

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 110 年及 109 年度

地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號

電話：(07) 3425301

# 興泰實業股份有限公司

## 目錄

壹、	封面	第 1 頁
貳、	目錄	第 2 頁
參、	會計師查核報告	第 3-6 頁
肆、	個體資產負債表	第 7-8 頁
伍、	個體綜合損益表	第 9 頁
陸、	個體權益變動表	第 10 頁
柒、	個體現金流量表	第 11-12 頁
捌、	個體財務報告附註	
	一、公司沿革	第 13 頁
	二、通過財務報告之日期及程序	第 13 頁
	三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 13-14 頁
	四、重大會計政策之彙總說明	第 15-26 頁
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 27-29 頁
	六、重要會計項目之說明	第 29-48 頁
	七、關係人交易	第 49-51 頁
	八、抵(質)押之資產	第 51 頁
	九、或有事項及重大未認列之合約承諾	第 51-52 頁
	十、重大之災害損失	第 52 頁
	十一、重大之期後事項	第 52 頁
	十二、其他	第 52-58 頁
	十三、附註揭露事項	
	(一)重大交易事項相關資訊	第 58-59 頁
	(二)轉投資事業相關資訊	第 59 頁
	(三)大陸投資資訊	第 59 頁
	(四)主要股東資訊	第 59 頁
	十四、營運部門資訊	第 59 頁
玖、	重要會計項目明細表	第 65-87 頁



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 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 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 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 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**

本會計師民國 110 年度係依照會計師查核簽證財務報告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 110 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 110 年度個體財務報告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（九）。

**關鍵查核事項之說明：**

興泰實業股份有限公司截至民國 110 年 12 月 31 日止採用權益法之投資金額為 2,387,691 仟元，占資產總額 53.2%，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。
- 確認交易經是當核准且交易金額之正確性。
- 核算依持股比率認列之投資損益及其相關其他綜合損益份額。
- 母子公司間交叉持股已做適當會計處理。
- 取得函證及核對有關憑證。
- 評估於資產負債表日有無減損跡象。
- 評估管理階層對財務報告附註之相關揭露是否允當。

#### 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（八）。

關鍵查核事項之說明：

興泰實業股份有限公司截至民國 110 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 1,525,060 仟元，且占資產總額 33.9%，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。
- 確認交易經適當核准且交易金額之正確性。
- 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 109 年度個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 26 日出具無保留結論之查核報告。

#### 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110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。

群智聯合會計師事務所

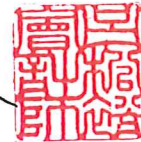
金管證(六)字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證(六)字第 0940112583 號

會計師：呂松裕

呂松裕



會計師：陳芋仔

陳芋仔



中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 3 0 日

興泰實業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年12月31日		109年12月31日		
			金 額	%	金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 142,483	3.2	\$ 18,677	0.5	
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二)	465	—	511	—	
1120	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(八)及八	1,514,082	33.7	1,965,930	49.5	
1150	應收票據—淨額	六(三)	418	—	437	—	
1170	應收帳款—淨額	六(四)	3,048	0.1	3,416	0.1	
1200	其他應收款	六(五)	—	—	126	—	
130X	存貨	六(六)	2,307	0.1	8,726	0.2	
1410	預付款項		1,130	—	1,057	—	
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	77,395	1.7	77,395	1.9	
1470	其他流動資產	八	8,126	0.2	8,500	0.2	
11XX	流動資產合計		1,749,454	39.0	2,084,775	52.4	
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	六(八)	10,978	0.2	10,978	0.3	
1550	採用權益法之投資	六(九)及八	2,387,691	53.2	1,647,770	41.5	
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及八	170,368	3.8	170,167	4.3	
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	54,144	1.2	50,487	1.4	
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	6,217	0.1	5,894	0.1	
1920	存出保證金		132	—	132	—	
1960	預付投資款	七(三)	112,001	2.5	—	—	
1975	淨確定福利資產	六(十五)	115	—	115	—	
15XX	非流動資產合計		2,741,646	61.0	1,885,543	47.6	
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,491,100	100.0	\$ 3,970,318	100.0	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國111年3月30日會計師查核報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧



## 興泰實業股份有限公司

## 個體資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$ 98,280	2.2	\$ 678,525	17.2
2110	應付短期票券	六(十三)	99,922	2.2	152,929	3.9
2130	合約負債-流動	六(二十一)	242	—	242	—
2170	應付帳款		4,899	0.1	3,736	0.1
2200	其他應付款		178,302	4.0	39,835	1.0
2220	其他應付款項-關係人	七	80	—	28,374	0.7
2230	當期所得稅負債		5,946	0.1	6,300	0.2
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	8,650	0.2	8,650	0.2
2320	一年內到期之長期負債	六(十四)	27,240	0.6	—	—
2300	其他流動負債		378	—	32	—
21XX	流動負債合計		423,939	9.4	918,623	23.3
非流動負債						
2540	長期銀行借款	六(十四)	398,000	8.9	—	—
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	54,303	1.1	54,303	1.3
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十五)	—	—	—	—
2645	存入保證金		64	—	64	—
25XX	非流動負債合計		452,367	10.0	54,367	1.3
	負債合計		876,306	19.4	972,990	24.6
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	六(十六)				
3110	普通股股本-每股面額10元		1,043,978	23.2	1,043,978	26.3
3200	資本公積	六(十七)	60,726	1.4	43,292	1.1
3300	保留盈餘	六(十八)				
3310	法定盈餘公積		183,771	4.1	163,396	4.1
3320	特別盈餘公積		97,417	2.2	97,417	2.5
3350	未分配盈餘		698,509	15.6	434,621	10.9
3400	其他權益	六(十九)				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		455	—	—	—
3420	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		1,550,178	34.5	1,234,864	31.1
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	六(七)	(10,185)	(0.2)	(10,185)	(0.3)
3500	庫藏股票	六(二十)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.3)
3XXX	權益總計		3,614,794	80.6	2,997,328	75.4
	負債及權益總計		\$ 4,491,100	100.0	\$ 3,970,318	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國111年3月30日會計師查核報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧





