環泰企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 108 及 107 年度

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、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31～61	六～二七
(七) 關係人交易	61～65	二八
(八) 質抵押之資產	65	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66	三十
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66～67	三一
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67～68	三二
2. 轉投資事業相關資訊	67～68	三二
3. 大陸投資資訊	68	三二
九、重要會計項目明細表	74～94	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

環泰企業股份有限公司　公鑒：

查核意見

環泰企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達環泰企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環泰企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環泰企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對環泰企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

部分主要客戶銷貨收入發生之真實性

環泰企業股份有限公司之部分主要客戶本年度銷售金額較去年同期明顯增加，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師將部分主要客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四及二二。

本會計師對上述關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應對部分主要銷售客戶風險之內部控制查核程序，以確認並評估銷貨之相關內部控制作業是否有效。
2. 針對選取之銷貨收入明細執行細項證實測試，檢視其原始交易合約或訂單、經客戶簽收之送貨單，以及送貨單金額與發票金額及入帳金額是否一致。
3. 執行毛利率、價量差及月分別營收變化分析，並評估其合理性。
4. 檢視期後是否發生重大銷貨退回之情形。

其他事項

列入環泰企業股份有限公司個體財務報表之採用權益法之投資中，有關東京假期企業股份有限公司、虎欣實業股份有限公司及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為新台幣 164,759 仟元及 161,860 仟元，分別佔資產總額之 4.3%及 4.4%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資權益損益及其他綜合損益份額分別為新台幣 10,864 仟元及新台幣 11,021 仟元，分別佔該綜合損益總額之 10.5%及 7.9%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估環泰企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環泰企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環泰企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環泰企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環泰企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環泰企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於環泰企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成環泰企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環泰企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

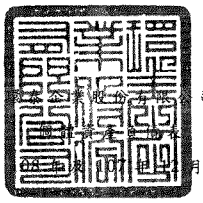
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　翁　博　仁　　會計師　池　瑞　全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中　華　民　國　109　年　3　月　30　日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二七）	$ 151,384	4	$ 167,137	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二七）	25,823	1	54,273	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二七）	2,000	-	-	-
1150	應收票據（附註四、九及二七）	97,820	3	87,393	2
1170	應收帳款－非關係人（附註四、五、九及二七）	232,329	6	226,176	6
1200	其他應收款（附註四、九及二七）	5,040	-	1,771	-
1210	其他應收款－關係人（附註九、二七及二八）	192,850	5	240,170	7
1310	存貨（附註四、五及十）	190,225	5	212,544	6
1410	預付款項（附註四及十六）	34,151	1	33,494	1
1476	其他金融資產－流動（附註四、十六及二九）	3,000	-	3,000	-
1479	其他流動資產（附註四及十六）	1,440	-	1,706	-
11XX	流動資產總計	936,062	25	1,027,664	28
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二七）	-	-	2,000	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	1,880,712	50	1,740,996	48
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二九）	673,699	18	670,076	19
1755	使用權資產（附註四及十三）	3,718	-	-	-
1760	投資性不動產（附註四、十四及二九）	44,054	1	44,861	1
1780	其他無形資產（附註四及十五）	4,284	-	5,149	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	29,914	1	9,057	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二十）	14,058	-	10,834	-
1915	預付設備款（附註十六）	19,673	-	19,207	1
1920	存出保證金－非流動（附註十六）	3,357	-	8,157	-
1960	預付投資款（附註十六及二八）	176,164	5	113,243	3
1990	其他非流動資產（附註四及十六）	2,052	-	864	-
15XX	非流動資產總計	2,851,685	75	2,624,444	72
1XXX	資產總計	$ 3,787,747	100	$ 3,652,108	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十七及二七）	$ 498,510	13	$ 396,620	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動（附註四、七及二七）	1,595	-	-	-
2130	合約負債-流動	388	-	-	-
2150	應付票據－非關係人（附註四、十八及二七）	45,085	1	71,371	2
2160	應付票據－關係人（附註十八、二七及二八）	2,466	-	2,337	-
2170	應付帳款－非關係人（附註四、十八及二七）	18,284	1	27,061	1
2180	應付帳款－關係人（附註十八、二七及二八）	12,063	1	5,801	-
2200	其他應付款（附註十九及二七）	49,076	1	36,435	1
2230	本期所得稅負債（附註二四）	11,407	-	8,902	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	2,254	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十七及二七）	218,714	6	183,000	5
2399	其他流動負債（附註十九）	28	-	3,054	-
21XX	流動負債總計	859,870	23	734,581	20
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十七及二七）	709,286	19	758,000	21
2550	負債準備－非流動（附註三一）	-	-	222	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二四）	157,514	4	143,500	4
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	1,074	-	-	-
2670	其他非流動負債（附註十九）	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	867,974	23	901,822	25
2XXX	負債總計	1,727,844	46	1,636,403	45
	權益（附註二一）				
	股本				
3110	普通股	1,729,287	46	1,662,776	45
3200	資本公積	59,970	1	59,970	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	159,826	4	147,434	4
3320	特別盈餘公積	241,236	6	241,236	6
3350	未分配盈餘	69,365	2	131,854	4
3300	保留盈餘總計	470,427	12	520,524	14
3400	其他權益	(199,781)	(5)	(227,565)	(6)
3XXX	權益總計	2,059,903	54	2,015,705	55
	負債與權益總計	$ 3,787,747	100	$ 3,652,108	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：康永明　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰[illegible]股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
	營業收入（附註四及二二）				
4100	銷貨收入	$ 1,403,448	100	$ 1,298,796	100
	營業成本				
5110	銷貨成本	(1,230,450)	(87)	(1,148,348)	(88)
5900	營業毛利	172,998	13	150,448	12
	營業費用				
6100	推銷費用	(42,281)	(3)	(41,988)	(4)
6200	管理費用	(50,313)	(4)	(53,829)	(4)
6300	研究發展費用	(2,801)	-	(2,818)	-
6000	營業費用合計	(95,395)	(7)	(98,635)	(8)
6900	營業淨利	77,603	6	51,813	4
	營業外收入及支出（附註二三）				
7010	其他收入	13,919	1	10,290	1
7020	其他利益及損失	9,430	1	38,709	3
7050	財務成本	(24,779)	(2)	(18,410)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	7,735	-	80,035	6
7000	營業外收入及支出合計	6,305	-	110,624	9
7900	稅前淨利	83,908	6	162,437	13
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(17,217)	(1)	(38,516)	(3)
8200	本年度淨利	66,691	5	123,921	10

