

【股票代號：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 108 及 107 年度

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

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~21
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	44~51
(十三)附註揭露事項	51
1. 重大交易事項相關資訊	52~55
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	無
(十四)部門資訊	57
(十五)科目重分類	57
九、重要會計項目明細表	58~81

## 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民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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，足以允當表達興泰實業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 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告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，與興泰實業股份有限公司保持超然獨立，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，對興泰實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。茲對興泰實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、採用權益法之投資

有關採用權益法之投資之會計政策請參閱個體財務報告附註四(九)；採用權益法之投資說明，請參閱個體財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

興泰實業股份有限公司截至民國 108 年 12 月 31 日止採用權益法之投資金額為 1,514,737 仟元，占資產總額 41%，因對個體財務報告係屬重大，因此將採用權益法之投資認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 評估管理階層所制訂之投資及後續評價評估政策之合理性。
- 核算興泰實業股份有限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告附註之相關揭露是否允當。

## 二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

有關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參閱個體財務報告附註四(六)；金融工具之說明請參閱個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

興泰實業股份有限公司截至民國 108 年 12 月 31 日止透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額計 2,029,251 仟元，且占資產總額 53%，因對個體財務報告係屬重大，因此將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 評估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告附註之相關揭露是否允當。

## 其他事項

興泰實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 22 日出具無保留意見之查核報告。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

興泰實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告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：

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對興泰實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使興泰實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

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

六、對於興泰實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成興泰實業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對興泰實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖

李 青 霖



會計師：謝 仁 耀

謝 仁 耀



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 3 月 27 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 39,456	1	\$ 1,314	-	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 932,195	26	\$ 983,430	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動(附註六(二))	1,032	-	867	-	2110	應付短期票券(附註六(十二))	227,629	6	245,913	4
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(七))	2,018,923	53	2,996,433	47	2130	合約負債-流動(附註六(二十))	242	-	5,454	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	908	-	1,797	-	2170	應付帳款	2,610	-	4,217	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	3,674	-	4,252	-	2200	其他應付款(附註六(十三))	13,751	-	13,554	-
1200	其他應收款	2,138	-	2	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	4,850	-	58,566	1
130x	存貨(附註六(五))	11,622	-	14,868	-	2230	本期所得稅負債	16,890	-	29,134	-
1410	預付款項	1,062	-	1,259	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))	8,609	-	-	-
1460	待出售非流動資產淨額(附註六(六))	8,609	-	-	-	2300	其他流動負債	32	-	202	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(四))	5,000	-	5,000	-	21xx	流動負債合計	1,206,808	32	1,340,470	21
11xx	流動資產合計	2,092,424	54	3,025,792	47		非流動負債				
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債(附註六(二十五))	54,280	1	54,280	1
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))	10,328	-	11,305	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	30	-	260	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	1,514,737	41	3,203,362	49	2645	存入保證金	64	-	51	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	170,157	4	181,496	3	25xx	非流動負債合計	54,374	1	54,591	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	50,841	1	50,302	1		負債總計	1,261,182	33	1,395,061	22
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十五))	5,866	-	5,857	-		權益				
1915	預付設備款	-	-	320	-		股本				
1920	存出保證金	132	-	282	-	3100	普通股股本(附註六(十五))	989,553	25	879,603	14
15xx	非流動資產合計	1,752,061	46	3,452,924	53	3200	資本公積(附註六(十六))	41,515	1	41,515	1
						3300	保留盈餘(附註六(十七))				
						3310	法定盈餘公積	152,183	4	141,586	2
						3320	特別盈餘公積	97,417	3	97,417	2
						3350	未分配盈餘	350,936	9	359,357	5
						3400	其他權益(附註六(十八))	961,652	25	3,574,130	54
						3500	庫藏股票(附註六(十九))	(9,953)	-	(9,953)	-
						3xxx	權益總計	2,583,303	67	5,083,655	78
1xxx	資產總計	\$ 3,844,485	100	\$ 6,478,716	100		負債及權益總計	\$ 3,844,485	100	\$ 6,478,716	100

董事長：吳星澄



(請參閱個體財務報告附註)  
 經理人：吳星澄



會計主管：秦慧如



## 興泰實業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國108年及107年5月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十))	\$ 30,099	100	\$ 31,600	100
5000	營業成本(附註六(五))	(30,300)	(101)	(30,885)	(98)
5950	營業毛利(毛損)淨額	(201)	(1)	715	2
	營業費用				
6100	推銷費用	(1,418)	(5)	(1,754)	(6)
6200	管理費用	(13,378)	(44)	(17,389)	(55)
6300	研究發展費用	(338)	(1)	(331)	(1)
6000	營業費用合計	(15,134)	(50)	(19,474)	(62)
6900	營業利益(損失)	(15,335)	(51)	(18,759)	(60)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(二十二))	45,291	152	58,871	186
7020	其他利益及損失(附註六(二十三))	(2,651)	(9)	(191)	(1)
7050	財務成本(附註六(二十四))	(23,360)	(78)	(23,083)	(73)
7055	預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	16,313	54	5,187	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	26,622	88	83,551	266
7000	營業外收入及支出合計	62,215	207	124,335	394
7900	稅前淨利(淨損)	46,880	156	105,576	334
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十五))	9	-	397	1
8200	本期淨利(淨損)	46,889	156	105,973	335
	其他綜合損益(附註六(二十六))				
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	(43)	-	26	-
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	(831,951)	(2,764)	289,640	917
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評價損益	(1,715,247)	(5,699)	533,309	1,687
8300	其他綜合損益(淨額)	(2,547,241)	(8,463)	822,975	2,604
8500	本期綜合損益總額	\$ (2,500,352)	(8,307)	\$ 928,948	2,939
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十七))	\$ 0.49		\$ 1.11	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十七))	\$ 0.49		\$ 1.11	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：吳星澄

經理人：吳星澄

會計主管：秦慧如



興泰實業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

保留盈餘

其他權益項目

單位：新台幣仟元

	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	權益總額
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
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	2,751,181	(2,751,181)	-	-
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
提列法定盈餘公積	-	-	30,686	-	(30,686)	-	-	-	-
普通股股票股利	272,980	-	-	-	(272,980)	-	-	-	-
107年度淨利(淨損)	-	-	-	-	105,973	-	-	-	105,973
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	26	822,949	-	-	822,975
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	105,999	822,949	-	-	928,948
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(3,758)	-	-	-	(3,758)
108年1月1日餘額	879,603	41,515	141,586	97,417	359,357	3,574,130	-	(9,953)	5,083,655
提列法定盈餘公積	-	-	10,597	-	(10,597)	-	-	-	-
普通股股票股利	109,950	-	-	-	(109,950)	-	-	-	-
108年度淨利(淨損)	-	-	-	-	46,889	-	-	-	46,889
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(43)	(2,547,198)	-	-	(2,547,241)
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	46,846	(2,547,198)	-	-	(2,500,352)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	65,280	(65,280)	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 989,553	\$ 41,515	\$ 152,183	\$ 97,417	\$ 350,936	\$ 961,652	\$ -	\$ (9,953)	\$ 2,583,303