興泰資產股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，  
惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	110年度		109年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(二十一)	\$ 16,769	100.0	\$ 23,326	100.0
5000	營業成本	六(六)及六(二十二)	24,544	146.4	25,022	107.3
5950	營業毛利(毛損)淨額		(7,775)	(46.4)	(1,696)	(7.3)
	營業費用					
6100	推銷費用	六(二十二)	677	4.0	917	4.0
6200	管理費用	六(二十二)	18,369	109.5	16,087	69.0
6300	研發費用	六(二十二)	3	—	107	0.5
6450	預期信用減損利益	六(四)	(66)	(0.4)	(1,654)	(7.1)
6000	營業費用合計		18,983	113.1	15,457	66.4
6900	營業利益		(26,758)	(159.6)	(17,153)	(73.5)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十三)	28	0.2	22	0.1
7010	其他收入	六(二十四)	61,549	367.0	55,218	236.7
7020	其他利益及損失	六(二十五)	(1,922)	(11.5)	593	2.6
7050	財務成本	六(二十六)	(12,225)	(72.9)	(21,783)	(93.4)
7070	採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額	六(九)	62,412	372.2	49,073	210.4
7000	營業外收入及支出合計		109,842	655.0	83,123	356.4
7900	稅前淨利(淨損)		83,084	495.5	65,970	282.8
7950	所得稅(費用)利益	六(二十七)	(1,004)	(6.0)	(334)	(1.4)
8200	本期淨利(淨損)		82,080	489.5	65,636	281.4
	其他綜合損益	六(二十八)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		—	—	77	0.3
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價利益		262,866	1,567.6	241,382	1,034.8
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額		300,621	1,792.7	159,680	684.6
			563,487	3,360.3	401,139	1,719.7
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額		455	2.7	—	—
8300	其他綜合損益(淨額)		563,942	3,363.0	401,139	1,719.7
8500	本期綜合損益總額		\$ 646,022	3,852.5	\$ 466,775	2,001.1
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 0.81		\$ 0.65	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國111年3月30日會計師查核報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司

個體權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

母 公 司 業 主 權 益	母 公 司 業 主 權 益									
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	權 益	項 目	庫 藏 股 票	權 益 合 計
	普通股本	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金融資產未實現評價(損)益	與符合非流動資產直接相關之權益	庫藏股票	權 益 合 計
109年1月1日餘額	\$ 989,553	\$ 41,515	\$ 152,183	\$ 97,417	\$ 350,936	\$ -	\$ 961,652	\$ -	\$ (9,953)	\$ 2,583,303
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	11,213	-	(11,213)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(54,425)	-	-	-	-	(54,425)
普通股股票股利	54,425	-	-	-	(54,425)	-	-	-	-	-
109年度淨利(淨損)	-	-	-	-	65,636	-	-	-	-	65,636
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	77	-	401,062	-	-	401,139
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(102)	(102)
發放子公司股利調整資本公積	-	1,777	-	-	-	-	-	-	-	1,777
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	10,185	(10,185)	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	138,035	-	(138,035)	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ 1,043,978	\$ 43,292	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 434,621	\$ -	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 2,997,328
110年1月1日餘額	\$ 1,043,978	\$ 43,292	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 434,621	\$ -	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 2,997,328
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	20,375	-	(20,375)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(156,597)	-	-	-	-	(156,597)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	12,322	-	-	110,607	-	-	-	-	122,929
110年度淨利	-	-	-	-	82,080	-	-	-	-	82,080
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	156	455	563,331	-	-	563,942
發放子公司股利調整資本公積	-	5,112	-	-	-	-	-	-	-	5,112
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	248,017	-	(248,017)	-	-	-
110年12月31日餘額	\$ 1,043,978	\$ 60,726	\$ 183,771	\$ 97,417	\$ 698,509	\$ 455	\$ 1,550,178	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,614,794

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國111年3月30日會計師查核報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤

10



會計主管：蘇玲慧



## 興泰實業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 83,084	\$ 65,970
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	952	756
預期信用減損損失(利益)數	(66)	(1,654)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	46	21
利息費用	12,225	21,783
利息收入	(28)	(22)
股利收入	(60,506)	(54,827)
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(62,412)	(49,073)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(54)	(1,117)
處分投資利益	—	(329)
收益費損項目合計	(109,843)	(84,462)
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金融資產	—	829
應收票據	232	476
應收帳款	2,042	1,707
其他應收款	(1,695)	200
存貨	6,419	2,896
預付款項	(8)	5
其他流動資產	(36)	(38)
應付帳款	1,163	1,126
其他應付款	8,387	99
其他流動負債	345	—
淨確定福利負債	—	(30)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,849	7,270
調整項目合計	(92,994)	(77,192)
營運之現金流出	(9,910)	(11,222)
收取之利息	28	22
收取之股利	64,547	54,827
支付之利息	(12,691)	(21,849)
支付之所得稅	(6,288)	(10,929)
營業活動之淨現金流入	35,686	10,849

(接次頁)

	110年度	109年度
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	(226,646)	(6,687)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	704,026	302,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	9	—
取得採用權益法之投資	(10,500)	—
預付長期投資款	(112,001)	—
取得不動產、廠房及設備	(988)	(455)
處分不動產、廠房及設備	166	1,160
取得投資性不動產	(3,999)	8,650
受限制資產減少(增加)	410	(3,500)
投資活動之淨現金流入	350,477	301,592
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(573,245)	(253,670)
應付短期票券減少	(53,007)	(74,700)
其他應付款-關係人減少	80	(4,850)
發放現金股利	(54,425)	—
舉借長期借款	418,240	—
籌資活動之淨現金流出	(262,357)	(333,220)
本期現金及約當現金增加(減少)數	123,806	(20,779)
期初現金及約當現金餘額	18,677	39,456
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,483	\$ 18,677

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國111年3月30日會計師查核報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，係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 111 年 3 月 28 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)首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)國際會計準則理事會 (IASB) 已發布並經金管會認可將於 111 年適用之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS16 之修正「不動產、廠房及設備:達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS10 及 IAS28 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
IFRS17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，個體公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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。

(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實現該資產，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實現者。
- (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（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）。
- (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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。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。

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，指定為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。

(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，取得日後則增減其帳面金額以認列對被投資者損益之份額。
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，其會計處理與該關聯企業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

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。

## 1. 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，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。

## 2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，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、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收

融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

## (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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。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。

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與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依 IFRS 9 之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

#### 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	110年12月31日	109年12月31日
現金	\$ 158	\$ 157
支票存款	2	2
活期存款	142,305	18,500
外幣存款	18	18
合計	\$ 142,483	\$ 18,677