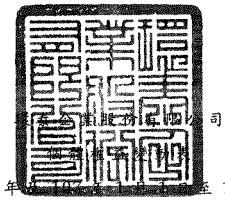
（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度 金　額	108年度 %	107年度 金　額	107年度 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	($ 476)	-	$ 1,229	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二一）	-	-	54	-
8330	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	82	-	523	-
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	30,632	2	14,389	1
8372	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(2,848)	-	(754)	-
8300	本年度其他綜合損益	27,390	2	15,441	1
8500	本年度綜合損益總額	$ 94,081	7	$ 139,362	11
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基　本	$ 0.39		$ 0.72	
9810	稀　釋	$ 0.39		$ 0.72	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：康永明　經理人：康智量　會計主管：洪秋碧



民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本			保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
A1	107年1月1日餘額	170,152	$ 1,701,521	$ 64,625	$ 127,411	$ 225,201	$ 212,555	($ 250,948)	$ 9,711	$ -	($ 83,955)	$ 2,006,121
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(83)	-	(9,711)	9,794	-	-
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	170,152	1,701,521	64,625	127,411	225,201	212,472	(250,948)	-	9,794	(83,955)	2,006,121
	106年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	20,023	-	(20,023)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	16,035	(16,035)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,778)	-	-	-	-	(129,778)
B9	本公司股東股票股利	4,056	40,555	-	-	-	(40,555)	-	-	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	123,921	-	-	-	-	123,921
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,752	14,389	-	(700)	-	15,441
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	125,673	14,389	-	(700)	-	139,362
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	100	-	-	(100)	-	-
L1	註銷庫藏股股票	(7,930)	(79,300)	(4,655)	-	-	-	-	-	-	83,955	-
Z1	107年12月31日餘額	166,278	1,662,776	59,970	147,434	241,236	131,854	(236,559)	-	8,994	-	2,015,705
	107年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,392	-	(12,392)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(49,883)	-	-	-	-	(49,883)
B9	本公司股東股票股利	6,651	66,511	-	-	-	(66,511)	-	-	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	66,691	-	-	-	-	66,691
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(394)	30,632	-	(2,848)	-	27,390
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	66,297	30,632	-	(2,848)	-	94,081
Z1	108年12月31日餘額	172,929	$ 1,729,287	$ 59,970	$ 159,826	$ 241,236	$ 69,365	($ 205,927)	$ -	$ 6,146	$ -	$ 2,059,903

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：康永明　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 83,908	$ 162,437
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,485)	(171)
A20100	折舊費用	54,798	46,884
A20200	攤銷費用	865	852
A20900	財務成本	24,779	18,410
A21200	利息收入	(3,067)	(1,842)
A21300	股利收入	(3,087)	(1,571)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(7,735)	(80,035)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(24)	(191)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(1,618)	(926)
A23700	非金融資產減損損失	-	680
A23800	非金融資產減損迴升利益	(1,740)	-
A29900	存貨跌價及呆滯損失	-	3,890
A24500	存貨跌價及呆滯損失回升利益	(1,160)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(10,454)	(1,977)
A31150	應收帳款	(4,641)	(28,228)
A31180	其他應收款	(3,245)	(627)
A31190	其他應收款-關係人	(37,524)	(5,076)
A31200	存　貨	23,479	(11,243)
A31230	預付款項	(1,599)	(7,806)
A31240	其他流動資產	266	1,754
A32130	應付票據	(26,286)	74
A32125	合約負債	388	-
A32130	應付票據－關係人	129	1,023
A32150	應付帳款	(8,777)	(22,163)
A32150	應付帳款－關係人	6,262	1,243
A32180	其他應付款	12,705	(15,351)
A32200	負債準備	(222)	(41,362)
A32230	其他流動負債	(3,026)	742
A32240	淨確定福利資產變動	(3,700)	(4,045)
A33000	營運產生之現金	88,189	15,375
A33300	支付之利息	(24,843)	(19,581)
A33500	支付之所得稅	(21,555)	(37,832)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	41,791	(42,038)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 71,390)	($ 100,505)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	438
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	103,053	86,739
B02000	預付投資款增加	(67,086)	(111,668)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(35,658)	(44,635)
B02800	處分不動產、廠房及設備	450	436
B03700	存出保證金減少（增加）	4,800	(1,887)
B04400	其他應收款－關係人增加	(22,659)	(138,832)
B04500	購置無形資產	-	(369)
B05350	取得使用權資產	(1,121)	-
B06800	其他非流動資產減少	552	3,211
B07100	預付設備款增加	(18,970)	(568)
B07500	收取之利息	3,043	1,842
B07600	收取子公司及關聯企業股利	-	87,705
B07600	收取其他股利	3,087	1,571
B09900	收取子公司及關聯企業減資退回股款	7,827	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(94,072)	(216,522)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	101,890	137,944
C01600	舉借長期借款	170,000	550,000
C01700	償還長期借款	(183,000)	(392,000)
C04020	租賃負債本金償還	(2,479)	-
C04500	支付股利	(49,883)	(129,778)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	36,528	166,166
EEEE	現金及約當現金減少	(15,753)	(92,394)
E00100	年初現金及約當現金餘額	167,137	259,531
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 151,384	$ 167,137

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：康永明　　經理人：康智量　　會計主管：洪秋碧

環泰企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國108年及107年1月1日至12月31日

（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。

本個體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

本個體財務報告於109年3月27日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

本公司選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.792%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

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

本公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
預付租金－流動	$ 942	($ 942)	$ -
使用權資產	-	4,913	4,913
資產影響	$ 942	$ 3,971	$ 4,913
租賃負債－流動	$ -	$ 381	$ 381
租賃負債－非流動	-	3,590	3,590
負債影響	$ -	$ 3,971	$ 3,971

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

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

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利給付義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每

一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款、存出保證金及質抵押之金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況則代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於IFRS 9範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非IFRS 9範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

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

(十五) 租　　賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 930	$ 930
銀行支票及活期存款	150,454	166,207
	$151,384	$167,137

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	$ -	$ 319
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	23,936	50,054
－國外上市（櫃）股票	1,887	3,900
小　　計	$ 25,823	$ 54,273
金融負債－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	$ 1,595	$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
108年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.1.17~109.6.12	USD 2,461/ NTD 75,160
107年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.2.1~108.4.29	USD 2,172/ NTD 66,045

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流　　動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 2,000	$ -
減：備抵損失	-	-
	$ 2,000	$ -
非 流 動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ -	$ 2,000
減：備抵損失	-	-
	$ -	$ 2,000

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 1.09%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 98,808	$ 88,354
減：備抵損失	(988)	(961)
	$ 97,820	$ 87,393
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 232,608	$ 227,967
減：備抵損失	(279)	(1,791)
	$ 232,329	$ 226,176
其他應收款		
應收子公司減資退回款	$ 76,386	$ 76,386
資金貸與子公司	53,988	138,832
其　　他	67,516	26,723
	$ 197,890	$ 241,941

