

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 2 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 6 月 30 日之合併資產負債表，與民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日之資產總額分別為 148,871 仟元及 136,982 仟元，各占合併資產總額之 3.36%及 2.89%；負債總額分別為 15,149 仟元及 14,298 仟元，各占合併負債總額之 1.58%及 1.30%；暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(24,783)仟元、(23,262)仟元、(8,822)仟元及 23,579 仟元，各占合併綜合損益總額之 5.77%、9.87%、10.43%及 2.95%。

另，如合併財務報表附註六(七)所述，興泰實業股份有限公司及子公司民國111年及110年6月30日部分採用權益法之投資分別為1,080,369仟元及949,995仟元，民國111年及110年4月1日至6月30日與民國111年及110年1月1日至6月30日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為3,389仟元、(1,054)仟元、17,971仟元及(2,373)仟元，係以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。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及部分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6月30日之合併財務狀況，暨民國111年4月1日至6月30日與民國111年1月1日至6月30日之合併財務績效及民國111年1月1日至6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 1 年 8 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6月30日暨110年12月31日及6月30日

(民國111年及110年6月30日經核閱，其餘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6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,805	0.1	\$ 152,647	3.3	\$ 8,018	0.2
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二)	458	-	466	-	509	-
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	2,380,782	53.7	2,548,894	54.5	3,439,845	72.5
1150	應收票據-淨額	六(三)	804	-	418	-	116	-
1170	應收帳款-淨額	六(三)	4,693	0.1	3,048	0.1	3,365	0.1
1200	其他應收款	七	21,821	0.5	-	-	8,468	0.2
1310	存貨-淨額	六(四)	2,036	-	2,339	0.1	7,291	0.2
1410	預付款項		998	-	1,130	-	1,077	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)及七	77,395	1.8	77,395	1.7	77,395	1.6
1470	其他流動資產	八	109	-	8,218	0.2	7,232	0.2
11XX	流動資產合計		2,492,901	56.2	2,794,555	59.9	3,553,316	75.0
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)及八	10,978	0.2	10,978	0.2	10,978	0.2
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,692,497	38.2	1,526,926	32.6	949,995	20.0
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	170,201	3.8	170,464	3.6	170,691	3.6
1760	投資性不動產淨額	六(九)	55,941	1.4	56,057	1.2	52,230	1.1
1840	遞延所得稅資產		6,211	0.1	6,217	0.1	6,225	0.1
1920	存出保證金	七	132	-	132	-	131	-
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		1,941,075	43.8	1,882,890	40.1	1,190,365	25.0
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,433,976	100.0	\$ 4,677,445	100.0	\$ 4,743,681	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8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6月30日暨110年12月31日及6月30日

