

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 3 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 14 頁
	六、重要會計項目之說明	第 15-32 頁
	七、關係人交易	第 32-35 頁
	八、抵(質)押之資產	第 36 頁
	九、或有事項及重大未認列之合約承諾	第 36 頁
	十、重大之災害損失	第 36 頁
	十一、重大之期後事項	第 36 頁
	十二、其他	第 36-43 頁
	十三、附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	第 43 頁
	2. 轉投資事業相關資訊	第 43 頁
	3. 大陸投資資訊	第 43 頁
	4. 主要股東資訊	第 43 頁
	十四、營運部門資訊	第 43-45 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9月30日之合併資產負債表，暨民國110年7月1日至9月30日與民國110年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國110年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，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9月30日之資產總額為139,221仟元，占合併資產總額之3.17%，負債總額為18,355仟元，占合併負債總額之1.77%；民國110年7月1日至9月30日與民國110年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(1,818)仟元與21,761仟元，分別占合併綜合損益總額之0.64%與4.22%。

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 9 月 30 日採用權益法之投資為 1,498,351 仟元，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 32,347 仟元與 29,974 仟元，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 3 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 11 月 10 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倘經會計師核閱，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，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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

群智聯合會計師事務所

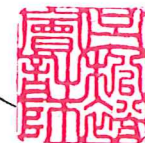
金管證(六)字第 0960003779 號

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 1 1 月 1 1 日

興泰實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日暨109年12月31日及9月30日

(民國110年及109年9月30日僅經核閱，並依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 74,129	1.7	\$ 40,104	1.0	\$ 42,094	1.1
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二)	501	-	4,140	0.1	67,194	1.8
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)	2,480,241	56.5	3,004,370	72.1	2,683,833	70.3
1150	應收票據-淨額	六(三)	874	-	437	-	1,053	-
1170	應收帳款-淨額	六(四)	3,989	0.1	3,416	0.1	7,215	0.2
1200	其他應收款		8	-	5,635	0.1	7,141	0.2
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	18	-
130X	存貨	六(五)	5,430	0.1	8,758	0.2	11,289	0.3
1410	預付款項		985	-	1,131	-	1,228	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)	77,395	1.8	77,395	1.9	-	-
1470	其他流動資產	八	5,257	0.1	9,650	0.2	6,199	0.2
11XX	流動資產合計		2,648,809	60.3	3,155,036	75.7	2,827,264	74.1
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)	10,978	0.3	10,978	0.3	11,216	0.3
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,498,351	34.2	772,517	18.5	748,870	19.6
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	170,631	3.9	170,290	4.1	169,948	4.5
1760	投資性不動產淨額	六(十)	52,138	1.2	52,414	1.3	52,506	1.4
1840	遞延所得稅資產		6,227	0.1	5,894	0.1	5,890	0.1
1920	存出保證金		132	-	138	-	174	-
1975	淨確定福利資產		115	-	115	-	-	-
15XX	非流動資產合計		1,738,572	39.7	1,012,346	24.3	988,604	25.9
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,387,381	100.0	\$ 4,167,382	100.0	\$ 3,815,868	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11月11日會計師核閱報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日暨109年12月31日及9月30日

(民國110年及109年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)	\$ 188,380	4.3	\$ 837,224	20.1	\$ 953,622	25.0
2110	應付短期票券	六(十二)	129,280	2.9	173,502	4.2	208,158	5.5
2130	合約負債		239	—	242	—	242	—
2170	應付帳款		4,741	0.1	3,736	0.1	5,943	0.2
2200	其他應付款		166,249	3.8	40,236	1.0	69,310	1.8
2220	其他應付款項-關係人	七	44,258	1.0	41,590	1.0	15,345	0.4
2230	當期所得稅負債		18,127	0.4	10,445	0.3	11,960	0.3
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	—	—
2320	一年內到期之長期負債	六(十三)	39,240	1.0	—	—	—	—
2300	其他流動負債		53	—	32	—	6	—
21XX	流動負債合計		599,217	13.7	1,115,657	26.9	1,264,586	33.2
	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十三)	386,000	8.8	—	—	—	—
2570	遞延所得稅負債		54,303	1.2	54,303	1.2	54,280	1.4
2640	淨確定福利負債-非流動		—	—	—	—	30	—
2645	存入保證金		94	—	94	—	94	—
25XX	非流動負債合計		440,397	10.0	54,397	1.2	54,404	1.4
	負債合計		1,039,614	23.7	1,170,054	28.1	1,318,990	34.6
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(十五)						
3110	普通股股本-每股面額10元		1,043,978	23.8	1,043,978	25.1	989,553	25.9
3150	待分配股票股利		—	—	—	—	54,425	1.3
3200	資本公積	六(十六)	48,404	1.1	43,292	1.0	41,515	1.1
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		183,771	4.2	163,396	3.9	163,396	4.3
3320	特別盈餘公積		97,417	2.2	97,417	2.3	97,417	2.6
3350	未分配盈餘		611,794	13.9	434,621	10.4	406,616	10.7
3400	其他權益	六(十八)						
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		1,382,643	31.5	1,234,864	29.6	754,011	19.8
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	六(六)	(10,185)	(0.2)	(10,185)	(0.2)	—	—
3500	庫藏股票	六(十九)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.3)
3XXX	權益總計		3,347,767	76.3	2,997,328	71.9	2,496,878	65.4
	負債及權益總計		\$ 4,387,381	100.0	\$ 4,167,382	100.0	\$ 3,815,868	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11月11日會計師核閱報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