應收帳款及應收票據

本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，本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。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	0～1%	0～1%	0～3%	0～5%	0～100%	
總帳面金額	$ 327,587	$ 3,541	$ 28	$ 260	$ -	$ 331,416
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(994)	(268)	(2)	(3)	-	(1,267)
攤銷後成本	$ 326,593	$ 3,273	$ 26	$ 257	$ -	$ 330,149

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	0～1%	0～22%	0～16%	0～15%	0～100%	
總帳面金額	$ 311,018	$ 4,595	$ 239	$ 12	$ 457	$ 316,321
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,244)	(1,011)	(38)	(2)	(457)	(2,752)
攤銷後成本	$ 309,774	$ 3,584	$ 201	$ 10	$ -	$ 313,569

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 2,752	$ 2,923
減：本年度迴轉減損損失	(1,485)	(171)
年底餘額	$ 1,267	$ 2,752

十、存　　貨

	108年12月31日	107年12月31日
原　　料	$ 51,844	$ 87,684
物　　料	52,690	26,306
在 製 品	20,701	19,412
製 成 品	50,532	54,295
商　　品	5,773	4,785
在途存貨	8,685	20,062
	$190,225	$212,544

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 3,816 仟元及 4,976 仟元。

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,230,450 仟元及 1,148,348 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值

回升利益1,160仟元及存貨跌價損失3,890仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	$1,800,804	$1,658,120
投資關聯企業	79,908	82,876
	$1,880,712	$1,740,996

(一)投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
虎欣實業股份有限公司	$ 77,257	$ 72,274
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	792,419	745,822
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	399,442	338,056
PURE CHEM CO., LTD.	100,012	87,061
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	424,080	408,197
HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	7,594	6,710
	$1,800,804	$1,658,120

	所有權權益及表決權百分比	
子公司名稱	108年12月31日	107年12月31日
虎欣實業股份有限公司	64.20%	64.20%
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	100.00%	100.00%
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	48.00%	48.00%
PURE CHEM CO., LTD.	8.00%	8.00%
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	100.00%	100.00%
HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.	40.00%	40.00%

本公司對TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD、HSINHOMEI LAND HOLDING CO., LTD及PURE CHEM CO., LTD.直接及間接持股比例分別為48%、40%及46.43%，惟本公司對該等公司仍具實質控制力，故將其列為子公司。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列，其中虎欣實業股份有限公司及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC. 係由其他會計師查核。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
東京假期企業股份有限公司	$ 79,908	$ 82,876

	所持股權及表決權比例	
公司名稱	108年12月31日	107年12月31日
東京假期企業股份有限公司	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本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

本公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

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

東京假期企業股份有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	$ 8,326	$ 8,504
非流動資產	311,580	323,170
流動負債	(274)	(171)
權益	$ 319,632	$ 331,503
本公司持股比例	25%	25%
投資帳面金額	$ 79,908	$ 82,876

	108年度	107年度
營業收入	$ -	$ -
本年度淨（損）利	($ 481)	$ 3,541
其他綜合損益	-	(3,015)
	($ 481)	$ 526

十二、不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本								
107年1月1日餘額	$ 323,474	$ 1,869	$ 223,691	$ 522,116	$ 39,885	$ 18,936	$ 89,321	$ 1,219,292
增添	-	2,000	9,028	27,415	50	1,892	4,250	44,635
處分	-	-	-	-	(210)	(564)	-	(774)
107年12月31日餘額	$ 323,474	$ 3,869	$ 232,719	$ 549,531	$ 39,725	$ 20,264	$ 93,571	$ 1,263,153
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	$ -	$ 802	$ 116,238	$ 355,271	$ 21,510	$ 13,830	$ 39,666	$ 547,317
處分	-	-	-	-	(207)	(110)	-	(317)
折舊費用	-	257	11,209	24,593	3,075	993	5,950	46,077
107年12月31日餘額	$ -	$ 1,059	$ 127,447	$ 379,864	$ 24,378	$ 14,713	$ 45,616	$ 593,077
107年12月31日淨額	$ 323,474	$ 2,810	$ 105,272	$ 169,667	$ 15,347	$ 5,551	$ 47,955	$ 670,076
成本								
108年1月1日餘額	$ 323,474	$ 3,869	$ 232,719	$ 549,531	$ 39,725	$ 20,264	$ 93,571	$ 1,263,153
重分類	-	1,256	-	12,659	1,149	-	3,440	18,504
增添	-	1,031	4,967	19,064	7,162	495	2,939	35,658
處分	-	-	-	(13,850)	-	-	-	(13,850)
108年12月31日餘額	$ 323,474	$ 6,156	$ 237,686	$ 567,404	$ 48,036	$ 20,759	$ 99,950	$ 1,303,465
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	$ -	$ 1,059	$ 127,447	$ 379,864	$ 24,378	$ 14,713	$ 45,616	$ 593,077
處分	-	-	-	(13,150)	-	-	-	(13,150)
折舊費用	-	671	11,768	26,576	3,253	1,059	6,512	49,839
108年12月31日餘額	$ -	$ 1,730	$ 139,215	$ 393,290	$ 27,631	$ 15,772	$ 52,128	$ 629,766
108年12月31日淨額	$ 323,474	$ 4,426	$ 98,471	$ 174,114	$ 20,405	$ 4,987	$ 47,822	$ 673,699

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40年
機電動力設備	20年
工程系統	20至30年
其他	3至10年
機器設備	
廢水工程	8至20年
桶槽	20至25年
其他	5至15年
運輸設備	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，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	$ 2,165
建築物	100
運輸設備	1,453
	$ 3,718

	108年度
使用權資產之增添	$ 2,957
使用權資產之折舊費用	
土　　地	$ 1,553
建 築 物	80
運輸設備	2,519
	$ 4,152

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 2,254
非 流 動	$ 1,074

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土　　地	1.792%
運輸設備	1.792%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為 2～3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 1,822
租賃之現金（流出）總額	($ 5,496)

本公司選擇對符合短期租賃之機器設備及辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	$ 3,754
1～5年	1,477
	$ 5,231

十四、投資性不動產

	土地	房屋及建築物	投資性不動產合計
成本			
107年1月1日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
107年12月31日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
累計折舊及減損			
107年1月1日餘額	$ -	$ 7,463	$ 7,463
折舊費用	-	807	807
107年12月31日餘額	$ -	$ 8,270	$ 8,270
107年12月31日淨額	$ 40,222	$ 4,639	$ 44,861
成本			
108年1月1日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
108年12月31日餘額	$ 40,222	$ 12,909	$ 53,131
累計折舊及減損			
108年1月1日餘額	$ -	$ 8,270	$ 8,270
折舊費用	-	807	807
108年12月31日餘額	$ -	$ 9,077	$ 9,077
108年12月31日淨額	$ 40,222	$ 3,832	$ 44,054