(民國111年及110年6月30日經核閱，其餘日期未經核閱，亦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6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)、七及八	\$ 225,190	5.1	\$ 268,481	5.7	\$ 195,680	4.1
2110	應付短期票券	六(十一)、七及八	49,961	1.1	99,922	2.1	167,843	3.6
2130	合約負債	六(十五)	—	—	242	—	269	—
2170	應付帳款	七	5,738	0.1	4,899	0.1	3,435	0.1
2200	其他應付款		150,592	3.4	174,588	3.7	171,555	3.6
2220	其他應付款項-關係人	七	16,500	0.4	14,429	0.3	55,786	1.2
2230	當期所得稅負債		22,693	0.6	11,439	0.2	14,889	0.3
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)	47,240	1.1	27,240	0.7	16,000	0.3
2399	其他流動負債		63	—	364	—	66	—
21XX	流動負債合計		526,627	12.0	610,254	13.0	634,173	13.4
非流動負債								
2540	長期銀行借款	六(十二)	377,000	8.5	398,000	8.5	409,240	8.6
2570	遞延所得稅負債		54,303	1.2	54,303	1.2	54,303	1.1
2645	存入保證金		118	—	94	—	87	—
25XX	非流動負債合計		431,421	9.7	452,397	9.7	463,630	9.7
2XXX	負債合計		958,048	21.7	1,062,651	22.7	1,097,803	23.1
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本	六(十三)						
3110	普通股股本-每股面額10元		1,043,978	23.5	1,043,978	22.3	1,043,978	22.0
3150	待分配股票股利		292,314	6.6	—	—	—	—
			1,336,292	30.1	1,043,978	22.3	1,043,978	22.0
3200	資本公積		99,224	2.2	60,726	1.3	48,404	1.0
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		227,857	5.1	183,771	3.9	183,771	3.9
3320	特別盈餘公積		97,417	2.2	97,417	2.1	97,417	2.1
3350	未分配盈餘		402,317	9.1	698,509	14.9	452,505	9.5
3300	保留盈餘合計		727,591	16.4	979,697	20.9	733,693	15.5
3400	其他權益	六(十三)	1,322,876	29.8	1,540,448	33.0	1,829,858	38.6
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		3,475,928	78.3	3,614,794	77.3	3,645,878	76.9
負債及權益總計			\$ 4,433,976	100.0	\$ 4,677,445	100.0	\$ 4,743,681	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8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4月1日至6月30日與民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經期間，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	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六(十五)	\$ 5,894	100.0	\$ 3,808	100.0	\$ 9,330	100.0	\$ 7,629	100.0
5000	營業成本	六(四)及七	6,731	114.2	4,396	115.4	11,654	124.9	10,459	137.1
5900	營業毛利		(837)	(14.2)	(588)	(15.4)	(2,324)	(24.9)	(2,830)	(37.1)
	營業費用	六(十六)								
6100	推銷費用		275	4.7	150	3.9	444	4.8	358	4.7
6200	管理費用		2,295	38.9	4,335	113.8	4,982	53.4	6,924	90.8
6300	研發費用		2	—	—	—	3	—	1	—
6450	預期信用減損損失(利益)		(2,085)	(35.4)	69	1.8	(2,237)	(24.0)	1,138	14.9
6000	營業費用合計		487	8.2	4,554	119.5	3,192	34.2	8,421	110.4
6900	營業損失		(1,324)	(22.5)	(5,142)	(135.0)	(5,516)	(59.1)	(11,251)	(147.5)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十七)	3	0.1	28	0.7	45	0.5	28	0.4
7010	其他收入	六(十八)及七	82	1.4	78	2.0	1,030	11.0	143	1.9
7020	其他利益及損失	六(十九)	(237)	(4.0)	(406)	(10.7)	(799)	(8.6)	(1,191)	(15.6)
7050	財務成本	六(二十)及七	(3,623)	(61.5)	(4,048)	(106.3)	(6,521)	(69.9)	(8,458)	(110.9)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七)	27,198	461.5	(1,054)	(27.7)	57,945	621.1	(2,373)	(31.1)
7000	營業外收入及支出合計		23,423	397.5	(5,402)	(142.0)	51,700	554.1	(11,851)	(155.3)
7900	稅前淨利(損)		22,099	374.9	(10,544)	(276.9)	46,184	495.0	(23,102)	(302.8)
7950	所得稅費用	六(二十一)	(3)	(0.1)	(10,493)	(275.6)	(9)	(0.1)	(10,776)	(141.3)
8200	本期淨利(損)		22,096	374.9	(21,037)	(552.4)	46,175	494.9	(33,878)	(444.1)
	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		(315,654)	(5,355.5)	(152,817)	(4,013.1)	(93,202)	(998.9)	654,062	8,573.4
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額		(135,391)	(2,297.1)	(61,755)	(1,621.7)	(40,067)	(429.4)	179,851	2,357.5
			(451,045)	(7,652.6)	(214,572)	(5,634.8)	(133,269)	(1,428.3)	833,913	10,930.9
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		(784)	(13.3)	—	—	2,506	26.9	—	—
			(784)	(13.3)	—	—	2,506	26.9	—	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(451,829)	(7,665.9)	(214,572)	(5,634.8)	(130,763)	(1,401.4)	833,913	10,930.9
8500	本期綜合損益總額		\$ (429,733)	(7,291.0)	\$ (235,609)	(6,187.2)	\$ (84,588)	(906.5)	\$ 800,035	10,486.8
8600	淨利(損)歸屬于									
8610	母公司業主		\$ 22,096	374.9	\$ (21,037)	(552.4)	\$ 46,175	494.9	\$ (33,878)	(444.1)
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ 22,096	374.9	\$ (21,037)	(552.4)	\$ 46,175	494.9	\$ (33,878)	(444.1)
8700	綜合損益總額歸屬于									
8710	母公司業主		\$ (429,733)	(7,291.0)	\$ (235,609)	(6,187.2)	\$ (84,588)	(906.6)	\$ 800,035	10,486.8
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ (429,733)	(7,291.0)	\$ (235,609)	(6,187.2)	\$ (84,588)	(906.6)	\$ 800,035	10,486.8
	每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.22		\$ (0.21)		\$ 0.46		\$ (0.34)	