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7月1日至9月30日與民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，
惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六(二十)	\$ 29,255	100.0	\$ 48,005	100.0	\$ 36,884	100.0	\$ 59,063	100.0
5000	營業成本	六(五)	7,998	27.3	7,848	16.3	18,457	50.0	18,526	31.4
5900	營業毛利		21,257	72.7	40,157	83.7	18,427	50.0	40,537	68.6
	營業費用									
6100	推銷費用		181	0.6	2,215	4.6	539	1.5	2,618	4.5
6200	管理費用		4,160	14.2	3,756	7.8	11,084	30.1	9,829	16.6
6300	研發費用		1	-	1	-	2	-	106	0.2
6450	預期信用減損利益(損失)	六(四)	(361)	(1.2)	969	2.0	777	2.1	(445)	(0.8)
6000	營業費用合計		3,981	13.6	6,941	14.4	12,402	33.7	12,108	20.5
6900	營業利益		17,276	59.1	33,216	69.2	6,025	16.3	28,429	48.1
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十二)	-	-	-	-	28	0.1	22	-
7010	其他收入	六(二十三)	65,340	223.3	59,403	123.7	65,421	177.4	59,639	101.0
7020	其他利益及損失	六(二十四)	(428)	(1.5)	(17,271)	(36.0)	(1,557)	(4.2)	(2,880)	(4.8)
7050	財務成本	六(二十五)	(3,418)	(11.7)	(7,411)	(15.4)	(11,876)	(32.2)	(22,451)	(38.0)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	32,347	110.6	26,120	54.4	29,974	81.3	20,211	34.2
7000	營業外收入及支出合計		93,841	320.7	60,841	126.7	81,990	222.4	54,541	92.4
7900	稅前淨利		111,117	379.8	94,057	195.9	88,015	238.6	82,970	140.5
7950	所得稅費用	六(二十六)	9,782	33.4	(3,245)	(6.8)	(994)	(2.7)	(3,264)	(5.5)
8200	本期淨利		120,899	413.3	90,812	189.2	87,021	235.9	79,706	135.0
	其他綜合損益	六(二十七)								
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		(390,335)	(1,334.3)	(492,721)	(1,026.4)	263,727	715.0	(74,703)	(126.5)
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		(15,272)	(52.2)	(167,344)	(348.6)	164,579	446.2	(36,901)	(62.5)
8300	其他綜合損益(淨額)		(405,607)	(1,386.5)	(660,065)	(1,375.0)	428,306	1,161.2	(111,604)	(189.0)
8500	本期綜合損益總額		\$ (284,708)	(973.2)	\$ (569,253)	(1,185.8)	\$ 515,327	1,397.2	\$ (31,898)	(54.0)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		120,899	413.3	\$ 90,812	189.2	\$ 87,021	235.9	\$ 79,706	135.0
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$ 120,899	413.3	\$ 90,812	189.2	\$ 87,021	235.9	\$ 79,706	135.0
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		(284,708)	(973.2)	\$ (569,253)	(1,185.8)	\$ 515,327	1,397.2	\$ (31,898)	(54.0)
8720	非控制權益(綜合損益)		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$ (284,708)	(973.2)	\$ (569,253)	(1,185.8)	\$ 515,327	1,397.2	\$ (31,898)	(54.0)
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.20		\$ 0.90		\$ 0.86		\$ 0.79	

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事務所民國110年11月11日會計師核閱報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