本公司之投資性不動產座落於台灣埤頭，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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、其他無形資產

	電腦軟體成本
成　　本	
107年1月1日餘額	$ 8,277
單獨取得	369
107年12月31日餘額	$ 8,646
累計攤銷及減損	
107年1月1日餘額	$ 2,645
攤銷費用	852
107年12月31日餘額	$ 3,497
107年12月31日淨額	$ 5,149
成　　本	
108年1月1日餘額	$ 8,646
單獨取得	-
108年12月31日餘額	$ 8,646
累計攤銷及減損	
108年1月1日餘額	$ 3,497
攤銷費用	865
108年12月31日餘額	$ 4,362
108年12月31日淨額	$ 4,284

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	10年

依功能別彙總攤銷費用：

	108年度	107年度
管理費用	$ 865	$ 852

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
流　　動		
預付款項	$ 34,151	$ 33,494
其他金融資產－流動	3,000	3,000
其他資產－流動	1,440	1,706
	$ 38,591	$ 38,200
非 流 動		
預付設備款	$ 19,673	$ 19,207
存出保證金	3,357	8,157
預付投資款	176,164	113,243
其他資產－非流動	2,052	864
	$201,246	$141,471

其他資產－非流動主要係屬不銹鋼鋼捲，其成本與備抵跌價損失之淨額於108年及107年12月31日分別為1,526仟元及256仟元，於108及107年度分別認列非金融資產減損迴升利益1,740仟元及非金融資產減損損失680仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產及設定質押之存出保證金金額，請參閱附註二九。

十七、借　　款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ 80,000	$ 60,000
應付銀行結匯款	95,939	86,470
無擔保借款		
信用額度借款	322,571	250,150
	$498,510	$396,620

銀行週轉性借款之利率於108年及107年12月31日分別為1.20%～2.62%及1.22%～3.75%。

本公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註二九。

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$728,000	$781,000
無擔保借款		
信用借款	200,000	160,000
減：列為1年內到期部分	(218,714)	(183,000)
長期借款	$709,286	$758,000

	重大條款	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款			
第一銀行	中期借款，借款額度160,000仟元，利率依本行二年期定儲存機動利率加0.715%以上計收（目前1.7%）每月13日按月付息，借款本金之償付，共分28期，每3個月為一期，每期攤還5,750,000，自民國105年1月13日起按期平均攤還。	$ 68,000	$ 91,000
台灣企銀	長期借款，額度52,000仟元，利率按兩年期定存機動利率加0.2%（目前1.55%），自102年8月起，每季為一期，共52期，按期還本，每期支付100萬元。	26,000	30,000
凱基銀行	長期借款，借款額度300,000仟元，利率按1月期TAIBOR加碼1.02%計息（目前1.5642%），本金自109年12月起，每3個月為一期，共分4期，第1~3期每期攤還本金20%，剩餘本金最後一期清償，利息按月計收。	250,000	250,000
上海商銀	7年期長期借款，借款額度2億，利率前三年依新台幣機動郵局定儲二年利率+0.505%計息，第四年起新台幣機動郵局定儲二年利率+0.655%計息（目前1.6%），按月付息，本金寬限期(24個月)滿後，每3個月為一期，共20期還本。108/7/12開始還本金。	180,000	200,000
台灣企銀	5年長期借款，額度30,000仟元，利率按一年期定存機動利率加年利率0.51%計算（目前1.55%）。第一次繳息日為108年1月3日，自撥款日起，本金按月攤還。	24,000	30,000
王道銀行	5年長期借款，額度140,000仟元，自首次動撥日起滿24個月為第一期，爾後每6個月為一期，寬限期為24個月，利率依郵政儲金二年期存款定儲機動利率加0.4186%機動利息（目前1.6%）。	140,000	140,000

（接次頁）

（承前頁）

	重大條款	108年12月31日	107年12月31日
王道銀行	5年長期借款，額度40,000仟元，自首次動撥日起滿24個月為第一期，爾後每6個月為一期，寬限期為24個月，利率依郵政儲金二年期存款定儲機動利率加0.4186%機動利息（目前1.6%）。	$ 40,000	$ 40,000
無擔保借款			
合庫土城	長期借款，額度70,000仟元，利率按定儲指數月指標1.09%加碼年息0.51%計算（即目前為年息1.6%），嗣後隨前述指標利率變動而調整，自借款日起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	70,000	30,000
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按前一銀行營業日Taibor 3M加0.849%後除以0.946所得利率機動計付(目前1.6035%)，自110年7月1日起，每6個月為1期，按期平均攤還，利息按月繳付。	98,000	100,000
王道銀行	長期借款，借款額度130,000仟元，利率按前一銀行營業日Taibor 3M加1.0804%後除以0.946所得利率機動計付（目前1.8481%），自借款日起，利息按月繳付，本金到期一次清償。	32,000	30,000
	減：1年內到期部分	(218,714)	(183,000)
		$ 709,286	$ 758,000

本公司為上述長期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註二九。

十八、應付票據及應付帳款

本公司購買原物料平均賒帳期間為15~45天，均不加計利息，公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資	$ 8,368	$ 7,434
應付獎金	9,118	5,710
應付員工紅利及董監酬勞	3,496	6,768
應付營業稅	3,996	493
其他	24,098	16,030
	$ 49,076	$ 36,435

（接次頁）

（承前頁）

	108年12月31日	107年12月31日
其他負債		
暫收款	$ -	$ 422
代收款	28	2,632
	$ 28	$ 3,054
非流動		
存入保證金	$ 100	$ 100

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3.5%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	$ 52,896	$ 49,756
計畫資產公允價值	(66,954)	(60,590)
提撥剩餘	(14,058)	(10,834)
淨確定福利資產	($ 14,058)	($ 10,834)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
107年1月1日餘額	$ 50,683	($ 56,243)	($ 5,560)
服務成本			
當期服務成本	211	-	211
計畫資產預期報酬	-	(568)	(568)
利息費用	512	-	512
認列於損益	723	(568)	155
再衡量數			
精算損失（利益）			
－財務假設變動	623	-	623
－經驗調整	182	(2,034)	(1,852)
認列於其他綜合損益	805	(2,034)	(1,229)
雇主提撥	-	(4,200)	(4,200)
福利支付	(2,455)	2,455	-
107年12月31日餘額	$ 49,756	($ 60,590)	($ 10,834)
108年1月1日餘額	$ 49,756	($ 60,590)	($ 10,834)
服務成本			
當期服務成本	73	-	73
計畫資產預期報酬	-	(594)	(594)
利息費用	471	-	471
認列於損益	544	(594)	(50)
再衡量數			
精算損失（利益）			
－財務假設變動	1,592	-	1,592
－經驗調整	1,004	(2,120)	(1,116)
認列於其他綜合損益	2,596	(2,120)	476
雇主提撥	-	(3,650)	(3,650)
108年12月31日餘額	$ 52,896	($ 66,954)	($ 14,058)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	($ 32)	$ 101
推銷費用	(3)	10
管理費用	(14)	41
研發費用	(1)	3
	($ 50)	$ 155

