

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 106 及 105 年度第 1 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 106 及 105 年度第 1 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	1~2
四、合併資產負債表	3~4
五、合併綜合損益表	5~6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質抵押之資產	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
(十四)部門資訊	40~42



RSM Taiwan  
廣信益群聯合會計師事務所

5F, No.34, Jianguo 2nd Rd., Sanmin Dist., Kaohsiung City 807, Taiwan  
高雄市 807 三民區建國二路 34 號 5 樓

T+ 886 (7) 237 8885

F + 886 (7) 237 8858

www.rsm.tw

## 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 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。興泰實業股份有限公司及其子公司民國 105 年度第 1 季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 105 年 5 月 3 日出具保留式核閱報告。

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表之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為 1,095,912 仟元，佔合併資產總額之 23.67%，負債總額為 346,576 仟元，佔合併負債總額之 22.99%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為 43,067 仟元、佔合併綜合損益之 12.07%。另如合併財務報表附註六、(八)所述，興泰實業股份有限公司及其子公司合併財務報表中，民國 106 年 3 月 31 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表評價而得，截至民國 106 年 3 月 31 日止，採用權益法之投資帳面餘額為 846,729 仟元，佔合併資產總額之 18.29%，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依據該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表所認列之投資利益為 25,087 仟元，佔合併稅前淨利之 61.45%。另如財務報表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表以權益法評價計列。

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表倘經會計師核閱，對興泰實業股份有限公司及其子公司民國 106 年度第 1 季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國 106 年度第 1 季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

廣信益群聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管證審字第 1050028831 號函

金管證審字第 1040053756 號函

會計師： 萬益東



會計師： 玄子霖



中華民國 106 年 5 月 8 日

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

興泰實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 11,326	—	\$ 7,754	—	\$ 8,857	—
1110 透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(二)及八)	96,416	2	91,806	2	129,447	4
1125 備供出售金融資產-流動(附註六 (三)及八)	3,369,286	73	3,028,081	72	2,064,265	66
1150 應收票據淨額(附註六(四))	4,911	—	7,674	—	14,892	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	9,265	—	11,257	—	25,139	1
1200 其他應收款(附註六(四))	174	—	193	—	4,017	—
1210 其他應收款-關係人(附註七)	—	—	—	—	—	—
1310 存貨(附註六(五))	37,171	1	43,775	1	58,639	2
1410 預付款項	2,758	—	1,218	—	1,964	—
1470 其他流動資產(附註八)	24	—	24	—	4,724	—
11XX 流動資產總計	<u>3,531,331</u>	<u>76</u>	<u>3,191,782</u>	<u>75</u>	<u>2,311,944</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註 六(六))	9,324	—	8,948	—	9,017	—
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	846,729	19	796,573	19	426,702	14
1600 不動產、廠房及設備(附註六 (九)及八)	185,720	4	186,028	5	186,808	6
1760 投資性不動產(附註六(十))	51,249	1	50,347	1	49,982	2
1840 遞延所得稅資產	4,898	—	5,835	—	5,983	—
1915 預付設備款	—	—	979	—	—	—
1920 存出保證金	1,039	—	1,257	—	2,405	—
1937 催收款項(附註六(四))	—	—	—	—	52,600	2
1960 預付投資款(附註七)	—	—	—	—	76,968	2
15XX 非流動資產總計	<u>1,098,959</u>	<u>24</u>	<u>1,049,967</u>	<u>25</u>	<u>810,465</u>	<u>26</u>
資產總計	<u>\$ 4,630,290</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,241,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,122,409</u>	<u>100</u>

(續次頁)

(承上頁)

	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31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(十一)、七及八)	\$ 748,422	16	\$ 681,611	16	\$ 673,094	22
2110	應付短期票券(附註六(十二)、七及八)	592,266	13	601,719	14	290,234	9
2170	應付帳款(附註六(十三))	4,493	—	9,201	—	10,584	—
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,572	—	1,624	—	3,118	—
2200	其他應付款(附註六(十三))	26,888	1	16,866	1	25,212	1
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	66,255	1	98,510	3	12,114	—
2230	本期所得稅負債(附註六(二十))	7,439	—	6,096	—	1,128	—
2310	預收款項	4,820	—	4,772	—	2,697	—
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)	—	—	—	—	2,407	—
2399	其他流動負債-其他	54	—	36	—	36	—
21XX	流動負債總計	1,452,209	31	1,420,435	34	1,020,624	32
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款(附註六(十四)及八)	—	—	—	—	275,000	9
2570	遞延所得稅負債	54,280	1	54,280	1	54,280	2
2612	長期應付款	—	—	—	—	299	—
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	770	—	842	—	4,865	—
2645	存入保證金	90	—	64	—	64	—
25XX	非流動負債總計	55,140	1	55,186	1	334,508	11
2XXX	負債總計	1,507,349	32	1,475,621	35	1,355,132	43
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3110	普通股股本(附註六(十六))	606,623	13	606,623	14	606,623	20
3200	資本公積(附註六(十六))	41,515	1	41,515	1	41,515	1
3300	保留盈餘(附註六(十六))						
3310	法定盈餘公積	88,522	2	88,522	2	83,828	3
3320	特別盈餘公積	97,417	2	97,417	2	97,417	3
3350	未分配盈餘	314,815	7	276,281	7	136,592	4
3400	其他權益(附註六(十六))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(121)	—	(55)	—	(49)	—
3425	備供出售金融資產未實現損益	1,983,718	43	1,665,348	39	811,159	26
3500	庫藏股票(附註六(十六))	(9,953)	—	(9,953)	—	(9,953)	—
36XX	非控制權益(附註六(十六))	405	—	430	—	145	—
3XXX	權益總計	3,122,941	68	2,766,128	65	1,767,277	57
	負債及股東權益總計	\$ 4,630,290	100	\$ 4,241,749	100	\$ 3,122,409	100

