

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114及113年第2季

地址：桃園市蘆竹區南崁路265號5樓

電話：(03)2125889

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		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	16~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~51		六~三十
(七) 關係人交易	51		三一
(八) 質抵押之資產	52		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54		三四
(十一) 附註揭露事項			三五
1. 重大交易事項相關資訊	54、57~59		
2. 轉投資事業相關資訊	55、60		
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	55、61		
(十二) 部門資訊	55~56		三六

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 834,928 仟元及新台幣 827,000 仟元，分別占合併資產總額之 14.21% 及 13.72%；負債總額分別為新台幣 187,085 仟元及新台幣 182,546 仟元，分別占合併負債總額之 8.31% 及 7.15%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣利益 787 仟元及新台幣

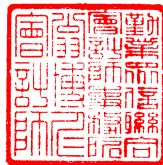
損失 6,647 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.69% 及 3.65%。另如合併財務報告附註十二所述，民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 97,332 仟元及 99,114 仟元，分別佔合併資產總額之 1.66% 及 1.64%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為利益 1,548 仟元及利益 1,989 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 3.33% 及 1.09%，係依據被投資關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年 8 月 12 日

民國 114 年 6 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六及三十)	\$ 629,371	11	\$ 821,895	13	\$ 613,450	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三十)	18,340	-	20,680	-	25,508	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八、三十及三二)	91,822	2	-	-	500	-
1150	應收票據(附註九及三十)	81,190	1	75,286	1	123,654	2
1170	應收帳款(附註九及三十)	1,164,373	20	1,117,851	18	1,324,917	22
1200	其他應收款(附註九及三十)	9,668	-	3,499	-	6,076	-
1220	本期所得稅資產(附註二六)	18,316	-	27,118	1	7,711	-
130X	存貨(附註十)	614,322	11	790,206	13	733,916	12
1410	預付款項(附註十七)	161,959	3	134,582	2	141,070	2
1476	其他金融資產-流動(附註十七、三十及三二)	3,000	-	3,000	-	3,000	-
1479	其他流動資產(附註十七)	4,800	-	1,097	-	3,809	-
11XX	流動資產總計	<u>2,797,161</u>	<u>48</u>	<u>2,995,214</u>	<u>48</u>	<u>2,983,611</u>	<u>49</u>
	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、三十及三二)	38,516	1	43,919	1	42,319	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	97,332	2	95,784	2	99,114	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	2,442,568	41	2,555,544	41	2,431,831	40
1755	使用權資產(附註十四及三二)	60,948	1	66,103	1	59,137	1
1760	投資性不動產(附註十五及三二)	314,314	5	307,958	5	300,124	5
1780	其他無形資產(附註十六)	1,295	-	1,586	-	1,851	-
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	38,506	1	55,315	1	60,087	1
1915	預付設備款(附註十七)	32,051	-	21,985	-	9,860	-
1920	存出保證金(附註十七、三十及三二)	4,836	-	4,709	-	5,456	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註二二)	44,428	1	43,234	1	32,003	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	3,868	-	3,311	-	3,400	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,078,662</u>	<u>52</u>	<u>3,199,448</u>	<u>52</u>	<u>3,045,182</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,875,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,194,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,028,793</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八、三十及三二)	\$ 533,241	9	\$ 436,142	7	\$ 542,239	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及三十)	1,800	-	587	-	2,904	-
2130	合約負債(附註二四)	2,804	-	2,927	-	4,285	-
2150	應付票據(附註十九及三十)	57,642	1	54,000	1	56,735	1
2170	應付帳款(附註十九及三十)	164,371	3	157,064	2	212,158	4
2200	其他應付款(附註二十及三十)	162,584	3	180,350	3	148,315	2
2230	本期所得稅負債(附註二六)	46,143	1	42,260	1	46,934	1
2250	負債準備-流動(附註二一)	233	-	-	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)	3,178	-	3,147	-	1,527	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十八、三十及三二)	63,468	1	363,240	6	74,192	1
2399	其他流動負債(附註二十)	3,163	-	3,487	-	2,599	-
21XX	流動負債總計	<u>1,038,627</u>	<u>18</u>	<u>1,243,204</u>	<u>20</u>	<u>1,091,888</u>	<u>18</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八、三十及三二)	913,245	15	867,425	14	1,177,339	20
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	295,549	5	282,905	5	271,328	4
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	2,988	-	4,585	-	2,609	-
2670	其他非流動負債(附註二十及三十)	981	-	1,358	-	10,029	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,212,763</u>	<u>20</u>	<u>1,156,273</u>	<u>19</u>	<u>1,461,305</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>2,251,390</u>	<u>38</u>	<u>2,399,477</u>	<u>39</u>	<u>2,553,193</u>	<u>42</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
	股 本						
3110	普 通 股	1,985,380	34	1,985,380	32	1,873,000	31
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	112,380	2
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	278,509	5	256,227	4	256,227	4
3320	特別盈餘公積	188,314	3	333,622	6	333,622	5
3350	未分配盈餘	356,798	6	269,052	4	168,226	3
3300	保留盈餘總計	823,621	14	858,901	14	758,075	12
3400	其他權益	(324,297)	(6)	(188,313)	(3)	(317,883)	(5)
31XX	本公司業主權益總計	2,542,118	43	2,713,382	44	2,482,986	41
36XX	非控制權益(附註二三)	1,082,315	19	1,081,803	17	992,614	17
3XXX	權益總計	<u>3,624,433</u>	<u>62</u>	<u>3,795,185</u>	<u>61</u>	<u>3,475,600</u>	<u>58</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,875,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,194,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,028,793</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 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

