

證券代碼：1235

興泰實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇三及一〇二年度第三季

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及子公司  
民國 103 及 102 年度第 3 季合併財務報告

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、合併資產負債表	2~3
五、合併綜合損益表	4~5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7~8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計科目之說明	14~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34~35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36~38
2. 轉投資事業相關資訊	38
3. 大陸投資資訊	38
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形 及金額	39~40
(十四)部門資訊	41~43

## 會計師核閱報告

興泰實業股份有限公司 公鑒：

興泰實業股份有限公司及子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之子公司，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日之資產總額分別為 466,866 仟元及 235,843 仟元，負債總額分別為 185,032 仟元及 165,691 仟元，民國一〇三及一〇二年度前三季之綜合損益分別為 160,539 仟元及 (7,107) 仟元，分別佔合併資產總額之 17.88% 及 12.99%、合併負債總額之 18.38% 及 19.12%、合併綜合損益之 22.23% 及 19.57%。另如財務報告附註六 7. 所述，興泰實業股份有限公司及其子公司合併財務報告中，民國一〇三年及一〇二年九月三十日採用權益法之投資，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告評價而得，截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，採用權益法之投資帳面餘額分別為 346,983 仟元及 165,295 仟元，分別佔合併資產總額之 13.29% 及 9.10%，民國一〇三及一〇二年度前三季依據該等被投資公司未經會計師核閱之財務報告所認列之投資益(損)分別為 111,669 仟元及 (15,620) 仟元，分別佔合併稅前淨利(損)之 81.31% 及 43.03%。另如財務報告附註十三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核閱之財務報告以權益法評價計列。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等合併子公司及採用權益法被投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對興泰實業股份有限公司及其子公司合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：萬益東

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號

金管證六字第 0950106345 號函

中華民國一〇三年十一月七日



興泰實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元  
102 年 9 月 30 日  
(經核閱)

資產	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100 現金及約當現金(附註四及六)	\$ 12,359	1	\$ 10,342	1	\$ 18,771	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註四、六及八)	172,898	7	93,491	6	102,642	6
1125 備供出售金融資產-流動(附註四 、六及八)	1,584,018	61	929,760	55	992,130	54
1150 應收票據淨額(附註四及六)	27,669	1	49,802	3	57,482	3
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	46,613	2	37,388	2	44,572	2
1200 其他應收款(附註四及六)	376	—	430	—	9,594	1
1210 其他應收款-關係人(附註四及七)	9,421	—	5,109	—	2,634	—
1310 存貨(附註四及六)	62,500	2	34,142	2	35,816	2
1410 預付款項	2,352	—	6,862	—	14,827	1
1470 其他流動資產(附註八)	6,249	—	5,211	—	1,073	—
11XX 流動資產總計	1,924,455	74	1,172,537	69	1,279,541	70
<b>非流動資產</b>						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註 四及六)	1,577	—	1,577	—	1,577	—
1550 採用權益法之投資(附註四及六)	346,983	13	147,546	9	165,295	9
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六 及八)	194,077	7	196,710	12	197,650	11
1760 投資性不動產(附註四、六及八)	48,243	2	48,464	3	48,268	3
1840 遞延所得稅資產(附註四)	5,319	—	5,218	—	5,152	—
1915 預付設備款	440	—	440	—	440	—
1920 存出保證金	2,540	—	1,297	—	1,117	—
1937 催收款項(附註四及六)	50,166	2	114,287	7	116,624	7
1960 預付投資款(附註四及七)	37,000	2	3,780	—	—	—
15XX 非流動資產總計	686,345	26	519,319	31	536,123	30
1XXX 資產總計	\$ 2,610,800	100	\$ 1,691,856	100	\$ 1,815,664	100

(續次頁)

(承上頁)

	103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年9月30日 (經核閱)		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款(附註六、七及八)	\$ 612,620	24	\$ 312,567	19	\$ 391,245	22
2110	應付短期票券(附註六、七及八)	292,156	12	424,119	25	379,951	21
2150	應付票據(附註六)	182	—	2,742	—	390	—
2170	應付帳款(附註六)	13,966	1	11,698	1	14,623	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	2,834	—	2,371	—	3,571	—
2200	其他應付款(附註六)	4,723	—	3,986	—	6,517	—
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	5,579	—	4,212	—	6,879	1
2230	當期所得稅負債(附註四)	954	—	—	—	—	—
2310	預收款項	7,240	—	6,964	1	6,162	—
2322	一年或一營業週期內到期長期 借款(附註六)	5,005	—	—	—	—	—
2399	其他流動負債-其他	33	—	31	—	34	—
21XX	流動負債總計	945,292	37	768,690	46	809,372	45
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款(附註六)	4,950	—	—	—	—	—
2570	遞延所得稅負債(附註四)	54,280	2	54,280	3	54,280	3
2612	長期應付款	283	—	277	—	275	—
2640	應計退休金負債(附註四)	2,062	—	2,422	—	2,573	—
25XX	非流動負債總計	61,575	2	56,979	3	57,128	3
2XXX	負債總計	1,006,867	39	825,669	49	866,500	48
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3110	普通股股本(附註六)	561,688	21	561,688	33	561,688	31
3200	資本公積(附註六)	41,515	2	27,674	2	27,674	2
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	78,594	3	78,594	5	78,594	4
3320	特別盈餘公積	97,417	4	97,417	6	97,417	6
3350	未分配盈餘	143,797	5	7,012	—	13,857	—
3400	其他權益(附註六)						
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(103)	—	(146)	—	(166)	—
3425	備供出售金融資產未實現損 益	690,259	26	104,533	6	180,596	10
3500	庫藏股票(附註六)	(9,953)	—	(11,584)	(1)	(11,584)	(1)
36XX	非控制權益(附註六)	719	—	999	—	1,088	—
3XXX	權益總計	1,603,933	61	866,187	51	949,164	52
	負債及股東權益總計	\$ 2,610,800	100	\$ 1,691,856	100	\$ 1,815,664	100