會計主管：蘇玲慧



興泰實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	母 公 司 業 主 權 益						其 他 權 益 項 目			權 益 合 計
	股 本	待 分 配 股 票 股 利	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 金 融 資 產 未 實 現 損 益	與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 權 益	庫 藏 股 票	
109年1月1日餘額	\$ 989,553	\$ -	\$ 41,515	\$ 152,183	\$ 97,417	\$ 350,936	\$ 961,652	\$ -	\$ (9,953)	\$ 2,583,303
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,213	-	(11,213)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(54,425)	-	-	-	(54,425)
普通股股票股利	-	54,425	-	-	-	(54,425)	-	-	-	-
109年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	79,706	-	-	-	79,706
109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(111,604)	-	-	(111,604)
子公司購入母公司之股票為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(102)	(102)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	96,037	(96,037)	-	-	-
109年9月30日餘額	\$ 989,553	\$ 54,425	\$ 41,515	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 406,616	\$ 754,011	\$ -	\$ (10,055)	\$ 2,496,878
110年1月1日餘額	\$ 1,043,978	\$ -	\$ 43,292	\$ 163,396	\$ 97,417	\$ 434,621	\$ 1,234,864	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 2,997,328
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	-	20,375	-	(20,375)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(156,597)	-	-	-	(156,597)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	86	164,579	-	-	164,665
110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	87,021	-	-	-	87,021
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	263,727	-	-	263,727
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	5,112	-	-	-	-	-	-	5,112
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	267,038	(267,038)	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	(13,489)	-	-	(13,489)
110年9月30日餘額	\$ 1,043,978	\$ -	\$ 48,404	\$ 183,771	\$ 97,417	\$ 611,794	\$ 1,382,643	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,347,767

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11月11日會計師核閱報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文藤



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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 88,015	\$ 82,970
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	753	598
預期信用減損損失(利益)數	777	(445)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價損失	11	3,880
利息費用	11,876	22,451
利息收入	(28)	(22)
股利收入	(64,410)	(91,597)
採權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(29,974)	(20,211)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(47)	(1,112)
處分投資損失	—	(328)
收益費損項目合計	(81,042)	(86,786)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債	3,628	23,015
應收票據	(257)	(114)
應收帳款	291	(3,227)
其他應收款項	3,806	2,336
存貨	3,328	395
預付款項	211	(92)
其他流動資產	(257)	—
合約負債	(3)	—
應付帳款	1,005	3,240
其他應付款	(509)	311
其他流動負債	20	(26)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,263	25,838
調整項目合計	(69,779)	(60,948)
營運之現金流入	18,236	22,022
收取之利息	28	22
收取之股利	64,410	84,632
支付之利息	(12,458)	(22,805)
退還(支付)之所得稅	(7,134)	(8,729)
營業活動之淨現金流入	63,082	75,142

(接次頁)

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
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	(564,663)	(56,692)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	821,315	325,191
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	9	—
取得不動產、廠房及設備	(988)	—
處分不動產、廠房及設備	152	1,150
存出保證金	6	96
其他應付款	1,671	—
其他投資活動	4,650	(1,152)
投資活動之淨現金流入	262,152	268,593
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(613,604)	(221,559)
應付短期票券	(44,222)	(68,400)
其他應付款	31,042	(56,238)
發放現金股利	(54,425)	—
舉借長期借款	390,000	—
庫藏股股票買回成本	—	(102)
籌資活動之淨現金流出	(291,209)	(346,299)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	34,025	(2,564)
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	\$ 74,129	\$ 42,094

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11月11日會計師核閱報告)

董事長：吳金泉



經理人：葉文籐



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 9 月 30 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 11 月 11 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS16 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 3)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註4)

註1：IFRS9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。

註2：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3：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4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會(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)
IFRS10及IAS28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS17之修正	2023年1月1日
IAS1之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：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3：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4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
現金	\$ 159	\$ 161	\$ 164
支票存款	2	2	2
活期存款	73,950	39,923	41,910
外幣存款	18	18	18
合計	<u>\$ 74,129</u>	<u>\$ 40,104</u>	<u>\$ 42,094</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9月30日	109年12月31日	109年9月30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	\$ 66,674
基金受益憑證	500	511	520
合計	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 67,194</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 874	\$ 437	\$ 1,053
減：備抵損失	—	—	—
合計	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 1,053</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量應收帳款：			
總帳面金額	\$ 4,358	\$ 4,176	\$ 8,768
減：備抵損失	(369)	(760)	(1,553)
應收帳款淨額	\$ 3,989	\$ 3,416	\$ 7,215
催收款：			
總帳面金額	\$ 135,628	\$ 134,360	\$ 134,778
減：備抵損失	(135,628)	(134,360)	(134,778)
催收款淨額	\$ —	\$ —	\$ —

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9月30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%	\$ 3,879	\$ (30)	\$ 3,849
91~180天	1%~50%	406	(32)	374
181~270天	15%~50%	476	(71)	405
271~365天	50%~100%	471	(236)	235
1年以上	100%	135,628	(135,628)	—
合計		\$ 140,860	\$ (135,997)	\$ 4,863

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		\$ 138,973	\$ (135,120)	\$ 3,853

109年9月30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%	\$ 7,669	\$ (557)	\$ 7,112
91~180天	1%50%	1,127	(501)	626
181~270天	15%~50%	618	(291)	327
271~365天	50%~100%	407	(204)	203
1年以上	100%	134,778	(134,778)	—
合計		\$ 144,599	\$ (136,331)	\$ 8,268

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日至9月30日	109年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 137,382	\$ 139,038
加:減損損失提列	877	—
減:減損損失迴轉	(100)	(445)
期末餘額	\$ 138,159	\$ 138,593

