

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 111 年及 110 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 12-13 頁
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 13 頁
	六、重要會計項目之說明	第 14-31 頁
	七、關係人交易	第 32-34 頁
	八、質抵押之資產	第 34 頁
	九、或有事項及重大未認列之合約承諾	第 35 頁
	十、重大之災害損失	第 35 頁
	十一、重大之期後事項	第 35 頁
	十二、其他	第 35-42 頁
	十三、附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	第 42 頁
	2. 轉投資事業相關資訊	第 42 頁
	3. 大陸投資資訊	第 42 頁
	4. 主要股東資訊	第 42 頁
	十四、營運部門資訊	第 43 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民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，與民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 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，以及合併財務報表附註(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暨經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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**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表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 165,087 仟元及 139,221 仟元，各占合併資產總額之 3.54%及 3.17%；負債總額分別為 20,256 仟元及 18,355 仟元，各占合併負債總額之 2.36%及 1.77%；暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 16,188 仟元、(1,818)仟元、7,366 仟元及 21,761 仟元，各占合併綜合損益總額之 4.94%、0.64%、3.03%及 4.22%。

另，如合併財務報告附註六(七)所述，興泰實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資分別為 1,146,955 仟元及 1,498,351 仟元，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 33,700 仟元、32,347 仟元、51,671 仟元及 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表為依據。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。

### 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效與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

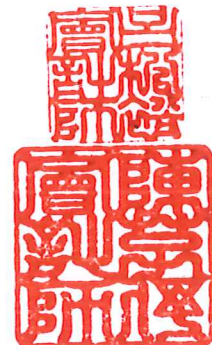
金管證(六)字第 0940112583 號

會計師：呂松裕

呂松裕

會計師：陳芋仔

陳芋仔



中 華 民 國 1 1 1 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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日

(民國111年及110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	資 產	附 註	111年9月30日		110年12月31日		110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)	\$ 17,666	0.4	\$ 152,647	3.3	\$ 74,129	1.7
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二)	498	—	466	—	501	—
1120	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(六)及八	2,444,691	52.4	2,548,894	54.5	2,480,241	56.5
1150	應收票據-淨額	六(三)	2,628	0.1	418	—	874	—
1170	應收帳款-淨額	六(三)	3,532	0.1	3,048	0.1	3,989	0.1
1200	其他應收款	七	—	—	—	—	8	—
1310	存貨-淨額	六(四)	1,566	—	2,339	0.1	5,430	0.1
1410	預付款項		1,029	—	1,130	—	985	—
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)及七	77,395	1.7	77,395	1.7	77,395	1.8
1470	其他流動資產	八	253	—	8,218	0.2	5,257	0.1
11XX	流動資產合計		2,549,258	54.7	2,794,555	59.9	2,648,809	60.3
	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(六)	12,925	0.3	10,978	0.2	10,978	0.3
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,868,604	40.0	1,526,926	32.6	1,498,351	34.2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	170,063	3.6	170,464	3.6	170,631	3.9
1760	投資性不動產淨額	六(九)	55,884	1.2	56,057	1.2	52,138	1.2
1840	遞延所得稅資產		6,203	0.1	6,217	0.1	6,227	0.1
1920	存出保證金	七	132	—	132	—	132	—
1960	長期預付投資款	七	—	—	112,001	2.4	—	—
1975	淨確定福利資產		115	—	115	—	115	—
1990	其他非流動資產	八	5,000	0.1	—	—	—	—
15XX	非流動資產合計		2,118,926	45.3	1,882,890	40.1	1,738,572	39.7
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,668,184	100.0	\$ 4,677,445	100.0	\$ 4,387,381	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111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

