

證券代碼：1235

興泰實業股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

公司地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號

電 話：(07)342-5301

興泰實業股份有限公司
民國 101 及 100 年上半年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3~4
六、股東權益變動表	5
七、現金流量表	6~7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)公司聲明	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~12
(四)會計變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	12~20
(六)關係人交易	20~22
(七)質押之資產	22
(八)重大承諾事項及或有負債	22
(九)重大之災害損失	23
(十)重大之期後事項	23
(十一)其他	23
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	24~25
2. 轉投資事業相關資訊	25~26
3. 大陸投資資訊	26
(十三)營運部門資訊	27
(十四)金融商品相關資訊	27~29
九、重要會計科目明細表	30~43
十、會計師印鑑證明	44

會計師查核報告

興泰實業股份有限公司 公鑒：

興泰實業股份有限公司民國一〇一年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。興泰實業股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇〇年八月三日出具保留意見查核報告。

除下段所述者外，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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註五 6. 所述，興泰實業股份有限公司財務報表中，民國一〇一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司未經會計師查核之財務報表評價而得，截至民國一〇一年六月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額為 191,098 仟元，佔資產總額之 12.80%；民國一〇一年上半年度依據該等被投資公司未經會計師查核之財務報表所認列之投資損失為 23,337 仟元，佔稅前淨損之 65.01%，另如財務報表附註十二所述被投資公司相關資訊，亦係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經查核簽證，可能使興泰實業股份有限公司財務報表需做調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達興泰實業股份有限公司民國一〇一年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

興泰實業股份有限公司及其子公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東

會計師：莊代如

主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號函

金管證審字第 1000061003 號函

中華民國一〇一年八月十七日

興泰實業股份有限公司
資產負債表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日		負債及股東權益	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 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(附註三及五)	\$ 9,893	1	\$ 2,480	-	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 321,532	22	\$ 266,862	19
1320 備供出售金融資產-流動(附註三、五及七)	746,351	50	719,837	50	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	202,831	13	169,788	12
1120 應收票據淨額(附註三及五)	75,211	5	45,992	4	2120 應付票據	-	-	1,700	-
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	28,037	2	35,432	3	2140 應付帳款	17,932	1	15,992	1
1150 應收帳款-關係人(附註三及六)	-	-	1,423	-	2150 應付帳款-關係人(附註六)	1,941	-	1,769	-
1160 其他應收款(附註三)	359	-	20,382	1	2160 應付所得稅(附註三及五)	1,684	-	261	-
1180 其他應收款-關係人(附註三及六)	18,028	1	7,834	1	2210 其他應付款(附註五)	7,334	1	7,282	-
1210 存貨(附註三及五)	45,300	3	71,145	5	2260 預收款項	5,129	-	-	-
1260 預付款項	8,646	1	3,173	-	2298 其他流動負債	54	-	2,770	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	51	-	-	-	21XX 流動負債合計	558,437	37	466,424	32
1291 受限制資產(附註七)	-	-	4,530	-	各項準備				
1298 其他流動資產	39	-	5,618	-	2510 土地增值稅準備	54,280	4	36,662	3
11XX 流動資產合計	931,915	63	917,846	64	25XX 各項準備合計	54,280	4	36,662	3
基金及投資(附註三及五)					其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資	191,681	13	254,393	18	2810 應計退休金負債(附註三)	21,820	2	23,595	2
1425 預付長期投資款	19,500	1	-	-	2840 採權益法長期股權投資貸餘(附註三及五)	583	-	482	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	1,577	-	1,577	-	28XX 其他負債合計	22,403	2	24,077	2
14XX 基金及投資合計	212,758	14	255,970	18	2XXX 負債總計	635,120	43	527,163	37
固定資產(附註三及五)					股東權益				
成本					31XX 股本				
1501 土地	8,315	1	2,240	-	3110 普通股(每股面額 10 元，民國 101 年及 100 年 6 月 30 日額定股本皆為 600,000 仟元，並分別發行 56,169 仟股及 54,533 仟股)(附註五)	561,688	38	545,328	38
1521 房屋及建築	61,636	4	62,412	4	3150 待分配股票股利	-	-	16,360	1
1531 機器設備	185,248	12	185,248	13	32XX 資本公積(附註三及五)	27,674	2	27,674	2
1551 運輸設備	21,299	1	21,299	1	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
1681 其他設備	10,900	1	10,900	1	3310 法定盈餘公積	77,153	5	75,281	5
15X8 重估價值	186,480	13	122,531	9	3350 未分配盈餘	(13,408)	(1)	6,626	-
15XY 成本及重估價值	473,878	32	404,630	28	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
15X9 減：累計折舊	(281,883)	(19)	(278,663)	(19)	3420 累積換算調整數	(1,848)	-	(2,779)	-
15XX 固定資產淨額	191,995	13	125,967	9	3451 備供出售金融資產未實現損益	120,160	8	201,996	14
其他資產					3460 未實現重估增值	97,417	6	51,086	4
1810 閒置資產淨額(附註三及五)	45,140	3	43,528	3	3480 庫藏股	(11,584)	(1)	(11,584)	(1)
1820 存出保證金	6,222	-	188	-	3XXX 股東權益總計	857,252	57	909,988	63
1830 遞延費用(附註三)	-	-	29	-					
1840 長期應收票據及款項淨額(附註三及五)	186	-	-	-					
1848 催收款淨額(附註三及五)	92,136	6	84,603	6					
1858 催收款-關係人淨額(附註三及六)	2,717	-	2,660	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註三及五)	7,845	1	6,360	-					
1887 受限制資產-非流動(附註七)	1,458	-	-	-					
18XX 其他資產合計	155,704	10	137,368	9					
1XXX 資產總計	\$ 1,492,372	100	\$ 1,437,151	100	負債及股東權益總計	\$ 1,492,372	100	\$ 1,437,151	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、莊代如會計師民國 101 年 8 月 17 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司

