

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 110 年及 109 年第 1 季

地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號

電話：(07) 3425301

興泰實業股份有限公司及子公司

目錄

壹、	封面	第 1 頁
貳、	目錄	第 2 頁
參、	會計師核閱報告	第 3-4 頁
肆、	合併資產負債表	第 5-6 頁
伍、	合併綜合損益表	第 7 頁
陸、	合併權益變動表	第 8 頁
柒、	合併現金流量表	第 9-10 頁
捌、	合併財務報告附註	
	一、公司沿革	第 11 頁
	二、通過財務報告之日期及程序	第 11 頁
	三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 11-12 頁
	四、重大會計政策之彙總說明	第 13-14 頁
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 15 頁
	六、重要會計項目之說明	第 15-29 頁
	七、關係人交易	第 29-31 頁
	八、抵(質)押之資產	第 31 頁
	九、或有事項及重大未認列之合約承諾	第 32 頁
	十、重大之災害損失	第 32 頁
	十一、重大之期後事項	第 32 頁
	十二、其他	第 32-40 頁
	十三、附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	第 40 頁
	2. 轉投資事業相關資訊	第 40 頁
	3. 大陸投資資訊	第 40 頁
	4. 主要股東資訊	第 40 頁
	十四、營運部門資訊	第 41 頁



會計師核閱報告

興泰實業股份有限公司 公鑒：

前言

興泰實業股份有限公司及子公司(以下簡稱興泰集團)民國 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國 110 年 3 月 31 日之資產總額為 160,613 仟元，占合併資產總額之 3.17%，負債總額為 14,668 仟元，占合併負債總額之 1.41%；民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為 46,841 仟元，占合併綜合損益總額之 4.52%。

另，如合併財務報告附註六(八)所述，興泰實業股份有限公司及其子公司民國 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資為 1,012,805 仟元，占合併資產總額之 19.97%，暨其民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(1,319)仟元，占合併稅前淨損之 10.50%，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為 241,606 仟元，占合併其他綜合損益淨額之 23.04%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

其他事項

興泰集團民國 109 年第 1 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 5 月 7 日出具保留結論之核閱報告。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊尚經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達興泰實業股份有限公司及子公司民國 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

群智聯合會計師事務所

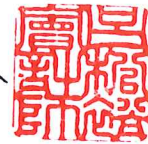
金管證(六)字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證(六)字第 0940112583 號

會計師：呂松裕

呂松裕



會計師：陳芋仔

陳芋仔



中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 2 日

興泰實業股份有限公司

合併資產負債表

民國110年3月31日暨109年12月31日及3月31日

(民國110年及109年3月31日係按調製後一般公認會計準則查核)



單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 41,631	0.8	\$ 40,104	1.0	\$ 13,478	0.3
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二)及八	522	—	4,140	0.1	91,946	2.4
1120	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(七)及八	3,679,326	72.6	3,004,370	72.1	2,792,942	72.3
1150	應收票據-淨額	六(三)及七	598	—	437	—	638	—
1170	應收帳款-淨額	六(四)及七	2,227	—	3,416	0.1	3,267	0.1
1200	其他應收款		105	—	5,635	0.1	—	—
1220	本期所得稅資產		—	—	—	—	91	—
1310	存貨-淨額	六(五)	7,306	0.1	8,758	0.2	11,618	0.3
1410	預付款項		973	—	1,131	—	1,207	—
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)及七	77,395	1.6	77,395	1.9	—	—
1470	其他流動資產	八	6,776	0.2	9,650	0.2	6,350	0.2
11XX	流動資產合計		3,816,862	75.3	3,155,036	75.7	2,921,537	75.6
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(七)及八	10,978	0.2	10,978	0.3	10,255	0.3
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,012,805	20.0	772,517	18.5	700,611	18.1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	170,932	3.4	170,290	4.1	170,162	4.4
1760	投資性不動產淨額	六(十)	52,322	1.0	52,414	1.3	52,690	1.4
1840	遞延所得稅資產		6,223	0.1	5,894	0.1	5,901	0.2
1920	存出保證金	七	131	—	138	—	270	—
1975	淨確定福利資產		115	—	115	—	—	—
15XX	非流動資產合計		1,253,506	24.7	1,012,346	24.3	939,889	24.4
IXX	資 產 總 計		\$ 5,070,368	100.0	\$ 4,167,382	100.0	\$ 3,861,426	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國110年5月12日會計師核閱報告)

董事長：吳星澄



經理人：吳星澄



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及109年12月31日及3月31日

(民國110年及109年3月31日資料尚未經會計師審核)



