

證券代碼：1235

興泰實業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 及 105 年度

公司地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號  
電 話：(07)342-5301

興泰實業股份有限公司

民國 106 及 105 年度

個體財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~4
四、個體資產負債表	5~6
五、個體綜合損益表	7~8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10~11
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	16~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~45
(七)關係人交易	46~47
(八)質抵押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	47
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48~50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50
九、重要會計科目明細表	51~64

## 會計師查核報告

興泰實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

興泰實業股份有限公司(以下簡稱興泰公司)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達興泰公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與興泰公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對興泰公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對興泰公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收款項備抵呆帳

有關應收款項之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)金融工具。明細請詳個體財務報表附註六(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款。

關鍵查核事項之說明：

應收款項提列備抵呆帳金額係管理階層針對逾期及有信用風險之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，其提列呆帳費用之金額係受管理階層對客戶信用品質評估之結果所影響，因此本會計師著重於應收款項餘額屬重大且有收款延遲之對象，以及評估管理階層對其提列呆帳金額之合理性。

本會計師因應之查核程序彙總說明如下：

- 審慎評估管理階層對於應收款項帳齡報表按客戶信用等級之分類及提列比率之合理性，包括執行抽樣程序測試應收款項帳齡報表之正確性，比較本年度與以前年度應收帳款帳齡分布情形，以及檢視當年度與以前年度呆帳沖銷情形，並透過檢查期後收款確認流通在外款項之可回收性。
- 檢視應收款項沖轉情形，以測試與應收款項備抵呆帳有關之內部控制運作有效性。

#### 採用權益法之投資

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(六)投資子公司及附註四(七)投資關聯企業。明細請詳個體財務報表附註六(六)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

興泰公司採用權益法之投資因占個體資產總額 44%，攸關個體財務報表之可靠性，因此將其列為本會計師查核重點項目。

本會計師因應之查核程序彙總說明如下：

- 評估被投資公司管理階層所制訂之投資及後續評價評估政策之合理性。
- 核算興泰公司依持股比例認列之投資損益份額。
- 取得函證及核對有關憑證。
- 評估管理階層對財務報表附註之相關揭露是否允當。

#### 備供出售金融資產

有關備供出售金融資產之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)金融工具。明細請詳個體財務報表附註六(二)備供出售金融資產-流動及附註六(五)備供出售金融資產-非流動。

關鍵查核事項之說明：

興泰公司備供出售金融資產因占個體資產總額 49%，攸關個體財務報表之可靠性，因此將其列為本會計師查核重點項目。

本會計師因應之查核程序彙總說明如下：

- 評估興泰公司管理階層所制訂之投資及後續評價評估政策之合理性。
- 核算投資損益及評價調整。
- 取得函證及核對有關憑證。
- 評估管理階層對財務報表附註之相關揭露是否允當。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估興泰公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算興泰公司或停止營業，或

除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

興泰公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對興泰公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使興泰公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致興泰公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對興泰公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

廣信益群聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管證審字第 1050028831 號函

金管證審字第 1040053756 號函

會計師：



會計師：



中華民國 107 年 3 月 24 日

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

興泰實業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 12,437	—	\$ 5,911	—
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及八)	2,652,312	49	2,075,581	53
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,634	—	6,329	—
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	7,507	—	11,214	1
1180 應收帳款-關係人(附註七)	117	—	1,122	—
1200 其他應收款(附註六(三))	2	—	189	—
1210 其他應收款-關係人淨額(附註七)	—	—	—	—
1310 存貨(附註六(四))	16,685	1	43,613	1
1410 預付款項	1,656	—	1,218	—
11XX 流動資產總計	2,694,350	50	2,145,177	55
<b>非流動資產</b>				
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(五))	9,894	—	8,948	—
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,387,674	44	1,502,517	39
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	182,482	3	183,678	5
1760 投資性不動產(附註六(八))	50,167	1	49,474	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	5,139	—	5,835	—
1915 預付設備款	30	—	979	—
1920 存出保證金	628	—	1,108	—
1937 催收款項(附註六(三))	—	—	—	—
1947 催收款項-關係人(附註七)	—	—	3,478	—
1960 預付投資款(附註七)	99,968	2	—	—
15XX 非流動資產總計	2,735,982	50	1,756,017	45
資產總計	\$ 5,430,332	100	\$ 3,901,194	100

(續次頁)

(承上頁)

負債及權益	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動負債				
2100 短期借款(附註六(九)、七及八)	\$ 573,947	10	\$ 492,133	13
2110 應付短期票券(附註六(十)、七及八)	580,831	11	553,651	14
2150 應付票據(附註六(十一))	15	—	—	—
2170 應付帳款(附註六(十一))	7,440	—	9,201	—
2180 應付帳款-關係人(附註七)	—	—	1,624	—
2200 其他應付款(附註六(十一))	14,558	—	13,926	1
2220 其他應付款-關係人(附註七)	—	—	542	—
2230 本期所得稅負債(附註六(十七))	35,768	1	4,425	—
2310 預收款項	4,070	—	4,772	—
2399 其他流動負債-其他	344	—	36	—
21XX 流動負債總計	<u>1,216,973</u>	<u>22</u>	<u>1,080,310</u>	<u>28</u>
非流動負債				
2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	54,280	1	54,280	1
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	554	—	842	—
2645 存入保證金	60	—	64	—
25XX 非流動負債總計	<u>54,894</u>	<u>1</u>	<u>55,186</u>	<u>1</u>
2XXX 負債總計	<u>1,271,867</u>	<u>23</u>	<u>1,135,496</u>	<u>29</u>
權益				
3110 普通股股本(附註六(十三))	606,623	11	606,623	15
3200 資本公積(附註六(十三))	41,515	1	41,515	1
3300 保留盈餘(附註六(十三))				
3310 法定盈餘公積	110,900	2	88,522	2
3320 特別盈餘公積	97,417	2	97,417	3
3350 未分配盈餘	560,782	10	276,281	7
3400 其他權益(附註六(十三))				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—	(55)	—
3425 備供出售金融資產未實現損益	2,751,181	51	1,665,348	43
3500 庫藏股票(附註六(十三))	(9,953)	—	(9,953)	—
3XXX 權益總計	<u>4,158,465</u>	<u>77</u>	<u>2,765,698</u>	<u>71</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,430,332</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,901,194</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國107年3月24日查核報告

董事長：



經理人：



會計主管：





興泰實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	106 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)及七)	\$ 52,704	100	\$ 71,445	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(71,965)	(136)	(75,143)	(105)
5900 營業毛(損)利	(19,261)	(36)	(3,698)	(5)
營業費用				
6100 推銷費用	(2,134)	(4)	(2,291)	(3)
6200 管理費用	(20,900)	(40)	(73,396)	(103)
6300 研究發展費用	(571)	(1)	(454)	(1)
6000 營業費用合計	(23,605)	(45)	(76,141)	(107)
6900 營業淨(損)	(42,866)	(81)	(79,839)	(112)
營業外收入及支出(附註六(十五))				
7010 其他收入	50,928	96	49,406	69
7020 其他利益及損失	162,632	308	26,855	38
7050 財務成本	(16,000)	(30)	(18,251)	(26)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	188,624	358	250,219	350
7000 營業外收入及支出合計	386,184	732	308,229	431
7900 稅前淨利	343,318	651	228,390	319
7950 所得稅(費用)(附註六(十七))	(36,454)	(69)	(4,614)	(6)
8200 本期淨利	306,864	582	223,776	313
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	15	—	4,024	6
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	65	—	(17)	—
8362 備供出售金融資產未實現損益	487,952	926	558,255	781
8382 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益	597,881	1134	546,414	765
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(10)	—	2	—
8300 其他綜合損益淨額	1,085,903	2060	1,108,678	1552
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,392,767	2642	\$ 1,332,454	1865

