

證券代碼：1235

興泰實業股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇〇及九十九年度

公司地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號

電 話：(07)342-5301

興泰實業股份有限公司  
民國 100 及 99 年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3~4
六、股東權益變動表	5
七、現金流量表	6~7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)公司聲明	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~12
(四)會計變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	13~22
(六)關係人交易	22~24
(七)質押之資產	24
(八)重大承諾事項及或有負債	25
(九)重大之災害損失	25
(十)重大之期後事項	25
(十一)其他	25
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	26~27
2. 轉投資事業相關資訊	28
3. 大陸投資資訊	28
(十三)營運部門資訊	29
(十四)金融商品相關資訊	29~31
九、重要會計科目明細表	32~45
十、會計師印鑑證明	46

## 會計師查核報告

興泰實業股份有限公司 公鑒：

興泰實業股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。興泰實業股份有限公司民國九十九年度財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇〇年三月十四日出具修正式無保留意見之查核報告。興泰實業股份有限公司採權益法評價之被投資公司昇鋒投資股份有限公司、安鼎投資股份有限公司及安答投資股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開興泰實業股份有限公司民國一〇〇年度財務報表所表示之意見中，有關上述採權益法之長期股權投資及其投資損益金額，係依其他會計師之查核報告。興泰實業股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日就上述長期股權投資之帳列金額為 210,797 仟元，佔興泰實業股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日資產總額之 14.01%；民國一〇〇年度興泰實業股份有限公司就該等長期股權投資認列之投資損益為 7,789 仟元，佔興泰實業股份有限公司民國一〇〇年度稅前損益之 42.77%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國一〇〇年度財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達興泰實業股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

興泰實業股份有限公司及其子公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並業經本會計師查核竣事，並因若干列入合併財務報表之子公司係由其他會計師查核，而於民國一〇〇一年三月十九日出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東

會計師：莊代如

主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號函

金管證審字第 1000061003 號函

中華民國一〇〇一年三月十九日

興泰實業股份有限公司  
資產負債表  
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		負債及股東權益	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$ 10,573	1	\$ 11,690	1	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 310,749	21	\$ 229,015	18
1320 備供出售金融資產-流動(附註三、五及七)	746,259	50	562,360	43	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	169,700	11	69,926	6
1120 應收票據淨額(附註三及五)	72,744	5	79,495	6	2120 應付票據	270	-	73	-
1130 應收票據-關係人(附註三及六)	-	-	42	-	2140 應付帳款	26,813	2	13,485	1
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	36,863	2	35,674	3	2150 應付帳款-關係人(附註六)	1,888	-	975	-
1150 應收帳款-關係人(附註三及六)	-	-	1,218	-	2160 應付所得稅(附註三及五)	52	-	683	-
1160 其他應收款	322	-	7,295	-	2190 其他應付款-關係人(附註六)	230	-	-	-
1180 其他應收款-關係人(附註六)	5,760	-	-	-	2210 其他應付款(附註五)	7,815	1	9,013	-
1210 存貨(附註三及五)	40,842	3	45,726	4	2260 預收款項	3,152	-	2,038	-
1260 預付款項	3,157	-	18,978	2	2286 遞延所得稅負債-流動(附註三及五)	-	-	743	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	202	-	-	-	2298 其他流動負債	65	-	70	-
1291 受限制資產(附註三及七)	-	-	5,568	-	21XX 流動負債合計	520,734	35	326,021	25
1298 其他流動資產(附註三)	14	-	11,494	1	各項準備				
11XX 流動資產合計	916,736	61	779,540	60	2510 土地增值稅準備	54,280	4	36,662	3
基金及投資(附註三及五)					25XX 各項準備合計	54,280	4	36,662	3
1421 採權益法之長期股權投資	219,183	15	254,417	20	其他負債				
1425 預付長期投資款	19,500	1	-	-	2810 應計退休金負債(附註三及五)	22,702	1	24,520	2
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	1,577	-	1,577	-	2840 採權益法長期股權投資貸餘(附註三及五)	607	-	106	-
14XX 基金及投資合計	240,260	16	255,994	20	28XX 其他負債合計	23,309	1	24,626	2
固定資產(附註三及五)					2XXX 負債總計	598,323	40	387,309	30
成本					股東權益				
1501 土地	8,315	1	2,240	-	31XX 股本				
1521 房屋及建築	61,636	4	61,636	5	3110 普通股(每股面額 10 元，民國 100 年及 99 年 12 月 31 日額定股本皆為 600,000 仟元，並分別發行 56,169 仟股及 54,533 仟股)(附註五)	561,688	37	545,328	42
1531 機器設備	185,248	12	185,248	14	32XX 資本公積(附註三及五)	27,674	2	27,674	2
1551 運輸設備	21,299	1	21,299	2	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
1681 其他設備	10,900	1	10,900	1	3310 法定盈餘公積	75,281	5	73,772	6
15X8 重估價值	186,480	12	122,531	9	3350 未分配盈餘	25,269	2	24,415	2
15XY 成本及重估價值	473,878	31	403,854	31	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
15X9 減：累計折舊	( 280,363 )	( 18 )	( 276,515 )	( 21 )	3420 累積換算調整數	( 1,752 )	-	( 2,597 )	-
15XX 固定資產淨額	193,515	13	127,339	10	3451 備供出售金融資產未實現損益	132,737	9	205,662	15
其他資產					3460 未實現重估增值	97,417	6	51,086	4
1810 閒置資產淨額(附註三及五)	43,213	3	42,132	3	3480 庫藏股	( 11,584 )	( 1 )	( 11,584 )	( 1 )
1820 存出保證金	8,599	1	188	-	3XXX 股東權益總計	906,730	60	913,756	70
1830 遞延費用(附註三)	3	-	103	-					
1840 長期應收票據及款項淨額(附註三及五)	97	-	-	-					
1848 催收款淨額(附註三及五)	92,959	6	86,229	7					
1858 催收款-關係人淨額(附註三及六)	2,758	-	2,660	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註三及五)	6,913	-	6,880	-					
18XX 其他資產合計	154,542	10	138,192	10					
1XXX 資產總計	\$ 1,505,053	100	\$ 1,301,065	100	負債及股東權益總計	\$ 1,505,053	100	\$ 1,301,065	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、莊代如會計師民國 101 年 3 月 19 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司  
損益表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年度		99 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$ 385,266	101	\$ 403,053	101
4170 減：銷貨退回	(572)	—	(590)	—
4190 銷貨折讓	(2,808)	(1)	(3,512)	(1)
4100 營業收入淨額	381,886	100	398,951	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(347,772)	(91)	(358,904)	(90)
5910 營業毛利	34,114	9	40,047	10
營業費用				
6100 推銷費用	(7,278)	(2)	(8,548)	(2)
6200 管理及總務費用	(35,011)	(9)	(47,812)	(12)
6300 研發費用	(990)	—	(1,649)	—
6000 營業費用合計	(43,279)	(11)	(58,009)	(14)
6900 營業淨(損)	(9,165)	(2)	(17,962)	(4)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,393	1	1,591	—
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	—	—	7,678	2
7122 股利收入	20,546	5	7,210	2
7140 處分投資利益	12,025	3	3,858	1
7160 兌換利益(附註三)	—	—	7,902	2
7480 什項收入	4,309	1	15,093	4
7100 營業外收入及利益合計	41,273	10	43,332	11
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(9,093)	(2)	(5,483)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三及五)	(284)	—	—	—
7530 處分固定資產損失(附註三)	—	—	(498)	—
7560 兌換虧損(附註三)	(179)	—	—	—
7880 什項支出	(4,342)	(1)	(1,697)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(13,898)	(3)	(7,678)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	18,210	5	17,692	5
8110 所得稅利益(費用)(附註三及五)	513	—	(2,602)	(1)
9600 本期淨利	\$ 18,723	5	\$ 15,090	4

