

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113及112年第3季

地址：桃園市蘆竹區南崁路265號5樓

電話：(03)2125889

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		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	17~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~50		三十
(八) 質抵押之資產	50~51		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三二
(十) 其他事項	51		三三
(十一) 重大之期後事項	51		三四
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~53		三五
(十三) 附註揭露事項			三六
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、57~60		
2. 轉投資事業相關資訊	54、61		
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54、62		
4. 主要股東資訊	54、63		
(十四) 部門資訊	54~56		三七

會計師核閱報告

環泰企業股份有限公司 公鑒：

前 言

環泰企業股份有限公司及其子公司（環泰集團）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 836,746 仟元及新台幣 792,547 仟元，分別占合併資產總額之 13.36% 及 13.84%；負債總額分別為新台幣 191,167 仟元及新台幣 136,706 仟元，分別占合併負債總額之 7.70% 及 5.70%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 11,272 仟元及新台

幣損失 17,773 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.30%及 7.62%。另如合併財務報告附註十二所述，民國 113 年及 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 98,130 仟元及 97,764 仟元，分別佔合併資產總額之 1.57%及 1.71%，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為利益 1,005 仟元及利益 9,023 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.21%及 3.87%，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

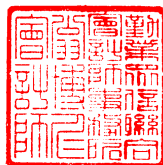
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環泰集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 博 仁

翁 博 仁



會計師

蔡 宗 遠

蔡 宗 遠



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 1130349292 號

中 華 民 國 113 年 11 月 12 日

民國 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二九)	\$ 625,609	10	\$ 658,306	12	\$ 586,562	10			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二九)	20,103	-	35,759	1	30,924	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及二九)	-	-	2,000	-	1,500	-			
1150	應收票據(附註九及二九)	94,679	2	115,004	2	145,099	3			
1170	應收帳款(附註九及二九)	1,220,438	20	1,101,621	19	1,060,976	18			
1200	其他應收款(附註九及二九)	4,642	-	3,958	-	10,291	-			
1220	本期所得稅資產(附註二五)	18,928	-	2,717	-	3,529	-			
130X	存貨(附註十)	907,503	15	632,651	11	673,659	12			
1410	預付款項(附註十七)	141,811	2	116,034	2	157,570	3			
1476	其他金融資產-流動(附註十七及二九)	3,000	-	3,000	-	3,000	-			
1479	其他流動資產(附註十七)	4,118	-	2,441	-	913	-			
11XX	流動資產總計	3,040,831	49	2,673,491	47	2,674,023	47			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及二九)	42,134	1	39,666	1	43,330	1			
1550	採用權益法之投資(附註十二)	98,130	2	97,125	2	97,764	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	2,576,881	41	2,400,868	42	2,463,992	43			
1755	使用權資產(附註十四)	70,095	1	56,711	1	59,015	1			
1760	投資性不動產(附註十五及三一)	311,909	5	299,761	5	255,230	4			
1780	其他無形資產(附註十六)	1,733	-	1,150	-	1,305	-			
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	61,857	1	59,408	1	58,127	1			
1915	預付設備款(附註十七)	19,030	-	35,433	1	32,357	1			
1920	存出保證金(附註十七、三十及三一)	6,698	-	4,199	-	4,418	-			
1975	淨確定福利資產-非流動(附註二一)	32,202	-	30,557	-	31,976	-			
1990	其他非流動資產(附註十七)	3,347	-	3,434	-	3,498	-			
15XX	非流動資產總計	3,224,016	51	3,028,312	53	3,051,012	53			
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,264,847	100	\$ 5,701,803	100	\$ 5,725,035	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及二九)	\$ 503,152	8	\$ 472,494	8	\$ 667,388	12			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及二九)	1,841	-	2,283	-	-	-			
2130	合約負債(附註二三)	3,474	-	8,573	-	15,795	-			
2150	應付票據(附註十九及二九)	78,482	1	57,620	1	67,956	1			
2170	應付帳款(附註十九及二九)	219,667	3	210,064	4	138,326	2			
2200	其他應付款(附註二十及二九)	132,022	2	131,239	2	121,380	2			
2230	本期所得稅負債(附註二五)	35,627	1	47,875	1	44,533	1			
2280	租賃負債-流動(附註十四)	3,131	-	4,884	-	7,051	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及二九)	102,915	2	92,441	2	101,069	2			
2399	其他流動負債(附註二十)	2,981	-	2,791	-	2,385	-			
21XX	流動負債總計	1,083,292	17	1,030,264	18	1,165,883	20			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及二九)	1,111,413	18	1,011,838	18	970,355	17			
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	279,037	5	261,945	4	257,280	5			
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	5,377	-	1,153	-	1,284	-			
2670	其他非流動負債(附註二十及二九)	2,604	-	2,667	-	2,747	-			
25XX	非流動負債總計	1,398,431	23	1,277,603	22	1,231,666	22			
2XXX	負債總計	2,481,723	40	2,307,867	40	2,397,549	42			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股本									
3110	普通股	1,985,380	32	1,873,000	33	1,873,000	33			
3200	資本公積	57,414	1	57,414	1	57,414	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	256,227	4	233,030	4	233,030	4			
3320	特別盈餘公積	333,622	5	327,373	6	327,373	6			
3350	未分配盈餘	198,877	3	262,968	5	208,550	3			
3300	保留盈餘總計	788,726	12	823,371	15	768,953	13			
3400	其他權益	(124,256)	(2)	(333,621)	(6)	(322,662)	(6)			
31XX	本公司業主權益總計	2,707,264	43	2,420,164	43	2,376,705	41			
36XX	非控制權益(附註二二)	1,075,860	17	973,772	17	950,781	17			
3XXX	權益總計	3,783,124	60	3,393,936	60	3,327,486	58			
	負債與權益總計	\$ 6,264,847	100	\$ 5,701,803	100	\$ 5,725,035	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：康永明