董事長：吳星澄



經理人：吳星澄



(請參閱個體財務報告附註)

會計主管：秦慧如



## 興泰實業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 46,880	\$ 105,576
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	969	1,464
預期信用減損損失(利益)數	(16,313)	(5,187)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(165)	133
利息費用	23,360	23,083
利息收入	(479)	(1,890)
股利收入	(44,707)	(55,816)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(26,622)	(83,551)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(360)	8
非金融資產減損損失	2,515	-
其他項目	-	(55)
收益費損項目合計	(61,802)	(121,811)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	(1,000)
應收票據(增加)減少	902	1,856
應收帳款(增加)減少	16,778	8,386
其他應收款(增加)減少	(2,036)	200
存貨(增加)減少	3,246	1,817
預付款項(增加)減少	197	397
與營業活動相關之資產之淨變動合計	19,087	11,656
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(5,212)	5,454
應付票據增加(減少)	-	(15)
應付帳款增加(減少)	(1,607)	(3,223)
其他應付款增加(減少)	138	(63)
其他流動負債增加(減少)	(170)	(4,212)
淨確定福利負債增加(減少)	(273)	(268)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,124)	(2,327)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,963	9,329
調整項目合計	(49,839)	(112,482)
營運產生之現金流入(流出)	(2,959)	(6,906)
收取之利息	479	1,890

(接次頁)

(承前頁)

項 目	108年度	107年度
收取之股利	\$ 44,707	\$ 55,816
支付之利息	(23,797)	(23,309)
退還(支付)之所得稅	(12,244)	(6,955)
營業活動之淨現金流入(流出)	6,186	20,536
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(79,075)	(84,960)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	225,611	26,604
取得採用權益法之投資	-	(196,470)
預付投資款減少	-	96,316
取得不動產、廠房及設備	(440)	(113)
處分不動產、廠房及設備	416	10
預收款項增加—處分資產	8,609	-
存出保證金減少	150	346
取得投資性不動產	(892)	(488)
其他金融資產增加	-	(5,000)
預付設備款增加	-	(320)
投資活動之淨現金流入(流出)	154,379	(164,075)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	409,483
短期借款減少	(51,235)	-
應付短期票券減少	(18,200)	(334,918)
存入保證金增加	13	-
其他應付款—關係人增加	-	57,851
其他應付款—關係人減少	(53,001)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(122,423)	132,416
本期現金及約當現金增加(減少)數	38,142	(11,123)
期初現金及約當現金餘額	1,314	12,437
期末現金及約當現金餘額	\$ 39,456	\$ 1,314

董事長：吳星澄



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：吳星澄



會計主管：秦慧如



興泰實業股份有限公司  
個體財務報告附註  
108年及107年1月1日至12月31日  
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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89年9月11日起於臺灣證券交易所上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於109年3月27日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」之影響)：

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司係依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則係為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，因不具重大性，經評估該準則及修正對本公司尚無重大影響。

#### 本公司為出租人之會計處理

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

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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109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>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故預期於109年首次適用上述IFRS 3之修正時，對本公司之財務報告並無影響，且經評估上述IAS 1及IAS 8之修正對本公司之財務報告亦無影響。另，本公司未從事避險交易，故上述IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本公司之財務報告亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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影響：

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

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

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

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

##### (三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 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年度損益，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。

##### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

###### (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

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

###### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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。

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(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱註十二(三)。

###### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，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。
- C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## (2) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資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。
- C. 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。

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

### (3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

## 2. 權益工具

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

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

## (七) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (八)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (九)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減

少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

10. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
13. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物

廠房主建物	2年~51年
廠房附屬設備	2年~12年
機器設備	2年~12年
其他設備	2年~12年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

## (十一)租賃/承租人

### 108年

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### 使用權資產

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

### 107年

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十二)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(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。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。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

## (十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十四)負債準備

係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十五)員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工及董監酬勞

員工及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### 4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## (十六) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

## (十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債

互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

#### (十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自飼料等相關產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

##### 2. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益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，且收益金額能可靠衡量。
- (2) 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。

#### (十九)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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

## (一)會計政策採用之重大判斷

### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

### 2. 收入認列

本公司依IFRS 15 判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

## (二)重要會計估計及假設

### 1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

### 2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結

果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

#### 4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 5. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

#### 6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### 7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

#### 8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

項 目	108年12月31日	107年12月31日
現 金	\$ 150	\$ 150
支 票 存 款	2	2
活 期 存 款	39,237	1,090
外 幣 存 款	67	72
合 計	\$ 39,456	\$ 1,314

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	108年12月31日	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,032	\$ 867

1. 本公司於108及107年度所認列之淨(損)益分別為165仟元及(133)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)。

(三) 應收票據淨額

項 目	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 913	\$ 1,815
減：備抵損失	(5)	(18)
應收票據淨額	\$ 908	\$ 1,797

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請參閱附註六(四)之說明。

(四) 應收帳款淨額

項 目	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收帳款：		
總帳面金額	\$ 3,948	\$ 4,638
減：備抵損失	(274)	(386)
應收帳款淨額	\$ 3,674	\$ 4,252
催收款：		
總帳面金額	\$ 134,965	\$ 151,053
減：備抵損失	(134,965)	(151,053)
催收款淨額	\$ -	\$ -

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為3-4個月。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況、產業經濟趨勢及其他前瞻性資訊等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

4. 本公司應收票據及應收帳款之帳齡及備抵損失(含其他應收款)如下：

108年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90天以下	0%~1%	\$ 4,873	\$ (23)	\$ 4,850
91~180天	1%~10%	1,289	(103)	1,186
181~270天	15%~20%	760	(114)	646
271~365天	50%~100%	77	(39)	38
1年以上	100%	137,427	(137,427)	-
合計		\$ 144,426	\$ (137,706)	\$ 6,720

107年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90天以下	0%~1%	\$ 3,697	\$ (36)	\$ 3,661
91~180天	1%~10%	2,219	(22)	2,197
181~270天	15%~20%	227	(34)	193
271~365天	50%~100%	312	(312)	-
1年以上	100%	153,615	(153,615)	-
合計		\$ 160,070	\$ (154,019)	\$ 6,051

5. 應收票據及帳款備抵損失(含其他應收款)變動表如下：

項 目	108年度	107年度
期初餘額	\$ 154,019	\$ 159,206
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(16,313)	(5,187)
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	\$ 137,706	\$ 154,019

