

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	11~16		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	44~45		三一
(八) 質抵押之資產	45		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~48		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、51~55		
2. 轉投資事業相關資訊	48~49、56		
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48~49、57		
(十二) 部門資訊	49~50		三六

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，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 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為 867,279 仟元及 748,934 仟元，分別占合併資產總額之 19.59%及 18.01%，負債總額分別為 242,340 仟元及 167,560 仟元，分別占合併負債總額之 11.59%及 8.94%。民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 3,563 仟元及 5,430 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10.16%及 12.42%；民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 455 仟元及利益 2,002 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.72%及 1.16%。另如合併財務報告附註十三所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 83,105

仟元及 101,995 仟元，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為損失 292 仟元、損失 223 仟元、損失 309 仟元及損失 352 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

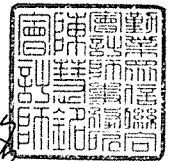
會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



會計師 陳 慧 銘

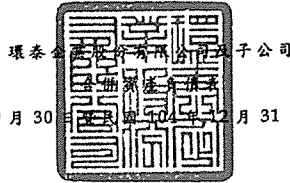
陳慧銘



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 11 月 11 日



環泰金融服務有限公司子公司

民國 105 年 9 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六及三十)	\$ 390,356	9	\$ 532,979	13	\$ 501,124	12			
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)	112,018	2	93,529	2	111,806	3			
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及三十)	748	-	815	-	662	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九、三十及三二)	422	-	-	-	-	-			
1150	應收票據 (附註十及三十)	116,731	3	97,690	2	105,511	2			
1170	應收帳款 (附註十及三十)	620,458	14	630,719	15	569,193	14			
1200	其他應收款 (附註十及三十)	37,826	1	38,255	1	2,690	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,062	-	1,431	-	3,144	-			
130X	存貨 (附註十一)	580,899	13	463,013	11	397,708	10			
1410	預付款項 (附註十七及十八)	121,918	3	114,456	3	113,844	3			
1476	其他金融資產 (附註十八及三十)	3,000	-	4,462	-	3,000	-			
1479	其他流動資產 (附註十八及三二)	778	-	13,985	-	8,718	-			
11XX	流動資產總計	<u>1,987,216</u>	<u>45</u>	<u>1,991,334</u>	<u>47</u>	<u>1,817,400</u>	<u>44</u>			
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八及三十)	-	-	-	-	938	-			
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九、三十及三二)	43,637	1	6,931	-	99,306	2			
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	83,105	2	88,787	2	101,995	3			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	1,910,770	43	1,893,813	44	1,860,795	45			
1760	投資性不動產淨額 (附註十五及三二)	58,464	1	59,092	2	58,155	1			
1780	其他無形資產 (附註十六)	5,872	-	6,540	-	4,779	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	4,933	-	1,843	-	-	-			
1915	預付設備款 (附註十八)	292,385	7	202,022	5	189,069	5			
1920	存出保證金 (附註十八、二九及三二)	17,908	1	11,599	-	8,557	-			
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二二)	1,998	-	-	-	-	-			
1980	其他金融資產—非流動 (附註十八及三十)	-	-	-	-	255	-			
1985	預付租賃款—非流動 (附註十七)	7,521	-	7,809	-	7,641	-			
1990	其他非流動資產 (附註十八)	12,416	-	9,525	-	9,727	-			
15XX	非流動資產總計	<u>2,439,009</u>	<u>55</u>	<u>2,287,961</u>	<u>53</u>	<u>2,341,217</u>	<u>56</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,426,225</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,279,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,158,617</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九及三十)	\$ 932,155	21	\$ 554,639	13	\$ 682,138	16			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三十)	4,995	-	-	-	-	-			
2150	應付票據 (附註二十及三十)	84,901	2	102,199	2	116,839	3			
2170	應付帳款 (附註二十及三十)	132,031	3	174,021	4	167,329	4			
2200	其他應付款 (附註二一及三十)	71,159	2	73,057	2	102,037	2			
2220	其他應付款—關係人 (附註二一、三十及三一)	15,289	1	20,968	-	28,794	1			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	12,287	-	2,805	-	4,022	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三十)	323,751	7	380,210	9	287,050	7			
2399	其他流動負債 (附註二一)	9,106	-	4,844	-	3,324	-			
21XX	流動負債總計	<u>1,585,674</u>	<u>36</u>	<u>1,312,743</u>	<u>30</u>	<u>1,391,533</u>	<u>33</u>			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十九及三十)	365,383	8	560,240	13	379,500	9			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	131,488	3	105,070	3	91,902	2			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	5,332	-	6,380	-	10,540	1			
2670	其他非流動負債 (附註二一及三十)	3,166	-	3,401	-	261	-			
25XX	非流動負債總計	<u>505,369</u>	<u>11</u>	<u>675,091</u>	<u>16</u>	<u>482,203</u>	<u>12</u>			
2XXX	負債總計	<u>2,091,043</u>	<u>47</u>	<u>1,987,834</u>	<u>46</u>	<u>1,873,736</u>	<u>45</u>			
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	1,736,171	42			
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 (待彌補虧損)	96,386	2	12,672	-	(1,143)	-			
3300	保留盈餘總計	292,823	6	196,437	5	182,622	4			
3400	其他權益	(190,819)	(4)	(154,525)	(4)	(171,118)	(4)			
3500	庫藏股票	(129,209)	(3)	(129,209)	(3)	(99,794)	(3)			
31XX	本公司業主權益總計	1,784,195	40	1,724,103	41	1,723,110	41			
36XX	非控制權益 (附註二三)	550,987	13	567,358	13	561,771	14			
3XXX	權益總計	<u>2,335,182</u>	<u>53</u>	<u>2,291,461</u>	<u>54</u>	<u>2,284,881</u>	<u>55</u>			
負債與權益總計		<u>\$ 4,426,225</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,279,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,158,617</u>	<u>100</u>			

