

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二季

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 2 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 | 14~32 |
| (七)關係人交易 | 32~33 |
| (八)質押之資產 | 33 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33 |
| (十)重大之災害損失 | 33 |
| (十一)重大之期後事項 | 33 |
| (十二)其他 | 34 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 35~36 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 37 |
| 3. 大陸投資資訊 | 37 |
| 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 | 38~39 |
| (十四)部門資訊 | 40~42 |

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六月三十日及民國一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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六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。

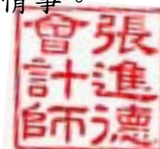
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

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六月三十日之資產總額分別為 324,054 仟元及 191,477 仟元，負債總額分別為 143,704 仟元及 138,996 仟元，民國一〇三及一〇二年度前二季之綜合損益分別為 57,805 仟元及 (7,089) 仟元，分別佔合併資產總額之 14.84% 及 10.84%、合併負債總額之 14.52% 及 16.45%、合併綜合損益之 17.63% 及 10.99%。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六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六月三十日止，採用權益法之投資帳面餘額分別為 237,966 仟元及 164,340 仟元，分別佔合併資產總額之 10.90% 及 9.31%，民國一〇三及一〇二年度前二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損益分別為 41,888 仟元及 (16,634) 仟元，分別佔合併稅前淨利(損)之 65.92% 及 35.50%。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 號函

金管證六字第 0950106345 號函

中華民國一〇三年八月五日



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 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
102 年 6 月 30 日
(經核閱)

| 資產 | 103 年 6 月 30 日 (經核閱) | | 102 年 12 月 31 日 (經查核) | | 102 年 6 月 30 日 (經核閱) | |
|---------------------------------------|-------------------------|-----|--------------------------|-----|-------------------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 11,270 | 1 | \$ 10,342 | 1 | \$ 26,526 | 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) | 132,364 | 6 | 93,491 | 6 | 98,554 | 6 |
| 1125 備供出售金融資產-流動(附註四 、六及八) | 1,239,993 | 57 | 929,760 | 55 | 941,023 | 53 |
| 1150 應收票據淨額(附註四及六) | 19,258 | 1 | 49,802 | 3 | 54,091 | 3 |
| 1160 應收票據-關係人(附註四及七) | — | — | — | — | 819 | — |
| 1170 應收帳款淨額(附註四及六) | 60,891 | 3 | 37,388 | 2 | 49,676 | 3 |
| 1200 其他應收款(附註四及六) | 16,458 | 1 | 430 | — | 2,038 | — |
| 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) | 65,513 | 3 | 34,142 | 2 | 51,315 | 3 |
| 1410 預付款項 | 2,400 | — | 6,862 | — | 8,376 | 1 |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 6,400 | — | 5,211 | — | 844 | — |
| 11XX 流動資產總計 | 1,563,968 | 72 | 1,172,537 | 69 | 1,235,896 | 70 |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 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) | 237,966 | 11 | 147,546 | 9 | 164,340 | 9 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註四、六 及八) | 194,887 | 9 | 196,710 | 12 | 198,761 | 12 |
| 1760 投資性不動產(附註四、六及八) | 48,317 | 2 | 48,464 | 3 | 48,303 | 3 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註四及六) | 5,200 | — | 5,218 | — | 5,237 | — |
| 1915 預付設備款 | 440 | — | 440 | — | 440 | — |
| 1920 存出保證金 | 1,654 | — | 1,297 | — | 1,235 | — |
| 1937 催收款項(附註四及六) | 102,518 | 5 | 114,287 | 7 | 110,149 | 6 |
| 1960 預付投資款(附註四及七) | 27,000 | 1 | 3,780 | — | — | — |
| 15XX 非流動資產總計 | 619,559 | 28 | 519,319 | 31 | 530,042 | 30 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 2,183,527 | 100 | \$ 1,691,856 | 100 | \$ 1,765,938 | 100 |

(續次頁)

(承上頁)