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	110年12月31日	109年12月31日
基金受益憑證	\$ 465	\$ 511

1. 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。
2. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(二)。

### (三) 應收票據淨額

項目	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 418	\$ 437
減：備抵損失	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 437</u>

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	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量應收帳款：		
總帳面金額	\$ 3,188	\$ 4,176
減：備抵損失	(140)	(760)
應收帳款淨額	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,416</u>
催收款：		
總帳面金額	\$ 133,684	\$ 134,360
減：備抵損失	(133,684)	(134,360)
催收款淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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：

110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%~50%	\$ 2,283	\$ (18)	\$ 2,265
91~180天	1%~50%	1,195	(96)	1,099
181~270天	15%~50%	107	(16)	91
271~365天	50%~100%	21	(10)	11
1年以上	100%	133,684	(133,684)	—
合計		<u>\$ 137,290</u>	<u>\$ (133,824)</u>	<u>\$ 3,466</u>

109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%~50%	\$ 2,488	\$ (139)	\$ 2,349
91~180天	1%~50%	1,677	(396)	1,281
181~270天	15%~50%	357	(179)	178
271~365天	50%~100%	91	(46)	45
1年以上	100%	134,360	(134,360)	—
合計		\$ 138,973	\$ (135,120)	\$ 3,853

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	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
期初餘額	\$ 136,052	\$ 139,036
加:減損損失提列	34	—
減:減損損失迴轉	(100)	(1,654)
期末餘額	\$ 135,986	\$ 137,382

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110年及109年1月1日至12月31日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)其他應收款

項目	110年12月31日	109年12月31日
應收出售有價證券價款	\$ —	\$ 126
其他應收款小計	—	126
應收歸入權收入	2,162	2,262
減：備抵損失—關係人	(2,162)	(2,262)
其他應收款—關係人淨額	—	—
合計	\$ —	\$ 126

#### (六)存貨及營業成本

項目	110年12月31日	109年12月31日
原料	\$ 30,473	\$ 35,289
物料	1,449	1,455
在製品	966	1,028
製成品	420	317
小計	33,308	38,089
減:備抵跌價及呆滯損失	(31,001)	(29,363)
淨額	\$ 2,307	\$ 8,726

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	110 年度	109 年度
出售存貨成本	\$ 19,464	\$ 20,027
未分攤製造費用	1,539	2,953
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,638	98
存貨盤損	1,903	1,944
合計	\$ 24,544	\$ 25,022

本公司 110 年及 109 年度因將存貨沖減至淨變現價值，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 1,638 仟元及 98 仟元。

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)待出售非流動資產

依國際會計準則第二十八號規定，符合分類為待出售之條件之投資關聯企業或合資(或投資之一部分)應適用國際財務報導準則第五號。

本公司於 109 年 11 月簽約出售安鼎及安答投資(股)公司之持股各 5%，並將相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產。

1. 待出售非流動資產：

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
採用權益法之投資	\$ 77,395	\$ 77,395

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他流動負債	\$ 8,650	\$ 8,650

3. 與待出售非流動資產直接相關之權益：

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
採用權益法認列之關聯企業其他權益份額	\$ (10,185)	\$ (10,185)

4. 買方對合約內容尚有爭議，故截至 110 年 12 月 31 日止買方尚未履約，惟本公司仍維持對出售該資產計畫之承諾。

5. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七之說明。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動：		
權益工具投資		
國內上市櫃股票	\$ 542,752	\$ 1,009,448
評價調整	971,330	956,482
小計	1,514,082	1,965,930
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	3,123	3,123
小計	10,978	10,978
合計	\$ 1,525,060	\$ 1,976,908

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. 本公司因增加對晉泰科技(股)公司持股並取得重大影響力，於110年7月將對晉泰科技(股)公司原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資241,932仟元。
3. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(二)之說明。
4. 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。

(九) 採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 1,191,183	\$ 875,253
投資關聯企業	1,196,508	772,517
	\$ 2,387,691	\$ 1,647,770

## 1. 投資子公司：

被投資公司名稱	110年12月31日		109年12月31日	
	帳面金額	持股比率%	帳面金額	持股比率%
昇鋒投資(股)公司	\$ 1,048,637	100.00	\$ 776,148	100.00
泰生海洋開發(股)公司	142,546	100.00	99,105	100.00
	\$ 1,191,183		\$ 875,253	

## 2. 投資關聯企業

被投資公司名稱	110年12月31日		109年12月31日	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
安鼎投資(股)公司	\$ 445,318	43.84	\$ 407,244	43.84
安答投資(股)公司	470,258	42.79	365,273	42.79
美安生化科技(股)公司	22,301	36.21	—	—
晉泰科技(股)公司	258,631	9.79	—	—
	<u>\$ 1,196,508</u>		<u>\$ 772,517</u>	

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。

(1) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總資產	\$ 8,069,804	\$ 2,565,426
總負債	2,987,516	(782,828)
淨資產	<u>\$ 5,082,288</u>	<u>\$ 1,782,598</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 3,371,077</u>	<u>\$ 61,234</u>
本期淨利	<u>\$ 217,378</u>	<u>\$ 34,609</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 24,672</u>	<u>\$ 17,008</u>

(2) 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，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

(3) 本公司投資晉泰科技(股)公司係有公開報價，其公允價值於110年12月31日為344,893仟元。

(4) 本公司於109年11月召開董事會決議，計畫降低對安鼎及安答投資(股)公司之持股各10%，截至109年12月31日已簽約出售上開公司持股各5%，相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。

3. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七之說明。

4. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備 (註)	未完工程及 待驗設備	合計
<u>成本</u>						
110.1.1 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 18,527	\$ 455	\$ 449,244
增添	—	—	—	107	881	988
處分	—	—	—	(3,853)	—	(3,853)
重分類	—	—	—	1,271	(1,336)	(65)
110.12.31 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 16,052	\$ —	\$ 446,314
<u>累計折舊</u>						
110.1.1 餘額	\$ —	\$ 64,694	\$ 196,736	\$ 17,647	\$ —	\$ 279,077
折舊費用	—	296	56	258	—	610
處分	—	—	—	(3,741)	—	(3,741)
110.12.31 餘額	\$ —	\$ 64,990	\$ 196,792	\$ 14,164	\$ —	\$ 275,946
<u>成本</u>						
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備 (註)	未完工程及 待驗設備	合計
109.1.1 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 23,151	\$ —	\$ 453,413
增添	—	—	—	—	455	455
處分	—	—	—	(4,624)	—	(4,624)
109.12.31 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 18,527	\$ 455	\$ 449,244
<u>累計折舊</u>						
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 64,386	\$ 196,682	\$ 22,188	\$ —	\$ 283,256
折舊費用	—	308	54	40	—	402
處分	—	—	—	(4,581)	—	(4,581)
109.12.31 餘額	\$ —	\$ 64,694	\$ 196,736	\$ 17,647	\$ —	\$ 279,077