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9月30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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原料	\$ 33,475	\$ 35,289	\$ 37,449
物料	1,458	1,455	1,501
在製品	1,102	1,028	1,193
製成品	500	317	492
商品	32	32	32
小計	36,567	38,121	40,667
減:備抵跌價及呆滯損失	(31,137)	(29,363)	(29,378)
淨額	\$ 5,430	\$ 8,758	\$ 11,289

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 7,988	\$ 6,893
未分攤製造費用	—	732
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10	223
飼料業務成本小計	7,998	7,848
專業投資業務成本		
透過損益按公允價值價值衡量之 金融資產評價(損)益	—	—
合 計	\$ 7,998	\$ 7,848

項目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 15,544	\$ 16,273
未分攤製造費用	—	2,140
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,773	113
飼料業務成本小計	17,317	18,526
專業投資業務成本		
透過損益按公允價值價值衡量之 金融資產評價(損)益	1,140	—
合 計	\$ 18,457	\$ 18,526

本集團於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月因將存貨沖減至淨變現價值，或因去化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為10仟元、223仟元與1,773仟元、113仟元。

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9月30日	109年12月31日	109年9月30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9月30日	109年12月31日	109年9月30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9月30日	109年12月31日	109年6月30日
採用權益法認列之 關聯企業其他權益 份額	\$ (10,185)	\$ (10,185)	\$ —

4. 買方對合約內容尚有爭議，故截至110年9月30日止買方尚未履約，惟本集團仍維持對出售該資產計畫之承諾。

5. 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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動：			
權益工具投資			
國內上市櫃股票	\$ 1,272,846	\$ 1,780,177	\$ 1,844,462
評價調整	1,207,395	1,224,193	839,371
小計	2,480,241	3,004,370	2,683,833
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	3,361
小計	10,978	10,978	11,216
合計	\$ 2,491,219	\$ 3,015,348	\$ 2,695,049

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. 本集團因增加對晉泰科技(股)公司持股並取得重大影響力，於110年7月將對晉泰科技(股)公司原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資531,194仟元。
3. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)之說明。

4. 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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具重大性之關聯企業：			
安鼎投資(股)公司	\$ 452,763	\$ 407,244	\$ 424,870
安答投資(股)公司	495,147	365,273	324,000
晉泰科技(股)公司	550,441	—	—
合計	\$ 1,498,351	\$ 772,517	\$ 748,870

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9月30日	109年12月31日	109年9月30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%
晉泰科技(股)公司	22.39%	—	—

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，請參閱附表三。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總資產	\$ 7,058,201	\$ 2,565,426	\$ 2,544,413
總負債	(2,577,867)	(782,828)	(996,525)
淨資產	\$ 4,480,334	\$ 1,782,598	\$ 1,547,888

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
營業收入	\$ 923,181	\$ 45,542
本期淨利	\$ 93,325	\$ 54,333
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 32,347	\$ 26,120

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業收入	\$ 2,863,037	\$ 61,210
本期淨利	\$ 205,535	\$ 42,068
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 29,974	\$ 20,211

(3) 本集團於 110 年及 109 年 1 至 9 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 9 月 30 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 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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	—	—	—	107	881	988
處分	—	—	—	(3,431)	—	(3,431)
重分類	—	—	—	1,271	(1,336)	(65)
110. 9. 30 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 16,635	\$ —	\$ 446,897
累計折舊及減損						
110. 1. 1 餘額	\$ —	\$ 64,694	\$ 196,736	\$ 17,685	\$ —	\$ 279,115
折舊費用	—	223	42	212	—	477
處分	—	—	—	(3,326)	—	(3,326)
110. 9. 30 餘額	\$ —	\$ 64,917	\$ 196,778	\$ 14,571	\$ —	\$ 276,266
成本						
109. 1. 1 餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 23,312	\$ —	\$ 453,574
增添	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	(4,124)	—	(4,124)
109. 9. 30 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	—	231	41	50	—	322
處分	—	—	—	(4,086)	—	(4,086)
109. 9. 30 餘額	\$ —	\$ 64,617	\$ 196,723	\$ 18,162	\$ —	\$ 279,502

(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	—	—	—
110.9.30 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	—	276	276
110.9.30 餘額	\$ —	\$ 3,645	\$ 3,645

	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	—	—	—
109.9.30 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	—	276	276
109.9.30 餘額	\$ —	\$ 3,277	\$ 3,277

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項目	110年7至9月	109年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 16	\$ 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	\$ 14	\$ 14
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	\$ 78	\$ 78

項目	110年1至9月	109年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 82	\$ 89
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	\$ 44	\$ 44
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	\$ 232	\$ 232

2. 本集團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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
融資貸款	\$ —	\$ 107,604	\$ 134,604
抵押貸款	188,380	729,620	819,018
合計	\$ 188,380	\$ 837,224	\$ 953,622
利率區間	1.60%~2.35%	1.80%~3.00%	1.73%~3.00%