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國106年5月8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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

	106 年度第 1 季		105 年度第 1 季	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十七))				
4100 銷貨收入淨額	\$ 10,610	100	\$ 12,213	64
4210 金融資產出售淨利益	—	—	6,906	36
4000 營業收入淨額	10,610	100	19,119	100
5000 營業成本(附註七)				
5110 銷貨成本	(16,770)	(158)	(12,075)	(63)
營業成本合計	(16,770)	(158)	(12,075)	(63)
5900 營業毛(損)利	(6,160)	(58)	7,044	37
營業費用				
6100 推銷費用	(353)	(3)	(323)	(2)
6200 管理費用	(5,014)	(47)	(3,731)	(19)
6300 研究發展費用	(184)	(2)	(151)	(1)
6000 營業費用合計	(5,551)	(52)	(4,205)	(22)
6900 營業淨(損)利	(11,711)	(110)	2,839	15
營業外收入及支出(附註六(十八))				
7010 其他收入	539	5	2,986	16
7020 其他利益及損失	31,457	297	31,145	163
7050 財務成本	(4,544)	(43)	(5,700)	(30)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	25,087	236	53,252	278
7000 營業外收入及支出合計	52,539	495	81,683	427
7900 稅前淨利	40,828	385	84,522	442
7950 所得稅(費用)(附註六(二十))	(2,294)	(22)	(1,105)	(6)
8200 本期淨利	38,534	363	83,417	436

(續次頁)

(承上頁)

其他綜合損益

8360 後續可能重分類至損益之項目：

8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(80)	—	(11)	—
8362	備供出售金融資產未實現損益	293,301	2,764	200,834	1,050
8372	採用權益法認列關聯企業及合資之備供 出售金融資產未實現損益	25,069	236	49,646	260
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	14	—	2	—
8300	其他綜合損益淨額	<u>318,304</u>	<u>3,000</u>	<u>250,471</u>	<u>1,310</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 356,838</u>	<u>3,363</u>	<u>\$ 333,888</u>	<u>1,746</u>
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 38,534	363	\$ 83,417	436
8620	非控制權益	—	—	—	—
		<u>\$ 38,534</u>	<u>363</u>	<u>\$ 83,417</u>	<u>436</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 356,838	3,363	\$ 333,888	1,746
8720	非控制權益	—	—	—	—
		<u>\$ 356,838</u>	<u>3,363</u>	<u>\$ 333,888</u>	<u>1,746</u>

普通股每股盈餘(附註六(二十一))

來自繼續營業單位

9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 1.42</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 1.42</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 106 年 5 月 8 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		庫藏股	非控制權益	合計
	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			
A1 民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 83,828	\$ 97,417	\$ 53,175	\$ (40)	\$ 560,679	\$ (9,953)	\$ 148	\$ 1,433,392
01 非控制權益(減少)	—	—	—	—	—	—	—	—	(3)	(3)
D1 民國 105 年度第 1 季淨利	—	—	—	—	83,417	—	—	—	—	83,417
D3 民國 105 年度第 1 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(9)	250,480	—	—	250,471
D5 民國 105 年度第 1 季綜合損益總額	—	—	—	—	83,417	(9)	250,480	—	—	333,888
Z1 民國 105 年 3 月 31 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 83,828	\$ 97,417	\$ 136,592	\$ (49)	\$ 811,159	\$ (9,953)	\$ 145	\$ 1,767,277
A1 民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 88,522	\$ 97,417	\$ 276,281	\$ (55)	\$ 1,665,348	\$ (9,953)	\$ 430	\$ 2,766,128
01 非控制權益(減少)	—	—	—	—	—	—	—	—	(25)	(25)
D1 民國 106 年度第 1 季淨利	—	—	—	—	38,534	—	—	—	—	38,534
D3 民國 106 年度第 1 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(66)	318,370	—	—	318,304
D5 民國 106 年度第 1 季綜合損益總額	—	—	—	—	38,534	(66)	318,370	—	—	356,838
Z1 民國 106 年 3 月 31 日餘額	\$ 606,623	\$ 41,515	\$ 88,522	\$ 97,417	\$ 314,815	\$ (121)	\$ 1,983,718	\$ (9,953)	\$ 405	\$ 3,122,941

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 106 年 5 月 8 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		單位：新台幣仟元	
		106 年度第 1 季	105 年度第 1 季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	稅前淨利	\$ 40,828	\$ 84,522
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	397	420
A20300	(呆帳迴轉利益)	(397)	(2,120)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(4,610)	(7,359)
A20900	財務成本	4,544	5,700
A21200	利息收入	—	(130)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)之份額	(25,087)	(53,252)
A23100	處分投資(利益)	(28,136)	(24,348)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	54	31
A29900	存貨跌價損失	6,303	—
A29900	其他(收入)	—	(450)
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	—	27,468
A31130	應收票據	2,791	6,613
A31150	應收帳款	2,278	4,939
A31180	其他應收款	19	69
A31190	其他應收款-關係人	—	450
A31200	存貨	301	1,458
A31230	預付款項	(1,540)	2
A31240	其他流動資產	—	(260)
A32150	應付帳款	(4,708)	324
A32160	應付帳款-關係人	(52)	940
A32180	其他應付款	9,616	145
A32210	預收款項	48	168
A32230	其他流動負債	18	(21)
A32240	淨確定福利負債	(72)	(25)
A33000	營運產生之現金流入	2,595	45,284
A33100	收取之利息	—	130
A33300	支付之利息	(4,138)	(5,429)
A33500	支付之所得稅	—	24
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,543)	40,009