損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$ 167,745	102	\$ 164,312	101
4170 減：銷貨退回	(138)	—	(383)	—
4190 銷貨折讓	(2,644)	(2)	(1,505)	(1)
4100 營業收入淨額	164,963	100	162,424	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(156,578)	95	(145,207)	(89)
5910 營業毛利	8,385	5	17,217	11
營業費用				
6100 推銷費用	(2,131)	(1)	(3,713)	(2)
6200 管理及總務費用	(14,768)	(9)	(16,293)	(10)
6300 研發費用	(505)	—	(589)	(1)
6000 營業費用合計	(17,404)	(10)	(20,595)	(13)
6900 營業淨(損)	(9,019)	(5)	(3,378)	(2)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	26	—	1,580	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	—	—	1,669	1
7140 處分投資利益	—	—	2,589	1
7160 兌換利益(附註三)	1,485	1	1,439	1
7480 什項收入	3,321	2	1,209	1
7100 營業外收入及利益合計	4,832	3	8,486	5
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(5,512)	(3)	(3,859)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三及五)	(23,337)	(14)	—	—
7540 處分投資損失	(2,094)	(1)	—	—
7880 什項支出	(770)	(1)	(1,131)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(31,713)	(19)	(4,990)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(35,900)	(21)	118	—
8110 所得稅(費用)(附註三及五)	(905)	(1)	(38)	—
9600 本期淨(損)利	(36,805)	(22)	\$ 80	—

(續次頁)

(承上頁)

	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.66)</u>	<u>\$ (0.68)</u>	<u>\$ 0.002</u>	<u>\$ 0.001</u>

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	101 年上半年度	100 年上半年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	<u>\$(35,900)</u>	<u>\$ 118</u>
本期淨(損)利	<u>\$(36,805)</u>	<u>\$ 80</u>

	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.64)</u>	<u>\$ (0.66)</u>	<u>\$ 0.002</u>	<u>\$ 0.001</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
萬益東、莊代如會計師民國 101 年 8 月 17 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘						權益調整				合計
	普通股股本	待分配股 票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	備供出售金融資產 未實現損益	未實現重 估增值	庫藏股	
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 545,328	\$ —	\$ 27,674	\$ 73,772	\$ —	\$ 24,415	\$ (2,597)	\$ 205,662	\$ 51,086	\$ (11,584)	\$ 913,756
民國 99 年度盈餘分配											
提列法定盈餘公積	—	—	—	1,509	—	(1,509)	—	—	—	—	—
盈餘轉增資	—	16,360	—	—	—	(16,360)	—	—	—	—	—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	—	(1,887)	—	—	(1,887)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	(182)	—	—	—	(182)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	(1,779)	—	—	(1,779)
民國 100 年上半年度淨利	—	—	—	—	—	80	—	—	—	—	80
民國 100 年 6 月 30 日餘額	\$ 545,328	\$ 16,360	\$ 27,674	\$ 75,281	\$ —	\$ 6,626	\$ (2,779)	\$ 201,996	\$ 51,086	\$ (11,584)	\$ 909,988
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 561,688	\$ —	\$ 27,674	\$ 75,281	\$ —	\$ 25,269	\$ (1,752)	\$ 132,737	\$ 97,417	\$ (11,584)	\$ 906,730
民國 100 年度盈餘分配											
提列法定盈餘公積	—	—	—	1,872	—	(1,872)	—	—	—	—	—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	—	5,445	—	—	5,445
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	(96)	—	—	—	(96)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	(18,022)	—	—	(18,022)
民國 101 年上半年度淨(損)	—	—	—	—	—	(36,805)	—	—	—	—	(36,805)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 561,688	\$ —	\$ 27,674	\$ 77,153	\$ —	\$ (13,408)	\$ (1,848)	\$ 120,160	\$ 97,417	\$ (11,584)	\$ 857,252

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、莊代如會計師民國 101 年 8 月 17 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	101 年上半年度	單位：新台幣仟元 100 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (36,805)	\$ 80
調整項目		
存貨盤損	590	—
折舊費用	1,520	2,149
各項攤提	3	74
呆帳損失	355	1,282
採權益法認列之投資損失(利益)	23,337	(1,669)
處分投資損失(利益)	2,094	(2,589)
什項支出—閒置資產折舊費用	126	—
遞延所得稅淨變動數	(781)	(223)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(2,581)	33,825
應收票據—關係人	—	42
應收帳款	9,360	3,574
應收帳款—關係人	—	(205)
其他應收款	(37)	(13,087)
其他應收款—關係人	(2,778)	(7,834)
存貨	(5,048)	(25,419)
預付款項	(5,489)	15,805
其他流動資產	(25)	5,876
催收款	—	(3,310)
應付票據	(270)	1,627
應付帳款	(8,881)	2,507
應付帳款—關係人	53	794
應付所得稅	1,632	(423)
其他應付款—關係人	(230)	—
其他應付款	(481)	(1,731)
預收款項	1,977	—
其他流動負債	(11)	663
應計退休金負債	(882)	(925)
營業活動之淨現金流(出)入	(23,252)	10,883
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動(增加)	(20,208)	(156,667)
受限制資產—流動減少	—	1,038
購買固定資產價款	—	(777)
閒置資產(增加)	(2,053)	(1,396)
存出保證金減少	2,377	—
受限制資產—非流動(增加)	(1,458)	—
投資活動之淨現金流(出)	(21,342)	(157,802)

(續次頁)

(承上頁)

融資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,783	37,847
應付商業本票增加	33,131	99,862
融資活動之淨現金流入	<u>43,914</u>	<u>137,709</u>
本期現金及約當現金(減少)	(680)	(9,210)
期初現金及約當現金餘額	10,573	11,690
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ 2,480</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 3,520</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 684</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
融資活動		
累積換算調整數	<u>\$ (96)</u>	<u>\$ (182)</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
萬益東、莊代如會計師民國 101 年 8 月 17 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司
財務報表附註
民國 101 及 100 年上半年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 49 人及 58 人。

