

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 107 及 106 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 107 及 106 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	1~3
四、個體資產負債表	4~5
五、個體綜合損益表	6~7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9~10
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質抵押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其他	48
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49~51
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、重要會計科目明細表	52~64



RSM

RSM Taiwan
廣信益群聯合會計師事務所

No.63, Dingxiang St., Sanmin Dist., Kaohsiung City 807, Taiwan

高雄市 807 三民區鼎祥街 63 號

T+ 886 (7) 359 0669

F+ 886 (7) 359 0622

www.rsm.tw

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

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(九)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 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率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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、附註六(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動及附註六(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

關鍵查核事項之說明：

興泰公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因占個體資產總額 46%，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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目

的非對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 107 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 1070305454 號函

會計師：萬益東



會計師：張倩綾



中華民國 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,314	—	\$ 12,437	—
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	867	—	—	—
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(三)及八)	2,996,433	46	—	—
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(四)及八)	—	—	2,652,312	49
1150 應收票據淨額(附註六(五))	1,797	—	3,634	—
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	4,252	—	7,507	—
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	—	—	117	—
1200 其他應收款(附註六(五))	2	—	2	—
1210 其他應收款-關係人(附註七)	—	—	—	—
1310 存貨(附註六(六))	14,868	1	16,685	1
1410 預付款項	1,259	—	1,656	—
1476 其他金融資產-流動(附註八)	5,000	—	—	—
11XX 流動資產總計	<u>3,025,792</u>	<u>47</u>	<u>2,694,350</u>	<u>50</u>
非流動資產				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動(附註六(七))	11,305	—	—	—
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(八))	—	—	9,894	—
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	3,203,362	49	2,387,674	44
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	181,496	3	182,482	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	50,302	1	50,167	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	5,857	—	5,139	—
1915 預付設備款	320	—	30	—
1920 存出保證金	282	—	628	—
1937 催收款項(附註六(五))	—	—	—	—
1960 預付投資款(附註七)	—	—	99,968	2
15XX 非流動資產總計	<u>3,452,924</u>	<u>53</u>	<u>2,735,982</u>	<u>50</u>
資產總計	<u>\$ 6,478,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,430,332</u>	<u>100</u>

(續次頁)

(承上頁)

負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動負債				
2100 短期借款(附註六(十二)、七及八)	\$ 983,430	15	\$ 573,947	10
2110 應付短期票券(附註六(十三)、七及八)	245,913	4	580,831	11
2131 預收貨款(附註六(十七)及七)	5,454	—	—	—
2150 應付票據(附註六(十四))	—	—	15	—
2170 應付帳款(附註六(十四))	4,196	—	7,440	—
2180 應付帳款-關係人(附註七)	21	—	—	—
2200 其他應付款(附註六(十四))	13,554	—	14,558	—
2220 其他應付款項-關係人(附註七)	58,566	1	—	—
2230 本期所得稅負債(附註六(二十))	29,134	1	35,768	1
2310 預收款項	—	—	4,070	—
2399 其他流動負債-其他	202	—	344	—
21XX 流動負債總計	<u>1,340,470</u>	<u>21</u>	<u>1,216,973</u>	<u>22</u>
非流動負債				
2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	54,280	1	54,280	1
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	260	—	554	—
2645 存入保證金	51	—	60	—
25XX 非流動負債總計	<u>54,591</u>	<u>1</u>	<u>54,894</u>	<u>1</u>
2XXX 負債總計	<u>1,395,061</u>	<u>22</u>	<u>1,271,867</u>	<u>23</u>
權益				
3110 普通股股本(附註六(十六))	879,603	13	606,623	11
3200 資本公積(附註六(十六))	41,515	1	41,515	1
3300 保留盈餘(附註六(十六))				
3310 法定盈餘公積	141,586	2	110,900	2
3320 特別盈餘公積	97,417	2	97,417	2
3350 未分配盈餘	359,357	5	560,782	10
3400 其他權益(附註六(十六))	3,574,130	55	2,751,181	51
3500 庫藏股票(附註六(十六))	(9,953)	—	(9,953)	—
3XXX 權益總計	<u>5,083,655</u>	<u>78</u>	<u>4,158,465</u>	<u>77</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 6,478,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,430,332</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、張倩綾會計師民國108年3月22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 107 年及 106 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)

	107 年度		106 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 31,600	100	\$ 52,704	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(30,885)	(98)	(71,965)	(136)
5900 營業毛利(損)	715	2	(19,261)	(36)
營業費用				
6100 推銷費用	(1,754)	(5)	(2,134)	(4)
6200 管理費用	(17,389)	(55)	(20,900)	(40)
6300 研究發展費用	(331)	(1)	(571)	(1)
6000 營業費用合計	(19,474)	(61)	(23,605)	(45)
6900 營業淨(損)	(18,759)	(59)	(42,866)	(81)
營業外收入及支出(附註六(十八))				
7010 其他收入	59,071	187	50,928	96
7020 其他利益及損失	(3,373)	(11)	162,632	308
7050 財務成本	(19,901)	(63)	(16,000)	(30)
7055 預期信用減損利益	4,987	16	—	—
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	83,551	264	188,624	358
7000 營業外收入及支出合計	124,335	393	386,184	732
7900 稅前淨利	105,576	334	343,318	651
7950 所得稅利益(費用)(附註六(二十))	397	1	(36,454)	(69)
8200 本期淨利	105,973	335	306,864	582
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	26	—	15	—
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	289,640	916	—	—
8336 子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權益工具投資未 實現	533,309	1688	—	—

(續次頁)

(承上頁)