(續次頁)

(承上頁)

普通股每股盈餘(附註六(十八))

來自繼續營業單位

9750 基本每股盈餘	\$ 5.23	\$ 3.81
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.22	\$ 3.80

後附之附註係本個體財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 107 年 3 月 24 日查核報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益			合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股	
A1 民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 83,828	\$ 97,417	\$ 53,175	\$ (40)	\$ 560,679	\$ (9,953)	\$ 1,433,244
民國 104 年度盈餘分配									
B1 提列法定盈餘公積	—	—	4,694	—	(4,694)	—	—	—	—
D1 民國 105 年度淨利	—	—	—	—	223,776	—	—	—	223,776
D3 民國 105 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	—	4,024	(15)	1,104,669	—	1,108,678
D5 民國 105 年度綜合損益總額	—	—	—	—	227,800	(15)	1,104,669	—	1,332,454
Z1 民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 88,522	\$ 97,417	\$ 276,281	\$ (55)	\$ 1,665,348	\$ (9,953)	\$ 2,765,698
A1 民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 88,522	\$ 97,417	\$ 276,281	\$ (55)	\$ 1,665,348	\$ (9,953)	\$ 2,765,698
民國 105 年度盈餘分配									
B1 提列法定盈餘公積	—	—	22,378	—	(22,378)	—	—	—	—
D1 民國 106 年度淨利	—	—	—	—	306,864	—	—	—	306,864
D3 民國 106 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	—	15	55	1,085,833	—	1,085,903
D5 民國 106 年度綜合損益總額	—	—	—	—	306,879	55	1,085,833	—	1,392,767
Z1 民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 110,900	\$ 97,417	\$ 560,782	\$ —	\$ 2,751,181	\$ (9,953)	\$ 4,158,465

後附之附註係本個體財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 107 年 3 月 24 日查核報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	106 年度	105 年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A00010 稅前淨利	\$ 343,318	\$ 228,390
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	1,518	1,625
A20300 (呆帳迴轉利益)呆帳	(275)	49,971
A20900 財務成本	16,000	18,251
A21200 利息收入	(451)	(1,660)
A21300 股利收入	(49,723)	(45,777)
A22300 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(188,624)	(250,219)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(99)	30
A23100 處分投資(利益)	(167,895)	(29,743)
A24100 未實現外幣兌換損失	120	11
A29900 存貨盤損	2,916	3,986
A29900 存貨跌價損失	22,172	7,402
A29900 其他損失(收入)	11	(850)
A30000 營業資產及負債之淨變動		
A31130 應收票據	2,722	13,810
A31150 應收帳款	3,835	28,588
A31160 應收帳款－關係人	4,483	(701)
A31180 其他應收款	187	30
A31190 其他應收款－關係人	—	850
A31200 存貨	1,840	4,934
A31230 預付款項	(438)	748
A32130 應付票據	15	—
A32150 應付帳款	(1,761)	1,344
A32160 應付帳款－關係人	(1,624)	(42)
A32180 其他應付款	449	5,302
A32190 其他應付款－關係人	860	542
A32210 預收款項	(702)	2,243
A32230 其他流動負債	308	(21)
A32240 淨確定福利負債	(273)	(24)
A33000 營運產生之現金流(出)入	(11,111)	39,020
A33100 收取之利息	451	1,660
A33200 收取之股利	49,723	45,777
A33300 支付之利息	(15,817)	(18,820)
A33500 (支付)之所得稅	(4,425)	(48)
AAAA 營業活動之淨現金流入	18,821	67,589

(續次頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(198,628)	(144,320)
B00400	處分備供出售金融資產價款	276,798	49,570
B01800	取得採用權益法之投資	(100,000)	(69,898)
B02000	預付投資款增加	(99,968)	—
B02700	取得不動產、廠房及設備	—	(84)
B02800	處分不動產、廠房及設備	131	8
B03800	存出保證金減少	480	1,327
B05400	取得投資性不動產	(68)	(585)
B06600	其他金融資產減少	—	4,800
B07100	預付設備款增加	(30)	(979)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(121,285)</u>	<u>(160,161)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	81,814	59,308
C00500	應付短期票券增加	27,180	311,421
C01700	償還長期借款	—	(278,426)
C03100	存入保證金減少	(4)	—
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>108,990</u>	<u>92,303</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	<u>6,526</u>	<u>(269)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,911</u>	<u>6,180</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 5,911</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 107 年 3 月 24 日查核報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 106 及 105 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

興泰實業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 61 年 11 月，主要經營禽畜魚類用各種飼料之製造加工買賣業務；各種飼料之原料及其產品之採購運銷業務；農、林、漁、牧等產品及其副產品、食品之加工、製造、冷凍、冷藏、包裝、買賣業務；各種家禽家畜之飼養繁殖、水產魚類之養殖、種牛種豬進口繁殖業務及委託養殖試驗研究業務；倉庫及勞務供應業務；前各項之進出口貿易及代理國內外廠商委託經紀業務；糧商業、食品什貨批發業及食品、飲料零售業。本公司股票自民國 89 年 9 月 11 日起於臺灣證券交易所上市。本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 107 年 3 月 24 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資

產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

本公司以民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1)分類為備供出售金融資產之股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

#### 金融資產之減損

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

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

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。



IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。除保證產品與所協議之規格相符外，本公司亦提供勞務類型之保固服務，依 IFRS 15 規定該勞務將視為一履約義務，分攤至勞務類型之保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

本公司以民國 106 年 12 月 31 日之事實及情況，初步評估適用 IFRS 15 對本公司無重大影響。

IFRS 15 生效時，本公司選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

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

##### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四)外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益計算不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五)存貨

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

#### (六)投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含結構型個體)。

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

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

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

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

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

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

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

### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

### (八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (九) 投資性不動產

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (十) 有形及無形資產(商譽除外)之減損

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

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

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

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

### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收款項、現金及約當現金)係採用有效利息法按攤銷後

成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必

須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

已移轉資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司依移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值，將較大金融資產之先前帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 勞務之提供

勞務收入於勞務提供時予以認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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

#### 1. 本公司為出租人

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

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

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

#### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

#### 4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。



## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，係依據本公司管理階層之適當估計所決定。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項目	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 250	\$ 250
銀行存款	12,187	5,661
合計	\$ 12,437	\$ 5,911