(註)包括運輸設備及其他設備。

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。

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋、建築及設備	合計
<u>成本</u>			
110.1.1 餘額	\$ 49,203	\$ 4,225	\$ 53,428
增添	3,999	—	3,999
110.12.31 餘額	\$ 53,202	\$ 4,225	\$ 57,427
<u>累計折舊及減損</u>			
110.1.1 餘額	\$ —	\$ 2,941	\$ 2,941
折舊費用	—	342	342
110.12.31 餘額	\$ —	\$ 3,283	\$ 3,283

	土地	房屋、建築及設備	合計
成本			
109.1.1 餘額	\$ 49,203	\$ 4,225	\$ 53,428
增添	—	—	—
109.12.31 餘額	\$ 49,203	\$ 4,225	\$ 53,428
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 2,587	\$ 2,587
折舊費用	—	354	354
109.12.31 餘額	\$ —	\$ 2,941	\$ 2,941

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項目	110 年度	109 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 34	\$ 34
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	\$ 59
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 283	\$ 295

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。

(十二) 短期借款

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
融資貸款	\$ —	\$ 58,605
抵押貸款	98,280	619,920
合計	\$ 98,280	\$ 678,525
利率區間	2.25%	1.80%~3.00%

對於短期借款之擔保品，請參閱附註七及八說明。

(十三) 應付短期票券

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 153,100
減：未攤銷折價	(78)	(171)
淨額	\$ 99,922	\$ 152,929
利率區間	2.09%~2.11%	1.75%~2.15%

對於應付短期票券之擔保品，請參閱附註八說明。

(十四)長期銀行借款

項目	110年12月31日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.35%	111.09~112.04
抵押借款	390,000	1.60%	115.05
	425,240		
減：一年內到期部分	(27,240)		
一年以上到期	\$ 398,000		

(十五)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110年及109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376仟元及406仟元。

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，係依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百分之十五提撥員工退休基金，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，故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金額列入資產負債表之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ —	\$ —
計畫資產公允價值	(115)	(115)
淨確定福利負債(資產)	\$ (115)	\$ (115)

## (3)淨確定福利負債(資產)之變動列示如下：

項 目	110 年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1 月 1 日餘額	\$ —	\$ (115)	\$ (115)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	—	—	—
前期服務成本	—	—	—
清償損(益)	—	—	—
認列於損益	\$ —	\$ —	\$ —
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ —	\$ —	\$ —
精算(利益)損失			
人口統計假設變動影響	—	—	—
財務假設變動影響數	—	—	—
經驗調整	—	—	—
認列於其他綜合損益	\$ —	\$ —	\$ —
雇主提撥數	\$ —	\$ —	\$ —
福利支付數	—	—	—
12 月 31 日餘額	\$ —	\$ (115)	\$ (115)
		109 年度	
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)
1 月 1 日餘額	\$ 2,416	\$ (2,386)	\$ 30
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	16	(17)	(1)
前期服務成本	—	—	—
清償損(益)	(67)	—	(67)
認列於損益	\$ (51)	\$ (17)	\$ (68)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ —	\$ (77)	\$ (77)
精算(利益)損失			
人口統計假設變動影響	—	—	—
財務假設變動影響數	—	—	—
經驗調整	—	—	—
認列於其他綜合損益	\$ —	\$ (77)	\$ (77)
雇主提撥數	\$ —	\$ —	\$ —
福利支付數	(2,365)	2,365	—
12 月 31 日餘額	\$ —	\$ (115)	\$ (115)

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

1. 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。
2. 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。
3. 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。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折現率	—	—
未來薪資成長率	—	—
確定福利義務平均到期期間	—	—

1. 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。
2. 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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —

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義務現值實際變動情形。

(6)本公司於 109 年度已結清員工舊制退休金，並產生清償利益 67 仟元；是以 110 年度支付予退休計畫之提撥金為 0 仟元。

#### (十六) 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：

	110 年度		109 年度	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	104,398	\$ 1,043,978	98,955	\$ 989,553
盈餘轉增資	—	—	5,443	54,425
12 月 31 日	104,398	\$ 1,043,978	104,398	\$ 1,043,978

2. 截至 110 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 109 年 6 月 22 日股東常會通過辦理盈餘轉增資 54,425 仟元，並於 109 年 11 月 18 日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 5,443 仟股，每股面額 10 元，並業已完成變更登記。

#### (十七) 資本公積

項目	110 年 12 月 31 日	109 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	12,356	34
庫藏股票交易	21,508	16,396
其他	69	69
合計	\$ 60,726	\$ 43,292

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。

#### (十八) 保留盈餘及股利政策

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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及資金需求，並兼顧股東利益等因素，決定公司擬分配之股利方案，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。

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 110 年 7 月 1 日及 109 年 6 月 22 日經股東會決議，通過民國 109 年及 108 年度盈餘分派案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
提列法定盈餘公積	\$ 20,375	\$ 11,213		
普通股現金股利	156,597	54,425	1.50	0.55
普通股股票股利	—	54,425	—	0.55
合 計	\$ 176,972	\$ 120,063		

5. 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。

(十九)其他權益項目

項目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	合 計
110.1.1 餘額	\$ —	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ 1,224,679
換算國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	455			455
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	—	262,866	—	262,866
—未實現評價(損)益因處分 重分類至保留盈餘	—	(248,017)	—	(248,017)
採用權益法認列關聯企業及合 資之透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產				
—未實現評價(損)益	—	411,072	—	411,072
—未實現評價(損)益因處分 重分類至保留盈餘	—	(110,607)	—	(110,607)
110.12.31 餘額	\$ 455	\$ 1,550,178	\$ (10,185)	\$ 1,540,448