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	—
8362 備供出售金融資產未實現損益	—	—	487,952	926
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
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	—	—	(10)	—
8300 其他綜合損益淨額	<u>822,975</u>	<u>2604</u>	<u>1,085,903</u>	<u>2060</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 928,948</u>	<u>2939</u>	<u>\$ 1,392,767</u>	<u>2642</u>
普通股每股盈餘(附註六(二十一))				
來自繼續營業單位				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 3.61</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>		<u>\$ 3.60</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、張倩綾會計師民國 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 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			庫藏股	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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售金融 資產未實現損 益		
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
A1 民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 110,900	\$ 97,417	\$ 560,782	\$ —	\$ —	\$ 2,751,181	\$ (9,953)	\$4,158,465
A3 追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	—	—	—	2,751,181	(2,751,181)	—	—
A5 民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額	606,623	41,515	110,900	97,417	560,782	—	2,751,181	—	(9,953)	4,158,465
民國 106 年度盈餘分配										
B1 提列法定盈餘公積	—	—	30,686	—	(30,686)	—	—	—	—	—
B9 普通股股票股利	272,980	—	—	—	(272,980)	—	—	—	—	—
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	—	—	—	—	(2,464)	—	—	—	—	(2,464)
Q1 子公司、關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	—	—	—	—	(1,294)	—	—	—	—	(1,294)
D1 民國 107 年度淨利	—	—	—	—	105,973	—	—	—	—	105,973
D3 民國 107 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	—	26	—	822,949	—	—	822,975
D5 民國 107 年度綜合損益總額	—	—	—	—	105,999	—	822,949	—	—	928,948
Z1 民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 879,603	\$ 41,515	\$ 141,586	\$ 97,417	\$ 359,357	\$ —	\$3,574,130	\$ —	\$ (9,953)	\$5,083,655

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、張倩綾會計師民國 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	107 年度	106 年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A00010 稅前淨利	\$ 105,576	\$ 343,318
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	1,464	1,518
A20300 預期信用減損利益數	(4,987)	—
A20300 呆帳迴轉利益	—	(275)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	133	—
A20900 財務成本	19,901	16,000
A21200 利息收入	(1,890)	(451)
A21300 股利收入	(55,816)	(49,723)
A22400 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(83,551)	(188,624)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	8	(99)
A23100 處分投資(利益)	—	(167,895)
A24100 未實現外幣兌換(利益)損失	(46)	120
A29900 存貨盤損	1,488	2,916
A29900 存貨跌價(回升利益)損失	(642)	22,172
A29900 其他(收入)損失	(209)	11
A30000 營業資產及負債之淨變動		
A31115 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(1,000)	—
A31130 應收票據	1,856	2,722
A31150 應收帳款	8,269	3,835
A31160 應收帳款-關係人	117	4,483
A31180 其他應收款	—	187
A31190 其他應收款-關係人	200	—
A31200 存貨	971	1,840
A31230 預付款項	397	(438)
A32130 應付票據	(15)	15
A32150 應付帳款	(3,244)	(1,761)
A32160 應付帳款-關係人	21	(1,624)
A32180 其他應付款	(778)	449
A32190 其他應付款-關係人	715	860
A32210 預收款項	1,384	(702)
A32230 其他流動負債	(142)	308
A32240 淨確定福利負債	(268)	(273)
A33000 營運產生之現金流(出)	(10,088)	(11,111)
A33100 收取之利息	1,890	451
A33200 收取之股利	55,816	49,723
A33300 支付之利息	(20,127)	(15,817)
A33500 支付之所得稅	(6,955)	(4,425)
AAAA 營業活動之淨現金流入	20,536	18,821

(續次頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(84,960)	—
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,604	—
B00300	取得備供出售金融資產	—	(198,628)
B00400	處分備供出售金融資產價款	—	276,798
B01800	取得採用權益法之投資	(196,470)	(100,000)
B02000	預付投資款增加	—	(99,968)
B02100	預付投資款減少	96,316	—
B02700	取得不動產、廠房及設備	(113)	—
B02800	處分不動產、廠房及設備	10	131
B03800	存出保證金減少	346	480
B05400	取得投資性不動產	(488)	(68)
B06500	其他金融資產-流動增加	(5,000)	—
B07100	預付設備款增加	(320)	(30)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(164,075)</u>	<u>(121,285)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	409,483	81,814
C00500	應付短期票券增加	—	27,180
C00600	應付短期票券減少	(334,918)	—
C03100	存入保證金減少	—	(4)
C03700	其他應付款項-關係人增加	57,851	—
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>132,416</u>	<u>108,990</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(11,123)	6,526
E00100	期初現金及約當現金餘額	12,437	5,911
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 12,437</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、張倩綾會計師民國108年3月22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 107 及 106 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 108 年 3 月 22 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：

<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 2 號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「 <u>於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「 <u>金融工具</u> 」	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「 <u>強制生效日及過渡揭露</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「 <u>國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「 <u>未實現損失遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「 <u>投資性不動產之轉換</u> 」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「 <u>外幣交易及預收付對價</u> 」	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「 <u>首次採</u>	民國 107 年 1 月 1 日

用國際財務報導準則」	
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

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說明如下：

1. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於民國 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損及避險成本之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS39	IFRS9	IAS39	IFRS9	
股票投資	備供出售金融資產-流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$2,652,312	\$2,652,312	(1)
股票投資	備供出售金融資產-非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 9,894	\$ 9,894	(1)

(1) 原依 IAS 39 以公允價值衡量之未上市(櫃)及上市(櫃)股票投資分類為備供出售金融資產者，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

因取得合約而發生增額成本，於預期可回收之範圍內資本化為取得合約之增額成本，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷。適用 IFRS15 前，相關支出立即認列為費用。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債-流動-預收貨款	\$ -	\$ 4,070	\$ 4,070
預收款項	4,070	(4,070)	-
負債影響	\$ 4,070	\$ -	\$ 4,070

(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

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號之修正「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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正，縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「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