(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	(69,642)	(129,490)
B00400	處分備供出售金融資產價款	49,498	68,238
B02000	預付投資款增加	—	(17,193)
B03800	存出保證金減少	218	8
B05400	取得投資性不動產	(12)	—
B06600	其他金融資產減少	—	400
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(19,938)</u>	<u>(78,037)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	66,811	34,246
C00600	應付短期票券減少	(9,453)	(35)
C01700	償還長期借款	—	(1,019)
C03000	存入保證金增加	26	—
C03800	其他應付款—關係人減少	(32,226)	(227)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>25,158</u>	<u>32,965</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(105)</u>	<u>(20)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	3,572	(5,083)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,754	13,940
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 8,857</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東、翁子霖會計師民國 106 年 5 月 8 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 106 及 105 年度第 1 季  
 (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 106 年 5 月 8 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2012-2014 週期之年度改善 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。 (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。 (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：	民國 105 年 1 月 1 日
新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

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 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1)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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2)藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日

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

本合併公司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 IAS 34「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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註六、(七)及十三、(二)。

### (三)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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

本合併財務報告重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 105 年度合併財務報告相同。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,431	\$ 1,578	\$ 3,974
銀行存款	9,895	6,176	4,883
合計	\$ 11,326	\$ 7,754	\$ 8,857

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款	0.08%~0.18%	0.08%	0.08%~0.11%

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非衍生性金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 96,416	\$ 91,806	\$ 129,447

1. 合併公司民國 106 及 105 年度第 1 季認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益分別為 4,610 仟元及 7,359 仟元。

2. 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

(三) 備供出售金融資產-流動

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內上市櫃股票	\$ 1,699,087	\$ 1,651,311	\$ 1,373,633
國內基金	504	—	505
小計	1,699,591	1,651,311	1,374,138
評價調整	1,669,695	1,376,770	690,127
合計	\$ 3,369,286	\$ 3,028,081	\$ 2,064,265

截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

(四) 應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 4,947	\$ 7,738	\$ 14,939
減：備抵呆帳	(36)	(64)	(47)
淨額	\$ 4,911	\$ 7,674	\$ 14,892
應收帳款	\$ 10,006	\$ 11,900	\$ 27,082
減：備抵呆帳	(741)	(643)	(1,943)
淨額	\$ 9,265	\$ 11,257	\$ 25,139
其他應收款			
應收退稅款	\$ 4	\$ 4	\$ 35
其他	170	189	3,982
合計	\$ 174	\$ 193	\$ 4,017
催收款	\$ 155,545	\$ 156,012	\$ 155,238
減：備抵呆帳	(155,545)	(156,012)	(102,638)
淨額	\$ —	\$ —	\$ 52,600



1. 合併公司民國 106 及 105 年度第 1 季之應收票據、應收帳款及催收款備抵呆帳變動表如下：

項目	106年度第1季	105年度第1季
1月1日餘額	\$ 156,719	\$ 106,748
(呆帳迴轉利益)	(397)	(2,120)
3月31日餘額	\$ 156,322	\$ 104,628

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票據到期日、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. 應收帳款之帳齡分析如下：

(1) 應收帳款及催收款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90以下	\$ 5,342	\$ 7,618	\$ 7,642
91~180天	2,231	3,256	7,223
181天~270天	2,016	588	8,053
271天~365天	417	438	4,164
365天以上	155,545	156,012	155,238
合計	\$ 165,551	\$ 167,912	\$ 182,320

(2) 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

(1) 應收帳款及催收款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90以下	\$ —	\$ —	\$ 4,410
91~180天	—	—	3,275
181天~270天	—	—	2,307
271天~365天	—	—	52,600
合計	\$ —	\$ —	\$ 62,592

(2) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五) 存貨

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原料	\$ 31,596	\$ 38,799	\$ 50,967
物料	1,482	1,523	1,681
在製品	2,757	2,486	4,834
製成品	1,174	805	995
商品	162	162	162
合計	\$ 37,171	\$ 43,775	\$ 58,639

1. 民國 106 及 105 年度第 1 季與存貨相關之銷貨成本分別為 16,770 仟元及 12,075 仟元。
2. 民國 106 及 105 年度第 1 季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 6,303 仟元及 0 仟元。
3. 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，存貨均無提供擔保質押之情形。

(六) 備供出售金融資產-非流動

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內未上市櫃股票			
陽信商業銀行(股)公司	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
國外未上市櫃股票			
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	1,577	1,577	1,577
小計	7,577	\$ 7,577	7,577
評價調整	1,747	1,371	1,440
合計	\$ 9,324	\$ 8,948	\$ 9,017

合併公司分別持有陽信商業銀行(股)公司 0.03%及 EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD. 10.5%之股權。合併公司管理階層明確證明對上述公司不具有重大影響。

(七) 子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

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			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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。

3. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(八) 採用權益法之投資

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
投資關聯企業	\$ 846,729	\$ 796,573	\$ 426,702
項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大性之關聯企業			
安鼎投資(股)公司	\$ 422,189	\$ 399,786	\$ 213,032
安答投資(股)公司	424,540	396,787	213,670
合計	\$ 846,729	\$ 796,573	\$ 426,702

1. 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
安鼎投資(股)公司	一般投資	台灣	48.84%	48.84%	48.84%
安答投資(股)公司	一般投資	台灣	47.79%	47.79%	47.79%

2. 合併公司對所有關聯企業皆採權益法衡量，以下彙總性財務資訊係以各關聯企業財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整：

(1) 安鼎投資(股)公司

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 967,038	\$ 933,621	\$ 622,867
非流動資產	368,784	354,413	305,527
流動負債	(471,360)	(469,443)	(492,185)
權益	\$ 864,462	\$ 818,591	\$ 436,209
合併公司持股比例	48.84%	48.84%	48.84%
合併公司享有之權益	\$ 422,189	399,786	\$ 213,032
投資帳面金額	\$ 422,189	\$ 399,786	\$ 213,032