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 11 月 11 日核閱報告)

董事長：康國鋒



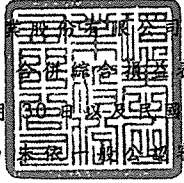
經理人：康智量



會計主管：洪秋碧



環泰企業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 920,679	100	\$ 803,145	100	\$ 2,649,744	100	\$ 2,480,624	100
營業成本(附註十一及十八)								
5110 銷貨成本	(775,984)	(84)	(734,356)	(91)	(2,259,898)	(85)	(2,235,275)	(90)
5900 營業毛利	144,695	16	68,789	9	389,846	15	245,349	10
營業費用(附註二五)								
6100 推銷費用	(25,297)	(3)	(22,251)	(3)	(118,513)	(5)	(71,427)	(3)
6200 管理費用	(34,491)	(4)	(28,106)	(4)	(101,536)	(4)	(85,710)	(4)
6300 研究發展費用	(1,890)	-	(2,192)	-	(6,011)	-	(6,630)	-
6000 營業費用合計	(61,678)	(7)	(52,549)	(7)	(226,060)	(9)	(163,767)	(7)
6900 營業淨利	83,017	9	16,240	2	163,786	6	81,582	3
營業外收入及支出(附註二五)								
7010 其他收入	4,904	-	5,322	1	7,892	1	7,692	1
7020 其他利益及損失	(4,104)	-	(17,834)	(2)	3,343	-	(47,219)	(2)
7050 財務成本	(8,137)	(1)	(8,166)	(1)	(23,470)	(1)	(22,337)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(292)	-	(223)	-	(309)	-	(352)	-
7000 營業外收入及支出合計	(7,629)	(1)	(20,901)	(2)	(12,544)	-	(62,216)	(2)
7900 稅前淨利(損)	75,388	8	(4,661)	-	151,242	6	19,366	1
7950 所得稅(費用)利益(附註四及二六)	(18,881)	(2)	2,669	-	(49,113)	(2)	(4,590)	-
8200 本期淨利(損)	56,507	6	(1,992)	-	102,129	4	14,776	1
其他綜合損益(稅後淨額)								
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	(92,791)	(10)	(55,499)	(7)	(64,273)	(2)	(178,568)	(7)
8362 備供出售金融資產未實現損益(附註二三)	22	-	(168)	-	(67)	-	(229)	-
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	1,200	-	(5,817)	(1)	5,932	-	(8,746)	(1)
8300 本期其他綜合損益合計	(91,569)	(10)	(61,484)	(8)	(58,408)	(2)	(187,543)	(8)
8500 本期綜合損益總額	(\$ 35,062)	(4)	(\$ 63,476)	(8)	\$ 43,721	2	(\$ 172,767)	(7)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 43,219	5	(\$ 8,474)	(1)	\$ 96,386	4	(\$ 1,304)	-
8620	非控制權益	<u>13,288</u>	<u>1</u>	<u>6,482</u>	<u>1</u>	<u>5,743</u>	-	<u>16,080</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 56,507</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 1,992)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 102,129</u>	<u>4</u>	<u>\$ 14,776</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 23,553)	(3)	(\$ 67,239)	(8)	\$ 60,092	2	(\$ 161,490)	(7)
8720	非控制權益	<u>(11,509)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,763</u>	-	<u>(16,371)</u>	-	<u>(11,277)</u>	-
8700		<u>(\$ 35,062)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 63,476)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 43,721</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 172,767)</u>	<u>(7)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 0.27</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>(\$ 0.01)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.27</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>(\$ 0.01)</u>	

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 11 月 11 日核閱報告)

董事長：康國鋒

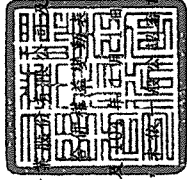


經理人：康智量



會計主管：洪秋碧





環春企業有限公司

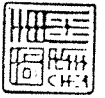
民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱
十準則查核)

單位：新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

代 碼	股 份 數 (仟 股)	本 額	本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 權 益 項 目	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	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	-	-	-	6,050	-	(6,050)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(33,200)	-	-	-	(33,200)	-	(33,200)
B9	4,150	41,500	-	-	-	(41,500)	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,540)	(54,540)	-	(54,540)
D1	-	-	-	-	-	(1,304)	-	-	-	(1,304)	16,080	14,776
D3	-	-	-	-	-	-	(151,211)	(8,975)	-	(160,186)	(27,357)	(187,543)
D5	-	-	-	-	-	(1,304)	(151,211)	(8,975)	-	(161,490)	(11,277)	(172,767)
Z1	173,617	\$ 1,736,171	\$ 75,229	\$ 109,517	\$ 74,248	(\$ 1,143)	(\$ 172,098)	\$ 980	(\$ 99,794)	\$ 1,723,110	\$ 561,771	\$ 2,284,881
A1	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	-	-	-	947	-	(947)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	11,725	(11,725)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,386	5,743	102,129
D3	-	-	-	-	-	-	(42,159)	5,865	-	(36,294)	(22,114)	(58,408)
D5	-	-	-	-	-	-	(42,159)	5,865	-	60,092	(16,371)	43,721
Z1	173,617	\$ 1,736,171	\$ 75,229	\$ 110,464	\$ 85,973	\$ 96,386	(\$ 199,764)	\$ 8,945	(\$ 129,209)	\$ 1,784,195	\$ 550,987	\$ 2,335,182

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 11 月 11 日核閱報告)