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。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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經營結果並無重大影響。

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「採用權益法認列之子公司、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新分類，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

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

民國107年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註六(二十三)。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

民國106年

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。

(2) 金融資產之減損

民國107年

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

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

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

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

民國106年

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

民國107年

1. 商品之銷售

本公司製造並銷售飼料，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，過時及滅失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀

證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

民國106年

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

(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	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 150	\$ 250
銀行存款	1,164	12,187
合計	\$ 1,314	\$ 12,437

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.08%~0.48%	0.08%~0.28%

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	107年12月31日	106年12月31日
非衍生性金融資產		
國內基金	\$ 867	\$ —

1. 本公司民國 107 年度認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失為 133 仟元。

2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，金融資產無提供作為銀行借款及履約之擔保。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	107年12月31日	106年12月31日(註)
國內上市櫃股票	\$ 1,307,938	\$ —
評價調整	1,688,495	—
合計	\$ 2,996,433	\$ —

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

項目	107年度
認列於其他綜合損益之公允價值變動(含非流動)	\$ 289,640
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ (2,464)

2. 截至民國 107 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。

(四) 備供出售金融資產-流動

項目	107年12月31日(註)	106年12月31日
國內上市櫃股票	\$ —	\$ 1,252,324
評價調整	—	1,399,988
合計	\$ —	\$ 2,652,312

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至民國 106 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。

(五) 應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

項目	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 1,815	\$ 3,671
減：備抵呆帳	(18)	(37)
淨額	\$ 1,797	\$ 3,634

應收帳款	\$ 4,638	\$ 7,994
------	----------	----------

減：備抵呆帳	(386)	(487)
淨額	\$ 4,252	\$ 7,507
其他應收款		
其他	\$ 2	\$ 2
催收款	\$ 151,053	\$ 155,920
減：備抵呆帳	(151,053)	(155,920)
淨額	\$ —	\$ —

1. 本公司民國 107 年 12 月 31 日針對應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。
2. 本公司民國 107 及 106 年度之應收票據、應收帳款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	107年度	106年度
1月1日餘額	\$ 156,444	\$ 156,719
預期信用減損利益數 (呆帳迴轉利益)	(4,987)	—
12月31日餘額	\$ 151,457	\$ 156,444

3. 應收款項之帳齡分析如下：

(1) 應收帳款及催收款

項目	107年12月31日	106年12月31日
90以下	\$ 1,880	\$ 4,934
91~180天	2,219	1,916
181天~270天	227	822
271天~365天	312	322
365天以上	151,053	155,920
合計	\$ 155,691	\$ 163,914

(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	107年12月31日	106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。

(六) 存貨

項目	107年12月31日	106年12月31日
----	------------	------------

原料	\$	11,417	\$	13,046
物料		1,582		1,536
在製品		1,314		1,401
製成品		555		702
合計	\$	14,868	\$	16,685

1. 民國 107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 30,885 仟元及 71,965 仟元。
2. 民國 107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 642 仟元及存貨跌價損失 22,172 仟元，民國 107 年度產生跌價回升利益主要係存貨去化所致。
3. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，存貨均無提供擔保質押之情形。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	107年12月31日	106年12月31日(註)
國內未上市櫃股票		
陽信商業銀行(股)公司	\$ 6,278	\$ —
國外未上市櫃股票		
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	1,577	—
小計	\$ 7,855	\$ —
評價調整	3,450	—
合計	\$ 11,305	\$ —

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

(八) 備供出售金融資產-非流動

項目	107年12月31日(註)	106年12月31日
國內未上市櫃股票		
陽信商業銀行(股)公司	\$ —	\$ 6,000
國外未上市櫃股票		
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	1,577
小計	\$ —	7,577
評價調整	—	2,317
合計	\$ —	\$ 9,894

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

(九) 採用權益法之投資

項目	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,549,745	\$ 1,190,990
投資關聯企業	1,653,617	1,196,684
合計	\$ 3,203,362	\$ 2,387,674

1. 投資子公司

項目	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
昇鋒投資投資(股)公司	\$ 1,356,030	\$ 1,032,059
泰生海洋開發(股)公司	203,668	168,884
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股	(9,953)	(9,953)
合計	\$ 1,549,745	\$ 1,190,990

(1)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	107年12月31日	106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%

(2)民國 107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

2. 投資關聯企業

項目	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
安鼎投資(股)公司	\$ 909,137	\$ 576,082
安答投資(股)公司	744,480	620,602
合計	\$ 1,653,617	\$ 1,196,684

(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	
			107年12月31日	106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	107年12月31日	106年12月31日
----	------------	------------

流動資產	\$ 1,415,044	\$ 1,359,547
非流動資產	1,073,370	472,252
流動負債	(626,917)	(652,231)
權益	\$ 1,861,497	\$ 1,179,568
本公司持股比例	48.84%	48.84%
本公司享有之權益	\$ 909,137	\$ 576,082
投資帳面金額	\$ 909,137	\$ 576,082

項目	107年度	106年度
營業收入	\$ 391,767	\$ 40,345
繼續營業單位本期淨利	\$ 102,841	\$ 281,253
停業單位利益	—	—
本期淨利	102,841	281,253
其他綜合損益	375,632	79,724
綜合損益總額	\$ 478,473	\$ 360,977
保留盈餘調整數	\$ (1,544)	\$ —
自安鼎投資(股)公司收取之股利	\$ —	\$ —

截至民國 107 及 106 年度安鼎投資(股)公司已宣布之股利分別為 253,000 仟元(股票股利)及 0 仟元。

B. 安答投資(股)公司

項目	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 2,051,177	\$ 1,756,985
非流動資產	202,020	73,791
流動負債	(695,383)	(532,173)
權益	\$ 1,557,814	\$ 1,298,603
本公司持股比例	47.79%	47.79%
本公司享有之權益	\$ 744,480	\$ 620,602
投資帳面金額	\$ 744,480	\$ 620,602

