

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 115 年及 114 年第 1 季

地址：高雄市仁武區高楠公路 10 號

電話：(07) 3425301

興泰實業股份有限公司及子公司

目錄

壹、	封面	第 1	頁
貳、	目錄	第 2	頁
參、	會計師核閱報告	第 3-4	頁
肆、	合併資產負債表	第 5-6	頁
伍、	合併綜合損益表	第 7	頁
陸、	合併權益變動表	第 8	頁
柒、	合併現金流量表	第 9-10	頁
捌、	合併財務報告附註		
一、	公司沿革	第 11	頁
二、	通過財務報告之日期及程序	第 11	頁
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	第 11-13	頁
四、	重大會計政策之彙總說明	第 13-15	頁
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 15	頁
六、	重要會計項目之說明	第 15-30	頁
七、	關係人交易	第 30-32	頁
八、	抵(質)押之資產	第 32	頁
九、	或有事項及重大未認列之合約承諾	第 32	頁
十、	重大之災害損失	第 32	頁
十一、	重大之期後事項	第 32	頁
十二、	其他	第 32-39	頁
十三、	附註揭露事項		
	(一)重大交易事項相關資訊	第 40	頁
	(二)轉投資事業相關資訊	第 40	頁
	(三)大陸投資資訊	第 40	頁
十四、	營運部門資訊	第 40-42	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其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則第 2410 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,507,155 仟元及 3,457,117 仟元，各占合併資產總額之 28.55%及 60.04%；負債總額分別為 1,345,844 仟元及 1,689,664 仟元，分別占合併負債總額之 60.31%及 61.78%；暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(39,166)仟元及(300,728)仟元，各占合併綜合損益總額之 34.00%及 46.77%。另，如合併財務報表附註六(六)所述，興泰實業股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資分別為 3,924,399 仟元及 4,033,825 仟元，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 59,651 仟元及 67,268 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非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及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，致無法允當表達興泰實業股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

群智聯合會計師事務所

金管證（六）字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證（六）字第 1080302727 號

會計師：呂松裕

呂松裕



會計師：張鈞富

張鈞富



中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 1 4 日

興泰實業股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國115年3月31日、114年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 89,764	1.7	\$ 85,895	1.5	\$ 13,859	0.2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	19	—	20	—	20	—
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(五)及八	725,124	13.8	866,502	15.6	1,183,530	20.6
1150	應收票據—淨額	六(三)及六(十五)	476	—	154	—	561	—
1170	應收帳款—淨額	六(三)、六(十五)及七	63,643	1.2	60,519	1.1	20,919	0.4
1200	其他應收款	七	360	—	169	—	9,038	0.2
130X	存貨	六(四)	52,031	1.0	67,284	1.2	62,950	1.1
1410	預付款項		13,849	0.3	27,088	0.5	4,412	0.1
1470	其他流動資產		204	—	170	—	199	—
11XX	流動資產合計		945,470	18.0	1,107,801	19.9	1,295,488	22.6
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(五)	13,959	0.3	13,959	0.3	13,660	0.2
1550	採用權益法之投資	六(六)及八	3,924,399	74.3	4,038,709	72.6	4,033,825	70.0
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	191,174	3.6	191,518	3.4	194,341	3.4
1755	使用權資產	六(八)	732	—	813	—	100	—
1760	投資性不動產	六(九)	196,795	3.7	197,141	3.5	196,742	3.4
1840	遞延所得稅資產		3,946	0.1	3,942	0.1	4,549	0.1
1920	存出保證金		1,956	—	1,956	—	4,935	0.1
1975	淨確定福利資產		115	—	115	—	115	—
1990	其他非流動資產	八	1,017	—	5,164	0.2	14,286	0.2
15XX	非流動資產合計		4,334,093	82.0	4,453,317	80.1	4,462,553	77.4
1XXX	資 產 總 計		\$ 5,279,563	100.0	\$ 5,561,118	100.0	\$ 5,758,041	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115年5月14日會計師核閱報告)

董事長：美安生

經理人：藍志仁

會計主管：王麗雯

代表人：楊淑樺



民國115年3月31日、114年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負 債 及 權 益	附 註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期銀行借款	六(十)	\$ 415,406	7.9	\$ 508,715	9.1	\$ 702,067	12.2
2130	合約負債-流動	六(十五)	11,509	0.2	1,431	—	5,219	0.1
2170	應付帳款	七	33,585	0.6	43,464	0.8	35,186	0.6
2200	其他應付款		27,641	0.5	34,712	0.6	37,319	0.7
2220	其他應付款項-關係人	七	1,149,351	21.8	1,215,155	21.8	1,363,918	23.7
2230	當期所得稅負債		194,245	3.7	192,353	3.5	143,305	2.5
2280	租賃負債	六(八)	239	—	153	—	102	—
2320	一年內到期之長期負債	六(十一)	344,000	6.5	347,000	6.2	12,000	0.2
2399	其他流動負債	七	638	—	2,133	—	2,139	—
21XX	流動負債合計		2,176,614	41.2	2,345,116	42.0	2,301,255	40.0
非流動負債								
2540	長期銀行借款	六(十一)	—	—	—	—	379,240	6.6
2570	遞延所得稅負債		54,303	1.0	54,303	1.0	54,303	0.9
2580	租賃負債	六(八)	414	—	495	—	—	—
2645	存入保證金	七	151	—	127	—	145	—
25XX	非流動負債合計		54,868	1.0	54,925	1.0	433,688	7.5
2XXX	負債合計		2,231,482	42.2	2,400,041	43.0	2,734,943	47.5
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股 本	六(十二)						
3110	普通股股本—每股面額10元		1,885,778	35.7	1,885,778	33.9	1,571,482	27.3
3200	資本公積		365,657	6.9	365,348	6.6	323,303	5.6
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		310,773	5.9	310,773	5.6	266,136	4.6
3320	特別盈餘公積		97,417	1.8	97,417	1.8	97,417	1.7
3350	未分配盈餘		734,269	13.9	693,527	12.5	826,975	14.4
3300	保留盈餘合計		1,142,459	21.6	1,101,717	19.9	1,190,528	20.7
3400	其他權益	六(十二)	340,782	6.6	409,945	7.4	532,244	9.2
3500	庫藏股票	六(十四)	(867,600)	(16.4)	(867,600)	(15.6)	(867,541)	(15.1)
31XX	母公司權益合計		2,867,076	54.4	2,895,188	52.2	2,750,016	47.7
36XX	非控制權益	六(十三)	181,005	3.4	265,889	4.8	273,082	4.8
3XXX	權益合計		3,048,081	57.8	3,161,077	57.0	3,023,098	52.5
	負債及權益總計		\$ 5,279,563	100.0	\$ 5,561,118	100.0	\$ 5,758,041	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115年5月14日會計師核閱報告)