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二四）							
4100	\$1,312,499	100	\$1,498,090	100	\$2,669,794	100	\$2,916,198	100
	營業成本（附註十及二五）							
5110	(1,039,116)	(79)	(1,291,710)	(86)	(2,190,931)	(82)	(2,510,385)	(86)
5900	273,383	21	206,380	14	478,863	18	405,813	14
	營業費用（附註二五）							
6100	(33,776)	(3)	(32,722)	(2)	(67,013)	(3)	(67,332)	(3)
6200	(47,940)	(4)	(49,478)	(4)	(92,861)	(3)	(95,001)	(3)
6300	(2,539)	-	(3,492)	-	(5,568)	-	(6,002)	-
6450	2,119	-	2,794	-	591	-	3,392	-
6000	(82,136)	(7)	(82,898)	(6)	(164,851)	(6)	(164,943)	(6)
6900	191,247	14	123,482	8	314,012	12	240,870	8
	營業外收入及支出（附註二五）							
7100	2,584	1	1,909	-	4,292	-	2,837	-
7010	2,274	-	4,342	1	6,894	-	6,745	1
7020	11,735	1	3,777	-	11,808	1	3,132	-
7050	(10,663)	(1)	(14,605)	(1)	(22,018)	(1)	(25,845)	(1)
7060								
	2,074	-	774	-	2,649	-	754	-
7000	8,004	1	(3,803)	-	3,625	-	(12,377)	-
7900	199,251	15	119,679	8	317,637	12	228,493	8
7950	(53,007)	(4)	(19,089)	(1)	(82,474)	(3)	(49,683)	(2)
8200	146,244	11	100,590	7	235,163	9	178,810	6
	其他綜合損益							
8360								
	後續可能重分類至損益之項目							
8361								
	(256,296)	(20)	4,549	-	(187,522)	(7)	1,994	-
8372								
	(1,903)	-	(1,450)	-	(1,101)	-	1,235	-
8300								
	(258,199)	(20)	3,099	-	(188,623)	(7)	3,229	-
8500	(\$ 111,955)	(9)	\$ 103,689	7	\$ 46,540	2	\$ 182,039	6
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 108,102	8	\$ 71,562	5	\$ 163,258	6	\$ 122,004	4
8620	38,142	3	29,028	2	71,905	3	56,806	2
8600	\$ 146,244	11	\$ 100,590	7	\$ 235,163	9	\$ 178,810	6

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6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	(\$ 77,564)	(6)	\$ 73,344	5	\$ 27,274	1	\$ 137,742	5
8720	非控制權益	(34,391)	(3)	30,345	2	19,266	1	44,297	1
8700		<u>(\$ 111,955)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 103,689</u>	<u>7</u>	<u>\$ 46,540</u>	<u>2</u>	<u>\$ 182,039</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.61</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.61</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 114 年 8 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



代碼	歸屬於本公司之主權	本公司							其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	待分配股利	資本公積	保留盈餘	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評價損益				
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
	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	-	-	112,380	-	-	-	(112,380)	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	122,004	-	-	122,004	56,806	178,810
D3	113年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	14,503	1,235	15,738	(12,509)	3,229
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	122,004	14,503	1,235	137,742	44,297	182,039
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,455)	(25,455)
Z1	113年6月30日餘額	187,300	\$ 1,873,000	\$ 112,380	\$ 57,414	\$ 256,227	\$ 333,622	\$ 168,226	(\$ 343,860)	\$ 25,977	\$ 2,482,986	\$ 992,614	\$ 3,475,600
A1	114年1月1日餘額	198,538	\$ 1,985,380	\$ -	\$ 57,414	\$ 256,227	\$ 333,622	\$ 269,052	(\$ 212,312)	\$ 23,999	\$ 2,713,382	\$ 1,081,803	\$ 3,795,185
	113年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	22,282	-	(22,282)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(145,308)	145,308	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(198,538)	-	-	(198,538)	-	(198,538)
D1	114年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	163,258	-	-	163,258	71,905	235,163
D3	114年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(134,883)	(1,101)	(135,984)	(52,639)	(188,623)
D5	114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	163,258	(134,883)	(1,101)	27,274	19,266	46,540
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,754)	(18,754)
Z1	114年6月30日餘額	198,538	\$ 1,985,380	\$ -	\$ 57,414	\$ 278,509	\$ 188,314	\$ 356,798	(\$ 347,195)	\$ 22,898	\$ 2,542,118	\$ 1,082,315	\$ 3,624,433

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 114 年 8 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 317,637	\$ 228,493
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,525	91,076
A20200	攤銷費用	278	303
A29900	預期信用減損迴轉利益	(591)	(3,392)
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)	3,631	(607)
A20900	財務成本	22,018	25,845
A21200	利息收入	(4,292)	(2,837)
A21300	股利收入	(391)	(178)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	(2,649)	(754)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	196	(919)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	746	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(2,093)
A29900	提列負債準備	233	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資 產	(73)	11,479
A31130	應收票據	(5,904)	(8,650)
A31150	應收帳款	(45,596)	(219,747)
A31180	其他應收款	(6,169)	(2,118)
A31200	存 貨	176,440	(99,083)
A31230	預付款項	(27,377)	(25,036)
A31240	其他流動資產	(3,703)	(1,368)
A31990	其他非流動資產	(557)	-
A32125	合約負債	(123)	(4,288)
A32130	應付票據	3,642	(885)
A32150	應付帳款	7,307	2,094
A32180	其他應付款	(17,421)	15,864
A32230	其他流動負債	(324)	(192)
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(1,194)	6,038
A33000	營運產生之現金流入	516,289	9,045




(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 22,294)	(\$ 24,583)
A33500	支付之所得稅	(40,336)	(46,914)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>453,659</u>	<u>(62,452)</u>
	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	(86,419)	(2,653)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,500
B02700	購置不動產、廠房及設備	(85,220)	(97,124)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	507	1,805
B03700	存出保證金增加	(127)	(1,257)
B04500	取得購置無形資產	-	(148)
B05400	購置投資性不動產	-	(24)
B06700	其他非流動資產減少	-	34
B07100	預付設備款增加	(17,104)	(3,897)
B07500	收取之利息	4,292	2,837
B07600	收取之股利	391	178
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(183,680)</u>	<u>(98,749)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	97,099	69,745
C01600	舉借長期借款	1,038,571	240,000
C01700	償還長期借款	(1,288,321)	(92,748)
C03000	收取存入保證金	-	16
C03100	存入保證金返還	(28)	-
C04020	租賃本金償還	(1,635)	(5,003)
C04300	其他非流動負債減少	(349)	(138)
C04500	支付本公司業主股利	(198,538)	(74,920)
C05800	非控制權益變動	(18,754)	(25,455)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(371,955)</u>	<u>111,497</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(90,548)</u>	<u>4,848</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(192,524)	(44,856)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>821,895</u>	<u>658,306</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 629,371</u>	<u>\$ 613,450</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114年8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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 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。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟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。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	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：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「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

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，將外匯市場波動可能之影響，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