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8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
合併財務報表
民國111年及110年1月1日至6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

	母 公 司		業 主			權 益 項 目			權 益 合 計		
	普 通 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	其 他 權 益	權 益 項 目			
	普 通 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	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	庫 藏 股 票	權 益 合 計
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)
110年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(33,878)	-	-	-	-	(33,878)
110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	833,913	-	-	833,913
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	-	-	-	-	-	228,734	-	(228,734)	-	-	-
110年6月30日餘額	\$ 1,043,978	\$ -	\$ 48,404	\$ 183,771	\$ 97,417	\$ 452,505	\$ -	\$ 1,840,043	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,645,878
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	-	-	-	-	-	(104,398)	-	-	-	-	(104,398)
普通股股票股利	-	292,314	-	-	-	(292,314)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	35,089	-	-	11,622	-	-	-	-	46,711
111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	46,175	-	-	-	-	46,175
111年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,506	(133,269)	-	-	(130,763)
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	-	-	-	-	-	86,809	-	(86,809)	-	-	-
111年6月30日餘額	\$ 1,043,978	\$ 292,314	\$ 99,224	\$ 227,857	\$ 97,417	\$ 402,317	\$ 2,961	\$ 1,330,100	\$ (10,185)	\$ (10,055)	\$ 3,475,928

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8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6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6月30日	110年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ 46,184	\$ (23,102)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	419	500
預期信用減損損失(利益)數	(2,237)	1,138
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8	3
利息費用	6,521	8,458
利息收入	(45)	(28)
股利收入	(19)	(14)
採權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(57,945)	2,373
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	7	(45)
收益費損項目合計	(53,291)	12,385
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
應收票據及帳款	44	1,155
其他應收款項	160	5,591
存貨	303	1,467
預付款項	132	119
其他流動資產	19	(1,082)
合約負債	—	27
應付帳款	839	(301)
其他應付款	(8,197)	(139)
其他流動負債	(301)	33
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(7,001)	10,498
調整項目合計	(60,292)	22,883
營運之現金流入(出)	(14,108)	(219)
收取之利息	45	28
支付之利息	(5,891)	(9,506)
支付之所得稅	(1,153)	(6,663)
營業活動之淨現金流入(出)	(21,107)	(16,360)

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6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	(174,105)	(411,403)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	257,376	629,990
其他應收款項	—	(8,424)
取得採用權益法之投資	(2,887)	—
取得不動產、廠房及設備	(47)	(881)
處分不動產、廠房及設備	—	144
存出保證金	—	7
其他應付款	—	4,344
其他投資活動	—	3,500
取得股利	19	14
受限制存款減少	3,090	—
投資活動之淨現金流入	83,446	217,291
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(43,291)	(606,304)
應付短期票券減少	(49,961)	(5,659)
舉借長期借款	—	390,000
償還長期借款	(1,000)	—
其他應付款增加	32,461	650
其他應付款-關係人增加	2,071	42,728
存入保證金增加(減少)	24	(7)
發放現金股利	(151,485)	(54,425)
籌資活動之淨現金流出	(211,181)	(233,017)
本期現金及約當現金淨減少數	(148,842)	(32,086)
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	\$ 3,805	\$ 8,018

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8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 6 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(以下簡稱合併公司)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 8 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)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

(二)112 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>
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。

(三)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)
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 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：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。

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，與合併公司採用之政策一致。
- (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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
現金	\$ 159	\$ 166	\$ 282
支票存款	1	2	2
活期存款	3,627	152,461	7,716
外幣存款	18	18	18
	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 152,647</u>	<u>\$ 8,018</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6月30日	110年12月31日	110年6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	(43)	(35)	8
	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 509</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) 應收票據及帳款淨額

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據：			
總帳面金額	\$ 834	\$ 418	\$ 116
減：備抵損失	(30)	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 116</u>
應收帳款：			
總帳面金額	\$ 5,080	\$ 3,188	\$ 3,659
減：備抵損失	(387)	(140)	(294)
應收帳款淨額	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,365</u>
催收款：			
總帳面金額	\$ 132,662	\$ 135,014	\$ 135,964
減：備抵損失	(132,662)	(135,014)	(135,964)
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：