## 合併資產負債表

民國111年9月30日暨110年12月31日及9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 240,935	5.1	\$ 268,481	5.7	\$ 188,380	4.3
2110	應付短期票券	六(十一)、七及八	49,985	1.1	99,922	2.1	129,280	2.9
2130	合約負債	六(十五)	—	—	242	—	239	—
2170	應付帳款	七	10,216	0.2	4,899	0.1	4,741	0.1
2200	其他應付款		19,936	0.4	174,588	3.7	166,249	3.8
2220	其他應付款項-關係人	七	30,831	0.7	14,429	0.3	44,258	1.0
2230	當期所得稅負債		22,856	0.5	11,439	0.2	18,127	0.4
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(五)及七	8,650	0.2	8,650	0.2	8,650	0.2
2320	一年內到期之長期負債	六(十二)	27,000	0.6	27,240	0.7	39,240	1.0
2399	其他流動負債		90	—	364	—	53	—
21XX	流動負債合計		410,499	8.8	610,254	13.0	599,217	13.7
	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十二)	394,240	8.3	398,000	8.5	386,000	8.8
2570	遞延所得稅負債		54,303	1.2	54,303	1.2	54,303	1.2
2645	存入保證金		118	—	94	—	94	—
25XX	非流動負債合計		448,661	9.5	452,397	9.7	440,397	10.0
2XXX	負債合計		859,160	18.3	1,062,651	22.7	1,039,614	23.7
	歸屬於母公司業主之權益	六(十三)						
3100	股本							
3110	普通股股本—每股面額10元		1,336,293	28.6	1,043,978	22.3	1,043,978	23.8
3200	資本公積		95,761	2.1	60,726	1.3	48,404	1.1
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		227,857	4.9	183,771	3.9	183,771	4.2
3320	特別盈餘公積		97,417	2.1	97,417	2.1	97,417	2.2
3350	未分配盈餘		590,697	12.7	698,509	14.9	611,794	13.9
	保留盈餘合計		915,971	19.7	979,697	20.9	892,982	20.3
3400	其他權益	六(十三)	1,471,054	31.5	1,540,448	33.0	1,372,458	31.3
3500	庫藏股票	六(十四)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.2)	(10,055)	(0.2)
3XXX	權益合計		3,809,024	81.7	3,614,794	77.3	3,347,767	76.3
	負債及權益總計		\$ 4,668,184	100.0	\$ 4,677,445	100.0	\$ 4,387,381	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111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111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)單位：新台幣仟元，  
惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110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(十五)	\$ 39,513	100.0	\$ 29,255	100.0	\$ 48,843	100.0	\$ 36,884	100.0
5000	營業成本	六(四)及七	11,327	28.7	7,998	27.3	22,981	47.1	18,457	50.0
5900	營業毛利		28,186	71.3	21,257	72.7	25,862	52.9	18,427	50.0
	營業費用	六(十六)								
6100	推銷費用		295	0.7	181	0.6	739	1.5	539	1.5
6200	管理費用		4,483	11.3	4,160	14.2	9,465	19.4	11,084	30.1
6300	研發費用		-	-	1	-	3	-	2	-
6450	預期信用減損損失(利益)		75	0.2	(361)	(1.2)	(2,162)	(4.4)	777	2.1
6000	營業費用合計		4,853	12.2	3,981	13.6	8,045	16.5	12,402	33.7
6900	營業利益		23,333	59.1	17,276	59.1	17,817	36.5	6,025	16.3
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十七)	-	-	-	-	45	0.1	28	0.1
7010	其他收入	六(十八)及七	56,917	144.0	65,340	223.3	57,947	118.6	65,421	177.4
7020	其他利益及損失	六(十九)	(159)	(0.4)	(428)	(1.5)	(958)	(2.0)	(1,557)	(4.2)
7050	財務成本	六(二十)及七	(3,888)	(9.8)	(3,418)	(11.7)	(10,409)	(21.3)	(11,876)	(32.2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七)	57,336	145.1	32,347	110.6	115,281	236.0	29,974	81.3
7000	營業外收入及支出合計		110,206	278.9	93,841	320.7	161,906	331.4	81,990	222.4
7900	稅前淨利		133,539	338.0	111,117	379.8	179,723	368.0	88,015	238.6
7950	所得稅費用	六(二十一)	(8)	-	9,782	33.4	(17)	-	(994)	(2.7)
8200	本期淨利		133,531	337.9	120,899	413.3	179,706	367.9	87,021	235.9
	其他綜合損益	六(二十二)								
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		163,811	414.6	(390,335)	(1,334.3)	70,609	144.6	263,727	715.0
8320	採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額		28,514	72.2	(15,272)	(52.2)	(11,553)	(23.7)	164,579	446.2
			192,325	486.8	(405,607)	(1,386.5)	59,056	120.9	428,306	1,161.2
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8370	採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額		1,809	4.6	-	-	4,315	8.8	-	-
			1,809	4.6	-	-	4,315	8.8	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		194,134	491.4	(405,607)	(1,386.5)	63,371	129.7	428,306	1,161.2
8500	本期綜合損益總額		\$ 327,665	829.3	\$ (284,708)	(973.2)	\$ 243,077	497.6	\$ 515,327	1,397.1
8600	淨利(損)歸屬於									
8610	母公司業主		133,531	337.9	120,899	413.3	\$ 179,706	367.9	87,021	235.9
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$ 133,531	337.9	\$ 120,899	413.3	\$ 179,706	367.9	\$ 87,021	235.9
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		327,665	829.3	(284,708)	(973.2)	\$ 243,077	497.7	515,327	1,397.2
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			\$ 327,665	829.3	\$ (284,708)	(973.2)	\$ 243,077	497.7	\$ 515,327	1,397.2
	每股盈餘	六(二十三)								
9750	基本每股盈餘		\$ 1.03		\$ 0.93		\$ 1.39		\$ 0.67	

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111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111年及110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		項 目		庫 藏 股 票	權 益 合 計
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	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		
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)	\$ 2,987,328
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
111年1月1日餘額	\$ 1,043,978	\$ 60,726	\$ 183,771	\$ 97,417	\$ 698,509	\$ 455	\$ 1,550,178	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,614,794
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	44,086	-	(44,086)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(104,397)	-	-	-	-	(104,397)
普通股股票股利	292,315	-	-	-	(292,315)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	31,626	-	-	20,515	-	-	-	-	52,141
111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	179,706	-	-	-	-	179,706
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,315	59,056	-	-	63,371
發放子公司股利調整資本公積	-	3,409	-	-	-	-	-	-	-	3,409
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	132,765	-	(132,765)	-	-	-
111年9月30日餘額	\$ 1,336,293	\$ 95,761	\$ 227,857	\$ 97,417	\$ 590,697	\$ 4,770	\$ 1,476,469	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,809,024