二、公司聲明

本公司聲明民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

係包括庫存現金、不受限制之銀行存款暨可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

2. 現金流量表編製基礎

現金流量表所稱現金係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及其他約當現金。

3. 金融商品

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價值衡量，續後評價時以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(2)備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4. 應收票據及帳款、其他應收款

(1)應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

- (2)本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

5. 存貨

係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1)持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷，惟自民國 95 年 1 月 1 日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採五年攤銷之餘額，自民國 95 年 1 月 1 日起不再攤銷；持有表決權之股份比例超過 50%者，或雖未超過 50%但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
- (2)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間順、逆流及側流交易所產生之損益於當期末實現者，已就全數或按持股比例予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘之資產產生者，俟實現時始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」帳列「其他負債」項下；逆流交易則採直接沖銷投資損益及長期股權投資科目之方式處理。
- (3)採權益法評價之被投資公司增資發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」，惟若帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。
- (4)於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
- (5)被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

7. 固定資產及閒置資產

固定資產除業經辦理重估者按重估價值入帳外，均以取得成本為入帳基礎，其足以延長原有資產使用年限之改良、添置及重大更新者，均列為固定資產成本之增加。修理及維護支出則以當年度費用處理。

折舊依估計耐用年數提列，耐用年數如下：

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

其耐用年限屆滿仍繼續使用者，則估列其剩餘耐用年數繼續提列折舊；處分時應沖轉有關帳列價值及累計折舊科目，其變賣及報廢損益，作為當年度損益處理。

固定資產發生閒置或無使用價值時，應轉列閒置資產，並繼續按剩餘耐用年數提列折舊，列為營業外費用及損失。

8. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦系統費用，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

9. 法定公積

依公司法規定，每年盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本額相等為止。

10. 退休金

(1) 本公司之退休金計劃係屬確定給付退休計劃，並涵蓋所有正式之僱員。平時提列退休金準備，並提撥等額之退休基金存於台灣銀行專戶，退休基金未列入本公司財務報表。

(2) 淨退休金成本依「財務會計準則公報」第十八號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(3) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工選擇適用勞工退休新制者，改依每月薪資百分之六提撥勞工退休金，存入勞保局員工個人帳戶。

11. 外幣交易

(1) 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

(2) 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(3) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

12. 收入認列方法

(1) 收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。

A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。

- B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
 - C. 價款係屬固定或可決定。
 - D. 價款收現性可合理確定。
- (2) 收入應按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；收入之對價為應收款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

13. 所得稅

- (1) 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相同資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (3) 未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

14. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算。

15. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，本公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係以該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

16. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
- A. 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 預期於資產負債表後 12 個月內將變現者。
 - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- (2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- A. 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - B. 主要為交易目的而發生者。
 - C. 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - D. 不能無條件延期至資產負債表後逾 12 個月清償之負債。

17. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

子公司持有本公司股票，自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。子公司獲配母公司之現金股利於帳上沖銷投資收益，並調整「資本公積-庫藏股交易」。

18. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

19. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

20. 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

四、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	101年06月30日	100年06月30日
庫存現金	\$ 372	\$ 178
支票存款	2	5
活期存款	9,474	2,268
外幣存款	45	29
合計	\$ 9,893	\$ 2,480

2. 備供出售金融資產-流動

項目	101年06月30日	100年06月30日
上市、櫃股票	\$ 627,498	\$ 540,390
備供出售金融資產評價調整	118,853	179,447
淨額	\$ 746,351	\$ 719,837

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，部份金融資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

3. 應收票據淨額

項目	101年06月30日	100年06月30日
應收票據	\$ 75,876	\$ 46,454
減：備抵呆帳	(665)	(462)
淨額	\$ 75,211	\$ 45,992

4. 應收帳款淨額

項目	101年06月30日	100年06月30日
應收帳款	\$ 29,198	\$ 36,136
減：備抵呆帳	(1,161)	(704)
淨額	\$ 28,037	\$ 35,432

5. 存貨

項目	101年06月30日	100年06月30日
原料	\$ 38,594	\$ 61,621
物料	1,799	1,975
在製品	3,691	5,063
製成品	1,216	2,486
小計	45,300	71,145
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	—	—
合計	\$ 45,300	\$ 71,145

(1) 本公司民國 101 及 100 年上半年度均無將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本。

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	101年06月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
昇鋒投資(股)公司	普通股	2,000,000	\$ 42,787	100.00%
泰生海洋開發(股)公司	"	1,000,000	(583)	100.00%
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	"	921,000	4,623	100.00%
安鼎投資(股)公司	"	8,400,000	87,518	48.84%
安答投資(股)公司	"	8,602,200	68,337	47.79%
轉列採權益法長期股權投資貸餘			583	
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股			(11,584)	
小計			191,681	
預付長期投資款：				
安鼎投資(股)公司			19,500	
小計			19,500	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	普通股	33,600	1,577	10.50%
小計			1,577	
基金及投資合計			\$ 212,758	

被投資公司	100年06月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
昇鋒投資(股)公司	普通股	2,000,000	\$ 61,242	100.00%
泰生海洋開發(股)公司	"	1,000,000	(482)	100.00%
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	"	921,000	14,924	100.00%
安鼎投資(股)公司	"	8,400,000	99,610	48.84%
安答投資(股)公司	"	8,602,200	90,201	47.79%
轉列採權益法長期股權投資貸餘			482	
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股			(11,584)	
小計			254,393	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	普通股	33,600	1,577	10.50%
小計			1,577	
基金及投資合計			\$ 255,970	