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於108及107年度沖銷合約金額之應收款項均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(五)存貨及營業成本

項 目	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 37,480	\$ 39,345
物 料	1,479	1,582
在 製 品	1,394	1,948
製 成 品	534	925
小 計	\$ 40,887	\$ 43,800
減：備抵跌價及呆滯損失	(29,265)	(28,932)
合 計	\$ 11,622	\$ 14,868

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	108年 度	107年 度
出售存貨成本	\$ 26,155	\$ 30,039
未分攤製造費用	2,714	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	333	(642)
存貨盤損	1,098	1,488
合 計	\$ 30,300	\$ 30,885

本公司於108及107年度因將存貨沖減至淨變現價值或因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為333仟元及(642)仟元。

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)待出售非流動資產

本公司於108年12月簽約出售土地、房屋及建物，並將相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產，該項交易預計於109年2月完成過戶。

1. 待出售非流動資產：

項 目	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 12,262
減：累計折舊	(1,138)
累計減損	(2,515)
合 計	\$ 8,609

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

項 目	108年12月31日
其他流動負債	\$ 8,609

3. 該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，預計產生2,515仟元之減損損失，帳列於其他利益及損失項下。相關公允價值資訊請參閱附註十二(三)說明。

## (七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動：		
權益工具投資		
國內上市櫃股票	\$ 1,213,386	\$ 1,307,938
評價調整	805,537	1,688,495
小 計	\$ 2,018,923	\$ 2,996,433
非流動：		
權益工具投資		
國外未上市櫃股票	\$ 1,577	\$ 1,577
國內未上市櫃股票	6,278	6,278
小 計	\$ 7,855	\$ 7,855
評價調整	2,473	3,450
小 計	\$ 10,328	\$ 11,305
合 計	\$ 2,029,251	\$ 3,007,738

1. 本公司依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)之說明。
3. 以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

## (八)採用權益法之投資

被投資公司	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
昇鋒投資(股)公司	\$ 672,383	\$ 1,356,030
泰生海洋開發(股)公司	86,747	203,668
小 計	\$ 759,130	\$ 1,559,698
減：子公司持有母公司股票重 分類為庫藏股票	(9,953)	(9,953)
小 計	\$ 749,177	\$ 1,549,745
具重大性之關聯企業：		
安鼎投資(股)公司	\$ 425,508	\$ 909,137
安答投資(股)公司	340,052	744,480
小 計	\$ 765,560	\$ 1,653,617
合 計	\$ 1,514,737	\$ 3,203,362

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司108年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之權益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	108年12月31日	107年12月31日
安鼎投資(股)公司	48.84%	48.84%
安答投資(股)公司	47.79%	47.79%

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，請參閱附註十三之附表二。

- (2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	安鼎投資(股)公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 833,925	\$ 1,415,044
非流動資產	485,856	1,073,370
流動負債	(448,551)	(626,917)
非流動負債	-	-
權 益	\$ 871,230	\$ 1,861,497
占關聯企業淨資產之份額	\$ 425,508	\$ 909,137
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
商 譽	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 425,508	\$ 909,137

	安答投資(股)公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,399,983	\$ 2,051,177
非流動資產	197,782	202,020
流動負債	(886,211)	(695,383)
非流動負債	-	-
權 益	\$ 711,554	\$ 1,557,814
占關聯企業淨資產之份額	\$ 340,052	\$ 744,480
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
商 譽	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 340,052	\$ 744,480

B. 綜合損益表

	安鼎投資(股)公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ 150,647	\$ 391,767
本期淨利	\$ (18,039)	\$ 102,841
其他綜合損益(稅後淨額)	(970,322)	375,632
本期綜合損益總額	\$ (988,361)	\$ 478,473
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	安答投資(股)公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ 34,913	\$ 32,818
本期淨利	\$ 18,153	\$ 18,518
其他綜合損益(稅後淨額)	(864,015)	242,210
本期綜合損益總額	\$ (845,862)	\$ 260,728
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 採用權益法關聯企業之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

3. 本公司於108年及107年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(九) 不動產、廠房及設備

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土 地	\$ 162,099	\$ 168,174
房屋及建築	66,357	72,087
機器設備	201,806	201,806
運輸設備	12,746	15,431
其他設備	10,405	10,595
成本合計	\$ 453,413	\$ 468,093
減：累計折舊	(283,256)	(286,597)
累計減損	-	-
合 計	\$ 170,157	\$ 181,496

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註1)	合 計
成 本					
108.1.1 餘額	\$ 168,174	\$ 72,087	\$ 201,806	\$ 26,026	\$ 468,093
增 添(註2)	-	457	-	-	457
處 分	-	-	-	(2,875)	(2,875)
重分類至待出售 非流動資產	(6,075)	(6,187)	-	-	(12,262)
108.12.31 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 23,151	\$ 453,413
累計折舊及減損					
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 65,006	\$ 196,626	\$ 24,965	\$ 286,597
折舊費用	-	518	56	42	616
處 分	-	-	-	(2,819)	(2,819)
重分類至待出售 非流動資產	-	(1,138)	-	-	(1,138)
108.12.31 餘額	\$ -	\$ 64,386	\$ 196,682	\$ 22,188	\$ 283,256

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註1)	合 計
成 本					
107.1.1 餘額	\$ 168,174	\$ 72,087	\$ 201,806	\$ 26,406	\$ 468,473
增 添(註2)	-	-	-	143	143
處 分	-	-	-	(523)	(523)
107.12.31 餘額	\$ 168,174	\$ 72,087	\$ 201,806	\$ 26,026	\$ 468,093
累計折舊及減損					
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 63,989	\$ 196,562	\$ 25,440	\$ 285,991
折舊費用	-	1,017	64	30	1,111
處 分	-	-	-	(505)	(505)
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 65,006	\$ 196,626	\$ 24,965	\$ 286,597

(註1)包括運輸設備及其他設備。

(註2)其中包括由預付設備款於108及107年度分別轉入320仟元及30仟元。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額：無。
2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 457	\$ 143
應付設備款(增)減	303	-
預付設備款轉入	(320)	(30)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 440	\$ 113

## (十)投資性不動產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$ 49,203	\$ 48,311
房屋、建築及設備	4,225	4,225
成 本 合 計	\$ 53,428	\$ 52,536
減：累計折舊	(2,587)	(2,234)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 50,841	\$ 50,302

成 本	土 地	房屋、建築及設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ 48,311	\$ 4,225	\$ 52,536
增 添	892	-	892
108.12.31 餘額	\$ 49,203	\$ 4,225	\$ 53,428
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 2,234	\$ 2,234
折舊費用	-	353	353
108.12.31 餘額	\$ -	\$ 2,587	\$ 2,587