董事長：康國強



經理人：康智勇



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

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 151,242	\$ 19,366
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	92,280	92,884
A20200	攤銷費用	748	569
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	46,064	(142)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,525	19,531
A20900	財務成本	23,470	22,337
A21200	利息收入	(1,697)	(632)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	309	352
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,678	677
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	1,443
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,986)	-
A29900	非金融資產減損損失	1,515	-
A24100	未實現外幣兌換利益	-	(16)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(19,177)	9,953
A31150	應收帳款	(34,873)	14,293
A31180	其他應收款	450	91
A31200	存 貨	(115,873)	107,806
A31230	預付款項	(7,360)	1,606
A31240	其他流動資產	11,692	(2,183)
A32130	應付票據	(17,298)	67,696
A32150	應付帳款	(41,990)	25,317
A32180	其他應付款	(1,635)	(6,209)
A32230	其他流動負債	4,262	1,667
A32240	淨確定福利資產及負債	(3,046)	(2,445)
A33000	營運產生之現金	94,300	373,961
A33300	支付之利息	(23,733)	(23,089)
A33500	支付之所得稅	(16,879)	(10,069)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>53,688</u>	<u>340,803</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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	(\$ 115,177)	(\$ 151,311)
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	97,159	151,448
B02700	購置不動產、廠房及設備	(93,918)	(64,967)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,444	631
B03700	存出保證金(增加)減少	(6,309)	1,987
B04500	購置無形資產	-	(55)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(37,128)	(91,195)
B06600	其他金融資產	1,462	34,020
B06800	其他非流動資產	(2,891)	15,449
B07200	預付設備款	(119,678)	(117,230)
B07500	收取之利息	1,697	54
B07600	收取關聯企業之股利	11,243	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(262,096)	(221,169)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	377,516	49,565
C01600	舉借長期借款	261,823	100,000
C01700	償還長期借款	(513,139)	(130,504)
C03100	存入保證金返還	(235)	(18)
C03700	其他應付款一關係人	(5,679)	(45,016)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(54,540)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	120,286	(80,513)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,501)	(56,954)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(142,623)	(17,833)
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	\$ 390,356	\$ 501,124

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11月11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 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 105 年 11 月 11 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」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,072	\$ 1,868	\$ 2,110
銀行支票及活期存款	357,902	478,010	410,866
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>30,382</u>	<u>53,101</u>	<u>88,148</u>
	<u>\$ 390,356</u>	<u>\$ 532,979</u>	<u>\$ 501,124</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(二)	\$ -	\$ 1,161	\$ 14,398
結構性存款(一)	29,138	-	-
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)			
股票	76,443	85,892	89,119
—國外上市(櫃)			
股票	<u>6,437</u>	<u>6,476</u>	<u>8,289</u>
	<u>\$ 112,018</u>	<u>\$ 93,529</u>	<u>\$ 111,806</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(二)	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 105年度合併公司與銀行簽訂1月期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

(二) 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)
<u>105年9月30日</u>														
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	105.11.21	~	106.03.06	USD 6,876/	NTD	219,396					
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	105.10.03	~	105.10.06	USD 937/	NTD	30,164					

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>104年12月31日</u>														
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					
<u>104年9月30日</u>														
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	104.10.12	~	105.01.11	USD 4,020/	NTD	125,318					
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	104.10.07	~	104.12.10	USD 3,651/	NTD	113,103					

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 662</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>原始到期日超過3個月之定期存款</u>			
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>原始到期日超過3個月之定期存款</u>			
	<u>\$ 43,637</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 99,306</u>

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 117,964	\$ 98,787	\$ 106,608
減：備抵呆帳	(<u>1,233</u>)	(<u>1,097</u>)	(<u>1,097</u>)
	<u>\$ 116,731</u>	<u>\$ 97,690</u>	<u>\$ 105,511</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 669,597	\$ 634,724	\$ 573,011
減：備抵呆帳	(<u>49,139</u>)	(<u>4,005</u>)	(<u>3,818</u>)
	<u>\$ 620,458</u>	<u>\$ 630,719</u>	<u>\$ 569,193</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股票交割款	\$ 3,297	\$ 4,517	\$ -
應收代購設備款	27,196	27,937	-
其 他	<u>7,333</u>	<u>5,801</u>	<u>2,690</u>
	<u>\$ 37,826</u>	<u>\$ 38,255</u>	<u>\$ 2,690</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~30 天	\$ 301,888	\$ 292,230	\$ 339,108
31~60 天	230,624	221,485	191,778
61~90 天	75,637	73,962	23,150
90 天以上	<u>61,448</u>	<u>47,047</u>	<u>18,975</u>
合 計	<u>\$ 669,597</u>	<u>\$ 634,724</u>	<u>\$ 573,011</u>

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	-	(142)	(142)
減：本期實際沖銷	-	(16)	(16)
外幣換算差額	-	(99)	(99)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 4,915</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,102	\$ 5,102
加(減)：本期提列(迴轉)			
呆帳費用	46,177	(113)	46,064
外幣換算差額	(794)	-	(794)
105年9月30日餘額	<u>\$ 45,383</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>\$ 50,372</u>

截至105年9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45,383仟元（請詳附註三三）。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 297,511	\$ 207,839	\$ 153,945
物 料	48,884	50,518	50,962
在 製 品	63,986	70,259	65,354
製 成 品	86,114	80,416	84,156
商 品	2,584	2,214	4,608
在途存貨	<u>81,820</u>	<u>51,767</u>	<u>38,683</u>
	<u>\$ 580,899</u>	<u>\$ 463,013</u>	<u>\$ 397,708</u>

105年7月1日至9月30日及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4,665仟元及1,986仟元；104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,764仟元及1,443仟元。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			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
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

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰 國	52%	52%	52%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	\$ 7,635	\$ 4,852	\$ 2,277	\$ 12,830	\$ 352,221	\$ 352,066	\$ 348,484