金融資產之估計減損

(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

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,569	\$ 1,589	\$ 1,752
銀行支票及活期存款	551,982	676,021	558,914
約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>75,820</u>	<u>144,285</u>	<u>52,784</u>
	<u>\$ 629,371</u>	<u>\$ 821,895</u>	<u>\$ 613,450</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 1,845
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃) 股票	17,300	19,566	22,501
—國外上市(櫃) 股票	<u>1,040</u>	<u>1,114</u>	<u>1,162</u>
	<u>\$ 18,340</u>	<u>\$ 20,680</u>	<u>\$ 25,508</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	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 2,904</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>114 年 6 月 30 日</u>					
買入遠期外匯	美元兌新台幣	114.08.25	USD	182/ NTD	5,817
		114.08.13	USD	188/ NTD	5,980
		114.07.07	USD	210/ NTD	6,827
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
買入遠期外匯	美元兌泰銖	114.05.06	USD	1,500/ THB	50,805
		114.05.31	USD	500/ THB	17,225
<u>113 年 6 月 30 日</u>					
買入遠期外匯	美元兌新台幣	113.09.30	USD	823/ NTD	26,248
		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
		113.11.20	USD	544/ NTD	17,284
		113.12.03	USD	268/ NTD	8,558
		113.12.03	USD	247/ NTD	7,971
		113.12.16	USD	249/ NTD	7,967
	美元兌泰銖	113.07.19	USD	1,000/ THB	34,970
		113.09.18	USD	1,000/ THB	35,800
		113.09.20	USD	500/ THB	17,905
	美元兌馬幣	113.07.11	USD	1,000/ MYR	4,674
		113.08.09	USD	1,000/ MYR	4,665

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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)	\$ 91,822	\$ -	\$ 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)	\$ 500	\$ 2,000	\$ 1,500
受限制銀行存款(二)	38,016	41,919	40,819
	<u>\$ 38,516</u>	<u>\$ 43,919</u>	<u>\$ 42,319</u>

- (一) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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%~3.90%、1.695% 及 1.695%~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，參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 81,337	\$ 75,433	\$ 123,801
減：備抵損失	(<u>147</u>)	(<u>147</u>)	(<u>147</u>)
	<u>\$ 81,190</u>	<u>\$ 75,286</u>	<u>\$ 123,654</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,169,602	\$ 1,124,006	\$ 1,334,095
減：備抵損失	(<u>5,229</u>)	(<u>6,155</u>)	(<u>9,178</u>)
	<u>\$ 1,164,373</u>	<u>\$ 1,117,851</u>	<u>\$ 1,324,917</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	<u>\$ 9,668</u>	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ 6,076</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：

114年6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%	0~7%	0~33%	0~35%	0~100%	
總帳面金額	\$1,117,307	\$ 111,060	\$ 15,445	\$ 2,376	\$ 4,751	\$1,250,939
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>239</u>)	(<u>579</u>)	(<u>42</u>)	(<u>42</u>)	(<u>4,474</u>)	(<u>5,376</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,117,068</u>	<u>\$ 110,481</u>	<u>\$ 15,403</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$1,245,563</u>

113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%	0~36%	0~59%	0~50%	0~100%	
總帳面金額	\$1,038,827	\$ 117,341	\$ 24,318	\$ 10,973	\$ 7,980	\$1,199,439
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>1,022</u>)	(<u>134</u>)	-	-	(<u>5,146</u>)	(<u>6,302</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,037,805</u>	<u>\$ 117,207</u>	<u>\$ 24,318</u>	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$1,193,137</u>

113年6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	0~2%	0~59%	0~59%	0~45%	0~100%	
總帳面金額	\$1,271,958	\$ 129,332	\$ 23,812	\$ 14,372	\$ 18,422	\$1,457,896
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>2,649</u>)	(<u>173</u>)	(<u>83</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,418</u>)	(<u>9,325</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,269,309</u>	<u>\$ 129,159</u>	<u>\$ 23,729</u>	<u>\$ 14,370</u>	<u>\$ 12,004</u>	<u>\$1,448,571</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,302	\$ 12,874
減：本期迴轉減損損失	(591)	(3,392)
外幣換算差額	(<u>335</u>)	(<u>157</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,376</u>	<u>\$ 9,325</u>

十、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 料	\$ 296,059	\$ 407,751	\$ 341,504
物 料	58,435	73,485	65,148
在 製 品	87,961	108,847	118,121
製 成 品	134,313	134,559	142,817
商 品	8,561	11,304	8,391
在途存貨	<u>28,993</u>	<u>54,260</u>	<u>57,935</u>
	<u>\$ 614,322</u>	<u>\$ 790,206</u>	<u>\$ 733,916</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,041,069	\$ 1,292,735	\$ 2,190,185	\$ 2,512,478
存貨跌價損失（回升利益）	(<u>1,953</u>)	(<u>1,025</u>)	<u>746</u>	(<u>2,093</u>)
	<u>\$ 1,039,116</u>	<u>\$ 1,291,710</u>	<u>\$ 2,190,931</u>	<u>\$ 2,510,385</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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6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、5
環泰公司	PURE CHEM CO., LTD.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	8.00%	8.00%	8.00%	3
環泰公司	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	4
環泰公司	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., LTD. 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 834,928 仟元及 827,000 仟元，

分別占合併資產總額之 14.21%及 13.72%；負債總額分別為新台幣 187,085 仟元及 182,546 仟元，分別占合併負債總額之 8.31%及 7.15%；其 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣利益 787 仟元及損失 6,647 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.69%及 3.65%。

1. 合併公司對 TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD. 持股比例為 48%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
2. 合併公司對 HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC. 持股比例為 40%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
3. 合併公司對 PURE CHEM CO., LTD. 直接及間接持股比例為 46.43%，惟對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。
4. 合併公司之子公司 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；於 113 年 12 月 11 日完成減資彌補虧損，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%。
5. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

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		
		114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6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		
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.	\$ 28,843	\$ 21,017	\$ 52,514	\$ 37,703	\$ 701,362	\$ 691,376	\$ 521,726

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	\$ 973,652	\$ 1,083,438	\$ 1,026,486
非流動資產	955,887	963,237	857,683
流動負債	(302,778)	(319,662)	(290,728)
非流動負債	(17,767)	(122,878)	(155,535)
權益	<u>\$ 1,608,994</u>	<u>\$ 1,604,135</u>	<u>\$ 1,437,906</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 750,924	\$ 747,892	\$ 669,311
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制權 益	701,362	691,376	521,726
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.公司子公司 之非控制權益	<u>156,708</u>	<u>164,867</u>	<u>246,869</u>
	<u>\$ 1,608,994</u>	<u>\$ 1,604,135</u>	<u>\$ 1,437,906</u>