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.08%-0.28%	0.08%

(二) 備供出售金融資產-流動

項目	106年12月31日	105年12月31日
國內上市櫃股票	\$ 1,252,324	\$ 1,162,599
國內基金	—	—
小計	1,252,324	1,162,599
評價調整	1,399,988	912,982
合計	\$ 2,652,312	\$ 2,075,581

截至民國106年及105年12月31日止，上述部份金融資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註八。

(三) 應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

項目	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 3,671	\$ 6,393
減：備抵呆帳	(37)	(64)
淨額	\$ 3,634	\$ 6,329
應收帳款	\$ 7,994	\$ 11,857
減：備抵呆帳	(487)	(643)
淨額	\$ 7,507	\$ 11,214

其他應收款		
其他	\$ 2	\$ 189
催收款	\$ 155,920	\$ 156,012
減：備抵呆帳	(155,920)	(156,012)
淨額	\$ —	\$ —

1. 本公司民國 106 及 105 年度之應收票據、應收帳款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	106年度	105年度
1 月 1 日餘額	\$ 156,719	\$ 106,748
(呆帳迴轉利益)呆帳損失	(275)	49,971
12 月 31 日餘額	\$ 156,444	\$ 156,719

2. 本公司決定應收票據、應收帳款及催收款可回收性時，係以應收票據及應收帳款之票據到期日、原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變及扣除擔保品價值後餘額考量。經由本公司營運歷史經驗所訂定應收款項管理政策，本公司對於票據到期日 1 年以內之應收票據認列 1%備抵呆帳，對於帳齡超過 365 天之應收帳款及催收款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 至 365 天之間之應收帳款認列 1%至 50%備抵呆帳不等。

3. 應收款項之帳齡分析如下：

(1) 應收帳款及催收款

項目	106年12月31日	105年12月31日
90以下	\$ 4,934	\$ 7,575
91~180天	1,916	3,256
181天~270天	822	588
271天~365天	322	438
365天以上	155,920	156,012
合計	\$ 163,914	\$ 167,869

(2) 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

(1) 應收帳款及催收款

項目	106年12月31日	105年12月31日
90以下	\$ —	\$ —
91~180天	—	—
181天~270天	—	—
271天以上	—	—
合計	\$ —	\$ —

(2) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(四)存貨

項目	106年12月31日	105年12月31日
原料	\$ 13,046	\$ 38,799
物料	1,536	1,523
在製品	1,401	2,486
製成品	702	805
合計	\$ 16,685	\$ 43,613

1. 民國 106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 71,965 仟元及 75,143 仟元。

2. 民國 106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 22,172 仟元及 7,402 仟元。

3. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，存貨均無提供擔保質押之情形。

(五)備供出售金融資產-非流動

項目	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市櫃股票		
陽信商業銀行(股)公司	\$ 6,000	\$ 6,000
國外未上市櫃股票		
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	1,577	1,577
小計	7,577	7,577
評價調整	2,317	1,371
合計	\$ 9,894	\$ 8,948

本公司分別持有陽信商業銀行(股)公司 0.03%及 EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD. 10.5%之股權。本公司管理階層明確證明對上述公司不具有重大影響。

(六)採用權益法之投資

項目	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 1,190,990	\$ 705,944
投資關聯企業	1,196,684	796,573
合計	\$ 2,387,674	\$ 1,502,517

1. 投資子公司

項目	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
昇鋒投資投資(股)公司	\$ 1,032,059	\$ 600,677
泰生海洋開發(股)公司	168,884	113,872
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	—	1,348
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股	(9,953)	(9,953)
合計	\$ 1,190,990	\$ 705,944

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

項目	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
昇鋒投資投資(股)公司	100%	100%
泰生海洋開發(股)公司	100%	100%
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	—	100%

上述採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除泰生海洋開發(股)公司因金額不具重大性係按未經會計師查核之財務報告計算，及汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD. 因汶萊政府已於民國 106 年 12 月 24 日全面結束國際商業公司業務，已被汶萊政府主動註銷外，昇鋒投資(股)公司係按同期間經會計師查核之財務報告衡量；本公司管理階層認為上述未經查核之子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

## 2. 投資關聯企業

項目	106年12月31日	105年12月31日
具重大性之關聯企業		
安鼎投資(股)公司	\$ 576,082	\$ 399,786
安答投資(股)公司	620,602	396,787
合計	\$ 1,196,684	\$ 796,573

### (1) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			106年12月31日	105年12月31日
安鼎投資(股)公司	一般投資	台灣	48.84%	48.84%
安答投資(股)公司	一般投資	台灣	47.79%	47.79%

(2) 本公司對所有關聯企業皆採權益法衡量，以下彙總性財務資訊係以各關聯企業財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整：

#### A. 安鼎投資(股)公司

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,359,547	\$ 933,621
非流動資產	472,252	354,413
流動負債	(652,231)	(469,443)
權益	\$ 1,179,568	\$ 818,591
本公司持股比例	48.84%	48.84%
本公司享有之權益	\$ 576,082	\$ 399,786
投資帳面金額	\$ 576,082	\$ 399,786

項目	106年度	105年度
營業收入	\$ 40,345	\$ 91,415
本期淨利	\$ 281,253	\$ 367,864
停業單位利益	—	—
本期淨利	281,253	367,864
其他綜合損益	79,724	(1,655)
綜合損益總額	\$ 360,977	\$ 366,209
自安鼎投資(股)公司收取之股利	\$ —	\$ —

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，安鼎投資(股)公司已宣布之股利皆為 0 仟元。

B. 安答投資(股)公司

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,756,985	\$ 1,353,884
非流動資產	73,791	24,272
流動負債	(532,173)	(547,883)
權益	\$ 1,298,603	\$ 830,273
本公司持股比例	47.79%	47.79%
本公司享有之權益	\$ 620,602	\$ 396,787
投資帳面金額	\$ 620,602	\$ 396,787

項目	106年度	105年度
營業收入	\$ 53,727	\$ 43,342
本期淨利	\$ 39,577	\$ 33,008
停業單位利益	—	—
本期淨利	39,577	33,008
其他綜合損益	428,753	456,307
綜合損益總額	\$ 468,330	\$ 489,315
自安答投資(股)公司收取之股利	\$ —	\$ —

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，安答投資(股)公司已宣布之股利皆為 0 仟元。

(3)安鼎投資(股)公司及安答投資(股)公司係按同期間經會計師查核之財務報告衡量。

(4)本公司對安鼎投資(股)公司及安答投資(股)公司之持股分別為 48.84%及 47.79%，且於股東會議之表決權亦分別為 48.84%及 47.79%。本公司管理階層認為對安鼎投資(股)公司及安答投資(股)公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

(5)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，請參閱附註十三、(二)「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」附表。

3. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，採用權益法之投資均無提供擔保質押之情形。  
(七) 不動產、廠房及設備

項目	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$ 168,174	\$ 168,174
房屋及建築	8,098	9,158
機器設備	5,244	5,332
運輸設備	209	243
其他設備	757	771
合計	\$ 182,482	\$ 183,678