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 367,303	\$ 363,973	\$ 370,780
非流動資產	743,282	742,781	722,160
流動負債	(257,084)	(252,874)	(247,436)
非流動負債	(2,841)	(2,429)	(2,277)
權 益	<u>\$ 850,660</u>	<u>\$ 851,451</u>	<u>\$ 843,227</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 316,469	\$ 320,544	\$ 318,386
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權 益	352,221	352,066	348,484
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司 之非控制權益	<u>181,970</u>	<u>178,841</u>	<u>176,357</u>
	<u>\$ 850,660</u>	<u>\$ 851,451</u>	<u>\$ 843,227</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 308,336</u>	<u>\$ 282,489</u>	<u>\$ 917,981</u>	<u>\$ 837,933</u>
本期淨利	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 9,587</u>	<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 27,842</u>
淨利(損)歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,735	\$ 2,886	(\$ 1,904)	\$ 11,488
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之 非控制權益	7,635	4,852	2,277	12,830
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子 公司之非控制權益	<u>6,523</u>	<u>1,849</u>	<u>4,449</u>	<u>3,524</u>
	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 9,587</u>	<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 27,842</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	\$ 22,585	(\$ 38,540)	\$ 961	(\$ 44,713)
投資活動	(13,119)	10,456	8,532	(21,748)
籌資活動	(21,175)	42,795	(29,372)	56,632
淨現金流(出)入	<u>(\$ 11,709)</u>	<u>\$ 14,711</u>	<u>(\$ 19,879)</u>	<u>(\$ 9,829)</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104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	<u>\$ 83,105</u>	<u>\$ 88,787</u>	<u>\$ 101,995</u>

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9月30日	104年12月31日	104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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 7,873	\$ 54,421	\$ 10,409
非流動資產	324,628	301,004	397,657
流動負債	(81)	(198)	(86)
非流動負債	-	(81)	-
權益	332,420	355,146	407,980
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	<u>\$ 83,105</u>	<u>\$ 88,787</u>	<u>\$ 101,995</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 1,166)	(\$ 894)	(\$ 1,236)	(\$ 1,409)
其他綜合損益	4,696	(23,272)	23,481	(34,990)
綜合損益總額	\$ 3,530	(\$ 24,166)	\$ 22,245	(\$ 36,399)

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	-	878	5,019	21,030	2,981	958	843	1,116	32,142	64,967	
處 分	-	-	(1,029)	(5,638)	(2,708)	(25)	-	-	-	(9,400)	
重 分 類	-	336	3,448	19,135	3,225	-	-	3,298	(14,219)	15,223	
淨兌換差額	(12,189)	(666)	(47,996)	(97,110)	(13,725)	(901)	-	(620)	(6,802)	(180,009)	
104年9月30日餘額	\$ 631,794	\$ 12,868	\$ 530,851	\$ 1,564,231	\$ 144,443	\$ 30,333	\$ 6,435	\$ 86,221	\$ 92,231	\$ 3,099,407	
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	-	-	(590)	(4,771)	(2,707)	(24)	-	-	-	(8,092)	
折舊費用	-	745	15,915	53,132	15,704	2,510	381	4,497	-	92,884	
淨兌換差額	-	(623)	(9,918)	(46,818)	(9,707)	(549)	-	(464)	-	(68,079)	
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 5,341	\$ 182,208	\$ 909,809	\$ 88,611	\$ 18,336	\$ 1,954	\$ 32,353	\$ -	\$ 1,238,612	
104年9月30日淨額	\$ 631,794	\$ 7,527	\$ 348,643	\$ 654,422	\$ 55,832	\$ 11,997	\$ 4,481	\$ 53,868	\$ 92,231	\$ 1,860,795	
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	-	185	3,856	32,673	3,159	562	319	1,524	51,640	93,918	
處 分	-	-	(37)	(20,343)	(1,279)	(416)	-	-	-	(22,075)	
重 分 類	-	1,488	13,610	81,892	17,025	732	-	502	(85,934)	29,315	
淨兌換差額	(1,355)	(100)	(3,851)	(9,466)	(1,713)	(98)	-	(63)	(31)	(16,672)	
105年9月30日餘額	\$ 643,428	\$ 14,500	\$ 559,909	\$ 1,676,540	\$ 178,740	\$ 31,911	\$ 6,755	\$ 86,741	\$ 48,901	\$ 3,249,425	
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)	(16,805)	(786)	(337)	-	-	-	(17,953)	
折舊費用	-	639	16,025	51,361	16,687	2,546	424	4,598	-	92,280	
淨兌換差額	-	(11)	(1,056)	(4,444)	(1,141)	(75)	-	(46)	-	(6,803)	
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 6,116	\$ 203,319	\$ 939,399	\$ 107,310	\$ 21,385	\$ 2,555	\$ 38,571	\$ -	\$ 1,338,655	
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9月30日淨額	\$ 643,428	\$ 8,384	\$ 356,590	\$ 717,141	\$ 71,430	\$ 10,526	\$ 4,200	\$ 50,170	\$ 48,901	\$ 1,910,770	

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
投資性不動產	<u>\$ 58,464</u>	<u>\$ 59,092</u>	<u>\$ 58,155</u>

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,283
單獨取得	55
淨兌換差額	(58)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,280</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,048
攤銷費用	485
淨兌換差額	(32)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,501</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,779</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,221
淨兌換差額	(7)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,214</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 1,681
攤銷費用	668
淨兌換差額	(7)
105年9月30日餘額	<u>\$ 2,342</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 6,540</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 5,872</u>

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ 102	\$ 104	\$ 101
非流動（帳列長期預付租賃款）	<u>7,521</u>	<u>7,809</u>	<u>7,641</u>
	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 7,742</u>