(續次頁)

(承上頁)

	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.34	\$ 0.35	\$ 0.33	\$ 0.28
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.34	\$ 0.35	\$ 0.33	\$ 0.28

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	100 年度	99 年度
繼續營業單位稅前淨利	\$18,210	\$17,692
本期淨利	\$18,723	\$15,090

	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)	\$ 0.32	\$ 0.33	\$ 0.31	\$ 0.27
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.32	\$ 0.33	\$ 0.31	\$ 0.27

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
萬益東、莊代如會計師民國 101 年 3 月 19 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					權益調整				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	累積換算 調整數	備供出售金融資產未 實現損益	未實現重 估增值	庫藏股	
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 529,445	\$ 27,674	\$ 72,112	\$ 553	\$ 26,315	\$ (1,042)	\$ 198,795	\$ 51,086	\$ (11,584)	\$ 893,354
民國 98 年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	—	—	1,660	—	(1,660)	—	—	—	—	—
迴轉特別盈餘公積	—	—	—	(553)	553	—	—	—	—	—
盈餘轉增資	15,883	—	—	—	(15,883)	—	—	—	—	—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	(5,684)	—	—	(5,684)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	(1,555)	—	—	—	(1,555)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	12,551	—	—	12,551
民國 99 年度淨利	—	—	—	—	15,090	—	—	—	—	15,090
民國 99 年 12 月 31 日餘額	\$ 545,328	\$ 27,674	\$ 73,772	\$ —	\$ 24,415	\$ (2,597)	\$ 205,662	\$ 51,086	\$ (11,584)	\$ 913,756
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 545,328	\$ 27,674	\$ 73,772	\$ —	\$ 24,415	\$ (2,597)	\$ 205,662	\$ 51,086	\$ (11,584)	\$ 913,756
民國 99 年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	—	—	1,509	—	(1,509)	—	—	—	—	—
盈餘轉增資	16,360	—	—	—	(16,360)	—	—	—	—	—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	—	—	—	—	—	(28,574)	—	—	(28,574)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	845	—	—	—	845
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	(44,351)	—	—	(44,351)
土地重估增值調整數	—	—	—	—	—	—	—	46,331	—	46,331
民國 100 年度淨利	—	—	—	—	18,723	—	—	—	—	18,723
民國 100 年 12 月 31 日餘額	\$ 561,688	\$ 27,674	\$ 75,281	\$ —	\$ 25,269	\$ (1,752)	\$ 132,737	\$ 97,417	\$ (11,584)	\$ 906,730

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、莊代如會計師民國 101 年 3 月 19 查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	100 年度	單位：新台幣仟元 99 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 18,723	\$ 15,090
調整項目		
存貨盤損	1,278	—
折舊費用	3,848	4,555
各項攤提	100	183
呆帳損失	5,014	15,913
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	2,062	—
採權益法認列之投資損失(利益)	284	(7,678)
處分固定資產損失	—	498
處分投資(利益)	(12,025)	(3,858)
減資損失	508	—
什項支出—閒置資產折舊費用	78	—
遞延所得稅淨變動數	(978)	1,759
資產及負債科目之變動		
應收票據	6,796	(12,126)
應收票據—關係人	42	111
應收帳款	(13,173)	9,303
應收帳款—關係人	1,218	2,061
其他應收款	6,973	7,914
其他應收款—關係人	(100)	—
存貨	3,606	21,071
預付款項	15,821	(14,179)
其他流動資產	11,480	(4,330)
催收款	—	24,368
應付票據	197	(20)
應付帳款	13,328	(2,044)
應付帳款—關係人	913	285
應付所得稅	(631)	683
其他應付款—關係人	230	—
其他應付款	(1,198)	1,259
預收款項	1,114	—
其他流動負債及其他負債	(5)	806
應計退休金負債	(1,818)	873
營業活動之淨現金流入	63,685	62,497

(續次頁)



(承上頁)