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 594,879</u>	<u>\$ 661,563</u>	<u>\$ 1,189,717</u>	<u>\$ 1,305,568</u>
本期淨利	<u>\$ 69,310</u>	<u>\$ 51,479</u>	<u>\$ 126,127</u>	<u>\$ 100,801</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 32,181	\$ 23,946	\$ 58,565	\$ 51,202
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.之非控制 權益	28,843	21,017	52,514	37,703
TAIWAN FRUCTOSE (THAI) CO., LTD.子公司之 非控制權益	<u>8,286</u>	<u>6,516</u>	<u>15,048</u>	<u>11,896</u>
	<u>\$ 69,310</u>	<u>\$ 51,479</u>	<u>\$ 126,127</u>	<u>\$ 100,801</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
現金流量：				
營業活動			\$ 104,324	(\$ 60,782)
投資活動			14,451	35,659
籌資活動			(<u>116,503</u>)	<u>84,778</u>
淨現金流入			<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 59,655</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具重大性之關聯企業			
東京假期企業股份有限 公司	<u>\$ 97,332</u>	<u>\$ 95,784</u>	<u>\$ 99,114</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
東京假期企業股份有限公司	25%	25%	25%

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，114年及113年6月30日採用權益法之投資分別為97,332仟元及99,114仟元，分別佔合併資產總額之1.66%及1.64%，114年及113年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為利益1,548仟元及利益1,989仟元，分別佔合併綜合損益總額之3.33%及1.09%，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。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	\$ 13,788	\$ 1,521	\$ 5,560
非流動資產	375,572	381,762	390,935
流動負債	(32)	(134)	(38)
非流動負債	-	(14)	-
權益	389,328	383,135	396,457
合併公司持股比例	25%	25%	25%
投資帳面金額	\$ 97,332	\$ 95,784	\$ 99,114

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 8,297	\$ 3,095	\$ 10,596	\$ 3,019
其他綜合損益	(7,610)	(5,800)	(4,403)	4,937
綜合損益總額	\$ 687	(\$ 2,705)	\$ 6,193	\$ 7,956

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										
114年1月1日餘額	\$ 991,577	\$ 49,633	\$ 996,482	\$2,591,596	\$ 281,530	\$ 50,337	\$ 10,061	\$ 191,547	\$ 97,408	\$5,260,171
增 添	-	-	3,727	11,064	2,414	1,068	272	751	65,924	85,220
處 分	-	-	(42)	(3,602)	-	(302)	-	-	(207)	(4,153)
重 分 類	-	169	1,873	28,093	-	495	-	240	(23,832)	7,038
轉列為投資性不動產 (附註十五)	(8,827)	-	(7,709)	-	-	-	-	-	-	(16,536)
淨兌換差額	(24,443)	(2,507)	(39,688)	(102,198)	(13,080)	(1,550)	-	(4,584)	(7,681)	(195,731)
114年6月30日餘額	\$ 958,307	\$ 47,295	\$ 954,643	\$2,524,953	\$ 270,864	\$ 50,048	\$ 10,333	\$ 187,954	\$ 131,612	\$5,136,009
累計折舊及減損										
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 518,734	\$1,763,659	\$ 220,890	\$ 39,718	\$ 8,190	\$ 123,448	\$ -	\$2,704,627
處 分	-	-	(42)	(3,111)	-	(297)	-	-	-	(3,450)
折舊費用	-	1,623	16,685	63,322	10,344	1,499	304	3,855	-	97,632
轉列為投資性不動產 (附註十五)	-	-	(2,998)	-	-	-	-	-	-	(2,998)
淨兌換差額	-	(1,495)	(19,986)	(66,138)	(10,673)	(1,179)	-	(2,899)	-	(102,370)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 30,116	\$ 512,393	\$1,757,732	\$ 220,561	\$ 39,741	\$ 8,494	\$ 124,404	\$ -	\$2,693,441
114年6月30日淨額	\$ 958,307	\$ 17,179	\$ 442,250	\$ 767,221	\$ 50,303	\$ 10,307	\$ 1,839	\$ 63,550	\$ 131,612	\$2,442,568
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 991,577	\$ 19,645	\$ 477,748	\$ 827,937	\$ 60,640	\$ 10,619	\$ 1,871	\$ 68,099	\$ 97,408	\$2,555,544
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	-	726	3,477	11,933	10,032	2,114	212	362	68,268	97,124
處 分	-	-	-	(3,726)	(8,613)	(763)	-	(614)	(6)	(13,722)
重 分 類	-	-	608	28,600	-	-	-	762	(1,360)	28,610
轉列為投資性不動產 (附註十五)	-	-	(234)	21,289	-	(27)	-	-	(22,823)	(1,795)
淨兌換差額	(4,759)	(661)	3,765	(4,358)	591	(172)	(1)	46	(464)	(6,013)
113年6月30日餘額	\$ 963,589	\$ 46,218	\$ 863,710	\$2,432,520	\$ 265,622	\$ 47,453	\$ 9,677	\$ 164,097	\$ 150,571	\$4,943,457
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	-	-	-	(2,847)	(8,613)	(762)	-	(614)	-	(12,836)
折舊費用	-	1,751	14,010	57,876	9,406	1,085	181	3,774	-	88,083
淨兌換差額	-	(326)	390	(1,949)	(8)	(150)	-	37	-	(2,006)
113年6月30日餘額	\$ -	\$ 26,383	\$ 482,852	\$1,636,132	\$ 200,925	\$ 37,882	\$ 7,982	\$ 119,470	\$ -	\$2,511,626
113年6月30日淨額	\$ 963,589	\$ 19,835	\$ 380,858	\$ 796,388	\$ 64,697	\$ 9,571	\$ 1,695	\$ 44,627	\$ 150,571	\$2,431,831

114年及113年1月1日至6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
機器設備	
廢水工程	8 至 20 年
桶 槽	20 至 25 年
其 他	3 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