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 129,521	\$ 173,700	\$ 208,400
減：未攤銷折價	(241)	(198)	(242)
淨額	\$ 129,280	\$ 173,502	\$ 208,158
利率區間	0.50%~1.56%	1.75%~3.00%	1.75%~2.50%

對於應付短期票券之擔保品，請參閱附註七及八說明。

(十三)長期銀行借款

項目	110年9月30日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.35%	110.10~111.09
抵押借款	390,000	1.60%	115.05
	425,240		
減：一年內到期部分	(39,240)		
一年以上到期	\$ 386,000		

(十四)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7至9月與110年及109年1至9月認列之退休金費用分別為96仟元、121仟元與282仟元及317仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本集團於 110 年及 109 年 7 至 9 月與 110 年及 109 年 1 至 9 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 109 年及 108 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。

(十五) 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 9 月		109 年 1 至 9 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	—	—	—	—
9 月 30 日	104,398	\$ 1,043,978	98,955	\$ 989,553

2. 截至 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,200,000 仟元，分為 120,000 仟股。

(十六) 資本公積

項目	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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	21,508	16,396	14,619
其他	69	69	69
合計	\$ 48,404	\$ 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。

(十七)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. 本公司分別於110年7月1日及109年6月22日經股東會決議，通過民國109年及108年度盈餘分派案及每股股利如下：

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		

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。

(十八)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	263,727	—	263,727
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(272,473)	—	(272,473)
— 其他	(8,054)	—	(8,054)
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	164,665	—	164,665
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(86)	—	(86)
110. 9. 30 餘額	\$ 1,382,643	\$ (10,185)	\$ 1,372,458

項目	109年1至9月
期初餘額	\$ 961,652
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	(74,703)
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	(117,377)
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	(36,901)
— 未實現評價(損)益因處分重分類至保留盈餘	21,340
期末餘額	\$ 754,011

(十九)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9月：			
子公司持有母公司股票	3,409	—	3,409
109年1至9月：			
子公司持有母公司股票	3,227	4	3,231

2. 截至110年及109年9月30日之金額均為10,055仟元。上開子公司—昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票於110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之市價分別為119,299仟元、87,599仟元及79,963仟元。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。

(二十) 營業收入

項目	110年7至9月	109年7至9月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 6,236	\$ 8,585
銷貨退回	—	(103)
銷貨折讓	(146)	(239)
飼料業務收入小計	6,090	8,243
專業投資業務收入		
金融資產出售淨利益	—	6,681
股利收入	23,165	33,081
合計	\$ 29,255	\$ 48,005

項目	110年1至9月	109年1至9月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 12,863	\$ 19,542
銷貨退回	(12)	(113)
銷貨折讓	(264)	(473)
飼料業務收入小計	12,587	18,956
專業投資業務收入		
金融資產出售淨利益	1,132	7,021
股利收入	23,165	33,086
合計	\$ 36,884	\$ 59,063

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收款	\$ 4,863	\$ 3,853	\$ 7,215
合約資產	—	—	—
合計	\$ 4,863	\$ 3,853	\$ 7,215
合約負債—流動	\$ 239	\$ 242	\$ 242

(二十一)員工福利及折舊費用

性質別	110年7至9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	\$ 547	\$ 1,169	\$ 1,716
勞健保費用	77	58	135
退休金費用	36	60	96
其他員工福利費用	6	76	82
折舊費用	86	167	253
合計	\$ 752	\$ 1,530	\$ 2,282

性質別	110年1至9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	\$ 1,598	\$ 3,358	\$ 4,956
勞健保費用	230	428	658
退休金費用	105	177	282
其他員工福利費用	86	253	339
折舊費用	261	492	753
合計	\$ 2,280	\$ 4,708	\$ 6,988

性質別	109年7至9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	\$ 523	\$ 4,105	\$ 4,628
勞健保費用	67	154	221
退休金費用	34	87	121
其他員工福利費用	12	76	88
折舊費用	89	111	200
合計	\$ 725	\$ 4,533	\$ 5,258

性質別	109年1至9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	\$ 1,568	\$ 6,713	\$ 8,281
勞健保費用	208	498	706
退休金費用	101	216	317
其他員工福利費用	28	270	298
折舊費用	268	330	598
合計	\$ 2,173	\$ 8,027	\$ 10,200

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。110年及109年7至9月與110年及109年1至9月估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	110年7至9月	109年7至9月	110年1至9月	109年1至9月
員工酬勞	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
董監酬勞	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000

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。

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年及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。

(二十二)利息收入

項目	110年7至9月	109年7至9月
利息收入		
銀行存款利息	\$ —	\$ —
法院分配息	—	—
合計	\$ —	\$ —

項目	110年1至9月	109年1至9月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 28	\$ 10
法院分配息	—	12
合計	\$ 28	\$ 22