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國103年11月7日核閱報告

董事長：



經理人：



會計主管：



## 興泰實業股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	103 年度第 3 季		102 年度第 3 季		103 年度前 3 季		102 年度前 3 季	
	(103. 7. 1~103. 9. 30)		(102. 7. 1~102. 9. 30)		(103. 1. 1~103. 9. 30)		(102. 1. 1~102. 9. 30)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)								
4100 銷貨收入淨額	\$ 44,157	99	\$ 59,976	100	\$ 144,568	99	\$ 189,862	100
4200 金融資產出售淨利益	539	1	—	—	1,037	1	—	—
營業收入淨額	44,696	100	59,976	100	145,605	100	189,862	100
5000 營業成本(附註四及七)								
5110 銷貨成本	(42,958)	(96)	(52,113)	(87)	(136,611)	(94)	(175,247)	(92)
5210 金融資產出售淨損失	—	—	(18)	—	—	—	(1,689)	(1)
營業成本合計	(42,958)	(96)	(52,131)	(87)	(136,611)	(94)	(176,936)	(93)
5900 營業毛利	1,738	4	7,845	13	8,994	6	12,926	7
6000 營業費用								
6100 推銷費用	(296)	(1)	(595)	(1)	(1,103)	(1)	(2,690)	(2)
6200 管理費用	(12,139)	(27)	(5,971)	(10)	(24,328)	(17)	(19,554)	(10)
6300 研究發展費用	(129)	—	(146)	—	(438)	—	(449)	—
營業費用合計	(12,564)	(28)	(6,712)	(11)	(25,869)	(18)	(22,693)	(12)
6900 營業淨利(損)	(10,826)	(24)	1,133	2	(16,875)	(12)	(9,767)	(5)
7000 營業外收入及支出(附註四及六)								
7010 其他收入	18,050	40	12,902	21	28,442	20	16,418	9
7020 其他利益及損失	825	2	(715)	(1)	25,598	17	(16,271)	(9)
7050 財務成本	(4,046)	(9)	(3,779)	(6)	(11,502)	(8)	(11,063)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	69,781	156	1,014	1	111,669	77	(15,620)	(8)
營業外收入及支出合計	84,610	189	9,422	15	154,207	106	(26,536)	(14)

(續次頁)

(承上頁)									
7900	稅前淨利(損)	73,784	165	10,555	17	137,332	94	(36,303)	(19)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及六)	(779)	(2)	(95)	—	(844)	—	(2,746)	(2)
8200	本期淨利(損)	73,005	163	10,460	17	136,488	94	(39,049)	(21)
其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	46	—	(57)	—	52	—	65	—
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	282,016	631	17,840	30	497,958	342	4,238	2
8373	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-備供出售金融商品未實現損益	39,236	88	(59)	—	87,768	60	(1,564)	—
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及六)	(8)	—	10	—	(9)	—	(11)	—
8300	其他綜合損益淨額	321,290	719	17,734	30	585,769	402	2,728	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 394,295	882	\$ 28,194	47	\$ 722,257	496	\$ (36,321)	(19)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 73,105	163	\$ 10,555	17	\$ 136,785	94	\$ (38,760)	(21)
8620	非控制權益	(100)	—	(95)	—	(297)	—	(289)	—
		\$ 73,005	163	\$ 10,460	17	\$ 136,488	94	\$ (39,049)	(21)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 394,395	882	\$ 28,289	47	\$ 722,554	496	\$ (36,032)	(19)
8720	非控制權益	(100)	—	(95)	—	(297)	—	(289)	—
		\$ 394,295	882	\$ 28,194	47	\$ 722,257	496	\$ (36,321)	(19)
普通股每股盈餘(附註六)									
9750	基本每股盈餘								
9710	繼續營業單位淨利(損)	\$ 1.35		\$ 0.19		\$ 2.53		\$ (0.72)	

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國103年11月7日核閱報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘					其他權益				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	庫藏股	非控制權益	合計
A1 民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 561,688	\$ 27,674	\$ 77,153	\$ 97,417	\$ 54,058	\$ (220)	\$ 177,922	\$ (11,584)	\$ 1,355	\$ 985,463
民國 101 年度盈餘分配										
B1 提列法定盈餘公積	—	—	1,441	—	(1,441)	—	—	—	—	—
O1 非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	22	22
D1 民國 102 年度前 3 季淨(損)	—	—	—	—	(38,760)	—	—	—	(289)	(39,049)
D3 民國 102 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	54	2,674	—	—	2,728
D5 民國 102 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	(38,760)	54	2,674	—	(289)	(36,321)
Z1 民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 561,688	\$ 27,674	\$ 78,594	\$ 97,417	\$ 13,857	\$ (166)	\$ 180,596	\$ (11,584)	\$ 1,088	\$ 949,164
A1 民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 561,688	\$ 27,674	\$ 78,594	\$ 97,417	\$ 7,012	\$ (146)	\$ 104,533	\$ (11,584)	\$ 999	\$ 866,187
L7 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	—	13,841	—	—	—	—	—	1,631	—	15,472
O1 非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	17	17
D1 民國 103 年度前 3 季淨利	—	—	—	—	136,785	—	—	—	(297)	136,488
D3 民國 103 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	43	585,726	—	—	585,769
D5 民國 103 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	136,785	43	585,726	—	(297)	722,257
Z1 民國 103 年 9 月 30 日餘額	\$ 561,688	\$ 41,515	\$ 78,594	\$ 97,417	\$ 143,797	\$ (103)	\$ 690,259	\$ (9,953)	\$ 719	\$ 1,603,933