董事長：美安生化學股份有限公司

經理人：藍志仁

會計主管：王麗雯

代表人：楊淑樺



興泰實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附註	115年第一季		114年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十五)及七	\$ 58,970	100.0	\$ 28,420	100.0
5000	營業成本	六(四)、六(十六)及七	42,135	71.4	19,013	66.9
5900	營業毛利(損)		16,835	28.6	9,407	33.1
	營業費用	六(十六)				
6100	推銷費用		12,094	20.5	5,939	20.9
6200	管理費用		1,699	2.9	2,970	10.5
6450	預期信用減損損失(利益)	六(三)	(1,008)	(1.7)	(242)	(0.9)
6000	營業費用合計		12,785	21.7	8,667	30.5
6900	營業利益(損失)		4,050	6.9	740	2.6
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十七)	87	0.2	1	—
7010	其他收入	六(十八)	2,239	3.8	3,062	10.8
7020	其他利益及損失	六(十九)	(16,393)	(27.8)	(767)	(2.7)
7670	減損損失	六(六)	(166,266)	(282.0)	(90,538)	(318.6)
7050	財務成本	六(二十)	(5,222)	(8.9)	(7,845)	(27.6)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(六)	59,651	101.2	67,268	236.6
7000	營業外收入及支出合計		(125,904)	(213.5)	(28,819)	(101.5)
7900	稅前淨利(損)		(121,854)	(206.6)	(28,079)	(98.9)
7950	所得稅費用	六(二十一)	(4,040)	(6.9)	(306)	(1.0)
8200	本期淨利(損)		(125,894)	(213.5)	(28,385)	(99.9)
	其他綜合損益					
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		42,911	72.7	(565,967)	(1,991.4)
8320	採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額		(39,518)	(67.0)	(52,732)	(185.5)
			3,393	5.7	(618,699)	(2,176.9)
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		7,296	12.4	4,126	14.5
			7,296	12.4	4,126	14.5
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		10,689	18.1	(614,573)	(2,162.4)
8500	本期綜合損益總額		\$ (115,205)	(195.4)	\$ (642,958)	(2,262.3)
	淨利(損)歸屬於					
8610	母公司業主		\$ (59,140)	(100.3)	\$ 10,707	37.7
8620	非控制權益		(66,754)	(113.2)	(39,092)	(137.6)
			\$ (125,894)	(213.5)	\$ (28,385)	(99.9)
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$ (28,448)	(48.3)	\$ (522,847)	(1,839.7)
8720	非控制權益		(86,757)	(147.1)	(120,111)	(422.6)
			\$ (115,205)	(195.4)	\$ (642,958)	(2,262.3)
	每股盈餘(虧損)					
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)	\$ (0.54)		\$ 0.10	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

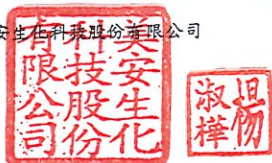
(請參閱群智聯合會計師事務所民國115年5月14日會計師核閱報告)

董事長：美安生利藥股份有限公司

經理人：藍志仁

會計主管：王麗雯

代表人：楊淑樺





興泰實業股份有限公司

合併財務報表

民國115年1月1日至115年3月31日

單位：新台幣千元

母 公 司	業 務				主 權				益			
	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	留 盈	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 匯 換 差 額	遞 延 稅 項	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 合 計	
114年1月1日餘額	\$ 1,571,482	\$ 322,899	\$ 266,136	\$ 97,417	\$ 604,951	\$ 7,727	\$ 1,269,274	\$ 3,647,562				
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	404	-	-	114	-	-	518				
114年第一季淨利(損)	-	-	-	-	10,707	-	-	(28,385)				
114年第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,574	(537,128)	(614,573)				
子公司購入母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	(272)				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	211,203	-	(211,203)	-				
非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	18,502				
114年3月31日餘額	\$ 1,571,482	\$ 323,303	\$ 266,136	\$ 97,417	\$ 826,975	\$ 11,301	\$ 520,943	\$ 3,023,098				
115年1月1日餘額	\$ 1,885,778	\$ 365,348	\$ 310,773	\$ 97,417	\$ 693,527	\$ 7,613	\$ 402,332	\$ 3,161,077				
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	309	-	-	27	-	-	336				
115年第一季淨利(損)	-	-	-	-	(59,140)	-	-	(125,894)				
115年第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,334	24,358	10,689				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	99,855	-	(99,855)	-				
非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,873				
115年3月31日餘額	\$ 1,885,778	\$ 365,657	\$ 310,773	\$ 97,417	\$ 734,269	\$ 13,947	\$ 326,835	\$ 3,048,081				