投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動(增加)	(216,733)	(132,456)
受限制資產減少	5,568	1,693
採權益法之長期股權投資(增加)	—	(16,592)
預付長期投資款(增加)	(19,500)	—
購買固定資產價款	—	(6,416)
閒置資產(增加)	(7,234)	(21,948)
存出保證金(增加)	(8,411)	(42)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(246,310)</u>	<u>(175,761)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	81,734	80,191
應付商業本票增加	99,774	29,993
融資活動之淨現金流入	<u>181,508</u>	<u>110,184</u>
本期現金及約當現金(減少)	(1,117)	(3,080)
期初現金及約當現金餘額	11,690	14,770
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,573</u>	<u>\$ 11,690</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 5,184</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 160</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資活動		
閒置資產轉列固定資產	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ —</u>
融資活動		
累積換算調整數	<u>\$ 845</u>	<u>\$ (1,555)</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所  
萬益東、莊代如會計師民國 101 年 3 月 19 日查核報告

董事長：吳金泉

經理人：吳金泉

會計主管：秦慧如

興泰實業股份有限公司  
財務報表附註  
民國 100 及 99 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 49 人及 58 人。

二、公司聲明

本公司聲明民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

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

2. 現金流量表編製基礎

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

3. 金融商品

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

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

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

4. 應收票據及帳款、其他應收款

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

- (2) 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。
- (3) 民國 99 年度以前備抵呆帳係按期末應收票據、應收帳款及催收款餘額分析其收現可能性及以往實際發生呆帳比率，評估提列之。本公司應收款項依帳齡提列呆帳，提列比率如下：

期間	提撥率
逾期1~3個月之帳款	1%
逾期4~6個月之帳款	8%
逾期7~9個月之帳款	15%
逾期10~12個月之帳款	50%
預計無法收回	100%

#### 5. 存貨

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

#### 6. 採權益法之長期股權投資

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

(5)被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

#### 7. 固定資產及閒置資產

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

折舊依估計耐用年數提列，耐用年數如下：

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

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

固定資產發生閒置或無使用價值時，應轉列閒置資產，按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價，並定期進行減損評估。

#### 8. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦系統費用，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

#### 9. 法定公積

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

#### 10. 退休金

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

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

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

#### 11. 外幣交易

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

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

(3)期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資

產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

## 12. 收入認列方法

- (1) 收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。
  - A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
  - B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
  - C. 價款係屬固定或可決定。
  - D. 價款收現性可合理確定。
- (2) 收入應按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；收入之對價為應收款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

## 13. 所得稅

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

## 14. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算。

## 15. 資產價值減損

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

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

## 16. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - A. 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。

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

#### 17. 庫藏股票

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

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

#### 18. 員工分紅及董監酬勞

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

#### 19. 會計估計

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

#### 20. 營運部門

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

### 四、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

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

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年度之淨利及每股盈餘。

## 五、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

項目	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金	\$ 260	\$ 154
支票存款	245	5
活期存款	10,038	11,501
外幣存款	30	30
合計	\$ 10,573	\$ 11,690

### 2. 備供出售金融資產-流動

項目	100年12月31日	99年12月31日
上市、櫃股票	\$ 609,384	\$ 381,134
備供出售金融資產評價調整	136,875	181,226
淨額	\$ 746,259	\$ 562,360

截至民國 100 年及 99 年 12 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，明細請詳附註七。

### 3. 應收票據淨額

項目	100年12月31日	99年12月31日
應收票據	\$ 73,385	\$ 80,279
減：備抵呆帳	(641)	(784)
淨額	\$ 72,744	\$ 79,495

### 4. 應收帳款淨額

項目	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 37,540	\$ 39,710
減：備抵呆帳	(677)	(4,036)
淨額	\$ 36,863	\$ 35,674

### 5. 存貨

項目	100年12月31日	99年12月31日
原料	\$ 34,092	\$ 38,522
物料	1,847	1,879
在製品	3,804	3,883
製成品	1,099	1,442
小計	40,842	45,726
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	—	—
合計	\$ 40,842	\$ 45,726

(1) 本公司民國 100 及 99 年度均無將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本。

(2) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

## 6. 基金及投資

### (1) 基金及投資明細：

被投資公司	100年12月31日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
昇鋒投資(股)公司	普通股	2,000,000	\$ 53,541	100.00%
泰生海洋開發(股)公司	"	1,000,000	(607)	100.00%
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	"	921,000	8,386	100.00%
安鼎投資(股)公司	"	8,400,000	99,968	48.84%
安答投資(股)公司	"	8,602,200	68,872	47.79%
轉列採權益法長期股權投資貸餘			607	
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股			(11,584)	
小計			219,183	
預付長期投資款：				
安鼎投資(股)公司			19,500	
小計			19,500	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	普通股	33,600	1,577	10.50%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動			—	
小計			1,577	
基金及投資合計			\$ 240,260	

被投資公司	99年12月31日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
昇鋒投資(股)公司	普通股	2,000,000	\$ 60,438	100.00%
泰生海洋開發(股)公司	"	1,000,000	(106)	100.00%
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	"	921,000	15,678	100.00%
安鼎投資(股)公司	"	8,400,000	99,153	48.84%
安答投資(股)公司	"	8,602,200	90,732	47.79%
轉列採權益法長期股權投資貸餘			106	
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股			(11,584)	
小計			254,417	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	普通股	33,600	1,577	10.50%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動			—	
小計			1,577	
基金及投資合計			\$ 255,994	

### (2) 採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	100年度	99年度	
昇鋒投資(股)公司	\$ 7,618	\$ 6,330	經其他會計師查核之同期間財務報表
泰生海洋開發(股)公司	64	21	自結財務報表
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	(8,137)	(1,329)	自結財務報表
安鼎投資(股)公司(註)	2,877	2,291	經其他會計師查核之同期間財務報表
安答投資(股)公司	(2,706)	365	經其他會計師查核之同期間財務報表
合計	\$ (284)	\$ 7,678	

註：係採代數法計算與被投資公司間相互持股所認列之投資損益。

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



(4)昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票，列為備供出售金融資產-非流動，本公司對該公司按權益法認列投資損益及編製財務報表時，已將其持有本公司股票依持股比例視同庫藏股票處理。

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

#### 7. 固定資產

累計折舊明細如下：

項目	100年12月31日	99年12月31日
房屋及建築	\$ 56,669	\$ 55,119
機器設備	195,536	194,690
運輸設備	18,050	16,663
其他設備	10,108	10,043
合計	\$ 280,363	\$ 276,515