項目	107年度	106年度
營業收入	\$ 32,818	\$ 53,727

繼續營業單位本期淨利	\$	18,518	\$	39,577
停業單位利益		—		—
本期淨利		18,518		39,577
其他綜合損益		242,210		428,753
綜合損益總額	\$	260,728	\$	468,330
保留盈餘調整數	\$	(1,517)	\$	—
自安答投資(股)公司收取之股利	\$	—	\$	—

截至民國 107 及 106 年度安答投資(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 107 年及 106 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。

(十)不動產、廠房及設備

項目	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 168,174	\$ 168,174
房屋及建築	7,081	8,098
機器設備	5,180	5,244
運輸設備	202	209
其他設備	859	757
合計	\$ 181,496	\$ 182,482

107年度

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$168,174	\$ 72,087	\$201,806	\$ 15,852	\$ 10,554	\$468,473
增添(註)	—	—	—	—	143	143
減少	—	—	—	(421)	(102)	(523)
107年12月31日餘額	\$168,174	\$ 72,087	\$201,806	\$ 15,431	\$ 10,595	\$468,093

累計折舊

107年1月1日餘額	\$	—	\$ 63,989	\$196,562	\$ 15,643	\$ 9,797	\$285,991
折舊費用		—	1,017	64	—	30	1,111

減少	—	—	—	(414)	(91)	(505)
107年12月31日餘額	\$ —	\$ 65,006	\$196,626	\$ 15,229	\$ 9,736	\$286,597

107年12月31日淨額	\$168,174	\$ 7,081	\$ 5,180	\$ 202	\$ 859	\$181,496
--------------	-----------	----------	----------	--------	--------	-----------

註：其中包含由預付設備款轉入 30 仟元。

106年度

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
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
累計折舊						
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

1. 於民國 107 及 106 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 107 年及 106 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。

(十一)投資性不動產淨額

項目	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	\$ 50,302	\$ 50,167

107年度

	土地	房屋及建築	合計
成本			
107年1月1日餘額	\$ 47,823	\$ 4,225	\$ 52,048

增添	488	—	488
107年12月31日餘額	\$ 48,311	\$ 4,225	\$ 52,536
累計折舊			
107年1月1日餘額	\$ —	\$ 1,881	\$ 1,881
折舊費用	—	353	353
107年12月31日餘額	\$ —	\$ 2,234	\$ 2,234
107年12月31日淨額	\$ 48,311	\$ 1,991	\$ 50,302
	106 年度		
	土地	房屋及建築	合計
成本			
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
累計折舊			
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

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，投資性不動產均無提供擔保質押之情形。

(十二)短期借款

項目	107年12月31日	106年12月31日
抵押借款	\$ 885,271	\$ 512,821
融資借款	98,159	61,126
合計	\$ 983,430	\$ 573,947

1. 銀行及證券商融資借款之利率於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.41%~3.00% 及 1.41%~4.25%。
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。

(十三)應付短期票券

項目	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 246,000	\$ 581,000

減：應付短期票券折價	(87)	(169)
淨額	\$ 245,913	\$ 580,831

1. 應付短期票券之利率於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.742%~1.262%及 0.500%~1.262%。

2. 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。

(十四) 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	107年12月31日	106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	\$ 4,196	\$ 7,440
其他應付款		
應付薪資及年終獎金	\$ 674	\$ 798
應付董監事酬勞	4,355	3,500
應付員工酬勞	4,112	5,000
應付利息	2,030	2,256
應付設備款	303	303
其他	2,080	2,701
合計	\$ 13,554	\$ 14,558

(十五) 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 107 及 106 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 465 仟元及 508 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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,298	\$ 2,250

計畫資產公允價值	(2,038)	(1,696)
淨確定福利負債	\$ 260	\$ 554

(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106年1月1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
確定福利成本			
服務成本	—	—	—
利息成本	28	—	28
利息收入	—	(21)	(21)
認列於損益	28	(21)	7
再衡量數			
確定福利義務之經驗損(益)	(16)	—	(16)
人口統計精算假設變動損(益)	6	—	6
財務精算假設變動損(益)	30	—	30
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	—	(46)	(46)
認列於其他綜合損益	20	(46)	(26)
雇主提撥	—	(275)	(275)
福利支付	—	—	—
民國107年12月31日餘額	\$ 2,298	\$ (2,038)	\$ 260

(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	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.250%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ (60)	\$ (63)
減少 0.25%	\$ 62	\$ 65
薪資預期調薪率		
增加 0.25%	\$ 59	\$ 63
減少 0.25%	\$ (58)	\$ (61)

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：

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 275	\$ —
確定福利義務平均到期期間	13 年	13 年

(十六) 權益

1. 普通股股本

項目	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	120,000	70,000
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	87,960	60,662
已發行股本	\$ 879,603	\$ 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
107.12.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515
106.12.31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

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 560,782	\$ 276,281
提列法定盈餘公積	(30,686)	(22,378)
普通股股票股利	(272,980)	—
歸屬於本公司業主之淨利	105,973	306,864
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(2,464)	—
子公司、關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(1,294)	—
其他綜合損益	26	15
期末餘額	\$ 359,357	\$ 560,782

(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107年6月25日及民國106年6月19日舉行股東常會，分別決議及決議通過民國106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 30,686	\$ 22,378		
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	272,980	—	4.5	—

(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

	107年度	106年度
--	-------	-------

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年度		106 年度(註)	
期初餘額(IAS39)	\$	—	\$	—
追溯適用 IFRS9 之影響數		2,751,181		—
期初餘額		2,751,181		—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		289,640		—
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		533,309		—
期末餘額	\$	3,574,130	\$	—