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱聯智聯合會計師事務所民國115年5月14日會計師核閱報告)

董事長：美安生化科技股份有限公司

代表人：楊淑萍



經理人：藍志仁



會計主管：王麗雯



興泰實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	115年第一季	114年第一季
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ (121,854)	\$ (28,079)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	887	883
攤銷費用	40	—
預期信用減損損失(利益)數	(1,008)	(242)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1	(1)
利息費用	5,222	7,845
利息收入	(87)	(1)
減損損失	166,266	90,538
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(59,651)	(67,268)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	10	(276)
處分採用權益法之損失	16,024	807
收益費損項目合計	127,704	32,285
與營業活動相關之資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(2,438)	825
其他應收款項	(191)	(6,030)
存貨	15,253	(31,792)
預付款項	(4,811)	(1,943)
其他流動資產	(1,529)	(54)
合約負債	10,078	(9,046)
應付票據及帳款	(9,879)	181
其他應付款	(1,028)	(2,407)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,455	(50,266)
調整項目合計	133,159	(17,981)
營運之現金流入(出)	11,305	(46,060)
收取之利息	87	1
支付之利息	(11,260)	(8,852)
支付所得稅	(10,294)	(4,182)
營業活動之淨現金流入(出)	(10,162)	(59,093)

(接次頁)

(承前頁)

	115年第一季	114年第一季
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(83,374)	(5,790)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	278,572	307,335
取得採用權益法之投資	(51,301)	(10,620)
處分採用權益法之投資	28,242	11,698
取得不動產、廠房及設備	(126)	—
處分不動產、廠房及設備	—	285
其他資產增加	(358)	—
存出保證金減少(增加)	—	54
受限制存款減少	4,465	—
投資活動之淨現金流入(出)	176,120	302,962
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(93,309)	(112,809)
其他應付款-關係人增加(減少)	(65,804)	(165,244)
償還長期借款	(3,000)	(3,000)
存入保證金增加	24	18
租賃負債本金償還	—	(75)
庫藏股票買回成本	—	(526)
籌資活動之淨現金流入(出)	(162,089)	(281,636)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	3,869	(37,767)
期初現金及約當現金餘額	85,895	51,626
期末現金及約當現金餘額	\$ 89,764	\$ 13,859

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115年5月14日會計師核閱報告)

董事長：美安生化科技股份有限公司

經理人：藍志仁

會計主管：王麗雯

代表人：楊淑樺



興泰實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 115 年 5 月 14 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) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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	未定
---------------------------------	----

合資間之資產出售或投入」

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得於金管會認可IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

1. 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
2. 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應

分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，

惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 114 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			說明
		115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日	
興泰實業(股)公司					
昇鋒投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
泰生海洋開發(股)公司	漁撈業、水產養殖業	100.00%	100.00%	100.00%	
安鼎投資(股)公司	一般投資業	48.84%	48.84%	48.84%	註一
美安生化科技(股)公司	化妝品批發業	36.21%	36.21%	36.21%	註一
同安化工企業(股)公司	化學原材料及其製品批發	39.16%	39.16%	39.16%	註一
泰宇網通(股)公司	網路通訊產品買賣	60.00%	60.00%	60.00%	
安鼎投資(股)公司					
興泰實業(股)公司	禽畜魚類飼料製造加工買賣	44.43%	44.43%	44.43%	
美安生化科技(股)公司	化妝品批發業	18.97%	18.97%	18.97%	
同安化工企業(股)公司	化學原材料及其製品批發	19.23%	19.23%	19.23%	
美安生化科技(股)公司					
安鼎投資(股)公司	一般投資業	6.34%	6.34%	6.34%	
同安化工企業(股)公司	化學原材料及其製品批發	19.23%	19.23%	19.23%	
同安化工企業(股)公司					
美安生化科技(股)公司	化妝品批發業	10.34%	10.34%	10.34%	

註一：持股雖未逾 50%，但集團對綜合持股達具控制力，故將其納入合併財務報告，請參閱附註六(六)之說明。

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(十五)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 114 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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
現金	\$ 231	\$ 156	\$ 198
支票存款	—	15	95
活期存款	89,510	84,697	13,454
外幣存款	23	1,027	112
合計	<u>\$ 89,764</u>	<u>\$ 85,895</u>	<u>\$ 13,859</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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
國內上市櫃股票	\$ 742	\$ 742	\$ 742
基金受益憑證	—	—	—
	742	742	742
評價調整	(723)	(722)	(722)
合計	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據：			
總帳面金額	\$ 1,880	\$ 235	\$ 887
減：備抵損失	(1,404)	(81)	(326)
應收票據淨額	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 561</u>
應收帳款：			
總帳面金額	\$ 66,461	\$ 64,255	\$ 23,550
減：備抵損失	(2,818)	(3,736)	(2,631)
應收帳款淨額	<u>\$ 63,643</u>	<u>\$ 60,519</u>	<u>\$ 20,919</u>

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
催收款：			
總帳面金額	\$ 111,405	\$ 112,818	\$ 121,652
減：備抵損失	(111,405)	(112,818)	(121,652)
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：