(2) 採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	101年上半年度	100年上半年度	
昇鋒投資(股)公司	\$ (4,852)	\$ 3,292	自結財務報表
泰生海洋開發(股)公司	(146)	(376)	自結財務報表
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	(3,667)	(572)	自結財務報表
安鼎投資(股)公司(註)	(9,816)	457	自結財務報表
安答投資(股)公司	(4,856)	(1,132)	自結財務報表
合計	\$ (23,337)	\$ 1,669	

註：係採代數法計算與被投資公司間相互持股所認列之投資損益。

(3) 對汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD. 之投資係按現時匯率法將外幣換算為新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於股東權益項下。

(4) 昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票，列為備供出售金融資產-非流動，本公司對

該公司按權益法認列投資損益及編製財務報表時，已將其持有本公司股票依持股比例視同庫藏股票處理。

(5)上述持有表決權之股份比例超過 50%或雖未超過 50%但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，均已於每季併入編製合併財務報表。

7. 固定資產

累計折舊明細如下：

項目	101年06月30日	100年06月30日
房屋及建築	\$ 57,433	\$ 55,922
機器設備	195,734	195,191
運輸設備	18,583	17,467
其他設備	10,133	10,083
合計	\$ 281,883	\$ 278,663

(1)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，固定資產均未提供作為銀行借款及履約之擔保。

(2)民國 101 及 100 年上半年度資本化利息均為 0 仟元。

8. 閒置資產淨額

項目	101年06月30日	100年06月30日
土地	\$ 27,965	\$ 29,722
房屋及建築	3,573	—
重估增值	13,806	13,806
合計	45,344	43,528
減：累計折舊	(204)	—
淨額	\$ 45,140	\$ 43,528

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，閒置資產均未提供作為銀行借款及履約之擔保。

9. 長期應收票據及款項淨額

項目	101年06月30日	100年06月30日
長期應收票據	\$ 188	\$ —
減：備抵呆帳	(2)	—
淨額	\$ 186	\$ —

10. 催收款淨額

項目	101年06月30日	100年06月30日
催收款	\$ 178,630	\$ 166,559
減：備抵呆帳	(86,494)	(81,956)
淨額	\$ 92,136	\$ 84,603

11. 短期借款

借款性質	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
信用借款	\$ 122,033	1.4125%~3.01%	\$ 41,500	2.49%~2.84%
抵押借款	115,000	1.9%~2.21%	55,000	1.9%
融資借款	84,499	3.8%~4.75%	99,888	3.8%~4.5%
購料借款	—	—	70,474	1.097%~3.115%
合計	<u>\$ 321,532</u>		<u>\$ 266,862</u>	

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

12. 應付短期票券淨額

項目	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	\$ 202,900	0.902%~1.362%	\$ 170,000	1.8%~2%
減：應付商業本票折價	(69)		(212)	
合計	<u>\$ 202,831</u>		<u>\$ 169,788</u>	

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因發行商業本票而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

13. 其他應付款

項目	101年06月30日	100年06月30日
利息	\$ 3,746	\$ 2,025
薪資及年終獎金	1,461	1,867
員工紅利	—	534
董監事酬勞	—	889
其他	2,127	1,967
合計	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,282</u>

14. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為 600,000 仟元，計 60,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本總額分別為 561,688 仟元及 545,328 仟元。

15. 資本公積

項目	101年06月30日	100年06月30日
普通股股本溢價	\$ 26,793	\$ 26,793
庫藏股票交易	778	778
長期投資	34	34
其他	69	69
合計	<u>\$ 27,674</u>	<u>\$ 27,674</u>

16. 盈餘分配

(1) 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十以上，由董事會依下列方式擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之：

- (a) 員工紅利百分之三。
- (b) 董監事酬勞百分之五。
- (c) 股東股利百分之九十二。

董事會擬具之盈餘分配案，其發放方式以現金股利為主，但現金股利每股若低於 0.1 元則不發放或改發股票股利。如遇有重要投資事項及有必要改善公司財務結構時，亦可由董事會擬案，改發放部份或全部股票股利，提請股東會決議調整之。

(2) 本公司民國 101 年上半年度員工紅利及董監酬勞金額皆為 0 仟元，估列基礎係以民國 101 年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 101 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 102 年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(3) 本公司民國 101 年度經股東會決議通過不配發民國 100 年度估列之員工現金紅利 549 仟元及董監事酬勞 916 仟元，估計變動認列為民國 101 年度之損益。

(4) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞之配發情形可自公開資訊觀測站查詢。

17. 每股盈餘

	101 年上半年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 繼續營業部門淨利	<u>\$(35,900)</u>	<u>\$(36,805)</u>	<u>54,037</u>	<u>\$(0.66)</u>	<u>\$(0.68)</u>

	100 年上半年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 繼續營業部門淨利	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 80</u>	<u>54,037</u>	<u>\$0.002</u>	<u>\$0.001</u>

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	101 年上半年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 繼續營業部門淨利	<u>\$(35,900)</u>	<u>\$(36,805)</u>	<u>56,169</u>	<u>\$(0.64)</u>	<u>\$(0.66)</u>

100 年上半年度

	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 118	\$ 80	56,169	\$0.002	\$0.001

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

18. 所得稅

	101年06月30日	100年06月30日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$ 25,386	\$ 6,360
② 遞延所得稅負債總額	—	—
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	17,490	—
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	301	—
未實現投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	41,751	12,053
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	85,456	—
未實現退休金成本之認列所產生之可減除暫時性差異	21,820	25,359
	101年06月30日	100年06月30日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$ 14,579	\$ —
備抵遞延所得稅資產—流動	(14,528)	—
淨遞延所得稅資產—流動	51	—
遞延所得稅負債—流動	—	—
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 51	\$ —
	101年06月30日	100年06月30日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$ 10,807	\$ 6,360
備抵遞延所得稅資產-非流動	(2,962)	—
淨遞延所得稅資產—非流動	\$ 7,845	\$ 6,360