經理人：康智量



會計主管：洪秋碧



環泰企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二三）								
4100 銷貨收入	\$1,379,025	100	\$1,302,685	100	\$4,295,223	100	\$3,976,579	100
營業成本（附註十及二四）								
5110 銷貨成本	(<u>1,201,061</u>)	(<u>87</u>)	(<u>1,131,866</u>)	(<u>87</u>)	(<u>3,711,446</u>)	(<u>86</u>)	(<u>3,397,428</u>)	(<u>86</u>)
5900 營業毛利	<u>177,964</u>	<u>13</u>	<u>170,819</u>	<u>13</u>	<u>583,777</u>	<u>14</u>	<u>579,151</u>	<u>14</u>
營業費用（附註二四）								
6100 推銷費用	(34,602)	(2)	(32,143)	(3)	(101,934)	(3)	(99,420)	(3)
6200 管理費用	(49,231)	(4)	(44,979)	(3)	(144,232)	(3)	(129,651)	(3)
6300 研究發展費用	(2,468)	-	(2,187)	-	(8,470)	-	(6,625)	-
6450 預期信用減損利益（損失）	<u>2,324</u>	<u>-</u>	<u>3,367</u>	<u>-</u>	<u>5,716</u>	<u>-</u>	(<u>7,525</u>)	<u>-</u>
6000 營業費用合計	(<u>83,977</u>)	(<u>6</u>)	(<u>75,942</u>)	(<u>6</u>)	(<u>248,920</u>)	(<u>6</u>)	(<u>243,221</u>)	(<u>6</u>)
6900 營業淨利	<u>93,987</u>	<u>7</u>	<u>94,877</u>	<u>7</u>	<u>334,857</u>	<u>8</u>	<u>335,930</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出（附註二四）								
7100 利息收入	1,068	-	431	-	3,905	-	2,086	-
7010 其他收入	1,485	-	2,674	-	6,322	-	7,896	-
7020 其他利益及損失	(12,759)	(1)	9,287	1	(7,719)	-	21,716	1
7050 財務成本	(14,018)	(1)	(12,812)	(1)	(39,863)	(1)	(37,720)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>394</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>1,148</u>	<u>-</u>	<u>447</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計	(<u>23,830</u>)	(<u>2</u>)	(<u>410</u>)	<u>-</u>	(<u>36,207</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,575</u>)	<u>-</u>
7900 稅前淨利	70,157	5	94,467	7	298,650	7	330,355	8
7950 所得稅費用（附註二五）	(<u>40,936</u>)	(<u>3</u>)	(<u>23,696</u>)	(<u>2</u>)	(<u>90,619</u>)	(<u>2</u>)	(<u>87,987</u>)	(<u>2</u>)
8200 本期淨利	<u>29,221</u>	<u>2</u>	<u>70,771</u>	<u>5</u>	<u>208,031</u>	<u>5</u>	<u>242,368</u>	<u>6</u>
其他綜合損益								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	279,681	20	31,734	3	281,675	6	(17,564)	-
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	(<u>1,378</u>)	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>-</u>	(<u>143</u>)	<u>-</u>	<u>8,576</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益合計	<u>278,303</u>	<u>20</u>	<u>32,036</u>	<u>3</u>	<u>281,532</u>	<u>6</u>	(<u>8,988</u>)	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 307,524</u>	<u>22</u>	<u>\$ 102,807</u>	<u>8</u>	<u>\$ 489,563</u>	<u>11</u>	<u>\$ 233,380</u>	<u>6</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 30,651	2	\$ 48,997	4	\$ 152,655	4	\$ 177,551	4
8620 非控制權益	(<u>1,430</u>)	<u>-</u>	<u>21,774</u>	<u>1</u>	<u>55,376</u>	<u>1</u>	<u>64,817</u>	<u>2</u>
8600	<u>\$ 29,221</u>	<u>2</u>	<u>\$ 70,771</u>	<u>5</u>	<u>\$ 208,031</u>	<u>5</u>	<u>\$ 242,368</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 224,278	16	\$ 77,971	6	\$ 362,020	8	\$ 182,262	5
8720	非控制權益	<u>83,246</u>	<u>6</u>	<u>24,836</u>	<u>2</u>	<u>127,543</u>	<u>3</u>	<u>51,118</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 307,524</u>	<u>22</u>	<u>\$ 102,807</u>	<u>8</u>	<u>\$ 489,563</u>	<u>11</u>	<u>\$ 233,380</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.89</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.89</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 113 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：康永明

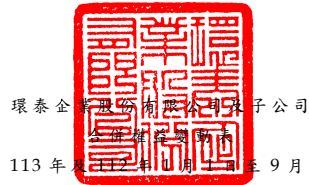


經理人：康智量



會計主管：洪秋碧





環泰企業股份有限公司及其子公司

民國 113 年 11 月 12 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目		總計	非控制權益	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	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	總計			
A1	112年1月1日餘額	175,869	\$ 1,758,684	\$ 57,414	\$ 218,209	\$ 391,341	\$ 157,722	(\$ 341,317)	\$ 13,944	\$ 2,255,997	\$ 907,926	\$ 3,163,923
B1	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	14,821	-	(14,821)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(63,968)	63,968	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(61,554)	-	-	(61,554)	-	(61,554)
B9	本公司股東股票股利	11,431	114,316	-	-	-	(114,316)	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	177,551	-	-	177,551	64,817	242,368
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,865)	8,576	4,711	(13,699)	(8,988)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	177,551	(3,865)	8,576	182,262	51,118	233,380
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,263)	(8,263)
Z1	112年9月30日餘額	187,300	\$ 1,873,000	\$ 57,414	\$ 233,030	\$ 327,373	\$ 208,550	(\$ 345,182)	\$ 22,520	\$ 2,376,705	\$ 950,781	\$ 3,327,486
A1	113年1月1日餘額	187,300	\$ 1,873,000	\$ 57,414	\$ 233,030	\$ 327,373	\$ 262,968	(\$ 358,363)	\$ 24,742	\$ 2,420,164	\$ 973,772	\$ 3,393,936
B1	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	23,197	-	(23,197)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	6,249	(6,249)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(74,920)	-	-	(74,920)	-	(74,920)
B9	本公司股東股票股利	11,238	112,380	-	-	-	(112,380)	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	152,655	-	-	152,655	55,376	208,031
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	209,508	(143)	209,365	72,167	281,532
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	152,655	209,508	(143)	362,020	127,543	489,563
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,455)	(25,455)
Z1	113年9月30日餘額	198,538	\$ 1,985,380	\$ 57,414	\$ 256,227	\$ 333,622	\$ 198,877	(\$ 148,855)	\$ 24,599	\$ 2,707,264	\$ 1,075,860	\$ 3,783,124

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113年11月12日核閱報告)

董事長：康永明



經理人：康智量



會計主管：洪秋碧



環泰企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 298,650	\$ 330,355
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	138,409	135,430
A20200	攤銷費用	455	752
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(5,716)	7,525
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債之淨損失(利益)	911	(4,308)
A20900	財務成本	39,863	37,720
A21200	利息收入	(3,905)	(2,086)
A21300	股利收入	(465)	(1,287)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	(1,148)	(447)
A23100	處分清算損失	-	5,927
A23700	投資性不動產減損迴轉	-	(10,110)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,297)	(2,113)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,416	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(4,226)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,325	(32,824)
A31150	應收帳款	(113,689)	(27,429)
A31180	其他應收款	(684)	(7,239)
A31200	存 貨	(282,052)	46,649
A31230	預付款項	(25,777)	9,391
A31240	其他流動資產	(1,677)	899
A32125	合約負債	(5,099)	10,883
A32130	應付票據	20,862	12,794
A32150	應付帳款	9,603	(80,004)
A32180	其他應付款	1,021	2,568
A32230	其他流動負債	190	(2,103)
A32240	淨確定福利資產淨變動	(1,645)	(1,928)
A33000	營運產生之現金流入	93,551	424,789
A33300	支付之利息	(40,025)	(39,118)
A33500	支付之所得稅	(104,435)	(77,551)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(50,909)	308,120