成 本	土 地	房屋、建築及設備	合 計
107.1.1 餘額	\$ 47,823	\$ 4,225	\$ 52,048
增 添	488	-	488
107.12.31 餘額	\$ 48,311	\$ 4,225	\$ 52,536
累計折舊及減損			
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,881	\$ 1,881
折舊費用	-	353	353
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 2,234	\$ 2,234

## 1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	108 年 度	107 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 20	\$ 360
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 59	\$ -
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 294	\$ 353

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. 本公司未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一)短期借款

借款性質	108年12月31日	107年12月31日
融資貸款	\$ 67,449	\$ 98,159
抵押貸款	864,746	885,271
合計	\$ 932,195	\$ 983,430
利率區間	1.25%-3.15%	1.41%-3.00%

對於短期借款之擔保品，請參閱附註七及八之說明。

(十二)應付短期票券

項 目	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 227,800	\$ 246,000
減：未攤銷折價	(171)	(87)
淨 額	\$ 227,629	\$ 245,913
利率區間	0.75%-1.35%	0.74%-1.26%

對於應付短期票券之擔保品，請參閱附註七及八說明。

(十三)其他應付款

項 目	108年12月31日	107年12月31日
應付薪獎	\$ 604	\$ 674
應付員工酬勞及董監酬勞—本期	3,000	6,000
應付員工酬勞及董監酬勞—上期	1,625	2,467
應付設備款	-	303
應付利息	1,677	2,030
其 他	6,845	2,080
合 計	\$ 13,751	\$ 13,554

(十四)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於108及107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395仟元及465仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」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%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，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) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 2,416	\$ 2,298
計畫資產公允價值	(2,386)	(2,038)
淨確定福利負債(資產)	\$ 30	\$ 260

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	108 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 2,298	\$ (2,038)	\$ 260
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	26	(24)	2
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ 26	\$ (24)	\$ 2
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (49)	\$ (49)
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	122	-	122
經驗調整	(30)	-	(30)
認列於其他綜合損益	\$ 92	\$ (49)	\$ 43
雇主提撥數	\$ -	\$ (275)	\$ (275)
福利支付數	-	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 2,416	\$ (2,386)	\$ 30

項 目	107 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 2,250	\$ (1,696)	\$ 554
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	28	(21)	7
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ 28	\$ (21)	\$ 7

再衡量數				
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$	-	\$ (46)	\$ (46)
精算(利益)損失—				
人口統計假設變動影響數		6	-	6
財務假設變動影響數		30	-	30
經驗調整		(16)	-	(16)
認列於其他綜合損益	\$	20	\$ (46)	\$ (26)
雇主提撥數	\$	-	\$ (275)	\$ (275)
福利支付數		-	-	-
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。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
折現率	0.70%	1.125%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%
確定福利義務平均到期期間	12 年	13 年

A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第五回經驗生命表估計。

B. 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：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (72)	\$ (60)
減少 0.25%	\$ 75	\$ 62
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 67	\$ 59
減少 0.25%	\$ (65)	\$ (58)

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。

(6) 本公司於109年度預計支付予退休計畫之提撥金為275仟元。

#### (十五) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	108 年 度		107 年 度	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	87,960	\$ 879,603	60,662	\$ 606,623
盈餘轉增資	10,995	109,950	27,298	272,980
12 月 31 日	98,955	\$ 989,553	87,960	\$ 879,603

2. 截至108年12月31日止，本公司額定資本額為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

3. 本公司於108年6月股東常會通過辦理盈餘轉增資109,950仟元，並於108年10月經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，計發行普通股股票10,995仟股，每股面額10元，並業已完成變更登記。

#### (十六) 資本公積

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 26,793	\$ 26,793
採用權益法認列關聯企業及合資之 變動數	34	34
庫藏股票交易	14,619	14,619
其 他	69	69
合 計	\$ 41,515	\$ 41,515

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年

以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十七)保留盈餘

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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 特別盈餘公積
  - (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - (2) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
4. 本公司分別於108年6月及107年6月經股東會決議107及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
提列法定盈餘公積	\$ 10,597	\$ 30,686		
普通股股票股利	109,950	272,980	1.25	4.5
合 計	\$ 120,547	\$ 303,666		

5. 本公司截至109年3月27日止，有關108年度盈餘分配案及每股股利尚未經董事會通過。
6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (十八)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益
108.1.1 餘額	\$ 3,574,130
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現評價(損)益	(831,951)
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	(1,715,247)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具	(51,984)
採用權益法認列子公司、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	(13,296)
108.12.31 餘額	<u>\$ 961,652</u>

項 目	備供出售金融 資產未實現 評價損益	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
107.1.1 餘額(IAS 39)	\$ 2,751,181	\$ -	\$ 2,751,181
IFRS 9 追溯調整影響數	(2,751,181)	2,751,181	-
107.1.1 餘額(IFRS 9)	\$ -	\$ 2,751,181	\$ 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評價(損)益	-	289,640	289,640
採用權益法認列子公司、關聯企 業及合資之份額	-	533,309	533,309
107.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,574,130</u>	<u>\$ 3,574,130</u>

## (十九)庫藏股票

1. 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，變動情形彙示如下：

108年度：

項 目	期 初 股 數	本 期 增 加 ( 減 少 )	單 位 : 仟 股 期 末 股 數
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏股 票	2,868	359	3,227

107年度：

項 目	單位：仟股		
	期 初 股 數	本期增加(減少)	期 末 股 數
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏股 票	1,978	890	2,868

2. 108及107年度股數增加，係獲配本公司股票股利。

3. 截至108年及107年12月31日之金額均為9,953仟元。上開子公司－昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票於108及107年12月31日之市價分別為69,216仟元及73,715仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利分派權利。

## (二十)營業收入

項 目	108 年 度		107 年 度	
客戶合約之收入				
銷貨收入	\$	30,737	\$	32,231
銷貨退回		(72)		(167)
銷貨折讓		(566)		(464)
營業收入淨額	\$	30,099	\$	31,600

### 1. 客戶合約之說明

係飼料產品之銷售收入，主要對象為國內下游廠商，係以合約約定價格銷售。收入認列時點為滿足履約義務之時點。

### 2. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收帳款、合約資產及合約負債如下：

	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
應收帳款	\$	3,674	\$	4,252
合約資產		-		-
合 計	\$	3,674	\$	4,252
合約負債－流動	\$	242	\$	5,454

## (二十一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	108 年 度			
	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	\$	2,192	\$	6,968
勞健保費用		291		613
退休金費用		142		255
董事酬金		-		1,000
其他員工福利費用		57		510
折舊費用		439		530
合 計	\$	3,121	\$	9,876
			\$	12,997