三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 54,856	\$ 58,428	\$ 55,032
機器設備	870	1,131	1,392
運輸設備	5,222	6,544	2,713
	<u>\$ 60,948</u>	<u>\$ 66,103</u>	<u>\$ 59,137</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			\$ -
使用權資產之折舊費用			\$ 3,052
土 地	\$ 244	\$ 796	\$ 493
建築物	-	3	-
機器設備	130	130	261
運輸設備	661	339	339
	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 2,076</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114年及113年1月1日至6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，請參閱附註三二。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,178	\$ 3,147	\$ 1,527
非流動	\$ 2,988	\$ 4,585	\$ 2,609

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
土地	-	-	1.527%~1.792%
房屋及建築	-	-	1.527%
機器設備	1.40%	1.40%	1.40%
運輸設備	2.07%~2.10%	2.07%~2.10%	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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	\$ 1,238	\$ 1,080	\$ 2,620	\$ 1,672
租賃之現金（流出） 總額			(\$ 4,255)	(\$ 6,675)

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	合	計
成本					
114年1月1日餘額	\$ 279,811		\$ 30,294		\$ 310,105
來自不動產、廠房及設備 淨兌換差額	8,827		7,709		16,536
	(4,785)		(1,743)		(6,528)
114年6月30日餘額	\$ 283,853		\$ 36,260		\$ 320,113

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,147	\$ 2,147
折舊費用	-	817	817
來自不動產、廠房及設備	-	2,998	2,998
淨兌換差額	-	(163)	(163)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 5,799</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 283,853</u>	<u>\$ 30,461</u>	<u>\$ 314,314</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 279,811</u>	<u>\$ 28,147</u>	<u>\$ 307,958</u>
<u>成 本</u>			
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	-	1,795	1,795
淨兌換差額	(221)	(441)	(662)
113年6月30日餘額	<u>\$ 273,446</u>	<u>\$ 27,914</u>	<u>\$ 301,360</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 442	\$ 442
折舊費用	-	802	802
淨兌換差額	-	(8)	(8)
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 1,236</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 273,446</u>	<u>\$ 26,678</u>	<u>\$ 300,124</u>

合併公司之投資性不動產座落於馬來西亞怡保之土地，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。

合併公司之投資性不動產座落於泰國之土地、建物及座落於台灣之土地，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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
公允價值	<u>\$ 491,962</u>	<u>\$ 491,962</u>	<u>\$ 427,303</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，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 11,565
淨兌換差額	(<u>119</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 11,446</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 9,979
攤銷費用	278
淨兌換差額	(<u>106</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 10,151</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 1,295</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 1,586</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 10,424
單獨取得	148
重分類	860
淨兌換差額	(<u>29</u>)
113年6月30日餘額	<u>\$ 11,403</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 9,274
攤銷費用	303
淨兌換差額	(<u>25</u>)
113年6月30日餘額	<u>\$ 9,552</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 1,851</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於114年及113年1月1日至6月30日並未發生重大減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

5至10年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 303</u>

十七、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 161,959	\$ 134,582	\$ 141,070
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
其 他	<u>4,800</u>	<u>1,097</u>	<u>3,809</u>
	<u>\$ 169,759</u>	<u>\$ 138,679</u>	<u>\$ 147,879</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 32,051	\$ 21,985	\$ 9,860
存出保證金	4,836	4,709	5,456
其 他	<u>3,868</u>	<u>3,311</u>	<u>3,400</u>
	<u>\$ 40,755</u>	<u>\$ 30,005</u>	<u>\$ 18,716</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產，請參閱附註三二。

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 185,716	\$ 100,000	\$ 212,580
應付銀行結匯款	167,525	210,047	329,659
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	180,000	68,115	-
應付銀行結匯款	<u>-</u>	<u>57,980</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 533,241</u>	<u>\$ 436,142</u>	<u>\$ 542,239</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.810%~5.042%、1.825%~6.05%及 1.83%~6.15%。

合併公司為上述短期借款提供抵押擔保情形，請參閱附註三二。

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 906,713	\$ 875,665	\$ 896,531
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	70,000	355,000	355,000
減：列為1年內到期部分	(63,468)	(363,240)	(74,192)
長期借款	<u>\$ 913,245</u>	<u>\$ 867,425</u>	<u>\$ 1,177,339</u>

<u>擔保借款</u>	<u>重大條款</u>	114年6月30日	113年12月31日	113年6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機動利率加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機動利率加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。	\$ 62,019	\$ 64,904	\$ 67,788
台灣企銀	長期借款，借款額度36,000仟元，利率2.175%，自114年4月起以每月為一期，共180期按期還本金及利息。	35,400	36,000	-
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7.3875%），利息按月繳付，每月償還327仟元披索，剩餘本金到期一次償還。	20,806	23,793	24,324
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。	23,488	32,833	124,138
兆豐銀行	長期借款，借款額度100,000仟泰銖，利率4.46%，利息按月繳付，115年8月起，每季為一期，共分9期還本。於114年6月提前清償。	-	96,230	37,542

(接次頁)

(承前頁)

擔保借款		重 大 條 款	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
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 1.87%），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，於 114 年 2 月提前清償。	\$ -	\$ 208,334	\$ 229,168
上海商銀	7	年期長期借款，借款額度 2.5 億，利率依新台幣機動郵局定儲二年利率+0.5%計息。按期還本，按月付息，本金寬限期 2 年滿後，每 3 個月為一期，共 20 期還本。116 年 5 月 19 日開始還本金。	200,000	-	-
上海商銀	7	年期長期借款，借款額度 2.5 億，利率依新台幣機動郵局定儲二年利率+0.5%利息。按期還本，按月付息，本金寬限期 2 年滿後，每 3 個月為一期，共 20 期還本。116 年 6 月 30 日開始還本金。	50,000	-	-
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%/0.94 計付，本金寬限期 4 年滿後，還款週期 6 個月，共分三期還本。於 114 年 5 月提前清償。	-	413,571	413,571
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。	405,000	-	-
臺灣銀行	5	年長期借款，額度 1.1 億元，利率按兩年期定儲（一般）機動利率加 0.3%計算，寬限期 12 個月，寬限期間按月付息，寬限期滿以 1 個月為 1 期，本金 48 期平均攤還，利息按月計收。於 115 年 5 月 15 日開始還本金。	110,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