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 468)	(\$ 1,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	4,020
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(11,285)	(33,280)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,507	35,965
B02700	購置不動產、廠房及設備	(152,882)	(144,012)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,201	10,383
B03700	存出保證金增加	(2,499)	-
B03800	存出保證金減少	-	24,870
B04500	取得購置無形資產	(151)	-
B05350	取得使用權資產	-	(49,555)
B05400	購置投資性不動產	(24)	-
B06700	其他非流動資產	87	2,489
B07100	預付設備款增加	(14,137)	(8,291)
B07500	收取之利息	3,905	2,086
B07600	收取之股利	465	1,287
BBBB	投資活動之淨現金流出	(149,281)	(155,538)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,658	49,526
C01600	舉借長期借款	366,364	130,000
C01700	償還長期借款	(268,468)	(209,443)
C03000	收取存入保證金	94	58
C03700	其他應付款—關係人	-	(8,941)
C04020	租賃本金償還	(5,540)	(7,000)
C04300	其他非流動負債	(157)	(391)
C04500	支付本公司業主股利	(74,920)	(61,554)
C05800	非控制權益變動	(25,455)	(8,263)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	22,576	(116,008)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	144,917	(17,488)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(32,697)	19,086
E00100	期初現金及約當現金餘額	658,306	567,476
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 625,609	\$ 586,562

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 113 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：康永明



經理人：康智量



會計主管：洪秋碧



環泰企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人

是否達到特定碳排量減少)，此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

2. 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。

3. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,592	\$ 1,539	\$ 1,901
銀行支票及活期存款	624,017	583,715	568,645
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	73,052	16,016
	<u>\$ 625,609</u>	<u>\$ 658,306</u>	<u>\$ 586,562</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
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	\$ -	\$ 3,465	\$ -
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃） 股票	18,935	30,787	29,073
－國外上市（櫃） 股票	1,168	1,507	1,851
	<u>\$ 20,103</u>	<u>\$ 35,759</u>	<u>\$ 30,924</u>
<u>金融負債－流動</u>			
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	\$ 1,841	\$ 2,283	\$ -

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：

113年9月30日	幣別	到期日期	期間	合約金額	（仟元）
買入遠期外匯	美元兌新台幣	113.10.01	USD	559/ NTD	17,826
		113.10.01	USD	274/ NTD	8,713
		113.10.22	USD	815/ NTD	25,957
		113.10.25	USD	453/ NTD	14,416
		113.11.13	USD	35/ NTD	1,135
		113.11.13	USD	249/ NTD	8,037
		113.11.20	USD	544/ NTD	17,283

（接次頁）

(承前頁)

幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
	113.12.03	USD 268/ NTD 8,558
	113.12.03	USD 249/ NTD 7,971
	113.12.16	USD 249/ NTD 7,967
	113.12.16	USD 268/ NTD 8,629
	113.12.23	USD 249/ NTD 8,032
<u>112年12月31日</u>		
買入遠期外匯	美元兌泰銖	113.02.27 USD 1,000/ THB 34,230
		113.05.10 USD 1,000/ THB 35,460
		113.06.10 USD 1,000/ THB 35,030
	美元兌馬幣	113.01.09 USD 500/ MYR 2,383
		113.01.18 USD 500/ MYR 2,382
		113.02.08 USD 500/ MYR 2,378
		113.02.20 USD 500/ MYR 2,376

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ -	\$ 2,000	\$ 1,500
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 2,000	\$ -	\$ 500
受限制銀行存款(二)	40,134	39,666	42,830
	<u>\$ 42,134</u>	<u>\$ 39,666</u>	<u>\$ 43,330</u>

(一) 截至113年9月30日暨112年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.695%~3.85%、3.85%及1.57%~3.85%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 94,826	\$ 115,151	\$ 146,592
減：備抵損失	(147)	(147)	(1,493)
	<u>\$ 94,679</u>	<u>\$ 115,004</u>	<u>\$ 145,099</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,228,089	\$ 1,114,348	\$ 1,077,341
減：備抵損失	(7,651)	(12,727)	(16,365)
	<u>\$ 1,220,438</u>	<u>\$ 1,101,621</u>	<u>\$ 1,060,976</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 4,642	\$ 3,958	\$ 3,312
應收減資退回股款	-	-	6,979
	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 10,291</u>

應收票據及應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113年9月30日

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~60天	逾 61~90天	逾 超過90天	合 計
預期信用損失率	0~1%	0~42%	0~53%	0~40%	0~100%	
總帳面金額	\$ 1,169,675	\$ 111,928	\$ 24,629	\$ 9,324	\$ 7,359	\$ 1,322,915
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>1,179</u>)	(<u>307</u>)	(<u>93</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,218</u>)	(<u>7,798</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,168,496</u>	<u>\$ 111,621</u>	<u>\$ 24,536</u>	<u>\$ 9,323</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 1,315,117</u>

112年12月31日

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~60天	逾 61~90天	逾 超過90天	合 計
預期信用損失率	0~1%	0~50%	0~43%	0~40%	0~100%	
總帳面金額	\$ 1,080,959	\$ 118,757	\$ 10,124	\$ 11,697	\$ 7,962	\$ 1,229,499
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>1,966</u>)	(<u>648</u>)	(<u>1,138</u>)	(<u>2,458</u>)	(<u>6,664</u>)	(<u>12,874</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,078,993</u>	<u>\$ 118,109</u>	<u>\$ 8,986</u>	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,216,625</u>

112年9月30日

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~60天	逾 61~90天	逾 超過90天	合 計
預期信用損失率	0~1%	0~1%	0~27%	0~30%	0~100%	
總帳面金額	\$ 1,153,872	\$ 42,268	\$ 9,229	\$ 5,633	\$ 12,931	\$ 1,223,933
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>3,572</u>)	(<u>165</u>)	(<u>1,602</u>)	(<u>2,086</u>)	(<u>10,433</u>)	(<u>17,858</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,150,300</u>	<u>\$ 42,103</u>	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 1,206,075</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,874	\$ 10,449
加：收回已沖銷之呆帳	52	-
加：本期提列減損損失	-	7,525
減：本期實際沖銷	-	(99)
減：本期迴轉減損損失	(5,716)	-
外幣換算差額	588	(17)
期末餘額	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 17,858</u>

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原 料	\$ 475,673	\$ 261,442	\$ 304,404
物 料	69,637	64,025	75,843
在 製 品	139,536	88,753	110,099
製 成 品	154,734	125,293	140,681
商 品	9,901	8,373	5,355
在途存貨	58,022	84,765	37,277
	<u>\$ 907,503</u>	<u>\$ 632,651</u>	<u>\$ 673,659</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,192,552	\$ 1,131,233	\$ 3,705,030	\$ 3,401,654
存貨跌價損失（回升利益）	8,509	633	6,416	(4,226)
	<u>\$ 1,201,061</u>	<u>\$ 1,131,866</u>	<u>\$ 3,711,446</u>	<u>\$ 3,397,428</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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	65.32%	65.32%	65.32%	
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%	
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.	土地持有及開發	100.00%	100.00%	100.00%	

虎欣實業股份有限公司及 HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。其 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 836,746 仟元及 792,547 仟元，分別占合併資產總額之 13.36%及 13.84%；負債總額分別為新台幣 191,167 仟元及 136,706 仟元，分別占合併負債總額之 7.70%及 5.70%；其 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 11,272 仟元及損失 17,773 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.30%及 7.62%。