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	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	合 計
109.1.1 餘額	\$ 961,652	\$ —	\$ 961,652
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	241,382	—	241,382
—未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈 餘	(89,788)	—	(89,788)
採用權益法認列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			
—未實現評價(損)益	159,680	—	159,680
—未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(48,247)	—	(48,247)
處份採用權益法投資認列關聯企業權益份額轉列	10,185	(10,185)	—
109.12.31 餘額	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ 1,224,679

(二十)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：

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	3,409	—	3,409

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	3,227	182	3,409

1. 股數增加主要係獲配本公司股票股利。
2. 截至110年及109年12月31日之金額均為10,055仟元。上開子公司－昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票於110及109年12月31日之市價分別為148,953仟元87,599仟元。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。

(二十一) 營業收入

項目	110 年度	109 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 17,178	\$ 24,006
銷貨退回	(18)	(125)
銷貨折讓	(391)	(555)
營業收入淨額	\$ 16,769	\$ 23,326

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款、合約資產及合約負債如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收款	\$ 3,466	\$ 3,853
合約資產	—	—
合計	\$ 3,466	\$ 3,853
合約負債－流動	\$ 242	\$ 242

(二十二) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	110 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	\$ 2,149	\$ 6,865	\$ 9,014
勞健保費用	307	712	1,019
退休金費用	140	236	376
董事酬金	—	3,500	3,500
其他員工福利費用	90	330	420
折舊費用	347	605	952
合計	\$ 3,033	\$ 12,248	\$ 15,281

性質別	109 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	\$ 2,090	\$ 8,050	\$ 10,140
勞健保費用	282	685	967
退休金費用	136	202	338
董事酬金	—	1,750	1,750
其他員工福利費用	32	350	382
折舊費用	358	398	756
合計	\$ 2,898	\$ 11,435	\$ 14,333

1. 本公司於 110 年及 109 年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
員工人數	27	23
未兼任員工之董事人數	5	3
平均員工福利費用	\$ 492	\$ 591
平均員工薪資費用	\$ 410	\$ 507
平均員工福利費用調整變動情形	(16.75%)	27.39%
監察人酬金	\$ —	\$ 1,750

2. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：

(1) 董事及監察人薪酬

依本公司章程，本公司董事及監察人之車馬費、相關津貼及報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準議定之，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 5% 作為董監事酬勞。

(2) 經理人薪酬

本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 員工薪酬

本公司致力於提供員工一個在同業平均水準的薪酬與福利。在兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供多元並具競爭力的薪酬制度，並秉持與員工利潤共享的理念，吸引、留任、發展、激勵員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資、根據年度獲利狀況所發放之績效獎金與員工酬勞。依本公司之章程明訂提撥 1%~5% 之年度獲利作為員工酬勞。

3. 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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	110 年度	109 年度
員工酬勞	\$ 2,400	\$ 2,000
董監酬勞	\$ 3,500	\$ 3,500

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. 本公司於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 27 日董事會分別決議通過 109 年及 108 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：

	109 年度	108 年度
員工酬勞	\$ 2,000	\$ 1,000
董監酬勞	\$ 3,500	\$ 2,500

109 年及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年及 108 年度個別財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額並無差異。

5. 上述有關員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三) 利息收入

項目	110 年度	109 年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 3	\$ 7
法院分配息	25	12
其他利息	—	3
合計	\$ 28	\$ 22

### (二十四) 其他收入

項目	110 年度	109 年度
租金收入	\$ 129	\$ 118
股利收入	60,506	54,827
其他	914	273
合計	\$ 61,549	\$ 55,218

### (二十五) 其他利益及損失

項目	110 年度	109 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (46)	\$ (21)
處分不動產、廠房及設備(損)益	54	1,117
處分投資(損)益	—	329
淨外幣兌換損益	(39)	(72)
其他損失	(1,891)	(760)
合計	\$ (1,922)	\$ 593

(二十六) 財務成本

項目	110 年度	109 年度
金融機構借款利息	\$ 12,105	\$ 21,706
分期稅款利息	120	77
財務成本	\$ 12,225	\$ 21,783

(二十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成部分如下：

	110 年度	109 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ —	\$ 339
未分配盈餘加徵	1,339	—
以前年度所得稅調整	(12)	—
當期所得稅總額	\$ 1,327	\$ 339
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (323)	\$ (5)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,004	\$ 334

2. 直接認列於權益之所得稅

	110 年度	109 年度
<u>當期所得稅</u>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 4,607	\$ —
直接認列於權益之所得稅	\$ 4,607	\$ —

3. 會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 16,617	\$ 13,194
計算課稅所得時不予計入項目之影響數：		
免計入課稅所得	(4,128)	(3,169)
權益法投資利益	(12,482)	(9,815)
其他	(7)	(210)
一般稅額小計	—	—
一般稅額與基本稅額差異數	—	339
未分配盈餘加徵	1,339	—
以前年度所得稅調整	(12)	—
遞延所得稅淨變動數	(323)	(5)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,004	\$ 334

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	110 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	\$ 5,873	\$ 327	\$ —	\$ 6,200
透過損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	—	9	—	9
未實現兌換損失	21	(13)	—	8
小計	\$ 5,894	\$ 323	\$ —	\$ 6,217
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (54,280)	\$ —	\$ —	\$ (54,280)
淨確定福利資產	(23)	—	—	(23)
小計	\$ (54,303)	\$ —	\$ —	\$ (54,303)
淨額	\$ (48,409)	\$ 323	\$ —	\$ (48,086)

項目	109 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	\$ 5,853	\$ 20	\$ —	\$ 5,873
淨確定福利負債	6	(6)	—	—
未實現兌換損失	7	14	—	21
小計	\$ 5,866	\$ 28	\$ —	\$ 5,894
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (54,280)	\$ —	\$ —	\$ (54,280)
淨確定福利資產	—	(23)	—	(23)
小計	\$ (54,280)	\$ (23)	\$ —	\$ (54,303)
淨額	\$ (48,414)	\$ 5	\$ —	\$ (48,409)

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 17,497	\$ 1,202
暫時性差異	—	26,935
合計	\$ 17,497	\$ 28,137

6. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至 108 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 110 年 12 月 31 日止，業已全數繳納完畢。

(二十八)其他綜合損益

項 目	110 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：			
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	\$ 262,866	\$ —	\$ 262,866
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	300,621	—	300,621
認列於其他綜合損益	<u>\$ 563,487</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 563,487</u>