115 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
90 天以下	0%~50%	\$ 54,695	\$ (4,222)	\$ 50,473
91~180 天	1%~50%	13,590	—	13,590
181~270 天	15%~50%	53	—	53
271~365 天	50%~100%	3	—	3
1 年以上	100%	111,405	(111,405)	—
合 計		<u>\$ 179,746</u>	<u>\$ (115,627)</u>	<u>\$ 64,119</u>

114 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%	\$ 63,291	\$ (3,817)	\$ 59,474
91~180 天	1%~50%	743	—	743
181~270 天	15%~50%	456	—	456
271~365 天	50%~100%	—	—	—
1 年以上	100%	112,818	(112,818)	—
合 計		<u>\$ 177,308</u>	<u>\$ (116,635)</u>	<u>\$ 60,673</u>

114 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
90 天以下	0%~50%	\$ 24,209	\$ (2,729)	\$ 21,480
91~180 天	0%~50%	226	(226)	—
181~270 天	0%~50%	—	—	—
271~365 天	0%~100%	2	(2)	—
1 年以上	100%	121,652	(121,652)	—
合 計		<u>\$ 146,089</u>	<u>\$ (124,609)</u>	<u>\$ 21,480</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	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 116,635	\$ 124,851
加:減損損失提列	—	1,800
減:減損損失迴轉	(1,008)	(2,042)
期末餘額	<u>\$ 115,627</u>	<u>\$ 124,609</u>

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。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

項目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原料	\$ 17,504	\$ 17,777	\$ 20,471
物料	1,424	1,429	1,397
在製品	608	526	581
製成品	290	100	287
商品	52,889	68,118	63,014
	<u>72,715</u>	<u>87,950</u>	<u>85,750</u>
減:備抵跌價及 呆滯損失	(20,684)	(20,666)	(22,800)
淨 額	<u>\$ 52,031</u>	<u>\$ 67,284</u>	<u>\$ 62,950</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項目	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
出售存貨成本	\$ 42,117	\$ 19,174
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	18	(161)
合 計	<u>\$ 42,135</u>	<u>\$ 19,013</u>

合併公司於 115 年及 114 年 1 至 3 月因將存貨沖減至淨變現價值而致存貨淨變現價值減損，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 18 仟元及(161)仟元。

2. 合併公司未有將存貨提供質押擔保之情形。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 456,720	\$ 542,118	\$ 703,567
評價調整	268,404	324,384	479,963
	<u>\$ 725,124</u>	<u>\$ 866,502</u>	<u>\$ 1,183,530</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	9,259	9,259	8,960
	10,836	10,836	10,537
評價調整	3,123	3,123	3,123
	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 13,660</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。

(六) 採用權益法之投資

被投資公司	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
安答投資(股)公司	\$ 396,358	\$ 391,811	\$ 363,489
晉泰科技(股)公司	1,535,388	1,684,862	1,597,768
福懋油脂(股)公司	1,992,653	1,962,036	2,072,568
合 計	<u>\$ 3,924,399</u>	<u>\$ 4,038,709</u>	<u>\$ 4,033,825</u>

1. 關聯企業：

(1) 合併公司關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比率		
	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
安答投資(股)公司	46.75%	46.75%	46.75%
晉泰科技(股)公司	36.18%	35.99%	35.88%
福懋油脂(股)公司	29.27%	29.04%	29.04%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

(2) 合併公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
總資產	\$ 13,188,827	\$ 13,096,582	\$ 13,827,087
總負債	4,984,387	4,927,307	6,047,713
淨資產	<u>\$ 8,204,440</u>	<u>\$ 8,169,275</u>	<u>\$ 7,779,374</u>

	115 年第一季	114 年第一季
營業收入	<u>\$ 3,416,692</u>	<u>\$ 4,009,256</u>
本期淨利	<u>\$ 166,465</u>	<u>\$ 204,451</u>

採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>\$ 59,651</u>	<u>\$ 67,268</u>
-------------------	------------------	------------------

(3) 合併公司於 115 年及 114 年第一季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)公司及福懋油脂(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。

(4) 合併公司於 115 年 1 月起陸續於集中市場購入晉泰科技(股)公司 322 仟股致期末持股比率上升為 36.18 %。

(5) 合併公司於 115 年 1 月起陸續於集中市場購入福懋油脂(股)公司 526 仟股致期末持股比率上升為 29.27 %。

(6) 合併公司投資晉泰科技(股)公司係有公開報價，其公允價值於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 1,537,192 仟元、1,917,415 仟元及 2,801,178 仟元。

(7) 合併公司投資福懋油脂(股)公司係有公開報價，其公允價值於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 2,218,801 仟元、2,005,323 仟元及 2,274,267 仟元。

(8) 合併公司針對晉泰科技(股)公司於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日進行減損評估，並提列減損損失分別為 148,216 仟元、41,035 仟元及 0 仟元。

(9) 合併公司針對福懋油脂(股)公司於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日進行減損評估，並提列減損損失分別為 0 仟元、281,158 仟元及 89,680 仟元。

2. 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。

(七) 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
<u>成本</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 173,291	\$ 73,503	\$ 202,205	\$ 20,741	\$ —	\$ 469,740
增 添	—	—	—	126	—	126
處 分	—	—	—	(89)	—	(89)
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 173,291</u>	<u>\$ 73,503</u>	<u>\$ 202,205</u>	<u>\$ 20,778</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 469,777</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ 65,885	\$ 197,092	\$ 15,245	\$ —	\$ 278,222
折舊費用	—	56	17	387	—	460
處 分	—	—	—	(79)	—	(79)
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 65,942</u>	<u>\$ 197,109</u>	<u>\$ 15,553</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 278,603</u>
	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
<u>成本</u>						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 174,730	\$ 73,503	\$ 202,205	\$ 22,868	\$ —	\$ 473,306
增 添	—	—	—	—	—	—
處 分	—	—	—	(1,858)	—	(1,858)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 174,730</u>	<u>\$ 73,503</u>	<u>\$ 202,205</u>	<u>\$ 21,010</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 471,448</u>