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111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111年及110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

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 179,723	\$ 88,015
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	613	753
預期信用減損損失(利益)數	(2,162)	777
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(32)	11
利息費用	10,409	11,876
利息收入	(45)	(28)
股利收入	(53,116)	(64,410)
採權益法認列之關聯企業利益之份額	(115,281)	(29,974)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	8	(47)
收益費損項目合計	(159,606)	(81,042)
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	—	3,628
應收票據	(1,579)	(257)
應收帳款	(1,115)	291
其他應收款項	2,162	3,806
存貨	773	3,328
預付款項	102	211
其他流動資產	(125)	(257)
合約負債	—	(3)
應付帳款	5,317	1,005
其他應付款	(11,936)	(509)
其他流動負債	(274)	20
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,675)	11,263
調整項目合計	(166,281)	(69,779)
營運之現金流入(出)	13,442	18,236
收取之利息	45	28
支付之利息	(9,732)	(12,458)
支付之所得稅	(3,018)	(7,134)
營業活動之淨現金流入(出)	737	(1,328)

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日至9月30日	110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	(305,184)	(564,663)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	492,464	821,315
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	17	9
取得採用權益法之投資	(87,246)	—
取得不動產、廠房及設備	(47)	(988)
處分不動產、廠房及設備	—	152
存出保證金	—	6
其他應付款	—	1,671
取得股利	70,868	64,410
受限制存款減少	3,090	4,650
投資活動之淨現金流入(出)	173,962	326,562
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(27,546)	(613,604)
應付短期票券減少	(49,937)	(44,222)
舉借長期借款	—	390,000
償還長期借款	(4,000)	—
其他應付款-關係人增加	16,402	31,042
存入保證金增加	24	—
發放現金股利	(244,623)	(54,425)
籌資活動之淨現金流入(出)	(309,680)	(291,209)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(134,981)	34,025
期初現金及約當現金餘額	152,647	40,104
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,666	\$ 74,129

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111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

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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 111 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)112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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 3：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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	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

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

#### 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 110 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) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司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，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司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，其會計處理與合併公司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		
		111. 9. 30	110. 12. 31	110. 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

合併公司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 110 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金	\$ 161	\$ 166	\$ 159
支票存款	1	2	2
活期存款	17,486	152,461	73,950
外幣存款	18	18	18
	<u>\$ 17,666</u>	<u>\$ 152,647</u>	<u>\$ 74,129</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司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. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
上市(櫃)公司股票	\$ 1	\$ 1	\$ 1
基金受益憑證	500	500	500
	501	501	501
評價調整	(3)	(35)	—
	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 501</u>

1. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之資訊，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) 應收票據應收帳款淨額

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據：			
總帳面金額	\$ 2,726	\$ 418	\$ 874
減：備抵損失	(98)	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 874</u>
應收帳款：			
總帳面金額	\$ 5,913	\$ 3,188	\$ 4,358
減：備抵損失	(2,381)	(140)	(369)
應收帳款淨額	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,989</u>
催收款：			
總帳面金額	\$ 132,675	\$ 135,014	\$ 135,628
減：備抵損失	(132,675)	(135,014)	(135,628)
催收款淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 合併公司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. 合併公司未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。
3. 合併公司採用 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。因合併公司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. 合併公司應收票據及應收帳款之帳齡及備抵損失如下：

111 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%	\$ 7,924	\$ (2,309)	\$ 5,615
91~180 天	1%~50%	514	(88)	426
181~270 天	15%~50%	—	—	—
271~365 天	50%~100%	201	(82)	119
1 年以上	100%	132,675	(132,675)	—
		<u>\$ 141,314</u>	<u>(135,154)</u>	<u>\$ 6,160</u>

110 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%	\$ 2,283	\$ (18)	\$ 2,265
91~180 天	1%~50%	1,195	(96)	1,099
181~270 天	15%~50%	107	(16)	91
271~365 天	50%~100%	21	(10)	11
1 年以上	100%	135,014	(135,014)	—
		<u>\$ 138,620</u>	<u>(135,154)</u>	<u>\$ 3,466</u>

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)	—
		<u>\$ 140,860</u>	<u>(135,997)</u>	<u>\$ 4,863</u>

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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 137,316	\$ 137,382
加:減損損失提列	10	877
減:減損損失迴轉	(2,172)	(100)
期末餘額	\$ 135,154	\$ 138,159

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司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。合併公司於111年及110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。

(四) 存貨及營業成本

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原料	\$ 28,867	\$ 30,473	\$ 33,475
物料	1,335	1,449	1,458
在製品	947	966	1,102
製成品	1,386	420	500
商品	32	32	32
	32,567	33,340	36,567
減:備抵跌價及呆滯損失	(31,001)	(31,001)	(31,137)
淨額	\$ 1,566	\$ 2,339	\$ 5,430

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 11,327	\$ 7,988
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	—	10
飼料業務成本小計	11,327	7,998
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	—	—
	\$ 11,327	\$ 7,998