(1)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，固定資產均未提供作為銀行借款及履約之擔保。

(2)民國 100 及 99 年度資本化利息均為 0 仟元。

#### 8. 閒置資產淨額

項目	100年12月31日	99年12月31日
土地	\$ 26,745	\$ 28,326
房屋及建築	2,740	—
重估增值	13,806	13,806
合計	43,291	42,132
減：累計折舊	(78)	—
淨額	\$ 43,213	\$ 42,132

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，閒置資產均未提供作為銀行借款及履約之擔保。

#### 9. 長期應收票據及款項淨額

項目	100年12月31日	99年12月31日
長期應收票據	\$ 98	\$ —
減：備抵呆帳	(1)	—
淨額	\$ 97	\$ —

#### 10. 催收款淨額

項目	100年12月31日	99年12月31日
催收款	\$ 179,607	\$ 164,362
減：備抵呆帳	(86,648)	(78,133)
淨額	\$ 92,959	\$ 86,229

#### 11. 短期借款

借款性質	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
抵押借款	\$ 115,000	1.9%~2.21%	\$ 54,140	1.19%~2.28%
融資借款	97,749	3.8%~4.75%	63,484	4%~5%
信用借款	98,000	1.2%~3.01%	35,000	2.38%~3.6%
購料借款	—	—	76,391	1.052%~2.093%
合計	<u>\$ 310,749</u>		<u>\$ 229,015</u>	

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

#### 12. 應付短期票券淨額

項目	保證機構	100年12月31日		99年12月31日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ 70,000	1.012%	\$ 70,000	1.01%
"	兆豐票券	70,000	1.162%	—	—
"	合庫票券	30,000	0.682%	—	—
合計		170,000		70,000	
減：應付商業本票折價		(300)		(74)	
淨額		<u>\$ 169,700</u>		<u>\$ 69,926</u>	

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因發行商業本票而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

#### 13. 其他應付款

項目	100年12月31日	99年12月31日
佣金	\$ 250	\$ 250
薪資及年終獎金	1,747	1,968
員工紅利	549	534
董監事酬勞	916	889
利息	2,073	1,548
其他	2,280	3,824
合計	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 9,013</u>

#### 14. 股本

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為 600,000 仟元，計 60,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本總額分別為 561,688 仟元及 545,328 仟元。

## 15. 資本公積

項目	100年12月31日	99年12月31日
普通股股本溢價	\$ 26,793	\$ 26,793
庫藏股票交易	778	778
長期投資	34	34
其他	69	69
合計	\$ 27,674	\$ 27,674

## 16. 盈餘分配

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

(a) 員工紅利百分之三。

(b) 董監事酬勞百分之五。

(c) 股東股利百分之九十二。

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

(2) 本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞金額分別為 549 仟元及 916 仟元，估列基礎係以民國 100 年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 100 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 101 年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(3) 本公司民國 100 年度經股東會決議通過配發民國 99 年度員工現金紅利 534 仟元及董監事酬勞 889 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計 1,423 仟元並無差異。

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

## 17. 退休金

(1) 本公司訂立之員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依辦法規定，對實施勞工退休金條例後仍選擇舊制員工之工作年資及選擇新制員工屬於民國 94 年 6 月以前工作年資，依該辦法規定，其退休金給付如下：

①A. 按其工作年資，每滿 1 年給予 2 個基數。

B. 超過 15 年之工作年資，每 1 年給予 1 個基數。

C. 最高總數以 45 個基數為限。

D. 未滿半年者以半年計，滿半年以上者以 1 年計。

E. 退休金之基數計算，依勞動基準法規定，係以退休前 6 個月之平均月薪為準。

- ②職工年滿 65 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者，本公司得命令其退休。  
 (2)本公司已將退休準備金專戶繳存於台灣銀行，民國 100 及 99 年度退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	100 年度	99 年度
期初餘額	\$ 1,987	\$ 1,138
加：本期提撥	759	828
本期孳息	26	21
期末餘額	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 1,987</u>

- (3)本公司對於職工退休辦法依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」規定揭露。民國 100 及 99 年度淨退休金成本組成項目如下：

	100 年度	99 年度
服務成本	\$ 61	\$ 80
利息成本	132	127
基金資產之預期報酬	(48)	(31)
退休金損(益)攤銷數	(1,204)	(1,206)
過渡性給付義務攤銷	—	2,730
淨退休金成本	<u>\$ (1,059)</u>	<u>\$ 1,700</u>

- (4)茲將民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	100年12月31日	99年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ (774)	\$ —
非既得給付義務	(4,281)	(5,137)
累計給付義務	(5,055)	(5,137)
未來薪資增加影響數	(1,432)	(1,454)
預計給付義務	(6,487)	(6,591)
退休基金資產公平價值	2,772	1,987
提撥狀況	(3,715)	(4,604)
未認列過渡性淨給付義務	—	—
未認列退休金損失(利益)	(18,987)	(19,916)
補列之應計退休金負債	—	—
(應計退休金負債)	<u>\$ (22,702)</u>	<u>\$ (24,520)</u>

- (5)精算假設

	100年度	99年度
①折現率	2.00%	2.00%
②未來薪資水準增加率	2.25%	2.00%
③退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(6)自民國 94 年 7 月 1 日起選擇適用「勞工退休金條例」之員工，本公司按月提繳退休金儲存於勞保局之勞工退休金個人專戶中，提繳之金額帳列退休金費用。民國 100 及 99 年度本公司依「勞工退休金條例」提撥退休金費用分別為 819 仟元及 949 仟元。

#### 18. 每股盈餘

	100 年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 18,210	\$ 18,723	54,037	\$ 0.34	\$ 0.35
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	24		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 18,210	\$ 18,723	54,061	\$ 0.34	\$ 0.35

  

	99 年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 17,692	\$ 15,090	54,099	\$ 0.33	\$ 0.28
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	14		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 17,692	\$ 15,090	54,113	\$ 0.33	\$ 0.28