<u>111年6月30日</u>	<u>預期信用損失率</u>	<u>總帳面金額</u>	<u>備抵損失(存續期間預期信用損失)</u>	<u>攤銷後成本</u>
90天以下	0%~50%	\$ 5,253	\$ (266)	\$ 4,987
91~180天	1%~50%	501	(86)	415
181~270天	15%~50%	—	—	—
271~365天	50%~100%	160	(65)	95
1年以上	100%	132,662	(132,662)	—
		<u>\$ 138,576</u>	<u>\$ (133,079)</u>	<u>\$ 5,497</u>

<u>110年12月31日</u>	<u>預期信用損失率</u>	<u>總帳面金額</u>	<u>備抵損失(存續期間預期信用損失)</u>	<u>攤銷後成本</u>
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>

<u>110年6月30日</u>	<u>預期信用損失率</u>	<u>總帳面金額</u>	<u>備抵損失(存續期間預期信用損失)</u>	<u>攤銷後成本</u>
90天以下	0%~50%	\$ 2,314	\$ (35)	\$ 2,279
91~180天	1%~50%	723	(58)	665
181~270天	15%~50%	480	(72)	408
271~365天	50%~100%	258	(129)	129
1年以上	100%	135,964	(135,964)	—
		<u>\$ 139,739</u>	<u>\$ (136,258)</u>	<u>\$ 3,481</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6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 137,316	\$ 137,382
加:減損損失提列	10	1,138
減:減損損失迴轉	(2,247)	—
期末餘額	\$ 135,079	\$ 138,520

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6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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原料	\$ 29,849	\$ 30,473	\$ 35,245
物料	1,446	1,449	1,546
在製品	999	966	1,090
製成品	711	420	504
商品	32	32	32
	33,037	33,340	38,417
減:備抵跌價及呆滯損失	(31,001)	(31,001)	(31,126)
淨額	\$ 2,036	\$ 2,339	\$ 7,291

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 6,731	\$ 4,385
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	—	11
飼料業務成本小計	6,731	4,396
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	—	—
	\$ 6,731	\$ 4,396

項目	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
飼料業務成本		
出售存貨成本	\$ 11,654	\$ 7,556
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	—	1,763
飼料業務成本小計	11,654	9,319
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	—	1,440
	<u>\$ 11,654</u>	<u>\$ 10,459</u>

合併公司於111年及110年1至6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0仟元及11仟元。

- 合併公司未有將存貨提供質押擔保之情形。
- 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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
採用權益法之投資	<u>\$ 77,395</u>	<u>\$ 77,395</u>	<u>\$ 77,395</u>

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他流動負債	<u>\$ 8,650</u>	<u>\$ 8,650</u>	<u>\$ 8,650</u>

3. 與待出售非流動資產直接相關之權益：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
採用權益法認列之 關聯企業其他權益 份額	<u>\$ (10,185)</u>	<u>\$ (10,185)</u>	<u>\$ (10,185)</u>

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 1,151,125	\$ 1,139,226	\$ 1,780,112
評價調整	1,229,657	1,409,668	1,659,733
	<u>\$ 2,380,782</u>	<u>\$ 2,548,894</u>	<u>\$ 3,439,845</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	6,278	6,278	6,278
	7,855	7,855	7,855
評價調整	3,123	3,123	3,123
	<u>\$ 10,978</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具重大性之關聯企業：			
安鼎投資(股)公司	\$ 444,015	\$ 445,318	\$ 454,848
安答投資(股)公司	469,974	470,258	495,147
晉泰科技(股)公司	612,128	589,049	—
美安生化科技(股)公司	14,058	22,301	—
同安化工企業(股)公司	152,322	—	—
合計	<u>\$ 1,692,497</u>	<u>\$ 1,526,926</u>	<u>\$ 949,995</u>

公司名稱	持股比例		
	111年6月30日	110年12月31日	110年6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	22.92%	22.91%	—
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6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
總資產	\$ 10,183,321	\$ 8,069,804	\$ 3,648,913
總負債	<u>(4,026,396)</u>	<u>(2,987,516)</u>	<u>(618,717)</u>
淨資產	<u>\$ 6,156,925</u>	<u>\$ 5,082,288</u>	<u>\$ 3,030,196</u>

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 1,275,197</u>	<u>\$ 16</u>
本期淨利	<u>\$ 115,504</u>	<u>\$ (3,068)</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 27,198</u>	<u>\$ (1,054)</u>

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
營業收入	<u>\$ 2,089,292</u>	<u>\$ 16</u>
本期淨利	<u>\$ 215,574</u>	<u>\$ (5,527)</u>
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 57,945</u>	<u>\$ (2,373)</u>