項 目	109 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	\$ 77	\$ —	\$ 77
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	241,382	—	241,382
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	159,680	—	159,680
認列於其他綜合損益	<u>\$ 401,139</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 401,139</u>

(二十九)基本每股盈餘

項 目	110 年度	109 年度
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	<u>\$ 82,080</u>	<u>\$ 65,636</u>
期初已發行股數(仟股)	104,398	98,955
視同庫藏股-子公司持有母公司股票	(3,409)	(3,405)
無償配股-追溯計算 108 年度	—	5,443
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	<u>100,989</u>	<u>100,993</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.65</u>

## 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	關係人類別
泰生海洋開發(股)公司	子公司
昇鋒投資(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
美安生化科技(股)公司	關聯企業(自 110 年 12 月起)
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
安達鑫投資(股)公司	其他關係人
吳金泉	主要管理階層
林月廷	其他關係人
吳星澄	其他關係人
秦慧如	本公司董事(於 109 年 7 月已卸任)

### (三) 與關係人間重大交易事項

#### 1. 營業收入

關係人類別	110 年度	109 年度
子公司	\$ 7	\$ 130

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	110 年度	109 年度
子公司	\$ —	\$ 56
台灣大食品(股)公司	1,593	1,852
其他關係人	257	14
合計	\$ 1,850	\$ 1,922

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. 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	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	關聯企業		
	安鼎投資(股)公司	\$ 2,162	\$ 2,262
	減:備抵損失	(2,162)	(2,262)
	合計	\$ —	\$ —

上列係應收行使歸入權款項。

4. 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	子公司	\$ —	\$ 56
	其他關係人	403	509
	合計	\$ 403	\$ 565

5. 預收款項

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
其他流動負債	子公司	\$ 14	\$ —
	其他關係人	18	—
	合計	\$ 32	\$ —

6. 財產交易

(1) 取得股權

帳列項目	關係人類別	摘要	110年12月31日	109年12月31日
預付款項	同安化工企業(股)公司	現金增資款	\$ 112,000	\$ —

(2) 處分股權

本公司於109年11月簽約出售安鼎及安答投資(股)公司之持股各5%金額共計88,913仟元(註)予關係人，截至110年12月底止，預收價金金額如下：

關係人類別	交易標的	出售價款(註)	預收價金(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債)
安和投資控股(股)公司	安答投資(股)公司股權900仟股	\$ 32,607	\$ 3,172
安達鑫投資(股)公司	安鼎投資(股)公司股權3,765仟股	56,306	5,478
	合計	\$ 88,913	\$ 8,650

上開股票交易價格，主要係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定。

註：係減除證券交易稅後之淨額。

## 7. 向關係人借款：

### (1) 期末餘額

關係人類別/名稱	110 年度	109 年度
主要管理階層	\$ 80	\$ —

本公司向關係人借款並未計息，且皆為無擔保借款。

## 8. 其他：

### (1) 各項費用

關係人類別/名稱	110 年度	109 年度
其他關係人	\$ 40	\$ 15

主要係消耗品支出。

(2) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，主要管理階層吳金泉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	110 年度	109 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,905	\$ 2,288
退職後福利	53	24
合計	\$ 4,958	\$ 2,312

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品：

項目	110 年 12 月 31 日	109 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	\$ 701,668	\$ 1,178,428
其他金融資產—流動	8,090	8,500
採用權益法之投資	74,068	—
不動產、廠房及設備	162,027	162,323
合計	\$ 945,853	\$ 1,349,251

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 110 年及 109 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

本公司就新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本個體財務報告通過發布日止，對本公司並未有重大影響。本公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)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。

(三)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) 本公司因持有部分外幣資產、負債，故曝露於外幣匯率波動之風險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	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	49	27.76	1,358	升值1%	14	—
美元:新台幣						

			109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	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	49	28.48	1,394	升值1%	14	—
美元:新台幣						

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110年及109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110年及109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(39)仟元及(72)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%，110年及109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5仟元及5仟元。110年及109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15,251仟元及19,769仟元。

C. 利率風險

(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110年及109年度淨利將各增加(減少)(6,234)仟元及(6,515)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。

### (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：

110年12月31日						
非衍生金融負債	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 98,280	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 98,280	\$ 98,280
應付短期票券	99,922	—	—	—	99,922	99,922
應付帳款	4,899	—	—	—	4,899	4,899
其他應付款	178,302	—	—	—	178,302	178,302
長期銀行借款	27,240	39,000	359,000	—	425,240	425,240
存入保證金	64	—	—	—	64	64
合計	<u>\$ 408,707</u>	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 806,707</u>	<u>\$ 806,707</u>

109年12月31日						
非衍生金融負債	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 678,525	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 678,525	\$ 678,525
應付短期票券	153,100	—	—	—	153,100	153,100
應付帳款	3,736	—	—	—	3,736	3,736
其他應付款	68,209	—	—	—	68,209	68,209
存入保證金	64	—	—	—	64	64
合計	<u>\$ 903,634</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 903,634</u>	<u>\$ 903,634</u>

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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 142,483	\$ 18,677
應收票據及帳款	3,466	3,853
其他應收款(含關係人)	—	126
其他流動資產	8,090	8,500
存出保證金	132	132
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	465	511
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,514,082	1,965,930
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,978	10,978
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	98,280	678,525
應付短期票券	99,922	152,929
應付帳款	4,899	3,736
其他應付款(含關係人)	178,382	68,209
長期銀行借款(含一年內到期)	425,240	—
存入保證金	64	64

### (四)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(十一)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：

項目	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 465	\$ —	\$ —	\$ 465
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)				
國內(外)未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
國內上市(櫃)股票	1,514,082	—	—	1,514,082
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	<u>\$ 1,514,547</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>1,614,438</u>

項目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 511	\$ —	\$ —	\$ 511
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)				
國內未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
國內上市(櫃)股票	1,965,930	—	—	1,965,930
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	<u>\$ 1,966,441</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 2,066,332</u>

### 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	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ 10,978	\$ 10,328
認列於其他綜合損益	—	650
期末餘額	\$ 10,978	\$ 10,978

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：附表二。
  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：附表三。
- (三)大陸投資資訊：無。
- (四)主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）：附表四。