| 負債及權益 | 103年6月30日 (經核閱) | | 102年12月31日 (經查核) | | 102年6月30日 (經核閱) | |
|-------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六及八) | \$ 558,666 | 26 | \$ 312,567 | 19 | \$ 385,916 | 22 |
| 2110 應付短期票券(附註六、七及八) | 306,695 | 14 | 424,119 | 25 | 364,144 | 21 |
| 2150 應付票據(附註六) | 644 | — | 2,742 | — | — | — |
| 2170 應付帳款(附註六) | 34,101 | 2 | 11,698 | 1 | 15,112 | 1 |
| 2180 應付帳款-關係人(附註七) | 2,505 | — | 2,371 | — | 2,939 | — |
| 2200 其他應付款(附註六) | 7,369 | — | 3,986 | — | 5,652 | — |
| 2220 其他應付款項-關係人(附註七) | 4,535 | — | 4,212 | — | 7,589 | 1 |
| 2310 預收款項 | 6,854 | — | 6,964 | 1 | 6,273 | — |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期 借款(附註六) | 4,967 | — | — | — | — | — |
| 2399 其他流動負債-其他 | 37 | — | 31 | — | 65 | — |
| 21XX 流動負債總計 | <u>926,373</u> | <u>42</u> | <u>768,690</u> | <u>46</u> | <u>787,690</u> | <u>45</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 長期借款(附註六) | 6,216 | — | — | — | — | — |
| 2570 遞延所得稅負債(附註四) | 54,328 | 3 | 54,280 | 3 | 54,280 | 3 |
| 2612 長期應付款 | 277 | — | 277 | — | 279 | — |
| 2640 應計退休金負債(附註四) | 2,182 | — | 2,422 | — | 2,700 | — |
| 25XX 非流動負債總計 | <u>63,003</u> | <u>3</u> | <u>56,979</u> | <u>3</u> | <u>57,259</u> | <u>3</u> |
| 2XXX 負債總計 | <u>989,376</u> | <u>45</u> | <u>825,669</u> | <u>49</u> | <u>844,949</u> | <u>48</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 普通股股本(附註六) | 561,688 | 26 | 561,688 | 33 | 561,688 | 32 |
| 3200 資本公積(附註六) | 27,674 | 1 | 27,674 | 2 | 27,674 | 2 |
| 保留盈餘(附註六) | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 78,594 | 4 | 78,594 | 5 | 78,594 | 4 |
| 3320 特別盈餘公積 | 97,417 | 5 | 97,417 | 6 | 97,417 | 6 |
| 3350 未分配盈餘 | 70,692 | 3 | 7,012 | — | 3,302 | — |
| 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 | (141) | — | (146) | — | (119) | — |
| 3425 備供出售金融資產未實現損 益 | 369,007 | 17 | 104,533 | 6 | 162,815 | 9 |
| 3500 庫藏股票(附註六) | (11,584) | (1) | (11,584) | (1) | (11,584) | (1) |
| 36XX 非控制權益(附註六) | 804 | — | 999 | — | 1,202 | — |
| 3XXX 權益總計 | <u>1,194,151</u> | <u>55</u> | <u>866,187</u> | <u>51</u> | <u>920,989</u> | <u>52</u> |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$ 2,183,527</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,691,856</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,765,938</u> | <u>100</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8月5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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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 2 季 | | 102 年度第 2 季 | | 103 年度前 2 季 | | 102 年度前 2 季 | |
|---------------------------|------------------------|------|------------------------|------|------------------------|------|------------------------|------|
| | (103. 4. 1~103. 6. 30) | | (102. 4. 1~102. 6. 30) | | (103. 1. 1~103. 6. 30) | | (102. 1. 1~102. 6. 30) | |
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註四) | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | \$ 62,830 | 99 | \$ 71,804 | 100 | \$ 100,411 | 100 | \$ 129,886 | 100 |
| 4200 金融資產出售淨利益 | 410 | 1 | 31 | — | 498 | — | — | — |
| 營業收入淨額 | 63,240 | 100 | 71,835 | 100 | 100,909 | 100 | 129,886 | 100 |
| 5000 營業成本(附註四及七) | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | (58,357) | (92) | (67,456) | (94) | (93,653) | (93) | (123,134) | (95) |
| 5210 金融資產出售淨損失 | — | — | — | — | — | — | (1,671) | (1) |
| 營業成本合計 | (58,357) | (92) | (67,456) | (94) | (93,653) | (93) | (124,805) | (96) |
| 5900 營業毛利 | 4,883 | 8 | 4,379 | 6 | 7,256 | 7 | 5,081 | 4 |
| 6000 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (358) | (1) | (848) | (1) | (807) | (1) | (2,095) | (2) |
| 6200 管理費用 | (6,529) | (10) | (7,082) | (10) | (12,189) | (12) | (13,583) | (10) |
| 6300 研究發展費用 | (157) | — | (146) | — | (309) | — | (303) | — |
| 營業費用合計 | (7,044) | (11) | (8,076) | (11) | (13,305) | (13) | (15,981) | (12) |
| 6900 營業淨(損) | (2,161) | (3) | (3,697) | (5) | (6,049) | (6) | (10,900) | (8) |
| 7000 營業外收入及支出(附註四及六) | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 3,480 | 5 | 2,479 | 3 | 10,392 | 10 | 3,516 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | 18,253 | 29 | (4,290) | (6) | 24,773 | 25 | (15,556) | (12) |
| 7050 財務成本 | (3,803) | (6) | (3,859) | (5) | (7,456) | (7) | (7,284) | (6) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 20,115 | 32 | (5,202) | (7) | 41,888 | 41 | (16,634) | (13) |
| 營業外收入及支出合計 | 38,045 | 60 | (10,872) | (15) | 69,597 | 69 | (35,958) | (28) |

(續次頁)

| | | | | | | | | | |
|--------------|---|-------------------|------------|--------------------|-------------|-------------------|------------|--------------------|-------------|
| (承上頁) | | | | | | | | | |
| 7900 | 稅前淨利(損) | 35,884 | 57 | (14,569) | (20) | 63,548 | 63 | (46,858) | (36) |
| 7950 | 所得稅(費用)(附註四及六) | (113) | — | (104) | — | (65) | — | (2,651) | (2) |
| 8200 | 本期淨利(損) | <u>35,771</u> | <u>57</u> | <u>(14,673)</u> | <u>(20)</u> | <u>63,483</u> | <u>63</u> | <u>(49,509)</u> | <u>(38)</u> |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (57) | — | 19 | — | 6 | — | 122 | — |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | 119,373 | 188 | (5,402) | (8) | 215,942 | 214 | (13,602) | (11) |
| 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 | 25,766 | 41 | (653) | (1) | 48,532 | 48 | (1,505) | (1) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及六) | 10 | — | (4) | — | (1) | — | (21) | — |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | <u>145,092</u> | <u>229</u> | <u>(6,040)</u> | <u>(9)</u> | <u>264,479</u> | <u>262</u> | <u>(15,006)</u> | <u>(12)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 180,863</u> | <u>286</u> | <u>\$ (20,713)</u> | <u>(29)</u> | <u>\$ 327,962</u> | <u>325</u> | <u>\$ (64,515)</u> | <u>(50)</u> |
| 5 | 8600 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 35,868 | 57 | \$ (14,576) | (20) | \$ 63,680 | 63 | \$ (49,315) | (38) |
| 8620 | 非控制權益 | (97) | — | (97) | — | (197) | — | (194) | — |
| | | <u>\$ 35,771</u> | <u>57</u> | <u>\$ (14,673)</u> | <u>(20)</u> | <u>\$ 63,483</u> | <u>63</u> | <u>\$ (49,509)</u> | <u>(38)</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 180,960 | 286 | \$ (20,616) | (29) | \$ 328,159 | 325 | \$ (64,321) | (50) |
| 8720 | 非控制權益 | (97) | — | (97) | — | (197) | — | (194) | — |
| | | <u>\$ 180,863</u> | <u>286</u> | <u>\$ (20,713)</u> | <u>(29)</u> | <u>\$ 327,962</u> | <u>325</u> | <u>\$ (64,515)</u> | <u>(50)</u> |
| 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) | <u>\$ 0.67</u> | | <u>\$ (0.27)</u> | | <u>\$ 1.18</u> | | <u>\$ (0.91)</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 8 月 5 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 6 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 | — | — | — | — | — | — | — | — | 41 | 41 |
| D1 民國 102 年度前 2 季淨(損) | — | — | — | — | (49,315) | — | — | — | (194) | (49,509) |
| D3 民國 102 年度前 2 季稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | — | 101 | (15,107) | — | — | (15,006) |
| D5 民國 102 年度前 2 季綜合損益總額 | — | — | — | — | (49,315) | 101 | (15,107) | — | (194) | (64,515) |
| Z1 民國 102 年 6 月 30 日餘額 | \$ 561,688 | \$ 27,674 | \$ 78,594 | \$ 97,417 | \$ 3,302 | \$ (119) | \$ 162,815 | \$ (11,584) | \$ 1,202 | \$ 920,989 |
| 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 |
| O1 非控制權益增加 | — | — | — | — | — | — | — | — | 2 | 2 |
| D1 民國 103 年度前 2 季淨利 | — | — | — | — | 63,680 | — | — | — | (197) | 63,483 |
| D3 民國 103 年度前 2 季稅後其他綜合損益 | — | — | — | — | — | 5 | 264,474 | — | — | 264,479 |
| D5 民國 103 年度前 2 季綜合損益總額 | — | — | — | — | 63,680 | 5 | 264,474 | — | (197) | 327,962 |
| Z1 民國 103 年 6 月 30 日餘額 | \$ 561,688 | \$ 27,674 | \$ 78,594 | \$ 97,417 | \$ 70,692 | \$ (141) | \$ 369,007 | \$ (11,584) | \$ 804 | \$ 1,194,151 |