- (1) 合併公司於111年及110年1至6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6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	—	—	—	(42)	—	(42)
重分類	—	—	—	—	—	—
111年6月30日餘額	<u>\$ 162,099</u>	<u>\$ 66,357</u>	<u>\$ 201,806</u>	<u>\$ 16,218</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 446,480</u>
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	—	137	27	139	—	303
處分	—	—	—	(35)	—	(35)
111年6月30日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 65,127</u>	<u>\$ 196,819</u>	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 276,279</u>
成本						
110年1月1日餘額	\$ 162,099	\$ 66,357	\$ 201,806	\$ 18,688	\$ 455	\$ 449,405
增添	—	—	—	—	881	881
處分	—	—	—	(3,009)	—	(3,009)
重分類	—	—	—	1,271	(1,336)	(65)
110年6月30日餘額	<u>\$ 162,099</u>	<u>\$ 66,357</u>	<u>\$ 201,806</u>	<u>\$ 16,950</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 447,212</u>
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	—	149	28	139	—	316
處分	—	—	—	(2,910)	—	(2,910)
110年6月30日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 64,843</u>	<u>\$ 196,764</u>	<u>\$ 14,914</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 276,521</u>

(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6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	—	116	116
111年6月30日餘額	\$ —	\$ 3,841	\$ 3,841

	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6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	—	184	184
110年6月30日餘額	\$ —	\$ 3,553	\$ 3,553

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項目	111年4至6月	110年4至6月
投資性不動產之租金收入	\$ 22	\$ 22
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	\$ 43	\$ 77

項目	111年1至6月	110年1至6月
投資性不動產之租金收入	\$ 32	\$ 66
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	\$ 30	\$ 30
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	\$ 86	\$ 154

2. 111年6月30日、110年12月31日及6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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
融資貸款	\$ 29,110	\$ 29,521	\$ —
抵押貸款	196,080	238,960	195,680
	<u>\$ 225,190</u>	<u>\$ 268,481</u>	<u>\$ 195,680</u>
利率區間	2.27%~4.00%	2.02%~4.00%	2.20%~2.87%

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ 168,171
減：未攤銷折價	(39)	(78)	(328)
淨額	<u>\$ 49,961</u>	<u>\$ 99,922</u>	<u>\$ 167,843</u>
利率區間	2.14%	2.09%~2.11%	0.51%~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6月30日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.35%	111.09~112.04
抵押借款	389,000	1.88%	115.05
	424,240		
減：一年內到期部分	(47,240)		
一年以上到期	<u>\$ 377,000</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6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	(16,000)		
一年以上到期	<u>\$ 409,240</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

- (1) 111年6月30日、110年12月31日及110年6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，已發行普通股股份均為104,397,985股，均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。
- (2) 興泰公司於111年6月16日經股東會決議發放股票股利292,314仟元，截至111年6月30日止尚未訂定無償配股基準日及完成法定程序，故暫列「待分配股票股利」項下，計算擬制性每股盈餘詳參附註六(二十三)。

2. 資本公積

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6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	47,445	12,356	34
庫藏股票交易	24,917	21,508	21,508
其他	69	69	69
合計	\$ 99,224	\$ 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 110 及 109 年度盈餘分配案及每股股利配發情形如下：

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	104,398	156,597	1.00	1.50
普通股股票股利	292,314	—	2.80	—
合計	\$ 440,798	\$ 176,972		

(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
		實現評價(損)益	關之權益	
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	—	(93,202)	—	(93,202)
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	—	(86,809)	—	(86,809)
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額	2,506	(40,067)	—	(37,561)
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,961	\$ 1,330,100	\$ (10,185)	\$ 1,322,876
		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		654,062	—	654,062
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘		(218,523)	—	(218,523)
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		179,851	—	179,851
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘		(10,211)	—	(10,211)
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 1,840,043	\$ (10,185)	\$ 1,829,858

(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6月：			
子公司持有母公司股票	3,409	—	3,409
110年1至6月：			
子公司持有母公司股票	3,409	—	3,409

2. 截至111年及110年6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6月30日、110年12月31日及110年6月30日之市價分別為198,036仟元、148,953仟元及112,482仟元。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4至6月	110年4至6月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 5,984	\$ 3,857
銷貨退回	(49)	—
銷貨折讓	(42)	(49)
	5,893	3,808
專業投資業務收入		
股利收入	1	—
	\$ 5,894	\$ 3,808