性質別	107 年 度		
	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
勞健保費用	350	777	1,127
退休金費用	174	298	472
董事酬金	-	2,000	2,000
其他員工福利費用	250	565	815
折舊費用	945	519	1,464
合 計	\$ 4,356	\$ 11,776	\$ 16,132

1. 本公司於108年及107年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
員工人數	26	30
未兼任員工之董事人數	3	3
平均員工福利費用	\$ 479	\$ 469
平均員工薪資費用	\$ 398	\$ 380
平均員工薪資費用調整變動情形	4.74%	

2. 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酬勞。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。

3. 本公司於109年3月27日及108年3月22日董事會分別決議通過108及107年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108 年 度		107 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 1,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 4,000
年度財務報告認列金額	1,000	2,000	2,000	4,000
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

4. 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (二十二)其他收入

項 目	108 年 度	107 年 度
利 息 收 入	\$ 479	\$ 1,890
租 金 收 入	55	360
股 利 收 入	44,707	55,816
其 他	50	805
合 計	\$ 45,291	\$ 58,871

## (二十三)其他利益及損失

項 目	108 年 度	107 年 度
金融資產評價損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產	\$ 165	\$ (133)
待出售非流動資產減損損失	(2,515)	-
處分不動產、廠房及設備(損)益	360	(8)
淨外幣兌換損益	(34)	53
其 他	(627)	(103)
合 計	\$ (2,651)	\$ (191)

## (二十四)財務成本

項 目	108 年 度	107 年 度
金融機構借款利息	\$ 23,121	\$ 22,885
分期稅款利息	239	198
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 23,360	\$ 23,083

## (二十五)所得稅

## 1. 所得稅費用組成部分如下：

	108 年 度	107 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	321
當期所得稅總額	\$ -	\$ 321
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (9)	\$ (718)
遞延所得稅總額	\$ (9)	\$ (718)
所得稅費用(利益)	\$ (9)	\$ (397)

本公司所適用之營利事業所得稅稅率自107年由17%調整為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

3. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
稅 前 淨 利	\$ 46,880	\$ 105,576
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 9,376	\$ 21,115
計算課稅所得時不予計入項目之影響數：		
免計入課稅所得	(9,376)	(21,115)
未分配盈餘加徵	-	321
遞延所得稅淨變動數	(9)	(718)
認列於損益之所得稅費用	\$ (9)	\$ (397)

4. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨呆滯及跌價 損失	\$ 5,786	\$ 67	\$ -	\$ 5,853
淨確定福利負債	52	(46)	-	6
未實現兌換損失	19	(12)	-	7
小 計	\$ 5,857	\$ 9	\$ -	\$ 5,866
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (54,280)	\$ -	\$ -	\$ (54,280)
小 計	\$ (54,280)	\$ -	\$ -	\$ (54,280)
淨 額	\$ (48,423)	\$ 9	\$ -	\$ (48,414)

項 目	107 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨呆滯及跌價 損失	\$ 5,028	\$ 758	\$ -	\$ 5,786
淨確定福利負債	94	(42)	-	52
未實現兌換損失	17	2	-	19
小 計	\$ 5,139	\$ 718	\$ -	\$ 5,857

遞延所得稅負債：

暫時性差異

土地增值稅	\$ (54,280)	\$ -	\$ -	\$ (54,280)
小計	\$ (54,280)	\$ -	\$ -	\$ (54,280)
淨額	\$ (49,141)	\$ 718	\$ -	\$ (48,423)

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵	\$ 1,202	\$ 1,202
暫時性差異	27,262	30,474
合計	\$ 28,464	\$ 31,676

6. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至106年度。

7. 本公司經財政部高雄國稅局核准分期繳納106年度營利事業所得稅，截至108年12月31日止，尚未繳納之106年度營利事業所得稅16,890仟元，帳列本期所得稅負債。

(二十六)其他綜合損益

項 目	108 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ (43)	\$ -	\$ (43)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(831,951)	-	(831,951)
投資未實現評價損益			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之	(1,715,247)	-	(1,715,247)
其他綜合損益之份額			
認列於其他綜合損益	\$ (2,547,241)	\$ -	\$ (2,547,241)

項 目	107 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 26	\$ -	\$ 26
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	289,640	-	289,640
投資未實現評價損益			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之	533,309	-	533,309
其他綜合損益之份額			
認列於其他綜合損益	\$ 822,975	\$ -	\$ 822,975

## (二十七)基本每股盈餘

項 目	108 年 度	107 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 46,889	\$ 105,973
本期流通在外加權平均股數(仟股)	95,728	85,092
追溯調整後加權平均股數(仟股)	95,728	95,728
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.49	\$ 1.11
B. 稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 46,889	\$ 105,973
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 46,889	\$ 105,973
本期流通在外加權平均股數(仟股)	95,728	95,728
員工酬勞影響數(註)	61	78
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(仟股)	95,789	95,806
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.49	\$ 1.11

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

## 七、關係人交易

## (一)母公司與最終控制者：

本公司無母公司及最終控制者。

## (二)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	子 公 司
安鼎投資(股)公司	關聯企業
安答投資(股)公司	關聯企業
昇鋒投資(股)公司	子 公 司
美安生化科技(股)公司	其他關係人
同安化工企業(股)公司	其他關係人
福懋油脂(股)公司	其他關係人
台灣大食品(股)公司	其他關係人
安和投資控股(股)公司	其他關係人
吳 金 泉	其他關係人
林 月 廷	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	108 年 度	107 年 度
銷貨收入	子公司	\$ 1,510	\$ 3,632

本公司銷售價格與一般客戶無顯著不同，收款條件與一般客戶相當。

2. 進貨

關係人類別	108 年 度	107 年 度
子公司	\$ 306	\$ 70
其他關係人	2,544	58
合 計	\$ 2,850	\$ 128

本公司向關係人進貨，其進貨價格係按一般行情辦理，付款條件與一般廠商相當。

3. 合約資產：無。

4. 合約負債：

關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
子公司	\$ -	\$ 2,165

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他應收款	關聯企業		
	安鼎投資(股)公司	\$ 2,462	\$ 2,562
	減：備抵損失	(2,462)	(2,562)
合 計		\$ -	\$ -

上列係應收行使歸入權款項。

6. 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付帳款	其他關係人	\$ 605	\$ 21
其他應付款	關聯企業	\$ -	\$ 700
	其他關係人	-	15
合 計		\$ -	\$ 715

7. 預付款項：無。

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：無。  
 10. 出租協議：無。  
 11. 對關係人放款：無。  
 12. 向關係人借款：

(1) 其他應付款

關係人類別/名稱	108年12月31日	107年12月31日
安和投資控股(股)公司	\$ 4,850	\$ -
林月廷	-	57,851
合計	\$ 4,850	\$ 57,851