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 8 月 5 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 6 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 2 季 | 102 年度前 2 季 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| AAAA 營業活動之現金流量： | | |
| A00010 本期稅前淨利(損) | \$ 63,548 | \$ (46,858) |
| A20010 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 折舊費用 | 1,981 | 2,303 |
| A20300 呆帳迴轉利益 | (5,704) | (2,550) |
| A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失 | (7,685) | 3,629 |
| A20900 財務成本 | 7,456 | 7,284 |
| A21200 利息收入 | (120) | (98) |
| A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額 | (41,888) | 16,634 |
| A23100 處分投資(利益)損失 | (18,321) | 10,379 |
| A24100 未實現外幣兌換淨(利益)損失 | (695) | 1,462 |
| 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 | (30,857) | 2,418 |
| A31130 應收票據 | 30,789 | 2,665 |
| A31140 應收票據-關係人 | - | (819) |
| A31150 應收帳款 | (6,272) | (28,946) |
| A31160 應收帳款-關係人 | - | 8,450 |
| A31180 其他應收款 | (16,026) | 4,117 |
| A31190 其他應收款-關係人 | (4,312) | 10,150 |
| A31200 存貨 | (31,371) | 6,562 |
| A31230 預付款項 | 4,462 | 3,232 |
| A31240 其他流動資產 | (11) | 21 |
| A32130 應付票據 | (2,098) | (248) |
| A32150 應付帳款 | 22,403 | (14,900) |
| A32160 應付帳款-關係人 | 134 | (733) |
| A32180 其他應付款 | 3,193 | (11,864) |
| A32210 預收款項 | (110) | (8,715) |
| A32230 其他流動負債 | 6 | 20 |
| A32240 應計退休金負債 | (240) | (255) |
| A33000 營運產生之現金流(出) | <u>(31,738)</u> | <u>(36,660)</u> |
| A33100 收取之利息收入 | 120 | 98 |
| A33300 支付之利息 | (7,266) | (7,489) |
| A33500 支付之所得稅 | (2) | (1,665) |
| AAAA 營業活動之淨現金流(出) | <u>(38,886)</u> | <u>(45,716)</u> |

(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 | (116,032) | (49,137) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 39,731 | 18,350 |
| B02000 | 預付投資款(增加) | (23,220) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | - | (78) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 465 | 6,005 |
| B05400 | 購置投資性不動產 | - | (27) |
| B06500 | 其他流動資產(增加) | (2,000) | (839) |
| B07100 | 預付設備款(增加) | - | (440) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出) | <u>(101,056)</u> | <u>(26,166)</u> |
| CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 260,993 | 27,338 |
| C00500 | 應付短期票券增加 | - | 54,815 |
| C00600 | 應付短期票券(減少) | (117,424) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (3,019) | - |
| C03700 | 其他應付款項—關係人增加 | 323 | 1,179 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>140,873</u> | <u>83,332</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(3)</u> | <u>(64)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加 | 928 | 11,386 |
| 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>\$ 11,270</u> | <u>\$ 26,526</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 | <u>\$ 4,967</u> | <u>\$ -</u> |
| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 101</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 8 月 5 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 6 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 8 月 5 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

已發布但尚未生效之新/修正/修訂準則及解釋

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於民國 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至金管會認可之 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。惟金管會尚未發布下列(二)非屬 2013 年版 IFRSs 之新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

(一)已納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋：

| 內容 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|--------------------------------|
| 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 |

| 內容 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|--|-------------------|
| 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 |
| 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 |

(二)未納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋：

| 內容 | 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 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註 3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註 3 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 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 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/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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 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) 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。

(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。

本公司將於民國 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」

A. 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合併資產負債表列為流動負債之表達。

B. 2013 年之修正（未納入 2013 年版 IFRSs）

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。

(4) IFRS 9「金融工具」（未納入 2013 年版 IFRSs）

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。

(5) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正（未納入 2013 年版 IFRSs）

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。

(6) 2010~2012 週期之 IFRSs 年度改善（未納入 2013 年版 IFRSs）

2010~2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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。

(7) 2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善 (未納入 2013 年版 IFRSs)

2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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

對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計。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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據、帳款及催收款帳面金額分別為 182,667 仟元、201,477 仟元及 213,916 仟元(分別扣除備抵呆帳 80,185 仟元、85,889 仟元及 82,448 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 6,140 | \$ 4,424 | \$ 14,751 |
| 銀行存款 | 5,130 | 5,918 | 11,775 |
| 合計 | \$ 11,270 | \$ 10,342 | \$ 26,526 |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------|------------|------------|-----------|
| 非衍生性金融資產 | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 131,844 | \$ 93,491 | \$ 98,554 |
| 可轉換公司債 | 520 | — | — |
| 合計 | \$ 132,364 | \$ 93,491 | \$ 98,554 |

(1) 合併公司民國 103 及 102 年度前 2 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 7,685 仟元及(3,629)仟元。