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 121,816	\$ 114,352	\$ 113,743
預付租賃款	102	104	101
其他金融資產—流動	3,000	4,462	3,000
其 他	<u>778</u>	<u>13,985</u>	<u>8,718</u>
	<u>\$ 125,696</u>	<u>\$ 132,903</u>	<u>\$ 125,562</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 292,385	\$ 202,022	\$ 189,069
存出保證金	17,908	11,599	8,557
其他金融資產—非流動	-	-	255
其 他	<u>12,416</u>	<u>9,525</u>	<u>9,727</u>
	<u>\$ 322,709</u>	<u>\$ 223,146</u>	<u>\$ 207,608</u>

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9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為11,437仟元、8,475仟元及8,658仟元，於105年1月1日至9月30日認列非金融資產減損損失1,515仟元。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 168,623	\$ 86,161	\$ 51,449
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	592,381	358,925	423,960
應付銀行結匯款	<u>171,151</u>	<u>109,553</u>	<u>206,729</u>
	<u>763,532</u>	<u>468,478</u>	<u>630,689</u>
	<u>\$ 932,155</u>	<u>\$ 554,639</u>	<u>\$ 682,138</u>

銀行週轉性借款之利率於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為1.37%~3.73%、1.11%~4.81%及1.6%~5%。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 409,747	\$ 518,406	\$ 395,888
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	279,387	422,044	270,662
減：列為1年內到期部分	(<u>323,751</u>)	(<u>380,210</u>)	(<u>287,050</u>)
長期借款	<u>\$ 365,383</u>	<u>\$ 560,240</u>	<u>\$ 379,500</u>

擔 保 借 款	重 大 條 款	105年9月30日	104年12月31日	104年9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	\$ 20,800

(接次頁)

(承前頁)

擔保借款	重大條款	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
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。	\$ 139,150	\$ 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。	39,000	42,000	43,000
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	46,000
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	3,585
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。	71,597	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。	-	2,905	3,852
台灣工銀	中期無擔保借款，借款額度 100,000 仟元，利率 2.25%，自 106 年 6 月起，利息按月繳付，本金共分 5 期平均償還。	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。	35,296	38,657	40,662
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	30,000
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。	95,000	100,000	100,000

(接次頁)

(承前頁)

擔保借款	重大條款	105年9月30日	104年12月31日	104年9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。	\$ 49,091	\$ 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		(323,751)	(380,210)	(287,050)
		<u>\$ 365,383</u>	<u>\$ 560,240</u>	<u>\$ 379,500</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
關係人資金融通	\$ 15,289	\$ 20,968	\$ 28,794
應付薪資	18,348	19,302	18,276
應付股利	-	-	33,200
其他	<u>52,811</u>	<u>53,755</u>	<u>50,561</u>
	<u>\$ 86,448</u>	<u>\$ 94,025</u>	<u>\$ 130,831</u>
其他負債			
預收款項	\$ 2,827	\$ 3,543	\$ 2,446
代收款	342	184	277
其他	<u>5,937</u>	<u>1,117</u>	<u>601</u>
	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 4,844</u>	<u>\$ 3,324</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 3,401</u>	<u>\$ 261</u>

二二、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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 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 310 仟元、288 仟元、619 仟元及 878 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>173,617</u>	<u>173,617</u>	<u>173,617</u>
已發行股本	<u>\$ 1,736,171</u>	<u>\$ 1,736,171</u>	<u>\$ 1,736,171</u>

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 8,671	\$ 8,671	\$ 8,671
庫藏股票交易	<u>24,498</u>	<u>24,498</u>	<u>24,498</u>
	<u>33,169</u>	<u>33,169</u>	<u>33,169</u>
<u>僅得用以彌補虧損 處分資產增益</u>	<u>42,060</u>	<u>42,060</u>	<u>42,060</u>
合計	<u>\$ 75,229</u>	<u>\$ 75,229</u>	<u>\$ 75,229</u>

(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9月30日	104年1月1日 至9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	<u>\$ 85,973</u>	<u>\$ 74,248</u>

(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9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 157,605)</u>	<u>(\$ 20,887)</u>
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(<u>42,159</u>)	(<u>151,211</u>)
期末餘額	<u>(\$ 199,764)</u>	<u>(\$172,098)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 9,955</u>
備供出售金融資產未實現 損益	(<u>67</u>)	(<u>229</u>)
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	<u>5,932</u>	(<u>8,746</u>)
期末餘額	<u>\$ 8,945</u>	<u>\$ 980</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 567,358</u>	<u>\$573,048</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,743	16,080
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>22,114</u>)	(<u>27,357</u>)
期末餘額	<u>\$ 550,987</u>	<u>\$561,771</u>

(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	<u>11,395</u>
105年9月30日股數	<u>11,395</u>
104年1月1日股數	3,465
本期增加	<u>4,947</u>
104年9月30日股數	<u>8,412</u>

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 920,679</u>	<u>\$ 803,145</u>	<u>\$ 2,649,744</u>	<u>\$ 2,480,624</u>