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		
		113年 9月30日	112年 12月31日	112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		
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	<u>(\$ 2,083)</u>	<u>\$ 18,864</u>	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 37,294</u>	<u>\$ 687,696</u>	<u>\$ 592,938</u>	<u>\$ 572,711</u>

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,052,684	\$ 814,210	\$ 772,130
非流動資產	967,162	887,124	876,022
流動負債	(296,028)	(270,316)	(257,646)
非流動負債	(129,653)	(38,920)	(41,633)
權益	<u>\$ 1,594,165</u>	<u>\$ 1,392,098</u>	<u>\$ 1,348,873</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 743,777	\$ 641,422	\$ 623,443
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD. 之非控制權益	687,696	592,938	572,711
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD. 公司子公司之非控 制權益	<u>162,692</u>	<u>157,738</u>	<u>152,719</u>
	<u>\$ 1,594,165</u>	<u>\$ 1,392,098</u>	<u>\$ 1,348,873</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 624,485</u>	<u>\$ 483,726</u>	<u>\$ 1,930,053</u>	<u>\$ 1,530,336</u>
本期淨(損)利	<u>(\$ 3,753)</u>	<u>\$ 33,365</u>	<u>\$ 97,048</u>	<u>\$ 110,190</u>

淨(損)利歸屬於：

本公司業主	(\$ 1,141)	\$ 17,727	\$ 50,061	\$ 69,384
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制 權益	(2,083)	18,864	35,620	37,294
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之 非控制權益	<u>(529)</u>	<u>(3,226)</u>	<u>11,367</u>	<u>3,512</u>
	<u>(\$ 3,753)</u>	<u>\$ 33,365</u>	<u>\$ 97,048</u>	<u>\$ 110,190</u>

現金流量：

營業活動		\$ 22,659	\$ 139,368
投資活動		(76,666)	(79,299)
籌資活動		<u>107,197</u>	<u>(20,856)</u>
淨現金流入		<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,213</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 98,130	\$ 97,125	\$ 97,764

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	113年9月30日	112年12月31日	112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，113年及112年9月30日採用權益法之投資分別為98,130仟元及97,764仟元，分別佔合併資產總額之1.57%及1.71%，113年及112年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為利益1,005仟元及利益9,023仟元，分別佔合併綜合損益總額之0.21%及3.87%，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；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以該關聯企業IFRS會計準則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。

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 8,008	\$ 2,044	\$ 13,425
非流動資產	384,645	386,602	377,733
流動負債	(134)	(145)	(105)
非流動負債	-	-	-
權益	392,519	388,501	391,053
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	\$ 98,130	\$ 97,125	\$ 97,764

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 1,574	\$ 40	\$ 4,593	\$ 1,789
其他綜合損益	(5,512)	1,208	(575)	34,301
綜合損益總額	(\$ 3,938)	\$ 1,248	\$ 4,018	\$ 36,090

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良	房屋及建築	機械設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產	合	計
成本												
113年1月1日餘額	\$ 968,348	\$ 46,153	\$ 856,094	\$ 2,378,782	\$ 263,612	\$ 46,301	\$ 9,466	\$ 163,541	\$ 106,956		\$ 4,839,253	
增添	-	788	39,882	22,743	12,543	3,696	596	366	72,268		152,882	
處分	-	-	-	(7,968)	(9,808)	(1,479)	-	(1,315)	-		(20,570)	
重分類	-	-	49,857	45,833	-	-	-	771	(66,781)		29,680	
轉列為投資性不動產 (附註十五)	-	-	(239)	21,668	-	(27)	-	-	(23,229)		(1,827)	
淨兌換差額	31,608	3,770	57,542	152,626	22,826	1,730	-	1,503	6,637		278,242	
113年9月30日餘額	\$ 999,956	\$ 50,711	\$ 1,003,136	\$ 2,613,684	\$ 289,173	\$ 50,221	\$ 10,062	\$ 164,866	\$ 95,851		\$ 5,277,660	
累計折舊及減損												
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 24,958	\$ 468,452	\$ 1,583,052	\$ 200,140	\$ 37,709	\$ 7,801	\$ 116,273	\$ -		\$ 2,438,385	
處分	-	-	-	(7,066)	(9,808)	(1,477)	-	(1,315)	-		(19,666)	
折舊費用	-	2,649	21,911	87,608	14,560	1,698	272	5,558	-		134,256	
淨兌換差額	-	2,121	25,129	100,472	17,622	1,397	-	1,063	-		147,804	
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 29,728	\$ 515,492	\$ 1,764,066	\$ 222,514	\$ 39,327	\$ 8,073	\$ 121,579	\$ -		\$ 2,700,729	
113年9月30日淨額	\$ 999,956	\$ 20,983	\$ 487,644	\$ 849,618	\$ 66,659	\$ 10,894	\$ 1,989	\$ 43,287	\$ 95,851		\$ 2,576,881	
112年12月31日及 113年1月1日淨額	\$ 968,348	\$ 21,195	\$ 387,642	\$ 795,730	\$ 63,472	\$ 8,592	\$ 1,665	\$ 47,268	\$ 106,956		\$ 2,400,868	
成本												
112年1月1日餘額	\$ 972,938	\$ 45,559	\$ 838,352	\$ 2,292,114	\$ 278,760	\$ 44,513	\$ 9,371	\$ 162,207	\$ 78,775		\$ 4,722,589	
增添	3,514	-	11,499	15,182	1,366	1,183	95	570	110,603		144,012	
處分	-	-	-	(14,866)	(13,736)	(512)	-	(422)	(27)		(29,563)	
重分類	-	270	945	52,143	3,122	20	-	-	(22,564)		33,936	
淨兌換差額	(1,183)	(513)	347	(8,655)	(2,138)	63	-	1,848	(2,088)		(12,319)	
112年9月30日餘額	\$ 975,269	\$ 45,316	\$ 851,143	\$ 2,335,918	\$ 267,374	\$ 45,267	\$ 9,466	\$ 164,203	\$ 164,699		\$ 4,858,655	
累計折舊及減損												
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,149	\$ 438,433	\$ 1,485,185	\$ 195,492	\$ 35,836	\$ 7,319	\$ 107,343	\$ -		\$ 2,290,757	
處分	-	-	-	(9,571)	(10,791)	(509)	-	(422)	-		(21,293)	
折舊費用	-	2,763	24,070	81,375	15,637	1,759	359	6,982	-		132,945	
淨兌換差額	-	(262)	618	(7,408)	(1,684)	(21)	-	1,011	-		(7,746)	
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 23,650	\$ 463,121	\$ 1,549,581	\$ 198,654	\$ 37,065	\$ 7,678	\$ 114,914	\$ -		\$ 2,394,663	
112年9月30日淨額	\$ 975,269	\$ 21,666	\$ 388,022	\$ 786,337	\$ 68,720	\$ 8,202	\$ 1,788	\$ 49,289	\$ 164,699		\$ 2,463,992	