(2) 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 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，明細請詳附註八。

3. 備供出售金融資產-流動

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|--------------|------------|------------|
| 國內上市櫃股票 | \$ 914,933 | \$ 820,642 | \$ 783,484 |
| 評價調整 | 325,060 | 109,118 | 157,539 |
| 合計 | \$ 1,239,993 | \$ 929,760 | \$ 941,023 |

截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 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，明細請詳附註八。

4. 應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 19,434 | \$ 50,223 | \$ 54,549 |
| 減：備抵呆帳 | (176) | (421) | (458) |
| 淨額 | \$ 19,258 | \$ 49,802 | \$ 54,091 |
| 應收帳款 | \$ 63,518 | \$ 38,845 | \$ 51,259 |
| 減：備抵呆帳 | (2,627) | (1,457) | (1,583) |
| 淨額 | \$ 60,891 | \$ 37,388 | \$ 49,676 |
| 其他應收款 | | | |
| 應收退稅款 | \$ 20 | \$ 18 | \$ 3 |
| 其他 | 16,438 | 412 | 2,035 |
| 合計 | \$ 16,458 | \$ 430 | \$ 2,038 |
| 催收款 | \$ 179,900 | \$ 198,298 | \$ 190,556 |
| 減：備抵呆帳 | (77,382) | (84,011) | (80,407) |
| 淨額 | \$ 102,518 | \$ 114,287 | \$ 110,149 |

(1) 合併公司民國 103 及 102 年度前 2 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2季 | 102年度前2季 |
|------------|-----------|-----------|
| 1 月 1 日餘額 | \$ 85,889 | \$ 84,998 |
| (轉回利益) | (5,704) | (2,550) |
| 6 月 30 日餘額 | \$ 80,185 | \$ 82,448 |

(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) 已減損之應收款項之帳齡分析如下：

(A) 應收帳款及催收款

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 90以下 | \$ 379 | \$ 191 | \$ 420 |
| 91~180天 | 119 | 375 | 150 |
| 181天~270天 | 801 | 787 | 653 |
| 271天~365天 | 1,328 | 104 | 360 |
| 365天以上 | 77,382 | 84,011 | 80,407 |
| 合計 | \$ 80,009 | \$ 85,468 | \$ 81,990 |

(B) 以上係以應收帳款結帳日及合併公司應收帳款管理政策為編製基準進行帳齡分析。

5. 存貨

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 原料 | \$ 59,573 | \$ 28,585 | \$ 43,615 |
| 物料 | 1,641 | 1,682 | 1,688 |
| 在製品 | 3,050 | 2,561 | 4,668 |
| 製成品 | 1,072 | 1,152 | 1,170 |
| 商品 | 177 | 162 | 174 |
| 合計 | \$ 65,513 | \$ 34,142 | \$ 51,315 |

(1) 民國 103 及 102 年度前 2 季與存貨相關之銷貨成本分別為 93,653 仟元及 123,134 仟元。

(2) 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 投資關聯企業 | \$ 237,966 | \$ 147,546 | \$ 164,340 |

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 非上市櫃公司 | | | |
| 安鼎投資(股)公司 | \$ 111,610 | \$ 81,488 | \$ 89,749 |
| 安答投資(股)公司 | 126,356 | 66,058 | 74,591 |
| 合計 | \$ 237,966 | \$ 147,546 | \$ 164,340 |

(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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----|------------|------------|------------|
| 總資產 | \$ 988,914 | \$ 733,488 | \$ 774,557 |
| 總負債 | \$ 495,982 | \$ 428,406 | \$ 434,704 |

| 項目 | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
|----------|-----------|-------------|------------|-------------|
| 本期營業收入 | \$ 26,671 | \$ — | \$ 26,671 | \$ — |
| 本期淨利 | \$ 41,328 | \$ (10,701) | \$ 86,299 | \$ (34,212) |
| 本期其他綜合損益 | \$ 53,915 | \$ (1,366) | \$ 101,552 | \$ (3,148) |

民國 103 及 102 年度前 2 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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|------------|------------|------------|
| 土地 | \$ 170,049 | \$ 170,049 | \$ 170,049 |
| 房屋及建築 | 14,692 | 15,674 | 16,678 |
| 機器設備 | 8,499 | 9,006 | 9,573 |
| 運輸設備 | 920 | 1,247 | 1,716 |
| 其他設備 | 727 | 734 | 745 |
| 合計 | \$ 194,887 | \$ 196,710 | \$ 198,761 |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 成本 | | | | | | |
| 102.1.1餘額 | \$170,049 | \$ 81,101 | \$214,729 | \$ 21,299 | \$ 11,383 | \$498,561 |
| 增添(處分) | — | 18 | — | 60 | — | 78 |
| 匯率變動之影響 | — | 272 | 434 | — | 21 | 727 |
| 102.6.30餘額 | \$170,049 | \$ 81,391 | \$215,163 | \$ 21,359 | \$ 11,404 | \$499,366 |
| 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 | — | 17 | 27 | — | 1 | 45 |
| 103.6.30餘額 | \$170,049 | \$ 81,352 | \$215,102 | \$ 19,487 | \$ 11,401 | \$497,391 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 102.1.1餘額 | \$ — | \$ 63,520 | \$204,706 | \$ 19,116 | \$ 10,616 | \$297,958 |
| 折舊費用 | — | 1,016 | 591 | 527 | 22 | 2,156 |
| 匯率變動之影響 | — | 177 | 293 | — | 21 | 491 |
| 102.6.30餘額 | \$ — | \$ 64,713 | \$205,590 | \$ 19,643 | \$ 10,659 | \$300,605 |
| 103.1.1餘額 | \$ — | \$ 65,661 | \$206,069 | \$ 18,240 | \$ 10,666 | \$300,636 |
| 折舊費用 | — | 986 | 514 | 327 | 7 | 1,834 |
| 匯率變動之影響 | — | 13 | 20 | — | 1 | 34 |
| 103.6.30餘額 | \$ — | \$ 66,660 | \$206,603 | \$ 18,567 | \$ 10,674 | \$302,504 |