本公司向關係人借款並未計息，且皆為無擔保借款。

13. 背書保證：無。  
 14. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	108年度	107年度
其他關係人	\$ 9	\$ 23

主要係消耗品支出。

- (2) 截至108年及107年12月31日止，其他關係人吳金泉及林月廷提供有價證券作為本公司借款之擔保。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,647	\$ 3,230
退職後福利	28	38
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 1,675	\$ 3,268

註：不含監察人酬勞。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	108年12月31日	107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	\$ 1,876,759	\$ 2,442,168
其他金融資產-流動	5,000	5,000
不動產、廠房及設備	162,631	162,569
合計	\$ 2,044,390	\$ 2,609,737

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至108及107年12月31日止，本公司因銷貨而所收取之保證票據均為1,800仟元。

### (二)訴訟案說明

本公司與林○○間之損害賠償事件，已經由二審法院判決，判決如下：

1. 原判決關於命本公司給付超過3,150仟元本息暨訴訟費用之裁判均廢棄。
2. 第一、二審訴訟費用，由本公司負擔十分之三，餘由林○○負擔。

嗣本公司與林○○均不服該判決，並就各自敗訴部分，再提起上訴，該案件現由最高法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之財務風險

##### 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 本公司部份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。

##### (B) 匯率暴險及敏感度分析

			108年12月31日			
			帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
外幣	匯率					
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	51	29.98	1,529	升值1%	15	-

(外幣：功能性貨幣)	107年12月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	51	30.715	1,556	升值1%	16	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於108年及107年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於108年及107年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(34)仟元及53仟元。

#### B. 價格風險

由於本公司持有之證券投資於資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於證券之價格風險。

本公司主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃公司股票及受益憑證，此等證券之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若證券價格上漲或下跌1%，108及107年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少10仟元及9仟元。108及107年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少20,293仟元及30,077仟元。

#### C. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ -	\$ -
金融負債	(227,629)	(245,913)
淨 額	\$ (227,629)	\$ (245,913)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 44,304	\$ 6,162
金融負債	(932,195)	(983,430)
淨 額	\$ (887,891)	\$ (977,268)

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司並無重大金額之固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使108及107年度淨利將各增加(減少)(8,879)仟元及(9,773)仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本衡量及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至108年及107年12月31日，本公司應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量：

(a)應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b)信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本衡量及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

108年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,032	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,029,251	-	-	-	-	
合計	\$2,030,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

107年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	867	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,007,738	-	-	-	-	
合計	\$3,008,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 流動性風險

A. 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

108年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 753,530	\$ 178,665	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 932,195	\$ 932,195
應付短期票券	227,800	-	-	-	-	227,800	227,629
應付帳款	2,610	-	-	-	-	2,610	2,610
其他應付款	9,126	4,625	4,850	-	-	18,601	18,601
存入保證金	64	-	-	-	-	64	64
合計	\$ 993,130	\$ 183,290	\$ 4,850	\$ -	\$ -	\$ 1,181,270	\$ 1,181,099

107年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 835,180	\$ 148,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 983,430	\$ 983,430
應付短期票券	246,000	-	-	-	-	246,000	245,913
應付帳款	4,217	-	-	-	-	4,217	4,217
其他應付款	5,087	8,467	58,566	-	-	72,120	72,120
存入保證金	51	-	-	-	-	51	51
合計	\$ 1,090,535	\$ 156,717	\$ 58,566	\$ -	\$ -	\$ 1,305,818	\$ 1,305,731

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

## 2. 金融工具之種類

108年12月31日      107年12月31日

### 金融資產

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 39,456	\$ 1,314
應收票據及帳款	4,582	6,049
其他應收款	2,138	2
其他金融資產—流動	5,000	5,000
存出保證金	132	282
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,032	867
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,018,923	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	10,328	11,305

### 金融負債

#### 按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	932,195	983,430
應付短期票券	227,629	245,913
應付帳款	2,610	4,217
其他應付款(含關係人)	18,601	72,120
存入保證金	64	51

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二(三)3.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請參閱附註六(十)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待出售非流動資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

108年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,032	\$ -	\$ -	\$ 1,032
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)				
國外未上市(櫃)股票	-	-	-	-
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,328	10,328
國內上市(櫃)股票	2,018,923	-	-	2,018,923
<u>非重複性公允價值</u>				
待出售非流動資產	-	-	8,609	8,609
合 計	\$ 2,019,955	\$ -	\$ 18,937	\$ 2,038,892

107年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 867	\$ -	\$ -	\$ 867
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)				
國外未上市(櫃)股票	-	-	1,271	1,271
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,034	10,034
國內上市(櫃)股票	2,996,433	-	-	2,996,433
合 計	\$ 2,997,300	\$ -	\$ 11,305	\$ 3,008,605

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

- (2) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－未上市櫃股票：

項 目	108 年 度	107 年 度
期 初 餘 額	\$ 11,305	\$ 9,894
本 期 取 得	-	278
認列於其他綜合損益	(977)	1,133
期 末 餘 額	\$ 10,328	\$ 11,305

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

國內外未上市櫃權益投資，因無公開報價，係依照淨值法決定公允價值。

(四)金融資產移轉：無。

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：無。

2. 為他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券情形者：附表一。

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者：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者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一

興泰實業股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股/仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
興泰實業(股)公司	基金—華南永昌全球新零售	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	1,032	—	1,032	
			合 計		1,032		1,032	
	股票—東森國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18	204	—	204	
	股票—台灣航業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	931	16,516	0.22%	16,516	
	股票—福懋油脂(股)公司	子公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,775	755,591	9.96%	755,591	
	股票—四維航業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	34	—	34	
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	51,738	959,732	16.07%	959,732	
	股票—大統益(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	140	16,940	0.09%	16,940	
	股票—大成長城企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15	675	—	675	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,715	162,730	8.26%	162,730	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		
興泰實業(股)公司	股票—北基國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	573	9,504	0.30%	9,504		
	股票—大同(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9	201	—	201		
	股票—統新光訊(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	173	—	173		
	股票—光紅建聖(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,871	71,098	2.70%	71,098		
	股票—台榮產業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,414	25,468	1.36%	25,468		
	股票—太普高精密影像(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	57	0.01%	57		
				合 計		2,018,923		2,018,923	
	股票—陽信商業銀行(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	817	10,328	—	10,328		
	股票—EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	34	—	—	—		
				合 計		10,328	—	10,328	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
				股數	帳面金額	持股比例	市價		
昇鋒投資(股)公司	基金—統一智聯網	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	1,036	—	1,036		
	股票—台灣卜蜂企業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	382	—	382		
	股票—統一企業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	35	—	35		
	股票—泰山企業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	132	—	132		
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,821	89,434	1.5%	89,434		
	股票—台榮產業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	160	1,688	0.09%	1,688		
	股票—銖德科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	1	—	1		
	股票—東森國際(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	11	—	11		
	股票—四維航業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	10	—	10		
				合 計		92,729		92,729	
	股票—大成長城企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32	1,417	—	1,417		
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,148	21,304	0.36%	21,304		
	股票—統新光訊(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	111	—	111		