單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期銀行借款	六(十一)、七及八	\$ 686,235	13.5	\$ 837,224	20.1	\$ 1,154,315	29.9
2110	應付短期票券	六(十二)、七及八	194,457	3.8	173,502	4.2	269,270	7.0
2130	合約負債	六(十九)	255	—	242	—	242	—
2170	應付帳款	七	2,528	—	3,736	0.1	2,578	0.1
2200	其他應付款		15,801	0.3	40,236	1.0	12,813	0.3
2220	其他應付款項-關係人	七	66,934	1.3	41,590	1.0	24,451	0.6
2230	當期所得稅負債		8,093	0.2	10,445	0.3	14,493	0.4
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(六)及七	8,650	0.2	8,650	0.2	—	—
2399	其他流動負債		46	—	32	—	23	—
21XX	流動負債合計		982,999	19.3	1,115,657	26.9	1,478,185	38.3
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		54,303	1.1	54,303	1.2	54,280	1.5
2640	淨確定福利負債		—	—	—	—	30	—
2645	存入保證金		94	—	94	—	94	—
25XX	非流動負債合計		54,397	1.1	54,397	1.2	54,404	1.5
負債合計								
			1,037,396	20.4	1,170,054	28.1	1,532,589	39.8
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本							
3110	普通股股本-每股面額10元	六(十四)	1,043,978	20.6	1,043,978	25.1	989,553	25.6
3200	資本公積	六(十五)	43,292	0.9	43,292	1.0	41,515	1.1
3300	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		163,396	3.2	163,396	3.9	152,183	3.9
3320	特別盈餘公積		97,417	1.9	97,417	2.3	97,417	2.5
3350	未分配盈餘		465,193	9.2	434,621	10.4	328,303	8.5
3400	其他權益	六(十七)						
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		2,239,936	44.2	1,234,864	29.6	729,819	18.9
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	六(六)及七	(10,185)	(0.2)	(10,185)	(0.2)	—	—
3500	庫藏股票	六(十八)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.2)	(9,953)	(0.3)
3XXX	權益總計		4,032,972	79.6	2,997,328	71.9	2,328,837	60.2
負債及權益總計			\$ 5,070,368	100.0	\$ 4,167,382	100.0	\$ 3,861,426	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國110年5月12日會計師核閱報告)

董事長：吳星澄



經理人：吳星澄



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109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
准每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	110年第一季		109年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十九)	\$ 3,821	100.0	\$ 1,197	100.0
5000	營業成本	六(五)及七	6,063	158.7	4,922	117.3
5900	營業毛利		(2,242)	(58.7)	(725)	(17.3)
	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		208	5.4	195	4.7
6200	管理費用		2,589	67.8	3,108	74.1
6300	研發費用		1	—	84	2.0
6000	營業費用合計		2,798	73.2	3,387	80.8
6900	營業損失		(5,040)	(131.9)	(4,112)	(98.0)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十一)	44	1.2	61	1.5
7020	其他利益及損失	六(二十二)	(764)	(20.0)	(1,497)	(35.6)
7050	財務成本	六(二十三)及七	(4,410)	(115.4)	(7,586)	(180.7)
7055	預期信用減損利益(損失)		(1,069)	(28.0)	259	6.2
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(1,319)	(34.5)	(3,181)	(75.8)
7000	營業外收入及支出合計		(7,518)	(196.7)	(11,944)	(284.4)
7900	稅前淨損		(12,558)	(328.7)	(16,056)	(382.6)
7950	所得稅費用	六(二十四)	(283)	(7.4)	35	0.8
8200	本期淨損		(12,841)	(336.1)	(16,021)	(381.7)
	其他綜合損益	六(二十五)				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益		806,879	21,117.0	(176,676)	(4,209.6)
8326	關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		241,606	6,323.1	(61,769)	(1,471.7)
8300	本期其他綜合損益(淨額)		1,048,485	27,440.1	(238,445)	(5,681.3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,035,644	27,104.0	\$ (254,466)	(6,063.0)
8600	淨損歸屬于					
8610	母公司業主		\$ (12,841)	(336.1)	\$ (16,021)	(381.7)
8620	非控制權益		—	—	—	—
			\$ (12,841)	(336.1)	\$ (16,021)	(381.7)
8700	綜合損益總額歸屬于					
8710	母公司業主		\$ 1,035,644	27,104.0	\$ (254,466)	(6,063.0)
8720	非控制權益		—	—	—	—
			\$ 1,035,644	27,104.0	\$ (254,466)	(6,063.0)
	每股盈餘	六(二十六)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.13)		\$ (0.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國110年5月12日會計師核閱報告)

董事長：吳星澄



經理人：吳星澄



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司
 全體董事
 民國110年5月12日
 (謹此核閱)

單位：新台幣仟元

母 公 司	業				權			
	保	留	盈	餘	具	他	權	益
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	應收出外非流動資產直接相關之權益	應收出外非流動資產直接相關之權益
109年1月1日餘額	\$ 41,515	\$ 152,183	\$ 97,417	\$ 350,936	\$ 961,052	\$ -	\$ -	\$ 2,583,303
109年第一季淨損	-	-	-	(16,021)	-	-	-	(16,021)
109年第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(238,415)	-	-	(238,415)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(6,612)	6,612	-	-	-
109年3月31日餘額	\$ 41,515	\$ 152,183	\$ 97,417	\$ 328,303	\$ 729,819	\$ -	\$ (9,953)	\$ 2,328,837
110年1月1日餘額	\$ 43,292	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 434,621	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 2,997,328
110年第一季淨損	-	-	-	(12,841)	-	-	-	(12,841)
110年第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,018,485	-	-	1,018,485
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	43,413	(43,413)	-	-	-
110年3月31日餘額	\$ 43,292	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 465,193	\$ 2,239,936	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 4,032,972

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國110年5月12日會計師核閱報告)