(二十三)其他收入

項目	110年7至9月	109年7至9月
股利收入	\$ 64,410	\$ 58,511
租金收入	16	30
其他	914	862
合計	\$ 65,340	\$ 59,403

項目	110年1至9月	109年1至9月
股利收入	\$ 64,410	\$ 58,511
租金收入	82	89
其他	929	1,039
合計	\$ 65,421	\$ 59,639

(二十四) 其他利益及損失

項目	110年7至9月	109年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (8)	\$ (17,648)
處分不動產、廠房及設備(損)益	2	—
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	—	328
淨外幣兌換損益	—	(25)
其他損失	(422)	74
合計	\$ (428)	\$ (17,271)

項目	110年1至9月	109年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (11)	\$ (3,880)
處分不動產、廠房及設備(損)益	47	1,112
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	—	328
淨外幣兌換損益	—	(42)
其他損失	(1,593)	(398)
合計	\$ (1,557)	\$ (2,880)

(二十五) 財務成本

項目	110年7至9月	109年7至9月
金融機構借款利息	\$ 3,418	\$ 7,382
分期稅款利息	—	24
其他	—	5
財務成本	\$ 3,418	\$ 7,411

項目	110年1至9月	109年1至9月
金融機構借款利息	\$ 11,756	\$ 22,225
分期稅款利息	120	70
其他	—	156
財務成本	\$ 11,876	\$ 22,451

(二十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成部分如下：

	110年7至9月	109年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ (9,780)	\$ 3,288
以前年度所得稅調整	—	—
當期所得稅總額	(9,780)	3,288
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2)	(43)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (9,782)	\$ 3,245
	110年1至9月	109年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,339	\$ 3,288
以前年度所得稅調整	(12)	—
當期所得稅總額	1,327	3,288
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(333)	(24)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 994	\$ 3,264

2. 直接認列於權益之所得稅

	110年7至9月	109年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ (13,489)	\$ —
直接認列於權益之所得稅	(13,489)	—
	110年1至9月	109年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ (13,489)	\$ —
直接認列於權益之所得稅	(13,489)	—

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十七) 其他綜合損益

項目	110年7至9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	\$ (390,335)	\$ —	\$ (390,335)
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	(15,272)	—	(15,272)
認列於其他綜合損益	\$ (405,607)	\$ —	\$ (405,607)

項目	109年7至9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	\$ (492,721)	\$ —	\$ (492,721)
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	(167,344)	—	(167,344)
認列於其他綜合損益	<u>\$ (660,065)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (660,065)</u>

項目	110年1至9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	\$ 263,727	\$ —	\$ 263,727
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	164,579	—	164,579
認列於其他綜合損益	<u>\$ 428,306</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 428,306</u>

項目	109年1至9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	\$ (74,703)	\$ —	\$ (74,703)
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	(36,901)	—	(36,901)
認列於其他綜合損益	<u>\$ (111,604)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (111,604)</u>

(二十八) 基本每股盈餘

項目	110年7至9月	109年7至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	<u>\$ 120,899</u>	<u>\$ 90,812</u>
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)	(3,405)
無償配股-追溯計算108年度	—	5,443
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	<u>100,989</u>	<u>100,993</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.90</u>

項目	110年1至9月	109年1至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	<u>\$ 87,021</u>	<u>\$ 79,706</u>
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)	(3,405)
無償配股-追溯計算108年度	—	5,443
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	<u>100,989</u>	<u>100,993</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.79</u>

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	主要管理階層
林月廷	其他關係人
吳星澄	其他關係人
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7至9月	109年7至9月
台灣大食品(股)公司	\$ 659	\$ 561
其他關係人	250	10
	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 571</u>

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月
台灣大食品(股)公司	\$ 1,278	\$ 1,479
其他關係人	250	14
	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,493</u>

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
關聯企業			
安鼎投資(股)公司	\$ 2,162	\$ 2,262	\$ 2,262
減：備抵損失	(2,162)	(2,262)	(2,262)
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

關聯企業係應收行使歸入權款項。

3. 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 763	\$ 509	\$ —
其他應付款	安鼎投資(股)公司	\$ 158	\$ 24,340	\$ —
	關聯企業	—	2,415	156
	其他關係人	—	—	28
	合計	\$ 921	\$ 26,755	\$ 184

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

88,913千元(註)予關係人，截至110年9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9月30日：無。

5. 向關係人借款

(1) 其他應付款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
安鼎投資(股)公司	\$ 727	\$ —	\$ 370
農安生技(股)公司	604	—	—
小計	1,331	—	370
其他關係人			
吳金泉	31,985	2,857	2,857
吳星澄	10,785	10,675	10,630
其他	—	1,303	1,304
小計	42,770	14,835	14,791
合計	\$ 44,101	\$ 14,835	\$ 15,161