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國 103 年 11 月 7 日核閱報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
AAAA 營業活動之現金流量：		
A00010 本期稅前淨利(損)	\$ 137,332	\$ (36,303)
A20010 不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100 折舊費用	2,970	3,366
A20300 呆帳損失	5,600	78
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	(8,230)	1,984
A20900 財務成本	11,502	11,063
A21200 利息收入	(522)	(113)
A21300 股利收入	(22,723)	(14,888)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(111,669)	15,620
A22500 處分不動產、廠房及設備(利益)	—	(1)
A23100 處分投資(利益)損失	(19,734)	12,585
A24100 未實現外幣兌換淨損失	224	723
A30000 營業資產及負債之淨變動		
A31110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(70,846)	(25)
A31130 應收票據	22,327	(823)
A31150 應收帳款	49,132	(32,868)
A31160 應收帳款-關係人	—	8,450
A31180 其他應收款	77	5,802
A31190 其他應收款-關係人	(4,312)	10,150
A31200 存貨	(28,358)	22,061
A31230 預付款項	4,510	(2,272)
A31240 其他流動資產	4	(922)
A32130 應付票據	(2,560)	142
A32150 應付帳款	2,268	(15,389)
A32160 應付帳款-關係人	463	(101)
A32180 其他應付款	133	(9,373)
A32210 預收款項	276	(12,933)
A32230 其他流動負債	2	4,096
A32240 應計退休金負債	(360)	(382)
A33000 營運產生之現金流(出)	(32,494)	(30,273)
A33100 收取之利息收入	522	113
A33200 收取之股利收入	22,723	5,662
A33300 支付之利息	(10,898)	(10,974)
A33500 支付之所得稅	(23)	(1,680)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)	(20,170)	(37,152)

(續次頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(187,113)	(129,737)
B00400	處分備供出售金融資產價款	50,216	61,557
B02000	預付投資款(增加)	(33,220)	—
B02700	購置不動產、廠房及設備	—	(78)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	—	14
B03700	存出保證金(增加)	(285)	—
B03800	存出保證金減少	—	6,123
B05400	購置投資性不動產	—	(66)
B06500	其他流動資產(增加)	(2,000)	(1,072)
B07100	預付設備款(增加)	—	(440)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(172,402)</u>	<u>(63,699)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	314,001	33,426
C00500	應付短期票券增加	—	70,622
C00600	應付短期票券(減少)	(131,963)	—
C01700	償還長期借款	(4,247)	—
C03700	其他應付款項—關係人增加	1,367	469
C05000	庫藏股票處分	15,472	—
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>194,630</u>	<u>104,517</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(41)</u>	<u>(35)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	2,017	3,631
E00100	期初現金及約當現金餘額	10,342	15,140
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,359</u>	<u>\$ 18,771</u>
	不影響現金流量之投資及籌資活動：		
	籌資活動		
	一年或一營業週期內到期長期借款	\$ 5,005	\$ —
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 54</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
張進德、萬益東會計師民國 103 年 11 月 7 日核閱報告

董事長：



經理人：



會計主管：



興泰實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 103 年 11 月 7 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)：
- 依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自民國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年~2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(1) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。

(2) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於民國 104 年適用上述修正編製綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

### (3) IAS 19「員工福利」-2011年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於資產負債表列為流動負債之表達。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs：

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010 年~2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年~2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012 年~2014 年週期之 IFRSs 年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資 間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之 闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(1) IAS 19「員工福利」-2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

(2) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產，後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(3) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(4) 2010~2012 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公

司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### (5) 2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

#### (二) 合併基礎

1. 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司所持股權百分比			備註
			103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日	
興泰實業股份有限公司	昇鋒投資股份有限公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
"	泰生海洋開發股份有限公司	漁撈、水產養殖	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
"	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	飼料製造及買賣	73.88%	73.88%	73.88%	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年度合併財務報告相同。

#### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 1. 金融工具之公允價值

未上市(櫃)權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等權益工具之帳面金額皆為 1,577 仟元。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

### 2. 應收款項之估計減損

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

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據、帳款及催收款帳面金額分別為 124,448 仟元、201,477 仟元及 218,678 仟元(分別扣除備抵呆帳 91,489 仟元、85,889 仟元及 85,076 仟元後之淨額)。

### 3. 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限，其係依據合併公司管理階層之適當估計所決定。

## 六、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 6,548	\$ 4,424	\$ 10,228
銀行存款	5,811	5,918	8,543
合計	\$ 12,359	\$ 10,342	\$ 18,771

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行存款	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%

## 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非衍生性金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 170,485	\$ 93,491	\$ 102,642
可轉換公司債	2,413	—	—
合計	\$ 172,898	\$ 93,491	\$ 102,642

(1) 合併公司民國 103 及 102 年度前 3 季認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)分別為 8,230 仟元及(1,984)仟元。

(2) 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 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，明細請詳附註八。

## 3. 備供出售金融資產-流動

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內上市櫃股票	\$ 976,942	\$ 820,642	\$ 816,751
評價調整	607,076	109,118	175,379
合計	\$ 1,584,018	\$ 929,760	\$ 992,130

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 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，明細請詳附註八。

## 4. 應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	\$ 27,896	\$ 50,223	\$ 58,037
減：備抵呆帳	(227)	(421)	(555)
淨額	\$ 27,669	\$ 49,802	\$ 57,482
應收帳款	\$ 49,863	\$ 38,845	\$ 48,098
減：備抵呆帳	(3,250)	(1,457)	(3,526)
淨額	\$ 46,613	\$ 37,388	\$ 44,572
其他應收款			
應收退稅款	\$ 40	\$ 18	\$ 26
其他	336	412	9,568
合計	\$ 376	\$ 430	\$ 9,594
催收款	\$ 138,178	\$ 198,298	\$ 197,619
減：備抵呆帳	(88,012)	(84,011)	(80,995)
淨額	\$ 50,166	\$ 114,287	\$ 116,624

(1) 合併公司民國 103 及 102 年度前 3 季之應收票據、應收帳款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	103年度前3季	102年度前3季
1月1日餘額	\$ 85,889	\$ 84,998
呆帳損失	5,600	78
9月30日餘額	\$ 91,489	\$ 85,076