董事長：吳星登



經理人：吳星登



會計主管：蘇玲慧

興泰實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

	110年第一季	109年第一季
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (12,558)	\$ (16,056)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	251	200
預期信用減損損失(利益)數	1,068	(259)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價損失	1,130	2,269
利息費用	4,410	7,586
採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,319	3,181
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	15	(1,112)
收益費損項目合計	8,193	11,865
與營業活動相關之資產及負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債	2,488	(454)
應收票據及帳款	1,881	836
其他應收款項	5,530	2,338
存貨	1,452	66
預付款項	223	(71)
其他流動資產	(626)	—
合約負債	13	—
應付票據及帳款	(1,208)	(125)
其他應付款	1,565	(1,615)
其他流動負債	14	(9)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,332	966
調整項目合計	19,525	12,831
營運之現金流入(出)	6,967	(3,225)
支付之利息	(6,280)	(7,497)
支付所得稅	(2,964)	(2,981)
營業活動之淨現金流出	(2,277)	(13,703)

(接次頁)

(承前頁)

	110年第一季	109年第一季
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(41,458)	(29,044)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	173,380	87,595
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(881)	—
處分不動產、廠房及設備價款	—	1,150
存出保證金	7	—
其他投資活動	3,500	(1,303)
投資活動之淨現金流入	134,548	58,398
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(150,989)	(20,866)
應付短期票券增加(減少)	20,955	(7,400)
其他應付款-關係人增加(減少)	53,718	(47,609)
發放現金股利	(54,425)	—
籌資活動之淨現金流出	(130,741)	(75,875)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,530	(31,180)
期初現金及約當現金餘額	40,104	44,658
期末現金及約當現金餘額	\$ 41,634	\$ 13,478

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國110年3月12日會計師核閱報告)

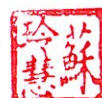
董事長：吳星澄



經理人：吳星澄



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，係以新台幣仟元為單位)

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 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 89 年 9 月 11 日起於臺灣證券交易所上市。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明，另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 110 年 5 月 12 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動。

- (二)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或	未定

新發布／修正／修訂準則及解釋 IASB 發布之生效日(註1)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
合資間之資產出售或投入」	
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註8)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：承租人於2021年4月1日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 109 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 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合併財務報告所規定應揭露之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之部分金融工具外(參閱下列會計政策之說明)，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處

分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		110. 3. 31	109. 12. 31	109. 3. 31
興泰實業(股)公司				
昇鋒投資(股)公司	一般投資業	100%	100%	100%
泰生海洋開發(股)公司	漁撈業、水產養殖業	100%	100%	100%

列入上開合併財務報告之子公司除重要子公司昇鋒投資(股)公司業經會計師核閱外，餘未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容，請參閱附註六(十九)之說明。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重要判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與 109 年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
現金	\$ 166	\$ 161	\$ 181
支票存款	2	2	11
活期存款	41,448	39,923	13,268
外幣存款	18	18	18
合計	<u>\$ 41,634</u>	<u>\$ 40,104</u>	<u>\$ 13,478</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量非衍生金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 1	\$ 3,629	\$ 89,585
基金受益憑證	521	511	2,361
合計	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 91,946</u>

1. 以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
2. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)。

(三)應收票據淨額

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 598	\$ 437	\$ 640
減：備抵損失	—	—	(2)
合計	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 638</u>

1. 本集團未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請參閱附註六(四)之說明。

(四) 應收帳款淨額

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量應收帳款：			
總帳面金額	\$ 2,391	\$ 4,176	\$ 3,626
減：備抵損失	(164)	(760)	(359)
應收帳款淨額	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 3,267</u>
催收款：			
總帳面金額	\$ 136,024	\$ 134,360	\$ 136,156
減：備抵損失	(136,024)	(134,360)	(136,156)
催收款淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為3-4個月。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況、產業經濟趨勢及其他前瞻性資訊等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團應收票據及應收帳款之帳齡及備抵損失如下：

110年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90天以下	0%~50%	\$ 1,906	\$ (13)	\$ 1,893
91~180天	1%~50%	649	(52)	597
181~270天	15%~50%	338	(51)	287
271~365天	50%~100%	96	(48)	48
1年以上	100%	136,024	(136,024)	—
合計		<u>\$ 139,013</u>	<u>\$ (136,188)</u>	<u>\$ 2,825</u>

109年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90天以下	0%~50%	\$ 2,488	\$ (139)	\$ 2,349
91~180天	1%~50%	1,677	(396)	1,281
181~270天	15%~50%	357	(179)	178
271~365天	50%~100%	91	(46)	45
1年以上	100%	134,360	(134,360)	—
合計		<u>\$ 138,973</u>	<u>\$ (135,120)</u>	<u>\$ 3,853</u>

109年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90天以下	0%~1%	\$ 2,859	\$ (24)	\$ 2,835
91~180天	1%~10%	695	(55)	640
181~270天	15%~20%	211	(32)	179
271~365天	50%~100%	501	(250)	251
1年以上	100%	136,156	(136,156)	—
合計		\$ 140,422	\$ (136,517)	\$ 3,905

5. 應收票據及帳款備抵損失(含其他應收款)變動表如下：

項目	110年1月1日	109年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ 137,382	\$ 139,038
加:減損損失提列	1,068	—
減:減損損失迴轉	—	(259)
期末餘額	\$ 138,450	\$ 138,779

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於110年及109年1月1日至3月31日沖銷合約金額之應收款項均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(五)存貨及營業成本