項目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 22,981	\$ 15,544
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	—	1,773
飼料業務成本小計	22,981	17,317
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
	<u>\$ 22,981</u>	<u>\$ 18,457</u>

2. 合併公司未有將存貨提供質押擔保之情形。
3. 專業投資業務成本係來自合併子公司之投資業務成本。

#### (五) 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。

合併公司於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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
採用權益法之投資	\$ 77,395	\$ 77,395	\$ 77,395

##### 2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他流動負債	\$ 8,650	\$ 8,650	\$ 8,650

##### 3. 與待出售非流動資產直接相關之權益：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9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)	\$ (10,185)

4. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七、(二)6.之說明。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ 1,097,179	\$ 1,139,226	\$ 1,272,846
評價調整	1,347,512	1,409,668	1,207,395
	<u>\$ 2,444,691</u>	<u>\$ 2,548,894</u>	<u>\$ 2,480,241</u>
非流動			
國外未上市(櫃)股票	\$ 1,577	\$ 1,577	\$ 1,577
國內未上市(櫃)股票	8,225	6,278	6,278
	9,802	7,855	7,855
評價調整	3,123	3,123	3,123
	<u>\$ 12,925</u>	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 10,978</u>

1. 合併公司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。合併公司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質押擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 合併公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業：			
安鼎投資(股)公司	\$ 460,383	\$ 445,318	\$ 452,763
安答投資(股)公司	524,207	470,258	495,147
晉泰科技(股)公司	721,649	589,049	550,441
美安生化科技(股)公司	24,161	22,301	—
同安化工企業(股)公司	138,204	—	—
合計	<u>\$ 1,868,604</u>	<u>\$ 1,526,926</u>	<u>\$ 1,498,351</u>

公司名稱	持股比例		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
安鼎投資(股)公司	43.84%	43.84%	43.84%
安答投資(股)公司	42.79%	42.79%	42.79%
晉泰科技(股)公司	24.79%	22.91%	22.39%
美安生化科技(股)公司	36.21%	36.21%	—
同安化工企業(股)公司	39.16%	—	—

2. 關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額並反映合併公司於採權益法時所為之調整，列示如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
總資產	\$ 10,694,454	\$ 8,069,804	\$ 7,058,201
總負債	<u>(4,102,335)</u>	<u>(2,987,516)</u>	<u>(2,577,867)</u>
淨資產	<u>\$ 6,592,119</u>	<u>\$ 5,082,288</u>	<u>\$ 4,480,334</u>

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 1,323,998</u>	<u>\$ 923,181</u>
本期淨利	<u>\$ 178,396</u>	<u>\$ 93,235</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 57,336</u>	<u>\$ 32,347</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
營業收入	<u>\$ 3,413,290</u>	<u>\$ 2,863,037</u>
本期淨利	<u>\$ 393,970</u>	<u>\$ 205,535</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 115,281</u>	<u>\$ 29,974</u>

(1) 合併公司於111年及110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，除晉泰科技(股)公司外，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(2) 合併公司於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111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。

3. 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。

4. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七之說明。

5. 合併公司將採用權益法之投資提供質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(八) 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						
111年1月1日餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 16,213	\$ —	\$ 446,475
增添	—	—	—	47	—	47
處分	—	—	—	(85)	—	(85)
重分類	—	—	—	—	—	—
111年9月30日餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 16,175	\$ —	\$ 446,437
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ —	\$ 64,990	\$ 196,792	\$ 14,229	\$ —	\$ 276,011
折舊費用	—	189	41	210	—	440
處分	—	—	—	(77)	—	(77)
111年9月30日餘額	\$ —	\$ 65,179	\$ 196,833	\$ 14,362	\$ —	\$ 276,374

	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年1月1日餘額	\$ 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年9月30日餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 16,635	\$ —	\$ 446,897
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ —	\$ 64,694	\$ 196,736	\$ 17,685	\$ —	\$ 279,115
折舊費用	—	223	42	212	—	477
處分	—	—	—	(3,326)	—	(3,326)
110年9月30日餘額	\$ —	\$ 64,917	\$ 196,778	\$ 14,571	\$ —	\$ 276,266

(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。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋、建築及設備	合計
成本			
111年1月1日餘額	\$ 54,986	\$ 4,796	\$ 59,782
增添	—	—	—
111年9月30日餘額	\$ 54,986	\$ 4,796	\$ 59,782
累計折舊及減損			
111年1月1日餘額	\$ —	\$ 3,725	\$ 3,725
折舊費用	—	173	173
111年9月30日餘額	\$ —	\$ 3,898	\$ 3,898

	土地	房屋、建築及設備	合計
成本			
110年1月1日餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
增添	—	—	—
110年9月30日餘額	\$ 50,987	\$ 4,796	\$ 55,783
累計折舊及減損			
110年1月1日餘額	\$ —	\$ 3,369	\$ 3,369
折舊費用	—	276	276
110年9月30日餘額	\$ —	\$ 3,645	\$ 3,645

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項目	111年7至9月	110年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 46	\$ 16
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	\$ 43	\$ 78

項目	111年1至9月	110年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 78	\$ 82
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	\$ 129	\$ 232