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	100 年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 18,210	\$ 18,723	56,169	\$ 0.32	\$ 0.33
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	24		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 18,210	\$ 18,723	56,193	\$ 0.32	\$ 0.33

  

	99 年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 17,692	\$ 15,090	56,169	\$ 0.31	\$ 0.27
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	14		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 17,692	\$ 15,090	56,183	\$ 0.31	\$ 0.27

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

## 19. 所得稅

	100年12月31日	99年12月31日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$ 24,165	\$ 6,922
② 遞延所得稅負債總額	—	785
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	17,050	—
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,186	—
未實現投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	33,229	12,522
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	85,033	—
未實現退休金成本之認列所產生之可減除暫時性差異	22,702	27,952
未實現原料成本之認列所產生之可減除暫時性差異	—	249
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	—	4,621
	100年12月31日	99年12月31日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$ 14,657	\$ 42
備抵遞延所得稅資產—流動	(14,455)	—
淨遞延所得稅資產—流動	202	42
遞延所得稅負債—流動	—	(785)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 202	\$ (743)
	100年12月31日	99年12月31日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$ 9,508	\$ 6,880
備抵遞延所得稅資產-非流動	(2,595)	—
淨遞延所得稅資產—非流動	\$ 6,913	\$ 6,880
	100 年度	99 年度
(4) 繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 465	\$ 711
未分配盈餘加徵 10%所得稅	—	—
期初遞延所得稅資產淨額	6,137	7,896
期末遞延所得稅資產淨額	(7,115)	(6,137)
以前年度所得稅調整	—	132
繼續營業單位之所得稅(利益)費用	\$ (513)	\$ 2,602

A. 應付所得稅

	100年12月31日	99年12月31日
稅前淨利	\$ 18,210	\$ 17,692
永久性差異	(36,679)	(1,379)
暫時性差異	16,840	(11,375)
虧損扣抵	—	(754)
課稅所得	(1,629)	4,184
稅率	×17%	×17%
應納所得稅	—	711
前一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	—	—
基本所得額之應納稅額	465	—
預付所得稅	(413)	(28)
應付所得稅	\$ 52	\$ 683

B. 本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	100年12月31日	99年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,420	\$ 5,104
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	24.06%	27.93%

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

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	100年12月31日	99年12月31日
86 年度以前	\$ 3,765	\$ 3,765
87 年度以後	21,504	20,650
合計	\$ 25,269	\$ 24,415

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

20. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	100 年度			99 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 5,415	\$ 13,483	\$ 18,898	\$ 6,379	\$ 16,175	\$ 22,554
勞健保費用	474	1,066	1,540	480	1,260	1,740
退休金費用	271	548	819	859	1,790	2,649
其他用人費用	428	487	915	370	748	1,118
折舊費用	2,159	1,689	3,848	2,507	2,048	4,555
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	—	100	100	—	183	183

## 21. 庫藏股票

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

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>民國100年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	2,070仟股	62仟股	—	2,132仟股
<u>民國99年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	2,009仟股	61仟股	—	2,070仟股

民國 100 及 99 年度子公司持有本公司新增之股票為獲配本公司股票股利，分別為 62 仟股及 61 仟股。

(2) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	帳面價值	市值	帳面價值	市值
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	\$ 11,584	\$ 48,494	\$ 11,584	\$ 77,090

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

## 六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司關係
昇鋒投資股份有限公司	本公司之子公司
泰生海洋開發股份有限公司	本公司之子公司
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.	本公司之子公司
緬甸CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL. CO., LTD.之子公司
安鼎投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長且為本公司採權益法之被投資公司
安答投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶且為本公司採權益法之被投資公司
美安生化科技股份有限公司	其董事長為本公司董事長
福懋油脂股份有限公司	本公司為該公司董事



## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	100 年度		99 年度	
	金額	佔銷貨 淨額%	金額	佔銷貨 淨額%
泰生海洋開發	\$ 290	0.08	\$ 5,558	1.39
美安生化科技	—	—	6,098	1.53
合計	\$ 290	0.08	\$ 11,656	2.92

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相當。

### 2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	100 年度		99 年度	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
泰生海洋開發	\$ 8,970	2.78	\$ 40	0.01
福懋油脂	5,540	1.72	10,052	3.04
美安生化科技	2,557	0.79	2,761	0.84
合計	\$ 17,067	5.29	\$ 12,853	3.89

上開進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

### 3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收票據]	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
美安生化科技	\$ —	—	\$ 42	0.05
[應收帳款]	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
泰生海洋開發	\$ —	—	\$ 1,218	3.30
[催收款]	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	\$ 2,758	2.88	\$ 2,660	2.99
[應付帳款]	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
福懋油脂	\$ 1,888	6.58	\$ 782	5.41
泰生海洋開發	—	—	193	1.33
合計	\$ 1,888	6.58	\$ 975	6.74

#### 4. 其他

##### (1) 其他應收款-關係人

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
昇鋒投資	\$ 5,660	93.06	\$ —	—
泰生海洋開發	100	1.65	—	—
合計	\$ 5,760	94.71	\$ —	—

上述主要係應收股利及代墊款項，帳列「其他應收款-關係人」項下。

##### (2) 其他應付款-關係人

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
泰生海洋開發	\$ 230	2.86	\$ —	—

上述主要係應付代付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

##### (3) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資	\$ 808	\$ 669
獎金	—	—
業務執行費用	—	—
盈餘分配費用	996	954
合計	\$ 1,804	\$ 1,623

A. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

B. 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

C. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

D. 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

E. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 七、質押之資產

本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

項目	100年12月31日	99年12月31日	擔保用途
備供出售金融資產	\$ 682,644	\$ 372,974	借款綜合額度/ 融資借款/發行 商業本票
受限制資產	—	5,568	借款綜合額度
合計	\$ 682,644	\$ 378,542	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

(一)因貸款額度保證而開立之保證票據分別為 85,000 仟元及 171,000 仟元。

(二)因客戶訂購貨品而收受之保證票據均為 1,800 仟元。

(三)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	100年12月31日		99年12月31日	
	信用狀金額(仟元)		信用狀金額(仟元)	
美元	USD	1,330	USD	133