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.6670%	0.9458%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加0.5%	($ 2,435)	($ 2,438)
減少0.5%	$ 2,595	$ 2,607
薪資預期增加率		
增加0.5%	$ 2,488	$ 2,505
減少0.5%	($ 2,423)	($ 2,434)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 3,705	$ 4,263
確定福利義務平均到期期間	9.62年	10.28年

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	172,929	166,278
已發行股本	$ 1,729,287	$ 1,662,776

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

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 8,105	$ 8,105
庫藏股票交易	9,805	9,805
	17,910	17,910
僅得用以彌補虧損		
處分資產增益	42,060	42,060
合　　計	$ 59,970	$ 59,970

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司

章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

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

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

本公司108年度盈餘分配議案，截至109年3月27日止，尚未經董事會決議，有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月23日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	$241,236	$225,201
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	16,035
年底餘額	$241,236	$241,236

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	($236,559)	($250,948)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	30,632	14,389
年底餘額	($205,927)	($236,559)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	$ 8,994	$ 9,794
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	-	54
採用權益法之關聯企業之份額	(2,848)	(754)
本年度其他綜合損益	(2,848)	(700)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(100)
年底餘額	$ 6,146	$ 8,994

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
107年1月1日股數	7,930
本年度減少	(7,930)
107年12月31日股數	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收　　入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$1,403,448	$1,298,796

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

(一) 合約餘額

	108年度	107年度
應收票據及應收帳款（附註九）	$330,149	$313,569

(二) 客戶合約收入之細分

收入類別資訊請參閱明細表十三。

二三、本年度淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租賃收入		
投資性不動產		
－其他租金	$ 2,400	$ 2,400
其他營業租賃		
－其他租金	181	160
利息收入		
銀行存款	176	181
資金貸與	2,891	1,661
股利收入	3,087	1,571
其　　他	5,184	4,317
	$ 13,919	$ 10,290

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債（損）益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	$ 1,618	$ 926
淨外幣兌換（損）益	7,694	2,439
處分不動產、廠房及設備利益	24	191
訴訟迴轉利益（損失）	-	41,362
其　　他	94	(6,209)
	$ 9,430	$ 38,709

台灣桃園地方法院檢察署認為本公司販賣之麥芽糊精，未告知買受人有部分麥芽糊精並非台灣自產而係自大陸進口，而認本公司負責人等6人有詐欺罪嫌，於103年2月5日提出詐欺罪公訴，本公司並提上開6人支付交保金計5,880仟元，於106年已收回1,080仟元，餘額4,800仟元帳列存出保證金。本公司已與系爭買受人和解，惟依106年5月桃園地方法院刑事判決本公司敗訴，應賠償41,584仟元，本公司亦已於106年估列相關訴訟損失及負債（帳列負債準備），並委請律師提出上訴。本案於107年10月二審判決定讞，改判應賠償金額為222仟元，故本公司於107年度迴轉負債準備41,362仟元，帳列其他利益及損失。

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行透支及銀行借款利息	$ 24,705	$ 18,410
租賃負債之利息	74	-
	$ 24,779	$ 18,410

(四) 減損（損失）迴轉

	108年度	107年度
應收帳款	$ 1,485	$ 171
存貨（包含於營業成本）	$ 1,160	($ 3,890)
其他資產（包含於營業成本）	$ 1,740	($ 680)

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 45,060	$ 39,500
營業費用	9,738	7,384
	$ 54,798	$ 46,884
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 865	$ 852

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	$132,235	$124,148
退職後福利		
確定提撥計畫	3,765	3,573
確定福利計畫	(50)	155
	3,715	3,728
員工福利費用合計	$135,950	$127,876
依功能別彙總		
營業成本	$ 95,613	$ 88,955
營業費用	40,337	38,921
	$135,950	$127,876

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	108年度	107年度
	現　金　紅　利	現　金　紅　利
員工酬勞	$ 1,748	$ 3,384
董監事酬勞	1,748	3,384

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

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	$ 11,545	$ 3,852
外幣兌換損失總額	(3,851)	(1,413)
淨（損）益	$ 7,694	$ 2,439

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 14,453	$ 23,360
以前年度之調整	9,607	1,072
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,843)	2,019
稅率變動	-	12,065
認列於損益之所得稅費用	$ 17,217	$ 38,516

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	$ 83,908	$162,437
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 16,781	$ 32,487
稅上不可減除之費損	9	(7,547)
免稅所得	(3,720)	(2,040)
未認列之可減除暫時性差異	(6,486)	2,381
國外扣繳稅	113	98
稅率變動	-	12,065
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	9,607	1,072
其　　他	913	-
認列於損益之所得稅費用	$ 17,217	$ 38,516

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 1,810	$ 8,902

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	$ 1,943	($ 580)	$ 1,363
聯屬公司間未實現處分資產利益	73	(45)	28
權益法認列之投資損益	5,856	10,881	16,737
備抵損失	582	-	582
減損損失	603	-	603
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,601	10,601
	$ 9,057	$ 20,857	$ 29,914
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 64)	$ 64	$ -
權益法認列之投資損益	(79,942)	(21,015)	(100,957)
未實現兌換損益	(379)	190	(189)
確定福利退休計畫	(3,636)	(740)	(4,376)
國外投資損失準備	(7,487)	7,487	-
	(91,508)	(14,014)	(105,522)
土地增值稅準備	(51,992)	-	(51,992)
	($ 143,500)	($ 14,014)	($ 157,514)

107 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	$ 874	$ 1,069	$ 1,943
聯屬公司間未實現處分資產利益	90	(17)	73
權益法認列之投資損益	2,954	2,902	5,856
備抵損失	505	77	582
減損損失	513	90	603
透過損益按公允價值衡量之金融資產	350	(350)	-
	$ 5,286	$ 3,771	$ 9,057
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	($ 64)	($ 64)
權益法認列之投資損益	(64,703)	(15,239)	(79,942)
未實現兌換損益	(183)	(196)	(379)
確定福利退休計畫	(2,403)	(1,233)	(3,636)
國外投資損失準備	(6,364)	(1,123)	(7,487)
	(73,653)	(17,855)	(91,508)
土地增值稅準備	(51,992)	-	(51,992)
	($ 125,645)	($ 17,855)	($ 143,500)

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	$ 86,701	$ 32,295

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 105 年度未分配盈餘稅之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	$ 0.39	$ 0.72
稀釋每股盈餘	$ 0.39	$ 0.72

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

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 0.75	$ 0.72
稀釋每股盈餘	$ 0.74	$ 0.72