項目	106年度第1季	105年度第1季
營業收入	\$ 5,791	\$ —
繼續營業單位本期淨利	\$ 35,756	\$ 106,828
停業單位利益	—	—
本期淨利	35,756	106,828
其他綜合損益	10,115	—
綜合損益總額	\$ 45,871	\$ 106,828
自安鼎投資(股)公司收取之股利	\$ —	\$ —

截至民國106年3月31日止，安鼎投資(股)公司尚未決議是否發放民國105年度盈餘。

(2) 安答投資(股)公司

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 1,382,642	\$ 1,353,884	\$ 793,348
非流動資產	22,670	24,272	18,810
流動負債	(516,967)	(547,883)	(365,056)
權益	\$ 888,345	\$ 830,273	\$ 447,102
合併公司持股比例	47.79%	47.79%	47.79%
合併公司享有之權益	\$ 424,540	396,787	\$ 213,670
投資帳面金額	\$ 424,540	\$ 396,787	\$ 213,670

項目	106年度第1季	105年度第1季
營業收入	\$ 37,822	\$ 4,241
繼續營業單位本期淨利	\$ 15,952	\$ 2,260
停業單位利益	—	—
本期淨利	15,952	2,260
其他綜合損益	42,120	103,883
綜合損益總額	\$ 58,072	\$ 106,143
自安答投資(股)公司收取之股利	\$ —	\$ —

截至民國 106 年 3 月 31 日止，安答投資(股)公司尚未決議是否發放民國 105 年度盈餘。

- 民國 106 及 105 年度第 1 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。
- 合併公司對安鼎投資(股)公司及安答投資(股)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%。合併公司管理階層認為對安鼎投資(股)公司及安答投資(股)公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。
- 上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三、(二)「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」附表。
- 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，採用權益法之投資均無提供擔保質押之情形。

(九)不動產、廠房及設備

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地	\$ 170,352	\$ 170,352	\$ 170,049
房屋及建築	9,057	9,330	10,256
機器設備	5,306	5,332	5,513
運輸設備	237	243	272
其他設備	768	771	718
合計	\$ 185,720	\$ 186,028	\$ 186,808

	106年度第1季					
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$170,352	\$ 72,884	\$201,806	\$ 18,788	\$ 10,554	\$474,384
增添	—	—	—	—	—	—
減少	—	—	—	—	—	—
106年3月31日餘額	\$170,352	\$ 72,884	\$201,806	\$ 18,788	\$ 10,554	\$474,384

累計折舊

106年1月1日餘額	\$	—	\$ 63,554	\$196,474	\$ 18,545	\$ 9,783	\$288,356
折舊費用		—	273	26	6	3	308
減少		—	—	—	—	—	—
106年3月31日餘額	\$	—	\$ 63,827	\$196,500	\$ 18,551	\$ 9,786	\$288,664
106年3月31日淨額	\$170,352	\$	9,057	\$ 5,306	\$ 237	\$ 768	\$185,720

## 105年度第1季

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計	
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$170,049	\$ 72,884	\$202,048	\$ 19,487	\$ 10,733	\$475,201	
增添	—	—	—	—	—	—	
減少	—	—	—	—	—	—	
105年3月31日餘額	\$170,049	\$ 72,884	\$202,048	\$ 19,487	\$ 10,733	\$475,201	
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$	—	\$ 62,320	\$196,508	\$ 19,204	\$ 10,015	\$288,047
折舊費用		—	308	27	11	—	346
減少		—	—	—	—	—	—
105年3月31日餘額	\$	—	\$ 62,628	\$196,535	\$ 19,215	\$ 10,015	\$288,393
105年3月31日淨額	\$170,049	\$	10,256	\$ 5,513	\$ 272	\$ 718	\$186,808

1. 於民國 106 及 105 年度第 1 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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

(十)投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已完工投資性不動產	\$ 51,249	\$ 50,347	\$ 49,982

	106 年度第 1 季		
	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 48,301	\$ 3,573	\$ 51,874
增添	339	652	991
106年3月31日餘額	\$ 48,640	\$ 4,225	\$ 52,865
<u>累計折舊</u>			
106年1月1日餘額	\$ —	\$ 1,527	\$ 1,527
折舊費用	—	89	89
106年3月31日餘額	\$ —	\$ 1,616	\$ 1,616
106年3月31日淨額	\$ 48,640	\$ 2,609	\$ 51,249

	105 年度第 1 季		
	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 47,716	\$ 3,573	\$ 51,289
增添	—	—	—
105年3月31日餘額	\$ 47,716	\$ 3,573	\$ 51,289
<u>累計折舊</u>			
105年1月1日餘額	\$ —	\$ 1,233	\$ 1,233
折舊費用	—	74	74
105年3月31日餘額	\$ —	\$ 1,307	\$ 1,307
105年3月31日淨額	\$ 47,716	\$ 2,266	\$ 49,982

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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，投資性不動產均無供擔保質押之情形。

(十一)短期借款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
抵押借款	\$ 505,331	\$ 485,330	\$ 422,950
融資借款	243,091	196,281	250,144
合計	\$ 748,422	\$ 681,611	\$ 673,094

1. 銀行借款之利率於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.66%~3%、1.41%~3.25%及 1.7%~4%。

2. 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。

(十二) 應付短期票券

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 592,500	\$ 601,900	\$ 290,400
減：應付短期票券折價	(234)	(181)	(166)
淨額	\$ 592,266	\$ 601,719	\$ 290,234