	101年上半年度	100年上半年度
(4)繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ —	\$ 261
未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,685	—
期初遞延所得稅資產淨額	7,115	6,137
期末遞延所得稅資產淨額	(7,896)	(6,360)
以前年度所得稅調整	1	—
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 905	\$ 38

A. 應付所得稅

	101年06月30日	100年06月30日
稅前淨(損)利	\$ (35,900)	\$ 118
永久性差異	23,744	(1,500)
暫時性差異	2,322	2,912
課稅所得	(9,834)	1,530
稅率	×17%	×17%
應納所得稅	—	261
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,685	—
基本所得額之應納稅額	—	—
預付所得稅	(1)	—
應付所得稅	\$ 1,684	\$ 261

B. 本公司截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	101年06月30日	100年06月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,473	\$ 5,786
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	—	27.93%

本公司民國 100 年度盈餘經股東會決議不分配。

本公司民國 99 年度盈餘業已分配，其除息及除權日之股東可扣抵稅額比率分別為 27.93%。

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	101年06月30日	100年06月30日
86 年度以前	\$ 3,765	\$ 3,765
87 年度以後	(17,173)	2,861
合計	\$ (13,408)	\$ 6,626

D. 本公司截至民國 98 年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

19. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 2,860	\$ 5,718	\$ 8,578	\$ 2,581	\$ 6,126	\$ 8,707
勞健保費用	249	498	747	232	549	781
退休金費用	141	243	384	298	646	944
其他用人費用	12	34	46	106	214	320
折舊費用	840	680	1,520	1,165	984	2,149
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	—	3	3	—	74	74

20. 庫藏股票

(1) 本公司對於具有控制力之被投資公司昇鋒投資(股)公司持有本公司股票，於編製財務報表時須視同庫藏股處理，茲列示增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>民國101年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	2,132仟股	—	—	2,132仟股
<u>民國100年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	2,070仟股	—	—	2,070仟股

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

	101年06月30日		100年06月30日	
	帳面價值	市值	帳面價值	市值
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	\$ 11,584	\$ 48,920	\$ 11,584	\$ 62,707

(3) 子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，仍享有股利之分派，但不得行使表決權，其餘與一般股東權利相同。

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司關係
昇鋒投資股份有限公司	本公司之子公司
泰生海洋開發股份有限公司	本公司之子公司
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	本公司之子公司
緬甸CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD. 之子公司
安鼎投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長且為本公司採權益法之被投資公司

關係人之名稱	與本公司關係
安答投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶且為本公司採權益法之被投資公司
美安生化科技股份有限公司	其董事長為本公司董事長
福懋油脂股份有限公司	本公司為該公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
泰生海洋開發	\$ —	—	\$ 290	0.18

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相當。

2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
福懋油脂	\$ 2,892	1.91	\$ 2,002	0.99
美安生化科技	1,154	0.76	2,227	1.10
泰生海洋開發	20	0.01	—	—
合計	\$ 4,066	2.68	\$ 4,229	2.09

上開進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收帳款]	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	%	金額	%
泰生海洋開發	\$ —	—	\$ 1,423	3.79

[催收款]	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	%	金額	%
緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	\$ 2,717	2.86	\$ 2,660	3.05

[應付帳款]	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	%	金額	%
福懋油脂	\$ 1,785	8.98	\$ 1,503	8.46
美安生化科技	156	0.79	79	0.45
泰生海洋開發	—	—	187	1.05
合計	\$ 1,941	9.77	\$ 1,769	9.96

4. 其他應收款-關係人

	101年06月30日		100年06月30日	
	金額	%	金額	%
昇鋒投資	\$ 12,516	68.07	\$ —	—
安鼎投資	3,284	17.86	—	—
泰生海洋開發	2,228	12.12	6,139	21.76
美安生化科技	—	—	1,695	6.00
合計	\$ 18,028	98.05	\$ 7,834	27.76

民國101年6月30日，本公司對昇鋒投資之其他應收款係應收股利款項；對安鼎投資之其他應收款係應收股利及應收行使歸入權款項；對泰生海洋開發之其他應收款係應收預付款退回款項。

民國100年6月30日，本公司對泰生海洋開發之其他應收款係應收代墊款項；對美安生化科技之其他應收款係應收逾期帳款。

七、質押之資產

本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

項目	101年06月30日	100年06月30日	擔保用途
備供出售金融資產	\$ 706,445	\$ 590,365	借款綜合額度/ 融資借款/發行 商業本票
受限制資產—流動	—	4,530	借款綜合額度
受限制資產—非流動	1,458	—	訴訟保證金
合計	\$ 707,903	\$ 594,895	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國101年及100年6月30日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

(一)因貸款額度保證而開立之保證票據分別為112,000仟元及105,000仟元。

(二)因客戶訂購貨品而收受之保證票據均為1,800仟元。

(三)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	101年06月30日		100年06月30日	
	信用狀金額(仟元)		信用狀金額(仟元)	
美元	USD	464	USD	75

(四)本公司民國99年間報運進口貨物，經高雄關稅局查驗1批貨物及事後稽核6批貨物後認為本公司疑似報運貨物進口時虛報所運貨物名稱，繳驗不實發票及逃漏進口稅款，並以上述行為違反海關緝私條例第37條第1項第1款、第3款及第44條，以及加值型及非加值型營業稅法第51條第1項之規定，本公司於民國101年間接獲高雄關稅局處分書，處以本公司應追繳所漏稅額1,018仟元及按所漏稅額處以罰鍰733仟元；由於本公司並無關稅局所述之情事，因此對該處分提出復查，復查決定應追繳漏稅額1,014仟元及按所漏稅額處以罰鍰計444仟元，其後於民國101年5月及7月分別提出訴願，截至民國101年8月17日止尚未接獲訴願決定。