無擔保借款		114年6月30日	113年12月31日	113年6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。於114年5月提前清償。	\$ -	\$ 115,000	\$ 115,000
合作金庫	2年長期借款，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2.178%)，並於每月16日付息，本金到期清償，於114年3月提前清償。	-	20,000	20,000
合作金庫	2年長期借款，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2.178%)，並於每月31日付息，本金到期清償。	20,000	-	-
中國信託	3年長期借款，借款額度90,000仟元，利息依借款金額及授信約定利率按月計算(目前2.24%)，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，於114年2月提前清償。	-	50,000	50,000
中國信託	3年長期借款，借款額度90,000仟元，利息依借款金額及授信約定利率按月計算(目前2.22%)，利息按月繳付，寬限期九個月，第九個月為第一期，每季攤還本金，分十期清償。於114年10月25日開始還本金。	50,000	-	-
元大銀行	2年期長期借款，借款額度1億元，利息按定儲利率指數加碼年息0.68%計算，按月計付，本金到期一次清償。	-	50,000	50,000
臺灣銀行	2年期長期借款，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	80,000
減：列為1年內到期部分		(63,468)	(363,240)	(74,192)
		<u>\$ 913,245</u>	<u>\$ 867,425</u>	<u>\$ 1,177,339</u>

合併公司為上述長期借款提供抵押擔保情形請參閱附註三二。

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

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 36,085	\$ 43,760	\$ 42,091
應付股利	-	-	18,991
其 他	<u>126,499</u>	<u>136,590</u>	<u>87,233</u>
	<u>\$ 162,584</u>	<u>\$ 180,350</u>	<u>\$ 148,315</u>
其他負債			
代 收 款	\$ 467	\$ 616	\$ 616
其 他	<u>2,696</u>	<u>2,871</u>	<u>1,983</u>
	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 2,599</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 211	\$ 239	\$ 1,430
其 他	<u>770</u>	<u>1,119</u>	<u>8,599</u>
	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 10,029</u>

二一、負債準備

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
碳 費	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司自 114 年依我國碳費收費辦法等相關法規認列碳費負債準備。合併公司評估將很有可能取得主管機關對自主減量計畫之核定，且評估很有可能達成 114 年度之指定目標並預期於 115 年 4 月 30 日前提交 114 年度自主減量計畫執行進度報告，故碳費負債準備係按優惠費率為計算基礎。

二二、退職後福利計畫

114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(142)仟元、(93)仟元、(285)仟元及(182)仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>198,538</u>	<u>198,538</u>	<u>187,300</u>
已發行股本	<u>\$ 1,985,380</u>	<u>\$ 1,985,380</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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，參閱附註二五之(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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 22,282</u>	<u>\$ 23,197</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 145,308)</u>	<u>\$ 6,249</u>
現金股利	<u>\$ 198,538</u>	<u>\$ 74,920</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,380</u>
每股現金股利(元)	\$ 1	\$ 0.40
每股股票股利(元)	\$ -	\$ 0.60

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 25 日及 113 年 6 月 25 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 333,622</u>	<u>\$ 327,373</u>
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	<u>(145,308)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 188,314</u>	<u>\$ 333,622</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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 212,312)</u>	<u>(\$ 358,363)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>(134,883)</u>	<u>14,503</u>
期末餘額	<u>(\$ 347,195)</u>	<u>(\$ 343,860)</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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 23,999	\$ 24,742
當期產生		
採用權益法之關聯 企業之份額	(1,101)	1,235
本期其他綜合損益	(1,101)	1,235
期末餘額	\$ 22,898	\$ 25,977

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,081,803	\$ 973,772
本期淨利	71,905	56,806
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	(52,639)	(12,509)
PURE CHEM 子公司現金 股利	(14,072)	(19,135)
虎欣子公司現金股利	(4,682)	(6,320)
期末餘額	\$ 1,082,315	\$ 992,614

二四、收 入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,312,499	\$ 1,498,090	\$ 2,669,794	\$ 2,916,198

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款及應收票據 (附註九)	\$ 1,245,563	\$ 1,193,137	\$ 1,448,571	\$ 1,216,625
合約負債 商品銷貨	\$ 2,804	\$ 2,927	\$ 4,285	\$ 8,573

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三六。

二五、本期淨利

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,584	\$ 1,909	\$ 4,292	\$ 2,837

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃收入				
其他營業租賃				
其他租金	\$ 560	\$ 758	\$ 1,095	\$ 1,423
股利收入	387	178	391	178
其他	1,327	3,406	5,408	5,144
	\$ 2,274	\$ 4,342	\$ 6,894	\$ 6,745

(三) 其他利益及(損失)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6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	(\$ 2,360)	\$ 3,017	(\$ 3,631)	\$ 607
淨外幣兌換(損)益	14,206	(1,031)	15,798	2,103
處分不動產、廠房及 設備(損)益	13	1,130	(196)	919
其他	(124)	661	(163)	(497)
	\$ 11,735	\$ 3,777	\$ 11,808	\$ 3,132

(四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款				
利息	\$ 10,756	\$ 14,574	\$ 22,168	\$ 25,795
租賃負債之利息	33	31	69	50
減：列入符合要件資產 成本之金額	(126)	-	(219)	-
	\$ 10,663	\$ 14,605	\$ 22,018	\$ 25,845

利息資本化相關資訊如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 126	\$ -	\$ 219	\$ -
利息資本化利率	3.832%~4.404%	-	3.832%~4.404%	-

(五) 減損損失 (迴轉)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
應收帳款	(\$ 2,119)	(\$ 2,794)	(\$ 591)	(\$ 3,392)
存貨(包含於營業成本)	(<u>1,953</u>)	(<u>1,025</u>)	<u>746</u>	(<u>2,093</u>)
	<u>(\$ 4,072)</u>	<u>(\$ 3,819)</u>	<u>\$ 155</u>	<u>(\$ 5,485)</u>

(六) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,639	\$ 38,109	\$ 83,352	\$ 75,702
營業費用	<u>8,538</u>	<u>7,436</u>	<u>17,173</u>	<u>15,374</u>
	<u>\$ 50,177</u>	<u>\$ 45,545</u>	<u>\$ 100,525</u>	<u>\$ 91,076</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 303</u>

(七) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 91,349	\$ 87,775	\$ 180,051	\$ 173,198
退職後福利				
確定提撥計畫	2,531	2,397	5,094	4,767
確定福利計畫				
(附註二二)	(<u>142</u>)	(<u>93</u>)	(<u>285</u>)	(<u>182</u>)
	<u>2,389</u>	<u>2,304</u>	<u>4,809</u>	<u>4,585</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 93,738</u>	<u>\$ 90,079</u>	<u>\$ 184,860</u>	<u>\$ 177,783</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,568	\$ 62,774	\$ 130,412	\$ 123,432
營業費用	<u>27,170</u>	<u>27,305</u>	<u>54,448</u>	<u>54,351</u>
	<u>\$ 93,738</u>	<u>\$ 90,079</u>	<u>\$ 184,860</u>	<u>\$ 177,783</u>