1. 106年3月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
大中票券	\$ 80,000	\$ (72)	\$ 79,928	1.262%	註二
國際票券	61,700	(24)	61,676	0.852%	註二、四
聯邦票券	58,800	(18)	58,782	0.652%	註二、三
兆豐票券	45,000	(8)	44,992	1.132%	註二
大眾銀行	300,000	(81)	299,919	0.500%	註二、四
兆豐票券	47,000	(31)	46,969	0.500%	註一
	\$ 592,500	\$ (234)	\$ 592,266		

2. 105年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
大中票券	\$ 80,000	\$ (16)	\$ 79,984	1.262%	註二
國際票券	70,000	(20)	69,980	0.852%	註二、四
聯邦票券	58,800	(17)	58,783	0.632%	註二、三
兆豐票券	45,000	(15)	44,985	1.132%	註二
大眾銀行	300,000	(81)	299,919	3.000%	註二、四
兆豐票券	48,100	(32)	48,068	0.600%	註一、五
	\$ 601,900	\$ (181)	\$ 601,719		

3. 105年3月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
大中票券	\$ 77,500	\$ (3)	\$ 77,497	1.382%	註二
國際票券	70,000	(11)	69,989	0.712%	註二、四
聯邦票券	49,800	(91)	49,709	0.982%	註二、三
中華票券	48,100	(61)	48,039	0.60%	註一
兆豐票券	45,000	—	45,000	1.22%	註二
	\$ 290,400	\$ (166)	\$ 290,234		

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產。

註二：備供出售金融資產-流動。

註三：關係人吳金泉提供自有有價證券作為擔保品。

註四：不動產、廠房及設備。

註五：關係人安鼎投資(股)公司提供自有有價證券作為擔保品。

合併公司因短期票券而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七及八。

(十三) 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款-因營業而發生	\$ 4,493	\$ 9,201	\$ 10,584
其他應付款			
應付薪資及年終獎金	\$ 808	\$ 926	\$ 1,017
應付董監事酬勞	5,334	4,500	1,557
應付員工酬勞	5,334	4,500	2,076
應付利息	5,194	4,788	6,303
應付設備款	303	303	—
其他	9,915	1,849	14,259
合計	\$ 26,888	\$ 16,866	\$ 25,212

(十四) 長期借款

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
抵押借款	\$ —	\$ —	\$ 275,000
信用借款	—	—	2,407
小計	—	—	277,407
減：列為一年內到期部分	—	—	(2,407)
長期借款	\$ —	\$ —	\$ 275,000

1. 長期借款之利率於民國 105 年 3 月 31 日為 1.8%~2.86%。
2. 合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註八。

(十五) 退職後福利計畫

1. 合併公司於民國 106 及 105 年度第 1 季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 134 仟元及 142 仟元。
2. 確定福利計畫相關退休金費用係以民國 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率於各期間分別認列於損益，民國 106 及 105 年度第 1 季於綜合損益表認列之金額分別為 2 仟元及 94 仟元。

(十六) 權益

1. 普通股股本

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	70,000	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	60,662	60,662	60,662
已發行股本	\$ 606,623	\$ 606,623	\$ 606,623

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
106.3.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515
105.12.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515
105.3.31餘額	\$ 26,793	\$ 14,619	\$ 34	\$ 69	\$ 41,515

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. 保留盈餘及股利政策

	106年度第1季	105年度第1季
期初餘額	\$ 276,281	\$ 53,175
歸屬於本公司業主之淨利	38,534	83,417
稅後其他綜合損益	—	—
期末餘額	\$ 314,815	\$ 136,592

- (1)本公司年度如有獲利，應提撥1%~5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註六、(十九)員工福利費用。
- (2)本公司於民國106年3月27日舉行之董事會及民國105年6月13日舉行之股東常會，分別擬議及決議通過民國105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 22,377	\$ 4,694		
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	—	—	—	—

- (3)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」關於提列及迴轉特別盈餘公積之規定，本公司無此情形。
- (4)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。

#### 4. 其他權益項目

##### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年度第 1 季	105 年度第 1 季
期初餘額	\$ (55)	\$ (40)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(80)	(11)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	14	2
期末餘額	\$ (121)	\$ (49)

##### (2) 備供出售金融資產未實現損益

	106 年度第 1 季	105 年度第 1 季
期初餘額	\$ 1,665,348	\$ 560,679
備供出售金融資產未實現損益	293,301	200,834
採用權益法認列之關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益	25,069	49,646
期末餘額	\$ 1,983,718	\$ 811,159

#### 5. 庫藏股票

(1) 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)
106. 1. 1 股數	1,978
增加(減少)	—
106. 3. 31 股數	1,978
105. 1. 1 股數	1,978
增加(減少)	—
105. 3. 31 股數	1,978

(2) 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>106. 3. 31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 54,597
<u>105. 12. 31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 58,454
<u>105. 3. 31</u>			
昇鋒投資(股)公司	1,978	\$ 9,953	\$ 45,299

(3) 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

	106年度第1季	105年度第1季
期初餘額	\$ 430	\$ 148
本期淨利	—	—
換算差異	(25)	(3)
期末餘額	\$ 405	\$ 145

## (十七) 營業收入

項目	106年度第1季	105年度第1季
銷貨收入		
銷貨收入總額	\$ 10,813	\$ 12,485
退回及折讓	(203)	(272)
銷貨收入淨額	10,610	12,213
金融資產出售淨利益	—	6,906
營業收入淨額	\$ 10,610	\$ 19,119

## (十八) 繼續營業單位淨利

### 1. 其他收入

項目	106年度第1季	105年度第1季
利息收入		
銀行存款	\$ —	\$ 1
法院分配息	—	129
租金收入	114	124
其他收入		
壞帳轉回利益	397	2,120
其他	28	612
合計	\$ 539	\$ 2,986