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

(1)民國 99 年度財務報表部分科目業經重分類，俾使與民國 100 年度財務報表表達一致，以茲比較。

(2)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	100年12月31日			99年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 140	30.33	\$ 4,255	\$ 140	29.08	\$ 4,080
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	276	30.33	8,386	539	29.08	15,678
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,209	30.33	\$ 67,000	\$ 2,618	29.08	\$ 76,129

## 十二、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

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

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
興泰實業(股)公司	股票	昇鋒投資(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	\$53,541	100.00%	\$90,451
	股票	泰生海洋開發(股)公司	"	"	1,000,000	(607)	100.00%	(607)
	股單	汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	921,000	8,386	100.00%	8,386
	股票	安鼎投資(股)公司	—	"	8,400,000	119,468	48.84%	119,468
	股票	安答投資(股)公司	—	"	8,602,200	68,872	47.79%	68,872
	股單	EVERSTRONG ANIMAL HEALTH CO., LTD.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	33,600	1,577	10.50%	1,577
	股票	東森國際(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	8,993,034	35,792	—	35,792
	股票	大成長城企業(股)公司	—	"	681,925	19,026	—	19,026
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	27,461,356	439,382	—	439,382
	股票	台灣航業(股)公司	—	"	180,500	5,677	—	5,677
	股票	福懋油脂(股)公司	—	"	17,939,122	225,136	—	225,136
	股票	大統益(股)公司	—	"	184,000	8,703	—	8,703
	股票	四維航業(股)公司	—	"	500,809	12,470	—	12,470
	股票	大同(股)公司	—	"	9,555	73	—	73
昇鋒投資(股)公司	股票	興泰實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	2,131,610	48,494	3.80%	48,494
	股票	大成長城企業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	490	14	—	14
	股票	台灣卜蜂企業(股)公司	—	"	5,000	71	—	71
	股票	泰山企業(股)公司	—	"	5,794	81	—	81
	股票	福壽實業(股)公司	—	"	5,685,337	90,965	—	90,965
	股票	台榮產業(股)公司	—	"	5,000	48	—	48
	股票	統一企業(股)公司	—	"	381	17	—	17
	股票	大統益(股)公司	—	"	5,000	236	—	236
股票	鍊德科技(股)公司	—	"	330	2	—	2	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
昇鋒投資(股)公司	股票	東森國際(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,526	\$10	—	\$10
	股票	四維航業(股)公司	—	〃	1,569	39	—	39
	股票	中日國際企業(股)公司	—	〃	5,000	16	—	16
	股票	嘉新食品化纖(股)公司	—	〃	1,806	8	—	8
	股票	福懋油脂(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	3,818,912	47,927	—	47,927
泰生海洋開發(股)公司	股票	福壽實業(股)公司	—	〃	10,680	171	—	171
	股票	福懋油脂(股)公司	—	〃	522,400	6,556	—	6,556
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	股單	緬甸CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	—	8,264	73.88%	8,264

註：含預付長期投資款 19,500 仟元

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位數(仟股)	金額	單位數(仟股)	金額	單位數(仟股)	金額	帳面成本	處分損益	單位數(仟股或仟單位)	金額(註)
興泰實業(股)公司	股票-福壽實業(股)公司	備供出售金融資產-流動	福壽實業(股)公司	—	14,789	\$167,191	15,304	\$227,788	2,632	\$40,653	\$33,862	\$6,791	27,461	\$439,382

註：期末金額係包含備供出售金融資產未實現損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 民國 100 年度本公司及轉投資事業從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	安鼎投資(股)公司	桃園縣桃園市復興路51號8樓之7	投資公司	\$103,500 (註)	\$84,000	8,400,000	48.84%	\$119,468 (註)	\$5,993	\$2,877	—
	安答投資(股)公司	桃園縣桃園市復興路51號8樓之5	投資公司	86,022	86,022	8,602,200	47.79%	68,872	(6,117)	(2,706)	—

註：含預付長期投資款 19,500 仟元

(B)對被投資公司具有控制能力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
興泰實業(股)公司	昇鋒投資(股)公司	桃園縣桃園市復興路51號8樓之7	投資公司	\$20,000	\$20,000	2,000,000	100.00%	\$53,541	\$7,618	\$7,618	—
	泰生海洋開發(股)公司	桃園縣桃園市復興路51號8樓之5	漁撈業、水產養殖業	5,100	5,100	1,000,000	100.00%	(607)	64	64	—
	汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	Rm51,5 th Floor , Britannia House , Jalan Cator , Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	投資公司	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	921,000	100.00%	8,386	(8,137)	(8,137)	—
汶萊 SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	NO.28/5 , Thirimingalar Avenue , Kabaaye Pagoda Road ,Yankin Township , Yangon	飼料製造及買賣	30,797 (USD921)	30,797 (USD921)	—	73.88%	8,264	(13,747)	(10,156)	—

(三)大陸投資資訊：無。

### 十三、營運部門資訊

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

### 十四、金融商品相關資訊

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品資訊之揭露：

1. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ 10,573	\$ 10,573	\$ 11,690	\$ 11,690
備供出售金融資產-流動	746,259	746,259	562,360	562,360
應收票據及帳款淨額	109,607	109,607	115,169	115,169
應收票據及帳款-關係人	—	—	1,260	1,260
其他應收款	322	322	7,295	7,295
其他應收款-關係人	5,760	5,760	—	—
受限制資產-流動	—	—	5,568	5,568
基金及投資	240,260	288,147	255,994	255,994
負債：				
短期借款	310,749	310,749	229,015	229,015
應付短期票券淨額	169,700	169,700	69,926	69,926
應付票據及帳款	27,083	27,083	13,558	13,558
應付票據及帳款-關係人	1,888	1,888	975	975
其他應付款-關係人	230	230	—	—
其他應付款	7,815	7,815	9,013	9,013