113年及112年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3至20年
房屋及建築	
廠房主建物	15至50年
機電動力設備	20年
工程系統	20至30年
其他	3至10年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	
廢水工程	8至20年
桶槽	20至25年
其他	5至15年
運輸設備	3至15年
辦公設備	3至11年
其他設備	2至20年
租賃改良	10年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 61,628	\$ 55,052	\$ 57,222
建築物	-	7	10
機器設備	1,261	1,652	1,783
運輸設備	7,206	-	-
	<u>\$ 70,095</u>	<u>\$ 56,711</u>	<u>\$ 59,015</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 49,555</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 248	\$ 799	\$ 1,833	\$ 2,064
建築物	-	3	7	30
機器設備	131	130	391	391
運輸設備	390	-	729	-
	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 2,485</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三一。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 7,051</u>
非 流 動	<u>\$ 5,377</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 1,284</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土 地	-	1.527%~1.792%	1.53%~1.792%
房屋及建築	-	1.41%~1.527%	1.41%~1.527%
機器設備	1.40%	1.40%	1.40%
運輸設備	2.07%~2.10%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為 2~99 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 2,022</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 2,363)</u>	<u>(\$ 3,066)</u>	<u>(\$ 8,988)</u>	<u>(\$ 9,022)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	辦 公 設 備	合	計
成 本						
113年1月1日餘額	\$ 273,667	\$ 26,536	\$ -	\$ -	\$ 300,203	
單獨取得	-	24	-	-	24	
來自不動產、廠房及設備	-	266	1,561	-	1,827	
淨兌換差額	8,966	2,532	146	-	11,644	
113年9月30日餘額	<u>\$ 282,633</u>	<u>\$ 29,358</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,698</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>				
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 442	\$ -	\$ 442
折舊費用	-	1,024	169	1,193
淨兌換差額	-	138	16	154
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 1,789</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 282,633</u>	<u>\$ 27,754</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 311,909</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 273,667</u>	<u>\$ 26,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,761</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 256,183	\$ -	\$ -	\$ 256,183
淨兌換差額	(953)	-	-	(953)
112年9月30日餘額	<u>\$ 255,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,230</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
112年1月1日餘額	\$ 10,030	\$ -	\$ -	\$ 10,030
迴轉減損損失	(10,110)	-	-	(10,110)
淨兌換差額	80	-	-	80
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 255,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,230</u>

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

合併公司之投資性不動產座落於台灣之土地，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。座落於泰國之土地，其公允價值係由獨立評價公司以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
公允價值	<u>\$ 427,303</u>	<u>\$ 427,303</u>	<u>\$ 372,070</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十七、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 141,811	\$ 116,034	\$ 157,570
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
其他	4,118	2,441	913
	<u>\$ 148,929</u>	<u>\$ 121,475</u>	<u>\$ 161,483</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 19,030	\$ 35,433	\$ 32,357
存出保證金	6,698	4,199	4,418
其他	3,347	3,434	3,498
	<u>\$ 29,075</u>	<u>\$ 43,066</u>	<u>\$ 40,273</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三一。

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 192,555	\$ 205,904	\$ 348,524
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	49,340	31,560	13,634
應付銀行結匯款	261,257	235,030	305,230
	<u>\$ 503,152</u>	<u>\$ 472,494</u>	<u>\$ 667,388</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.83%~6.15%、1.70%~6.52%及 1.70%~6.51%。

合併公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 859,328	\$ 815,279	\$ 822,969
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	355,000	289,000	248,455
減：列為 1 年內到期部分	(102,915)	(92,441)	(101,069)
長期借款	<u>\$1,111,413</u>	<u>\$1,011,838</u>	<u>\$ 970,355</u>

擔保借款	重大條款	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
台灣企銀	長期借款，借款額度 175,000 仟元，第一年依本行一年期定儲存款利率加 0.36% (即年息 1.2%) 機動計算，且最低不得低於年息 1.2%，第二年起該依本行一年期定儲存款利率加 0.46% (即年息 1.3%) 機動計算，且最低不得低於年息 1.3%。自實際撥款日起，前 24 個月按月付息，並自 112 年 4 月 2 日起，以每年為一期，共 156 期，按期還本金及利息。	\$ 66,346	\$ 70,673	\$ 72,115
第一銀行	5 年長期借款，借款額度 59,000 仟批索，利率按 IBCL rate 加計 1.5% (目前 3.375%)，利息按月繳付，到期還本。	24,256	25,445	26,553
大華銀行	長期借款，借款額度 68,369 仟泰銖，利率 2.75%，利息按月繳付，一年後開始還本。	37,725	45,590	48,230
兆豐銀行	長期借款，借款額度 100,000 仟泰銖，利率 4.71%，利息按月繳付，115 年 8 月起，每季為一期，共分 9 期還本。	98,680	-	-
上海商銀	7 年長期借款，借款額度 2.5 億，利率按新台幣機動郵局定儲二年利率+0.65% 計息 (目前 2.245%)，按月付息，本金寬限期 (12 個月) 滿後，還款週期三個月，共分 24 期還本，113 年 2 月 1 日開始還本金。	218,750	250,000	250,000
王道銀行	5 年長期借款，額度 437,000 仟元，4.13 億自動用日起利率按 1 個月 (30 天期) TAIBOR 利率+0.60%/0.946 計付，本金寬限期 4 年滿後，還款週期 6 個月，共分三期還本。	413,571	413,571	413,571
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 2.05%)，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。	-	10,000	11,000
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 1.925%)。第一次繳息日為 108 年 1 月 3 日，自撥款日起，本金按月攤還。	-	-	1,500

(接次頁)

(承前頁)

無擔保借款	重大條款	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
王道銀行	5年長期借款，額度115,000仟元，1.15億自動用日起按1個月(30天期)TAIBOR利率+0.65%/0.946計付，本金寬限期4年滿後，還款週期6個月，共分三期還本。	\$ 115,000	\$ 115,000	\$ 115,000
合作金庫	長期借款，借款額度70,000仟元，利息依借款金額及授信約定利率按月計算(目前1.926%)，並於每月16日付息，本金到期清償。	20,000	20,000	20,000
中國信託	2年長期借款，借款額度60,000仟元，利息依借款金額及授信約定利率按月計算(目前2.12%)，並於每月30日付息，寬限期半年，第九個月為第一期，每季攤還本金，分十期清償。	50,000	54,000	60,000
元大銀行	2年長期借款，借款額度1億元，按年息1.75%固定計付利息，本金到期一次清償。	50,000	50,000	-
臺灣銀行	2年長期借款，借款額度80,000仟元，按定期儲蓄存款機動利率+0.425%計付利息，利息按月計收，本金到期一次清償。	40,000	40,000	-
國泰世華銀行	2年期長期借款，借款額度80,000仟元，利率依定儲利率指數+0.49%計付利息，獲得逐筆議價，按月浮動計息，並於每月7日給付，本金到期一次清償。	80,000	10,000	-
王道銀行	7年長期借款，借款額度98,000仟元，利率按1個月(30天期)TAIBOR利率+0.6%(目前0.946%)計付，本金寬限期2年滿後，還款週期6個月，共分11期還本。	-	-	53,455
減：列為1年內到期部分		(102,915)	(92,441)	(101,069)
		<u>\$ 1,111,413</u>	<u>\$ 1,011,838</u>	<u>\$ 970,355</u>