### 2. 其他利益及損失

項目	106年度第1季	105年度第1季
處分投資利益	\$ 28,136	\$ 24,348
外幣兌換(損失)	(60)	(76)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,610	7,359
什項支出	(1,229)	(486)
淨額	\$ 31,457	\$ 31,145

### 3. 財務成本

項目	106年度第1季	105年度第1季
發行短期票券利息	\$ 1,187	\$ 976
銀行借款利息	3,357	4,724
減：列入符合要件資產成本之金額	—	—
淨額	\$ 4,544	\$ 5,700

利息資本化相關資訊如下：

	106年度第1季	105年度第1季
利息資本化金額	\$ —	\$ —
利息資本化利率	—	—

### 4. 折舊及攤銷

項目	106年度第1季	105年度第1季
不動產、廠房及設備	\$ 308	\$ 346
投資性不動產	89	74
合計	\$ 397	\$ 420

項目	106年度第1季	105年度第1季
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
製造費用	\$ 254	\$ 288
營業費用	143	132
合計	\$ 397	\$ 420

### (十九) 員工福利費用

	106年度第1季			105年度第1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
員工福利費用	\$ 792	\$ 2,957	\$ 3,749	\$ 745	\$ 2,702	\$ 3,447
薪資費用	742	2,834	3,576	620	2,204	2,824
勞健保費用	2	—	2	71	296	367
退休金費用	46	90	136	54	182	236
其他員工福利	2	33	35	—	20	20

1. 依本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%~5%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。
2. 本公司民國106及105年度第1季估列員工酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額估列。民國106年度第1季估列員工酬勞834仟元及董監事酬勞834仟元及民國105年度第1季估列員工酬勞0仟元及董監事酬勞0仟元。
3. 年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
4. 本公司於民國106年3月27日及民國105年3月21日舉行董事會，分別決議通過

民國 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度		104 年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	\$ 4,500	\$ —	\$ 2,076	\$ —
董監事酬勞	4,500	—	1,557	—

5. 民國 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 21 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞，與民國 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無重大差異。

6. 有關本公司員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

項目	106年度第1季	105年度第1季
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,343	\$ 1,113
遞延所得稅		
當期產生者	951	(8)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,294	\$ 1,105

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

項目	106年度第1季	105年度第1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	\$ (14)	\$ (2)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ (14)	\$ (2)

3. 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 3,765	\$ 3,765	\$ 3,765
87年度以後	311,050	272,516	132,827
	\$ 314,815	\$ 276,281	\$ 136,592
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 36,909	\$ 36,909	\$ 32,435

(1) 本公司民國 105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 11.87%(預計)及 20.74%。

(2) 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 106 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)公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，截至目前尚無重大稅務行政救濟之情事。其餘外國子公司係依該國法令規定申報。

(二十一) 每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度第1季	105年度第1季
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.66	\$ 1.42
來自停業單位	—	—
基本每股盈餘合計	\$ 0.66	\$ 1.42
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.66	\$ 1.42
來自停業單位	—	—
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.66	\$ 1.42
1. <u>本期淨利</u>		
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 38,534	\$ 83,417
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 38,534	\$ 83,417

2. 股數

	單位：仟股	
	106年度第1季	105年度第1季
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	58,684	58,684
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	30	91
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	58,714	58,775

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

(二十二) 資本風險管理

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。

### (二十三) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

金融資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 11,326	\$ 7,754	\$ 8,857
應收票據淨額	4,911	7,674	14,892
應收帳款淨額	9,265	11,257	25,139
其他應收款	174	193	4,017
其他流動資產	—	—	4,400
催收款項	—	—	52,600
透過損益公允價值衡量之金融資產-流動	96,416	91,806	129,447
備供出售金融資產-流動	3,369,286	3,028,081	2,064,265
備供出售金融資產-非流動	9,324	8,948	9,017
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 748,422	\$ 681,611	\$ 673,094
應付短期票券	592,266	601,719	290,234
應付帳款	4,493	9,201	10,584
應付帳款-關係人	1,572	1,624	3,118
其他應付款	26,888	16,866	25,212
其他應付款項-關係人	66,255	98,510	12,114
一年或一營業週期內到期長期借款	—	—	2,407
長期借款	—	—	275,000
長期應付款	—	—	299

#### 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。

(1) 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具現金流動利率風險			
— 金融負債	\$ 1,340,688	\$ 1,283,330	\$ 1,240,735

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 106 及 105 年度第 1 季之淨利將分別減少 3,300 仟元及 3,060 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餘額增加。

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

	106年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 50	30.33	\$ 1,531
	105年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 50	32.25	\$ 1,627
	105年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 120	32.19	\$ 3,877



### 敏感度分析

	106年度第1季		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 15	\$ —
105年度第1季			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 39	\$ —

### (2) 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 106 年度第 1 季除客戶代號 475601 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 106 年 3 月 31 日除客戶代號 464606 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 105 年度第 1 季除客戶代號 475601 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 105 年 3 月 31 日除客戶代號 B33401 及 464606 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%。

### (3) 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。

#### 非衍生性金融負債之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性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。

### 106年3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
<b>非衍生性金融負債</b>					
無附息負債	\$ 4,082	\$ 63,613	\$ 29,845	\$ 1,668	\$ —
浮動利率工具	832,448	191,450	316,790	—	—
	<u>\$ 836,530</u>	<u>\$ 255,063</u>	<u>\$ 346,635</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ —</u>

### 105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
<b>非衍生性金融負債</b>					
無附息負債	\$ —	\$ 27,691	\$ 98,510	\$ —	\$ —
浮動利率工具	915,260	93,380	274,690	—	—
	<u>\$ 915,260</u>	<u>\$ 121,071</u>	<u>\$ 373,200</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