2. 111年9月30日、110年12月31日及9月30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. 合併公司未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十) 短期借款

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
融資貸款	\$ 39,755	\$ 29,521	\$ —
抵押貸款	201,180	238,960	188,380
	<u>\$ 240,935</u>	<u>\$ 268,481</u>	<u>\$ 188,380</u>
利率區間	2.41%~4.00%	2.02%~4.00%	1.60%~2.35%

提供資產作為短期借款之擔保情形，請參閱附註七及八說明。

(十一) 應付短期票券

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ 129,521
減：未攤銷折價	(15)	(78)	(241)
淨額	<u>\$ 49,985</u>	<u>\$ 99,922</u>	<u>\$ 129,280</u>
利率區間	2.27%	2.09%~2.11%	0.50%~1.56%

提供資產作為應付短期票券之擔保情形，請參閱附註七及八說明。

(十二) 長期銀行借款

項目	111年9月30日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.35%	112.04~113.03
抵押借款	386,000	1.88%	115.05
	421,240		
減：一年內到期部分	(27,000)		
一年以上到期	<u>\$ 394,240</u>		
項目	110年12月31日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.35%	111.09~112.04
抵押借款	390,000	1.60%	115.05
	425,240		
減：一年內到期部分	(27,240)		
一年以上到期	<u>\$ 398,000</u>		
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	<u>\$ 386,000</u>		

提供資產作為長期銀行借款之擔保情形，請參閱附註七及八說明。

### (十三) 權益

#### 1. 普通股股本

111年9月30日、110年12月31日及9月30日，本公司額定普通股股本總額分別為3,000,000仟元、1,200,000仟元及1,200,000仟元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為133,629,420股、104,397,985股及104,397,985股，均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2. 資本公積

項目	111年9月30日	110年12月31日	110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	43,982	12,356	34
庫藏股票交易	24,917	21,508	21,508
其他	69	69	69
合計	\$ 95,761	\$ 60,726	\$ 48,404

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。

#### 3. 保留盈餘及股利政策

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。

##### (1) 法定盈餘公積

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。

##### (2) 特別盈餘公積

依有關法令規定，公司於分派盈餘前，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積，並不得分派盈餘，嗣後當股東權益減項數額有迴轉時，得就其迴轉部份予以分派。

本公司依金管證發字第1090150022號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

### (3) 盈餘分配

本公司分別於 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 1 日經股東會決議，通過民國 110 年及 109 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)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定公積	\$ 44,086	\$ 20,375		
普通股現金股利	104,397	156,597	1.00	1.50
普通股股票股利	292,315	—	2.80	—
合計	<u>\$ 440,798</u>	<u>\$ 176,972</u>		

(4) 有關本公司董事會擬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。

### 4. 其他權益項目

項目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 455	\$ 1,550,178	\$ (10,185)	\$ 1,540,448	
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	—	70,609	—	70,609	
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	—	(132,765)	—	(132,765)	
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額	4,315	(11,553)	—	(7,238)	
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 1,476,469</u>	<u>\$ (10,185)</u>	<u>\$ 1,471,054</u>	
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 年 1 月 1 日餘額		\$ 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	
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘		(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	
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘		(86)	—	(86)	
110 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 1,382,643</u>	<u>\$ (10,185)</u>	<u>\$ 1,372,458</u>	

#### (十四) 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
111年1至9月：			
子公司持有母公司股票	3,409	954	4,363
110年1至9月：			
子公司持有母公司股票	3,409	—	3,409

2. 截至111年及110年9月30日之金額均為10,055仟元。上開子公司一昇鋒投資(股)公司持有本公司之股票於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之市價分別為276,609仟元、148,953仟元及119,299仟元。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。

#### (十五) 營業收入

項目	111年7至9月	110年7至9月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 11,013	\$ 6,236
銷貨退回	(15)	—
銷貨折讓	(47)	(146)
	10,951	6,090
專業投資業務收入		
股利收入	28,562	23,165
	\$ 39,513	\$ 29,255

項目	111年1至9月	110年1至9月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 20,511	\$ 12,863
銷貨退回	(64)	(12)
銷貨折讓	(167)	(264)
	20,280	12,587
專業投資業務收入		
金融資產出售淨利益	—	1,132
股利收入	28,563	23,165
	\$ 48,843	\$ 36,884

##### 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收款	\$ 6,160	\$ 3,466	\$ 4,863
合約資產	—	—	—
	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 4,863</u>
合約負債—流動	\$ —	\$ 242	\$ 239

### (十六) 員工福利及折舊費用

性質別	111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	\$ 454	\$ 1,382	\$ 1,836
勞健保費用	64	149	213
退休金費用	29	57	86
其他員工福利費用	20	102	122
折舊費用	66	128	194
合計	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 2,451</u>

性質別	111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	\$ 1,456	\$ 3,972	\$ 5,428
勞健保費用	207	451	658
退休金費用	95	171	266
其他員工福利費用	23	190	213
折舊費用	230	383	613
合計	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 7,178</u>

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	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 2,282</u>

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	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 6,988</u>

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。111 年及 110 年 7 至 9 月與 111 年及 110 年 1 至 9 月估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
員工酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>
董監酬勞	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