(1)於民國 103 及 102 年度前 2 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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| 已完工投資性不動產 | \$ 48,317 | \$ 48,464 | \$ 48,303 |
| | 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) | 27 | — | 27 |
| 102. 6. 30餘額 | \$ 45,228 | \$ 3,573 | \$ 48,801 |
| 103. 1. 1餘額 | \$ 45,535 | \$ 3,574 | \$ 49,109 |
| 增添(處分) | — | — | — |
| 103. 6. 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 | — | 147 | 147 |
| 102. 6. 30餘額 | \$ — | \$ 498 | \$ 498 |
| 103. 1. 1餘額 | \$ — | \$ 645 | \$ 645 |
| 折舊費用 | — | 147 | 147 |
| 103. 6. 30餘額 | \$ — | \$ 792 | \$ 792 |

(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。

(3)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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|------------|------------|------------|
| 信用借款 | \$ 61,908 | \$ 108,572 | \$ 148,817 |
| 抵押借款 | 385,418 | 156,370 | 165,200 |
| 融資借款 | 111,340 | 47,625 | 71,899 |
| 合計 | \$ 558,666 | \$ 312,567 | \$ 385,916 |

(1)銀行借款之利率於民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為 1.3975%~4%、1.2653%~4%及 1.3742%~4%。

(2)合併公司因借款而提供擔保之抵押品，明細請詳附註八。

11. 應付短期票券

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|------------|------------|------------|
| 應付商業本票 | \$ 306,900 | \$ 424,200 | \$ 364,300 |
| 減：應付短期票券折價 | (205) | (81) | (156) |
| 淨額 | \$ 306,695 | \$ 424,119 | \$ 364,144 |

(1)應付短期票券之利率於民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為 0.7%~1.482%、0.7%~1.382%及 0.72%~1.362%。

(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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 應付票據-因營業而發生 | \$ 644 | \$ 2,742 | \$ — |
| 應付帳款-因營業而發生 | \$ 34,101 | \$ 11,698 | \$ 15,112 |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及年終獎金 | \$ 1,161 | \$ 948 | \$ 1,343 |
| 應付利息 | 1,290 | 1,100 | 1,841 |
| 其他 | 4,918 | 1,938 | 2,468 |
| 合計 | \$ 7,369 | \$ 3,986 | \$ 5,652 |

13. 長期借款

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 信用借款 | \$ 11,183 | \$ — | \$ — |
| 減：列為一年內到期部分 | (4,967) | — | — |
| 長期借款 | \$ 6,216 | \$ — | \$ — |

長期借款之利率於民國 103 年 6 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2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
|--------|----------|----------|----------|----------|
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4 | \$ 7 | \$ 8 | \$ 11 |
| 推銷費用 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| 管理費用 | 11 | 12 | 21 | 25 |
| 研發費用 | — | — | 1 | 1 |
| 合計 | \$ 16 | \$ 20 | \$ 32 | \$ 40 |

15. 權益

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|--------------|------------|------------|
| 普通股股本 | \$ 561,688 | \$ 561,688 | \$ 561,688 |
| 資本公積 | 27,674 | 27,674 | 27,674 |
| 保留盈餘 | 246,703 | 183,023 | 179,313 |
| 其他權益項目 | 368,866 | 104,387 | 162,696 |
| 庫藏股票 | (11,584) | (11,584) | (11,584) |
| 非控制權益 | 804 | 999 | 1,202 |
| 合計 | \$ 1,194,151 | \$ 866,187 | \$ 920,989 |

(1) 普通股股本

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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 |
|-------------|-----------|--------|-------|-------|-----------|
| 103.6.30餘額 | \$ 26,793 | \$ 778 | \$ 34 | \$ 69 | \$ 27,674 |
| 102.12.31餘額 | \$ 26,793 | \$ 778 | \$ 34 | \$ 69 | \$ 27,674 |
| 102.6.30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 2 季 | 102 年度前 2 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 | 63,680 | (49,315) |
| 期末餘額 | \$ 70,692 | \$ 3,302 |

(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 2 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 2 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 2 季 | 102 年度前 2 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 | 6 | 122 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅 | (1) | (21) |
| 期末餘額 | \$ (141) | \$ (119) |

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 2 季 | 102 年度前 2 季 |
|---|-------------|-------------|
| 期初餘額 | \$ 104,533 | \$ 177,922 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 215,942 | (13,602) |
| 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 | 48,532 | (1,505) |
| 期末餘額 | \$ 369,007 | \$ 162,815 |

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) | — |
| 102.6.30 股數 | 2,132 |
| 103.1.1 股數 | 2,132 |
| 增加(減少) | — |
| 103.6.30 股數 | 2,132 |

(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>103.6.30</u> | | | |
| 昇鋒投資股份有限公司 | 2,132 | \$ 11,584 | \$ 94,430 |
| <u>102.12.31</u> | | | |
| 昇鋒投資股份有限公司 | 2,132 | \$ 11,584 | \$ 53,930 |

102.6.30

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2季 | | 102年度前2季 | |
|--------|----------|-------|----------|-------|
| 期初餘額 | \$ | 999 | \$ | 1,355 |
| 本期淨(損) | | (197) | | (194) |
| 換算差異 | | 2 | | 41 |
| 期末餘額 | \$ | 804 | \$ | 1,202 |

16. 繼續營業單位淨利

(1)其他收入

| | 103年度第2季 | | 102年度第2季 | | 103年度前2季 | | 102年度前2季 | |
|--------|----------|-------|----------|-------|----------|--------|----------|-------|
| 利息收入 | | | | | | | | |
| 銀行存款 | \$ | 18 | \$ | 97 | \$ | 18 | \$ | 98 |
| 法院分配息 | | — | | — | | 102 | | — |
| 租金收入 | | 20 | | — | | 20 | | — |
| 其他收入 | | | | | | | | |
| 壞帳轉回利益 | | 3,300 | | 2,065 | | 5,704 | | 2,550 |
| 其他 | | 142 | | 317 | | 4,548 | | 868 |
| 合計 | \$ | 3,480 | \$ | 2,479 | \$ | 10,392 | \$ | 3,516 |