### 105年3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
<b>非衍生性金融負債</b>					
無附息負債	\$ —	\$ 51,028	\$ —	\$ —	\$ 299
浮動利率工具	444,615	183,040	338,080	275,000	—
	<u>\$ 444,615</u>	<u>\$ 234,068</u>	<u>\$ 338,080</u>	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 299</u>

## 3. 公允價值之資訊

### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量(按攤銷後成本衡量)之金融工具之帳面金額趨近其公允價值。

### (2) 按公允價值衡量之金融工具

#### A. 公允價值層級

#### 106年3月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動</b>				
國內上市櫃股票	\$ 96,416	\$ —	\$ —	\$ 96,416
<b>備供出售金融資產-流動</b>				
國內上市櫃股票	3,368,786	—	—	3,368,786
國內基金	500	—	—	500
<b>備供出售金融資產-非流動</b>				
國內非上市櫃股票	—	—	8,002	8,002
國外非上市櫃股票	—	—	1,322	1,322

105年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	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	\$ 91,806	\$ —	\$ —	\$ 91,806
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	3,028,081	—	—	3,028,081
備供出售金融資產-非流動				
國內非上市櫃股票	—	—	7,597	7,597
國外非上市櫃股票	—	—	1,351	1,351

105年3月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	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	\$129,447	\$ —	\$ —	\$129,447
備供出售金融資產-流動				
國內上市櫃股票	2,063,751	—	—	2,063,751
國內基金	514	—	—	514
備供出售金融資產-非流動				
國內非上市櫃股票	—	—	7,604	7,604
國外非上市櫃股票	—	—	1,413	1,413

B. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	106年度第1季	105年度第1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	\$ 8,948	\$ 8,426
認列於其他綜合損益	376	591
期末餘額	\$ 9,324	\$ 9,017

C. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資，因無公開報價，係依照淨值法決定公允價值。

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註，相關沖銷請參閱附註十三、(四)。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
安鼎投資(股)公司	本公司採用權益法之被投資公司
安答投資(股)公司	本公司採用權益法之被投資公司
美安生化科技(股)公司	其董事長為本公司之董事長
福懋油脂(股)公司	泰生海洋開發(股)公司為該公司董事
吳金泉	本公司董事長
林月廷	本公司董事長之配偶
吳星澄	泰生海洋開發(股)公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易-進貨

	106 年度第 1 季	105 年度第 1 季
福懋油脂	\$ 1,242	\$ 1,671
美安生化科技	—	6
合計	\$ 1,242	\$ 1,677

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
福懋油脂	\$ 1,471	\$ 1,523	\$ 2,573
美安生化科技	101	101	545
合計	\$ 1,572	\$ 1,624	\$ 3,118

3. 其他交易

(1)其他應收款-關係人

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
安鼎投資	\$ 2,762	\$ 2,762	\$ 3,162
減：備抵呆帳	(2,762)	(2,762)	(3,162)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —

上列係應收代墊款及應收行使歸入權款項。

(2)其他應付款項-關係人

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
安鼎投資	\$ 56,323	\$ 77,687	\$ 5,142
安答投資	101	3,128	2,202
吳金泉	2,857	3,016	—
吳星澄	6,974	14,679	4,770
合計	\$ 66,255	\$ 98,510	\$ 12,114

上列主要係合併公司向關係人借款及應付代付款項。

(3)預付投資款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
安鼎投資	\$ —	\$ —	\$ 59,775
安答投資	—	—	17,193
合計	\$ —	\$ —	\$ 76,968

(4)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，關係人安鼎投資（股）公司、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

	106 年度第 1 季	105 年度第 1 季
短期員工福利	\$ 215	\$ 407
退職後福利	14	21
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、質抵押之資產

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金			
融資產-流動	\$ 94,173	\$ 90,261	\$ 127,447
備供出售金融資產-流動	2,783,736	2,467,212	1,823,917
其他流動資產-受限制資產	—	—	4,400
不動產、廠房及設備	177,068	177,332	177,922
合計	\$ 3,054,977	\$ 2,734,805	\$ 2,133,686

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止因進貨及貸款額度保證而開立之保證票據分別為 0 仟元、0 仟元及 45,000 仟元。

(二)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日因銷貨而收受之保證票據均為 1,800 仟元。

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	公允價值	
興泰實業(股)公司	股票	東森國際(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	22,586	\$ 215	—	\$ 215	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	1,587,557	45,722	—	45,722	註1
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	47,873,562	794,701	—	794,701	註2
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	955,500	12,899	—	12,899	註3
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	21,774,939	1,088,747	—	1,088,747	註4
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	16,781	—	16,781	註5
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,074,179	11,762	—	11,762	註6
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	124	—	124	—
	股票	北基國際(股)公司	—	"	572,535	5,519	—	5,519	註7
	股票	晉泰科技(股)公司	—	"	3,847,268	93,296	—	93,296	註8
	股票	統新光訊(股)公司	—	"	1,486,000	271,195	—	271,195	註9
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	2,183,000	24,340	—	24,340	註10
	股票	光紅建聖(股)公司	—	"	239,000	11,592	—	11,592	註11
	基金	多元入息組合A-不配息美元	—	"	50,000	500	—	500	—
	股票	陽信商業銀行(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	674,160	8,002	0.03%	8,002	—
股票	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD	—	"	33,600	1,322	10.50%	1,322	—	
昇鋒投資(股)公司	股票	大成長城企業(股)公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	27,955	805	—	805	註12
	股票	台灣卜蜂企業(股)公司	—	"	5,775	313	—	313	—
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,967	89	—	89	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	5,569,509	92,454	—	92,454	註13
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	160,000	1,784	—	1,784	註14
	股票	統一企業(股)公司	—	"	474	27	—	27	—
	股票	銖德科技(股)公司	—	"	223	1	—	1	—
	股票	東森國際(股)公司	—	"	1,239	12	—	12	—
	股票	四維航業(股)公司	—	"	1,779	19	—	19	—
股票	統新光訊(股)公司	—	"	5,000	912	—	912	—	

