）	5,848	-	-	-	1,972	-
2150	應付票據（附註二十及三十）	72,442	2	102,199	2	52,480	1
2170	應付帳款（附註二十及三十）	200,306	5	174,021	4	141,069	3
2200	其他應付款（附註二一及三十）	75,550	2	73,057	2	109,427	3
2220	其他應付款項－關係人（附註二一、三十及三一）	20,143	-	20,968	-	27,278	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	12,147	-	2,805	-	4,956	-
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三十）	235,037	5	380,210	9	284,954	7
2399	其他流動負債（附註二一）	10,627	-	4,844	-	2,130	-
21XX	流動負債總計	1,501,809	33	1,312,743	30	1,457,701	34
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十九及三十）	476,708	11	560,240	13	315,523	8
2570	遞延所得稅負債（附註四）	122,547	3	105,070	3	98,361	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	5,435	-	6,380	-	11,233	-
2670	其他非流動負債（附註二一及三十）	3,338	-	3,401	-	248	-
25XX	非流動負債總計	608,028	14	675,091	16	425,365	10
2XXX	負債總計	2,109,837	47	1,987,834	46	1,883,066	44
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股	1,736,171	39	1,736,171	41	1,694,671	40
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	41,500	1
3100	股本總計	1,736,171	39	1,736,171	41	1,736,171	41
3200	資本公積	75,229	2	75,229	2	75,229	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	110,464	2	109,517	3	109,517	2
3320	特別盈餘公積	85,973	2	74,248	2	74,248	2
3350	未分配盈餘	53,167	1	12,672	-	7,331	-
3300	保留盈餘總計	249,604	5	196,437	5	191,096	4
3400	其他權益	(124,047)	(3)	(154,525)	(4)	(112,353)	(3)
3500	庫藏股票	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)	(51,102)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	1,807,748	40	1,724,103	41	1,839,041	43
36XX	非控制權益（附註二三）	562,496	13	567,358	13	558,008	13
3XXX	權益總計	2,370,244	53	2,291,461	54	2,397,049	56
	負債與權益總計	$ 4,480,081	100	$ 4,279,295	100	$ 4,280,115	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 105 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		105年4月1日至6月30日 金額	%	104年4月1日至6月30日 金額	%	105年1月1日至6月30日 金額	%	104年1月1日至6月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 933,599	100	$ 858,096	100	$1,729,065	100	$1,677,479	100
	營業成本(附註十一及十八)								
5110	銷貨成本	(789,978)	(84)	(765,074)	(89)	(1,483,914)	(86)	(1,500,919)	(89)
5900	營業毛利	143,621	16	93,022	11	245,151	14	176,560	11
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	(46,665)	(5)	(24,585)	(3)	(93,216)	(5)	(49,176)	(3)
6200	管理費用	(32,219)	(4)	(28,755)	(4)	(67,045)	(4)	(57,604)	(4)
6300	研究發展費用	(2,203)	-	(2,351)	-	(4,121)	-	(4,438)	-
6000	營業費用合計	(81,087)	(9)	(55,691)	(7)	(164,382)	(9)	(111,218)	(7)
6900	營業淨利	62,534	7	37,331	4	80,769	5	65,342	4
	營業外收入及支出（附註二五）								
7010	其他收入	1,948	-	1,477	-	2,988	-	2,370	-
7020	其他利益及損失	7,272	1	(5,832)	-	7,447	1	(29,385)	(2)
7050	財務成本	(8,678)	(1)	(8,334)	(1)	(15,333)	(1)	(14,171)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	9	-	164	-	(17)	-	(129)	-
7000	營業外收入及支出合計	551	-	(12,525)	(1)	(4,915)	-	(41,315)	(3)
7900	稅前淨利	63,085	7	24,806	3	75,854	5	24,027	1
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(22,701)	(3)	(5,273)	(1)	(30,232)	(2)	(7,259)	-
8200	本期淨利	40,384	4	19,533	2	45,622	3	16,768	1
	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	(24,530)	(3)	(76,218)	(9)	28,518	2	(123,069)	(8)
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註二三）	46	-	-	-	(89)	-	(61)	-
8372	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	3,981	1	(617)	-	4,732	-	(2,929)	-
8300	本期其他綜合損益合計	(20,503)	(2)	(76,835)	(9)	33,161	2	(126,059)	(8)
8500	本期綜合損益總額	$ 19,881	2	($ 57,302)	(7)	$ 78,783	5	($ 109,291)	(7)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年4月1日至6月30日 金　額	%	104年4月1日至6月30日 金　額	%	105年1月1日至6月30日 金　額	%	104年1月1日至6月30日 金　額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 42,975	4	$ 9,751	1	$ 53,167	3	$ 7,170	-
8620	非控制權益	(2,591)	-	9,782	1	(7,545)	-	9,598	1
8600		$ 40,384	4	$ 19,533	2	$ 45,622	3	$ 16,768	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 23,734	2	($ 39,062)	(5)	$ 83,645	5	($ 94,251)	(6)
8720	非控制權益	(3,853)	-	(18,240)	(2)	(4,862)	-	(15,040)	(1)
8700		$ 19,881	2	($ 57,302)	(7)	$ 78,783	5	($ 109,291)	(7)
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基　本	$ 0.26		$ 0.06		$ 0.33		$ 0.04	
9810	稀　釋	$ 0.26		$ 0.06		$ 0.33		$ 0.04	