(2) 利息支出

關係人類別	110年7至9月	109年7至9月
關聯企業	\$ —	\$ 5
利率區間	1.50%	1.50%

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月
關聯企業	\$ —	\$ 156
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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他關係人	\$ —	\$ 6	\$ 6

(2) 各項費用

關係人類別	110年7至9月	109年7至9月
其他關係人	\$ 7	\$ 15

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月
其他關係人	\$ 33	\$ 41

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9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，關聯企業安鼎投資(股)公司及本公司董事長吳金泉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	110年7至9月	109年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 372	\$ 1,128
退職後福利	13	—
合計	\$ 385	\$ 1,128

項目	110年1至9月	109年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 955	\$ 1,432
退職後福利	39	—
合計	\$ 994	\$ 1,432

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ —	\$ 3,628	\$ 66,645
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	1,030,383	1,820,095	2,021,226
其他金融資產	5,000	9,650	6,199
採用權益法之投資	122,237	—	—
不動產、廠房及設備	162,100	162,323	162,400
合計	<u>\$ 1,319,720</u>	<u>\$ 1,995,696</u>	<u>\$ 2,256,470</u>

子公司－昇鋒投資(股)公司於110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日分別提供母公司股票0仟元、30,840仟元及29,700仟元作為各項借款之擔品；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9月30日、109年12月31日及109年9月30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：

本集團就新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本合併財務報告通過發布日止，對本集團並未有重大影響。本集團將持續觀察相關疫情並評估其影響。

(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 9 月 30 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	49	28.548	1,397	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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	49	28.480	1,394	升值 1%	14	—
			109 年 9 月 30 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	49	29.10	1,424	升值 1%	14	—

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9月30日、109年12月31日及109年9月30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7至9月與110年及109年1至9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、(25)仟元與0仟元及(42)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9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672仟元。110年及109年1至9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24,912仟元及26,950仟元。

C. 利率風險

(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9月淨利將各增加(減少)(7,429)仟元及(6,791)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。

(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：

110年9月30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	\$ 188,380	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 188,380	\$ 188,380
應付短期票券	129,280	—	—	—	129,280	129,280
應付帳款	4,741	—	—	—	4,741	4,741
其他應付款	166,249	—	—	—	166,249	166,249
長期銀行借款	39,240	24,000	362,000	—	425,240	425,240
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	<u>\$ 527,984</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 362,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 913,984</u>	<u>\$ 913,984</u>
109年12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	\$ 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9月30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	\$ 953,622	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 953,622	\$ 953,622
應付短期票券	208,400	—	—	—	208,400	208,158
應付帳款	5,943	—	—	—	5,943	5,943
其他應付款	84,655	—	—	—	84,655	84,655
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	\$ 1,252,714	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,252,714	\$ 1,252,472

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 74,129	\$ 40,104	\$ 42,094
應收票據及帳款	4,863	3,853	8,268
其他應收款	8	5,635	7,141
存出保證金	132	138	174
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	501	4,140	67,194
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,480,241	3,004,370	2,683,833
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	11,216
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	188,380	837,224	953,622
應付短期票券	129,280	173,502	208,158
應付票據及帳款	4,741	3,736	5,943
其他應付款(含關係人)	201,507	81,826	84,655
長期銀行借款(含一年內到期)	425,240	—	—
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9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 1	\$ —	\$ —	\$ 1
國內外未上市(櫃)股票	500	—	—	500
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)				
國內上市(櫃)股票	2,480,241	—	—	2,480,241
國內外未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	\$ 2,480,742	\$ —	\$ 99,891	\$ 2,580,633

項目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 3,629	—	—	\$ 3,629
國內外未上市(櫃)股票	511	—	—	511
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)				
國內上市(櫃)股票	3,004,370	—	—	3,004,370
國內外未上市(櫃)股票	—	—	10,978	10,978
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
合計	\$ 3,008,510	\$ —	\$ 99,891	\$ 3,108,401

109年9月30日

項目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 66,674	\$ —	\$ —	\$ 66,674
國內外未上市(櫃)股票	520	—	—	520
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)				
國內上市(櫃)股票	2,683,833	—	—	\$ 2,683,833
國內未上市(櫃)股票	—	—	11,216	\$ 11,216
合計	\$ 2,751,027	\$ —	\$ 11,216	\$ 2,762,243

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9月	109年1至9月
期初餘額	\$ 10,978	\$ 10,328
認列於其他綜合損益	—	888
期末餘額	\$ 10,978	\$ 11,216

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：附表二。
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：附表三。

(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)：附表四。

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7至9月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 6,090	\$ —	\$ 6,090
昇鋒	23,165	—	23,165
泰生	—	—	—
部門收入	5,113	(5,113)	—
部門收入合計	<u>\$ 34,368</u>	<u>\$ (5,113)</u>	<u>\$ 29,255</u>
部門損益：			
興泰			\$ 120,899
昇鋒			29,411
泰生			3,124
調整及沖銷			(26,127)
部門損益合計			<u>\$ 120,899</u>
部門資產			<u>\$ 4,387,381</u>
部門負債			<u>\$ 1,039,614</u>