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 111 年 3 月 28 日及 110 年 3 月 26 日董事會分別決議通過 110 年及 109 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：

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,400	\$ 3,500	\$ 2,000	\$ 3,500
年度財務報告認列金額	<u>2,400</u>	<u>3,500</u>	<u>2,000</u>	<u>3,500</u>
差異金額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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。

(十七) 利息收入

項目	111年7至9月	110年7至9月
銀行存款	\$ —	\$ —
法院分配利息	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

項目	111年1至9月	110年1至9月
銀行存款	\$ 3	\$ 28
法院分配利息	42	—
	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 28</u>

(十八) 其他收入

項目	111年7至9月	110年7至9月
租金收入	\$ 73	\$ 16
股利收入	53,097	64,410
其他收入	3,747	914
	<u>\$ 56,917</u>	<u>\$ 65,340</u>

項目	111年1至9月	110年1至9月
租金收入	\$ 159	\$ 82
股利收入	53,116	64,410
其他收入	4,672	929
	<u>\$ 57,947</u>	<u>\$ 65,421</u>

(十九) 其他利益及損失

項目	111年7至9月	110年7至9月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	\$ 40	\$ (8)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(1)	2
其他損失	(198)	(422)
	<u>\$ (159)</u>	<u>\$ (428)</u>

項目	111年1至9月	110年1至9月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	\$ 32	\$ (11)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(8)	47
其他損失	(982)	(1,593)
	<u>\$ (958)</u>	<u>\$ (1,557)</u>

(二十) 財務成本

項目	111年7至9月	110年7至9月
金融機構借款	\$ 3,888	\$ 3,418
分期稅款利息	—	—
	<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ 3,418</u>

項目	111年1至9月	110年1至9月
金融機構借款	\$ 10,409	\$ 11,756
分期稅款利息	—	120
	<u>\$ 10,409</u>	<u>\$ 11,876</u>

(二十一) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅		
本期產生者	\$ —	\$ (9,780)
以前年度之調整	—	—
未分配盈餘加徵	—	—
	—	(9,780)
遞延所得稅		
本期產生者	8	(2)
所得稅費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ (9,782)</u>

	111年1至9月	110年1至9月
當期所得稅		
本期產生者	\$ —	\$ 1,339
以前年度之調整	—	(12)
未分配盈餘加徵	3	—
	3	1,327
遞延所得稅		
本期產生者	14	(333)
所得稅費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 994</u>

2. 直接認列於權益之所得稅

	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅		
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資	\$ 2,030	\$ (13,489)
以前年度之調整	3,560	—
	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ (13,489)</u>

	111年1至9月	110年1至9月
當期所得稅		
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資	\$ 6,084	\$ (13,489)
以前年度之調整	8,348	—
	<u>\$ 14,432</u>	<u>\$ (13,489)</u>

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 110 年度營利事業所得稅，截至 111 年 9 月 30 止尚未繳納之 110 年度營利事業所得稅為 16,769 仟元，帳列本期所得稅負債。

## (二十二) 其他綜合損益

項目	111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	\$ 163,811	\$ —	\$ 163,811
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	28,514	—	28,514
	<u>192,325</u>	<u>—</u>	<u>192,325</u>
後續可能重分類至損益之項目			
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	1,809	—	1,809
	<u>\$ 194,134</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 194,134</u>
項目	111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	\$ 70,609	\$ —	\$ 70,609
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	(11,553)	—	(11,553)
	<u>59,056</u>	<u>—</u>	<u>59,056</u>
後續可能重分類至損益之項目			
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	4,315	—	4,315
	<u>\$ 63,371</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 63,371</u>

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之其他綜合損益之份額	(15,272)	—	(15,272)
	<u>\$ (405,607)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (405,607)</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之其他綜合損益之份額	164,579	—	164,579
	<u>\$ 428,306</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 428,306</u>

(二十三) 基本每股盈餘

	111年7至9月		110年7至9月	
基本每股盈餘：				
本期歸屬予母公司業主淨利(A)	\$	133,531	\$	120,899
期初已發行股數(仟股)		104,398		104,398
視同庫藏股-子公司持有母公司股票		(4,363)		(4,363)
無償配股-追溯計算110年度		29,231		29,231
流通在外加權平均股數(仟股)(B)		129,266		129,266
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	\$	1.03	\$	0.93
	111年1至9月		110年1至9月	
基本每股盈餘：				
本期歸屬予母公司業主淨利(A)	\$	179,706	\$	87,021
期初已發行股數(仟股)		104,398		104,398
視同庫藏股-子公司持有母公司股票		(4,363)		(4,363)
無償配股-追溯計算110年度		29,231		29,231
流通在外加權平均股數(仟股)(B)		129,266		129,266
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	\$	1.39	\$	0.67

## 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	關聯企業(自 110 年 12 月起)
同安化工企業(股)公司	關聯企業(自 111 年 1 月起)
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

### (二)與關係人間重大交易事項

#### 1. 進貨

關係人類別	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 23	\$ —
其他關係人	1,045	909
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 909</u>

關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 23	\$ —
其他關係人	2,821	1,521
	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 1,521</u>