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 105 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰金融控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年 1 月 1 日至 6 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		歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額
						保留盈餘			其他權益項目					
		股數（仟股）	股本金額	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	庫藏股票	總計		
A1	104年1月1日餘額	169,467	$1,694,671	$ -	$ 75,229	$ 103,467	$ 74,248	$ 80,911	($ 20,887)	$ 9,955	($ 45,254)	$1,972,340	$ 573,048	$2,545,388
	103年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	6,050	-	(6,050)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(33,200)	-	-	-	(33,200)	-	(33,200)
B9	本公司股東股票股利	-	-	41,500	-	-	-	(41,500)	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,848)	(5,848)	-	(5,848)
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	7,170	-	-	-	7,170	9,598	16,768
D3	104年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(98,431)	(2,990)	-	(101,421)	(24,638)	(126,059)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	7,170	(98,431)	(2,990)	-	(94,251)	(15,040)	(109,291)
Z1	104年6月30日餘額	169,467	$1,694,671	$ 41,500	$ 75,229	$ 109,517	$ 74,248	$ 7,331	($ 119,318)	$ 6,965	($ 51,102)	$1,839,041	$ 558,008	$2,397,049
A1	105年1月1日餘額	173,617	$1,736,171	$ -	$ 75,229	$ 109,517	$ 74,248	$ 12,672	($ 157,605)	$ 3,080	($ 129,209)	$1,724,103	$ 567,358	$2,291,461
	104年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	947	-	(947)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	11,725	(11,725)	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	53,167	-	-	-	53,167	(7,545)	45,622
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	25,835	4,643	-	30,478	2,683	33,161
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	53,167	25,835	4,643	-	83,645	(4,862)	78,783
Z1	105年6月30日餘額	173,617	$1,736,171	$ -	$ 75,229	$ 110,464	$ 85,973	$ 53,167	($ 131,770)	$ 7,723	($ 129,209)	$1,807,748	$ 562,496	$2,370,244

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 105 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 75,854	$ 24,027
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	59,869	62,535
A20200	攤銷費用	499	380
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	45,955	(20)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	6,388	18,518
A20900	財務成本	15,333	14,171
A21200	利息收入	(1,374)	(485)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	17	129
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	631	975
A23100	處分投資利益	(170)	-
A23700	非金融資產減損損失	5,538	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(321)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,064)	13,348
A31150	應收帳款	(47,209)	(19,351)
A31180	其他應收款	5,238	(1,879)
A31200	存　　貨	(103,604)	18,201
A31230	預付款項	(11,209)	3,795
A31240	其他流動資產	1,213	2,313
A32130	應付票據	(29,757)	3,337
A32150	應付帳款	26,285	(943)
A32180	其他應付款	2,756	1,305
A32230	其他流動負債	5,783	473
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(2,031)	(1,752)
A33000	營運產生之現金流入	48,941	138,756
A33300	支付之利息	(15,596)	(15,047)
A33500	支付之所得稅	(6,197)	(3,358)
AAAA	營業活動之淨現金流入	27,148	120,351

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 58,141)	($ 102,219)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	55,247	113,371
B02700	購置不動產、廠房及設備	(77,468)	(67,811)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,400	347
B03700	存出保證金	(5,240)	2,178
B04500	購置無形資產	-	(56)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(16,578)	(91,081)
B06600	其他金融資產	1,462	2,399
B06800	其他非流動資產	(2,492)	7,993
B07200	預付設備款	(82,894)	(66,091)
B07500	收取之利息	1,374	326
B07600	收取關聯企業之股利	11,243	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(172,087)	(200,644)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	315,070	200,862
C01700	償還長期借款	(228,705)	(96,577)
C03100	存入保證金返還	(63)	(31)
C03700	其他應付款－關係人	(825)	(46,532)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(5,848)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	85,477	51,874
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,232	(43,759)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(55,230)	(72,178)
E00100	期初現金及約當現金餘額	532,979	518,957
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 477,749	$ 446,779

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 105 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：康國鋒　　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105年及104年1月1日至6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105年8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) 經金管會認可將於106年適用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）

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第1050026834號函，認可106年適用之IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日（註3）
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

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106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 2,122	$ 1,868	$ 2,446
銀行支票及活期存款	414,628	478,010	393,049
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	60,999	53,101	51,284
	$ 477,749	$ 532,979	$ 446,779

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
金融資產－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	$ 69	$ 1,161	$ -
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	89,339	85,892	93,117
－國外上市（櫃）			
股票	6,475	6,476	10,658
	$ 95,883	$ 93,529	$ 103,775
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	$ 5,848	$ -	$ 1,972

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）
105年6月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.18~105.12.20	USD 12,246/ NTD 400,781
104年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.11~105.04.22	USD 3,160/ NTD 102,727
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.31~105.01.30	USD 113/ NTD 3,697
104年6月30日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.06~104.12.15	USD 6,880/ NTD 214,424
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.13~104.12.01	USD 5,721/ NTD 177,199

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流　　動			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃			
股票	$ 726	$ 815	$ 829
非流動			
國外投資			
未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,029

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 383	$ -	$ -
非 流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 23,126	$ 6,931	$ 99,192

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 105,851	$ 98,787	$ 103,213
減：備抵呆帳	(1,097)	(1,097)	(1,070)
	$ 104,754	$ 97,690	$ 102,143
應收帳款			
應收帳款	$ 681,933	$ 634,724	$ 606,656
減：備抵呆帳	(49,660)	(4,005)	(3,992)
	$ 632,273	$ 630,719	$ 602,664
其他應收款			
應收股票交割款	$ 1,892	$ 4,517	$ -
應收代購設備款	27,438	27,937	-
其　　他	3,687	5,801	4,241
	$ 33,017	$ 38,255	$ 4,241

應收帳款及應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過

365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0～30 天	$ 340,794	$ 292,230	$ 301,375
31～60 天	217,832	221,485	207,816
61～90 天	67,358	73,962	76,100
90 天以上	55,949	47,047	21,365
合　　計	$ 681,933	$ 634,724	$ 606,656

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日，無已逾期但尚未減損之應收帳款。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合　　計
104 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 5,172	$ 5,172
減：本期迴轉呆帳費用	-	(20)	(20)
外幣換算差額	-	(90)	(90)
104 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 5,062	$ 5,062
105 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 5,102	$ 5,102
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	46,402	(447)	45,955
外幣換算差額	(320)	20	(300)
105 年 6 月 30 日餘額	$ 46,082	$ 4,675	$ 50,757