	106年度					
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$168,174	\$ 72,415	\$201,806	\$ 18,788	\$ 10,554	\$471,737
增添	—	—	—	—	—	—
減少	—	(328)	—	(2,936)	—	(3,264)
106年12月31日餘額	\$168,174	\$ 72,087	\$201,806	\$ 15,852	\$ 10,554	\$468,473
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ —	\$ 63,257	\$196,474	\$ 18,545	\$ 9,783	\$288,059
折舊費用	—	1,048	88	14	14	1,164
減少	—	(316)	—	(2,916)	—	(3,232)
106年12月31日餘額	\$ —	\$ 63,989	\$196,562	\$ 15,643	\$ 9,797	\$285,991
106年12月31日淨額	\$168,174	\$ 8,098	\$ 5,244	\$ 209	\$ 757	\$182,482

	105年度					
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
105年1月1日餘額	\$167,871	\$ 72,415	\$201,806	\$ 19,487	\$ 10,733	\$472,312
增添	303	—	—	—	84	387
減少	—	—	—	(699)	(263)	(962)
105年12月31日餘額	\$168,174	\$ 72,415	\$201,806	\$ 18,788	\$ 10,554	\$471,737
<u>累計折舊</u>						
105年1月1日餘額	\$ —	\$ 62,066	\$196,367	\$ 19,204	\$ 10,015	\$287,652
折舊費用	—	1,191	107	30	3	1,331
減少	—	—	—	(689)	(235)	(924)
105年12月31日餘額	\$ —	\$ 63,257	\$196,474	\$ 18,545	\$ 9,783	\$288,059
105年12月31日淨額	\$168,174	\$ 9,158	\$ 5,332	\$ 243	\$ 771	\$183,678

1. 於民國 106 及 105 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

2. 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	2~51年
機器設備	2~12年
運輸設備	2~6年
其他設備	2~12年

3. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，部份不動產、廠房及設備已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註八。

(八)投資性不動產

項目	106年12月31日		105年12月31日	
已完工投資性不動產	\$ 50,167		\$ 49,474	
	106 年度			
	土地	房屋及建築	合計	
<u>成本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 47,428	\$ 3,573	\$ 51,001	
增添(註)	395	652	1,047	
106年12月31日餘額	\$ 47,823	\$ 4,225	\$ 52,048	
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ —	\$ 1,527	\$ 1,527	
折舊費用	—	354	354	
106年12月31日餘額	\$ —	\$ 1,881	\$ 1,881	
106年12月31日淨額	\$ 47,823	\$ 2,344	\$ 50,167	
	105 年度			
	土地	房屋及建築	合計	
<u>成本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 46,843	\$ 3,573	\$ 50,416	
增添	585	—	585	
105年12月31日餘額	\$ 47,428	\$ 3,573	\$ 51,001	
<u>累計折舊</u>				
105年1月1日餘額	\$ —	\$ 1,233	\$ 1,233	
折舊費用	—	294	294	
105年12月31日餘額	\$ —	\$ 1,527	\$ 1,527	
105年12月31日淨額	\$ 47,428	\$ 2,046	\$ 49,474	

註：其中包含由預付設備款轉入 979 仟元。

1. 本公司之投資性不動產係以成本模式衡量，房屋及建築以直線基礎按 10~15 年之耐用年限計提折舊。
2. 本公司之投資性不動產座落於交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數之地段，故無法可靠決定公允價值。
3. 本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止



，投資性不動產均無提供擔保質押之情形。

(九)短期借款

項目	106年12月31日	105年12月31日
抵押借款	\$ 512,821	\$ 385,430
融資借款	61,126	106,703
合計	\$ 573,947	\$ 492,133

1. 銀行借款之利率於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.41%~4.25%及 1.41%~3%。
2. 本公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七及八。

(十)應付短期票券

項目	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$ 581,000	\$ 553,800
減：應付短期票券折價	(169)	(149)
淨額	\$ 580,831	\$ 553,651

1. 106 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
大中票券	\$ 80,000	\$ (8)	\$ 79,992	1.262%	註一
國際票券	61,700	(7)	61,693	0.852%	註一、三
聯邦票券	64,300	(70)	64,230	0.712%	註一、二
兆豐票券	45,000	-	45,000	1.132%	註一
大眾銀行	330,000	(84)	329,916	0.500%	註一、三
	\$ 581,000	\$ (169)	\$ 580,831		

2. 105 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
大中票券	\$ 80,000	\$ (16)	\$ 79,984	1.262%	註一
國際票券	70,000	(20)	69,980	0.852%	註一、三
聯邦票券	58,800	(17)	58,783	0.632%	註一、二
兆豐票券	45,000	(15)	44,985	1.132%	註一
大眾銀行	300,000	(81)	299,919	0.500%	註一、三
	\$ 553,800	\$ (149)	\$ 553,651		

註一：備供出售金融資產-流動。

註二：關係人吳金泉提供自有有價證券作為擔保品。

註三：不動產、廠房及設備。

本公司因短期票券而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七及八。

(十一) 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	106年12月31日	105年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 15	\$ —
應付帳款		
因營業而發生	\$ 7,440	\$ 9,201
其他應付款		
應付薪資及年終獎金	\$ 798	\$ 922
應付董監事酬勞	3,500	4,500
應付員工酬勞	5,000	4,500
應付利息	2,256	2,073
應付設備款	303	303
其他	2,701	1,628
合計	\$ 14,558	\$ 13,926

(十二) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1) 「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用條例前之工作年資。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國 94 年 7 月 1 日起依員工薪資 6% 每月提撥至個人退休金專戶。

(2) 本公司於民國 106 及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 508 仟元及 576 仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,250	\$ 3,239
計畫資產公允價值	(1,696)	(2,397)
淨確定福利負債	\$ 554	\$ 842

(3) 確定福利負債(資產)變動如下：

項目	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
民國105年1月1日餘額	\$ 6,873	\$ (1,983)	\$ 4,890
確定福利成本			
服務成本	293	—	293
利息成本	120	—	120
利息收入	—	(39)	(39)
認列於損益	413	(39)	374
再衡量數			
確定福利義務之經驗損(益)	(4,206)	—	(4,206)
人口統計精算假設變動損(益)	27	—	27
財務精算假設變動損(益)	132	—	132
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	—	23	23
認列於其他綜合損益	(4,047)	23	(4,024)
雇主提撥	—	(398)	(398)
福利支付	—	—	—
民國105年12月31日餘額	\$ 3,239	\$ (2,397)	\$ 842
確定福利成本			
服務成本	—	—	—
利息成本	45	—	45
利息收入	—	(36)	(36)
認列於損益	45	(36)	9
再衡量數			
確定福利義務之經驗損(益)	(71)	—	(71)
人口統計精算假設變動損(益)	6	—	6
財務精算假設變動損(益)	31	—	31
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	—	19	19
認列於其他綜合損益	(34)	19	(15)
雇主提撥	—	(282)	(282)
福利支付	(1,000)	1,000	—
民國106年12月31日餘額	\$ 2,250	\$ (1,696)	\$ 554

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險：[政府公債／公司債]之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

項目	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.250%	1.375%
薪資預期調薪率	2.500%	2.500%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ (63)	\$ (89)
減少 0.25%	\$ 65	\$ 93