合併公司向其他關係人進貨，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. 其他收入

關係人類別	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 6	\$ —

關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 18	\$ —

#### 3. 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

帳列項目	關係人類別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他應收款	關聯企業			
	安鼎公司	\$ —	\$ 2,162	2,162
	減：備抵損失	—	(2,162)	(2,162)
		<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

上列係應收行使歸入權款項。

4. 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 23	\$ —	\$ —
	其他關係人	1,218	403	763
		<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 763</u>
其他應付款	關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 158
	其他關係人	—	33	—
		<u>\$ —</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 158</u>

5. 預收款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他流動負債	關聯企業	\$ 24	\$ 18	\$ —

6. 財產交易

(1) 取得股權

帳列項目	關係人類別	摘要	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
長期預付投資款	同安公司	現金增資款	\$ —	\$ 112,000	\$ —

(2) 處分股權

合併公司於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111年9月底止，預收價金金額如下：

關係人類別	交易標的	出售價款(註)	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	\$ 32,607	\$ 3,172
安達鑫投資(股)公司	安鼎投資(股)公司 股權 3,765 仟股	56,306	5,478
		<u>\$ 88,913</u>	<u>\$ 8,650</u>

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。

7. 向關係人借款(帳列其他應付款)

關係人類別	關係人名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	安鼎公司	\$ 7,010	\$ —	\$ 727
	同安公司	2,410	—	—
其他關係人	農安公司	—	—	604
	吳星澄	—	—	10,785
主要管理階層	吳金泉	21,411	14,396	31,985
	合計	<u>\$ 30,831</u>	<u>\$ 14,396</u>	<u>\$ 44,101</u>

## 8. 其他

### 各項費用

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月
其他關係人	\$ —	\$ 7

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
其他關係人	\$ —	\$ 33

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。

9. 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，關聯企業安鼎投資(股)公司及主要管理階層吳金泉提供有價證券作為合併公司借款之擔保。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊：

項目	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 426	\$ 372
退職後福利	14	13
合計	\$ 440	\$ 385

項目	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,278	\$ 955
退職後福利	41	39
合計	\$ 1,319	\$ 994

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 918,702	\$ 1,529,010	\$ 1,030,383
其他流動資產－質押銀行存款	—	8,090	5,000
其他非流動資產－質押銀行存款	5,000	—	—
採用權益法之投資	173,800	160,156	122,237
不動產、廠房及設備	161,838	162,026	162,100
合計	\$ 1,259,340	\$ 1,859,282	\$ 1,319,720

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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：

### (一)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### (二)資本風險管理

合併公司資本風險管理方式與 110 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 110 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

合併公司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，合併公司致力於辨認、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。

合併公司之重要財務活動，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，合併公司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 110 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 110 年度合併財務報告附註十二(二)。

## (B) 匯率暴險及敏感度分析

			111年9月30日			
(外幣:功能性貨幣) 金融資產	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
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	27.76	1,358	升值 1%	14	—

			110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣) 金融資產	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
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	27.76	1,358	升值 1%	14	—

			110年9月30日			
(外幣:功能性貨幣) 金融資產	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
貨幣性項目						
美元:新台幣	49	28.548	1,397	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111年9月30日、110年12月31日及110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) 合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於111年及110年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額均為0仟元。

## B. 價格風險

由於合併公司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，因此合併公司暴露於證券之價格風險。

合併公司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%，111年及110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5仟元。111年及110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24,576仟元及24,912仟元。

### C. 利率風險

#### (A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

合併公司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

合併公司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111年及110年1至9月淨利將各增加(減少)5,572千元及7,429千元。

### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，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，合併公司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、合併公司內部信用評等、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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司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。另合併公司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

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所須之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

111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	\$ 240,935	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 240,935	\$ 240,935
應付短期票券	50,000	—	—	—	50,000	49,985
應付帳款	10,216	—	—	—	10,216	10,216
其他應付款	50,767	—	—	—	50,767	50,767
長期銀行借款	27,000	44,240	350,000	—	421,240	421,240
存入保證金	118	—	—	—	118	118
合計	<u>\$ 379,036</u>	<u>\$ 44,240</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 773,276</u>	<u>\$ 773,261</u>

110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	\$ 268,481	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 268,481	\$ 268,481
應付短期票券	99,922	—	—	—	99,922	99,922
應付帳款	4,899	—	—	—	4,899	4,899
其他應付款	189,017	—	—	—	189,017	189,017
長期銀行借款	27,240	39,000	359,000	—	425,240	425,240
存入保證金	94	—	—	—	94	94
合計	<u>\$ 589,653</u>	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 987,653</u>	<u>\$ 987,653</u>

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>

合併公司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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 17,666	\$ 152,647	\$ 74,129
應收票據及帳款	6,160	3,466	4,863
其他應收款	—	—	8
存出保證金	132	132	132
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	498	466	501
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產—流動	2,444,691	2,548,894	2,480,241
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產—非流動	12,915	10,978	10,978
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	240,935	268,481	188,380
應付短期票券	49,985	99,922	129,280
應付票據及帳款	10,216	4,899	4,741
其他應付款(含關係人)	50,767	189,017	201,507
長期銀行借款(含一年內到期)	421,240	425,240	425,240
存入保證金	118	94	94