(2)其他利益及損失

| | 103年度第2季 | | 102年度第2季 | | 103年度前2季 | | 102年度前2季 | |
|------------------------|----------|--------|----------|---------|----------|---------|----------|----------|
| 處分投資利益(損失) | \$ | 15,934 | \$ | (2,564) | \$ | 18,321 | \$ | (10,379) |
| 外幣兌換利益(損失) | | 653 | | (249) | | 372 | | (351) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | | 2,632 | | (964) | | 7,685 | | (3,629) |
| 什項支出 | | (966) | | (513) | | (1,605) | | (1,197) |
| 淨額 | \$ | 18,253 | \$ | (4,290) | \$ | 24,773 | \$ | (15,556) |

(3)財務成本

| | 103年度第2季 | | 102年度第2季 | | 103年度前2季 | | 102年度前2季 | |
|-----------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| 發行短期票券利息 | \$ | 522 | \$ | 1,128 | \$ | 1,684 | \$ | 2,097 |
| 銀行借款利息 | | 3,281 | | 2,731 | | 5,772 | | 5,187 |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | | — | | — | | — | | — |
| 淨額 | \$ | 3,803 | \$ | 3,859 | \$ | 7,456 | \$ | 7,284 |

利息資本化相關資訊如下：

| | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2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2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 907 | \$ 1,056 | \$ 1,834 | \$ 2,156 |
| 投資性不動產 | 73 | 73 | 147 | 147 |
| 其他非流動資產 | — | — | — | — |
| 合計 | \$ 980 | \$ 1,129 | \$ 1,981 | \$ 2,303 |
| | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
| 折舊及攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 製造費用 | \$ 300 | \$ 342 | \$ 603 | \$ 724 |
| 營業費用 | 680 | 787 | 1,378 | 1,579 |
| 合計 | \$ 980 | \$ 1,129 | \$ 1,981 | \$ 2,303 |

17. 員工福利費用

| | 103年度第2季 | | | 102年度第2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 | \$ 790 | \$2,438 | \$3,228 | \$ 859 | \$2,835 | \$3,694 |
| 退職後福利 | 49 | 121 | 170 | 57 | 139 | 196 |
| 其他福利 | 116 | 319 | 435 | 144 | 388 | 532 |
| 合計 | \$ 955 | \$2,878 | \$3,833 | \$1,060 | \$3,362 | \$4,422 |
| | 103年度前2季 | | | 102年度前2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 | \$1,665 | \$4,822 | \$6,487 | \$1,989 | \$5,586 | \$7,575 |
| 退職後福利 | 101 | 251 | 352 | 117 | 275 | 392 |
| 其他福利 | 260 | 642 | 902 | 278 | 736 | 1,014 |
| 合計 | \$2,026 | \$5,715 | \$7,741 | \$2,384 | \$6,597 | \$8,981 |

18. 繼續營業單位所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

| | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
|-------------|----------|----------|----------|----------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | 113 | 104 | 65 | 2,651 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 113 | \$ 104 | \$ 65 | \$ 2,651 |

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2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 | \$ (10) | \$ 4 | \$ 1 | \$ 21 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ (10) | \$ 4 | \$ 1 | \$ 21 |

(3) 兩稅合一相關資訊

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86年度以前 | \$ 3,765 | \$ 3,765 | \$ — |
| 87年度以後 | 66,927 | 3,247 | 3,302 |
| | \$ 70,692 | \$ 7,012 | \$ 3,302 |

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%(預計) 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2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ 0.67 | \$ (0.27) | \$ 1.18 | \$ (0.91) |
| 來自停業單位 | — | — | — | — |
| 基本每股盈餘合計 | \$ 0.67 | \$ (0.27) | \$ 1.18 | \$ (0.91) |

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 2 季之基本每股盈餘。

(1) 本期淨利

| | 103年度第2季 | 102年度第2季 | 103年度前2季 | 102年度前2季 |
|---------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 35,868 | \$ (14,576) | \$ 63,680 | \$ (49,315) |

(2) 股數

單位：仟股

| | 103 年度前 2 季 | 102 年度前 2 季 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | \$ 54,037 | \$ 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、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 11,270 | \$ 10,342 | \$ 26,526 |
| 應收票據淨額 | 19,258 | 49,802 | 54,091 |
| 應收票據-關係人 | — | — | 819 |
| 應收帳款淨額 | 60,891 | 37,388 | 49,676 |
| 其他應收款 | 16,458 | 430 | 2,038 |
| 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 | 102,518 | 114,287 | 110,149 |
| 透過損益公允價值衡量之金融資產-流動 | 132,364 | 93,491 | 98,554 |
| 備供出售金融資產-流動 | 1,239,993 | 929,760 | 941,023 |
| 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 | 237,966 | 147,546 | 164,340 |
| 預付投資款 | 27,000 | 3,780 | — |

| 金融負債 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 短期借款 | \$ 558,666 | \$ 312,567 | \$ 385,916 |
| 應付短期票券 | 306,695 | 424,119 | 364,144 |
| 應付票據 | 644 | 2,742 | — |
| 應付帳款 | 34,101 | 11,698 | 15,112 |
| 應付帳款-關係人 | 2,505 | 2,371 | 2,939 |
| 其他應付款 | 7,369 | 3,986 | 5,652 |
| 其他應付款項-關係人 | 4,535 | 4,212 | 7,589 |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | 4,967 | — | — |
| 長期借款 | 6,216 | — | — |
| 長期應付款 | 277 | 277 | 279 |

(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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流動利率風險 | | | |
| — 金融負債 | \$ 876,544 | \$ 736,686 | \$ 750,060 |

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 2 季之淨利將分別減少 4,033 仟元及 3,541 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。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性金融工具，因匯率變動產生之不利影響計算。當民國 103 年及 102 年 6 月 30 日外幣對新台幣變動達百分之十，民國 103 及 102 年度前 2 季之淨利將分別減少 4,262 仟元 4,986 仟元。

(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 2 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 6 月 30 日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 2 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 6 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 | \$ 644 | \$ 48,510 | \$ — | \$ 277 | \$ — |
| 浮動利率工具 | 623,983 | 96,646 | 149,699 | 6,216 | — |
| | <u>\$ 624,627</u> | <u>\$ 145,156</u> | <u>\$ 149,699</u> | <u>\$ 6,493</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6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 | \$ 2,880 | \$ 28,412 | \$ — | \$ 279 | \$ — |
| 浮動利率工具 | 431,418 | 167,867 | 150,775 | — | — |
| | <u>\$ 434,298</u> | <u>\$ 196,279</u> | <u>\$ 150,775</u> | <u>\$ 279</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6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 | \$ 132,364 | \$ 132,364 |
| 備供出售金融資產-流動 | 1,239,993 | 1,239,993 |
| 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6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 | \$ 98,554 | \$ 98,554 |
| 備供出售金融資產-流動 | 941,023 | 941,023 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 1,577 | 1,577 |