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
昇鋒投資(股)公司	股票—台灣航業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	35	—	35	
	股票—福懋油脂(股)公司	兄弟公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,121	628,794	8.29%	628,794	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,471	195,826	9.95%	195,826	
	股票—光紅建聖(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,656	62,930	2.39%	62,930	
	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	3,227	69,216	3.26%	69,216	
				合計		979,633		979,633
泰生海洋開發(股)公司	股票—福懋油脂(股)公司	泰生海洋開發(股)公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,799	97,112	1.28%	97,112	
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13	246	—	246	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29	1,267	0.06%	1,267	
	股票—大成長城企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	49	—	49	
	股票—北基國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	83	—	83	
				合計		98,757		98,757

## 附表二

興泰實業股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股；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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
興泰實業 (股)公司	昇鋒投資(股)公 司	桃園市	投資公司	349,600	349,600	45,041	100%	672,383	23,595	23,595	—
	泰生海洋開發 (股)公司	桃園市	漁撈業、水產養 殖業	20,100	20,100	2,500	100%	86,747	3,142	3,142	—
	安鼎投資(股)公 司	桃園市	投資公司	244,195	244,195	36,776	48.84%	425,508	(18,039)	(8,790)	—
	安答投資(股)公 司	桃園市	投資公司	86,022	86,022	8,602	47.79%	340,052	18,153	8,675	—

#### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

#### 十五、科目重分類

為配合108年度財務報表之表達，對107年度部分會計項目予以重分類如下：

會計項目	重分類前	調整金額	重分類後
其他收入	\$ 59,071	\$ (200)	\$ 58,871
其他利益及損失	(3,373)	3,182	(191)
財務成本	(19,901)	(3,182)	(23,083)
預期信用減損利益	4,987	200	5,187

## 重要會計項目明細表目錄

項 目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	59
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	60
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	61
應收票據明細表	62
應收帳款明細表	63
其他應收款明細表	64
存貨明細表	65
預付款項明細表	66
待出售非流動資產明細表	附註六(六)
其他金融資產－流動明細表	67
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	68
採用權益法之投資變動明細表	69
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(九)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(九)
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註六(九)
投資性不動產變動明細表	附註六(十)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十)
投資性不動產累計減損變動明細表	附註六(十)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十五)
存出保證金明細表	70
短期借款明細表	71
應付短期票券明細表	72
合約負債明細表	73
應付帳款明細表	74
其他應付款明細表	附註六(十三)
淨確定福利負債－非流動明細表	附註六(十四)
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十五)
存入保證金明細表	75
損益項目明細表	
營業收入明細表	76
營業成本明細表	77
製造費用明細表	78
推銷費用明細表	79
管理費用明細表	80
研究發展費用明細表	81
其他利益及損失淨額明細表	附註六(二十三)
財務成本明細表	附註六(二十四)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十一)

興泰實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 150	
銀行存款	支 票 存 款	\$ 2	
	活 期 存 款	39,237	
	外 幣 存 款	67	USD 2
銀行存款小計		\$ 39,306	
合 計		\$ 39,456	

108 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1:29.98

興泰實業股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	股數或單位	面值(元)	總 額	取得成本	公 允 價 值		備 註
						單價(元)	總 額	
6809 華南永昌全球新零售	受益憑證	100	10	1,032	\$ 1,000	10.32	\$ 1,032	

興泰實業股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公 允 價 值		備 註
						單價(元)	總 額	
國內上市櫃股票								
東森國際(股)公司	18	\$ 10	\$ 181	-	\$ 121	11.30	\$ 204	
台灣航業(股)公司	931	10	9,305	-	19,573	17.75	16,516	
福懋油脂(股)公司	21,775	10	217,749	-	276,790	34.70	755,591	
四維航業(股)公司	4	10	42	-	216	8.10	34	
福壽實業(股)公司	51,738	10	517,376	-	705,129	18.55	959,732	
大統益(股)公司	140	10	1,400	-	5,046	121	16,940	
大城長城企業(股)公司	15	10	155	-	311	43.65	675	
晉泰科技(股)公司	3,715	10	37,153	-	99,118	43.80	162,730	
北基國際(股)公司	573	10	5,725	-	7,357	16.60	9,504	
大同(股)公司	9	10	96	-	370	21.00	201	
統新光訊(股)公司	1	10	10	-	60	169.00	173	
光紅建聖(股)公司	1,871	10	18,710	-	71,687	38.00	71,098	
台榮產業(股)公司	2,414	10	24,140	-	27,536	10.55	25,468	
太普高精密影像(股)公司	4	10	40	-	72	14.25	57	
合 計			<u>\$ 832,082</u>		<u>\$ 1,213,386</u>		<u>\$ 2,018,923</u>	

興泰實業股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
A	應收貨款票據	\$ 237	
B	應收貨款票據	194	
C	應收貨款票據	189	
D	應收貨款票據	152	
E	應收貨款票據	66	
其 他	5%以下	75	
合 計		\$ 913	
減：備抵損失			(5)
淨 額		\$ 908	

興泰實業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
應收帳款：			
A	應收貨款	\$ 605	
B	應收貨款	578	
C	應收貨款	454	
D	應收貨款	384	
E	應收貨款	312	
F	應收貨款	300	
其 他	5%以下	1,315	
小 計		\$ 3,948	
減：備抵損失		(274)	
應收帳款淨額		\$ 3,674	
催收款：			
G	應收貨款	\$ 25,876	
其 他	5%以下	109,089	
小 計		\$ 134,965	
減：備抵損失		(134,965)	
催收款淨額		\$ -	

興泰實業股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收歸入權收入	行使歸入權收入	\$ 2,462	關係人
應收出售股票價款	出售股票價款	2,138	
小 計		\$ 4,600	
減：備抵損失		(2,462)	
合 計		\$ 2,138	

單位：新台幣仟元

興泰實業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	玉米、魚粉等	\$ 37,480	\$ 16,072	
物 料	編織袋等	1,479	1,488	
在 製 品	再處理料等	1,394	1,470	
製 成 品	特製魚料、魚蝦 混合料等	534	598	
小 計		\$ 40,887	\$ 19,628	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(29,265)	-	
合 計		\$ 11,622	\$ 19,628	