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

(3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

(A) 應收帳款及催收款

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
90以下	\$ 6,057	\$ 1,965	\$ 778
91~180天	7,076	21	9
181天~270天	205	9	54
271天以上	50,167	114,287	116,624
合計	\$ 63,505	\$ 116,282	\$ 117,465

(B) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

5. 存貨

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原料	\$ 56,812	\$ 28,585	\$ 28,915
物料	1,543	1,682	1,688
在製品	2,636	2,561	3,766
製成品	1,347	1,152	1,285
商品	162	162	162
合計	\$ 62,500	\$ 34,142	\$ 35,816

(1) 民國 103 及 102 年度前 3 季與存貨相關之銷貨成本分別為 136,611 仟元及 175,247 仟元。

(2) 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 備供出售金融資產-非流動

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國外未上市櫃股票			
EVERSTRONG ANIMAL			
HEALTH CO., LTD.	\$ 1,577	\$ 1,577	\$ 1,577

合併公司持有 EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD. 之 10.5% 股權。合併公司管理階層明確證明對 EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD. 不具有重大影響。

## 7. 採用權益法之投資

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業	\$ 346,983	\$ 147,546	\$ 165,295

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市櫃公司			
安鼎投資(股)公司	\$ 170,539	\$ 81,488	\$ 91,123
安答投資(股)公司	176,444	66,058	74,172
合計	\$ 346,983	\$ 147,546	\$ 165,295

(1) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
安鼎投資(股)公司	48.84%	48.84%	48.84%
安答投資(股)公司	47.79%	47.79%	47.79%

合併公司對安鼎公司及安答公司之持股分別為 48.84% 及 47.79%，且於股東會議之表決權亦分別為 48.84% 及 47.79%。合併公司於安鼎公司及安答公司未具董事及監察人席次，因此合併公司對安鼎公司及安答公司不具控制。合併公司管理階層認為對安鼎公司及安答公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

(2) 有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總資產	\$ 1,281,204	\$ 733,488	\$ 788,262
總負債	\$ 562,799	\$ 428,406	\$ 446,473

項目	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
本期營業收入	\$ 82,625	\$ —	\$ 109,296	\$ —
本期淨利	\$ 143,370	\$ 2,060	\$ 229,669	\$ (32,152)
本期其他綜合損益	\$ 82,103	\$ (125)	\$ 183,655	\$ (3,273)

民國 103 及 102 年度前 3 季採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告評價計列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(3) 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，採用權益法之投資均無提供擔保質押之情形。

## 8. 不動產、廠房及設備

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土地	\$ 170,049	\$ 170,049	\$ 170,049
房屋及建築	14,241	15,674	16,145
機器設備	8,300	9,006	9,242
運輸設備	763	1,247	1,474
其他設備	724	734	740
合計	\$ 194,077	\$ 196,710	\$ 197,650

  

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<b>成本</b>						
102.1.1餘額	\$170,049	\$ 81,101	\$214,729	\$ 21,299	\$ 11,383	\$498,561
增添	—	18	—	60	—	78
處分	—	—	—	(1,390)	—	(1,390)
匯率變動之影響	—	149	240	—	12	401
102.9.30餘額	\$170,049	\$ 81,268	\$214,969	\$ 19,969	\$ 11,395	\$497,650
103.1.1餘額	\$170,049	\$ 81,335	\$215,075	\$ 19,487	\$ 11,400	\$497,346
增添	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	—	174	278	—	14	466
103.9.30餘額	\$170,049	\$ 81,509	\$215,353	\$ 19,487	\$ 11,414	\$497,812
<b>累計折舊</b>						
102.1.1餘額	\$ —	\$ 63,520	\$204,706	\$ 19,116	\$ 10,616	\$297,958
折舊費用	—	1,504	858	756	27	3,145
處分	—	—	—	(1,377)	—	(1,377)
匯率變動之影響	—	99	163	—	12	274
102.9.30餘額	\$ —	\$ 65,123	\$205,727	\$ 18,495	\$ 10,655	\$300,000
103.1.1餘額	\$ —	\$ 65,661	\$206,069	\$ 18,240	\$ 10,666	\$300,636
折舊費用	—	1,479	776	484	10	2,749
匯率變動之影響	—	128	208	—	14	350
103.9.30餘額	\$ —	\$ 67,268	\$207,053	\$ 18,724	\$ 10,690	\$303,735

(1) 於民國 103 及 102 年度前 3 季由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(2) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

(3) 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，部份不動產、廠房及設備已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註八。

#### 9. 投資性不動產

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 48,243	\$ 48,464	\$ 48,268
	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>			
102. 1. 1 餘額	\$ 45,201	\$ 3,573	\$ 48,774
增添(處分)	66	—	66
102. 9. 30 餘額	\$ 45,267	\$ 3,573	\$ 48,840
103. 1. 1 餘額	\$ 45,535	\$ 3,574	\$ 49,109
增添(處分)	—	—	—
103. 9. 30 餘額	\$ 45,535	\$ 3,574	\$ 49,109
<u>累計折舊</u>			
102. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 351	\$ 351
折舊費用	—	221	221
102. 9. 30 餘額	\$ —	\$ 572	\$ 572
103. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 645	\$ 645
折舊費用	—	221	221
103. 9. 30 餘額	\$ —	\$ 866	\$ 866

(1) 合併公司之投資性不動產係以成本模式衡量，房屋及建築以直線基礎按 10~15 年之耐用年限計提折舊。

(2) 合併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。

(2) 合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，部份投資性不動產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註八。

#### 10. 短期借款

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$ 64,737	\$ 108,572	\$ 116,117
抵押借款	379,790	156,370	165,200
融資借款	168,093	47,625	109,928
合計	\$ 612,620	\$ 312,567	\$ 391,245

(1)銀行借款之利率於民國103年9月30日、102年12月31日及9月30日止分別為1.5328%~4%、1.2653%~4%及1.3742%~4%。

(3)合併公司因借款而提供擔保之抵押品，明細請詳附註七及八。

#### 11. 應付短期票券

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 292,300	\$ 424,200	\$ 380,100
減：應付短期票券折價	(144)	(81)	(149)
淨額	\$ 292,156	\$ 424,119	\$ 379,951