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

a. 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：

- a. 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）。
- b. 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。
- c. 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6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 | \$131,844 | \$ - | \$ - | \$131,844 |
| 可轉換公司債 | - | 520 | - | 520 |
| 備供出售金融資產-流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | 1,239,993 | - | - | 1,239,993 |
| 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6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 | \$ 98,554 | \$ - | \$ - | \$ 98,554 |
| 備供出售金融資產-流動 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | 941,023 | - | - | 941,023 |
| 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 2 季 | 102 年度前 2 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 2 季 | 102 年度第 2 季 | 103 年度前 2 季 | 102 年度前 2 季 |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | \$ 2,410 | \$ 10,279 | \$ 3,753 | \$ 12,775 |

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

應收票據-關係人

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他關係人 | \$ — | \$ — | \$ 819 |

應付帳款-關係人

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 2,505 | \$ 2,371 | \$ 2,939 |

截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。民國 103 及 102 年度前 2 季應收關係人款項皆未提列呆帳費用。

3. 其他交易

(1) 其他應收款-關係人

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 2,590 | \$ 4,212 | \$ 7,025 |
| 其他關係人 | 1,945 | — | 564 |
| 合計 | \$ 4,535 | \$ 4,212 | \$ 7,589 |

上列主要係應付代付款項。

(3) 預付投資款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 27,000 | \$ — | \$ — |

(4) 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，關係人吳金泉提供其自有有價證券作為合併公司應付短期票券之擔保。

(5)對主要管理階層之獎酬

| | 103 年度第 2 季 | 102 年度第 2 季 | 103 年度前 2 季 | 102 年度前 2 季 |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 短期員工福利 | \$ 395 | \$ 378 | \$ 770 | \$ 758 |
| 退職後福利 | 21 | 20 | 41 | 40 |
| 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6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------------------|--------------|--------------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | \$ 125,361 | \$ 92,741 | \$ 97,638 |
| 備供出售金融資產-流動 | 1,139,722 | 916,865 | 876,375 |
| 其他流動資產-受限制資產 | 6,000 | 4,000 | — |
| 不動產、廠房及設備 | 180,066 | 11,862 | — |
| 投資性不動產 | 14,240 | 14,240 | — |
| 合計 | \$ 1,465,389 | \$ 1,039,708 | \$ 974,013 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 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6月30日 信用狀金額(仟元) | 102年12月31日 信用狀金額(仟元) | 102年6月30日 信用狀金額(仟元) |
|----|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 美元 | USD — | USD 10 | USD 47 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

外幣金融資產及負債之匯率資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元
103年6月30日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|--------|----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 272 | 29.865 | \$ 8,137 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 1,699 | 29.865 | 50,755 |

102年12月31日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|--------|----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 279 | 29.805 | \$ 8,316 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 704 | 29.805 | 20,977 |

102年6月30日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|-------|----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 306 | 30.00 | \$ 9,172 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 1,973 | 30.00 | 59,186 |

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 | 305 | — | 305 | — |
| | 股票 | 大成長城企業(股)公司 | — | " | 1,144,275 | 41,594 | — | 41,594 | 註1 |
| | 股票 | 福壽實業(股)公司 | — | " | 36,395,969 | 576,876 | — | 576,876 | 註2 |
| | 股票 | 台灣航業(股)公司 | — | " | 647,500 | 14,245 | — | 14,245 | 註3 |
| | 股票 | 福懋油脂(股)公司 | — | " | 18,891,273 | 323,041 | — | 323,041 | 註4 |
| | 股票 | 大統益(股)公司 | — | " | 184,000 | 15,088 | — | 15,088 | 註5 |
| | 股票 | 四維航業(股)公司 | — | " | 1,018,271 | 20,569 | — | 20,569 | 註6 |
| | 股票 | 大同(股)公司 | — | " | 9,555 | 91 | — | 91 | — |
| | 股票 | 北基國際(股)公司 | — | " | 572,535 | 9,504 | — | 9,504 | 註7 |
| | 股票 | 晉泰科技(股)公司 | — | " | 2,851,714 | 75,143 | — | 75,143 | 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 | 4,000 | 520 | — | 520 | — |
| 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 | — | " | 21,504 | 781 | — | 781 | 註9 |
| | 股票 | 台灣卜蜂企業(股)公司 | — | " | 5,000 | 145 | — | 145 | — |
| | 股票 | 泰山企業(股)公司 | — | " | 5,967 | 83 | — | 83 | — |
| | 股票 | 福壽實業(股)公司 | — | " | 6,687,133 | 105,991 | — | 105,991 | 註10 |
| | 股票 | 台榮產業(股)公司 | — | " | 24,000 | 251 | — | 251 | — |
| | 股票 | 統一企業(股)公司 | — | " | 431 | 23 | — | 23 | — |
| | 股票 | 大統益(股)公司 | — | " | 5,000 | 410 | — | 410 | — |
| | 股票 | 鍊德科技(股)公司 | — | " | 330 | 1 | — | 1 | — |
| | 股票 | 東森國際(股)公司 | — | " | 1,239 | 17 | — | 17 | — |
| | 股票 | 四維航業(股)公司 | — | " | 1,695 | 34 | — | 34 | — |
| | 股票 | 晉泰科技(股)公司 | — | " | 914,000 | 24,084 | — | 24,084 | 註11 |
| | 股票 | 嘉新食品化纖(股)公司 | — | " | 1,806 | 8 | — | 8 | — |

| 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 | 興泰實業(股)公司 | 本公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 2,131,610 | \$94,430 | 3.80% | \$94,430 | — |
| | 股票 | 福懋油脂(股)公司 | — | 備供出售金融資產-流動 | 5,717,534 | 97,770 | — | 97,770 | 註12 |
| 泰生海洋開發(股)公司 | 股票 | 福懋油脂(股)公司 | — | " | 2,437,619 | 41,683 | — | 41,683 | 註13 |
| | 股票 | 福壽實業(股)公司 | — | " | 1,211,458 | 19,202 | — | 19,202 | 註14 |
| | 股票 | 晉泰科技(股)公司 | — | " | 185,298 | 4,882 | — | 4,882 | 註15 |