	106年12月31日	105年12月31日
薪資預期調薪率		
增加 0.25%	\$ 63	\$ 89
減少 0.25%	\$ (61)	\$ (86)

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

(7)預期未來1年內提撥之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ —	\$ 398
確定福利義務平均到期期間	13年	13年

### (十三)權益

#### 1. 普通股股本

項目	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	60,662	60,662
已發行股本	\$ 606,623	\$ 606,623

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### 2. 資本公積

項目	普通股股本 溢價	庫藏股票 交易	長期投資	其他	合計
106.12.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515
105.12.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 3. 保留盈餘及股利政策

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 276,281	\$ 53,175
提列法定盈餘公積	(22,378)	(4,694)
歸屬於本公司業主之淨利	306,864	223,776
其他綜合損益	15	4,024
期末餘額	<u>\$ 560,782</u>	<u>\$ 276,281</u>

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(2) 本公司於民國 106 年 6 月 19 日及民國 105 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過民國 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 22,378	\$ 4,694		
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	—	—	—	—

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

(4) 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。

### 4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年度		105 年度	
期初餘額	\$	(55)	\$	(40)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		(96)		(17)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅		(10)		2
處分國外營運機構時重分類至損益		161		—
期末餘額	<u>\$</u>	<u>—</u>	<u>\$</u>	<u>(55)</u>

國外營運機構財務報表換算之兌換差額係國外子公司財務報表換算所產生之兌換差額，其認列於其他綜合損益，於處分國外營運機構時重分類至損益。

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 1,665,348	\$ 560,679
備供出售金融資產未實現損益	487,952	558,255
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之備供出售 金融資產未實現損益	597,881	546,414
期末餘額	\$ 2,751,181	\$ 1,665,348

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

5. 庫藏股票

(1) 本公司對於子公司昇鋒投資(股)公司為經營理財目的持有本公司股票，於編製財務報表時須視同庫藏股處理，茲列示增減變動如下：

	子公司持有母公 司股票(仟股)
106.1.1 股數	1,978
增加(減少)	—
106.12.31 股數	1,978
105.1.1 股數	1,978
增加(減少)	—
105.12.31 股數	1,978

(2) 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數(仟股)	帳面價值	市價
<u>106.12.31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 74,081
<u>105.12.31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 58,454

(3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(十四) 營業收入

項目	106 年度	105 年度
銷貨收入		
銷貨收入總額	\$ 53,815	\$ 72,637
退回及折讓	(1,111)	(1,192)
銷貨收入淨額	\$ 52,704	\$ 71,445

(十五) 繼續營業單位淨利

1. 其他收入

項目	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4	\$ 5
法院分配利息	447	1,655
股利收入	49,723	45,777
租金收入	208	492
其他收入		
呆帳轉迴利益	275	—
其他	271	1,477
合計	\$ 50,928	\$ 49,406

2. 其他利益及損失

項目	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 99	\$ (30)
處分投資利益	167,895	29,743
淨外幣兌換(損失)	(89)	(104)
什項支出	(5,273)	(2,754)
淨額	\$ 162,632	\$ 26,855

3. 財務成本

項目	106年度	105年度
發行短期票券利息	\$ 4,058	\$ 2,895
銀行借款利息	11,942	15,356
減：列入符合要件資產成本之金額	—	—
淨額	\$ 16,000	\$ 18,251

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	\$ —	\$ —
利息資本化利率	—	—

4. 折舊及攤銷

項目	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,164	\$ 1,331
投資性不動產	354	294
合計	\$ 1,518	\$ 1,625

	106年度		105年度	
折舊及攤銷費用依功能別彙總				
製造費用	\$	1,000	\$	1,150
營業費用		518		475
合計	\$	1,518	\$	1,625

(十六) 員工福利費用

	106年度			105年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
員工福利費用	\$ 3,340	\$14,666	\$18,006	\$ 3,670	\$17,609	\$21,279
薪資費用	2,640	12,933	15,573	2,787	15,739	18,526
勞健保費用	354	1,075	1,429	343	960	1,303
退休金費用	181	336	517	249	701	950
其他員工福利	165	322	487	291	209	500

截至民國106年及105年12月31日止，本公司員工人數分別為34人及38人。

1. 依本公司章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%~5%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。
2. 本公司於民國107年3月24日及民國106年3月27日舉行董事會，分別決議通過民國106及105年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 5,000	\$ -	\$ 4,500	\$ -
董監事酬勞	3,500	-	4,500	-

3. 民國107年3月24日及民國106年3月27日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞，與民國106及105年度財務報告認列之金額並無重大差異，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
4. 上述有關本公司員工酬勞或員工分紅及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

項目	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 35,768	\$ 4,474
遞延所得稅		
當期產生者	686	140
認列於損益之所得稅費用	\$ 36,454	\$ 4,614



2. 會計所得與所得稅費用／平均有效稅率與適用稅率之調節

項目	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 343,318	\$ 228,390
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 58,364	\$ 38,826
稅上可減除之收益	(58,364)	(38,826)
未分配盈餘加徵	20,542	4,425
所得基本稅額應納稅額	15,226	—
以前年度之調整	—	49
遞延所得稅	686	140
認列於損益之所得稅費用	\$ 36,454	\$ 4,614

本公司民國 106 及 105 年度所適用之稅率為 17%。

我國於民國 107 年 1 月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於民國 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故民國 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

3. 認列於其他綜合損益之所得稅

項目	106年度	105年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構兌換差額	\$ 10	\$ (2)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 10	\$ (2)

4. 本期所得稅負債

項目	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 35,768	\$ 4,425

5. 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

民國 106 年度

項目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
投資子公司	\$ 5,006	\$ (4,996)	\$ (10)	\$ —
未實現兌換損益	2	15	—	17
確定福利退休計畫	827	(733)	—	94
未實現存貨跌價損失	—	5,028	—	5,028
	\$ 5,835	\$ (686)	\$ (10)	\$ 5,139

遞延所得稅負債

土地增值稅	\$ 54,280	\$ —	\$ —	\$ 54,280
-------	-----------	------	------	-----------

民國 105 年度

項目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
投資子公司	\$ 5,143	\$ (139)	\$ 2	\$ 5,006
未實現兌換損益	—	2	—	2
確定福利退休計畫	831	(4)	—	827
	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ (141)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 5,835</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換損益	\$ 1	\$ (1)	\$ —	\$ —
土地增值稅	54,280	—	—	54,280
	<u>\$ 54,281</u>	<u>\$ (1)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 54,280</u>

6. 兩稅合一相關資訊

項目	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	(註)	\$ 3,765
87年度以後	(註)	272,516
	<u>(註)</u>	<u>\$ 276,281</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>(註)</u>	<u>\$ 36,909</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度 (註)</u>	<u>105年度(實際) 20.29%</u>

註：民國 107 年 1 月宣布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司民國 107 年度分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(十八) 每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 5.23	\$ 3.81
來自停業單位	—	—
基本每股盈餘合計	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 3.81</u>

	106年度	105年度
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 5.22	\$ 3.80
來自停業單位	—	—
稀釋每股盈餘合計	\$ 5.22	\$ 3.80