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 165	\$ 937	\$ 511	\$ 1,118
利息收入	323	147	1,697	632
股利收入	3,706	3,738	3,706	3,738
其 他	710	500	1,978	2,204
	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 7,892</u>	<u>\$ 7,692</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 2,047)	\$ 298	(\$ 2,678)	(\$ 677)
處分投資損益	-	-	170	-
淨外幣兌換損益	(3,578)	(18,016)	10,804	(26,174)
持有供交易之金融資產 損益	1,010	(2,985)	470	(19,531)
持有供交易之金融負債 損益	853	1,972	(4,995)	-
其 他	(342)	897	(428)	(837)
	<u>(\$ 4,104)</u>	<u>(\$ 17,834)</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>(\$ 47,219)</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款利 息	\$ 7,967	\$ 7,979	\$ 22,942	\$ 20,771
向關係人借款利息	170	187	528	1,566
	<u>\$ 8,137</u>	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ 23,470</u>	<u>\$ 22,337</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,411	\$ 30,349	\$ 92,280	\$ 92,884
無形資產	222	162	668	485
長期預付租賃款	27	27	80	84
	<u>\$ 32,660</u>	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 93,028</u>	<u>\$ 93,453</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,446	\$ 22,740	\$ 69,002	\$ 69,269
營業費用	7,965	7,609	23,278	23,615
	<u>\$ 32,411</u>	<u>\$ 30,349</u>	<u>\$ 92,280</u>	<u>\$ 92,884</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 569</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 55,830</u>	<u>\$ 55,791</u>	<u>\$ 159,313</u>	<u>\$ 151,213</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	880	2,673	4,552	4,212
確定福利計畫(附註二二)	310	288	619	878
	<u>1,190</u>	<u>2,961</u>	<u>5,171</u>	<u>5,090</u>
其他員工福利	<u>2,110</u>	<u>2,039</u>	<u>6,005</u>	<u>11,052</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,130</u>	<u>\$ 60,791</u>	<u>\$ 170,489</u>	<u>\$ 167,355</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,650	\$ 42,374	\$ 113,936	\$ 114,967
營業費用	19,480	18,417	56,553	52,388
	<u>\$ 59,130</u>	<u>\$ 60,791</u>	<u>\$ 170,489</u>	<u>\$ 167,355</u>

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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,056	(\$ 147)	\$ 2,445	\$ 45
董監事酬勞	\$ 1,056	(\$ 147)	\$ 2,445	\$ 45

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	(\$ 4,665)	\$ 1,764	(\$ 1,986)	\$ 1,443
其他資產(包含於營業成本)	(1,344)	-	1,515	-
	(\$ 6,009)	\$ 1,764	(\$ 471)	\$ 1,443

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,048	\$ 3,790	\$ 20,653	\$ 10,027
未分配盈餘加徵	-	-	-	90
以前年度之調整	-	-	5,077	(480)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>9,833</u>	<u>(6,459)</u>	<u>23,383</u>	<u>(5,047)</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>\$ 18,881</u>	<u>(\$ 2,669)</u>	<u>\$ 49,113</u>	<u>\$ 4,590</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>96,386</u>	<u>12,672</u>	<u>(1,143)</u>
	<u>\$ 96,386</u>	<u>\$ 12,672</u>	<u>(\$ 1,143)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 10,363</u>	<u>\$ 4,538</u>	<u>\$ 202</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.83%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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

單位：每股元

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 43,219	(\$ 8,474)	\$ 96,386	(\$ 1,304)
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 43,219	(\$ 8,474)	\$ 96,386	(\$ 1,304)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 43,219	(\$ 8,474)	\$ 96,386	(\$ 1,304)

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	162,222	168,959	162,222	168,959
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	196	5	196	5
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,418	168,964	162,418	168,964

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 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將 29,315 仟元及 15,223 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 9 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 112,018	\$ -	\$ -	\$ 112,018
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 748	\$ -	\$ -	\$ 748
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,995	\$ -	\$ 4,995

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ 815	\$ -	\$ -	\$ 815

104 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 14,398	\$ -	\$ 14,398
持有供交易之非衍生金				
融資產	97,408	-	-	97,408
合 計	\$ 97,408	\$ 14,398	\$ -	\$ 111,806

<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ 662	\$ -	\$ -	\$ 662
國外未上市(櫃)有價證				
券				
— 權益投資	-	-	938	938
合 計	\$ 662	\$ -	\$ 938	\$ 1,600

105 年及 104 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. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>備 供 出 售</u>
	<u>無 公 開 報 價</u>
	<u>權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 1,138
認列於其他綜合損益	(200)
期末餘額	<u>\$ 938</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款（註 1）	\$ 112,018	\$ 93,529	\$ 111,806
備供出售金融資產	1,230,338	1,322,635	1,289,636
	748	815	1,600
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量（註 2）	4,995	-	-
	1,927,835	1,868,735	1,763,948

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	美 金 貨 幣 之 影 響
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,485	\$ 647

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 437,415	\$ 544,372	\$ 603,685
－金融負債	1,621,289	1,495,089	1,348,688

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 9 月 30 日之稅後淨利（損）或權益將減少／增加 7,370 仟元及 4,638 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 9 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 930 仟元及 808 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同條款之遵循。

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9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為868,526仟元、852,763仟元及1,075,915仟元。

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9月30日

	加權平均有 效利率(%)	短 於 1 年 1 至 3 年 3 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	1.85	\$ 949,400	\$ -	\$ -
應付票據		84,901	-	-
應付帳款		132,031	-	-
其他應付款		86,448	-	-
長期借款	2.40	331,521	115,452	258,700
存入保證金		3,166	-	-
		<u>\$ 1,587,467</u>	<u>\$ 115,452</u>	<u>\$ 258,700</u>

104年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有	短於1年	1至3年	3年以上
	效利率(%)			
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	-	-
		<u>\$ 1,332,572</u>	<u>\$ 271,145</u>	<u>\$ 304,686</u>

104年9月30日

非衍生金融負債	加權平均有	短於1年	1至3年	3年以上
	效利率(%)			
短期借款	4.10	\$ 710,106	\$ -	\$ -
應付票據		116,839	-	-
應付帳款		167,329	-	-
其他應付款		130,831	-	-
長期借款	2.89	278,681	156,835	250,835
存入保證金		261	-	-
		<u>\$ 1,404,047</u>	<u>\$ 156,835</u>	<u>\$ 250,835</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 15,289</u>	<u>\$ 20,968</u>	<u>\$ 28,794</u>