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原料	\$ 35,277	\$ 35,289	\$ 37,772
物料	1,563	1,455	1,439
在製品	1,080	1,028	1,267
製成品	469	317	503
商品	32	32	89
小計	38,421	38,121	41,070
減:備抵跌價及呆滯損失	(31,115)	(29,363)	(29,452)
淨額	\$ 7,306	\$ 8,758	\$ 11,618

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 3,171	\$ 4,036
未分攤製造費用	—	699
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,752	187
飼料業務成本小計	4,923	4,922
專業投資業務成本		
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損)益	1,140	—
合 計	\$ 6,063	\$ 4,922

本集團於110年及109年1至3月因將存貨沖減至淨變現價值而致存貨淨變現價值減損，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為1,752仟元及187仟元。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

3. 專業投資業務成本係來自合併子公司之投資業務成本。

(六)待出售非流動資產

依國際會計準則第二十八號規定，符合分類為待出售之條件之投資關聯企業或合資(或投資之一部分)應適用國際財務報導準則第五號。

本集團於109年11月簽約出售安鼎及安答投資(股)公司之持股各5%，並將相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產。

1. 待出售非流動資產：

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
採用權益法之投資	\$ 77,395	\$ 77,395	\$ —

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他流動負債	\$ 8,650	\$ 8,650	\$ —

3. 與待出售非流動資產直接相關之權益：

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
採用權益法認列之 關聯企業其他權益 份額	\$ (10,185)	\$ (10,185)	\$ —

4. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七、(二)4.之說明。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動：			
權益工具投資			
國內上市櫃股票	\$ 1,683,749	\$ 1,780,177	\$ 1,943,929
評價調整	1,995,577	1,224,193	849,013
小計	3,679,326	3,004,370	2,792,942
非流動：			
權益工具投資			
國外未上市櫃股票	1,577	1,577	1,577
國內未上市櫃股票	6,278	6,278	6,278
小計	7,855	7,855	7,855
評價調整	3,123	3,123	2,400
小計	10,978	10,978	10,255
合計	\$ 3,690,304	\$ 3,015,348	\$ 2,803,197

1. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)之說明。
3. 以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八) 採用權益法之投資

被投資公司	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具重大性之關聯企業：			
安鼎投資(股)公司	\$ 470,069	\$ 407,244	\$ 406,218
安答投資(股)公司	542,736	365,273	294,393
合計	\$ 1,012,805	\$ 772,517	\$ 700,611

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比率		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
安鼎投資(股)公司	43.84%	43.84%	48.84%
安答投資(股)公司	42.79%	42.79%	47.79%

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，請參閱附表二。

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	安鼎投資(股)公司		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 726,125	\$ 625,882	\$ 738,825
非流動資產	461,970	461,971	485,855
流動負債	(115,835)	(158,898)	(392,948)
非流動負債	—	—	—
權益	\$ 1,072,260	\$ 928,955	\$ 831,732
占關聯企業淨資產之份額	\$ 470,069	\$ 407,244	\$ 406,218
對關聯企業交易之未實現損益	—	—	—
關聯企業帳面價值	\$ 470,069	\$ 407,244	\$ 406,218

	安答投資(股)公司		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 1,705,123	\$ 1,370,732	\$ 1,284,679
非流動資產	105,065	106,841	149,242
流動負債	(541,816)	(623,930)	(817,907)
非流動負債	—	—	—
權益	\$ 1,268,372	\$ 853,643	\$ 616,014
占關聯企業淨資產之份額	\$ 542,736	\$ 365,273	\$ 294,393
對關聯企業交易之未實現損益	—	—	—
關聯企業帳面價值	\$ 542,736	\$ 365,273	\$ 294,393

B. 綜合損益表

	安鼎投資(股)公司	
	110年1至3月	109年1至3月
營業收入	\$ —	\$ 15,668
本期淨利	\$ (626)	\$ (2,610)
其他綜合損益(稅後淨額)	143,930	(36,888)
本期綜合損益總額	\$ 143,304	\$ (39,498)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

	安答投資(股)公司	
	110年1至3月	109年1至3月
營業收入	\$ 16	\$ —
本期淨利	\$ (2,442)	\$ (3,988)
其他綜合損益(稅後淨額)	417,171	(91,552)
本期綜合損益總額	\$ 414,729	\$ (95,540)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

(3)本集團於110年及109年1至3月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(4)本集團於109年11月召開董事會決議，計畫降低對安鼎及安答投資(股)公司之持股各10%，截至110年3月31日已簽約出售上開公司持股各5%，相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。

2. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七、(二)4.之說明。

3. 本集團於110年及109年3月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程及待驗設備	合計
成本						
110.1.1 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 18,688	\$ 455	\$ 449,405
增添	—	—	—	—	881	881
處分	—	—	—	(107)	—	(107)
重分類	—	—	—	1,271	(1,336)	(65)
110.3.31 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 19,852	\$ —	\$ 450,114
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ —	\$ 64,694	\$ 196,736	\$ 17,685	\$ —	\$ 279,115
折舊費用	—	75	14	70	—	159
處分	—	—	—	(92)	—	(92)
110.3.31 餘額	\$ —	\$ 64,769	\$ 196,750	\$ 18,663	\$ —	\$ 279,182
成本						
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程及待驗設備	合計
109.1.1 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 23,312	\$ —	\$ 453,574
增添	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	(4,124)	—	(4,124)
109.3.31 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 19,188	\$ —	\$ 449,450
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 64,386	\$ 196,682	\$ 22,198	\$ —	\$ 283,266
折舊費用	—	77	14	17	—	108
處分	—	—	—	(4,086)	—	(4,086)
109.3.31 餘額	\$ —	\$ 64,463	\$ 196,696	\$ 18,129	\$ —	\$ 279,288