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

(3) 備供出售金融資產未實現損益

	107 年度(註)		106 年度	
期初餘額(IAS39)	\$	2,751,181	\$	1,665,348
追溯適用 IFRS9 之影響數		(2,751,181)		—
期初餘額		—		1,665,348
備供出售金融資產未實現損益		—		487,952
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
期末餘額	\$	—	\$	2,751,181

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)
107.1.1 股數	1,978
增加(減少)(註)	890
107.12.31 股數	2,868
106.1.1 股數	1,978
增加(減少)	—
106.12.31 股數	1,978

註：民國107年度子公司持有本公司新增之股票為獲配本公司股票股利890仟股。

(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>107.12.31</u>			
昇鋒投資(股)公司	2,868	\$ 9,953	\$ 73,715
<u>106.12.31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 74,081

(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。

(十七)營業收入

項目	107年度	106年度
銷貨收入		
銷貨收入總額	\$ 32,231	\$ 53,815
退回及折讓	(631)	(1,111)
銷貨收入淨額	\$ 31,600	\$ 52,704
1. <u>合約餘額</u>		
項目	107年12月31日	
合約負債-預收貨款	\$ 5,454	

(十八)繼續營業單位淨利

1. 其他收入

項目	107年度	106年度
利息收入		

銀行存款	\$	4	\$	4
法院分配利息		1,886		447
股利收入		55,816		49,723
租金收入		360		208
其他收入				
呆帳轉迴利益		—		275
其他		1,005		271
合計	\$	59,071	\$	50,928

2. 其他利益及損失

項目	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (8)	\$ 99
處分投資利益	—	167,895
淨外幣兌換利益(損失)	53	(89)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(133)	—
什項支出	(3,285)	(5,273)
淨額	\$ (3,373)	\$ 162,632

3. 財務成本

項目	107年度	106年度
發行短期票券利息	\$ 3,327	\$ 4,058
銀行借款利息	16,376	11,942
分期稅款利息	198	—
減：列入符合要件資產成本之金額	—	—
淨額	\$ 19,901	\$ 16,000

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ —	\$ —
利息資本化利率	—	—

4. 折舊及攤銷

項目	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,111	\$ 1,164
投資性不動產	353	354
合計	\$ 1,464	\$ 1,518

	107年度	106年度
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
製造費用	\$ 945	\$ 1,000

營業費用		519		518
合計	\$	1,464	\$	1,518

(十九)員工福利費用

	107 年度			106 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	\$ 3,411	\$11,257	\$14,668	\$ 3,340	\$14,666	\$18,006
薪資費用	2,637	7,617	10,254	2,640	11,183	13,823
勞健保費用	350	777	1,127	354	1,075	1,429
董事酬金	—	2,000	2,000	—	1,750	1,750
退休金費用	174	298	472	181	336	517
其他員工福利	250	565	815	165	322	487

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 30 人及 34 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 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 108 年 3 月 22 日及民國 107 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過民國 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107 年度		106 年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 2,000	\$ —	\$ 5,000	\$ —
董監事酬勞	4,000	—	3,500	—

3. 民國 108 年 3 月 22 日及民國 107 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞，與民國 107 及 106 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。

(二十)所得稅

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%。

1. 認列於損益之所得稅

項目	107 年度	106 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 321	\$ 35,768

遞延所得稅

當期產生者	(718)	686
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (397)	\$ 36,454

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	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 105,576	\$ 343,318
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 21,115	\$ 58,364
稅上可減除之收益	(21,115)	(58,364)
未分配盈餘加徵	321	20,542
所得基本稅額應納稅額	—	15,226
遞延所得稅	(718)	686
認列於損益之所得稅費用	\$ (397)	\$ 36,454

由於民國 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故民國 107 年度未分配盈餘加徵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	107年度	106年度
遞延所得稅		
國外營運機構兌換差額	\$ —	\$ 10
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ —	\$ 10

4. 本期所得稅負債

項目	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 29,134	\$ 35,768

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 107 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>				
未實現兌換損益	\$ 17	\$ 2	\$ —	\$ 19
確定福利退休計畫	94	(42)	—	52
未實現存貨跌價損失	5,028	758	—	5,786
	\$ 5,139	\$ 718	\$ —	\$ 5,857

遞延所得稅負債

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

民國 106 年度

項目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合 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
	<u>\$ 5,835</u>	<u>\$ (686)</u>	<u>\$ (10)</u>	<u>\$ 5,139</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	<u>\$ 54,280</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 54,280</u>

6. 本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，截至目前尚無重大稅務行政救濟之情事。

(二十一) 每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
<u>基本每股盈餘</u>		
來自繼續營業單位	\$ 1.25	\$ 3.61
來自停業單位	—	—
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 3.61</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
來自繼續營業單位	\$ 1.24	\$ 3.60
來自停業單位	—	—
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 3.60</u>

計算每股盈餘時，無償配股應追溯調整項目之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國 107 年 11 月 19 日。因追溯調整，民國 106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
	106年度	106年度
基本每股盈餘	\$ 5.23	\$ 3.61
稀釋每股盈餘	\$ 5.22	\$ 3.60

1. 本期淨利

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 105,973	\$ 306,864
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 105,973	\$ 306,864

2. 股數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	85,092	85,092
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	78	134
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	85,170	85,226

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。

(二十二) 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。

(二十三) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 1,314	\$ 12,437
應收票據淨額	1,797	3,634
應收帳款淨額	4,252	7,507
應收帳款-關係人	—	117
其他應收款	2	2
其他金融資產-流動	5,000	—
存出保證金	282	628
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	867	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,996,433	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	11,305	—