截至 105 年 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額為 46,082 仟元（請詳附註三三），合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存　　貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原　　料	$ 372,497	$ 207,839	$ 208,633
物　　料	52,793	50,518	58,110
在 製 品	53,496	70,259	65,530
製 成 品	64,103	80,416	99,395
商　　品	1,919	2,214	2,312
在途存貨	19,094	51,767	55,041
	$ 563,902	$ 463,013	$ 489,021

105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,304仟元及2,679仟元；104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益570仟元及321仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	說明
環泰公司	虎欣實業股份有限公司	馬口鐵罐之製造及買賣	64.20%	64.20%	64.20%	
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	進出口買賣及各項投資	48.00%	48.00%	48.00%	1、4
環泰公司	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	8.00%	8.00%	8.00%	3
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
環泰公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO. ,INC.	土地持有及開發	40.00%	40.00%	40.00%	2
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
虎欣公司	HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.	馬口鐵罐之製造及買賣	99.00%	99.00%	99.00%	
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	80.07%	80.07%	80.07%	3
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	果糖之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	

虎欣實業股份有限公司、TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.及 HOOVER ENTERPRISE CO., LTD.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

1. 合併公司對 TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.持股比例為48%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。

2. 合併公司對 HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.持股比例為40%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。

3. 合併公司對 PURE CHEM CO., LTD.直接及間接持股比例為46.43%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。

4. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

		非控制權益所持股權及表決權比例		
		105年	104年	104年
子公司名稱	主要營業場所	6月30日	12月31日	6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		
	105年4月1日	104年4月1日	105年1月1日	104年1月1日	105年	104年	104年
子公司名稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	6月30日	12月31日	6月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	($ 1,950)	$ 5,342	($ 5,358)	$ 7,978	$ 348,395	$ 352,066	$ 346,959

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	$ 361,876	$ 363,973	$ 375,075
非流動資產	754,962	742,781	725,441
流動負債	(272,180)	(252,874)	(257,592)
非流動負債	(2,736)	(2,429)	(2,894)
權益	$ 841,922	$ 851,451	$ 840,030
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 317,791	$ 320,544	$ 317,938
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	348,395	352,066	346,959

(接次頁)

（承前頁）

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司之非控制權益	$ 175,736	$ 178,841	$ 175,133
	$ 841,922	$ 851,451	$ 840,030

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業收入	$ 306,232	$ 300,871	$ 609,645	$ 555,444
本期淨（損）利	($ 4,797)	$ 13,186	($ 13,071)	$ 18,255
淨（損）利歸屬於：				
本公司業主	($ 3,816)	$ 5,925	($ 5,639)	$ 8,602
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權益	(1,950)	5,342	(5,358)	7,978
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之非控制權益	969	1,919	(2,074)	1,675
	($ 4,797)	$ 13,186	($ 13,071)	$ 18,255
現金流量				
營業活動	($ 33,549)	($ 6,076)	($ 21,624)	($ 6,173)
投資活動	13,422	2,362	21,651	(32,204)
籌資活動	17,000	(1,284)	(8,197)	13,837
淨現金流出	($ 3,127)	($ 4,998)	($ 8,170)	($ 24,540)

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限公司	$ 82,223	$ 88,787	$ 108,037

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
東京假期企業股份有限公司	25%	25%	25%

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

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

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	$ 9,283	$ 54,421	$ 11,835
非流動資產	319,918	301,004	420,617
流動負債	(310)	(198)	(305)
非流動負債	-	(81)	-
權益	328,891	355,146	432,147
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	$ 82,223	$ 88,787	$ 108,037

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業收入	$ -	$ -	$ -	$ -
本期淨利（損）	$ 37	$ 1,197	($ 70)	($ 515)
其他綜合損益	15,871	(2,467)	18,785	(11,718)
綜合損益總額	$ 15,908	($ 1,270)	$ 18,715	($ 12,233)

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										
104年1月1日餘額	$ 643,983	$ 12,320	$ 571,409	$1,626,814	$ 154,670	$ 30,301	$ 5,592	$ 82,427	$ 81,110	$3,208,626
增添	-	885	2,822	16,291	3,028	563	644	792	42,786	67,811
處分	-	-	(1,044)	(5,175)	(2,015)	(18)	-	-	-	(8,252)
重分類	-	341	2,654	11,913	397	-	-	687	(12,475)	3,517
淨兌換差額	(10,253)	(568)	(28,585)	(65,616)	(8,357)	(649)	-	(333)	(5,627)	(119,988)
104年6月30日餘額	$ 633,730	$ 12,978	$ 547,256	$1,584,227	$ 147,723	$ 30,197	$ 6,236	$ 83,573	$ 105,794	$3,151,714
累計折舊及減損										
104年1月1日餘額	$ -	$ 5,219	176,801	$ 908,266	$ 85,321	$ 16,399	$ 1,573	$ 28,320	$ -	$1,221,899
處分	-	-	(599)	(4,298)	(2,015)	(18)	-	-	-	(6,930)
折舊費用	-	492	10,603	35,779	10,746	1,698	254	2,963	-	62,535
淨兌換差額	-	(471)	(6,319)	(33,280)	(5,694)	(392)	-	(253)	-	(46,409)
104年6月30日餘額	$ -	$ 5,240	$ 180,486	$ 906,467	$ 88,358	$ 17,687	$ 1,827	$ 31,030	$ -	$1,231,095
104年6月30日淨額	$ 633,730	$ 7,738	$ 366,770	$ 677,760	$ 59,365	$ 12,510	$ 4,409	$ 52,543	$ 105,794	$1,920,619