項目	111年1至6月	110年1至6月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 9,498	\$ 6,627
銷貨退回	(49)	(12)
銷貨折讓	(120)	(118)
	9,329	6,497
專業投資業務收入		
金融資產出售淨利益	—	1,132
股利收入	1	—
	\$ 9,330	\$ 7,629

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收款	\$ 5,497	\$ 3,466	\$ 3,481
合約資產	—	—	—
	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 3,481</u>
合約負債—流動	\$ —	\$ 242	\$ 269

(十六) 員工福利及折舊費用

性質別	111年4至6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	\$ 458	\$ 1,541	\$ 1,999
勞健保費用	66	148	214
退休金費用	34	56	90
其他員工福利費用	1	60	61
折舊費用	82	128	210
合計	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 2,574</u>

性質別	111年1至6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	\$ 1,002	\$ 2,590	\$ 3,592
勞健保費用	143	302	445
退休金費用	66	114	180
其他員工福利費用	3	88	91
折舊費用	164	255	419
合計	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 4,727</u>

性質別	110年4至6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	\$ 529	\$ 1,089	\$ 1,618
勞健保費用	77	187	264
退休金費用	34	67	101
其他員工福利費用	29	83	112
折舊費用	87	162	249
合計	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,344</u>

性質別	110年1至6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	\$ 1,051	\$ 2,189	\$ 3,240
勞健保費用	153	370	523
退休金費用	69	117	186
其他員工福利費用	80	177	257
折舊費用	175	325	500
合計	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 4,706</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。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。

111年及110年1至6月估列員工酬勞及董監酬勞皆為0仟元。

2. 本公司於111年3月28日及110年3月26日舉行董事會，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	2,400	3,500	2,000	3,500
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4至6月	110年4至6月
銀行存款	\$ 3	\$ 28

項目	111年1至6月	110年1至6月
銀行存款	\$ 3	\$ 28
法院分配利息	42	—
	\$ 45	\$ 28

(十八) 其他收入

項目	111年4至6月	110年4至6月
租金收入	\$ 49	\$ 22
股利收入	19	15
其他收入	14	41
	\$ 82	\$ 78

項目	111年1至6月	110年1至6月
租金收入	\$ 86	\$ 66
股利收入	19	15
其他收入	925	62
	\$ 1,030	\$ 143

(十九) 其他利益及損失

項目	111年4至6月	110年4至6月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	\$ —	\$ (13)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(7)	60
其他損失	(230)	(453)
	\$ (237)	\$ (406)

項目	111年1至6月	110年1至6月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	\$ (8)	\$ (3)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(7)	45
其他損失	(784)	(1,233)
	\$ (799)	\$ (1,191)

(二十) 財務成本

項目	111年4至6月	110年4至6月
金融機構借款	\$ 3,623	\$ 3,988
分期稅款利息	—	60
	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 4,048</u>

項目	111年1至6月	110年1至6月
金融機構借款	\$ 6,521	\$ 8,338
分期稅款利息	—	120
	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 8,458</u>

(二十一) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	111年4至6月	110年4至6月
當期所得稅		
本期產生者	\$ —	\$ 10,507
以前年度之調整	—	(12)
未分配盈餘加徵	3	—
	<u>3</u>	<u>10,495</u>
遞延所得稅		
本期產生者	—	(2)
所得稅費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 10,493</u>

	111年1至6月	110年1至6月
當期所得稅		
本期產生者	\$ —	\$ 11,119
以前年度之調整	—	(12)
未分配盈餘加徵	3	—
	<u>3</u>	<u>11,107</u>
遞延所得稅		
本期產生者	6	(331)
所得稅費用	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 10,776</u>

2. 直接認列於權益之所得稅

	111年4至6月	110年4至6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	\$ 2,735	\$ —
以前年度之調整	4,788	—
	<u>\$ 7,523</u>	<u>\$ —</u>

	111年1至6月	110年1至6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	\$ 4,054	\$ —
以前年度之調整	4,788	—
	<u>\$ 8,842</u>	<u>\$ —</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 106 年度營利事業所得稅，業已於 110 年度全數繳納完畢。

(二十二) 其他綜合損益

項目	111年4至6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	\$ (315,654)	\$ —	\$ (315,654)
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	(135,391)	—	(135,391)
	(451,045)	—	(451,045)
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	(784)	—	(784)
	<u>\$ (451,829)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (451,829)</u>
項目	111年1至6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	\$ (93,202)	\$ —	\$ (93,202)
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	(40,067)	—	(40,067)
	(133,269)	—	(133,269)
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	2,506	—	2,506
	<u>\$ (130,763)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (130,763)</u>