### (四)公允價值資訊：

1. 合併公司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。合併公司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(九)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。合併公司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。合併公司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。合併公司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：

合併公司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、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：

合併公司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。合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

	111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				
上市(櫃)公司股票	\$ 1	\$ —	\$ —	\$ 1
基金受益憑證	497	—	—	497
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)				
上市(櫃)公司股票	2,444,691	—	—	2,444,691
未上市(櫃)公司股票	—	—	12,925	12,925
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
	<u>\$ 2,445,189</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 101,838</u>	<u>\$ 2,547,027</u>

項目	110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				
上市(櫃)公司股票	\$ 1	\$ —	\$ —	\$ 1
基金受益憑證	465	—	—	465
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)				
上市(櫃)公司股票	2,548,894	—	—	2,548,894
未上市(櫃)公司股票	—	—	10,978	10,978
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
	<u>\$ 2,549,395</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 2,649,286</u>

110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				
上市(櫃)公司股票	\$ 1	\$ —	\$ —	\$ 1
基金受益憑證	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)				
上市(櫃)公司股票	2,480,241	—	—	2,480,241
未上市(櫃)公司股票	—	—	10,978	10,978
待出售非流動資產	—	—	88,913	88,913
	<u>\$ 2,480,742</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 2,580,633</u>

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。合併公司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。合併公司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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 10,978	\$ 10,978
本期購買	1,947	—
認列於其他綜合損益	—	—
期末餘額	<u>\$ 12,925</u>	<u>\$ 10,978</u>

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

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。合併公司之應報導部門分別為興泰部門、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

111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	\$ 20,270	\$ —	\$ 20,270
昇鋒	28,563	—	28,563
泰生	10		10
部門收入	3,419	(3,419)	—
部門收入合計	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ (3,419)</u>	<u>\$ 48,843</u>
部門損益：			
興泰			\$ 179,706
昇鋒			65,445
泰生			7,405
調整及沖銷			(72,850)
部門損益合計			<u>\$ 179,706</u>
部門資產			<u>\$ 4,668,183</u>
部門負債			<u>\$ 859,160</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>

(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。

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111年9月30日

附表一

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	497	—	497	
			合計		497		497	
	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	15	301	—	301	
	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	24,287	1,275,064	11.1	1,275,064	
	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	—	4	—	4	
	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	4,790	93,656	1.5	93,656	
	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	1	155	—	155	
	股票—精誠資訊(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	—	—	—	—	
	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	1,071	50,230	1.5	50,230	
	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	491	—	491	
	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	11	391	—	391	
	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	42	693	—	693	
	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	93	3,501	0.1	3,501	
	股票—台榮產業(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	30	429	—	429	
	股票—太普高精密影像(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	120	—	120	
				合計	1,425,035		1,425,035	
	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	884	12,925	—	12,925	
	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	12,925	—	12,925	

(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	公允價值	
昇鋒投資 (股)公司	股票—銖德科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	—	1	—	1	
			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	—	20	—	20	
	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	20	392	—	392	
	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	—	5	—	5	
	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	15,299	803,191	7.0	803,191	
	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	988	46,340	1.4	46,340	
	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	15	533	—	533	
	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	467	17,582	0.5	17,582	
	股票—台榮產業(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	20	286	—	286	
			合計		868,349		868,349	
	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	4,363	276,609	3.3	276,609	
		合計		276,609		276,609		
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	146,927	1.3	146,927	
	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	64	—	64	
	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	54	—	54	
	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	64	3,002	0.1	3,002	
	股票—精誠資訊(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	10	695	—	695	
	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	15	565	—	565	
			合計		151,307		151,307	

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111年9月30日

附表二

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	—	—	15,825	321,259	51	1,190	11,086	249,197	151,750	97,447	4,790	93,656
昇鋒投資(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	—	—	52	1,048	722	15,392	754	15,496	16,099	(603)	20	392

## 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111年9月30日

附表三

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	66,358,901	100.00%	1,146,162	65,445	65,445	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	2,500,000	100.00%	144,831	7,405	7,405	子公司
	安鼎投資(股)公司	桃園市	投資公司	219,195	219,195	33,010,797	43.84%	460,383	26,795	11,747	
	安答投資(股)公司	桃園市	投資公司	77,022	77,022	7,702,200	42.79%	524,207	86,387	36,965	
	美安生化科技(股)公司	高雄市	化妝品批發業	10,500	10,500	1,050,000	36.21%	24,161	2,912	1,054	
	同安化工企業(股)公司	高雄市	化學原材料及 其製品批發	112,000	—	112,000	39.16%	138,204	5,837	1,905	
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	242,716	241,932	8,062,983	9.78%	278,788	272,039	26,609	
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	391,541	307,183	12,272,522	14.89%	439,571	272,039	36,700	
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	2,692	588	101,828	0.12%	3,290	272,039	301	

註：上述母子公司間交易已沖銷。

興泰實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表四

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%
同安化工企業(股)公司		18,296,846	17.52%
美安生化科技(股)公司		10,342,380	9.90%
農安生技(股)公司		8,726,180	8.35%

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。