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

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

	100年12月31日		99年12月31日	
	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$ 10,573	\$ —	\$ 11,690
備供出售金融資產-流動	746,259	—	562,360	—
應收票據及帳款淨額	—	109,607	—	115,169
應收票據及帳款-關係人	—	—	—	1,260
其他應收款	—	322	—	7,295
其他應收款-關係人	—	5,760	—	—
受限制資產-流動	—	—	—	5,568
採權益法之長期股權投資	—	267,070	—	254,417
預付長期投資款	—	19,500	—	—
以成本衡量之金融資產- 非流動	—	1,577	—	1,577
負債：				
短期借款	—	310,749	—	229,015
應付短期票券淨額	—	169,700	—	69,926
應付票據及帳款	—	27,083	—	13,558
應付票據及帳款-關係人	—	1,888	—	975
其他應付款-關係人	—	230	—	—
其他應付款	—	7,815	—	9,013

4. 本公司於民國 100 及 99 年度無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益。

#### 5. 財務風險資訊

##### (1) 市場風險

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

##### (2) 信用風險

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

##### (3) 流動性風險

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



(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期融資係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司民國 100 及 99 年度現金流出分別增加 3,858 仟元及 2,438 仟元。

興泰實業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 100 年度

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項目	摘要	金額
現金	庫存現金	\$ 10
	零用金	250
銀行存款	支票存款	245
	活期存款	10,038
	外幣存款(註1)	30
合計		<u>\$ 10,573</u>

註1：係USD981.95元。

備供出售金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘要	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	公平價值		
						取得成本	單價	總額
東森國際(股)公司	股票	8,993	\$89,930	\$ 35,792	-	\$ 69,708	3.98	\$ 35,792
大成長城企業(股)公司	股票	682	6,820	19,026	-	20,754	27.90	19,026
福壽實業(股)公司	股票	27,461	274,610	439,382	-	361,117	16.00	439,382
台灣航業(股)公司	股票	181	1,810	5,677	-	5,769	31.45	5,677
福懋油脂(股)公司	股票	17,939	179,390	225,136	-	119,535	12.55	225,136
大統益(股)公司	股票	184	1,840	8,703	-	6,633	47.30	8,703
四維航業(股)公司	股票	501	5,010	12,470	-	25,498	24.90	12,470
大同(股)公司	股票	10	100	73	-	370	7.61	73
				<u>\$746,259</u>		<u>\$609,384</u>		<u>\$746,259</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
鼎記貿易	非關係人	\$ 23,444	
莊民宗	"	5,859	
林居寶	"	4,249	
其他	"	39,833	各戶金額未達5%
小計		73,385	
減：備抵呆帳		(641)	
淨額		<u>\$ 72,744</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
鼎記貿易	非關係人	\$ 7,400	
ETERNAL FIVE GROUP CO	"	2,758	
瑞芳貿易	"	2,486	
其他	"	24,896	各戶金額未達 5%
小計		37,540	
減：備抵呆帳		(677)	
淨額		<u>\$ 36,863</u>	

其他應收款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
昇鋒投資	股利	\$ 5,660	
泰生海洋開發	代墊款	100	
合計		<u>\$ 5,760</u>	

存貨明細表

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
存貨	原料	\$ 34,092	\$ 36,516	重置成本
	物料	1,847	1,999	"
	在製品	3,804	3,804	淨變現價值
	製成品	1,099	1,208	"
	小計	40,842	<u>\$ 43,527</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		—		
合計		<u>\$ 40,842</u>		

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	貨款	\$ 1,816
	用品盤存	1,089
預付費用	保險費	118
	其他	134
合計		<u>\$ 3,157</u>

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少				期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	累積換算調整數	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
昇鋒投資(股)公司	2,000,000	\$ 60,438	—	\$ —	—	\$ (14,515) (註一)	\$ 7,618	\$ —	2,000,000	100.00%	\$ 53,541	45.27	\$ 90,451	權益法	無
泰生海洋開發(股)公司	1,000,000	(106)	—	—	—	(565) (註二)	64	—	1,000,000	100.00%	(607)	—	(607)	權益法	無
汶萊SHIN TAI INTERNATIONAL CO., LTD.	921,000	15,678	—	—	—	—	(8,137)	845	921,000	100.00%	8,386	9.11	8,386	權益法	無
安鼎投資(股)公司	8,400,000	99,153	—	—	—	(2,062) (註三)	2,877	—	8,400,000	48.84%	99,968	11.90	99,968	權益法	無
安答投資(股)公司	8,602,200	90,732	—	—	—	(19,154) (註四)	(2,706)	—	8,602,200	47.79%	68,872	8.01	68,872	權益法	無
		265,895		\$ —		\$ (36,296)	\$ (284)	\$ 845			230,160		\$ 267,070		
累計減損-採權益法之長期股權投資		—									—				
合計		265,895									230,160				
加：轉列其他負債		106									607 (註五)				
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股		(11,584)									(11,584)				
採權益法之長期股權投資淨額		\$ 254,417									\$ 219,183				

註一：發放現金股利 5,660 仟元及備供出售金融資產未實現損益 8,855 仟元。

註二：備供出售金融資產未實現損益 565 仟元。

註三：發放現金股利 2,062 仟元。

註四：備供出售金融資產未實現損益 19,154 仟元。

註五：帳面金額已為負數之調整。

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

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

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或質 押情形
<u>成本</u>						
土地	\$ 2,240	\$ —	\$ —	\$ 6,075	\$ 8,315	—
房屋及建築	61,636	—	—	—	61,636	—
機器設備	185,248	—	—	—	185,248	—
運輸設備	21,299	—	—	—	21,299	—
其他設備	10,900	—	—	—	10,900	—
成本合計	281,323	—	—	6,075	287,398	
<u>重估增值</u>						
土地	95,607	63,949	—	—	159,556	—
房屋及建築	10,779	—	—	—	10,779	—
機器設備	16,084	—	—	—	16,084	—
其他設備	61	—	—	—	61	—
重估增值合計	122,531	63,949	—	—	186,480	
總計	\$ 403,854	\$ 63,949	\$ —	\$ 6,075	\$ 473,878	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 55,119	\$ 1,550	\$ —	\$ —	\$ 56,669
機器設備	194,690	846	—	—	195,536
運輸設備	16,663	1,387	—	—	18,050
其他設備	10,043	65	—	—	10,108
合計	\$ 276,515	\$ 3,848	\$ —	\$ —	\$ 280,363