興泰實業股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存	用品盤存	\$ 919	
預付費用	預付保險費等	83	
預付其他	暫付款等	60	
合 計		\$ 1,062	

單位：新台幣仟元

興泰實業股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
活期存款	備償戶	\$ 5,000	

興泰實業股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保情形 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
陽信商業銀行(股)公司	778	\$ 10,034	39	\$ 294	-	\$ -	817	\$ 10,328	無	
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	34	1,271	-	-	-	1,271	34	\$ -	無	
合 計		<u>\$ 11,305</u>		<u>\$ 294</u>		<u>\$ 1,271</u>		<u>\$ 10,328</u>		

單位：仟股；新台幣仟元

- 說明：1. 本期股數增加 39 仟股，係本期獲配股票股利。  
 2. 本期增加 294 仟元，係本期未實現金融資產評價利益。  
 3. 本期減少 1,271 仟元，係本期未實現金融資產評價損失。

興泰實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	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	43,101	\$1,356,030	1,940	\$ 23,595	-	\$ 707,242	45,041	100.00%	\$ 672,383	14.93	\$ 672,383	權 益 法	無
泰生海洋開發(股)公司	2,500	203,668	-	3,142	-	120,063	2,500	100.00%	86,747	34.70	86,747	權 益 法	無
安鼎投資(股)公司	36,776	909,137	-	15,659	-	499,288	36,776	48.84%	425,508	11.57	425,508	權 益 法	無
安答投資(股)公司	8,602	744,480	-	8,675	-	413,103	8,602	47.79%	340,052	39.53	340,052	權 益 法	無
小 計		\$3,213,315		\$ 51,071		\$1,739,696			\$1,524,690		\$1,524,690		
減：子公司持有母公司 股票視為庫藏股		(9,953)							(9,953)				
合 計		\$3,203,362							\$1,514,737				

說明：1. 本期增加 51,071 仟元之內容如下：

權益法認列投資收益	\$ 35,412
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	15,659
合 計	<u>\$ 51,071</u>

2. 本期減少 1,739,696 仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$ 8,790
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	1,730,906
合 計	<u>\$1,739,696</u>

興泰實業股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	營業用具押金	\$ 132	

興泰實業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保	備註
安泰銀行	抵押貸款	\$ 30,000	1081218-1090317	30,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
遠東銀行	抵押貸款	64,616	1081111-1090107	80,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
中國信託	抵押貸款	62,950	1080213-1091031	80,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
台新銀行	抵押貸款	36,600	1081217-1090117	80,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
陽信銀行	抵押貸款	48,000	1081217-1090316	50,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
永豐銀行	抵押貸款	330,000	1080826-1090222	470,000(註)	土地	
永豐銀行	抵押貸款	135,260	1081128-1090420	470,000(註)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
板信銀行	抵押貸款	48,600	1081122-1090520	50,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
上海銀行	抵押貸款	16,400	1081219-1090521	20,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
王道銀行	抵押貸款	79,320	1081219-1090117	100,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
日盛銀行	抵押貸款	13,000	1081220-1090120	20,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
		<u>\$ 864,746</u>				
國票證券公司	融資貸款	\$ 23,364			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
中信證券公司	融資貸款	19,245			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
宏遠證券公司	融資貸款	24,840			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
		<u>\$ 67,449</u>				
合 計		<u>\$ 932,195</u>				
利率區間		<u>1.25%-3.15%</u>				

(註)：係共同額度。

興泰實業股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	承兌機構	契約期限	金 額			備 註
			發行金額	票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	兆豐票券公司	109/01/21	\$ 45,000	\$ (51)	\$ 44,949	
融資性商業本票	國際票券公司	109/01/14	56,900	(48)	56,852	
融資性商業本票	大中票券公司	109/01/16	62,000	(53)	61,947	
融資性商業本票	聯邦票券公司	109/01/06	63,900	(19)	63,881	
合 計			\$ 227,800	\$ (171)	\$ 227,629	
利率區間					0.75%-1.35%	

興泰實業股份有限公司  
 合約負債明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A	預收貨款	\$ 239	
其 他	5%以下	3	
合 計		\$ 242	

興泰實業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
A	應付貨款	\$ 1,433	
B	應付貨款	590	
C	應付貨款	469	
其 他	5%以下	118	
合 計		\$ 2,610	

單位：新台幣仟元

興泰實業股份有限公司  
存入保證金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	單 位： 新 台 幣 仟 元
存入保證金	租 賃 押 金	\$ 64	備 註

興泰實業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	單位：噸；新台幣仟元 備 註
飼料產製銷售	1,830	\$ 30,480	
其 他	15	257	
合 計		\$ 30,737	
減：銷貨退回		(72)	
銷貨折讓		(566)	
營業收入淨額		\$ 30,099	

興泰實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
期初存料	\$ 39,345
加：本期進料	9,396
其他加項－生產領用轉入	1,760
減：期末存料	(37,480)
出 售	(3,823)
存貨盤損	(803)
其他減項－領用轉費用	(1)
耗用原料	\$ 8,394
期初存料	\$ 1,582
加：本期進料	492
減：期末存料	(1,479)
出 售	(241)
存貨盤損	(4)
領用轉原料	(20)
其他減項－領用轉費用等	(125)
耗用物料	\$ 205
直接人工	\$ 2,300
製造費用	4,173
製造成本	\$ 15,072
期初在製品	1,948
減：期末在製品	(1,394)
領用轉原料	(1,435)
存貨盤損	(288)
製成品成本	\$ 13,903
加：期初製成品	925
外購製成品	8,219
銷貨退回	75
減：期末製成品	(534)
其他減項－領用轉原料	(305)
其他減項－存貨盤損	(3)
其他減項－領用轉費用等	(114)
出售製成品成本	\$ 22,166
成本調整項目	
銷貨退回	(75)
存貨跌價損失	333
出售原料成本	3,823
出售物料成本	241
存貨盤損	1,098
未分攤製造費用	2,714
營業成本合計	\$ 30,300

興泰實業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
燃 料 費	\$ 2,446
水 電 費	2,374
稅 捐	883
折 舊	439
其 他 支 出(註)	745
未分攤製造費用	(2,714)
合 計	\$ 4,173

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

興泰實業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
薪 資 支 出	\$ 266
運 費	106
廣 告 費	118
交 際 費	101
燃 料 費	495
包 裝 費	124
勞 務 費	80
其 他 費 用(註)	128
合 計	\$ 1,418

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

興泰實業股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
薪 資 支 出	\$ 7,449
保 險 費	746
勞 務 費	1,030
其 他 費 用(註)	4,153
合 計	\$ 13,378

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

興泰實業股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
薪 資 支 出	\$ 253
保 險 費	35
伙 食 費	30
其 他 費 用(註)	20
合 計	\$ 338

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。