	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
<u>累計折舊及減損</u>						
114年1月1日餘額	\$ —	\$ 65,653	\$ 197,025	\$ 15,815	\$ —	\$ 278,493
折舊費用	—	60	16	387	—	463
處分	—	—	—	(1,849)	—	(1,849)
114年3月31日餘額	\$ —	\$ 65,713	\$ 197,041	\$ 14,353	\$ —	\$ 277,107

(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。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

<u>成本</u>	房屋及建築	運輸設備	合計
115年1月1日餘額	\$ 976	\$ —	\$ 976
增添	—	—	—
處分	—	—	—
115年3月31日餘額	\$ 976	\$ —	\$ 976

<u>累計折舊及減損</u>	房屋及建築	運輸設備	合計
115年1月1日餘額	\$ 163	\$ —	\$ 163
折舊費用	81	—	81
處分	—	—	—
115年3月31日餘額	\$ 244	\$ —	\$ 244

<u>成本</u>	房屋及建築	運輸設備	合計
114年1月1日餘額	\$ 598	\$ —	\$ 598
增添	—	—	—
處分	—	—	—
114年3月31日餘額	\$ 598	\$ —	\$ 598

<u>累計折舊及減損</u>	房屋及建築	運輸設備	合計
114年1月1日餘額	\$ 424	\$ —	\$ 424
折舊費用	74	—	74
處分	—	—	—
114年3月31日餘額	\$ 498	\$ —	\$ 498

2. 租賃負債

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 239	\$ 153	\$ 102
非流動	\$ 414	\$ 495	\$ —

租賃負債之折現率區間如下：

項目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
房屋及建築	0.12%~0.20%	0.12%~0.20%	0.12%~0.20%

3. 其他租賃資訊

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
租賃之現金流出總額	\$ —	\$ 356	\$ 76

(九) 投資性不動產

	土地	房屋、建築及設備	合計
<u>成本</u>			
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 137,400	\$ 66,107	\$ 203,507
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 137,400	\$ 66,107	\$ 203,507

累計折舊及減損

115 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ 6,366	\$ 6,366
折舊費用	—	346	346
115 年 3 月 31 日餘額	\$ —	\$ 6,712	\$ 6,712

	土地	房屋、建築及設備	合計
<u>成本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 136,060	\$ 66,107	\$ 202,167
增 添	—	—	—
處 分	(99)	—	(99)
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 135,961	\$ 66,107	\$ 202,068

累計折舊及減損

114 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ 4,980	\$ 4,980
折舊費用	—	346	346
114 年 3 月 31 日餘額	\$ —	\$ 5,326	\$ 5,326

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,230	\$ 1,213
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	\$ 327	\$ 342
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	\$ 20	\$ 4

2. 合併公司 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之投資性不動產座落於交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數之地段，故無法可靠決定公允價值。

3. 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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
融資貸款	\$ 275,406	\$ 478,715	\$ 589,567
抵押貸款	140,000	30,000	112,500
	<u>\$ 415,406</u>	<u>\$ 508,715</u>	<u>\$ 702,067</u>
利率區間	2.34%~3.60%	2.40%~3.60%	2.90%~3.60%

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) 長期借款

	115 年 3 月 31 日	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 344,000	2.34%	115.05
減：一年內到期部分	(344,000)		
一年以上到期	<u>\$ —</u>		
	114 年 12 月 31 日	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 347,000	2.34%	115.05
減：一年內到期部分	(347,000)		
一年以上到期	<u>\$ —</u>		
	114 年 3 月 31 日	利率區間	到期日
融資借款	\$ 35,240	2.90%	115.04~115.08
抵押借款	356,000	2.34%	115.05
	391,240		
減：一年內到期部分	(12,000)		
一年以上到期	<u>\$ 379,240</u>		

提供資產作為長期借款之擔保情形，請參閱附註八說明。

(十二) 權益

1. 普通股股本

115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，本公司額定普通股股本總額分均為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，已發行普通股股份分別為 188,578 仟股、188,578 仟股及 157,148 仟股，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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 26,793	\$ 26,793	\$ 26,793
採用權益法認列關聯 企業及合資之變動數	185,799	185,490	185,216
發放予子公司股利調 整資本公積	152,996	152,996	111,225
其 他	69	69	69
合 計	<u>\$ 365,657</u>	<u>\$ 365,348</u>	<u>\$ 323,303</u>

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 115 年 4 月 27 日之董事會及 114 年 6 月 19 日股東常會，分別擬議及決議通過 114 年及 113 年盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定公積	\$ 52,609	\$ 44,637		
普通股現金股利	94,289	78,574	0.50	0.50
普通股股票股利	94,289	314,296	0.50	2.00
合 計	<u>\$ 241,186</u>	<u>\$ 437,507</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	合 計
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,613	\$ 402,332	\$ 409,945
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	—	58,827	58,827
— 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	—	(99,855)	(99,855)
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額		(34,469)	(34,469)
— 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	6,334	—	6,334
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 13,947</u>	<u>\$ 326,835</u>	<u>\$ 340,782</u>

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	合 計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,727	\$ 1,269,274	\$ 1,277,001
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	—	(491,298)	(491,298)
－ 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	—	(211,203)	(211,203)
採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益份額			
－ 未實現評價損益	—	(45,830)	(45,830)
－ 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	3,574	—	3,574
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 11,301	\$ 520,943	\$ 532,244