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
薪 資	\$ 2,174	\$ 2,191	\$ 6,540	\$ 6,397
獎 金	803	71	1,474	729
業務執行費用	495	495	1,485	1,485
盈餘分配項目	-	-	482	1,341
	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 9,981</u>	<u>\$ 9,952</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	3,322	3,259	3,221
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）	-	-	255
不動產、廠房及設備－土地	586,629	586,182	616,022
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	326,913	331,351	320,277
不動產、廠房及設備－機器設備	198,728	212,260	203,529
不動產、廠房及設備－運輸設備	18,893	16,946	10,906
不動產、廠房及設備－辦公設備	576	704	711
不動產、廠房及設備－其他設備	986	893	932
投資性不動產－土地	26,974	27,152	27,007
存出保證金	-	1,256	5,880
長期預付租賃款－土地使用權	5,380	5,659	5,382
	<u>\$ 1,171,401</u>	<u>\$ 1,190,124</u>	<u>\$ 1,197,122</u>

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9月30日	104年9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 1,071	USD 1,227	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 45,383 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 RPRODUCT 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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,803		31.36 (美元：新台幣)			\$	276,062
美元		1,314		34.52 (美元：泰銖)				41,207
美元		2,878		4.33 (美元：馬幣)				90,254
								<u>\$ 407,523</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,607		31.36 (美元：新台幣)			\$	113,115
美元		134		34.52 (美元：泰銖)				4,202
美元		3,548		4.33 (美元：馬幣)				111,265
								<u>\$ 228,582</u>

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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
								<u>\$ 434,076</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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
								<u>\$ 268,220</u>

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	10,717		32.87 (美元：新台幣)			\$	352,268
美元		1,270		36.133 (美元：泰銖)				41,745
美元		1,029		4.591 (美元：馬幣)				33,823
美元		53		45.593 (美元：比索)				1,742
								<u>\$ 429,578</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 6,434	32.87 (美元：新台幣)	\$ 211,486
美元	70	36.13 (美元：泰銖)	2,301
美元	4,193	4.591 (美元：馬幣)	<u>137,824</u>
			<u>\$ 351,611</u>

合併公司於 105 年及 104 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 3,578 仟元、損失 18,016 仟元、利益 10,804 仟元及損失 26,174 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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
果糖部門	\$2,613,699	\$2,446,829	\$ 163,992	\$ 84,371
馬口鐵部門	151,493	153,926	17,754	15,545
調整及沖銷	(115,448)	(120,131)	(8,776)	(7,522)
合併收入	<u>\$2,649,744</u>	<u>\$2,480,624</u>	<u>\$ 172,970</u>	<u>\$ 92,394</u>
採權益法認列之關聯企業損 益份額			(\$ 309)	(\$ 352)
租金收入			511	1,118
利息收入			1,697	632

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
什項收入			\$ 1,978	\$ 2,204
股利收入			3,706	3,738
處分不動產、廠房及設備損失			(2,678)	(677)
處分投資利益			170	-
外幣兌換淨利益(損失)			10,804	(26,174)
金融工具評價損失			(4,525)	(19,531)
總部管理成本與董事酬勞			(9,184)	(9,952)
財務成本			(23,470)	(22,337)
什項支出			(428)	(1,697)
稅前淨利			<u>\$ 151,242</u>	<u>\$ 19,366</u>

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9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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
果糖部門	\$ 2,632,383	\$ 3,010,570	\$ 2,845,540
馬口鐵部門	359,435	360,434	353,494
調整及沖銷	(3,059)	(3,403)	(2,405)
部門資產總額	2,988,759	3,367,601	3,196,629
加：流動資產	1,287,503	799,911	744,988
備供出售金融資產			
一非流動	-	-	938
採用權益法之投資	83,105	88,787	101,995
其他無形資產	5,872	6,540	4,779
遞延所得稅資產	4,933	-	-
無活絡市場之債務工具			
投資一非流動	43,637	6,931	99,306
其他金融資產一非流動	-	-	255
其他非流動資產	12,416	9,525	9,727
合併資產總額	<u>\$ 4,426,225</u>	<u>\$ 4,279,295</u>	<u>\$ 4,158,617</u>

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 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	是否為本 關係人	期末 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 額	有 來 往 額	來 有 來 往 額	有 來 往 額	提 列 備 抵 額	抵 擔 名 稱	保 額	品 值	對 個 別 對 象 貸 與 限 額	資 金 總 額	備 註
0	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	\$ 38,044	\$ 8,071	\$ 8,071	6%	短期融通資金	-	-	-	-	\$	-	\$	-	\$ 101,602	\$ 270,939	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	100,535	268,094	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	56,059	149,492	

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：公司淨值百分之十五：677,347x15%=101,602

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：677,347x40%=270,939

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：公司淨值百分之十五：670,236x15%=100,535

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：670,236x40%=268,094

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：公司淨值百分之十五：373,729x15%=56,059

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：373,729x40%=149,492

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 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	被背書保證公司名稱	證對關係(註2)	單一企業背書保證之金額(註3)	本期最高保證額	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(%)	背書最高額(註3)	保證額對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD. PURE CHEM CO., LTD. HSINHOME LAND HOLDING CO., INC.	2 6 6	\$ 713,678 713,678 713,678	\$ 87,720 158,240 15,640	\$ 87,720 158,240 15,640	\$ 87,720 158,240 15,640	\$ - - -	4.92 8.87 0.88	\$ 892,098 892,098 892,098	Y Y Y	N N N	N 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 1,784,195x50% = 892,098；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,784,195x40% = 713,678。