本公司評估認為補繳之機率不大，故針對追繳之稅額及罰鍰未認列損失。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

(1)民國 100 年上半年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國 101 年上半年度財務報表表達一致，以茲比較。

(2)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	101年06月30日			100年06月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 141	29.88	\$ 4,208	\$ 140	28.73	\$ 4,032
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	155	29.88	4,623	519	28.73	14,924
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,123	29.88	\$ 93,283	\$ 666	28.73	\$ 19,121

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
興泰實業(股)公司	股票	昇鋒投資(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	\$42,787	100.00%	\$80,123
	股票	泰生海洋開發(股)公司	"	"	1,000,000	(583)	100.00%	(583)
	股單	汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	921,000	4,623	100.00%	4,623
	股票	安鼎投資(股)公司	—	"	8,400,000	107,018	48.84%	107,018
	股票	安答投資(股)公司	—	"	8,602,200	68,337	47.79%	68,337
	股單	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	33,600	1,577	10.50%	1,577
	股票	東森國際(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	8,485,034	26,473	—	26,473
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	800,925	22,386	—	22,386
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	28,614,356	437,800	—	437,800
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	500	15	—	15
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	17,939,122	229,621	—	229,621
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	9,384	—	9,384
	股票	四維航業(股)公司	—	"	500,809	13,522	—	13,522
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	61	—	61
股票	北基國際(股)公司	—	"	510,000	7,089	—	7,089	
昇鋒投資(股)公司	股票	興泰實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	2,131,610	48,920	3.80%	48,920
	股票	大成長城企業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	490	14	—	14
	股票	台灣卜蜂企業(股)公司	—	"	5,000	66	—	66
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,794	87	—	87
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	6,545,337	100,144	—	100,144
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	5,000	50	—	50
	股票	統一企業(股)公司	—	"	381	18	—	18
	股票	大統益(股)公司	—	"	5,000	255	—	255

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
昇鋒投資(股)公司	股票	鍊德科技(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	330	\$1	—	\$1
	股票	東森國際(股)公司	—	"	2,526	8	—	8
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,569	42	—	42
	股票	中日國際企業(股)公司	—	"	5,000	16	—	16
	股票	嘉新食品化纖(股)公司	—	"	1,806	8	—	8
	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	3,820,912	48,908	—	48,908
泰生海洋開發(股)公司	股票	福壽實業(股)公司	—	"	10,680	164	—	164
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	764,400	9,784	—	9,784
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL, CO., LTD.	股單	緬甸CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	—	4,503	73.88%	4,503

註：含預付長期投資款 19,500 仟元

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 民國 101 年上半年度本公司及轉投資事業從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	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	安鼎投資(股)公司	桃園縣桃園市復興路 51 號 8 樓之 7	投資公司	\$103,500 (註)	\$103,500 (註)	8,400,000	48.84%	\$107,018 (註)	\$(20,099)	\$(9,816)	—
	安答投資(股)公司	桃園縣桃園市復興路 51 號 8 樓之 5	投資公司	86,022	86,022	8,602,200	47.79%	68,337	(10,160)	(4,856)	—

註：含預付長期投資款 19,500 仟元

(B)對被投資公司具有控制能力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	地址	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	桃園縣桃園市復興路 51 號 8 樓之 7	投資公司	\$20,000	\$20,000	2,000,000	100.00%	\$42,787	\$(4,852)	\$(4,852)	—
	泰生海洋開發(股)公司	桃園縣桃園市復興路 51 號 8 樓之 5	漁撈業、水產養殖業	5,100	5,100	1,000,000	100.00%	(583)	(146)	(146)	—
	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO. , LTD.	Rm51, 5 th Floor , Britannia House , Jalan Cator , Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	投資公司	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	921,000	100.00%	4,623	(3,667)	(3,667)	—
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	NO. 28/5 , Thirimingalar Avenue , Kabaaye Pagoda Road , Yankin Township , Yangon	飼料製造及買賣	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	—	73.88%	4,503	(4,963)	(3,667)	—

(三)大陸投資資訊：無。

十三、營運部門資訊

依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

十四、金融商品相關資訊

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品資訊之揭露：

1. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101年06月30日		100年06月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ 9,893	\$ 9,893	\$ 2,480	\$ 2,480
備供出售金融資產-流動	746,351	746,351	719,837	719,837
應收票據及帳款淨額	103,248	103,248	81,424	81,424
應收帳款-關係人	—	—	1,423	1,423
其他應收款	359	359	20,382	20,382
其他應收款-關係人	18,028	18,028	7,834	7,834
受限制資產-流動	—	—	4,530	4,530
基金及投資	212,758	261,678	255,970	330,261
受限制資產-非流動	1,458	1,458	—	—
負債：				
短期借款	321,532	321,532	266,862	266,862
應付短期票券淨額	202,831	202,831	169,788	169,788
應付票據及帳款	17,932	17,932	17,692	17,692
應付帳款-關係人	1,941	1,941	1,769	1,769
其他應付款	7,334	7,334	7,282	7,282
採權益法長期股權投資貸餘	583	583	482	482

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款-關係人、應付票據及帳款、應付帳款-關係人、短期借款、應付短期票券淨額、其他流動金融資產及其他流動金融負債。

(2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101年06月30日		100年06月30日	
	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$ 9,893	\$ —	\$ 2,480
備供出售金融資產-流動	746,351	—	719,837	—
應收票據及帳款淨額	—	103,248	—	81,424
應收帳款-關係人	—	—	—	1,423
其他應收款	—	359	—	20,382
其他應收款-關係人	—	18,028	—	7,834
受限制資產-流動	—	—	—	4,530
採權益法之長期股權投資	—	240,601	—	328,684
預付長期投資款	—	19,500	—	—
以成本衡量之金融資產- 非流動	—	1,577	—	1,577
受限制資產-非流動	—	1,458	—	—
負債：				
短期借款	—	321,532	—	266,862
應付短期票券淨額	—	202,831	—	169,788
應付票據及帳款	—	17,932	—	17,692
應付帳款-關係人	—	1,941	—	1,769
其他應付款	—	7,334	—	7,282
採權益法長期股權投資貸餘	—	583	—	482