#### 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。

附表一

興泰實業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國110年12月31日

單位:仟股;新台幣仟元

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—匯豐三至四年目標到期新興亞洲債—美元不配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	465	—	465	
			合計		465		465	
	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	17	558	—	558	
	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	21,651	1,141,004	9.9	1,141,004	
	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	—	6	—	6	
	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	15,825	321,259	4.9	321,259	
	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	12	1,902	—	1,902	
	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	1,190	42,781	1.7	42,781	
	股票—敦陽科技(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	6	437	—	437	
	股票—泰山企業(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	11	300	—	300	
	股票—龍邦國際興業(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	131	2,319	—	2,319	
	股票—大同世界科技(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	88	3,516	0.1	3,516	
			合計		1,514,082		1,514,082	
	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	849	10,978	—	10,978	
	股票—EVERSTRONG ANIMAL HEALTHCO., 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		10,978	—	10,978		

(接次頁)

(承前頁)

附表一

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—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	
			合計		1		1	
	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	—	23	—	23	
	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	52	1,048	—	1,048	
	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	—	5	—	5	
	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	15,289	805,723	7.0	805,723	
	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	2,215	79,631	3.2	79,631	
	股票—泰山企業(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	410	—	410	
	股票—大同世界科技(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	8	320	—	320	
			合計		887,160		887,160	
	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	3,409	148,953	3.3	148,953	
		合計		148,953		148,953		
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	147,487	1.3	147,487	
	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	3	67	—	67	
	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	62	—	62	
	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	36	—	36	
			合計		147,652		147,652	

附表二

興泰實業股份有限公司及子公司  
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  
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數/ 單位數(仟)	金額	股數/ 單位數(仟)	金額	股數/ 單位數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數(仟)	金額
興泰實業(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 福壽實業(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	-	-	45,105	978,791	92	1,917	29,372	634,637	400,340	234,297	15,825	321,259
興泰實業(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 晉泰科技(股)公司	採用權益法之投資	-	-	2,332	102,958	4,677	187,451	13	908	525	383	6,996	344,893
昇鋒投資(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 晉泰科技(股)公司	採用權益法之投資	-	-	3,325	146,783	5,999	61,430	-	-	-	-	9,324	459,678

註：本期買入股數/單位數係包含現金增資及股票股利。

附表三

興泰實業股份有限公司及子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國110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	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	桃園市	投資公司	349,600	349,600	46,978	100%	1,048,637	32,141	32,141	子公司
	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%	142,546	5,599	5,599	子公司
	安鼎投資(股)公司	桃園市	投資公司	219,195	219,195	33,011	43.84%	445,318	8,038	3,524	
	安答投資(股)公司	桃園市	投資公司	77,022	77,022	7,702	42.79%	470,258	26,844	11,487	
	美安生化科技 (股)公司	高雄市	化妝品批發業	10,500	-	1,050	36.21%	22,301	(376)	(4)	
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	241,932	-	6,996	9.79%	258,631	210,919	9,666	
昇鋒投資 (股)公司	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	307,183	-	9,324	13.05%	329,440	210,919	12,882	
泰生海洋 開發(股) 公司	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	588	-	46	0.06%	978	210,919	63	

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

興泰實業股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國110年12月31日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
安鼎投資(股)公司		46,385,251	44.43%
同安化工企業(股)公司		15,989,846	15.31%
美安生化科技(股)公司		9,939,380	9.52%
農安生技(股)公司		8,726,180	8.35%

註：公司向集保公司取得本表資訊者，得加此註解本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

興泰實業股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄  
民國110年度

	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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	
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	
應收票據明細表	
應收帳款明細表	
存貨明細表	
預付款項明細表	
待出售非流動資產明細表	附註 六(七)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	
採用權益法之投資變動明細表	
不動產、廠房及設備變動明細表	附註 六(十)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註 六(十)
投資性不動產變動明細表	附註 六(十一)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註 六(十一)
遞延所得稅資產明細表	附註 六(二十五)
存出保證金明細表	
短期借款明細表	附註 六(十二)
應付短期票券明細表	
合約負債明細表	
應付帳款明細表	
其他應付款明細表	
長期銀行借款明細表	
遞延所得稅負債明細表	附註 六(二十七)
存入保證金明細表	
損益項目明細表	
營業收入明細表	
營業成本明細表	
推銷費用明細表	
管理費用明細表	
研究發展費用明細表	
利息收入明細表	附註 六(二十三)
其他利益及損失淨額明細表	附註 六(二十五)
財務成本明細表	附註 六(二十六)
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(二十二)

興泰實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國110年12月31日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$ 158	
銀行存款	支票存款	2	
	活期存款	142,305	
	定期存款	18	USD 1
銀行存款小計		142,325	
合計		\$ 142,483	

110年12月31日美元外匯兌換率 1: 27.68

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110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	股數或單位	面值	總額	取得成本	公允價值		備註
						單價(元)	總額	
匯豐三年至四年目標到期新 興亞洲債	受益憑證	1	\$ 500	500	\$ 500	10.93	\$ 465	

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110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	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	17	\$ 10	\$ 170	-	\$ 110	33.05	\$ 558	
福懋油脂(股)公司	21,651	10	216,510	-	275,213	52.70	1,141,004	
四維航業(股)公司	-	10	-	-	7	45.20	6	
福壽實業(股)公司	15,825	10	158,250	-	216,312	20.30	321,259	
大統益(股)公司	12	10	120	-	433	158.50	1,902	
光紅建聖(股)公司	1,190	10	11,900	-	44,026	35.95	42,781	
敦陽科技(股)公司	6	10	60		426	72.80	437	
泰山企業(股)公司	11	10	110		298	27.30	300	
龍邦國際興業(股)公司	131	10	1,310		2,433	17.70	2,319	
大同世界科技(股)公司	88	10	880		3,494	39.95	3,516	
			<u>\$ 172,630</u>		<u>\$ 542,752</u>		<u>\$ 1,514,082</u>	

興泰實業股份有限公司

應收票據明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
A	應收貨款票據	\$ 28	
B	應收貨款票據	176	
C	應收貨款票據	208	
其他	5%以下	6	
合計		418	
減：備抵損失		—	
淨額		<u>418</u>	

興泰實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
應收帳款：			
A	應收貨款	\$ 297	
B	應收貨款	173	
C	應收貨款	635	
D	應收貨款	410	
E	應收貨款	663	
其他	5%以下	1,010	
小計		\$ 3,188	
減：備抵損失		(140)	
應收帳款淨額		\$ 3,048	
催收款：			
F	應收貨款票據	\$ 11,348	
G	應收貨款票據	6,825	
H	應收貨款	14,708	
I	應收貨款	6,925	
其他	5%以下	93,878	
小計		\$ 133,684	
減：備抵損失		(133,684)	
催收款淨額		\$ -	