(十三) 非控制權益

	115 年 3 月 31 日	114 年 3 月 31 日
期初餘額	\$ 265,889	\$ 374,945
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(66,754)	(39,092)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	962	552
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	(20,965)	(81,571)
子公司購入母公司股票視同庫藏股交易	—	(254)
非控制權益增加(減少)	1,873	18,502
期末餘額	\$ 181,005	\$ 273,082

(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
115 年第一季：			
子公司持有母公司股票	143,118	—	143,118
114 年第一季：			
子公司持有母公司股票	119,258	6	119,264

2. 子公司所持有本公司之股票，係維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場取得，上開子公司持有本公司之股票於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之每股市價分別為 38.4 元、45.25 元及 101 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。

3. 各子公司持有本公司股票之情形，請參閱附表一及二。

(十五) 營業收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
飼料業務收入		
銷貨收入	\$ 2,856	\$ 3,142
銷貨退回	—	—
銷貨折讓	—	—
	<u>2,856</u>	<u>3,142</u>
網路通訊業務收入		
銷貨收入	55,450	25,090
售後服務及整合顧問收入	664	188
	<u>\$ 58,970</u>	<u>\$ 28,420</u>

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。

網路通訊業務收入係來自合併子公司銷售及服務業務收入。

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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收款	\$ 64,119	\$ 60,673	\$ 21,480
合約資產	—	—	—
	<u>\$ 64,119</u>	<u>\$ 60,673</u>	<u>\$ 21,480</u>
合約負債—流動	<u>\$ 11,509</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 5,219</u>

(十六) 員工福利及折舊費用

性質別	115 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 344	\$ 9,359	\$ 9,703
勞健保費用	46	999	1,045
退休金費用	23	420	443
其他員工福利費用	18	464	482
折舊費用	29	858	887
攤銷費用	—	40	40
合 計	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 12,140</u>	<u>\$ 12,600</u>

性質別	114 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 341	\$ 6,441	\$ 6,782
勞健保費用	49	520	569
退休金費用	21	204	225
其他員工福利費用	1	85	322
折舊費用	32	851	883
攤銷費用	—	—	—
合 計	\$ 444	\$ 8,101	\$ 8,545

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事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1%~5%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞，依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明所提撥之員工酬勞應不低於 40%為基層員工分配之酬勞。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。

興泰公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	115 年第一季	114 年第一季
員工酬勞	\$ —	\$ —
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。

2. 本公司於 115 年 3 月 13 日及 114 年 3 月 13 日舉行董事會，分別決議通過 114 年及 113 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	114 年度	113 年度
員工酬勞	\$ 100	\$ 500
董事酬勞	\$ 100	\$ 500

- (1) 上述決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 114 年及 113 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額並無差異。
- (2) 114 年及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 年及 113 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額存有差異，主係營運資金調度之考量，本公司將於 115 年度陸續配發完畢。
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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
銀行存款利息	\$ 87	\$ 1

(十八) 其他收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
租金收入	\$ 1,308	\$ 1,284
其他	931	1,778
	\$ 2,239	\$ 3,062

(十九) 其他利益及損失

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	\$ (1)	\$ 1
兌換利益(損失)	7	91
處分不動產、廠房及設備(損)益	(10)	276
處分投資損失	(16,024)	(807)
其他損失	(365)	(328)
	\$ (16,393)	\$ (767)

(二十) 財務成本

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
金融機構借款	\$ 1,418	\$ 1,938
證券融資款利息	3,774	5,892
其他	30	15
	\$ 5,222	\$ 7,845

(二十一) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,044	\$ —
以前年度之調整	—	274
	4,044	274
遞延所得稅		
本期產生者	(4)	32
所得稅費用	\$ 4,040	\$ 306

2. 直接認列於權益之所得稅

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
當期所得稅		
處分透過其他綜合損益	\$ 8,142	\$ 30,273

3. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

4. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

(二十二) 基本每股盈餘(虧損)

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
基本每股盈餘(虧損)：		
本期歸屬予母公司業主淨利(損)(A)	\$ (59,140)	\$ 10,707
期初已發行股數(仟股)	188,578	157,148
視同庫藏股-子公司持有母公司股票	(79,632)	(66,360)
流通在外加權平均股數(仟股)(B)	108,946	90,788
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)(A/B)	\$ (0.54)	\$ 0.12

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	子公司
美安生化科技(股)公司	子公司
同安化工企業(股)公司	子公司
安答投資(股)公司	關聯企業
福懋油脂(股)公司	關聯企業
晉泰科技(股)公司	關聯企業
農安生技(股)公司	其他關係人
台灣大食品(股)公司	其他關係人
安和投資控股(股)公司	其他關係人
安達鑫投資(股)公司	其他關係人
吳金泉	其他關係人(114 年 5 月前為主要管理階層)
吳星澄	其他關係人
秦慧如	其他關係人
楊淑樺	其他關係人

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
關聯企業	\$ 710	\$ 13,097

2. 進貨

關係人類別	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
關聯企業	\$ 4	\$ 214
其他關係人	\$ 275	\$ 29

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。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,128	\$ 437	\$ 955
其他應收款	其他關係人	\$ —	\$ 8	\$ —

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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付帳款	關聯企業	\$ 3,973	\$ 5,175	\$ 3,364
	其他關係人	194	356	29
		\$ 4,167	\$ 5,531	\$ 3,393
其他應付款	關聯企業	\$ 457	\$ —	\$ —
	其他關係人	47	72	72
		\$ 504	\$ 72	\$ 72