#### 1. 本期淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 306,864	\$ 223,776
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 306,864	\$ 223,776

#### 2. 股數

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	58,684	58,684
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	134	152
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	58,818	58,836

單位：仟股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會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。

#### (十九) 資本風險管理

本公司處於穩定階段，管理資本之目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

## (二十) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

金融資產	106年12月31日	105年12月31日
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 12,437	\$ 5,911
應收票據淨額	3,634	6,329
應收帳款淨額	7,507	11,214
應收帳款-關係人	117	1,122
其他應收款	2	189
催收款項-關係人	—	3,478
備供出售金融資產-流動	2,652,312	2,075,581
備供出售金融資產-非流動	9,894	8,948

  

金融負債	106年12月31日	105年12月31日
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 573,947	\$ 492,133
應付短期票券	580,831	553,651
應付票據	15	—
應付帳款	7,440	9,201
應付帳款-關係人	—	1,624
其他應付款	14,558	13,926
其他應付款-關係人	—	542

### 2. 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、借款及應付短期票券。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，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與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率及匯率風險）、信用風險及流動性風險。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務部門每季對本公司之董事會提出報告。

#### (1) 市場風險

##### A. 利率風險

本公司係浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

項目	106年12月31日	105年12月31日
具現金流動利率風險		
— 金融負債	\$ 1,154,778	\$ 1,045,784

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係計算報導期間加權平均金額。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 106 及 105 年度之淨利將分別減少 11,135 仟元及 10,074 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度較上期增加，主因為變動利率債務工具平均餘額增加。

### B. 外幣匯率風險

本公司主要進貨係來自國外進口，以外幣進行交易，故曝露於外幣匯率波動之風險。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

106年12月31日			
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 61	29.76	\$ 1,811
105年12月31日			
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 50	32.25	\$ 1,627
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	17	32.25	542

### 敏感度分析

106年度			
變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 18	\$ —
105年度			
變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 16	\$ —

金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	5	—

### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

本公司民國 106 年度本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。民國 106 年 12 月 31 日除客戶代號 464606 公司外，本公司並無對任何單一公司之信用風險集中情形超過本公司應收帳款總額之 10%。

本公司民國 105 年度本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。民國 105 年 12 月 31 日本公司並無對任何單一公司之信用風險集中情形超過本公司應收帳款總額之 10%。

### (3) 流動性風險

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

#### 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

#### 106 年 12 月 31 日

	要求即付或短				
	於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 15	\$ 21,998	\$ —	\$ —	\$ —
浮動利率工具	701,071	300,291	153,416	—	—
	<u>\$ 701,086</u>	<u>\$ 322,289</u>	<u>\$ 153,416</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

105年12月31日

	要求即付或短				
	於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ —	\$ 24,751	\$ 542	\$ —	\$ —
浮動利率工具	779,642	67,639	198,503	—	—
	<u>\$ 779,642</u>	<u>\$ 92,390</u>	<u>\$ 199,045</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

3. 公允價值之資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量(按攤銷後成本衡量)之金融工具之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

A. 公允價值層級

106年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$2,652,312	\$ —	\$ —	\$2,652,312
備供出售金融資產-非流動				
國內非上市櫃股票	—	—	8,602	8,602
國外非上市櫃股票	—	—	1,292	1,292

105年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$2,075,581	\$ —	\$ —	\$2,075,581
備供出售金融資產-非流動				
國內非上市櫃股票	—	—	7,597	7,597
國外非上市櫃股票	—	—	1,351	1,351

B. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	106年度	105年度
	備供出售金融資產 -非流動	備供出售金融資產 -非流動
期初餘額	\$ 8,948	\$ 8,426
購買	—	—
認列於其他綜合損益	946	522
期末餘額	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 8,948</u>

C. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資，因無公開報價，係依照淨值法決定公允價值。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
泰生海洋開發(股)公司	本公司子公司
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL	本公司子公司
安鼎投資(股)公司	本公司採用權益法之被投資公司
美安生化科技(股)公司	其董事長為本公司之董事長
福懋油脂(股)公司	泰生海洋開發(股)公司為該公司董事
吳金泉	本公司董事長
林月廷	本公司董事長之配偶

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業交易-銷貨

	106 年度	105 年度
泰生海洋開發	\$ 1,867	\$ 1,122

銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般客戶相當。

#### 2. 營業交易-進貨

	106 年度	105 年度
泰生海洋開發	\$ 100	\$ 108
福懋油脂	1,382	6,569
合計	\$ 1,482	\$ 6,677

進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

#### 3. 應收付款項

##### (1)應收帳款-關係人

	106年12月31日	105年12月31日
泰生海洋開發	\$ 117	\$ 1,122

##### (2)催收款項-關係人

	106年12月31日	105年12月31日
泰生海洋開發	\$ —	\$ 3,478

##### (3)應付帳款-關係人

	106年12月31日	105年12月31日
福懋油脂	\$ —	\$ 1,523
美安生化科技	—	101
合計	\$ —	\$ 1,624



#### 4. 其他交易

##### 395. (1) 其他應收款-關係人

	106年12月31日	105年12月31日
安鼎投資	\$ 2,762	\$ 2,762
減：備抵呆帳	(2,762)	(2,762)
淨額	\$ —	\$ —

上列主要係應收行使歸入權款項。

##### (2) 其他應付款項-關係人

	106年12月31日	105年12月31日
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL	\$ —	\$ 542

上列主要應付代付款項。

##### (3) 預付投資款

	106年12月31日	105年12月31日
安鼎投資	\$ 99,968	\$ —

(4) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，關係人吳金泉及林月廷提供其自有有價證券作為本公司短期借款及應付短期票券之擔保。

#### 5. 對主要管理階層之獎酬

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 5,474	\$ 5,817
退職後福利	28	27
離職福利	—	—
其他長期員工福利	—	—
股利基礎給付	—	—

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。

#### 八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款、發行應付短期票券之擔保品或其他用途受限制：

	106年12月31日	105年12月31日
備供出售金融資產-流動	\$ 2,233,027	\$ 1,942,732
不動產、廠房及設備	176,272	177,332
合計	\$ 2,409,299	\$ 2,120,064