資產-非流動		
備供出售金融資產-流動	—	2,652,312
備供出售金融資產-非流動	—	9,894

金融負債	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 983,430	\$ 573,947
應付短期票券	245,913	580,831
應付票據	—	15
應付帳款	4,196	7,440
應付帳款-關係人	21	—
其他應付款	13,554	14,558
其他應付款項-關係人	58,566	—

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	107年12月31日	106年12月31日
具現金流動利率風險		
— 金融負債	\$ 1,229,343	\$ 1,154,778

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 107 及 106 年度之淨利將分別減少 12,073 仟元及 11,135 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加權平均餘額增加。

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

107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	\$ 51	30.715	\$ 1,556

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

敏感度分析

107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	\$ —

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	\$ —

(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。

民國 107 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 107 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%。

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%。

(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。

107 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	\$ 1,652	\$ 7,652	\$ 67,033	\$ —	\$ —
浮動利率工具	775,313	324,106	129,924	—	—
	<u>\$ 776,965</u>	<u>\$ 331,758</u>	<u>\$ 196,957</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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>

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

107 年 12 月 31 日

第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
--------	--------	--------	----

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內基金	\$	867	\$	867
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票		2,996,433		2,996,433
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國內非上市櫃股票		—	10,034	10,034
國外非上市櫃股票		—	1,271	1,271
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

B. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	107年度	106年度
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	備供出售金融資產-非流動
期初餘額	\$ 9,894	\$ 8,948
購買	278	—
認列於其他綜合損益	1,133	946
期末餘額	\$ 11,305	\$ 9,894

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
安鼎投資(股)公司	本公司採用權益法之被投資公司
安答投資(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	本公司之董事長與該公司董事長為一等親
同安化工企業(股)公司	本公司之董事長與該公司董事長相同
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	與本公司之董事長為一等親
林月廷	與本公司之董事長為一等親

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易-銷貨

107年度

106年度

泰生海洋開發	\$	3,632	\$	1,867
銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般客戶相當。				
<u>2. 營業交易-進貨</u>				
		107 年度		106 年度
泰生海洋開發	\$	70	\$	100
福懋油脂		55		1,382
美安生化		3		—
合計	\$	128	\$	1,482
進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。				
<u>3. 營業交易-製造費用</u>				
		107 年度		106 年度
同安化工	\$	23	\$	—
上列係消耗品。				
<u>4. 應收付款項</u>				
<u>(1) 應收帳款-關係人淨額</u>				
		107年12月31日		106年12月31日
泰生海洋開發	\$	—	\$	117
<u>(2) 應付帳款-關係人</u>				
		107年12月31日		106年12月31日
福懋油脂	\$	21	\$	—
<u>5. 其他交易</u>				
<u>(1) 其他應收款-關係人</u>				
		107年12月31日		106年12月31日
安鼎投資	\$	2,562	\$	2,762
減：備抵呆帳		(2,562)		(2,762)
淨額	\$	—	\$	—
上列係應收行使歸入權款項。				
<u>(2) 其他應付款項-關係人</u>				
		107年12月31日		106年12月31日
安答投資	\$	700	\$	—
同安化工		15		—
林月廷		57,851		—
合計	\$	58,566	\$	—
上列主要應付代付款項。				
<u>(3) 預收貨款</u>				
		107年12月31日		106年12月31日
泰生海洋開發	\$	2,165	\$	—

(4) 預付投資款

	107年12月31日	106年12月31日
安鼎投資	\$ —	\$ 99,968

(5) 截至民國 107 年及 106 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。

6. 對主要管理階層之獎酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 5,230	\$ 5,474
退職後福利	38	28
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：

	107年12月31日	106年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 2,442,168	\$ —
備供出售金融資產-流動	—	2,233,027
其他金融資產-流動	5,000	—
不動產、廠房及設備	162,569	176,272
合計	\$ 2,609,737	\$ 2,409,299

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 107 年及 106 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	基金	華南永昌全球新零售	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	\$ 867	—	\$ 867	—
	股票	東森國際(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,068	240	—	240	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,694,735	56,774	—	56,774	註1
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	53,087,567	974,157	—	974,157	註2
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	721,500	13,709	—	13,709	註3
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	21,774,939	1,694,090	—	1,694,090	註4
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	18,032	—	18,032	註5
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,074,179	7,927	—	7,927	註6
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	247	—	247	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	572,535	9,848	—	9,848	註7
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	3,518,268	98,687	—	98,687	註8
	股票	統新光訊(股)公司	—	"	358,922	26,201	—	26,201	註9
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	2,404,000	26,204	—	26,204	註10
	股票	光紅建聖(股)公司	—	"	1,871,000	70,256	—	70,256	註11
	股票	太普高精密影像(股)公司	—	"	4,000	61	—	61	—
	股票	陽信商業銀行(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	778,157	10,034	0.03%	10,034	—
股票	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	"	33,600	1,271	10.50%	1,271	—	
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	307	—	307	—
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,967	113	—	113	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	5,617,204	103,076	—	103,076	註12
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	160,000	1,744	—	1,744	註13

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	統一企業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	474	\$ 33	—	\$ 33	—
	股票	鍊德科技(股)公司	—	"	162	2	—	2	—
	股票	東森國際(股)公司	—	"	991	13	—	13	—
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,779	13	—	13	—
	股票	福懋油脂(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,119,867	1,409,726	—	1,409,726	註14
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	3,604,138	101,096	—	101,096	註15
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	942,440	17,294	—	17,294	註16
	股票	統新光訊(股)公司	—	"	57,592	4,204	—	4,204	註17
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	29,911	1,002	—	1,002	註18
	股票	光紅建聖(股)公司	—	"	1,026,000	38,527	—	38,527	註19
	股票	興泰實業(股)公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,868,300	73,715	3.26%	73,715	註20
泰生海洋開發(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,798,619	217,732	—	217,732	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	13,281	244	—	244	—
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	25,710	721	—	721	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,070	36	—	36	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	5,000	86	—	86	—