(八) 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修

正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 60% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,846	\$ 1,551	\$ 4,460	\$ 2,879
董事酬勞	\$ 2,846	\$ 1,551	\$ 4,460	\$ 2,879

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,742		\$ 5,916	
董事酬勞		4,742		5,916

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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。

(九) 外幣兌換 (損) 益

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,285	\$ 5,923	\$ 18,140	\$ 11,577
外幣兌換損失總額	921	(6,954)	(2,342)	(9,474)
淨 損 益	\$ 14,206	(\$ 1,031)	\$ 15,798	\$ 2,103

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,243	\$ 20,413	\$ 54,113	\$ 40,218
未分配盈餘加徵	-	-	7,366	761
以前年度之調整	1,925	-	(8,458)	-
遞延所得稅				
本期產生者	<u>14,839</u>	<u>(1,324)</u>	<u>29,453</u>	<u>8,704</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 53,007</u>	<u>\$ 19,089</u>	<u>\$ 82,474</u>	<u>\$ 49,683</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.61</u>

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，113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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
	113年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.61</u>

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 108,102</u>	<u>\$ 71,562</u>	<u>\$ 163,258</u>	<u>\$ 122,004</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 108,102</u>	<u>\$ 71,562</u>	<u>\$ 163,258</u>	<u>\$ 122,004</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 108,102</u>	<u>\$ 71,562</u>	<u>\$ 163,258</u>	<u>\$ 122,004</u>

股 數

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	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	<u>178</u>	<u>88</u>	<u>388</u>	<u>289</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>198,716</u>	<u>198,626</u>	<u>198,926</u>	<u>198,827</u>

單位：仟股

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

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將 7,038 仟元及 28,610 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將 13,538 仟元及 1,795 仟元之不動產、廠房及設備轉列至投資性不動產。
3. 合併公司於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將 860 仟元之預付設備款轉列至無形資產。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至6月30日

租賃負債	114年1月1日	現金流量	新增租賃	非現金之變動	
				利息費用	114年6月30日
	<u>\$ 7,732</u>	<u>(\$ 1,635)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 6,166</u>

113年1月1日至6月30日

租賃負債	113年1月1日	現金流量	新增租賃	非現金之變動	
				利息費用	113年6月30日
	<u>\$ 6,037</u>	<u>(\$ 5,003)</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 4,136</u>

二九、資本風險管理

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

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

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年6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	\$ 17,300	-	-	\$ 17,300
國外上市（櫃）股票	1,040	-	-	1,040
合 計	<u>\$ 18,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,340</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>\$ 1,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800</u>

113 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>				
國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 19,566	\$ -	\$ -	\$ 19,566
國外上市(櫃)股票	<u>1,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,114</u>
合 計	<u>\$ 20,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,680</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>\$ 587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587</u>

113 年 6 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>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,845	\$ -	\$ 1,845
國內上市(櫃)及興櫃 股票	22,501	-	-	22,501
國外上市(櫃)股票	<u>1,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,162</u>
合 計	<u>\$ 23,663</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,508</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>\$ 2,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,904</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ 18,340	\$ 20,680	\$ 25,508
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	2,022,776	2,070,159	2,119,372
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量持有供交易	1,800	587	2,904
按攤銷後成本衡量(註2)	1,894,762	2,058,460	2,212,408

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，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及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貶值 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升值 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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 931	\$ 1,337

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 762,709	\$ 868,814	\$ 656,269
－金融負債	1,509,954	1,666,807	1,793,770
具公允價值利率風險			
－金融負債	6,166	7,732	4,136

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利或權益將減少 2,989 仟元及 4,550 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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 183 仟元及 237 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。

114年6月30日

	加權平均有效 利率（%）	短 於 1 年 1 至 3 年 3 年 以 上		
		短 於 1 年	1 至 3 年	3 年 以 上
非衍生金融負債				
短期借款	3.056%	\$ 549,535	\$ -	\$ -
應付票據		57,642	-	-
應付帳款		164,371	-	-
其他應付款		162,584	-	-
租賃負債		3,269	3,109	-
長期借款	3.380%	65,613	664,560	279,550
存入保證金		211	-	-
		<u>\$ 1,003,225</u>	<u>\$ 667,579</u>	<u>\$ 279,550</u>

113 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	期限		
		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	3.593%	\$ 451,811	\$ -	\$ -
應付票據		54,000	-	-
應付帳款		157,064	-	-
其他應付款		180,350	-	-
租賃負債		3,269	4,654	-
長期借款	3.501%	375,959	701,115	196,683
存入保證金		239	-	-
		<u>\$ 1,222,692</u>	<u>\$ 705,769</u>	<u>\$ 196,683</u>

113 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	期限		
		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	5.711	\$ 573,206	\$ -	\$ -
應付票據		56,735	-	-
應付帳款		212,158	-	-
其他應付款		148,315	-	-
租賃負債		1,589	2,648	-
長期借款	2.589	76,112	409,680	798,137
存入保證金		1,430	-	-
		<u>\$ 1,069,545</u>	<u>\$ 412,328</u>	<u>\$ 798,137</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。

114 年 6 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
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	(\$ 727)	(\$ 1,073)	\$ -	\$ -	\$ -

113年12月31日

淨額交割	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
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	(\$ 587)	\$ -	\$ -

113年6月30日

淨額交割	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
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	(\$ 1,059)	\$ -	\$ -

(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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,258,891仟元、1,323,789仟元及1,261,876仟元。

三一、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
薪資	\$ 1,977	\$ 1,863	\$ 3,959	\$ 3,726
獎金	146	121	2,414	2,145
業務執行費用	540	540	1,121	1,182
盈餘分配項目	-	-	5,190	6,552
	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 12,684</u>	<u>\$ 13,605</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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）	\$ 1,500	\$ -	\$ 500
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動）	500	2,000	1,500
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）	38,016	41,919	40,819
不動產、廠房及設備－土地	731,616	748,719	737,817
不動產、廠房及設備－房屋 及建築物	250,174	273,070	272,046
不動產、廠房及設備－機器 設備	19,031	16,774	18,331
投資性不動產－土地	-	-	26,324
使用權資產－土地	4,602	4,890	4,595
	<u>\$ 1,048,439</u>	<u>\$ 1,090,372</u>	<u>\$ 1,104,932</u>