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止因銷貨而收受之保證票據均為 1,800 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：本公司無資金貸與他人，亦無「董事會通過資金貸與他人額度」之情事。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
興泰實業(股)公司	股票	東森國際(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	22,586	\$ 245	—	\$ 245	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,602,557	53,766	—	53,766	註1
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	53,087,567	947,613	—	947,613	註2
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	965,500	16,027	—	16,027	註3
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	21,774,939	1,448,033	—	1,448,033	註4
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	16,597	—	16,597	註5
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,074,179	9,872	—	9,872	註6
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	183	—	183	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	572,535	6,470	—	6,470	註7
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	3,634,268	89,403	—	89,403	註8
	股票	統新光訊(股)公司	—	"	358,922	31,083	—	31,083	註9
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	2,262,000	23,525	—	23,525	註10
	股票	光紅建聖(股)公司	—	"	225,000	9,495	—	9,495	註11
	股票	陽信商業銀行(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	707,868	8,602	0.03%	8,602	—
股票	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	"	33,600	1,292	10.50%	1,292	—	
昇鋒投資(股)公司	股票	台灣卜蜂企業(股)公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	5,775	371	—	371	—
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,967	101	—	101	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	5,625,204	100,410	—	100,410	註12
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	160,000	1,664	—	1,664	註13
	股票	統一企業(股)公司	—	"	474	31	—	31	—
	股票	鍊德科技(股)公司	—	"	223	1	—	1	—
	股票	東森國際(股)公司	—	"	1,239	14	—	14	—
股票	四維航業(股)公司	—	"	1,779	16	—	16	—	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昇鋒投資(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	16,947,867	\$ 1,127,033	—	\$ 1,127,033	註14
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	2,408,138	59,240	—	59,240	註15
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	458,440	8,183	—	8,183	註16
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	30,000	498	—	498	—
	股票	統新光訊(股)公司	—	"	57,592	4,988	—	4,988	註17
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	27,955	938	—	938	註18
	股票	興泰實業(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	1,978,138	74,081	3.26%	74,081	—
泰生海洋開發(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	2,798,619	186,108	—	186,108	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	13,281	237	—	237	—
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	25,710	632	—	632	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,000	34	—	34	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	5,000	57	—	57	—

註 1：其中 53,579 仟元(1,597,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 2：其中 905,188 仟元(50,710,840 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 3：其中 14,724 仟元(887,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 4：其中 1,083,352 仟元(16,291,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 5：其中 14,793 仟元(164,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 6：其中 8,749 仟元(952,000 股)為短期借款之擔保。

註 7：其中 6,464 仟元(572,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 8：其中 85,903 仟元(3,492,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 9：其中 28,578 仟元(330,000 股)為短期借款之擔保。

註 10：其中 22,329 仟元(2,147,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 11：其中 9,368 仟元(222,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 12：其中 99,014 仟元(5,547,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 13：其中 1,414 仟元(136,000 股)為短期借款之擔保。

註 14：其中 607,943 仟元(9,142,000 股)為短期借款之擔保。

註 15：其中 21,377 仟元(869,000 股)為短期借款之擔保。

註 16：其中 8,033 仟元(450,000 股)為短期借款之擔保。

註 17：其中 4,590 仟元(53,000 股)為短期借款之擔保。

註 18：其中 671 仟元(20,000 股)為應付短期票券之擔保。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
興泰實業(股)公司	統新光訊(股)公司普通股	備供出售金融資產-流動	—	—	1,979,000	\$116,761	199,922	\$19,770	1,820,000	\$246,086	\$78,639	\$167,447	358,922	\$31,083
"	福壽實業(股)公司普通股	"	—	—	44,637,562	709,737	8,450,005	140,177	—	—	—	—	53,087,567	947,613

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 9. 衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	安鼎投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	\$144,073	\$144,073	14,407,320	48.84%	\$576,082	\$281,253	\$137,360	—
	安答投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	86,022	86,022	8,602,200	47.79%	620,602	39,577	18,914	—

2. 對被投資公司具有控制能力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	昇鋒投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	\$249,600	\$149,600	30,480,000	100.00%	\$1,032,059	\$29,162	\$29,162	—
	泰生海洋開發(股)公司	桃園縣桃園市	漁撈業、水產養殖業	20,100	20,100	2,500,000	100.00%	168,884	3,188	3,188	—

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

興泰實業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 106 年度

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項目	摘要	金額	
現金	零用金	\$	250
銀行存款	支票存款		16
	活期存款		11,800
	外幣存款(註1)		371
合計		\$	12,437

註1：原幣數 USD12,460.18 元(匯率 29.76)。

備供出售金融資產-流動明細表

金融商品名稱	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	取得成本	公允價值	
						單價	總額
國內上市櫃股票							
東森國際(股)公司	23	\$ 226	\$ 245	-	\$ 167	10.85	\$ 245
大成長城企業(股)公司	1,603	16,026	53,766	-	35,748	33.55	53,766
福壽實業(股)公司	53,088	530,876	947,613	-	723,530	17.85	947,613
台灣航業(股)公司	966	9,655	16,027	-	19,944	16.60	16,027
福懋油脂(股)公司	21,775	217,749	1,448,033	-	276,789	66.50	1,448,033
大統益(股)公司	184	1,840	16,597	-	6,633	90.20	16,597
四維航業(股)公司	1,074	10,742	9,872	-	36,203	9.19	9,872
大同(股)公司	9	96	183	-	369	19.20	183
北基國際(股)公司	572	5,725	6,470	-	7,357	11.30	6,470
晉泰科技(股)公司	3,634	36,343	89,403	-	89,562	24.60	89,403
統新光訊(股)公司	359	3,589	31,083	-	19,288	86.60	31,083
台榮產業(股)公司	2,262	22,620	23,525	-	25,671	10.40	23,525
光紅建聖(股)公司	225	2,250	9,495	-	11,063	42.20	9,495
			<u>\$2,652,312</u>		<u>\$1,252,324</u>		<u>\$2,652,312</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
A	非關係人	\$ 668	
B	"	566	
C	"	484	
D	"	391	
E	"	251	
F	"	247	
G	"	225	
其他	"	839	各戶金額未達 5%
小計		3,671	
減：備抵呆帳		(37)	
淨額		\$ 3,634	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
H	非關係人	\$ 2,880	
I	"	779	
J	"	597	
E	"	594	
K	"	434	
其他	"	2,710	各戶金額未達 5%
小計		7,994	
減：備抵呆帳		(487)	
淨額		\$ 7,507	

應收帳款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
泰生海洋開發(股)公司	關係人	\$ 117	

其他應收款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
安鼎投資(股)公司	行使歸入權收入	\$ 2,762	
減：備抵呆帳		(2,762)	
合計		<u>\$ —</u>	

存貨明細表

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
原料	\$ 41,575	\$ 13,046	重置成本
物料	1,545	1,536	"
在製品	2,300	1,401	淨變現價值
製成品	839	702	"
小計	46,259	<u>\$ 16,685</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(29,574)		
合計	<u>\$ 16,685</u>		

預付款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預付貨款	貨款	\$ 515	
	用品盤存	1,012	
預付費用	保險費	43	
	其他	86	
合計		<u>\$ 1,656</u>	



備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值	
陽信商業銀行(股)公司	674,160	\$ 7,597	33,708 (註一)	\$ 1,005 (註二)	—	\$ —	707,868	\$ 8,602	無
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	33,600	1,351	—	—	—	(59) (註三)	33,600	1,292	無
減：累計減損-備供出售金融資產-非流動		—		—		—		—	
備供出售金融資產-非流動淨額		<u>\$ 8,948</u>		<u>\$ 1,005</u>		<u>\$ (59)</u>		<u>\$ 9,894</u>	