（接次頁）

（承前頁）

	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										
105年1月1日餘額	$ 644,783	$ 12,927	$ 546,331	$1,591,784	$ 161,548	$ 31,131	$ 6,436	$ 86,778	$ 83,226	$3,164,944
增添	-	-	3,251	10,902	3,126	313	319	968	58,589	77,468
處分	-	-	(37)	(13,569)	(1,285)	(202)	-	-	(161)	(15,254)
重分類	-	1,496	4,569	54,222	16,113	29	-	502	(47,631)	29,300
淨兌換差額	1,806	86	9,624	17,907	2,942	159	-	144	1,069	33,737
105年6月30日餘額	$ 646,589	$ 14,509	$ 563,738	$1,661,246	$ 182,444	$ 31,430	$ 6,755	$ 88,392	$ 95,092	$3,290,195
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	$ -	$ 5,518	$ 188,375	$ 929,287	$ 92,550	$ 19,251	$ 2,131	$ 34,019	$ -	$1,271,131
處分	-	-	(25)	(12,238)	(790)	(170)	-	-	-	(13,223)
折舊費用	-	413	10,028	33,480	10,887	1,712	281	3,068	-	59,869
淨兌換差額	-	44	1,806	7,483	1,967	100	-	104	-	11,504
105年6月30日餘額	$ -	$ 5,975	$ 200,184	$ 958,012	$ 104,614	$ 20,893	$ 2,412	$ 37,191	$ -	$1,329,281
104年12月31日及105年1月1日淨額	$ 644,783	$ 7,409	$ 357,956	$ 662,497	$ 68,998	$ 11,880	$ 4,305	$ 52,759	$ 83,226	$1,893,813
105年6月30日淨額	$ 646,589	$ 8,534	$ 363,554	$ 703,234	$ 77,830	$ 10,537	$ 4,343	$ 51,201	$ 95,092	$1,960,914

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	5至20年
房屋及建築	
廠房主建物	15至50年
機電動力設備	20年
工程系統	20至30年
其他	5至10年
機器設備	
廢水工程	8至20年
桶槽	20至25年
其他	5至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至11年
其他設備	3至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資性不動產	$ 60,739	$ 59,092	$ 61,440

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按5年至20年之耐用年限計提。

合併公司之投資性不動產座落於馬來西亞怡保及泰國曼谷之土地，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
104年1月1日餘額	$ 6,283
單獨取得	56
淨兌換差額	(49)
104年6月30日餘額	$ 6,290
累計攤銷及減損	
104年1月1日餘額	$ 1,048
攤銷費用	323
淨兌換差額	(25)
104年6月30日餘額	$ 1,346
104年6月30日淨額	$ 4,944
成　本	
105年1月1日餘額	$ 8,221
淨兌換差額	7
105年6月30日餘額	$ 8,228
累計攤銷及減損	
105年1月1日餘額	$ 1,681
攤銷費用	446
淨兌換差額	3
105年6月30日餘額	$ 2,130
104年12月31日及105年1月1日淨額	$ 6,540
105年6月30日淨額	$ 6,098

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	5至10年

十七、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動（帳列預付款項）	$ 107	$ 104	$ 110
非流動（帳列長期預付租賃款）	7,993	7,809	8,298
	$ 8,100	$ 7,913	$ 8,408

預付租賃款係本合併公司位於馬來西亞之土地使用權，以取得成本為入帳基礎，採用直線基礎依其租期99年分年攤銷，本合併公司已取得該土地之國有土地使用證。

合併公司設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

十八、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流　　動			
預付款項	$ 125,665	$ 114,352	$ 111,554
預付租賃款	107	104	110
其他金融資產－流動	3,000	4,462	33,000
其　　他	9,913	13,985	4,222
	$ 138,685	$ 132,903	$ 148,886
非 流 動			
預付設備款	$ 255,616	$ 202,022	$ 149,636
存出保證金	16,839	11,599	8,366
其他金融資產－非流動	-	-	1,876
其　　他	12,017	9,525	17,183
	$ 284,472	$ 223,146	$ 177,061

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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為11,004仟元、8,475仟元及16,076仟元，於105年1月1日至6月30日認列非金融資產減損損失2,859仟元。

合併公司設定分別作為借款及訴訟擔保之其他金融資產及存出保證金，請參閱附註三二。

十九、借　　款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 55,264	$ 86,161	$ 44,670
無擔保借款			
信用額度借款	523,063	358,925	525,513
應付銀行結匯款	291,382	109,553	263,252
	814,445	468,478	788,765
	$ 869,709	$ 554,639	$ 833,435

銀行週轉性借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為1.510%～3.72%、1.11%～4.81%及1.104%～5.16%。

合併公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三二。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 421,073	$ 518,406	$ 408,396
無擔保借款			
信用借款	290,672	422,044	192,081
減：列為1年內到期部分	(235,037)	(380,210)	(284,954)
長期借款	$ 476,708	$ 560,240	$ 315,523

擔保借款	重大條款	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
第一銀行	長期借款，借款額度100,000仟元，利率2.14%，自99年5月起，每季為一期，共28期，按期還本，每期支付360萬元，最後一期支付280萬元。	$ 10,000	$ 17,200	$ 24,400
第一銀行	中期擔保放款，借款額度160,000仟元，利率2.135%，自民國105年1月起，每3個月為一期，共分28期平均攤還。	148,500	160,000	-
台灣企銀	長期借款，額度52,000仟元，利率2.28%，自102年8月起，每季為一期，共52期，按期還本，每期支付100萬元。	40,000	42,000	44,000
中華開發	中長期擔保借款，額度250,000仟元，利率1.878%，自103年6月起，每半年為一期，共6期，按期還本，每期支付2,500萬元，最後一期支付12,500萬元。	150,000	175,000	200,000
中國信託	中長期借款，額度100,000仟元，利率按企業換利指數（季）利率加碼1.10%機動計算，自102年7月起，每季為一期，按期攤還本金6,000仟元，餘額到期一次清償，利息按期繳付。	-	40,000	52,000