(註)包括運輸設備及其他設備。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額：無。

2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋、建築及設備	合計
成本			
110.1.1 餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
增添	—	—	—
110.3.31 餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ —	\$ 3,369	\$ 3,369
折舊費用	—	92	92
110.3.31 餘額	\$ —	\$ 3,461	\$ 3,461

	土地	房屋、建築及設備	合計
成本			
109.1.1 餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
增添	—	—	—
109.3.31 餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 3,001	\$ 3,001
折舊費用	—	92	92
109.3.31 餘額	\$ —	\$ 3,093	\$ 3,093

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項目	110年1至3月	109年1至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 44	\$ 30
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 15	\$ 15
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 77	\$ 77

2. 110年3月31日、109年12月31日及3月31日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. 本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一) 短期借款

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
融資貸款	\$ 141,640	\$ 107,604	\$ 130,050
抵押貸款	544,595	729,620	1,024,265
合計	\$ 686,235	\$ 837,224	\$ 1,154,315
利率區間	1.80%~3.00%	1.80%~3.00%	1.70%~3.15%

對於短期借款之擔保品，請參閱附註七及八說明。

(十二)應付短期票券

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ 194,600	\$ 173,700	\$ 269,400
減：未攤銷折價	(143)	(198)	(130)
淨額	\$ 194,457	\$ 173,502	\$ 269,270
利率區間	0.51%~1.56%	1.75%~3.00%	0.75%~2.20%

對於應付短期票券之擔保品，請參閱附註七及八說明。

(十三)退休金

1. 確定提撥計畫

(1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2) 本集團於110年及109年1至3月認列之退休金費用分別為85仟元及81仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本集團於110年及109年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用皆為0仟元，上述係採用110年及109年底精算決定之退休金成本率計算。

(2) 本集團於109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工：無。

(3) 本集團已於109年度結清員工舊制退休金。

(十四)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	110年1至3月		109年1至3月	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1月1日	104,398	\$ 1,043,978	98,955	\$ 989,553
盈餘轉增資	—	—	—	—
12月31日	104,398	\$ 1,043,978	98,955	\$ 989,553

2. 截至110年3月31日止，本公司額定資本額為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

(十五)資本公積

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
股票發行溢價	\$ 26,793	\$ 26,793	\$ 26,793
採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	34	34	34
庫藏股票交易	16,396	16,396	14,619
其他	69	69	69
合計	\$ 43,292	\$ 43,292	\$ 41,515

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十六)保留盈餘及股利政策

1. 本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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及資金需求，並兼顧股東利益等因素，決定公司擬分配之股利方案，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4. 本公司董事會於 110 年 4 月 26 日提議及股東會於 109 年 5 月 7 日決議之 109 年度及 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定公積	\$ 20,375	\$ 11,213		
普通股現金股利	156,597	54,425	1.50	0.55
普通股股票股利	—	54,425	—	0.55
合 計	\$ 176,972	\$ 120,063		

有關 109 年度盈餘分配案，尚待 110 年 6 月召開之股東常會決議。

5. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 其他權益項目

項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	與待出售非流動資產直接相關之權益	合計
110.1.1 餘額	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ 1,224,679
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
— 未實現評價(損)益	806,879	—	806,879
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(35,496)	—	(35,496)
採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
— 未實現評價(損)益	241,606	—	241,606
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(7,917)	—	(7,917)
110.3.31 餘額	\$ 2,239,936	\$ (10,185)	\$ 2,229,751

項目	109 年 1 至 3 月	
期初餘額		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$	(961,652)
— 未實現評價(損)益		(176,676)
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘		(6,723)
採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
— 未實現評價(損)益		(61,769)
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘		13,335
期末餘額	\$	(729,819)

(十八) 庫藏股票

1. 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，變動情形彙示如下：

項目	期初股數	本期增加(減少)	單位：仟股
			期末股數
110 年 1 至 3 月：			
子公司持有母公司股票	3,409	—	3,409
109 年 1 至 3 月：			
子公司持有母公司股票	3,227	—	3,227

2. 截至 110 年及 109 年 3 月 31 日之金額分別為 10,055 仟元及 9,953 仟元。上開子公司一昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票於 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之市價分別為 99,359 仟元、87,599 仟元及 76,153 仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利分派權利。

(十九) 營業收入

項目	110年1至3月	109年1至3月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 2,770	\$ 4,300
銷貨退回	(12)	(9)
銷貨折讓	(69)	(103)
飼料業務收入小計	2,689	4,188
專業投資業務收入		
金融資產出售淨利益	1,132	9
合計	\$ 3,821	\$ 4,197

1. 客戶合約之說明

係飼料產品之銷售收入，主要對象為國內下游廠商，係以合約約定價格銷售。收入認列時點為滿足履約義務之時點。

專業投資業務收入係來自合併子公司投資業務收入。

2. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收款	\$ 2,825	\$ 3,853	\$ 3,267
合約資產	—	—	—
合計	\$ 2,825	\$ 3,853	\$ 3,267
合約負債—流動	\$ 255	\$ 242	\$ 242