興泰實業股份有限公司

存貨明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成本	淨變現價值
原料	玉米、魚粉等	\$ 30,473	\$ 6,022
物料	編織袋等	1,449	1,449
在製品	再處理料等	966	966
製成品	特製魚料、魚蝦 混合料等	420	489
小計		33,308	\$ 8,926
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(31,001)	
合計		\$ 2,307	

興泰實業股份有限公司

預付款項明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
用品盤存	用品盤存	\$ 1,088	
預付費用	預付保險費等	36	
預付其他	進項稅額	6	
小計		<u>\$ 1,130</u>	

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110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	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	849	\$ 10,978		\$ -		\$ -	849	\$ 10,978	無	
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	34	-		-		-	34	-	無	
合計		<u>\$ 10,978</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 10,978</u>		

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110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權淨值	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	持股比例	金額			
昇鋒投資(股)公司	46,978	\$ 786,203	-	\$ 272,489	-	\$ -	46,978	100.00%	\$ 1,058,692	\$ 1,058,692	無	
泰生海洋開發(股)公司	2,500	99,105	-	47,482	-	4,041	2,500	100.00%	142,546	142,546	無	
安鼎投資(股)公司	33,011	407,244	-	38,074	-	-	33,011	43.84%	445,318	445,318	無	
安答投資(股)公司	7,702	365,273	-	104,985	-	-	7,702	42.79%	470,258	470,258	無	
美安生化科技(股)公司		-	1,050	22,301	-	-	1,050	36.21%	22,301	22,301	無	註3
晉泰科技(股)公司		-	6,996	258,631	-	-	6,996	9.79%	258,631	344,893	詳附註八	註4
小計		1,657,825		\$ 743,962		\$ 4,041			2,397,746	\$ 2,484,008		
減：子公司持有母公司股票 視為庫藏股		(10,055)							(10,055)			
合計		\$ 1,647,770							\$ 2,387,691			

註1：本期增加包括被投資公司股權淨值變動及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少係發放現金股利金額。

註3：本期對美安生化科技(股)公司現金增資致持股達36.21%。

註4：本集團對晉泰科技(股)公司總持股達20%以上，本期由帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」轉列「採用權益法之投資」。

興泰實業股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
存出保證金	營業用具押金	<u>\$ 132</u>	

興泰實業股份有限公司

短期借款明細表

民國110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	融資面額	抵押或擔保
板信銀行	抵押貸款	\$ 36,280	110/11-111/05	101,280(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	62,000	110/11-111/05	101,280(註)	土地、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動
合計		\$ 98,280			
利率區間		2.25%			

(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110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	大中票券公司	111/01/13	\$ 50,000	\$ (37)	\$ 49,963	
融資性商業本票	國際票券公司	111/01/14	50,000	(41)	49,959	
合計			<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ (78)</u>	<u>\$ 99,922</u>	
利率區間					<u>2.09%~2.11%</u>	

興泰實業股份有限公司

合約負債明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
A	預收貨款	\$ 239	
其他	5%以下	3	
合計		<u>\$ 242</u>	

興泰實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>對象</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
A	應付貨款		\$ 2,910	
B	應付貨款		542	
C	應付貨款		388	
D	應付貨款		285	
E	應付貨款		254	
其他	5%以下		520	
合計			<u>\$ 4,899</u>	

興泰實業股份有限公司

其他應付款明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付股利	待分配現金股利	\$ 156,597
其他(註)	其他各項費用	21,785
		<u>\$ 178,382</u>

註：各項餘額皆未超過本項目金額5%。

興泰實業股份有限公司  
 長期銀行借款明細表  
 民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	契約期間	利率	借款餘額	抵押或擔保	備註
板信銀行	110.05-115.05	1.60%	\$ 390,000	附註八	寬限期一年，寬限期滿按月攤還本金1,000仟元，餘額屆期清償。
宏遠證券	110.03-111.09	2.35%	15,970	附註八	到期還本付息。
宏遠證券	110.03-111.09	2.35%	4,270	附註八	到期還本付息。
宏遠證券	110.10-112.04	2.35%	15,000	附註八	到期還本付息。
			425,240		
一年內到期之長期銀行借款			(27,240)		
			\$ 398,000		

興泰實業股份有限公司  
存入保證金明細表  
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
存入保證金	租賃押金	<u>\$ 64</u>	

興泰實業股份有限公司

營業收入明細表

民國110年1月1日至12月31日

單位：噸；新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數量</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
飼料產製銷售		\$ 17,178	
減：銷貨退回		(18)	
銷貨折讓		(391)	
營業收入淨額		<u>\$ 16,769</u>	

興泰實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存料	\$ 35,289
加:本期進料	4,811
其他加項—生產領用轉入	658
減:期末存料	(30,473)
出售原料	(4,007)
存貨盤損	(1,790)
耗用原料	\$ 4,488
期初存料	\$ 1,455
加:本期進料	258
減:期末存料	(1,449)
存貨盤損	(2)
領用轉原料	(2)
其他減項—領用轉費用等	(106)
耗用物料	\$ 154
直接人工	\$ 2,314
製造費用	3,062
製造成本	\$ 10,018
期初在製品	1,028
減:期末在製品	(966)
領用轉原料	(644)
存貨盤損	(108)
製成品成本	\$ 9,328
加:期初製成品	317
外購製成品	6,350
銷貨退回	23
減:期末製成品	(420)
其他減項—領用轉原料	(12)
其他減項—領用轉費用等	(103)
其他減項—存貨盤虧	(3)
出售製成品成本	\$ 15,480
成本調整項目	
出售原料成本	4,007
存貨跌價損失	1,638
存貨盤損	1,903
未分攤製造費用	1,539
其他	(23)
營業成本合計	\$ 24,544

興泰實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 269
運費	61
郵電費	55
廣告費	102
包裝費	106
其他費用(註)	84
合計	<u>\$ 677</u>

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110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 10,096
保險費	778
捐贈	1,000
勞務費	1,656
其他費用(註)	4,839
合計	<u>\$ 18,369</u>

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110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折舊	3
合計	\$ 3

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。