（接次頁）

（承前頁）

擔保借款	重大條款	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
上海商銀	中期擔保借款，信用額度7,500仟元，利率第一年按郵儲兩年利率加0.525%，第二年起按郵儲兩年利率加0.625%，自103年10月起，每季為一期，共24期，按期還本，每期支付299仟元。	$ -	$ 2,689	$ 4,481
合作金庫	長期借款，借款額度110,000仟元，利率1.96%，每月為一期，共180期，按期還本金及利息。	71,596	78,612	78,651
泰國兆豐	中長期借款，利率4.28%，每6個月為一期，共9期，按期還本。	977	2,905	4,864
無擔保借款				
台灣工銀	長期借款，借款額度100,000仟元，利率2.25%，自103年6月起，利息按月繳付，本金到期一次償還。	100,000	100,000	100,000
菲律賓中信金	長期借款，借款額度PESO71,400仟元，利率4.61%，自103年4月起，每季為一期，共9期，按期還本，每月付息。	38,330	38,657	41,324
上海商銀	中期信用借款，信用額度60,000仟元，利率第一年按郵儲兩年利率加0.525%，第二年起按郵儲兩年利率加0.625%，自103年10月起，每季為一期，共24期，按期還本，每期支付2,500仟元。	-	22,500	37,500
上海商銀	中長期借款，借款額度USD750仟元利率按SIBOR- 6M加2%，每季為一期，共12期，按期還本，每期支付USD63仟元。	-	-	5,845
上海商銀	長期借款，利率2.33%，自102年9月起，每季為一期，共8期，按期還本，每期支付USD250仟元。	-	-	7,412
中國信託	中長期信用借款，借款額度100,000仟元利率按企業換利指數（季）利率加碼1.1%機動計算，自105年6月起，每季為一期，共10期，按期還本，每期支付2,500仟元，餘額到期一次清償。	97,500	100,000	-

（接次頁）

（承前頁）

擔保借款	重大條款	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
新光銀行	中長期信用借款，信用額度70,000仟元，利率2.28%，借款日起每月為一期，共36期，按期還本，每期本利支付2,016仟元。	$ 54,842	$ 66,235	$ -
東亞銀行	中期信用借款，借款期間一年，到期得延展。	-	94,652	-
減：列為1年內到期部分		(235,037)	(380,210)	(284,954)
		$ 476,708	$ 560,240	$ 315,523

合併公司為上述長期借款提供抵押擔保情形請參閱附註三二。

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動			
其他應付款			
關係人資金融通	$ 20,143	$ 20,968	$ 27,278
應付薪資	18,045	19,302	16,846
應付股利	-	-	33,200
其他	57,505	53,755	59,381
	$ 95,693	$ 94,025	$ 136,705
其他負債			
預收款項	$ 4,686	$ 3,543	$ 1,173
代收款	456	184	308
其他	5,485	1,117	649
	$ 10,627	$ 4,844	$ 2,130
非流動			
存入保證金	$ 3,338	$ 3,401	$ 248

二二、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為154仟元、240仟元、309仟元及590仟元。

二三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	173,617	173,617	169,467
已發行股本	$ 1,736,171	$ 1,736,171	$ 1,694,671
待分配股票股利	$ -	$ -	$ 41,500

本公司於104年6月25日經股東常會決議以未分配盈餘轉增資41,500仟元，該未分配盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會104年7月5日金管證發字第1040026543號函核准申報生效；該增資案業經董事會決議，以104年9月16日為除權基準日。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 8,671	$ 8,671	$ 8,671
庫藏股票交易	24,498	24,498	24,498
	33,169	33,169	33,169
僅得用以彌補虧損			
處分資產增益	42,060	42,060	42,060
合　　計	$ 75,229	$ 75,229	$ 75,229

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月24日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依證交法第 41 條規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

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

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

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

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

本公司於 105 年 6 月 24 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	$ 947	$ 6,050	$ -	$ -
特別盈餘公積	11,725	-	-	-
現金股利	-	33,200	-	0.2
股票股利	-	41,500	-	0.25

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 74,248	$ 74,248
其他權益項目減項提列數	11,725	-
期末餘額	$ 85,973	$ 74,248

(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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 157,605)	($ 20,887)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	25,835	(98,431)
期末餘額	($ 131,770)	($119,318)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 3,080	$ 9,955
備供出售金融資產未實現損益	(89)	(61)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	4,732	(2,929)
期末餘額	$ 7,723	$ 6,965

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 567,358	$573,048
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨（損）利	(7,545)	9,598
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,683	(24,638)
期末餘額	$ 562,496	$558,008

(七) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
105年1月1日股數	11,395
105年6月30日股數	11,395
104年1月1日股數	3,465
本期增加	508
104年6月30日股數	3,973

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

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
商品銷售收入	$ 933,599	$ 858,096	$ 1,729,065	$ 1,677,479

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
租金收入	$ 15	$ 124	$ 346	$ 181
利息收入	1,193	305	1,374	485
其　　他	740	1,048	1,268	1,704
	$ 1,948	$ 1,477	$ 2,988	$ 2,370

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 652)	($ 711)	($ 631)	($ 975)
處分投資損益	-	-	170	-
淨外幣兌換損益	5,589	(790)	14,382	(8,158)
持有供交易之金融資產損益	588	(3,186)	(540)	(16,546)
持有供交易之金融負債損益	1,778	57	(5,848)	(1,972)
其　　他	(31)	(1,202)	(86)	(1,734)
	$ 7,272	($ 5,832)	$ 7,447	($ 29,385)

(三) 財務成本

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	$ 8,475	$ 8,038	$ 14,975	$ 12,792
向關係人借款利息	203	296	358	1,379
	$ 8,678	$ 8,334	$ 15,333	$ 14,171

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 30,139	$ 30,804	$ 59,869	$ 62,535
無形資產	223	162	446	323
長期預付租賃款	27	28	53	57
	$ 30,389	$ 30,994	$ 60,368	$ 62,915
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 22,560	$ 22,885	$ 44,556	$ 46,529
營業費用	7,579	7,919	15,313	16,006
	$ 30,139	$ 30,804	$ 59,869	$ 62,535
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 250	$ 190	$ 499	$ 380

(五) 員工福利費用

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 57,720	$ 55,553	$ 107,378	$ 104,435
退職後福利				
確定提撥計畫	2,904	980	3,672	1,539
確定福利計畫（附註二二）	154	240	309	590
	3,058	1,220	3,981	2,129
員工福利費用合計	$ 60,778	$ 56,773	$ 111,359	$ 106,564
依功能別彙總				
營業成本	$ 41,976	$ 39,862	$ 74,286	$ 72,593
營業費用	18,802	16,911	37,073	33,971
	$ 60,778	$ 56,773	$ 111,359	$ 106,564