(二十) 員工福利及折舊費用

性質別	110年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 522	\$ 1,100	\$ 1,622
勞健保費用	76	183	259
退休金費用	35	50	85
其他員工福利費用	51	94	145
折舊費用	88	163	251
合計	\$ 772	\$ 1,590	\$ 2,362
性質別	109年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 537	\$ 1,289	\$ 1,826
勞健保費用	70	198	268
退休金費用	20	61	81
其他員工福利費用	8	85	93
折舊費用	90	110	200
合計	\$ 725	\$ 1,743	\$ 2,468

1. 依本公司章程規定，本公司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酬勞。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。

110年及109年1至3月因營運虧損，故估列員工酬勞及董監酬勞皆為0仟元。

2. 本公司於110年3月26日及109年3月27日董事會分別決議通過109及108年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,000	\$ 3,500	\$ 1,000	\$ 2,000
年度財務報告認列金額	2,000	3,500	1,000	2,000
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 其他收入

項目	110年1至3月	109年1至3月
租金收入	\$ 44	\$ 30
其他	—	31
合計	\$ 44	\$ 61

(二十二) 其他利益及損失

項目	110年1至3月	109年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10	\$ (2,269)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(15)	1,112
淨外幣兌換損益	—	12
其他	(759)	(352)
合計	\$ (764)	\$ (1,497)

(二十三) 財務成本

項目	110年1至3月	109年1至3月
金融機構借款利息	\$ 4,350	\$ 7,423
分期稅款利息	60	40
其他	—	123
財務成本	\$ 4,410	\$ 7,586

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分如下：

	110年1至3月	109年1至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ (612)	\$ —
未分配盈餘加徵	—	—
以前年度所得稅調整	—	—
當期所得稅總額	(612)	—
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	329	(35)
所得稅費用(利益)	\$ 283	\$ (35)

本集團適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

4. 本公司經財政部高雄國稅局核准分期繳納106年度營利事業所得稅，截至110年3月31日止，尚未繳納之106年度營利事業所得稅2,981仟元，帳列本期所得稅負債。

(二十五) 其他綜合損益

項目	110年1至3月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 806,879	\$ —	\$ 806,879
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	241,606	—	241,606
認列於其他綜合損益	\$ 1,048,485	\$ —	\$ 1,048,485
項目	109年1至3月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (176,676)	\$ —	\$ (176,676)
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	(61,769)	—	(61,769)
認列於其他綜合損益	\$ (238,445)	\$ —	\$ (238,445)

(二十六) 基本每股盈餘

項目	110年1至3月	109年1至3月
基本每股盈餘：		
本期淨損(A)	\$ (12,841)	\$ (16,021)
期初已發行股數(仟股)	104,398	98,955
視同庫藏股-子公司持有母公司股票	(3,409)	(3,227)
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	100,989	95,728
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	\$ (0.13)	\$ (0.17)

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	關係人類別
安鼎投資(股)公司	關聯企業
安答投資(股)公司	關聯企業
美安生化科技(股)公司	其他關係人
同安化工企業(股)公司	其他關係人
農安生技(股)公司	其他關係人
福懋油脂(股)公司	其他關係人
台灣大食品(股)公司	其他關係人
安和投資控股(股)公司	其他關係人
安達鑫投資(股)公司	其他關係人
吳金泉	其他關係人
林月廷	其他關係人
吳星澄	主要管理階層
秦慧如	本公司董事(於109年7月已卸任)

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 進貨

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	\$ 249	\$ 568

本集團向其他關係人進貨，其進貨價格係按一般行情辦理，付款條件與一般廠商相當。

2. 應收關係人款項(不含對關係人放款及合約資產)

其他應收款

關係人類別/名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
關聯企業			
安鼎投資(股)公司	\$ 2,262	\$ 2,262	\$ 2,262
減：備抵損失	(2,262)	(2,262)	(2,262)
合計	\$ —	\$ —	\$ —

上列係應收行使歸入權款項。

3. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 309	\$ 509	\$ 568
其他應付款	安鼎投資(股)公司	\$ 158	\$ 24,340	\$ —
	關聯企業	—	2,415	581
	其他關係人	—	—	80
	合計	\$ 158	\$ 26,755	\$ 661

4. 財產交易(處分股權)

本集團於109年11月簽約出售安鼎及安答投資(股)公司之持股各5%金額共計88,913元(註)予關係人，截至110年3月底止，預收價金金額如下：

關係人類別	交易標的	預收價金(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債)
安和投資控股(股)公司	安答投資(股)公司股權900仟股	\$ 3,172
安達鑫投資(股)公司	安鼎投資(股)公司股權3,765仟股	5,478
	合計	\$ 8,650

上開股票交易價格，主要係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定。

註：係減除證券交易稅後之淨額。

109年3月31日：無。

5. 向關係人借款

(1) 其他應付款

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
安鼎投資(股)公司	\$ —	\$ —	\$ 4,004
安答投資(股)公司	52,570	—	370
農安生技(股)公司	624	—	3,744
吳金泉	2,857	2,857	5,202
吳星澄	10,725	10,675	10,470
其他關係人	—	1,303	—
合計	\$ 66,776	\$ 14,835	\$ 23,790

(2) 利息支出

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
關聯企業	\$ —	\$ 124
利率區間	1.50%	1.50%