註1：其中56,749千元(1,694,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註2：其中972,822千元(53,014,840股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註3：其中13,699千元(721,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註4：其中1,150,896千元(14,793,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註5：其中18,032千元(184,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註6：其中7,321千元(992,000股)為短期借款之擔保。

註7：其中9,838千元(572,000股)為應付短期票券之擔保。

註8：其中91,303千元(3,255,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註9：其中25,477千元(349,000股)為短期借款之擔保。

註10：其中25,888千元(2,375,000股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註11：其中70,143千元(1,868,000股)為短期借款之擔保。

註12：其中103,076千元(5,617,204股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 13：其中 1,482 仟元(136,000 股)為短期借款之擔保。

註 14：其中 818,223 仟元(10,517,000 股)為短期借款之擔保。

註 15：其中 40,139 仟元(1,431,000 股)為短期借款之擔保。

註 16：其中 10,951 仟元(596,796 股)為應付短期票券之擔保。

註 17：其中 3,869 仟元(53,000 股)為短期借款之擔保。

註 18：其中 670 仟元(20,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 19：其中 38,489 仟元(1,025,000 股)為短期借款之擔保。

註 20：其中 30,840 仟元(1,200,000 股)為短期借款之擔保。

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：無。

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	\$244,195	\$144,073	36,775,797	48.84%	\$ 909,137	\$102,841	\$50,234	—
	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%	744,480	18,518	8,850	—

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	\$349,600	\$249,600	43,101,280	100.00%	\$1,356,030	\$ 21,435	\$ 21,435	—
	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%	203,668	3,032	3,032	—

(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 107 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	\$	150
銀行存款	支票存款		2
	活期存款		1,090
	外幣存款(註1)		72
合計		\$	1,314

註1：原幣數 USD2,270.47 元(匯率 30.715)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

金融工具名稱	受益權 單位數 /仟單位	面值	總額	利率	取得成本	公允價值	
						單價	總額
基金							
6809華南永昌全球新零售	100	\$ 1,000	\$ 867	-	\$ 1,000	\$ 8.67	\$ 867

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-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	18	\$ 181	\$ 240	-	\$ 121	\$ 13.30	\$ 240
大成長城企業(股)公司	1,695	16,947	56,774	-	35,331	33.50	56,774
福壽實業(股)公司	53,088	530,876	974,157	-	723,530	18.35	974,157
台灣航業(股)公司	722	7,215	13,709	-	14,902	19.00	13,709
福懋油脂(股)公司	21,775	217,749	1,694,090	-	276,789	77.80	1,694,090
大統益(股)公司	184	1,840	18,032	-	6,633	98.00	18,032
四維航業(股)公司	1,074	10,742	7,927	-	36,203	7.38	7,927
大同(股)公司	9	96	247	-	369	25.90	247
北基國際(股)公司	572	5,725	9,848	-	7,357	17.20	9,848
晉泰科技(股)公司	3,518	35,183	98,687	-	87,025	28.05	98,687
統新光訊(股)公司	359	3,589	26,201	-	19,288	73.00	26,201
台榮產業(股)公司	2,404	24,040	26,204	-	27,424	10.90	26,204
光紅建聖(股)公司	1,871	18,710	70,256	-	72,893	37.55	70,256
太普高精密影像(股)公司	4	40	61	-	73	15.15	61
			<u>\$2,996,433</u>		<u>\$1,307,938</u>		<u>\$2,996,433</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	\$ 698	
B	"	246	
C	"	231	
D	"	116	
E	"	112	
其他	"	412	各戶金額未達 5%
小計		1,815	
減：備抵呆帳		(18)	
淨額		\$ 1,797	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
因營業而發生			
F	非關係人	\$ 921	
G	"	631	
H	"	451	
I	"	434	
J	"	301	
K	"	273	
L	"	260	
M	"	232	
其他	"	1,135	各戶金額未達 5%
小計		4,638	
減：備抵呆帳		(386)	
淨額		\$ 4,252	

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	\$ 2,562	
減：備抵呆帳		(2,562)	
合計		\$ —	

存貨明細表

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
原料	\$ 39,345	\$ 12,357	重置成本
物料	1,582	1,591	"
在製品	1,948	1,320	淨變現價值
製成品	925	614	"
小計	43,800	\$ 15,882	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(28,932)		
合計	\$ 14,868		

預付款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預付貨款	用品盤存	\$ 1,057	
預付費用	保險費	44	
	其他	158	
合計		\$ 1,259	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-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	707,868	\$ 8,602	70,289 (註二)	\$ 1,432 (註三)	—	\$ —	778,157	\$ 10,034	無
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	33,600	1,292	—	—	—	(21) (註四)	33,600	1,271	無
合計		\$ 9,894 (註一)		\$ 1,432		\$ (21)		\$ 11,305	

註一：期初餘額係經 IFRS9 調整後之金額。

註二：現金增資 27,817 股及獲配股票股利 42,472 股。

註三：現金增資 278 仟元及透過其他損益按公允價值衡量之金融資產評價 1,154 仟元。

註四：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價(21)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	30,480,000	\$1,032,059	12,621,280 (註一)	\$ 302,536 (註三)	—	\$ —	\$ 21,435	\$ —	43,101,280	100.00%	\$1,356,030	31.46	\$1,356,030	無
泰生海洋開發(股)公司	2,500,000	168,884	—	31,752 (註四)	—	—	3,032	—	2,500,000	100.00%	203,668	81.47	203,668	無
安鼎投資(股)公司	14,407,320	576,082	22,368,477 (註二)	283,575 (註五)	—	(754) (註七)	50,234	—	36,775,797	48.84%	909,137	24.72	909,137	無
安答投資(股)公司	8,602,200	620,602	—	115,752 (註六)	—	(724) (註八)	8,850	—	8,602,200	47.79%	744,480	86.55	744,480	無
		2,397,627		\$ 733,615		\$ (1,478)	\$ 83,551	\$ —			3,213,315			
累計減損-採用權益法之投資		—									—			
合計		2,397,627									3,213,315			
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		\$2,387,674									\$3,203,362			