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日係皆按前述稅前淨利之2%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於2%及不高於2%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於104年4月1日至6月30日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之2%及2%計算。

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
員工酬勞	$ 1,140	$ 192	$ 1,389	$ 192
董監事酬勞	$ 1,140	$ 192	$ 1,389	$ 192

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於105年3月30日舉行董事會及104年6月25日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年6月24日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞／紅利	$ 303	$ 1,089
董監事酬勞	303	1,089

105年3月30日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月25日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 303	$ 303	$ 1,089	$ 1,089
董事會決議配發金額	$ 303	$ 303	$ 1,089	$ 1,089
各年度財務報表認列金額	$ 303	$ 303	$ 1,134	$ 1,134

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失（回升利益）

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
存貨(包含於營業成本)	$ 5,304	($ 570)	$ 2,679	($ 321)
其他資產（包含於營業成本）	-	-	2,859	-
	$ 5,304	($ 570)	$ 5,538	($ 321)

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：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 7,482	$ 3,702	$ 11,605	$ 6,237
未分配盈餘加徵	-	90	-	90
以前年度之調整	5,372	(474)	5,077	(480)
遞延所得稅				
本期產生者	9,847	1,955	13,550	1,412
認列於損益之所得稅費用	$ 22,701	$ 5,273	$ 30,232	$ 7,259

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	$ -	$ -	$ -
87 年度以後	53,167	12,672	7,331
	$ 53,167	$ 12,672	$ 7,331
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 10,106	$ 4,538	$ 6,908

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.83%(預計）及 9.42%。

(三) 所得稅核定情形

本公司及虎欣公司之營利事業所得稅申報，截至 103 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

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.26	$ 0.06	$ 0.33	$ 0.04
稀釋每股盈餘	$ 0.26	$ 0.06	$ 0.33	$ 0.04

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 42,975	$ 9,751	$ 53,167	$ 7,170
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 42,975	$ 9,751	$ 53,167	$ 7,170
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 42,975	$ 9,751	$ 53,167	$ 7,170

股　　數

單位：仟股

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	162,222	165,991	162,222	165,991
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	118	17	118	17
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,340	166,008	162,340	166,008

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、非現金交易

合併公司於105年及104年1月1日至6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105年及104年1月1日至6月30日將29,300仟元及3,517仟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) 經股東會決議配發之現金股利於104年6月30日尚未發放。(參閱附註二一及二三)

二九、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為2年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

合併公司截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日並無不可取消營業租賃之未來最低租金給付總額。

三十、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

105年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 69	$ -	$ 69
持有供交易之非衍生金融資產	95,814	-	-	95,814
合計	$ 95,814	$ 69	$ -	$ 95,883

(接次頁)

（承前頁）

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	$ 726	$ -	$ -	$ 726
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 5,848	$ -	$ 5,848

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 1,161	$ -	$ 1,161
持有供交易之非衍生金融資產	92,368	-	-	92,368
合　計	$ 92,368	$ 1,161	$ -	$ 93,529
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	$ 815	$ -	$ -	$ 815

104 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	$ 103,775	$ -	$ -	$ 103,775
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	$ 829	$ -	$ -	$ 829
國外未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	1,029	1,029
合　計	$ 829	$ -	$ 1,029	$ 1,858
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,972	$ -	$ 1,972

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

104年1月1日至6月30日

	備供出售無公開報價權益工具投資
期初餘額	$ 1,138
認列於其他綜合損益	(109)
期末餘額	$ 1,029

3. 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。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 95,883	$ 93,529	$ 103,775
放款及應收款（註1）	1,291,141	1,322,635	1,298,261
備供出售金融資產	726	815	1,858
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	5,848	-	1,972
以攤銷後成本衡量（註2）	1,953,233	1,868,735	1,764,414

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險曝險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。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	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
損益	($ 1,128)	$ 1,657

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 504,258	$ 544,372	$ 580,847
－金融負債	1,581,454	1,495,089	1,433,912

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105年及104年1月1日至6月30日之稅後淨利（損）或權益將減少/增加4,470仟元及3,540仟元；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分析。

若權益價格上漲或下跌1%，105年及104年1月1日至6月30日稅後淨利（損）將因持有供交易投資之公允價值變動增加或減少958仟元及1,038仟元。

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。

合併公司之客戶群廣大且無相互關聯，故信用風險之集中度不高。

衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為826,372仟元、852,763仟元及995,393仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	2.71	$ 893,278	$ -	$ -
應付票據		72,442	-	-
應付帳款		200,306	-	-
其他應付款		95,693	-	-
長期借款	3.13	242,394	248,571	273,178
存入保證金		3,338	-	-
		$ 1,507,451	$ 248,571	$ 273,178

104 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	2.36	$ 567,728	$ -	$ -
應付票據		102,199	-	-
應付帳款		174,021	-	-
其他應付款		94,025	-	-
長期借款	2.89	391,198	271,145	304,686
存入保證金		3,401	-	-
		$ 1,332,572	$ 271,145	$ 304,686

104 年 6 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	3.00	$ 858,438	$ -	$ -
應付票據		52,480	-	-
應付帳款		141,069	-	-
其他應付款		136,705	-	-
長期借款	2.89	293,189	231,798	92,843
存入保證金		248	-	-
		$ 1,482,129	$ 231,798	$ 92,843

三一、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) 向關係人借款（帳列其他應付款）

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
主要管理階層	$ 20,143	$ 20,968	$ 27,278

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。

(二) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
薪　　資	$ 2,173	$ 2,889	$ 4,366	$ 4,206
獎　　金	76	56	671	658
業務執行費用	495	495	990	990
盈餘分配項目	482	1,341	482	1,341
	$ 3,226	$ 4,781	$ 6,509	$ 7,195