十九、應付票據及應付帳款

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

二十、其他負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 36,776	\$ 39,969	\$ 33,510
其他	<u>95,246</u>	<u>91,270</u>	<u>87,870</u>
	<u>\$ 132,022</u>	<u>\$ 131,239</u>	<u>\$ 121,380</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 544	\$ 994	\$ 651
其他	<u>2,437</u>	<u>1,797</u>	<u>1,734</u>
	<u>\$ 2,981</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 2,385</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 1,508	\$ 1,414	\$ 1,401
其他	<u>1,096</u>	<u>1,253</u>	<u>1,346</u>
	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 2,747</u>

二一、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(90)仟元、(103)仟元、(272)仟元及(309)仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</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>198,538</u>	<u>187,300</u>	<u>187,300</u>
已發行股本	<u>\$ 1,985,380</u>	<u>\$ 1,873,000</u>	<u>\$ 1,873,000</u>

合併公司於113年6月25日經股東會決議112年度盈餘分配議案，分配股票股利112,380仟元，增資後實收股本為1,985,380仟元。上述盈餘轉增資案業經金管會證券期貨局於113年7月8日核准申報生效，並經董事會決議，以113年9月3日為增資基準日。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 7,597	\$ 7,597	\$ 7,597
庫藏股票交易	7,743	7,743	7,743
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權</u>			
權益變動數(2)	14	14	14
處分資產增益	<u>42,060</u>	<u>42,060</u>	<u>42,060</u>
合 計	<u>\$ 57,414</u>	<u>\$ 57,414</u>	<u>\$ 57,414</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。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，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；以發行新股方式分派股息及紅利時，應提股東會決議後分派之；以發放現金方式分派股息及紅利時，依公司法第 240 條第 5 項規定授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 23,197	\$ 14,821
特別盈餘公積	\$ 6,249	\$ -
特別盈餘公積迴轉	\$ -	(\$ 63,968)
現金股利	\$ 74,920	\$ 61,554
股票股利	\$ 112,380	\$ 114,316
每股現金股利 (元)	\$ 0.40	\$ 0.35
每股股票股利 (元)	\$ 0.60	\$ 0.65

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 30 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 25 日及 112 年 6 月 21 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 327,373	\$ 391,341
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	6,249	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(\$ 63,968)
期末餘額	<u>\$ 333,622</u>	<u>\$ 327,373</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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 358,363)</u>	<u>(\$ 341,317)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	209,508	(7,737)
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>-</u>	<u>3,872</u>
期末餘額	<u>(\$ 148,855)</u>	<u>(\$ 345,182)</u>

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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 24,742</u>	<u>\$ 13,944</u>
當期產生		
採用權益法之關聯 企業之份額	(<u>143</u>)	<u>8,576</u>
本期其他綜合損益	(<u>143</u>)	<u>8,576</u>
期末餘額	<u>\$ 24,599</u>	<u>\$ 22,520</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 973,772</u>	<u>\$ 907,926</u>
本期淨利	55,376	64,817
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	72,167	(15,754)
PURE CHEM 子公司現金增資	-	2,873
PURE CHEM 子公司現金股利	(19,135)	(11,136)
虎欣子公司現金股利	(6,320)	-
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>-</u>	<u>2,055</u>
期末餘額	<u>\$ 1,075,860</u>	<u>\$ 950,781</u>

二三、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 1,379,025</u>	<u>\$ 1,302,685</u>	<u>\$ 4,295,223</u>	<u>\$ 3,976,579</u>

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

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收帳款及應收票據 (附註九)	<u>\$ 1,315,117</u>	<u>\$ 1,216,625</u>	<u>\$ 1,206,075</u>	<u>\$ 1,153,330</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ 15,795</u>	<u>\$ 4,912</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二四、本期淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 2,086</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃收入				
其他營業租賃				
其他租金	\$ 725	\$ 627	\$ 2,148	\$ 1,964
股利收入	287	1,287	465	1,287
其 他	473	760	3,709	4,645
	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 7,896</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 損益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(\$ 1,518)	(\$ 3,435)	(\$ 911)	\$ 4,308
淨外幣兌換損益	(8,907)	6,706	(6,804)	15,521
處分不動產、廠房及 設備損益	378	325	1,297	2,113
投資性不動產減損迴轉 利益	-	10,110	-	10,110
處分清算損益	-	(5,927)	-	(5,927)
其他	(2,712)	1,508	(1,301)	(4,409)
	<u>(\$ 12,759)</u>	<u>\$ 9,287</u>	<u>(\$ 7,719)</u>	<u>\$ 21,716</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	\$ 13,992	\$ 12,775	\$ 39,787	\$ 37,482
向關係人借款利息	-	-	-	101
租賃負債之利息	26	37	76	137
	<u>\$ 14,018</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 39,863</u>	<u>\$ 37,720</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,302	\$ 37,537	\$ 115,004	\$ 113,142
營業費用	8,031	7,298	23,405	22,288
	<u>\$ 47,333</u>	<u>\$ 44,835</u>	<u>\$ 138,409</u>	<u>\$ 135,430</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 152	\$ 247	\$ 455	\$ 752

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 86,907	\$ 79,587	\$ 260,105	\$ 238,064
退職後福利				
確定提撥計畫	2,365	3,018	7,132	7,674
確定福利計畫 (附註二一)	(90)	(103)	(272)	(309)
	<u>2,275</u>	<u>2,915</u>	<u>6,860</u>	<u>7,365</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 89,182</u>	<u>\$ 82,502</u>	<u>\$ 266,965</u>	<u>\$ 245,429</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,330	\$ 57,543	\$ 185,762	\$ 171,088
營業費用	<u>26,852</u>	<u>24,959</u>	<u>81,203</u>	<u>74,341</u>
	<u>\$ 89,182</u>	<u>\$ 82,502</u>	<u>\$ 266,965</u>	<u>\$ 245,429</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 4,672</u>
董事酬勞	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 4,672</u>

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	5,916	\$	3,268
董事酬勞		5,916		3,268

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 3,515)	\$ 11,361	\$ 8,062	\$ 22,520
外幣兌換損失總額	(5,392)	(4,655)	(14,866)	(6,999)
淨 損 益	(\$ 8,907)	\$ 6,706	(\$ 6,804)	\$ 15,521

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 34,997	\$ 13,832	\$ 75,215	\$ 65,950
未分配盈餘加徵	-	-	761	-
遞延所得稅				
本期產生者	5,939	9,864	14,643	22,037
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 40,936</u>	<u>\$ 23,696</u>	<u>\$ 90,619</u>	<u>\$ 87,987</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.15	\$ 0.25	\$ 0.77	\$ 0.89
稀釋每股盈餘	\$ 0.15	\$ 0.25	\$ 0.77	\$ 0.89

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113年9月3日，因追溯調整，112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.26	\$ 0.95	\$ 0.25	\$ 0.89
稀釋每股盈餘	\$ 0.26	\$ 0.95	\$ 0.25	\$ 0.89

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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 30,651	\$ 48,997	\$ 152,655	\$ 177,551
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 30,651	\$ 48,997	\$ 152,655	\$ 177,551
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 30,651	\$ 48,997	\$ 152,655	\$ 177,551