109年7至9月

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 8,170	\$ —	\$ 8,170
昇鋒	39,762	—	39,762
泰生	73	—	73
部門收入	—	—	—
部門收入合計	<u>\$ 48,005</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 48,005</u>
部門損益：			
興泰			\$ 90,812
昇鋒			18,463
泰生			3,462
調整及沖銷			(21,925)
部門損益合計			<u>\$ 90,812</u>
部門資產			<u>\$ 3,815,868</u>
部門負債			<u>\$ 1,318,990</u>

110年1至9月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 12,580	\$ —	\$ 12,580
昇鋒	24,297	—	24,297
泰生	7	—	7
部門收入	5,120	(5,120)	—
部門收入合計	<u>\$ 47,124</u>	<u>\$ (5,120)</u>	<u>\$ 36,884</u>
部門損益：			
興泰			\$ 87,021
昇鋒			26,367
泰生			2,964
調整及沖銷			(29,331)
部門損益合計			<u>\$ 87,021</u>
部門資產			<u>\$ 4,387,381</u>
部門負債			<u>\$ 1,039,614</u>

109年1至9月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 18,669	\$ —	\$ 18,669
昇鋒	40,107	—	40,107
泰生	287	—	287
部門收入	123	(123)	—
部門收入合計	<u>\$ 59,186</u>	<u>\$ (123)</u>	<u>\$ 59,063</u>
部門損益：			
興泰			\$ 79,706
昇鋒			28,215
泰生			3,048
調整及沖銷			(31,263)
部門損益合計			<u>\$ 79,706</u>
部門資產			<u>\$ 3,815,868</u>
部門負債			<u>\$ 1,318,990</u>

(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
 期末持有有價證券情形
 民國110年9月30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	500	—	500	
			合計		500		500	
	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	17	557	—	557	
	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	993,778	9.9	993,778	
	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	—	8	—	8	
	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	26,440	536,743	8.2	536,743	
	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	12	1,884	—	1,884	
	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	1,189	41,496	1.7	41,496	
	股票—敦陽科技(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	6	418	—	418	
	股票—泰山企業(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	87	2,349	—	2,349	
	股票—華星光通科技(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	25	454	—	454	
	股票—龍邦國際興業(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	131	2,371	—	2,371	
			合計		1,580,058		1,580,058	
	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	—	24	—	24	
	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	37	744	—	744	
	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	—	4	—	4	
	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	15,097	692,946	6.9	692,946	
	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	2,208	77,061	3.2	77,061	
	股票—驊宏資通(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	17	233	—	233	
	股票—泰山企業(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	10	270	—	270	
	股票—大同世界科技(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	7	280	—	280	
			合計		771,562		771,562	
	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	119,299	3.3	119,299	
		合計		119,299		119,299		
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	128,457	1.3	128,457	
	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	67	—	67	
	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	62	—	62	
	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	35	—	35	
			合計		128,621		128,621	

附表二

興泰實業股份有限公司及子公司
 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
 民國110年9月30日

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	
					股數/ 單位數(仟)	金額	股數/ 單位數(仟)	金額	股數/ 單位數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數(仟)	金額
興泰實業(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 福壽實業(股)公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-流動	-	-	45,105	978,791	92	1,917	18,757	418,422	255,658	162,764	26,440	536,743
興泰實業(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 晉泰科技(股)公司	採用權益法之投資	-	-	2,332	102,958	2,464	172,300	13	908	525	383	4,783	321,418
昇鋒投資(股)公司	上市(櫃)公司股票－ 晉泰科技(股)公司	採用權益法之投資	-	-	3,325	146,783	3,286	225,999	-	-	-	-	6,611	444,235

註：本期買入股數/單位數係包含現金增資及股票股利。

附表三

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9月30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%	1,059,210	21,254	21,254	子公司
	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%	122,400	2,964	2,964	子公司
	安鼎投資(股)公司	桃園市	投資公司	219,195	219,195	33,011	43.84%	452,763	11,947	5,238	
	安答投資(股)公司	桃園市	投資公司	77,022	77,022	7,702	42.79%	495,147	31,939	13,667	
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	226,780	-	4,783	9.37%	321,418	161,649	4,633	
昇鋒投資 (股)公司	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	303,826	-	6,611	12.95%	444,235	161,649	6,404	
泰生海洋 開發(股) 公司	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	588	-	33	0.06%	2,187	161,649	32	

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

興泰實業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年9月30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		10,237,380	9.80%
農安生技(股)公司		8,726,180	8.35%
秦慧如		8,470,031	8.11%
同安化工企業(股)公司		7,578,846	7.25%

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。