註一：現金增資 10,000,000 股及獲配股票股利 2,621,280 股。

註二：現金增資 10,012,200 股及獲配股票股利 12,356,277 股。

註三：現金增資 100,000 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 202,352 仟元及處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 184 仟元。

註四：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 31,752 仟元。

註五：現金增資 100,122 仟元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 183,453 仟元。

註六：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 115,752 仟元。

註七：處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘(754)仟元。

註八：處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘(724)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
成本						
土地	\$ 168,174	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 168,174	部份抵押予銀行
房屋及建築	72,087	—	—	—	72,087	部份抵押予銀行
機器設備	201,806	—	—	—	201,806	—
運輸設備	15,852	—	(421)	—	15,431	—
其他設備	10,554	143	(102)	—	10,595	—
合計	468,473	\$ 143	\$ (523)	\$ —	468,093	
累計折舊						
房屋及建築	63,989	\$ 1,017	\$ —	\$ —	65,006	
機器設備	196,562	64	—	—	196,626	
運輸設備	15,643	—	(414)	—	15,229	
其他設備	9,797	30	(91)	—	9,736	
合計	285,991	\$ 1,111	\$ (505)	\$ —	286,597	
淨額	\$ 182,482				\$ 181,496	

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	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 47,823	\$ 488	\$ —	\$ —	\$ 48,311
房屋及建築	4,225	—	—	—	4,225
合計	52,048	\$ 488	\$ —	\$ —	52,536
累計折舊					
房屋及建築	1,881	\$ 353	\$ —	\$ —	2,234
合計	1,881	\$ 353	\$ —	\$ —	2,234
淨額	\$ 50,167				\$ 50,302

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
N	非關係人	\$ 25,876	
O	"	11,914	
P	"	8,110	
其他	"	105,153	各戶金額未達 5%
小計		151,053	
減：備抵呆帳		(151,053)	
淨額		\$ —	

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	\$ 885,271	107.08.10~108.11.21	1.41%~2.87%	NTD945,000 仟元	註一、二、三
融資借款	"	98,159	—	2.00%~3.00%	—	註一
合計		<u>\$ 983,430</u>				

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-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	107.12.26~108.1.15	1.262%	\$ 75,000	\$ (37)	\$ 74,963
"	國際票券	107.11.19~108.1.18	0.852%	61,700	(26)	61,674
"	聯邦票券	107.11.26~108.1.15	0.742%	64,300	(19)	64,281
"	兆豐票券	107.12.07~108.1.04	1.132%	45,000	(5)	44,995
合計				<u>\$246,000</u>	<u>\$ (87)</u>	<u>\$245,913</u>

應付帳款明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
因營業而發生			
a	非關係人	\$ 2,459	
b	"	572	
c	"	535	
其他	"	630	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$ 4,196</u>	

其他應付款明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
其他應付款	薪資及年終獎金	\$ 674	
	董監事酬勞	4,355	
	員工酬勞	4,112	
	利息	2,030	
	設備款	303	
	其他	2,080	
合計		<u>\$ 13,554</u>	

營業收入明細表

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
飼料產製銷售		\$ 31,473
其他		127
合計		<u>\$ 31,600</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	4,954	
物料出售成本	88	
銷貨成本		\$ 5,042
產銷成本		
直接原料		
期初存料	41,575	
本期進料	9,910	
期末存料	(39,345)	
減：原料銷售	(4,954)	
存貨盤損	(1,624)	
其他	(3)	
加：存貨盤盈	160	
其他	2,228	
本期耗用		7,947
間接材料		
期初存料	1,545	
本期進料	498	
期末存料	(1,582)	
減：物料銷售	(88)	
存貨盤損	(12)	
其他	(185)	
本期耗用		176
直接人工	2,705	2,705
製造費用	7,500	7,500
製造成本		18,328
期初在製品		2,300
期末在製品		(1,948)
減：其他		(1,856)
存貨盤損		(18)
加：存貨盤盈		6
製成品成本		16,812
製初製成品		839
製末製成品		(925)
減：其他		(422)
加：外購製成品		8,693
產銷成本		24,997
其他營業成本		
存貨盤損		1,488
存貨跌價回升利益		(642)
營業成本		\$ 30,885

營業費用明細表

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資支出	\$ 245	\$ 5,118	\$ 254	\$ 5,617
保險費	21	800	32	853
折舊	—	519	—	519
交際費	169	52	—	221
員工酬勞	—	2,000	—	2,000
董監事酬勞	—	4,000	—	4,000
燃料費	707	158	—	865
退休金	13	271	14	298
其他	599	4,471	31	5,101
合計	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 17,389</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 19,474</u>

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

	107年度			106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	\$ 2,637	\$ 7,617	\$ 10,254	\$ 2,640	\$ 11,183	\$ 13,823
勞健保費用	350	777	1,127	354	1,075	1,429
董事酬金	—	2,000	2,000	—	1,750	1,750
退休金費用	174	298	472	181	336	517
其他員工福利費用	250	565	815	165	322	487
合計	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 11,257</u>	<u>\$ 14,668</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 14,666</u>	<u>\$ 18,006</u>
折舊費用	\$ 945	\$ 519	\$ 1,464	\$ 1,000	\$ 518	\$ 1,518
攤銷費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

註：截至民國107年及106年12月31日止，本公司員工人數分別為30人及34人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及4人。