項目	110年4至6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	\$ (152,817)	\$ —	\$ (152,817)
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(61,755)	—	(61,755)
	<u>\$ (214,572)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (214,572)</u>

項目	110年1至6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	\$ 654,062	\$ —	\$ 654,062
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	179,851	—	179,851
	<u>\$ 833,913</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 833,913</u>

(二十三) 基本每股盈餘

	111年4至6月	110年4至6月
基本每股盈餘：		
本期歸屬予母公司業主淨利(A)	\$ 22,096	\$ (21,037)
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	(3,409)	(3,409)
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	100,989	100,989
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ (0.21)</u>

	111年1至6月	110年1至6月
基本每股盈餘：		
本期歸屬予母公司業主淨利(A)	\$ 46,175	\$ (33,878)
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	(3,409)	(3,409)
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	100,989	100,989
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/B)	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ (0.34)</u>

興泰公司於111年6月16日經股東會決議發放股票股利，無償配股基準日在通過發布財務報表日後，計算擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	111年4至6月	110年4至6月
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ (0.16)</u>

	111年1至6月	110年1至6月
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ (0.26)</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	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 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
其他關係人	\$ 1,297	\$ 370

關係人類別	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
其他關係人	\$ 1,776	\$ 619

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 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
關聯企業	\$ 6	\$ —

關係人類別	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
關聯企業	\$ 12	\$ —

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 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
其他應收款	其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 40
	關聯企業			
	安鼎公司	2,000	2,262	2,262
	減：備抵損失	(2,000)	(2,262)	(2,262)
		\$ —	\$ —	\$ 40

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 1,296	\$ 403	\$ 502
其他應付款	關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 158
	其他關係人	—	33	—
		\$ —	\$ 33	\$ 158

5. 預收款項

帳列項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他流動負債	關聯企業	\$ 6	\$ 18	\$ —

6. 財產交易

(1) 取得股權

帳列項目	關係人類別	摘要	111年6月30日	110年12月31日	110年6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 110 年 6 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
		\$ 88,913	\$ 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。

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
關聯企業	安鼎公司	\$ 710	\$ —	\$ —
	安答公司	—	—	40,820
	美安公司	150	—	710
	同安公司	530	—	—
其他關係人	農安公司	—	—	624
	吳星澄	—	—	10,775
主要管理階層	吳金泉	15,110	14,396	2,857
	合計	\$ 16,500	\$ 14,396	\$ 55,786

8. 其他

各項費用

關係人類別	111年4至6月	110年4至6月
其他關係人	\$ —	\$ 17

關係人類別	111年1至6月	110年1至6月
其他關係人	\$ —	\$ 26

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6月30日、110年12月31日及110年6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。及其他關係人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4至6月	110年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 426	\$ 212
退職後福利	14	14
合計	\$ 440	\$ 226

項目	111年1至6月	110年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 852	\$ 583
退職後福利	27	26
合計	\$ 879	\$ 609

註：不含監察人酬勞。

八、質抵押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔品：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 845,773	\$ 1,529,010	\$ 1,342,205
其他流動資產－質押銀行存款	—	8,090	6,150
其他流動資產－質押銀行存款	5,000	—	—
採用權益法之投資	144,563	160,156	—
不動產、廠房及設備	161,890	162,026	162,174
合計	\$ 1,157,226	\$ 1,859,282	\$ 1,510,529

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，合併公司因銷貨而所收取之保證票據均為 1,800 仟元。

(二)訴訟案說明

合併公司與林○○間之損害賠償事件，已經由二審法院判決，判決如下：

1. 原判決關於命合併公司給付超過 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，由合併公司負擔十分之三，餘由林○○負擔。嗣合併公司與林○○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6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6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6月30日、110年12月31日及110年6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6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6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6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23,918仟元及34,508仟元。

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6月淨利將各增加(減少)5,651千元及7,888千元。