(1)應付短期票券之利率於民國103年9月30日、102年12月31日及9月30日止分別為0.7%~1.482%、0.7%~1.382%及0.7%~1.75%。

(2)合併公司因應付短期票券而提供擔保之抵押品，明細請詳附註七及八。

#### 12. 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付票據-因營業而發生	\$ 182	\$ 2,742	\$ 390
應付帳款-因營業而發生	\$ 13,966	\$ 11,698	\$ 14,623
其他應付款			
應付薪資及年終獎金	\$ 1,303	\$ 948	\$ 1,467
應付利息	1,704	1,100	2,135
其他	1,716	1,938	2,915
合計	\$ 4,723	\$ 3,986	\$ 6,517

#### 13. 長期借款

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$ 9,955	\$ —	\$ —
減：列為一年內到期部分	(5,005)	—	—
長期借款	\$ 4,950	\$ —	\$ —

長期借款之利率於民國103年9月30日為3%。

#### 14. 退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國102及101年度精算決定之退休金成本率於各期間分別認列於下列項目：

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ 4	\$ 13	\$ 15
推銷費用	—	1	2	4
管理費用	10	13	31	38
研發費用	1	1	2	2
合計	\$ 16	\$ 19	\$ 48	\$ 59

#### 15. 權益

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
普通股股本	\$ 561,688	\$ 561,688	\$ 561,688
資本公積	41,515	27,674	27,674
保留盈餘	319,808	183,023	189,868
其他權益項目	690,156	104,387	180,430
庫藏股票	(9,953)	(11,584)	(11,584)
非控制權益	719	999	1,088
合計	\$ 1,603,933	\$ 866,187	\$ 949,164

#### (1) 普通股股本

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	60,000	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	56,169	56,169	56,169
已發行股本	\$ 561,688	\$ 561,688	\$ 561,688

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### (2) 資本公積

項目	普通股股本溢價	庫藏股票交易	長期投資	其他	合計
103.9.30餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515
102.12.31餘額	\$ 26,793	\$ 778	\$ 34	\$ 69	\$ 27,674
102.9.30餘額	\$ 26,793	\$ 778	\$ 34	\$ 69	\$ 27,674

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

(3)未分配盈餘及股利政策

	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
期初餘額	\$ 7,012	\$ 54,058
提列法定盈餘公積	—	(1,441)
歸屬於本公司業主之淨(損)益	136,785	(38,760)
期末餘額	\$ 143,797	\$ 13,857

(A)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。

(B)本公司民國 103 及 102 年度前 3 季員工紅利及董監酬勞金額皆為 0 仟元，估列基礎係以民國 103 及 102 年度前 3 季稅後淨利，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，並認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(C)本公司分別於民國 103 年 6 月 16 日及 102 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過民國 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ —	\$ 1,441	—	—
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	—	—	—	—
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
董監事酬勞	—	—	—	—

股東常會決議與民國 102 及 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

(D)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。

(E)本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(F)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(G)分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(4)其他權益項目

(A)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
期初餘額	\$ (146)	\$ (220)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	52	65
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(9)	(11)
期末餘額	\$ (103)	\$ (166)

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

(B)備供出售金融資產未實現損益

	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
期初餘額	\$ 104,533	\$ 177,922
備供出售金融資產未實現損益	497,958	4,238
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-備供出售金融商品未實現損益	87,768	(1,564)
期末餘額	\$ 690,259	\$ 180,596

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

(5)庫藏股票

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

	子公司持有母公 司股票(仟股)
102.1.1 股數	2,132
增加(減少)	—
102.9.30 股數	2,132

103. 1. 1 股數	2, 132
增加(減少)	(300)
103. 9. 30 股數	<u>1, 832</u>

本公司之子公司於民國 103 年 7 月出售本公司股票 300 仟股，故沖減庫藏股 1, 631 仟元與認列資本公積一庫藏股交易 13, 841 仟元。

(B) 子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數(仟股)	帳面價值	市價
<u>103. 9. 30</u>			
昇鋒投資股份有限公司	1, 832	\$ 9, 953	\$ 57, 787
<u>102. 12. 31</u>			
昇鋒投資股份有限公司	2, 132	\$ 11, 584	\$ 53, 930
<u>102. 9. 30</u>			
昇鋒投資股份有限公司	2, 132	\$ 11, 584	\$ 53, 290

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

(6) 非控制權益

	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
期初餘額	\$ 999	\$ 1, 355
本期淨(損)	(297)	(289)
換算差異	17	22
期末餘額	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 1, 088</u>

16. 繼續營業單位淨利

(1) 其他收入

	103 年度第 3 季	102 年度第 3 季	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
利息收入				
銀行存款	\$ 3	\$ 15	\$ 21	\$ 113
法院分配息	399	—	501	—
股利收入	22, 723	14, 888	22, 723	14, 888
租金收入	24	—	44	—
其他收入				
壞帳轉回利益	(5, 704)	(2, 550)	—	—
其他	605	549	5, 153	1, 417
合計	<u>\$ 18, 050</u>	<u>\$ 12, 902</u>	<u>\$ 28, 442</u>	<u>\$ 16, 418</u>

## (2)其他利益及損失

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ 1	\$ —	\$ 1
處分投資利益(損失)	1,413	(2,206)	19,734	(12,585)
外幣兌換利益(損失)	(599)	386	(227)	35
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	545	1,645	8,230	(1,984)
什項支出	(534)	(541)	(2,139)	(1,738)
淨額	\$ 825	\$ (715)	\$ 25,598	\$ (16,271)

## (3)財務成本

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
發行短期票券利息	\$ 766	\$ 1,269	\$ 2,450	\$ 3,366
銀行借款利息	3,280	2,510	9,052	7,697
減：列入符合要件資產成本之金額	—	—	—	—
淨額	\$ 4,046	\$ 3,779	\$ 11,502	\$ 11,063