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	公允價值	
昇鋒投資(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	15,911,867	\$ 795,593	—	\$ 795,593	註15
	股票	晉泰科技(股)公司	—	〃	2,301,138	55,803	—	55,803	註16
	股票	興泰實業(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	1,978,138	54,597	3.26%	54,597	註17
泰生海洋開發(股)公司	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	2,796,619	139,831	—	139,831	—
	股票	福壽實業(股)公司	—	〃	8,150	135	—	135	—
	股票	晉泰科技(股)公司	—	〃	18,710	454	—	454	—
	股票	大成長城企業(股)公司	—	〃	1,000	29	—	29	—
	股票	北基國際(股)公司	—	〃	5,000	48	—	48	—

註 1：其中 45,706 仟元(1,587,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 2：其中 783,318 仟元(47,187,840 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 3：其中 11,894 仟元(881,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 4：其中 927,900 仟元(18,558,000 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 11,005 仟元(1,005,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 7：其中 5,514 仟元(572,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 8：其中 88,100 仟元(3,633,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 9：其中 269,552 仟元(1,477,000 股)為短期借款之擔保。

註 10：其中 23,203 仟元(2,081,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 11：為短期借款之擔保。

註 12：其中 576 仟元(20,000 股)為應付短期票券之擔保。

註 13：其中 92,080 仟元(5,547,000 股)為短期借款及應付短期票券之擔保。

註 14：其中 1,517 仟元(136,000 股)為短期借款之擔保。

註 15：其中 557,500 仟元(11,150,000 股)為短期借款之擔保。

註 16：其中 31,671 仟元(1,306,000 股)為短期借款之擔保。

註 17：其中 23,184 仟元(840,000 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. 衍生性金融商品交易：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：

1. 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	\$144,073	\$144,073	14,407,320	48.84%	\$422,189	\$35,756	\$17,463	—
	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%	424,540	15,952	7,624	—

2. 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	\$149,600	\$149,600	16,000,000	100.00%	\$638,212	\$3,755	\$3,755	—
	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%	119,405	(82)	(82)	—
	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	汶萊	投資公司	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	921,000	100.00%	1,268	—	—	—
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%	1,145	—	—	—

- (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 106 年度第 1 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	\$ 546	(註 4)	5.15%
0	"	"	1	應收帳款	1,591	(註 4)	0.03%
0	"	"	1	催收款	3,550	(註 4)	0.08%
1	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	興泰實業(股)公司	2	其他應收款	509	(註 5)	0.01%

2. 民國 105 年度第 1 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	\$ 77	(註 4)	0.40%
0	"	"	1	應收帳款	417	(註 4)	0.01%
0	"	"	1	催收款	10,630	(註 4)	0.34%
0	"	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	1	催收款	2,283	(註 4)	0.07%
1	泰生海洋開發(股)公司	興泰實業(股)公司	2	銷貨收入	26	(註 4)	0.14%

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：代收代付款項。

#### 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 106 年度第 1 季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 10,064	\$ —	\$ 10,064
汶萊	—	—	—
昇鋒	—	—	—
泰生	546	—	546
部門間收入	546	(546)	—
部門收入合計	<u>\$ 11,156</u>	<u>\$ (546)</u>	<u>\$ 10,610</u>
部門損益：			
興泰			\$ 38,534
汶萊			—
昇鋒			3,755
泰生			(82)
調整及沖銷			(3,673)
部門損益合計			<u>\$ 38,534</u>

###### 民國 105 年度第 1 季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 12,137	\$ —	\$ 12,137
汶萊	—	—	—
昇鋒	6,906	—	6,906
泰生	76	—	76
部門間收入	103	(103)	—
部門收入合計	<u>\$ 19,222</u>	<u>\$ (103)</u>	<u>\$ 19,119</u>

部門損益：

興泰	\$ 83,417
汶萊	—
昇鋒	12,762
泰生	215
調整及沖銷	(12,977)
部門損益合計	<u>\$ 83,417</u>

(二)部門資產及負債

	106年3月31日	105年3月31日
興泰	\$ 2,683,975	\$ 2,320,376
汶萊	1,673	9,883
昇鋒	1,002,897	587,802
泰生	145,939	92,238
備供出售金融資產-非流動	9,324	9,017
採用權益法之投資	846,729	426,702
預付長期投資款	—	76,968
調整及沖銷	(60,247)	(400,577)
資產總計	<u>\$ 4,630,290</u>	<u>\$ 3,122,409</u>
興泰	\$ 1,166,423	\$ 1,065,930
汶萊	—	9,199
昇鋒	320,042	263,736
泰生	26,534	29,597
調整及沖銷	(5,650)	(13,330)
負債總計	<u>\$ 1,507,349</u>	<u>\$ 1,355,132</u>

(三)合併公司民國106及105年度第1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：

	106年度第1季		105年度第1季	
	金額	%	金額	%
475601	\$ 1,215	11.45	\$ 1,457	11.93

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶營業收入

	106 年度第 1 季		105 年度第 1 季	
	金額	佔營業 淨額%	金額	佔營業 淨額%
台灣	\$ 10,610	100.00	\$ 19,119	100.00

2. 不動產、廠房及設備

	106 年 3 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
	金額	佔總資 產%	金額	佔總資 產%
台灣	\$ 185,720	4.01	\$ 186,808	5.98