註 1：其中 41,584 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 576,795 仟元(36,390,840 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 3：其中 13,684 仟元(622,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 4：其中 318,317 仟元(18,615,000 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 18,443 仟元(913,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 7：其中 8,300 仟元(500,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 8：其中 67,166 仟元(2,549,000 股)為短期借款之擔保。

註 9：其中 727 仟元(20,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 10：其中 101,789 仟元(6,422,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 11：其中 22,845 仟元(867,000 股)為短期借款之擔保。

註 12：其中 33,755 仟元(1,974,000 股)為短期借款之擔保。

註 13：其中 24,470 仟元(1,431,000 股)為短期借款之擔保。

註 14：其中 17,482 仟元(1,103,000 股)為短期借款之擔保。

註 15：其中 4,638 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% | \$111,610 | \$61,678 | \$30,122 | — |
| | 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% | 126,356 | 24,621 | 11,766 | — |

(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% | \$125,748 | \$7,568 | \$7,568 | — |
| | 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% | 25,617 | (606) | (606) | — |
| | 汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL. CO. , LTD. | 汶萊 | 投資公司 | 30,797 (USD921) | 30,797 (USD921) | 921,000 | 100.00% | 2,395 | (557) | (557) | — |
| 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% | 2,274 | (754) | (557) | — |

(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 2 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 | \$ 4,484 | (註 4) | 4.44% |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 14,004 | (註 4) | 0.64% |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 4,103 | (註 5) | 0.19% |
| 0 | " | 緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD. | 1 | 催收款 | 2,716 | (註 4) | 0.12% |
| 0 | " | 昇鋒投資(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 4,963 | (註 5) | 0.23% |
| 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) | 0.35% |

2. 民國 102 年度前 2 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 | \$ 3,154 | (註 4) | 2.43% |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 2,462 | (註 4) | 0.14% |
| 0 | " | 緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD. | 1 | 催收款 | 2,728 | (註 4) | 0.15% |
| 0 | " | 昇鋒投資(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 6,857 | (註 5) | 0.39% |
| 1 | 泰生海洋開發(股)公司 | 興泰實業(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 336 | (註 4) | 0.26% |
| 1 | " | " | 2 | 應收帳款 | 280 | (註 4) | 0.02% |

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 2 季

| | 單一部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | | | |
| 興泰 | \$ 95,909 | \$ — | \$ 95,909 |
| 汶萊 | — | — | — |
| 昇鋒 | 498 | — | 498 |
| 泰生 | 4,502 | — | 4,502 |
| 部門間收入 | 4,841 | (4,841) | — |
| 部門收入合計 | <u>\$ 105,750</u> | <u>\$ (4,841)</u> | <u>\$ 100,909</u> |
| 部門損益： | | | |
| 興泰 | | | \$ 63,680 |
| 汶萊 | | | (557) |
| 昇鋒 | | | 7,568 |
| 泰生 | | | (606) |
| 調整及沖銷 | | | (6,602) |
| 部門損益合計 | | | <u>\$ 63,483</u> |

民國 102 年度前 2 季

| | 單一部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | | | |
| 興泰 | \$ 126,732 | \$ — | \$ 126,732 |
| 汶萊 | — | — | — |
| 昇鋒 | — | — | — |
| 泰生 | 3,154 | — | 3,154 |
| 部門間收入 | 3,490 | (3,490) | — |
| 部門收入合計 | <u>\$ 133,376</u> | <u>\$ (3,490)</u> | <u>\$ 129,886</u> |

部門損益：

| | |
|--------|--------------------|
| 興泰 | \$ (49,315) |
| 汶萊 | (550) |
| 昇鋒 | (6,501) |
| 泰生 | (254) |
| 調整及沖銷 | 7,111 |
| 部門損益合計 | <u>\$ (49,509)</u> |

(二)部門資產及負債

| | 103年6月30日 | 102年6月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 興泰 | \$ 1,772,476 | \$ 1,461,233 |
| 汶萊 | 12,332 | 13,899 |
| 昇鋒 | 333,394 | 212,200 |
| 泰生 | 72,758 | 18,947 |
| 採用權益法之投資 | 237,966 | 164,340 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 1,577 | 1,577 |
| 預付長期投資款 | 27,000 | — |
| 調整及沖銷 | (273,976) | (106,258) |
| 資產總計 | <u>\$ 2,183,527</u> | <u>\$ 1,765,938</u> |
| 興泰 | \$ 845,672 | \$ 707,363 |
| 汶萊 | 9,133 | 9,174 |
| 昇鋒 | 113,216 | 121,789 |
| 泰生 | 47,141 | 20,078 |
| 調整及沖銷 | (25,786) | (13,455) |
| 負債總計 | <u>\$ 989,376</u> | <u>\$ 844,949</u> |

(三)合併公司民國103及102年度前2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2季 | | 102年度前2季 | |
|--------|------------------|--------------|------------------|-------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| B33401 | \$ 20,977 | 20.79 | \$ 4,208 | 3.24 |
| B30701 | 18,401 | 18.23 | 7,689 | 5.92 |
| 合計 | <u>\$ 39,378</u> | <u>39.02</u> | <u>\$ 11,897</u> | <u>9.16</u> |

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

| 103 年度前 2 季 | | 102 年度前 2 季 | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 金額 | 佔銷貨 淨額% | 金額 | 佔銷貨 淨額% |
| \$ 100,909 | 100.00% | \$ 129,886 | 100.00% |

台灣

2. 不動產、廠房及設備

| 103 年 6 月 30 日 | | 102 年 6 月 30 日 | |
|----------------|-----------|----------------|-----------|
| 金額 | 佔總資 產% | 金額 | 佔總資 產% |
| \$ 189,405 | 8.68% | \$ 191,747 | 10.86% |
| 5,482 | 0.25% | 7,014 | 0.40% |
| \$ 194,887 | 8.93% | \$ 198,761 | 11.26% |

台灣

亞洲

合計