利息資本化相關資訊如下：

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
利息資本化金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
利息資本化利率	—	—	—	—

## (4)折舊及攤銷

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
不動產、廠房及設備	\$ 915	\$ 989	\$ 2,749	\$ 3,145
投資性不動產	74	74	221	221
合計	\$ 989	\$ 1,063	\$ 2,970	\$ 3,366

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
折舊及攤銷費用依功能別彙總				
製造費用	\$ 294	\$ 319	\$ 897	\$ 1,043
營業費用	695	744	2,073	2,323
合計	\$ 989	\$ 1,063	\$ 2,970	\$ 3,366

## 17. 員工福利費用

	103 年度第 3 季			102 年度第 3 季		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
薪資費用	\$ 842	\$2,412	\$ 3,254	\$ 842	\$2,812	\$ 3,654
退職後福利	49	121	170	55	139	194
其他福利	134	335	469	142	410	552
合計	\$1,025	\$2,868	\$ 3,893	\$1,039	\$3,361	\$ 4,400

  

	103 年度前 3 季			102 年度前 3 季		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
薪資費用	\$2,507	\$7,234	\$ 9,741	\$2,831	\$8,398	\$11,229
退職後福利	150	372	522	172	414	586
其他福利	394	977	1,371	420	1,146	1,566
合計	\$3,051	\$8,583	\$11,634	\$3,423	\$9,958	\$13,381

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司員工人數皆為 38 人。

## 18. 繼續營業單位所得稅

### (1) 認列於損益之所得稅

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
當期所得稅				
當期產生者	\$ 954	\$ —	\$ 954	\$ —
遞延所得稅				
當期產生者	(175)	95	(110)	2,746
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ 779	\$ 95	\$ 844	\$ 2,746

### (2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構兌換差額	\$ 8	\$ (10)	\$ 9	\$ 11
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 8	\$ (10)	\$ 9	\$ 11

### (3) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 3,765	\$ 3,765	\$ 3,765
87年度以後	140,032	3,247	10,092
	\$ 143,797	\$ 7,012	\$ 13,857

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 30,126	\$ 30,126	\$ 21,925

(A)本公司民國 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 46.22%及 26.50%。

(B)依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(4)本公司、昇鋒投資(股)公司及泰生海洋開發(股)公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。其餘外國子公司係依該國法令規定申報。

#### 19. 每股盈餘

	單位：每股元			
	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.35	\$ 0.19	\$ 2.53	\$ (0.72)
來自停業單位	—	—	—	—
基本每股盈餘合計	\$ 1.35	\$ 0.19	\$ 2.53	\$ (0.72)

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。追溯調整不影響民國 102 年度前 3 季之基本每股盈餘。

##### (1) 本期淨利

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 73,105	\$ 10,555	\$ 136,785	\$ (38,760)

##### (2) 股數

	單位：仟股	
	103年度前3季	102年度前3季
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 54,122	\$ 54,037

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

#### 20. 資本管理

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

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項

資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

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

## 21. 金融工具

### (1) 金融工具之種類

金融資產	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 12,359	\$ 10,342	\$ 18,771
應收票據淨額	27,669	49,802	57,482
應收帳款淨額	46,613	37,388	44,572
其他應收款	376	430	9,594
其他應收款-關係人	9,421	5,109	2,634
其他流動資產	6,000	4,000	—
催收款項	50,166	114,287	116,624
透過損益公允價值衡量之金融資產-流動	172,898	93,491	102,642
備供出售金融資產-流動	1,584,018	929,760	992,130
備供出售金融資產-非流動	1,577	1,577	1,577
採用權益法之投資	346,983	147,546	165,295
預付投資款	37,000	3,780	—
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 612,620	\$ 312,567	\$ 391,245
應付短期票券	292,156	424,119	379,951
應付票據	182	2,742	390
應付帳款	13,966	11,698	14,623
應付帳款-關係人	2,834	2,371	3,571
其他應付款	4,723	3,986	6,517
其他應付款項-關係人	5,579	4,212	6,879
一年或一營業週期內到期長期借款	5,005	—	—
長期借款	4,950	—	—
長期應付款	283	277	275

### (2) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、借款及應付短期票券。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風

險。該等風險包括市場風險（包含利率及匯率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務部門每季對本公司之董事會提出報告。

(A)市場風險

a. 利率風險

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具現金流動利率風險			
— 金融負債	\$ 914,731	\$ 736,686	\$ 771,196

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 103 及 102 年前 3 季之淨利將分別減少 6,193 仟元及 5,391 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度較上期增加，主因為變動利率債務工具增加。

b. 外幣匯率風險

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

單位：外幣仟元或新台幣仟元			
103年9月30日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 52	30.42	\$ 1,582
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,142	30.42	34,737
102年12月31日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50	29.805	\$ 1,478
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	489	29.805	14,573

				102年9月30日		
				外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$	49	29.57	\$	1,461
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		683	29.57		20,201
<u>敏感度分析</u>						
				103年度前3季		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		1%	16	\$	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		1%	347		—
				102年度前3季		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		1%	15	\$	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		1%	202		—

#### (B) 信用風險

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

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

合併公司民國 103 年度前 3 季除客戶代號 B33401 及 B30701 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。民國 103 年 9 月 30 日除客戶代號 B33401 公司外，合併公司並無對任何單一公司之信用風險集中情形超過合併公司應收帳款總額之 10%。

合併公司民國102年度前3季並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險，亦無交易對方之信用風險集中致超過合併公司應收帳款總額之10%之情形。

(C)流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103年9月30日

	要求即付或短				
	於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 182	\$ 27,102	\$ —	\$ 283	\$ —
浮動利率工具	462,606	34,730	412,445	4,950	—
	<u>\$ 462,788</u>	<u>\$ 61,832</u>	<u>\$ 412,445</u>	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ —</u>