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。

三二、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,000	$ 3,000	$ 33,000
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	3,330	3,259	99,192
質押備償戶（帳列其他金融資產－流動）	-	1,462	-
質押備償戶（帳列其他金融資產－非流動）	-	-	1,876
不動產、廠房及設備－土地	587,745	586,182	584,247

（接次頁）

（承前頁）

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	$ 345,809	$ 331,351	$ 338,310
不動產、廠房及設備－機器設備	214,103	212,260	224,602
不動產、廠房及設備－運輸設備	20,910	16,946	12,123
不動產、廠房及設備－辦公設備	669	704	836
不動產、廠房及設備－其他設備	1,127	893	1,088
投資性不動產－土地	27,390	27,152	27,277
存出保證金	7,309	1,256	-
長期預付租賃款－土地使用權	5,714	5,659	5,953
	$1,217,106	$1,190,124	$1,328,504

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

新台幣仟元／美元

	105年6月30日	104年6月30日	
存出及應付保證票據	$ 700,000	$ 700,000	銀行借款
存入及應收保證票據	1,340	875	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 1,943	USD 1,871	購買原料

(二) 台灣桃園地方法院檢察署認為合併公司之環泰公司販賣之麥芽糊精，未告知買受人有部分麥芽糊精並非台灣自產而係自大陸進口，而認合併公司之環泰公司負責人等6人有詐欺罪嫌，於103年2月5日提出詐欺罪公訴。因本案方經台灣桃園地方法院開庭審理，合併公司之環泰公司已與系爭買受人和解，惟仍在審理程序中，目前無法合理估計本案最終損失。合併公司之環泰公司並替上開6人支付交保金計5,880仟元，帳列存出保證金。

(三) 合併公司之 PURE CHEM CO.,LTD 於105年2月針對與 THAI SUGAR PRODUCT CO.,LTD 104年12月至105年1月買賣交易之

應收帳款46,082仟元（泰銖49,948仟元）向泰國地方法院提出請求返還訴訟，該案件目前仍在審理程序中，本合併公司之PURE CHEM CO.,LTD評估THAI SUGAR RPODUCT CO.,LTD已處於停業狀態，且清算可獲得償還之金額無法可靠衡量，已將該應收帳款全數提列損失。

三四、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：

105年6月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 13,379	32.275（美元：新台幣）	$ 431,807
美元	916	35.29（美元：泰銖）	29,564
美元	2,891	4.276（美元：馬幣）	93,307
			$ 554,678
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	9,163	32.275（美元：新台幣）	$ 295,736
美元	259	35.29（美元：泰銖）	8,359
美元	3,554	4.276（美元：馬幣）	114,700
			$ 418,795

104年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 8,765	32.825（美元：新台幣）	$ 287,687
美元	915	35.89（美元：泰銖）	30,035
美元	3,545	4.47（美元：馬幣）	116,354
			$ 434,076
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,462	32.825（美元：新台幣）	$ 113,657
美元	4,708	4.47（美元：馬幣）	154,563
			$ 268,220

104 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 4,020	30.86（美元：新台幣）	$ 124,066
美元	1,009	33.627（美元：泰銖）	31,139
美元	1,089	3.929（美元：馬幣）	33,618
美元	262	43.9852（美元：比索）	8,078
			$ 196,901
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	8,594	30.86（美元：新台幣）	$ 265,224
美元	369	33.9266（美元：泰銖）	11,386
美元	3,886	3.929（美元：馬幣）	119,907
			$ 396,517

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 5,589 仟元、損失 790 仟元、利益 14,382 仟元及損失 8,158 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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（附註七）

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）

11. 被投資公司資訊。（附表四）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（無）

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（無）

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

三六、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	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
果糖部門	$1,706,099	$1,583,166	$ 82,769	$ 68,168
馬口鐵部門	98,321	101,819	10,434	9,571
調整及沖銷	(75,355)	(7,506)	(5,925)	(5,202)
合併收入	$1,729,065	$1,677,479	$ 87,278	$ 72,537
採權益法認列之關聯企業損益份額			($ 17)	($ 129)
租金收入			346	181
利息收入			1,374	485
什項收入			1,268	1,704
處分不動產、廠房及設備損失			(631)	(975)
處分投資利益			170	-
外幣兌換淨利益（損失）			14,382	(8,158)
金融工具評價損失			(6,388)	(18,518)
總部管理成本與董事酬勞			(6,509)	(7,195)
財務成本			(15,333)	(14,171)
什項支出			(86)	(1,734)
稅前淨利			$ 75,854	$ 24,027

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
果糖部門	$ 3,258,643	$ 3,010,570	$ 3,008,956
馬口鐵部門	353,738	360,434	336,252
調整及沖銷	(3,495)	(3,403)	(3,021)
部門資產總額	3,608,886	3,367,601	3,342,187

（接次頁）

（承前頁）

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
加：流動資產	$ 747,731	$ 799,911	$ 705,667
備供出售金融資產－非流動	-	-	1,029
採用權益法之投資	82,223	88,787	108,037
其他無形資產	6,098	6,540	4,944
無活絡市場之債務工具投資－非流動	23,126	6,931	99,192
其他金融資產－非流動	-	-	1,876
其他非流動資產	12,017	9,525	17,183
合併資產總額	$ 4,480,081	$ 4,279,295	$ 4,280,115

環泰企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	$ 38,044	$ 19,698	$ 19,698	6%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 100,499	$ 267,996	
1	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	其他應收款	Y	2,531	2,531	2,531	8.6%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	104,132	277,686	
2	TAIWAN FRUCTOSE (Philippines) Inc.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	其他應收款	Y	42,600	42,600	42,600	4.3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	59,977	159,938	

註：依 Taiwan Fructose (Thai) co., ltd 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：669,991x15%=100,499

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：669,991x40%=267,996

依 Taiwan Fructose (M) sdn. bhd.資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：694,215x15%=104,132

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：694,215x40%=277,686

依 TAIWAN FRUCTOSE (Philippines) Inc.資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：399,844x15%=59,977