5. 預收款項

帳列項目	關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他流動負債	關聯企業	\$ 499	\$ 20	\$ —

6. 存入保證金

關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
吳金泉	\$ 30	\$ 30	\$ 30

7. 資金融通

帳列項目	關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他應付款	其他關係人	\$ 17,680	\$ 43,880	\$ 17,680
	吳金泉	691,867	725,445	874,614
	秦慧如	439,300	445,758	471,552
	合計	\$ 1,148,847	\$ 1,215,083	\$ 1,363,846

(三) 主要管理階層薪酬資訊：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 327	\$ 220
退職後福利	8	6
合計	\$ 335	\$ 226

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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	\$ 358,516	\$ 426,307	\$ 696,151
其他金融資產-非流動	569	5,032	14,286
採用權益法之投資	634,873	706,057	870,539
不動產、廠房及設備	162,655	161,381	161,446
合 計	\$ 1,156,613	\$ 1,298,777	\$ 1,742,422

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，合併公司因銷貨而所收取之保證票據分別為 61,035 仟元、68,111 仟元及 1,800 仟元。

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 114 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 114 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 114 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 114 年度合併財務報告附註十二(二)。

(B)匯率暴險及敏感度分析

			115 年 3 月 31 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 49	31.995	\$ 1,544	升值 1%	\$ 15	\$ —

			114 年 12 月 31 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 52	31.43	\$ 2,750	升值 1%	\$ 27	\$ —

			114 年 3 月 31 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 52	32.58	\$ 1,699	升值 1%	\$ 17	\$ —

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於115年及114年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為9仟元及91仟元。

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%，115年及114年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少0仟元及0仟元。115年及114年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少7,391仟元及11,972仟元。

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115年及114年1至3月淨利將各增加(減少)7,594仟元及2,733仟元。

(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：

非衍生金融負債	115年3月31日					
	短於1年	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 415,406	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 415,406	\$ 415,406
應付票據及帳款	33,585	—	—	—	33,585	33,585
其他應付款	1,176,992	—	—	—	1,176,992	1,176,992
租賃負債	336	336	85	—	756	653
長期銀行借款	344,000	—	—	—	344,000	344,000
存入保證金	151	—	—	—	151	151
合 計	<u>\$ 1,970,470</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,970,891</u>	<u>\$ 1,970,787</u>

114 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	\$ 508,715	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 508,715	\$ 508,715
應付票據及帳款	43,464	—	—	—	43,464	43,464
其他應付款	1,249,867	—	—	—	1,249,867	1,249,867
租賃負債	336	336	336	—	1,008	648
長期銀行借款	347,000	—	—	—	347,000	347,000
存入保證金	127	—	—	—	127	127
合 計	\$ 2,149,509	\$ 336	\$ 336	\$ —	\$ 2,150,181	\$ 2,149,821

114 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	短於 1 年	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 702,067	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 702,067	\$ 702,067
應付票據及帳款	35,186	—	—	—	35,186	35,186
其他應付款	1,401,237	—	—	—	1,401,237	1,401,237
租賃負債	102	—	—	—	102	102
長期銀行借款	12,000	379,240	—	—	391,240	391,240
存入保證金	145	—	—	—	145	145
合 計	\$ 2,150,737	\$ 379,240	\$ —	\$ —	\$ 2,529,977	\$ 2,529,977

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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 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	\$ 89,764	\$ 85,895	\$ 13,859
應收票據及帳款	64,119	60,673	21,480
其他應收款	360	169	9,038
存出保證金	1,956	1,956	4,935
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	19	20	20
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產—流動	725,124	866,502	1,183,530
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產—非流動	13,959	13,959	13,660
其他金融資產—非流動	1,017	5,164	14,286
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	415,406	508,715	702,067
應付票據及帳款	33,585	43,464	35,186

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他應付款(含關係人)	1,176,992	1,249,867	1,401,237
長期銀行借款(含一年內到期)	344,000	347,000	391,240
存入保證金	151	127	145

(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、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：

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：

115 年 3 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				
金融資產受益憑證				
上市(櫃)股票	\$ 19	\$ —	\$ —	\$ 19
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)股票	725,124	—	—	725,124
未上市(櫃)股票	—	—	13,959	13,959
	<u>\$ 725,143</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 739,102</u>

114 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				
金融資產受益憑證				
上市(櫃)股票	\$ 20	\$ —	\$ —	\$ 20
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)股票	866,502	—	—	866,502
未上市(櫃)股票	—	—	13,959	13,959
	<u>\$ 866,522</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 880,481</u>

114 年 3 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				
金融資產受益憑證				
上市(櫃)股票	\$ 20	\$ —	\$ —	\$ 20
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)股票	1,183,530	—	—	1,183,530
未上市(櫃)股票	—	—	13,660	13,660
	<u>\$ 1,183,550</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 13,660</u>	<u>\$ 1,197,210</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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 13,959	\$ 13,660
認列於其他綜合損益	—	—
期末餘額	\$ 13,959	\$ 13,660

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. 期末持有之重大有價證券情形者：附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 從事衍生工具交易：無。
7. 母子公司間業務關係交易往來情形：因金額不具重大性，不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

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、泰生部門、安鼎部門、同安部門及美安部門。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

115 年 1 至 3 月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 1,853	\$ —	\$ 1,853
昇鋒	—	—	—
安鼎	—	—	—
泰生	—	—	—
美安	—	—	—
同安	1,003	—	1,003
泰宇	56,114	—	56,114
部門收入合計	\$ 58,970	\$ —	\$ 58,970