102年12月31日

	要求即付或短				
	於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ —	\$ 18,691	\$ 6,318	\$ 277	\$ —
浮動利率工具	521,539	86,444	128,703	—	—
	<u>\$ 521,539</u>	<u>\$ 105,135</u>	<u>\$ 135,021</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ —</u>

102年9月30日

	要求即付或短				
	於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 390	\$ 31,590	\$ —	\$ 275	\$ —
浮動利率工具	413,845	241,176	116,175	—	—
	<u>\$ 414,235</u>	<u>\$ 272,766</u>	<u>\$ 116,175</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ —</u>

(3)公允價值之資訊

(A)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(B)按公允價值衡量之金融工具

金融資產	103年9月30日	
	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 172,898	\$ 172,898
備供出售金融資產-流動	1,584,018	1,584,018
備供出售金融資產-非流動	1,577	1,577

金融資產	102年12月31日	
	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 93,491	\$ 93,491
備供出售金融資產-流動	929,760	929,760
備供出售金融資產-非流動	1,577	1,577

金融資產	102年9月30日	
	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 102,642	\$ 102,642
備供出售金融資產-流動	992,130	992,130
備供出售金融資產-非流動	1,577	1,577

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。

(C)認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$170,485	\$ —	\$ —	\$170,485
可轉換公司債	—	2,413	—	2,413
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	1,584,018	—	—	1,584,018
備供出售金融資產-非流動				
國外非上市櫃股票	—	—	1,577	1,577

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$ 93,491	\$ —	\$ —	\$ 93,491
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	929,760	—	—	929,760
備供出售金融資產-非流動				
國外非上市櫃股票	—	—	1,577	1,577

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$102,642	\$ —	\$ —	\$102,642
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	992,130	—	—	992,130
備供出售金融資產-非流動				
國外非上市櫃股票	—	—	1,577	1,577

(4) 金融工具以第三級公允價值衡量之調節

	103年度前3季		102年度前3季	
	備供出售金融資產-非流動		備供出售金融資產-非流動	
期初餘額	\$	1,577	\$	1,577
認列於其他綜合損益		—		—
期末餘額	\$	1,577	\$	1,577

七、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下。

1. 營業交易-進貨

	103年度第3季	102年度第3季	103年度前3季	102年度前3季
其他關係人	\$ 2,485	\$ 3,629	\$ 6,238	\$ 16,404

進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

## 2. 應收付款項

### 應付帳款-關係人

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$ 2,834	\$ 2,371	\$ 3,571

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

## 3. 其他交易

### (1) 其他應收款-關係人

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 9,421	\$ 5,109	\$ 2,634

上列係應收股利及應收行使歸入權款項。

### (2) 其他應付款項-關係人

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 2,011	\$ 4,212	\$ 6,225
其他關係人	3,568	—	654
合計	\$ 5,579	\$ 4,212	\$ 6,879

上列主要係應付代付款項。

### (3) 預付投資款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 37,000	\$ —	\$ —

(4) 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，關係人吳金泉及林月廷提供其自有有價證券作為合併公司短期借款及應付短期票券之擔保。

### (5) 對主要管理階層之獎酬

	103 年度第 3 季	102 年度第 3 季	103 年度前 3 季	102 年度前 3 季
短期員工福利	\$ 409	\$ 384	\$ 1,179	\$ 1,142
退職後福利	20	21	61	61
離職福利	—	—	—	—
其他長期員工福利	—	—	—	—
股利基礎給付	—	—	—	—

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 八、質押之資產

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
透過損益按公允價值衡量之	\$ 166,253	\$ 92,741	\$ 100,378
金融資產-流動			
備供出售金融資產-流動	1,419,332	916,865	976,893
其他流動資產-受限制資產	6,000	4,000	—
不動產、廠房及設備	179,739	11,862	—
投資性不動產	14,240	14,240	—
合計	\$ 1,785,564	\$ 1,039,708	\$ 1,077,271

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止因進貨及貸款額度保證而開立之保證票據分別為 45,000 仟元、45,000 仟元及 107,000 仟元。
2. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止因銷貨而收受之保證票據均為 1,800 仟元。
3. 已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
美元	USD —	USD 10	USD 177

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
興泰實業(股)公司	股單	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	備供出售金融資產-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	22,586	233	—	233	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,487,557	44,106	—	44,106	註1
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	36,395,969	611,452	—	611,452	註2
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	647,500	14,342	—	14,342	註3
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	20,197,273	532,198	—	532,198	註4
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	13,138	—	13,138	註5
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,018,271	20,874	—	20,874	註6
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	85	—	85	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	572,535	7,844	—	7,844	註7
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	3,119,714	64,734	—	64,734	註8
	可轉換公司債	福懋油脂(股)公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	11,000	2,200	—	2,200	—
	可轉換公司債	北基國際股份有限公司	—	"	2,000	213	—	213	—
昇鋒投資(股)公司	股票	中日國際企業(股)公司	—	"	5,000	16	—	16	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	27,955	829	—	829	註9
	股票	台灣卜蜂企業(股)公司	—	"	5,250	133	—	133	—
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,967	74	—	74	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	8,628,133	144,953	—	144,953	註10
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	24,000	242	—	242	—
	股票	統一企業(股)公司	—	"	456	24	—	24	—
	股票	大統益(股)公司	—	"	5,000	357	—	357	—
	股票	鍊德科技(股)公司	—	"	330	1	—	1	—
	股票	東森國際(股)公司	—	"	1,239	13	—	13	—
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,695	35	—	35	—
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	1,147,000	23,800	—	23,800	註11

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
昇鋒投資(股)公司	股票	嘉新食品化纖(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,806	\$8	—	\$8	—
	股票	興泰實業(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	1,831,610	57,787	3.26%	57,787	—
	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	6,972,534	183,726	—	183,726	註12
泰生海洋開發(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	2,796,619	73,691	—	73,691	註13
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	818,458	13,750	—	13,750	註14
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	185,298	3,845	—	3,845	註15