4. 本公司於民國 101 及 100 年上半年度無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司持有之權益證券係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

本公司主要之潛在信用風險係源自於現金及應收款項之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之現金及應收款項無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期融資係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率增加 1%，將使本公司民國 101 及 100 年上半年度現金流出分別增加 2,628 仟元及 1,956 仟元。

興泰實業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 101 年上半年度

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項目	摘要	金額
現金	庫存現金	\$ 122
	零用金	250
銀行存款	支票存款	2
	活期存款	9,474
	外幣存款(註1)	45
合計		<u>\$ 9,893</u>

註1：係 USD1,487.94 元。

備供出售金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘要	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	公平價值		
						取得成本	單價	總額
東森國際(股)公司	股票	8,485	\$84,850	\$ 26,473	-	\$ 64,857	3.12	\$ 26,473
大成長城(股)公司	股票	801	8,010	22,386	-	24,252	27.95	22,386
福壽實業(股)公司	股票	28,614	286,140	437,800	-	379,224	15.30	437,800
台灣航業(股)公司	股票	1	100	15	-	16	30.90	15
福懋油脂(股)公司	股票	17,939	179,390	229,621	-	119,535	12.80	229,621
大統益(股)公司	股票	184	1,840	9,384	-	6,633	51.00	9,384
四維航業(股)公司	股票	501	5,010	13,522	-	25,498	27.00	13,522
大同(股)公司	股票	10	100	61	-	370	6.36	61
北基國際(股)公司	股票	510	5,100	7,089	-	7,113	13.90	7,089
				<u>\$746,351</u>		<u>\$627,498</u>		<u>\$746,351</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
同安化工	非關係人	\$ 26,984	
鼎記貿易	"	9,229	
農安生技	"	9,169	
黃福鎮	"	4,976	
林居寶	"	4,488	
其他	"	21,030	各戶金額未達5%
小計		75,876	
減：備抵呆帳		(665)	
淨額		<u>\$ 75,211</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
莊民宗	非關係人	\$ 4,597	
其他	"	24,601	各戶金額未達 5%
小計		29,198	
減：備抵呆帳		(1,161)	
淨額		<u>\$ 28,037</u>	

其他應收款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
昇鋒投資	股利	\$ 12,516	
安鼎投資	行使歸入權、股利	3,284	
泰生海洋開發	預付退回款	2,228	
合計		<u>\$ 18,028</u>	

存貨明細表

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
存貨	原料	\$ 38,594	\$ 38,802	重置成本
	物料	1,799	1,820	"
	在製品	3,691	3,691	淨變現價值
	製成品	1,216	1,366	"
	小計	45,300	<u>\$ 45,679</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		—		
合計		<u>\$ 45,300</u>		

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	貨款	\$ 7,383
	用品盤存	994
預付費用	保險費	61
	其他	208
合計		<u>\$ 8,646</u>

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資 (損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	提供 擔保
	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	2,000,000	\$ 53,541	—	\$ 954 (註一)	—	\$ (6,856) (註二)	\$ (4,852)	\$ —	2,000,000	100.00%	\$ 42,787	40.06	\$ 80,123	權益法	無
泰生海洋開發(股)公司	1,000,000	(607)	—	170 (註三)	—	—	(146)	—	1,000,000	100.00%	(583)	—	(583)	權益法	無
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	921,000	8,386	—	—	—	—	(3,667)	(96)	921,000	100.00%	4,623	5.02	4,623	權益法	無
安鼎投資(股)公司	8,400,000	99,968	—	—	—	(2,634) (註四)	(9,816)	—	8,400,000	48.84%	87,518	10.42	87,518	權益法	無
安答投資(股)公司	8,602,200	68,872	—	4,321 (註五)	—	—	(4,856)	—	8,602,200	47.79%	68,337	7.94	68,337	權益法	無
		230,160		\$ 5,445		\$ (9,490)	\$ (23,337)	\$ (96)			202,682		\$ 240,018		
累計減損-採權益法之長期股權投資		—									—				
合計		230,160									202,682				
加：轉列其他負債		607									583 (註六)				
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股		(11,584)									(11,584)				
採權益法之長期股權投資淨額		\$ 219,183									\$ 191,681				

註一：備供出售金融資產未實現損益 954 仟元。

註二：發放現金股利 6,856 仟元。

註三：備供出售金融資產未實現損益 170 仟元。

註四：發放現金股利 2,634 仟元。

註五：備供出售金融資產未實現損益 4,321 仟元。

註六：帳面金額已為負數之調整。

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保
	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	
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	33,600	\$ 1,577	—	\$ —	—	\$ —	33,600	10.50%	\$ 1,577	46.93	\$ 1,577	無
減：累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		—		—		—			—			
以成本衡量之金融資產-非流動淨額		<u>\$ 1,577</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>			<u>\$ 1,577</u>			

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或質 押情形
<u>成本</u>						
土地	\$ 8,315	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,315	—
房屋及建築	61,636	—	—	—	61,636	—
機器設備	185,248	—	—	—	185,248	—
運輸設備	21,299	—	—	—	21,299	—
其他設備	10,900	—	—	—	10,900	—
成本合計	287,398	—	—	—	287,398	
<u>重估增值</u>						
土地	159,556	—	—	—	159,556	—
房屋及建築	10,779	—	—	—	10,779	—
機器設備	16,084	—	—	—	16,084	—
其他設備	61	—	—	—	61	—
重估增值合計	186,480	—	—	—	186,480	
總計	\$ 473,878	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 473,878	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 56,669	\$ 764	\$ —	\$ —	\$ 57,433
機器設備	195,536	198	—	—	195,734
運輸設備	18,050	533	—	—	18,583
其他設備	10,108	25	—	—	10,133
合計	\$ 280,363	\$ 1,520	\$ —	\$ —	\$ 281,883