本集團向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

6. 其他

(1) 存出保證金

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人	\$ —	\$ 6	\$ 6

(2) 各項費用

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	\$ —	\$ 17

係消耗品支出及租金支出，其中租賃價格係依合約約定，並按月支付租金。

(3) 截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，關聯企業安鼎投資(股)公司、其他關係人吳金泉及林月廷提供有價證券作為本集團借款之擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊：

項目	109年1至3月	108年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 371	\$ 152
退職後福利	12	—
合計	\$ 383	\$ 152

註：不含監察人酬勞。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔品：

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ —	\$ 3,628	\$ 89,008
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,663,842	1,820,095	2,227,773
其他金融資產-流動	6,150	9,650	6,350
不動產、廠房及設備	162,247	162,323	162,554
合計	\$ 1,832,239	\$ 1,995,696	\$ 2,485,685

子公司—昇鋒投資(股)公司於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日分別提供母公司股票34,980仟元、30,840仟元及28,320仟元作為各項借款之擔保品；上開子公司持有母公司股票表列庫藏股。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日止，本集團因銷貨而所收取之保證票據均為 1,800 仟元。

(二)訴訟案說明

本集團與林○○間之損害賠償事件，已經由二審法院判決，判決如下：

1. 原判決關於命本集團給付超過 3,150 仟元本息暨訴訟費用之裁判均廢棄。
2. 第一、二審訴訟費用，由本集團負擔十分之三，餘由林○○負擔。嗣本集團與林○○均不服該判決，並就各自敗訴部分，再提起上訴，該案件現由最高法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理方式與 109 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 109 年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)重大財務風險之性質及程度，與 109 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 109 年度合併財務報告附註十二(二)。

(B)匯率暴險及敏感度分析

			110年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	28.535	1,396	升值1%	14	-

			109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	28.480	1,394	升值1%	14	-

			109年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	30.225	1,479	升值1%	15	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110年及109年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為0仟元及12仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之證券投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於證券之價格風險。

本集團主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃公司股票及受益憑證，此等證券之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若證券價格上漲或下跌1%，110年及109年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少5仟元及919仟元。110年及109年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價

值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少 36,903 仟元及 28,032 仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項目	帳面金額		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ —	\$ —	\$ —
金融負債	(194,457)	(173,502)	(273,274)
淨額	\$ (194,457)	\$ (173,502)	\$ (273,274)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 44,564	\$ 49,591	\$ 19,636
金融負債	(686,235)	(837,224)	(1,154,315)
淨額	\$ (641,671)	\$ (787,633)	\$ (1,134,679)

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團並無重大金額之固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使110年及109年1至3月淨利將各增加(減少)(6,417)仟元及(2,837)仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A)信用集中風險截至 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日，本集團應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B)預期信用減損損失之衡量：

(a)應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b)信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C)持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

110 年 3 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
IFRS9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
不適用 IFRS9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	522	—	—	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,690,304	—	—	—	—
合計	\$ 3,690,826	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

109 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
IFRS9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
不適用 IFRS9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,140	—	—	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,015,348	—	—	—	—
合計	\$ 3,019,488	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

109年3月31日	信用風險最大暴險減少金額					合計
	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
IFRS9減損規定且已信用減損之金融工具	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
不適用IFRS9減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,946	—	—	—	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,803,197	—	—	—	—	—
合計	<u>\$ 2,895,143</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	110年3月31日					
	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 686,235	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 686,235	\$ 686,235
應付短期票券	194,600	—	—	—	194,600	194,457
應付帳款	2,528	—	—	—	2,528	2,528
其他應付款	82,735	—	—	—	82,735	82,735
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	<u>\$ 966,192</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 966,192</u>	<u>\$ 966,049</u>

非衍生金融負債	109年12月31日					
	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 837,224	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 837,224	\$ 837,224
應付短期票券	173,700	—	—	—	173,700	173,502
應付帳款	3,736	—	—	—	3,736	3,736
其他應付款	81,826	—	—	—	81,826	81,826
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	<u>\$ 1,096,580</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,096,580</u>	<u>\$ 1,096,382</u>

109年3月31日

非衍生金融負債	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,154,315	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,154,315	\$ 1,154,315
應付短期票券	269,400	—	—	—	269,400	269,270
應付帳款	2,578	—	—	—	2,578	2,578
其他應付款	12,813	24,451	—	—	37,264	37,264
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	\$ 1,439,200	\$ 24,451	\$ —	\$ —	\$ 1,463,651	\$ 1,463,521

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 41,634	\$ 40,104	\$ 13,478
應收票據及帳款	2,825	3,853	3,905
其他應收款	105	5,635	—
其他金融資產—流動	6,776	9,650	6,350
存出保證金	131	138	270
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	522	4,140	91,946
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,679,326	3,004,370	2,792,942
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,978	10,978	10,255
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	686,235	837,224	1,154,315
應付短期票券	194,457	173,502	269,270
應付票據及帳款	2,528	3,736	2,578
其他應付款(含關係人)	82,735	81,826	37,264
存入保證金	94	94	94

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二(四)3.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請參閱附註六(十)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待出售非流動資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	110年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 521	\$ —	\$ —	\$ 521
國內上市(櫃)股票	1	—	—	1
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)				
國內未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
國內上市(櫃)股票	3,679,326	—	—	3,679,326
<u>非重複性公允價值</u>				
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	<u>\$ 3,679,848</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 3,779,739</u>