三三、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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	2,230	2,233	2,933	工程履約保證
已開狀未使用金額	USD 2,703,468	USD 628,830	USD 1,422,910	購買原料

新台幣仟元／美元

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

114年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,099	29.3000	(美元：新台幣)	\$ 61,494
美元	6,799	32.3079	(美元：泰銖)	199,207
美元	816	4.3793	(美元：馬幣)	23,920
美元	102	56.3137	(美元：菲幣)	2,979
				<u>\$ 287,600</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	5,754	29.3000	(美元：新台幣)	\$ 168,602
美元	5	32.3079	(美元：泰銖)	139
美元	46	4.3793	(美元：馬幣)	1,354
美元	37	56.3137	(美元：菲幣)	1,095
				<u>\$ 171,190</u>

113年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,408	32.7850	(美元：新台幣)	\$ 46,155
美元	8,011	34.0694	(美元：泰銖)	262,638
美元	855	4.6402	(美元：馬幣)	28,042
美元	154	57.8117	(美元：菲幣)	5,047
				<u>\$ 341,882</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	7,677	32.7850	(美元：新台幣)	\$ 251,679
美元	897	34.0694	(美元：泰銖)	29,420
美元	103	4.6402	(美元：馬幣)	3,370
美元	13	57.8117	(美元：菲幣)	425
				<u>\$ 284,894</u>

113 年 6 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,912	32.45 (美元：新台幣)		\$ 62,056
美元	9,121	36.5964 (美元：泰銖)		295,986
美元	770	4.9182 (美元：馬幣)		24,982
美元	102	58.5952 (美元：菲幣)		3,325
				<u>\$ 386,349</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,874	32.45 (美元：新台幣)		\$ 352,864
美元	285	36.5964 (美元：泰銖)		9,255
美元	59	4.9182 (美元：馬幣)		1,928
美元	5,839	58.5952 (美元：菲幣)		189,473
				<u>\$ 553,520</u>

合併公司於 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 14,206 仟元、損失 1,031 仟元、利益 15,798 仟元及利益 2,103 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 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。

三六、部門資訊

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

果糖部門：從事果糖、麥芽糖、葡萄糖、澱粉之加工製造。

馬口鐵部門：從事馬口鐵罐及塑膠桶買賣、製造業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6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	\$ 2,572,672	\$ 97,122	\$ 2,669,794	\$ 2,813,163	\$ 103,035	\$ 2,916,198
部門間收入	18,796	11,681	30,477	27,014	13,937	40,951
部門收入	<u>\$ 2,591,468</u>	<u>\$ 108,803</u>	<u>\$ 2,700,271</u>	<u>\$ 2,840,177</u>	<u>\$ 116,972</u>	<u>2,957,149</u>
內部沖銷			(30,477)			(40,951)
			<u>\$ 2,669,794</u>			<u>\$ 2,916,198</u>
部門損益	<u>\$ 317,510</u>	<u>\$ 9,186</u>	\$ 326,696	<u>\$ 247,585</u>	<u>\$ 6,890</u>	\$ 254,475
總部管理成本與董事酬勞			(12,684)			(13,605)
利息收入			4,292			2,837
租金收入			1,095			1,423
股利收入			391			178
什項收入			5,408			5,144
處分不動產、廠房及設備(損失)利益			(196)			919
外幣兌換淨利益			15,798			2,103
金融工具評價(損失)利益			(3,631)			607
什項支出			(163)			(497)
財務成本			(22,018)			(25,845)
採權益法認列之關聯企業損益份額			2,649			754
稅前淨利			<u>\$ 317,637</u>			<u>\$ 228,493</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
部 門 資 產			
果糖部門	\$ 4,216,535	\$ 4,407,060	\$ 4,521,058
馬口鐵部門	750,065	751,657	710,128
調整及沖銷	(80,371)	(80,994)	(95,145)
部門資產總額	4,886,229	5,077,723	5,136,041
加：未分攤流動資產	765,649	873,790	653,978
按攤銷後成本衡量之			
金融資產－非流動	38,516	43,919	42,319
採用權益法之投資	97,332	95,784	99,114
其他無形資產	1,295	1,586	1,851
遞延所得稅資產	38,506	55,315	60,087
淨確定福利資產－非流動	44,428	43,234	32,003
其他非流動資產	3,868	3,311	3,400
合併資產總額	<u>\$ 5,875,823</u>	<u>\$ 6,194,662</u>	<u>\$ 6,028,793</u>

環泰企業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	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			
1	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	其他應收款	Y	\$ 15,609	\$ 15,609	\$ 15,609	6%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 118,004	\$ 157,338	

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：公司淨值百分之三十：393,346x30%=118,004

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：393,346x40%=157,338

環泰企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之金額 (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	\$ 1,016,847	\$ 58,600	\$ 58,600	\$ -	\$ -	2.31	\$ 1,271,059	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七種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (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 2,542,118×50%=1,271,059；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,542,118×40%=1,016,847。

環泰企業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 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(註2)	帳列科目	期末			備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	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 曜亞國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,610	\$ 1,232	\$ 1,232	
	台榮產業股份有限公司	"	"	353,000	4,977	4,977	
	宏遠證券股份有限公司	"	"	414,600	4,478	4,478	
	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	1,040	1.04% 1,040	

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：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之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註6：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 114 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 400,426	\$ 12,799	\$ 8,367		
	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	937,600	22,985	22,985		
	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	646,427	100,990	48,625		
	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	104,497	126,130	10,090		
	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC	菲律賓	葡萄糖及山梨醇製造及買賣	994,815	994,815	7,996,748	100.00	400,298	(6,292)	(5,945)		
	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	菲律賓	土地持有及開發	5,656	5,656	79,998	40.00	8,494	(447)	(179)		
	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	97,332	10,596	2,649		
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	1,020,223	126,130	102,703		
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	29,094	(73)	(73)		

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 114 年 1 月 1 日至 6 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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	環泰企業股份有限公司	PURE CHEM CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 16,185	與一般廠商無重大差異	1
1	TAIWAN FRUCTOSE (PHILIPPINES), INC.	HSINHOMEI LAND HOLDING CO., INC.	3	使用權資產	40,901	與一般廠商無重大差異	1

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 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。