閒置資產明細表

設備名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 28,326	\$ 4,494	\$ —	\$ (6,075)	\$ 26,745
房屋及建築	—	2,740	—	—	2,740
重估增值-土地	13,806	—	—	—	13,806
成本合計	42,132	\$ 7,234	\$ —	\$ (6,075)	43,291
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	—	\$ (78)	\$ —	\$ —	(78)
閒置資產淨額	\$ 42,132				\$ 43,213

長期應收票據淨額明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
呂芳玲	非關係人	\$ 98	
減：備抵呆帳		(1)	
淨額		\$ 97	

催收款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
詹為程	非關係人	\$ 16,971	
其他	"	162,636	各戶金額未達 5%
小計		179,607	
減：備抵呆帳		(86,648)	
淨額		\$ 92,959	

催收款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額
緬甸 CHIN SHIN INDUSTRY CO., LTD.	關係人	\$ 2,758



存出保證金明細表

項目	摘要	金額
存出保證金	押標金	\$ 7,074
	其他	1,525
合計		\$ 8,599

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	攤銷辦法
軟體設備	\$ 103	\$ —	\$ (100)	\$ 3	平均法

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	利率區間	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	金融機構	\$115,000	1.9%~2.21%	NTD115,000 仟元	備供出售金融資產
融資借款	"	97,749	3.8%~4.75%	—	"
信用借款	"	98,000	1.2%~3.01%	NTD50,000 仟元/USD2,000 仟元	—
合計		\$310,749			

應付短期票券明細表

項目	保證機構	利率區間	發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
應付商業本票	國際票券	1.012%	\$ 70,000	\$ (95)	\$ 69,905	備供出售金融資產
"	兆豐票券	1.162%	70,000	(170)	69,830	"
"	合庫票券	0.682%	30,000	(35)	29,965	"
合計			\$170,000	\$ (300)	\$169,700	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
連春行	非關係人	\$ 242	
其他	"	28	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$ 270</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
福壽	非關係人	\$ 9,016	
中聯	"	7,129	
全利	"	2,728	
瑞芳	"	2,481	
其他	"	5,459	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$ 26,813</u>	

應付帳款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
福懋油脂	關係人	<u>\$ 1,888</u>	

其他應付款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
泰生海洋開發	代付款項	<u>\$ 230</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
其他應付款	佣金支出	\$ 250
	薪資及年終獎金	1,747
	員工紅利	549
	董監事酬勞	916
	保險費	236
	利息	2,073
	其他	2,044
合計		<u>\$ 7,815</u>

營業收入明細表

項目	數量	金額
畜產飼料	16,276,110(公斤)	\$ 225,860
水產飼料	1,243,170(公斤)	22,770
(畜)單味飼料	5,455,528(公斤)	51,730
(水)單味飼料	5,224,637(公斤)	84,906
營業收入總額		385,266
減：銷貨退回		(572)
銷貨折讓		(2,808)
小計		(3,380)
營業收入淨額		\$ 381,886

營業成本明細表

項目	小計	合計
進銷成本		
期初存貨	\$ —	
期末存貨	—	
加：原料出售成本	126,221	
物料出售成本	1	
銷貨成本		\$ 126,222
產銷成本		
直接原料		
期初存料	38,522	
本期進料	311,729	
期末存料	(34,092)	
減：原料銷售	(126,221)	
存貨盤損	(1,549)	
其他	(6)	
加：其他	9,733	
本期耗用		198,116
間接材料		
期初存料	1,879	
本期進料	1,452	
期末存料	(1,847)	
減：物料銷售	(1)	
存貨盤損	(1)	
其他	(70)	
本期耗用		1,412
直接人工	3,969	3,969
製造費用	16,526	16,526
製造成本		220,023
期初在製品		3,883
期末在製品		(3,804)
減：其他		(8,779)
加：存貨盤盈		279
製成品成本		211,602
製初製成品		1,442
製末製成品		(1,099)
減：存貨盤損		(7)
其他		(892)
加：外購製成品		9,226
產銷成本		220,272
其他營業成本		
存貨盤損		1,278
營業成本		\$ 347,772

製造費用明細表

項目	金額
間接人工	\$ 2,041
修繕費	676
水電瓦斯費	6,100
折舊	2,159
伙食費	97
加班費	218
退休金	118
燃料費	4,010
其他	1,107
合計	<u>\$ 16,526</u>

推銷費用明細表

項目	金額
薪資支出	\$ 2,274
運費	3,492
折舊	26
伙食費	40
燃料費	360
退休金	99
其他	987
合計	<u>\$ 7,278</u>

管理費用明細表

項目	金額
薪資支出	\$ 10,442
呆帳損失	5,014
稅捐	9,553
折舊	1,626
各項耗竭及攤提	40
伙食費	399
加班費	31
退休金	416
其他	7,490
合計	<u>\$ 35,011</u>

研究發展支出明細表

項目	金額
薪資	\$ 767
退休金	33
折舊	37
各項耗竭及攤提	60
伙食費	17
其他	76
合計	<u>\$ 990</u>

營業外收入及利益明細表

項目	摘要	小計	合計
利息收入	銀行存款利息	\$ 14	
	法院分配利息	4,360	
	其他	19	
	小計		\$ 4,393
股利收入			20,546
處分投資利益			12,025
什項收入	補助款收入	959	
	退休金精算調整	1,059	
	董監事酬勞金	1,111	
	呆帳收回	595	
	理賠收入	322	
	其他	263	
	小計		4,309
	合計		

營業外費用及損失明細表

項目	摘要	小計	合計
利息支出	發行商業本票利息	\$ 1,524	
	銀行借款利息	3,455	
	股票融資利息	3,745	
	賠償款利息	369	
	小計		\$ 9,093
採權益法認列之投資損失			284
兌換虧損			179
閒置資產折舊			78
減資損失			508
其他支出			3,756
合計			<u>\$ 13,898</u>