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
淨　利		
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 66,691	$123,921
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 66,691	$123,921

股　數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	172,929	172,929
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	175	283
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	173,104	173,212

若本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。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二七、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年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				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 23,936	$ -	$ -	$ 23,936
國外上市（櫃）及興櫃股票	1,887	-	-	1,887
合計	$ 25,823	$ -	$ -	$ 25,823
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,595	$ -	$ 1,595

107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	$ -	$ 319	$ -	$ 319
國內上市（櫃）及興櫃股票	50,054	-	-	50,054
國外上市（櫃）及興櫃股票	3,900	-	-	3,900
合計	$ 53,954	$ 319	$ -	$ 54,273

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	$ 25,823	$ 54,273
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	687,780	735,804
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	1,595	-
按攤銷後成本衡量（註2）	1,553,584	1,480,725

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險曝險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動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。

	美元貨幣之影響	
	108年度	107年度
損益	($ 1,310)	($ 1,125)

主要源自於本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計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	$ 156,384	$ 172,137
－金融負債	1,426,510	1,337,620

敏感度分析

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，本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，本公司108及107年度之稅後淨利或權益將減少10,161仟元及9,324仟元；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

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司權益價格風險主要集中於中華民國地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌1%，108及107年度稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加或減少258仟元及540仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

3. 流動性風險

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

108 年 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	2.09	$ 508,929	$ -	$ -
應付票據		47,551	-	-
應付帳款		30,347	-	-
其他應付款		49,076	-	-
長期借款	1.62	222,257	465,245	255,531
存入保證金		100	-	-
		$ 858,260	$ 465,245	$ 255,531

107年12月31日

	加權平均有效利率(%)	短於1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債				
短期借款	1.29	$ 401,736	$ -	$ -
應付票據		73,708	-	-
應付帳款		32,862	-	-
其他應付款		36,435	-	-
長期借款	1.64	186,001	511,394	259,037
存入保證金		100	-	-
		$ 730,842	$ 511,394	$ 259,037

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為488,071仟元及468,850仟元。

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
虎欣實業股份有限公司（虎欣公司）	子公司
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	子公司
PURE CHEM CO., LTD.	子公司
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	子公司
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	子公司
HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.	子公司

(二) 進　　貨

關係人類別	108年度	107年度
子公司	$ 67,577	$ 63,313

上述進貨交易條件與一般供應商相較無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	$ 76,386	$ 76,386
其他應收款	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	61,134	-
其他應收款	子公司	1,342	24,952
		$ 138,862	$ 101,338

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	子公司	$ 2,466	$ 2,337
應付帳款	PURE CHEM CO., LTD.	9,773	3,950
應付帳款	子公司	2,290	1,851
		$ 14,529	$ 8,138

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
預付投資款		
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	$176,164	$113,243

本公司於107年參與TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.之現金增資並增加投資金額111,668仟元，截至107年12月31日止累計尚有113,243仟元因尚未經菲律賓政府核准增資文件，故帳列預付投資款科目。

本公司於108年參與TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.之現金增資並增加投資金額67,086仟元，截至108年12月31日止累計尚有176,164仟元因尚未經菲律賓政府核准增資文件，故帳列預付投資款科目。

(六) 對關係人放款

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.	$ 53,988	$ 31,329
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	-	107,503
	$ 53,988	$138,832

利息收入

關係人類別／名稱	108年度	107年度
HSINHOMEI LAND HOLDING CO.,INC.	$ 2,173	$ 663
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	718	998
	$ 2,891	$ 1,661

請參閱附表一之說明。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	$ 61,640	$145,020

請參閱附表二之說明。

(八) 其他關係人交易

租金收入

承租人	標的物	租期及租金收取方式	108年度	107年度
子公司	彰化埤頭廠房	租期102年1月1日至109年12月31日，月租200仟元，按月收取租金。	$ 2,400	$ 2,400

關係人類別	108年度	107年度
服務收入		
虎欣實業股份有限公司	$ 1,545	$ 2,040
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	1,498	1,384
PURE CHEM CO., LTD.	569	569
	$ 3,612	$ 3,993

(接次頁)

（承前頁）

關係人類別	108年度	107年度
存入保證金		
虎欣實業股份有限公司	$ 100	$ 100
製－包裝費		
子公司	$ -	$ 5
其他收入		
子公司	$ 183	$ 288

本公司服務收入為子公司提供部分技術指導服務。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
薪資	$ 6,796	$ 6,905
獎金	977	1,801
業務執行費用	1,620	1,620
盈餘分配項目	781	5,901
	$ 10,174	$ 16,227

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或業務往來之保證金：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	$ 2,000	$ -
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	-	2,000
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	3,000	3,000
不動產、廠房及設備－土地	323,474	323,474
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	98,471	105,272
投資性不動產－土地	40,222	40,222
投資性不動產－房屋及建築物	3,832	4,639
存出保證金	-	4,800
	$470,999	$483,407

三十、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

新台幣仟元／美元

	108年12月31日	107年12月31日	
存出及應付保證票據	$ 600,000	$ 600,000	銀行借款
存入及應收保證票據	2,905	2,905	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 882,516	USD 1,071,324	購買原料

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,340	29.98（美元：新台幣）	$ 190,070
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
馬幣	112,881	7.033（馬幣：新台幣）	$ 792,419
泰銖	495,310	1.0098（泰銖：新台幣）	499,454
比索	738,283	0.5847（比索：新台幣）	424,080
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
澳幣	276	21.005（澳幣：新台幣）	5,797
			$ 1,721,750
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	880	29.98（美元：新台幣）	$ 26,380

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 7,808	30.715（美元：新台幣）	$ 239,823
非貨幣性項目			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
馬幣	104,868	7.112（馬幣：新台幣）	$ 745,822
泰銖	441,453	0.9532（泰銖：新台幣）	425,117
比索	718,952	0.5771（比索：新台幣）	414,907
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
澳幣	276	21.665（澳幣：新台幣）	5,980
			$ 1,591,826
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,229	30.715（美元：新台幣）	$ 99,179

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 7,694 仟元及利益 2,439 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。

三二、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（不包含投資子公司、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. 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、本期損益及認列之投資損益、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。

環泰企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	其他應收款	Y	$ 5,065	$ 5,065	$ 5,065	6%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 251,463	$ 335,284	
2	環泰企業股份有限公司	Hsinhomei Land Holding Co., INC	其他應收款	Y	53,988	53,988	53,988	4%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	617,971	823,961	

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

個別對象貸與限額：公司淨值百分之三十：838,210x30%=251,463

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：838,210x40%=335,284

依環泰企業股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十五：2,059,903x30%=617,971