註一：獲配股票股利。

註二：備供出售金融資產評價 1,005 仟元。

註三：備供出售金融資產評價(59)仟元。

採用權益法之投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資 (損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股 比例	金額	單價 (元)	總價	
昇鋒投資(股)公司	16,000,000	\$ 600,677	14,480,000 (註一)	\$402,220 (註二)	—	\$ —	\$ 29,162	\$ —	30,480,000	100.00%	\$1,032,059	33.86	\$1,032,059	無
泰生海洋開發(股)公司	2,500,000	113,872	—	51,824 (註三)	—	—	3,188	—	2,500,000	100.00%	168,884	67.55	168,884	無
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	921,000	1,348	—	—	921,000	(1,413)	—	65	—	—	—	—	—	—
安鼎投資(股)公司	14,407,320	399,786	—	38,936 (註四)	—	—	137,360	—	14,407,320	48.84%	576,082	39.99	576,082	無
安答投資(股)公司	8,602,200	396,787	—	204,901 (註五)	—	—	18,914	—	8,602,200	47.79%	620,602	72.14	620,602	無
		1,512,470		\$697,881		\$(1,413)	\$188,624	\$ 65			2,397,627			
累計減損-採用權益法之投資		—		—							—			
合計		1,512,470									2,397,627			
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股		(9,953)									(9,953)			
採用權益法之投資淨額		\$1,502,517									\$2,387,674			

註一：現金增資 10,000,000 股及獲配股票股利 4,480,000 股。

註二：現金增資 100,000 仟元及備供出售金融資產未實現損益 302,220 仟元。

註三：備供出售金融資產未實現損益 51,824 仟元。

註四：備供出售金融資產未實現損益 38,936 仟元。

註五：備供出售金融資產未實現損益 204,901 仟元。

不動產、廠房及設備變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或質押情形
<b>成本</b>						
土地	\$ 168,174	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 168,174	全部抵押予銀行
房屋及建築	72,415	—	(328)	—	72,087	全部抵押予銀行
機器設備	201,806	—	—	—	201,806	—
運輸設備	18,788	—	(2,936)	—	15,852	—
其他設備	10,554	—	—	—	10,554	—
合計	<u>471,737</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$(3,264)</u>	<u>\$ —</u>	<u>468,473</u>	
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	63,257	\$ 1,048	\$ (316)	\$ —	63,989	
機器設備	196,474	88	—	—	196,562	
運輸設備	18,545	14	(2,916)	—	15,643	
其他設備	9,783	14	—	—	9,797	
合計	<u>288,059</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$(3,232)</u>	<u>\$ —</u>	<u>285,991</u>	
淨額	<u>\$ 183,678</u>				<u>\$ 182,482</u>	

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	2~51年
機器設備	2~12年
運輸設備	2~6年
其他設備	2~12年

投資性不動產變動明細表

設備名稱	期初餘額	本期增加 (註)	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 47,428	\$ 395	\$ —	\$ —	\$ 47,823
房屋及建築	3,573	652	—	—	4,225
合計	<u>51,001</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>52,048</u>
累計折舊					
房屋及建築	1,527	\$ 354	\$ —	\$ —	1,881
合計	<u>1,527</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>1,881</u>
淨額	<u>\$ 49,474</u>				<u>\$ 50,167</u>

註：其中包含預付設備款轉入 979 仟元。

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 10~15 年之耐用年數計提折舊。

催收款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
L	非關係人	\$ 25,876	
M	"	14,884	
N	"	8,110	
其他	"	107,050	各戶金額未達 5%
小計		155,920	
減：備抵呆帳		(155,920)	
淨額		<u>\$ —</u>	

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	金融機構	\$512,821	106.07.17~ 107.05.21	1.41%~3.00%	NTD750,000 仟元	註一、二、三
融資借款	"	61,126	—	3.00%~4.25%	—	註一

合計 \$573,947

註一：備供出售金融資產-流動。

註二：不動產、廠房及設備。

註三：關係人吳金泉自有有價證券。

應付短期票券明細表

項目	保證機構	契約期間	利率區間	發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值
應付商業本票	大中票券	106.12.06~107.1.3	1.262%	\$ 80,000	\$ ( 8)	\$ 79,992
"	國際票券	106.11.27~107.1.4	0.852%	61,700	( 7)	61,693
"	聯邦票券	106.12.26~107.2.26	0.712%	64,300	(70)	64,230
"	兆豐票券	106.12.15~107.1.12	1.132%	45,000	—	45,000
"	大眾銀行	106.10.20~107.1.19	0.500%	330,000	(84)	329,916
合計				<u>\$581,000</u>	<u>\$ (169)</u>	<u>\$580,831</u>

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
a	非關係人	\$ 15	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
b	非關係人	\$ 4,539	
c	"	573	
d	"	536	
e	"	518	
f	"	426	
其他	"	848	各戶金額未達5%
合計		\$ 7,440	

其他應付款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
其他應付款	薪資及年終獎金	\$ 798	
	董監事酬勞	3,500	
	員工酬勞	5,000	
	利息	2,256	
	設備款	303	
	其他	2,701	
合計		\$ 14,558	

營業收入明細表

項目	摘要	金額
飼料產製銷售		\$ 52,578
其他		126
合計		<u>\$ 52,704</u>

營業成本明細表

項目	小計	合計
進銷成本		
期初存貨	\$ —	
期末存貨	—	
加：原料出售成本	8,251	
物料出售成本	88	
銷貨成本		\$ 8,339
產銷成本		
直接原料		
期初存料	46,126	
本期進料	20,549	
期末存料	(41,575)	
減：原料銷售	(8,251)	
存貨盤損	(2,829)	
其他	(212)	
加：存貨盤盈	72	
其他	3,008	
本期耗用		16,888
間接材料		
期初存料	1,537	
本期進料	679	
期末存料	(1,545)	
減：物料銷售	(88)	
存貨盤損	(10)	
其他	(184)	
本期耗用		389
直接人工	2,407	2,407
製造費用	9,002	9,002
製造成本		28,686
期初在製品		2,486
期末在製品		(2,300)
減：其他		(1,993)
存貨盤損		(171)
加：存貨盤盈		22
製成品成本		26,730
製初製成品		866
製末製成品		(839)
減：其他		(1,017)
加：外購製成品		12,798
產銷成本		38,538
其他營業成本		
存貨盤損		2,916
存貨跌價損失		22,172
營業成本		\$ 71,965



興泰實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資支出	\$ 280	\$ 5,452	\$ 451	\$ 6,183
保險費	18	994	63	1,075
折舊	—	518	—	518
交際費	207	305	—	512
員工酬勞	—	5,000	—	5,000
董監事酬勞	—	3,500	—	3,500
燃料費	729	232	—	961
退休金	15	296	25	336
其他	885	4,603	32	5,520
合計	\$ 2,134	\$ 20,900	\$ 571	\$ 23,605

興泰實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 及 105 年度

單位：新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 2,640	\$ 12,933	\$ 15,573	\$ 2,787	\$ 15,739	\$ 18,526
勞健保費用	354	1,075	1,429	343	960	1,303
退休金費用	181	336	517	249	701	950
其他員工福利費用	165	322	487	291	209	500
合計	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 14,666</u>	<u>\$ 18,006</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 17,609</u>	<u>\$ 21,279</u>
折舊費用	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 1,625</u>
攤銷費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

註：截至民國106年及105年12月31日止，本公司員工人數分別為34人及38人。