項目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 511	\$ —	\$ —	\$ 511
持有供交易之非衍生金融資產	3,629	—	—	3,629
國內上市(櫃)股票				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)				
國內未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
國內上市(櫃)股票	3,004,370	—	—	3,004,370
<u>非重複性公允價值</u>				
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	\$ 3,008,510	\$ —	\$ 99,891	\$ 3,108,401

項目	109年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,361	\$ —	\$ —	\$ 2,361
國內上市(櫃)股票	89,585	—	—	89,585
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)				
國內未上市(櫃)股票	—	—	10,255	10,255
國內上市(櫃)股票	2,792,942	—	—	2,792,942
合計	\$ 2,884,888	\$ —	\$ 10,255	\$ 2,895,143

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中尚公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

(2)除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。本集團持有之無活絡市場公開報價之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—未上市櫃股票

項目	110年1至3月	109年1至3月
期初餘額	\$ 10,978	\$ 10,328
認列於其他綜合損益	—	(73)
期末餘額	\$ 10,978	\$ 10,255

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

國內外未上市櫃權益投資，因無公開報價，係依照淨值法決定公允價值。

(五)金融資產移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：無。

2. 為他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券情形者：附表一。

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者：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者：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者：無。

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

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係交易往來情形：因金額不具重大性，不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表三。

十四、部門資訊

本集團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。本集團之應報導部門分別為興泰部門、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)部門財務資訊

110年1至3月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 2,689	\$ —	\$ 2,689
昇鋒	1,132	—	1,132
泰生	—	—	—
部門收入	—	—	—
部門收入合計	\$ 3,821	\$ —	\$ 3,821
部門損益：			
興泰			\$ (12,841)
昇鋒			(1,025)
泰生			(66)
調整及沖銷			1,091
部門損益合計			\$ (12,841)
部門資產			\$ 5,070,368
部門負債			\$ 1,037,396
109年1至3月			
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 4,008	\$ —	\$ 4,008
昇鋒	9	—	9
泰生	180	—	180
部門收入	116	(116)	—
部門收入合計	\$ 4,313	\$ (116)	\$ 4,197
部門損益：			
興泰			\$ (16,021)
昇鋒			(4,367)
泰生			(235)
調整及沖銷			4,602
部門損益合計			\$ (16,021)
部門資產			\$ 3,861,426
部門負債			\$ 1,532,589

(二)產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(三)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(四)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

附表一

興泰實業股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國109年3月31日

單位:仟股;新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	基金—匯豐三至四年目標到期新興亞洲債—美元不配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	521	—	520	
			合計		521		520	
	股票—東森國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18	303	—	303	
	股票—福懋油脂(股)公司	子公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,651	1,169,151	9.90%	1,169,151	
	股票—四維航業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	2	—	2	
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	41,055	901,148	12.75%	901,148	
	股票—大統益(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	140	19,880	0.09%	19,880	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,332	144,584	4.57%	144,584	
	股票—光紅建聖(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	917	29,115	1.32%	29,115	
			合計		2,264,183		2,264,183	
	股票—陽信商業銀行(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	849	10,978	—	10,978	
	股票—EVERSTRONG ANIMAL HEALTHCO., LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	34	—	—	—	
		合計		10,978	—	10,978		

(接次頁)

(承前頁)

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	
昇鋒投資 (股)公司	股票—鍊德科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	1	—	1	
			合計		1		1	
	股票—大成長城企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	23	—	23	
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,660	36,429	0.52%	36,429	
	股票—統新光訊(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	7	—	7	
	股票—福懋油脂(股)公司	兄弟公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,755	958,763	8.12%	958,763	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,473	215,304	6.81%	215,304	
	股票—光紅建聖(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,616	51,309	2.33%	51,309	
			合計		1,261,835		1,261,835	
	股票—興泰實業(股)公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,409	99,359	3.26%	99,359	
		合計		99,359		99,359		
泰生海洋開發 (股)公司	股票—福懋油脂(股)公司	泰生海洋開發(股)公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,799	151,126	1.28%	151,126	
	股票—福壽實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	72	—	72	
	股票—晉泰科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	33	2,017	0.06%	2,017	
	股票—大成長城企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	61	—	61	
	股票—光紅建聖(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	32	—	32	
			合計		153,308		153,308	

附表二

興泰實業股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國110年3月31日

單位:仟股;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	桃園市	投資公司	349,600	349,600	46,978	100%	1,138,936	(1,025)	(1,025)	
	泰生海洋開發 (股)公司	桃園市	漁撈業、水產 養殖業	20,100	20,100	2,500	100%	145,945	(66)	(66)	
	安鼎投資(股) 公司	桃園市	投資公司	219,195	219,195	33,011	43.84%	470,069	(626)	(274)	
	安答投資(股) 公司	桃園市	投資公司	77,022	77,022	7,702	42.79%	542,736	(2,442)	(1,045)	

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表三

興泰實業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年3月31日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
安鼎投資(股)公司		46,385,251	44.43%
美安生化科技(股)公司		10,214,380	9.78%
農安生技(股)公司		8,726,180	8.35%
同安化工企業(股)公司		7,335,846	7.02%
秦慧如		7,523,031	7.20%

註：公司向集保公司取得本表資訊者，得加此註解本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。