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：399,844x40%=159,938

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註 3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註 3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註 2）											
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	2	$ 723,099	$ 87,720	$ 87,720	$ 87,720	$ -	4.86	$ 903,874	Y	N	N	
		PURE CHEM CO., LTD.	6	723,099	158,240	158,240	158,240	-	8.75	903,874	Y	N	N	
		HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	6	723,099	15,640	15,640	15,640	-	0.87	903,874	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 1,807,748x50%＝903,874；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,807,748x40%＝723,099。

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 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
環泰企業股份有限公司	國內上市（櫃）普通股							
	台榮產業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,000	$ 189	-	$ 189	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	451,000	7,442	-	7,442	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	249	-	249	
	富喬工業股份有限公司	〃	〃	7,844	88	-	88	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	196	-	196	
	新光金融控股股份有限公司	〃	〃	663	4	-	4	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	798,070	7,294	-	7,294	
	永豐金融控股股份有限公司	〃	〃	688,974	6,552	-	6,552	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	30,777	514	-	514	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	973,207	16,399	-	16,399	
	國泰金融控股股份有限公司	〃	〃	45,000	1,575	-	1,575	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	45,000	533	-	533	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	46,069	3,635	-	3,635	
	潤隆建設股份有限公司	〃	〃	15,000	526	-	526	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	200	-	200	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	199	-	199	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	265,605	3,293	-	3,293	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	78,586	1,116	-	1,116	
	日盛金融控股股份有限公司	〃	〃	154,742	1,054	-	1,054	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	65,000	3,965	-	3,965	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	60,000	870	-	870	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	160,000	1,752	-	1,752	
	華亞科技股份有限公司	〃	〃	69,000	1,732	-	1,732	
	群創光電股份有限公司	〃	〃	259	3	-	3	
	聯邦商業銀行股份有限公司	〃	〃	37,418	330	-	330	
	新興航運股份有限公司	〃	〃	147,000	2,844	-	2,844	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	5,000	39	-	39	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	5,773	367	-	367	
	瀚宇彩晶股份有限公司	〃	〃	20,000	100	-	100	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
	群益金鼎證券股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,000	$ 288	-	$ 288	
	味王股份有限公司	〃	〃	168,000	3,646	-	3,646	
	聯華電子股份有限公司	〃	〃	20,000	252	-	252	
	味全食品工業股份有限公司	〃	〃	15,000	316	-	316	
					67,562	-	67,562	
	國外上市（櫃）普通股							
	ICON ENERGY LIMITED	〃	〃	9,000,000	6,475	-	6,475	
					$ 74,037		$ 74,037	
	國內上市（櫃）及興櫃股票							
	宏盛建設股份有限公司	〃	備供出售金融資產－流動	44,000	$ 726	-	$ 726	
	國內非上市（櫃）股票							
	商頁網股份有限公司	〃	備供出售金融資產－非流動	13,524	$ -	0.54	$ -	註1
	聯發生物科技股份有限公司	〃	〃	579,179	-	4.29	-	註1
	亞洲通通訊股份有限公司	〃	〃	800,000	-	-	-	註1
					$ -		$ -	
虎欣實業股份有限公司	股　票							
	統一企業股份有限公司	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	128	$ 8	-	$ 8	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	40,000	2,440	-	2,440	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	100,000	1,420	-	1,420	
	佳格食品股份有限公司	〃	〃	45,000	3,551	-	3,551	
	台榮產業股份有限公司	〃	〃	63,000	743	-	743	
	富喬工業股份有限公司	〃	〃	397	4	-	4	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	50,000	725	-	725	
	日勝生活科技股份有限公司	〃	〃	5,202	54	-	54	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	20,000	237	-	237	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	40,000	438	-	438	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	145,000	1,798	-	1,798	
	永豐金融控股股份有限公司	〃	〃	169,620	1,613	-	1,613	
	中國鋼鐵股份有限公司	〃	〃	4,353	91	-	91	
	台灣光罩股份有限公司	〃	〃	13,600	115	-	115	
	宏盛建設股份有限公司	〃	〃	22,000	363	-	363	
	元大金融控股股份有限公司	〃	〃	963	10	-	10	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	76,290	1,285	-	1,285	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250	$ 2	-	$ 2	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	323,264	2,955	-	2,955	
	台灣農林股份有限公司	〃	〃	950	14	-	14	
	群益證券股份有限公司	〃	〃	160,039	1,316	-	1,316	
	新天地國際實業股份有限公司	〃	〃	37,000	575	-	575	
	新光金融控股股份有限公司	〃	〃	109,727	692	-	692	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	10,000	169	-	169	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	60,000	1,002	-	1,002	
	陽明海運股份有限公司	〃	〃	20,000	157	-	157	
					$ 21,777		$ 21,777	

註1：備供出售金融資產－非流動業已全數提列減損損失

註2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

環泰企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 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	$ 168,504	$ 168,504	16,384	64.20	$ 101,897	$ 11,317	$ 7,266	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	792,146	85,258	100.00	694,215	36,442	36,442	
	東京假期企業股份有限公司	台灣	一般旅館業	22,045	22,045	3,750	25.00	82,223	(70)	(18)	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資	190,484	190,484	20	48.00	317,791	(13,071)	(5,639)	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	46,290	960	8.00	68,227	(20,195)	(1,439)	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	80	40.00	5,131	1,936	774	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造	420,218	287,316	6,000	100.00	399,843	(9,861)	(9,861)	
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	34,053	693	99.00	59,451	(563)	(558)	
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	613,665	(20,195)	(12,801)	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	39,496	39,496	223	100.00	33,752	(55)	(55)	

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	1	製一包裝費	$ 8,032	註 4	-
				應付帳款	1,625	註 5	-
				應付票據	1,469	註 5	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	進貨	28,908	註 4	2
				應付帳款	4,402	註 5	-
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	1	其他應收款	19,806	註 5	1
2	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	17,150	註 4	1
				應收帳款	7,218	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。