閒置資產明細表

設備名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 26,745	\$ 1,220	\$ —	\$ —	\$ 27,965
房屋及建築	2,740	833	—	—	3,573
重估增值-土地	13,806	—	—	—	13,806
成本合計	43,291	\$ 2,053	\$ —	\$ —	45,344
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	(78)	\$ (126)	\$ —	\$ —	(204)
閒置資產淨額	\$ 43,213				\$ 45,140

長期應收票據淨額明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
顏輝明	非關係人	\$ 150	
呂芳玲	"	38	
減：備抵呆帳		(2)	
淨額		\$ 186	

催收款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
農安生技	非關係人	\$ 44,190	
詹為程	"	28,251	
楊清松	"	17,084	
其他	"	89,105	各戶金額未達 5%
小計		178,630	
減：備抵呆帳		(86,494)	
淨額		\$ 92,136	

催收款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額
緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	關係人	\$ 2,717

存出保證金明細表

項目	摘要	金額	
存出保證金	押標金	\$	4,094
	其他		2,128
合計		\$	6,222

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	攤銷辦法
軟體設備	\$ 3	\$ —	\$ (3)	\$ —	平均法

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	\$122,033	1.4125%~3.01%	NTD50,000 仟元/USD3,000 仟元	—
抵押借款	"	115,000	1.9%~2.21%	NTD115,000 仟元	備供出售金 融資產
融資借款	"	84,499	3.8%~4.75%	—	"
合計		<u>\$321,532</u>			

應付短期票券明細表

項目	保證機構	利率區間	發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
應付商業本票	兆豐票券	1.362%	\$ 69,700	\$ (36)	\$ 69,664	備供出售金 融資產
"	國際票券	1.012%	68,700	(14)	68,686	"
"	台灣票券	0.94%	34,500	(18)	34,482	"
"	合庫票券	0.902%	30,000	(1)	29,999	"
合計			<u>\$202,900</u>	\$ (69)	<u>\$202,831</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
大順興	非關係人	\$ 5,272	
福壽	"	2,198	
順美	"	1,439	
全利	"	1,370	
長亞	"	1,134	
其他	"	6,519	各戶金額未達 5%
合計		\$ 17,932	

應付帳款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
福懋油脂	關係人	\$ 1,785	
美安生化科技	"	156	
		\$ 1,941	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
其他應付款	利息	\$ 3,746
	薪資及年終獎金	1,461
	其他	2,127
合計		\$ 7,334

營業收入明細表

項目	數量	金額
畜產飼料	6,656,770(公斤)	\$ 93,020
水產飼料	477,160(公斤)	9,419
(畜)單味飼料	3,865,691(公斤)	41,907
(水)單味飼料	1,518,698(公斤)	23,399
營業收入總額		167,745
減：銷貨退回		(138)
銷貨折讓		(2,644)
小計		(2,782)
營業收入淨額		\$ 164,963

營業成本明細表

項目	小計	合計
進銷成本		
期初存貨	\$ —	
期末存貨	—	
加：原料出售成本	63,435	
銷貨成本		\$ 63,435
產銷成本		
直接原料		
期初存料	34,092	
本期進料	150,236	
期末存料	(38,594)	
減：原料銷售	(63,435)	
存貨盤損	(726)	
其他	(3)	
加：其他	1,733	
本期耗用		83,303
間接材料		
期初存料	1,847	
本期進料	465	
期末存料	(1,799)	
減：其他	(20)	
本期耗用		493
直接人工	1,953	1,953
製造費用	7,649	7,649
製造成本		93,398
期初在製品		3,804
期末在製品		(3,691)
減：其他		(1,446)
加：存貨盤盈		133
製成品成本		92,198
製初製成品		1,099
製末製成品		(1,216)
減：其他		(287)
加：外購製成品		756
存貨盤盈		3
產銷成本		92,553
其他營業成本		
存貨盤損		590
營業成本		\$ 156,578

製造費用明細表

項目	金額
間接人工	\$ 1,172
水電瓦斯費	2,639
折舊	840
伙食費	5
退休金	58
燃料費	2,079
其他	856
合計	\$ 7,649

推銷費用明細表

項目	金額
薪資支出	\$ 687
運費	946
伙食費	2
退休金	29
什費	173
其他	294
合計	\$ 2,131

管理費用明細表

項目	金額
薪資支出	\$ 4,615
呆帳損失	355
稅捐	4,894
折舊	661
伙食費	31
退休金	196
燃料費	1,441
什費	768
其他	1,807
合計	<u>\$ 14,768</u>

研究發展支出明細表

項目	金額
薪資	\$ 416
保險費	36
退休金	18
折舊	19
各項耗竭及攤提	3
伙食費	1
其他	12
合計	<u>\$ 505</u>

營業外收入及利益明細表

項目	摘要	小計	合計
利息收入	銀行存款利息	\$ 9	
	法院分配利息	8	
	其他	9	
	小計		\$ 26
兌換利益			1,485
什項收入	補助款收入	60	
	退休金精算調整	542	
	員工分紅轉收入	549	
	董監事酬勞金轉收入	916	
	行使歸入權收入	619	
	其他	635	
	小計		3,321
合計			<u>\$ 4,832</u>

營業外費用及損失明細表

項目	摘要	小計	合計
利息費用	發行商業本票利息	\$ 963	
	銀行借款利息	2,569	
	股票融資利息	1,980	
	小計		\$ 5,512
採權益法認列之投資損失			23,337
處分投資損失			2,094
閒置資產折舊			126
其他支出			644
合計			<u>\$ 31,713</u>