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：2,059,903x40%=823,961

環泰企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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限額（註3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註2）											
0	環泰企業股份有限公司	PURE CHEM CO., LTD.	6	$ 823,961	$ 98,240	$ -	$ -	$ -	-%	$ 1,029,952	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (M), Sdn Bhd.	6	823,961	93,180	-	-	-	-%	1,029,952	Y	N	N	
		TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	823,961	61,640	61,640	61,640	-	3%	1,029,952	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：背書保證之最高限額為淨值 2,059,903×50%＝1,029,952；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,059,903×40%＝823,961。

環泰企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	持股比例	公允價值	
環泰企業股份有限公司	國內上市（櫃）普通股							
	台榮產業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,000	$ 190	-	$ 190	
	南亞塑膠工業股份有限公司	〃	〃	51,000	3,713	-	3,713	
	振發實業股份有限公司	〃	〃	20,000	236	-	236	
	國泰金融控股公司	〃	〃	46,547	1,981	-	1,981	
	華興電子工業股份有限公司	〃	〃	15,787	112	-	112	
	和益化學工業股份有限公司	〃	〃	39,429	507	-	507	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	〃	〃	188,743	2,256	-	2,256	
	中國信託金融控股股份有限公司	〃	〃	35,000	784	-	784	
	友達光電股份有限公司	〃	〃	15,000	151	-	151	
	玉山金融控股公司	〃	〃	5,534	154	-	154	
	統一證券股份有限公司	〃	〃	148,322	2,143	-	2,143	
	隆大營建事業股份有限公司	〃	〃	18,909	314	-	314	
	麗嬰房股份有限公司	〃	〃	15,000	114	-	114	
	台新金融控股股份有限公司	〃	〃	22,329	324	-	324	
	合作金庫金融控股股份有限公司	〃	〃	11,212	233	-	233	
	日盛證券股份有限公司	〃	〃	37,338	364	-	364	
	基泰建設股份有限公司	〃	〃	35,000	452	-	452	
	台聚股份有限公司	〃	〃	21,616	300	-	300	
	彩晶股份有限公司	〃	〃	30,000	243	-	243	
	第一金融控股股份有限公司	〃	〃	478	11	-	11	
	鴻海精密工業股份有限公司	〃	〃	1,800	163	-	163	
	統一企業股份有限公司	〃	〃	773	57	-	57	
	群益金鼎證券股份有限公司	〃	〃	30,000	338	-	338	
	味王股份有限公司	〃	〃	53,000	1,434	-	1,434	
	華南金融控股股份有限公司	〃	〃	14,715	324	-	324	
	聯華實業股份有限公司	〃	〃	3,550	131	-	131	
	聯成化學科技股份有限公司	〃	〃	11,121	123	-	123	
	台灣水泥股份有限公司	〃	〃	10,497	456	-	456	
	國際中橡投資控股股份有限公司	〃	〃	201,541	6,328	-	6,328	

（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	持股比例	公允價值	
	國外上市（櫃）普通股							
	ICON ENERGY LIMITED	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,000,000	$ 1,887	1.51%	$ 1,887	
					$ 25,823		$ 25,823	
	國內非上市（櫃）股票							
	商頁網股份有限公司	〃	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,524	$ -	0.54%	$ -	註3
	聯發生物科技股份有限公司	〃	〃	579,179	-	3.73%	-	註3
					$ -		$ -	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	Affin Hwang Select Opportunity Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		$ -		$ -	

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

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

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動業已全數提列減損損失

註4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

環泰企業股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	台灣	馬口鐵罐製造	$	$ 127,292	13,045	64.20	$ 77.257	$ 15,717	$ 10,181	
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖製造		792,146	85,258	100.00	792,419	55,998	55,998	
	東京假期企業股份有限公司	台灣	一般旅館業		22,045	3,750	25.00	79,908	(480)	(120)	
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣業務及各項投資		114,098	12	48.00	399,442	80,802	40,678	
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	山梨醇及結晶葡萄糖製造		46,290	960	8.00	100,012	95,067	7,605	
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC	菲律賓	土地持有及開發		5,656	80	40.00	7,594	2,007	803	
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	山梨醇及結晶葡萄糖製造		654,300	8,000	100.00	424,080	(107,410)	(107,410)	
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	66,340	1,705	1,688	
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	946,101	95,067	81,968	
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發		46,388	1,223	100.00	31,249	(181)	(181)	

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收款明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
預付款項明細表	明細表六
其他流動資產明細表	明細表七
採用權益法之投資變動明細表	明細表八
使用權資產變動明細表	明細表九
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表十
短期借款明細表	明細表十一
應付票據明細表	明細表十二
應付帳款明細表	明細表十三
其他應付款明細表	明細表十四
租賃負債明細表	明細表十五
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十六
營業成本明細表	明細表十七
營業費用明細表	明細表十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十九

環泰企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	合計
庫存現金		$ 930
銀行存款		
支票及活期存款	主要係 145 仟美元，@29.98、台幣 146,182 仟元	150,454
		$151,384

環泰企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
A 公司	貨款	$ 7,979
B 公司		5,648
C 公司		5,421
其他（註）		79,760
減：備抵損失		(988)
		$ 97,820

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
D公司	貨款	$ 11,420
其他（註）		221,188
減：備抵損失		(279)
		$232,329

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
非關係人：		$ 5,040
關係人：		
馬來西亞環泰	代墊機器零件等	$ 360
Pure Chem	〃	596
虎　欣	〃	386
菲律賓環泰	資金貸與及代墊原料款等	61,134
新和美	資金貸與及利息等	53,988
泰國環泰	應收減資退回股款等	76,386
		$192,850

環泰企業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	帳面金額	金額	
		成本	淨變現價值
原料	$ 51,844	$ 54,064	$ 52,343
物料	52,690	53,582	53,140
在製品	20,701	20,701	22,035
製成品	50,532	51,236	74,920
商品	5,773	5,772	7,495
在途存貨	8,685	8,685	8,685
	$ 190,225	$ 194,040	$ 218,618

環泰企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
用品盤存		$ 790
預付費用		13,776
進項稅額		2,724
預付結匯款		16,088
其他預付款		773
合計		$ 34,151

環泰企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
代付款		$ 1,440
其他金融資產－流動		
定期存款（原始到期日在3個月以內）	台灣企銀3,000仟元	3,000
合計		$ 4,440