115 年 1 至 3 月	單一部門	調整及沖銷	合計
部門損益：			
興泰			\$ (59,140)
昇鋒			(13,523)
安鼎			(98,683)
泰生			1,421
美安			(14,765)
同安			(16,224)
泰宇			(15,046)
調整及沖銷			90,066
部門損益合計			<u>\$ (125,894)</u>
部門資產			<u>\$ 5,279,563</u>
部門負債			<u>\$ 2,231,482</u>

114 年 1 至 3 月	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
興泰	\$ 2,520	\$ —	\$ 2,520
昇鋒	—	—	—
安鼎	—	—	—
泰生	—	—	—
美安	—	—	—
同安	622	—	622
泰宇	25,278	—	25,278
部門收入合計	<u>\$ 28,420</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 28,420</u>
部門損益：			
興泰			\$ 10,707
昇鋒			21,679
安鼎			(62,125)
泰生			1,173
美安			(15,120)
同安			(4,704)
泰宇			2,190
調整及沖銷			17,815
部門損益合計			<u>\$ (28,385)</u>

114 年 1 至 3 月	單一部門	調整及沖銷	合計
部門資產			\$ 5,758,041
部門負債			\$ 2,734,943

(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
 期末持有之重大有價證券情形
 民國115年03月31日

單位:仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
興泰實業 (股)公司	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	106	201,348	0.1	201,348	
	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	150	8,716	0.1	8,716	
	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	1,339	13,959	-	13,959	
昇鋒投資 (股)公司	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	14	27,605	-	27,605	
	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	2,363	137,091	2.3	137,091	
	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	2,724	36,501	0.7	36,501	
	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	6,157	236,427	3.3	236,427	
泰生海洋開發(股)公司	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	48	92,592	-	92,592	
美安生化科技(股)公司	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	162	9,407	-	9,407	
	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	1,548	20,743	0.4	20,743	
	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	19,185	736,689	10.2	736,689	
同安化工企業(股)公司	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	910	52,774	0.9	52,774	
	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	2,564	34,357	0.7	34,357	
	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	33,989	1,305,164	18.0	1,305,164	
安鼎投資 (股)公司	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	1,832	24,548	0.5	24,548	
	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	5	9,785	-	9,785	
	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	677	39,303	0.7	39,303	

附表二

興泰實業股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國115年03月31日

單位:仟股；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
興泰實業 (股)公司	昇鋒投資(股)公司	高雄市	投資公司	349,600	349,600	105,283	100.00%	1,268,712	(13,523)	(13,523)	子公司
	泰生海洋開發(股)公司	高雄市	漁撈業、水產養殖業	20,100	20,100	2,500	100.00%	165,285	1,421	1,421	子公司
	安鼎投資(股)公司	桃園市	投資公司	219,195	219,195	36,776	48.84%	326,881	(98,683)	(48,196)	子公司
	安答投資(股)公司	桃園市	投資公司	107,528	107,528	10,753	46.75%	396,358	15,036	7,029	
	美安生化科技(股)公司	高雄市	化妝品批發業	10,500	10,500	1,050	36.21%	(61,370)	(14,765)	(5,346)	子公司
	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	112	39.16%	(277,582)	(16,224)	(6,353)	子公司
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合服務	242,716	242,716	16,315	9.68%	409,309	59,370	5,746	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	827,274	827,274	29,891	12.34%	865,608	107,080	13,211	
	泰宇網通(股)公司	高雄市	網路通訊產品買賣	46,050	46,050	4,002	60.00%	46,849	(15,045)	(9,027)	子公司
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	436,878	436,878	26,155	15.51%	659,103	59,370	9,211	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	564,412	564,563	18,525	7.65%	536,304	107,080	8,188	
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	2,692	206	0.12%	5,228	59,370	73	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	39,492	39,492	3,100	1.28%	46,491	107,080	1,370	

(接次頁)

(承前頁)

附表二

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			
安鼎投資 (股)公司	興泰實業(股)公司	高雄市	禽畜魚類飼料製造加工買賣	1,484,211	1,484,211	83,787	44.43%	1,310,293	(51,238)	-	母公司
	美安生化科技(股)公司	高雄市	化妝品批發業	5,500	5,500	550	18.97%	(35,314)	(14,765)	(2,801)	兄弟公司
	同安化工企業(股)公司	高雄市	化學原材料及 其製品批發	55,000	55,000	55	19.23%	(38,179)	(16,224)	(3,120)	兄弟公司
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合服務	359,667	359,667	12,980	7.70%	327,107	59,370	4,571	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	620,725	637,115	10,062	4.15%	273,598	107,080	4,440	
美安生化 科技(股) 公司	安鼎投資(股)公司	桃園市	投資公司	31,708	31,708	3,171	6.34%	31,708	(98,683)	-	兄弟公司
	同安化工企業(股)公司	高雄市	化學原材料及 其製品批發	55,000	55,000	55	19.23%	(66,773)	(16,224)	(3,120)	兄弟公司
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合服務	50,922	50,922	2,042	1.21%	51,468	59,370	719	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	119,546	119,580	2,249	0.93%	65,083	107,080	994	
同安化工 企業(股) 公司	美安生化科技(股)公司	高雄市	化妝品批發業	3,000	3,000	300	10.34%	3,000	(14,765)	-	兄弟公司
	晉泰科技(股)公司	新竹市	資訊系統整合服務	108,045	116,889	3,300	1.96%	83,173	59,370	1,088	
	福懋油脂(股)公司	台中市	食品原料及其製品製造、加工 及銷售業務	317,067	331,832	7,062	2.92%	205,569	107,080	3,011	