股 數

	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	198,538	198,538	198,538	198,538
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	46	75	297	273
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	198,584	198,613	198,835	198,811

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

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司分別於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將 29,680 仟元及 33,936 仟元之預付設備款轉列至不動產、廠房及設備。
2. 合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將 860 仟元之預付設備款轉列至無形資產。
3. 合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將 1,827 仟元之不動產、廠房及設備轉列至投資性不動產。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>非現金之變動</u>				<u>113年9月30日</u>
	<u>113年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>新增租賃</u>	<u>利息費用</u>	
租賃負債	<u>\$ 6,037</u>	<u>(\$ 5,540)</u>	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 8,508</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>非現金之變動</u>				<u>113年9月30日</u>
	<u>112年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>新增租賃</u>	<u>利息費用</u>	
租賃負債	<u>\$ 15,198</u>	<u>(\$ 7,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 8,335</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 18,935	\$ -	\$ -	\$ 18,935
國外上市（櫃）股票	<u>1,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,168</u>
合 計	<u>\$ 20,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,103</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841</u>

112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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,465	\$ -	\$ 3,465
國內上市（櫃）及興櫃股票	30,787	-	-	30,787
國外上市（櫃）股票	<u>1,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,507</u>
合 計	<u>\$ 32,294</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,759</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,283</u>

112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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 29,073	\$ -	\$ -	\$ 29,073
國外上市(櫃)股票	<u>1,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,851</u>
合 計	<u>\$ 30,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,924</u>

113年及112年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 20,103	\$ 35,759	\$ 30,924
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,997,200	1,927,754	1,855,176
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	1,841	2,283	-
按攤銷後成本衡量(註2)	2,149,159	1,977,110	2,067,875

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險曝險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；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	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 1,956)	(\$ 2,094)

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 667,743	\$ 699,972	\$ 631,392
－金融負債	1,717,480	1,576,773	1,738,812
具公允價值利率風險			
－金融負債	8,508	6,037	8,335

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利或權益將減少 6,298 仟元及 6,645 仟元；若利率減少 1%，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌 1%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下降而分別增加或減少 201 仟元及 309 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由管理階層指派專責團隊複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

3. 流動性風險

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。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 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。

113 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	4.234	\$ 524,456	\$ -	\$ -
應付票據		78,482	-	-
應付帳款		219,667	-	-
其他應付款		132,022	-	-
租賃負債		3,131	5,377	-
長期借款	3.546	106,564	966,367	184,452
存入保證金		1,508	-	-
		<u>\$ 1,065,830</u>	<u>\$ 971,744</u>	<u>\$ 184,452</u>

112 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		
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	5.959	\$ 500,650	\$ -	\$ -
應付票據		57,620	-	-
應付帳款		210,064	-	-
其他應付款		131,239	-	-
租賃負債		4,884	1,153	-
長期借款	2.527	94,777	335,946	701,461
存入保證金		1,414	-	-
		<u>\$ 1,000,648</u>	<u>\$ 337,099</u>	<u>\$ 701,461</u>

112 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	5.822	\$ 706,243	\$ -	\$ -
應付票據		67,956	-	-
應付帳款		138,326	-	-
其他應付款		121,380	-	-
租賃負債		7,051	1,284	-
長期借款	1.607	102,693	280,014	705,934
存入保證金		1,401	-	-
		<u>\$ 1,145,050</u>	<u>\$ 281,298</u>	<u>\$ 705,934</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
遠期外匯合約	(\$ 572)	(\$ 1,269)	\$ -	\$ -	\$ -

112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	(\$ 2,283)	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,346,094 仟元、1,687,237 仟元及 1,439,640 仟元。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
康 國 鋒	主要管理階層

(二) 向關係人借款 (帳列其他應付款)

利息費用

關係人類別 / 名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(三) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
薪資	\$ 1,933	\$ 2,111	\$ 5,659	\$ 5,828
獎金	412	120	2,557	1,864
業務執行費用	540	540	1,722	1,708
盈餘分配項目	-	(47)	6,552	3,617
	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 16,490</u>	<u>\$ 13,017</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及訴訟案件之擔保保證金：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押定存單 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	\$ -	\$ 2,000	\$ 1,500
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	-	500
質押定存單 (帳列其他金融資產—流動)	3,000	3,000	3,000
受限制銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	40,134	39,666	42,830
不動產、廠房及設備—土地	753,451	733,141	730,643

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備－房屋及建築物	\$ 286,033	\$ 299,526	\$ 265,336
不動產、廠房及設備－機器設備	19,511	20,268	19,979
投資性不動產－土地	-	36,885	26,190
使用權資產－土地	5,152	-	-
	<u>\$ 1,109,281</u>	<u>\$ 1,134,486</u>	<u>\$ 1,089,978</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
存出及應付保證票據	\$ 660,000	\$ 660,000	\$ 660,000	銀行借款
存入及應收保證票據	2,933	2,812	2,812	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 1,721,823	USD 2,366,831	USD 2,431,069	購買原料

新台幣仟元／美元

三三、其他事項

112年2月15日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於113年8月29日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於113年10月21日公告碳費徵收費率及自114年1月1日起生效。依據112年度之排放量評估，合併公司將成為碳費徵收對象，故將於114年依實際排放量認列相關負債準備，於115年5月繳交碳費。

三四、重大之期後事項

- (一) 合併公司之子公司 TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC. 於113年10月4日完成增資，增資額及股份分別為披索 300,000 仟元及 3,000 仟股。
- (二) 合併公司之子公司 TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC. 於民國 113 年 11 月 4 日經董事會決議辦理減資彌補虧損，減資額及消除股份分別為披索 800,325 仟元及 8,003 仟股，減資比率為 50%。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113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	\$	879	31.65	(美元：新台幣)	\$	27,824		
美 元		6,566	32.0734	(美元：泰銖)		207,818		
美 元		1,483	4.2652	(美元：馬幣)		46,923		
美 元		102	56.0276	(美元：菲幣)		3,240		
						<u>\$ 285,805</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,588	31.65	(美元：新台幣)	\$	303,462		
美 元		65	32.0734	(美元：泰銖)		2,042		
美 元		1,224	4.2652	(美元：馬幣)		38,737		
美 元		5,880	56.0276	(美元：菲幣)		186,097		
						<u>\$ 530,338</u>		

112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	\$	1,911	30.705	(美元：新台幣)	\$	58,679		
美 元		8,396	34.0523	(美元：泰銖)		257,792		
美 元		3,315	4.7894	(美元：馬幣)		101,783		
美 元		120	55.3742	(美元：菲幣)		3,692		
						<u>\$ 421,946</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,972	30.705	(美元：新台幣)	\$	244,767		
美 元		289	34.0523	(美元：泰銖)		8,882		
美 元		316	4.7894	(美元：馬幣)		9,698		
美 元		5,763	55.3742	(美元：菲幣)		176,942		
						<u>\$ 440,289</u>		