環泰企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元／仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他（註1、2）	其他綜合損益	金融商品未實現損益	投資損益	累積換算調整數	期末餘額			提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						股數	持股比例%	金額	
非上市櫃公司															
虎欣實業股份有限公司	13,045	$ 72,274	-	$ -	(782)	($ 7,827)	$ 211	$ 82	$ -	$ 10,181	$ 2,336	12,263	64.2%	$ 77,257	無
TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	85,258	745,822	-	-	-	-	-	-	-	55,998	(9,401)	85,258	100%	792,419	無
東京假期企業股份有限公司	3,750	82,876	-	-	-	-	-	-	(2,848)	(120)	-	3,750	25%	79,908	無
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	12	338,056	-	-	-	-	-	-	-	40,678	20,708	12	48%	399,442	無
PURE CHEM CO., LTD.	960	87,061	-	-	-	-	63	-	-	7,605	5,283	960	8%	100,012	無
HSINHOMEI LAND HOLDING CO. INC.	80	6,710	-	-	-	-	-	-	-	803	81	80	40%	7,594	無
TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	8,000	408,197	2,000	111,668	-	-	-	-	-	(107,410)	11,625	10,000	100%	424,080	無
		$1,740,996		$ 111,668		($ 7,827)	$ 274	$ 82	($ 2,848)	$ 7,735	$ 30,632			$1,880,712	

註 1：本期增加 211 仟元，係屬本公司將房地及設備出售於關係人虎欣實業股份有限公司之遞延利益本年度認列數，截至 108 年 12 月 31 日止未認列之遞延利益尚有 81,867 仟元。

註 2：本期增加 63 仟元，係屬 PURE CHEM CD,LTD 將設備出售於關係人 TFP 之遞延利益本年度認列數，截至 108 年 12 月 31 日止未認列之遞延利益尚有 692 仟元。

環泰企業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	$ 942	$ 2,777	$ -	$ 3,719
房屋及建築	-	180	-	180
運輸設備	3,971	-	-	3,971
	$ 4,913	$ 2,957	$ -	$ 7,870

環泰企業股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土地	$ -	$ 1,553	$ -	$ 1,553
房屋及建築	-	80	-	80
運輸設備	-	2,519	-	2,519
	$ -	$ 4,152	$ -	$ 4,152

環泰企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	尚可動用融資額度	抵押或擔保
短期擔保借款					
第一銀行	$ 80,000	108.11.14-109.2.15	1.20%-1.22%	$ -	土地及建築物
短期信用借款					
台灣中小企業銀行	60,000	108.10.14-109.6.26	1.20%	40,000	無
永豐銀行	50,000	108.12.30-109.1.30	1.20%-1.25%	-	〃
第一銀行	132,571	108.10.25-109.1.24	1.20%-2.62%	-	〃
元大銀行	80,000	108.11.14-109.2.12	1.22%	20,000	〃
	402,571			60,000	
應付銀行結匯款					
第一銀行	95,939		2.537%-2.844%	25,866	土地及建築物
台灣中小企業銀行	-			592	〃
	95,939			26,458	
	$ 498,510			$ 86,458	

環泰企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
E公司	貨款	$ 8,425
F公司	〃	3,679
G公司	〃	2,873
H公司	〃	2,232
I公司	〃	2,137
其他（註）	〃	25,739
		$ 45,085
關係人：		
虎欣		$ 2,466

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
J公司	貨款	$ 4,309
K公司	〃	2,211
L公司	〃	2,193
M公司	〃	2,043
N公司	〃	1,880
O公司	〃	1,840
P公司	〃	859
其他（註）	〃	2,949
		$ 18,284
關係人：		
虎欣	〃	$ 2,290
Pure Chem	〃	9,773
		$ 12,063

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應付薪資		$ 8,368
應付獎金		9,118
應付員工紅利及董監酬勞		3,496
應付營業稅		24,098
其　　他		3,996
		$ 49,076

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

名稱	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	108.12.27-110.12.26	1.792%	$ 1,862
運輸設備	106.3.9-110.12.29	1.792%	1,466
減：一年內到期之租賃負債			(2,254)
			$ 1,074

環泰企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六　　單位：新台幣仟元

項目	金額
商品銷貨收入	
果糖	$ 454,241
麥芽糖	598,611
麥芽糊精	158,665
奶精	139,693
其他	52,238
	$ 1,403,448

環泰企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七　　單位：新台幣仟元

項目	金額
期初原料	$ 88,047
本期進貨	720,423
減：出售原料	(6,331)
期末原料	(61,308)
本期耗用原料	740,831
期初物料	27,130
本期進貨	188,414
減：出售物料	(8,858)
轉列費用	(13)
轉分攤性物料	(7,727)
轉至其他營業成本	(1)
期末物料	(53,582)
本期耗用物料	145,363
直接人工	37,467
製造費用	237,294
製造成本	1,160,955
加：期初在製品	22,698
製成品轉入	8,389
其　　他	9
減：期末在製品及半成品	(20,701)
期末盤虧	(133)
製成品成本	1,171,217
加：期初製成品	54,777
本期進貨	9,446
退 換 貨	16
減：期末製成品	(51,962)
轉至物料	(8,389)
轉至其他營業成本	(1,530)
其　　他	(25)
期末盤虧	(294)
轉列費用	(103)
產銷成本	1,173,153
期初商品存貨	4,807
加：本期購入商品	45,235

（接次頁）

（承前頁）

項　　目	金　　額
退 換 貨	($ 11)
減：期末商品存貨	(5,773)
轉列費用	(10)
進銷成本	44,248
出售原料	6,331
出售物料	8,858
期末盤虧	428
退 換 貨	(16)
下腳料收入	(1,180)
其　　他	1,528
存貨跌價損失	(2,900)
營業成本	$1,230,450

環泰企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研發費用
薪資支出	$ 5,651	$ 23,950	$ 1,468
年終獎金	648	2,529	205
運費	22,893	2	-
修繕費	4,352	898	53
旅費	63	1,496	4
折舊	4,733	4,691	314
勞務費	-	4,411	-
保險費	1,016	2,741	120
什項費用	60	331	221
其他（註）	2,924	9,522	434
	$ 42,340	$ 50,571	$ 2,819

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

環泰企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 及 107 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 81,417	$ 33,937	$ 115,354	$ 75,617	$ 31,735	$ 107,352
勞健保費用	6,388	3,384	9,772	5,967	3,619	9,586
退休金費用	2,639	1,076	3,715	2,608	1,120	3,728
董事酬金	1,234	514	1,748	2,169	1,215	3,384
其他員工福利費用	3,935	1,426	5,361	2,594	1,232	3,826
折舊費用	43,680	9,738	53,418	39,500	7,384	46,884
攤銷費用	-	865	865	-	852	852

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 189 人及 183 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
   (1) 本年度平均員工福利費用 729 仟元（「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
   前一年度平均員工福利費用 699 仟元（「前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
   (2) 本年度平均員工薪資費用 627 仟元（本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
   前一年度平均員工薪資費用 603 仟元（前一年度薪資費用合計數／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
   (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 3.98%（「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1090272

會員姓名：(1) 翁博仁
(2) 池瑞全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3466 號
(2) 北市會證字第 2332 號　　委託人統一編號：12529007

印鑑證明書用途：辦理環泰企業股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	翁博仁	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	池瑞全	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　109　年　1　月　15日