(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6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	\$ 225,190	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 225,190	\$ 225,190
應付短期票券	50,000	—	—	—	50,000	49,961
應付帳款	5,738	—	—	—	5,738	5,738
其他應付款	167,092	—	—	—	167,092	167,092
長期銀行借款	47,240	24,000	353,000	—	424,240	424,240
存入保證金	87	—	—	—	87	87
合計	<u>\$ 495,347</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 872,347</u>	<u>\$ 872,308</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6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	\$ 195,680	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 195,680	\$ 195,680
應付短期票券	168,171	—	—	—	168,171	167,843
應付帳款	3,435	—	—	—	3,435	3,435
其他應付款	227,341	—	—	—	227,341	227,341
長期借款	—	16,000	409,240	—	425,240	425,240
存入保證金	87	—	—	—	87	87
合計	<u>\$ 594,714</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 409,240</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,019,954</u>	<u>\$ 1,019,626</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6月30日	110年12月31日	110年6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	\$ 3,805	\$ 152,647	\$ 8,018
應收票據及帳款	5,497	3,466	3,481
其他應收款	21,821	—	8,468
存出保證金	132	132	131
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	458	466	509
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產—流動	2,380,782	2,548,894	3,439,845
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	10,978
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	225,190	268,481	195,680
應付短期票券	49,961	99,922	167,843
應付票據及帳款	5,738	4,899	3,435
其他應付款(含關係人)	167,092	189,017	227,341
長期銀行借款(含一年內到期)	424,240	425,240	425,240
存入保證金	118	94	87

(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6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	457	—	—	457
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	2,380,782	—	—	2,380,782
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>\$ 2,381,240</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 2,481,131</u>

	110年12月31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	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6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	508	—	—	508
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	3,439,845	—	—	3,439,845
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>\$ 3,440,354</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,891</u>	<u>\$ 3,540,245</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 6 月	110 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 10,978	\$ 10,978
認列於其他綜合損益	—	—
期末餘額	<u>\$ 10,978</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6月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 9,324	\$ —	\$ 9,324
昇鋒	1	—	1
泰生	5	—	5
部門收入	5	(5)	—
部門收入合計	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ (5)</u>	<u>\$ 9,330</u>
部門損益：			
興泰			\$ 46,175
昇鋒			24,200
泰生			(576)
調整及沖銷			(23,624)
部門損益合計			<u>\$ 46,175</u>
部門資產			<u>\$ 4,433,976</u>
部門負債			<u>\$ 958,048</u>
110年1至6月			
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 6,490	\$ —	\$ 6,490
昇鋒	1,132	—	1,132
泰生	7	—	7
部門收入	7	(7)	—
部門收入合計	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ (7)</u>	<u>\$ 7,629</u>
部門損益：			
興泰			\$ (33,878)
昇鋒			(3,044)
泰生			(160)
調整及沖銷			3,204
部門損益合計			<u>\$ (33,878)</u>
部門資產			<u>\$ 4,743,681</u>
部門負債			<u>\$ 1,097,803</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6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	457	—	457		
			合計		457		457		
	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	367	—	367		
	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	23,918	1,188,722	10.9	1,188,722		
	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	—	5	—	5		
	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	4,810	99,098	1.5	99,098		
	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	151	—	151		
	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	51	3,636	—	3,636		
	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	1,786	72,958	2.6	72,958		
	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	517	—	517		
	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	335	—	335		
	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	729	—	729		
	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	506	19,127	0.7	19,127		
	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	10	158	—	158		
	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	100	—	100		
				合計		1,385,903		1,385,903	
	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	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	公允價值	
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	
			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	—	22	—	22	
	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	17	343	—	343	
	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	15,295	760,155	7.0	760,155	
	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	2,215	90,485	3.2	90,485	
	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	457	—	457	
	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	8	302	—	302	
			合計		851,768		851,768	
	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	198,036	3.3	198,036	
			合計		198,036		198,036	
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	139,091	1.3	139,091	
	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	68	—	68	
	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	58	—	58	
	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	2,614	0.1	2,614	
	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	713	—	713	
	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	567	—	567	
			合計		143,111		143,111	

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6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	11,066	248,809	150,830	97,979	4,810	99,098
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	-	-	35	816	764	52	17	343

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6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	54,259,118	100.00%	1,032,474	24,200	24,200	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%	133,722	(576)	(576)	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%	444,015	4,733	2,075	
	安答投資(股)公司	桃園市	投資公司	77,022	77,022	7,702,200	42.79%	469,974	39,532	16,916	
	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%	14,058	(1,071)	(388)	
	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%	152,322	(2,152)	(632)	
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合 服務	242,716	241,932	7,011,800	9.78%	268,033	174,532	17,069	
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	307,183	307,183	9,324,100	13.02%	340,923	174,532	22,723	
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	88,553	0.12%	3,172	174,532	182	

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6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	17,335,846	16.60%
美安生化科技(股)公司	10,343,380	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。