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 9 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	與發行人之關係	帳列	科目	期股	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
						數	面		\$	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	\$	171	-	\$	171	
	宏盛建設股份有限公司	"	"		451,000		7,667	-		7,667	
	振發實業股份有限公司	"	"		20,000		252	-		252	
	富喬工業股份有限公司	"	"		7,844		108	-		108	
	華興電子工業股份有限公司	"	"		15,787		197	-		197	
	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	"	"		814,031		7,294	-		7,294	
	永豐金融控股股份有限公司	"	"		723,422		6,692	-		6,692	
	華南金融控股股份有限公司	"	"		12,685		209	-		209	
	中國信託金融控股股份有限公司	"	"		373		6,792	-		6,792	
	統一證券股份有限公司	"	"		46,404		534	-		534	
	佳格食品股份有限公司	"	"		2,046		164	-		164	
	潤隆建設股份有限公司	"	"		15,000		480	-		480	
	隆大營建事業股份有限公司	"	"		18,909		207	-		207	
	麗嬰房股份有限公司	"	"		15,000		198	-		198	
	台新金融控股股份有限公司	"	"		665,605		7,754	-		7,754	
	合作金庫金融控股股份有限公司	"	"		44,087		611	-		611	
	日盛金融控股股份有限公司	"	"		154,742		1,014	-		1,014	
	南亞塑膠工業股份有限公司	"	"		1,000		62	-		62	
	基泰建設股份有限公司	"	"		60,000		645	-		645	
	友達光電股份有限公司	"	"		160,000		1,840	-		1,840	
	華亞科技股份有限公司	"	"		44,000		1,214	-		1,214	
	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		329	-		329	
	新興航運股份有限公司	"	"		147,000		2,690	-		2,690	
	陽明海運股份有限公司	"	"		5,000		36	-		36	
	統一企業股份有限公司	"	"		140,773		8,277	-		8,277	
	瀚宇彩晶股份有限公司	"	"		20,000		141	-		141	
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"		5,000		395	-		395	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	公 允 價 值			備註
						帳面金額	持股比例	公允價值	
	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	\$ 286	\$ 286		
	味王股份有限公司	"	"		168,000	3,688	3,688		
	聯華電子股份有限公司	"	"		20,000	231	231		
	味全食品工業股份有限公司	"	"		15,000	267	267		
	國外上市(櫃)普通股 ICON ENERGY LIMITED	"	"		9,000,000	6,437	6,437		
	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	748	748		
	國內非上市(櫃)股票 高頁網股份有限公司	"	備供出售金融資產—非流動		13,524	-	-	註1	
	聯發生物科技股份有限公司	"	"		579,179	-	-	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	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		50,128	2,948	2,948		
	合作金庫金融控股股份有限公司	"	"		5,600	90	90		
	佳格食品股份有限公司	"	"		2,430	195	195		
	榮產業股份有限公司	"	"		43,000	467	467		
	富喬工業股份有限公司	"	"		397	5	5		
	基泰建設股份有限公司	"	"		50,000	538	538		
	日勝生活科技股份有限公司	"	"		5,202	52	52		
	統一證券股份有限公司	"	"		20,624	237	237		
	友達光電股份有限公司	"	"		40,000	460	460		
	台新金融控股股份有限公司	"	"		150,130	1,749	1,749		
	永豐金融控股股份有限公司	"	"		283,101	2,619	2,619		
	中國鋼鐵股份有限公司	"	"		4,353	96	96		
	台灣光罩股份有限公司	"	"		13,600	111	111		
	宏盛建設股份有限公司	"	"		22,000	374	374		
	元大金金融控股股份有限公司	"	"		963	11	11		
	中國信託金融控股股份有限公司	"	"		5,290	96	96		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	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	股	250	\$ 1	-	\$ 1	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	"	"		329,729	2,954	-	2,954	
	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	1,306	-	1,306	
	新天地位國際實業股份有限公司	"	"		37,000	570	-	570	
	新光金融控股股份有限公司	"	"		109,727	756	-	756	
	華南金融控股股份有限公司	"	"		12,480	200	-	200	
	陽明海運股份有限公司	"	"		20,000	142	-	142	
						<u>\$ 15,991</u>		<u>\$ 15,991</u>	

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 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	期末數比	持		被投資公司本期損益	本期認列之備	註
						率	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	16,384	\$ 64.20	\$ 72,786	18,797	\$ 12,068	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造	792,146	85,258	100.00	670,236	51,625	51,625	
	東京假期企業股份有限公司	台灣	一般旅糖業	22,045	3,750	25.00	83,105	1,236	(309)	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資	190,484	20	48.00	316,469	4,822	(1,904)	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	46,290	960	8.00	68,814	284	231	
	HSINHOMEL LAND HOLDING CO., INC	菲律賓	土地持有及開發	5,656	80	40.00	5,204	2,857	1,143	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造	420,218	6,000	100.00	373,728	14,188	(14,188)	
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	693	99.00	58,634	474	(469)	
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造	293,486	3,804	80.07	622,040	284	5,257	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	39,496	223	100.00	31,867	258	(258)	

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來情	
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收率
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	\$ 5,281	與一般客戶無重大差異	-	-	-
				進貨	6,724	與一般客戶無重大差異	-	-	-
				應付帳款	1,194	註4	-	-	-
				應付票據	1,465	註4	-	-	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	進貨	33,337	與一般客戶無重大差異	1	-	-
				應付帳款	2,888	註4	-	-	-
		PURE CHEM CO., LTD.	1	其他應收款	4,161	註4	-	-	-
				其他應收款	8,071	計息利率 6%	-	-	-
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	3	應收帳款	15,445	註4	-	-	-
2	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	2,531	計息利率 8.6%	-	-	-
3	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	3	其他應收款	42,600	計息利率 4.3%	-	-	-
4	TAIWAN FRUCTOSE (Philippines) Inc.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	3	其他應收款					1

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註4：依雙方議定之授信期間與一般客戶相較無重大差異。