112 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	\$	1,494	32.27	(美元：新台幣)	\$	48,202		
美 元		5,805	36.579	(美元：泰銖)		187,314		
美 元		272	4.9087	(美元：馬幣)		8,781		
美 元		240	56.9136	(美元：菲幣)		<u>7,751</u>		
						<u>\$ 252,048</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,062	32.27	(美元：新台幣)	\$	324,710		
美 元		6	36.579	(美元：泰銖)		191		
美 元		49	4.9087	(美元：馬幣)		1,568		
美 元		5,807	56.9136	(美元：菲幣)		<u>187,376</u>		
						<u>\$ 513,845</u>		

合併公司於 113 年及 112 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 8,907 仟元、利益 6,706 仟元、損失 6,804 仟元及利益 15,521 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本合併公司之應報導部門如下：

果糖部門：從事果糖、麥芽糖、葡萄糖、澱粉之加工製造。

馬口鐵部門：從事馬口鐵罐及塑膠桶買賣、製造業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	113年1月1日至9月30日			112年1月1日至9月30日		
	果糖部門	馬口鐵部門	合計	果糖部門	馬口鐵部門	合計
來自外部客戶收入	\$4,141,561	\$ 153,662	\$4,295,223	\$3,811,830	\$ 164,749	\$3,976,579
部門間收入	49,404	20,768	70,172	53,813	20,100	73,913
部門收入	<u>\$4,190,965</u>	<u>\$ 174,430</u>	\$4,365,395	<u>\$3,865,643</u>	<u>\$ 184,849</u>	4,050,492
內部沖銷			(70,172)			(73,913)
合併收入			<u>\$4,295,223</u>			<u>\$3,976,579</u>
部門損益	<u>\$ 342,346</u>	<u>\$ 9,001</u>	\$ 351,347	<u>\$ 332,381</u>	<u>\$ 16,566</u>	\$ 348,947
總部管理成本與董事酬勞			(16,490)			(13,017)
利息收入			3,905			2,086
租金收入			2,148			1,964
股利收入			465			1,287
什項收入			3,709			4,645
處分不動產、廠房及設備利益			1,297			2,113
外幣兌換淨損益			(6,804)			15,521
金融工具評價損益			(911)			4,308
什項支出			(1,301)			(4,409)
投資性不動產減損迴轉利益			-			10,110
清算損益			-			(5,927)
財務成本			(39,863)			(37,720)
採權益法認列之關聯企業損益份額			1,148			447
稅前淨利			<u>\$ 298,650</u>			<u>\$ 330,355</u>

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

(二) 部門總資產

部 門 資 產	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
果糖部門	\$ 4,710,887	\$ 4,178,309	\$ 4,267,836
馬口鐵部門	730,979	686,509	691,900
調整及沖銷	(88,180)	(98,578)	(97,129)
部門資產總額	5,353,686	4,766,240	4,862,607
加：未分攤流動資產	671,758	704,223	626,428
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	42,134	39,666	43,330

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
採用權益法之投資	\$ 98,130	\$ 97,125	\$ 97,764
其他無形資產	1,733	1,150	1,305
遞延所得稅資產	61,857	59,408	58,127
淨確定福利資產－非流 動	32,202	30,557	31,976
其他非流動資產	<u>3,347</u>	<u>3,434</u>	<u>3,498</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,264,847</u>	<u>\$ 5,701,803</u>	<u>\$ 5,725,035</u>

環泰企業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
2	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	其他應收款	Y	\$ 14,901	\$ 14,901	\$ 14,901	6%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 83,165	\$ 110,886	

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

個別對象貸與限額：公司淨值百分之三十：277,215x30%=83,165

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：277,215x40%=110,886

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之金額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註 3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	環泰企業股份有限公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	2	\$ 1,082,906	\$ 61,640	\$ 61,640	\$ 61,640	\$ -	2.28	\$ 1,353,632	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 7 種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證之最高限額為淨值 $2,707,264 \times 50\% = 1,353,632$ ；另對單一企業背書保證之限額為淨值 $2,707,264 \times 40\% = 1,082,906$ 。

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 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
環泰企業股份有限公司	國內上市(櫃)普通股							
	南亞塑膠工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	45,000	\$ 2,070	-	\$ 2,070	
	佳醫健康事業股份有限公司	"	"	10,500	922	-	922	
	曜亞國際股份有限公司	"	"	15,100	1,410	-	1,410	
	台榮產業股份有限公司	"	"	374,000	6,115	-	6,115	
	群創光電股份有限公司	"	"	59,769	965	-	965	
	台灣水泥股份有限公司	"	"	10,000	338	-	338	
	統一證券股份有限公司	"	"	200	5	-	5	
	元大金融控股股份有限公司	"	"	833	26	-	26	
	宏遠證券股份有限公司	"	"	414,600	4,913	-	4,913	
	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	38,000	880	-	880	
	新光金融控股股份有限公司	"	"	35,076	423	-	423	
	潤泰全球股份有限公司	"	"	4,700	367	-	367	
	潤泰創新國際股份有限公司	"	"	6,000	294	-	294	
	泰山企業股份有限公司	"	"	10,000	207	-	207	
				<u>18,935</u>			<u>18,935</u>	
國外上市(櫃)普通股								
ICON ENERGY LIMITED	"	"	"	9,000,000	1,168	1.17%	1,168	
					<u>\$ 20,103</u>		<u>\$ 20,103</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
	國內非上市(櫃)股票 商頁網股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13,524	\$ -	1.97%	\$ -	註3
	聯發生物科技股份有限公司	"	"	579,179	- \$ -	3.73%	- \$ -	註3

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

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

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動已全數提列備抵損失。

註4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

環泰企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元；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		持有率	帳面金額	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					
環泰企業股份有限公司	虎欣實業股份有限公司	台灣	馬口鐵罐之製造及買賣	\$ 109,309	\$ 109,309	8,818,326	65.32	\$ 400,174	\$ 9,642	\$ 6,232		
	TAIWAN FRUCTOSE (M) SDN. BHD.	馬來西亞	果糖之製造及買賣	792,146	792,146	85,257,908	100.00	1,002,266	31,229	31,229		
	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	泰國	進出口買賣及各項投資	114,098	114,098	11,808	48.00	633,524	78,059	42,438		
	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	48,217	48,217	1,003,200	8.00	110,693	223,252	7,622		
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	830,464	830,464	12,999,995	100.00	283,634	(10,674)	(10,063)		
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	79,998	40.00	9,275	125	50		
	東京假期企業股份有限公司	台灣	一般旅館業	22,045	22,045	3,750,000	25.00	98,130	4,593	1,148		
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	PURE CHEM CO., LTD.	泰國	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	312,772	312,772	10,040,657	80.07	1,062,115	223,252	78,436		
TAIWAN FRUCTURE (M) SDN. BHD.	SARABATI (M) SDN. BHD.	馬來西亞	土地持有及開發	46,388	46,388	1,222,740	100.00	32,366	(107)	(107)		

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	環泰企業股份有限公司	PURE CHEM CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 25,397	與一般廠商無重大差異 註 5	1
1	PURE CHEM CO., LTD.	TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	2	投資性不動產－土地	164,895		3

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： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

註 5： 投資性不動產交易價款為泰銖 182,690 仟元，處分成本泰銖 40,906 仟元。

環泰企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
六順實業股份有限公司	40,441,631	20.37%
康 國 鋒	18,106,038	9.12%

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