註 1：其中 33,920 仟元(1,144,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 2：其中 604,646 仟元(35,990,840 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 3：其中 13,777 仟元(622,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 4：其中 526,262 仟元(19,972,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 5：為短期借款之擔保。

註 6：其中 18,716 仟元(913,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 7：其中 6,850 仟元(500,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 8：其中 54,324 仟元(2,618,000 股)為短期借款之擔保。

註 9：其中 593 仟元(20,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 10：其中 143,271 仟元(8,528,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 11：其中 22,389 仟元(1,079,000 股)為短期借款之擔保。

註 12：其中 85,084 仟元(3,229,000 股)為短期借款之擔保。

註 13：其中 47,035 仟元(1,785,000 股)為短期借款之擔保。

註 14：其中 11,928 仟元(710,000 股)為短期借款之擔保。

註 15：其中 3,652 仟元(176,000 股)為短期借款之擔保。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 民國 103 年度前 3 季合併公司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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	安鼎投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	\$84,000	\$84,000	8,400,000	48.84%	\$170,539	\$182,343	\$89,051	—
	安答投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	86,022	86,022	8,602,200	47.79%	176,444	47,326	22,618	—

(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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	昇鋒投資(股)公司	桃園縣桃園市	投資公司	\$80,000	\$20,000	8,000,000	100.00%	\$204,920	\$25,245	\$11,404	—
	泰生海洋開發(股)公司	桃園縣桃園市	漁撈業、水產養殖業	20,100	20,100	2,500,000	100.00%	51,194	1,656	1,656	—
	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	汶萊	投資公司	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	921,000	100.00%	2,157	(842)	(842)	—
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	緬甸仰光	飼料製造及買賣	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	—	73.88%	2,034	(1,139)	(842)	—

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 民國 103 年度前 3 季

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	興泰實業(股)公司	泰生海洋開發(股)公司	1	銷貨收入	\$ 5,223	(註 4)	3.59%
0	"	"	1	應收帳款	14,564	(註 4)	0.56%
0	"	"	1	其他應收款	550	(註 5)	0.02%
0	"	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	1	催收款	2,766	(註 4)	0.11%
0	"	昇鋒投資(股)公司	1	其他應收款	4,963	(註 5)	0.19%
1	泰生海洋開發(股)公司	興泰實業(股)公司	2	銷貨收入	357	(註 4)	0.25%

2. 民國 102 年度前 3 季

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	興泰實業(股)公司	泰生海洋開發(股)公司	1	銷貨收入	\$ 5,973	(註 4)	3.15%
0	"	"	1	應收帳款	4,990	(註 4)	0.27%
0	"	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	1	催收款	2,689	(註 4)	0.15%
0	"	昇鋒投資(股)公司	1	其他應收款	6,857	(註 5)	0.38%
1	泰生海洋開發(股)公司	興泰實業(股)公司	2	銷貨收入	392	(註 4)	0.21%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

註5：母公司對子公司應收股利及其他應收款項。

#### 十四、部門資訊

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。合併公司之應報導部門分別為興泰部門、汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD. 部門(簡稱「汶萊」)、昇鋒部門及泰生部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

##### (一)部門收入及營運結果

##### 民國 103 年度前 3 季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 139,302	\$ —	\$ 139,302
汶萊	—	—	—
昇鋒	1,037	—	1,037
泰生	5,266	—	5,266
部門間收入	5,580	(5,580)	—
部門收入合計	<u>\$ 151,185</u>	<u>\$ (5,580)</u>	<u>\$ 145,605</u>
部門損益：			
興泰			\$ 136,785
汶萊			(842)
昇鋒			25,245
泰生			1,656
調整及沖銷			(26,356)
部門損益合計			<u>\$ 136,488</u>

##### 民國 102 年度前 3 季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 183,874	\$ —	\$ 183,874
汶萊	—	—	—
昇鋒	—	—	—
泰生	5,988	—	5,988
部門間收入	6,365	(6,365)	—
部門收入合計	<u>\$ 196,227</u>	<u>\$ (6,365)</u>	<u>\$ 189,862</u>

部門損益：

興泰	\$ (38,760)
汶萊	(818)
昇鋒	(4,760)
泰生	(308)
調整及沖銷	5,597
部門損益合計	<u>\$ (39,049)</u>

(二)部門資產及負債

	103年9月30日	102年9月30日
興泰	\$ 2,039,490	\$ 1,483,382
汶萊	12,178	13,329
昇鋒	415,375	219,276
泰生	97,100	56,529
採用權益法之投資	346,982	165,295
備供出售金融資產-非流動	1,577	1,577
預付長期投資款	37,000	—
調整及沖銷	(338,902)	(123,724)
資產總計	<u>\$ 2,610,800</u>	<u>\$ 1,815,664</u>
興泰	\$ 821,835	\$ 702,178
汶萊	9,303	9,043
昇鋒	152,667	128,282
泰生	45,905	57,899
調整及沖銷	(22,843)	(30,902)
負債總計	<u>\$ 1,006,867</u>	<u>\$ 866,500</u>

(三)合併公司民國103及102年度前3季對主要客戶之銷貨金額佔銷貨收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	103年度前3季		102年度前3季	
	金額	%	金額	%
B33401	\$ 32,083	22.19	\$ 15,086	7.94
B30701	18,401	12.73	10,060	5.30
合計	<u>\$ 50,484</u>	<u>34.92</u>	<u>\$ 25,146</u>	<u>13.24</u>

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	103 年度前 3 季		102 年度前 3 季	
	金額	佔銷貨 淨額%	金額	佔銷貨 淨額%
台灣	\$ 145,605	100.00%	\$ 189,862	100.00%

2. 不動產、廠房及設備

	103 年 9 月 30 日		102 年 9 月 30 日	
	金額	佔總資 產%	金額	佔總資 產%
台灣	\$ 188,876	7.23%	\$ 191,108	10.53%
亞洲	5,201	0.20%	6,542	0.36%
合計	\$ 194,077	7.43%	\$ 197,650	10.89%